

# 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 © 2024 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

# 国际经济与发展

International Economy and Development

第2卷 第1期 2024年1月刊

主管 ART AND DESIGN PRESS INC.

主办 ART AND DESIGN PRESS INC.

编辑 《国际经济与发展》编辑部

ISSN(O): 2995-4355

ISSN(P): 2995-4339

地址: 119 S Atlantic Blvd, Suite 300D Monterey  
Park, CA 91754

网址: <https://www.artdesignp.com/>

## 本刊说明:

凡向本刊所投稿件, 全体作者需签署论文著作权  
转让声明书和论文发表承诺书, 声明、承诺及相关事  
项如下:

- 作者将论文的复制权、发行权、网络传播权、  
翻译权、汇编权、信息网络传播权、改编权等著  
作权在世界范围内免费转让给本刊。
- 论文不侵犯他人著作权和其他权利, 否则作者将  
承担由此产生的全部责任, 并赔偿由此给出版单  
位造成的全部损失。
- 论文署名作者享有该作品的完全著作权, 署名作  
者的身份真实。
- 论文未曾以任何形式公开发表过。
- 作者所投本刊稿件, 本刊编辑部拥有修改权。



## 经济探索 | ECONOMIC EXPLORATION

- |     |   |                       |
|-----|---|-----------------------|
| 005 | 新时期的财务管理和内部控制体系的相关性<br>The Relevance of Financial Management and Internal Control<br>Systems in the New Era   | 王曼<br>Wang Man        |
| 008 | 全球经济不平等的影响<br>The Impact of Global Economic Inequality  | 赵娜<br>Zhao Na         |
| 011 | 经济师在投资决策与风险管理中的应用与实践<br>The Application and Practice of Economists in Investment<br>Decision and Risk Management                                      | 杨文倩<br>Yang Wenqian   |
| 014 | 突发公共卫生事件下采取积极财政政策的效果分析<br>Analysis of the Effect of Adopting Active Fiscal Policies<br>in Sudden Public Health Incidents                              | 罗丹<br>Luo Dan         |
| 017 | 学校财务审计制度建设与实践<br>Construction and Practice of School Financial Audit System   | 张燊燊<br>Zhang Shenshen |
| 020 | 试论中国“公管DNA”之构成<br>——基于浙江省嵊滩古镇的实证研究<br>On the Composition of China's "DNA of Public Management"<br>——Empirical Study on Putan Ancient Town in Zhejiang | 李辰玺<br>Li Chenxi      |
| 024 | 财务共享中心的核心竞争力构建与提升策略<br>The Construction and Improvement Strategy of The Core Competitiveness<br>of the Financial Sharing Center                       | 段培双<br>Duan Peishuang |
| 027 | 新兴科技在财务管理中的风险与合规问题研究<br>Research on the Risks and Compliance Issues of Emerging Technologies<br>in Financial Management                               | 贾小桐<br>Jia Xiaotong   |
| 030 | 财政政策工具选择对经济稳定的影响分析<br>Analysis of the Impact of Fiscal Policy Tool Selection<br>on Economic Stability   | 尚富丽<br>Shang Fuli     |

## 产业经济 | INDUSTRIAL ECONOMY

- |     |  |                    |
|-----|--|--------------------|
| 033 | 中央地勘企业决策制度管理研究<br>Research on Decision System Management of Central<br>Geological Exploration Enterprises                  | 宋思哲<br>Song Sizhe  |
| 036 | 制造业企业预算管理中问题与对策<br>Problems and Countermeasures in The Budget Management<br>of Manufacturing Enterprises                   | 郭俏银<br>Guo Qiaokun |
| 039 | 建筑项目投资回报率分析与优化策略研究<br>Analysis of Return on Investment in Construction Projects and Research<br>on Optimization Strategies | 庄颖<br>Zhuang Ying  |
| 042 | 石油天然气行业会计核算问题研究<br>Research on Accounting Issues in the Oil and Gas Industry   | 薛奥<br>Xue Ao       |

045	<b>绿色机场建设背景下重庆江北国际机场航站区节能减排策略研究</b> Research on Energy Conservation and Emission Reduction Strategies in the Terminal Area of Chongqing Jiangbei International Airport under the Background of Green Airport Construction	<b>蒋卫星</b> Jiang Weixing
048	<b>大数据环境下医院财会工作的措施</b> Measures for Hospital Financial and Accounting Work in the Big Data Environment	<b>王妍</b> Wang Yan
051	<b>政府支持金融业发展路径探寻——以通辽市为例</b> Exploring the Path of Government Support for the Development of the Financial Industry——Taking Tongliao City as an Example	<b>张明月</b> Zhang Mingyue

企业管理 | BUSINESS MANAGEMENT

054	<b>基于经济新常态下企业管理模式创新</b> Based on the Innovation of Enterprise Management Mode Under the New Normal of Economy	<b>郝志波</b> Hao Zhibo
057	<b>国有企业资产流失问题的审计监督与防范</b> Audit Supervision and Prevention of Asset Loss in State-Owned Enterprises	<b>李薇</b> Li Wei
060	<b>企业财务审计与审计业务创新融合发展探讨</b> Exploration of the Integration and Development of Enterprise Financial Audit and Audit Business Innovation	<b>石莉莉</b> Shi Lili
063	<b>新时期提高企业经济效益的财务管理优化措施</b> Financial Management Optimization Measures for Improving Enterprise Economic Efficiency in the New Era	<b>刘珊珊</b> Liu Shanshan
066	<b>敏捷审计在公司财务管理和内部控制体系中的应用研究</b> Research on the Application of Agile Audit in Corporate Financial Management and Internal Control System	<b>巩小利</b> Gong Xiaoli
069	<b>数字经济下的企业价值再造探索</b> Exploration of Enterprise Value Reengineering in the Digital Economy	<b>王博魁</b> Wang Bokui
072	<b>企业财务报告质量影响因素及其经济后果研究</b> A Study on the Factors Influencing the Quality of Enterprise Financial Reporting and Its Economic Consequences	<b>王国强</b> Wang Guoqiang
075	<b>国有企业财务管理体系建设的实践与思考</b> Practice and Reflection on the Construction of Financial Management System in State Owned Enterprises	<b>许骏</b> Xu Jun
078	<b>军工单位科研项目成本和价格管理的优化措施</b> Optimization Measures for Cost and Price Management of Scientific Research Projects in Military Industry Units	<b>陈万</b> Chen Wan
081	<b>军工科研事业单位项目经费管理存在的问题及解决措施</b> The Problems and Solutions of Project Funding Management in Military Research Institutions	<b>吕振鑫</b> Lv Zhenxin
084	<b>基于大数据的事业单位档案管理创新研究</b> Research on Innovation of Archives Management in Public Institutions Based on Big Data	<b>王涛</b> Wang Tao
088	<b>事企改革过程中员工关系管理策略探讨</b> Exploration of Employee Relationship Management Strategies in the Process of Enterprise Reform	<b>胡成利</b> Hu Chengli
091	<b>公司分立实践中的办理流程及要点简析</b> Abrief Analysis of the Handling Process and Key Points in the Practice of Company Separation	<b>刘小龙</b> Liu Xiaolong
094	<b>地勘事业单位社保政策对员工流动性的影响及对策研究</b> Research on the Impact and Countermeasures of Social Security Policies on Employee Mobility in Geological Exploration Institutions	<b>刘钊, 丁晏</b> Liu Zhao, Ding Yan

# 新时期的财务管理和内部控制体系的相关性

王曼

中国有色金属工业第六冶金建设有限公司, 河南 郑州 450006

**摘要：** 随着经济全球化的不断深入，市场竞争日趋激烈，企业之间的竞争也愈发激烈。在这种形势下，企业要想进一步提高经营管理水平，就要充分认识到财务管理和内部控制体系之间的联系，采取有效的措施将财务管理和内部控制体系有机融合在一起，从而有效发挥财务管理和内部控制的作用和价值。基于此，本文将从新时期企业财务管理和内部控制体系关联性的进行入手，简要阐述当前企业财务管理和内部控制体系建设存在的问题，并为此提出几项实践解决措施，以期对相关工作者提供借鉴和参考。

**关键词：** 新时期；财务管理；内部控制；相关性；实践分析

## The Relevance of Financial Management and Internal Control Systems in the New Era

Wang Man

China Nonferrous Metals Industry Sixth Metallurgical Construction Co., Ltd., Zhengzhou, Henan 450006

**Abstract：** With the deepening of economic globalization, the market competition is becoming increasingly fierce, and the competition between enterprises is becoming more and more intense. In this situation, if an enterprise wants to further improve the level of operation and management, it is necessary to fully understand the connection between financial management and internal control system, and take effective measures to organically integrate financial management and internal control system, so as to effectively play the role and value of financial management and internal control. Based on this, this paper will start from the correlation of enterprise financial management and internal control system in the new era, briefly expound the current problems existing in the construction of enterprise financial management and internal control system, and put forward several practical solutions for this purpose, in order to provide reference and reference for relevant workers.

**Key words：** new era; financial management; internal controls; correlation; practical analysis

当前，企业的经营模式在不断实施转型，财务管理的重要性也日益凸显，有效的财务管理不仅可以帮助企业做好资金的使用和经营管理，保证企业的经营活动得以顺利进行，同时通过合理的成本控制和收益分析，还能够进一步提高企业的经济效益。然而，良好的财务管理离不开严谨的内部控制体系，内部控制作为一种特殊的管理手段，可有效防止和控制企业运营中可能出现的各类风险，保护企业资产安全，提高企业运营效率，从而实现企业的经营目标。因此，当前如何将二者进行有机融合已成为企业研究的重要课题。

### 一、新时期企业财务管理和内部控制体系关联性

新时期背景下，企业财务管理与内部控制体系的关联性日益显现，两者之间的关系可谓是相互支持，相互促进。第一，企业开展财务管理、内部控制都是为了提高企业的整体经营管理水平，提高企业抵御风险能力。另外，财务管理和内部控制可以为企业的经营决策提供更真实、更全面的信息资料，从而推动企业加快改革发展的脚步<sup>[1]</sup>。第二，从企业的角度来看，二者虽然在关注的焦点和内容上有着很大的不同，但是两者都是为了强化企业的内部治理而采取的一种行之有效的方法和措施。其中，财务管理更注重对企业的各种经济活动进行监管，而内部控制工作则更注重对企业内部行为

的约束和规制，这两种方式都能在一定程度上规范企业经营管理活动，从而保证企业稳定发展。第三，在发展过程中，企业能够依据内部控制对财务工作进行实时监控和精确辨识，并且还能够对财务管理工作进行风险评价，从而对企业可能预见的风险进行预警和防范，保证企业财务工作能够有序开展。

### 二、新时期企业财务管理和内部控制体系建设问题

#### （一）财务内控意识相对薄弱

企业要想在新时期更好地适应市场经济的发展需要，使企业在市场竞争中占据主导地位，企业就需要对运营和管理模式进行

创新和变革,从而真正达到转型发展的目标。然而,当前大多数企业在转型发展中还面临着诸多问题,尤其是企业的财务管理,在现代化发展进程中,财务管理的作用越来越突出,但是,在过去的很长一段时间里,部分企业普遍存在着“重业务、轻财务”的现象,对财务管理的认识也比较滞后。另外,在新时期背景下,企业要想实施现代化经营发展,就要积极开展内部控制工作,要把内部控制与财务管理工作有机地融合在一起。但现实中,大多数企业的融合效果还远未达到预期目标。究其根源主要是由于企业的内部控制观念薄弱,缺乏必要的环境、制度和人才等方面的支撑,权责划分不清,内部宣传力度不够,严重影响了企业的发展<sup>[2]</sup>。

### （二）财务内控机制尚不健全

企业要想让财务管理和内部控制有机地融合起来,提高企业财务内控工作的标准化程度,就需要构建出一套完整的财务内控制度,并且还要在发展中不断地进行改进优化<sup>[3]</sup>。然而,在现实发展中,大多数企业还没有形成健全的财务控制体制,即便部分企业制定了财务控制体系,但是执行效率较低,使得体系的制约和规范作用完全发挥不出来。之所以出现这样问题主要是因为企业管理层未充分认识到企业财务内控系统建设的重要性,导致企业在建立和执行过程中存在诸多问题,这不仅会阻碍企业改革发展脚步,同时还会影响企业的经济效益。

### （三）信息化建设不到位

在科技高速发展的今天,信息技术的应用范围越来越广泛,企业要想进一步提高财务内控质量及效率,就要积极在发展过程中引入和应用信息技术。然而,在实际发展进程中,部分企业虽然对国家的要求做出了响应,但由于受到了诸多因素的影响,企业总体信息化水平较低,特别是在企业财务管理和内部控制方面,信息化管理体系还不完善,导致企业内部信息传输效率及应用效率较低<sup>[4]</sup>。

### （四）监督体系流于形式

当前企业的高质量的发展面临着诸多的考验和压力,企业只有进一步加强对财务工作的重视,强化财务内控系统的建设,才能够更好的推动企业发展。虽然目前各大企业已经有意识完善内部控制制度,但是要想提高企业的内部管理水平,还要做好监督管理工作。如今,很多企业还没有认识到内部监督制度建立的重要性,有些企业虽设置了内部审计监察机构,但是可行使的权力相对较弱。另外,大部分企业更注重事后审计监督,完全忽略了事前和事中审计,这不仅会导致审计监督报告不具备全面性,同时还会在一定程度上降低报告的实用性<sup>[5]</sup>。

### （五）风险防控体系不完善

在现代化发展进程中,企业所处行业的市场竞争日趋激烈,企业的经济实力直接会影响到企业的发展。因此,在企业发展过程中,将财务和内控充分融合在一起,是提高企业经济效益的重要途径。企业既要正视财务内控带来的机遇,同时也要正视其背后潜在的风险。如果企业的风险意识不强,没有进行有效的风险评价和预防,当风险来临时就会对企业发展造成不同程度影响。当前,虽然有部分企业针对财务内部控制构建了相应的风险防控

机制,但实施过程流于形式,对企业改革进程造成了一定影响<sup>[6]</sup>。

## 三、新时期国企财务管理与内部控制体系建设策略

### （一）增强内控意识,打造高素质人才队伍

新时期的企业正面临着竞争日益激烈的市场环境,它不仅要求各企业服务质量的提高,而且对企业的内部管理也提出了更高的要求。因此,增强内控意识将成为新时期企业加强管理的重要任务。首先,企业需要明确自身的经营目标和发展战略,并结合实际情况建立健全内部控制体系,在企业内部形成一种积极的工作氛围,使员工感到自己的工作与企业的发展密切相关。其次,企业要加强财务内部控制宣传,财务可谓是企业的“血脉”,对企业的生存和发展至关重要,企业要通过定期举行财务知识讲座、编发财务管理手册等方式,提高员工的财务内控意识,或者企业还要定期实施内部审计,检查财务内控体系运行的有效性和完整性,以及时发现存在的问题,确保企业财务健康稳定。另外,企业要想保证内控制度高效执行,还要积极打造一支专业化的人才队伍。具体要从以下几方面进行入手:一是,要确保招聘环节的公开性与透明度。企业要在招聘过程中遵循公开、公平、公正基本原则,公开招聘信息,公正评价每一个求职者的能力,并且在决定录用也要做到绝对公平,以此吸纳更多优秀人才加入。二是,企业要高度重视人才培养。企业除了要引进人才,同时还应注重人才的成长和发展。企业要积极组织各类内外部培训、参加专业研讨会等活动,增强员工的业务技能和综合素质。此外,企业还要为员工提供更多的自我发展机会,鼓励员工自我学习和进步。三是,企业要在内部建立健全绩效考核机制。绩效考核不仅是对员工工作成果的评价,也是对员工能力和潜力的考察。企业要建立合理绩效考核机制,并设置相应的奖励,以此激发员工的工作热情,提升员工的工作效率,为提升财务内控管理质量奠定良好基础。

### （二）建立健全财务内控机制

企业财务内控机制的建立对于提高财务内控水平有着重要的意义。所以,企业要依据实际发展现状,合理确定财务内控工作目标。在制定财务内控的目标过程中,应当遵循企业经营方针与战略,设立具体、可衡量、可操作的内控目标,如设定合理的预算,合理利用资金,避免资金出现空转和滞留等。在制定明确的目标后,企业就要基于目标确定财务内部控制的工作范围与权限,财务内控的工作范围要保证涵盖企业所有的经营活动,如日常的收支管理、资产管理、税务等等。而财务内控的权限则需要结合企业的实际情况,细化到各部门、各岗位,保证每个部门、每个岗位人员都能应明确自身在内控体系中的角色,知道自己的责任与权限,这样才能保证内控机制真正落地生效。此外,企业还要建立健全责任体系,使得每个人在了解自己工作职责的同时,还能够肩负起相应的责任,可设定完善的激励与处罚机制,以真正发挥出内控机制的效用<sup>[7]</sup>。

### （三）促进信息化建设并推进效率增长

当前,部分企业在发展过程中会计信息统计分析工作仍旧依



靠人工进行，这样的工作模式不仅导致会计工作效率较低，而且很容易发生差错。并且，受到以往管理方式和制度的影响，企业财务管理部门和其它各部门之间的联系较少，企业中缺乏健全的交互机制，导致信息传输效率较低，这不仅会妨碍企业对各种信息数据的使用，同时也导致会计数据的准确性、真实性受到影响。因此，要想解决这一问题，企业就要在企业内部构建联动机制，运用各类先进的信息技术，打破各个部门之间的沟通屏障，提高内部信息传输效能，让企业员工可以即时地获得相关信息，让信息的处理工作可以高效进行，进而为企业管理层的决策提供重要依据。与此同时，企业还要不断地提高信息化管理能力，要利用云计算、大数据等先进技术手段，开展数据的采集、分析、归纳等工作，使财务人员摆脱一些基础性的财务工作，让财务人员能够有更多时间投入到学习当中，加速财务人员的专业素质及水平的提升，从而为企业的业财融合打下坚实的基础<sup>[8]</sup>。

**（四）促进内控权责明确和强化监督建设**

在企业发展过程中，通过构建完善的内部审计监督体系，可使内部审计监督工作得到有效落实，并且还能够让企业在发展中及时找到自己的缺点和不足加以改进，从而避免企业蒙受巨大经济损失。因此，企业首先需要在企业内部构建独立的内审监督部门，这个部门需要配备专职人员，每一位人员都要具备熟练的专业知识和态度严谨的工作精神，同时还需要具备较强的业务理解能力和问题解决能力。其次，企业要明确内审监督重点，一般来说，涉及企业战略决策、关键业务流程、重大风险点的事项，都应当被确定为内审监督的重点。企业要在明确内审监督的重点后，让内审人员围绕这些重点进行深入细致的审查。此外，合理

编制内审报告也是内审监督工作的重要组成部分，内审报告不仅能为企业高层提供决策参考，也可以作为内部管理及改进的重要依据。为此，企业还要对内审报告做出明确的要求，保证内审报告能够清晰地反映出企业的经营状况、流程效率以及可能存在的问题和风险，同时，也应提供建议和改进措施，帮助企业改进管理，提高效率，降低风险<sup>[9]</sup>。

**（五）强化内部风险控制并增强财务管控**

在企业经营和管理的整个过程中，企业要做好应对各种风险防范，并适时地采取相应的措施，把风险控制在企业可接受限度内，从而保证企业的稳定经营。一方面，企业要根据自己的经营状况，按照市场经济的发展规律，强化和完善企业的风险管理制度，并保证认真贯彻落实。另一方面，企业管理层除了要不断加强自身的风险管理意识以外，同时还要鼓励各个部门、各个岗位的员工都积极地参加进来，这样才能使风险防控工作有条不紊地进行下去<sup>[10]</sup>。

**结束语**

综上所述，在新时期背景下，企业将内部控制体系与财务管理的紧密结合，可使得企业能够更好地满足现代社会发展的需求。因此，企业要正视当前财务管理和内部控制体系建设存在的问题，并采取有效的措施进行治理和应对，从而保证财务管理和内部控制体系能够有机融合在一起，保证企业实现长期稳健的发展。

**参考文献：**

[1] 陈娅. 新时期国企财务管理和内部控制体系的相关性探析 [J]. 现代营销 (上旬刊), 2023, (05): 56-58.  
[2] 张琦. 新时期国有企业财务管理与内部控制体系的相关性分析 [J]. 全国流通经济, 2021, (36): 36-39.  
[3] 徐莎. 新时期国企财务管理与内部控制体系建立 [J]. 全国流通经济, 2021, (28): 66-68.  
[4] 刘伟. 基于新时期的国企财务管理和内部控制体系的相关性探析 [J]. 财经界, 2020, (02): 110.  
[5] 赵卫东. 论新时期国有企业财务管理与内部控制体系建设 [J]. 商讯, 2019, (31): 77-78.  
[6] 樊丰云. 探析新时期国企财务管理与内部控制体系相关性 [J]. 财经界, 2019, (13): 124-125.  
[7] 李婷. 论新时期国企财务管理与内部控制体系相关性对策 [J]. 财会学习, 2019, (01): 38-39.  
[8] 王庆芳. 新时期国企财务管理与内控体系相关性对策 [J]. 审计与理财, 2018, (12): 34-35.  
[9] 李晓洁. 新时期国企财务管理与内部控制体系的相关性 [J]. 时代金融, 2018, (24): 151+153.  
[10] 张伟. 新时期下国企财务管理与内部控制体系的相关性探讨 [J]. 企业改革与管理, 2018, (03): 159+201.

# 全球经济不平等的影

赵娜

山东省济南市平阴县商务事业发展中心，山东 济南 250400

**摘要：** 全球经济不平等对经济、政治、社会和文化等方面产生了广泛而深远的影响。本文旨在探讨全球经济不平等的影

**关键词：** 全球经济不平等；经济不平等；社会不平等；国际政策；可持续发展

## The Impact of Global Economic Inequality

Zhao Na

Business Development Center of Pingyin County, Jinan, Shandong, Jinan, Shandong 250400

**Abstract：** Global economic inequality has had a wide-ranging and far-reaching impact on economic, political, social, and cultural aspects. This article aims to explore the impact of global economic inequality, including its origins, current situation, and impacts, as well as attempts by international and social policies to alleviate inequality. The research methods of this article include literature review and case analysis. Research has found that global economic inequality has reached a very high level and will continue to intensify, leading to various social problems and economic risks. International and social policies need to strengthen cooperation, adopt more just and effective measures to alleviate inequality, and promote sustainable development of the global economy.

**Key words：** global economic inequality; economic inequality; social inequality; international policies; sustainable development

### 引言

全球经济不平等是一个备受关注的问题。近年来，全球化进程的加速和技术的飞速发展，使得世界各地的经济联系更加紧密，但是同时也导致了全球经济不平等的加剧。全球经济不平等是指不同国家、地区、社会群体之间经济资源的分配不均。这种不平等不仅仅体现在收入分配上，还包括就业机会、教育机会、医疗保健等方面的不平等。全球经济不平等的影响是多方面的，不仅导致了贫困、疾病、失业等社会问题的加剧，而且也影响了经济的稳定性和可持续发展。

### 一、全球经济不平等的现状

全球不平等的主要因素包括经济全球化和国际贸易、各国发展道路发展阶段差异、国际援助等。<sup>[1]</sup>

1. 贫富差距：据联合国数据，近年来，全球贫富差距持续扩大。一方面，全球最富有的少数人拥有越来越大的财富市场份额，而贫困人口所拥有的财富相对较少。另一方面，贫困地区和不发达国家的居民仍然面临生活水平低下、教育资源匮乏等问题。

2. 收入分配不均：全球收入分配不平等现象严重，特别是在发展中国家。根据世界银行的数据，收入差距在许多国家呈现出扩大趋势。这种现象导致消费不足、内需不足，从而影响经济的可持续发展。

3. 教育资源分配不均：教育资源分配不平等是全球教育领域

面临的一大挑战。在许多发展中国家，优质教育资源主要集中在大城市和发达地区，而贫困地区和不发达地区的教育水平相对较低。这加剧了全球经济不平等现象。

### 二、全球经济不平等的影响

1. 经济发展不平衡：全球经济不平等的一个显著特点是某些国家或地区比其他地区经济发展更快。这会导致某些国家或地区拥有更多的资源和财富，而其他地区则相对落后。这种不平衡可能会导致贫困、失业和不平等的加剧。全球经济正面临人们的信心逐渐消失的局面。对于那些现在饱受金融动荡威胁的国家来说，全球贸易体系的破坏所带来的伤害将是巨大的，且避无可避。<sup>[2]</sup>

2. 收入不平等：全球经济不平等也会导致收入不平等。由于



某些国家或地区的经济发展更快，他们的工资水平也更高。相比之下，其他国家的工资水平则可能较低，这可能会导致贫困和不平等的加剧。全球化对国家间的收入差距 取决于参与全球化进程的发展中国家是否能够积极应战并健全相应的社会基础设施。如果发展中国家未能 参与全球化或者相应的社会基础设施不健全，全球化无疑会扩大全球收入分配差距。<sup>[3]</sup>

3. 机会不平等：全球经济不平等还可能导致机会不平等。由于某些国家或地区拥有更多的资源和财富，他们的教育、医疗和就业机会也更多。相比之下，其他地区可能缺乏这些机会，这可能会导致贫困和不平等的加剧。

### 三、对社会公平与稳定的影响

1. 加剧社会不满情绪：全球经济不平等可能导致社会不满情绪加剧，特别是对于那些受到贫困和不平等影响的人群。这种不满情绪可能会引发社会动荡和冲突，威胁社会稳定。

2. 影响政府政策：全球经济不平等可能会对政府政策产生影响。政府可能会更加关注经济不平等问题，采取措施来缓解这种不平等，例如提高最低工资、加强税收政策等。

3. 影响国际关系：全球经济不平等可能会对国际关系产生影响。不平等可能会导致一些国家之间的紧张关系加剧，影响国际关系稳定。西方国家的新自由主义政策进一步限制了国家进行财富再分配的能力，同时使得很多公共财富逐步转移到私人手中。<sup>[4]</sup>

### 四、对全球经济发展的影响

1. 发展中国家的影响：全球经济不平等最明显的影响之一是发展中国家。由于发达国家拥有更多的资源和优势，他们往往能够更快地实现经济增长和发展。相比之下，发展中国家往往面临缺乏投资、技术和人才等问题，导致经济发展缓慢。这种不平等可能导致贫困、失业和社会不稳定等问题。

2. 社会和政治稳定的影响：全球经济不平等可能导致社会和政治不稳定。当人们感到贫困和不平等时，他们可能会对政府和现有制度感到不满，这可能导致社会动荡和政治冲突。此外，不平等也可能导致社会分裂和不和谐，影响社会凝聚力和文化和谐。

3. 全球治理的影响：全球经济不平等对全球治理也产生了影响。由于发达国家往往拥有更多的资源和能力，他们更容易影响全球治理体系。相比之下，发展中国家往往缺乏资源和能力，难以在全球治理中发挥有效的作用。这可能导致全球治理体系的失衡和不公平。

### 五、国际政策应对全球经济不平等

1. 提高教育水平：教育是减少全球经济不平等的关键因素之一。提高全球教育水平，尤其是发展中国家教育水平，可以有效提高人们的文化素质和技能水平，从而提高劳动者的竞争力，缩

小收入差距。各国政府应加大对教育的投入，并为女性提供平等的教育机会。

2. 调整税收政策：税收政策是影响全球经济不平等的重要因素。通过调整税收政策，可以实现财富再分配，降低贫富差距。例如，提高高收入者的税收负担，降低低收入者的税收负担，从而提高收入分配的公平性。

3. 加强社会保障体系：社会保障体系是保障人们基本生活的重要制度。通过加强社会保障体系，可以有效降低社会贫困率，提高全球经济不平等问题得到缓解。各国政府应加大对社会保障体系的投入，确保每个人都有基本的生活保障。

4. 推动经济结构调整：全球经济不平等问题与经济发展结构有关。各国政府应积极推动经济结构调整，发展新兴产业和高附加值产业，提高劳动生产率，从而提高人民的收入水平。此外，各国政府还应加强对传统产业的扶持和改造，提高资源利用效率，减少环境污染和资源浪费。

5. 国际合作与区域发展：全球经济不平等问题需要各国共同应对，通过加强国际合作和区域发展，可以实现全球经济的均衡发展。例如，在亚洲、非洲和拉丁美洲等地区，各国可以加强合作，共同开发基础设施，提高互联互通水平，从而促进全球贸易和投资，实现共同发展。

### 六、各国政府促进经济平等的政策

1. 提高最低工资：许多国家都制定了最低工资法，以确保工人获得足够的收入。政府还可以通过提高工资倍数和加班补贴等措施来加强劳动者的权利和福利。

2. 促进就业：政府可以通过创造就业机会和提供培训等方式来促进就业，从而帮助人们摆脱贫困并提高他们的收入水平。

3. 加强税收政策：政府可以通过调整税收政策来促进经济平等。例如，实行累进税制和征收高收入者更多的税收，以减少贫富差距。

4. 社会福利政策：政府可以通过提供医疗、教育和住房等福利政策来帮助弱势群体，从而减少经济不平等。

5. 加强监管：政府可以通过加强监管来确保市场公平竞争，打击非法垄断和不公正商业行为，从而保护消费者和员工的利益。

6. 推动经济结构调整：政府可以通过推动经济结构调整，促进创新和科技发展，提高劳动生产率，从而创造更多的就业机会和提高收入水平。

7. 加强国际合作：经济不平等是一个全球性的问题，需要各国政府共同努力解决。政府可以通过加强国际合作，共同制定政策和共享经验，促进全球经济平等和可持续发展。

### 七、经验借鉴与启示

1. 政策制定者需要采取积极措施来减少全球经济不平等。改革全球经济制度，建构公正的全球经济秩序。<sup>[5]</sup> 这包括提高最

低工资、加强劳动标准和保护、扩大社会福利计划、减少税收负担等。

2. 促进全球贸易和投资可以提高全球经济增长和发展，从而减少不平等。但是，需要确保贸易和投资规则是公平和透明的，以避免对小国家和弱势群体造成负面影响。

3. 需要加强国际金融体系，使其更加公正和透明。这包括改革国际货币基金组织（IMF）和世界银行（WB）等国际金融机构的治理结构，增加发展中国家在国际金融体系中的话语权和代表性。既要重视金融发展，更要重视金融安全。<sup>[6]</sup>

4. 需要加强教育、培训和技能发展，以提高弱势群体的就业和收入机会。同时，需要加强反歧视和反歧视法律框架，确保平等机会的原则得到有效执行。

5. 需要推动全球经济发展和增长模式的转型，从以资源消耗和环境破坏为代价的“高速增长”模式转向以创新、可持续的新模式。

## 八、我国在全球经济不平等问题中的角色与贡献

1. 推动全球经济治理体系改革：我国积极参与国际经济合作，推动全球经济治理体系的改革和完善。通过参与世界贸易组织、G20、亚洲合作对话等国际组织，我国努力为全球经济治理提供更加公正、合理的制度安排，以促进全球经济平等发展。

2. 促进国际贸易平衡：我国坚持和发展贸易自由主义，推动国际贸易开放合作，促进国际贸易平衡发展。通过扩大进口、优化出口结构、加强与国际经济合作等方式，我国努力维护国际贸易体系稳定，为全球经济不平等问题解决作出积极贡献。

3. 提高自身发展质量：我国经济发展已进入新阶段，从高速增长转向高质量发展。在此过程中，我国注重发挥市场机制作用，优化资源配置，提高经济发展质量和效益，为全球经济不平等问题解决提供有力支持。

4. 加强南南合作：我国积极参与南南合作，支持发展中国家提高自主发展能力，增强抗风险能力。通过提供资金、技术、人才等方面的支持，我国帮助发展中国家实现经济发展，从而在全球范围内减少贫困与不平等现象。发展中国家通过节约能源和提高技术获取经济增长的潜力是巨大的。从逻辑上和全球视角看，工业化国家通过提供运用较为清洁和有效技术的激励可以使其财政援助最优化，帮助南方有效地超越环境污染、劳动密集型的工业化阶段。<sup>[7]</sup>

## 九、我国政策应对全球经济不平等的政策

1. 参与全球经济治理：我国作为世界第二大经济体，积极参与全球经济治理，推动国际经济秩序朝着更加公平、合理的方向发展。虽然经济增长速度对基尼系数的变化有很大影响“一国的人口也是十分重要的因素”中国对世界收入分配的总体状况影响很大，不仅是因为它从20世纪80年代以来经济强劲增长而且因为它拥有庞大的人口“因此中国的经济发展对于缩小全球贫富差距

有着至关重要的作用”<sup>[8]</sup>

2. 加强对外援助：我国通过对外援助，支持发展中国家改善基础设施、提高生产能力、促进就业和减少贫困，增强发展中国家的自主发展能力，从而缓解全球经济不平等问题。此外，我国还积极参与国际援助合作，如“一带一路”倡议，加强与世界各国的经济合作，共同推动全球经济发展。在全球化背景下政府必须积极地寻求国际合作减少全球化“游戏”规则的不平等性。<sup>[9]</sup>

3. 扩大进口：我国通过扩大进口，增加优质产品和服务供给，满足国内消费者日益增长的多元化需求。同时，扩大进口有助于促进全球贸易平衡，减轻全球经济不平等问题。

4. 提高社会保障水平：我国通过提高社会保障水平，扩大社会保障覆盖范围，提高社会保障待遇，从而提高民众的生活质量，降低全球经济不平等对民众的影响。改善居民收入与财富分配，重在提高公共服务水平。<sup>[10]</sup>

## 十、结束语

全球经济不平等的主要表现为收入分配、财富分配和机会分配的不平等。其中，收入分配不平等是最直观的表现，导致贫富差距不断扩大，社会矛盾日益加剧。财富分配不平等则使少数人掌握了大部分社会财富，而大多数人仍然生活在贫困之中。机会分配不平等则影响了个人发展和国家竞争力，进而导致社会发展的不平衡。我们分析了全球经济不平等的原因，认为其主要包括国际经济秩序、政策选择、技术创新和市场力量等方面。国际经济秩序的不完善加剧了各国之间的竞争和利益冲突，政策选择的不当导致资源配置扭曲，技术创新带来的产业变革加剧了经济不平等，而市场力量的不规范则进一步加大了贫富差距。

## 参考文献

- [1] 熊金武，陈建. 理解全球不平等：基于经济史视角的反思[J]. 经济家，2019(10):75-83.DOI:10.16158/j.cnki.51-1312/f.2019.10.008
- [2] 理查德·柯索尔-怀特. 全球经济的根本弱点[J]. 中国经济报告，2018(10):6.
- [3] 赵奉军，高波. 全球金融危机：收入分配视角的解读[J]. 世界经济研究，2010(01):21-26+87.DOI:10.13516/j.cnki.wes.2010.01.010.
- [4] 金韬，Facundo Alvaredo. 全球经济不平等的新动态[J]. 文化纵横，2017,(05):12.
- [5] 毛勒堂. 资本逻辑与全球经济正义[J]. 武汉大学学报（人文科学版），2016,69(03):85-92.DOI:10.14086/j.cnki.wujhs.2016.03.012
- [6] 宁殿霞. 金融化视域中的数据幻象与全球经济不平等——重读《21世纪资本论》[J]. 武汉大学学报（人文科学版），2017,70(04):79-86.DOI:10.14086/j.cnki.wujhs.2017.04.009
- [7] 迈克尔·拉德克利夫特，科林·塞治，谷德近. 全球环境变化与全球不平等南北方的不同立场[J]. 世界环境，2002(01):11-13.
- [8] 张晓群. 全球性收入不平等的演变轨迹[J]. 理论月刊，2004(04):136-138.
- [9] 刘洪钟，曲文秩. 加入WTO后中国如何应对经济全球化[J]. 开放导报，2000(Z1):8-10.DOI:10.19625/j.cnki.cn44-1338/f.2000.z1.004.
- [10] 何玉长，郑素利. 全球财富分配的历史的政治经济学——兼评《21世纪资本论》[J]. 毛泽东邓小平理论研究，2015(01):27-34+90-91.

# 经济师在投资决策与风险管理中的应用与实践

杨文倩

中交城市更新有限公司，北京 100040

**摘要：** 本文旨在探讨经济师在投资决策与风险管理中的应用与实践。经济师在投资决策中担当着重要角色，其所运用的理论与方法在各类投资中具有广泛的应用。同时，风险管理作为投资过程中的不可或缺的环节，经济师通过对市场风险、信用风险等方面进行全面评估和有效控制，为投资提供了可靠的保障。最后，本文结合了建筑类央企在基础设施建设、房地产开发等领域的大方向，分析了经济师如何运用金融工具、市场经济理论等专业知识进行资产配置，并有效管理投资风险，以实现投资效益的最大化。通过本文的研究，读者可以了解经济师在投资领域的重要作用以及其应用与实践，为投资者提供了实用的思路和方法，有助于应对复杂多变的投资环境，实现长期稳健的投资增值。

**关键词：** 经济师；投资决策；风险管理；资产配置；金融工具

## The Application and Practice of Economists in Investment Decision and Risk Management

Yang Wenqian

China Communications Urban Renewal Co., Ltd., Beijing 100040

**Abstract：** This article aims to explore the application and practice of economists in investment decision-making and risk management. Economists play an important role in investment decision-making, and the theories and methods they apply have a wide range of applications in various investments. At the same time, risk management is an indispensable part of the investment process. Economists provide reliable guarantees for investment by comprehensively evaluating and effectively controlling market risks, credit risks, and other aspects. Finally, this article combines the overall direction of construction state-owned enterprises in infrastructure construction, real estate development, and other fields to analyze how economists use professional knowledge such as financial tools and market economy theory to allocate assets and effectively manage investment risks, in order to achieve maximum investment benefits. Through the research in this article, readers can understand the important role of economists in the investment field and their applications and practices, providing practical ideas and methods for investors to cope with complex and changing investment environments and achieve long-term stable investment appreciation.

**Key words：** economist; investment decisions; risk management; asset allocation; financial instruments

### 引言：

在当今复杂多变的经济环境下，建筑类央企等领域面临着诸多挑战和机遇。投资决策和风险管理成为了这些企业亟需解决的关键问题。投资规模巨大、市场变化不定，要在这样的环境中做出正确的决策，需要科学的方法和可靠的支持。经济师作为专业的投资顾问，发挥着重要的作用。他们通过深入的市场分析、资产配置的科学管理以及有效的风险控制，为企业提供了宝贵的决策参考和支持。本文将探讨经济师在投资决策和风险管理中的应用与实践，旨在为读者提供有益的思路和方法，帮助他们更好地应对复杂多变的经济环境，实现投资效益的最大化。

### 一、经济师在投资决策中的重要性

经济师在投资决策中的重要性不可低估，尤其是在建筑类央企等领域，其重要性更是凸显。在面对基础设施建设、房地产开发以及城市建设等领域的投资决策时，经济师的作用是多方面

的。经济师具备深厚的经济学知识和专业技能，能够准确地分析市场走势和行业趋势，从而为投资决策提供可靠的数据支持。他们能够运用市场经济理论，对各种投资项目进行风险评估和收益预测，帮助企业制定合理的投资策略。经济师在资产配置方面发挥着关键作用。在投资决策过程中，经济师能够根据企业的战略



定位和风险偏好，合理配置资产组合，从而实现风险和收益的平衡。他们会考虑到不同资产类别的特点和市场表现，采取多元化投资，降低整体投资组合的风险。

另外，经济师还能够利用各种金融工具来优化投资组合。例如，他们可以通过使用衍生品等金融工具来对冲市场风险，降低投资风险。同时，经济师还可以利用金融工具来实现投资组合的增值，提高投资回报率。这些金融工具的使用需要经济师具备丰富的金融知识和操作经验，以确保投资组合的稳健性和盈利能力。随着市场环境的不断变化和经济结构的调整，经济师还需要密切关注国家政策和产业政策的变化，及时调整投资策略。他们需要根据市场需求和政策导向，及时调整投资方向，确保投资项目的长期可持续发展。经济师在投资决策中的重要性无可替代。他们凭借丰富的经济学知识、专业技能和市场经验，能够为企业提供全面的投资咨询服务，帮助企业制定科学合理的投资策略，实现投资效益的最大化。在建筑类央企等领域，经济师的作用更是不可或缺，他们承担着推动产业转型升级和经济发展的重要责任。

## 二、风险管理在投资中的地位和作用

风险管理在投资中扮演着至关重要的角色，特别是在建筑类央企等领域，其地位和作用更加凸显。风险管理是投资过程中必不可少的环节。投资活动本身就伴随着各种风险，包括市场风险、信用风险、流动性风险等。而在建筑类央企等领域，由于投资规模庞大、周期长、回报周期较长，风险更是不可避免。因此，通过有效的风险管理，可以降低投资活动所面临的各种风险，保障投资项目的顺利实施和收益实现。风险管理有助于提高投资的效益和回报率。在投资决策中，风险和收益常常是相互关联的。一般来说，高风险往往伴随着高收益，但同时也伴随着更大的不确定性和波动性。通过风险管理，可以在追求收益的同时，控制风险的水平，降低投资活动的波动性，从而实现投资效益的最大化。在建筑类央企等领域，风险管理对于确保投资项目的长期可持续发展和盈利能力至关重要。

另外，风险管理有助于提升企业的竞争力和抗风险能力。随着市场环境的不断变化和竞争的加剧，企业需要不断调整和优化自己的投资策略，以应对不断变化的市场风险和竞争挑战。通过风险管理，企业可以及时发现和应对各种风险因素，保障企业的经营稳定和发展持续。在建筑类央企等领域，风险管理不仅是提高企业盈利能力的关键，也是提升企业核心竞争力的重要手段。风险管理还有助于提升企业的社会责任感和公众形象。作为企业的重要管理活动之一，风险管理体现了企业对投资者、客户、员工和社会公众的责任担当和诚信经营。通过积极主动地开展风险管理，企业可以树立良好的企业形象，增强公众对企业的信任和支持，提升企业的社会影响力和品牌价值。在建筑类央企等领域，作为国家重要的经济支柱产业，风险管理更是关系到国家和社会的整体稳定和发展。

在建筑类央企等领域，风险管理的地位和作用不可忽视。这

些行业的投资项目通常规模庞大、周期长，且涉及多方利益。良好的风险管理能力直接影响企业的经营稳定和项目成功实施。风险管理有助于识别和评估潜在风险，从而及时采取措施加以应对，避免或减轻可能造成的损失。有效的风险管理可以提高企业对市场变化的应对能力，增强竞争优势，促进企业的持续发展。此外，建立完善的风险管理体系还有助于提升企业的声誉和信誉度，吸引更多的投资者和合作伙伴，为企业的发展壮大提供坚实的支撑。因此，建筑类央企等领域的企业应当加强风险管理意识，完善相关制度和流程，加强人员培训，确保风险管理的有效实施，从而为企业的可持续发展提供保障。

## 三、建筑类央企投资方向及市场分析

建筑类央企作为国家重要的建设主体，其投资方向和市场分析直接影响着国家经济的发展和建设水平。建筑类央企在选择投资方向时需要充分考虑国家战略规划和政府政策导向。例如，根据国家发展规划和城市规划，央企可能会优先选择投资基础设施建设领域，如交通、能源、水利等基础设施建设项目，以支撑国家经济的可持续发展和城市化进程。建筑类央企还需要关注市场需求和行业发展趋势，进行市场分析。通过对市场需求的调研和行业发展趋势的分析，央企可以把握市场机遇，选择具有潜力和前景的投资项目。例如，在城市建设领域，央企可以通过市场分析了解城市基础设施建设、房地产开发等领域的需求情况和发展趋势，从而确定投资方向。

另外，建筑类央企还需要考虑投资项目的盈利能力和风险情况。在选择投资方向时，央企需要综合考虑项目的投资回报率、资金回收周期、市场竞争情况等因素，评估项目的盈利能力和风险水平，确保投资项目的稳健性和可持续性。例如，在选择房地产开发项目时，央企需要对项目的地段、市场竞争、销售情况等因素进行分析，以确保项目的盈利能力和风险控制。建筑类央企还需要关注产业转型升级和技术创新的发展趋势。随着经济结构调整和产业升级，一些新兴产业和技术领域可能会成为投资的热点。央企需要及时把握产业发展趋势，积极开展技术创新和产业转型升级，以提升企业的竞争力和盈利能力。例如，在近两年来城市建设领域，央企可以关注智慧城市、绿色建筑等新兴领域的发展机遇，开展技术创新和产业转型，实现可持续发展。建筑类央企在选择投资方向时需要综合考虑国家政策导向、市场需求、行业发展趋势、盈利能力和风险情况等因素。通过科学合理地进行市场分析，央企可以把握投资机遇，优化投资结构，实现可持续发展。

## 四、金融工具在资产配置中的应用

金融工具在资产配置中的应用是投资领域中的重要议题。资产配置是指根据投资者的风险偏好、投资目标和市场环境，合理分配投资组合中不同资产类别的比例，以达到最优的风险收益平衡。金融工具在资产配置中的应用涉及到多种工具和策略，包括股票、债券、衍生品等。股票作为一种常见的金融工具，在资产

配置中发挥着重要作用。股票投资通常被认为是高风险高收益的投资方式，适合于风险承受能力较高的投资者。在资产配置中，投资者可以通过配置不同行业、不同地区、不同市值规模的股票，实现投资组合的多样化和风险分散，从而降低整体投资组合的风险水平。债券作为另一种重要的金融工具，在资产配置中也具有重要地位。债券投资通常被视为相对低风险的投资方式，适合于风险承受能力较低的投资者或追求稳健收益的投资者。在资产配置中，投资者可以通过配置不同类型、不同信用等级、不同到期期限的债券，实现投资组合的风险分散和收益稳定，从而提高投资组合的整体稳健性。

此外，衍生品作为一种金融衍生工具，在资产配置中也有其独特的应用价值。衍生品包括期货、期权、互换等多种类型，可以用于对冲风险、增加投资组合的灵活性、提高收益率等。在资产配置中，投资者可以根据市场情况和投资目标，灵活运用各种衍生品工具，实现风险管理和收益优化。例如，投资者可以利用期权进行对冲或套利操作，提高投资组合的收益水平；也可以利用期货进行投机或风险对冲，降低投资组合的整体风险。除了上述常见的金融工具外，还有许多其他类型的金融工具在资产配置中具有一定的应用价值。例如，货币市场工具、房地产投资信托（REITs）、商品等。投资者可以根据自身的投资目标、风险偏好和市场环境，灵活配置这些金融工具，实现投资组合的多样化和风险收益平衡。总之，金融工具在资产配置中的应用是投资组合管理的重要环节。投资者可以根据自身的风险偏好、投资目标和市场环境，灵活运用各种金融工具，实现投资组合的风险管理和收益优化，从而实现长期稳健的投资增值。

## 五、市场经济理论在投资决策中的作用

市场经济理论在投资决策中的作用是至关重要的，尤其在基础设施建设、房地产开发和近年来城市建设领域的投资决策中，其影响更为显著。基础设施建设、房地产开发和城市建设等领域的投资项目通常具有较长的周期和巨大的资金需求，因此投资者需要依靠市场经济理论来评估投资项目的风险和收益，制定合适的投资策略。市场经济理论为投资者提供了资产定价、风险管理、投资组合优化等方面的理论基础和方法论指导，帮助投资者更加科学地进行投资决策。市场经济理论强调了市场的供需关系和价格机制，这对于基础设施建设、房地产开发和城市建设等领域的投资决策具有重要意义。投资者可以通过市场经济理论对市场供求情况和价格形成机制进行分析，把握市场的需求状况和供应情况，从而选择合适的投资项目和投资时机。例如，在基础设施建设领域，投资者可以通过市场经济理论了解市场对于交通、能源、水利等基础设施的需求情况，选择符合市场需求的投资项目，实现投资收益的最大化。

另外，市场经济理论还强调了市场的竞争性和效率性，这对于投资者选择投资标的和制定投资策略提供了重要参考。投资者可以通过市场经济理论对市场竞争情况和市场效率进行分析，选择具有竞争优势和发展潜力的投资项目，从而提高投资收益率和

降低投资风险。例如，在房地产开发领域，投资者可以通过市场经济理论了解各个地区的房地产市场竞争情况和发展潜力，选择具有较好投资回报率和稳定性的房地产项目，实现投资效益的最大化。市场经济理论还强调了市场的动态性和变化性，这对于投资者进行市场预测和长期规划具有重要意义。投资者可以通过市场经济理论对市场的发展趋势和结构性变化进行分析，把握市场的长期走势和投资机会，从而调整投资策略，实现长期投资增值。例如，在城市建设领域，投资者可以通过市场经济理论了解城市规划和政府政策导向，选择符合城市发展趋势和政策要求的投资项目，实现投资效益的最大化。市场经济理论在基础设施建设、房地产开发和城市建设等领域的投资决策中具有重要作用。投资者可以依靠市场经济理论进行投资分析、项目选择和投资策略制定，实现投资效益的最大化。

## 六、经济师的角色与责任：实现投资效益的最大化

经济师在投资领域中扮演着至关重要的角色和承担着重要的责任，他们的使命是实现投资效益的最大化。经济师在投资决策中发挥着关键的作用。他们通过对市场走势、行业趋势和宏观经济环境的深入分析，为投资者提供可靠的数据支持和决策参考。经济师运用经济学理论和方法，对各种投资项目进行风险评估和收益预测，帮助投资者制定合理的投资策略，实现投资效益的最大化。经济师在资产配置和投资组合管理方面发挥着重要作用。资产配置是投资组合管理的关键环节，它涉及到不同资产类别的配置比例、风险分散和收益优化等方面。经济师可以根据投资者的风险偏好、投资目标和市场环境，运用资产定价模型、现代投资组合理论等工具和方法，优化投资组合的配置，实现投资效益的最大化。

## 结语

在当今复杂多变的投资环境下，经济师的角色和责任愈发凸显。他们通过深入的市场分析、科学的资产配置和有效的风险管理，为投资者提供了可靠的决策支持，致力于实现投资效益的最大化。经济师的努力不仅有助于投资者的财富增值，也推动了市场的稳健发展和经济的持续繁荣。因此，应当高度重视经济师的角色，并为其提供更多的支持和认可，以促进投资领域的健康发展。

## 参考文献：

- [1] 王明. 市场经济理论在投资决策中的应用[J]. 金融研究, 2020, (6): 45-56
- [2] 李华. 经济师在投资决策中的作用分析[J]. 经济学年鉴, 2021, (3): 78-89
- [3] 张强. 金融工具在资产配置中的应用探析[J]. 投资导刊, 2019, (2): 112-125
- [4] 陈秀娟. 建筑类央企投资方向与市场分析[J]. 建筑科技, 2022, (4): 56-67
- [5] 刘伟. 风险管理在投资中的地位和作用[J]. 风险管理与控制, 2020, (5): 34-45
- [6] 赵军. 经济师的角色与责任研究[J]. 经济评论, 2021, (1): 23-35
- [7] 程军. 市场经济理论对投资决策的影响[J]. 证券市场导刊, 2022, (3): 67-78
- [8] 孙丽. 经济师在基础设施投资中的作用研究[J]. 基础设施建设, 2021, (2): 45-56
- [9] 张伟. 房地产开发中经济师的职责与作用[J]. 房地产管理, 2020, (4): 89-101
- [10] 刘秀娥. 城市建设领域经济师的角色与责任[J]. 城市规划, 2021, (3): 78-89

# 突发公共卫生事件下采取积极财政政策的效果分析

罗丹

益阳市资阳区卫生健康局，湖南 益阳 413001

**摘 要：** 为了提升经济，推进复工复产复业，中央与地方政府颁布实施了积极公共卫生财政政策，致力于优化支出结构，减税降费，开源节流，刺激经济活力，对于促进我国经济社会稳定发展起到了重要作用。文章主要探究积极公共卫生财政政策实施的效果，期待为相关政策解读带来一定参考支持。

**关 键 词：** 积极财政政策；公共卫生；财政投入；政府采购

## Analysis of the Effect of Adopting Active Fiscal Policies in Sudden Public Health Incidents

Luo Dan

Health Bureau of Ziyang District, Yiyang City, Yiyang, Hunan 413001

**Abstract：** In order to improve the economy and promote the resumption of work, production, and business, the central and local governments have issued and implemented active public health fiscal policies, committed to optimizing expenditure structure, reducing taxes and fees, opening up sources and reducing costs, stimulating economic vitality, and playing an important role in promoting the stable development of China's economy and society. The article mainly explores the effectiveness of implementing proactive public health fiscal policies, hoping to provide some reference and support for the interpretation of relevant policies.

**Key words：** proactive fiscal policy; public health; financial investment; government procurement

公共卫生事件会对民众身体健康带来严重威胁，也会对政府公共卫生政策带来了更加严峻的挑战。在此背景下，为了复苏经济，加快复工复产复业，积极的公共卫生财政政策成为首选。通过颁布积极的公共卫生财政政策，强调增加财政投入力度，带动社会总体需求，刺激经济活力，并减少税收负担，有助于企业以及个人获得更多的可支配收入，促进社会消费与投资。积极公共卫生财政政策的实施，对于促进我国经济发展起到了重要作用，通过对政策实施效果进行分析，有助于为未来政策制定提供有益参考。

### 一、积极公共卫生财政政策的内容

#### （一）税收优惠政策

积极公共卫生财政政策中，一项重要内容即税收优惠政策。对于受到影响较大的行业及企业，中央与地方政府颁布实施了一系列税收优惠政策，减轻企业运营负担，加大生产投入，助力经济高水平发展。对于防疫物资企业，由于生产成本和市场风险大，为了鼓励企业生产，维护市场供应稳定，可以采取免征增值税、降低企业所得税率等措施，降低企业税收负担，确保有更多资金投入研发、生产等领域，提升防疫物资产量<sup>[1]</sup>。对于受到冲击较大的行业与企业，政府实施延长纳税期限、提供税收抵免、减免税款等优惠政策，以此来缓解企业资金压力，助力企业复工复产，稳定社会就业。

#### （二）财政投入增加

政府为了缓解促进经济发展，缓解企业和个人的生存压力，

逐步加大对公共卫生领域的财政投入，这不仅是对群众生命健康负责，也是助力经济社会持续发展的必然选择<sup>[2]</sup>。财政投入方面，为了促进财政资金有效配置利用，设立了公共卫生专项资金，突出重点，结合实际需求和优先发展领域来配置资金，如，重大传染病预防控制、卫生应急救治能力提升、肺炎防控集中隔离医学观察经费、卫生检测经费以及针对医务人员发放的临时性工作补贴等。各级公共卫生机构都能够获得相应的财政支持，缩小地区和城乡之间的公共卫生服务差距。建立科学合理的绩效评估体系，定期评估公共卫生项目的具体实施效果，以此为依据来合理化配置财政资金，致力于最大程度上提升财政资金利用率。在专项资金具体分配方面，确定合理的公共卫生项目，直接拨付财政资金到实施单位，为特定项目实施提供资金支持<sup>[3]</sup>。对于符合条件的公共卫生机构，或是公共卫生项目，适当的提供财政资金补助，保障各项工作有序展开。对于公共卫生领域取得可观成绩的个人或单位，推行奖励制，吸引更多力量投入到公共卫生领域。



### （三）政府采购和补贴

政府采购与补贴，政府通过制定合理、细致的采购计划，基于公开招标、定向采购等方式，统一调配与储备防疫物资，在出现紧急情况下能够及时供应。在医疗机构财政补贴方面，主要包括人员经费补贴、设备购置补贴等，促进医疗机构救治能力提升<sup>[4]</sup>。政府通过贷款支持和税收优惠等方式，缓解医疗机构的运营压力，激励其主动投入到公共卫生防控工作中，持续提高医疗救治水平，为社会民众身体健康提供保障。

## 二、推行积极公共卫生财政政策的重要意义

大力推行积极公共卫生财政政策，能够有效缓解公共卫生对经济冲击。如，实施税收优惠政策，扶持受影响较大的行业及企业，能够显著减轻企业运营负担，共渡难关，促进经济发展。而且政府财政补贴政策可以刺激市场，促进经济复苏。加大财政投入，重点推进公共卫生基础设施健全和完善，持续增强公共卫生体系应对能力<sup>[5]</sup>。在税收优惠政策支持下，鼓励企业加大科研投入力度，促进防疫新技术手段创新应用，为公共卫生防控提供坚实可靠的支持。

## 三、积极公共卫生财政政策的效果分析

### （一）专项额度配合财税支付，满足常态化卫生防控需要

积极公共财政政策实施，尤其是专项额度与财税支付配合，在满载常态化卫生防控起到了重要作用。通过财政政策扶持，能够保证资金及时到位，提高资金利用率同时，为防控工作稳步推进落实提供坚实保障。专项额度是积极公共卫生财政政策主要构成，针对特定公共卫生需求设立的专项资金，致力于满足防控需求。充分考虑卫生特点与工作需要，保证资金充分投入到所需领域<sup>[6]</sup>。财税支付则是专项额度实施的配套手段，基于财政补贴、税收减免等方式，为防控提供资金保障。财税支付可以显著降低企业和个人经济负担，激励更多社会力量投入到卫生防控领域，整合与配置社会资源基础上，切实提升卫生防控工作质量。据江门财政《关于2022年中国财政政策执行情况报告》显示，2022年全年我国新增减税降费和退税缓税缓费总计达到了4.2万亿元，增值税留抵退税大概为2.46万亿元，税收优惠力度达到了近年来顶峰<sup>[7]</sup>。

### （二）货币供给辅以直达工具，缓解受困企业资金压力

卫生防控背景下，积极公共财政政策中货币供给政策、直达工具运用，在缓解受困企业的运营资金压力，维护企业正常运转具有重要作用。货币供给政策，可以为受困企业提供资金支持，具体包括降低贷款利率、增加货币供应量等手段，为企业提供资金来源，缓解企业融资难的问题，对于维护企业正常运营，扩大生产规模具有积极作用<sup>[8]</sup>。直达工具则是将资金直接拨付到企业受众的政策工具，以财政贴息、定向贷款等工具为主，此类工具灵活性高、针对性强，可以让资金快速、准确下拨到受困企业，避免中间环节出现延误、损耗。例如，实施的普惠小微企业贷款延

期支持工具、普惠小微企业信用贷款支持计划，致力于形成相较于完善的或货币政策工具体系，将更多财政资金直接拨付给中小微企业，缓解受卫生影响企业的资金压力<sup>[4]</sup>。例如，符合条件的地方法人银行，发放不少于6个月普惠小微企业信用贷款，发放信用贷款本金40%提供优惠资金，期限1年。这一政策实施，在缓解小微企业融资难问题方面起到了重要作用<sup>[9]</sup>。

### （三）利率下行叠加财税优惠，企业经营成本下降

中央政府和地方政府积极实施积极公共卫生财政政策，其中利率下行叠加财税优惠政策，能够有效降低企业经营成本。在特殊期间，政府通过降息、降准等手段引导市场利率下行。特殊期间，一年期贷款市场报价利率（LPR）经过多次下调，大幅度降低了企业的信贷融资成本，有更多资金用于企业发展和投资。同时，政府针对灾影响较大的企业，颁布了一系列延期缴税、税收减免等措施。据国税总局数据显示，2020年1月、2月全国累积减税降费总额达到了4027亿元，其中关于2020年新出台的支持卫生防控和经济社会发展的税费优惠政策新增减税降费1589亿元。

### （四）扩大投资与提振消费，推进社会需求稳步回升

在扩大投资方面，政府加大了公共卫生领域财政投入，鼓励企业扩大投资力度。在提振消费方面，通过发放大量的消费券，促进线上线下融合措施，刺激居民消费，以此来促进经济复苏回暖。例如，各地方政府纷纷出台了一系列希冀消费政策，如，促销活动，发放电子消费券等，增强消费者购买能力，推动消费市场发展。在中央政府支持下，加快地方政府专项债券的发行使用，致力于盘活专项债务限额空间5000多亿元，进一步扩大和促进有效投资。

## 四、突发公共卫生背景下积极公共卫生财政政策的改进建议

### （一）加大财政投入力度，优化资金分配

尽管积极公共卫生财政政策实施起到了重要作用，但其中仍然存在一定欠缺不足有待改进。故此，未来应该持续加大财政投入力度，为公共卫生事业提供充足的资金保障。而在资金分配方面，优化资金结构，结合防控需要合理化配置资金比例，确保资金能够精准投入到所需要的地区和领域，提升资金利用率。另外，应加强资金监管与绩效评估，最大程度上提升资金使用合规性。

### （二）完善政策执行机制，提高政策效果

政策是否可以展现出应有效应，完善配套政策执行机制至关重要。针对积极公共卫生财政政策执行情况，应建立明确的责任分工与协调机制，相关部门之间能够协调配合，形成部门合力，整合优势资源促进政策高效落实。优化政策执行流程，减少不必要的行政审批与干预环节，切实提升政策的执行效率。与此同时，建立配套的政策执行监督和评估机制，便于及时发现和解决政策执行中存在的种种问题，为后期政策优化调整提供可靠依据。建立的监督和评估机制中应包括政策执行报告、政策效果评估以及反馈等环节，基于此类措施实施，能够最大程度上提升政

策执行实施效果，对于增强政策公信力和权威性有着积极作用。相关政策执行人员也要定期参加专业教育和培训，具备更强的政策理解能力和执行能力，保证政策真正落地。

**（三）加强政策宣传普及，提高民众认知度**

基于各类媒体渠道来宣传积极公共卫生财政政策，如，广播、电视、报刊以及网络等媒体，大范围宣传政策内容和意义。加强政府与媒体之间的交流合作，定期发布政策解读内容和政策问题信息，促使广大民众能够正确认识和了解政策实施必要性。也可以通过在线直播、短视频等形式，以民众喜闻乐见的方式便捷传递政策信息。政府部门可以组织专家学者，深入企业、社区等基层单位，组织政策宣讲活动，通过面对面讲解与问答，让更多民众了解到政府政策内容和注意事项。也可以邀请受益群体分享政策实施感受，以此来增强广大民众独一政策的认同与支持。

此外，可以设立专门政策咨询热情或是政策解读平台，基于图表、文字和视频等形式，为民众提供更加详细的政策内容解读，有助于广大民众了解政策内容、操作流程，积极配合政策执行，对于增强政府形象具有重要意义。

**结论：**

综上所述，卫生防控背景下，大力实施积极公共卫生财政政策，在缓解受影响行业和企业资金压力，促进就业，经济复苏、增长等方面起到了重要作用。因此，应该加强政策宣传普及，完善配套政策执行机制，便于为疫情防控和经济社会持续发展提供坚实保障。

**参考文献：**

- 
- [1] 韩晓萃. 突发公共卫生事件应急财政保障机制研究 [J]. 中国农业会计, 2023, 33 (21): 45-47.
- [2] 宋晓方. 稳增长下财政政策与货币政策的协调配合研究 [J]. 财会通讯, 2023, (20): 147-152.
- [3] 张明, 刘瑶, 张冲. 如何通过财政政策与货币政策的协调配合来助力地区经济发展? ——基于某南方沿海省份的调查研究 [J]. 财政研究, 2023, (10): 31-43.
- [4] 奥古斯丁·卡斯滕斯, 王宇. 全球货币政策和财政政策是如何突破“稳定区域”安全边界的? (下) [J]. 金融发展研究, 2023, (09): 38-40.
- [5] 武必娇. 突发公共卫生事件下减税降费政策实践与效果研究 [D]. 云南财经大学, 2023.
- [6] 武靖州. 财政政策如何权衡公共风险与财政风险 ——基于2020年以来我国财政政策实践的考察 [J]. 财政科学, 2023, (04): 23-32.
- [7] 刘安长, 李颖. 积极财政政策对抗经济风险: 从历史中重拾信心 [J]. 宁夏社会科学, 2023, (01): 98-106.
- [8] 郭莹. 公共卫生突发事件中地方财政政策创新研究 [D]. 湖南农业大学, 2022.
- [9] 赵紫薇, 李鑫. 公共卫生事件的税法面孔: 问题成因与方法改进 [J]. 山西财政税务专科学校学报, 2021, 23 (05): 10-16.

# 学校财务审计制度建设与实践

张荣荣

绍兴职业技术学院, 浙江 绍兴 312000

**摘要：** 本文针对学校财务审计制度建设与实践进行了深入研究，分析了目前学校财务审计制度存在的问题，包括审计流程不规范、信息技术应用不足、审计人员素质不高等方面。同时，针对这些问题，提出了一系列对策，包括完善审计制度和流程、加强信息技术建设、提高审计人员素质等方面。最后，通过实际案例，探讨了学校财务审计制度建设的实践经验和方法，旨在为学校财务审计制度建设提供有益参考。

**关键词：** 学校；财务审计制度；建设

## Construction and Practice of School Financial Audit System

Zhang Shenshen

Shaoxing Vocational and Technical College, Shaoxing, Zhejiang 312000

**Abstract：** This article conducts in-depth research on the construction and practice of school financial audit system, analyzes the problems existing in the current school financial audit system, including non-standard audit processes, insufficient application of information technology, and low quality of auditors. At the same time, a series of countermeasures have been proposed to address these issues, including improving audit systems and processes, strengthening information technology construction, and improving the quality of auditors. Finally, through practical cases, the practical experience and methods of constructing school financial audit systems were explored, aiming to provide useful references for the construction of school financial audit systems.

**Key words：** school; financial audit system; build

### 引言

随着教育事业的不断发展，学校财务审计工作变得越来越重要。学校财务审计制度建设是保证学校财务工作正常运转的关键环节。然而，由于学校财务审计工作的特殊性和复杂性，制度建设和实践中仍存在着一些问题，如审计人员素质不高、审计方法不够科学、内部控制机制不健全等。

### 一、学校财务审计的重要性和现状概述

学校财务审计是指对学校的财务状况、财务活动和财务管理进行全面、准确、及时地审计，以保证学校财务的合法性、规范性、安全性和有效性。学校财务审计是保障学校财务合法性和规范性的重要手段，有利于保护国家和社会的利益。学校财务审计可以有效促进学校财务管理的改善和提升，提高学校的财务管理水平和运营效率。学校财务审计可以及时发现和纠正学校财务管理中存在的问题和风险，减少潜在的财务损失和风险。然而，在现实中，学校财务审计存在一些问题。例如，一些学校的财务审计制度不够完善，审计人员的专业素质参差不齐，审计工作的效率和质量需要提升等。因此，加强学校财务审计制度建设和实践具有重要的现实意义。

### 二、学校财务审计制度的基本框架

#### （一）学校财务审计的程序和内容

审计组织机构包括审计机构、审计委员会、审计领导小组等。这些组织机构的主要职责是监督和指导学校财务审计工作的开展，确保审计工作的独立性和客观性。

审计程序和方法包括审计计划、审计程序、审计方法和技术等。这些程序和方法的主要目的是保证审计工作的科学性和规范性，确保审计工作的质量和效果。

审计标准和规范包括审计法规、审计准则、审计规范等。这些标准和规范的主要作用是统一审计工作的标准和方法，规范审计工作的程序和流程，提高审计工作的质量和效率。

审计人员队伍建设包括审计人员的选拔、培训、考核等。这

些工作的主要目的是确保审计人员具备必要的专业知识和技能，提高审计人员的工作水平和素质。

审计报告和跟踪整改包括审计报告的编制和提交，以及对审计发现问题的整改跟踪和落实情况的检查。这些工作的主要目的是向校领导和相关部门及时反馈审计发现的问题，促进问题的解决和整改。

### （二）学校财务审计制度的法律法规依据

《中华人民共和国审计法》是我国审计工作的基本法律，对于审计的法定职责、审计程序、审计结果的公开和应用等方面作出了明确规定。

《中华人民共和国教育法》对于学校财务审计的基本要求和监管措施做出了规定，要求学校财务审计必须遵循合法、公正、公开的原则，保证资金使用的合理性和效益性。

《中华人民共和国会计法》对于学校会计制度的建立和财务报表的编制、审计等方面做出了规定，要求学校建立健全财务会计制度，保证财务报表真实、准确、完整。

《教育部财务管理办法》对于学校财务管理和审计工作的组织管理、制度建设、审计监督等方面做出了规定，要求学校建立健全财务管理制度，落实财务审计职责。

### （三）学校财务审计制度的基本原则

审计工作应当独立开展，不受其他部门或人员的干扰和影响，保证审计工作的客观性和公正性。审计工作应当按照规定的程序和方法进行，保证审计工作的科学性和准确性。审计工作应当根据学校的实际情况和风险情况，针对性地选取审计重点，确保审计工作的有效性和实效性。审计工作应当反映实际情况，客观准确，结果真实可靠，为学校管理和决策提供科学依据。审计工作应当保守审计对象的商业秘密和个人隐私，保证学校的合法权益和审计工作的机密性。

## 三、学校财务审计制度存在的问题和原因

### （一）学校财务审计制度缺乏有效性和及时性

学校财务审计制度的设计可能存在缺陷，未考虑到实际情况和需求，制度的规定不够具体和明确，导致执行效果不佳，无法保证有效性和及时性。学校财务审计的人员素质不足，缺乏专业知识和实践经验，无法准确把握财务审计的关键环节和难点，从而影响了财务审计制度的有效性和及时性。现代化学校的财务数据庞大且复杂，传统的手工审计方式已无法满足要求，需要通过信息技术手段进行审计。但如果学校的信息技术水平不高，就会导致审计过程中的数据整合、处理和分析效率低下，影响财务审计制度的有效性和及时性。学校财务审计制度的执行缺乏有效的监督和反馈机制，没有建立起有效的内部审查机制，缺乏对执行情况的监管和反馈，从而导致制度的及时性和有效性无法得到保障。

### （二）学校财务审计制度执行不力

学校审计部门人员数量不足或人员素质不高，无法胜任审核工作，或者因为职责不清、岗位设置不当等问题导致工作不到

位。学校缺乏有效的监督机制，导致审计部门无法有效监督各部门财务管理情况，无法推动审计结果的有效落实。学校财务管理制度不完善，审计部门无法有效开展财务审计工作，缺乏有效的合作机制和协调机制。审计部门对发现的问题无法及时、准确地向相关部门和领导层报告，导致问题无法及时解决和改进。

### （三）学校财务审计制度的盲区和漏洞

学校财务审计标准不够严格，审计人员的专业水平也参差不齐，可能导致审计结果存在一定的偏差，从而给盲区和漏洞留下空间。一些学校可能存在内部控制缺陷，例如账务处理不规范、制度执行不到位、内部协调不畅等，这些缺陷可能会影响审计人员对学校财务的全面审计。学校财务数据的准确性和完整性对审计的影响非常重要。如果学校财务人员财务数据的处理不规范，或者存在虚假数据的情况，那么审计人员在审计过程中可能会忽略或者误判某些关键数据，从而给盲区和漏洞留下机会。审计人员的专业能力和素质对于审计结果的准确性和全面性有着决定性的影响。如果审计人员的专业能力和素质不足，就可能会在审计过程中忽略一些关键问题，从而产生盲区和漏洞。

### （四）审计流程不完善

学校财务审计制度在制定时未能考虑到具体的审计流程，并未明确规定各个环节的职责和流程，导致在实际执行中出现了很多不规范、不统一的情况，审计流程难以被执行。学校审计部门缺乏专业的审计人员，导致在执行审计流程时出现了很多问题。审计人员对审计流程和相关法律法规缺乏全面的理解，容易疏忽审计中的重点环节，影响审计结果的准确性。学校财务审计制度在执行过程中缺乏配套的技术支持，如审计软件、数据分析工具等，无法进行高效、准确的数据分析和审计流程控制，影响了审计流程的质量和效率。审计部门和被审计单位之间缺乏充分的沟通和协调，导致审计流程中信息共享不畅、配合度不高，影响了审计流程的执行效果。

### （五）审计结果运用不充分

审计机构与学校内部管理人员之间的沟通不畅，导致审计结果无法得到有效运用。例如，审计机构未能清晰地将审计结果向学校内部管理人员进行传达，或者学校内部管理人员未能全面理解审计结果的意义和价值。学校内部缺乏有效的监督机制，导致审计结果无法得到充分的运用。例如，学校管理人员没有建立健全的监督机制来跟踪审计结果的处理情况，或者对处理结果的质量进行评估。学校在运用审计结果方面缺乏信息技术的支持，导致结果无法及时、准确地被运用。

## 四、学校财务审计制度优化策略

### （一）加强学校财务审计制度的有效性和及时性

学校应该建立和完善内部控制机制，明确财务管理职责、权力和责任，强化内部审计和风险控制，提高财务管理的透明度和效率，确保审计结果的及时性和有效性。学校应该建立完善地对审计机构的管理和监督制度，对审计机构进行有效的监督和管理，确保审计机构的独立性和专业性，提高审计结果的准确性和



可靠性。学校应该加强对财务信息系统建设的投入，提高信息系统的可靠性和安全性，优化审计信息的管理和处理，提高审计结果的及时性和准确性。学校应该加强对财务人员的培训和管理，提高财务人员的专业素质和业务水平，增强财务人员的责任意识和诚信意识，增强财务管理的透明度和公正性。学校应该建立有效的外部监督机制，加强与审计机关和监管机构的合作，及时纠正和处理审计中发现的问题，提高财务管理的规范化水平，确保审计结果的准确性和可靠性。

### （二）提高学校财务审计制度执行力度

加强审计部门人员的培训和考核，提高人员素质，同时适时引进专业人才，增强审计部门的专业性。建立健全的审计管理机制，确保审计部门在财务审计中的独立性和权威性，同时明确部门职责和 workflows，及时发现和纠正问题。加强学校财务管理制度建设，建立健全财务管理制度，明确各部门职责和管理流程，完善信息系统建设，加强数据管理。加强与各部门之间的沟通和协作，促进审计部门与学校各部门之间的有效配合，确保审计成果能够及时反馈和得到落实。同时加强领导对审计工作的重视，提高对审计成果的响应速度。

### （三）针对学校财务审计制度盲区和漏洞的加强

学校应该加强对审计标准的制定和执行，以确保审计结果的准确性和全面性。学校应该加强内部控制建设，包括规范账务处理流程、完善制度执行机制、加强内部协调等，以确保审计人员对学校财务的全面审计。学校应该加强对财务数据的管理，提高财务数据的准确性和完整性，避免出现虚假数据的情况。学校应该提高审计人员的专业能力和素质，确保审计人员具备全面、准确的审计能力和方法，从而减少盲区和漏洞的出现。

### （四）加快完善审计工作流程

建立明确的审计流程规定，规定各个环节的职责和流程，确保审计流程的全面、规范、统一执行。加强对审计人员的培训和教育，提高审计人员的专业水平和工作经验，加强对审计流程和相关法规的理解和掌握。为审计流程提供必要的技术支持，如审计软件、数据分析工具等，提高审计流程的效率和质量。审计部

门和被审计单位之间建立有效的沟通机制和协作模式，共同制定合理的审计计划和流程，并提高信息共享和配合度，确保审计流程的高效执行。

### （五）提高审计结果应用水平

加强审计结果的沟通和传达，确保审计结果得到学校内部管理人员的理解和重视。建立健全的监督机制，确保审计结果得到有效的跟踪和处理。提高信息技术应用水平，建立现代化的财务管理信息系统，以支持审计结果的及时运用。加强学校内部文化建设，培养学校管理人员对审计结果的重视和理解。建立有效的信息共享机制，确保审计结果能够得到及时的传递和运用。某大学的财务审计结果显示，该校存在校园卡充值管理不规范的问题，导致校园卡充值的资金管理存在风险。学校加强了对校园卡充值流程的管理，对校园卡充值的流程进行了重新规范，并建立了相应的风险管理机制。其次，学校通过培训和考核等方式提高了相关工作人员的业务素质，确保他们能够有效地执行校园卡充值管理规范。学校还建立了定期审计和监督机制，对校园卡充值管理的执行情况进行定期审计和监督，确保校园卡充值管理规范得到有效的执行和落实。学校利用信息技术手段建立了校园卡充值的自动化管理系统，提高了管理效率和透明度，确保资金管理的及时性和准确性。通过这些对策的实施，学校成功地解决了校园卡充值管理不规范的问题，提高了校园资金管理的效率 and 安全性。

## 五、结论

随着教育事业的快速发展，学校财务审计制度的建设和实践越来越受到重视。建立健全的财务审计制度对于保障学校财务管理的规范性和透明度，保障教育事业的持续发展具有重要的意义。然而，目前学校财务审计制度建设存在着一些问题，如审计手段单一、内部审计机构建设不足等问题。为此，需要采取一系列措施来优化学校财务审计制度建设和实践，进一步提高学校财务管理的效率和质量。

## 参考文献

- [1] 李福志. 探究学校财务审计 防范财务风险的具体对策 [J]. 记者观察, 2018,(09):136-137.
- [2] 米文娟. 加强学校财务审计 防范学校财务风险 [J]. 中外企业家, 2017,(32):228+232.
- [3] 张童英. 高等学校基建项目财务审计问题及对策 [J]. 中小企业管理与科技 (上旬刊), 2017,(09):53-54.
- [4] 陈继华. 加强学校财务审计 防范学校财务风险 [J]. 现代经济信息, 2017,(05):201.
- [5] 马世强. 学校财务审计预算监督的有效性探析 [J]. 山西农经, 2017,(03):65+75.

# 试论中国“公管 DNA”之构成

## ——基于浙江省嵊滩古镇的实证研究

李辰玺

**摘 要：** 基于浙江省嵊滩古镇的实证研究，辨析中国古老的“公管”文化传统无不植根于“历史——社会——文化”的骨子里的公益德性；构成了华夏血统的“公管 DNA”，在承上启下的自然至诚思考中，勾勒出“公管”者，以“公”为体，取“管”为用；以“公”导“管”，纳“管”归“公”的逻辑起点，力求填补中国“公管”公益理论的根源性空白，让现代的“公管”通过历史传承的“DNA”比对去认祖归宗，聚矩于心，突变转型。

**关 键 词：** 中国“公管”；嵊滩古镇；“公管 DNA”；基本定义

### On the Composition of China's "DNA of Public Management" ——Empirical Study on Putan Ancient Town in Zhejiang

Li Chenxi

**Abstract：** Based on the empirical research of Putan Ancient Town in Zhejiang Province, this paper analyzes the public welfare virtues rooted in the essence of “history society culture” in China’s ancient cultural tradition of “public management”; The “public administration DNA” that constitutes the Chinese bloodline, in the natural and sincere thinking that connects the past and the future, outlines the “public administration”, with “public” as the body and “management” as the use; Starting from the logical starting point of “public” guiding “management” and incorporating “management” into “public”, we strive to fill the fundamental gap in China’s public welfare theory of “public management”, allowing modern “public management” to recognize ancestors and return to their roots through the comparison of historical inheritance of “DNA”, and to transform through mutation and transformation.

**Key words：** “Public management” in China; Pantan ancient town; public management DNA; basic definition

## 一、导言

“公管”，“公共管理”的简称，表面看，中国“公管”的研究方向交叉叠合，支系繁杂；实际上潜藏着德性贞静的特点，可视为“公管 DNA”大分子的一个遗传“密码”片段，是控制“公管”行为的非物质遗传功能单位和不能任意排列的结构模式。于是猜想：借用遗传学的理论去求证中国“公管 DNA”的存在，把生物遗传的 DNA 理论移植到非物质的传统的“公管”模式中，或许能复制华夏文明的“公管”（思想）DNA，从而较地去诠释清华大学蓝志勇教授提出的“公管”学科使命的“大问题”理论：“中国公共管理学人应该结合自己的历史传承，同时纵深度学习先行发展的国家的经验和当代管理科学、自然科学发展的前沿，研究公共管理的微观目标、阶段性目标和终极目标之间的关系，成为助推现代国家治理体系和治理能力构建、引领世界文明的重要力量”<sup>[1]</sup>

## 二、研究背景与研究思路综述

目前，我国所推崇的“公管”概念，照本宣科为：它的演变

经历了保护——干预——市场的三个“模式”阶段，“是对我国传统的事业概念的发展，公共事业管理作为一门新兴学科，在中国获得了快速的发展，并且在中国理论与实践的基础上，逐步形成了具有中国特色的公共事业管理学科体系。”<sup>[2]</sup>学完全书，不禁纳闷：中国特色的“学科体系”形成，怎么不见中国传统的公益“事业概念”影子？！

怪不得，当下我们所学的教材，对西方国家公共管理的内容阐述很宽泛，引用的西方经济学家、社会学家的理论概念颇多，大有西方响当当，东方语哑哑之势。让中国的“公管”公益理论研究教材陷入了没有逻辑起点的窘境。

殊不知，在浙江省嵊滩古镇边上的下汤新石器遗址就出土有石磨盘等，石器边缘上有着 X（专人管理）ㄥ（公用）的刻痕符号，其“公管”的属性初露端倪<sup>[3]</sup>。如果不排除其刻痕的正确破译，足见距今七千多年前的嵊滩一带就有着中国“公管”行为的萌芽！

嵊滩，位于浙江省的东南面，是国家级保护的历史文化名镇，以秦代立镇而称雄于历史，其“公管”的“DNA”聚矩随处可辨，所建立的政府与民众之间互动关系，为当时的社会提供了理想的公共产品和服务，形成的公共产品对于社会公众来说都

\* 作者简介：李辰玺，2000年出生、汉族、中国矿业大学（北京）文法学院硕士研究生。地址：北京市海淀区学院路11号

注：本文曾得清华大学公管学院蓝志勇教授及中国矿业大学（北京）文法学院殷召良院长的悉心指导，不胜感激。



具有归依性，个人几乎不可能逃避公共产品所带来影响的某个历史奇点，这些都可以在已发现的各种公共产品原物、遗址或碑记上得到印证。如果借用遗传学理论，在清晰研究领域和对象的基础上，把社会问题、公共问题、政策问题作为对象，作出“社会性”（公德）和“公共性”（公益）的“DNA”比对，以案例分析法固控纵向分析法，将中国“公管”历史的特定时间段的状况进行分析研究，精准梳理出无限的公管“社会性”，再把公共利益的“历史动机”和私人利益的“现实动机”有机催化，就能使中国的公共管理补上该有的逻辑起点。

### 三、中国“公管 DNA”构成的双链创意

从史实的角度上说，中国的公共管理演绎了7000年的文明，尤其是公益性物品供给上，这“公”与“管”早就构成了一个双链结构的分子，充盈着长期性资讯储存的“DNA”活力。因为遗传学中的“DNA”，也是一种双链结构的分子，可组成遗传指令，引导生物发育与生命机能运作，可比喻为“蓝图”或“食谱”，主要功能是长期性的资讯储存。<sup>[5]</sup>

当然，在“公管 DNA”被确认为存在着非物质遗传功能时，我们不得不面临一个难题：被认为是“机制”或“模式”的“公管 DNA”应该有一个什么样的结构，才能担当遗传的重任？

从理论上讲，公共事业是指体现全体社会公众的需求，关系到全体社会公众的基本生活质量和共同利益的各类社会公共事务。如此，就潜藏着“公共事务复制”与“公共事业复制”的双链关联。即：“公共事务”追求的目标是公共的利益，是实现公共利益“公德化”的载体。“公共事业”体现的方向是政府的圭臬（标准、准则或法度），是狭义的社会事务“公益化”的内核。其分子结构如图3-1、3-2所示：

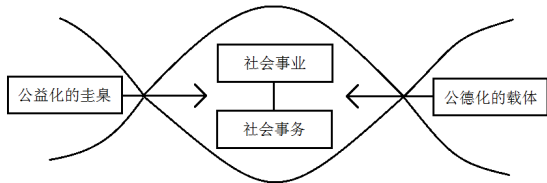


图3-1 历史上双链结构的“公管”分子示意

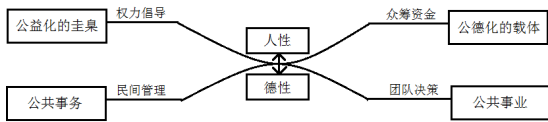


图3-2 历史上双链结构的“公管”分子剖面

图中的“公管 DNA”示意，“是指 DNA 双链在细胞分裂之前进行的复制过程，如果复制过程正常的话，复制的结果是一条双链变成两条一样的双链，每条双链都与原来的双链一样。”这个复制过程少不了“人性”的深思熟虑，或许经历了“德性”的跌宕起伏，可见公管分子通过链的转动而释放出张力，促使公管行为由“人性”的自发走向“德性”的自觉。

纵观国史：早在人类原始社会及氏族组织形成后，应该在求生存、过日子中产生出事关每个氏族成员利益的事务，如防洪、防袭、祭祀、巫术（医）、工具保管、文字研究与传播、调解纠纷等等需要有人倡导与有人实施<sup>[6]</sup>，这过程就派生了原始的“公共事务”。由此发现：这“倡导”，就萌芽了公益化的圭臬；这“实

施”，就演变出“公德化”的载体。这种“双链”结构的“公管”模式，代表着中国“公管 DNA”的诞生。如图（3-1）所示：“社会事业”包含“社会事务”，以“公益化”对称“公德化”来形成“公管”分子的双链结构，简单明了。如图（3-2）剖面所示：公益化的圭臬是权力倡导——团队决策的公共事业；公德化的载体是众筹集资——民间管理的公共事务。

可见，这个“DNA”构成，是一个由特殊到一般的归纳过程，这属于非物质文化遗产的思想 DNA 在诞生前便具备了基本形态。所以，公共管理的生命应该围绕公共管理的基因展开，但基因只有在细胞（社会构成的人）中才具有生命的意义。

遗传学上的 DNA 是由 4 个碱基梯形配对组成的双螺旋结构的分子。这 4 个碱基分别是腺嘌呤 (A)、胸腺嘧啶 (T)、胞嘧啶 (C) 和鸟嘌呤 (G)。令人惊讶的是，这 4 种碱基是地球上所有生命体的基础。1952 年春天，克里克（英国生物学家）就认识到，不同碱基的互补配对很可能是 DNA 分子的基本形态。由此推演：非物质的思想性的中国“公管 DNA”也能在一定意义上可组成 4 个碱基、也可以对号入座。比如：公益化的圭臬 (A)、公共事业 (T)、公德化的载体 (C)、公共事务 (G)。这由简至繁的“公管 DNA”，4 种碱基两两配对，A 与 T 配对、C 与 G 配对。非常有趣，且奇妙无比。见图 3-3，遗传基因的碱基配对示意图。

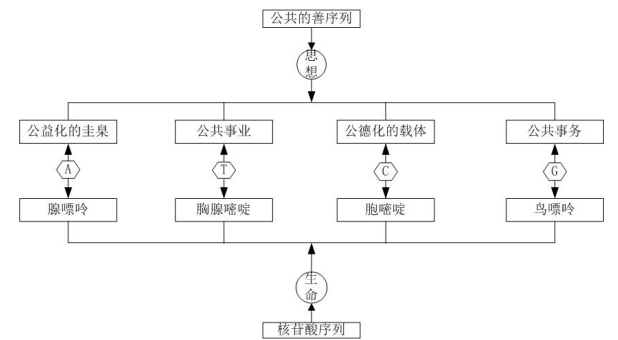


图3-3 遗传基因的碱基配对示意图

目前可分辨的中国式的“公管 DNA”只携带着 4 组“碱基”（代码），大大少于开始的预估。如果把这四组“碱基”（代码）当作是智人在地球上进化程度最高最好的公共管理行为模式，那么在人类文明活动中应该存在更多的基因数量与代码，这其中，基因表达首当其冲，因为，每个中国式的“公管 DNA”都可以制造出一种公共管理行为的许多版本，每个版本都存在有差异，但内核“公共的善”无法改变。

### 四、历史上民间公德（单链）“DNA”的活性

民间公德，在“公管 DNA”双链结构与“公共事务”一脉共链，两端开放。具有共同性、群众性和传统性的特点。

中国的国情是广土众民，历史上的公共管面面俱到，加之千年的儒家儒德很难走出“礼大于法”的思维，“所以古代治理的一个显著取向，就是因地制宜，对‘地情’不同的群体采取不同的方略”<sup>[87]</sup>。于是就形成了“一个文化、各自表述”；“一种礼德，无限复制”的现象。嵇滩古镇有着与他处不一样的文化特点，其虚拟的“公管 DNA”之所以在中间没有断裂，完全归功于“公管 DNA”的活性斡旋。

### （一）渡口碑文铭公德

从秦代始，碛滩由于特定地理位置所形成的渡口有了不定期的集市，以物换物的交易方式在渡口出现，“搬摊”之说由此而来<sup>[8]</sup>。再经几百年更迭建设，一座以渡口贸易为主的小集镇在河漫滩上崛起，此后，民间公益“DNA”所组成的遗传指令，一直在引导碛滩集镇的发育与生命机能的运作，“公德”有度，“公管”有序。

有碑为证：①“普渡善德碑”<sup>[9]</sup>，由于年代久远，碑面石质风化，字迹湮漫，依稀可辨当年建设碛滩渡时，众人行善出资出力功德记载。此碑是目前碛滩古镇发现的“公管DNA”的雏形，它对应迎合了现代“公管”西方理论的保护模式，是古典自由主义（注：应对我国的封建社会）经济时期出现的“公管模式”。但其“公益性”外延了“功德积善”。

②“大溪义渡碑”，此碑立于明洪武五年（1372年）。碑面右侧三分之一面积中记载了碛滩的地形地貌及管辖永安溪中游南北两岸后的渡口概况与“义渡”的重要性，碑面左边三分之二面积公示了乡望贤达为建“义渡”所捐的田地亩数与银两数额。

③“船桥碑记”。此碑立于清同治十一年（1872年）。满面碑文全是积德行善者乐善好施、修建渡口的捐资记录。④“永垂不朽碑”中曰：“冬则设桥至夏则乘筏。”如此说明，自清初至清末，永安溪水位在逐年降低，河床抬高，河道变窄，碛滩水埠不能进泊船只，夏天的渡口过渡也由船只改为竹筏了。这虽然是碛滩古镇商贸兴衰变异的致命点，引起了社会经济及人口迁移的巨大波动；但唐代以前成型的“公管DNA”活力强劲，古人们还在一如既往地自行提供渡口的公共产品，市场也没有介入这领域。

可见，历史上公共产品供给模式中所存在的因素及因素之间关系的变动，均不会中止“公管DNA”中遗传指令的发送，这就是人类“公德性”主元素在“公管DNA”中发挥了不衰的脉冲作用。

### （二）佛堂、祠堂颂宗德

碛滩古镇保存完好的明清时期的佛堂、祠堂及庙宇等，有着祈求国家太平、事业兴旺、社会安定、人身健康的精神方面诉求张力。

比如，上佛堂（又称胡公殿）所供的佛像是北宋的胡子正，俗称“胡公大帝”，碛滩人念他是“为官一任，造福一方”的“神官”而立，这佛堂相当于现在的名人纪念馆，是进行公德教育（爱国主义教育）的准公共物品，理应政府出资修建。但处于当时特定的社会制度，还是以狭义的公共事业管理模式，由权力者倡导——团队决策——众筹集资——民间管理的步骤，完成了“公共性”——“公德性”的DNA双链融合。左半面全是密密麻麻的捐款、捐田地和捐物的数额记录，一梁一柱、一砖一瓦地众毛攒聚，积沙成塔。<sup>[10]</sup>彰显古人的功德心在牵动着“公管DNA”的脐带，一路走来。

另有“陈氏祠堂”，缘起碛滩陈氏在宋代出了第一位进士，“至以文学忠义显闻当世，”子孙多至大官。然而，“历元至今，未有显人……”<sup>[11]</sup>所以，至清代，碛滩陈氏不再沉湎于历史的祖耀而倾力辟地建祠，祭祀祖先神灵，以期重振雄风。这种家族式的自供公共物品，讲究的是古人建管“公共物品”的深层次世袭内涵：大善为官，小善为慈。

综上，历史上的民间众筹是相当诚实的行为，其模式在“DNA”复制中具有较强的实践性、针对性和可操作性。

## 五、历史上政府公益（单链）“DNA”的圭臬范例

政府公益，亦指“政府圭臬”其实质为：全面管理关系到全体社会公众的基本生活质量和共同利益的各类社会公共事业。其行为维度是：通过权力倡导，形成行为决策，交由民间实施。历史上各个朝代的碛滩地方政府还真有许多公益为先的圭臬例证可圈可点。

### （一）“榷管”为重托公益

据史料，唐、宋、元、明、清，各朝政府对碛滩的“公管”举措是千年一贯专设“乡榷”（税官）为集镇市场与水埠的总管，其税务管控之严，可见一斑，突出了“政管”的重点。<sup>[12]</sup>与之对应，从宋代至民国，政府都曾在碛滩水埠边上设置“铺舍”（驻军）“复于碛滩镇设轮防把总一员，”<sup>[13]</sup>较好的印证了各朝政府对碛滩“公管”的侧重面，维稳为重，把握圭臬。<sup>[14]</sup>

案例一：“公管不榷（榷：谓专其利使入官也），公德惠民”。据台州《府志》载：“明万历二十六年（1598年），汪梦沉（字良弼），以举人知仙居县事，继王令明后，治民与王相上下。时有间架之税（房税），汪以民贫，曾不奉令（执行），郡守（知府）强之不能得，民赖以安。”可以想象，当时的碛滩富商云集，每户拥有几十间房屋是常事，但要按屋间缴纳一定的房产税，其负担不轻。当时的汪知县“曾不奉令”，实在难能可贵。这是政府“公益DNA”圭臬的繁矩反转（遗传学上可称“转型”），为碛滩的“公管”崛起舒筋展骨，随后的许多公益项目相继在这个时期或以后在碛滩得以建成，投入使用。

案例二：义塾、私塾续文明。宋皇祐元年（1049年），县令陈襄改文庙建学馆，作《劝学文》，规劝乡民遣子弟入学，并礼聘学者讲授史词章。于是就产生了碛滩历史上最早的“妨川义塾”（碛滩陈姓氏族从河南妨川迁入）。当时的义塾、私塾都是历史有计划、有组织进行系统教育的机构，自此奠定了公益教育的基础。比如：“丽正义塾，在西乡十二都碛滩镇。余令丽元捐钱三百千为经费。”（见《光绪仙居县志》）这是清同治七年的事，县令虽带头捐资助学，不仅大义善德，用心良苦，而是对民众德性伦理观、价值观的约束和驯服；同时，也体现了当朝政府以“教化之责”为己任的公益文明与执政雅度。

案例三：桐江书院标绩效。碛滩桐江书院由晚唐诗人方干之孙辈方斫在宋代举资创建。朱熹仕台（台州）郡时，曾两次来巡视与讲学，并留有“鼎山堂”三个字的墨宝。<sup>[17]</sup>桐江书院是台州府衙倡导（利他动机）与方干后裔建管（利己动机）有机结合，在追求自利公益（公德）的过程中获得了“道学东南第一宗，鼎山西北无双地”的社会“公益”最优绩效。

### （二）“公管DNA”的文化繁矩

“公管”的文化是无数文化要素的总和，是一种相对的社会德性。

在中国“公管”的“历史——社会——文化”的三维格局中，“社会”的发展战略主要取决于“历史”与“文化”，一旦机会产生或具备，人们马上就会扛起“公管”文化的大旗，自觉地向自由市场靠拢。这就让正常的“公管DNA”分子多转了几圈，如：碛滩沿袭了近千年的“老八节”。

场景布置：主会场内竖起八面大幡，以招“八方之风”，还以“八谷”摆“太极八卦”之阵。以显示当朝政府的“公管”

法度。

开幕式：县令宣布“开节”，全体起立行“八拜”礼后齐颂八政。“八政”为古代八种政事（食、货、祀、司空、司徒、司寇、宾、师），也是“公管 DNA”的朗朗“公德”，包罗民意。以此亮出“公管”圭臬的政治导向。

开幕式后：是“神仙踩街”活动，最后是“卷地龙”压阵扫尾。以此表达“公管”的“公益性”与“社会性”，同时也衬托出世俗享乐的多元的“公管”文化特质。

可见，历史上的嵛滩早已出现了政府与市场混合发展的格局，政府与民间的参与者紧密融合，很难确定两者的边界所在。

“它不仅仅依靠宏大的叙事和理论，而是牵涉到许许多多精细复杂的工作，要靠不辞辛劳地对技术细节的关注，才能得到解决。”<sup>[10]</sup>不禁感叹：“文化搭台、市场唱戏，”不是现代创新，而是历史上的“公管 DNA”活性与历史文化惯性在今天的交融。

## 六、基于中国“公管 DNA”构成的定义（definition）

通过对嵛滩古镇千年“公管”的纵向观察，其社会经济发展表面的决定因素不仅仅是资本、劳力、技术和地理优势，最终起作用的是文化和习惯遗传中的“集体理性、智慧和组织能力”，是“公德化”创意的思想和包容多元文化及各类经济因素而形成的“公管”软实力。

定义项一：“公管”者，以“公”为体，取“管”为用。这是“公管”公益“DNA”双链结构中的其中一链，是在多种因素的影响制约下，所形成的占主导地位的管理主体及其组合方式；是在既有“公管”絜矩与民间行为的条件下，体现政府与社会的关系。

这“以‘公’为体”，是指“公益化”的公共产品，需以代表公共权益的政府为倡导主体。从而帮助公众组建相关的自治组织，加大集体行动的力量，以维护公众自身的利益。

这“取‘管’为用”，就是管理主体，用“管”的确权将公共物品的建管行为推向社会，让民间自供自治。因此，民间介入公共物品供给，不仅减轻了政府的财力负担，更通过絜矩之道提高了公共物品供给的效率和质量，而且有利于发动全社会公众参与，不断完善供给行为，从而为民众获得更好的产品供给和稳定的公共物品秩序奠定了良好的基础。

定义项二：“公管”者，以“公”导“管”，纳“管”归“公”。这是“公管 DNA”中的另一链，是在构成一个事物因素与各个因素的过程中，公益化对等公德化的活动方式；是在确定构成絜矩与创意定位的前提下，体现政府与市场的关系。

这“以‘公’导‘管’”，是指政府的圭臬（标准、准则、或法度）在引导着“公管”行为。它可以塑造一个透明、参与型与回应型的民间团队，加大吸引更多民群参与公共产品供给的程度，并且引入公德导向以维护公众的公共利益。

这“纳‘管’归‘公’”，是指政府对“公管”放开后的所有公共产品的生产和提供，都是公众要求的“公管”社会化的结果，可全部归纳为政府的政绩或“公益化”的社会“公德”绩效。

定义项三：絜矩之道，鉴知德性。上述所列的每个案例，都是可稽史实的实证“DNA”，表示着一个“公管”项目串连着“公德”与“公益”的初心，尽管没有当时高谈阔论的顶层设计的

沟通和对话，但它体现了“工具性”的传承守正，与权力意图的“公益性”不谋而合。这也是著名“公管”学者的认同：“公共管理创造人类文明，是人类文明的基石，给人类文明以舞台。”<sup>[17]</sup>

事实上，在双链结构的中国“公管 DNA”中，一链是公益（权力倡导），一链是公德（民间行为）；换句话说，一链“公益”，一链“公德”。他们是两块互嵌套牢的积木，夹缝里的是人的脾性、良知、好恶与社会属性。所以说，中国“公管 DNA”的螺旋在本质上就是一种基本确定的、有预期效果的集体行为。

## 七、结论

中国“公管 DNA”构成的本身就像冷静的旁观者，是由历史上千千万万行色匆匆的生命构成的，一如既往，从未过去。嵛滩古镇的千年卓越，离不开全体公众的参与。“公管”是一种力量，其 DNA 的特征环环相扣，公共性、公德性、服务性、非营利性，四性合一，顺应民意。

客观地讲，嵛滩古镇千年形成的“公管 DNA”，有着社会事业（社会事务）公德化（和合众筹）的内核。这内核就是让个体融入絜矩之道，虽然不显示个体的大功，但整体上没有哪一个部分不是个体，彰显不朽的底蕴和素养。

主观地悟，意义建构理论和制度理论的连接并非理论贡献，只有既有理论不能解释时，理论创新才有必要。从历史实践看，中国“公管 DNA”应对公共利益的策略选择都有一个适应的过程，并非纯粹的基于规则或基于权变的。故此，研究中国“公管 DNA”的构成，就是想通过历史传承的台阶，站上“巨人的肩膀”，以实现中国“公管”知识的不断积累与思考方式的别开生面。

## 参考文献

- [1] 蓝志勇. 也谈当代中国公共管理的大问题——一个多视角的思考 [J]. 中国行政管理. 2019.10
- [2] 殷俊等. 公共事业管理概论 [M]. 北京：人民卫生出版社，2016.
- [3] 王鸣泉. 浙江文物年鉴（1998）. 内部资料. 1999.
- [4] Robert R.H. Anholt, Trudy F.C.Mackay [M]. 行为遗传学原理. 北京：科学出版社，2012.2
- [5] 戴灼华，王亚馥. 遗传学（第3版）[M]. 北京：高等教育出版社，2016.7
- [6] 焦叔斌等. 管理学（第四版）[M]. 北京：中国人民大学出版社教材版.
- [7] 罗志田. 中国的近代：大国的历史转身 [M]. 北京：商务印书馆
- [8] 应游龙等. 仙居县地名志. 仙居县地名委员会，1983.
- [9]（清）郑录勋. 康熙仙居县志 [M]. 北京：中华书局，2016.
- [10] 李辰玺. 嵛滩别传——传承守正话“商”愁 [M]. 上海：上海大学出版社，2017.
- [11]（明）顾震宇. 万历仙居县志 [M]. 上海：同济大学出版社
- [12]（宋）陈耆卿. 嘉定赤城志 [M]. 北京：中国文史出版，2005.
- [13]（清）王葵等. 光绪仙居县志 [M]. 同济大学出版社，1990.
- [14] 千人俊. 民国仙居县新志稿，仙居县地方志办公室，2000.
- [15]（元）李鏡渠. 仙居丛书 [M]. 杭州：浙江人民美術出版社，2013.
- [16] Dahl, R.A., Lindblom, C.E.. Politics, Economics and Welfare: Planning and Political-economic Systems. Harper & Brothers, 1953.
- [17] Waldo, D. The Enterprise of Public Administration. Sudan Journal of Economic and Social Studies.



# 财务共享中心的核心竞争力构建与提升策略

段培双

中海油财务共享服务环渤海分中心，天津 300452

**摘要：** 本文综合分析了财务共享中心的发展背景和核心竞争力构建，提出了基于组织架构优化、流程标准化、信息系统集成、人才激励和风险管理的构建方法。同时，文章还探讨了通过创新驱动、数据分析、客户关系管理、跨境财务和持续改进等策略来提升核心竞争力。通过案例研究，文章提炼了构建和提升财务共享中心核心竞争力的关键经验，并对中国财务共享中心的发展现状、挑战和应对策略进行了深入讨论，为行业的未来发展提供了实践指导和理论支持。

**关键词：** 财务共享中心；核心竞争力；构建；提升策略；风险管理；案例分析

## The Construction and Improvement Strategy of The Core Competitiveness of the Financial Sharing Center

Duan Peishuang

CNOOC Financial Shared Services Bohai Branch, Tianjin 300452

**Abstract：** This article comprehensively analyzes the development background and core competitiveness construction of financial sharing centers, and proposes a construction method based on organizational structure optimization, process standardization, information system integration, talent motivation, and risk management. Meanwhile, the article also explores strategies such as innovation driven, data analysis, customer relationship management, cross-border finance, and continuous improvement to enhance core competitiveness. Through case studies, the article extracts key experiences in building and enhancing the core competitiveness of financial sharing centers, and conducts in-depth discussions on the development status, challenges, and response strategies of Chinese financial sharing centers, providing practical guidance and theoretical support for the future development of the industry.

**Key words：** financial sharing center; core competitiveness; build; improvement strategy; risk management; case analysis

### 引言

随着经济全球化和信息技术的飞速发展，企业面临的竞争压力越来越大，为了降低成本、提高效率，许多大型企业和跨国公司开始将非核心业务如财务管理进行外包，从而催生了财务共享中心这一新兴的服务模式。财务共享中心通过集中处理企业的财务事务，实现了财务流程的标准化、规模化和专业化，为企业带来了显著的成本节约和运营效率提升。然而，随着财务共享中心在国内外的广泛推广，其市场竞争也日益激烈。如何构建和提升财务共享中心的核心竞争力，成为企业财务共享中心管理者面临的重要课题。

### 一、财务共享中心的核心竞争力构建

#### （一）组织架构优化

组织架构的优化构成了财务共享中心高效运转的基石。通过精心设计合理的组织结构，明确界定各部门和岗位的职责与权限，并建立高效的沟通协调机制，财务共享中心得以实现资源的优化配置与团队的协同作业，从而显著提升工作效率和服务品质。

#### （二）流程标准化与再造

流程标准化与再造是财务共享中心提高服务质量和效率的核心机制。通过制定和实现统一的标准操作流程，对业务流程进行优化和精简，并引入先进的流程管理工具和方法，财务共享中心

能够确保服务的标准化与一致性。财务共享中心标准化、规模化的业务处理模式有利于自身财务管理水平以及业务处理效率的提升。<sup>[1]</sup> 通过定期的流程审查和持续改进，财务共享中心能够维持流程的最优化，确保服务质量和效率始终处于领先水平。

#### （三）信息系统建设与集成

信息系统建设与集成对于财务共享中心来说，是提升数据处理能力和服务效率的关键策略。选取适宜的信息系统和技术平台，不仅实现了财务数据的集中管理和深度分析，还确保了信息系统的安全性及稳定性。此外，与业务流程的无缝集成，为财务共享中心构建核心竞争力提供了不可或缺的支持。这些措施共同作用，使得财务共享中心能够以更高的效率处理大量数据，同时

保持服务的优质与连贯。

#### （四）人才培养与激励

人才的发展和激励是财务共享中心持续成长和进步的驱动力。通过精心设计全面的人才培养计划，为员工提供多元化的职业发展路径，同时建立有效的激励体系，并培育团队协作精神和创新思维，财务共享中心能够吸引和留住杰出人才。这些措施不仅提升了员工的工作满意度和忠诚度，也显著提高了整体服务的质量和效能。<sup>[2]</sup>

#### （五）风险管理与内部控制

风险管理和内部控制构成了财务共享中心确保服务质量与合规性的坚实屏障。通过建立健全的风险管理体系，制定严谨的内部控制政策与程序，并定期开展内部审计与风险评估，财务共享中心能够及时识别并应对潜在风险和问题。这些措施不仅是构建财务共享中心核心竞争力的关键要素，也是保障其长期稳定发展的基石。

## 二、财务共享中心的核心竞争力提升策略

#### （一）创新驱动

为了持续提升财务共享中心的核心竞争力，创新是关键所在。推动财务管理模式的创新，例如通过采用自动化和智能化技术，以提高工作效率和准确性。鼓励员工积极参与创新过程，通过定期举办创新竞赛或研讨会，激发员工的创新思维和潜能。与外部创新资源建立合作关系，如高校、研究机构或初创企业，可以带来新的视角和先进的技术，进一步推动财务共享中心的创新和发展。这些措施共同作用，不仅能够提升财务共享中心的核心竞争力，还能为其带来长期的可持续发展。

#### （二）数据分析与决策支持

为了进一步提升财务共享中心的核心竞争力，数据分析与决策支持是至关重要的策略。<sup>[3]</sup>通过利用大数据分析技术，财务共享中心可以深入挖掘财务数据，为企业的决策提供有力的支持。建立专业的数据分析团队，专注于趋势预测和绩效评估，可以帮助企业更好地理解市场动态和内部运营情况。同时，提供定制化的财务报告和分析，能够满足不同业务部门的具体需求，确保他们能够获得准确、及时的信息来指导他们的工作。这些策略的结合，不仅提升了财务共享中心的数据处理能力，也增强了其在企业决策中的影响力。

#### （三）客户关系管理

为了提升财务共享中心的核心竞争力，客户关系管理的强化是不可或缺的。通过建立客户反馈机制，定期收集和分析客户满意度，财务共享中心能够及时了解客户需求，优化服务流程。同时，提供个性化服务方案，以满足不同客户的具体需求，能够增强客户对服务的认可和依赖。加强与客户的沟通，建立长期的合作关系，不仅能够提升客户忠诚度，还能够为财务共享中心带来稳定的业务和良好的口碑。<sup>[4]</sup>这些措施共同作用，使得财务共享中心能够在激烈的市场竞争中脱颖而出，成为客户信赖的财务合作伙伴。

#### （四）跨境财务管理

为了适应全球化的发展趋势，财务共享中心需要优化跨境支

付和结算流程，以提高国际业务处理的效率。同时，关注国际税收政策和外汇风险管理，确保财务操作的合规性和安全性。建立具有全球视野的财务管理团队，不仅能够更好地适应国际化需求，还能够为企业提供更专业、更全面的财务服务。这些措施将帮助财务共享中心在全球化背景下提升竞争力，为企业的发展提供强有力的支持。

#### （五）持续改进与优化

为了保持财务共享中心的核心竞争力，定期审查和更新标准操作流程是必要的，这样可以确保服务始终符合不断变化的市场需求。同时，实施持续改进计划，如采用六西格玛或精益管理方法，可以帮助识别和消除流程中的浪费，提高服务效率和质量。鼓励员工参与改进项目，不仅能够发挥他们的创造力和专业知识，还能够建立一种持续改进的企业文化，这种文化将推动财务共享中心不断向前发展，适应未来的挑战和机遇。<sup>[5]</sup>通过这些措施，财务共享中心能够确保其服务始终保持最优化，从而在市场中保持领先地位。

## 三、案例分析

#### （一）背景介绍

在国内某大型企业中，面对日益激烈的市场竞争和快速增长的业务需求，公司高层认识到传统的财务管理模式已经无法满足现代化企业的发展需求。为了提高财务管理效率和服务质量，同时支持企业的战略发展，公司决定建立财务共享中心。财务共享中心的建立不仅能够降低成本，还能提升服务质量和效率，从而在激烈的市场竞争中保持优势。

#### （二）核心竞争力构建

1. 创新驱动：公司致力于推动财务管理模式的创新，通过引入先进的自动化和智能化技术，实现了财务流程的自动化处理，大幅提升了工作效率和准确性。此外，公司鼓励员工积极参与创新活动，定期举办创新竞赛和研讨会，以此激发员工的创新思维和潜能，促进持续地改进和创新。

2. 数据分析与决策支持：公司充分利用大数据分析技术，深入挖掘财务数据的价值，为企业的战略决策提供有力支持。<sup>[6]</sup>为此，公司成立了专业的数据分析团队，专注于趋势预测和绩效评估，帮助企业更好地理解市场动态和内部运营情况，从而作出更为精准的决策。

3. 客户关系管理：公司高度重视客户关系管理，建立了客户反馈机制，定期收集和分析客户满意度数据，以深入了解客户的需求和期望。公司致力于提供个性化服务，满足不同客户的需求，并通过加强与客户的沟通，建立了长期的合作关系，增强了客户的忠诚度。

#### （三）成效分析

财务共享中心的设立带来了显著的成本节约和效率提升。通过创新驱动的财务管理模式，公司实现了财务流程的自动化和智能化，大幅提高了工作效率和准确性，使财务流程更加高效和精确。大数据分析技术的应用为决策提供了有力的支持，帮助企业

更好地应对市场变化和内部挑战。

加强客户关系管理提升了客户满意度和忠诚度，为企业带来了稳定的业务和良好的口碑。这些成效不仅提升了公司的整体竞争力，还为企业的长期发展奠定了坚实的基础，为未来的增长和扩张创造了有利条件。

#### （四）案例启示

1. 个性化服务：财务共享中心根据企业的独特需求和市场的特定要求，提供定制化的财务解决方案，确保服务与企业的核心业务紧密对接。<sup>[7]</sup>

2. 技术驱动：财务共享中心充分利用现代信息技术，特别是大数据和人工智能，以提高服务效率和提升决策的精准度。这些技术的应用不仅提升了财务处理的自动化水平，也为数据驱动的决策提供了强有力的支持。

3. 持续改进：财务共享中心建立了持续改进的文化和机制，通过定期的流程审查、技术更新和员工培训，确保其能够灵活适应外部环境的变化，并不断优化服务流程。

通过案例，可以看到，财务共享中心在构建和提升其核心竞争力时，需要根据自身实际情况，采取多种策略相结合的方式，并持续优化和调整，以实现长期的稳定发展。这种持续改进的文化和机制是财务共享中心保持竞争优势的关键。

### 四、我国财务共享中心发展现状与挑战

#### （一）发展现状

在我国，财务共享中心作为一种创新财务管理模式，正迅速普及并发展。目前，已有众多企业建立了财务共享中心，数量持续增长，同时许多企业也在筹备中。这些中心分布于不同行业和规模的企业，显示出企业对共享中心模式的广泛认可。技术应用方面，我国财务共享中心在云计算、大数据、人工智能等领域的应用日益普及，显著提升了服务效率和决策质量。<sup>[8]</sup> 中心在创新实践上也取得显著成果，如自动化和智能化技术的引入，以及创新财务流程的开发。服务范围方面，财务共享中心的服务涵盖财务核算、税务管理、资金管理等多个领域，服务质量不断提升，效率和准确性显著提高。人才培养方面，中心已建立内部培训和外部引进的人才培养机制，提供多样化的职业发展路径，包括晋升机会和专业技能提升。尽管取得显著成果，财务共享中心仍面临挑战，中心需持续改进和优化，以提升核心竞争力，满足市场发展需求。

#### （二）面临的挑战

在我国，财务共享中心的发展正面临多重挑战。技术挑战涉及快速的技术迭代和数据安全隐私保护。<sup>[9]</sup> 管理挑战包括组织结构调整、流程改进、内部控制和风险管理。人才挑战涉及专业人才的获取与保留，以及员工满意度的提升。市场挑战则聚焦于客户需求的多样化和个性化、服务的同质化以及激烈的价格竞争。

面对这些挑战，财务共享中心需持续更新技术以维持竞争力，并加强数据安全措施需优化管理流程，强化内部控制和风险管理，提升管理效率。在人才方面，需加强专业人才的培养和吸引，以及员工职业发展路径的规划。市场方面，需关注客户需求

变化，提供差异化服务，并采取策略应对价格竞争。为了实现可持续发展，财务共享中心需采取综合策略，以适应不断变化的环境，并持续提升其核心竞争力。

#### （三）对策建议

1. 技术创新：建议我国财务共享中心加大对新技术的投入与应用，通过引入先进技术，如人工智能和自动化工具，来显著提高服务质量和效率。

2. 管理体系优化：建议财务共享中心对管理体系进行细致优化，确立基于数据的科学管理机制和流程，从而提升管理效率和企业绩效。<sup>[10]</sup>

3. 人才发展：建议财务共享中心强化人才培养与引进策略，构建全面的培训体系和清晰的职业发展路径，以吸引和留住行业内的顶尖人才。

4. 市场与客户拓展：建议财务共享中心积极拓宽市场和客户基础，通过提供定制化和多元化的服务方案，来满足不同客户群的特定需求，增强市场竞争力。

### 结束语

本文深入分析了财务共享中心的核心竞争力构建和提升策略，并结合实际案例，探讨了中国财务共享中心的发展现状及面临的挑战。研究强调了组织架构优化、流程标准化、信息系统建设、人才培养和风险管理的重要性。针对技术更新、管理优化、人才培养和市场竞争等挑战，提出了技术创新、管理优化、人才培养和市场拓展等对策。财务共享中心作为企业财务管理的关键，其发展对企业的长期成功至关重要。本文旨在为财务共享中心的管理者提供参考，推动行业的持续发展。随着技术进步，财务共享中心将在未来发挥更大作用，为企业带来更多价值。

### 参考文献

- [1] 曾圆梦. 强化财务共享中心建设提升建筑企业的核心竞争力[J]. 中国商界, 2023,(06):30-32.
- [2] 庄小霞. 企业财务共享中心建设问题以及解决方案探究[J]. 财经界, 2023,(29):114-116.DOI:10.19887/j.cnki.cn11-4098/f.2023.29.032.
- [3] 沈童. 中台架构下J集团财务共享中心优化研究[D]. 广西财经学院, 2023. DOI:10.27956/d.cnki.ggxcj.2023.000080.
- [4] 张锋. 财务共享中心下财务管理水平的提升策略[J]. 纳税, 2023,17(16):103-105.
- [5] 熊燕. S证券公司财务共享中心风险控制研究[D]. 云南师范大学, 2023. DOI:10.27459/d.cnki.gynfc.2023.000135.
- [6] 程菊玲. 财务共享中心模式下财务管理水平提升策略研究[J]. 营销界, 2023,(05):116-118.
- [7] 蒲稳稳. 国有企业财务共享服务中心运营与管理研究[J]. 中国管理信息化, 2023,26(04):92-94.
- [8] 刘波. 财务共享中心对企业财务管理的影响探究[J]. 行政事业资产与财务, 2022,(12):112-114.
- [9] 张睿. 海尔智家财务共享中心建设优化研究[D]. 黑龙江大学, 2022.DOI:10.27123/d.cnki.ghlju.2022.000177.
- [10] 宛美. 基于业财融合的A集团大连财务共享中心费用管理优化研究[D]. 东北财经大学, 2021.DOI:10.27006/d.cnki.gdbcu.2021.001661.



# 新兴科技在财务管理中的风险与合规问题研究

贾小桐

天津物产置业发展有限公司，天津 300074

**摘要：** 本文以新兴科技在财务管理中的风险与合规问题为研究对象，探讨了人工智能、大数据、区块链、云计算和物联网等新兴科技在财务管理中的应用及其带来的风险与合规问题。本文详细讨论了新兴科技在财务管理中可能面临的风险与合规问题，包括数据隐私与安全、算法偏见与伦理问题、法律法规适应性、技术依赖与操作风险以及内部控制与审计挑战。本文的研究结果对于提高新兴科技在财务管理中的应用水平，降低风险与合规问题具有重要意义。

**关键词：** 新兴科技；财务管理；风险管理；合规性；人工智能

## Research on the Risks and Compliance Issues of Emerging Technologies in Financial Management

Jia Xiaotong

Tianjin Wuchan Real Estate Development Co., Ltd., Tianjin 300074

**Abstract：** This article takes the risk and compliance issues of emerging technologies in financial management as the research object, and explores the applications of emerging technologies such as artificial intelligence, big data, blockchain, cloud computing, and the Internet of Things in financial management, as well as the risks and compliance issues they bring. This article discusses in detail the risks and compliance issues that emerging technologies may face in financial management, including data privacy and security, algorithm bias and ethical issues, legal and regulatory adaptability, technological dependence and operational risks, as well as internal control and audit challenges. The research results of this article are of great significance for improving the application level of emerging technologies in financial management, reducing risks and compliance issues.

**Key words：** emerging technology; financial management; risk management; compliance; artificial intelligence

## 引言

随着科技的飞速发展，新兴科技在各个领域的应用越来越广泛，财务管理也不例外。新兴科技如人工智能（AI）、大数据、区块链、云计算和物联网（IoT）等，正在深刻地影响着财务管理的各个方面。这些技术不仅提高了财务管理的效率和准确性，也带来了新的风险和合规性问题。

## 一、新兴科技在财务管理中的应用

### （一）财务分析与预测

#### 1. 人工智能（AI）在财务分析与预测中的应用

人工智能财务分析体系的构建是基于大数据处理的基础上，依托人工智能高精度的计算能力、反应能力和逻辑性完成对财务数据的分析，将进一步实现对工作流程的优化，提高业财融合度和数据处理效率，科学进行经营预测，降低财务风险。<sup>[1]</sup>在财务管理领域，人工智能（AI）技术的应用正通过自动化数据处理、智能预测模型和智能预警系统，极大地提升了财务分析与预测的效率和准确性。AI能够自动处理大量的财务数据，如财务报表和交易记录，并通过自然语言处理和机器学习算法快速识别和分析数据中的关键信息，为财务分析提供数据支持。此外，AI能够根

据历史财务数据和市场信息建立智能预测模型，预测未来的财务状况，如收入、成本、利润等，这些模型相较于传统预测方法展现出更高的准确性和可靠性。AI技术通过学习历史数据中的规律，减少了人为因素的影响，提高了预测的准确性。同时，AI技术还能够实时监控财务数据，及时发现异常情况，并通过预警模型对潜在的风险进行预测和预警，帮助企业及时采取措施，降低风险。智能预警系统可以对财务数据进行实时分析，一旦发现异常情况，系统会自动发出预警信号，提醒企业注意。这些应用不仅提高了财务分析与预测的效率，也使预测结果更加精确和可靠，为企业决策提供了有力的支持。

#### 2. 大数据在财务分析与预测中的应用

大数据技术在财务管理中的应用，涵盖了全面的数据分析、深度挖掘数据价值以及实时数据处理三个方面。大数据技术能够

整合企业内外部的财务数据，包括交易记录、客户信息、市场数据等，从而全面了解企业的财务状况和市场环境，为财务分析提供更准确的数据支持。大数据技术通过关联分析和聚类分析等方法，对财务数据进行深度挖掘，发现数据中的潜在关联和规律，为企业提供更 valuable 的财务分析结果。大数据技术实现对财务数据的实时处理，帮助企业及时了解市场变化和业务动态，通过实时数据分析，企业能够快速做出决策，提高财务管理的效率和准确性。大数据技术在财务管理中的应用，不仅提高了财务分析的准确性和效率，也为企业决策提供了有力的支持。

## （二）智能决策支持系统

智能决策支持系统（DSS）在财务管理中的应用涵盖了财务预测和规划、风险评估和管理、投资决策以及财务分析和报告等多个方面。通过利用历史财务数据和市场信息，智能 DSS 能够建立预测模型，对未来的财务状况进行预测，如收入、成本和利润等，从而帮助企业制定更准确的财务计划和预算。在风险评估和管理方面，智能 DSS 通过分析财务数据和市场变化，协助企业识别潜在风险并制定相应的风险管理策略。<sup>[2]</sup> 对于投资决策，智能 DSS 通过分析财务数据和市场信息，评估投资项目的可行性和潜在收益，为企业提供投资决策的依据。在财务分析和报告方面，智能 DSS 能够整合和分析大量的财务数据，为企业提供深入的财务分析结果，帮助企业更好地理解财务状况和市场环境。智能 DSS 的应用不仅提高了财务管理的效率和准确性，还为企业的决策提供了更加全面和深入的支持。

## （三）自动化会计处理

在财务管理领域，自动化会计处理技术的应用正在逐渐改变传统的会计处理方式，为企业带来了高效、准确和便捷的会计服务。自动化会计处理通过计算机技术和自动化软件，实现了对日常账务的自动化处理，如发票录入、付款处理和收款处理等，大幅提高了账务处理的效率和准确性，减少了人为错误。此外，自动化会计处理技术还能自动生成企业的财务报表，如资产负债表、利润表和现金流量表等，通过报表生成功能，快速生成准确的企业财务报表，为决策者提供可靠的数据支持。同时，自动化会计处理技术还能对企业的财务数据进行分析，如成本分析、利润分析和趋势分析等，通过数据分析功能，深入了解企业的财务状况，为决策者提供有价值的财务分析结果。自动化会计处理技术还能加强企业的内部控制，通过自动化软件，实现对会计业务的实时监控和审计，确保会计处理的合规性和准确性。自动化会计处理技术的应用不仅提高了会计处理的效率和准确性，还为企业的决策提供了更加全面和深入的支持。

## （四）财务报告与审计

在财务管理领域，新兴科技的应用正在逐渐改变传统的财务报告与审计方式，提升了报告与审计的效率和准确性，同时也使财务报告与审计更加精确和可靠。本文聚焦于自动化财务报告、智能审计和远程审计在新兴科技中的应用及其带来的影响。

自动化财务报告通过新兴科技自动化处理财务报告的编制过程，包括数据的收集、处理和报告的生成，从而快速生成准确的财务报告，减少人为错误，提高报告的准确性和效率。智能审计

则利用人工智能和大数据技术对财务数据进行分析，发现潜在的异常情况，提高审计的准确性和效率。此外，区块链技术可以提高财务报告和审计的可信度，确保数据的完整性和不可篡改性。<sup>[3]</sup> 远程审计通过新兴科技实现审计师与被审计企业之间的远程协作，通过视频会议、在线协作工具等方式，提高审计的灵活性和效率。远程审计可以节省审计师的时间和成本，同时也可以确保审计的质量和合规性。

## （五）风险管理与合规

在财务管理领域，新兴科技的应用正在逐渐改变传统的风险管理与合规方式，提升了风险管理与合规的效率和准确性，同时也使风险管理与合规更加精确和可靠。本文聚焦于自动化合规检查、智能风险评估和实时监控与预警在新兴科技中的应用及其带来的影响。

自动化合规检查通过新兴科技自动化执行合规检查，如利用人工智能和机器学习技术对财务数据进行分析，发现潜在的合规问题，从而快速发现和解决合规问题，提高合规管理的效率。智能风险评估则利用大数据技术对市场数据和财务数据进行分析，评估企业的风险状况，为决策者提供有价值的风险评估结果。此外，实时监控与预警功能通过新兴科技实现对风险的实时监控和预警，一旦发现异常情况，系统会自动发出预警信号，提醒企业注意，帮助企业及时发现和应对风险，降低风险带来的影响。

# 二、新兴科技在财务管理中的风险与合规问题

## （一）数据隐私与安全

在财务管理领域，人工智能、大数据和云计算等前沿技术的融合与应用，不仅提高了业务处理的效率，还大幅提升了决策的精确度和可靠性。但也带来了数据隐私与安全的问题。随着企业数据量的增加，数据泄露的风险也随之增加，可能由黑客攻击、内部人员违规等原因导致敏感财务数据泄露，给企业和个人带来严重的损失。此外，新兴科技在处理和财务数据时，可能会产生偏见或歧视，例如人工智能模型可能基于历史数据中的偏见，对特定群体产生不公平的决策。<sup>[4]</sup> 同时，新兴科技在财务管理中的应用需要遵守各种数据隐私法规，如欧盟的通用数据保护条例（GDPR），企业需要确保其数据处理实践符合这些法规的要求。因此，企业在享受新兴科技带来的便利的同时，也需要关注数据隐私与安全问题，采取适当的对策来应对这些挑战，以实现财务管理的创新与发展。

## （二）算法偏见与伦理问题

在财务管理领域，新兴科技如 AI 和大数据分析提升了工作效率和决策质量，但也引发了数据偏见、算法透明度不足和责任归属等伦理与合规问题。数据偏见可能导致不公平的决策，算法的不透明性使得决策难以审查和解释，而责任归属的不明确则增加了决策风险。因此，企业需在利用新兴科技的同时，采取措施应对这些挑战，如加强数据审查、提高算法透明度、明确责任分配，以确保财务管理的创新与合规。企业还应建立有效的监控机制，对新兴科技应用进行持续的监督和评估，以发现和解决潜在

问题，确保财务管理的稳定性和可持续性。

### （三）法律法规适应性

在财务管理领域，随着人工智能、大数据和区块链等尖端技术的融入，操作的效率和决策的精确度得到了显著提升。然而，这些技术的应用同时也引发了与现行法律法规接轨的挑战。随着数据隐私法规的不断更新和完善，企业需要确保其数据处理实践符合这些法规的要求，例如，欧盟的通用数据保护条例（GDPR）对数据处理提出了严格的要求，企业需要确保其数据收集、存储和处理过程符合 GDPR 的要求。此外，新兴科技在财务管理中的应用可能涉及资金的流转和交易记录的处理，企业需要确保其反洗钱措施符合相关法律法规的要求，以避免合规风险和法律责任。<sup>[5]</sup>同时，随着税收法规的不断更新和完善，企业也需要确保其财务数据处理和决策过程符合这些法规的要求，例如，企业需要确保其税务申报和纳税行为符合相关税收法规的要求。因此，企业在享受新兴科技带来的便利的同时，也需要关注法律法规适应性问题，采取适当的对策来应对这些挑战，以实现财务管理的创新与发展。

### （四）技术依赖与操作风险

在财务管理领域，人工智能、大数据和区块链等新兴科技的引入，无疑提高了工作效率和决策的精确性，但同时也引发了对于技术的过度依赖以及操作过程中可能出现的风险问题。技术依赖可能导致企业过度依赖新兴科技，忽视传统财务管理方法的运用，使得在面对新兴科技故障或系统问题时，无法有效应对，从而影响财务管理的正常运作。同时，由于新兴科技系统的复杂性和操作难度，企业可能面临操作风险，包括人为错误、系统故障、数据丢失或外部事件等因素导致的财务损失。例如，如果企业未能妥善管理新兴科技系统的访问权限，可能导致数据泄露或被篡改。因此，企业在享受新兴科技带来的便利的同时，也需要

关注技术依赖与操作风险问题，采取适当的对策来应对这些挑战，以实现财务管理的创新与发展。

### （五）内部控制与审计挑战

在财务管理实践中，虽然人工智能、大数据和区块链等创新技术的应用显著提升了作业效率和决策的精准度，但同时也对内部控制和审计工作提出了新的挑战。随着企业数据量的增加，确保数据的完整性和准确性变得更加困难，新兴科技的应用可能需要加强数据治理和访问控制，以防止数据被篡改或泄漏。同时，企业可能过度依赖新兴科技系统，这可能导致系统故障或数据丢失，因此，企业需要确保系统的稳定性和可靠性，以避免对财务报告和运营产生不利影响。此外，新兴科技的应用可能使得审计跟踪和可追溯性变得更加困难，审计师可能难以获取足够的审计证据来验证财务报告和运营的准确性。因此，企业在享受新兴科技带来的便利的同时，也需要关注内部控制与审计挑战问题，采取适当的对策来应对这些挑战，以实现财务管理的创新与发展。

## 结束语

本文全面探讨了新兴科技在财务管理中的风险与合规问题，包括应用场景、风险识别、合规要求。研究指出新兴科技的应用对财务管理带来的风险，如数据安全、操作和合规风险，并提出加强数据保护、建立风险管理体系、合规培训等应对措施。尽管存在局限性，研究为增强财务管理风险意识和合规水平提供参考。

本文对所有参与研究的团队成员表示衷心的感谢，感谢他们的辛勤工作和无私奉献。同时，也要感谢所有给予支持和帮助的单位和个人，没有他们的支持和帮助，本文的研究无法取得如此丰硕的成果。

## 参考文献

- [1] 罗斌元, 李晨. 人工智能财务分析体系: 构建与应用 [J]. 现代企业, 2022, (04): 171-172.
- [2] 韩静静. 浅谈中小企业财务分析现状及改进措施——基于问卷调查分析 [J]. 当代会计, 2020 (18): 137-138.
- [3] 王德念. 新常态下浅谈中小企业财务分析中的问题及对策探讨 [J]. 财经界, 2020 (6): 210.
- [4] 苏樱歌. 人工智能时代背景下中小企业财务分析探究 [J]. 山西农经, 2021, (05): 136-137.DOI: 10.16675/j.cnki.cn14-1065/f.2021.05.063.
- [5] 林小力. 人工智能时代如何推进企业的财务分析工作转型升级 [J]. 商场现代化, 2019, (11): 141-142.DOI: 10.14013/j.cnki.scxhdh.2019.11.080.

# 财政政策工具选择对经济稳定的影响分析

尚富丽

宁城县城市管理综合行政执法局，内蒙古 赤峰 024200

**摘要：** 本文探讨了财政政策工具选择对经济稳定的影响，介绍了宏观经济政策与经济稳定的关系，然后详细分析了财政政策工具的作用，以中国为例，探讨了我国财政政策工具的选择与运用，以及经济稳定发展的现状与挑战。还评估了财政政策工具对我国经济增长、物价稳定、就业和国际收支平衡的影响，并借鉴了成功国家的经验，如透明度、灵活性、协同性和可持续性。

**关键词：** 财政政策工具；经济稳定；经济增长；物价稳定；就业

## Analysis of the Impact of Fiscal Policy Tool Selection on Economic Stability

Shang Fuli

Ningcheng County Urban Management Comprehensive Administrative Law Enforcement Bureau, Chifeng, Inner Mongolia 024200

**Abstract：** This article explores the impact of fiscal policy tool selection on economic stability, introduces the relationship between macroeconomic policies and economic stability, and then analyzes in detail the role of fiscal policy tools. Taking China as an example, it explores the selection and application of fiscal policy tools in China, as well as the current situation and challenges of economic stable development. We also evaluated the impact of fiscal policy tools on China's economic growth, price stability, employment, and international balance of payments, and drew on the experiences of successful countries, such as transparency, flexibility, synergy, and sustainability.

**Key words：** fiscal policy tools; economic stability; economic growth; price stability; obtain employment

## 引言

在当前全球经济环境下，经济稳定增长成为各国政府关注的焦点。财政政策作为国家宏观调控的重要手段，对于维护经济稳定具有举足轻重的作用。本文旨在分析财政政策工具选择对经济稳定的影响，以期为我国财政政策的制定和调整提供理论依据。

## 一、宏观经济政策与经济稳定

### （一）宏观经济政策概述

宏观经济政策是指政府通过调整支出、税收、利率、货币供应量等手段，对整个国民经济进行调控的政策。宏观经济政策的目的是促进经济增长、稳定物价、实现充分就业和国际收支平衡。财政政策和货币政策是宏观经济政策的两大工具，其中财政政策主要通过调整政府支出和税收来影响总需求，货币政策则通过调整货币供应量和利率来影响总需求。全国财政工作会议强调，要狠抓财政管理改革，提升财政治理效能，推进财政管理法治化、科学化、标准化、规范化。<sup>[1]</sup>

### （二）经济稳定的内涵与衡量指标

#### 1. 内涵

经济稳定是指国民经济在适度增长、物价稳定、充分就业和国际收支平衡的基础上的稳定。其中，适度增长是指经济增长率保持在合理范围内，既不过热也不过冷；物价稳定是指物价水平

在短期内波动较小，长期内保持稳定；充分就业是指劳动力资源得到充分利用，失业率保持在较低水平；国际收支平衡是指一国在一定时期内，对外经济往来的收入和支出大体相符。

#### 2. 衡量指标

经济稳定是指一个国家或地区的经济体系能够持续健康发展，不出现大规模的通货膨胀、通货紧缩、高失业率和经济波动等现象。

（1）国内生产总值（GDP）增长率：GDP 增长率是衡量一个国家经济总体规模增长速度的重要指标，通常用来评估经济的总体健康状况。

（2）通货膨胀率：通货膨胀率衡量物价上涨速度，高通胀会削弱购买力，危害经济稳定。

（3）失业率：失业率衡量未就业劳动力比例，高失业率反映经济停滞，可能导致社会问题。

（4）财政赤字率：财政赤字率是指政府财政支出超过收入的比例。过高的财政赤字可能导致债务累积，影响经济的长期稳定。



(5) 贸易平衡：贸易平衡是指一个国家进口和出口的差额。过大的贸易逆差可能表明经济对外依赖度高，影响经济的自主增长能力。

(6) 金融市场稳定性：金融市场稳定性涉及股市、债市波动性、信贷状况和投资者信心，不稳定可能导致经济危机。

## 二、中国财政政策工具选择与经济稳定实践

### 中国财政政策工具的选择与运用

中国的财政政策工具主要包括政府支出、税收和债务政策。在实践中，中国政府根据不同的经济形势和目标，灵活运用这些工具。

1. 政府支出：中国政府通过增加基础设施建设、教育和卫生等领域的支出，刺激总需求，促进经济增长。此外，政府还通过转移支付等方式，支持地方经济发展和民生改善。

2. 税收：中国政府通过调整增值税、企业所得税和个人所得税等税率，影响企业和个人的收入和支出，进而影响总需求。例如，为了刺激经济增长，政府可以降低税率，减少税收，以促进消费和投资。

3. 债务政策：中国政府通过发行国债和其他政府债券，筹集资金，支持基础设施建设和其他公共项目。此外，政府还通过调整国债发行规模和节奏，影响市场利率和货币供应量。

## 三、中国财政政策工具选择对经济稳定的影响评估

### （一）财政政策工具对中国经济增长的影响

财政政策工具对中国经济增长的影响是多方面的，通过直接和间接的方式作用于经济体系。<sup>[2]</sup> 政府通过调整支出、税收、债务和其他财政手段来实施财政政策，这些措施共同影响经济增长的多个层面。

1. 政府支出是推动经济增长的重要工具。中国政府通过投资于基础设施、教育和医疗等公共服务，不仅直接增加了经济活动，而且提高了人力资本和社会福利，为长期经济增长奠定了基础。此外，政府支出还能够刺激总需求，尤其是在经济放缓时期，通过公共项目的建设，创造就业机会，提高市场活力。

2. 税收政策对经济增长也有显著影响。通过调整税率，政府可以影响企业和消费者的可支配收入，进而影响他们的投资和消费决策。例如，减税降费可以提高企业盈利能力，激发投资热情；对消费者而言，减税可以增加其可支配收入，促进消费增长。

3. 债务政策通过国债的发行为政府提供了筹集资金的途径，这些资金通常用于基础设施建设和其他长期投资项目，有助于提高生产力和促进经济增长。<sup>[3]</sup> 同时，债务政策还通过影响市场利率和货币供应量，间接调节经济活动。

4. 转移支付和财政补贴是财政政策工具中用于改善收入分配和促进特定行业发展的手段。通过向贫困地区和弱势群体提供转移支付，政府可以提高这些群体的消费能力，促进经济增长。而

对特定行业的补贴可以激励这些行业的发展，推动经济结构的优化升级。

### （二）财政政策工具对物价稳定的作用

财政政策工具对物价稳定的作用是通过调节经济中的总需求和供给来实现的。<sup>[4]</sup> 当政府使用财政政策工具时，它们可以影响经济中的货币流通和商品与服务的供需关系，从而对物价水平产生影响。

例如，政府通过增加支出，特别是基础设施和公共服务的投资，可以直接刺激总需求，这可能会导致短期内物价上涨。<sup>[5]</sup> 然而，这种支出如果能够提高生产效率和增加供给，长远来看可能有助于缓解物价上涨的压力。

另一方面，政府通过税收政策调整收入分配和消费者可支配收入，进而影响消费行为。减税降费可能会提高消费者的购买力，从而促进消费增长，可能导致需求拉动型物价上涨。同时，通过调整税率，政府也可以影响市场供需关系，进而影响物价水平。

此外，债务政策通过国债的发行为政府提供了筹集资金的途径。这些资金通常用于基础设施建设和其他长期投资项目，有助于提高生产力和促进经济增长。然而，如果债务水平过高，可能会导致市场对通货膨胀的预期增强，从而对物价稳定产生不利影响。

### （三）财政政策工具对就业的影响

财政政策工具对就业的影响是通过对经济活动的直接和间接刺激来实现的。政府通过调整支出、税收、债务和其他财政手段，可以影响就业市场的整体状况。

政府支出是直接促进就业的重要手段。政府投资于基础设施、教育、卫生和社会服务等领域，可以直接创造就业机会。此外，政府支出还可以通过乘数效应，带动民间投资和消费，进一步促进就业。

税收政策通过影响企业和消费者的支出和投资决策，进而影响就业。<sup>[6]</sup> 减税降费可以提高企业盈利能力和消费者可支配收入，从而促进企业扩张和消费增长，增加就业机会。

债务政策通过国债的发行为政府提供了筹集资金的途径，这些资金通常用于基础设施建设和公共项目，从而刺激经济增长和就业。

转移支付和财政补贴是政府用于改善收入分配和促进特定行业发展的手段。通过向贫困地区和弱势群体提供转移支付，政府可以提高这些群体的消费能力，促进经济增长和就业。而对特定行业的补贴可以激励这些行业的发展，推动经济结构的优化升级，增加就业机会。

### （四）财政政策工具对国际收支平衡的作用

1. 政府支出和税收政策可以直接影响国内经济活动，进而影响国际收支。<sup>[7]</sup> 例如，通过公共工程和基础设施投资，可以提高国内生产能力和竞争力，增加出口，改善国际收支。而减税降费可以提高消费者和企业可支配收入，刺激消费和投资，也可能促进出口增长，改善国际收支。

2. 财政政策工具可以通过影响汇率来影响国际收支。例如，

通过干预外汇市场，政府可以影响汇率水平。汇率贬值可以提高出口竞争力，增加出口，改善国际收支。<sup>[8]</sup>而汇率升值则可能抑制出口，恶化国际收支。

此外，债务政策通过国债的发行行为政府提供了筹集资金的途径。这些资金通常用于基础设施建设和公共项目，从而刺激经济增长，增加出口，改善国际收支。<sup>[9]</sup>

3. 转移支付和财政补贴是政府用于改善收入分配和促进特定行业发展的手段。通过向贫困地区和弱势群体提供转移支付，政府可以提高这些群体的消费能力，促进经济增长和就业，也可能增加出口，改善国际收支。

## 四、国际经验借鉴

### （一）主要国家财政政策工具选择与经济稳定的关系

主要国家在实施财政政策时，都会根据自身的经济状况和目标，选择合适的政策工具。<sup>[10]</sup>财政政策工具的选择与经济稳定的关系主要体现在以下几个方面：

1. 政府支出：主要国家通常在经济增长放缓或经济衰退时期增加政府支出，以刺激总需求，促进经济增长。在经济增长过热时，政府会减少支出，以抑制总需求。

2. 税收：主要国家通过调整税率影响企业和个人的收入和支出，进而影响总需求。在经济衰退时期，政府可能会降低税率，以刺激消费和投资；在经济增长过热时，政府可能会提高税率，以抑制消费和投资。

3. 债务政策：主要国家通过发行国债或其他政府债券，筹集资金，支持基础设施建设和其他公共项目。同时，政府还会根据经济形势和财政状况，调整债务政策的规模和节奏，影响市场利

率和货币供应量。

### （二）国际财政政策工具选择的成功经验与启示

国际上，一些国家在财政政策工具选择方面取得了成功，他们的经验对其他国家，包括中国，具有启示作用：

1. 透明度和预测性：成功国家的财政政策通常具有较高的透明度和预测性，这有助于引导市场预期，影响经济主体的消费、投资和就业决策。

2. 灵活性和前瞻性：成功国家会根据经济形势和目标，灵活调整财政政策工具，以实现经济稳定。同时，它们还会对未来可能出现的风险和挑战进行预判，提前做好准备。

3. 协同性和综合性：成功国家的财政政策通常与其他宏观经济政策，如货币政策、产业政策等，形成协同效应，实现经济稳定的多方面支持。

4. 可持续性：成功国家实施可持续的财政政策，通过税收和支出控制保持财政平衡，灵活调整以促进长期经济增长和社会福祉，并确保政策透明公正以赢得民众信任。

## 结束语

财政政策工具对经济稳定具有重要影响。通过优化财政政策工具选择，可以提高经济稳定性，实现持续健康发展。应充分认识财政政策工具的重要作用，深入分析经济形势，灵活运用各种财政政策工具，并与其他宏观经济政策协调配合，形成合力，共同促进经济稳定。同时，建立完善的财政政策效果评估机制，加强风险预警，以确保财政政策工具的有效性。本文的研究对完善财政政策工具选择、促进经济稳定和发展具有一定的参考价值。

## 参考文献

- [1] 孙正，岳文浩，霍富迎. 我国生产性服务业与制造业协同集聚程度测算研究——基于产业与城市群的视角[J]. 统计研究, 2022, 39(3). DOI
- [2] 宏观经济治理体系下财政与货币政策协调——基于财政政策强度和结构双重视角分析角[J]. 金春雨；徐悦悦. 当代财经, 2023(03).
- [3] 黄伟杰，陆军. 中国区域环境规制的财政政策工具演进[J]. 管理现代化, 2023, 43(04): 167-174. DOI: 10.19634/j.cnki.11-1403/c.2023.04.019.
- [4] 徐悦悦. 财政政策规则目标选择及政策效应研究[D]. 吉林大学, 2023. DOI: 10.27162/d.cnki.gjlin.2023.007049.
- [5] 徐国荣，曾宪道. 我国继续实施积极财政政策的对策探讨角[J]. 当代财经. 2001, (12).
- [6] 谭海琪. 用足用好财政政策工具推动高质量发展[N]. 佛山日报, 2022-11-24(A02). DOI: 10.28234/n.cnki.nfsbr.2022.003174.
- [7] 张宇璇. 我国财政政策实施对经济绿色发展的影响研究[D]. 广西民族大学, 2023. DOI: 10.27035/d.cnki.ggxmc.2023.000264.
- [8] 王彤旭. 加力提效财政政策将更加积极有为[N]. 中国商报, 2023-02-07(002). DOI: 10.38304/n.cnki.nzgsb.2023.000155.
- [9] 季铭雪，戴莹莹，徐黎一. 我市优化财政政策工具为中小企业发展赋能[N]. 连云港日报, 2022-11-28(002). DOI: 10.28550/n.cnki.nlygb.2022.002364.
- [10] 李苑. 加大宏观政策调节力度谋划增量政策工具[N]. 上海证券报, 2022-08-31(002). DOI: 10.28719/n.cnki.nshzj.2022.003868.



# 中央地勘企业决策制度管理研究

宋思哲

中国煤炭地质总局, 北京 100071

**摘要：** 本文全面分析了中央地勘企业的决策制度，包括概述、决策体系综合分析、问题与对策等部分。文章对中央地勘企业的特点和决策制度的定义与作用进行了阐述，然后详细分析了决策制度的组织结构、决策流程和程序，并提出了当前决策制度存在的个人或少数人专断、决策过程不透明、决策执行不力等问题。此外，文章针对这些问题提出了加强集体决策机制、提高决策透明度、加强决策执行的监督和评估等对策建议。

**关键词：** 中央地勘企业；决策制度；集体决策；透明度；执行监督

## Research on Decision System Management of Central Geological Exploration Enterprises

Song Sizhe

China National Administration of coal Geology, Beijing 100071

**Abstract：** This article comprehensively analyzes the decision-making system of central geological exploration enterprises, including overview, comprehensive analysis of decision-making system, problems and countermeasures, and other parts. The article elaborates on the characteristics of central geological exploration enterprises and the definition and role of decision-making systems. Then, it analyzes in detail the organizational structure, decision-making processes, and procedures of decision-making systems, and points out the problems of individual or minority arbitrariness, opaque decision-making processes, and ineffective decision-making execution in current decision-making systems. In addition, the article proposes countermeasures and suggestions to address these issues, such as strengthening collective decision-making mechanisms, improving decision-making transparency, and strengthening supervision and evaluation of decision-making execution.

**Key words：** central geological exploration enterprises; decision making system; collective decision-making; transparency; execution supervision

## 引言

随着我国经济的快速发展，中央地勘企业作为地质勘查行业的重要力量，扮演着至关重要的角色。地质勘查是国民经济建设和社会发展的重要基础性工作，对于保障国家能源资源安全、促进经济社会发展具有重大意义。然而，随着国家改革开放的深入推进，中央地勘企业需要进一步改革和完善决策制度，以适应市场环境的变化。

## 一、中央地勘企业决策制度概述

### （一）中央地勘企业的特点

近年来，全球经济复苏缓慢，中国经济进入中高速增长的新常态。在宏观经济下行，矿业市场低迷，地质勘查市场急剧萎缩，竞争加剧的行业形势下，中央地勘企业正处于产业结构转型升级的关键时期。中央地勘企业是中国中央政府直属的国有企业，主要从事地质勘探、资源调查、矿产开发及环境保护等多元化业务。这些企业拥有复杂的组织结构，包括总部、分支机构和项目部等多个层级，人员规模庞大，资产规模雄厚，拥有大量勘探设备、矿产资源和土地使用权等资产。由于其业务的重要性和敏感性，这些企业受国家政策、法规和行业管理的影响较大，需要密切关注政策变化并做出相应的调整。

### （二）决策制度的定义和作用

#### 1. 定义

决策制度是指中央地勘企业在决策过程中所遵循的一系列规则、程序和方法。

#### 2. 作用

根据中共中央、国务院印发的《关于进一步推进国有企业贯彻落实“三重一大”决策制度的意见》（中办发〔2010〕17号）要求，重大决策、重要人事任免、重大项目安排和大额度资金运作（简称“三重一大”）事项必须由领导班子集体作出决定。中央地勘企业通过建立规范的决策流程和程序，有助于提升决策科学性，并能够有效提升决策效率，更好参与市场竞争。同时，采纳科学的决策方法和评估机制，确保了决策结果的合理性与可行性，能够提高决策的整体质量。

此外，企业通过实施有效的决策监督和评估机制，能够及时发现并纠正决策中的偏差，这些措施共同构成了一个高效、科学的决策体系，为中央地勘企业的长期发展奠定了坚实基础。

## 二、中央地勘企业决策体系综合分析

2010年7月15日，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步推进国有企业贯彻落实“三重一大”决策制度的意见》中强调，为深化国有企业领导人员的廉洁从业，规范其决策行为，提高决策的精准性和有效性，防范潜在决策风险，保障国有企业的稳健与持续发展，特规定所有涉及“三重一大”事项——即重大决策、重要人事任免、重大项目安排以及大额资金运作，必须经过领导班子的集体讨论并共同决定。2021年5月，中共中央办公厅印发《关于中央企业在完善公司治理中加强党的领导的意见》《意见》对中央企业进一步把加强党的领导和完善公司治理统一起来、加快完善中国特色现代企业制度作出部署、提出要求，是推进中国特色现代企业制度建设的标志性制度成果，对于中央企业坚持和加强党的全面领导、加快建设世界一流企业，具有重要意义。

近年来，国有企业按照党中央、国务院要求，结合自身工作和岗位实际，认真落实“三重一大”决策制度，切实提高了决策水平，有效防范了决策风险，防止了国有资产流失，为国有企业发展稳定和稳定提供了重要保证。<sup>[1]</sup>

此要求的目的在于进一步规范中央企业各决策机构决策行为，在中央企业运行中更好体现党的领导和完善中国特色的现代化企业制度，确保重要事项决策的科学性和正确性，有效避免决策失误和经营风险，厘清各治理主体权责，从而最大程度地保障决策的科学性、公正性和透明性。

### （一）决策制度的组织结构

中央地勘企业的决策制度组织结构是企业管理的重要组成部分，它关系到企业的运行效率和决策质量。

1. 董事会：作为企业的最高决策机构，董事会负责制定企业的长远发展战略、重大投资决策、重大财务决策等。

2. 监事会：监事会对董事会及其成员的决策行为进行监督，确保决策的合法性和合规性。

3. 高级管理层：由总经理、副总经理、总工程师等高级管理人员组成，他们负责具体的日常经营决策和管理，执行董事会的决策，并对其负责。

4. 各业务部门：中央地勘企业通常根据业务领域划分为不同的部门，如地质勘探部门、科技研发部门、矿产开发部门等。

5. 决策支持部门：如战略规划部门、法律事务部门、财务部门等，这些部门为决策提供必要的支持和建议，帮助董事会和高级管理层做出更为科学合理的决策。

### （二）决策流程和程序

中央地勘企业决策制度的组织结构通常与其决策流程和程序紧密相关，以确保决策的效率和质量。

#### 1. 问题识别与提出

决策过程始于问题的识别和提出。这通常由企业内各部门或外部环境的变化触发，如市场需求变化、技术进步、政策调整等。问题的识别需要明确决策的目标和范围。

#### 2. 方案制定

《“三重一大”意见》中指出，“党委（党组）、董事会、未设董事会的经理班子应当以会议的形式，对职责权限内的“三重一大”事项作出集体决策。”这种做法的目的是确保决策过程的透明性、公正性和科学性，防止个别领导或少数人的主观意愿对决策结果产生过大的影响。

具体来说，对于中央地勘企业的重大决策、重大事项、重大项目和重大财务决策，相关决策层应当召开专门的会议进行讨论。在会议上，每位参与者都有机会发表自己的意见和建议，通过充分的讨论和辩论，形成共识。这样的集体决策过程能够更好地汇集集体智慧，提高决策的质量和效率。

重要的是，这种决策机制严禁采用个别征求意见或其他非正式的方式来作出决策。<sup>[2]</sup>这样做可以有效避免私下交易和权力寻租，减少决策的随意性和盲目性，确保每一项“三重一大”事项的决策都是在公开、公正的环境下做出的，从而最大程度地保障国有企业的健康发展和长治久安。

#### 3. 方案评估

制定方案后，需要进行详细的评估和分析。这通常涉及对方案的利弊进行权衡，包括财务分析、风险评估、市场预测等。

（1）评估过程可能需要决策支持部门的协助，如财务部门提供成本效益分析，法律部门提供合规性评估。

（2）中央地勘企业在处理“三重一大”事项时，还必须充分尊重和发挥党委（党组）的核心作用。在决策前，企业应主动与党委（党组）进行沟通，详细介绍决策的背景、目的、可能的影响以及预期的结果，确保党委（党组）对决策事项有全面、准确地理解。

党委（党组）作为企业的领导核心，拥有丰富的政治经验和高度的政治敏锐性，能够从党和国家的战略高度出发，对决策事项提出指导性意见。<sup>[3]</sup>企业应当认真听取党委（党组）的意见，并将其作为决策的重要参考。在决策过程中，企业应当充分考虑党委（党组）的意见，确保决策符合党的方针政策和国家法律法规，贯彻党的基本路线和基本方针。

#### 4. 决策审批

《“三重一大”意见》中还提到，“要坚决执行集体决策机制。”经过评估的方案将提交给董事会或高级管理层进行审批。在审批过程中，可能需要通过会议讨论、投票等方式来决定最终的决策方案。在国有企业的决策过程中，对于“三重一大”事项，即重大决策、重大事项、重大项目和重大财务决策，必须通过集体讨论来做出决定。这样的做法旨在防止个人或少数人的专断，确保决策的公正性和透明性。<sup>[4]</sup>集体讨论可以汇集多方面的意见和建议，促进决策的民主性，避免个人偏见的影响，减少决策失误的风险。

同时，集体讨论应坚持务实高效的原则。这意味着在讨论过程中，要注重实际问题的解决，避免空洞的议论和无谓的拖延。参与者应基于事实和数据进行分析，提出具体的解决方案，并在讨论中寻求共识。<sup>[5]</sup>务实高效的讨论有助于提高决策的效率，确保决策能够及时响应企业的需要和市场变化。

此外，集体讨论还要保证决策的科学性。这要求参与者具备专业知识和经验，能够从不同的角度对决策方案进行深入地分析和评估。在讨论中，应充分利用专业知识和技术手段，如财务分析、风险评估、市场预测等，以确保决策的科学性和合理性。通

过集体讨论，可以充分发挥团队的智慧，提高决策的质量，为国有企业的科学发展提供坚实的决策支持。<sup>[6]</sup>

### 5. 决策实施

《“三重一大”意见》强调，“三重一大”事项范围是否全面科学、决策程序是否严密、责任追究措施是否有效进行严格审查，予以批准的，应当在批准后监督其实施。

一旦决策被批准，将进入实施阶段。实施过程中，各业务部门和管理层需要密切协作，确保决策的顺利执行。<sup>[7]</sup>这可能涉及资源的调配、人员的安排、流程的优化等。

### 6. 效果监测与评估

决策实施后，需要对决策的效果进行监测和评估。这包括对决策实施过程中的问题进行跟踪、对决策结果的满意度进行评估等。监测和评估的结果将用于未来的决策改进。

“决策制度的执行情况，应当作为巡视、党风廉政建设责任制考核的重要内容和企业领导人员经济责任审计的重点事项。”是《“三重一大”意见》中极其重要的一点。“三重一大”决策制度的执行情况，是衡量国有企业治理水平和党风廉政建设成效的重要指标。

因此，在中央地勘企业巡视工作中，应对其执行情况进行检查，以发现和纠正不规范行为，防止权力滥用和腐败现象。同时，在党风廉政建设责任制考核中，应将其纳入考核内容，促使企业领导人员更加重视决策的规范性和廉洁性，强化他们的责任意识和纪律意识。此外，将其作为企业领导人员经济责任审计的重点事项，可以有效地监督和评价他们在决策过程中的行为是否符合法律法规和党的纪律要求。<sup>[8]</sup>

## 三、中央地勘企业决策制度中的问题与对策

虽然当前国有企业在实施“三重一大”决策制度方面取得了显著成效，但在实际操作过程中，仍面临一系列挑战和问题。

### （一）问题

#### 1. 个人或少数人专断

在一些企业领导班子中，部分主要领导干部对民主决策意识不够重视，常常抱有“一把手”定乾坤的观念，坚信自己的观点无可非议。他们倾向于个人独断，将领导者的决定视为最终决策，习惯于远程操控，未能形成在监督下行使权力的习惯。这种做法不仅削弱了集体决策的力量，也可能导致决策的偏颇和执行的偏差。

在中央地勘企业的决策制度中，个人或少数人专断的问题可能会削弱集体决策的力量，导致决策过程缺乏充分的讨论和多元视角的考量。这种情况可能源于权力过于集中或决策机制不够民主，使得个别领导者或小部分人能够主导决策结果，而不充分考虑其他成员的意见或企业的长远利益。

#### 2. 决策过程不透明

中央地勘企业在决策过程中往往面临不透明的问题，这导致决策的合法性和公信力受到质疑，影响员工和公众对决策的接受度。<sup>[9]</sup>决策过程不透明可能源于决策信息的封闭性或私密性，使得决策的依据、过程和结果不够清晰，缺乏有效的公开和沟通。解决这一问题需要国有企业进一步提高决策的透明度，公开决策过程和结果，让员工和公众能够理解和监督决策，增强决策的合法性和公信力。同时，加强内部沟通和信息披露，确保决策信息的

及时传递和共享，提高决策的接受度和执行力度。

### 3. 决策执行不力

中央地勘企业在决策执行过程中经常遭遇力度不足的挑战，这一问题不仅削弱了决策的实际效果，还可能对企业运营的效率产生负面影响，进而阻碍企业的长期发展。决策执行不力的现象可能由多种因素造成，包括但不限于责任分配不明确、跨部门沟通和协调不足，以及监督和跟进措施不到位等。<sup>[10]</sup>

责任不明确可能导致决策执行过程中出现职责真空或责任重叠，使得员工对决策的执行缺乏明确的方向和动力；沟通协调不足可能导致决策意图在传达过程中出现偏差，各部门对决策的理解和执行标准不一致，从而影响决策的整体效果；监督不到位意味着决策执行过程中缺乏有效地跟踪和评估，难以及时发现和解决执行中的问题，导致决策效果大打折扣。

### （二）对策

1. 强化集体决策机制：为防止个人或少数人专断，应明确重大决策必须经过领导班子集体讨论，并实行表决制度，确保决策结果是多数人意见的体现。同时，加强对领导决策行为的监督和问责，对违反集体决策原则的行为进行严肃处理。

2. 提高决策透明度：为解决决策过程不透明的问题，应增加决策的公开性和透明度，让更多的员工和公众了解决策的过程和理由。建立决策信息公开制度，对决策的依据、过程和结果进行公开，提高决策的接受度和执行力度。

3. 加强决策执行的监督和评估：为解决决策执行不力的问题，应明确各部门和员工在决策执行中的职责，加强内部沟通与协调。同时，建立健全决策执行的监督和评估机制，对决策实施过程进行跟踪和监督，及时发现和纠正执行中的问题，确保决策能够得到有效执行。

## 结束语

本文通过深入分析中央地勘企业的决策制度，提出了一些存在的问题，并提出了相应的解决措施。本文认为，中央地勘企业需要进一步完善决策制度，加强集体决策，提高决策透明度，加强执行监督，以更好地适应市场环境，实现可持续发展。希望本文的研究能够为中央地勘企业的决策制度改进提供一定的参考和借鉴。

## 参考文献

- [1] 赵磊，苏晓晨. 企业执行“三重一大”决策制度中的问题与对策[J]. 现代企业文化，2022,(34):62-64.
- [2] 王延田，王欢. 基于“三重一大”决策管理的现代企业治理实践[J]. 电力勘测设计，2022,(11):73-76.DOI:10.13500/j.dlkcsj.issn1671-9913.2022.11.014.
- [3] 赵学龙. 关于进一步推进国有企业贯彻落实“三重一大”决策制度的思考[J]. 中小企业管理与科技，2022,(13):46-48.
- [4] 胡志祥. 新时代国有基层企业发挥党组织作用的探索[J]. 现代企业，2022,(06):60-61.
- [5] 骆玉婷. 国有企业党委（党组）前置研究讨论决策机制的探索[J]. 现代企业文化，2022,(13):100-102.
- [6] 李春满. 规范执行“三重一大”决策制度的必要性及有效措施探讨[J]. 企业改革与管理，2022,(07):17-19.DOI:10.13768/j.cnki.cn11-3793/f.2022.0385.
- [7] 王子文. 对国有施工企业执行“三重一大”决策制度的若干思考[J]. 现代企业文化，2022,(11):46-48.
- [8] 贾明涛. 国有企业推进落实“三重一大”决策制度分析与探讨[J]. 交通企业管理，2021,36(04):17-20.
- [9] 孙曦忠. 国有企业完善“三重一大”决策制度管理的办法研究[J]. 中小企业管理与科技(上旬刊)，2021,(01):39-40.
- [10] 崔建涛，徐怀银. 完善“三重一大”配套制度推进决策和监督机制规范化——以新时代国有企业为例[J]. 办公室业务，2021,(18):121-122.



# 制造业企业预算管理中问题与对策

郭俏锐

广东申菱环境系统股份有限公司, 广东 佛山 528300

**摘 要 :** 随着我国经济不断发展, 各个行业之间的竞争力逐渐增长, 尤其是制造企业不仅要面对各种新兴行业的竞争压力, 还要实现转型升级的任务, 因此, 在这样情景下企业要想不断进行发展, 就要对企业管理工作进行完善。在企业内部管理中, 预算管理是非常重要的, 能够有效提高制造业企业市场竞争力, 使企业获得最大经济效益。但是在目前预算管理中依旧存在一些问题, 进而影响企业整体管理水平。

**关 键 词 :** 制造业企业; 预算管理; 问题与对策; 预算编制; 合理性; 准确性

## Problems and Countermeasures in The Budget Management of Manufacturing Enterprises

Guo Qiaokun

Guangdong Shenling Environmental Systems Co., Ltd., Foshan, Guangdong 528300

**Abstract :** With the continuous development of China's economy, the competitiveness between various industries has gradually grown, especially manufacturing enterprises not only have to face the competitive pressure of various emerging industries, but also to achieve the task of transformation and upgrading. In the internal management of enterprises, budget management is very important, which can effectively improve the market competitiveness of manufacturing enterprises and enable enterprises to obtain maximum economic benefits. However, there are still some problems in the current pre-management work, which affect the overall management level of the enterprise.

**Key words :** manufacturing enterprises; budget management; problems and solutions; budgeting; rationality; accuracy

### 引言

制造业企业预算管理是企业进行有效资源配置、实现战略目标的重要手段。然而, 在实际工作中, 许多制造业企业存在着预算管理方面的问题, 如预算编制不科学、执行不力、监控不到位等, 这些问题对企业的经营和发展产生了严重的负面影响。因此, 研究制造业企业预算管理中存在的问题及其对策, 对于提高企业的经营效益和实现可持续发展具有重要意义。

### 一、预算管理的定义与作用

预算管理是指组织或个人为了实现特定目标, 通过对收入和支出进行规划、控制和监督的过程, 其目的是保证财务资源的合理配置和有效利用, 提高组织的经营效率和盈利能力。

预算管理的作用:

促进资源配置的合理性: 预算管理通过对财务资源的规划, 可以确保组织在一定时期内的财务资源得到合理配置, 从而保证组织各项业务的正常开展。

提高经营效率: 预算管理通过对组织收入和支出的控制, 可以有效避免资源浪费和重复投入等问题, 从而提高组织的工作效率和经营效益。

促进组织目标的实现: 预算管理通过对财务资源的合理配置

和有效控制, 可以确保组织在一定时期内的各项目标得到实现, 从而提高组织的市场竞争力和社会声誉。

降低财务风险: 预算管理通过对财务资源的规划和管理, 可以有效避免组织财务状况恶化, 从而降低组织的财务风险。

促进组织内部控制: 预算管理通过对财务资源的控制和监督, 可以确保组织内部各项工作的合规性和有效性, 从而促进组织内部控制。

### 二、制造业企业预算管理的重要性

提高经营效率: 预算管理有助于企业对资源进行合理分配, 降低成本, 提高生产效率, 从而提高企业的整体运营效率。

促进战略目标的实现: 预算管理可以帮助企业制定明确的战



略目标，并通过有效的资源配置，确保企业能够在预期时间内实现这些目标。

风险控制：预算管理能够帮助企业识别和评估各种潜在风险，并制定相应的应对措施，从而降低企业的经营风险。

增强企业竞争力：通过有效的预算管理，企业可以提高资金使用效率，降低成本，提高产品质量，从而增强企业的竞争力。

提高决策水平：预算管理为企业提供了一个量化的分析工具，可以帮助企业更好地了解各项业务的实际状况，从而提高决策水平。

增强企业透明度：预算管理可以为企业提供一个清晰的财务状况，使企业领导人、投资者和其他利益相关者能够更好地了解企业的经营状况，从而增强企业的透明度。

### 三、制造业企业预算管理中存在的问题

企业预算管理推行这么多年，由于企业的重视不够或理论水平未达标，导致预算管理存在理论水平不高，预算管理组织架构不明确，企业预算管理文化落后，预算考核机制失效等问题，预算管理发挥不了应有的作用。

#### （一）预算编制不准确原因

缺乏全面的预算编制理论体系和方法。在我国，企业预算编制的理论体系和方法相对落后，很多企业仍然采用传统的收入预测法、支出法等方法，这些方法难以准确反映企业的财务状况和经营风险。

预算编制过程中信息沟通不畅。企业内部各部门之间、上下级之间缺乏有效的沟通，导致预算编制的信息不对称，影响了预算编制的准确性。

预算编制缺乏有效的激励机制。预算编制过程中，企业没有建立相应的奖惩机制，使得预算编制人员缺乏积极性和责任心，导致预算编制不准确。

预算编制时间安排不合理。预算编制时间过短，导致预算人员无法充分收集信息，影响预算编制的准确性；预算编制时间过长，导致预算编制难以及时响应市场变化。

#### （二）预算编制不准确的对策

建立全面的预算编制理论体系和方法。企业应引进先进的预算编制方法，如零基预算法、弹性预算法等，并结合企业实际情况进行调整，以提高预算编制的准确性。

加强预算编制过程中的信息沟通。企业应建立有效的信息沟通机制，确保预算编制人员能充分了解企业内外部情况，为预算编制提供准确的信息支持。

建立预算编制的激励机制。企业应设立预算编制奖金，对于预算编制准确、实现预算目标的企业给予一定的奖励，以提高预算编制人员的积极性和责任心。

合理安排预算编制时间。企业应根据实际情况，合理安排预算编制的时间，确保预算编制人员有足够的时间收集信息，提高预算编制的准确性。

#### （三）预算执行与监控不到位的原因

预算目标不明确：在制定预算时，企业没有明确预算目标，

导致预算执行过程中无法形成有效的指导。

预算编制方法不合理：企业在编制预算时，没有充分考虑实际情况，采用了一种不合理的预算编制方法。

预算执行与监控机制不健全：企业在预算执行与监控方面缺乏有效的制度保障，导致执行与监控不到位。

预算调整不及时：企业在预算执行过程中，未能根据实际情况及时调整预算，影响了预算的执行效果。

#### （四）预算执行与监控不到位的对策

明确预算目标：企业在制定预算时，应充分考虑企业战略目标和市场环境。

采用合理的预算编制方法：企业应采用合理的预算编制方法，确保预算编制的科学性和可行性。

健全预算执行与监控机制：企业应建立完善的预算执行与监控制度，确保预算执行与监控的有效性。

及时调整预算：企业在预算执行过程中，应根据实际情况及时调整预算，以适应不断变化的市场环境，提高预算执行效果。

#### （五）预算调整与修订不及时原因

缺乏预算调整与修订的意识和能力。在制造业企业的预算管理过程中，部分企业管理层和财务部门对预算调整与修订的重要性认识不足，缺乏相应的意识和能力。

预算编制方法不科学。预算编制方法不科学、不准确，可能导致预算与实际经营情况相差较大，从而使得预算调整与修订变得困难。

信息沟通不畅。预算调整与修订需要企业内部各部门之间以及与上级单位之间的信息沟通畅通，但在实际操作过程中，信息沟通不畅可能导致预算调整与修订不及时。

预算执行与监控不到位。预算执行与监控不到位，可能导致预算调整与修订的滞后，影响预算管理的有效性和实际效果。

#### （六）预算调整与修订不及时的原因

提高预算调整与修订的意识。企业应加强对预算调整与修订重要性的宣传和培训，提高企业管理层和财务部门对预算调整与修订的重视程度。

改进预算编制方法。企业应采用科学的预算编制方法，确保预算与实际经营情况相符，为预算调整与修订提供良好的基础。

加强信息沟通。企业应加强各部门之间的信息沟通，确保预算调整与修订所需的准确信息，提高预算调整与修订的效率。

加强预算执行与监控。企业应加强对预算执行与监控的力度，确保预算调整与修订的及时性和准确性，提高预算管理的有效性和实际效果。

#### （七）预算管理体系不完善原因

1. 预算管理体系不完善：企业内部预算管理制度不健全，缺乏有效的执行和监督机制，使得预算管理工作的效果难以发挥。从管理层角度看，缺乏对公司战略目标和业务规划等相关资料研究。从组织角度看，缺乏对预算工作部门

或人员的有效管理和控制，无法有效支持公司战略目标和业务规划。

2. 预算编制方法不科学：制造业企业在预算编制过程中，往

往采用较为简单和传统的编制方法，这种方法无法充分考虑市场环境、企业战略等因素，容易导致预算编制与实际经营情况相差较大，从而降低预算管理的有效性。

3. 预算执行与监控不到位：企业在预算执行过程中，缺乏有效的执行和监督机制。同时，预算监控指标不明确，导致企业难以对预算执行情况进行及时、有效的监控。

4. 预算结果分析与利用不足：预算分析与利用不足，使得企业无法从预算管理中获取有价值的信息，从而无法有效地指导企业战略决策和经营活动。

#### （八）预算管理体系不完善的对策

1. 完善预算管理体系：企业应设立预算管理委员会，负责预算管理工作的决策、协调、监督等工作。同时，企业还应加强内部预算管理体系的建设，确保预算管理工作的有序进行。

2. 采用科学合理的预算编制方法：企业在预算编制过程中，应采用科学合理的编制方法，如基于战略规划的预算编制方法。

3. 加强预算执行与监控：企业应建立预算执行报告制度，定期对预算执行情况进行跟踪、监控。同时，企业还应明确预算监控指标，确保预算执行情况的及时、有效监控。

4. 强化预算结果分析与利用：企业应建立预算分析报告制度，定期对预算分析结果进行汇报，以便企业能够及时了解预算管理工作的进展情况。同时，企业还应充分利用预算管理信息系统，为企业的战略决策和经营活动提供有力支持。

#### 预算管理信息化水平不高原因

1. 预算管理意识薄弱：许多制造业企业对预算管理的重视程度不够，缺乏预算管理的专业人才，导致预算管理工作的开展受到限制。

2. 预算编制方法不科学：制造业企业在预算编制过程中，往往采用传统的编制方法，忽略了预算管理的灵活性和针对性，使得预算编制缺乏科学性和合理性。

3. 预算执行与监控不到位：制造业企业在预算执行过程中，缺乏有效的执行监控机制，导致预算执行与监控分离，影响了预算管理的效果。

4. 预算管理信息化水平不高：制造业企业在预算管理信息化方面投入不足，导致预算管理信息化水平不高，影响了预算管理的效率和效果。

#### （九）预算管理信息化水平不高的对策

1. 提高预算管理意识：制造业企业应加强预算管理意识的培养，将预算管理纳入企业战略规划，提高预算管理的重要性认识。

2. 采用科学合理的预算编制方法：制造业企业应采用科学合理的预算编制方法，结合企业发展战略和市场环境，制定具有针对性和可操作性的预算编制方案。

3. 加强预算执行与监控：制造业企业应加强预算执行与监控，建立预算执行监控机制，确保预算目标的实现。

4. 提高预算管理信息化水平：制造业企业应加大预算管理信息化建设的投入，提高预算管理信息化水平，利用信息技术手段，提高预算管理的效率和效果。

## 四、未来发展的建议

1. 建立和完善预算管理制度，确保预算管理工作的规范化、制度化。设立全面预算管理框架结构，并且设立详细办公室担负全面预算管理的职责，并需要制定预算编制、实行、报告、分析、鼓励等一系列有关制度。

2. 改进预算编制方法，提高预算编制的科学性和准确性。

3. 加强预算执行和监控，确保预算目标的实现。

4. 提高预算管理人员的素质，加强预算管理人员的培训和指导。

5. 引入现代信息技术，如大数据、云计算等，提高预算管理工作的效率和效果。

6. 建立预算管理效果评价体系，对预算管理工作进行定期评估，以期提供有效的改进依据。

7. 注重预算管理工作的研究和创新，跟踪国内外预算管理工作的最新发展动态，为企业提供有针对性的预算管理策略。

## 结束语

制造业企业预算管理工作的核心目标是实现对企业未来的财务规划和管理，预算管理作为企业现代化的管理工具，能够对企业的经营发展进行预测和规划，有助于提升企业的管理水平与市场竞争力，以达到提高企业竞争力和实现可持续发展战略的目的。然而，在实际工作中，预算管理往往面临着数据不准确、目标不明确、执行力度不够等问题。针对这些问题，提出了建立科学合理的预算管理体系、加强预算编制和执行的监督和控制、加强预算分析和调整等对策，以提高预算管理工作的效率和质量。除了以上提出的对策，制造业企业预算管理工作还应该注重对预算管理工作的创新和改革。随着市场经济的不断发展和变化，制造业企业预算管理工作需要不断适应新的环境和要求，创新预算管理模式和方法，以更好地满足企业的发展需求。

## 参考文献

- [1] 欧阳敏. 制造业企业预算管理的困境及对策探讨[J]. 财富生活, 2023(12):55-57.
- [2] 李悦. 制造业企业预算管理的困境及对策探讨[J]. 大众投资指南, 2022(08):89-91.
- [3] 黄松峰. 制造企业全面预算管理存在的问题与对策研究[J]. 中国市场, 2021(35):98-99.DOI:10.13939/j.cnki.zgsc.2021.35.098.
- [4] 赵悦. 制造业企业预算管理的困境及对策探讨[J]. 纳税, 2021,15(13):169-170.
- [5] 沈凤丹. 制造业企业全面预算管理问题探讨[J]. 商讯, 2021(11):105-106.
- [6] 熊建玲. 制造业企业预算管理的困境及对策探索[J]. 中国集体经济, 2021(09):48-49.
- [7] 傅建辉. 制造业企业预算管理的困境与对策[J]. 财经界, 2020(29):44-45.
- [8] 袁晓平. 制造业企业预算管理困境及对策探讨[J]. 行政事业资产与财务, 2020(14):29-30.
- [9] 任丽. 探讨制造业企业预算管理的困境及对策[J]. 财会学习, 2020(13):90-92.
- [10] 张霞. 加强制造业企业预算管理的思考[J]. 经营管理者, 2020(04):64-65.
- [11] 李普. 制造业企业预算管理的困境及对策探讨[J]. 现代商业, 2019(27):91-92. DOI:10.14097/j.cnki.5392/2019.27.041.
- [12] 张欣. 制造业企业预算管理的问题及对策探讨[J]. 中国集体经济, 2019(24):46-48.

# 建筑项目投资回报率分析与优化策略研究

庄颖

中交城市更新有限公司，北京 100043

**摘要：** 本文旨在对建筑项目投资回报率进行深入分析，并提出优化策略。通过收集相关数据，进行回报率的计算和比较，发现当前投资回报率存在一定问题。针对这些问题，提出了一系列优化策略，包括成本控制、风险管理、市场调查等方面的措施。通过对比分析不同策略的效果，找到了最佳的优化方案。本研究对于建筑项目的投资决策具有一定的借鉴意义，有助于提高投资回报率，降低风险。

**关键词：** 建筑项目；投资回报率；优化策略；成本控制；风险管理

## Analysis of Return on Investment in Construction Projects and Research on Optimization Strategies

Zhuang Ying

China Communications Urban Renewal Co., Ltd., Beijing 100043

**Abstract：** This article aims to conduct an in-depth analysis of the return on investment of construction projects and propose optimization strategies. By collecting relevant data, calculating and comparing the return rate, it was found that there are certain issues with the current investment return rate. A series of optimization strategies have been proposed to address these issues, including measures such as cost control, risk management, and market research. By comparing and analyzing the effects of different strategies, the best optimization plan was found. This study has certain reference significance for investment decision-making in construction projects, which can help improve investment returns and reduce risks.

**Key words：** construction project; return on investment; optimization strategy; cost control; risk management

### 引言：

建筑项目作为一项长期、复杂的投资活动，在投资决策中扮演着至关重要的角色。然而，随着市场环境的不不断变化和经济形势的波动，投资回报率的稳定性和可持续性受到了挑战。因此，如何有效提升建筑项目的投资回报率成为了投资者和管理者们共同面临的问题。本文旨在通过对建筑项目投资回报率的深入分析，探讨其中的问题根源，并提出相应的优化策略，以期对相关从业者提供参考和借鉴。

### 一、建筑项目投资回报率现状分析

建筑项目投资回报率的现状分析是项目决策中至关重要的一环。建筑项目的投资回报率受多方面因素影响，包括市场需求、政策法规、地区经济状况等。在当前全球经济形势下，建筑行业受到了诸多挑战，例如原材料价格波动、劳动力成本增加等，这些因素都对项目的投资回报率产生了直接影响。另外，技术创新也在一定程度上改变了建筑行业的格局，新型材料、智能化设备的应用不仅提升了建筑质量，同时也影响了项目的成本和回报率。

建筑项目的投资回报率在不同类型项目之间存在差异。例如，住宅项目与商业项目在投资回报率上可能有较大区别，而不同地区的建筑市场也呈现出各自的特点。投资者需要充分了解项目所处的市场环境和行业特点，以制定合适的投资策略，提高回

率。随着社会对可持续发展的重视程度不断提高，绿色建筑项目的兴起也对投资回报率产生了影响。虽然绿色建筑项目的初期投资较高，但其长期运营成本较低，且具有较高的环境友好性和社会认可度，因此在一定程度上能够提高投资回报率。建筑项目投资回报率的现状受多种因素综合影响，包括市场因素、技术因素和社会因素等。了解这些影响因素，制定科学的投资策略，是提高建筑项目投资回报率的关键。

### 二、问题探索与分析

问题探索与分析是建筑项目投资回报率优化过程中的关键步骤。在这一阶段，我们需要深入挖掘现有问题，并对其进行全面的分析，以找到解决问题的有效途径。我们需要关注建筑项目投资回报率存在的核心问题。这可能涉及到投资成本过高、运营效



率不佳、市场竞争压力等方面。通过深入调研和数据分析，我们可以了解到这些问题的根源和具体表现，从而有针对性地制定解决方案。问题探索与分析阶段需要考虑到不同建筑项目类型的特点。例如，住宅项目可能面临的问题与商业项目不同，而大型综合体项目可能存在的挑战与单一建筑项目也不尽相同。

因此，针对不同类型项目的特点，我们需要有针对性地进行问题分析和解决方案制定。问题探索与分析还需要考虑到外部环境的影响因素。建筑行业受到宏观经济政策、市场供需关系、技术创新等多方面因素的影响，这些因素会直接影响到建筑项目的投资回报率。因此，在问题分析过程中，我们需要全面考虑外部环境因素的影响，并在此基础上提出可行的解决方案。问题探索与分析是建筑项目投资回报率优化过程中的关键环节。通过深入挖掘现有问题、考虑不同项目类型特点和外部环境因素，我们可以找到有效的解决方案，从而实现建筑项目投资回报率的持续优化。

### 三、成本控制优化策略

成本控制优化策略在建筑项目投资回报率提升中具有至关重要的地位。在项目的各个阶段，有效的成本控制都能够对项目的整体回报率产生重要影响。建立合理的预算是成本控制的基础。在项目规划阶段，需要对项目的各项费用进行充分评估和预测，包括建筑材料、人力成本、设备采购等方面。合理的预算能够为后续的成本控制提供可靠的基础，避免因预算不足而导致项目成本超支。

采用先进的技术和手段是成本控制的关键。随着科技的不断发展，许多新型的建筑材料和施工工艺不仅可以提升建筑质量，还能够降低建筑成本。同时，引入信息化管理系统、精细化施工管理等先进手段，可以提高项目的效率和质量，进而降低项目成本。合理优化资源配置也是成本控制的重要策略之一。在项目实施过程中，需要根据实际情况合理调配人力、物力和财力资源，避免资源浪费和重复投入。通过优化资源配置，可以最大限度地提高资源利用效率，从而降低项目成本。

加强供应链管理也是成本控制的有效手段。建立稳定可靠的供应链体系，与优质供应商建立长期合作关系，可以有效控制建筑材料的采购成本，并保障项目的供货质量和进度。成本控制优化策略包括建立合理的预算、采用先进的技术和手段、合理优化资源配置和加强供应链管理等方面。通过综合运用市场调查与定位、成本控制、风险管理以及优化方案效果评估等策略，可以有效降低建筑项目的成本，提高投资回报率，实现项目的可持续发展。市场调查与定位能够帮助投资者充分了解市场需求和竞争状况，明确项目定位并制定差异化竞争策略，从而更好地满足客户需求，提高市场占有率。

成本控制策略有助于合理规划项目预算，有效管理项目投入，避免资源浪费和成本超支，从而降低项目整体成本。同时，通过采用先进的技术和手段，如信息化管理系统和精细化施工管理，还能够提高项目效率，进一步降低成本。此外，风险管理策略能够帮助投资者识别和评估项目风险，制定相应的风险应

对措施，降低风险对项目的不利影响，保障投资回报率。通过对优化方案效果的评估和展望未来，投资者可以及时调整策略，吸取经验教训，提高项目的长期竞争力和可持续发展能力。综合运用这些策略，可以最大程度地降低建筑项目的成本，提高投资回报率，实现项目的可持续发展。

### 四、风险管理优化策略

风险管理优化策略在建筑项目投资回报率的提升中扮演着至关重要的角色。面对建筑项目所面临的各种不确定性和风险，有效的风险管理策略能够帮助项目团队更好地应对挑战，降低潜在损失，从而保障项目的顺利实施和投资回报率的提升。建立全面的风险识别机制是风险管理的第一步。在项目启动阶段，项目团队需要对可能影响项目实施的各种风险因素进行系统分析和识别。这包括但不限于市场风险、技术风险、政策法规风险以及自然灾害等多方面因素。通过全面的风险识别，可以及早发现潜在风险，有针对性地制定应对措施，降低风险对项目的不利影响。建立健全的风险评估和评价体系是有效风险管理的关键。

项目团队需要对识别出的各项风险进行综合评估，包括风险的可能性、影响程度以及应对难度等方面。通过科学的评估，可以对风险进行优先级排序，有针对性地采取相应的风险管理策略，以最大程度地降低项目受风险影响的程度。建立灵活的风险应对机制也是风险管理的关键策略之一。在项目实施过程中，可能会出现新的风险因素或者原有风险的变化，因此项目团队需要具备及时应对的能力。建立灵活的风险应对机制，包括建立应急预案、制定风险应对方案、建立信息沟通机制等，可以帮助项目团队及时应对风险事件，降低风险对项目的不利影响。

风险管理在建筑项目投资中至关重要。为了有效降低风险水平，投资者需要采取一系列策略来应对各种不确定性。建立全面的风险识别机制是必不可少的。通过对项目各个方面进行系统分析和审查，可以及早发现潜在风险，从而采取相应措施进行应对。健全的风险评估和评价体系也是至关重要的。通过对识别出的风险进行全面的评估，投资者可以更好地了解风险的影响程度和可能性，有针对性地制定相应的应对方案。同时，灵活的风险应对机制是确保项目成功的关键。面对不断变化的市场环境和项目条件，投资者需要能够灵活地调整风险应对策略，及时应对新出现的风险和挑战。通过综合运用这些策略，投资者可以最大程度地降低建筑项目的风险水平，保障项目的顺利实施，并最终提升投资回报率。

### 五、市场调查与定位策略

市场调查与定位策略是在建筑项目投资中至关重要的一环。通过深入的市场调查和明确的定位策略，投资者可以更好地了解市场需求、竞争态势和发展趋势，从而有针对性地进行投资决策，提高项目的投资回报率。市场调查是理解市场需求和竞争状况的关键步骤。通过市场调查，可以了解到目标市场的规模、增



长趋势、消费者偏好等信息，为投资者提供科学的决策依据。同时，市场调查还能帮助投资者了解竞争对手的优势和劣势，从而制定有效的竞争策略。

市场定位是投资决策的重要依据。根据市场调查结果，投资者需要确定项目的市场定位，明确项目的目标客户群体、定位定位及差异化竞争策略。通过明确的市场定位，投资者可以更好地满足目标客户的需求，提高项目的市场竞争力，从而提高投资回报率。随着社会经济的发展和人们生活水平的提高，消费者对于建筑环境和服务质量的要求也在不断提升。因此，投资者在制定市场调查和定位策略时，还需要考虑到消费者的偏好和需求变化，及时调整项目的定位策略，以适应市场的变化和发展。

市场调查与定位策略还需要结合当地政策法规和经济环境进行综合分析。政策法规的变化和经济环境的波动都可能对项目的市场调查和定位产生影响，投资者需要及时了解并应对这些变化，以确保项目的顺利实施和投资回报率的提高。市场调查与定位策略是建筑项目投资中不可或缺的一部分。通过科学的市场调查和明确的市场定位，投资者能够更全面地了解目标市场的需求和竞争状况，从而更准确地把握市场机遇。市场调查的深入分析可以帮助投资者发现潜在的市场需求空白和发展趋势，为项目的定位和规划提供重要参考。

明确的市场定位能够帮助投资者确定项目的目标客户群体，制定相应的营销策略和竞争优势，提高项目的市场竞争力。通过科学的市场调查和明确的市场定位，投资者可以更好地规避市场风险，降低项目的投资风险。同时，准确把握市场机遇和满足市场需求，有助于提高项目的投资回报率，实现项目的长期发展。因此，建议投资者在项目启动前进行充分的市场调查，制定明确的市场定位策略，并在项目实施过程中不断优化调整，以确保项目的成功实施和长期发展。

## 六、优化方案效果评估与展望

优化方案效果评估与展望是建筑项目投资回报率优化过程中的最后一步，也是至关重要的一环。通过对优化方案效果的评估，可以及时发现问题，总结经验教训，并为未来的项目投资决策提供借鉴。同时，展望未来，可以帮助投资者更好地把握市场趋势，制定长远发展规划，实现持续增长。

优化方案效果评估需要建立科学的评价体系。投资者可以根据项目特点和优化目标，确定相应的评价指标，包括投资回报率、成本控制效果、风险管理效果等方面。通过对这些指标进行定量分析和比较，可以客观地评估优化方案的实施效果。优化方案效果评估需要考虑到时间和空间的因素。投资项目的效果评估通常是一个长期的过程，需要在不同阶段对项目效果进行评估和分析。同时，由于建筑项目往往具有地域性特点，投资者还需要考虑不同地区的市场环境 and 经济条件对项目效果的影响。

优化方案效果评估还需要综合考虑外部环境因素的影响。随着社会经济的发展和技术的进步，建筑行业的市场竞争和政策法规都可能发生变化，这些因素都可能对项目效果产生影响。因

此，投资者在进行项目效果评估时，需要综合考虑外部环境因素的影响，并及时调整优化方案。展望未来是项目效果评估的重要内容之一。投资者需要基于对市场趋势和行业发展的深入分析，展望未来项目的发展前景，并制定相应的发展规划和战略布局。通过科学的展望，投资者可以更好地把握市场机遇，规避风险，实现长期可持续发展。

在建筑项目投资回报率的优化过程中，优化方案效果评估与展望是至关重要的环节。这一过程不仅是对过去投资行动的总结，更是对未来发展的规划与展望。通过科学的评估，投资者可以客观地了解项目的实际表现，发现问题并总结经验教训。这有助于投资者更好地理解市场变化、行业趋势以及投资策略的有效性，为未来的投资决策提供宝贵的参考。同时，通过对未来的展望，投资者可以基于对市场的深入分析和对行业发展的准确预测，制定长期发展规划和战略布局。

这不仅有助于规避风险，把握市场机遇，还能够为项目的持续增长和发展打下坚实的基础。因此，优化方案效果评估与展望不仅是建筑项目投资回报率优化过程中的关键环节，更是投资者在投资决策和项目管理中不可或缺的重要环节。只有通过不断地评估和展望，投资者才能够实现项目的持续增长和发展，最大程度地实现投资回报率的优化。

## 结语：

在建筑项目投资回报率优化过程中，市场调查与定位、成本控制、风险管理以及优化方案效果评估等环节起着至关重要的作用。通过深入的市场调查和明确的市场定位，投资者可以把握市场机遇，提高投资回报率。同时，科学的成本控制和灵活的风险管理策略能够有效降低项目成本和风险，保障项目的顺利实施。在优化方案实施后，及时进行效果评估并展望未来发展，可以为投资者提供宝贵的经验教训和未来发展方向。综合运用这些策略，投资者可以实现建筑项目投资回报率的持续增长，实现长期可持续发展。

## 参考文献：

- [1] 王明. 建筑项目投资回报率分析及优化策略 [J]. 建筑经济, 2023, 45 (3) : 12-18.
- [2] 张伟, 李静. 建筑项目成本控制与管理策略研究 [J]. 建筑管理, 2022, 30 (5) : 45-52.
- [3] 杨勇. 建筑项目风险管理与应对策略 [J]. 建筑科技, 2021, 18 (2) : 88-94.
- [4] 陈华, 刘强. 市场调查与定位在建筑项目中的应用 [J]. 市场研究, 2020, 25 (4) : 63-69.
- [5] 赵亮. 建筑项目投资回报率分析及对策 [J]. 金融科技, 2019, 12 (6) : 30-36.
- [6] 郭娜, 周磊. 建筑项目投资回报率影响因素及对策分析 [J]. 经济管理, 2018, 28 (3) : 56-62.
- [7] 刘刚, 张强. 建筑项目投资回报率优化策略研究 [J]. 投资研究, 2017, 15 (2) : 78-84.
- [8] 孙丽, 王勇. 成本控制在建筑项目中的应用与优化 [J]. 建筑科学, 2016, 20 (4) : 22-28.
- [9] 李华, 刘伟. 风险管理在建筑项目中的作用与对策 [J]. 风险管理, 2015, 10 (1) : 40-47.
- [10] 吴芳, 张磊. 市场调查与定位在建筑项目中的应用研究 [J]. 市场调查, 2014, 22 (5) : 18-25.

# 石油天然气行业会计核算问题研究

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 :** 随着经济全球化的发展, 会计核算问题成为财务人员和企业管理层必须关注的重要问题, 对于企业而言, 会计核算不仅是企业内部控制的重要手段, 同时也是提升企业管理水平的重要手段。目前, 我国石油天然气行业在会计核算方面还存在着一些问题, 本文从石油天然气行业的基本情况入手, 分析了石油天然气行业会计核算过程中存在的问题, 并针对这些问题提出了一些有效的解决措施。

**关 键 词 :** 石油天然气; 会计核算; 风险控制

## Research on Accounting Issues in the Oil and Gas Industry

Xue Ao

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

**Abstract :** With the development of economic globalization, accounting has become an important issue that financial personnel and enterprise management must pay attention to. For enterprises, accounting is not only an important means of internal control, but also an important means of improving enterprise management level. At present, there are still some problems in accounting in China's oil and gas industry. This article starts with the basic situation of the oil and gas industry, analyzes the problems in the accounting process of the oil and gas industry, and proposes some effective solutions to these problems.

**Key words :** oil and natural gas; accounting calculation; risk management

### 引言

石油天然气行业是指以开采石油和天然气为主要业务, 从事油气勘探、开采、加工、运输以及销售等业务的企业。根据《企业会计准则》, 油气开采业所涉及的资产分为油气资产和工程作业资产两大类。其中油气资产是指专门用于油气生产活动的资产, 包括油气田勘探开发设施、地面工程设施和生产辅助设施等; 工程作业资产是指专门用于石油和天然气生产活动的工程项目及其所对应的设施, 由于油气和工程作业资产属于特殊性质的资产, 在会计核算方面有着与一般企业不同的特点<sup>[1]</sup>。当前, 我国石油天然气企业要想实现长远发展, 就必须重视会计核算工作, 只有这样才能使企业财务管理水平得到有效提升。然而, 在实际的会计核算工作中, 会计核算工作还存在着一些问题, 这些问题如果不能得到及时解决, 就会给石油天然气企业造成不良影响<sup>[2]</sup>。因此, 石油天然气企业要想在激烈的市场竞争中站稳脚跟并实现长远发展, 就必须重视会计核算工作。与此同时, 在经济全球化的发展趋势下, 石油天然气行业也面临着巨大的市场竞争压力, 所以, 企业只有不断完善会计核算工作, 才能使企业在激烈的市场竞争中实现长远发展。

### 一、石油天然气行业概述

石油天然气是人类社会赖以生存和发展的重要能源, 是关系到国家安全、社会稳定和经济发展的战略性资源。石油天然气行业主要包括三个部分: 一是勘探开采环节; 二是加工及储运环节; 三是销售环节。其中, 勘探开采环节的主要工作内容包括获取相关地质资料、开展油藏地质研究、制定合理的勘探开发方案、进行油田建设以及开采石油和天然气等; 加工及储运环节的主要工作内容包括原油生产、原油销售和原油运输等<sup>[3]</sup>。会计核算工作作为石油天然气行业管理的重要组成部分, 是企业内部控制

的重要手段, 在企业经营管理过程中发挥着重要作用。

2023年, 我国石化行业实现营业收入15.95万亿元, 同比下降1.1%, 利润总额8733.6亿元, 行业经济运行总体呈现低位回升、稳中有进态势, 为国家能源安全和社会经济发展提供了坚实保障<sup>[4, 5]</sup>。2023年, 在疫情平稳转段、宏观经济复苏以及低基数背景下, 我国石油和化工下游需求底部复苏。全年看, 行业效益总体呈前低后高态势, 下半年收入和利润增加, 增速回升。上半年, 行业营业收入和利润总额分别实现7.6万亿和4310.9亿元, 同比分别下降4.4%和41.3%, 下半年行业营业收入和利润总额分别实现8.3万亿和4422.8亿元, 同比分别增长2.1%和20.5%。

## 二、石油天然气行业会计核算存在的问题

### （一）现行《企业产品成本核算制度——石油石化行业》规定的成本核算内容不够完整

《企业产品成本核算制度——石油石化行业》规定的成本核算内容包括：（1）石油天然气企业以原油或天然气为原料生产的产品，包括原油和天然气的开采，以及由这些产品直接销售或对外销售而耗用的原材料、燃料、动力、外购半成品及辅助材料等。（2）石油天然气企业以原油为原料生产的产品，包括原油和油气的加工，以及由原油加工而耗用的各种材料、燃料和动力等。现行财会[2014]32号 财政部关于印发《企业产品成本核算制度——石油石化行业》的通知中对石油天然气企业成本核算内容规定比较简单，仅涵盖了部分成本核算内容，需要在此基础上加以补充完善。

### （二）石油天然气行业特有的会计科目设置不科学

《企业会计准则第27号——石油天然气开采》要求油气开采活动包括矿区权益的取得以及油气的勘探、开发和生产等阶段。油气开采活动以外的油气储存、集输、加工和销售等业务的会计处理，适用其他相关会计准则。对油气资产的定义和确认等方面未进行明确规定。在油气资产中，有的属于有形资产，如钻井设备和压裂泵等<sup>[6]</sup>；有的属于无形资产，如钻井液和压裂液等。如何确认和计量油气资产的成本，在现行《企业会计准则第27号——石油天然气开采》中对矿区权益的取得以及油气的勘探、开发和生产阶段的会计处理进行了明确。在《基本准则》中未对油气资产的定义、确认和计量等问题做出明确规定，为石油天然气行业成本核算留下了一定的漏洞，这样不利于会计信息使用者对石油天然气行业会计信息的理解与利用。

### （三）缺乏完善的内部控制体系

在当前激烈的市场竞争中，石油天然气行业企业为了提升自身的竞争力，必须不断地创新管理模式，创新会计核算工作方式，有效地提升会计核算工作质量。内部控制体系是确保企业财务报告准确性和可靠性，以及规范企业运营的关键因素。在石油天然气行业中，由于业务的复杂性和高风险性，对内部控制体系的要求更为严格。然而，现有的内部控制体系往往存在一些问题，如控制环境薄弱、风险评估不足、控制活动不规范、信息与沟通不畅、监控不力等，这些问题可能导致企业财务报告失真、资产流失、经营风险增加等一系列问题<sup>[7]</sup>。

### （四）成本归集不合理

首先，由于企业在实际的生产经营过程中，需要投入大量的资金，因此，为了保障企业能够正常生产经营，企业往往会对生产经营过程中所消耗的各项资源进行归集，并按照一定的比例计入企业成本中<sup>[8]</sup>。其次，由于成本核算不合理，导致部分企业在实际的会计核算过程中高估了当期生产成本。

### （五）会计核算方法单一

目前，我国石油天然气行业的会计核算工作主要采用的是权责发生制和历史成本法。但是由于我国石油天然气行业发展时间较短，所以在会计核算方法方面还存在着一些问题<sup>[9]</sup>。例如权责发

生制和历史成本法不能有效地进行核算工作，而权责发生制又不能对企业进行有效监督。

## 三、石油天然气行业会计核算优化策略

### （一）明确油气资产、工程作业资产的核算内容

#### 1. 油气资产

根据《企业会计准则第4号——固定资产》规定，油气资产是指为开采油气而购置的固定资产，包括油气田勘探开发设施、地面工程设施、生产辅助设施和与油气生产相关的其他资产。例如某公司的勘探开发设施包括油气井及相关设施（含钻井平台及辅助设施）、油气田地面工程设施（含井场及井场设备）、生产辅助设施（含钻井、测井、录井、试油设备及相关设施）、油气储运系统以及其他与油气生产相关的资产，这些资产在满足条件时应当确认为油气资产，并于财务报表附注中披露其原值、累计折旧和累计摊销<sup>[10]</sup>。《企业会计准则第27号——石油天然气开采》中规定，油气勘探支出包括钻井勘探支出和非钻井勘探支出，钻井勘探支出主要包括钻探区域探井、勘探型详探井、评价井和资料井等活动发生的支出；非钻井勘探支出主要包括进行地质调查、地球物理勘探等活动发生的支出。油气开发形成的井及相关设施的成本主要包括：钻前准备支出，包括前期研究、工程地质调查、工程设计、确定井位、清理井场、修建道路等活动发生的支出；井的设备购置和建造支出，井的设备包括套管、油管、抽油设备和井口装置等，井的建造包括钻井和完井；购建提高采收率系统发生的支出；购建矿区内集输设施、分离处理设施、计量设备、储存设施、各种海上平台、海底及陆上电缆等发生的支出。油气的生产成本包括相关矿区权益折耗、井及相关设施折耗、辅助设备及设施折旧以及操作费用等，操作费用包括油气生产和矿区管理过程中发生的直接和间接费用。

#### 2. 工程作业资产

工程作业资产主要包括钻井工程、开发地面工程、配套设施等。钻井工程是指为开发油气田而建造的用于油气生产的各种构筑物，主要包括钻井平台、采油平台、集输平台等。开发地面工程是指用于油气田地面生产和生活的各类配套设施，包括油气处理设施、运输设施以及其他各类设施等。配套设施主要包括油气集输和处理等<sup>[11]</sup>。根据《企业会计准则第1号——存货》规定，油气集输工程和配套设施是企业为生产产品或提供劳务而建造或购置的，达到预定可使用状态前所发生的必要支出。对于这部分资产，应当在发生时计入当期损益；对于配套设施，应当在达到预定可使用状态后计入当期损益。

### （二）完善我国石油天然气行业会计核算体系的措施

面对当前我国石油天然气行业的会计核算过程中存在的问题，需要从以下几个方面进行完善，首先，需要构建完善的会计核算体系，通过加强会计人员的职业素养和职业道德教育，来提升会计人员的职业操守；其次，加强对会计核算工作的监督与管理，通过构建完善的内部控制制度和激励制度来提升会计人员工作的积极性和主动性；再次，建立健全石油天然气行业的信息披



露制度，通过制定相关政策和措施来规范信息披露工作<sup>[12]</sup>；最后，完善石油天然气行业会计核算的法律法规体系。随着我国经济全球化进程的加快，我国石油天然气行业正面临着更为严峻的挑战，为了适应新形势下企业发展的需要，需要进一步完善我国石油天然气行业会计核算体系。

### （三）成本核算优化

优化成本核算体系是石油天然气行业会计核算的首要任务。企业应建立统一的成本核算标准，规范成本归集、分配和核算流程，确保成本数据的准确性和可比性；石油天然气行业可以引入作业成本法等先进的成本核算方法，以更精确地归集和分配间接费用，提高成本核算的准确性和透明度；企业应建立健全的成本数据收集和整理制度，确保成本数据的完整性和准确性，提高成本核算的效率；通过引入先进的财务管理软件和自动化技术，提高成本核算的自动化程度，减少人为错误和信息失真<sup>[13]</sup>；企业应加强成本控制，定期进行成本分析，及时发现和解决成本问题，以提高成本管理水平；加强会计人员的专业培训和教育，提高其成本核算和成本管理能力，为企业的成本核算优化提供人才保障。

### （四）资产折旧与摊销

针对石油天然气行业的资产特点，应合理选择折旧和摊销方法，以真实反映资产价值。根据企业会计准则和相关法规，结合石油天然气行业的实际情况，选择合适的折旧与摊销方法，对于不同类型的资产，应根据其经济寿命和技术特性等因素，采用不同的折旧和摊销方法，以更准确地反映其价值；石油天然气行业的资产价值受市场波动和技术更新换代等因素影响较大，因此企业应定期对资产进行评估，及时调整折旧和摊销政策，通过评估，可以更准确地反映资产的真实价值，提高会计信息的质量<sup>[14]</sup>；建立完善的资产管理信息系统，实现资产信息的动态更新和共享，通过系统化管理，可以提高资产折旧与摊销的效率和准确性，减少人为错误和信息失真；建立健全的内部控制制度，规范资产折旧与摊销的流程和操作，加强内部审计和外部监管，确保资产折旧与摊销的合规性和准确性；加强会计人员的专业培训和教育，提高其资产折旧与摊销的技能和素质，通过提高会计人

员的专业水平，可以更好地执行会计准则和相关法规，提高资产折旧与摊销的准确性和合规性。

### （五）收入确认与计量

石油天然气行业的收入确认与计量需遵循会计准则，明确收入确认的条件和计量方法。企业应建立健全的内部控制制度，确保收入的真实性和准确性，防止财务风险。在石油天然气行业中，收入的确认主要依据企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入<sup>[15]</sup>。

### （六）税务筹划与合规

税务筹划是石油天然气行业会计核算的重要环节。企业应深入研究税收政策，合理安排税务筹划，降低税收负担。同时，确保税务处理的合规性，防范税务风险。

### （七）内部控制与风险管理

建立健全的内部控制体系是石油天然气行业会计核算优化的必要条件。企业应强化内部控制的执行力度，规范会计核算流程，降低财务风险。同时，建立风险预警机制，及时发现和应对潜在风险。

### （八）财务报告编制与披露

石油天然气行业应编制内容完整、信息透明的财务报告。企业需遵循会计准则，规范财务报告编制流程，确保报告的真实性和准确性。同时，完善信息披露制度，满足投资者和监管机构的信息需求。

## 四、结论

石油天然气行业是我国国民经济的重要组成部分，也是我国社会发展的重要基础，同时，石油天然气行业还是关系到国计民生的关键行业。在当前经济全球化和信息化发展的大环境下，石油天然气行业也面临着越来越多的挑战和风险，而会计核算是企业财务管理的重要内容，它直接关系到企业经济效益和会计信息的质量，所以，为了提升企业经济效益和会计信息质量，加强对石油天然气行业会计核算问题进行深入研究是非常有必要的。

## 参考文献

- [1] 兰悦. 新收入准则下石油天然气长输管道 EPC 项目收入核算方法及财务管理策略探索 [J]. 财会学习, 2020, (21): 121-122.
- [2] 刘秋东, 戴秋萌. 新收入准则对石油天然气行业会计核算的影响 [J]. 财务与会计, 2020, (09): 11-14.
- [3] 刘秋东, 马晓凤. 新租赁准则对石油天然气行业的影响与应对 [J]. 财务与会计, 2020, (09): 15-19.
- [4] 陈溪子. 石油企业现行会计核算方法对成本的影响 [J]. 农村经济与科技, 2020, 31(02): 159-160.
- [5] 王铭堃. 环境会计与石油天然气的资源成本核算 [J]. 商讯, 2019, (10): 152+154.
- [6] 林枝洪. 新准则下石油天然气会计核算分析 [J]. 中国乡镇企业会计, 2018, (08): 193-194.
- [7] 秦明利. 新准则下石油天然气会计核算研究 [J]. 中国市场, 2017, (18): 263-264.
- [8] 郑雪霞. 石油天然气企业会计核算相关问题探析 [J]. 财经界, 2016, (18): 183.
- [9] 刘才举. 油气资产产量法在 ZY 油田的应用研究 [D]. 西安石油大学, 2016.
- [10] 刘霄. 浅谈中国石油天然气会计问题的探究 [J]. 中国集体经济, 2016, (15): 146-147.
- [11] 孔华蕊. 石油天然气会计的阶段成本核算分析 [J]. 现代经济信息, 2016, (08): 177.
- [12] 陈方. 石油天然气会计核算问题分析 [J]. 财经界, 2016, (03): 183.
- [13] 杜梅. 石油企业现行会计核算方法对成本的影响 [J]. 现代经济信息, 2015, (24): 219.
- [14] 段风贤, 李王国. 论石油企业会计集中核算和财务管理的变革 [J]. 现代经济信息, 2013, (14): 245-246.
- [15] 黄峥, 郝洪. 油气会计完全成本法下的折旧折耗及摊销 [J]. 中国石油大学学报 (社会科学版), 2013, 29(02): 10-13.



# 绿色机场建设背景下重庆江北国际机场航站区节能减排策略研究

蒋卫星

重庆江北国际机场有限公司，重庆 401120

**摘 要：** 本论文以绿色机场建设背景下重庆江北国际机场终端为研究对象，主要研究内容包括绿色机场建设背景及终端能源效率的概念、重庆江北国际机场航站区能源消耗现状及影响因素分析、航站区节能减排策略。本研究对重庆江北国际机场航站区的节能减排策略应用效果进行了评估，分析了其对绿色机场建设的促进作用。

**关 键 词：** 绿色机场；节能减排；重庆江北国际机场；能源管理

## Research on Energy Conservation and Emission Reduction Strategies in the Terminal Area of Chongqing Jiangbei International Airport under the Background of Green Airport Construction

Jiang Weixing

Chongqing Jiangbei International Airport Co., Ltd., Chongqing 401120

**Abstract：** This paper takes the terminal of Chongqing Jiangbei International Airport under the background of green airport construction as the research object. The main content of the study includes the background of green airport construction and the concept of terminal energy efficiency, the analysis of energy consumption status and influencing factors in the terminal area of Chongqing Jiangbei International Airport, and energy-saving and emission reduction strategies in the terminal area. This study evaluates the application effect of energy-saving and emission reduction strategies in the terminal area of Chongqing Jiangbei International Airport, and analyzes its promoting effect on the construction of a green airport.

**Key words：** green airport; energy conservation and emission reduction; chongqing jiangbei international airport; energy management

## 引言

随着全球经济的快速发展和人们对环境保护的日益重视，绿色机场建设已成为我国机场发展的重要方向。2021年中国民用航空局、国家发展和改革委员会、交通运输部发布了《“十四五”民用航空发展规划》，规划中提出了“夯实民航绿色发展基础能力”“推动绿色民航产业化发展”“加强监督检查，将绿色绩效纳入行业主体考核体系，树立绿色低碳民航企业标杆”。绿色机场的建设不仅能够提高机场运行效率，降低运行成本，还能够减少对环境的影响，实现机场可持续发展。

重庆江北国际机场作为我国西南地区的重要交通枢纽，本文以重庆江北国际机场航站区为研究对象，旨在通过分析航站区的照明能耗现状，提出针对性的节能减排策略。

## 一、绿色机场建设相关理论概述

### （一）绿色机场的定义

绿色机场是指在规划、设计、建设、运营和管理过程中，充分考虑环境保护和可持续发展的要求，采取有效措施降低能源消耗、减少污染物排放、提高资源利用效率，实现经济效益、社会效益和环境效益协调统一的现代化机场。

### （二）绿色机场建设的背景与意义

绿色机场建设是指在机场的建设、运营和管理过程中，充分

考虑环境保护和资源节约，实现机场可持续发展的一种现代机场建设理念。江北国际机场作为我国西南地区的重要交通枢纽，其绿色机场建设具有重要的现实意义和深远发展前景。

#### 1. 背景

面对全球气候变化，绿色机场建设是降低航空业环境影响、推动可持续发展的重要策略。我国政府出台政策，推动交通运输领域的绿色低碳转型。重庆江北国际机场为满足客流增长、降本增效，实施绿色机场建设，对提高运行效率、促进地区经济与和谐发展至关重要。

## 2. 意义

绿色机场建设通过采用节能技术和绿色建筑材料，显著降低能耗和碳排放，减轻环境压力，促进可持续发展。绿色机场建设是帮助机场实现快速发展的同时，为环境质量、资源节约和环境友好采取的有效措施。<sup>[1]</sup>同时，优化机场设计提高运行效率，降低成本，增强机场竞争力，应对气候变化等挑战。此外，绿色机场还有助于提升城市形象，推动区域经济结构优化升级，实现经济与环境和谐共生，对重庆江北国际机场及地区发展具有重要战略意义。<sup>[2]</sup>

### （三）绿色机场建设的相关标准

绿色机场建设是当前机场行业发展的重要趋势，它要求在机场的建设、运营和管理过程中，充分考虑环境保护和资源节约，实现机场的可持续发展。

#### 1. 绿色建筑标准

绿色建筑应按照绿色建筑评价标准进行建设，包括节能、节水、节地、节材等方面，提高建筑物的能源利用效率和资源节约水平。在机场航站楼建设中，应优先采用绿色建筑材料和建筑技术，提高建筑的环保性能。<sup>[3]</sup>

#### 2. 绿色交通要求

机场应加强公共交通系统的建设，提高公共交通的便捷性和舒适性，鼓励旅客选择绿色出行方式。<sup>[4]</sup>此外，机场还应加强停车场管理，提高车位利用效率，减少车辆排放污染。

#### 3. 绿色景观设计

机场的景观设计应充分考虑生态环保原则，实现机场与周边环境的和谐共生。应采用绿化、水体等生态措施，提高机场环境的生态质量。

#### 4. 节能减排策略

机场终端建筑应采取有效的节能措施，如采用先进的节能技术和设备，提高建筑的能源利用效率。<sup>[5]</sup>此外，机场还应加强废弃物的分类处理和回收利用，减少碳排放和环境污染。

#### 5. 绿色运行管理

机场应建立完善的绿色运行管理体系，对机场的各项运营活动进行科学管理和监控，确保机场的可持续发展。同时，机场还应加强员工的绿色意识培训，提高员工的环保素质。

### （四）节能减排理论基础

绿色机场节能减排的理论基础涉及多个学科领域，主要包括环境科学、能源科学、系统科学、经济学和管理学等。<sup>[6]</sup>

#### 1. 可持续发展理论

可持续发展理论强调在满足当前需求的同时，不损害后代满足自身需求的能力。<sup>[7]</sup>绿色机场的建设和运营应遵循可持续发展的原则，平衡经济增长、社会发展和环境保护之间的关系。<sup>[8]</sup>

#### 2. 能源效率理论

能源效率理论认为，通过提高能源利用效率，可以在不降低生产和服务水平的前提下减少能源消耗。绿色机场通过采用高效能源设备和优化能源管理系统，提高能源效率，减少能源浪费。<sup>[9]</sup>

#### 3. 生命周期评估

LCA 是一种评估产品或服务从原材料采集、生产、使用到废弃处理整个生命周期的环境影响的方法。绿色机场建设考虑整个

生命周期的环境影响，选择环境影响较小的材料和工艺。

#### 4. 环境经济学

环境经济学研究经济活动与环境之间的相互作用，以及如何通过经济手段解决环境问题。绿色机场建设需要考虑环境成本和效益，采用经济手段激励节能减排。

#### 5. 绿色供应链管理

绿色供应链管理强调在供应链运作中减少环境风险和负面影响。<sup>[10]</sup>绿色机场通过管理供应商的环境表现，推广绿色采购和绿色物流，减少整体环境影响。<sup>[11]</sup>

#### 6. 环境管理体系

EMS 是一种系统化的管理框架，帮助组织提高环境绩效。<sup>[12]</sup>绿色机场采用 EMS，如 ISO14001，来规范环境管理活动，持续改进环境表现。

#### 7. 节能技术和新能源应用

绿色机场采用各种节能技术和新能源，如太阳能、风能、地热能等，减少对传统能源的依赖，降低碳排放。<sup>[13]</sup>

## 二、重庆江北国际机场航站区概况

### （一）航站区地理位置

重庆江北国际机场位于渝北区，距市中心 19 公里，是重庆市的重要空中门户和交通枢纽。重庆江北国际机场的航站区包括多航站楼及其配套设施，如登机口、行李领取厅、安检区、商业餐饮区等，旨在提供高效、便捷的旅客服务，同时考虑到旅客的舒适度和安全性。随着重庆及整个西南地区经济的快速发展，客流量和货运量持续增长，航站区的规模和设施也在不断扩建和升级，以满足日益增长的需求。

### （二）航站区能源消耗与排放现状

重庆江北国际机场作为大型航空枢纽，其航站区的能源消耗主要包括电力、燃油和燃气等，用于满足照明、供暖、通风、空调、电梯、行李提取厅、航班信息显示系统、通信导航设备以及其他机场运营所需设备的运行需求。由于机场 24 小时不间断运行，这些系统能源消耗量较大。<sup>[14]</sup>

其中 T3A 航站楼的大空间区域照明系统采用了固定时段的开关控制，这一方式未能充分考虑航班的实际运行情况、室外光照条件、建筑结构特点以及季节性<sup>[10]</sup>变化等因素，导致照明管理缺乏精细化。因此，经常出现不必要的长时间照明和日间照明现象，这不仅造成了能源的浪费，也增加了运营成本。

通过缩短照明灯具的运行时间，有效地减少不必要的长时间照明和日间照明现象，这不仅节约了能源费用，还降低了运营成本。<sup>[15]</sup>此外，这些措施也有助于提升旅客的满意度。为了进一步优化照明系统的管理，创新推出了多项管理措施，以改进照明灯具的运行模式。

## 三、重庆江北国际机场航站区节能减排策略

### （一）不同季节照明管控运行模式

#### 1. 春夏季 3-4 月份

在春末夏初的 3 月至 4 月期间，重庆江北国际机场根据日出日

落时间及室外光照强度，制定了照明灯具的开关临界时段。早晨8:00至8:30关闭灯具，傍晚5:00至5:30开启灯具。机场安排巡查人员在临界时段内，每10分钟对科学监测点的照度及视觉感知情况进行测查，共收集132组数据。根据航站区照度运行标准，公共区域照度需 $\geq 150\text{Lux}$ 。测查结果显示，早晨8:20的照度值基本在230–416Lux，傍晚5:20的照度值基本在214–398Lux，均超过标准值的95%，满足照明需求，因此可关闭紧邻幕墙侧的照明灯具，以实现节能减排。

### 2. 夏季5–9月份

在夏季的5月至9月期间，重庆江北国际机场采用白天照明开关灯测算方式，在5个科学监测点进行照度测查。上午的关灯临界时间为6:20至6:50，下午的开灯临界时间为18:40至19:10。通过收集514组照度数据，发现早上6:40和晚上19:00的照度值分别在260–490Lux和245–598Lux之间，超过150Lux的标准值95%以上，满足照明需求。因此，可在这两个时段关闭紧邻幕墙侧的照明灯具，以达到节能减排的目的。

### 3. 秋冬换季10–11月份

在秋冬换季的10月至11月期间，重庆江北国际机场沿用夏季的照明管控方式，在5个监测点进行照度测查。上午的关灯临界时间为8:00至8:30，下午的开灯临界时间为17:20至17:50。收集的123组数据显示，早上8:20和下午17:40的照度值分别在187–219Lux和183–328Lux之间，超过150Lux的标准值95%以上，满足照明需求。因此，在这两个时段可关闭紧邻幕墙侧的照明灯具，以实现节能减排。

### 4. 冬季12月–次年2月份

在冬季的12月至次年2月期间，重庆江北国际机场按照既定的照明灯具测查方式，在5个科学监测点进行照度数据收集。上午的关灯临界时间为8:00至8:40，下午的开灯临界时间为16:40至17:20。通过收集的126组照度数据，发现早上8:20和下午17:00的照度值分别在152–189Lux和165–192Lux之间，超过150Lux的标准值90%以上，满足照明需求。因此，在这两个时段可关闭紧邻幕墙侧的照明灯具，以实现节能减排。

## （二）分层分区精细化管控局部区域照明

### 1. 各指廊廊桥照明

T3A航站楼的廊桥两侧采用幕墙玻璃设计，周围无遮挡，具有良好通透性，白天可充分利用自然光。为防止航班结束后灯具未关，造成能源浪费，重庆江北国际机场采用“前后台联控”管理模式，白天后台切断灯具电源，前端无法开启，夜间恢复供电。航班保障时，现场人工手动控制，特殊情况下可后端开启单个廊桥灯具。后台供电时间与大空间区域照明一致，实现节能减排。

### 2. 办公通道照明

T3A航站楼的办公通道由于墙壁多为石灰墙，缺乏自然光源，且空间狭小灯具密集。考虑到通道的使用特性和灯具分布，选择在不影响安全和基础照明的前提下，通过设置测查点位，关闭部分灯具。全面排查后发现，通过“接线卡扣”方法关闭了70余处手动面板开关功能，共500余盏灯具。此举不仅节省了电能，还通过轮换使用增加了灯具寿命，减少了损耗。如有特殊需

求，接线卡扣可快速恢复关闭的照明，实现灵活管理。

### 3. 密闭区域照明

T3A航站楼的国内和国际行李提取厅为密闭空间，筒灯和灯带密集，加之显示屏等设备，存在照明过剩。重庆江北国际机场在现场设置实验检测点，确保照度达标，同时关闭非必要的照明灯具。根据航班保障时间，夜间无航班时关闭大部分照明，根据航班运行时间保留基础照明。此举有效减少了电能浪费，实现了节能减排。

### 4. 功能区域照明

T3A航站楼内不同功能区如母婴室、更衣室等，旅客使用频次不一，存在无人时照明全开的情况。为响应双碳目标，重庆江北国际机场部署巡查人员和保洁人员在每日早、中、晚巡查，无人时仅保留基础照明，其他灯具关闭，确保旅客使用时照明充足。此举有效减少了不必要的能源消耗，支持绿色机场建设。

## 结束语

在绿色机场建设的大背景下，重庆江北国际机场航站区节能减排策略研究具有重要的现实意义和深远的发展前景。本论文通过对绿色机场建设理念的分析，深入探讨了重庆江北国际机场节能减排策略，为我国绿色机场建设提供了理论和实践参考。

## 参考文献

- [1] 冯蕾洁. 浅谈绿色机场建设之能源管理的推进[J]. 中国设备工程, 2022, (07):65–66.
- [2] 魏保平, 王宗利. 关于绿色机场建设评价体系的研究[J]. 智能城市, 2021, 7(15):1–3.DOI:10.19301/j.cnki.zncs.2021.15.001.
- [3] 汪涛, 李雪刚, 王峥, 等. 绿色机场建设探索与实践——以深入推进首都机场集团公司节能减排工作为例[C]// 中国企业改革与发展研究会. 中国企业改革发展优秀成果2019（第三届）下卷. 北京首都机场节能技术服务有限公司; ,2019:10.DOI:10.26914/c.cnkihy.2019.049412.
- [4] 王吉杰. 绿色机场的实践与展望[J]. 绿色建筑, 2021, 13(01):38–42.
- [5] 杨西全. 面向绿色机场建设的新型分布式混合能源系统. 四川省, 四川航微能源有限公司, 2023–03–24.
- [6] 于野, 王士鹏. 绿色机场建设之能源管理的推进与思考[J]. 智能建筑, 2019, (09):19–21.
- [7] 李明俊. 我国绿色机场发展现状与发展方向研究[J]. 民航管理, 2019, (08):34–36.
- [8] 高志斌, 韩华, 王树军. 严寒地区绿色机场建设关键技术研究[J]. 民航学报, 2019, 3(03):22–28.
- [9] 张红昱. 北京大兴国际机场：为全球绿色机场建设贡献中国智慧[J]. 空运商务, 2019, (04):25–27.
- [10] 佟成军, 孙士博. 严寒地区绿色机场建设关键技术在哈尔滨机场扩建工程中的应用[J]. 空运商务, 2019, (05):64.
- [11] 李定哲. 绿色机场的建设浅析[J]. 数码世界, 2018, (01):359.
- [12] 李强, 孙施曼, 张雯. 中国绿色机场建设现状与发展趋势[J]. 建设科技, 2017, (08):38–41.DOI:10.16116/j.cnki.jskj.2017.08.008.
- [13] 侯俊虎. 浅析民航飞机再生发电制动在绿色机场建设中的应用[J]. 内蒙古科技与经济, 2018, (06):87+89.
- [14] 王建萍. 《绿色机场规划导则》解读[J]. 民航管理, 2018, (10):58–60.
- [15] 陈剑平, 蔡登高, 胡月, 等. 绿色机场建设深度思考[J]. 中国民用航空, 2012, (12):47–49.

# 大数据环境下医院财会工作的措施

王妍

天津医科大学肿瘤医院, 天津 300060

**摘 要 :** 本文探讨了大数据环境下医院财会工作的挑战与机遇,旨在提升财务管理水平。文章概述了大数据时代医院财会工作的新特点,分析了数据安全、存储、处理和分析能力、人才培养等挑战。提出了加强数据安全、建立高效数据存储系统、提升数据处理和分析能力、人才培养、加强内部管理和协作等措施。总之,通过有效措施,医院可以利用大数据优势,提高财会工作效率和质量,促进医院可持续发展。

**关 键 词 :** 大数据; 医院财会工作; 人才培养与技能提升; 财务管理水平; 医院可持续发展

## Measures for Hospital Financial and Accounting Work in the Big Data Environment

Wang Yan

Tianjin Medical University Cancer Hospital, Tianjin 300060

**Abstract :** This article explores the challenges and opportunities of hospital financial and accounting work in the big data environment, aiming to improve the level of financial management. The article outlines the new characteristics of hospital accounting work in the era of big data, analyzes challenges such as data security, storage, processing and analysis capabilities, and talent cultivation. Measures have been proposed to strengthen data security, establish efficient data storage systems, enhance data processing and analysis capabilities, cultivate talents, and strengthen internal management and collaboration. In short, through effective measures, hospitals can leverage the advantages of big data to improve the efficiency and quality of financial and accounting work, and promote sustainable development of the hospital.

**Key words :** big data; hospital financial and accounting work; talent cultivation and skill enhancement; financial management level; sustainable development of hospitals

### 引言

信息技术的发展已经引领进入了一个以大数据为特征的时代,这对医疗行业的财会工作带来了显著的影响。医院财会工作涉及资金的筹集、分配和使用,以及财务报告的编制和分析,对于医院的运营效率和经济责任至关重要。随着医疗保健制度的改革和技术的进步,医院财务数据的增长速度和复杂性不断增加,传统的管理方法已无法满足新需求。因此,医院财会工作需要采取新的管理方法,包括加强数据安全与隐私保护、建立高效的数据存储与管理系统、提升数据处理和分析能力、人才培养与技能提升、加强内部管理与协作等,以更好地利用大数据的优势,提高财务管理水平和效率,促进医院的可持续发展。

### 一、大数据环境下的医院财会工作

#### (一) 医院财会工作的概述

医院财会工作涉及资金筹集、分配、使用以及财务报告的编制和分析,在大数据环境下面临新的挑战 and 机遇。随着医疗保健制度改革和医疗技术进步,医院财务数据量激增,包括传统财务数据和医疗业务、患者信息、药品设备使用等非结构化数据。这些数据的多变性和复杂性对财会工作提出了新要求。<sup>[1]</sup> 为了应对这些挑战,医院需加强数据安全与隐私保护、建立高效的数据存储与管理系统、提升数据处理和分析能力、人才培养与技能提升、加强内部管理与协作。通过这些措施,医院可以更好地利用大数

据,提高财务管理水平和效率,促进医院的可持续发展。

#### (二) 大数据对医院财会工作的影响

大数据环境下,医院财会工作面临着数据量剧增和数据类型多样化的挑战,同时要求数据处理和分析速度的提升以及数据的真实可靠性。近年来,在数字化背景的影响下,医院不断进行深入改革,对电子发票数据、电子发票等不断引进,为传统会计工作模式带来极大的影响。<sup>[2]</sup> 医院财会工作需要处理包括患者信息、药品使用、医疗设备等在内的海量数据,并需处理非结构化数据如医生处方、患者病历、医疗影像等。为应对这些挑战,医院需提升数据存储、管理和分析能力,确保数据的准确性和可靠性,以支持快速决策,促进医院的可持续发展。



## 二、大数据环境下医院财会工作的挑战

### （一）数据安全与隐私保护

在当今大数据环境下，医院财会工作面临数据安全与隐私保护的巨大挑战。随着财务数据量的增长和数据类型的多样化，确保数据安全成为首要任务。数据泄露的风险，特别是涉及患者个人信息和医疗记录，要求医院采取严格的网络安全防护、数据加密技术和访问控制机制。<sup>[3]</sup>此外，医院需建立高效的数据存储和管理系统，以及提升数据处理和分析能力，以保证数据的完整性和准确性，同时保护患者的隐私权益。通过这些措施，医院可以有效应对大数据环境下数据安全与隐私保护的挑战。

### （二）数据存储与管理

在大数据环境下，医院财会工作面临数据存储与管理的挑战。随着财务数据量的增加和数据类型的多样化，医院需要建立高效的数据存储和管理系统，包括处理非结构化数据、定期备份和更新数据，以及促进数据共享和协作。这些措施有助于提高医院财会工作的效率和质量，以适应大数据环境下的挑战。

### （三）数据处理和分析能力

在大数据环境下，医院财会工作面临数据处理和分析能力的挑战。随着数据量的剧增和数据类型的多样化，医院需提升数据处理和分析能力，包括采用数据挖掘、机器学习等技术，以及自然语言处理、图像识别等方法。此外，医院还需确保数据的实时性和时效性，以及数据的可视化和交互式分析能力，以支持快速决策。通过这些措施，医院可以更好地应对数据处理和分析能力的挑战，提高财务管理水平和效率。

### （四）人才培养与技能要求

在大数据环境下，医院财会工作面临人才培养与技能要求的挑战。随着财务数据量的增长和数据类型的多样化，医院需培养和提升具备大数据分析能力的人才。这包括与高校和研究机构合作，建立培训机制，提升跨学科知识、团队合作和沟通能力。<sup>[4]</sup>通过这些措施，医院能够更有效地应对人才培养与技能要求的挑战，从而显著提升其财务管理水平和效率。

## 三、大数据环境下医院财会工作的措施

### （一）加强数据安全与隐私保护

1. 建立完善的数据安全与隐私保护制度：制定明确的政策和标准，明确数据安全与隐私保护的责任和义务，建立监督和评估机制，以确保数据的安全和隐私得到充分保护。这包括对员工进行数据安全与隐私保护的培训和教育，提高员工的数据安全与隐私保护意识，避免数据泄露和滥用。

2. 加强数据加密技术：对敏感数据进行加密处理，防止数据在传输和存储过程中被未经授权访问或篡改。采用对称加密、非对称加密等技术，对数据进行加密处理。

3. 建立数据访问控制机制：严格控制数据访问权限，确保只有授权人员才能访问敏感数据。采用用户身份验证、权限控制等技术，对数据访问进行控制。

4. 加强网络安全防护：采取措施保护数据在传输过程中的安全，防止数据被黑客攻击或病毒感染。采用防火墙、入侵检测系统等技术，对网络安全进行防护。

5. 加强数据备份和恢复机制：定期对数据进行备份，以防数据丢失或损坏。同时，建立数据恢复机制，以便在数据丢失或损坏时能够及时恢复数据。

6. 加强数据安全与隐私保护的宣传教育：对员工进行数据安全与隐私保护的培训和教育，提高员工的数据安全与隐私保护意识，避免数据泄露和滥用。

### （二）建立高效的数据存储与管理系统

1. 数据整合与标准化：将医院内各个部门的数据进行整合，并实现数据格式的标准化，以便于统一管理和分析。

2. 云存储技术：采用云存储技术，可以实现数据的分布式存储，提高数据的安全性和访问速度。

3. 高效的数据备份与恢复机制：确保数据的安全，定期进行数据备份，并建立快速的数据恢复机制。

4. 权限管理与数据安全：设置不同的数据访问权限，确保只有授权人员才能访问特定的数据。同时，加强数据的安全防护，防止数据泄露或被非法访问。

5. 数据挖掘与分析：利用先进的数据挖掘和分析工具，对医院财务数据进行深入分析，为决策提供依据。

6. 实时监控与报告：建立实时数据监控系统，对关键财务指标进行实时监控，并定期生成报告，以便管理层及时了解财务状况。

### （三）提升数据处理和分析能力

医院需要建立数据处理和分析团队。医院需要组建一个专业的数据处理和分析团队，包括数据分析师、数据工程师、数据科学家等。<sup>[6]</sup>这些专业人员具备大数据处理和的技能，可以有效地处理和分析医院财务数据。

医院需要采用先进的数据处理和分析技术。医院需要采用先进的数据处理和分析技术，如数据挖掘、机器学习、自然语言处理等。这些技术可以帮助医院更好地处理和分析大数据，发现数据中的规律和趋势，为医院财会工作提供有价值的信息。

医院需要建立数据处理和分析流程。医院需要建立数据处理和分析的流程，包括数据采集、数据清洗、数据转换、数据分析和数据可视化等。<sup>[7]</sup>这有助于医院高效地处理和分析大数据，提高数据处理和分析的效率。

医院需要加强数据处理和分析的培训和教育。医院需要对员工进行数据处理和分析的培训和教育，提高员工的数据处理和技能。这有助于医院在大数据环境下更好地应对数据处理和分析的挑战。

医院需要加强数据处理和分析的协作与沟通。医院需要加强数据处理和分析团队与其他部门的协作与沟通，以便更好地利用数据处理和分析的结果。这有助于医院在大数据环境下更好地应对数据处理和分析的挑战。

### （五）人才培养与技能提升

医院需要制定人才培养计划。医院需要根据自身财会工作的

需求,制定人才培养计划,明确人才培养的目标、内容和时间表。这有助于医院有针对性地培养人才,提高人才培养的效率。<sup>[8]</sup>

医院需要加强内部培训。医院需要定期组织内部培训,为员工提供大数据处理和分析、财务管理等方面的知识和技能培训。这有助于员工提升自身的专业素养,更好地适应大数据环境下医院财会工作的需求。

医院需要加强外部合作与交流。医院可以与高校、研究机构、同行医院等进行合作与交流,引进先进的人才培养理念和方法,提升医院财会工作的人才培养水平。

医院需要加强员工激励机制。医院需要建立完善的员工激励机制,鼓励员工主动学习和提升技能。这有助于激发员工的积极性和创造力,提高医院财会工作的人才培养效果。

医院需要加强人才引进。医院需要积极引进具备大数据分析能力的人才,充实医院财会工作的人才队伍。这有助于医院在大数据环境下更好地应对挑战,提高财务管理水平和效率。<sup>[9]</sup>

#### (六) 加强内部管理与协作

医院需要建立完善的管理体系。医院需要建立完善的管理体系,明确各部门的职责和权限,以及各部门之间的协作机制。这有助于医院在大数据环境下更好地进行内部管理,提高管理效率。

医院需要加强信息沟通与共享。医院需要建立信息沟通与共享平台,促进各部门之间的信息流通和协作。<sup>[10]</sup>这有助于医院在大数据环境下更好地进行内部管理与协作,提高管理效率。

医院需要加强内部培训与教育。医院需要定期组织内部培训与教育,提高员工的业务素质和管理能力。这有助于医院在大数据环境下更好地进行内部管理与协作,提高管理效率。

医院需要加强内部监控与评估。医院需要建立内部监控与评估机制,对内部管理过程进行监控和评估,及时发现和解决问题。这有助于医院在大数据环境下更好地进行内部管理与协作,提高管理效率。

医院需要加强内部文化建设。医院需要建立积极向上的内部文化,鼓励员工之间的相互信任和合作。这有助于医院在大数据环境下更好地进行内部管理与协作,提高管理效率。

加强内部管理与协作是大数据环境下医院财会工作面临的重要挑战。通过这些措施,医院可以更好地应对大数据环境下内部管理与协作的挑战,提高财务管理水平和效率。

## 结束语

随着信息技术的飞速发展,已经进入了一个以大数据为特征的时代。在这个时代,医院财会工作面临着前所未有的挑战,同时也带来了前所未有的机遇。本文探讨了大数据环境下医院财会工作的措施,包括加强数据安全与隐私保护、建立高效的数据存储与管理系统、提升数据处理和分析能力、人才培养与技能提升、加强内部管理与协作等。通过这些措施,医院可以充分利用大数据的优势,提高财务管理水平和效率,为医院的可持续发展做出贡献。然而,大数据技术不断更新迭代,医院财会工作需要持续学习和创新,以适应新技术的发展。未来,将持续关注大数据环境下医院财会工作的最新动态,为医院财会工作提供更多理论支持和实践指导。

## 参考文献

- [1] 施琼娴. 数字化背景下对公立医院财会监督的思考:以会计基础工作规范为例[J]. 中国总会计师, 2023(6): 105 - 107.
- [2] 彭婧. 数字化背景下会计基础工作规范研究[J]. 中国总会计师, 2021, (9).
- [3] 陆春霞, 何冰玮. 新形势下进一步加强部门监督的实践与思考:以A市医院发展中心对市级医院的财会监督工作为例[J]. 财政监督, 2023(19): 72 - 76.
- [4] 王力. 公立医院财会监督问题的改善对策研究[J]. 财会学习, 2023(27): 110 - 112.
- [5] 王敬媛. 公立医院加强财会监督的路径探索:以某三甲医院为例[J]. 中国总会计师, 2023(7): 151 - 153.
- [6] 杨金悦. 浅议新形势下强化医院会计基础工作的重要性[J]. 财经界, 2021(5): 111 - 112.
- [7] 刘伟蒙. 浅探会计基础工作中存在的问题及解决路径[J]. 中国商论, 2020(5): 166 - 167.
- [8] 滕飞. 会计基础工作的作用以及重要性[J]. 财会学习, 2019(23): 112 - 113.
- [9] 吴瑶. 论会计监督管理问题:基于医院会计监督管理问题的思考[J]. 现代经济信息, 2019(20): 233.
- [10] 陈培阳. 浅谈实施业财融合推进精细化财务管理的措施[J]. 全国流通经济, 2022(20): 145 - 147.

# 政府支持金融业发展路径探寻——以通辽市为例

张明月

通辽市财政局，内蒙古 通辽 028000

**摘 要：** 金融是国家重要的核心竞争力，是现代经济的血脉，是撬动经济发展的杠杆。对于欠发达地区来说，金融是国民经济的基础支撑，金融行业的活跃程度，往往代表着当地经济的发达程度。本文采用实地调研和问卷调查的形式，通过分析通辽市金融业发展现状和存在的问题，并以此为例，探寻政府支持金融业发展的路径。

**关 键 词：** 金融；金融发展；路径探寻

## Exploring the Path of Government Support for the Development of the Financial Industry ——Taking Tongliao City as an Example

Zhang Mingyue

Finance Bureau of Tongliao City, Tongliao, Inner Mongolia 028000

**Abstract：** Finance is an important core competitiveness of a country, the lifeblood of modern economy, and a lever to leverage economic development. For underdeveloped regions, finance is the fundamental support of the national economy, and the level of activity in the financial industry often represents the level of local economic development. This article adopts the form of field research and questionnaire survey to analyze the current situation and existing problems of the financial industry development in Tongliao City, and takes this as an example to explore the path of government support for the development of the financial industry.

**Key words：** finance; financial development; path exploration

### 一、基本情况概述

通辽市位于内蒙古自治区东部，总面积59535平方千米，常住人口287.31万人，是典型的地广人稀地区。通辽市以农牧业发展为主，各类市场主体中，中小微企业占据主导地位，经济体量位于内蒙古自治区中游水平。截止2023年末，全市共有银行业金融机构18家，保险业金融机构32家，证券业金融机构3家，具有经营许可证的融资担保机构4家。

为了推动通辽市经济社会高质量发展，引导金融机构充分赋能通辽经济，通辽市立足本土实际和特色条件，先后印发了《通辽市加强和改进金融服务的实施意见》《通辽市金融服务业高质量发展规划》《通辽市银行业金融机构支持地方经济发展评价激励暂行办法》等政策文件。为辖区内银行业金融机构服务实体经济提供政策保障，引导银行向本地民营小微、肉牛产业等特色产业倾斜，同时对银行服务实体经济给予一定的激励和奖励。截至2023年末，驻市银行业金融机构人民币各项存款余额为2056.6亿元，同比增加225.0亿元，增长12.3%。各项贷款余额1545.8亿元，同比增加197.8亿元，增长14.7%。其中民营企业贷款余额138.9亿元，同比增加22.2亿元，增长19.0%；小微企业贷款余额231.6亿元，同比增加17.1亿元，增长8.0%；肉牛产业贷款余额231.9亿

元，同比增加46.7亿元，增长25.2%。根据相关数据分析，通辽市存贷款规模处于全区中等水平，中小微企业贷款占比偏低。

银行业金融机构根据通辽市地域特色及产业情况创新研发金融信贷产品，例如各行针对红干椒产业研发了“辣椒收储贷”“辣椒贷”“开鲁辣椒收购贷”等；针对牛、羊产业，各银行机构推出了“中国草贷”“牛易贷”“肉牛创业贷”“惠羊贷”等信贷产品。为节约客户时间，降低时间成本，各银行机构积极开发线上信贷产品，农村中小银行机构积极推进企业贷款电子化申贷和初审，优化服务质效。同时向上级行积极申请扩大贷款审批权限，对于农村牧区，各行纷纷开启信用村、信用镇评价活动，采用整村推进、集中授信的模式为农牧户发放各类贷款。另外各行着力提升信用贷款放款额度，降低抵质押物对企业、个人的限制，也为企业、个人节约了担保费用支出，缓解了经济压力。

### 二、存在的主要问题

#### （一）金融活力不足

一是信贷资金利用率不高。2023年末，通辽市存贷差约510亿元，存贷比约为75.2%，低于全区平均水平7.6个百分点。这表明，长期以来我市可能有相当一部分银行存款被调剂到外地使

\* 作者简介：姓名：张明月（1994年—），性别：女，民族：汉，籍贯：内蒙古通辽市，职称：中级会计师、中级经济师 学位：硕士研究生



用,资本外流状况依旧存在,未得到根本扭转,造成欠发达地区支持发达地区的现象。金融对经济发展和政策的敏感度及金融机构与地方经济发展契合程度不高,受访企业中78%的企业有融资需求,其中86%的企业希望获得银行贷款,但只有40%的企业认为所得贷款额度能够满足经营所需。

二是资金来源主要为银行借款。主板上市企业只有1家,新三板上市企业2家。调研的企业中,约70%的企业以银行借款为主要融资渠道,辅以自有资金和亲朋借款补充资金来源。直接融资发展滞后,将直接影响轻资产类、科技创新以及初创期企业的发展。

## （二）金融意识不强

一是对金融功能的认识不全面。对金融的理解有时仍停留在传统信贷层面。根据运营主体性质、发展阶段、管理模式、盈利特点等,将产业基金、股权投资与信贷产品相结合,发挥金融对财政资金的杠杆作用,保险融入风险管理、损失分担、社会治理等方面的认知不深,运用金融手段解决经济、经营发展问题的意识不强。

二是对金融政策的响应不及时。近年来,国家和自治区针对稳增长、促发展出台了一系列支持政策,很多领域的政策都包含配套金融措施。但由于相关部门(地区)、战线对金融政策不了解、不敏感,有时会错失政策良机。如2023年6月29日国务院出台3000亿元政策性开发性金融工具政策,从宣布首批额度到首批完成投放仅2个月;同年8月24日国务院出台第二批3000亿元政策性开发性金融工具政策,从宣布当日到完成投放仅用42天;9月28日人民银行宣布设立额度2000亿元以上的设备更新改造专项再贷款资金(贷款主体实际贷款成本不高于0.7%),1周内全国已完成项目确定。对以上金融工具投放,国务院明确要求“强化激励、不搞地方切块,成熟项目越多的地方得到的支持越大”。若能提前储备项目,第一时间进行申报,优质资源也不至于拱手让人。

## 三、问题成因分析

### （一）政府各部门之间信息不对称问题

一些部门(地区)存在着接触金融信息少、理解金融信息难、运用金融信息弱的现象。部门(地区)在日常工作、调研和获取上级文件政策时,接收的有关金融政策、金融需求等信息,未能及时共享到金融专业部门,以至于未能及时统筹谋划和有效对接;相关金融管理部门在获取金融政策、产品创新等信息,有的也未及时有效传递给相关部门(地区),导致对金融政策信息的理解、衔接和落实存在时差、温差。主要经济主管部门收集整理的“企业、项目融资需求项目册”,存在着与银行机构衔接不及时、项目库自身建设不完备、项目要件不齐全等情况。同时“银行业金融机构政策、信贷产品汇总表”也有对接、更新不及时的情况。调研显示,政府部门获取金融政策信息的主要途径依旧是上级政策文件、金融机构宣传和网络媒体,且各部门间存在数据信息共享壁垒。

### （二）金融体系不健全的问题

从金融业经营主体看,各类金融机构及营业网点主要集中在工行、农行、建行、中行等国字号银行头上,新型金融机构占比

不足。从融资方式看,渠道单一,银行信贷占社会融资总规模的比重在90%以上,基金、金融租赁等新型融资工具运用不足,债券、票据、多层次资本市场等直接融资比重过低。在上市企业直接融资方面效果更是不佳,有的企业在区域股权市场挂牌后就没有开展过再融资。从金融服务供给上看,现有的金融产品更多是上级推出的,缺少符合通辽特色和本地需求的创新型金融产品,金融领域特别是银行业的服务整体上教条僵化、思想保守、按部就班、效率不高。

### （三）企业与银行机构供需矛盾的问题

通辽市有各类市场主体29万余户,中小微企业占到企业总量的90%以上。据不完全统计,企业在启动资金、流动资金、过桥资金、扩建资金等方面的融资需求就有上千亿。现在看,制约企业发展的首要瓶颈还是资金需求得不到有效满足。

### （四）政企企之间信息不对称问题

一是信息传递不及时。政府、金融机构和实体经济相互之间信息不对称、金融政策的响应不及时,未实现经济高质量发展与金融高质量服务之间的相互牵引、良性循环,信息传递仍主要依靠“人跑腿”而非“数据跑”。调研显示,企业了解金融政策、产品信息的主要途径依次是银行网点现场咨询、银行网上宣传和政金企对接会。银行获取融资需求信息的最主要方式依次是信贷人员走访、政府部门的融资信息推送、政银企对接会和企业申请。42%的受访银行认为,政府推送的融资需求信息更新不及时,导致对接服务的及时性和精准性不高。

二是信息针对性不强。调研结果显示,47%的受访企业认为,政府推送的金融政策产品信息与企业自身匹配度不高;35%的受访企业表示,对感兴趣的金融产品信息有时会找不到对应的联系方式。另外受社会信用环境、融资担保体系、供应链金融等发展不完善因素的影响,银行业金融机构有时难以获得判断企业真实信用水平和还款能力的信息,不敢贷、不愿贷情况增加。

三是信息普及性不高。尤其是地处偏远、信息闭塞的农牧区,当地的农牧民和小微企业,触及接收到的金融政策产品信息有限。在调研科左后旗某育肥牛养殖大户时了解到,该农户只知道当地农信社的信贷产品信息,对其他银行机构在额度、利率、期限和还款方式上更具优势的纯信用贷款产品了解甚少,甚至是不知。

## 四、意见建议

### （一）加强部门联动性，打破信息壁垒，提升金融信息共享率

建议相关部门(地区)组建金融议事联席会议机制,弥补现有金融与实体经济之间存在的问题、盲区和弱点,真正实现政府与金融协调“1+1>2”效应。可将有金融业务的政府部门、金融监管机构(人民银行、银保监分局)、银行机构和保险机构等纳入成为小组成员。议事联席会议机制定位于指导、协调,不改变中央和地方事权安排,不替代成员单位各自职责。议事联席会议机制的主要职能职责包括但不限于学习解读重要金融法规和政策;研究国家和省市级在重点领域、重要行业、重大项目等方面



的金融配套政策及落实、对接措施；收集金融供需重点信息，召开联系工作会议，研究重难点金融问题，提出解决方案，明确工作职责，进而逐步提升各部门各地区的金融政策敏感度和政策执行力；学习先进地区优秀经验做法，根据当地实际情况，转化为自己的工作思路。

### （二）强化动态管理，做实做细项目储备工作

逐步探索建立标准化的企业融资需求项目库，按照行业类别、项目性质、资金类型、资金规模、发展阶段、运营模式、盈利能力等多种维度，对融资需求项目进行分类分级动态管理，各地区及相关部门各司其职，合力做好项目储备工作，及时共享信息。引导银行机构及时对接招商引资项目，鼓励企业充分利用政策性金融工具，及时将金融机构的产品信息推送至企业。

### （三）探索建立线上线下金融超市和资金供需路演机制，加大金融信息曝光度

可组建由政府金融部门、金融监管部门（各地人民银行、国家金融监督管理总局分局等）牵头的，银行和保险等金融机构为小组成员的进企业调研对接工作组，将“政银”服务主动送入企业，现场了解企业经营状况及融资需求，面对面讨论、解决企业融资问题。

各金融机构要进一步探索金融服务新思路，树立“地方发展我发展”的理念，立足当地，融入服务地区，在助力当地经济高质量发展发函中实现自身更好的发展。持续扩大金融覆盖面，加大对

中小微企业发展的信贷支持力度，努力实现互惠互利、共同发展。还可通过金融超市、金融机构产品服务路演、融资企业路演等方式，向各地区、各部门、企业及民众解读金融政策、传授金融知识、分享实践经验，了解掌握更多金融知识，促进其不断增强金融意识。要加强靠前服务意识，积极搭建政银企服务桥梁，举办多形式、多领域的政银企对接活动，邀请外埠金融机构参与，鼓励、引导支持其在本地设立分支机构，增添新的金融血液。同时鼓励民营企业、中小微企业、个体工商户等坚定发展信心，做大做强主业，提升企业竞争力和现代化管理水平。

### （四）关注发展产业链金融

探索形成“链条主金融机构+链主企业金融服务+链上企业金融服务”发展模式，支持重点产业链、链主企业与金融机构建立战略合作关系。以链主和核心企业信用为依托，以链上企业存货、应收账款、订单、保单、物流仓单、提单等为支撑，打通产业链信息流、资金流和物流，为链上各类企业、各环节提供丰富的信贷产品和金融服务，有效解决链上中小微企业融资难融资贵问题。

### （五）推广采用知识产权、动产登记和活体抵押等融资模式

按照市场化原则，引导金融机构与第三方机构合作，加大探索力度，优化知识产权、动产登记、活体抵押业务流程，完善抵押物处置机制，有效防控风险，推动新型抵、质押贷款业务增量扩面。

# 基于经济新常态下企业管理模式创新

郝志波

对外经济贸易大学国际商学院, 北京 100029

**摘 要 :** 为了更好地适应经济发展新常态, 企业需要积极地改变管理模式, 将现代化管理理念融入企业管理中, 我国企业也迎来了转型升级的关键时期, 企业应该积极地创新管理模式, 才能更好地应对当前的经济形势。本文在研究过程中主要从宏观和微观两个角度入手进行研究, 并在此基础上提出了新常态下企业管理模式创新策略, 希望能够为相关人士提供借鉴和参考。

**关 键 词 :** 经济新常态; 企业管理; 创新策略

## Based on the Innovation of Enterprise Management Mode Under the New Normal of Economy

Hao Zhibo

International Business School, University of International Business and Economics, Beijing 100029

**Abstract :** In order to better adapt to the new normal of economic development, enterprises need to actively change the management model, the modern management concept into the enterprise management, China's enterprises have also ushered in a critical period of transformation and upgrading, enterprises should actively innovate the management model, in order to better cope with the current economic situation. In the process of research, this paper mainly starts from the macro and micro perspectives, and on this basis, puts forward the innovation strategy of enterprise management mode under the new normal, hoping to provide reference for relevant people.

**Key words :** economic new normal; management; innovative strategies

### 引言

自改革开放以来, 我国的经济发展取得了很大的成就, 社会各行各业都得到了长足的进步。目前, 我国已经进入了经济发展的新常态, 经济发展的速度放缓, 并且呈现出平稳、健康、可持续发展的态势。目前我国大部分企业已经步入了微利时代, 想要在激烈的市场竞争中站稳脚跟, 就必须注重管理模式的创新。在企业管理模式中, 不同企业对于管理模式的重视程度不同, 有的企业会根据自身情况来选择适合自己发展的管理模式, 而有的企业则会将管理模式进行创新, 在这样的背景下就需要对企业管理模式进行全面、深入的创新<sup>[1]</sup>。在当前我国经济新常态发展形势下, 很多企业都会遇到一些管理上的问题, 对于这些问题如果不及时解决就会对企业的发展产生不良影响<sup>[2]</sup>。因此, 在这种背景下就需要对企业管理模式进行全面、深入地创新, 只有这样才能提高企业的经济效益和市场竞争能力, 推动我国经济发展。

### 一、经济新常态下企业管理模式存在的问题及原因

#### (一) 宏观角度分析

从宏观角度来看, 虽然我国经济发展进入新常态后对企业管理模式的要求有所降低, 但是企业仍然需要注意管理模式创新和改革。目前我国企业在管理模式方面仍存在一些问题。

##### 1. 经济形势对企业的影响

当前, 全球经济形势错综复杂, 经济增长放缓, 不确定性增加。在这种背景下, 企业面临着巨大的压力, 需要更加注重成本控制、风险管理 and 创新发展, 企业也需要把握全球经济形势的变化, 积极开拓国际市场, 实现全球化战略<sup>[3]</sup>。

##### 2. 产业结构调整对企业的影响

随着产业结构的不断调整, 企业需要适应新的产业环境, 转变发展方式, 提高自身的核心竞争力。在产业结构调整中, 企业可以抓住机遇, 发挥自身优势, 推动产业链的升级和转型, 也需要关注产业结构调整中的风险, 避免因产业结构调整带来的冲击。

##### 3. 市场需求变化对企业的影响

随着市场需求的不断变化, 企业需要不断调整产品和服务, 满足消费者的需求。在市场需求变化中, 企业可以抓住机遇, 创新产品和服务, 提高市场占有率, 也需要关注市场需求变化中的风险, 避免因市场需求变化带来的损失。

#### 4. 政策法规对企业的影响

政策法规是企业经营中必须遵守的规范，企业必须密切关注政策法规的变化，遵守法律法规的要求。政策法规的变化可能给企业带来机会，也可能带来挑战，企业需要灵活应对政策法规的变化，调整自身经营策略。

#### 5. 行业竞争对企业的影响

行业竞争是企业必须面对的现实，在竞争中，企业需要发挥自身优势，提高核心竞争力。同时，企业也需要关注行业动态和竞争对手的策略，采取有效的竞争策略，在竞争中取得优势的企业才能够更好地生存和发展。

#### 6. 技术创新对企业的影响

随着科技的不断发展，技术创新已经成为企业发展的重要动力。企业需要注重技术创新和研发，推动产品和服务的升级和转型，这也可能给企业带来风险和挑战，企业需要把握好技术创新的度量。

#### 7. 企业内部管理问题

企业内部管理是企业发展的保障。企业需要建立健全的管理制度和管理体系，提高管理效率和执行力，也需要关注员工福利和培训，激发员工的积极性和创造力。企业内部管理问题的解决可以为企业发展提供强有力的支持。

#### 8. 国际化战略对企业的影响

随着全球化的加速和国际贸易的不断发展，国际化战略已经成为企业发展的重要方向。企业需要积极开拓国际市场，提高国际竞争力。在国际化战略中，企业需要关注国际市场的变化和风险，采取有效的策略应对挑战和机遇。同时，国际化战略的实施也需要企业内部管理的支持和配合，国际化战略的成功可以为企业带来更多的机会和发展空间。

### （二）微观角度分析

从微观角度来看，企业的管理模式创新对于企业的发展具有重要作用。企业的管理模式创新能够更好地适应市场环境和社会发展，有助于提升企业的竞争力，促进企业持续发展。但是，从微观角度来看，目前我国不少企业在管理模式上也存在着一些问题，主要表现为：

一是管理理念落后，创新意识淡薄。随着我国经济转型升级的不断推进，部分企业由于缺乏创新意识和观念上的滞后，导致其在管理上存在着一些问题。例如大部分企业管理者对传统管理理念持否定态度，不愿意进行变革。

二是管理体系不健全。目前我国大多数企业的管理体系不健全，特别是在组织结构方面还存在着很多问题。

三是组织结构简单。传统的组织结构大多以职能部门为单位建立起来的，这种模式存在着较大的弊端。所以在经济新常态下，为了更好地适应市场需求和社会发展的需要，企业需要进行组织结构方面的创新。

## 二、企业管理模式创新策略

### （一）战略创新

在经济新常态下，企业需要重新审视自身的战略定位和发展

方向，需要关注市场需求、竞争态势和政策法规的变化，制定具有前瞻性和灵活性的战略规划<sup>[4]</sup>。企业需要加强对市场的分析和研究，掌握消费者需求和行业发展趋势，为战略制定提供有力支持；需要明确自身的优势和劣势，以及在行业中的地位和竞争能力，制定出符合企业发展的战略规划；需要探索新的业务模式和盈利模式，例如开展多元化经营、拓展国际市场等，以提高企业的盈利能力和市场竞争力；需要通过与上下游企业、竞争对手、科研机构等合作与联盟，共同推动产业发展和技术创新。

### （二）组织创新

组织创新是企业管理模式创新的重要方面，企业需要建立灵活的组织结构和高效的管理机制，优化内部流程和资源配置，提高企业的运营效率 and 创新能力。在经济新常态背景下，企业要想取得更好的发展需要对企业内部的组织结构进行优化，这样才能提高企业管理模式的创新效率，推动企业管理模式的创新与发展。在优化企业组织结构的过程中，首先需要对企业组织结构进行调整，企业要根据自身实际情况来进行科学合理的调整，这就要求企业根据市场发展趋势以及企业内部资源情况来对企业内部的组织结构进行合理调整；其次是要对管理模式进行创新<sup>[5]</sup>。在当前经济新常态背景下，很多企业都面临着复杂多变的市场环境，这就要求企业根据市场环境以及自身实际情况来对管理模式进行创新，这样才能提高管理模式的效果；最后要对人力资源结构进行优化，人力资源是一项非常重要的资源，对于推动企业发展具有重要意义。

### （三）人力资源创新

人力资源是企业发展的核心资源，企业需要建立完善的人力资源管理体系，优化招聘、培训、绩效管理和激励机制等方面的工作。一是，在经济新常态下，企业需要优化人力资源配置，以适应市场和业务的变化。企业应根据自身发展战略和市场状况，合理规划人力资源的数量和质量，优化岗位设置和人员配置，提高人力资源的利用效率和效益。二是，激励机制是激发员工积极性和创造力的关键。企业应创新激励机制，建立多元化的奖励体系，包括薪酬激励、晋升激励、股权激励等，满足员工不同层次的需求，提高员工的归属感和忠诚度。三是，员工培训是提高企业核心竞争力的关键手段。企业应完善员工培训体系，加强员工的技能培训和素质提升，提高员工的综合素质和专业技能。同时，企业还应注重培训效果的评估和反馈，不断优化培训内容和方式。四是，跨部门协作是企业高效运营的重要保障。企业应建立跨部门协作机制，加强部门之间的沟通和协作，打破信息孤岛和资源壁垒，提高企业的运营效率 and 创新能力。

### （四）财务管理创新

财务管理是企业经营管理中的重要环节。首先，在新常态背景下，财务管理理念需要进行创新，企业需要从传统的财务管理观念中跳出来，将财务管理视为企业管理的核心，以价值管理为导向，全面提升企业的财务管理水平。其次，企业财务管理目标应该从单一的追求利润最大化向追求企业价值最大化转变，企业需要制定合理的财务规划，通过科学的财务决策，实现企业价值的最大化。再次，企业需要建立完善的财务风险预警机制，及时

发现和应对财务风险，确保企业的稳定发展。最后，传统的财务管理评价体系已经无法满足现代企业的需求，企业需要建立科学的财务管理评价体系，通过对财务指标和非财务指标的综合评价，全面反映企业的财务状况和经营成果。

### （五）企业文化创新

企业文化是企业发展的灵魂和动力。企业需要建立独特的企业文化，弘扬企业价值观和经营理念。同时，企业也需要注重企业文化的创新，不断更新和完善企业文化内涵，增强企业的凝聚力和向心力。企业文化是企业的灵魂和价值观的体现。企业应塑造独特的企业文化，弘扬企业的核心价值观和经营理念，提高员工的凝聚力和向心力，还应加强企业文化的传播，使员工更好地理解 and 认同企业文化，增强员工的归属感和认同感。

### （六）市场营销创新

在新常态背景下，客户体验成为企业竞争的重要领域。一是，企业需要以客户为中心，深入了解客户需求，优化客户服务流程，提高客户满意度。例如，利用大数据分析客户行为，提供个性化的产品推荐和服务体验；利用人工智能技术，提供智能客服服务，提高客户问题解决效率。二是，在新常态背景下，企业需要紧跟市场需求，不断推陈出新，提供具有竞争力的产品。例如，通过引入新技术、新材料，提高产品的性能和品质；通过设计新颖、独特的产品外观，吸引消费者的眼球；通过开发新产品线，满足消费者多样化的需求。三是，在新常态背景下，企业需要拓展线上和线下销售渠道，提高产品的覆盖率和销售量。例如，利用电商平台和社交媒体平台，开展线上销售；通过开设实体店铺和加盟店，拓展线下销售网络；通过合作与联盟，开拓新的销售渠道和市场空间。四是，品牌是企业形象和信誉的重要体现。在新常态背景下，企业需要加强品牌建设和管理，提高品牌知名度和美誉度。例如，通过广告宣传和公关活动，提高品牌曝光度；通过打造品牌形象和文化内涵，提升品牌价值；通过建立品牌管理和维护体系，保障品牌形象的一致性和稳定性。五是，促销是企业吸引消费者和扩大市场份额的重要手段。在新常态背景下，企业需要制定有针对性的促销策略，提高促销效果。例如，利用节假日和特定时期开展促销活动；通过优惠券、折扣、赠品等手段吸引消费者；通过与竞争对手的差异化促销策略，提高市场竞争力。六是，在新常态背景下，企业需要加强客户关系

管理，建立稳定的客户关系和忠诚度。例如，通过建立客户信息数据库，了解客户需求和偏好；通过定期的客户关怀和回访，提高客户满意度；通过定制化的售后服务和增值服务，增强客户黏性。七是，营销团队是企业市场营销活动的重要执行者。在新常态背景下，企业需要加强营销团队建设和管理，提高团队凝聚力和执行力。例如，通过定期的培训和学习，提高团队成员的专业素质和能力；通过引入激励机制和绩效考核制度，激发团队成员的积极性和创造力；通过跨部门协作和团队建设活动，增强团队的协作精神和凝聚力。

### （七）技术创新

技术创新是企业发展的主要驱动力，企业需要注重技术创新和研发，推动产品和服务的升级和转型；需要加大技术研发的投入力度，提高自主创新能力，关注行业前沿技术和发展趋势，积极跟进和探索新技术；通过引进国内外先进技术，加速自身技术升级和产品换代，在引进技术的同时，企业还需要注重技术的消化和吸收；企业可以与高校、科研机构等建立产学研合作机制，共同开展技术研发和创新，通过产学研合作，可以实现资源共享、优势互补，提高技术创新的效率和成功率；企业需要加强知识产权保护，通过专利申请、商标注册等方式保护自身技术创新成果，注重知识产权的运营和管理，通过知识产权转让、许可等方式实现知识产权的价值最大化。

## 三、结束语

综上所述，经济新常态是当前社会发展的必然趋势，社会已经步入了微利时代，在此背景下企业必须对管理模式进行创新，才能促进企业可持续发展。经济新常态下企业管理模式创新主要包括战略创新、组织创新、人力资源创新、财务管理创新、企业文化创新、市场营销创新和技术创新等方面。企业需要全面考虑自身实际情况和发展需求，制定科学合理的创新策略，推动企业管理模式的转型升级。同时，企业也需要注重创新风险的防控和创新文化的建设，营造良好的创新环境和氛围。只有不断创新和进步的企业才能够更好地适应经济新常态的发展要求，实现可持续发展目标。

## 参考文献

- [1] 曲小瑜，宫镇东. 基于演化博弈的企业朴素式创新决策机制研究[J]. 运筹与管理, 2023, 32(2): 68-75.
- [2] 杨曙光. 经济新常态下企业经济管理的创新策略分析[J]. 中国科技投资, 2023(1): 64-66.
- [3] 李清颖. 经济新常态背景下阿米巴模式在企业管理中的应用分析[J]. 全国流通经济, 2023(12): 72-75.
- [4] 戚俊丽. 基于价值链视角下S企业成本管理研究[D]. 吉林: 长春工业大学, 2023.
- [5] 田迪. 基于财务风险视域下国有企业财务管理模式转型创新[J]. 中国商论, 2022(4): 131-134.
- [6] 经济新常态下王老吉的供应链融资模式[J]. 国企管理, 2022(10): 95-98, 105.



# 国有企业资产流失问题的审计监督与防范

李薇

中国煤炭地质总局第二勘探局, 北京 100029

**摘要：** 本文旨在探讨国有企业资产流失问题的审计监督与防范问题。在当前全球化和经济一体化的背景下，国有企业资产流失问题日益突出，给国家经济安全和社会稳定带来了巨大的威胁。为此，本文通过分析国有企业资产流失的原因和表现形式，探讨了审计监督在防范国有企业资产流失问题中的作用和重要性，并提出了一系列防范措施和建议。研究结果表明，加强审计监督和防范措施，可以有效地降低国有企业资产流失的风险，保障国家经济安全和社会稳定。

**关键词：** 国有企业；资产流失；审计监督；防范措施

## Audit Supervision and Prevention of Asset Loss in State-Owned Enterprises

Li Wei

China Coal Geological Survey Second Exploration Bureau, Beijing 100029

**Abstract：** This article aims to explore the audit supervision and prevention issues of asset loss in state-owned enterprises. In the current context of globalization and economic integration, the problem of asset loss in state-owned enterprises is becoming increasingly prominent, posing a huge threat to national economic security and social stability. Therefore, this article analyzes the reasons and manifestations of asset loss in state-owned enterprises, explores the role and importance of audit supervision in preventing asset loss in state-owned enterprises, and proposes a series of preventive measures and suggestions. The research results indicate that strengthening audit supervision and preventive measures can effectively reduce the risk of asset loss in state-owned enterprises, and ensure national economic security and social stability.

**Key words：** state owned enterprises; asset loss; audit supervision; preventive measures

## 引言

国有企业是中华人民共和国的重要经济力量，拥有广泛的经营领域和重要的经济地位。然而，近年来，国有企业也面临着资产流失的问题，这给国家的经济发展带来了严重的负面影响。因此，如何防范国有企业资产流失已经成为了一个亟待解决的问题。通过对国有企业资产流失问题的审计监督与防范进行研究，可以为国有企业提供有效的防范措施，帮助企业建立完善的内部控制体系，加强资产管理和监督，有效防范资产流失的发生。同时，研究成果还可以为政府、监管部门和审计机构提供参考和指导，促进国有企业健康发展，保障国家的经济安全。

## 一、国内外研究现状

国外关于国有企业资产流失问题的研究较早开始，主要集中在企业治理、内部控制和审计等方面。许多研究者认为，国有企业资产流失的主要原因是内部治理不完善，导致管理层的滥用职权和缺乏有效的监督。

在企业治理方面，一些研究者认为，国有企业应当引入更加市场化的治理机制，如公司治理委员会、董事会、股东大会等，以提高企业的治理水平。在内部控制方面，一些研究者认为，国有企业应当加强内部控制制度建设，包括加强内部审计和风险管理等。

在审计方面，一些研究者认为，国有企业应当加强审计监督，定期进行资产负债表审计、财务报告审计和内部控制审计

等，以减少资产流失的可能性。此外，一些研究者还认为，国有企业应当加强审计人员的培训和素质，提高审计人员的专业水平和独立性。

国内关于国有企业资产流失问题的研究起步较晚，但近年来得到了越来越多的关注。一些研究者认为，国有企业资产流失的主要原因是内部治理不完善、审计监督不足和监管不到位等。

在内部治理方面，一些研究者认为，国有企业应当加强内部治理建设，建立健全的现代企业制度，包括公司治理结构、激励机制、责任追究机制等。在审计方面，一些研究者认为，国有企业应当加强审计监督，建立健全的审计制度，包括审计程序、审计责任、审计报告等。

在监管方面，一些研究者认为，国有企业应当加强监管，建立健全的监管制度，包括监管内容、监管方式、监管责任等。此

外，一些研究者还提出了加强国有企业内部控制的建议，包括建立健全的内部控制体系、加强内部审计和风险管理等。

## 二、国有企业资产流失的现状其原因

### （一）国有企业资产流失的现状

国有企业资产管理指的是国有企业生产经营中对国有资产 的增值能力进行提升，并促进国有资产实现盈利，具体包括对 国有资产的基本信息进行维护，如登记造册资产信息，并对国 有资产按照制度规定定期盘点核对，保障资产的安全与完整<sup>[1]</sup>。

国有企业资产流失的现状表现在以下几个方面：

1. 资产流失现象普遍存在：近年来，随着国有企业改革的深入，国有企业的资产规模不断扩大，但同时也存在着资产流失的问题。一些国有企业由于管理不善、内部监督不力等原因，导致资产被浪费、滥用或者流失。

2 资产闲置：企业拥有的资产（包括设备、土地、房屋、机械等）在一定时期内没有得到充分利用或没有被有效运营，造成资产闲置。导致资产闲置的原因可能是由于企业生产需求下降、技术更新、管理不善、市场需求变化等，造成浪费的同时，也对企业经营和财务状况造成负面影响。同时，闲置资产可能需要额外的维护和管理成本，增加了企业的经营成本。资产闲置还意味着企业无法获得相应的收入或效益，影响了企业的盈利能力和竞争力。

3. 资产流失问题严重：资产流失问题已经成为国有企业改革的瓶颈之一。一方面，资产流失导致国有企业的资产规模缩小、效益下降，进一步加剧了国有企业的困境；另一方面，资产流失还导致国家利益受损，严重影响了国家的经济发展和国家安全。

4. 监管机制不健全：目前，国有企业的资产流失问题缺乏有效的监管机制。一些国有企业内部监督不力，管理体制不健全，缺乏有效的风险控制和防范机制，导致资产流失的风险不断增加。

综上所述，国有企业资产流失问题已经成为一个亟待解决的问题。对于国有企业而言，加强资产监管、完善管理机制、提高管理水平，是防范资产流失的关键。同时，加强内部监督、严格执法、提高审计效果，也是保障国有企业资产不受流失的重要手段。

### （二）国有企业资产流失的危害性

国有企业在市场经济中占据着关键地位，属于国民经济的支柱，随着国有企业股份制改革的逐步推进，更加适应了未来经济全球化格局，但在此过程中仍然面临着诸多的风险和挑战，尤其是部分国有企业的改革收效甚微，部分企业在改革中将股份制与私有制混淆，往往更加侧重于对自身利益的维护，从而对国有资产实施不妥善分配，导致国有资产私有化问题的出现，造成大量的国有资产流失，这势必会给国有资产带来严重损害<sup>[2]</sup>。

### （三）国有企业资产流失的原因

国有企业资产流失的原因有很多，以下是其中一些可能的原因：

1. 管理不善：国有企业的管理往往存在不足，缺乏有效的内部控制制度，导致资产流失。

2. 审批不严：在国有企业中，有些领导可能会通过不严格的

审批流程将资产转移给个人或关联企业，从而导致资产流失。

3. 监督不到位：国有企业资产流失往往缺乏有效的监督机制，领导可以利用职务之便将资产转移给个人或关联企业，而无人能够有效地阻止。

4. 缺乏激励机制：国有企业中的一些领导可能缺乏有效的激励机制，导致他们缺乏动力去有效管理资产，从而导致资产流失。

5. 历史原因：国有企业的资产流失也与历史原因有关。在计划经济时期，国有企业往往缺乏市场竞争力，导致资产流失。在改革开放后，国有企业进行了一系列改革，但由于改革过程中存在的问题，导致资产流失。

6. 外部因素：国有企业资产流失还可能受到外部因素的影响，例如市场竞争、政策变化、经济环境变化等。

### （四）国有企业资产流失的影响

国有企业资产流失的影响主要表现在以下几个方面：

1. 影响国有企业的经济效益：国有企业资产流失会导致企业的资产规模缩小，资产负债率上升，进而影响企业的经济效益。如果资产流失严重，可能会导致企业陷入困境，甚至导致企业破产。

2. 影响国有企业的竞争力：国有企业资产流失会影响企业的竞争力。资产流失会使企业在市场竞争中处于劣势，无法与其他企业竞争，进而影响企业的市场份额和盈利能力。

3. 影响国有企业的社会形象：国有企业资产流失会影响国有企业的社会形象。资产流失会被认为是一种腐败和浪费行为，会导致公众对国有企业的的天和信任度下降。

4. 影响国有企业的员工士气：国有企业资产流失会影响员工的士气。资产流失会导致员工的福利待遇下降，影响员工的积极性和工作满意度，进而影响企业的稳定性和持续发展。

5. 影响国有企业的未来发展：国有企业资产流失会影响企业的未来发展。资产流失会使企业缺乏足够的资产来支持未来的发展，从而影响企业的战略规划和未来发展。

在国有企业资产流失的过程中，使得企业利益严重受损，在组建合资企业的时候，国 有企业资产在估价的时候，尽可能的将其控制在低位水准，这种行为就会使得企业权益受损<sup>[3]</sup>。因此，对于国有企业资产流失问题的审计监督和防范非常重要，可以有效地避免上述影响，保障国有企业的健康稳定发展。

## 三、国有企业资产流失防范的策略与措施

### （一）加强内部审计机构的独立性

虽然国有企业由国务院履行出资人职责，做好国有资产监督工作，但由于全国企业资产数量众多，且 数额庞大，始终涉及被忽视的地方<sup>[4]</sup>。加强国有企业内部审计机构的独立性是防范国有企业资产流失的重要手段之一。下面是几个建议：

1. 建立独立的内部审计机构：国有企业应设立独立的内部审计机构，避免内部审计被其他部门或单位干扰或控制。内部审计机构应直接向董事会或股东会汇报，确保其能够自主地开展审计工作。

2. 加强内部审计机构的独立性：内部审计机构在开展审计工

作时，应不受其他部门或单位的影响，享有充分的独立性和权威性。同时，内部审计机构应避免与被审计单位存在利益关系，确保审计结果的客观性和公正性。

3. 加强内部审计机构的培训和监督：为了确保内部审计机构的独立性，企业应加强对内部审计机构的培训和监督。通过培训提高内部审计人员的专业素养和独立思考能力，监督则可以及时发现和纠正内部审计过程中的问题。

4. 建立完善的内部审计制度：国有企业应建立完善的内部审计制度，明确内部审计机构的职责、权限、程序和要求，确保内部审计工作能够科学、规范、有序地开展。

5. 建立激励和约束机制：国有企业应建立激励和约束机制，鼓励内部审计人员发挥积极作用，约束内部审计人员的行为，确保其能够真正发挥独立审计的作用。

总结起来，加强国有企业内部审计机构的独立性，是防范国有企业资产流失的重要措施之一，需要企业领导层高度重视并采取切实可行的措施加以保障。

（二）完善国有企业资产流失的审计制度

要想保证国有资产能够做到保值和增值，就要推动国有企业在新形势下积极地进行改革以及创新。防止国有资产流失的方法主要有建立健全有关国有企业资产的审计制度<sup>[9]</sup>。完善国有企业资产流失的审计制度可以从以下几个方面入手：

1. 建立健全的审计制度体系：国有企业应建立健全的审计制度体系，明确审计机构的职责、权限和程序，确保审计工作的规范化和科学化。同时，国有企业应加强对内部审计机构的监督和管理，避免内部审计机构出现滥用职权、独立性不足等问题。

2. 加强审计监督的覆盖范围：国有企业应加强对资产流失风险的识别和控制，将审计监督范围扩大到企业的各个部门和子公司，尤其是关键部门和关键岗位，以防范资产流失的风险。

3. 完善审计程序和手段：国有企业应不断更新和完善审计程序和手段，采用高科技手段，如大数据、云计算等，提高审计效率和准确性，确保审计结果的客观性和公正性。

4. 加强审计报告公开和送达：国有企业应加强审计报告的公开和送达，将审计报告送至企业和管理层，以及相关部门和机构，以便让各方了解企业的资产状况和风险情况，提高企业的透明度和信任度。

5. 加强审计结果的整改和跟踪：国有企业应加强审计结果的整改和跟踪，对审计发现的问题及时进行整改，并跟踪整改进展情况，确保问题得到有效解决，防止资产流失的再次发生。

6. 加强审计人员的培训和管理：国有企业应加强审计人员的培训和管理，提高审计人员的专业素质和职业道德，避免审计人员出现利益冲突和道德风险，确保审计结果的客观性和公正性。

7. 建立激励和约束机制：国有企业应建立激励和约束机制，对表现突出的审计人员给予奖励，对滥用职权、泄露审计信息等行为给予处罚，以提高审计人员的积极性和责任心。

在国有企业中，开展内部审计工作能够获得真实的企业财务信息，为决策者决策提供有效参考，可以及时发现内部管理问题，提高经营实效性。现如今市场竞争激烈，国有企业也应积极主动参与到竞争中去，采取有效的审计措施强化内部控制，强化财务运行，促进企业健康发展。<sup>[10]</sup>

结束语

现如今审计工作已经受到很大重视，在国企转型的新时期，做好国企内部审计工作对于国企稳步健康发展具有重要作用。现代国企必须跟上时代，以发展的眼光看待审计工作，为审计工作提供必要支持，解决审计工作中遇到的问题，使审计工作发挥出积极作用，为国企发展提供帮助。

本文针对国有企业资产流失问题进行了深入研究，探讨了国有企业资产流失的原因、表现形式以及审计监督和防范的策略。研究发现，国有企业资产流失的主要表现形式包括管理不善、内部控制制度不完善、审计监督不到位等。为了防范国有企业资产流失，本文提出了加强内部控制制度建设、完善审计监督机制、提高员工素质等措施。本研究对于加强国有企业资产流失防范、提高国有企业经营管理水平具有一定的理论和实践意义。然而，本研究的局限性在于仅针对国有企业，未涉及其他类型的企业。同时，本研究仅探讨了国有企业资产流失的原因和防范策略，未涉及其他因素的影响。因此，未来研究可以进一步拓展研究范围，探讨其他类型企业的资产流失问题和防范策略，并深入分析各种因素对国有企业资产流失的影响。

参考文献

[1] 尹明强. 国有企业资产管理质量的改善与提升研究 [J]. 商业2.0, 2023, (26): 110-112.  
[2] 陆芳. 国有企业资产流失问题及改进对策研究 [J]. 现代商业, 2023, (16): 140-143. DOI: 10.14097/j.cnki.5392/2023.16.028.  
[3] 薄雪彦. 新形势下做好国有企业资产管理的若干问题研究 [J]. 现代商业, 2023, (01): 52-55. DOI: 10.14097/j.cnki.5392/2023.01.029.  
[4] 范永恒. 国有企业资产管理存在的问题及其完善措施探讨 [J]. 企业改革与管理, 2022, (15): 144-146. DOI: 10.13768/j.cnki.cn11-3793/f.2022.0848.  
[5] 许芳. 探讨国有企业改革中如何防止国有资产流失 [J]. 财经界, 2019, (31): 32-33.  
[6] 丁蓉. 国有企业内部审计问题与应对策略 [J]. 今日财富 (中国知识产权), 2019, (10): 106-107.  
[7] 张海妹. 导致国有资产流失的途径分析 [J]. 现代国企研究, 2018, (14): 80+82.  
[8] 丁昊钰, 王昱睿. 国有企业改制中资产评估问题研究 [J]. 知识经济, 2018, (04): 67-68. DOI: 10.15880/j.cnki.zsjj.2018.04.038.  
[9] 赵巍, 郭稳, 王莹等. 新形势下唐山国有企业资产管理问题研究 [J]. 当代经济, 2017, (31): 26-28.  
[10] 葛君. 初探国有企业国有资产管理的风险防范 [J]. 全国流通经济, 2017, (30): 21-22. DOI: 10.16834/j.cnki.issn1009-5292.2017.30.012.

# 企业财务审计与审计业务创新融合发展探讨

石莉莉

漯河卷烟厂，河南 漯河 462000

**摘 要：**现阶段，企业面临的市场竞争压力明显增大，为实现自身的稳定健康发展，需高质量完成经营管理工作。财务审计在企业的经营管理中占据重要地位，通过财务审计与审计业务的高质量融合，可降低企业的经营风险，提升经济效益。本文概述企业财务审计与审计业务的联系及区别，分析企业财务审计与审计业务创新融合的必要性和可行性，探究企业财务审计与审计业务创新融合发展的策略，并列举实例总结相关经验，以期为企业审计相关工作提供参考。

**关 键 词：**企业；财务审计；审计业务；创新融合

## Exploration of the Integration and Development of Enterprise Financial Audit and Audit Business Innovation

Shi Lili

Luoke Cigarette Factory, Luohe, Henan 462000

**Abstract：** At present, the market competition pressure faced by enterprises is significantly increasing. In order to achieve stable and healthy development, it is necessary to complete business management work with high quality. Financial auditing plays an important role in the operation and management of enterprises. Through the high-quality integration of financial auditing and auditing services, the operational risks of enterprises can be reduced and economic benefits can be improved. This article provides an overview of the relationship and differences between corporate financial audit and audit business, analyzes the necessity of integrating corporate financial audit and audit business innovation, explores strategies for the integration and development of corporate financial audit and audit business innovation, and provides examples to summarize relevant experience, in order to provide reference for enterprise audit related work.

**Key words：** enterprise; financial audit; audit services; innovation integration

当前，我国经济高速发展，企业面临的经营环境日趋复杂，财务审计及审计业务数量明显增多，传统的企业财务审计与审计业务模式已经无法满足企业发展的需求。为此，企业需提高对审计工作的重视程度，结合自身实际，制定财务审计与审计业务创新融合发展的策略，并在实践过程中不断总结相关经验，以促进自身的持续健康发展。

### 一、企业财务审计与审计业务的联系及区别

#### （一）企业财务审计与审计业务的联系

企业财务审计与审计业务的联系主要体现在如下几个方面，第一，工作目的相同。企业财务审计与审计业务的目的均是及时发现企业在经营管理中存在的问题，并为企业管理人员提供权威可靠的审计报告及有价值的审计意见，进而规避各类财务风险，促进企业的稳定健康发展<sup>[1]</sup>。第二，工作内容存在相同点。企业财务审计与审计业务工作中，均需以国家法律法规、企业会计资料为基础，重点检查企业的会计资料是否规范合理，确保相关资料能够真实反映出企业的经营状况，且二者均属于经济管理类工作，工作范围均涉及企业的内部管理<sup>[2]</sup>。

#### （二）企业财务审计与审计业务的区别

企业财务审计与审计业务存在一定区别，具体体现在如下几个方面。第一，工作侧重点不同。企业财务审计工作的重点是考核各类财务约束方法的实施情况，为企业管理者制定各项决策提供参考信息。企业的审计业务侧重于评估企业各项经济活动的合法性，并可对企业的内部控制、资源使用情况、人事等进行监督。第二，监督内容存在差异。企业财务审计主要针对企业的日常业务进行审计，监督控制的业务层次偏低，并与财务部门的各项业务相连接，因此独立性偏低。企业的审计业务需检查财务资金使用情况，并需依据审计证据分析企业的财务风险及运营状况，为企业管理人员提供审计报告<sup>[3]</sup>。第三，内涵存在差异。企业财务审计重点评估资金筹措、使用、分配情况，其监督和核算过



程中具有连续性及系统性的特点，企业审计业务重点评估企业各项经济活动及财务收支状况，侧重于评估分析企业各项财务数据的有效性、真实性及合法性。

## 二、企业财务审计与审计业务创新融合的必要性

当前，企业面临的市场环境发生明显变化，传统的财务审计工作存在的弊端日益显现，开展财务审计与审计业务的创新融合发展势在必行。笔者认为，传统的企业财务审计模式综合性不足，无法为企业管理人员提供完善的审计报告，不利于企业管理工作质量的改进<sup>[4]</sup>。同时，企业财务审计工作模式陈旧落后，对审计人员个人经验的依赖性较强，审计人员工作内容重复，工作效率偏低，进而阻碍企业的发展。另外，企业面临的财务问题较为复杂，传统的财务审计工作模式无法及时发现并处理各类问题。基于此，企业需积极开展财务审计与审计业务的创新融合，不断提升审计工作质量及效率，以促进自身的持续健康发展。

## 三、企业财务审计与审计业务创新融合发展策略

### （一）创新财务审计与审计业务理念

为实现企业财务审计与审计业务的创新融合发展，审计人员需创新工作理念，借鉴先进的审计经验，改进工作方法，以达到最佳的审计效果。第一，在审计过程中，需明确审计工作的重点及目标，并改变相对陈旧的审计思维模式，在财务审计的过程中融入审计业务理念，不断改革财务审计与审计业务工作模式，以促进企业审计工作质量的全面提升<sup>[5]</sup>。第二，审计人员需树立主动学习意识，不断提升自身的专业技能水平，掌握最新的审计理念及审计方法。在开展企业财务审计与审计业务的过程中，审计人员需充分发挥自身的主观能动性，打破传统审计思维模式的限制，结合企业的实际情况，通过横向及逆向思维、发散性思维等方式解决审计问题，以确保审计工作高质量完成。第三，审计人员需树立责任意识及管理审计意识，提升财务审计与审计业务的前瞻性，高效完成审计工作，提升审计的效益，带动财务审计与审计业务质量持续提升，进而助力企业的稳定健康发展<sup>[6]</sup>。

### （二）改进财务审计与审计业务工作模式

传统的企业审计工作模式存在耗时较长、工作效率低下等问题，审计工作的整体质量有待提高。审计问题可阻碍企业稳定健康发展，影响企业开展各项经济活动的顺利开展，比如传统的审计模式下，验证报销凭证的总体时间过长，进而导致旧账核对难度增大，使企业的财务审计与审计业务陷入停滞状态，进而阻碍企业的稳定健康发展<sup>[7]</sup>。为解决此类问题，企业需结合自身的经营状况及市场发展情况，改进财务审计与审计业务工作模式，将传统的定期审计模式调整为单日审计模式，在日常经营活动中融入财务审计与审计业务，不断提升审计工作的效率，改进审计工作质量，进而提升企业的综合市场竞争力，促进企业的稳定健康发展。

### （三）制定完善的财务审计与审计业务制度

为促进财务审计与审计业务的创新融合发展，企业需制定完

善的审计工作体系，优化调整审计业务模式，以促进审计质量提升，进而实现企业的可持续健康发展。具体制定财务审计与审计业务制度的过程中，企业需以国家相关法律法规为基础，并结合企业的实际情况制定完善的工作制度，重点监管企业各项财务活动的合法性，评估申请的各类资金是否处于合理范围内，审查企业举办各类活动的合法性及必要性，如发现问题需提出审计意见，以保证企业的各项经营管理活动均得到有效的监管，进而规避各类财务风险<sup>[8]</sup>。同时，企业需在实践过程中不断调整完善财务审计与审计业务制度，严格审查各类财务数据的精确性及真实性，使企业树立积极正面的形象，进而为投资者及合作伙伴带来安全感。

### （四）利用先进技术提升审计工作质量及效率

目前，我国已全面步入信息互联网时代，人们的工作及生活方式均发生明显变化。为适应时代的发展趋势，企业需积极引入先进的互联网技术，通过大数据、区块链、云计算等技术优化审计工作流程，提升审计工作效率，使财务审计与审计业务的数据更为精确具体。在具体实践过程中，企业可引入云计算技术、大数据技术构建多元化的财务审计与审计业务体系，深入挖掘审计数据的内在价值，并合理利用审计数据，提升审计工作的合理性及科学性，进而提高审计工作质量。企业也可引入区块链技术，保护财务数据访问与传输过程的安全性，避免数据资源泄露<sup>[9]</sup>。同时，企业需结合自身的实际情况，合理引入所需的互联网技术，并加强软硬件设施的维护及管理，使先进技术发挥出应有的作用，进而促进财务审计与审计业务的高效融合，使企业在市场竞争过程中处于优势地位。

### （五）促进财务数据资源共享

现阶段，企业的整体规模持续扩大，财务数据的总体数量明显增多，传统的财务审计及审计业务模式下，审计工作耗时较长，需消耗大量的人力、物力、材料，且无法确保审计数据的准确度。为此，在开展财务审计与审计业务融合的过程中，需引入先进的信息互联网技术，将纸质财务档案转化为电子财务档案，构建财务数据共享平台，建立网络化的审计模式，以提高审计效率，保证审计结果的准确性，实现审计信息资源共享，进而促进财务审计与审计业务的信息化发展。

### （六）强化审计人员管理

企业财务审计与审计业务的创新融合发展需要审计人员的支持，而审计人员综合素质可对审计工作的效率及质量产生较大影响，为此需强化审计人员管理，不断丰富审计人才队伍，提高审计人员的综合素质，进而为企业的发展营造有利条件。在开展审计人员管理的过程中，企业需制定完善的培训计划，定期聘请相关领域的专家为其讲解财务审计、审计业务的相关理论知识，重点宣讲互联网技术下的审计工作方案，培训后续对审计人员进行考核，并对其日常工作情况进行监督，针对审计工作中发现问题采取有效的奖惩措施，以促进审计工作整体质量的全面提升<sup>[10]</sup>。同时，企业需通过多种途径聘请高素质的审计人才，为其提供适合的薪酬待遇及职位晋升途径，以保持审计人才队伍的稳定性。

### （七）提升审计人员工作的积极性

企业财务审计与审计业务工作内容复杂，需要审计人员保持

足够的耐心及专注度，而审计人员的工作态度及工作热情，可对审计工作的整体质量产生比较大的影响。为此，企业需采取分析财务审计与业务审计工作中存在的问题，听取审计人员的意见，分析研究审计人员的工作态度及情绪状况，实施人性化的管理模式，主动与审计人员沟通交流，帮助其摆脱负面情绪的影响，并对审计人员进行培训及管理，提升其专业技能水平，提高审计人员的综合素质，使其对审计工作保持足够的热情，进而实现财务审计与审计业务的创新融合发展。

## 四、案例分析

### （一）案例概况

某企业为大型制造业企业，设有多个分支机构，内部员工近千人，该企业规模较大，财务数据复杂，审计工作面临诸多挑战。为提升审计工作质量，该企业积极推行财务审计与审计业务创新融合发展，并取得良好效果。

### （二）财务审计与审计业务创新融合发展策略

该企业结合自身实际情况，采取如下财务审计与审计业务创新融合模式，并取得良好效果。第一，构建内部控制体系及财务管理制度。该企业对传统的财务管理制度进行改进，优化调整财务管理的要求与流程，并对财务管理人员的行为进行适当的规范，以确保审计工作高质量完成。同时，该企业建立内部控制体系，制定多项内部控制制度，要求各分支机构每月规范完成财务报表的编制与审计，进而保障财务数据的准确性与及时性。第二，为提高财务审计与审计业务的专业性，该企业聘请专业审计师事务所完成审计工作，审计人员对该企业的各种财务报表进行

全面的审计，核对财务数据的合规性、真实性及准确性，并对企业内部控制制度进行评估分析，提出有价值的整改意见。第三，该企业设立独立于其他部门的财务监督部门，负责监督企业的财务管理情况，并定期抽检各部门执行财务管理制度的情况。财务监督部门与审计师事务所开展合作，二者协同完成企业财务状况的监督管理，以确保企业处于稳定健康的发展状态。第四，该企业在发展过程中结合自身实际情况，构建财务审计与审计业务相互协同的审计工作模式，财务审计主要负责监督检查企业的财务管理状况，发现并及时处理各类问题，审计业务主要负责全面审查各项财务数据，以便于及时发现潜在的财务问题及财务风险。

### （三）取得成果

通过财务审计与审计业务创新融合发展，该企业的财务管理水平显著提高，财务数据的准确性及真实性得到保障，企业的财务状况明显改善，内部控制体系逐步成熟完成，各类财务风险及经营风险均得到有效的管控，企业的市场竞争力明显提升，经济效益不断提高。

## 结语：

当前，企业面临的经营环境发生明显变化，传统的审计工作模式已经无法满足需求。为此，需积极开展财务审计与审计业务的创新融合发展，创新财务审计与审计业务理念，改进财务审计与审计业务工作模式，制定完善的财务审计与审计业务制度，利用先进技术提升审计工作质量及效率，促进财务数据资源共享，强化审计人员管理，提升审计人员工作的积极性，以提升审计工作质量。

## 参考文献：

- [1] 邱亦辰. 企业财务审计与审计业务创新的融合与发展[J]. 国际商务财会, 2022(23):81-83.
- [2] 王知知. 企业财务审计与审计业务创新融合探讨[J]. 现代经济信息, 2023,38(36):118-120.
- [3] 俞桥芬. 现代风险导向审计在银行财务审计业务中的应用研究[J]. 知识经济, 2023,646(18):46-48.
- [4] 赵文莉. 企业财务审计与审计业务创新融合研究[J]. 经济师, 2020(2):94-95.
- [5] 方优波. 财务审计与审计业务创新的融合与发展[J]. 中国商论, 2015(30):11-12.
- [6] 张静. 论财务审计与审计业务创新的融合与发展[J]. 消费导刊, 2020(9):228.
- [7] 梁红铭. 财务审计与审计业务创新的融合与发展[J]. 财会学习, 2020(12):173-174.
- [8] 王倩. 财务审计与审计业务创新的融合探究[J]. 经贸实践, 2017(16):272.
- [9] 于艳霞. 企业财务审计与审计业务创新的融合与发展[J]. 商场现代化, 2017(16):149-150.
- [10] 张婧. 分析财务审计与审计业务创新的融合发展[J]. 财经界, 2019(29):213.

# 新时期提高企业经济效益的财务管理优化措施

刘珊珊

山东黄河河务局山东黄河信息中心, 山东 济南 250013

**摘 要：** 财务管理是企业发展的基石，是公司内部治理的重要组成部分。加强财务管理实践可以为企业提供更加科学合理的资金支持，从而显著提高企业的经济收益。在市场经济竞争激烈的今天，财务管理的重要性日益凸显。它不仅有助于提高企业的经营效率，而且能有效地增强企业的整体市场竞争力，从而促进企业的持续增长和稳定。因此，在新时代背景下，加强企业内部的财务管理势在必行。本文首先从当前的情况出发，考察了提高企业财务管理的意义、财务管理与企业经济收益两者的关系，并在此基础上提出了财务管理实践中存在的问题，然后提出了针对这些问题的优化措施。

**关 键 词：** 企业经济收益；财务管理；优化措施

## Financial Management Optimization Measures for Improving Enterprise Economic Efficiency in the New Era

Liu Shanshan

Shandong Yellow River Management Bureau Shandong Yellow River Information Center, Jinan, Shandong 250013

**Abstract：** Financial management is the cornerstone of enterprise development and an important component of internal governance. Strengthening financial management practices can provide more scientific and reasonable financial support for enterprises, thereby significantly improving their economic benefits. In today's fiercely competitive market economy, the importance of financial management is increasingly prominent. It not only helps to improve the operational efficiency of enterprises, but also effectively enhances the overall market competitiveness of enterprises, thereby promoting their sustained growth and stability. Therefore, in the context of the new era, it is imperative to strengthen the internal financial management of enterprises. Starting from the current situation, this article first examines the significance of improving corporate financial management and the relationship between financial management and corporate economic benefits. Based on this, it proposes the problems that exist in financial management practice, and then proposes optimization measures to address these issues.

**Key words：** economic benefits of enterprises; financial management; optimization measures

### 前言：

在社会经济的不断发展下，我国企业数量不断增加，竞争也日益激烈。为了保证企业在激烈的市场竞争中获得一席之地，企业必须加强财务管理，提高财务管理水平，确保财务管理能够为企业提供更加可靠的经济支持，从而促进企业更好地发展。新时期加强财务管理，可以降低企业的生产成本，提高资金的利用率，促进企业的发展。因此，越来越多的企业开始重视财务管理，并采取有效措施解决当前中国企业财务管理中存在的问题，从而为企业提高经济收益提供可靠的支持。

### 一、加强财务管理的重要性

财务管理是企业管理的重要部分，它直接关系到企业的资金运营和管控，对企业的整体发展有着重大影响。有效的财务管理能够优化企业资源配置，促进企业生产经营效率，实现经济收益最大化。随着市场经济体制的不断完善和国内外环境的变化，传统的财务管理模式已经无法满足现代企业的发展要求，因此，加强财务管理，采用全面科学的一体化管理模式显得尤为必要<sup>[1]</sup>。加强财务管理能够帮助企业更好地应对市场竞争压力，通过科学

有效的财务管理协助管理人员制定合理的发展策略，控制经营风险，确保企业资金安全。

此外，财务管理在每个企业发展过程中都起到关键的重要作用，工作顺利开展能够有效提升企业收益，并促进企业经济收益的不断增长。经济收益的提升是企业持续发展的必要前提，也是企业财务管理工作的结果，对此财务管理工作的开展与企业经济收益的提升就呈现出了正比例的关系。加强财务管理还有助于企业实现社会效益和经济收益的同步提高，这对于企业在激烈的市场竞争中站稳脚跟、获得长远发展至关重要。通过加深融合，提



升财务管理职能，企业可以在自身发展实际的基础上更好地发挥财务管理的作用，从而提升企业经济收益。

加强财务管理对于提高企业经济收益至关重要，因为它不仅能够优化资源配置、提高生产经营效率，还能够帮助企业应对市场竞争压力，制定合理的发展策略，确保资金安全，最终实现经济收益的最大化。

## 二、财务管理与企业经济效益的关系

财务管理与企业经济效益之间存在着密切且复杂的关系。财务管理不仅是企业管理的核心内容，而且对企业的经济收益提升起着至关重要的作用。财务管理通过资金管理、成本控制和管理监督等功能，直接影响企业的经济收益<sup>[2]</sup>。这些功能的实施有助于企业合理配置资源，优化成本结构，提高资金使用效率，从而增强企业的市场竞争力和盈利能力。

随着市场经济的发展，财务管理的意义日益凸显。在现代企业管理中，加强财务管理可以有效地方便企业管理，最终提高企业的经济效益。这说明企业需要不断调整和优化财务管理策略，以适应新的市场需求和发展趋势，以应对不断变化的经济环境。此外，财务管理的质量直接影响到企业经济收益的提高。良好的财务管理可以帮助企业有效应对市场竞争压力，制定合理的发展战略，控制经营风险，确保企业资金安全。这说明提高财务管理质量是提高企业经济效益的关键。

然而，财务管理也面临着许多挑战，如大量任务、广泛的任务范围和复杂的工作内容。这些因素可能会影响财务管理的质量，进而影响企业经济收益的提升。因此，企业需要重视财务管理工作以与时俱进，并采取有效措施提高财务管理水平，以推动企业经济收益的改善。

财务管理与企业经济效益之间的关系是相互影响，同时也是相互促进的。企业应该做到加强财务管理，优化财务管理策略，提高财务管理质量，以实现经济收益的最大化。同时，面对财务管理中的挑战和问题，企业需要不断探索和创新，以适应经济发展的新要求。

## 三、企业财务管理现状分析

新时代有新发展理念。在经济全球化和市场经济快速发展的背景下，财务管理的重要性日益凸显。企业进入国际市场面临着机遇和挑战，要想获得更好的发展，就必须不断提高财务管理的质量。为了提高企业的核心竞争力，企业应注重优化内部管理机制，特别是财务管理，以有效提高企业的经济效益，促进企业的集约化发展，降低经营成本。随着市场经济体制改革的不断深入，财务管理在企业管理中的作用越来越明显。如何更好地发挥财务管理的功能，深化整合，是企业发展中亟待解决的问题。

传统的财务管理方式已经不能很好地适应时代发展的趋势。因此，必须重新审视财务管理工作，树立现代化企业的财务管理理念，实现财务管理与企业业务一体化发展。为了全面改进财务

管理工作，提高企业的经济收入，必须提高财务人员的综合水平，这包括对财务分析的理解、非财务数据指标的分析能力和财务人员综合素质的提高。资金管理是企业日常管理和经营中非常重要的内容<sup>[3]</sup>。

通过对新时期提高企业经济收益的财务管理优化措施现状分析表明，企业在面对经济全球化和市场竞争加剧的背景下，需要通过强化内部管理机制、深化整合、树立现代财务管理理念、提高财务人员综合水平、加强资金管理、建立财务信息平台以及优化财务分析等多方面的措施，提升企业的经济收益和核心竞争力。

## 四、新时期提高企业经济效益的财务管理优化措施

### 1. 强化内部管理机制

加强成本费用控制，优化内部控制风险管理机制。企业应加强对成本费用的控制，通过建立和完善内部控制机制，有效防范经营管理中的风险，增强经济收益。为了确保成本控制的有效性，需要对原材料采购、生产过程、销售环节等各个阶段的成本进行严格监控和管理，确保成本控制的有效性。除此之外，企业还需要改进管理和内部控制中存在的问题，提升内部控制风险管理机制，确保企业能够及时发现和解决潜在的风险问题。

创新内部管理体制，推行目标成本控制。企业应不断探索和实践内部管理创新，以适应市场和技术的变化。企业可以采用先进的管理理念和技术手段，如信息化管理系统，提高管理效率和效果<sup>[4]</sup>。通过强化对企业员工的行为规范和加强员工的成本控制意识，推行目标成本控制，帮助企业实现生产和发展的重要性。这要求企业明确成本控制的目标，并将其融入日常管理和操作中。

优化企业内部管理，建立健全内部控制制度。企业应从优化内部生产运行中的成本管理入手，提高企业经济收益的有效措施进行详细的探讨，比如明晰国有企业内部权责，优化内部机制，降低内部交易成本，提高企业管理效率。企业还应建立健全内部控制制度，强化企业成本管理，促进企业的快速发展。企业可以优化内部控制环境，增强企业内部控制管理制度的可操作性，建立规范、高效的内部控制体系。

### 2. 创新管理模式

首先，面对经济新常态和知识经济时代的到来，企业需要根据当前的市场环境和自身的实际情况，对财务管理进行创新和优化，但不限于采用新的财务管理模式、改进财务管理内容以及提高财务管理水平等方面。

企业应重视信息化技术的应用，建立和完善内部控制体系，加强财务风险管理。利用现代信息技术手段，如移动互联网技术，来提高财务管理的效率和准确性。信息化技术的应用不仅可以帮助企业更好地掌握财务数据，还能够促进财务决策的科学化和精准化。在共享模式下创新企业的财务管理工作，可以有效提升企业的财务管理水平和风险抵御能力。此外，企业还应加强对财务会计工作的创新管理，把握好企业的财政命脉，确保财务会计工作的高效运行。

企业应结合战略目标和经营目标审视自身所面临的财务问



题,优化财务管理模式,以适应当前发展形势。企业还需要关注新会计制度对企业管理产生的影响,分析新会计制度实施背景下企业财务管理的创新策略。此外,企业还应加强财务管理信息化水平,推行全面财务预算,实施全方位财务控制。这不仅有助于提高财务管理水平,还能确保企业在激烈的市场竞争中保持优势<sup>[5]</sup>。

总之,企业在新时期通过创新管理模式提升财务管理效率的关键在于紧跟时代发展的步伐,充分利用现代信息技术,建立和完善内部控制体系,优化财务管理模式,并加强财务管理信息化水平。这些措施将有助于企业在复杂多变的市场环境中保持竞争力,实现可持续发展。

### 3. 强化资金管理

建立和完善财务管理,优化资金管理模式。企业应构建起完善的财务审计、经营业务核算和资金管理制度,制定全局把控、固定或流动资金监管的方案,以提升企业经营资金利用效率和管理水平。其中包括对可控或不可控风险、潜在风险的评估,以及对多种项目决策规划、业务开展流程的实施进行有效管理。企业应根据自身的战略发展方向和实际情况,选择和优化适合自己的资金管理模式。例如,中国石油天然气股份有限公司通过债务集中、账户集中、透支管理、关联交易封闭结算等措施,将资金管理模式优化成以收支两条线为基础的资金集中管理模式,实现了资金的统一管理、统一调度、统一运作,从而提高了资金营运效率。

强化财务预算管理,提升财务数据准确性和资金使用监管质量。企业应重视财务预算的制定和执行,通过全面预算管理来加强对资金使用的监督和控制,确保资金的有效使用和风险的最小化。企业需要提升财务数据的准确性,加强资金使用的监督,确保资金使用的效率 and 安全性。例如,对资金管理上现存的问题进行研究,并从提升企业资金管理全面性、资金使用风险评估、提升企业财务数据准确性、强化企业资金使用监管质量、提升企业资金利用效率等角度讨论提升企业资金管理质量的有效手段。

深度融合,实施有效的风险管理策略。企业应深化财务管理与企业业务的一体化发展,提高财务人员的综合水平,全面地提高财务管理工作,以实现财务管理与企业业务的有效结合,进而提高企业的经济收益。企业在资金管理过程中,应充分了解市场发展动态并结合自身实际情况,通过一系列有效的对策不断强化企业资金管理,促进资金的有效使用,从而更好更快地在现代市场中稳定有序发展。

### 4. 完善财务信息平台,提升人员素质

构建和完善财务信息系统,实现财务信息共享。随着信息技术的快速发展,企业应利用大数据、区块链、云计算等先进技术,对现有的财务信息系统进行优化升级,提高财务管理的效率和准确性。建立功能完善、支持集团财务集中管控的创新型管控平台,以及加强企业财务管理信息化建设,解决存在的问题,提出有效的优化策略。企业应建立和推广财务信息共享服务模式,通过设计集团财务信息共享服务模式体系,实现资源的共享,提高企业管理水平。这有利于提升会计信息质量,加快推动财务会计信息化的发展。综合运用现代信息技术,构建高效、透明的财务管理体系,实现财务信息的有效共享和利用,从而提高企业的核心竞争力和市场适应能力。

加强专业知识和技能培训,提升职业道德和法律意识。企业财务管理工作开展过程中需要不断提高财务人员综合素质,确保财务人员可以全面了解和掌握企业各项财务活动,并能结合实际情况制定科学合理的财务管理方案,为企业各项活动的顺利开展提供有力支持。同时,还要不断加大对财务人员的培训力度,提高他们的专业知识和综合素质,为其提供更多学习和发展机会。财务人员需要掌握更多的专业知识和技能<sup>[6]</sup>。企业应组织定期的培训活动,强化财务会计人员的专业理论知识,提高他们的数据分析能力、互联网应用能力和大数据处理能力。同时,ERP系统的应用也要求财务人员能够熟练操作相关软件,实现财务管理的信息化。财务人员的职业道德直接关系到企业财务信息的真实、准确、完整和及时性,所以企业应加强对财务人员职业道德教育,确保他们能够遵守法律法规,保护投资者特别是中小股东的利益不受损害。

## 结语:

财务管理作为企业管理的核心部分,直接影响着企业的经济收入。随着市场经济体制的不断完善和经济全球化进程的加速,企业面临的竞争压力越来越大,这就要求企业必须加强财务管理,以提高市场竞争力和经济收益。财务管理的有效性不仅体现在成本控制和资金管理上,还包括企业经营战略的科学规划和风险控制能力。因此,企业要想实现经济收益的最大化,就必须深化财务管理,优化财务管理流程和方法,提高财务管理的质量和效率,从而实现企业经济收益的最大化。

## 参考文献:

- [1] 蓝婷婷. 简述提高企业经济收益的财务管理优化措施[J]. 行政事业资产与财务, 2023(18):95-97.
- [2] 顾美华. 试谈加强财务管理提高企业经济收益的途径[J]. 2019.
- [3] 陈靖. 新时期国有企业财务管理收益提升策略探究[J]. 中国农业会计, 2023, 33(14):3-5.
- [4] 叶定成. 提高企业经济收益的财务管理优化措施[J]. 质量与市场, 2022(12):37-39.
- [5] 庞建宇. 新时期企业财务财务管理中存在的缺陷及优化措施[J]. 企业改革与管理, 2019(22):2.
- [6] 毛志芳. 浅议如何加强企业财务管理提高经济收益[J]. 全国商情·理论研究, 2020, 000(021):89-90.

# 敏捷审计在公司财务管理和内部控制体系中的应用研究

巩小利

国网山东省电力公司聊城供电公司, 山东 聊城 252000

**摘 要 :** 本文旨在探讨敏捷审计在公司财务管理和内部控制体系中的应用。通过对敏捷审计的概念和特点进行介绍, 本文分析了敏捷审计在企业财务管理中的作用, 重点探讨了敏捷审计如何提高企业的内部控制水平。本文还结合实际案例, 探讨了敏捷审计在企业财务管理中的具体应用。研究结果表明, 敏捷审计能够提高企业的内部控制水平, 促进企业财务管理的规范化和科学化。

**关 键 词 :** 敏捷审计; 企业财务管理; 内部控制; 财务管理规范; 科学化

## Research on the Application of Agile Audit in Corporate Financial Management and Internal Control System

Gong Xiaoli

State Grid Shandong Electric Power Company Liaocheng Power Supply Company, Liaocheng, Shandong 252000

**Abstract :** This article aims to explore the application of agile auditing in corporate financial management and internal control systems. By introducing the concept and characteristics of agile auditing, this article analyzes the role of agile auditing in enterprise financial management, and focuses on exploring how agile auditing can improve the internal control level of enterprises. This article also combines practical cases to explore the specific application of agile auditing in enterprise financial management. The research results indicate that agile auditing can improve the internal control level of enterprises and promote the standardization and scientificization of financial management.

**Key words :** agile auditing; enterprise financial management; internal control; financial management standards; make scientific

## 引言

随着企业规模的扩大和业务的复杂性增加, 内部控制体系在企业管理中的作用越来越重要。然而, 传统的内部控制体系已经无法满足企业快速发展和不断变化的市场环境, 因此出现了敏捷审计这一新的审计模式。敏捷审计强调快速反应和灵活性, 以适应不断变化的市场环境。因此, 研究敏捷审计在公司财务管理和内部控制体系中的应用, 对于提高企业的内部控制水平和管理水平具有重要意义。

## 一、敏捷审计理论基础

### (一) 敏捷审计的定义

敏捷审计是一种以快速、灵活和高效的方式进行审计的方法, 旨在满足现代企业快速变化的需求。在敏捷审计中, 审计人员采用了一系列的审计技术和工具, 例如数据挖掘、自动化、远程审计等, 以提高审计质量和效率。党对审计工作的全面领导, 将审计工作提高到前所未有的高度。新高度、新地位, 迫切要求内部审计以质量变革、效率变革、动力变革实现高质量发展。敏捷审计以现代化信息技术条件为依托, 以经济社会资源充分挖掘利用为途径, 运用高层次审计思维和高水平审计技术, 能够实现审计方式的“短、平、快”与审计作用的“稳、准、效”有机

融合。<sup>[1]</sup>

### (二) 特点

1. 快速反应: 近年来, 审计部门逐步引入“敏捷”概念的核心内涵。<sup>[2]</sup> 敏捷审计能够快速响应企业的变化和需求, 及时进行审计, 以保证审计的及时性和准确性。
2. 灵活性: 敏捷审计不拘泥于传统的审计方法, 而是采用了一系列的审计技术和工具, 以适应不同企业的需求。
3. 高效性: 敏捷审计采用了一系列的审计技术和工具, 能够提高审计的效率, 减少审计的时间和成本。
4. 准确性: 敏捷理念诞生于软件开发过程, 在项目管理、采购管理、生产经营等领域得到广泛应用。<sup>[3]</sup> 敏捷审计采用了数据挖掘、自动化等技术, 能够提高审计的准确性, 减少审计错误和

遗漏。

### （三）敏捷审计的理论模型

1. 风险评估：敏捷的审计体系要求政府审计对投资项目审计过程中发现的情况或者问题作出快速的响应，及时对发现的情况进行处理，防止政府投资项目实施过程中出现违规情况。<sup>[4]</sup>在敏捷审计中，审计师需要对被审计单位的业务流程、内部控制体系、风险管理等方面进行风险评估，以确定审计重点和制定审计计划。

2. 团队协作：敏捷审计强调审计师之间的协作和沟通，通过团队协作实现审计服务的高效和精确。大数据、人工智能、区块链等新技术飞速发展的环境下，企业内部组织的数字化管理水平有了极大提高。<sup>[5]</sup>

3. 结果导向：敏捷审计要求审计师注重审计结果的导向性，以提高审计的有效性和实用性。审计师需要将审计结果转化为实际可行的建议和措施，以帮助被审计单位改进内部控制体系和提高业务效率。近几年，敏捷内部审计一直是国际内部审计理论与实务研究的热点问题。<sup>[6]</sup>

### （四）敏捷审计与传统审计的比较

1. 审计方法：敏捷审计强调灵活性和快速响应，其审计方法更加注重风险评估和内部控制体系的应用，采用更加敏捷和高效的方式进行审计，包括利用大数据和人工智能等技术手段。而传统审计则更加注重规则和流程，采用更加严谨和传统的审计方法，包括对财务报表的详细审查和核实。

2. 审计效率：敏捷审计采用更加高效和灵活的审计方式，能够快速响应企业的变化和风险，及时发现和纠正问题，从而提高审计效率。而传统审计则需要更加严格的流程和程序，需要更多的时间和资源，因此其审计效率相对较低。关于数字化、智能化与内部审计相结合的研究国内起步较晚，随着我国关于人工智能政策、新基建等概念与政策的普及，相关研究在近两年呈现上升趋势。<sup>[7]</sup>

3. 审计结果：敏捷审计的审计结果更加及时和准确，能够更好地反映企业的实际情况和风险状况，为企业提供更加及时和准确的审计意见。而传统审计则可能因为审计时间和资源的限制，导致审计结果不够及时和准确。

## 二、财务管理理论与内部控制理论

### （一）财务管理理论

1. 财务规划：在当今竞争日益激烈的商业环境中，精细化的财务管理成为企业成功的关键。<sup>[8]</sup>是指通过对企业未来的收入、支出、资产、负债等财务要素进行预测和规划，为企业的决策提供依据。

2. 成本控制：是指通过采取各种措施，对企业的成本进行有效的控制，以提高企业的经济效益。

3. 资产管理：财务管理创新和数智化转型有助于提高经济体系的效率、稳定性和可持续性，在推进中国式现代化进程中发挥着至关重要的作用。<sup>[9]</sup>是指对企业的资产进行有效的管理和配置，以提高企业的资产利用率，减少资产损失。

4. 财务分析：是指通过对企业财务报表及其他财务信息进行

分析，揭示企业经营成果、财务状况和现金流量等方面的问题，为企业的决策提供依据。

5. 预算编制：是指根据企业的战略目标和经营计划，编制企业的预算，并对预算进行跟踪和控制。

6. 现金管理：是指通过对企业的现金流进行有效的管理，以保证企业有足够的现金来支持其经营活动。

7. 财务风险管理：是指通过对企业面临的财务风险进行识别、评估和控制，以保证企业的财务稳定。随着全球经济一体化，企业的财务管理越来越重要。<sup>[10]</sup>

### （二）内部控制理论

1. 内部环境：指企业内部的各种资源和条件，包括企业的治理结构、风险因素、内部政策等。内部环境是内部控制体系的基础，对于内部控制的有效性具有重要的影响。

2. 风险评估：指企业对自身面临的风险进行识别、评估和分析的过程。风险评估是内部控制体系的重要组成部分，可以帮助企业确定需要关注的重点领域，以及采取相应的内部控制措施。

3. 内部控制活动：指企业为了实现目标而采取的各种内部控制措施，包括内部审计、内部控制制度建设、内部控制信息披露等。内部控制活动是内部控制体系的核心，对于实现内部控制目标具有关键作用。

4. 信息与沟通：指企业内部各类人员之间的信息交流与沟通，以及企业内部各种正式和非正式的沟通渠道。信息与沟通是内部控制体系的重要组成部分，对于提高内部控制的有效性具有重要意义。

5. 监督与评价：指企业对内部控制体系的有效性进行监督、评价和改进的过程。监督与评价是内部控制体系的重要组成部分，可以帮助企业及时发现问题，采取相应的措施进行改进。

## 三、敏捷审计在财务管理中的应用

敏捷审计可以提供更快速的审计周期。传统的审计方法通常需要数月甚至数年的时间，而敏捷审计则可以在较短的时间内完成审计。这使得企业可以更快地发现和纠正潜在的问题，从而提高财务管理效率。数字经济时代，企业财务需要数字化转型来精简企业架构、提高工作效率，进而增强竞争力。<sup>[11]</sup>

敏捷审计可以提供更准确的审计结果。由于敏捷审计采用快速、灵活的审计方式，可以更快地收集和分析数据，并识别出潜在的问题。这使得审计结果更加准确，有助于企业制定更好的财务决策。

敏捷审计可以提高审计效率。传统审计方法需要大量的时间和资源，而敏捷审计则采用更有效的方式进行审计，从而提高了审计效率。这使得企业可以更快地完成审计，并可以将更多的时间和资源用于其他重要的财务管理活动。

敏捷审计在财务管理中的应用可以提供许多好处，包括更快速的审计周期、更准确的审计结果和更高的审计效率。因此，企业应该考虑采用敏捷审计方法，以提高财务管理效率。

## 四、敏捷审计在内部控制体系中的应用

1. 风险评估：敏捷审计可以帮助组织识别和评估潜在的风险，并制定相应的控制措施。在内部控制体系中，审计师可以快速地了解组织的业务流程、内部控制措施和风险，并针对性地提出改进建议。
2. 内部控制测试：敏捷审计可以对组织的内部控制体系进行测试，以确定其是否有效和有效。审计师可以使用敏捷的方法，快速地测试内部控制措施，并识别潜在的漏洞和问题。
3. 合规性检查：敏捷审计可以帮助组织确保其业务操作符合相关法规和标准。审计师可以使用敏捷的方法，快速地检查组织的业务操作和记录，确保其符合相关法规和标准。
4. 信息系统的审计：敏捷审计可以对组织的信息系统进行审计，以确定其是否存在安全风险和漏洞。审计师可以使用敏捷的方法，快速地测试信息系统的安全性和完整性，并识别潜在的问题和风险。
5. 持续改进：敏捷审计可以帮助组织不断改进其内部控制体系。审计师可以提出具体的建议和改进措施，帮助组织改进其内部控制体系，以更好地适应不断变化的业务环境。

## 五、敏捷审计在内部控制体系中的应用策略

### （一）策略设计原则

1. 系统性原则：研究应全面系统地分析敏捷审计在公司财务管理和内部控制体系中的应用情况，确保研究结果具有普遍性和代表性。
2. 实用性原则：研究应关注敏捷审计在实际应用中的可行性、有效性和适用性，为我国企业提供具有实际操作意义的建议和指导。
3. 针对性原则：研究应针对公司财务管理和内部控制体系的实际需求，提出有针对性的敏捷审计策略和应用方案。

4. 创新性原则：研究应充分挖掘敏捷审计在公司财务管理和内部控制体系中的创新应用点，以推动相关领域的理论发展和实践应用。

5. 可行性原则：研究应充分考虑研究过程中可能遇到的困难和挑战，确保研究方案的可行性和可操作性。

6. 科学性原则：研究应运用科学的方法和手段，如案例分析、问卷调查、实证研究等，以提高研究结果的可靠性和有效性。

### （二）敏捷审计在内部控制体系中的策略实施

1. 制定敏捷审计计划：在实施敏捷审计前，企业应制定详细的敏捷审计计划，明确审计目标、范围、内容和时间表。审计计划应与内部控制体系的目标和需求相一致，以确保审计工作的有效性和针对性。
2. 建立敏捷审计团队：企业应建立一个由经验丰富、专业素质高的审计团队，以适应敏捷审计的需要。团队成员应具备跨部门协作和沟通的能力，能够快速响应和处理审计发现的问题。
3. 采用敏捷审计方法：敏捷审计方法强调快速反应和灵活性，因此，企业应采用灵活的审计方法，如红队审计、模拟测试等，以便在短时间内发现问题并采取措施。同时，企业还应采用数据分析和信息技术手段，提高审计效率和准确性。
4. 加强内部沟通和协作：在敏捷审计过程中，企业应加强内部沟通和协作，确保审计团队与内部控制体系的其他部门之间能够顺畅地交流信息。这有助于提高审计效果和内部控制的效率。

## 结束语

在本研究中，探讨了敏捷审计在公司财务管理和内部控制体系中的应用。通过对敏捷审计的概念和特点进行深入剖析，发现敏捷审计能够提高公司财务管理的效率和准确性，加强内部控制体系的有效性，有助于公司实现战略目标和提高竞争力。

## 参考文献

- [1] 李凤雏. 高质量发展下敏捷审计功能的实现及保障——基于内部审计视角[J]. 商业会计, 2023,(12):34-36.
- [2] 应畅, 舒文伟. 法人大户融资风险敏捷审计研究[J]. 财政监督, 2023,(07):93-97.
- [3] 李春. 核电企业“敏捷审计”模式初探[J]. 上海商业, 2023,(03):114-116.
- [4] 沈海江, 陈琳. 敏捷政府投资项目审计体系构建及其实施[J]. 财会通讯, 2011,(22):95-97.DOI:10.16144/j.cnki.issn1002-8072.2011.22.086.
- [5] 刘国华, 朱帆. 业务风险研究驱动下的敏捷内部审计[J]. 中国内部审计, 2021,(02):35-39.
- [6] 吴则建. Scrum 敏捷框架在内部审计中的应用[J]. 中国内部审计, 2020,(10):50-53.
- [7] 张庆龙, 邢春玉, 芮柏松, 等. 新一代内部审计: 数字化与智能化[J]. 审计研究, 2020,(05):113-121.
- [8] 陈贤干. 论实施业财融合推进精细化财务管理[J]. 大众投资指南, 2023,(24):109-111.
- [9] 孙彤, 翟玲玲, 严敏娜, 等. 中国式现代化背景下财务管理创新与数字化转型——财务理论前沿2023学术研讨会观点综述[J]. 财务研究, 2023,(06):100-104.DOI:10.14115/j.cnki.10-1242/f.2023.06.010.
- [10] 黄政熙. 企业财务管理运营体系的研究[J]. 冶金管理, 2023,(21):23-24+27.
- [11] 韩笑, 黄志翔, 黄源. 基于动态中台架构的财务数字化转型研究——以传统数据密集型企业为例[J]. 管理评论, 2023,35(12):333-352.DOI:10.14120/j.cnki.cn11-5057/f.2023.12.013.



# 数字经济下的企业价值再造探索

王博魁

国能新疆化工有限公司，新疆 乌鲁木齐 831404

**摘要：** 随着数字技术的迅速发展，企业所面临的经营环境和竞争态势发生了深刻变化。本文以“数字经济下的企业价值再造探索”为题，旨在分析数字经济背景下企业价值创造的内在逻辑与关键要素，并探讨企业如何通过创新与实践实现价值再造。首先，本文梳理了数字经济下企业价值创造的内在逻辑，包括数据驱动、网络协同、智能化和个性化等方面。其次，从企业组织、战略规划、技术创新和管理创新等角度分析了实现价值再造的关键要素。最后，结合具体案例，提出了企业在数字经济下实现价值再造的具体路径与策略。本文的研究结果对于当前我国企业应对数字经济挑战、提升企业竞争力具有一定的理论指导意义和实践价值。

**关键词：** 数字经济；企业价值；再造；内在逻辑；关键要素；具体路径

## Exploration of Enterprise Value Reengineering in the Digital Economy

Wang Bokui

Guoneng Xinjiang Chemical Co., Ltd., Urumqi, Xinjiang 831404

**Abstract：** With the rapid development of digital technology, the business environment and competitive situation faced by enterprises have undergone profound changes. This article is titled “Exploration of Enterprise Value Reengineering in the Digital Economy”, aiming to analyze the internal logic and key elements of enterprise value creation in the context of the digital economy, and explore how enterprises can achieve value reengineering through innovation and practice. Firstly, this article outlines the inherent logic of enterprise value creation in the digital economy, including data-driven, network collaboration, intelligence, and personalization. Secondly, the key elements for achieving value reengineering were analyzed from the perspectives of enterprise organization, strategic planning, technological innovation, and management innovation. Finally, based on specific cases, specific paths and strategies for enterprises to achieve value reengineering in the digital economy were proposed. The research results of this article have certain theoretical guidance and practical value for Chinese enterprises to cope with the challenges of the digital economy and enhance their competitiveness.

**Key words：** digital economy; enterprise value; reconstruction; intrinsic logic; key elements; specific path

## 引言

随着互联网的普及和信息技术的飞速发展，全球经济逐渐进入数字经济时代。数字经济以数据为核心，通过互联网、物联网、人工智能等技术手段，推动传统产业升级、创新商业模式、改变人们的生活方式。在此背景下，企业面临着前所未有的竞争压力和机遇，如何适应数字经济时代的发展，实现企业价值的再造成为了亟待解决的问题。

## 一、企业价值理论和相关研究

企业价值理论是指企业在创造、传递和交付产品或服务过程中所创造的价值，是企业战略管理中的重要概念之一。其基本观点是，企业价值是企业创造财富的核心，企业应该通过创造价值来获得回报。

相关研究主要集中在企业价值的测量、评估和提升等方面。一些研究认为，企业价值可以通过财务指标来衡量，如股价、市值、收益等。另一些研究则认为，企业价值并不仅仅体现在财务指标上，还应该考虑非财务指标，如企业的社会责任、品牌价值等。

此外，相关研究还探讨了如何提升企业价值。一些研究认

为，企业应该通过创新、品质、服务等方面来提升企业价值。另一些研究则认为，企业应该注重企业的社会责任，通过履行社会责任来提升企业价值。

数字经济下的企业价值再造探索，可以从企业价值理论和相关研究的角度来展开。可以研究数字经济对企业价值的影响，探讨如何在数字经济时代提升企业价值，以及如何通过创新、品质、服务等方面来提升企业价值。

## 二、数字经济下企业价值再造的相关研究

数字经济作为一种新兴的经济形态，顺应了信息时代生产力

发展的大趋势，是我国在国际竞争中谋求有利地位的重要依托。<sup>[1]</sup>随着信息技术的飞速发展，数字经济已经成为企业发展的必然趋势。在这个趋势下，企业需要不断地进行价值再造，以适应市场的变化和竞争的压力。

数字经济下的企业价值再造，需要企业从以下几个方面入手：

1. 数字化转型。数字化转型是数字经济下的必然选择，企业需要通过数字化技术来提升生产效率、改善用户体验、创新商业模式等，从而实现价值的提升。数字化转型需要企业进行全面的规划和管理，包括技术选型、组织变革、文化调整等。

2. 数据分析。数字经济时代，数据已经成为企业的重要资产。企业需要通过数据分析和挖掘，来发现新的商业机会和市场空间，从而实现价值的提升。数据分析需要企业建立完善的数据管理体系，包括数据采集、存储、处理、分析等。

3. 创新模式。数字经济下的企业需要不断创新商业模式、产品和服务，以满足消费者的需求和市场的变化。企业需要建立创新管理体系，包括创新策略、组织结构、激励机制等，以推动企业的可持续发展。

4. 人才战略。数字经济时代，人才已经成为企业的重要资源。企业需要建立人才管理体系，包括人才招聘、培训、激励、评估等，以吸引、留住和培养优秀的人才，从而实现企业的价值提升。

5. 社会责任。数字经济下的企业需要承担起社会责任，积极参与数字经济的发展和社会的进步。企业需要建立社会责任管理体系，包括社会责任策略、实施计划、监测和评估等，以实现企业的可持续发展。

### 三、企业价值再造的现状和问题

#### （一）企业价值再造的现状

##### 1. 数字化转型的加速推进

在数字经济时代，数字化转型已经成为企业发展的重要趋势。随着大数据、云计算、人工智能等新一代信息技术的飞速发展，企业纷纷运用这些技术进行业务流程的优化，以提高生产效率、降低成本、提升客户体验。<sup>[2]</sup>在企业的生产、销售、采购等各个环节，数字化转型已取得显著的成果。

在生产环节，企业通过智能化、网络化改造，实现了生产过程的自动化、数字化，大幅提高了生产效率。例如，采用工业互联网平台，实现了设备互联、数据共享，实现了生产过程的实时监控和优化，从而提升了产品质量和生产效率。<sup>[3]</sup>同时，通过虚拟仿真、3D 打印等数字化技术，实现了产品研究的快速迭代，加快了产品上市速度。

企业通过数字化采购平台，实现了采购过程的公开透明，不仅降低了采购成本，也提高了采购效率。同时，通过大数据分析，实现了供应链的优化，降低了库存成本。此外，企业还可以通过物联网技术实现原材料的实时监控，确保供应链的稳定。

##### 2. 企业价值链的重新定义

在数字经济时代，企业需要重新审视其价值链，将更多的注意力放在创新、研发、服务等方面，以实现价值链的升级。<sup>[4]</sup>随着市场竞争的加剧，企业需要通过创新来保持竞争优势。数字化转型为企业提供了更多的创新机会，企业可以利用新技术如人工

智能、大数据、云计算等，进行产品创新、服务创新、模式创新等，以满足消费者不断变化的需求。此外，企业还可以通过数字化技术进行研发创新，通过虚拟仿真、3D 打印等数字化技术，提高研发效率，缩短研发周期，降低研发成本。

企业还需要关注数字化技术在生产、经营、管理等方面的应用，以提高企业的核心竞争力。在生产方面，企业可以通过智能化、网络化改造，实现生产过程的自动化、数字化，提高生产效率，降低成本。<sup>[5]</sup>在经营方面，企业可以通过数字化营销、精准营销等手段，提高营销效果，扩大市场份额。在管理方面，企业可以通过数字化管理系统，实现对企业运营的实时监控和优化，提高管理效率，降低管理成本。

##### 3. 企业组织结构的调整

数字经济的发展不仅推动了企业业务流程的变革，也促使企业组织结构进行相应的调整，以适应数字化时代的要求。在数字化浪潮中，企业组织形态发生了显著变化，传统的组织边界变得模糊，新型组织模式不断涌现。

数字化技术为远程办公提供了便利，企业可以打破地域限制，实现跨地域协同办公。远程办公不仅提高了员工的工作灵活性，也降低了企业的运营成本。此外，企业还可以利用数字化技术实现协同创新，通过虚拟团队、在线协作等方式，让员工在不同地点共同参与项目，提高创新效率。

在数字化时代，企业需要关注人才结构的变化，培养更多的数字化人才，以适应企业发展的需求。随着技术的快速发展，企业对人才的需求也在不断变化，传统技能逐渐被数字化技能所取代。因此，企业需要关注人才培养，通过内部培训、外部招聘等方式，引进和培养具备数字化技能的人才。同时，企业还需要关注人才激励和留存，为员工提供良好的发展空间和待遇，以吸引和留住人才。

#### （二）企业价值再造面临的问题

##### 1. 投资成本高

数字化转型和价值链升级需要较高的投资成本，企业在进行数字化转型时需要投入大量资金用于技术研发、人才培养等方面。对于一些中小企业来说，这可能是一个较大的挑战。

数字化转型需要企业投入大量资金用于技术研发，以实现业务流程的优化、生产效率的提升等目标。这包括购买先进的设备、软件、以及相关的技术支持和服务。

##### 2. 组织变革困难

数字化转型过程中，企业需要对组织结构进行调整，以适应数字化时代的要求。然而，这一过程可能会遇到一些阻力。员工可能需要适应新的工作模式，企业需要在变革过程中做好沟通与协调工作。

员工可能对新的工作模式产生不适应。在数字化时代，企业可能会采用远程办公、虚拟团队等新型工作模式，这些模式与传统的面对面办公模式存在较大差异。员工可能需要适应新的沟通方式、工作节奏和管理方式，这对他们来说是一个挑战。

##### 3. 数据安全与隐私保护问题

在大数据时代，企业需要大量的数据支持其数字化转型。数据已经成为企业获取竞争优势的重要资源，对企业的决策、运营和发展具有重要意义。<sup>[6]</sup>然而，数据安全与隐私保护问题成为制约

企业发展的一个重要因素。企业在收集、处理和使用数据时需要严格遵守相关法律法规，确保数据安全与隐私得到有效保护。

企业在收集数据时需要遵守相关法律法规，尊重用户的隐私权益。企业不应非法收集用户数据，而是应该通过合法途径获取用户授权，明确告知用户数据的收集目的、范围和使用方式。同时，企业应该遵循最小化原则，只收集实现业务目标所必需的数据，避免过度收集用户信息。

企业在处理数据时需要确保数据安全。企业应该采取加密、脱敏等措施，保护用户数据的安全性和隐私性。企业应该建立健全的数据安全管理制度，制定数据安全策略和操作规范，加强对数据处理的监控和管理。同时，企业应该加强员工的数据安全意识培训，提高员工的数据安全素养。

4. 竞争压力加大

数字经济的发展使得市场竞争愈发激烈，企业需要时刻关注行业动态，抓住市场机遇。在数字化时代，信息传播速度加快，消费者需求多样化，行业边界模糊，企业之间的竞争更加激烈。为了在竞争中脱颖而出，企业需要投入更多的精力进行市场研究，以应对不断变化的市场环境。

在数字经济时代，行业的变革速度加快，新的商业模式和技术不断涌现。企业需要密切关注行业的最新动态，了解竞争对手的产品、服务和战略，以便及时调整自身的战略和战术。通过行业分析和竞争对手研究，企业可以了解市场的发展趋势，把握行业的机遇和挑战。

四、数字经济对企业价值再造的影响

数字经济是指在互联网、云计算、大数据、物联网等新技术支持下发展起来的一种经济形态，其发展对企业价值再造产生了深刻的影响。

数字经济提高了企业的效率和效益。通过数字化技术和数据分析，企业能够更加精准地掌握市场动态和客户需求，快速响应市场变化，提高生产效率和产品质量，降低成本，提高企业效益。

数字经济改变了企业的商业模式。在数字经济时代，企业通过数字化技术和互联网平台，实现了从传统的销售模式向数字化营销模式的转变，提高了客户粘性和市场份额，创造了新的商业模式和商业机会。

数字经济提高了企业的创新能力和竞争力。<sup>[7]</sup>在数字经济时代，企业通过数字化技术和创新思维，能够更加快速地推出新产品和服务，实现个性化定制和精准营销，提高企业的创新能力和竞争力。

数字经济改变了企业的组织结构和人才需求。在数字经济时代，企业更加注重人才的数字化能力和数据驱动的决策，需要更多的数据科学家、软件工程师和网络专家等专业人才，这也要求企业对组织结构和人才需求进行调整和改革。

五、企业价值再造策略的选择

数字经济下的企业价值再造探索，需要考虑以下几个方面来选择企业价值再造策略：

在数字经济下，创新成为企业竞争的核心。<sup>[9]</sup>企业可以通过数

字化技术来创新产品和服务，提高效率和降低成本，从而提高企业价值。例如，企业可以通过人工智能、大数据分析和机器学习等技术来改进产品和服务的研发、生产、销售和售后服务等环节。

数字化转型已经成为企业必须面对的现实。企业可以通过数字化技术来改变组织结构、业务流程和商业模式，提高效率和创造新的价值。例如，企业可以通过建立数字化平台来提高供应链的透明度和效率，或者通过电子商务和社交媒体来扩大销售渠道和提升品牌影响力。

在数字经济下，客户体验已经成为企业价值再造的关键。企业可以通过数字化技术来改善客户体验，例如，通过个性化营销、智能客服和数字化渠道来提高客户满意度和忠诚度。

数字经济下的企业之间需要通过合作来实现共同发展和创新。<sup>[10]</sup>企业可以通过建立数字化平台、合作伙伴关系和开放式创新模式来加强合作，实现资源共享和价值共创。

数字经济需要企业拥有高素质的人才来应对不断变化的市场环境和竞争压力。企业可以通过数字化技术来提高人才招聘和培训效率，例如，通过人工智能和在线学习平台来提高员工技能和知识水平。

结束语：

随着数字技术的不断发展和应用，企业所处的环境和竞争态势也在不断变化。本文通过对数字经济下企业价值再造的探索，发现企业需要通过数字化技术和数据分析来提高效率和竞争力。具体而言，企业可以通过数字化技术来优化业务流程、提高生产效率、改善客户体验等，从而实现价值链的升级和重构。同时，企业还需要注重数据的收集和分析，以制定更加精准的市场营销策略和产品定位，提高客户满意度和忠诚度。

本文的研究结果对于当前数字经济下的企业运营和发展具有一定的启示和借鉴意义。未来，随着数字技术的不断进步和应用，企业将面临更加复杂和多变的竞争环境，需要不断探索和创新，以实现更加高效和可持续的发展。

参考文献：

[1] 冯旭，李雪艳，姚宇. 数字经济的价值创造探赜——基于新马克思主义经济学综合学理“新的活劳动价值一元论”的理论阐释 [J]. 海派经济学, 2022, 20(04): 21-35.  
[2] 彭家生. 基于数字经济的管理信息系统构架 [J]. 西南民族学院学报 (哲学社会科学版), 2000, (04): 119-123+158.  
[3] 王盈勋. 数字经济来了! [J]. 企业研究, 2000, (10): 1.  
[4] 袁建文. 数字经济时代的产业发展 [J]. 财会研究, 2001, (07): 58-60.  
[5] 唐曙南. 跨越数字鸿沟发展数字经济 [J]. 情报杂志, 2001, (12): 11-12.  
[6] 刘霞. 数字经济时代消费者更是“上帝” [J]. 电脑知识与技术, 2001, (08): 21.  
[7] 王俊岭, 刘勇, 艾力肯. 浅谈数字经济的发展与挑战 [J]. 伊犁师范学院学报, 2001, (03): 75-77.  
[8] 宁静. 数字经济对城市的影响 [J]. 哈尔滨师范大学自然科学学报, 2002, (05): 108-112.  
[9] 菲利普·科特勒. 谁在推动数字经济的价值? [J]. IT 经理世界, 2002, (17): 78-79.  
[10] 赵燕. 企业在数字经济中的营销机会及策略分析 [J]. 江苏商论, 2003, (09): 131-132.



# 企业财务报告质量影响因素及其经济后果研究

王国强

国网河北省电力有限公司，河北 石家庄 050000

**摘要：** 本文探讨了影响企业财务报告质量的因素及其经济后果。通过对文献的综述和实证分析，识别出公司治理结构、内部控制制度、财务报告透明度和会计人员素质作为关键影响因素。研究发现，前三者对财务报告质量有显著影响，而会计人员素质的影响不明显。此外，研究还考察了不同行业和公司规模下的影响因素差异，并据此提出政策建议。

**关键词：** 财务报告质量；影响因素；公司治理结构；内部控制制度

## A Study on the Factors Influencing the Quality of Enterprise Financial Reporting and Its Economic Consequences

Wang Guoqiang

State Grid Hebei Electric Power Co., Ltd., Shijiazhuang, Hebei 050000

**Abstract：** This article explores the factors that affect the quality of corporate financial reporting and their economic consequences. Through literature review and empirical analysis, key influencing factors were identified as corporate governance structure, internal control system, financial reporting transparency, and accounting personnel quality. Research has found that the first three factors have a significant impact on the quality of financial reporting, while the impact on the quality of accounting personnel is not significant. In addition, the study also examined the differences in influencing factors across different industries and company sizes, and based on this, proposed policy recommendations.

**Key words：** financial report quality; influencing factors; corporate governance structure; internal control system

### 引言

随着全球经济一体化，企业财务报告成为各方关注的焦点，其质量直接关系到各方利益和社会资源配置。尽管近年来会计准则国际化和企业财务报告监管加强，但我国企业财务报告质量问题仍频繁出现。企业可能出于各种原因进行选择披露，导致财务报告失真，而即使报告符合准则和监管要求，信息不对称和审计师素质参差不齐等问题也可能影响财务报告质量。

### 一、企业财务报告质量的概念与影响因素

#### （一）企业财务报告质量的概念

企业财务报告质量是指企业编制的财务报告是否能够真实、完整、准确地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量等信息，以及这些信息是否能够满足投资者、债权人、政府监管部门等利益相关者的需求和期望。财务会计报告是企业向外部传达信息的载体，反映了企业一定期间的财务状况和经营成果，财务报告质量的高低对企业来说至关重要。<sup>[1]</sup>

1. 准确性：财务报告所反映的信息是否真实、准确、完整、准确、及时、可靠，以及是否符合会计准则和法律法规的要求。
2. 可靠性：财务报告的信息应具备可信度、可比较性和决策相关性，以增强利益相关者对企业信任，便于比较分析，并对决策产生积极影响。

#### （二）企业财务报告质量的影响因素

企业财务报告质量的影响因素可以从以下几个方面进行

考虑：

1. 内部因素：企业的内部管理制度和控制机制，如内部审计、风险管理、内部监督等，直接影响财务报告的质量。健全的内部控制制度有助于防止和发现错误和舞弊，从而提高财务报告的质量。
2. 外部因素：市场需求、竞争情况、法律法规、行业文化和道德标准等外部环境因素也会影响财务报告的质量。
3. 财务报告处理过程：会计人员素质、审计和审核程序、信息披露等财务报告处理过程直接影响其质量。
4. 利益相关者：投资者、债权人、政府监管机构等利益相关者对财务报告质量的关注和要求，促使企业注重提高财务报告的质量。
5. 企业规模和性质：大型企业和国有企业因其组织结构和内部控制制度较为完善，财务报告质量较高；小型企业和私营企业则因组织结构简单、内部控制制度薄弱，财务报告质量相对较低。<sup>[2]</sup>



### （三）企业财务报告质量影响因素内部影响因素

1. 内部控制制度：健全的制度能防止舞弊，提高财务报告质量；缺陷则可能导致质量下降和风险。
2. 财务报表结构：合理的结构能反映企业财务状况，提高报告质量；问题可能导致信息失真，影响决策。
3. 财务报告编制人员素质：高素质人员能识别问题，保证报告质量；低素质可能导致质量下降和风险。<sup>[3]</sup>
4. 企业内部审计：良好的审计能发现报告问题，提高质量；缺陷可能导致质量下降和风险。

### （四）企业财务报告质量影响因素外部影响因素

企业财务报告质量受到许多外部影响因素的影响，下面列出了其中的一些：

1. 市场竞争压力：在竞争激烈的市场环境下，企业可能会为了获得竞争优势而选择掩盖财务真相或进行财务操纵。因此，市场竞争压力是影响财务报告质量的一个重要外部因素。
2. 政策环境：政府政策和法规对企业的财务报告有着重要的影响。例如，税收政策和会计准则的改变可能会导致企业财务报告的质量和准确性发生改变。
3. 经济环境：经济环境对企业财务报告的质量也有很大的影响。例如，经济不景气可能会导致企业收入下降，从而影响财务报告的质量。
4. 社会和文化因素：社会和文化因素也会影响企业的财务报告质量。例如，企业可能会受到社会道德和伦理观念的影响，从而会影响其财务报告的质量和准确性。
5. 媒体和公众压力：媒体和公众对企业的财务报告质量也有很大的影响。如果企业财务报告存在问题，可能会受到媒体和公众的曝光和批评，从而影响企业财务报告的质量。<sup>[4]</sup>
6. 内部管理制度：企业内部管理制度对企业财务报告质量也有很大的影响。例如，内部控制制度不健全可能会导致财务报告存在错误和漏洞。

### （五）影响因素的重要性与相互作用

企业财务报告质量是指企业财务报告的准确性、完整性和可靠性，是企业进行资本运作、投资者决策和监管机构监管的重要基础。影响企业财务报告质量的因素很多，下面是其中一些重要的因素及其相互作用：

1. 财务报告的编制方法和标准：企业财务报告的编制方法和标准是影响质量的重要因素。不同的编制方法和标准会导致不同的财务报告结果，从而影响投资者的决策和监管机构的监管效果。
2. 管理层的意图和行为：企业管理层的意图和行为也会影响财务报告质量。如果管理层有故意隐瞒利润、虚增资产等行为，就会导致财务报告质量下降。
3. 内部控制制度：内部控制制度是企业财务管理的重要组成部分，也是影响财务报告质量的重要因素。如果内部控制制度不健全，就会导致财务报告的质量下降。<sup>[5]</sup>
4. 外部环境因素：企业所处的经济环境、政治环境、法律环境等也会影响财务报告质量。例如，政治风险、法律法规变化等

可能会导致企业财务报告的编制难度增加，从而影响财务报告的质量。

## 二、企业财务报告质量的影响后果

### （一）企业财务报告质量对投资者的影响

#### 1. 误导投资者决策

企业财务报告质量低下，可能导致投资者对企业的真实财务状况产生误解。投资者在做出投资决策时，会依据企业财务报告所提供的信息来判断企业的经营状况、盈利能力和财务风险等。如果财务报告质量不高，投资者可能会对企业产生错误的判断，从而导致投资决策的失误。

#### 2. 影响投资者信心

财务报告质量问题容易导致投资者对企业的信任度下降，从而影响投资者的信心。投资者信心是资本市场发展的重要基础，如果投资者信心受损，可能会导致企业融资困难，资本市场的稳定受到影响。

#### 3. 损害投资者利益

企业财务报告质量低下，可能导致投资者遭受经济损失。投资者在做出投资决策时，会依据企业财务报告所提供的信息来判断企业的经营状况。如果财务报告质量不高，投资者可能会遭受意想不到的经济损失。<sup>[6]</sup>此外，财务报告质量问题还可能导致企业遭受监管部门处罚，影响企业的声誉和市场地位，从而影响投资者的利益。

#### 4. 影响企业形象

企业财务报告质量低下，可能导致企业形象受损。投资者、债权人、供应商等利益相关者会关注企业的财务报告质量，企业如果出现财务报告质量问题，可能会导致利益相关者对其产生负面印象，从而影响企业形象。

### （二）企业财务报告质量对企业的影响

1. 影响投资者决策：高质量的财务报告有助于投资者做出明智的投资决策，而低质量的报告可能导致错误决策和投资损失。
2. 影响企业信誉和声誉：高质量的财务报告提升企业财务透明度和诚信度，增强投资者信任，提高声誉；低质量的报告则降低信任，损害声誉。
3. 影响融资和投资：高质量报告有助于企业获得融资和吸引投资者，低质量报告则可能增加融资难度，减少投资。
4. 影响税收和监管合规：高质量报告有助于企业满足税收和监管要求，降低风险；低质量报告可能导致税收和监管风险，甚至法律诉讼和处罚。

### （三）企业财务报告质量对社会的影响

1. 增强社会诚信意识：企业财务报告质量的提高，有助于增强社会公众对企业诚信的认知，进一步推动整个社会诚实守信氛围的营造。在财务报告质量得到保证的情况下，企业相关信息披露的真实性、准确性和完整性得到提高，有利于树立企业良好的公众形象，从而增强社会诚信意识。<sup>[7]</sup>
2. 维护市场秩序：企业财务报告质量的提高有助于减少企业

财务报表的误导性信息，使市场参与者能够更加准确地判断企业的经营状况和财务状况，有利于维护市场秩序，降低市场风险。

3. 促进资源配置优化：企业财务报告质量的提高，有助于企业之间进行更加公平、公正的竞争，有利于优质资源在更广泛的领域得到应用，进而促进资源配置的优化。

4. 强化企业社会责任：企业财务报告质量的提高，有利于企业更好地履行社会责任。真实、公正的财务报告可以增强投资者、债权人、政府监管部门等利益相关者对企业的信任，从而有利于企业获得更多的合作机会和融资渠道，进而更好地履行社会责任。

5. 提高金融体系稳定性：企业财务报告质量的提高，有助于降低金融体系的风险，提高金融体系的稳定性。在金融体系中，企业财务报告是重要的信息来源，真实、公正的财务报告有助于金融机构更好地判断企业的信贷风险和市场风险，从而降低金融体系的风险。<sup>[8]</sup>

6. 增强社会信任：企业财务报告质量的提高，有助于增强社会公众对企业诚信的信任，推动社会信任体系的建立和完善。社会信任是社会和谐稳定的重要基石，企业财务报告质量的提高有助于增强社会信任，从而促进社会和谐稳定。

### 三、企业财务报告质量的监管与改进

#### （一）我国企业财务报告质量的监管体制

我国企业财务报告质量的监管体制主要包括以下几个方面：

1. 法律法规体系：我国《企业会计准则》和《上市公司信息披露管理办法》等法律法规对企业的财务报告质量提出了明确的要求。这些规定明确了企业财务报告的内容、格式、程序等方面的要求，为财务报告质量的监管提供了法律依据。

2. 监管机构：我国企业财务报告质量的监管机构主要包括中国注册会计师协会（CICPA）和中国上市公司协会。这些协会负责对会员单位执行财务报告质量相关规定，进行行业自律，同时向监管部门报告有关情况。

3. 监管部门：我国财政部门（现在已经改名为国家财政部门）作为企业财务报告质量的主管部门，负责监督、指导、检查企业财务报告的编制和披露。<sup>[9]</sup>此外，证监部门也会对上市公司的财务报告进行监管，确保其质量符合相关信息披露要求。

4. 审计机构：审计机构是企业财务报告质量的重要监督者。审计机构对企业的财务报告进行独立、客观的审计，揭示潜在的财务报告质量问题，为企业提供一个公正、有效的内部控制环境。

5. 信息披露监管：我国对企业的信息披露进行了严格的监管，要求企业按照相关规定，真实、完整、准确地披露与财务报告相关的信息。监管部门会定期对企业的信息披露情况进行检查，对存在问题的企业进行纠正。

#### （二）企业财务报告质量的改进策略

企业财务报告质量的改进策略如下：

1. 加强内部控制：企业应加强内部控制，建立完善的财务报

告审核程序，确保财务报告的真实性、准确性和完整性。同时，企业应制定相关的内部审计和风险控制制度，对财务报告进行有效的监督和检查。

2. 提高财务报告的透明度：企业应提高财务报告的透明度，向投资者和监管部门提供充分、准确的财务信息，增强投资者对企业的信任。企业应采用更加规范和透明的财务报告格式，同时，应定期披露企业的财务状况、经营成果和现金流量等信息。

3. 加强员工培训：企业应加强员工的财务报告知识和技能的培训，增强员工的财务报告意识和职业道德。<sup>[10]</sup>企业应组织相关的培训和宣传活动，加强对财务报告的理解和应用，提高员工的职业素养和责任感。

4. 建立完善的财务报告审核机制：企业应建立完善的财务报告审核机制，对财务报告进行严格的审核和监管。企业应设立专门的审核部门，制定相关的审核标准和程序，对财务报告进行有效的审核和监管。

5. 加强外部监管：企业应加强外部监管，接受政府、行业协会和投资者等外部监管机构的监督和管理。企业应按照相关法规和规范标准，及时披露财务信息，接受外部监管机构的检查和评估，提高财务报告的质量和可靠性。

### 结束语

本研究探讨了影响企业财务报告质量的因素及其对投资者的经济后果。发现公司治理、内部控制、管理层道德、审计师素质等对财务报告真实性、准确性和可靠性有直接或间接影响，进而影响投资决策。高质量财务报告有助于投资者更准确评估公司状况和风险，而低质量报告则增加投资者风险。这为提高财务报告质量、加强内部控制和投资者决策提供重要参考。

### 参考文献

- [1] 谷玉芳. 企业财务会计报告质量影响因素及措施[J]. 大众投资指南, 2022, (20): 134-136.
- [2] 郭莉平. 扎根理论下企业财务报告质量影响因素研究[J]. 北方经贸, 2022, (09): 82-85.
- [3] 姚娜. 企业财务会计报告质量影响因素及改进措施[J]. 财富生活, 2022, (04): 127-129.
- [4] 姚娜. 企业财务会计报告质量影响因素及改进措施[J]. 财富生活, 2022, (04): 127-129.
- [5] 宁美军, 朱丽. 财务报告质量研究可视化分析及其在中国的逻辑——基于科学知识图谱的方法[J]. 财会通讯, 2019, (13): 39-47. DOI: 10.16144/j.cnki.issn1002-8072.2019.13.009.
- [6] 汤泰勋, 马新啸, 宋献中. 财务报告重述与金融市场稳定——基于股价崩盘风险的视角[J]. 会计研究, 2021, (11): 31-43.
- [7] 袁雪霁. 新债务重组准则对企业财务报告的影响研究[J]. 今日财富, 2021, (20): 163-165.
- [8] 陈祎. 新租赁准则对承租企业的财务影响[D]. 重庆大学, 2021. DOI: 10.27670/d.cnki.gcqdu.2021.004496.
- [9] 许汝俊, 王霞, 徐明亮. 财务报告信息可比性影响分析师私有信息获取吗?[J]. 证券市场导报, 2021, (08): 26-35.
- [10] 于晓曼. 财务报告供应链主体关系对企业财务报告质量的影响分析[J]. 环渤海经济瞭望, 2021, (06): 13-14. DOI: 10.16457/j.cnki.hbhjllw.2021.06.007.

# 国有企业财务管理体系建设的实践与思考

许骏

绍兴市原水集团有限公司，浙江 绍兴 312000

**摘 要：** 随着经济全球化的发展，以及我国改革开放不断地扩大，国有企业在国家经济发展和社会稳定上承担着越来越重要的角色，建设世界一流的财务管理体系显得尤为紧迫。本文结合国务院国资委印发的《关于中央企业加快建设世界一流财务管理体系的指导意见》，从实际出发对地方国有企业财务管理体系建设进行了实践与思考。

**关 键 词：** 财务管理；企业管理

## Practice and Reflection on the Construction of Financial Management System in State Owned Enterprises

Xu Jun

Shaoxing Yuanshui Group Co., Ltd., Shaoxing, Zhejiang 312000

**Abstract：** With the development of economic globalization and the continuous expansion of China's reform and opening up, state-owned enterprises are playing an increasingly important role in national economic development and social stability. It is particularly urgent to build a world-class financial management system. This article combines the Guiding Opinions on Accelerating the Construction of a world-class Financial Management System for Central Enterprises issued by the State owned Assets Supervision and Administration Commission of the State Council, and conducts practical practice and reflection on the construction of financial management systems for local state-owned enterprises from a practical perspective.

**Key words：** financial management; business management

### 一、国有企业财务管理体系建设的必要性

#### （一）财务管理是企业管理的核心

财务管理是企业管理的核心，相对于其它管理而言，综合性强，涉及面广，而资金管理又作为财务管理的核心，它如同人体的血液，贯穿于企业整个生产经营，高效的资金运作，不仅能加快企业“新陈代谢”，还能节约企业成本。目前大型国有企业基本是按照“分散孤立”向“统一协同”的资金管理目标，打造集团资金管控体系，把集团所有单位都纳入到资金池中，实现了资金的统一运营管理，在加强资金风险管控的同时提高了资金利用率。

#### （二）财务管理有利于企业创造价值

目前财务管理存在三个主流目标，分别为：利润最大化、股东财富最大化以及企业价值最大化，但从选择来看，特别是国有企业，更多的是倾向于以企业价值最大化作为财务管理的目标选择，这既能避免其他两个目标的缺陷，又能体现国有企业的担当和使命。

#### （三）财务管理有利于企业应对风险

企业的日常经营活动中存在着意想不到的风险，风险会造成企业价值实现的不确定性。企业规模越大，面对的环境越复杂，就会存在各种无法预料的风险因素，那么，企业存在偏离既定目标的可能性。特别在当前经济调整的背景下，公司所处的整体状态已有显著的转变，经济、政策等方面的不稳定性增强，导致财

务危机的增多。加强财务管理有利于提前预判可能到来的财务风险，以便管理者做出正确的决策。

### 二、浅析国有企业在财务管理体系建设存在的问题

#### （一）全面预算的功能发挥不到位

全面预算是企业管理中的一个重要手段，它涵盖了财务、人力、生产、销售、研发等各个方面，它能优化企业资源配置。有效的预算管理机制，能够紧紧围绕公司的战略目标，对经营活动进行指导和考核等，它需要企业的全部门、全流程共同参与。目前，国有企业全面预算管理的体系架构、指标选定、预算考核还存在提升的空间。一是缺乏有效的预算管理机构，全面预算管理需要各个层级和部门的积极参与合作，然而，目前大多数企业预算的编制主要还是靠财务部门，业务部门积极性不高，预算制定的过程缺乏多元化的意见和资源，预算编制的质量更多的取决于财务人员对业务的把控能力。二是未与战略目标结合，全面预算可能没有与企业的长期战略规划相结合，导致预算编制短视，无法支持长期发展。三是预算指标单一，主要指标还停留在利润指标上，没有把工程建设、人力资源等一些非财务指标纳入到预算编制中。四是预算考核不完善，大部分企业以利润指标作为考核依据，忽略了市场份额、企业核心竞争力等指标，考核激励的作用发挥不出来。



## （二）财务管理的监督力度不够强

财务管理监督贯穿于企业的经营活动之中，也是单位内部控制体系的重要组成部分，有效的财务监督在一定程度上能保障单位各项经济活动合法、合规的进行，当前，国有企业的财务监督或多或少存在些许不足。一是财务内控管理规范化、智能化程度不够，对一些关键业务环节的监督存在不深、不细的现象，部分国企监督人员对自身财务监督制度工作的重要性认识不到位，以致实际工作缺乏足够的积极性，导致监督工作流于表面，国有企业财务监督系统的职能作用和价值难以发挥，难以满足国有企业发展的需要。二是重点项目实施的前置可行性分析不到位，对部分重大项目的评估缺乏风险量化、风险揭示能力。三是财务监督机制有待完善，目前按照财务监督主体的不同，大体可分为内部审计、纪律检查与外部审计监督两大类。内部监督缺乏一定的独立性，外部监督的监督范围小和力度不足，此外由于内外部信息差，使得这两个监督主体没有办法实现资源共享，从而建立协调联动体系，合力监督难以充分发挥。四是监管惩戒力度弱，目前国有企业内部所建立起的财务监督管理体系具备一定的监督和管理作用。然而，针对财务检查发现的一些问题，没有采取强有力的惩戒措施，整体监管力度较弱，无法有效发挥财务监督的作用，直接影响了整个国有企业财务监督工作的职能发挥，使得一些问题也得不到解决。

## （三）财务信息化的数字赋能不够全

数字化建设已经成为一个新的趋势，应用于越来越多的行业和领域，财务数智化建设已然成为了新的趋势。目前，国有企业财务信息建设面临着不少挑战。一是国企财务信息化建设整合度不足，对自身经营状况分析不够深入，各部门之间各自为政，没有建立一支熟悉自身企业发展需求的信息化队伍，对外部软件公司依赖过多，与各业务部门沟通交流不够充分，财务部门和业务部门拥有各自契合的系统，导致系统之间无法形成数据信息的有效衔接和传递，二是信息化工作处于“各自为政”的状态，存在数据孤岛现象，财务人员在引用业务系统数据时仍需要进行各方面的转化，这不仅加大了财务人员的工作量，而且还增加了数据处理错误的概率，这既不利于信息数据的集成，也不利于信息数据质量的提升。

## （四）财务评价体系构建不全面

系统全面的财务管理评价体系，能够引导财务管理发挥重要的作用。当前，国有企业的财务评价体系不够系统全面。一是决策时过度参考财务指标。目前，大多数项目在投资决策时，都会将财务指标作为重点，财务评价整体导向以利润导向为主体。但是有些项目的财务价值受多种因素影响，譬如政府规定、行政法规、市场变动甚至竞争企业的动向等，这些非财务指标受到客户、社会公众利益者等重点关注，其作用越来越重要、越来越显著。二是下属企业评价差异性不明显。各个子公司的财务考核存在高度重合，从而导致考核结果不能完全反应企业的财务管理能力，对财务管理能力提升的激励效用有限。

## （五）财务人员的综合能力不够高

一个企业的高质量发展离不开高效的财务管理，而要使财务

管理能够高效的发挥，同样离不开复合型财务人才队伍。目前，国有企业财务人才队伍建设还存在一些短板，一是高端人才非常紧缺，呈三角形型，塔顶的高级财务人才占比较低，而更多的财务人员只对自己平时所熟悉的工作精通，对法律、财务、信息技术等方面的综合知识储备不足，具有管理会计能力的财务人员少之又少，财务人员对管理层经营决策的支持力度不足，财务管理参与到业务层面的能力有限。二是财务人员流动性不大，有些单位受规模影响很难开展定期轮岗，导致专业知识储备不足，跟不上企业发展的实际需求，从而难以调动和激发财务人员主动提升专业技能的热情。三是财务人员业务知识不精通，财务与业务自说自话，导致在财务分析的时候对业务问题分析不深、不透，特别是经营决策参考意见难以从财务角度给出市场化意见。

# 三、国有企业财务管理体系建设的实践与思考

## （一）构建全面的预算管理体系

以纵横贯通为目标，全面预算管理体系向广度和深度拓展。一是成立预算工作领导小组，由公司总经理、分管副总、各部门负责人组成，明确组织架构和职责分工，开展跨部门、单位协同和联动的业财融合全面预算管理体系，让全员、全业务参与进来，充分发挥各自专业技能优势，确保预算管理小组人员具备专业的知识和技能，做深、做实全面预算管理。二是科学制定各项预算指标，注重财务指标与非财务指标的结合，因企施策、因业施策，要做好走访调研工作，科学分析各项经营指标，关注重要事项，从宏观形势、行业对标和企业自身情况等方面进行分析，注重降本增效，从严控制成本费用，使得预算目标能够分解为可执行、可落地、可量化的业务指标和财务指标。三是建立健全奖惩有度的预算考核机制，明确各业务部门、职能部门的业绩指标，通过对预算与实际情况的比较，建立“有章可循，有法可依”的考核机制，同时落实激励政策，将预算考核结果与绩效奖励、资源配置、职务晋升等关联，不仅可以提升预算管理的质量和效果，还能充分发挥主观能动性。

## （二）健全有效的财务监管体系

建立健全有效的财务监管体系，是筑牢业务运营风险底线的关键，也是确保国有资产的安全。一是要严肃财经纪律，对财务造假、“小金库”、利益输送等损害国家和公司利益的行为零容忍，严肃惩治。二是加强财务制度对监督顶层设计的渗透，构建有效的法人治理结构，确保财务管理工作监督机制的有效运行，实施财务动态监督，促进整体监督效能的优化，实现财务信息资源的挖掘和共享机制；三是建立财务风险管理体系，落实总体风险管控要求，对各类风险进行识别、评估、控制和监控，实现对财务风险的有效识别和管理，将经营风险控制在可控范围内，构建有息负债、资产运营效率等关键风险指标硬约束机制，制定相应的风险管理措施和预案。三是要逐步建立内外部财务监督体系，在传统监督模式的基础上进行创新性改革，全面提升财会监督与内部审计、纪检监察监督、外部审计等关系，形成合力监督。四是加强制度执行与检查，针对财务管理的重点制度、薄弱环节，以



前年度审计、巡察存在的问题等高频出错点，进一步加强日常监管和检查，强化痕迹管理，针对发现的问题，严格问责，督促整改，以经营业绩考核平台为依托，通过监督与考评的有机结合，持续改进企业的日常财务管理规范，助力企业日常经营稳健有序开展。

### （三）升级前瞻的财务数智体系

财务数智化建设在信息化时代背景下，为企业创新其管理方法、模式提供了新的思路与方向。因此，财务数智化建设是现代企业财务管理体系建设必不可少的一环。一是统一思想认识，要建立集团财务共享中心，统筹制定全集团财务数字化规划，需从制度体系、管理框架、业务流程等方面进行综合优化梳理，加强各部门、单位的合作，建立协同、高效、系统的数字化、智能化财务。二是建立双向沟通机制，构建追本溯源的数据结构，更加突出财务部门与业务部门的协同合作，能从财务数据对业务数据进行追本溯源，以往财务管理的定位更侧重于对财务数据核算，但新时代的财务管理更强调管理会计功能，财务人员需要有的放矢找准数据增减产生的原因，对企业经营、投资、筹资活动实施全过程的追踪，深入到业务前线，推动财务管理延伸到业务全周期管理；同时还要就各项业务活动的基础数据变化情况加以动态监控，从财务层面就业务活动给出合理化建议，通过专业分析为管理层决策提供参考。

### （四）健全科学的财务评价体系

系统科学的财务管理评价体系可以帮助企业了解当前财务管理情况的优势和不足之处，从而确保实现企业财务管理目标。一是增加非财务评价指标的比重。企业应该更重视对项目决策的非财务指标，并制定出在项目财务评价中关于非财务指标的使用标准。随着大数据信息时代的快速发展，市场竞争愈发激烈，市场环境愈发复杂，企业只有在评价和分析财务指标时加强对非财务指标的重视程度，在重大项目财务评价中不仅要利用好财务指标，更需要非财务指标的结合，利用好项目战略发展前景、项目在总行业中的战略地位、项目在市场中的份额、项目的内部控

制等非财务指标，才能让利益相关者了解项目各种情况，充分发挥项目财务评价的价值导向，帮助管理层制定正确的战略发展计划，为项目的经营管理“保驾护航”。二是要加强对各子公司关键指标约束，根据各个企业自身特点，制定相关的绩效评价机制，建立价值创造为导向的业绩评价办法，从集团整体考核目标出发，逐级分解落实到各部室、单位，将“市场化收入和利润”“研发经费投入”“人均利润”“净资产收益率”等核心指标纳入考核体系，根据单位不同的业务特点实施差异化评价。

### （五）建设复合的财务人员队伍

优秀的财务人才队伍能保障企业财务管理体系高效的运转。一是针对财务人员组织实施多元化专业知识与管理能力学习，开展系统性培训，针对每个人制定相应的培训计划和方案，通过学历、学位提升、职称考取、各类业财培训等方式培养出既懂财务管理和业务管理，又懂财务数字化的复合型财务人才。二是建立财务人才盘活机制，拓宽财务人员进出渠道，实行关键岗位定期轮岗制度，成立财务人才管理库，对专业胜任能力强、综合素质高的财务人员优先提拔和选派到关键岗位。三是鼓励财务人员要积极参与企业财务管理转型工作，不断研究管理会计的方向，不断强化工作能力的应用，给自己压担子，提高自身的竞争能力从而迎接国有企业财务管理工作的转型。

## 四、结束语

本文通过对部分地方国有企业财务管理体系的调查研究，分析了国有企业财务管理的一些现状和问题，并提出了一些实践性的建议。这些建议有助于推动国有企业财务管理体系建设的发展和提升，提高国有企业的经济效益和核心竞争力。然而，国有企业财务管理体系的建设是一个循序渐进的过程，需要企业上下的共同努力和支持。希望本文的研究成果能够为国有企业财务管理体系的建设提供一些参考和借鉴，从而为国有企业的财务管理提供新的思路和方法，推动国有企业做强、做优、做大。

# 军工单位科研项目成本 and 价格管理的优化措施

陈万

中国航空无线电电子研究所, 上海 200233

**摘 要 :** 军工单位科研项目类型多样, 这些项目的顺利进行离不开足够的经费支持, 而项目成本和价格管理作为一项重要内容, 有助于实现科研项目各项资金合理化配置利用。但从实际情况来看, 军工单位科研项目成本和价格管理中却存在诸多问题, 不同程度上影响到科研项目经费利用效益, 影响到军工单位科研项目顺利进行。基于此, 文章主要就军工单位科研项目成本和价格管理相关内容进行探讨, 在明确其意义和问题基础上, 制定合理有效的优化措施落到实处, 以期在实际工作开展带来参考和支持。

**关 键 词 :** 价格管理; 项目成本; 军工单位; 科研项目; 经费使用

## Optimization Measures for Cost and Price Management of Scientific Research Projects in Military Industry Units

Chen Wan

China Aviation Radio Electronics Research Institute, Shanghai 200233

**Abstract :** There are various types of scientific research projects in military industrial units, and the smooth progress of these projects cannot be achieved without sufficient financial support. Project cost and price management, as important contents, help to achieve the rational allocation and utilization of various funds for scientific research projects. However, from the actual situation, there are many problems in the cost and price management of scientific research projects in military industrial units, which to varying degrees affect the utilization efficiency of scientific research project funds and the smooth progress of scientific research projects in military industrial units. Based on this, the article mainly explores the cost and price management of scientific research projects in military industrial units. Based on clarifying its significance and problems, reasonable and effective optimization measures are formulated and implemented, in order to provide reference and support for practical work.

**Key words :** price management; project cost; military industrial units; research projects; use of funds

随着现代社会飞快发展, 国家经济水平持续提升, 军工单位在经营规模持续扩大背景下, 军工行业的竞争日趋激烈。在激烈竞争背景下, 如何提升军工单位的竞争优势, 做好科研工作至关重要。在军工单位科研项目管理中, 做好项目成本和价格管理工作, 在持续增加科研经费投入同时, 也要加强科研经费的成本与价格管理, 借此来提升经费利用率, 保障科研项目顺利进行, 为军工单位带来更大的经济效益。由此看来, 军工单位应全方位优化科研项目成本和价格管理工作, 以期促进军工科研水平和技术水平提升, 促进我国综合国力增长。

### 一、军工单位科研项目成本和价格管理的重要意义

军工单位在国防科技领域占据着重要地位, 主要承担研发和生产先进武器装备的重要使命, 加强科研项目成本和价格管理, 对于提升科研项目质量, 对于国防力量和国家安全提升具有重要意义。具体表现在以下几点:

(1) 保障科研项目资金合理配置和使用。军工科研项目往往需要大量资金投入支持, 这些资金以国家财政拨款为主。加强军工科研项目成本和价格有效管理, 能够有效提升国家财政资金利用率, 合理化使用, 避免不必要资金支出和浪费。提升科研项目成本精细化管理, 有助于资金投入到刀刃上, 为国防安全建设提

供可靠的物质保障<sup>[1]</sup>。

(2) 提升科研项目经济效益。在科研项目开展中, 成本和价格管理水平高低, 很大程度上决定了科研项目经济效益。通过合理有效的科研项目成本和价格管理, 在不影响项目总体质量和效率基础上, 最大程度上降低项目总体成本, 为军工单位创造更加理想的经济收益。

(3) 推动科研项目技术创新。军工单位科研项目管理中, 加强项目成本和价格管理, 有助于推动项目技术创新, 在资金和价格压力下, 军工单位应注重技术创新和成本控制, 以此来提高科研项目技术含量、竞争优势, 以便于为国防科技高水平发展注入源源不绝的活力。

(4) 增强军工单位竞争力。全球化进程持续加快, 军工单位的经营发展面临着重重挑战, 为了能够在激烈的市场竞争中脱颖而出, 加强科研项目成本和价格有效管理, 能够降低产品价格, 提高产品性价比, 最大程度上增强军工单位的市场竞争力<sup>[2]</sup>。

(5) 推动国防科技持续发展。军工科研项目持续发展, 关系到国防科技事业未来发展。加强军工科研项目成本和价格管理, 能够促进资金合理化配置和利用, 为军工单位提供丰富的资源和经验支持, 推动科研项目顺利展开, 取得更加理想的成果。

## 二、军工单位科研项目成本和价格管理中的问题分析

### (一) 缺乏精细化核算

从实际情况来看, 目前我国军工单位科研项目成本和价格管理工作水平偏低, 精细化核算缺失问题尤为典型。有些军工单位科研项目核算仍然采用传统核算方法, 此种方法较为笼统, 难以客观反映出科研项目的真实成本, 难以为项目决策提供可靠、准确的数据依据。精细化核算需要准确、全面的数据支持, 但具体操作中, 部分军工单位的数据收集并不全面, 可能是由于数据采集手段滞后、单一, 数据采集范围模糊不清, 以至于数据不全面, 影响到数据核算结果准确性, 不符合精细化核算工作要求<sup>[3]</sup>。

### (二) 管理内容滞后、不完整

科研项目类型多样, 随着知识和技术持续更新, 市场环境和项目成本也随之改变。但实际上, 现有的科研项目管理内容较为滞后, 无法客观反映出这些变化, 导致成本预测与核算存在偏差。由于项目管理内容滞后, 有些军工单位科研项目成本控制缺乏预测性、前瞻性, 有些科研项目面临着成本超支风险, 无法采取合理有效措施应对和预防<sup>[4]</sup>。如果科研项目实施过程中遇到突发情况, 或是市场变化, 管理内容滞后, 需要管理人员消耗过多时间去应对这些变化, 致使科研项目进度受阻、增加成本。与此同时, 有些军工科研项目成本管理中, 部分单位重点关注项目的人工、原材料等直接成本, 对于知识产权费用、研发设备折旧等间接成本或隐性成本, 科研项目成本无法被准确评估, 自然也难以客观、全面、准确的反映项目成本投入情况<sup>[5]</sup>。一般情况下, 科研项目多涵盖了项目研究、开发、生产等阶段, 各阶段有着独特成本和价格特点。部分单位在成本管理中仅仅是关注某个阶段, 却忽视了科研项目全生命周期管理, 以至于管理人员无法全方位把握项目价格、成本。除此之外, 科研项目推进中, 伴随着政策风险、市场风险和技术风险等, 部分科研项目成本管理中未能将风险管理纳入到成本管理中, 以至于科研项目面临诸多风险, 无法选择合理措施灵活有效应对, 大大增加了项目的不确定性。

### (三) 缺乏完善的管理体系

有些军工单位科研项目成本和价格管理中, 由于缺少完善的制度体系支持, 未能指导科研项目成本核算、成本控制、预算制定和价格确定等环节, 以至于后期的项目管理过程规范化、标准化水平有所不足<sup>[6]</sup>。同时, 有些军工单位并未设立专门的成本和价格管理部门, 管理职责模糊不清, 科研项目管理效率偏低。加之军工单位并未建立的跨部门协作机制, 科研项目成本和价格管理

中存在信息孤岛问题, 无法实现及时、大范围的信息共享与协同管理。正是由于不完善的管理体系支持, 影响到科研项目成本管理工作全面落实, 最终管理效果同预期目标相距甚远。

### (四) 成本管理方法不合理

科研项目成本管理中, 有些军工单位重点关注项目成本项目, 忽视了项目成本系统性和全面性, 此种片面的成本管理方法, 导致项目成本控制存在漏洞, 难以客观、全面反映出项目真实成本。例如, 只是关注原材料成本, 却忽视了研发成本和人工成本等因素<sup>[7]</sup>。有些科研项目执行过程中, 市场、技术等因素变化, 科研项目成本也会变化, 如果盲目使用静态成本管理方法, 仅仅是关注项目历史数据、当前状态, 却无法掌握项目成本动态变化, 后期可能导致项目成本控制失效。实际上, 有效的成本管理离不开明确的管理目标支持, 部分军工单位科研项目成本管理中, 缺少明确、合理的管理目标, 影响到项目成本管理工作针对性和实效性。

## 三、军工单位科研项目成本和价格管理的优化措施

### (一) 加强项目成本和价格精细化核算

面对新时期激烈竞争带来的挑战, 军工单位应提高项目成本和价格精细化核算力度。一是设立专门的成本核算队伍, 由专业队伍负责科研项目成本和价格核算工作, 团队成员具备扎实的专业财务、会计知识储备, 充分掌握科研项目特点、流程, 精准、合理的核算科研项目成本和价格。二是制定精细化成本核算制度, 确定具体核算对象、标准、方法和流程<sup>[8]</sup>。制度内容涵盖项目立项、研发、设计、生产和测试等环节, 实现各环节精准成本核算, 切实提升成本核算准确性。同时, 制度还应明确成本核算周期、频率, 保证成本核算结果准确性。三是运用信息技术提升核算效率, 引入先进财务管理软件 and 信息系统, 实时跟踪和记录科研项目各项成本, 能够有效消除人工操作中的疏漏、偏差, 实现成本核算自动化、智能化, 切实提升成本核算效率和质量。发挥信息管理系统的数据分析功能, 深入挖掘和分析项目成本数据, 提炼出有价值信息, 为后期的科研项目成本管理提供可靠的数据依据。四是加强成本核算监督和审计, 定期检查和审计成本核算工作内容, 鼓励科研项目团队成员主动参与到核算监督中, 形成全员参与的氛围, 便于及时发现问题和解决问题<sup>[9]</sup>。五是细化成本核算内容, 科研项目成本核算中, 应注重核算内容进一步细化, 保证各项成本精准核算。如, 对于科研项目原材料成本, 不同供应商、不同批次原材料价格存在差异, 应细致区分核算; 人工成本, 综合考量不同岗位、不同技能水平人员的工资差异化设计; 研发成本, 分阶段、分任务核算费用支出。六是建立成本数据库和价格模型, 长期跟踪和分析项目成本和价格, 收集和分析科研项目历史数据信息, 掌握项目的成本变化趋势和规律; 依据价格模型, 预测和评估项目价格, 为后续项目决策提供可靠依据。

### (二) 加强战略成本管理

军工单位要明确战略成本管理的重要性, 确定合理的管理目标, 如, 提高项目与经济效益、降低项目成本、优化资源配置

等,围绕明确的目标,保证项目成本管理工作有序展开。在明确具体的成本管理目标基础上,军工单位应编制合理的战略成本规划,涵盖项目立项、研发、设计和生产各环节,实现各环节成本得到有效控制。军工单位可以实行全生命周期成本管理模式,将成本管理工作贯彻落实到项目全生命周期,如,项目立项阶段,加强项目成本预测、规划;项目实施中,实时跟踪和监控成本变化,动态调整成本预算;项目完成后,总结和分析项目成本,为后续项目顺利展开提供支持。同时,应加强供应链成本管理,作为战略成本管理主要内容,军工单位应该同供应商加强沟通与合作,优化供应链结构,尽可能降低采购成本。为了客观反映出项目成本支出和经济效益,可以量化分析项目成本投入与产出,帮助军工单位确定成本管理薄弱环节,为成本管理优化提供参考依据<sup>[10]</sup>。另外,引入先进管理工具和技术,辅助战略成本管理工作开展。例如,引入SCM(供应链管理)系统、ERP(企业资源计划)系统等工具手段,实时采集、分析和处理科研项目成本数据;采用数据分析和数据挖掘等技术手段,从项目海量数据中提取出有价值信息,为成本管理工作提供可靠技术支持。

### (三) 建立健全项目管理体系

围绕科研项目成本管理目标,需要编制合理的管理计划,科研项目实施各阶段确定合理的成本和价格管理任务与措施,便于全方位控制科研项目成本和价格。为了实现科研项目资金合理配置与利用,应加强项目预算与成本控制。项目启动阶段,收集数据信息编制详尽的项目预算,确定项目费用来源、用途。项目实施过程中,实时跟踪分析项目成本支出,发现偏差及时调整。也可以建立成本控制机制,依托于制定成本标准和实施成本审计等方式,实现科研项目成本得到有效控制。发除此之外,结合科研项目需求,建立健全价格管理机制,确定适宜的定价策略,编制价格调整方案,并建立配套的价格谈判机制。通过成本管理与价

格管理有机整合,保证科研项目价格能够客观反映出项目价值,充分满足当前市场发展需求。

### (四) 优化创新成本管理方式

单一的成本管理方式,难以满足当前科研项目的成本管理需要,应立足于实际情况,进一步优化创新成本管理方式。具体如下:

(1) 目标成本法。目标成本法坚持市场导向,强调将产品目标售价减去利润,进而得到目标成本。军工单位采用目标成本法,可以在科研项目立项阶段确定合理的成本目标,后期项目实施过程中跟踪和监控目标成本和实际成本的差异,尽可能将成本控制合理范围内<sup>[11]</sup>。

(2) 作业成本法。基于作业成本法,资源消耗可以直接追溯到产品或服务上,能够获取项目更加准确的成本信息。军工单位科研项目中,运用作业成本法细致分析各项作业成本,能够从中提炼出成本最高的作业环节,制定合理有效措施优化改进。

(3) 价值工程法。军工单位科研项目成本管理中,可以采用价值工程法来分析项目成本,对项目设计方案进行价值分析,定位成本过高部分,积极优化改进,借此来保证产品功能和质量前提下,最大程度降低科研项目成本。

## 结论:

综上所述,军工单位科研项目的投入经费规模较大,为了保证科研项目顺利进行,减少不必要资金浪费损耗,实现项目经费合理配置和利用,积极优化成本管理和价格管理方式,建立健全的成本管理体系很有必要。通过此种方式,能够实现科研项目成本支出有效管控,切实提升经费的利用率,推动军工单位可持续发展。

## 参考文献:

- [1] 王芳. 放管服视阈下高校科研经费管理存在的问题及对策研究[J]. 经济师. 2022,(2).
- [2] 徐春;姚梦茹. 如何规范企业国拨科研项目经费管理与财务核算[J]. 商业观察, 2021(05).
- [3] 路长兰. 新时期高校后勤维修工程管理的思考[J]. 中国设备工程. 2021,(19).
- [4] 丁洁莹. 新形势下科研事业单位科研项目经费风险管理探讨[J]. 安徽科技. 2019,(8).
- [5] 邱应娣. 论如何加强科研事业单位项目经费管理[J]. 大众投资指南. 2020,(4):248-249.
- [6] 耿巍. 政府资助科研项目验收视角的科研项目财务管理探析[J]. 中国总会计师. 2023,(3):124-126.
- [7] 杨清. 基于军工科研项目全生命周期的预算管理[J]. 中国总会计师, 2020,(06): 47-50.
- [8] 何樱,任泉霖. 基于工作包的科研成本核算模式的探索与思考[J]. 航空财会, 2020, 2 (01): 47-50.
- [9] 文静. 业财融合视角下军工科研项目提升财务精细化管理水平的探讨[J]. 会计师, 2019,(23): 38-39.
- [10] 禹宁楨. 军工科研院所成本管理现状及改进思路——以A研究所为例[J]. 商业经济, 2019,(09): 141-142.
- [11] 段婷婷. 军工科研事业单位内部控制管理——项目成本管控[J]. 财会学习, 2019,(29): 127-128.



# 军工科研事业单位项目经费管理存在的问题及解决措施

吕振鑫

中国航空无线电电子研究所，上海 200233

**摘 要：**当前复杂的国际形势下，持续增强国力，对于保障国家安全稳定具有重要意义，因此军工科研事业单位的项目经费支出规模逐步增加。在依法治军背景下，规范管理经费显得尤为重要，但如何提高军工科研项目经费利用率，提升国家综合实力成为当前首要问题。基于此，本文主要就军工科研事业单位项目经费管理内容进行探讨，在了解军工科研项目经费类别和特点基础上，多角度分析现存问题，并尝试着提出合理化的解决措施，以期规范管理科研项目经费，提升科研经费使用效率。

**关 键 词：**经费管理；军工科研事业单位；预算管理；管理体系

## The Problems and Solutions of Project Funding Management in Military Research Institutions

Lv Zhenxin

China Aviation Radio Electronics Research Institute, Shanghai 200233

**Abstract：** In the current complex international situation, continuously enhancing national strength is of great significance for ensuring national security and stability. Therefore, the scale of project funding expenditures of military research institutions is gradually increasing. In the context of governing the military according to law, it is particularly important to standardize the management of funds. However, how to improve the utilization rate of military research project funds and enhance the comprehensive strength of the country has become the current top priority. Based on this, this article mainly explores the management of project funds in military research institutions. Based on understanding the types and characteristics of military research project funds, it analyzes existing problems from multiple perspectives and attempts to propose rational solutions, in order to standardize the management of research project funds and improve the efficiency of research fund utilization.

**Key words：** fund management; military research institutions; budget management; management system

事业单位改制持续深化，军工科研事业单位项目经费投入量逐步增长，经费管理工作暴露出诸多问题，不同程度上影响到科研经费使用效率。但有些军工单位对于科研经费使用缺乏有效监督和管理，配套制度执行不严格，以助于科研经费支出和使用不合理不同程度上影响到科研经费效益充分发挥。因此，为了改善军工科研事业单位项目经费管理中的诸多问题，应多角度优化完善，全方位加强科研项目经费管理，以便于提升科研经费利用率，持续提升军工科研事业单位整体经营水平。

### 一、军工科研项目经费类别和特点

#### （一）类别

军工科研项目经费，很大程度上影响到国防科技研究顺利进行以及科研成果的转化，具体的经费类型主要有以下几种：①研发经费，研发经费，主要是用于支持科研项目研发活动，具体包括设备购置、人员购置、材料消耗以及试验费用等。②基础设施建设经费，这部分经费主要是用于改善实验室、科研设施条件等，用于提升科研项目质量和效益。③学术交流与合作经费，这部分经费用于支持科研人员参加研讨和学术会议等活动。④成果

转化经费，这部分经费主要是用于技术转让、专利申请和产品开发等，支持科研成果转化和应用<sup>[1]</sup>。

#### （二）特点

（1）补偿性。军工科研项目的补偿性特点，主要是由于科研项目具有高投入、高风险和周期长等特点，军工科研事业单位在项目实施中承担的经济压力较大。而科研项目经费补偿性，强调国家对科研单位进行适当补偿，主要包括符合实际情况的必要消耗补偿，确保科研项目顺利进行。

（2）特殊性。军工科研项目经费具有特殊性特点，项目经费来源、监管方式以及使用范围等表现出特殊性特点。多数军工科

研项目的经费多来源于国家专项资金，资金具体使用需要经受严格限制和监管。因此，科研项目经费监管要充分契合国家法律法规和规章制度<sup>[2]</sup>。

（3）专用性。军工科研项目的专用性特点，强调项目经费专款专用，严格遵循合同约定和项目预算规范化使用，禁止挪用经费他用，保证科研项目顺利进行，提升项目质量。

## 二、军工科研项目经费管理的重要意义

军工科研项目往往涉及到复杂的技术难题，研发周期长，因此需要提供充足经费支持<sup>[3]</sup>。首先，加强军工科研项目经费管理，有助于保障项目经费合理拨付与利用，为科研人员提供坚实、稳定的物质保障，确保军工科研项目顺利进行。其次，加强项目经费管理，合理使用项目经费，促进资源优化配置，减少不必要浪费，便于最大程度上提高项目资金利用率。再次，科研成果转化是军工科研项目的本质目标，加强项目经费管理，合理安排经费资金，在保障科研项目顺利进行同时，可以加快科研成果转化和应用，推动国防科技产业转型发展，切实提升科研单位创新能力和竞争优势。最后，项目经费管理涉及到科研活动各个环节，在科研诚信建设中具有重要作用。通过合理有效的科研项目经费管理，有助于规范科研人员行为方式，提升科研过程透明度，规避不端的科研行为发生。同时，加强科研项目经费管理，可以及时发现和解决潜在风险，为科研项目稳定进行提供坚实保障<sup>[4]</sup>。

## 三、军工科研项目经费管理中的问题分析

### （一）科研经费预算编制不合理

军工科研项目经费管理中，关于预算的编制至关重要，但往往是由技术人员负责概算，却很少关注财务人员参与。实际上，财务人员对于财务核算方法缺乏深刻理解，财务人员对于项目技术细节了解知之甚少，受限于双方专业限制，加之彼此沟通交流不畅通，导致最终的科研项目经费预算编制质量偏低。一是技术人员预算编制与财务规定相背离。科研技术人员对于财务管理工作内容不了解，未能依据财务管理工作要求，规范、准确的填写会计科目，导致军工科研项目的单项费用超标准，影响到科研项目经费比例合理性<sup>[5]</sup>。二是财务人员忽视预算编制审核。财务人员由于自身工作体系限制，与技术人员交流互动不足，对于科研项目的计划节点、实施方式、投入产出等信息了解不全面，对于项目经费概算缺少科学合理的指导和评判，最终导致科研项目的预算审核敷衍了事，流于表面化。三是预算修订不及时、不完整。财务部门与科研部门之间存在部门壁垒，交流渠道单一，以至于相关部门人员对于科研项目进度缺乏足够认知，科研项目预算拨付未能依据项目进展动态调整，最终出现了科研项目经费实际支出与财务账目不符的情况。

### （二）科研经费缺乏足够重视

军工科研项目是否可以顺利进行，科研经费投入是否充足至关重要，但有些军工科研事业单位对于科研经费管理缺乏足够重

视。在科研项目申请阶段，科研人员对于项目需求估计不足，科研成本计算不准确，导致经费预算偏低，后期科研项目展开时出现了经费紧张问题，影响到科研项目顺利进行。军工科研事业单位经费管理中，经费配置不均匀问题较为突出，很多关键性的科研项目由于经费不足，项目无法得到足够支持，而一些相对次要项目反而获得了过多经费，这种不合理的分配方式，不仅浪费科研经费，也会影响到科研项目质量。部分科研单位对于科研项目的关注点在于项目内容、技术路线，对于经费管理认知存在不足，未能实现科研经费合理配置与利用<sup>[6]</sup>。

### （三）科研经费不规范使用

军工科研项目执行时，部分科研人员由于认知不足，理念滞后，存在挪用科研经费的情况，如，科研项目经费用于购买项目无关设备或项目等，或是将科研经费用于个人消费，严重违背科研经费使用规定，影响到科研项目经费的合理化利用<sup>[7]</sup>。科研经费报销作为科研活动一个主要环节，在具体操作中，有些科研人员存在报销不规范的问题，如，报销票据不完整、不真实等，项目报销内容和实际支出不符合，甚至存在冒领和虚报等问题，浪费科研资金，诱发项目财务风险。另外，科研项目经费管理过程不透明，对科研项目经费适用情况了解不透彻、不完整，甚至对经费流向和使用效益缺乏有效监督，滋生腐败和浪费现象，制约科研项目的规范进行。

### （四）科研经费决算数据精准性不足

有些军工科研事业单位缺少完善的决算制度，决算流程不清晰，标准不统一，这些问题可能导致决算数据不完整、不准确。有些科研人员将大量时间和精力投入到课题技术结题、进度节点等，经费决算工作缺乏足够认知和重视，难以积极主动配合财务部门开展工作<sup>[8]</sup>。同时，部分科研项目经费支出范围较广，包括试验费、材料费、设计费、会议费、设备仪器费以及专用费用等。但实际上，科研人员薪酬和设备折旧费核算方法不尽相同，实际工作中可能出现将其录入到项目成本会计科目中，难以客观、全面反映出科研项目的成本支出情况。除此之外，有些军工科研项目的经费使用存在混淆使用情况，前期项目预算编制不完整，会计科目的经费划拨不合理，有些军工科研项目的经费无法满足项目顺利开展需要，甚至存在项目经费交叉混用情况，影响科研项目经费决算数据准确性<sup>[9]</sup>。

## 四、军工科研项目经费管理的有效措施

### （一）规范编制科研经费预算

为了提升军工科研项目经费管理水平，实现经费合理配置利用，一个基础前提是立足于实际情况，结合不同的军工科研项目内容规范编制科研经费预算。首先，科研人员要明确项目预算编制原则和依据，具体要结合科研项目的任务需求、研究目标和技术路线等编制预算，保证预算表契合国家法规和政策要求，提升预算编制合理性。其次，细化预算科目与计算标准，科研项目经费类型多样，如，设备费、人员费、材料费、会议费、差旅费、知识产权事务费以及劳务费等会计科目，明确各科目计算标准、

依据，能够有效提升预算可操作性。再次，实行项目负责制，项目负责人要结合科研项目需求和特性，编制科学合理的预算方案。同时，负责人要定期检查科研项目经费的具体使用情况，依据综合评估结果，实现科研项目经费合理配置与利用。最后，加强科研项目预算审核与监管，由专人仔细审查预算方案，并建立合理的预算调整机制，便于及时调整预算执行中的各项偏差，保证预算合理性<sup>[10]</sup>。同时，引入第三方评估机构，发挥机构专业评估能力，对科研项目经费预算方案公正、客观评估，并且为科研项目经费管理和决策提供信息依据。

**（二）转变科研经费管理理念**

对于军工科研事业单位而言，传统的科研经费管理侧重于经费分配、报销，对于科研项目经费监控、预算和绩效评估等内容缺乏足够重视，不仅影响到项目经费利用效益，还会造成项目资金浪费。对于此类问题，科研项目经费管理中，首先应注重强化预算意识，立足于科研项目实际需求，结合科研项目特点、成本，保证预算合理性。后期预算执行中，则要加强项目评估与监控，保证预算和实际支出相匹配，尽可能避免超支问题出现。其次，坚持绩效导向，将科研项目经费使用效率和科研项目效益相挂钩，建立科学合理的绩效评估体系，定期评估科研项目的经费使用情况，依据评估结果动态调整和优化项目经费，实现项目经费效益最大化。再次，加强项目经费使用风险防控，建立合理的风险防控机制，预测和评估项目经费使用中的风险，制定合理措施有效防控，避免项目资金浪费。最后，加强科研项目经费管理信息化建设，引入现代化信息技术，建立统一、可靠的信息平台，实现经费管理数字化、智能化<sup>[11]</sup>。依托于信息化管理平台，能够客观、全面掌握项目预算执行情况，切实提升科研项目经费管理效率。

**（三）加强科研经费使用过程规范化管理**

结合军工科研事业单位项目经费管理工作要求，应制定完善、合理的科研经费使用制度，确定具体的经费使用标准、范围和流程，保证经费使用合理、合规。制度要明确科研项目经费审批流程、权限，避免违规审批、职权滥用等情况出现。同时，设

立专门的经费监管部门，完善审计机制，定期内部审计，或是委托第三方审计机构负责外部审计，综合评估科研项目经费使用合理性、合规性，一旦发现违规行为依法惩处，追求相关人员责任。另外，应强化项目负责人和财务人员责任所在，增强相关人员法律意识、责任意识，依据制度规定合理分配与利用经费。定期组织项目负责人和财务人员参加专业教育培训活动，学习先进知识和技术，提升相关人员业务能力、素养，为经费合规使用提供保障。

**（四）加强科研经费决算管理**

科研经费决算是项目经费管理主要内容，关系到经费使用的准确性、合规性。因此，可以结合工作实际情况建立完善的科研经费决算管理制度，确定具体的决算目标、流程、原则和责任，制度内容则要涵盖决算数据采集、审核、整理、汇总和报告等环节，提升决算工作准确性与规范性。为了提升决算数据准确性，建立完善的数据审核机制，定期核对和验证项目决算数据，并且做好科研项目执行过程各类凭证、单据管理工作，保证相关信息真实、完整。同时，可以建立完善的举报机制，鼓励相关人员相互监督、相互约束，在出现问题时鼓励彼此举报，对于举报问题核实通过后，依法依规处理，追究相关人员责任。除了上述内容以外，应加强决算人员专业培训和教育，学习决算管理制度、数据审核方法、决算流程以及信息化工具使用等内容，增强人员专业能力和职业素养，便于最大程度上提升决算工作效率、质量。

**结论：**

总的说来，军工科研事业单位在项目经费管理中，应转变滞后的理念，明确科研经费管理重要性，积极完善配套制度体系，选择合理有效的经费管理方法，便于经费合理配置利用，提升经费管理效率，在保障科研项目顺利进行同时，全方位提升军工科研项目效率和效益。

**参考文献：**

[1] 韩静. “放管服”背景下高校科研项目经费管理改革研究 [J]. 行政事业资产与财务, 2024, (03): 108-112.  
[2] 张庆主. 规范化研究项目经费管理与财务核算的有效方法 [J]. 现代商业研究, 2024, (02): 146-148.  
[3] 林家慧, 关之晨, 张敬梓. 浅析国有资产使用的视域下高校后勤工程项目经费管理工作 [J]. 中国设备工程, 2024, (02): 56-58.  
[4] 朱雯佳. 内控视角下科研事业单位科研项目经费管理 [J]. 财会学习, 2024, (03): 152-154.  
[5] 张腾. 科研项目经费风险管理问题及完善措施研究 [J]. 科技经济市场, 2024, (01): 73-75.  
[6] 何婷, 林承俊. 企业研究院承担财政科研项目的财务管理实践与思考——以国家重点研发计划重点专项项目（课题）为例 [J]. 投资与创业, 2024, 35 (01): 146-148.  
[7] 李锋. 做好基层单位政府购买服务项目经费管理的思考 [J]. 农业科研经济管理, 2023, (04): 5-9.  
[8] 楼晓洁. 财会监督视角下事业单位科研项目经费管理研究 [J]. 投资与创业, 2023, 34 (22): 136-138.  
[9] 杨昌满. 预算一体化管理下科研单位项目经费管理对策分析 [J]. 财会学习, 2023, (32): 65-67.  
[10] 梁敏青. 事业单位科研经费管理模式的实施路径与效果评估 [J]. 财讯, 2023, (13): 60-62.  
[11] 李皓伟, 张鑫, 李玉山. 科研项目经费管理精细化研究及其信息化建设实践 [J]. 航天工业管理, 2023, (06): 21-25.

# 基于大数据的事业单位档案管理创新研究

王涛

山西省大同市人力资源考试鉴定中心, 山西 大同 037000

**摘 要：** 本文以大数据为背景，探讨了事业单位档案管理的创新。介绍了大数据的概念、发展历程以及在各个领域的应用，强调了大数据在档案管理中的重要性。文章分析了事业单位档案管理的现状和存在的问题，并提出了基于大数据的档案管理创新策略，包括创新管理理念、构建大数据档案管理平台、加强档案管理队伍建设、完善档案管理制度与法规等。文章通过案例分析，探讨了大数据背景下事业单位档案管理的发展趋势和创新路径，为事业单位档案管理的创新发展提供了实践指导和理论支持。

**关 键 词：** 大数据；事业单位；档案管理；创新；案例分析；发展趋势

## Research on Innovation of Archives Management in Public Institutions Based on Big Data

Wang Tao

Shanxi Datong Human Resources Examination and Appraisal Center, Datong, Shanxi 037000

**Abstract：** This article explores the innovation of archive management in public institutions against the background of big data. Introduced the concept, development history, and applications of big data in various fields, emphasizing the importance of big data in archive management. The article analyzes the current situation and existing problems of archive management in public institutions, and proposes innovative strategies for archive management based on big data, including innovative management concepts, building a big data archive management platform, strengthening the construction of archive management teams, and improving archive management systems and regulations. The article explores the development trends and innovative paths of archive management in public institutions under the background of big data through case analysis, providing practical guidance and theoretical support for the innovative development of archive management in public institutions.

**Key words：** big data; public institutions; archive management; innovation; case analysis; development trends

## 引言

随着信息技术的发展，大数据成为关键资源和动力，影响着各行业的运作模式。事业单位档案管理，作为国家治理体系的基石，面临转型升级的压力。传统档案管理方法已无法适应现代社会的需求，档案数量的激增和多样性对管理工作提出了新挑战。运用大数据技术提升档案管理效率和质量，成为迫切需要解决的问题。

## 一、大数据概述

### （一）大数据的概念与特征

大数据，顾名思义，指的是规模巨大、类型复杂的数据集合。它通常包含结构化数据、半结构化数据和非结构化数据。大数据的“大”并不仅仅是数据量的庞大，更重要的是数据的多样性和处理速度。其特征通常被概括为“3V”，即 Volume（大量）、Variety（多样）和 Velocity（高速）。此外，还有 Veracity（真

实性）和 Value（价值）两个特征，强调了数据的真实性和潜在价值。

### （二）大数据的发展历程

大数据的发展可以追溯到20世纪90年代，当时互联网的兴起导致了数据量的激增。进入21世纪，随着社交媒体、移动设备、传感器和物联网的普及，数据的产生和收集达到了前所未有的规模。大数据技术的快速发展得益于计算机硬件的性能提升、存储成本的降低以及数据处理的进步。云计算、分布式计



算和机器学习等技术的成熟，使得处理和分析大规模数据集成为可能。

### （三）大数据在各领域的应用

大数据的应用已经渗透到社会的各个领域。在商业领域，企业通过分析消费者数据来优化营销策略和提高销售额。在医疗领域，大数据被用于疾病预测、药物研发和个性化治疗。在交通领域，大数据帮助实现智能交通管理，减少拥堵，提高交通安全。在金融领域，大数据用于风险评估、欺诈检测和客户关系管理。在教育、能源、农业等众多领域，大数据都发挥着重要作用，推动着这些领域的变革和发展。

## 二、事业单位档案管理现状分析

### （一）事业单位档案管理的重要性

事业单位档案是国家和社会的重要信息资源，它记录了事业单位的历史、发展和成就，对于维护历史真实面貌、保障公民权益、促进科学研究和提供决策支持具有不可替代的作用。新时期，事业单位档案管理人员要充分认识到社会变化带来的影响，积极开展大数据时代下技术和设备知识的学习，切实提高事业单位档案管理水平。<sup>[1]</sup>

1. 法律法规要求：根据《中华人民共和国档案法》等相关法律法规，事业单位必须依法进行档案的收集、整理、保管和利用。
2. 事业单位职能履行：档案管理是事业单位履行职能、提高服务质量的基础性工作。
3. 知识传承与创新：档案是知识的载体，良好的档案管理有助于知识的传承和创新。
4. 行政透明与监督：档案的公开利用有助于提高行政透明度，接受社会监督。

### （二）事业单位档案管理的现状

目前，事业单位档案管理在法律法规的指导下，已经建立了相对完善的档案管理体系。大多数事业单位都能够按照规定进行档案的收集、整理、归档和保管。同时，随着信息化建设的推进，一些事业单位已经开始尝试将档案数字化，提高了档案管理的现代化水平。<sup>[2]</sup>

### （三）事业单位档案管理存在的问题

1. 管理理念落后：部分事业单位对档案管理的重视程度不够，缺乏现代档案管理理念。
2. 信息化水平不高：虽然一些事业单位开始了档案数字化工作，但整体信息化水平仍有待提高。
3. 人员素质不足：档案管理人员专业素质参差不齐，缺乏既懂档案管理又懂信息技术的复合型人才。
4. 资源利用不充分：档案资源开发利用率低，档案信息未能充分服务于单位决策和公共需求。
5. 安全保障不足：档案信息安全防护措施不够完善，存在数据泄露和损毁的风险。

针对上述问题，事业单位需要不断创新档案管理方式，提高

档案管理的效率和质量，以更好地服务于单位和社会的发展。

## 三、大数据在事业单位档案管理中的应用

### （一）大数据在档案收集与整理中的应用

在大数据时代，事业单位档案的收集与整理工作变得更加高效和智能化。通过利用大数据技术，可以实现对海量档案数据的自动化收集和分类整理。<sup>[3]</sup>例如，利用网络爬虫技术自动抓取电子档案，利用自然语言处理技术对档案内容进行自动标引和分类，从而提高档案收集与整理的效率和准确性。

### （二）大数据在档案存储与保护中的应用

大数据技术为事业单位档案的存储和保护提供了新的解决方案。通过构建云存储平台，可以实现档案数据的分布式存储和备份，提高数据的可靠性和安全性。同时，利用数据挖掘和机器学习技术，可以对档案数据进行分析 and 预测，及时发现潜在的安全隐患，采取相应的保护措施，确保档案数据的安全和完整。

### （三）大数据在档案检索与利用中的应用

大数据技术在档案检索与利用方面具有巨大的优势。通过构建档案数据搜索引擎，可以实现档案的快速检索和精准定位，提高档案的查全率和查准率。<sup>[4]</sup>同时，利用数据分析技术，可以对档案利用情况进行深入分析，了解用户需求和偏好，为用户提供个性化的档案信息服务。此外，通过数据可视化技术，可以将档案数据以图形化、可视化的形式展现出来，提高档案的可读性和易理解性，促进档案信息的传播和利用。

总之，大数据技术在事业单位档案管理中的应用，可以极大地提高档案管理的效率和质量，为用户提供更加便捷、高效、个性化的档案信息服务。

## 四、基于大数据的事业单位档案管理创新策略

### （一）创新档案管理理念

1. 引入大数据思维：事业单位应树立大数据思维，认识到大数据在档案管理中的价值和作用，将大数据理念融入到档案管理的各个环节。
2. 以用户需求为导向：档案管理工作应更加注重用户需求，通过大数据分析了解用户行为和需求，提供更加精准和个性化的档案服务。<sup>[5]</sup>
3. 强化数据驱动决策：利用大数据分析结果，为事业单位的决策提供数据支持，使档案管理更加科学化和智能化。

### （二）构建大数据档案管理平台

1. 档案数据资源整合：建立统一的档案数据资源库，整合不同部门、不同格式的档案数据，实现档案数据的一体化管理。
2. 档案数据标准化：制定统一的档案数据标准，规范档案数据的格式和结构，提高档案数据的互操作性和共享性。
3. 档案数据安全保护：加强档案数据的安全保护措施，采用加密、备份、访问控制等技术手段，确保档案数据的安全和

可靠。

### （三）加强档案管理队伍建设

1. 培养专业人才：加强对档案管理人员的专业培训，提高其大数据技术和档案管理知识水平，培养既懂技术又懂管理的复合型人才。

2. 引进外部专家：与高校、研究机构等合作，引进大数据领域的专家和技术人员，为档案管理工作提供专业指导和技术支持。

3. 建立激励机制：建立完善的激励机制，鼓励档案管理人员积极参与创新工作，提高档案管理工作的质量和效率。<sup>[6]</sup>

### （四）完善档案管理制度与法规

1. 制定档案管理规范：根据大数据时代的特点和需求，制定相应的档案管理规范和操作流程，确保档案管理工作的规范化和标准化。

2. 加强档案法规建设：修订和完善档案管理的相关法律法规，明确档案管理的要求和标准，为档案管理工作提供法律保障。

3. 加强档案利用监管：加强对档案利用的监管，确保档案的合法合规使用，防止档案信息的滥用和泄露。

通过以上创新策略的实施，事业单位档案管理将更加高效、智能和个性化，能够更好地服务于单位和社会的发展。

## 五、案例分析

### （一）档案管理创新成功案例解析

1. 案例背景：选取一个或多个在档案管理创新方面取得显著成效的事业单位作为案例，描述其档案管理的现状、面临的挑战以及采取的创新措施。

2. 创新实践：分析这些单位如何利用大数据技术进行档案管理的创新，包括技术手段的应用、管理流程的优化、服务模式的改变等。

3. 成效评估：评估这些创新措施的实际效果，如提高了档案检索效率、增强了档案安全性、提升了用户满意度等。<sup>[7]</sup>

### （二）档案管理创新失败案例解析

1. 案例背景：选取一个或多个在档案管理创新尝试中遇到困难、失败的单位作为案例，描述其档案管理的现状、创新目标以及实施过程中遇到的问题。

2. 问题分析：深入分析这些单位在档案管理创新中遇到的具体问题，如技术选型不当、人员培训不足、管理制度不完善等。

3. 失败原因：总结这些创新尝试失败的原因，探讨如何避免类似问题的发生，以及从失败中可以吸取的教训。

### （三）案例启示与借鉴

1. 成功经验借鉴：总结成功案例中的有效做法和经验，为其他事业单位提供可借鉴的经验和启示，如如何有效利用大数据技术、如何优化档案管理流程等。

2. 失败教训吸取：从失败案例中吸取教训，提醒其他单位在档案管理创新过程中应注意的问题和风险，避免重蹈覆辙。

3. 创新路径探索：结合成功与失败案例，探讨事业单位档案管理创新的可行路径和策略，为事业单位档案管理的创新发展提供参考和指导。<sup>[8]</sup>

通过案例分析，可以更深入地了解事业单位档案管理创新的实际情况，从中获取宝贵的经验和教训，为事业单位档案管理的创新发展提供实践指导和理论支持。

## 六、基于大数据的事业单位档案管理创新路径

### （一）技术创新路径

1. 引入先进的数据分析工具：利用数据挖掘、机器学习等技术，对档案数据进行分析，挖掘潜在的价值信息。

2. 建立智能化的档案管理系统：通过人工智能技术，实现档案的自动分类、标引和检索，提高档案管理的智能化水平。

3. 探索新的存储技术：采用云计算、分布式存储等技术，提高档案数据的存储效率和可靠性。

### （二）管理创新路径

1. 优化档案管理流程：基于大数据分析，对档案管理流程进行优化，提高档案管理的效率和效果。

2. 建立完善的档案管理制度：制定相应的档案管理规范和操作流程，确保档案管理工作的规范化和标准化。<sup>[9]</sup>

3. 加强档案管理人员培训：提高档案管理人员的专业素质和技能水平，使其能够适应大数据时代的要求。

### （三）服务创新路径

1. 提供个性化的档案服务：通过大数据分析用户行为和请求，为用户提供个性化的档案信息服务。

2. 拓展档案服务渠道：利用互联网、移动应用等技术，提供线上档案查询、借阅等服务，方便用户随时随地获取档案信息。

3. 加强档案信息共享与协作：与其他单位或机构进行档案信息共享和协作，提高档案信息资源的利用效率。

## 七、大数据背景下事业单位档案管理的发展趋势

### （一）档案管理智能化

随着大数据和人工智能技术的发展，档案管理将越来越智能化，通过智能技术实现档案的自动化管理和高效利用。

### （二）档案管理个性化

档案管理将更加注重用户需求和个性化服务，通过大数据分析了解用户行为和偏好，为用户提供个性化的档案信息服务。

### （三）档案管理跨界融合

档案管理将与其他领域进行跨界融合，如与文化、教育、科技等领域相结合，创新档案服务模式，拓展档案应用场景。<sup>[10]</sup>

总结来说，基于大数据的事业单位档案管理创新路径包括技术创新、管理创新和服务创新，而档案管理的发展趋势将朝着智能化、个性化和跨界融合的方向发展。这将为事业单位档案管理带来新的机遇和挑战，推动档案管理工作不断创新和发展。

## 结束语

大数据时代的到来为事业单位档案管理带来了前所未有的机遇和挑战。通过本文的分析和探讨，深刻认识到大数据在提升档案管理效率、优化服务模式、增强档案安全等方面的重要作用。基于大数据的档案管理创新，不仅需要技术创新，还需要管理理念和服务模式的转变。事业单位应积极拥抱大数据，通过构建智

能化的档案管理系统，优化档案管理流程，加强档案管理队伍建设，完善档案管理制度，提供更加个性化、高效的档案服务。同时，也要认识到，大数据的应用并非一蹴而就，需要不断地探索和实践。通过案例分析和经验借鉴，可以更好地把握档案管理创新的方向和路径，为事业单位档案管理的未来发展提供坚实的理论和实践基础。

## 参考文献

- [1] 张彦宗. 浅谈事业单位档案管理的现状及对策 [J]. 陕西档案, 2023, (06): 44-45.
- [2] 李莎莎. 数字化背景下推进事业单位档案管理工作提升的策略 [J]. 四川劳动保障, 2023, (12): 12-13.
- [3] 代丽华. 精细化理念在事业单位档案管理中的运用 [J]. 兰台内外, 2023, (36): 52-53+56.
- [4] 邓军. 基于大数据下事业单位文书档案管理分析 [J]. 办公室业务, 2023, (24): 179-181.
- [5] 张颖. 大数据技术在事业单位档案管理中的应用分析 [J]. 兰台内外, 2023, (35): 16-18.
- [6] 赵良辉, 赵颖. 大数据背景下事业单位信息化建设的途径选择 [J]. 黑龙江档案, 2023, (05): 49-51.
- [7] 商婧媛. 大数据背景下事业单位电子档案管理研究 [J]. 黑龙江档案, 2023, (05): 187-189.
- [8] 温宵宵, 赵芸, 赵博衡. 大数据背景下科研档案管理信息化建设路径分析 [J]. 电子元件与信息技术, 2023, 7(10): 123-126.DOI:10.19772/j.cnki.2096-4455.2023.10.032.
- [9] 赵皎云. 新时代事业单位人力资源档案规范化管理建设探讨 [J]. 中国产经, 2023, (19): 179-181.
- [10] 施婉瑜. 大数据背景下事业单位人事档案管理创新分析 [J]. 人力资源开发, 2023, (18): 41-43.DOI:10.19424/j.cnki.41-1372/d.2023.18.010.

# 事企改革过程中员工关系管理策略探讨

胡成利

贵州广播电视台, 贵州 贵阳 550002

**摘 要 :** 本文深入探讨了事企改革背景下电视台员工关系管理的挑战与机遇。文章指出,随着改革的深入推进,在编、台聘和公司聘员工面临着身份转变、职业发展、权益保障等方面的困境。为此,文章提出了针对不同类型员工的策略,旨在帮助他们在改革中保持稳定、实现个人发展,并最终推动电视台实现改革目标。

**关 键 词 :** 事企改革; 员工关系管理; 在编员工; 台聘员工; 公司聘员工

## Exploration of Employee Relationship Management Strategies in the Process of Enterprise Reform

Hu Chengli

Guizhou Radio and Television Station, Guiyang, Guizhou 550002

**Abstract :** This article delves into the challenges and opportunities of employee relationship management in television stations under the background of enterprise reform. The article points out that with the deepening of reform, employees hired by the government, Taiwan, and companies are facing difficulties in identity transformation, career development, and rights protection. Therefore, the article proposes strategies for different types of employees, aiming to help them maintain stability and achieve personal development during the reform, and ultimately promote the TV station to achieve the reform goals.

**Key words :** enterprise reform; employee relationship management; current employees; taiwanese hired employees; company hires employees

### 引言

在编、台聘和公司聘员工构成了电视台的核心力量,他们各自承担着不同的职责和使命。然而,随着事企改革的深入推进,这三类员工在改革过程中面临着诸多挑战和困境,如何有效管理和协调他们之间的关系,成为了电视台管理层亟待解决的问题。

### 一、事企改革与员工关系管理理论基础

#### (一) 事企改革的概念

在新时代的背景下,为了更好地适应市场经济的发展,我国正在进行一项重要的改革——事企改革。这项改革旨在将事业单位与产业单位分开,实现事业和产业的独立发展。在这个过程中,员工的身份和关系也将发生重大变化。

#### (二) 事企改革与员工关系管理的关联性

事企改革是中国社会经济发展的重要举措,旨在通过分离事业单位与产业单位,提高公共服务的效率和质量,同时促进产业的发展和 innovation。这一改革对员工个人带来了身份和关系的转变,既是挑战也是机遇。事业编制员工需适应更加竞争和绩效导向的工作环境,提升专业能力;而转入企业的员工将面临市场的直接挑战,但有机会分享企业发展的红利。

改革要求政府、企业、社会和员工共同努力,形成合力,共同推动改革向纵深发展。政府出台政策支持,企业建立现代企业制

度,社会提供良好舆论环境,员工积极适应变化,不断提升自己。

事企改革期待一个更加高效、创新、充满活力的社会。事业单位将更加专注于公共服务,提高服务质量,满足人民日益增长的美好生活需要;企业将更加专注于产业发展,推动经济持续健康发展,为国家富强和人民幸福做出更大的贡献。

在当前国有企业改革新形势下,企业只有充分重视人力资源管理中的员工关系管理工作才能充分调动员工的工作热情,实现资源优化配置,更好地推动企业得到更好的发展。<sup>[1]</sup>

### 二、新质生产力驱动下的事企改革与员工关系重塑

随着全球经济的进一步融合,企业必须应对激烈的国内外竞争,这要求员工关系管理变得更加灵活和高效。<sup>[2]</sup>同时,信息技术和人工智能等新技术的快速发展改变了传统的工作方式,对员工关系管理提出了新的要求。

此外,国家和地方法律法规、政策的变化也可能对员工关系



管理产生影响。劳动力市场的变化，特别是90后、00后等年轻一代的价值观和行为特征，他们更加注重个人发展和自我实现，追求工作与生活的平衡，对社会责任和环境保护等问题有更高的关注，这为员工关系管理带来了新的挑战。同时，社会价值观和文化观念的多元化，以及公众对工作与生活平衡的新期望，也是新形势的重要组成部分。因此，事企改革，不仅是一场机构和人员的变革，更是一场推动社会进步和发展的重要动力。

然而，这场改革的背后，还有一个重要的推动力，那就是新质生产力。新质生产力，简单来说，就是以信息技术为核心的生产力。<sup>[3]</sup>它具有高度的创新性、智能性和共享性，正在深刻地改变着人们的生产方式和生活方式。

### （一）新质生产力与事企改革的关系

新质生产力是事企改革的重要推动力。在新时代，信息技术的发展使得生产力得到了极大地提升。这种提升不仅仅体现在生产效率上，更体现在生产方式的变革上。新质生产力要求企业更加注重创新和智能化，以适应市场的快速变化和个性化需求。而事企改革正是为了适应这种变化，通过分开管理和运营，提高公共服务的效率和质量，同时促进产业的发展和

### （二）事企改革过程中员工关系管理的困境

在事企改革过程中，企业需在推进改革与维护员工稳定之间寻求平衡，同时调整人力资源管理策略以适应市场竞争。<sup>[4]</sup>然而，这些变革可能面临员工抵制、管理成本上升、员工心理压力以及劳动关系协调的挑战。因此，企业需要制定有效的员工关系管理策略，以促进员工心理调适，协调劳动关系，避免劳动争议，确保改革过程中员工关系的和谐与稳定。

## 三、新质生产力背景下事企改革中员工关系管理策略

### （一）事企改革中在编员工的职业发展

在我国事业单位改革的大背景下，事业编制的员工面临着巨大的挑战和机遇。改革的核心目的是提高事业单位的效率和

质量，实现资源的合理配置。在编员工留在事业单位，意味着他们将继续从事公共服务工作。然而，他们需要转变传统的思维方式和

工作模式，以适应新质生产力的发展。在事企改革中，为了促进在编员工的职业发展，人力资源管理部门应采取一系列策略，以支持员工在变化中的环境中保持竞争力和成长。以下是一些具体策略：

#### 1. 人才盘点与评估

(1) 建立人才盘点机制：定期对在编员工进行盘点，了解其知识、技能、经验、潜力等方面的信息。

(2) 进行能力评估：根据事业单位发展需求和岗位要求，对员工进行能力评估，找出其优势和不足。<sup>[5]</sup>

(3) 建立人才数据库：将员工信息录入数据库，方便查询和管理。

#### 2. 组织文化建设

(1) 建立学习型组织：鼓励员工不断学习，分享知识，提升组

织整体能力。

(2) 建立创新型组织：鼓励员工创新思维，提出改进建议，推动组织发展。

(3) 建立服务型组织：强化服务意识，提升服务质量，更好地服务公众。

实施这些策略可以帮助事业单位在改革过程中，有效管理和开发在编员工，提升其能力素质，使其更好地适应新质生产力的发展，为事业单位的改革和发展贡献力量。

### （二）台聘员工在改革过程中的角色定位与权益保障

在事企改革过程中，台聘员工相较于在编员工和公司聘员工，可能面临更为紧张的员工关系。这是因为台聘员工在身份上具有一定的特殊性，他们既不像在编员工那样享有稳定的编制和相对优厚的社会福利待遇，也不像公司聘员工那样与企业直接签订劳动合同，享有明确的权益保障。

台聘员工的身份地位和工作稳定性往往依赖于特定的项目或工作任务，这导致他们在改革过程中可能感到更多的职业不安和不确定性。此外，台聘员工在薪酬、职业发展和福利方面与在编和公司聘员工存在差异，管理层需关注其特殊需求，采取措施缓解员工关系紧张。人力资源管理在此过程中应发挥关键作用，确保员工的权益得到充分保障，同时促进员工与组织的共同成长。<sup>[6]</sup>

#### 1. 加强沟通与关怀

人力资源管理应该促进员工与组织的共同成长，建立有效的沟通渠道。

(1) 与台聘员工保持密切沟通，及时了解他们的想法和需求，并给予关心和支持。

(2) 营造良好的企业文化氛围，增强台聘员工的归属感和认同感。例如，企业可以通过举办各种文化活动，如文化节、运动会、生日会等，让员工在轻松愉快的氛围中感受到企业的关爱和温暖。这些活动不仅可以丰富员工的业余生活，还可以增强员工之间的沟通和交流，提高员工的凝聚力和团队协作能力。

#### 2. 岗位匹配与调整

(1) 根据员工能力和岗位需求进行合理匹配：将员工安排到最适合其发展的岗位。

(2) 建立岗位轮换机制：让员工在不同岗位之间轮换，积累更多经验。

(3) 提供职业发展规划：帮助员工制定职业发展规划，明确发展方向和目标。

#### 3. 建立公开透明的选拔与晋升机制

为了确保台聘员工能够不断提升自身的技能和知识，增强自信心，并激励他们更加投入工作，提高工作积极性和满意度，须建立了一套公开透明的选拔与晋升机制。这套机制不仅为员工提供了必要的职业培训，让他们能够掌握最新的行业动态和技能要求，而且还明确了晋升的标准和流程，确保每一位员工都有机会通过自身的努力获得更高的职位和认可。<sup>[7]</sup>这样的体系设计，旨在营造一个公平竞争的工作环境，让员工看到自己的成长路径，从而激发他们的潜能，促进个人与组织的共同发展。

#### 4. 优化绩效考核与薪酬体系

在改革过程中，台聘员工的角色从传统劳动者转变为多元化角色，以增强主动性和创新能力。要求人力资源管理部门在制定和实施新的薪酬政策和绩效考核体系时，充分考虑员工的利益和意见，确保政策的公平性和透明性。

(1) 通过引入多元化考核指标和开放性机制，鼓励合作与分享，同时运用现代信息技术建立绩效管理平台，实时监控和分析员工绩效数据，为员工提供及时反馈和指导，以提升工作效率和绩效表现。

例如，企业可以引入生产效率、产品质量和安全生产等指标，通过绩效管理平台实时监控员工的生产数据、产品质量记录 and 安全生产情况。这样，管理者可以及时发现和解决潜在问题，为员工提供有针对性地培训和指导，从而提升整个企业的绩效水平。<sup>[8]</sup>

(2) 在薪酬体系方面，企业可以改革工资决定机制，实施差异化薪酬管理，结合短期与中长期激励，以及创新考核分配方式，以激发员工积极性和提升管理效能。

例如，企业可以根据员工的岗位特点和工作性质，设定不同的薪酬结构和激励机制。对于一线员工，可以采用基于业绩的短期激励，如绩效奖金和提成制度，以激发他们的工作动力和生产力。对于管理层和核心技术人员，可以引入中长期激励，如股权激励和期权计划，以促进他们的长期承诺和创新能力。

此外，企业还可以创新考核分配方式，如引入市场竞争机制和团队绩效奖励。<sup>[9]</sup> 例如，企业可以设立团队绩效奖金池，根据团队整体业绩和贡献度进行分配，鼓励员工之间的合作与共享，提高团队凝聚力和绩效水平。

因此，企业需要根据新质生产力的发展趋势，优化人力资源管理策略，充分发挥台聘员工的潜能，推动企业实现高质量发展。

### （三）公司聘员工的企业文化适应与稳定性管理

在公司聘员工在改革过程中可能会面临对企业文化的适应和职业稳定性方面的挑战。改革可能带来企业文化的变化，公司聘员工可能需要时间来适应新的价值观和行为规范。此外，改革可能会影响他们的工作角色和职责，从而影响他们的职业稳定性。因此，企业需要采取以下策略来帮助他们融入企业和保持职业稳定性：

#### 1. 文化适应与融合

人力资源管理部门应推动企业文化适应和融合的过程。这可以通过开展一系列的文化培训、团队建设活动和沟通会议来实现，以帮助员工理解和接受新的企业价值观和行为规范。同时，鼓励员工参与企业文化的塑造，让他们成为变革的一部分。

#### 2. 职业发展规划

为了应对改革可能带来的职业不稳定性，人力资源管理部门应为员工提供明确的职业发展规划和指导。<sup>[10]</sup> 这包括提供职业咨询、培训机会和职业发展路径，帮助员工适应新的工作角色和职责，增强他们的职业竞争力。

#### 3. 建立员工关系管理机制

企业应建立健全员工关系管理机制，及时解决员工的投诉和问题，维护良好的劳动关系。例如，某企业建立了员工关系管理部门，设立了员工热线和在线沟通平台，让员工随时表达意见和建议。该部门还定期组织员工座谈会，与员工面对面沟通，了解他们的需求和问题。同时，该企业还制定了公正的纠纷解决流程，设立了仲裁委员会，确保员工的投诉和问题能够得到及时、公正地处理。通过这些措施，该企业建立了良好的劳动关系，提高了员工的工作满意度和忠诚度。

#### 4. 移动应用和内部 APP

在事企改革中，企业可利用移动应用或内部 APP 提供改革动态、政策解读、问答互动、个性化推送、反馈建议及在线调查投票。这些功能促进员工参与、理解和支持改革，通过实时更新、互动沟通，提高信息获取效率，推动改革顺利进行。

## 结束语

事企改革是一项复杂的系统工程，员工关系管理作为其中重要的一环，对改革的成败起着关键作用。在未来的工作中，管理层应持续关注员工关系管理的动态变化，不断调整和完善管理策略，以适应改革发展的需要。同时，注重员工的成长和发展，为他们提供良好的工作环境和职业发展机会，增强员工的归属感和凝聚力。相信，在全体员工的共同努力下，电视台一定能够克服改革过程中的困难，实现改革目标，迈向更加美好的未来。

## 参考文献

- [1] 胡超君，周一鸣. 深化国有企业改革新形势下的员工关系管理 [J]. 营销界，2021,(24): 125-126.
- [2] 刘忠艳. 国网 JZ 输电运检分公司员工关系管理优化研究 [D]. 长江大学，2023.DOI: 10.26981/d.cnki.gjhsc.2023.000697.
- [3] 高海波，夏立楠. “四有”模式深化国企改革 [N]. 日照日报，2023-12-21(B02).DOI: 10.28662/n.cnki.nrzrb.2023.003126.
- [4] 肖宏珏. 新时代深化企业三项制度改革的研究与探索 [J]. 中小企业管理与科技，2023,(24): 131-133.
- [5] 孙冬冬，焦劲森. 事业单位员工关系在人力资源管理中的重要性研究 [J]. 环渤海经济瞭望，2022,(02): 106-108.DOI: 10.16457/j.cnki.hbhjllw.2022.02.051.
- [6] 董盈. 抓科技创新促优势转化加快形成新质生产力 [N]. 黑龙江日报，2023-12-20(003).DOI: 10.28348/n.cnki.nhjr.2023.004768.
- [7] 张雯雯. QZ 国有通信公司员工关系管理优化研究 [D]. 华侨大学，2019.
- [8] 吴永进. 成长型国有建筑企业员工关系的管理分析 [J]. 安徽建筑，2023,30(06): 188-189.DOI: 10.16330/j.cnki.1007-7359.2023.6.070.
- [9] 周丽华. 员工关系管理在人力资源管理中的运用价值 [J]. 人才资源开发，2022,(20): 89-91.DOI: 10.19424/j.cnki.41-1372/d.2022.20.023.
- [10] 徐政，郑霖豪，程梦瑶. 新质生产力助力高质量发展：优势条件、关键问题和路径选择 [J]. 西南大学学报（社会科学版），2023,49(06): 12-22.DOI: 10.13718/j.cnki.xdsk.2023.06.002.

# 公司分立实践中的办理流程及要点简析

刘小龙

上海事诚会计师事务所有限公司，上海 200050

**摘要：** 有没有一种办法，将某一特定的资产从公司中剥离出来，该公司的其他资产或业务继续留存在原公司且基本不受影响？当然有，资产出售、资产划拨、资产投资或是公司分立，都是可以选择的操作方式。经多个案例的政策研究及操盘实践，得出公司分立方式，如能做好合理的商务模式及交易架构设计，可在达到资产转移同时，实现交易税费和综合交易成本最低。本文拟通过实操的实际案例，就公司分立业务的办理流程及实操要点做简要总结。

**关键词：** 公司分立决议；可行性研究；特殊性税务认定

## Abrief Analysis of the Handling Process and Key Points in the Practice of Company Separation

Liu Xiaolong

Shanghai Shicheng Certified Public Accountants Co., Ltd., Shanghai 200050

**Abstract：** Is there a way to divest a specific asset from the company, so that other assets or businesses of the company can remain in the original company and remain largely unaffected? Of course, there are options for asset sales, asset transfers, asset investments, or company spin offs. Through policy research and trading practices in multiple cases, it has been concluded that the separation of companies can achieve the lowest transaction taxes and comprehensive transaction costs while achieving asset transfer, if a reasonable business model and transaction architecture design can be done well. This article intends to provide a brief summary of the handling process and practical points of the company's separation business through practical cases.

**Key words：** company separation resolution; feasibility study; special tax recognition

公司分立，是指一家公司按照民法典等相关法律法规要求，将本身直接分立成为两个或两个以上的公司的法律行为。分立时，公司资产、负债和权益相应需要做好分割。根据原公司是否存续，公司分立可分为存续分立和新设分立。存续分立（又称派生分立），即所涉分立的原公司在分立后仍继续存在，同时将原公司的一部分财产剥离并设立了一个新或数个新的公司。新设分立，则是原公司注销，同时分拆成几个新公司。公司分立时，所涉资产可相应剥离到新公司，从而实现了资产所有权从一家公司转移到派生后新成立的公司，达到最终产权转移的目的。

实操中，公司分立通常较为复杂，交易及商务条件也比较苛刻，实操中还涉及不少的争议点或是法规盲区以及空白点。本文，拟就办理的总体流程及实务难点争议点，简要剖析，抛砖引玉，供后续研究参考。

### 一、经典案例简要介绍

交易标的情况：上海某租赁公司（以下简称A公司）是一家为国内领先的数据中心运营服务商（属于美股+港股上市公司，以下简称B公司）提供数据运营场地租赁服务的产业地产项目公司，其持有3万方左右的产业地产，同时持有发改委等部门批复的能评批复等系列指标和资质。其能评批复等系列指标和资质具有较高的经济价值，被B公司看中，拟对其进行收购。由于A公司本身在上海持有3万方的产业地产，属于重资产公司，如果直接收购A公司，所涉标的金额巨大，还涉及不少债权债务，并不符合B公司的上市公司管理发展规划。同时财税测算发现，如果A公司先行剥离产业地产，如采取直接出售方式，单项房产交易预计交易税费超过5000万元。——如果这样，方案将直接无法推行。

为此，各方经多角度论证，研究了各种可能潜在的交易方案及对应交易成本，如采用资产划拨、资产投资等方式，也将相应涉及不少税费，其中需缴纳增值税将达到2000万左右，但实际地产资产的实控方和管理方并不需要发生改变，难以满足双方要求，以上方案相继被毙掉。最后，综合比较分析后，决定选择“公司分立+再股权交易”方案来完成最终的股权收购。

具体办理流程：2020年8月A公司开始发起公司分立，2020年11月正式完成公司分立的工商注册登记，A公司分立为新的A公司和C公司。陆续完成各项资产及债权债务的剥离，其中2022年9月，A公司原持有的产证，分立并转让至C公司，相应获得公司分立下产业地产剥离的增值税免税、土地增值税免税、契税免税以及企业所得税的优惠认定（2022年11月，获得企业重组所得税特殊性税务处理报告批复）。公司分立重组特殊认定满足12



个月后，开始办理下一步的对外股权转让，相应完成新 A 公司的债权债务清理、资产财务交割、收购协议签约等各项手续，最终于 2024 年年初，B 公司完成对新 A 公司控股权收购的股东股权工商变更登记。

交易特点复盘：经复盘，本次收购耗时超过三年，但最终得以圆满完成。本方案呈现几个特点：一是合规要求较高，需要同时符合两地上市公司股权收购的财税法务合规及第三方审计等监管要求；二是充分税务认定，通过公司分立原直接资产出售的 5000 万税费获得政策性税务优惠和完全豁免，整个资产剥离缴税金额为 0。

## 二、公司分立办理流程

公司分立程序流程复杂，同时涉及市场监督管理局（即原工商局）、税务局、资产管理部门（如房产交易中心、联合产权交易所）及政府其他相关审批部门。相关办理流程，简要分解如下：

### （一）公司内部决策程序

1. 股东作出书面的分立决议，股东会通过决议审批。

股东分立协议中，必须明确公司分立形式、分立前后公司名称、前后各公司的注册资本、债权债务的承接方案、原公司所涉房产、股权及无形资产等的剥离处置情况。

2. 完成公司财产分割、作出有关债务清偿及担保情况说明

确定分立日期，分立时点前原公司的资产负债表数据，将拆分至分立后的各公司，各项往来款、各类资产需做好分割，对应所涉资产、负债及权益，前后数据应保持一致。

根据规定，公司应当在作出分立决议之日起 10 日内通知债权人，并于 30 日内在报纸上公告。有关债务清偿及担保情况说明，可根据工商部门提供的标准模板，按要求填报并公示。公司须向要求清偿债务或提供担保的债权人清偿全部债务或提供相应的担保。未清偿的债务，由公司继续负责清偿，并约定由分立后的之一公司或全部公司在法律规定的范围内提供相应的担保。

### （二）市场监督管理局审批

1. 办理前做好咨询

公司分立业务对市场监督管理局来说，也是挺少受理的业务，各个地区执行中也存在差异，因此建议公司分立办理前，一定要到公司所属地的市场监督管理局做好现场咨询确认，拿到“因公司合并（分立）申请内资公司设立、变更或注销登记提交材料规范”之类要求清单，获悉当地办理的总体流程，审批要求，注意事项以及窗口指导意见等。

只有事前做好了咨询，才能避免实际办理时出现意料之外的卡壳等情况。

2. 按要求准备公司分立的股东决议

股东分立协议中，信息应比较完整，明确公司分立形式、分立前后公司名称、前后各公司的注册资本、债权债务的承接方案、原公司所涉房产、股权及无形资产等的剥离处置情况。

3. 做好对外公示

可以选择通过报纸公告刊登本公司分立的公告。公告内容应

包括：分立各方的名称，分立形式，分立前后各公司的注册资本。也可以选择通过国家企业信用信息公示系统发布分立公告。

建议，优先选择国家企业信用信息公示系统网站进行公告。

4. 提交有关债务清偿及担保情况说明、减资后的股东会决议等文件

通常，市场监督管理局有标准的格式，建议按照标准格式模板，结合实际公司的债权债务情况，进行申报。

以存续分立为例，实际公司分立工商办理时，往往分为两步，一是原公司（存续公司）的分立减资，拿到减资后公司新的营业执照。原公司拿到营业执照并完成工商归档后，才办理新设公司的公司注册登记，好了后拿到新的营业执照。

这期间，由于准备的文件较多，业务流程复杂，办理时间可能会比较长，建议就新设公司先行到省局（直辖市局）做好公司名称预保留核准（省局核准的名字保留有效期为一年）。

5. 其他相关审批手续

外商投资企业分立，则还需获得外商投资主管部门（如商务部、外管局）审批；上市公司分立，还需获得证监会审批，并按照证监会监管要求做好相关的信息披露；国有企业，则还需获得国有资产管理部门的审批。

### （三）税务部门审批

公司分立如申请享受企业重组的特殊税务优惠，则首先应按税法规定及当地税务部门要求，做好优惠政策申请准备。公司分立主要涉及以下税收：增值税、土地增值税、企业所得税，这些都有税收优惠文件。如涉及房产过户，相关契税也可以申请享受优惠。即便是印花税，也有优惠规定，如果标的金额较大，实际优惠也比较可观。——因此，原则上应当尽力争取享受公司分立的税收优惠。

值得注意的是，如果所涉房产或管理资产并不登记在公司注册地，而是在其他行政区，比如公司注册在上海市静安区，但所在房产在上海市黄浦区，则税务办理除了公司注册地静安区税务局（主要为增值税、土地增值税和企业所得税）外，还需到房产所在地的黄浦区房产交易中心驻点的税务所办理房产过户交易所涉的税务审批（主要为预缴增值税、印花税和契税）。

### （四）房产交易中心审批

1. 办理前做好咨询

建议公司分立办理前，一定要到房产所在地的房产交易中心做好咨询确认，拿到公司分立所涉房产交易所需提供的资料清单，获悉当地办理的总体流程及审批要求，注意事项以及窗口指导意见等。

2. 房产交易中心所涉税种

房产交易中心主要涉及预缴增值税（通常 5%）、印花税和契税（通常 3%）。以上如想申请税收优惠，也应事前按要求做好准备。

## 三、实操要点总结分析

### （一）充分的可行性研究论证

公司是否实施公司分立，需要前期做好充分的可行性调查研



究。如果涉及特定资产的产权转移，为判断选择哪种交易方案，可以将资产出售、资产划拨、资产投资或是公司分立这几种方式同时列出来进行模拟测算，分析各方案对应的交易交割方式、交易流程、交易成本、税费测算、交易时间、潜在风险等等，综合对比分析，通过量化测算及数据对比，以便确定最优方案，供股东和管理层决策参考。

公司分立时，还需要关注公司分立对应的商业模式，即是否符合特殊性税务重组的商业模式认定：（1）公司分立的商业模式，需要逻辑合理，满足税法特殊性税务重组要求。（2）如果涉及资产产权转移：原公司报表及会计账务中应相应体现，同时做好事前风险核实，并按要求剥离至新公司以未来经营。（3）人员剥离及转移：部分员工及管理层团队将同时分立至新公司，在新公司重签劳动合同，发放工资并缴纳社保。

## （二）公司分立的股东决议等文件应完整规范

公司分立的股东决议，是整个办理公司分立的关键性文件，外部各个监管部门都将审核该文件。所以该决议文件应做到内容完整，严谨规范，重要事项不存在漏项，且约定清晰。如公司分立的商务实质及业务分立情况、注册资本及资产 & 负债 & 权益的分割剥离、所剥离房产的具体明细、分立的债权实现与债务承担情况、人员安置及分立后公司规范运作等等事项，都应尽量做好约定。

## （三）分立前做好公司核名及前置审批

由于公司分立涉及流程复杂，审批办理时间较长，新公司核名时，建议直接到省级市场监管部门进行核名。如在上海，到市局核名，名称可以保留1年，避免分立办理时间过长而名字被其他公司抢先注册。

分立后的新公司，如有特殊资质，则需要提前与市场监督管理局提前做好确认，是否涉及公司注册的前置审批。如有，则还需在公司办理工商分立登记前，同时备齐相关资料，以便正式注册前各项都备齐。

## （四）特殊性税务处理下的资产账务处理

分立中，涉及的资产剥离，也是实务中的一道难题，一是剥离资产的税务，需严格按照税法规定进行申请享受。另一个细节，就是资产如何做好开票管理及账务处理。

财税〔2014〕109号“关于促进企业重组有关企业所得税处理问题的通知”的第三项“三、关于股权、资产划转”约定，适用于特殊性税务处理的，“1、划出方企业和划入方企业均不确认所得。2、划入方企业取得被划转股权或资产的计税基础，以被划转股权或资产的原账面净值确定。3、划入方企业取得的被划转资产，应按其原账面净值计算折旧扣除。”实操中，就“3、划入方企业取得的被划转资产，应按其原账面净值计算折旧扣除”，实际办理时，往往存在不同的解读。有人认为，还是按照原账面原值和累计折旧原封不动划拨到分立公司中。很多在实操时，并没有开票，直接进行资产划拨。这往往会埋下隐患，即划拨后的资产再次交易时，相关成本如何认定，将会存在争议。而开票，是解决这种潜在争议的办法。因此，笔者认为，如果涉及房产等资产，按照账面净值确认可能更好处理，即直接按照在原公司已计提折旧后的房产净值作为新公司的入账价值。

那么，如何进行开票呢？企业重组涉及的货物、不动产、土地使用权转让行为，是可以开具不征税增值税发票的。国家税务总局对此专门作了特殊约定，即允许开具代码为“607 资产重组涉及的不动产”“608 资产重组涉及的土地使用权”“616：资产重组涉及的货物”，税率为“不征税”的增值税普通发票。这是超过《中华人民共和国发票管理办法》，方便于特殊重组资产交易的例外规定。对应的开票金额，建议即以原公司已计提折旧后的房产净值（即新公司的入账原值）。

## （五）特殊性税务条件认定及注意

根据股权收购 / 资产收购适用特殊性税务处理的条件（59号文），需同时满足以下条件：

1. 具有合理商业目的，不以避税为主要目的；
2. 12个月内持续经营，不改变实质性经营；
3. 对价及支付比例符合规定。其中，购买的股权 / 资产不低于被收购企业全部股权 / 资产的50%，股权支付金额不低于交易支付总额的85%；
4. 重组后连续12个月内，原主要股东不得转让所取得的股权。

满足上述所有条件的公司分立，分立前后公司可以选择采用特殊性税务处理方法，以争取享受所得税免税。

做好充分的沟通交流：分立前后应和辖区的各个监管部门，做好充分的沟通交流，争取对公司分立方案所涉商业模式的理解，以获得最终的政策批复支持。

值得注意的是，一旦享受税收优惠，不管是公司分立前，还是分立后未来的股权或资产再交易（必须超出12个月），都应严格满足以上条件，否则税务局有权取消已享受的重组税收优惠而要求补税。换言之，如果涉及再交易，则需要交易各方严格遵守相关的约定，事前做好规划设计。

综上所述，公司分立办理流程较为复杂，合规要求较高，注意事项实属不少，还涉及不少法律风险及争议。在一个健全的市场经济体制和法规体系下，如能合理利用公司分立等工具，可助力完成资产重组、股权并购等大宗交易，为实现企业的跨越式发展提供更多选择。

## 参考文献

- [1] 王馨月. 探究企业分立的工商税务及会计处理 [J]. 今日财富, 2018(09):127.
- [2] 高金平. 公司分立业务相关法律主体的税务处理 [J]. 中国税务, 2013(11):51-53
- [3] 陈刚. 试探分立验资中几个关键问题的确定 [J]. 商业会计, 2013(23):24-26.
- [4] 刘屹. 浅论公司分立合并的注册资本登记管理问题 [J]. 工商行政管理, 2013(09):54-56.
- [5] 陈敏. 我国证券市场应用公司分立制度研究 [J]. 理论界, 2011(09):62-65.
- [6] 车传波. 公司分立法律问题探析 [J]. 东岳论丛, 2010.31(11):168-174.
- [7] 阮晶晶 梅晖. 浅析公司分立中对利益相关者的保护 [J]. 社科纵横, 2006(02):92-93.
- [8] 郑泰安 李鹏. 公司僵局的新司法救济途径探索——以公司分立为视角 [J]. 经济体制改革, 2005(06):79-83.
- [9] 徐伟. 公司分立中债权人保护法律制度比较研究 [J]. 江苏大学学报 ( 社会科学版 ), 2004(04):61-66.
- [10] 李秉祥. 公司分立理论与我国企业应用的现状分析 [J]. 现代管理科学, 2003(10):21-23.

# 地勘事业单位社保政策对员工流动性的影响及对策研究

刘钊, 丁晏

中国煤炭地质总局勘查研究总院, 北京 100071

**摘 要 :** 本文研究了地勘事业单位社保政策对员工流动性的影响, 分析了不同社保政策的实施情况, 并通过问卷调查和实证分析的方法, 探讨了社保政策对员工流动性的影响, 并提出了相应的对策建议。研究结果表明, 地勘事业单位社保政策的实施对员工流动性有一定的影响, 需要针对不同情况采取相应的对策, 以提高员工稳定性和降低员工流失率。

**关 键 词 :** 地勘事业单位; 社保政策; 员工流动性; 对策建议

## Research on the Impact and Countermeasures of Social Security Policies on Employee Mobility in Geological Exploration Institutions

Liu Zhao, Ding Yan

General Prospecting Institute of China National Administration of Coal Geology Beijing 100071

**Abstract :** This article studies the impact of social security policies on employee mobility in geological exploration institutions, analyzes the implementation of different social security policies, and explores the impact of social security policies on employee mobility through questionnaire surveys and empirical analysis. Corresponding countermeasures and suggestions are proposed. The research results indicate that the implementation of social security policies in geological exploration institutions has a certain impact on employee mobility, and corresponding measures need to be taken for different situations to improve employee stability and reduce employee turnover rate.

**Key words :** geological exploration institutions; social security policies; employee mobility; suggestions for countermeasures

### 引言

随着我国改革开放和现代化建设的不断推进, 地勘事业单位作为我国国民经济的重要组成部分, 承担着为国家基础建设提供重要支撑和服务的重要任务。近年来, 地勘事业单位社保政策对于员工流动性的影响已成为一个不容忽视的问题。

员工流动性问题是地勘事业单位面临的一个重要挑战。地勘事业单位的员工大多从事艰苦的工作环境, 工作风险较高, 因此, 员工流动性较大。同时, 地勘事业单位的社保政策对于员工的待遇和福利有着重要影响。如果社保政策不合理, 可能会导致员工流失。因此, 研究地勘事业单位社保政策对员工流动性的影响, 对于制定合理的社保政策, 提高员工满意度, 降低员工流失率具有重要的现实意义。

### 一、地勘事业单位社保政策现状及对员工流动性的影响

#### (一) 地勘事业单位社保政策现状

作为机关事业单位, 做好员工的社会保险工作是其必须完成的重要工作之一, 不但能有效提高事业单位在员工心中的形象, 产生对事业单位的归属感和依赖感, 还能提高机关事业单位自身的竞争力及在社会中的地位。<sup>[1]</sup> 目前, 地勘事业单位的社保政策主要包括养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险等, 这些政策对于地勘事业单位员工的风险保障起到了一定的作用。然而, 随着我国地质勘查行业的不断发展和市场化的进程,

地勘事业单位社保政策也面临着一些问题, 如社会保障水平不高、政策执行力度不够等。

#### (二) 地勘事业单位社保政策对员工流动性的影响

##### 1. 社会保障水平不高

地勘事业单位社保政策社会保障水平相对较低, 这使得员工在面临疾病、失业等问题时缺乏保障, 从而影响了员工的稳定性。

##### 2. 政策执行力度不够

虽然地勘事业单位已经制定了社保政策, 但在实际执行过程中, 政策执行力度不够, 有些单位甚至存在违规操作现象, 导致员工权益受损。

### 3. 缺乏公平竞争机制

地勘事业单位的社保政策在制定过程中往往缺乏公平竞争机制，导致员工对于社保政策的认同度不高，从而影响了员工的流动性。

## 二、地勘事业单位社保政策改进对策

### （一）提高社会保障水平

地勘事业单位应当提高社会保障水平，加大对员工的保障力度，使得员工在面临疾病、失业等问题时有足够的保障。

### （二）加强政策执行力度

地勘事业单位应当加强政策执行力度，对违规操作现象进行严格的查处，确保员工合法权益得到有效保障。

### （三）建立公平竞争机制

地勘事业单位应当建立公平竞争机制，使得员工在社保政策的制定过程中能够充分表达自己的意见，提高员工对社保政策的认同度。

## 三、员工流动性的概念及影响因素

### （一）员工流动性的概念

员工流动性是指员工在一定时间内离开单位并加入其他单位的现象。员工流动性可以分为两个层面：宏观层面和微观层面。宏观层面是指员工在整个职业生涯中的流动；微观层面是指员工在一定时间内的流动。

### （二）影响员工流动性的因素

- 经济因素：包括薪酬、福利、发展机会等。
- 社会因素：包括家庭、朋友、社会地位等。
- 单位因素：包括单位文化、工作环境、领导风格等。
- 个人因素：包括能力、性格、价值观等。

## 四、地勘事业单位员工流动性的原因及影响

### （一）原因

- 地勘事业单位的特性：如工作环境恶劣、职业发展空间有限等。
- 地勘事业单位的待遇：如薪酬低、福利差等。
- 地勘事业单位的人力资源政策：如员工招聘不规范、培训不足等。
- 地勘事业单位的企业文化：如缺乏凝聚力和向心力等。

### （二）影响

- 影响地勘事业单位的人力资源质量：如员工素质下降、技术水平降低等。
- 影响地勘事业单位的生产效率：如员工流失导致工作无效、项目延期等。
- 影响地勘事业单位的稳定发展：如员工士气低落、人心不齐等。

### （三）地勘事业单位员工流动性的对策

完善地勘事业单位的人力资源政策。如制定合理的薪酬福利政策、加强员工培训等。优化地勘事业单位的工作环境。<sup>[2]</sup>如改善工作条件、提高员工满意度等。

建立地勘事业单位的企业文化。如增强员工凝聚力、提高员工向心力等。完善地勘事业单位的招聘机制。如规范员工招聘程序、提高招聘质量等。

## 五、地勘事业单位社保政策的特点

### （一）政策不够完善

地勘事业单位社保政策虽然已经比较完善，但是与企业的社保政策相比，还是存在一定的差距。<sup>[3]</sup>例如，地勘事业单位的医疗保险、失业保险等保险费用由单位全额承担，而企业只需要承担一定的比例。

### （二）覆盖面不够广泛

地勘事业单位的社保政策覆盖面不够广泛，一些从事地勘工作的员工可能无法享受到社保的保障。此外，地勘事业单位的社保政策也可能存在一些漏洞，导致一些员工无法享受到应有的社保待遇。

### （三）管理不够规范

地勘事业单位的社保政策管理不够规范，可能存在一些违规行为。例如，有些单位可能存在社保虚假录入、不合规的保险费用支付等问题。<sup>[4]</sup>这些问题的存在可能会对地勘事业单位的社保制度造成一定的破坏，影响员工的权益。

### （四）保障不够充分

地勘事业单位的社保政策保障不够充分，可能无法满足员工的需求。例如，地勘事业单位的养老保险、医疗保险等保险费用相对较低，无法提供足够的保障。此外，地勘事业单位的社保政策也可能存在一些漏洞，导致员工无法享受到应有的社保待遇。

地勘事业单位社保政策的现状和特点表明，地勘事业单位需要进一步完善社保政策，扩大覆盖面，加强管理，提高保障水平，以保障员工的合法权益，促进员工稳定性和流动性。

## 六、地勘事业单位社保政策存在的问题及解决措施

### （一）地勘事业单位社保政策存在的问题

#### 1. 社保缴纳比例偏低

地勘事业单位的社保缴纳比例相对较低，这可能会导致员工的实际收入水平较低，难以满足基本生活需要。<sup>[5]</sup>此外，由于地勘事业单位的工作环境相对较为恶劣，员工的工作风险也较高，因此需要更加合理的社保缴纳比例来保障员工的权益。

#### 2. 社保福利不完善

地勘事业单位的社保福利相对不完善，缺乏足够的保障。例如，一些员工可能无法享受到完整的医疗保险和养老保险等福利，这可能会对员工的生活造成一定的影响。

### 3. 社保制度不够透明

地勘事业单位的社保制度可能存在不够透明的情况，员工对于自己的社保缴纳情况以及享受的社保福利可能存在一些不清楚的地方。这可能会导致员工的权益受到侵害。

### 4. 社保改革不够及时

地勘事业单位的社保政策可能存在滞后的情况，无法及时适应社会和经济发展的需要。例如，可能存在社保制度的调整和改革不够及时的情况，导致员工的社保权益受到一定的影响。

### 5. 社保管理不够规范

地勘事业单位的社保管理可能存在不够规范的情况，例如存在管理漏洞或者管理不规范的情况。<sup>[6]</sup>这可能会导致员工的社保权益受到侵害，或者造成一定的财务损失。

## （二）地勘事业单位社保政策改革的方向与措施

### 1. 建立多层次的社保制度

通过建立多层次的社保制度，地勘事业单位可以满足不同员工的保险需求。这将有助于提升地勘事业单位的竞争力，促进地勘事业单位的可持续发展。同时，多层次的社保制度也有助于提升员工的工作积极性和满意度，增强员工对地勘事业单位的忠诚度。

### 2. 提高社保待遇

通过提高社保待遇，地勘事业单位可以吸引和留住人才。这将有助于提升地勘事业单位的竞争力，促进地勘事业单位的可持续发展。同时，提高社保待遇也有助于提升员工的工作积极性和满意度，增强员工对地勘事业单位的忠诚度。

### 3. 建立社保的正常调整机制

通过建立社保的正常调整机制，地勘事业单位可以保持社保制度的公平性和可持续性。这将有助于保障员工的合法权益，提高员工的工作积极性和满意度。同时，公平和可持续的社保制度也有助于地勘事业单位的稳定发展，为社会稳定和经济发展作出贡献。

### 4. 加强社保监管

通过加强社保监管，建立完善的社保管理制度和监督机制，地勘事业单位可以防止社保资金的违规使用和滥用，确保社保制度的正常运行。这将有助于保障员工的合法权益，促进地勘事业单位的可持续发展。同时，完善的社保监管机制也有助于提高社保资金的使用效益，为社会稳定和经济发展作出贡献。

### 5. 推进信息化的建设

通过推进信息化的建设，建立社保信息管理系统，地勘事业单位可以实现社保信息的统一管理和共享，提高社保管理的效率和服务质量。这将有助于提升地勘事业单位的竞争力，并为员工提供更好的社保服务。

### 6. 建立多元化的人才培养机制

通过建立多元化的人才培养机制，地勘事业单位可以为员工提供更多的职业发展机会和平台，提高员工的综合素质和竞争力。这有助于吸引和留住优秀人才，促进地勘事业单位的可持续发展。同时，多元化的培养机制也有助于员工个人价值的实现，提升员工的工作满意度和忠诚度。

## 七、地勘事业单位社保政策对员工流动性的影响

### （一）社会保障水平的影响

地勘事业单位社保政策对员工流动性的影响首先体现在社会保障水平上。地勘事业单位的社会保障水平相对较高，包括养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险和生育保险等，这使得员工在面临疾病、失业、受伤等风险时能够得到一定的经济保障。<sup>[7]</sup>而较高的社会保障水平会降低员工流动性的风险，使得员工更愿意留在地勘事业单位工作。

### （二）职业发展空间的影响

地勘事业单位的社保政策也会影响员工的职业发展空间。地勘事业单位通常具有较好的职业晋升空间，员工可以通过工作表现和能力提升来获得更高的职位和更好的待遇。<sup>[8]</sup>而较高的职业发展空间会吸引更多的人才加入，并使得现有员工更有动力留在单位。

### （三）福利待遇的影响

地勘事业单位的社保政策对员工的福利待遇也产生影响。地勘事业单位通常会提供丰厚的薪资待遇、补贴和奖金，同时还为员工提供各种福利，如节日福利、体检福利等。<sup>[9]</sup>这些福利待遇能够增加员工的获得感和归属感，从而降低员工的流失率。

### （四）社会保障待遇的差异

地勘事业单位的社保政策与其他行业或企业的社保政策存在一定的差异，这些差异可能会影响员工对单位工作的满意度和忠诚度。如果社会保障待遇较低，员工可能会更倾向于选择其他单位，从而导致员工流失。

### （五）社保关系的转移

地勘事业单位社保政策可能会规定员工在单位之间的调动时，社保关系不随调动而转移。<sup>[10]</sup>这可能会给员工带来不便，特别是在面临调动时，可能会因为社保关系的转移而面临一定的风险，如医疗报销、养老待遇等方面的影响。这可能会影响员工对单位的忠诚度和稳定性。

### （六）社保政策的透明度和公平性

地勘事业单位的社保政策需要具备透明度和公平性，否则可能会导致员工流失。如果单位在制定和执行社保政策时存在歧视现象，如对不同岗位、不同职级的员工采取不同的社保政策，或者在社保待遇上存在漏洞，都可能导致员工对单位失去信任，从而选择离职。

### （七）社保关系的稳定性

地勘事业单位的社保政策需要确保关系的稳定性，以降低员工的流失率。如果单位在社保政策上存在不稳定的情况，如政策变动频繁、不确定性高等，都会影响员工的稳定性和对单位的长久发展信心。

## 结束语

在本文的研究中，探讨了地勘事业单位社保政策对员工流动性的影响，并提出了相应的对策。发现，地勘事业单位社保政策



的完善对于提高员工流动性、增强企业竞争力具有重要的意义。

为了更好地应对地勘事业单位社保政策对员工流动性的影响，提出了一些建议。企业应该加强社保政策的宣传和解释，让员工更加清晰地了解相关政策的内容和意义。企业应该合理制定社保缴纳比例和标准，让员工感受到企业的用心和关爱，提高员工的归属感和忠诚度。企业还应该建立健全的社保福利体系，为员工提供更加全面和优质的社保服务。

地勘事业单位社保政策的完善需要企业、政府和社会的共同努力。企业应该积极响应政府的号召，不断完善社保政策，提高员工的福利待遇和忠诚度，为企业的发展打下坚实的基础。政府应该加强对地勘事业单位社保政策的监管和指导，促进企业社保事业的健康发展。社会应该加强对地勘事业单位社保政策的宣传和普及，提高员工的社保意识和权益保护意识，为地勘事业单位社保事业的发展提供更加广泛的支持和保障。

## 参考文献

[1] 刘婕. 机关事业单位社保工作实践思考与效能提升 [J]. 内蒙古科技与经济, 2022, (23): 49-51.

[2] 张永强, 张伟, 范贵光. 机关事业单位社保基金安全运行新做法 [J]. 中国社会保障, 2019, (08): 75-76.

[3] 林星. 行政事业单位社保内部控制体系的建设路径探析 [J]. 商讯, 2023, (05): 131-134.

[4] 逮云. 行政事业单位社保基金管理问题研究 [J]. 行政事业资产与财务, 2017, (31): 40-41.

[5] 凌洁, 陆琦. 事业单位如何优化社保工作 [J]. 经济导刊, 2013, (Z1): 52-53.

[6] 袁轻. 试析新社保法下事业单位人力资源管理策略 [C] //《决策与信息》杂志社, 北京大学经济管理学院. “决策论坛——创新思维与领导决策学术研讨会”论文集 (上). 黑龙江省饶河农场社会保险事业管理局 ; , 2017: 1.

[7] 王雪韵. 关于创新地勘事业单位宣传工作的思考 [J]. 新西部 (理论版), 2014, (03): 56-57.

[8] 施宗英. 事业单位社保内部控制体系的建设路径 [J]. 现代企业文化, 2022, (17): 38-40.

[9] 高书生. 事业单位社保改革新策 [J]. 瞭望新闻周刊, 2006, (22): 26.

[10] 王璐. 从员工归属感探讨社保在事业单位管理中的作用 [J]. 现代商贸工业, 2022, 43(19): 126-128.DOI:10.19311/j.cnki.1672-3198.2022.19.057.

