



国际

经济与发展

International Economy and Development



ART AND DESIGN PRESS INC.

(626 810 4480)

Level 1

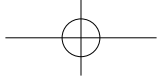
119 S Atlantic Blvd, Suite 300D

Monterey Park, CA 91754

Copyright © 2023 by ART AND DESIGN PRESS INC.

Complimentary Copy





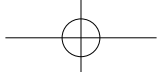
Editorial Board Member

Shenshen Zhang
Shaoxing Vocational and Technical College

Zhiming Hou
Beijing Institute of Technology, Zhuhai

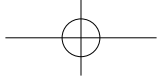
Cheng Song
Zhejiang Branch of Shanghai Urban Construction Design & Research
Institute (Group) Co., Ltd

Nan Guo
Tianjin Harbor and Shipping Installation Engineering Co., Ltd



目录CONTENTS

004	综合统计分析系统在电力企业中的应用 Application of Comprehensive Statistical Analysis System in Electric Power Enterprises	张君妍 Zhang Junyan
007	项目管理中的风险评估与应对策略 Risk Assessment and Response Strategies in Project Management	郭楠 Guo Nan
010	大数据环境下企业内部财务审计质量提升路径 Path to Improve the Quality of Internal Financial Audit of Enterprises in Big Data Environment	鲜艳 Xian Yan
013	多模式物流管理的医用耗材全流程信息化精细化管理体系建设与实践 Construction and Practice of Medical Consumables Full Process Information Fine Management System for Multi-mode Logistics Management	薛元超 Xue Yuanchao
016	基于财务共享模式的会计核算质量管理 Accounting Quality Management Based on Financial Sharing Model	薛奥 Xue Ao
019	浅析国有企业内部审计现状 Analyzing the Current Situation of Internal Audit in State-owned Enterprises	高美杰, 聂洪云 Gao Meijie, Nie Hongyun
022	创新驱动发展战略下企业创新绩效提升路径 The Path of Enterprise Innovation Performance Enhancement under Innovation-Driven Development Strategy	李凌莉 Li Lingli
025	浅谈新形势下企业如何强化“三基”工作 Talk about How to Strengthen the “Three Bases” Work in the New situation	赵静 Zhao Jing
028	国有企业人力资源管理信息化建设 Informatization Construction of Human Resource Management in State-owned Enterprises	张宇 Zhang Yu
031	事业单位人力资源管理中的激励机制研究 Research on Incentive Mechanism in Human Resource Management of Institutions	李桂云 Li Guiyun
034	建筑工程造价预算与实际造价偏差分析 Analysis of Deviation Between Construction Project Cost Budget and Actual Cost	刘莹莹 Liu Yingying
037	优化公共资源交易领域营商环境的路径与策略研究 Research on the Path and Strategy of Optimizing the Business Environment in the Field of Public Resource Trading	周彩虹 Zhou Caihong
040	基于国有建设单位的工程项目造价管控探讨 Discussion on Project Cost Control Based on State-owned Construction Units	王一波 ¹ , 来刚 ² Wang Yibo ¹ , Laigang ²



综合统计分析系统在电力企业中的应用

张君妍

国能太仓发电有限公司, 江苏 太仓 215400

摘 要： 为了提高运营效率和管理水平, 电力企业需要充分挖掘和分析企业内外部的数据。综合统计分析系统是一种基于数据仓库技术的数据分析系统, 能够对电力企业的大量数据进行整合、分析和挖掘, 为企业的决策提供有力支持, 本文将从综合统计分析系统的概念、特点、技术原理及在电力企业中的应用实例等方面进行深入分析和探讨, 旨在为电力企业决策者和管理者提供参考和借鉴。

关 键 词： 综合统计分析系统; 电力企业; 数据分析; 决策支持

Application of Comprehensive Statistical Analysis System in Electric Power Enterprises

Zhang Junyan

Guoneng Taicang Power Generation Co., Ltd, Jiangsu, Taicang 215400

Abstract： In order to improve operational efficiency and management level, electric power enterprises need to fully explore and analyze internal and external data. Comprehensive statistical analysis system is a kind of data analysis system based on data warehouse technology, which can integrate, analyze and mine a large amount of data of electric power enterprises, and provide powerful support for the decision-making of the enterprises. In this paper, we will conduct in-depth analysis and discussion on the concepts, characteristics, technical principles, and application examples of comprehensive statistical analysis system in electric power enterprises, aiming at providing references for the decision-makers and managers of electric power enterprises. The purpose of this paper is to provide reference for the decision makers and managers of electric power enterprises.

Key words： integrated statistical analysis system; electric power enterprises; data analysis; decision support

引言

随着市场经济的发展, 电力企业的竞争越来越激烈, 企业为在市场中求生存、求发展, 就必须加大技术改造和设备更新的投入, 提高劳动生产率, 以实现安全生产、经济效益和社会效益的协调统一。从目前情况来看, 电力企业综合统计分析系统已经成为电力企业管理的一项重要基础工作, 是电力企业管理信息化建设中最基础、最重要的一个系统^[1]。综合统计分析系统在电力企业中的应用能够对企业管理信息系统中的大量数据进行有效整合、归纳和分析, 为企业领导提供及时准确的决策依据, 为基层工作人员提供分析依据^[2]。综合统计分析系统是集生产、经营、财务、物资、人力资源等信息为一体, 面向电力生产和经营管理一线岗位, 通过对各类统计数据快速综合分析并展现, 能够为各部门提供及时、准确和完整的决策支持信息^[3-6]。随着电力企业管理信息化建设工程的深入开展和推进, 电力企业在综合统计分析系统中积累了大量的数据资源, 如何将这宝贵数据资源加以有效利用, 发挥出更大的经济效益和社会效益, 就必须通过建立完善综合统计分析系统来实现。

一、综合统计分析系统概念与特点

综合统计分析系统是一种强大的数据处理和分析工具, 它集成了数据集成、数据可视化、数据分析、数据报告和实时监控等功能, 为企业提供全面的数据解决方案^[7-10]。通过该系统, 企业可以更好地理解 and 利用其数据资产, 提高决策效率和业务洞察力。

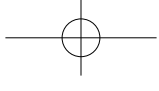
(一) 多维分析能力

综合统计分析系统为电力企业提供了多维度的数据分析能力。通过多维分析, 企业可以从不同角度、不同维度对数据进行

深入挖掘和分析。例如, 可以按地区、按行业、按用电类型等维度对电力需求进行分析, 以更好地了解各地区、各行业的用电特点和趋势。多维分析还可以帮助企业进行市场细分, 识别出不同客户群体的特征和需求, 为精准营销提供支持。

(二) 数据整合能力

综合统计分析系统具备强大的数据整合能力, 可以集成来自不同数据源的数据, 如电力交易数据、客户数据、设备数据等。通过数据整合, 企业可以获得更全面、更准确的数据视图, 从而进行更准确、更深入的分析。此外, 综合统计分析系统还可以将结构化和



非结构化数据进行有效整合，为企业提供更丰富的数据资源。

（三）自动化分析能力

综合统计分析系统配备了自动化分析工具，可以进行快速、准确地数据分析。自动化分析可以帮助电力企业及时发现数据中的异常和趋势，从而采取相应的措施进行调整和优化。例如，通过自动化分析工具，企业可以自动对电力交易数据进行监控和分析，及时发现潜在的商业机会和风险。

（四）决策支持能力

综合统计分析系统的最终目的是为电力企业提供决策支持。通过将分析结果以可视化报告的形式呈现给决策者，可以帮助他们更好地理解数据和趋势，做出更为科学、合理的决策。例如，综合统计分析系统可以帮助电力企业制定更加精准地发电计划，优化资源配置；还可以帮助企业进行设备维护和更新规划，提高运营效率；更可以帮助企业进行市场拓展和竞争策略的制定，提升市场竞争力。

二、综合统计分析系统在电力企业中的应用

（一）市场分析与预测

综合统计分析系统可以帮助电力企业进行市场分析和预测。通过对历史数据的分析和挖掘，可以了解市场需求和趋势，进而预测未来的电力需求。这有助于电力企业制定更为精准地发电计划，优化电力资源配置，提高运营效率。

某电力公司（以下简称“A公司”）是一家大型电力企业，拥有丰富的电力资源和广泛的业务领域。随着电力市场的不断变化和竞争的加剧，A公司认识到需要进行深入的市场分析和预测，以更好地指导业务决策和规划。为此，A公司引入了综合统计分析系统，旨在提高其市场分析和预测的准确性和效率。

1. 市场分析

（1）市场需求分析。A公司利用综合统计分析系统对历史电力需求进行了分析，欲了解各地区、各行业的用电趋势。通过将数据可视化，A公司发现了各地区用电量的变化趋势和规律，进而对不同地区的用电需求进行了预测。

（2）竞争对手分析。A公司利用综合统计分析系统对竞争对手进行了分析。通过对竞争对手的发电量、电价、市场份额等数据的整合和分析，A公司了解了竞争对手的业务策略和市场定位，进而调整了自己的市场策略，以更好地适应市场竞争。

（3）政策环境分析。A公司利用综合统计分析系统对国内外政策环境进行了监测和分析。通过对政策变化趋势的判断，A公司及时调整了自己的业务策略，以更好地适应政策变化和市场需求。

2. 预测分析

（1）短期预测。A公司利用综合统计分析系统对未来1—3个月的电力需求进行了短期预测。通过对历史数据和实时数据的分析，A公司预测了未来用电量的变化趋势，进而调整了自己的发电计划和运营策略。

（2）中长期预测。A公司利用综合统计分析系统对未来3—5年的电力需求进行了中长期预测。通过对历史趋势、经济发展、人口变化等因素的综合考虑，A公司预测了未来用电量的增长趋势和变化规律，进而制定了更为精准地发电规划和投资决策。

3. 应用效果评估

通过综合统计分析系统的应用，A公司在市场分析和预测方面取得了显著成效：综合统计分析系统提供了快速、准确的数据分析和可视化工具，使得A公司的决策者可以更好地理解数据和趋势，进而做出更为科学、准确的决策；通过市场分析和预测，A公司可以更好地了解市场需求和竞争状况，进而优化资源配置，提高运营效率；综合统计分析系统可以帮助A公司及时发现潜在风险，并采取相应的措施进行防范和控制。这有助于降低运营风险，提高公司的稳定性。

（二）负荷预测与规划

1. 数据收集与处理

在负荷预测与规划的过程中，综合统计分析系统首先需要进行数据收集与处理。数据来源包括电力交易数据、气象数据、人口数据等。数据处理包括数据清洗、数据转换和数据整合等，以确保数据的准确性和完整性。

2. 负荷特性分析

综合统计分析系统可以对电力负荷特性进行分析。通过对历史数据的分析，可以了解电力负荷的变化规律和趋势。此外，通过不同地区、不同行业的比较，可以识别出各区域的用电特点和行业用电特征。

3. 负荷预测模型构建

在分析了负荷特性后，综合统计分析系统可以构建负荷预测模型。模型构建可以采用时间序列分析、回归分析、神经网络等方法。预测模型可以帮助企业预测未来的电力需求，为电力规划和调度提供依据。

4. 规划方案制定

根据负荷预测的结果，综合统计分析系统可以帮助电力企业制定相应的规划方案。方案包括发电计划的安排、电力设备的投资、电网的建设等。通过综合分析各种因素，制定出最优的规划方案。

5. 方案评估与优化

制定好规划方案后，综合统计分析系统可以对方案进行评估和优化。评估包括对方案的经济性、可靠性和环保性等方面进行全面评价。优化则是根据评估结果对方案进行调整和改进，以提高方案的可行性和效果。

6. 应用效果展示

通过综合统计分析系统的应用，电力企业取得了显著的成效。具体表现在以下几个方面：通过综合统计分析系统的负荷预测模型，电力企业的预测准确性得到了显著提升，为电力规划和调度提供了更加准确的数据支持；根据负荷预测的结果，电力企业能够合理安排发电计划和资源配置，提高了运营效率，针对可能出现的高峰负荷情况，企业可以提前进行调度调整，确保电力供应的稳定性；综合统计分析系统为电力企业提供了全面的数据分析和决策支持，使得决策者能够更加快速、准确地做出决策，提高了企业的决策效率；通过综合统计分析系统的环保性评估功能，电力企业能够更加关注环保问题，积极推动可持续发展战略的实施，例如，针对发电环节中的碳排放问题，企业可以通过优化能源结构和技术升级等措施来降低碳排放量；综合统计分析系统帮助电力企业更好地了解市场需求和竞争状况，从而制定更加精准的营销策略和竞争策略。这有助于提高企业的市场竞争



力，促进企业的发展壮大。

（三）设备状态监测与维护

1. 系统实施环境

综合统计分析系统在电力企业的设备状态监测与维护中实施环境包括硬件和软件两个方面。硬件方面包括传感器、数据采集设备、网络通信设备等，软件方面则包括操作系统、数据库管理系统、数据分析与处理软件等。

2. 数据采集与处理

综合统计分析系统通过传感器和数据采集设备实现对电力设备运行数据的采集，如温度、压力、振动等。采集到的数据经过预处理、转换和存储等环节，进行数据清洗和整合，以确保数据的准确性和完整性。

3. 设备状态监测

综合统计分析系统利用数据分析与处理软件对采集到的设备数据进行实时监测和分析。通过对设备运行状态的监测，可以及时发现设备的异常情况，预防性维护和故障预警，从而提高设备的可靠性和使用寿命。

4. 设备维护管理

综合统计分析系统还提供了设备维护管理功能。通过对设备维护历史数据的分析，可以合理地制定维护计划和策略。当发现设备异常时，系统可以根据预设的维护规则自动生成维护任务，提醒相关人员进行及时处理和维护。同时，系统还提供了设备维护效果的跟踪和评估功能，以便不断优化维护计划和策略。

5. 系统应用效果评估

综合统计分析系统在电力企业设备状态监测与维护中的应用效果进行了评估。评估结果表明，该系统的应用显著提高了设备监测的准确性和时效性，有效预防了设备故障的发生，降低了设备的维护成本。同时，该系统还提高了设备的使用寿命和可靠性，为电力企业的可持续发展做出了贡献。

（四）能效分析与优化

1. 数据采集与处理

综合统计分析系统首先通过数据采集模块获取电力企业的各种能源数据，如煤炭、石油、天然气等。这些数据经过处理和清洗后，被存储在系统的数据库中，以供后续分析使用。

2. 能效特性分析

综合统计分析系统利用数据分析工具对采集到的能效数据进行深入挖掘。这包括对电力生产过程中的能耗、功率因数、负荷率等指标进行分析，以了解电力设备的能效特性。通过能效特性分析，可以发现能效不佳的设备和生产环节，为优化提供依据。

3. 能源消耗预测

综合统计分析系统还具有能源消耗预测功能。利用历史能源消耗数据和预测模型，系统可以预测未来的能源需求和消耗情况。这有助于电力企业制定更加合理地能源采购计划和生产调度方案。

4. 能效优化建议

综合统计分析系统根据能效特性分析和能源消耗预测的结果，为电力企业提供能效优化建议。这些建议包括改进生产工艺、调整设备运行参数、合理安排生产计划等。通过实施这些优化建议，电力企业可以降低能源消耗，提高能效，从而实现节能

减排的目标。

（五）用电行为分析与客户服务

1. 数据采集与处理

综合统计分析系统通过数据采集模块获取电力企业的用电行为数据和客户服务数据。这些数据经过处理和清洗后，被存储在系统的数据库中，以供后续分析使用。

2. 用电行为分析

综合统计分析系统对用电行为数据进行深入挖掘。这包括对客户用电量、用电时间、用电方式等进行分析，以了解客户的用电需求和习惯。通过用电行为分析，电力企业可以更好地理解客户需求，优化电力资源配置，提高电力供应的可靠性和效率。

3. 客户服务分析

综合统计分析系统还对客户服务数据进行处理和分析。这包括对客户投诉、服务请求、满意度等数据进行挖掘，以了解客户对电力服务的评价和需求。通过客户服务分析，电力企业可以发现服务中的不足和问题，及时改进服务质量，提高客户满意度。

4. 精准营销策略制定

综合统计分析系统根据用电行为分析和客户服务分析的结果，为电力企业提供精准的营销策略建议。这些建议包括针对不同客户群体的电力定价策略、促销活动方案、增值服务推荐等。通过实施这些精准营销策略，电力企业可以更好地满足客户需求，提高客户忠诚度和市场占有率。

三、结论

综上所述，综合统计分析系统在电力企业的应用中发挥了重要作用。通过电力市场分析、客户服务分析、运营管理分析和风险评估与管理等方面的数据分析工作，该系统为电力企业提供了全面的数据支持，帮助企业提高运营效率和管理水平。随着电力行业的不断发展和进步，综合统计分析系统的应用将更加广泛和深入，为电力企业的可持续发展提供有力支持。

参考文献

- [1] 李伟, 戴勇, 汪大洋等. 基于最小化路测数据统计分析的电力无线专网网络故障诊断方法 [J]. 电测与仪表, 2022, 59(09): 133-139.
- [2] 刘峻, 陈捷, 陆云等. 2020年度上海并网发电厂发电设备失效案例统计及分析 [J]. 电力与能源, 2021, 42(02): 245-248+255.
- [3] 陈利平. 电力生产安全事故统计与分析 [J]. 电力设备管理, 2021, (04): 106-108.
- [4] 电力工程项目造价信息报送及统计分析工作进一步规范 [J]. 中国电力企业管理, 2021, (03): 6.
- [5] 谢攀. The Design and Implementation of Safety Supervision System for Power Company [D]. 电子科技大学, 2020. DOI: 10.27005/d.cnki.gdzku.2020.004588
- [6] 张琪. 综合统计分析系统在电力企业中的应用思考 [J]. 时代报告, 2018, (08): 195-196.
- [7] 吕忠涛. Design and Implementation of Hao Ming Power Engineering Project Management System [D]. 大连理工大学, 2018.
- [8] 刘万夫. 电力施工企业综合统计系统的设计与应用 [J]. 东北电力技术, 2017, 38(01): 10-12+16.
- [9] 蒋丽华. 综合统计分析系统在电力企业中的应用 [J]. 中国高新技术企业, 2015, (32): 51-52.
- [10] 马永兰. 电力企业综合统计分析系统使用方法及常见问题探讨 [J]. 科技信息, 2011, (33): 483+74.



项目管理中的风险评估与应对策略

郭楠

ID: 120107198809117822

天津港航安装工程有限公司, 天津 300459

摘 要： 近几年来, 信息科技的蓬勃发展, 带动信息系统整合产业迅速成长。同时, 随着信息化的不断发展, 项目管理风险也得到了很大的发展, 涌现出了大量的新技术、新思路。在项目施工过程中, 一般都会遇到工期长, 难度大, 施工过程复杂的问题, 必然存在着施工风险。若不能对其进行有效的分析, 不仅会阻碍项目工程的质量, 还会导致项目工程进度的拖延, 从而使建设企业蒙受重大的经济损失。基于以上分析, 对项目管理中的风险评估与应对策略研究, 以期今后的建设项目提供借鉴。

关 键 词： 项目管理; 风险评估; 应对策略

Risk Assessment and Response Strategies in Project Management

Guo Nan

ID: 120107198809117822

Tianjin Harbor and Shipping Installation Engineering Co., Ltd, Tianjin 300459

Abstract： In recent years, the booming development of information technology has led to the rapid growth of information system integration industry. At the same time, with the continuous development of information technology, the project management risk has also been greatly developed, and a large number of new technologies and new ideas have emerged. In the process of project construction, generally we will encounter problems such as long duration, difficulty, complex construction process, and there is bound to be construction risk. If it can not be effectively analyzed, it will not only hinder the quality of the project works, but also lead to delays in the progress of the project works, which will cause the construction enterprise to suffer significant economic losses. Based on the above analysis, the risk assessment and coping strategies in project management are studied in order to provide a reference for future construction projects.

Key words： project management; risk assessment; coping strategies

近几年, 中国的经济快速发展的同时, 也取得了长足的进步。项目工程作为一个城市的标志, 其施工过程中不可避免地会受到多种因素的作用, 并由此引发施工风险。只有对项目工程进行合理的风险防范, 才能有效保障项目的质量与安全, 同时也能提升企业的经济效益。所以, 在施工过程中, 必须采用合适的方法对其进行风险分析, 并制定相应的风险防范对策, 以保证项目的经济效益。

一、项目管理风险的含义

项目管理风险是一门通过识别, 评估, 并采取相应措施来达到目的的一门科学与艺术活动。由于项目工程中的风险是一种普遍且难以避免的现象, 是决定项目成败的关键, 同时也会对项目及其他利害关系人产生影响。所以, 在整个项目工程的全过程中, 项目管理风险显得非常重要。但是, 人们普遍认为, 风险是偶然的, 而且要进行项目管理风险, 还必须耗费大量的人力、物力和财力。所以, 对于项目管理风险, 很多人都抱着负面的态

度。因此, 要有效地防范和化解项目风险, 就必须从认识和态度两个方面入手, 让高层管理者, 对项目管理风险的重要性有一个清晰的认识。项目管理风险就是在风险真正发生之前, 对其进行识别, 消除, 或将其影响降到最低程度的一种能力。它需要组织机构能够比较精确地评价与辨识风险, 并基于这些风险, 对不同的管理方式进行科学、合理的运用, 针对项目工程中存在的潜在风险, 提出比较有效的应对措施, 达到控制目的, 将不利的影响降到最低, 最大程度地发挥和提升风险事件的正效应, 进而达到工程的整体目标。

2023.2 | 007



二、项目管理风险的具体实施步骤

项目管理风险一般遵循“风险辨识→风险评价与分析→风险应对”的基本逻辑。第一个阶段为项目风险潜伏期，这段时间内，风险并不明显，但是可以被一些因素所掩盖。这一阶段项目管理中的风险防范主要包括以下几个方面：（1）对可能存在的风险进行识别。首先，有必要对风险进行辨识。一般而言，可借由量化分析与计算，辨识与比对潜在危险。也可以设定报警阈值或具体指数值，当报警阈值或具体指数值超出指示范围时，即可即时辨识并判定其潜在的危险性质。（2）避免和转移风险。一旦风险被认定为潜在危险，通过及时制止或者采用更加科学、合理的方法，可以有效地减少风险的发生。最常用的方法就是投保，这样可以极大地减少人身伤亡和财产损失。（3）制定风险应对措施和应急计划。防范风险的关键是要做好应急预案。在突发事件发生前，制定相应的应急预案，可以有效地降低风险的损失。

项目管理风险的主要工作是具体应对：（1）选择和执行风险反应方案。只有制定恰当的应急预案和迅速有效的对策，才能控制灾害的蔓延，防止灾害的发生。（2）临时性措施的实施。风险应对方案的执行是有时间限制的，也是有条件的。风险反应计划也许没有得到足够的考虑。在突发事件中，由于项目管理人员具备较强的风险应变能力，所以在突发事件中，他们通常都能及时地处理突发事件。（3）采取补救行动减少损害。在风险发生的过程中，由于风险所引起的损害是无法避免的，因此，可以采取必要的补救行动来减少或避免损害的扩大。

三、项目管理风险的分类

（一）合同风险

施工合同是合同当事人之间的一项重要法律文书，它直接影响着当事人之间的经济利益。在施工过程中，应加强对施工承包合同的风险控制。为此，必须加强对施工合同的关注，对施工过程中出现的各种风险进行识别和分析，并在此基础上建立切实可行的风险防范机制。另外，在对工程承包进行管理时，应根据工程实际情况对合同进行定价，并对其进行合理的选择。在制定合同内容时，必须从双方的利益出发，确定参建各方的建设责任，完善补偿条款及索赔程序，避免由于合同履行不当而产生的合同风险，进而导致经济损失。

（二）设计风险

项目工程是建立在工程施工方案上的。在设计时，应充分了解场地情况，并在此基础上给出合理的设计建议。当初步调查设计中出现不确定因素时，将造成设计与实际工程不符。所以，在设计过程中，必须确保设计的科学性，遵循对自然环境的合理改造，才能达到可持续发展的目的。

（三）质量风险

项目工程施工的前提条件就是质量，强化工程质量管理，降低风险与隐患。在工程施工过程中，通常以质量风险最为普遍。要减少质量风险，必须在质量控制过程中，加强对各项细节的控

制，对人员、设备、材料等进行严格的管理，加强对细节环节的质量管理，从而提升项目工程的质量保障能力。

（四）安全风险

工程施工的安全性是衡量项目经济效益、确保项目成功实施的重要依据。在项目施工过程中，有不少是在露天或高空施工的，这就加大了安全隐患。另外，施工现场上存在着大量的大型机械设备，在运行中极易产生安全隐患。所以，在施工过程中，必须加强对施工过程中的安全管理。在项目工程建设中，如果不能做到万无一失，将会对项目工程建设带来巨大的安全风险，严重时会带来不可挽回的损失。

四、项目管理中的风险成因分析

（一）项目管理风险意识不足

目前，项目管理中存在的风险很大程度上是由于企业自身的原因。很多项目管理者自身并未充分意识到工程中存在的风险，这就造成了招标过程中项目管理风险的缺失，很难分辨出“投标陷阱”与合同争议风险。另外，部分企业管理者对工程投资风险认识不足，往往只注重短期的经济利益，而忽略了潜在的风险。比如，工程施工中，有时会出现造价节约，安全投入降低，施工人员缺少安全教育程序，或为了利润而缩短施工时间等现象。另外，项目执行中还会出现项目外包现象，如内部和外部沟通不畅，项目进度滞后，缺乏对项目管理风险的认识。

（二）项目管理风险防范机制不健全

目前，项目管理中存在的风险防范机制还不完善。我国建设企业普遍存在着工程风险意识不强、工程前期没有形成有效的风险控制体系、实施前的风险评价、缺少对工程风险的辨识与监控的专家，以及工程管理中的风险化解与对策准备不足等问题。以上种种现象均反映出我国工程建设与管理中存在的风险防范机制不健全，急需予以解决。

（三）信息化项目管理风险系统需完善

在项目管理过程中，由于信息系统的不完备，造成了很大的风险。项目工程涉及的人员、数据、流程等都比较复杂，单纯依靠人工的方式，极易引发风险。由于精度不高，在施工中易造成浪费。另外，目前很多项目工程比较注重实物工程、施工进度，对材料、施工人员的专业素质等问题，还没有得到足够的重视。项目工程管理中存在的风险问题，需要建立一个更加健全的信息化项目管理风险系统。

五、项目管理风险预控的具体路径

（一）提高内部项目管理风险与预防意识

要增强项目工程的风险意识，就必须在项目员工中树立起风险管理的观念。项目管理的风险并非由个别岗位负责，但必须透过责任执行系统，落实到每一个专案人员身上。要改变过去“重速度轻质量”的做法，要树立工程管理的风险意识，以工程管理的风险意识来引导工程的进度。另外，我们也可以通过定期的内



部风险训练来提高员工对风险的认识，提高他们对风险的认识。在工程实践中，将掌握的风险预防知识运用于工程实践中。

（二）构建风险评估模型

在项目工程管理中，要对项目风险进行有效地控制，就必须对其进行风险评价。风险评价是预防和控制风险的先决条件。管理者要根据工程实际，对工程中常见的风险及风险控制需求进行辨识，并据此建立与改进风险评价模型。在评价模式中，应该将工程造价、效益等综合风险评价因素纳入其中。例如，在项目成本方面，主要是对成本因素进行分析，事先对施工过程进行模拟，然后根据具体的建设阶段，制定出相应的风险预防和防护措施。在选择技术规范时，必须将灵活性高、抵御风险的技术解决办法放在首位。在此基础上，提出项目工程过程中可能出现的高风险防范措施，并采取有针对性的防范措施，将投保不能规避的风险转移到最低限度。以项目效益作为评估指标，需要对项目管理人员进行风险分析，明确各风险因子对项目效益的影响，既有建设阶段的风险，也有整个项目的总体风险。施工阶段的风险就是导致工程进度延迟的风险，而整个工程的整体风险则是在项目的重点部位不可避免地发生的风险。以工程效益为基础的风险评价模式，将更多地关注于工程中的风险因子辨识，对工程中的潜在风险进行评价，进而实现对工程中的风险的合理转移。

（三）加强合同管理

在项目工程中，合同是一份非常重要的法律文书。在进行承包经营过程中，管理者应加强对承包合同的管理，以保证承包合同对工程建设的制约作用，降低建设风险对工程的影响。在施工过程中，也要把施工合同当作一种预防和控制风险的手段，对承包合同进行理性的分析，以保证项目的经济增长。强化对施工合同中各类风险条款的规范，充分实施工程索赔与风险转嫁，保证在施工过程中发生问题时，能够及时查明责任主体，将施工纠纷所带来的经济损失降到最低。

（四）建立健全风险信息管理系统

信息化的来临给企业带来了很大的方便，同时也给项目工程的管理带来了很大的方便。项目工程经理要善于利用信息化手段，构建一个有效的风险管理体系，并逐步将其应用到办公网络工作中。在建立风险预控信息管理体系的过程中，管理者首先要做的就是搜集相关的数据资料。与此同时，还要对项目工程所需原料的价格进行调研，并结合当地的劳动力市场状况进行调研。通过这些资料的搜集，可以预先对项目工程中的风险进行预测，并对工程中的风险进行控制。另外，在建立风险预控信息管理体系的过程中，管理者也要注重与信息技术人员的交流，提升他们的信息技术操作能力，保证对项目工程风险预控的需求有一个清晰的认识。在此基础上，根据不同的风险类型，分别构建相关的风险预控模型，以达到对项目工程风险的精确控制。

（五）采用科学的方法转移项目风险

在项目工程管理中，一旦产生了难以避免的风险，就必须善于进行风险转移。建设单位要学会科学地规避风险，充分利用法律武器来保护自己的合法利益。在工程建设过程中，项目工程总承包方往往采用综合质量高的分包商来进行风险转移。另外，还可以通过订立保险契约将工程风险转嫁到相关的保险公司。在工程中出现风险时，为降低风险造成的损失，可以进行合理的索赔。

六、结语

综上所述，项目管理风险是一项极其关键的管理内容，通过风险防控，可以大大提高项目的整体经济效益。所以，在实施项目管理的过程中，必须对工程项目的风险类型进行具体的分析，并制定出相应的预防和控制措施，同时还要构建一个综合的风险预防模式，加大各类新技术的运用，保证工程项目的顺利实施。

参考文献:

[1] 王齐. EPC 项目管理中的风险识别和应对策略分析 [J]. 四川建筑, 2023, 43(05):293-294.
[2] 李诺勤. 项目管理理论在招标文件编制中的实践探索 [J]. 招标采购管理, 2023, (10):51-53.
[3] 吴伟光. 基于项目管理风险的大型项目工程实施与控制策略研究 [J]. 砖瓦, 2023, (09):115-117.
[4] 杨景舒. 建设项目工程前期管理关键点及把控对策 [J]. 中国住宅设施, 2023, (07):121-123.
[5] 王文宇. 全面项目管理风险在项目执行过程中的应用 [J]. 机械工业标准化与质量, 2023, (01):50-53.
[6] 王宇峰, 吴学栋. 软件项目项目管理风险研究及在办公平台开发项目中的应用讨论 [J]. 数字通信世界, 2022, (09):106-108.
[7] 路海云, 李肖肖, 李燕如等. 项目管理在护理质量管理实践中的应用效果 [J]. 当代护士 (中旬刊), 2022, 29(07):148-151.
[8] 周闯. 国际项目的风险量化分析与控制 [J]. 商业文化, 2022, (17):50-51.
[9] 张恩虎. 强化项目管理、提高审计质量防范执业风险 [J]. 财会学习, 2022, (11):111-113.
[10] 周逸宁, 池志杰. 对软件项目管理里及风险评估的研究与探讨 [J]. 网络安全技术与应用, 2022, (02):63-64.
[11] 张文亮. 基于风险评估的企业信息化项目管理方法 [J]. 中国新通信, 2021, 23(06):159-160.



大数据环境下企业内部财务审计质量提升路径

鲜艳

中铁七局集团有限公司，河南 郑州 450000

摘 要： 在数字化和信息化的时代浪潮下，大数据技术正日益凸显其在各个行业领域中的重要作用。企业内部财务审计，作为一项关乎企业运营稳健与合规性的核心工作，面临着前所未有的挑战与机遇。如何在海量、高增长率和多样化的数据环境中，确保财务审计的准确性、高效性和全面性，已成为当代企业亟待解决的问题。大数据技术的适时引入和深度融合，为审计质量的提升开辟了新的路径。本文将探讨在大数据环境下，如何通过创新的方法和技术手段，提高企业内部财务审计质量，以确保企业在复杂多变的市场环境中行稳致远。

关 键 词： 大数据；企业内部；财务审计；提升质量

Path to Improve the Quality of Internal Financial Audit of Enterprises in Big Data Environment

Xian Yan

China Railway Seventh Bureau Group Corporation, Henan, Zhengzhou 450000

Abstract： Under the wave of the era of digitalization and informatization, big data technology is increasingly highlighting its important role in various industrial fields. Internal financial audit, as a core work related to the soundness and compliance of enterprise operation, is facing unprecedented challenges and opportunities. How to ensure the accuracy, efficiency and comprehensiveness of financial auditing in a massive, high-growth and diverse data environment has become an urgent problem for contemporary enterprises. The timely introduction and deep integration of big data technology has opened up a new path for the improvement of audit quality. In this paper, we will discuss how to improve the quality of internal financial auditing of enterprises through innovative methods and technological means under the big data environment, so as to ensure that the enterprises are stable and far-reaching in the complex and changing market environment.

Key words： big data; internal enterprise; financial audit; quality improvement

一、我国大数据和内部财务审计的发展

（一）我国大数据的发展

近年来，我国大数据产业呈现出蓬勃发展的态势。政府的高度重视和大力支持为大数据技术的快速发展提供了有力保障。一系列政策措施的出台，为大数据产业的发展创造了良好的环境和机遇。同时，我国拥有庞大的数据用户群体和广阔的市场空间，为大数据的生成和应用提供了丰富的场景。在技术创新、大数据存储、处理和分析等领域方面，我国企业取得了重要突破。分布式存储系统、数据挖掘算法和人工智能技术应用的不断创新，使得海量数据的快速处理和价值挖掘成为可能。此外，云计算、物联网和区块链等新技术与大数据的深度融合，为大数据的应用提供了更广阔的空间。

（二）我国内部财务审计的发展

在大数据技术的推动下，我国内部财务审计也在不断进步。传统的以手工为主的审计方式逐渐向数字化、智能化转型。审计人员积极学习新技术、新方法，提升了对海量数据的处理和分析能力。数字化审计工具的应用，使得审计过程更加高效、准确，降低了人为错误的风险。同时，内部审计的职能也在逐渐扩展。

除了传统的财务报表审计外，内部审计还涉及风险管理、内部控制和企业治理等方面。内部审计人员通过运用大数据技术，能够更全面地了解企业的财务状况和风险状况，为企业的战略决策和风险管理提供有力支持。大数据技术的发展为我国内部财务审计提供了新的机遇和挑战。通过不断创新和应用新技术，我们可以进一步提高内部财务审计的质量和效率，为企业的发展和风险控制提供有力保障。

二、大数据环境下企业内部财务审计的特点

（一）审计方式的改变

传统的内部财务审计方式主要基于手工查账和抽样审计，这种审计方式在大数据环境下已经无法满足对海量数据的全面分析和处理需求。为了应对大数据的挑战，审计方式正在发生深刻的改变。

一方面，审计逐渐向连续审计转变。连续审计是指对企业的财务活动进行实时监测和分析，以便及时发现和预防风险。通过利用大数据技术和分析工具，审计人员能够实时获取和处理企业的财务数据，并对其进行深度分析，从而及时发现异常交易和潜



在风险。这种审计方式使得审计人员能够对企业财务状况进行持续监测，提高了风险防控的及时性和有效性。

另一方面，审计也在向全面审计转变。全面审计是指对企业的所有数据进行分析和处理，以提供更全面的审计结果。通过运用大数据技术和数据挖掘算法，审计人员可以对企业的海量数据进行全面分析，发现隐藏在数据中的关联和规律。这种审计方式能够揭示出传统抽样审计可能忽略的风险和问题，提供更准确、全面的审计结论。

（二）智能化审计方法

大数据技术的应用为内部财务审计带来了智能化的审计方法。通过利用机器学习、自然语言处理和人工智能等技术，审计人员能够自动化处理和分析数据，发现异常模式和潜在风险。这种方法大大提高了审计效率和准确性。机器学习算法可以帮助审计人员构建预测模型，识别出异常交易和风险点。自然语言处理技术则可以自动提取和整理财务文档中的关键信息，辅助审计人员进行数据分析。人工智能技术可以模拟人类的思维过程，对复杂的财务数据进行深度挖掘和分析，发现隐藏在数据中的规律和趋势。智能化审计方法的应用不仅提高了审计效率，降低了人为错误的风险，还使得审计结果更加准确和可靠。通过运用智能化审计方法，审计人员能够更好地发现和理解财务数据中的风险和问题，为企业提供更有针对性的建议和解决方案。

三、大数据环境下，企业内部财务审计在提高品质中遭遇的挑战

（一）数据质量问题

（1）数据的准确性问题是一个核心挑战。在大数据的环境下，数据来源于各种不同的渠道，如业务系统、传感器、外部数据源等，这些数据在生成、传输和存储的过程中都可能发生错误或偏差。例如，某个销售部门的数据可能因为系统故障或人为错误导致记录的数据与实际交易不符，这样的数据如果直接用于审计分析，很可能导致错误的结论。

（2）数据的完整性也是一个关键问题。在大数据环境下，数据的量非常庞大，但并不意味着所有的数据都是完整的。有可能某些重要的数据因为各种原因丢失了，或者某些数据只有部分被记录。例如，企业在进行某个促销活动时，可能因为系统的原因，部分客户的购买记录没有被完全捕获。这样的数据缺失会导致审计人员在分析时无法看到全貌，从而可能遗漏某些重要的信息。

（二）技术难度问题

大数据处理和分析所需的专业技术和工具，如 Hadoop、Spark 等大数据处理框架，以及数据挖掘、机器学习等算法，是现代企业内部财务审计不可或缺的资源。然而，目前企业内部财务审计人员可能面临对这些技术和工具不熟悉的困境，这导致他们不能充分利用大数据带来的优势进行有效的审计。

具体来说，Hadoop 作为一个分布式系统基础架构，允许在商品硬件上处理大规模数据，但其复杂的配置和运维可能使非专业

人士望而却步。同样，Spark 作为一个快速、通用的大规模数据处理引擎，虽然速度上优于 Hadoop，但其对内存的需求和资源的调配同样需要深入的理解。对于习惯了传统审计方法的财务人员来说，掌握这些技术并非易事。再者，数据挖掘和机器学习算法在审计中的应用也需要相应的知识和技能。例如，利用聚类算法识别异常交易模式或者用决策树模型评估风险等级，都需要审计人员对数据和模型有深入的理解。而这些技术和应用对于很多审计人员来说可能是全新的领域。更为复杂的是，如何将传统的审计方法和经验与这些新的大数据技术和工具相结合，以形成一个统一、高效的审计体系，是一个具有前瞻性和挑战性的问题。传统的审计方法基于抽样和人工判断，而大数据技术和工具则强调全量数据和算法自动处理。如何在一个审计项目中融合这两种思路，确保审计的准确性和效率，是摆在企业内部财务审计人员面前的一大难题。

（三）数据安全问题

大数据环境下，企业内部财务审计涉及大量的敏感数据，如企业的财务记录、客户信息等。这些数据如果被非法获取或泄露，可能会给企业带来巨大的损失。因此，如何保障数据的安全性、隐私性和合规性是一个重要的问题。这需要企业在数据的存储、传输和使用过程中采取有效的安全措施，如数据加密、访问控制等。

（四）审计效率问题

大数据环境下，企业内部财务审计面临着海量的数据。传统的审计方法可能需要花费大量的时间和人力来处理这些数据，而且可能无法保证审计结果的准确性。因此，如何提高审计效率是一个亟待解决的问题。这可能需要企业采用自动化的审计工具和技术，如基于机器学习的异常检测算法、智能化的风险评估模型等。同时，企业还需要优化审计流程，如采用连续审计的方式对财务活动进行实时监测和分析。

四、大数据环境下企业内部财务审计质量提升的策略

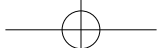
（一）建立数据治理机制

（1）数据标准制定是数据治理的基石。企业应明确数据的来源、分类和使用目的，并为每种数据定义统一的标准和规范。这不仅有助于数据的整合和共享，还能减少数据冗余和冲突。通过制定清晰的数据命名和标识规则，企业内部各部门之间能够更容易地识别和理解数据，从而推动跨部门合作和协同工作。

（2）数据质量管理是确保数据准确性和完整性的关键环节。企业应建立数据质量检查机制，定期对数据进行完整性、准确性和一致性的验证。通过使用自动化工具进行数据清洗和整理，企业可以消除重复、缺失或不规范的数据，从而提高数据的质量和可信度。此外，建立数据质量问题反馈机制，鼓励员工积极参与数据质量的监控和改进，有助于形成全员参与数据治理的良好氛围。

（二）提升审计人员技能

在大数据环境下，企业内部财务审计人员面临着更高的技能



要求。为了适应这一变化，审计人员需要不断提升自身的技能水平，掌握大数据技术和工具的应用。这包括熟悉 Hadoop、Spark 等数据处理框架的使用，以及掌握数据挖掘和机器学习的基本原理和方法。通过参加专业培训课程和实践项目，审计人员可以逐渐掌握这些技术和工具的应用技巧。例如，学习如何使用 Hadoop 进行分布式存储和处理大规模数据集，或者使用 Spark 进行内存计算和数据分析。此外，审计人员还可以了解并实践一些常用的机器学习算法，如分类、聚类和异常检测等，以应用于财务数据的分析和挖掘中。提升审计人员的技能水平不仅可以提高审计效率和质量，还可以使他们更好地理解 and 利用大数据分析结果。通过对大数据的深入挖掘和分析，审计人员可以发现更多潜在的财务风险和问题，为企业提供更准确、全面的审计意见和建议。

（三）引入智能化审计工具

为了进一步提高审计效率和准确性，企业可以引入智能化审计工具来辅助审计人员进行工作。这些工具基于机器学习和人工智能技术，可以快速处理和分析大量数据，发现潜在的风险和问题。例如，基于机器学习的异常检测算法可以自动识别和标记出异常交易或行为，减少人工审查的工作量。智能化的风险评估模型可以综合考虑多种因素和指标，对企业或项目的风险进行全面评估，提供更有针对性的审计重点和方向。此外，智能化审计工具还可以应用于自动化审计流程中，实现审计过程的自动化和智能化。通过引入智能化审计工具，企业可以提高审计的效率和准确性，降低人为错误和疏漏的风险。同时，这些工具还可以帮助审计人员更好地理解 and 应对复杂的财务风险和问题，提供更深入、全面的审计分析和建议。

（四）加强跨部门合作

企业内部财务审计并不是一个孤立的过程，而是需要与其他部门进行紧密合作和协同工作。通过加强跨部门合作，审计人员可以获得更全面、准确的数据和信息，从而更好地理解企业的运营状况和风险情况。与销售部门合作，审计人员可以获取销售数据和销售趋势信息，了解产品销售情况和市场动态，从而评估销

售收入的准确性和合规性。与采购部门合作，审计人员可以获取采购数据和供应商信息，核实采购成本的合理性和合规性，以及供应商的风险情况。为了加强跨部门合作，企业可以建立定期的沟通会议和协作机制，促进信息的共享和交流。审计人员应主动与其他部门建立良好的合作关系，明确合作的目标和方式，并确保信息的保密性和合规性。

（五）优化审计流程

传统的审计流程可能无法适应大数据环境下的审计需求。因此，企业需要对审计流程进行优化和创新，以提高审计的效率和质量。一种有效的方法是采用连续审计的方式。通过实时监测和分析企业的财务活动，连续审计可以及时发现异常和风险，并提供实时的审计报告和反馈。这种方式不仅可以缩短审计周期，还可以提高对潜在问题的敏感度和反应速度。

此外，利用大数据技术进行预测性分析也是优化审计流程的重要手段。通过对历史数据进行深度挖掘和分析，审计人员可以发现潜在的趋势和规律，预测未来的风险和问题。这有助于审计人员更加精准地制定审计计划和策略，提高审计的针对性和效果。优化审计流程还需要充分考虑技术的可行性和成本效益。企业应评估引入新技术和工具的成本和收益，确保其在审计工作中的实际应用价值。同时，企业还应定期对审计流程进行审查和改进，以适应不断变化的商业环境和风险状况。

五、结语

综上所述，在大数据环境下，企业内部财务审计质量的提升路径呈现出多元化、复杂化的特点。通过建立数据治理机制、提升审计人员技能以及引入智能化审计工具，企业不仅可以确保财务数据的准确性和完整性，更能提高审计效率，有效规避潜在风险。随着技术的不断创新和市场的不断变化，企业应持续关注数据安全 and 法律法规的动态，适应并引领大数据时代的财务审计变革，从而为企业的稳健发展提供有力保障。

参考文献:

- [1] 王锦华. 内部审计在企业财务风险控制中的作用研究 [J]. 中国集体经济, 2023, (34): 53-56.
- [2] 刘杨阳. 企业财务审计存在的问题与解决对策 [J]. 商场现代化, 2023, (22): 171-173.
- [3] 沈佳伟. 大数据环境下企业内部财务审计质量提升探究 [J]. 财会学习, 2023, (32): 125-127.
- [4] 胡昭瑾. 大数据环境下企业内部财务审计质量提升的途径 [J]. 商场现代化, 2023, (10): 180-182.
- [5] 李飞. 大数据发展下企业财务内部审计创新 [J]. 租售情报, 2023, (05): 42-44.
- [6] 张支南. 区块链技术融合下企业内部财务审计数字化转型研究 [J]. 中外企业文化, 2022, (07): 96-98.
- [7] 史志琳, 焦树锋, 姜宏丽. 大数据发展背景下的企业财务内部审计创新研究 [J]. 老字号品牌营销, 2022, (08): 152-154.
- [8] 张玉芳. 大数据视域下企业财务内部审计创新探索 [J]. 中小企业管理与科技, 2022, (01): 70-72.
- [9] 马艳萍. 大数据发展背景下的企业财务内部审计创新研究 [J]. 质量与市场, 2021, (17): 16-18.
- [10] 尹志彬. 财务审计信息化应用创新与实践分析 [J]. 全国流通经济, 2020, (16): 171-172.



多模式物流管理的医用耗材全流程信息化精细化管理体系建设与实践

薛元超

兵器工业卫生研究所, 陕西 西安 710065

摘要： 目的：探讨多模式物流管理的医用耗材全流程信息化精细化管理体系建设与实践。方法：我们进行医疗器械的整理和标准化工作，并制定了统一的类别编码，为了实现医疗器械进出库的唯一可追溯代码，采用了GS1等二维码。此外还实现了HIS条形码收费和GS1二维码可追溯功能，同时实时监测医院检验试剂的库存情况，在库存系统方面配置了医用高值耗材RFID智能柜及SPD“定数包”、“零库存”、系统自动补货的医用低值耗材管理模式。在此基础上构建了部门的“部门资料库”，实现了对流程的实时监控。结果：通过该体系，我们已成功将医用低值耗材和检测试剂的库存量严格控制在100元以内，对于医用高值耗材，我们实施了收费管理策略，从而有效地减少了库存并降低了成本。结论：基于多元物流管理的基础，我们不仅实现了对医用耗材的精细化管理，还对其成本进行了有效的控制。

关键词： 医用耗材管理；多模式物流管理；精细化管理；体系建设

Construction and Practice of Medical Consumables Full Process Information Fine Management System for Multi-mode Logistics Management

Xue Yuanchao

Hygiene Research Institute of Weapon Industry, Shaanxi, Xi'an 710065

Abstract： Objective: To explore the construction and practice of the whole-process informatization and refinement management system of medical consumables with multi-mode logistics management. Methods: We carry out the collation and standardization of medical devices and formulate a unified category code. In order to realize the unique traceable code of medical devices entering and leaving the warehouse, two-dimensional code such as GS1 is adopted. In addition, HIS barcode charge and GS1 QR code traceability function are also realized. At the same time, the inventory of hospital inspection reagents is monitored in real time, and the inventory system is equipped with RFID intelligent cabinet for medical high-value consumables and SPD management mode of “fixed number package”, “zero inventory” and system automatic replenishment of medical low-value consumables. On this basis, we have constructed a departmental “department database” to realize real-time monitoring of the process. Results: Through this system, we have successfully controlled the inventory of medical low-value consumables and test reagents strictly within 100 RMB, and for medical high-value consumables, we have implemented a charge management strategy, thus effectively reducing inventory and lowering costs. Conclusion: Based on the foundation of multifaceted logistics management, we have not only realized the fine management of medical consumables, but also effectively controlled their costs.

Key words： medical consumables management; multimodal logistics management; refined management; system construction

引言

随着新世纪我国医疗改革的逐步深入，医保支付改革、医用耗材零加成等降低医疗成本政策的出台，公立医院医用耗材已成为主要业务支出，随着医疗技术的发展快速增长，医用耗材产品计量繁重复杂，医用耗材费用增加，医用耗材由收入转为成本，医院运营压力加大。医用耗材的管理属于流程的管理，所有的联系都是密切相关的，包含的因素非常广泛，因此，建设信息化、精细化管理，可以保障物流管理和医疗业务更高效的发展。



一、目标和方法

（一）基于唯一的 GS1 条码溯源管理医用高值耗材

1. 物资字典 GS1 代码的扩展

所有进出的医用耗材都配备了唯一的二维码，这使得我们可以追踪每一个医用耗材的详细信息，包括生产日期、使用日期、来源和去向等，这种管理方式不仅提高了管理的效率，也大大增强了医用耗材的可追溯性。在 GS1 二维码溯源管理方面采用了医疗物资字典扩展的方式：通过对医用耗材的详细信息进行分类和编码，建立医疗物资字典库，每个医用耗材都有唯一编码，这个编码是 GS1 标准的，可以保证全球范围内的通用性。

同时，我们还对医用耗材的名称、规格、生产厂家等信息进行了详细的记录，以便在需要时能够快速查找和确认，通过 GS1 二维码溯源管理，我们可以实现医用耗材的全程跟踪和追溯。从医用耗材的采购、入库、出库、使用到报废等各个环节，都可以通过 GS1 二维码进行查询和记录，这种管理方式不仅提高了管理的效率，也增强了医用耗材的可追溯性，同时还能够及时发现和解决医用耗材在使用过程中出现的问题，保障患者的安全

2. SPD “定数包”及“零库存”管理

SPD “定数包”及“零库存”管理方式是指将医用耗材按照一定的数量和规格进行包装，并按照实际需要量进行采购和库存管理。首先，根据医疗科室的实际需要量，制定了相应的“定数包”数量和规格，每个“定数包”都包含了相应的医用耗材和数量，并配备了唯一的二维码，通过这个二维码实时追踪每个“定数包”的库存情况和使用情况。

其次，采用“零库存”管理的方式根据实际需要量进行采购和库存管理，避免库存积压和浪费，通过与供应商建立紧密的合作关系，实现了医用耗材的及时供应和配送，同时建立了完善的库存预警系统，当库存量低于警戒线时，系统会自动提醒采购部门进行采购，通过 SPD “定数包”及“零库存”管理的方式，不仅可以减少库存成本和浪费，还能够提高医疗科室的工作效率和患者的满意度。

（二）基于智能 RFID 耗材柜的高值耗材管理

智能 RFID 耗材柜是一种高价值的智能设备，它采用 RFID 技术对存储的医用耗材进行自动识别和管理，每个智能柜子都配备了多个 RFID 标签，这些标签可以记录医用耗材的详细信息，包括名称、规格、生产日期、有效期等。当医用耗材被存入或取出时，智能柜子会自动识别并记录相关信息，同时更新库存状态和预警提示。通过智能 RFID 耗材柜的管理方式，我们实现了对医用高值耗材的全过程跟踪和追溯，从采购、入库、出库到使用等各个环节，都可以通过 RFID 标签进行查询和记录，这种方式不仅提高了管理的效率，也大大增强了医用高值耗材的可追溯性。

此外还实现了 HIS 条形码收费和 GS1 二维码可追溯功能，通过这些措施成功构建了多模态物流管理的全过程医疗耗材信息化管理体系，对于医用高值耗材，我们实施了收费管理策略，从而有效地减少了库存并降低了成本，在过去三年内，通过这一系列

的改进措施，我们明显地降低了医疗器械的消耗率。

（三）基于第三方 SPD 的医用低值耗材管理

基于第三方 SPD 服务商合作，减轻了医院医用耗材的人力管理成本，一方面能够打通医院内外一体化，实现了医用低值耗材从供应到院内流通全流程管理，实时监控，高效透明的全程化质量管理，提升医用耗材供应的准确性、及时性和安全性，同时还能够及时发现和解决医用耗材在使用过程中出现的问题，保障患者的安全

和健康。此外，对于医用低值耗材，我们采用了分类管理和标准化操作的方式，根据不同的科室需求和使用情况，选取相应的类别，每个类别都配备了相应的管理和操作流程，以确保医用耗材的准确配送和使用。我们还通过 SPD 服务的耗材定数化管理和科室扫码确认相结合，规范了低值耗材日常的耗用，同时也减轻了医护人员的工作。

（四）基于信息流、物流、医嘱流实时监控的耗材“科室”管理

首先，通过信息流的管理，我们建立了完善的医用耗材信息化管理系统，该系统能够实现对医用耗材的全程跟踪和追溯，包括采购、库存管理、配送到使用等各个环节，通过信息化的管理方式，我们能够更加及时、准确地掌握医用耗材的使用情况和库存状态，从而更好地进行决策和规划。

其次，通过物流的管理，我们实现了医用耗材的高效配送和精准管理，我们与专业的第三方 SPD 服务商合作，提供了专业的物流配送和管理团队，这些团队具有丰富的管理经验和技術能力，能够根据我们的需求提供个性化的服务，通过第三方 SPD 服务的引入，我们实现了医用耗材的全程跟踪和追溯，提高了管理的效率和精度。

最后，通过医嘱流的管理，实现了医用耗材与医疗活动的紧密结合根据医疗科室的实际需要和医嘱情况，制定了相应的医用耗材使用规范和管理流程。通过医嘱流的实时监控和管理，我们能够及时发现和解决医用耗材在使用过程中出现的问题，保障患者的安全

二、结果

通过采用上述基于智能 RFID 高值耗材柜的耗材综合管理方法，我们取得了显著的成果。实现了以下目标：①通过优化管理流程和采用智能化的管理手段，我们成功地减少了医疗器械的浪费和滥用现象，从而降低了医疗器械的消耗率。②通过智能 RFID 高值耗材柜的管理方式，我们实现了对医用耗材的自动化识别和跟踪，从而提高了管理效率。同时，我们还实现了对医用耗材的



信息化管理，为医院的运营和发展提供了有力的支持。③通过 RFID 标签的记录和查询功能，我们能够更加及时、准确地掌握医用耗材的使用情况和库存状态，从而更好地进行决策和规划。同时，我们还能够及时发现和解决医用耗材在使用过程中出现的问题，保障患者的安全和健康。④通过实施收费管理策略和多模态物流管理的全过程医疗耗材信息化管理体系，我们成功地将医用低值耗材和检测试剂的库存量严格控制在100元以内。这不仅降低了库存成本，也减少了库存积压现象。

总之，通过采用基于智能 RFID 高值耗材柜的耗材综合管理方法，我们成功地降低了医疗器械的消耗率，提高了管理效率，增强了可追溯性，减少了库存量，并提高了患者满意度。这些成果不仅有助于医院的运营和发展，也为患者提供了更加安全、可靠的医疗服务。

三、讨论

近年来，临床医学工程系统不断加强研究和实践，基于多逻辑控制的信息管理系统的构建和实践已经成为一个重要阶段。通过充分利用新的管理理念和管理方式，以及互联网等现代管理手段，医院可以支持医疗和医疗需求管理实践，对医院管理和成本控制产生积极影响。为进一步升级医院管理体系，构建医疗物资管理功能，需要全面考虑医疗机构、医疗产品、试剂检测等各种问题和困难。在这个过程中，细化安全管理信息化流程是至关重

要的。通过快速建立医用耗材卫生技术成本评估体系和完善的物流管理和计算机现代化系统，医院能够更好地管理医疗物资，提高运营效率，并确保医疗质量和安全。

首先，构建医疗物资管理功能需要医院管理层具备前瞻性和创新思维。他们需要了解医疗行业的发展趋势，并引入先进的医疗管理理念和技术手段。同时，管理层还需要重视医护人员的意见和建议，确保医疗物资管理功能能够满足实际需求，提高工作效率和满意度。其次，建立医用耗材卫生技术成本评估体系是医疗物资管理的重要组成部分，医院需要制定科学的评估标准和方法，对医用耗材进行全面的成本评估，这包括从采购、库存、使用到废弃等各个环节的成本考虑。通过准确的成本评估，医院可以更好地控制成本，提高资源利用效率，并为政府和医疗机构提供有价值的参考数据。

此外，完善的物流管理和计算机现代化系统也是医疗物资管理功能的关键环节。通过引入先进的物流管理系统和计算机技术，医院可以实现医疗物资的实时监控、快速响应和准确配送，这不仅可以减少浪费和损失，还可以提高医疗物资的可用性和可靠性，确保医疗质量和安全。最后，基于多逻辑控制的信息管理系统的构建和实践可以为医院提供强大的支持，这种系统可以根据医院的实际需求进行定制化开发，实现医疗物资的全流程管理和监控，通过多逻辑控制的信息管理系统，医院可以更好地整合各种资源和数据，提高决策效率和准确性。

参考文献

- [1] 谢艳艳, 赵永旗, 陈健. 基于人工智能的口腔医用耗材精细化管理 [C] // 中国医学装备协会. 中国医学装备大会暨2023医学装备展览会会议论文汇编. 浙江大学医学院附属口腔医院浙江大学口腔医学院浙江省口腔疾病临床医学研究中心浙江省口腔生物医学研究重点实验室浙江大学癌症研究院; ,2023:5.
- [2] 谈春荣, 王慧宇, 王维等. DRG 成本核算下的医用耗材精细化管理实践与思考 [C] // 中国医学装备协会. 中国医学装备大会暨2023医学装备展览会会议论文汇编. 首都医科大学附属北京世纪坛医院; 首都医科大学附属北京同仁医院; ,2023:10.
- [3] 刘阳. 医用耗材集中采购配送模式的建立与应用 [C] // 中国医学装备协会. 中国医学装备大会暨2023医学装备展览会会议论文汇编. 北京积水潭医院; ,2023:4.
- [4] 陈宇露. 多模式物流管理的医用耗材全流程信息化精细化管理体系建设与实践分析 [J]. 中国设备工程, 2023, (05):72-74.
- [5] 胡雨薇. 基于云仓模式的医用耗材精细化库存管理 [J]. 淮北职业技术学院学报, 2022, 21(05):113-116.
- [6] 王文芳, 胡世辉, 苏长云等. 基于 GS1 码的骨科高值耗材全流程闭环管理体系的建立与应用 [J]. 中国数字医学, 2022, 17(08):25-28+47.
- [7] 柯宇星, 宋雨歌, 罗键等. 信息化在医用耗材精细化管理中的应用 [J]. 中国医疗器械信息, 2022, 28(15):154-157.
- [8] 刘玉平, 吴佳乐, 刘涛等. 协同化助力医用耗材物流管理 [J]. 医疗装备, 2022, 35(11):60-62.
- [9] 徐令仪, 王晶. 基于信息化平台的医用耗材二级库精细化管理探讨 [J]. 医学信息, 2022, 35(08):5-7.
- [10] 郭满雅. SPD 助力耗材精细管理 [J]. 中国医院院长, 2020, (16):76-78.
- [11] 夏长倩. SY 医院医用耗材管理方案的优化研究 [D]. 南京农业大学, 2020.
- [12] 郭红, 张涵宇, 王爱英等. 基于多模式物流管理的医用耗材全流程信息化精细化管理体系建设与实践 [J]. 中国医疗设备, 2020, 35(01):111-114+123.
- [13] 郭红, 张涵宇, 王爱英等. 基于多模式物流管理的医用耗材全流程信息化精细化管理体系建设与实践 [C] // 中国医学装备协会, 《中国医学装备》杂志社. 中国医学装备大会暨2019医学装备展览会论文汇编. 首都医科大学附属北京世纪坛医院物资设备中心采购处; 首都医科大学附属北京世纪坛医院医学工程处; 首都医科大学附属北京世纪坛医院信息中心; ,2019:6.
- [14] 张涵宇, 郭红, 王爱英等. 基于第三方 SPD 物流配送供应链模式的普通医用耗材管理实践 [J]. 中国医疗设备, 2019, 34(06):117-120.
- [15] 张涵静, 许锋. 我院医用耗材精细化管理探讨 [J]. 中国医疗设备, 2019, 34(04):143-145.
- [16] 山其君, 王海, 周君等. 基于医院资源规划系统实现医用耗材全流程管理 [J]. 中国医学装备, 2019, 16(02):96-98.
- [17] 林新, 王珂. 医院医用耗材全流程精细化管理的探讨 [J]. 实用医药杂志, 2017, 34(03):288-289.



基于财务共享模式的会计核算质量管理

薛奥

中国海洋石油集团有限公司财务共享服务中心, 北京 100027

摘 要 : 文章以财务共享模式的会计核算质量管理为研究对象, 从财务共享模式下会计核算质量管理的特点、会计核算质量管理存在的问题以及解决问题的策略等方面展开研究。提出了在财务共享模式下会计核算质量管理应当重视企业的组织架构设计, 积极构建完善的会计核算质量管理体系, 加强对财务共享服务中心人员素质和业务水平的培训, 不断完善内部控制体系, 构建风险预警机制等建议。

关 键 词 : 财务共享; 会计核算; 质量管理

Accounting Quality Management Based on Financial Sharing Model

Xue Ao

China National Offshore Oil Corporation Financial Shared Service Center, Beijing 100027

Abstract : This article takes the accounting quality management of financial sharing mode as the research object, and conducts research from the characteristics of accounting quality management under financial sharing mode, the problems in accounting quality management, and the strategies to solve these problems. It is proposed that in the financial sharing mode, the quality management of accounting should attach importance to the organizational structure design of enterprises, actively build a sound accounting quality management system, strengthen training on the quality and business level of personnel in the financial sharing service center, continuously improve the internal control system, and build a risk warning mechanism.

Key words : financial sharing; accounting calculation; quality control

引言

财务共享服务中心的建立是一种信息技术的变革, 对于传统会计核算模式有较大影响。在传统的会计核算模式中, 会计信息的传递主要通过线下进行, 具有较强的地域限制。而财务共享服务中心对财务信息进行集中管理, 实现了会计信息在多地之间的共享和传递。因此, 财务共享服务中心是一种新兴的信息化模式, 具有较强的先进性。企业财务共享服务中心能够实现财务工作人员的集中管理、统一配置和优化组合, 并利用信息化手段进行数据处理和分析, 在此基础上, 可以将财务管理和业务管理相融合, 促进企业信息资源共享, 提升企业经营效率^[1]。企业财务共享服务中心是指由大型企业集团在一定区域范围内建立起的、整合企业内部分散的财务业务流程和信息系统、统一规范内部财务管理制度、规范会计核算基础工作流程, 为客户提供高效便捷服务的企业会计业务处理平台^[2]。在开展财务共享服务中心工作时, 必须对其进行全面系统的分析与研究, 了解其在运营过程中存在的问题^[3]。通过研究发现, 在现有财务共享服务中心运营模式下, 其会计核算质量管理存在一定问题, 不利于企业进一步提升会计核算质量管理水平。

一、财务共享模式下会计核算质量管理的特点

在财务共享模式下, 会计核算质量管理展现出了一系列显著的特点, 这些特点不仅提高了核算的效率, 也确保了核算的准确性, 为企业财务管理提供了强大的支持。

(1) 标准化操作: 在财务共享模式下, 所有的会计核算流程都经过了标准化设定。这包括但不限于凭证录入、审核、过账、

结账等步骤。标准化操作不仅简化了流程, 还大大降低了错误率, 提高了核算的准确性^[4]。

(2) 集中化处理: 通过财务共享模式, 企业的会计核算任务得以集中处理。这种集中化处理方式有助于企业实现规模经济, 提高处理效率, 同时也便于管理层对财务数据进行统一管理和监控。

(3) 自动化流程: 借助先进的信息化管理系统, 财务共享



模式下的会计核算流程实现了高度自动化，这大大减轻了财务人员的工作负担，提高了工作效率，同时也减少了人为错误的可能性。

（4）专业化团队：在财务共享模式下，企业通常会组建专业化的会计核算团队。这些团队成员通常具备丰富的专业知识和经验，能够高效、准确地完成核算任务。

（5）高效风险管理：财务共享模式下的会计核算质量管理注重风险识别和管理。通过对各类财务风险进行实时监控，企业能够及时发现并处理潜在的风险，确保会计核算的准确性。

（6）严格的监督机制：在财务共享模式下，企业通常会建立一套严格的监督机制。这种机制能够实时监控会计核算的全过程，确保每一个环节都符合既定的标准和流程。

（7）统一核算标准：在财务共享模式下，企业会制定统一的核算标准。这保证了不同部门、不同地区的会计核算数据具有一致性和可比性，使得管理层能够更加准确地了解企业的财务状况。

二、基于财务共享模式的会计核算质量管理存在的问题

（一）会计核算工作标准不够统一

在财务共享服务中心运行过程中，各单位的财务管理制度各不相同，其会计核算标准也存在较大差异，导致会计核算工作效率低下。各单位对于会计核算的标准都有着一定的要求和规定，但在实际工作过程中，由于财务人员业务的了解程度不同，在对财务指标进行分析时会出现差异。因此，企业内部各单位之间的财务核算标准无法保持一致^[6]。此外，由于财务共享服务中心主要提供的是基础会计服务，因此其在处理不同类型的业务时会使用不同的会计准则^[6]。而企业内部各单位会计人员的专业能力不同，因此在实际工作中往往会产生一定差距。例如，在企业内部实施集团管控之后，部分单位将本单位纳入集团管控范围内，而其他单位并没有与本单位建立起稳定的合作关系，在这些单位开展财务共享服务中心业务时会出现一定问题，无法保证会计核算质量。

（二）会计核算人员专业素质有待提升

在财务共享服务中心的运营过程中，企业对财务核算人员的专业素质要求较高。财务核算人员不仅需要具备较强的专业能力，还需要具备较高的职业素养。然而，在当前很多企业中，由于企业规模和企业制度要求不一致，对会计核算人员的专业素质要求也不尽相同，导致会计核算人员专业水平参差不齐。如果不能对会计核算人员进行有效地培训，就很难提高其专业水平。在会计核算工作中，由于一些财务人员自身专业素质较低，因此无法及时发现自身存在的问题并进行有效整改^[7]。另外，在传统的会计核算模式下，很多企业只关注财务数据信息的准确性和及时性，没有关注信息数据的合理性。而在财务共享服务中心运营模式下，如果企业不能及时对会计核算人员进行培训和指导，就会导致会计核算工作出现问题。

（三）信息化程度较低，管理不够完善

企业财务共享服务中心的信息化程度较低，对于会计信息的

处理、加工和分析不够深入。具体表现为：第一，由于缺乏完善的信息化管理系统，导致财务共享服务中心很难进行高效、准确的数据处理，不利于企业财务工作效率的提高。第二，部分企业由于缺乏统一的标准和规范，导致财务信息处理结果存在差异。在实际运行中，企业财务人员只能按照自己的理解进行会计核算工作，这就容易导致会计信息的不真实。第三，财务共享服务中心没有对企业内部数据进行全面整合和分析，导致会计核算质量不高^[8]。第四，企业在开展会计核算工作时，通常是采用纸质的方式进行，这就导致部分工作人员缺乏责任心和紧迫感，降低了工作效率。此外，部分企业没有根据自身实际情况制定完善的内部管理制度和管理规范，也会对财务共享服务中心的会计核算质量管理产生不利影响。

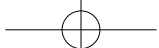
三、基于财务共享模式的会计核算质量管理策略

（一）重视企业的组织架构设计

财务共享模式下，企业的组织架构与传统企业有所差异。传统企业通常是一个人负责多个部门或部门下的多个业务模块，而财务共享模式下，则是一个人负责多个部门或业务模块的工作。因此，在组织架构设计时，应当充分考虑财务共享服务中心的运营成本、管理效率以及人员的专业能力等因素。此外，还应当保证组织架构的合理设置，以更好地适应财务共享服务中心的工作内容^[9]。为了更好地实现财务共享服务中心的管理目标，应当设置合理的组织架构。组织结构中包含了企业会计核算管理工作的具体职责分工、岗位设置以及员工培训等内容。在岗位设置方面，财务共享服务中心应当根据工作内容设立相应的岗位。在人员配置方面，应当合理配备会计核算管理工作所需人员，并保证每个岗位都有相对应的人员来承担相应工作。

（二）积极构建完善的会计核算质量管理体系

财务共享中心的出现，使会计核算的质量管理工作由传统模式向质量管理模式转变。在这一过程中，企业需要积极构建完善的会计核算质量管理体系，利用现代信息技术、人工智能技术 etc 提高会计核算的效率和质量。在财务共享模式下，企业需要对自身会计核算流程进行调整和完善，并结合企业自身发展的实际情况对会计核算进行优化，以满足企业自身发展的需求^[10]。财务共享中心是一种新型的企业财务管理模式，具有较强的综合性和科学性，在这一过程中，需要从组织架构设计、人员素质培养以及业务水平提升等方面入手，加强对财务共享中心运行过程中的监督和控制，使其更好地服务于企业发展。具体而言，可以从以下几个方面进行：一是，建立健全的会计核算管理制度是整个体系的基础，企业应制定详细的核算规程、操作指南和标准，确保所有员工明确自己的职责和操作规范。二是，员工是会计核算质量管理体系的核心，企业应定期开展培训，提高员工的业务技能和职业道德，确保他们能够按照规定完成核算任务。三是，制定统一的核算规范，确保不同子公司、不同地区的核算标准一致，这有助于提高数据的可比性和可分析性，为企业决策提供有力支持。四是，强化内部控制，确保核算流程的规范化和透明化。企



业应建立健全的内部控制制度，降低核算错误和舞弊风险。五是，建立质量检查机制，对核算结果进行定期或不定期的抽查，确保核算质量符合预期，对于发现的问题，应及时整改并追究责任^[11]。六是，鼓励员工提出改进建议，持续优化会计核算质量管理体系，通过不断改进，企业可以适应市场变化和业务发展，提高核算效率和质量。七是，借助先进的信息系统，提高核算的自动化和智能化水平，这不仅可以减轻员工的工作负担，还可以减少人为错误，提高核算的准确性。八是，加强监督审计工作，对会计核算质量进行全面评估，通过外部审计或内部审计，企业可以发现潜在问题，进一步完善会计核算质量管理体系。

（三）加强对财务共享服务中心人员素质和业务水平的培训

财务共享服务中心的运营模式决定了其内部人员的工作内容、工作方式以及工作性质等都与传统企业有所不同。为了更好地适应财务共享服务中心的运营模式，财务人员必须不断提升自身的综合素质和业务水平，以应对工作中出现的各种问题。因此，企业在培养财务共享服务中心工作人员时，要特别注意员工素质和业务水平的培训，这对于财务共享服务中心的正常运营以及会计核算质量管理水平的提升都是非常重要的^[12]。首先，企业要加强财务人员的业务培训，使其能够熟练地掌握业务流程以及操作方法，并具备较高的业务水平^[13]。其次，企业要组织财务人员到优秀的财务共享服务中心进行学习，并定期进行考核^[14]。最后，企业要鼓励财务人员积极参加各类培训和学习活动，并为其提供各种学习机会，只有这样才能使财务共享服务中心内部人员综合素质得到提高，业务水平得到提升。

（四）不断完善内部控制体系，构建风险预警机制

内部控制体系的建立和完善是提高财务共享服务中心会计核

算质量管理水平的重要保障。建立健全的内部控制体系，必须考虑到公司整体和局部的发展目标，全面分析企业管理的各个环节，从具体操作层面进行规范，使会计核算质量管理体系得到全面贯彻^[15]。同时，财务共享服务中心也要在内部控制体系建设的基础上建立起风险预警机制，以使风险可以得到有效控制。财务共享服务中心应该首先对财务风险进行分析，通过科学有效的手段来识别潜在的会计核算质量风险，同时采取有效措施来应对和规避这些风险^[16]。在此基础上，企业还要定期对内部控制体系进行评价和分析，以确保内部控制体系可以更加完善。

四、结语

随着社会经济的不断发展，企业间竞争的不断加剧，企业管理水平的高低成为决定其是否能在激烈的市场竞争中脱颖而出的重要因素。财务共享服务作为一种新型的会计核算管理模式，在提高会计核算质量和效率方面起到了积极的作用，在实际应用中还存在一些问题，影响到了其效果的发挥。因此，在财务共享模式下要提高会计核算质量管理水平，首先应重视企业财务共享服务中心的建设。其次要从优化财务共享服务中心组织架构入手，完善会计核算质量管理体系建设。最后还要加强对财务共享服务中心人员素质和业务水平的培训。当然，随着财务共享服务的不断发展，也应关注到财务共享服务中心可能会面临的各种风险，因此在实际工作中应当不断完善企业内部控制体系，构建风险预警机制，只有这样才能保证企业财务共享服务模式下会计核算质量管理水平不断提高。

参考文献

- [1] 李倩. 财务共享模式下的会计核算质量研究 [J]. 财会学习, 2021, (27): 90-92.
- [2] 池澈. 亨通公司财务共享服务模式应用探讨 [J]. 合作经济与科技, 2020, (13): 158-159.
- [3] 晏世鸿. 以境外财务共享为驱动的数字化管理创新研究与应用 [J]. 中国总会计师, 2020, (06): 38-41.
- [4] 梁彩霞. 财务共享模式下的会计核算质量的探讨 [J]. 财经界, 2020, (12): 141-142.
- [5] 沈震林. 基于财务共享模式的会计核算质量管理体系 [J]. 知识经济, 2020, (10): 78-79.
- [6] 李项辉. PDCA 循环在财务共享服务中心质量管理中的应用探讨 [J]. 财会学习, 2020, (04): 35-36.
- [7] 韩晗. 财务共享模式下影响会计核算的因素与质量控制 [J]. 全国流通经济, 2019, (35): 179-180.
- [8] 王文德. 集团企业财务共享服务中心体系建设探究——以 A 集团共享服务中心建设实践为例 [J]. 财会学习, 2019, (10): 216-217.
- [9] 熊玉彬. 关于 G 省高速公路集团公司实施财务共享模式的思考 [J]. 商讯, 2019, (10): 8+10.
- [10] 郑焱. 财务共享模式下的会计核算质量的探讨 [J]. 当代会计, 2019, (04): 83-86.
- [11] 刘红玲. 财务共享模式核算质量管理体系研究 [J]. 内蒙古煤炭经济, 2018, (19): 88-89.
- [12] 唐霜妮. 财务共享模式下的会计核算质量研究 [J]. 金融经济, 2018, (18): 174-175.
- [13] 周娟, 谭勇. 探究财务共享服务模式下的财务变革及会计核算服务质量的提升 [J]. 金融经济, 2018, (12): 193-195.
- [14] 余晶晶. 基层计算机审计的助力——合作与共享 [J]. 现代经济信息, 2017, (13): 228.
- [15] 沈阳. 基于财务共享模式的会计核算质量管理体系 [J]. 财会学习, 2017, (12): 107+109.
- [16] 张勇. 浅谈信息化时代下的财务精益管理 [J]. 中国总会计师, 2015, (11): 61-63.



浅析国有企业内部审计现状

高美杰，聂洪云

青岛中车四方轨道车辆有限公司，山东 青岛 266111

摘 要： 内部审计是国有企业健康、可持续发展的重要保障。加强国有企业内部审计监督，对于推动贯彻落实宏观政策措施和决策部署，推进国有企业反腐倡廉和党风廉政建设，推动深化国有企业改革，防止国有资产流失，推动深化国有企业国有资本审计监督，完善国有企业内部管理与控制，提升国有企业管理决策的科学性，促进国有经济持续、健康发展均具有非常重要的意义。本文通过简要分析国有企业内部审计监督的现状，对现存的问题与不足进行剖解分析，以探究提升国有企业内部审计监督问题的解决措施和优化思路。

关 键 词： 国有企业；内部审计；审计效率；管理效能

Analyzing the Current Situation of Internal Audit in State-owned Enterprises

Gao Meijie, Nie Hongyun

Qingdao CSR Sifang Railway Vehicle Co., Ltd, Shandong, Qingdao 266111

Abstract： Internal audit is an important guarantee for the healthy and sustainable development of state-owned enterprises. Strengthening the internal audit supervision of state-owned enterprises is of great significance for promoting the implementation of macro policy measures and decision-making, promoting anti-corruption and clean government construction of state-owned enterprises, deepening the reform of state-owned enterprises, preventing the loss of state-owned assets, deepening the audit supervision of state-owned capital of state-owned enterprises, perfecting the internal management and control of state-owned enterprises, improving the scientific nature of the management decisions of state-owned enterprises, and promoting the sustained and healthy development of state-owned economy. This paper briefly analyzes the current situation of internal audit supervision of state-owned enterprises, and analyzes the existing problems and deficiencies, in order to explore the solution measures and optimization ideas to improve the internal audit supervision of state-owned enterprises.

Key words： state-owned enterprises; internal audit; audit efficiency; management effectiveness

随着国有企业改革的不断推进与深化，国有企业经营管理水平有了较为明显的提升，国有企业普遍建立了生产、采购、运营、人力、销售、质量等各版块的企业经营管理制度体系，也相应建立了企业内部审计与纪律监督管理机制，同时国有企业经营管理也取得了较为良好的经济效益与社会效益。

但随着近些年国际全球化趋势的不断加剧，国、内外信息化技术水平的飞速发展，国有企业业务范围也随之不断扩大，国有企业之间的同行业竞争不断加剧，相应的国有企业日常管理机制和管理体系也不断复杂化。尤其是随着《审计署关于内部审计工作的规定》《关于深化中央企业内部审计监督工作的实施意见》《中央企业合规管理指引（试行）》及《中央企业违规经营投资责任追究实施办法（试行）》等相关规定与工作细则的出台与修订，审计署和国资委对国有企业内部审计监督工作的要求不断细化、提高，对国有企业内部审计工作要求不断延伸，国有企业内部审计工作内容不断拓展，对国有企业内部审计人员的专业知识、宏观政策分析、财政财务收支和大数据分析等各方面能力要求也不断提高。

在此国际、国内综合大环境之下，国有企业传统内部审计管理模式、管理体系和管理机制的弊端与不足也逐渐凸显，在一定

程度上影响了国有企业的改革深化、国有资产的保值增值、国有企业的党风廉政建设，也对国有经济的健康持续发展产生了一定的负面影响。因此，如何规范、完善国有企业内部审计监督程序，提升国有企业内部审计效率和管理效能，切实发挥国有企业内部审计“大监督”的重要功能^[1]，成为了当前国有企业内部审计亟待解决的重要课题。

一、国有企业内部审计现状

当前，国有企业依据国家和相关政府部门对国有企业内部审计的工作要求和指导意见，逐步建立健全了一系列内部审计的管理制度与规定，明确了国有企业内部审计主管部门的职责和工作机制，制定了涉及国有企业内部审计的基础工程建设、经济合同、财务审计、经济责任审计等主要审计流程。通过对国有企业内部管理重大版块和重要领域的审计工作开展，有助于尽早发现国有企业经营管理过程中存在的问题与不足，有助于识别国有企业日常经营中的管理控制风险；通过及时纠偏并查漏补缺，有助于优化国有企业内部经营管理制度和流程，有助于国有企业党风廉政建设和反腐倡廉工作的开展，也在一定程度上防止了国有资



产的巨额流失，保证了国有资产的保值增值。

但是，国有企业内部审计监督工作也存在着较为明显的问题与不足，譬如：国有企业内部审计方式方法相对较为传统，审计内容相对不够全面，审计人员综合分析解决问题的素质能力相对不太高，审计成果的应用也未得到充分地应用，进而导致国有企业内部审计工作的效率、效能普遍偏低，内部审计工作的规范性、准确性、科学性无法得到有效保证，内部审计证据容易出现重大错报风险，内部审计报告质量参差不齐，审计结论中的问题也很难从根源上得到彻底解决，同样的问题存在可能不断重复出现的风险。其中，主要问题与不足，表现如下三点：

（一）内部审计方式相对传统

国有企业内部审计方式相对比较传统，主要是由于以下两点原因：

第1，当前国有企业内部审计多为财务类审计。虽然也会涉及到基础工程建设、经济合同、财务审计、经济责任审计等主要审计板块，但是它们的主要关注点还是和“财”相关的财务类数据和指标。鉴于财务数据的相对滞后性，财务类审计当属于事后审计、事后控制，这样就导致国有企业的内部审计监督无法对生产经营中的风险点和问题项及时识别，也无法及时采取有效的防范、控制措施进行干预和管控。

第2，当前国有企业内部审计机制相对比较传统，大数据信息化水平普遍偏低。国有企业在开展内部审计时，多采用纯人工审计，对信息化技术和大数据处理的应用普遍偏少。考虑到国有企业内部审计时的数据量偏大，因此无法实现审计证据和资料的人工审计全覆盖，只能采取对总体样本进行抽样的方法，通过对抽样数据与资料的分析研判，得出相应的审计结果。因其审计抽样样本不够全面，比较容易出现数据样本的偏差与偏颇，进而影响国有企业内部审计的审计质量，同时因纯人工审计需要大量的数据处理分析，耗时较长，对国有企业内部审计的效率也有一定的负面影响。

（二）复合型专业审计人才相对匮乏

第一，人员配置相对比较单一。国有企业内部审计人员虽然在岗位设置与职责细分时，有具体专业要求和能力要求，但是在岗位专业结构设计和人员配置上，存在着较为明显的不足。专业结构设计相对比较单一，多为财务管理、会计等财会类专业；岗位描述和职责划分多是比较笼统模糊的，不是特别明确、具体。另外，国有企业内部审计人员多为财务会计类人员，虽具备专业的财务和会计专业知识和实践经验，但是并不能完全适应当前国有企业内部审计新工作要求的需求。内部审计是一项复合型和专业性较强的工作岗位，不但需要专业的财会知识、审计专业知识，还需要对外部的国家宏观经济政策和法律法规熟悉，对内需要熟悉企业经营生产的生产、采购、质量、销售、物流等关键环节及其运行流程。此外，内部审计人员还需具备敏锐的洞察力、严谨的判断力，运用现代化科技技术、先进办公系统和海量信息的快速处理等系统管理能力。

第二，人才培育培训缺乏创新。国有企业内部审计部门和组织一般每年都会组织各类培训课程，但是一般多为相对单一的理

论性培训或者泛泛而谈的思想大洗礼，与审计工作实际联系不太紧密，培训的专业性、系统性、针对性不强，培训的深度与广度也有所欠缺，覆盖面不够全面，多数聚焦在财务审计方面，尤其是经济责任审计，无法引起参训学员共鸣与深层次思考，故而也无法对国有企业内部审计工作有实质性的指导意义。

（三）审计成果未得到有效应用

内部审计可以及时发现企业管理和经营活动过程中存在的问题与不足，有助于企业管理的提质增效。但不少企业存在审计成果应用不到位，导致相同或类似问题反复出现，无法从根源上解决问题。究其原因主要有以下两点：

一是审计部门对内部审计问题清单的指导监督有效性不太高。主要是受国有企业内部审计人员知识结构相对较为单一，和实际问题综合分析处理能力普遍偏低的影响。因国有企业内部审计人员缺乏丰富的生产经营管理实践，无法切实结合公司现有实际问题和管理现状综合研判，无法找准审计问题整改的切入点，仅能从规章制度流程规定和财务角度提出原则性的管理建议和意见，对于整改建议的适用性、有效性、可行性无法切实把控甄别，最终导致国有企业内部审计监督部门对审计问题提出的整改建议有效性相对欠缺。

二是国有企业内部审计普遍多偏重于审计的程序和形式，对于审计成效有所忽视或重视不够。对于国有企业内部审计的问题清单，虽然也有整改计划与落实，但缺乏定期跟踪反馈与实地验证，审计问题的整改也多为书面形式，整改问题多为具体事务性、操作性的整改，对于国有企业内部生产经营管理层面的整改与优化也仅局限于制度优化，未深入触及到国有企业生产经营管理的效力、效率、效能方面，所以国有企业内部审计问题的整改成效比较有限。

二、国有企业内部审计的优化措施

针对以上国有企业内部审计存在的三个相对突出问题：内部审计方式相对传统、复合型专业审计人才相对匮乏和审计成果未得到有效应用，经过多方面综合深入分析剖解，现从创新内部审计方式、加强审计人才培养培育和着重审计结果应用三个主要方面提出针对性的解决措施，具体如下：

（一）坚持科技强审，创新内部审计方式

首先，坚持科技强审，加强审计信息化建设。合理、积极运用现代化科技信息技术，着手构建国有企业内部审计的大数据平台，提高运用大数据进行处理分析研判的能力。在聚焦主业，关注生产经营过程中的关键环节、重要领域、重大风险项点的同时，还要注重依托信息化系统推进业审融合，做好财务信息共享、关键环节接口，提高审计信息的收集、处理和运用能力，实现全流程全覆盖，将内部审计的端口前移，由事后审计向事前预防和事中控制转变，提高内部审计的工作效率与效果。

其次，创新审计方式方法，构建内审工作标准。聚焦主营业务，由表内向表外延伸，由样本审计向全量审计过渡，由财务审计向管理效能审计转变，不断扩大内部审计的覆盖面，推进现场



审计与线上审计相结合，做好全过程质量监督工作^[2]。构建内部审计的工作标准，深耕细作，将对内部审计技术方式、结构体系的专研深究作为立身之本，拓展内部审计工作内容的广度和深度^[3]，推进国有企业内部审计工作的规范化。

（二）加强审计人员队伍建设，统筹推进人才培养

首先，丰富内部审计人员配置，加强队伍建设。充分利用内部人才流动管理机制，鼓励内部审计人员轮岗交流、挂职锻炼，加强审计人员到生产经营管理岗位交流，充分了解生产、运营、采购、质量等一线管理情况，拓展提高综合业务能力水平。鼓励现有内部审计人员自主学习、自我提升，强化专业理论知识，完善知识结构，加强审计项目实践锻炼。加强内部审计相关宣传，提升内部审计人员的地位和荣誉感、责任感，促进内部审计人员大胆监督、勇于报告。

其次，创新培训方法，提高培训实效，统筹推进人才培养。开发利用各类信息化新渠道，鼓励内部审计人员在岗培训。邀请外部实战经验丰富的领域专家，广设与内部审计相关的审计、风控、法律等课程，结合国家当前的宏观经济政策、财务政策，增强培训课程专业性、针对性、实用性，通过开展多种形式的专业理论知识和实践培训学习^[4]，培养专业素质过硬又能综合分析实际、解决问题的内部审计人员。

（三）重视审计成果应用，完善审计工作机制

建立健全审计整改联动机制，将审计结果通报机制、审计整改监督机制二者相结合，加强审计问题整改过程管控，切实抓好审计问题整改落实，从根源彻底解决问题，避免同类问题再次重复出现。

第一，健全国有企业内部审计结果通报机制，完善审计整改监督机制。审计结果和负面清单，除向国有企业党组织和上级主管部门报告外，还可增加向广大职工群众进行公告，适度提升国有企业内部审计监督的透明度，接受人民群众监督和舆论监督，充分发挥国有企业内部审计的警示警醒作用。此外，加强信息共享与联动协同机制建设，强化法务、风险、审计和内控之间的协

同联动，多方位深入剖析，推动生产经营管理层面的整改与优化，尤其是生产经营管理的效力、效率、效能提升，及时完善、健全相应的管理机制与漏洞，力争从根源解决和避免同类和相似审计问题的再次出现。

第二，加强审计问题的整改过程管控。在出具审计报告的同时，能够在结合企业内部管理经营实际情况进行综合研判、对整改问题进行分门别类管理的基础上，提供审计问题的审计建议书，明确整改责任单位、整改问题清单、整改措施建议和整改完成期限。同时要求整改责任单位提交详尽可行的整改计划，在整改完成后由整改责任单位出具整改报告，包括整改措施情况、整改效果情况、整改状态情况和整改验证等辅助性文档。另外，完善整改验收程序，建立审计问题整改验收台账。除书面整改验收之外，还应注重审计整改问题的现场实地验证，深入到国有企业生产经营管理实践中去，对验证整改完毕的问题再做销号处理。

三、结论

综上所述，内部审计是国有企业生产经营管理活动中的重要内容。科学合理地开展国有企业内部审计，发挥审计的“大监督”功能，对国有经济的健康、平稳、有序发展具有十分重要的意义，国有企业应正确认识内部审计的重要性和必要性，规范开展相应的国有企业内部审计工作。

本文运用问题分析法，遵循“提出问题－分析问题－解决问题”的主体思路，从国有企业内部审计的现状出发，通过对当前国有企业内部审计普遍存在的突出问题，进行层层分解，多方剖析，找寻问题存在的主要原因，并针对国有企业内部审计方式、审计人才和审计成果三个维度提出了具体的优化建议与改进措施，能够在一定程度上帮助提升国有企业内部审计工作的效率和效果，对国有企业内部经营管理提升、国有资产保值增值具有一定的现实意义。

参考文献

- [1] 蒋庆华. 浅谈新形势下审计监督在国企中的作用[J]. 广西电力, 2021(08):21-23.
- [2] 计春霞. 新形势下国有企业内部审计现状、问题及对策研究[J]. 农场经济管理, 2022(12):44-46.
- [3] 郭贝贝. 新形势下国有企业内部审计存在的问题及对策研究[J]. 河北企业, 2022(12):97-99.
- [4] 韩恩圳. 浅析国企内部审计提升策略[J]. 上海商业, 2021(10):130-131.
- [5] 司梦侠. 浅谈国有企业内部审计工作现状及改进对策[J]. 全国流通经济, 2020(14):167-168.
- [6] 陈涛. 新时代国有企业内部审计的现状和改善措施[J]. 大众投资指南, 2022(20):146-148.
- [7] 宋伟霞. 国有企业内部审计面临挑战及发展对策探讨[J]. 今日财富, 2020(13):134-135.
- [8] 张传飞. 国有企业内部审计成果运用分析[J]. 大众投资指南, 2019(10):197-198.
- [9] 刘璐. 企业内部审计数字化转型初探[J]. 财富生活, 2022(24):166-168.
- [10] 孟德馨. 浅析国有企业内部审计现状研究[J]. 现代营销(信息版), 2020(02):16.



创新驱动发展战略下企业创新绩效提升路径

李凌莉

淮安市自然资源和规划局，江苏 淮安 223001

摘 要： 为了有效提升企业创新绩效，必须积极实施创新驱动发展战略，并在此基础上将创新驱动与绩效管理相结合。本文通过对创新驱动发展战略下企业创新绩效提升路径进行分析和研究，并提出了具体的建议和意见，以期能够有效提升我国企业的创新绩效水平。

关 键 词： 创新驱动；企业绩效；创新发展

The Path of Enterprise Innovation Performance Enhancement under Innovation-Driven Development Strategy

Li Lingli

Huai'an Natural Resources and Planning Bureau, Jiangsu, Huai'an 223001

Abstract： In order to effectively improve the innovation performance of enterprises, it is necessary to actively implement the innovation-driven development strategy, and on this basis to combine the innovation drive with performance management. This paper analyzes and researches the path of enterprise innovation performance enhancement under the innovation-driven development strategy, and puts forward specific suggestions and opinions, in order to effectively enhance the level of innovation performance of enterprises in China.

Key words： innovation drive; enterprise performance; innovation development

引言

近年来，随着我国经济的快速发展，企业经营管理模式发生了重大变化，企业竞争也由原来的产品竞争转向技术和人才竞争，企业间的竞争也逐渐从规模竞争转向了创新竞争^[1]。创新是推动经济发展的核心动力，这一点已经成为全球共识。在全球化背景下，各国政府、研究机构和企业如何在更好地发挥创新在经济发展中的作用方面进行了大量的研究和实践。中国政府提出的创新驱动发展战略，强调了创新在推动经济转型、增强国家竞争力中的关键作用。作为国家经济发展的微观基础，企业在创新驱动发展战略中扮演着重要的角色。如何提升企业的创新绩效，将创新转化为实际的生产力和市场竞争力，是当前面临的重要问题。然而，企业创新绩效的提升并不是一蹴而就的过程，它涉及多个层面的因素和环节。在实施创新驱动发展战略的过程中，企业需要面对诸如创新理念、创新机制、创新能力、创新环境等多方面的挑战。同时，不同行业、不同规模的企业在创新实践中面临的困境和机遇也有所不同。在这种背景下，企业要想在激烈的市场环境中获得生存与发展，就必须在技术创新方面下足功夫。

一、创新驱动发展战略的理论基础

（一）创新理论的发展历程

创新理论的发展经历了多个阶段，从最早的创新理论，到现在的复杂适应性系统理论，不同的理论阶段都对创新驱动发展战略产生了深远的影响^[2-6]。

第一阶段创新理论：创新理论最初由经济学家约瑟夫·熊彼特提出，他认为创新是经济发展的根本动力，只有不断地进行创新，才能推动经济的持续发展。

第二阶段国家创新系统理论：国家创新系统理论认为，国家

应该建立一套完整的创新体系，包括企业、研究机构、大学、政府等各个方面的创新活动，以提高国家的创新能力。

第三阶段复杂适应性系统理论：复杂适应性系统理论认为，创新是一个复杂的生态系统，各个组成部分之间相互影响、相互制约，需要建立起一个能够适应变化的生态系统，才能更好地推动创新的发展。

（二）创新驱动发展战略的理论框架

1. 创新理念

创新理念是创新驱动发展战略的指导思想，强调以创新为核心，推动经济社会全面发展。在创新理念的指导下，需要摒弃传



统的以要素投入和投资拉动的经济增长方式，将创新作为推动经济社会发展的根本动力。

2. 创新主体

创新主体是实施创新驱动发展战略的重要力量。企业、政府、高校和科研机构等都是重要的创新主体。不同创新主体在创新驱动发展战略中发挥着不同的作用，需要加强协作与配合，形成多元化的创新体系。

3. 创新机制

创新机制是保障创新驱动发展战略顺利实施的关键因素。有效的创新机制包括科技创新、管理创新、商业模式创新等多个方面^[7]。通过建立完善的创新机制，可以激发全社会的创新活力，提高创新效率，加速科技成果的转化和应用。

4. 创新能力

创新能力是实施创新驱动发展战略的基础。提升创新能力需要从多个方面入手，包括加大研发投入、加强人才培养、优化创新环境等。通过提升创新能力，可以增强企业在国际市场上的竞争力，推动经济社会的持续发展。

5. 创新环境

良好的创新环境是实施创新驱动发展战略的重要保障。政府和社会各界需要共同努力，营造一个有利于创新的政策环境、法治环境和社会环境。例如，建立健全知识产权保护制度、加强科技创新平台建设、提高创新创业文化的普及率等^[8]。通过优化创新环境，可以吸引更多的创新人才和资源，推动全社会的创新能力不断提升。

（三）企业创新绩效的内涵与评价指标

企业创新绩效是指企业在创新活动中所取得的成绩和效果，体现了企业在创新方面的能力和实力。创新绩效不仅包括创新产出的数量和质量，还包括创新活动对企业市场表现、财务状况和组织能力等方面的贡献。

（1）创新投入：主要指企业在研发、设计、市场调研等方面的投入，包括人力、物力、财力等方面的投入^[9]。创新投入是企业开展创新活动的基础，是衡量企业创新能力的重要指标。

（2）创新过程：指企业从创意产生到产品或服务上市的整个过程，包括研发、设计、试制、生产等环节。创新过程的效率和质量直接影响企业的创新绩效。

（3）创新产出：指企业通过创新活动所取得的产品或服务成果，包括新产品的数量、技术专利的申请与授权、新市场的开拓等方面的成绩。

（4）市场表现：指企业通过创新活动在市场上的表现，包括产品或服务的市场份额、客户满意度、品牌影响力等方面的表现。

（5）财务绩效：指企业通过创新活动所取得的财务收益，包括营业收入、净利润、毛利率等方面的表现。财务绩效是企业创新绩效的重要组成部分，也是衡量企业创新能力的重要指标。

（6）技术领先度：指企业在某一技术领域或行业中的领先程度，可以通过企业的专利申请和授权数量、技术转化率等指标来衡量。技术领先度是企业创新绩效的重要体现，也是企业在市场

竞争中的核心竞争力。

（7）组织能力：指企业在创新活动中所展现的组织管理能力、团队协作能力、人才培养能力等方面的能力。组织能力是企业实现高效创新的重要保障，也是企业创新绩效的重要支撑。

二、创新驱动发展战略下企业绩效创新路径

（一）提升企业研发经费投入

在实施创新驱动发展战略过程中，企业需要加大研发投入，并以此为基础不断提升创新能力。在这一过程中，企业需要对研发投入的方向进行准确定位，并制定符合企业实际情况的研发投入策略。首先，企业应根据自身所处行业的发展趋势来合理规划研发投入；其次，企业应将创新工作与企业的经营战略相结合。例如，在制定研发计划时，要结合企业自身情况和行业发展趋势来进行科学合理的规划与调整，在进行研发项目选择时，应充分考虑市场需求，并将其作为企业研发工作的重要导向^[10]；再次，企业应积极开展产学研合作。产学研合作能够有效推动企业自主创新能力的提升。在合作过程中，企业可通过与高校、科研机构开展技术合作的方式来获取技术支撑与技术保障；最后，企业应建立多元化、多层次的创新投入渠道。在传统研发经费投入方式中，很多企业只是对部分资金进行了投入，而对其他资金缺乏有效利用，有些企业对研发投入资金存在过度依赖现象。因此，建议企业在创新经费投入时要做到全面、平衡、多元化。

（二）增强企业自主创新能力

自主创新是企业发展的根本动力，只有企业拥有自主创新能力，才能不断推动我国经济实现更好更快地发展。然而，现阶段我国企业在自主创新方面还存在很多问题，比如，大部分企业对于自身的创新能力缺乏清晰的认知，盲目跟风现象严重，这些都导致企业无法拥有自主创新能力。此外，我国很多企业在技术研发方面投入的资金并不多，这也导致其自主创新能力不强。为了有效提升我国企业的自主创新能力，必须加大对企业技术研发的投入力度，在加大对企业技术研发的投入力度时，要坚持“政府引导、市场主导、企业主体”的原则，还要注重加强对科技人才的培养与引进工作，还要不断加大产学研合作力度^[11-15]。

（三）优化创新环境，健全创新激励机制

为了更好地提高企业的创新绩效，必须优化创新环境，健全创新激励机制，从而更好地激发企业员工的创新潜能。首先，企业应制定完善的激励制度，采用多种激励方式对员工进行奖励，激发员工的创新潜能；其次，要通过多元化的激励方式提高员工的工作热情和积极性，使其能够以更加积极的态度投入到工作中；最后，要对员工进行定期培训和再教育，使其能够持续提升自身的创新能力和水平，为了提高企业员工的创新能力和水平，还应建立完善的创新绩效考核体系，对于企业研发人员，应建立合理的评价机制和评价体系，对于企业研发人员进行合理的考核，并在此基础上建立绩效考核机制和激励机制，对于企业高层管理人员进行定期考核，并根据其实际工作情况对其进行合理薪酬分配。在此基础上还应建立良好的研发氛围和研发文化，从而



提高研发人员的创新能力和水平。

（四）提升人才综合素质，构建高素质人才队伍

要想在激烈的市场竞争中获得发展，就必须拥有一批高素质的人才。因此，企业在实施创新驱动发展战略过程中，必须注重提升人才的综合素质，并通过多种方式来构建一支高素质的人才队伍。首先，企业可以通过建立健全相关的制度体系，来为企业员工提供学习和培训的机会和平台；其次，企业可以通过制定合理的薪酬激励机制来吸引和留住优秀人才。此外，企业还可以通过建立公平公正、科学合理、富有竞争力的人才评价体系，来为员工提供良好的职业发展通道；最后，企业还可以通过采用弹性工作制、岗位轮换、轮岗制度等多种形式来促进员工与企业之间的融合。总之，要想确保创新绩效能够得到有效提升，就必须不断增强人才队伍的综合素质。在实施创新驱动发展战略过程中，企业想要有效提升其创新绩效水平就必须不断提升人才队伍综合素质。

（五）创新合作机制，促进企业间合作交流

合作是企业创新发展的重要基础，企业应该积极开展各种形式的合作活动，促进企业间的交流与合作，提高创新效率。在企业发展过程中，要重视与其他企业之间的合作交流，通过加强沟通、建立联盟等方式，加强与其他企业之间的合作交流，共同推进创新工作的开展。因此，在具体的实践过程中，要注重与高校、科研机构等开展合作。当前，很多高校和科研机构都具备较高水平的创新能力，高校和科研机构也是创新能力较强的组织。在这种背景下，企业可以通过与高校、科研机构等开展合作交流的方式来增强自身创新能力。比如：我国著名高校和科研机构中有很多知名企业。这些企业在创新发展过程中可以将一些先进技

术与成果应用到其他企业当中，以此来实现双方互利共赢。同时，企业也可以通过与高校、科研机构等合作开展项目研究和技术创新工作，这种合作方式不仅能够提高企业技术创新水平和创新能力，还能够进一步提高企业产品的市场竞争力和市场占有率。所以说，在实施创新驱动发展战略过程中必须重视与其他企业之间的合作交流。

三、结束语

随着经济的快速发展，我国企业面临着更加激烈的市场竞争，为了有效提高企业创新绩效水平，企业必须积极实施创新驱动发展战略。本文通过对创新驱动发展战略下企业创新绩效提升路径进行了分析和研究，认为可以从以下几个方面来有效提升企业创新绩效水平：首先，加强企业人力资源管理工作，可以有效提升企业的技术创新能力，进而提高企业的创新绩效；其次，加大对技术研发的投入力度，可以有效提高企业的技术创新能力，进而提高企业的创新绩效；再次，建立健全专利申请制度和专利保护制度，可以有效提升企业的技术创新能力，进而提升企业的创新绩效；最后，建立健全知识产权管理制度和知识产权保护制度，可以有效提升企业的技术创新能力，进而提高企业的创新绩效。

综上所述，通过对创新驱动发展战略下企业创新绩效提升路径进行分析和研究发现：在实施创新驱动发展战略后，我国企业要想获得快速发展就要不断地加强技术研发工作、重视技术人才的培养、加大对知识产权保护力度、建立健全专利申请制度和知识产权保护制度。

参考文献

- [1] 王娜. 绿色创新战略：驱动因素及对企业绿色创新绩效的影响 [D]. 吉林大学, 2023.
- [2] 岳明珠. 浅析企业绿色创新在内生增长驱动和企业绩效间的中介效应 [J]. 企业改革与管理, 2023, (16): 47-49.
- [3] 段丽华. 绿色创业导向的文献回顾与未来展望 [J]. 现代商贸工业, 2023, 44(16): 87-89.
- [4] 李挺. 基于 BSC-AHP 的 QCY 创新驱动平台绩效评估研究 [D]. 西安理工大学, 2023.
- [5] 赵怡. 创新驱动视角下广联达股权激励绩效研究 [D]. 兰州财经大学, 2023.
- [6] 张子轩. 创新驱动政策对企业自主创新绩效的影响 [D]. 武汉纺织大学, 2023.
- [7] 郑帅. 数字化转型对枢纽企业创新绩效影响研究 [D]. 沈阳工业大学, 2023.
- [8] 王天哲. 高管团队任务相关断裂带对企业创新绩效的影响研究 [D]. 山东财经大学, 2023.
- [9] 熊曼辰, 宋书也, 曹学晨. 数字化背景下创新绩效提升的组态路径研究——以航空装备制造企业为例 [J]. 中国集体经济, 2023, (10): 89-94.
- [10] 夏丽艳, 关勇军. 人才政策驱动背景下的企业创新绩效研究——基于 fsQCA 方法 [J]. 财会月刊, 2023, 44(07): 149-154.
- [11] 王伟楠, 王凯, 严子淳. 区域高质量发展对“专精特新”中小企业创新绩效的影响机制研究 [J]. 科研管理, 2023, 44(02): 32-44.
- [12] 刘靖宇. 政府补贴对企业绿色创新绩效驱动效应的评估 [J]. 技术经济与管理研究, 2023, (01): 45-49.
- [13] 朱柏洋. ESG 表现对农业上市公司绩效的影响研究 [J]. 西南大学学报 (自然科学版), 2023, 45(01): 110-122.
- [14] 张秀娥, 孟乔. 企业内创业驱动因素及其对创新绩效的影响 [J]. 创新与创业管理, 2022, (02): 24-37.
- [15] 汪合黔, 陈开洋. 创新支持政策对企业研发投入和经营绩效的影响——来自专精特新“小巨人”企业的微观证据 [J]. 南方金融, 2022, (11): 22-35.
- [16] 刘宁澜. 金融科技对中小企业创新驱动与创新绩效的影响 [J]. 就业与保障, 2022, (11): 25-27.



浅谈新形势下企业如何强化“三基”工作

赵静

中国石化长城能源化工（宁夏）有限公司，宁夏 银川 750411

摘 要： 在当前的新形势下，随着市场经济的快速发展和企业竞争的日趋激烈，企业的基础管理工作显得尤为重要。而“三基”工作，即基层建设、基础工作和基本功训练，更是企业发展的基石。因此，如何在新形势下强化“三基”工作，提高企业的整体素质和核心竞争力，成为企业亟待解决的问题。基于此，本文从“三基”工作在现代企业管理中的地位出发，分析了新形势下企业强化“三基”工作的有效策略，以期能为企业长远发展提供启示和指导。

关 键 词： 新形势；企业竞争；“三基”工作；HSE 体系

Talk about How to Strengthen the “Three Bases” Work in the New situation

Zhao Jing

SINOPEC Great Wall Energy & Chemical (Ningxia) Co., Ltd, Ningxia, Yinchuan 750411

Abstract： Under the current new situation, with the rapid development of the market economy and the increasingly fierce competition among enterprises, the basic management work of enterprises is particularly important. The “three bases” work, i.e. grass-roots construction, basic work and basic skills training, is the cornerstone of enterprise development. Therefore, how to strengthen the “three bases” under the new situation and improve the overall quality and core competitiveness of enterprises has become an urgent problem for enterprises to solve. Based on this, this paper analyzes the effective strategy of strengthening the “three bases” under the new situation from the position of the “three bases” in modern enterprise management, in order to provide inspiration and guidance for the long-term development of enterprises.

Key words： new situation; enterprise competition; “three fundamentals” work; HSE system

随着全球化和技术革命的不断演进，企业竞争已迈入一个新的阶段。在这样的背景下，企业为了增强自身竞争力和可持续发展能力，越来越侧重于强化“三基”工作，即基层建设、基础工作和基本功训练。在数字化和智能化成为主导趋势的今天，传统的管理模式和工作方法正面临着前所未有的挑战和改变机遇。在此形势下，强化“三基”工作不仅是提高操作效率、保障生产安全，还是塑造企业核心竞争力的关键因素。当前，全球经济环境充满不确定性，环境保护和社会责任成为公众关注的焦点，这对企业的基础管理提出了新的要求。基础技能的培养也不再单一依靠传统的面对面教学，远程与数字化学习方式不断涌现，改变了员工技能提升的路径。同时，为应对日趋激烈的市场竞争，基础工作需要整合最新的科技成果，以提高效率和降低成本。为此，研究如何开展“三基”工作很有必要。

一、“三基”工作在现代企业管理中的地位

（一）解决基层执行力弱的难题

基层执行力是企业能否有效实施战略决策的关键。“三基”工作通过落实岗位责任，明晰标准化工作流程，能够增强基层员工的责任意识和自我管理能力。通过建立清晰的工作流程和监督机制，企业能够确保政策和任务得到执行。例如，通过培训和考核，基层员工能够理解和领会企业文化及其对工作标准的坚持，这是提升基层执行力的重要手段^[1]。

（二）破解实现本质安全的重大课题

本质安全是指通过设计和运营管理减少或消除风险，而不仅

仅依赖个人的行为和紧急响应。“三基”工作通过建立和强化安全管理的基本制度和操作规程，协助企业识别管理风险和安全隐患。基础管理涉及风险评估、灾难恢复计划等，为企业塑造一个安全的工作环境。基本技能的提升，尤其是在安全操作方面的培训，确保员工能够识别潜在风险，采取有效措施杜绝事故的发生。

（三）发挥制度优势

通过严格的基本制度，企业可以确保所有的操作和过程均遵循既定规则，从而降低人为失误，提高效率。明确的制度也意味着员工清楚了解自己的职责和任务，从而减少工作中的混乱和不确定性，提高工作效率和合规性^[2]。基础管理中的系统化评估和审

2023.2 | 025



计程序可对执行情况进行监察，确保制度得到恰当执行，及时调整改进。

（四）激发队伍战斗力

“三基”工作通过持续培养和提升员工的基本技能，能够增强员工对工作的自信和掌握程度，进而提高其积极性和创造力。当员工对他们的职责有明确的认识，并且他们知道自己所承担的工作与企业的整体目标一致时，他们的参与度和投入会大幅提升。此外，基础管理提供的反馈和激励机制也能激发员工的潜能，使团队在面临挑战时能够迅速响应，保持企业的战斗力和竞争优势。

二、新形势下企业如何强化“三基”工作

（一）强化基层建设，提升组织效能

1. 优化组织结构

为缩短决策链，提高工作效率，企业应考虑推行扁平化管理，减少层级，提高基层员工的直接参与度，这样可以增加员工的责任感和使命感^[9]。其次，随着市场的快速变化，企业需要建立更加灵活的组织结构，能够快速重组以适应新的市场需求和挑战。基于业务需要，企业可以成立专业化团队，专注于特定业务或项目。这样不仅可以提高效率，同时也能培养深度专业知识和技能。此外，也要建立有效的跨部门协作机制，打破部门壁垒，促进资源共享和信息流通，以支撑各项工作的高效执行^[10]。

2. 落实岗位责任

落实岗位责任首先要对岗位职责精细化，要对每个岗位进行详细的分析和定义，使得个人的工作职责、目标和预期成果明确可量化^[9]。其次，要将岗位职责和培训结合起来，通过对员工功能性培训和职业发展培训，加强其对岗位职责的理解和技能的掌握，提升基层员工的执行能力^[6]。同时，要强化责任追究机制，明确结果导向的责任追究制度，一旦发生岗位职责未得到履行的情况，能够清晰界定并实施相应的反馈和改进措施。

3. 推进绩效考核

要科学制定考核标准，根据企业的战略目标以及岗位的职责要求，制定出既公平又具有挑战性的绩效考核标准。绩效考核不仅要看结果，还要注重过程和员工的工作态度、团队合作能力等软性指标，为此，要制定多元化的绩效评价体系。绩效考核不应只是一个周期结束后的总结，而应包括周期进行中的实时反馈，使员工可以及时改进工作方法和效率。此外，要建立与绩效考核结果相连的奖惩机制，高绩效者能获得相应的物质或精神奖励，低绩效者则需要面对相应的管理措施或培训^[7]。

（二）重视基础工作，保障持续发展

1. 实行标准化管理

首先，要建立一套科学、系统的管理标准体系，覆盖产品研发、生产、质量控制、市场营销、服务等各个环节，确保每项工作都有标准可依^[8]。其次，要对工作流程进行合理设计，剔除无效、低效的环节，增加自动化、信息化技术，提高工作效率和精度。同时，要强化标准执行的监控力度，通过定期的内部审核、

外部验收、客户反馈等途径来检查标准的实施效果，及时调整完善。此外，通过持续的员工培训和教育，提高员工对标准化工作的认识和理解，强化其将标准化工作作为日常工作的一部分。

2. 推进安全生产

企业安全生产离不开安全制度的托底，要根据现行法律法规和公司实际情况，编制和完善各项安全生产规章制度和操作规程，构建预防为主的安全生产机制。要定期开展安全教育和技能培训，确保员工能够熟知安全知识和应急预案，提高自我保护和应急处理的能力。要明确各级管理人员和普通员工的安全生产责任，实行一级抓一级、层层抓落实的责任链条。也要建立和完善安全隐患排查治理机制，定期对生产、经营过程中的安全状况进行自查自纠，及时消除各类安全隐患^[9]。

（三）加强基本功训练，提升竞争力

1. 鼓励创新

首先，要打造一个支持和鼓励创新的企业文化，为员工提供一个能够自由提出新思路、新方案的环境。领导者应亲自参与到创新过程中，表明创新的重要性^[10]。其次，要加大研发投入，投资先进科研设施和技术开发。建立完善的激励机制，对于具有突出创新成果的个人或团队给予奖励，以激发全体员工的创新热情。同时，可以举办培训课程，提高员工的创新思维、设计思维能力。同时，通过项目管理、研发管理等实战训练，增强员工将创意转化为实际产品或服务的能力。

2. 精益求精

强化“三基”工作，离不开精益求精，要持续进行流程优化和改进，采用精益管理原理，消除浪费，简化流程，确保效率和品质的提升。要构建或完善质量管理体系，如ISO质量管理体系，确保产品和服务的质量符合国际标准，并不断提升满意度。要围绕精益生产、六西格玛管理等方法，提供系统的员工培训，并将精益文化的理念融入员工的日常工作中，通过绩效考核体系加以强化和巩固。也要鼓励员工持续找寻提高工作效率和产品质量的方法，形成持续改善的氛围和动力。

3. 学习借鉴

强化“三基”工作，也离不开持续地学习借鉴，要积极学习同行业内和跨行业的先进经验，引进和借鉴成功的管理模式、技术解决方案和运营策略。要通过参与行业会议、研讨会、展览会等多种方式与其他企业交流，了解行业动态，吸收行业内的优秀经验和资源。要积极打造知识共享的平台，建立资料库和工作坊，鼓励员工之间相互学习，分享经验和技能，培养团队协作精神。也要吸引和引进行业专家以及各领域的高层次人才，通过人才的新鲜血液带来新的视角和技能，增强企业的学习力^[11]。

（四）与HSE体系融合

在新形势下，企业面临着日益增长的健康、安全与环境（HSE）要求^[12]，这些要求不仅来自政府法规，还包含了消费者的期望、社会责任和国际化竞争等因素。因此，企业需要将HSE体系融入“三基”工作中，即基础管理、基本制度和基本技能。

1. 融合HSE与基础管理

首先，企业应根据ISO 14001（环境管理系统）和ISO 45001



（职业健康安全管理体系）等国际标准，建立起一个结构化的 HSE 管理体系。这有助于将 HSE 纳入日常管理中，实现风险控制和持续改进。其次，企业应设立符合公司实际情况的 HSE 政策，并根据这一政策制定具体的 HSE 目标和计划。目标需要明确、可度量，并与整体企业战略相一致。同时，要将 HSE 管理任务和责任融入每个岗位的日常工作中，确保管理层和基层员工对 HSE 方面的要求都心知肚明并且能够贯彻执行^[13]。

2. 融合 HSE 与基本制度

要根据企业情况，制定一系列包含 HSE 内容的基本制度和操作规程，诸如危险品管理、应急预案、废物处理、职业健康检查等，并确保这些制度的有效执行。要定期对 HSE 体系进行内审和外审，评估体系的运行是否符合相关法律法规要求以及国际标准要求^[14]。

3. 融合 HSE 与基本技能

要为所有员工提供必要的 HSE 培训，包括新员工的安全入职培训、现场作业人员的特种作业培训、职业病防护培训等。要通过会议、讲座、研讨会等形式，不断强化员工的安全环保意识和安全环保操作技能，使之成为员工工作的一部分。要通过应急演练和桌面推演等训练，提升员工面对突发事件时的应急处置能力。也要加强对职业病防控知识和危害辨识的培训，尤其是对于暴露在潜在职业健康风险工作环境中的员工。

三、“三基”工作在未来企业发展中的趋势及应用

（一）数字化与智能化整合

随着数字化转型的深入，“三基”工作将更多地融入信息技术，实现工作流程的自动化、智能化和数据驱动。企业将采用更多的数字工具和平台，比如 ERP、SCM、CRM 系统，以及 AI 和大数据分析工具来提高基础管理的效率和精度。通过数字化手段，企业可以更好地管理资源、监控流程和优化生产力。

（二）持续学习与能力提升

为适应不断变化的市场需求，员工的基础技能将需要不断更新和升级。企业可能会采用在线学习平台和微学习工具，鼓励员工参

与持续学习，从而不断提升他们的技能和创新能力。通过制定终身学习计划，企业可以确保员工技能与行业最新标准保持同步。

（三）绿色发展与可持续性

企业将把环境保护和可持续发展融入“三基”工作中。从采购到生产、从销售到服务，每一个环节都将注重资源的高效利用和环境的最小影响。企业通过碳足迹管理、废弃物回收利用等措施，将基础管理扩展到全面的可持续性管理。

（四）跨界融合与创新驱动

企业在基础工作中将更注重跨界融合与合作，通过与不同行业或领域的交流与合作，引入新的思维、技术和方法来推动自身的创新发展。例如，制造行业与 IT 行业的跨界可以产生新型的制造技术与方法，而服务行业则能通过技术创新来提高服务质量和效率。

（五）人才多元化与包容性增强

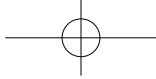
基础管理将更为关注多样性与包容性，反映在员工招聘、培训以及职业发展等多个维度。企业将努力营造开放和包容的工作环境，吸引并保留不同背景、性别、年龄和文化的人才，以提升团队的创新能力和竞争力^[15]。

四、结语

在快速变化的商业环境中，强化“三基”工作对企业来说不仅是一种挑战，更是一个关键的成功要素。随着企业环境的复杂性增加，无论是传统产业还是新兴领域，唯有不断回归并强化“三基”才能够在风云变幻的市场竞争中稳固自身地位，培养出不可替代的核心竞争力。未来，企业在推动“三基”工作的同时，还应当密切关注行业趋势，积极拥抱数字化转型，整合最新科技，优化管理流程，制定个性化和灵活性更强的人才培养策略。此外，坚持绿色发展，落实企业的社会责任，将成为企业品牌建设不可或缺的一部分。随着这些改变的深入，“三基”工作将成为企业发展的坚实基础，帮助企业在新形势下稳步前进，实现持续、健康和全面的发展。

参考文献

- [1] 白方涛. 基层党的“三基本”建设与企业“三基”工作有机融合探索[J]. 石油化工管理干部学院学报, 2020, 22(01):12-16.
- [2] 朱好生. 与时俱进抓实“三基”工作的探讨[J]. 当代石油石化, 2023, 31(09):59-62.
- [3] 陈裕鹏. 务实重效抓“三基”有机融合促发展[J]. 国企, 2023, (08):35-37.
- [4] 宋鹏程. 项目党建抓好“三基”建设的实践路径[J]. 企业文明, 2021, (09):42-43.
- [5] 韩艳菊. 开展“三基”工作的实践与思考[J]. 中国市场, 2022, (19):13-15+21.
- [6] 本刊评论员. 守正创新焕发“三基”生命力[J]. 中国石化, 2022, (12):1.
- [7] 李旭东. 以“三基”工作为抓手提升基层治理能力[J]. 石油化工管理干部学院学报, 2023, 25(01):35-38.
- [8] 蔡兴俊. 新形势下强化“三基”工作的实践与探索[J]. 办公室业务, 2023, (07):60-62.
- [9] 刘宁, 杨红霞. 油田企业推动“三基”规范建设有效落地的思考[J]. 胜利油田党校学报, 2022, 35(05):53-56.
- [10] 隆强, 张青. 企业文化融进“三基”建设[J]. 现代班组, 2023, (08):6.
- [11] 罗诚, 徐升, 胡志宏. 基层党建“三基本”建设与“三基”工作有机融合的实践探索[J]. 中外企业文化, 2023, (07):175-177.
- [12] 卢书霞. 建立和加强基层 HSE 长效机制的思考[J]. 化工管理, 2014, (33):13.
- [13] 胡珣. 强“三基”促管理升级[J]. 中国石化, 2012, (05):86.
- [14] 于可任. 深化“三基”建设推动企业高质量发展[J]. 中国煤炭工业, 2023, (06):40-42.
- [15] 郑立维. 基于“三基建设”的企业基层党建标准化实践[J]. 企业改革与管理, 2019, (07):192+214.



国有企业人力资源管理信息化建设

张宇

中国石化长城能源化工（宁夏）有限公司，宁夏 银川 750411

ID: 220211198808143328

摘 要： 人力资源管理信息化建设是将信息技术应用于企业人力资源管理过程中，通过系统化、集约化的手段对人力资源进行全面、科学、精细化的管理。为解决人力资源管理的效率和精确度，为企业决策提供准确的数据支持，帮助企业更好地适应市场变化和发展需求，对国有企业人力资源管理信息化建设，分析在信息化建设过程中的不足之处，提出国有企业人力资源管理信息化建设策略，以期为国有企业人力资源管理信息化建设提供有益的参考和指导。

关 键 词： 国有企业；人力资源管理；信息化建设

Informatization Construction of Human Resource Management in State-owned Enterprises

Zhang Yu

Sinopec Great Wall Energy & Chemical (Ningxia) Co., Ltd, Ningxia, Yinchuan 750411

ID: 220211198808143328

Abstract： Human resource management informatization construction is to apply information technology in the process of enterprise human resource management, and to carry out comprehensive, scientific and refined management of human resources through systematic and intensive means. In order to solve the efficiency and accuracy of human resource management, provide accurate data support for enterprise decision-making, and help enterprises better adapt to market changes and development needs, it is necessary to analyze the deficiencies in the process of information construction of human resource management in state-owned enterprises, and put forward the strategy of information construction of human resource management in state-owned enterprises, with a view to providing useful references for the state-owned enterprise human resource management informatization construction and guidance.

Key words： state-owned enterprises; human resource management; informatization construction

引言

国有企业是国家经济的重要组成部分，承担着国家发展和民生保障的重要责任。人力资源是国有企业的核心资源，对于实现企业可持续发展具有重要意义。随着信息技术的快速发展，人力资源管理信息化建设成为国有企业提升管理效率和能力的重要途径。

一、国有企业人力资源管理概述

国有企业人力资源管理是指在国有企业内对人力资源进行有效规划、招聘、培训、激励和绩效管理的过程。国有企业作为国家重要的经济组织单位，其人力资源管理具有一定特点和挑战，如政府和市场双重角色、员工稳定性要求、改革与创新需求。因此，国有企业人力资源管理需要具备相关知识和技能，以应对各种挑战。在国有企业中，人力资源管理需要合理规划岗位设置和员工配置，考虑员工的背景和能力，以确保企业运行的高效性和稳定性。招聘与选聘是关键环节，需要选择适合企业新发展需要

的人才，尤其要重视领导干部的选拔与培养。在员工培训方面，国有企业需要着眼于提高员工的综合素质，更新知识和技能，提高创新能力，以适应市场变化。同时，薪酬福利政策的制定与实施也是人力资源管理的重要方面，合理的激励机制能够提高员工的积极性和士气。绩效管理应该基于明确的目标和评估指标，及时的反馈和认可，以推动员工的工作动力和发展。综上所述，国有企业人力资源管理需关注人才的引进与培养、薪酬福利的合理设置、绩效评估与激励措施的落实，以提升企业的竞争力和可持续发展能力。



二、国有企业人力资源管理的现状和问题

国有企业人力资源管理在我国的经济发展中起着重要的作用。然而，国有企业在人力资源管理方面存在诸多问题，这些问题需要解决以提升企业竞争力和发展水平。首先，由于长期以来国有企业存在着用人机制不够灵活和效率低下的问题。在一些国有企业中，存在着大量的非营利性岗位，招聘和使用人员过多过杂，造成了人力资源和经济资源的浪费。与此同时，国有企业对人才的选拔和使用比较死板，往往依赖关系胜过实际能力，制约了企业的发展。其次，国有企业的内部组织结构常常臃肿冗杂，层级繁多，这影响了内部的沟通效率和决策的科学性。大家普遍感受到，国有企业在进行人事管理时更注重制度执行的形式和程序，缺乏灵活性和适应性。这种状况导致了企业员工发展空间的缩小和创新能力的不足。第三，国有企业在员工激励方面存在不足。一方面，国有企业薪酬激励机制普遍比较低效，多数采用固定工资制和高福利制，缺乏有效与绩效挂钩的激励机制。另一方面，国有企业晋升制度过于死板，晋升的标准主要基于政治因素而不是个人的实际工作表现，这影响了员工的积极性和发展动力。此外，国有企业在人才的培训和发展方面也存在不足。相对于民营企业 and 外资企业，国有企业在人才培养方面的投入相对较少，培训机制不够完善，培养的方式比较单一，缺乏创新和开放性。这种情况导致了国有企业员工整体素质相对偏低，难以适应市场需求和变化。针对上述问题，国有企业应采取一系列的措施来改善人力资源管理的现状。首先，建立和完善适应市场需求的人才选拔和使用机制，突出以能力为导向，减少任命与上下级关系的关联。其次，在企业组织重构方面要优化内部层级关系，减少冗余岗位，提高决策的效率和灵活性。此外，国有企业应加强员工的培训和发展计划，不断提高员工的知识和技能，提高企业内部的创新能力。另外，国有企业应建立和完善符合市场化发展的激励机制。对优秀员工给予合理的奖励和晋升机会，建立绩效考核和激励机制。同时，薪酬体系要制定合理的绩效奖励激励政策，强化团队协作和个人业绩的挂钩。总的来说，国有企业人力资源管理目前面临的问题较为复杂和严峻，但仍有改善的空间和方向。随着中国经济的发展，国有企业应基于市场需求和企业发展需求，以科学的管理方法来调整和改善人力资源管理，进而提升企业的竞争力和可持续发展能力。^[1]

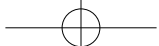
三、人力资源管理信息化建设的必要性和意义

随着信息时代的到来，运用信息技术来进行人力资源管理已成为一个发展的趋势。人力资源管理信息化建设具有很高的必要性和意义。首先，人力资源管理信息化能够提高管理效率和服务质量。在传统的人力资源管理中，各项工作流程繁琐复杂，需要大量人力和物力投入。而通过信息化建设，可以实现信息的数字化、自动化处理，从而节省了大量的管理时间和成本。同时，信息化还可以实现对信息的全面性、准确性和实时性的掌控，有利于加强对员工的招聘、发展、评估和薪酬等方面的管理，提高管

理精细化水平和效果，提供更好的服务。其次，人力资源管理信息化能够提升数据分析和决策的能力。在传统的人力资源管理中，很多工作仍然处于人工操作和实践探索的阶段，无法充分利用和分析海量的信息数据。而人力资源管理信息化建设，可以实现数据的存储、系统化分析和挖掘，在全面了解员工情况的基础上，提供有针对性的决策和政策选择。通过科学、定量的手段，可以有效地评估员工的工作表现、培训需求和发展方向，提供支持决策的依据，为战略制定和落实提供科学支持。^[2]再次，人力资源管理信息化能够促进企业与员工的互动和沟通。信息化建设提供了一种新的沟通渠道，使企业能够与员工更密切地互动和交流。通过企业内部网络、移动应用等形式，信息的共享更加便捷高效，员工的意见和建议也能够得到及时的反馈和回复。这不仅有利于加强员工与企业的连接和归属感，也可以帮助企业更好地关注员工的需求和关切，提高员工满意度和员工绩效。总之，人力资源管理信息化建设的必要性和意义体现在提高管理效率和服务质量、提升数据分析和决策能力、促进企业与员工的互动和沟通等方面。随着信息技术的不断发展和应用，人力资源管理信息化已经成为企业发展的重要合力，对于实现企业人力资源的战略目标和相应的销售额增长，具有重要的支持和推动作用，值得重视和深入推进。

四、国有企业人力资源管理信息化建设的挑战和机遇

国有企业作为国家的重要经济支柱，其人力资源管理信息化建设面临着一系列的挑战与机遇。首先，挑战之一是信息安全和隐私保护。国有企业作为国家的重要资产，其洞察信息往往包含着战略性、机密性的内容。因此，加强信息安全的技术和制度建设，安全和隐私保护对于国有企业人力资源管理信息化而言显得尤为重要。如何更好地保护企业和员工的数据安全，防止信息泄露或被盗用，是国有企业在信息化建设过程中亟须解决的问题。其次，挑战之二是培养合适的人才队伍。国有企业需要为信息化建设培养一支信息技术和人力资源管理方面的专业队伍。然而，国有企业的人才队伍普遍存在年龄偏大、缺乏信息技术素养等问题，这对人力资源管理信息化进程带来了一定的挑战。^[3]因此，国有企业应该加强内部培训和外部引进人才的力度，不断提高员工的综合素质，适应信息化建设的需要。再次，挑战之三是需求的定制化。不同国有企业之间的业务特点和管理需求各异，因此，在人力资源管理信息化建设过程中，往往需要针对企业自身的需求进行定制化开发。这就要求国有企业在信息化建设过程中，既要积极借鉴先进的理念和经验，又要根据自身的具体情况合理的定制化设计。与挑战同时存在的是机遇。首先，信息化建设为国有企业提供了提升管理水平和效率的机会。通过信息化建设，国有企业可以实现对人力资源的全面管理和掌控，能够提高企业整体的管理水平和效率，为企业真正实现科学管理和可持续发展提供有力支持。^[4]其次，信息化建设还为国有企业带来了人才优势和潜力。通过信息化建设，国有企业可以吸引和培养一批具备信息技术和人力资源管理能力的专业人才，提高整体的



管理水平。此外，信息化建设还可以为员工提供更多的晋升机会和发展空间，激发员工的潜能和创造力。总之，国有企业人力资源管理信息化建设面临着挑战和机遇。针对挑战，国有企业需要加强信息安全和隐私保护、培养合适的人才队伍、定制化需求。而机遇则表现在提高管理水平和效率、获取人才优势和潜力等方面。国有企业应积极面对挑战，善于抓住机遇，加强信息技术和人力资源管理的整合，不断提升自身的竞争力和综合实力。

五、国有企业人力资源管理信息化建设的策略和措施

（一）明确信息化建设的目标和任务

确立明确的信息化建设目标和任务是国有企业实施人力资源管理信息化的第一步。这一步骤的核心是理清管理需求，明确信息化建设的方向。通过具体业务需求和管理要求，我们可以制订出相应的信息化建设战略和计划，来满足实际需求。例如，如果我们的管理需求是提高招聘效率，那么可以制定相应的目标是建立一个高效的人才招聘系统，并相应的实施信息化建设策略。确立信息化建设的目标和任务还有助于提高整体信息管理效率，优化流程，并最终使得企业管理更加高效。定下明确的目标和任务还有利于评估和监控实施过程中的进展情况，及时调整和修改策略，保证信息化建设一直符合企业的实际需要和目标。^[5]

（二）加强组织领导和管理能力

加强组织领导和管理能力是确保国有企业人力资源管理信息化建设顺利推进的关键。^[6] 建议在企业高层建立专门的信息化建设领导小组或机构，确保对该建设的组织与领导。明确合理的决策权和责任，加强决策的统一性和协调性。通过加强组织领导和提高管理能力，国有企业能够更好地指导信息化建设全面推进，实现人力资源管理的高效运作和发展。^[7]

（三）整合和优化信息系统

针对国有企业通常存在的多套不同的信息系统情况，我们建议通过整合和优化现有的信息系统，以消除冗余和重复。这样做不仅可以提高工作效率，还可确保数据的准确性。^[8] 在整合过程

中，需要进行系统架构评估，分析系统之间的耦合性，确定整合的可行性并制定相应的方案。通过整合和优化现有信息系统，以及审慎引进新系统，国有企业能够更好地建立高效的信息化建设，为企业提供更准确、更快速的信息支持，提高企业整体管理水平。

（四）加强信息安全和隐私保护

为了应对信息安全风险，国有企业应建立和完善信息安全管理制度和权限制度。这涉及对员工个人信息和敏感信息的严格保护，采用安全可靠的信息技术和工具实施数据加密和存储措施，以确保信息的完整、机密和可靠。通过建立和完善信息安全管理制度和权限制度，国有企业可以最大程度地保护员工和用户个人信息和敏感信息的安全，维护企业的声誉和信誉。^[9]

1. 定制化开发和系统集成

根据国有企业自身的管理需求和业务特点，自主研发或委托专业公司进行信息系统的定制化开发和系统集成。^[10] 制定详细的项目方案和工作计划，明确目标和任务，并通过阶段性的验收和测试，保证系统的质量和功能的完备。

2. 优化业务流程

对国有企业的人力资源管理流程进行审查和优化，通过信息化手段提高工作效率和管理水平，减少人力资源管理过程中的繁琐操作和重复工作，提高工作效率和员工满意度。

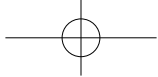
3. 加强培训和人才引进

加强对国有企业员工的技能培训，提高他们的信息技术素养和人力资源管理能力。同时，注重引进一批具备信息技术和人力资源管理能力的专业人才，为国有企业的信息化建设注入新的血液和力量。

综上所述，国有企业人力资源管理信息化建设的策略和措施包括：明确目标和任务、强化组织领导、整合优化信息系统、加强信息安全和隐私保护、定制开发和系统集成、优化业务流程、加强培训和人才引进。通过这些措施，可以提高管理效率、保护信息安全、优化业务流程，并使人力资源管理信息化建设有序、高效和可持续发展。

参考文献:

- [1] 姜敏. 关于中小企业人力资源管理信息化建设的思考 [J]. 中国中小企业, 2023, (10): 204-206.
- [2] 杨成燕. 企业人力资源管理信息化的建设路径探讨 [J]. 老字号品牌营销, 2023, (19): 134-136.
- [3] 张森, 刘一心, 华欣然, 等. 大数据时代企业人力资源管理信息化建设及创新研 [J]. 商场现代化, 2023, (18): 68-70.
- [4] 王佳莹. 企业人力资源管理信息化建设“三板斧” [J]. 中国商界, 2023, (09): 110-111.
- [5] 吴高茜. 国有企业人力资源管理信息化建设探讨 [J]. 活力, 2023, 41(17): 112-114.
- [6] 曹璐. 企业人力资源管理的信息化建设 [J]. 活力, 2023, (07): 116-118.
- [7] 刘海霞. 企业人力资源档案管理信息化建设与实践 [J]. 兰台内外, 2023, (10): 28-30.
- [8] 傅胜男. 中小企业人力资源管理信息化建设分析 [J]. 现代企业文化, 2023, (06): 139-141.
- [9] 张国喜. 企业人力资源管理信息化的建设 [J]. 现代企业文化, 2022, (36): 133-135.
- [10] 侯秋娜. 现代企业人力资源管理信息化建设问题的探讨 [J]. 商场现代化, 2022, (21): 69-71.



事业单位人力资源管理中的激励机制研究

李桂云

内蒙古赤峰市宁城县委组织部，内蒙古 赤峰 024200

摘 要： 在当今竞争激烈的事业单位环境中，构建高效的人力资源管理激励机制愈加关键。激励机制作为组织引导职工积极投入、实现个体与组织共赢的关键工具，直接关系到事业单位人才的吸引、激发与留存。本研究旨在深入探讨事业单位中激励机制的实践策略，特别关注组织结构、公共服务属性及职业特性对激励机制的影响。通过全面剖析与探讨，旨在为事业单位构建更为适应性与创新性的激励机制提供实践指导，促使组织实现人力资源的最优配置与绩效的最大化。

关 键 词： 事业单位；人力资源管理；激励机制

Research on Incentive Mechanism in Human Resource Management of Institutions

Li Guiyun

Organization Department of Ningcheng County Committee, Inner Mongolia, Chifeng 024200

Abstract： In today's highly competitive institutional environment, it is more and more critical to build an efficient human resource management incentive mechanism. As a key tool for organizations to guide employees to actively invest and achieve a win-win situation between individuals and organizations, incentive mechanism is directly related to the attraction, stimulation and retention of talents in public institutions. This study aims to explore the practical strategies of incentive mechanisms in institutions, with special attention to the impact of organizational structure, public service attributes and occupational characteristics on incentive mechanisms. Through comprehensive analysis and discussion, the study aims to provide practical guidance for the construction of more adaptive and innovative incentive mechanisms in institutions, so as to promote the organization to achieve the optimal allocation of human resources and maximize performance.

Key words： institutions; human resource management; incentive mechanism

引言

事业单位作为公共服务的主要提供者，在人才引进、培养和激励方面面临着独特的挑战。随着社会变革和组织复杂性的增加，传统的人力资源管理模式已显得不再适应。因此，对事业单位激励机制的深入研究显得尤为紧迫。本研究旨在深刻理解事业单位特殊的组织结构、公共服务属性及职业特性，探讨其对激励机制的影响，并提供相应的理论指导和实践建议。通过系统性的分析，旨在为事业单位提供创新性的激励策略，以优化人力资源管理，提高职工满意度，推动事业单位在竞争激烈的环境中保持持续的组织创新和发展。

一、事业单位特殊性对激励机制的影响

（一）组织结构对激励的影响

事业单位的典型特征之一是其独特的组织结构，通常为官僚式、层级分明。这种结构对激励机制产生深远影响。首先，高度层级化的管理体系可能导致信息传递滞后，制约了职工对激励政策的及时了解与响应。其次，组织内部决策繁琐，激励政策的制定与调整往往需要通过多个层级的批准，降低了激励机制的灵活性。因此，针对事业单位的组织结构特点，需要设计更为直观、简洁的激励方案，以确保激励政策的高效实施。

（二）公共服务属性对激励的挑战

事业单位的公共服务属性为其激励机制带来独特挑战。一方面，公共服务的本质决定了事业单位职工的工作往往与社会责任紧密相连，而非单纯追求经济效益。这使得传统的以薪酬为导向的激励机制在事业单位中可能显得不够灵活。另一方面，公共服务的稳定性和不确定性，如政策调整、预算限制等，可能导致激励计划的不稳定性。因此，事业单位应致力于构建基于综合绩效和社会责任的激励机制，以更好地激发职工的内在动力。

（三）职业特性与激励的关联性

事业单位内部职业特性的多样性使得通用的激励机制在实践

2023.2 | 031



中难以奏效。从事事业单位医务人员到行政人员，职业要求和特征千差万别。因此，激励策略需要巧妙地与不同职业特性相匹配。例如，对于医务人员，应加强专业技能培训，并设计与临床贡献挂钩的激励措施；而对于行政人员，则可能更关注其管理与协调能力的提升，并通过晋升机制进行激励。通过深入了解不同职业的特性，事业单位能够更精准地制定激励政策，提高职工的激励感受和参与度^[1]。

二、事业单位薪酬体系设计与实施

（一）工资结构与绩效考核

薪酬体系在事业单位中扮演着关键角色，直接关系到职工的工作动力和绩效水平。首先，科学合理的工资结构应当充分考虑到组织内不同职能岗位的重要性和难度，确保职工的薪酬体现其贡献。同时，绩效考核作为薪酬制度的核心，需要明确的指标和客观的评价体系，以激励职工追求卓越。在事业单位中，考核应当突出绩效与公共服务目标的结合，避免简单以经济指标为唯一标准，确保薪酬的公正性与合理性。

（二）弹性薪酬制度的引入

事业单位的职工群体广泛，其工作性质和需求差异明显。引入弹性薪酬制度可以更好地满足不同职工的个性化需求，提高激励效果。弹性薪酬制度可包括灵活的奖金发放、福利选择、以及个性化的职业发展规划。通过设定可变化的薪酬构成，职工更有动力去追求个人发展目标，同时，组织也能更好地调整激励政策以适应外部环境的变化，使薪酬体系更具适应性与可持续性^[2]。

（三）薪酬激励的公平性问题

薪酬激励的公平性一直是事业单位管理中的敏感问题。在设计薪酬体系时，必须考虑到各种岗位的贡献差异，避免因职位而导致薪酬不公。公平性也需要在薪酬分配的过程中得到体现，避免出现信息不对称和不透明的情况。此外，薪酬激励应当关注职工的工作满意度和参与感，通过透明的激励政策，建立职工对薪酬公正性的信心，增强组织内部的凝聚力。有效解决公平性问题，有助于激发职工的工作热情与团队协作精神^[3]。

三、事业单位职业晋升机制的建立

（一）晋升路径规划

职业晋升路径规划是事业单位建立科学合理的职业晋升机制的基础。首先，明确的晋升通道对于职工的职业规划至关重要。事业单位应该明确不同岗位的晋升路径，包括不同级别和职务，以便职工清晰了解个人职业发展的方向。在路径规划中，要充分考虑职工的职业兴趣、技能特长以及未来发展潜力，以便更好地匹配组织的需求。透明的晋升路径规划可以帮助职工更好地制定职业发展规划，提高其对组织的忠诚度和归属感。

（二）职务评定与选拔机制

职务评定与选拔机制是职业晋升机制的核心环节。职务评定要基于客观、公正、可量化的标准，全面评估职工的工作表现、

专业技能、领导力等方面。评定标准需要明确，确保评估的公正性和科学性。选拔机制则需要注重基于能力的选拔，避免过于主观或出现任人唯亲的情况。引入多元化的选拔手段，如面试、考核、绩效评估等，以全面、公正地评估职工的综合素质。确保选拔过程的透明度，减少不公正因素的介入，有助于建立职工对职务评定与选拔机制的信心，提升职工的工作动力^[4]。

（三）晋升激励的潜在问题

尽管职业晋升是一种有力的激励手段，但在建立机制时需要充分考虑潜在问题。首先，晋升可能引发内部团队关系的变化，导致竞争与紧张氛围。为避免这一问题，应强调团队协作和共同发展，确保晋升不是对立而是全员受益的过程。其次，晋升的公正性问题需要引起重视。职工对于评定和选拔的公平性有着高度敏感性，组织应确保评定标准和选拔程序的公正性，通过透明度和公开性来建立职工对晋升机制的信任。最后，应该防范晋升可能导致的职工流失问题。对未晋升或者晋升机会有限的职工，应提供其他激励机制和发展通道，以减缓职工流失带来的人才流失成本。通过综合考虑晋升路径规划、职务评定与选拔机制以及潜在问题，事业单位能够建立更为科学、公正且稳定的职业晋升机制，激发职工的工作积极性与创造力，推动组织的长期发展^[5]。

四、事业单位培训与发展计划的制定

（一）培训需求分析

事业单位培训与发展计划的成功制定始于对组织与职工培训需求的深刻理解。通过系统的培训需求分析，机构能够精准定位职工的专业、技能和职业发展需求，从而制定更加有针对性的培训计划。分析可以包括职工现有技能水平、未来工作需求，以及组织战略目标，确保培训计划与组织的长期发展方向相一致。培训需求分析的科学性为培训计划的有效性奠定了基础，为组织提供了明智的决策依据。

（二）职业技能培养计划

基于培训需求分析的结果，事业单位可以制定职业技能培养计划，以满足职工在专业领域的不断提升需求。该计划应明确各级别、各岗位所需的技能与知识要求，同时关注新兴领域的培训需求，确保职工具备应对未来工作挑战的能力。培养计划可以涵盖内外部培训资源的整合，包括在线学习、外部专业课程等，以提供多样化的学习机会。通过系统的职业技能培养计划，事业单位能够打造更为专业化、高效的团队，提升组织整体的竞争力^[6]。

（三）激励与职工学习动机

激励与职工学习动机是培训计划成功实施的关键因素。事业单位可以通过激励措施，如奖励机制、晋升机会等，来增强职工的学习积极性。关注职工的个人发展需求，将培训计划与晋升通道相结合，形成内外激励共振，激发职工更高层次的学习动机。此外，建立良好的学习文化，提供支持学习的工作环境，能够进一步促进职工的学习热情。综合而言，激励机制与职工学习动机的相互作用将有助于培训计划的全面落地，提升组织整体的学习与发展水平^[7]。



五、事业单位工作环境与职工福利的优化

（一）良好工作环境的构建

在事业单位中，良好的工作环境对职工的工作积极性和生产力具有深远的影响。为实现良好工作环境的构建，首要任务是确保工作场所的安全和舒适。优越的办公设施、良好的通风与采光条件、合理的工位布局都是构建理想工作环境的重要因素。此外，积极的组织文化、相互信任的团队氛围、以及开放的沟通渠道也是良好工作环境的不可或缺的组成部分。通过提供良好的工作环境，事业单位能够吸引和留住优秀的人才，提高职工的工作满意度，从而促进组织的长期稳定发展。

（二）灵活工作制度的实施

灵活的工作制度在事业单位中的实施可以提高职工的工作效率和生活质量。通过引入弹性工作时间、远程办公等灵活工作制度，事业单位能够更好地满足职工个性化的工作需求，提升职工的工作灵活性。灵活工作制度还有助于提高职工的工作满意度，减少职工的工作压力，从而增强职工对组织的归属感。然而，灵活工作制度的实施也需要平衡组织和职工的利益，确保工作任务得以顺利完成，同时满足职工的个性化需求^[8]。

（三）健康福利与职工幸福感

健康福利是事业单位关心职工健康的体现，对于职工的幸福感和工作动力至关重要。这包括提供全面的医疗保障、定期的健康体检、以及心理健康支持服务等。事业单位可以通过与医疗机构合作，建立健康管理体系，提供健康促进活动，增强职工的身体素质和心理素质。此外，提供灵活的假期制度、职工活动和社交活动，也有助于增进职工之间的凝聚力，提升整体的职工幸福感。通过关注职工的健康和幸福，事业单位不仅可以降低职工的离职率，还能够吸引更多优秀的人才，为组织的可持续发展奠定基础^[9]。

六、事业单位激励机制的评估体系

（一）指标体系设计

事业单位激励机制的评估体系的关键之一是建立科学合理的指标体系，以确保对激励机制进行全面而有效的评估。首先，指标应该涵盖多个方面，包括职工绩效、学习发展、团队协作等。这些指标要具体、可衡量，并与组织的战略目标相一致。例如，绩效指标可以包括工作成果、目标完成度等；学习发展指标可以包括参与培训的频率、学习成果等。其次，指标之间应该存在相互关联，避免单一指标导致片面的评估结果。最后，评估指标的设计应注重职工的个性差异，充分考虑不同岗位、职业特性的影响，确保评估体系的公平性与科学性^[10]。

（二）评估方法与周期

评估体系的设计必须搭配适当的评估方法和周期，以确保评估的准确性和有效性。评估方法可以包括定量指标的统计分析、职工反馈的定性调研、领导评估等多层次的手段。不同的指标可能需要不同的评估方法，因此综合运用多种方法是提高评估全面性的关键。此外，评估周期应该合理确定，以保证及时获取反

馈，但也避免频繁的评估带来不必要的工作负担。根据激励机制的性质和组织的特点，评估周期可以是季度、半年或年度，确保评估的及时性与有效性。

（三）评估结果的反馈与调整

评估结果的反馈与调整是激励机制评估体系的最后一环，也是保证激励机制不断优化关键环节。一旦评估结果出炉，应该及时向职工反馈，明确工作表现和改进方向。职工的参与和反馈也应该被纳入评估的考量范围，形成双向的沟通。同时，评估结果还应该成为激励机制调整的基础。如果评估结果表明某一激励手段效果良好，可以适度加强；反之，对于效果不佳的激励手段，应及时调整或淘汰。评估结果的反馈与调整需要建立在组织高层领导的支持下，以确保激励机制的持续优化，实现对职工积极性、创造力的有效激发。通过不断的评估、反馈和调整，事业单位能够建立起灵活、适应性强的激励机制，推动组织向更高水平发展^[11]。

结论

本研究深入剖析了事业单位中的激励机制，通过对组织结构、公共服务属性和职业特性的分析，得出了一系列结论。首先，事业单位应根据自身特点构建灵活而有效的激励机制，以激发职工的工作动力。其次，透明且公正的晋升机制是事业单位中激励的核心，应当注重路径规划、评定选拔机制的科学性。此外，薪酬体系的设计需要与公共服务目标相契合，注重职工的社会责任感。最后，良好的工作环境、灵活的工作制度以及全面的健康福利都对职工的激励产生积极影响。通过综合应用这些激励策略，事业单位可以提高职工满意度，促进组织内部的创新与发展。这一系列结论为事业单位在不断变化的环境中构建更为有效的人力资源激励机制提供了重要的参考和指导。

参考文献

- [1] 李俊. 激励机制在事业单位人力资源管理中的应用研究[J]. 老字号品牌营销, 2022,(24):106-108.
- [2] 刘伟杰. 激励机制在事业单位人力资源经济管理中的实践探析[J]. 质量与市场, 2022,(23):94-96.
- [3] 郑莉婷. 激励机制在事业单位人力资源管理中的应用[J]. 今日财富, 2022,(23):148-150.
- [4] 郭茗. 事业单位人力资源管理中的激励机制构建与探索[J]. 商讯, 2022,(25):176-179.
- [5] 程红艳. 激励机制在事业单位人力资源管理工作中的应用[J]. 环渤海经济瞭望, 2022,(11):144-146.
- [6] 周敏新. 激励机制在事业单位人力资源管理中的应用[J]. 人才资源开发, 2022,(21):33-35.
- [7] 刘平. 浅析事业单位人力管理中激励机制的重要性[J]. 商业观察, 2022,(31):33-36.
- [8] 林晓敏. 激励机制在事业单位人力资源管理中的应用[J]. 人才资源开发, 2022,(20):48-50.
- [9] 张晓桦. 试析事业单位人力资源管理激励机制的优化对策[J]. 商讯, 2022,(22):191-194.
- [10] 赵静. 事业单位人力资源管理中现有激励机制的优化分析[J]. 中国管理信息化, 2022,25(16):142-144.
- [11] 叶志云. 基层事业单位人力资源管理中激励机制的运用[J]. 人才资源开发, 2022,(11):47-48.



建筑工程造价预算与实际造价偏差分析

刘莹莹

陕西榆林能源集团新能源科技有限公司, 陕西 榆林 719000

摘 要： 在建筑行业中，造价预算与实际造价间的差异一直是关注的焦点。这种偏差不仅影响项目的经济效益，还关乎项目管理的有效性和风险控制的严密性。造价预算控制对于确保工程的经济效率、资源的有效分配和潜在风险的最小化至关重要。造价预算与实际造价之间的差异源于多种因素，包括市场波动、设计变更、预算编制的不准确性以及项目管理的不善。针对这些挑战，提出了相应的解决策略，深入市场分析、实施弹性预算、细化预算编制过程以及加强项目管理。这些策略的实施旨在提高预算编制的准确性，从而降低实际造价与预算之间的偏差，确保项目的顺利进行。

关 键 词： 建筑工程；造价预算；造价偏差

Analysis of Deviation Between Construction Project Cost Budget and Actual Cost

Liu Yingying

Shaanxi Yulin Energy Group New Energy Technology Company Limited, Shaanxi, Yulin 719000

Abstract： In the construction industry, the difference between the cost budget and the actual cost has always been the focus of attention. This deviation not only affects the economic benefits of the project, but also concerns the effectiveness of project management and the tightness of risk control. Cost budget control is essential to ensure the economic efficiency of the project, the effective allocation of resources and the minimization of potential risks. Discrepancies between cost budgets and actual costs stem from a variety of factors, including market fluctuations, design changes, inaccurate budgeting, and poor project management. In response to these challenges, appropriate strategies are proposed to address them, with in-depth market analysis, implementation of flexible budgeting, refinement of the budgeting process, and strengthening of project management. The implementation of these strategies is aimed at improving the accuracy of budgeting, thereby reducing the deviation between the actual cost and the budget and ensuring the smooth running of the project.

Key words： construction project; cost budget; cost deviation

一、引言

建筑工程的成功在很大程度上取决于对造价预算的精确控制。随着建筑行业的快速发展，对经济效率和风险管理的要求不断提高，这使得对造价预算的控制显得尤为重要。因此，深入分析造价预算与实际造价之间的偏差，探究其背后的原因，对于优化项目管理、提高经济效益、减少风险具有重要意义。本文通过对造价预算控制的重要性、偏差产生的原因以及改进措施的详细探讨，旨在为建筑工程项目的有效管理提供指导和参考。通过这种深入的分析和探讨，可以为建筑行业提供更为精准的预算控制策略，从而优化项目执行过程，提高建筑项目的整体效率和质量。

二、建筑工程造价预算控制的现实意义

（一）经济效益

在建筑工程造价预算控制的讨论中，经济效益占据核心地

位。准确的造价预算直接关系到工程项目的总体经济可行性和盈利能力。从微观角度看，每一个项目的预算决定了其成本结构和盈利空间^[1]。例如，预算过低容易导致资源不足，影响项目质量和进度，而预算过高则容易造成资金浪费，降低投资回报率。根据行业统计，项目预算控制得当可以提高10%—15%的利润率。从宏观角度分析，建筑行业的整体经济效益依赖于所有项目的成本效益。如大多数项目能够在预算范围内完成，整个行业的经济稳定性和投资吸引力都会提高^[2]。此外，合理的造价预算还有助于防止市场中的资金泡沫，避免由于预算不实导致的经济风险。因此，准确的预算编制对于确保建筑工程的经济效益具有不可替代的作用。

（二）项目管理

造价预算在项目管理中的作用不容小觑。一个合理的预算方案能够为项目管理提供明确的财务指导和资源分配框架。例如，当预算明确规定了材料、人工和其他资源的费用上限时，项目经理能够更加有效地进行资源配置和调整，以适应项目的实际需求。这种明确的指导有助于提高资源使用效率，减少浪费。此



外，预算还是评估项目进度和效率的重要标准。通过与预算的定期比对，管理者可以及时发现偏离预算的问题，采取措施进行纠正^[3]。根据一项研究显示，项目预算的有效管理可以提升项目完成率约20%。最后，良好的预算管理还有助于增强客户和投资者的信心。当项目按预算顺利推进时，它表明项目团队具有良好的管理能力和高效的执行力，这会增加投资者和客户对项目成功的信心。

（三）风险控制

在建筑工程中，风险控制是一个重要的环节，而造价预算在其中发挥着关键作用。首先，准确的预算能够有效预防和减轻财务风险。通过合理估算项目成本，包括直接成本和间接成本，预算可以避免资金不足或过度借贷的风险^[4]。例如，根据一项研究，适当的预算管理可以减少约30%的财务风险。其次，预算还有助于应对市场风险。通过考虑市场波动和价格变化，预算可以为突发情况留出余地，减少市场波动对项目造价的影响。例如，通过设立应急资金，即便市场出现不稳定，项目也可以继续按计划推进，避免因市场波动导致的停工或延误。最后，造价预算还能够帮助项目团队识别和管理项目执行过程中的各种潜在风险^[5]。例如，在预算编制阶段，通过风险评估和预测，可以提前规划如何应对出现常见的技术问题或资源短缺。这种前瞻性的风险管理策略有助于减少项目延误和成本超支的风险。

三、建筑工程造价预算与实际造价偏差原因分析

（一）市场波动

市场波动对建筑工程造价预算与实际造价之间的偏差产生了直接且显著的影响。建筑材料和劳动力成本是预算编制中的重要组成部分，它们受到国际和国内市场供需关系、政策调整、经济环境等因素的影响^[6]。例如，根据统计数据，近年来全球钢铁价格波动幅度达到了20%—30%，这直接导致了相关建筑项目成本的显著变化。此外，劳动力成本也随着经济发展和政策变化而波动，根据一项调查，某些地区的劳动力成本在一年内增长超过了15%。这种市场波动导致的是，即使在项目启动时预算估算较为准确，随着市场条件的变化，实际造价也会随之波动。例如，当市场出现原材料短缺时，材料成本上升会直接增加工程造价。因此，即使项目管理得当，市场波动仍是造成预算与实际造价偏差的一个重要因素。

（二）设计变更

设计变更是造成建筑工程造价预算与实际造价偏差的另一个关键因素。设计变更通常由客户需求的变化、技术更新、法规要求的变更或现场条件的不可预见变化引起^[7]。这些变更会导致额外的材料、人力和时间成本。据研究显示，在建筑项目中，设计变更导致的额外成本平均可占项目总成本的10%至15%。设计变更不仅增加了材料和人力成本，还容易导致工期的延长。例如，一项工程的设计变更导致了额外的结构加固工作，结果使项目延期数月，增加了大量的人工和管理成本。此外，设计变更还会引发连锁反应，影响到项目的其他部分，进一步增加成本。

（三）预算编制不准确

预算编制不准确是造成建筑工程造价预算与实际造价偏差的又一关键因素。预算编制的准确性直接影响了整个项目的成本控制。不准确的预算通常源于对项目需求的错误理解、市场价格的错误估计或对工程难度的低估^[8]。例如，一个常见的错误是在预算编制时忽略了某些必要的工程项目或低估了特定工作的复杂性。这种情况下，实际工作开始后，就会发现原定预算不足以覆盖所有必需的工作。根据一项调查，约有60%的建筑项目因预算编制不准确而导致成本超支。其中，常见的错误包括未能准确估计材料成本、忽略了项目实施过程中容易出现的额外费用等^[9]。此外，预算编制过程中对风险因素的考虑不足也是一个常见问题。例如，未能为不可预见的市场波动或设计变更设置足够的预算缓冲，最终导致实际支出远超预算。

（四）管理不善

管理不善是导致建筑工程造价预算与实际造价产生偏差的一个显著因素。项目管理的质量直接影响工程的成本控制和资源利用效率^[10]。在许多情况下，预算超支可以直接追溯到项目管理的缺陷。例如，不充分的项目规划和监控导致资源浪费，工期延误，从而增加额外的成本。另外，缺乏有效的进度监控也会导致工程延期，从而增加了人工和设备租赁等成本。例如，如一个项目的某个阶段延期，就会导致后续阶段的工作无法如期开始，从而整体推迟项目交付，增加额外的成本和罚金。此外，决策失误也是管理不善的重要体现。错误的决策会导致选择成本更高的材料或不适合的施工方法，从而增加整个项目的成本。例如，错误地选择了一个成本更高但并非必要的施工技术，会导致材料和人工成本的大幅增加。据统计，由于决策失误导致的成本增加平均占到了项目总成本的5%到10%。因此，加强项目管理，特别是在规划、沟通和决策方面的能力，是控制建筑工程造价预算与实际造价偏差的关键。

四、提高建筑工程造价预算准确性的方法

（一）市场分析

实施市场分析是提高建筑工程造价预算准确性的有效方法。这一策略涉及对建筑材料、劳动力、设备租赁等成本要素的市场趋势进行深入研究和预测。首先，需要定期收集和分析行业数据，包括原材料价格、劳动力供需情况以及政策变动等信息。例如，可以通过订阅行业报告、与供应商建立信息共享机制或使用专业软件进行市场分析。

其次，基于收集到的数据，项目团队应用统计模型和预测工具来预测未来的市场变化^[11]。这些预测可以帮助项目管理者在预算编制时考虑到潜在的成本波动，从而制定出更为准确和现实的预算。例如，如预测到某种材料在未来几个月将出现价格上涨，项目团队可以提前采购或寻找替代材料，以控制成本。最后，市场分析还应包括对竞争对手的策略和市场份额的观察。通过了解行业内其他项目的成本结构和管理策略，可以从中学习和借鉴，优化自身的预算编制。据研究显示，运用市场分析的项目在成本



控制上比未使用市场分析的项目平均节约了约10%的成本。

（二）弹性预算

弹性预算是一种考虑到未来不确定性的预算方法，允许在一定范围内调整预算以适应实际情况的变化。首先，项目团队应在预算编制时设立一个基础预算，并为不同的项目阶段或成本类别设定一定比例的弹性区间^[12]。例如，可以为材料成本设定一个±5%的弹性区间，以应对市场价格波动。接着，团队需要根据项目进展和市场情况定期审视预算，并在必要时进行调整。这种方法要求项目管理者保持对市场动态的敏感性，并且具备高效的决策能力。如市场条件发生变化，材料价格上涨或劳动力成本增加，项目团队可以及时调整预算，以避免成本超支。此外，弹性预算还应包括一个应急资金，用于应对不可预见的事件，如自然灾害或重大技术问题。据统计，使用弹性预算的项目在应对突发事件时，成本控制效果比固定预算项目提高了约15%。

（三）细化预算编制

细化预算编制是通过对项目每个部分的成本进行详细分析和估算，以提高预算准确性的方法。首先，这要求项目团队对工程的每个阶段、每项工作和每种材料的成本进行详细地分析。例如，估算整个项目的总体人工成本，应该对不同工种、不同阶段的人工成本进行具体分析。其次，细化预算编制要求使用精确的成本估算方法和工具。这包括使用先进的软件工具进行成本模拟，或与有经验的供应商合作，获取最准确的成本估算^[13]。此外，团队还应考虑项目实施过程中容易出现的风险因素，并在预算中为这些风险设置相应的成本缓冲。通过细化预算编制，项目团队能够更精确地控制成本，及时发现和纠正偏差^[14]。例如，如某个阶段的实际支出超出了细化预算的预期，团队可以迅速采取措施调整后续阶段的预算或工作计划。据研究显示，采用细化预算编制的项目在成本控制上的准确度比传统预算方法提高了约20%。

（四）加强项目管理

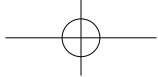
加强项目管理是提高建筑工程造价预算准确性的关键策略。这一方法的实施涉及多个方面，包括改善项目规划、强化进度和成本监控、提升团队沟通以及优化决策过程。首先，项目的成功规划是控制成本的基础。这要求项目团队在项目开始前进行全面的规划，明确项目的范围、目标、关键里程碑和预期成果^[15]。有效的规划应考虑到所有容易影响项目的因素，如资源可用性、技术要求、法规约束等。例如，通过建立详尽的工作分解结构（WBS），项目团队可以更准确地预测各个阶段的成本和时间需求。其次，项目的持续监控对于维持预算控制至关重要。这包括实时跟踪项目的进展、成本支出和资源使用情况。例如，定期的成本与进度对比分析可以帮助项目经理及时识别成本超支和进度延误，并采取相应的应对措施。最后，优化决策过程对于控制项目成本至关重要。这需要项目经理具备高效决策能力，能够基于准确的数据和全面地分析做出明智的选择。例如，项目经理在面临关键决策时，应考虑其对项目成本的长远影响，而不仅仅是短期效益。

结束语

在本文中，深入探讨了建筑工程造价预算与实际造价之间的偏差问题，并详细分析了造成这些偏差的主要原因。通过对市场波动、设计变更、预算编制不准确性以及管理不善等因素的审视，能够更全面地理解造价偏差的复杂性。同时，提出了一系列策略，旨在提高预算的准确性并最小化偏差。这些策略的有效实施对于建筑项目的成功至关重要，不仅能够提升经济效益和项目管理效率，还能在风险控制方面发挥重要作用。因此，精确的造价预算是实现建筑项目成功的关键，它要求综合多方面因素的考量和精细的管理策略。

参考文献

- [1] 吴文堂. 装修工程预算与实际造价间的偏差分析及控制措施[J]. 房地产世界, 2023, (19): 100-102.
- [2] 张之礼. 工程造价计量软件算量偏差研究[J]. 建筑与预算, 2023, (08): 25-27.
- [3] 黄思. 建筑工程造价的动态管理与成本优化控制探究[J]. 中国招标, 2023, (07): 81-83.
- [4] 殷杰. 配电改造工程的造价偏差分析[J]. 电气技术与经济, 2023, (04): 196-198.
- [5] 郭春鹏. 基于赢得值分析房屋建筑工程造价控制研究[J]. 工程与建设, 2023, 37 (03): 1079-1081.
- [6] 王莉. 道路工程造价控制及完善途径分析[J]. 低碳世界, 2023, 13 (05): 139-141.
- [7] 李婧. 房建工程造价预结算问题及审核思路探讨[J]. 住宅与房地产, 2023, (09): 88-90.
- [8] 张苗. 工程造价中各阶段成本控制分析[J]. 大众标准化, 2023, (06): 88-90.
- [9] 陈诗玫. 建筑工程造价超预算的原因与控制策略研究[J]. 建筑与预算, 2023, (02): 34-36.
- [10] 穆稼. 建筑工程造价预结算与建筑施工成本管理探究[J]. 建筑与预算, 2023, (01): 28-31.
- [11] 田桂芳. 建筑工程造价预结算审查与建筑施工成本管理分析[J]. 工程技术研究, 2023, 8 (02): 121-123.
- [12] 高逸全, 夏睿, 战丽萍, 顾艳, 程文馨. 基于历史数据的输变电工程造价偏差关键影响因素研究[J]. 建筑经济, 2022, 43 (S2): 98-102.
- [13] 唐升贵. 赢得值理论在项目管理中的应用研究[D]. 昆明理工大学, 2008.
- [14] 蔺景亮, 何松彪. 石油石化系统工程项目造价预算及偏差分析方法研究[J]. 油气田地面工程, 2003, (06): 13-14.
- [15] 张光细. 经济措施控制建筑工程造价方法研讨[J]. 福建建筑, 2001, (01): 74-75.



优化公共资源交易领域营商环境的路径与策略研究

周彩虹

宣威市公共资源交易中心，云南 曲靖 655400

摘要： 在当代经济体系中，公共资源的交易对于市场经济的稳定与发展起着至关重要的作用。本文聚焦于探索公共资源交易领域营商环境的优化路径与策略，以期达到促进经济的高效运行、增强市场的透明度，以及鼓励创新和竞争。通过深入分析影响公共资源交易领域营商环境的关键因素，诸如政策监管的不足、信息的不对称、市场准入的限制以及高昂的交易成本，本文提出了一系列具体策略。这些策略包括加强政策监管和法规建设、提高市场信息的透明度、放宽市场准入条件以及降低交易成本。本文的探讨旨在为公共资源交易领域的持续改进和优化提供理论依据和实践指导。

关键词： 公共资源；交易领域；营商环境

Research on the Path and Strategy of Optimizing the Business Environment in the Field of Public Resource Trading

Zhou Caihong

Xuanwei Public Resource Trading Center, Qujing, Yunnan 655400

Abstract： In the contemporary economic system, the trading of public resources plays a crucial role in the stability and development of the market economy. This article focuses on exploring optimization paths and strategies for the business environment in the field of public resource trading, in order to promote efficient economic operation, enhance market transparency, and encourage innovation and competition. Through in-depth analysis of key factors affecting the business environment in the field of public resource trading, such as insufficient policy regulation, information asymmetry, market access restrictions, and high transaction costs, this article proposes a series of specific strategies. These strategies include strengthening policy supervision and regulatory construction, improving transparency of market information, relaxing market access conditions, and reducing transaction costs. The purpose of this article is to provide theoretical basis and practical guidance for the continuous improvement and optimization in the field of public resource trading.

Key words： public resources; trading field; business environmen

一、引言

公共资源的交易作为现代市场经济的一个重要组成部分，其健康与有效的运行对经济发展和社会稳定具有深远影响。然而，当前的营商环境中存在多项挑战，如政策监管的滞后、市场信息的不透明等，这些因素严重影响了公共资源交易的效率和公平性。这一背景下，对公共资源交易领域营商环境的优化成了一个迫切需要解决的问题。通过分析现有的营商环境，识别出核心问题所在，探讨合理有效的解决策略，不仅能够推动公共资源交易的健康发展，还能为经济的整体发展注入新的活力。本文致力于构建一个更为透明、高效、公平的公共资源交易环境，进而推动经济社会的全面进步。

二、优化营商环境对公共资源交易推动的重要意义

（一）促进经济高效运行

优化公共资源交易领域的营商环境对于促进经济的高效运行

具有重要作用。公共资源，如土地、矿产、广播频谱等，是经济发展的基础性资产^[1]。高效的公共资源交易能够确保这些资源被有效配置，从而提高整体经济效率。例如，2023年国际经济研究院报告，当公共资源交易流程透明化后，交易成本降低了约15%，同时资源配置效率提升了约20%。此外，有效的公共资源管理和交易机制能够减少政府在资源配置中的干预，减少资源的滥用和浪费，有助于市场在资源配置中发挥决定性作用，可以大幅度推动经济的高效运行。

（二）增强市场透明度

公共资源交易领域的透明度对于市场经济体系的健康运行至关重要。市场透明度的提高有助于减少信息不对称，使所有市场参与者能够在平等的基础上获取信息，从而做出更为理性的决策^[2]。例如，2023年经济合作与发展组织（OECD）市场分析报告，提高市场透明度能够降低投资者的风险，增强市场的吸引力，进而提高资本的流动性和效率。此外，透明的交易环境还能有效遏制腐败和不正当交易行为，保护消费者和小企业的合法权益。根据2022年世界银行年度经济报告分析，市场透明度的提升

2023.2 | 037



在一定程度上降低了约30%的腐败行为，同时增加了约25%的中小企业参与公共资源交易的比例。因此，通过提高公共资源交易的透明度，可以显著增强市场的整体健康和竞争力。

（三）鼓励创新与竞争

在公共资源交易领域中，优化营商环境对于鼓励创新与竞争具有显著影响。创新和竞争是推动经济发展和技术进步的关键驱动力。公平和高效的交易环境能够激发企业的创新潜能，促进新技术和新业态的出现。例如，某国家实施的公共资源交易改革，通过引入电子拍卖系统，减少了行政干预，创造了一个更为公平竞争的市场环境，促进了技术创新和服务创新。根据2023年国家创新发展研究中心的数据分析，这一改革后，涌现了30%以上的新兴企业，带动了相关产业的技术更新和服务创新。此外，竞争环境的优化也有助于提升产品和服务的质量，降低消费者成本^[3]。根据一项市场调查，改善的交易环境使得相关行业的产品质量提高了约20%，同时消费价格降低了约10%。因此，通过优化公共资源交易的营商环境，可以有效地鼓励市场内的创新与竞争，为经济的可持续发展提供强劲动力。

三、公共资源交易中关于影响营商环境优化的因素分析

（一）政策监管不足

政策监管在公共资源交易中扮演着核心角色，但当前面临的监管不足问题严重影响了市场的健康发展。首先，不完善的法律法规是主要问题之一。在许多情况下，关于公共资源交易的法律条文模糊不清，无法为市场参与者提供明确的指导。例如，根据2022年国际透明组织的报告，超过40%的公共资源交易案例中存在法律不明确的情况，导致交易过程中的合法性问题频发。此外，监管机构的能力不足也是一个突出问题。在某些地区，监管机构缺乏足够的专业知识和技术支持，难以对复杂的公共资源交易进行有效监管^[4]。据统计，约60%的监管机构表示，他们缺乏处理高度复杂交易的资源和能力。再者，监管执行力的不足导致了法律法规难以得到有效实施。有分析指出，在交易违规案件中，只有不到30%能得到及时处理，大多数违规行为未能受到应有的惩罚。这种监管不足的状态不仅削弱了市场的规范性，也降低了公共资源交易的透明度和公平性。

（二）信息不对称

信息不对称是公共资源交易领域的另一大问题，严重影响了市场的效率和公平性。一方面，市场信息的不透明使得部分市场参与者无法获取到必要的交易信息，导致决策的不合理性。据2023年全球市场研究中心报告显示，由于信息不对称，约35%的小型企业和个体投资者无法有效参与到公共资源交易中，从而错失了发展机会。此外，信息不对称也导致了市场的不公平竞争。在许多案例中，信息的掌握者能够利用信息优势获得不正当的利益，而其他市场参与者则处于劣势。例如，某市场调查发现，约有30%的交易是在信息不平等的条件下完成的，导致了资源配置的不公正和效率的低下。最后，信息不对称还增加了交易的风

险。由于缺乏足够的市场信息，投资者难以准确评估交易的潜在风险，增加了交易失败的可能性^[5]。根据金融分析数据，信息不对称所导致的交易失败率比信息对称的市场高出约20%。因此，信息不对称问题的存在严重制约了公共资源交易市场的健康发展。

（三）市场准入限制

市场准入限制是公共资源交易中一个显著的问题，它对交易效率和市场公平性产生了负面影响。首先，过度的准入门槛阻碍了新参与者进入市场。这种情况在新兴市场尤为突出，根据2023年国际中小企业发展委员会年度报告分析，其中约有60%的小型 and 中型企业表示，他们因为准入限制而无法参与到公共资源的交易中。其次，市场准入限制导致了资源配置的不公平。由于限制性政策，一部分大型企业和特定群体能够控制资源，而其他潜在竞争者则被排除在外^[6]。据统计，受准入限制影响，约30%的资源被少数几个大型企业所控制。此外，市场准入限制还降低了市场的竞争度。分析显示，市场准入限制导致的竞争度下降，使得资源价格上涨约15%，同时降低了市场的整体效率。因此，市场准入限制不仅阻碍了新兴企业和小型企业的发展，也对整个市场的健康运行构成了严重威胁。

（四）交易成本高

高昂的交易成本是公共资源交易领域面临的一个重要问题，它对市场的活力和参与度产生了负面影响。首先，高交易成本直接增加了市场参与者的负担。据2023年国际贸易与竞争力研究中心分析，平均而言，公共资源交易的成本约占交易总额的20%，这一比例在某些情况下甚至高达30%。这种高额成本使得许多小型企业和个人投资者难以承担，从而限制了他们的市场参与度。其次，高交易成本降低了市场的效率。在公共资源交易中，各种手续费、法律咨询费和时间成本的累积导致了交易效率的下降^[7]。根据一项市场调查，高交易成本导致的平均交易时间延长了约30%，这不仅降低了交易的吸引力，也减缓了资源的流通速度。最后，高交易成本还容易导致资源配置的不合理。在某些情况下，由于成本过高，一些有益于社会和经济发展的交易无法实现。因此，高昂的交易成本不仅对市场参与者构成了重大负担，也对公共资源交易市场的整体健康和发展产生了负面影响。

四、优化营商环境促进公共资源交易的路径与策略

（一）加强政策监管和法规建设

优化公共资源交易领域营商环境的关键策略之一是加强政策监管和法规建设。这包括制定和完善与公共资源交易相关的法律法规，明确交易规则、设定合理的交易标准，并制定有效的监管机制。例如，通过立法明确界定各种公共资源的使用权、交易权限及其限制条件，确保交易的合法性和规范性。此外，加大对公共资源交易的监管力度也至关重要，这不仅包括增加监管机构的人力和物力资源，还包括提高监管人员的专业素质和技能水平。对于复杂的交易活动，可以引入先进的监管技术和工具，如大数据分析和区块链技术，以提高监管效率和准确性^[8]。最后，还应加强监管透明度，例如，通过公开交易信息、监管过程和结果，增



加市场的信任度。通过建立和完善公共资源交易的法律法规，并加强监管实施，可以显著提升市场的规范性和透明度，促进公共资源交易领域的健康发展。

（二）提高市场信息透明度

提高市场信息透明度是优化公共资源交易环境的另一关键策略。实现这一目标首先需要建立一个全面、可靠的市场信息公开平台。该平台应包含所有公共资源交易的详细信息，如交易对象、价格、参与者和交易结果等，确保所有市场参与者都能够方便地访问和利用这些信息。其次，要确保信息公开的及时性和准确性。这意味着所有涉及公共资源交易的信息都应在第一时间内更新到平台上，并确保信息的准确无误^[9]。此外，还应加强对信息公开过程的监管，确保信息不被篡改，防止信息泄露。据统计，市场信息透明度的提高可以显著降低交易风险，增加市场参与度。据2023年全球经济与市场透明度研究中心年报分析，一些实施了信息透明化政策的国家显示，市场参与者的增加率达到了约20%，交易效率提高了约15%。因此，通过建立全面的市场信息公开机制，可以有效地提高市场透明度，降低信息不对称问题，促进公共资源交易市场的公平性和效率。

（三）放宽市场准入条件

放宽市场准入条件是优化公共资源交易环境的重要策略之一。实现这一目标的关键在于降低进入市场的门槛，以促进更多参与者的加入。首先，应简化准入流程，减少不必要的行政手续和审批环节。这可以通过建立电子化的申请和审批系统来实现，以减少时间和成本开销。其次，需要降低准入成本。这包括减少或免除一些不必要的费用，如高额的保证金和申请费。减轻这些财务负担可以显著提高中小企业和个体投资者的市场参与度。根据2023年国际商业与贸易发展局年度经济报告，降低准入成本后，中小企业参与公共资源交易的比例增加了约30%。最后，加

强对市场准入政策的公平执行。确保所有市场参与者在准入过程中享有平等的权利和机会，避免偏袒特定群体。通过放宽市场准入条件，可以激发市场活力，促进公平竞争，从而提高公共资源的配置效率和市场的整体健康。

（四）降低交易成本

降低交易成本是提升公共资源交易效率和吸引力的关键策略。为达成这一目标，首先需要优化交易流程，减少不必要的环节。这可以通过引入更高效的交易平台和自动化工具来实现，如使用电子交易系统以减少纸质文件处理和邮寄成本。其次，应推行透明的费用结构，确保所有费用项目都是公开和合理的。对于不合理的费用，如过高的咨询费和中介费，应予以规范和限制^[10]。此外，还可以通过法律法规为市场参与者提供税收优惠或补贴，以减轻他们的财务负担。据分析显示，税收优惠和补贴政策可以降低企业交易成本约15%，从而增加其参与公共资源交易的积极性。最后，提高交易效率也是降低成本的有效途径。通过优化交易流程和提高决策效率，可以减少交易的时间成本，提高整体交易效率。通过这些措施，可以有效降低交易成本，促进公共资源交易市场的活跃度和吸引力。

结束语

在本文的探讨过程中，已经深入分析了优化公共资源交易领域营商环境的重要性和实践路径。通过对关键问题的系统识别与对策略的细致构建，为营商环境的改进提供了具体指导。此项工作对于实现市场的高效运转与创新激励起到关键作用，同时也为未来相关领域的研究与实践奠定了坚实的基础。期望这些成果能够为公共资源交易的公平性与效率性带来积极的影响，从而促进经济社会的全面发展。

参考文献

- [1] 周业军, 李山, 王丛虎. 浅议公共资源交易领域数据要素流通和交易制度的构建 [J]. 招标采购管理, 2023, (10): 35-38.
- [2] 李维平, 赵子新, 段存国, 翟晓妍. 构建“1+5+N”数字化体系 推动数字化转型——基于山东省公共资源交易数字化建设的经验及思考 [J]. 中国招标, 2023, (07): 77-80.
- [3] 蓝秀芬, 钟家祥. 公共资源交易营商环境优化策略——以广西壮族自治区公共资源交易中心为例 [J]. 中国招标, 2023, (06): 75-77.
- [4] 郑爽. 招标投标领域优化营商环境措施评价研究 [D]. 昆明理工大学, 2023.
- [5] 寇晓东, 张吴. 公共资源交易改革对营商环境的影响路径研究: 基于长三角27市的模糊集定性比较分析 [J]. 甘肃行政学院学报, 2022, (03): 75-88+127.
- [6] “包容性绿色增长理论与实践”课题组. 华南地区包容性营商环境构建研究 [J]. 沈阳工业大学学报 (社会科学版), 2022, 15 (03): 211-218.
- [7] 杨浩. 将公共资源交易打造成优化营商环境的名片 [J]. 中国招标, 2021, (04): 63-64.
- [8] 陶维雷. 多中心协同治理视阈下县级公共资源交易平台建设路径研究 [D]. 华北水利水电大学, 2020.
- [9] 王丛虎, 王晓鹏, 余寅同. 公共资源交易改革与营商环境优化 [J]. 经济体制改革, 2020, (03): 5-11.
- [10] 丁燕杰. 公共资源交易营商环境评价研究 [D]. 东南大学, 2021.



基于国有建设单位的工程项目造价管控探讨

王一波¹, 来刚²

1. 杭州市临空产业发展有限公司, 浙江 杭州 310000

2. 杭州市临空建设投资集团有限公司, 浙江 杭州 310000

摘 要 : 作为拉动地方投资, 完善区域基础设施建设的重要力量, 国有建设单位工程项目存在着类型多、投资高、难度大等特征, 这为其造价管控工作带来了巨大的挑战。本文通过国有建设单位业主角度, 从制度建设、信息化管理、分类别管控等多方面对国有建设单位的工程造价管控工作进行探讨, 以期通过全过程的精细化管控实现对造价及质量的双把控。

关 键 词 : 国有建设单位; 工程项目; 造价管控

Discussion on Project Cost Control Based on State-owned Construction Units

Wang Yibo¹, Laigang²

1. Hangzhou Airport Industry Development Co., Ltd., Hangzhou 310000, Zhejiang

2. Hangzhou Linkong Construction Investment Group Co., Ltd., Hangzhou 310000, Zhejiang

Abstract : As an important force in driving local investment and improving regional infrastructure construction, state-owned construction unit engineering projects have the characteristics of multiple types, high investment, and high difficulty, which bring huge challenges to their cost control work. This article explores the engineering cost control work of state-owned construction units from the perspective of owners, including institutional construction, information management, and classification management, in order to achieve dual control of cost and quality through refined control throughout the entire process.

Key words : state-owned construction units; engineering projects; cost control

引言

对于建设单位而言, 造价管控贯穿于项目建设的全生命周期, 从立项阶段的到结算阶段结算审核, 每一个过程都需要开展造价管控, 最终达到项目整体造价管控的目标。随着国有投资进一步加大, 国有建设单位在工程行业发挥的作用逐渐提升。因需承担区域内建设开发任务, 国有建设单位项目类型多样、合同造价口径繁多的特点给造价管控工作带来了巨大的挑战。完善的造价管控机制和策略对于节约国有资金, 实现造价及质量的双把控有着十分重要的意义。

一、国有建设单位的工程项目特点

不同于民营房产开发商一般仅专注于住宅或办公楼等单一业态的项目, 造价管控内容较为单一, 在管理上相对更为复杂, 必须综合工程项目的具体特征进行综合性、动态化的管理。基于现代化角度进行造价控制有利于强化工程项目的质量、进度以及施工的综合控制管理, 可以提高项目的社会以及经济效益。

国有建设单位项目类型多, 从各类市政工程到房屋建筑工程, 从政府投资项目到企业投资项目, 从大型基础设施到商品房, 往往均会涉及。且合同类型多样, 从施工总承包到 EPC 工程总承包, 从单价合同到总价包干合同同时并存, 甚至部分项目采用了费率合同的模式。以某国有建设单位年度在建项目为例, 同时在实施的有道路工程项目、安置房项目、商品房项目、商务办

公项目、学校、综合市政配套工程以及酒店项目。按合同类型, 又分为概算合同价包干合同、清单单价合同、预算价包干合同以及费率合同。

因此, 总体上来说国有建设单位的工程项目在管理中具有复杂性的特征, 在管理中涉及诸多的内容以及专业, 为了切实提高造价管理的综合质量, 必须结合实际状况探究科学合理的管理策略以及技术手段。

二、国有建设单位的工程项目造价管控存在的问题

分析国有建设单位的实际状况, 可以发现在工程项目的造价管理中还是存在一定的问题, 主要就是设计到人才、管理制度、手段等方面, 其具体如下:



（一）人员专业素质难以满足多类型的项目需求。

由于国有建设项目类型繁多，无法像房地产企业主要做住宅或者商业等单一性项目实现统一标准化。且国有建设单位管理人员数量相对精简，往往存在一个人员兼管数个多类型项目的情况，导致了人员队伍专业性也难以满足各类型项目的成本管理工作要求。

（二）管控制度及手段难以匹配不同的项目模式的需求。

造价管控是一项系统性工程，需要专业严格的制度作为支撑，并配以各类型的服务单位管控办法。因部分国有建设单位的项目合同类型较多，各类型的合同造价管控办法存在较大的差异，故部分国有建设单位未设立一套完善有效的全覆盖的造价管控体系，因此管控成效存在着较大的不稳定性。

三、国有建设单位的工程项目造价管控应对措施

基于国有建设单位工程项目造价管理的特征，探究优化对策与手段，解决在造价管理中存在的问题与不足，通过现代化的方式强化系统建设，实现规范化、智慧化综合控制，才可以切实提高造价管控的综合质效。

（一）完善造价管控制度

制度是一切管控手段的基础。对于不同类型的项目，不同口径的合同，应分别制定相应的管理制度，做到制度全覆盖，达到工作制度化，制度流程化的效果。除常见的招采制度和工程变更制度，可针对特殊项目或者非常规合同出具相应的制度或操作指引，如《无价材料管理办法》《EPC 工程造价管理操作指引》等。完善造价管控制度，通过制度来统一管理思路，让业主单位及各参建单位的一线造价管理人员做到有规可依，有规必依。

（二）融合内控以及造价管理手段

造价管控主要就是在现代技术手段支持之下，对企业进行综合分析，通过科学预算、合理分配以及考核控制的方式对企业各个部门资源进行统筹分析，实现不同部门之间的协作管理，强化风险防控，达到企业的战略目标。企业内控主要就是根据企业的发展需求科学制定，保障企业的经济活动在互相联系、共同促进以及相互制约的发展中共同优化完善。造价管控与企业内部控制具有密切的关系，在企业内控中合理应用造价管控可以有效实施开展各项经营战略策略，推动企业健康持续发展。企业要基于管理现状以及今后的发展趋势，对内部控制管理系统进行优化完善，充分了解内控的价值以及职能作用，要通过系统化方式进行推广宣传。使得各个部门各个岗位的工作人员充分了解造价管控工作的价值以及效能，制定完善的管理对策以及要求，提高各个部门的执行能力，在明确的控制目标以及要求之下开展工作，才可以保障各项工作有章可循。在现代企业管理中造价管控是重要的技术手段之一，通过科学的方式进行系统管理，可以有效提高企业内部控制综合能力，保障企业各项经营活动的有序开展。

（三）巧用“信息化”造价管理手段

利用信息化手段，可增加精细化管控力度，节省项目造价。通过造价管理系统，可搜集并展示生成各个项目的动态成本、目

标成本等相关数据，实现成本管理工作有章可循、快捷有效处理繁杂的数据工作。根据东南大学刘佳欣硕士的研究案例，信息化技术应用于成本管控工作的效果显著，根据统计的项目成本降低率超过10%。

数字化建设可以满足造价管控的实际需求，在多元化数字手段的支持之下，可以实现造价管控的精细化发展。通过数据库管理技术、信息分类以及读取等技术手段进行处理，在数据分析以及归类处理等现代技术手段的支持之下可以实现智能化的管理，有效提高造价管控效率与质量。同时信息化的方式进行造价管控，可以简化信息录入以及调用的程序，通过现代技术手段进行信息数据的综合处理，可以提高信息资源的利用、存储以及分享等各个环节的操作效率。信息化管理系统将各个项目从立项阶段到竣工验收阶段产生的各类合同情况进行统计归集，并可实现概算指标、投标报价清单及控制价清单等主要造价数据的输入，将工程变更联系单产生金额及进度款支付与上述主要指标进行实时对比，分析项目是否存在超合同额情况、超概风险，通过数据归集可查看分析联系单产生的主要原因以及金额。通过信息化对各类造价数据进行处理，可及时发现造价管控存在的问题，及时预警，防控风险。并可在项目完成后对包括合同执行情况分析、单个工程成本分析（从概算、预算、结算三阶段单方指标造价对比、主要材料用量及经济指标分析等）总结、建设工程其他费及建设用地费执行情况进行数据化对比分析，总结形成造价管控经验、成本数据库、成本优化措施等，对每个项目形成有效的造价管理总结复盘成果。

（四）针对费率合同模式下的造价管控重点

费率合同因无投标单价，最大的管控难点是无信息价材料（以下简称无价材料）价格的确定。可通过合同约定金额较大的无价材料由甲乙双方通过市场公开询价确定价格，通过公开询价这种有效竞争的方式，可有效保障无价材料价格的合理性，对费率合同形成有效的造价管控，也很大程度上减少了后期审计风险。

无价材料询价工作首先需加强完善相关的询价机制，出台无价材料造价管理制度。同时询价时注意以下几点：（1）询价口径统一。在询价认价工作开展前统一口径，先确定技术指标、外形规格和色彩等内容信息，并确定设计样板；（2）甲乙双方共同询价。由建设单位牵头组织询价小组对材料和设备进行品牌调查和询价，原则上共同公开征集供应商。（3）邀请专家评审。对于一些争议较大、竞争较小的重要材料和设备的询价限价，组织专家进行评审。

（五）针对工程总承包模式（EPC）下的造价管控重点

1. 明晰发包范围

因 EPC 项目多在初步设计阶段进行发包，故对于合同双方都存在较大的风险。建设单位应提前梳理工作内容，厘清业主方及 EPC 单位分别所应承担的工作内容，并在发包阶段进行约定，让投标人提前判断风险并在投标报价中综合考虑，可有效避免后期争议的发生。

2. 细化合同条款

不同于按实结算的清单模式合同，总价包干的 EPC 合同条款



约定对于后期结算有着较大的影响。故对于 EPC 合同，应仔细推敲合同条款，对变更程序、合同范围、预算编制口径、结算编制口径、工艺做法、场地现状等情况告知等重要内容应做详细约定，通过细化合同条款为后期的造价管控提供法理上的依据。

3. 严控设计，做好预算

发包阶段的初步设计图纸深度较浅，比如含钢量、景观植物数据等较多重要内容不属于初步设计图纸深度要求，往往会造成后期 EPC 单位进行不合理的优化，降低项目品质的同时抬高项目投资，对于建设单位而言存在较大的风险。针对一些重要的参数指标，需在初步设计阶段进行深化明确。

项目实施阶段，重点审核施工图是否满足初步设计意图，尤其注意是否存在不合理的优化行为。通过预算的编制对比可有效侧面印证施工图深化阶段是否存在不合理的优化，故施工图预算编制的精细化管理工作是 EPC 实施阶段造价管控的重要环节。

（六）针对施工总承包模式下的造价管控重点

1. 规范设计标准，执行限额设计。规范设计标准，执行限额设计是从源头把控造价管理。考虑成本工作与设计紧密相关，可出台制度合理约定项目设计标准，保持各类型项目设计标准的统一性，有效推动了成本相关工作。实施阶段要求设计单位严格执行限额设计，对于预算指标超限额的情况，分析原因并进行优化降低成本。如某项目桩基工程，原设计采用钻孔灌注桩，经对比类似案例，合理进行设计优化后改为预应力管桩，在满足规范安全的前提下，工期提前了 15 天，同时减少造价约 600 万元。

2. 监控动态成本，及时管控纠偏。项目实施过程中，成本管理部门需对项目概算执行情况进行实时监督，对于实施过程中项目联系单变更率超 10%、概算结余率不足 5% 的项目，及时反馈设计、工程管理部门。对总概算执行情况进行核实，评判项目整体是否可能存在超概风险并会同设计管理部门制定优化方案保证后续项目总概算可控或总概算调整的工作计划。

3. 严控变更流程，程序及时规范。工程变更必须签批工程变更联系单，未按规定签批的工程变更一律不得计入工程结算。工程变更联系单原则上应严格遵循“先审批、再实施、后验收”的原则，可变可不变的一律不变。建议定期对各项目的联系单台账

进行督查，对台账建立不及时、不规范的情况进行通报并要求限期整改完善。

（七）提高工作人员专业能力，建设标准化造价管控系统

国有建设单位的工程项目造价管控以及持续发展离不开专业的技术人员以及管理人员。对此，在实践中为了满足造价管控的实际需求，必须提高工作人员的专业能力，做好造价管理以及计算机、财务管理等相关内容的专业培训普及教育，充分提高工作人员专业性，这样才可以有效保障各项工作的有序开展。

同时，在实践中要吸引专业化人才进行综合管理，做好在岗教育以及培训管理，为造价管控工作的开展培育高素质的专业人才，这样可以为今后造价管理工作的开展奠定基础。

保障人才的畅通性，可以充分的激发干部队伍的活力性，也是深化人才发展以及干部培训的重要改革内容。要勇于打破传统的人才制度以及模式，构建完善的人才管理机制，实现干部的动态化流动发展。打通管理人才以及科技人才、技能人才的上下任职渠道，强化沟通以及交流，实现多层次岗位的一体化发展，构建业务精、管理强且素质优的造价管控队伍建设。

建设单位在造价管控中，要转变传统的工作理念，合理应用各种现代化管理技术，推动造价管控的数字化建设以及发展。例如，在进行造价管控信息化、数字化处理中，要通过建立数据库的方式进行综合管理，可以实现造价管控信息的科学分类以及系统化管理，有利于不同部门之间的信息共享，在根本上提高了工作效率。

四、总结

综上所述，国有建设单位因项目类型及合同口径多样的特点，其工程项目造价管控工作存在的较大的难度。通过完善造价管控制度，实现项目类型制度全覆盖。并通过运用信息化造价管理手段，实现造价管理工作精细化、动态化、实时化。同时需针对不同合同口径的项目采取针对性的管控措施，最终实现成本最低化、效益最大化成本管控目标。

参考文献

- [1] 刘庆. 从业主角度浅谈建筑工程全过程造价管控的要点及方法 [J]. 工程建设与设计, 2019 (05): 244-246.
- [2] 尹鹏飞. 论业主方工程造价管控的几个焦点问题及对策建议 [J]. 工程管理, 2020 (28): 139-140.
- [3] 刘佳欣. 智慧工地体系构建及评价研究 [D]. 东南大学. 2020.
- [4] 王志洋. 建设工程项目全过程造价管控机制探究 [J]. 房地产世界, 2023,(06):115-117.
- [5] 刘晓亭, 胡绍兰, 牛青青. 投标报价对工程项目造价管控的应用研究——以郡海花园住宅楼为例 [J]. 河北建筑工程学院学报, 2023,41(01):220-225.
- [6] 许海艳. 房屋建筑工程项目全过程造价管控体系探究 [J]. 中国招标, 2023,(02):140-141.
- [7] 陈健平. 工程项目施工阶段工程监理对造价的管控作用 [J]. 江西建材, 2022,(04):332-333+336.
- [8] 杨媛婷. 建筑工程项目全周期造价控制目标优化与管控研究 [J]. 中国住宅设施, 2022,(03):85-87.
- [9] 王东妹, 朱友梁. 公路工程项目招标造价控制与合同风险管控 [J]. 工程技术研究, 2021,6(17):173-174.
- [10] 张牧龙, 张艳君. 建筑工程项目造价动态管理与成本管控分析 [J]. 城市建筑, 2020,17(29):177-178.