

FINANCE AND MANAGEMENT

财经与管理

ISSN 2529-783X(Print)

2529-7848(Online)



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

官方网址 /Official Website: www.s-p.sg

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



FINANCE AND MANAGEMENT

财 经 与 管 理

2022年02月第6卷第02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 孙吉山

编委

包富华 李朝相 张水江 张红伟 卞泽阳 樊子涛 王光耀 史云 王建康

陈圣斌 李世杰 汪洋 王新秀 孙建华 马晓玲 龙铭 宋丽丽

Editor-in-Chief

Shiming Wang

Associate Editor

Shangdong Yang Hengjun Zhang Jishan Sun

Editorial BoardMembers

Fuhua Bao Chaoxiang Li Shuijiang Zhang Hongwei Zhang Zeyang Bian

Zitao Fan Guangyao Wang Yun Shi Jiankang Wang Shengbin Chen

Shijie Li Yang Wang Xinxiu Wang Jianhua Sun Xiaoling Ma Ming Long

Lili Song

- 1 能源储运公司业财融合“B-F·C 四维体系”创新应用 / 贺俊峰
- 4 关于人事档案在干部管理中的作用分析 / 仇艳丽
- 7 发挥党建引领作用, 构建全过程管控的全员业绩考核管理流程 / 马洪旗
- 9 DRGs 支付方式对医院财务管理的影响探析 / 邢东英
- 11 基于 DRG 支付背景下的公立医院成本管理研究 / 孙筱芬
- 14 国有企业人力资源管理与思想政治工作的融合探究 / 彭月倩
- 17 内控制度在公立医院财务会计中的建设与应用 / 申明清
- 19 新农村建设背景下农业经济管理措施探索 / 俞星彤
- 22 农业经济管理对农村经济发展的作用研究 / 徐向琪
- 24 企业销售结算内部控制与收款环节流程思考 / 薛晓锋 陈红燕 吴艳
- 26 乡村振兴视域下乡村经济高质量发展研究 / 徐晓静
- 29 绩效考核与员工活力间的关系研究 / 赵姝涵
- 32 大数据环境下业财融合模式应用文献综述 / 王盼盼 赵静
- 35 基于 F 分数模型的赣锋锂业财务风险分析 / 赵静 王盼盼
- 38 海尔集团平衡计分卡绩效管理分析 / 王云姣 田琳琳
- 40 关于预算会计制度改革对行政事业单位会计的影响探讨 / 龚旭辉
- 42 关于中央企业内部审计工作面临的困难及对策研究 / 樊子涛
- 44 商业银行金融创新服务实体经济转型发展路径探索 / 方海峻
- 46 企业信息化投资项目效益评价现状、存在问题及后续的改进思路——以陕法法士特齿轮有限责任公司为例 / 李梅
- 49 中国石油公司海外公共关系与品牌传播的问题与应对策略 / 王璐
- 52 货币乘数的两种推导方法比较 / 黄伟
- 54 新形势背景下档案管理方面现代化的有效途径 / 杜昂
- 56 国企基础设施投资项目公司员工绩效考核问题分析与建议 / 彭真
- 60 大数据平台下的电力营销信息化建设探究 / 于海
- 63 破解新能源场站“小散远”问题的探索实践 / 韩天丽
- 66 商品类金融衍生品业务风险分析及审计思路与方法 / 程子真
- 69 浅谈船用润滑油供应企业市场竞争策略 / 郭承扬
- 71 某烟草专卖移动终端安全助手的设计与实现 / 许清彦
- 74 家庭农场发展对策刍议 / 韩思东
- 76 会计职业道德建设的现状与展望 / 崔舒淇
- 78 北京会展数字化发展助力中国国际服务贸易交易会 / 张暄
- 80 大数据背景下的人力资源管控新模式及应用研究 / 杜磊
- 82 双循环格局背景下国有企业战略变革研究 / 吴仪
- 85 矿山企业的全面绩效考核策略探讨 / 李新
- 88 供应链关系与企业技术创新 / 朱凌
- 91 关于口红品牌“MAC”营销的数据挖掘与分析 / 李素萍
- 95 护工视角下的中日养老服务对比研究 / 唐清珺 赵缪钱欣 殷瑾 张金凤
- 98 大数据在烟草销售中的应用 / 梁栋
- 101 中国和其他国家 CGE 模型的研究及应用文献综述 / 李萌萌 侯剑

- 104 基于 CCR 模型的中国副省级城市经济高质量发展研究
/ 彭颖 王昕雅 张寅龙
- 107 事业单位会计内控与风险管理的思考
/ 汪贇
- 109 强化村级财务会计电算化的策略
/ 李汉彬
- 111 浅议田园综合体视域下的乡村旅游规划——以广西环江琼园桔乡休闲农业示范区为例
/ 韦艳春
- 114 企业财务“数智化”助力业财融合的路径研究
/ 孟庆昌
- 116 非洲猪瘟对产业链的影响与变革
/ 王军 常天明 陈浩东
- 120 公共政策在基层市场监管的应用
/ 古力扎热·艾尼瓦尔
- 123 基于价值链分析的航空制造业采购成本管理——以 QDS 公司为例
/ 李巧英
- 126 集团公司内部资金借贷业务的税务问题分析
/ 成秀梅
- 129 基于国际工程项目的人力资源管理
/ 陶志宏 赵来顺
- 132 中小企业税务风险成因与应对策略
/ 杨灵利
- 135 “双循环”新发展格局下中国产业园区作为之思考
/ 朱冠楠
- 139 企业业财融合若干基本问题探讨
/ 宋长粉
- 142 国际区域垄断对企业市场营销战略的影响研究
/ 赵云霄
- 145 宠物疗养院“医疗与养老一体化”营销模式的对策
/ 邢竞予
- 148 “双创”能力提升背景下企业模拟分析——以创业之星为例
/ 杨叶江 宣佳栋 隋永佳 滕兴乐 亓育玺
- 151 基于跨境电商的区域外贸企业集群创新路径探索
/ 王介雯
- 153 应急物资储备管理研究
/ 李雪雪 闫雅雯 毛璐莹 王伟
- 156 会计师事务所审计质量及其控制探讨
/ 杨雨轩
- 159 石油企业风险防范与内部控制体系建设
/ 孙健
- 162 浅谈新能源汽车行业发展及润滑油需求
/ 陈海洋

- | | | | |
|----|---|----|---|
| 1 | Energy Storage and Transportation Company Industry and Financial Integration “B-F·C Four-dimensional System” Innovative Application
/ Junfeng He | 32 | Review of the Application Literature of Industry and Financial Integration Model under the Big Data Environment
/ Panpan Wang Jing Zhao |
| 4 | Analysis on the Role of Personnel Files in Cadre Management
/ Yanli Qiu | 35 | Financial Risk Analysis of Ganfeng Lithium Industry Based on the F-score Model
/ Jing Zhao Panpan Wang |
| 7 | Give Full Play to the Leading Role of Party Building, and Build a Performance Appraisal Management Process for All Employees that is Managed and Controlled Throughout the Process
/ Hongqi Ma | 38 | Analysis of Balanced Scorecard Performance Management of Haier Group
/ Yunjiao Wang Linlin Tian |
| 9 | Influence of DRGs Payment Method on Hospital Financial Management
/ Dongying Xing | 40 | Discussion on the Impact of the Budget Accounting System Reform on the Accounting of Administrative Institutions
/ Xuhui Gong |
| 11 | Research on Cost Management of Public Hospitals under the Background of DRG Payment
/ Xiaofen Sun | 42 | Research on the Difficulties and Countermeasures Faced by the Internal Audit of Central Enterprises
/ Zitao Fan |
| 14 | Exploration on the Integration of Human Resource Management and Ideological and Political Work in State-owned Enterprises
/ Yueqian Peng | 44 | Exploration on the Development Path of Commercial Bank Financial Innovation Service Real Economy Transformation and Development
/ Haijun Fang |
| 17 | Construction and Application of Internal Control System in the Financial Accounting of Public Hospitals
/ Mingqing Shen | 46 | The Status Quo, Existing Problems and Follow-up Improvement Ideas of Benefit Evaluation of Enterprise Informationization Investment Projects—Taking Shaanfa Fast Gear Co., Ltd. as an Example
/ Mei Li |
| 19 | Exploration of Agricultural Economic Management Measures under the Background of New Countryside Construction
/ Xingtong Yu | 49 | Problems and Countermeasures of CNPC’s Overseas Public Relations and Brand Communication
/ Lu Wang |
| 22 | Research on the Effect of Agricultural Economic Management on Rural Economic Development
/ Xiangqi Xu | 52 | Comparison of Two Derivation Methods of Monetary Multiplier
/ Yi Huang |
| 24 | Reflection on the Internal Control of Sales Settlement and the Process of Collection in Enterprises
/ Xiaofeng Xue Hongyan Chen Yan Wu | 54 | An Effective Way to Modernize the Archives Management under the Background of the New Situation
/ Ang Du |
| 26 | Research on High-quality Development of Rural Economy under the Vision of Rural Revitalization
/ Xiaojing Xu | 56 | Analysis and Suggestions on Employee Performance Appraisal of SOE Infrastructure Investment Project Company
/ Zhen Peng |
| 29 | Research on the Relationship between Performance Appraisal and Employee Vitality
/ Shuhan Zhao | 60 | Exploration on the Information Construction of Electric Power Marketing under the Big Data Platform
/ Hai Yu |

- 63 Exploration and Practice of Solving the Problem of “Small, Scattered and Far” in New Energy Stations
/ Tianli Han
- 66 Risk Analysis and Audit Ideas and Methods of Commodity Financial Derivatives Business
/ Zizhen Cheng
- 69 Introduction to Marine lubricating Oil Supply Enterprise Market Competition Strategy
/ Chengyang Guo
- 71 Design and Implementation of a Tobacco Monopoly Mobile Terminal Security Assistant
/ Qingyan Xu
- 74 Discussion on the Development Countermeasures of Family Farm
/ Sidong Han
- 76 Current Situation and Prospect of Accounting Professional Ethics Construction
/ Shuqi Cui
- 78 The Digital Development of the Beijing Convention and Exhibition will Help the China International Trade in Service Fair
/ Xuan Zhang
- 80 New Research and Application Mode of Human Resource Control under the Background of Big Data
/ Lei Du
- 82 Research on the Strategic Reform of State-owned Enterprises under the Background of the Double-cycle Pattern
/ Yi Wu
- 85 Discussion on the Comprehensive Performance Appraisal Strategy of Mining Enterprises
/ Xin Li
- 88 Supply Chain Relationship and Enterprise Technological Innovation
/ Ling Zhu
- 91 Data Mining and Analysis of the Marketing of Lipstick Brand “MAC”
/ Suping Li
- 95 Comparative Study of Sino-Japanese Elderly Care Services from the Perspective of Nursing Care
/ Qingjun Tang Miaoqianxin Zhao Jin Yin Jinfeng Zhang
- 98 The Application of Big Data in Tobacco Sales
/ Dong Liang
- 101 Literature review on Research and Application of CGE Models in China and Other Countries
/ Mengmeng Li Jian Hou
- 104 Research on High-quality Development of Chinese Vice-provincial Urban Economy Based on CCR Model
/ Ying Peng Xinya Wang Yinlong Zhang
- 107 Reflection on Accounting Internal control and Risk management in public institutions
/ Yun Wang
- 109 Strategies for Strengthening the Computerization of Financial Accounting at the Village Level
/ Hanbin Li
- 111 Discussion on Rural Tourism Planning from the Perspective of Pastoral Complex—Taking Guangxi Huanjiang Qiongyuan Orange Township Leisure Agriculture Demonstration Area as an Example
/ Yanchun Wei
- 114 Research on the Path of “Digital Intelligence” of Enterprise Finance to Help the Integration of Industry and Finance
/ Qingchang Meng
- 116 The Impact and Reform of African Swine Fever on Industrial Chain
/ Jun Wang Tianming Chang Haodong Chen
- 120 The Application of Public Policy in the Supervision of the Primary Market
/ Gulizaje Anivar
- 123 Procurement Cost Management of Aviation Manufacturing Industry Based on Value Chain Analysis—Taking QDS Company as an Example
/ Qiaoying Li
- 126 Analysis on Tax Problems of Internal Capital Lending Business of Group Companies
/ Xiumei Cheng
- 129 Human Resource Management Based on International Engineering Projects
/ Zhihong Tao Laishun Zhao
- 132 The Causes and Countermeasures of Tax Risks for Small and Medium-sized Enterprises
/ Lingli Yang

- 135 Reflections on the Actions of China's Industrial Parks under the New Development Pattern of "Dual Circulation"
/ Guannan Zhu
- 139 Discussion on Several Basic Issues of the Integration of Business and Finance in Enterprises
/ Changfen Song
- 142 Research on the Influence of International Regional Monopoly on Enterprise Marketing Strategy
/ Yunxiao Zhao
- 145 Countermeasures for the "Integration of Medical Care and Elderly Care" Marketing Model of Pet Nursing Homes
/ Jingyu Xing
- 148 Enterprise Simulation Analysis under the Background of "Mass Entrepreneurship and Innovation" Capability Improvement—Taking Entrepreneur Star as an Example
/ Yejiang Yang Jiadong Xuan Yongjia Sui Xingle Teng Yuxi Qi
- 151 Exploration on the Innovation Path of Regional Foreign Trade Enterprise Clusters Based on Cross-border E-commerce
/ Jiewen Wang
- 153 Research on Emergency Material Reserve Management
/ Xuexue Li Yawen Yan Luying Mao Wei Wang
- 156 Discussion on Audit Quality and Control of Accounting Firms
/ Yuxuan Yang
- 159 Risk Prevention and Internal Control System Construction of Petroleum Enterprises
/ Jian Sun
- 162 Discussion on the Development of New Energy Automobile Industry and the Demand for Lubricants
/ Haiyang Chen

Energy Storage and Transportation Company Industry and Financial Integration “B-F·C Four-dimensional System” Innovative Application

Junfeng He

China Aerospace Science and Industry Corporation Aerospace Cloud Network German Company, Frankfurt, 60325, Germany

Abstract

International engineering enterprises have low financial and business coordination efficiency, integration degree and communication channels. In this paper, we build financial integration “B-F·C four-dimensional system”, deep mining integration methods and measures, and finally realize the “all-round, full cycle and multi-means” integration of finance and business, so as to optimize the financial management mode and improve the efficiency and quality of financial coordination business.

Keywords

energy company; industry and finance integration; four-dimensional system; innovative application

能源储运公司业财融合“B-F·C 四维体系”创新应用

贺俊峰

中国航天科工集团航天云网德国公司, 德国·法兰克福 60325

摘要

国际工程企业存在财务与业务协同效率不高、融合程度不紧、沟通渠道不畅等问题, 论文通过搭建业财融合“B-F·C 四维体系”, 深度挖掘融合方法和举措, 最终实现财务与业务“全方位、全周期、多手段”融合, 进而优化财务管理模式, 提高财务协同业务的效率和质量。

关键词

能源公司; 业财融合; 四维体系; 创新应用

1 引言

“业财融合”是一种新型的财务管理理念, 是财务会计向管理会计转型的必由之路, 业财融合是企业财务与业务运作协同发展的一种柔性管理模式, 该模式的形成过程是改变旧有财务运作的认知观念和行为习惯, 推动财务转型、提升财务管理能力, 进而促进业务发展的过程。论文创建

【课题项目】 中国石油集团工程有限公司课题基金项目《能源储运公司业财融合“B-F·C 四维体系”创新研究》(项目编号: GLCX-CY-2021-07)。

【基金项目】 中共廊坊市委办公室、廊坊市人民政府办公室第一批“廊坊市青年拔尖人才”基金项目(2019.11-2022.11)。

【作者简介】 贺俊峰(1987-), 中国山西乡宁人, 硕士, 经济师, 从事经济、境外投融资管理及国际税务等研究。

“B-F·C 四维体系”, 以期对同行业的发展有所裨益。

2 业财融合“B-F·C 四维体系”创新背景

能源储运公司业财融合“B-F·C 四维体系”创新研究, 是关于业务 Business 和财务 Finance 如何进行创新性融合 Connection 问题的研究, 业财融合简称 B-F·C, 主要背景如下。

2.1 重点解决经营管理业务与财务融合机制的问题

在能源储运公司经营发展和管理过程中, 存在财务与业务协同效率不高、融合程度不紧、沟通渠道不畅等问题, 通过融合机制问题的解决, 进一步发挥财务管理中心作用释放经营管理内生动能^[1]。

2.2 重点破解财务驱动业务价值提升高质量的问题

业财融合机制的建立和体系的研究, 在于引导财务管理从事中、事后转到事前, 通过提前介入, 全面参与经营管理业务各阶段和环节, 超前谋划业务, 推动业务价值提升和高质量发展。

2.3 重点解决全方位全周期多手段融合体系搭建问题

通过搭建业财融合“B-F·C四维体系”，深度挖掘融合方法和举措，最终实现财务与业务“全方位、全周期、多手段”融合，进而优化财务管理模式，提高财务协同业务的效率和质量。

3 业财融合“B-F·C四维体系”必要性和紧迫性

3.1 企业深化改革贯彻新发展理念的必然要求

当前，能源储运公司处于深化改革创新，坚持三大战略，协同四大业务，加快建设国际一流能源储运公司伟大目标进程中。以业财融合研究为契机，是企业财务管理会计型模式转变，适应高质量发展的新要求。

3.2 企业管理质量不高多矛盾凸显的迫切要求

在企业管理中，存在业务发展不均衡、作业流程不高效、机构设置不简洁、管理方式不精细、岗位人员不匹配等矛盾性问题，进一步限制了企业高质量发展，迫切需要开展业财融合创新性研究^[2]。

4 同领域对标情况

4.1 缺乏对业财融合体系的多维研究

通过对中国国内或国际同领域企业分析后，大多数集中于预算等单一环节融合，缺乏企业全业务、全周期、全手段的多维融合研究。

4.2 龙头企业业财融合大多率先实践

通过对标国内各行业的龙头企业，业财融合开展早、实践早，并取得一定成果。相比较而言，企业自身融合速度明显落后。

5 业财融合“B-F·C四维体系”创新重点依托

①强化战略引领，提升企业发展质量。加强经营管控，对标世界一流，找差距，提高管理效能；优化业务管理机制，突出效率效益，明确功能定位，高质量发展业务。

②持续深化财务运营创效，挖潜增效。通过资金、外汇、税收等手段超前谋划业务，从源头上提高财务创效水平，深挖提质增效能力和价值创造能力。

③依托公司三大战略之一。完善创新战略，务实开展管理创新。能源储运公司业财融合“B-F·C四维体系”创新研究，正是推进创新战略有序落地的重要举措。

重点内容：扎实推进对标世界一流管理提升行动，强化从严管理，深化精细管理，全面提升管理效率和效益。在提升资产质量、运营质量、工程和服务质量等方面狠下功夫，努力在优化增效、降本增效和经营增效上取得新的明显成效。

6 业财融合“B-F·C四维体系”理念与框架

“业财融合”是一种新型的财务管理模式和管理理念，

是财务会计向管理会计转型的必由之路，因此，坚持“业财融合”必须坚持以下融合理念。

6.1 坚持指导与服务理念

业财融合要坚持指导与服务理念，一是坚持“业财融合”的指导性，财务部门是建立规则和执行规则的部门，“业财融合”就是将规则与业务融合的过程，因此，“业财融合”必须坚持指导性，财务部门应主动、耐心、细致对相关业务做全面、动态、完整指导。二是坚持“业财融合”的服务性，财务部门是维护经营管理和经营战略的部门，“业财融合”就是将职能服务与业务融合的过程，因此，“业财融合”必须坚持服务性。财务部门应随时随地、随需随用、随新随变为经营业务提供贴心、热情、周到服务^[3]。

6.2 发挥管理与监督作用

业财融合要发挥管理与监督的作用：一是发挥“业财融合”的管理作用，财务部门是将经营业务转换为经营数据的管理部门，“业财融合”就是为了提高管理效率和质量，因此，财务部门应重视经营业务的疏导与分析，强化管理职能。二是发挥“业财融合”的监督作用，财务部门就是将经营业务与经营战略进行比照分析的监督部门，因此，财务部门应重视对经营数据和成果的监督职能。

6.3 落实效率与效果目标

业财融合要落实效率与效果的目标，一是落实“业财融合”的效率目标，融合目的在于提高管理效率和经营效率，因此要注重融合的方式方法，选择有助于提高效率的融合方式。二是落实“业财融合”的效果目标，融合的目的是为了创造效益和成果，因此要注重融合的费用效果比，选择有助于创造效益的融合方法。

6.4 服从战略与经营任务

业财融合要服从战略与经营的任务，一是服从于“业财融合”的战略任务，提升管理与价值创造是“业财融合”的两大战略任务，“打蛇七寸抓住要害”是融合的关键。二是服从于“业财融合”的经营任务，合规经营与效率效益是“业财融合”的两大经营任务，坚持准则练好经营管理的“太极八段锦”是融合的重心。

能源储运公司业财融合“B-F·C四维体系”框架如图1所示。

7 业财融合“B-F·C四维体系”创新点

①创新业财融合理念—融合之“基”，提供融合强大理论支撑。适应业财融合需要，提出四大融合理念，为推进财务管理转型升级，打造价值型企业奠定理论基础。

②创新业财融合体系—融合之“核”，建立多维全面融合内核。从物质、时间、空间、方法“B-F·C四个维度”搭建融合体系，实现单一维度向多维度融合转变，做到全面、重点、无死角融合。

③创新业财融合机制—融合之“魂”，保障融合体系

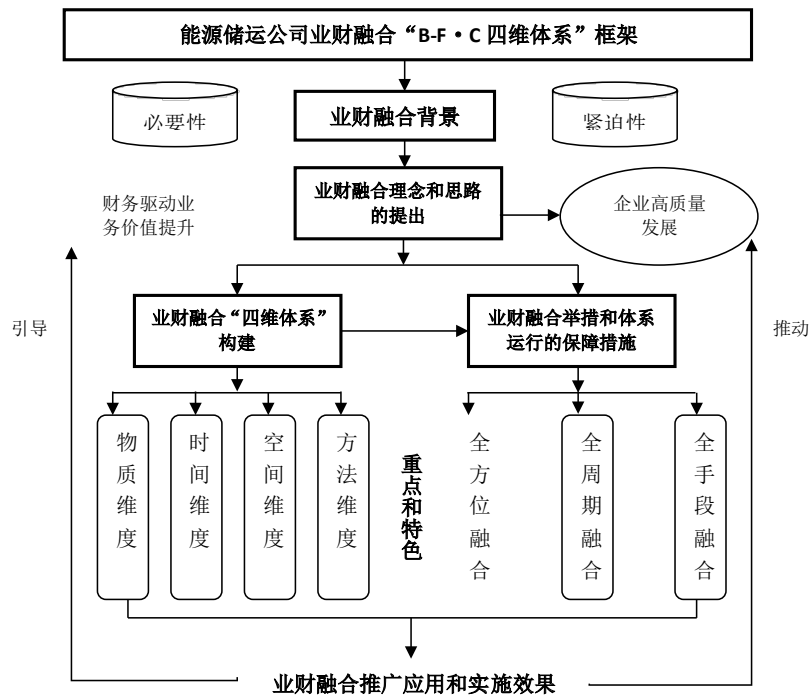


图1 能源储运公司业财融合“B-F·C四维体系”框架

运行灵魂。实现“全方位、全周期、全手段”融合机制建立，做到与财务关联的业务全覆盖，举措新颖，手段独特，融合有效。

④创新业财融合目标—融合之“根”，立足创新融合发展根本。将财务驱动业务价值提升和高质量发展作为融合目标，符合落实新发展理念和构建高质量发展格局的新要求，助力企业管理质量迈上新台阶。

8 业财融合“B-F·C四维体系”的应用前景

①融合理念深入人心且符合改革深化方向。能源储运公司业财融合“B-F·C四个维度”的搭建有助于提升企业价值创造能力，融合理念符合高质量发展理念要求，也顺应了整个能源行业、集团公司和中油工程提质增效改革深化的方向。

②业务内容紧密联系且具有普遍实践意义。通过建立业财融合“B-F·C四个维度”，可实现精准、定向、重点融合，促进管理转型升级和运转高效，是一套务实有效的指

导书，将激发企业管理的内生动能，促使管理的效率更高效，管理的流程更优化，财务驱动业务价值创造能力更强，进一步引领企业高质量创新发展改革浪潮，在中油工程、集团公司乃至整个能源行业均具有推广价值和普遍实践意义。

9 结语

通过“业财融合”的深入推进，能源储运公司实现了财务工作效率和质量的显著提高，管理人员的综合素质显著增强，经营风险防控能力成效显著，促进了企业高质量发展，加速了企业的国际化进程。

参考文献

- [1] 刘嘉宏.企业财务管理中的业财融合问题探析[J].财经界(学术版),2016(15):182.
- [2] 陆兴凤.基于业财融合的新型财务信息化系统构建思考——以新零售为例[J].财会月刊,2018(3):108-102.
- [3] 张庆龙.业财融合实现的条件与路径分析[J].中国注册会计师,2018(1):100-112.

Analysis on the Role of Personnel Files in Cadre Management

Yanli Qiu

Gansu Huating Coal and Power Co., Ltd. Chenjiagou Coal Mine, Pingliang, Gansu, 744100, China

Abstract

With the development of the Times, the role of personnel files in cadre management is becoming more and more prominent. Personnel files are detailed records of a person's various relevance, like a person's biography. Personnel files have the characteristics of reality, objectivity and continuity, which can provide theoretical guidance and support for enterprises in the assessment of cadres, talent selection and management. Therefore, this paper analyzes and discusses the role of personnel archives in cadre management, and gives opinions and opinions.

Keywords

personnel files; cadres; manage

关于人事档案在干部管理中的作用分析

仇艳丽

甘肃华亭煤电股份有限公司陈家沟煤矿, 中国·甘肃 平凉 744100

摘要

随着时代的发展,人事档案在干部管理中的作用越来越凸显。人事档案是对一个人各种相关的详细记录,就像一个人的传记。人事档案具有现实性、客观性和连续性等特征,可以为企事业单位在干部的考核、人才选用与管理等工作方面,提供了理论指导与支持。所以论文针对人事档案在干部管理中的作用进行了分析和探讨,并给出了意见和看法。

关键词

人事档案; 干部; 管理

1 引言

人事档案,是指对干部的个人身份、学历、工作经验、领导、工资水平、政治面貌、身体健康状况和社会关系等有关情况的原始记录。是一种个人德才表现,是人们对其过往经历的认定与评价。它是在企业单位的领导管理工作中进行领导转正定级,以及工资调节、岗位任免、职务考核和退休审批等诸多工作的重要依据和佐证。在对干部的培训、选拔、任用和管理等工作上,具有重大的参考价值 and 重要性。搞好了干部的档案管理工作,对干部的管理也具有了很大的意义。

2 人事档案对干部管理工作的重要性

2.1 人事档案记载的持续性与动态性,便于对干部的全方位掌握

每个人的技术学业、工作经历以及日常生活工作经验,均可以从企业的人事档案里从中得到一些相应的资料记载

与数据佐证。干部人事管理档案主要内容是由于单位干部的日常管理工作活动中,其工作绩效考核表现、奖励、薪酬和劳动关系等等主要内容不断发生变化的,对它的管理记录不断而及时动态地使它向前推进发展,从而完整而及时动态准确地向前发展反映出该岗位干部的基本工作管理能力、才干、生活品质需求,以及平均收入水平。让各级政府以及有关人事机关在整理检查干部人事档案及其中的工作记录等资料时,对于这些干部的人生发展历程轨迹都应该能够可以有个比较明确的深入认识,并且对于这些干部的日常作业业务能力、要求以及干部薪资发展预期都能够有个大致的深入了解,从而也就能够对于这些干部们的发展轨迹产生一种比较全方位地深入了解^[1]。

2.2 人事档案的真实客观,有利于对干部的客观公正评价

人事档案记录内容主要包括了领导干部在学习和工作过程中所形成的各项考评、审查、评估、嘉奖和处分等,也可以说是对一个人在德、智、体、美、劳等方面成绩的全方位的、长期的和综合的记载。这些记载只是对于当事人和当时发生的事件客观地、准确的记载与评论,所以,这是最掌握党员干部思想的一手的历史资料,是决不掺水的客观事实

【作者简介】仇艳丽(1985-),女,中国甘肃灵台人,本科,中级经济师、助理馆员,从事人力资源、人事档案管理研究。

资料,更是最能体现党员干部自由思想道德活动和工作成绩的最客观的、综合的历史材料。上述材料,可以协助政府相关机关对干部进行公正和客观地评判。

2.3 对干部的培训 and 人才队伍的建立提供基础支持

干部的培训是部队建设的基本工作,训练好人才,建立好部队是搞好工作的基本保障。人事档案,是领导干部以长期的、综合的和客观的记录,为中央有关机关认识与评价领导干部工作提供的一条简便可行的渠道^[2]。利用这种渠道,能够在一定程度上有助于中央有关机关领导更进一步地认识并评价一线党员干部,以便有方向、有目的地对党员干部加以培训,从而避免了走弯路,达到以最少的时间,最少的费用,培训出最合适和实用的领导人员,为单位与国家的经济建设发展提供更多的价值。

2.4 为有关部门对干部的合理选用,提供了重要的帮助依据

尺有所短,寸有所长。选对的人,干对的事。每个人都有不同的性格特点,或自己所专长的领域。人事档案中提交到有关机关的是对某个人的长期的、综合的以及客观的全方面记载,这种记载方式能够为有关机关在进行对干部的了解与识别工作上提出了很大的借鉴意义,促进了对干部的公正选择与合理选用。

3 人事档案管理中存在以下问题

3.1 对人事档案管理工作的重视程度不够

在很多人的传统观念里,人事档案管理就是一堆无关紧要、可有可无的小物品而已,并不影响你的日常工作,也不会影响你拿薪水,有何重要性可言?甚至就连有些单位主管也觉得,人事档案管理是我国人事管理体制中单一的一项必须进行的强制性的管理工作,和人事行政的其他管理工作相比起来,就只是管了一堆纸,并无多大功效与意义。

3.2 一些干部的历史档案并不齐全、信息复杂混乱

因为人们对于人事档案工作的不够重视,所以有些干部在毕业后回到工作单位就职时或工作调动之后,发现了人事档案的部分材料不够齐全,或不能进行补正与清理;有一些党员干部对本人的档案信息填报得不仔细,甚至存在与档案材料中一些信息前后不相符的情形,例如,有的党员干部在填报出生日期时,有一些档案材料中填报公历,而另外一部分的档案材料中则填报了农历等情形。导致了部分干部的人事档案内容不全面、资料不全面或者前后信息不相符等等问题,对党员干部自身以及单位内部的管理均造成了一定的负面影响与问题^[3]。

3.3 管理方式陈旧

在电子化信息化的年代,许多单位的人事档案仍然只是传统的纸本材料,整理存档还要依靠手工,查阅资料还要依靠人工。这种管理方法使人事档案管理充斥于大量重复而繁琐的工作中,因工作量繁重而效果不大。同时,由于纸质

材料易霉变、虫蛀和失火,更容易导致建筑材料的损坏,且存在着一定的风险。

4 为加强对人事档案的监督管理应着重以下措施与手段

4.1 提升档案管理员素质

人员档案管理属于人事管理工作中的关键部分,是进行干部转正定级、工作调动、干部薪酬调节、职务考核和退休审批等干部管理工作的重要基础,所以,干部人员档案管理工作并不是干部人事管理工作中无足轻重的重要组成部分,而只是干部人事行政管理工作的基础和保证,干部档案管理者应当提高认识,加大对干部人事档案管理工作的关注,并加强有关制度的建立与落实,以发挥人事档案在干部管理工作中所应有的重要功能。

例如,首先要强化干部职业道德教育,提高干部责任意识,让他们自觉地克服传统的习惯思想、依赖的消极心态,以及对无所作为的恐惧心理,思变化、求突破、谋发展,从而更好地为干部工作能力奠定了基础服务;其次要积极营造良好学习氛围,积极引导工作人员主动地开展形式多样的业务培训,并通过集中式培训课程,逐步提升工作人员的专业技能知识技术水平;最后是推行专业技能与工资挂钩制度,以鼓励档案工作人员提高自身的专业技能水平和综合素养。

4.2 严格审查,确保干部的人事档案完整规范

人员档案的有关内容,对党员干部及其本人的工资待遇遇等社会整体利益具有重要的凭证意义,对用人单位在党员干部的管理、选拔与选用等方面也具有积极的借鉴意义,所以,有关机关在审批、接收干部与管理干部档案时,应当严格地按照规范进行检查,工作认真负责,及时发现问题,迅速指出问题和妥善解决问题,保证了党员干部的人事档案完整、规范,并促进了以其人为基础的有关工作顺利开展。

例如,人事管理部门对此应高度重视,尽快作出部署,积极主动组织社会力量继续开展大中小规模档案排查监督整顿,有关档案材料的涂改缺失遗漏问题也就需要通过材料原件进行复制、补充档案整理、完善档案检查程序等多种方式,加以处理查漏纠错汰优补漏;关于各类档案材料涂改缺失现象,应当本着从严从实把握的档案工作管理原则,认真组织进行档案调查取证,并及时予以调查确认,避免出现党员干部“带病提拔”和“带病上岗”。经过大力开展整改监督排查后,有一定要严肃处理了各类历史文化遗留问题,并通过修订形成领导干部个人档案管理规章制度有效防止了今后各类历史文化遗留问题的再反复发生。

4.3 跟上时代步伐,实现干部人事档案信息化管理

现代社会发展和信息化的新时代,和传统纸质材料比较,电子材料具有易于存储、容易移动、易备份、不易损坏和信息的准确全面等等优点。实行了干部人事档案的信息化管理,有利于干部档案形成后及时存档,部门间的信息资源共享;另外,电子档案查询内容全面、快捷和准确等优点,

对于降低人员的信息负担,规范内部管理工作和提升人事档案利用的准确性和高效率,都具有很大帮助。

例如,人事管理机关要全面推行人事档案信息化管理工作,认真研究并使用全国人事档案信息管理系统,在必要时确定专人负责管理,严格确定管理人员的责任,把好质量关、准确关、认定关,确保材料及时、正确、规范地录入到信息系统,从而全面提高领导干部的人事档案工作管理水平与服务质量。此外,要通过干部管理权限制度,对检索、借阅等各个层级的干部档案实行开放查借阅干部档案的权限,以提高归档材料使用率。

5 结语

综上所述,人事档案在干部的管理中有重要的意义。人事档案的记载可以方便人事管理部门对干部的全方面掌

握,也有利于对干部的客观公正的评比,以及为干部的培训 and 人才队伍的建设提供支持和为干部的选用提供依据,在时代的干部管理中,人事档案不可或缺。对人事档案的管理监督也需要新的更高的要求,档案管理员的职业素养、人事档案审查力度都需要更高的水平,另外,人事档案的信息化管理水平也需要提高。

参考文献

- [1] 何朝晖.关于新时期干部人事档案管理工作的几点思考[J].经营管理者,2010(9):173.
- [2] 张晓平.浅谈干部人事档案在人力资源管理中的作用[J].科技致富向导,2013(6):306.
- [3] 王晓,王顺军,薛莹.浅析如何发挥干部人事档案在人力资源管理中的作用[J].建筑发展,2021,4(9):36-37.

Give Full Play to the Leading Role of Party Building, and Build a Performance Appraisal Management Process for All Employees that is Managed and Controlled Throughout the Process

Hongqi Ma

Huadian Tengzhou Xinyuan Thermoelectric Co., Ltd., Tengzhou, Shandong, 277599, China

Abstract

Based on the management practice of the whole staff performance appraisal of Huadian Tengzhou Company, this paper combs the innovation points in the implementation process, extracts the operation optimization of four aspects: index setting, process supervision, information filing and result application, and constructs the whole process management and control of the whole staff performance appraisal workflow under the guidance of party construction, so as to play a protective role in the coordinated development of the company's employees.

Keywords

full performance appraisal ; three institutional reforms; 3-year action on state-owned enterprise reform; information system

发挥党建引领作用，构建全过程管控的全员业绩考核管理流程

马洪旗

华电滕州新源热电有限公司，中国·山东 滕州 277599

摘要

论文基于华电滕州公司全员业绩考核的管理实践，通过梳理实施过程中的创新点，提炼出指标设置、过程监督、信息建档、结果应用四个方面的操作优化，构建了党建引领下的全过程管控的全员业绩考核工作流程，为公司职工协同发展发挥保障护航作用。

关键词

全员业绩考核；三项制度改革；国企改革三年行动；信息化系统

1 引言

2020年以来，华电滕州公司党委紧紧围绕公司改革发展目标，按照“纵向到底、横向到边”的覆盖要求^[1]，建立了立体齐备的制度体系。同时，发挥党建引领作用，压实公司党委、职能部门、党支部主体责任，依托考核指标优化、过程管控优化、结果应用优化，加强了全员业绩考核工作过程管控的即时性和可操作性，此外，将结果应用与选人用人、薪酬分配、职位职级调整、人才评价和评优评先、推优入党、人事档案管理等紧密挂钩^[2]，进一步拓展了绩效考核结果应用范畴。

2 全员业绩考核流程的构建

健全完善组织体系。华电滕州公司建立了领导班子为成员的全员业绩考核委员会，经营副总经理挂帅、人力资源部和企业管理部牵头的考核工作办公室。同时，成立了党委书记为组长的领导班子副职绩效考核领导小组和中层干部业绩考核小组、部门负责人为组长的部门全员业绩考核小组、班长为组长的班组绩效考核小组，分别就领导班子副职、中层干部、管理人员、专业技术人员、非班组生产服务人员、班组长、班组成员进行全员业绩考核，形成了“四个层级”的组织架构^[3]。

统筹优化考核指标。中层干部方面，在保持部门负责人业绩目标与本部门绩效目标一致基础上，同时强化执行力、组织协调、综合管理等方面的评价。专业技术和管理人员、非班组生产服务人员方面，根据直接分管的业务指标或

【作者简介】马洪旗（1988-），男，中国山东滕州人，中级政工师，从事党建群团、人力资源管理研究。

与分管业务高度相关的指标、重点工作完成情况进行考核，同时强化专业技术能力、沟通协调等方面的评价。班组长方面，在业绩目标与班组绩效目标一致的基础上，同时强化执行力、组织协调、综合管理等方面的评价。其他班组人员方面，考核内容根据班组分派的工作任务，从工作质和量两方面进行考核，重点突出工作强度、质量、效率，同时强化工作态度、出勤情况等方面的评价。

压实过程管控责任。在部门及班组办法制定过程和月度、年度全员业绩考核过程中，严格履行民主程序，实现考核办法充分酝酿、职工共同认可，考核得分能够公示公开、职工知晓承认。发挥党支部督导引领作用，明确党支部实时跟踪所属部门执行过程中存在的偏差和问题，及时纠偏^[1]。公司创新制作《部门全员业绩考核成绩台账（月度、年度）》《年度员工业绩考核得分表》，以部门为单位，建立起全员业绩考核得分档案。同时，充分利用集团公司SAP新人资系统，完成2020年度全员业绩考核得分507人次上传至系统平台。

持续拓宽结果应用。结合公司实际，将年度考核结果划分为A、B、C、D四个等级，建立了年度绩效考核结果分级累计制度。在结果应用上，与选人用人、薪酬分配、职位职级调整、人才评价、推优入党和评优评先等紧密挂钩，拓宽全员业绩考核结果应用范围。人力资源部创新制作党支部、部门全员业绩考核结果应用材料模板，以党支部、部门为单位，建立起全员业绩考核应用台账。以2021年上半年为例，共完成评先评优应用32人次；岗位调整应用8人次；推优入党应用11人次；依托业绩考核情况，持续加大向业绩好、贡献度高的职工进行薪酬倾斜，各层级职工收入高平比平均值已达到1.18。

3 职工和企业协同发展实效

3.1 职工队伍建设方面

2020年，11次岗位招聘中，33名员工走上了新的岗位工作。在内训师申报中，81名同志顺利认定具备内训师资格。以班组为单位，结成40个师徒对子，加快技术技能人才梯队建设。11名员工通过2019年度中级专业技术职称评审、1名员工通过2019年度高级工程师职称评审、5名员工通过集团公司2019年度技师评审，1名员工通过高级技师评审，1名员工通过国资委教授级高级政工师职称评审。2020年人才当量密度较2019年增加1.64个百分点。

2021年，干部职工队伍建设保持良好发展势头。一是职工绩效收入差距拉大，树立强化了重贡献重业绩的导向。截至今年上半年，职工绩效收入最高值已达到去年全年最高

值1.07倍，绩效平均值完成去年全年平均值的80.78%，中位数达到去年全年数值中位数的83.38%。二是职工自我提升意愿增强，树立强化了重技术重能力的导向。2021年申报技能鉴定的人数为58人，达到2020年申报人数的1.93倍，其中申报高级工人数的倍比为3.2倍。

3.2 企业发展效益方面

职工主人翁意识得到充分发挥，迎难而上、提质增效，公司生产经营取得良好效益。2020年，滕州公司在全年平均人数较上年同期减少3人的情况下，公司实现利润1.19亿元，是2019年的3.72倍；全员劳动生产率为102.37万元/人，较上年同期增长38.24%。2021年上半年，在关键业务中，积极争取本年度市场电量14.29亿千瓦时，拓展2022年市场用户102户，签订市场电量15.09亿千瓦时；精益掺配掺烧，累计掺烧经济煤50万吨，节约燃料成本约3000万元；争取优惠利率贷款，节约财务费用685万元，争取供热补贴1110.45万元、中央大气污染防治专项补贴290万元。

职工创新创效能力充分展现，课题攻关、技改创新，企业管理创新成果结出硕果。2021年上半年，滕州公司储能项目顺利入选山东省2021年首批调峰储能示范项目，通过集团公司技经中心可研审查，成为集团公司首个大容量集中式储能示范项目；干部职工全员积极参与风光电资源拓展，初步拓展风光电资源800MW；全力拓展热力用户，与5个新建小区完成对接，拓展供热面积73万平方米，拓展工业新用户两家，增加供汽量约5t/h；13项精益改善课题立项实施，3项管理创新成果在山东公司获奖；完成对3号机组AGC相关参数精益调整，全年可增加调频补贴奖励200万元。

4 结语

后续，华电滕州公司将在近两年全员业绩考核工作的基础上，引导各部门、各班组对现有工作流程、结果应用等环节进行总结优化，确保工作推进及时、开展规范、材料齐备、闭环应用。强化公司层面工作总结提炼，争取将全员业绩考核工作，提升至区域公司前列水平。

参考文献

- [1] 国务院国有资产监督管理委员会.关于印发《关于进一步加强中央企业全员业绩考核工作的指导意见》的通知[M].北京:中国电力出版社,2010.
- [2] 佚名.关于进一步加强中央企业全员业绩考核工作的指导意见[J].国有资产管理,2010(3):9-10.
- [3] 赵世堂,刘晋.中央企业经营业绩考核工作[M].北京:中国经济出版社,2010.

Influence of DRGs Payment Method on Hospital Financial Management

Dongying Xing

Jiyang People's Hospital of Jinan, Shandong Province, Jinan, Shandong, 251400, China

Abstract

In the link of medical reform, the development of universal medical insurance is a key link. The reform of payment mode of medical insurance fund can guide the allocation of medical resources to a certain extent. This development trend puts forward higher requirements for hospital financial work. From a certain point of view, as a new payment method, DRGs payment plays a balance role in the interests of hospitals, patients and finance, and can improve the level of hospital cost control. Based on this, this paper first analyzes the positive impact of DRGs payment on hospital financial management. Secondly, it analyzes the negative impact of DRGs payment method on financial management. Finally, it studies the strategies for hospitals to deal with DRGs payment.

Keywords

payment method; hospital; financial management

DRGs 支付方式对医院财务管理的影响探析

邢东英

山东省济南市济阳区人民医院, 中国·山东 济南 251400

摘要

在医改环节中, 全民医保的开展是比较关键的环节。医保基金支付方式改革, 可在一定程度上实现对医疗资源配置的引导。此种发展趋势, 对医院财务工作提出更高要求。从某种角度来说, DRGs支付作为新型支付方式, 在医院、病患和财政等各主体利益中起着平衡作用, 可提高医院成本控制水平。基于此, 论文首先分析DRGs支付方式对医院财务管理的积极影响。其次, 分析DRGs支付方式对财务管理的消极影响。最后, 研究医院应对DRGs支付方式的策略。

关键词

支付方式; 医院; 财务管理

1 引言

近些年来, 中国医疗保障制度日渐完善。医疗保险的发展, 已经由战略性购买代替既往的事后支付。在医疗保险支付中, 比较关键的杠杆工具就是支付方式和价格。经过多年探索, 医疗支付方式的发展取得一定成效。此种支付方式, 是按照病种类型分值进行结算, 也是原生类 DRGs 系统, 比较有特色。在医疗改革日益深化的现代社会中, 参保人数不断增多。而受人口老龄化趋势严重的影响, 中国医疗保险基金可能会有人不敷出的风险。在此种情况下, 探讨 DRGs 支付方式对财务管理的影响并且提出应对策略, 是尤为必要的。

2 DRGs 支付方式对医院财务管理的积极影响

2.1 可提高医院财务管理精细化水平

DRGs 支付方式的出现, 提高了医院财务管理成本核算要求。对医院财务管理的影响, 首先体现为其能够提高财

务管理的精细化水平。调查发现, 既往医院财务管理比较粗放^[1]。推行 DRGs 支付方式后, 医疗保险部门在支付时, 可结合 DRGs 编码, 展开标准化支付。此种方式, 无法完全补偿医院诊疗成本, 会提高管理层对成本管理的重视。同时, 通过测算病种成本信息, 可为医疗保险提供相应的参考, 要求医院建立完善且精细化的成本测算体系、分摊体系。由此, 实现对各种病组标准成本的精确计算。在 DRGs 支付方式下, 无论是医院财务人员, 还是成本核算人员, 都需要对成本展开精细化的核算, 对成本要素进行界定, 选择合理的计量方式, 精细的设置分摊参数。

2.2 可提高医疗收入结构的规范化程度

传统医疗项目自费下, 国家所提供的医疗保险, 与医疗服务有密切的关系。部分医院为提高医疗收入, 可能会在诊疗过程中增加不必要的检查, 过度开发新药品。此类行为, 不仅会浪费医疗资源, 而且也会使医疗保险经费有所增加^[2]。在 DRGs 支付方式下, 能够避免重复收费, 可极大程度上减少资源浪费现象, 减轻患者的经济负担。同时, 此种支付方式表明, 国家医疗保险部门并不需要负担医院的实

【作者简介】邢东英(1973-), 女, 中国山东济南人, 高级会计师, 从事财务管理研究。

际消耗。而是从病种测算角度出发,对患者的诊断结果编码,结合病种标准拨付医疗保险资金。通过 DRGs 支付,使医疗收入结构更加规范。

2.3 可加快医院财务信息化发展进程

在“互联网+”时代下,信息技术不断更新。与此同时,财务转型逐渐成为各行业关注的重点。信息化,是财务转型的重要基础和前提^[3]。就 DRGs 支付方式而言,其作为财务转型的重要手段,能够加快医院财务信息化的发展进程。医院财务管理,比较依赖财务报表系统,成本核算时需要汇总系统数据。财务系统以单纯科室成本核算为主,无法准确分摊成本数据。而 DRGs 支付方式下,能够将病种及其成本信息加以收集,在成本核算时根据项目进行区分,比较简单便捷,可实现数据信息资源的共享。

3 DRGs 支付方式对医院财务管理的消极影响

3.1 可能会增加财务风险

DRGs 支付方式对医院财务管理不仅有积极影响,也有一定的消极影响。DRGs 支付方式,可能会增加财务风险^[4]。通过对此种支付方式的分析,可明确此种支付方式有三种特点。其一,定额标准;其二,预付制;其三,总额控制。在医疗保险中,参考医院建议基本处于主导地位。因而,财务风险也由医院承担。传统支付模式下,医院可通过医疗保险部门后付方式,得到关于检查、用药等实际消耗的补偿。而 DRGs 支付方式下,预付资金涵盖整个医疗过程,并不确定能弥补医疗所有费用。

3.2 可能会影响绩效评价

DRGs 支付方式,可能会对医院财务管理绩效评价产生影响。医院财务管理部门在对医护人员考核时,多以临床工作量和结余为主^[5]。DRGs 支付方式下,能减少不必要检查或是乱开处方的现象。但也有为节约成本,而不对患者做必要检查的现象。此种现象,可能会使患者无法得到及时治疗,延误病情,不仅威胁患者生命安全,同时也会降低医疗质量,最终影响医院的绩效评价。

4 医院应对 DRGs 支付方式的策略

4.1 提高成本管控意识

医院在应对 DRGs 支付方式对医院财务管理的影响时,要提高成本管控意识。DRGs 支付方式,依据病种诊断分组付费结算^[6]。对医院盈利的控制是从收入端开始的。医院为有效适应此种支付方式的改革,需要加强对院内收入的梳理。结合临床各科室的盈利状况,制定合理的成本管控方案。全院从上至下的树立成本管控意识,增强成本管控理念,以定额成本法,实现对不必要开支的控制。在 DRGs 支付模式下,医院要适当调整收入架构,管控费用总额,强化项目费用的支出。同时,医院核算病种成本后,将某病种单位成本进行归集,应对 DRGs 支付方式,以长远眼光制定长期的科室经营规划,科学评估医院运营管理的成效。以此,使医院提高对各种资源的利用率,提高全院成本管控认知水平。

4.2 落实全面预算管理

针对 DRGs 支付方式对医院财务管理的影响,医院要充分落实全面预算管理。财务管理预算,属于集权下的分权制度,是年度收支计划。此种计划,是医院结合总目标战略所编制出来的。在预算管理中,需要在管理编制中纳入每项经济活动。医院相关管理者在应对 DRGs 支付方式所产生的影响时,要重视全面预算管理,优化预算程序,完善预算机制,使医院预算编制有科学依据,以此提高医院预算的科学性与权威性。而且,医院要加强对预算监督的重视,通过定期监督管理的方式,提高预算执行力度。除此之外,完善预算管理相关的考核机制,引入信息工具,对考核指标进行量化,提高预算的公平性、公正性。

4.3 强化货币资金管理

在 DRGs 支付方式下,医院财务管理过程中要强化对货币资金的管理。DRGs 支付方式对医院收入结算的限制,会影响医院货币资金的管理能力,使医院在发展中面临一定的经营风险。为此,医院在财务管理期间要减少医疗坏账,通过对货币资金管理的强化,实现对不合理高倍率病例的控制。首先,考虑运营。医院要对运营状况进行考量,借助应收应付款的错配期,提高货币资金的盘活能力。其次,利用资金。医院要充分加强对现有资金的利用,认真做好公款的存放,提高资源配置的合理性。最后,管控开支。医院财务部门要加强对各项费用开支的管理与控制,将奖惩制度真正落到实处。

5 结语

现阶段,医疗保险基金存在增长过快的问题。将 DRGs 支付方式应用于医疗保险中,能够有效解决上述问题,而且可为医疗保险基金长期使用提供保障。从此种角度来看,在医院发展中推行 DRGs 支付方式是必然趋势。不过,DRGs 支付方式对医院财务管理有一定的影响。文章在掌握积极影响和消极影响的基础上,分别从提高成本管控意识、落实全面预算管理、强化货币资金管理等方式,提出医院应对 DRGs 支付方式的策略。期望在本次相关内容的探究下,能够为日后提高 DRGs 支付方式的应用水平,提供建议。

参考文献

- [1] 任艳丽.论DRGs付费模式对医院财务管理的影响[J].环球市场,2019(32):63.
- [2] 周剑宏.DRGs新付费方式下对公立医院财务管理的探索[J].大众投资指南,2020,23(24):2.
- [3] 刘雅丹.支付方式改革对医院财务管理的影响及对策分析[J].科技经济导刊,2020,727(29):225-226.
- [4] 陆国俐.DRGs支付方式下医院财务管理的应对策略[J].中国总会计师,2020,26(10):2.
- [5] 陈志,孙金金.DRGs医保支付制度改革对医院财务管理的影响及对策研究[J].中国乡镇企业会计,2019,25(1):2.
- [6] 杨菲.DRGs-PPS支付模式下医院财务管理的应对策略[J].中国经贸,2021,24(8):216.

Research on Cost Management of Public Hospitals under the Background of DRG Payment

Xiaofen Sun

School of Medicine, Shaoguan University, Shaoguan, Guangdong, 512026, China

Abstract

DRG is not only a modern payment method of medical insurance, but also a means of performance evaluation of public hospitals. In addition, in recent years, most public hospitals have applied it to financial management, established a cost accounting platform, and promoted the standardization of related work. The code for cost accounting of public hospitals provides corresponding guidance for improving the management system and cost management of public hospitals, and also provides important guidance for the application of DRG in cost accounting and financial management of public hospitals. In this paper, firstly, the feasibility of DRG cost accounting is analyzed, and then the path of public hospital cost management under the background of DRG payment is put forward.

Keywords

DRG; public hospitals; cost control

基于 DRG 支付背景下的公立医院成本管理研究

孙筱芬

韶关学院医学院, 中国·广东 韶关 512026

摘要

DRG是现代医保支付方式,同时也是公立医院的绩效评价手段。除此之外,近年来已经有多数公立医院将其应用到财务管理工作中,建立起成本核算平台,并推进相关工作的规范化。在《公立医院成本核算规范》中对于完善公立医院管理制度与成本管理等提出了相应指导,也为DRG在公立医院成本核算与财务管理中的应用提供了重要指导。而论文中,首先分析了DRG成本核算推行的可行性,后提出了DRG支付背景下公立医院成本管理的路径。

关键词

DRG; 公立医院; 成本管理

1 引言

公立医院具有公益性质,而当前政府所提供的补偿较少,为维持社会效益及经济效益,对于公立医院的财务管理也将具有更高要求。在药品、耗材零差价、医保支付方式改革不断推进下,公立医院还面临着无法实现成本补偿的风险。为实现资源的优化配置,并进一步规范公立医院成本核算工作,2021年1月国家卫生健康委和国家中医药管理局组织制定了《公立医院成本核算规范》。在其中明确了公立医院成本界定标准,同时也提出了医院成本核算与管理所需遵循的基础原则。在此规范中可总结出,采用有效手段实现医院成本管理的规范化是目前医院财务管理中面临的主要

问题。而基于DRG支付这一客观背景,需要对医院成本管理相关工作作出相应调整,如建立基于DRG的信息管理体系,丰富了成本对象进一步深化全过程成本管理等。

2 DRG 支付方式及应用价值

DRG具体所指向的是疾病诊断相关分类方式,借助于对医院内就诊患者年龄与科室以及住院时间等信息的整合分析,对患者依据相应类别做出划分并进一步明确为不同的诊断组。DRG支付方式的应用价值主要体现在能够控制医疗费用的支出,同时也可在一定程度上提升医院诊疗服务质量及工作效率。此种支付方式具体为预先向医院支付一定费用。DRG收费改革后,患者到公立医院整治前,其收费标准已经得到明确^[1]。为此医院需要依据患者具体情况作出合理的诊疗方案,同时需要强化医疗成本管理质量,以便于实现医院自身服务质量的不断提升。另外此种支付方式还能够强化医院医疗质量。借助于此种标准化收费方式的推广,

【作者简介】孙筱芬(1973-),女,中国江西南昌人,本科,高级会计师,从事公立医院医保病种分值结算对成本管理的要求等研究。

促使公立医院本身应严格控制所有患者的医疗成本,从而控制过度医疗问题的发生^[2]。

近年来DIP在逐步推广,具体为区域点数法总额预算与依据病种分值付费模式,利用模糊数字法处理医保支付问题,涵盖着依据病种付费与总额预算管理两部分内容。此种付费模式医保监管可以依靠大数据、执行监督相对容易、控费效应相对较弱。

3 基于 DRG 的成本核算推行可行性

DRG成本核算方式推行的可行性首先体现在具有明确的成本核算对象。DRG成本核算对象是疾病诊断相关小组。对于此问题,早在2013年北京市组织了大量临床专家与病案信息工作人员进行相关数据的论证与分组系统优化升级并开发出相关软件,也就是分组管理系统软件。所有出院病历均能够依据并按首页信息,将其归纳到此软件中进行成本的归集与分配。基于此项工作的开展也证实了在成本核算对象上可支持DRG成本核算的推行。特别是DRG收费改革后,医院药品、耗材、检查和检验都成为医院的成本中心,迫使医院主动控费,除此之外,《2012年所修订的医院财务制度中,进一步完善了成本管理相关规定,同时也明确了不同科室成本的归集与科室成本分摊。DRG在此基础上可按诊断归集收入、费用在同科室中不同诊断病人间分配间接费用。《公立医院成本核算规范》也明确按成本核算对象包括了DRG成本,基于此认为,在科室成本核算现有基础上,能够为DRG成本核算方式的推行提供基础支持。

4 基于 DRG 支付的公立医院成本管理路径

4.1 以全过程成本管理作为基础

基于DRG支付模式,公立医院若想持续提升自身成本管理效率,则需要建立起不同的成本管理部门,并对成本核算与成本控制等工作进行职责明确。在预算编制方面,相关机构需要承担起对医院成本预算制定工作,预先设计出科学且具备可行性的成本预算管理方案。同时依据DRG支付模式下的诊断分组模式,制定出相应的价格标准。公立医院成本监督机制具体是监督医院医疗成本过程管理的单位,能够对公立医院成本管理预算编制与临床用药选择等进行监督。在此种监督机制下要求公立医院在保障患者治愈基础上,选择适合的医疗器械,预防过度治疗所造成的医疗资源浪费。

4.2 以 DRG 信息管理体系作为平台

在DRG成本核算模式推行过程中,若相应信息管理体系在诊断分类组进行划分期间,存在分类不清晰问题则会直

接影响到就诊患者的诊疗质量。除此之外对于患者的自身健康也可存在一定影响。针对此问题,公立医院需要持续改进DRG管理体系,借助于对诊断分类组更为细致且全面的划分,优化成本管理相关内容。可积极借鉴并应用现代化管理手段,强化对于医疗成本的控制。同时还需要做到动态化更新患者的临床信息,借助于信息化手段降低医院实际投入的医疗成本,在确保患者得到充足治疗的同时,促进医院自身成本管理质量的提升^[3]。

4.3 以优化医院管理水平及人才队伍建设作为保障

在DRG支付模式推行下作为公立医院成本管理参与者,对于成本管理以往工作模式以及DRG支付模式均需要做到充足掌握。只有相关工作人员工作水平的不断提升,才能够提升成本管理工作质量。医院方面需要首先加强对医院内部相关管理人员的培养,借助于院内培训或院外交流学习等提升成本管理人员的自身素质。在DRG支付模式下满足实际工作要求的成本管理人员要求,对医院整体管理工作具备协调能力,同时还能够预先对管理工作潜在风险进行分析并制定出防范措施。除此之外,还需要具备灵活应用信息化手段的能力,在成本管理期间对相关数据进行整合与分析。

4.4 以优质的成本管理考核机制作为手段

基于DRG支付模式为持续改进公立医院成本管理效率及质量,有必要构建起并持续改进成本管理绩效考核体系。借助于考核体系中的激励机制可强化管理人员参与成本管理的意识与主动性。

4.5 持续提升临床管理与诊疗路径管理规范化

借助于强化医院临床路径管理可进一步提升医院诊疗服务质量,同时也可强化在医疗过程中的管理质量。借助于临床诊疗期间某些检查与治疗项目标准化,实现建立科学临床管理模式的目标。可辅助医院持续改进自身疾病诊断与治疗管理流程,同时也可提升医院内部医疗行为的规范化程度。另外完善临床管理流程与规范诊疗路径管理,还有助于控制基于医疗服务目的与住院时间所造成的差异,在本质上解决医院医疗成本支出不合理的问题。

4.6 基于 DIP 付费模式的财务整改

DRG已经推进一段时间,但从具体支付方式上来看,DRG推广难度较高,而DIP推广相对容易。现阶段所进行的支付改革主要方向为病种分值,与传统定额结算方式对比,对于公立医院财务管理要求更高。例如,如何依据病种分值结算,这其中关键问题是疾病治疗方式的规范性。医院内患者疾病种类较多,甚至于一名患者可能存在多种疾病,对不同项目的标准化进行打分,势必造成业务量的增加,若

无法对医疗服务给予全面控制,则会出现无法得到结算的风险。在此种环境下,需要公立医院推行精细化成本管理,采用现代化手段进行成本核算,并以此指导医疗服务项目管理。

5 结语

DRG 是疾病诊断相关分组要求同一种疾病患者在接受医疗服务过程中,需要依据统一标准支付费用。公立医院具有一定特殊性,只有实际服务费用低于 DRG 支付标准费用才能够获取盈利,否则就会出现亏损情况。据此在此项支付制度的推广下,促使医院需要采用有效手段进一步控制医疗成本。从另一个方面分析,公立医院持续强化自身成本管理质量也是提升行业内核心竞争力的一种有效手段。在 DRG

支付模式下,作为公立医院,首先应该建立起完善的信息管理系统,同时对相关管理人员进行职业再培养,另外需要迎合此种全新成本管理模式制定适合的考核机制。通过以上几项工作的开展,可确保公立医院在高校稳定发展的同时,强化自身成本控制效果。

参考文献

- [1] 徐雪慧.DRG支付背景下公立医院成本管控实践与探索[J].健康忠告,2020,8(10):1.
- [2] 董莉.DRGs付费方式下公立医院医疗成本管理新思路[J].财会学习,2020,9(4):2.
- [3] 张晨阳,张春丽,王梦伊,等.某三甲医院以成本为基础的DRG收费实践与探索[J].江苏卫生事业管理,2019,30(5):4.

Exploration on the Integration of Human Resource Management and Ideological and Political Work in State-owned Enterprises

Yueqian Peng

Shale Gas Exploration and Development Project Management Department of CNPC Chuanqing Drilling Engineering Co., Ltd., Chengdu, Sichuan, 610051, China

Abstract

The enterprise ideological and political education ideology attribute determines its implementation main body must be distinct and separate from human resource management, with the increasing development of our country, scientific and technological progress, the enterprise staff average age is more and more small, rigid management way before can lead to enterprise development is difficult to progress, so the state-owned enterprise human resources management and the integration of ideological and political work is imminent.

Keywords

state-owned enterprises; human resource management; ideological and political work; integration

国有企业人力资源管理及思想政治工作的融合探究

彭月倩

中国石油集团川庆钻探工程有限公司页岩气勘探开发项目经理部, 中国·四川成都 610051

摘要

企业思想政治教育的意识形态属性决定了它的实施主体必须与人力资源管理相区分, 随着中国日益发展, 科技进步, 企业人员平均年龄越来越小, 以前刻板的管理方式会导致企业发展难以进步, 所以国有企业人力资源管理与思想政治工作的融合迫在眉睫。

关键词

国有企业; 人力资源管理; 思想政治工作; 融合

1 引言

在国有企业中, 关键的环节就是人力资源的管理, 那么如果高效率的做到管理人力资源, 使得人力资源为国有企业完善工作优化管理, 是个值得深思的问题。不管是人力资源管理还是思想政治教育, 都是针对于企业中的人而开展的, 所以在国家政策的影响下, 我们要提倡以人为本, 国有企业中对于人力资源的管理必须要与当前政策相结合。如何融合, 怎样融合是个值得探究的问题, 那就本篇就国有企业人力资源管理如何结合思想政治教育进行探究。

2 国有企业人力资源与思想政治融合的必要性

在现在的国有企业中, 人力资源和思想政治是两个大

板块, 人力资源是企业之本, 思想政治是企业创新, 所以这两个至关重要的板块, 要结合, 而且必须相结合, 才能给企业带来更好更高效的发展, 思想政治教育制约人力资源, 人力资源积极配合思想政治, 两者互相推动, 才是当前社会, 企业该思考的问题, 两者相辅相成, 缺一不可。这个与时俱进的时代, 不创新就等于退步, 不发展就等于内卷。所以在这个社会日益进步, 科学快速发展的时代, 这个趋势要求我们不得不使企业中人力资源和思想政治相结合, 为建设高质量企业而进步。

3 国有企业人力资源的核心

人力资源的核心是保证企业在发展中不断有新晋人才为企业注入新鲜的血液, 从而企业能够与时俱进, 不断进步。而人力资源管理对于企业来说是至关重要的。所以, 如何培养出一支有效的, 积极的, 能确保企业发展是人力资源管理的主要工作内容, 如何保留和激励人才的发展和成长, 如何

【作者简介】彭月倩(1987-), 中国四川江油人, 本科, 中级经济师, 从事人力资源研究。

使企业是一个良性的发展势头，是人力资源管理在发展中考虑的问题^[1]。

4 思想政治对于企业的重要性

思想政治教育源于企业管理，当企业发展中，如果面对社会新特点，如何寻求新的工作途径和工作方法，是企业发展中面对的重要问题。一个企业由企业人所组成，所以企业想发展，在于企业人的教育，然而企业人的教育就在于他们的思想政治教育是否到位。所以在一个企业中，思想教育极为重要，我们要保证企业生产进步的同时，在开展思想政治教育，使得企业不断壮大。加强企业员工的思想教育不仅是社会主义的核心价值观，不仅是实现现代化发展和全面建设，更是满足自身发展的需要。党的十九大上，对当前的政治经济形势做了深入分析，对经济和企业的发展都提出了新的要求，而目标依然是要在2020年实现全面建设小康社会的总目标。所以企业是社会发展的支柱力量，做好企业上下员工的思想教育工作是企业发展的关键。

5 人力资源与思想政治融合如何开展

5.1 人力资源与思想政治理论相结合

人力资源是人才的管理与维护，企业中把握好人才的培养就能使得企业管理能够稳定发展，而思想政治是企业中人才的核心思想，把握正确的思想政治，才能使人才在企业成长中更快更有效的发展。所以人力资源要与思想政治相融合，才能做到使企业在社会主义的建设道路中不断增进行向上。

5.2 人力资源与思想政治在管理形式上相融合

人力资源是对于企业员工的管理基本上进行培训，而思想政治对企业员工是思想传输教育。所以都是培训，并且是知识疏导。所以互相融合是可行的，是可长久发展的，是可相辅相成的，想让企业不断进步，贴合国家政策发展，两者是缺一不可的^[2]。

6 人力资源与思想政治融合具体开展方式

6.1 思想政治促进人力资源

在人力资源的管理上，应该让思想政治教育促进人力资源，制约人力资源，严格要求人力资源的管理，保证使思想政治利用到人力资源管理上。首先，完善机制，去培训企业管理层，让他们去认识到思想政治对于人力资源管理的重要性，在让企业管理层去了解员工最想要的是什么，他们的诉求是什么，使得每一个员工都能在自己的工作岗位去各尽所能，其次去开展企业员工的思想政治教育，让他们认识到当前的形式与政策，让他们知道如何在企业中能正确的快速的发展晋升。主动去学习思想政治，这样比被动学习的效率更高。

6.2 人力资源需要促进思想政治的优化

当前的思想工作没有达到预期的效果，因为传统的教育形式过于陈旧古板，而现在年轻人的沟通方式过于新颖，两者结合很难，无法进行融合，因为管理制度是老化的，企业员工不断更新是年轻的，所以企业的思想政治需要根据时代不断变化，与时俱进。企业不断更进新的人才，这就就要求企业的思想政治不断根据企业的人力资源去更新，去学习，去进步，所以人力资源对于思想政治是促进的，不断优化的^[3]。

6.3 团队建设和企业文化中开展思想政治

原始的思想教育工作过于书面化，教条化，针对于现在企业中员工的平均年龄不实用，并不能从根本上解决问题。所以，要想让思想政治深入企业员工内心，就要进行有效的高质量的方法，而当前年轻人更容易接受企业文化和团队建设这种新颖的管理模式，所以如果在开展企业文化和团队建设中去进行思想政治的教育，那效果一定是事半功倍的。能真正的解决思想政治教育问题，让员工更深入的了解以及学习。

6.4 利用网络平台灌输思想政治教育

当代人手机基本不离手，网上冲浪也是每天必备的事情，如果创建网络平台，或者企业公众号，每天不断更新，开展思想政治教育平台，每日打卡学习，长期坚持还会有奖励和公开表扬以及晋升，这样既让员工每日打开手机就能直观的看到学习到思想政治教育，又能认真去学习，给他们一个工作外表现的平台。

在企业不断进步中，个人也要不停进步，跟随企业发展，进行不断学习，所以在了解了企业当前状况后，如何将人力资源与思想政治融合变成了重中之重。

7 提高国有企业人自身的思想政治教育

在机制和管理上完善了思想政治的教育后，作为国有企业人力资源管理者本身，要先以身作则，推行人力资源和思想政治的融合，带动企业其他员工的认知，真正的从根本解决问题。日常工作中，不断学习思想政治的理论，再去不断实践，为了自己在管理中尽量做到一针见血，一呼百应。真正的让员工去认可自己，这样企业员工才会履行。

在现在社会快速发展的大形势下，国有企业的人力资源管理与思想政治工作早已需要进行相辅相成，融合管理。传统的人力资源管理方式早已不能满足现在企业的发现需求。身为人力资源管理者，首先要端正自己的态度，坚持自己的工作准则，掌握自己员工的思想状态，保证集体思想统一，拒绝独立化，分散式管理，做到上下一条心，管理者与企业员工认准一条路，一种工作方式，才能使企业有条不紊的发展，需要通过多方面去落实。

8 结语

在开展人力资源管理与思想政治教育的融合中,企业管理者需要认识到思想政治融入人力资源的重要性,并能够准确的利用到实际工作中,其次将理论整理,并且实践成功后,应用到企业员工的工作中,保证在实践工作能尽可能的出现失误。强化企业文化的实践,坚持人文理论,确保企业员工能真正接受并去应用到实际工作中。高度重视思想政治工作是中国共产党的传统和优势,所以在工作中一定保证与时俱进。听从党的组织和安排,顺应党的发展路线,才能让企业不断进步,逐渐壮大。身为企业主企业管理人,应该思想进步,在把企业技能壮大,这才是一个企业逐渐强大的必

备。只有认知正确,那么路线才正确,将国有企业的人力资源与思想政治工作相融合,是个值得探究的问题,是今后每个企业发展的一个重要趋势。顺应时代发展,开展思想政治教育,更新企业人力资源,思想,人才双双进步。才是国有企业应该走的路线。

参考文献

- [1] 叶法以,郝信誉,张震岳.简析政治思想工作在企业人力资源管理工作中的重要性[J].企业家天地(理论版),2014(7):45.
- [2] 李子铭,何柳许,孙旬正.企业政治思想教育在人力资源管理中的作用分析[J].黑龙江科技信息,2014(22):67-68.
- [3] 刘红.国有企业思想政治教育与人资源管理的融合[J].就业与保障,2021(8):169-170.

Construction and Application of Internal Control System in the Financial Accounting of Public Hospitals

Mingqing Shen

Juye County People's Hospital, Heze, Shandong, 274000, China

Abstract

Scientific development of internal control work can effectively ensure the timeliness and authenticity of the accounting information in the public hospitals, so as to provide a guarantee for the safety and stability of the public hospital assets. Based on this, this paper deeply analyzes the construction strategy of financial and accounting internal control system in public hospitals for the reference of relevant practitioners.

Keywords

internal control work of public hospitals; financial accounting; construction strategy analysis

内控制度在公立医院财务会计中的建设与应用

申明清

巨野县人民医院, 中国·山东 菏泽 274000

摘要

科学开展内控工作,可以有效确保公立医院会计信息的时效性与真实性,从而为公立医院资产的安全性与稳定性提供保障。基于此,论文深度分析公立医院财务会计内控制度建设策略,供广大相关从业人员参考。

关键词

公立医院内控工作; 财务会计; 建设策略分析

1 引言

结合目前形势分析,公立医院财务会计内控机制建设环节仍然存在诸多问题有待改善,无法显著提高公立医院财务会计工作效率,更无法有效约束公立医院领导人员以及会计人员的各项行为。因此,需要公立医院财会内控机制建设部门对此加强重视,保证内控制度建设工作的时效性,提升公立医院财务管理效率,保证公立医院的经济收益与社会收益。

2 公立医院财会内控机制内涵与工作原则

公立医院财会内控机制属于完整的工作体系,各个要素处于相互关联又相互制约的工作关系,融合效率直接决定内控机制建设工作的合理性与科学性。公立医院财会内控机制建设工作的硬性标准是科学设置岗位与科学设置部门,硬性标准配合相关规章制度,会决定公立医院财会管理行为。与此同时,在公立医院财会内控机制建设环节,相关人员应当遵循以下原则:首先需要深度遵循国家相关法规,不可出

现违法乱纪的现象与行为^[1]。与此同时,规章制度建设环节也需要结合医院的实际情况展开综合性考虑。其次,内控机制要具备一定的约束性功能,可以对各个工作岗位的人员展开行为约束,确保任何财务管理工作者都不会出现违法乱纪的行为。最后,公立医院财会内控机制建设工作需覆盖到各个相关岗位,科学考虑到职权划分问题与各个机制监管问题,确保各个部门、各个岗位人员可以拥有良好的岗位意识,明确自身岗位职责,从而显著提升公立医院财会内控管理效率^[2]。

3 公立医院财会内控机制建设应用现状

3.1 对内控机制建设工作缺乏重视

在新时期背景下,公立医院开展一系列管理工作通常围绕转型升级这一目标,而对财务管理工作以及内控工作缺乏重视。在财务管理工作方面,公立医院相关管理者更加注重医院的经济收入,导致医院财会在开展相关工作时存在大量的不规范行为,严重限制公立医院经济活动的有序开展。

3.2 成本管控效果不佳

部分公立医院在开展成本管控工作时,缺乏完善的工作体系,并且管控流程与内控监控系统缺乏科学性与精准

【作者简介】申明清(1979-),男,中国山东菏泽人,本科,会计师,从事财务审计研究。

性,这就导致在实际工作环节出现大量的成本管控问题。更有甚者,伴随大量的财务资金流失,为公立医院带来难以挽回的经济损失,除此之外,在公立医院创新发展环节,管理人员没有开展一系列成本管控工作,导致公立医院经济收益与社会收益受损,缺乏核心竞争力^[3]。

3.3 缺乏科学评价体系

结合目前形势分析,公立医院在开展财会管理工作缺乏完善的评价体系,无法结合医院阶段性需求来开展财务工作评价工作。部分公立医院虽然意识到评价工作的重要性,设置审计部门,但缺少良好的管理环境,导致在内控环节经常会出现各种问题,影响内控工作的精准性与实效性,无法助力公立医院实现创新发展。与此同时,部分公立医院在执行内控工作时无法对内控结果展开公正评价、客观评价,给出的可行性建议,很难得到有效落实,导致公立医院在内控工作执行环节无法结合公立医院的实际情况来展开科学优化与调整。

4 公立医院财会内控机制建设应用策略

公立医院财会内控机制建设工作者需要对内控工作加强重视,确保可以及时改善公立医院内控设计流程不断对公立医院的经济业务活动开展有效优化,促使公立医院朝向更加良好的方向发展。

4.1 提升内控工作重视程度

作为一名合格的公立医院领导人员,应当意识到财会内控工作的重要性,拥有良好的财会内控意识,这将对内控工作的执行力度起到决定性作用。无论是指导意见还是工作作风,都需要经过全方面分析与全方位考量,从而促进公立财会内控工作稳定发展。与此同时,公立医院领导人员也需要为其他工作人员树立表率作用,加大财会内控工作宣传力度,使每位公立医院的工作人员都可以明确财会内控工作的重要价值,在此基础上,显著提升内控机制的应用效果。通过内控工作审查角度分析,公立医院需要提升对内控工作的管理力度与监督力度,促进工作规范化发展、制度化发展,确保相关人员可以提升对内控工作的认知程度与重视程度^[4]。

4.2 完善公立医院业务活动体系

公立医院财会内控机制,建设者需要科学设立一系列业务活动体系,引导财会人员结合相关规定来开展各项操作,确保内控机制符合规范化操作与标准化操作需求,显著提升业务活动操作效率。为实现这一目的,首先,应当保证财会信息的精准性,要求财会人员详细分析资料与数据,认真核对整体财会信息。其次,严格规范账务的法律性,结合相关法律法规制定活动体系,为公立医院经济收益提供保障。除此之外,严格制定财务管理标准,在保证财务会计工作实效性的基础上,显著提升公立医院的行业竞争力。

4.3 科学管控投入成本

公立医院的经济水平与成本支出存在巨大关联,因此财会内控机制建设人员,需要对成本管控工作加强重视,确保可以对公立医院的经济成本展开动态化管理、科学化管理。为实现这一目的,首先内控人员要结合公立医院的实际发展情况,开展经济成本预算工作,并且结合预算体系,对一切不合理支出展开科学管控,避免以此影响到公立医院的经济效益。其次,科学制定开支标准,在经济支出活动开展环节,全面考虑资金利用率,结合相关规定来开展内控工作,确保资金支出合理,同时在大型设备仪器引进环节,要尽量降低成本支出,从而显著提升公立医院整体经济水平。

4.4 提升财会工作者专业素质

但就公立医院财会工作而言,工作人员的职业素养与职业能力与财会管理工作效率存在密切关联。为保障内控机制建设工作的科学性与合理性,公立医院需要确保财会工作者的职业素养与职业能力。首先,加强财会工作者的培训工作,引导财会工作者正确看待出纳与会计工作的差异性,明确自身岗位职责,针对性地开展一系列财会管理工作。与此同时,公立医院应当对财会工作者的技能以及专业知识展开系统性培养,加强人员培训工作,确保公立医院财会人员可以掌握先进理念、先进技术,并且将其合理应用于财务管理工作中,为财务管理工作创新发展与工作效率提供保障。例如某公立医院就可以开展一系列财会培训工作,结合公立医院特点,开发一些技术培训软件,向财会人员深度讲解软件的应用流程以及操作要领,促进财会管理工作信息化发展、数字化发展。

5 结语

综上所述,公立医院财会工作与内控制度建设工作存在巨大关联,二者之间具有诸多互通之处。公立医院内控制度建设者可以通过提升内控工作重视程度、完善公立医院业务活动体系、科学管控投入成本等方式来开展内控制度建设与内控制度应用,在提升医院财会管理工作效率的同时,也为公立医院可持续发展奠定坚实而稳固的基础。

参考文献

- [1] 周丝丝.优化公立医院财务内控管理的策略思考——以A公立医院财务内控管理研究为例[J].中国集体经济,2019,17(23):141-142.
- [2] 孙博谦.公立医院内部长期资产管理分析及内控评价——以某专科三甲医院为例[J].当代会计,2020,13(4):105-106.
- [3] 谢君,李俊忠,王丽.公立医院信息化采购项目参数论证的内控流程——以四川省某三甲医院为例[J].经济研究导刊,2019,17(33):158-159.
- [4] 温轶群,龚青青.基于财务风险视角探析公立医院内控体系建设——以赣南医学院第一附属医院为例[J].财经界,2018(34):119-120.

Exploration of Agricultural Economic Management Measures under the Background of New Countryside Construction

Xingtong Yu

China Jiliang University, Hangzhou, Zhejiang, 310018, China

Abstract

With the development of society and the continuous advancement of science and technology, China's rural construction is also undergoing earth-shaking changes. In order to meet the needs of society and keep up with the pace of the times, the construction and development of new rural areas should be carried out according to actual conditions. Continuously strengthen and manage. Therefore, the content of this paper is mainly based on the new rural construction background, how to strengthen and improve the rural economic management to analyze and research, hoping to strengthen the implementation of agricultural economic management in the process of research, the main purpose is to be able to improving the quality of agricultural economic management can also enable rural construction to meet the relevant needs of the development of an information society and establish a sound development system for the rural economy. Only in this way can the rural economy be effectively grown and strengthened. Therefore, in general, promoting the growth of the rural economy is also promoting the growth of the overall social economy of China. Rural construction and the management of the agricultural economy play a very important role in the overall development of our country.

Keywords

new countryside construction; agricultural economy; management

新农村建设背景下农业经济管理措施探索

俞星彤

中国计量大学, 中国·浙江 杭州 310018

摘要

随着社会的发展和科技的不断进步, 中国农村建设也在发生着翻天覆地的变化, 为了满足社会的需求和跟进时代的步伐, 那么对于新农村的建设和发展, 应该根据实际情况进行不断的加强和管理。所以论文撰写的内容主要是根据新农村建设背景, 对农村经济管理进行如何加强和改善来分析和研究, 希望能够在研究的过程中, 加强对农业经济管理的实施, 主要目的就是能够提升农业经济管理的质量, 与此同时也能够让农村的建设迎合信息化社会发展的相关需求, 建立农村经济健全的发展体系, 这样才能够使农村的经济得到有效的增长和加强。所以总的来说, 促进农村经济的增长, 也是促进中国整体社会经济的发展, 农村建设和农业经济的管理, 对中国整体发展来说, 有着非常重要的作用。

关键词

新农村建设; 农业经济; 管理

1 引言

农村经济的发展在中国的整体经济发展中占有重要地位, 但现在农村经济的发展还存在较多的问题, 比如管理制度不完善等等, 那么就需要针对这些问题不断的提出相应的解决办法, 使得农村经济管理在新农村建设的背景之下得到较大的提升, 进而加快中国整体的经济发展速度。

2 新农村建设背景下农业经济管理的现状

2.1 管理制度不全面

由于在这个经济发展非常快速的时代, 中国的经济发

展速度随着满足社会需求的同时变得越来越快, 并且在发展的过程中也取得了非常显著的成效, 这就致使中国在近些年来提高工业经济的相关内容做出了很多的贡献, 但是对于农业经济方面的关注并不高, 尤其是像中国这种的农业大国, 如果在农业经济建设和管理上得不到高的重视和解决, 那么很容易造成中国农业经济水平降低, 而导致中国整体发展水平和发达国家一直会存在明显的差距。所以总地来说, 为了让中国得到全面和稳定的提升, 那么在农业的建设和管理过程中, 是一定要建立全面的, 管理制度的, 不能说在管理的同时, 为了迎合新农村建设的要求而进行不全面的管理只是走单纯的形式, 这种方法对于整体发展来说是非常不利的。在中国, 落后的农业经济管理方式, 不仅会制约农业经济的长远发展和发展的目标, 而且在发展的道路上, 也会有许多

【作者简介】俞星彤(1999-), 女, 中国浙江舟山人, 在读本科生, 从事英语研究。

困难的发生,我们需要对其进行不断的改善和增强,加强管理制度的方式来增强农业经济的发展,让他在发展的道路上更加的顺利前行,这才是能够增强中国整体经济发展的重要因素之一^[1]。

2.2 管理模式不先进

中国的农业经济管理方式相对来说是比较陈旧的,这种传统的管理模式不仅会影响农业经济随着社会发展的变化而产生的影响,而且在一定程度上也会制约农业发展的方向。在进行农业管理方面,人们通常使用纸笔进行数据的记录,在这个管理过程中,信息化的系统并没有得到完全的运用,因此就会使他们在管理过程中产生不准确和不全面的结果。为了能够使管理的模式能够根据社会发展的步伐,那么我们在管理农村经济发展的过程中,可以使用信息化的发展方向,满足农村经济发展的需求,让信息化融入发展到过程中。利用先进的设备增强管理方式的运用。

例如,在农村经济管理的过程中,可以使用财务数字化的设备利用信息化的方式加强农业经济的管理,但是相对于农业经济管理者来说,财务数字化的设备利用率比较低,他们在管理过程中,依然还会采用传统的管理方式进行管理,因此得不到管理模式先进的主要推行,就会使整个农业的经济一直处于低效率的状态下。这种实际状况不仅会使农业经济的管理质量下降,而且还会制约中国整体经济发展的目标,所以在管理模式得到全面推行的方法上,一定要进行严格的重视,这样才会在解决方法上有所改善。

3 新农村环境下农业经济发展管理策略

3.1 建立完善的管理制度体系

为了使农村的建设在经济快速发展的背景下,推动农村经济建设的发展,那么我们在重视农村经济建设管理的情况下,也要建立完善的管理制度体系,这样才能够加强农业经济控制的力度,无论是从管理理念方面,还是建设方向方面,都能够得到一定的进步。因此在管理的过程中,我们可以采取资源投入或者是引进相关科技等方面进行着手,以这样的方式提升管理的质量才会改进管理的整体意义。尤其是对于建立完善的管理制度体系来说是非常重要的,这样能够给农村经济在建设发展的过程中起到引导的作用,并未发展的方向,提供相应的保障和基础。良好的管理制度体系,是能够行使管理业务的基础条件。因此在开展整个任务实施的过程中,完善的管理制度体系,目的性是非常强的,如何发挥正确的作用在于对管理体系的加强和运用上。

新农村环境下,要想使农业经济得到全面的发展,我们就要保障管理体系具有科学性和准确性,科学的安排农村经济方面的管理任务,才能使管理任务完成的更加规范性,因此来提高整体农业发展和农业经济方向的整体水平。比如根据当前来说,经济管理体系是比较落后的,而且大部分还依赖于传统的管理模式,因此我们对于改革户就要进行不断

的创新和加强。

所以,目前对于中国农村建设的发展来说,促进农村发展建设和根据新农村建设的趋势发展才是进行实施的主要前提。在发展的过程中,我们要调理管理的策略,加强管理的模式,才能够在一定程度上提升管理的质量,而且我们还要让管理制度的体系和当地发展的相关情况互相结合,这样在相互了解的情况下,才能够使传统的农业经济方向得到改善,并且在此同时也能够使传统的农业经济顺应新时代经济的同时,来使农业经济发展的脚步进行加快。所以总的来说,建立完善的管理制度体系,不仅能够提升农村经济的发展,而且还能够提升农村农产品的价值,无论是在任何方面,都能够使整个管理的质量得到优化^[2]。

3.2 提高农业技术水平

对于中国农村经济的发展来说,农业的技术水平还处于传统的技术水平的阶段,并且在技术水平的发展上,相对来说就比较滞后的,为了能够解决这一问题,就必须要加强新农村的建设,并且在创建的过程中要调整农村电力系统的建设工作,这样才能够使农村在建设过程中更加机械化的发展,运用信息化发展的手段,提高农村机械化的水平,不仅能够促进农村整体发展的方向,而且还能够促进农村经济发展的改革。

所以总的来说,提高农业的技术水平,不仅能够让农村经济得到有效的提升,在此同时也能够使城乡发展的速度和契合度提高,为了能够使农村经济长远发展的方向更加的顺利,我们要提高农村的生产力的同时,也要优化农村技术的水平,将信息化的手段带入到农村技术发展中,满足社会发展需求的同时,也能够增强中国整体经济建设的力量^[3]。

3.3 提升整体素养,加强人才培养

虽然说农村经济管理是培养农村经济变革的重要工作,但是在管理方面也要加强人才的培养,创立一个强大的团队才能够让这个团队以信息化的方式带入到农村管理任务中,将农村经济的建设得到有效的增强和提升。因此如何对农村经济的发展起到良好的作用,我们还可以根据在人才培养和提升人员整体素质方面进行入手,比如说我们可以对相关人员进行定期的管理培训工作,并解在此,同时也可以让他们找那更多高素质的管理人才参与到工作中。对人员定期的培训不仅让他们可以丰富知识的理论和实践的操作,而且还能够提升了农村建设管理的质量。加强人才的输入,也能够增强整体团队的业务水平和职业素质,只有整体的提升整体素养,并且加强人才培养,才能够让农村经济管理的整体水平得到有效的提高,影响和作用都是非常大的。

4 新农村建设背景下,农村经济发展的趋势

结合新农村背景下对农业经济发展的相关任务,我们也要树立一定的目标,比如说在发展趋势上,应该以什么样的形式进行发展,都应该进行针对性和有目的性的前景。

比如说在产业化方面，为了能够使农村的经济管理理念朝着经济产业化趋势进行变化，因此在发展的过程中，中国可以根据制定相关的方针政策加强推动，使经济发展通过合作的管理模式来完成相关的任务，这样不仅能够给农村的经济产业化的管理进行加强，而且还能够在发展的过程中打好坚实的基础，让农村的经济建设和相关的发展任务更加顺利的完成。

又比如说在现代化方面，为了能够使农村的经济建设和管理满足现代化发展的需求，根据信息化社会发展的背景下，对农村的管理进行有效的创新，并且创建新农村才是主要的任务，让农村在发展的过程中，不仅深入农村经济的发展是农村各方面的管理任务都得到增强，才能够使农村得到整体上的提升。所以根据新农村建设的背景下，为了能够使农村发展更加长远和顺利，那么在管理的过程中，就应该针对经济的增长渠道来适应相对的改变，让农村经济和管理的方向朝着先进化和现代化的趋势进行前进，实现现代化发展的目标。

而且在发展的过程中，要更多的使用信息化的方式来增进农村经济建设的进步，信息化发展的趋势不仅可以为各个技术方面的领域大号基础，而且还能够运用信息化系统的

方式，让整个管理模式更加的先进化，满足当今社会发展的需求。不仅能够有效地提升农业经济管理的质量，还能够使用大量的数据资源以及相关的技术设备，充分的参与到工作中。让农村经济的发展得到有效提升的同时，也能够带动农村信息化建设的方向，为中国整体发展和建设都起到非常重要的作用。

5 结语

总的来讲，农村经济是能够保障农村整体发展质量的重要因素，而且也能够决定中国整体发展和整体质量上的重要问题，只有对农村建设和管理进行加强，并且运用信息化的方式让他满足新农村建设的背景的要求，才能够一定程度上促进农村经济管理的质量，以此来提高中国农业发展的整体水平，促进整体发展。

参考文献

- [1] 郑雪.新农村建设背景下农业经济管理优化策略研究[J].财会学习,2019(27):199+202.
- [2] 罗劲秋.新农村建设背景下农业经济管理措施探讨[J].湖北农机化,2019(18):16-17.
- [3] 谢秀芳.新农村建设背景下农业经济管理措施[J].乡村科技,2019(29):12-13.

Research on the Effect of Agricultural Economic Management on Rural Economic Development

Xiangqi Xu

Social Security Service Center of Gengjia Township, Changning County, Baoshan, Yunnan, 678109, China

Abstract

In the process of rural economic development, agricultural economic management plays an important role. At the same time, we should formulate appropriate plans according to the actual situation to improve the living conditions and quality of life of rural residents, and fully implement the Rural Revitalization Strategy. In view of this, this paper takes the rural economic development as the starting point, analyzes the role of agricultural economic management, and realizes the purpose of promoting the economic development of rural areas.

Keywords

economic management; economic development; electronic commerce

农业经济管理对农村经济发展的作用研究

徐向琪

昌宁县更戛乡社会保障服务中心, 中国·云南保山 678109

摘要

农村经济在发展的过程中农业经济管理起着重要作用, 同时要根据实际情况制定合适的方案, 实现改善农村居民生活条件、提高生活质量, 全面落实乡村振兴战略。鉴于此, 论文以农村经济发展为着手点, 分析农业经济管理的作用, 实现推动农村地区经济发展的目的。

关键词

经济管理; 经济发展; 电子商务

1 引言

近年来, 随着国家对农业发展重视程度的提升, 也相继出现了关于农业经济发展的战略规划, 因此在这种背景下, 积极探讨农业经济发展的影响因素。农业经济发展过程中融入农业经济管理, 可以改善传统农业经济发展的不足, 实现长远发展^[1]。

2 农村经济发展中农业经济管理的主要作用

随着市场经济环境持续深化, 要想实现农业经济的有序发展, 需要提高对农业经济管理的重视。其作用体现在以下方面。

2.1 满足社会生产力的发展需求

目前, 市场经济环境下想要推进农业经济管理工作发展, 满足生产力及时代发展需求。同时, 检验农业经济模式是商品经济生产社会发展到一定阶段的产物, 也是现代生产力高度发展的客观要求。

但社会经济产业的主要构成部分就是农业经济, 受到市场经济影响, 切实满足市场经济发展的需求。通过落实各项经济管理策略以保证农业经济管理工作的稳定发展, 最大程度释放农业发展活力。

2.2 促进农业经营机制转换

市场经济条件下转换经营机制满足农业经济的客观需求。随着市场经济高速发展, 农业经济作为参与的主体, 需要抓住时代发展的脉搏, 进一步明确自身发展需求, 构建科学发展机制, 提高农业经济创新力, 顺利实现自身发展目标, 提升农业经济竞争力^[2]。

随着农业行业稳步发展, 对经济管理方式提出更高的要求, 需要注入新的发展活力。尤其是结合价值规律与调控杠杆, 实现推动农业行业发展的目的。同时, 调控时选择科学高效的经济手段或法律手段, 实现为农业行业发展保驾护航。

2.3 推进农村经济的健康发展

农业在农村经济起着重要作用, 其可以推进行业升级与该改造, 提高行业智能化程度, 实现现代化管理^[3]。经济快速发展过程中侧重人与自然之间的和谐发展, 持续完善农业系统以推进国民经济的可持续性健康发展。

【作者简介】徐向琪(1979-), 男, 中国云南昌宁人, 农业经济师, 从事农业经济管理研究。

农业经济发展可以推动社会经济发展。通过发展农业经济,可以实现农村经济的可持续发展,还可以带动巨大的经济效益。通过强化农业投资工作支持力度,充分挖掘当地经济发展潜力。充分分析农村经济发展与农业经济之间的关系,实现相互促进的作用。

3 农村经济发展中农业经济管理作用的措施

3.1 做好农产品电商发展

3.1.1 多方位壮大人才队伍

对于农产品的开发和销售要做好人才团队的建设。深入分析产品的大致生产模式和销售模式,做好分工工作,成立相应的职能部门,加强合作,全面做好产品的建设和推广。并通过不断为各个部门输送人才的方式,建立优质的人才队伍,扩大销量,提升农民的经济收益。

3.1.2 积极建立信息平台做好与农产品的对接

在企业发展的过程中,需要积极与当地的农民建立合作平台,借助信息平台帮助农民做好产品的宣传工作,加强与物流公司的合作,从而提升产品的输送效率,增加产品销售的种类和数量,扩大销售规模。

3.1.3 建立农产品的信息管理平台

在当前模式下,农村在发展直播带货的过程中,需要充分利用大数据技术做好信息的收集和处理工作,在产品的生产、加工、运输、存储以及销售环节,对相应的信息进行追踪和反馈,积极建立数据库,实现农产品的信息化管理。并充分利用预警系统、现代统计分析方式以及市场检查等方式,做好产品的控制和监管工作,进一步优化农产品的生产和加工流程,提升农产品的市场竞争力,进一步扩大农产品的经济效益。

3.2 推进农业经济快速发展

第一,对于拥有良好农业资源,并且农业经济发展基础较好的区域而言,由于自身的农业经济发展规模较大,产业的高级化程度较高,因此可以充分利用自身的优势加快产业的转型。但就当前而言,农业产业的转型和可持续发展依然面临一定的挑战。一方面受到传统产业发展模式的影响,农业产业的创新水平较低,因此需要重视相应的服务产业的发展。另一方面,还需要积极拓展农业经济发展的产业链,推动农业经济朝着高级化和精细化的方向发展。能够在发展机制上进行灵活创新,对于提升农业经济的核心竞争具有非常重要的作用,同时还能起到优化空间资源的配置的作用,能够推动产业结构的快速升级。或是重点在于强调综合发展特征,通过突出其辐射作用带动其他区域农业经济的发展,因此可以促进科技的创新和科研成果的成功转化,对于提升区域的竞争力具有重要的现实意义。

第二,对于资源条件较好,但受到技术水平限制的区域,应该重视提升农业经济技术发展水平的提升。对于科技的发展需要对人才的重视,因此各个区域需要根据自身的实际情况重视科技人才的培养和储备,从而更好地带动农业经济的增长。另一方面,还需要重视农业科技人才的质量水平,不

能仅仅局限于当前的发展情况,还应该根据农村经济发展特点,统筹规划发展,从而更好地培养前沿性和战略性人才,确保经济的持续发展。

第三,随着网络科技的飞速发展以及人们购物形式、生活模式的快速转变,越来越多人习惯于网络交流、网络购物。而且借助网络资源优势,即使相隔万里,依旧能够打破时间和空间的限制,获取自己所需要的信息资源,达到信息的传播;同时相比传统购物模式,网上购物不仅方便、快捷,而且多家对比,省去挑选时间,即日达、隔日达,只要快递能到地,所买物品就能送到,另外,网络经济发展的同时,带动大批快递行业的发展,为国内广大劳动力提供了一个良好的工作平台和岗位。

3.3 优化农业经济统计工作

对于农业而言,所谓的统计分析并不是简单地针对农业量的增加和减少进行分析,而是要求统计人员通过相关数据的分析,找出农业发展的关键以及重点,对农业目前发展、未来规划等有一个更加长远的看法,并根据农业发展实际需求进行相关信息的统计。作为农业统计人员,需要针对农业统计数据进行全面分析,从而根据实际开展针对性统计。比如,根据目前经济管理实际发展、所处环境、面临困境等合理选取统计分析的内容和范围,将市场供求变化以及对手资料为着手点,同时根据农业发展时间段的不同,所采用的分析方法也要进行适当的变换,做到与时俱进。

其次,在整个统计分析的过程中,相关统计人员好需要对管理层所做出的各种战略决策进行关注和了解,比如农业日常发展、经营等基础活动,从而获取更为丰富有用的信息。另外,为了进一步提升统计工作的价值和实用性,需要多农业生产经营中所获取的各类信息进行不断细化和完善,包括数据平均值、最值、增长率等。针对单个人员而言,其自身能力可以根据人均量来判断,通过一些平均值和相对数量进行衡量,但仅此而已。因此相比于农业发展,工作人员不需要在此投入过多精力。最后,在进行具体统计时,工作人员可以根据需要,针对同一组数据采用不同分析法,进而获取更为全面的结果,获取更多有用信息,从而帮助经济管理提升经济效益。

4 结语

总而言之,农村经济发展过程中农业经济管理发挥着重要作用,需要根据实际情况制定合适的方案。通过发挥农业经济管理的积极作用,改善农村地区经济条件,提高农村居民生活质量,为类似研究提供借鉴。

参考文献

- [1] 董立强.试析农业经济管理对农村经济发展的促进作用[J].山西农经,2021(21):65-67.
- [2] 张淑君.农村经济管理对农业经济发展的促进作用[J].农家参谋,2021(21):106-107.
- [3] 石燕.农业经济管理对农村经济发展的促进作用[J].农业开发与装备,2021(10):80-81.

Reflection on the Internal Control of Sales Settlement and the Process of Collection in Enterprises

Xiaofeng Xue Hongyan Chen Yan Wu

Jiangsu Yonggang Group Co., Ltd., Suzhou, Jiangsu, 215600, China

Abstract

In the economic activities, the whole process of settlement of sales revenue by enterprises is very critical, and the final collection business is the most important link in the whole payment transaction turnover process. If the goods produced by the enterprise can't be sold normally, then the last batch of payment for goods can't be recovered in time, which has a great influence on the process that the enterprise's operating income is put into reproduction and makes it difficult for the enterprise to operate normally. However, the goods sales and collection business of enterprises have the characteristics of frequent business process requirements, large actual workload and numerous specific operation links, which also involves the payment process of remittance and the actual delivery logistics of goods.

Keywords

enterprises; sales settlement; internal control; collection link; process thinking

企业销售结算内部控制与收款环节流程思考

薛晓锋 陈红燕 吴艳

江苏永钢集团有限公司, 中国·江苏 苏州 215600

摘要

在经济往来的活动中,企业将销售所得进行结算的整体流程十分关键,而最后的收款业务,则是整个货款交易周转过程中的一个最重要的环节。如果企业生产货物不能正常销售,那么上一批的货款就不能及时进行收回,这给企业的经营收入投入到再生产的过程中产生了很大的影响,使得企业也难以正常的经营。而企业的货物销售,还有收款业务具有业务流程的需求频繁,实际的工作量大,还有具体的操作环节数多的特点,这也涉及汇款的支付流程还有货物的发货实物流。

关键词

企业;销售结算;内部控制;收款环节;流程思考

1 引言

当企业的销售部门与客户签订合同之后,就到了发放货物还有收取货款的环节,货物的按时发放企业能够进一步发展壮大的前提,而对于货款的收回则是企业能够长远发展的必须。随着我国在市场经济领域制度上的不断完善以及发展,企业进行货物的销售结算程序也越来越复杂,这让会计实施财务管理的各工作内容变得越来越重要。但是企业一般遵循原有的计划经济模式,开展货物的销售以及结算,这种内控体系不够完善,再加上生产经营的基础,属于销售会计的结算模式,这些在当前已不能适应新市场经济形势发展的需要,因此企业需要进一步完善,以及探索新的基于货物销售结算的内部管理控制制度,从而适应当前社会主义市场经济下的环境,这对企业发展而言就显得更加迫切。

2 对销售结算方法的内部控制

当企业在制定基于付款方的企业资产,进行货款回收的信用政策时,就必须考虑到以下几方面的影响因素:比如本公司产品的适销性如何,对方的资产信用水平,还有本公司产品的销售方式,或者对方公司采用何种的支付结算方式。而对于一些银行的信用等级较高,生产经营能力强的收货企业,我们就可以实行比较宽松的货款支付政策,反之,对于那些银行的信用等级较低,生产经营能力差的企业,就必须实行严格的货款支付政策;这里需要注意的一点是,虽然公司信用程度的增加,在一方面可以刺激公司产品的销售,进而增加企业的经营利润,按时,在另一方面我们也失去了灵活可用的机会性成本,给企业的发展增加了坏账呆账的风险^[1]。

基于上述考量,企业需要利用应收账款来开展再生产的投资,这种投资方式,不仅可以给当前企业的生产经营带来直接的经济效益,同时也要看到,生产再扩大也会增加

【作者简介】薛晓锋(1978-),男,中国江苏张家港人,本科,中级会计师,从事会计研究。

企业的经营成本,如果发生财务危机那么造成的损失也会更大。而如果客户的银行信用评级较低,那么客户自身的支付风险也就越高,此时企业不应该采取一些又会或者宽松的货款支付政策。

相反,如果客户的银行信用评级较高,那就说明客户的资金方面风险小,我们则可以采取更优惠的信贷款支付政策。而在本公司的产品销售十分良好的情况下,在货款支付政策中,基本上都采用现金或者现货的直接结算方式,这样就避免了因产品的销售情况良好,而导致货款资金难以收回的不利情况。而对于那些已经发生欠款的老客户,当企业在订立新的供货合同时,就需要加强对货款收回的控制。对于在以往已经形成的旧账欠款而言,已经属于时间成本,只要该用户还与企业进行货物的供求交易,那么就应该规定,在新合同下的货款支付政策为现场支付,不能再次发生拖欠,对于旧欠款可以签订合同进行分期或者慢慢进行偿还。

因此这种方法可以有很大的适用性,主要针对一些在新合同下出现的货款支付问题,然后根据客户拖欠的货款金额已经不同的年限,要重拟合同,让客户按一定比例的每月或者每年偿还一定的欠款,但此时,不能限制客户购买公司产品的数量以及品种。这样分开计算账款做的好处是:在一方面,企业的货物生产有合同,产品的小手也有市场;在另一方面,也大大避免了让已经存在旧的欠款变成坏账或者死账,让企业对这些账款可以慢慢收回。

运用分期付款,也是减少企业产品的库存,进一步提高本公司产品市场份额,提升企业市场信誉度的有效促销手段之一,但在原则上我们还是不建议采用这种货款支付方式。但是有效的控制货款支付政策的结算方式,针对不同信用等级客户采用不同的货款支付结算方式,对公司的产品销售而言具有十分积极的促进作用^[2]。

3 销售收款环节的流程思考

由于企业的销售业务大体比较简单,一般就是在资金政府方面(货款),以及单据(单据)签订方面,还有货物的实际发放(产品)这三个方面。在支付货物额货款,制作合同合同单据还有产品的物流发放方面。产品的质量是一切工作的前提,因为企业只有能够提供优质还有适销的产品,才能真正吸引到顾客,从而形成企业的经营收入,这样下来企业才或出现生存和发展的需求。然后要以货款的支付为中心工作,因为在收款环节,所有的内部管理控制都是紧紧围绕着收款的账户进行,财务人员要确保货款支付到位,做到金额无差错,这也是收款控制程序的主要任务;合同文件是收款的关键凭证,企业要按合同要求及时发送产品,并按合同要求进行收款。其中如果合同发生丢失,那么企业也就失

去了货款收回控制的主要依据。

基于上述原因,收款业务的控制流程,在设计的过程中,企业的管理者不仅要把握这三个方面的密切关系,还要做到分别观察,以及分别控制好这三个方面的内容。而货款回收环节的业务流程就出现了“三线两点”,这种比较完善的控制流程,这种方法是一种目前来看较为完善,在实际应用过程中真实有效的货款回收控制方案,因此在大多数的企业中也得到了十分广泛的应用。所谓的“三条线”,主要是指发票与发货线,以及付款的发货线,还有最后的产品发货线;其中的“两点”一般是指开发票与货款收回之间的检查点,企业产品与发票收据之间的检查点。这个“三线两点”的控制模式,其主要内容是将货物的货款、产品的单据,还有最后的产品独立分开,将他们分成三条独立但是又并行的业务线路来对货款回收信息进行传输,并在这三条线路的终端分别设置两个数据检查点,最终将这三条线路并行连接起来,做到深入的控制^[3]。

由于每条的业务传输线,都是由许多传输链或不同的传输环节组成,因此管理权利也就由不同的人员或单位持有。因此我们每向前一步工作,都要对在前一步开展的传输工作进行再次检查,从而确保每条的信息传输线路以及货款传输结果的正确性。最后再将三种的线路的工作结果汇集在一起,综合进行验证,这样就可以甚至提高了整个货款回收中控制系统的安全可靠性。

4 结语

结合以上研究可以发现,企业的生产经营整体上还是依靠优质的产品,规范的合同约定,以及技术到位的回款,而对于企业进行货物货款结算的会计来说,在对企业的货物销售收入前,还需要仔细的核对上述不同环节的工作内容没检查是否合规以及准确,这对于企业的长远发展而言是十分关键的。如果发现货物的发票与实际收到的货款,或者物流派送的产品与实际的发票核对出现不符的现象,此时就坚决不能记账,应当向管理层报告,查找问题发生的原因,并且针对问题出现的环节制定解决措施,使得企业的货款,产品、单据三方达到一致,进而切实维护企业的经济利益不受损失。

参考文献

- [1] 凌泽介.企业销售与收款环节内部控制[J].科技经济导刊,2017(18):2.
- [2] 成阳.DEEJ公司销售与收款循环内部控制问题研究[D].沈阳:辽宁大学,2014.
- [3] 周铁书.制造业企业销售与收款的内部控制问题思考[J].全国流通经济,2020(21):59-60.

Research on High-quality Development of Rural Economy under the Vision of Rural Revitalization

Xiaojing Xu

Shandong University of Technology, Zibo, Shandong, 255000, China

Abstract

The common problems of high quality rural economy from the perspective of rural revitalization include backward development concept, great development pressure and lack of development momentum. Therefore, relevant staff should realize that the high-quality development of rural economy from the perspective of rural revitalization can activate the vitality of rural economic development, optimize the rural industrial structure, and increase the impetus for rural innovation and entrepreneurship. Next, this paper puts forward three different development suggestions: setting up the correct concept of development, alleviating the pressure of high-quality development of rural economy, and improving the vitality of high-quality development of rural economy, so as to lay the foundation for realizing the goal of rural revitalization.

Keywords

rural revitalization; rural economy; high-quality development

乡村振兴视域下乡村经济高质量发展研究

徐晓静

山东理工大学, 中国·山东 淄博 255000

摘要

乡村振兴视域下乡村经济高质量比较常见的问题有发展观念落后、发展压力较大、缺乏发展后劲。为此, 相关工作人员应意识到乡村振兴视域下乡村经济高质量发展激活乡村经济发展活力、优化乡村产业结构、增加乡村创新创业动力。接下来论文提出树立正确的发展观念、减轻乡村经济高质量发展的压力、提高乡村经济高质量发展的后劲三个不同的发展建议, 实现乡村振兴目标奠定基础。

关键词

乡村振兴; 乡村经济; 高质量发展

1 引言

中国共产党的十九大报告中习近平总书记提出了乡村振兴战略, 这不仅是建设现代化经济体系的基础, 还是健全现代化社会治理格局的根本, 有利于农村经济又好又快的发展。针对当前阶段中国乡村经济情况, 很有必要立足实际情况探索乡村经济高效发展的战略, 采取科学的方式助力乡村振兴目标的实现。

2 乡村振兴视域下乡村经济高质量现状

2.1 发展观念落后

近年来中国乡村经济也快速发展, 不仅改善了生活条件, 而且也改善了生活质量, 较大程度上提升了农民的经济收入水平, 较大程度上推动了农村经济的进步与发展。然而

党员干部和党组织或多或少都存在落后的发展理念, 对现状过于满足, 没有结合乡村振兴战略的实际需要加强乡村经济高质量建设^[1]。尤其是当前阶段诸多新问题、新情况和新困难出现矛盾的背景下战略落实工作人员存在脱落的问题, 在此影响下并不利于形成争先创先的先进观念以及敢担当的精神, 较大程度上制约了农村经济的发展。此外, 受到缺乏先进发展理念影响, 无法立足农村经济发展趋势和未来风险隐患相关问题制定更为完善的发展计划, 并不利于调动各个主体或部门发展乡村经济的积极性, 满足不了农村经济发展的需要。

2.2 发展压力较大

对乡村地区的集体收入进行分析可知, 基本上都是源于对资源和集体资源对外租赁、承包方面。在市场因素和宏观因素影响下发展能力不足, 降低了经济水平和生产效率, 整体发展停滞不前, 较大程度上阻碍了乡村经济的发展, 甚至还可能出现负增长的问题, 比较常见的问题就是拖欠租金^[2]。

【作者简介】徐晓静(1986-), 女, 中国山东潍坊人, 在读硕士, 从事农村发展研究。

同时,虽然部分乡村地区实物资产和货币资源相当丰富,但是为了避免因风险和事物无法参与到投资项目中,并不利于实现预期的资产增值或保值目标,新的经济增长点没有得到开辟,经济下行问题突出。此外,虽然中国实施乡村振兴战略时已经对全面建设小康社会,促进乡村经济发展提出明确的要求,但不同地区经济发展不平衡,主要表现在收入差距较大,面临较大的发展压力。

2.3 缺乏发展后劲

乡村经济发展缺乏发展后劲具体有几个方面的原因:

一是资源问题。乡村地区缺乏耕地以及其他可以利用的资源,但是乡村地区经济发展时合理利用了大量资源并对存量资源盘活用的方法大量开发建设项目,大量利用了各类生产要素,除此之外也全面性的应用了相关的政策优惠,这意味着农村经济发展面临较大的资源不足的问题。

二是人才问题。乡村地区劳动力主要以学历低、年龄高的中老年农民为主,缺乏现代化和专业化的技能,并不利于提升经济发展效益。

三是资金问题。缺乏资金是农村企业缺乏充足资本的关键,如此一来就会存在缺乏自有资金的问题,缺乏稳定的资金又会导致发展后劲不足。此外,受到市场方面的制约,农副产品的类型单一,且毫无特色,基本上都只能进行自主营销和自主生产,限制了外销层面的市场限制^[9]。

此外,虽然部分地区经济建设逐步朝着工业产品生产为主,但缺乏科技含量,生产规模不大,并不利于拓展销售市场。

3 乡村振兴视域下乡村经济高质量发展的意义

3.1 激活乡村经济发展活力

产业兴为其他行业的兴盛奠定基础,由此可知乡村经济高质量发展需要以产业兴盛为前提。当前这个特色的时期社会矛盾发生较大的变化,实施乡村振兴战略时需要将农业放在首位,并遵循经济发展的规律,促进农村农村产业的发展,共同打造宜居的乡村。但是在这个过程中还要考虑美丽乡村和乡风文明有关的政策,促进经济发展和政府政策的连接,让乡村发展机制和政府政策连接,推动乡村建设朝着现代化方向发展。

传统小农经济是经济高质量发展的关键,其融会贯通需要农村产业兼顾科技、文化、教育等方面,这就要求经济发展必须将其他产业融合,并在协同的过程中互相运用。由此可见,单一进步并非是乡村经济高质量发展的目标,还需要从多个角度着手,这样才能实现乡村振兴的目标。从实践方面分析,经济的发展中绿色导向和生态文明都发挥相当重要的作用,新时期背景下社会经济快速发展,在此背景下很有必要在绿色经济基础上发展种养和加工流通,除此之外结合乡村旅游业、特色小镇和服务物业等等,践行现代化产业,促进农村经济的发展。将单一经济发展放射性扩散的相关产

业中,让乡村经济发展活力被激活^[4]。

当前时期中国经济增长逐步进入到高质量发展的阶段,这无疑给中国乡村农业提供了较大的发展机遇。其中,城乡一体化政策的实施提高了乡村医疗和休闲娱乐,改善了农村基础设施,为实施乡村振兴战略奠定基础。近年来乡村得到较多的发展机会,和城镇比较面临较大的发展优势,如此一来乡村经济也不再单一化,而是多样化经济主体并存,一定程度上和人们思想改变有很大的联系。

可见,当前时期人们对高质量经济发展的价值已经达成共识,诸如乡村电商、休闲农业产业层出不穷,较大程度上调动了新产业发展的活力,增强了乡村的内在发展动力,乡村外部环境明显得到改善,且产生了很多发展动能。

3.2 优化乡村产业结构

中国幅员辽阔,各地区的风土人情和经济实力都存在较大的差异,且各地区乡村经济发展差异较大。因此,因地制宜时贯彻乡村振兴战略的关键,这就要求下达政策时必须结合当地市场需求和资源禀赋。经济发展的前提在于改革传统单一经济结构,以现有条件为基础拓宽产业空间,将物质基础和人力智慧结合,创新产业形态,打造有特色的乡村,推动乡村经济的发展^[5]。因此,乡村振兴视角下发展经济需要注意几个问题:

一是建设具有经济特色的小镇,开发旅游功能,增加就业,拉动内需,调动农村青年人创业的积极性,从量的积累发展促进非农产业的发展,推动产业结构朝着多元化方向发展,将乡村城市的生活时代全面开启。

二是通过延伸农业产业链的方式增加农副产品的附加值。当前时期人们对食物的需求基本上已经从以往的温饱问题向美味、健康和艺术食物转变。因此,要想推动农村经济的高质量发展,就必须大力开展无害、优质和高效的种植业,将特色农产品重点凸显出来。同时,促进个体经营和农业散养式朝着规模化方向发展,打造集成农业,促进农产品更具特色。

三是合理利用网络通信和互联网通信力量拓宽农业产业市场,全面建设新农村,发挥集成经济的作用对农村现代物流进行拓展,让产品“走出去”并“引进来”。

3.3 增加乡村创新创业动力

当前时期中国农业发展正处于转型升级阶段,乡村战略发展的重点在于经济高质量发展,这也是核心的目的,不断实现了这一目标,而且也解决了乡村的其他问题^[6]。因此,对于当前时期社会发展的主要矛盾,很有必要及时解决农业劳动力老龄化和人口问题,通过农业种养培养将更多新科技推广到农村,创新农业,培养与经济高质量发展相符的新型农民。首先需要对当前阶段农业经营制度进行优化升级,践行农村土地“三权分置”制度。对乡村发展动能进行培养的过程中很有必要拓宽不同的农业经营主体,打造较大规模大农业发展,通过创新营造优良的乡村氛围。其次,合理利用优

厚的条件吸引更多人才投入到乡村建设中, 优厚人才待遇, 为乡村振兴目标的实现奠定基础。

4 乡村振兴视域下乡村经济高质量发展策略

4.1 树立正确的发展观念

实施乡村振兴发展战略时要想推动农村经济发展, 很有必要对进一步发展观念形成正确的认识。首先, 针对新时期背景下面临的挑战和机遇, 必须立足乡村经济实际情况, 加大宣传力度, 积极发展农民和不同产业, 提高对农村经济高质量发展的重视, 贯彻落实相关战略和部署, 加强各方主体的探讨, 在统一思想的过程中树立正确的发展观念。

其次, 对于当前阶段农村经济状况和建设问题, 必须积极改革创新, 之后以存在问题为基础及时解决存在的问题, 共同探索有效的解决对策, 结合科学问题预防相关问题, 针对当前阶段农村经济发展过程中产生的不利影响, 及时采取相应的解决措施, 对当前时期农村经济高质量发展建设面临的阻碍的影响进行预防, 增强发展动力。

最后, 发挥党员干部的作用调动区域产业和农民创新创业的主动性, 发挥新方法和新思路的作用提高整体经济建设水平, 改革落后的观念, 自觉承担乡村振兴战略, 促进农村经济又好又快的发展。

4.2 减轻乡村经济高质量发展的压力

中国农村地区发展过程中乡村振兴战略的实施过程中有利于农村经济高质量发展的过程中存在较大的发展压力, 但对经济的建设产生不利的影响, 因此很有必要立足实际情况探索有效的解决方法。

首先, 政府部门应加强和其他部门合作交流, 对乡村振兴背景下农业优惠政策进行贯彻落实, 给建设农村经济发展提供较多的优惠, 提高发展效率。同时, 结合各个地区的发展情况制定配套的政策制度, 合理利用政策上的优惠进行上下联动, 让农村经济建设渠道和发展空间得到显著拓宽, 促进经济得到跨越式发展。

其次, 努力缩小区域之间的经发展差距, 借助组织管理的方法管理经济发展缺乏后劲且整体水平不高的地区, 让现有组织机构框架得到明显改善, 调整领导班子, 建设可以带领农村致富的人才队伍, 打造有良好的内部环境和外部环境, 在工作中敢于承担责任, 为发展乡村经济献计献策。这时还必须对经济落后地区的乡村振兴的工程进行贯彻落实, 同时要给予更多政策支持, 引进充足的资金, 为培养现代化团队奠定良好的生产技术, 从多个生产要素方面进行政策方面的倾斜, 促进乡村地区经济的可持续发展。

最后, 健全奖惩制度和考评机制, 重点提拔和奖励有利于农村经济进步与发展的干部, 淘汰不作为的乡村干部, 激励全体干部的工作积极性, 从意义上贯彻落实乡村振兴战略, 促进农村经济又好又快的发展。

4.3 提高乡村经济高质量发展的后劲

为了促进乡村振兴视域下农村经济的快速发展, 必须提高发展后劲。具体来说可从几个方面探讨:

一是对农村地区经济的发展情况进行重点分析, 及时将人才、资源和资金等方面的难题进行解决, 积极拓宽资金渠道, 培养具有较高专业素质的人才团队, 并将保护为核心合理开发优势资源对当前的缺陷进行弥补, 将发展的潜力充分挖掘出来, 挖掘发展潜力, 多措并举, 合理利用农村资源提供优良的发展动力。

二是对于农村地区建设优势较为突出的产业则可以加大力度建设工业生产基地, 挖掘区域产业发展潜力, 可通过工业化生产和收租的方法发展经济。三是充分挖掘农村区位优势。实施乡村振兴战略时首先需要将地区区位优势重点挖掘出来。比如说沿海地区可以合理利用海上经济, 充分发挥渔业和运输业的优势。又比如部分地区有着丰富的历史文化资源, 则可以大力发展旅游业, 提高当地经济水平。如此, 充分挖掘了当地的区位优势, 拓宽了资金来源。

5 结语

总而言之, 中国实施乡村振兴战略时在推动农村地区经济高质量发展方面意义相当深远, 有利提高于乡村经济整体水平, 而且还提高了人们的生活质量。因此, 当前阶段必须对乡村经济发展存在的问题进行分析, 形成正确的发展观念, 增加发展后劲, 促进乡村经济高质量发展, 贯彻落实乡村振兴的目标。

参考文献

- [1] 李军燕, 刘坪. 乡村振兴视域下乡村经济高质量发展研究[J]. 农村实用技术, 2020(10):2.
- [2] 沈小庆, 宗秋生. 对实施乡村振兴战略推动乡村经济高质量发展的研究与思考[J]. 中国市场, 2019(27):2.
- [3] 龙昌江. 如何依托乡村振兴战略推进县域经济高质量发展[J]. 经济技术协作信息, 2020(24):1-2.
- [4] 张文静. 乡村经济高质量发展在乡村振兴中的作用机制研究[J]. 农家科技(下旬刊), 2020(2):1-4.
- [5] 冀博. 乡村经济高质量发展在乡村振兴中的作用机制[J]. 市场观察, 2020(3):1.
- [6] 敖明. 乡村经济高质量发展在乡村振兴中的作用机制研究[J]. 中国集体经济, 2019(25):2.

Research on the Relationship between Performance Appraisal and Employee Vitality

Shuhan Zhao

China Airlines Development Shanghai Commercial Aero Engine Manufacturing Co., Ltd., Shanghai, 201306, China

Abstract

If enterprises want to continue to maintain the lead, it is very important to have a steady stream of enterprise vitality. As the basic constituent unit of the enterprise, employee vitality is the cornerstone of the long-term development of the enterprise and the driving force for the source of continuous innovation. By studying the internal driving factors affecting employee vitality and corresponding them to each link of performance appraisal, the key points should be paid in performance appraisal from the perspective of activating employee vitality.

Keywords

employee vitality; performance appraisal; material incentive; spiritual encouragement

绩效考核与员工活力间的关系研究

赵姝涵

中国航发上海商用航空发动机制造有限责任公司, 中国·上海 201306

摘要

企业想要持续的保持领先, 十分重要的一点就是拥有源源不断的企业活力, 作为企业的基本组成单位, 员工活力是企业长久发展的基石, 是企业不断创新的源动力。通过研究影响员工活力的内在驱动因素, 将其与绩效考核各环节相对应, 得出从激活员工活力的角度出发, 绩效考核中应关注的侧重点。

关键词

员工活力; 绩效考核; 物质激励; 精神奖励

1 引言

中国有句老话叫“流水不腐, 户枢不蠹”, 意为经常运动的东西不易受侵蚀。在现代企业管理中, 一个企业想要持续的保持领先, 十分重要的一点就是拥有源源不断的企业活力。企业内部由一个个员工组成, 企业的运作效率基于员工的劳动效率, 因而, 企业活力也可以理解为企业员工的工作活力、工作激情。

2 员工活力与工作绩效的关系

工作激情作为一种对自己从事工作的精神状态, 影响着工作绩效。物质与精神奖励都能激发员工的活力, 一个充满活力与激情的员工更能发挥创造力与主动性, 当企业员工活力提升, 其工作热情与工作效率必然得到大幅提高, 进而带动企业整体绩效的提升。企业活力与工作绩效之间的关

系, 笔者认为可以分为四类(见图1)。

第一种情况: 员工富有活力, 工作绩效高是企业与员工的双赢局面, 员工在工作中充满激情, 极富创造力与创新力, 工作主动性高, 工作绩效高, 公司整体氛围积极向上, 有利于企业的进一步发展。

第二种情况: 员工缺乏活力, 对当前的工作现状有较多抱怨, 但为了获得更好的福利待遇, 仍然自我激发努力工作以获得较高的绩效结果, 这种情况下, 员工处于被动状态, 为了高绩效而努力工作, 缺乏主动性与创新性。从公司层面看, 整体绩效较高, 但是缺乏内在驱动力, 组织进一步提升的空间减少。

第三种情况: 员工富有活力, 但受限于企业内部的体制、机制及发展阶段, 导致工作热情无法施展。企业内部的晋升、奖惩、福利等制度存在不足, 企业满足于现状, 只求稳不求进, 导致员工工作绩效较低。

第四种情况: 员工缺乏动力, 且无法受其他因素影响而创造高绩效, 整体状态低迷, 工作产出绩效低。如果企业处于这种状态, 急需探索激励机制以提升员工活力, 否则企业会因为员工活力缺乏疲于工作, 最终导致企业业绩下滑。

【作者简介】赵姝涵(1990-), 女, 满族, 中国黑龙江铁力人, 硕士, 中级经济师, 从事企业经营管理、组织绩效管理研究。



图1 企业活力与工作绩效间的四种关系

将上述四种情况与企业发展的四个阶段（初创期、成长期、稳定期、衰退期）相对应。可以看出，初创期和成长期的企业多表现为第一种情况，而当企业成长到一定规模，进入稳定期，则可能面临第二种和第三种情况，直至第四种情况产生，企业发展进入衰退期。因此，为了保证企业始终保持成长期的活力与动力，首先应激发企业内员工的整体活力，并通过绩效考核与薪酬福利激励机制的改善来维持员工活力。

3 活力的内在驱动因素

活力是人作为有思想有意志的个体，由内心产生的一种推动自身达到奋发向上、积极进取状态的力量。人在做喜欢、感兴趣的事情时会充满动力和活力，尤其当获得成绩甚至成就后，表现会更加明显。当人遇到困难时，会因压力而产生动力和活力，从企业管理角度看，可以理解为考核或惩罚措施，但如果持续的施加惩罚和压力却没有享受成功，压力是无法转化为动力的。因此，可以得出一个结论，想要持续激发活力，要让员工对从事的工作有切身的认同感、适当的压迫感以及足够的成就感。在企业中，普遍的做法是企业文化、绩效考核以及激励机制。

从员工实际获得的角度看，薪酬福利是最直接的获得，但往往存在薪酬一再增加，员工活力并不见大幅提升。究其根本，在于企业未能充分满足员工的需求。马君在《从绩效导向到价值自觉——员工激励模式变革的心理学视角》一文中，通过研究微个体面对金钱激励时的反映，得出个体不仅关注绩效奖励带来的即时收益，更关注组织对努力付出的价值认同，以及在此基础上带来的诸如学习和自我发展机遇等高级情感诉求的满足。

企业常用刚性的绩效评价体系与“陡峭型”奖励结构相结合，潜在的引导员工将奖金多少与工作投入关联，长此以往企业为了持续驱动员工活力，必然投入更多的奖励，且不敢轻易降低奖励标准，但这种活力的维持并不长久，会将企业陷入恶性循环中，这种现象被学者称为“棘轮效应”。只有当员工将外在激励转化为内在动机，才能触发员工对工作本身的价值认同，从而获得成就感。不过，从马斯洛需求层次理论出发，员工的物质奖励首先要满足基本的心理需求，才能触发更高层次的自我价值实现^[1]。

4 绩效考核的侧重方向

绩效考核常被誉为“指挥棒”，从上述员工活力的内在驱动因素角度，运用绩效考核的手段来激发员工活力、提升组织效能是一项十分值得深入研究的课题。从活力的内在驱动因素进行分析：

①切身的认同感贯穿员工的职业生涯，从绩效考核的角度来看，需要在绩效目标设定时，突出员工自身目标与组织目标、企业发展间的关系。一个企业为了实现愿景，会制定战略规划并制定分步实施目标再分解至年度。为了保证经营的有序开展，根据职能特点分设不同的组织，再通过招聘人才进行部门专业配备。因此想要突出员工自身目标与组织目标的关系，首先要明确员工所在组织的定位与职责，明晰员工的岗位职责和发展路径。其次，将组织承担的年度目标按照部门内员工的专业和岗位职责进行分解，明确具体交付物及完成节点。若一项工作由多人承担，必须明确负责人，并由负责人将工作进行分配，确定工作界面及任务占比。

②适当的压迫感可以让员工感到压力，从而产生动力，也会让员工在最终获得成就时，感受到超出成就本身的喜

悦。考核规则的制定可以给员工适当的压迫感，考核规则需要公平、透明，并且要有明确的奖惩措施。由于不同组织和员工承担的任务千差万别，很难用一套通用的考核规则来满足所有组织及员工考核。因此需要针对不同类型的任务（如定性指标、定量指标）、不同专业的任务（如行政类、项目类、支撑保障类）设置恰当的考核规则，如支撑保障类应考核响应速度、满意率等指标。考核过程中可以实行重要节点监控及质量抽查，即保障任务执行在受控范围，又给组织和员工适当压力。

③足够的成就感是员工业绩成果的体现，也是最能激发员工活力的重要环节。企业应基于既定的考核规则对组织及员工的工作成果进行考评，并严格按照奖惩措施执行。企业激励机制的设立包含物质激励与精神激励两种，首先物质激励方面应将企业薪酬福利与同地区、同行业进行对比，体现优势性。其次，结合考核规则，设定“跳一跳、够得到”的奖励设置。最后，在员工业绩达到一定程度、能力超出预期时，设置长期激励机制，如股权激励等，同时附加一定的精神奖励，如职位晋升、岗位专业的深度培训、集团内轮调等可以帮助员工在职业生涯上更进一步的途径^[2]。

④在上述三点以外，还应注重绩效考核中最重要的绩效沟通环节，通过绩效沟通时刻掌握员工的心理动态与预期，并适时调整考核规则与奖惩机制。绩效沟通应作为绩效考核工作的重中之重，避免流于形式^[3]。

5 结语

绩效考核在企业中往往分为组织绩效考核与员工绩效考核，但归根结底绩效考核的结果都取决于员工行为产生的绩效好坏。因此，有效利用绩效考核、不断优化完善考核机制，对促进员工提升活力具有一定积极作用。在绩效考核机制设立上要从企业文化、员工思想动态、市场环境等多方面进行动态调整，以适应不断变化的各种情况。

参考文献

- [1] 李琰.企业员工的工作激情与工作绩效的关系探讨[J].人力资源,2019(14):114-115.
- [2] 马君.从绩效导向到价值自觉——员工激励模式变革的心理学视角[J].北大商业评论,2015(4):31-38.
- [3] 陆赛红.绩效考评中提升中层管理人员公平感的探讨和实践[J].人力资源管理,2018(3):2.

Review of the Application Literature of Industry and Financial Integration Model under the Big Data Environment

Panpan Wang Jing Zhao

Shenyang University School of Business Shenyang, Shenyang, Liaoning, 110044, China

Abstract

In recent years, China's accounting work has gradually reflected the accounting service is not perfect, accounting digitalization development is slow, financial information transmission is not timely and other problems. From the perspective of industry and finance integration, enterprises can realize the coordination of business and financial information, improve the efficiency of enterprise resource allocation. This paper sorts out the literature on industry and finance integration in the background of "Internet+", financial sharing and block chain technology, and analyzes and summarizes the literature on industry and finance integration, so as to provide help for promoting the further improvement of enterprise financial work.

Keywords

industry and financial integration; "Internet+"; financial sharing; blockchain technology

大数据环境下业财融合模式应用文献综述

王盼盼 赵静

沈阳大学商学院, 中国·辽宁 沈阳 110044

摘要

近年来, 中国会计工作逐渐体现出会计服务不完善、会计数字化发展缓慢、财务信息传递不及时等问题, 以业财融合为视角, 可实现企业业务与财务信息相协调, 提高企业资源配置效率。本文对以“互联网+”、财务共享、区块链技术为背景的业财融合文献进行了梳理, 并针对业财融合的文献进行分析总结, 为推动企业财务工作的进一步完善提供帮助。

关键词

业财融合; “互联网+”; 财务共享; 区块链技术

1 引言

面对日益复杂的经营环境以及经济增长的需求, 各企业想要在经济发展中突出自身的优势, 就需要在技术、成本方面找到突破点, 进行合理预算、业绩评价, 因此有效运用业财融合就成为其中的一个重要环节, 业财融合作为一种创新的管理模式, 有助于为企业开源节流、促进企业会计工作全面升级。

2 关于业财融合内容的研究

2.1 国际上文献综述

2.1.1 业财融合的概念

虽然业财融合概念的明确界定是近几年来提出的, 国

际上学者对于业财融合概念没有明确的表述, 但对于业财融合的基本观点, 最初由美国学者 H.W.Quaintance (1922) 在论述中指出, 财务工作者不应只注重于企业业务的会计核算, 还应该对业务的发生进行预测与方案的制定, 并对业务发生的流程进行细化与评估, 以便于管理层决策, 为其提供准确、及时的信息。A·Bonfiglioli (2007) 通过研究近 80 个国家的业财融合样本数据, 最终得出结论, 说明业财融合会对企业生产效率的提高有积极作用。Bramante (2013) 认为在传统的财务部门中, 财务部门人员需要处理大量重复性较高且繁琐的会计核算工作, 无法充分利用会计知识发挥其职能, 企业通过实施业财融合管理模式, 对业务流程重新进行规划, 将财务部门人员的工作进行分工, 充分发挥其能力^[1]。Bonfiglioli (2017) 对业财融合的价值进行研究并提出在财务部门与业务部门融合的过程, 需要重点关注财务转型, 财务部门人员需要转变思维, 将工作中心转移至在财务管理和业务管理两方面。

2.1.2 业财融合的设计流程

Michale Hammer (1990) 在二十世纪九十年代首先提

【作者简介】王盼盼 (1997-), 女, 中国山西太原人, 硕士, 从事企业会计研究。

赵静 (1996-), 女, 中国山东临沂人, 硕士, 从事企业会计研究。

出了业务流程再造理论,通过研究,他指出计算机技术可以运用于业务流程中,计算机技术的运用可以有效地实现企业业务流程运行并提供准确、及时的信息。Morrow (1992)提出了企业流程再设计的概念,即升级改造企业流程中的重要节点,提高企业流程运作的效率,增强会计信息服务质量。Bramante (2013)提出,业财融合就是靠业务流程再造,使财务人员减少重复、繁琐的会计工作,更好地发挥其信息的提供和协调管理能力,有更多的精力进行主观价值创造,进而优化业务流程,提升工作效率,实现业财融合。

2.2 中国文献综述

2.2.1 业财融合的概念

中国于20世纪末的时候开始对业财融合进行研究。杨纪琬在1980年首次提出了传统会计在企业会计核算中的不足,指出要对财务工作进行保障并关注业务的发展。郭永清(2017)提到业财融合是指企业将业务流、物流、资金流进行融合,将信息技术作为保障基础,实现数据互通。王亚星(2020)对业财融合的框架进行了重述,结合各方观点,最终得出业财融合是指包括“业务”“财务”“会计”的概念,并对三者的关系进行了具体的阐述,其本质是对各方面信息的结合。谢志华(2020)提出业财融合的本质其实是价值融合论,即业财融合是业务与价值的结合,业务的实现需要伴随着价值的产生与创造,企业需要将内部具备功能型的部门转换为具有价值型的部门。叶康涛(2021)认为业财融合是指从财务动因到业务动因对企业经营情况的深入分析,打破业务和财务两者的壁垒,并以企业售后维修费举例,以此来证明业财融合理论与实践的融合^[2]。

2.2.2 业财融合的流程设计

张毓婷(2012)明确提出了业财融合基于消费者的需求来实现,并且要提高管理和监控业务流程设计的频率。苏林峰(2014)提出了以预算管理模式为业财融合发展新思路的观点并通过将价值链理论、EVA理论和作业成本法三者相结合的方式实现。张占贞等(2015)认为业财融合的流程设计不仅是信息的收集,也是业务集成的体现,各个流程协同,保障企业经营活动正常进行。张庆龙(2018)提出传统的会计流程存在企业各部门分工的不合理的问题,因此企业要对原有的企业业务流程设计进行合理修整。应当利用信息技术,实现业务和财务信息的收集、传输、保存的自动化。

2.3 “互联网+”时代下业财融合的运用

业财融合是会计由核算型向管理型转变的关键管理模式,目前互联网经济已成为中国经济转型的基础,业财融合的发展逐渐成为推动中国经济发展的重要因素。谢伊恬(2020)以九州通医药集团为例,列举了在“互联网+”背景下,医药企业实施业财融合模式的条件,以及阐述了业财融合体系围绕组织重构、流程重组、系统整合、人员管理模式的构建。“互联网+”时代下,业财融合的发展呈现出新的特点,曾鹏飞(2021)指出业财融合中的数据需求更精细

化、维度多样化、以及业财信息需求更及时,并提出了建立“三基三层”业财融合新框架。胡英(2021)在文章中提到“互联网+”时代业财融合方式分为四种,分别为业财系统融合、预算管理融合、合同管理融合以及财务分析融合,互联网与财务信息的有效整合、与企业业务的结合,才能有效推动企业决策获得准确、及时的信息。

2.4 财务共享平台下业财融合的运用

2.4.1 中国文献综述

互联网的发展使企业部门组织结构发生变化、业务流程重新整合,互联网信息技术提供技术支持,推动财务共享的发展,促进企业关注并进行深度运用业财融合模式。企业构建财务共享中心能够降低在公司内部的管理费用,完善企业数据信息。对于财务共享在业财融合中的运用,朱亮(2018)认为财务共享中心的建立有利于业务流程实现规范化和标准化,并通过大数据进行筛选、处理分类编码的交易数据,从而使得财务共享中心与企业业务流程相契合,构建财务共享中心扩大了财务信息的使用范围,推动了财务与业务的关联性,提高了资源配置的效率。史荣珍(2021)提到财务共享中心的建设是将信息技术作为基础,打造新的工作方式,进一步明确人员职能,规范每个流程,实现业务与财务的精准对接,财务共享中心的建设将合并子公司的财务核算岗,实施财务信息的统一管理,对财务信息效率的提高有帮助。兰海燕(2021)提出财务共享服务中心模式下帮助企业实现业财融合需要以下几项发展策略,包括帮助员工树立新的思想观念、加强制度建设以便于更好地完善业财融合机制、调整职能部门定位。

2.4.2 区块链技术在业财融合中的运用

通过区块链技术在业财融合的运用,能够规避业财融合信息填写的风险,实现信息实时互通,解决信息整合难等问题,运用区块链不可随意篡改的特征,提高信息的可信度,为业财融合的运用提供辅助作用。朱祎等(2019)认为,区块链的分布式记账模式为会计记账的完整性提供了一定的保障,促进企业实现业务部门和财务部门的转型升级并在企业推动业财融合模式的实施。唐惠钦(2020)提出区块链技术在业财融合中的运用能够进一步完善企业业务流程,并且有效地提高了信息的整合度,通过区块链技术能够对信息进行实时分析,并提供对决策有效的信息^[3]。刘豫(2020)认为,区块链的优势在于智能合约助力业财融合会计信息质量的提升,将智能合约中的信息转换为代码,依托电子设备,将服务流、资金流、信息流进行整合,解决因合同执行所产生的内部执行力下降、责任不明确等问题。杜勇(2020)从区块链的框架出发,将业财融合细化为战略层、经营层、作业层三个层次,细化企业分工,将每个层次需要的决策信息与系统所提供的信息相匹配,此外,每个层面都有单独的报告主体,并对企业数据设定统一的标准,并根据数据形成的指标随时依据自身需求调整决策报告。

3 文献述评

综上,在对基于信息技术的“互联网+”、财务共享平台、区块链技术在业财融合中运用文献的总结后,实行业财融合模式的弊端也逐渐显现出来。首先,管理人员思想理念落后,根据职业习惯和素养,在业财融合模式实施初步阶段,财务人员的工作重心依旧在财务核算、财务数据审核等方面。如果没有及时调整思想,就会逐渐边缘化。其次,信息管理成本随之提高,初步建设及后续运行过程中投放成本比较多,在初期只能保证其适应大部分企业经营管理状况,无法保证其符合所有企业发展的需求,并且也不能保障其与企业经营

成果相符。最后,业财融合模式的发展需要全面预算的配合。目前来看,若企业财务部门对于预算的评估和分析深度不足,业务部门对预算的执行不到位的话,会导致预期效果与实际执行成果相差甚多。

参考文献

- [1] 杨纪琬,阎达五.开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性[J].会计研究,1980(1):2-10.
- [2] 朱亮.基于财务共享平台的企业财融合模式研究——以W保险公司为例[J].财会通讯,2018(35):79-82.
- [3] 唐惠钦.区块链在业财融合中具体应用设计[J].中国注册会计师,2020(7):112-116.

Financial Risk Analysis of Ganfeng Lithium Industry Based on the F-score Model

Jing Zhao Panpan Wang

Shenyang University School of Business, Shenyang, Liaoning, 110044, China

Abstract

In the era of new energy vehicles, the competition for lithium resources and the layout of the global industrial chain have entered a stage of full swing. This paper uses the F-score model to analyze the financial situation of Ganfeng lithium industry from 2016 to 2020, analyze the causes of financial risks, and put forward corresponding preventive measures to deal with financial risks. The results show that the overall economic benefits of Ganfeng lithium industry are relatively good, but the improper choice of investment timing leads to a certain pressure on the company's cash flow.

Keywords

Ganfeng lithium industry; financial risk analysis; F-fraction model

基于 F 分数模型的赣锋锂业财务风险分析

赵静 王盼盼

沈阳大学商学院, 中国·辽宁 沈阳 110044

摘要

在新能源汽车时代, 锂矿资源的争夺以及布局全球产业链已经进入了如火如荼的阶段, 论文运用 F 分数模型对赣锋锂业 2016—2020 年的财务状况进行财务分析, 剖析造成财务风险的原因并提出相应的防范措施来应对财务风险。结果显示: 赣锋锂业整体的经济效益比较好, 但投资时机的选择不当, 导致公司的现金流有一定的压力。

关键词

赣锋锂业; 财务风险分析; F 分数模型

1 引言

2020 年, 习总书记提出到 2030 和 2060 年, 中国分别实现碳达峰和碳中和的目标, 该战略的提出将使得中国的能源结构发生显著的变化。据中汽协报告显示, 截至 2021 年 9 月底, 中国新能源汽车的产销量分别同比 2018 年增长 1.8 倍和 1.9 倍。未来, 随着宏观经济的不断向好, 新能源汽车的产销量将会不断增加, 从而带动中国相关的产业链即锂电行业的发展。因此, 论文以中国锂矿行业的龙头企业赣锋锂业为研究对象, 对赣锋锂业的财务风险进行分析和评价, 以期能够对中国的锂矿行业的财务风险防范起着一定的借鉴作用。

2 文献综述回顾

在国际上的研究中, 财务风险的识别最早来源于 Fitzpatrick 的单变量模型, 随着企业跨境并购活动的多样化, 单变量模型已经不能适合于对财务风险的识别。之后, William Beaver 提出了一元判定模型。1968 年, 美国学者 Altman 提出了多变量模型——Z-Score 模型。1981 年, Ohlsen 先提出了 Logistic 回归分析模型, 并运用该模型发现影响企业并购财务风险的因素。

在中国的研究中, 中国对财务风险的研究晚于国际上企业。1996 年, 中国的学者周首华、杨济华和王平在 Z-Score 模型的基础上并考虑了现金流量等影响因素, 衍生出来了 F 分数模型, 预计其预测财务风险的准确率高达 70%^[1]。2001 年, 藏秀清和张远德采用层次分析法对并购过程中出现的财务风险进行定量分析, 层次分析法可以把一个复杂的问题进行有序的优劣分类, 然后再构造矩阵进行检验, 从而确定出并购的系统分析总值^[2]。此外, 相继又有学者提出 Z 值模型、人工神经网络模型、因子分析—BP 神经网络模型等模型来预警财务风险。论文采用 F 分数模型对天齐锂业的财务风

【作者简介】赵静 (1996—), 女, 中国山东临沂人, 硕士, 从事企业会计研究。

王盼盼 (1997—), 女, 中国山西太原人, 硕士, 从事企业会计研究。

险进行识别。

3 F 分数模型

F 分数模型公式： $F=0.1774+1.1091X1+0.1074X2+1.9271X3+0.0302X4+0.4961X5$ ，F 分数模型各参数含义及计算方法见表 1。

经过分析各参数表示的含义，可以计算出各期的 F 值，进而可以预测出企业的处境。F 分数模型的临界值是 0.0274。当某一公司的 F 分数值低于 0.0274 时，则认为该公司存在巨大的财务风险，处于破产区域；当该公司的 F 值高于 0.0274 时，则认为该公司没有财务风险，处于安全区域。

论文基于赣锋锂业 2016—2020 年披露的财务报告，选取部分财务指标，计算 F 分数的值，见表 2、图 1。

经过表 2、图 1 可知，赣锋锂业的 F 值均高于临界值 0.0274，这表明企业的财务状况良好，没有破产的风险，可以持续地运营和发展。在 2016 年—2018 年，赣锋锂业 F 值虽有波动，但其变化幅度不大。然而，从 2018 年到 2019 年，赣锋锂业的 F 值同比上期下降了 75.08%，这是由于赣锋锂业 2019 年扩大生产经营的规模，从而导致融资费用的增加；同时，国家对新能源政策的补贴下滑，导致新能源汽车的销量同比上期减少。从 201—2020 年，赣锋锂业的 F 值又有回升的趋势。

4 赣锋锂业主要财务风险问题

4.1 偿债能力分析

X1 指标能充分的反映出流动性和规模特点^[3]。X1 的

值越高，就说明该公司的偿债能力越强。根据表格可知，赣锋锂业在 2016 年的 X1 相比较于其他各年份较低，这是因为赣锋锂业的子公司发生了意外起火爆炸，2017 年及以后的调整使得 X1 值有所回升。

4.2 获利能力分析

X3 和 X5 能够反映该公司现金流量的指标。从表格的数据可知，赣锋锂业在 2019 年的获利能力有所下降，2019 年，赣锋锂业进行了一定规模的扩产，其在本期内的固定资产账面价值相比于 2018 年增加了 38.18%，固定资产的折旧以及摊销同比与 2018 年增长了 72.36%，大规模的扩产使得该公司的获利能力下降。2019 年锂资源的价格下降，赣锋锂业却进行了产能扩张，使得公司的利润以及毛利率下降。

5 思考与对策

5.1 优化投资决策

企业选择投资战略应结合自身的是实际情况，根据自身的投资能力，以增强企业的核心竞争力为目的投资。企业在进行投资准备阶段，要做市场调研，了解市场行情，寻找咨询机构做项目的可行性分析以及相应产品的未来发展趋势。同时，还要关注竞争对手的投资策略，及时进行动态的调整和优化，正确地把握投资方向，减少投资风险^[4]。

5.2 重视矿产资源的减值

矿产资源减值的计提对企业的利润影响重大。在锂矿产品下降以及新冠肺炎的影响使得各锂业纷纷对海外矿产资源计提减值准备，但赣锋锂业却如此自信，并未计提相应的减值准备，从而为未来的隐患埋下了伏笔。因此，企业应

表 1 F 分数模型各参数含义及计算方法

参数	计算方法	含义
X1	(期末流动资产 - 期末流动负债) / 期末总资产	测定流动性
X2	期末留存收益 / 期末总资产	测定累计获利能力
X3	(税后净利润 + 折旧) / 平均总负债	测定实际偿债能力
X4	期末股东权益的市场价值 / 期末总负债，	测定股东权益理论偿债能力
X5	(税后净利润 + 利息 + 折旧) / 平均总资产	测定总资产现金创造能力

表 2 赣锋锂业近五年 F 分数模型的指标及计算结果

评价指标	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年
X1	0.0745	0.2192	0.3019	0.1730	0.2133
X2	0.2056	0.2724	0.2564	0.2501	0.1903
X3	0.5592	0.5927	0.4553	0.0989	0.1827
X4	1.8893	1.0221	1.4390	1.4104	1.5599
X5	0.1798	0.2679	0.1363	0.0361	0.0879
F 值	1.1512	1.4009	1.1735	0.2924	0.5224

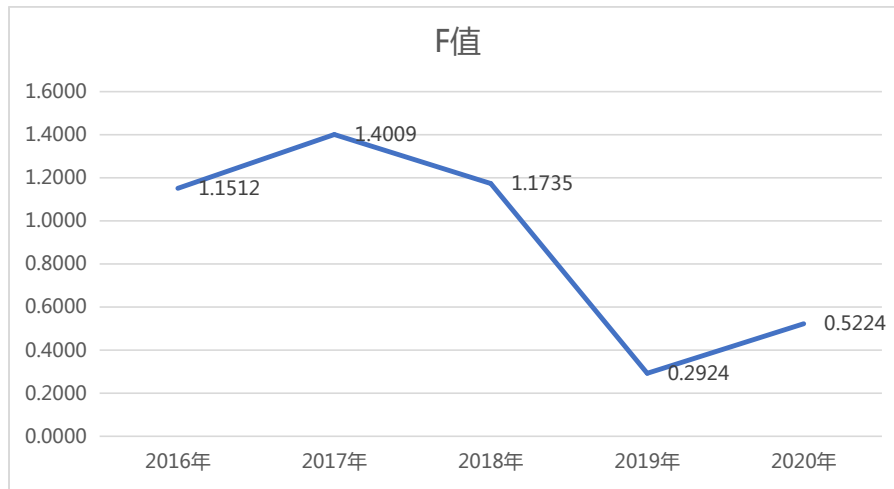


图1 赣锋锂业 F 值趋势图

结合当前经济发展阶段定期对该企业的相关资产进行减值测试，准确的确定其相关资产的价值，这样才能更好地运营和发展。

6 结语

总之，最近几年新能源汽车的发展带动了锂矿行业的发展，从而使得锂矿行业具有较大的发展潜能。但是，锂矿行业的投资者也应该优化投资决策，不可被大趋势蒙蔽眼睛，同时由于锂电池十分危险，极易容易引起爆炸。因此，锂电池公司要加强员工的安全意识，定期开展安全讲座；同时，还要聘请专业人员去培训公司员工，提高他们的安全意

识，从而使得公司更好的运营和发展。

参考文献

- [1] 周首华,杨济平,王平.论财务危机的预警分析——F分数模型[J].会计研究,1996(8):8-10.
- [2] 藏秀清,张远德.并购风险的多层次权重分析研究[J].技术经济,2001(11):52-53.
- [3] 商勇丽.基于F分数模型的海天味业财务风险分析[J].北方经贸,2021(1):113-115.
- [4] 姚依云,戴军.基于F分数模型的A公司财务风险分析[J].会计师,2021(7):25-26.

Analysis of Balanced Scorecard Performance Management of Haier Group

Yunjiao Wang Linlin Tian

School of Economics and Management, Beijing Institute of Printing, Beijing, 102600, China

Abstract

By using BSC balanced scorecard performance management theory for reference, the paper takes Haier Group as the goal and makes a more thorough analysis of its enterprise operation. This paper analyzes the four aspects of finance, customers, internal operation, learning and growth, compares the use of Balanced Scorecard in Haier Group, and analyzes the impact of balanced scorecard on Haier Group.

Keywords

Haier Group; balanced scorecard; performance management

海尔集团平衡计分卡绩效管理分析

王云皎 田琳琳

北京印刷学院 经济管理学院, 中国·北京 102600

摘要

通过借鉴BSC平衡计分卡绩效管理理论, 论文以海尔集团为目标, 更加透彻的分析其企业的运营状况。论文从财务、客户、内部运营以及学习与成长四个方面进行分析, 并对海尔集团运用平衡计分卡前后作对比, 分析平衡计分卡对海尔集团所带来的影响。

关键词

海尔集团; 平衡计分卡; 绩效管理

1 引言

在传统的绩效评价系统中企业仅关注财务这一单一指标, 并不能全面的展现企业对绩效的评价, 也不能够适用于现代化企业管理体系。自21世纪以来, 一些企业引入平衡计分卡这一工具对企业进行绩效评价分析。平衡计分卡不仅包含财务的指标分析, 还进一步拓展了非财务的指标分析, 并且通过对管理目标的持续监督, 更全面、客观反映企业经营情况, 帮助企业更高效地实现战略目标。论文以海尔集团作为案例分析目标, 通过平衡计分卡工具分析其企业运营状况, 如何更好地运用平衡计分卡工具降低人力资源成本, 实现企业愿景与战略目标。

2 文献综述

BSC即平衡计分卡(Balanced Score Card)是由卡普兰和诺顿提出的一种绩效考核工具, 也是现代先进的业绩评价工具, 通过将企业的整体战略落实为可操作的衡量指标和目

标值的一种新型绩效管理体系^[1]。平衡计分卡主要涉及四部分: 财务、客户、内部运营。通过与企业发展战略目标的紧密结合, 从三个部分作为出发点, 将每个部门的工作目标具体分析, 细化至具体的负责人, 以此保证企业战略的工作内容得到充分的执行, 统筹全局, 保证企业长期持续的发展。

1993年卡普兰和诺顿发表关于平衡计分卡应用的论文后, 美孚石油美国营销及炼油事业部运用平衡计分卡使美孚的利润率跃居为第一名, 并持续四年保持着这一地位^[2]。除此之外, 中石油华北油于2008年引入平衡计分卡, 明确了战略重点, 改善管理, 加速信息化油田建设, 利润增长了12%^[3]。

平衡计分卡中财务指标分析其他几个部分的核心。主要通过对偿债能力指标、盈利能力指标、营运能力指标、发展能力指标的计算反映当期企业实际经营绩效状况。通过这些指标来了解顾客的核心需求, 创造出更能使顾客接受的、青睐的产品和服务, 并通过控制产品和服务的质量、时间、成本方面, 提升企业的综合盈利能力进而提高企业财务绩效。

3 海尔集团平衡计分卡绩效管理分析

3.1 海尔集团概况

海尔集团自1984年成立, 是一家全球领先的美好生活

【作者简介】王云皎(1998-), 女, 中国河北石家庄人, 在读硕士, 从事财务管理研究。

解决方案服务商,是国内家电行业中上市最早的一批企业。主要从事冰箱、冷柜、洗衣机、空调、热水器、厨电、小家电等智能家电与智慧家庭场景解决方案的研发、生产和销售。经过30多年发展,公司已经成为全球大家电行业的领导者和全球智慧家庭解决方案的引领者,并形成包括中国智慧家庭业务、海外智慧家庭业务和其他业务在内的三大业务布局。

2020年受疫情影响,家电市场遭遇冰点,总体消费需求萎缩。但是随着频繁的居家隔离,中国很多家庭开始青睐大容量冰箱、对线上直播购买电器的需求逐渐增加。相同的,其他国家市场也因疫情影响,对家电消费疲弱,但是随着疫情的缓和,市场开始逐渐恢复。累积建立本土化品牌和全球化战略运营体系,也使得海尔集团加速实现了全球化市场份额的提升。

3.2 海尔集团单一绩效评价分析

海尔集团最初通过关键绩效指标理论,对单一的生产线生产产品的结构进行管理。关键绩效指标理论是对目标进行量化,更有层次性,而且更加强调整一性,不主张对职位不同的不同被考核者设置不同的指标。随着市场经济全球化,单一的生产模式已经不能够适应市场发展。海尔集团战略目标开始转向多元化经营,在关键绩效指标理论下,企业的经营问题日益凸显,对市场变化不能及时做出反应,直线型的结构让各部门之间的沟通不足、眼界狭隘,缺乏合作意识,对外界环境适应性差。由于分化严密,员工只关注自己的工作模式,不利于培养全面的人才。对同一职位的考核者采取统一指标,不能够满足员工的差异化,使得员工在工作中不能发挥自己的潜能。

企业的绩效管理方式是随着战略目标变化而变化的,面对变幻莫测的现代化经济市场,海尔集团正在进一步扩大其在市场上的影响力,提升中国与其他国家海尔智能家电的品牌效应。近年来,海尔集团通过平衡计分卡的绩效管理工具更加注重对企业员工的培养,提升企业的社会责任感。

3.3 海尔集团平衡计分卡(BSC)绩效管理现状

3.3.1 财务部分

近三年,随着人们对智能产品的喜爱,海尔集团研发费用大幅度逐年增加。由表1可以看出,企业对高新技术、智能产品的投入逐年加大,满足高技术产品的销量。高技术产品的销售毛利率近三年均在29%以上,根据市场对家电行业的调查,家电行业的平均销售毛利率在28.14%左右,可见海尔集团通过对高新技术产品的研发,使得其销售毛利率远高于其他同行业的竞争对手。

表1 财务部分(单位:亿元)

	2018	2019	2020
研发费用	51.046	62.669	68.602
销售毛利率(%)	29.14	29.83	29.68
销售费用	289.231	336.417	336.821

3.3.2 客户部分

海尔集团始终以客户为中心,秉持着“诚信经营、规范治理、信息透明”的理念,以发展物联网生态品牌为目标,通过设置“有温度的交流”的宣传语,拉近与客户的距离,了解客户的需求,为需求不同的客户提供不同的产品和服务,提高用户体验感。由于疫情的暴发,人们的收入下降,生活方式改变,使得其消费行为和理念发生转变,人们对家电的需求是更青睐大容量冰箱电器、更注重品质生活和智能化生活的追求,对产品性价比要求也在提升。因此,海尔集团生产更多大容量冰箱电器,并加强了对智能家电,如扫地机器人、洗碗机等产品的研发。

3.3.3 内部运营

海尔集团始终坚持“人单合一”的管理模式,维护员工利益,实现员工自身价值。为实现高标准的企业管治,海尔集团建立由股东大会、董事会及其下属各专门委员会、监事会及管理层组成的规范有序的治理结构,通过权力机构、决策机构、监督机构和执行机构,实现权责分明、相互协调和相互制衡的治理机制,保障企业管治高效合规。

3.4 结论与建议

结合以上分析不难看出,海尔集团紧跟时代步伐,根据战略目标的不断变化,对绩效管理体系不断完善。通过改变关键绩效指标理论中同一职位采用相同指标这一方式,对不同的员工采用不同的评价指标,使得员工更加了解自身能力,充分发挥潜能,进而高效完成任务,并且在企业中进行素质活动,增强员工责任感。

4 结语

在近些年发展中,海尔集团根据市场、企业的需求改变战略目标,并根据战略目标持续更新绩效管理方式,使得整个企业不断扩大,迅速发展。但是在绩效管理中仍存在一些缺陷。首先,海尔集团对政府、供应商、投资方面并不是十分注意,没有考虑有关部门对公司的支持力度。政府有关部门的支持程度对公司的发展起到很大的作用。除此之外,海尔集团近些年经济规模扩大,为实现更大的战略目标进行了企业并购,各个子公司之间为谋求自身利益,忽略整体集团的利益,因此这也是企业绩效管理中存在的问题。

参考文献

- [1] 张其镇.基于BSC的内部审计部门绩效评价探析[J].审计与理财,2012(6):11-13.
- [2] 苏国华,韩宝东.平衡计分卡在中国石油的应用研究[J].中国总会计师,2010(1):168-170.
- [3] 陶婷.浅析平衡计分卡在企业绩效评价中的运用——以高科技园区开发企业为例[J].纳税,2020,14(5):241-242.

Discussion on the Impact of the Budget Accounting System Reform on the Accounting of Administrative Institutions

Xuhui Gong

Kaiping District Audit Bureau of Tangshan City, Tangshan, Hebei, 063000, China

Abstract

With the continuous progress of society and the development of science and technology, China's economy has made great progress. In order to better develop China's economy and meet the needs of the financial management of public institutions, the budget accounting system has been reformed. The reform of the budget accounting system is conducive to improving the quality of the work of administrative institutions and promoting the better development of administrative institutions in the future.

Keywords

budget and accounting system; administrative institutions; reform

关于预算会计制度改革对行政事业单位会计的影响探讨

龚旭辉

唐山市开平区审计局, 中国·河北唐山 063000

摘要

随着社会的不断进步和科学技术的发展,中国的经济取得了长足的进步。为了更好地发展中国经济,满足事业单位财务管理的需要,对预算会计制度进行了改革。预算会计制度的改革有利于提高行政机构的工作质量,并在今后促进行政机构的更好发展。

关键词

预算会计制度; 行政事业单位; 改革

1 引言

在这一阶段,中国经济正在快速发展。在这种背景下,传统的预算会计制度已无法跟上时代的步伐。预算会计制度改革已成为大势所趋。然而,预算会计制度改革实施的冲击波意在影响现阶段在中国实施的事业单位预算会计制度。因此,国家在实施预算会计制度改革的过程中,不仅要确保其正确实施,而且要把改革的影响降到最低,这将成为改革实施前的一个重要问题,有关公共机构必须充分审查和分析现行预算会计制度,考虑到所分析的问题,采取有效的优化制度,为预算会计制度的改革铺平道路。

2 预算会计制度改革对行政事业单位会计的影响

2.1 促进行政单位资源分配的合理化

预算管理是财务管理的基础和重要环节,提高了预算

管理的效率,对行政企业适应中国特色社会主义市场经济发展步伐具有十分重要的意义。改革预算会计制度,有利于行政单位建立有效的预算管理制度,提高预算编制、预算执行水平,对行政单位进行预算核算和绩效考核,从而提高行政单位的核算效率,最大限度地利用会计的功能^[1]。

2.2 加强行政和管理单位的总体财务管理

现阶段,预算管理体制不健全是行政管理单位普遍存在的财务管理问题,导致行政部门无法有效地执行其预算,金融管理能力不能充分满足其发展需要。预算会计制度改革是促进有效解决这一问题的重要手段,不仅要切实解决管理实践中的不足行政部门的预算和财务,还通过加强行政单位的预算管理,使其符合新的会计条件,进一步加快行政机构全面改革的步伐。

2.3 协助加强行政单位的内部控制能力

与其他机构和一般性企业不同,行政企业是机关,代表人民行使权力,履行国家重要职能,因此它们在编制预算时,必须根据人民的实际需要,从管理职能向服务职能进行重大转变。在这一过程中,由于财政需要和管理以及行政单

【作者简介】龚旭辉(1979-),男,中国河北唐山人,本科,中级会计师,从事行政事业单位会计研究。

位的内部控制,预算会计很重要。由于预算会计制度的改革,将在提高内部控制水平和加强行政单位的能力方面取得重大进展,大大提高预算质量,确定具体目标和支出方向,从而提高财务管理监督的效率,提高财务会计的公开性和透明度,进一步推动行政单位的长期可持续发展^[2]。

3 当前预算会计制度改革存在的问题

3.1 对预算会计和系统缺乏关注和认识

现阶段,根据中国非生产单位的会计工作成果,在正常的企业管理工作中,预算核算没有得到足够的重视,大部分非生产单位的金融部门没有或不能独立处理有关款项,由于有关工作难以进行,亦不能保证有关资料的真实性。此外,现阶段中国许多企业在金融业工作的主要是年纪大、思想保守、文化水平低的人,不信任和不理解现阶段的新思维和哲学,从而不愿学习。这种情况在很大程度上妨碍了预算会计制度的改革^[3]。

3.2 现行会计制度不完善

中国现行的预算会计制度在结构上存在缺陷,现阶段可分为三个方向:总体预算会计、行政会计和企业会计,并按行业和行业正式区分。这种细分可能会导致会计信息不完整,从而导致政府将无法在第一个时期内进行监督和管理,尽管国家已经为解决这一问题作出了一定的努力和努力,在这方面,预算会计制度也有许多差距有待解决。

3.3 方式单一

中国企业目前采用的相关会计方法是统一的,而单一核算方法已经完全不能满足当前社会发展的速度和企业发展的需要。在现阶段,追收付款的制度并非科学健全,虽然能很好的反应帐目,但一些相对的问题不能得到有效地控制和管理。这可能导致一些金融风险。在新时代条件下使用过时的制度会导致不妥协和教条主义的产生,进而削弱灵活性,影响工作单位工作质量和会计信息质量。

4 加强预算会计制度改革对行政事业单位会计工作的策略

4.1 改进账目的编制

至于改革过程中存在的问题,最重要的问题应该是预算的编制,(政府服务)应注意基本信息的管理,收集和保存尽可能多的基本资料,以形成正确预算的基础。

第一,在大数据时代,只有拥有足够完善的信息,我们才能做出正确的预算决策。新制度改变了传统的会计形式,因此很难将预算与预算结合起来。

第二,要注意预算支出限额管理;只有在我们充分和全面了解了宣布的理由并确定了合理的预算支出之后,我们才能对预算报表做出正式回应。政府部门要对相关支出权责

的落实实施有效的内部控制制度,精简预算支出,才能科学编制国家预算。

4.2 提高金融经营者的业务素质

财务人员在实施预算会计制度改革中发挥着重要作用。因此,要全面提高财务人员的业务素质,为行政事业单位的发展奠定基础。第一,提高财务人员的业务素质,应从财务人员的年龄结构入手,优化财务人员的年龄结构,鼓励更多的年轻人参与改革和预算建设,在老一代、中一代和年轻一代的合作下组建一支财务人员队伍。第二,定期对财务人员进行职业培训,提升财务人员的素质,及时了解行业最新情况。因此,推进行政事业单位预算会计制度改革,首先要提高金融从业人员的业务素质。

4.3 建立和完善预算制度

该制度在规范和限制人们的行为方面发挥着不可替代的作用。在预算会计制度改革的背景下,完整的预算会计制度是行政事业单位有效开展会计工作的关键保障。因此,针对现阶段预算管理体制不完善的问题,行政事业单位必须加强思想认识,从战略和全局的高度看待预算会计工作,做好相应的总体设计和规划,建立健全预算管理制度。一方面,行政事业单位要完善预算会计报告制度,建立规范统一的预算会计管理制度,完善预算会计条款,明确具体工作人员的具体职责,营造权责统一的预算会计环境。另一方面,行政机关要注意建立与预算帐务管理制度相适应的责任制度和监督制度,建立预算会计工作的统筹平衡,强化预算会计工作人员的责任意识和工作积极性,充分发挥其在预算会计实施中的作用,不断推进预算会计工作与自身发展实现全面融合。

5 结语

中国经济和政治的发展取决于行政经济单位的发展,因此中国政府必须高度重视行政管理的长期发展,预算会计制度的变化对行政和经济单位的可持续发展的影响以及应将其作为中国发展的基础,找出会计工作中的不足,为建立有效的预算会计制度、保证资金使用安全找到有效的解决方案,预算会计方式的转变,有力地促进了行政企业的长远发展。

参考文献

- [1] 张绍爱.预算会计制度改革对行政事业单位会计的影响探究[J].当代会计,2020(15):3.
- [2] 王春志.论预算会计制度改革对行政事业单位会计的影响[J].中国经贸,2021(2018-13):195-196.
- [3] 柏春霞.预算会计制度改革对行政事业单位会计的影响分析[J].商讯,2020,214(24):42+44.

Research on the Difficulties and Countermeasures Faced by the Internal Audit of Central Enterprises

Zitao Fan

National Energy Sales Group Hohhot Office, Hohhot, Inner Mongolia, 010000, China

Abstract

Audit work itself is a complex system work. In the specific audit process, there are more theoretical and practical problems to be solved. Therefore, it is required to master the theoretical basis of auditing and have extensive participation of staff with practical audit work experience. This paper conducts research on this, first of all, it has an understanding of the connotation of internal audit, and on this basis, puts forward the difficulties faced by the internal audit work of central enterprises, and then proposes specific solutions to improve the quality and effectiveness of audit work, and promote the smooth operation of central enterprises steady development.

Keywords

central enterprise; internal audit; solutions

关于中央企业内部审计工作面临的困难及对策研究

樊子涛

国能销售集团呼和浩特办事处, 中国·内蒙古 呼和浩特 010000

摘要

审计工作本身是一项复杂系统的工作,在具体的审计环节,有比较多的理论以及实践问题需要进行解决,因此要求掌握审计理论基础,拥有审计实务工作经验的工作人员广泛参与到其中。论文对此进行研究,先对内部审计的内涵产生认识,在此基础上提出中央企业内部审计工作中面临的困难,进而提出具体的解决对策,提高审计工作的质量和成效,促进中央企业的顺利稳定发展。

关键词

中央企业; 内部审计; 解决对策

1 引言

现如今,审计体系越来越复杂而完善,其中内部审计是十分关键的一个组成部分,它是中央企业在自己发展和成长过程中,十分关键的一个机制,有利于加强中央企业内部经济管理和监督的效率,确保中央企业在发展的过程中遵纪守法,使各项合法的权益得到保护,促进中央企业的长远发展。因此,在中央企业的实际工作中,需要强化内部审计系统,优化内部审计流程,明确内部审计的形式和内容,使内部审计工作的作用和价值得到充分地发挥,推动中央企业依法治企长远发展的目标,这就使对于中央企业内部审计工作面临的困难及对策开展的研究,具有了重要的价值。

【作者简介】樊子涛(1973),男,中国内蒙古呼和浩特人,硕士,高级会计师,从事中央企业内部财务审计、经济责任审计、专项审计、工程造价及结算审计、财务管理、工程管理、巡视巡查、纪检监察研究。

2 了解内部审计的内涵

实际上,内部审计是一种独立的、客观的确认以及咨询活动,这种审计工作能够通过一套系统的流程以及规范的方法,来对企业和组织内部开展的一些业务活动进行审查以及评价,使内部控制的效率更高风险,控制的效果更强,促进组织体系治理的完善性效果提升,帮助企业实现快速的发展。

很长一段时间以来,中国企业在发展的过程中会使用市场经济体制,他们自负盈亏,因此在发展的过程中会更加关注经济利益。在企业发展的过程中,他们扩大生产规模,丰富涉及到的内容以及领域,行业内的竞争力和竞争风险也越来越大。在此基础上,内部审计工作如果要完全按照法律法规基础来执行,就会存在一定的风险,需要对其进行规避,这样对于内部审计工作带来了一定的困难,使审计工作需要负责的业务内容越来越多,风险问题越来越大,因此有必要结合实际情况来了解内部审计工作开展过程中面临的困难,寻求相对应的解决对策。

3 中央企业内部审计工作面临的困难分析

3.1 中央企业内部审计工作的内容不全面

内部审计机构在制定本年度的审计计划安排的过程中会采取常规的经验和方法,他们会总结上一年的结转审计项目,将其作为重要的参考,设置审计的流程和涉及的审计事项以及内容,这种审计内容的设置体现出一定的局限性,其中对于企业生产经营的重点领域以及审计问题经常会产生影响的领域,没有进行重视,导致一些重大事项的专项审计工作效果不理想。实际上,有一些中央企业在发展的过程中,审计工作的开展体现出了片面性,他们审计的内容甚至连续好几年都是相同类型的审计内容,没有完全做到内部审计监督控制的全面性效果,这样就会导致审计监督管理的实效性不强,在审计的过程中,存在比较明显的漏洞,导致中央企业在发展的过程中,面临着比较严重的经营风险问题。

3.2 中央企业内部审计的意见整改效果不理想

对于中央企业审计效果的提高来说,需要将内部审计的意见进行整改以及落实,这本身就是提高企业管理效率以及管理水平的重要方法,要求被审计单位能够积极配合到相关的工作中,但是实际中有些被审计单位的整改落实效果并不是很理想,对其进行研究发现,主要是包括以下几个方面。首先,被审计单位对于整改的情况重视度不足,他们会认为生产经营超过一切,导致无法及时提交整改的方案,或者提交的方案太过于简单。其次,在具体审计的过程中,审计单位所提出的整改方法并没有实际的应用价值,导致整体整改落实的效果不理想。最后,被审计单位虽然提出了具体的解决方法,但是在整改的过程中,操作难度本身比较大,在解决这些问题时需要投入比较多的精力和时间,使整体的利益无法得到保障。除此之外,中央企业内部审计的整改时间太长,需要不断优化整改方案,实现阶段性整改的目标^[1]。

3.3 中央企业内部审计工作人员的综合素质水平有待于提高

中央企业内部审计工作人员是一个复杂的工作,需要一些综合素质能力更强的审计人员及时参与到其中,要求这些工作人员充分了解审计方面的法律法规以及知识内容,熟练掌握运用现代先进的审计信息化工作软件,还要了解行业内部的新闻信息,以及企业本身的经营业务,还有企业的运行规划,具备沟通以及协调的能力。当前有很多中央企业内部审计人员是财务专业,对于其他方面的了解并不深刻,同时自主学习能力又不强,沟通能力也并不理想,导致他们的综合素质水平比较局限,这样对于内部审计工作的长远发展

会造成一定的影响,也会导致审计工作人员无法准确地对项目进行科学合理的评价,体现出了相应的问题^[2]。

4 中央企业内部审计工作的解决对策

4.1 要进一步完善中央企业内部审计的工作内容

内部审计工作的开展,必须要结合中央企业本身的特点来突出审计工作的重点,使整个审计的过程有序推进和实施。在具体审计的工作中,首先是需要重视经济责任的审计,要对关键岗位部门以及人员经济责任履行情况进行审计,使监督管理的职责得到落实,对领导人员责任进行评价。其次是要重点关注专项审计,分析和了解企业发展过程中的风险问题以及不足之处。另外就是要针对工程项目进行审计,对一些规模较大的项目,从项目最初到验收结束,要进行全过程的跟踪审计工作,了解工程的情况,并且对工程中的成本管控和经济效益进行全面的审核。

4.2 要确保内部审计意见整改的效果得到落实

中央企业内部审计意见的整改,对于企业的经营管理工作的顺利开展具有重要的意义,在落实整改的过程中,首先是需要让被审计单位重视整改的情况,审计整改的情况报告要通过党政联席会来进行审定,审计机构要加强监督以及管理,提出合理化的建议,提出一些具体的整改方案。其次是要进一步跟踪整改落实的实际情况,对已实施审计项目的跟踪情况进行检查,对其中存在重大问题或者是审计风险的项目进行后续的审计。另外,要进一步建立健全完善的责任追究制度,落实整改的主体责任,使整改的情况归结到负责人的业绩考核过程中,确保其发挥重要的作用^[3]。

5 结语

总而言之,中央企业开展的内部审计工作意义重大,但是在审计工作中面临着一些困难需要进行解决,论文对相应的解决对策进行了提出,希望可以更加顺利地组织开展中央企业内部审计工作,保障审计的实际成效,促进中央企业的快速稳定发展。

参考文献

- [1] 侯剑婷.关于中央企业内部审计工作面临的困难及对策研究[J].现代经济信息,2017(17):144-145.
- [2] 高雅丽.加强对国有企业内部审计业务指导和监督的路径初探[J].经济研究参考,2019(11):107-112+127.
- [3] 于永平.充分发挥中央企业内部审计在审计监督全覆盖体系中的基础性作用[J].中国内部审计,2018(10):31.

Exploration on the Development Path of Commercial Bank Financial Innovation Service Real Economy Transformation and Development

Haijun Fang

Agricultural Bank of China Co., Ltd. Shaoxing Branch, Shaoxing, Zhejiang, 312000, China

Abstract

In recent years, the development of society has promoted the progress of the financial industry, but in the process, the real economy is relatively weak, and the separation and development between the virtual economy and the real economy is becoming more and more serious. This paper analyzes this, and discusses the specific path of commercial bank financial innovation to serve the transformation and development of the real economy, hoping to better promote the development of the financial industry.

Keywords

commercial banks; financial innovation; real economy

商业银行金融创新服务实体经济转型发展路径探索

方海峻

中国农业银行股份有限公司绍兴分行, 中国·浙江 绍兴 312000

摘要

近些年, 社会的发展促进了金融产业进步, 但在这个过程中实体经济获得的支持比较薄弱, 虚拟经济以及实体经济之间分离发展的问题越来越严峻。论文对此进行分析, 探讨商业银行金融创新服务实体经济转型发展的具体路径, 希望可以更好地促进金融业的发展。

关键词

商业银行; 金融创新; 实体经济

1 引言

作为中国经济体系中关键的组成, 商业银行能够服务于实体经济, 它承担着重要的角色, 但是在金融产业发展的过程中出现了严重的关注虚拟经济而忽视实体经济的问题, 导致商业银行在发展的过程中太过浮躁, 规模扩张越来越大, 而进一步抑制了实体经济的发展。

2 正确认识商业银行金融创新服务实体经济

金融发展的本质是服务实体经济。2019年2月22日, 习近平总书记在中共中央政治局第十三次集体学习时强调, 要正确把握金融本质, 深化金融供给侧结构性改革, 增强金融服务实体经济能力, 推动我国金融业健康发展。

商业银行金融创新服务实体经济, 实际上就是要求商业银行在发展的过程中, 转变传统落后的资产负债经营的理念和模式, 将他们的发展业务重心放到基于商品流、资金流以及信息流存在的实体经济方面。另外, 在当前中国的经济进

入调结构稳增长的新常态后, 客观要求中国经济朝着更加稳健、更加高质量的方向发展, 而这就对于商业银行金融创新服务实体经济提出了更高的要求。近些年, 针对金融方面发展已经看到, 高层通过定向、精准地将金融资源配置到经济社会发展重点环节, 从而能够使多样化的金融需求得到满足, 并使得商业银行在发展创新的过程中始终关注自己服务于实体经济的力度, 强化服务实体经济的能力, 并制定更加科学合理的服务体系, 明确发展的方向, 为国家的持续稳定发展保驾护航。在未来商业银行金融创新服务实体经济的过程中, 必须要关注资金资产情况, 结合实际需求来创新经济发展的角度和方向, 并合理配置负债的规模及负债的结构。

3 商业银行金融创新服务实体经济中存在的问题

3.1 各方面的经济体制结构影响着商业银行资源配置

银行产业在发展的过程中, 主要是以大型的商业银行占据主导, 因此会呈现出一种集中性的寡头垄断市场格局, 导致商业银行的资源配置模式相对比较单一。相关方面的研究已经发现, 大型商业银行在发展的过程中, 体现出更加复

【作者简介】方海峻(1977-), 男, 中国浙江诸暨人, 本科, 中级经济师, 从事金融创新研究。

杂的层级特点,企业的信息不对称问题更加明显,而中小型的银行虽然无法提供大额的贷款,却更能克服信息不对称的问题。现实情况也证实了大银行为大型企业提供服务而占用了大量资源,而中小型银行更多的是为中小型企业来提供服务,这就导致活力更强的小微型实体企业,可能会更难得得到金融方面的有效支持,使市场资源的配置可能不是那么合理。另外,经济结构以及所有制结构也会对商业银行的资源配置工作造成相应的影响。具体来说,在市场经济结构上,房地产行业本身涉及到土地以及房产等一些不动产和可抵押的物品,而在房地产价格上涨时,商业银行可能会更加重视将这些信贷资金分配到房地产企业和居民的住房按揭贷款中,在这种模式下,非地产业类的实体企业能够获得的信贷资金规模必然会相对应缩小。而在所有制方面,政府可能会通过国家企业来承担财政收入以及经济增长等多个方面的社会责任,因此对于国有企业提供的资源和优惠政策相对来说也更加丰富,当国有企业经营的效果不是很理想时,政府会为其提供相对应的补贴和担保^[1]。

3.2 商业银行多种脱离实体的金融服务模式也抑制实体经济发展

房地产行业发展的速度本身比较快,同时对于资金也具有更大的需求,为了规避监管,银行方面向房地产行业以及地方的政府融资平台提供了更加丰富的资金支持。在此基础上,商业银行开通了多样化的金融服务体系,包括银基合作、银保信合作、银证信合作等,通过多层嵌套成为了银行发展过程中存在的重要的表外资产。与此同时,资产端多样化的通道业务以及银行负债端的主动负债业务,让商业银行规模膨胀变得越来越快,同时为虚拟经济提供服务也成为了商业银行发展过程中重要的节点和方向。但是这种扩张的模式对于商业银行产生的作用并不如理想中的那么大,也没有成为商业银行金融创新服务于实体经济的有效支持,导致监管的过程中,对于资金的来源无法进行明确,甚至也无法穿透银行底层的资产,整体的资金流在监管的过程中存在极大的难度,因此而导致房地产行业的膨胀。从银行获取融资的过程中,由于整个融资的链条比较长,融资的过程比较复杂,因此而导致融资的成本进一步增加,资本在逐利的同时使得泡沫越来越大,同时也对实体经济的发展造成了消极的影响^[2]。

4 商业银行金融创新服务实体经济转型发展路径分析

4.1 加速商业银行的改革开放

第一,要放宽商业银行的市场准入门槛,让一部分民营资本能够进入银行业的市场中,拓宽投资入股以及改制重组等多种民营资本进入银行业的渠道,让不同层次的银行业发展建设体系得以构建形成。第二,要区域性的商业银行受理业务以及经营的范围要有拓有收,包括村镇银行以及城市的商业银行等,区域性的银行现如今已经成为了对区域内的经济以及中小微企业服务的重要力量,要保证银行体系对实

体经济金融供给的稳定性,就要限制区域性银行(金融机构)的经营区域,也要赋予这些金融机构更大的经营范围空间,使得这些金融机构更加关注本区域内实体企业。中国的地区发展的不平衡,导致有一部分区域的商业银行在建设和发展的过程中体现出了问题,某些地区可选择的优质资产相对来说比较少,导致商业银行服务实体经济的能力受到了限制。在未来可以结合实际情况适当拓宽商业银行的经营涉及范围,让银行对实体经济的风险控制能力以及资本情况等指标进行客观地评价之后,为其提供一定的服务,让实体经济发展效果更好^[3]。

4.2 完善金融监管体系

国家方面要加强监管工作,让商业银行金融业中出现的金融乱象问题得到进一步的整治,形成多样化的理财产品,让银行的表外业务得到收缩,使银行的发展更加规范。在未来需要进一步推进商业银行金融监管政策,让金融体系得到进一步地完成,一方面要重视金融监管体系的改革,使各个监管部门之间相互协调,让资金的流向更加明确,朝向更多实体经济产业去发展。另一方面,需要规范商业银行中同类型的业务流程,落实相关的服务模式更加科学合理和谨慎。此外,还需要重视国企的改革以及财政建设的改革,使商业银行的资金配置效率得到提升^[4]。

4.3 创新多样化的金融产品

在现阶段中国的发展过程中,实体经济产业正在产生着极大的变化,包括科技创新产业以及以知识产权为主的无形资产,成为了企业发展过程中的重要内容。对此,商业银行也需要关注经营产品的创新,挖掘当前社会环境条件下的实体经济客观需求,让创新经济获得的服务更加丰富,加速商业银行的转型,为高新科技领域的企业提供更多的融资服务,要努力和先进的大数据技术以及人工智能技术结合,去开发一些新颖的服务体系,从而为实体经济的发展提供更多的便利条件^[5]。

5 结语

总而言之,现如今社会的发展过程中,需要关注商业银行金融创新服务于实体经济的模式,完善商业银行的业务体系和业务流程,促进商业银行的转型发展,为实体经济提供更多的服务。

参考文献

- [1] 杨丽.商业银行小微金融供给与服务实体经济[J].党政干部学刊,2017(4):29-34.
- [2] 改善金融供给服务实体经济——2019中国金融创新论坛发言实录[J].银行家,2019(6):24-39.
- [3] 周慕冰.关于银行业服务实体经济的实践与思考[J].金融监管研究,2018(2):1-10.
- [4] 沈仁康.五大发展理念与商业银行转型发展路径研究[J].金融监管研究,2018(6):43-56.
- [5] 宋亮华.全球交易银行模式创新及我国银行业的推行路径——基于服务实体经济供给端的分析[J].南方金融,2018(6):10-19.

The Status Quo, Existing Problems and Follow-up Improvement Ideas of Benefit Evaluation of Enterprise Informationization Investment Projects—Taking Shaanfa Fast Gear Co., Ltd. as an Example

Mei Li

School of Economics and Finance, Xi'an Jiaotong University, Xi'an, Shaanxi, 710061, China

Abstract

At present, enterprises are facing a competitive environment characterized by 3C. In order to maintain competitive advantage and become bigger and stronger in such a market environment, information investment projects are essential. At the same time, the benefits of information investment projects are relatively hidden, which often makes enterprises hesitate when making investment project decisions. This paper will focus on the leading enterprises of commercial vehicle transmission system in China—taking Shaanxi fast Gear Co., Ltd. as an example, this paper discusses the improvement ideas of benefit evaluation of enterprise information investment projects.

Keywords

informatization; benefit evaluation; improvement ideas

企业信息化投资项目效益评价现状、存在问题及后续的改进思路——以陕法法士特齿轮有限责任公司为例

李梅

西安交通大学经济与金融学院, 中国·陕西 西安 710061

摘要

企业当下面临的是以3C为消费特征的竞争环境,要在这样的市场环境下保持竞争优势进而做大做强,信息化投资项目必不可少。与此同时,信息化投资项目本身效益比较隐蔽,往往使企业在做投资项目决策时踌躇不决。论文将以中国商用车传动系统龙头企业——陕西法士特齿轮有限责任公司为例,讨论企业信息化投资项目效益评价的改进思路。

关键词

信息化; 效益评价; 改进思路

1 引言

信息化是指企业综合利用信息处理技术和信息设备、网络技术和网络设备以及自动控制技术等,在企业研发、生产和流通等环节进行多角度、全方位改造,通过对企业信息资源的有效利用和深度开发,以期进一步提高企业竞争力和经营效益。

20世纪90年代以来,信息化逐渐渗透进我们的生产生活,发展到现今这个产能过剩以及3C(计算机、通信、消费类电子产品,具体到法士特法易行系统、远程诊断等)为特征的消费场景逐渐普及的环境下,它不仅是微观市场主体

增强市场竞争力的关键工具,宏观上更是世界各国竞争市场空间及未来产业制高点的有力武器。但与此同时,企业在决定是否投资某项信息化项目时却时常陷入犹疑的境地,其中一个重要的原因就企业对信息化投资与取得效益之间的关系缺乏深刻认识:因为事前的效益测算不精准或者不全面,难以作为信息化项目事前投资决策的重要参考;因为项目投后的效益评价走过场,使项目投资评价的闭环流程最终流于形式,进而无法对相关组织与个人形成考核及约束。

对企业信息化投资项目的效益评价,笔者认为目前比较全面的是日本的三类划分法,即将信息化投资项目的效益分为直接效益、间接效益与减少随机损失。其中直接效益指的是可以采用传统投资项目评价方法进行效益评价的那一部分效益,方法包括投资回收期法、净现值法等;间接效益法指的是无法定量计算出的那部分效益,产生该类效益的信

【作者简介】李梅(1989-),女,中国陕西西安人,本科,经济师,从事政策研究及项目规划管理研究。

息化项目,其目的一般是为了提高管理水平、管理效率等,如企业进行门户网站建设及形象提升、财务共享系统等;减少随机损失指的是企业信息化的目的,是基于风险管控的需要,为了防止发生信息化前所出现的损失再次重现,如企业上线的门禁安全系统等。

2 陕西法士特齿轮有限责任公司(下称“法士特公司”)信息化项目投资现状

作为具有重要国际影响力的商用车传动系统研发及生产基地,法士特公司在重视企业自身研发实力及技术积累深度的同时,也十分注重信息化项目的前瞻性投资。尤其是“中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要”以来,法士特公司以“5221”战略规划目标为指引,借助“两化推进年”“解放思想年”等一系列主题年活动,进一步将企业信息化投资全面推向高潮。据统计,“中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要”期间法士特公司共信息化投资总额达10947万元,基本涵盖了产品研发、制造、仓储、销售等各个环节。

3 法士特公司信息化投资项目效益评价现状及存在的问题

目前,法士特公司信息化项目投资的整体程序是:重大投资类项目,先由信息化管理部门根据业务部门提报的需求,提交简要的立项报告汇总至战略管理部门整体投资立项报告中,立项报告经董事会批准后,运营管理部门下发公司一级令号,战略管理部门下发公司二级令号,信息化管理部门依不同信息化项目下发三级令号管理实施;专项投资类项目,由信息化管理总部整体平衡后报运营管理总部列入专项计划,每季度集中上经理办公会讨论审批。

经实地调研并查阅相关文件,目前信息化投资项目效益评价从形式上实现了闭环,不仅在立项前有书面立项报告,项目实施前有方案报告,而且在项目实施后有项目投后评价。但从实质上看,目前的效益评价不仅在项目是否支撑战略目标实现的维度上是缺失的,而且其本身的有效性,某种程度上掣肘了后续的考核与改进等一系列工作。具体问题如下:

①缺乏统一的实施方案。实施方案,一般是指包含方案目的、实施原则、实施方法、考核机制等内容的文件,其作用一般是在组织战略规划下,根据某一阶段要实现的目标,在有限预算内对投资项目进行优先取舍的根本依据。目前,法士特公司的大类信息化投资均由信息化管理总部进行实际把控,缺乏基于战略与运营层面评估后的整体实施方案进行把控,容易造成虽然整体上预算可控,但是因管理部门参与较少,可能造成实施效果不佳的局面。

②方法选择系统性不足。效益评价的有效性关键取决于方法的选择。即首先要站在战略目标实现的角度,对企业未来一个时期拟纳入预算的项目进行综合运用多种方法进行基础评估取舍,确定项目后再从直接效益、间接效益以及

减少随机损失的角度,对各项目的不同方案进行综合比较,最终确定实施项目及方案。与此同时,项目完成上线后,还要分别从使用方、监管方等部门挑选业务精干,对项目使用体验进行360度的不记名评价,以用于项目实施后相关部门考核及项目后续改进升级工作。目前,从效益评价的角度看,法士特公司的信息化项目在立项初缺乏在战略层面的效益评估,使公司领导对信息化项目投资效益的直观认识统一度不高;在评估比较信息化项目实施方案时,又只是定量与定性相结合的办法浅显的对项目预期效益进行测算;而在上线实施后,又仅是从定性的角度进行形式上的后评价,没有采用如投资回收期法、净现值法、剥离比较法等定量方法进行同口径的比较,使得闭环的效益评价不足以支撑项目使用后的改进升级。

③对后续考核及改进工作支撑不足。由于现有信息化投资项目管控模式以及全流程效益评价方法利用的精细化程度不高,不仅导致以效益评价为基础的信息化项目后期改进升级目标模糊,不具有持续性,进而导致企业信息化项目全而不精的局面,而且使得以此为基础对相关部门及人员考核的客观性不足,进而影响到员工晋升甚至企业人力资源浪费的情况^[1]。

4 法士特“中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要”期间信息化投资项目效益评价改进思路

2021年法士特公司“中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要”战略规划正式发布,明确到2025年实现销售收入500亿元,实现核心传动业务销售收入占比40%、智能化与新能源业务销售收入占比30%、国际市场销售收入占比20%、资本市场和新业态收入占比10%。为实现这一目标,2022年起公司将启动为期两年的“数字化赋能年”专项活动。该活动将会在全公司范围内再次掀起信息化项目建设投资热潮。因此,基于公司以往信息化项目效益评价的经验并在此基础上整体改进优化效益评价思路,将会为企业“中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要”期间信息化投入取得良好效果打下更坚实的基础。

4.1 制定阶段性的信息化投资项目实施方案

制定“数字化赋能年”信息化投资项目专项实施方案。该方案的目的是统筹未来两年范围内的信息化项目,就项目的立项原则、评估维度、实施程序以及考核等进行书面明确。这样一方面可以使公司各层级的讨论决策有统一的准则及依据。与此同时,方案中进一步细化的实施程序及配套的制度流程,将使公司大类投资中的信息化项目与专业计划中的信息化项目实施前效益预估更详细。

4.2 精细化公司信息化项目投前、投后的评价方法

项目投前效益评估方面,应首先对公司未来一年内预

计实施的信息化项目按照产生效益的维度进行分类。其次,根据不同的分类,综合采用多种方法如有无对比法、专家评估法、投资回收期法、灰色关联度分析法等进行多角度的效益预估,以形成支持某信息项目实施上线的充分依据。最后,在项目实施上线后,要集结公司使用该系统部门的精干力量,对项目上线后的使用情况进行最终评价验收,并且在上线后至少中期范围内对其运行情况跟踪评价,以服务于系统后续的升级改进工作^[2]。

5 结语

效益评价不用于考核或者岗位晋升,就失去了其存在

的必要性。因此,要推动企业信息化效益评价逐步精准、客观,就要建立考核机制倒逼信息化效益评价工作思路及方法不断变革优化^[1]。

参考文献

- [1] 许水龙.论企业信息化建设项目的投资效益分析[J].杭州电子科技大学学报:社会科学版,2007(3):16-19.
- [2] 李朝明.企业信息化建设项目的经济效益评价方法[J].情报科学,2001,19(6):3.
- [3] 郭东强,王志江.企业信息化建设项目经济评价研究[J].管理信息系统,2000(7):15-17.

Problems and Countermeasures of CNPC's Overseas Public Relations and Brand Communication

Lu Wang

Sinopec International Petroleum Exploration and Development Corporation, Beijing, 100029, China

Abstract

At present, the great changes in the world that have not been seen in a century have accelerated the evolution, the game between big countries continues to heat up, and the risks and challenges faced by Chinese oil companies in the process of transnational operation are increasing day by day. By benchmarking the organizational structure and management mode of international oil companies, this paper analyzes and finds out the shortcomings of Chinese oil companies in the construction of overseas public relations and brand communication, and discusses the countermeasures to establish good interaction with the government of resource countries and build and disseminate the international brand value of Chinese oil companies.

Keywords

public relations; brand communication; multinational corporations

中国石油公司海外公共关系与品牌传播的问题与应对策略

王璐

中国石化国际石油勘探开发公司, 中国·北京 100029

摘要

当前世界百年未有之大变局加速演变, 大国博弈持续升温, 中国石油公司在跨国经营过程中面对的风险挑战日益增加。论文通过对标国际石油公司的组织机构和管理方式, 分析查找了中国油公司在海外公共关系与品牌传播建设中存在的不足, 探讨了建立与资源国政府良好互动、打造和传播中国石油公司国际品牌价值的应对策略。

关键词

公共关系; 品牌传播; 跨国公司

1 引言

公共关系一词源自英文的 Public Relations, 关于它的定义, 网络上有 470 余条, 核心内容在于如何建立和维护组织与利益相关方的良好关系, 从而为组织的发展奠定良好的基础。在百年未有之大变局和新冠肺炎疫情的叠加冲击下, 国际经营环境的不确定性显著增加, 大国博弈、国际制裁、宗教冲突、权力垄断、经济衰退等因素给中国石油公司海外经营带来了更多的风险隐患。有效建立、维护和管理和谐的公共关系, 通过与资源国政府、地方实力人物、使领馆、经商处、国家石油公司、国际石油公司及主流媒体的良好互动, 能够为企业树立良好的品牌形象, 传递品牌积极信息, 争取资源国政府支持, 还可以提高海外项目规避和抗击风险的能力, 从而打造良好的外部环境。

【作者简介】王璐(1986-), 女, 中国北京人, 本科, 中级政工师, 从事公共关系研究。

2 国际石油公司公共关系和品牌传播工作现状

在各大跨国石油公司的机构设置中, 不论是集团总部还是海外驻在国, 公共关系和对外传播早已是必不可少的独立运作单元。以某国际石油公司为例, 集团总部设置的业务板块包括生产经营管理、战略及可持续管理、客户及产品管理、人员和文化管理、沟通和宣传管理、法律管理等, 每个版块由一名执行副总裁负责, 并且直接向公司 CEO 汇报工作。沟通和宣传管理部门既是管理职能部门, 也是决策参与部门, 其职责是向内部员工与社会大众宣传阐释企业战略, 同时也负责企业声誉管理和全球宣传推广。根据这些国际石油公司网站信息, 其在华业务范围涵盖上中下游项目和技术, 以及新能源业务。除业务团队以外, 普遍设有企业传播与政府关系管理团队, 负责企业声誉管理和利益相关方事务管理。管理方式上, 集团制定并下发统一的管理体系, 地区公司依据所在国国情, 进一步细化和个性化具体的实施方案。管理内容上, 包括中文网站和微信公众号的设立和维

护；政府部门、潜在合作伙伴及竞争对手的信息收集与关系维护；研讨会、发布会的策划及执行等^[1]。

3 中国石油公司海外公共关系与品牌传播工作存在的问题及原因

与西方老牌油公司相比，中国石油公司走出去的时间只有二十几年，虽然对于企业国际公共关系的重视程度不断加强，但是管理方式方法还不够完善，体现在不能及时获取新项目“一手信息”、与资源国政府“粘度”不够、处理和化解危机事件的能力欠缺等方面。且由于历史原因，中国公司海外油气业务大多分布在政治风险高、制裁矛盾突出、法律体系不规范的国家和地区，同时伴随着文化习俗和语言的差异，客观上存在较大的跨文化沟通和融合难度。但究其根本，以下主观因素应该引起更大关注：

一是缺乏思想上的重视。在开展国际业务时，大家普遍更注重与公司效益直接相关的业务活动，而忽视了企业软实力提升和声誉管理。通过实践来看，经营与资源国政府、社区和工会的关系，不仅需要投入时间和费用，还需要花费大量管理成本。而事实上，“政府关系对象是任何组织的公共关系对象中最具社会权威性的对象。与政府保持良好沟通的目的，是争取政府及各职能部门对本组织的了解、信任和支持，从而为组织的生存和发展争取良好的政策环境、法律保障、行政支持和社会政治条件”。

二是尚无统一的管理体系。与西方油公司相比，中国石油公司面临日益复杂的国际经营环境，还没有建立起服务于企业战略的公共关系管理体系。在资源国的公共关系和品牌传播工作多由海外机构的行政办公室自行策划和实施，缺乏整体的公关战略，也没有相应的评估体系、操作规范及危机处理流程。

三是欠缺专职机构和专业人员配置。从机构设置上，中国石油企业没有规划公共关系这一独立的职能部门，相关工作分摊给公司其他职能部门承担。而独立运作被跨国企业视为其公共关系与传播部门发挥作用和功效的根本。而公共关系作为一门学科，和其他岗位一样，需要专业的人才来发挥其应有的作用。对海外机构的公关人员来说，不仅需要具备丰富的专业知识、深入了解公司业务，更需要将资源国当地法律、政府事务和公共关系融合在一起，通过公关活动实现串联，以达到提升企业海外品牌影响力和美誉度的目标^[2]。

4 加强中国石油公司海外公共关系与品牌传播的策略和措施

放眼世界，百年未有之大变局加速演变，大国博弈持续升温，中国石油公司在跨国经营过程中面对的风险挑战日益增加。面对政治环境多变、碳减排与能源转型等诸多“大

考”，如何发挥出公共关系在品牌管理、利益相关方管理、信息传递和危机公关等方面的作用，建立起与资源国良好的政府关系，对提升公司国际化经营水平、打造品牌价值、展现“美誉度”、化解重大风险、获取项目资源等，都能发挥独特的优势和作用。建议做法有以下几点：

一是强化思维、意识先行，正确发挥公共关系在公司管理中的作用。公共关系是一门拥有百年历史的专业学科，伴随全球经济的发展，它被越来越多的运用到企业管理中。中国石油公司的海外项目多分布在政治风险较高的地区，资源国政府占据压倒性的话语权。做好与资源国政府的沟通，除了取得支持、扩大合作之外，还能够传递符合我方利益的呼声和要求，例如修改税收政策或合同条款，为公司争取更大的经济效益。据此，建议公司开展公共关系研究，统筹对外合作、品牌建设等内容，集总部部门与海外机构之力，共同谋划好公关工作。定期开展相关问题讲座、“云端”指导课程、优秀案例评选等活动，多措并举激发海外员工对公关工作的积极性和主动性，不断营造齐抓共管、同心协力的氛围^[3]。

二是强化统筹、一体推进，打造公共关系管理体系网格单元。以“标准化管理、当地化操作”为原则，谋划海外经营的公关目标和策略，制定下发《公共关系海外指导手册》，定期宣贯、推送宣传，指导海外机构按照总部规范统一做好公共关系工作，加快形成国企特色的海外公关模式。层层压实责任，要求各海外机构结合资源国当地情况，细化公关工作实施方案，梳理当地关键人物和重要节点。探索建立“对象（见图1）+内容”（见图2）的公关工作体系，突出效果导向，在对外交往、竞争与合作中逐步树立声誉、擦亮品牌。

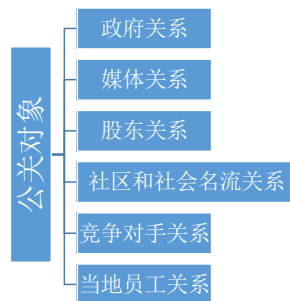


图1 公关对象

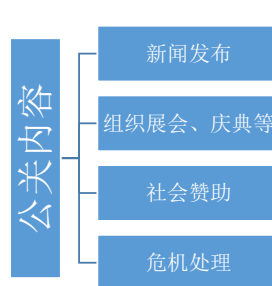


图2 公关内容

三是设置岗位、强化能力，选优配备公共关系专业人员。让专业的人做专业的事，是做好工作的重要前提。公关人员于1999年5月被列入中国《国家职业分类大典》，这一职业获得国家认可已有20余年。中国油公司高质量开展公共关系工作需要一批过硬的人才队伍，专人负责信息收集、制定计划、安排落实。为此，建议各海外机构设立专门的公共

关系岗位,配备具有良好职业道德、优秀组织能力、语言表达能力和社交能力的人员,来落实公关方案,完成总部对接,实现工作效果。定期举办相关培训,邀请经验丰富的跨国公司企业传播、政府事务专家,为总部管理层及外派海外人员授课。广泛收集先进做法案例,加大宣传推广,为广大海外员工开拓工作思路。有计划地培养公关人员队伍,在人才引进、毕业生招聘中有所倾斜,补齐本专业人才短板。

5 结语

中国石油公司推进国际化经营,其综合管理水平更需要与世界一流跨国公司对接。通过本文研究,认真总结了目前的工作现状,客观分析了海外公共关系与品牌传播存在的

问题,梳理了面临的挑战和应该把握的机遇。通过与国际石油公司的对标研究,结合实际,守正创新地找到了适合自身特点的综合管理工作新模式。中国油公司未来综合管理应以国际化战略为牵引,构建企业公共外交层级的对外传播体系,灵活高效地适应复杂多变的国际化经营挑战,从而使企业在高质量发展中行稳致远。

参考文献

- [1] 王竹君.B2B企业品牌传播的趋势与未来[J].国际公关,2021(3):157-164.
- [2] 汪莹.公共关系与传播在跨国企业的基本职能和运作特征[J].新闻世界,2015(2):118-120.
- [3] 新书荐读:公共关系学的想象[J].公关世界,2021(21):127-128.

Comparison of Two Derivation Methods of Monetary Multiplier

Yi Huang

Public Meteorological Service Center of China Meteorological Administration, Beijing, 100081, China

Abstract

This paper gives static and dynamic derivation methods for the most general monetary multiplier formula, these two methods can help people deepen their understanding of the implementation of monetary policy by the central bank and its impact on the economy.

Keywords

currency transaction; derivation method; calculation

货币乘数的两种推导方法比较

黄祎

中国气象局公共气象服务中心, 中国·北京 100081

摘要

论文就最一般的货币乘数公式给出静态和动态两种推导方法, 这两种方法可以帮助人们加深对中央银行执行货币政策及其对经济的影响的认识。

关键词

货币乘数; 推导方法; 计算

1 引言

商业银行的货币创造是商业银行的最重要的功能, 是金融服务于实体经济的能力根源。商业银行创造货币的能力由货币乘数来体现, 但现有的关于货币乘数的公式的推导或者过简单^[1], 或者不能很好体现达到信用均衡的过程, 不利于人们对这一概念的理解和对国家货币政策决策的领会。

2 基本假设

我们假设一个社会有一个中央银行, 一家商业银行, 若干经济人(个体劳动者或企事业单位)。假设经济社会在开始运行之初, 政府通过发行国债, 获得央行发行的货币(银行券), 并将货币支付给经济人。经济人拿到货币后把其中的一部分留作现金(现金记作C)供日常支付, 剩余部分存入商业银行, 成为存款货币(余额记作D), 现金和存款之比记为 $(0 < r_c < 1)$, 商业银行吸收存款后按照一定的比例 $r_e (0 < r_e < 1)$ 向央行缴存存款准备金(准备金余额记为R), 其余存款用于发放贷款。经济人获得贷款后, 一部分变成现金, 离开银行体系, 剩余部分变成商业银行银行存款,

商业银行对新增存款, 扣除向央行缴纳的准备金后的余额继续向经济人发放贷款……。如此周而复始, 直到银行的没有存款可以发放贷款, 货币创造过程结束, 市场达到均衡^[2]。

3 静态推导

期初央行发行的基础货币进入经济社会后, 一部分变成现金C, 离开商业银行体系, 一部分变成商业银行的存款, 成为货币创造的基础。假设均衡时刻, 基础货币为C+R, 全社会货币供给为C+D, 他们之间的关系如图1。

$$C+D=m \times (C+R)$$

其中, m 为货币乘数, 则:

$$m = \frac{C+D}{C+R} = \frac{1+C/D}{C/D+R/D} = \frac{1+r_c}{r_c+r_e}$$

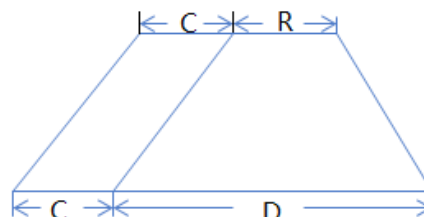


图1 基础货币与货币供给关系图

【作者简介】黄祎(1990-), 女, 中国河南濮阳人, 硕士, 中级会计师, 从事金融研究。

在货币乘数的公式中，现金与存款之比 r_c 受社会发展水平和经济人的习惯有关，相对比较稳定，而准备存款比 r_e 取决于央行的决策，是决定货币乘数的关键因素。

4 动态推导

为了看清问题的本质，我们以央行期初发行 1 单位货币为例进行推导。假设银行收到经济人的存款后，紧接着的下一时刻按比例向央行缴纳准备金，同时将剩余存款发放贷款，经济人拿到贷款后立刻将一部分贷款提取变成现金，其余作为存款存入商业银行（银行的存款余额相应增加），这些操作我们用表 1 中的一行来体现；如此周而复始，直到没有新增存款可以发放贷款为止，货币创造过程结束，信用市场达到均衡。货币创造的动态过程见表 1。

全社会总现金持有量为：

$$\sum_{n=0}^{\infty} \frac{(1-r_e)^n}{(1+r_c)^{n+1}} r_c = \frac{r_c}{r_c+r_e}$$

银行系统可服务于流通的存款总量为：

$$\sum_{n=0}^{\infty} \frac{(1-r_e)^n}{(1+r_c)^{n+1}} = \frac{1}{r_c+r_e}$$

社会中的货币流通总量为现金加银行存款，因此发行 1 元的货币，通过银行体系的货币创造，全社会的货币流通总量为 $\frac{1+r_c}{r_c+r_e}$ ，这个量就是货币乘数。

如果我们把存款准备金率 r_c 细分为法定存款准备金率和超额存款准备金率，那么货币乘数的公式分母就可以变成现金存款比、法定存款准备金率和超额存款准备金率三项之和，但本质上没有变化^[3]。

5 经济常识解释

通过对货币乘数的动态推导，我们可以更好地理解经济现象，领会管理层的政策意图。

例如，在法定准备金率的没有调整的情况下，如果我们看到货币乘数走低，往往来自于央行投放增加。这是因为，央行的投放是瞬间完成的，导致超额准备金余额陡增， r_e 变大，货币乘数降低；而商业银行的货币创造需要时间，是一个动态过程，信用扩张快滞后于货币投放。因此，乘数走低这一信号，表示相对于银行体系当前的信用扩张水平，决策层仍然希望信用扩张进一步加快，即一个走低的货币乘数反应的政策方向是鼓励信用扩张；相反，当央行回笼货币时会导致超额准备陡降， r_e 变小，货币乘数升高，但商业银行贷款回收贷款需要时间。这是个信号给出的信息恰恰相反，即决策层认为当前的信用扩张是偏快的，希望信用扩张可以放缓，那么走高的货币乘数反应政策方向是减缓扩张^[4]。

同样，如果准备金率予以调整，这个调整的方向本身就代表了政策方向，至少是政策偏向，那么法定准备金率的下降往往会看到货币乘数立竿见影的上升，这个上升代表了央行鼓励金融体系进行信用扩张，而如果法定准备金率上升，往往也会看到货币乘数的下降，这个时候也代表了央行鼓励金融体系进行信用收缩。

6 结语

货币乘数是一个静态的概念，但货币乘数的形成却是一个动态的过程，因此只有准确理解动态过程和静态均衡，才能正确解释经济现象，正确领会决策层的政策导向，合理规划经济发展。

表 1 商业银行货币创造过程

时刻	单位	新增准备金		新增贷款	新增存款	现金
0					$\frac{1}{1+r_e}$	$\frac{r_c}{1+r_c}$
1		$\frac{r_e}{1+r_c}$		$\frac{1-r_e}{1+r_c}$	$\frac{1-r_e}{(1+r_c)^2}$	$\frac{1-r_e}{(1+r_c)^2} r_c$
2		$\frac{1-r_e}{(1+r_c)^2} r_e$		$\frac{(1-r_e)^2}{(1+r_c)^2}$	$\frac{(1-r_e)^2}{(1+r_c)^3}$	$\frac{(1-r_e)^2}{(1+r_c)^3} r_c$
3		$\frac{(1-r_e)^2}{(1+r_c)^3} r_e$		$\frac{(1-r_e)^3}{(1+r_c)^3}$	$\frac{(1-r_e)^3}{(1+r_c)^4}$	$\frac{(1-r_e)^3}{(1+r_c)^4} r_c$
⋮		⋮		⋮	⋮	⋮
n		$\frac{(1-r_e)^{n-1}}{(1+r_c)^n} r_e$		$\frac{(1-r_e)^n}{(1+r_c)^n}$	$\frac{(1-r_e)^n}{(1+r_c)^{n+1}}$	$\frac{(1-r_e)^n}{(1+r_c)^{n+1}} r_c$
⋮		⋮		⋮	⋮	⋮

参考文献

[1] 黄达.金融学(第二版)[M].北京:中国人民大学出版社,2009.
 [2] 李达,李群.信用创造货币理论:释疑与冲击[J].西安财经大学学报,2020,33(4):8.
 [3] 连平,王运金.如何看待当下的银行货币创造功能[N].第一财经日报,2021-11-16.
 [4] 黄志龙.货币乘数逆势上扬的动力与前景[N].证券日报,2017-9-9.

An Effective Way to Modernize the Archives Management under the Background of the New Situation

Ang Du

The Communist Party of China Jining City Rencheng District Committee Institutional Establishment Committee Office, Jining, Shandong, 272000, China

Abstract

The continuous development of society has promoted the emergence of various new technologies. The application of high and new technologies in people's daily life and work has made people's life more convenient and simple, and information technology has played an important role. In the process of social construction, archives management has always been an important link, which has an important impact on the development of all walks of life. In the process of archives management, the application of modern advanced technology requires staff to master these technologies, make the perfect integration between information technology and archives management, and build a new archives management system.

Keywords

file management; modern management; new situation

新形势背景下档案管理方面现代化的有效途径

杜昂

中共济宁市任城区委机构编制委员会办公室, 中国·山东 济宁 272000

摘要

社会的不断发展,促进了各种新技术的产生,而高新科技技术应用在人们的日常生活和工作中,使人们的生活更加便利和简单,让信息技术发挥了重要的作用。在社会的建设过程中,档案管理始终作为重要的一个环节,对于各行各业的发展都有产生着重要的影响,在开展档案管理的过程中,应用现代化的先进技术,需要工作人员掌握这些技术,并且使信息技术和档案管理之间产生完美的融合,构建新型的档案管理体系。

关键词

档案管理;现代化管理;新形势

1 引言

信息技术应用在现代社会中发挥了重要的作用,也体现出了应用的广泛性,在这个过程中,需要企业和企业之间能够具有良好的竞争意识。而电子信息技术作为主导的技术,体现出更高的准确性和更强的信息储存能力,因此可以对其进行准确、合理的区分,在对数据信息档案进行处理的过程中,信息的处理会赋予新的内容,包括信息的诊断等多方面的功能,而使用计算机的方法来对档案资料进行合理的保存和管理,能够使档案管理的效率更高,管理的质量更好,让档案管理工作更加顺利地展开。因此,要结合实际情况去构建完善的档案现代化管理模式,保障档案管理的成效。

【作者简介】杜昂(1988-),男,中国山东济宁人,本科,档案管理,从事档案管理、精细化管理研究。

2 正确认识档案管理现代化

档案管理现代化实际上就是使用现代化的管理方式以及手段,还有先进的设备和技术来对档案资料进行更加科学、有效、全面的管理,使用的一些现代化管理方式,主要是包括网络技术、计算机技术,还有其他的一些档案管理设施,让现代化档案管理的效果更高,档案的管理体系更加完善和先进,和人们的档案管理需求更加匹配。在这种现代化档案管理的大背景下,管理人员需要重视提高自身的综合素质水平,使用更加先进的工作方法和工作的思路,让档案管理的技术和现代化的设施的优势得到充分地发挥。档案管理作为我们关注的重点,在档案管理的过程中,管理者已经改变了管理的方式,并且也明确了档案管理的原则,对其进行合理的应用,让档案管理的现代化目标得以实现,同时也构建了更加完整、清晰的管理体系,让新的管理方案得到了

顺利的应用,使整体的管理质量得到了提升。

3 档案管理中存在的问题

3.1 档案管理的流程缺乏合理性

档案管理的现代化建设过程中,有一些工作人员可能会对于信息化管理系统缺乏正确的认识和了解,在他们的工作中存在很多问题,可能会有一些人员认为开展的档案管理工作就是简单对档案资料进行记录、分类和储存,而没有真正认识到档案管理工作开展的重要价值以及对于相关部门还有工作产生的重要影响,使开展的档案管理工作无法满足实际的管理需求,业务的水平不高。现代化的档案管理工作对于档案管理工作人员提出了更严格的要求,需要他们以更加专业的素养从事到工作中,把握发展的方向,迎接档案管理的时代挑战,完善自己,提升自己的水平。但是,现如今中国的档案管理流程设置可能并不是十分合理,导致现代化管理工作的开展中出现了一些问题而无法得到及时的解决,不同部门之间存在一定的沟通障碍,严重影响到档案管理工作的成效。

3.2 档案管理的现代化建设缺乏资金

有一些人员对于档案管理工作的重要性并不明确,当档案管理工作人员自身的文化素质水平较低,缺乏专业知识,同时在工作过程中敷衍了事,缺乏责任心时,就会导致档案管理工作太过于混乱,可能会存在档案泄露以及随意使用的问题。然后,在档案现代化管理过程中,存在经费投入不足的问题,导致档案的管理环境相对来说比较差,还有一些档案可能会受到存储时间较长以及存储条件被破坏的影响,出现内容被破坏的问题,严重影响到档案管理的质量。同时,相关部门对于档案部门的管理不够重视,没有投入丰富的资金,导致档案管理建设的效果一塌糊涂,无法实现电子信息的升级以及相关工作的信息化开展。即便设置了相应的电子信息运行系统,也没有设置专人来维护,因此导致实际档案管理过程中存在严重的问题^[1]。

4 新形势背景下档案管理方面现代化的有效途径分析

4.1 要及时补充并且修复一些遗漏的档案信息内容

传统针对档案资料进行管理的过程中,使用的是人力资源的方式,这种方式下存在一些管理的漏洞,由于档案管理工作人员具有较大的工作压力,涉及到不同的工作内容,在管理时就会存在很多遗漏和破损的信息无法得到及时

的修复。而开展信息化管理工作时,通过这种信息化管理系统的建设,能够填补传统档案管理过程中存在的一些不足,让计算机平台发挥重要的作用,制定出完善的数字化档案管理流程,让档案的智能解锁功能得到充分地发挥,使档案的完整性得到提高。这就需要提高工作人员的责任意识和专业水平,让他们明确自身在档案管理过程中承担的重要责任,将纸质档案和数字档案进行分开管理,并且提交纸质档案录入到系统中,使之同时以电子形式进行储存,为档案资料的使用提供方便^[2]。

4.2 提高档案管理服务职能水平

现代化档案管理和传统的纸质档案信息存在极大的差异性,在此基础上,要将档案信息内容存储在网站服务器中,防止出现档案资源的丢失问题,让档案资源管理的可靠性以及安全性得到提高。在使用者查找档案资料时,就可以通过网络浏览的方式来进行沟通,让档案资料的服务效率得到保障。此外,在建设档案管理体系的过程中,需要实现共享资源的建设,让资源的开放性得到保障,让用户更好地了解档案中的内容^[3]。

4.3 树立正确的档案管理现代化思想

在新形势背景下,管理人员要正确了解档案管理工作具有的重要价值,在管理的过程中,应充分使用现代化先进的信息技术,明确先进的管理理念,这就需要相关的领导人员能够在管理的过程中发挥带头作用,促进现代化管理体系的完善建设,让信息技术的价值得到充分地发挥,为档案管理工作的开展提供良好的平台。

5 结语

总而言之,在新形势下开展档案管理工作,需要重视档案的现代化管理建设,在这个过程中,要提供良好的档案管理平台,并安排专业的档案管理人员,让他们从事到工作中,以先进的管理思想去对档案资料进行管理,为档案的使用提供方便,提高档案管理水平。

参考文献

- [1] 郭文倩.新形势下档案管理方面现代化的有效途径[J].中小企业管理与科技(上旬刊),2020(1):23-24.
- [2] 刘红红.新形势下档案管理现代化的有效途径[J].办公室业务,2020(8):123-124.
- [3] 王碧娇.新形势下档案管理方面现代化的有效途径[J].纳税,2019,13(16):284.

Analysis and Suggestions on Employee Performance Appraisal of SOE Infrastructure Investment Project Company

Zhen Peng

CCCC Investment Company Limited, Beijing, 100029, China

Abstract

This paper analyzes the problems existing in the employee performance appraisal process of the state-owned enterprise infrastructure investment project company, and puts forward corresponding improvement suggestions combined with literature research and work practice. It is intended to make the employee performance appraisal work play a better role in the state-owned enterprise infrastructure investment project company and help the high-quality development of the state-owned enterprise through the thinking of the employee performance appraisal work.

Keywords

state-owned enterprise infrastructure investment; project company; employee performance appraisal; problem analysis; suggestion

国企基础设施投资项目公司员工绩效考核问题分析与建议

彭真

中交投资有限公司, 中国·北京 100029

摘要

论文对国企基础设施投资项目公司在员工绩效考核过程中存在的问题进行了分析, 结合文献研究及工作实践提出了相应的改进建议, 意在通过对员工绩效考核工作的思考, 使员工绩效考核工作在国企基础设施投资项目公司中更好地发挥作用, 助力国企高质量发展。

关键词

国企基础设施投资; 项目公司; 员工绩效考核; 问题分析; 建议

1 引言

根据《中华人民共和国 2020 年国民经济和社会发展统计公报》, 基础设施投资包括交通运输、邮政业, 电信、广播电视和卫星传输服务业, 互联网和相关服务业, 水利、环境和公共设施管理业投资; 2020 年全国国有建设用地供应总量 65.8 万公顷, 其中基础设施用地 33.7 万公顷, 占比 51.2%, 同比增长 0.3%; 2020 年全社会固定资产投资中, 基础设施投资增长 0.9%^[1]。2021 年前三季度, 基础设施投资同比增长 1.5%, 两年平均增速为 0.4%, 基础设施投资稳定增长, 结构持续优化^[2]。

随着基础设施投资规模持续扩大, 该领域项目公司应运而生, 此类投资项目具有投资规模大、投资回报率偏低、投资收益显现相对滞后、与民生息息相关等特征。基于上述特征, 具体实施基础设施投资项目的企业以国企项目公司为主。国企基础设施投资项目公司的员工绩效考核工作直

接影响员工工作效能, 间接影响项目公司经营业绩和项目质量。

然而, 国企基础设施投资项目公司的员工绩效考核工作, 因员工构成具有临时性、来自不同股东方(一般表现为各股东方根据股比配备人员)、人员素质良莠不齐、具备较大的流动性等原因而存在一些问题。可惜的是, 目前对基础设施投资领域项目公司进行研究的理论成果较少, 对国企基础设施投资项目公司的员工绩效考核工作展开分析的成果更是凤毛麟角。因此, 研究国企基础设施投资项目公司的员工绩效考核问题, 并提出相关改进建议, 具有一定现实及理论意义。

2 国企基础设施投资项目公司及员工绩效考核体系简介

2.1 基础设施投资项目

根据中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年(2016—2020年)规划纲要(以下简称“十三五”规划), 中国基础设施水平全面跃升, 逐步加大了在科技项目、物流链条、信息网络、数据中心、运输通道、能源及通讯、水利

【作者简介】彭真(1992—), 男, 中国湖北洪湖人, 经济师, 从事人力资源管理研究。

项目、城镇建设、农村基建等诸多领域的投资。“十三五”规划对基础设施投资的描述为：拓展基础设施建设空间，加快完善安全高效、智能绿色、互联互通的现代基础设施网络，更好发挥对经济社会发展的支撑引领作用。

“中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要”规划对上述描述从发展方向、发展定位、发展目标等方面重新定义：统筹推进基础设施建设；构建系统完备、高效实用、智能绿色、安全可靠的现代化基础设施体系。“中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要”规划在发展方向上，将新型基础设施项目与传统基础设施项目并列；在发展定位上，淡化了基础设施对于经济发展的支撑引领作用，更加注重基础设施的“系统完备”；从发展目标上看，高速公路、都市圈轨道交通、能源等几项关键的传统基础设施指标较“十三五”规划均持平或有所下降^[1]。

2.2 国企基础设施投资项目公司

中国共产党第十八次全国代表大会以来，中国基础设施投资项目面临建筑行业转型升级、PPP模式高速发展、工程总承包模式逐步推广等背景，在此背景下，很多建筑类中央企业、各省市国资委相继成立基础设施投资企业，用以面对市场变化^[4]。在项目竞标过程中，由建筑类中央企业、地方国资背景建筑企业、专业规划设计院等组成联合投资人，能够充分发挥各方优势，有利于中标基础设施投资项目。随后，各联合投资人依据专业优势、出资占比等组成多股东制国企基础设施投资项目公司，该项目公司是为实施项目投资而依法组建的具有独立法人资格的公司。

在国企基础设施投资项目公司中，一般依据《公司法》实行董事会领导下的总经理负责制，组织机构设置为“经营班子—职能部门”的二级直线职能制，职能部门设5个，分别为：综合管理部、工程管理部、安质环保部、规划合约部、财务资金部，少数项目会增设规划设计部，负责承担设计优化与变更等职能。在上述部门中，员工绩效考核职能在综合管理部，由综合管理部人力资源管理工作组织开展员工绩效考核工作。

2.3 国企基础设施投资项目公司员工绩效考核体系

在人员设置方面，一般而言，总经理办公会是国企基础设施投资项目公司员工绩效考核工作的最高决策机构，领导绩效考核工作，负责重大问题的决策。项目公司设置绩效考核小组，具体开展员工绩效考核工作，该小组由领导班子及各部门相关工作人员组成。其中，公司总经理任绩效考核小组组长，人力资源工作分管领导任副组长，各部门部长（项目公司中层干部）及人力资源管理经办人员是组员。绩效考核小组的职责为：召集月度或季度绩效考核例会，汇总各类表格及数据，开展日常事务性工作，对员工绩效考核进行过程督导，计算考核得分、考核系数并兑现绩效工资等。各部门部长（项目公司中层干部）负责分解和报送本部门工作计

划、月度和季度绩效考核打 分表。

在考核周期方面，国企基础设施投资项目公司员工绩效考核按月度、季度、年度相结合的方式展开考核。各层级员工根据年度工作目标细化分解，形成季度工作计划、月度工作计划，月初及季度初均填写工作计划表交给绩效考核小组存档。月末考核月初计划执行情况，根据自评与部门负责人（项目公司中层干部）、分管领导打分相结合的形式确定本月考核得分。季度考核得分与年度考核得分依次类推。

在绩效结果兑现方面，目前国企基础设施投资项目公司季度兑现和年度兑现的情形较多，或者年度整体绩效的50%随季度考核结果预发，剩余50%在年度一次性兑现。

3 员工绩效考核问题分析

国企基础设施投资项目公司的员工绩效考核工作主要存在如下问题。

3.1 领导班子、绩效考核小组及员工认识不足

在领导班子层面，对员工绩效考核工作重视不够，对员工绩效考核和企业生产经营的关系认识不深，忽视了员工绩效考核对推动企业生产经营的作用，对优化员工绩效考核以提升公司整体工作质量缺乏认识，对通过员工绩效考核提升员工能力、培养人才缺乏积极性，甚至视员工绩效考核是对日常经营管理工作的包袱和累赘；领导班子也存在将绩效考核结果作为公司奖惩员工的工具，错误使用绩效考核的情况。

在绩效考核小组层面，满足于员工绩效考核日常工作的开展和推进，将精力集中在各自岗位职责内，对员工绩效考核工作的指标分解、考核形式、绩效沟通等流于形式，无法有效调动员工工作积极性、促进员工绩效提升。具体表现为：一是领导班子对于分管部门的绩效结果缺少总结评价和管理动作；二是各部门部长（项目公司中层干部）对于员工绩效结果没有进行深入分析并制定后续改进措施。

在员工自身层面，存在参与感不强、积极性不高的问题。员工对绩效考核认识不足，认为绩效考核不能公平、公正、客观地反映自身工作业绩，认为绩效考核对自己提升作用不大；主观认为领导班子的主观评价对绩效考核结果影响很大，从而导致对绩效考核产生抵触心理，消极对待考核评价结果，甚至质疑绩效考核工作。

3.2 考核计划、指标体系和评分标准设置不合理

在考核计划方面，国企基础设施投资项目公司对组织架构、部门职责、岗位描述缺乏科学严谨而系统地梳理，导致绩效计划制定与分解缺少支撑，绩效计划分解不合理。领导班子重点关注生产经营业绩和上级考核指标，各位班子副职关注分管任务完成情况，领导班子整体对员工绩效考核计划缺乏监管，各 位部门负责人（项目公司中层干部）对绩效计划理解不够深刻、定量指标设计不足、偏向于设置容易完成的指标，少数部门在制定绩效计划时甚至没有

充分结合生产经营目标，最终无法有效支撑公司生产经营计划。

在指标体系方面，问题包括以下几个方面：

①考核指标脱离公司实际情况，指标不现实，与公司生产经营目标脱节，或无法体现员工岗位职责和工作内容，指标效度不高。

②考核指标定义不清晰，在内涵上存在交叉、重叠或空缺的情况，如少数重要指标遗漏。

③定量指标不够，不利于考核打分。

④没结合员工实际情况合理使用激励因素和保健因素两类考核指标，导致考核指标的针对性不够。

⑤短期和长期的绩效考核指标搭配不够合理，常表现为指标设计缺乏计划性，关注短期指标，短期指标与长期指标的内在统一性不科学。

⑥考核指标设置不利于调动积极性，如只有少部分考核指标超额完成时才可以加分。

⑦部门协作、团队管理、文化建设、突出贡献等方面的考核指标偏少，或者没有明确的评分标准。

⑧年度考核指标与第四季度考核指标重复的可能性较大，前三季度考核偏弱，第四季度则考核较为严格等。

在评分标准方面，问题包括以下几个方面：

①评分受主观影响较为严重，如有些部门负责人和领导班子偏向于打高分，而其他人则偏向于打低分，评分标准的信度不高。

②评分标准缺乏理论体系做支撑，对成熟的绩效考核评分方法应用较少，导致评分不够科学、合理和公正。

③评分存在一定的系统性偏差，指标量化程度越高、时间节点要求越明确且受外部因素影响越大的部门和岗位，其考核得分越低，如业务部门；而考核指标相对比较单纯、受外部影响较小、以服务为主的部门及岗位，其考核分数容易偏高，如职能部门。

3.3 员工绩效考核注重结果、轻视过程

员工绩效考核是一个不断改进和完善的过程，过程管理和监控是至关重要的，有效的跟踪、监控可以及时发现存在的问题，及时改正和纠偏，而实际工作中，绩效考核小组和各位员工大部分只在考核周期结束时才来关注绩效，忽视了给予员工从绩效计划到绩效结果应用过程中的改进机会，绩效考核结果反馈与闭环式改进过程较差，从而对考核效果造成影响。

此外，绩效考核小组对于员工的绩效沟通、绩效反馈和针对性的绩效改进等环节重视不够，导致员工绩效考核流于形式，对员工的实质提高作用不大。绩效沟通缺失，使项目公司无法通过考核手段与员工建立沟通辅导平台，不利于诠释公司战略、目标任务和绩效计划。绩效反馈缺失，使员工无法认识到自身能力的局限性，无法在更加高效的轨道为公司贡献力量、与公司共同谋发展。针对性的绩效改进缺

失，使员工的能力很难在短期内有效提升，工作业绩无法改善，长期不对绩效靠后的员工进行改进，不仅是对员工的不负责，也不利于公司整体经营目标达成。

4 若干改进建议

结合文献研究及工作实践，论文认为应从如下几方面改进，上文提到的员工绩效考核问题。

4.1 创建员工绩效考核思想共识

首先，通过聘请外脑、举办讲座、介绍优秀案例等方式向项目公司领导班子宣贯员工绩效考核工作的重要作用，使领导班子从思想上重视员工绩效考核工作。其次，借用中心组学习、总经理办公会集中学习等集中学习机会，组织召开绩效考核共识会，在项目公司领导班子层面统一思想。然后，由领导班子带头在绩效考核小组内部传达员工绩效考核思想，从上向下推动，组织各部门部长及人力资源管理工作人员参加相关培训等，用科学先进的考核思想武装头脑，逐步提高绩效考核小组对员工绩效考核工作的认识。最后，具体经办人员通过自学、参加专业培训等方式提升员工绩效考核专业能力。

在上述过程中，结合国企基础设施投资项目公司员工来自不同股东方，存在一定文化认同差异的问题，领导班子可考虑在公司文化建设、团队凝聚力提升等的过程中同步搭建员工绩效考核思想共识，如通过营造绩效导向的企业文化，提升项目公司绩效考核意识。

4.2 科学制定绩效计划、考核指标及评分方案

在绩效计划方面，参考上级单位与项目公司领导班子签订经营业绩责任书和岗位聘任协议的做法，项目公司内部对各部门部长和员工签订年度绩效合约书，该绩效合约书需紧密结合项目公司战略方向、经营目标，是公司年度经营目标的层层分解，有一定难度、有利于考核且有员工同意后才能签署，以此夯实公司整体绩效计划制定。同时，绩效计划制定应注意向绩效管理方向改革，强调沟通、辅导及员工能力的提高，而不仅仅是考核。

在指标体系方面，鉴于目前大部分基础设施投资项目公司人力资源管理工作人员配备薄弱的局面（只配置1名工作人员，专业性无法保证，且人事工作事务繁杂，在一定程度上导致工作人员无法全面深入地对绩效工作进行思考、分析、跟踪和管控），首先有必要加强人力资源管理工作人员配置，提升其专业性能力，帮助其梳理各岗位职责、制定岗位说明书等。其次，领导班子主导绩效考核指标体系制定与分解，在公司内部逐级设定工作目标和工作内容；在领导班子分模块分解考核指标后，各部门长基于岗位职责分工承接分管领导指标，并将考核指标分解至全体员工。然后，考核指标应包含公司年度生产经营指标、效率评价指标、创优工作指标、重点工作任务、企业管理指标、警戒指标、项目全流程管控计划清单、岗位职责或部门职责考核指标、

领导交办的其他事宜等,指标权重根据岗位职责及部门职责进行确定。最后,考核指标设计需要注意定量与定性结合,需要长期与短期结合,激励与保健相结合,共性与特性相结合,既保证难度又考虑可操作性等,从而提高指标设计质量。

在评分标准方面,首先应保证绩效考核小组秉承公平公正的团队精神,进行考核时要站在公平公正的原则立场上,对员工进行工作分解、绩效考核时一心为公。然后,加强对考核人员培训,传授科学的评分方法,降低误差,如通过数据分析找出评分较高或较低的考核者,请其对考核分数进行复核,去掉最高分最低分等。最后,为有效避免系统误差,应通过优化考核体系或结合实际情况进行调整的方式在打分环节进行弥补,如某些项目公司绩效考核得分整体偏低,人均考核系数低于1,从而无法达到激励员工的目的,可考虑引入绩效考核调节系数,将该调节系数设置为1.1~1.3,在一定程度上放大各位员工的绩效考核系数;或者首先对各部门设置部门级别考核系数,员工最终的考核系数为部门级别考核系数与个人考核系数之积。

4.3 结果与过程并重,善用绩效沟通与绩效反馈

在绩效管理工作中,确立以“绩效计划、绩效实施、绩效考核、绩效改进”的循环工作流程体系,并逐步将绩效工作重心由绩效考核转移到绩效实施与绩效改进两个环节。

相关建议包含以下几点:

①在绩效计划环节加强与员工沟通,确保绩效考核指标既能有效落实公司战略,又能得到员工认可,使每位员工准确掌握绩效考核计划及指标。

②在绩效实施过程中绩效考核小组与各位员工进行沟通互动,在一个相对中立的角色上,结合公司任务指标,及时跟进时间节点、任务节点,出现问题及时预警,并结合实际情况,分析问题原因,及时与员工反馈,从而更好地推进员工绩效考核。

③在绩效实施过程中,应保证考核标准、考核过程公

开透明,让员工清楚的知道自己的考核过程依据和结果,避免员工积极性不高。

④同时,也需建立全面反馈机制,畅通反馈通道,让绩效考核小组充分了解被考核员工的绩效能力和诉求,而不仅是单向的考核得分,以便通过考核发现员工的长处、短处,充分发挥员工的优势,帮助员工改进。

⑤具体实施绩效改进时,可考虑按照绩效诊断、设计与开发干预方案、实施干预方案和评价绩效改进的流程开展。

⑥差异化开展结果应用,既要通过考核得分强化结果兑现,又要考虑员工的差异化特性,避免激励少数打击一大片、对员工积极性造成打击等情形出现,最终目的是通过员工绩效考核结果的应用帮助员工改进以及提高员工工作积极性。

5 结语

随着中国经济发展,市场上会逐步出现更多国企基础设施投资项目公司,建议此类项目公司结合自身实际情况,从树立员工绩效考核正确认识、制定科学的考核计划、指标体系及评分标准、同时注重绩效考核过程与结果等方面,逐步提高员工绩效考核质量,注重公司高质量发展。

参考文献

- [1] 国家统计局.中华人民共和国2020年国民经济和社会发展统计公报[EB/OL].http://www.stats.gov.cn/tjsj/zxfb/202102/t20210227_1814154.html,2021-02-28.
- [2] 国家统计局.翟善清:投资稳定增长结构持续优化[EB/OL].http://www.stats.gov.cn/tjsj/sjjd/202110/t20211019_1823062.html,2021-10-19.
- [3] 中国首席经济学家论坛.钟正生:十四五重大项目全解析:总量、构成、进展与效应[EB/OL].<https://baijiahao.baidu.com/s?id=1714148010703245524&wfr=spider&for=pc>,2021-10-20.
- [4] 王春晖.关于国有基础设施投资企业管理的几点思考[J].人力资源管理,2018(5):452-452.

Exploration on the Information Construction of Electric Power Marketing under the Big Data Platform

Hai Yu

Huadian Luntai Thermal Power Co., Ltd., Urumqi, Xinjiang, 841100, China

Abstract

For power enterprises, power marketing is of great significance to their development, will have a direct impact on the operation of enterprises, and is also closely related to social development. The traditional power marketing model can not meet the current needs. Based on this, we need to pay attention to the information construction of power marketing under the big data platform to create a good environment for power marketing.

Keywords

big data; power marketing; information construction

大数据平台下的电力营销信息化建设探究

于海

华电轮台热电有限公司, 中国·新疆乌鲁木齐 841100

摘要

对电力企业来说, 电力营销对其发展意义重大, 会对企业的运营产生直接影响, 还与社会发展密切相关, 传统的电力营销模式已经无法满足当前需求。基于此, 需要重视大数据平台下电力营销信息化建设, 为电力营销创造良好环境。

关键词

大数据; 电力营销; 信息化建设

1 引言

随着信息化时代的发展, 提高数据利用率能够促进电力营销的信息化建设, 大数据平台是对计算机技术、物联网、通信技术等的综合利用, 达到数据整理与处理的目标, 便于用户对数据的使用与操作。此外, 提升人员对数据的主动控制性, 从而优化电力企业部门相关工作流程, 为电力企业的经济运营与营销活动创造更好条件, 提升利润空间。对于电力企业来说, 电力营销大数据平台的建立就是以智能化为背景, 针对数据信息的内容进行有效地控制与管理, 进而提升营销平台的整体质量, 做到服务提供的专业化。

2. 电力营销大数据平台的特点

2.1 容量大

随着互联网技术的不断发展, 数据、信息等有了更快的传播速度, 呈现出指数型的增长趋势。对于电力企业来说, 这既是机遇又是挑战, 他们在对数据进行收集与处理时需要

面对更大的工作量。基于这一现状, 电力营销大数据平台就出现了容量大的特点, 与传统模式的数据库相比, 信息时代需要更强承载能力的数据库才能满足成指数增长的数据量要求, 通过物联网特性的应用, 数据也逐渐由过去的结构化向着现今非结构化的方向发展, 所呈现的数据形式规模更加巨大, 内容更加丰富^[1]。而大数据营销平台需要处理的资料文件更多呈现出 GB、TB 级, 因此作为电力企业为了实现有效的信息管理, 需要重视大数据平台的完善, 以此来应对大数据海量与多样的特点。

2.2 实时性强

大数据背景下电力营销部门的信息流动性较强, 技术人员为了保障在合理时间范围内对不断增长的数据进行妥善处理, 需要实时对其进行监管, 这样才能够保障电力营销部门的正常运转。信息技术的融合使得电力营销部门运维手段发生了改变, 大数据平台下的营销过程具有较强的实时性。在竞争激烈的当下, 为了更好地开展电力营销工作, 技术人员需具备较强的专业能力, 不但需要针对现存的技术问题进行及时改善, 还需要以更加快速的方式处理各种数据信息, 提高电力营销工作效率。这使得整个电力营销部门在供

【作者简介】于海(1988-), 男, 中国山东威海人, 本科, 中级经济师, 从事电力市场营销研究。

配电、售电等环节需要各个部门技术人员具有一定的协同工作能力,进而能够更好地提升企业内部管控能力。此外,工作人员还需具备一定的信息化技术手段。面对错综复杂的数据,工作人员不能只依靠大数据平台进行数据处理,还需要根据实际情况作出一定的判断。因此,电力营销部门基于大数据平台开展营销工作需要技术人员具备较强的专业能力和信息技术能力。

3 基于大数据平台的电力营销信息化建设

3.1 强调资源整合,提高营销针对性

在数据处理工作中,数据整合是非常重要的内容之一,是电力营销信息化建设需要完善的核心点。对于电力企业来说,需要重视人员的专业化培训,提升人员的专业知识储备,强化其数据分析处理能力,并在工作中逐渐养成良好的职业道德修养。在当前社会中,工作人员不仅需要强大的技能与知识储备,还需要有良好的精神与态度,能够用饱满的情绪面对每天的工作。以监管电力营销部门各大用电客户近期用电需求活动为例,技术人员不能只通过大数据平台的数据处理报表作为考量,每位用电客户不同周期的用电需求不一致,电力营销工作要想更好地开展,首先需要对该用电客户近些年整体用电需求以及用电情况进行综合判断,考量该客户在未来时间周期内是否能够为本公司带来一定的经济价值。在对信息进行传播时,应当重视多元化渠道的开拓,保证数据传输的准确性,对于电事管理而言,要重视企业与客户之间沟通关系的建立,为电力营销工作的开展提供保障。此外,电力企业还需要重视集团内部的监督控制,发挥出应有的监督与检查作用,对数据整合工作中存在的不足及时指出并予以完善,提升后续工作的准确率。因此,在电力信息管理中只有不断强化大数据的管理力度,才能更好地发挥出电力营销的作用。

3.2 注重数据分析,合理避免业务风险

创新创造是当前企业发展的重要动力。电力企业重视数据分析能够帮助企业合理避免业务风险,探索业务开展新思路。电力营销中售电是非常重要的工作环节,借助大数据平台能够实现更有效的数据分析,数据呈现更为客观直接,便于营销人员的数据使用。此外,通过数据还能对用电客户市场做出详细分析,划分用电高峰区域,进而准确了解地区的电力需求情况,做到电力营销工作选定客户的精准化,避免业务风险的出现,让不同客户的用电需求得到最大程度满足。借助大数据还能对输变电情况进行规划与预测,及时发现供电问题,促进电力营销平台信息化建设的进一步推进。

3.3 重视安全建设,提升行业竞争力

电力营销大数据平台是以数据为基础所构建的,其安全性能会直接影响到使用情况,只有具有较高的安全水平才

能保证后续工作的有序开展,避免出现数据、信息丢失等现象,为企业的良性发展保驾护航,提升企业在行业中的竞争力。通过营销平台的构建能够在数据库管理中应用安全技术手段,更有效地预测与防范风险,对于信息化建设中潜在的漏洞进行发掘与补充。此外,完善供电系统的应急措施能够减少因意外停电造成的损失,做到故障的有效预测,提升故障处理能力,并在事故发生后做好数据分析与数据保留工作,用最短时间恢复正常供电,提升平台的安全性,实现平台的稳定运行,为企业营造良好的社会形象^[1]。

3.4 重视系统推广,提升企业影响力

大数据平台在积极地推广下能够实现更快速的发展,促进电力营销信息化建设,在企业内营造良好的工作氛围,并逐渐提升电力企业的社会影响力。电力企业在服务中,需要重视营销人员技能培训,通过专业化服务培训提升其个性化服务能力,让客户的需求得到满足,还能通过信息化平台提升客户服务质量,实现业务的有效宣传,为客户提供详细且专业的推广讲解,提升电力营销的有效性。当出现某些突发事件时,借助大数据平台能够更快速找出最适宜的解决方案,在用户中树立起可信用度高、执行能力强的企业形象,吸引更多的优质客户,为企业创造更加丰厚的经济效益。由此可知,重视系统推广对信息化平台的建设有着重要意义,对企业的长远发展同样有着巨大影响。

3.5 优化配网停电管理

限电、临时停电、故障停电等是生活中常见的配网停电。借助大数据平台能够对停电区域进行全面分析,找出停电原因。对于故障停电可以做出初步的故障排查,最大限度地降低因停电造成的经济损失,通过对电网运行情况及设备检修情况进行系统化分析,能够更好地统计出本次停电所造成的损失以及停电的影响范围,进而选择出最优化的电网综合停电方案。通过对比筛选出最佳的停电解决措施能够实现资源的合理配置,促进电网综合停电精细化管理的落实。除此之外,对停电情况进行全面分析还可以实现多元化的电网管理目标,以充分的数据作为依据能够提高决策的合理性,均衡工作量设置合理的目标参数,做到供电的可视化管理。

3.6 加强技术人员管控意识

大数据平台下的电力营销方式较比传统营销方式虽具有较强的便捷性,但由于信息数据的实时性特点,因此企业技术人员在日常工作中应着重强调数据的实时管控措施^[1]。实时管控主要分为两个方面,一是对于用电客户发生数据故障时技术人员是否及时发现并修复,二是针对现有的电力营销数据,技术人员是否能够保障其真实可靠性和安全性。

因此,企业管理人员需要为技术人员提供一定的业务培训,并建立电力营销数据监督部门。例如,针对某地区近

一年来的电力营销数据,倘若管理人员需要进行查看,那么该数据上传工作不但需要工作人员进行操作,还需要监管人员通过大数据平台进行实时监控,防止工作人员进行暗箱操作,或由于工作人员操作失误导致部分信息没有被正确上传。同时,监管人员需要在大数据平台中建立监管功能区,对于未来所有的营销数据,监管功能区都会通过预留备份的方式保留其重要信息。不但能够防止电力营销企业出现监管漏洞,还能够优化营销工作,为企业提高经济效益。

4 结语

综上所述,在大数据的时代背景下,数据、信息增长达到了巅峰时期,电力是保证居民正常生活的基本要素,因

此强化电力营销信息化建设变得尤为重要,通过优化营销提升用户体验,为电力企业发展提供保障。基于大数据平台的基本特征,可以为企业提供充足的数据整合依据,提升企业数据分析能力,为平台应用与推广创造条件,最终服务于企业发展。

参考文献

- [1] 丰雪.大数据环境下的电力营销信息化发展探究[J].低碳世界,2021(7):2.
- [2] 姚岱松.互联网大数据的电力营销服务探究[J].低碳世界,2019(11):2.
- [3] 邹立威.大数据环境下的电力营销信息化建设研究[J].中国新通信,2020(22):1.

Exploration and Practice of Solving the Problem of “Small, Scattered and Far” in New Energy Stations

Tianli Han

Huadian Shanxi Energy Co., Ltd. New Energy Branch, Taiyuan, Shanxi, 030000, China

Abstract

The article takes the human resource management in the practice of “small scattered far” of new energy stations as the background, from “optimal control, promoting compliance, strong allocation, tree-oriented, building areas and cultivating talents”. The specific thinking and measures are elaborated, aiming to further improve the level of enterprise management and economic benefits.

Keywords

new energy station; human resources; solutions

破解新能源场站“小散远”问题的探索实践

韩天丽

华电山西能源有限公司新能源分公司, 中国·山西太原 030000

摘要

论文以破解新能源场站“小散远”实践中人力资源管理为背景,从“优管控、促合规、强配置、树导向、建片区、育人才”。等方面阐述了具体思考和措施,旨在进一步提高企业管理水平和经济效益。

关键词

新能源场站; 人力资源; 解决方案

1 引言

2018年12月12日,华电山西能源有限公司新能源分公司(以下简称新能源公司)正式注册成立,作为山西区域新能源企业集中管理平台,新能源公司管理总装机容量162.29万千瓦,包括已投产项目14个、投产容量127.29万千瓦,在建项目4个、在建容量35万千瓦。现设管理部门8个,有在册职工243人,其中管理人员68人、生产人员175人。在册人员平均年龄38岁;本科及以上学历占比50%,大专以上学历占比31%;中级及以上职称占比4%;中级工、高级工、技师及以上占比8%。

2 实施效果

针对山西区域新能源企业投资主体多,场站地域分布广,管理难度大等实际情况,新能源公司通过优化管理流程、明晰管理界面,实施“大成本”集约化管理,对山西区域内新能源资源要素进行统一调配,新能源公司深刻把握集团公司实行新能源集中管控改革内涵和要求,多措并举“优管控、

促合规、强配置、树导向、建片区、育人才”。积极探索实践,提出了打造投资多元化、管控一体化、运营规范化^[1];竞争力、发展力和影响力全面提升的一流管理公司(“三化三力”)的愿景目标,并且形成了可借鉴、可复制的改革经验和成果,为推动山西新能源事业高质量发展做出了积极贡献。

3 具体措施

3.1 抓实改革任务,厘清管理界面。

3.1.1 “五统一”管控整合圆满落地

通过落实区域新能源项目统一规划、统一开发、统一运营、统一协调、统一管理的“五统一”管控目标,最终将华电在晋投运、基建和前期共16个企业和项目纳入公司统一管理,企业相对竞争力明显加强。

3.1.2 法人治理体系日趋完善

顺应集团公司新能源项目重组改革形势,明确福新发展出资的以广灵公司为管理主体,华电国际出资的以泽州公司为主体,有效解决了费用列支、公文报送、上市公司独立性等方面存在的问题,满足了上市公司合规管理要求。所属单位不再设立领导班子和管理机构,由公司班子主要成员分别兼任各新能源企业法人代表,涉及“三重一大”事项由公司党委会、总经会统一研究决策,凸显集中管控高效规范。

【作者简介】韩天丽(1994-),女,中国山西夏县人,本科,助理工程师,从事绩效薪酬研究。

3.1.3 运营管理机制科学有效

严格执行上市公司“三独立”和“五分开”原则，新能源公司通过多方汇报协调，通过新能源公司、福新山西公司、国际山西公司三套财务账户列支各自产权单位职工薪酬和发生的管理费用，生产性费用（如检修费、材料费等）仍在各新能源企业列支，保障不同投资主体间费用独立管理。新能源公司班子成员分别兼任各新能源企业法人代表和执行董事，财务人员单独配置，与其他企业工作互不交叉兼任。日常管理中重点做好合规性审查、关联交易控制、投资者关系等业务工作。

3.2 优化内控管理，促进规范运作

3.2.1 推行公司、部门、场站（项目部）三个管理单元的扁平化管理

将新能源公司本部职能定位为“运营管控中心和服务中心”，场站为“生产、成本控制中心和安全保障中心”。本着“保障安全生产、管理精干高效”原则，对组织机构进行适应性调整，各层级同步设立党、纪、工、团组织。根据集团公司定员批复意见，成立了8个职能管理部门，细化工作职责，厘清与场站管理界面，保障各级组织高效运转，新能源公司与各新能源企业签订委托运营协议，约定双方权利义务，并按管理容量收取委托运营费用于列支职工薪酬和管理费。

3.2.2 加强制度建设，强化基础管理

根据新能源公司制度体系建设总体安排，按照兼顾历史、联系实际的原则，在充分吸收借鉴两家上市公司人资管理制度体系的基础上，结合公司管控需要，研究起草10项管理制度，其中针对新能源场站“小散远”的现实情况，规范员工考勤和请销假管理，严肃工作纪律，保障良好的工作秩序，新能源公司实行管理部门和场站负责人外出报告制度，有效地加强了对负责人管理。同时对负责人进行一定授权，可根据工作实际灵活安排场站人员补休。建立人员内部岗位借调和调动审批制度，一事一议、一事一批，办理审批单，实现管理留痕，为职工完善档案记载工作经历提供重要依据。

3.3 组织全员定岗，盘活人力资源。

将各新能源企业人员纳入新能源公司统一管理，打破人员流动障碍，坚持按定员组织生产，根据项目建设、生产需要，以外派的方式选派精兵强将到相应场站工作，并按需动态调整晋升。推行场站安全员委派制。加大超员场站人员引导调配力度。

3.3.1 健全完善劳动用工机制

制定印发公司劳动合同管理办法、人员调配管理办法、劳务派遣用工管理办法等劳动用工制度，规范了人员调配和借调等工作程序。将各新能源企业职工划转至公司HR系统，打破原企业间用工壁垒，由新能源公司进行统一调配管理。创新场站管理，探索建立场站负责人“低职高聘”模式，积

极汇报沟通山西公司落实场站负责人干部职数。

3.3.2 扎实推进干部竞聘选拔工作

在山西公司的指导下，先后完成管理部门中层干部竞聘、场站负责人和基建项目经理推荐选拔、党支部调整及负责人选拔工作。在管理部门中层干部竞聘中，加强组织领导，科学设定方案，严格程序标准，广泛宣传动员，全过程公开透明、平稳有序，得到了山西公司和公司上下普遍认可，作为经验成果在山西公司系统内交流学习。三是分层分类组织岗位定员工作。坚持按定员组织生产，对部门和场站岗位，基于考试成绩、个人能力特点、工作表现、工作业绩等因素，经“三上三下”充分征求各方意见后确定定岗结果。

3.4 健全薪酬机制，增强激励导向

3.4.1 不断深化以岗位价值为基础、以业绩贡献为依据的内部分配制度和绩效薪酬联动机制

精简考核指标流程，突出对山西公司下达的考核指标、项目发展目标、重点工作和日常履职情况进行考核，同时增加场站和项目部对管理部门服务满意度评价，形成上下联动齐推进、以点带面全覆盖的工作业绩考核体系。研究制定薪酬分配管理办法，将薪酬分配纳入厂务公开范围向职工公布；加大薪酬与工作业绩考核挂钩力度，根据公司生产经营基建特点，差异化核定绩效系数；与学历、职称、技能挂钩，鼓励职工提升学历和能力水平；坚持薪酬向骨干倾斜、向一线倾斜，设立骨干岗位绩效系数和运行津贴；指导部门、场站和项目部建立科学合理的内部绩效考核细则，月度绩效给予其充分授权，由负责人根据内部制定的考核实施细则进行合理分配报人力资源部兑现。实现同岗位或相同薪酬标准人员月度发放的工作业绩绩效不再固定一成不变，从根本上解决“业绩是靠干出来的，工资是靠挣出来的”的问题^[2]。

3.4.2 探索实施“增人不增资、减人不减资”绩效分配政策

面对五大风电项目、提质增效等“多点开花”的工作任务，为满足相关工作需要，公司先后委派五大风电项目安全管理人员，选派精兵强将开展五大风电项目生产准备工作，抽调人员开展储能应用研究工作；部分管理部门职工既有借调至山西公司，也有主动申请到一线工作，致使公司呈现出人员总量紧张、部分部门和场站出现结构缺员的状况。此外接收大一流安置职工受传统老火电企业管理理念和故土难离思想影响，虽然公司通过薪酬激励、岗位激励等方式进行了人员优化，但个别场站还存在超定员，多数大一电厂职工不愿意到其他场站和基建项目工作，需辅以有效的“增人不增资、减人不减资”手段促进人力资源结构优化，实现按定员组织生产目标。

3.4.3 突破薪酬分配传统方式，创新实施新能源场站日发电能效数字化评价和定量薪酬分配工作机制

根据《新能源场站日发电能效数字化评价和定量薪酬分配工作机制实施方案》，按照日考核、周分析、月兑现、

年平衡的总体工作思路,结合各场站月度日效能考核得分情况,采取全员推广、分步实施的方式,突破薪酬分配传统方式,充分发挥人的主观能动性,深耕机组维护,保障机组工况优良,应发则发,能发尽发,最终实现利用小时显著提升。

3.5 成立运城片区,配强人员结构

在保障在运场站安全稳定运营前提下,对运城地区4个生产场站生产管理工作采取了分片统一管理,按照公司《山西区域新能源片区管理实施方案(试行)》,以“公司抓总、片区做实、场站生产”思路,建立“公司+片区+场站”生产运营管控架构,成立运城片区,配强点检队伍、综合专责人员,生产运行人员共56人,明晰各自职责,按照集中管理、巡回检查、场站驻守相结合的原则,在场站“主业”上做好“减法”,进一步明确职责,强化安全生产“第一要务”;在配套支持上做好“加法”,抽调选拔肯吃苦、能吃苦、敢吃苦的优秀人员组成巡检队,常态化对片区内设备进行巡视、操作和维护;在规范管理上做好“乘法”,通过62项规章制度建立起工作标准、管理标准和技术标准,打造安全运行体系。优化片区人力资源结构,盘活存量,精减冗量,用好增量,提升劳动用工效率和全员劳动生产率。引入对标机制,综合核算员工、劳务工、外委工等人工成本,提升人工成本投入产出率。

3.6 开展全员培训,提升能力素质

3.6.1 抓好公司年度培训计划的落实

针对不同需求、不同对象,扎实开展专业、转岗、实践等培训工作,确保全年培训计划完成率达100%。针对新能源公司各场站风机型号不一、人员能力素质参差不齐的现状,经广泛调研,制定并下发了年度培训计划并督促落实。协调联系国网技能鉴定中心组织开展覆盖全部生产岗位人员的专题培训,注重理论学习的同时增加实操内容。结合中级工、高级工等技能鉴定对学习效果进行检验,对通过培训班考评的,颁发相应等级证书,未能通过考评的,继续培训参加补考,确保全员持证上岗。

3.6.2 建立纵向贯通、横向集成的岗位实践锻炼体系

修订完善公司优秀青年干部和青年人才培养方案,扩大优秀人才选拔范围和比例。按照“缺什么补什么”的原则,有计划地开展跨领域、跨专业、跨部门交流,形成“两个一批”,即选拔一批优秀人才到上级公司学习锻炼,选拔一批优秀人才在公司部门和场站间挂职锻炼。创新人才工作机制,以促进市场营销、安全生产、科技创新、提质增效等重点工作为抓手,搭建人才成才进步平台;以职位序列管理为抓手,继续实施技能匠才等重点人才工程建设,畅通员工职

业发展通道;在公司范围内启动实施多岗位历练培养计划,利用场站调休时间在公司生技部学习锻炼,全面参与生产管理提升,公司系统全面营造“识才、爱才、敬人、用才”良好氛围,培养选树更多的匠才和高精尖人才,促进企业和员工共同进步^[1]。

4 存在的问题及整改措施

针对新能源场站“小散远”问题的深入对人力资源管理提出新要求。公司正式成立时间较短,管理基础还相对薄弱,新能源集中管控模式在集团公司系统尚无成熟样板,加之国有企业长期固化的稳定思维,需进一步解放思想。

4.1 改革人事制度,实现管理人员能上能下

全体管理人员一律打破身份界限,所有岗位实行公开招聘,变身份管理为岗位管理。按照企业实际生产任务量,确定公司岗位和用工总量,实行用工动态化管理,因人设岗为以岗用人,变分配岗位为竞聘岗位。建立常态化竞争上岗机制,加大部门、场站、项目部间的人员流动调整,实现人才流动“活水循环”。

4.2 创新考评机制,实行全员考评全员参与

公司领导班子对部门月度工作、部门负责人进行考评,部门负责人对场站负责人、项目部负责人及部门员工进行考评,同时场站负责人、项目部负责人及部门员工对部门负责人考评。考评结果交叉使用,多向考评意在充分发挥中干干部的桥梁、纽带作用带动全员互相反馈、相互促进、相互提升;部门考核采用单项工作单独考核,协作工作共同考核的原则,杜绝部门、场站、项目部间推诿扯皮、不留权责真空带;员工考核采用部门绩效按比例计人员工绩效成绩,既要考核员工个人的工作能力,也要考核部门员工间合理补位、相互协作的成效。形成了比学赶超的工作氛围。同时深化劳动用工制度改革,实现员工能进能出。树立法治思维,依法完善契约化用工管理,用劳动合同解决员工“进出”问题,用岗位合同解决员工“上下”问题。对违法违规违反企业制度或不胜任岗位要求等符合解聘条件的员工,依法解除劳动合同。每年有5人进入末位淘汰序列,至少2人进行淘汰,打通“下”和“出”的制度通道。通过做“减”法,打开加的通道,筑巢引凤打造人才流入空间。

参考文献

- [1] 裴军.电网企业的人力资源管理[J].陕西电力,2008(12):109-112.
- [2] 程娇娇.国企改革背景下的人力资源管理思考[J].商业故事,2017(11):75.
- [3] 邓江霞.建立适合县级供电企业的人力资源管理体系[J].现代经济信息,2009(7):96-98.

Risk Analysis and Audit Ideas and Methods of Commodity Financial Derivatives Business

Zizhen Cheng

Overseas Audit Center of Sinopec Group, Beijing, 100029, China

Abstract

View of the characteristics and business risks of financial derivatives tools, this paper analyzes the internal causes of AVIC Oil (Singapore) options, focusing on the accuracy of the implementation of national policies and regulations, the compliance and rationality and the effectiveness of risk control.

Keywords

financial derivatives; risk analysis; audit methods

商品类金融衍生品业务风险分析及审计思路与方法

程子真

中国石化集团境外审计中心, 中国·北京 100029

摘要

论文针对金融衍生品工具的自身特点和业务风险, 通过分析中航油(新加坡)期权巨亏事件发生的内在原因, 分别从关注国家政策法规落实的精准性、关注业务操作层面的合规性及合理性、关注风险管控层面的有效性三方面, 阐述对央企进行金融衍生品业务审计时的思路与方法。

关键词

金融衍生品; 风险分析; 审计方法

1 引言

随着中国金融开放和不断深入化, 金融衍生品工具越来越多地为银行、企业规避价格变动风险、平滑经营目标而服务。但由于其业务本身的复杂性、高杠杆性和高风险性, 近些年诸多国有企业在操作金融衍生品业务中遭遇“滑铁卢”。在市场经济大潮澎湃的时代, 金融衍生品作为一把“双刃剑”, 发挥着重要的调节作用, 也同样蕴含着巨大风险, 这就使得风险防范管理变得尤为重要。

2 中航油(新加坡)衍生品事件风险因素分析

2.1 事件概况

2004年12月, 一则上市公司公告引起市场哗然全球震惊—中航油(新加坡)因为期权交易出现5.45亿美元账面亏损, 超过净资产3.8倍。其亏损主要来自2004年第一季度对石油期权持续卖空, 而石油价格一路上涨, 达到13年来最高点。一季度末, 在账面亏损580万美元的情况下, 中

航油(新加坡)选择将交易挪盘, 扩大风险敞口以对赌油价下跌弥补先前损失, 但油价继续一路飙升。在亏损已扩大到3000万美元时, 公司主要负责人陈久霖决定继续进行挪盘操作, 将期权到期时间挪至2005年及2006年, 超过了12个月的期限限制, 并且在后续操作中, 随着油价上涨, 公司继续加大卖空量, 到2004年10月, 期权持仓总量已远远超过年度实际进口量。由于油价大幅上涨, 保证金支付压力也在不断提高, 最终因现金流耗尽而深陷绝地。中航油(新加坡)在此次事件中因严重资不抵债而宣布破产保护, 事件主要负责人陈久霖锒铛入狱^[1]。

2.2 事件背后的重大风险漏洞

内部环境脆弱。保证衍生品业务风险控制有效的前提, 是企业健全的内部控制环境, 企业最高管理层具有良好的内部控制意识。中航油(新加坡)在整个事件中以利润为导向的管理文化, 以陈久霖一人独大的管理风气, 使其在从事金融衍生品业务时, 缺失制度和权力约束。风险防控制度不完善, 执行度不强, 造成内部控制失效的败局。

风险评估缺失。金融衍生品业务涉及的主要风险有市场风险、操作风险、合规风险、合同风险、信用风险、交易

【作者简介】程子真(1988—), 女, 中国山东禹城人, 硕士, 中级会计师, 从事审计管理研究。

风险。中航油(新加坡)在开始使用期权这项衍生品工具时,风险管理委员会没有进行任何必要的分析和评估工作。在出现损失的情况下,公司未能与专家进行充分商讨选择最佳的风险应对策略。

控制活动缺失。一是事前控制。中航油(新加坡)没有指定金融衍生品交易的止损限额和预警机制,导致事前控制失效。二是事中控制。中航油(新加坡)在操作交易过程中,风险控制员没有正确计算公司期权交易的浮动盈亏,没有准确汇报公司的期权仓位和风险敞口情况;交易员进行衍生品业务操作没有额度限制;保证金支付未建立有效预警机制,在2004年5月至同年11月长达7个月的时间内,中航油(新加坡)共支付了近3.81亿美元由不断新增的损失引发的保证金。三是事后控制。在市场发生变化时,缺乏有效应对预案,使得亏损随着油价的波动不断扩大,导致事后控制失效。

信息与沟通失效。中航油(新加坡)对期权进行挪盘操作未经董事会批准甚至未向董事会汇报,也未向董事会报告公司真实的期权交易情况和损失情况。

内部监督形同虚设。中航油(新加坡)内部有一套完整的《风险管理手册》,但却没有能将风险防住,主要因为其有制度不执行,并且长期以来没有内部监管机构对其进行有效审查,内部审计的失效,使得中航油(新加坡)在不受制衡的对赌道路上越走越远。

3 开展商品类金融衍生品业务审计的思路及方法

面对复杂多变的市场环境和衍生品业务的高风险特性,健全的风险识别机制和内部控制措施在风险管理上起到至关重要的作用。开展高风险业务审计工作,有助于发现和填补风险管理漏洞,逐步完善风险业务的管理措施,切实提高企业资产质量。

3.1 关注国家政策法规落实的精准性

审计中,首先从制度建设层面出发,重点关注企业针对规范衍生品业务制度的建立健全情况,关注制度中是否明确业务管理流程、授权审批机制等内容。其次,在年度计划的管理上,审计中应关注企业对实物规模及风险敞口分析的合理性,分品种进行计划管理的科学性,年度保值规模是否控制在当年实货经营规模的80%以内,以及对于套保策略、资金占用规模、时点最大净持仓规模、止损限额等内容是否在计划中予以明确。在开展场外业务时,关注风险评估分析的充分性以及相关支撑文件适用性。

同时,审计中应关注企业的激励约束机制情况以及信息系统建设情况。一方面,简单将衍生品端的盈亏与绩效考核相关联,容易造成交易行为的冒进和投机,需关注绩效薪酬激励政策中,是否将金融衍生品盈亏与实货盈亏进行综合

评判。另一方面,审计需关注企业衍生品业务信息系统的建设情况,信息系统应覆盖业务全流程,嵌入内控制度要求,实现“期现一体”管理,具备套保策略审批、交易信息记录、风险指标监测、超限额或违规交易预警等功能,实现衍生品业务全覆盖在线监测^[2]。

3.2 关注业务操作层面的合规性及合理性

操作衍生品业务事前,应有操作方案。操作方案中应包含以下内容,即风险敞口,套保目标,套保逻辑,被套期项目及其数量和方向,交易工具及其期限、方向和数量。明确操作方案的编制及审批程序。

操作衍生品业务事中,应关注交易录入信息系统的及时性和准确性、保证金账户的使用情况,以及业务操作是否与操作方案保持一致。首先,交易信息录入系统的及时性可通过对比成交时间和录入时间进行审查;其次,保证金账户应进行专户专用管理,对于资金拨付和使用应有明确的审批程序和日常监控。同时,通过保证金账户支付规模的变化,可对峰值期间的套期保值业务进行抽样,审查是否有超品种、超规模、超期限、超授权等违规操作;对交易量较大或盈亏浮动较大的交易进行抽样,对比操作方案的编制内容,穿透查询交易记录,以审查实际交易是否与操作方案相匹配,以及是否存在单边风险敞口的情况。

操作衍生品业务事后,审计应对实货和纸货盈亏进行整体评估,关注单笔交易的评价情况,审查交易结果是否达到预期套期保值效果;另外,审计应关注套期保值有效性测试表中参数的准确性,包括套期数量、评估日、实货交割状态等,以及套期保值业务的会计处理是否符合《企业会计准则第24号—套期会计》以及《国际财务报告准则第9号—金融工具》的相关规定^[3]。

3.3 关注风险管控层面的有效性

交易授权审批管理。查看企业衍生品交易授权文件的签发情况,授权文件中是否明确有交易权限的人员名单、以及相应的交易品种及额度。人员职责发生变动的,是否及时终止授权或重新授权。审查实际交易中,交易员及审批人是否在其限额以内进行交易和审批,企业对于识别和控制超限额交易的措施是否有效。

风险指标管理。企业应当严格遵守年度计划中关于持仓限额、止损限额、保证金限额等风险指标的设定。审计应关注风险管理部门是否对于各项风险指标进行逐日盯市,是否分别设置了预警限额,审查超预警线的记录,关注是否存在异常交易。对于持仓限额指标的管理,应关注对交易数据的准确性和及时性是否有约束机制。对于止损限额指标的管理,应关注盈亏计算的精准性,可将会计记录和交易员所作记录结合起来进行核对。

不相容岗位管理。审计应关注是否执行前中后台岗位分离、人员分离原则,以及定期轮岗制度。同时关注前中后台岗位间的数据传递是否存在偏差,相互制约机制是否有效。

垂直报告机制。审计应关注风险报告程序和路径是否明确、是否建立风险日报机制,风险部门、业务部门和财务部门是否每月进行业务核对,以及每季度向经营管理层报告业务开展情况。

应急处理管理。审计应关注企业是否对于应急处理事项进行明确,是否有明确的应急处理流程和权限。审计过程中,应收集所有曾发生的应急处理事项的相关资料,关注应急措施是否执行到位,并关注是否有相似情况应上报未上报。

4 结语

随着市场经济的不断完善,金融衍生品工具将越来越多的应用在企业日常业务中。审计人员应做好企业“全科医生”职责,抓住政策法规的关键核心,掌握业务操作的主要风险点,精准高效的为企业健康良好运转保驾护航。

参考文献

- [1] 陈锴.金融衍生工具在中国企业风险管理的应用评述[J].商场现代化,2019(24):83-84.
- [2] 程宇.从尼克李森巴林银行倒闭案谈企业内部控制制度[J].商场现代化,2015(25):117-118.
- [3] 李明辉.从巴林银行案和中航油事件看衍生工具的风险控制[J].当代经济管理,2006(4):92-98.

Introduction to Marine lubricating Oil Supply Enterprise Market Competition Strategy

Chengyang Guo

Sinopec Fuel Oil Sales Co., Ltd. Shandong Branch, Qingdao, Shandong, 266000, China

Abstract

In recent years our country economy to flourish, especially coastal port construction, port comprehensive service ability significantly increased, to build a batch of world-class port, at the same time shipping industry, shipbuilding industry and related industry also got rapid development. Ports, inland waters in China in 2020, nearly 23 million ships sailing ship at home and abroad. The demand of global Marine lubricating oil also increased year by year, Marine lubricating oil demand up to 2.7 million tonnes in 2020. From the point of the global energy market, Marine lubricating oil market is a shining star, lubricating oil market in recent years, Asia Pacific and the Middle East have become the main growth point of the market, especially the Chinese market. Lubricating oil manufacturers all over the world are involved in the Chinese market, in the face of fierce market competition, how to survive in many Marine lube oil enterprises and maintain a high growth, what market competition strategy become Marine lubricating oil supply enterprises have to think about problems.

Keywords

marine lubricating oil; Chinese market; market competition strategy

浅谈船用润滑油供应企业市场竞争策略

郭承扬

中国石化燃料油销售有限公司山东分公司, 中国·山东 青岛 266000

摘要

近年来中国经济蓬勃发展,特别是沿海港口建设加快,港口综合服务能力显著提升,打造了一批世界级的港口,与此同时航运业、造船业等相关产业也得到了飞速发展。2020年在中国各港口、内河水域,国内外船舶航行近2300万艘次。全球船用润滑油的需求量也逐年增加,2020年船用润滑油需求高达270万吨。从全球能源市场来看,船用润滑油市场是润滑油市场中一颗闪亮的新星,近年来亚太及中东地区已成为这一市场的主要增长点,中国市场更是其中兵家必争之地。全世界各润滑油厂商纷纷介入中国市场,面对激烈的市场竞争,如何在众多船用润滑油企业中生存下来并保持较高增长,采用何种市场竞争策略成为船用润滑油供应企业必须思考的问题。

关键词

船用润滑油; 中国市场; 市场竞争策略

1 引言

航运业承担了全球约90%的贸易运输量,是国民经济发展的基础性产业,也是关系国家安全和国民经济命脉的支柱性行业^[1]。船舶航行需要各类物资,船用润滑油适用于各类船舶机械,对船舶机械具有养护功能,是船舶主要油料物资之一。近年来,随着航运业的蓬勃发展,船用润滑油市场迅速崛起。

2 船用润滑油市场

船用润滑油市场分为:保税市场和内贸市场。在保税

润船用滑油市场中,壳牌、埃克森美孚、道达尔等国际知名品牌润滑油占据了大部分的市场份额,船用润滑油选择就是品牌的选择;在内贸船用润滑油市场中,品牌鱼龙混杂,船用润滑油选择多是性价比的选择。

2.1 船用润滑油营销模式

各类型船舶在出厂前,一般会以发标的形式在市场上进行采购,为了夺取这笔首单润滑油订单,润滑油供应商会对此次报价给予最大折让,之后船舶营运方不会轻易切换用油,会在不同港口进行补给。对于船东来说,润滑油成本在整个船舶运营成本所占比例相对较小。作为船舶管理部门,尤其是机务主管,在船舶运营过程,一般顺延选择首次使用品牌。

2.2 船用润滑油客户细分与定位

船用润滑油客户根据消费能力可分为高、中、低端三

【作者简介】郭承扬(1988-),中国江苏南通人,硕士,从事市场竞争策略研究。

块市场。高端消费市场主要是由马士基、地中海、中远海运、赫伯罗特等全球各大船东组成，其船大多为5万吨以上的远洋船舶，采用大功率的低速柴油机，其对供应商产品质量、服务水平都有很高的要求，其采购决策流程复杂，需要多部门论证后决策；中端消费市场主要是以沿海港口作业船舶用户，地方大型船运企业为主，这些船主要使用柴油机，其采购程序相对简单；低端消费市场主要是以小吨位船舶为主，例如小型游艇、渔船、拖轮，这些船使用高速柴油机，对采购润滑油的价格比较敏感，采购最简单，一般就是个体决策。

2.3 船用润滑油市场预测分析

2020年，全球船用润滑油需求为270万吨左右，预计到2024年全球船用润滑油需求量超过350万吨，全球船用润滑油市场规模超过59亿美元^[2]。2016—2023，仅亚太船用润滑油市场就以4%的速度增长。新加坡、中国、韩国是亚太地区润滑油市场主要消费地区，中长期将保持可观的增长率。全球船用润滑油市场份额的90%由埃克森美孚、壳牌、嘉实多、道达尔、雪佛龙五大厂商瓜分，短期内仍将主导全球市场。

3 船用润滑油供应企业市场竞争策略

3.1 品牌化供应链建设策略

品牌供应链建设首先是对品牌定位。船用润滑油的高增长点应聚焦于中端和高端市场，供应厂商需要投入充足的资金支持生产研发，从而提高产品的附加值。由于船舶润滑油一般都需要配送服务，对时限要求也是比较高，一旦船舶在不同港口发出用油需求，就是需要及时供应的，这对润滑油供应商的全球服务网络有较高的要求，只有高效的服务才能赢得客户的信任。目前很多供应商在推广应用线上销售系统，集成了下单、配送、结算等各环节，形成了标准化的流程。客户按照标准化信息录入下单，可以随时查询订单流转进度，及时与各环节相关业务人员沟通，大大增加了客户体验。当供应商对船用润滑油的产品定位、产品包装选用、产品定价策略、服务网络布局、信息化建设都做好后，下一步需要营销人员开展产品的渠道建设，有时需要开展新产品的推广活动。

3.2 燃润组合营销策略

所谓“燃润组合”营销策略就是对船舶物资采购客户销售燃油的同时推介润滑油而采取的销售策略。以国际航行

船舶为例，其运营和船管是分开两个部门，有时甚至是两家公司。船舶运营公司负责租船，燃油采购；船舶管理公司负责船舶管理，润滑油采购。这两个团队既相对独立，又相互联系，共同服务于整个船舶运营。以往船供企业针对这两个相对独立的客户群展开的营销是分开的。把燃油客户转化为润滑油客户，把润滑油客户发展为燃油客户，作为一家综合性船舶服务供应企业通过一定营销手段，是可以做到的。“燃润组合”战略已经成为很多大型船供企业的战略目标。

3.3 产品和服务差异化策略

聚焦目标市场，做到产品差异化。随着全球船舶工业日新月异的发展，相关配套标准体系的逐步建立，对系统油、气缸油、中速机油等船用润滑油的各项指标都有了明确的要求。能源的环保性也成为全球关注的焦点之一，船舶排放控制区的设置，明确了船用燃油的硫含量标准，低硫时代的到来，明确了油品的发展方向。作为船用润滑油供应商，要熟悉船舶现状和发展趋势，在此基础上，开发出具有自己特色的船用润滑油系列产品进行销售。

服务差异化，营销重点应放在船舶首航。船舶自下水试航，选定某一品牌润滑油，在以后的航行过程中，基本上不会轻易变更品牌。针对这一问题，新品牌需要从船舶试用入手，选择目标船舶作为“广告船舶”。由“广告船舶”的使用作为广告来示范推广，这样也具有了说服力，能够使船舶的经营者敢于尝试。

4 结语

船用润滑油市场拥有广阔的前景，风险与机遇并存，船供企业在这样的市场竞争中要取得一席之地，需要通过品牌、燃润组合、产品服务差异化等策略实现。同时在日益严苛的排放法规要求下，如何更加经济地采取应对措施以满足船舶排放法规的要求不仅是船东，也是各大主机厂和润滑油公司值得思考的问题，船用润滑油的低碱值化将会成为未来发展的方向^[3]。

参考文献

- [1] 周晓,冷瑜.航运业碳减排和零碳发展面临的挑战与应对建议[J].上海船舶运输科学研究所学报,2021,44(4):63-68+83.
- [2] 船用润滑油到2024年市场将突破59亿美元[J].润滑油,2019,34(3):33.
- [3] 占志恒,郑金花.新环境保护法规对船用发动机排放的要求[J].合成润滑材料,2018,45(4):19-24.

Design and Implementation of a Tobacco Monopoly Mobile Terminal Security Assistant

Qingyan Xu

Linyi City Tobacco Monopoly Administration, Linyi, Shandong, 276000, China

Abstract

In recent years, China's tobacco industry has gradually carried out information construction with the help of the increasingly updated Internet technology, but there are still problems such as scattered information systems, integration and sharing. Since the previous tobacco industry can only use the information system through a fixed Internet, it has been restricted by many aspects in real-time, flexibility and other aspects, which is obviously unable to match the tobacco industry for real-time, convenient and flexible requirements. In addition, the problem of information security has also become an important topic facing the tobacco monopoly information management office. The development of security auxiliary software for mobile terminals has become one of the forward directions of tobacco monopoly in promoting information management in China.

Keywords

tobacco monopoly; mobile terminal; security assistant; Android; communication guard

某烟草专卖移动终端安全助手的设计与实现

许清彦

临沂市烟草专卖局, 中国·山东 临沂 276000

摘要

近几年, 中国烟草行业借助日益更新的互联网技术逐步开展了信息化建设, 但目前仍存在各信息系统较为分散、无法集成、不能共享等问题。由于之前的烟草行业只能通过固定的互联网来使用信息化系统, 因而在实时性、灵活性等方面均受到了诸多方面的制约, 显然已经无法匹配烟草行业对实时、方便、灵活的要求。此外, 信息安全问题也成为了烟草专卖信息化管理所面临的重要课题, 为移动终端开发安全辅助软件, 已然成为中国烟草专卖推进信息化管理工作的前进方向之一。

关键词

烟草专卖; 移动终端; 安全助手; Android; 通讯卫士

1 引言

论文以笔者所在的某烟草专卖局为研究对象, 分析了其目前所应用的基于 Android 系统的移动终端安全助手的设计与开发过程。该移动终端安全助手的应用, 实现了离线二维码扫描签到、离线零售户信息查询、软件杀毒、程序锁、通讯卫士、软件缓存清理等功能, 为某烟草专卖的信息化终端平台提供了强有力的安全保障, 同时也大大提高了工作人员的使用效率。

2 研究背景

2.1 中国烟草行业信息化的现状

在中国, 烟草行业实行的是统一领导、垂直管理和专

卖专营的特殊管理体制。基于此, 中国以立法的形式确立了对烟草专卖品的专卖制度, 并从原辅料到零售销售, 逐步对烟草行业整个供应链的专卖管理体系进行了明确。经过近二十年的发展, 中国烟草行业信息化建设工作整体而言得到了很大的提升, 而烟草行业自身管理水平的不断提升也使得其管理制度与管理内容更加精细化, 以信息化带动烟草行业现代化建设也已然成为烟草行业信息化的首要战略目标。

2.2 某烟草专卖局现有专卖系统的不足

笔者所在的某烟草专卖局一直很重视专卖管理监督工作。2008年, 该专卖局在基于自身现有的内管系统基础上, 实施了“专卖管理监督信息系统”, 并将原有内管系统无缝集成至专卖系统中, 成为其核心功能模块之一。上述专卖系统的成功实施, 为某烟草专卖局处理市场检查、执法办案以及专卖行政许可审批等核心业务上作出了极大的贡献, 专卖队伍的人员综合素养与专卖管理水平也因此得到了提升。不容忽视的是, 这一专卖系统是基于 WEB 的 B/S 架构, 因此

【作者简介】许清彦(1991-), 女, 中国山东临沂人, 硕士, 从事专卖管理研究。

在实际应用中往往会受到应用场所固定的局限性,换言之,该系统在非固定场所办公时往往是无法有效发挥其作用的。如遇外出办公,系统会出现各岗位之间信息无法实时传递的问题。出于系统安全考虑,该烟草专卖局急需为基层市场监管员设计一个可靠的定制软件,以此来实现离线考勤以及安全防护等功能^[1]。

3 某烟草专卖移动终端安全助手的设计

3.1 设计需求分析

论文所提及的某烟草专卖局,目前所应用的移动终端能够记录检查结果信息,有利于实现烟草专卖市场监管工作流程的规范性。然而现有的监管系统软件只有通过联网登录确认身份后才可以开展工作,因此在实际工作中产生了使用移动终端离线开展工作的需求。为了给该烟草专卖局信息化终端平台提供强有力的安全保障,弥补上述所说的离线时无法开展相关工作的不足,提高相关工作人员的使用效率。该烟草专卖局从实际工作需求出发,设计出更为人性化的界面和简单实用的功能,设计出了移动终端安全助手,具体包括如下几个部分:

3.2 Android 安全机制

Android 安全模型具有多层架构、灵活性与可依赖性兼具、安全保护与风险控制同在以及充分考虑考虑第三方应用程序恶意攻击的特点,同时还会鼓励用户对所持设备进行安全控制。Android 安全模型主要提供进程沙箱隔离、应用程序签名、权限声明、进程通信以及内存管理这几种安全机制。由于 Android 中所有应用进程都在一个叫“沙盒”的环境中运行,因此是不能干扰到其他应用程序的。病毒或木马是引起基于 Android 移动终端安全问题的主要诱因,而据此产生的安全隐患则主要分为系统安全和数据安全这两大类。Android 的内核是由 Linux2.6 定制开发的,其安全模块也因此拥有了更高的安全性。UID(用户标识)和权限是 Android 数据安全机制主要涉及的主要元素,并由它们来确保数据的安全。系统中每个文件都会被赋予和其应用一致的 UID,即所有文件都被打上了标签。用户若想读写这些文件,一定要先核对标签。对于没有被系统授予权限的其他应用,用户无法应用其对这些被打上标签的文件进行读写或删除,除非经过系统的权限声明、审核和确认。

3.3 移动终端安全助手设计模块

3.3.1 离线签到

离线状态下,工作人员可以对商户零售许可证上的二维码进行扫描,还可以记录下二维码中所包含的零售户名称、许可证号以及负责人姓名一一记录下来。

3.3.2 平台防盗

平台防盗模块可实现获取和检测移动终端 SIM 卡功能。当更换 SIM 卡后,报警短信会发送至系统事先设置的电话号码上,此外更换 SIM 卡后的终端 GPS 定位追踪以及远程

清除缓存数据、远程锁屏等功能也可得到实现。

3.3.3 终端杀毒

系统病毒数据库具有存储病毒特征码的功能,移动终端安全助手可先通过提取应用程序的 MD5 值,然后再与数据库中存储的病毒特征码进行比对,如确定某应用程序确定携带病毒,即可将其卸载。

3.3.4 辅助功能

此次专卖移动安全助手还设计了通讯卫士模块功能和流量统计功能。前者可对电话和短信实现黑名单拦截管理,同时还可显示来电号码归属地,后者则可对应用程序上传、下载所产生的流量及流量总和进行计算与显示。

4 安全助手系统分析与设计

4.1 系统的总体设计

此次专卖移动安全助手系统的设计应用了九宫格设计,设计元素简单直接,UI 也更为形象明晰。为了给使用者良好的视觉感受,系统统一色调为黑色背景、绿色主调。程序引导动画中应用了中国烟草的 LOGO,辅以移动终端安全助手的标识,以此凸显软件的产品定位。此外,系统还配置了版本检查更新、病毒库数据文件拷贝等耗时操作功能。系统中,每个功能模块均有自己的详细设计和功能需求,且已在上列列出。每个功能模块都有自己对应的 icon,用户点进去即可进入相对应的展示页面,各自开展自己的流程处理。

4.2 二维码离线签到模块的设计

考勤签到是市场监管员的日常工作之一,但之前的移动终端系统是无法离线操作的。设计离线签到模块后,市场监管员可对零售户的许可证二维码进行离线扫描,工作效率由此大大提高,市场监管行为的真实性和有效性也得到了保证。除了离线二维码扫描签到外,安全助手系统还具有历史签到记录查询功能。二维码扫描结果出来后,工作人员在页面点击签到按钮后,系统会自动将签到时间与二维码信息写入签到信息表中,并可通过“签到信息查询”模块,查询到历史签到时间、零售户名称、地址以及许可证号等记录信息^[2]。

离线签到模块功能主要是按照如下系统流程实现:工作人员点击扫描签到后,程序自动调用摄像头,摄像头识别出二维码后,由负责解码的线程将消息传递给 UI 主线程,程序主界面响应扫描结果,并将扫描二维码的 activity 关闭掉,界面跳转显示出扫描结果。工作人员点击确认后,即可将签到时间和二维码相关信息录入,并作为工作人员考勤签到的依据。

4.3 平台防盗模块的设计

该移动安全助手设计的“平台防盗”界面,首次进入时需用户设置好防盗密码,下次进入时需输入自己提前设置的防盗密码方可进入平台防盗的设置向导界面。进入防盗向导设置后,用户还需完成号码绑定和防盗功能激活工作。安

全助手平台防盗模块,设计了SIM卡变更报警、GPS追踪以及远程数据销毁和远程锁屏功能。当用户确认绑定SIM卡后,一旦SIM卡发生变化,系统即会发送报警短信。设置安全号码后,界面即会提示用户设置完成,手动选择防盗功能激活。用户随即可通过绑定的安全号码来完成远程锁屏、数据清除等操作。

4.4 终端杀毒模块的设计

如前文所述,专卖移动系统安全助手主要是通过比对Android下已知的病毒数据库来达到确认本地数据库是否包含该病毒特征码。病毒数据库从网上下载得到,提取应用程序的特征码后,经过查询对比后即可实现病毒查询工作。检测到病毒程序后,将包含病毒特征码的应用程序存入缓存中,遍历卸载即可。

4.5 通讯卫士模块的实现

通讯卫士模块会应用ListView的形式将系统添加的黑名单展现出来。点击“添加黑名单号码”按钮后,用户即可在弹出的对话框中输入需要拦截的黑名单号码,确定之后,黑名单号码即会在ListView中同步。用户如在系统“设置中心”里将黑名单设置打开,来电黑名单拦截模式就会立即生效。系统设计中,用户可通过长按黑名单号码条目的动作来修改或删除号码。当黑名单里的号码呼入时,系统终端会自动挂断来电,通话记录中并不会会有此条记录。打开通讯卫士模块中的服务监听电话状态后,铃响时系统即会判定呼入号码是否为黑名单中的号码,确认后判断拦截模式是否为电话拦截,然后再应用系统自带的服务直接挂断黑名单号码的电话^[3]。

4.6 高级工具模块的设计

该烟草专卖局的移动终端安全助手软件还配置了高级工具模块,具体包括查询零售户信息、二维码签到历史查询以及程序锁等内容,下面笔者将简单对其进行分析。

4.6.1 零售户信息查询的设计

市场监管员在日常工作中,经常会遇到户外离线状态下查询信息的工作事项。对此,论文所提及的软件设计了离线状态下查询零售户信息的功能。预先在软件内上传零售户信息的数据库,并可实现信息添加和删除操作。在界面中显示三个文本框中分别输入零售户名称、负责人姓名以及零售许可证号,确认后即可将商户信息添加至数据库。信息查询需进入系统查询功能实现,输入许可证号即可查询到相关信息。

4.6.2 签到信息查询的设计

市场监管员扫描商户二维码签到后所产生的信息也是可以查询到的,借助签到信息查询功能模块即可,查询到的签到时间会精确到秒,签到零售户信息也较为健全。值得注意的是,签到的历史信息是按照从新到旧的方式排列的,可

通过下滑翻页来实现更多信息查询。

4.6.3 程序锁的设计

用户点击程序锁功能模块后,进入新的界面,界面中会展示该移动终端中所有的应用程序,点击其中任意一个应用程序时,系统均会提示输入密码方可对该程序进行锁定或解锁。一旦应用程序被锁定,用户再次进入时只有输入正确的密码才可以实现。程序锁功能模块也需要在设置中心进行设置后开启。

5 安全助手系统的改进与提高

经测试与投放使用,该烟草专卖局的移动终端安全助手已经实现了此前所提及的二维码离线签到功能、平台防盗功能、终端杀毒模块功能以及通讯卫士模块功能等方面的需求,但在实际应用中仍存在一些不足之处。比如安全助手新版本升级问题,由于系统是自动连接服务器的,可及时检测到最新版本功能,经用户确认后还会自动升级软件,但由于设计时间较为仓促,该软件助手系统在更新升级后尚无法实现正常运行。杀毒功能模块,由于病毒数据库里的病毒样本时间久远,病毒库还未实现自动检测与升级,因此病毒识别率不高。目前零售户信息查询功能是可以实现增添功能的,但暂时不具备删除功能。来电归属地功能也没有加入设计中,后续版本中可对其加以进一步的完善^[4]。

6 结语

现代信息化管理背景下,论文所提及的烟草专卖局移动终端安全助手应运而生,数据安全保护功能得以实现,移动终端使用效率大大提升。笔者从自身工作实践出发,重点讲解了终端安全助手各模块功能的设计与实现。该安全助手的应用,实现了离线二维码签到、信息查询、终端硬件防盗、远程锁屏、软件杀毒等功能,为该烟草专卖局搭建信息化终端平台提供了强有力的安全保障,信息化系统使用效率也得到了极大的提升。不容忽视的是,该系统仍存在无法批量导入零售户信息、应用界面不够美观、软件功能尚不完善等问题,这些问题仍需持续改进和提高。

参考文献

- [1] 张璐.浅析“互联网+”在陕西烟草应用的几点思考[J].现代商业,2017(26):42-43.
- [2] 王新峰,韩东伟,韩彦福,等.烟草行业信息化运维工作探索[J].中国管理信息化,2018,21(10):64-65.
- [3] 李海龙,庞瑞卿.浅谈烟草商业企业中的移动信息化[J].中国管理信息化,2018,21(18):74-75.
- [4] 姜滨,臧传江,范增博,杨少杰,薛博,孟凡超,李军,齐健民,孙玉军.潍坊烟区烟叶生产数据采集移动平台构建与应用[J].现代农业科技,2020(17):253-254.

Discussion on the Development Countermeasures of Family Farm

Sidong Han

Agriculture and Rural Bureau of Agriculture, Jianggang Town, Dongtai City, Jiangsu Province, Dongtai, Jiangsu, 224200, China

Abstract

Due to the sustainable development of market economy, the scale of family farm becomes larger and plays an important role in the development of rural economy. In order to maintain the healthy and sustainable development of family farms, relevant measures need to be taken to assist. Therefore, what countermeasures should be taken to promote the development of family farm has become the focus of research. This paper carries out a comprehensive discussion on this.

Keywords

family farm; development process; importance; development countermeasures

家庭农场发展对策刍议

韩思东

江苏省东台市弶港镇农业农村局, 中国·江苏 东台 224200

摘要

由于市场经济的持续发展,使得家庭农场的规模也随之变大,并在农村经济发展中占据重要的地位。为了使家庭农场能够保持健康持续发展的态势,需要采取相关的措施来进行辅助。因此,采取何种对策来促进家庭农场的发展成为研究的重点。论文对此开展全面的研讨。

关键词

家庭农场; 发展历程; 重要性; 发展对策

1 引言

对家庭农场来讲,其在发展的过程中经历三个阶段。第一阶段为家庭农场模型初步形成,该阶段的发展相对缓慢。第二阶段是发展和探索的阶段。该阶段受到机械化的影响,从而能够对资源进行合理化利用。第三阶段是当前,对家庭农场的概念有效明确,政府对相关的政策有效构建,使得多方之间能够协调作业,从而使家庭农场的发展态势相对良好,并逐渐成为振兴乡村的载体之一。对当前阶段的家庭农场经营模式来讲,其和农村经济发展的国情保持一致性。同时政府出台相关的政策,从而为家庭农场的健康发展提供机遇^[1]。

2 发展家庭农场的重要性

2.1 符合现代农业发展需求

近年来,随着城乡发展之间的差距不断扩大,使得农村的大量劳动力开始转移到城市之中,这样就导致农村种地人群不断缩减。为了使这种局面得到有效改进,开始对农业经营主体的家庭农场全面培育,这也成为农业经营体制或机制中的主要任务之一。

2.2 保留家庭经营内核

对家庭经营来讲,不单单符合农业基本经营制度,也可以为国家稳定发展提供一定的保障。家庭农场对家庭经营的基础性地位始终坚持,并对家庭经营内核有效保留,这样不仅可以对农业生产的特点有效满足,还能够与经济社会发展保持契合,以此来创新农业经济制度的继承和创新^[2]。

2.3 培育新型农民

对家庭农场全面发展,可以使适度的规模经营得以实现,这样可以为先进技术的推广和应用起到正向促进作用。使农民的经济效益明显增加的同时,还可以对先进的科学技术和管理知识等全面掌握,从而使农民向职业化方向转变,进而为培养懂技术有文化的新型职业农民提供助力。

2.4 解决农村生产经营问题

在城市化进程的不断推进下,农村劳动力大量转移以及土地碎片化等问题的存在,使得农业规模化经营受到严重的限制,从而使城乡之间的收入差距不断扩大。为了使这种局面得到有效缓解,可以对家庭农场全面发展。这样能够对农村剩余劳动力有效吸纳,使农村剩余劳动力得到有序转移。另外,对家庭农场全面发展可以为农业的适度规模经营提供助力,以此来为农村土地流转提供助力,从而使城乡之间的收入差距得到一定的降低^[3]。

【作者简介】韩思东(1977-),男,中国江苏东台人,本科,经济师,从事农村经营管理研究。

3 家庭农场发展的对策

3.1 加大农村土地制度改革力度

对原有农村土地制度进行全面改革,这样可以为农村土地流转提供一定的助力,从而为农村土地向家庭农场流转提供基础保障。首先,政府要在农村土地制度改革过程中发挥自身的主导性作用。其次,全面创新农村土地制度,并对以家庭为单位的土地转让、出租等流转进行鼓励,从而使家庭农场的土地规模得到一定程度的扩大。最后,要对土地流转服务体系和管理体系不断的完善,并对农村土地流转活动进行适当的规范。同时在相关服务体系的基础上,来更好的服务农村土地流转活动。除此之外,全面完善现有乡村和县城的三级服务以及管理网络,在实物计租结算的方式下,使利益分配得到有效完成,从而为土地流转关系的稳定性提供保障。

3.2 拓宽金融服务途径

从农业金融借贷的角度来讲,政府需要对自身的主导性作用全面发挥。首先,政府在农业经济投入相对较大、经济效益回收慢等特点的基础上,来对相关全面讨论,并出台相关的政策建议等,这样可以使农业经营中贷款问题得到妥善解决。与此同时,对相关银行以及商业机构有效引导,使其能够在农村中开设驻点,并将完善的金融服务体系全面引入。政府对该类机构提供一定的政策补助或减免税收,从而使农村金融信贷服务的完善性明显提升。需要注意的是,对信用相对较高的用户,可以为其提供一定的绿色通道,在信用等级得到全面遵守的基础上,来为农户提供相对应的补贴,从而为生产者提供重要的资金支撑。总而言之,从农村发展家庭农业经济的角度来讲,政府要对农民的融资和获取资金途径全面拓展,从根源上使资金短缺问题得到妥善解决,从而使农场经济无法有效发展的现象得到避免。

3.3 提升农场主的职业素养

为了使家庭农场的经济效益得到全面发展,需要对农场家庭相关从业人员的综合素养全面提升。从当前的阶段来讲,对经营水平全面提升,并对具备经营管理意识以及掌握农业技能新型职业农民全面培养,从而为家庭农场的健康发展起到一定的促进作用^[4]。为了使农场主能够对先进农业科技有效应用,就要对新型农民全面培养,通过相关培训活动来对农民的市场意识全面加强,同时使其科技运用技术经验得到丰富,从而可以使经济效益得到明显提升。通常长时间的辅导,可以使从业人员的整体素质得到全面提升,以此来为家庭农场的健康发展奠定基础保障。例如,政府可以定期组织相关的培训活动,为农民普及全新的理念和技术,使农民能够对全新的技术有效接触和应用,从而在家庭农场管理中有效使用,进而为家庭农场的健康发展运行提供助力。除此之外,可以让农民学习直播和电商等,这样可以使农产品销售渠道得到有效拓展,从而使农民的经济收入显著增加。与此同时,要对农民进行科普相关的法律知识,使农民能够对法律产生正确认知,并使农民的法律意识得到加强,从而使其自身合法权益得到确保。

3.4 培育示范农场,发挥引领性作用

为了对更多的家庭农场起到一定的引导作用,使其能够找到发展方向,可以对该区域内具有明显地方特色的家庭农场有效选择,并将其当成重点来培育,为其提供一定的政策支撑,从而使其成为优秀典型,以此来对其他家庭农场产生积极影响。从模范试点中反馈的问题可知家庭农场中面临的困境,以此来为其提供一定的支撑和保障。另外,可以对示范农场积极配合,率先来获得相应的成绩,并进行全面的自主探索创新,以此来使经营管理水平得到全面提升,从而来使经济收入明显增加,进而来对自身的示范性作用全面凸显。除此之外,可以对优秀的家庭农场示范农场有效评选,在良性竞争机制的前提下,为市场的健康发展起到有效的促进作用。

3.5 强化家庭农场政策和基础设施建设

对农业技术和基础设施建设来讲,其在某种程度上能对家庭农场经济发展起到一定的影响。当基建具有良好的性能,可以使物质的输入输出和流转得到确保。同时也可以对当地旅游业起到一定程度上的促进作用,从而使家庭农场能够更加健康的发展。因此,在不同的区域之中,针对性的帮扶工作全面开展,对相关的道路以及产品销售渠道等建设不断完善,进而为家庭农场的健康发展奠定基础保障。为了达到这样的目的,相关政府需要根据家庭农场实际运行状况,来为其提供一定的政策支持,使家庭农场获得一定的资金,这样能够对相关的基础设施全面构建和完善,为农场经济的持续增长提供基础条件^[5]。除此之外,家庭农场中需要制定符合自身的经营管理制度,这样可以使相关从业人员能够对自身的行为有效规范,并按照制定的计划或方案来全面实施,以此来使家庭农场的经营更加的规范化。

4 结语

从论文的论述中可知,家庭农场在当前的农村经济发展中具有重要的作用。不仅可以使农村生产经营问题得到妥善解决,还可以创新农业生产经营体制,以此来使农民经济收入明显增加,从而为农村经济健康发展起到一定的促进作用。为了达到这样的效果和目的,需要对家庭农场展开全面深入研究,并根据家庭农场实际情况,来对相应的发展对策全面制定,以此来使家庭农场的发展提供重要支撑,进而为农业经济发展奠定基础保障。

参考文献

- [1] 涂洪波,梁春晴,刘姣姣.家庭农场纵向一体化发展机理——基于扎根理论的质性研究[J].中国流通经济,2021,35(12):76-89.
- [2] 蔺相月.家庭农场高质量发展评价指标与标准探究[J].经济师,2021(12):93-95.
- [3] 刘孙恒.在更高起点推动家庭农场高质量发展[N].珠海特区报,2021-11-11(004).
- [4] 张翠连.发展家庭农场 提高农业经营效率[N].山西日报,2021-10-19(011).
- [5] 杨天水.培育发展家庭农场为农民群众办实事[J].江苏农村经济,2021(10):9-13.

Current Situation and Prospect of Accounting Professional Ethics Construction

Shuqi Cui

China University of Petroleum(Beijing), Beijing, 100000, China

Abstract

Under the background of the rapid development of the socialist market economy and the rapid economic growth, all walks of life require higher and higher professional ethics standards of accounting practitioners. By strengthening the construction of professional ethics, to better implement the national financial laws and regulations and principles and policies, it is of great significance to further standardize the market order and comprehensively improve the quality and efficiency of enterprise development. The author briefly analyzes some problems of accounting personnel professional ethics at this stage, and puts forward relevant countermeasures.

Keywords

accounting; professional ethics; problems analysis; construction countermeasures

会计职业道德建设的现状与展望

崔舒淇

中国石油大学(北京), 中国·北京 100000

摘要

在社会主义市场经济快速发展和经济高速增长的背景下, 各行各业对会计从业人员的职业道德水准要求越来越高, 通过强化职业道德建设更好地落实国家财政法律法规和方针政策, 对于进一步规范市场秩序、全面提升企业发展质效具有重要意义。笔者对现阶段会计人员职业道德存在的一些问题, 进行了简要分析, 并提出相关对策。

关键词

会计; 职业道德; 问题分析; 建设对策

1 引言

会计人员职业道德是会计人员在从业过程中必须遵守的职业道德规范, 是其在工作中正确处理人与人、人与社会关系的行为准则, 它贯穿整个会计管理和企业发展工作, 严守职业道德是防止会计人员发生违法犯罪等行为的第一道防线。会计职业道德将会计职业观念与职业法规紧密集成、融合, 主要包括加强政治学习、不断提高思想水平、坚持原则、遵纪守法、忠于职守、爱岗敬业、廉洁奉公、实事求是、保密守信等内容。

2 会计职业道德建设的意义

越是发展市场经济, 就越要大力加强对职业道德的建设。每一个行业都有其特定的职业道德标准, 这是行业发展的关键。企业会计的对象是资金运动, 作为直接与资金链打交道的群体, 强化会计从业人员的职业道德建设, 能够从根本上提高其素质水平, 也是在新时期下增强企业竞争力和提

高经济效益的重要保障。在处理各类经济业务会计核算的过程中, 不仅要求会计人员要严格按照财政法规和财经制度执行, 还要结合道德理念和专业素养进行科学合理的甄别判断。不符合会计准则和制度规定的会计处理, 不但会造成国家及企业的经济损失, 也会阻碍社会经济的和谐发展。若想杜绝此类问题, 会计职业道德规范建设的紧迫性再次体现^[1]。

3 会计人员职业道德存在的问题

3.1 会计人员职业道德意识淡薄

在开展经营活动时, 很多企业仅将关注点放在追求利益方面, 而忽视了对职业道德的建设。个别企业的管理层为了追求晋升与荣誉, 刻意迎合政府偏好编制财务报表。从业人员的职业道德水平良莠不齐, 有些会计人员面临压力时自觉性较差被动作假, 或由于道德意识薄弱、缺乏敬业精神, 无视法律法规, 存在“博弈”心理, 虚构业务、隐匿或篡改原始凭证、与他人串通舞弊、真账假算、设内外两套账, 恶意欺瞒国家审计机构, 职业道德失范事件频发。

3.2 企业会计职业道德建设滞后

近年来, 企事业单位随着经营规模进一步扩大, 每年

【作者简介】崔舒淇(2000-), 女, 中国辽宁朝阳人, 本科, 从事会计研究。

吸纳大量会计从业者,但新入职人员的职业素养仍有待评估。部分企业的会计职业道德建设只是流于形式,未明晰会计人员职业道德行为应该遵循的具体标准。此外,一部分企业未能建立良好的奖惩机制。当财务造假事件发生时,目前一般采取行政处罚,惩罚制度力度较轻,一定程度上对违规企业和人员没有起到很好震慑作用。

3.3 会计监督管理机制不够完善

个别企业为了提供漂亮的财务报表而进行造假,利用大多数社会公众并非专业会计,社会公众信息不对称等弱项,虚增资产和收入。诸如此类的行为在企业较为常见,他们在法律“看不见的地方”肆无忌惮、妄作胡为。出现这种问题的根源是市场监管存在漏洞,社会监督体系不健全,会计监督职能弱化,相关部门对违规行为惩处力度不够,致使出现有法不依、执法不严、违法不究的现象。长此以往,企业就忽视了会计人员的职业道德建设,无法对其进行有效约束。^[2]

4 会计职业道德建设的相关对策

4.1 加强道德教育,建立自律机制

4.1.1 提升思想觉悟

会计职业道德素质的提高,最根本的还是在于从业人员自身。因此,培养会计职业道德,会计人员首先应严格要求自己,加强政治学习,秉持着国家利益高于一切的原则,绝不可触犯道德底线。面对复杂的外界环境,会计人员不能仅把金钱看作数字,而要坚定信念,去除杂念,依法办事。

4.1.2 做到自我约束

做一个能控制自身欲望的人,在工作过程中实事求是、遵纪守法,按照规章制度办事,拒绝利己主义。

4.1.3 善学善思善为

学无止境,会计人员要紧随时事政策的变化,不断地学习会计知识,提高自身的专业素养和道德品质。除此之外,还应加强会计职业道德相关准则的学习,提高明辨是非的能力。

4.1.4 强化宣传教育

各大院校的管理者也应重视对学生的诚信道德教育,比如,在线下定期开设相关讲座,线上通过微信公众号进行论文推送等方式,将一些违反会计职业道德的真实社会事件讲述给学生,加强学生的自我约束,为今后的就业打下基础。

4.2 企业建章立制,营造诚信氛围

4.2.1 夯实企业管理基础

当前阶段,可以充分有效地利用职业道德建设去处理对于没有触及法律边缘的会计行为,解决管理真空现象。笔者认为可以采取以下措施:

第一,打造特色企业文化。强有力的文化内核是一个企业的软实力,而将会计职业道德的高要求融入企业文化是助力企业诚信共赢、行稳致远的密钥。

第二,加强对会计人员观念意识的培养。定期开展会计职业道德讲座等,让会计人员清楚自身职业定位,自觉抵

制会计舞弊行为的发生,确保会计信息的可信度。

第三,建立健全内控制度。规范会计人员权限,严格监管会计人员行为,及时处理那些违反会计职业道德的会计人员。最后,严格规范企业高层管理人员和相关负责人,他们也应作出表率,不可滥用职权、过多干涉,保证会计人员的工作独立性^[2]。

4.2.2 厚植社会诚信氛围

加强会计职业道德建设,营造良好的诚信氛围,是重中之重,需要社会各界齐心协力。一种有效的手段是,将会计人员的职业道德品质暴露于社会大众之中,通过大众媒体进行监督,人人参与,发现不正当的行为,及时向监管部门检举,必要时可将这些行为曝光,共同打造实事求是、惩恶扬善的社会环境^[3]。

4.3 健全监管体系,完善奖惩制度

4.3.1 用好抓实法律监督

国家应继续健全相关法律法规,并且要加大对《会计法》的实施力度以及违反会计职业道德甚至违法的处罚力度,努力将会计职业道德失范行为扼杀在摇篮里,维护社会主义市场经济秩序。对于做出财务造假等行为的会计人员,必须给予严重处罚。

4.3.2 成立专业监管部门

结合单位实际情况,组建监督管理部门,在当前条件不充分、不完善的情况下,应当充分借助会计学会的引导和帮助,成立专设的职业道德委员会。各方条件完备后,建立行业组织协会,真正实现会计人员职业道德素质的评估与监管。

4.3.3 切实加大奖惩力度

各个监管部门要切实履行《会计法》赋予的职责,强化日常监督,对检查中发现的违法乱纪问题,必须依法给予相应的行政处罚。企业也可根据实际情况制定奖惩和福利制度,以提升其工作积极性,也能减少会计职业道德失范事件的发生。

4.3.4 创建追踪反馈机制

建立会计人员信用档案,每年进行量化考核,做好跟踪和反馈工作。根据评价记录定期开展评估,维护良好的经济发展环境。

5 结语

加强会计人员职业道德建设是一项漫长而艰巨的任务,需要多方力量同心协力、问题共答、同频共振。同时,我们也需要充分运用“有形之手”和“无形的手”对社会的调控作用,共同携手创造一个公平公正、稳定和谐的市场秩序。

参考文献

- [1] 朱佳.对新时期会计人员职业道德培养的思考[J].商讯,2020(13):194-195.
- [2] 范春杰.新时代下会计从业人员职业道德问题研究[J].中外企业家,2019(26):208-209.
- [3] 吴继红.关于加强中国企业会计职业道德建设的思考[J].现代营销,2018(2):177-178.

The Digital Development of the Beijing Convention and Exhibition will Help the China International Trade in Service Fair

Xuan Zhang

Abstract

Urban exhibition economy is not only an important direction of urban economic upgrading, but also one of the important signs to measure the openness, development vitality and potential of a city. Building a world-class exhibition capital is the need of Beijing's development positioning of the "four centers", which is of great significance to optimizing Beijing's economic structure and cultivating new advantages in economic development. In 2021, the China International Trade in Services Fair held in Beijing has created a rich information sharing environment for the development of the related industries involved, and promoted the international economic, trade and cultural exchanges and cooperation towards a broader and deeper development.

Keywords

convention and exhibition; information sharing; service trade

北京会展数字化发展助力中国国际服务贸易交易会

张暄

北京市社会科学院, 中国·北京 100000

摘要

城市会展经济既是城市经济升级的重要方向,也是衡量一个城市开放度、发展活力和潜力的重要标志之一。创建国际一流的会展之都,是北京“四个中心”发展定位之需,它对优化北京经济结构,培育经济发展新优势具有重要意义。而2021年在北京举办的中国国际服务贸易交易会,为其所涉及的相关产业的发展创造了丰富的信息共享环境,促使国际经贸文化交流合作向着更加广阔和更加深入的发展。

关键词

会展; 信息共享; 服务贸易

1 引言

会展经济是现代产业体系的重要组成部分,是城市经济升级的重要方向,也是衡量一个城市开放度、发展活力和潜力的重要标志之一。

提升会展产业数字化水平,打造全球领先的国际一流的会展之都发展线上(数字)会展,提升会展产业数字化水平,也成为推动北京加快建设国际交往中心,提升会展经济的国际化、数字化、智慧化的重要路径。

中国北京具备发展数字会展的优势和条件,数字经济发展也领先全国。特别自新冠肺炎疫情暴发后,会展行业线上化(数字化)进程明显加速。充分发挥数字化赋能效应,推动会展经济数字化发展,打造具有全球影响力、全球领先的国际一流的会展之都,有利于北京塑造经济高质量发展新

优势,在构筑国内国际“双循环”新发展格局中实现引领性发展。

中国北京在数字经济领域所具有的发展优势,数字经济资源禀赋、新型基础设施建设提速等为北京会展北京数字化信息共享平台建设提供了良好的数字化支撑,信息技术应用的日益深入,为细分行业建立信息共享平台提供了坚实的保障。

2 北京会展数字化发展助力中国国际服务贸易交易会

2.1 中国国际服务贸易交易会,揭开全球复苏的开放举措

中国国际服务贸易交易会(CIFTIS)在2021年9月2日在北京拉开帷幕,CIFTIS凸显了中国对扩大服务业开放和加强全球合作以促进经济复苏的新承诺。

中国国际服务贸易交易会的交易范围涵盖了商业服务、通讯服务、建筑服务、销售服务、教育服务、环境服务、金

【作者简介】张暄(1963-),女,中国江苏泰州人,本科,副研究员,从事城市问题研究。

融服务、健康与社会服务、旅游服务、文化体育服务、交通运输服务等服务贸易全部 12 大领域，是国家级三大对外贸易交流的展会平台之一^[1]。

本届中国国际服务贸易交易会以“面向数字未来，服务驱动发展”为主题，线上线下相结合，挖掘前沿数字技术潜力和功能，为促进世界经济复苏和增长提供平台。

2.2 服务贸易开放承诺

在此次全球服务贸易峰会上，习近平主席表示，中国将更高水平开放，在全国范围内实施跨境服务贸易负面清单，探索建设国家服务贸易创新发展示范区。中国还将加大对“一带一路”沿线国家服务业发展的支持力度，与世界分享中国的科技成果。

根据经济合作与发展组织发布的报告，中国是 2020 年服务贸易限制降幅最大的经济体之一。共同营造开放包容的合作环境，共同激发创新驱动合作动力，共同开创合作共赢新局面既是中国的承诺。

2.3 中国国际服务贸易交易会着眼数字化未来

2021CIFTIS 以迈向数字未来和服务驱动发展为主题，首次开设了数字服务专区。据官方数据显示，2020 年，中国数字化可交付服务贸易额为 2947.6 亿美元，同比增长 8.4%，占服务贸易总额的 44.5%。COVID-19 大流行加速了服务贸易的数字化，从而为结构调整和新服务贸易业务的发展提供了机会。

在 CIFTIS 开设的数字服务专区，多达 33 家企业和机构参加了专区。中国将数字化发展作为明确的国家战略，过去几年在信息基础设施建设方面取得了令人瞩目的成就。凭借完善的基础设施、庞大的智能终端和数字环境，中国必将加快数字化转型^[2]。

2.4 服务贸易交易会驱动转型带来机遇

与商品贸易相反，服务贸易是指运输、旅游、电信、建筑、广告、计算和会计等无形产品的销售和交付。

中国不断扩大服务业对外开放的力度。据今年投洽会期间发布的一份报告显示，2020 年，中国有 21 个自贸试验区和 31 个鼓励服务贸易的城市。政府公布 2020 年在北京建设数字贸易示范区的计划后，又于 4 月在海南省、天津、上海和重庆新增了四个服务贸易试验区。

商务部（MOFCOM）的数据显示，今年前七个月，中国服务贸易额同比增长 7.3% 至近 2.81 万亿元（4350.2 亿美元）。技术密集型服务贸易占服务进出口总额的比重超过 40%。1-7 月，中国企业签订服务外包合同额约 9760 亿元人民币（1504.7 亿美元），同比增长 27.8%。

中国国际服务贸易交易会带动了中国服务出口，扩大服务业的对外开放。为促进服务贸易，中国将就放宽重点领

域的市场准入、在全国范围内出台限制跨境贸易的负面清单、边境服务贸易等方面推出更多支持政策。

2.5 中国服务向更智能、更环保迈进

随着中国服务业企业数量的增加，许多企业追求技术竞争力和绿色发展。在 CIFTIS 2021 上，许多本土企业展示了从人工智能（AI）、5G 和大数据到数字支付、遥感和智慧医疗等领域的技术和产品。比如，阿里巴巴、华为和百度等科技公司展示了他们将新技术应用于医疗、交通、电子商务和制造等行业的方式^[3]。

阿里巴巴提供的一站式全球贸易解决方案，涵盖清关、物流、纳税等流程，以此支持中小企业开展跨境业务。

华为的展品集中在其 5G 和人工智能技术上。百度推出了其 Apollo 无人驾驶汽车，该汽车已获得在中国大部分城市进行道路测试的许可。按需服务平台美团表示，内置智能设备现在允许用户使用基于数字人民币钱包服务采用的近场通信技术的移动触摸解决方案解锁其出租自行车，即使手机没有连接到互联网。

还有许多智能技术专注于提高老年人的生活质量。例如，百度基于人工智能的语音助手系统小度，可以让老年人更轻松地使用家电。

旅游和文化领域的参展商则通过虚拟现实和 3D 技术为参观者提供体验。

对于许多中国企业来说，绿色运营和生产变得越来越重要，因为中国的目标是在 2030 年之前实现二氧化碳排放达峰，在 2060 年之前实现碳中和。

3 结语

信息技术的发展为北京国际会展数字化发展提供了坚实的基础。作为数字经济的一种新的应用实践，北京国际会展数字化发展及其信息共享平台的建设将极大提升相关活动的管理水平，提高会展活动的交流合作实效。此外，随着会展数字化和信息共享平台的不断完善，将助力北京打造一批具有影响力的国际会展活动品牌，使其成为北京交往中心建设的重要支撑。

参考文献

- [1] 金祥义,张文菲.数字金融与企业跨国并购:事实考察与机理分析[J].经济科学,2021(6):56-72.
- [2] 朱丽华.中国文化服务贸易发展现状与提升对策[J].商展经济,2021(23):29-31.
- [3] 马述忠,孙睿,熊立春.数字贸易背景下新一轮电子商务谈判的中国方案:机制与策略[J/OL].华南师范大学学报(社会科学版):1-12[2021-12-24].<http://kns.cnki.net/kcms/detail/44.1139.C.20211208.1133.006.html>.

New Research and Application Mode of Human Resource Control under the Background of Big Data

Lei Du

Yicheng Zaozhuang City, Shandong Province Yinping Town People's Government, Zaozhuang, Shandong, 277000, China

Abstract

With the continuous development of China's social economy, gradually entering the era of big data. Under this background, the human resource control mode also conforms to the needs of the development of The Times, and gradually uses big data thinking and big data technology in each link to optimize its control mode, so as to promote the change of human resource control. Based on this, this paper will deeply discuss and study the new mode and application of human resource control under the background of big data.

Keywords

big data background; human resources; control

大数据背景下的人力资源管控新模式及应用研究

杜磊

山东省枣庄市峰城区阴平镇人民政府, 中国·山东 枣庄 277000

摘要

随着中国社会经济的不断发展, 逐渐进入大数据时代, 在这样的背景下, 人力资源管控模式也顺应时代发展的需求, 逐渐在各个环节中使用大数据思维及大数据技术, 对其管控模式进行优化, 以促进人力资源管控的变革。基于此, 论文对大数据背景下的人力资源管控新模式及应用进行深入探讨和研究。

关键词

大数据背景; 人力资源; 管控

1 引言

在大数据背景下, 时代的变迁促进了人生生活及工作方式的多元化, 这也对人力资源管控工作提出了更高的要求, 为促进人力资源管控工作更符合时代发展的需求, 给予人们更为优质的服务, 就需要对人力资源管控工作进行优化升级, 其中在人力资源管控工作融入大数据技术, 能够有弥补传统人力资源管控工作中的不足, 提升其管控质量及管控效率。另外, 在人力资源管控工作融入大数据技术, 也能够一定程度上提升企业对人才的管控水平, 发挥人才在企业中的优势, 进而促进企业的可持续健康发展^[1]。

2 招聘管理工作方面

传统的人力资源管控在向各个企业输送“新人”的过程中, 一般都是采用的形式都已现场招聘会的形式为主, 这样的招聘形式具有较强的局限性, 且传播范围有限。基于

大数据背景下, 人力资源管控人员则可以借助大数据技术优势, 利用网络平台进行公开招聘, 与求职者进行实时沟通。例如, 使用“智联招聘”APP, “Boss直聘”App等, 这些软件的使用能够向人力资源管控人员直观地输送应聘者的详细信息、专业特长及相关需求, 节省人力资源管控人员的招聘时间, 通过详细的信息可以初步判断求职者与岗位的匹配程度, 进而快速帮助企业寻找合适的人才, 提升人力资源管控的效率。在企业中的人事部门, 负责招聘的工作人员每天都会接受到海量的求职信息, 所以如何在这些信息中快速寻找到与企业岗位相符合的人才及如何在招聘中展现公平性成为了现阶段企业招聘最重要的研究课题。

一般情况下, 招聘人员通过简历形式获取应聘者的相关信息, 这样的形式存在一定的限制性, 并且通过对简历进行筛选, 邀请应聘者进入面试阶段, 面试官会结合应聘者的综合表现进行评价, 这样的流程不利于全面了解应聘者, 也可能出现信息不对称的情况。

另外, 招聘人员的主观判断会对考核的结果产生影响, 导致招聘过程存在问题^[2]。所以在招聘管理工作方面合理应用大数据技术就显得尤为重要, 招聘人员只需要通过数据挖

【作者简介】杜磊(1977-), 男, 中国山东枣庄人, 本科, 经济师, 从事人力资源研究。

掘的方式就能全面分析应聘者,并结合其网络信息了解应聘者的生活情况,初步掌握应聘者的兴趣爱好及截价值观等,为后续的招聘工作奠定基础。

在此基础上,大数据技术的应用还能够全面且准确地分析招聘岗位与应聘者的匹配程度,避免出现应聘者专业与工作岗位需求不符的情况,与此同时,企业还可以通过大数据,结合企业发展需求、内部制度、文化及岗位的具体需求,对应聘者设计量化评价模型,通过对比分析,选择最合适的岗位人选,进而提升招聘管理工作的质量。

3 绩效管理应用方面

传统的人力资源管控在开展绩效工作时,最常出现的问题就是考核标准不固定的情况,这降低了人力资源管控工作的规范性。人力资源管控人员利用大数据技术,输入日常考核的具体标准,结合员工的工作效率、工作状态及行为进行数据分析,能够提升考核标准与实际工作的贴合度。在此过程中需要注意,对初级考核标准进行制定,人力资源管控人员要以员工的主观需求及其岗位职责作为前提条件,这样的方式能够提升员工的工作热情。开展绩效管理最重要的目的是为人力资源管控提供有效的考核指标,并员工的综合表现进行考核和评价,并将考核的结果与员工的薪酬相结合,以此激发员工的创新精神及直观能动性,并且科学的绩效管理方式也能为员工薪酬指标的明确提供参考。但是在实际的考核过程中,受到诸多这客观因素的制约,且人力资源管控人员掺杂主观因素导致考核结果缺乏科学性。但是大数据技术的应用有效弥补了这一缺陷,大数据技术能够对考核指标进行合理拓展,进一步深化考核的力度,提升考核指标的科学性。

另外数据技术能够从整体上对企业的各个岗位特征进行分析,在此基础上优化考核体系,量化考核指标,并立足于企业的发展,全面采集和分析相关数据信息,为企业的发展提供理论支撑,并针对员工开展各项工作制定有针对性的衡量指标,制定符合员工实际情况的考核标准。与此同时,人力资源管控人员也可以利用微信、钉钉等形式创建企业互动平台,实时发布考核指标,并广泛吸收员工的意见和建议,不断对考核标准进行优化升级,提升企业员工的向心力。

4 培训管理应用方面

传统的人力资源管控在开展培训管理工作时,一般只对员工中出现的普遍问题进行培训,这样的培训没有针对性,且培训的质量不高。针对这一问题,结合大数据技术进行培训管理,能够对员工的工作状态及个人信息进行综合分析,以此为依据为员工提供具有针对性的专业化培训内容,如针对销售人员,就可以设置一些关于销售技巧及未来市场分析方面的培训内容;针对行政人员,就可以设置一些专业

化的固定资产管理、采购管理等相关行政管理内容。在大数据环境下,培训资源十分丰富,企业也可以按照相关需求订购相应的培训课程,工作人员在大数据环境下的网络平台进行自主学习,能够快速促进其专业水平及业务能力的提升。

另外,大数据环境下进行培训管理工作,还能有效拓展员工的眼界,提升其创新意识,人力资源管控部门可以借助大数据技术,结合各个部门员工的工作特点,制定拓展培训计划,选择合适的培训内容,对员工进行特色培训,以此提升员工的创造力^[1]。

5 薪酬管理应用方面

在人力资源管控工作中,薪酬管理工作是其中十分重要的构成部分,也是企业管理与员工最易发生矛盾的问题点。在传统的薪酬管理工作,企业的领导人直接决定了薪酬制度,这在很大程度上造成了员工的工作强度与其薪酬出现差异。

薪酬管理工作时对薪酬结构、薪酬支付标准的确定及调整进行动态管理的过程,所以这项工作必须要引起且也得重视,企业在进薪酬管理时要遵循公平性、合法性、激励性等原则,并基于国家标准、市场平均薪酬水平、人力资源规划及企业内容部财务情况等综合情况下进行制定,为保证其科学性,就要合理采用大数据技术,其中最重要的就是动态化看待企业中的薪酬管理工作,利用大数据技术全面预测企业薪酬水平的整体趋势,分析员工日常的工作量及完成情况,以此为基础对员工薪酬进行自动化计算,促使员工的薪酬更加清晰和透明,这样的方式符合员工的实际需求,具有公平合理性,有利于提升员工的工作积极性。

另外,借助大数据技术还能够准确分析员工的价值和强度,通过这项数据可以完善企业的奖惩制度,优化薪酬结构,提升员工对企业薪酬管理的认可。

6 结语

综上所述,在大数据背景下,结合大数据技术对人力资源管控工作进行创新和升级,是时代发展的必然要求,所以人力资源管控人员必须要借助其优势及功能在其中的招聘管理工作、绩效管理应用、培训管理应用、薪酬管理应用等方面发挥作用,提升整个企业的管理水平,调动员工的工作积极性,为企业创造出更大的价值,进而促进企业的可持续发展。

参考文献

- [1] 高艳,白娜.大数据背景下的人力资源管理应用研究综述[J].2021(2017-6):53-59.
- [2] 杨晓辉.基于大数据背景下人力资源管理应用与创新[J].现代营销:经营版,2020(10):2.
- [3] 章志杰.大数据背景下创新互动教学模式在人力资源管理专业中的应用解析[J].内蒙古煤炭经济,2021(11):2.

Research on the Strategic Reform of State-owned Enterprises under the Background of the Double-cycle Pattern

Yi Wu

University of Shenyang, Shenyang, Liaoning, 110044, China

Abstract

At present, China's state-owned enterprises are faced with the problems of overcapacity and old system, and the proposal of the domestic double cycle pattern may have some enlightenment to the current problems facing state-owned enterprises. The paper expounds the development status of state-owned enterprises under the double-cycle pattern. In the reform process of state-owned enterprises since the reform and opening up in 1978, the problems faced by state-owned enterprises under the double-cycle pattern and puts forward corresponding solutions for the reform of state-owned enterprises in the double-cycle pattern.

Keywords

double cycle; state-owned enterprises; strategic change

双循环格局背景下国有企业战略变革研究

吴仪

沈阳大学, 中国·辽宁 沈阳 110044

摘要

当前中国国有企业面临着产能过剩、体系老旧等问题,国内双循环格局的提出对当前国有企业面临难题或许有一定启示。文章阐述了双循环格局下国有企业发展现状,自1978年改革开放以来国有企业改革进程,双循环格局下国有企业面临的难题以及为双循环格局下国企改革提出相应的解决措施。

关键词

双循环; 国有企业; 战略变革

1 引言

如今中国改革已经进入了转型的关键时刻,随着改革的进一步深入,中国提出了构建国内国际双循环格局,这是中国为了筹划更高层次的改革所采取的重大战略部署,有助于中国经济的良性循环。国有企业作为国民经济发展过程中的中流砥柱,自然更得发挥榜样和主力军的作用。当前国有企业面临着更加特殊的困境,不仅受过去体制的影响,而且本身具有强烈的行政色彩,使其在强烈的市场竞争和混乱的外部环境中很难实现高质量发展。

2 双循环格局下国有企业现状分析

2.1 双循环概况

中国提出的双循环发展格局给国有企业带来了许多的机遇,首先在新冠疫情和中美贸易冲突下,外部局势不明朗,此时国家大力号召拉动内需,建设基础设施,这必然会成为

双循环发展的动力,国有企业相对于民营企业具有更深厚的资金支持,更适合去承担起这一责任。其次双循环格局下,技术创新将会为中国经济的发展带来数倍的效益,长期以来中国都摆脱不了“中国制造”的头衔,而在双循环发展格局下,国家势必会将大量资金和资源以及尽可能多的优惠政策给予研发部门,国有企业应主动抓住机遇,以产品高质量带动经济高质量发展。最后,双循环发展格局下,新的消费需求必定会有新的增长态势,消费规模的扩大、消费质量的提升都在督促着国企不断改革,积极转型升级。

2.2 国有企业概况

中国国有企业改革不同于体制外的企业,也不同于国外的企业,具有自身的特殊性,被赋予了更多的政府意志,所以在改革过程中遇到的问题也必然会更加复杂。国家近几年开始注重环境的保护,而且先从国企抓起,这对一些生产水泥、钢筋等造成环境破坏严重的大型国有企业来说更是雪上加霜。国企受过去体制的影响,经营思路陈旧、观念老化,亟需新的改革血液的输入。从2019年开始,新冠悄然降临,疫情的传播对经济产生了巨大冲击,导致中国乃至世界经济遭受重大影响,2020年2月最后一周纽交所综合指数下跌

【作者简介】吴仪(1998-),女,中国山东临沂人,在读硕士,从事企业会计研究。

了约11%，总体股市市值损失达到34000亿美元。2020年是中国十三五收官之年，国企改革也正如如火如荼进行。一方面积极抗击疫情，减小疫情带来的不利影响；另一方面抓紧复工复产，为发展经济贡献自己的力量^[1]。

3 国企改革过程

首先国企改革可以追溯到1978年改革开放初的国有国营到后来的放权让利。这一时期，国企受计划经济的影响，市场价值规律得不到有效运用，国家将国企改革重点放在放权让利上。当时是经济发展的关键时刻，国家积极扩大生产，调动企业经营者和员工的积极性。这时国内市场结构发生了一些变化，供需结构矛盾出现，但是这一矛盾并未受到重视。

然后国家开始进行制度创新，因为放权让利并没有从本质上改变国企的性质，因此党的十四届三中全会提出建立现代企业制度，这使得产权和所有权加以区分，杨瑞龙（2018）认为，产权并非具体的某一种权利，而是使用、收益和转让等权利的集合，明确产权关系，可以推动国企高效运转。后来国家不断进行经济布局，在几次重要会议中都提到了产权和所有权的问题，争取最大限度的降低社会资源浪费程度。

继而国家又开始进行国资监管，这与国企传统的监管体系具有官僚化、冗杂化的缺点是分不开的。国资委成立后，各大国企积极参与市场竞争，优化资源配置，降低融资成本。生产钢筋、水泥、混凝土的国企，更是积极的去产能，完善法人结构，融入到社会主义市场经济中。

最后通过分类管理，把国企进一步细化，划成竞争性、功能性和公益类三种企业，对这三种企业进行分类不同的管理、不同的监管。显而易见，中国经济发展出现的问题已经从总量失衡到了结构性失衡，国家针对这一现状，提出供给侧结构性改革，调节供需平衡，大力解决产能过剩的问题。

4 双循环格局下国有企业面临困境

4.1 粗放式产量增长引发产能过剩

双循环发展格局下，创新似乎成为经济发展的关键。粗放式的产量增长使得经济增长速度放缓。公司主营业务销售压力巨大，市场上供给多、需求乏力，产能过剩的行业普遍面临残酷的市场竞争，投资驱动时代对于产能过剩行业来说已经过时。国有企业如果还是遵循原有的传统经济模式，会导致资源配置效率更低，市场竞争力更低，最终形成僵尸企业。

4.2 体制制度老旧

国有企业在促进国家经济发展时，受制于体制内的影响，一方面，必须承担相应的社会责任，所以说同其他私营企业相比，盈利能力或者发展能力的不到最大程度的实施；另一方面，国有企业在科技创新方面动力不足^[2]，科技创新激励机制不健全，最终导致国有企业与其他企业相比研发意识淡薄、研发规模小、对于市场上的有用信息获取能力弱。

国有企业当前现状与中国构建双循环发展格局是不符的，不利于形成市场竞争力。

4.3 存量资产过多

存量资产过多，资金周转困难，债务危机问题突出。钢铁、煤炭等重工业企业的很大一部分资产来源于固定资产。原材料成本高，机器设备更是需要大量资产投入。企业单纯去产能，资产变现能力低，资产闲置、再利用也会面临一定的难题。国企资金来源除了主营业务收入就是银行借贷，减少产能，又找不到新的经济增长点的企业可能会使企业面临破产的困境。

4.4 下岗员工无法有效安置

国有企业在供给侧结构性改革过程中涉及的行业主要是钢铁、化工、建材，这些都是资源密集型的重工业，职工工作比较固定、变岗率小。如果国家采取强有力的去产能，会使一些低知识技能的员工下岗，加大了员工安置的困难。大量员工的转岗与安置矛盾突出，这与我党为人民服务的宗旨是相背离的。而且国企内部经营管理滞后问题由来已久，更加重了企业内部危机。

5 双循环背景下国企改革建议

5.1 加强战略调整，进行产业链延伸

向产业链下游延伸，开拓终端市场，这是符合中国构建双循环发展格局要求的，国有企业要加强与民营企业、外资企业等的合作，认清自己在发展过程中的短板，与上下游企业形成高度集聚的产业链。当然在抓住机遇的同时，也要完善自身，绝不能盲目扩张，为了扩张而扩张，最终导致企业因高负债率而破产倒闭。只有产业模式和商业模式共同努力，才能形成多产品组合优势与竞争优势，提高企业竞争力，拉动有效需求的马车。

5.2 充分发挥体制内优势

党委委员与各级领导班子要积极配合国资委的监督。党组织要真正融入企业的经营中，把握国企改革的本质的本质，总领大局，从生产到销售，落实到企业的每个经营角落。国企领导班子也要发挥党的领导作用，实行一岗双责制度，充分带动员工的积极性，为企业营造积极、创新、和睦的公司环境，使得国有企业由原先体制内造成的劣势向优势转变，为中国构建双循环格局打开思路。

5.3 加强管理创新和技术创新

当前双循环格局下，国企面临的最主要的问题是产能过剩，从产能过剩定义入手，使得生产的产品符合市场的要求，或者说高于市场要求，产品自身质量过关，研发出在国际市场不可替代的产品，也许会解决产能过剩这一问题。国企改革面临的很大的桎梏在于体制的固化，加强管理创新，例如引入国资监管全覆盖体制可以有效解决体制带来的经营效率低下的问题，明确每一个机构的权责利^[3]。

5.4 加强人才队伍建设

双循环格局的进一步构建必然会对人才的质量有更高的要求。首先,双循环格局的构建可以积极推进国有企业人才培养工作的运行,打通国有企业在人才培养的各个阶段,通过人才优势,逐步站稳市场,提高企业的市场竞争力。其次,通过结合自身企业的实际情况,找到自身在人才培养过程中的不足,制定出更有针对性的人才培养战略,找出更有针对性的解决措施,使国有企业真正做到内部人才队伍的壮大。最后,端正思想认知,积极抓住国家构建双循环的机遇,着眼于国际市场,积极研发核心技术,培养科研型人才,助推企业走向国际化市场。

6 结语

综上,面临激烈的外部竞争以及国企改革过程中自身

的身份的限制,国有企业要积极打破局限,加强战略调整,延伸产业链;充分发挥体制内优势,向管理要效益,向制度要创新;坚持质量第一,产品创新促发展的战略部署;制定高级管理人员的考核制度和激励制度,加强人才队伍的建设。在国家构建双循环发展格局下,抓住机遇,迎接挑战,积极利用自身优势,完善自身内部机制,优化产业布局,提升企业竞争力,最终实现国有企业的高质量发展。

参考文献

- [1] 林毅夫,刘世锦,黄益平,等.中国经济新周期[M].北京:中国工人出版社,2020.
- [2] 杨瑞龙.社会主义经济理论(第三版)[M].北京:中国人民大学出版社,2018.
- [3] 葛明磊,武亚军.产能过剩背景下国有企业战略变革过程中的主导逻辑研究[J].科学学与科学技术管理,2021,42(1):146.

Discussion on the Comprehensive Performance Appraisal Strategy of Mining Enterprises

Xin Li

Hegang Group Mining Co., Ltd., Tangshan, Hebei, 063000, China

Abstract

With the rapid development of China's economy and a series of changes of the economic situation and the intensified domestic competition and abroad, mining enterprises are facing more opportunities and challenges in the market competition, and the demand for human resources has also increased to different degrees compared with the past. Based on this situation, if mining enterprises want to obtain the power of development and innovation, they should grasp the absorption and utilization of human resources. Comprehensive performance assessment applied in the mining enterprise employee performance management work, is the effective means of evaluating the current mining enterprise employee work, but between different mining enterprises for the comprehensive performance assessment of cognition and strategy differences, in the process of specific implementation will appear different problems, need to mine enterprises according to their own internal characteristics to adjust and change.

Keywords

mining enterprises; comprehensive performance appraisal; strategy research

矿山企业的全面绩效考核策略探讨

李新

河钢集团矿业有限公司, 中国·河北唐山 063000

摘要

随着中国经济的飞速发展以及经济形势的一系列转变, 国内外竞争加剧, 矿山企业在市场竞争中面临着更多的机遇与挑战, 对人才资源的需求也较以往有了不同程度的提升。基于这种情况, 矿山企业要想获得发展创新的动力, 就应当把握人才资源的吸收和利用。将全面绩效考核应用在矿山企业的员工业绩管理工作当中, 是当前矿山企业评价员工工作情况的有效手段, 但不同矿山企业之间对于全面绩效考核的认知和开展策略存在差异, 在具体实施的过程中又会出现不同的问题, 需要矿山企业根据自身企业内部的特点做出调整与改变。

关键词

矿山企业; 全面绩效考核; 策略研究

1 引言

企业内部管理体系当中, 绩效管理针对员工绩效管理的重要管理措施, 而其中全面绩效考核又是重要环节之一, 对于员工工作业绩进行整体性评价。但中国矿山企业的内部考核一般情况下都是由上级主管负责, 形成自上而下的绩效考核体系, 都这种考核方式在一定程度上难以保持其客观性和公正性, 同时主管在进行绩效考核时所获取和采纳的员工信息都较为狭窄, 并不能从根本上对员工工作业绩进行评判, 从而无法发挥出绩效考核的真实作用。全面绩效考核的应用, 可以有效改善这种考核方式的不足。全面绩效考核具有综合性强、团队协作力强、可靠性强等优势, 能够将员工的工作情况、工作业绩从多个维度共同考察评价, 体现出其全面性和包容性, 避免了主管考核中的主观性。但将全面绩效考核引入矿山企业内部管理体系中时, 实施过程中也会出现较多的问题。本文对矿山企业全面绩效考核实施过程中

存在的问题进行总结分析, 提出针对性的改善策略建议, 希望能够为矿山企业完善全面绩效考核制度提供帮助。

2 矿山企业现行全面绩效考核中存在的问题

2.1 不同员工意见冲突

全面绩效考核过程中, 将会收集、采纳来自不同部门、不同员工对其工作情况的意见, 针对这些意见进行整理和综合性评估。但一些矿山企业的规模较大, 员工基数大, 在收集员工意见的时候不可避免会遇到意见冲突的情况。部分矿山企业没有良好的冲突化解手段, 如果不及时解决问题, 很可能会使得员工之间的矛盾加深, 不利于内部员工的和谐与沟通, 同时也有可能因为协作和交流的不便, 造成员工工作效率降低, 从而影响公司的业务发展。

2.2 综合反馈信息较多、处理不便

较多的来自基层员工的反馈信息, 需要由专人进行整合和处理, 并在进行合理分析后将作为员工绩效考核的重要

标准。但矿山企业在应用全面绩效考核时,相应的管理体系和人才配置没有到位,在处理信息上显得过于复杂和棘手,因此使得全面绩效考核的效果远远比不上预期,难以发挥全面绩效考核的真正价值。

3 矿山企业实施全面绩效考核的策略

3.1 绩效考核理念的转变调整

3.1.1 绩效考核体系融入企业发展战略

绩效考核的实施情况和开展水平与企业内部管理直接挂钩,对员工工作的积极性具有重要影响,优良的绩效考核体系能够起到推动企业发展的关键性作用。矿山企业在实施全面绩效体系时,需要充分考虑企业内部的实际情况、战略发展,将全面绩效考核融入企业发展战略之中,实现步调一致、流程一致的全面绩效考核体系。根据矿山企业所制定的长期计划与短期计划,将全面考核体系的各项指标与环节进行细化与完善,保障全面绩效考核在具体矿山企业的适应性和有效性。

3.1.2 员工理念转变

过去的绩效考核标准和评价主要由上级主管来决定,员工并不需要对绩效考核的最终结果承担责任。而全面绩效考核则需要广泛采纳员工的意见和建议,因此企业应当转变员工对绩效考核的认知,在绩效考核体系完善的同时,让员工认识到自身对企业绩效考核的作用,明确自身责任。同时,全面绩效考核要求员工与员工之间具有良好的沟通关系,其最终的效益归于公司的整体利益,从而绩效考核并不只是对员工个人提出的要求,需要关系到每个员工共同构建的整体中。因此,在考核过程中,企业应当注重与员工之间的沟通与交流,采取奖罚并行的绩效考核标准。对于员工工作时处的问题要进行及时的修正与指导,帮助员工改善自身不足,同时以不同形式对员工进行适当的激励。企业平级之间、上下级之间的良性沟通关系,是形成企业核心竞争力的重要影响因素之一,员工与管理者对公司的认可度越高,企业的发展动力也就越强。

3.1.3 绩效考核差异的考虑

过去许多企业都实施一套标准、一种指标的绩效考核标准,不管是针对个人、团队还是组织,都采取同样的标准进行评估,这种绩效考核标准由于不同员工之间存在的差异性,而难以发挥出其应有的作用,从而体现出僵硬、低效的特点。矿山企业应当根据个人与团队之间的不同特性而制定出与之相符合的绩效考核标准。

例如,个人绩效的考核指标相对较少,根据员工的工作内容、是否达成工作目标等情况进行评估,需要注意的是不同员工之间的个体差异;而团队绩效则需要考虑众多因素,因此考核指标也会相应增多。全面绩效考核应当将个人上升至团队层面,再将团队层面上升至企业,从而将全面绩效的提升反馈至企业的盈利效益水平上来,每一个层面都有

其细分的绩效考核标准,在具体实施的过程中,其完善性和有效性就能得到很好的体现,对于企业内部管理也能够大大降低其复杂性^[1]。

3.2 全面绩效考核策略

3.2.1 采取匿名考核方式

由于全面绩效考核需要综合收集众多员工的反馈和意见信息,因此为了维护员工与员工之间的和谐,保证公司内部工作环境健康,在具体的考核制度实施时,管理人员实施时可以采用匿名考核的方式,在考核信息收集过程中不让员工只是到每位员工的考核方式,在信息技术高度发达的当下,这种匿名考核方式的实现还是较为简便的。另外,需要保证每位员工对自身的考核方式进行适当保密,确保考核的顺利进行,为防止存在疏漏,也应当增强员工的责任意识。

3.2.2 加强考核者培训工作,提高责任意识

在全面绩效考核推行阶段,企业应当对主管人员及考核者进行必要的培训,认识到当前考核指标和考核标准的制定,学会选择恰当的考核尺度,在评估过程中要保证结果的公正性和有效性。企业可以对其他行业类似成果案例进行分析与借鉴,根据企业自身情况,进行合理性移植。在培训阶段,企业也可以外聘或邀请行业内专家开设课程或讲座,为相关管理人员传授经验和纠正误区,同时提升其责任意识,深刻认识到绩效考核对于员工和企业的重要性^[2]。

3.2.3 完备监督体系、杜绝舞弊行为

企业内部绩效考核难免受到员工人情、社交的影响,一些考核人员的责任意识不到位,出于私心或其他原因会帮助员工进行舞弊。同时由于全面绩效考核环节较多,牵一发而动全身,将对众多员工个人利益以及企业发展带来不良影响。因此,企业应当形成完备的监督体系,在考核小组之间明确监督准则,形成良性的互相监督情况,保证考核的公正性,主管人员对最终的考核结果也应当做仔细甄别,避免存在形式化、敷衍的考核评价,对不同考核小组的考核情况也应当做到实时监督和细致检查,避免考核小组的互相包庇和舞弊事件发生。

3.2.4 科学制定考核方案,规范考核标准

如果企业内部的考核标准制定不准确、笼统,考核人员在开展工作时就会较为茫然,对于考核目标不够明确,从而无法给出有效的考核结果。基于这种情况,企业应当对考核标准有细致的审查,从员工能力、思想道德水平、工作完成情况等多个角度制定精准的考核指标,并根据企业内部员工的具体情况,设定合理的评价标准。从考核方案的起草和拟定开始,就应当集思广益,充分采纳可行性意见,衡量绩效考核的预期落实情况,尽量覆盖到员工工作的方方面面^[3]。

3.3 坚持考核标准、严格实行考评环节

矿山企业的考评环节从整体上来看应当分为五个部分,分别包括准备阶段、信息收集阶段、评断分数反馈阶段、分析阶段和结果公布、奖惩处理阶段。在整体框架中,根据不

同车间的生产情况再细分小的环节。但不论在时间和空间上有怎样的差异,考核环节都应当严格按照企业制定的全面绩效考核标准实施下去,同时在考评环节要严格按照企业相关制定所规定的内容进行评估,采用科学的考评确定方式,考虑工时、工作业绩、业务水平等多项指标的差异,最大限度实现公平原则,让被评价员工满意和放心。

3.4 考核标准、考评结果可视化

本着公平、客观、准确的考评原则,企业决策考核指标、考核标准后,应当对全体被考评员工进行公开,同时增加反馈、建议渠道,让员工发表自身观点,采取其中具有可有一定可行性的建议,在主管人员进行商讨后在对原有的标准进行修改,最终呈现出较为完善的考评制度。此外,考评人员进行最终评价后,将在确定时间内向员工呈现考评结果,保证考评的公正公开性,同时有必要将考核过程中的重要环节经过简化后展示出来,提升员工的认可度。矿山企业有必要对紧抓员工的思想教育工作,在考评结果公布时,抱以正向心态,从而保证绩效考评工作的实施能够取得理想效果。

3.5 加强指导工作,有效提升工作质量

绩效考核标准的制定是当前企业的发展情况、员工个人情况等多种因素共同决定的,其考核标准的参照物是员工的工作业绩。反过来员工也应当根据企业所制定的合理的考核标准而提升自身业绩、改善业务存在的问题。此外,一些员工在面对绩效考核标准后,自身的理解和认知可能存在偏

差,难以及时进行调整和提升,企业应当针对这种情况,对员工绩效考核进行相关的指导,帮助员工找到问题所在,解决实际工作中的困难,激励员工朝绩效考核标准方向努力,提高员工的工作积极性。

4 结语

矿山企业的不同生产车间差异性较大、情况复杂,若使用过去一套原则的绩效考核方式,则难以发挥出绩效考核的作用,因此全面绩效考核的引进和应用是十分有必要的。全面绩效考核基于其综合性、灵活性、包容性等多种优点,逐渐成为众多企业绩效考核的转型方向。在矿上企业应用全面绩效考核的过程中也会存在一些基础问题,根据企业自身的发展情况,矿山企业可以做出适应性的调整,从思想转变、原则制定、制度完善、实施过程、结果公示、工作指导等多个方面进行改善,是当前矿山企业实施全面绩效考核的有效策略。当前,深度了解全面绩效考核的理念和模式,解决企业在实施全面绩效考核过程中存在的问题,是矿山企业绩效考核优化方面的主要任务。

参考文献

- [1] 杨建. 矿山企业的全面绩效考核策略探讨[J]. 财经界, 2015(3):62.
- [2] 张新红. 全面绩效考核如何在矿山企业中应用[J]. 新疆有色金属, 2003(S2):115-116+121.
- [3] 胡冬云. 绩效考核在矿山企业人力资源管理中的作用[J]. 农村经济与科技, 2018, 29(14):133-134.

Supply Chain Relationship and Enterprise Technological Innovation

Ling Zhu

Shanghai Zhonghe Weisi Instrument Co., Ltd., Shanghai, 201614, China

Abstract

There is a close relationship between technological innovation and supply chain. Technological innovation is actually customer-oriented, realized by enterprises, and finally aimed at meeting market demand. Based on this, this paper first analyzes the content of supply chain, and then analyzes the impact between supply chain relationship and enterprise technological innovation for referenc.

Keywords

supply chain; supplier; customer; technological innovation

供应链关系与企业技术创新

朱凌

上海中核维思仪器仪表有限公司, 中国·上海 201614

摘要

技术创新与供应链之间存在密切的关系, 技术创新实际是以客户需求为导向的, 由企业实现, 最终以满足市场需求为目的, 基于此, 论文首先分析了供应链的内容, 然后分析了供应链关系与企业技术创新之间的影响, 供相关人员参考。

关键词

供应链; 供应商; 客户; 技术创新

1 引言

技术创新与供应商和客户存在着密切的关系, 而且技术创新作为一项高投入的活动, 技术创新的周期比较长, 且投资方向不可逆, 而且, 技术创新的最终回报也是不确定的, 如何实现技术创新的高价值回报, 也是当前学术界研究的主要课题之一, 技术创新不仅要从事内部资源进行观察, 而且还需要从外部环境等角度进行同时期的观察, 如此才能更好的确定技术创新是否能为企业带来更多的利润回报, 而技术创新也是一项密集型的投资, 需要投入大量的资金进行技术的研发, 一项好的创新技术会有更持续的投资意愿, 也会吸引更多的投资商进行投资研发, 而中国属于市场经济, 也属于关系型的社会, 与技术创新这一项目密切相关的企业顾客和供应商等人, 也会是成为创新技术研发的阻碍或者动力, 而供应商和客户连接在一起, 能够影响经济的走势, 也能够影响企业未来经济的发展方向, 因此研究供应关系与企业创新技术之间存在的关系, 显得非常重要, 论文从供应链的角度进行分析, 阐述技术创新的影响。

2 供应链概述

目前学术界认为最广泛的供应链是以围绕企业为核心的供应链, 包括供应商、制造商、分销商、批发商、零售商以及用户, 形成的一个整体, 并利用核心企业这一个重要的角色, 实现对四流的控制和协调, 也就是说实现对物流、资金流、信息流以及工作流等内容的协调与控制。从原材料开始, 一直到成品与产成品, 每个环节包含在内形成的一个网络结构, 从上至下层层递进, 这就是供应链的组成。

供应链的形成是市场发展的必然趋势, 也是市场发展过程中重要的一环, 能够有效地连接顾客, 企业和生产厂家。而供应链的形成主要是以顾客为导向的, 也就是说顾客在供应链关系中, 占据主要的地位, 没有顾客的供应链, 不是一个完整的供应链, 满足不同顾客的个性化需求, 满足不同企业的需求, 以及满足不同厂商的要求, 才能更好地实现供应链的发展, 也才能更好的实现供应链的进步, 才能应对剧烈的市场竞争。

3 供应链与企业技术创新的关系

3.1 供应商集中对企业技术创新的影响

供应商与企业之间有着密切的联系, 供应商的集中是企业能够进行技术创新的基础, 稳定的供应商来源, 企业才

【作者简介】朱凌(1977-), 男, 中国河北黄骅人, 本科, 经济师, 从事科创企业供应链和计划管理研究。

能更好的进行自身技术的提升,投入更多的资金成本到科研项目当中。企业与上游的供应商形成稳定的关系,不仅能够减少时间成本,能够减少交易成本,企业成本的降低,才能更好的让企业扩大利润收入,企业对供应商有着较强的依赖性,如果供应商和企业之间的关系一旦破裂,那么企业将会陷入危险当中,重的甚至面临着破产的可能,此在对技术革新时,会更加的慎重考虑,不利于技术的创新,企业如果和供应商的关系破裂,在短时间内找到一家替代供应商非常不容易,也就会给企业带来经营风险,因此供应商集中对企业来说非常重要。

为了控制总体风险,企业会减少研发创新投资^[1]。大供应商发生改变后,企业与其在长期合作中形成的专有资产在短时间内难以转移,无法抵押给银行来获取银行信贷,进一步加剧外部融资约束。随着供应商与企业紧密程度的加深,出于对大供应商的承诺性动机,即保持货款支付能力和稳定的长期合作关系,企业选择增加大量现金持有^[2],谨慎考虑研发资金投入。在内部可投入资金缺乏,外部融资约束受阻的情况下,技术创新受到了抑制。

此外,经济依存度高的经济主体之间存在危机传染效应^[3]。公司危机会在上下游企业之间相互传染,下游企业财务危机会影响到上游企业市场价值。从传染效应的角度,关联度较高的供应商会考虑下游企业财务风险状况,如果下游企业面临较高的财务风险,会直接影响到供应商产品销售与账款收回,从大供应商的创新需求来看,当下游企业进行风险较高、投入较大的创新投资时,大供应商会考虑到下游企业面临的风险状况出于预防动机反对下游企业过多的研发投入,从而不利于企业的技术创新^[4]。从供应商集中的经济后果创新需求角度,供应商集中度较高均不利于创新投入。

3.2 客户集中对企业技术创新的影响

在市场经济发展中,技术创新的主要目的是为了服务于社会,而不是单纯一味的追求新技术。因此大客户的集中才能更好的促进供应链的完整,客户集中能够使企业实现资金来源的稳定,降低企业的财务风险,企业拥有更多的大客户,才能使企业创造更高的利润收入,稳定的客户来源也是银行对企业进行贷款的一个重要考核指标,大客户的集中也是企业与客户之间信息共享的一个重要平台,在市场中客户拥有大量的信息,市场信息,企业进行技术创新,也需要对客户进行深度的挖掘,企业与客户进行深度的交流,才能了解市场的发展规律,针对市场的需求进行技术的革新,稳定的供应链关系,也是企业能够持续发展的基础,企业可以通过密集的客户,更快速的确定技术创新的方向,也就能更少的投入资金和成本,实现更快的科学技术产品的转化。针对客户需求实现的技术创新,也能让企业在市场中更好的站稳脚跟,更好的推动市场经济的发展,提升自身的竞争能力,因此客户集中,对于企业技术创新来说,可以更好的促进企业技术创新的实现。

3.3 融资约束的中介效应

由于技术创新是一项投资大周期长的活动,资金不够充足的企业,对于技术创新处于谨慎的状态,企业的内部资金足够企业进行技术研发时,进行外部融资事业相对比较容易,而相反的,如果企业自身内部的资金不足以支撑企业进行技术的研发,那么在进行外部融资的时候,也会受到一定的阻碍,且企业承担的风险更大,企业对于自身的发展战略一直属于谨慎的状态,在面对资金不足的时候,更难进行自主的技术创新。当供应链中的供应商比较集中时,更有利于供应链中的企业进行技术创新的意向,供应商的集中可以使企业获得更多的外部融资,也能够更好地实现企业技术的革新,融资的约束对于企业技术创新来说,严重阻碍了企业进行技术创新的动机,企业仅仅依靠少数大供应商时,企业处于不利地位,能够进行谈判的条件更少,获得融资的机会也更低,这也不利于企业创新的发展,而企业如果能够与供应商之间有稳定的联系,银行在进行企业信贷评估时,也会加深对企业的印象,从而为企业贷款的可行度更高,但如果没有稳定的关系,那么银行在给企业放贷时,就会慎重考虑,从而影响放贷的金额,企业得不到资金的支持,那么对于创新技术来说,也会选择保守而不进行创新,因此供应链的集中度,会导致融资约束,融资也会影响技术创新的发展进度。

4 促进科技创新与实体经济深度融合

目前中国实际面临的一些问题是,企业对基础研究等内容不够重视,在基础科研工作中投入的关注度不高,由于企业在科研领域的投入偏低,也导致了中国企业自主创新能力不足,在市场竞争中的竞争力还有待提升,虽然目前中国华为在科研技术研发上属于领跑地位,但大多数企业对于前沿技术的研究依然不重视,并没有自动自发地进行前沿技术的研究,目前也需要企业发挥自身的价值和作用,通过龙头企业的带动,加强高校院校的支持,实现创新技术的联合发展,从而更好的实现高科技成果的转化,同时也促进科技创新与经济的深度融合,实现国内科技创新的再一步发展。

在当前发展阶段,中国应该发挥双循环的作用,实现市场规模体系的完备,以依据科技创新的发展规律,依据市场发展和供应链的发展规律,实现市场研发机制的完善,形成一个以市场为导向,围绕企业,促进科技成果转化的创新体系。在这个阶段中,应该发挥龙头企业的带头作用,加强对新技术科技产业的研发,在国家政策技术支持的情况下,企业应该大力的进行科学技术创新的研究,如人工智能量子科学,组建一批高科技人才,围绕龙头企业的引导作用,实现上中下游的企业融会贯通,并且加强龙头企业在供应链侧的控制能力,吸引更多的企业进入到供应链循环体中,实现全球共赢的目的;国家在政策方面应该积极支持企业进行科学技术的研发,可以通过来降低企业的资金税收,鼓励企业进行技术的创新,或者政府可以对企业进行税收补贴,和一

些科学项目资金的补贴,积极的鼓励更多的人士和企业投入到技术创新的这个平台中来,实现产业的共性,从而推动国家产业链的发展,在可控制的情况下,实现供应链的多元化发展,靠国内的供给技术,构建一个可自控的安全供给体系,以确保供应链的稳定运行以及创新技术的稳定革新。

5 结语

综上所述,供应链在企业技术创新中占据重要的地位,与供应链中的上游供应商以及下游的客户相对接,企业才能更好的为技术创新提供方向,加大对资金的投入与力度,才能更好的实现企业技术的创新。

参考文献

- [1] 吴雅骊,易婷婷.零售企业协同知识、技术、管理创新与可持续供应链绩效的互动关系研究[J].商业经济研究,2021(16):117-120.
- [2] 宋丽平,黄瑞雪.高新技术企业供应链关系与创新绩效协同度研究[J].科技与管理,2021,23(4):65-71.
- [3] 葛秀权.供应链协同创新与企业绩效关系研究[J].现代商贸工业,2016,37(27):11-12.
- [4] 周水银,汤文珂.供应链协同、技术创新与企业绩效关系研究[J].统计与决策,2015(16):178-181.

Data Mining and Analysis of the Marketing of Lipstick Brand “MAC”

Suping Li

Shaoxing University of Arts and Sciences, Shaoxing, Zhejiang, 312045, China

Abstract

Lipstick is an important part of makeup. In recent years, the cosmetics industry has developed rapidly, and more and more cosmetics brands appear in people's vision, and MAC has more and more competitors. In order to make merchants produce lipstick more compatible with consumers and increase their sales. Among these many factors that affect lipstick sales, By using a random forest model, the naive Bayes Algorithm analyzing which factors are crucial to lipstick sales, which predict merchant sales, And introduce the algorithm process in detail.

Keywords

MAC lipstick; a random forest mode; a naive Bayesian algorithm

关于口红品牌“MAC”营销的数据挖掘与分析

李素萍

绍兴文理学院, 中国·浙江 绍兴 312045

摘要

口红是彩妆的一项重要内容。近年来, 化妆品行业发展迅速, 越来越多的化妆品品牌出现在人们的视野里, MAC的竞争对手也越来越多。为了让商家生产出更符合消费者的口红, 提高其销售量, 我们在这诸多影响口红销量的影响因素中, 通过用随机森林模型, 朴素贝叶斯算法分析哪些因素对口红销量至关重要, 根据这些因素预测商家的销售量, 并把算法过程详细介绍。

关键词

Mac口红; 随机森林模型; 朴素贝叶斯算法

1 引言

目前化妆品行业发展迅速。根据搜集的数据发现, 全球化妆行业市场持续增加, 市场主要分布于亚太地区。而我国化妆行业目前整体规模不大, 但是发展潜力巨大, 但国内品牌竞争激烈, 国际品牌占据国内市场大部分份额, 如欧莱雅、雅诗兰黛、香奈儿等品牌。而国内品牌无论是知名度还是产品质量都不足以与国外品牌相抗衡。口红是彩妆的一项重要内容, 随着技术的不断发展, MAC口红近年来越来越被广大女性消费者所喜爱。MAC活跃于创造时尚前沿趋势, 与时尚、艺术和潮流文化的领军人才们合作。近年来, 国际上化妆品行业发展迅速, 越来越多的化妆品品牌出现在人们的视野里, MAC的竞争对手也越来越多。因此MAC口红的销售数据对于研究数据挖掘有一定的使用价值。

论文以主要以MAC口红为列, 用随机森林模型, 朴素

贝叶斯算法等分析其之前的销售情况, 一方面可以为MAC口红如何创新自己的营销方式提供数据基础, 另一方面, 详细的介绍随机森林模型, 朴素贝叶斯算法如何使用, 把数据分析与营销相结合。发现、探索数据分析中的问题, 挖掘企业的竞争力, 为提高MAC品牌的经济利益, 实现利润最大化提供数据支撑。

2 研究背景与研究问题

2.1 MAC口红概况

MAC品牌是1984年在加拿大成立的, 现在成为雅诗兰黛旗下的一个品牌, MAC以其优越的质量和绚丽多姿的色彩, 在彩妆届奠定了良好的基础。

MAC口红在1994年被雅诗兰黛集团收购, 成为雅诗兰黛旗下的子品牌, 这也促进了MAC的快速发展, 利用雅诗兰黛的销售渠道, 在全球90多个国家销售50多个系列的产品。其中MAC口红近年来采取的营销策略, 抓住大众的消费心理, 利用优惠的价格, 抓住网络营销的便利渠道, 在经济快速发展的今天促进自身品牌的快速发展^[1]。

【作者简介】李素萍(1999-), 女, 中国云南昆明人, 本科, 从事市场营销研究。

2.2 MAC 口红营销现状

据2019年彩妆品牌线上交易规模的数据,MAC以91.92%的同比增长速度名列第一,紧跟着的是阿玛尼,同比增长为73.09%;而后面的迪奥、圣罗兰的同比增长只有20%到40%之间^[2]。之所以其增长速度最快与以下两点有密不可分的关系。

2.2.1 与网红 KOL 密切合作

MAC与韩国知名化妆师PONY朴惠敏联合推出了一款新系列彩妆产品。该系列彩妆产品运用了PONY喜爱的致爱水晶和塔罗牌插图元素,包括了眼影、唇彩、珠光Prep+Prime Fix+喷雾、彩妆刷、假睫毛五个品类,其中八色眼影是主打产品。但是即便网红能依靠自身的粉丝基础在短时间内获取庞大的销量,但由于品质问题也无法长久卖下去。所以与PONY合作,只能是锦上添花。产品品质过硬,就能以良好的口碑长久生存下去。

2.2.2 与年轻人保持密切关系

MAC在年轻化营销上,远超过了很多国际大牌。从今年1月份推出王者荣耀口红,到8月份参展China Joy,MAC利用二次元、游戏、DIY等IP与元素俘获了无数年轻消费者的心,在内容上就能做到对年轻消费者的心一击必中。

2.3 MAC 口红营销问题

2.3.1 缺乏信任感

由于现在假货泛滥,人们对对MAC口红的真伪,色号和上嘴效果等都持怀疑态度,缺乏信任感^[3]。

2.3.2 技术与安全性问题

如果是在线上进行交易,不能看到口红的真实面貌,因此人们对口红的质量和它的技术与安全性问题感到担忧。

2.3.3 品牌运作能力和管理能力相对于其他公司较弱

MAC集团的管理能力还需要多向其他大型跨国公司学

习,不断提高自身品牌的管理运作能力,利用技术提高自己的市场份额^[4]。

3 数据挖掘分析与模型构建

3.1 朴素贝叶斯分类

3.1.1 朴素贝叶斯算法原理

根据此方法,对一个未知类别的样本 x ,可以先分别计算出 x 属于每一个类别 C 的概率 $P(X|C_i)P(C_i)$,然后选择其中概率最大的类别作为其类别。朴素贝叶斯算法成立的前提是各属性之间互相独立。当数据集满足这种独立性假设时,分类的准确度较高,否则可能较低。另外,该算法没有分类规则输出。

3.1.2 计算结果

通过函数NaiveBayes(sales_num~data6)生成判别规则,并对各类别下变量密度进行可视化,绘制了描述分和价格分的密度图,如图1所示。

从图2中可以看出,在字段描述分密度图中,销售总量类型B和C主要集中在0.82左右,而类型A主要集中在0.73左右;在字段价格分密度图中,类型A的数量比其他2个类型要小。

3.2 集成学习一

3.2.1 AdaBoost 算法原理

AdaBoost算法的工作机制是首先从训练集用初始权重训练出一个弱学习器1,根据弱学习的学习误差率表现来更新训练样本的权重,使得之前弱学习器1学习误差率高的训练样本点的权重变高,使得这些误差率高的点在后面的弱学习器2中得到更多的重视。然后基于调整权重后的训练集来训练弱学习器2。如此重复进行,直到弱学习器数达到事先指定的数目 T ,最终将这 T 个弱学习器通过集合策略进行整合,得到最终的强学习器^[5]。

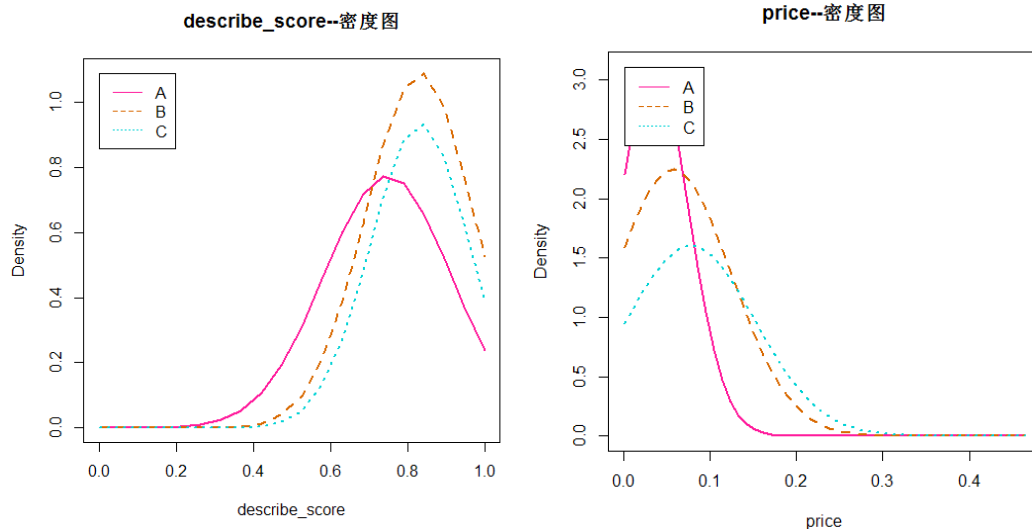


图1 描述分和价格分的密度图

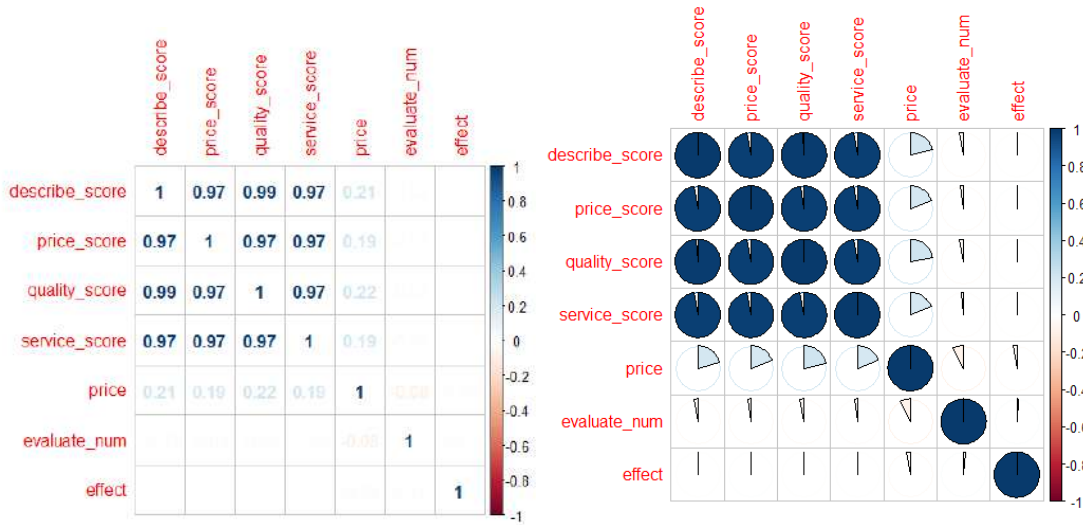


图2 各变量相关性图

3.2.2 计算结果

调用函数 `boosting(sales_num~.data4,boos = TRUE, mfinal = 500)` 构建模型, 参数 `mfinal` 代表算法的迭代次数, 即基分类器的个数, 本实验设置其大小为 500, 参数 `boos` 为采用各观测样本的相应权值来抽取 bootstrap 样本。

通过调用函数 `pred_boost=predict(boost2,data5)` 进行预测, `pred_boost$confusion` 函数生成混淆矩阵, 如表 1 所示。模型的预测错误率为 17.88%, 进一步使用随机森林算法进行建模分析。

表 1 AdaBoost 预测混淆矩阵

	A	B	C
A	209	18	5
B	16	74	15
C	3	12	34

3.3 集成学习二

3.3.1 随机森林算法原理

随机森林通过自助法 (bootstrap) 重采样技术, 从原始训练样本集 N 中有放回地重复随机抽取 k 个样本生成新的训练样本集合, 然后根据自助样本集生成 k 个分类树组成随机森林, 新数据的分类结果按分类树投票多少形成的分数而定^[6]。

在建立每一棵决策树的过程中, 有两点需要注意采样与完全分裂。对于行采样, 采用有放回的方式, 也就是在采样得到的样本集合中, 可能有重复的样本。这样使得在训练的时候, 每一棵树的输入样本都不是全部的样本, 使得相对不容易出现过拟合。之后就是对采样之后的数据使用完全分裂的方式建立出决策树, 这样决策树的某一个叶子节点要么是继续分裂的, 要么里面的所有样本的都是指向的同一个分类。

3.3.2 计算结果

调用函数 `randomForest(sales_num ~ .-name,data=data3, ntree=500,importance=TRUE,proximity=TRUE,subset=Train_data_num)` 构建随机森林的模型, 其中决策树的数量为 500 棵。其 OOB 估计错误率为 29.12%, 调用函数 `importance(-data.rf)` 可以查看随机森林模型中变量的重要值, 随机森林模型中两种测算方式下的自变量重要程度对比如图 3 所示。

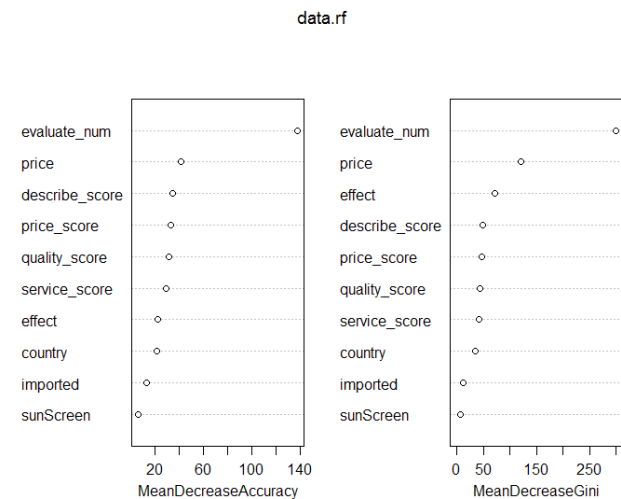


图3 随机森林模型中两种测算方式下自变量重要对比

3.3.3 模型优化

影响随机森林模型的两个主要为: ①决策树节点分支所选的变量个数; ②随机森林模型中决策树的数量。使用 `randomForest()` 其两个参数都设为默认值, 但在实际使用过程中, 该默认参数不一定是最优的参数值, 因此本实验在构建模型时进一步确定优化参数。其中对于决策树节点分支所选的变量个数的确定, 采用逐一增加变量的方法进行建模, 最后找到最优的参数^[7]。

①节点最优变量个数。

通过参数 `mtry` 来改变节点变量的个数,即从 1 逐渐增加到 10(其中 10 为自变量的个数),如表 2 所示。从输出结果可以观察到,当决策树节点所选变量时为 5 时,模型的误判率均值是最低的,因此将参数 `mtry` 的值设置为 5。

表 2 节点变量个数对应误判率

1	2	3	4	5
34.62%	29.06%	29.59%	29.09%	28.41%
6	7	8	9	10
29.68%	28.75%	28.98%	29.05%	28.54%

②决策树数量。

在确定了模型中决策树的节点最优变量个数之后,还需要进一步确定模型中决策树的数量。在确定该参数时,将用到模型的可视化分析。通过调用函数 `plot(model,col=1:6)`,绘制模型误差与决策树数量的关系图 4,可以观察到当决策树的数量大于 400 之后,模型误差趋于稳定,因此将模型中的决策树数量大致确定为 400 左右,以此来达到最优模型^[8]。

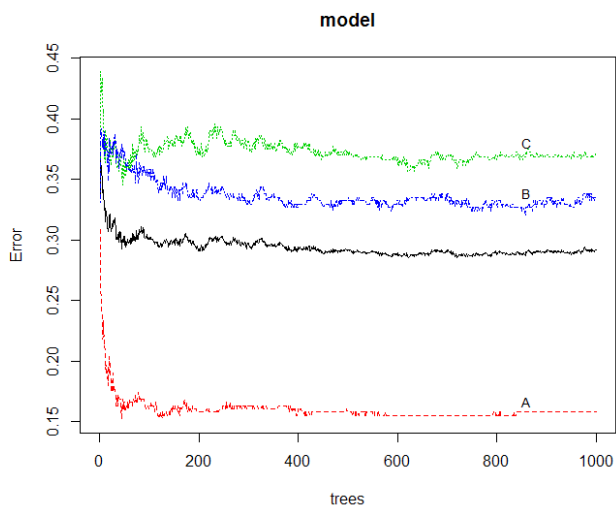


图 4 模型误差与决策树数量关系

在经过上述分析以后,本实验确定最优模型为决策树节点处变量个数为 5,模型中决策树数量为 400 的模型。再次进行建模,模型基于 OOB 数据的总体误判率为 29.03%;模型中决策树的节点数最少为 200 个,而节点数最多为 270 个。

3.4 模型评价

将构建的模型,在测试集中运行,得到如表 3 所示的错误率。可以看到,朴素贝叶斯分类错误率相差不大,已经超过 50%,AdaBoost 算法的错误率为 17.88%,而随机森林的错误率只有 6.99%,在这三种算法中,随机森林的算法最好。

表 3 三种算法错误率

算法	朴素贝叶斯分类	AdaBoost	随机森林
错误率	53.11%	17.88%	6.99%

由分析可知:

①该数据集不符合朴素贝叶斯判别分析执行的前提条件——各变量条件独立,即参与建立判别分析规则的这些变量是有着显著的相关性的,很大程度上影响了预测结果的好坏^[9];

②非数值自变量在一定程度上不能归一化处理,在预测时有一定影响;

③在随机森林中,3 个类别存在严重交叉,对模型的预测有一定影响,但模型的鲁棒性较强,预测的错误率在三个模型中最低。

4 结语

论文着重研究数据挖掘中朴素贝叶斯判别分析算法、AdaBoost 算法以及随机森林算法在口红销量预测中的效果。通过对常用算法的比较研究,总结了它们的长处和不足。在挖掘之前,对数据库进行了数据清理、数据转换、数据词云等数据预处理,处理了空缺数据、将连续值属性离散化,为进一步挖掘打好基础。通过论文的研究,初步实现了数据挖掘技术在商品口红的应用,但是仍然存在着一一些问题需进一步研究:①在数据预处理方面还不够完善,还需要依靠其它数据库工具人工完成;②文本数据处理不强,需要进一步提高。

参考文献

- [1] 田晓虎.基于社交网络的市场营销模式研究[J].商场现代化,2018(16).
- [2] 董伟.电子商务环境下的企业营销策略分析[J].现代营销(下旬刊),2015(4).
- [3] 薛蕾.电子商务环境下的企业网络营销策略探讨[J].科技经济导刊,2017(7).
- [4] 张彤.浅谈电子商务环境下企业的网络营销策略[J].大众投资指南,2017(2).
- [5] 张保龙,刘卫俊,黄海燕,等.基于R语言的计算机类学位论文主题分析研究[J].济源职业技术学院学报,2021,20(2).
- [6] 朱铁锋.R软件在概率论与数理统计教学中的应用研究[J].科技经济导刊,2021,29(12):33-35.
- [7] Liao Yong, Cao Wen, Zhang Kunpeng, et al. Bioinformatic and integrated analysis identifies an lncRNA-miRNA-mRNA interaction mechanism in gastric adenocarcinoma[J]. Genes & genomics,2021,43(6).
- [8] 熊强.基于R语言的平面公益广告数据分析与设计优化[J].包装工程,2021,42(10):355-360.
- [9] 李多多,俞兴,韩晟,等.多元线性回归分析数据可视化的R Studio 软件实践[J].中国循证医学杂志,2021,21(4):482-490.

Comparative Study of Sino-Japanese Elderly Care Services from the Perspective of Nursing Care

Qingjun Tang Miaoqianxin Zhao Jin Yin Jinfeng Zhang

East China University of Science and Technology, Shanghai, 200941, China

Abstract

With the rapid development of China's economy, the great improvement of people's living standards and medical and health care undertakings, the fertility rate continues to maintain a low level, and the aging process is gradually accelerated. Shanghai, as one of the most developed cities in China, has entered an ultra-aging society in 2020. Obviously, the demand for pension services will increase sharply in the future, and the pension problem is imminent, but there are many problems in nursing care services in China. As early as the 1970s, Japan has become the country with the most serious aging population, after decades of exploration and development, Japan's pension service system has been quite perfect, especially in the training and development of elderly care workers.

Keywords

elderly service; nursing care; aging; China-Japan comparison

护工视角下的中日养老服务对比研究

唐清珺 赵缪钱欣 殷瑾 张金凤

华东理工大学, 中国·上海 200941

摘要

随着中国经济快速发展,人民生活水平和医疗卫生保健事业的巨大改善,生育率持续保持较低水平,老龄化进程逐步加快。上海市作为中国最发达的城市之一,2020年已进入超老龄社会。显然,未来对养老服务的需求将急剧增加,养老问题迫在眉睫,但目前中国在护工服务方面存在诸多问题。日本早在20世纪70年代就已成为全球人口老龄化最严重的国家,经过几十年的探索和发展,日本养老服务系统现已相当完善,尤其在养老护工人才培养发展上效果显著。

关键词

养老服务;护工;老龄化;中日对比

1 引言

论文从护工视角入手,从护工培养机构、培养内容与考核标准三方面,对中日养老服务进行对比研究,在此基础上总结日本养老护工行业对上海的借鉴作用,最终提供有效的改进措施和对策。

2 护工培养机构

日本在养老护理人员的培养机构方面设置完善且专业,主要有大学、短期大学以及专科学校。

相关4年制大学与短期大学约有105所。主要在福利、护理福利学、生活科学、社会学等学科中设置了培养护理人员的学科。与专科学校和短期大学相比,4年制大学的学习时间更长,教育更充实,提供了一个更容易开阔视野的环境。

相关专科学校约有193所。专科学校的培养课程为2年制或3年制,根据学校不同,有的学校不仅开设日间课程,还有夜间课程。甚至有夜间专科学校,和全日制相比,夜间学校授课时间较短,因此多为3年制,以此延长学习时间。部分夜间专科学校和福利机构合作培养护理人员,学员白天可在福利设施工作,积累护理经验。

与大学和短期大学相比,专科学校学生的年龄层更广,课程更加具有实践性,与工作直接相关。教育编制上考虑到就业问题,除了可以取得护理师资格以外,有很多学校还可取得“导夜助手”和“娱乐指导”等多项资格证书。

中国的老年护理教育于1994年开始,已有27年历史,然而开设老年护理相关专业的本科学校寥寥无几,多为职业学校以及专科学校,培训机构的设置在一、二线城市较为广泛。以中国上海市为例,目前上海开设养老护理相关专业的学校较少。除上海城建职业学院及其附属上海建筑工程学校以外,上海中桥职业技术学院开设有养老方向的护理专业、老年服务与管理专业,上海市医药学校开设有养老服务与管

【作者简介】唐清珺(2001-),女,中国上海人,本科,从事日语文学研究。

理专业。截至2020年,上海市在各区设有约28个养老护理员职业培训机构。“总体来说,上海对于养老护理人才的招生规模较小,一年不到500人。而这其中能留在养老机构工作的人员更是少之又少^[1]。”

近些年,随着互联网的普及,老年护理相关的线上课程也应运而生。STIA平台提供了符合中国国情的老年照护数字化培训课程。

比较而言,日本比中国更早面临人口老龄化的问题,因此在老年护工方面建立了更丰富且更专业的培训机构以及学校。相较于上海以培训机构为主,职业学校与专科学校为辅的结构,日本的老年护理人员主要来源于专科学校,并在很多大学内设有相关专业,使得日本老年护理人才的来源渠道更为广泛,所接受的教育培训有更完善的体系。而中国在利用互联网数字化教学方面有独特的优势,尤其在疫情防控期间,更为便利地提供了教学服务。

3 护工培养要求与内容

日本《社会服务工作人员及护理服务工作人员法(社会福祉士及び介護福祉士法)》第二条第二项将日本“介護福祉士”,即养老型护理人员(参见3.)定义为:具有专门知识与技术,能针对因身体上或精神上不便或疾病的人的身心状况进行相应的护理工作,并对接受护理服务的人及其照顾者进行护理方面相关指导的人。该法案同时也要求护理服务工作人员能够从受服务者角度出发,在帮助受服务者进行日常生活的同时,确保受服务者的尊严得到保障^[2]。

在日本,面对养老人才缺乏、社会状况与民众意识的改变以及制度变化等新问题,护理服务相关专家委员会对护理服务工作人员的培养内容提出了新的建议。例如,为更有效地运用有限的人才开展养老服务工作,应考虑培养护理服务工作人员的领导力和团队合作能力,从而使护理服务工作的形式便于从单独服务转变为团队合作。此外,应对不断变化的社会现状及制度变化,护理人员不仅应学习护理保险制度,也应全面地学习社会保障制度^[3]。

与此同时,中国养老护理员国家职业技能标准定义养老护理员为:从事老年人生活照料、护理服务工作的人员。初级护工的工作内容包括生活照护、基础照护与康复服务。四级护工和三级护工的工作内容还包括心理支持。以四级护工要求为例,该标准要求四级护工能够与老年人及其家属沟通,与团队成员沟通。此外,四级护工应能够观察老人情绪及行为变化,识别变化原因^[4]。

中国养老服务型护工也与日本相同,除了日常生活起居的照顾,还需要能够考虑老人的精神需求。然而,中国养老型护工被要求达到的精神支持能力相较日本尚低,仅停留于与老人交流、观察老人情绪及行为变化,未提及服务过程中对尊严的保障。

上海市养老服务条例对养老服务人员提出了进一步的

要求,包括提高相关从业者职业道德素养和业务能力。实施养老护理员职业技能等级认定,建立统一的养老护理员技能等级序列。通过更明确的等级认定,对养老服务人员提出更严格的专业能力要求。此外,该条例鼓励老年社会工作者加入养老服务行业中来。希望该类工作者能够发挥专业优势,维持和改善老年人的社会功能,提高老年人生活质量。意图通过老年社会工作者的加入,缓解人才不足的问题^[5]。

4 护工考核内容和标准

在日本,护理服务资格证是护理职业中日本承认的唯一国家资格。在老龄化时代,护理也主要面向于对老年人的照料。因而,日本的养老护工的考核标准可以等同于护理服务资格证的标准。

对于该资格证的获取,其主要途径是考试,考试分为两部分,即笔试和实践考试。在笔试方面,包括护理知识、人际沟通与交流、社会理解等。在备考中,护工们不仅可以了解到如何利用专业科学知识照顾老人,还可以掌握与老人沟通的技能,从而使护理更有温度。同时,护工们还可以了解到自己的权益与福利,了解到自己作为护理人员应有的社会保障,这样一份试卷的设置,是日本在护工培养过程中逐步探索出来的,既可以保障受护理者利益,也可以保障护理者权益。除此之外,在考卷中还会涉及到日本的福利政策等,因此每年的考试内容也会有所更新。在实践方面,主要是考查护理相关专业技能。如果根据要求提交相关证明材料,可以免除实践考试。

在人口老龄化时代,日本的年轻一代逐步减少,于是,护理资格证考试也将面向人群扩大到国际范围,希望从国际市场上招录更多的护理人员。日本参加考试的途径主要有以下四个方面,即高等学校、实践路线、福祉系高中路线和EPA专业护理人员,这四种途径均需要参加笔试,但前两个途径可以不参加实践考试,通过笔试即可直接获取证书^[6]。

上海市养老护理人员的考核标准主要参照《养老护理员国家职业技能标准(2019年版)》(以下简称“标准”),这是国家在人口老龄化日趋严重的背景下修订的,涉及养老护理人员的各个方面。根据标准,养老护理人员主要分为以下五类:初级工、中级工、高级工、技师、高级技师。每一高等级的获取要先获取低一等级的证明,依次累加。同时,每一等级的申报主要依照其工作时间,没有相应的工作时间,即使有相关的理论知识也难以申请新一等级的资格认证。每一等级的考核内容主要分为以下三块,即理论知识考试、技能考核以及综合评审。

在理论知识方面,涉及以下考核内容:职业道德、基础护理、康复服务、照护评估、培训指导等。对于低等级的护工,鉴于其日后工作主要是照护老人,所以在考核标准方面,日常照料知识的考核比重更大。对于高等级的养老护理员,主要涉及评估、管理与指导,帮助基础护理人员工作以

及推动整个养老护理行业的发展。技能方面的考核内容和考核比重与低等级相似。最后一方面是综合评审, 主要根据前面考生的表现来确定是否给予等级证明。

在讨论考核标准这一问题的时候, 我们也注意到上海市是一个老龄化比较严重的城市, 比起考核标准, 政府将更大的精力放在了如何在现有的结构复杂的护工中^[7], 培养护工, 提升护工技能。这一状况在护工的考核标准上也有所体现, 例如, 鉴于大部分护工的年龄较大, 在理论考试方面可以口试, 同时, 所有等级认证均没有学历限制, 这是由于目前上海市护工的文化水平有限, 同时也是为了解决护工供不应求的现状。

5 启示

5.1 从培养机构入手, 打造符合上海城市现状的机构模式

中国可以上海为首, 改变以培训机构为主, 职业学校与专科学校为辅的培养结构。将护工培育专业融入职业专科学校的教学, 以提高养老护工教育的教学水准, 改变养老护工工作者的劳动素质, 从而达到工作人员素质提高的效果。响应国家教育相关政策的号召, 减少培训机构数量, 学习日本的培养模式和机制。亦可采用夜校与福利机构合作的模式, 达到晚上学习专业技能知识, 白天实践的效果。

根据目前上海市设有养老护工专业院校的数量, 需要借助政府力量, 在增加数量的同时, 也要进一步提高教学水平, 以培养出素质更高的护工人才。中国在疫情的催化下, 新媒体行业发展迅猛, 这方面优势十分明显, 超过美国、日本等首屈一指的世界发达国家。上海市可利用好本地的新媒体资源, 利用线上教育平台等途径, 使得养老护工教学更加方便, 学员随时随地可以学习, 这样也可以达到增加护工人才的效果。

5.2 改善上海市养老护工服务内容

目前, 上海市养老护工服务内容局限于生活照护和基础医疗、康复照护, 如清洁照护、穿脱衣物、饮食照护、协助摆放体位等服务。基本尚未涉及到心理健康和人文娱乐等照护内容。但日本对于其“护理(介護)”二字的定义中就已经包含了娱乐活动等心理关怀方面的服务。我们应利用政府机关的行政力量制定相关政策和法规, 将老年人的心理健康照护服务等内容融入已有的护工教学内容当中。与此同时, 要加大对护工人才道德素质的培养。目前中国尚未出台专门针对养老护工人员培训服务的相关法律法规^[8]。上海作为中国首屈一指的大城市, 应发挥带头作用, 首先制定地方性养老护工法规, 用法律的绳索约束养老护工人员的某些不良行为。

5.3 制定合乎上海市的养老护工考核标准

上海市老龄化比较严重, 而养老护工人才供不应求, 加上目前施行的养老护理职业标准的局限性, 导致了养老护

工人员构成非常复杂, 且水平参差不齐。这便需要上海市制定一个符合现状的考核标准。在原有标准基础上, 提高可考取职业证书的门槛标准, 最低标准要会听说读写标准汉字, 一定程度上能达到提高从业人员素质, 保证被照护老人的精神娱乐需求。为解决供不应求的问题, 可以引进一些其他国家专业人才, 拓宽其他国家专业养老护工人才进入中国劳动市场的渠道, 对引进人才提供相应的指导和保障。

综上所述, 上海乃至全国养老服务的保障和完善任重而道远, 笔者从中日对比的视角出发, 围绕养老护工的问题进行了分析并提出了几点建议, 希望对中国养老护工行业有借鉴意义。

6 结语

随着人民生活水平和医疗卫生保健事业的巨大改善, 以及人们观念的转变, 生育率持续保持较低水平, 老龄化进程逐步加快。上海市作为中国最发达的城市之一, 现已提前进入超老龄社会, 养老问题迫在眉睫, 而中国对于养老护工的培养仍存在缺口, 我们应当适当地借鉴同处于超老龄社会的日本, 打造符合上海现状的机构模式, 改善养老护工服务内容, 制定完善的考核标准。通过论文的概述, 明确了上海乃至全国在养老护工方面存在的问题, 与日本进行比较, 提出适合中国国情的改进措施和对策。

参考文献

- [1] 陈嘉音.老年护理专业在上海悄然兴起[N].青年报,2019-07-30.
- [2] 昭和六十二年法律第三十号社会福祉士及び介護福祉士法[EB/OL].<https://elaws.e-gov.go.jp/document?lawid=362AC0000000030>,2019-12-05/2021-10-19.
- [3] 介護人材に求められる機能の明確化とキャリアパスの実現に向けて[OL].<https://www.mhlw.go.jp/stf/shingi2/0000179736.html>,2017-10-04/2021-10-21.
- [4] 民政部门户网站.人力资源社会保障部办公厅民政部办公厅关于颁布养老护理员国家职业技能标准的通知[EB/OL].<http://www.mca.gov.cn/article/xw/tzgg/201910/20191000020446.shtml>,2019-10-16/2021-10-19.
- [5] 上海市人民政府关于印发《上海市深化养老服务实施方案(2019-2022年)》的通知[EB/OL].https://www.shanghai.gov.cn/nw44392/20200824/0001-44392_59184.html, 2019-05-31/2021-10-19.
- [6] 介護福祉士の受験資格はどうやって取得する? 養成校・高校・実務経験・EPAなど様々な介護福祉士資格取得ルート[OL].<https://kaze-fuku.com/kaigozyukenshikaku>.
- [7] 陈晓丽.上海市养老护理员队伍建设现状分析[J].党政论坛,2019(1):43-45.
- [8] 何丽.日本养老介护服务模式及其对我国养老护理的启示[J].中国学术期刊,2020(8):21-23.

The Application of Big Data in Tobacco Sales

Dong Liang

Hebei Province Tobacco Company Xingtai City Company, Xingtai, Hebei, 054000, China

Abstract

Nowadays, we are in an era of information explosion, and the development of all walks of life and people's life and entertainment have been closely linked with big data. In this era, the tobacco industry can only make full use of big data to seek better development. This paper will elaborate on the relevant problems and countermeasures based on the application of big data in tobacco sales.

Keywords

big data; tobacco sales; application

大数据在烟草销售中的应用

梁栋

河北省烟草公司邢台市公司, 中国·河北 邢台 054000

摘要

如今, 我们处于一个信息爆炸的时代, 各行各业的发展以及人们的生活、娱乐都与大数据建立了紧密的联系。在这一时代中, 烟草行业只有充分利用大数据才能谋求更好的发展。论文将围绕大数据在烟草销售中的应用, 对相关问题和对策进行阐述。

关键词

大数据; 烟草销售; 应用

1 引言

大数据是巨量资料的汇总, 从中能够获取到许多重要信息。“大数据+”已经成为当代各领域发展的趋势, 利用大数据信息, 能够对行业的未来发展前景, 当前销售特点进行洞察, 调整战略目标和方向, 制定出准确的决策。烟草行业的进一步发展无疑也需要大数据的辅助, 才能准确调整产品结构及运营销售模式, 实现销量的持续提高。

2 数据系统的特点分析

2.1 自动化数据采集

数据系统最主要的特点之一就是能够自动采集数据, 利用 RFID 技术, 二维码扫描系统和一些专业性的数据采集设备, 在这些技术设备的辅助下, 能够获取到大量特定的信息。烟草行业采集的信息主要为烟箱烟包数据等, 在大数据尚未出现之前, 这类数据多由人工进行采集, 耗时长, 对人力的需求高, 效率也较低, 最关键的是所采集信息的准确性无法保障, 也无法实现即时的信息分析, 利用价值不高。大数据背景下, 采集烟箱烟包数据可以利用规范化标识数采技

术, 数据采集实现了自动化, 无人化, 该技术与目前广为应用的无人机技术相结合, 还能够采集到有关烟草种植等方面的数据信息^[1]。

2.2 标准化数据交互

数据系统拥有一个典型的标志, 那就是拥有标准和统一的数据交互接口, 因此数据系统的特点之一就是集成化和交互标准化。利用数据系统的上述功能, 烟草行业能够建立起集产品生产、销售和运输于一体的信息系统, 这些信息在多地区、多领域中被共享, 支持跨地域的整合和交互, 还能帮助建立技术指标基线, 加快推动烟草行业发展。

2.3 数据分析智能化

能够自动进行智能化的数据分析是数据系统的特点, 也是最显著的优势之一。支持自动化的信息识别和筛选, 并从海量的数据当中捕捉到有利用价值的信息, 通过智能分析挖掘信息的价值。

如今, 大数据已经在电商领域中发挥了巨大作用, 加速了电商行业的发展, 正在向更多领域迈进。烟草行业同样可以利用大数据系统的智能分析功能, 根据获取到的关键信息来制定下一步的种植、生产、销售计划, 对产业布局进行优化^[2]。

2.4 数据管理智能化

大数据既然指的是海量数据, 那么数据管理必然是一

【作者简介】梁栋(1990-), 男, 中国山东临清人, 本科, 中级经济师, 从事烟草营销研究。

项巨大的工程。数据系统拥有智能化数据管理的特征，并且在数据收集、筛选、储存、整理、应用以及销毁的全过程中都能体现出智慧化，大大降低了信息维护所产生的成本，也提高了数据的利用率及管理效益。

3 烟草销售过程中对大数据利用存在的问题

3.1 信息技术支持的缺乏

烟草行业在利用大数据的过程中，由于缺乏足够的设备和技术支撑，信息处理水平较低，甄选出的数据以及数据分析得出的结果不够可靠，可利用价值较低，对烟草销售量的提高无法起到切实有效的推进作用。

此外，目前烟草行业中大多面向普通消费者来收集和调查数据，没有扩大到整个消费市场，获取到的数据信息单一，样本范围狭小，根本无法客观、全面地反映出当前的市场情况，以这样的数据信息为基础去制定销售方案，无疑会影响销售量。出现这些问题的根本原因就在于信息技术的支持不足。

3.2 没有对数据进行有效过滤

海量的数据信息并非每一部分都有利用价值，需要从中筛选、过滤出精准、有效的所需信息进行分析，才能得出可靠的结论，并以此制定出合理的决策。在中国，烟草行业面对的零售客户数量庞大，每日的订单数量更是以百万计，仅仅在销售过程中产生的数据信息就十分庞杂，这些信息经统计和汇总后，没有进行过过滤筛选就直接利用，采集的数据往往也只是针对某个节点记录的信息，如销售量和销售额，缺乏完整性和连续性，这样的数据利用价值不高。

举个例子，通过收集客户订购卷烟商品的需求来分析客户的产品需要，在单一的数据下根本无法判断出客户是真正产生了主观上的需要还是受到了市场和消费的影响而做出的选择。

3.3 数据的深入性不足

在烟草行业中，对大数据的利用多为以下模式：销售人员对销售信息进行记录和统计，分析客户对产品的需要，了解不同群体的消费习惯和对产品的喜好，再根据自己的客户群制定销售方案。很明显，这样的数据分析过于程序化，得出的结果可能存在偏差和失真，因为客户的消费行为会受到许多外部因素的影响而改变，并且当代消费者的信息意识明显增强，获取到的部分消费信息很有可能是错误的^[4]。烟草行业数据库中的信息大多是通过在市场中直接采集来获取的，信息的真实性、全面性和时效性不能得到充分保障，后续的数据分析工作也将面临重重难题。

4 大数据在烟草销售中的应用

4.1 对内部体系进行更新

为了更好地利用大数据，提高烟草销量，企业应当首先对现有的内部体系进行更新和优化，从过去的粗放式管理变为精细式管理，加强监管和内管。

4.1.1 监管方面

可以通过进一步加大市场监管力度，获取更多的数据信息，提高对信息的分析和利用能力。例如，通过对烟草的配送记录，商户零售情况、历史账单等信息数据进行调取和分析，了解目前市场的运行情况以及各个环节中存在的问题。以此为依据设置权值和参数，预防市场风险，提前获得警示性的信息^[4]。另外，还可以利用大数据获取到一些有关烟草违法案件的信息，在这些信息中过滤出有关非法流通，非法售卖等方面的数据，用于案件的调查取证，也能在行业中敲响警钟，规范售卖行为。

4.1.2 内部管理方面

可以利用大数据系统的前台功能来预测和分析数据模型，从而了解烟草行业的发展情况，分析未来的发展趋势，制定出长远的宏观决策，进行准确的市场调控。对于出现的异常数据，可以提供给监管部门用于规范不正当的行业行为。行业自身也可以根据这些数据反映出来的信息进行自查和内部监管，内外管控结合，打造优良的行业秩序。

4.2 打造优质的数据系统

为了更好地促进行业发展，烟草的制造商、生产商和零售商之间应当增强联系，共同携手，建立起一个更加完善的数据系统，更准确、全面的获取到消费信息、客户需求等，建立起新的销售和服务模式，推动整个行业的发展。新的数据系统可以集消费信息数据库、销售信息库、客户信息数据库于一体，真正实现数据的整合，提高对信息的利用率。

首先，烟草生产企业可以开拓出客户评价的渠道，邀请消费者对不同烟草品牌的商品进行评价，提出意见和建议，根据他们的反馈来开展后续的产品更新、研发和销售服务等工作，做到以客户为中心。如此一来，在充分赢得客户信任度的同时，也能从消费者口中获得更准确的信息。

其次，需要对数据采集的机制进行更新和完善，工业制造方、销售方和零售方都要在自己的立场上开拓出与消费者沟通的渠道，使采集到的信息数据更加多元，富有层次化，共同构建起一个立体化的信息网。各方均对传统的数据采集系统进行优化，更新数据采集的方式，建立起自己的冷数据库。同时，建立起数据联合体系，将各自收集到的有价值信息进行共享。除了从市场和销售过程中采集数据信息外，还可以通过定期组织社会调查活动，采访消费者等形式，拓宽信息获取的渠道，使各类信息之间能够相互补充，更加完整。

最后，还需要对数据库的管理体系进行优化。对功能强大的信息技术、科技设备等进行充分利用，提高对数据的获取、整合及分析能力，同时也要增加消费黏性，与消费者建立起直接、密切的沟通渠道，使其能够持续提供真实有效的消费信息和建议，这对于烟草行业的稳定、持续发展具有重要意义^[5]。通过各种渠道收集到的信息具有极高的商业价值，要做好储存、管理和保密工作，对数据库系统进行持续的更新和维护，采取分类管理等方式，提高对数据信息的利用率。

5 结语

总之,在信息爆炸的时代下,行业的发展离不开大数据的支持,烟草行业也不例外。只有从多个渠道获取到完整、真实、多元的数据,从中获取到有关消费者需求、行业问题、未来发展趋势的信息,才能制定出合理的决策,把控行业动向,规避潜在的风险。目前,烟草行业对大数据的利用还不够充分,存在各种各样的问题,未来应当在数据的收集,数据系统的优化等环节做好细节性工作,能够利用大数据来实现烟草行业监管、服务模式更新和销售量提高。

参考文献

- [1] 徐兆臣,申担担.大数据和数据挖掘技术在烟草行业的应用[J].科技展望,2016,26(20):307.
- [2] 郭勇.“大数据”在卷烟营销中的应用研究[J].无线互联科技,2016(14):2.
- [3] 韩跃龙.“大数据”在卷烟营销中的应用研究[J].中国经贸,2021(2016-17):157.
- [4] 章惠民.福建烟草商业系统大数据技术研究与应用[J].中国烟草学报,2019,25(6):7.
- [5] 杨玉明.大数据和数据挖掘技术在烟草行业的应用研究[J].信息周刊,2018(23):1.

Literature review on Research and Application of CGE Models in China and Other Countries

Mengmeng Li Jian Hou*

School of Economics and Management, University of Technology, Hohhot, Inner Mongolia, 010051, China

Abstract

With the rapid development of economy and computer technology, CGE model has been more and more widely used in the research of many policy issues, including fiscal and tax policy, monetary policy, labor market, environment and natural data, international trade, industry and regional economic research and so on. This paper reviews the research of CGE model in China and other countries based on the research of CGE in six fields: international trade, regional economic integration, finance and taxation, environment, labor market and economic development.

Keywords

CGE model; International trade; regional economy

中国和其他国家 CGE 模型的研究及应用文献综述

李萌萌 侯剑*

内蒙古工业大学经济管理学院, 中国·内蒙古 呼和浩特 010051

摘要

随着经济和计算机技术的飞速发展, CGE模型越来越广泛地被应用于许多政策问题的研究, 包括财税政策、货币政策、劳动力市场、环境与自然资料、国际贸易、行业与区域经济研究等领域。论文根据CGE在国际贸易、区域经济一体化、财政税收、环境、劳动力市场和经济发展六个领域的研究来对中国和其他国家CGE模型的研究进行综述。

关键词

CGE模型; 国际贸易; 区域经济

1 引言

现如今, CGE模型越来越广泛地被应用于许多政策问题的研究。具体内容如下:

第一, 财税政策, 包括各种增值税、政府支出等。

第二, 货币政策, 包括货币供应、利率水平等。

第三, 劳动力市场, 包括调整最低工资、失业保证、城镇转移、人口老龄化等。

第四, 环境与自然资料, 包括节能减排、市场改革、水资源改革等。

第五, 国际贸易, 包括“一带一路”、世界贸易组织等。

第六, 行业与区域经济研究。

第七, 灾害以及大型基建项目评估, 包括干旱、水灾影响、港中澳大桥、三峡大坝以及大型运动会对城市的影响等。

论文中中国和其他国家对 CGE 模型的研究可以从以下几个方面进行综述。

2 CGE 模型在国际贸易方面的应用

CGE模型应用最主要的一个方面就是研究贸易自由化的经济影响, 约翰沃利(1985)最早使用CGE模型来评价贸易政策, 他构建了两个详细的世界贸易模型, 并以多种方式使用。这类模型的数据构建背后是对来自各种来源的国民核算数据、投入产出数据和贸易数据进行协调。李继峰、张亚雄(2012)研究了税收对电力对环境和经济的潜在影响。引发这种能源转型的一项建议是使用经济手段, 尤其是环境税。作者使用具有能源和环境扩展的西班牙动态可计算一般均衡模型, 评估了它们当前对GDP增长、能源使用以及一系列不同污染物排放的影响。Maliszewska Maryla(2019)

【作者简介】李萌萌(1994-), 女, 硕士, 从事金融学研究。

【通讯作者】侯剑(1979-), 男, 博士, 副教授, 硕士生导师, 从事CGE、博弈论研究。

使用标准的全球可计算一般均衡模型模拟了 COVID-19 对中国生产总值和贸易的潜在影响。它把冲击建模为劳动力和资本利用不足,国际贸易成本增加,旅行服务下降以及需求从需要人与人之间的活动转向。

3 CGE 模型在区域经济一体化中的应用

区域经济一体化同样是 CGE 模型研究的主要方面之一,2002 年 James Giesecke 构建了澳大利亚经济的多区域动态 CGE 用于确定两个澳大利亚区域在 1992-1993 年至 1998—1999 年期间出现差异性增长的原因,这些原因可追溯到两个经济体的大量结构和政策变化。Yoji Kunimitsu (2020) 基于内生增长理论,使用空间动态可计算一般均衡模型 (SD-CGE 模型) 来具体显示日本经济的未来状况。研究结果显示政府不仅需要抑制人口下降的政策措施,而且还需要振兴当地经济的政策措施。王飞、郭颂宏、江崎光男^[1] (2006) 研究了建设两个新的发电站 Medupi 和 Kusile 在促进南非未来经济活动中的作用。使用动态可计算一般均衡 (CGE) 模型来估算这些新发电站对整个经济的影响。

4 CGE 模型在财政税收中的应用

在一些国家中,由于市场化的出现政府越来越将税收政策作为宏观调控经济的一个主要手段。因为政府的宏观税收调控以及相应税率的变动不仅会对国家的财政收支平衡产生很大的影响,还会影响市场的均衡价格,所以 CGE 模型应运而生用以模拟政府财政税收变化对经济的影响。张同斌、高铁梅等人 (2013) 使用 CGE 模型,模拟情景并评估采用 Aragonese 气候变化和清洁能源战略中考虑的变化对环境的影响。Dissou Yazid (2013) 运用 CGE 模型同时考虑商品和收入渠道,对不平等碳税的发生率进行了综合分析。然后使用洛伦兹曲线和集中度曲线以及基尼系数,建立了一个一般均衡模型,以评估碳税对要素价格和商品价格的影响,以及其后对家庭的分布影响。Duy Nong (2020) 在全球可计算的一般均衡模型的框架内,开发了一种具有完全排放覆盖范围的新碳价机制,以增强气候变化和能源政策评估的能力和准确性。然后使用开发的模型检查南非碳税的潜在影响。

5 CGE 模型在环境中的应用

现如今,保护环境已经成为一个越来越流行的话题。实行环境保护的经济手段有法律强制手段和发布行政命令,除此之外主要是靠征收污染税的经济手段来对环境进行保护。何建武、李善同等人^[2] (2009) 分析了能源和环境税收政策对宏观经济的影响,研究结果显示,单一的实施能源税和环境税会给宏观经济的发展带来消极的影响。Ai Jun Li、

Zheng Li (2012) 采用混合 CGE 模型,将工程子模型与能源 CGE 模型和能源平衡子模型联系起来,分析了中国燃煤发电行业清洁低碳发展的影响。Koushik Das (2013) 研究了国际贸易和全球化对社会福利和环境排放的一般均衡影响。遵循 Shoven 和 Whalley (1984) 的方法,它采用 CGE 模型作为我们的相关方法。构建能源/环境社会核算矩阵 (SAM) 和 CGE 模型,试图揭示自由贸易对宏观经济、能源消耗和温室气体 (GHG) 排放的不同影响。魏巍贤^[3] (2009) 研究了中国加入世界贸易组织将对环境产生重要影响。从环境角度评估中国加入世界贸易组织的影响。

6 CGE 模型在劳动力市场方面的应用

当前 CGE 模型在中国劳动力市场方面有广泛的应用,例如在调整最低工资,失业保证、城镇转移、人口老龄化方面都有应用。当前中国要素价格改革呼声很高,其中能源价格改革更为迫切。

胡宗义、刘亦文^[4] 等人 (2010) 基于可计算一般均衡 (CGE) 模型,并将四种能源分为三类,电力和天然气价格波动对中国生产总值 (GDP),居民消费价格指数 (CPI),能源消耗的影响。可以计算出电力和天然气价格冲击对北京经济和环境的综合影响。Caitlyn Carrico、Marinos Tsigas 等人 (2013) 提出了一种新的方法,可以通过领先的多区域 CGE 模型来丰富美国劳动力市场的结果。此外,还对主要因素的需求进行了新颖的修改,从而产生了更加现实的劳动力市场。Hai Huang (2020) 的研究为实现 NDC 目标的低碳政策的必要性提供了支持。

7 CGE 模型在经济发展政策方面的应用

如何进行经济改革是经济学的一个新的研究领域,CGE 模型在这方面发挥了关键性的优势,用来模拟改革方案可能带来的冲击程度。Melnikov N.B (2017) 通过缩减具有代表性家庭的经济增长模型中的总量,分析了动态可计算一般均衡模型的降尺度方法。这种方法使用具有代表性家庭的动态 CGE 模型进行了缩减适用于多户家庭,并将这种缩减规模应用于印度的现实未来情景,缩减规模的结果与多户家庭的 CGE 模型非常吻合。林伯强、牟敦国等人^[5] (2018) 建立了一个多部门动态可计算的一般均衡模型,并带有 ETS 模块来研究适当的 ETS 政策设计,包括碳限额,许可证分配和补充政策(例如,罚款政策和补贴政策)。张同斌^[6] (2017) 致力于解决气候变化问题构建了一个新的 IAM-EMRICES-E (气候经济系统的扩展多区域集成模型-均衡)。赵晨 (2018)^[7] 使用选定村庄的向日葵潜在潜力,使用可计算的一般均衡 (CGE) 模型评估向日葵价值链对坦桑尼亚农村经济的福利影响。

8 结语

通过以上对 CGE 模型在国际领域的应用分析,可以发现 CGE 模型的应用领域很广,但是换一个角度来看,研究单个领域细分实施效果的文献较少,论文根据 CGE 在国际贸易、区域经济一体化、财政税收、环境、劳动力市场和经济发展六个领域的研究来对中国和其他国家 CGE 模型的研究进行了综述,以后可以对 CGE 模型进行更加深入细致的研究,以便为后来学者的研究提供参考。

参考文献

- [1] 王飞,郭颂宏,江崎光男.中国区域经济发展与劳动力流动——使用区域连接CGE模型的数量分析[J].经济学(季刊),2006(3): 1067-1090.
- [2] 何建武,李善同.节能减排的环境税收政策影响分析[J].数量经济技术经济研究,2009(1):31-44.
- [3] 魏巍贤.基于CGE模型的中国能源环境政策分析[D].北京:对外经济贸易大学,2009.
- [4] 胡宗义,刘亦文.能源要素价格改革对我国经济发展的影响分析——基于一个动态可计算一般均衡(CG E)模型[J].系统工程,2009,27(11):6.
- [5] 林伯强,牟敦国.能源价格对宏观经济的影响——基于可计算一般均衡(CG E)的分析[J].经济研究,2008(11):88-101.
- [6] 张同斌.中国高新技术产业的发展及其影响因素研究[D].大连:东北财经大学,2017.
- [7] 赵晨.基于CGE模型的我国碳交易市场行业选择研究[D].保定:华北电力大学(保定),2019.

Research on High-quality Development of Chinese Vice-provincial Urban Economy Based on CCR Model

Ying Peng Xinya Wang Yinlong Zhang

Jiangnan University Business School, Wuhan, Hubei, 430205, China

Abstract

The CPC Central Committee with Comrade Xi Jinping as the core grasps the new stage of development, implements the new concept of complete, accurate and comprehensive development, will accelerate the construction of a new development pattern, and promote high-quality economic development. Based on the analysis of the problems existing in the high-quality economic development of China's vice-provincial cities, this paper measures and analyzes the economic development efficiency of China's vice-provincial cities from 2016 to 2017 with the input-output during the 13th five year plan as the reference unit. In addition, on this basis, it provides optimization suggestions for the high-quality economic development of China's vice-provincial cities from three aspects: regional coordination, industrial clustering, promoting the formation of a new pattern of comprehensive opening-up and jointly creating urban economic opening-up and development.

Keywords

CCR model; high quality; urban economy

基于 CCR 模型的中国副省级城市经济高质量发展研究

彭颖 王昕雅 张寅龙

江汉大学商学院, 中国·湖北 武汉 430205

摘要

以习近平同志为核心的党中央把握新发展阶段,完整准确全面贯彻新发展理念,加快构建新发展格局,推动经济高质量发展。论文在分析中国副省级城市经济高质量发展存在的问题的基础上,以“十三五”期间投入产出作为参照单元,对中国2016—2017年副省级城市经济发展效率进行了测度及分析。此外,在此基础上对中国各副省级城市的经济高质量发展从区域协同、产业集群化以及推动形成全面开放新格局,共创城市经济开放发展三个方面提供了优化建议。

关键词

CCR模型; 高质量; 城市经济

1 引言

中国经济由高速发展转向高质量发展过程中存在诸多问题,尤其是副省级城市之间存在差距。通过比较测度中国各个副省级城市经济高质量发展存在的差距,对于在高质量发展过程中促进共同富裕具有长远的意义与价值。

2 中国副省级城市经济高质量发展存在的问题解析

2.1 资本投入不足

一方面,资本要素往往倾向于更多地进入经济发达的城市,使得落后地区丧失发展经济的机会,失去对要素的吸引力,形成恶性循环。不同城市在资本要素引入和使用方面参差不齐,从而导致整体资本要素投入的不足,直接影响城

市经济实现高质量发展。

另一方面,资本要素投入主体单一,影响投入总量增加。在中国,民间资本往往难以进入重点领域或者存在政府与民间资本相互排斥的局面;外资资本难以进入城市经济发展之中,或者出现对于外资资本利用不充分。这就使得在政府资本投入错配或者缺席的情况下,总体资本要素投入出现减少甚至空缺,资本要素间恶性竞争,影响产业的进步,进一步阻碍副省级城市经济高质量发展。

2.2 劳动投入不足

第一产业和第二产业多为劳动密集型产业,对于劳动人员数量有着较高的需求,劳动成本的高低直接影响这类企业的发展前景。超大城市劳动力要素受到住房、医疗等因素影响,使得用工成本上升,劳动要素短缺;中小城市受制于全国平均用工成本的升高,而导致工作岗位减少,使得劳动要素被迫流动。

除此之外,科技人力资源要素的投入数量也会影响城

【作者简介】彭颖(1988-),女,中国湖北武汉人,博士,讲师,从事技术经济研究。

市经济发展的质量状况^[1]。城市内部产业结构的优化程度直接影响到其对科技人才的需求情况，科技人才自然选择大城市的高薪资、高待遇、高福利来满足其在知识、技能上的投入，劳动要素本身的高流动性使得要素配置不均衡在科技人才要素的投入中显得更加突出。

2.3 能源转型存在困境

在中国，部分城市产业结构较为落后，对能源投入的需求和能源质量要求偏低，从而直接导致城市的能源投入不足，难以实现产业结构的升级。一些城市由于其本身缺乏产业升级所需要的自然资源，从根本上匮乏能源的投入，能源成本的高昂制约了其加大能源投入的可能；还有一些城市，拥有丰富的不可再生资源，矿产资源在一定程度上确实能刺激经济的发展，为城市带来高额的利润。但也要看到大量的能源开采业引发了一系列环境问题，致使一些地区过度依赖资源开发，对经济增长带来“资源诅咒”。导致其本身对能源投入继而带来非期望产出的占比增大，降低了城市经济质量的发展。

3 基于CCR模型的中国副省级城市经济发展质量分析

3.1 中国副省级城市经济发展指标体系

经济的高质量发展与资本、劳动与能源三个方面的投入有着不可或缺的联系，因此在经济发展评价指标体系的投入指标的选择上，论文从这三个方面选取投入指标^[2]。在经济发展的期望产出指标方面，由于GDP指标的综合性 and 权威性而备受中国和其他国家学者的青睐，所以论文选取各地区GDP作为产出指标，同时选取了地方税收收入来衡量地区经济发展潜力、居民消费价格指数来反映地区居民的消费能力。具体经济发展指标见表1

3.2 中国副省级城市经济发展的CCR模型构建

假设有n个决策单元(DMU)，这n个单元都具有可比性，每个副省级城市为一个DMU，每一个DMU包括m种投入要素、p种产出要素。第j个决策单元的效率评价指数模型为：

$$\begin{aligned} \max h_j &= \frac{\sum_{r=1}^p u_r y_{rj}}{\sum_{i=1}^m v_i x_{ij}} \\ \text{s.t.} &\begin{cases} \frac{\sum_{r=1}^p u_r y_{rj}}{\sum_{i=1}^m v_i x_{ij}} \leq 1, j=1, 2, \dots, n \\ v_i, u_r \geq 0, i=1, 2, \dots, m; r=1, 2, \dots, p \end{cases} \end{aligned}$$

公式中， x_{ij} 表示第j个决策单元中第i个投入量， y_{rj} 表示第j个决策单元中第r个产出量， v_i 表示第i个投入要素的投入权重系数， u_r 表示第r个产出要素的产出权重系数。模型的含义是以权重系数 v_i, u_r 为变量，以所有决策单元的效

率指标 h_j 为约束，以第j个决策单元的效率指数为目标，即评价第j个决策单元的效率是否有效。这是一个分式规划模型，论文将其转化为线性规划模型求解，若线性规划后存在最优解，且其存在最优目标值1，则称评价对象j是DEA有效的，即投入产出比可达到最大。其中，表1为经济发展效率评价指标体系。

表1 经济发展效率评价指标体系

变量分类	模型变量	变量名称	数据来源
投入指标	资本投入	全社会固定资产投资量	中国统计年鉴
	劳动投入	年末社会从业人数	
	能源消耗	电力消费量	
产出指标	经济产出	地区生产总值(GDP)	
		地方税收收入	
		居民消费价格指数	

3.3 中国副省级城市经济发展效率测度结果分析

基于CCR模型本报告以“十三五”期间投入产出作为参照单元，2016—2017年中国副省级城市经济发展效率结果如表2所示。

表2 2016—2017年副省级城市经济发展效率

副省级城市	年份	技术效率	副省级城市	年份	技术效率
乌鲁木齐	2016	0.342548	乌鲁木齐	2017	0.34579
兰州	2016	0.368401	银川	2017	0.384704
银川	2016	0.400819	呼和浩特	2017	0.402693
太原	2016	0.424177	兰州	2017	0.414758
贵阳	2016	0.455435	贵阳	2017	0.460478
呼和浩特	2016	0.47899	昆明	2017	0.484867
昆明	2016	0.482897	西宁	2017	0.488439
石家庄	2016	0.530596	石家庄	2017	0.525952
西宁	2016	0.563486	南宁	2017	0.58137
杭州	2016	0.568812	杭州	2017	0.586683
合肥	2016	0.610076	合肥	2017	0.624231
南宁	2016	0.613364	济南	2017	0.63497
济南	2016	0.622891	郑州	2017	0.649877
郑州	2016	0.632709	海口	2017	0.656905
海口	2016	0.643236	南昌	2017	0.675623
福州	2016	0.657241	福州	2017	0.67971
南京	2016	0.668019	西安	2017	0.686507
西安	2016	0.669605	南京	2017	0.691687
南昌	2016	0.678217	太原	2017	0.73155
成都	2016	0.691893	广州	2017	0.749744
广州	2016	0.753403	成都	2017	0.776293
重庆	2016	0.776032	重庆	2017	0.787608
武汉	2016	0.783363	武汉	2017	0.799813
哈尔滨	2016	0.82101	哈尔滨	2017	0.805247
拉萨	2016	0.863242	拉萨	2017	0.838914
沈阳	2016	0.875838	长春	2017	0.875156
长春	2016	0.93021	沈阳	2017	0.904199
长沙	2016	0.965591	长沙	2017	0.978033
北京	2016	1.000000	北京	2017	1.000000
天津	2016	1.000000	上海	2017	1.000000
上海	2016	1.000000	天津	2017	1.000000

由表可知,2016年和2017年在中国副省级城市中,哈尔滨、拉萨、沈阳、长春、长沙、北京、天津和上海的经济效率较好,经济发展效率较好的城市一直未变。相比于以上副省级城市,其他城市的经济发展效率有极大的提升和改进空间^[3]。

根据CCR模型计算结果也可以看出,北京、上海、天津等地的经济发展效率相比其他各副省级城市的经济发展效率更高,出现这种情况原因可能是以上地区属于中国一线或新一线城市,经济发展迅猛的同时人才的机遇也更多,加上中国东西部经济发展不均衡,尽管国家近年来大力发展西部经济,积极落实人才政策以引进更多人才,但仍会由于地域气候等原因使得人才引进难度加大,从而使得一些地区经济发展受到限制。

4 中国副省级城市经济高质量发展的优化建议

4.1 区域协同促进中国副省级城市经济高质量发展

首先,协同区域在发展过程中应充分利用自身的优势资源,积极发挥中心城市的经济带动作用。

其次,协同区域内其他城市可以通过产业分工、生产要素移动、市场转移等方式与中心城市建立产业联系的方式可以促进协同区内资源共享,发挥中心城市的平台优势。

最后,以地方政府间合作缓解创新发展不均衡问题,通过类似于协调会形式的政府间合作组织,加强对区域内经济欠发达城市的帮扶,促进欠发达城市的创新能力提升。

4.2 产业集群化促进中国副省级城市经济高质量发展

通过高端产业经济发展助推区域乃至全国层面高质量整体发展水平,全面提升各个地区经济发展质量,使得更为优质的要素资源又向高端产业集聚,再次强化高端产业经济辐射带动力。高质量产业升级换代。

第一,推进制造业智能化发展步伐,重点加强汽车、电子信息、装备制造、生物医药、新材料等产业集群智能化投入,采取风险投资运作模式,通过政府引导,各类金融机构参与的方式,共同促进智能领域基础性技术的研发与创新^[4]。

第二,支持现代服务业做大做强,生产性服务领域要结合智能制造发展要求,培育人工智能、大数据、信息服务产业。生活性服务领域要瞄准居民消费升级方向,满足消费者日益多元化的服务需求。

4.3 推动形成全面开放新格局,共创城市经济开放发展

构建全面开放的体制机制,有利于城市吸收优质资源,共创城市经济的开放发展。

第一,发挥城市中心圈的示范作用。在城市建设过程中,充分发挥中心圈的比较优势和示范功能,加强对外合作交流,与其他城市共同创建优质城市群,不断提升中心圈在城市经济发展与开放中的示范带头作用,为城市经济高质量发展奠定战略基础。

第二,各城市应结合自身发展实际,商讨制定减少外商投资的负面清单,适度放松准入机制,加强高端制造业和现代服务业开放程度,尤其是在绿色能源、生物制药、金融保险、物流运输、信息服务、文化等行业,充分发挥吸引外资的示范效应。

5 结语

找出副省级城市在经济高质量发展时的差距,通过区域协同、产业集群化以及推动形成全面开放新格局,共创城市经济开放发展对于促进中国经济高质量发展具有重要意义。

参考文献

- [1] 瞿理铜.建设用地投入对城市经济增长的影响——以湖南省13个主要城市为例[J].求索,2015(12):24-27.
- [2] 邹薇,杨胜寒.超大城市对中国经济的影响有多大——基于劳动投入,TFP和工资差异的分析[J].系统工程理论与实践,2019(8):1992-2004.
- [3] 王超,邱婷.产业结构升级对区域经济系统协同发展的影响分析——基于全国285个地级市的实证研究[J].商业经济,2021(11):41-42.
- [4] 谢其军,高杰,苏竣.基于准自然实验的地方政府合作与跨区域协同创新的关系研究[J].管理学报,2021(11):1612-1713.

Reflection on Accounting Internal control and Risk management in public institutions

Yun Wang

Fanchang District Housing Expropriation Management Center, Wuhu, Anhui, 241200, China

Abstract

In modern financial management, in order to effectively avoid the occurrence of risks, the unit needs to adopt effective internal control and risk management methods to further optimize the allocation of various resources within the unit and effectively reduce risks at all levels of work. In view of this, this paper focuses on the internal accounting control and risk management of public institutions, analyzes the current status of internal accounting control and risk management, and proposes specific improvement measures based on the practical level, in order to further improve the overall management level of internal accounting internal control of public institutions, continue to improve the ability of risk avoidance, and put forward an effective reference for the construction of internal accounting control of administrative institutions.

Keywords

public institutions; internal accounting control; improvement measures

事业单位会计内控与风险管理的思考

汪贇

繁昌區房屋征收管理中心, 中国·安徽 芜湖 241200

摘要

在现代财务管理中,为有效规避风险的发生,单位需要采取有效的内部控制与风险管理手段,才能进一步优化单位内部各项资源配置,有效降低在各个工作层面的风险。鉴于此,论文围绕事业单位会计内控与风险管理展开论述,分析在当前的会计内控与风险管理中的现状,基于实践的层面提出具体的改进措施,以期进一步提高事业单位内部会计内控的整体管理水平,持续提升风险规避能力,为行政事业单位的会计内部控制建设提出有效的参考。

关键词

事业单位; 会计内控; 改进措施

1 引言

事业单位的体制开始改革以后,不断引入市场竞争的机制,这也导致事业单位在管理的层面将面临诸多外界风险,要持续提高整体管理水平和风险规避能力,事业单位就必须加强做好会计内部控制,这将直接关系到事业单位在竞争环境中的风险管理能力。然而,在具体的实施中,由于事业单位会计内控制度实施尚处于起步阶段,在一定程度上影响了内控制度的有效性。因此,探讨事业单位会计内控制度的建设和风险管理水平的提升,对于事业单位在市场环境中的长远发展具有重要意义。

2 事业单位会计内控与风险管理的现状分析

2.1 理论认知偏差

在事业单位内部构建会计内控制度,能够在更大层面

上帮助管理者在重大决策面前做出正确的抉择,在内控的管理过程中将组织核心人员对决策事项进行全面的分析与充分论证,从各个角度加以评判,能够在更大程度上规避决策风险的发生,进而使得事业单位的重大决策能够更加精准和高效。然而,当前在事业单位内部实施会计内控制度属于起步时期,部分单位缺乏对于会计内控制度的正确认知,进而导致管理者没有充分认识到会计内控对于单位稳定发展的重要价值。在实际的管理过程中,缺乏强烈的内控体系构建的管理意识,进而导致在许多单位内并没有构建完善的会计内控体系。

2.2 内控机构的设置出现不合理

在事业单位的体制改革过程中,有部分单位还没有完全适应市场化管理的模式,在职位功能以及管理方式上属于粗放型,许多单位和部门的管理没有删繁就简,这就导致机构的设置存在不合理的情况。例如,在一些事业单位内部会计内控没有设置专门的机构和监督管理机构,整个架构甚至将会计内控制度归属于办公室或者是相关行政部门进行管

【作者简介】汪贇(1990-),女,中国安徽芜湖人,本科,中级会计师,从事会计出纳研究。

理,这就容易出现权责混淆的问题。同时,各部门之间难以形成顺畅的配合机制,影响工作效率,在事务推行中影响执行进度^[1]。

另外,还有部分部门出现身兼数职的情况,甚至还会出现不相容岗位没有进行分离性的问题,难以达到管理监督的效果。

2.3 会计人员综合素质偏低

在会计内控制度的实施过程中,对于会计人员的综合能力要求极高,而在具体的管理过程中,许多事业单位的会计人员综合能力相对较低,虽然具备专业的财务管理知识,但却缺乏企业化管理和风险规避的专业知识。再加上事业单位缺乏对会计人员的专业性培训,这就导致内控能力不能得到提升,难以适应内控制度构建与风险管理的专业型任务,影响内控执行的成效。

3 事业单位会计内控与风险管理的具体策略

3.1 加强宣传教育,全面提高管理者的会计内控意识

为进一步提高事业单位对会计内控制度与风险管理水平的重视程度,应当加强对于领导层面的宣传和教育活动,全面提高管理者对于会计内控制度的正确认知,尤其要认清会计人员在内控中的重要价值,才能根据事业单位发展的需求,指导会计人员制定出符合单位运营需求的会计内控管理制度,不断完善风险管理的措施^[2]。与此同时,要树立正确的监管意识,才能确保会计内控制度能够得到有效的落实,确保在实施的过程中及时发现相关问题,优化管理方式。

3.2 优化机构设置,不断完善会计内部控制的机构建设

在会计内控制度的建设过程中,设置科学合理的内部控制机构是基础,在此过程中,首先要确认哪些具体岗位不相容,例如在岗位设置中需要将会计岗位、出纳岗位和经办人岗位设置为不相容的岗位,分别由三个不同的员工担任,消除会计岗位“一人多岗”的设置问题。与此同时,要明确各个部门在管理过程中的具体职责,对于涉及到单位财务管理和资产管理的重要部门以及岗位需要设置,相应的监管机构持续增强,对于各项资金使用和资产使用的有效监督。

另外,需要完善的内控优化机制,在管理的过程中能够及时根据各个阶段反映出来的数据和信息,加强对于内控制度实施的评估监测,对于发现的问题及时优化改进,确保制度的落实卓有成效^[3]。

3.3 打造专业团队,持续增强会计内控专业队伍的建设

在内控制度的具体实施过程中,内控专业队伍的打造是核心。为此,事业单位应当重视专业人员的技能培训工作,在具体的培训中,高度重视会计人员对于制度的认识,以及企业管理、风险管理等专业知识和技能的学习,并不断促进

会计人员、综合业务能力的持续提高。

为了进一步提高培训的成效,可以构建考核机制,例如将考核的具体结果与绩效挂钩,还可以构建自主学习的奖励机制,对于业务优异的员工配置奖金激励或是岗位晋升机会,持续提高对培训以及自主学习的重视,不断提高会计内控综合能力^[4]。例如,在管理的过程中,应当重视预算控制,持续增强会计人员预算设置管理的综合能力。持续增强单位内部各个部门的相关财务数据搜集、归纳和总结,得出各个部门在不同阶段的具体支出情况,从管理的实际出发,制定符合单位实际情况的预算计划。

3.4 重视审计监管,全面提升会计内控的监督管理

在内控制度的具体实施过程中,应当基于“落实有效”的管理原则,构建审计监督管理制度,尤其是针对管理资金和资产的重要部门以及重要岗位,为了确保审计与监督的效果单位,应当给相关部门和人员下放监管的权力,明确在监管过程中的具体职责,以此增强对相关内容的指导审计与监督。在管理过程中,对于不符监管要求的人员和行为进行及时整改^[5]。

同时,为了进一步提高审计的有效性,应当积极构建单位内部配合审计的机制,在充分确保相关部门能够独立完成审计的基本前提下,持续增强审计部门与业务、税务以及财务部门的通力合作,实现信息共享,以便于审计人员能够及时从相关数据和信息中加以分析,得出相应的风险隐患内容。

4 结语

综上所述,在积极构建事业单位会计内控管理制度的过程中,应当持续更新管理意识,要将内控制度的实施与全体成员产生积极的关联,能够在单位内部构建自我约束的机制,不断促进各个部门之间的协调、合作与发展,从而为共同实现目标和计划精准发力,有效提高管理的水平和风险规避能力,不断促进事业单位在市场中形成核心竞争力,为事业单位的快速发展奠定坚实的基础。

参考文献

- [1] 张斌.关于加强行政事业单位会计内控管理的建议[J].纳税,2021,15(32):95-96.
- [2] 崔中磊.地方行政事业单位财务风险管理的强化对策分析[J].中国产经,2021(16):92-93.
- [3] 韩丹.试析事业单位在新会计制度下的财务会计内部控制方法[J].财经界,2021(9):98-99.
- [4] 李海林.行政事业单位会计内控管理薄弱环节及应对措施思考[J].商讯,2021(6):11-12.
- [5] 李来升.探讨事业单位财务会计内部控制方法及相关思路[J].中国乡镇企业会计,2020(10):179-180.

Strategies for Strengthening the Computerization of Financial Accounting at the Village Level

Hanbin Li

Tangtou Sub-district Office, Hedong District, Linyi City, Linyi, Shandong, 276032, China

Abstract

In recent years, with the rapid development of accounting computerization technology, the traditional manual bookkeeping method has been gradually eliminated, and accounting computerization is widely used in the village-level financial management work, so that the quality, efficiency of financial work and information transparency is significantly improved. Therefore, based on the problems existing in the village-level calculation of the financial accounting, the strengthening strategy of the village-level financial accounting calculation is analyzed and studied.

Keywords

rural areas; strategy; financial management; computerization

强化村级财务会计电算化的策略

李汉彬

临沂市河东区汤头街道办事处, 中国·山东 临沂 276032

摘要

近年来,随着会计电算化技术的快速发展,传统的手工记账方式已经被逐渐淘汰,会计电算化被广泛应用于村级财务管理工作中,从而使财务工作的质量、效率和信息透明度显著提升。因此,基于村级财务会计电算化中所存在问题,对村级财务会计电算化的强化策略进行分析研究。

关键词

农村;策略;财务管理;电算化

1 引言

村级财务会计电算化是新时代农村经济发展过程中的核心内容,在农村财务管理过程中,传统的手工记账模式已经被会计电算化技术逐渐取代,其工作效率高、信息透明度高、集中化监督等优势给农村财务工作人员带来极大便利。由此可见,在农村财务管理中引入会计电算化势在必行。借助当下飞速发展的计算机技术,自动核算并生成会计报表,不仅减少财务人员的工作成本,还能提升财务工作的效率,使农村财务管理更加科学、规范。

2 农村实行会计电算化的重要性

当前,农村财务管理工作,利用会计电算化存储容量大、时间久、高效便捷的特点,能够有效提升农村财务管理工作的效率,充分发挥会计电算化在农村财务管理中的优势^[1]。

2.1 提升财务管理工作效率

在农村实行财务会计电算化,能够有效提升会计核算

的效率和质量。财务会计电算化能够实现自动记账、自动转账、自动生成财务管理所需的相关报表,能够减省多个人工计算环节,提升精准度,降低财务工作的时间成本和工作量,有效提升会计电算化,在农村财务管理工作中的效率和质量。

此外,相比较早期的传统手工记账,会计电算化可以及时、高效地获取所需的财务信息,并实现高效传输、计算和共享,能够给村级财务管理工作者带来更加直观、真实的财务信息,便于管理工作者了解当下的村级财务状况^[2]。

2.2 规范监督财务管理模式

村级财务管理实行会计电算化管理之后,财务管理工作者不再使用手工记账,仅仅在电脑上按照操作指令输入相关数据即可自动进行会计核算并生成会计报表,给农村财务管理工作者在检索、查询、获取财务信息等方面带来极大便利。同时,财务管理信息公正、公开透明,很大程度上降低了财务管理工作者的内部矛盾。并且,会计电算化系统能够清晰、客观记录村级财务管理工作中的大小财务信息例如应付款项、应收款项、事件及具体发生时间,各个环节都能在会计电算化系统中清晰呈现,有利于财务管理工作者能够实时监

【作者简介】李汉彬(1976-),男,中国山东临沂人,本科,中级农业经济师,从事农业经济研究。

督共有资产,避免集体共有资产流失,很大程度上对农村经济发展起到积极的促进作用。

3 村级财务会计中会计电算化的应用问题

现阶段,一些农村地区在财务管理工作中依然采用传统的手工记账,显然已经无法满足当下农村经济发展及管理的需求。目前中国大多数农村能够意识到财务会计电算化的重要性,及时增添相应的电算化设备、引进专业的会计电算化人才,以此来提升农村财务管理工作的质量和效率。然而,在村级财务会计电算化管理过程中,依然存在许多问题^[1]。

3.1 缺乏健全的财务管理制度

就农村地区而言,财务会计电算化属于新兴的时代产物,实操能力较差。少数乡村地区,即便采用会计电算化,也会因为没有规范的财务管理制度,从而导致财务数据错误、储存方式不规范、操作马虎等现象发生。而有部分乡镇意识到会计电算化管理制度的重要性,也象征性地制定了相应的规范制度,但是相关财务工作人员并没有落实到位,形同虚设。

3.2 村级财务工作人员综合素质有待提升

对于农村而言,高素质的财务管理团队对农村财务会计电算化的工作极其重要。然而,当前村级财务工作人员的整体素质参差不齐,普遍较差,大多数是学历水平较低、理论知识薄弱、技术操作能力较差、职业素养不高等方面,都在一定程度上制约着会计电算化的应用和发展。此外,农村财务管理工作人员老龄化的问题极其严重。部分发展缓慢的乡村地区,为了节省时间成本、人力成本,经常任用学历不高的人员管理财务,导致一旦出现会计电算化实操部分都无从下手。

3.3 忽视会计电算化的重要性

部分乡村地区干部思想停滞不前,忽视会计电算化的重要性,认为村级财务管理工作是一项简单的工作,手工记账足以,不必使用会计电算化,加之会计电算化的成本较高,需要前期购置会计电算化设备,还需要专业的会计电算化人才,部分乡村地区干部仅仅为了人工记账成本低,很大程度上限制着会计电算化的实施。

4 强化村级财务会计电算化的策略

当前背景下,村级财务管理工作实行会计电算化势在必行,就当前会计电算化在农村财务应用中所存在问题而言,需要加强以政府为核心的主导地位,加强村级政府对会计电算化的宣传工作,在购置软、硬件设备方面给予资金支持,健全财务会计电算化管理制度,加强村级财务工作者的会计电算化技能培训。

4.1 健全村级财务会计电算化管理制度

健全财务会计电算化管理制度,有利于会计电算化给予更全面的服务村级财务管理工作。财务会计电算化管理制度是农村财务管理工作有序开展的核心,包含设备维护和管

理、岗位人员配置、信息数据录入即核算的多方面,需要设置不同到管理、操作及审核等多个岗位。在操作实践过程中,需要操作人员同时具有会计电算化、财会管理等综合专业技能,不仅了解财会管理工作,还能灵活运用计算机系统。此外,为了确保会计电算化操作的科学规范,需要设置审核岗位,主要负责监督信息数据的真实、准确、科学规范。财务会计电算化管理制度,其核心在于落实和执行,必须严格按照管理制度开展会计电算化工作,需要科学、规范各个环节,以此确保农村财务会计信息核算得精准、高效。

4.2 强化会计电算化技能培训

随着会计电算化在农村财务管理中的实行和应用,对财务工作人员的综合素质要求也越来越高,主要财务工作者具备一定的会计电算化专业技能。当前,农村财务工作者专业素质均有待提升,为了确保会计电算化,在村级财务管理中有效应用和普及,需要加强会计电算化的培训工作,全面提升财务工作人员的综合素质。就培训对象而言,对当前在职工作的财务人员,需要定期组织会计电算化培训,以此来提升和熟练计算机操作技巧。同时,还可以进财会专业的高校大学生,为村级财务管理工作引进新鲜血液,对其开展基本的岗位培训,采用培训轮流制和结业制,最大限度做到让每个村级财务工作者均有机会参加会计电算化技能培训,作为鼓励,在培训结束后给予考核过关者颁发结业证书。

4.3 购置会计电算化软件、硬件设备

许多村级地区虽然应用会计电算化,但由于软件硬件设备不足,导致会计电算化的功能无法充分发挥。为此,相关政府部门需要结合会计电算化的需要,结合财务状况,给予会计电算化提供软硬件设备支持,考虑其成本问题,可以采用统一招标的方式,购置会计电算化软件硬件设备,保障系统统一化,以便各个村级之间的财务工作者互帮互助,确保财务会计电算化信息公开、透明、资源共享。

5 结语

综上所述,村级财务会计电算化的应用和普及需要考虑多重因素,对此,需要加大政府对会计电算化的宣传和支持力度,提升财务工作者的专业技能、完善软件硬件设施、健全村级财务会计电算化管理制度,以此作为强化村级财务会计电算化的有效策略,不仅能够提升财务会计电算化的工作效率和质量,还能实现财务会计电算化的规范、监督工作,有利于会计电算化,在农村财务管理中有序开展。

参考文献

- [1] 姜伟.会计电算化在农村财务管理中的应用思考[J].农业开发与装备,2021(6):64-65.
- [2] 艾义玲.农村财务管理中会计电算化应用的难点和对策[J].山西农经,2021(10):132-133.
- [3] 胡昭政.农村财务管理中会计电算化应用难点与对策[J].现代农业研究,2021,27(5):23-24.

Discussion on Rural Tourism Planning from the Perspective of Pastoral Complex—Taking Guangxi Huanjiang Qiongyuan Orange Township Leisure Agriculture Demonstration Area as an Example

Yanchun Wei

Yunnan Normal University, Kunming, Yunnan, 650000, China

Abstract

Rural complex is a compound business form that highly integrates modern agriculture, leisure tourism and rural community, and represents the future trend of rural development. Combined with the actual situation of Huanjiang Qiongyuan orange Township leisure agriculture demonstration area in Hechi City, Guangxi, this paper analyzes the concept connotation of the pastoral complex, considers and explores its planning strategy, and provides a theoretical basis for the planning of the pastoral complex in order to promote the effective integration of primary, secondary and tertiary industries and implement the Rural Revitalization Strategy.

Keywords

pastoral complex; rural tourism planning; Qiongyuan orange township

浅议田园综合体视域下的乡村旅游规划——以广西环江琼园桔乡休闲农业示范区为例

韦艳春

云南师范大学, 中国·云南昆明 650000

摘要

田园综合体是一种将现代农业、休闲旅游、田园社区高度融合的复合型业态,代表乡村未来趋势的新型发展模式。论文结合广西河池市环江琼园桔乡休闲农业示范区实际状况,对田园综合体的理念内涵进行剖析,对其规划策略进行思考探索,为实施乡村振兴战略背景下的广西河池市环江琼园桔乡休闲农业示范区规划为田园综合体提供理论依据。

关键词

田园综合体; 乡村旅游规划; 琼园桔乡

1 引言

在新型城镇化、城乡一体化和农业现代化蓬勃发展的时代背景下,尤其在遭遇了新冠疫情的突袭,城市居民对乡村生活的向往与日俱增,对乡愁的寄托越来越浓,在乡村旅游、休闲、度假等生活方式上有了更多的需求,居民对田园乡村的建设出现了新的期盼。2017年中央一号文件首次提出“田园综合体”概念,作为实施中国乡村振兴战略的重要载体之一,田园综合体是现代农业、休闲旅游和田园社区相结合的城乡一体化发展模式,是现代农业发展的必然趋势,是农业发展进步的产物,也是一个集农业产业园、美

丽乡村、特色城镇和全球旅游更高阶段的产物^[1]。随着乡村振兴战略的实施,田园综合体如何紧密结合地方实际,做好规划呢?

2 背景分析

田园综合体能够在中国国民经济增长新常态条件下,满足城乡居民对高端生活、旅游和消费的各种新型需要,该新模式的产生,为协调农村产业、生态、文化发展带来契机^[2]。就广西河池地区来看,目前与环江“琼园桔乡”田园综合体相毗邻的田园综合体有金城江“洞天福地”田园综合体和宜州“刘三姐歌乡”田园综合体,被称为田园综合体“三大板块”。这“三大板块”有利于联合周边各县域的乡村休闲旅游品牌,发展一批集现代农业、民俗文化、乡土风情、生态景观于一体的乡村旅游发展体系。

【作者简介】韦艳春(1989-),中国广西河池人,壮族,在读硕士,从事乡村旅游规划、遗产旅游研究。

3 琼园桔乡概况及资源现状分析

3.1 产业基础坚实有力

琼园桔乡休闲农业示范区地处大才乡柑橘产业核心示范区腹地,盛产沙糖桔、沃柑、红心香柚等水果,其中核心区占地面积1015亩,扩展区2200亩,辐射区6000亩,年产量21574吨,产值上亿,产业规模持续增长。示范区主推“高位嫁接”技术,园区内配备太阳能杀虫灯、害虫诱捕器、粘虫黄版等绿色防控设施,果品优质上乘。

3.2 交通区位优势明显

示范区位于金城江—环江—宜州一小时经济圈核心位置,地处金宜走廊延长线,距环江县城中心11公里,驱车十分钟即可到达。国道323线贯穿境内,西北邻近贵州黔南布依族自治州,东南紧靠柳州、来宾等地,加上桂林至柳州高速公路的建成通车,加速构建连接湖南凤凰、桂林、柳州、百色休闲旅游走廊,交通便捷。

3.3 政策红利密集释放

随着中国出台关于休闲农业、乡村旅游、发展特色小镇、实施乡村振兴等一系列战略部署,2017年广西壮族自治区政府办公厅印发的《广西田园综合体创建方案》,对于列入自治区级田园综合体试点的项目,自治区财政每年给予每个项目1000万元资金支持,连续三年给予支持,为推动乡村旅游提质升级提供了政策保障。广西河池市于2012年7月出台了《河池市创建田园综合体五年行动方案(2021年—2025年)》,明确到2025年,全市力争建成45个市级田园综合体,力争获批准创建3个自治区级田园综合体、1个国家级田园综合体,助力推动“六新河池”建设。

3.4 市场前景广阔明朗

近年来,中国旅游业发展迅猛,乡村旅游是中国旅游消费中发展最快、潜力最大、带动性最强、受益面最广的领域,近年来旅游人数和旅游收入年均增幅都超过20%。尤其是随着“互联网+”融入乡村旅游业时,传统文化确实得到一定的传播,也吸引了更多人的关注。根据国家统计局官网数据显示,2019年中国休闲农业和乡村旅游接待人数为32亿人,同比增长6.7%;2020年1-8月中国休闲农业和乡村旅游接待人数为12亿人,同比下降62.5%。

3.5 限制短板

3.5.1 综合规划缺乏特色意识

由于示范区主体规划意识薄弱,自身掌握的旅游规划知识有限,容易出现发展模式单一、功能分区不合理、旅游产品层次低、同质化等问题,从而导致游客停留时间短、消费吸引力小、重复消费率低,对当地旅游消费的贡献相对较少。随着游客素质的不断提高,旅游需求也出现了新变化,目前规划设计理念已不能适应当下的旅游新形势。

3.5.2 旅游品牌知名度不高

琼园桔乡休闲农业示范区虽然在近几年取得了一定的成绩,在周边县区有一定的影响力,但放眼整个河池,其品

牌知名度不够,竞争力不明显。而周边的贵州、湖南、云南等省、区及广西各个城市之间在田园综合体的相关自然资源和乡村文化上具有一定的相似性,区域间旅游资源的相似性引发的激烈竞争,使得旅游品牌的成立尤为迫切。

3.5.3 产业融合发展不足

示范区内一二三产处于相互独立的模式,即旅游观光、旅游产品和旅游服务三项基本分离,大多以游览乡村风光、农家饭、采摘等,在农产品的加工销售、农业科技示范等方面存在明显不足。示范区目前仍处于比较原始、粗放的基础农家乐方式,三产融合力度不足,无法进一步激发农业及其相关副产品的高附加值。

4 园区规划发展思路设想

田园综合体是以乡村地域空间为母体,依托于乡村、立足于农业,吸纳旅游和文化等多种元素,建构起集多产业、多业态、多功能于一体的新型经济组织^[9]。根据目前琼园桔乡的地理、区位以及交通优势,以环江城区为中心点向省道205沿线县郊辐射,初步形成以金城江—环江—宜州这条田园风光走廊的精品旅游线路,在此基础上再扩大周边辐射区域,在空间布局上深化构建“一个中心、两条走廊”的格局。“一个中心”即县区旅游综合服务中心。借助中心城区在交通、食宿、娱乐等要素的聚集效应,提供综合服务,打造区域性旅游综合服务中心。“两条走廊”即接连市金城江—环江的金环走廊和以高速公路贯穿的环江—德胜—宜州的这条山水走廊。两廊环抱形成“金环宜联动齐发”的黄金旅游圈。

4.1 现代休闲农业区

现代休闲农业区主要以现代农业特色观光体验为主题,园区内设有农耕研学园、花海观光园、生态果林等项目。“周末农场”和“观光农场”是韩国发展休闲农业的典型形式。结合当下教育“双减”政策背景,借助农耕体验园平台,设置农耕精品科普路线,丰富研学内容,深度开发亲子家庭市场,日常活动安排主要围绕小动物、农作物开展,可以结合周末休息时间,或者根据寒暑假的不同需求,开设短期或者中期的主题活动,保证每位小游客的每一次到来都可以有全新的体验和发现,满足他们探索农业科普知识的需求;同时可以结合相关的主题文化活动,开辟摄影基地,吸引更多的游客;划分专门的果园种植区域,由于园区内种植的沃柑、砂糖橘丰收季节恰逢冬季,可以举办沃柑砂糖橘丰收节,为游客提供观光、休闲、采摘服务,刚好可以弥补季节消费短板,增加旅游收入。

4.2 康养文创体验区

康养文创区体验主要以生态、康养、文创为主题,通过园区内设有文创社区、康养社区、康体休闲等项目,感受乡村生活与绿色生态。文创社区以发展地方本土特色乡村文化为主要发展方向,结合本地非物质文化遗产保护,组织

当地的非遗技术传承人开班学习传播毛南族的花竹帽、傩面、铜鼓的制作工艺,传承领会非物质文化的精神内涵。通过以点带面的方式,同时开拓整合其他文创领域的资源,为文创企业提供人才培训、场地服务,不断宣传扩大影响力,让游客看懂乡愁品味乡愁;康养社区以修身养性、康复理疗、修复保健、文化体验等四大健康主题方式,针对老年人、康复人群等不同群体提供特色种植与户外疗养的功能,进一步亲近自然山水、森林、田园以及体验风土民情。

4.3 综合生产服务区

特色农业区以生产性景观、发展种植、养殖、研制、采摘为主的参与性景观空间,在生产带动周边产业的同时辅助发展旅游业。规划区内设置了农园民宿、生态种植、有机养殖、农产品加工等项目,依据产业化布局特色农业区主要以现代化的畜牧养殖业和农产品深加工为主,结合琼园桔乡产业基础,以柑橘产业链条作为重点优化内容,园区内设置有采摘、选果、打包、销售为一体的物流仓储平台,在带动周边村民就业的同时,开发产品附加值延伸途径,实现农业和旅游业相互融合、相互促进,带动园区经济多元化发展。

5 结语

田园综合体是新时期实现乡村振兴的新兴发展模式,

同时也是乡村旅游功能表达的重要手段^[4]。当前,中国田园综合体建设正在如火如荼开展,各地区在摸索中不断挖掘新路径,开辟新方向,但也出现了一些问题,如过度重视第三产业开发,忽视农业的主体功能,甚至出现将田园综合体作为传统景区进行打造的倾向。因此,如何能更好地以田园综合体建设目标为导向,依托琼园桔乡旅游资源优势进行旅游整体规划,强化产业基础,推动三产融合发展,从而提升整体知名度,达到经济效益、生态效益和社会效益的统一,仍值得继续研究探讨。

参考文献

- [1] 雷玉,于欣波.国内外田园综合体项目的研究[J].建材与装饰,2018(17):97.
- [2] 戴洁琳,邱桂莹.乡村振兴下的田园综合体研究——以五彩田园为例[A].共享与品质——2018中国城市规划年会论文集(18乡村规划)[C].中国城市规划学会,杭州市人民政府,2018.
- [3] 卢贵敏.田园综合体试点:理念、模式与推进思路[J].地方财政研究,2017(7):8-13.
- [4] 夏君,邵鹏飞.田园综合体旅游功能的表达路径研究——以东营市田园综合体规划为例[J].山东农业科学,2021,53(1):150-156.

Research on the Path of “Digital Intelligence” of Enterprise Finance to Help the Integration of Industry and Finance

Qingchang Meng

AVIC-INTL Project Engineering Company, Beijing, 100101, China

Abstract

With the continuous improvement of digital technology, the concept of “digital intelligence” is also constantly enriched and expanded. Financial “digital intelligence” through financial strategic decision support, management forecast and project decision support, risk management and internal control support and performance assessment and evaluation support four functions, the business process, financial accounting process, management process organic integration, make financial data and business, promote better financial support and service the development of enterprise business.

Keywords

digital intelligence; financial management; financial integration; effective path

企业财务“数智化”助力业财融合的路径研究

孟庆昌

中航国际成套设备有限公司, 中国·北京 100101

摘要

随着数字技术的应用程度不断提高,“数智化”的概念也在不断地丰富与扩展。财务“数智化”通过财务战略决策支持、经营预测和项目决策支持、风险管理与内部控制支持和业绩考核与评价支持等四项功能,将业务流程、财务会计流程、管理流程有机融合,使财务数据和业务融为一体,促使财务更好的支持和服务企业业务的发展。

关键词

数智化; 财务管理; 业财融合; 有效路径

1 引言

近年来,数字化对人民生活与社会经济发展的影响日益广泛和深入,打造数字化企业也已成为企业经营管理者们的普遍共识。大数据、云计算、人工智能、物联网、区块链等技术层出不穷,数字化的大变局风起云涌。企业的财务管理同样也经受着这样一场变局。

2 财务“数智化”的内涵

“数字化”与“数智化”是两个完全不同的概念,“数字化”是技术概念,而“数智化”属于数字技术的应用。纵向来看,数字技术的发展推动着财务经历过三次大的变革,从而实现业务财务流程拉通和财务运营效率的提升:第一次是会计电算化,通过计算机系统与应用软件有效提升会计工作的效率;第二次是ERP体系的建设,将企业的供应链从采购、生产、销售等业务环节通过一体化、端到端的流程集成运行在ERP系统中;第三次是移动互联网和云计算的发

展,促使财务共享服务应运而生。

“数智化”时代对企业驾驭财务数据的能力提出了新的要求,也为企业获得更加全面的决策信息创造了条件。受全面发票电子化、税务局加速“以数治税”和后疫情时代等诸多因素影响,企业财务“数智化”转型已迫在眉睫。

3 财务“数智化”转型面临的主要问题

3.1 企业管理软件系统碎片化

许多企业的流程建设多针对的是某个具体业务场景,如企业需要将行政审批线上化,则建立一个办公系统;需要将日常费用进行分摊,则建立一个费用报销系统;需要将电子发票进行核验和存档,则建立一个电子发票管理系统;再加上企业原本已建立的财务核算系统、邮件系统等等。随着外部环境的变化和企业业务发展的需要,更多的业务场景不断出现,随之带来了更多的针对具体业务场景的管理软件。冗繁的管理软件不仅没有将业务流程和财务会计流程拉通,反而带来了大量的重复劳动,严重影响业财融合^[1]。

3.2 统设计上风险防卫过当

企业的财务管理系统在上线之初,往往侧重于防范风

【作者简介】孟庆昌(1988-),男,中国山东临沂人,硕士,中级会计师,从事财务管理研究。

险,在流程设计上容易防卫过当。有些管理程序的设计往往只防范特定风险,为了尽可能的防范各类风险的发生,会设计较多的管理流程和环节,却忽略了管理系统的执行成本。过高的执行成本的提高会阻碍业财融合。

3.3 用户界面不友好

财务管理软件用户界面的友好程度在一定程度上影响着业财融合的程度。常见的用户界面不友好的表现主要有以下几个方面:一是操作全流程和步骤不清晰。业务人员登入系统后不能准确找到流程入口和操作步骤,需要反复试错才能找到正确的操作方法,在这过程中可能会产生大量错误的垃圾数据;二是系统中流程指导和说明往往比流程本身更易懂和复杂。许多操作指导和说明往往使用财务语言和专业术语,晦涩难懂,使得业务人员必须寻求财务人员的帮助才能完成一些流程操作。

3.4 档案数字化管理不彻底

档案数字化或者说无纸化办公是许多企业一直在推进的管理方式,然而由于软硬件设施、安全性以及档案标准不清晰等种种原因,不能一蹴而就。在这个过程中,容易出现数字化档案和纸质档案并行的情况,这就导致业务流程和财务会计流程中既要保存数字化档案,又要保存纸质档案,甚至还要检查校验数字化档案,造成了大量的额外工作。许多场景是线上数字化的档案需要打印出纸质版存档,甚至纸质文件还需要走流程,从而增加了较多工作量和重复劳动。

4 财务“数智化”的有效路径

4.1 变财务职能和管理思维

传统财务会计的基础职能是核算与监督。现代财务则要求财务与业务的融合,强调财务服务和支撑业务发展,由此财务的职能扩展为四个方面内容:战略决策支持、经营预测和项目决策支持、风险管理与内部控制支持和业绩考核与评价支持。财务的职能由监督转变为服务,因此在财务管理中就不能仅考虑财务方面的要求,更需要站在业务的角度去进行流程的设计和优化,不能只注重防范风险,而不注意执行成本的增加。

“数智化”财务要求财务人员确立新型管理思维,正视“数智化”的作用,积极应用数字技术手段不断调整管理方向。同时,要认真挖掘数据信息,多方收集财务数据,不仅包括会计信息,还有来自业务部门不同种类的信息,在确保信息真实无误的基础上为企业业务发展及时提供支持,提高企业在市场竞争中的优势,从而使其有效应对外界环境变化带来的挑战^[2]。

4.2 优化财务制度和流程再造

财务“数智化”要求财务数据信息与企业项目高度融合。企业应梳理现有财务制度,优化财务流程,尤其是要优化与业务流程和公司管理流程的衔接,持续优化并整合财务管理信息系统,包括全面预算管理系统、全面成本管理系统、财

务会计报告系统和经营业绩考核系统,并使之与企业的业务流程、内部控制管理体系以及管理制度高度融合,才能实现业务与财务系统一体化无缝链接^[3]。

4.3 组建财务数据应用人才队伍

财务数据应用水平取决于财务人员素质的高低。在“数智化”浪潮中,传统经营模式不断变革,要想实现财务“数智化”,就必须组建一支高素质的人才队伍。

首先,要培养财务人员新型应用思维,将新型管理手段应用于“数智化”的管理环境中,打造一支“精财务、熟业务、会管理、懂数据、知技术”的高层次“数智化”人才。

其次,要从实际情况出发,科学配置财务人员,进行精细化分工,及时调整不合理的岗位;再次,要完善人才队伍绩效考核激励机制,加强对财务人员工作的考核和监督,保证财务人员品行端正、爱岗敬业。

最后,要加强财务人才队伍后备培养,确保企业人力资源供给充足。

4.4 加大硬件和软件投入,拥抱“万物互联”时代

财务“数智化”转型是大势所趋。企业管理者需要有长远的战略眼光,在“数智化”转型上要加强软硬件设备的投入。在硬件设备的选择方面,企业在兼顾短期效益和成本等因素的同时,应尽量从存储量和运算速度上尽量满足企业长远发展的需要。

首先,在软件开发方面,要尽量集成化,统一进行系统性开发,将纷繁的企业财务运作以一种可视的全局视图呈现。

其次,要有前瞻性,功能先进,并充分考虑到再进行二次开发。

再次,要加强界面友好性,尽量以交互式的方式进行流程操作,并注意将财务语言转换为人人易懂的业务语言。

最后,要利用并融入外界互联网资源。如某企业开发的差旅系统,与某旅游电子商务网站合作,员工在系统中提交出差申请经公司内部审批后,将由该旅游电子商务网站按照企业出差标准预订车票、酒店等并由其与企业财务部结算并由财务进行后续账务处理,这样大大方便了出差人员费用报销工作。

5 结语

未来已来,唯变不变。“数智化”浪潮滚滚向前,唯有积极拥抱科技,拥抱“万物互联”的新时代,加快财务“数智化”转型,才能助力企业将业务和财务深度融合,在不确定的环境中稳步前行,在危机中抓住先机并创造新机。

参考文献

- [1] 汤谷良,张守文.大数据背景下企业财务管理的挑战与变革[J].财务研究,2015(1):34-35.
- [2] 董国霞.关于大数据时代下企业财务管理信息化建设的几点思考[J].中外企业家,2018(3):67-68.
- [3] 胡一玲.关于大数据时代下企业财务管理的创新研究[J].中外企业家,2019(12):72.

The Impact and Reform of African Swine Fever on Industrial Chain

Jun Wang Tianming Chang Haodong Chen

Wuhan Jiangxia Jinlong Livestock and Poultry Co., Ltd., Wuhan, Hubei, 430000, China

Abstract

Since the introduction of African Swine fever (ASF) into China in 2018, it has wreak havoc across the country in just one year, the number of breeding sows has dropped off a cliff, and the pig industry has suffered an unprecedented blow. Since then, the pig price has soared, the expansion of head breeding enterprises, small and medium-sized breeding farms to raise “cattle and pigs” betting market, the influx of all kinds of capital pig market quickly become saturated, accompanied by the rapid recovery of production capacity, the industry began to show a large area of losses in 2021. In just three years, pig prices have been on a roller coaster ride from trough to peak and then from peak to trough.

Keywords

AsF industry; chain; influence and reform

非洲猪瘟对产业链的影响与变革

王军 常天明 陈浩东

武汉市江夏区金龙畜禽有限责任公司, 中国·湖北 武汉 430000

摘要

自2018年非洲猪瘟进入中国以来,短短一年之内肆虐大江南北,能繁母猪存栏出现断崖式下跌,养猪业遭受前所未有的重创。自此之后,猪价一路飙升,头部养殖企业膨胀式扩张,中小养殖场养“牛猪”赌行情,各类资本的大量涌入让养猪市场迅速趋于饱和,伴随着产能的快速恢复,2021年行业开始出现大面积亏损。短短三年,猪价犹如过山车一般,由低谷到高峰,再由高峰坠入谷底。

关键词

非洲猪瘟; 产业链; 影响与变革

1 引言

回顾这三年,整个养猪产业链发生了巨大变革:上游产业的竞争与改革愈演愈烈;在非洲猪瘟带来的巨额红利面前,大量资本涌入,养猪企业“大跃进”式扩张;随着猪价超跌、政策调整,大型农牧企业纷纷开始向下游屠宰及食品加工产业规划布局,以此来“自救”。非洲猪瘟给养猪业带来了“暴发时的恐慌,暴利时的狂欢,暴跌时的忧伤”的鲜明情景,这种现象将持续影响中国养猪业上下游产业链发展,加速行业的整合与变革。

2 非洲猪瘟对上游产业的影响

2.1 产业联合发展:产业竞争加剧、销售商转变为服务商

非洲猪瘟的爆发,加速了中国养猪业集约化、规模化

的进程。中小型养殖户因无法承受非洲猪瘟疫情带来的损失,逐步退出养猪舞台。以广大中小养猪场为客户来源的饲料厂、动保企业,产能明显过剩。叠加非洲猪瘟的冲击,行业竞争加剧,中小规模上游企业在亏损中逐渐被淘汰。

随着养猪企业规模扩大、数量减少,上游企业主动转型升级:由销售商转为合作商,买卖关系转变为合作关系,抱团取暖。一个饲料厂聚焦服务周边数十个大型养猪企业,成为养猪企业的“代工厂”;动保企业依靠单个养殖集团采购量,便可以维持企业运营,成了大型养猪集团的“兽药房”。

2.2 倒逼上游企业改革:生物安全升级、上下游联防联控

产业上游企业作为非洲猪瘟防控的前端,有义务也有责任在产品的生产、运输和储存等环节中,做好生物安全工作。饲料厂将办公区和生产区彻底分开,修建洗消中心、烘干房。动保企业对原材料进行非洲猪瘟核酸检测,对产品覆膜打包,专车运输。现在养殖企业和饲料、动保企业就是“唇亡齿寒”的关系。上下游企业齐心协力,将生物安全工作“从

【作者简介】王军(1972-),男,中国湖北武汉人,高级畜牧师、高级经济师,从事畜牧兽医专业研究。

工厂到牧场”全程化，切实保障生产安全。

3 非洲猪瘟对养猪产业的影响

3.1 盲目扩张、投机经营

尝到甜头的农牧企业在2020年开始了“大跃进”，大兴土木，盲目扩张。同时大批外来资本涌入养猪赛道，抱着投机心态，想趁机“捞一把”，然而却严重低估了生猪产能的恢复速度，价格的暴跌更是让人始料未及，未曾想到在2021年被深深地套牢，欲罢不能。在“胡护海建”的过程当中，养猪业出现了“三高”症状。

3.1.1 出栏目标高

大型农牧企业在战略目标制定上信口开河。非洲猪瘟爆发之前，企业喊出几百万头的年出栏目标，还要“三思而后行”。非瘟爆发后，巨额的红利已然蒙蔽了决策者的双眼，使其丧失了对公司未来发展的准确判断，动辄千万甚至上亿头的出栏目标随口喊出，企业发展战略成了“空中楼阁”。

3.1.2 出栏成本高

出栏成本主要集中在建造、人力和生产成本三方面。农牧企业在这一轮扩张建设中，追求“高大上”，新建猪场纷纷上马智能养猪、楼房养猪。猪场设备一个比一个新，规模一个比一个大，楼层一个比一个高。

企业在大肆扩张过程中由于缺乏自身培养的人才，为了能够尽快搭上这趟“快餐车”，不惜付出高于市场30%~50%，甚至数倍的薪酬来招兵买马。“互挖墙脚，恶性抢人”的不当竞争关系导致人力成本畸高，一跃超过动保和兽药成本，排名养猪总成本第二位。

行业的高额红利也让企业忽略了对生产成本的把控。扩张期间大量三元和回交母猪入群，与正常的二元母猪相比其后代往往生长速度缓慢，抗病能力差，饲料转化率低，饲养成本高。

企业在暴利期忽略了疾病带来的风险，高价收购仔猪，租赁代养场，虽然偶有蓝耳、腹泻等常规疾病“骚扰”，又有非瘟中招后的“精准清除”，但依旧能保证盈利。这些被暴利掩盖的高成本和高风险，都在2021年猪价暴跌时被成倍放大。

3.1.3 资产负债高

农牧企业在扩张过程中，不计后果地进行融资。上市公司采用融资融券、股权质押的方法，融入大量资金；中小猪场采用民间借贷、银行贷款等方式，也加入复产、扩张之列。猪价上行时，要钱有钱，要政策有政策，可谓“呼风唤雨”。但今春过后，猪价“跌跌不休”，从元月份的38元/公斤一路直降到现在（8月份）的14元/公斤，降幅高达65%，跌破了养猪成本价，行业迎来冰冻期。靠着借钱扩张的企业深刻体会到了什么叫“屋漏偏遇连阴雨，船破又遇顶头风”的滋味。一方面是非瘟病毒“虎视眈眈”，稍不留神就有全军覆没的危险；另一方面猪价严重下跌，越养越亏。

银行加快催促还款及利息，加之人员工资、投资新建猪场的费用，迫使很多企业不得不通过裁员、缩小规模来“续命”，有的甚至于停工、停产^[1]。

3.2 非瘟防控，日趋常态

3.2.1 疫情流行常态化

非洲猪瘟病毒是猪传染病里的头号“瘟神”。俗话说，请神容易送神难，中国地域广阔，南北跨度大，生猪交易、运输频繁，加之蜚虫、野猪等生物的存在，短时间内根本无法净化非瘟病毒。未来非洲猪瘟也势必会像蓝耳病、伪狂犬一样，流行趋于常态化、区域化。

3.2.2 生物安全常态化

生物安全不等于消毒。高频率、高难度的消毒，既增加了防控成本，又破坏了猪场环境，影响了正常菌群的稳态。相较于消毒，做好大环境清扫工作则是防控疫病传播的重中之重，“99%的清扫加1%的消毒，才能真正做到有效消毒”。

非洲猪瘟的防控，要做好“持久战”的心理准备。当前农牧企业对生物安全防控的要求一直处于高压，甚至苛刻的状态，这会出现两种极端现象：要么员工觉得要求太高达不到，不去执行；要么员工长时间神经紧绷，一旦放松就给了病毒可乘之机。

生物安全常态化，就是将生物安全操作，融入到日常工作中去，养成良好的工作习惯，结合实验室监测，将“人、车、物”的防控窗口前移，做到“防控有方法、执行有标准、过程有监管”，形成系统化、流程化、标准化的工作形式。

3.2.3 防控思维常态化

我们必须要以动态的思维来防控非洲猪瘟。有很多猪场感染非瘟后，因防控不力导致全场爆发，损失惨重，猪场很快进入洗消空场期。通过对场内六大区域（生产区、生活区、办公区、供水系统区、环保区、无害化处理区）的清洗消毒，通过实验室对环境样的非瘟病原检测合格，复产达标了，而后重新引入阴性猪群开始生产工作，结果一段时间后再次发病，导致复产失败。“树欲静而风不止”，因曾经复产达标之前的工作全部是静止状态，保持猪场大环境干净安全只是复产前的基础工作。当进猪以后，猪场马上由静态转为动态。猪场内外的人、车、物就会频繁动起来，交叉来往。甚至“四害”也开始活跃起来，它们频繁地光顾猪场，进入猪舍，与猪群密切接触后再次激活了病毒的传染能力，环境载毒量越来越多。此时的生物安全防控难度增加，传播途径多种多样。如果防控思维没有从静态防控转为动态防控模式，“中招”是必然的^[2]。

我们必须深刻认识到：非洲猪瘟病毒越来越狡猾，猪场对非洲猪瘟的防控措施，一直落后于病毒的变异速度。从原来的野毒到现在的变异毒株，从原来的强毒到现在的弱毒，每个时间段的防控措施和标准要求都发生了很大的变化。只有防控思维不断地更新，才能做到“知己知彼、百战百胜”。抵御非洲猪瘟，绝不能寄希望于“神药、疫苗、高人”。

在企业内部，必须建立起防非体系领导组织，制定清晰的防非行动方案，形成责任组织监督作用，提升员工防非意识，做到防非思想统一、方向统一、行动统一。

3.3 急功近利，人财两失

3.3.1 哄抬人价，薪心相印

企业扩张时，为了抢占先机，不计成本，高薪挖人，甚至以高于一倍以上的薪资，从竞争对手处挖团队。猪场场长、技术员变身为各大企业眼中的香饽饽，身价水涨船高，俨然成了拍卖市场的竞价品。跳槽的人，也本着“价高者得”的原则，坐地起价，狮子大开口，张口就是几十万、上百万的年薪。在企业追逐暴利时，“跳槽者想要钱，扩张者愿给钱”，正所谓“薪心相印”，整个养猪行业人才市场，呈现出一片“欣欣向荣”的景象。

3.3.2 拔苗助长，饮鸩止渴

随着各大养殖项目完工，畜牧人才的缺口进一步扩大。抢人争夺战已经白热化，“拔苗助长”成为集团企业的无奈之举：应届大学生半年当场长，一年做分公司总经理；新招人员入职便是技术员……大量新进员工，没有经过基本生产操作学习，没有理论和实操方面的系统化培训，没有考核和评估就直接上岗。“火箭式”提拔的管理者，没有团队管理经验，把团队搞得乌烟瘴气，把生产搞到乱七八糟。根基不牢、地动山摇，这种“饮鸩止渴”的人才提拔方式，可以解决一时之急，但后患无穷，当疫病来临时“兵败如山倒”。

3.3.3 割须弃袍，降薪毙命

暴利行情下催生了农牧企业对人才的“爆炒”，人工成本的畸高直接导致分摊到每头肥猪的出栏成本达到100-120元，一个年出栏千万头的头部企业，光人力成本就高达12亿元。企业在暴利期不计成本地投入，一旦出现亏损，高昂的人力成本便成了企业最大的负担。大型农牧企业不得不通过缩小规模，使用裁员、调岗、降薪等举措来自救。许多人职不到一年的员工，被公司采取五花八门、稀奇古怪的手段裁掉或被迫离职。特别是刚入职的一些大学生，满腔热情投身农牧行业，却被当头泼了一盆冷水，职业发展心态受到严重影响。正所谓“赚钱时薪心相印，亏本时降薪毙命”。短短一年行业风向急转，企业从“求贤若渴”到“割须弃袍”，甚至某农牧集团创造了单月裁员几万人的“壮举”，这无疑给那些靠资本、靠挖人来养猪的企业，敲响了警钟。

3.3.4 背信弃义，离心离德

企业在高速发展扩张期，降低了对人才标准的门槛和要求，这种没有通过企业文化学习和熏陶，非企业自身知识体系培养出来的员工，往往会出现“三不配”：

①德不配位。

“有奶便是娘”，朝三暮四，频繁跳槽，只以薪资水平作为择业的唯一标准，毫无忠诚可言。这些人进入企业后在核心岗位拉帮结派，勾心斗角，甚至成了蛀虫，搞贪污受贿、中饱私囊的龌龊勾当。有媒体报道，在某农牧集团中就

出现过，上中层管理人员成建制的集体腐败，结果被“一锅端”，最终受到法律的制裁；

②财不配位。

索要的薪水普遍超出其所作出的贡献。随便一个场长，开口便是大几十万、百万的年薪，而做出来的生产成绩，却让人大跌眼镜，与其所承诺的结果相差十万八千里，不能够为企业带来与之薪资相匹配的利润成果；

③技不配位。

大批涌入的“人才”中，自身技能与素质和所求职位不相匹配的人比比皆是：场长缺乏管理经验，一线员工基础技能差，应聘时自卖自夸，甚至出现了普通饲养员跳槽上位当场长的笑话。一旦企业遭遇经营困难，或者自身工作开展受到阻碍，第一选择就是再次逃避责任和跳槽。除此之外，当曾经许诺的高薪落空时，便愤而诋毁、恶意抹黑企业，最后闹得不欢而散的结果。

综上所述，非瘟红利下企业对人才的急求，不过是出于赚取行业暴利的短期需要，而非对猪场管理运营和企业未来发展的长期需求。这也说明两点：依靠“挖墙脚”的人才引进体系，培养不出具有真才实学的员工；依靠外来的和尚，念不好本庙的经，没有企业文化认同的员工，终究只是企业发展的过客。

4 非洲猪瘟对下游产业的影响

4.1 国家宏观调控

受非洲猪瘟影响，中国生猪产能遭受重创，猪肉供求关系严重失衡，市场异动。生猪生产保供事关国计民生，国家频频出台各项政策，更新养猪、屠宰相关法律法规，农业农村部、交通部、公安部等多部门联合执法，严格管控非法调运，规范生猪市场。发改委、市场监督管理总局纷纷出手，通过调控猪肉进出口、储备肉的投放和收储，来平衡养殖户和消费者之间的利益，保障猪肉市场趋于平缓。非洲猪瘟从爆发到全面复产，政府部门一直在积极行动：忙扑杀、查调运、促复产、打击非法疫苗、合理调控猪价。通过一系列举措来做到养猪产业的稳产保供。

4.2 屠宰加工转变

进入2021年以来，猪价持续下跌；同时，国家出台了划片区流通、“调猪”转为“调肉”的政策。猪价超跌、政策调整，使得屠宰成为养猪企业“卡脖子”的关键环节。大型农牧企业开始向下游屠宰行业规划布局，赋能屠宰版块。对于农牧企业来说，加码屠宰产能，可以有效缓解猪价下行给公司造成的影响。发展屠宰加工业务，并不是为了赚钱，而是为了“保命”。

5 非洲猪瘟带来的变革

5.1 养猪人必须懂“政治”

猪粮安天下，生猪养殖事关国计民生，永远要接受国家的调控和政策的引导，养殖企业必须积极响应。养猪是综

合了畜牧、环保、食品多方面因素的产业，需要建立在国家相关政策要求许可之上。与此同时，还需要关注政府部门对猪价的导向，切勿盲目压栏、赌行情。猪价有高有低，养猪从来不是一件简单的事，而是需要长期去经营的事业。抱着投机和牟取短期高额利润的心态，在养猪行业中迟早被淘汰出局。那些靠运气赚来的钱，最终也是“竹篮打水一场空”，一夜回到解放前的局面^[3, 4]。

5.2 养猪人必须懂“管理”

企业的竞争归根结底是成本的竞争，成本主要是由人、财、物组成，成本的高低由管理水平来决定，无论行情如何变化，猪场经营必须回归到成本经营。猪价高时可以靠利润来掩盖成本真相，猪价低时成本就会“水落石出”。一个病人，不从根本上解决病疾，一味的靠输血，没有造血功能又能够活多久呢？企业也是一样，企业的核心竞争力在管理、在人才、在成本控制。通过企业文化打造、人才体系建设、标准化模式落地，积极培养企业自身的人才，合理控制成本，这样才能长治久安，稳步发展。

5.3 养猪人必须懂“资本”

资本对养猪业的快速发展是毋庸置疑的，资本是杠杆，借助资本的力量可以让农牧企业插上腾飞的翅膀。但资本对养猪业来说是一把双刃剑，一方面现在猪场建设投入巨大，动辄上亿的投资，不借助资本力量，企业发展举步维艰。另一方面盲目地依赖资本进行扩张，也给企业发展带来了巨大的经营风险。资本是嗜血逐利的，一旦无法攫取高额利润，资本就会釜底抽薪，百亿大厦瞬间倾倒。因此，如何用好这把双刃剑，是未来大型农牧企业发展所要慎重考虑的。

5.4 养猪人必须懂“融合”

非洲猪瘟疫情之后，养猪产业链上下游企业充分认识到，什么是“命运共同体”，一荣俱荣、一损俱损。没有巨大良性的生猪产能，饲料、动保、设备、屠宰等企业都将难以生存，但没有这些上下游产业保驾护航，生猪产业也难以

壮大发展。在整个闭环链中，生猪产业是主角，要做好“带头”作用，将上下游产业链打通。然而，非洲猪瘟疫情将整个产业链搅得天翻地覆，所谓牵一发而动全身。因此，围绕健康养殖、食品安全，产业链上的企业要聚焦融合发展。上游企业专注产品研发、寻求新技术新方法，养猪企业专注育种改良、降本增效，屠宰企业专注食品加工。做好专业分工，聚焦优势，将产业链的利润均匀化、持久化，促使中国生猪养殖行业健康、持续的发展下去。

6 结语

总体来说，非洲猪瘟给中国养猪业带来的阵痛期已经过去，但这也意味着我们将长期和非洲猪瘟共存。有的企业在这期间脱颖而出，有的企业则走向没落，这也是“大浪淘沙”的过程。

历史的车轮滚滚向前，我们无须为过去遗憾和悲歌。非洲猪瘟爆发一百多年，中国人用自己独特的方式，在非瘟防控上书写了历史。展望未来，我们更多地应该看到非洲猪瘟加速了中国养猪业向规模化、集约化和智能化的转型升级。作为养猪企业，只有回归本质，聚焦企业自身核心竞争力，才能在行业竞争中立于不败之地。作为养猪产业，只有打通上下游产业优势，形成联合命运体，才能从无序走向有序发展，进而提升中国养猪业在国际上的地位。

参考文献

- [1] 闫晓明.非洲猪瘟疫情对生猪产业链上市公司证券市场价格影响的实证研究[J].中国农学通报,2019,35(34):5.
- [2] 王军,刘李娟,王暄.“非瘟”后的复产再失败探究[J].今日养猪业,2020(5):2.
- [3] 王军.经济新常态下思考养猪企业发展[J].今日养猪业,2015(9):35-38.
- [4] 王磊.非洲猪瘟对中国生猪养殖产业的影响分析[J].兽医导刊,2019(24):1.

The Application of Public Policy in the Supervision of the Primary Market

Gulizaje Anivar

China University of Political Science and Law, Beijing, 100091, China

Abstract

Public policy plays an important role in the supervision and management of the grassroots market, especially in Xinjiang. The combination of public policy and management psychology for mutual adjustment of theory and practice, and positive improvement of the optimization of the business environment at the grassroots level, is a means that cannot be ignored in the improvement of the economic market.

Keywords

public policy; market supervision; business environment

公共政策在基层市场监管的应用

古力扎热·艾尼瓦尔

中国政法大学, 中国·北京 100091

摘要

公共政策在做好基层市场监督管理工作, 尤其是做好新疆的基层市场监管工作, 起到很重要的作用。公共政策与管理心理学相结合进行理论与实践的互调, 对基层营商环境的优化进行积极的改善, 是一种经济市场改善的不可忽视的手段。

关键词

公共政策; 市场监管; 营商环境

1 引言

以新兴的中国新疆城市一库车市为例, 在这一点有可借鉴的成效。2021年库车市新增企业接近9千多户, 新兴行业20多类。经济收入明显增加, 居民居住环境有明显改善, 而这些跟近年来新出台的优化营商环境政策的合理运用有很大的关系。相关材料显示, “十三五”期间“新疆登记在册的各类市场主体总量稳步增长, 首次突破200万户, 比十二五末增加80%, 这跟“十三五”期间新一轮市场监管机构改革政策的推进, 市场监管工作体制机制和监管格局基本建立有很大的关系。“十三五”期间, 新疆营商环境明显改善, 推进“放管服”改革政策后, 完成100项“证照分离”改革任务, 落实了“多证合一”, 升华“政银合作”“政邮合作”, 实现“一门一次一网”办证; 一般企业开办实践压缩至4个工作日。截至2021年11月底, 全区登记在册各类市场主体总量已达214万户, 同比增长6.9%。基层市场监管体系通过大幅度降低市场准入门槛, 降低企业办事的时

间和经济成本, 为市场主体创业提供更优质服务, 持续激发市场活力。同时, 建立健全了“政银合作”机制, 与10家商业银行签订了战略合作协议、建立了合作机制, 将市场主体登记注册服务延伸至全区2272个银行网点, 实现了登记注册窗口的延伸和拓展。此外, 不断深化“邮政合作”机制, 大力推广“网上办事+线下寄递”模式, 通过邮政服务全程投递营业执照, 为企业和群众提供“零跑路”办照服务。”(新疆市场监管网)。而在行政许可方面, 按照要求, 基层市场监督管理工作“减事项、减材料、减环节、减时限, 优服务”的要求, 政务服务效能不断提升, 取消“广告发布登记”, 针对仅销售预包装食品的企业由审批改为备案管理; 针对许可周期内无质量安全事故发生且持续满足许可条件的企业, 简化变更和有效期届满换证手续。办理流程方面, 目前许可事项实现全程网上办理, 承诺提速达到53.3%。实现14项许可项目“跨省通办”。建立了统一的新疆市场监管政务服务体系, 推行电子印章和电子证书应用, 实现申报材料中营业执照和许可证书的核验减免, 取消了18项证明材料, 实现企业群众办事材料“少交免交”。

除此之外, 对新疆基层市场监管工作推荐“互联网+审批”, 将食品生产、食品经营、计量、检验检测机构、特

【作者简介】古力扎热·艾尼瓦尔(1990-), 女, 维吾尔族, 中国新疆库车人, 在读硕士, 从事行政管理研究。

种设备、工业产品生产等8个行政审批平台不断优化整合升级,实现许可事项在全区“一网通办”。这些政策减少新疆企业“脚底成本”,加快了新疆经济高质量发展。建立“新疆品质”区域公共品牌工程,推进新疆“一带一路”建设工作。出台“一带一路”检验检测认证技术联盟合作政策,实现了技术交流,信息共享、学习培训自从新疆基层市场监管部门持续完善消费纠纷在线解决政策,扎实做好在线消费纠纷解决(简称ODR)企业培育以来,以发展的456家ODR企业纳入全国12315平台统一管理,在2021年前十个月解决了消费者投诉743件,办结率达到97.12%。消费者合法权益的保护得到了更进一步的保障。为做好今年的棉花质量提升工作,新疆采取11项重要举措,依法依规处理来了各类棉花违规事件,强化棉花质量隐患排查力度,全力做好棉检器材的管理。对全疆棉花质量实现了全覆盖。

除此之外,因为政策是对于人类社会的结构性对策,而社会各类活动离不开政策的引导,而越是融入群众的地方越是要遵循政策应用及管理的方法,要因人而异应用不同的方法来提高整个经济社会的素质水平。政策的影响因素不仅是硬性的知识结构和素质架构,在很大程度上离不开人性这个看似变通而实际固执的总体市场的性质。一切机构改革都起源于一件小而普遍的社会问题。而这小的社会问题的普遍化导致新一个经济政策的出台。此外,积极的管理方式正合大多数人的期盼。其实在管理市场资源这个资源时也可以通过市场性质的驱动性功能来整合人力资源或者调动人力资源,以达到经济市场的高质量发展。在基层市场政策应用问题上,我们必须得谈起利益。利益就是人性的曝光灯,通过利益的分配可以清楚地看到不同人性的反应程序。而通过个人利益来反映一个社会级层的市场运行情况可作为有价值的利用措施^[1]。

2 基层市场的统筹管理需要更具体的政策引导

有效的领导过程,是基层统筹管理的关键。而一个政策的出台预示着一个行业的规范化,根据相关统计数据,涉及市场监督管理的法律约百件、行政法规约两百件,共计三百件。涉及市场监督管理的法律和法规数量约占中国现行法律和法规的三分之一。常用的基层市场监管法律规定也不少:

案件办理方面有《市场监督管理行政处罚程序规定》《市场监督管理行政处罚听证办法(2021年修)》《市场监督管理行政许可程序暂行规定》《市场监督管理执法监督暂行规定》,商事登记政策有《个体工商户名称登记管理办法》《外商投资合伙企业登记管理规定(2019年修订)》《个人独资企业登记管理办法(2019修订)》《公司注册资本登记管理规定(2015年)》。

信用监管方面有《市场监督管理总局关于印发“市场监督管理信用修复管理办法”的通知》《市场监督管理严重

违法失信名单管理办法(44号令)》《市场监督管理总局关于进一步优化国家企业信用信息公示系统的通知》《禁止垄断协议暂行规定》《经营者集中审查暂行规定》。

竞争执法方面有《制止滥用行政权力排除、限制竞争行为暂行规定》《国家市场监督管理总局关于禁止滥用知识产权排除、限制竞争行为的规定(2020年修订)》、《禁止滥用市场支配地位行为暂行规定》《广告发布登记管理规定》《房地产广告发布规定(2021年修订)》《医疗广告管理办法》《农药广告审查发布规定(2020年修订)》。

网络监管相关有《网络交易监督管理办法》《互联网广告管理暂行办法》。

市场合同方面有《合同违法行为监督处理办法(2020年12月31日)》。

消费维权方面有《侵害消费者权益行为处理办法(根据总局令第31号修订)》《消费品召回管理暂行规定》《市场监督管理投诉举报处理暂行办法(20号令)》。

食品安全方面有《食品安全抽样检验管理办法》《网络食品安全违法行为查处办法(已被总局38号令修改)》。

除此之外,还有《产品质量监督抽查管理暂行办法》《计量标准考核办法(2020修改)》等。但有些相关法律法规更新较快,基层市场监督管理部门执法人员不可能及时掌握相关信息,对不常见的疑难案件处理不对口,方法措施不全面等情况不免出现,这在一定程度上增加了基层监管工作的艰难性。为此,基层市场监督管理部门需要统一摸底,应建立一个市场监管法律宣传、培训、咨询平台,让基层执法人员能通过这个平台及时掌握、了解法律法规、行政法规,避免在办案期间出现误用、误办。在企业这一领域里,领导富有艺术性的,关键在于其贯穿在错综复杂的人性的社会基层。管理与在素质教育共同开展正式政策落实的一项难点,而管理心理正是解决这道难题的帮手。

《优化营商环境政策》出台以来,各企业文化有了明显的提高,基层监管工作中注重成果转化,用创新理念引领个体工商户创造出更好的价值,提高企业管理新理念,素质提高新观念。

3 公共政策在基层市场营商环境优化中的应用

在基层市场监管工作运用的过程中,我们需要跟着管理心理学中,认知与归因方法推进政策的合理运用。近些年提倡“放、管、服”优化营商环境以来,也出现了一些新的问题:如何把服务与管理结合起来?如何保护消费者合法权益的同时帮助企业高质量地发展?等。在实际管理过程中,上级总是觉得他们对下级在工作中的绩效已给予与了很大的认可,而下级执法人员往往认为自己的工作绩效没有得到相应的认可。给群众创造“只跑一次”到“一次都不用跑”,再到网上政务服务的机制完善、企业文化的高度提倡,使得营商环境更透明、更公开、更有可信度。

除此之外,为进一步优化营商环境,推进劳动力市场透明监管也是必不可少的环节。在优化营商环境过程中市场监管部门与劳动保障部门协作,维护劳动者合法权益,构建和谐稳定的劳动关系在建设和谐美丽的小城市市场工作上也是作用无限之大。我们要通过筛选出合理的政策,促进经济社会发展,针对企业和职工比较关注的热点难点问题,向广大用人单位和劳动者普及劳动保障法律法规政策知识、提供实际的参考案例。

例如,用人单位有下列行为之一的,由劳动保障行政部门责令改正,按照受侵害的劳动者每人1000元以上5000元以下的标准计算,处以惩罚:

①安排女职工从事矿山井下劳动、国家规定的四级体力劳动强度的劳动或者其他禁忌从事的劳动的;

②安排女职工在经期从事高处、低温、冷水作业或者国家规定的第三级体力劳动强度的劳动;

③安排女职工在幻云期间从事国家规定的第三级体力劳动强度的劳动的等^[21]。

4 从消费者的角度思考公共政策的应用

消费者在遇到商业纠纷时,可以通过《消费者权益保护法》等相关政策和法律法规,保护自己合法权益。制定和与人民其群众的政策是一项很重要的工作。公共政策的应用必须以群众的合法权益为前提,保护消费者合法权益,保障有序的社会秩序。通过表彰来鼓励企业为消费者提供更好的消费环境,百家争鸣以提高基层市场的高质量发展^[31]。

5 基层市场监管人员的政策学习重要性

按照国家关于行政综合执法改革的政策要求,新疆大部分基层市场监管部门也基本完成了工商、质检、食药等三

大综合执法部门的合并改革。库车市市场监督管理局为例,经过几年的改革及磨合,得到了很好的成效,干部队伍能力素质提高,办案效率比以前翻倍,营商环境有明显的改善。但磨合期必然会出现一些难点。最近针对基层市场监管相关问题有:综合执法成效显著下降,行政编制大幅度减少。

综合执法成效下降的原因是多方面的,经过认真分析研究,既有历史成效,要明确基层市场监督管理职责分工。要对基层市场监管执法全线进行全面的整理、梳理,依法依规对市场监管执法边界进行合理规定,厘清综合行政执法与分行业执法的办理程序。

6 提高市场监管政策在基层市场监管工作的落实效率

通过政策研发找准基层市场监管改革的难点、薄弱点、创新要点、突破重点、增强解决问题、科学决策的针对性是提高基层市场监管工作效率的重要途径。但没有政策的落实成为空谈一场。除此之外,市场监督管理部门引导交易者,网络交易行业组织、消费者组织、消费者共同参与网络交易行业组织、消费者组织,消费者共同参与网络交易市场治理,网络交易是基层市场监管政策落实的难点,推动完善多元参与、有效不协同、规范有序的网络交易,营造更加先进高质量的基层市场环境。

参考文献

- [1] 杨李.地方政府公共政策执行的制约因素及其对策[J].西北大学学报(哲学社会科学版),2003(3):43-44.
- [2] 陈振明,吴勇锋.中国公共政策执行的实践优势与制度逻辑[J].科学社会主义,2021(4):212-213.
- [3] 王蓉.公共管理中的公共政策执行方法探讨[J].决策探索(中),2021(7):133.

Procurement Cost Management of Aviation Manufacturing Industry Based on Value Chain Analysis—Taking QDS Company as an Example

Qiaoying Li

Qingdao Saijie Industrial Technology limited company, Qingdao, Shandong, 266000, China

Abstract

An aircraft consists of thousands of parts of several systems, and its procurement cost accounts for about 60%~70% of its total cost. How to effectively control the cost is a major issue for aviation manufacturing enterprises. Taking QDS, a foreign-invested aviation manufacturing enterprise, as an example, this paper attempts to analyze the overall supply chain from the perspective of value chain, and find out feasible methods that can improve efficiency and reduce procurement cost.

Keywords

value chain analysis; aviation manufacturing; procurement cost management

基于价值链分析的航空制造业采购成本管理——以 QDS 公司为例

李巧英

青岛赛捷工业科技有限公司, 中国·山东 青岛 266000

摘要

一架飞机由若干系统的成千上万个零部件组成, 其采购成本约占其总成本的60%~70%。如何有效控制成本是航空制造企业面临的重大课题。论文以QDS这一外商投资航空制造企业为例, 尝试从价值链角度对企业整体供应链进行分析, 找出可提高效率, 降低采购成本的可行方法。

关键词

价值链分析; 航空制造; 采购成本管理

1 引言

在中国, 从事航空制造的大多为实力雄厚的国企或央企, 他们可以获得政府的大量资金支持, 而民企或外商投资企业从事该领域在资金方面稍有逊色, 控制成本, 尤其是控制占总成本很大比例的采购成本迫在眉睫。大部分企业的采购工作往往是由采购部门单一、被动完成, 缺少客观、科学的分析, 造成紧缺材料无法满足生产需求, 进而影响客户交期。论文将以航空制造企业 QDS 公司为例, 从三条价值链分析入手, 对该公司采购管理进行研究, 以期为该公司找出影响采购成本的价值活动, 降低其采购成本。

2 价值链分析简介

对任何一家企业来说, 无论工业还是商业, 采购成本

是其总成本的重要组成部分, 对重型机械制造业更是如此, 比重甚至高达一半, 对企业价值体系的塑造和分析发挥至关重要的作用。

价值链理论由哈佛商学院的 Michael Porter 教授在 1985 年首次提出, 他认为每个企业都会涉及采购、生产、销售等活动, 这些活动都可以用价值链表示, 并提出了运用价值链分析进行成本分析的方法。他认为价值链分析是一种战略成本管理工具而非战术成本工具, 应通过整体供应链的运行效率和价值增值创造、价值增值来提高企业竞争力。Porter 教授将价值链分类为内部价值链分析、纵向价值链分析和横向价值链分析^[1]。

2.1 内部价值链分析

采购成本内部价值链是企业内部分析从订单生成、原料入厂到产品交收顾客, 实现销售的循环通过梳理文献发现, 学者们认为: 采购成本管理已成为企业战略职能, 企业应从战略上重视采购成本管理。采购成本管理不仅仅是采购部门和财务部门的工作, 而是多部门协同的活动, 组织架构

【作者简介】李巧英(1982-), 女, 中国山东青岛人, 硕士, 注册会计师、税务师, 从事企业财务成本管理、企业内部控制研究。

的优化能对供应绩效、发展长期业务关系降低采购成本有很大影响。应用信息共享技术来支持采购成本管理使内部管理信息透明、及时,提高采购效率、确定最佳采购量、减少库存积压或物料短缺实现采购成本最佳控制。

2.2 纵向价值链分析

采购成本纵向价值链分析是外部价值链分析的一种,也称垂直价值链分析,是企业外部与采购相关的活动,主要指与上游供应商的采购活动,这是企业采购活动的主体部分。研究认为,对物料进行合理分类,进而确定合理的供应商选择原则和策略是降低采购成本的重要手段。同时,要将对供应商的绩效评估与采购成本控制结合,将供应商发展成为战略伙伴,实现共赢可有效降低采购成本。

2.3 横向价值链分析

横向价值链分析是相同或类似企业战略战术对本企业影响的分析,也称竞争对手价值分析。瞄准行业内的标杆企业,扬长避短,甚至于在某些方面与竞争对手合作,从而降低成本取得竞争优势。

3 案例研究

3.1 行业价值链背景

航空制造行业价值链由三部分构成:位于上游的航材供应商,中游的设备制造及维修企业,以及下游处于航空产业集群核心的飞机制造厂和航空公司^[2]。这三层类型企业构成了整个航空制造业的价值链活动。

上游航材供应商主要为维修及制造企业提供生产所需的原材料,这一类供应商中国的主要企业有上海宝钢等金属加工企业。中游的设备制造企业主要为飞机整机生产企业及航空公司提供服务,中游企业大部分为大部件及机载设备制造商,如通用公司及三菱重工等;下游主要由波音和空客两大巨头把持,可以说上游和中游的绝大部分企业都是其直接或间接供应商。

无论是材料还是设备,从采购的角度,成本、质量及供应周期都是核心考虑因素。

3.2 案例背景

QDS公司是一家中外合资航空制造企业,于2018年进入中国市场,目前有两条生产线,在售产品主要为半成品形态的各种金属零部件及航空飞行器线束。金属件及线束生产所需各种原材料均来自于外部供应商,采购渠道既有中国采购,也有境外采购。QDS公司由于成立时间短,且是合资企业,从国家资金支持程度,企业规模方面都无法与行业内国资背景、资金充足、商业运作成熟的大企业相比,市场竞争地位面临着巨大的压力,因此控制采购成本、提升产品利润势在必行。

3.2.1 内部价值链采购成本管理措施

①将采购定位为战略职能

在QDS公司,管理层将采购成本确认为变动成本,将

人工成本、大部分制造费用确认为固定成本,在售价基本确定和固定成本下降几乎不再有空间的情况下,变动成本越小,由销售量撬动的利润越大,因此采购成本的降低成为提升利润的关键突破口,必须对现有的单纯被动采购进行改革,将采购管理提升到公司战略管理高度。目前,公司与上百家供应商确立了采购关系,其中不乏上海中镍、宝钢等中国大型企业及Wiremaster、Brady等国际知名企业。公司与这些关键供应商签署了战略框架协议,构建长期、稳定的合作关系,以降低成本,实现双赢。

②优化采购组织结构

公司管理层认为,仅仅依靠采购部门降低采购成本的幅度是有限的,采购是涉及到计划、仓储、财务、质量等多部门协同的作业,组建大采购部^[3],全方位控制采购成本是核心措施之一。为此公司招聘了具有材料学知识、具有航空背景知识的人员增强采购部门的专业力量,将采购人员分为开发维护组和执行组,开发组负责寻找货源,确定合格供应商并科学维护管理供应商;执行组负责合同签订,确保符合质量标准及供货交期等。此外,财务部门定期或不定期为采购部培训相关的税务及最佳采购量、创新支付方式等基础财务知识。跨部门协同使得材料及产品质量合格率提高到98%,存货占用资金成本逐月降低并保持在低于银行借贷资金利率的水平,总的采购成本降低了进10%。

③订单式采购

基于航空制造业投资大、风险高、回报期长的特点,除了要保证质量和交货期,管理层更要考虑供需均衡,注意对资源分配的调整,订单式采购无疑可以将资源分配到最需要的地方去。根据客户需求及订单生产计划及时采购所需料件,然后将采购来的物资经过检验后直接投放到生产线,这样既缩短了采购周期,又可以避免不必要的采购,提高了存货周转率,同时存货占用资金大幅降低。

3.2.2 纵向价值链采购成本管理措施

从以上对航空产业价值链分析可以看出,纵向价值链是作为产业链下游的飞机制造商需要从上游的航材供应商和中游的设备制造及配件维修企业采购,因此物料和设备采购成本及供应商选择就成为纵向价值链采购成本管理的核心。

①物料管理

一架飞机除了金属材料和各种线路,还需要种类繁多的零部件,按照FAA及波音公司的技术要求,公司同时从境内和境外进行采购。对从境内采购的物料,根据物料对生产的重要程度及其在市场获得的难易程度及采购量,对物料进行合理分类,由开发组快速寻找、开发供应商,然后由执行组对供应商制定相匹配的采购策略。目前公司将所有物料分类为重要物料、次级物料、一般物料及临时采购物料^[4]。重要物料是指所需数量大,主要由行业头部供应商提供的物料,如金属复合材料及电缆等,此类物料对采购成本有较大

影响。次级物料指生产需求量相对较大,但供应相对稳定,如化学品中的油漆等,该类物料需保持安全库存以保证正常生产工序和流程。一般物料指消耗量大,但市场有多家可替代供应商,如工装材料。临时性物料指某一道工序需特殊处理时采购的物料。通过对物料进行分类,找出采购成本控制的重点,为供应商选择和管理及提高采购效率提供依据。

② 供应商选择管理

选择合适的供应商将直接影响到采购成本控制的果并影响公司产品的议价能力和竞争优势。与之前物料分类相匹配,QDS公司将供应商也分为四类,重要、次级、一般及临时供应商。重要供应商为上游企业甚至行业中的龙头企业,处于垄断地位,有绝对的议价能力,对此类供应商至少保持在三家,以免过于依赖某一家而成本高居不下或供应中断而影响对客户的交货周期,产生赔偿责任增加成本。次级供应商因可替代供应商较多,对此类供应商优先选择本地优质企业,降低运输成本,注重长期稳定的合作,让双方互惠互利。一般供应商,规模小,数量大,各家产品同质化高,保持1-2家即可,QDS利用对此类供应商的优势地位,采取最低采购数量和金额的方式换取对方质优价廉的物料。临时性供应商平时不用加以维护,如确有需要,可综合考虑自采与外协成本孰低的原则,甚至直接外包。自公司对供应商采取分类策略两年来,采购成本降低了10%。

③ 供应商评级及退出机制

QDS公司将采购成本与供应商评级绩效关联起来,每个年度由与供应商有直接联系的业务部门根据制定的采购关键指标对供应商进行加权评分,根据评分结果决定下一年对该供应商的采购策略。对加权得分高,各方反馈都良好的供应商,QDS将其作为首选供应商,扩展合作范围,加大采购力度,获取更多的优惠。对评分中等但是积极做出改善的供应商,暂时保持合作,但采购金额有所降低,并积极寻找类似后备供应商。对得分较低且改进消极的供应商,阶段性暂停合作,视其待改进情况决定是否继续合作,对拒不改进供货方,解除双方合作关系并列入黑名单,以降低采购风险。

3.2.3 横向价值链采购成本管理措施

在航空制造业中,波音和空客是行业内不可逾越的两座高山,其技术先进,管理规范,综合实力强,处于供应链的核心地位^[5],行业内其他企业无不以其为标准,QDS公司更是不可例外。近年来,具有国资背景的航空产业集团逐渐取得波音和空客的高度认可。QDS公司严格按照波音的技术及质量标准,从其授权供应商进行采购,避免产生额外

的检测及退货成本,甚至在某些情况下与本地行业内其他制造业企业对某一种材料从供应商处进行联合采购,以批量采购获得价格优势。

3.2.4 基于价值链的采购成本绩效

QDS公司通过对内部价值链分析,对采购职能重新定位,从组织架构方面优化采购功能,并对采购过程由预估式转变为订单需求式,再加上信息技术的支持,采购效率由以往从开发供应商到签订合同到收货验收入库平均一周降低到每一单平均5天,提高25%,订单式采购使得存货库存降低30%。

在纵向价值链成本方面,基于物料分类的供应商管理策略使得重要物料的质量及供货及时率达到98%,递进式供应商政策每年可节省大量交易费用,评级退出机制使供应商保持改进的动力,符合FAA认证的标准。

向行业中的标杆企业和优秀企业学习使QDS公司管理更加规范,企业健康发展,提高公司在行业内的地位,成为本地区的重点发展企业。

4 结语

论文以QDS公司为例,从内部价值链、纵向价值链、横向价值链角度分析了降低采购成本及供应商管理的相关尝试,为企业成本管理提供新的思路。

通过以上分析可以看出,制造业企业采购成本管理具有体系性。采购成本是企业总成本的主要构成,直接影响最终产品定价及企业利润。对采购活动合理、科学规划,找到采购成本控制的关键点,可大幅提高采购效率,使采购成为企业的一项增值活动。

价值链视角下采购成本分析管理使企业具有跳出本企业限制的全局观,从战略高度对本企业、对行业整体及供应商及客户有更科学的管理和服务,促进双方一体、一致、共赢。

参考文献

- [1] 注册会计师协会.公司战略与风险管理[M].北京:中国财政经济出版社,2020.
- [2] 张军,李红启,张祿.全球大型商用飞机制造供应链企业调查与评价[J].北京交通大学学报(社会科学版),2015(4):45-46.
- [3] 曲英,刘雅坤.基于价值链分析的装配制造型企业采购成本管理研究——以星玛电梯为例[J].管理案例研究与评论,2014(2):34.
- [4] 张军,李红启,张祿.全球大型商用飞机制造供应链企业调查与评价[J].北京交通大学学报(社会科学版),2015(4):21-22.
- [5] 王国顺,陈原.民用航空制造业供应链协调管理的策略研究——以波音公司为例[J].中国市场,2007(19):76-78.

Analysis on Tax Problems of Internal Capital Lending Business of Group Companies

Xiumei Cheng

Taiyuan Railway Construction Co., Ltd., China Railway Sixth Bureau Group, Taiyuan, Shanxi, 030000, China

Abstract

At the end of 2021, 3 subsidiaries of a large state-owned enterprises, has received the *State Administration of Taxation on Tax Risk Analysis Report*, the object group, points out “the business tax return financial cost is greater than accept financial invoice amount, there may be a credit risk, obtaining invoices not full request further verification and fill the corresponding income tax”. This incident caused the author of the group of internal capital lending tax planning further thinking.

Keywords

capital loan; tax; tax planning

集团公司内部资金借贷业务的税务问题分析

成秀梅

中铁六局集团太原铁路建设有限公司, 中国·山西太原 030000

摘要

2021年末,某大型央企下属的三级子公司,收到了国家税务总局关于《千户集团税收风险分析报告》,指出“企业纳税申报财务费用大于接受的财务发票金额,可能存在未全额取得发票入账风险,要求进一步核实并补缴相应的所得税”。由此事件引起笔者关于集团公司内部资金借贷纳税筹划的进一步思考。

关键词

资金借贷; 税务; 纳税筹划

1 引言

集团公司内部资金借贷行为在大型央企普遍存在,从税务视角来看,一些集团公司做法存在较大风险。某集团公司A属于大型央企,其下设20余个子公司,其中B子公司属于高新企业。A集团公司日常将自有的资金、金融机构贷款资金、资产证券化资金、保理资金等统一管理,根据下属子公司的整体资金需求进行“大集团式”的统一分拨。

2 涉及的税务风险点分析

详细分析A集团公司内部资金借贷的流转模式,可以发现其资金流入、流出不清晰、不对等。分析以上涉税行为,主要涉及企业所得税以及增值税两大税种,下面从集团层面和其子公司层面分析相应的涉税问题。

集团公司层面,由于收取了子公司利息,所得税方面,

【作者简介】成秀梅(1974-),女,中国山西太原人,本科,高级会计师,从事施工企业财务管理研究。

应作为企业收入缴纳相应的企业所得税;增值税方面,应将利息收入作为相应的增值税应税收入。根据税务系统“以票控税”的管理思路,应为子公司开具相应的发票,应缴纳相应的增值税。从A公司的业务实例来看,显然未按增值税涉税业务缴纳增值税。

3 相关税法政策分析

针对以上经济业务实质,查阅相关税法条例,根据集团公司与下属子公司之间的资金借贷行为,可以筹划利用集团内部统借统还相关增值税方面的优惠政策。一方面,可以为集团公司实现利息收入增值税节税;另一方面,可以确保下属子公司所得税税前成本列支依据充分,避免企业所得税纳税调增的风险^[1]。

3.1 找准国家税务政策

《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号)规定,统借统还业务中,企业集团或企业集团中的核心企业以及集团所属财务公司按不高于支付给金融机构的借款利率水平或者支付的债

券票面利率水平，向企业集团或者集团内下属单位收取的利息，免征增值税。

3.2 精准把脉统借统还业务实质

3.2.1 统借统还资金来源方面的风险

集团公司A，向其3位股东借款1000万元，承诺年利率5%，用于其下属子公司B的工程急需资金周转，并向B收取相同利率的利息。根据税法规定，企业集团享受免税政策的统借统还的前提是业务资金来源必须是金融机构借款或对外发行债券。A集团的资金来源于股东，不属于统借统还业务的免税规定。

3.2.2 统借资金分拨利率方面的风险

集团公司A，以年4%利率向银行借款1000万元，将1000万元分拨给下属子公司B，向其收取6%利率。根据税法规定，集团公司的子公司按不高于集团公司对外支付给金融机构的借款利率水平或者支付的债券票面利率水平，方可符合免税条件。上述案例明显不符合免税的条件，应全额征收增值税。

3.2.3 统借统还资金流向方面的风险

A集团向银行取得两笔借款，利率分别为5%和6%，A集团按综合利率5.5%将两笔借款资金分拨给其下属子公司B公司和C公司。在实际操作中，为清晰反映企业集团为下属单位融资且无营利目的，资金来源与资金去向必须能准确对应，因此，统借和分拨通常可以“一对一”或者“一对多”，但不能出现“多对一”或者“多对多”。因此，A集团按综合利率5.5%向子公司收取的利息不能享受免税优惠。

3.2.4 统借资金分拨期限方面的风险

A集团按6%利率向银行取得借款后，以统借统还的方式按6%利率转贷给子公司B公司，借款期限2年。借款6个月，A公司自有资金充裕，提前归还银行借款，2年期间，A公司一直享受增值税免税政策。根据税法规定，统借统还的资金来源必须是外部，本例中A集团提前还款后，其资金来源业已由外部银行借款转换为自有资金，从资金来源条件上看，已不满足免税优惠，因此A集团还款后向B公司收取的利息，不能再继续享受免税优惠。

4 集团公司内部借贷资金业务纳税筹划

集团公司内部借贷资金业务纳税筹划，想要做好集团公司内部借贷资金业务纳税筹划，可以从所得税和增值税两方面考虑。所得税方面，首先，要关注A集团公司与B子公司之间所得税税率差异化；必须要完善利息支出税票的合

规性。增值税方面，要分析业务实质，集团公司层面要在增值税纳税方面筹划如何充分享受统借统还优惠政策^[2]。

4.1 所得税角度

4.1.1 A集团公司将资金无偿借给B子公司

根据国家对高新技术企业税收优惠政策，B子公司作为高新技术企业可以享受15%所得税优惠政策。A集团在向B子公司收取利息的业务中，A集团公司所获取的利息收入应按25%缴纳所得税，而B子公司按利息支出的15%作为成本在所得税前扣除。依据相关财税2019年20文规定，集团内部之间的资金无偿借贷，可以不视同销售。由此可见，集团公司与其子公司之间的统借统还业务，可以采取无偿的模式。

4.1.2 集团公司利息收入开具增值税发票

站在集团公司角度，利息收入不属于免税收入，应缴纳所得税；站在子公司角度，利息支出不一定能在税前扣除，正如笔者文章开篇描述，由于集团公司未给子公司开具增值税发票，导致子公司被税务机关认定为需要所得税前调增事项，很有可能需要补交税款，加收滞纳金及罚款。综上所述，集团公司收取其子公司的利息，必须按要求开具相应的增值税发票。

4.2 增值税角度

企业集团想要在上述业务筹划中享受统借统还的税收优惠政策，必须从统借主体、分拨层级、内部利率、借款期限以及借款额度等各方面做到严谨和规范；管理上还应注意程序的正确和资料的完善，如签订统借统还协议、制作利息分割单、登记台账等。集团公司需要将各成员企业统一规划、通盘考虑，过程中应做到相互协同，方能实现节税的最好效果。

4.2.1 重塑业务流程

①将借出资金来源合理划分

一般情况下，集团公司对子公司资金扶持来源分为内部自有资金、金融机构借款、本企业发行债券、保理及资产证券化等几个方面。集团公司应将金融机构借款及本企业发行债券融资两方面的资金（称为第一类资金来源），与自有资金以及其他外部资金（称为第二类资金来源）进行严格的划分。

②完善内部业务流程

凡是集团公司对子公司的资金拨付，如果将其认定为短期借款，必须用协议的形式予以规范，协议中应说明贷款额度、利率、归还期限等。集团公司应有专人对子公司借款

资金的来源、对外部资金的流向予以登记。对子公司的资金分拨,最好是“一对一”“一对多”的形式,避免出现“多对一”。

4.2.2 规范借款渠道、额度、利率、期限等

集团公司在对子公司分拨资金时,应根据资金来源渠道的不同,在额度上分批次做好筹划。例如,集团公司给子公司借款1000万元,其中500万元来源银行贷款,500万元来源于应收账款保理融资,集团公司应该分别签署2个协议予以规范,不要混为一谈。

集团公司在对子公司分拨资金时,在额度方面也应合理划分。例如,集团公司给子公司借款1000万元,其中900万元来源银行贷款,100万元来源于自有资金,集团公司与子公司签署了1000万元借款协议,并统一收取利息,并向其开具了免税的增值税发票。此业务中,集团公司存在被税务机关增值税方面纳税调增的风险,子公司存在所得税纳税调增的风险。

4.2.3 加强统借统还资金管理

集团公司应逐步完善全面预算管理,将统借统还资金纳入其中。年初,全面收集、分析其子公司年度借款资金的需求,分析资金来源渠道,大致筹划统借统还额度、期限等。过程中,建议通过到期提醒、强制划拨等措施,确保子公司可以按时还款^[1]。

5 结语

企业如何能够充分享受国家的税收优惠政策,需要企业的财务人员熟练掌握税法精髓与实质,在处理企业经济业务上精细筹划,方能实现合法节税的目的。

参考文献

- [1] 牛爱红.企业集团统借统还资金的管理探讨[J].中国集体经济,2015(16):132-134.
- [2] 赵忱.关于企业集团统借统还业务税负探讨[J].财务与会计,2018(22):52-53.
- [3] 邢国平.“统借统还”和集团内部无偿借贷能否免税[J].税收征纳,2020(12):29-30.

Human Resource Management Based on International Engineering Projects

Zhihong Tao Laishun Zhao

China Petroleum Engineering & Construction Corp, Beijing, 100120, China

Abstract

China itself is a large infrastructure country. In the environment of the prosperity and development of China's infrastructure, actively seeking the international market is also the fundamental guarantee to further expand China's strength. Therefore, this paper takes the international engineering project as the starting point, combined with the complexity and characteristic essence of the international engineering project, to explore the relevant contents of human resource management. The human resource management of international projects has its own value moral hazard, planning and recruitment risk and personnel management and control risk, which will have a certain impact on the project. Therefore, it is necessary to timely create clear human resource management objectives, implement personnel training and cultural environment construction, clarify the system and strengthen management quality, it can promote the development of international engineering team.

Keywords

international engineering; human resources; optimization and innovation

基于国际工程项目的人力资源管理

陶志宏 赵来顺

中国石油工程建设有限公司, 中国·北京 100120

摘要

中国本身是基建大国, 在中国基础设施繁荣发展的环境中, 积极地寻求国际市场也是进一步拓展中国实力的根本保障, 因此论文以国际工程项目作为切入点, 结合国际工程项目自身的复杂性以及特性本质, 探寻人力资源管理的相关内容。国际项目的人力资源管理本身有着价值道德风险、规划招聘风险以及人员管控风险, 会对工程造成一定影响, 因此及时打造明确的人力资源管理目标, 落实好人员培训以及文化环境建设, 明确制度体系, 强化管理质量, 对于国际工程的人员团队发展有一定的促进作用。

关键词

国际工程; 人力资源; 优化创新

1 引言

中国工程施工已经逐步预约国际化接轨, 为了进一步营造中国形象, 全面提升国际工程施工质量, 已经成为了多方关注的重点, 但是在国际工程开展的过程中, 必然涉及到了国外的人员队伍, 那么落实好人力资源管理, 进一步强化人员建设的力度, 对于提升国际工程的影响力有一定的促进作用。因此论文以文献研究法以及理论分析法作为主要方式, 结合国际工程人力资源管控的相关策略展开探讨, 这不仅是文章论述的主要内容, 也是进一步提升国际工程发展有效性的关键研究课题。

2 基础理论概述

2.1 人力资源管理具体概念

从学术角度上来讲, 人力资源管理是建立在目标一致

性以及组织整体性的基础上, 打造的人员管理方案以及管理模式, 它致力于提升人员团队的凝聚力和向心力, 在某一时段或者某一环境下, 通过对人员个体的引导和建设, 强化整体团队的综合实力, 来达成某一目标。另外人力资源管理也是进一步发挥人员自身价值的重要途径, 挖掘人员潜能, 并且打造适用于某一环境的人员使用体系以及配合机制, 可以进一步强化人员的综合质量。

但是, 从国际工程的特点角度上来讲, 国际工程具有较强的独特性、一次性、目标确定性、活动整体性、组织临时性及开放性、渐进性特点。这些特点也就导致了在国际工程人力资源管理的过程中, 要结合实际情况打造具有针对性的管理方案, 但是在管理过程中也会存在较多的困难, 如语言障碍以及文化差异, 不同员工来自于不同的生活环境, 长期接触的体系也有一定的差异化, 这些导致人员配合存在一定的难题, 而自身的观念体系也将直接影响整体人员团队文化核心的塑造。

【作者简介】陶志宏(1974-), 男, 中国黑龙江齐齐哈尔人, 硕士, 经济师, 从事人力资源管理、法律研究。

2.2 国际项目人力资源组织类型分析

首先从国际项目的人力资源组织结构角度来讲,受到了地域以及成本等多种因素的影响,当前大部分的国际工程人力资源组织体系往往为项目部和企业总部分离的方式,企业总部主要负责进行决策的制定,确保人员组织架构较为稳定,结合企业自身的矩阵来进行未来发展战略思想的规划;而项目部主要负责落实一线项目的管理以及执行^[1]。目前中国大部分施工企业都是建立在成本控制以及沟通交流的基础上,来打造人力资源管理体系的,项目的核心人员往往是中方人员普通的技术服务人员以及管理人员,逐渐趋于当地化。

这就导致了项目部为国外人才,而企业总部大多数为国内人才,这也是导致人力资源管理存在难点的因素之一。

3 国际工程人力资源管理的风险识别分析

在国际工程项目开展的过程中,人力资源管理工作可能会存在较多的矛盾问题,这些问题往往会在理念、技术以及制度方面,会导致工程存在部分不确定性以及可能发生的损失。综合风险的特点来讲,呈现着明显的复杂性以及多样性,从具体类型角度来看当前国际工程人力资源管理风险,可以从以下几个类别角度进行针对性分析。

3.1 价值道德风险

不同民族的人们秉承的价值观有一定的差异性,而个体之间的价值,道德标准也有所不同。但是国际工程本身有一定的整体性,需要人员个体为同一个目标而服务在这个过程中部分人员个体所秉承的价值观念往往和企业的统一价值观念有一定的差异性,这就导致其行为出现不可控性,随之便会发生道德风险,例如牺牲集体利益维护自身利益。

3.2 招聘管理风险

项目部结合具体的施工需求进行人力资源规划、配置、选择以及使用的过程中,可能会存在较多的不确定因素以及人为失误等情况,这会对项目造成直接损失。例如,项目开展国家对于劳务人员的准入限制影响了人力资源的规划和配置。

3.3 人员培训教育风险

人员培训是当前提升项目工程人员组织架构综合水平的重要工作,但是人员培训往往会花费较大的成本,这些投入的成本需要在后期施工过程中进行回收,但是经济效益以及未来发展状态往往是不确定的,是否能够进行投入的回收也存在着一定的风险。

3.4 薪酬绩效风险

在人力资源管理的过程中,薪酬体系以及绩效制度是最常规的管理方案,但是由于国际项目本身有一定的复杂性,绩效考核体系的目标不明确,考核方法以及标准的设置存在不科学现象,或者考核结果和薪酬奖励之间的交互性不足,这都会对人员团队造成一定的影响,从而降低凝聚力^[2]。

3.5 流动性的意外风险

国际工程的大部分员工是要长期进行内外流动,在这

个过程中可能会受到不可抗力因素,导致出现意外风险。例如项目部的员工升降职、平调,人员主动辞职或者项目裁员,这些都会带走原本固化在员工身上的资本,从而导致整体项目的成本流失。

以上这些风险的形成和国际工程自身的特点有一定的关系,同时与当前竞争激烈的国际环境也有紧密的联系。工程体系的发展,本身依赖于社会的各项资源,而资源的稳定将直接决定工程本身的稳定性。人力资源是社会资源中的重要组成部分,当前优秀人才往往寻求更为稳定的市场项目,但是国际工程的开展环境较为复杂,人员的选择性较多,这就导致了不同工程的人力资源管理存在一定的难题,尤其是针对人员流动较大的项目,若未能建立科学有效的人力资源管理体系,极有可能造成工程项目的资金及财产损失。

4 国际工程人力资源管控的优化策略

综合上述论述,可知国际公众项目的人力资源管理与整体的国际发展环境有直接关联,这就要求在落实人力资源管控方案创新的过程中,要立足于国际市场,同时也要深入分析国际工程的实际特点,这样才可以达成全方位的效果。

4.1 管理目标与文化融合,打造完善的管理机制

人力资源管理的核心目标是全面提升工程团队的向心力和凝聚力,但是不同国家的人员,在参与国际项目的过程中秉承着自身的价值观以及发展理念,还会形成个人化目标,这种个人化目标具有一定的分散性特点,可以影响整体目标的达成效果。

因此在常规的人力资源管控过程中,确保个人目标与核心目标相统一,确保建立在多元文化融合的基础上,构建完善的管理机制,这样不仅能够满足人员的个人目标,也可以避免工程整体目标受损。

首先,要了解各类人员参与项目的个人目标,建立在国际市场竞争力以及人才竞争的基础上,构建激励约束机制。及与各项目管理人以及各人员充分的授权和信任,在委以重任的同时,进一步提升岗位职责认知,这样可以为个人价值的发挥提供良好的空间,也可以进行基础行为的约束^[3]。想要达成这样的目的,首先可以通过薪酬激励体系的建设来实现引导,同时也可以构建劳动价值保障制度,利用物质激励和精神激励来增强人员的积极性,通过最基础的价值保障以及价值挖掘,为人员的发展提供良好的空间,从而达到用事业感情留人的目的。

其次,无论是管理体系还是制度建设,都要遵循国际项目文化多元化的原则,要考虑并且尊重项目所在国家的地域文化特征以及传统风俗,处理好各个国家员工之间的人际交往关系。尤其是在不同价值取向以及行为方式的基础上,打造统一的管理模式以及标准化行为方案,找到文化契合点,建立多元文化融合的氛围,这样能够营造良好的组织环境。

最后,针对目标较为单一的作业人员,可以建立在物质报酬以及约束机制的基础上进行优化,如增加补贴、改善原有的劳动条件、进一步延长雇佣关系等,通过这些个性化目标进行引导,能够有效提升作业层人员的综合能力以及参与积极性。而针对管理层人员来讲,要加强交流互动的质量,了解其综合目标,分别设定激励以及约束方式给予个人价值的充分发展空间,这样才可以实现各地与各岗位之间的交流管理,也可以让各层级的人员打造一个整体,促使项目高质量发展。

4.2 提升胜任力,强化人员开发培训质量

岗位胜任力是建立在工程开展需求的基础上,以不同岗位自身的发展模式以及工作职能作为参考目标,针对该岗位人员进行综合能力的评估以及分析,然后制定科学有效的人员培养方案。例如,当前大部分的国际工程项目的管理模式,往往为工程总承包、项目管理承包以及施工管理承包这几种模式为主,在不同的开展模式下,对于人员的综合能力都有一定的要求,因此结合具体的项目岗位管理体系,利用合约构建完善的岗位聘任职责,严格控制权利责之间的平衡关系,可以有效避免多国人员的劳动冲突。

在岗位管理以及岗位设计方面,利用分层次的方式打造人员岗位架构,实现全面组织以及科学引导;在项目开展过程中结合各个岗位的具体工作内容制定岗位职务说明书,打造持续性的岗位改进机制以及监督机制,确保能够满足实际的工程项目需求。

其次建立在岗位胜任力的基础上,进行人员价值挖掘以及人员培训。综合国际工程项目的员工来讲,岗位胜任力需要结合不同层次以及不同岗位的实际情况进行划分,例如,管理层的人员及岗位胜任力涵盖但不局限于外语沟通能力、商务管理能力、项目策划能力、统筹协调能力;而执行层以及施工层的人员,其岗位胜任力包括但不限于技术水平、道德素养、岗位创新能力、人际交往能力、事务协调能力^[4],依照这些标准,在人员招聘以及培训的过程中,以此为依据进行招聘方案以及培训内容的创新。同时也要结合项目自身的需求,针对人才需求的类型和层次开展培训工作。例如,所有的人才需要了解国际惯例,明确相关法律法规,熟悉国外的技术体系以及相关规范具备国际业务处理以及协调能力,具有较为强烈的国际市场认知以及综合能力。而培训的方法也可以通过企业内部培训以及外部交流培训,打造融合性的培训体系,能够为所有的人员提供一个开放性的学习空间,这样不仅可以提升员工的自身能力,也可以为国际工程的开展提供强有力的人才保障。

4.3 构建现代化的人力资源管理平台

通过具体的实践表明,在当前人力资源管理的过程中打造完善的管理技术,落实好平台建设,能够有效提升人员之间的沟通交流能力,尤其是在当前现代化的发展环境下,工程项目已经采用了大量的信息技术来营造高质量的管理体系,这些也可以作为人力资源管理的载体。

其一,建立健全人力资源信息管理系统,收集项目内外以及各个部门的实际人员信息,进一步强化信息管理以及信息分析的质量,这样可以通过大数据挖掘技术,结合人员的综合能力以及实际情况进行岗位分配以及部门调控^[5]。这些都可以为人力资源管理制度体系以及政策的制定提供有效指导,也可以及时定位人力资源管理过程中潜在的风险隐患,真正做到将风险扼杀在源头。

其二,要建立科学的绩效评估以及人才评定体系,利用信息技术打造人才定性定量评估方案,这样可以直接联动奖惩机制以及薪资待遇体系,能够从客观的角度进行评价,也可以避免额外的成本及人才损失。

4.4 强化人性关怀

以人为本是当前各领域发展的核心理念,同时也将作为国际工程人力资源管理的核心指导思想。大部分国际工程的员工长期在外施工,生活呈现着快节奏的特点,精神疲劳以及精神高度紧张是十分常见的心理问题,这些负担过重的压力会直接影响人员的工作积极性以及工作状态。因此,在工作之余可以开展人文性关怀活动,设置娱乐设施以及娱乐场地,打造必要的境外心理疏导方案,可以邀请专业人士为人员解决生活以及心理方面存在的问题。另外,也要构建专业的医疗保障体系以及安全应急预案。同时,项目的管理者应该在项目实施过程中始终贯彻团队思想,促进各成员之间的协同合作,要鼓励竞争和成绩,但更应遏制和避免排他的“英雄主义”思想和行为。

5 结语

综上所述,国际市场已经成为了体现中国基建能力的重要场所,因此在大量国际项目开展的过程中,结合国际的市场环境以及各国的文化体系,构建完善的人力资源管理方案,通过制度、规范、活动、情感、人性化等相关服务来营造人力资源管理环境,通过招聘、培训、引导和教育来进行行为以及思想认知的塑造。不仅可以打造新的人力资源管理方案,也可以全面提升中国国际工程的社会影响力以及国际竞争力,不断推广中国形象和中国建造精神。

参考文献

- [1] 吴依桐.国际工程项目人力资源管理几个问题的实践与思考[J].石油化工管理干部学院学报,2021,23(5):49-53.
- [2] 杨文懋,王站榜,许远斌.国际工程属地化经营管理的探讨[J].石油工程建设,2021,47(S1):1117-1120.
- [3] 马可为.国际工程项目人力资源管理风险及控制策略分析[J].商讯,2021(27):186-188.
- [4] 李兵兵.浅析国际工程项目员工属地化管理[J].居舍,2021(16):138-139.
- [5] 张建业.国际工程项目人力资源属地化管理研究——以中土尼日利亚巴达格瑞高速公路项目和拉加斯轻轨项目为例[J].建筑经济,2021,42(5):13-16.

The Causes and Countermeasures of Tax Risks for Small and Medium-sized Enterprises

Lingli Yang

Guizhou Hengzheng Xinde Certified Public Accountants Co., Ltd., Guiyang, Guizhou, 550000, China

Abstract

With the rapid development of our economy, the number of small and medium-sized enterprises is an important part of our national economy, in recent years, the country increases the enterprise management, complex and changeable, facing the challenge need to evaluate their internal control system objectively and effectively, control the potential tax risks. This paper analyzes the causes of tax risk of small and medium-sized enterprises and explores effective coping strategies in order to improve the tax risk coping ability of small and medium-sized enterprises.

Keywords

small and medium-sized enterprises; tax risk; causes; coping strategies

中小企业税务风险成因与应对策略

杨灵利

贵州恒正信德会计师事务所有限公司, 中国·贵州 贵阳 550000

摘要

随着中国经济的快速发展,中小企业的数量在不断增多,中小企业是中国国民经济的重要组成部分,近年来国家增大对企业征收管理力度,税收政策制度复杂多变,中小企业日常经营中税务风险日益突出,在面对这一挑战时需要企业对自身内部控制系统的进行客观有效的评价,控制潜在的税务风险。论文分析中小企业税务风险成因,探究有效应对策略,旨在提高中小企业税务风险应对能力。

关键词

中小企业; 税务风险; 成因; 应对策略

1 引言

近年来,随着科学信息技术的迅速发展,国家税务局启动了新型税收管理模式,使得税收数据形成大集中趋势,企业申报税务信息、纳税信息等涉税信息被税务机关所熟知。在此环境下,中小企业财税风险意识相对薄弱,涉税业务处理可能不规范,受到税务机关更严厉的监管,使得中小企业税务管理受到严峻挑战,如果企业不能及时健全完善税务内部管理工作的模式,将会增加企业的税务风险。如果不采取积极有效的措施来规避面临的税务风险,将使中小企业的发展受到严重的阻碍。加强及重视税务风险管理,需要中小企业正确认识到自身所面临风险类型,并采取有效的控制措施,提高企业的税务管理水平。

2 税务风险管理概述

税务风险是指企业在内部税务管理不规范可能引发的风险,税务风险管理是对企业对所面临的税务风险进行管理。关于中小企业的税务风险,主要包括三种类型,即企业纳税时违反了国家的税法规定,企业要接受法律的制裁,因此会给企业带来声誉、财产上的损失;企业经营决策不合理、日常活动适用的税法不明确;企业没有利用好国家所发布的税收优惠政策来给企业降低税费,因此造成企业在税务方面的支出增加。这三种类型是中小企业在生产经营中常出现的税务风险问题,合理的税务风险管理,对提高企业生产经营管理具有积极的影响。

税务风险对企业的影响较为严重,可能使企业受到国家执法部门的处罚,并且还需要承担一定的法律责任,可能导致企业的人员结构出现变化,对企业生产经营管理带来严重影响。税收管理出现问题则可能会导致企业的部分经营特权丧失,无法继续享受国家给企业的税收优惠政策,这样会增大企业的生产经营成本,减少盈利空间。

【作者简介】杨灵利(1988-),女,布依族,中国贵州贵阳人,本科,中级,从事税务风险管理研究。

3 中小企业税务风险的成因

3.1 税务风险管理环境不完善

税务风险管理文化主要来源于企业治理层的意识和理念,特别是企业管理层对于税务管理税务风险的容忍态度及重要性的认识和应对。目前中国中小企业尚未完全建立具有税务风险管理意识的企业文化,税务管理仍处于传统模式。税务风险管理职能职责设置在财务部门,其他部门暂时缺乏事前主动沟通,缺乏考虑税务风险因素的意识。

3.2 税务管理与经营业务不融洽

中小企业税务风险并非全部来源于财务部门的税额计算、纳税不及时,更多时候系由于在经营活动中,某些业务或合同发生某些变化,相关部门的工作人员因工作忙碌等原因没有及时和财务部门进行沟通,导致企业多缴纳税款。各项业务、财务、税务信息往往散落在各自系统中,相互之间没有进行系统的规划和融合,导致业财税相互脱节。业务部门的工作人员缺乏相关税务知识,没有意识到这些业务变化会对企业的税务申报缴纳产生延期或提前等影响。

3.3 信息沟通不顺畅

信息沟通在整个生产经营环节的重要性未被大多数中小企业管理层意识到,在生产经营管理过程中仍存在信息沟通不畅通的情况,一是企业财务部门的税务人员与其他部门沟通不畅,导致在纳税申报时营业收入时可能出现差异的情况,从而受到税务部门的处罚;二是税务人员与税务机关沟通不及时不顺畅,财务人员未及时与税务专管员及时沟通,很可能造成企业未能享受一些优惠政策。

3.4 监督检查机制不完善

部分中小企业虽然根据自身的经营性模式及特点,建立了部分内部控制机制,但由于中小企业对税务风险管理认识不充分,企业的相关监管部门对税务风险管理的关注或认识主要是规避因计算错误的税务风险和税务政策理解错误带来的税务风险,认识存在局限性,并未定期或不定期地评估企业的税务风险及管理机制,因此,现有的内部控制制度难以真正地对税务风险进行识别、评估和控制。

4 中小企业税务风险的应对策略

针对中小企业税务风险管理过程中存在的问题,应采取科学合理有效地应对措施,以降低中小企业在经营发展中所面临的税务风险。

4.1 完善税务管理内部控制环境

提高企业税务风险管理认识对中小企业来说非常重要。企业人员对税务风险的关注程度将决定整个税务风险控制能否有效运行,企业董事、监事、经理及其他高级管理人员应主动发挥其作用,站在战略层面整合、管理企业的税务风

险,寻找税务风险优化措施,管理模式由被动管理向主动管理转变,积极识别出税务风险,规避、化解经营过程中的税收风险,摆脱被动处理危机局面。在高层领导参与下,公司每个成员都应承担与自己行为相关的税务风险管理责任,系统的、有重点地、持续地从整体上集中考虑和管理税务风险。

4.2 加强经营涉税业务活动管理

中小企业要加强税务部门工作人员与财务部门进行沟通,加强财务部门的税额计算、及时纳税缴费,加强财务、各项业务、税务信息系统涉税信息相互衔接,进行系统的融合和规划,避免业财税相互脱节。业务部门工作人员要加强涉税知识学习,避免经营业务变化及税收政策变化给企业的税务申报缴纳产生延期或提前等影响。

4.3 搭建信息沟通渠道

加强企业内部信息沟通,由税务风险管理部门牵头,联合业务部门、财务部门认真仔细梳理各业务环节可能涉及的税务问题,复核原流程是否有利于财务、税务信息的传递和反馈,针对核查出来的问题进行流程再改造。建立税务风险管理部门与财务部门的双向沟通,并将相关的信息及时准确的传递至税务风险管理部门,避免因信息传递滞后而产生税务风险,同时税务风险管理部门也要及时将结果反馈至相关人员及部门,做好双向沟通事宜。税务人员需积极配合税务行政机关工作,将企业税务情况向税务机关进行报告,必要时进行详细说明,积极地从税务机关政策管理部获取相关涉税政策信息,防止企业因对税收政策不熟悉不了解而增加税务成本,同时也利于企业在决策中做出正确判断。

4.4 完善监督检查机制

完善企业内部税务管理监察检查系统,审计部门在审计时对于公司的税务风险要投入更多的事件及精力,要关注企业是否存在计算缴交错误的风险和税务政策理解错误的风险,也要关注公司现有税务风险管理机制是否有效,新类型税务风险是否能够得到及时有效的控制和应对。在税务风险管理机制中,税务风险管理部门应定期或不定期对企业税务风险进行识别及评估,将评估结果反馈至上级领导以及下属子公司和财务部门。相较于内部监察来说,外部税务监督管理更具合理性,企业根据自身情况,可以聘请实力雄厚且专业知识过熟知财经法规税务政策掌握透彻的会计师事务所或税务师事务所对企业进行审计或者为企业提供税收筹划服务,帮助企业解决税务难题,将企业税务风险降低至可接受的低水平。

将税务指标加入税务部门绩效评价考核中,能加强公司税务风险管理力度,对提高企业各部门对税务风险管理的重视程度,首先是在税务管理部门的绩效考核中加入税务指标进行考核,考察税务风险管理制度是否能如实履行况,

企业是否因为该部门的工作而出现税务风险损失；其次是对财务部门和税务风险管理部门绩效考核中建立税务激励制度，员工在工作中是否能帮助公司事前识别税务风险并及时控制住税务风险，是否帮助公司作出有利的税收筹划方案；最后是建立税务损失追责机制，对违反公司税务风险管理制度、给公司造成税务损失的员工，做过失责任认定，并按照责任大小做出相应的处罚。

5 结语

中小企业的税务成因较为复杂，如果中小企业因税收问题受到了处罚，也会对企业的声誉产生影响，信用机构对

企业的评级也会有所降低，那么企业的贷款、招投标等经营活动也会因此受到影响。税务风险对企业发展产生的负面影响是多方面，中小企业应重视自身所存在的税务风险，并采取有效的措施控制税务风险。

参考文献

- [1] 熊燕芳.关于中小企业税务风险成因与对策分析[J].纳税, 2019,13(36):18+21.
- [2] 胡翠.企业税务风险成因与应对策略[J].大众投资指南, 2017(2):62.
- [3] 彭喜阳,邓亦文,彭金屏.中小企业税务风险的操作层面成因调查与应对建议[J].中国注册会计师,2014(9):118-123.

Reflections on the Actions of China's Industrial Parks under the New Development Pattern of "Dual Circulation"

Guannan Zhu

Shanghai Caohejing Hi-Tech Park Innovation Center Co., Ltd., Shanghai, 200233, China

Abstract

Industrial parks play a fundamental role in regional economic development. The impact of Covid-19 and the US-China trade war have disrupted the normal operation of enterprises, and brought challenges to management and services of industrial parks. Chinese industrial parks should take responsibilities in the new development strategy of "Dual Circulation", absorbing driving force from Sci-Tech innovation, to ensure stable and sustainable development of enterprises and the parks.

Keywords

industrial park; "dual circulation"; technological innovation

“双循环”新发展格局下中国产业园区作为之思考

朱冠楠

上海漕河泾新兴技术开发区科技创新中心有限公司, 中国·上海 200233

摘要

产业园区是区域经济发展的主要阵地。新型冠状病毒疫情的冲击和中美贸易战的影响,扰乱了企业的正常运转,也给产业园区的管理和服务带来了挑战。全国产业园区要在“双循环”新发展格局中主动担当作为,以科技创新为根本动力,保障企业和园区自身发展的平稳和可持续。

关键词

产业园区; “双循环”; 科技创新

1 引言

2020年,新冠肺炎疫情在全球爆发。根据约翰霍普金斯大学统计,截至2021年12月31日,全球累计确诊病例超过2亿8600万例,累计死亡超过542万人,全球第一大经济体美国感染人数超过5400万例,死亡人数超过82万人,而新冠病毒疫情在全球的蔓延态势短期内无法结束疫情^[1]。2020年,美国国内生产总值下滑3.5%,其中第二季度下滑32.9%,这是1947年以来的最大降幅。第二大经济体中国,虽然较早在国内爆发,但是成功控制住了疫情。与此同时,一些美国媒体、政客借机大肆炒作中美“脱钩”,有助于帮助美国提振经济。2020年7月30日,中共中央政治局会议提出,加快形成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。这一重要方针战略的提出,充分反映了近一段时间以来出现的新现象新问题。

【作者简介】朱冠楠(1983-),男,中国江苏人,硕士,工程师,从事科技创新和产业园发展研究。

2 新冠疫情中科技企业的生存状况

2018年以来,国内经济“三期叠加”和中美贸易战等内外部因素交织,使我国经济下行压力持续加大,众多科技企业面临了市场需求减弱、融资渠道紧缩的困难,企业利润持续下降,创新创业信心受到重挫。直至2019年底,随着宏观环境的持续改善、政府政策的持续加码和产业园区扶持的持续支撑,科技企业经营状况出现弱企稳、缓复苏的讯号。而新冠疫情叠加所带来的经济停摆效应,对企业持续经营又带来了巨大挑战。

中国通过发挥政策组合拳作用,统筹推进疫情防控和经济社会发展,疫情防控形势持续向好,经济运行边际改善、稳步复苏,经济社会基本面总体平稳健康。但境外疫情持续蔓延,全球经济陷入衰退,不稳定性不确定性明显增强,给中国经济社会发展带来了新的困难和挑战。

2.1 科技企业生存情况调查

产业园区是区域经济发展的主要阵地。受新型冠状病毒疫情的冲击,全国产业园区的运营和发展都受到了不同程度的影响。笔者工作所在的中国上海某产业园区有各类科技企业3600余家,其中,科技型中小企业超过2500家,占科

科技企业总数近七成。当前,中国产业园区要在保证疫情稳定的前提下,实现保运行、促发展的目标,针对性解决科技企业的实际困难。为此,园区开展了新冠疫情中科技企业生存状况专题调研。

2.2 调查研究结论

2.2.1 从企业经营状况来看

调研显示疫情对企业近三个月内的生产、经营活动都产生了不利影响,其中超过半数的企业影响较大或影响严重。不利影响普遍集中在资金链紧张、业务订单量减少、生产或经营成本增加、产品(服务)销售渠道受阻等方面。

2.2.2 从产业链运行状况来看

调研显示疫情对未来半年内主要产业的原材料、库存、生产、运输、订单等供应链各环节带来了困难;部分产业受到冲击,海外合作受阻。结合产业领域分析产业链运行状况时,调研显示工业自动化、工业软件服务,人工智能、大数据服务,电子信息(信息通讯)等产业领域企业受影响最为显著,面临的困难是下游企业营销计划或市场推广受阻。其中,有65.59%的被调研企业反映,疫情对企业进出口、商务交流、技术交流等海外合作产生了影响,国外企业已有计划替代中国生产商,部分上下游企业打算迁往国外。

2.2.3 从创新创业活动来看

绝大多数企业表示疫情对未来企业创新研发产生不利影响。超过六成的企业认为,疫情使得市场需求下降或不稳定性增大,且获取投资、技术等创新资源的难度也陡然增加。为此,企业计划采取针对性应对措施,其中66.67%的被调研企业将加快新产品、新技术、新服务开发;51%的被调研企业将积极开拓新的市场渠道;17.74%的被调研企业将缩减企业规模,收缩市场。

3 中美关系局势对科技产业发展的影响

早在2008年美国爆发国际金融危机时,美国总统奥巴马面对美国的经济泡沫、金融危机,曾提出再工业化战略,试图促使美国的制造业与中国的制造业脱钩并回归美国,但是由于当时美国在华企业与中国企业在产业合作发展中密切相关,以及面对美国企业的坚决反对,中美两国的产业脱钩论不久就无声无息了。2016年至2020年,特朗普政府执政期间,美国不断对华制造经贸摩擦并发动了多次大规模贸易战之后,就不断出现美国的某些政客发出与中国的产业脱钩之言论,特别是在新冠肺炎疫情肆虐全球的情况下,此种言论就更为严重了^[2]。

3.1 新冠疫情以来的“脱钩”论调

《纽约时报》2020年2月20日发表题为《新冠肺炎疫情对中美关系有何影响?》的文章称,新冠肺炎疫情暴露出中国在信息披露、公共卫生事件应对等领域存在的诸多问题,中国并非美“可信赖的伙伴”,美国应该进一步限制双方的人员和经贸往来,与中国进行更彻底的“脱钩”^①。然而,

随着新冠疫情在美国本土的爆发和持续蔓延,使美国的制造业更加困难。2020年4月9日,美国白宫国家经济委员会主任库德洛表示,一种可能吸引美国企业从中国回流的政策是,“可以将回流支出100%直接费用化,如厂房、设备、知识产权结构、装修等。换句话说,如果我们将所有相关支出100%直接费用化,实际上等于为美国企业从中国搬回美国的成本买单”。中美“脱钩论”在一定程度上反映了当前中美关系正在发生的深刻复杂变化^[3]。

3.2 “脱钩”对中美产业经济的影响

美国部分政客极力主张的“脱钩”具体来说有如下三个方面。

3.2.1 中美高科技脱钩

高科技脱钩是美国政府着力推进的重点领域。从美方出手打击华为和中兴开始,越来越多的中国高科技公司被美方以各种理由列入“实体清单”,对外业务往来受到很大限制。美国行政当局和美国国会在这一个问题上基本达成共识,通过行政命令、立法、外交施压等方式,试图削弱中国自主创新的体制优势。

3.2.2 中美金融脱钩

中美金融脱钩目前主要体现在以下四个领域:一是两国货币联系程度降低。二是中美相互投资增量减少,依存度下降。三是货币政策传导性降低,货币政策走向较少出现协同性。四是美国对中国全球融资的重要性相对降低,中国企业在美IPO数量和规模大幅减少。

3.2.3 中美经济增长脱钩

贸易战进程中,中国经济增长的内生性进一步增强,美国也是如此,客观上导致中美经济增长的同步性降低。

3.2.4 中美教育脱钩

美国施压美国高校、科研机构限制人员往来。2019年度,美国对中国人发放的工作和留学生签证比2016年减少了45%。由于收紧签证政策和贸易摩擦降低了中国学生赴美留学的速度。

4 国内国际“双循环”新发展格局的战略研判

当前,世界面临着百年未有之大变局,在疫情的催化下,各国经济加速下行已成常态,国际局势发生了剧烈的变化。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”,这是中央准确分析判断世界经济发展大势、我国当前与未来经济发展阶段转换存在的优势与劣势、面临的挑战与机遇,在新的国际环境下进一步利用好国际国内两个市场、两种资源,基于中华民族伟大复兴的战略全局所作出的重要战略决策,对我国未来发展具有重要指导意义。

4.1 “双循环”的实现路径

第一,降低要素成本,提升企业投资意愿。稳步推进要素市场化配置改革,降低制度性交易成本,包括完善土地供给制度,完善资本要素市场,强化金融对实体经济的支持,

促进劳动力素质提升,引导劳动力合理流动,加快发展技术要素市场,鼓励科技人员流动和多点从业,并给予相关税收优惠。

第二,强化统一市场建设,消除阻碍商品和要素流动的壁垒。在生产环节,畅通实体经济和中小企业的融资渠道;在流通领域,解决港口、铁路、公路基础设施连接短板,降低物流运输成本;优化产业空间布局,加强基础设施建设,畅通不同区域之间的要素流、商品流、信息流;建设高水平的自贸区、自贸港等,开创新面向更多国家的国际大循环。

第三,推进新技术的应用,增加技术研发、基础研究和教育的投入。撬动民间投资,引导龙头企业盯紧关键环节的研发,逐步实现在关键环节、关键领域、关键产品的进口替代,向全球产业链高端环节攀升。加大基础研究人才和工程科技人才的培养力度,为中国产业升级、增加国际竞争力储备人才。

第四,加强产业国际合作,提升产业发展空间。推动优势企业以核心技术、创新能力、自主知名品牌、营销网络等为依托,带动技术、标准、产品和服务“走出去”,拓展供应链协同的广度和深度,增强对全球供应链的整合能力,努力成为全球供应链的“链主”企业。同时,为中小企业持续稳定发展提供政策援助。

4.2 科技创新承担新使命

科技创新是经济社会循环的根本动力,发展高科技产业是实现国内大循环的关键。一方面,科技驱动的技术密集型产业推动我国产业链从下游逐渐向中上游发展,实现价值链从低端向高端转型,为我国扩大内需提供物质基础,是释放国内需求的前提条件;另一方面,科技驱动产业升级才能真正带来人民群众生活品质的升级,激发国内消费市场,摆脱对国外高品质产品的依赖。

4.2.1 打通创新链,加快自主创新的步伐

创新链是由知识创新、技术创新、产品创新等一系列活动及其主体组成。要面向企业和产业需求,加大基础性研究和技术创新的投入,加大核心技术攻关力度,为企业和产业提供先进的科技成果和技术解决方案。同时,还要组织实施产业基础再造工程,培育一批采用国产技术和设备的产业群,为国产新技术、新装备、新产品建立市场空间,为自主创新“最后一公里”铺路架桥。

4.2.2 补强产业链,确保经济协调稳定

链式发展是当今产业发展的基本形式,发达国家的打压与制约以及发展中国家的竞争与争夺,在一定程度上对中国建立在全球产业分工基础上的产业链形成了制约。加强产业链薄弱环节建设、维护产业链安全是保持中国产业体系完整性和发挥竞争优势的重要一环。加快发展科技型产业,完善国内产业配套体系,形成替代进口的技术储备、装备储备和产品储备,确保中国产业发展协调与产业链畅通,避免产业链中断对中国经济发展造成损失。

4.2.3 稳定供应链,增强本国企业的合作力度

全球产业分工网络是以大企业为中心、跨国公司为主导的分工网络。大企业对中小企业的带动力较弱,导致供应链协同管理能力不强,产能过剩矛盾较为突出,中小企业发展面临着较大的压力。构建新发展格局,需要畅通大中小企业和不同所有制企业之间的合作关系,引导中小企业加入国内供应链,为中小企业发展创造国内市场空间。

4.2.4 提升价值链,实现高水平对外开放

利用我国在部分高端制造业领域的先发优势,以产业需求和技术变革为牵引,努力实现优势领域、共性技术、关键技术的重大突破。利用“一带一路”建设给我国对外开放带来的新机遇,促进资金、技术、人才、管理等生产要素与相关国家的交流与合作,以对外投资和产品输出带动中国设计、中国标准输出,增加技术服务价值,提升我国产业在全球价值链分工的位势,推动“中国制造”向“中国创造”转变。

4.2.5 产业园区的思考

“脱钩”事态发展的影响已为全球所关注。2019年底,欧亚集团对未来世界面临的主要风险进行预测时也明确把中美“脱钩”作为未来世界面临的重大风险之一,认为在可预见的将来中美“脱钩”的基本趋势仍会继续扩大,并将此作为苏联解体后对世界影响最大的事件^[4]。

我国是全球唯一拥有联合国产业分类目录中所有工业门类的国家,但是在半导体、机器人及自动化、装备制造等领域仍然受制于人。与发达国家相比,我国科技实力仍然较弱,在国际供应链、产业链中仍然存在断链风险,生产经营活动受国际影响较大。从美国对华为的芯片制裁也可以清楚地看到,高新技术是掌控国际循环系统运营的杀手锏,影响了全球资源要素配置和系统循环效率。笔者所在的上海某产业园区在科技企业生存调查中发现,有6.16%的被调研企业(27家)认为中美贸易战、新冠疫情暴发等外部环境对创新活动没有影响或影响不大。分析这27家样本企业发现,电子信息—集成电路,先进制造、航空航天、机器人,工业自动化、工业软件服务等高新技术、产业领域,仍具有一定的创新创业活力,而软件、互联网服务领域,在部分“疫后”产品市场形成了新的创新创业热点^[5]。

受新型冠状病毒疫情的冲击和中美贸易战的影响,全国产业园区的运营和发展都受到了不同程度的影响,不仅扰乱了企业的正常运作,也给产业园区的管理和服务带来了挑战。为此,全国各类产业园区不仅要在疫情防控中要守牢底线,更要在后续的经济发展中发挥“顶梁柱”和“压舱石”作用,不失时机、系统安排,调配各种力量,保障企业和园区自身发展的平稳和可持续。

一是营造更好的营商环境,千方百计促进企业发展。一方面积极配合企业做好复工复产和疫情防控工作,另一方面,切实发挥好政府沟通优势和企业服务优势,全面对接联络企业,在充分了解企业需求的基础上,把相关扶持政策落

地落实,争取更多政策支持、资金支持。

二是提高产业园区间产业合作能力,发挥产业链网群式效应。疫情之下,企业间的合作程度和协同能力,决定了疫情防控关键技术、产品供应链的安全性。各产业园区应深化产业链合作,提升装备生产、原材料供应等方面的优势,同时,还应加强研发创新合作,为全面提升产业科技创新水平和产业链协同能力打下基础。

三是重视和提升智慧服务能力。疫情影响下,“云上”招商、企业服务、政策培训、人才招聘等在线服务成为主流,搭建智慧服务平台将成为未来产业园区服务的基本功能,一方面,能够提供“招商”“科技、产业政策”“人才招聘”“商务配套”等在线智能服务系统,另一方面,要建立“流程化”服务机制,实时跟踪、动态管理,提高园区服务覆盖率和提供服务效率,降低突发情况对园区正常招商、运营工作的影响。

四是提升产业园区和其他相关主体的共担共治能力。产业园区的发展有赖于管理体系和治理能力的建设。面对突发事件如何治理?如何处理好产业园区稳定发展与改革的关系?只有加强园区和其他相关主体的统筹,树立园区、企业以及地方政府共同应对的理念,建立调动多元主体共同治理的体制机制,才能进一步提升园区、企业的凝聚力和核心竞争力,走上持续发展的道路。

新冠疫情中,也暴露出我国产业园区发展中存在的短板,也为接下来产业园区的发展方向提供了思路。针对未来可能再次出现的“黑天鹅”事件,产业园区要“未雨绸缪”,构建中长期的战略研究和预警机制、制定系统性的应对策略。当“黑天鹅”事件发生后,园区还有备选方案、备用物资、“外援”支持,会极大地增强抗风险能力^[6]。

5 结论

2022年1月1日,《区域全面经济伙伴关系协定》(简称RCEP)在中国、日本、澳大利亚和新西兰以及东盟6国生效实施。韩国将于2月1日生效。其他国家在完成国内批准程序后陆续实施。RCEP覆盖人口约22.7亿,GDP约占

全球的33%、出口额占全球的30%,是当前世界上参与人口最多、成员结构最多元、经贸规模最大、最具发展潜力的自由贸易协定。签署RCEP既是中国对外开放的重要里程碑,更是中国长期以来排除外部干扰、坚定不移推进全球经济一体化取得的重大实践成果。

对于中国企业来说,RCEP生效标志着区域统一大市场正式开始运转,对产业升级、科技实力提升、经济增长、以及成员国之间的贸易关系都会有很大的促进。我国产业园区应加速接入全球“超级经济圈”,不断深化完善在货物贸易、服务贸易、双向投资、知识产权、贸易救济等领域的制度安排,提升治理水平,打造国际化、专业化、特色化园区。一方面是要全面提升贸易投资的自由化和便利化水平,帮助国内企业扩大市场空间,进一步推进投资双向开放,增强区域产业合作,促进产业链供应链深度融合。另一方面是打造更加完善的营商环境,加快产业转型和服务贸易发展,园区要提升面向中外企业的服务能级,为外资科技企业、研发机构等项目引进,以及园区科技企业拓展海外市场、增强海外维权能力、积极促进数字、零碳等领域国际合作提供助力。

注释:

①中新网:《美国作家:反华报道借疫情老调重弹,这是西方主流媒体的耻辱》, <http://www.chinanews.com/m/sh/2020/02-25/9104251.shtml>, 2020年2月25日。

参考文献

- [1] 王达,刘晓鑫.美国“再工业化战略”及其对中国经济的影响[J].东北亚论坛,2013(6):71-78.
- [2] Rana Foroohar. Decoupling[N]. The Financial Times, 2019-09-21.
- [3] 李峥.美国推动中美科技“脱钩”的深层动因及长期趋势[J].现代国际关系,2020(1):32-40.
- [4] 沈伟.论金融制裁的非对称性和对称性[J].上海对外经贸大学学报,2020(5):35-51.
- [5] 杜运苏,彭冬冬,陈启斐.服务业开放对企业出口国内价值链的影响——基于附加值率和长度视角[J].国际贸易问题,2021(9):157-172.
- [6] Top Risks 2020[M]. Eurasia Group, 2020.

Discussion on Several Basic Issues of the Integration of Business and Finance in Enterprises

Changfen Song

Jiangsu Dalton Chemical Technology Co., Ltd., Wuxi City, Jiangsu Province, Wuxi, Jiangsu, 214000, China

Abstract

At present, with the rapid development of social economy, the market competition environment faced by enterprises is changing with each passing day. Under such a development background, enterprises urgently need to change and transform in order to open up a broader competition space in the market. According to the integration principle in management accounting, the enterprise's financial management process should be embedded in the business process, and the mutual integration of business operation and financial management should be realized through the combination of financial management and business process. In order to effectively avoid the disconnection between enterprise financial management and business development, the development model of industry finance integration has become a new direction of enterprise management at this stage. The smooth promotion of industry finance integration will promote the coordinated development of enterprise finance and business, and effectively improve the efficiency of enterprise operation and management. However, at this stage, in the management of many enterprises, there are still key problems in the mutual integration of business and financial management, such as the weak awareness of business and financial integration of relevant managers and staff, the imperfect business and financial integration system, the lack of assessment mechanism and the lack of comprehensive talents, which restrict the application of innovative economic development model of enterprise talent integration. This paper mainly analyzes the important value of the development model of enterprise financial integration, and discusses the development strategy of employment financial integration, hoping to provide reference for continuously promoting the sustainable and healthy development of enterprises.

Keywords

business-finance integration; sustainable development; development strategy

企业业财融合若干基本问题探讨

宋长粉

江苏省无锡市江苏道尔顿石化科技有限公司, 中国·江苏·无锡 214000

摘要

当前,随着社会经济的飞速发展,企业面临的市场竞争环境日新月异,在这样的发展背景下,企业迫切地需要进行变革和转型,能够在市场中开辟更加广阔的竞争空间。按照管理会计中的融合性原则,应该将企业的财务管理流程嵌入业务流程中,通过财务管理与业务流程的相互结合,实现业务运行以及财务管理的相互交融。为了有效地避免企业财务管理工作与业务开展情况脱节的问题,业财融合这种发展模式已经成为现阶段企业经营管理的方向。业财融合的顺利推进,将推动企业财务以及业务方面的协同发展,有效提升企业经营和管理的效率。但是现阶段,在许多企业的管理工作中,业务和财务管理的相互融合还存在关键性的问题,如相关管理人员以及工作人员业财融合的意识薄弱、业财融合制度不完善、考核机制的缺失以及综合性人才的缺乏,都成了限制企业业财融合创新型经济发展模式的应用。论文主要分析企业业财融合发展模式的重要价值,并且就业财融合的发展策略进行了探讨,希望能够为不断推动企业的持续健康发展提供参考意见。

关键词

业财融合; 持续性发展; 发展策略

1 引言

企业的财务会计系统本身就是企业经营管理中的重要构成部分,财务会计的核算以及管理质量对企业的经营发展状况具有直接影响。当前,随着中国市场经济体系的不断完善和变革,企业想要在新时期不断提升自身的竞争力,实现

进一步的转型发展和优化升级,离不开业务与财务管理的融合。而在业财融合管理模式的应用背景下,不仅要求工作人员能够掌握基本的财务管理知识,同时,还要求财务人员能够熟悉企业的业务管理流程以及业务管理方案,务必将企业的财务管理理念以及管理策略传达并落实到业务人员乃至公司内部,从而形成企业内部业务与财务管理协同发展和落实的最终目标。但是企业在发展过程中想要实现业务与财务管理工作的协同并进,并不是一朝一夕就能够完成的,而是

【作者简介】宋长粉(1983-),女,中国江苏盐城人,本科,中级职称,从事会计学、管理学研究。

需要通过循序渐进的发展过程,才能够逐渐缩短财务人员与业务人员之间的认知差距。因此,在新的发展时期中,如何能够救企业当前的经营管理现状,拉近财务管理与业务管理之间的距离,培养综合性的管理人才成为企业转型变革过程中需要解决的重要问题。

2 企业财融合的含义

业财融合主要是以企业的中长期发展目标和发展战略为核心,借助现代信息技术以及科技手段,通过业务部门与财务部门之间的信息共享,打破企业内部的信息壁垒,将企业的业务流动状况以及资金流动情况整合起来,从而为企业领导层进行进一步的决策和规划,以及对企业当前的经营管理状况进行评价等活动,提供有效的数据支持,进一步地推动企业在现代化社会中迸发自身的价值^[1]。与此同时,业财融合的财务管理模式,能够有效地提升企业内部财务管理人员以及业务管理人员的知识储备量,为企业内部培养综合型人才提供了制度保障,在这样的发展模式下,企业内部的财务管理人员不仅仅应该局限于基本的财务核算以及财务监督,而是更应该融入企业的业务管理活动中,使得企业的业务和财务能够融为一体,为保障企业的稳定运营和持续性发展提供有效的制度支持^[2]。

3 企业内部实行业财融合管理模式的重要价值

3.1 为企业的科学决策提供了有效支持

首先,业财融合的管理模式需要财务管理人员在核算企业财务状况时,了解企业业务经营的全过程,这样财务人员就能够对企业业务开展过程中的相关信息进行有效采集,同时,财务人员还能够将企业业务中涉及到的文件,以财务语言的形式表达出来,并且通过核心且专业的财务分析,对企业当前业务的开展状况进行总结,及时地发现企业业务流程中存在的潜在风险问题。这样财务人员就能够在业务核算的过程中更好地实现与业务工作人员之间的沟通和交流,打破了两项工作之间的信息壁垒,能够通过信息共享的方式,商讨出最佳的财务问题解决方案,从而发挥出其财务人员信息分析的作用价值。其次,通过财务部门对于企业业务运转状况的数据进行采集和转换,更能够为企业财务核算后提供的信息时效性和准确性做出保障,从而为企业领导层,根据市场发展变化以及企业内部发展状况作出科学合理的发展战略决策,提供有效的数据支持。最后,业财融合的发展模式,可以借助信息化的管理系统,帮助财务人员全方位、多角度地对当前企业的业务发展状况进行分析,并且为其经营管理提供更加准确的数据支持。

3.2 帮助企业提升经济效益

企业在发展过程中实现利润的最大化,是企业运营和管理的终极目标。但是在粗放型的发展经济模式下,我国大多数企业所采取的经营管理模式并不能够与市场发展现状相结合,而当企业业务与财务管理进行有效的融合,能够极

大地改善企业的经营管理工作效果。通过业财融合的方式,财务管理人员能够快速地对业务开展过程中的市场环境变化状况、财务费用投入状况、业务开展过程中可能面临的风险进行了解,这不仅为企业内部的财务核算提供了更加具有时效性的基础信息,同时,也为财务部门能够充分地发挥监督管理作用提供了制度支持。使财务人员能够更加清楚公司的资金动向以及风险问题,从根源上推动了企业价值的最大化。

4 企业财融合模式应用过程中存在的问题

4.1 业财容和制度不健全

业财融合管理模式地开展,离不开制度的规范性,在企业没有开展业财融合发展模式之前,业务部门和财务部门都会在自己的管辖范围内,根据工作规定以及自身的工作意识执行任务,但是在工作过程中却并没有考虑到业务制度与财务制度,导致业务和财务管理存在脱节问题。虽然当前已有部分企业具备了业财融合的发展意识,但是所采取的管理制度仍然不适合企业财融合的发展方向^[3]。

4.2 考核机制的缺失

企业在对业务以及财务管理模式进行考核的过程中,主要是以业务以及财务各自的发展目标完成状况来进行衡量的,可以说,在考核过程中,将业务绩效目标与财务管理目标作为两个独立的考核项目,并没有意识到,应该将两者联合起来进行考量。这也导致企业的业务部门以及财务部门在考虑问题时,通常只会从自身的工作角度出发,并没有考虑到企业整体的发展状况,一方面,企业对业务人员的考核标准主要是依据业务量的增长水平,而对财务人员的考核标准,则是注重对于财务风险的控制水平,这就导致业务人员在增加业务量的过程中不计成本费用以及财务风险的增长,而财务人员则只注重成本费用的控制以及风险的管控,导致业务增长速度缓慢,二者之间出现了极大的矛盾。另一方面,其实,当前采用的财务管理模式中,对于业务和财务交叉地带的人员考核标准并不明确,无法体现出企业财融合过程中考核制度的特征,同时也无法对于业务和财务交叉地带的工作人员起到激励作用^[4]。

4.3 专业型人才缺失

在业财融合的发展模式下,企业内部缺乏综合性的技能人才,就财务管理人员来说,虽然财务管理人员已经具备了相对扎实的基础知识和实践技能,对于财务工作的熟悉程度无可厚非,但是很多财务管理人员还是缺乏对企业业务流程的了解,财务管控工作仍然脱离业务实际状况。对于业务人员来说,虽然许多业务人员具有拓展市场以及增加业务量的工作价值,但是在工作过程中,也缺乏关于财务风险控制的相关意识,甚至还存在很多业务人员盲目地追求绩效而忽略了财务风险。因此,在业财融合的发展模式下,企业依然缺乏既懂财务又懂业务的复合型人才^[5]。

4.4 业财容和意识薄弱

当前,中国还是有部分企业管理层存在重业务、轻管理的意识,在经营管理过程中,只注重业务增长带来的经济效益,但却忽视了对于财务风险的控制。这也导致财务人员的地位长期不受重视,在工作过程中过于被动,不利于业财融合模式的发展。除此之外,且现有的业务人员以及财务人员对于自身的工作任职也存在一定的偏差,财务工作人员认为,自身是企业的监督者和管理者,应该对业务人员进行监管,但是却忽视了对于业务流程的深入了解。而业务人员认为,自己始终属于被监督者,在开展业务时可能会受到财务管理人员的约束,因此,也不会将业务信息全盘托出。由此可见,业务人员和财务人员并没有从企业长远的发展利益来思考问题,只是从自身的工作立场出发,忽视了企业业务以及财务之间的整体性和融合性^[6]。

5 业财融合发展应用对策

5.1 培养业财融合模式下的复合型专业人才

在业财融合的管理模式下,具备单项技能的人才根本无法满足企业发展的需求。当前,企业迫切地需要具备业务以及财务双向专业知识的复合型人才。因此,对于财务人员来说,不仅要保障财务人员的工作与一线业务经营深度结合,同时,财务人员还应该对业务开展的全过程进行跟踪性监督和管理,了解企业当前业务运作的实际情况,加强对于企业财务人员综合能力以及专业素养的培训,强化企业内部财务管理人员对于业务流程、业务专业知识的了解程度。对于业务人员来说,也应该在增加业务量的过程中掌握财务风险控制方面的知识,有效地提升自身的成本管控意识。可以通过业务部门与财务部门融合培训的方式,采用一帮一的互助型模式,促进两个部门工作人员之间的沟通,为企业培养更多的复合型专业人才^[7]。

5.2 建立业财融合模式下的考核机制

首先,企业内部应该建立起统一的绩效考核目标,将业务以及财务方面的指标进行联立,不能够将业务指标和财务指标分割开来,将二者看成有机的整体。这样才能让业务人员和财务人员树立抱团意识,促进两项业务之间的协同共进。例如及在考核过程中要求业务人员增加业务量的同时,还应该降低应收账款的比例,而对于财务人员来说,在保障资金运转安全性的同时,提高企业资金的收益。其次,在制定考核机制时,还应该注重对于考核指标的科学分配,不仅要关注员工的本职工作,同时也要注重员工对于交叉业务的

完成状况,应该将交叉任务完成状况的考核比重湿度增加,从而有效地激励员工树立业财融合的意识^[8]。

5.3 完善业财融合管理制度

企业在进行业财融合管理的过程中,不能再沿用传统的管理模式,而是应该根据业财融合的事情状况,对业务制度以及财务制度进行优化和完善。例如,在财务管理部门中,在原有的财务管理制度基础上,还应该是财务管理人员更深层次的了解企业业务工作的流程以及开展状况,以企业的业务拓展状况,调整企业内部财务制度,使财务制度能够与业务开展模式进行更好的配合。而对于业务部门来说,在原有的业务制度基础上,也应该将财务风险控制以及成本控制的相关制度融入到业务管理制度中,使业务工作也能够更完善的配合财务工作的开展^[9]。

6 结语

综上所述,业财融合的发展模式已经成为企业未来发展的潮流趋势,对于现代化的企业发展来说业财融合的发展模式,能够为企业未来战略计划的决策提供有效的数据支持,能够使企业的财务部门和业务部门实现深度融合,从而在防控财务风险的基础上,推动业务量的发展,为企业的良性循环提供制度保障。

参考文献

- [1] 曲厚军.海运公司业财融合若干基本问题探讨[J].商讯,2020(13):164+166.
- [2] 张金洪.企业财务管理中的业财融合问题探讨[J].中国乡镇企业会计,2020(5):182-183.
- [3] 孔敏.关于科技公司业财融合若干基本问题探讨[J].财会学习,2020(17):10-12.
- [4] 邓华.科技公司业财融合若干基本问题探讨[J].全国流通经济,2021(17):54-56.
- [5] 廖雪婷.企业财务管理中的业财融合问题探析[J].财会学习,2018(33):29-30.
- [6] 阮高辉.业财融合问题在企业财务管理中的分析[J].中国商论,2019(6):122-123.
- [7] 郝颖.新时期企业财务管理中的业财融合问题研究[J].国际商务财会,2019(2):54-55+58.
- [8] 邢代晓,邢恩奇,苏日姑.业财融合问题在企业财务管理中的思考[J].财会学习,2019(26):5-6.
- [9] 林圣.关于企业财务管理中的业财融合问题的若干思考[J].中国集体经济,2018(17):136-137.

Research on the Influence of International Regional Monopoly on Enterprise Marketing Strategy

Yunxiao Zhao

Liaoning Equipment Manufacturing Vocational and Technical College, Shenyang, Liaoning, 110000, China

Abstract

With the gradual improvement of people's living standards, the consumption concept is also changing. The traditional enterprise marketing strategy can not meet the development needs of the current situation. Therefore, under the international regional monopoly, the marketing of enterprises should promote their products to the market in a reasonable way and at a reasonable price, and constantly innovate marketing strategies to adapt to the era of rapid development. Marketing plays an important role in the economic growth of enterprises. Good enterprise marketing strategy can promote the development of enterprises. However, the marketing innovation of Chinese enterprises is still in the development stage, and there are still obvious disadvantages, which makes the marketing strategy of enterprises can not provide convenience for the development of enterprises.

Keywords

international regional monopoly; corporate marketing; strategy; impact research

国际区域垄断对企业市场营销战略的影响研究

赵云霄

辽宁装备制造职业技术学院, 中国·辽宁 沈阳 110000

摘要

随着人们生活水平的逐步提高, 消费观念也在不断变化, 传统的企业营销策略已经越来越不能满足当前形势的发展需要。因此, 在国际区域垄断下, 企业的营销应以合理的方式、合理的价格将产品推向市场, 并不断创新营销策略, 以适应快速发展的时代。营销在企业经济增长中起着举足轻重的作用。良好的企业营销策略可以促进企业的发展。然而, 中国企业的营销创新仍处于发展阶段, 还存在着明显的劣势, 这使得企业的营销策略不能为企业的发展提供便利。

关键词

国际区域垄断; 企业市场营销; 战略; 影响研究

1 引言

国际垄断始于20世纪90年代。国际垄断是一种趋势, 通过国家垄断或控制区域生产和销售产品的行为。国际垄断涉及控制世界上某些商品的生产和销售, 资本在一定程度上集中在国内市场; 当国内市场成为垄断时, 它们注定要在国际市场上发展, 从而导致资本在全球范围内集中, 并最终导致到垄断国际市场, 从而获得更大的市场份额和更大的优势。资本不仅通过国际集中加强了国家垄断, 而且还通过国内进一步集中加强了国际垄断。例如, 戴姆勒-奔驰和克莱斯勒-克莱斯勒的合并是一项国际研发活动, 两家公司在中国市场的垄断地位得到加强。此外, 波音和麦当劳的合并是一项全国性的并购活动, 但它强化了波音在国际市场上的垄断地位。因此, 有必要在国际区域垄断的框架内, 优化企业

营销战略, 改进新的营销方式。

2 企业市场营销在国际区域垄断中起到的重要作用

2.1 可以使企业市场份额增加

市场营销使企业能够充分利用和利用市场机会, 积极开发新产品, 利用公司的影响力, 增加市场份额, 增加销售量。

2.2 可以鼓励企业找到正确的发展道路

每个企业都必须有独特的产品, 不能被其他公司复制, 只有这样才能生产出高质量的产品, 以市场为导向, 消费者愿意购买, 而这些过程不能与营销挂钩。市场分析同一产品在市场上的优势, 弥补企业产品的不足, 了解企业产品发展前景并及时调整, 从而最大限度地发挥产品的生产优势, 保持产品特色, 使企业发展得更好。如果企业总是在紧闭大门的情况下进行营销或研究, 最终将会被时代无情地淘汰^[1]。

【作者简介】赵云霄(1984-), 男, 中国山东济南人, 本科, 助教, 从事市场营销、战略、影响研究。

2.3 做好售后服务，树立良好的企业信誉

售后管理的优劣将影响公司的声誉和产品销售。作为一个企业，我们可以通过售后服务来了解消费者的需求，从而更好地了解企业的售后服务。

2.4 可以更准确把握产品知名程度

产品知名度是企业发展的重要组成部分。如果企业生产的产品符合消费者的消费水平和消费观念，就可以很容易地打开产品的市场，获得很大的升值空间。为了达到这一效果，企业需要进行科学合理的营销。企业只有通过营销才能准确地了解消费者的消费程度和消费需求。

一般来说，市场营销起着很大的作用。它可以使消费者和企业互利共存，消除市场上的好产品和坏产品，在一定程度上净化市场。市场营销促使更多的企业关注消费者的消费观念和消费意识，从而生产出更加经济环保、质量更加有保障、价格更加人性化的产品。同时，它也更有利于绿色消费的理念，有助于家庭环境的保护。因此，针对企业营销的缺陷，迫切需要开发和改进新的营销方法。

3 现阶段企业市场营销战略创新出现的问题

3.1 企业的营销观念较为落后

企业营销理念将引领整个企业的发展趋势。目前，中国许多企业仍停留在传统的营销手段上。在营销方面，他们只使用传单和上门推销等方法。有些企业不做宣传，认为只要产品好，不怕没有顾客。然而，传统的营销策略已经不适合这个飞速发展的时代，但另一方面，传统的营销方式也不能完全否定，而应该理性对待。对那些会让消费者厌烦的营销手段要进行整改，对现阶段效果好的传统营销策略要科学合理地保留下来，使之与网络时代接轨^[2]。

3.2 企业对市场的调查工作不到位

中国企业管理者大多经常考虑自己的财务状况，以企业经营条件和技术水平为产品生产的基本依据，只注重企业产品的生产和销售，而不是了解市场上的商品销售情况、供求关系。一些企业也倾向于遵循“别人生产什么我就生产什么”，不符合市场的根本要求，导致商品生产的大量积压，不符合消费者消费需求，不利于企业自身生存发展的，这给企业的营销带来了巨大的压力和挑战。

3.3 企业的市场营销模式缺少创新意识

我们的许多企业发展得跟不上时代，他们往往遵循传统的营销方法，如派发宣传小册子、打折广告，彻底清算、购买和回扣利润，这在现阶段已经不适用于消费者的感知，这种方式的传播范围有限，因此，营销效率越来越低。

4 国际区域垄断影响下企业市场营销战略的创新措施

4.1 树立企业营销意识，打好市场营销基础

在这个快速发展的新时代，成功者往往敢于创新，敢于把思想转化为具体行动。企业也不例外，企业要想在这个

时候取得成功，首先需要培养科学合理的营销意识，因此，必须明确企业营销的重要地位，真正发挥其营销作用，以带动企业的发展。

4.1.1 树立多方位的企业营销战略

企业文化对企业的生存和发展起着至关重要的作用，当今社会对软实力更加乐观。企业的软实力比硬实力更重要。基于此，如果想发展先进的思想，应该从底层做起。企业应注重员工营销创新理念的培育，建设优秀的企业文化，以最佳的态度向人们展示优秀的企业文化。企业要着眼长远，既要追求眼前的微利，又要跟上中国共产党的步伐，遵守政府的规章制度，坚持国家的战略要求，在此基础上提高现有的企业创新意识，以便更好地为企业营销做好准备。

4.1.2 树立全球化的企业营销战略

在当前经济全球化的背景下，企业的营销思想不能局限于国内，企业必须树立全球化发展的营销思想。对于每一个企业来说，如何最大限度地整合自身的资源，如何为企业寻求最大的投资回报，是必须考虑和决定的问题。随着时代的发展，国家和地区之间的联系越来越紧密，经济文化交流也越来越多。因此，企业要正确应对全球化带来的机遇和挑战，抓住一切发展机遇，了解国家和地区的资源分布情况，了解世界范围内的供求关系，我们应该考虑企业的产品制造和销售，使自己成为一个具有全球竞争力的企业。

4.2 做好市场调研，打造良好的品牌价值

企业要做好市场调研工作，选择专业能力强的员工作为市场调研人员，通过现场调研、发放问卷、发放网络问卷、收集市场经济数据等方式，充分了解消费者的消费意向和产品销售情况，我们应该记录特殊消费者的消费情况，如老年人、儿童和妇女的消费情况。只有“知己知彼，百战百胜”，具有有针对性的营销策略创新才能帮助企业顺应市场，实现发展。此外，建立卓越的品牌价值也非常重要。企业在销售商品时，应注重产品质量的控制，树立良好的服务意识，规范企业的服务行为。只有这样，营销策略的创新才能不被打乱。为了创造一个好的品牌，企业形象的宣传自然是不可或缺的。企业应以实际能力为核心竞争力，以企业生产的优质产品为筹码，宣传企业形象，提升企业品牌价值。在营销方面，企业要充分了解各类消费者的消费偏好，更好地利用消费者心理，使企业营销更上一层楼。

4.3 健全企业市场营销模式，优化企业资源

公司需要将自身发展条件与市场趋势相结合，以改善营销模型，以更好地满足市场需求。对此，以消费需求的重点，作为企业生产和提供商品和服务的指导，是以消费需求为核心。同时，要充分考虑消费者的生活质量，引进计算机互联网技术等新的营销平台。例如，手机制造商在推出新型手机时，不仅使用现有的电视、杂志和媒体进行营销和促销，还使用消费者常用的PC客户端和手机客户端进行营销。企业应增加对新的在线媒体的使用，以创新的营销方式销售自

己的商品。企业要科学合理的对产品动态地调整价格,改进质量和生产方式,增强企业营销竞争性和功能完整性,优化和整合营销资源,制定新产品和服务的特定营销策略。在营销过程中,必须确定商品和服务的目标消费群体,在营销过程中必须仔细考虑这些因素,作为生产成本、公共关系、市场成本和价格公司定位,充分考虑市场竞争需求。营销过程中的产品营销必须基于一种新的营销理念,比如当运动鞋制造商生产特定的鞋子时,他们可就制鞋事宜咨询消费者的意见,让消费者亲身参与制鞋模式的发展,能引起消费者的注意。

4.4 采用多元化的网络营销模式

随着信息技术的普及,人们的生活越来越依赖于互联网。许多消费者很难与电脑、互联网和手机分开。因此,利用先进而迅速普及的网络技术进行营销具有积极的作用。在现代通讯工具中,手机和电脑占据了越来越多的消费者的工作、休闲和娱乐时间。由于网络购物的普及,企业在互联网上找到了巨大的市场。在产品营销过程中,企业可以借助计算机技术、在线销售平台和在线销售公司进行销售。此外,

企业还应拓宽产品销售渠道,缩短销售时间,减少中间营销环节,降低营销成本,增加经济效益^[1]。

5 结语

随着经济全球化的快速到来,企业将面临越来越多的国际区域垄断挑战,市场竞争将越来越激烈。企业营销战略创新的意义不仅在于帮助企业在激烈的市场竞争中获得一定的竞争优势,而且有利于企业的快速发展。挑战越大,机遇就越大。面对日益激烈的市场竞争,企业只有不断完善营销策略,树立营销意识,进行市场调研,创造良好的品牌价值,采用多元化的网络营销模式,才能使企业在市场竞争中稳步发展,取得自己的地位。

参考文献

- [1] 刘丽.新常态下如何提高国内企业市场营销战略实施效果[J].环渤海经济瞭望,2020(12):141-142.
- [2] 汪雪婷.我国民营企业市场营销战略管理分析[J].中国商论,2020(18):91-92.
- [3] 郭晓利.以差异化竞争为基础的企业市场营销战略研究[J].现代营销(下旬刊),2018(10):57-58.

Countermeasures for the “Integration of Medical Care and Elderly Care” Marketing Model of Pet Nursing Homes

Jingyu Xing

Nankai University, Tianjin, 300110, China

Abstract

With the development of society, people's concept of keeping pets has changed greatly, and pets have become more and more important members of the family. China's pet consumption market shows a growing trend and still has great potential. Many high-income families attach great importance to pets and pursue higher-end services. There is also an aging phenomenon in pets, and the elderly care for older pets has also become a demand. Therefore, a comprehensive pet sanatorium integrating medical treatment for major and minor diseases, elderly pet care and daily care and physical examination is envisaged.

Keywords

pet; marketing model; medical care

宠物疗养院“医疗与养老一体化”营销模式的对策

邢竞予

南开大学, 中国·天津 300110

摘要

随着社会的发展,人们对于养宠物的观念发生了较大的变化,宠物越来越成为家庭中的重要成员。中国的宠物消费市场呈现出不断扩大的趋势,且仍具有较大潜力。许多高收入家庭对于宠物无比看重,追求更高端的服务。宠物中也存在老龄化现象,大龄宠物养老也成为一种需求,因此设想了一所集大小病医疗、高龄宠物养老、日常护理体检为一体的综合性宠物疗养院。

关键词

宠物; 营销模式; 医疗养老

1 引言

随着社会的进步,人们的思想越来越独立,每个人都有自己独立的婚育观念,因此也出现了越来越多的不婚主义人群和丁克家庭,这些群体大多为一人独居或只有夫妻二人共同生活,因此,很多人选择养宠物作为陪伴和精神慰藉。在他们眼中,宠物是他们的朋友,和他们是平等的,在养宠物的过程中投入的成本也较大且毫不吝惜,他们愿意为宠物提供更好的条件^[1]。

2 背景动机

随着每家每户经济条件的改善和思想观念的改变,家养宠物的寿命也越来越长了。甚至在日本出现了“宠物老龄化”的现象,社会上家庭中的大龄宠物越来越多,而在家中,由于条件有限并不能为一些大龄宠物提供很好的养老环境,很容易产生伤痛、疾病等问题,而主人也为大龄宠物的健康

状况十分担忧。因此,宠物的养老服务是部分大龄宠物家庭的迫切需求。

人们的观念越来越先进,经济水平普遍越来越高,越来越多的人喜欢小动物,愿意养宠物,也有能力养宠物。人们越来越把宠物视为家庭的一份子,与宠物相关的产品和服务都有着巨大的发展市场,养宠物的人群都是潜在的消费者,而他们也在寻求着更好的与宠物相关的服务。

3 产品介绍

宠物疗养院,是一所“疗”与“养”兼备,集大小病医疗、高龄宠物养老、日常护理体检为一体的综合性的宠物疗养中心。来消费的宠物主人可以为宠物注册会员档案,注册会员档案的宠物档案会收入宠物疗养院数据库,可以随时由护理人员调出、添删信息以记录每次来体检的结果,主人及宠物有任何需求可以直接联系固定的联系人员进行安排^[2]。

4 营销战略

本宠物疗养院的营销战略采用 STP 战略,将从市场细

【作者简介】邢竞予(2002-),女,中国河北沧州人,在读本科生,从事经济管理研究。

分、目标市场、市场定位三个角度进行分析。

4.1 市场细分

4.1.1 地理位置

如图1所示,中国一线、二线城市如北京、上海、成都总人口较多,人们的收入相对较高,对宠物的投入和宠物的消费规模也是较大的,因此一、二线城市将作为我们主要考虑的地理位置。

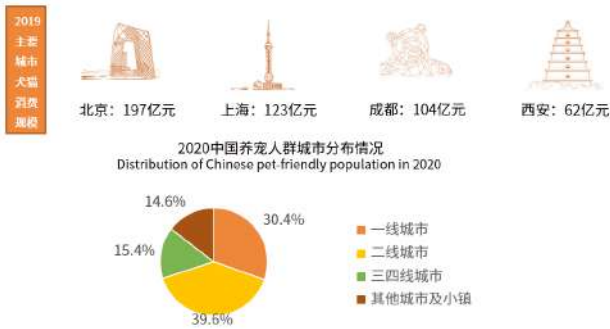


图1 养宠人群城市分布图

4.1.2 人群

如图2所示,我们可以看出,养宠物的人士多为80后、90后这样的青年人,可见养宠物不再是老年人的代名词,反而成为了许多年轻人的爱好,越来越多的年轻人成为了爱猫爱狗人士,随着自媒体的发展,许多年轻人在抖音、小红书等APP上晒出宠物可爱的照片视频收获了人们的关注,由此,养宠物甚至成为许多年轻人的职业。

根据养宠物人士的学历分布图能够看出,养宠人士的学历大多为本科及以上,本科、硕士、博士及以上的人群占了一半多的比重,可见养宠物人群的素质是较高的,他们对待养宠物这件事往往也能更加科学,而高学历人群中高收入人群占比也较高,因此对养宠物的投入也会相对较高^[1]。

4.2 目标市场

目标市场是一线城市的高收入青年人。之所以选择这一群体作为目标群体,原因有两点:

其一,人们一提到养宠物、宠物用品、宠物相关服务,最先想到的一定是高消费。市面上凡是与宠物相关的食品也好、用具也好,价格都是较为昂贵的,而能够在这样一个基

础上再为宠物寻求更高端的常年服务的人一般来说都是较高收入阶层的人士,而一般人群虽然也会养宠物并不会想到要为宠物注册会员或花钱专门养老。

其二,这样一所宠物疗养院建造成本和运营成本都是较高的,而如果只把它作为一所普通的宠物疗养院是无法盈利,远远入不敷出的。因此,我们的收费较为昂贵,用最好的器械、最专业的人士、提供最优质的服务,为高收入阶层的养宠物人士提供高端服务。

4.3 市场定位

宠物疗养院的市场定位是针对对养宠物有更高需求需求的养宠人士提供中高端的服务。我们能够提供业内所有公司提供不了的一条龙高端服务和高端产品。解决让许多家庭不知所措的宠物养老问题,让宠物主人能够安心面对宠物的老去,在我们这里能用科学的办法将所有宠物照顾好。

5 营销策略

本宠物疗养院的营销策略将采用4P营销策略,将从产品、定价、渠道、促销四个角度进行分析。

5.1 产品策略

其一,宠物疗养院提供的产品和服务一定是最高端和最优质的。无论是日常护理和大龄宠物养老所用的产品、器械、护理人员,还是医疗方面的宠物医生、医疗器械和技术,我们都会选取最专业的、最先进的。

其二,宠物疗养院的环境是非常宽敞舒适且干净卫生的。我们会在疗养院内打造不同的模块和专区。例如,一楼是日常护理专区,二楼是医疗专区,三楼是养老专区。分工管理,井井有条。

5.2 定价策略

5.2.1 高价策略

宠物疗养院走的是高端路线,为了吸引高收入群体,树立高端的形象,因此在定价上面会选择高价策略。其次,通过上面的描述能够看出,宠物疗养院的建造和维护以及日常的运营的成本是很高的,因此,只有高定价和高收费才能维持疗养院的运行。最后,本宠物疗养院针对的是高收入阶层,高收入使该阶层的需求对价格的弹性较小,对价格不敏感,因此可以使用高价策略。



图2 养宠人群年龄及学历分布

5.2.2 会员制

注册会员充值会员卡，可享受例如充 500 送 100，充 1000 送 300 这样的活动。大龄宠物养老方面，可按季度或年度缴费，时间越长，优惠越大。这样你能够维持客户的忠诚度和稳定性，又能促进企业与客户的双向交流。

5.2.3 声望定价

作为中高端的产品和服务，我们选择声望定价的策略，价格较高。首先，人们常说“一分钱一分货”，较高价格能够传递给人们我们产品和服务的质量是很高的，吸引对于高质量有较高需求的顾客。其次，高端产品声望定价增加了产品的“优越感”和“神秘感”，不轻易降价，很少打折，始终保持着最佳形象和稳固地位，坚定顾客对产品与服务的信心。

5.3 渠道策略

当宠物疗养院的规模扩大到一定程度时，并且已经有了稳定的收入和利润时，我们会再选择一座或多座城市作为分店地址。通过开分店进行业务的拓展，分店均由总部直营，产品与服务质量与总部一致。

6 总结

作为高端产品，注册一些账号进行简单软广告宣传，比如拍摄宠物疗养院内部环境的视频和照片上传，潜移默化地让人们了解到疗养院。与一些在抖音、哗站等视频软件上有一定粉丝基础的宠物博主或探店博主进行商务合作，将宠物疗养院定为他们拍摄视频的主题与地点，突出高端、养老、优质服务等。

高端产品更多的是靠口碑相传，要树立良好口碑，遵循“公关第一，广告第二”的原则，把他推送出去，然后通过公关手段完成。

参考文献

- [1] 陆薇伊.品牌视角下宠物食品行业发展路径研究[J].商讯,2021(33):17-19.
- [2] 李崑.瞄准“云”经济 抓住宠物产业新风口[N].本溪日报,2021-09-27(007).
- [3] 张译丹,贾峤.新时代宠物行业发展研究[J].现代商贸工业,2021,42(30):17-18.

Enterprise Simulation Analysis under the Background of “Mass Entrepreneurship and Innovation” Capability Improvement—Taking Entrepreneur Star as an Example

Yejiang Yang¹ Jiadong Xuan¹ Yongjia Sui² Xingle Teng^{1*} Yuxi Qi¹

1. Business School, Shandong University of Technology, Zibo, Shandong, 255000, China

2. College of Transportation and Vehicle Engineering, Shandong University of Technology, Zibo, Shandong, 255000, China

Abstract

The guiding opinions of the State Council of the People’s Republic of China on further supporting university innovation and entrepreneurship point out that it is necessary to improve the innovation and entrepreneurship ability of college students. Entrepreneurship star platform trains college students’ innovation and entrepreneurship ability, triggers college students’ thinking about enterprise operation and cultivates college students’ innovative thinking.

Keywords

innovation and entrepreneurship; innovative thinking; program strategy

“双创”能力提升背景下企业模拟分析——以创业之星为例

杨叶江¹ 宣佳栋¹ 隋永佳² 滕兴乐^{1*} 元育玺¹

1. 山东理工大学管理学院, 中国·山东 淄博 255000

2. 山东理工大学交通与车辆工程学院, 中国·山东 淄博 255000

摘要

中华人民共和国国务院关于进一步支持大学创新创业指导意见指出要提升大学生创新创业能力。创业之星平台对大学生进行创新创业能力的训练, 引发大学生对企业运营的思考, 培养大学生的创新思维。

关键词

创新创业; 创新思维; 方案策略

1 引言

中华人民共和国国务院关于进一步支持大学创新创业指导意见指出要提升大学生创新创业能力。高校需对现有的创新创业教育进行改革, 将理论学习与实践操作结合。从大学生的提升大学生创新精神、创业意识和创新创业能力三方面入手, 完善现创业教育体系。创业之星平台能有效满足当前号召。

2 创业之星平台分析

2.1 创业之星平台介绍

创业之星平台是以制造企业为背景, 模拟企业初创期

到成熟期的经营过程。系统客观的评价、形式灵活多变、科学的决策流程、良好的总结机制是平台的巨大优势。如图1所示, 运营决策在六大部门内进行。

2.2 创业之星平台运营策略分析

平台运营应当合理利用相关理论, 平台开发参数设计与现实企业运营相近, 是具有较高理论实践平台。总体来说, 平台评分标准更侧重于运营产品营销, 提高其销售与盈利情况, 因此以4P营销理论阐释运营策略。

2.2.1 产品策略

平台中对产品策略决策主要集中于研发部的产品设计与研发。针对商务、白领、青年、老年四类人群设计8中产品。目前有以下几种策略: ①研策略是指所有产品设计不需要研发投入, 此策略容错率高, 但过度依赖广告, 产品功能低。②研策略产品功能分较好, 对营销的投入较低, 适合新手运营。③研策略盈利高, 但面临巨大的市场风险大, 产生大量库存以及无法盈利导致现金流不足。此外, 根据不同的策略

【作者简介】杨叶江(2000-), 男, 苗族, 中国贵州黔东南人, 在读本科生, 从事工商管理研究。

【通讯作者】滕兴乐(1974-), 女, 中国山东淄博人, 博士, 副教授, 从事企业管理研究。

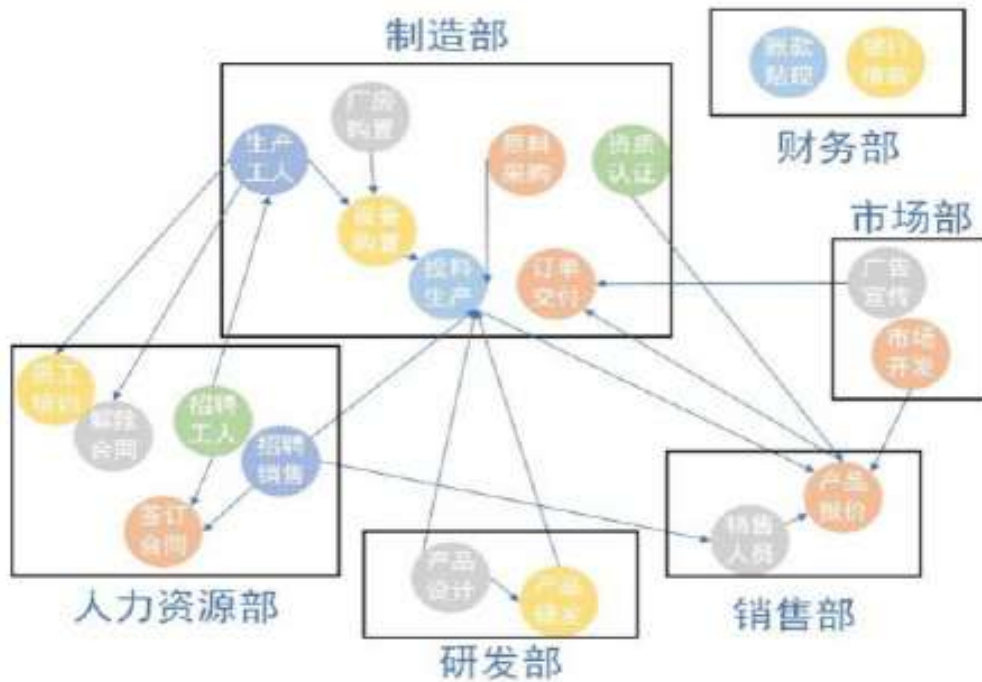


图1 创业之星平台部门图(箭头代表直接影响关系)

方案购买生产线有所不同,常见的生产线购买方案为2条柔性线+4条手工线、2条柔性线+3条手工线,第一季度所有决策结束后需要将手工线卖出。

2.2.2 定价策略

采取最高价格策略。除老年群体外,其他群体对价格敏感程度远低于产品的功能、品牌,老年群体利润空间较小,不适合降价促销。若采取低价策略,所模拟的企业盈利降低,甚至将广告等管理费用、固定费用平摊产品上时将亏本,不利于企业发展;若采取中等价格策略,由于前文提高除老年群体外其他群体价格敏感程度最低,因此中等价格策略会导致竞争对手盈利水平高,若加大产品功能则竞争对手优先获得订单,此时价格降低并无作用,同时损失一定的盈利机会。综上,无特殊情况外实际操作中选择最高价策略。

2.2.3 渠道策略

平台中所体现渠道的决策为市场部的市场开发,制造部的资质认证,销售部的产品报价。在市场开发中对市场的开发决定发展后期所能销售的渠道,实操中一般选择全部开发,或者开发六个市场。平台第四季度华东、华北市场对商务与白领产品的销售需要资质认证,否则不能售卖。由于初始资金的限制决策者在市场全开和资政认证中选择。在产品报价中,影响对相应的市场投放产品的数量,即销售渠道的选择。产品进行渠道选择投放基本方式有均单法和功能分排序法。均单法: $\text{预测订单} = \text{市场总需求数} \div \text{商品产品总数}$ (产品总数为各组所设计的某种产品总数)。功能分排序法: $\text{预测订单} = \text{该种产品评分} \div \text{当前市场总产品评分} \times \text{该种产}$

品在某市场需求量^[1]。

2.2.4 促销策略

平台中对于促销主要体现在产品报价以及广告投放,进行广告促销,但需要注意的是不同人群对广告敏感程度不同,对广告投放应当有所侧重。平台广告投放具有累积效应,广告促销策略应当如下:若市场容量较大,广告投放应当减少;若市场比较紧缩时,应当关注竞争对手产品的综合评分和其广告投放;根据现金流的情况以及市场需求量变化,选择性对某种产品进行多广告费用的投放,之后的季度通过广告累计效应进行广告促销。

3 创业之星平台创新与局限

创业之星平台旨在以赛促学,提升大学生创新创业能力,培养面对市场环境变化的思维能力。将课堂学习的理论知识融入实际操作中培养团队协作能力,提高组织运作能力以及创新能力。

3.1 创新

平台相比较其他模拟竞赛最大的创新之处在于市场变化及灵活性。创业之星平台每次模拟运营可以设计较多组数,市场容量并不固定。功能相对其他模拟运营平台较多,主要体现在可以组间交易、商业信息交易等功能,更加贴近现实企业运营。平台内置模板有效模拟不同制造业企业的运营。创业之星平台提供创业计划书撰写的评分。

3.2 局限

近年来,由于“学创杯”等赛事使用创业之星平台,

一直使用手环模板,参赛者只注重方案,对理论基础并不关心。创业之星平台操作上较为繁琐,如购买生产线、厂房购置或租赁、人员招聘等决策内容只能单个操作,如在中厂房放置4条生产线,需要操作4次。

4 总结

平台结束运营,对历史记录进行查看复盘,通过“反思”使学生对市场变化产生的面临的风险进行思考。面对不同的风险做出怎样的决策是复盘的重点,有效帮助学生之后的创业活动进行多方面、多维度的思考与行动。

大学生的创业素质是大学生创业成功众多因素中的关键内在因素^[2,3]。培养大学生创业素质有效方法将课程理论

基础通过实践操作的形式得到运用。通过创业之星培养的教学实践,为大学生创新创业教育提供良好的理论教学 and 实际操作环境,有效提升学生创新创业能力及思维,为社会输送创新人才。

参考文献

- [1] 钟赛男.“创业之星”软件开发与用户体验分析[J].无线互联科技,2019,16(15):39-40.
- [2] 辛玲.“智能+”时代下大学生创新创业特征探究[J].中国管理信息化,2021,24(1):239-241.
- [3] 杜传来,刘颜,杨剑婷.乡村振兴背景下高校面点人才“双创”能力提升路径研究[J].吉林工程技术师范学院学报,2021,37(11):56-58.

Exploration on the Innovation Path of Regional Foreign Trade Enterprise Clusters Based on Cross-border E-commerce

Jiewen Wang

Dongying Vocational College, Dongying, Shandong, 257000, China

Abstract

Because China's economic development level is in a rising stage, and at the same time, it is facing the heavy pressure brought by factor costs and various new trade policies, it is difficult to improve the traditional way of foreign trade. In this context, cross-border e-commerce integrating "Internet", "intelligent creation" and "trade" has been further developed. At present, how to realize the upgrading and transformation of the foreign trade industry under the social development background of the gradual rise of cross-border e-commerce model has become a problem that relevant people in the industry pay attention to. This paper explores the path of regional foreign trade enterprise cluster innovation under cross-border e-commerce.

Keywords

cross-border e-commerce; innovation path; cluster innovation; foreign trade enterprises

基于跨境电商的区域外贸企业集群创新路径探索

王介雯

东营职业学院, 中国·山东 东营 257000

摘要

因中国经济发展水平正处于不断上升的阶段,同时,面临着要素成本以及各项崭新贸易政策所带来的重压,让以往较为传统的外贸方式难以再进行提升。在此背景下,集“互联网”“智能创造”“贸易”为一体的跨境电商便得到了进一步的发展。在当前,怎样在跨境电商模式逐渐兴起的社会发展背景下实现外贸行业的升级与转型,便成了业界内相关人士所注重的课题。论文针对跨境电商下区域外贸企业集群创新的路径展开探索。

关键词

跨境电商; 创新路径; 集群创新; 外贸企业

1 引言

企业集群的创新,便是将货物生产相关企业、与生产企业有关联的其他企业,以及服务机构等多个主体置于一个相对开放的系统中,之后再以系统内存在的人力、财力、物力以及信息等资源为基础,最终达到企业集群品牌、技术、营销模式等多方面的创新,并使得企业个体创新所不能承受的创新成本与创新风险得到了有效的遏制。而因跨境电商作为能够进一步增强外贸企业集群发展的模式,针对其的研究与应用便逐渐成为了人们所注重的一大事件。

2 跨境电商的几大特征

2.1 全球性特征

网络是一种无边界的媒介,具有全局性和分散性的特点。因此,附属于网络的跨境电商也同样具备全球化和分散

化的特点。与传统的交易方式相比,电商是一种无边界的交易,失去了传统交易的地理因素。用户在互联网内可以向市场提交产品,特别是高附加值产品和服务,而无需考虑跨越国界。网络全球化特征的积极影响是最大限度地共享信息,而消极影响则是用户必须面对文化、政治和法律差异带来的风险。只要其具备一定的技术手段,就可以让信息进入网络,在任何时间、任何地点相互进行联系、交易^[1]。

2.2 匿名性特征

电子商务交易的匿名性与自由性直接导致了各种避税行为的发生。网络的发展降低了避税成本,使电子商务避税更加容易。电子商务交易的匿名性使得纳税人可以利用离岸避税地的金融机构实现脱离税务监管。电子货币的广泛使用,以及网上银行在互联网中避税的联机银行所提供的“完全税收保护”,使纳税人能够直接将其来自世界各国的投资收入汇至离岸避税地网上银行,从而避免了应缴纳的所得税。

3 跨境电商行业模式

国内关于跨境电商行业主要会将其划分为两种贸易模

【作者简介】王介雯(1983-),女,中国山东济南人,硕士,讲师,从事国际经济与贸易、国际货运物流、跨境电商研究。

式,一种为企业对企业(B2B),另一种为企业对消费者(B2C)。在B2B贸易模式下,企业主要使用电商软件来将广告与信息发布出去,产品交易、销售、渡关等流程基本可以在线下完成。从本质上而言,此种贸易模式仍为一种传统化的贸易模式,并已被纳入海关的一般贸易统计中。在B2C贸易模式下,中国各个外贸企业将直接面向其他国家的消费者,主要对个人消费品进行售卖,在外贸交易物流方面,主要会使用邮件、航空小包,以及快递等多种方式来完成,报关主体为邮政或其他快递公司,目前尚未纳入海关登记中。

4 跨境电商背景下创新区域外贸企业集群时面临的问题

4.1 外贸企业集群内互联网化作用未得到发挥

中国大部分地区的外贸企业与行业协会之间存在较高的协同度,但与各个大大学院以及科研院所之间并不具备较高的集群创新度。但在某些地区,其制造业相关外贸企业的所展现出来的情况正好与之相反,这一现状表明外贸企业集群中所具备的互联网水平将直接对集群效应的发挥造成巨大的影响,同时,大部分外贸企业还会以跨境电商集群为企业产品货物进出口的载体,通常以企业技术、产品以及工艺上的创新为主,然而针对外贸企业集群品牌的创新却尚未得到进一步的推进,地方制造品牌在整个国际市场中的品牌影响力也尚未得到凸显^[2]。

4.2 缺少外贸企业集群创新资源

中国大多数地区的外贸企业通常都是较为松散的家族小型、微型外贸企业。仅凭小微企业这一弱势个体,难以为企业争取到创新所需要的资金,同时,依靠集群争取创新所需资金在集群创新中又不够突出。中国经济发达的地区尚可,但中国大部分地区内的外贸企业不仅实力较弱、规模较小,而且员工薪酬、福利待遇也差强人意,对于一些具备国际视野的高水平、高层次跨境电商专业人才毫无诱惑力,这一发展现状也直接导致出现外贸企业集群内外人员流动性不够强的问题。最后,外贸企业集群创新过程中产生的新企业的频率往往会受到技术、资金、人才等多方面的限制,使外贸企业集群的创新力度难以得到进一步的增长

4.3 缺少外贸企业集群创新环境

虽然国内多数政府已针对各项跨境电商外贸企业集群的创新项目发展制定下相关的政策,要求对跨境电商产业园给予特别的关注,重视起跨境电商的发展与培养,但由于产业园内的外贸企业集群往往存在着创新能力差、规模不够大等多方面的问题,导致许多外贸企业集群内部人员对于当前国际经贸趋势以及产品货物供需环境缺乏基础的认识。虽然一些外贸企业在空间方面发展成了集群,但这部分企业却很少会对集群内产品、技术、流程,以及商业模式、品牌的创新引起注重;此外,因为缺少了必要的浓厚外贸企业集群创新氛围,导致外贸企业集群内信息、资源共享,人才员工流动,

以及衍生更多新企业等工作开展的有效性难以得到坚实保障,对外贸企业集群创新、发展的活力造成了十分严重的影响。

5 实现区域外贸企业集群创新的有效路径

针对中国大部分地区的外贸企业集群创新发展中存在的问题,应当制定出多种有效对策,使外贸企业集群发展得到更为有效的促进。

5.1 打造外贸企业集群品牌

为使外贸企业集群创新能够得到进一步的发展,相关工作人员首先就要将外贸企业集群中所具备的互联网化水平充分发挥出来,并在外贸企业集群内进行协商,为外贸企业集群打造专门的产品、货物品牌、区位品牌以及外贸企业品牌,使中国各个地区的外贸企业集群生产、制造影响力能够得到切实的提升。

5.2 丰富外贸企业集群创新资源

相关工作人员应当针对外贸企业集群创新所需要的资源引起注重,尽可能满足外贸企业集群创新的需求,将外贸企业集群创新中的主体竞合作用充分发挥出来,让整个外贸企业集群之间能够进行资源整合应用,落实专业人才流动的创新发展模式,不断促进外贸企业集群内新兴企业的衍生,使外贸企业集群的创新活力也能得到进一步的提升^[3]。

5.3 改善外贸企业集群创新环境

相关人员需要不断改善外贸企业集群创新的环境,通过营造外贸企业集群创新发展氛围、落实外贸企业集群内信息技术、资源共享等举措,来将外贸企业集群中人们对于当前外贸交易模式的认知水平提高,并且要以人才、技术、信息等方面资源的整合应用,将外贸企业集群中所具备的溢出效应充分发挥出来。同时,中国相关政府部门也应当针对外贸企业集群创新发展,出台部分支持政策,使外贸企业集群创新能够拥有更多的发展路径。

6 结语

综上所述,为使区域外贸企业集群能够得到有效的创新,相关工作人员就应当注重起跨境电商经营模式的应用,摒弃以往传统的外贸方式,积极采取新兴技术,不断探寻崭新的发展模式,使区域外贸企业集群的规模能够得到进一步的扩大。同时,应当为外贸企业集群内部提供更为充足的人力、物力与财力,并为其提供信息技术方面的支持,使外贸企业集群能够得到更为良好的品牌效应,最终实现外贸企业跨境电商集群的创新,使其获得长远的发展。

参考文献

- [1] 邬丽萍,邬瑞熙.经济全球化、地方化及其交互作用对企业绩效的影响——基于广西装备制造业企业面板数据[J].广西社会科学,2019(10):9.
- [2] 张雪梅,陈锋.福建省中小微外贸企业集群发展模式的探究——基于微商圈视角[J].科技经济市场,2020(10):3.
- [3] 周芳.基于跨境电商的区域外贸企业集群创新路径研究——以江苏苏州为例[J].商业时代,2019(23):115-118.

Research on Emergency Material Reserve Management

Xuexue Li Yawen Yan Luying Mao Wei Wang

Xianyang Normal University, Xianyang, Shaanxi, 712000, China

Abstract

Emergency material reserve is an important guarantee for effectively responding to all kinds of emergencies. China's emergency material reserve presents the current situation of classified and graded reserves in various industries and localities dominated by the national material reserve. There are some deficiencies in management, measures should be taken to coordinate the operation mechanism, improve the legal system, improve the information level, standardize technical standards and complement various reserve methods, strengthen emergency material reserve management, improve service level and save national and social resources at the same time.

Keywords

emergency materials; reserve; management

应急物资储备管理研究

李雪雪 闫雅雯 毛璐莹 王伟

咸阳师范学院, 中国·陕西 咸阳 712000

摘要

应急物资储备是有效应对各类突发事件的重要保障, 中国应急物资储备呈现以国家物资储备库为主的各行业各地方分类分级储备的现状, 管理中存在一些不足, 应采取协调运行机制、完善法律制度、提高信息化水平、规范技术标准及多种储备方式互补等措施, 加强应急物资储备管理, 提高服务水平的同时节约国家和社会资源。

关键词

应急物资; 储备; 管理

1 引言

在保护国家安全和救灾抢险的实践中, 中国已经建成了较为完备的应急物资储备体系。但随着近几年大规模灾难事故的频发, 给中国应急管理提出了新的考验。应急物资储备管理作为应急物资保障体系的重要一环, 值得相关方面重视。

2 中国应急物资储备管理现状

中国于1953年成立了国家物资储备库, 主要储存关系国家安全的重点战略物资。在和平年代, 国家物资储备库的功能逐渐发生了转变, 提供了以粮食、石油、医药等关系国计民生的重要物资为主的物资储备, 并且在实践中不断改革和完善, 积累了丰富的应急实践经验, 形成了覆盖面较全的

应急物资储备库体系, 包括中央救灾物资储备库, 省级储备库, 地市级或县级储备库。2018年3月通过整合中华人民共和国国家发改委、民政部、国家粮食局、能源局、商务部等部门的相关职责, 成立了国家粮食和物资储备局, 为应急物资储备提供了组织保障。民政部门的应急物资保障, 主要提供的是自然灾害后急需的基本生活物资, 如帐篷、棉被、方便食品及饮用水等。各专项应急管理部门行使专业物资储备职能, 如农业、林业、水利、卫生、公安等部门。然而, 在应对各种灾害中, 应急物资储备管理的主动性和精准度不高, 地方对中央有较强的依赖。大型灾害的应急管理主要靠中央, 地方政府的能动性没有充分发挥, 也不能合理利用市场机制和社会力量。

3 中国应急物资储备管理存在的问题

3.1 协调运行机制不完善

中国的应急物资储备包括纵向管理体制和横向管理体制。纵向储备包括从中央到地方的各级应急物资储备。当前, 国家粮食与物资储备局行使了大部分的物资储备职能, 但医药储备、灾害物资等专业应急物资仍旧由各专业职能部门储

【基金项目】咸阳师范学院国家级大学生创新创业训练计划资助项目(项目编号: 202110722007)。

【作者简介】李雪雪(1999-), 女, 中国陕西咸阳人, 在读本科生, 从事财务管理、物资管理研究。

备和管理,从储备品类、储备数量上缺乏协调和统一规划,在大型灾害发生时,缺乏完善的协调运行机制,各部门、各地区协同不足,应急物资经常表现为结构性短缺,各环节出现应急物资供需矛盾,也在很大程度上影响了应急反应速度和精确度,降低了应急物资的保障度。

3.2 应急物资储备品类及期限结构不合理

应急储备物资品类结构缺乏统筹。根据应急用途不同,将应急物资可以具体划分为防护用品、生命救助物品等十三大类,共239个品种^[1]。目前各应急物资储备库管理条块化较重,储备工作缺乏宏观规划,各专业部门根据分管领域分别制定本部门的储备计划,导致部分物资储备过多,部分物资储备欠缺,难以满足灾害对物资的多样化需求。其次是储备物资新老更替不及时,部分物资已经超期储备,导致无法按照原定用途正常使用。

3.3 社会捐赠物资管理不到位

社会捐赠物资是应急物资储备的组成部分,社会捐赠的途径较多,公民和单位可以通过红十字会、中华慈善总会等组织实施物资捐赠,也可以在民政部指定的慈善组织设立的网络募捐平台上进行捐赠,还可以向受益人直接捐赠。多种途径的物资捐赠,协调管理比较困难,经常会出现捐赠物资存放保管不善或者滥用捐赠物资等问题。

3.4 缺乏相关管理制度和技术标准

应急物资种类多、来源广,储备管理难度大,目前尚没有完善的储备物资管理制度可以对其采购、运输、保管、更新、调运等进行统一规范。另外,提高应急储备物资的使用效率,降低储备成本,都需要运用现代物流技术参与物资储运保管,然而目前该领域仍然缺乏统一的技术规范标准。

3.5 相关法律法规不完善

中国在多年的应急保障实践中,主要依靠的是政府和政策,相关法律保障不足,至今没有出台一部完整的应急物资储备法。虽然也有部分法规对此有相应规定,但是仅以零星条款分散于不同的法规中,没有形成完整体系。比如,在《中华人民共和国突发事件应对法》《中华人民共和国国防动员法》均有部分条款,属于当前应急物资管理的统领性规范。其他相关规定分散于有关部门的规章制度和文件中,如《中央储备粮管理条例》《国家物资储备管理规定》等。立法分散、立法滞后等问题制约了应急物资储备效能的提升。

3.6 储备方式不够灵活

当前中国应急物资储备方式社会化程度较弱,储备方式以各级国家物资储备库实物储备为主,以企业生产能力储备为辅,社会储备和家庭储备占比较少。我国缺乏在特定条件下引导市场物资进入应急储备体系的制度,企业没有将材料和产品纳入应急储备体系的预案,家庭不具备储存较多物

资的条件,也缺乏应急储备意识。灾害事故发生时,主要依靠政府协调救灾物资,对应急储备管理带来较大压力。

4 完善应急物资储备管理的措施建议

4.1 优化应急储备协调运行机制

建立大物资储备体系,由一个主管部门统一领导,赋予该主管部门一定的立法权、监管权、决策权,统筹应急物资储备与国家战略物资储备、行业物资储备的协调运作,使各储备部门在职责上分工协作,在功能发挥和储备种类上形成互补,实现物资分散储备的基础上统和管理。即物资按照用途分散储备,但调配管理依靠信息化和现代物流技术实现统一协调。既可以发挥各自的储备优势和专业管理,又可以统筹协调减少浪费,提高物资储备效能的同时减低储备成本。

4.2 以信息化提高应急储备管理效率

应急物资储备涉及的管理部门众多、仓库地址分散、物资品类繁杂,提高管理效能必须依托信息化技术。目前物流系统的信息化已经比较成熟,应急物资管理可以借助国家物资储备信息平台,按照物流管理技术和方法对储备物资进行管理,统筹协调物资的供需匹配、运输调拨、品类更新、数量控制、风险预警、问题追踪等,并且在系统中设置物资最长储备期限,搭建储备物资退出平台,使其在过期之前进入市场流通,盘活实物储备,提高储备物资的使用效率,较少物资浪费。

4.3 做好社会捐赠物资的协调对接

做好社会捐赠物资与储备管理系统的协调对接,由应急部门将其有效组织起来,纳入储备管理系统统一调配,衔接好捐赠物的收存、分类与转运,并做好捐赠物资的收、存、用全过程信息公开,发挥自媒体时代的信息优势,以最短距离和最快时间将物资配送给受灾群众,弥补应急储备不足。

4.4 规范应急物资储备管理技术标准

行业的标准化程度是综合治理能力的体现,应急物资储备管理中,从应急储备库的选址、建设,到应急物资生产、采购,再到物资储存、搬运、配送,各环节遵循技术标准可提高物流效率和质量,但目前由于涉及范围较广,需要对技术标准进行规范整合,建设应急物资采购、储备、运输、发放等全过程管理的标准体系,通过管理过程的标准化提高物资管理效率和质量^[2]。

4.5 完善应急储备管理相关法律制度

为保障应急物资储备管理各环节的协调运作,需要对现有《突发事件应对法》等进行修订,同时可以整合相关法律,对应急储备进行专门立法。通过立法理顺相关部门之间的关系,规范各相关主体的责任,明确各部门在统筹规划和实施运作中的职能、权限和程序,使得储备管理有法可依,

为调动社会力量进行生产能力储备提供法律依据,为应急物资财政资金的落实提供保障,并能够对违反应急物资储备管理的行为进行监督,防止国有资产流失和相关违法犯罪行为发生。

4.6 多种储备方式互补融通

在对各地区突发事件发生种类和规模进行调研的基础上,结合本地可利用资源状况,按照国家、社会、家庭共同储备的原则,确定不同储备主体,并根据应急物资的用途、数量、生产难易程度、储存期限、资金占压规模等,对不同物资分别采用国家物资储备库储备、企业生产能力储备、家庭储备等多种储备方式,在实施中注意结合各种储备方式的优缺点搭配协调,以较低成本实现较高效能。国家物资储备库储备要完善设施设备信息化改造提升,盘活库存物资的周转使用和更新轮换,设定不超过保质期三分之二的库内保存期,及时将物资通过市场方式转让使用,减少浪费。对需求不稳定且生产组织比较迅速的物资采用生产能力储备,

通过招标等方式选择质量高、信用好的企业,由政府每年给企业一定的补助或者税收优惠,在特殊时期承担起应急物资供应的重任。对于体积小、保质期长且占用资金不多的常用应急物资,通过宣传教育,倡导家庭储备一定数量以备应急之需^[3]。

5 结论

对当前的应急物资储备管理进行分析,扬长补短,从体制机制、法律制度、技术规范、储备方式等方面发力,调动各个储备主体的积极性和主动性,提高管理效能,满足重大事故和灾害的应急物资需求。

参考文献

- [1] 于冲,赵启兰.应急物资储备方式探讨[J].物流技术,2010,29(Z2):51-52+97.
- [2] 葛雁,蒋建平,刘晓明,等.应急物资保障体系的标准化建设[J].中国标准化,2020(10):82-85.
- [3] 傅浩.应急物资储备及管理策略研究[J].中国商论,2021(11):24-26.

Discussion on Audit Quality and Control of Accounting Firms

Yuxuan Yang

Guizhou Hengzheng Xinde Certified Public Accountants Co., Ltd., Guiyang, Guizhou, 550002, China

Abstract

The audit quality in accounting firms mainly refers to the standardization of the whole process of audit work and the quality of audit results, and the audit quality mainly includes two different aspects of audit work quality and audit results quality, among which the quality of audit work is an important guarantee of the quality of results. If the implementation of the audit work is not very ideal, then the final results will be more can not guaranteed, so we need to pay attention to the audit quality of accounting firms.

Keywords

accounting firm; audit work; audit quality

会计师事务所审计质量及其控制探讨

杨雨轩

贵州恒正信德会计师事务所有限公司, 中国·贵州 贵阳 550002

摘要

会计师事务所中的审计质量主要是指开展审计工作时, 整个过程中的规范性以及审计结果的质量情况, 审计质量主要是包括审计工作质量以及审计结果质量两个不同的方面, 其中审计工作质量是结果质量的重要保障。如果审计工作的执行情况不是十分理想, 那么最终获得的结果就更加不能保障, 因此需要关注会计师事务所的审计质量。

关键词

会计师事务所; 审计工作; 审计质量

1 引言

会计师事务所对企业财务信息进行鉴证, 需要注册会计师根据自身所学的知识内容去构建更加完善的知识体系, 对企业提供的财务报告信息进行分析 and 处理, 并且结合所学的知识去提供审计结果, 让企业以及公众都能够了解企业财务信息的真实性, 为企业的长远发展保驾护航。但实际上, 会计师事务所提供的审计报告中可能会存在一些问题, 这和会计师事务所自身的结构以及注册会计师的专业能力和职业道德素质存在紧密的关联性。论文针对会计师事务所审计质量及其控制的措施进行探讨, 希望可以更好地提高审计工作的质量, 保障审计结果。论文结合实际情况分析会计师事务所审计质量受到影响的关键因素, 提出质量控制效果不理想的关键原因, 并提供相应的质量控制措施和方法, 希望可以更好地规范会计师事务所的审计模式以及内部控制结构,

提高审计质量。

2 对会计师事务所审计质量造成影响的因素分析

2.1 会计师事务所自身的组织结构

会计师事务所的结构组织会直接对审计人员以及事务所产生影响。如果会计师事务所是一种有限责任制结构, 那么事务所中的审计人员承担的责任以及事务所责任的联系就不是十分紧密, 有一些会计师事务所中的审计人员可能会难以抵挡利益的诱惑而做出一些虚假的审计结果, 在他们的工作过程中缺乏责任感, 导致审计质量受到影响。而在无限责任制模式下, 会计师事务所受到这种问题影响的程度, 就能够得到合理的控制。在会计师事务所的组织结构中, 应用无限责任制度则能够对会计师事务所提出更高的要求, 让事务所的风险进一步增加。通常来说, 在开展企业的审计工作时, 出具的审计结果质量和被审计单位提供的财务报表质量存在紧密的关联性, 如果被审计单位的财务报表虚假, 那么有可能会计师事务所出具的审计意见也会是虚假的, 企业投

【作者简介】杨雨轩(1979-), 女, 苗族, 中国贵州黄平人, 中极会计师, 从事审计研究。

资者及公众会通过这种审计意见去确认被审计单位出具的财务报表是真实的。因此对会计师事务所的审计质量进行规范时,就需要充分了解被审计企业财务核算流程及财务信息的可靠性,并且提供真实的审计报告^[1]。

2.2 审计人员自身的能力

开展审计工作时,需要审计人员能够掌握更多的信息,并发挥自己的职业判断能力,去确认财务报表的真实性以及公允性。现如今公布的审计准则在应用的过程中很难对审计人员的职业判断力进行准确的说明,那么就会导致审计质量受到审计人员自身专业能力以及他们职业道德素养的影响。也就是说,审计人员是否能够通过使用自身所学的审计专业知识去鉴别企业提供财务报表以及其中会计事项的真实性,还有审计人员在工作的过程中,是否能够恪守职责、认真细致、遵循审计准则及职业道德要求,都是影响到审计质量的重要因素^[2]。

3 会计师事务所审计质量控制效果不强的原因分析

在会计师事务所中针对审计工作质量进行控制时,设定的标准会直接影响到注册会计师职业的效果,也会影响到相关审计活动的开展情况。而如果审计质量下降,会导致企业的投资者失去发展的信心和目标,同时会计师事务所提供的审计报告的准确性,会影响到事务所在整个审计行业中的地位和公信力,还会导致注册会计师的声望受到影响,使其收入降低,进而影响到会计师事务所的经济效益,因此需要针对会计师事务所审计质量控制效果不理想的原因进行分析^[3]。

3.1 会计师事务所的内部控制问题

会计师事务所在发展过程中设置的内部控制制度体系,会直接影响到会计师事务所的审计工作质量,包括内控过程中的风险控制意识、承接业务时的风险评估、审计收费标准、会计师事务所机构设置、复核部门的独立性、工作人员的薪酬制度、审计计划的制定和实施,都是针对会计师事务所进行审计质量内部控制管理时的重要环节。而这些方面如果存在问题,就会导致审计质量无法得到保障^[4]。

3.2 会计师事务所中执业人员的素质问题

会计师事务所中的相关工作人员会受到职业道德准则的约束,同时独立审计准则中明确要求审计职业人员在工作的过程中,需要保证自身的素质良好。而相关的执业人员在工作的过程中,可能会存在明知故犯以及不重视职业道德的行为,导致职业道德方面出现了一些问题,也使中国的注册

会计师在实际工作的过程中,整体的职业道德素养并不完全相同。

3.3 会计事务所的企业文化差异性

会计事务所中掌握着较为丰富的注册会计师资源,而企业本身的文化对于企业造成的影响是潜移默化并且是深远的,要比企业中的人员或者是产品、技术以及行业内的因素更加持久和深远。会计事务所中的文化也会和绩效存在着紧密关联性,如果审计人员自身在思想价值观念方面并没有和会计师事务所的经营理念保持一致,就很可能出现审计质量控制方面的一些问题。

4 会计师事务所审计质量控制措施

4.1 完善会计师事务所的内部控制制度

会计师事务所要进一步建立严格完善系统的内部控制制度,在事务所中的注册会计师签订审计业务的约定书之前,要充分考虑并且了解自己的状况,如果在承接的业务中,存在自己无法解决的问题,或专业胜任能力不足的业务,不随意承接。在具体承接业务的过程中,要综合考虑管理人员的诚信感,让会计师事务所专家组的胜任能力能够得到提高,并且保持独立性的原则,体现出良好的审计效果^[5]。

4.2 创设优质的会计师事务所人力资源环境

现如今在会计师事务所的人力资源配置方面,存在一种金字塔的结构模式,针对这种现象,要进一步划分会计师事务所中承担审计项目的不同内容,安排合理的审计人员,使之形成一种组织化的开放性结构模式,并且让事务所中的审计人员之间进行详细的沟通以及交流,对自身承担的任务进行充分了解并顺利完成。另外还需要让项目中的人员流动情况更加合理,使项目中一些优秀的经验能够在其中迅速地传播,让会计师事务所中人力资源竞争的现象越来越有序。最终实现会计师事务所人力资源合理性配置的要求和目标,使注册会计师在工作的过程中都能够奉献自己,发挥自己的才能。

4.3 提高审计质量控制人员的保障效果

要针对审计人员建立职业化的管理模式和规章制度,要求审计人员能够在审计工作中严格执行相应的管理要求,使审计工作人员具备更加完整、全面的审计知识和操作技能和方法,并且能够熟悉财经和经营管理等方面的法律法规。会计师事务所要尽量选择经验丰富、个人能力较强,同时有事业心和责任心、德才兼备的人员,使之从事审计质量控制工作。并且设立积极的激励体系,使人才得到吸引,让会计

师事务所审计质量控制能够得到保障。针对会计师事务所中的审计质量控制人员定期进行培训,要求其每年能够接受强制性的职业培训,并对课时进行合理的安排,让我国审计质量控制人员队伍更加充实。此外还可以组织开展审计协会自己开办的职业培训,或者是参加到社会审计以及政府审计的职业培训过程中,让会计师事务所中质量控制人员的综合水平得到提高,从而保障审计质量结果。

5 结语

总而言之,会计师事务所的注册会计师出具的审计报告结果和质量受到多方面因素的影响,为了更好地提高会计师事务所的审计质量,需要构建更加完善的人才体系,强化内部控制,创造良好的人力资源工作环境,让会计师事务所

中的审计工作能够顺利开展,让整个审计市场更加稳定地运行。

参考文献

- [1] 蔡宗宝.基于PDCA的会计师事务所审计质量控制研究[J].商业会计,2021(23):66-68.
- [2] 王玲慧.加强会计师事务所审计质量控制的研究探讨[J].经济管理文摘,2021(23):144-145.
- [3] 宋航,何熙.会计师事务所总分所治理对审计质量的影响探析[J].中国集体经济,2021(36):46-47.
- [4] 刘爱玲.中小型会计师事务所审计质量控制机制探析[J].审计与理财,2021(11):17-18.
- [5] 李志学,潘栋梁,李燕.会计师事务所内部治理对审计质量的影响[J].阅江学刊,2021,13(6):57-66+135.

Risk Prevention and Internal Control System Construction of Petroleum Enterprises

Jian Sun

CNOOC Sales Liaoning Co., Ltd., Shenyang, Liaoning, 110042, China

Abstract

As the main content of the production and operation of petroleum enterprises, it develops enterprise development strategies and deepens oil production and sales line and identifies potential safety hazards of oil production and operation, it plays a very important role in the current oil production enterprises in China. Therefore, this paper makes an in-depth analysis of the safety of internal control management in oil production, and proposes several relevant strategies.

Keywords

internal control management; oil production; risk prevention; internal control

石油企业风险防范与内部控制体系建设

孙健

中海油销售辽宁有限公司, 中国·辽宁 沈阳 110042

摘要

内部控制管理工作作为石油企业生产经营工作的主要内容, 其具有帮助石油企业分析市场与企业发展趋势、制定企业发展策略、深入石油生产销售一线、排查石油生产作业安全隐患的作用, 在当前中国石油生产企业中有着极为重要的作用。因此, 论文对石油生产中内部控制管理的安全性进行深入分析, 并提出了几点有关策略。

关键词

内部控制管理; 石油生产; 风险防范; 内部控制

1 引言

随着当前中国科技的进步与社会的发展, 石油生产企业的管理工作也取得了进步, 其逐渐形成了以内部控制管理工作为中心的经营管理工作, 内部控制管理工作不但能够帮助石油生产企业分析生产趋势, 同时还能够帮助生产一线排查安全隐患。因此, 论文对当前石油生产销售中内部控制管理的重要性进行分析, 并提出了几点应用策略。

2 石油企业风险防范与内部控制体系建设的要点

生产调度主要是指在当前石油企业的生产管理过程中, 采用不同手段对企业内部的资源要素进行灵活调用, 进而使企业的生产资源要素能够得到良好的应用, 进一步推动企业效益以工作质量提升的过程。对于企业进行内部控制管理, 不但能够有效满足客户的多样性需求, 同时也能够推动企业在其专业领域得到进一步的发展, 以此为企业实现可持续发展

的目标。此外, 企业生产调度工作的开展也能够了解企业所生产的主要产品在不同生产阶段的状况, 以便于及时发现并解决问题并给出解决对策, 对于企业的良性发展有着极为重要的意义。在当前企业内部控制管理工作开展的过程中, 各个企业应当保证能够做到快速与准确两点, 作为管理系统的子系统, 一旦生产环节中出现了问题, 均会对整体系统的运行产生影响。工作人员必须在最短的时间内找出问题, 并提出相应的补救措施, 因此为了使生产调度工作能够得以正常开展, 必须有一套与之对应的应急系统, 以此确保在出现问题的情况下能够在最短的时间内解决, 防止企业产生更多的经济损失。

3 石油企业风险防范与内部控制体系建设的重要性

一些企业由于管理层对内部控制没有给予重视, 未能在企业内部营造有效的控制环境^[1]。结果, 员工对内部控制的了解不够, 认为规则是肤浅的, 这些规则使实施内部控制变得困难。在实践中, 一些必要的内部控制只能是表面的。此外, 企业治理和制度结构未能实现合理、清晰、科学地分离, 导致企业不同部门之间缺乏相互监督和制约, 使得企业

【作者简介】孙健(1984-), 男, 中国山东掖县人, 本科, 中级经济师, 从事企业内控体系管理研究。

在筹融资过程中出现舞弊行为,引发严重的财务风险。

由于经济规模小,经济交易相对简单,很多企业往往没有充分利用内部控制。从日常管理的角度来看,很可能不兼容的职位和职位无法有意义地创建,一些企业的出纳也负责现金流、支付和会计。此外,一些企业在审批过程中不重视审批流程的书面执行,这迫使不同部门在出现问题时相互绕过。缺乏对会计系统的控制,往往会导致企业面临诸如缺乏基本经济和商业文件以及其他会计信息等问题。

在企业的日常运营中,企业内部沟通不畅很容易阻碍财务部门及时收到其他企业的财务反馈。同时,财务状况、预算等重要财务信息无法有效传达给财务部门,导致资金使用效率低下或资金短缺等严重风险。此外,企业内部缺乏沟通渠道,也使得财务造假等情况难以及时发现,导致财务风险更加严重,与外界沟通不畅。这将意味着企业将无法及时跟上不断变化的市场形势,从而阻碍企业调整发展战略。这取决于影响资金使用和企业财务风险的市场变化。同时,财务信息公开不及时也可能导致财务问题的出现,对企业的投资活动产生负面影响。

内部财务风险的防控对企业的发展具有重要作用,尤其是新时代发展的企业,在发展过程中面临着不同的挑战和不同的风险。为保证企业内部财务控制工作的顺利开展和企业在新时期的稳定发展,必须在风险控制领域做好工作。全面评估企业的各种风险,并制定合适的措施,将风险和可能的损失降到最低^[2]。

实现企业利润最大化是企业的首要目标,利润最大化与增加销售额和降低成本密不可分^[3]。一方面,内部控制可以更好地控制企业生产经营中发生的成本;另一方面,它可以通过有效应对风险来降低额外的成本。事实证明,避免内部控制和财务风险始终是实现利润最大化的目标,也是企业经营中的重中之重^[4]。

创建和实施内部控制的短期目标是避免财务风险,内部控制五要素的风险评估与财务风险分析密不可分。只有将企业的立场与可能面临的各种风险相结合,才能制定与企业实际目标相对应的内部控制目标,从而确保内部控制得到充分实施。科学有效的内部控制使企业能够提前预测可能发生的风险并及时采取适当的应对措施,从而可以有效降低风险对企业的影响。

3.1 有助于提高石油生产的安全性

由于石油生产企业具有危险的特殊性,其在进行生产的过程中将会涉及到各类高风险的操作,若无法对其进行有效管理,则极易因此出现安全隐患的问题,故而在石油生产的过程中进行生产调度应当对技术方案的编制进行严格监督,并对所需要进行的操作进行有效的风险分析,同时还应当组织人员按照既定的方案对每个环节进行严格落实,以此从生产组织方面把握石油作业的安全性,并从管理层面杜绝生产经营安全问题的产生^[5]。

3.2 有助于落实石油生产计划

在石油企业的生产过程中,大部分情况会根据其生产产品的特点与需求,对相关的计划方案进行制定,以此确保生产工作能够得以顺利地进行。但是在传统的石油生产管理中,常常会导致生产工作出现无序生产的现象,该情况将会导致生产计划无法进行严格落实,甚至出现生产工作违背生产计划的现象。因此开展生产经营调度管理工作能够使当前石油企业的各个部门之间相互协调、相互监督,确保生产计划能够得到严格的落实与执行。

3.3 有助于实现效益最大化

石油生产的调度管理工作,能够从生产的角度出发,解决当前多种制约生产工作的问题。经过调度管理能够有效消除生产过程中的影响因素。尤其是在石油企业的发展过程中,其经济效益高低的决定性因素在于生产调度与经营管理两个方面。若企业管理层具备较高的生产管理水平,则各个环节的工作能够进行良好的协调,经济效益也会因此提升。在当前市场环境不断变化的情况下,中国石油生产企业的发展形势较为严峻,因此在石油生产企业内部展开合理的生产经营调度工作变得极为重要。良好的生产经营调度工作,不但能够有效提升石油企业的生产经营水平,同时还能对生产经营活动进行全方位的分析,使生产企业的生产经营水平得到科学准确的评判,企业管理层能够以此为基础,进行正确的决策,进一步提升企业的经济效益^[6]。除为决策建立下行链路外,组织还必须建立用于观察和反馈的上行链路。例如,通过内部信箱和定期反馈,收集内部控制或日常业务中潜在危机的信息,并及时填补或反馈,以应对金融发展风险。

在企业外部,企业必须与供应商、监管机构和债券持有人等外部利益相关者保持良好的沟通和联系,及时向外界传达其财务状况或政策,以了解最新动态。即使在金融危机期间,有效的信息和沟通也可以促进企业与外部利益相关者之间的谈判,缓解金融危机。

企业应定期举办内部管理培训课程或专家讲座,以在经济政策变化的过程中不断提高自身技能。企业除不断提高管理层级的敬业精神外,还必须定期开展内控活动,以加强内控部门的思想工作,提高最高水平。

组织需要增加关键财务信息的存储容量,企业日常业务中的相关财务数据必须及时记录并编号,必要时将财务数据电子版存档。只有妥善保存财务信息,才能为内部监督活动提供完整的内部审计结构。

4 石油企业风险防范与内部控制体系建设的措施

4.1 重视生产调度所遵循的原则

在当前的石油企业中,若想要使生产调度工作性质有效,则必须遵守内部控制管理工作中的计划性、预见性、集中性以及即时性的原则。企业调度工作涉及的范围十分广

泛,对调度管理人员的要求较高,确保在任何情况下,工作人员都能够沉稳面对情况开展工作。内部控制管理工作的开展必须以生产作业的计划为主要依据,内部控制管理应当围绕着当前的任务计划开展,保证石油生产任务能够得到良好的完成。而石油生产任务的良好完成不但能够保证企业生产过程中的安全性,同时还能够有效提高当前石油企业的经济效益。此外,生产调度人员在进行施工作业前应当根据生产中的问题,对可能存在的安全隐患进行认真排查,以便于及时发现生产过程中所存在的安全隐患,生产调度人员应当对其采取行之有效的预防措施,确保安全隐患不会转变为安全事故,保障生产作业能够得以顺利进行。另外,生产调度人员还应当按照计划作业中的要求,对企业内部资源进行充分调动,一旦发现生产问题必须果断采取措施,使日常的生产计划作业能够得到有效保障。企业必须及时适应或调整组织结构,以适应自身行业条件和市场环境的变化,使一流项目适应自身发展水平,避免预算问题。此外,企业应加强监事会的独立性,以保护其不受管理人员和大股东的干扰,避免在作出重大决策时“沉默”。为此,企业可以增加董事会及其审计委员会中独立董事的人数,并确保其有效性。

各组织应了解不同部门之间的权责划分,避免内部审计和监督部门之间的权责划分不明确,使各部门各司其职,保持相对独立。除了部门间的权限划分和权限分配之外,还需要确保企业与股东在个人和财务上相互独立,不允许股东在企业担任任何重要职务。此外,应注意确保大股东或董事会成员不干扰其他监管机构,唯一股东或董事会成员不与董事会沟通。

组织需要通过阐明战略目标,并将战略目标的好处与企业的风险偏好相结合来管理风险,以便管理人员可以做出与企业风险偏好相匹配的战略目标决策。

企业应设立专门的风险管理部门,对企业可能面临的各种风险进行提前分析和评估,并采取适当的防范措施,避免在金融风险出现后被动应对风险。除建立自己的风险管理部门,还需要确保该部门拥有一支高水平的风险管理团队和适应当前经济环境的经验。同时,要建立长效风险管理,积极分析总结前期风险,获得一些有效应对金融风险的方法,为防范和应对后续风险奠定基础。

4.2 做好生产调度的日常工作

石油生产经营调度管理的优化,应结合实际情况创建出完善的信息系统,强化监督考核力度,促使经营调度管理工作的优化实施^[7]。一方面,面对当前日渐激烈的市场竞争,生产调度人员必须掌握能够保障企业管理有效运行的重要

信息,才能够对当前企业的可持续发展前景做出较为科学的预测。尤其在当前信息化的背景下,石油企业应当利用先进的信息技术优势^[8],在企业内部建立信息系统,并对企业内部的经营状况与经营信息进行及时的沟通预处理,使用较为科学的方法对企业的经营前景进行预测与总结,并对预测结果进行规划,根据预测结果选择公司发展策略,确保石油企业能够得到正常的运转。另一方面,生产调度人员在日常生产调度工作中应当遵守实事求是的原则,将自身视野放在企业层面,立足于作业一线,由于当前的石油生产企业属于高危行业,因此经营调度指挥的有着不可或缺的作用。生产调度人员应当深入第一线,充分了解当前作业一线的实际操作情况,以此将建立起完整的数据资料,并对所出现的问题进行分析,以便于能够对生产中所遇到的问题进行及时处理。

5 结论

由于石油生产企业具备着一定的特殊性质,故而内部控制管理部门在石油企业中有着极为重要的作用。生产调度部门不但可以通多对数据的统一分析,对企业与市场的发展趋势进行预测,从而提出企业发展策略,同时也可以深入第一线,对当前的石油作业一线进行深度分析与观察,以此察觉安全隐患并对其进行有效排查。因此,论文对当前石油生产中生产调度的优势进行深入分析,并提出了重视生产调度所遵循的原则和做好生产调度的日常工作两点策略。以期能够使中国当前石油生产企业的经济效益得到进一步的提升。

参考文献

- [1] 杨俊伟,雷鹏.石油生产经营调度管理的重要性与优化探究[J].石油管理,2020,21(8):19-20.
- [2] 王德庆.加强内部控制管理保证石油生产系统风险防范长周期运行[J].石油设计通讯,2019,43(4):166.
- [3] 郭小清.建筑工程招标投标管理的风险及预防措施[J].绿色环保建材,2020(11):131-132.
- [4] 李林蔚.总包新政下的招投标风险管理——从2020版《建设工程项目工程总承包合同(示范文本)》谈起[J].中国勘察设计,2021(3):42-45.
- [5] 宋鹏翔,刘伟.工程招投标管理风险分析及预防措施[J].建筑技术开发,2017(12):37-38.
- [6] 曹鑫.浅析会计信息化建设在石油企业中的应用[J].科学与信息化,2018(7):145+147.
- [7] 房旭光.网络环境下石油企业内部会计控制分析[J].财会学习,2018(10):241.
- [8] 杨军泽.大数据背景下石油销售企业财务管理面临的挑战及其变革[J].商业经济,2018(1):24-25.

Discussion on the Development of New Energy Automobile Industry and the Demand for Lubricants

Haiyang Chen

Synthetic Lubricants Branch, Sinopec Lubricant Co., Ltd., Chongqing, 400039, China

Abstract

2021 is the first year of the "14th Five-Year Plan". From the perspective of the development trend of the automobile industry, with the steady recovery of the national economy, consumer demand will resume faster, and the overall potential of the Chinese automobile market is still huge. Therefore, it is judged that 2020 may be the peak year of China's auto market, and 2021 will achieve recovery and positive growth. This paper discusses the development of the new energy automobile industry and the demand for lubricants.

Keywords

new energy vehicle; lubricating oil; hybrid vehicle

浅谈新能源汽车行业发展及润滑油需求

陈海洋

中国石化润滑油有限公司合成油脂分公司, 中国·重庆 400039

摘要

2021年是“十四五”开局之年,从汽车行业发展趋势来看,伴随国民经济稳定回升,消费需求还将加快恢复,加之中国汽车市场总体来看潜力依然巨大,因此判断2020年或将是中国汽车市场的峰底年份,2021年将实现恢复性正增长。论文就新能源汽车行业发展及润滑油需求进行浅谈。

关键词

新能源汽车; 润滑油; 混动汽车

1 引言

中国汽车后市场已从增量市场变为存量市场,规模已经突破万亿,目前中国新车销量出现了历史性拐点,出现了负增长且短期市场调整趋势不改,新车产销行业洗牌期已至,新能源汽车销量持续增长,保有量已经突破500万辆,未来在《新能源汽车产业发展规划(2021—2035)》大力推动下,新能源汽车未来将有望迎来持续快速增长,对于车用润滑油未来发展,布局新领域,引领行业走势,成为众多润滑油品牌抢占未来市场高地的重要战略。

2 新能源行业发展趋势

2.1 新能源汽车行业现状

2020年伊始,突如其来的新冠肺炎疫情,对于原本就下行压力加大的国际经济而言无疑是雪上加霜。面对严峻调整和重大困难,以习近平同志为核心的党中央保持战略定力,准确判断形势,精心谋划部署,果断采取行动,付出艰苦努力,在

取得抗击疫情重大战略成果的同时,也迅速恢复了经济活力和动能。当前市场活力持续激发,供需两端稳步向好,企业生产经营状况不断改善,国民经济呈现持续稳定恢复的良好态势。总体来看,汽车行业表现明显好于预期,主要基于以下三个方面的原因,一是国家和地方政策的大力支持,二是行业企业自身不懈的努力,三是市场消费需求的强劲恢复^[1]。

从市场情况来看,2020年,汽车销量自4月份以来持续保持增长,全年销量完成2531.1万辆,同比增速收窄至2%以内,销量继续蝉联全球第一;从细分市场来看,新能源汽车自7月开始月度销量同比持续呈现大幅增长,全年市场销量好于预期。2020年12月新能源汽车销量24.8万辆,全年累计销量136.7万辆,同比增长49.5%,同比累计增长10.9%,其中新能源纯电动汽车累计销量100万辆,占比73.15%,同比累计增长16.1%。12月新能源汽车产销分别完成23.5万辆和24.8万辆,同比分别增长55.2%和49.5%。其中纯电动汽车产销分别完成20.3万辆和21.1万辆,同比分别增长55.2%和47.5%;插电式混动汽车产销分别完成3.2万辆和3.7万辆,同比分别增长69.2%和71.6%;燃料电池汽车产销分别完成264辆和229辆,同比分别下降81.3%和83.7%。

【作者简介】陈海洋(1988-),男,中国天津人,本科,工程师,从事市场营销研究。

通过多年来对新能源汽车整个产业链的培育,各个环节逐步成熟,丰富和多元化的新能源车产品不断满足市场需求,使用环境也在逐步优化和改进,在这些措施之下,新能源汽车越来越受到消费者的认可。2020年,新能源汽车产销分别完成136.6万辆和136.7万辆,同比分别增长7.5%和10.9%,增速较上年实现了由负转正。其中纯电动汽车产销分别完成110.5万辆和111.5万辆,同比分别增长5.4%和11.6%;插电式混合动力汽车产销分别完成26万辆和25.1万辆,同比分别增长18.5%和8.4%;燃料电池汽车产销完成0.1万辆,同比分别下降57.5%和56.8%。

2.2 新能源汽车发展趋势

2021年是“十四五”开局之年,从经济发展态势看,伴随政府部门持续巩固拓展疫情防控和经济社会发展成果,更好统筹发展和安全,继续做好“六稳”工作,落实“六保”任务,科学精准实施宏观政策,中国经济运营仍将保持在合理区间。但新冠肺炎疫情和外部环境仍存在诸多不确定性,因此经济下行眼里依然存在。

从汽车行业发展趋势来看,伴随国民经济稳定回升,消费需求还将加快恢复,加之中国汽车市场总体来看潜力依然巨大,因此判断2020年或将是中国汽车市场的峰底年份,2021年将实现恢复性正增长,其中,汽车销量有望超过2600万辆,同比增长4%。其中,电动化、智能化、网联化、数字化加速推进汽车产业转型升级,新能源汽车市场也将从政策驱动向市场驱动转变。尤其是在《新能源汽车产业发展规划(2021—2035)》大力推动下,新能源汽车未来将有望迎来持续快速增长。但也需注意的是,近期出现的芯片供应紧张问题也将在未来一段时间内对全球汽车生产造成一定影响,进而影响中国汽车产业运行的稳定性^[2]。

3 新能源汽车用油情况

3.1 混动汽车

3.1.1 内燃机系统用油

在混合动力汽车中,电池和内燃机同时工作,结构的日趋紧凑使内燃机面临小型化趋势,使用工况有所改变,但暂未对机油产品提出难以逾越的技术障碍,预计会随着技术的进步对发动机油提出更高的新要求。实际上,与传统内燃机汽车发动机润滑油相关的挑战,诸如发动机及后处理保护,燃油经济性,燃油类型灵活性以及延长换油周期等依旧存在。动力系统的改变,使润滑油面临需要处理发动机间歇性运行、较低的工作温度、长时间处于未运行状态等特定需求。尽管有这些变化的存在,但是OEM厂商更倾向于保持机油用量。因为小型化的增强型内燃机本身需“更加努力工作”的事实,意味着基于发动机排量会使用更多的润滑油。因此,至少从中期来看,发动机油的需求量不会有巨大的改变。所以应及时关注混动汽车行业的产业变化及技术动态,以便及时应对呈指数级增长的发动机技术的新需求,加强与

车企OEM技术交流,追踪电动汽车市场最新动态,开展油品的技术合作,并保证研发技术与市场同步。

3.1.2 减速器系统用油

对于混合动力传动系统而言,其传动系统的结构呈现多样化的发展和应用,

变速机构在设计及传动形式上存在差异,其中AT属于行星齿轮传动,CVT通过带轮传递扭矩,DCT通过双离合器的啮合、分离来换挡,因此各类型的变速箱油品需要兼顾各类型变速箱的摩擦性能要求不同进行性能区别。ATF需要良好的摩擦性能和抗抖动性能,CVT的钢带和盘之间需要合适的摩擦力,因此ATF油品应具备合适的摩擦特性以及更苛刻的剪切稳定性和抗磨性,DCTF要同时兼顾ATF良好的摩擦性能和抗抖动性能以及MTF对齿轮和同步器磨损、点蚀良好的保护性能。专用的DHT变速器油也需要兼顾变速器中离合器等部件的摩擦性能来进行配方的筛选^[3]。

未来应针对混合动力乘用车传动系统技术的发展趋势,我们紧跟技术发展趋势,制定相应的润滑解决方案和产品对策。也正在同国内外具有重要影响力的OEM厂商开展电动汽车减速箱油的同步研发工作。比如,正在进行的与丰田开展新一代e-TAF油品开发,以满足丰田第五代Prius混动系统的用油需求;与广汽合作开发混合动力DCTF油品。

3.2 纯电动汽车: 减速器用油

驱动电机根据冷却方式分为水冷电机和油冷电机,目前,中国纯电动乘用车采用水冷电机的方式较多,减速箱在高转速下,系统运转温度高,造成工况更为苛刻,油品运行负荷增大,因此产品在电动汽车动力传动系统中的高热应环境下,要能提供出色的防腐蚀和热、氧化稳定性,同时兼具润滑保护、电气兼容性和热管理性能,保持系统清洁度,确保电动汽车部件在整个预期生命周期内的可靠性。

4 结语

目前新能源汽车发展以纯电动汽车与混动汽车发展为主,主要用油包含纯电动汽车冷却系统、传动系统,混动汽车型的内燃机系统、传动系统、冷却系统,根据目前用油情况以及未来发展趋势,新能源汽车用油集中在OEM配套以及售后市场端,分销市场端用量较小,主要有以下三点原因:一是新能源汽车传动系统比较精密,维修集中在售后4S店体系;二是电池冷却系统多为整体维保,部分厂家电池电动系统8年质保,甚至终身质保;三是未来纯电动汽车会成为新能源汽车主力产品,插电混动汽车内燃油需求较小。

参考文献

- [1] 周辉.新能源汽车发展及其对润滑油行业的影响研究[J].现代商业,2020(22):43-44.
- [2] 安军信.国内外润滑油市场现状及发展趋势分析[J].合成润滑材料,2021,48(1):42-47.
- [3] 马璞.新能源汽车需要更加专业的高性能润滑油品[J].汽车制造业,2020(12):24-25.

《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
Website: ojs.s-p.sg

2529-783 02



9 772529 783221