

国际 经济与发展

International Economy and Development



ART AND DESIGN PRESS INC.

(626 810 4480)

119 S Atlantic Blvd, Suite 300D

Monterey Park, CA 91754

Copyright © 2025 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.

Yili Pan
Shanghai Tongyuan Investment and Development Co., Ltd.

国际经济与发展

International Economy and Development

第3卷 第2期 2025年2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

- 001 中财税课程教学困境及其改革措施研究 孟谦谦
Research on the Teaching Dilemma and Reform Measures of
Secondary Vocational Finance and Tax Courses Meng Qianqian
- 004 新时代福建经济高质量发展实现路径分析 赵昱焜, 郑方普, 王威胜
Analysis on the Path of Fujian's High Quality Economic Development
in the New Era Zhao Yukun, Zheng Fangpu, Wang Weisheng
- 007 投资者关注对股价联动的影响 姜尚伟
The Impact of Investors Attention on Stock Price Linkage Jiang Shangwei
- 009 智能财务时代高校会计学生职业能力提升策略分析 赵文娟
Analysis of Strategies for Enhancing the Professional Competitiveness of College
Accounting Students in the Era of Intelligent Finance Zhao Wenjuan
- 012 “东数西算”背景下算力服务发展对西部地区经济发展的影响分析 马玲
Analysis on the Impact of Computing Power Service Development on
Economic Development in Western Regions under the Background of
"East Data West Computing" Ma Ling
- 015 数字经济背景下的网络带货主播涉税问题探究 梁小培
An Investigation into the Tax Issues of Online Delivery Anchors in
the Context of Digital Economy Liang Xiaopei
- 018 改革开放后我国货币政策最终目标的抉择 黄畅
The Choice of the Ultimate Goal of Monetary Policy in China after
Reform and Opening-Up Huang Chang
- 021 信息化背景下中职会计专业混合式教学模式研究 张立
Research on Blended Teaching Model of Secondary Vocational Accounting
Major under the Background of Informatization Zhang Li
- 024 基于用户生成内容的视觉营销策略设计与实践 吕兰兰
Design and Practice of Visual Marketing Strategies Based on
User-generated Content Lv Lanlan
- 027 人工智能时代社会保障制度的变革路径研究 王琦睿
Research on the Reform Path of Social Security System in the Era of
Artificial Intelligence Wang Qirui
- 030 人工智能驱动财务会计数字化转型研究 张宁, 屈先耀
Research on the Digital Transformation of Financial
Accounting Driven by Artificial Intelligence Zhang Ning, Qu Xianyao
- 033 高职研学旅行专业“文、旅、教”融合融汇的路径研究 邓捷
Research on the Path of Integration of "Culture, Tourism and
Education" in Higher Vocational Study Tour Major Deng Jie
- 036 基于大数据分析的金融专业教学内容更新与优化对策 韩云博
Countermeasures for Updating and Optimizing the Teaching Content
of Finance Major Based on Big Data Analysis Han Yunbo

企业管理 | BUSINESS MANAGEMENT

- 039 EPC工程总承包模式下的项目管理与风险控制研究 陆伟杰
Research on Project Management and Risk Control under the EPC General
Contracting Model Lu Weijie

042	国企青年干部“选育用留”全周期管理机制优化研究——基于综合素养与专业能力协同发展 Research on the Optimization of the Full-Cycle Management Mechanism of "Selection, Cultivation, Utilization, and Retention" of Young Cadres in State-Owned Enterprises —Based on the Coordinated Development of Comprehensive Quality and Professional Ability	彭玉 Peng Yu
045	企业人力资源成本控制与经济效益提升的协同策略分析 Analysis of Collaborative Strategies for Controlling Human Resource Costs and Improving Economic Benefits in Enterprises	时晶涯 Shi Jingya
048	数字经济背景下《财务管理》课程思政教学改革研究 Research on the Ideological and Political Teaching Reform of "Financial Management" Course in the Context of Digital Economy	张哲 Zhang Zhe
051	大数据环境下国企内部审计与风险管理 Internal Audit and Risk Management of State-owned Enterprises in the Big Data Environment	赵周行, 李建胜, 谢烈勇, 朱晓岚 Zhao Zhouxing, Li Jiansheng, Xie Lieyong, Zhu Xiaolan
054	丽江中小微企业企业 S2b2c 模式发展的现实困境及对策研究 Research on the Realistic Dilemmas and Countermeasures of the Development of S2b2c Model for Small and Micro E-commerce Enterprises in Lijiang	刘琴 Liu Qin
057	资助经费提取和使用存在的问题及对策——以 L 高校为例 Problems and Countermeasures in the Extraction and Use of Funding: A Case Study of L University	张华森 Zhang Huasen
060	强税务网络安全管理的实践策略 Practical Strategies for Strengthening Tax Network Security Management	武明 Wu Ming
063	以新质生产力为引领创新高校后勤管理模式 With the New Quality Productivity as the Leading Innovation of the University Logistics Management Mode	夏宝国 Xia Baoguo
066	解构再生：企业财务数字化转型问题与对策研究 Deconstruction and Regeneration: Research on Problems and Countermeasures of Enterprise Financial Digital Transformation	常沙沙 Chang Shasha
069	“双师型”教师在会计职业教育中的作用与培养机制 The Role and Training Mechanism of "Double-Qualified" Teachers in Accounting Vocational Education	周雨田 Zhou Yutian
072	基于项目的临时团队协作机制研究 Research on Collaboration Mechanisms in Project-Based Temporary Teams	甘蕾 Gan Lei
076	预制菜企业公关管理研究 Research on Public Relations Management of Prefabricated Vegetable Enterprises	孟子圆, 陈卉 Meng Ziyuan, Chen Hui
079	员工愿不愿意为完美主义领导当下属？工作不安全感和自我效能感的作用 Are Employees Willing to Be Subordinates of Perfectionist Leaders? The Role of Job Insecurity and Self-efficacy	周天凯, 谢璇 Zhou Tiankai, Xie Xuan
083	新会计准则背景下现代企业会计核算的优化建议 Optimization Suggestions for Modern Enterprise Accounting under the Background of New Accounting Standards	韩立琪 Han Liqi
086	企业实施业财融合推进精细化财务管理的对策研究 Research on Countermeasures for Enterprises to Implement the Integration of Business and Finance and Promote Fine-grained Financial Management	韩志萍 Han Zhiping
089	短视频平台企业内容营销策略的创新与实践——基于 SIPS 模型与大数据融合的分析 Innovation and Practice of Content Marketing Strategies for Short Video Platform Enterprises: Analysis Based on the Integration of SIPS Model and Big Data	贾宁 Jia Ning
092	高校动态预算：预算系统驱动下的编制与自驱闭环 University Dynamic Budgeting: Closed-loop of Planning and Self-Driven under the Drive of Budget System	袁萍 Yuan Ping
095	国企收购民企的风险问题及对策探讨——以京能热力收购华清安泰为例 Discussion on Risks and Countermeasures of State-owned Enterprises Acquiring Private Enterprises — Taking Jingneng Thermal Power's Acquisition of Huaqing Antai as an Example	韩彩云 Han Caiyun
098	数字经济环境下企业财务管理优化探究 Research on Optimization of Enterprise Financial Management in the Digital Economy Environment	李政美 Li Zhengmei
101	技能-biased 技术进步下制造业企业技能人才短缺的成因及人力资源策略优化——基于劳动力市场匹配视角 Causes of Skilled Talent Shortage in Manufacturing Enterprises under Biased Technological Progress and Optimization of Human Resource Strategies — From the Perspective of Labor Market Matching	范灵灵 Fan Lingling

产业经济 | INDUSTRIAL ECONOMY

104	动力电池的国际贸易与市场准入研究 Research on International Trade and Market Access of Power Batteries	李远辉, 王丹, 李佳忆, 陈倩, 阳鸿萍, 郭文强, 夏国伟, 龚洁 Li Yuanhui, Wang Dan, Li Jiayi, Chen Qian, Yang Hongping, Guo Wenqiang, Xia Guowei, Gong Jie
109	绿色金融助推乡村振兴的路径选择研究 Research on Path Selection of Green Finance Promoting Rural Revitalization	赵明媛, 陈静 Zhao Mingyuan, Chen Jing
112	数字经济与人工智能：双轮驱动下的产业变革 Digital Economy and Artificial Intelligence: Industrial Transformation under Dual Drive	李承晋 Li Chengjin
115	地域文化驱动土特产消费意愿的机制研究——以长沙臭豆腐为例 Research on The Mechanism of Regional Culture Driving the Consumption Willingness of Local Specialties — Take Changsha Stinky Tofu as an Example	周国银 Zhou Guoyin
118	数字经济赋能西部地区公共服务质量提升的路径研究 Research on the Path of Digital Economy Empowering the Improvement of Public Service Quality in Western China	何怡琳 He Yilin

121	<p>浅谈新经济时代营销发展新趋势及其应对策略</p> <p>A Brief Discussion on the New Trends and Countermeasures of Marketing Development in the New Economic Era</p>	<p>陈琼娟</p> <p>Chen Qiongjuan</p>
124	<p>乡村振兴背景下农旅融合发展的路径研究——以湘江新区白箬铺镇为例</p> <p>Research on the Pathways of Agricultural-Tourism Integration Development under the Background of Rural Revitalization —A Case Study of Bairuopu Town, Xiangjiang New District</p>	<p>刘乘兮, 刘轩, 吕晓倩</p> <p>Liu Chengxi, Liu Xuan, Lv Xiaoqian</p>
127	<p>中国城市包容性绿色增长测度与政府干预区域异质性效应研究</p> <p>Inclusive Green Growth and Government Intervention Heterogeneity in Chinese Cities</p>	<p>段亚琳</p> <p>Duan Yalin</p>
130	<p>数字经济赋能农村经济发展的现实困境与突破策略</p> <p>Realistic Dilemmas and Breakthrough Strategies for Digital Economy Empowering Rural Economic Development</p>	<p>耿小娟</p> <p>Geng Xiaojuan</p>
133	<p>基于 SWOT 模型的我国数字贸易发展研究</p> <p>Research on the Development of China's Digital Trade Based on SWOT Model</p>	<p>文欢</p> <p>Wen Huan</p>
136	<p>技能溢价视角下人力资源开发投入与区域经济增长的动态关联性分析——以长三角地区为例</p> <p>Dynamic Correlation Analysis between Human Resource Development Investment and Regional Economic Growth from the Perspective of Skill Premium — A Case Study of the Yangtze River Delta Region</p>	<p>倪倩</p> <p>Ni Qian</p>

中职财税课程教学困境及其改革措施研究

孟谦谦

广饶县职业中等专业学校, 山东 东营 257335

DOI: 10.61369/IED.2025020004

摘 要： 中等职业教育是我国职业教育体系的基础环节，在培养技能型人才方面发挥着重要作用。财税课程是培养财政、税收与会计等领域人才的课程，应紧跟时代发展步伐，结合实际应用场景变化，优化教学改革，提升教学效果。基于此，本文针对中职财税课程教学改革展开研究，阐述了教学改革的重要性，阐述了目前教学中存在的问题，提出了相应的优化对策，旨在助力学生在数字化场景中开展专业实训，推动中职财税教学迈向新高度。

关 键 词： 中职；财税课程；教学困境；改革措施

Research on the Teaching Dilemma and Reform Measures of Secondary Vocational Finance and Tax Courses

Meng Qianqian

Guangrao County Vocational Secondary School, Dongying, Shandong 257335

Abstract： Secondary vocational education is a fundamental part of China's vocational education system and plays a crucial role in cultivating skilled talents. Finance and tax courses, designed to train talents in finance, taxation, and accounting, should keep pace with the development of the times, adapt to changes in practical application scenarios, optimize teaching reforms, and improve teaching effectiveness. Based on this, this article conducts research on the teaching reform of secondary vocational finance and tax courses, elaborates on the importance of teaching reform, explains the current problems in teaching, and proposes corresponding optimization countermeasures. The aim is to assist students in carrying out professional training in digital scenarios and pushing secondary vocational finance and tax teaching to a new level.

Keywords： secondary vocational school; finance and tax courses; teaching dilemma; reform measures

引言

在数字经济时代背景下，财税领域的智能化转型进程不断加速，这一变化不仅优化了行业的运作模式，也对财税人才的培养提出了新的挑战与要求。中职教育作为培养技术技能型人才的重要阵地，其财税课程教学质量直接关系到学生能否适应智能财税时代的岗位需求。然而，目前中职财税课程在教学内容、教学模式和教学评价等方面，均难以与行业的高速发展相匹配，亟须进行系统性改革。深入探究中职财税课程教学困境，提出切实可行的改革策略，不仅有助于提升中职财税教学的质量，为学生的职业发展奠定坚实基础，也能推动中职教育与行业的深度融合，更好地服务于区域经济的高质量发展。

一、中职财税课程教学改革的重要意义

（一）有利于贴近实际工作环境

在互联网技术支持下，现代企业的财税工作正加速向数字化转型，这使得中职财税课程教学贴近实际工作环境变得尤为迫切。从大型企业集团到小微企业，数字化工具和系统已成为财税工作不可或缺的部分。中职学校通过建设互联网+实训平台，能够为学生提供“真账真做”的实习机会，让学生在模拟真实的工作场景中，熟悉并运用数字化工具开展财税工作。通过引入这类真实的行业项目与数字化工具，中职财税教学能够有效缩小课堂

教学与实际工作之间的差距，使学生在毕业后能够迅速适应企业的数字化财税工作环境^[1]。

（二）有利于发展学生综合技能

财税工作涉及财务、税务、金融等多个领域的知识，且与法律、信息技术等学科紧密相关。在教学过程中融入这些跨学科知识，能够帮助学生形成系统的知识网络，提升其解决复杂问题的能力^[2]。例如，通过讲解税收政策与法律法规的结合，以及数字化工具在财税风险防控中的应用，学生不仅能够掌握专业知识，还能培养风险意识与法律意识，为未来职业生涯中应对各种复杂问题做好充分准备。

二、中职财税课程教学现存困境剖析

（一）课程内容难以适应智能财税发展

现阶段，不少中职财税课程内容仍以传统财税知识为主，与智能财税发展需求严重脱节。部分教材沿用多年，未及时融入数字经济下新兴的财税业务与技术，如大数据在税务稽查中的应用、区块链发票技术等内容鲜少涉及。这种滞后性使得学生学到的知识与实际工作需求相差甚远，难以在毕业后迅速适应智能财税岗位的要求。部分内容多为理论介绍和税种计算，对纳税申报表的填制与会计核算的衔接不够紧密，且相关知识陈旧，难以满足当下复杂多变的财税工作场景^[8]。

（二）教学模式与行业前沿相脱节

许多中职院校在财税课程教学中，仍采用以教师讲授为主的单一教学模式。课堂上缺乏对真实财税业务场景的模拟与实践操作，学生难以深入理解知识的实际应用。学校与企业之间的合作不够深入，未能充分将行业前沿的新技术、新业务引入教学。在课程教学中，教师未能引进数字化技术，无法充分运用虚拟仿真技术或互联网技术等开展教学，导致学生接触不到行业前沿的财税理念与技术，毕业后难以适应智能财税岗位的要求。

（三）教学评价较为片面

目前，中职财税课程教学评价过度聚焦于专业知识技能的考核，忽视了对学生职业素养、创新能力、团队协作能力等综合能力的的评价。评价方式多以理论考试为主，缺乏对学生实践操作、解决实际问题能力的全面考量^[9]。这种片面的评价方式，使得学生过于关注理论知识的记忆，而忽视了自身综合能力的培养，难以满足智能财税时代对复合型财税人才的需求。

三、中职财税课程教学改革措施

（一）聚焦智能财税发展，丰富课程教学内容

为推动财税教学与智能财税时代的接轨，中职学校应注重从多维度出发，系统丰富课程内容，以有效提升教学质量。首先，引进前沿技术与新兴业务知识。教师可依托金蝶云等平台，改革教学内容，介绍其在实际工作中的应用，包括智能化建账、财税审核等，推动专业知识教学与操作技能教学的有效结合，完善学生知识体系。在教学中引入金蝶云等平台，能够帮助学生熟悉其在实际业务流程中的应用，如订单聚合统一处理、供应链协同等功能，实现教学与行业前沿的深度融合^[10]。教师应主动对接智能财税背景下的新技术，将财税 SaaS 系统等纳入教学内容；关注新业态，如灵活用工财税管理、跨境电商税务处理等；遵循新标准，确保教学内容与行业规范保持一致，并绘制“专业—产业”对接谱系图，明确专业教学与产业需求的对应关系。其次，构建完善课程体系。教师应对接行业标准与实践案例，确保教学内容的实用性。比如参考智能财税技能大赛的要求，围绕财务共享业务处理、纳税事务处理、财务数据分析等典型工作任务设计教学项目；引入企业真实案例，比如企业借助智能财税系统完成留抵退税申请、应用系统降低跨境税负率等，让学生深入理解知识在

实际工作中的运用^[11]。

（二）创新实训教学模式，引进行业前沿项目

在智能财税发展背景下，教师应注重创新实训教学模式，引进行业的前沿项目，以此提升学生实践能力，培养适应市场需求的财税人才。首先，搭建智能财税虚拟仿真实验室。为促进实训课程提质增效，教师可运用信息技术创新实训模式，搭建财税虚拟仿真实验室，引进多媒体实训教学系统，设置出“以虚补实、虚实结合”的教学模式，为学生提供更为生动的学习体验^[12]。比如引进“财税职业素养虚拟仿真实训项目”，构建高度仿真的财税工作场景，让学生在虚拟环境中模拟处理各类财税业务，涵盖税务申报、财务核算等复杂工作，全方位提升实践技能^[13]。借助虚拟现实技术，学生仿佛身处于真实的财税办公场所，与虚拟角色互动交流，完成各项工作任务，极大增强学习的沉浸感。人机交互技术能够为学生创造便捷的操作界面，实时反馈操作结果，帮助学生及时纠错。数据库能够储存海量财税数据，为教学提供丰富的案例资源，多媒体技术将复杂的财税知识以直观的图片、视频等形式呈现，降低知识理解难度，助力学生快速掌握核心知识与技能。其次，引进企业真实项目。教师应注重结合企业真实项目，打造沉浸式课堂，促进教学与行业的有效衔接。比如引进代账服务项目，让学生参与日常账务处理、网上纳税申报等具体工作，在自主体验与探究中熟悉财税业务流程^[14]。教师组织小组协作活动，模拟真实工作中的团队协作场景，培养学生的沟通能力；通过智慧云教室投屏展示操作步骤，利用财税操作系统自动识别学生操作错误并生成纠错指南，提供个性化学习建议，实现教学流程的智能化与交互化，让学生在沉浸式课堂中深入了解智能财税^[15]。实训教学模式的优化，能够为学生提供丰富的实践机会，培养其解决实际问题的能力，帮助其在后续就业时能够迅速融入智能财税领域。

（三）完善教学评价体系，设置多维评价内容

科学完善的教学评价体系是推动教学改革的关键，教师应注重以提升财税课的职业性与实用性为目标，构建出科学完全的教学评价体系，设置出多维度的评价内容，以提升学生就业竞争力^[16]。一是开展育训结合评价。智能财税时代的到来，重塑了财税行业的工作模式，对从业者的数字化操作能力、业财税融合思维及风险防控意识提出了新要求^[17]。因此，教师应注重将新要求与新任务等融入评价，在考核学生知识技能的同时，关注其解决实际问题的能力，确保评价体系与行业发展同频共振，不断增强学生职业适应能力。二是引进职业技能等级标准和专业教学标准。教师应参考“1+X”证书制度试点中的智能财税职业技能等级标准，依据相应等级的工作领域要求，衡量学生的实操水平；对照专业教学标准，全面评估学生的理论知识掌握情况，实现评价标准的规范化与科学化。三是丰富评价主体^[18]。学校应注重引进社会组织、相关企业等多元主体，其中社会组织凭借专业的评估方法和广泛的行业资源，提供客观的第三方评价；企业基于实际岗位需求，对学生的实践能力、职业素养作出评价，为教学评价提供多维度视角。学生也应参与自我评价与相互评价，提升其反思能力和团队协作能力。四是强化评价结果应用^[19]。教师应建

立评价反馈机制，及时收集各方评价信息，深入分析学生的学习情况和教学过程中存在的问题，以此调整教学内容、优化教学方法，确保课程始终贴合学生的学习需求与行业发展趋势^[15]。

四、结语

综上所述，财税行业的发展对财税课程教学提出了新的要求，中职学校应注重主动衔接产业变化，聚焦智能财税发展，丰

富课程教学内容，创新实训教学模式，引进行业前沿项目，完善教学评价体系，设置多维评价内容，加强推进产教融合，整合校企教育资源，以此增强教学与实际工作场景的契合度，培养学生综合技能。教学改革是一个持续不断的过程，学校应加强多方协作，持续关注智能财税的发展，不断创新教学活动，为智能财税领域输送更多高素质技能人才。

参考文献

[1]高丽.业财税融合背景下开放大学《会计操作实务》课程教学改革探索[J].中国乡镇企业会计,2024,(16):178-180.

[2]覃泳淇.中职《纳税计算与申报》岗课赛证融通课程开发研究[D].广西师范大学,2024.

[3]徐建斌,彭瑞娟.新文科视域下高校交叉融合课程建设的现实困境与应对之策[J].创新创业理论与实践,2024,7(20):97-101.

[4]魏薇.基于智能财税生态的教学创新——以智能审计课程教学为例[J].齐齐哈尔高等师范专科学校学报,2024,(05):121-123.

[5]陈超群.智能财税背景下中职会计实训课程教学策略研究[J].教师,2024,(24):96-98.

[6]陈蓉.智能化背景下基于CIPP模式的“智能财税”课程评价体系研究[J].湖北开放职业学院学报,2024,37(15):169-171.

[7]孟涛.基于1+X证书的智能财税课程教学实践探索[J].职业教育,2024,23(22):69-72.

[8]李海燕.分析税制改革背景下高职财税课程教学改革[C]//冶金工业教育资源开发中心.第四届钢铁行业数字化教育培训研讨会论文集.长白山职业技术学院;,2024:16-18.

[9]田丹,李静怡,崔惠玉.财税类课程思政驱动型混合教学模式探索[J].财务与会计,2024,(09):71-72.

[10]张毅.基于“1+X”证书课证融通的中职《财务会计》课程设计及应用研究[D].长春师范大学,2024.

[11]郑莲.高职“岗课赛证”融通教学实践——以“智能财税共享服务”课程为例[J].新课程教学(电子版),2024,(08):192-194.

[12]赵国信.基于“1+X”智能财税证书的中职会计课程教学策略分析[J].财会学习,2024,(09):152-154.

[13]杨诗韵.基于OBE理念的税收学实验教学改革路径研究——以财税决策仿真综合实验为例[J].中国管理信息化,2024,27(06):224-226.

[14]熊伟,冯铁拴.新文科背景下税法法课程建设的整体进路[J].新文科教育研究,2023,(04):36-47+141-142.

[15]彭婷婷,王慧辰.校企合作背景下会计学专业实践教学模式探究——以税法课程为例[J].行政事业资产与财务,2023,(22):122-124.

新时代福建经济高质量发展实现路径分析

赵昱焜, 郑方普, 王威胜

集美大学 财经学院, 福建 厦门 361005

DOI: 10.61369/IED.2025020016

摘 要 : 福建省作为21世纪海上丝绸之路核心区, 2024年GDP达5.77万亿元, 人均GDP位居全国第五, 数字经济增加值达3.2万亿元、位列全国第一梯队。本文通过分析福建经济发展现状, 研究福建经济发展存在的主要问题, 提出应当以数字化引领我省经济社会实现全方位、全要素、全链条转型升级, 通过创新驱动产业升级、深化闽台融合、构建绿色经济体系、优化区域布局等实现路径, 全方位推动高质量发展。

关 键 词 : 高质量发展; 数字化; 闽台融合; 产业升级

Analysis on the Path of Fujian's High Quality Economic Development in the New Era

Zhao Yukun, Zheng Fangpu, Wang Weisheng

School of Finance and Economics, Jimei University, Xiamen, Fujian 361005

Abstract : Fujian Province, as the core area of the 21st century Maritime Silk Road, has a GDP of 5.77 trillion yuan in 2024, ranking fifth in the country in terms of per capita GDP, and a digital economy value-added of 3.2 trillion yuan, ranking first in the country. By analyzing the current situation of Fujian's economic development, this paper studies the main problems existing in Fujian's economic development, and proposes that the province's economic and social transformation and upgrading should be led by digitalization in an all-round, all factor, and all chain way, and high-quality development should be promoted in an all-round way through innovation driven industrial upgrading, deepening the integration of Fujian and Taiwan, building a green economic system, and optimizing regional layout.

Keywords : high quality development; digitalization; integration of fujian and taiwan; industrial upgrading

引言

党的二十大明确提出高质量发展是全面建设社会主义现代化国家的首要任务, 福建省作为改革开放先行区, 2024年人均GDP达13.2万元, 但山区与沿海发展差距仍高达1.8倍, 凸显区域协调发展的紧迫性。本文在分析经济发展现状和发展存在主要问题的基础上, 提出推动经济高质量发展的实现路径。

一、福建经济发展现状分析

(一) 经济总量持续增长

福建省经济在“十四五”期间展现出强劲增长态势, 2024年全省GDP增速达6.1%, 高于全国平均水平0.7个百分点。厦门自贸区作为核心引擎作用显著, 其进出口总额占全省52%, 通过“丝路海运”智能平台实现15分钟通关效率, 带动全省外贸提质增效; 闽台经贸合作深化, 实际使用台资同比增长23%, 平潭综合实验区金融12条政策推动两岸要素便捷流动^[1]; 有效投资扩大, 全省

工业投资占比提升2.7个百分点, 厦门时代、士兰集宏等百亿级项目相继投产, 为经济增长注入持久动能。

(二) 产业结构优化明显

在“十四五”期间福建省产业结构优化成效显著, 呈现“新动能加速成长、传统产业提质增效”的转型升级特征。从产业格局看, 2024年战略性新兴产业增加值同比增长12.5%, 其中宁德时代全球动力电池市场份额跃升至39%, 带动全省锂电新能源产业产值突破3000亿元; 数字经济增加值达3.2万亿元, 占GDP比重超55%, 信息化水平全国领先^[2]。

从转型路径看，一方面通过“智改数转”推动传统产业升级，纺织鞋服业虽仍占传统制造业产值58%，但通过数字化改造使关键工序数控化率达75%，安踏、恒安等龙头企业实现智能制造全覆盖；另一方面培育新增长极，实施246项工业战新重点项目^[3]。

（三）区域发展差异显著

福建省在“十四五”期间区域发展差异呈现“沿海集聚强化、山区追赶承压”的二元特征。从经济总量看，闽东南沿海五市2024年贡献全省73%GDP，而南平经济总量仅为福州14.7%，三明亦不足福州1/4^[4]。

从发展动能看，沿海地区依托数字经济、先进制造实现高附加值增长，而山区受制于人口流失和产业转型滞后。政策层面通过“山海协作”推动要素流动，如漳州财政收入增速8.64%反超宁德，但南平财政下滑、龙岩负增长3.91%仍凸显山区发展困境^[5]。

（四）绿色转型初见成效

福建省在“十四五”期间绿色转型取得较大进展。从能效提升看，2024年单位GDP能耗较2020年下降16%，超额完成国家下达目标。从生态价值转化看，全省林业碳汇项目开发量突破2000万吨，南平市探索“碳汇+司法”等创新模式，生态产品价值实现机制走在全国前列^[6]。

产业协同方面，锂电新能源（宁德时代）、氢能（雪人股份）等绿色产业集群加速形成，2024年全省绿色低碳产业营收增长29.7%。

二、福建经济高质量发展存在的主要问题

（一）产业结构层级偏低

福建省在“十四五”期间产业结构层级偏低的矛盾依然突出，表现为“传统产业升级滞后、新兴产业核心环节缺失”的双重困境。从传统产业看，纺织鞋服业虽贡献全省14%工业产值，但70%企业仍处于代工环节，龙头企业如九牧厨卫研发投入仅1.2%，远低于全国制造业2.9%的平均水平。半导体产业关键设备进口依赖度超60%，晶圆制造环节仍受制于ASML光刻机等“卡脖子”技术。

政策层面虽通过“智改数转”推动传统产业升级，但新兴产业仍面临“缺芯少核”困境，如宁德时代电池市场份额达39%却依赖进口隔膜材料^[7]。破解路径需聚焦“强链补链”，一方面引导纺织鞋服业向功能性面料和智能穿戴延伸，另一方面加速半导体设备国产替代，构建“研发—制造—应用”全生态体系。

（二）区域协同不足

福建省在“十四五”期间区域协同不足的问题突出表现为“产业链断点明显、要素流动不畅、基础设施衔接薄弱”三重制约。从产业链配套看，闽东北协作区产业链配套率不足40%，宁德时代等锂电龙头企业所需铜材料30%以上仍需从江西采购，导致物流成本增加15%。交通网络方面，尽管福州加快建设江阴港区铁路支线等疏港铁路，但闽东北五市仍有23%的县区未通高铁。政策协同上，虽然《闽东北区域合作发展规划》提出“山海协作”机制，但各地招商引资仍存在同质化竞争^[8]。

要素流动壁垒方面，南平市碳汇交易收益仅12%反哺本地产业升级，而宁德时代宜春基地已形成“半小时供应链”，对比凸显区域资源整合不足。

（三）创新生态不完善

福建省在“十四五”期间创新生态不完善的问题主要表现为“投入不足—转化不畅—协同薄弱”的三重短板。从研发投入看，全省R&D经费占比仅2.3%，低于全国2.54%的平均水平，其中高校研发经费占比不足15%，制约基础研究能力提升^[9]。政策层面虽推动“里程碑式付款”等新型转化模式，但全省技术交易市场仍存在评估体系不健全、中介服务专业化程度低等问题。

（四）绿色转型压力大

福建省在“十四五”期间绿色转型面临“高排放—低补偿—弱协同”三重压力，环境治理结构性矛盾突出。从产业转型看，漳州古雷石化基地环境风险指数居全国前列，虽建成国内最大事故应急池并实施有毒有害气体预警体系，但2024年仍因取消双氧水装置等环保技改导致项目投资调整达278亿元，反映传统石化路径依赖仍未根本破解。生态补偿方面，闽江流域补偿标准仅为长三角60%，水口库区化工项目准入受限但缺乏替代产业支持，畜禽养殖污染物排放标准较长三角滞后约30%，制约流域协同治理效能^[10]。

三、福建经济高质量发展实现路径

（一）创新驱动产业升级

福建省在“十五五”期间将构建“制度创新—主体培育—生态协同”的创新驱动产业升级体系，以数字化引领福建经济社会实现全方位、全要素、全链条转型升级^[11]。制度层面深化厦门“揭榜挂帅”机制，重点突破12英寸硅基芯片产业化及第三代半导体全产业链布局；企业主体培育实施“研发倍增计划”，支持安踏等龙头企业组建鞋服、半导体等创新联合体；创新生态建设聚焦厦门科学城成果转化，完善“基础研究—中试孵化—产业落地”全链条体系。同时培育新能源、低空经济等新赛道，力争战略性新兴产业占比突破50%，打造具有全球竞争力的现代化产业体系^[12]。

（二）深化闽台融合

福建省在“十五五”期间将构建“制度创新—产业协同—民生融合”的闽台深度融合发展体系。制度层面扩大平潭综合实验区“台资企业同等认定”至全产业链领域，推动集成电路产业合作规模突破40%增速，试点金门、马祖企业与福建企业同等享受科技创新扶持政策；产业协同重点建设厦门—新竹科技产业走廊，实施台青创业“鲲鹏计划”，确保每年新增创业项目超200个，支持两岸企业共建半导体、精密机械等联合实验室；民生融合领域推行“台胞服务一卡通”，实现医疗、教育等公共服务同等待遇，建立两岸社区共建示范点，推动闽台高校学分互认^[13]。

（三）构建绿色经济体系

“十五五”期间福建将构建“生态保护—价值转化—产业升级”三位一体的绿色经济体系。生态保护领域整合武夷山—戴云山生态资源，建立“生态银行”运营平台，推广顺昌“森林生态银行”模式，实现碎片化资源规模化经营；价值转化方面完善林

业碳汇交易体系，开发“碳中和林”方法学，推动林业碳汇 (FF-CER) 交易突破500万吨；产业升级重点推进石化园区循环化改造^[14]。同步发展“生态+文旅”新业态，培育武夷山国家公园生态旅游、森林康养等绿色增长极，构建“绿水青山”向“金山银山”转化的全链条机制。

(四) 优化区域布局

福建省在“十五五”期间将构建“轴线引领—飞地联动—梯度协同”的区域发展新格局。轴线布局方面以福厦泉科学城为核心，沿福厦泉轴线打造300公里科技创新走廊，推动闽都、嘉庚、清源等创新实验室形成“一城一室”联动格局，实现自创区对全省83%高新技术企业覆盖；跨区域协作重点建设泉州—三明产业飞

地园区，推动结对对县区形成“研发在沿海、制造在山区”的产业分工体系；梯度发展实施“山海科创共同体”计划，通过福厦泉自创区协同创新平台项目带动闽东北、闽西南园区技术共享，建立“基础研究—中试孵化—产业落地”跨区域转化通道^[15]。

四、总结

面对产业结构转型和区域协同发展等挑战，福建省需以数字化为引领推动经济社会全方位转型升级。通过多措并举，实现经济发展质量变革、效率变革、动力变革，推动福建高质量发展迈上新台阶。

参考文献

- [1] 周小文. 福建平潭海洋经济高质量发展对策研究 [J]. 中国水产, 2024, (11): 86-88.
- [2] 周偈, 毛茂峰, 王智. 数字经济赋能福建高质量发展的效应测度与实现路径 [J]. 宁德师范学院学报 (哲学社会科学版), 2024, (04): 71-84.
- [3] 任保平, 李培伟. 数字经济培育我国经济高质量发展新动能的机制与路径 [J]. 陕西师范大学学报 (哲学社会科学版), 2022, 51(01): 121-132.
- [4] 朱松平, 叶婉琼. 福建农业低碳发展的动态演进及区域空间差异 [J]. 三明学院学报, 2023, 40(05): 59-71.
- [5] 郑宇杰, 夏晓忠, 张思敏, 等. 粤闽浙沿海城市群乡村振兴成效探究与难题破解——基于2017—2021年15个地市的统计分析 [J]. 农村经济与科技, 2023, 34(13): 205-210.
- [6] 蓝步明, 杨永明, 王其燊, 等. 福建省经济绿色转型发展策略探究 [J]. 海峡科学, 2024, (12): 180-182.
- [7] 董越. 工业经济实现高质量发展的路径分析 [J]. 质量与市场, 2024, (09): 84-86.
- [8] 薛志伟, 刘春沐阳. 深化新时代山海协作推进区域协调发展 [N]. 经济日报, 2024-07-19(003).
- [9] 田乐. 数字普惠金融促进信阳市中小企业技术创新的路径研究 [J]. 现代商业, 2024, (08): 123-126.
- [10] 唐钰. 广发银行做好绿色金融大文章助力经济低碳转型 [J]. 中国金融家, 2024, (06): 109-110.
- [11] 蒋升阳, 付文. 福建加快现代化产业体系建设 [N]. 人民日报, 2023-06-28(003).
- [12] 任继球, 盛朝迅, 魏丽, 等. 战略性新兴产业集群化发展: 进展、问题与推进策略 [J]. 天津社会科学, 2024, (02): 89-98+175.
- [13] 聚焦两岸新质生产力融合发展——第十五届津台会综述 [J]. 两岸关系, 2024, (10): 32-33.
- [14] 周莹. 福建绿色经济效率评价及影响因素 [J]. 黑河学院学报, 2024, 15(11): 68-73.
- [15] 关松立, 林淑伟. 区域协同、要素流动与福建全域融合机制探析——基于闽台科技产业融合视角 [J]. 福建金融管理干部学院学报, 2024, (04): 1-10.

投资者关注对股价联动的影响

姜尚伟

沈阳师范大学, 辽宁 沈阳 110034

DOI: 10.61369/IED.2025020019

摘 要 : 本文从投资者关注视角研究股价联动的空间规律。利用中介效应检验研究投资者关注、空间距离与股价联动之间的关系。研究发现: (1) 股价联动与空间距离存在负向联系, 且投资者关注联动是二者之间联系的中介变量; (2) 地理空间距离和经济空间距离对联动存在交叉影响。

关 键 词 : 投资者关注; 股价联动; 空间距离

The Impact of Investors Attention on Stock Price Linkage

Jiang Shangwei

Shenyang Normal University, Shenyang, Liaoning 110034

Abstract : This article studies the spatial patterns of stock price linkage from the perspective of investor attention. Using the mediation effect test to investigate the relationship between investor attention, spatial distance, and stock price linkage. Research has found that: (1) there is a negative correlation between stock price linkage and spatial distance, and investors' attention to linkage is a mediating variable between the two; (2) Geographic spatial distance and economic spatial distance have a cross impact on linkage.

Keywords : investors attention; stock price linkage; spatial distance

引言

投资者通过分析股票的收益和风险, 合理地分散投资能有效降低投资风险, 获得最优市场组合^[1]。在此过程中, 股票价格间的联动性是需要考虑的重要因素之一^[2-3]。股价联动与空间距离有关。本地区内股票间的联动性高于与临近地区间的联动性^[4]。投资组合选择受到与空间距离有关的摩擦影响^[5]。国际投资组合过程中, 投资者更偏好本国股票^[6]。在本国股票中, 投资者更偏好距离近的本地股票^[7]。投资者的这种本地偏好选择偏差^[1]与投资者的安全心理有关, 投资者投资近距离的股票会感到安全舒适, 或者对近距离股票更具有信息优势。投资者在社会网络中的交流行为导致股票价格联动^[8]。地理意义上空间关系只是一种特殊情况, 广义上空间关系可能基于地理、经济、文化、语言或制度上的相似性^[9]。本文基于中国股票市场考虑股票间的广义空间关系研究股票价格联动问题。

一、研究样本与变量

(一) 衡量关注

选取2018年1月1日至2024年12月31日的A股股票进行研究。股票价格数据来源于Wind数据库。使用Excel中的VBA语言编程, 对新浪财经股吧信息进行抓取, 收集每支股票的在样本期间内所有股吧帖子。保留每条帖子的发布日期、点击数和内容三类信息。根据“沉默的螺旋”理论, 点击数越高的帖子越能成为股吧中“优势”意见, 越能得到人们的认可。本文在现有研究^[10]的基础上, 还考虑帖子的点击数作为强度信息, 体现对每类信息的关注程度。然后每支股票的投资者关注度为:

$$A'_{i,t} = \sum_{n=1}^{N_{i,t}} m_{i,t,n} \quad (1)$$

其中, $N_{i,t}$ 是在 t 时期关于 i 股票的帖子总数, $m_{i,t,n}$ 是在 t 时

期关于 i 股票第 n 条贴子的点击数, $A'_{i,t}$ 在 t 时期 i 股票的投资者关注。将 $A'_{i,t}$ 进行标准化处理:

$$A_{i,t} = \frac{A'_{i,t} - A'_{\min}}{A'_{\max} - A'_{\min}} \quad (2)$$

其中, A'_{\min} 和 A'_{\max} 分别为关注序列中的最大值和最小值。

(二) 衡量联动

利用公式 $r_t = \ln(p_t) - \ln(p_{t-1})$ 计算 t 时期股票收益率, 其中 $\ln(p_t)$ 为 t 时期股票价格自然对数。参照文献[1], 利用 i 股票日收益对 j 股票日收益进行回归, 一个月份中的交易日进行一次回归。参照文献[10], 对回归的 R^2 进行对数转换, 利用对数转换后的值衡量两支股票价格间的月度联动性。回归模型和对数转换公式分别为:

$$r_{i,t} = \beta_0 + \beta_1 r_{j,t} + \varepsilon_{ij,t} \quad (3)$$

$$C_{ij,m} = \log(R^2 / (1 - R^2)) \quad (4)$$

其中, $C_{ij,m}$ 为 i 股票与 j 股票在 m 月的股价联动性。也用同样的方法计算关注联动 ($C_{ij,m}$)。

(三) 衡量空间距离

本文从地理和经济^[11]这两个方面衡量空间距离, 用 D 表示空间距离。利用企业所在省份作为对应股票的地理特征, 利用省会城市之间的地理距离衡量股票间的地理空间距离 (G_D), 地理距离越近, 地理空间距离越近。利用企业所属行业作为股票的经济特征, 利用股票所属行业间的消耗系数的倒数衡量股票间的经济空间距离 (E_D), 消耗系数越大, 经济空间距离越近。

二、实证模型与结果

(一) 中介效应检验

投资者积极关注和传播距离自己近并与自己相关的信息, 反之就会倾向采取漠视态度。结果就是, 空间距离越近, 越可能得到相同的关注, 跨空间关注联动性越强, 而联动的关注又会引起股票价格联动^[10]。利用中介效应检验^[13]研究投资者关注对空间距离和股价联动之间联系的中介作用。中介效应模型为:

$$C_{ij,m} = \alpha_0 + \alpha_1 D_{ij,m} + \alpha_2 C_{ij,m-1} + \alpha_3 Control_m + \varepsilon_{ij,m} \quad (5)$$

$$C_{ij,m} = \beta_0 + \beta_1 D_{ij,m} + \beta_2 C_{ij,m-1} + \alpha_3 Control_m + \varepsilon_{ij,m} \quad (6)$$

$$C_{ij,m} = \gamma_0 + \gamma_1 D_{ij,m} + \gamma_2 C_{ij,m-1} + \gamma_3 C_{ij,m-1} + \alpha_3 Control_m + \varepsilon_{ij,m} \quad (7)$$

模型 (5) - (7) 分别为基准模型、中介模型和总效应模型。

用中介模型中系数 β_1 和总效应模型中系数 γ_2 的乘积衡量中介效应。如果乘积是显著的, 则投资者关注联动是空间距离和股价联动之间联系的中介变量。其余变量为可能影响联动的控制变量。

基准模型 (5) 中, 地理空间距离 G_D 对股价联动的影响系数在 1% 水平上显著为 -0.0911, 表明地理空间距离对股价联动具有负向影响, 地理空间距离越近, 跨空间股价联动性越强; 中介模型 (6) 中, 地理空间距离 G_D 对投资者关注联动的影响系数在 1% 水平上显著为 -0.1001, 表明地理空间距离对投资者关注联动具有负向影响, 地理空间距离越近, 跨空间投资者关注联动性越强; 总效应模型 (7) 中, 地理空间距离 G_D 对股价联动的影响系数变为在 10% 水平上显著为 -0.0032, 此时, 投资者关注联动对股价联动的影响系数在 1% 水平上显著为 0.0882, 表明投资者关注联动减弱了地理空间距离对跨空间股票价格联动的解释能力。另外, 中介系数在 1% 水平上显著为 0.0012, 表明中介效应的显著存在。利用经济空间距离代替地理空间距离后, 依然得出相同的结论。总的来说, 结果表明, 空间距离通过中介变量投资者关注联动影响股价联动, 空间距离越近, 跨空间联动性越强。

(二) 地理和经济空间距离的交叉影响

地理空间距离和经济空间距离都会影响联动, 地理距离的临近性有助于经济联系的形成, 而经济联系又有助于打破地理距离的壁垒^[14]。那么, 地理空间距离与经济空间距离之间可能存在交叉影响。为了研究此问题, 构建包含二者交叉项的回归模型:

$$C_{ij,m} = \eta_0 + \eta_1 G_D_{ij,m} + \eta_2 E_D_{ij,m} + \eta_3 G_D_{ij,m} \times E_D_{ij,m} + \eta_4 C_{ij,m-1} + \alpha_3 Control_m + \varepsilon_{ij,m} \quad (8)$$

其中, $G_D_{ij,m}$ 和 $E_D_{ij,m}$ 分别为地理空间距离和经济空间距离, $G_D_{ij,m} \times E_D_{ij,m}$ 为地理空间距离和经济空间距离的交叉项。

地理空间距离 G_D 和经济空间距离 E_D 的系数都在 1% 水平上显著, 表明地理空间距离和经济空间距离通过不同的渠道影响联动。二者的交叉项 $G_D \times E_D$ 系数也显著, 表明地理空间距离和经济空间距离对投资者关注联动存在交叉影响。由于投资者关注联动或股票价格联动意味着信息在市场中发生了扩散^[15], 地理空间距离和经济空间距离会分别通过不同的渠道直接影响信息扩散^[16]。

三、结论与启示

本文以 2018 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日的所有上证 A 股股票为样本, 从投资者关注视角研究股价联动在空间上表现的规律及其驱动机制。首先, 通过中介效应检验, 发现空间距离与股价联动间存在负向联系, 投资者关注联动是二者之间关系的中介变量。然后, 发现地理空间距离和经济空间距离对联动存在交叉影响。本文的研究结论对经济问题研究、监管者加强市场管理具有参考价值。

参考文献

- [1] Li M.S., Zhao X. Neighborhood effect on stock price comovement[J]. The North American Journal of Economics and Finance, 2016, 35, 1-22.
- [2] Jie L., Yongjie Z., Xu F., et al. Which kind of investor causes comovement[J]? Journal of International Financial Markets, Institutions and Money, 2019, 61(1):1-15.
- [3] Hirshleifer D., Teoh S. H. Limited attention, information disclosure, and financial reporting[J]. Journal of Accounting and Economics, 2003, 36(1):337-386.
- [4] Anderson C., Beracha E. Robustness of the headquarters-city effect on stock returns[J]. Journal of Financial Research, 2008, 31(3): 271 - 300.
- [5] Coval J. D., Moskowitz T. J. Home bias at home: Local equity preference in domestic portfolios[J]. Journal of Finance, 1999, 54(6): 2045 - 2073.
- [6] French K., Poterba J. M. Investor diversification and international equity markets[J]. American Economic Review, 1991, 81(2): 222 - 226.
- [7] Kumar A., Page J. K., Spalt O. G. Investor sentiment and return comovements: Evidence from stock splits and headquarters changes[J]. Review of Finance, 2013, 17(3), 921 - 953.
- [8] Yang B. Communication, excess comovement and factor structures[J]. Journal of Business Finance & Accounting, 2013, 40(9), 1304 - 1325.
- [9] Ertur, C., Musolesi, A. Weak and strong cross-sectional dependence: a panel data analysis of international technology diffusion[J]. Journal of Applied Econometrics, 2017, 32(3), 477-504.
- [10] Michael S. D., Jared J., Darren T. R., Jacob R. T. The Comovement of Investor Attention[J]. Management Science, 2017, 63(9):2847-2867.
- [11] Fernández-Avilés G., Jose-María Montero, Alexei G. O. Spatial modeling of stock market comovement[J]. Finance Research Letters, 2012, 9(4): 202-212.
- [12] Ahern K.R., Harford J. The importance of industry links in merger waves. Journal of Finance, 2014, 69(2):527-576.
- [13] Baron R. M. and Kenny D. A. The moderator - mediator variable distinction in social psychological research: Conceptual, strategic, and statistical considerations[J]. Journal of personality and social psychology, 1986, 51(6): 1173-1182.
- [14] Balconi M., Breschi S., Lissoni F. Networks of inventors and the role of academia: an exploration of Italian patent data[J]. Research Policy, 2004, 33(1), 127-145.
- [15] Singh J. Collaborative networks as determinants of knowledge diffusion pattern[J]. Management Science, 2005, 51(5):756-770.
- [16] Gorea D., Radev D. The euro area sovereign debt crisis: Can contagion spread from the periphery to the core?[J]. International Review of Economics & Finance, 2014, 30(3):78 - 100.

智能财务时代高校会计学生职业竞争力提升策略分析

赵文娟

广州华立学院, 广东 广州 511325

DOI: 10.61369/IED.2025020020

摘 要 : 随着信息技术的发展, 会计行业发生了明显变化, 高校会计教学面临新的发展机遇。基于此, 在高校会计教学过程中, 可以重视智能财务理念的渗透, 重视培养学生实践与职业竞争力, 切实提升育人有效性。本文从高校会计学生职业竞争力视角出发, 分析了智能财务时代下高校会计教学存在的问题, 并提出具体的育人策略, 旨在提升会计专业教学质量, 培养出具有职业竞争力的会计人才, 为后续会计专业教学提供借鉴。

关 键 词 : 智能财务时代; 高校会计; 职业竞争力

Analysis of Strategies for Enhancing the Professional Competitiveness of College Accounting Students in the Era of Intelligent Finance

Zhao Wenjuan

Guangzhou Huali College, Guangzhou, Guangdong 511325

Abstract : With the development of information technology, the accounting industry has undergone significant changes, and university accounting teaching is facing new development opportunities. Based on this, in the process of university accounting teaching, it is important to emphasize the infiltration of the intelligent finance concept, pay attention to cultivating students' practical and professional competitiveness, and effectively enhance the effectiveness of education. This article starts from the perspective of the professional competitiveness of university accounting students, analyzes the problems existing in university accounting teaching in the era of intelligent finance, and proposes specific educational strategies, aiming to improve the quality of accounting professional education and cultivate accounting talents with professional competitiveness, providing a reference for subsequent accounting professional teaching.

Keywords : era of intelligent finance; university accounting; professional competitiveness

引言

随着信息技术的不断发展, 经济全球化进程的加深, 会计行业面临新的挑战与机遇。传统的会计工作形式, 朝向智能化方向转变, 对高校会计专业育人活动提出了新的要求。为了满足时代需求, 高校需要融入智能财务内容, 优化调整会计专业教学, 帮助学生了解会计的自动化处理, 为学生营造真实性教学环境。如何发挥智能财务在会计专业教学的作用? 属于重点研究内容, 对此, 高校需要巧用智能财务共享平台, 有效调整实践教学活动。

一、智能财务时代高校会计学生职业竞争力培养存在的问题

(一) 教学内容滞后于行业发展

在当前时代背景下, 高校会计专业教学活动, 其内容仍将传统会计理论、核算等作为主体, 有关智能财务的知识技能较少。^[1]从课程设置角度出发, 高校会计专业开展的智能财务类课程, 如大数据分析、区块链等, 其普及程度较低。虽然部分高校开设相关课程, 表现出课时不足、教学内容停留在浅层等问题。从教材层面出发, 高校采取的会计教材更新速度迟缓, 尚未融入智能财

务相关技术、方法等, 导致学生掌握的知识无法满足智能时代需求, 其后续职业发展受到不良影响。

(二) 教学方式传统单一

在当前高校的教学活动中, 会计专业教学仍沿用传统教学方式, 教师发挥了决定性作用。从课堂实践来看, 教师负责理论知识的讲解, 而学生只是被动接受知识, 缺少主动思考与实践操作机会。^[2]基于智能财务时代背景, 传统的教学方式很难有效提升学生的智能财务工具应用能力, 难以有效解决实际问题。虽然部分高校设置会计模拟实训课, 但课程内容通常受制于手工记账、简单的电算操作等, 缺乏智能财务相关案例、技术的融入, 造成

学生掌握的知识难以满足智能财务时代需求，整体育人效果有待提升。

（三）教学实践与岗位需求脱节

高校会计专业教学活动中，实践环节较为薄弱，具体表现为：实训基地建设不足、缺乏与企业的深层次合作。^[3]在学生的实习过程中，通常只能接触企业的基础核算工作，很难参与到智能财务系统的应用中，缺乏对相关业务流程的认识。同时，在高校实践教学活动中，由于智能财务岗位工作流程、实际业务的模拟不足，学生很难真切感受智能财务时代下会计岗位需求，阻碍学生实践能力的提升，难以满足企业岗位需求。

（四）教学评价体系不完善

当前时代背景下，高校会计专业教学评价活动的开展，期末考试成绩作为重要参考依据，教师过于看重学生的理论知识掌握情况，忽视实践、数据分析等能力的考察。^[4]由于评价方式较为单一，很难全方位展现出学生职业竞争力，难以帮助学生适应智能财务时代。另外，教学评价活动的开展，由于缺乏多元主体，评价体系的构建尚未健全，最终容易造成评价结果的客观性、全面性不足。

二、智能财务时代高校会计学生职业竞争力的提升策略

（一）对接行业需求，革新教学内容

第一，重视课程体系的优化调整。高校可以融入智能财务时代需求，进行会计专业教学调整，建设良好的会计专业课程体系。通过保留会计核心课程，增加智能财务相关内容的占比。高校可以开设大数据分析、智能财务机器人等相关课程，帮助学生开展系统性知识学习，熟悉智能财务技术。^[5]同时，教师需要重视课程顺序的灵活调整，贯彻循序渐进原则，帮助学生熟悉传统会计理论与方法，并重视智能财务课程的融入，真正实现传统会计与智能财务的有效结合。另外，高校还能够开展业财融合相关课程，鼓励学生将财务知识、业务流程进行融合，有效提升其职业素养，为其顺利就业奠定基础。

第二，重视教材的革新。高校可以组织教师、行业专家等，共同参与到智能财务时代会计教材的编写活动中。真正使教材内容满足智能财务时代需求，紧跟会计行业发展。在教材的更新过程中，高校须重视智能财务相关技术、案例的融入，如智能财务系统在企业的应用，可以使使学生积极参与教材知识的学习，从而熟练掌握智能财务的应用场景与操作技巧。同时，高校需要激励教师，积极调整专业教学活动，重视会计行业动态的融入，并结合最新的研究成果，有效丰富专业课程内容，拓展学生知识视野。^[6]另外，高校可以进行数字化教材的开发，巧用多媒体技术，促进文字、图片等元素的有机融合，切实提升专业教材的趣味性。

（二）建设财务共享平台，创新教学方式

第一，积极搭建校内财务共享平台。高校需要重视教学设施建设，营造良好的校内财务共享平台，对企业智能财务工作场景

进行模拟。^[7]其中财务共享平台能够提供智能财务软件、设施，如财务机器人、财务共享服务系统等，可以使学生在校园内接受真实智能财务场景。从平台建设的角度出发，需要重视企业智能财务系统的融入，保障平台功能与企业需求一致。同时，高校可以设置专业化团队，开展平台的管理、维护工作，为学生带来良好的技术支持。

第二，重视情景化教学活动的开展。高校能够借助财务共享平台，重视情景化教学活动的开展，促进教学内容与工作场景的融合。教师还能够结合企业智能财务流程，进行教学情景的设置，如智能报销、财务报表生成等，为学生营造良好的虚拟场景，促进其实践性操作的顺利开展。在情景教学实践环节，教师需加强引导活动，激励学生对问题进行思考，寻找合适的解决方式，有效提升学生实践与应变能力。如讲解有关智能报销流程的相关内容时，教师可以引导学生，对企业员工工作流程进行模拟，如报销申请提交、智能财务机器人等，方便学生了解智能报销工作流程。

第三，促进线上线下混合教学的顺利开展。高校可以把握智能财务教学特点，借助线上线下混合式教学活动，进行教学创新与优化。教师能够借助线上平台，进行视频、测试等材料的发放，为学生自主知识学习提供便利。因此，学生能够结合自身情况，参与在线学习活动，及时复习智能财会知识。在线下课堂的教学环节，教师需要组织学生使用财务共享平台，开展良好的实践操作与交流，面对学生遇到的学习问题，开展集中性知识讲解。同时，线上平台的使用，有助于交流互动的开展，进行答疑、案例分析等活动，有效拉近师生距离，切实提升教学有效性。

（三）渗透岗位元素，开展教学实践

第一，将智能财务岗位需求进行明确。高校可以密切与企业的交流，开展良好的调研活动，清晰认识智能财务时代下，企业对会计岗位提出的新要求，并开展良好的合作活动，分析智能财务岗位要求的知识、技能，从而设置相应岗位能力标准。^[8]如智能财务系统相关岗位，要求人员掌握智能财务软件的安装、调试等知识，并形成良好的数据分析与故障排除技能。从财务数据分析岗位角度出发，教师需要掌握大数据分析工具的应用，掌握财务数据建模能力。通过设置清晰的岗位需求，顺利开展教学实践活动。

第二，积极结合岗位情况，开展模拟实践活动。教师可以结合智能财务岗位情况，开展良好的岗位实践活动。其中教师能够把握学生情况，进行小组成员划分，有效模拟智能财务管理团队，有效完成特定项目。如教师可以设置财务机器人实训活动，鼓励学生小组负责财务机器人的操作与管理活动，涉及数据收录与处理、报表生成等工作。^[9]教师能够借助财务分析项目，鼓励学生小组使用大数据分析技术，开展企业财务数据的分析工作，撰写良好的数据分析报告，从而顺利开展决策活动。通过岗位虚拟项目的开展，可以使学生参与实践活动，梳理掌握智能财务岗位流程、要求，切实提升学生实践与团队合作能力。

（四）调整教学评价，保障教学成效

第一，重视多元评价体系的构建。高校需要建设多元的教学评价体系，不仅需要了解期末测试成绩，还应考察学生实践、创新以及团队合作等能力。如教师可以借助实践项目、技能竞赛成绩等，有效考察学生实践技能。教师还可以了解学生课堂实践情况，结合其表现出的职业态度，开展良好的评价活动，认识学生具有的职业素养。^[10]同时，高校需重视评价主体的多元化，借助教师、学生以及企业等主体，开展教师评价、学生互评以及企业评价等，从不同角度出發，对学生知识学习情况开展全方位的评价活动，从而切实提升评价客观性、准确性。

第二，加强过程性评价的开展。教师可以借助过程性评价活动，关注学生的知识学习过程。在教学实践活动中，教师需要定期了解学生知识学习状况，开展跟踪与记录，如课堂表现、作业完成情况等。其中过程性评价活动的开展，能够帮助学生及时明确学习可能出现的问题，并进行针对性的指导、反馈，从而使学生灵活调整学习计划，切实提升知识学习成效。如教师能够借助

在线平台，对学生学习实践、进度等进行记录，并有效评价学生的在线学习情况。从实践项目层面出发，可以进行定期考察活动，判断学生项目完成状况，科学合理的评价学生实践素质。

三、结束语

综上所述，基于智能财务平台，高校会计专业教学改革深化，可以提升专业育人效果，使学生具有更强的就业竞争力。在教学的实践活动中，可以进行教学内容优化、教学方式革新以及评价方式的调整等对策，培养出具有实践与职业竞争力的人才。为了保障智能财务平台的稳定与安全，高校需重视校内外资源整合，重视教师专业应用技能的提升。因此，在后续的会计专业教学中，高校需要综合各因素影响，制定科学合理的实施计划，从而保障实践教学活动的顺利开展。同时，校企合作的深化，可以促进实践教学革新，针对性开展育人活动，提高学生职业适应力。

参考文献

- [1] 杜运潮, 邓豪瀛. 新质生产力下会计专业人才培养路径研究 [J]. 会计之友, 2024, (24): 149-155.
- [2] 廖悦. 数字化转型背景下高校会计人才培养模式改革探索 [J]. 科教导刊, 2024, (31): 142-144. DOI: 10.16400/j.cnki.kjdk.2024.31.047.
- [3] 沈娟. 大数据、人工智能背景下高校会计专业教学改革研究 [J]. 老字号品牌营销, 2024, (19): 207-209.
- [4] 龚舒. 区块链和人工智能 OCR 技术在高校财会档案管理中的应用研究 [J]. 兰台内外, 2024, (31): 33-35.
- [5] 付龔钰, 徐梓萌. 数字经济背景下高校会计人才培养问题及对策 [J]. 中国管理信息化, 2024, 27(18): 11-13.
- [6] 林秀红. 人工智能在会计专业的应用与实践——高校跨学科教学的视角 [J]. 经济师, 2024, (09): 78-80+83.
- [7] 刘崇文, 石恒贵, 刘波, 等. 校企结合视角下智能会计课程改革研究——以“机器学习与智能财务”课程为例 [J]. 中外企业文化, 2024, (06): 223-225.
- [8] 张亚宁. 人工智能时代背景下应用型高校智能财务人才培养探索 [J]. 商业会计, 2024, (12): 119-122.
- [9] 胡悦. 人工智能时代下高校会计专业人才培养模式改革研究 [J]. 华东科技, 2024, (06): 107-109.
- [10] 罗兰芬. 人工智能时代高校会计专业学生就业竞争力提升策略 [J]. 广西教育, 2020, (31): 180-181+186.

“东数西算”背景下算力服务发展对西部地区经济发展的影响分析

马玲

中共宁夏区委党校（宁夏行政学院），宁夏 银川 750021

DOI: 10.61369/IED.2025020022

摘 要： 随着“东数西算”工程的不断推进，算力服务将促进完善地方算力经济的发展。本文结合“东数西算”背景与算力服务产业实践，通过与政府部门、算力服务厂商、大数据企业等交流访谈，总结出政策支撑弱、行业标准缺乏、基础设施保障能力不足、区域间发展不平衡等问题，最后提出以下建议：需做到优化算力产业生态形成独特差异化发展路径、强化政策金融支持以保障绿色低碳发展、做好人才引育留用支撑产业发展、强化区域合作资源共享，以实现数实融合发展目标，助力西部地区算力经济高质量发展。

关 键 词： “东数西算”工程；算力服务；算力网络

Analysis on the Impact of Computing Power Service Development on Economic Development in Western Regions under the Background of "East Data West Computing"

Ma Ling

Ningxia District Party School of the CPC (Ningxia Administration College), Yinchuan, Ningxia 750021

Abstract： With the continuous advancement of the "East Data West Computing" project, computing power services will promote and improve the development of local computing power economy. Combining the background of "East Data West Computing" and the practice of the computing power service industry, this paper summarizes problems such as weak policy support, lack of industry standards, insufficient infrastructure support capabilities, and unbalanced regional development through exchanges and interviews with government departments, computing power service providers, and big data enterprises. Finally, the following suggestions are put forward: it is necessary to optimize the computing power industry ecosystem to form a unique and differentiated development path, strengthen policy and financial support to ensure green and low-carbon development, do a good job in attracting, cultivating, retaining, and utilizing talents to support industrial development, and strengthen regional cooperation and resource sharing, so as to achieve the goal of integrating the digital and real economies and facilitate the high-quality development of the computing power economy in western regions.

Keywords： "East Data West Computing" project; computing power services; computing power network

引言

随着“东数西算”工程的启动，我国算力基础设施发展进入快车道，算力经济开始蓬勃发展，但当前算力经济发展还存在政策支撑不足、创新技术匮乏、区域发展不均衡等问题。算力经济的发展离不开稳定、可持续的算力供给，稳定、可持续的算力供给又需要高效的算力保障。全新的算力服务模式，通过算力调度等技术，搭建算力交易平台，形成新业态，有效盘活社会闲散算力，协调区域经济发展，持续推动各行各业的数字化转型，成为衡量算力经济发展水平的标尺。为此本文提出了西部地区发展算力服务的建议，助力西部地区算力经济可持续发展。

一、问题的提出

数字经济的重要组成部分包括算力、数据和算法。算力已经成为数字经济发展的新引擎，驱动国家经济蓬勃发展，国家对算力的重视程度不断提升，算力又离不开算力枢纽节点的建设。2022年2月17日，全国一体化大数据中心体系完成总体布局设计，“东数西算”工程正式全面启动。算力枢纽使离散的数据中心集群相互联系，是全国一体化算力网络建设的关键，在“东数西算”工程中起到合理统筹、布局数据的作用。算力枢纽的建设也催生出算力经济，算力发展指数每提高1个点，GDP增长约1293亿元（约占全国GDP的1.3‰）。随着算力发展指数分值的增加，对GDP的拉动倍数也将提高，这种通过算力发展拉动数字经济发展的全新经济形态被称作算力经济^[1]。

西部地区拥有多个国家算力枢纽节点，“东数西算”工程建设加速算力资源的协调布局，为西部地区发展算力服务提供重要契机、带动了算力相关产业增长。以中卫、庆阳、和林格尔为代表的西部地区城市数字经济、算力产业正处于从高速增长转向高质量发展的关键时期，算力服务已经从“东数西移”的冷数据备份进阶至“东数西算”的热数据实时处理。2025年恰逢AI大模型爆发式增长，大模型在各行业各领域得到应用，对算力也提出要求，倒逼算力产业运营与发展。

二、西部地区算力服务发展的文献综述

学界通过界定算力的主要特征，区分算力产业和算力体系建设的关系^[2]，算力赋能高质量发展的路径^[3]，剖析算力服务发展过程中存在的问题、重点战略和发展路径^[4]。算力发展中芯片国产化等卡脖子关键技术的突破^[5]，东西部、南北方、一线城市与二三线城市之间算力资源协同和分工协作^[6]，以及探索算力、算法和数据一体化应用的异构算力一体化建设。同时学界认为西部集群如贵安、中卫、和林格尔和庆阳的算力保障能力整体较强，且发展较为均衡。同时西部地区集群在公共服务、自然环境、发展生态方面超越东部集群。但是西部主要处理冷数据和本地一些热数据，而东部主要是处理热数据，因此在“东数西算”推进过程中，需要进一步加强东西部算力枢纽、数据中心的协同^[7]。但是还缺少针对西部地区的问题对策的梳理分析，本文在学界研究基础上就西部地区发展算力服务继续分析问题并提出对策建议。

三、西部地区算力服务发展面临的问题挑战

在国家政策扶持和助力下，西部地区数字经济发展取得一定成效。基础设施建设方面，5G基站数量和乡镇5G覆盖率都大幅提高，网络出省总带宽均获得提升，与主要大城市实现直连，为发展算力服务、数据中心等产业奠定良好的硬件基础。同时积极培育包括信息传输、软件和信息技术服务业等在内的算力生态链，加速实现产业数字化转型，着力打造数字化车间、智能工厂和黑灯工厂等。

从客观情况来看，算力供需资源存在区域不均衡，算力调度能力的不足，供应链环节的不完善，都导致各区域算力经济难以形成全局共同发展的态势，参差不齐的发展水平限制了我国算力经济总体的发展态势^[8]。除此之外，西部地区面临推动算力经济发展中发展质效不高、远离主要市场、产业结构不优等难题，因此在算力服务发展上还存在以下问题：一是对“算力服务”相关概念缺少明确界定，在应用场景及技术方面存在与“云计算”混淆不清的情况。因此存在产业整体政策支撑不足，未能从产业链中的多方角度出发衡量发展成效的问题。二是关于延伸的算力服务、算力交易、算网融合等类似的新兴产业并未出台相关行业规范、标准化等内容，导致算力经济发展中面临缺少政策支撑和健康保障的问题，政府后续还需对算力资源布局、资源利用、能耗、安全等方面进行引导与监督。三是市场主体发育较为不足，龙头带动型企业数量少，核心企业较少，整体产品技术含量不高、市场占有率低、行业利润率低。缺乏成熟的创新创业环境和成果转化机制，科研成果转化进程慢，成果外流等现象明显。四是拥有核心技术的高端人才和团队数量少，西部地区企业存在“不会转”、“不能转”、“不敢转”等问题。数字产业化方面，数据权属界定、交易流通、开发利用标准还不完善，制约数字信息和算力产业高质量发展。五是算电协同辅助支撑技术发展不足。由于算电协同发展机制缺位，造成单位电力的利用率不高，数据中心能效管理、绿色评价机制设计等方面有待提升；同时部分算力基础设施“忙闲不均”，整体空置率超过50%，部分地区机房上架率不足10%。

四、西部地区算力服务发展的对策建议

一是持续优化算力产业生态，各省份形成独特差异化发展路径。首先是补链强链，引进芯片封装测试、服务器制造等上游企业；引进服务器制造、数据服务等中上游企业；设立数据要素交易基金，培育数据标注、清洗等下游服务企业，同时争取国家区域性数据交易中心落地。建设算力交易平台，协调中卫、庆阳、和林格尔等节点算力资源，面向京津冀、长三角提供弹性算力服务。通过制定优惠政策，吸引智算相关的硬件制造、软件开发、数据标注等企业入驻，形成智算产业集群。

其次是聚焦“算力服务+场景应用”生态构建，形成独特差异化发展路径^[9]。国内影视、游戏、元宇宙产业年增速超20%，但东部算力成本高，西部地区风电、光伏资源丰富，数据中心100%使用绿电，重点承接非实时算力需求。着力发挥平台的品牌价值，从“技术展示”转向“需求对接”，设立“算力应用场景路演”专场，吸引AI企业发布如自动驾驶数据标注、影视特效渲染等需求。

二是强化政策与金融支持，坚持绿色低碳算力技术发展。设立算力产业专项基金，基于西部地区现有发展实际，面向中小企业发放“算力券”、“运力券”，补贴降低企业综合算力使用成本。利用好国家示范区的政策资源倾斜和专项基金，强化大数据产业的辐射带动作用，增强大数据赋能农业、医疗、教育、工业

等领域转型升级。强化数智化发展的算力支撑，复制推广典型应用场景，打造标杆性 AI 大模型产品和服务，建立人工智能技术应用场景项目库，对新技术、新产业、新业态、新模式实行包容审慎监管。

优化绿电直供数据中心机制，筑牢安全保障体系。在算力基础设施建设中，推广应用先进的节能技术和设备，降低数据中心的能耗。同时对算力基础设施增强关键信息基础设施安全保护，强化防护责任。算力基础设施建设升级结合绿电园区建设，利用“源网荷储”等新型电力系统模式，面向国家枢纽节点内部及国家枢纽节点之间开展算力电力协同试点。探索分布式新能源参与绿电交易，提升数据中心集群电力供给便利度。安全方面，通过强化监管引导企业采用安全的软硬件产品，开展网络安全核心技术攻关，强化网络安全入侵检测、安全态势感知、网络攻击取证、威胁情报分析等安全应用产品研发和服务。推动数字经济“聚储通算用”全产业链发展，构建“云端网数用”一体化协同安全保障生态，建设数据要素综合服务平台，提升数据安全发展能力。

三是做好专业人才的引育留用工作，建设西部地区人才高地。加大研究院、高水平实验室、产业创新平台的建设力度，发挥高等研究院、行业研究院在培育人才中发挥的作用^[10]。探索建立产学研合作转化模式，结合地方数字经济发展实际、算力服务特色进行人才培养，构建包括“数字人才飞地”、“订单式人才培养班”、“本土职业院校升级计划”、“完善高端人才引进留用机制”等模式在内的内外联动多层次人才培养体系，通过系统性构建人才培养、引进、使用、激励的全链条机制，努力建成西部领先的数字人才集聚区，为算力经济发展提供坚实支撑。

四是强化区域合作，深化数据共享，探索数据市场化交易，推动算力、数据、算法融合发展。优化产业空间布局，加强省际和区域间数据与技术合作。首先是强化和西部地区数字枢纽城市的合作，加强与甘肃和内蒙古之间算力数据和技术合作，推动西部地区数字产业之间的协调发展，有效承接东部算力需求。开展与庆阳、内蒙古地区数据中心的业务联盟合作，共同提升西部地区的整体算力水平。探索建立“黄河流域算力交易平台”，推动“西部算力枢纽协同发展联盟”成立，明确各省区定位，如宁夏聚焦人工智能应用，甘肃侧重数据存储，避免重复建设。同时依托

“算力调度交易中心”建设，探索与东部枢纽的算力交易机制，建立跨区域算力定价标准。

同时西部地区应充分利用国家枢纽节点算力资源，提升数值、文本、图形图像、音频视频等多类型数据的多样化处理能力，有效提升数据治理水平，大幅提高数据供给质量。汇聚各类企业、社会和政务数据，推动数据资源分类分级和标准制定。政务数据打破部门壁垒，基于公民个人信息如户籍、医保等信息融入政务大数据平台。行业数据交易方面，构建大数据企业名录和行业主题数据库，探索构建多源异构数据统一标识编码体系。

五是深化融合应用，推动数字经济和实体经济深度融合，赋能产业转型升级，实施“智赋百业”行动，构建以数字产业带动实体产业发展的长效机制。强化大数据产业的辐射带动作用，增强大数据赋能农业、医疗、教育、工业等领域转型升级。优化数据应用场景，基于特色产业、智慧城市、公共安全等场景形成开放的产业生态，释放平台的协同效应。围绕产业基础和现有集聚生态，着力打造“万卡+”智能计算、人工智能产业、服务器制造、软件服务保障四大核心基地。打造特色明显、创新能力突出、配套服务完善的数字经济创新园区，强化数智化发展的算力支撑，复制推广典型应用场景，探索标杆性 AI 大模型产品和服务，建立人工智能技术应用场景项目库，对新技术、新产业、新业态、新模式实行包容审慎监管。支持国有企业做大做强，用产业裂变来撬动地方经济发展，坚持高效、特色、精致的特色产业发展模式，科学确定产业发展规模，推动产品优势向产业优势转变，重构西部地区算力经济发展的新版图。

西部地区享受包括“东数西算”国家枢纽和省级规划的战略政策红利，同时具有网络时延优势、产业生态集聚、绿电成本竞争力强的产业发展特点。西部地区后续应以推动数字技术与实体经济深度融合为主线，以协同推进数字产业化和产业数字化为重点。基于发展的独特优势和面临挑战，以差异化竞争、强化政策支持、培育人才和区域协同建设为主要措施，通过三大跃升实现算力经济发展破局：实现从“能源输出”到“算力输出”的转型跃升，打造国产算力创新基地；实现从“单点突破”到“生态协同”的能级跃升，构建黄河流域算力调度中枢；实现从“政策红利”到“制度创新”的范式跃升，探索数据流通交易的“西部方案”。

参考文献

- [1] 栗蔚，王雨萌，立言，等：“东数西算”背景下算力服务对算力经济发展影响分析[J]. 数据与计算发展前沿，2022,4(06):13-19.
- [2] 洪涛，程乐. 全国算力体系一体化建设的五大问题及治理对策[J]. 中国科学院院刊，2024,39(12):2086-2095.
- [3] 余东华. 算力：数字经济时代的新质生产力[J]. 财贸研究，2024,35(07):1-16.
- [4] 黄朝椿，罗以洪，孙金良：“东数西算”工程算力保障研究[J]. 贵州社会科学，2024(01):120-130.
- [5] 于施洋，赛悦. 算力：新时代数字经济发展的新引擎[J]. 中国经贸导刊，2019(24):59-60.
- [6] 陆达，李晓静. 数字经济背景下算力产业发展现状及对策建议[J]. 经济师，2023(11):14-15.
- [7] 郭贺铨.“东数西算”下算力发展的“数学题”与“算术题”[J]. 科学新闻，2022,24(05):11-13.
- [8] 王骏成. 我国算力产业发展面临三大挑战[J]. 中国信息界，2022(06):50-53.
- [9] 宋玉茹，罗敬蔚. 算力推动区域协调发展的理论逻辑与实施路径[J]. 科学管理研究，2024,42(05):66-74.
- [10] 蔡旺. 算力驱动新质生产力：理论逻辑与实践路径[J]. 广西民族大学学报(哲学社会科学版)，2024,46(04):96-104.

数字经济背景下的网络带货主播涉税问题探究

梁小培

合肥科技职业学院, 安徽 合肥 230000

DOI: 10.61369/IED.2025020023

摘 要： 数字经济背景下，网络直播带货作为一种新兴的商业模式，在促进消费增长的同时，其税收征管也面临着诸多挑战。本文探究了网络带货主播的涉税问题，包括纳税主体与税收要素界定难、税收征管遇困境、偷逃税手段多样及税收流失风险大等。研究发现，现有税收政策难以适应新兴业态，部分主播纳税意识淡薄，税收流失问题突出。借鉴国内外先进经验，如欧盟的数字服务税、美国的市场导向型税收规则，本文提出一系列创新对策。一是完善税收法律法规体系，明确纳税主体和税收要素；二是利用数字技术推进“以数治税”，建立税收大数据平台；三是加强纳税服务与宣传教育；四是强化跨部门协作与税收信用体系建设。这些措施旨在规范税收征管，保障国家税收利益，推动网络带货主播行业健康可持续发展。本研究为数字经济背景下新兴业态的税收治理提供了理论参考和实践启示。

关 键 词： 数字经济；网络带货主播；税收征管；税收流失；以数治税

An Investigation into the Tax Issues of Online Delivery Anchors in the Context of Digital Economy

Liang Xiaopei

Hefei Vocational College of Science and Technology, Hefei, Anhui 230000

Abstract： In the context of the digital economy, live-streaming commerce has emerged as a novel business model that drives consumption growth while presenting significant challenges in tax administration. This study examines the tax-related issues faced by live-streaming sales hosts, including difficulties in defining taxable entities and tax elements, obstacles in tax collection, diverse tax evasion methods, and substantial risks of tax leakage. The research reveals that existing tax policies struggle to adapt to emerging industries, with some hosts demonstrating weak tax compliance awareness and prominent issues of tax leakage. Drawing on advanced practices from both domestic and international sources, such as the EU's digital services tax and the US market-oriented tax rules, this paper proposes a series of innovative measures. First, to improve the legal framework for taxation, clarifying the roles of taxpayers and the elements of taxation; second, to leverage digital technology to advance 'data-driven tax administration' by establishing a big data platform for tax information; third, to enhance taxpayer services and public education; fourth, to strengthen inter-departmental collaboration and the development of a robust tax credit system. These measures are aimed at standardizing tax collection and administration, safeguarding national tax interests, and promoting the healthy and sustainable development of the online delivery host industry. This study provides theoretical reference and practical enlightenment for the tax governance of emerging business forms in the context of digital economy.

Keywords： digital economy; online delivery anchors; tax collection and administration; tax loss; digital tax governance

一、网络带货主播行业发展现状及特点

(一) 行业发展概况

网络带货主播产业作为数字经济时代催生出的新型商业模式，其历史沿革可追溯到2016年电商平台对直播销售模式的初步

探寻，2020年全球新冠疫情这一突发性公共卫生事件成为该行业发展的关键转折点，疫情防控措施带来的居家隔离政策刺激了线上消费需求，推动直播电商产业规模大幅提升。

依据艾媒咨询近期公布的调研数据显示，2022年度我国直播电商行业的总体规模已然达到了1.4万亿元人民币，相较于上一年

同期增长了53.7%，此数值在网络零售总额里的占比超过了15%，结合当下5G通信技术快速普及以及消费者购物行为不断演变的情况，相关行业分析预测指出，2025年这个市场规模很有可能突破2万亿元^[1]。

当前行业发展呈现出三大典型特征：

当下直播行业的经营主体呈现出多元化的特性，各类市场参与主体在形态方面存在较为十分突出的差别，主要覆盖以下四种类型：借助平台流量支撑来开展业务的个人主播、和专业化MCN机构构建合作关系的签约主播、由品牌商自行组建的直播运营团队以及平台直接进行管理的官方主播群体。以谦寻、美ONE作为代表的头部MCN机构已经构建起相对完善的产业生态体系，个体主播的发展主要依靠平台给予的流量扶持机制。

研究有了新发现，如今网络主播的收入结构呈现出多元化发展态势，其经济收益突破了以往传统单一的商品销售佣金模式，构建起涉及固定展示费用、商品交易总额提成、观众虚拟礼物打赏、商业广告合作以及知识服务变现等复合型收入体系，行业头部主播的单次直播活动经济收益规模已达到千万元量级，这一现象体现出新兴直播经济模式有巨大的商业潜力。

研究得出的结果显示，这种运营模式呈现出较为十分突出的虚拟化特性，它的核心业务流程囊括了商品展示、交易协商以及资金结算等多个环节，这些环节都是依靠数字化平台来达成的，这样一种非接触式的交易机制，在提高商业效率的由于其资金流转路径存在隐性特点，引发了监管方面的难题，具体体现为主播的收益大多时候分散在多个电子支付账户之中，这无疑增加了税收征管工作的复杂程度。虚拟数字人主播技术的迅速发展，让传统劳动关系的界定标准遭遇了新的理论方面的挑战^[2]。

（二）数字经济对行业的影响

随着数字经济不断深入发展，它对于产业运行机制所产生的变革性作用变得日益明显，具体而言可归纳为三个关键层面：

随着商业活动朝着全面数字化方向不断迈进，交易行为可达到全程可追溯以及深度分析的目标，于电子商务领域而言，平台运营方借助采集以及分析用户浏览行为数据，持续对其个性化推荐系统的算法性能给予优化，制造业企业借助部署设备传感器网络，获取实时运行数据，以此为预测性维护策略的施行提供数据方面的支持，金融机构依据多维度的信用评估数据，开发定制化的金融产品以及服务。可以看出，数据已经从传统交易过程中所产生的附属产物，逐渐演变成驱动现代商业发展的关键生产要素。

服务所有的无形化特征对传统价值评估体系提出了变革性的要求，就拿网络主播所提供的“情绪价值”以及在线教育平台的“学习效果”来说，这些服务产出很难凭借常规量化指标给予准确评估，推动了互动频率、课程完成度等创新性评价维度的出现，在知识付费和心理咨询等服务领域，用户主观体验数据相较于有形产出有着更为关键的评估价值，这一现象促使相关行业构建与之相适应的新型价值评判体系。

随着时间与空间以及行业界限逐渐消失，无界化的趋势正以深刻的方式重塑产业分工体系，跨境电商平台给中小企业创造了直接参与国际贸易的途径，平台型企业借助整合金融、物流等多个业务领域，达成了跨行业的融合发展。这种变革趋势推动了产业结构朝着转型升级的方向发展，还催生出了以“数字全球化”

作为特征的新型经济生态^[3]。

二、网络带货主播涉税问题分析

（一）数字经济下的纳税主体与税收要素问题

1. 主体界定困难

随着数字经济的蓬勃兴起，灵活就业形态朝着多样化方向发展，使得纳税主体身份认定变得日益复杂。个体网络主播有可能同时兼具自然人、个体工商户或者工作室等多种经营主体身份，MCN机构和主播之间的合作关系，可能构成传统的劳动关系，也可能形成劳务合作关系，这种模糊状况给纳税义务的清晰界定给予了挑战。针对这一情形，税务机关需要综合考虑合同条款、收益分配机制等多个因素展开专业判断，然而现行税收政策体系尚未全面覆盖这些新兴就业形态的特殊性，急需加以完善^[4]。

2. 收入性质模糊

新兴数字内容产业比如直播以及短视频领域呈现出多元化盈利模式，主要有观众打赏、广告收益和电商佣金等，不过其税务处理标准存在不少有争议的议题。平台用户打赏行为产生的收益，在税务实践中，有可能被归为“偶然所得”项目，适用20%的比例税率，也可能被认定为“劳务报酬所得”，适用3%至45%的超额累进税率，类似的，电商推广佣金在税收属性认定上，也有“经营所得”和“劳务报酬所得”的区分可能。这种税收定性标准的不同，会造成实际税负水平波动，还可能引发纳税主体的税收筹划行为，产生潜在的税务合规性风险^[5]。

3. 纳税地点争议

随着数字经济迅速发展，传统的地域边界持续被突破，像网络主播以及电商从业者这类经营主体，普遍呈现出跨区域运营的特性，可是现行税收征管体系依旧主要按照企业注册地或者实际经营地来确定税收管辖权，这样的制度安排跟数字经济跨域特性产生了矛盾。当某个网络主播在A地完成工商登记，在B地进行直播活动，最终于C地实现收入结算时，三地的税务机关都有可能依据不同标准来主张征税权，使得企业面临重复征税风险或者引发税收征管方面的争议。为有效处理这一问题，急需在税收制度层面构建清晰的跨区域税收分配机制，以此来防范税源争夺现象并堵住征管漏洞^[6]。

（二）数字经济下的税收征管困境

1. 税源监控难：虚拟交易导致真实收入难以掌握

在数字经济不断发展的过程当中，直播打赏、虚拟礼物以及知识付费等新型的线上交易模式随之出现，这些交易主要依靠电子支付手段来达成，大多时候缺少传统纸质发票等有效的凭证，有部分纳税人利用虚拟交易本身所有的隐蔽性特点，依靠收入拆分、利用私人账户收款等操作来躲避税务监管，使得税务机关很难准确获取实际的应税收入数据。就拿网络主播群体来说，他们的收入来源一般分散在多个平台或者第三方支付渠道，这样的收入分散状况增加了税务稽查工作的复杂性和难度。

2. 信息获取难：平台数据共享机制不健全

当前实施的《电子商务法》以及《网络交易监督管理办法》等法律法规，已经明确规定电子商务平台需要向监管部门报送经营者数据，然而在税收征管的实际操作过程中，平台与税务机关之间的数据共享机制仍然存在一些缺陷，一方面是部分平台出于

商业利益的考虑，或者受到技术瓶颈的限制，没有可完整且及时地提交交易流水、收益分成等核心涉税数据，另一方面，跨境数字服务由于其自身有的跨境属性，使得税务机关在获取数据方面面临着更大的障碍。这种双重困境在客观上使得数字经济领域的税收监管漏洞扩大，税收流失风险也相应增加。

3. 征管手段滞后：传统征管方式难以适应新业态

当下的税收征管机制主要是依据传统经济形态搭建起来的，不过数字经济有跨区域特性、虚拟化属性以及分散化特征，这就让基于发票管控和属地原则的传统征管模式遭遇了实施困境。

灵活就业群体的税收征管存在问题，当前个人所得税分类课征制度，没办法准确体现这类群体多元化收入特点以及实际税负承担状况。

当下税收征管体系面临的新挑战是，对于区块链、元宇宙等数字经济新兴业态，尚未构建起完善的税收监管框架，这种制度空白使得税收征管工作的复杂性和不确定性有所增加^[7]。

三、国内外经验借鉴

（一）国内实践

浙江省税务部门创新运用“税务主播”模式，借助直播平台以及短视频等新兴媒介途径来开展税收政策宣传教育工作，此模式切实提升了纳税人的税法遵从意识，具体实践呈现出税务工作人员以网络主播身份解读政策，着重针对个人所得税汇算清缴、电子商务税收这类社会关注度较高的涉税议题展开专题讲解，有效提高了税收政策的传播效果以及社会影响力。

广东省所推行的“以数治税”创新实践着重关注直播电商领域，税务主管部门与电商平台运营商携手合作，共同搭建起借助大数据的税收监控体系，此系统可实时获取网络主播的营业收入以及平台佣金分配等关键涉税信息，达成了对行业税收征管的智能化升级，提升了税收监管的精准度，遏制了该领域潜在的税收违法行为^[8]。

（二）国际经验

在数字经济背景之下，税基侵蚀给予了挑战，欧盟为此实施了数字服务税政策，此税制是针对大型科技企业，依靠数字广告投放以及用户数据交易等业务活动产生的营业收入，设定了差异化税率标准，税率在1%至5%之间。

市场导向型税收规则是一种制度设计，它把终端用户的地理分布当作税收管辖权的判定基准，借助征税权和价值创造空间相耦合的方式，打破了传统企业注册地原则所存在的局限性。

（三）OECD“双支柱”方案：

支柱一作为国际税收体系改革里的关键举措，它借助对跨国

企业利润征税权分配机制给予重新构建，以此来保证市场所在国可以得到跟其经济贡献相契合的税收权益。支柱二设定全球最低企业税率（15%），防止恶性税收竞争^[9]。

四、解决对策与建议

（一）完善法律法规

完善收益类别划分机制：在网络直播领域，存在着打赏收益、推广佣金以及广告收入等有不同性质的所得，对于这些所得，需要在税法层面清晰明确其应税项目的归属以及适用的税率标准，可考虑将观众打赏行为所产生的收益统一界定为按照“劳务报酬所得”进行课税的范畴，而把在商品推广活动中获取的销售佣金明确纳入“经营所得”这一税收分类当中来进行征管工作。

（二）创新征管模式

要构建覆盖全国的直播电商税收监管体系，可考虑整合电子商务平台、第三方支付系统以及社交媒体的数据流，以此建立智能化税收大数据平台，这个平台有实现主播收入动态追踪和实时申报的功能，可保证“交易完成即同步完成税务申报”这一监管目标达成。

搭建平台代扣代缴制度体系：借助立法清晰界定抖音、淘宝等电商平台的税收代扣代缴责任，推行源头性税源管控举措，以此有效抑制偷逃税现象的出现。

（三）强化协同治理

为了提高对新兴经济业态的监管效力，建议构建跨部门协同监管体系，借助税务主管部门、市场监督管理机构以及网络信息管理部门之间的数据互联互通机制，着重针对网络直播行业高收入从业者以及跨境电子商务经营者开展联合稽查行动。

加强税收违法惩戒机制，采用高额经济处罚和信息公开公示两种惩戒措施相结合的方式，针对蓄意逃避纳税义务的行为进行严厉打击，以此构建起有效的法律威慑体系。

（四）优化纳税服务

研究希望能够构建专业化申报平台，以契合灵活就业群体纳税需求，此平台设有便捷申报通道，可实现多源收入数据的智能汇总以及自动计税功能^[10]。

凭借创新性地运用“税务主播”以及短视频等数字化传播方式，可针对新业态从业人员开展专项税收政策辅导工作，切实提高他们对税收政策的认知水平。

制定行业税收规范指引，针对直播电商以及跨境电子商务等新兴业态，编制有可操作性的税收实务指南，系统地梳理典型业务场景之下的税务处理流程与标准。

参考文献

[1] 马治国. 徐济宽. 数字经济背景下“盲盒”营销模式的法律治理 [J]. 北京工业大学学报 (社会科学版), 2022, 022(001): 106-118.
[2] 毛劼. “网络直播+带货”模式下税收治理难题及对策研究 [J]. 财政科学, 2022, (10): 126-134.
[3] 刘奇超, 沈涛, 曹明星. 从 BEPS 1.0 到 BEPS 2.0: 国际税改“双支柱”方案的历史溯源、体系建构与发展趋势 (上) [J]. 国际税收, 2024, (01): 41-53.
[4] 李勇. 从典型涉税案例看个税纳税筹划风险 [J]. 中国注册会计师, 2022, (06): 120-122.
[5] 毛家祥, 石玥, 湛城. 数商赋能乡村振兴视域下直播带货策略研究 [J]. 东西南北, 2023(14): 0075-0077.
[6] 张俊发, 马陈龙. 数字经济视域下网络直播带货行为的法律规制 [J]. 南海法学, 2024, 8(1): 113-124.
[7] 唐紫怡, 温艳婷, 韦明慧. 乡村振兴视野下网络直播带货农产品的规范发展 [J]. 科技和产业, 2024(18).
[8] 邓学飞, 孟新华, 吕敏. 平台经济下直播带货税收治理问题研究 [J]. 税务与经济, 2022(5): 45-52.
[9] 周津汁. 数字经济背景下农产品直播电商营销策略探析 [J]. 电子商务评论, 2024, 13(1): 319-326.DOI: 10.12677/ECL.2024.131039.
[10] 鲁瑶. 数字经济背景下农产品电商直播营销策略及创新路径探析 [J]. 中国农业会计, 2023, 33(12): 83-86.DOI: 10.3969/j.issn.1003-9759.2023.12.026.

改革开放后我国货币政策最终目标的抉择

黄畅

中国农业银行股份有限公司金华分行, 浙江 金华 321000

DOI: 10.61369/IED.2025020025

摘 要 : 货币政策最终目标为通过各项货币政策调控手段及措施最终要实现的宏观经济发展目标, 对央行货币政策的执行具有重要的指导性意义。本文首先比较了货币政策单目标与多目标的执行效果, 而后回顾了改革开放四十多年以来我国货币政策最终目标的变化, 并分析目前不同货币政策最终目标之间的矛盾, 得出尽管在一定程度上多目标之下的货币政策有效性削弱, 但在当今复杂多变的经济环境中我国更适宜选取多目标制, 以求在宏观经济发展中实现物价稳定, 经济增长, 充分就业, 国际收支平衡以及金融稳定之间的均衡的结论。本文最后对我国现行货币政策多目标之间的协调兼顾提出了一些建议。

关 键 词 : 改革开放; 货币政策最终目标; 协调兼顾

The Choice of the Ultimate Goal of Monetary Policy in China after Reform and Opening-Up

Huang Chang

Agricultural Bank of China Jiaxing Branch Co., Ltd., Jinhua, Zhejiang 321000

Abstract : The ultimate goal of monetary policy is the macroeconomic development goals that are ultimately achieved through various monetary policy tools and measures, which have important guiding significance for the implementation monetary policy by the central bank. This paper first compares the execution effect of single-goal and multi-goals monetary policy, and then reviews the changes of ultimate goals of monetary policy in China in past forty years since reform and opening-up. and analyze the contradiction between the ultimate goals of the current different monetary policies, and conclude that the effectiveness of the current monetary policy is weakened to some extent under the-target. But in today's complex and changing economic environment, it is more appropriate for our country to choose a multi-target system, in order to achieve price stability in economic development. Economic growth, Full employment, The conclusion of equilibrium between the balance of payments and financial stability. Finally, this paper makes some suggestions on the coordination and integration of multiple objectives of the current monetary policy in China.

Keywords : Reform and Opening-Up; monetary policy final goal; coordination and consideration

一、货币政策最终目标的内涵

货币政策通常是指一国中央银行采取的通过各种渠道或手段来调节社会上货币供应量, 从而实现经济运行与社会发展过程中某些目标的政策措施, 而这些目标, 简单来说即可称为是一国货币政策的最终目标^[1]。这些目标是中央银行在一定时期内在某方面期望达到的较好的预期值, 或者是适于当下国情, 利于未来发展的预期值, 但这样一个方向性、指导性的预期, 并不能对央行如何有效运用各项货币政策工具以达预期来提供具体的指导作用, 因此仍需要一个反应最终目标实现在程度和政策工具使用的有效程度的中间目标, 对工具的使用起指导性作用, 央行可以借此观察经济的运行是否达到预期的目标, 通常来说该中间目标由短期和长期两套系统进行运行。

二、单一目标和多目标货币政策的比较

世界范围内货币政策最终目标的制定大致可分为单目标制度与多目标制度两种体系, 下文将提供对这两种货币政策最终目标制度进行进一步的分析。多目标货币政策的提倡者是以凯恩斯主义为代表的学派, 因为经济健康有序的运行给不同层面都提出了不同的要求。物价稳定通常意味着物品的价格水平只在一个合理的较小区间内波动, 短期不会发生剧烈的变化^[2]; 充分就业意味着社会失业率处于合理水平, 人们的工作意愿都能被满足; 经济增长则是指国家经济发展水平在较长的一段时间内能实现稳定的提升, 没有现衰退或危机的情况出现; 国际收支平衡是指一国国际收支的处于均衡和稳定状态, 没有长期盈余, 也没有长期赤字; 金融稳定是指一国的金融体系稳定、有序运行, 各金融机构

作者简介: 黄畅, 男, 汉族, 浙江浦江人, 本科, 单位: 中国农业银行股份有限公司金华分行, 中级经济师, 研究方向: 货币政策、房地产市场变化与银行信贷政策。

之间协调发展，在这个体系里金融的作用能够最大程度地发挥。

从上述最终目标的定义中可以看出，各个目标之前有一定的 consistency 但更多的是相互的冲突与矛盾，但传统货币政策三大工具效果具有很强的一致性，因此在这五大目标下，央行的货币政策操作无法使其同时达到最优水平，且央行必须时刻关注并着力解决在实现目标过程中产生的矛盾冲突，根据现实发展状况决定是在多目标之间统筹兼顾以求均衡还是着力实现一个目标而相对牺牲其他目标的达成，央行必须做出取舍^[3]。

因此，以货币学派为代表的学术流派提出了货币政策应选择单一目标制的观点，即货币政策最终只选选择一个目标实现。在货币政策单一目标制下，央行需要具体分析制约经济进一步发展的主要矛盾，抓住主要矛盾作为最终目标，进行着力解决，实现经济金融更好的发展。弗里德曼曾提出“通货膨胀是一种货币现象”的观点，对这一理论进行分析，可以得出结论：中央银行对于货币供应量的监管与调控可以有效地控制价格水平，且在这样的传导机制下，央行的货币政策的有效性也大大提高^[4]；同时稳定的物价水平的预期会给社会公众带来良好的经济发展的预期，会降低公众恐慌感，降低企业经营风险，使公众对未来经济发展充满信心。因此，在单一目标货币政策中，通货膨胀目标制的实施相对成功。

三、我国货币政策的最终目标

（一）改革开放以来我国政策最终目标的演变

改革开放以来，我国货币政策最终目标的变化经历了三个阶段的发展，第一个阶段是1995年前实行的货币政策双重目标体系，这个体系可以说是改革开放后正式开始执行的，尤其是1982年中共十二大后步入正轨。这个时期吸取了历史经验，并为加快社会主义建设进程，一直坚持了货币政策的两个目标：发展经济和稳定币值。这样的货币政策目标的提出有其特殊的背景：1978年党的十一届三中全会提出解决国民经济比例失调的问题，并要加快农业发展；1979年中央工作会议提出对国民经济实行八大方针。因此货币政策需要从促进经济发展入手，重点发展农业和日用消费品的生产，增加商品供应，满足人们物质需求，促进货币回流，改善流通中货币量过多的问题^[5]。

第二个阶段是1995年至1999年间的单一目标体系。在1995年颁布的《中国人民银行法》中我们可以看出这一时期我国官方明确公布的货币政策最终目标是保持币值的稳定，在此基础上也关注对经济增长的促进，在一定意义上来说这个阶段对于币值稳定的关注度是相当高的，因此可将此时的货币政策目标看为一个单一的目标制度^[6]。我们可以看出这个阶段的货币政策的主要关注内容与上一个阶段是大致不变的，对于经济与币值的重视程度与上一个阶段明显相反，这是由内部和外部经济环境的变化决定的。由于1985年信贷资金管理体制改革与1997年亚洲金融危机的影响，这段时期内我国流通中货币供应量极其不稳定，前者导致信贷扩张，货币供应量增加，引发较高的通货膨胀，后者导致出口大幅下降，经济总需求不足，引发通货紧缩。这段时期通货不

平稳是经济发展中最突出的问题，央行货币政策最终目标在于控制通货膨胀或紧缩的现象，因此货币政策的首要目标是维持币值的稳定。

第三个阶段是2000年至今。在这个时期，我国经济对外开放程度不断提升，经济面临世界范围内不确定性的影响程度也不断上升，经济发展面临的环境更加复杂。尤其2008年金融危机后，我国经济增长速度放缓，国内经济结构面临结构型改革，经济运行中存在的问题如产能过剩、产业结构不合理、房地产泡沫堆积等问题暴露出来，这些对货币政策提出更高要求，需要兼顾社会发展各个方面的目标，同时也要根据经济环境的变化适时调整首要考虑的目标，因此在这个政治经济金融环境都更复杂的时期，我国货币政策采取了多重目标体系^[7]。

（二）中国货币政策多重目标之间的矛盾

考虑到货币政策目标服从于宏观经济目标，自2000年以来，中国的货币政策目标从实际导向来看，采取的是物价稳定，经济增长、充分就业、国际收支平衡和金融稳定的多元化的目标体系^[8]。根据前文对多重目标货币政策制度的分析我们可以看出，这些目标之间普遍存在矛盾，如何把握这些矛盾，根据经济环境的变化，抓住矛盾的主要方面来促进经济社会整体发展是我们需要考虑的问题。

1. 物价稳定与充分就业

物价稳定与充分就业是两个冲突的经济发展目标，从“菲利普斯曲线”中可以明显看出通货膨胀率与失业率是此消彼长，相互替代的关系。因此将两者同时作为货币政策最终目标要求央行要根据经济发展实际情况来对通货膨胀率与失业率之间做出权衡或是取舍，使两者能够保持在一个最利于促进社会经济发展的水平之上。

2. 物价稳定与经济增长

从历史数据来看，在经济高速增长的发展阶段通常伴随着物价的不同程度的上升，可见这两者之间也存在着一定的矛盾关系。通常来说当政府想刺激经济增长，追求经济高速发展时，会考虑采取扩张性货币政策及财政政策，这势必会带来货币供应量和社会投资规模的增加，最终导致物价的上涨，因此如何在稳定物价的同时做到经济的增长是政府需要解决的难题。

3. 物价稳定与国际收支平衡

政府为了稳定物价市场会采取调整利率或是货币供应量的手段，这些调整会对本币币值产生影响，从而影响到汇率水平，而汇率水平又最终会影响到国际收支变化，任何顺差方向、逆差方向或两者不均等变化都会导致国际收支的失衡。

4. 金融稳定与经济增长

经济的高速发展带来经济及金融各方面的创新变化，这些变化以及经济高速增长本身会带来资本市场以及货币市场的波动，尤其一些创新产品的出现可能本身带有较大的风险，但在经济高速增长阶段，人们往往会倾向于忽略它的高风险而着眼于高收益，因此过度的创新以及没有实体经济支撑的经济增长会给金融体系带来更多的不确定性，因而有损于金融稳定^[9]。

货币政策各个目标之间的矛盾性并不仅仅局限于上述内容，

因此政府必须根据宏观经济的要求把握制约经济发展的主要矛盾，及时调整货币政策目标在的优先顺序。

（三）对我国货币政策最终目标实现的建议

2008年经济危机表明单一的货币政策最终目标已不再适用于当今复杂多变的经济环境，在世界范围内，继续沿用单一目标体系的国家也有所减少，本文简要地对多目标货币政策最终实现提出几点建议^[10]。

第一，把握主要矛盾，适时调整货币政策各项目标的优先顺序。货币政策各项最终目标之间的矛盾性与货币政策操作工具效果一致性共存的情况下，政策工具效果之间的独立性较弱，难以同时达到有冲突的两个最终目标，因此政府必须根据宏观经济的要求把握制约经济发展的主要矛盾，适时调整货币政策最终目标的实现顺序，在矛盾的目标之间作出权衡取舍。

第二，协调各种政策工具，具体问题具体分析，实现最终目标。今年来我国货币政策遂经济环境变化不断调涨，除传统的再贴现率，法定存款准备金率以及公开市场业务之外，有了价格型、结构性和宏观审慎工具。应当综合考虑经济周期、结构性问题与内外平衡来选择和运用不同的货币政策工具，例如在经济下行压力较大时，可能优先使用降准、MLF等总量工具释放流动性，同时配合定向再贷款支持薄弱环节；在结构性问题突出时，则侧重结构性工具实现精准滴灌，避免大水漫灌推高杠杆；在外部环境变化可能引发资本流动和汇率波动时，需平衡利率调整节奏，必要时通过外汇准备金率等工具稳定预期。此外，政策工具间的协同以及传导机制的疏通也直接影响实施效果。核心是动态评估政策效果，灵活调整工具组合，既要短期稳增长，又需防范中长期金融风险累积。

参考文献

-
- [1] 刘鸿儒. 关于当前我国的货币政策问题 [J]. 金融研究, 1983(11): 1-8.
- [2] 谢杭生, 孙青. 战后西方国家货币政策目标比较 [J]. 金融研究, 1997(06): 66-70.
- [3] 戴根有. 关于我国货币政策的理论与实践问题 [J]. 金融研究, 2000(09): 1-12.
- [4] 谢平. 新世纪中国货币政策的挑战 [J]. 金融研究, 2000(01): 1-10.
- [5] 郭田勇. 中国货币政策最终目标内涵研究 [J]. 金融研究, 2001(07): 18-26.
- [6] 张衡. 我国货币政策最终目标的再思考 [J]. 社会科学家, 2015(12): 50-55.
- [7] 张兰. 货币政策最终目标的演变及我国的选择 [J]. 生产力研究, 2016(02): 94-99.
- [8] 韩栋. 货币政策: "多目标" 还是 "单目标" ——兼论通货膨胀目标制 [J]. 生产力研究, 2009(12): 45-47.
- [9] 汪川. "新常态" 下我国货币政策转型的理论及政策分析 [J]. 经济学家, 2015(05): 35-42.
- [10] 郭红兵, 陈平. 中国货币政策的工具规则和目标规则 —— "多工具, 多目标" 背景下的一个比较实证研究 [J]. 金融研究, 2012(08): 29-43.

信息化背景下中职会计专业混合式教学模式研究

张立

武汉市财贸学校 湖北 武汉 430000

DOI: 10.61369/IED.2025020028

摘 要： 在新时代背景下，信息技术的快速发展为职业教育发展和人才培养带来了新的契机，现代化教学模式在职业教育中被广泛应用，促使职业育人体系从“知识传授”向“能力生成”转型。随着行业对职业人才的要求变高，传统的教学模式已经难以满足学生的实际发展需求。教师需要基于信息技术，在中职会计专业中实施混合式教学模式，以此创新课程教学手段、丰富教学资源、完善评价体系，激发学生的学习兴趣，实现综合性发展。本文将基于信息化背景，从中职会计专业教学现状出发，探讨混合式教学模式在会计专业教学中的适配性，为职业教育数字化转型提供理论参照框架。

关 键 词： 信息技术；新时代；中职院校；会计专业；混合式教学

Research on Blended Teaching Model of Secondary Vocational Accounting Major under the Background of Informatization

Zhang Li

Wuhan Finance and Trade School, Wuhan, Hubei 430000

Abstract： In the new era, the rapid development of information technology has brought new opportunities for the development of vocational education and talent cultivation. Modern teaching models have been widely applied in vocational education, promoting the transformation of the vocational education system from "knowledge imparting" to "ability cultivation". As the industry's requirements for vocational talents increase, traditional teaching models can no longer meet the actual development needs of students. Teachers need to implement a blended teaching model in secondary vocational accounting majors based on information technology to innovate teaching methods, enrich teaching resources, improve the evaluation system, stimulate students' learning interest, and achieve comprehensive development. Based on the background of informatization, this paper starts from the current teaching situation of secondary vocational accounting majors, explores the adaptability of the blended teaching model in accounting major teaching, and provides a theoretical reference framework for the digital transformation of vocational education.

Keywords： information technology; new era; secondary vocational schools; accounting major; blended teaching

引言

随着经济社会飞速发展以及行业的不断变更，行业中对于人才的需求度越来越高，为此对于中职学校来说，就需要不断地进行教学改革。此外，信息技术是近现代社会发展起来的一项新技术手段，在如今的新时代环境下，其同样有广阔的应用空间，且对于中职学校的会计类课程而言，中职会计课程具有较强的实践性和跨学科性，但是由于传统的教育方式较为呆板，难以满足学生的实践要求，因此便需要教师借助于信息科技手段来进行教学创新，加强师生互动，有针对性地对学生进行教学与实践，提高综合能力。线上线下混合式教学模式融合了传统面对面教学和在线学习的优势，为学生提供了更加丰富和灵活的学习体验。在中职会计专业教学中，实施混合式教学可以有效激发学生的主体作用，扩展专业知识视野，增强学习效果，从而提高中职会计教育水平。

一、信息化背景下混合式教学模式的相关概述

混合式教学并不等于把传统课堂教学与在线学习简单地叠加在一起，而是以现代教育信息技术为手段，把线上、线下的教学

活动融为一体，使教与学能在网上和网下能够充分展开，进而打造一个多元化、多层次的学习空间^[1]。混合式教学中，线上学习部分是通过多种网络平台进行的。网络中有大量的优质在线课程、教学视频、电子文档等学习资源供学生自由选择、安排自己

时间、自主开展学习,在自我掌握知识的基础上逐步理解教学重难点内容;线下教学强调的是人与人的近距离接触交流,通过面对面交流让学生理解重难点问题,组织学生开展小组合作学习,进行动手操作训练等活动,让学生熟悉、掌握所学知识的应用方法。混合式教学结合了线上和线下教学的优点,可以根据学生的需求和教学目标来灵活安排学习进程^[2]。学生可以根据自己的时间和地点选择参与线上学习还是线下课堂,这种灵活性极大地提高了学习的自主性和便捷性。

二、中职会计专业教学存在的问题

(一) 知识较为抽象,难以激发学生学习兴趣

由于社会属性决定,中职院校学生大多是没有实现高中就读的初中毕业生,这部分学生文化基础薄弱,学习兴趣不高且自主学习能力较差,难以有效掌握专业知识。再有,中职院校会计专业蕴含着经济学、管理学、会计学、审计学、财务管理等方面的知识^[3],具有一定的抽象性和复杂性,中职学生思维发展较为缓慢、学习技巧更是难以自主掌握,无法将抽象的会计知识转化为更加直观和立体的内容形式,这对他们知识的掌握产生一定的影响,久而久之,这些学生容易对会计专业知识和技能学习失去兴趣,从而降低学习效果。另外学生的主体没有得到重视,学生对于知识的理解呈现“符号记忆”而非“意义理解”直接降低了学生对抽象知识的了解和学习兴趣。

(二) 教学模式过于固化,学生技能提升呈碎片化

在教学过程中,中职教师依然采用单一的讲授方法与模仿式教学法,即教师主讲、学生聆听,随后教师演示操作,学生跟随练习^[4]。在这种模式下,教学活动以教师为核心,未能充分凸显学生的主体地位,导致学生学习缺乏主动性与积极性,更多是在被动接受知识,使得部分学生难以真正掌握会计管理技能,从而导致他们的知识理解与实践技能脱节;另外部分中职院校对于实践教学的重视度不高,会计专业具有较强的实践性和综合性,需要学生进行实践操作,这样才能提升他们的会计核算技能、税务处理技能、财务分析技能和成本控制管理能力等多项技能^[5]。然而,部分中职院校的实践课程设置和分布较为分裂,具体表现在,实践教学通常采用分项的实践方法,学生难以将理论知识与实践技能进行有效对接,并且实践教学分裂,导致学生技能掌握呈现碎片化现象,从而影响他们综合能力的提升。

(三) 教学评价单一,呈现静态化困境

在传统的教学评价体系下,教师通常将学生的笔试成绩作为最终的评价和反馈依据,并在判断学生其他相关数据和制定未来发展计划上也仅仅依据笔试成绩结果来评定,这不仅无法全面性、系统性对学生的综合数据进行分析,更难以从整体上提高专业教学质量^[6]。在此基础下,教学管理评价单一、片面的问题一直存在,忽视了行业需求的变化和学生职业能力的动态化发展。

三、信息化背景下中职会计专业混合式教学模式

(一) 采用混合式教学法,培养学生的自主学习能力

对于中职院校会计专业来说,使用混合式教学模式可以帮助教师更好地指导学生课前预习,并开发各种教学资源,培养学生自主学习能力,拓宽学生知识面,提高整体教学质量。在混合式教学模式下,学生为主体,所以对于学生的学情、学习能力、授课内容等方面,教师需要提前规划教学目标,并把教学视频上传至网上的学习平台,学生自己上网观看视频,并及时记好自己的疑惑问题,之后到课堂的时候带着疑惑去听课,而针对这些问题则可以让课堂讲授更加有针对性^[7]。例如,在“货币资金”的实训教学过程中,会计教师可以将课程资料、经典案例、先进案例以及教学任务分享到网络平台上,让学生在自主预习后,完成相应的任务,并对学生的问题和困惑进行整理,在后续的课堂中,为学生对知识点进行详细的讲解,帮助学生掌握货币资金的计算方法及步骤。它既充分调动了学生的主动性,又让他们有了独立学习的机会,同时又培养了他们的自主学习能力^[8]。其次,中职会计老师应该与课程体系的教学要求相结合,按照学生的学习特点、学习兴趣,为他们选择有针对性的资源,并设计出有针对性的教学活动,让不同水平的学生可以深入掌握知识,提升职业素质、学习能力和职业适应力,推动他们全面发展^[9]。

(二) 发挥学生的主体作用,开展信息化教学活动

在混合式教学模式中,教师应该充分发挥学生的主体作用,采用多样化的教学方法,让学生进行合作学习和充分交流,对此,教师可以采取小组合作、团队合作的形式来开展教学^[10]。在小组讨论时,教师需要认真倾听小组成员讨论的内容,及时进行现场指导,并把出现的问题和难以理解的疑难点记录下来。以《企业财务会计》中应收与预付款项这一课题为例,各小组进行分工,每个小组负责一种结算方式,如应收账款、其他应收款、预收款项和预付款项等等。学生课前结合相关知识点做好充分准备,搜索相关资料,熟悉各项结算方式的特点,结合教师发布的微课视频提前深入学习,并进行小组讨论,以此培养学生的实践能力^[11]。教师还可以利用虚拟现实技术,在课堂教学中为学生创设虚拟实训场景,并结合企业真实的项目,让学生依据真实的工作场景完成任务。比如,教师可以创设代理记账公司月度结账工作场景,让学生按照真实的工作流程,如接票、做账、报税和回访等步骤,然后根据客户要求完成账目记录,并最终进行结账操作。此外,学生还需要对当月发生的增值税进行结转处理,计算出当月应纳税额和抵扣税额的差额,并汇总入下一个月的增值税申报表中。在虚拟的实训教学活动中,学生可以依据所学知识解决问题,从而提高他们的职场适应力和解决问题的能力,提高会计素养^[12]。

(三) 提升教师专业素养,增强混合式教学实效性

有效推进中职会计专业混合式教学工作,不断在策划、实施过程中总结、创新、完善,使其在新时期背景下更好地在中职院校会计专业教学工作中应用,同时加大师资培养,提高教师的专业信息化教学能力是不可或缺的。一是,鼓励会计专业教师定期到岗位实习、实训,要注重学习好基础理论,增强实务操作经

验,在实际教书育人工作中,能够把丰富的实践经验和先进的教学理念带到学生身边,在课堂教学时为学生创设像工作的实景一样教学情境^[13];二是学校邀请教学专家入校开展专题讲座,及时向教师教授紧跟时代发展潮流、符合社会需求的信息化教学经验,并组织相关讲座、公开课等理论讲授、课件实训、课案展示活动提高教师的混合式教学的专业素质;三是校内学院创建“混合式教学”专题课题组,以“传帮带”的方式鼓励老教师带着刚入校的新教师一起钻研、探讨混合式教学思路和路径,并按此构建完整的教学体系,或者打造根据学校特点和个人特长而有别于其他学校的独有专项课题。另外,在混合式教学模式的支撑下,教师的角色发生了转变,混合式教学要求教师具备较高的信息素养、较强的技术应用能力,并能够灵活运用混合式教学的相关知识及方法^[14];再有,还需要不断地转变教育教学理念,在接受新的教学理念的同时也要形成新的教育教学理念,教师应熟悉相关数字化、网络化学习工具,可以利用信息技术将这些学习工具有效应用到实际教学中去。

（四）建立教学评价系统，实现学生综合能力发展

教学评价是课程教学的重要组成部分,是促进学生有效学习和课堂教学高质量开展的关键手段。在中职会计专业教学中,教师应当对教学过程和教学成果进行综合性评价,得到有效地反馈信息,以此调整和优化教学模式,提高教学质量。信息技术在教学评价体系改革中发挥着重要的作用,尤其是在即时反馈与教学评价等方面有着巨大的优势^[15]。具体来说,在混合式教学模式中,院校可以建立一个健全的信息化评价系统,在大数据分析技术的支撑下,系统会自主完成对学生线上预习情况、课中任务完成度及学习效果的评价和反馈,保证评价的客观性,减少人为因素,减轻教师的工作负担,使他们能够专注于更有价值的教学活动。此外,利用人工智能学习分析工具,教师可以及时关注学生的学习进展及理解深度,获得详细的学习数据报告。教师还可以引入动态评价模式,通过线上学习行为数据,如虚拟实训中的错误修正次数与线下实操表现的多维度关联分析,实现能力发展的过程性诊断。

参考文献

- [1] 秦静,程秦月. 基于移动教学平台的中职会计专业混合式教学模式探究 [J]. 安徽教育科研, 2024, (33): 68-70.
- [2] 同欣. 大数据背景下高职会计专业混合式教学研究 [J]. 中国管理信息化, 2023, 26 (16): 226-228.
- [3] 李玥. 混合式教学在《企业财务会计》课程中的应用研究 [D]. 浙江师范大学, 2023.
- [4] 徐嘉丽. 混合式教学在中职财经类专业应用现状的调查研究 [D]. 江西科技师范大学, 2023.
- [5] 朱利. 线上线下混合式教学在中职 K 校《经济法律法规》课程中的应用研究 [D]. 云南师范大学, 2023.
- [6] 舒明轶. 基于云班课的混合式教学在中职《企业财务会计》中的应用研究 [D]. 浙江师范大学, 2023.
- [7] 曹琪琪. 混合式教学在中职《纳税实务》课程中的应用研究 [D]. 西华师范大学, 2023.
- [8] 张艳. 中级财务会计线上线下混合式教学探索与实践——以烟台大学为例 [J]. 中国管理信息化, 2022, 25 (09): 229-235.
- [9] 王禹尧. 中职学生《会计手工账》混合式教学设计研究 [D]. 云南师范大学, 2021.
- [10] 王燕. 三段混合式教学在中职纳税实务中的应用研究 [D]. 西华师范大学, 2021.
- [11] 侯宇晶. 基于雨课堂平台的中职会计专业混合式教学模式研究 [D]. 重庆师范大学, 2020.
- [12] 吴迅. 基于微信平台的高职会计专业混合式教学研究 [J]. 广西教育, 2019, (35): 70-71+104.
- [13] 蒙环宁. 中职学生《会计手工账》课程混合式教学设计与应用研究 [D]. 华中师范大学, 2019.
- [14] 崔海兰. 浅谈混合式教学在中等职业学校教学中的应用效果 [J]. 文化创新比较研究, 2019, 3 (13): 101-102.
- [15] 罗有光. 中职学校会计专业课程混合式教学模式改革——以中职《财经基本技能》为例 [J]. 今日财富, 2018, (21): 163-164.

基于用户生成内容的视觉营销策略设计与实践

吕兰兰

山东电子职业技术学院, 山东 济南 250200

DOI: 10.61369/IED.2025020030

摘 要： 在数字营销生态中，用户生成内容已经逐渐成为品牌构建视觉叙事、深化消费者互动的核心资源。基于此，笔者将在本文中深入分析 UGC 在视觉营销中的独特价值，并结合国内外成功案例来总结基于用户生成内容的视觉营销策略，希望能为读者提供一些参考与帮助。

关 键 词： 用户生成内容；视觉营销；营销策略

Design and Practice of Visual Marketing Strategies Based on User-generated Content

Lv Lanlan

Shandong Electronic Vocational and Technical College, Jinan, Shandong 250200

Abstract： In the digital marketing ecosystem, user-generated content (UGC) has gradually become a core resource for brands to construct visual narratives and deepen consumer interaction. Based on this, this paper deeply analyzes the unique value of UGC in visual marketing and summarizes visual marketing strategies based on UGC by combining successful cases at home and abroad, hoping to provide some references and insights for readers.

Keywords： user-generated content (UGC); visual marketing; marketing strategy

引言

在数字经济大背景下，各类社交媒体平台的用户规模呈现出大幅度的上升趋势。截至2024年底全球社交媒体用户数量已突破 50 亿大关，用户生成内容也在不断地重塑着品牌与消费者的互动模式。从小红书博主发布的种草图文，到抖音达人创作的创意短视频，用户生成内容（UGC）凭借其贴近生活的真实视角以及生动鲜活的呈现形式，打破了传统视觉营销单向传播的桎梏，为品牌与用户之间搭建起了双向沟通的桥梁。然而，如何将海量的 UGC 资源转化为高效的视觉营销策略成为当前企业发展过程中所要面临的一个关键问题^[1]。

一、视觉营销的概念与特点

视觉营销是以图像、色彩、文字、动态影像等视觉符号来系统性的传递品牌信息，以此来更加全面地塑造品牌形象，充分激发消费者的购买欲望。

在视觉营销中，直观性与吸引力强是其最为突出的特点，这是由于人类有近8成的外界信息需要通过视觉获取，而鲜明的海报、创意橱窗等视觉元素能快速抓住消费者注意力，独特的视觉符号如品牌 LOGO、标志性配色等，能强化消费者的品牌记忆，从而在其心中形成差异化认知^[2]。

随着数字技术的飞速发展，视觉营销工作也逐渐从静态转向动态。短视频、AR/VR、3D 建模等技术赋予视觉营销内容更强互动性与场景感，降低消费者决策门槛。同时，线上视觉营销可借助用户行为数据精准评估效果，通过 A/B 测试等方式实时优化策

略，实现资源精细化投放^[3]。

在社交媒体时代中，视觉营销通过与用户生成内容深度融合。能够实现消费者身份从被动接收者转变为内容生产者的转换，UGC 以其真实性和亲和力，成为品牌视觉营销的重要素材。例如星巴克征集用户咖啡杯创意照片用于传播，既降低成本，又增强用户参与感。调研显示，79%的消费者受 UGC 内容显著影响购买决策，这种“用户共创”模式推动视觉营销转型，成为品牌触达年轻用户、提升营销效能的关键路径。

二、传统视觉营销工作中存在的问题

（一）内容生产成本高且灵活性不足

在传统视觉营销工作中，其内容创作高度依赖专业团队，从前期市场调研、创意构思，到中期拍摄制作、后期剪辑处理等各

个环节都需要投入大量人力、物力和财力。例如制作一支高质量的品牌广告片，期间不仅需要聘请专业的导演、摄影师、演员，还需要为其购置先进设备，同时承担场地租赁、道具采购等费用，这就导致单支广告的成本过高。此外，传统视觉营销内容的生成周期较长，从脚本的确定到成片投放，中间可能要经历数个月的时间，而线下门店的橱窗陈列更新往往也以季度为单位，这就导致视觉营销内容无法快速响应市场发展变化。一旦市场需求或流行趋势发生变化，前期投入大量成本制作的视觉内容可能迅速失去时效性，导致资源浪费。这种高成本、长周期的生产模式，使品牌在应对市场动态时反应迟缓，无法及时推出贴合消费者当下兴趣的视觉营销内容，在竞争激烈的市场环境中，难以保持营销内容的新鲜感与吸引力，削弱了品牌竞争力^[4]。

（二）单向传播导致用户参与感薄弱

在传统视觉营销体系中，品牌方是内容生产与传播的绝对主导者，消费者仅作为被动的信息接收端，缺乏参与内容创作、反馈及互动的有效渠道。例如，品牌在电视、报纸投放的广告，或是线下大型户外海报，都只能实现从品牌到消费者的单向信息传递，消费者无法即时表达对内容的看法，更无法参与到广告创意、视觉设计等环节中^[5]。

这种单向传播模式不仅阻断了消费者与品牌间的双向沟通，也难以精准匹配用户兴趣与需求。品牌在制作视觉营销内容时，往往基于自身对市场的判断与经验，缺乏对消费者个性化偏好的深度洞察^[6]。

（三）缺乏精准性与效果评估难度大

线下视觉营销主要依托地理位置与客流量投放物料，如在繁华商圈设置户外广告牌，虽能触达大量人群，但无法精准定位目标受众。例如，在商业街投放美妆产品广告，过往行人中可能包含大量非目标消费群体，既浪费营销资源，也难以达成有效转化。线上广告虽具备一定定向投放能力，可根据用户基础属性进行投放，但数据监测维度有限，难以全面剖析用户行为逻辑。而在效果评估方面，传统视觉营销难以获取精准反馈。以传统户外广告为例，品牌无法准确追踪受众的年龄、兴趣偏好、停留时长及转化路径，只能通过粗略的销售数据间接评估广告效果，难以清晰判断广告内容、投放渠道与销售增长之间的关联。线上广告虽能统计点击率、曝光量等数据，但对于用户点击后的深层行为缺乏深入洞察，导致品牌无法精准定位营销环节中的问题^[7]。

（四）跨文化传播适应性差

在全球化营销背景下，传统视觉营销跨文化传播适应性差的问题日益凸显。传统视觉营销在内容创作时，通常以本土文化语境为核心，缺乏对不同国家、地区文化差异的系统性研究与针对性调整，导致视觉元素在跨文化传播中容易引发误解与冲突。例如，色彩在不同文化中含义迥异，西方文化中白色象征纯洁，在东方部分地区却常用于丧葬场合；红色在我国代表喜庆吉祥，但在部分欧洲国家可能暗示危险。若品牌忽视这些差异，直接沿用本土视觉设计则引发文化误读，对品牌形象产生不可估量的影响。

三、基于用户生成内容的视觉营销策略

（一）搭建用户共创内容平台

搭建用户共创内容平台是基于用户生成内容的视觉营销策略中的基础环节，其核心在于通过降低参与门槛来有效激发用户主动生产视觉内容的积极性。品牌方可以依托社交媒体、自有 APP 或线上社区来打造专属的 UGC 创作与分享空间。例如星巴克推出的“我的咖啡故事”线上活动，通过在品牌官网与社交媒体中设立专属社区，鼓励用户拍摄咖啡杯创意照片并上传，以咖啡为主题激发用户创意灵感。

激励机制在平台运营中至关重要。通过设立积分系统，让用户每次上传优质内容、获得其他用户点赞评论，都能获取积分，积分可兑换品牌商品、优惠券或专属权益。开展主题创作活动，例如最美瞬间摄影大赛，为获胜者提供丰厚奖品，吸引大量用户参与创作。还要注重用户互动体验，建立点赞、评论、分享等功能，促进用户之间交流。用户能对喜欢的内容发表看法，创作者也能及时回复，形成良好社区氛围。平台可以设置热门话题讨论区，围绕品牌新品发布、使用心得等展开话题，鼓励用户分享视觉内容与观点，增强用户粘性^[8]。

（二）筛选与优化优质 UGC 内容

筛选与优化优质 UGC 内容是将用户创造力转化为有效视觉营销资产的关键。首先，需建立多维度筛选标准，以确保内容契合品牌调性与营销目标。在视觉层面，优先选择构图美观、色彩协调、画质清晰的图片和画面流畅、剪辑精巧的视频；在内容层面，聚焦与品牌故事、产品特性紧密相关的用户分享，比如消费者展示产品使用场景的真实记录、创意诠释品牌理念的视觉作品。同时，考量内容的传播潜力，那些能引发情感共鸣、具有话题性或实用价值的 UGC，更易吸引受众目光，如用户分享的产品使用教程、情感故事等。

为高效筛选海量 UGC，企业可结合人工审核与智能算法。算法能通过图像识别、关键词提取等技术，快速过滤掉低质量、违规内容，对内容进行初步分级；人工审核团队则在此基础上，从品牌契合度、创意独特性等维度进行深度评估，挖掘出真正优质的用户生成内容。例如，针对美妆品牌，人工审核时可重点关注用户分享的美妆效果对比图、使用心得视频，确保内容真实且具有种草力^[9]。

（三）多渠道整合传播

通过覆盖不同平台特性与受众群体，可最大化品牌视觉营销影响力。在社交媒体平台，需针对各渠道属性定制传播策略：在抖音、快手等短视频平台，将优质 UGC 剪辑成节奏明快、富有悬念的短视频，利用热门话题标签与挑战赛形式，吸引用户二次创作与传播；在小红书、微博上，以图文笔记、话题讨论为核心，借助 KOC 转发互动，打造种草效应。同时，将 UGC 内容融入品牌官网与电商平台，在产品详情页嵌入用户真实使用反馈的图文、视频，增强消费者信任感；在品牌故事板块展示 UGC 创作历程，传递品牌与用户共创的理念。

线下场景同样是传播的重要阵地，将精选的 UGC 制作成门店

海报、LED 屏广告，或是在快闪店、品牌活动中循环播放，让线下消费者直观感受真实用户的品牌体验。此外，利用电子邮件营销，定期向订阅用户推送 UGC 精选合集，搭配优惠信息，刺激用户消费。在多渠道传播过程中，保持视觉风格与核心信息的一致性，通过统一的品牌标识、主题文案强化品牌认知，同时依据各渠道用户反馈数据，动态调整传播策略与内容侧重，形成线上线下联动、公域私域互通的传播闭环，让 UGC 内容在多渠道流转中持续发酵，扩大品牌声量与市场影响力^[10]。

（四）强化品牌与用户互动

强化品牌与用户互动是激活 UGC 视觉营销生命力的核心，通过深度互动能增强用户归属感，让品牌与用户从单向传播转变为双向对话。为此，企业首先要搭建实时互动社区，在品牌官网、APP 内设立 UGC 专属讨论区，用户可随时分享创作灵感、使用体验，品牌方及时回复评论，解答疑问，对优质内容创作者给

予公开表扬与奖励，让用户感受到被重视。还可定期发起话题互动，围绕新品发布、节日热点等主题，鼓励用户用视觉内容表达观点。

四、结束语

综上所述，在数字营销浪潮中，用户生成内容以其真实鲜活、低成本高互动的特质，为视觉营销开辟了全新路径。通过搭建共创平台、筛选优化内容、多渠道整合传播及强化用户互动等策略，品牌得以打破传统营销的桎梏，将 UGC 转化为构建品牌形象、深化用户关系的核心动能。然而，随着技术迭代与消费需求升级，企业需持续探索 UGC 与视觉营销的融合创新，在动态变化的市场环境中，让用户生成内容成为驱动品牌长效发展的强劲引擎。

参考文献

- [1] 肖博, 贾已昭, 李英瑶. 新媒体平台视觉营销策略在电商运营中的应用 [J]. 财富时代, 2023, (05): 73-75.
- [2] 方亚君. 新媒体环境下视觉营销在品牌营销中的策略 [J]. 内蒙古电大学刊, 2022, (06): 30-33. DOI: 10.16162/j.issn.1672-3473.2022.06.006.
- [3] 张姝梅. 大数据背景下探究视觉营销在电商运营中的应用 [J]. 今日财富, 2024, (35): 8-10.
- [4] 张婧. 视觉营销对消费者冲动性购买意愿的影响 [J]. 商业经济研究, 2024, (13): 69-72.
- [5] 赵雅洁, 周惠. 大数据背景下视觉营销在电商品牌设计推广下的应用研究 [J]. 鞋类工艺与设计, 2024, 4(11): 30-32.
- [6] 李婧. 探索电子商务中视觉营销对消费者购买行为的深远影响 [J]. 现代商业, 2024, (11): 12-15. DOI: 10.14097/j.cnki.5392/2024.11.025.
- [7] 刘虹. AIGC 赋能品牌视觉营销数智化升级 [J]. 经济师, 2024, (06): 41-42.
- [8] 朱真真. 国产美妆品牌花西子视觉营销策略研究 [J]. 商展经济, 2024, (04): 72-75. DOI: 10.19995/j.cnki.CN10-1617/F7.2024.04.072.
- [9] 陈蕾洁. 基于用户生成内容的视觉营销策略设计与实践 [J]. 营销界, 2023, (15): 5-7.
- [10] 李宸昱. 基于共感理论的视觉营销研究 [D]. 大连工业大学, 2017.

人工智能时代社会保障制度的变革路径研究

王琦睿

沈阳师范大学 公共管理学院, 辽宁 沈阳 110000

DOI: 10.61369/IED.2025020032

摘 要 : 随着时代发展, 社会保障制度应得到进一步优化, 我们应积极引入新的理念和方式, 以此为社会保障制度的完善提供助力。人工智能技术作为当前备受关注的技术手段, 将其引入社会保障制度的改革中能够极大丰富制度内容, 拓宽改革路径, 对提升社会保障制度水平有极大促进作用。鉴于此, 本文将针对人工智能时代社会保障制度的变革展开分析, 并提出一些策略, 仅供各位同仁参考。

关 键 词 : 人工智能; 社会保障制度; 变革; 路径

Research on the Reform Path of Social Security System in the Era of Artificial Intelligence

Wang Qirui

School of Public Administration, Shenyang Normal University, Shenyang, Liaoning 110000

Abstract : With the development of the times, the social security system needs further optimization, and we should actively introduce new concepts and methods to help improve the social security system. As a currently highly concerned technical means, the introduction of artificial intelligence technology into the reform of the social security system can greatly enrich the content of the system, broaden the reform path, and greatly promote the improvement of the social security system. In view of this, this paper analyzes the reform of the social security system in the era of artificial intelligence and proposes some strategies for reference by colleagues.

Keywords : artificial intelligence; social security system; reform; path

一、人工智能对就业市场的影响机制

(一) 就业替代效应

人工智能技术对于人们的就业会产生非常深远的影响, 尤其是其中的就业替代效应非常明显。随着人工智能技术的不断普及, 很多岗位逐渐被人工智能取代, 例如, 在制造业中, 很多工业机器人取代了一线的操作工。^[1]一些企业在将自动化设备引入生产线之后, 很多装配工人被机器人取代, 这就导致大量的工人失业, 从而导致了社会问题的出现。在服务领域, 人工智能的引入也会导致一些客服岗位消失, 很多电商企业、银行都开始采用智能客服, 这些客服除了可以快速响应客户的咨询, 还能处理日常工作中的一些常见问题, 减少了企业对于人工客服的依赖。^[2]从长远角度分析, 人工智能的引入虽然能够导致一些岗位工人失去工作, 但是也会创造很多新的就业机会。例如, 在互联网发展的初期, 导致很多书店倒闭, 但是, 也催生了电商、网络运营等行业的发展, 人工智能技术虽然会代替一些企业, 但是也会催生一些新的行业。

(二) 新增大量非标准就业

人工智能技术的发展催生了很多新的商业模式和生产组织, 这样也会导致很多非标准的就业形式出现, 零工经济也在这个背景下得到了长远发展, 成为了就业形态的重要组成部分。在零工经济的模式下, 劳动者可以在网络上接一些零碎的工作任务, 这

些工作的地点非常灵活, 整体工作时间也较为分散, 能够满足不同类型人群的工作需求。^[3]例如, 很多人在下班后可以去跑滴滴, 他们可以结合自己的时间安排接单工作, 这种工作模式并不是传统的雇佣关系, 能够让工人有更为自由的工作时间。^[4]人工智能技术也可以促进非标准就业的进一步发展, 打破传统就业的地域限制, 让供需双方更直接地联系起来, 为我们提供更多的就业选择。在一些众包平台上, 程序员、设计师等可以承接来自全球的项目, 整体的工作方式更为灵活, 这种劳动方式虽然方便, 但是也存在一定的问题, 那便是工作稳定性较差, 缺乏社会保障。

(三) 就业阶层分化

随着人工智能的不断发展, 社会各个就业阶层也出现了一定的分化情况。从技能需求的角度分析, 一些高技能的劳动者在人工智能时代有较强的优势, 他们掌握了较为先进的技术和知识, 能够从事一些人工智能数据分析、研发等工作, 这些工作通常有较高水平的薪资待遇。部分劳动者的技能水平较低, 这样会导致其很容易受到人工智能手段的冲击, 导致其从事的工作通常是具有很强的重复性, 这些工作很容易被机器所取代。^[5]在一些工厂中引入了很多自动化设备, 这些设备的引入会导致一些工人失业, 也会导致一些人转到一些薪资待遇较低的服务岗位上。不同层次的就业者在人工智能背景下的发展出现了较大差距, 这也是导致社会问题出现的重要因素。

二、人工智能时代就业市场新形态对社会保障制度的挑战

（一）传统社保制度难以适应非标准就业

在以往的社会保障制度中，正规的就业是建设的基础，其缴费方式、参保模式都很难适应人工智能时代下非标准行业的发展特点。非标准就业的人员工作具有很强的流动性，工人的工作时间也不够稳定，收入方面也难以满足传统社保制度的相关要求。^[6]例如，一些灵活就业的外卖骑手每月的工作量存在较大的波动，这样会导致其很难按照传统的社保模式进行缴费。同时，非标准就业者和雇主之间存在较为复杂的劳动关系，这样也会导致就业人员在参保时遇到一些问题。^[7]在一些平台的就业模式中，平台和劳动者之间的关系较为模糊，这样也会导致社保缴纳的责任不够清晰，导致很多劳动者不能参与到社保体系中。在待遇方面，传统的社保制度也难以适应当前的行业发展情况，人工智能时代下的就业者更为灵活，传统模式下的社保流程都较为复杂，导致其很难满足相应的条件。

（二）社保融资面临新压力

人工智能时代下，在一定程度上推动了产业结构的调整，一些传统的劳动密集型产业逐渐萎缩，导致很多工作岗位逐渐减少，社保的缴费技术也逐渐下降。例如，在一些服装、纺织等行业中，自动化技术的引入能够大幅降低企业的用工数量，这样也会导致缴纳社保的金额降低。^[8]同时，新兴的产业发展模式和传统的盈利周期不同，它很难再短期内为工人提供足够的资金支持，微薄的盈利若是为员工上社保可能会导致亏损的情况出现，这样也会导致很多新型企业难以承担高额的社保费用。非标准就业的数量激增也在很大程度上为社保融资工作带来了挑战。非标准就业者的参保率较为低下，缴费能力也较为不足，这也会导致社保基金的收入来源并不稳定。^[9]由于非标准就业者的工作特点，社保部门在征收社保费用时面临更大的难度和成本，进一步影响了社保融资的稳定性。

（三）社保权益保障的公平性问题

人工智能时代下，市场的变化让不同群体之间的社保权益差距也变得越来越大，很多正规的就业者通常能够享受较为完善的社保待遇，但是一些非标准就业者通常会难以参与到社保中，这样会导致其在实际生活中难以得到保障。这种社保权益的不公平不仅会体现在不同的就业形式上，也会体现在不同的地区、行业，一些经济较为发达的地区，他们通常可以为员工提供较高水平的社保福利，而部分地区的经济水平较低，这样会导致员工的社保水平并不高。^[10]随着人工智能技术的不断发展，很多地区都出现了新的工作职位，这些职位的社保权益变化也应受到人们的关注。比如，在当前的社会生活中，出现了人工智能数据标注员等工作，这些岗位的工作人员在社保缴纳范围、标准方面缺乏明确规定，这样会导致从业者的权益受到侵害，存在一定的不公平性。

三、人工智能时代社会保障制度的变革路径

（一）加强就业规制

随着时代发展，为进一步提升社会保障制度的变革效果，我们应重视对就业规范的改革与优化，明确不同行业中劳动者与雇主之间的关系，还需引入平台这一主体，规范不同平台的用工准则，保证劳动者的合法权益。例如，对于一些平台形式的工作模式，可以通过立法的方式明确平台为工作人员缴纳社保的责任和义务。^[11]政府方面应结合人工智能时代的特点，加强劳动监察以及相应的执法力度，对于一些违法、违规的企业展开深度惩罚，让企业的违法成本进一步提升，这样能让他们更为看中社保工作的开展。另外，我们还需结合实际情况建立一个仲裁机制，为劳动者提供更为高效的维权途径，及时解决劳动争议，维护劳动者的合法权益。同时，政府方面应做好对劳动者的培训工作，针对人工智能时代的背景展开分析，明确就业市场的需求，开展更为多元化的项目培训，提升劳动者的就业竞争压力。

（二）改进社会保险计划的融入性

设计更加灵活的社保参保模式，允许非标准就业者根据自身收入情况和就业特点，选择合适的参保方式和缴费标准。例如，推出按小时、按单或按季度缴费的社保产品，满足非标准就业者灵活缴费的需求。简化社保参保手续，利用互联网和大数据技术，实现社保参保的线上化、便捷化，降低非标准就业者的参保门槛。^[12]扩大社保覆盖范围，将更多非标准就业者纳入社保体系。对于一些难以明确劳动关系的非标准就业形式，可以探索建立特殊的社保参保机制，如由平台或行业协会作为代缴主体，为劳动者缴纳社保费用。同时，加强社保政策宣传，提高非标准就业者的参保意识，鼓励他们积极参与社保。

（三）引入个人化保障计划

建立个人社保账户，将劳动者的社保缴费、权益记录等信息集中管理，实现社保权益的可携带性和累积性。劳动者在不同就业形式和地区之间转换时，其社保权益能够得到有效保障。个人社保账户可以与金融机构合作，开展社保基金的投资运营，提高社保基金的收益率，增加劳动者的社保待遇。^[13]鼓励发展个人商业保险作为社保的补充。政府可以通过税收优惠等政策措施，引导个人购买商业健康保险、养老保险等，提高个人的保障水平。同时，加强对商业保险市场的监管，规范保险产品设计和销售行为，确保商业保险能够真正为个人提供有效的保障服务。

（四）普及非缴费型救助制度

完善非缴费型救助制度，加大对低收入群体、失业人员、残疾人等困难群体的救助力度。提高救助标准，确保救助资金能够满足困难群体的基本生活需求。拓宽救助资金来源渠道，除了政府财政投入外，可以鼓励社会捐赠、慈善组织参与，共同为困难群体提供救助服务。^[14]简化救助申请和审批流程，利用大数据和人工智能技术，实现救助对象的精准识别和救助资金的精准发放。建立动态监测机制，实时跟踪困难群体的生活状况和需求变化，及时调整救助政策和措施，确保救助制度的有效性和可持续性。

（五）引入全民基本收入的探讨

全民基本收入作为一种新型的社会保障理念，近年来受到越来越多的关注。一些学者认为，在人工智能时代，引入全民基本收入制度具有一定的可行性和必要性。全民基本收入制度可以为全体公民提供一份基本的生活保障，无论其就业状况如何，都能获得一定的收入支持，从而缓解人工智能带来的就业冲击和社会不平等问题。^[15]然而，实施全民基本收入制度也面临诸多挑战，如资金来源、保障水平设定、对劳动积极性的影响等。在未来的研究和实践中，需要进一步深入探讨全民基本收入制度的具体实施方案和配套措施，权衡其利弊，以确定是否适合在人工智能时代的社会保障体系中引入。

（六）增加社保融资渠道

除了传统的社保缴费和财政补贴外，探索多元化的社保融资渠道。例如，发行社会保障专项债券，向社会公众募集资金，用于补充社保基金。利用国有资本划转充实社保基金，将部分国有企业股权或资产划转至社保基金，通过国有资本的运营收益增加社保基金收入。加强社保基金的投资运营管理，提高基金的投资收益率。在确保基金安全的前提下，拓宽社保基金的投资范围，合理配置资产，如投资于优质的企业债券、股票市场等，实现社保基金的保值增值，增强社保制度的财务可持续性。

参考文献

-
- [1] 房连泉, 毛冰雪. 数字经济背景下的社会保障制度变革 [J]. 中国社会保障, 2023, (07): 44-45.
- [2] 林闽钢. 构建中国特色社会保障制度——面向中国式现代化的自主性发展之道 [J]. 社会保障评论, 2023, 7(01): 22-33.
- [3] 林义. 数字经济时代社会保障制度转型的理论空间新拓展 [J]. 社会保障评论, 2024, 8(06): 1-14.
- [4] 房连泉, 刘双, 庄琦. 数智化时代全球社会保障筹资来源变化及税制改革方向 [J]. 国际税收, 2024, (10): 43-53.
- [5] 丁纯, 孙岩. 人工智能浪潮中的社会保障之舟 [J]. 中国社会保障, 2024, (06): 48-49.
- [6] 张继元. 四次科技革命与社会保障制度变革 [J]. 中国社会保障, 2024, (02): 44-45.
- [7] 章晴. 中日现代化比较研究 [D]. 江西师范大学, 2023.
- [8] 马光泽, 刘萌萌. 人工智能语境下劳动者权益保障的困境与出路 [J]. 重庆科技学院学报 (社会科学版), 2023, (06): 76-82+91.
- [9] 房连泉, 毛冰雪. 数字经济背景下的社会保障制度变革 [J]. 中国社会保障, 2023, (07): 44-45.
- [10] 房连泉, 毛冰雪. 人工智能时代社会保障制度的变革路径——基于就业市场新形态的研究综述 [J]. 北京工业大学学报 (社会科学版), 2022, 22(06): 82-98.
- [11] 金华. 公共政策的冲突与消解 [D]. 华东政法大学, 2022.
- [12] 陈斌. 数字经济对社会保障制度的影响研究进展 [J]. 保险研究, 2022, (03): 99-109.
- [13] 齐千胜. 中国与欧盟外卖平台算法歧视制度法律规制比较研究 [D]. 天津师范大学, 2022.
- [14] 高和荣. 人工智能时代的社会保障：新挑战与新路径 [J]. 社会保障评论, 2021, 5(03): 3-11.
- [15] 陈蓓. 《人工智能与经济的未来》（节选）翻译实践报告 [D]. 东华大学, 2021.

人工智能驱动财务会计数字化转型研究

张宁, 屈先耀

河北雄安烟草专卖局(公司), 雄安新区 071800

DOI: 10.61369/IED.2025020034

摘 要 : 随着人工智能技术的发展和推广, 财务会计领域迎来了数字化和智能化转型契机。如何发挥人工智能的智能感知、智能搜集、智能处理和智能决策优势, 实现财务会计工作内容的自动化和高效化处理, 提升财务操作与风险管理能力。本文阐述人工智能驱动财务会计数字化转型的重要性, 从管理层的支持、系统集成难度、财务人员能力、成本控制入手, 分析财务会计数字化转型面临的挑战, 并围绕转变管理理念、评估企业需求、实施 AI 专题培训、分析成本效益四个方面, 探讨人工智能驱动财务会计数字化转型的路径。

关 键 词 : 人工智能; 财务会计; 数字化转型

Research on the Digital Transformation of Financial Accounting Driven by Artificial Intelligence

Zhang Ning, Qu Xianyao

Hebei Xiong'an Tobacco Monopoly Bureau (Company), Xiong'an New Area, 071800

Abstract : With the development and promotion of artificial intelligence (AI) technology, the financial accounting field has ushered in an opportunity for digital and intelligent transformation. How to leverage AI's advantages in intelligent perception, data collection, processing, and decision-making to automate and optimize financial accounting tasks, while enhancing financial operations and risk management capabilities, has become a critical issue. This paper expounds on the importance of AI-driven digital transformation in financial accounting, analyzes challenges such as management support, system integration complexity, financial personnel competency, and cost control, and explores transformation pathways from four aspects: shifting management concepts, assessing enterprise needs, implementing AI-specific training, and analyzing cost-benefit dynamics.

Keywords : artificial intelligence; financial accounting; digital transformation

引言

在人工智能时代下, 大数据与 AI 技术的广泛应用, 冲击着传统财务工作模式。凭借着自然语言处理、深度学习、机器学习等技术的支持, 各个行业开始聚焦业务端需求, 开发多样化的人工智能产品和服务功能, 为开拓业务市场, 提高财务工作处理效力创造良好技术环境, 大幅提升了数据搜集和处理的准确度。同时, 云计算、大数据与人工智能技术的联合应用, 将实现数据全面搜集, 有价值信息的高效提取, 以强有力的技术手段重塑传统财务会计管理业态, 促进企业运营向着智能化和数字化方向发展。

一、人工智能驱动财务会计数字化转型的重要性

(一) 适应行业技术更迭变革的要求

将人工智能技术引入财务会计体系, 优化财务管理的底层逻辑和工作流程, 是适应行业技术更迭与变革趋势的要求^[1]。当前, 在业务规模日趋扩大的趋势下, 业务交易复杂程度不断提高, 财务人员工作量大幅提升, 传统的财务工作模式已难以适应实际工作需求, 且很难保证表单处理的准确性。同时, 面对复杂的市场环境, 财会工作急需建立起实时响应机制, 取代传统的报表模式, 解决事后响应的滞后性问题^[2]。通过发挥人工智能驱动

作用, 引入智能票据识别系统、AI 预测大模型, 财会人员能够提高数据处理的自动化采集和处理水平, 使用智能机器人, 以毫秒级的速度, 快速抓取票据信息, 从前瞻性的视角分析资源管理需求, 提供科学化的资源配置方案, 充分发挥财务数据在行业发展中的战略价值, 确保企业紧跟行业技术变革和行业发展趋势。

(二) 提高财务分析与预测能力的要求

将人工智能技术引入财务会计体系, 发挥机器学习算法、深度学习算法、专家决策系统优势, 能够建立起识别和处理海量数据的工作模式, 高效地采集和处理复杂的财务数据, 向管理者提供高精准度的预测结果^[3]。基于以往市场销售数据, 通过运用 AI

预测模型，财务人员能够预测未来一个月或一个季度的市场需求，向管理者提供预测数据，有助于提升库存管理水平，避免出现缺货或积压现象。同时，通过录入历史和当前销售数据，财务人员能够借助 AI 系统预测功能，预测一段时间内的产品供需，按照预测结果，生成促销与采购计划，提升内部运营效率^[4]。凭借强大的自主学习功能，AI 系统能够动态监测市场变化，高度地预测市场需求，为企业应对市场变化和供需波动提供参考，有助于减少不必要的成本投入。

（三）识别和防范财务风险的需要

将人工智能引入财务会计系统，建设智能财会系统，能够动态分析海量交易数据，及时识别异常交易数据和行为，诊断可能出现的财务风险，提高财务风险识别和防范水平^[5]。在企业风险管理维度，智能系统具备全方位分析交易数据的能力，既能够及时检出已知风险类型，输出预警信息，又能够持续学习和了解新的风险类型，提高风险识别和检测能力，为企业安全运营与可持续发展提供有力保障。

二、人工智能驱动财务会计数字化转型面临的挑战

（一）管理层支持不足

由于缺乏对人工智能和数字化技术的了解，部分企业管理层对数字化建设项目的重视程度不足，未能将人工智能与财务会计融合作为数字化转型的愿景，对数字化转型的项目支持力度不足^[6]。由于缺乏制度、资金、人力等方面的支持，财务数字化转型缺乏明确的方向，各个部门配合和参与的积极性不强。

（二）系统集成难度大

人工智能技术与财务会计系统的融合面临系统集成的困境。部分企业的财会系统使用的技术较为滞后，难以适配新型数字化工具，给系统集成带来了一定困难^[7]。同时，不同系统的运行流程和数据格式存在差异，需要进行流程重构和数据转换。在一系列复杂的系统集成过程中，难免会存在系统不稳定的现象，留下潜在的数据泄露或故障风险。

（三）财务人员胜任力不强

当前财务人员人工智能相关的原理、技术了解不够深入，对 AI 工具的操作不够熟练，难以胜任数字化转型需要。在财务人员培训上，部分企业通常围绕传统财务管理开展培训活动，未能将先进数字技术和工具引入培训方案，如云计算、数据分析软件和人工智能等，制约了财务人员对新知识和操作技能的了解^[8]。同时，部分财务人员工作理念相对保守，难以适应新型工作平台和手段，阻碍了数字化转型进程。

（四）配套成本投入制约

配套设施的成本投入是阻碍财务会计数字化转型的重要因素。在数字化转型初期，企业需从多方面出发，投入大量的资金，如云服务订阅、先进的硬件设备和配套软件，再加上新系统调试、技术障碍处理、软件更新和定时维护带来的费用，这些资金成本会持续产生^[9]。考虑到成本投入，部分企业选择的解决方案未能完全贴合实际需求，后续仍需投入大量资金进行调整，数

字化转型成本大大增加。

三、人工智能驱动财务会计数字化转型的策略

（一）转变管理理念，规划数字化转型方案

首先，要深入挖掘财务会计数字化转型的成功案例，邀请优秀企业管理者和专家，开展人工智能主题研讨会，展现新型 AI 工具、数字化技术与平台在财务会计中的应用优势，如人工智能在财务数据处理、风险管理、决策制定中的创新应用，让管理者直观地感受数字化转型给内部运营带来的实质效益，调动其支持和深化财务会计数字化转型的积极性^[10]。其次，要以实现业务与财务目标为导向，组建跨部门数字化转型工作小组，邀请各部门管理者参与，共同规划、协商财务会计数字化转型方案。在执行方案的过程中，工作小组定期召开会议，让各个部门汇报转型进展，商讨转型过程中遇到的问题，针对性提出解决方案，持续完善智能化财务会计架构体系^[11]。在系统设计上，要结合日新月异的技术发展环境，选择扩展性强的系统，并按照业务需求制定模块化的系统架构方案。为提高系统应用效益，可以利用云服务平台，搭建云端财务处理系统，提高资源管理和配置的灵活性。同时，针对跨企业与跨部门财务场景，要建立规范化和标准化的接口体系，实现数据实时流通，并将智能技术逐步融入财务系统中，如机器学习、自然语言处理技术，开发财务系统自动化执行功能，如智能票据识别和录入、智能合约自动化执行、分布式账本等，减少财务手工对账工作量，提升经营效益。

（二）评估企业需求，提高系统集成水平

在财务会计数字化转型前期，要做好转型需求评估预案，深入分析跨企业和跨部门系统衔接与数据流通问题，明确系统集成的优化方向，确保新引入的数字化工具与现有财务系统和基础设施顺利适配^[12]。首先，要开展财会系统需求和技术评估工作，全面审查业务流程对财务系统功能的要求，当下系统技术架构，以及新系统架构的扩展性等。综合上述信息，工作小组可以确定与现有系统适配的数字化工具，确定所需要调整和定制的功能模块，并分析数据处理和数据传输格式，检验新工具、新系统接入现有财务系统的可行性。其次，要合理筛选集成平台和相关技术。在系统集成难度大的情况下，可以利用企业服务总线、API、中间件等技术，为各个系统衔接提供一个数据交换层，便于各个系统和应用实现高效数据交换，省去开发和定制新功能的步骤，简化集成过程，推动数字化转型项目进程。

（三）开展 AI 专题培训，强化财务人员技能

财会数字化转型不仅需要可靠的数字化工具和系统架构，还要求财务部门人员学习新知识，掌握新技术和工具的应用技能，构建人机协同的工作模式^[13]。因此，人力资源部门应与财务部门合作，结合财务系统升级内容和数字化转型进展，制定 AI 与财会深度融合主题的培训计划，让员工了解区块链、云服务、数据分析方法、软件工具等技术，促使其不断更新知识和技能储备，适应新工作平台和流程。其次，要定期开展跨部门研讨会，针对数字化转型过程中财务人员出现的问题，开展典型案例分

工作流程优化和模拟练习等活动，营造以实际问题为导向的工作和学习环境，加深员工对新知识、新技术的理解，提高其创新能力^[14]。此外，要重视财务人员能力监测和评估，定期检查员工培训项目完成度，个人发展计划，以及处理财务流程的效率等，并向表现优秀员工发放学习补贴，激发员工在数字化转型进程中的创新潜能。

（四）分析成本效益，分段推进数字化转型

财会数字化转型旨在通过人工智能赋能与技术革命，重构企业价值创造的底层逻辑，保证财务数据处理和结算的时效性，提高运营成本。在转型过程中，要兼顾经济性与有效性指标，分析成本投入与预期效益，按照分阶段推进的方式，逐步引进数字化技术，持续完善财务系统技术架构^[15]。首先，要分析数字化技术、工具和相关服务的间接成本与直接成本，如系统定制和开发、软硬件投入、系统运营维护等，并预测数字化转型给内部流程带来的经济效益，如收入增加、成本节约、效率提升，以及客户满意度、品牌形象等。在对比预期投入和未来效益的基础上，

管理层可以选择预期效益最大的转型项目。其次，要采用分阶段转型项目流程，将整个转型项目划分为可管理、明确化的项目内容，制定对应的时间表、预算和预期目标，让内部资金优先用于解决最紧迫的问题，减轻大规模资金投入带来的资金运转压力。

四、结束语

综上所述，在传统财务会计体系中，财务信息的处理对人工操作的依赖性较强，制约了工作效率的提升与跨部门数据共享，难以向管理者决策提供实时数据支撑。尤其是在数字经济时代，各行业业务日趋复杂化，财务会计工作暴露出资源配置粗放化、风险预警机制滞后、表单处理反馈不及时等问题，而人工智能技术的应用恰好为解决上述问题提供了新技术的支持。面对技术革新与市场变化，企业管理层应正确认识和发挥人工智能技术的驱动作用，重塑和升级财务工作流程，全面提高内部运营效率。

参考文献

- [1] 刘永涛, 夏菀, 曹菲, 等. 浅析 AI 背景下智能财务共享的融合与发展 [J]. 商展经济, 2022, (23): 137-139.
- [2] 张敏, 吴亭, 史春玲, 等. 智能财务人才类型与培养模式: 一个初步框架 [J]. 会计研究, 2022, (11): 14-26.
- [3] 陈若. 人工智能时代下财务会计向管理会计的转型 [J]. 质量与市场, 2022, (21): 142-144.
- [4] 张晓涛, 田高良. 基于“数字经济”的智能财务理论与发展新契机 [J]. 财会通讯, 2022, (22): 22-28+132.
- [5] 蔡玉标. 数字经济时代智能财务生态构建研究 [J]. 中国市场, 2024, (36): 193-196.
- [6] 裴冰楠. 人工智能在智能财务中的应用研究 [J]. 技术与市场, 2024, 31 (12): 156-159.
- [7] 郭浩威. 人工智能技术在财务管理中的应用与挑战 [J]. 老字号品牌营销, 2024, (23): 36-38.
- [8] 柴闰明, 王璞瑛, 王少康. 生成式人工智能对财务会计的挑战及政策建议 [J]. 财务与会计, 2024, (22): 79-81.
- [9] 李亚峰. 基于智能财务的会计信息质量优化路径研究 [J]. 市场周刊, 2024, 37 (29): 123-126.
- [10] 杨博华, 祁钧业. 人工智能在财务会计工作中的运用 [J]. 财富时代, 2024, (07): 54-56.
- [11] 郭小婷. 新时代财务会计数字化转型的路径研究 [J]. 渤海大学学报 (哲学社会科学版), 2024, 46 (03): 79-83.
- [12] 莫铭秀. 智能财务背景下财务会计的数字化转型之路研究 [J]. 中小企业管理与科技, 2024, (09): 126-128.
- [13] 李泓. 人工智能大模型助推智能财务新发展——上海国家会计学院智能财务高峰论坛综述 [J]. 新会计, 2024, (03): 37-41.
- [14] 原磊磊, 张梦晨. 财务智能化背景下的企业内部控制建设: 现实挑战与对策研究 [J]. 商业会计, 2023, (24): 36-44.
- [15] 孙娜. 数字化劳动力在智能财务中的发展与应用研究 [J]. 商业会计, 2023, (20): 105-109.

高职研学旅行专业“文、旅、教”融合融汇的路径研究

邓捷

浙江舟山群岛新区旅游与健康职业学院，浙江 舟山 316000

DOI: 10.61369/IED.2025020036

摘 要： 通过考察和反思目前研学旅行专业人才培养在校企“双主体”办学、专业建设、实习实训、现代服务观念等方面存在的问题，围绕产教融合不深入现状背后的影响因素探究，研究院校和企业合作的关注点和聚焦失衡的情况，分析学校人才供给和企业人才需求冲突、高职院校外部的产业信息传递、学校以及行业诉求与院校人才培养结构性矛盾等原因，提出高职研学旅行专业的融合路径。

关 键 词： 研学旅行；产教融合；职业教育

Research on the Path of Integration of “Culture, Tourism and Education” in Higher Vocational Study Tour Major

Deng Jie

Zhejiang Zhoushan Tourism and Health College, Zhoushan, Zhejiang 316000

Abstract： By examining and reflecting on the current issues in the professional training of study travel professionals—such as the “dual-subject” collaboration between schools and enterprises, program development, internships and practical training, and modern service concepts—this study explores the influencing factors behind the superficial level of industry–education integration. It investigates the focus and imbalances in school–enterprise cooperation, analyzes conflicts between talent supply from schools and talent demand from enterprises, the transmission of industrial information to higher vocational colleges, and the structural contradictions between industry demands and institutional talent cultivation. Finally, it proposes integration pathways for the study travel program in higher vocational education.

Keywords： study travel; industry–education integration; vocational education

引言

自“研学旅行”被首次提出以来^[1]，各地文旅部门、教育部门为进一步推进研学旅行的发展和拓宽学生劳动实践内容，将研学旅行主题与教育内容相融合，使得研学内容不断丰富，研学行业蓬勃发展。根据艾媒咨询发布的《2023年中国研学游经济市场运行监测报告》来看，有意愿自己参加研学游项目的受访用户占85.87%，有意愿让自己的子女参加研学游项目的受访用户占61.71%。根据数据调研，2022年研学游行业市场规模达到了909亿，预计到2026年研学旅游市场规模将达到2422亿^[2]。

一、研学旅行评述与问题聚焦

为促进研学旅游行业更加规范化、系统化，国家文化和旅游部、教育部等部门多次发布研学旅行相关文件，因此，中小学研学旅行在全国广泛开展，求研学旅行服务人才要掌握教育规律，能够发挥研学旅行的教育性作用，要兼具一定的教育学科素养和旅游学科素养，已有的旅行人才培养方式，已经不能满足市场需求。如何把研学旅行的市场需求和研学专业的教学结合起来，探索研学旅行领域的“文、旅、教”融合融汇新路径，了解研学，提高高职研学旅游旅行专业的产业适配性，本文尝试从高职研学

专业“文、旅、教”融合方面进行探究^[3]。

王昆欣提出旅游职业教育产教融合机制建设，关键是要突出人才培养机制改革，需要赋权并增强产教融合治理主体^[4]。张大良提出以产教融合内容为划分标准，产教融合研发、产教融合共建、项目牵引、人才培养与交流是常见的四种产教融合模式^[5]。陈洪捷指出制度的文化逻辑促进了德国职业教育与企业、行业的亲缘关系^[6]。王新波提出“产教”是职业教育类型定位的互倚范畴，“联合”是职业教育跨界属性要求发展的重要途径^[7]。李梦卿等提出，产教融合的运行机理在于构建专业链与产业链对接、课程内容与职业标准对接、教学过程与生产过程对接的生态循环

项目信息：课题来源：浙江省教育厅2023年度高校访问工程师“校企合作项目”：高职研学旅行专业“文、旅、教”融合融汇的路径研究（课题编号：FG2023371）成果。邮箱：dengjie223@sina.com

体系^[8]。滕道明；张伟肖认为应该首先通过建立协同发展、多方共商共建机制以构建产教融合命运共同体，完善产教融合生态系统^[9-10]。

朱德勇对校企合作共同培养研学导师模式进行研究，认为校企合作共同培养研学导师对研学活动的开展具有重要意义^[11]。邢琦娜对中职院校导游专业的研学服务人才培养提出提升的策略^[12]；刘松敏提出研学旅行的发展需要培养复合型的研学导师^[13]；刘彬等人从课程、实践、评价三个路径对研学旅行人才培养进行论述^[14]；申桂娟对研学旅行人才培养模式进行研究，提出院校应充分发挥自身优势，创新研学旅行人才的培养模式，为研学旅行的发展提供专业的人才支持^[15]。

二、研学旅行专业“文、旅、教”融合融汇研究思路分析

本文以研学旅行专业人才产教深度融合为研究主线，第一阶段的工作为初步文献筛查和实地调查，获得并筛查有效数据。第二阶段的工作是对目前研学旅行专业融合发展中的问题开展问卷调查，了解企业、高校等办学主体对于研学旅行服务人才方面的需求和意愿；在暑假期间对访工企业浙江中旅博雅文化会展有限公司进行深度调研、了解相关行业、产业的具体用人需求以及产教深度融合的意向；选取开设研学旅行专业或方向的学校进行走访调研，了解目前研学旅行专业校企合作、产教融合及服务地方的现状及关键制约因素，并对影响因素进行分析。

在此基础上，通过经典案例剖析，考察和反思目前研学旅行专业人才培养在校企“双主体”办学、专业建设、实习实训、现代服务观念等方面存在的问题，分析学校人才供给和企业人才需求冲突、高职院校外部的产业信息传递、学校以及行业诉求与院校人才培养结构性矛盾等原因，高职院校通过制定不同层次专业建设标准（学校诊改实践），促使职业教育与地方文旅产业发展深度融合。最后，探讨在课程开发及教学资料的形成校企合作的模式，形成相应的教学成果。

三、研学旅行专业“文、旅、教”融合融汇路径研究

（一）研学旅行专业“文、旅、教”融合融汇的理论基础探讨

一方面，以教学“学术”理论和教育生态学的和谐共生理论为指导，结合主体间知识传递规律、三螺旋理论、校企“实践—服务共同体”构建等分析。另一方面，运用比较研究法，分析与比较美国、日本、欧洲等国家文旅产业需求和相关技能人才培养模式差异及可借鉴之处，探讨对我国研学旅行技能人才文化与旅游、产业与教育的融合融汇的启示。

（二）研学旅行人才产教深度融合运行状态与实际效能实证研究

1. 研学旅行市场用人情况调查研究。从总体、抽样、个案等三个维度呈现研学旅行专业的需求现状，并从访工企业、OTA旅

行社、职业学校等多个方面分析研学旅游市场需求侧的情况。

2. 以浙江省内开设有研学旅行专业的职业院校作为主要调查对象，此外包括学校服务的当地中小学等，主要面向院校研学旅行教师岗位、研学旅行专业学生，根据目前旅游专业产教融合发展过程中出现的问题展开调研，分析产生这些问题的原因，并提出改进策略。深入剖析产教融合人才培养模式的优缺点，并基于调研数据，揭示浙江省内研学旅行专业产教融合的实际运行状态与效能。

（三）研学旅行专业“文、旅、教”融合融汇提升路径研究

1. 研学旅行专业人才培养产教深度融合的综合反思。从产教融合办学形态、培养内容、合作模式、新兴载体等方面分析现有旅游职业学校产教融合的机制、逻辑及文化支持等，结合实证研究结果，反思研学旅行专业“文、旅、教”融合机制在时、空、向不同维度的误构与自我消解缘由。

2. 研学旅行专业融合人才培养利益共享机制构建。传统的职业教育中，学校教育和产业培训是分开的，产教融合不仅是校企合作的新模式，更是实现资源共享、利益共赢的路径。从人才、资源、文化3方面进行探索，不仅能够明确各方权责，激发企业参与积极性，形成学校与企业的良性互动，建立旅游职业院校产教融合人才培养利益共享机制。同时，提升教师专业能力，确保旅游专业人才培养质量，推动研学旅行专业高质量发展。

3. 研学旅行专业融合融汇进行论证。从旅游专业发展、专业学科建设、专业人才培养等方面，进行融合融汇论证研究，邀请行业专家、职业导师参与学校人才质量测评、培养效果验证，深度产学研合作、产教融合。

四、研学旅行专业“文、旅、教”融合融汇路径课程体系建设研究

（一）构建模块化课程体系

基础课程模块：包括旅游学概论、教育学基础、心理学基础等，为学生提供必要的理论基础。专业核心课程模块：包括研学旅行课程设计、研学旅行安全管理、研学旅行基地运营与管理等，培养学生的核心专业能力。实践课程模块：包括研学旅行实地考察、课程设计与实施、实习等，增强学生的实践操作能力。拓展课程模块：包括文化创意与旅游融合、地方文化与旅游开发等，拓宽学生的知识面和视野。优化课程内容，对接岗位需求：课程内容应紧密结合研学旅行行业的实际需求，将岗位标准、比赛内容、证书要求等融入课程内容，强化课程的实践性和职业性。融入地方文化：结合地方文化资源，开发具有地方特色的研学旅行课程。例如，山东曲阜创新研学旅游模式，开发了“跟着孔子去游学”等10多条特色研学线路。引入现代技术：利用虚拟现实（VR）、增强现实（AR）等现代技术，开发数字化教学资源，提升教学效果。

（二）加强实践教学，实施多元化课程评价

校内实践基地建设：建设模拟研学旅行基地，配备必要的设施设备，为学生提供真实的实践环境。校外实习基地合作：与博

物馆、科技馆、文化遗址等研学旅行基地建立长期合作关系，为学生提供实习机会。项目驱动教学：通过实际项目驱动，让学生在真实情境中进行课程设计和活动组织，提高学生的实践能独立解决问题的能力。过程性评价：注重学生学习情况，通过学习平台测试，及时对学生学习情况进行反馈。项目评价：通过模拟系统实施项目，对学生的水平进行评价，包括课程设计、活动组织、安全管理等。企业评价：邀请企业专家参与课程评价，从行业角度对学生的实践能力进行评估，确保课程内容与行业需求相匹配。

（三）加强行业规范和标准建设，更新课程资源

规范市场准入标准，建立标准规范的市场准入制度，建立健全研学旅行市场监管管理体系，加强监督力度，促进研学市场的

良性发展。提升研学旅行服务质量，把控研学旅行产品质量、产品结构作并进行优化升级，设计出研学旅游所需的产品，形成自己的品牌特色。

数字化资源开发：引入虚拟仿真、现实增强等信息技术，开发教学平台和学习系统，为学生的自主学习、探究学习提供可能。活页式、手册式教材：开发体现新方法、新技术、新工艺、新标准等活页式、手册式教材，以及借助信息技术开发面向移动终端等的数字化教材。课程资源库建设：建设云储存形式的开放资源库，定期更新资源，促进资源的共享与使用。

参考文献

[1] 张西梅, 丁海奎. 研学旅行: 发展嬗变、价值意蕴及创新路径 [J]. 泰山学院学报, 2024, 46(01): 140-144.

[2] 柳紫荆. 2023 年中国研学游经济市场运行监测报告 [DB/OL]. 艾媒咨询, 2023-08-16.

[3] 陈东军, 钟林生. 我国研学旅游历史发展与思想演变 [J]. 地理教学, 2020, (23): 54-55.

[4] 王昆欣. 主题一: "双高" 创新发展新模式 (第二场) - 中国旅游人才需求现状与高职旅游专业建设的思考 [Z/OL]. (2020-08-06)[2025-01-16]

[5] 张大良. 提高人才培养质量做实 "三个融合" [J]. 中国高教研究, 2020, (03): 1-3.

[6] 陈洪捷. 德国应用科学大学的特色与优势 [J]. 深圳职业技术学院学报, 2021, 20(06): 3-6.

[7] 王新波. 从新质生产力视角看市域产教联合体建设 [J]. 福建教育, 2024, (35): 1.

[8] 李梦卿, 余静. 生态学视域下本科层次职业院校产教融合发展研究 [J]. 教育发展研究, 2022, 42(17): 59-66.

[9] 滕道明. 避免校企合作 "一头热", 实现产教融合 "双提升" [N]. 江苏教育报, 2021-12-03(004). DOI: 10.28051/n.cnki.nccdj.2021.000822.

[10] 张伟肖. 职业教育产教融合动力机制研究 [D]. 河北师范大学, 2020.

[11] 朱德勇. 校企合作共同培养研学导师的模式研究 [J]. 大众文艺, 2020, (02): 239-240.

[12] 邢琦娜. 中职学校导游服务专业研学旅行人才培养研究 [D]. 山东师范大学, 2019.

[13] 刘松敏. 高职院校旅游管理专业研学旅行复合型人才培养探索 [J]. 产业与科技论坛, 2019, 18(13): 211-213.

[14] 刘彬, 刘红, 龙艳玲. 井冈山革命老区 "研学旅行人才" 培养路径探究 [J]. 教育教学论坛, 2020, (44): 365-366.

[15] 申桂娟. 研学旅行管理与服务专业人才培养模式的构建 [J]. 开封大学学报, 2020, 34(02): 60-62.

基于大数据分析的金融专业教学内容更新与优化对策

韩云博

黑龙江工商学院, 黑龙江 哈尔滨 150000

DOI: 10.61369/IED.2025020038

摘 要 : 目前, 大数据蓬勃发展推动了高校教育教学工作的改革创新, 传统经济学框架下的金融教育正在面临新的挑战。文章简要概述大数据分析对金融专业教学内容更新的助推作用, 分析大数据背景下高校金融专业课堂教学存在的问题, 并在基础上探究金融专业教学内容优化策略, 期望为相关教育工作者提供有益参考。

关 键 词 : 大数据; 金融专业; 课程教学

Countermeasures for Updating and Optimizing the Teaching Content of Finance Major Based on Big Data Analysis

Han Yunbo

Heilongjiang University of Business and Technology, Harbin, Heilongjiang 150000

Abstract : Currently, the vigorous development of big data has promoted the reform and innovation of education and teaching in colleges and universities. Financial education under the traditional economic framework is facing new challenges. This paper briefly outlines the role of big data analysis in promoting the update of teaching content for finance majors, analyzes the problems existing in the classroom teaching of finance majors in colleges and universities against the backdrop of big data, and explores strategies for optimizing the teaching content of finance majors. It is expected to provide useful references for relevant educators.

Keywords : big data; finance major; curriculum teaching

引言

新金融业态下, 对高校金融人才的培养提出更高的要求, 高校需要改变传统的办学思想, 探究大数据技术辅助下的金融课程教学, 以提升人才培养质量。大数据技术的发展与应用, 为金融专业教学工作提供了新的视角和思路, 但是目前高校金融人才培养还存在着教学方法落后、大数据人才确实、校企合作不深等问题。因此, 文章探究大数据技术的辅助下金融专业教学的创新路径具有重要意义。

一、大数据分析对金融专业教学内容更新的助推作用

(一) 促使教学内容对接金融行业实际需求

传统教学模式下的金融专业教学更侧重于对理论知识的教学, 忽视了学生实践数据分析能力的培养。大数据在高校金融课堂教学中的引入, 能够对标行业人才需求推进理论及教学与实践教学的融合。通过大数据分析技术, 能够对金融市场海量的数据进行挖掘与分析, 并判断出金融行业的发展态势以及对于人才的需求^[1]。例如, 可对金融行业相关的政策文件、招聘信息等进行数据分析, 了解金融行业所需要掌握的信息技术与数字化工具, 明确当前课程教学内容与金融行业之间的差距。同时, 利用大数据分析还能够将金融行业前沿的市场变化融入课程教学, 即时完善更新课程教学内容, 解决传统教学模式下教学内容与市场脱节的问题。

(二) 创新大数据技术在金融教学中的应用

大数据分析技术为金融教学模式的创新提供了技术支撑, 教

师可引入 Python 等数据分析工具, 结合 Hadoop、Spark 等大数据处理平台开发量化投资、金融风险预测等实践课程, 引导学生利用大数据技术处理金融数据或是建立分析模型^[2]。同时, 教学过程中, 教师利用大数据技术还能够以可视化的方式将复杂的金融图表、信息图等展现出来, 提升学生的学习效果。运用大数据技术课堂教学过程中, 教师还可以为学生打造逼真的金融场景, 让学生在实践中掌握大数据分析技术的应用, 提高自身的实操能力。

(三) 优化金融专业课程体系与人才培养质量

大数据分析技术能够通过对金融行业人才需求、岗位技能需求、职业发展趋势等数据进行分析与发掘, 并对比当前金融专业课程体系, 识别其中潜在的不足, 为金融专业课程体系的优化提供数据支撑^[3]。例如, 目前金融课程中关于区块链金融、量化投资等新兴领域的课程确实的问题。据此, 学校可以以行业需求为导向优化金融专业的课程设置, 将金融知识与前沿的数据分析技

术等结合,推动理论与实践教学的结合。在此过程中,可利用大数据分析学生的学习行为,通过对学生考试成绩、课堂参与度等数据的收集与分析客观评估课堂教学效果,并及时的优化不足之处,完善金融专业课程体系,提高金融专业人才培养质量^[4]。

二、大数据背景下高校金融专业课堂教学存在的问题

（一）大数据技术在教学中的融入表面化

大数据分析技术不仅深刻影响了金融行业的运营模式,对金融专业教学也产生了深远的影响。其为金融市场分析提供了技术支持,将其引入到金融专业课程教学过程中,也能够帮助教师在了解金融行业发展情况的基础上展开工作^[5]。目前,大数据技术与金融教学的融入多数还停留在传统的教材知识层面,高校在开发和利用这些资源方面比较之后。尤其,大数据分析时常需要用到较多的专业软件,如 Python、Tableau 等,目前对这些工具的应用仍处于探索阶段。

（二）教师队伍中大数据专业化人才紧缺

大数据为教学提供了丰富的数据资源与工具,但是这些工具在教学中的应用仍需要教师来操作。可见,在推进大数据分析技术与金融专业教学融合的过程中,需要更多掌握大数据技术与能力的水平较高的优秀师资^[6]。基于教学实践而言,大数据分析技术的应用使得高校对金融专业教师的要求不断提高,但是现有的金融师资队伍具有丰富教学经验,对金融行业有深厚的知识积累,但是对于大数据技术的了解与掌握不足,教学实践中,教师很难得应用大数据分析技术提高教学的质效。

（三）缺乏校企合作与实践平台

校企合作与实践平台是强化学生实技能,提高学生综合素养的关键途径,在推动大数据技术与高校金融专业教学融合的过程中应当充分利用校企合作与实践平台的优势,达到理想的教学效果^[7]。然而,目前,多数学校缺乏适宜的合作企业与实践平台,尤其在推动大数据分析技术与金融专业教学融合的过程中需要大量的实践经验和数据资源支持,单凭高校自身难以为教学提供坚实的资源与技术保证。很多高校与企业合作的机制并不健全,实践平台也不叫匮乏,学生难以体验到真实的工作环境,这势必会影响对金融专业学生大数据分析能力的培养^[8]。

三、基于大数据分析的金融专业教学内容优化策略

（一）基于行业需求,优化教学内容

高校金融专业应当以市场需求为导向推进内容革新,构建契合行业发展的教学体系。金融专业需围绕大数据分析技术应用需求,引入数据挖掘、机器学习、金融工程等核心课程,通过理论与实践结合的教学模式,帮助学生理解大数据分析技术对金融行业创新发展的重要意义,同时强化其数据分析能力与问题解决能力的培养^[9]。大数据分析技术为金融课程教学内容的优化提供了支撑,在自然语言处理与文本挖掘算法的辅助下通过对金融行业政策法规、业内企业年报等数据的收集与分析,高校能明确金融

行业岗位技能需求与发展趋势^[10]。此外,以量化分析金融机构对区块链技术应用、智能风控系统操作等关键词的提及频次为依据,可有效定位当前教学内容与行业实际需求的差异,进而针对性调整课程设置与教学重点。例如,高校金融专业可将数字货币监管、算法交易等新兴领域知识纳入课程体系,推进教学内容的更新,以符合行业发展前沿。此外,教学内容的更新是一项连续、漫长的过程,高校要建立常态化数据监测机制,定期更新教学大纲与案例库,使教学内容适配行业发展,提升金融专业人才培养质量。

（二）创新教学方法,提高实践能力

金融专业课堂教学应深度嵌入 Python、R 语言等数据分析工具,结合 Hadoop、Spark 等大数据处理平台,围绕量化投资、金融风险预测等核心领域设计实践项目,引导学生运用数据建模、可视化分析等技术解决实际金融问题。教学实践中,教师可通过搭建模拟交易、智能客服等实训场景,为学生打造真实的业务流程,增强学生对金融业务的直观认知与操作能力。同时,借助大数据对学生学习行为数据的分析,明确学生的不足之处并据此做出调整。教学方法上教师也应当创新,积极引入案例教学、翻转课堂、在线开放课程等多元模式。例如,案例教学中,基于大数据分析技术的应用,教师可引入更多贴合行业前沿的最新案例,增强教学内容的时效性与实用性^[11]。此外,教师也要鼓励学生运用 R 语言、Python 等大数据分析工具开展实践练习,增强学生的实践技能,提高学生的社会适应力。

（三）加强师资培养,提升教学水平

高校应当建立科学的教师能力评估体系,通过运用大数据分析教师的教学成果、科研方向等掌握教师在大数据领域的盲区,进而优势教师培养方案。例如,针对不具备大数据技术应用能力的教师高校可组织组织金融科技、数据分析等专题培训,帮助教师掌握 Python、R 语言等数据分析工具及 Hadoop、Spark 等大数据处理平台的应用技能;同时高校要鼓励教师深入金融机构开展实践调研,参与企业的实际项目,丰富教师的实践阅历,以提高课堂教学的质量^[12]。此外,高校可设立大数据金融教学研究专项课题,激发教师开展教学改革创新,推动教学能力的提升,紧跟随行业发展的步伐,从而打造一支高素质的师资队伍^[13]。

（四）深化校企合作,建设实践平台

校企合作是深化金融专业教学改革、强化学生实践能力的关键路径,借助大数据分析金融企业用人需求与院校教学资源,能够定位校企合作的契合点。在大数据支持下,通过量化分析企业岗位技能要求与院校课程体系的匹配度,校企双方可联合开发大数据金融实训课程,并共建产学研合作基地^[14]。例如,高校与金融科技公司合作搭建实践平台,将企业真实项目数据与业务流程融入教学场景,为学生提供沉浸式实践机会,切实增强其实际操作能力与就业竞争力。同时,高校可依托大数据金融实验室与分析平台,构建模拟金融市场操作环境,为学生提供进行金融产品分析、风险评估等实践的机会,促使学生将所学的金融理论知识应用到实践中^[15]。

四、结束语

综上所述，大数据时代促使高校教学模式正在历经改革与创新，广大教育工作者正确的了解、认识并应用大数据是当下重要的教学任务之一。在此背景下，利用大数据技术解决当下教学中

的各种难题，推动教学改革深化是金融专业面临的重要难题。高校应当立足大数据时代，通过优化教学内容、创新教学方法、加强师资培养等，推动大数据技术与专业课程教学的融合，提高金融人才的培养质量。

参考文献

[1] 吴应宁. 大数据背景下金融专业课程体系重构及与课程思政融合研究 [J]. 高教学刊, 2024, 10(31): 185-188.

[2] 王昕, 李傲哈. 基于大数据技术的金融工程专业教育革新 [J]. 现代商贸工业, 2024, 45(9): 203-205.

[3] 刘蔚然, 殷元圆, 范苏清. 大数据背景下独立学院金融学专业实践课程信息化建设研究 [J]. 信息与电脑, 2024, 36(18): 200-202.

[4] 马宇, 杜萌, 杨琼琼. 金融学专业本科生大数据分析能力培养与课程体系研究 [J]. 教育信息化论坛, 2024(7): 66-68.

[5] 孙维峰. 大数据背景下金融工程专业人才培养模式改革研究 [J]. 大学教育, 2021(8): 128-131.

[6] 李青青. 新工科背景下数据科学与大数据技术专业建设及人才培养策略探析 [J]. 老字号品牌营销, 2024(1): 191-194.

[7] 刘琳婧. 大数据背景下高等院校金融专业教学改革研究 [J]. 中国科技期刊数据库 科研, 2023(5): 13-16.

[8] 周平. 数据要素背景下金融科技专业课程教学模式探讨——以安徽新华学院为例 [J]. 华章, 2023(5): 81-83.

[9] 胥剑利. 大数据背景下应用型高校金融人才培养路径研究 [J]. 知识经济, 2023(34): 147-150.

[10] 刘帅, 肖成林. 大数据背景下金融工程专业人才培养模式改革 [J]. 科教导刊, 2022(25): 41-43.

[11] 周丹, 赵莉娜. 大数据分析在金融类专业课程中的案例教学研究 [J]. 特区经济, 2022(7): 118-121.

[12] 罗佳兴. 大数据背景下金融工程专业创新人才培养研究 [J]. 金融文坛, 2021(1): 79-80.

[13] 蔡婕萍. 互联网金融背景下金融专业人才培养模式探索 [J]. 经济管理文摘, 2020, (11): 20-21.

[14] 杜金向, 初美慧. 新时代金融专业教学内容改革与创新探讨 [J]. 教书育人 (高教论坛), 2021(4): 82-83.

[15] 麦合利亚·努如拉. 新形势下金融学专业教学面临的挑战与分析 [J]. 中国科技经济新闻数据库 教育, 2021(1): 123-123.

EPC 工程总承包模式下的项目管理与风险控制研究

陆伟杰

中铁二院土建三院，四川 成都 610000

DOI: 10.61369/IED.2025020001

摘 要： 传统平行发包存在界面损耗的问题，而 EPC 模式凭借集成化管理将这种损耗予以消除，同时其单点责任制的契约特征对项目管理提出更高要求。项目成功的关键支撑由设计阶段对方案可实施性的预判、采购环节供应链的动态协调以及施工界面的立体化统筹共同构成。在当前的工程实践中，管理要素常呈现出碎片化运作的状态，这往往会致使进度延误与成本失控，风险传导的蝴蝶效应在总承包模式下被显著放大。本文从全生命周期的视角出发，针对管理要素的耦合关系展开解析，构建起关于风险责任分配的博弈模型，探索通过管理流程再造和风险工具创新实现项目价值的最大化释放。

关 键 词： EPC 工程总承包；项目管理；风险控制；管理模式

Research on Project Management and Risk Control under the EPC General Contracting Model

Lu Weijie

The Third Civil Engineering and Architecture Design & Research Institute of China Railway Eryuan Engineering Group Co., Ltd., Chengdu, Sichuan 610000

Abstract： Traditional parallel contracting has the problem of interface loss, which is eliminated by the EPC model through integrated management. Meanwhile, the contractual feature of its single-point responsibility system places higher demands on project management. The key supports for project success consist of prediction of the feasibility of the scheme during the design phase, dynamic coordination of the supply chain in the procurement process, and three-dimensional coordination of the construction interface. In current engineering practice, management elements often exhibit fragmented operation, which often leads to schedule delays and cost overruns. The butterfly effect of risk transmission is significantly amplified under the general contracting model. From a life cycle perspective, this paper analyzes the coupling relationship between management elements, constructs a game model for risk responsibility allocation, and explores maximizing project value through management process reengineering and risk tool innovation.

Keywords： EPC general contracting; project management; risk control; management mode

引言

EPC 工程总承包模式因其整合设计、采购、施工全链条的优势，已成为大型工程项目的首选实施方式。通过对责任主体进行归集以及实施流程集约化管理，该模式能够有效达成缩短工期与降低交易成本的效果，不过其也面临着一些现实挑战，像项目管理协同效率不足、风险传导链条复杂的状况等。当前工程实践存在诸如界面管理模糊不清、变更响应出现迟滞、成本超支频繁发生等一系列问题，这些问题暴露出传统管理思维与 EPC 模式需求间的结构性矛盾。在新型基础设施建设和工程行业数字化转型的背景下，构建适配 EPC 特性的管理框架并建立科学的风险防控体系，已然成为提升工程总承包效能的关键命题。

一、EPC 工程总承包模式概述

（一）EPC 模式的特点

工程总承包是指承包单位按照与建设单位签订的合同，对工程设计、采购、施工或者设计、施工等阶段实行总承包，并对工

程的质量、安全、工期和造价等全面负责的工程建设组织实施方式。只有涵盖项目发展周期中至少两个阶段的承包任务，方可称为工程总承包，设计环节可从方案设计、技术设计或施工图设计中任一阶段开始，而单一的施工总承包也包含在此范畴内。合同框架内采用固定总价锁定成本边界，业主仅需明确功能性需求即

作者简介：陆伟杰（1995—），男，汉族，浙江奉化人，本科，工程师（中级），研究方向：工程管理。

可将技术风险与执行压力转移至承包方，项目团队基于专业经验对潜在变量进行前置预判与动态平衡。由于决策链条的扁平化结构减少了多方协调的摩擦损耗，施工阶段的设计变更频率显著降低，材料供应与工序穿插的匹配效率得以强化。各参与方在统一目标导向下形成深度协同，技术方案的经济性与施工组织的合理性在反复迭代中不断趋近最优解，这种内生驱动力成为缩短工期与保障质量的双重支撑。

（二）EPC 模式的应用现状

当前 EPC 工程总承包模式在能源、交通、市政等领域的项目实践中呈现深度渗透态势，其应用范围已从传统工业厂房扩展至城市更新、生态治理等新兴场景。国内政策框架的逐步完善推动 EPC 模式从试点探索转向规模化应用，住建部发布的工程总承包管理办法等文件为市场主体提供了明确的操作指引。总承包企业逐步构建起覆盖设计优化、供应链整合、施工组织的全链条管理能力，部分头部企业通过设立专业化的 EPC 事业部重构内部组织架构，形成设计施工深度融合的决策机制。项目实践层面，业主方对固定总价合同的应用偏好促使总承包商强化前端成本测算能力，设计阶段的造价预控与施工方案的可行性验证成为项目投标的核心竞争力。市场参与主体呈现多元化特征，设计院转型企业依托技术整合优势占据高端项目市场，施工企业则通过并购设计单位补齐技术短板。BIM 技术的普及应用为 EPC 模式提供了可视化协同平台，三维模型的数据集成功能有效弥合设计意图与施工落地之间的信息鸿沟，项目管理平台的数据中台化改造正在重塑进度监控与资源调配的决策逻辑^[1]。

二、EPC 模式下的项目管理体系构建

（一）全生命周期管理框架

全生命周期管理框架的落地需要设计团队在方案阶段提前介入采购与施工的现实约束，工程师根据材料市场波动数据调整结构选型参数，采购部门同步启动供应商资质审查与价格锁定谈判，施工方在图纸会审环节针对工艺可行性提出模块化拆分建议。标准化接口文件将三维模型中的构件信息与物资清单编码自动关联，现场进度日报经云端平台实时触发设计变更预警，监理单位依据动态成本曲线核查施工方案的经济偏离度。项目部每月组织跨专业联席会议梳理工序冲突点，设备安装班组针对预制构件到场时间反向修正土建施工节奏，造价工程师利用 BIM 算量模型复核暂估价项目的消耗量阈值。质量安全巡检记录被整合进同一套数字管理系统，焊接工艺评定数据直接关联供应商出厂检验标准，深基坑支护验算结果即时反馈给钢结构加工厂调整生产排期。

（二）关键管理节点与控制要素

项目管理团队需在设计阶段初期组织跨部门协同会议，将设计图纸的技术参数与施工可行性进行双向校验，避免因专业界面模糊导致后续工序冲突。变更控制流程需嵌入项目全周期管理，当业主需求调整或现场条件变化时，由技术、造价、施工三方代表组成评估小组，在 48 小时内完成方案优化与费用测算，利用

数字化工具同步更新合同清单与施工计划。成本动态监控系统通过抓取设计变更、材料价格波动、人工效率偏差等关键数据，自动触发分级预警信号，项目经理可依据预设阈值启动成本分析模型，追溯超支根源至具体工序或分包环节。设计部门在深化图纸时须同步编制材料规格书，采购部门据此建立供应商短名单并锁定浮动价格条款，施工部门则需将 BIM 模型中的工程量数据与现场进度匹配校验。总承包商需在月度经营分析会上整合设计优化成果、采购成本节约、施工效率提升等数据，形成三维联动的成本管控视图，使管理决策始终基于多维度数据的交叉验证^[2]。

（三）信息化技术赋能

项目组依托轻量化模型开展云端碰撞检测并生成优化方案，施工班组借助移动端查看构件定位信息避免返工损耗。项目管理平台内置的进度跟踪模块抓取各标段实际完成量数据，当混凝土浇筑进度滞后于预设节点时系统触发预警信号并推送至相关责任人，物资管理员对照库存周转率动态调整钢筋进场批次。技术团队将现场无人机测绘成果与 BIM 模型叠加生成数字孪生体，脚手架搭设方案在虚拟环境中验证荷载分布合理性后输出三维交底动画。管理人员通过数据驾驶舱调取分包单位工序穿插效率曲线，混凝土强度监测数据经物联网传感器实时回传至质量验收单元，机电安装定位偏差在 AR 眼镜投射下获得毫米级修正指导。

三、EPC 模式下的风险控制策略

（一）风险分担机制设计

业主在招标阶段应明确技术规格书中的地质条件、环保标准等边界参数，总承包商依据项目特征评估潜在风险类型后，在合同谈判中争取将不可抗力、政策调整等系统性风险列为共担条款。总承包商对分包合同的管理需细化责任矩阵，在专业分包协议中嵌入界面衔接质量担保条款，要求分包商对自有作业面的施工方案安全性与相邻工序兼容性承担连带责任。业主代表团队需定期参与总承包商组织的风险识别会，三方针对设计变更引发的连锁反应共同签署补充协议，避免责任推诿导致的工期停滞^[3]。总承包商法务部门应在合同履行期间动态追踪材料价格波动、劳务纠纷等风险触发点，依据合同约定的调价公式与业主开展阶段性磋商，同时要求分包商在月度进度款申请中附具风险防控措施执行报告。分包商的技术负责人需配合总包项目部编制交叉作业面的应急预案，在塔吊使用、临时用电等高风险场景中提前划定物理隔离区与操作权限。业主的工程管理部门可委托第三方审计机构对总承包商的保险采购方案进行合规性审查，重点核查职业责任险与施工一切险的覆盖范围是否匹配项目风险敞口。

（二）风险应对策略

风险应对的运作需要合同管理部门在起草阶段将地质勘查偏差与材料价格波动纳入风险分配矩阵，承包商在技术条款中将规范标准引用精确到版本年份避免歧义，律师团队针对变更索赔流程设置双向触发条件与时间红线。联合体模式中牵头单位在分工协议里嵌入交叉担保条款平衡成员间权责利，设计院与施工单位每周召开风险对账会议核对界面移交标准，财务部门依据各方贡

献度建立动态保证金比例调节机制。保险顾问根据项目特征设计保单组合时重点覆盖相邻建筑物沉降与施工机具全损风险，理赔专员提前介入施工组织设计优化高空作业防护方案，精算模型结合历史事故数据测算免赔额与保费浮动系数。监理单位在月度巡检中核查保险条款要求的防汛设施配置达标情况，第三方检测机构出具的结构安全报告自动触发工程一切险的附加条款生效，不可抗力事件发生后48小时内启动多边磋商机制确认损失分摊原则。

（三）应急管理预案

应急管理预案的常态化运转依托项目部在开工前编制风险分级响应手册并组织多场景桌面推演，安全工程师结合现场平面布置图标注逃生通道与应急物资储备库定位坐标，医疗救护组定期核查急救药品有效期并模拟骨折触电等典型事故处置流程。监测团队在深基坑周边布设物联网传感器实时采集位移数据，当预警值突破阈值时自动触发声光报警并短信推送至值班负责人，抢险班组按照预案预设的堆载反压方案快速调运砂袋与钢板桩。恶劣天气应对模块嵌入项目管理系统后，气象台发布的暴雨橙色预警直接联动塔吊降节指令与地下室排水泵启动程序，临时用电系统

在雷暴信号接收后执行三级断电保护机制。应急演练记录纳入供应商履约评价体系，劳务队伍每季度参与消防疏散实战考核并整改通道堵塞问题，防疫物资储备清单根据属地疾控中心发布的传染病流行趋势动态更新^[4]。夜间施工期间配备双岗巡查人员携带热成像仪扫描脚手架连接节点，结构变形监测数据与应急预案中的支撑加固措施形成闭环反馈，突发停电事故后柴油发电机组的燃料储备量需满足连续8小时混凝土养护需求。

四、结束语

全要素管理体系的系统构建与风险防控机制的动态适配，对于EPC工程总承包模式的有效实施起着依赖作用，设计采购施工的深度交叉需要建立基于价值工程的前端控制机制，而数据流的无缝衔接可通过信息化平台来实现。在风险控制方面，应建立风险责任与利益对等的契约框架，运用组合式风险工具来形成防控闭环。建议工程企业重点培育界面管理能力，在合同体系设计里嵌入风险缓冲条款，并且借助数字孪生技术提升过程预控水平。

参考文献

[1] 刘玲 .EPC工程总承包模式下的项目管理与风险控制 [J]. 今日财富 ,2024,(25):122-124.
[2] 姜宏 .EPC工程总承包模式下项目管理标准化的探讨 [J]. 中国市场 ,2024,(04):104-107.
[3] 庄建新 .工程总承包模式下装配式建筑项目管理协同研究 [J]. 中国招标 ,2024,(08):171-174.
[4] 殷俊涛 .工程项目总承包的设计、采购、施工模式风险管理研究 [J]. 城市开发 ,2024,(13):158-159.

国企青年干部 “选育用留” 全周期管理机制优化研究 —— 基于综合素养与专业能力协同发展

彭玉

无锡地铁集团有限公司，江苏 无锡 214000

DOI: 10.61369/IED.2025020002

摘 要： 本文聚焦国有企业青年干部“选育用留”全周期管理机制，以综合素养与专业能力协同发展为核心视角，系统分析当前国企在青年干部培养中存在的问题，并构建优化机制。研究从理念强化、制度修订、责任分工、资源投入及效果评估五方面提出实施保障对策，为国企青年干部管理机制创新提供理论与实践参考。

关 键 词： 国有企业；青年干部；选育用留；全周期管理

Research on the Optimization of the Full-Cycle Management Mechanism of "Selection, Cultivation, Utilization, and Retention" of Young Cadres in State-Owned Enterprises — Based on the Coordinated Development of Comprehensive Quality and Professional Ability

Peng Yu

Wuxi Metro Group Co., Ltd., Wuxi, Jiangsu 214000

Abstract： This article focuses on the full-cycle management mechanism of "selection, cultivation, utilization, and retention" of young cadres in state-owned enterprises. With the coordinated development of comprehensive quality and professional ability as the core perspective, it systematically analyzes the current problems in the cultivation of young cadres in state-owned enterprises and constructs an optimization mechanism. The research proposes implementation guarantee countermeasures from five aspects: concept strengthening, system revision, responsibility division, resource investment, and effect evaluation, providing theoretical and practical references for the innovation of the management mechanism of young cadres in state-owned enterprises.

Keywords： state-owned enterprises; young cadres; selection, cultivation, utilization, and retention; full-cycle management

引言

在新时代国有企业改革与高质量发展背景下，青年干部作为企业战略落地的核心力量，其综合素养与专业能力的协同发展成为提升企业竞争力的关键。当前国企对青年干部的“选育用留”已形成基础管理框架，但在能力培养的系统性与协同性上仍存在不足。如何打破“重专业、轻综合”的传统管理模式，构建以协同发展为导向的全周期管理机制，成为国企人力资源管理转型的重要课题。本文基于实践问题，结合理论分析，探索符合国企特点的青年干部能力提升路径，为优化人才管理机制提供新思路。

一、国企青年干部“选育用留”现状及问题分析

（一）国企青年干部“选育用留”现状

在新形势下，如何履行国有企业为经济建设创造价值，为社会提供高效服务，如何谋求自身的发展，对国有企业人才的选育用留提出了更高的要求^[1]。在“选”的环节，多数国企建立了较为完善的人才选拔机制，通过公开招聘、内部竞聘、人才推荐等多种渠道，广泛吸纳优秀青年人才，为企业注入新鲜血液。同时

部分国企还引入了科学的测评工具，对候选人的专业知识、综合素质进行全面评估，确保选拔出德才兼备的青年干部。在“育”的方面，企业纷纷加大培训投入，构建了多层次、多样化的培训体系。不仅开展专业技能培训，提升青年干部的业务能力，还注重思想政治教育、管理能力培训等内容，促进青年干部全面发展^[2]。“用”的环节也有诸多创新举措，部分国企打破论资排辈的传统观念，大胆启用优秀青年干部，为他们提供施展才华的舞台，让青年干部在重要岗位和关键项目中锻炼成长。同时建立健全

全考核评价机制，对青年干部的工作表现进行客观评价，激励青年干部积极作为。在“留”上，企业注重营造良好的工作环境和企业文化氛围，增强青年干部的归属感和认同感。通过完善薪酬福利体系、提供职业发展通道、加强人文关怀等措施，吸引和留住优秀青年干部。

（二）现有机制中综合素养与专业能力协同发展存在的问题

尽管国企在青年干部“选育用留”方面取得一定成绩，但在综合素养与专业能力协同发展上仍存在不少问题：培训内容设置不合理，存在重专业技能培训、轻综合素养培养的现象。许多培训课程围绕具体业务技能展开，而对青年干部的沟通能力、团队协作能力、战略思维能力等综合素养的培养缺乏系统性规划，导致青年干部在实际工作中难以有效应对复杂问题^[3]。考核评价机制不够完善，对综合素养与专业能力的考核权重分配不科学。目前多数国企的考核指标仍以业绩和专业成果为主，对综合素养的考核缺乏量化标准，难以准确衡量青年干部在综合素养方面的表现，使得青年干部在工作中更倾向于追求专业业绩，忽视综合素养的提升^[4]。职业发展通道单一，未能充分考虑综合素养与专业能力协同发展的需求。在晋升过程中，往往更看重专业技术职称和岗位层级，缺乏针对综合素养突出的青年干部的特殊晋升通道，不利于激发青年干部提升综合素养的积极性。

二、基于综合素养与专业能力协同发展的优化机制构建

（一）协同发展导向下的“选”机制优化

在选拔环节，需构建以综合素养与专业能力协同发展为导向的多元选拔体系。完善选拔标准，除专业知识与技能要求外，将沟通协调、团队合作、创新思维等综合素养指标纳入核心考察范围，制定详细的分级评价标准。例如在招聘管理岗位时，将组织协调能力细分为资源调配、冲突解决等维度，设定不同层级的能力表现要求，确保选拔标准既清晰又具有实操性。创新选拔方式，采用情景模拟、无领导小组讨论、案例分析等多元化测评手段。通过模拟真实工作场景，考察候选人在复杂情境下运用专业知识解决问题的能力，以及沟通协作、应变决策等综合素养，避免单一笔试、面试形式的局限性，全方位、立体化地评估候选人的综合能力。建立人才储备库，对选拔过程中发现的具有潜力的青年人才进行动态跟踪。定期对储备人才的综合素养与专业能力发展情况进行评估，为企业后续人才需求提供精准的人才供给，确保人才选拔与企业长期发展需求相匹配。

（二）协同发展导向下的“育”机制优化

“育”的机制优化需围绕综合素养与专业能力协同提升的目标，构建系统化、个性化的培养体系。在培训内容方面，打破传统培训的条块分割，设计融合专业知识与综合素养的课程模块。例如在专业技能培训课程中融入团队协作项目，在管理能力培训中加入行业前沿技术分析，使青年干部在学习过程中自然实现两种能力的协同提升^[5]。同时针对不同岗位、不同发展阶段的青年干部，制定个性化培训方案，满足其差异化发展需求。在培训方

式上，采用“线上+线下”“理论+实践”相结合的多元化模式。线上提供丰富的课程资源，方便青年干部随时学习；线下组织专家讲座、经验分享会等活动，促进知识的深度理解与交流。此外，鼓励青年干部参与企业内外部的项目实践，在实际工作中锻炼专业能力，提升沟通协调、问题解决等综合素养。另外建立导师制，为青年干部配备双导师，即专业导师和综合素养导师。专业导师负责指导业务技能提升，综合素养导师则在职业规划、管理能力、沟通技巧等方面给予帮助，通过一对一的指导，助力青年干部综合素养与专业能力协同发展。

（三）协同发展导向下的“用”机制优化

在“用”的环节，要建立以综合素养与专业能力协同发展为核心的用人机制。优化岗位设置，根据企业战略和业务需求，设计兼具专业性和综合性的岗位，明确各岗位对综合素养与专业能力的不同要求，为青年干部提供多样化的发展平台。完善考核评价体系，调整考核指标权重，提高综合素养考核在整体考核中的占比^[6]。将综合素养指标进行量化，如设定沟通能力、创新能力等具体考核项，并赋予相应分值，通过同事评价、上级评价、客户评价等多维度评估方式，全面、客观地评价青年干部的工作表现。同时建立动态考核机制，定期对青年干部的能力发展情况进行评估，根据考核结果及时调整岗位安排，实现人岗精准匹配，促进青年干部综合素养与专业能力的持续提升。此外，设立专项任务和重点项目，鼓励青年干部跨部门、跨领域合作。在项目实践中，锻炼青年干部的团队协作、资源整合等综合能力，同时促进专业知识的融合与创新，推动综合素养与专业能力协同发展。

（四）协同发展导向下的“留”机制优化

为留住综合素养与专业能力兼具的青年干部，需从物质激励和精神激励两方面优化“留”的机制。在物质激励上，完善薪酬福利体系，建立与综合素养和专业能力挂钩的薪酬增长机制。对在综合素养提升和专业能力创新方面表现突出的青年干部给予专项奖励，如创新奖金、技能津贴等，提高青年干部提升综合能力的积极性。在精神激励方面，营造有利于综合素养与专业能力协同发展的企业文化氛围。通过表彰先进、树立榜样等方式，宣传综合素养与专业能力协同发展的重要性，增强青年干部的认同感和归属感^[7]。同时为青年干部提供更广阔的职业发展空间，建立多元化的晋升通道，除传统的管理晋升和专业技术晋升通道外，增设综合管理、项目管理等特色晋升路径，对综合素养优秀的青年干部给予特殊晋升机会，让青年干部看到自身发展的多种可能性，从而愿意长期为企业发展贡献力量。

三、优化机制的实施保障与对策建议

（一）强化协同发展理念，提升战略共识

要推动基于综合素养与专业能力协同发展的优化机制落地，首先需强化协同发展理念，在企业内部形成战略共识。企业管理层应发挥带头作用，通过召开专题会议、组织战略研讨会等形式，向全体员工传达协同发展理念对企业长远发展的重要意义，将其纳入企业战略规划和文化建设核心内容^[8]。同时利用企业内

部宣传栏、官网、公众号等渠道，广泛宣传协同发展的案例和成果，营造全员参与、共同推进的良好氛围。此外，定期开展理念宣贯培训，帮助员工深刻理解综合素养与专业能力协同发展的内涵与价值，引导员工在工作中主动践行相关理念，从思想根源上为优化机制的实施奠定基础。

（二）修订完善相关制度，固化优化成果

制度是保障优化机制持续有效运行的关键，企业需全面梳理现有与青年干部“选育用留”相关的制度，对照优化后的机制要求，对选拔标准、培养流程、考核评价、薪酬激励等制度进行修订和完善。例如将新的选拔标准、考核指标等内容纳入企业人力资源管理制度体系，形成标准化、规范化的制度文件。在修订过程中，充分征求各部门和员工意见，确保制度的科学性和可操作性。同时建立制度动态调整机制，根据企业内外部环境变化和机制运行实际情况，及时对制度进行优化更新，使制度始终与优化机制相匹配，将优化成果以制度形式固化下来，为机制的长期稳定运行提供坚实保障。

（三）明确责任主体，加强统筹协调

为确保优化机制顺利实施，需明确各部门和岗位在机制运行中的责任主体。成立由企业主要领导牵头，人力资源、业务部门、培训部门等相关负责人组成的专项工作领导小组，负责统筹规划、协调推进优化机制的实施工作。其中人力资源部门作为核心责任部门，负责制定具体实施方案、组织实施“选育用留”各项工作；业务部门需配合提供岗位需求、参与人才选拔与考核评价，为青年干部提供实践锻炼机会；培训部门承担培训课程开发、师资协调等任务。建立定期沟通协调机制，通过召开工作例会、联席会议等方式，及时解决机制实施过程中出现的问题，加强部门间协作配合，形成工作合力，保障优化机制有序推进。

（四）加大人才培养经费、平台、师资等投入

充足的资源投入是优化机制有效实施的重要支撑，在经费方面，企业应设立专项人才培养基金，保障“选育用留”各项工作的资金需求，包括培训课程开发、外部专家聘请、项目实践经费等。同时建立经费使用监督机制，确保资金合理高效使用。在

平台建设上，打造线上线下相结合的综合培养平台，线上完善学习管理系统，提供丰富的课程资源和学习工具；线下建设实训基地、创新工作室等，为青年干部提供实践和创新平台。此外，加强师资队伍建设，一方面挖掘企业内部优秀管理人员、业务骨干担任导师和培训讲师，另一方面积极引进外部行业专家、高校学者，建立多元化的师资库，并定期组织师资培训，提升教学水平，为青年干部培养提供优质的教学资源。

（五）建立机制运行效果评估与反馈调整机制

为及时掌握优化机制运行情况，确保其达到预期目标，需建立科学的评估与反馈调整机制。制定详细的评估指标体系，从人才选拔质量、培养效果、使用效率、留存率等多个维度，对机制运行效果进行量化评估。例如通过对比选拔前后青年干部的综合能力得分评估选拔效果，通过分析员工离职原因和留存率评估“留”的机制成效。定期开展评估工作，可每季度进行阶段性评估，每年进行全面评估。根据评估结果，及时收集各部门和员工的反馈意见，对机制运行过程中存在的问题进行深入分析，制定针对性的调整措施，不断优化完善机制，使其更好地适应企业发展和青年干部成长需求，实现持续改进和良性发展。

四、结束语

基于综合素养与专业能力协同发展的国企青年干部“选育用留”全周期管理机制优化，是适应时代变革、推动国有企业高质量发展的必然选择。本文通过系统剖析现状问题，构建了涵盖选拔、培养、使用、留存各环节的协同发展机制，并提出实施保障对策，为国企青年干部管理提供了理论框架与实践路径。然而机制的落地实施仍需结合企业实际持续探索，未来可进一步深化研究不同行业、不同规模国企的差异化策略，以及数字化技术在人才管理中的创新应用。期待本研究能为国企完善人才管理体系、激发青年干部潜能提供有益参考，助力国有企业在新时代背景下培育出更多复合型、高素质人才队伍。

参考文献

[1] 刘小苗. 浅议新形势下国有企业人才的选育用留[J]. 办公室业务, 2017, (24): 165-166.

[2] 陈伟民, 余亮. 人才发展“选育用留”机制优化探索[J]. 中国电力教育, 2021, (12): 8-10. DOI: 10.19429/j.cnki.cn11-3776/g4.2021.12.002.

[3] 孙丽川. 浅议如何选育用留企业人才[J]. 新西部(下旬刊), 2012, (11): 74, 76.

[4] 李阿巧. 现代企业选、育、用人的探讨[J]. 赤子, 2017, (27): 167.

[5] 林现喜. 构建“选育用管留”全链条年轻干部选拔培养体系[J]. 石油组织人事, 2024, (9): 32-35.

[6] 徐静. 如何选育用留好国有企业政工人才[J]. 城市建设理论研究(电子版), 2012, (16).

[7] 中国清洁发展机制基金管理中心(财政部政府和社会资本合作中心). 念好“选育用管留”五字诀锻造忠诚干净担当青年干部队伍[J]. 中国财政, 2022, (23): 55-56. DOI: 10.3969/j.issn.1007-578X.2022.23.021.

[8] 姜小雅. 大中型国有企业员工职业生涯管理的实践与思考[J]. 石油化工管理干部学院学报, 2024, 26(1): 44-48. DOI: 10.3969/j.issn.1008-4282.2024.01.011.

企业人力资源成本控制与经济效益提升的协同策略分析

时晶涯

无锡地铁集团有限公司，江苏，无锡 214000

DOI: 10.61369/IED.2025020003

摘 要： 本文聚焦企业人力资源成本控制与经济效益提升的协同关系，先是分析人力资源成本构成要素，涵盖招聘、培训、薪酬福利成本及其具体表现与优化方向。之后探讨经济效益提升的关键指标及实现途径。重点研究协同策略，包括优化招聘流程、科学设计培训体系、合理薪酬福利管理。同时剖析策略实施中的阻碍，如企业文化冲突和部门协调困难，并提出相应应对措施。研究旨在为企业实现人力资源成本合理控制与经济效益持续提升提供实践参考。

关 键 词： 人力资源成本；经济效益；协同策略；成本控制；效益提升

Analysis of Collaborative Strategies for Controlling Human Resource Costs and Improving Economic Benefits in Enterprises

Shi Jingya

Wuxi Metro Group Co., Ltd., Wuxi, Jiangsu 214000

Abstract： This article focuses on the synergistic relationship between controlling human resource costs and improving economic benefits in enterprises. It first analyzes the constituent elements of human resource costs, covering recruitment, training, compensation and benefits costs, as well as their specific manifestations and optimization directions. Then it explores the key indicators and ways to improve economic benefits. The research focuses on collaborative strategies, including optimizing the recruitment process, scientifically designing the training system, and reasonable compensation and benefit management. At the same time, it analyzes the obstacles in implementing the strategies, such as corporate culture conflicts and difficulties in department coordination, and proposes corresponding countermeasures. The research aims to provide practical references for enterprises to achieve reasonable control of human resource costs and continuous improvement of economic benefits.

Keywords： human resource costs; economic benefits; collaborative strategies; cost control; benefit improvement

引言

在当前激烈的市场竞争环境下，企业对人力资源的依赖程度日益加深，人力资源成本作为企业运营的重要支出，其合理控制与经济效益提升的协同发展成为企业可持续发展的关键议题。人力资源成本涵盖招聘、培训、薪酬福利等多个环节，其构成复杂且影响深远，而经济效益的增长又高度依赖人力资源效能的充分发挥。如何平衡人力资源成本投入与经济效益产出，实现二者的协同优化，是企业管理实践中亟待解决的问题。

一、企业人力资源成本构成要素分析

（一）招聘成本

在企业人力资源成本中，招聘渠道成本是重要组成部分，不同渠道的费用构成与特点对成本影响显著。网络招聘凭借覆盖面广、操作便捷的优势，涉及平台使用费、广告投放费等，因成本较低且响应高效，成为许多企业的首选；校园招聘针对应届毕业生，费用包括宣讲会场地租赁、宣传材料制作等，虽能获取潜在高素质人才，但成本较高且周期长；猎头招聘适用于高端岗位，费用为候选人年薪的一定比例，虽成本高昂，却能精准匹配稀缺

人才，提升招聘效率并降低长期用人风险。企业需综合岗位需求、预算与效果，实现成本与效益平衡^[1]。简历筛选与面试环节同样构成重要招聘成本，涉及人力、物力及时间消耗。简历筛选需人力资源部门投入大量时间评估海量申请，面试则增加面试官时间成本及场地、设备等物力消耗。

（二）培训成本

培训开发成本是企业为提升员工技能投入的重要资源，涵盖课程开发、教材编写及讲师聘请等方面。课程开发需专业团队结合企业战略与岗位需求设计系统化内容，过程耗时较长，还可能产生外部专家咨询费用；教材编写要融合最新行业动态与实践经

验，成本体现在资料整理、排版设计及版权购买等环节；讲师聘请费用因资质经验差异较大，高质量内外部讲师虽能带来更显著学习效果，但成本也相对较高^[2]。

尽管培训开发成本不菲，但其对提升员工工作效率和创新能力作用关键，能为企业创造更大价值。培训实施成本是培训过程中的直接费用，包括场地租赁、设备使用及学员差旅等支出。场地租赁费用受地理位置、设施条件和使用时长影响，企业需依培训规模和内容选择合适场地；设备使用涉及投影仪、音响等教学工具的购置或租赁成本；异地培训时，学员差旅的交通、住宿和餐饮费往往占比较大。

（三）薪酬福利成本

基本薪酬成本是企业人力资源成本的核心部分，其构成与水平直接影响财务负担和员工满意度。不同岗位的基本薪酬由市场行情、岗位职责及员工能力等因素决定，企业设定时需兼顾内外部公平性，确保薪酬体系既有竞争力又符合预算。核心岗位薪酬通常高于普通岗位以吸引关键人才，基层岗位则侧重成本控制避免过度支出。同时需关注薪酬结构合理性，如固定工资与绩效奖金的比例分配，既要激励员工，又要避免绩效波动导致人工成本大幅变化。通过科学的薪酬评估机制，企业能合理设定薪酬水平，在控制成本的同时提升员工积极性。福利成本是企业为员工提供的非货币性补偿，涵盖保险、补贴、员工活动等形式，虽非直接现金支付，但对财务状况和员工满意度影响重大^[3]。保险福利包括医疗、养老等，由企业承担费用以保障员工生活并增强归属感；交通、餐饮等补贴可减轻员工生活压力；团队建设、健康检查等活动成本能提升凝聚力和忠诚度。

二、经济效益提升的关键指标与途径

（一）关键指标

营收增长是企业经济效益提升的重要体现，人力资源在其中发挥关键作用。员工工作效率直接影响企业产出能力，高效的人力资源管理通过优化人员配置、提升技能水平和激发积极性，能显著提高单位时间工作成果转化率。市场开拓能力作为营收增长的核心驱动力，依赖营销团队的专业素养与协作效率，在竞争激烈的市场中，具备强市场分析和客户沟通能力的员工，能为企业带来更多订单和市场份额，推动营收持续增长。因此，企业需重视人力资源的选拔与培养，以充分发挥其在营收增长中的效能。利润率提高既反映成本控制能力，也体现产品或服务附加值水平，人力资源在其中至关重要。从成本控制看，科学的人力资源管理可降低不必要人工成本，如减少冗余岗位、优化薪酬结构，间接提升利润率。同时，通过培训与激励机制，人力资源能增强员工专业技能与创新能力，助力企业在产品设计、服务质量上形成差异化优势，提高产品附加值^[4]。这种附加值提升不仅增强市场竞争力，还能带来更高利润空间，可见人力资源有效管理是利润率提高的重要保障。

（二）提升途径

优化产品与服务是提升企业经济效益的重要途径，离不开员工专业能力的支撑。通过系统化培训与技能提升计划，企业能显著提高员工在产品设计、生产制造及售后服务等环节的表现，为客户提供更优质的产品与服务。比如定期组织技术培训和知识更

新课程，既能帮助员工掌握最新行业动态与技术工具，又能激发创新思维，为产品改进和服务升级注入持续动力。同时，良好的团队合作氛围与沟通机制可促进各部门协同配合，进一步提升整体服务质量，增强市场竞争力，推动经济效益增长。拓展市场渠道是企业扩大市场份额、提升效益的重要手段，员工在其中作用关键。市场营销人员通过深入分析目标客户群体并精准定位，能制定更具针对性的推广策略，有效吸引潜在客户并转化为实际订单^[5]。企业可设立合理的绩效考核与奖励机制，将个人业绩与团队目标结合，激发员工参与市场拓展的主动性和创造性。跨部门协作也为渠道拓展提供有力支持，例如研发与市场部门合作能加快推出符合需求的新产品，助力企业抢占市场先机，实现经济效益最大化。

三、人力资源成本控制与经济效益提升的协同策略

（一）优化招聘流程

在现代企业管理中，精准招聘是实现人力资源成本控制与经济效益提升的重要环节。通过明确岗位需求并结合企业战略目标，能显著提高招聘质量与效率，降低无效招聘的成本浪费。企业应根据职位要求制定详细招聘计划，包括目标人群、渠道及时间节点等，避免因盲目扩大范围导致不必要支出。同时，科学评估候选人与岗位的匹配度，可减少员工短期离职现象，降低重复招聘和培训成本。企业也可以转向使用成本效益更高的在线招聘平台，这些平台不仅覆盖面广，而且费用相对较低。企业可以简化招聘流程，减少不必要的环节。冗长的招聘流程不仅会增加时间成本，还可能导致优秀候选人流失。通过优化筛选标准和面试流程，企业可以更快地识别和吸引合适的人才，从而降低整体的招聘成本。企业可以考虑建立内部推荐机制，员工推荐通常能够带来更符合企业文化和需求的候选人，且推荐成功的概率较高。此外，内部推荐往往成本较低，因为企业可以通过提供奖金或其他激励措施来鼓励员工参与推荐。企业可以利用数据分析来优化招聘策略，通过分析过往招聘数据，企业可以识别哪些渠道和方法最为有效，从而在未来的招聘中做出更明智的决策，避免在无效的招聘活动上浪费资源^[6]。

（二）科学设计培训体系

科学设计培训体系是企业实现人力资源成本优化与经济效益提升的重要途径，以企业战略目标和员工实际需求为导向的培训计划，能显著提高培训针对性与实效性，提升员工工作效能。企业制定培训计划时，需充分考虑不同岗位技能需求及员工职业发展阶段，设计个性化方案，避免形式化培训造成资源浪费。同时结合发展战略进行前瞻性培训布局，帮助员工掌握新技术与知识，为企业创新与转型提供支持。需求导向培训不仅降低无效培训成本，还能通过提升员工专业能力间接推动企业经济效益增长。培训效果的评估与转化是确保培训投入产生实际价值的关键环节。通过系统化评估培训成果，企业可全面了解效果并及时调整计划，提高针对性与有效性。常用评估方法包括问卷调查、绩效考核及工作表现跟踪等，能多维度衡量培训对员工能力的提升作用。企业还需注重成果转化，将培训所学应用于实际工作，提升部门效率与整体效益^[7]。例如设立激励机制鼓励员工将培训内容转化为工作成果，既能巩固效果，又能增强员工责任感与成就

感，为企业创造更大价值。

（三）合理薪酬福利管理

合理的薪酬激励设计是激发员工积极性、提升工作绩效的重要手段，也是实现企业经济效益增长的关键因素。企业设计薪酬体系时，需综合岗位价值、市场水平及员工个人贡献，确保薪酬结构兼具外部竞争力与内部公平性。通过引入绩效奖金、股权激励等措施，能有效调动员工工作热情，促使其为企业目标努力^[8]。同时，薪酬激励设计需与企业战略目标一致，确保员工行为与企业利益高度契合，推动经济效益持续提升。科学的薪酬激励机制不仅能提高员工工作效率，还能通过优化人力资源配置降低企业整体运营成本。福利优化策略在提高员工满意度与忠诚度的同时，可有效控制福利成本，实现人力资源成本与经济效益双赢。企业制定福利政策时，应依据员工需求与偏好设计多样化方案，如弹性工作制、健康保险等，满足不同群体实际需求。通过整合现有资源并引入创新福利项目，能在不增加总成本的情况下提升福利吸引力。例如利用数字化平台提供在线健康管理服务，既满足员工健康需求，又降低传统福利实施成本。优化福利结构不仅增强员工归属感，还能通过提高工作积极性间接推动企业经济效益增长。

四、协同策略实施的阻碍与应对措施

（一）企业文化冲突

在企业推行人力资源成本控制与经济效益提升的协同策略时，常面临企业文化层面的冲突。这种冲突核心是传统观念与现代管理理念的矛盾，比如部分企业仍坚守以“事”为中心的传统人事管理观念，而现代人力资源管理强调“以人为本”，理念差异易让员工抵触新策略，影响实施效果。同时，企业长期形成的固化文化氛围，如过度注重层级制度、缺乏创新意识等，会阻碍协同策略中资源灵活配置和员工激励内容的落地。协同策略要求招聘、培训、薪酬福利等方面系统性变革，但传统企业文化倾向保守稳定，文化惯性使员工对变革不适应，甚至引发内部矛盾^[9]。为化解冲突，企业可加强文化宣贯，通过专题讲座、内部培训传递策略核心理念与重要性，增强员工对变革的认同感。企

业领导者需发挥示范作用，在决策中体现“以人为本”理念，资源配置优先考虑员工发展与经济效益结合。还应建立反馈机制，鼓励员工参与策略制定与优化，减少不满情绪。最终需逐步调整文化价值观，将协同策略目标融入文化建设，形成符合现代管理要求且能激发员工积极性的新型文化氛围。

（二）部门协调困难

在协同策略实施中，部门间协调困难是常见阻碍，主要源于部门利益冲突、沟通不畅和职责分工不明。不同部门追求的绩效目标存在差异，比如人力资源部门侧重成本控制与员工满意度提升，业务部门更关注短期业绩增长，这种目标分歧易在资源分配和策略执行上产生矛盾。同时，缺乏有效信息共享平台导致沟通渠道不畅，各部门难以及时获取必要数据，影响策略整体推进。而职责分工不明确进一步加剧问题，在协同策略实施中，若未清晰界定各部门具体职责，易出现责任推诿或重复劳动，降低工作效率。为解决这一问题，企业需从机制建设和流程优化着手。建立跨部门沟通机制，通过定期跨部门会议或信息化平台，促进信息高效流转与共享协作^[10]。明确职责分工，在策略实施前详细梳理各部门职责，以书面文件确定岗位责任范围，避免混乱。引入项目管理模式，设立专门协同小组统筹各部门工作进度，保障措施按计划推进。建立绩效考核体系，将部门协作情况纳入考核指标，激励各部门主动配合，形成良好内部合作氛围。

五、结束语

总的来说，企业人力资源成本控制与经济效益提升的协同发展是系统性工程。分析人力资源成本构成后，明确招聘、培训、薪酬福利等环节存在成本优化空间。经济效益提升关键在于依托人力资源效能，通过优化产品服务和拓展市场渠道实现增长。实施精准招聘、内部选拔、需求导向培训、科学薪酬福利管理等协同策略，可促进成本与效益良性互动。针对文化冲突，可通过文化宣贯、领导示范等化解；对于部门协调难题，借助跨部门沟通、明确分工等解决。未来企业需深化协同理念并融入日常管理，以实现人力资源价值最大化与经济效益持续增长。

参考文献

[1] 胡玉花. 人力资源管理经济效益最大化研究 [J]. 老字号品牌营销, 2024, (7): 64-66.
[2] 梁欢. 浅析强化人力资源管理促进企业经济效益提升的措施 [J]. 法制与经济, 2020, 29(7): 106-107.
[3] 刘丽衡. 人力资源管理与企业的经济效益 [J]. 中国乡镇企业会计, 2020, (3): 157-158.
[4] 赵亚超. 企业人力资源管理与经济效益关系研究 [J]. 商场现代化, 2020, (24): 55-57.
[5] 李佳应. 企业人力资源管理与经济效益的相关性研究 [J]. 中国科技投资, 2021, (21): 97-98.
[6] 王轶. 人力资源管理中的成本控制策略优化研究 [J]. 上海商业, 2024, (09): 161-163.
[7] 王淑梅. 高质量的人力资源管理与企业经济效益 [J]. 产城（上半月）, 2021, (8): 27-28.
[8] 沈辉. 企业人力资源管理与经济效益关系分析 [J]. 管理学家, 2020, (19): 118-119.
[9] 黄大钢. 人力资源管理对经济效益的影响及策略探讨 [J]. 商展经济, 2023, (14): 153-156.
[10] 杨梅. 谈加强人力资源管理以提高企业经济效益 [J]. 环渤海经济瞭望, 2020, 34(10): 99-100.

数字经济背景下《财务管理》课程思政教学改革研究

张哲

广州东华职业学院, 广东 广州 510540

DOI: 10.61369/IED.2025020005

摘 要 : 随着信息技术发展的日新月异, 数字经济背景下, 《财务管理》课程教学思政迎来了新的发展机遇与挑战, 如何进行课程思政教学改革创新, 已成为《财务管理》课程教师需要应对的新课题。基于此, 本文将浅析数字经济背景下《财务管理》课程思政教学的重要性, 以及课程思政教学现状, 并对数字经济背景下《财务管理》课程思政教学策略进行探讨。

关 键 词 : 数字经济; 财务管理; 课程思政

Research on the Ideological and Political Teaching Reform of "Financial Management" Course in the Context of Digital Economy

Zhang Zhe

Guangzhou Donghua Vocational College, Guangzhou, Guangdong 510540

Abstract : With the rapid development of information technology, in the context of the digital economy, the ideological and political teaching of the "Financial Management" course has ushered in new development opportunities and challenges. How to carry out innovative reforms in ideological and political teaching has become a new topic that teachers of the "Financial Management" course need to address. Based on this, this article will briefly analyze the importance of ideological and political teaching in the "Financial Management" course in the context of the digital economy, as well as the current status of ideological and political teaching in the course, and explore the ideological and political teaching strategies of the "Financial Management" course in the context of the digital economy.

Keywords : digital economy; financial management; ideological and political education in courses

数字经济背景下, 高职教育作为培养创新型应用型职业技能人才的主阵地, 《财务管理》课程思政教学作为职业教育中的重要组成部分, 需要教师与时俱进地更新教学理念, 创新教学模式, 以提高学生的专业能力与职业素养。对此, 本文将基于教学目标、教学内容、教学方法、教学评价四个层面进行优化, 为学生提供更加优质的课程学习体验, 确保所培养出的人才能夠适应数字经济发展需求。

一、数字经济背景下《财务管理》课程思政教学的重要性

(一) 丰富《财务管理》课程教学内容

在《财务管理》中增加数字经济中数据分析、信息技术、网络安全相关内容, 有助于拓宽学生的知识视野^[1]。教师通过结合课程内容, 引导学生思考与研究数字货币、数字税务等新型商业模式实践, 可以激发学生对数字经济时代财务管理领域的学习兴趣, 从而更好地在教学过程中对学生进行思政教育。例如, 教师可以在教授财政监管相关内容时, 引导学生探讨数字经济下的财政监督体系构建, 以及如何预防税收大数据泄露等问题。让学生运用所学专业知识思考社会行业热点问题, 这不仅有利于丰富《财务管理》课程教学内容, 还能够培养学生的社会责任感^[2]。

(二) 促进学生综合素质全面发展

数字经济背景下, 教师可以在《财务管理》课程教学中运用

案例教学, 让学生了解诚信经营、遵纪守法的重要性^[3]。同时, 在案例选取时, 教师可以选择一些互联网企业因违反数字经济相关法规而导致企业经营不善的案例, 从而让学生直观地感受到从事财务管理工作应以诚信为本, 恪守职业道德, 为其未来的职业生涯发展奠定坚实的道德基础。另外, 教师还应在教学中融入大数据技术、物联网、人工智能等信息技术在财务管理工作中的实际应用, 以增强对学生信息素养和操作技能的培养, 提升学生的创新思维与解决实际问题能力, 从而实现促进学生综合素质全面发展的教育目标^[4]。

二、《财务管理》课程思政教学现状

(一) 师生对课程思政重视不足

对教师而言, 在《财务管理》课程有限的课时内完成教学任务, 保障学生学习效果具有一定难度^[5]。所以教师大多将时间与

精力用于财务知识的传授和技能的训练，忽视了对学生思政素养和价值观引领方面的教育。这种传统的教学观念容易导致课程思政在《财务管理》课堂中的融入浮于表面，难以发挥其应有的育人功能。对学生而言，由于近年来日益严峻的就业形势，学生也会将时间与精力放在资金管理、财务报表分析等实践技能的学习上，对于课程思政教学并没有入脑入心。因此，他们往往对课程思政的内容则缺乏足够的学习兴趣和积极性^[6]。

（二）课程思政教学缺乏信息化

一方面，部分教师开展《财务管理》课程思政教学主要通过理论讲授，教学资源数字化、网络化程度不足^[7]。这样的教学方式难以吸引学生的注意力，而且融入的思政元素也容易与数字经济时代的财务管理工作联系不紧密。另一方面，虽然许多教师在教学已大力推广并使用线上教学平台，但主要还是要求学生在平台上通过观看慕课、微课视频，完成预习，或进行线上测验，并没有发挥出线上教学平台应有的作用。对此，教师应提升自身信息化教学能力，利用线上教学平台中的在线讨论、互动问答、案例分析等模块功能，加强师生、生生之间的互动交流，开辟课程思政教学的新路径。

三、数字经济背景下《财务管理》课程思政教学策略

（一）结合行业发展，明确《财务管理》课程思政教学目标

数字经济背景下的财务管理工作，不仅企业经营活动与经济效益，还与社会经济发展有着紧密的联系^[8]。因此，在设置《财务管理》课程思政教学目标时，教师要立足于时代的前沿，把数字经济理念、数字经济的标准融入进去。首先，必须明确数字经济时代对财务管理工作者的新要求。信息科技飞速进步的时代下，财务管理工作者须具备高素质的数据分析能力、信息化操作能力、创新思维能力。因此，在设置课程思政教学目标时，教师应该注重培养学生的相关素质能力，在学生利用财务软件进行财务分析时，指导学生加快决策的速度与准确性^[9]。其次，要结合数字经济的发展要求对课程思政教学内容进行调整。教师在传授学生基础知识和思政理论的同时，还应该引入一些关于数字经济的内容，如数字货币、区块链、大数据分析等在财务管理中的实际应用，让学生可以了解数字经济如何影响着财务管理工作，激发学生的求知欲与主动探究。再者，将培养学生的社会责任感与职业道德融入教学目标^[10]。新时代下，企业的财务活动不仅关系到自身利益，还关系到整个社会的发展，因此教师在开展课程思政教学时，应注重企业社会职责的履行，以及对学生职业道德的教育，帮助学生树立正确的人生观、价值观和世界观，为自己未来的职业生涯找到发展方向。同时，教师还应注重数字经济政策法规的更新。随着数字经济发展步伐的加快，与之匹配的政策法规也在不断完善，教师应及时将这些内容融入课程思政教育中，让学生了解电子商务领域中的法律规则及政策要求，培养他们的

遵纪守法意识。

（二）引入信息技术，创新《财务管理》课程思政教学方法

为深化《财务管理》课程思政的教学质量，教师需不断探索创新型思政教学策略，强调实务操作与应用技能的培养，同时融合专业特色与学生实际学习需求，从而显著提升《财务管理》课程思政的实效性与学生综合素质的有效发展。在教学中，教师应借助网络教学资源，开展项目式学习活动，激发学生探讨其中的道德思考、伦理原则和社会责任等议题，以此锻炼学生的批判性思维和问题解决技巧^[11]。比如，在讲解中华老字号相关内容时，教师可利用图片、视频和数据等多媒体手段，提炼出中华老字号所蕴含的思政元素。以乐仁堂为例，教师应引导学生利用互联网平台梳理该企业在数字经济背景下是如何进行数字化转型升级，从而领悟到乐仁堂之所以能跨越百年，其根本在于历代传承者秉持“悬壶济世”的经营信念。此外，教师应设计贴近实际的财务管理模拟环境，让学生在模拟场景中扮演多样角色，体验职业道德和素养，提升实践技能与职业素养^[12]。比如，教师可以模拟跨境电商情境，让学生分别扮演我国跨境电商从业者与外国商人，通过模拟商务洽谈等活动，提升学生的商务沟通技巧，并培养他们的文化自信^[13]。同时，教师还可以组织学生就数字经济领域的热点问题开展主题线上探讨活动，引导学生在线上教学平台深入探讨，交换意见。此外，教师还应加强实践教学，组织学生到企业、金融机构等进行实地考察与实习，让他们亲身体验职场环境与工作标准，全面提升其职业能力和综合素质。

（三）基于立德树人，完善《财务管理》课程思政教学评价

为了有效落实立德树人根本教育任务，教师应从评价理念、评价内容、评价方法及评价反馈等多方面入手，对《财务管理》课程思政教学评价进行逐步完善。首先，对学生而言，《财务管理》这门课程不是简单地学习专业的知识技能，更重要的是将诚实守信、社会责任感、创新创业精神内化为一种内在驱动力，所以，教学评价体系本身就应该能够体现思政教育^[14]。教师应重视学生的品德修养和价值塑造。其次，在评价内容上，教师不仅要考查学生是否掌握财务管理的基本概念、基本技能，更应当注重学生在财务管理问题解决过程中表现出来的职业素养、法治观念。例如，教师可以通过情境模拟等方式考查学生在财务管理决策中是否能够对财务风险问题有准确地认识。最后，在评价手段上，教师应综合考量学生的学习成果^[15]。将定量与定性评价相结合。定量评价主要通过考试、作业等形式进行；定性评价则可以通过观察学生在课堂讨论、项目展示、实践报告中的表现进行，以更加全面评估学生的专业思维、交流表达和动手能力。此外，还可以引入同学互评、自我评价等多元评价主体，以综合评定最终结果。在评价反馈方面，教师应注重实效性和针对性，针对学生在评价过程中显现的优缺点，及时给予表扬或者批评，帮助他们明确改正方法，并引导学生将评价结果融入个人职业发展规划当中，使他们在财务管理的学习中不断进步和发展，以提升《财

务管理》课程思政教育评价的功效。

四、结语

综上所述，数字经济背景下，《财务管理》课程教学思政教学改革对培养高素质创新应用型财务管理职业技能人才具有重要的

现实意义。对此，《财务管理》课程教师可以通过结合行业发展，明确《财务管理》课程思政教学目标、运用案例教学，优化课程思政教学内容、引入信息技术，创新课程思政教学方法、基于立德树人，完善课程思政教学评价等策略，为高职财务管理专业教育的创新发展，和学生个人职业生涯奠定坚实基础，从而为社会经济发展作出力所能及的贡献。

参考文献

[1] 辛禹, 朱俊利. 课程思政视角下医院财务管理学教学的实践——以货币时间价值理论为例 [J]. 医学教育管理, 2024, 10(S1): 83-87.

[2] 欧洵彤. 构建基于 OBE 理念的财务管理课程思政教学新模式 [N]. 黑龙江日报, 2024-11-26(008).

[3] 沈威. 《财务管理通论》课程思政建设路径研究 [J]. 哈尔滨职业技术学院学报, 2024, (06): 45-47.

[4] 王一帆. 航海类高校“财务管理”课程思政教育改革路径探讨 [N]. 河南经济报, 2024-11-02(009).

[5] 蒋祝仙, 年艳, 王惠莲. 财务管理课程思政教学改革与创新实践 [J]. 高等工程教育研究, 2024, (05): 153-159.

[6] 梁丽媛. 数智时代财务管理专业课程思政生态体系构建 [J]. 大学, 2024, (30): 115-118.

[7] 杨围, 梁珍. 高校财务管理专业课程思政研究热点及趋势可视化分析 [J]. 对外经贸, 2024, (10): 118-121+131.

[8] 郝丽萍, 郭恒溪. 财务管理课程思政内容选择融合路径研究 [J]. 对外经贸, 2024, (10): 122-125.

[9] 于海颖. “双创”融合视域下高职高专《财务管理》在线课建设研究 [J]. 成才, 2024, (19): 118-120.

[10] 唐顺莉. 财务管理课程思政改革探索 [J]. 大学教育, 2024, (19): 111-116.

[11] 麻东锋. 财务管理课程思政体系建设研究 [J]. 对外经贸, 2024, (09): 131-134.

[12] 何滢成, 凌邦如. 新商科视角下财务管理课程思政改革与实践 [J]. 湖北成人教育学院学报, 2024, 30(04): 76-80.

[13] 李俊霞, 周琳. 基于协同育人的课程思政教学模式研究 [N]. 山西科技报, 2024-09-23(B08).

[14] 徐畅, 沈康成. 新文科思政育人背景下财务管理专业课程改革研究 [J]. 老字号品牌营销, 2024, (18): 208-210.

[15] 任政亮, 牛倩, 黄燕辉. 数字金融背景下“财务管理”课程思政的建设与实践 [J]. 中国新通信, 2024, 26(18): 62-64+121.

大数据环境下国资国企内部审计与风险管理

赵周行, 李建胜, 谢烈勇, 朱晓岚
浙江省通信产业服务有限公司, 浙江 杭州 310050
DOI: 10.61369/IED.2025020006

摘 要 : 大数据时代的到来, 使得数据要素成为了驱动企业变革的核心动能。作为国民经济支柱的国资国企, 其资产规模庞大、业务链条复杂, 在数字化转型过程中面临多重风险叠加的治理挑战。传统审计模式暴露的深层矛盾日益凸显。本文分析了内部审计与风险管理的概念以及国资国企内部审计与风险管理中存在的问题, 并从三个方面对审计、风险工作的路径进行了初步探究。

关 键 词 : 大数据; 国资国企; 内部审计与风险管理

Internal Audit and Risk Management of State-owned Enterprises in the Big Data Environment

Zhao Zhouxing, Li Jiansheng, Xie Lieyong, Zhu Xiaolan
Zhejiang Communication Industry Service Co., Ltd., Hangzhou, Zhejiang 310050

Abstract : With the advent of the big data era, data elements have become the core driving force for enterprise transformation. As the pillar of the national economy, state-owned assets and state-owned enterprises (SOEs) have large asset scales and complex business chains, and face governance challenges of multiple overlapping risks in the process of digital transformation. The deep-seated contradictions exposed by the traditional audit model have become increasingly prominent. This paper analyzes the concepts of internal audit and risk management, as well as the problems existing in the internal audit and risk management of state-owned assets and SOEs, and preliminarily explores the paths of audit and risk work from three aspects.

Keywords : big data; state-owned assets and state-owned enterprises; internal audit and risk management

引言

当前国资国企正处于智能转型的关键窗口期, 构建大数据赋能的审计与风险协同治理体系具有战略紧迫性^[1]。在这个时期, 国资国企需充分利用大数据技术, 整合内外部数据资源, 提升审计的精准性和风险防控的有效性, 以适应快速变化的市场环境, 推动企业持续健康发展。

一、内部审计与风险管理概念分析

(一) 内部审计

内部审计是一种独立、客观的监督和评价活动, 旨在增加组织的价值和改善组织的运营。内部审计工作的开展, 通常由组织内部的审计、财务人员负责^[2]。内部审计通过对组织的内部控制、业务活动、风险管理和治理过程进行评估和审查, 为组织提供有关其运营的可靠性、效率和效果等信息, 从而帮助组织识别和解决潜在的问题, 预防欺诈和错误, 提高管理决策的质量, 并促进组织的持续改进^[3]。

因其作用范围涵盖企业决策层战略部署至执行层操作规范的全链路管理行为, 国资国企想要加强内部审计、减少风险管理目

标, 就需要借助大数据环境, 实现智能化技术手段与内部审计与风险管理相对接, 进一步发挥出内部审计的预警、纠偏等功能。

(二) 风险管理

在国资国企治理框架下, 风险管理是以维护国有资产安全为核心, 围绕国家战略导向与企业经营目标, 通过系统化、动态化的风险识别、评估、监控与应对机制, 实现风险可控性与经营效益平衡的管理活动^[4]。主要风险类型: 合规性风险 (如违反国家法律法规、未遵守国资国企自身的规章制度)、财务风险 (如财务报表错报或舞弊、资金挪用等)、运营风险 (如内部控制漏洞、投资项目决策失误等)、信息系统风险 (如黑客攻击、数据泄露) 等^[5]。

二、大数据环境下国资国企内部审计与风险管理中存在的问题

（一）智能技术应用与审计范式转型滞后

当前国资国企监督体系存在技术赋能与治理需求结构性错位的问题。尽管近些年，财务系统建设已进入深度智能应用阶段，但审计作业模式仍呈现显著的技术迟滞特征：其一，大部分的地方国企仍旧采用传统人工主导审计流程的工作模式，大大降低了国资国企内部审计与风险管理的效率和质量；其二，技术应用断层，国资国企内部各项审计项目仍是以静态审计、事后审计、现场审计等传统单一的审计方式为主，动态风险预警严重不足，从而形成了“数据富集与洞察贫瘠”的治理悖论；其三，审计人员数字素养一般。受传统经验、工作习惯的影响，不少国资国企财务工作人员对待大数据态度一般，极少将数据思维、数字化技术与内部审计相衔接，在浪费数据资源的同时，整体工作效率提升迟缓^[9]。

（二）审计流程全周期管控失效

国有企业现行审计作业流程，主要包括审计准备期、审计执行期、审计报告期等三个阶段，但在作业流程实际运用中却存在着一些问题，如“具体责任”未到“具体人”，从而影响最终的审计结果和效果。在审计准备阶段，普遍存在审计目标策略性模糊、审计方案缺乏系统性、重大资本性支出风险评估机制缺失等问题；审计执行阶段存在的主要问题有因审计人员准备不足带来的审计证据单一和不全面问题、相关审计信息披露不足、审计工作底稿记录过程中缺乏充分性和严谨性，这些问题的存在也是导致“具体责任”未到“具体人”的关键因素；审计报告阶段^[7]。由于上述两个环节的问题，审计人员在报告工作时，常常存在审计报告质量一般、审计记录缺失以及报告制度不完善等问题。

（三）内部审计机构设置具有随意性

尽管监管层通过强制性规范要求设立专职监督部门，但实际运作呈现“形备而实不至”的问题。如机构设置随意问题。大部分国资国有企业采用同业制度模板机械复制的方式，很大程度上弱化了内部设计制度的严谨性和制度性，同时内部设计工作往往也较为被动。此外，在内部审计机构设置中，缺乏与大数据环境相联系、与人工智能技术相对接的专门机构，无法紧跟时代步伐^[8]。同时，国资国企对审计人员的数字素养培训缺乏重视，往往只要求按时完成本职工作即可，大大降低了国资国企内部审计与风险管理的数字化水平，无法为国资国企内部审计与风险管理工作提供创新性的建议和方案。

三、大数据环境下国资国企内部审计与风险管理的优化建议

（一）构建智能化审计管控生态体系

在数字经济时代纵深发展背景下，国有企业亟需通过技术赋能实现内部审计管理模式的数字化跃迁。如一些基于协同运营平台构建的智能审计生态系统，这类生态系统，简单来说就是互联

网与智慧审计相结合的一种综合性的内部审计和风险管理平台，它能够实现风险预警、自动化和智能化开展合规审查工作。

第一，全流程穿透式监控机制建设。依托智能运营平台构建审计作业全生命周期管理矩阵，能够覆盖外部合作主体资质核验、审计人力资源配置、项目计划编制、审计台账动态更新、实施方案优化、档案数字化归集及绩效评价反馈等八大核心模块。以中储粮集团为例，其在粮食收购、储运、销售等供应链环节中，通过平台嵌入的合作方资质审查算法，可以实现对合作方等关键数据的实时抓取与交叉验证，如工商注册信息、金融信用评级、专业领域适配度等，从而有效提升外部合作效率，有效拦截外来风险^[9]。

第二，审计档案智能化治理体系建设。针对传统档案管理离散化痛点，在大数据环境下，国资国企可以构建多维分类存储架构，如按审计年度自动生成数字档案库、基于审计类型（经济责任审计、专项审计等）建立索引体系、分阶段归档实施方案、工作底稿等过程文件。同时，预留人工增补通道，支持非结构化文件的补充录入，确保档案完整性。审计决策层、执行层可通过智能检索系统，实现跨年度、跨项目的查阅和分析档案。

第三，提升审计作业流程效能。在大数据环境下，国资国企应当积极建设线上线下一体化作业平台，将审计工作的各个环节数字化、网络化，例如立项阶段，借助数字化审前调查工具自动生成风险热力图、报告阶段，借助智能模板引擎辅助生成多维内部设计分析报告等。

总之，线上线下一体化作业平台的建设和应用，一方面能够提高审计工作的效率，减少人工操作的繁琐和错误，另一方面借助平台提供的数据分析工具，审计人员能及时发现潜在的风险和问题，从而为国资国企风险管理提供有力支持。

（二）借助当地政策法规完善内部审计制度

地方政府通常会设立各类国有资产监督管理机构，负责管理和运营本地区的国有资产，从而形成地方国资国企体系。这些地方国资国企在地方经济发展中发挥着重要作用，涵盖了多个领域，如能源、交通、水务、金融等。它们在地方基础设施建设、公共服务提供、经济稳定等方面都有着不可替代的地位，对地方的财政收入、就业创造等都有着显著的影响。

因此，在大数据背景下，审计监督主管部门为了进一步推动地方审计制度体系建设，应当系统地构建了涵盖审计权责边界、问责机制、结果应用等核心要素的监管框架^[10]。具体实施层面，国资国企应积极组建专项督导组对重点项目、工作开展穿透式业务指导，并同步建立动态评估机制。通过这种方式，国资国企可以及时调整内部审计策略，优化审计工作流程，提高工作效率和质量，从而更好地推动重点项目和工作的顺利开展，实现国资国企的稳定发展和价值提升。

（三）适应大数据环境加强内部审计建设

为确保每个审计项目明确落实到具体责任人，推动审计人员切实履行监督职责，国资国企应当全面强化内部审计责任体系。这需要企业同步建立与数字化时代适配的审计人员考核管理体系，从能力培养与绩效激励双向发力。优秀的内部审计人员应具

备以下能力：职业素养（结果导向意识、职业道德操守、风险敏锐度）、协作能力（动态沟通技巧、跨部门协调能力、团队领导力）、专业技能（逻辑分析能力、数字化工具应用水平）、核心价值（创新思维、数字化转型风险研判能力、数据治理分析能力）等。基于上述能力和大数据背景，国资国企在加强内部审计建设过程中，还需要为内部审计人员建设完善的考核体系。

1. 审计质量关键指标建设

建立分级管控机制：

（1）梳理审计流程关键控制节点（如证据收集规范性、风险研判准确性）

（2）制定 A（优秀）、B（良好）、C（合格）、D（不合格）四级评价标准

（3）实施动态质量评估并纳入人员档案

2. 绩效薪酬联动机制设计

构建激励约束并重的薪酬结构，考核等级对应绩效系数：A 级（90-100 分）享受双倍绩效奖励、B 级（80-90 分）获得基础

绩效全额发放、C 级（70-80 分）按比例扣减绩效工资、D 级（70 分以下）取消绩效并追加问责处罚。最后，对于存在重大审计失误的人员，应按照造成经济损失的比例进行追偿。

3. 职业发展通道优化

设置阶梯式成长路径：A 级人员：职务晋升（如审计主管）、年度评优、专项奖金、高端培训；B 级人员：保留岗位职级、参与提升培训；C 级人员：强制参加技能回炉培训；D 级人员：取消年度评优资格并接受岗位再评估。

四、结束语

总之，大数据技术为国资国企内部审计和风险管理提供了新的发展方向 and 契机。未来，国资国企不仅需重点关注动态风险画像的构建，还需要关注区块链存证技术的发展，才能够形成“数据穿透监管、算法赋能决策、制度保障创新”的新型治理生态，真正实现国有资本的安全运营与价值跃升。

参考文献

[1] 周超. 大数据环境下的国企内部审计信息化建设 [J]. 中国经贸, 2024(20): 139-141.
[2] 梁莹. 大数据背景下国企内部审计风险识别与防范建议 [J]. 中国电子商务, 2024(7): 73-76.
[3] 魏荣源. 大数据环境下事业单位内部审计困境与对策 [J]. 现代企业, 2024(6): 173-175.
[4] 宋春雨. 大数据环境下内部审计在风险管理中的应用研究 [J]. 现代经济信息, 2023, 38: 145-147.
[5] 潘晨曦. 大数据背景下国企内部审计风险识别与防范 [J]. 商情, 2023(8): 0005-0008.
[6] 兰芳, 吴福林, 聂国萍. 履行内部审计职责 助力国资国企健康发展 [J]. 审计与理财, 2024, (03): 9-10.
[7] 薛智. 提升国企办医内部审计人员大数据审计能力的路径 [J]. 审计观察, 2024, (04): 24-28.
[8] 陈玥. 审计视角下对国企财务预算管理若干思考 [J]. 天津经济, 2024, (01): 38-40.
[9] 严婷婷. 大数据时代国企内部审计发展新路径探讨 [J]. 财经界, 2023, (18): 150-152.
[10] 张月月. 大数据技术融入国企审计的价值与路径研究 [J]. 产业科技创新, 2023, 5 (03): 115-117.

丽江中小微电商企业 S2b2c 模式发展的现实困境及对策研究

刘琴

丽江文化旅游学院 经济管理学院, 云南 丽江 674100

DOI: 10.61369/IED.2025020007

摘要： 本文聚焦丽江中小微电商企业 S2b2c 模式的发展现状及面临的困境。通过实地调研和案例分析，深入探讨了该模式在丽江地区实施过程中遇到的主要问题，包括供应链管理、品牌建设、人才短缺和资金压力等方面。丽江中小微电商企业在 S2b2c 模式应用中普遍存在供应链整合能力不足、品牌影响力有限、专业人才匮乏和融资渠道狭窄等问题。针对这些困境，本文提出了加强供应链协同、提升品牌价值、培养专业人才和拓宽融资渠道等对策建议，以期为丽江中小微电商企业的可持续发展提供参考。

关键词： 丽江；中小微电商企业；S2b2c 模式；现实困境；发展对策

Research on the Realistic Dilemmas and Countermeasures of the Development of S2b2c Model for Small and Micro E-commerce Enterprises in Lijiang

Liu Qin

School of Economics and Management, Lijiang College of Culture and Tourism, Lijiang, Yunnan 674100

Abstract： This paper focuses on the development status and dilemmas faced by small and micro e-commerce enterprises in Lijiang in the application of the S2b2c model. Through field research and case analysis, it makes an in-depth exploration of the main problems encountered in the implementation of this model in Lijiang, covering aspects such as supply chain management, brand building, talent shortage and capital pressure. It is found that small and micro e-commerce enterprises in Lijiang generally have problems in the application of the S2b2c model, such as insufficient supply chain integration capability, limited brand influence, lack of professional talents and narrow financing channels. In response to these dilemmas, this paper puts forward countermeasures and suggestions, including strengthening supply chain collaboration, enhancing brand value, cultivating professional talents and broadening financing channels, aiming to provide a reference for the sustainable development of small and micro e-commerce enterprises in Lijiang.

Keywords： Lijiang; small and micro e-commerce enterprises; s2b2c model; practical dilemmas; development countermeasures

引言

随着互联网技术的快速发展和电子商务的蓬勃兴起，S2b2c 模式作为一种新兴的商业模式，逐渐成为中小微电商企业转型升级的重要方向。丽江作为著名的旅游城市，拥有丰富的特色产品和旅游资源，为中小微电商企业的发展提供了广阔空间。然而，在 S2b2c 模式的实践中，丽江中小微电商企业面临着诸多挑战和困境。本文旨在深入分析丽江中小微电商企业 S2b2c 模式发展的现状，探讨其面临的主要问题，并提出相应的对策建议，以促进丽江电商经济的健康发展。

一、丽江中小微电商企业 S2b2c 模式发展现状

丽江作为云南省著名的旅游城市，近年来在电子商务领域取得了显著进展。据统计，截至 2022 年底，丽江全市注册电商企业

超过 2000 家，其中中小微企业占比超过 90%。这些企业主要分布在旅游服务、特色农产品、手工艺品等领域，为当地经济发展注入了新的活力^[1]。

S2b2c 模式在丽江的应用主要以典型代表的“掌上丽江”为代

作者简介：刘琴（1993.09—），女，本科，讲师，研究方向：电子商务。

课题项目：丽江中小微电商企业 S2b2c 模式发展的现实困境及对策研究（项目编号：2024xy07.丽江文化旅游学院经济管理学院，云南丽江 674100.）

表的电商公司为调研对象，其服务主要集中于以下几个方面：首先，在旅游服务领域，多家本地电商平台整合了酒店、餐饮、景点等资源，为游客提供一站式服务；其次，在特色农产品，诸如丽江高山药材等销售方面，一些电商企业通过与农户合作，建立了从种植到销售的完整供应链；最后，在手工艺品销售方面，部分企业利用 S2b2c 模式，将分散的手工艺人组织起来，统一进行产品设计和营销。这些实践为丽江中小微电商企业的发展提供了新的思路和机遇。

二、丽江中小微电商企业 S2b2c 模式发展的现实困境

尽管 S2b2c 模式为丽江中小微电商企业带来了新的发展机遇，但在实际运营过程中，这些企业仍面临着诸多挑战。首先，供应链管理方面存在明显短板。许多企业缺乏有效的供应链整合能力，导致产品质量不稳定、供货不及时等问题频发。

（一）供应链整合能力不足

丽江一些中小微电商企业，以“掌上丽江”为代表的企业中，在开展 S2b2c 模式电商过程中供应链整合能力主要存在两个方面的问题。其一，上游资源分散。例如，在经营一些丽江本地农特产品、手工艺品生产主体多为个体农户或小型作坊，标准化程度低，供货稳定性差。其二，物流成本高企^[2]。丽江地处西南山区，冷链物流、仓储设施较发达的一、二线城市而言，较为不完善，导致在运输过程中，一些具有丽江特色的生鲜产品损耗率高。

（二）品牌竞争力薄弱

丽江中小微电商企业品牌建设面临困境主要表现在品牌竞争力薄弱。丽江中小微电商企业普遍规模较小，其品牌意识薄弱，难以在激烈的市场竞争中建立独特的品牌形象。一方面，同质化较为严重，多数企业依赖低价竞争，缺乏对“丽江 IP”的文化挖掘与品牌包装，例如，生产经营鲜花饼的小企业、小作坊层出不穷，但是都拿不出自己的核心竞争力，多为复制化的生产模式，缺乏文化挖掘与品牌包装，很难做出像“嘉华鲜花饼”一样的品牌知名度。另一方面，营销手段单一。过度依赖传统电商平台，大部分企业对社交电商、内容营销等新模式应用不足^[3]。

（三）数字化能力滞后

一方面，由于丽江地处偏远山区，其技术应用水平相对较低，诸如“掌上丽江”等中小微电商企业缺乏数据分析、用户画像等数字化工具，难以精准定位目标客群。另一方面，专业人才短缺^[4]。就丽江的典型的做 S2b2c 模式的电商公司展开访谈，发现本地电商运营、直播带货等人才储备不足，制约模式创新。

（四）专业人才匮乏

丽江地处偏远，难以吸引和留住高素质的电商人才，导致企业在运营、营销、技术等方面缺乏专业支持。此外，资金压力也是制约企业发展的重要因素。中小微企业普遍面临融资难、融资贵的问题，限制了其在技术升级、市场拓展等方面的投入。这些困境严重制约了丽江中小微电商企业的可持续发展，本地人才储

备不足，高学历青年外流严重，电商运营、数据分析、直播技术等复合型人才短缺^[5]。传统教育体系与电商行业需求脱节，缺乏针对 S2b2c 模式的实战型课程。中小微企业规模小、资金少，难以投入系统化员工培训；现有员工技能集中于传统销售，缺乏供应链协同、数字化营销等 S2b2c 核心能力。

三、丽江中小微电商企业 S2b2c 模式发展的对策建议

（一）构建区域性供应链生态

丽江中小微电商企业在发展 S2b2c 模式电子商务的过程中，一方面，企业应积极与上下游合作伙伴建立长期稳定的合作关系，利用信息技术提高供应链的透明度和效率。同时，政府可以引导建立区域性供应链服务平台，为企业提供集中采购、物流配送等支持服务。另一方面，丽江中小微电商企业应建立标准化生产体系^[6]。可通过政府引导成立的电子商务协会，制定农产品、手工艺品的质量标准与认证机制；完善物流基础设施，引入第三方物流企业，建设冷链仓储中心，降低运输成本与损耗率。

（二）强化品牌文化赋能

丽江中小微电商企业应该提升品牌价值，强化品牌文化赋能，尤其是丽江中小微电商企业发展 S2b2c 模式的一大重任。企业应注重产品品质和服务质量，挖掘丽江独特的文化元素，打造具有地方特色的品牌形象。政府可以通过组织品牌推广活动、提供品牌建设补贴等方式，支持企业提升品牌影响力。再次，培养专业人才。企业应加强与高校和职业培训机构的合作，建立人才培养和引进机制。政府可以出台优惠政策，吸引电商人才到丽江创业就业，同时支持本地电商人才的培养。一方面，挖掘“丽江 IP”价值。将东巴文化、纳西族元素融入产品设计，打造“文化+电商”特色品牌。另一方面，从营销的角度出发，创新营销模式，真正做好品牌宣传，进而达到引流的目的，即可鼓励企业通过抖音、快手等平台开展“直播+旅游+带货”融合营销；并借鉴“2025 淘宝中国 源头好物节 产业带招募发布会”的方式，针对丽江本地中小微电商企业，分批次开展 S2b2c 模式电商的培训会，真正赋能丽江中小微电商企业该电商模式的运营技能^[7]。

（三）推动数字化转型

一方面，丽江可通过搭建 S2b2c 模式的公共服务平台。即由政府或电子商务协会牵头，开发共享型 SaaS 工具（如数据分析系统），降低企业数字化门槛。另一方面，丽江中小微电商企业要加强人才引进。即可开展与当地高校合作开设 S2b2c 模式电商实训基地，引进一线城市专业团队开展定向培训。

（四）完善政策扶持体系

一方面，政府应精准施策。针对中小微企业需求，提供税收减免、低息贷款等差异化支持。鼓励丽江中小微电商企业发展 S2b2c 模式的电子商务。另一方面，应推动区域协同。即可联合滇西北城市群建立“大滇西 S2b2c 模式电商联盟”，共享供应链与客源资源。

（五）培养 S2b2c 模式电商的专业化人才

一方面，建立“政校企”协同的产教融合机制定向人才培养。例如，丽江文化旅游学院经济管理学院电子商务专业与电商企业，或者是当地的电子商务协会合作，开设“S2b2c 电商运营”定向班，课程涵盖供应链管理、直播运营、数据分析等模块；引入企业真实项目作为实训内容（如“丽江雪桃线上推广”“非遗手工艺品牌孵化”），实现“学用结合”。另外，也可加强实训基地共建，即政府牵头建立“丽江电商人才孵化基地”，联合企业提供实习岗位，学生参与企业实际运营（如选品、直播、用户运营），积累实战经验^[8]。另一方面，构建“本土化+引智”双轨人才体系。本土人才升级计划即针对本地企业员工，开展“S2b2c 模式电商技能提升工程”，实施包含基础技能（如短视频制作、社群运营）→进阶能力（供应链数据分析、品牌 IP 策划）的分层培训；并通过政府补贴培训费用，颁发“丽江电商人才认证”，与企业招聘、晋升挂钩等作为人才激励机制。最后，政府推行外部人才引进计划。即通过“柔性引才”政策吸引一线城市 S2b2c 模式电商团队短期入驻，以“项目制”形式指导本地企业（如3个月直播带货陪跑计划）^[9]。在项目实施期间，提供住房补贴、创业扶持等优惠政策，鼓励电商人才返乡创业。与此同时，也可打造“文化+技术”特色培训内容。例如，开设“非遗产品数字化营销”课程，教授如何通过短视频展现手工艺制作过程、讲好文化

故事；从而将东巴文化、纳西族手工艺等元素融入电商培训，培养既懂技术又懂文化的复合型人才民族文化赋能课程。政府也可通过建立人才共享平台，即政府搭建“丽江电商人才库”，支持中小微企业灵活雇佣兼职专家（如直播导师、数据分析师），降低用人成本。政府还可大力支持创业孵化，即对掌握 S2b2c 模式的核心人才（如返乡青年、大学生）提供创业补贴、办公场地减免，鼓励其创立本地化电商服务公司^[10]。

四、结论

丽江中小微电商企业在 S2b2c 模式的应用中，面临着供应链管理、品牌建设、人才短缺和资金压力等多重挑战。这些问题的解决需要企业、政府和相关机构的共同努力。通过加强供应链协同、提升品牌价值、培养专业人才和拓宽融资渠道等措施，需立足本地资源优势，通过供应链协同、品牌文化赋能、数字化转型及政策优化实现突围。未来，随着数字经济的深入发展和政策环境的不断优化，丽江中小微电商企业有望在 S2b2c 模式的引领下实现新的突破，为地方经济发展注入新的动力。伴随着“数字云南”战略的推进，丽江有望成为滇西北电商发展的标杆城市，为乡村振兴与文旅融合注入新动能。

参考文献

- [1] 云南省商务厅. 云南省电子商务发展报告 (2022)[R]. 昆明: 云南人民出版社, 2023.
- [2] 王琳. 乡村振兴背景下农产品电商 S2b2c 模式研究 [J]. 中国农村经济, 2021(5): 89-95.
- [3] 李华. 民族地区特色产品电商化路径研究——以丽江为例 [J]. 西南民族大学学报, 2020(4): 112-118.
- [4] 杨玉敏. S2b2c 模式下的社群电商消费者画像和行为研究 [D]. 上海财经大学, 2022.
- [5] 阳虹. 基于 S2b2c 模式的旅游电商平台及会员特征对用户转化的影响机制研究 [D]. 厦门大学, 2022.
- [6] 张永庆, 彭麟茜. C2B2C 模式下潮流电商平台得物 APP 竞争力分析 [J]. 经营与管理, 2022, (10): 46-51.
- [7] 伍睿晴. C2B2C 模式下新型电商平台的发展研究——以得物 App 为例 [J]. 河北企业, 2021, (11): 54-56.
- [8] 刘姝池, 黄琳, 邵子然. 国内会员制电商 S2B2C 模式分析——基于云集公司案例 [J]. 时代经贸, 2021, 18(06): 16-22.
- [9] 杨磊, 雷开春. 跨境电商的 B2B 与 B2C 模式分析 [J]. 电子技术, 2021, 50(04): 90-91.
- [10] 李伟, 徐梦屿. C2B2C 模式下二手电商平台的发展探索——以“转转”二手电商平台为例 [J]. 现代商业, 2020, (28): 34-36.

资助经费提取和使用存在的问题及对策

——以 L 高校为例

张华森

桂林电子科技大学, 广西 桂林 541004

DOI: 10.61369/IED.2025020008

摘 要 : 资助经费在高校学生资助体系中扮演着举足轻重的角色,它是保障家庭经济困难学生顺利完成学业的关键支撑,也是推动教育公平公正的重要力量。然而,通过对 L 高校的深入调研发现,其在资助经费的提取与使用方面存在着诸多亟待解决的问题。这些问题不仅阻碍了资助工作的高效开展,也对学生的受助权益造成了潜在威胁。本文旨在针对 L 高校资助经费提取和使用中存在的问题,深入剖析原因,并提出具有针对性和可操作性的对策,以期构建科学合理、规范高效的资助管理体系,为同类高校提供有益的参考借鉴。

关 键 词 : 资助经费; 使用; 对策

Problems and Countermeasures in the Extraction and Use of Funding: A Case Study of L University

Zhang Huasen

Guilin University of Electronic Technology, Guilin, Guangxi 541004

Abstract : Funding plays a pivotal role in the student financial aid system of colleges and universities. It serves as a crucial support for ensuring that students from economically disadvantaged families can successfully complete their studies and is also an important force in promoting fairness and justice in education. However, through in-depth research on L University, it has been found that there are many urgent issues to be addressed in the extraction and use of funding. These issues not only hinder the efficient implementation of funding work but also pose potential threats to students' rights and interests in receiving aid. This article aims to deeply analyze the reasons behind the problems in the extraction and use of funding at L University, and propose targeted and operable countermeasures, with the hope of constructing a scientific, reasonable, standardized, and efficient funding management system, providing useful references for similar universities.

Keywords : funding; utilization; countermeasures

一、存在的问题及原因分析

(一) 未按规定足额计提助困基金

根据《广西高等学校助困资助经费管理办法》(桂教规范[2018]5号)及相关政策要求,高校应按不低于年度事业收入4%的比例计提助困基金。^[1]L高校2021年教育事业预算收入35143.16万元,学校在2022年5月预提助困基金548.23万元,占教育事业预算收入的1.56%。2022年学校教育事业预算收入32215.95万元,2023年预提助困基金547.67万元,占教育事业预算收入的1.70%。^[2]L高校2022-2023年计提助困基金比例严重不足,核心成因主要有以下方面:

1. 计提基数不完整,缩小计提范围

学校财务部门仅将来源于学生的学费收入和住宿费收入纳入计提范围,而全国计算机等级考试,英语四六级考试等考试考务收入,培训收入,科研事业收入等其他收入合计800万元未被涵盖。这使得计提基数大幅缩水,经核算缩水幅度超过20%。这种对计提基数的片面理解和错误界定,直接导致助困基金计提基数

远低于政策要求。

2. 未按规定的比例计提

近年来,L高校连续面临财务赤字问题,资金状况紧张。为保障学校整体运营,学校采取大力压缩预算的措施,其中资助经费也未能幸免。在这种情况下,压缩后的资助经费远远低于规定的计提比例。

(二) 资助经费列支范围不规范

资助经费主要用于为家庭经济困难的学生发放学校助学金,勤工助学酬金,学校奖学金,资助育人宣传,创新创业、技能培训等与学生相关的支出。L高校的资助经费中列支环境改造升级服务费,购买办公桌椅费,工程进度款,律师代理费、校庆服装费,学生床上用品等与学生资助无关的行政支出,2022-2023年累计违规支出金额达120万元。资助经费违规开支主要原因:

1. 无管理制度可依。学校在资助经费管理方面存在制度缺失,未出台相关的资助经费管理办法。这使得各部门在使用经费时缺乏明确的指导和约束,随意性较大。
2. 管理权限过度下放。L高校部分资助经费下拨至各学院,由

学院统筹规划使用。学院利用“统筹使用”的权限，在公用经费不足的情况下擅自挪用资助经费填补缺口，直接在剩余的资助经费中开支其他费用。这种管理权限的过度下放，缺乏有效的监督和制衡机制，使得资助经费的使用处于失控状态。

3. 财务审核缺失。财务部门对资助经费支出仅仅程序性审核，如发票的合规性以及经费负责人签字，而对于业务与项目的相关性，财务部门并未进行深入审查。这使得一些不符合资助经费的列支范围支出得以通过审核，进一步加剧了资助经费列支混乱的局面。

（三）账务处理混乱，无法准确统计资助经费使用情况

在L高校资助经费的核算过程中，存在一系列问题，导致资金流向难以追溯，无法准确统计经费使用情况，具体表现为：

1. 科目使用错误

2023年，一笔1.5万元的学生助学酬金支出被错误计入“业务活动费—教育费用”；2022年，一笔2.3万元的困难补助被直接列支工资福利支出处理，列入“单位管理费用—对个人和家庭的补助费用”。而按照规定，资助经费的开支应计入“专用基金—助困基金”科目。科目使用错误使得资产负债表中的“助困基金”科目虚减，无法真实、准确反应资助经费结余情况，给学校的财务核算和决策带来极大困扰。

2. 学费减免未规范记账，形成账务盲区

在学生学费管理方面，财务人员在处理学校免除贫困生学费时，操作不规范。财务人员直接根据学校免除贫困生的学费文件，在学费系统登记学生的学费为0，未按照《政府会计制度》要求进行“收入减免—经费支出”的双分录处理。在2021—2023年期间，累计减免学费50万元，但均未入账。这导致助困基金少计支出50万元，形成财务盲区，直接影响了资助经费的年度结余，使得学校无法准确掌握资助经费的实际使用和结余情况。^[3]

3. 财务系统未对资助经费设置专属标识。

学校财务系统中，资助经费无特定标识。这使得财务人员核算时无法区分资助经费与其他经费，在财务报销时，资助经费与学院日常行政经费合并核算。例如，学院报销一笔4.5万元的运动会活动费，其中2.7万用于学生开支，1.8万元用于教师开支，但财务人员报销时未区分资助经费，直接合并计入“商品活动支出”，这种混乱的核算方式，严重影响资助经费使用情况的准确统计和分析。^[4]

4. 财务人员对资助经费的账务处理做法不一

部分财务处人员对资助经费的账务处理规则缺乏深入了解，业务不熟悉。在进行费用核算时，随意将学生资助支出误计入“商品和服务支出”。由于财务人员账务处理的不统一，使得资助经费的核算缺乏规范性和准确性。^[5]

（四）资助经费分散管理，协同低效

L高校资助管理中心仅统筹勤工助学、三好优干、困难补助、思明奖学金、学院奖学金、优秀毕业生、临时补助等常规项目，占比65%，其余资助经费如学生的科研活动经费，社会实践经费、出国访学经费，创新创业等直接下拨至各院系。^[6]这种资助经费分散的管理模式，导致以下问题：

1. 资助经费缺乏一个归口职能部门进行统一管理，使得学校无法对资助经费进行有效的责任部门绩效考核。各部门在使用资助经费时，缺乏统一的标准和规范，各自为政，难以形成协同效应。这

不仅降低了资助经费的使用效率，还可能导致资源分配不合理。

2. 学院间需求差异与协同困难。各学院之间困难学生人数占比不均，困难需求形式也存在差异化。然而，分散在各部门的资助经费很难进行协同管理和使用。例如，社会实践经费在理工类院系明显下拨不足，导致学生的社会实践活动受到限制；而在文科院系，社会实践经费却剩余过大，造成资源浪费。由于缺乏职能部门的统一协调管理，各院系虽然拥有下拨资助经费的使用权，但无法对这类资助经费进行合理调拨。^[7]

（五）助困基金结余过大，使用效率低

L高校2022年计提助困基金548.23万元，当年结余200.76万元，占提取金额36.62%；2023年计提助困基金547.67万元，当年结余299.63万元，占提取金额54.71%。L高校助困基金结余过大，远超合理区间，主要原因如下：

1. 预算编制粗放。在预算编制环节，L高校存在明显的粗放问题。以2023年为例，勤工助学岗位预算按上一年度学生人数制定，未考虑当年疫情导致校内岗位需求下降，导致58万元预算闲置。同样在2023年，“创新创业培训”项目预算基于上一年度申报量制定，但当年学生参与度下降40%，造成52万元资金沉淀。这种不结合实际情况，缺乏科学论证的预算编制方式，使得预算与实际需求严重脱节，导致助困基金大量结余。^[8]

2. 动态调整机制缺失。学校在资助经费管理中，缺乏有效的动态调整机制。以“社会实践经费”经费为例，这项经费连续两年结余超40%，累计结余达80万，财务部门并未及时缩减预算。相反，技能培训经费在当年第二季度就已经使用完毕，出现资金严重不足的情况，财务部门也未能及时补足。这种预算执行过程中的静态管理模式，无法根据使用情况对预算进行及时调整，导致助困基金使用效率低下。

3. 未足额下拨预算经费。由于学校资金紧张，在编制预算时压缩资助经费预算。L高校2021年教育事业预算收入35143.16万元，计提助困基金548.23万元，而全年下拨的资助经费仅有400万。2022年学校教育事业预算收入32215.95万元，计提助困基金547.67万元，全年下拨的资助经费仅有380万元。未足额下拨预算经费，使得部分资助项目无法顺利开展，进一步影响了助困基金的使用效率，也损害了学生的受助权益。

二、对策建议

（一）规范助困基金计提

1. 明确计提基数：财务人员要深入学习相关政策，准确理解计提基数的涵盖范围。将全国计算机等级考试、英语四六级考试等考试考务收入，培训收入，科研事业收入（横向课题服务收入）及其他收入全部纳入计提范围，确保计提基数完整。

2. 确保计提比例达标：学校领导班子应高度重视资助工作，树立正确的教育理念，充分认识到足额计提助困基金对学生资助工作的重要性。在制定学校整体预算时，优先保障助困基金的计提。当学校面临财务赤字问题时，通过优化其他支出结构、积极拓展资金来源等方式，确保资助经费不受影响。^[9]

（二）规范资助经费列支范围

1. 完善管理制度。学校应尽快出台《资助经费管理办法》，明确资助经费的使用范围、审批流程、监督机制等。详细规定资

助经费开支范围,严禁用于环境改造升级服务费、购买办公桌椅费、学生床上用品等与学生资助无关的行政支出。组织各部门负责人和相关工作人员学习资助经费管理办法,确保每位人员熟悉制度内容,明确经费使用边界,增强遵守制度的自觉性。

2.合理下放管理权限。重新审视资助经费管理权限下放的程度,建立适度集中与分散相结合的管理模式。对于通用性强、涉及面广的资助项目,如国家助学金、学校奖学金等,由学校资助管理中心统一管理和调配经费;对于具有学院特色、与专业紧密相关的资助项目,如学科竞赛资助、专业实践活动资助等,可以下拨经费至学院,但要明确学院的使用权限和责任边界。学院在使用资助经费时,需制定详细的经费使用计划,报学校资助管理中心审核备案。

3.强化财务审核。财务部门要加强对资助经费支出的审核力度,除了审核发票的合规性以及经费负责人签字外,还要对业务与项目的相关性进行深入审查。对于每一笔资助经费支出,审核人员要对照管理办法和审核标准,仔细核实支出内容是否符合资助经费列支范围,确保资助经费使用合规。^[10]

(三)规范账务处理,准确统计资助经费使用情况

1.纠正科目使用错误,统一财务人员账务处理。优化财务岗位,专设资助经费专职会计,负责月度对账与科目校准,凡是从资助项目列支的费用,使用“专用基金—助困基金”科目。学校开展财务培训与指导,定期组织财务人员学习资助经费政策文件,账务处理规则,避免因业务不熟悉导致核算错误。^[11]

2.规范学费减免记账。建立学费减免记账流程和规范,明确在收到学校免除贫困生学费文件后,财务人员应进行“收入减免—经费支出”的双分录处理,确保学费减免数据准确无误,账务处理规范。

3.设置财务系统专属标识。在学校财务系统中,为资助经费设置专属标识,如特定的项目代码或会计科目标识,以便财务人员在核算时能够清晰区分资助经费与其他经费。优化财务报销流程,要求财务人员在报销时必须准确选择经费类别,对于资助经费支出,要单独列出并注明相关资助项目信息。^[12]

(四)优化资助经费管理模式

1.建立归口管理部门:学校应设立专门的资助经费管理中心,作为资助经费的归口职能部门,统一负责全校资助经费的管

理和调配。明确资助经费管理中心的职责和权限,包括制定资助经费预算、审核经费使用计划、监督经费使用情况、进行绩效评价等。^[13]

2.加强部门协同与资源调配:资助经费管理中心要加强与各学院和相关部门的沟通协调,建立资助经费协同管理机制。根据各学院困难学生人数占比、困难需求形式等因素,合理分配资助经费。对于资助经费使用不足或过剩的学院,资助经费管理中心要进行统筹调配,确保资源合理利用。

(五)提高助困基金使用率

1.科学编制预算:在预算编制过程中,要充分考虑学校实际情况和学生需求,进行科学论证和分析。如对于勤工助学岗位预算,应根据当年学生人数、岗位需求变化等因素进行调整;对于“创新创业培训”等项目预算,要参考当年学生参与度、市场需求等情况制定。建立预算编制调研机制,在编制预算前,组织相关人员深入各学院和学生群体进行调研,了解实际需求和存在的问题。^[14]

2.建立动态调整机制:根据资助项目的实施进度、资金使用情况 and 实际需求变化,及时对预算进行调整。对于结余过多的项目,应及时缩减预算;对于资金不足的项目,要及时补足预算。建立预算执行监控体系,实时跟踪资助经费的使用情况,定期对预算执行情况进行分析和评估。

3.足额下拨预算经费:在编制学校整体预算时,优先保障资助经费的需求,避免因资金紧张而压缩资助经费预算。建立资助经费下拨监督机制,加强对资助经费下拨过程的监督,确保下拨资金及时、足额到位。^[15]

三、结论

高校资助经费管理的问题核心在于制度缺失,管理分散和执行不到位。通过完善制度,优化流程,强化监督可以有效的解决计提不足,挪用资金,效率底下等问题,确保资助经费真正的服务于家庭困难学生,助力教育公平与高质量发展。学校需持续跟踪执行效果,动态调整管理策略,形成“规范提取,使用高效,监管严格”的资助经费管理长效机制。

参考文献

- [1] 财政部.关于印发《政府会计制度—行政事业单位会计科目和报表》的通知:财会[2017]25号[A/OL].(2017-10-24)
- [2] 广西壮族自治区教育厅.广西壮族自治区财政厅.广西壮族自治区教育厅.广西壮族自治区财政厅关于印发广西高等学校助困资助经费管理办法的通知:桂教规范[2018]5号[A/OL].(2018-07-31)[2024-03-10]
- [3] 马万民,李贞.高校学生资助资金管理的问题与对策[J].教育财会研究,2021,32(3):58-62.
- [4] 车阳艳.高校学生资助经费的管理及风险防控分析[J].经济师,2022(4):191-192.
- [5] 宋传盛.新时代高校资助育人的定位、问题与策略[J].教育探索,2021,9:7
- [6] 马晓晨,赵晓珂.“三全育人”视角下高校资助育人模式的路径探究[J].青年与社会,2020,7:2
- [7] 征李,景瑞于,征吕.精准扶贫背景下关于高校资助育人的思考[J].教育研究,2020,3(2)
- [8] 张宝强,齐新艳.高校学生资助绩效的综合评价与分析[J].河南教育,2020(09):2-5.
- [9] 白小斌.应用型高校学生资助管理探析[J].教育与职业,2020(12):59-64.
- [10] 马浚锋.基于发展性视角的高校学生资助体系研究[D].昆明:云南大学,2019.
- [11] 朱莉莉,李洪锦.高校大学生资助结构配置合理性分析研究[J].黑龙江高教研究,2020,38(9):14-18.
- [12] 王成.学生资助管理工作应坚守“五条底线”[J].辽宁教育,2019(18):46-48.
- [13] 赵鹏.资助育人视角下“三位一体”发展型资助工作载体的探索与实践——以天津G大学H学院为例[J].教育现代化,2019,6(73):5-6.
- [14] 张庆龙.下一代财务:数字化与智能化[J].财会月刊,2020(10):3-7.
- [15] 刘素芳.浅析政府会计平行记账基本原理及应用[J].中国乡镇企业,2023(7):12-14.

强税务网络安全管理的实践策略

武明

内蒙古税务局, 内蒙古 呼和浩特 010000

DOI: 10.61369/IED.2025020010

摘 要 : 随着信息技术的发展,税务系统的网络环境日益复杂,网络安全威胁不断增加,这对税务工作带来了巨大挑战。税务网络安全不仅关系到税收数据的安全性、完整性与可用性,更直接关系到国家经济秩序和社会稳定的大局。税务机关日常工作中涉及到大量纳税人敏感信息,如个人身份信息、企业财务状况等。一旦这些数据泄露或被篡改,将导致严重后果。因此,本文着重探析如何建立一套完善的网络安全管理制度,确保税务系统内部网络环境的安全可靠。

关 键 词 : 税务; 网络安全管理; 实践策略

Practical Strategies for Strengthening Tax Network Security Management

Wu Ming

Inner Mongolia Tax Bureau, Hohhot, Inner Mongolia 010000

Abstract : With the development of information technology, the network environment of tax systems is becoming complex, and the threat to network security is increasing, which brings great challenges to tax work. Tax network security is not only related to the security, integrity and availability of tax data but also directly related to the overall economic order and social stability of the country. A large amount of sensitive information about taxpayers is involved in the daily work of tax authorities, such as identity information and the financial status of enterprises. Once this data is leaked or tampered with, it will lead to serious consequences. Therefore, this article focuses on exploring how to a sound network security management system to ensure the security and reliability of the internal network environment of the tax system.

Keywords : tax; network security management; practical strategy

一、税务网络安全的概述

(一) 税务网络安全的内涵

税务网络安全涵盖了信息技术、管理流程和法律法规等多个层面,其核心目标在于确保税务信息系统在运行过程中的安全性和稳定性,以保障国家税收政策的有效实施和个人隐私数据的安全^[1]。从技术角度来看,税务网络安全主要涉及对信息系统和数据传输的安全保护。具体而言,税务部门需要构建多层次的安全防护体系,包括物理安全、网络安全、主机安全、应用安全和数据安全等多个方面。从管理角度看,税务网络安全还包括建立健全的风险评估和应急响应机制。风险评估有助于识别和分析可能存在的安全隐患,为制定针对性的安全策略提供依据。而应急响应机制则是在发生安全事件时能够迅速采取有效措施,最大限度减少损失^[2]。法律合规也是税务网络安全不可或缺的一部分。在中国,《网络安全法》明确规定了关键信息基础设施运营者的安全保护义务,税务机关作为重要的公共服务机构自然也受到该法规约束。这意味着税务部门在开展网络安全工作时,不仅要遵循内部的技术标准和管理规定,还要严格遵守国家相关法律法规的要求,确保所有操作合法合规。

(二) 税务网络安全的特征

1. 保密性

税务部门掌握着大量涉及企业、个人隐私的数据,如财务报表、收入情况等敏感信息。一旦泄露,将对相关主体造成巨大损失,甚至影响社会稳定。为保证数据保密性,税务系统采用多层次加密技术,在传输和存储过程中对数据进行高强度加密处理,防止未经授权访问^[3]。同时,通过严格的权限管理机制,只有经过身份验证且具备相应权限的操作人员才能接触特定数据。这种做法既保障了数据安全,又提高了工作效率。另外,针对不同类型的涉密数据,税务机关还制定了详细的分类分级标准,明确各类数据的保密期限和使用范围,从而进一步强化了保密措施^[4]。

2. 高度的可控性

随着信息技术快速发展,新型攻击手段层出不穷,给税务系统带来了前所未有的挑战。为了有效应对潜在风险,税务部门必须建立起一套完善的网络安全管理体系,实现对网络环境的全面监控与管理^[5]。一方面,通过部署先进的入侵检测系统(IDS)、防病毒软件等防护工具,实时监测网络流量,及时发现并阻止可疑行为;另一方面,定期开展安全评估工作,检查现有安全策略是否存在漏洞,以便及时调整优化。

3. 可审查性

在信息化建设进程中，如何证明所采取的安全措施确实有效成为了亟待解决的问题。为此，税务部门建立了完整的日志记录体系，详细记载每一次登录、操作以及异常事件的发生时间、地点、人员等相关信息^[6]。这些记录不仅有助于追溯历史事件，分析问题根源，也为后续改进提供了依据。同时，借助第三方审计机构的力量，定期对税务系统的安全性进行独立评价，出具专业报告。这不仅增强了外部监督力度，也提升了公众对税务部门的信任度。

二、税务网络安全管理的实践策略

（一）加强税务系统网络安全管理

税务系统网络安全管理涵盖人员与硬件设施两大部分，确保这两方面均处于良好状态是维护整个系统安全的关键所在^[7]。

在当前数字化环境下，网络安全形势复杂多变，存在着诸多不稳定因素。税务工作人员在日常工作中频繁接触各类涉密信息和敏感数据，一旦发生信息泄露或遭受恶意攻击，将给国家税收工作带来难以估量的损失。因此，必须让每一位税务人员深刻理解网络安全的重要性。通过开展形式多样的培训活动、专题讲座以及在线课程等方式，普及网络安全基础知识，包括常见网络威胁类型、数据加密原理、身份验证机制等内容^[8]。在日常管理工作中，机关单位要采取严格的保密性措施，妥善保管好个人账户密码，确保只有授权人员才能访问特定的信息资源；谨慎处理电子邮件及即时通讯工具中的链接和附件，避免点击可疑来源的内容；严格限制外部存储设备的使用范围，防止因病毒传播而导致内网感染。

另外，不断提高税务人员的业务操作技能也是不可或缺的一环。随着信息技术日新月异的发展，新的应用和服务不断涌现，这就要求税务人员持续更新自己的知识结构和能力^[9]。单位要积极组织内部的技术交流会和经验分享会，鼓励同事们之间相互学习、共同进步；邀请行业内外的专家和技术精英进行授课指导，传授最新的技术趋势和发展动态；为有潜力的年轻干部提供更多的实践机会和晋升空间，激发他们的工作热情和创造力。从管理层构建起一支高素质、专业化的人才队伍，从根本上保障了税务系统的网络安全性能。

金税工程建设是国家重要的电子政务工程项目，是利用覆盖全国税务机关的计算机网络对增值税专用发票和企业增值税纳税状况进行严密监控的体系。随着金税三期工程在全国税务系统的上线以及“互联网+税务”行动计划深入实施，税收信息化建设取得了快速发展，但税务系统面临的网络安全问题凸显。为防范税务系统网络出现的安全风险，可以结合从事税务系统信息技术工作人员的实际，引入税务系统网络安全检查机制，通过对服务器、网络设备及安全设备、终端计算机，网站及应用系统等进行事前检查，消除安全隐患，多维度保障税务系统网络信息安全。

（二）加强税务系统终端管理

在税务系统终端管理中，终端系统的运行检测至关重要。建立全面的运行监测机制可以确保每一台终端设备处于良好工作状

态，这就需要单位构建一个高效的监测平台，能够对终端的硬件资源利用情况、系统性能指标等进行全面跟踪^[10]。对于硬件资源而言，要密切关注 CPU、内存以及磁盘空间的占用状况，防止因资源过度消耗引发系统故障；针对系统性能方面，则关注开机速度、应用程序响应时间等用户体验相关的参数。当监测到任何异常波动时，监测平台应及时发出警报，以便技术人员迅速定位并解决问题，保障终端设备始终稳定运行。

为了保证终端系统的正常使用，税务部门还应注重用户培训与意识提升。工作人员是终端设备的主要使用者，其操作习惯直接影响着系统的稳定性与安全性。因此，单位有必要为员工提供系统的培训课程，涵盖基础的计算机操作技能、常见问题排查技巧以及安全防范知识等内容。使每位员工都能熟练掌握正确使用终端的方法，在日常工作中自觉遵循相关管理规定。当遇到突发故障或疑似安全事件时，能够冷静应对，按照既定流程上报处理，最大限度地减少对正常工作的干扰。

在税务业务处理过程中，大量敏感数据会存储于终端之中，一旦泄露将给纳税人权益造成严重损害。为此，单位必须采取多种措施强化终端信息安全防护。例如，采用加密技术对重要文件进行加密保存，只有授权人员才能解密查看；设置严格的访问权限，限制不同岗位员工对特定数据的访问权限，确保数据只能被合法使用；部署专业的防病毒软件与恶意代码查杀工具，定期扫描终端磁盘，清除潜在威胁。此外，单位还应建立健全日志审计制度，记录每一次关键操作行为，一旦发现异常访问或数据篡改痕迹，立即启动调查程序，追究责任人的法律责任，从而形成有效的震慑效应，切实保护好终端系统中的各类信息。

（三）加强税务系统防火墙技术

防火墙作为一道屏障，主要部署在网络边界处，对内部网络和外部网络进行隔离，防止来自外界的威胁侵入内部网络环境，确保税务数据传输安全稳定^[11]。

防火墙依据预设的安全策略，对进出网络的数据包进行深度检查。它会审查每一个数据包的源地址、目的地址、协议类型以及端口号等关键属性。对于不符合安全策略的数据包，防火墙将果断采取拦截措施，阻止潜在威胁进入税务系统内部网络。例如，当检测到异常大量的数据请求试图涌入时，这可能是黑客发动的 DDoS 攻击前兆，此时防火墙会立即启动流量控制机制，限制可疑连接的数量，避免服务器因过载而瘫痪。同时，现代防火墙还具备入侵检测与防御功能。它能实时监测网络流量模式，识别并记录那些具有恶意企图的行为特征。一旦发现入侵迹象，防火墙不仅会发出警报通知管理员，还会自动调整访问控制规则，以增强防护强度。这种动态响应机制使得防火墙能够在复杂多变的网络环境中持续有效地保护税务系统的安全。另外，防火墙对应用层通信也实施严格管控。墙通过对 HTTP、HTTPS、FTP 等常用应用协议的解析，防火墙能够精准判断应用程序的真实意图。对于存在风险的应用请求，防火墙可以拒绝其访问或者将其重定向到安全区域进一步验证身份合法性。

（四）加强税务系统网络控制

税务系统承载着大量敏感数据，如纳税人信息、税收统计数

据等，这些数据不仅关系到国家财政安全，更涉及到广大纳税人的切身利益。因此，单位必须采取严格措施确保只有经过授权的人员或设备才能访问相关资源^[12]。具体来说，单位可以依据不同部门、岗位职能划分用户角色，为每个角色设定不同的访问权限级别。例如，一线征管人员通常只需要查询和录入日常业务数据，那么就只赋予其相应的读写权限；系统管理员则需要维护整个网络架构，因此需要给予更高层次的操作权限。在权限设置过程中应遵循最小化原则，即只授予完成工作任务所需的最低限度权限，避免因权限过大导致潜在风险。

网络端口作为网络通信的基本入口，对其进行严格管理同样至关重要。一方面，关闭不必要的服务端口，减少攻击面。许多网络攻击利用开放但未被充分保护的服务端口入侵内部网络。对此，单位应定期审查正在使用的端口列表，及时关闭不再使用或者存在安全隐患的端口，有效降低被攻击的概率。另一方面，单位针对必须保持开放的关键端口，如 HTTP(S) 用于 Web 访问、SMTP/POP3 用于邮件收发等，配置更为严格的安全策略，包括身份验证、加密传输等措施，确保即使在网络层面上也能对数据流动实施有效监控与防护。

节点控制也是构建稳固网络防线不可或缺的一部分。这里所说的节点既包括物理层面的服务器、工作站等硬件设施，也涵盖

逻辑层面的应用程序、数据库等软件组件。对于物理节点，要确保机房环境安全可控，采用门禁系统、视频监控等方式防止非法人员进入核心区域；对于重要服务器，则需安装硬件防火墙并配置合理的规则集来抵御外部威胁。至于逻辑节点方面，重点在于加强对应用程序接口（API）的安全审计，确保所有进出流量均经过合法认证且符合预期的行为模式。通过对网络权限、端口以及节点的精细管理，可以构建起一套多层次、全方位的网络访问控制系统。这不仅有助于提高税务系统整体安全性，还能确保各类资源得到合理高效地利用，为税务工作的顺利开展提供坚实的技术支撑。

三、结束语

综上所述，加强税务网络安全管理是一项系统工程，涉及多个层面的工作。只有全面提升税务系统的网络安全防护能力，才能为我国税收事业的健康发展提供坚实保障。需要注意的是，在具体实践中，各地区可根据自身实际情况灵活调整策略，既要满足当前需求，又要兼顾长远发展，持续优化和完善网络安全管理体系。

参考文献

- [1] 谭珩. 推动税收征管变革的纲领性文件——《关于进一步深化税收征管改革的意见》评析 [J]. 税务研究, 2021(6): 5-11.
- [2] 王姗姗, 徐雷, 张曼君. 浅析网络安全发展趋势 [J]. 通信世界, 2022(2): 22-24.
- [3] 王婷婷. 智慧税务的实践属性、现实困境与未来路径 [J]. 税务研究, 2022(4): 56-61.
- [4] 张靖. 深化数字技术运用推动智慧税务建设 [J]. 税务研究, 2022(5): 128-130.
- [5] 何慧. 浅谈智慧税务背景下的数据安全治理 [J]. 通信与信息技术, 2023(3): 106-109.
- [6] 黎涛. 强化税务网络安全管理的若干建议 [J]. 税收征纳, 2018, 0(3): 15-16.
- [7] 张靖. 深化数字技术运用推动智慧税务建设 [J]. 税务研究, 2022(5): 128-130.
- [8] 刘峰, 王泊云, 张衡. 促进涉税专业服务组织对税收营商环境的优化作用 [J]. 湖南税务高等专科学校学报, 2021, 34(5): 63-69.
- [9] 张斌. 深化税收征管改革推进税收治理现代化 [J]. 国际税收, 2021(10): 17-20.
- [10] 周开君. 深化税收征管改革中践行“以人民为中心”发展思想的思考 [J]. 税务研究, 2021(11): 125-129.
- [11] 王志平, 张景奇, 杜宝贵. 新坐标、新维度框架下的智慧税务建设研究 [J]. 税务研究, 2021(12): 124-128.
- [12] 李平, 魏升民. 2021 年建党百年税收研究综述 [J]. 税务研究, 2022(3): 5-14.

以新质生产力为引领创新高校后勤管理模式

夏宝国

金陵科技学院, 江苏 南京 211169

DOI: 10.61369/IED.2025020011

摘 要 : 新质生产力成为推动高校后勤高质量发展的关键因素, 本文深入剖析新质生产力的特征内涵, 明确其为高校后勤管理变革提供的强大动力, 从理念、技术、制度及服务等多维度探讨基于新质生产力推进高校后勤管理模式创新的策略, 打造更优质、高效、个性化的后勤服务体系, 为高校教学科研及师生生活提供坚实保障, 也为高校后勤管理的现代化发展指明方向。

关 键 词 : 新质生产力; 高校后勤管理; 模式创新

With the New Quality Productivity as the Leading Innovation of the University Logistics Management Mode

Xia Baoguo

Jinling University of Science and Technology, Nanjing, Jiangsu 211169

Abstract : new quality productivity become the key factors to promote the development of university logistics quality, this paper deeply analyzes the characteristics of new quality productivity connotation, clear the university logistics management change, from the concept, technology, system and service multidimensional discussion based on new quality productivity to promote university logistics management mode innovation strategy, make more high quality, efficient, personalized logistics service system, for university teaching and research and teachers and students life to provide solid guarantee, also for the direction of modern development of logistics management in colleges and universities.

Keywords : new quality productivity; university logistics management; mode innovation

引言

新质生产力, 是在当今科技创新、社会生产力日新月异的时代中, 产生具有较高质的生产力, 成为各领域进行发展改革的核心与根本^[1]。我国的高校后勤管理直接影响着学校发展以及教学, 而高校的传统后勤管理模式使得高校后勤在人员配置、服务质量、管理质量等方面存在很多问题, 已经不能满足现代高校后勤管理的需求。新质生产力具备更高科技、更高效率和更可持续, 为高校后勤模式管理改革注入新动力与新灵感。

一、新质生产力对高校后勤管理发展的推进作用

第一, 新兴技术提升高效能。科技创新、产业升级、数字化转型是新质生产力主要手段, 新技术的应用为高校后勤管理工作提供了新型抓手, 如物资采购、报修、库存统计等均可实现信息化管理, 提高效能。同时还能够实时搜集、分析后勤管理信息, 从而为管理者决策提供数据支撑, 达到精明管理的效果, 比如, 管理人员便可利用对水电等能耗的了解, 及时发现能耗浪费, 采取合理节能措施^[2]。

第二, 创新驱动催生精服务。创新是推动新质生产力发展的第一动力, 智能化数字经济是新质生产力的重要组成部分。智能化数字化也可对后勤服务品质革新和迭代升级, 后勤部门精准了

解和把握师生需求和喜好, 提供个性化精细化服务, 如分析学生在校餐饮消费情况, 掌握学生饮食嗜好, 合理优化调整菜品结构^[3]; 再如智能快递柜、无人超市等为师生提供便捷化体验, 实现快递和购物24小时自助服务, 师生随取随购, 无需等待。

第三, 绿色发展引领新转型。新质生产力发展坚持绿色低碳理念, 这也可以引领高校后勤管理的绿色可持续发展。在高校后勤管理中应用新能源技术, 可降低能源消耗, 减少环境污染, 如新能源热水器、新能源灯等; 加强资源循环使用, 如垃圾分类处置、可再生资源回收等, 保证资源的最大使用, 高校后勤管理不仅满足现阶段发展的需要, 也为今后的发展创造条件, 达到经济、社会、环境的协调发展^[4]。

二、基于新质生产力视角下的高校后勤管理现状

（一）资源分配不够合理

传统后勤管理模式不同程度存在资源配置不均衡现象。一是将较多资源分配给单一工作领域、项目，如有些学校在后勤基础设施建设上投入了过多物质和资源，致使院校生活后勤服务资源不足，餐厅、住宿等后勤服务不佳；二是存在部分资源浪费现象，如有些学校在某些教育设施方面配备非常完善，但却是长期闲置，缺乏优化组合与利用。不合理的后勤资源配置方式不符合新质生产力对资源的有效利用的要求，也是对资源的极大浪费，不利于后勤管理质量的提升^[4]。

（二）信息建设相对滞后

部分高校的后勤管理信息化建设还有待提高，利用信息化提升管理质量和服务水平还存在短板。一是信息系统不够完善，信息系统缺乏兼容性，物资采购、设备报修等后勤管理系统仅满足基本需求；二是信息覆盖范围小，没有实现后勤管理人员、物业管理、人员服务、能源管理等方面的全面信息化管理；三是信息化水平低，部分依然使用人工纸质手段采集后勤数据，影响后勤管理决策的时效性准确性。大数据、云平台等先进技术能够在新质生产力的指导下对后勤管理实现精细化、智能化，但是由于部分高校后勤管理信息化不足、信息化程度过低，难以有效开展^[5]。

（三）队伍素质有待提高

部分高校的后勤人员整体素质不高，员工文化、技能、服务等水平参差不齐，直接影响了后勤服务的水平和质量。一是专业化程度不高，许多高校后勤人员对于新设备、新技术的掌握和运用上能力较低，缺乏智能化设备维护知识和技能，影响了后勤服务工作的实施和进行。二是管理水平不高，许多高校后勤管理队伍难以适应新的后勤运行机制、新的管理和服务体系、新的规章制度的执行。三是服务意识不高，部分高校后勤员工在对待师生和岗位工作态度松散，热情服务的积极性不高。新质生产力提出的后勤人员素质要求比较高，需要加强相关人员的培训以及引进高素质人才，逐步解决这一问题^[6]。

（四）沟通协调不够顺畅

后勤管理点多线长，沟通协调成为影响后勤工作顺利开展的前提条件。在高校后勤工作中，后勤部门和各部门之间、后勤部门内不同科室之间经常会出现沟通、协调不畅现象。一是运行制度有待完善，规章制度没有与时俱进，职能划分不够明晰，各部门互相扯皮、推卸责任，不能及时解决所遇问题；二是缺乏监督考核机制，缺乏服务质量标准，信息沟通不及时、不真实，造成工作衔接上的失误，影响后勤工作的质量和效率。新质生产力要求在工作中做好沟通协调，使资源得到科学调配、工作协同进行，而沟通协调不畅已经成为制约高校后勤管理工作实现新质生产力水平发展的主要问题^[7]。

三、基于新质生产力创新高校后勤管理模式的策略

（一）理念创新：树立新质生产力导向的管理理念

第一，创新思想是推动高校后勤管理发展的内驱力。高校后勤管理工作在新质生产力下应敢于打破以往陈旧的思想桎梏，勇于使用新的管理理念和技术，积极寻求运用人工智能技术、大数据、物联网、云计算等新技术手段优化后勤服务过程、改善服务效果。积极利用各类智能化机器监控、管理、维护校园内的设施设备，遇到故障问题时实现第一时间的发现、解决，改善设施、设备的运行稳定性与可行性。鼓励新思路、新方法建议，为后勤管理引入良性的创新氛围，表彰奖励有突出创新表现的个人与团队，激发后勤人员创新能力^[8]。

第二，提质增效是高校后勤管理快速发展的风向标。以提高管理效率和服务质量为目的，建立健全科学合理的工作流程及标准化操作规范，明确各岗位和部门的职责及权限，避免职责不清、推诿扯皮等现象出现，优化高校后勤管理流程，摒弃不必要环节和繁杂办事手续。借助信息化技术实现对后勤业务的在线办理及实时监控，提高信息传递速度与准确性，实现工作的高效协同；在物资采购领域，通过建立集中采购平台实现采购流程标准化、信息化，提高采购效率，降低采购成本。

第三，绿色理念是高校后勤管理适应发展的新需要。高校后勤管理应坚持新质生产力引领，积极发展绿色发展理念，重视节约和保护环境，加强能源管理，普及节能设备，使用太阳能热水器、节能灯具等，节约能源并减少碳排放；加强垃圾分类处理和再利用，建立起完善的垃圾分类回收体系，并提高资源再利用率；在校园建设和改造中采用绿色环保的材料，打造绿色校园，给师生提供一个优美、舒适、环保的学习和生活环境。

（二）技术创新：引入先进技术提升管理效能

数字化时代来临，先进的物联网、大数据技术应用在各个领域，对高校的后勤管理工作也产生深远的影响，将先进的技术运用于高校后勤管理工作，实现新质生产力快速和可持续发展。

第一，运用物联网技术提升效能。在学校水电表、电梯、空调等设施设备上安装传感器，借助物联网技术进行实时、远程检测管控，并实时获取学校水电能耗等，一旦产生水电能耗异常，就能提前发出警示，便于后勤人员及时排查，从根本上避免能耗现象的产生。借助物联网技术对学校各种设备进行实时监测、管控，对设施设备进行自动巡检并预测设施设备的潜在故障，并依据感应信息进行预警和检修，自动避免设备故障从而影响教学与科研过程、以及师生正常的教学与生活。可以在学校整体管理系统中，引入如门禁、监控摄像头等设施设备，并将它们合成为一个整体，可以实现对整个学校的安全管理，借助物联网及时对整个校园进行实时监控，在提升校园安全性方面有着极其显著的效果^[9]。

第二，运用大数据技术提升效能。大数据技术为高校后勤管理工作提供最有利的数据支持和决策依据^[10]。通过对高校校内交通信息数据、住宿管理信息数据等收集与分析，可以更好地了解师生需求行为模式及心态，实现精准服务于师生的目的，解决师

生住与行的问题。通过对师生餐饮消费数据进行收集与分析,可以了解到师生餐饮消费特征及饮食偏好,进而可以有针对性地对餐饮部门进行整改,使就餐场所中的餐饮菜品结构更加合理化,推出符合师生消费群体喜好的餐饮菜品,提高餐饮服务质量。通过对后勤物资采购信息数据和库存信息数据的收集与分析,从而实现合理的物资采购计划,减少物资的库存成本,并结合学校的教学科研的需求情况,对物资的采购时间和物资采购量进行准确分析与预测,从而避免发生后后勤物资积压、短缺等事件。

（三）制度创新：完善高校后勤管理体制机制

构建适应新质生产力的制度体系,是创新高校后勤管理模式的重要保障,从管理体系、监督机制、激励机制等多方面完善高校后勤管理体制机制,能够为高校后勤管理注入新的活力。

第一,制度建设是基础。完善后勤管理部门的部门职能、权责划分,杜绝多人不分工作职责“跑龙套”的现象及工作时“互相甩锅”的问题。建立健全科学、民主、合理的决策机制,充分发扬集体智慧,提升后勤管理部门重大工作事项的决策民主性。完善重大事项会议研究制度,严格招标采购和询价规定落实,在收集采购物资质量、价格、供应商家信誉等情况下,要通过办公会和招标采购领导小组会议等集体讨论决策。优化后勤管理部门工作流程,简化工作环节和手续,精简办事程序和时间,集中管理、分析和运用各类系统的运行数据,提高质效。

第二,监督机制是保证。后勤管理部门内部设立专门的监督组织或监督员,定期不定期地对后勤管理工作进行检查督导,内容包括物资、设备、财务等日常管理的工作是否符合要求^[11]。建立投诉处理机制,开通师生投诉通道,及时受理师生投诉,对投诉内容进行详细调查,认真负责并及时处理,将结果反馈给师生。设置投诉电话、邮箱和意见箱,方便师生反应问题,对投诉处理过程进行监督,并在处理完成后对投诉进行复查,查看投诉是否得到公正、及时处理。建立第三方监督机构,对后勤服务的

质量进行科学、客观的监督^[12]。

第三,激励机制是手段。制定绩效考评制度,将后勤人员的工作态度、工作业绩等量化,对工作态度认真、工作业绩突出的后勤人员给予适当奖励以及职务晋级机会,对于工作态度不够端正、工作业绩不突出的人员给予批评教育以及相应的惩罚。设立专项奖励基金,对后勤管理人员在后勤管理工作中做出突出贡献,或者参加省市以上专业竞赛获奖的个人给予专项奖励、对团队给予专项奖励,调动后勤人员工作积极性和创新热情。对于在节能减排、服务创新方面表现出色的团队给予专项奖励,激励他们进一步发挥示范带头作用。提供后勤人员培训和发展的平台,丰富业务知识、提高综合素质、提供展示空间,在后勤管理工作中让其体会到自身的进步和成长,进而提升对工作的认同感和归属感^[13]。

四、结束语

本文在理论层面深入分析了新质生产力影响高校后勤管理的机理,把握了新质生产力在高校后勤管理的内在要求;在实践层面,提出了包含高校后勤管理理念、技术、制度和服务等创新模式解决策略^[13]。当然,高校后勤管理创新是一个持续的过程,随着新质生产力自身在科学技术更新换代中会不断地产生新的应用场景与工具手段,今后高校后勤管理势必面临更多的机遇与挑战^[14]。首先新质生产力不仅仅是技术层面的进步,更是生产关系的优化和生产要素的重新组合,强调质量、效率和动力的全面提升,高校后勤管理必须要相应跟进与学习,尝试性地探索与创造新的管理模式与高校后勤管理活动相适应;其次高校后勤管理创新的同时,也要注重考虑带来的创新成本与成效之间的均衡关系,以防止创新力度超前导致高校后勤管理的运行不稳。

参考文献

- [1] 黄武南. 发展新质生产力背景下全面深化高校后勤改革的任务、路径与实践 [J]. 北京科技大学学报 (社会科学版), 2025, 41(2): 1-6.
- [2] 张胜群. 以新质生产力为引领推进高校后勤高质量发展 [J]. 高校后勤研究, 2024(12): 11-13.
- [3] 吴慧莹, 徐建. 加快发展高校后勤新质生产力的路径初探 [J]. 高校后勤研究, 2024(8): 6-8.
- [4] 任斌. 新质生产力引领下高校后勤食品与安全管理创新研究 [J]. 食品安全导刊, 2024(12): 37-39.
- [5] 刘洁. 高校后勤管理模式创新初探 [J]. 中国科技信息, 2005(15B): 1. DOI: 10.3969/j.issn.1001-8972.2005.15.379.
- [6] 朱海霞. 新质生产力: 中国式现代化高校管理的新动能与新路径 [J]. 太原城市职业技术学院学报, 2024(5): 79-82.
- [7] 周伶俐. 新质生产力视角下高校财务管理体系探索 [J]. 行政事业资产与财务, 2024(21): 82-84.
- [8] 刘慧红. 论高校后勤物业管理工作的重要性 [J]. 科技资讯, 2013(11): 1. DOI: CNKI: SUN: ZXLJ.0.2013-11-128.
- [9] 王蓉. 新质生产力引领高校后勤高质量发展的思考 [J]. 现代商贸工业, 2024, 45(21): 108-110.
- [10] 刘晓青. 应用技术型高校后勤工作转型升级的“四化”模式建设 [J]. 武夷学院学报, 2017(36): 105-109.
- [11] 雷召海, 张京泽, 李力, 等. 积极构建高校后勤服务社会化, 管理一体化的新模式 [J]. 2004.
- [12] 杨萍珍, 国佳宁, 夏天添, 等. 高校基础研究供给推动新质生产力发展的实现机制 [J]. 科技管理研究, 2024, 44(23): 94-104.
- [13] 王煥, 张友强. 新质生产力视域下高校办公室提升管理效率的策略研究 [J]. 华章, 2024(24): 55-57.
- [14] 林虹霞. “新时代 新征程 新后勤——高校后勤现代化管理机制研究.” #i{ 湖北函授大学学报 } 31.21(2018)..

解构再生：企业财务数字化转型问题与对策研究

常沙沙

广州工商学院，广东 广州 510000

DOI: 10.61369/IED.2025020013

摘 要： 随着数字化时代的全面到来，数字化转型已成为企业发展的普遍趋势。在财务领域，数字化转型能够带来诸多显著优势，如助力企业实现战略目标、提高企业财务工作效率、保障企业财务财产安全等，然而，在推进数字化转型的过程中，也面临着一些亟待解决的问题。本文分析了企业财务数字化转型的意义、问题，并从三个方面对其解决路径进行了初步探究。

关 键 词： 解构再生；企业财务；数字化转型；问题；对策

Deconstruction and Regeneration: Research on Problems and Countermeasures of Enterprise Financial Digital Transformation

Chang Shasha

Guangzhou College of Technology and Business, Guangzhou, Guangdong 510000

Abstract： With the full arrival of the digital age, digital transformation has become a common trend in enterprise development. In the financial field, digital transformation can bring many significant advantages, such as helping enterprises achieve strategic goals, improving the efficiency of financial work, and ensuring the safety of financial assets. However, during the process of promoting digital transformation, there are also some problems that need to be addressed urgently. This paper analyzes the significance and problems of enterprise financial digital transformation and conducts a preliminary exploration of its solutions from three aspects.

Keywords： deconstruction and regeneration; enterprise finance; digital transformation; problems; countermeasures

引言

解构再生通常是指对旧事物原有状态、规律的深入剖析，并对剖析结果进行再次利用的过程。在企业财务数字化转型中，解构再生则是指对传统财务流程、数据架构等进行深度剖析（解构），再基于数字化技术重塑高效、智能的财务体系，实现财务效能的重生与提升，助力企业更好适应数字经济发展^[1]。

一、解构再生：企业财务数字化转型的意义

（一）助力企业实现战略目标

企业财务数字化转型的实现，可以使其在经济时代，快速了解自身财务状况，从而为重大决策、方案的实施提供全面、细致的数据支持。例如，借助数字化财务系统，决策层可以及时掌握各类财务明细，形成可视化的企业业务思维导图，以直观、清晰的图形方式将企业业务与财务状况关系、明细展示给决策者，从而帮助其做出正确的、能够适应市场变化的战略决策，早日实现战略目标^[2]。

（二）提高企业财务工作效率

财务工作效率和质量的保证是企业稳健运营的核心基础。传统财务工作中，具有工作流程繁琐、工作量繁重、耗费时间长等

特点，这在一定程度上拖慢了企业的发展节奏。智能化财务系统的建设，一方面可以实现数据自动化处理与操作流程标准化，进而减少人工核算带来的误差，另一方面可以形成财务共享中心，整合分散财务内容，提升决策层、执行层等不同层级的协作效率^[3]。

（三）保障企业财务财产安全

随着数字化时代的到来，金融犯罪正在逐年递增，且犯罪手段也越来越复杂。而传统财务财产安全管理，往往是以“人”为主，这在很大程度上埋下了“人为犯罪”的隐患。企业财务数字化转型后，借助各类先进的财务安全技术和权限管理机制，能够实时监控交易、账目、资金流动等企业内部财务活动，大幅降低人为因素导致财务财产损失的风险，全方位守护企业资产安全^[4]。

总之，企业财务数字化转型并不是单一、先进技术在企业财务系统中的应用，而是一次全新的变革和升级。从助力企业实现战略目标、提高企业财务工作效率，到保障企业财务财产安全，可以看到数字化转型的意义贯穿了企业财务的每个环节^[6]。对企业来说，前期可能会受到来自技术更新成本高、人员技能不匹配、数据安全风险大等方面的挑战，但是，后期可以获得决策更科学精准、竞争力显著提升、发展前景更广阔等机遇，从而在所在领域占据一席之地^[6]。

二、解构再生：企业财务数字化转型中存在的问题

（一）数据标准问题

数据标准规则的建立，能够有效保证企业信息、数据的一致性和准确性，减少因数据格式不统一、定义模糊等造成的混乱，提高企业财务工作质量、工作流畅度，同时，决策层也可以避免因数据问题做出错误的决定^[7]。但是，在实际数字化转型过程中，许多企业尚未建立完善的数据标准规则，不同部门、系统的数据格式填写差异较大，缺乏统一的规范操作标准，大大增加了财务部门数据整合的难度和工作量。

（二）系统选择问题

数字化转型中的系统选择，不同与传统财务办公计算机系统的选择。后者对计算机系统、软件、硬件的使用要求较低，几乎所有的计算机都可以满足传统计算机财务办公需求。而前者，对系统的功能、兼容性、扩展性以及设备硬件等要求极高。因此，在选择数字化系统时，企业需要精准匹配企业财务流程与未来发展规划，满足多部门数据无缝对接需求，才能够适应不断变化的财务业务场景^[8]。反之，随意选择系统，则可能导致系统与业务脱节，无法发挥数字化转型优势，甚至影响企业整个系统的正常运转。

（三）培训管理问题

在财务数字化转型过程中，企业除了购置大批量的设备外，还需培养一批具有良好数字化素养的财务人才，才能够发挥数字化转型的优势，提高企业发展速度和效率。但是，对于大部门企业来说，在财务数字化转型过程中，缺乏相应的案例、经验参考，只能采取“盲人过河”策略，摸着石头探索培训方法。从而导致培训活动存在内容不够精准、员工难以快速掌握、培训资源浪费等问题的出现，进而影响财务数字化转型的推进速度与效果。

（四）数据安全问题

随着财务和数字化技术的对接，一些纸质资料、数据开始呈现出电子化的趋势，一方面可以提高企业财务工作效率、质量，另一方面也会产生大量的数字数据，埋下了一定的数据安全隐患，一旦遭遇黑客入侵，企业必然会遭受重大经济损失^[9]。因此，必须要强化数据安全防护措施，如采用专业的备份、加密技术、建立严格的访问权限等，才能够保障企业财务数据安全。同时，企业还应建立完善的“责任到人机制”“责任监督机制”，从而形成“技术”“人力”两个层面上的保护合力，切实保护财务数据的安全性与完整性。

三、解构再生：企业财务数字化转型的有效对策

（一）建立业财融合机制，强化业财数据对接

在企业财务管理中，业财融合既是其提升管理效率、优化资源配置、增强决策科学性的关键手段，也是企业财务数字化转型的有效路径。企业财务数字化转型本质是对企业现有财务机制、流程的优化和升级，具有提高企业决策正确性、推动企业稳步高效发展的作用^[10]。因此，企业相关部门必须要具备“高端思维”“长远视野”，给予企业财务数字化转型充分的重视，建立健全业财融合机制，加强业务数据和财务数据的对接契合度、层次，从而为企业财务业务拓展、企业发展创新提供强大助力。

第一，企业的财务端和业务端应当统一数据标准。在企业发展过程中，企业的财务端和业务端往往处于“分离”的状态，双方相互交往仅限于工资、奖励的发放，大大增加了企业财务在数字化转型中的数据归纳、整理难度，严重阻碍了其数字化转型进程。所以，企业必须要建立统一的数据标准和口径机制，做到财务语言、业务部署的统一^[11]。第二，搭建财务端和业务端对接平台。数字化财务端和业务端对接平台的建立，不仅可以为财务端和业务端对接的实现提供可能，还可以为企业、财务系统综合化管理以及数据有效对接提供支持，进而提升企业整体运营效率和决策的科学性。

（二）建立财务共享中心，打破内部信息孤岛

企业财务共享中心的建立，属于其数字化转型的重点内容。在企业广泛应用信息技术、互联网技术、大数据技术的今天，越来越多的企业开始建设财务共享中心。该中心的建成，一方面可以为企业内部数据实时共享、信息互通、资源配置创造有利条件，另一方面还可以起到明确职能划分、助力财务扁平化、集成化管理的作用，进一步提高企业财务工作水平^[12]。例如，在业务流程标准化建设中，财务共享中心在一定程度上精简了财务审批层级，实现了流程再造，大大提高了工作效率和质量，同时，数字化原始凭证与系统记录的实时校验，还可以确保数据一致性；在创新财务管理模式方面，依托数据共享中心专业化的集约和分工特点，能够进一步推动财务职能从传统核算向业务财务转型，同时，通过预算执行监督、成本分摊等精细化管理手段，可以大大提高财务部门的处理效率与服务透明度。

（三）培养数字素养人才，满足数字转型需要

企业竞争的本质，实际上是一种人才的竞争，而企业在数字化转型过程中同样需要具有专业财务素养、数字素养人才的支持。因此，只有打造高素质的、数字素养财务人才队伍，才能为企业数字化转型注入持久的动力^[13]。第一，转变财务人员思维理念。企业管理层应立足于财务数字化转型的实际需求，积极营造财务数字化转型良好氛围，引导财务人员充分认识数字化转型的重要性，逐步帮助其树立正确的数字化财务理念。第二，建立轮岗工作制度。通过轮岗制在企业内部构建良性人才竞争机制，充分挖掘优秀财务人才潜能，重点培养数字素养，同时在轮岗过程中，财务人员的责任意识与综合素质也会的进一步加强。第三，强化培训体系建设。通过常态化数字技能、素养培训，能够大大

提升财务人员的财务管理能力、数字数据处理能力及业务分析能力，从而为筑牢企业财务数字化转型人才根基^[14]。

此外，随着财务人员数字素养、能力的提升，他们能精准识别网络钓鱼、数据篡改等风险内容，并通过规范化操作解决上述问题。同时，对智能财务风控系统的熟练运用以及极高的数字素养，还可在数据加密、权限管理等技术应用中发挥其主观能动性，及时处理交易异常问题，降低人为财务操作风险，构筑起数字财务安全的核心防线^[15]。

四、结束语

总而言之，在市场竞争愈发激烈的当下，企业面临的竞争压力不断加剧，因此，企业必须要紧跟时代发展潮流，构建数字化

财务新范式，整合内部优势资源，深化业财融合，才能够抓住财务数字化转型机遇。通过建立业财融合机制，强化业财数据对接；建立财务共享中心，打破内部信息孤岛；培养数字素养人才，满足数字转型需要等手段，可以有效推动企业从传统财务模式向数字化模式发展，从而为企业稳定发展提供坚实支撑。

参考文献

[1] 张晓华. 国有企业财务会计数字化转型现存问题与对策探究 [J]. 西部财会, 2023(6): 25-27.

[2] 施慧琦. 医药企业财务数字化转型过程中的问题与对策 [J]. 绿色财会, 2023(7): 23-25.

[3] 李小敏. 企业财务数字化转型存在的问题及路径研究 [J]. 上海商业, 2023(3): 76-78.

[4] 张石磊. 数字化转型背景下企业财务人才发展问题及其对策探讨 [J]. 企业改革与管理, 2024(13): 82-84.

[5] 杨阳. 财务共享中心推动企业数字化转型的研究——以 TCL 科技为例 [D]. 浙江工商大学, 2023.

[6] 刘正松. 数字化转型中跨国公司财务管理挑战及对策分析 [J]. Interdisciplinary Science Letters, 2024, 08.

[7] 朱珠. 分析企业财务数字化转型的难点与解决对策 [J]. 首席财务官, 2024, 20(4): 202-204.

[8] 沈贵强. 企业财务数字化转型过程中的问题及对策探析 [J]. 中国会展, 2024(18): 78-80.

[9] 李涛. 企业财务数字化转型过程存在的问题及对策研究 [J]. 质量与市场, 2023(2): 133-135.

[10] 雷咏然. 数字化背景下企业财务风险管控研究 [J]. 财会学习, 2024, (27): 13-15.

[11] 沈妍萍. 财务共享服务模式下企业财务数字化转型研究 [J]. 冶金财会, 2024, 43 (09): 37-39.

[12] 杨超. 企业财务数字化转型问题及其解决对策分析 [J]. 2024(15): 115-117.

[13] 刘卫. 企业财务数字化转型中存在的问题以及对策建议 [J]. 经济与社会发展研究, 2024(15): 0055-0057.

[14] 刘文雷. 国有企业财务资金管理数字化转型存在的问题及其对策 [J]. 中国农业会计, 2024, 34(14): 33-35.

[15] 龙俊丽. 国企财务数字化转型中的问题及完善方式与方法 [J]. 中文科技期刊数据库 (全文版) 经济管理, 2023(4): 4.

“双师型”教师在会计职业教育中的作用与培养机制

周雨田

沅江市职业中等专业学校, 湖南 益阳 413100

DOI: 10.61369/IED.2025020014

摘 要 : 随着经济的快速发展, 社会对会计专业人才的需求不断增加, 会计职业教育的重要性日益凸显。“双师型”教师作为会计职业教育中的关键力量, 对于提升教学质量、培养高素质会计人才具有重要作用。本文首先阐述了“双师型”教师在会计职业教育中的具体作用, 分析了当前“双师型”教师队伍建设中存在的问题, 并提出了相应的培养机制, 旨在为提高会计职业教育质量提供参考。

关 键 词 : “双师型”教师; 会计职业教育; 作用; 培养机制

The Role and Training Mechanism of "Double-Qualified" Teachers in Accounting Vocational Education

Zhou Yutian

Yuanjiang Vocational Secondary Specialized School, Yiyang, Hunan 413100

Abstract : With the rapid development of the economy, the social demand for accounting professionals has been continuously increasing, and the importance of accounting vocational education has become increasingly prominent. As a key force in accounting vocational education, "double-qualified" teachers play a vital role in improving teaching quality and cultivating high-quality accounting talents. This paper first expounds the specific roles of "double-qualified" teachers in accounting vocational education, analyzes the existing problems in the construction of the "double-qualified" teaching staff, and proposes corresponding training mechanisms, aiming to provide references for improving the quality of accounting vocational education.

Keywords : "Double-Qualified" teachers; accounting vocational education; role; training mechanism

引言

会计职业教育是培养适应社会经济发展需求的高素质会计人才的重要途径。传统的会计教学方法主要以理论讲授为主, 学生往往难以将所学知识与实际工作相结合, 导致实践能力不足。“双师型”教师是指同时具备理论教学和实践教学能力的教师, 他们不仅能够传授会计理论知识, 还能提供实际操作技能的培训, 使学生能够更好地适应未来的工作环境。

一、“双师型”教师在会计职业教育中的作用

(一) 提升教学效果

“双师型”教师能够将理论与实践相结合, 使教学内容更加贴近实际工作需求。例如, 在讲授会计准则时, 他们可以通过引入真实的企业财务报表案例, 让学生分析和处理实际的会计问题。这种教学方式不仅提高了学生的学习兴趣, 还增强了他们解决实际问题的能力。^[1]

(二) 增强学生实践能力

会计职业要求从业者具备扎实的实践操作技能。“双师型”教师通常具有行业工作经验, 他们能够将最新的行业知识和技能传授给学生。例如, 教师可以指导学生如何使用会计软件进行账务处理, 或者如何进行税务申报, 这些技能对于学生未来的职业发展

至关重要。^[2]

(三) 促进课程内容更新

随着会计行业的发展, 新的会计准则和税法不断出台。“双师型”教师由于与行业保持紧密联系, 能够及时将这些变化融入课程内容中。这确保了学生所学知识的时效性和前瞻性, 使他们在毕业后能够迅速适应行业要求。^[3]

(四) 搭建校企合作桥梁

“双师型”教师通常与企业有良好的合作关系, 他们可以作为学校与企业之间的桥梁, 促进双方在人才培养、科研项目等方面的合作。例如, 教师可以邀请企业专家来校进行讲座, 或者带领学生参观企业, 这些活动有助于学生更深入地了解会计职业的实际工作环境。^[4]

二、“双师型”教师队伍建设中的问题

（一）数量不足

目前，会计职业教育中的“双师型”教师数量相对不足，难以满足教学需求。这主要是由于“双师型”教师的培养周期较长，且需要具备丰富的行业经验和教学能力。

（二）缺乏实践经验

部分“双师型”教师虽然具备理论知识，但在实际操作方面缺乏足够的经验。这可能是因为他们在企业实践的时间有限，或者企业提供的实践机会不够充分。

（三）职业技能分布单一

“双师型”教师的职业技能分布较为单一，主要集中在传统的会计核算和财务管理领域。对于新兴的会计领域，如大数据会计、智能会计等，教师的知识和技能更新相对滞后。

（四）评聘积极性差

“双师型”教师的评聘标准不够明确，导致部分教师对评聘的积极性不高。此外，一些学校的激励机制不够完善，未能充分调动教师的积极性。

三、“双师型”教师的培养机制

（一）完善顶层设计，加强校企合作

政府和教育部门应完善“双师型”教师队伍建设的顶层设计，明确培养目标和标准。同时，加强校企合作，建立稳定的合作机制，为教师提供更多的实践机会。^[5]

比如，构建校企协同培育机制，在该机制中明确“双师型”教师培养目标、各方职责，保证各方参与主体都能够在“双师型”教师队伍建设中获得预期利益，从而促使其能够积极参与相关工作。^[6]与传统意义上的会计教师不同，“双师型”会计教师需要同时具备教学能力和一线会计工作岗位的实践经验，所以其成长与学科所在领域的发展联系密切，其培养目标需要包含师德师风建设、会计业务能力提升、教学能力培养。校企协同培育机制需要从这一多元化培养目标出发，明确各方职责，加强校企合作，比如打通企业精英与学校教师之间的互聘渠道，为企业经营活动、会计专业教学发展提供更坚实人才保障。^[7]为了保障各方利益，促使校企合作真正落到实处，校企双方可以就互聘渠道构建的相关问题进行协商，共同拟定校企员工互聘制度，让人才自由地“引进来，走出去”，能够找到更适合自己发展的岗位。在此基础上，校企合作范围还覆盖教师培养，通过定期组织各种竞赛、交流、培训、挂职锻炼活动，为教师了解会计领域发展、企业的会计人才需求创造便利条件。^[8]

（二）健全会计专业“双师型”教师的分类实践

根据教师的专业背景和教学需求，制定个性化的实践计划。例如，对于理论基础较强的教师，可以安排他们到企业进行实际操作培训；对于经验丰富的教师，可以安排他们参与学校的教学改革和课程开发。^[9]

以这些活动为依托，会计教师可以深入到企业学习会计知

识、先进会计软件操作方法，了解企业文化，并将自身掌握的知识与技能转化为优质的会计专业课程。^[10]在企业开展的实际操作培训活动，能够促进教师感性体验地积累，促使他们依托丰富、深刻、有趣的感性体验理解加深对会计专业知识理解，提升对新型会计管理软件的熟练操作程度，增强在产教融合方面的教学能力。高职院校在其中融入企业参观、挂职锻炼等多种不同形式的培训活动，组织教师深入企业一线亲自了解财务管理全过程。与传统培训方式相比，这种身临其境的体验可以让教师们直观地了解到企业的发展动态和实际需求，从而深刻理解会计专业教学内容与产业发展之间的紧密联系。针对经验丰富的教师所安排各种教学改革和课程开发活动，则可以让教师在工作实践中提升教学技能、实操指导能力，加深对学科知识的理解。院校将这些活动与传统的教师培训活动进行结合，并适当调整各部分培训内容的比例，能够帮助教师更快掌握会计专业教学的方法与经验。^[11]

（三）建立会计专业“双师型”教师的评定体系

该评定体系，作为决定“双师型”教师队伍建设，以及教育改革成败关键因素，应受到院校与教师的高度关注。^[12]在整个职业院校会计专业发展中，教师扮演着实施者、参与者、推动者的重要角色，其评定标准的重要性不言而喻。职业院校会计“双师型”教师队伍建设中，要将教师评定体系构建作为重点工作内容来抓，逐渐建立完善的评价制度，为教师选拔与聘任可靠依据。

在这方面，职业院校应向企业“取经”，借鉴其绩效管理模式设计出完整的“双师型”教师评定流程与标准体系，使“双师型”教师的评定能够充分发挥对教师工作与发展的指导和激励作用。首先，这需要明确“双师型”教师的界定标准，完善评定机制。评定标准应包括教师的理论教学能力、实践操作能力、行业经验等多个方面，确保评定结果的客观性和公正性。其次，需要对评定标准进行进一步分解，从而形成细化的、可操作的评定标准，指导管理人员对教师专业发展水平、教学工作成果进行考评，明确其是否达到“双师型”教师要求。最后，需要涉及的不同部门与个人的工作任务进行详细划分，进而明确其工作内容、流程、标准，为后续绩效管理工作的开展提供依据。在这一环节，要尤其注意各个部门、教师个体的参与，力求做到充分沟通、科学管理。最后，是要对“双师型”教师的评定过程进行明确与优化。“双师型”教师的评定是一个系统性、连续性过程，对其中涉及的各个环节进行合理优化，以保证评定工作的完善性、合理性、有序性。^[13]

（四）完善会计专业“双师型”教师的激励体系

明确激励机制，焕发教师活力。例如，学校可以设立专项奖励基金，对表现优秀的“双师型”教师给予物质和精神奖励。同时，改革激励方法，提高激励效力，如提供更多的培训机会、晋升机会等。^[14]

为了激励会计专业教师向“双师型”教师发展，院校要结合“双师型”教师的评定体系完善教师评价激励机制，利用更为科学合理的考核评价制度调动教师参与师资队伍建设的积极性。一方

面，院校可以结合该体系明确教师能力、教学成果评价标准，引导教师向“教学能力与专业实践能力合一”的“双师双能”教师发展。另一方面，院校可以与企业共同开展教师评价考核工作，将教师参与企业锻炼活动的经历和成果计入教师工作成绩。针对以上两个方面的教师工作成绩对教师工作进行评价，设计相应的物质、精神奖励制度，并在晋升、评优方面进行倾斜，能够有效激发教师内在积极性。^[15]

四、结论

“双师型”教师在会计职业教育中发挥着不可替代的作用，他们不仅能够提升教学效果，增强学生的实践能力，还能够促进

课程内容的更新和校企合作的深化。然而，当前“双师型”教师队伍建设仍面临一些问题，如数量不足、缺乏实践经验等。通过完善顶层设计、健全实践体系、建立评定体系、完善激励体系和优化管理体系，可以有效解决这些问题，培养一支高素质的“双师型”教师队伍，为会计职业教育的发展提供强有力的支持。

参考文献

- [1] 王梅霞. 财务会计类专业“双师型”教师能力提升研究[J]. 营销界, 2024, (13): 140-142.
- [2] 刘益萍. 产教融合视域下大数据与会计专业“双师型”教师培养路径研究——以江苏联合职业技术学院宜兴分院潘序伦学院为例[J]. 求知导刊, 2024, (10): 146-148.
- [3] 杨时光. 基于“岗课赛证”融合的财务会计实务课程教改研究[J]. 才智, 2023, (31): 77-80.
- [4] 肖冰姝. 职业院校“双师型”教师团队建设研究——以会计专业为例[J]. 产业与科技论坛, 2023, 22(13): 229-230.
- [5] 吕慧渝. “1+X”证书制度下中职“双师型”教师适应性提升对策研究[D]. 广西师范大学, 2023.
- [6] 杨烨. “双高计划”背景下“双师型”教师队伍的建设难点及对策——以大数据与会计专业为例[J]. 山西财税, 2023, (04): 29-31.
- [7] 朱纪红, 曹文明, 李果, 等. 高校应对“数字经济”时代会计工作转型和人才需求变化的对策[J]. 办公自动化, 2023, 28(07): 59-61.
- [8] 王旭霞. 1+X证书制度导向下会计专业应用型创新人才培养模式研究——以湖南省高职院校为例[J]. 兰州职业技术学院学报, 2022, 38(06): 78-81.
- [9] 寇冠, 吕杨杨. 应用型会计人才培养模式探究——基于双师型教师视角[J]. 行政事业资产与财务, 2022, (22): 118-120.
- [10] 翁慧艳, 陈春媚. 高职院校会计专业诊断改进模式研究——以梧州职业学院为例[J]. 中国管理信息化, 2022, 25(17): 231-234.
- [11] 张静. 产教融合背景下的高职会计专业“双师型”教师培养研究[J]. 内蒙古财经大学学报, 2022, 20(04): 10-13.
- [12] 谢娟. 1+X证书制度下高职会计专业“双师型”教师队伍建设研究[J]. 财富时代, 2021, (10): 192-193.
- [13] 赵雪. “1+X”证书背景下会计专业人才培养模式研究[J]. 开封文化艺术职业学院学报, 2021, 41(08): 165-166+177.
- [14] 张颜瑜. 基于产教融合要求下的会计专业双师型教师培养漫谈[J]. 科学咨询(科技·管理), 2021, (27): 108-109.
- [15] 王珞, 程范涛. 基于“1+X”证书的高职院校会计专业“平台+模块”课程体系构建与实现路径[J]. 重庆广播电视大学学报, 2021, 33(02): 36-39.

基于项目的临时团队协作机制研究

甘蕾

芜湖职业技术学院，安徽 芜湖 241000

DOI: 10.61369/IED.2025020017

摘 要： 本文在梳理临时团队相关理论和调查临时团队工作现状的基础上，提出了临时团队生命周期四阶段模型和临时团队协作过程的影响因素，并通过对数字游民的深度访谈和实证研究发现，临时团队的管理方式（包括团队领导、团队沟通、激励机制）和交互记忆系统对临时团队效能具有较大影响，而团队信任影响较小，可以忽略。此外，临时团队的管理者可以通过提高自身管理能力、建立临时团队人才池等方式更好地实现临时团队目标。

关 键 词： 临时团队；项目管理；团队效能

Research on Collaboration Mechanisms in Project-Based Temporary Teams

Gan Lei

Wuhu Institute of Technology, Wuhu, Anhui 241000

Abstract： Based on a review of relevant theories on temporary teams and an investigation into their current working practices, this paper proposes a four-stage life cycle model for temporary teams and identifies factors influencing their collaboration process. Through in-depth interviews with digital nomads and empirical research, the study found that management approaches (including team leadership, communication, and incentive mechanisms) and the transactive memory system significantly impact the effectiveness of temporary teams. However, the influence of team trust was found to be negligible. Furthermore, managers of temporary teams can better achieve team objectives by enhancing their management capabilities and establishing talent pools for such teams.

Keywords： temporary teams; project management; team effectiveness

引言

国际劳工组织2022年出版的《中国灵活就业人员和平台从业人员的社会保障研究》数据显示，2021年我国灵活就业人数就已经超过2亿人，并且规模还在稳步增长。同时，随着线上远程办公技术的发展，新就业形态也变得更加多样。灵活就业人数和形态的增加使得市场上基于项目的临时团队变得越来越多。而组织内部基于项目的临时团队数量也在增加，麦肯锡2023年就在文章中指出，按照实际业务需求构建小型项目团队是敏捷型组织的一大特点，也是企业转型趋势。因此，不论是组织外部还是内部，基于项目的临时团队正成为未来的发展趋势，值得深入研究。

基于项目的临时团队大都采用较为松散的管理方式，最常见的就是远程工作模式。所谓远程办公指的是团队成员在办公室之外的地方办公，比如家、咖啡馆或者共享办公室。比较彻底的远程办公是离开公司所在的城市，在另外一个城市或者农村办公，即所谓的“数字游民”。在疫情之前，远程办公在中国的普及率很低，2018年远程办公人口的比例只有0.6%。但在疫情期间，远程办公人口的比例大规模上升，仅2020年5月就有61.5%的公司职员居家办公。由于远程办公大规模普及，远程办公的技术也逐步完善，在疫情结束之后，远程线上办公成为了基于项目的临时团队主流的办公方式。

由于远程线上办公与传统团队工作模式有较大不同，基于项目的临时团队比传统团队面临更多的问题，如以短期目标为导向的团队如何进行知识管理等。为了取得更好的团队绩效，临时团队管理者需要了解临时团队的协作机制，并采用适当的管理手段提升团队效能。

一、理论背景与研究假设

（一）临时团队生命周期理论

自从1965年著名心理学家 Bruce W. Tuckman提出团队发展四阶段模型后，团队生命周期理论一直是学者们的研究课题。本文梳理了近年来国内外的主要团队生命周期理论，如下表所示。

表1 国内外主要团队生命周期理论

研究者	阶段划分	主要特点
Hertel 和 Geister 等 ^[1]	准备阶段	陈述任务、挑选成员、任务设计、报酬体系、技术选择、组织融合
	启动阶段	启动工作平台、熟悉团队成员、明确目标、设定团队工作规则
	执行阶段	确立领导权、规范日程、激励措施、知识管理
	发展阶段	评估缺点、个人/团队培训、评价培训效果
	解散阶段	评估团队工作业绩、团队员工重新组合
Don Hellriegel 等 ^[2]	形成阶段	成员之间较为疏远，对领导者表现出较高依赖
	震荡阶段	引入专业人员，原有团队结构被打破，矛盾和冲突增加
	稳定阶段	经过磨合，成员之间开始互相信任，合作意识增强，提供知识激励
	运行阶段	确定团队角色，各个成员都对自己的表现负责
	整修阶段	新成员加入，团队结构改变，退回到前面某一个阶段
刘雯、吴育华 ^[3]	形成期	判断项目的运作形式
	组建期	项目的分析、团队队员选择、项目任务分解、利益分配机制制定及团队的组织形式确定
	运作管理期	成员激励、知识管理、监督管理
	解体期	综合绩效考核、利益分配
马丽华、蔡启明 ^[4]	形成期	收集有关项目的信息，确定项目的目标和自己的任务，进行自我定位
	风暴期	明确项目团队的工作以及各自的职责，开始执行分配到的任务，与团队成员磨合关系。
	规范期	团队合作意识增强，逐渐形成独特的合作方式，注意力转向任务和目标。
	成果期	团队成员相互依赖度高，他们经常合作，并在自己的工作任务之外尽力相互帮助，协力解决各种问题，他们通过标准流程和方式进行沟通、化解冲突和分配资源。
	解散期	任务完成，寻求发展。成员们开始考虑自身今后的发展，思考“我以后可怎么办”，并为项目团队解散和各自离开做最后的准备。

基于上述团队生命周期理论和项目临时团队远程办公的特点，结合对若干临时团队项目管理者深度访谈结果，本文将基于项目的临时团队生命周期做出如下划分：

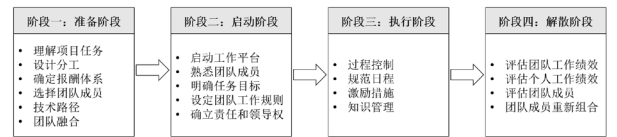


图1 基于项目的临时团队生命周期

（二）临时团队协作过程的影响因素

在团队效能影响因素的众多研究中，McGrath J E于1964年提出的团队过程 IPO模型最为著名。该模型采用“输入－过程－输出”的系统理论架构探讨团队绩效的影响机制。根据团队过程 IPO模型，结合深度访谈结果，本文认为临时团队协作过程的影响

因素有如下几个：

1. 团队领导

研究表明，团队领导能够通过有效地调节团队互动过程来影响团队绩效。林晓敏（2014）认为授权型领导能有效地提升团队成员的内在工作动机，促使成员主动解决问题，努力完成任务，并且能进一步优化团队互动过程，使团队内部协调顺畅，提高团队决策的质量，从而获得更高的团队绩效。^[5]

还有研究表明，在进行远程工作时，如果团队管理者改变对员工的监督方式，比如采用结果导向代替过程导向来对员工进行考核，只规定工作目标和截止日期，让员工可以自主安排自己的工作，员工就会明显地感受到管理者的信任，更加愿意投入自己的时间和精力，从而更好地完成工作。

2. 团队沟通

团队成员之间的沟通一般可以分为人际沟通和任务沟通两种。基于项目的临时团队沟通以任务沟通为主，即沟通主要围绕项目任务如何实施、项目执行的效果和反馈等。研究认为任务沟通更易于团队成员获取对其他成员工作方式以及能力的直观认识，进而建立团队信任，提高团队沟通的有效性。^[6]

3. 交互记忆系统

交互记忆系统是用来描述相互依赖的团队编码、储存和提取不同领域知识的合作性分工系统，即团队中的成员了解其他各个成员的专长，并且相信其他成员在工作中所提供的专业知识，在遇到相关专业问题时，会将该任务分配给该领域的“专家”或者其进行咨询。^[7]因此，交互记忆系统本质上包含专长、信任和协调三个维度。对于基于项目的临时团队来说，在团队成员的选择上要注重各自的专长，成员之间要相互信任，并且能够协调沟通。但作为临时性组织，很难构建完善的交互记忆系统，更多的是依靠团队管理者。

4. 激励机制

与传统的团队相比，基于项目的临时团队在激励手段上较为单一，以物质激励为主，成就激励为辅。数字游民一般都是自由职业者，没有稳定的雇佣关系，他们在网上通过一个个的项目或者工作任务来获取收入。^[8]而临时项目大多采用远程办公的工作方式，所以数字游民通常会流向生活成本相对较低，但是风景优美、适合居住的地方，比如说泰国的曼谷和清迈、印尼的巴厘岛等。如今中国也有不少数字游民社区，比如浙江安吉、河南信阳、云南大理等等。^[9]据复旦大学的姚建华老师的统计，截至2025年2月，全国大概有52家数字游民社区。无论居住在哪里，临时项目是这些数字游民的主要收入来源，因此，基于项目的临时团队物质报酬对团队成员来说极为重要。此外，基于项目的临时团队处理的任务多为代码、文字、信息等，有些成员会因为项目内容比较有趣而加入，从而获得成就感和满足感，因此成就激励也会起到一定作用。

5. 团队信任

基于项目的临时团队多为一次性合作，即使下次还会合作，项目内容、合作氛围等都会发生较大的变化，因此基于项目的临时团队成员之间的信任与普通团队有较大不同。项目临时团队成

员彼此之间并不认识，团队解散后也大概率没有交集，因而成员之间在一开始就没有投入过高的期待和感情，每个人对各自的任务负责，成员之间的冲突较少，团队信任更多集中于成员的专长。^[10]

二、研究设计

第一阶段：访谈

本研究选取了6位具有丰富的临时团队工作经验的成员（3名男性，3名女性，年龄均小于40周岁）进行深度访谈。他们均来自于“FreeLab自由客实验室”，该平台成立于2021年，主要提供远程工作、技能提升、人脉拓展、干货共享等服务，致力于赋能与联结自由职业者、数字游民、远程工作者、斜杠职人、小微创业者。通过对这6名访谈对象的深度交谈，结合相关研究理论，本文总结出基于项目的临时团队生命周期（见图1），并提出临时团队协作过程的主要影响因素，包括团队领导、团队沟通、交互记忆系统、激励机制、团队信任、任务类型。

第二阶段：实证研究

首先编写基于项目的临时团队调查问卷。本研究中涉及的变量均具有经过实证检验的成熟量表，结合临时团队相关理论以及第一阶段深度访谈的结果，对这些量表进行整合和修订，最终问

卷采用 Likert 5 级量表打分。其次，发放并回收临时团队调查问卷。本次问卷采用电子邮件的形式发放，主要对象为在服务众包平台如 FreeLab、猪八戒等注册并具有基于项目的临时团队经验的个体。本次调查共回收有效问卷37份。最后，整理收集到的数据，并使用 SPSS25.0进行因子分析，从而找到变量之间的内部相关性，确定对于项目临时团队来说最为重要的过程要素。

三、研究结果

在对数据进行正向化和标准化处理后，运用 SPSS25.0 软件进行因子分析前检验，检验结果如下表所示：

表2 基于项目的临时团队效能的 KMO 和 Bartlett 检验

指标		基于项目的临时团队效能
取样足够度的 Kaiser-Meyer-Olkin 度量		0.605
Bartlett 的球形度检验	近似卡方	29.487
	df	15
	Sig.	0.014

表2显示，基于项目的临时团队效能的 KMO 大于 0.5，对应的概率小于 0.05，表明基于项目的临时团队协作过程各变量间具有相关性，可以进行因子分析。运用 SPSS25.0 对标准化后的数据进行分析，数据和分析结果如下。

表3 基于项目的临时团队效能的解释总方差

成份	初始特征值			提取平方和载入			旋转平方和载入		
	合计	方差的 %	累积 %	合计	方差的 %	累积 %	合计	方差的 %	累积 %
1	3.474	57.895	57.895	3.474	57.895	57.895	3.309	55.149	55.149
2	1.372	22.867	80.762	1.372	22.867	80.762	1.537	25.613	80.762
3	0.506	8.429	89.190						
4	0.384	6.401	95.591						
5	0.224	3.735	99.327						
6	0.040	0.673	100.000						

注：提取方法为主成份分析。

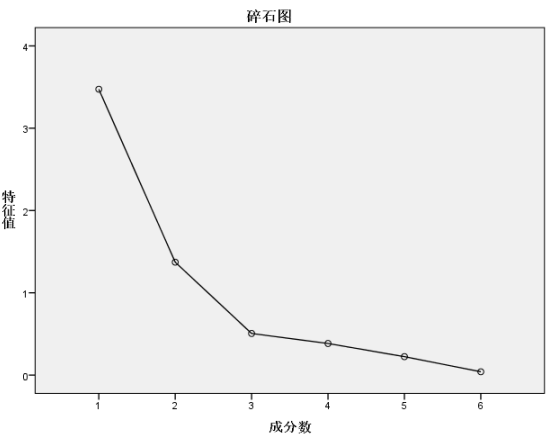


图2 基于项目的临时团队效能碎石图

根据表3和图3显示的数据分析结果，提取特征值大于1、累计方差贡献率大于80%的成份，则可以提取2个因子。根据旋转后的成份载荷矩阵（表4）可知，在基于项目的临时团队协作过程

中，团队领导、激励机制、团队沟通和任务类型在第一公因子上具有较大载荷，主要反映临时团队的管理模式，可以命名为管理方式公因子。交互记忆系统在第二公因子上具有较大载荷，主要反映知识管理状况，可命名为交互记忆公因子。

表4 基于项目的临时团队效能旋转成份矩阵

	成份	
	1	2
团队信任	-0.431	-0.714
团队沟通	0.862	0.193
任务类型	0.796	0.358
激励机制	0.883	0.024
团队领导	0.975	-0.102
交互记忆系统	-0.125	0.923

注：1. 提取方法为主成份。2. 旋转法：具有 Kaiser 标准化的正交旋转法。（旋转在3次迭代后收敛）

从上述数据可以看出，临时团队的管理方式和交互记忆系统比较重要，而团队信任对于临时团队的效能影响不大。

四、结束语

过去普遍认为项目临时团队为一次性合作，团队成员更有可能做出个人利益最大化而不是团队利益最大化的行为。而本文研究发现在实际工作中，临时团队的合作并不是普遍意义上理解的单次博弈，而是多次博弈。无论是在组织内部还是外部，在上一个临时团队中的表现会影响到下次临时团队的组建和利益分配，因而很多团队成员为了后续合作往往会表现出更加配合、专业的态度。态度敷衍、没有责任心或者专业能力较差的个体会被淘汰。专业的临时团队管理者通常都会建立自己的人才池，与临时

团队中表现较好的成员保持长期合作的关系。在组建团队时，优秀的团队管理者会根据任务要求选择具有相应技能的成员，并且采用新老成员搭配的方式，以防止不熟悉的新成员“掉链子”；在人员分工时，要按照任务的类型对整体任务进行拆解，尽量让一个成员负责完整的一个模块，再由项目负责人进行整合，每个成员对自己分配到的任务负责；在报酬分配时，以工作量为标准，尽量做到公平公正和公开透明；在团队沟通方面，能够就事论事，有效提升沟通效率。临时团队成员大多也具有较丰富的临时团队合作经验和专业能力，团队管理者如能在团队启动和团队准备阶段明确分工并设立规则，能有效提升临时团队效能。

参考文献

[1]Guido Hertel, Susanne Geister, Udo Konradt. Managing virtual teams: A review of current empirical research[J]. Human Resource Management Review, 2005, (15): 69-95.

[2]Hellriegel D, John W Slocum J R, Michand R W Woodman. Organizational Behavior[M]. 9th ed. New York: West Publishing Company, 2000.

[3]刘雯, 吴育华. 基于生命周期的虚拟团队管理流程 [J]. 天津大学学报, 2006.06, (39):298-302.

[4]马丽华, 蔡启明. 基于生命周期理论的项目团队成员的沟通策略研究 [J]. 技术经济与管理研究, 2006.02:64-65.

[5]林晓敏, 林琳, 王永丽, 白新文. 授权型领导与团队绩效: 交互记忆系统的中介作用 [J]. 管理评论, 2014.01:78-87.

[6]王承涛. 基于项目团队生命周期角度的领导风格选择研究 [J]. 当代经济, 2009.04:148-150.

[7]陈帅. 知识视角下团队断裂带与团队绩效的关系研究 [D]. 浙江大学博士学位论文, 2012.

[8]周迎. 基于 Partnering 的项目管理机制研究 [D]. 华中科技大学2008.

[9]王宇亮. 基于项目化教学的职业教育学生领导力培养研究 [N]. 科学导报, 2024-02-02(B03).

[10]晏丽霞, 徐志营. 基于物理模型的团队协作策略研究 [J]. 科技经济导刊, 2020, v.28;No.706(08):20-21.DOI:CNKI:SUN:JJKJ.0.2020-08-008.

预制菜企业公关管理研究

孟子圆, 陈卉

安阳学院 经济与管理学院, 河南 安阳 455000

DOI: 10.61369/IED.2025020018

摘 要 : 预制菜产业发展迅速, 市场规模持续扩张, 但食品安全问题频发, 对预制菜的发展受到一定的冲击。所以, 对于以畜禽肉类和蔬菜为原料, 从事酱卤肉制品和系列配菜加工的预制行业菜来说, 加强企业的公关管理非常重要。随着数字化媒体时代的兴起, 信息传播主体已经呈现出多元化的状态, 这就导致企业的话语权不在是唯一的、公信的信息传播渠道。面对这复杂的网络舆情, 企业需要增强传播的交互性, 避免过多的舆论干扰, 使得表述事实的信息渠道具有权威性、统一性。同时, 企业媒体平台也应与民众保持持续性的对话, 提高民众的参与感, 对公众在社交层面进行正向情感引导。

关 键 词 : 预制菜; 风险; 公关管理

Research on Public Relations Management of Prefabricated Vegetable Enterprises

Meng Ziyuan, Chen Hui

School of Economics and Management, Anyang University, Anyang, Henan 455000

Abstract : The prefabricated food industry is developing rapidly and the market size continues to expand, but frequent food safety issues have had a certain impact on the development of prefabricated food. Therefore, for prefabricated industry dishes that use livestock, poultry, meat, and vegetables as raw materials, and engage in the processing of braised meat products and series of side dishes, it is very important to strengthen the company's public relations management. With the rise of the digital media era, the subject of information dissemination has shown a diversified state, which leads to the fact that the discourse power of enterprises is no longer the only and trustworthy channel for information dissemination. Faced with this complex online public opinion, enterprises need to enhance the interactivity of communication, avoid excessive interference from public opinion, and make the information channels for expressing facts authoritative and unified. At the same time, corporate media platforms should maintain a continuous dialogue with the public, enhance their sense of participation, and provide positive emotional guidance to the public at the social level.

Keywords : pre made dishes; risk; public relations management

引言

现如今, 新社交媒体的出现, 使得所有网民都有可能成为“媒体人”, 成为公共信息的传播者、接收者。面对这样的现象, 大部分企业稍不注意, 就极大可能会被网民送上互联网热搜, 与之而来的是波涛汹涌一样的舆论压力。同时, 传统的企业公关管理, 随着新闻传播技术革新, 以及传播媒介的使用发生了新的变化, 导致公关管理越来越不好做, 并且公关管理已经成为了不少企业中、高层管理者的必修课。

企业公关管理是指企业在发展过程中, 为了预防和处理遭遇的不利于自身发展的状况, 有计划地制定的一整套包括危机监测、预警、处置和善后的方案, 并运用相应的传播手段与大众进行沟通对话, 以期维护企业的品牌形象, 为企业生存提供良好环境的动态过程。^[1]

一、预制菜企业开展公关管理的重要性

（一）酱卤肉预制菜企业属于高危行业之一

随着人们生活水平和受教育程度的不断提高，国民的食品安全意识愈来愈强，同时国家对酱卤肉预制菜类的企业的监管也愈来愈严格。另外由于该类企业的产业链比较长，从养殖、屠宰、分割、储运、加工、包装，到产成品的储运和销售等，任何一个节点出了问题都会影响到产品的品质。

（二）企业信息可能会被扭曲并且无限放大

在信息传播快速化、多元化、大众化的新时代，几乎所有人都可能会通过微信、博客、抖音等各种新媒体传播工具成为信息的发布者和转播者，任何一个负面信息都可能会被人们快速传播，并且有可能在传播过程中被扭曲和无限放大，而造成目标市场乃至整个社会恐慌。从而使得那些本来没有什么过错，或者过错无关紧要的企业被涉及甚至深陷泥潭。

（三）企业应对风险的反应时间极大缩减

新媒体加快和扩大了企业危机的传播速度和范围，原本一个小危机可能几分钟就传播全国。^[2]面对信息的快速传播，如果企业不及时采取行之有效的措施，对舆论的蔓延加以控制，那么企业必然会遭受巨大的损失。现如今，对于舆论造成的负面影响，最佳的处理时间是事发的24小时以内，这也被称为“黄金时间”。在这24小时内，企业必须有所行动，及时做出反应。

作为企业，必须认识到在互联网的环境下，由于新媒体的扩散效应导致的必然结果就是极大地缩短了企业的反应时间，企业必须对媒体信息的产生和传播加以预防。

二、预制菜企业出现舆论风险的原因

（一）舆论环境复杂

新媒体平台上的舆论环境复杂多变，企业难以全面掌握公众的情绪和反应，增加了风险发生的可能性。^[3]具体表现如下：首先，舆论的发展难以预测，网络平台上的舆论变化的速度极快，同时企业对于公众的反应也是不可预测的，而且群众极易受到不良舆论的引导，当企业发布的内容不当，就会导致突发性风险的发生。其次，网络信息的传播速度快。信息借助网络平台导致它的传播速度十分迅速，难以提前制止，当负面信息在网络中出现时，短时间内极可能快速大面积扩散。

（二）内部管理不善

企业缺乏系统性的管理机制和完备的风险防范意识，必然会导致在网络平台中发布的企业内容会在一些管理环节出现漏洞。具体表现如下：第一是管理制度不健全，企业缺乏系统的新媒体运营管理制度，对内容发布、信息审核、数据保护等方面的规定不明确，导致操作过程中容易出现漏洞。^[4]第二是责任划分不明确，企业内部对于公关的职责和权限没有进行明确的划分，出现问题时，就会由于内部部门责任不清，影响公关的解决效率。第三是员工公关意识不足，企业对日常管理中的潜在公关风险缺乏足够的重视，没有制定有效的风险预警和防范

（三）权威的威信在消失

随着公众意识不断发展与进化，专家“塌房”频发，大家逐渐意识到对专家的发言更需要经过独立思考判断因此过往常采取的“专家背书”等公关形式正在经历考验。^[5]因此，在公关的处理中，企业想要找到权威的、可信的专家为其证明，会极其困难。

（四）公众认知偏差导致的信任危机

在追求高效率的当下社会，预制菜行业的发展是极为迅速的，但由于消费者对于“工业化加工食品”仍存在天然疑虑，例如，预制菜最显著的一个标签“不新鲜”，当然也有诸如“添加剂多”“营养价值低”等这类的消费者的固有印象。

三、预制菜企业公关管理的价值

（一）塑造差异化品牌

预制菜行业中各个企业的预制产品同质化程度高，对于企业而言，随着预制菜行业的迅速发展，提高自身竞争力是必要途径。正因如此，预制菜企业在信息传播快速的当下，可以借助公关手段，宣传自身企业预制产品的全新“标签”：短保质期、0添加、有机原料等，借此突出企业品牌特色，抢占消费者心智。

（二）应对行业“污名化”趋势

由于传播媒体的多样性和不可控性，导致传播信息容易在传播过程中进行无边界的扩散和被传播对象的不确定性。因此，预制菜企业面对的舆论趋势则是部分媒体或消费者将预制菜与“科技与狠活”挂钩，面对这样的舆论趋势，预制菜企业为了提高自身企业的竞争力，或者维持企业现有的市场份额的目的，可以通过公关手段来重建行业公信力。

（三）建立与消费者的情感联结

面对现如今日益激烈的预制菜竞争市场，作为预制菜企业想要提高自身产品的市场价值和市场竞争力，企业的公共管理是必要手段之一。作为预制菜企业，面对已知的市场背景，可以通过举办不同的公关活动如家庭烹饪场景营销、健康饮食倡议、预制菜产品的营养价值宣传等，借此传递品牌价值观，让消费者从“被动接受”转向“主动选择”。

四、预制菜企业公关管理的相关措施

（一）提高预制菜企业公关管理的防范意识

一些企业的管理部门并没有意识到公关管理工作的重要性，企业内部没有专门的公关部门专门处理公关管理工作。某些情况，企业管理层会将公关工作交予企业宣传部门进行处理，可是该部门员工没有专业的公关处理技能，同时公关的意识较为薄弱，因此，这些危害会给企业的公关管理工作带来严重影响。

企业应通过模拟公关背景情况进行实战演练，增强团队的实战经验和应对能力，这些演练应模拟各种可能的公关情景，从而让团队成员在模拟的环境下练习决策制定、沟通协调和问题解决，提高团队的整体应对效率。^[6]

（二）构建公关风险应急机制

预制菜企业开展公关管理的重要性不仅体现在应对突发危机上，更在于主动塑造品牌形象、建立消费者信任、消除行业偏见，并在竞争激烈的市场中构建长期发展优势

1. 应对的原则

（1）承担责任。今天，由于大数据时代的到来，一些形形色色、千奇百怪的问题都会在社会中出现。对企业而言出现问题不足为奇，某种程度也是好事，重要的是如何锁定问题、调查问题，并解决好问题。企业的公共关系管理人员，应该直面问题，而不是着眼眼前利益考量，回避问题，只有坦诚地承认问题的存在，主动接受社会监督，才有利于企业不断完善，不断成长。^[7]

（2）权威证实。在当前网络舆论生态环境下，由于有的政府职能部门在公众当中存在信任危机，导致容易出现“官方公布什么内容，网民就质疑什么内容”的反常现象，其现象背后恰恰反映出公共部门公信力、权威性的重要性。^[8]处理公关事件的过程是否专业，是否有序，是否把公众和客户利益放在优先级，其实也是外界观察企业实际能力的一个重要窗口。^[9]因此，将真实、有效的调查数据和事实真相通过权威证实、发布时，满足了公众对真相的渴求，公众就会对调查结果表示认可，舆论的负面影响得以消除。

（3）速度第一。突发事件无法预防，但可以应对。对企业来说，面对一些负面的舆论，第一件事的不是立刻回避，推卸企业自身责任，并且撇清关系，而是立刻调查事实真相，确认问题后快速回应，及时表态，勇于担起其自身的责任，积极地面对问题，处理事件，给社会一个好的印象。

（4）系统运行。系统运行原则是指公司在进行公关时，各部门都要齐心协力、协调配合，利用社会、政府和组织等多方力量来解决公关风险。^[10]在大数据时代，处理公关风险时，涉及的对象不再是单一的企业，要想及时、有效、快速的解决公关风险，必须企业内部需要各司其职、共同协作，高质量高效率处置好突发事件，处理的原则则是全力维护消费者的权益，在公关管理的

过程中，也应该加强企业与公众的沟通交流，借助新媒体平台、同盟公司等外界力量协同处理公关问题。

（5）真诚沟通。真诚沟通原则，是指企业要开辟渠道、放低姿态，以诚恳的态度与公众、媒体、网络意见领袖、政府等多方展开良性互动和沟通，使双方相互理解，消除疑虑。^[11]例如，“河南新乡胖东来联营餐饮擀面皮加工场所存在卫生环境较差问题”就在6月上了各大媒体的热搜，面对这样的公关风险，胖东来所做出的反应则是在第二天发布公开调查报告。在调查公告中，胖东来要求相关商户立刻停止营业，并与其解除合同；同时，就如何加强胖东来商品品控管理，立刻在内部完善各项管理制度及工作标准，并列出具体的整改措施；面对投诉的顾客，则是奖励10万元的现金作为奖励；同时，为近10日内所有在新乡胖东来购买擀面皮、香辣面的顾客办理退款，并且给予1000元补偿。

五、总结

在公众对食品安全和健康需求日益提升的背景下，公关管理已成为预制菜企业生存与发展的必修课。

对于预制菜企业来说，通过研究为其构建一个全面系统的公关风险预防体系是极具必要性的，通过公关预防机制的建立以便有效预防因公关风险而导致的各种经营风险的发生^[12]。另外为其构建公关风险应急响应机制，以便在公关问题爆发之时能够从容应对，将风险造成的损失降到最低程度^[13]。

同样的，开展公关管理对于预制菜企业起到的作用，不仅是“救火”工具，更是“防火”策略和“品牌增值”手段^[14]。预制菜企业借助系统性的公关布局，企业可以降低舆论风险、提升市场价值、增强消费者忠诚，甚至引领行业、推动预制菜产品市场从“价格战”转向“品质信任战”^[15]。

对于整个肉食行业乃至整个大食品行业说来，通过研究，为所有相关企业或行业的管理者提供公关的预防体系的建立和应急响应机制的设置提供重要参考。

参考文献

- [1]王玮.旅游企业危机公关策略探讨[J].中国旅游报,2024-07-12(003).
- [2]金小芮.新媒体环境下企业危机公关的新思路[D].四川省社会科学院,2015.
- [3]刘隆.新媒体运营风险管理中的问题及改善对策[J].传媒论坛,2024,7(5):67-69
- [4]刘昆.国有企业新媒体运营中的风险防范与危机公关应对[J].现代企业文化,2024,(22):73-75.
- [5]杨晓晴.从公共关系实践看危机公关意识的建构[J].国际公关,2023,(17):62-64.
- [6]张宁.企业危机管理中的媒体策略:应对与预防措施的研究[J].国际公关,2024,(10):107-109.
- [7]蒋楠.高校公关危机不能一纸通告道歉了事[J].国际公关,2024,(15):87-88.
- [8]陈柏丞.成都七中实验学校食品安全事件中的政府危机公关案例研究[D].电子科技大学,2022.
- [9]许礼清.从“打假风波”到“卫生巾塌房”企业信任危机何解? [N].中国经营报,2024-12-02(D01).
- [10]康家铤.网络社群时代危机公关5S原则——基于案例批判性应用与检验[J].国际公关,2023,(23):122-124.
- [11]王开阳.从危机公关5S原则看网络环境下危机公关传播策略——以人教版小学教材插图事件为例[J].国际公关,2022,(16):170-172.
- [12]魏昊星.建筑企业如何做好舆情处置与危机公关[J].中华建设,2024,(10):43-45.
- [13]佚名.各地公共关系组织活动简讯[J].公关世界,2023(1).
- [14]杨烨瑄.主流媒体与自媒体文本框架比较研究[J].国际公关,2024.
- [15]刘程羽,张亚妮,戚华超,等.辽宁地区预制菜产业规范发展的问题和对策研究[J].国际公关,2024(4).

员工愿不愿意为完美主义领导当下属？ 工作不安全感 and 自我效能感的作用

周天凯¹, 谢璇²

1. 安徽大学 哲学学院, 安徽 合肥 230039

2. 安徽大学 商学院, 安徽 合肥 230601

DOI: 10.61369/IED.2025020021

摘 要 : 基于资源保存理论, 探讨了领导完美主义对员工工作不安全感 and 组织心理所有权之间的影响。以一线员工调查对象, 通过实证分析得出: 领导完美主义正向影响员工的工作不安全感; 员工工作不安全感负向影响员工的组织心理所有权, 并且员工工作不安全感在领导完美主义和员工组织心理所有权有显著的中介作用; 领导完美主义和员工自我效能感之间的交互显著影响了员工工作不安全感, 即员工的自我效能感越高, 领导完美主义对员工工作不安全感的正向影响越弱, 反之亦然。这一研究结果有助于了解领导完美主义对员工影响, 并为企业管理提供了一些实用的建议。

关 键 词 : 领导完美主义; 工作不安全感; 组织心理所有权; 自我效能感

Are Employees Willing to Be Subordinates of Perfectionist Leaders? The Role of Job Insecurity and Self-efficacy

Zhou Tiankai¹, Xie Xuan²

1. Department of Philosophy, Anhui University, Hefei, Anhui 230039

2. School of Business, Anhui University, Hefei, Anhui 230601

Abstract : Based on the resource conservation theory, this paper explores the relationship between leader perfectionism and employees' job insecurity and organizational psychological ownership. Using frontline employees as survey subjects, empirical analysis reveals that leader perfectionism has a significant positive impact on employees' job insecurity; employees' job insecurity has a significant negative impact on their organizational psychological ownership, with job insecurity serving as a significant mediator between leader perfectionism and organizational psychological ownership; the interaction between leader perfectionism and employee self-efficacy significantly influences job insecurity, meaning that the higher the employee's self-efficacy, the weaker the positive impact of leader perfectionism on job insecurity, and vice versa. These findings help understand the effects of leader perfectionism on employees and provide practical suggestions for business management.

Keywords : perfectionist leadership; job insecurity; organizational psychological ownership; self-efficacy

引言

当下, 越来越多领导者身上的完美主义特质会带动身边的员工耗费更多的时间追求卓越和完美^[1]。领导者身上的这种完美主义特质会对员工的工作行为与态度造成什么样的影响, 需要进一步探究其内在机制。

(一) 领导完美主义和工作不安全感

完美主义是一种普遍存在于现代社会的人格特质, 它涉及到对于自己、他人、事物和环境的高度要求和追求完美的态度^[1]。根据 Sverke 和 Hellgren (2002) 的界定, 工作不安全感是员工对工作的连续性或工作的状况缺乏安全感^[2]。

根据以往研究, 高完美主义倾向的领导者在工作环境中常常对自身及其他人工作提出较高标准与严格要求^[3], 加重下属的绩效压力, 迫使他们不得不长时间工作, 频繁加班并保持高度紧张的状态。由此可见, 完美主义领导的管理所带来的工作压力剧增, 会导致员工工作质量下降, 工作环境变差。此外根据自我评价理论, 来自领导的评价信息是员工形成自我概念的重要来源^[4-5]。当领导对自己表现出不信任, 员工感到沮丧并会逐渐降低对自己的评价, 难以形成良好的自信心^[6]。因此, 当无法完成要求, 员工的自信心与自我评价会降低, 并恐慌自己是否会失去工作。综上, 提出假设:

H1：领导完美主义对员工工作不安全感有显著的正向影响。

（二）工作不安全感与组织心理所有权

组织心理所有权是指个体将组织视为目标物并产生拥有感的程度。对组织建立起的心理所有权越高，个体越会增强对组织的情感联结，并采取更多促进组织发展的行动^[7]。

以往研究表明，工作不安全感会被视为一种阻碍性压力源并降低员工对工作的控制感^[8]。这表明，工作不安全感高的员工对自己的工作难以产生控制感，从工作中获得不了价值感，无法感受到拥有了组织与企业，不易建立组织心理所有权。有学者发现，感知到高工作不安全感的员工对组织缺乏情感承诺，如赵文文等（2016）发现，工作不安全感引起的对工作环境的负面情绪和评价会降低员工对组织的情感承诺^[9]。由此可见，工作不安全感高的员工对自己的工作难以产生情感联结，缺乏对组织的亲密了解，组织心理所有权的水平较低。

综上可知，工作不安全感会从控制目标物、亲密了解和个人投入三个方面影响员工的组织心理所有权的产生，由此提出假设：

H2：员工工作不安全感对员工组织心理所有权有显著的负向影响。

H3：员工工作不安全感在领导完美主义和员工组织心理所有权有显著的中介作用。

（三）员工自我效能感的调节作用

自我效能感是指个体在完成特定工作任务或活动时对自己是否能够成功的能力的信心水平。

根据资源保存理论，资源丰富的个体在资源获取上具有优势，并由此产生积极的心理和行为后果^[10]。作为一种资源丰富的状态，高自我效能感的员工能够更好地应对日益增加的工作压力，更积极地创新工作方法并更好地完成领导的要求，最大程度地避免来自领导的虐待管理。自我评价理论认为，除了准确评价自我的自我评估倾向，个体还有保持积极自我的自我增强（self-enhancement）倾向^[11]。有学者发现，自我效能感高的员工更有可能将工作压力以及消极情绪视作挑战，而不是威胁^[12]，从而迸发出更加积极的工作热情，寻求更积极的自我评价。综上，本文提出假设：

H4：领导完美主义与员工自我效能感之间的交互对员工工作不安全感具有显著的影响。

综上所述，本文的研究模型如图所示：

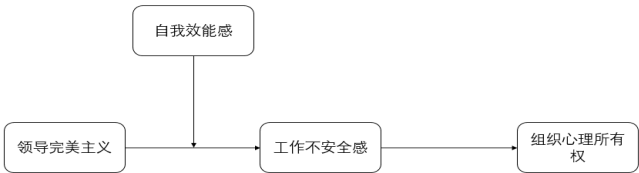


图1 研究模型图

一、研究设计

（一）研究样本

本研究通过问卷星进行发放，利用线上渠道收集，共回收216份有效样本，涵盖了安徽、江苏、浙江、上海等多个省份，使用SPSS26.0软件对基本人口统计信息进行分析结果如表1所示。

表1 频数分析结果				
名称	选项	频数	百分比 (%)	累积百分比 (%)
性别	男	112	51.85	51.85
	女	104	48.15	100
年龄	25岁以下	25	11.57	11.57
	26-35岁	82	37.96	49.54
	36-45岁	51	23.61	73.15
	46岁-50岁	39	18.06	91.2
	50岁以上	19	8.8	100
学历	初中及以下	21	9.72	9.72
	高中或中专	24	11.11	20.83
	专科(大专)	80	37.04	57.87
	本科	69	31.94	89.81

学历	硕士研究生及以上	22	10.19	100
单位性质	国有企业	42	19.44	19.44
	民营企业	87	40.28	59.72
	外资或合资企业	55	25.46	85.19
	政府部门或事业单位	32	14.81	100
合计		216	100	100

样本中男性占51.85%，女性占48.15%。年龄中26-35岁的受访者最多，占37.96%。学历中专科（大专）学历的受访者最多，占37.04%。岗位中基层管理岗位的受访者最多，占25.46%。单位性质中，民营企业占比最高，为40.28%。综上所述，该样本在性别、年龄、学历、岗位、单位性质和职位等方面均具有一定的代表性和多样性，能够较好地反映目标群体的特征。

（二）变量测量

本研究涉及四个变量：领导完美主义、工作不安全感、组织心理所有权和自我效能感。

完美主义领导的测量采用的是Burns（1980）开发的完美主义量表^[13]，由员工个人填写，采用李克特5级评分法，包含5个题项。经过测量，问卷的Cronbach's Alpha为.861。

工作不安全感的测量采用的是Hellgren等（1999）开发的测

量个人层面的工作不安全感量表^[14]，采用李克特7级评分法，包含7个题项。经过测量，问卷的 Cronbach's Alpha 为 .936。

组织心理所有权的测量参考国内学者吕福新和顾珊珊（2007）以国内企业为调查对象，对组织心理所有权测量的翻译量表^[15]，采用李克特5级评分法，包含7个题项。经过测量，问卷的 Cronbach's Alpha 为 .933。

自我效能感采用 Schwarzer（1981）编辑而成的量表，由王才康（2001）修订了中文版^[16]，量表采用李克特5级评分法，包含10个题项。经过测量，问卷的 Cronbach's Alpha 为 .830。

控制变量：将性别、年龄、学历、单位性质设为本研究的控制变量。

二、数据分析与结果

（一）效度检验

本研究采用 Harman 单因子法检验共同方法偏差，经过计算，共提取出6个特征根大于1的因子，其中第一个主成分解释了 19.103% 的变异，表明共同方法偏差在可接受范围内。另外经过计算，KMO 值为 .906，大于 0.8，且显著性水平 $p < .05$ ，说明量表设计合理，所得数据可以进行下一步的因子分析。

为了检验本研究中的所有关键变量的区分度，本研究利用 Mplus 8.3 进行验证性因子分析（CFA）以及模型对比，结果如表4所示。四因子模型与数据拟合良好： $\chi^2/df = 1.193$, CFI = .978, TLI = .976, RMSEA = .03, SRMR = .054。以上结果表明，本研究中的关键变量之间具有较好的区分度。

表2 验证性因子分析结果							
	χ^2	df	χ^2/df	RMSEA	CFI	TLI	SRMR
PL,OPO,JI,SE	442.737	371	1.193	.030	.978	.976	.054
PL,OPO,JI+SE	958.245	374	2.562	.085	.822	.807	.130
PL,OPO+JI,SE	1440.81	374	3.852	.114	.675	.647	.135
PL+OPO,JI,SE	1345.482	376	3.578	.109	.705	.681	.148
PL+JI,OPO,SE	1578.783	381	4.144	.120	.635	.611	.183
PL+SE,OPO,JI	1003.008	384	2.612	.086	.812	.801	.139
PL,OPO+SE,JI	966.763	374	2.585	.085	.820	.804	.131
注：N=218；PL=领导完美主义，OPO=组织心理所有权，JI=工作不安全感，SE=自我效能感							

（二）相关分析与回归分析

本节采用 Pearson 相关性来检验变量之间的相关关系。由表4的检验结果可知，领导完美主义、工作不安全感、组织心理所有权和自我效能感之间存在显著的相关关系。

	1	2	3	4	5	6	7	8
1、性别	1							
2、年龄	-.038	1						
3、学历	.031	-.501**	1					
4、单位性质	.068	-.116	.128	1				
5.领导完美主义	-.052	-.045	-.007	.107	1			

6.组织心理所有权	-.065	-.07	.076	.119	.368**	1		
7.工作不安全感	.092	.031	-.070	.01	-.401**	-.275**	1	
8.自我效能感	.007	-.083	-.048	.101	.366**	-.170*	.182**	1

本研究采用 SPSS26.0 对样本数据进行多元线性回归，来验证相关假设是否成立模型中的自变量是领导完美主义，中介变量是工作不安全感，因变量是组织心理所有权，调节变量是自我效能感。计算结果如下图所示。

表4 模型检验		
	模型1	模型2
	工作不安全感	组织心理所有权
性别	0.072 (-1.15)	-0.045 (-.682)
年龄	-0.021 (-.082)	-0.028 (-.373)
学历	-0.102 (-1.398)	0.016-0.214
单位性质	0.064 (-1.003)	0.126 (-1.892)
领导完美主义	-.496**(-6.339)	.318** (-4.211)
工作不安全感		-.132*(-2.188)
R ²	0.158	0.143
Δ R ²	0.154	0.135
F 值	(1,214)=40.185, p=.000	(2,213)=17.728, p=.000
备注：* p<.05 ** p<.01；括号里面为 t 值		

领导完美主义对工作不安全感的影响：回归结果显示，领导完美主义对工作不安全感有显著负向影响（ $\beta = -.496^{**}$, $p < .01$ ，模型1）。这意味着，领导者的完美主义可能导致员工感到更加不安全，可能是因为高标准带来的压力，假设 H1 成立。

在包含领导完美主义、工作不安全感 and 组织心理所有权三个变量的回归模型（模型2）中，工作不安全感对组织心理所有权有显著负向影响（ $\beta = -.132^{*}$, $p < .05$ ），假设 H2 成立。

（三）自我效能感的调节作用

表6 调节效应检验			
	模型1	模型2	模型3
性别	0.072(-1.15)	0.067 (-1.151)	0.072(-1.261)
年龄	-0.021 (-.282)	0.029 (-.432)	0.042-0.629
学历	-0.102 (-1.398)	-0.063 (-.934)	-0.045 (-.682)
单位性质	0.064-1.003	0.044 (-.752)	0.044-0.765
领导完美主义	-.496**(-6.339)	-.677**(-8.641)	-.522**(-5.711)
自我效能		.853** (-6.075)	.777** (-5.555)
领导完美主义*自我效能			.611** (-3.105)
R ²	0.158	0.282	0.314
调整 R ²	0.154	0.276	0.304

F 值	(1,214)=40.185, p=.000	(2,213)=41.916, p=.000	(3,212)=32.290, p=.000
Δ R ²	0.158	0.124	0.031
Δ F 值	(1,214)=40.185, p=.000	(1,213)=36.904, p=.000	(1,212)=9.639, p=.002
备注：因变量 = 工作不安全感			
* p<.05 ** p<.01；括号里面为 t 值			

模型 1：仅包含领导完美主义作为自变量，结果显示领导完美主义显著正向影响工作不安全感（ $\beta = .496^{**}$ ， $p < .01$ ）。这表明，领导者的完美主义倾向越强，员工的工作不安全感越高。

模型 2：在模型 1 的基础上加入了自我效能作为自变量，结果显示自我效能显著负向影响工作不安全感（ $\beta = -.853$ ， $p < .01$ ）。同时，领导完美主义的影响系数有所下降（ $\beta = -.677$ ， $p < .01$ ），但仍然显著。这表明，自我效能的加入部分缓解了领导完美主义对工作不安全感的正向影响。

模型 3：在模型 2 的基础上加入了领导完美主义与自我效能的交互项，结果显示交互项显著正向影响工作不安全感（ $\beta = .611^{**}$ ， $p < .01$ ）。这表明当自我效能较高时，领导完美主义对工作不安全感的正向影响会减弱；反之，当自我效能较低时，这种正向影响会增强。

调节效应分析：通过比较模型 2 和模型 3 的 ΔR^2 和 ΔF 值，发现自我效能不仅作为自变量显著影响工作不安全感，还作为调节变量与领导完美主义共同影响工作不安全感。具体来说，自我效能的加入使模型解释力提高了 .124（ ΔR^2 ），且交互项的加入进一步提高了模型解释力 .031（ ΔR^2 ），表明自我效能的调节效应是显著的。假设 H4 调节效应成立。

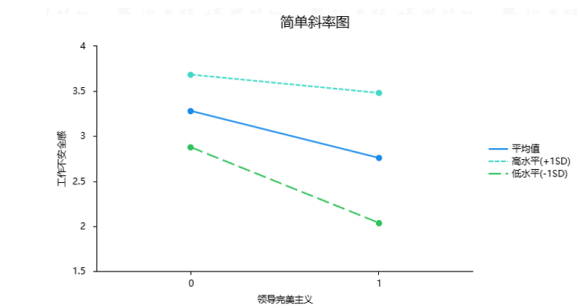


图2 自我效能感的调节效应

表7 简单斜率分析

调节变量水平	回归系数	标准误	t	p	95% CI	
低水平 (-1SD)	-.779	.096	-8.076	.000	-.968	-.589
平均值	-.580	.086	-6.77	.000	-.749	-.411
高水平 (+1SD)	-.382	.146	-2.61	.009	-.669	-.094

三、研究结论与讨论

（一）研究结论

本文以一线员工调查对象，通过实证分析得出：（1）领导完美主义对员工工作不安全感有显著的正向影响。（2）员工工作不安全感对员工组织心理所有权有显著的负向影响，并且员工工作

不安全感在领导完美主义和员工组织心理所有权有显著的中介作用。（3）领导完美主义与员工自我效能感之间的交互对员工工作不安全感具有显著的影响，即员工的自我效能感越高，领导完美主义对员工工作不安全感的正向影响越弱，反之亦然。

（二）局限与展望

本研究通过规范的理论推导与严谨的实证分析形成了研究结论，并据此提出了相应的观点，但仍然存在一些局限，后续需要进一步探索：第一，员工的心理所有权会受外部环境的影响，本研究主要从个体的内部因素进行分析，未来将在此研究的基础上引入外部环境变量，进一步对员工心理所有权进行探索。第二，不同行业的员工对领导完美主义倾向的态度可能是不同的。今后的研究可考虑探索不同行业的员工是否会有不同的态度和行为。

参考文献

- [1] 费定舟, 马言民. 完美主义真的“完美”吗?——完美主义综述 [J]. 中国临床心理学杂志, 2017, 25(03):566-571.D01:10.16128/j.cnki.1005-3611.2017.03.039.
- [2] Sverke M, Hellgren J. The Nature of Job Insecurity: Understanding Employment Uncertainty on the Brink of a New Millennium [J]. Applied Psychology, 2002, 51(1):23-42.
- [3] Ocampo A. C. G., Wang L., Kiazad K., et al. The Relentless Pursuit of Perfectionism: A Review of Perfectionism in the Workplace and an Agenda for Future Research [J]. Journal of Organizational Behavior, 2020, 41(2): 144-168.
- [4] Trope, Y. Uncertainty-reducing properties of achievement tasks. Journal of Personality & Social Psychology, 1979, 37(9), 1505-1518.
- [5] Trope, Y. Self-assessment, self-enhancement, and task preference. Journal of Experimental Social Psychology, 1980, 16(2), 116-129.
- [6] Bandura, A. Social foundations of thought and action. Englewood Cliffs, 1986, NJ: Prentice-Hall
- [7] Dyne, L. V., Pierce, J. L.. Psychological ownership and feelings of possession: Three field studies predicting employee attitudes and organizational citizenship behavior. Journal of Organizational Behavior, 2004, 25(4), 439-459.
- [8] 黄爱华, 黎子森. 工作不安全感与员工创造力: 知识隐藏的中介作用和任务互赖的调节作用 [J]. 中国人力资源开发, 2016, (09):56-65.D01:10.16471/j.cnki.11-2822/c.2016.09.007.
- [9] 赵文文, 李朋波, 范雪青. 组织政治知觉如何影响员工的变革开放性?——基于工作不安全感与组织情感承诺的双中介模型 [J]. 中国人力资源开发, 2016, (19):38-45. DOI:10.16471/j.cnki.11-2822/c.2016.19.005.
- [10] Hobfoll, S. E.. Conservation of resources: A new attempt at conceptualizing stress. American Psychologist, 1989, 44(3), 513-524.
- [11] Leary, M. R.. Motivational and emotional aspects of the self. Annual Review of Psychology, 2007, 58(1), 317-344.
- [12] RGENSEKERMANS G, BRAND T. Emotional intelligence as a moderator in the stress-burnout relationship: a questionnaire study on nurses [J]. J Clin Nurs, 2012, 21(15):15-16.
- [13] Burns D D. The perfectionist's script for self-defeat [J]. Psychology Today, 1980, 14(6):34-52.
- [14] Hellgren J, Sverke M, Isaksson K. A two-dimensional approach to job insecurity: consequences for employee attitudes and well-being. European Journal of Work and Organizational Psychology, 1999, 8(2):179-195.
- [15] 吕福新, 顾姗姗. 心理所有权与组织公民行为的相关性分析——基于本土企业的视角和浙江企业的实证 [J]. 管理世界, 2007, (05):94-103.D01:10.19744/j.cnki.11-1235/f.2007.05.012.
- [16] 王才康, 胡中锋, 刘勇. 一般自我效能感量表的信度和效度研究. 应用心理学, 2001, 7(01), 37-40.

新会计准则背景下现代企业会计核算的优化建议

韩立琪

大连财经学院, 辽宁 大连 116622

DOI: 10.61369/IED.2025020027

摘 要 : 会计准则的不断优化完善与新会计准则的提出, 让现代企业会计核算的水平有了大幅度提升。与此同时, 新会计准则也对现代企业的会计核算提出了更高要求。这意味着现代企业应立足新会计准则背景, 从不同维度优化会计核算工作, 以此来更好地适应市场经济环境, 推动企业的可持续发展。本文在简要阐述新会计准则对现代企业会计核算影响的基础上, 重点总结提出新会计准则背景下现代企业会计核算的优化建议, 以期为企业有序开展相关工作提供借鉴和参考, 全面提升企业的财务管理水平。

关 键 词 : 新会计准则; 现代企业; 会计核算; 优化建议

Optimization Suggestions for Modern Enterprise Accounting under the Background of New Accounting Standards

Han Liqi

Dalian University of Finance and Economics, Dalian, Liaoning 116622

Abstract : The continuous optimization of accounting standards and the introduction of new accounting standards have significantly improved the level of accounting in modern enterprises. At the same time, new accounting standards have put forward higher requirements for the accounting of modern enterprises. This means that modern enterprises should base themselves on the background of new accounting standards and optimize accounting work from different dimensions to better adapt to the market economic environment and promote the sustainable development of enterprises. Based on a brief discussion of the impact of new accounting standards on modern enterprise accounting, this paper focuses on summarizing and proposing optimization suggestions for modern enterprise accounting under the background of new accounting standards, hoping to provide reference for more enterprises to carry out related work in an orderly manner and comprehensively improve the financial management level of enterprises.

Keywords : new accounting standards; modern enterprises; accounting; optimization suggestions

引言

新会计准则对财务信息的透明度、准确性等提出了更高要求, 与此同时, 它还涉及资产管理、成本核算、税务管理等诸多方面。站在宏观视角, 新会计准则的广泛实施, 是推动现代企业财务工作迈向崭新里程碑的关键。以现代企业会计核算为例, 新会计准则在这方面提出了具体要求。由此看来, 对新会计准则背景下现代企业会计核算提出切实可行的优化建议对于促进企业的持续健康发展意义重大。

一、新会计准则对现代企业会计核算的影响

(一) 对财务报告编制的影响

一方面, 基于新会计准则的要求, 企业应重新分类原有的财务报表项目; 另一方面, 新会计准则对财务信息披露的要求更高, 要求企业应进一步提升财务报告的透明度并增强其相关性。财务报告应充分反映企业真实的经济活动, 在此基础上, 将各类潜在风险纳入考虑范畴^[1]。在编制财务报告的过程中, 相关人员应重点说明在此过程中做出的重大判断与估计, 这样, 不仅有利

于增强财务信息的解释性, 而且还能让预测变得更准确, 更具可信度, 这样, 才能为企业投资者与相关利益者做决策提供更可靠、更全面的财务信息支持^[2]。总而言之, 在新会计准则背景下, 现代企业在财务报告编制层面的复杂性与准确性均有了显著提升。

(二) 对企业内部控制的影响

一方面, 新会计准则要求企业更全面、更细致地梳理业务流程, 以降低财务风险与合规性风险。企业应在每一个业务节点处进一步完善内部控制, 以此来为会计核算提供详细的信息支持。

另一方面,在新会计准则背景下,企业的内部控制审计职能得到了进一步增强。内部审计部门将充分发挥职能作用,对企业实施新会计准则的情况予以审计监督,这样,才能让企业的会计信息变得更真实、更准确,其完整性也才能得到有效保障^[3-4]。除了上面提到的之外,为了满足新会计准则对企业提出的风险披露要求,企业应不断完善风险披露机制,更重要的是,立足自身实际情况,进一步建立健全风险管理体系,旨在有效抵御风险,保障企业各项工作的有序开展。

（三）对固定资产核算的影响

新会计准则进一步明确了企业固定资产应如何划定。就企业的各种有形资产而言,一旦其使用寿命大于一个会计年度,同时,其的持有方为企业经营管理、产品生产所必需的,那么,便要纳入固定资产范畴。除此之外,新会计准则不再体现和强调企业固定资产中的单位价值限定,这一关键点对企业固定资产核算产生了重大影响。以往,在传统会计核算模式下,在整个企业发展过程中,那些被定期更换的设备、配件等均属于存货范畴,但是,新会计准则将它们归类为固定资产^[5]。新会计准则还强调,部分资产,无论其是否办理了竣工结算,只要它已经达到预定使用状态,那么,就要对其进行估价并确认折旧。

二、新会计准则背景下现代企业会计核算的优化建议

（一）创新会计核算理念,增强前瞻性思维

首先,在新会计准则背景下,企业会计核算理念应得到革新。由于新会计准则对企业价值判断的影响较大,因而,企业应贯彻落实以价值创造为导向的会计核算理念,同时,强调业财融合,不断完善管理会计工具,让绩效管理、风险管控的质量和效率得以全面提升,继而为构建崭新的企业价值管理体系奠定坚实的基础。以全面预算编制为例,企业应引入先进的工具并合理运用方法,比如作业成本法,这样,才能进一步提升测算产品成本的合理性,让更多资源得到充分且高效利用,降低企业成本^[6-7]。再比如,针对绩效评价,为了有效引导价值创造行为,企业应不断完善考核指标并重视对风险管理、内控合规、创新发展等方面的考核。其次,企业应灵活运用管理会计工具,以便为制定科学合理的决策提供重要支撑。具体而言,在新会计准则背景下,企业应创新使用管理会计工具。以平衡计分卡为例,企业可以在这一工具的大力支持下立足内部流程、学习成长、财务、客户等多个维度设计关键绩效指标,以此来更全面、更细致地评价企业战略实施成效^[8]。由此得出,为了尽快适应新会计准则的变革,企业应将管理会计与业务紧密结合起来,以此思维让管理会计的应用场景不断向多样化方向发展,继而将财务对企业管理决策的服务价值充分彰显出来。

（二）完善会计核算制度,提高规范化水平

在新会计准则背景下,企业应进一步明确其对企业会计核算所产生的影响,以此为基础,不断完善会计核算规程,确保会计核算工作有条不紊地开展。第一步,企业应对比分析原版的会计准则与新会计准则,以明确收入确认、资产减值、公允价值计量

等方面存在的差异,这样,才能精准把握会计政策变更方向并梳理相关事项。第二步,企业应立足自身实际情况,进一步优化会计政策,尤其应对照新会计准则,将其要求具体化,以此来形成可执行的操作规范并在企业内部执行。除此之外,企业还应加强对关键事项的研究并出台一系列配套政策,让会计处理流程更规范,操作更透明。比如,在新租赁准则的指引下,企业应制定与此相关的一系列操作细则,如租赁识别、租赁分类等,不仅如此,还需要制定统一的会计处理规范,明确处理尺度^[9-10]。最后,企业应加强对会计的监督管理,通过建立健全系统化的内部控制机制,将企业内部审计监督的作用充分发挥出来。比如,通过建立财务报告编制、复核、审批、报送的全流程控制机制,让各个环节明确职责^[11]。在此过程中,内部审计应进行全程监督,特别是针对薄弱之处,应建立专项审计制度并监督其整改,以进一步提升会计核算的规范性,确保相关工作的有序开展。

（三）推进会计核算信息化,提升智能化水平

在信息化时代,企业的会计核算应不断向信息化方向靠拢,以信息化核算手段代替传统手段,进一步提升会计核算的质量与效率,促使相关工作不断向智能化方向发展。首先,企业应开发财务信息系统,为庞大的数据信息处理创造便利条件,大幅度提升企业的数据处理能力。财务信息系统需要依赖先进的云计算技术、大数据技术,其能有效突破业务与财务数据之间存在的壁垒,实现数据的自动化采集。系统还能对数据进行多维处理与即时共享,这对新会计准则背景下现代企业会计核算整体质量与效率的提升大有裨益^[12]。为了更好地适应新会计准则对企业会计核算提出的新要求,企业应及时增减系统功能模块,尤其应重视新业务规则、算法模型等在不同方面的嵌入,比如公允价值计量、资产减值管理等,以此来让系统更好地为新会计准则服务^[13-14]。其次,企业还应将数据资产理念贯穿于会计核算中,以便建立高质量的财务大数据资产。具体而言,企业应依托先进的机器学习、数据挖掘等技术手段,将数据深处隐藏的关键信息充分挖掘出来,通过精准画像,为企业各项决策的制定提供坚实的数据支撑,为企业风险预警、税务筹划等决策制定而提供优质服务。举一个简单的例子,企业可以依托大数据技术详细分析合同签订、履约进度等相关数据,以结果为依据,动态预测收入、成本、现金流等各方面的变化趋势,从而让企业的经营管控更具针对性,更高效。

（四）提升会计核算人员综合素质,加强管理

在新会计准则深入贯彻落实的背景下,企业会计核算人员的综合素质不仅会直接影响新会计准则的落实效果,而且还与企业发展息息相关。因而,企业应重视提升会计核算人员的综合素质,同时,提升对他们的管理水平,以便为新会计准则的落实奠定坚实的人才基础。首先,企业应通过培训的方式全面提高会计核算人员的知识水平,让他们对新会计准则有更深刻和全面的理解。不仅如此,企业还应不断优化持续学习机制,通过一系列配套制度、措施的实施,鼓励会计核算人员积极主动学习最先进的核算方法,引进先进的理念。企业应定期举办研讨会、经验分享会等,为不同企业会计核算人员之间的互相交流与经验分享提供

平台并创造机会，让他们在此过程中获得共同成长。除了理论与思维方面的更新之外，新会计准则对相关人员的实务处理能力提出了更高要求。因此，企业应重视全面提高财会人员的职业素质^[15-16]。一方面，贯彻落实内部传帮带、“一帮一”的提升理念并为他们创造丰富的实务演练场景，以提升人员的实务能力，确保他们精准把握新会计准则的精髓；另一方面，积极邀请专家学者为财会人员解读新会计准则内容，加强对优质人才的引进，多措并举，全面提升企业对新会计准则的适应水平。

三、结束语

综上所述，在新会计准则背景下，现代企业会计核算的优化完善是一项系统性工程。本文重点从创新会计核算理念，增强前

瞻性思维；完善会计核算制度，提高规范化水平；推进会计核算信息化，提升智能化水平；提升会计核算人员综合素质，加强管理四个维度总结提出新会计准则背景下现代企业会计核算优化的建议，以期能帮助更多企业更好地适应新会计准则对会计核算提出的新要求，真正为企业实现可持续发展保驾护航。

参考文献

[1] 徐玲玲. 新会计准则视角下企业会计核算工作的创新优化对策 [J]. 现代经济信息, 2023, 38(9): 110-112.

[2] 杨天丽. 基于新会计准则的企业财务管理和会计核算研究 [J]. 当代会计, 2025(1): 33-35.

[3] 王亿嘉. 新收入准则背景下建筑会计核算的难点分析与优化策略研究 [J]. 财经界, 2023(12): 120-122.

[4] 王海峰. 新收入准则对施工企业会计核算与财务治理的影响 [J]. 中国乡镇企业会计, 2024(4): 3-5.

[5] 董学敏. 新收入准则对企业集团会计核算的影响分析 [J]. 当代会计, 2024(15): 185-187.

[6] 王乐. 新收入准则对房地产企业会计核算的影响 —— 以绿地集团为例 [D]. 辽宁: 沈阳建筑大学, 2022.

[7] 张鹏飞. 企业新会计准则收入核算与税法差异探究 [J]. 当代会计, 2024(11): 112-114.

[8] 夏青. 新会计准则下电力企业会计核算研究 [J]. 中国市场, 2024(8): 133-136.

[9] 马倩倩, 李劼. 新会计准则对外贸企业会计核算的影响 [J]. 中小企业管理与科技, 2024(12): 182-184.

[10] 滕凌超. 新会计准则下电力企业会计核算问题的探索 and 发现 [J]. 通讯世界, 2024, 31(4): 55-57.

[11] 牟秀林. 新会计收入准则下电商企业的会计核算分析 [J]. 中国市场, 2024(8): 137-140.

[12] 马媛媛. 新金融工具准则对企业会计核算影响的思考 [J]. 品牌研究, 2024(11): 245-247.

[13] 冯栋. 新收入准则对企业会计核算工作的影响探析 [J]. 品牌研究, 2024(18): 206-208.

[14] 郭睿. 新收入准则对建筑企业会计核算的影响 [J]. 大众标准化, 2024(7): 75-77.

[15] 黄晓涵. 新收入准则下建筑施工企业会计核算的变化和影响 [J]. 中国农业会计, 2023, 33(15): 37-40.

[16] 闫宏江. 新收入准则对施工企业会计核算与财务管理的影响 [J]. 财讯, 2024(3): 165-167.

企业实施业财融合推进精细化财务管理的对策研究

韩志萍

大连财经学院, 辽宁 大连 116000

DOI: 10.61369/IED.2025020029

摘 要 : 在当前经济全球化迅猛发展的今天, 企业面临的经济挑战越来越大。同时, 在产业转型升级浪潮的冲击下, 进一步推动了企业间竞争态势的升级。而精细化财务管理机制的建设, 一方面有助于企业发展规划、战略目标的快速实现, 提高企业竞争实力, 另一方面也能够为企业培养更多复合型财务人才, 为企业发展提供持续的动力。本文分析了企业实施业财融合推进精细化财务管理时应遵循的原则和问题, 并从创新组织管理系统、健全财务管理制度、建设动态监管机制、做好人员培训工作等四个方面对精细化财务管理的路径进行了初步探究。

关 键 词 : 企业; 业财融合; 财务管理; 精细化

Research on Countermeasures for Enterprises to Implement the Integration of Business and Finance and Promote Fine - grained Financial Management

Han Zhiping

Dalian University of Finance and Economics, Dalian, Liaoning 116000

Abstract : Today with the rapid development of economic globalization, enterprises are facing increasing economic challenges. At the same time, under the impact of the wave of industrial transformation and upgrading, the competition among enterprises has been further intensified. The construction of a fine - grained financial management mechanism can, on the one hand, contribute to the rapid realization of enterprise development plans and strategic goals and enhance the competitive strength of enterprises. On the other hand, it can also cultivate more compound financial talents for enterprises, providing continuous impetus for enterprise development. This article analyzes the principles and problems that enterprises should follow when implementing the integration of business and finance to promote fine - grained financial management, and conducts a preliminary exploration of the paths of fine - grained financial management from four aspects: innovating the organizational management system, improving the financial management system, building a dynamic supervision mechanism, and doing a good job in personnel training.

Keywords : enterprises; integration of business and finance; financial management; fine-grained

引言

随着经济、科技的快速发展, 如何健康发展已经成为企业所关注的主要问题之一。传统财务管理、工作模式, 过于片面、单一, 难以在新时期背景下为企业发展提供助力。因此, 企业必须要尝试创新, 积极推进精细化管理模式。^[1]业财融合理念的落实, 可以有效改善传统财务管理中的问题, 从而为精细化财务管理工作的开展奠定基础。不过, 企业在落实业财融合理念时, 必须要遵循以下原则, 才能够快速实现“发光发热”。

一、企业实施业财融合推进精细化财务管理时应遵循的原则

(一) 因“地”制宜原则

随着经济全球化的发展, 不少企业开始转型升级, 期望以此进一步提高企业自身的竞争力, 获得更多的市场份额。在业财融合模式下, 企业想要实现对财务工作的精细化管理, 必须要了解

自身实际情况, 因“地”制宜, 并借助人工智能技术、大数据分析技术, 选择更多适合企业自身的业财融合办法, 快速达成精细化管理目的。

(二) 信息互通原则

业财融合模式的开展, 需要业务部门、财务部门的共同参与, 才能够在诸多制约因素的干预下, 有效推进财务管理的精细化。因此, 在落实业财融合理念时, 企业应当鼓励业务部门、财

务部门遵循信息互通原则，定期定时互通有无，从而为企业目标的达成提供强大合力，实现预期的资源整合效果和经营效益。^[2]

（三）全面性原则

在企业管理运营中，全面性原则可以说涵盖了诸多方面，如战略规划、人力资源、组织架构、财务、生产运营、市场营销、技术研发等。全面性原则的遵循，可以确保企业资源的有效、高效利用，从而获取更大的效益。在业财融合模式下，全面性原则的遵循，可以让企业做到财务、业务的兼顾和统筹，打通部门间的数据壁垒，提升企业应对市场变化的灵活性、及时性，最终达成企业战略目标，实现经营效益的同步增长。^[3]

二、在业财融合推进财务精细化管理中的问题

（一）企业业财融合意识薄弱

在实际企业管理、运营中，部分企业对业财融合理念“知之甚少”，尤其是管理层、决策层更是缺乏应有的财务常识、财务知识。^[4]在对待财务工作方面，决策层更愿意将精力投入到提高业务绩效方面，缺乏完善的财务工作系统，一定程度上阻碍了“业”“财”的融合层次。^[5]同时，不少企业对财务部门的认识较为片面、单一，影响企业财务精细化管理的进程。因此，在业财融合加快财务管理精细化方面积极性不高。

（二）业财融合常常流于形式

在实际财务管理方面，企业、决策层的关注点往往只在业务指标的完成上，并不关心业务绩效以为的工作内容，因此，不少企业的财务制度无法形成有效的人员约束作用。同时，财务部门和业务部门的工作目标存在较大差异，前者较为注重成本控制与风险防范，后者则更加关注业务拓展与业绩增长，这种目标上的分歧，直接导致了业财融合的“形式化”，难以真正落地执行。^[6]

（三）业财融合相关制度缺失

对企业来说，财务部门和业务部门属于独立的、关联较少的两个部门，这种“分工协作”一定程度上提高了不同部门的工作效率，但是，也增加了部门之间信息传递的障碍，不利于业财融合地开展。企业的最终目的是追求经济效益，因此，大部分企业在财务方面只关注收支平衡、资金流向问题，在业务方面也只关注市场占有率、营销额等内容，缺乏业财融合机制建设的意识，相关制度的缺失，也会降低财务、业务人员对业财融合的重视度，影响企业财务精细化管理的推进。^[7]

（四）财务管理人员数量较少

财务部门在企业众多部门中，占有非常重要的地位，但是，由于企业长期存在“重业务轻财务”的管理理念，使得企业财务人员数量较少，往往是业务部门工作人员的十分之一，甚至更少。同时，财务人员的工作思维、知识容易固化，不利于他们对新知识、新模式的吸收和理解，进而限制业财融合模式的推进。^[8]

三、企业实施业财融合推进精细化财务管理的有效举措

（一）创新组织管理系统

在加强企业财务管理精细化过程中，除了实施业财融合办法外，还需要进一步完善和创新组织管理系统。通常情况下，企业

在创新财务组织系统的时，常常会从业财融合、财务代表和业务财务接口方面入手。其中，业财融合模式是指企业不仅要做好不同部门之间的管理和统筹工作，还要加强财务部门与其他部门的联系、配合，从而实现企业健康、持续发展；财务代表，则是通过从总部派遣财务人员与基层财务部门对接、协调工作的一种做法。^[9]这种做法，可以进一步加强总部对基层财务工作的监督与管理，确保财务政策的统一性和执行力，如识别基层财务中资金挪用、报销漏洞的潜在风险，并及时提出改进建议；业务财务接口管理，作为业财融合模式的一种常见形式，企业可以从业务部门选择优秀的财务人才对其进行相关培训，从而推动业务决策与财务目标的同步同行，提升业财精细化管理水平。^[10]同时，企业也可以从财务和业务两个部门中挑选精英人才，组建业财工作小组，专门对接企业的业财融合工作。基于此，企业想要实现精细化财务管理，必须要结合企业实情完善相关组织架构。

（二）健全财务管理制度

科学、合理的财务管理制度，一方面看让各个部门明确自身的责任和权限，做到责任到部门、到人，避免相互推诿问题的出现，另一方面有助于合理控制企业业务，充分发挥出财务部门在企业管理、运营中的作用。常见财务制度主要有：资金管理制度、财务管理方法、成本管理制度、应收应付管理制度、利润管理制度、税务管理制度、财务收支制度、成本费用管理、财务核算制度、仓储管理制度、财务监督制度等。^[11]加强企业财务管理制度建设，除了健全制度内容外，还应积极利用现代化技术，提高财务管理工作的效率，如利用人工智能技术、信息技术建设数字化财务数据库，并对各类电子制度进行分类，便于财务人员学习、落实，如利用信息技术、人工智能技术将财务部门与采购、生产、销售等部门和环节对接，实现数据的实时共享与智能分析；通过人工智能技术、信息技术搭建财务智能预警系统，能够自动、高效识别业财融合中库存积压、账期超限等风险，并推送整改建议，充分发挥财务部门的职能。^[12]

（三）建设动态监管机制

企业的发展和壮大离不开投资决策的正确性以及动态监管机制的建设。在业财融合背景下，为了正确投资决策的制定，财务人员会主动提升自身业务能力，积极学习新知识、新技能，从而对企业投资项目进行全面、准确的评价和分析。而动态监管机制的建设，可以保证业财融合工作的效率和质量，同时，信息技术的加入，可以大大提高财务管理工作的灵活性、规范性、高效性、公开性、透明性。例如，企业在投资时，可利用 AI 动态监管机制实时跟踪投资项目进度，及时发现潜在风险，并借助大数据分析工具确定资金流向与使用效率。一旦出现投资风险提高，企业财务部门与业务部门便能够及早行动起来，快速调整企业投资策略，确保资金安全与企业投资收益的最大化，促进企业健康、有序发展。^[13]

（四）做好人员培训工作

“业由才广”意思是说企业想要做大做强，离不开大量专业人才的支持，而在业财融合模式、精细化财务管理过程中，同样需要专业财务人员为支撑，才能够发挥业财融合模式的作用，

实现财务管理的精细化操作。专业财务、业务人员的素质，决定了企业能否从财务数据、财务行为中有效提炼出有用的商业信息，并将其转化为有益于企业决策财务数据的关键依据。在企业传统财务和业务工作中，由于工作方法、工作理念的滞后性，他们很难为决策者提供有效的决策数据支持。^[14]因此，在业财融合背景下，财务工作人员必须要具备较强的逻辑分析能力、商业信息敏感性，才能够推进企业向精细化财务管理发展。鉴于此，企业在通过财务人员获取利益的同时，还应成为他们提升业务素养的“靠山”，积极开展财务人员培训工作，不断完善其知识、技能架构。例如，企业可以邀请财务专家、学者到企业对财务、业务人员进行培训，以此提高基层财务人员的工作水平和业务能力；搭建业财一体化智能平台，将相关财务工作内容嵌入到平台系统中，如预算编制、成本核算、资金拨付，这种做法既可以提高财

务人员的信息技术水平，又可以加深他们对财务、业务工作的理解和认识；针对负责的财务问题，企业可以成立专门的联合、讨论小组，共同商讨财务问题，帮助基层财务、业务人员掌握更多的工作方法、灵活应变策略，从而深化业财工作的深度融合。^[15]

四、结束语

总而言之，借助业财融合实现财务精细化管理，不仅可以加快企业转型发展速度，还能提高企业应对财务风险的能力。除此之外，业财融合对企业经营管理、风险管控、预算管理方面同样具有积极的作用。因此，企业必须要顺应发展趋势，积极应用业财融合模式，才能够不断强化企业整体竞争实力和水平。

参考文献

- [1] 邓玲玲.大数据时代企业财务管理精细化变革与思路研究[J].品牌研究, 2024(2):0212-0214.
- [2] 侯利利,周吉堂,李家莉,等.不断深化业财融合,提升财务精细化管理能力[C]//中国企业发展优秀成果2023(第七届)上卷.2024.
- [3] 张瑞海.大数据时代企业财务管理精细化变革思路[J].经济技术协作信息, 2024(5):0088-0090.
- [4] 张孝友.论企业财务管理精细化模式的构建[J].中国市场, 2023(2):151-153.
- [5] 阎菲.浅议精细化管理在集团企业财务管理中的运用[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理, 2023(2):4.
- [6] 方华.论如何提升国有企业的财务管理精细化水平[J].老字号品牌营销, 2023(7):97-99.
- [7] 张馨容.智能财务共享模式下推进企业财务管理精细化的路径解析[J].市场瞭望, 2024(19).
- [8] 李蓉蓉.大数据时代企业财务管理精细化变革路径研究[J].品牌研究, 2023(27):0176-0178.
- [9] 李伟园,秦波.企业实施业财融合推进精细化财务管理研究[J].发展改革理论与实践, 2024, 40(19):33-35.
- [10] 郑伊文.大数据时代企业财务管理精细化变革几点思考[J].投资与创业, 2023(7):136-138.
- [11] 王惠.基于业财融合的企业精细化财务管理对策[J]. 2024(13):49-51.
- [12] 陈潇.中小企业财务管理精细化路径探析[J].活力, 2023(12):34-36.
- [13] 江晨辉.关于实施业财融合推进国有企业精细化财务管理的思考[J]. 2024(10):40-42.
- [14] 陈立勤.实施业财融合推进企业精细化财务管理[J].商业2.0, 2023, (05): 7-9.
- [15] 施养康.企业实施业财融合推进精细化财务管理浅析[J].大众投资指南, 2022, (24): 113-115.

短视频平台企业内容营销策略的创新与实践 ——基于 SIPS 模型与大数据融合的分析

贾宁

安徽绿海商务职业学院, 安徽 合肥 230601

DOI: 10.61369/IED.2025020033

摘 要 : 随着信息技术与社交媒体为人们日常生活带来了越来越多的便利, 人们获取信息和消费方式也在不断变化。短视频平台逐渐成为人们分享生活、消费购物的重要途径。对此, 企业应积极探索短视频平台内容营销策略, 以提高营销活动的实效性。基于此, 本文将浅析自媒体时代下短视频平台的营销优势, 并对基于 SIPS 模型与大数据融合的企业短视频平台内容营销框架与策略进行探讨。

关 键 词 : 短视频平台; 内容营销策略; SIPS 模型

Innovation and Practice of Content Marketing Strategies for Short Video Platform Enterprises: Analysis Based on the Integration of SIPS Model and Big Data

Jia Ning

Anhui Lvhai Business Vocational College, Hefei, Anhui 230601

Abstract : With information technology and social media bringing increasing convenience to daily life, people's ways of acquiring information and consuming are constantly evolving. Short video platforms have gradually become important channels for people to share their lives and shop. In response, enterprises should actively explore content marketing strategies for short video platforms to improve the effectiveness of marketing activities. Based on this, this paper briefly analyzes the marketing advantages of short video platforms in the era of self-media and discusses the content marketing framework and strategies for enterprises on short video platforms based on the integration of the SIPS model and big data.

Keywords : short video platform; content marketing strategy; SIPS model

引言

如今, 随着互联网时代的到来, 各类短视频平台成为了人们传递资讯与娱乐社交的重要窗口。截至2024年, 我国短视频用户突破十亿大关。短视频平台由于操作简便、内容丰富多元、娱乐性强, 其用户数量仍在不断扩大。在此背景下, 短视频平台也已成为企业间进行营销竞争的舞台之一。如何制定有效的短视频内容营销策略, 吸引更多消费者、提升消费者粘性, 已成为企业亟待解决的问题。

一、自媒体时代下短视频平台的营销优势

(一) 技术优势

短视频平台为了保障平台正常运行, 往往具备强大且先进的算法算力。观众使用短视频平台时, 平台内部系统就会根据观众的观看记录与视频的浏览量, 运用相应的加权算法进行处理, 从而让内容质量和观众数量决定短视频所获得的流量^[1]。在此过程中, 短视频创作者也可以根据平台提供的视频浏览量、转化率数据, 对视频进行调整改进, 以获取更好的流量。目前, 短视频平

台的推荐机制和搜索引擎算法主要采用循环排名这一算法技术。简言之, 短视频的传播效果, 与视频评论区的互动以及观众具有密切联系。平台算法技术会将企业发布的内容推送至其目标受众, 观众也能快速获取到符合自己喜好需求的短视频内容, 从而实现良性循环。

(二) 传播优势

相较于传统的媒体广告, 短视频具有短小精悍、传播迅速等特点。观众能够在几十秒或十几秒中完成内容的浏览和信息的获取^[2]。在此背景下, 企业只需要在短视频平台上发布一条视频内

容，就能在短时间内获得最大的曝光效果，这有助于促进企业产品或服务市场占比的提高。同时，企业也可以根据短视频平台近期的热门话题与内容，制作相关的营销短视频，从而提升企业的知名度^[9]。此外，短视频的传播广度与深度也非常优秀。一条优质的短视频内容，往往能打破区域、文化的局限，传播到全国乃至世界，为企业创设一条较为轻松将企业品牌与产品服务推向广阔市场的机会，在增强消费者粘性的同时，吸引到更多潜在消费者。

二、基于 SIPS 模型与大数据融合的企业短视频平台内容营销框架

（一）SIPS 模型与大数据融合的可行性

SIPS 模型是一种将消费者行为分为共鸣、确认、参与、共享和扩散的模型^[4]。为了更加精准地理解消费者的需求，可以将 SIPS 模型与大数据有机融合。在共鸣阶段，企业利用大数据技术尽可能多地收集消费者历史行为数据，挖掘消费者关注点，进而创作出让消费者情感共鸣的内容。在确认阶段，创新多源数据模型，引导消费者进行价值验证^[5]。在参与阶段，利用大数据技术调动起更多消费者的共同参与，扩大营销策略的影响力。在共享和扩散阶段，借助大数据中的算法识别技术，精准锁定目前消费者群体，提升内容传播扩散的针对性。

（二）SIPS 模型与大数据融合的内容营销实践设计

1. 变量及假设

基于 SIPS 模型将消费者的行为划分为共鸣、确认、参与、分享与扩散四个维度，在实际营销实践中，可以将这四个阶段设置为四个变量并提出假设。共鸣阶段，分析短视频平台发布的视频内容是否能引起消费者的关注；确认阶段，分析短视频内容是否能加深消费者对企业产品或服务的了解；参与阶段，分析消费者是否会因为观看视频内容，进行消费或称为潜在消费者；分享与扩散阶段，分析消费者是否愿意向他人分享短视频内容。

2. 问卷设计

根据上述变量与假设，在短视频平台、电商平台，以及利用其他营销活动，邀请消费者填写相关问卷。问卷量表设计如下

编号	测量问题项
1	企业官方账号发布的短视频能够吸引我的注意力
2	短视频内容增加了我对相关产品或服务的了解兴趣
3	我会根据短视频内容所推荐的产品或服务进行消费
4	我愿意向亲朋好友分享短视频内容

3. 现有内容营销策略存在的问题

通过问卷调查，企业在短视频平台利用短视频内容开展营销活动，一方面，短视频平台内容同质化严重，不同类别的产品在短视频内容题材选择与内容设计上，存在大同小异的情况^[6]。例如，短视频平台的美食类内容无论是拍摄手法还是脚本设计大多千篇一律，容易使消费者产生审美疲劳。另一方面，由于短视频内容定位不准确，导致短视频无法被推送至对其有兴趣或需求的消费者，从而使得短视频评论区互动营销效果并不理想，消费

者参与积极性不高^[7]。此外，在短视频传播方面，企业缺乏根据大数据技术进行有针对性地扩散，导致短视频流量增长困难，无法发挥出短视频平台企业内容营销应用的作用。

三、基于 SIPS 模型与大数据融合的企业短视频平台内容营销策略

（一）共鸣：强化情感营销设计

不论是哪种产品或服务，企业在进行营销宣传时都需要考虑消费者的情感共鸣。如果营销内容的情感价值能够满足消费者的情感诉求，其营销效果将更为显著^[8]。在企业短视频平台内容营销策略中，情感营销是一种必要手段，企业可以通过设定品牌或产品的某种独特的情感格调来决定，让消费者与品牌产生情感联系并逐渐加深对品牌的认同感。要实现这一目的，企业首先要开展对所属行业的市场环境剖析，比如明确短视频平台目前的主流情感表达形式，如何结合品牌或产品创新高质量的情感营销内容。同时，企业也要做好自我定位，清晰认知自身品牌的内核，并识别出吸引消费者情感共鸣的关键因素等。对此，企业可以利用大数据技术，分析消费者在短视频平台、社交媒体的海量数据，挖掘相应行业消费者潜在的情感需求与关注点。企业应分析当前热门话题中的情感内核，聚焦消费者讨论的焦点，然后快速结合相关情感主题进行短视频内容创作发布，从而引发消费者的情感共鸣^[9]。在此过程中，企业还可以利用自然语言处理技术，分析基于 SIPS 模型与大数据融合的企业问卷调查结果，了解消费者的情感倾向，以及他们对不同类型短视频内容的喜好与反馈，以此指导短视频内容营销创作。例如，餐饮企业可以根据其消费者定位，火锅店的短视频内容应将年轻人关注的“打工人”“躺平”等网络文化元素融入视频脚本当中，以强化品牌的时尚、娱乐标签。

（二）确认：明确推广渠道与用户

企业主要可以通过短视频平台的信息流推送功能甄选和匹配目标消费者，具体包括基于关键词的相关性和由意见领袖带动的精准覆盖。但是这类方式不一定能够有效提升营销活动的精准性，因某一产品被搜索时，该产品的同类产品也会在消费者主页上展示，给消费者选择判断带来一定影响^[10]。因此，企业应选择能与其产品目前消费者高度契合的意见领袖，并把控短视频内容营销的发展方向，进而实现精准营销。需要注意的是，在选择意见领袖时，企业应根据产品的特点来制定相应营销策略。对于同类竞品较多的产品，企业应选择流量大、粉丝多的短视频平台“意见领袖”进行推广，以提高短视频内容营销的可信度与影响力。如果产品需要具体特殊属性时，企业可以选择在特定区域具有号召力的“意见领袖”进行推广。这样不仅可以提高短视频营销的精准度，还能够避免非目标消费者因为产品推广过多而产生反感。在实际营销活动中，企业还可以利用大数据技术为消费者定制个性化内容介绍，根据不同消费者浏览历史与兴趣偏好，突出产品与消费者需求的契合点，提高他们对短视频内容价值的认可度^[11]。例如，美妆类企业可以与美妆达人合作，让他们使用和

推荐产品。再通过大数据分析，明确年轻女性消费者对美妆产品尤其感兴趣，然后针对这类消费者推出专门的促销短视频内容。

（三）参与：以互动刺激潜在消费

短视频平台上的互动讨论会激发消费者购买欲望，进而挖掘出更多潜在消费者群体参与消费，有时还会激起部分消费者产生冲动消费，因此，完善的短视频平台内容营销策略需要考虑评论区、粉丝群等有讨论互动的平台。在社群营销过程中，消费者容易在网络上找到认同感，从而建立起相对固定和活跃的网络关系^[12]。在此种有效的互动中，可以实现包括网红、店铺、消费者等在内的各式各样角色在群中的个人分享和与其他群体的感情，增强短视频内容信息的可信度。一旦社群氛围融洽、拥有足够多的人数，便成为围绕社群的私域流量，能够帮助企业在短视频平台提高消费转化率，大幅度提升营销效果。当企业在短视频平台拥有高质量的社群时，还可以创设线上线下结合的互动活动，如线上见面会、线下粉丝聚会等^[13]。并利用大数据实时监测社群内的互动数据，根据消费者的参与度、反馈意见，及时调整社群互动营销策略。如发现某一互动话题参与度较高，可迅速拍摄制作相关短视频内容，并在评论区与社群加强与消费者的互动交流，充分利用好这一话题热度。

（四）分享和扩散：促进价值提升与共享

在企业短视频平台内容营销时，要想让消费者对企业的产品

和服务有信任感并愿意主动地对其加以传播，那么企业就需要保证在短视频平台发布的营销视频与产品的实际质量是相符合的^[14]。如果消费者并没有使用过产品，那么企业在设计短视频内容时，可以强化体验情节，通过视频内容帮助消费者了解产品的使用感受，体会其中蕴含的审美或精神价值。这样，消费者也更加愿意将短视频分享给他人。短视频内容分享不仅有助于消费者了解自己和表达自己，还能够扩大产品的曝光范围^[15]。例如，企业可以通过用户评价、案例分享等方式，让消费者转变为测评达人，以消费者的视角展示产品优势，提高短视频内容的信任度。

四、结束语

综上所述，将 SIPS 模型与大数据融合，能够为短视频平台企业内容营销策略提供创新性路径。企业通过在共鸣、确认、参与、共享和扩散等阶段，运用大数据技术强化情感营销设计、明确推广渠道与用户、以互动刺激潜在消费、促进价值提升与共享等策略的实施，能够实现短视频内容营销取得创新性突破。未来，企业应基于利用好短视频这一平台，基于 SIPS 模型与大数据融合，进一步提高企业的市场竞争力。

参考文献

[1] 赖泽仙. 短视频内容营销对受众情感需求的影响研究 [J]. 新闻传播, 2024, (22): 62-64.
[2] 李杨瑞金, 白轩瑞, 闫永强, 等. 抖音短视频营销对农旅产品用户购买意愿的影响研究 [J]. 中国商论, 2024, 33(18): 73-76.
[3] 许煜琨. 新媒体营销在茶企业营销中的运用分析 [J]. 福建茶叶, 2024, 46(09): 46-48.
[4] 白华艳, 邓文博. 数字时代内容营销的价值实现路径 [J]. 华东科技, 2024, (09): 62-64.
[5] 王福燕. 基于短视频平台的现代品牌营销策略与传播效果研究 [J]. 新闻研究导刊, 2024, 15(16): 263-266.
[6] 朱鹏羽, 陈扬. 基于 "直播 + 短视频" 的农产品内容营销体系构建 [J]. 农业经济, 2024, (08): 139-141.
[7] 栾鑫. 融媒体内容知识产权运营研究——以福特汽车与黎明觉醒跨界内容营销为例 [J]. 新闻研究导刊, 2024, 15(10): 250-253.
[8] 廖守欢, 王达. 抖音育儿类短视频的文化传播现象透视 [J]. 文化学刊, 2024, (05): 59-62.
[9] 王希. 短视频内容营销的传播效果分析——以抖音平台为例 [J]. 传媒论坛, 2024, 7(09): 57-59.
[10] 董肖宇. 基于 KOL 营销的时尚短视频内容策略 [J]. 采写编, 2024, (02): 181-183.
[11] 徐伟鹏. 中小企业更应做好短视频内容营销 [J]. 商业观察, 2024, 10(01): 6-9.
[12] 骆建艳, 陈睿. 以抖音为例探析短视频营销对消费者购买意愿的影响 [J]. 中国商论, 2023, (22): 41-44.
[13] 刘欢熠, 修建新, 牛善斌, 等. 基于 SICAS 模型的农产品短视频内容营销研究 [J]. 湖北农业科学, 2023, 62(07): 240-246.
[14] 郭玉杰, 李皎, 吉新梅. "直播 + 短视频" 模式下农产品营销渠道优化研究 [J]. 南方农机, 2023, 54(10): 84-87.
[15] 王伯启. 旅游短视频传播及营销模式分析——以抖音 App 为例 [J]. 江苏商论, 2023, (05): 70-73.

高校动态预算：预算系统驱动下的编制与自驱闭环

袁萍

安徽理工大学，安徽 淮南 232002

DOI: 10.61369/IED.2025020039

摘 要： 本文围绕高校预算系统助力高校动态预算管理这一核心议题展开探讨，剖析高校校内预算系统构建流程，梳理难点，分析系统投入的效用。同时，基于实践角度指出现行系统存在问题并给出建议，旨在凭借校内预算系统将高校全面预算管理的全流程有机串联，以此为依托实现动态预算，进一步提升高校预算管理专业化水平，优化资源配置效率，助力高校高质量发展。

关 键 词： 动态预算；预算系统；全面预算管理

University Dynamic Budgeting: Closed-loop of Planning and Self-Driven under the Drive of Budget System

Yuan Ping

Anhui University of Science and Technology, Huainan, Anhui 232002

Abstract： This paper focuses on the core issue of how the university budget system assists university dynamic budget management, and discusses it from various aspects. It analyzes the construction process of the university's internal budget system, identifies the difficulties, and examines the effectiveness of the system investment. At the same time, based on the practical perspective, it points out the existing problems of the current system and provides suggestions, aiming to integrate the entire process of university comprehensive budget management through the internal budget system, thereby achieving dynamic budgeting, further enhancing the professional level of university budget management, optimizing resource allocation efficiency, and facilitating the high-quality development of universities.

Keywords： dynamic budgeting; budget system; comprehensive budget management

一、政策引言

近年来，伴随着我国高等教育事业呈现出蓬勃发展的良好态势，国家对高校预算管理工作愈发重视，并且针对高校预算管理提出了更高的要求。^[1]

2021年国务院《关于进一步深化预算管理制度改革的意见》中指出高校重要发展目标之一在于将绩效信息充分运用到高校全流程预算管理之中。尤其强调需要高校着力提高指标的科学性、准确性以及可衡量性等关键要素。2023年2月，中办、国办发布《关于进一步加强财会监督工作的意见》，同年，财政部开展预算执行监督专项行动。2024年，财政部又将上述行动调整为预算执行常态化监督。^[2]

在此背景下，高校亟需提高预算编制的科学性、准确性以及预算执行的严肃性、有效性，校内预算系统的构建有利于更好地契合新时代教育发展对于资源合理配置的需求。

二、预算系统构建过程及难点

（一）构建过程

前期准备阶段：牵头部门需调研已上线预算系统的同类高

校，总结经验，同时组织各院系部门开展交流，掌握预算编制、执行、监控、评价等环节的实际需求。财务部门在此基础上，精心设计科学合理的指标库，作为系统内项目申报的重要参考^[3]。

指标库是系统前期准备的核心。预算管理以明确的预算绩效目标为起点，预算绩效目标决定了预算编制、资源配置及其结果，所以高校战略目标决定高校预算目标^[4]。项目指标应当为学校战略目标层层分解至下的反映，依据学校诸如提升教育质量、加强科研能力等长期战略目标分解为具体目标如加强学科分类建设、引进高质量人才等，各部门申报的项目应当为实现具体目标服务，而每一项目下设指标应结合学校目标及发展现状确定。如此形成目标一致性能够内化二级部门主观行为，从本质上缓解短期行为，从根本上提高了主体行为的有效性和整体性，强化资金配置、使用等环节的管理效力，进而提升资金支出效益。^[5]

指标体系应与财政一体化系统对应，如下表2-1。

表2-1 预算系统指标设置层级

一级指标	二级指标	三级指标
产出指标	数量指标	数量指标1
		数量指标2...
	质量指标	质量指标1
		质量指标2...

产出指标	时效指标	时效指标 1...
	成本指标	成本指标 1...
效益指标	经济效益指标	经济效益指标 1...
	社会效益指标	社会效益指标 1...
	生态效益指标	生态效益指标 1...
	可持续影响指标	可持续影响指标 1...
满意度指标	满意度指标	满意度指标 1...

指标库由不同项目二级指标下的三级指标构成，数量指标是关键的可度量指标，其他指标依项目侧重点各有重要性。归口部门设计指标库时，要紧扣学校发展方向和当期工作重点，协调各部门人员，让其既熟悉预算又深入了解业务，达成预算的业财一体化。在此过程中，梳理流程、绩效评价等体系，促使各部门绩效评价指标趋于一致，并与学校整体绩效指标趋同，实现业财部门和学校发展目标的统一。^[6]

系统设计阶段：归口部门参考同类高校调研结果，结合与各部门院系沟通成果，联合专业信息技术团队开展预算系统初步架构设计。初步架构包含以下模块：一、基础信息模块：涵盖部门、人员、项目库等信息，设置管理员负责各部门及人员权限的设置与变更。二、预算编制模块：设置不同类型预算的编制模板与流程，实现项目申报修改及入库、项目预算数与采购预算的申请及修改。三、预算审核模块：供各部门负责人、财务部门以及学校管理层依次审核。四、预算执行模块：预算系统与财务系统对接，实时追踪经费支出，加强成本管理，各部门实时上报绩效指标完成情况，强化项目执行监控。五、预算监控模块：在特定时间监控中期绩效，设置预警指标。六、预算评价模块：构建绩效评价体系，用于年末绩效自评打分。^[7]

系统开发与测试阶段：专业技术团队进行代码编写开发。牵头部门先行试用，针对基础申报审核流程出现的问题，及时反馈给开发团队。调整后，挑选少量部门开展试点申报，收集反馈意见，进一步优化系统，提升其功能的稳定性与准确性。

系统上线与推广阶段：系统充分测试后正式启用。各部门及院系推选熟悉业务的填报人，负责部门内预算的联系汇总，部门负责人担任审核人，严格把控预算信息的准确性与合规性。为确保相关人员熟练使用预算系统，组织各部门相关人员参加培训，使其熟悉系统操作流程，保障预算工作顺利、高效开展。^[8]

（二）构建难点

预算系统构建需多部门协同，不同部门利益诉求和工作重点有别，在需求调研与系统推进时易沟通不畅。高校应挑选权威性和协调能力强的牵头部门，助力建立有效协同合作机制，推动预算系统构建工作顺利开展。^[9]

技术融合难题：财务人员因专业局限，对先进信息技术理解不足，与技术团队协作时，难以精准表达系统功能需求；技术人员对高校预算管理业务逻辑把握不准，系统功能设计易存缺陷。所以在预算系统构建中，双方要加强沟通、相互学习，逐步优化完善系统。

数据质量保障：预算系统构建依赖大量准确完整的基础数据^[10]。但高校内部数据常分散存储、格式不一、更新不及时，严重影响系统分析能力，无法有效支持学校决策。各部门应积极配

合整理基础数据，实现统筹管理与统一统计，为预算系统夯实数据基础。

三、预算系统效用

（一）提升预算编制科学性

借助系统的项目申报流程，各部门申报预算项目时，能更规范完整地提供申报项目的政策依据、会议记录等关键内容，详实呈现项目概况及目标信息。指标库的推荐功能为申报人员提供重要绩效指标参考，新增指标自动记录入库，方便对比同一项目上下年度指标侧重点变化，从而把握学校发展动态。预算绩效指标具有价值判断和管理导向作用，具备绩效目标科学性、指标可衡量性、结果有效性三重特性^[11]。指标库的推荐功能可引导各部门与学校整体目标保持一致。^[12]

具体流程为：经办人员上报项目后，先由部门负责人审核项目基础信息，确保内容正确；审核通过后流转至财务部门，财务部门重点审核信息完整性和三级绩效指标合理性；审核通过后流转至校管理层全面终审，通过审核后完成立项。项目库建成后，财政资金下达时，学校能以项目待资金。^[13]

完成立项的项目申报预算数，仍先由部门负责人审核，通过后转至财务部门。财务部门负责人依据项目上一年执行及目标实现情况给出建议预算数，部门申报数与建议预算数再一同流转至学校管理层，由学校管理层综合考量后下达预算数。

严密合理的流程进一步提升了预算编制的科学性与合理性。

（二）强化预算执行监控

成本管理是预算绩效管理的底层信息支撑系统，应以预算项目为成本项目，以绩效目标为导向制定成本目标定额标准，以二级项目为成本计量单元建立交叉核算管理^[14]。高校预算系统与财务系统衔接后，可针对财务系统中已立项项目，在项目报销时实时追踪经费支出情况。当经费支出接近预算限额或出现异常支出，系统及时预警，便于相关人员迅速响应。

在预算控制与执行上，财政和学校常片面关注预算执行率，仅以定期通报作为单一约束方式，却忽视预算绩效目标的阶段性执行情况^[15]。预算系统能让各部门实时上报申报项目对应指标（尤其是可度量指标）的实现情况，方便学校管理层及时掌握学校发展细节，加强执行监控。

（三）优化资源配置效率

预算系统能对整体数据进行报表分析，校管理层借此可直观了解资源分配合理性，从而动态调整经费、物资等资源。例如，对于因实际情况限制当年无法开展的原计划项目，及时调减预算；还能依据绩效指标实际完成情况和项目当年进展，适时调整预算。同时，预算系统可在项目中期执行时开展监控，对未达成中期目标的项目发出不同程度预警，要求相关部门说明原因，并根据监控结果调整项目预算。

（四）完善预算绩效评价

重视预算绩效管理评价结果的运用，建立预算绩效评价结果与实际预算资金安排挂钩机制，提升评价结果运用率，助力实现

财政资金效益最大化。项目执行结束后，各部门在系统内对申报项目进行自评，针对未完成指标阐述原因。预算系统依据设定的年度总体目标和详细绩效评价指标，自动收集指标数据进行绩效分析打分，各项目得分和自评说明作为后续预算安排的参考依据。

四、预算系统存在难题

（一）系统灵活性不足

随着系统功能拓展和使用人数增多，容易出现延迟卡顿。进行二次开发和针对性调整耗时较长，影响预算系统的时效性与适应性。另外，系统识别能力较低，填报需用特定语言，经办人表达不当易导致项目指标内容无法被识别，造成填报困难。

（二）用户体验有待提高

当前，部分预算系统的操作界面在友好性方面有所欠缺，在进行预算申报操作时，往往需要填写项目繁多的表格，填报人员很容易出现诸如漏填、错填等问题，这在一定程度上影响了预算申报工作的效率与准确性。

（三）数据安全风险

预算系统存储大量高校敏感财务数据，对高校运营和财务管理至关重要。一旦遭遇网络攻击、数据泄露等安全问题，后果严重。虽然高校已采取网络安全防护措施，但面对复杂多变的网络环境，预算系统仍存在不容忽视的数据安全隐患。

五、预算系统改进方向及建议

（一）增强系统灵活性

建立定期更新机制，安排专人梳理预算管理功能调整点，有

序组织专业技术团队优化升级。同时，扩大系统识别范围，提升识别能力，确保系统始终具备良好的适用性和时效性，为高校预算管理高效开展提供支撑。

（二）提升用户体验

开展全面的用户体验调研，广泛收集各部门教职工使用预算系统时反馈的意见和建议，精心优化操作界面，简化流程。提供多样化培训方式，除线下集中培训外，制作线上操作教程视频、图文指南等，帮助填报人员掌握操作知识，提高使用熟练度。

（三）强化数据安全保障

加大对网络安全设施的投入。预算管理一体化系统依托数据和网络线上运行，技术迭代易产生问题。高校要加大投入，服务平台定期检测预算系统服务器，从软硬件层面筑牢数据安全防护线，降低风险。建立严格的数据访问权限管理制度，限制校外访问，仅校内或通过校园vpn可访问，根据岗位特点和需求精确划分权限。

总之，高校通过构建并不断完善校内预算系统，借助其将全面预算管理的全流程有效地串联起来，尽管现阶段该系统尚存在一定的问题，但只要高校积极探索改进的方向，并且采取切实有效的建议措施，就能够更好地发挥预算系统在高校资源配置、财务管理以及整体高质量发展等诸多方面所具备的重要作用，提升高校资金使用效率，助力高校在新时代的教育事业发展进程中稳步前行。

参考文献

- [1] 乔春华. 高校预算绩效实施的内容和路径——三论高校预算绩效管理[J]. 会计之友, 2023, (15): 97-103.
- [2] 李秀玲, 侯婷婷, 夏冬梅. RPA技术下的四川省高校预算管理一体化系统优化研究[J]. 商业会计, 2024, (24): 119-122.
- [3] 武琼, 李素英, 姚道先. 业财融合视角下的高校预算绩效管理研究[J]. 财务与会计, 2024, (03): 28-33.
- [4] 秦刚. 预算管理一体化背景下的高校预算管理优化研究[J]. 中国管理信息化, 2024, 27(17): 14-17.
- [5] 陈欣. 高校预算绩效管理工作研究——以N高校预算绩效一体化系统应用为例[J]. 市场周刊, 2024, 37(24): 17-20.
- [6] 邝乐嫻. 预算管理一体化系统应用为高校预算管理赋能提效研究[J]. 中国农业会计, 2024, 34(15): 44-46.
- [7] 刘晓妮. 以信息化建设促进高校预算管理精细化[J]. 北京教育(高教), 2024, (08): 40-42.
- [8] 王秀婷, 赵琳, 张兆肖. 高校预算管理一体化思考[J]. 合作经济与科技, 2024, (19): 146-147.
- [9] 杨柳, 王丹枫. 预算一体化背景下高校财政拨款收入核算工作[J]. 大众投资指南, 2024, (21): 129-131.
- [10] 周金明. 探析应用信息化建设推进高校全面预算管理体系实施——以FY财务管理系统应用为例[J]. 商讯, 2024, (14): 52-55.
- [11] 刘青. 预算管理一体化背景下高校全面预算管理系统的优化探讨[J]. 河西学院学报, 2024, 40(03): 124-128.
- [12] 扈瑞程, 王竹泉. 高校预算管理一体化系统实操问题探究[J]. 财会通讯, 2024, (12): 148-152.
- [13] 吴登山, 谢夏育. 预算管理一体化背景下高校预算控制指标及支付体系建设研究[J]. 教育财会研究, 2024, 35(03): 45-51.
- [14] 张书敏. 基于预算管理一体化系统的高校财政支付问题浅析[J]. 财会学习, 2024, (16): 7-9.
- [15] 赖静. 高校全面预算绩效管理一体化系统建设实施路径研究[J]. 中国集体经济, 2024, (15): 59-62.

国企收购民企的风险问题及对策探讨 ——以京能热力收购华清安泰为例

韩彩云

华清安泰能源股份有限公司，北京 100096

DOI: 10.61369/IED.2025020040

摘 要： 在当前经济结构调整与产业升级的关键时期，国企收购民企已成为优化资源配置、推动行业整合的重要路径。本文以京能热力收购华清安泰这一典型案例为研究对象，系统梳理国企收购民企过程中面临的核心风险问题，并结合交易实际情况提出具有针对性的风险防控对策。研究发现，此类收购不仅涉及企业战略协同与资源整合，更需在文化融合、治理优化等层面构建全方位的风险应对体系。通过对本次收购的深入剖析，为同类国企并购民企案例提供可参考的实践经验，助力提升并购交易的成功率与后续整合效能。

关 键 词： 国企收购；民企整合；风险防控；京能热力；华清安泰

Discussion on Risks and Countermeasures of State-owned Enterprises Acquiring Private Enterprises — Taking Jingneng Thermal Power's Acquisition of Huaqing Antai as an Example

Han Caiyun

Huaqing Antai Energy Co., Ltd., Beijing 100096

Abstract： At a critical juncture of economic restructuring and industrial upgrading, the acquisition of private enterprises by state-owned enterprises (SOEs) has become an important path to optimize resource allocation and promote industry consolidation. Taking the typical case of Jingneng Thermal Power's acquisition of Huaqing Antai as the research object, this paper systematically combs the core risk issues faced in the process of SOEs acquiring private enterprises and proposes targeted risk prevention and control countermeasures based on the actual transaction circumstances. The study finds that such acquisitions involve not only corporate strategic coordination and resource integration but also require the construction of a comprehensive risk response system in aspects such as cultural integration and governance optimization. Through an in-depth analysis of this acquisition, it provides referable practical experience for similar cases of SOEs merging and acquiring private enterprises, helping to improve the success rate of merger and acquisition transactions and the subsequent integration efficiency.

Keywords： SOE acquisition; private enterprise integration; risk prevention and control; jingneng thermal power; Huaqing Antai

引言

经济高质量发展进程中，国企收购民企现象愈发频繁，这一行为在优化产业资源配置、加速行业转型升级方面发挥着关键作用。国有企业与民营企业作为国民经济的重要组成部分，在资源储备、运营模式、市场敏感度等方面各具显著优势，二者的深度融合已成为推动新时代经济高质量发展的重要引擎。京能热力属于京能集团下属二级企业，专注于传统供热行业的上市公司，收购具有可再生能源供热技术且在市场占据领先地位的华清安泰公司，这不仅可以满足国家“双碳”政策发展需求，还是该公司从传统供暖到绿色环保综合能源服务的转型的关键一环^[1]。这次收购不仅仅是一种资金意义上的融合，更是包含在技术、管理以及文化内涵层面上的融合，其中的风险因子及策略有着相当高的探讨价值以及实际适用性。

一、京能热力收购华清安泰的风险问题

（一）审批与合规性风险

本次交易结构为收购老股+表决权委托+定向发行，最终实现京能热力持有华清安泰34.58%的股份，同时持有的表决权股份比例达到62%以上，实现实际控制。京能热力为国资上市公司，需要履行国资和上市公司监管双重要求。这些股权出让和投票权委托以及定向发行等多种交易模式的实现都需经过严格细致的批准流程才能达到合法性要求。按照意向计划，京能热力认购华清安泰定向发行的2,000万股股份，而这个决定需要经由华清安泰公司董事会批准并在公司股东大会通过，还要过全国中小企业股份转让系统的审查认可。在进行国资企业价值评估时，除企业内部多层审批，还需经专业机构采用多种方法交叉验证，穿透核查资产权属，特殊项目专项尽调。评估结果要经国资监管备案核准，且受多部门监督，任一环节变动都会延长周期、增加不确定性。这些复杂的过程无疑将会消耗大量时间并且会受到诸多不可预知的外部条件的影响。例如全国股转公司关于定向发行的审核标准，以及证监会在注册过程中的标准把控等等，都极有可能会延迟或者阻碍交易的进程。除此之外，还需保证所有合同条款均能符合《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股份特定事项协议转让细则》《非上市公众公司收购管理办法》等相关法律法规的要求，否则任何的违法情形均会被监管部门质问或者面对法律诉讼，这必将对收购成功实施产生威胁^[2-4]。

（二）企业文化与管理模式整合风险

京能热力是国资背景的公众性公司，具有规范严谨的管理系统和比较稳定的企业文化，而华清安泰是一家民营性质的拥有先进技术的股份制公众公司，其企业文化与管理模式兼具创造性和市场引导功能，且管理方式更显灵活高效。两公司企业文化和管理方法具有一定的差异，如果两者的差异未能在本次并购完成后顺利实现融合，将有可能出现一系列问题^[5]。公司企业文化的融合将面临较大的困难，可能会导致华清安泰雇员对新的管理制度感到不满，降低了工作的效率，不利于团队凝聚力的提升。此外，由于两类公司的管理方式都不易兼容，从而在企业的运行决策程序上出现对接不当的情况或责任不明确的现象，制约了协同利益的获得^[6]。本次收购涉及到控股权的变更，势必会在管理结构上发生一定的变化，例如董事会席位及关键岗位人员的变化，因此管理结构变革必须能与华清安泰现有管理队伍在权力和操作程序上的安排顺利对接，否则将造成管理效力减弱的情形。

（三）业务协同与战略整合风险

虽然京能热力和华清安泰双方在专业领域相互补充，京能热力拥有传统的供暖业务市场和众多客户资源，华清安泰具备利用清洁、可再生（地热）能源，以热泵技术为核心，智慧能源管控平台为基础，为用户提供综合能源服务的优势，双方在业务形态和技术应用上也存在着较大的差异，在业务合作领域会存在众多困难。首先，两个企业要在技术研究、营销、用户资源等方面进行深度合作，如果不具备用户资源整合、技术路径匹配、营销策略调整，可能会带来业务合作效果的递减。其次，收购华清安泰

被京能热力看成是企业从利用传统能源供暖到利用可在生能源供暖供冷的综合能源服务转型的关键举措，而华清安泰的商业模式以EPC（设计、采购、施工）、OMS智能运营管理服务及BOT（建设、运营、移交）为主，与自身原有的以供暖收费为主要业务的运营和收益模式相比差距比较大，这种差异可能会在战略整合过程中出现资源分配和战略发展目标冲突等现象。如在具有供冷、供热需求的市场范围内，还需要在技术适用场景、项目开拓模式等方面达成一致意见，否则会影响其在该领域的竞争力^[7-9]。

二、京能热力收购华清安泰的风险防控对策

（一）构建全流程审批合规管理体系

为了有效处置标的合法性和程序合法性问题，双方需要建立全过程、细颗粒度筛查合法性的规范化管理系统，从而杜绝过程中相应的法务、财务、资本市场等风险。交易的前期阶段，京能热力和华清安泰聘用具备资本市场及上市公司相关资质要求的律师事务所、会计师事务所、评估单位和券商团队，针对股权转让、表决权委托、定向发行等各环节交易方案进行全流程的审查。如交易文件中涉及的“定向发行募集资金支付先决条件”应对《中华人民共和国证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统股票定向发行规则》、《全国中小企业股份转让系统投资者适当性管理办法》等相关法规的要求进行对标式梳理，确保条文设置符合“公平、合理、可行”的要求，避免出现因前置条件设置模糊而形成履行障碍^[10]。而且对于华清安泰定向发行的审核流程，应编制含有时间节点、责任单位、事项目录三个维度的流程推进表。实际过程中，尽调完成审计、法律、评估环节等工作并出具报告，评估单位的评估报告需要经京能热力专家评审、公示后报京能集团，京能集团在组织专家进行评审后，进行5天公示，后方可走申请程序，出具报告，最终给出交易价值。在全流程中，信息披露的充分性需要符合《上市公司信息披露管理办法》的要求，并坚持“双审核、双归档”，交易完成后应设立专业合法监督员，运用“法律法规数据库存储器”监控新三板以及其他监管者规定的变化，另外还要建立“合法风险事件档案”，分析以往类似交易发生审批延误的例子，归纳出重要风险要素如“监管交流效率”“资料完备性”等，设置可测量的警示参数，控制法律风险^[11]。

（二）实施文化融合与管理协同推进计划

为了克服公司文化以及管理模式上的冲突，京能热力与华清安泰可构建“文化共同体建设-管理制度改造-人力资源制度改革”的三维一体协同机制^[12]。在文化维度上，建立京能热力-华清安泰文化整合委员会（高管层-工会-优秀员工代表）及“文化基因解读”计划。该计划可通过问卷调查和焦点小组访谈的方式来执行，获得京能热力的国有企业稳定性、责任感和华清安泰的民营企业创新性、敏感性这两类文化基因要素。然后根据这一结果绘制文化差异比较表。例如，“决策方式不同”（国企采用集中式的决策形式，民企强调快速作出应对）可通过战略决策层次化机制方案进行调整，其决策方案的规定为一类是针对长期发展

计划以及重大投资等方面的议题运用京能热力的“三层会议（党委会、总办会、董事会）+高层领导”决策模式；另一类是就市场拓展、研发创新等方面的问题延续华清安泰的“核心团队快速决定”的做法，这种做法就是所谓的“分类权限分配”，做到既合乎规则执行，又兼顾效率的要求。在管理方式的协调中，应遵守基于上市公司之上的标准，又利用民营企业的灵活性这个原则来调整完善的管理机制^[13]。对人力资源管理的协调实施“三保留、三优化”，即将维持并优化三个内容：其一，保留华清安泰核心技术的研究团队（如热泵技术组）的薪酬体系和项目投资安排；其二，保留民营企业的自有人才招聘方式；其三，保留包括“专利成果转化奖励”在内的“技术创新刺激计划”。同时加强基层工作人员的培训计划，设定“公司文化和谐课程”“跨领域实习活动”，从而加强对两公司的业务及文化认知和认同。对于公司关键岗位（例如京能热力要推荐人选上台的关键岗位——财务主管）的变动，由前任财务主管带领新财务主管实施“影子工作”训练，在三个月之内逐步做到对公司的业务、流程有基本的把握，实现交接管理的顺利过渡。^[14]

（三）建立业务战略协同发展机制

为了实现业务深度协作，“华清安泰”应当建立起“顶层架构—技术融合—市场营销—经营管理”的全面深度协同体系。其一，高管定期召开名为“双业务线分析会”的会议，使用SWOT分析法制定出《三年协同发展规划》，如京能热力掌握着北京市的优质供暖市场、华清安泰拥有“深/浅层地热能开采技术”，未来几年将在北京市等重点区域实行以深/浅层地热为主的可再生能源供热/冷项目推广应用，以配合完成北京市2025年新能源供热面积占比达10%、2030年提升至15%的目标。同时建立“战略执行看板”，将年度指标拆分为“研发投入占比”“牵手合作项目数”等多个指标，由经营计划部门每年两次审核这些措施是否有效实行，让协同行动不会沦为“说在嘴边，挂在墙上”。在技术协同方面，整合科研力量，成立“可再生能源供热技术联合研发中心”，华清安泰在深/浅层地热能开发、热泵技术应用方面经验丰富，京能集团在供热系统、大数据分析用于供热调度等方面

有技术积累。共同开展如“高效地源热泵与智能热网融合技术研究”、“基于大数据的多能源互补供热系统优化控制策略研究”等项目，加速关键技术突破，提升集团在可再生能源供热领域的技术话语权。例如研发能够精准匹配不同区域、不同时段供热需求的智能调控系统，实现能源按需供应，减少能源浪费。同时，建立技术成果共享机制，华清安泰的专利技术、研发成果及时在集团内部推广应用，京能集团其他企业在能源领域的通用技术，也向华清安泰开放共享，促进其技术升级。双方共同推动技术成果向实际生产力转化，缩短研发到应用周期，在更多项目中实现技术价值。其次就是项目的运作也需要有标准的作业流程^[15]，建立健全项目投资管理、项目建设管理、项目运营管理、财务管理、人力资源管理、采购管理等各项制度，规范公司运营流程。完善绩效考核机制，将业务协同拓展目标纳入绩效考核体系，对表现优秀的团队和个人给予奖励，激发员工的积极性和创造性。加强风险管理，建立风险预警机制，对项目开发、市场拓展等过程中可能出现的风险进行及时识别和评估，制定相应的应对措施。此外，建立“运行信息系统”实时采集两省互市能源利用、成本及客户满意度等，用大数据分析的方式对运营进行调整，例如分析常规集中供热工程与分布式可再生能源每平方米能耗率差异等，作为科技发展参考数据。

三、结束语

京能热力收购华清安泰作为国企与民企融合发展的典型案例，其蕴含的风险问题与应对策略具有重要的借鉴意义。本次收购不仅为京能热力注入了新能源供热领域的核心技术与创新活力，助力其向绿色低碳综合能源服务商转型，也为华清安泰提供了更广阔的发展平台与资源支持，有利于其核心技术的产业化应用与市场拓展。在国企收购民企的过程中，尽管面临审批合规、文化整合、业务协同等多方面的风险挑战，但通过构建全流程的风险防控体系，实施科学合理的整合策略，能够有效降低风险，实现双方的优势互补与协同发展，实现“1+1>2”的协同效应。

参考文献

- [1] 宋洪烟. 逆向混改的企业绩效研究 [D]. 浙江农林大学, 2024..
- [2] 刘丽靓. 聚焦战新产业国企并购重组步入活跃期 [N]. 中国证券报, 2024-11-29(A02).
- [3] 裴利瑞. 国企并购重组“挑大梁”基金提前布局收获丰 [N]. 证券时报, 2024-11-14(A06).
- [4] 罗逸姝. 央国企并购重组走出新路径 [N]. 经济参考报, 2024-11-07(003).
- [5] 尹星慧. 国企并购民企后的财务整合风险分析及其对策 [J]. 江苏商论, 2024, (10): 96-99.
- [6] 原诗萌. 并购重组在升温产业升级正加速新一轮国企并购重组特点趋势观察 [J]. 国资报告, 2024, (10): 95-102.
- [7] 乌兰托雅. 国企并购重组中的财务风险及防范措施研究 [J]. 活力, 2024, 42(15): 64-66.
- [8] 杜雨萌. A股市场国企并购重组接连落地年内地方国企现身10起重大资产收购事件 [N]. 证券日报, 2024-06-05(A03).
- [9] 刘明航. 国企K集团并购民企H公司的风险研究 [D]. 广州大学, 2024.
- [10] 程丹. 央国企并购重组步伐加快产业整合发力新赛道 [N]. 证券时报, 2024-01-18(A02).
- [11] 项玉珍. 国企收购民营企业的相关注意事项分析 [J]. 中国电子商情, 2024, (01): 4-6.
- [12] 唐凌. 国企收购民企的风险问题及应对策略 [J]. 商业2.0, 2023, (31): 68-70.
- [13] 许强. 从B公司股权收购浅谈国企与民企合作中的国有资本保值增值措施 [J]. 商展经济, 2022, (12): 74-76.
- [14] 陈威. 收购协鑫光伏电站国企民企互惠互利 [J]. 新能源科技, 2022, (04): 21.
- [15] 龚卉元. 国资收购民企及参与董事会治理的效果研究 [D]. 江西财经大学, 2021.

数字经济环境下企业财务管理优化探究

李政美

莱芜职业技术学院, 山东 济南 271100

DOI: 10.61369/IED.2025020041

摘 要： 数字技术的快速发展和广泛应用催生了数字经济环境的出现，并逐渐推动数字经济成为世界经济发展的重要力量。这为我国企业生产经营和财务管理既带来了机遇也带来了挑战。随着数字经济形态的逐渐成熟，企业管理迫切需要进行创新和改革，而传统的财务管理模式已经难以满足企业的发展需求，基于此，本文将从数字经济环境下企业财务管理优化的必要性入手，对其优化策略展开探讨，以推动企业可持续发展。

关 键 词： 数字经济；财务会计；企业财务管理；信息技术；智能化

Research on Optimization of Enterprise Financial Management in the Digital Economy Environment

Li Zhengmei

Laiwu Vocational and Technical College, Jinan, Shandong 271100

Abstract： The rapid development and wide application of digital technology have given rise to the emergence of the digital economy environment, and gradually promoted the digital economy to become an important force in the world's economic development. This has brought both opportunities and challenges to the production and financial management of Chinese enterprises. As the digital economic form gradually matures, enterprise management urgently needs to innovate and reform, and the traditional financial management model has been unable to meet the development needs of enterprises. Therefore, this paper will start from the necessity of optimizing enterprise financial management in the digital economy environment, and discuss its optimization strategies to promote the sustainable development of enterprises.

Keywords： digital economy; financial accounting; enterprise financial management; information technology; intelligence

引言

企业财务管理是企业管理中的核心，是企业根据发展需求和现实目标所选择的一种财务权限分配方式，在企业决策、预算、控制和资金运营中发挥着重要的作用，过去的财务管理模式以传统财务会计为核心，实行细致的记录、计算和统计，为企业经营决策提供数据和信息支持，然而，随着数字经济的到来和市场竞争的加剧，这种管理模式已经难以跟随市场发展的趋势和适应时代特点。在数字经济环境下，新一代信息技术的出现和发展为企业财务管理优化和创新带来了可能，可以实现精细化和智能化管理，提升企业财务管理效率和效益。

一、数字经济环境在企业财务管理优化的必要性

（一）数字经济时代对企业财务管理提出了新要求

在数字经济环境下，市场对数字技术的广泛应用和创新发展对企业财务管理提出了更高的要求，为了更好地提高企业竞争力和适应市场发展，企业需要优化财务管理模式，使其向智能化、高效化和实时化转型^[1]。具体来说，数字经济时代下，信息技术快速发展，以人工智能、大数据和云计算技术在各个行业发展迅速，为企业财务管理智能化发展提供技术支撑，借助知识图谱、机器学习算法、自然语言处理技术，财务管理人员可以从海量的

企业财务数据中查询、分析、整合数据，还可以及时发现数据异常，从而采取更有效的干扰手段。另外，市场形势变化之快，为了稳定发展局面，企业需要快速把握和洞察财务的整体状况，精准把控风险，而运用数字技术可以随时掌握财务状况和关键指标，更加精细化地进行财务预算、成本管理和财务风险评估等工作，有效减少工作的滞后性，提高企业财务风险管理能力和风险抗压能力^[2]。

（二）传统的财务管理模式难以适应企业的发展需求

随着数字技术的快速发展和市场不断变革，数字经济与企业财务管理呈现出深度融合态势，基于传统企业财务管理模式，企

业各部门之间信息流通和数据传输存在滞后的弊端，数字技术可以凭借着其强大的功能，缓解传统财务管理模式存在的问题，促使财务管理部门与其他部门建立更为紧密的沟通协作机制，提升跨部门信息共享和工作协同管理效能，据此，企业可以集中高效处理财务业务数据，构建标准化、高效化、智能化和共享化的财务数据库，并对数据库中的业务条款、业务流程等板块进行统一整合，制定科学、高效的管理机制，并将其精准应用于财务管理实践中，进而推动财务管理工作向标准化、规范化方向发展^[3]。基于数字经济环境下的企业财务管理可以更加全面、清晰和完善，从而进一步提升财务管理的质量与效率。

（三）优化企业财务管理有利于提高整体竞争力

在当前市场竞争愈发激烈的背景下，优化企业财务管理对于提升其竞争力具有重要意义，尤其在降低经营成本、提升效益水平以及通过创新驱动培育发展新动能等方面作用显著^[4]。财务数字化转型可通过资源配置优化与管理精细化来降低运营成本，同时提高资金使用效率和收益水平。此外，该转型还能减少人工操作量，提升财务流程处理效率。借助数据挖掘与分析技术，企业可识别并削减非必要支出；而智能化系统则能实现资金的实时监控与动态调配，进一步提高资金使用效率、增加资金收益^[5]。数字化财务管理平台能够充分挖掘和运用财务大数据，深入洞察市场趋势、客户行为及内部管理中潜藏的价值与机遇，从而为企业业务创新和模式创新提供有力支撑与科学指导。

二、数字经济环境下企业财务管理存在的难点

（一）企业管理层管理理念较为传统

企业管理人员的管理理念是优化财务管理模式的重要依据，决定着财务管理智能化和高效化发展的效果^[6]。在数字经济环境下，企业如何转变财务管理理念是当前亟需解决的问题。然而，在目前的管理模式下，部分企业前瞻意识较弱，仍然维持和采用较为传统的财务管理理念，对财务管理模式优化和创新缺乏足够的认识，这表现在管理人员通常将企业管理的首要目标定为利润的上升，这使得他们将工作重心放在了市场的开拓和项目的完善上，对财务管理制度的变革和模式的优化重视度不足，没有形成良好的发展决策，从而对数字经济和企业的深度融合产生不利影响。

（二）财务管理制度跟不上时代发展

在传统的财务管理模式上，工作人员只是对企业已存在的资金业务进行细致的记录、计算和统计，以更好地为企业经营决策提供数据支持，但传统的人为操作效率较为低下，精确度不足，无法系统和全面对财务数据进行整体分析和归纳，难以为企业提供科学决策，更无法适应数字经济时代企业稳定发展的需要。目前，部分企业管理层仍然维持依靠经验为主的管理理念，对数字技术下的管理方式缺乏系统性地了解与学习，导致企业的管理制度脱离实际的财务工作需求^[7]。

（三）人才建设不足

人才是企业优化财务管理模式的基础，为了更好地引进先进

技术和实现智能化发展，企业需要尽快落实人才培养和人才储备^[8]。在数字经济环境下，传统的人工操作和面对面交接方式逐渐转变为数据传授和信息共享，这对企业财务人才提出了更高的要求。一方面，数字经济环境下企业财务管理所需要的人才已经不仅仅局限于技能型和理论型人才，而是可以熟练运用财务学、管理学与数字技术知识的复合型人才，单一技能型人才逐渐难以适应数字经济时代企业发展的需求；另一方面，在数字经济的影响下，企业财务管理模式逐渐转向数字化、智能化发展^[9]，而工作人员一味地坚持固有思想，不提升自身的信息素养和大数据思维，难以有效适应数字化工作环境，这会导致他们工作效率降低，信息建设不足。

三、数字经济环境下企业财务管理优化路径

（一）强化财务管理认知观念，切实提升财务管理效能

在数字经济环境下，企业要想加速推进财务管理工作的优化和创新，提高财务管理工作的整体效率，需要从认知观念方面入手，深化对财务管理工作的优化和创新、适应数字经济发展的重视度，将其提升至与企业盈利同等重要的战略地位。其一，企业管理层需要积极探索数字经济时代发展特点，革新管理思维，摆脱陈旧管理理念的束缚，立足企业长远发展战略，深刻理解财务管理对于企业可持续发展和高效发展的作用和价值，精准研判市场动态，制定科学合理的财务管理策略。

另外，为了凸显企业的发展优势和提高生产效益，管理人员需要主动适应数字化发展趋势，充分利用数字经济时代的技术优势，实现数字技术与财务管理工作的深度融合，并完善相关配套管理措施，切实提升财务管理效能^[10]，再有，管理理念的更新需要企业营造良好氛围，通过加大宣传教育力度来实现，企业需要加大数字经济时代市场发展趋势、财务管理工作特点以及数字化管理知识，定期组织相关的交流会、数字技术培训会议和知识讲座，从管理层到基层逐步纠正传统财务管理观念，助力财务人员及时更新知识体系，掌握数字化管理方法，推动企业财务管理工作迈向新台阶。

（二）依据战略发展规划，构建精细化与系统化管理体系

在数字经济时代，企业需要积极采用大数据分析和人工智能等技术手段，推动财务管理向智能化转型，基于此，企业可以建立科学、合理的财务管理制度体系，实现全方位的数字化决策支持，基于数字经济时代的发展特点和变化方向，管理人员应当依据战略发展规划，重新构建标准化管理流程，并充分利用先进的数字技术拓展财务管理边界，深化其职能作用，重塑财务部门在企业组织架构中的定位，实现财务工作精细化与系统化管理^[11]，再有，企业需要完善和优化财务信息共享机制，促使各个部门深化交流，提高信息的共享性和数据的传输力度，数字技术的普及打破了信息传递的壁垒，企业应充分利用这一特性，搭建并完善财务共享中心，将较为分散和杂乱的财务管理资源进行科学、系统性整理，推动财务工作向集中化、标准化方向发展，从而有效降低运营成本，提升管理效率，借助 ETL 工具，企业可以将散落

于各业务系统的财务数据进行归集，构建统一的企业级财务数据仓库，便于后续财务管理工作的开展^[12]，在此基础上，建立严格的数据质量管控体系，综合运用自动化校验与人工审核等手段，及时排查并修正数据问题，确保财务数据真实可靠，为财务管理决策提供坚实的数据支撑^[13]。

（三）强化数据安全防护工作，对财务信息进行实时监控

数字经济时代虽然为企业财务管理带来先进的技术优势和智能化、创新化、高效化的管理模式，但同时也带来了一定的数据安全风险^[14]，对此，为了促使财务管理工作在相对安全的环境下得到高水平发展，企业需要加强数据安全防护具体可从以下方面实施：一方面，构建多维数据安全防护体系。随着数字技术的快速发展，社会经济形态发生改变，数字经济时代的到来和新一代信息技术的运用使得企业财务数据面临多元威胁，这极大地增加了企业财务数据被篡改和泄露的风险，从而对企业的运营、生

产效益和声誉造成影响，对此，企业需搭建全方位的数据安全屏障：企业可以采用数据加密技术对财务数据进行全方位、多角度保护，安装先进且严密的防火墙系统以抵制恶意的非法访问，另外，在数字技术的支撑下，需要对财务管理系统进行综合监管和维护，对财务信息进行实时监控，并及时预警和识别风险，更新安全防护系统，从技术层面筑牢数据安全防线^[15]；另一方面，完善应急响应与风险管控机制。为了推进财务管理工作安全、持续进行，企业需要引进先进的风险响应系统，并设计具体、详细、科学的应急预案，做到在财务数据泄露等突发事件发生时能够快速、有效地处置，再有需加强对数据安全风险的实时识别与动态监控，建立预警机制和风险评估模型，及时发现潜在隐患并采取针对性措施化解风险，形成“预防—监控—处置”的全流程安全管理闭环。

参考文献

[1] 裴志锴. 数字经济时代背景下企业财务管理转型研究 [J]. 中国物流与采购, 2024, (23): 63-64.
[2] 马宝来. 数字经济背景下企业财务管理转型及创新措施探究 [J]. 商展经济, 2024, (22): 181-184.
[3] 史书利. 数字经济下企业财务管理模式的创新策略 [J]. 中国集体经济, 2024, (34): 129-132.
[4] 白若冰, 王苗苗, 刘琦. 数字经济时代下企业财务管理转型的路径探究 [J]. 商业观察, 2024, 10 (33): 40-43.
[5] 邓旭. 关于数字经济环境下的企业财务管理转型探究 [J]. 现代商业研究, 2024, (22): 98-100.
[6] 赵志芳. 数字经济时代企业财务管理转型路径探究 [J]. 金融客, 2024, (11): 54-56.
[7] 张永强, 刘妍. 人工智能时代企业财务管理的智能化转型——评《智能化财务在企业的应用研究》[J]. 国际贸易, 2024, (12): 100.
[8] 李永民. 数字经济背景下企业内部控制的问题与优化策略 [J]. 销售与管理, 2024, (32): 36-38.
[9] 汪津. 数字经济时代背景下企业财务数字化转型探讨 [J]. 会计师, 2024, (20): 20-22.
[10] 郭彦. 数字经济背景下财务共享对企业财务管理效能的影响研究 [J]. 销售与管理, 2024, (30): 24-26.
[11] 颜军. 数字化转型背景下企业财务管理模式的创新与挑战 [J]. 老字号品牌营销, 2024, (20): 83-85.
[12] 蒋秋云. 数字经济时代中小企业财务会计转型发展路径研究 [J]. 营销界, 2024, (19): 47-49.
[13] 陈沁梅. 数字经济时代财务工作人员的能力提升路径研究 [J]. 财讯, 2024, (19): 159-161.
[14] 李若娴, 刘丹. 数字经济时代我国企业智能化财务建设的优化路径——评《智能化财务管理与建设研究》[J]. 国际贸易, 2024, (09): 98.
[15] 周萌. 数智赋能助力战略财务转型升级研究 [J]. 能源化工财经与管理, 2024, 3 (03): 32-36+43.

技能-biased 技术进步下制造业企业技能人才短缺的成因及人力资源策略优化——基于劳动力市场匹配视角

范灵灵

江苏锡铁运维车辆设备有限公司，江苏 无锡 214100

DOI: 10.61369/IED.2025020044

摘 要： 本文聚焦技能偏向型技术进步（SBTP）背景下制造业技能人才短缺问题，基于劳动力市场匹配视角，剖析其成因并提出人力资源策略优化路径。随着先进技术在制造业的深度应用，技能需求结构发生“高技能需求扩张、低技能岗位收缩”的重塑，传统技能储备与智能生产要求形成断层，而劳动力市场匹配失衡进一步加剧了短缺困境。针对上述问题，企业需从“填补缺口”转向“提升匹配效率”，构建系统性人力资源新范式。

关 键 词： 制造业；技能人才短缺；劳动力市场匹配；人力资源策略

Causes of Skilled Talent Shortage in Manufacturing Enterprises under Biased Technological Progress and Optimization of Human Resource Strategies — From the Perspective of Labor Market Matching

Fan Lingling

Jiangsu Xitie Operation and Maintenance Vehicle Equipment Co., Ltd., Wuxi, Jiangsu 214100

Abstract： This article focuses on the shortage of skilled talents in the manufacturing industry under the background of skill-biased technological progress (SBTP). Based on the perspective of labor market matching, it analyzes its causes and proposes an optimized path for human resource strategies. With the deep application of advanced technology in the manufacturing industry, the skill demand structure has undergone a reshaping of "expansion of high-skill demand and contraction of low-skill positions." The traditional skill reserve and smart production requirements have formed a gap, and the imbalance of labor market matching has further exacerbated the shortage dilemma. In response to the above problems, companies need to shift from "filling gaps" to "improving matching efficiency" and build a new systemic human resource paradigm.

Keywords： manufacturing; skilled talent shortage; labor market matching; human resource strategy

引言

当前中国制造业正处于从“规模扩张”向“质量效益”转型的关键期，然而技能人才短缺问题却日益凸显，成为制约产业升级的瓶颈。本文立足劳动力市场匹配视角，聚焦技能偏向型技术进步与制造业技能人才短缺的内在关联，通过解构技术升级引发的技能需求变革，从供给端、需求端与劳动力流动三个维度剖析人才短缺的深层成因。在此基础上提出“提升匹配效率”的人力资源策略优化路径，包括外部引才的精准化、内部培养的动态化、人才保留的长效化及产学研协同的生态化。研究旨在为制造业企业破解技能人才困局提供理论指引与实践参考，进而推动技术进步与人才发展的良性互动，为中国制造业高质量发展筑牢人才根基。

一、技能偏向型技术进步下制造业技能人才短缺的成因分析

（一）制造业技能需求结构的重塑

随着工业机器人、智能传感设备、数字孪生系统等先进技术在生产场景的深度渗透，制造业对高技能人才的需求呈现爆发式

增长。与之形成鲜明对比的是低技能劳动力的市场需求持续萎缩，传统生产流程中占比颇高的重复性体力岗位，如流水线装配、物料搬运等正被柔性自动化设备批量替代。这种“高技能需求扩张、低技能岗位收缩”的结构性转变，使得传统产业工人的技能储备与智能化生产体系的岗位要求之间形成巨大断层，为制造业技能人才短缺问题埋下了深层次隐患。

（二）劳动力市场匹配失衡的成因分析

英国教育与技能部（The Department for Education and Skills）早在《1986-2001 英国工作技能报告》中明确表示，技能人才短缺分外部技能人才短缺（skills shortages）和内部技能人才短缺（skills gaps）两种类型^[1]。劳动力市场的供需错配是制造业技能人才短缺的核心症结，其深层成因可从供给端、需求端与劳动力流动三个维度解析。从供给端看，教育体系与产业需求存在显著的结构性脱节。当前职业教育与高等教育仍不同程度延续着“重理论灌输、轻实践赋能”的传统模式，对智能制造所需的交叉学科能力与新兴技术素养培养不足。院校人才输出的技能结构与知识图谱，难以适配制造业的技术迭代速度^[2]。需求端的矛盾则体现在企业招聘行为的结构性偏差，一方面，技能门槛随着技术升级持续抬升，但企业对岗位需求的描述往往模糊化，未能将“会操作工业机器人 + 懂 MES 系统 + 能进行简单二次开发”这类复合要求转化为可量化的技能指标，造成市场信号传递失真；另一方面，在人才短缺压力下，多数企业陷入“重挖猎、轻培养”的短视循环，更倾向于高薪争夺有 5 年以上经验的熟手，对零经验应届生的培养意愿低迷，导致劳动力市场的“新手供给池”持续萎缩，加剧了供需失衡^[3]。劳动力流动的极化效应进一步放大了匹配矛盾，技能人才的空间流向呈现“向高薪区域集聚、向新兴行业倾斜”的特征，而制造业尤其是中小城市的制造企业，普遍面临“三重落差”。工作环境中，车间作业与互联网企业的办公场景存在舒适度差距；薪酬水平上，技术工人薪资与新能源、芯片等行业同类岗位相差 30% 以上；职业发展上，技能晋升通道模糊性高于金融、IT 行业。这种比较劣势使得制造业成为技能人才的“净流出领域”，部分县域制造企业甚至出现“招进来即流失”的恶性循环，直接制约区域产业升级进程。

二、制造业企业人力资源策略优化路径

（一）策略优化总体思路

过去制造业企业多采用“填补缺口”的被动应对策略解决技能人才短缺问题，即通过高频次招聘、跨区域挖人等方式应急性满足岗位需求。但在技能偏向型技术进步（SBTP）引发技能需求结构剧烈变革的背景下，这种“头痛医头”的模式愈发难以为继^[4]。一方面，市场上符合智能生产要求的复合型人才本身供给有限，单纯依赖外部招聘只会加剧同业人才争夺的内卷；另一方面，即便短期内招到人才，若缺乏与岗位需求的精准适配，也会导致“招得来、用不好、留不住”的资源浪费。因此企业亟需构建“提升匹配效率”的系统性人力资源新范式，这要求企业从被动等待转向主动破局，既要动态扫描劳动力市场的技能供给图谱，精准识别具备“智能制造基础 + 行业经验 + 学习能力”的潜在人才；更要深度解构自身在技术升级中的技能需求，将模糊的“高技能”要求转化为可量化的“硬技能 + 软技能”组合标准。通过招聘流程数字化改造、阶梯式人才培养体系搭建、激励机制与技能价值挂钩等多维举措，实现“人 - 岗 - 组织”的动态适配^[5]。这种转变不仅能破解当下的人才短缺困局，更能通过人力

资源配置效率的提升，为企业构建技术升级与人才发展相互赋能的长效机制，筑牢长期竞争力的人才根基。

（二）外部引才策略

外部引才的核心在于构建“需求 - 渠道 - 评估”的闭环匹配体系，实现人才供给与岗位需求的精准咬合。企业需先建立动态更新的技能需求坐标系，通过拆解智能生产流程中的关键节点、分析技术迭代路径、预判 3 - 5 年发展规划中的能力缺口，将模糊的“高技能”要求转化为具象化的岗位技能矩阵。渠道策略应实现“传统 + 新兴”的有机融合。在保留招聘会、综合招聘网站等基础渠道的同时，重点布局垂直领域^[6]。通过工业技能人才专属平台精准触达具备细分领域经验的候选人；依托行业协会的技术交流社群，挖掘隐藏在产业链上下游的跨界人才；深化与高校智能制造专业的定向合作，建立“实习 - 预聘”的人才输送通道。招聘全流程的互动与评估机制是提升匹配质量的关键，企业需将岗位描述升级为“技能需求说明书”，清晰标注“必备技能 + 发展技能 + 潜在技能”的层级结构，并附以智能车间实景视频、技术团队访谈等素材，增强候选人对岗位的认知深度^[7]。评估环节应突破传统面试局限，采用“技能实操 + 情景模拟 + 心理测评”的组合方案，让候选人现场调试智能设备程序以检验硬技能，设置产线突发故障处理场景考察应变能力的，通过职业价值观测评预判长期适配性。对于高端技术岗位，可引入人力资源服务机构的专业测评工具，借助其人才数据库和胜任力模型，实现从“经验判断”到“数据匹配”的升级，使引才准确率提升 30% 以上。

（三）内部培养策略

内部培养作为破解技能人才短缺的内生性路径，需构建“存量升级 + 增量储备”的双轮驱动体系，实现人才供给与技术变革的动态适配。针对存量员工的赋能，应建立与 SBTP 演进节奏同步的技能迭代机制。企业需基于技能需求矩阵，为不同岗位族群定制“靶向培训包”^[8]。对于智能设备操作岗，采用“线上理论课 + 线下实操营 + 导师带教”的混合模式，使其 3 个月内掌握机器人运维、自动化控制等核心技能；对于生产管理岗，通过“数据分析工作坊 + 智能制造沙盘推演”等沉浸式培训，培养其基于数字孪生系统的决策能力。增量人才的激活则需打通“院校培养 - 企业转化”的全链条，企业应深度介入职业院校、高校的人才培养环节，构建“专业共建 + 实践共育”的生态模式。与院校联合开发“智能制造特色班”，将企业的生产标准、技术案例转化为教学内容；在厂区内建设“教学工厂”，为学生提供“在校学习 + 轮岗实习 + 毕业设计”的阶梯式实践机会，使其毕业前即完成从“校园技能”到“企业能力”的转化。

（四）人才保留与激励策略

技能人才的保留需超越传统“薪酬换忠诚”的单向思维，构建“企业发展与个人成长同频共振”的价值共创生态。这要求企业将人才视为战略合作伙伴，通过多层次激励体系与情感联结机制，实现“短期稳定 + 长期绑定”的双重目标^[9]。在物质激励层面，需建立“市场基准 + 技能溢价 + 绩效分红”的动态薪酬体系。基础薪酬应保持高于区域制造业平均水平 15%-20% 的竞争力，并为持有智能制造相关认证的技能人才增设专项津贴；福利

体系需突破“五险一金”的基础框架,拓展至弹性工作制度、技能提升补贴、家庭关怀礼包等差异化内容。职业发展通道的搭建是实现长期绑定的核心纽带,企业需为技能人才设计“技术专家+管理骨干”的双通道发展路径^[10]。技术序列可从“初级技师”晋升至“首席工匠”,享受与高管对等的薪酬待遇;管理序列则开放“技能组长-生产主管-工厂总监”的晋升空间,配套领导力培训计划。同时建立“内部人才市场”,允许员工根据技能升级情况申请跨部门轮岗。情感认同的培育需要文化渗透与机制保障双管齐下,在文化层面,通过“技能之星”评选、技术创新成果展等活动,强化“技能创造价值”的认知;在沟通层面,推行“总经理-技术骨干月度恳谈会”“师徒结对成长营”等机制,打通上下层级的对话渠道。

(五) 产学研协同策略

产学研协同是打通“人才供给-技术创新-产业升级”闭环的关键抓手,其核心在于构建“企业主导、高校赋能、科研机构支撑”的三元创新生态,从源头破解技能人才与产业需求的结构性错配。生态构建需以实体化合作平台为载体,实现资源与能力的深度融合。企业可联合高校院系、科研院所共建“智能制造联合实验室”“未来技术研究院”等创新载体,采用“企业出设备资金+高校出师资队伍+科研机构出专利技术”的共建模式。人才共育机制需要打破“校园培养与企业需求”的壁垒,合作三方应联合制定“模块化人才培养方案”,将企业的生产标准转化

为高校的实践课程模块,把科研机构的前沿技术融入专业核心课程;建立“双导师制”,企业工程师负责指导学生顶岗实习,高校教师负责理论知识体系构建,确保人才输出既具备扎实的理论根基,又拥有解决实际问题的能力。协同价值的释放需建立“技术-人才-产业”的联动机制,高校和科研机构可通过技术转让、专利许可等方式,将科研成果转化为企业的生产技术,同时为企业员工提供“技术迭代培训包”;企业则为高校提供稳定的科研课题来源和实践基地,支持教师开展产业导向的应用研究。这种良性互动不仅能为制造业持续输送“用得上、留得住”的技能人才,更能加速技术成果向现实生产力转化,推动产业向价值链高端攀升,最终形成“企业降本增效、高校提升育人质量、科研机构突破技术瓶颈”的三方共赢格局。

三、结束语

技能偏向型技术进步浪潮下,制造业技能人才短缺已非局部性、暂时性的市场波动,而是关乎产业升级根基的系统性挑战。本文从劳动力市场匹配视角出发,揭示出这一困境的本质。当企业能将智能生产的技术要求转化为清晰的技能坐标,当教育体系能与产业需求形成实时响应的“共振机制”,当技能人才的价值能在薪酬回报与职业尊严中得到双重彰显,制造业才能真正突破人才瓶颈,为高质量发展注入持久动能。

参考文献

- [1]曾瑜,蒋雨珈,李蓉等.中国建设“世界制造业强国”背景下的制造业技能人才研究[J].重庆大学学报(社会科学版),2018,24(5):208-217.DOI:10.11835/j.issn.1008-5831.2018.05.020.
- [2]李坤,何跃.中国制造业面临“米下锅”——由技工人才短缺引发的思考[J].中国高新技术企业,2006,(6):44-48.DOI:10.3969/j.issn.1009-2374.2006.06.011.
- [3]王建瞳,刘建伟.辽宁制造业高技能人才短缺成因探析[J].党政干部学刊,2008,(6):28-30.DOI:10.3969/j.issn.1672-2426.2008.06.011.
- [4]李志,蒋雨珈,金莹等.日本制造业技能人才短缺及其治理[J].科技进步与对策,2015,(4):134-137.DOI:10.6049/kjbydc.2014070749.
- [5]陈德智.上海市制造业R&D人力资源需求与供给分析[J].科技管理研究,2015,(4):50-53.DOI:10.3969/j.issn.1000-7695.2015.04.011.
- [6]汤兴荷.高质量发展背景下无锡制造业人力资源管理策略研究[J].无锡职业技术学院学报,2019,18(4):52-55.DOI:10.13750/j.cnki.issn.1671-7880.2019.04.013.
- [7]陈虹霁.上海市先进制造业R&D人力资源开发策略[J].人力资源管理,2012,(1):56-59.DOI:10.3969/j.issn.1673-8209.2012.01.026.
- [8]李易文.试论装备制造行业人力资源管理的变革措施[J].经济研究导刊,2019,(32):70-71.
- [9]高宏阳,王银铎.制造业员工流失问题对策研究[J].商,2014,(21):22-23.
- [10]李研.以京津冀协同创新促进河北省高端装备制造业发展的策略研究[J].河北企业,2019,(4):81-82.

动力电池的国际贸易与市场准入研究

李远辉¹, 王丹¹, 李佳忆¹, 陈倩¹, 阳鸿萍¹, 郭文强², 夏国伟³, 龚洁⁴

1.成都外国语学院, 四川 成都 611800

2.宜宾市法学会, 四川 宜宾 644000

3.叙州区人民检察院, 四川 宜宾 644000

4.宜宾市仲裁委员会, 四川 宜宾 644000

DOI: 10.61369/IED.2025020009

摘 要 : 在新时代中国特色社会主义思想的指导下, 我国正加速构建新发展格局, 推动高质量发展, 动力电池行业的发展与国际贸易也逐步扩大。但其发展依然面临着国家关系、地缘政治、电池法案、关税政策、技术壁垒、友岸外包、供应链重组等诸多挑战, 对中国动力电池的国际贸易与市场准入产生了深远的影响。

中国作为动力电池头牌大国, 动力电池产业国际贸易的健康发展不仅有助于经济社会的高质量持续发展, 特别是推动汽车产业的转型升级, 还对提升贸易国际化水平、稳规模、优结构和建设贸易强国具有重要的支撑作用。本研究在全面分析动力电池国际贸易环境、动力电池发展和国际贸易现状的基础上, 提出了中国动力电池国际市场准入及国际市场拓展的建议, 助力政府、企业和相关部门做政策决定、行业发展和业务拓展。

关 键 词 : 动力电池; 国际贸易; 市场准入

Research on International Trade and Market Access of Power Batteries

Li Yuanhui¹, Wang Dan¹, Li Jiayi¹, Chen Qian¹, Yang Hongping¹, Guo Wenqiang², Xia Guowei³, Gong Jie⁴

1.Chengdu International Studies University, Chengdu, Sichuan 611800

2.The Law Society of Yibin City, Yibin, Sichuan 644000

3.The People's Prosecutor's Office of Xuzhou District, Yibin, Sichuan 644000

4.The Arbitration Committee of Yibin City, Yibin, Sichuan 644000

Abstract : Under the guidance of Xi Jinping Thought on Socialism with Chinese Characteristics for a New Era, China is accelerating the construction of a new development pattern and promoting high-quality development. The development and international trade of the power battery industry are also gradually expanding. However, its development still faces many challenges, such as international relations, political geopolitics, battery rules and regulations, tariff policies, technical barriers, friendly outsourcing, and supply-chain restructuring, which have a profound impact on the international trade and market access of Chinese power batteries.

As the leading country in the power battery industry, the healthy development of the international trade of China's power battery industry is not only conducive to the high-quality and sustainable development of the economy and society, especially to promoting the transformation and upgrading of the automotive industry, but also plays an essential supporting role in enhancing the internationalization level of trade, stabilizing the scale, optimizing the structure, and building a powerful trading nation. Based on a comprehensive analysis of the international trade environment of power batteries, the development of power batteries, and the current situation of international trade, this paper puts forward suggestions on the international market access and international market expansion of Chinese power batteries to help the government, enterprises, and relevant departments make policy decisions, promote industry development, and expand business.

Keywords : power battery; international trade; market access

引言

在新时代中国特色社会主义思想的指导下，我国正加速构建新发展格局，推动高质量发展。党的二十大报告提出“积极稳妥推进碳达峰碳中和”“加强能源产供储销体系建设”。中国经济发展面临着内需不足，供给过剩和预期低迷的严重挑战，实体经济态势趋弱。但，新能源产业却逆势发展，特别是与之相关的汽车、电池和产业发展所必需的关键矿产品则呈现出出人意外的发展形势。

特别是动力电池行业的发展与其国际贸易获得长足发展并逐步扩大。同时，中国积极参与国际经贸规则的制定，致力于推动动力电池行业的健康发展。当今世界，风险多发且其影响日盛。重大政治事件频发，大国经济策略调整，区域冲突加剧，技术迭代迅速等对资源供应、国际贸易安全等造成了相当的威胁或损害。

特别是中美博弈的加剧的情况下，我国的国际贸易安全面临着前所未有的挑战。这在动力电池的国际贸易与市场准入中体现的非常明显。

因此，全面研究当前形势下的国际国内影响动力电池发展的政治、经济、技术因素，如何应对、管理、谋划、评价和分类施策利用其带来的挑战，构建安全稳定的动力电池产业链体系，增强其产业链韧性，维护动力电池国际贸易安全，实现高质量发展，就成为本研究的必然之义。

一、世界动力电池环境研究

（一）政治环境

1.全球治理体系重塑：当前，世界正在经历百年未有之大变局，地缘政策博弈加剧。环顾世界，全球化日益步履维艰，西方国家推行所谓价值贸易，构筑小院高墙，政治化经济，工具化贸易和武器化资源，如，美国《通胀削减法案》限制关键矿物来源国^[1]。

2.国际法规约束增多：国际法规对动力电池的约束日益加强，全球开放共识逐渐弱化。如，欧盟《新电池法案》强化碳足迹核算与回收比例要求，对中国企业提出更高要求。

3.国内政策驱动：一方面，国际经贸格局变革促使中国企业加速海外建厂以规避贸易壁垒；另一方面，中国“双碳”战略推动动力电池产业扩张，通过研发补贴、税收优惠及产业规划加速技术迭代与产能升级^[2]。

（二）经济环境

1.国际竞争格局重塑：中国电池企业全球市占率超65%，欧美通过本土化补贴争夺供应链主导权，韩国、日本依托技术合作试图突破市场壁垒。

2.市场需求分化：全球新能源汽车渗透率预计2025年超25%^[3]，储能需求激增带动动力电池装机量增长，但欧美市场政策波动导致短期需求不确定性。

3.成本与产能博弈加剧：碳酸锂价格趋稳后，企业转向工艺优化降本，行业产能过剩加剧洗牌，2024年国内动力电池企业淘汰率超50%。

4.关键矿产争夺激烈：动力电池所需的关键矿产锂、锰、钴、镍等竞争激烈，主要国家采取限制措施保障资源安全^[4]。

（三）社会环境

1.环保意识提升：消费者对绿色低碳循环经济产品的偏好推动动力电池建立完善的回收体系^[5]。

2.资源安全焦虑：中国锂、钴、镍资源对外依存度高，回收

体系完善缓解资源短缺矛盾。

3.消费需求多元：纯电与混动车型长期并存，车企对低成本、长续航电池需求倒逼技术迭代。

4.文化心理影响：区域消费者的消费趋势、习惯、心理对动力电池汽车市场产生相应影响。

（四）技术环境

1.固态电池技术突破：科技进步，使得固态电池的能量密度和充电速度得以迅速提升，商业化可在2030年落地。

2.工艺创新速度加快：大圆柱电池、快充技术、CTB/CTC集成方案等普及，降低制造成本。

3.智能回收技术应用：AGI赋能的自动化拆解线提升金属回收效率，数字化溯源系统实现全生命周期管理。

二、中国动力电池 SWOT 分析

（一）优势

1.产业规模世界第一：2023年中国动力电池累计产量为778.1GWh，同比增长42.5%；全球市场占有率达63.5%。

2.技术水平总体领先：中国在动力电池材料、系统和工艺方面加快创新，能量密度等关键技术指标达到全球领先水平。

3.产业配套体系完整：上下游产业链完整，即原材料采购、三电系统控制、零部件和总装。

4.区域集中度较高：动力电池产能主要集中在江苏、福建、广东、四川和湖北等省份。

5.海外制造比重加大：截止目前，超过10家中企在海外建设制造基地，达到500GWh以上的产能。

6.市场潜力巨大：新能源汽车产业得到较多政府政策支持，相关基础设施建设也得到极大的加强。

7.相关资源丰富：中国动力电池能够在规模的发展，得益于其天然的、非常丰富且品位较高锂资源储量。

8.国家政策扶持：国家推动动力电池产业，并给予极大的政

策支持，从而形成国家产业竞争优势。

（二）不足

- 1.产能过剩风险加剧：从动力电池的供销比来看，行业库存压力极大。比如，2024年上半年动力电池产量与需求量之比为2：1。
- 2.供应链安全存在短板：部分关键环节如BMS芯片、传感器等依赖进口^[4]。
- 3.关键材料进口依赖高：锂资源对外依存度高达80%，钴、镍资源对外依存度超过90%。
- 4.回收体系有待完善：当前动力电池回收利用仍面临金属回收率低、自动化程度不高等问题。
- 5.产业缺乏韧性：新能源汽车产业链存在短板，核心零部件和关键原材料高度依赖国外供应。
- 6.标准体系不足：新能源汽车标准体系建设尚有差距，不利于实现高效发展和社会资源节约。

（三）机遇

- 1.行业融合催生新机遇：新能源汽车相关的新技术、新模式和新业态不断涌现。
- 2.行业发展催生新市场：中国成为全球最大的电动汽车市场，涌现出许多新能源汽车企业。
- 3.海外市场增量有潜力：欧洲多国出台燃油车禁售令，为中国新能源汽车产业提供广阔机遇。
- 4.新能源汽车新发展：国家从长远战略规划出台、法律法规修订、国家标准完善和财税政策等方面，决心支持新能源汽车产业。

（四）挑战

- 1.国际竞争进一步加剧：世界主要经济体的此消彼长，使国际竞争愈发激烈。
- 2.国际话语权依然不强：面临国际贸易中的激烈竞争、规则制订、纷争处理等，国家的说话分量还需要加强。

三、动力电池国际贸易现状研究

（一）全球动力电池产业图景

- 1.动力电池制造：中韩日在电池制造环节占据绝对优势，中国、韩国和日本的市场份额约为63.5%、23.1%和6.4%。
- 2.动力电池研发：日本、韩国、美国、欧盟和中国竞相增强对动力电池技术的研发力度。
- 3.动力原材料：阿根廷、澳大利亚、智利等国是动力电池所需关键矿产的主要供应国。

（二）欧盟新电池法的主要内容^[5]

- 1.内容概况：披露碳足迹、推行电池护照、尽职调查、原料使用安全和废弃电池回收等，建立并确保欧盟公平的营商环境。
- 2.具体要求：包括碳足迹披露、电池护照、尽职调查、原料限制、回收和安全性要求等。
- 3.对我国动力电池企业的潜在影响：增加守法成本，降低供应链稳定性，面临碳足迹上限挑战。

四、动力电池国际市场准入研究

（一）欧盟、北美、亚太等地区市场准入

- 1.欧盟市场：高度重视电动汽车产业，出台《新电池法案》，提高认证要求和技术壁垒。
- 2.北美市场：制定关于电池的可持续性和安全性等方面的规则，对电池产品实施全生命周期监管。
- 3.亚太市场：韩国实施KC 62619标准管理认证，印度要求BIS认证，东南亚国家有本地化生产比例要求。

（二）认证流程

- 1.欧盟：实施强制性安全认证和环保与可持续发展合规审查，包括CE认证和E-mark认证。
- 2.北美市场：有强制性认证、运输合规要求和自愿性认证，如DOT认证、EPA合规和UL2580认证。
- 3.亚太地区：日本实行自愿性S-Mark认证，韩国实行强制性KC认证，印度实行强制性BIS认证。

（三）补贴政策

- 1.欧盟：采用直接补贴与税收优惠、本地化生产激励政策。
- 2.北美：美国《通胀削减法案》实行分级税收抵免和本土化补贴，加拿大提供联邦补贴叠加省级税收优惠。
- 3.亚太：韩国给予研发补贴和出口退税，印度实行生产挂钩激励计划，东南亚国家提供税收优惠。

（四）例外情况

- 1.欧盟：选择性补贴豁免、过渡期豁免和碳足迹计算规则调整。
- 2.北美：供应链国别豁免和认定墨西哥“本土化”。
- 3.亚太：印尼合资企业技术转让替代的本地化豁免，印度BIS认证执行科研用途豁免。

（五）可循环利用

- 1.欧盟：建立完备的动力电池可循环利用体系，实施法规驱动与数字化管理。
- 2.北美：落实生产者责任延伸制度，通过押金制度和价格保障机制确保回收企业盈利。
- 3.亚太：日本执行车企主导的协同回收制度，韩国以技术驱动发展循环经济，东南亚以资源换技术。

（六）市场份额

- 1.欧盟：动力电池市场份额约占全球总量的15%–18%。
- 2.北美：动力电池装机量占全球约10%–12%。
- 3.亚太：市场份额最大，约67%，中国动力电池装机量占全球59.6%。

五、动力电池国际市场拓展研究

（一）主要国家动力电池竞速前景

世界电池大国，特别是美国，高度重视动力电池行业，并加大投入，提升研发和制造能力。全球动力电池大国竞速的态势基本明朗，优劣和分化明显。

1. 市场规模：竞争的核心区域是中美欧市场，中国国内市场稳定，在欧洲市场稳扎稳打。

2. 研发实力：中国和美日在液态和固态电池上各有所长，前者在液态锂电池上移居第一，后者在全固态电池研发上行业领头羊。

（二）全球动力电池竞争的影响

1. 产业政策成为共同选择：动力电池补贴竞赛加剧恶性竞争，形成北美、欧洲、东亚区域产业链。全球动力电池区域化和近岸化的趋势越来越明显。如，北美区域产业链以美国为中心、德国领导欧洲区域产业链，东亚区域产业链则是日韩所带领的雁阵。同时，得益于国家补贴政策支持，跨国公司也开始了多中心布局。

2. 美欧“友岸优先”政策：美欧推行所谓友岸外包和价值观贸易，不断打压中国市场空间，增加交易成本。美欧、韩日就下一代电池研发展开紧密的跨国投资与研发合作^[6]。更有可能的是，仿制四眼联盟而成的芯片四方联盟，将阻碍或限制中国参加，其研发和市场将备受阻挠。

3. 韩国倾向美国：美韩联盟的经济合作面增大，韩国在中美之间倾向美国。

（三）国际贸易政策建议

1. 设立海外合作研发中心：联合本土科研机构，并购本土技术团队。海外合作研发中心是动力电池企业突破贸易壁垒、抢占技术高地的核心抓手，通过“技术本地化+资源并购”双轮驱动可实现长期竞争力的提升。

2. 提高海外合规经营能力：建立全周期合规体系，提升欧盟法规适配度。参与国际标准制定，降低合规冲突风险。

3. 培养国际化管理人才：产教融合，学用结合，培养动力电池国际贸易专业人才。

4. 构建海外销售渠道：生产本地化与渠道本地化，融合线上线下渠道。做好合规，优化流程。

5. 加强海外企业合作：技术壁垒倒逼中国企业优化固态电池技术，落实多国协同认证。积极对外投资，合资办厂，加强产业链合作，共同开拓市场，不失为一条可行的出海之路。其中，与韩日等发达国家合作办厂，可做优选。

6. 建立全球化供应链：规避关键矿物管控，形成全球供应链。规避关键矿物管控，企业海外布局形成全球供应链，则是必然的选择。

7. 提升持续融资能力：用好国家“一带一路”专项贷款、中欧共同投资基金等政策性金融工具，拓展多元化融资渠道，跨境资本运作拓展业务，推动海外子公司分拆上市，募资业务开拓资金，实现产业链融资联动。

8. 加强知识产权保护：激励原创性技术的研究与开发，建立高效的知识产权评估交易办法。动力电池国际市场准入呈现“技术门槛升级、区域政策分化、资源竞争加剧”特征，企业应当加强知识产权保护，构建核心竞争力。

9. 加大动力电池政策扶持力度：国家的税收政策，配套设施建设的补贴政策，研发和人才引进的支持，都将对动力电池的发

展产生积极的作用。动力电池，是新能源汽车的核心，其产业本身拥有良好的前景。因而，加大动力电池政策扶持力度，能够更好地发挥产业优势，参与国际竞争。

10. 研究制定中国版电池护照：建立统一规范的电池产品碳标识和认证制度，深化与欧盟和相关国际组织的合作，使中国版电池护照与欧盟电池护照能够互通互用，平等平行。

11. 构建动力电池产业循环体系：作为新质生产力的典型代表，动力电池是新质生产力的代表，全球主要经济体对此展开激烈的竞争。为达到世界环保要求，中国要认真研究欧盟标准，要发挥创新功能，根据《新能源汽车规划(2021—2035年)》建设动力电池高效循环体系，在业界始终拥有立于不败之地的竞争优势。

12. 友好协商，谈判解决争端：全面分析中欧汽车产业贸易的竞争格局和国家之间的利益分歧，通过协商谈判等手段，维护中国新能源汽车产业的合法权益。同时，针对欧盟成员国在传统燃油汽车与新能源汽车产业竞争力水平上的显著差异，中国应当出台不同的反制政策^[7]。同时，与欧盟进行积极谈判磋商，争取欧盟认可我国绿证在降低企业电力碳足迹中的作用^[8]。

13. 未雨绸缪，布局新兴市场：对于新兴国家市场，要赢得先机，提前布局。在欧盟市场上，中国与欧盟在新能源汽车产业方面的贸易摩擦在所难免，甚至可能愈演愈烈。因此，主动培育“一带一路”倡议下的发展中国家市场是中国新能源汽车产业“走出去”的可行路径^[9]。

六、研究结论

本课题组发挥专业优势和学缘优势，通过文献收集和查阅国内外有关信息，通过咨询法通过参加校内外各种咨询会，听取专业人士对当前课题研究的意见与建议，通过比较分析法进行法规、政策研究，通过实地调查法获取区域市场的相关管理、技术和信息，结合国内外案例，为政府政策制定和行业发展提供可靠的建议和意见。

1. 政府的坚定信心和坚强决心：面对国内发展的巨大压力和国际市场的激烈竞争，中国政府依托巨大的国内市场规模，其能源转型决心十分坚定，动力电池行业发展优势依然明显。

2. 抓住动力电池发展机遇：动力电池是构建循环经济体系、实现产业可持续发展的重要策略。

3. 国际贸易形势复杂多变：政治政策、经济贸易、社会文化、科学技术和法律法规环境对动力电池国际贸易有深远影响。

4. 国内动力电池市场具有独特优势：拥有巨大的市场规模和技术创新能力，但也面临技术壁垒、环保压力和国际认证方面的挑战。

5. 市场准入标准和政策影响深远：各地区对动力电池的可循环利用政策和研发、物流、生产、经营的要求强调合规和技术创新的重要性。

6. 市场拓展需要综合策略：通过包括鼓励私营企业投资等^[10]多方面措施帮助企业在国际市场中站稳脚跟，实现可持续发展。

7. 未来发展面临变量：知势明势，逐立上游，是面对未来变量的明智之举。中国应保持行业清醒，密切关注全球动力电池研发和应用的最新进展。同时，加大技术研发支持力度，实行多元化技术路线。

8. 竞争日益激烈：中国企业必须深化国际化发展道路，既要立足国内市场，又要争夺美欧市场，还要拓展发展中国家市场。

9. 进一步研究方向：继续关注世界动力电池发展情势，适时提出更加切实现实、具有决策借鉴意义的建议。

参考文献

[1] 杨成玉. 欧盟绿色复苏对中欧经贸关系的影响 [J]. 国际贸易, 2020(9):7.

[2] 柏依洋, 黄玉焯. 我国新能源动力电池产业发展中的知识产权困境与政策应对 [J]. 中国发明与专利, 2024, 21(7):20-30.

[3] LECTURE ROOM FOR ENTREPRENEURS, 企业家讲堂. 2018(51).

[4] 方连庆. 现代国际关系史资料选辑 [M]. 北京大学出版社, 1994.

[5] 冯相昭, 黄晓丹, 赵卫东. 欧美低碳转型新动向及我国应对策略 [J]. 可持续发展经济导刊, 2023, (05): 18-21.

[6] David Shepardson, "Senators Urge US to Take Steps to Boost Battery Production, Citing China," Reuters, November 6, 2023.

[7] 江苏省节能技术服务中心; 东南大学热能工程研究所; 江苏省能源研究会. 能源研究与利用 2021 年第 5 期封面封底目录 [J]. 能源研究与利用, 2021(5).

[8] 日美贸易摩擦镜鉴与启示. 中国社会科学院日本研究所, 2018-4.

[9] 李巍, 邹玥, 竺彩华. 电动汽车革命: 大国产业竞争 "新赛道" [J]. 国际经济评论, 2023, (04): 93-117+6.

[10] 严瑜. 欧盟对华反补贴调查难避 "回旋镖" [N]. 人民日报海外版, 2023-10-24(010). DOI: 10.28656/n.cnki.nrmrh.2023.003529.

绿色金融助推乡村振兴的路径选择研究

赵明媛, 陈静

山东工程职业技术大学, 山东 济南 250200

DOI: 10.61369/IED.2025020012

摘 要 : 近些年, 随着乡村振兴战略的提出与实施, 绿色金融这一金融工具所发挥的作用越来越重要。绿色金融通过绿色信贷、绿色债券、绿色基金等金融产品, 引导资金流向环保、节能、清洁能源等绿色产业, 进而推动乡村经济的可持续发展。所以, 绿色金融在助推乡村振兴方面发挥着巨大作用, 科学选择有效发展路径, 能够为推进乡村振兴进程注入不竭的动力, 进而保障社会经济实现高质量发展。对此, 本文首先阐述绿色金融助推乡村振兴的价值意蕴, 接着选择行之有效的路径, 以期对相关研究者提供一定的参考与借鉴。

关 键 词 : 绿色金融; 乡村振兴; 路径选择

Research on Path Selection of Green Finance Promoting Rural Revitalization

Zhao Mingyuan, Chen Jing

Shandong Vocational and Technical University of Engineering, Jinan, Shandong 250200

Abstract : In recent years, with the proposal and implementation of the rural revitalization strategy, green finance, as a financial tool, has been playing an increasingly important role. Green finance guides funds to flow into green industries such as environmental protection, energy conservation and clean energy through financial products such as green credit, green bonds and green funds, thereby promoting the sustainable development of the rural economy. Therefore, green finance plays a huge role in boosting rural revitalization. The scientific selection of effective development paths can inject inexhaustible impetus into the process of rural revitalization and further ensure the high-quality development of the social economy. In this regard, this paper first expounds the value implication of green finance in boosting rural revitalization, and then selects effective development paths, aiming to provide certain references for relevant researchers.

Keywords : green finance; rural revitalization; path selection

一、绿色金融助推乡村振兴的价值意蕴

(一) 有利于满足乡村融资需求

当前, 要想稳步推进乡村建设离不开金融体系的支持, 绿色金融不仅是保障乡村建设与发展的着力点, 也是推进乡村振兴的重要推手。所以, 为了向乡村发展提供充足的资金, 切实满足乡村建设的融资需求, 要积极思考绿色金融如何助推乡村振兴。在现代社会发展体系中, 绿色发展属于重要理念之一, 乡村应该积极拓展金融业务范围, 开发绿色融资渠道, 为推动乡村振兴注入持续发展思维动力。同时, 乡村应推动节能减排、循环利用属性项目等, 确保乡村建设面临资金不足的时候, 能够通过金融渠道申请绿色贷款, 进而充分满足乡村振兴的融资需求^[1]。

(二) 有利于加强农村环境治理

在绿色金融的推动下, 农村环境治理将获得更为充足的资金支持。通过绿色金融项目, 可以引入先进的环保技术和设备, 提升农村垃圾处理、污水处理等环保设施的建设水平, 有效改善农村生态环境。此外, 绿色金融还可以引导社会资本投向生态农

业、循环农业等领域, 推动农业绿色发展, 减少农业面源污染, 促进农村生态系统的良性循环。这不仅有助于提升农村地区的整体环境质量, 还能为乡村振兴战略的深入实施提供坚实的生态保障^[2]。

(三) 有利于提振新兴产业升级

新兴产业是维持行业发展, 保证产业经济效益的基础条件, 乡村振兴战略实施过程中需要全面深化新兴产业内容, 保证产业体系的完整性与严谨性, 为后续乡村发展奠定坚实基础。因此推动绿色金融融入乡村发展可以有利于提振新兴产业升级, 推动乡村产业创新发展。农村经济增长的主要产业为农业, 应利用绿色金融推动农业经济转型, 构建出满足当地发展规划的绿色经济体系, 将集散型乡村农业产业转变为集约型乡村农业产业^[3]。

二、绿色金融助推乡村振兴的路径选择分析

(一) 树立“绿色金融+科技”发展理念

近些年, 随着前沿科学技术高速发展, 不仅能够创造新的产

业、商业模式以及发展动力，也成为构建新质生产力的关键要素。在推进乡村振兴过程中，应该积极探寻“绿色金融+科技”的结合点，确定科技与绿色金融的连接点，为乡村经济高速发展注入新鲜血液，加快农村产业转型升级，助推乡村建设进程。具体如下：第一，运用最新的人工智能、数据分析、机器学习等技术，帮助银行或其他金融债权人识别借款人的信贷风险与资金需求，增强信贷决策的准确性与及时性，优化农村企业个人贷款过程，加强乡村企业抵抗风险能力与市场竞争力^[4]。第二，运用物联网、无人驾驶飞机、区块链等尖端技术，帮助金融机构对农田、农产品、畜牧业等农业资源进行实时监控，促使农业生产朝着智慧、精确性发展，有效控制农户假冒绿色行为，助力乡村绿色转型进程。因此，绿色金融与前沿科技结合将扩大乡村绿色金融服务范围和服务能力，助力乡村产业实现持续发展^[5]。

（二）积极推进绿色金融产品和服务创新

随着绿色金融的提出与实施，为了与不同农民主观需求相契合，金融机构需要开发不同的绿色信贷工具，比如，针对农村环境污染，可以尝试开发排污许可贷款、耗能许可等绿色信贷。另外，在条件允许的情况下，一些银行可以成立专门的绿色信贷部门，提高其服务乡村绿色市场的质量。同时，积极推广绿色债券、绿色基金、绿色保险和绿色股票投资等直接融资产品，为农村绿色项目提供更多资金渠道。此外，可以将绿色金融推广至非传统农业企业，比如，新型绿色农业、清洁能源设施以及乡村生态环境保护等，并且，绿色金融应该整合到普及性金融之中，从而使金融服务能够覆盖小规模农民和小微企业，尤其是这些着重可持续发展的农户或合作社。此外，金融机构应该灵活运用各种不同的金融服务产品和服务，比如，低利率的贷款、环保信贷服务、保险产品等，这样，除了能够引导乡村经济实现绿色化发展之外，还能引导社会经济实现高质量发展^[6]。

（三）优化绿色金融的政策环境

第一，政府可以将自身作为政策调节器，确保绿色金融投入全部用于农业发展与生态环境保护中，采用减免税费政策和多项优惠方案，帮助村民降低金融税负，推动金融机构积极参与乡村振兴发展战略中，促进绿色乡村文明建设^[7]。第二，应当建立完善的保障机制。在优化绿色金融发展模式过程中，政府应根据自身制度建设建立完善的风险管理体系，确保各方金融主体均能够分担或降低信贷风险，并建立与之相适应的风险补偿基金，由此激发绿色金融服务人员的积极性和创造性。同时，还应当构建绿色保险模式，充分发挥其在防灾防损等方面的作用，助力乡村振兴计划顺利实施^[8]。第三，建立绿色金融的管理平台。政府可通过相关的制度颁布或者管理平台建设，在监测企业实施过程中保证绿色政策以及金融方案能得到落实，确保绿色信贷、绿色保险、绿色基金等作用能够得到良好发挥，更好地促进乡村振兴战略的稳步推进。第四，构建绿色的信用平台。建立信用档案制度，将农民、各类经营单位纳入信用档案系统中来，解决乡

村金融缺乏相关信息或信息不实的难题，并且通过云计算、大数据、区块链等新科技的介入，实现金融机构与环保机构的不同信息数据全面融合，从而规避金融主体信息不对称带来的风险和问题^[9]。

（四）建立信息数据共享平台

第一，由政府监管机构牵头，为各类金融机构、互联网公司、电商平台等，搭建信息分享平台，并把其他的中间商等一起引入这个平台中，以达到多领域信息与资源的共享。在此基础上，结合企业、农民、金融等多个主体，构建彰显本地特点的金融信息数据库，实现数据收集途径的多样化，从而有效缓解数据孤岛、过度借贷、过度借贷等问题，促进金融信息与政务信息互联互通，实现内外部信息数据交互共享^[10]。第二，利用数字技术，拓宽普惠金融的范围、层次性，对于那些没有或无信用历史的“白户”，应主动探索如何真正地满足他们的融资需求，并建立起一套完备的电子征信系统，以真正达到“数字化普惠”的目标。第三，健全征信业法律制度及配套制度，尤其是对农村金融用户的利益保障，保障大数据信用信息服务的公平性与包容性。只有这样，才能保证信用记录的安全性，促使征信机构之间做到良性竞争，确保征信记录数据与信息得到充分分享与高效利用^[11]。

（五）着力推进乡村金融人才振兴

绿色金融理念能够很好地弥补乡村振兴中的短板，需要做好人才培养相关工作，确保绿色金融人才能够为乡村振兴发展保驾护航，助力乡村经济实现产业化、规范化发展。具体如下：第一，构建完善的奖励制度，加大绿色金融业务的探讨研究力度，针对收入、税务等内容做出相应的奖惩举措，对主动参与乡村振兴的人才给予一定的财政补助，以确保其经济收入的稳定性^[12]。第二，简化绿色金融处理的程序，将更多的人才吸引到绿色金融服务队伍中来，满足乡村振兴对绿色金融人才所提出的要求。另外，调整乡村经济发展态势，为相关人才提供高匹配性的金融服务，推动绿色金融业务实现全面覆盖，为农村产业创新提供有力支持^[13]。第三，构建完善的人才培养体系，通过财政支持、放松政策等方式，吸引银行业及金融机构参与到对绿色金融服务人才培养中来，联合构建规范化人才教育模式，以适应绿色金融发展需求。同时，健全工作管理监督机制，根据各地情况制定完善的考核制度，为后期绿色金融推动乡村振兴，促使乡村建设计划稳定运行打下基础。除此之外，还可以借助绿色金融的优势设立集群化技术体系，保证高精尖人才的吸附能力，使他们能够主动参与绿色技术创新活动，保障绿色金融可以紧跟农村产业发展的创新脚步，为乡村振兴开展营造良好的环境^[14]。

三、结束语

总而言之，绿色金融在助推乡村振兴中发挥着举足轻重的作用，通过树立“绿色金融+科技”的发展理念，积极推进绿色金融产品和服务创新，优化绿色金融的政策环境，建立信息数据共享平台以及着力推进乡村金融人才振兴等一系列措施，能够为

绿色金融在乡村振兴中的有效应用提供了有益的探索思路。未来，随着绿色金融的不断发展和完善，相信其在乡村振兴中将发挥更加重要的作用，为推动乡村经济的可持续发展和高质量发展注入新的活力和动力^[15]。同时，也期待更多的研究者能够关注绿色金融与乡村振兴的结合，共同为推动乡村振兴战略的深入实施贡献智慧和力量。

参考文献

[1] 种子铭. 乡村振兴的绿色金融支持策略 [J]. 中国集体经济, 2024, (36): 5-8.

[2] 黄大明. 绿色金融赋能乡村振兴逻辑、困境与对策 [J]. 农村经济与科技, 2024, 35(21): 13-16.

[3] 全航路, 孙妃佳, 邱磊. 绿色金融融合普惠服务乡村振兴的路径研究——基于上海银行绍兴分行的实践探索 [J]. 现代商业银行, 2024, (21): 84-87.

[4] 汪鑫. 绿色金融对乡村产业振兴发展的影响研究 [D]. 新疆农业大学, 2024.

[5] 毕蕾, 曾泽平, 郭雅梅. 绿色金融推进乡村产业振兴发展路径探究 [J]. 金融客, 2024, (10): 8-10.

[6] 黄海燕. 乡村振兴背景下绿色金融为经济高质量发展蓄势赋能的分析 [J]. 金融客, 2024, (10): 72-74.

[7] 胡燕. 贵州省绿色金融助力乡村振兴存在的问题及对策 [J]. 农村经济与科技, 2024, 35(19): 234-236+255.

[8] 谢文珍. 双碳背景下绿色金融支持乡村振兴发展探究 [J]. 乡镇企业导报, 2024, (18): 18-20.

[9] 杨春彩. 乡村振兴背景下绿色金融的农业碳减排效应研究 [J]. 中阿科技论坛 (中英文), 2024, (09): 68-72.

[10] 史淑瑜. "双碳"目标背景下绿色金融助推乡村振兴路径研究 [J]. 商业2.0, 2024, (25): 4-6.

[11] 宋孜涵, 贾曼莉. 绿色金融赋能乡村振兴——基于内蒙古自治区12个地级市的实证研究 [J]. 商展经济, 2024, (13): 109-112.

[12] 刘志雄, 卫显亨. 我国绿色金融发展赋能乡村振兴效率的实证研究 [J]. 甘肃金融, 2024, (07): 19-25+7.

[13] 鲁雪岩, 陈岩, 任全民, 等. 乡村振兴背景下绿色金融发展路径研究——以吉林省为例 [J]. 吉林金融研究, 2024, (07): 72-74.

[14] 贾卫芳, 奚宾. 完善绿色金融助推乡村产业振兴的路径研究 [J]. 河北农机, 2024, (11): 145-147.

[15] 付慧敏. 绿色金融助推乡村振兴的路径选择研究 [D]. 西安外国语大学, 2024.

数字经济与人工智能：双轮驱动下的产业变革

李承晋

德宏师范高等专科学校, 云南 德宏 678400

DOI:10.61369/IED.2025020015

摘 要： 随着数智化时代的深入推进，高新技术快速发展，数字化成为各个行业、各个领域的发展方向。其中人工智能技术不断提升，成为数字经济发展的核心，在推动传统产业升级转型的不可或缺的重要手段。可以说，人工智能与数字经济之间有着十分紧密的联系，越来越成为产业变革的重要动力。本文将在此背景下，探讨数字经济与人工智能驱动下的产业变革，之后简要阐述产业发展在数字经济与人工智能协同发展的时代所面临的挑战，以期能为产业发展与变革提供思路，为其他相关研究者提供有意义的参考。

关 键 词： 数字经济；人工智能；产业变革

Digital Economy and Artificial Intelligence: Industrial Transformation under Dual Drive

Li Chengjin

Dehong Normal College, Mangshi, Dehong Dai and Jingpo Autonomous Prefecture, Dehong, Yunnan 678400

Abstract: With the in-depth advancement of the digital and intelligent era, high-tech is developing rapidly, and digitalization has become the development direction of various industries and fields. Among them, artificial intelligence technology is constantly improving and has become an important core of the development of the digital economy, as well as an indispensable and important means to promote the upgrading and transformation of traditional industries. It can be said that there is a very close connection between artificial intelligence and the digital economy, and they have increasingly become important driving forces for industrial transformation. In this context, this paper will explore the industrial transformation driven by the digital economy and artificial intelligence, and then briefly expound the challenges faced by industrial development in the era of the coordinated development of the digital economy and artificial intelligence, aiming to provide ideas for industrial development and transformation and meaningful references for other relevant researchers.

Keywords: digital economy; artificial intelligence; industrial transformation

引言

信息技术迅猛发展，人工智能技术不断进步，数字经济发展日益蓬勃，数据成为重要的生产要素。人工智能与数字经济对产业升级、转型、变革等方面都发挥着极其重要的作用，成为加速构建经济发展新态势的重要工具，二者结合也成为引领产业变革与科技变革的有力手段，这也为社会发展与人们生产生活方式带来巨大变化。在人工智能与数字经济为产业变革带来机遇的同时，随之而来的也产生一系列问题，如何充分发挥二者强大作用成为经济发展的重要课题。以云南德宏自贸区为代表的区域正积极探索以人工智能赋能数字产业发展的融合路径，构建适应区域特色的智能化产业生态，成为观察中国数字经济高质量发展的关键样本。

一、数字经济与人工智能驱动下的产业变革

（一）助力科技创新发展

数字技术与人工智能相互融合，为科技发展与创新提供新的助力。具体来说，数字经济使得数据成为崭新的、重要的生产要素，这也对大数据、云计算等技术发展起着一定的推动作用，为

人工智能应用提供保障。人工智能技术在数据处理、分析方面具有很强的优势，能通过深度学习等手段，对数据进行深入挖掘和最大限度地应用，从中发现的规律与价值，也体现出促进科技创新发展的巨大作用。科技创新体现在多个层面，涵盖技术、产品以及产业等众多层面，可以说科技创新是一种全方位的创新^[1-2]。对于旧传统产业而言，其可以引入人工智能等高新技术，提升产

品生产的自动化、数字化与智能化，实现提升生产效率，并且在数字经济指引下，产业形态、商品模式等发生新的变化，共享经济、电商经济等逐渐兴起并繁荣发展，成为推动经济发展与创新的新引擎。

（二）助推企业转型升级

数字经济与人工智能是推动产业变革的双重驱动力，数字经济及其数字化、网络化、智能化等特点，很大程度上影响并改变着传统产业的生产与经营模式，实现大幅提升传统产业的经济效益，提升企业竞争力，实现稳定发展的目标。同时，人工智能技术在新一轮科技革命中占据核心地位，承担着助力新兴产业发展的时代使命。例如，在制造业产业中，人工智能技术可以应用能够在生产、设计、管理等众多环节，实现自动生产、数字管理、智能决策等，打造新时代智慧工厂，适应经济发展趋势，同时提升企业竞争力。值得一提的是，人工智能技术能面向客户个性化需求进行产品定制，满足人们多样化需求^[3]。德宏自贸区内的中小企业正在借助 AI 模型、云服务平台实现跨境产品设计、定价预测与物流调度的智能升级，这种政企协同推动的数字化转型模式为边疆地区企业实现“弯道超车”提供了有益探索。人工智能技术在服务行业、线上教育、在线问诊等形式中也发挥着不可或缺的重要作用，为人们带来更高效、更快捷、更优质的生活服务与体验^[4]。

（三）促进经济不断增长

数字经济与人工智能的蓬勃发展，为经济增长注入了前所未有的活力。数字经济凭借其数字化、网络化、智能化的独特优势，有效降低了交易成本和信息成本，显著提升了资源配置效率和市场竞争能力。与此同时，人工智能作为新一轮科技革命的核心驱动力，正引领着新兴产业的崛起与壮大，为经济体系开辟了新的增长点。人工智能在产业发展与市场实践中得到了广泛应用与深入发展，成为拉动经济增长的关键力量，展现出强大的发展潜力与广阔的应用前景。

（四）改变人们社会生活

人工智能与数字经济除了促进产业发展与变革之外，对人们生活也有着直观的影响，主要体现在对人们生活方式与社会结构的改变。首先数字经济改变人们的消费习惯，人们越来越习惯在电子平台上进行购物、消费，人们有了更多的消费选择，让生活变得更便利。其次在社交方式上，人们更多通过社交媒体等进行工具进行交流互动，不仅是日常生活交流，在工作领域中，企业管理、工作交接等对数字化工具的应用频率越来越高^[5-6]。最后在就业方式上，数字经济也对其产生极大影响，新兴产业发展为人们带来新的就业机会与就业岗位，为人们提供更多的就业选择与就业机会，但同时，数字经济影响下的新兴产业也在挤压传统岗位的生存空间，但是一些岗位消失。基于上述情况，相关部门应注重加强人才培养，提供更全面的就业服务与保障机制，为人们就业提供更多扶持与助力。

二、数字经济与人工智能融合发展的现实困境

（一）人才需求不断提升

从当前情况来看，人工智能技术处在不断发展当中，且取得显著成效，但是其在发展过程中仍面临众多技术难题，尤其关键领域对人才与技术的需求越发强烈。新兴产业快速发展的过程中，新技术、新岗位也不断产生，传统的人才标准已经难以适应当前市场形势，也不适应岗位实际需求，人才短缺的问题逐渐显现，并成为制约数字经济与人工智能的重要因素。不少地区重视新兴产业的培育与发展，也认识到人才培养的重要性，开展多种形式的人才培养策略，搭建全方位、多层次、综合性的人才培养体系，加大人工智能领域人才引进，以期借助人才力量更快发挥新兴产业的价值红利^[7]。同时相关部门也关注到技术发展困境，加大对人工智能技术发展的扶持力度，如加大资金投入力度，制定优惠政策等，为人才引进和技术发展奠定基础。此外，企业也应不断提升自身综合能力，加强先进企业、国际机构等的合作交流，学习先进技术，引入优秀人才。

（二）数据安全问题凸显

在数字经济与人工智能融合发展的过程中，数据越来越成为重要的生产要素，在各个方面都发挥着重要作用，但是在数据应用过程中，安全问题也越来越突出，加强数据安全保护，保障用户安全和隐私，提升算法的公正度、透明度成为重要课题^[8]。首先，加大数据监控力度。数据涉及用户隐私及公司商业秘密等重要内容，加强数据安全迫在眉睫。一方面可以加强保护数据安全和用户隐私的相关技术，既要确保信息传输的完整性，又要保障信息处理的安全性。另一方面，还要完善相关立法、监督手段等，建立健全数据安全管理体系，明确责任主体，强化监管力度，确保数据合法合规使用，切实维护用户权益^[9]。其次，加强人工智能技术监督。在人工智能技术研发的过程中，应针对其算法公开性和透明度加强监管手段，明确数据权属、安全问题等方面责任，保证数字经济与人工智能技术健康、稳定发展，使其成为产业变革更强有力的驱动器。

（三）传统行业受到冲击

新兴产业的兴起与发展对传统产业产生很大冲击，在产业升级、转型、变革的过程中，应注重平衡新旧产业之间的关系，平衡新旧动能转换的节奏。在新质生产力发展的社会背景下，传统产业不应处于被抛弃的状态，而是要着力保障多种产业模式协同发展，共同构建出一个稳定发展、快速发展的经济社会，从而防止泡沫化等现象发生^[10]。在实践过程中，可以从实际情况入手，如产业、资源等进行综合评估，进而选择相对应的技术，对传统产业进行升级改造，使其朝着智能化方向发展，同时不能摒弃绿色可持续发展道路的观念。在德宏地区，许多传统边贸、初级农产品加工业正在借助 AI 图像识别、农产品质量追踪等技术进行智能改造，既避免了边缘化风险，也为区域自贸产业体系注入可持

续转型的新动能^[11]。

三、结束语

在新的时代背景下，数字化逐渐成为各个领域、各个行业的大势所趋，数字经济与人工智能二者深度融合，成为促进产业改革的两大驱动力。在这一融合过程中，传统产业模式被重塑，新兴产业得到催生与蓬勃发展。数字经济为人工智能技术提供了广阔的应用场景与丰富的数据资源，而人工智能技术则成为推动数字经济深化发展的关键力量。二者相辅相成，共同引领着产业向更加智能化、高效化的方向发展。但同时，也面临诸多问题，如

技术发展受到制约、人才短缺，如何平衡与传统行业之间的关系、数据安全问题越发突出等^[12-13]。展望未来，多方应共同努力，加强技术研发与人才培养，完善相关法律法规，确保数据安全与隐私保护，以推动数字经济与人工智能的健康发展，持续创新与合作，共同应对挑战，把握机遇，推动产业向更高层次发展，为社会经济繁荣做出贡献。德宏自贸区正成为数字经济与人工智能深度融合的重要实践前沿，其“AI+口岸”“智能边贸”“跨境数据协同”建设探索，展示了边疆地区如何通过科技赋能实现跨越式发展的现实路径^[14-15]。未来，德宏的经验将对全国其他自贸区提供宝贵借鉴。

参考文献

[1] 黄旭, 洪美玲. 生成式人工智能助力数字经济高质量发展的影响机制与提升路径 [J]. 南方经济, 2024(8): 23-44.
[2] 孔德臣, 姜迎春. ChatG PT 等新一代人工智能的特性及其数字经济效应——基于马克思的机器与异化理论 [J]. 经济问题, 2023(7): 1-10.
[3] 赵兵, 万相昱. 数字经济时代人工智能发展对我国流通业效率的影响研究 [J]. 商业经济研究, 2024(20): 16-19.
[4] 吴桐, 刘宏松. 地缘经济转向、数字主权与欧盟人工智能治理 [J]. 国际安全研究, 2024, 42(5): 81-108.
[5] 赵俊涅, 郑鑫. 基于人工智能技术的数字经济安全治理与应对策略 [C]//2024世界智能产业博览会人工智能安全治理主题论坛论文集. 2024: 16-19.
[6] 于非, 何玉林, 贺颖. 人工智能与数字经济专题序言——人工智能赋能数字经济, 共创未来无限可能 [J]. 深圳大学学报(理工版), 2023, 40(3): 253-257.
[7] 杜春玲, 王铁铮, 王琛伟. 数字经济下中国人工智能芯片技术发展现状、面临挑战及对策建议 [J]. 科技管理研究, 2023, 43(12): 1-10.
[8] 李颖. 生成式人工智能 ChatGPT 的数字经济风险及应对路径 [J]. 江淮论坛, 2023(2): 74-80.
[9] 严驰. 中国人工智能治理的理论构想: 基于新加坡数字经济协定的思考 [J]. 东南亚纵横, 2024(2): 68-78.
[10] 任俊武. 人工智能赋能数字经济产业创新发展 [C]//第二届教育理论与实践研究论坛论文集. 2024: 1-6.
[11] 陈诚. 人工智能技术对数字产业发展的推动作用研究 [J]. 海峡科技与产业, 2024, 37(5): 44-47.
[12] 闵雪. 数字经济时代人工智能加速赋能中小企业的机制与路径研究 [J]. 商业经济, 2023(5): 25-27, 95.
[13] 聂文琪. 人工智能技术冲击下的产业变革、就业影响及应对策略 [J]. 湖北社会科学, 2024(8): 90-103.
[14] 邓馨雨. 浅谈人工智能与产业变革 [J]. 中国科技投资, 2018(1): 278.
[15] 章英娇, 管恩琦. 通用人工智能产业化驱动生产方式变革的逻辑与应对 [J]. 北京电影学院学报, 2024(8): 24-35.

地域文化驱动土特产消费意愿的机制研究

——以长沙臭豆腐为例

周国银

湖南农业大学, 湖南 长沙 410128

DOI: 10.61369/IED.2025020024

摘 要 : 当前社会, 文化与经济呈现出深度融合的状态, 这也使得地域文化能够越来越促进消费市场的发展。在地域文化中, 土特产作为其一种重要的载体, 不仅仅作为特色商品被大众熟识, 更深藏着当地的历史记忆和传统技艺。例如, 长沙臭豆腐闻名于大江南北, 其除了是一道地方美食, 更蕴含着浓厚的当地独有的湖湘文化。近些年来, 得益于文化旅游产业的快速发展, 消费者不仅仅追求地方环境特色, 对于文化特色方面的需求也日益增加。在这样的社会环境下, 通过研究地域文化对于长沙臭豆腐等这些土特产的影响机制, 可以有效推动经济的发展, 发挥出重要作用。

关 键 词 : 地域文化; 土特产消费; 消费者意愿

Research on The Mechanism of Regional Culture Driving the Consumption Willingness of Local Specialties — Take Changsha Stinky Tofu as an Example

Zhou Guoyin

Hunan Agricultural University, Changsha, Hunan 410128

Abstract : In the current society, culture and economy show a state of deep integration, which makes regional culture increasingly promote the development of the consumer market. In regional culture, local specialties, as an important carrier, are not only known by the public as characteristic commodities, but also hidden in local historical memory and traditional skills. For example, Changsha stinky tofu is famous. It is not only a delicious food, but also contains a strong Hunan culture. In recent years, thanks to the rapid development of the cultural tourism industry, consumers not only pursue the local environmental characteristics, but also have an increasing demand for the cultural characteristics. In such a social environment, through the study of the influence mechanism of regional culture on these local specialties, it can effectively promote the economic development of Changsha, and play an important role.

Keywords : regional culture; local specialty consumption; consumer willingness

一、概念界定

(一) 地域文化

“区域”是指在一定地域内, 经过一定的人文历史和自然条件的影响而形成的集合。所谓的区域文化, 就是在一定的地域中, 人们在漫长的生活和生活过程中, 在历史文化、物产资源、气候条件的长期影响下, 形成的具有很强的地域特色的意识形态、社会习俗、生产生活习惯, 涵盖了一个地方的各种文化内涵, 包括文学、艺术、社会习惯、历史传统等^[1]。它是一个区域的核心文化, 由一个区域的历史、地理环境、民族文化等多种因素共同作用下形成的, 因此, 每个民族、每个区域都会形成自己独特的地域文化, 具有强烈的区域特色。

(二) 土特产消费

地方特产消费是消费者对地方特产进行消费、消费的活动。消费主体可以是对地方土产具有较强感情和较好了解的地方人

民, 其购买土产主要是为了满足日常饮食需要, 馈赠亲友, 或者是为了对地方文化的认可和继承; 也可能是外来的游客或消费者, 他们一般是在旅行的时候或者从不同的途径得知地方的土产, 因为好奇这个地方的特产, 想要品尝一下这个地方的独特味道, 或者想要把它当作一个纪念品或者礼物^[2-3]。

二、长沙臭豆腐产业发展现状与地域文化影响分析

(一) 长沙市臭豆腐产业概况

随着时代的发展, 长沙臭豆腐不断创新和发展。2007年、2009年, 火宫殿臭豆腐制作技艺分别被列入长沙市级、湖南省级非物质文化遗产名录。2021年1月, 文化和旅游部发布了关于第五批国家级非物质文化遗产代表性项目名录推荐项目名单的公示, 小吃制作工艺(火宫殿臭豆腐制作技艺)入选^[4-6]。

如今, 长沙臭豆腐早已成为长沙乃至湖南的一张美食名片。

在长沙的街头巷尾，随处可见臭豆腐店，每当夜幕降临，长沙黄兴路、坡子街、太平街等繁华地段人流如织，几家臭豆腐店前总是排起长龙。同时，长沙臭豆腐也在不断拓展市场，一些品牌如“黑色经典”，从2010年首家店铺开业至今，门店已达2000余家。其联合创始人卢路成认为，传承传统小吃，不能固守自己的一亩三分地，还要迎合市场，他们尝试让臭豆腐从碗里“跳”出来，放入月饼、汉堡、辣条等产品中，让年轻人更关注和喜欢传统小吃。此外，臭豆腐博物馆等文化体验场所也应运而生，让人们更深入地了解臭豆腐的历史和文化内涵。

（二）消费者群体特征

第一，年龄层次。主要是年轻群体，特别是16-35岁的群体，该年龄消费群体对于新鲜事物有着较强的好奇心，他们更愿意尝试新的口味，享受独特化的体验。而长沙臭豆腐有着非常特殊的气味与口感，因此对于此类群体有着较大的吸引^[7]。另外，年轻群体关注于社交和分享，而长沙臭豆腐有着非常特殊的外观与食用体验，让他们更愿意在媒体中进行分享，带来了社交的属性。

第二，职业分布。关键性的人群是学生和上班族，学生们的时间较为自由，且更乐于尝试新的食物，在学校的附近一般会有长沙臭豆腐的店铺或者摊位，便于学生购买。上班族一般会在下班后的时间里选择臭豆腐作为小吃，既可以满足吃的需求，还能够消除工作的疲劳。另外，上班族中的年轻人群更倾向于便利的食物，臭豆腐则能够满足此类需求。

第三，消费动机。在长沙地区，消费者大部分是因为对于传统食物的喜爱等原因进行臭豆腐的购买，其中蕴含了地方的文化以及美好的回忆，能够为消费者带来一种情怀。而外地的游客在长沙购买臭豆腐则是对于美食的好奇与探索的心态，想借助于美食来体验地方的文化与习俗等。另外，还有一些人群是出于满足美食的需求进行购买，特殊的口感与味道能够给味蕾带来刺激，进而感受到美味的愉悦。此外，还有部分人群将其作为礼品送给朋友，进而让朋友们也能够品尝到特色化的食物^[8]。

三、地域文化对土特产消费意愿的理论影响机制

（一）地域文化特征对土特产消费意愿的影响

基于自然环境的层面而言，各地区由于独特的地理与气候等条件形成了地方特征的特色化产品。比如，新疆有着非常大的早晚温差，且日照的时间非常长，因此在瓜果的生长中能够让其更加的香、甜，所以当地的葡萄、哈密瓜等都是特色产品。人们在特产的消费中，会考虑到此类独特的环境引发的产品优势^[9]。

基于历史的传承角度而言，地方性的特产大多数都有着非常浓厚的历史与传统文化。例如，绍兴地区的黄酒，有着数千年的历史，在历史的传承中有着区别于其他黄酒的制作工艺以及内在的文化价值。人们在绍兴黄酒的购买中，不单单是消费了产品，

更是消费了体验与传承的历史价值。

在地方的文化属性中，民俗特色以及地方的风情都是关键性的构成，各个区域的节日庆典、祭祀活动等等都与地方的特产有着高度的关联性。例如，嘉兴地区，端午节必备的粽子，由于特色的馅料和制作的工艺，承载了地方的端午节的文化内涵。人们在端午节假日中购买嘉兴的粽子，不仅仅是一种习俗，同时也是节日的氛围与文化^[10]。在特产中，民俗文化为他们增加了文化价值，从而让消费者能够在对应的时间和环境下能够更愿意消费相应的特产。

（二）地域文化认知对土特产消费意愿的影响

如果消费人群对于特定地区的文化有着一定程度的了解，他们也会对应区域的特产有着一定的了解，从而能够深入的了解到特产的特色以及对应的文化价值属性。例如，福建的武夷岩茶，如果消费者对于当地的茶文化有着非常深刻的了解，就会知道该茶在当地的生长环境、制作的工艺、茶文化等，进而了解到该品种的茶有着独特的岩韵，还能够了解该品种的茶在制作中“摇青”、“焙火”等特殊工艺的用途等^[11]。所以，消费者由于对此类茶文化有着非常深厚的认知，所以在采买时也更愿意消费此类茶品，他们既能够从中品味到茶的体验，还可以从中感受到文化的特色，进而获得品质与文化的双重体验。

在消费者的购买行为中，对于当地文化的认知还能够帮助他们形成独特的信任感。如果消费者对于某个区域有着较好的文化认知时，会对当地的特产有着更深的信任感。比如，在葡萄酒的采购中，由于法国的葡萄酒在制造的工艺、标准以及历史等方面非常著名，所以消费者对于当地的葡萄酒认知是工艺精湛、标准严苛、质量更好，所以他们有着非常高的信任。即便是当地葡萄酒的价格要远高于其他品牌，但是人们更愿意为之消费，因为他们信任法国的葡萄酒能够保障产品的质量与独特的风味。反之，当消费者对于某一区域的文化缺乏认知，或有着不好的印象，他们在消费时更规避地区的特产，所以没有太好的消费倾向^[12-13]。

四、结论

（一）地域文化对消费意愿呈正向影响

研究假设地域文化特征、认知和认同对土特产消费意愿具有正向影响，实证结果证实了该假设。从地域文化特征来看，长沙臭豆腐独特的发酵工艺、卤水配方等，承载着当地的饮食智慧和文化遗产，消费者对这些特征的认可，使其更愿意购买。如认为长沙臭豆腐制作工艺独特是地域文化特色重要体现的消费者，购买意愿更强。在地域文化认知方面，了解长沙臭豆腐起源、制作工艺文化意义等的消费者，能体会到其深厚文化内涵，进而增强购买意愿^[14]。例如，熟知臭豆腐起源与发展历史的消费者，更易被其文化价值吸引。就地域文化认同而言，对长沙地域文化认同感强的消费者，将购买臭豆腐视为表达文化认同和归属的方式。

像认同臭豆腐所承载地域文化的消费者，会因情感关联而更倾向于购买。

（二）地域文化提升产品文化附加值

长沙臭豆腐因地域文化的融入，在满足消费者味觉享受的同时，还具有了文化消费的属性。消费者购买臭豆腐，不仅是为了品尝美食，更是在体验和消费地域文化。地域文化为臭豆腐增加

了独特的文化附加值，使其区别于普通食品。这种文化附加值满足了消费者的精神需求，如文化归属感、好奇心等^[15]。例如，游客购买长沙臭豆腐，是希望通过美食感受当地文化，臭豆腐所承载的地域文化成为吸引消费者购买的重要因素，提升了产品在市场中的竞争力和吸引力。

参考文献

[1] 颜春, 谭艳萍, 庞博. "互联网+" 自营线上线下结合销售土特产营销现状初探 [J]. 商业观察, 2022(28): 49-52.

[2] 汪子旭, 邵美琦. "土特产" 消费升温 激活乡村产业振兴新引擎 [N]. 经济参考报, 2024-02-29(002).

[3] 郭倩筠. 携手做好 "土特产" 文章——一师阿拉尔市各级工会全力做好元旦春节期间 "消费帮扶" [J]. 兵团工运, 2024, (01): 49.

[4] 徐嘉祺, 余升翔. 乡村振兴背景下农户绿色农资产品购买意愿的影响因素研究 [J]. 广西社会科学, 2022(07): 136-145.

[5] 李晴晴, 侯国庆, 徐万超. 消费者购买低抗肉食品意愿与行为的偏差分析 [J]. 食品工业, 2024, 45(01): 229-234.

[6] 肖一鸣, 熊伟. 考虑消费者意愿的生鲜产品低碳排放运输路径优化研究 [J]. 物流科技, 2023, 46(12): 1-5. DOI: 10.13714/j.cnki.1002-3100.2023.12.001.

[7] 赵蕾. 基于社会认知和感知价值的生鲜农产品网购意愿影响因素研究 [J]. 四川农业大学学报, 2022, 40(01): 137-144.

[8] 韦明, 熊信平. 消费者绿色知识对绿色产品购买意愿的影响——以品牌可持续性感知为中介 [J]. 长春理工大学学报 (社会科学版), 2022, 35(01): 135-140.

[9] 徐嘉楠. 土特产怀旧包装类型对消费者购买意愿的影响研究——基于补偿性消费视角 [D]. 华中农业大学, 2023.

[10] 邓舒元. 基于 SOR 模型的土特产网购意愿转移机制研究 [D]. 北京交通大学, 2022.

[11] 王赛兰. 文化认同或设计认同: 旅游文创产品的消费意愿研究 [J]. 西南民族大学学报 (人文社会科学版), 2023, 44(01): 46-54.

[12] 刘芳, 居长志. 惊喜经济中消费者体验与复购意愿研究——个体文化认同的调节作用 [J]. 商业经济研究, 2022, (07): 62-66.

[13] 尚光辉. 文化认同对城市品牌消费行为的影响研究 [J]. 企业经济, 2023, 42(12): 68-77.

[14] 马瑞果, 林伟. 基于地域文化的文创产品设计新思路探索 [J]. 包装工程, 2022(5): 312-318.

[15] 何春晖. 新时代地域文化的传承主体及其创新实践——以湖北省级非遗项目向坝民歌之个案为例 [J]. 武汉理工大学学报 (社会科学版), 2023, 36(06): 115-124.

数字经济赋能西部地区公共服务质量提升的路径研究

何怡琳

西藏民族大学 财经学院, 陕西 咸阳 712082

DOI: 10.61369/IED.2025020026

摘 要 : 数字经济作为重塑我国经济结构的核心驱动力, 新形势下依托数据资源的优化配置, 提升公共服务的服务效率与公平, 促进公共服务质量高质量发展。鉴于我国西部地区在数字经济赋能公共服务上的当前态势, 聚焦两大核心维度, 即数字技术服务化、公共服务数字化, 研究数字经济赋能公共服务质量提升的内在机理, 缩小西部地区与数字经济发展差距, 拓宽数字经济在公共服务领域的应用广度。

关 键 词 : 数字经济; 公共服务; 西部地区高质量发展

Research on the Path of Digital Economy Empowering the Improvement of Public Service Quality in Western China

He Yilin

School of Finance and Economics, Tibet University for Nationalities, Xianyang, Shaanxi 712082

Abstract : The digital economy as the core driving force to reshape China's economic structure, relying on the optimal allocation of data resources in the new situation, to enhance the service efficiency and fairness of public services, and to promote the quality of public services quality development. In view of the current situation in the western region of China on the digital economy-enabled public services, focusing on two core dimensions, i.e., digital technology servicing and public service digitisation, we will study the internal mechanism of the digital economy-enabled public service quality enhancement, narrow the gap between the western region and the development of the digital economy, and broaden the breadth of the application of the digital economy in the field of public services.

Keywords : digital economy; public services; high-quality development in the western region

一、问题的提出

2021年12月28日, 国家发展和改革委员会与其他相关部门共同发布了《“十四五”公共服务规划》, 强调了要积极运用大数据、云计算、人工智能、物联网、区块链等尖端技术, 以促进新技术在公共服务领域的应用, 指出, 我国应通过数字经济的发展来全面提升政府公共服务的质量。《“十四五”数字经济发展规划》也强调, 在面对新形势和新挑战时, 我们必须抓住数字经济带来的新机遇。党的二十大报告进一步强调了“完善基本公共服务体系, 提升公共服务水平, 增强服务的均衡性, 稳步推进共同富裕”。

近年来, 数字经济的蓬勃发展正推动数字中国建设, 努力缩小数字经济发展差距是实现高质量发展的关键。自西部大开发战略实施以来, 西部地区发展迅速, 而在经济发展、公共卫生、教育和社会保障等领域仍有诸多短板。因此, 发挥数字经济在驱动西部省区公共服务质量提升方面的作用, 不仅具有战略意义, 更具备后发优势。基于此背景, 本文深入探讨了数字经济在提升公共服务质量方面的作用及实践路径, 为西部财政资源配置优化提供路径参考。

二、理论机理

当前国内学者对数字经济赋能公共服务的研究较为丰富, 但是缺乏对西部地区相关研究。如何借助数字经济推动西部经济高质量发展, 以及西部地区如何抓住发展机遇, 赋能公共服务质量发展, 成为亟待研究的重要课题。本文主要梳理了当前学者的以下观点:

1. 关于数字经济的作用。学术界普遍认为数字经济赋能经济高质量发展。马玥(2022)指出, 数字化、网络化、智能化及生态化的赋能作用有助于推动经济转型。赵放与李文婷(2022)提出, 数字技术与数据要素为政府治理提供了新的机遇, 促进了政府效率的提升。王志刚, 赵斌(2021)认为数字化对财政治理、政府治理、国家治理现代化的推动作用, 能实现公共产品和服务的个性化服务。

2. 关于公共服务质量提升, 学界认为公共服务质量是指: 政府提供公共服务过程及在结果中兼顾公共产品的数量充足、均匀分配, 并不断满足人民日益增长的美好生活需要。牛志江(2014)等学者提出, 公共服务质量是政府公共服务在功能价值、情感价值以及社会价值等多个维度上的综合体现。沈亚平、陈建

（2017）则将价值理性置于公共服务质量研究的核心位置，并强调公共服务质量的根本在于其能否有效改善社会民生、增进社会福利。

3.关于数字经济赋能公共服务建设，数据作为新型生产要素，其整合与分析能力直接影响服务精度。数字经济的发展为财政支出的全动态化管理提供了及时的数据反馈信息，能够有效提升公共服务的供给能力。夏杰长和王鹏飞（2021）探讨了数字经济对公共服务高质量发展的推动作用李珍刚和古桂琴（2017）指出，数字经济发展与基本公共服务水平的提升密切相关，前者依赖于后者提供的高水平基础，同时，数字经济的发展也能反过来促进基本公共服务的改善。

综上所述，数字经济通过数字技术助力公共服务质量提升。把握西部地区当前数字经济发展现状，并积极探寻适用于西部地区的数字经济驱动公共服务质量提升的实践路径，具有重大的现实意义与实践价值。

三、西部地区数字经济及公共服务发展现状

本文研究区域为中国西部地区包括陕西省、四川省、云南省、贵州省、广西壮族自治区、甘肃省、青海省、宁夏回族自治区、西藏自治区、新疆维吾尔自治区、内蒙古自治区、重庆市十二个省、自治区和直辖市。以下对西部地区的数字经济与公共服务的现状进行分析：

（一）西部地区数字经济发展现状

西部地区数字经济发展总体向好，展现出强大的发展潜力。尽管数字经济已成为全球经济增长的核心驱动力，在西部地区仍面临着多重制约。2015 年我国发布了《促进大数据发展行动纲要》，我国西部各省市、自治区响应国家数字战略要求，相继出台了有关数字经济发展的政策。表明西部地区政府推动经济转型不断升级、数字基础设施建设不断加强、数字经济产业集群不断融合、数据资源开发利用不断推广、数字人才培养不断进行。

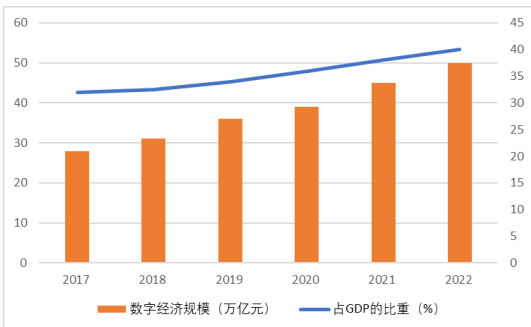


图1 我国 2017-2022 年数字经济总规模及其占 GDP 的比重图

数据来源：由中国信息通信研究院各年数字经济发展白皮书整理分析得出：

1.西部地区数字经济与 GDP 之间有显著正相关关系。我国数字经济在 GDP 中的占比从2017年的32.69%增长到了2022年的41.5%。，这说明了数字经济作为国家经济支柱的地位日益显著。

（如图1所示）

数据来源：《中国税务年鉴》、《中国数字经济发展研究报告》

2.西部地区数字经济发展带动税收收入提升。2017 年到 2022

年西部地区数字经济发展规模及税收收入均呈现上升趋势。税收收入的发展在近年来受到疫情的影响，经历了一定程度的波动，而与此同时，数字经济却实现了大幅度的增长。这表明数字经济作为一个增长点，能促进地区税收的整体发展。

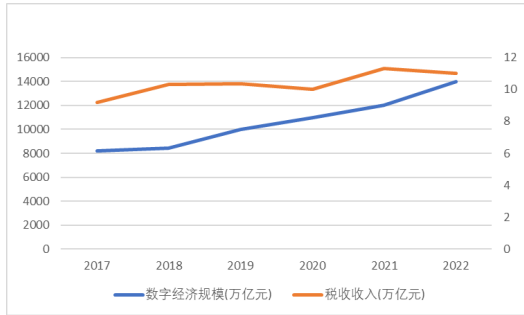


图2 2017-2022 年我国西部地区数字经济与税收收入发展规模图

3.西部地区内部发展不平衡现象较为明显。从区域对比来看，西南地区各地的数字经济发展整体优于西北地区。尽管西部地区内部数字经济发展存在差异，但各区域间的绝对差异值并未形成显著的两极分化现象。这表明西部地区在数字经济领域仍有较大的发展潜力与空间。

（二）西部地区公共服务发展现状

根据中国基本公共服务水平指标研究得出：近年来，西部地区在教育服务方面有所提升，但教育资源仍滞后于东部地区；公共卫生方面，医疗基础设施有所改善，但仍存在边远地区医疗资源紧张，人员短缺；信息通信技术逐渐普及，然而偏远地区通信基础设施仍需完善；生态环境保护成为重要一环。因此，公共服务存在的主要问题：区域发展不均、基础设施滞后、服务覆盖不足等。

四、数字经济赋能公共服务质量提升的作用路径

（一）内在机理

1.技术逻辑：数据要素流通降低公共服务交易成本

云计算和大数据技术为数字经济提供了强大的数据处理能力；人工智能技术的广泛应用，推动了自动化、智能化生产的快速发展，提高生产效率；物联网和区块链技术则促进了信息的互联互通，为数字经济的交易和流通提供了有力的保障，实现资源的优化配置与共享。在此过程中，数字化平台不仅能降低行政交易成本，提升需求识别的精准度。

2.财政逻辑：数字技术优化财政支出效率

数字技术已成为推动政府治理创新的核心动力源泉。大数据技术能极大地促进了政府公共服务决策过程的科学化，使服务供给趋向精细化，加速服务体系整体的现代化转型。通过深度挖掘与分析大数据，政府能够更精准地把握公众需求，制定出更具针对性的政策与措施，优化财政支出效率。因此，公共服务的数字化转型有力推动了公共产品供给主体、模式的多元化，驱动模式的平台化，以及应用场景的多样化与个性化发展，构建了一个更加灵活高效、贴近民众需求的公共服务体系。

（二）作用路径

1.需求 - 供给精准匹配

基于数字技术的财政资源配置革新。以“互联网+”为核心的数字赋能，突破了传统的利益结构。数字技术增强了公共部门

的三大核心能力。首先，是需求感知能力。数字技术处理和生成的海量数据不仅体量巨大、来源广泛，而且时效性强、维度丰富，使得公共部门能够迅速捕捉到公共服务的即时需求反馈。其次，数字技术极大提升了需求辨别能力。数字技术既能够精准识别出个性化的需求，又能够通过社会网络，使需求更加精准高效地捕捉。最后，数字技术赋予公共部门强大的需求预测能力。这使得公共部门能够预测不同群体的需求趋势，为民众提供更加精准、高效的公共服务。

2.均等化－优质化协同

数字平台与财政转移支付联动。数字经济在提升公共服务效能方面发挥着关键作用，通过精准匹配供需、削减交易成本以及拓宽服务范围，推动公共服务的均等化发展。数字经济为基本公共服务标准化的实现提供了有力支撑，标准化正是实现公共服务均等化的重要基石。数字技术不仅促进了公共服务标准化体系的建立，还助力构建了一个更加普惠、包容的基本公共服务体系。数字经济以其精准化的技术特点，能够向个体提供多样化且个性化的产品，从而实现了服务供给与需求之间的深度契合。

3.产业－服务良性循环

数字经济税源培育反哺公共服务。数字经济对产业结构升级效应可分为直接效应和间接效应，二者共同构成其反哺公共服务的潜在路径。数字化对智慧城市公共服务有推动作用。直接效应表现为，数字经济催生新产业、新业态和新模式，成果渗透到公共服务领域。间接效应则体现在，数字经济促进制造业向服务化转型升级，生产服务化有助于提升公共服务的个性化、精细化和品质化，进而提高公众满意度。此外，国家政策允许医保支付线上问诊，推动就医便捷化、平价化。通过扩大税基、优化税源结构，为公共财政提供了增量收入。财政收入的增长则为提升公共服务质量、拓展服务范围、促进均等化提供了坚实的物质基础。

五、西部地区数字经济助力公共服务质量发展的实践路径

（一）构建统一大数据平台，弥合供给需求服务鸿沟

为实现数字经济赋能公共服务需求－供给精准匹配，可通过

构建统一的公共服务大数据平台，整合多领域数据以提升需求感知能力以及构建以大数据算法处理的服务供需匹配机制。政府要充分利用大数据视角分析问题、解决问题，运用人工智能、机器学习等智能分析技术，深化“互联网＋政务服务”平台建设，实现数据共享，优化资源配置模式。此外，在教育、医疗等领域拓展数字化服务场景，鼓励多元主体参与，形成协同治理模式，全方位提升公共服务供给效率与质量。

（二）缩小城乡数字鸿沟，推动公共服务均衡发展

为均等化－优质化协同，缩小城乡间的数字差异、推动公共服务的协调发展，首要任务是夯实乡村及偏远地区的信息基础设施。相关部门需增加资源投入，推动光纤网络、移动信号塔等基础设施建设向乡村延伸，确保乡村居民能够享受到与城市居民相当的网络服务。激励电信企业利用技术创新降低运营成本，提供更具低成本的宽带连接方案，以增强乡村地区的网络覆盖并扩大用户规模。在硬件设施升级的同时，提升乡村居民的数字素养与技能；政府应联合教育部门、社区人员、公益组织非营利组织等多方力量，促进城乡教育机会的均衡。

（三）优化数字人才培养体系，引领公共服务质量升级

西部地区培养本地地区的数字人才是关键。相关部门需与高等教育机构、科研院所以及企业界携手，增开更多聚焦于数字技术的课程与专业，构建与本地数字经济发展需求相匹配的人才培养框架。特别强调的是加强实践技能与创新能力的培育，以满足数字经济迅猛发展对专业人才的迫切需求。其次，引进和培养高层次数字人才，通过提供优厚的薪酬待遇和政策激励。

（四）缓解地方财政压力，实现公共服务多元供给

在推动公共服务供给优化过程中，应依据地方政府面临的公共服务需求特征实施精准匹配的转移支付策略，政府还需完善政策体系，优化营商环境，加强区域合作，确保地方政府的基本财政支出能力。此外，还要确保市场主体、民间组织和个人在公共服务供给中的顺畅进出。加大资金支持力度，形成多元化的资金支持体系，这包括政府设立数字经济专项发展基金，推行税收优惠政策；金融机构应创新金融产品，降低融资成本，加强与数字经济企业的合作，鼓励投资以及产业投资基金的投入，形成多元化的资金支持体系。

参考文献

[1]张倩,任保平.西部地区数字经济发展的状态、路径与政策[J].宁夏社会科学,2023,(04):118-125.
[2]鲍鹏程,黄林秀.数字经济与公共服务质量——来自中国城市的经验证据[J].北京社会科学,2023,(05):66-79.DOI:10.13262/j.bjssshkxy.bjshkx.230507.
[3]赵彤彤,焦方义,张东超.数字经济、公共服务与经济高质量发展——基于中国省级面板数据的实证分析[J].价格理论与实践,2023,(03):99-102+204.DOI:10.19851/j.cnki.CN11-1010/F.2023.03.058.
[4]惠宁,宁楠.数字经济驱动公共服务质量提升的效应与机制研究[J].北京工业大学学报(社会科学版),2023,23(01):109-124.
[5]曹小勇,李思儒.数字经济赋能公共服务打造高质量民生保障[J].中国经济评论,2022,(05):22-26.
[6]夏杰长,王鹏飞.数字经济赋能公共服务高质量发展的作用机制与重点方向[J].江西社会科学,2021,41(10):38-47+254+2.
[7]孙豪,桂河清,杨冬.中国省域经济高质量发展的测度与评价[J].浙江社会科学,2020(08):4-14+155.
[8]刘军,杨渊鉴,张三峰.中国数字经济测度与驱动因素研究[J].上海经济研究,2020(06):81-96.
[9]樊娜.城镇化、公共服务水平与居民幸福感[J].经济问题探索,2017(09):86-93.
[10]刘志彪,凌永辉.结构转换、全要素生产率与高质量发展[J].管理世界,2020,36(07)
[11]陈权,吴岩.数字经济赋能公共文化体育服务的机理、困境与实现路径研究[J].商展经济,2023,(20):62-65.DOI:10.19995/j.cnki.CN10-1617/F7.2023.20.062.
[12]魏蒙蒙,曾祥炎.数字经济能否促进基本公共服务均等化?——基于区域收敛视角的分析[J].商业经济与管理,2024,(12):71-82.DOI:10.14134/j.cnki.cn33-1336/f.2024.12.005.
[13]卢元昕,冷佩婷.乡村数字经济促进农村公共服务高质量发展研究[J].对外经贸,2024,(07):16-20+30.
[14]于金宽,魏凤.数字经济、科技创新与城乡公共服务均等化[J].华东经济管理,2024,38(12):86-96.DOI:10.19629/j.cnki.34-1014/f.240229001.
[15]陈梦根,刘毓珊,张乔.数字经济对基本公共服务的影响研究[J].财经问题研究,2024,(04):81-93.DOI:10.19654/j.cnki.cjwtyj.2024.04.007.

浅谈新经济时代营销发展新趋势及其应对策略

陈琼娟

广东创新科技职业学院，广东 东莞 523960

DOI: 10.61369/IED.2025020031

摘 要： 在新经济时代背景下，市场环境的动态性与竞争烈度显著提升，营销创新已成为企业构建核心竞争力的战略要务。本文系统探讨绿色营销、服务营销、可持续发展战略及系统化营销模式的演进逻辑，结合消费者行为分析与内部管理制度创新，提出适应市场新趋势的应对策略。研究表明：企业需通过制度重构、技术赋能与生态化转型，形成以消费者价值共创为导向的新型营销体系，方能在数字化浪潮中实现可持续发展。

关 键 词： 营销；新趋势；创新

A Brief Discussion on the New Trends and Countermeasures of Marketing Development in the New Economic Era

Chen Qiongjuan

Guangdong Innovation and Technology Vocational College, Dongguan, Guangdong 523960

Abstract： In the context of the new economic era, the dynamism and competitiveness of the market environment have significantly increased, and marketing innovation has become a strategic priority for enterprises to build core competitiveness. This article systematically explores the evolution logic of green marketing, service marketing, sustainable development strategies, and systematic marketing models. Combining consumer behavior analysis and internal management system innovation, it proposes response strategies that adapt to new market trends. Research shows that enterprises need to form a new marketing system guided by consumer value co creation through institutional restructuring, technological empowerment, and ecological transformation in order to achieve sustainable development in the digital wave.

Keywords： marketing; new trends; innovation

引言

中国经济发展迅速，尤其是在网络经济和技术经济方面，全球市场一体化，数字化是一个必然的发展趋势。为了在发展的洪流中不断前行，为了适应市场发展的新要求，在日益激烈的竞争中立于不败之地，新时代的“营销创新”是不可避免的。^[1]传统经济时代营销主要以标准化和规模化为主，营销的手段和方法上以人海战术为主，以业绩和利润为最终的衡量标准。而新时代的“新”主要体现在需求的差异化和个性化在不断发展，人们的消费追求的速度和个性，如何去满足这种变化成为营销发展的瓶颈。旧经济时代的营销观念和模式已不再适应新时代的发展，因此我们必须关注新经济时代营销领域可能发生的新趋势与新发展，研究发展的主要影响因素，寻求不断创新，才能够在竞争中不断前进，在企业理念和战略上作出调整，管理和营销方式上大胆改革，这对还处于不断走向现代化、国际化的企业来说具有重要的意义。

一、营销发展的新趋势

(一)绿色营销是必然趋势

传统市场营销理念往往以短期目标作为核心营销理念，只看到眼前的利益，对社会的持续发展和环境的关注不够，浮躁和急功近利的特征明显。而在新经济市场条件下，企业市场营销的核心理念更强调企业利益和社会利益相结合，在发展企业的同时，保护好自然环境和社会环境。^[2]一个企业只看到自身的发展，看不

到整个社会的发展对企业和个人带来的长远利益，这个企业是发展不起来的，尤其是在中国特色社会主义国家制度和人民民主专政的体制下。从生产阶段到最终端销售环节都是一样，如果以损害全社会和人民的利益及环境破坏为代价的发展不是健康和长久的。绿色营销以满足消费者和经营者的共同利益为前提，以保护生态环境为宗旨。它不仅关注的是传统营销因素，还在此基础上增添了新的内容，如节约能源、资源和保护自然环境。^[3]绿色营销的实施需要企业在产品设计、定价、分销和促销等各个环节都体

现绿色理念，开发绿色产品、实施环保包装、推广绿色广告等。因此企业在经营管理和市场销售的过程中应注重整体利益，注重保护环境。

（二）可持续发展营销战略的转变

在我国，可持续发展的理念正逐渐深入人心。习近平总书记曾经指出：“青山绿水就是金山银山”，这一论断不仅是对自然美景的赞美和珍视，也是对经济发展模式转型的深刻洞察。可持续发展，作为国家战略，不仅关乎生态环境保护，更与经济社会的长远发展紧密相连。它要求我们在追求经济效益的同时，不损害子孙后代的利益，确保经济的健康、稳定、高效运行。^[4]

然而，对于许多个人和企业而言，可持续发展的概念往往仅限于表面的理解。他们可能只将其等同于环境保护或者循环经济等具体措施，而忽略了营销战略中同样需要融入可持续发展的深层含义。在营销实践中，可持续发展不仅仅体现在产品的环保特性或生产过程中的节能减排上，更应该转变为关注消费者需求的满足，以及企业与消费者之间长期关系的建立和维护。^[5]这种转变意味着企业必须放弃传统的以自我为中心的营销策略，转而采取更加灵活、开放的态度来适应市场变化，并努力创造出能够持续吸引和保持顾客忠诚度的新营销理念。

在新时代的市场经济条件下，企业营销的核心应当强调可持续性。这包括但不限于“合作”和“双赢”的营销战略联盟理念，即通过合作伙伴之间的协同效应实现共赢，以此构建更加稳固和持久的商业联盟。此外，企业还应重视人力资本的投资，不断提升员工的专业能力和知识水平，以此来增强企业的核心竞争力。营销人员需要具备前瞻性思维，积极进行市场调研，深入了解客户需求，从而创造出符合时代需求的新产品和服务。^[6]

综上所述，可持续发展营销战略的转变并非简单的口号或者政策导向，而是需要企业从根本上重新审视和调整自己的营销策略，真正做到以人为本，关注长远发展，追求经济效益与社会效益的双重提升。只有这样，企业才能在发展的长河中始终保持不败的地位，实现基业长青。

（三）服务策略的转变

服务式营销要求营销的新方向以顾客满意为前提，并以超越消费者期望值为目标，提高顾客的满意度，来刺激顾客重复购买，并以此形成良好的口碑。这要求企业在进行营销活动，不仅要关注产品和营销，还要提供附加超出消费期望的服务，来满足不断变化的个性化需求。通过提供多样化服务以满足不同顾客的需求，提升顾客的整体体验。在销售过程中提供令人意外的服务，不仅要关注产品的销售，还要提供额外的、差异化的服务，以感动顾客。能迅速处理客户问题的能力，对客户的抱怨和问题要迅速响应和处理，以保持客户的信任和忠诚。^[7]通过各种方式来表达对客户的关怀和重视，增强客户的忠诚度。在与客户互动时，要坚持“以人为本”的原则，关注客户的利益和需求，以提升客户满意度。

（四）“系统化”营销战略

市场营销的环境在日益变化，国内和全球范围内我们的竞争对手也会越来越多，加上消费者需求和行为差异化和个性化较之

前表现得更突出，企业的营销过程会受到更多不可控因素的影响，企业如何适应市场环境，如何获取竞争优势，如何更好地满足消费者需求，这就需要系统营销解决问题。首先我们要深度了解本企业的现状和目前存在的主要问题，并系统归纳和总结，找出核心问题所在，对症下药。同时我们要做好企业竞争对手分析，充分了解竞争对手的营销策略，知己知彼方能有胜算。再者合理配置和充分利用企业资源，从人力和资金等实际条件出发来确定新的发展思路和未来方向。从系统营销高度，全局的目光规划，指导企业完成营销战略计划的制定。并对企业阶段性营销工作和重要环节作出指导。^[8]

二、营销新趋势的驱动因素分析

企业营销理念和策略及相应的营销组织等在不断变化的市场环境中也会随之发生变化。这一改变所产生的冲击要求企业对营销新动向的驱动力进行深入的剖析，使企业能够客观地把握潮流的发展脉络，提高营销的效率。从以下两点来分析现代市场营销不断发展的驱动因素。

（一）外部驱动力：消费者行为偏好转向

消费者偏好是一定的社会环境和市场条件下，在受到各种营销因素的影响或刺激，消费者对企业产品和服务表现出来的优先购买的意愿或购买行动。现代营销过程的本质就是刺激消费者向有利于企业产品销售的方向发展，其主要表现在以下方面。

消费行为变得更加谨慎：当前公众理性消费和量入为出成为普遍消费趋势，“精打细算”的消费模式较普遍。调查显示，56.1%的受访者认为当前之所以精打细算，一些方面是为了节约开支，另一些方面对未来的发展趋势不乐观。二是消费者更重视精神价值和体验，尤其是青年群体中：消费产品的精神价值和消费过程中的良好体验。数据显示，公众对“消费行为彰显品质和品位”这一说法的认同度较高，对“比起悦己消费，我更愿意为亲人、好友进行消费”这一说法的认同度也较高。从“外炫”走向“内愉”：消费者的偏好由追求外在炫耀转向内在满足和愉悦。^[9]

产生这种转变的原因，一是从大的趋势、人口老龄化及房地产市场的调整，中国的消费格局类似于日本，但是其特性细节更为复杂多样。消费者在经济调整时期会更注重必需品消费，如食品、医疗健康。同时消费者行为逐渐呈现个性化、求质化的趋势特征。不同年龄段的消费者在社交媒体购物行为上也呈现出显著差异，例如，Z世代更倾向于在工作日购物，而千禧一代则更偏好在周末购物。加上全球经济增长放缓、地缘冲突风险增多导致个人收入面临更多不确定性，公众消费会变得更加谨慎。社会文化风尚的变化如社会老龄化和房地产市场调整等宏观趋势影响了消费模式。总之新产品、新业态、新场景会不断涌现，新技术的应用使得消费场景更加多样化。^[10]

（二）内部驱动力：企业内部制度创新

企业营销过程需要依赖各种制度要素，企业营销制度的演进与创新过程就是企业市场营销实现自我突破与完善的发展过程。营销制度创新不仅在于观念上的创新，而且需要在战略上和组织

及技术层面进行创新,实现各种活动制度化、规范化。内部制度创新是企业市场营销目标实现的重要前提和保证。

主要表现在:制度创新为企业营销创新提供创新源泉。随着知识经济时代的到来,企业通过产权制度的创新,如经理人制度、员工持股制度、绩效考核制度、劳动股份制度等,可以充分而有效调动营销人员和管理人员创新的积极性和主动性,促使高素质营销管理在复杂多变的环境中进行创造性的营销活动,为企业各种营销创新奠定了良好的基础。

制度创新为企业营销的创新提供了有效途径。一方面,制度创新可以将营销创新的思维方式方法转化为企业营销人员的理念和行动准则、文化核心,实践中,营销观念的转变、营销管理的柔性化都是这一制度化的结果。^[11]另一方面,制度创新解决交易成本问题,不论是“扁平化”还是“联盟化”的营销组织发展新趋势都体现出这一点,从管理成本到运营成本都可以得到很好地优化和配置,所以从微观企业角度上看,是企业组织制度创新的根本结果。

消费者偏好和企业内部制度创新之间是相辅相成,有效引导和管理消费者偏好、完善和健全企业制度是实践现代市场营销新趋势的重要途径和必要保证。

三、顺应市场营销发展新趋势的应对策略

在当今这个快速变化的时代,企业要想成功地适应和引领市场的潮流,必须不断探索新的市场营销策略。这不仅需要企业对消费者行为的变化保持敏感,更需要他们能够洞悉这些变化背后的动因和未来趋势。网络技术和数字技术的迅猛发展,为企业提供了前所未有的机会来创造出满足消费者需求的产品和服务。^[12]因此,企业需要紧随消费者个性化消费的浪潮,通过多渠道、多角度的营销手段,积极开拓市场空间。

为了有效应对这些挑战,企业应充分利用电子商务和新媒体营销手段,推动产品和服务的销售。同时,注重绿色发展也是非常重要的一环。企业应当开发具有环保特性的产品,实施环保包装,推广绿色广告,从而在提升企业形象的同时,也保护了我们赖以生存的环境。在经营管理和市场销售的过程中,企业需将整体利益放在首位,并坚持环境保护的原则。

努力提高企业的产品和服务质量是另一个关键点。尤其在经济调整的背景下,消费者更加注重必需品和高质量的产品。企业应该调整内部管理制度,优化生产流程,合理配置资源,确保从原料到成品的整个供应链都能保证质量。^[13]这样做可以实现成本控制、顾客满意度、便利化服务以及沟通效率的多方位发展。最终目的是为顾客提供既经济又高质量的产品和服务。

社交媒体营销是现代营销的重要组成部分。如今,主流的社交媒体平台上流行的短视频、直播等形式深受广大用户喜爱。企业应充分挖掘这些社交媒体的潜力,进行精准营销和推广。在团队建设和管理制度上投入相应的资源比例,建设社交媒体营销的新渠道,从而提高营销效果。

合理分配和充分利用企业资源至关重要。企业应当根据自身的人力、资金等实际条件,确立新的发展方向和战略规划。从系统营销的高度,用全局的视角规划,引导企业完成营销战略计划的制定。而将营销新趋势与企业管理制度相结合,则是实现这一切的关键。^[14]企业应当将营销新趋势融入全流程管理中进行调整。只有通过建立与新趋势相匹配的组织管理制度,企业才能全面管理和评估新趋势的经济可行性、可控性以及实施进度。组织结构、决策支持系统、资源配置机制等都应与之相适应,并包括预算制度、责任制度、培训制度、监控制度、处理机制、绩效评价制度及活动开展的程序制度等在内的配套体系。通过这些综合措施,企业可以更好地适应市场营销发展的新趋势,把握住新机遇,迎接新挑战。

参考文献

- [1] 赵丽娜. 市场营销视角下的可持续发展策略 [J]. 营销界, 2024, (15): 68-70.
- [2] 谭精松. 电子商务环境下旅游营销教育教学策略分析 [J]. 中国多媒体与网络教学学报 (中旬刊), 2024, (02): 98-102.
- [3] 周玉洁, 王兴萌. 经济新常态背景下企业市场营销的创新策略研究 [J]. 老字号品牌营销, 2024, (06): 33-35.
- [4] 侯若旭. 新经济背景下企业市场营销战略新思维研究 [J]. 中小企业管理与科技, 2023, (19): 143-145.
- [5] 王建荣. 网络时代下电商企业市场营销模式创新 [J]. 时代经贸, 2023, 20(02): 115-117. DOI: 10.19463/j.cnki.sdjm.2023.02.021.
- [6] 张丽娟. 试论新经济时代市场营销发展新趋势及其应对策略 [J]. 经济师, 2022, (04): 275-276.
- [7] 何志伟. 新经济时代企业人力资源管理的创新与发展趋势研究 [J]. 国际公关, 2024, (22): 31-33. DOI: 10.16645/j.cnki.cn11-5281/c.2024.22.005.
- [8] 田政. 数字经济时代人力资源管理模式的创新发展研究 [J]. 中国集体经济, 2024, (36): 121-124. DOI: 10.20187/j.cnki.cn/11-3946/f.2024.36.027.
- [9] 高望, 蔡玉臣. 大数据背景下油品销售企业精准营销策略研究 [J]. 石油库与加油站, 2024, 33(05): 42-44+6+0.
- [10] 姜莱, 张勇. 数字经济时代的企业技术创新策略研究 [J]. 石河子科技, 2024, (05): 71-72.
- [11] 郑忆. 电子商务背景下企业数字化营销存在的问题及对策 [J]. 中国管理信息化, 2024, 27(18): 122-124.
- [12] 李茜, 朱珠, 张文. 数字经济背景下皮革服装企业商业创新模式探索 [J]. 中国皮革, 2024, 53(09): 139-142. DOI: 10.13536/j.cnki.issn1001-6813.2024-009-029.
- [13] 王一然. 数字营销时代中小企业营销模式创新研究 [J]. 中小企业管理与科技, 2024, (16): 143-145.
- [14] 黄欢. 浅谈市场营销中造势营销的传播策略 [J]. 上海商业, 2023, (01): 14-16.

乡村振兴背景下农旅融合发展的路径研究

——以湘江新区白箬铺镇为例

刘乘兮，刘轩，吕晓倩

湖南财政经济学院，湖南 长沙 410205

DOI: 10.61369/IED.2025020035

摘 要： 在推进乡村振兴战略的实施过程中，农旅融合发展发挥着至关重要的推动作用。通过实地考察、问卷调查以及深入访谈，发现湘江新区白箬铺镇通过利用当地自然和文化资源，成功吸引了游客并提升了当地村民的收入，但仍需面对产品形态以本地村民经营传统农家乐、农业观光为主，存在业态单一、同质化严重等挑战。文章以乡村振兴背景下农旅融合发展为研究对象，通过分析湘江新区白箬铺镇的发展现状，指出白箬铺镇农旅发展过程中存在的问题，即基础设施建设薄弱、产业融合程度不深、专业人才匮乏和政策支持力度有待加强，并提出相应对策，以期促进白箬铺镇农旅的融合发展，加快农业农村现代化建设步伐。

关 键 词： 乡村振兴；农旅融合；白箬铺镇；发展路径

Research on the Pathways of Agricultural-Tourism Integration Development under the Background of Rural Revitalization—A Case Study of Bairuopu Town, Xiangjiang New District

Liu Chengxi, Liu Xuan, Lv Xiaoqian

Hunan University of Finance and Economics, Changsha, Hunan 410205

Abstract： In the implementation of Rural Revitalization Strategy, agricultural-tourism integration plays a pivotal role. Through field surveys, questionnaires, and in-depth interviews, Bairuopu Town in Xiangjiang New District has successfully attracted tourists and boosted local villagers' income by leveraging its natural and cultural resources. However, challenges persist, such as homogeneous tourism products dominated by traditional farm stays and agricultural sightseeing operated by local villagers. Focusing on agricultural-tourism integration under Rural Revitalization, this study analyzes the development status of Bairuopu Town and identifies key issues: weak infrastructure, shallow industrial integration, lack of professional talent, and insufficient policy support. Corresponding countermeasures are proposed to accelerate integrated agricultural-tourism development and advance rural modernization.

Keywords： Rural Revitalization; agricultural-tourism integration; bairuopu town; development pathways

引言

农业和旅游的深度融合是实现乡村振兴的重要路径之一。农旅融合发展能够延长农业产业链，通过发展乡村旅游、休闲农业等新业态，推动农村产业结构优化，实现产业增值与农民增收，促进经济多样化，为乡村经济注入新动能。在此背景下，本研究以湘江新区白箬铺镇为例深入分析了该地区乡村农旅融合的现状与存在的问题，并在此基础上提出了发展路径^[1-2]。本研究立足于乡村振兴的时代背景，紧密结合白箬铺镇的地方实情，旨在探索出一条符合当地社会经济发展需求的乡村农旅融合发展新路径。该研究成果可为白箬铺镇推动农旅深度融合提供有益的参考和借鉴，进而促进当地乡村的健康、可持续发展。

一、白箬铺镇农旅融合现状

（一）自然与人文资源禀赋

白箬铺镇位于湖南省长沙市望城区，地处西南部，镇域面积106平方公里，总人口4.6万余人，下辖11个村（社区）。全镇地

貌以丘陵和平原为主，加之亚热带季风气候，山川秀美，绿化率高达36.48%，生态环境优美^[2]。319国道、长益高速横贯东西，县道白乌线直通南北，有着优越的交通优势。

白箬铺镇依托优越的地理区位与生态资源禀赋，近年来在乡村建设与产业发展领域取得显著成效^[3]。在人居环境优化方面，

持续推进美丽宜居村庄建设，2021–2023年累计建成45个美丽宜居村庄，并于2022年获评市级美丽宜居村庄建设先进单位。2023年，以白鹤山为核心的宜居宜业和美乡村示范片建设稳步推进，同步启动8个新一批美丽宜居村庄建设项目，实现乡村风貌由点到面的系统性提升，为农旅融合发展打下了坚实基础。

（二）农旅融合成效

乡村旅游发展呈现良好势头，光明村打造的光明大观园成功获评国家AAAA级旅游景区，景区内包含多个特色子景点，像贝拉小镇、光明蝶谷·飞鸟乐园以及光明松鼠谷等。经济收益方面，2023年1至9月，全镇集体经济收入达564万元，其中集体经济收入超百万元的村有2个^[4]。到了2024年，光明村旅游吸引力持续提升，全年累计接待游客数量达到60万人次。凭借旅游产业的蓬勃发展，周边新增3家五星级乡村旅游区（点）、2家四星级乡村旅游区（点），还诞生了1个省级乡村旅游重点村。旅游综合收入突破5000万元，为一千多名村民提供了就业机会，有效带动了村民增收致富。但产品形态以本地村民经营传统农家乐、农业观光为主，存在业态单一、同质化严重等问题，亟待通过深度文化挖掘与创新产品开发实现转型升级。

二、白箬铺镇农旅融合发展中存在的问题

（一）基础设施建设薄弱，服务保障欠缺

白箬铺镇乡村旅游基础设施建设滞后问题凸显。公共交通线路密度不足，部分村组道路狭窄，停车场容量不足，在节假日期间，热门景区如“光明蝴蝶谷”周边交通拥堵现象频发，极大影响了游客的出行体验^[5]。与此同时，公共服务体系存在诸多短板，公共设施配备不足，道路规划缺乏科学性，标识系统不够完善，致使游客游览过程不顺畅，这不仅降低了游客的游览兴致，也在很大程度上制约了乡村旅游产业与区域经济的可持续发展^[6]。此外，乡村旅游项目存在产品同质化的问题，缺乏独特性与吸引力，难以满足游客日益多样化、个性化的旅游需求^[7]。

（二）产业融合程度不深，知名度不足

在乡村振兴战略推进过程中，白箬铺镇农业、农村旅游与文化产业的融合深度与广度远远不够，尚未形成良好的创新生态，导致地域文化特色产品供给及知名度不足^[8]。对于当地丰富的历史文化、民俗风情等资源，未能将这些极具价值的文化元素有效转化为独特且具有差异化的旅游体验，这在很大程度上削弱了乡村旅游产品的竞争力与可持续发展能力，已成为制约乡村振兴战略在白箬铺镇深入实施的重要因素之一^[9]。

（三）专业人才匮乏，创新动力不足

农旅融合发展过程中面临智能化技术应用困境。一方面，人才短缺、基础设施薄弱以及监管体系不完善等问题，增加了技术应用的风险，容易引发公众担忧，进而阻碍了智能化技术在乡村旅游领域的普及应用^[10]。另一方面，乡村旅游领域专业人才供给不足，从业人员呈现出老龄化趋势，技能水平普遍较低，复合型人才更是稀缺。产教融合仅停留在实习层面，尚未形成深度合作培养机制，难以满足行业创新发展对专业人才的迫切需求^[11]。

三、白箬铺镇农旅融合的发展路径

（一）进一步强化基础设施建设

白箬铺镇应加大力度投入乡村旅游基础设施建设，全面改善交通、住宿、餐饮等配套设施^[12]。积极推进道路扩建工程，支持农家乐和民宿的规范化建设与管理，提升服务品质。加快农村交通网络升级，优化农村公路布局，提高交通通达性，保障游客能够便捷地到达各个旅游景点^[13]。加速农村信息化进程，构建多功能信息网络体系，推动农业与信息技术深度融合，实现农业生产的智能化、精准化管理。完善农产品流通体系，加大物流基础设施投资，构建现代化流通网络，借助信息技术推广农产品电商与物流配送模式，拓宽农产品销售渠道，降低运营成本。同时，加强旅游行业协作，整合各类资源开发特色农旅产品，推动旅游产业高质量发展，提升白箬铺镇乡村旅游的整体竞争力。

（二）不断创新产业融合模式

充分整合白箬铺镇农业与旅游资源，构建“农业生产+休闲体验+文化消费”的全产业链融合发展模式。依托当地特色农产品品牌，如龙唐村瓜蒌、光明村葡萄、大塘村无花果等，开发农业科技研学、沉浸式采摘、农庄角色体验等多元化业态，进一步优化乡村旅游产品结构，实现农业资源向旅游产品的高效价值转化，增加农民收入，提升乡村旅游的经济效益。强化乡镇居民在乡村旅游发展中的主体地位，构建“政策扶持+资金支持+能力建设”三位一体的培育体系，通过创业补贴、低息贷款等金融政策降低创业门槛，开展旅游服务规范、运营管理、营销策划等专业培训，全方位提升本土农户的经营能力与服务水平^[14]。深度挖掘当地红色文化资源，以厚生会计讲习所旧址、李淑一珍藏馆、“蝶恋花”文化广场等红色地标为依托，将地域文化有机融入旅游产品开发中，开发更多红色主题研学线路、沉浸式文化体验项目，设计具有文化内涵与创意特色的文创产品，推动红色文化与自然生态、民俗风情深度融合，打造具有差异化竞争优势的旅游品牌，提升产品的文化附加值与市场竞争力，为乡村旅游注入新的活力与内涵。

（三）持续完善人才培养机制

构建“政校企”协同培养体系，有效解决农村人工智能人才短缺问题。政府应发挥牵头作用，建立线上线下相结合的AI课程体系，并将其纳入职业技术教育和成人教育体系；高校积极开设涉农人工智能专业，与当地农业企业共建实训基地，促进技术成果转化与应用；同时，建立持续学习机制，提升人才实践能力，培养适应现代农业与乡村旅游发展需求的复合型人才。培育“数字农旅经纪人”，借助电商平台、大数据技术优化农产品流通环节，降低流通成本，通过社交媒体推广农业技术与政策，开展短视频营销、直播带货等新兴业态，推动“农产品+旅游体验”融合销售模式创新，拓展农产品销售渠道与旅游消费市场。建立产业大数据中心，整合全产业链数据资源，为产业决策提供智能支持，实现产业数字化升级，提升产业发展效率与精准度。完善“三位一体”农民培育体系，开展现代农业技术与旅游服务技能培训，提高农民综合素质与专业技能；设立创业扶持基金吸引返乡

人才，为乡村发展注入新鲜血液；推广“农民合作社+专业运营团队”合作模式，实现优势互补，提升农业与旅游产业的运营管理水平^[15]。以成功案例为示范，培育本土创业带头人，带动更多农民参与乡村旅游产业发展。政府进一步完善数字治理平台，将智能技术广泛应用于产业规划、质量追溯等环节，形成“人才培养-技术赋能-产业升级”的良性循环，实现农民增收与乡村振兴目标，促进白箬铺镇经济社会可持续发展。

四、结束语

农业产业是基础，旅游休闲是形态，乡土文化是灵魂，农旅融合是乡村旅游未来的发展趋势，也是实现乡村振兴的内生动力

和制胜法宝。为了推动农业与旅游深度融合，激发乡村发展新活力，进而促进乡村全面振兴，必须盘活乡村现有资源，并从基础设施建设、产业融合创新、人才培养机制以及政府支持四个方面发力，因地制宜探索农旅融合发展，持续拓宽乡村发展新路径，最终绘就“一村一景，村村皆景”的和美乡村新图景，为乡村振兴的壮丽篇章留下浓墨重彩的一笔。

参考文献

[1] 廖杭萍, 孟铁鑫. 乡村振兴背景下农旅融合发展的模式 [J]. 福建茶叶, 2019, 41(08): 104.

[2] 魏铃, 陈亮. 乡村振兴大背景下农旅融合发展研究——以广元月坝为例 [J]. 山西农经, 2024, (22): 172-174.

[3] 徐连希, 唐世铎, 徐段希. 文旅融合赋能乡村振兴的路径 [J]. 现代农机, 2024, (05): 35-37.

[4] 杨光, 万利. 乡村振兴背景下基于耦合协调理论探究黑龙江省农旅融合发展路径 [J]. 农场经济管理, 2024, (11): 36-40.

[5] 沙沙, 李博, 张春光, 等. 乡村振兴背景下农旅产业融合发展的的问题与对策 [J]. 农业展望, 2024, 20(10): 130-134.

[6] 朱敏. 乡村振兴背景下济南市乡村文旅融合发展问题及对策研究 [J]. 旅游纵览, 2024, (20): 7-9.

[7] 陈清清, 覃广林. 乡村振兴背景下“农文旅”融合发展研究——以阳朔兴坪“柚见古镇”乡村旅游项目为例 [J]. 旅游纵览, 2024, (20): 180-182.

[8] 杨瑞. 乡村振兴背景下茶旅融合发展路径探析 [J]. 福建茶叶, 2024, 46(10): 7-9.

[9] 王翠兰. 乡村振兴背景下农文旅深度融合发展的路径研究——以河南省安阳市为例 [J]. 现代农业研究, 2024, 30(10): 45-48.

[10] 徐洁馨. 乡村振兴背景下高寺镇政府推动农旅融合发展中的问题和对策研究 [D]. 电子科技大学, 2024.

[11] 周静. 乡村振兴背景下山东省荣成市农旅渔融合发展实践 [J]. 农业工程技术, 2024, 44(26): 128-129.

[12] 李明伟, 杨海燕. 乡村振兴战略背景下县域文旅融合发展水平评价研究——以信阳市商城县为例 [J]. 信阳师范学院学报 (哲学社会科学版), 2024, 44(05): 45-52+74.

[13] 刘朋杰, 刘晨宇. 乡村振兴背景下传统村落文旅融合协同发展研究——以禹州市西学村为例 [C]// 中国城市规划学会, 合肥市人民政府. 美丽中国, 共建共治共享——2024中国城市规划年会论文集 (10城市文化遗产保护). 郑州大学建筑学院, 2024: 1283-1292.

[14] 王晶英. 乡村振兴背景下农旅融合发展分析 [J]. 热带农业工程, 2024, 48(04): 99-101.

[15] 蔡慧洁. 乡村振兴背景下山西省运城市农旅融合发展研究 [J]. 热带农业工程, 2024, 48(04): 114-117.

中国城市包容性绿色增长测度与政府干预 区域异质性效应研究

段亚琳

广州城市理工学院 经济学院, 广东 广州 510800

DOI: 10.61369/IED.2025020037

摘 要 : 本研究构建综合评价指标体系, 运用熵值法测度 2006—2022 年中国 284 个城市的包容性绿色增长 (IGG) 水平。结果显示: 全国 IGG 整体呈波动上升趋势, 但区域差异显著。东部地区凭借先发优势领先, 中西部及东北地区需政策扶持释放增长潜力。政府干预的影响呈现显著区域异质性: 东部地区政府干预具有显著抑制作用, 西部地区显著促进, 中部与东北地区则效应不显著。据此, 需通过差异化政策设计与区域协同机制, 推动城市包容性绿色增长。

关 键 词 : 包容性绿色增长; 政府干预; 区域差异; 可持续发展

Inclusive Green Growth and Government Intervention Heterogeneity in Chinese Cities

Duan Yalin

Guangzhou City University of Technology, Guangzhou, Guangdong 510800

Abstract : In this study, a comprehensive evaluation index system is constructed, and the entropy method is used to measure the inclusive green growth (IGG) level of 284 cities in China from 2006 to 2022. The results show that: the overall IGG in China presents a fluctuating upward trend, but there are significant regional differences. The eastern region takes the lead with its early-mover advantages, while the central, western, and northeastern regions need policy support to release growth potential. The impact of government intervention shows significant regional heterogeneity: government intervention has a significant inhibitory effect in the eastern region, a significant promotional effect in the western region, and no significant effect in the central and northeastern regions. Accordingly, it is necessary to promote urban inclusive green growth through differentiated policy design and regional coordination mechanisms.

Keywords : inclusive green growth; government intervention; regional differences; sustainable development

引言

在全球迈向可持续发展的时代浪潮中, 面对气候变化、资源短缺与社会不平等加剧等多重挑战, 包容性绿色增长理念逐渐成为破解发展难题的重要理论框架^[1]。这一理念倡导经济增长与环境保护、社会公平的协同演进, 强调通过机会均等、成果共享和生态可持续性实现人类福利的整体提升^[2-3]。

现有研究多聚焦于包容性绿色增长的测度方法, 如基于熵值法、主观赋权法、数据包络分析等构建综合指标体系^[4-5]。然而, 既有文献大多聚焦于国家或省域层面的宏观分析, 对城市尺度的微观研究仍存在显著不足, 尤其是在快速城市化背景下, 城市作为政策实施与效果反馈的关键载体, 其包容性绿色增长的作用机制亟待深入探讨。

然而, 政府作为城市发展的主导力量, 其政策选择直接影响包容性绿色增长的实现路径。已有研究表明, 财政政策、产业政策和环境规制等工具既能通过资源再分配和技术引导推动包容性绿色增长^[6], 也可能因过度干预导致市场扭曲或政策执行偏差。值得注意的是, 在中国城市显著异质性特征的背景下, 现有研究对政府干预的区域异质性效应揭示不足, 特别是在差异化政策工具的适配性路径与包容性绿色增长提升机制之间的内在关联方面, 仍存在显著研究缺口。

一、中国城市包容性绿色增长测算及评价

既有研究揭示了城市包容性绿色增长的核心要义，明确测算与评价目标后，需构建科学合理指标体系，细化准则，搭建指标体系，为后续研究夯实基础。

（一）中国城市包容性绿色增长指标体系的构建

本文借鉴谷魁英等（2022）的方法，构建了一个包含经济发展、社会民生、绿色可持续发展3个维度的中国城市包容性绿色增长评价指标体系^[7]。该体系涵盖3个准则层、8个领域层、22个具体指标组成的中国地级以上城市的包容性绿色增长指标体系。

（二）数据与指标说明

本文数据来源主要包括《中国城市统计年鉴》。由于选取的是2006—2022年284个城市的面板数据，存在少量的数据缺失问题，采用线性插值法进行填补。

（三）中国城市包容性绿色增长水平测算结果

本文运用熵值法确定评价指标权重，分析2006—2022年中国284个城市包容性绿色增长情况。数据显示，该期间城市包容性绿色增长平均值呈小幅波动、缓慢上升趋势，发展进程受多因素干扰。按国家统计局区域划分，东、中、西和东北地区城市包容性绿色增长均波动上升。东部早期重经济，随产业结构调整与绿色投入增加，增长平缓；中部受产业转型难度影响，在波动中上升；西部早期绿色与社会投入不足，后借政策扶持推进增长；东北地区受传统工业制约，绿色转型压力大，但在产业优化和政策引导下仍实现增长。

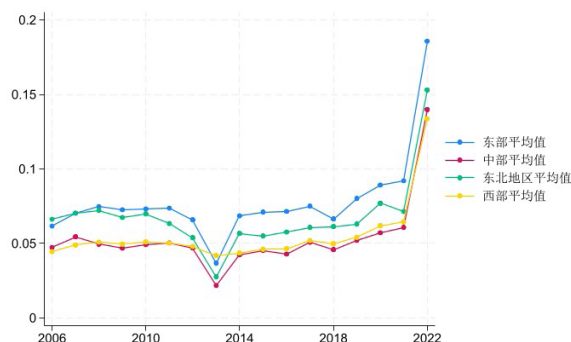


图1 2006—2022年分地区城市包容性绿色增长对比

二、政府干预对中国城市包容性绿色增长的影响分析

中国城市包容性绿色增长受多种因素影响，其中政府干预尤为关键。政府在城市发展中扮演着重要角色，其干预程度对城市包容性绿色增长具有多方面影响。适度的政府干预能够通过制定和执行政策法规引导资源合理配置^[8-9]。然而，过度的政府干预可能会扭曲市场机制，导致资源配置效率低下^[10]。为更精准地把握政府干预的实际影响，本文进一步展开实证分析。

（一）数据来源与处理

2006—2022年中国284个城市数据来源于《中国城市统计年鉴》《中国城市建设统计年鉴》、各省统计年鉴和城市《统计年

鉴》，个别年份和地区的缺失数据采用线性插值法进行补充。

（二）变量选取

本研究被解释变量为城市包容性绿色增长（IGG），以熵值法计算所得。如，核心解释变量是政府干预（GI），用政府财政支出占GDP比重衡量，可反映政府在城市各方面事务的参与和资源调配力度。控制变量涵盖产业结构、人口规模、信息化水平以及对外开放度。其中，为了消除量级差异的影响，对变量人口规模 and 对外开放度进行了对数处理。

（三）模型构建

本研究采用固定效应模型来验证城市包容性绿色增长的影响因素，模型设定如下：

$$IGG_{it} = \alpha_0 + \alpha_1 GI_{it} + \alpha_2 X_{it} + \beta_i + \gamma_t + \varepsilon_{it} \quad (1)$$

其中，式（2）中， IGG_{it} 为城市包容性绿色增长； GI_{it} 为政府干预； X_{it} 为产业结构、人口规模、信息化水平和对外开放度一系列控制变量； β_i 、 γ_t 分别为个体、时间固定效应，能够有效排除城市间固有差异和时间变化因素对研究结果的干扰，从而更准确地揭示变量之间的真实关系； ε_{it} 为随机扰动项； α_0 为常数项 α_1 、 α_2 一系列解释变量对城市包容性绿色增长的影响系数。

（四）基准回归结果分析

基于双重固定效应模型进行基准回归分析，结果表明核心解释变量政府干预GI系数为正且在1%显著性水平显著，意味着政府干预对包容性绿色经济增长具有正向促进作用，政府通过政策措施和资源调配，在推动经济发展时注重绿色与包容理念，带动整体增长，比如引导资金流向绿色和民生领域促进协调发展。

（五）稳健性检验

为了检验基准回归结果的可靠性，进行稳健性检验。考虑到2020年开始的全球性公共卫生事件可能对旅游产业产生特殊影响，删除2020年及以后的数据后重新进行回归分析，得到稳健性检验结果。可以发现，政府干预变量的系数仍然显著为正，系数符号未发生改变。这表明基准回归结果具有较好的稳健性。

（六）异质性分析

政府干预对中国城市包容性增长的影响呈现显著地区差异。政府干预对中国城市包容性增长的影响呈现显著区域差异。东部地区因高度市场化特征显著，过度行政干预会抑制包容性增长，成熟的民营经济与外资驱动模式下，政府过度介入易导致资源错配并挤压企业创新空间，削弱市场竞争活力，进而影响收入分配优化。西部地区则相反，政府主导的基建投资有效弥补了基础设施与公共服务短板，快速创造就业并改善民生，成渝经济圈的统筹规划即为典型案例。中部和东北地区干预效果不显著：中部处于工业化转型期，政策传导存在时滞；东北因体制僵化导致政策执行偏差，如振兴计划补贴加剧传统产能依赖而非扶持创新主体。

三、结论

本研究通过构建多维度指标体系，测度了2006—2022年中国284个城市的包容性绿色增长水平，并深入分析了政府干预的区域异质性效应，得出以下结论：

（一）中国城市包容性绿色增长水平整体呈波动上升态势

区域差距逐渐缩小，但发展不均衡问题依旧突出。东部地区

因先发优势与成熟市场机制处于领先地位，中西部及东北地区则借助政策支持与资源开发释放增长潜力。

（二）政府干预效应存在显著区域差异

东部地区市场化程度高，政府过度干预易扭曲市场资源配置，对包容性绿色增长产生抑制作用；西部地区市场机制薄弱，政府干预可弥补基础设施与公共服务短板，促进增长；中部和东北地区受政策时滞、体制僵化等因素影响，政府干预效应不明显。

参考文献

[1]Albagoury S. Inclusive green growth in Africa: Ethiopia case study[R]. University Library of Munich, Germany, 2016.

[2]Inclusive green growth: The pathway to sustainable development. World Bank, 2012.

[3]吴武林,周小亮.中国包容性绿色增长绩效评价体系的构建及应用[J].中国管理科学,2019,27(09):183-194.DOI:10.16381/j.cnki.issn1003-207x.2019.09.018.

[4]周小亮,吴武林,廖达颖.我国区域包容性绿色增长测度与差异研究[J].科技进步与对策,2018,35(06):42-49.

[5]Okombi I F, Ndoum Babouama V B D. Environmental taxation and inclusive green growth in developing countries: does the quality of institutions matter?[J]. Environmental Science and Pollution Research, 2024, 31(21): 30633-30662.

[6]曾文海,王晨,谯清,等.城市群包容性绿色增长测度、差异分解及收敛性研究——以长三角与珠三角城市群为例[J].金融教育研究,2022,35(01):57-70.

[7]谷魁英,孙慧.中国城市包容性绿色增长指数测度与分析[J].统计与决策,2022,38(08):100-104.DOI:10.13546/j.cnki.tjyjc.2022.08.020.

[8]石大千,丁海,卫平,等.智慧城市建设能否降低环境污染[J].中国工业经济,2018,(06):117-135.DOI:10.19581/j.cnki.ciejjournal.2018.06.008.

[9]梁惠娟,张慧利,夏显力.基本公共服务、社会公平感与农村居民消费研究[J].世界农业,2024,(10):115-127.DOI:10.13856/j.cn11-1097/s.2024.10.010.

[10]王珏,骆力前,郭琦.地方政府干预是否损害信贷配置效率?[J].金融研究,2015,(04):99-114.

数字经济赋能农村经济发展的现实困境与突破策略

耿小娟

西北师范大学 管理学院, 甘肃 兰州 730070

DOI: 10.61369/IED.2025020042

摘 要：数字经济主要由技术与市场作为支撑，可以为农村经济注入活力，加快现代化农业发展。而农村经济的转型可以为数字经济提供增长点，促进双方互利共赢，推动乡村振兴战略的落实。农村可以健全数字基础设施，加快数字的融合发展，加快经济数字化转型，为经济可持续发展提供新路径。本文从数字经济赋能农村经济的角度出发，分析了面临的现实困境，并提出具体的突破策略，旨在推动农村经济发展，为农村经济改革积累经验。

关 键 词：数字经济；农村经济；现实困境；突破策略

Realistic Dilemmas and Breakthrough Strategies for Digital Economy Empowering Rural Economic Development

Geng Xiaojuan

School of Management, Northwest Normal University, Lanzhou, Gansu 730070

Abstract： The digital economy, primarily supported by technology and markets, can inject vitality into rural economies and accelerate the development of modern agriculture. Meanwhile, the transformation of rural economies can provide growth points for the digital economy, promoting mutual benefit and win-win outcomes, and advancing the implementation of the rural revitalization strategy. Rural areas can improve digital infrastructure, accelerate digital integration and economic digitization transformation, and provide new paths for sustainable economic development. From the perspective of the digital economy empowering rural economies, this paper analyzes the realistic dilemmas faced and proposes specific breakthrough strategies, aiming to promote rural economic development and accumulate experience for rural economic reforms.

Keywords： digital economy; rural economy; realistic dilemmas; breakthrough strategies

引言

农村经济发展受历史、地理等因素的影响，容易出现一些现实问题，如基础设施尚未完善、生产方式滞后等，造成城乡差距扩大，农民的生活水平有待提升。在当前时代背景下，农村属于建设现代化国家的重点，重视农村经济发展，完善相关经营制度，建设良好的基础设施，可以加快农业现代化步伐。数字经济可以为农村经济提供新动力，有效解决信息缺乏对称、市场准入困难等问题，并对经济发展进行整体规划，加快经济的质变，推动其转型升级。

一、数字经济赋能农村经济发展面临的现实困境

（一）数字基础设施建设存在短板

在农村经济发展过程中，基础设施建设属于根本。虽然农村地区的数字基础设施建设取得了一定效果，但仍面临许多挑战，处于起步环节。其中资金不足属于主要问题，大多数农村地区的资本与人均投入尚未达到平均水平，存在建设成本较高、投资周期较长等问题，实际动力不足。^[1]同时，由于交通、物流设施的滞

后，部分农村地区位置偏远，相关人口较为分散，进一步增加了设施的建设难度，不利于普及数字基础设施。^[2]互联网技术尚未全方位覆盖，虽然农村地区网络普及率逐年上升，但受到地理环境的影响，互联网建设面临许多挑战。基础设施建设存在的短板，极大程度上阻碍了农村数字经济发展，很难推动农村产业振兴。

（二）数字人才数量有待提升

虽然数字经济加快了社会经济发展步伐，但数字技术的应用效果，仍存在较大差距，城市数字经济可以吸引大量人才，而农

项目信息：

1. 甘肃省人文社科项目：甘肃省乡村振兴的典型案例与实践模式研究（24ZZ03）。

2. 甘肃省哲学社科规划项目“甘肃低空经济的发展重点与发展路径研究”（2024YB034）。

作者简介：耿小娟（1980—），女，西北师范大学管理学院副教授，硕士生导师，研究方向：农业与农村经济发展。

农村地区面临人才流失问题，缺乏高素质专业人才。根据农村地区发展情况，农村的数字化人才供需尚未匹配，很难满足乡村振兴需求。^[3]农村缺乏本土数字化人才，虽然政府出台了相关政策，但实施效果不足，尤其是面对老人、低学历等群体，由于其认知能力有限阻碍其数字化素养的提高。由于农村地区的网络渗透率有待提升，其数字化人才吸引力不足，不利于推动乡村经济发展。^[4]乡村振兴需要数字化人才掌握科技知识，还要求其具有实践能力，然而农村数字化发展中，出现了数字人才短缺问题。

（三）数字经济的融合发展效果有限

在乡村振兴战略的实施环节，数字经济属于新引擎，其关键是数字技术与农村各领域的融合，从当前发展情况出发，相关进程尚未取得预期效果。在农村地区的种植业、畜牧业中，数字化处于起步阶段，表现出良好的应用潜力。^[5]同时，在生态资源监测层面，数字经济的应用处于初级阶段，尚未实现可持续发展。从文化传承层面出发，数字博物馆建设，虽然可以促进城乡文化的融合，但数字技术的应用仍面临许多挑战。另外，农村治理活动的数字转型受限，虽然电子政务能覆盖县级区域，但线上流程较为复杂，村民缺乏参与热情。农村生活与数字经济缺乏深层次结合，虽然教育、医疗等数字化逐渐普及，但居民的平台使用率与用户感受仍需进一步优化。

二、数字经济赋能农村经济发展的突破策略

（一）建设基础设施，推动经济发展

在农村经济的发展过程中，需要重点建设数字化基础设施，促进数据要素传输，并加快数字技术发展，从而使电商服务与数字医疗能够稳定运行，展现交通基础设施的价值。^[6]基于数字经济背景，为了实现居民的共同富裕，可以进行农村地区建设工作，搭建5G网络，为城乡网络化提供助力，同时加强云计算、大数据等技术的使用，使数字基础设施更为完善，取得良好的设施建设质量。从农村数字基础设施的建设出发，政府能够进行财政资金调整，大力发展乡村数字基础设施，加快数字化乡村建设，真正做到数字网络的畅通无阻，突破农村地区信息壁垒。^[7]政府发挥自身的引导作用，使企业积极参与数字化投资，包括物流、水利等基础设施，能够使生产网络更为稳定，加快智慧农村发展步伐。在农村地区搭建消费互联网，可以显著降低居民的互联网使用成本，促进数字红利共享的达成，有效拉近城乡数字差距。农村地区与各级部门开展合作，包括企业、快递公司等，有助于建设电商运输体系，有效进行农产品运输，显著降低物流成本，并实现相关功能的优化。面对数字基础设施建设，能够加快农村数字经济发展，促进城乡一体化。

（二）培养数字化人才，助力农村发展

第一，农村地区需要了解数字化人才培养，明确目标、方向。其中涉及培养对象、培养方向以及培养目标等，可以满足不同人群需求，如农民、农村新青年等。通过将育人目标和方向加以明确，可以开展有效的育人活动，帮助其掌握智慧农业、农村电商等知识，切实提升育人工作效果。^[8]第二，在农村数字化人

才培养过程中，可以建设多元化培训体系。政府可以发挥自身主导作用，对教育资源进行整合，制定科学的育人计划，并适当提供资金保障。同时，农村能够密切与高校、科研机构的交流，重视优质育人资源的融入。在校企合作过程中，可以采取订单式育人、产学研融合等方式，提升育人有效性，培养出一批具有专业知识与技能的人才，更好的服务于农村地区。^[9]基于互联网与通信技术，农村地区能够组织在线课程，打破地域的限制，方便农民接触先进技术。第三，积极开展形式多样的实践教学工作。农村地区可以开展农业实训、电商培训等活动，方便农民、数字化人才等主体参与实践，建设良好的创业平台。农村能够结合自身实际，提升数字化农业项目的合理性，并借助激励活动，方便学员开展项目策划工作，切实提升其实践技能。^[10]邀请掌握成功经验的企业家，开展讲座、座谈会等形式，有效进行经验的分享，帮助学生了解数字技术的发展，第四，重视激励与保障措施的调整。在良好的优惠政策帮助下，可以使创业门槛进一步降低，拓展人才职业发展空间，使其形成职业归属感。

（三）建设数据共享机制，促进产业转型升级

随着数字经济的发展，农村经济市场中，信息数据发挥了重要的驱动作用。农村可以进行数据共享机制的建设，有效打破信息孤岛，推动信息资源流动，切实提升使用效果，不难发现，信息数据平台发挥了重要价值。^[11]该平台能够集成农业生产、农产品市场等数据资源，有效进行数据储存，并进行统一性管理和使用。通过使用该平台，不同类型的用户能够快速收集相关信息，使决策具有可行性、准确性。基于信息数据资源平台的建设，还需要重视信息数据整合，并积极开展标准化工作。一方面，重视现有信息数据，开展良好的梳理与整合，避免出现重复建设，减少数据冗余问题。另一方面，可以通过制定统一数据标准，保障数据实现无缝对接，并进行良好的使用。^[12]以上活动的开展，不仅有助于提升数据质量，还能够显著降低数据共享带来的成本与风险。另外，政府自身的主导作用，可以加强部门之间的联系，实现数据共享。政府还可以借助信息共享政策、标准等，开展良好的信息交流，加快跨部门、跨区域的流动。同时，能够激励各类用户使用共享信息资源，开展良好的创新创业实践，有效推广与宣传信息数据，切实提升农民与企业的信息数据资源认识能力，方便农民借助信息共享，拉近城乡居民的信息差。^[13]通过数据挖掘、应用等方式的开展，不能发现新商业模式，把握经济增长点，加快产业的转型升级。

（四）加快数字融合发展，实现乡村振兴战略

通过数字技术与农村发展的有机融合，可以促进乡村振兴战略的实施，其中“三农”工作的发展，数字技术发挥的作用愈发凸显。^[14]通过将重点置于数字技术与农村工业的融合层面，可以借助数字方式，促进农业、制造业以及渔业等革新，有效实现成本的减低，切实提升效率，为行业协调发展提供助力，促进工业结构的优化。同时，促进行业数字协作程度的提升，有助于建设示范型农业体系，为农业数字化转型提供借鉴。为了建设良好的乡村生态环境，可以建立数字化环境监控体系，进行生态环境的良好管理，做到资源的有效使用，有效减少对环境造成的污染，

可以借助数字技术,提升人居环境、环保意识并建设良好的绿色发展模式。在数字技术与农村文化的融合过程中,可以有效保护农村文化遗产,建设良好的数字化平台,进行发展道路创造,加快农村文明的建设。在农村的发展过程中,农村治理的数字化发挥了重要作用,可以促进乡村振兴的实现,通过数字化技术的使用,面对信息开展分析,灵活的分配教育资源,有效改善决策效果。^[15]另外,重视电子政务平台的建设,对政府工作流程加以调整,切实提升管理有效性。在农村生活数字技术的广泛使用,可以提高居民生活品质,如多样化数字服务平台的建设,可以丰富

居民生活感受,满足其生活需求。

三、结束语

综上所述,在农村经济的发展过程中,通过融合数字经济与乡村振兴战略,可以加快其高质量发展。从实际发展层面出发,农村需要结合自身地区特点,建设符合实际的发展规划,科学合理的分配教学资源,获得数字经济发展带来的成果。

参考文献

[1] 刘晨光. 中国式现代化进程中数字经济赋能农民农村共同富裕: 逻辑机理与实现路径 [J]. 农村经济, 2024, (04): 13-25.

[2] 鲍晓静, 张兴华. 数字经济赋能农民农村共同富裕的路径探析 [J]. 当代农村财经, 2023, (08): 2-5.

[3] 本刊首席时政观察员. 服务农村发展农业造福农民让数字经济赋能乡村振兴 [J]. 领导决策信息, 2018, (42): 10-11.

[4] 李媛, 阮连杰. “数农融合”: 推进中国式农业农村现代化的系统逻辑 [J]. 经济学家, 2024, (09): 63-73.DOI: 10.16158/j.cnki.51-1312/f.2024.09.004.

[5] 卓芬琳. 数字普惠金融对农村经济高质量发展的影响 [J]. 农村经济与科技, 2024, 35(16): 217-220.

[6] 田帅. 湖北省数字普惠金融发展对农村经济增长的实证研究 [J]. 投资与合作, 2024, (08): 92-94.

[7] 刘多. 数字经济背景下乡村振兴与经济结构转型的路径研究 [J]. 现代商业研究, 2024, (15): 14-16.

[8] 屈梓桐, 冯妍. 数字经济驱动陕西省农业现代化的实现路径研究 [J]. 中国市场, 2024, (20): 17-20.DOI: 10.13939/j.cnki.zgsc.2024.20.005.

[9] 张欣茹, 赵子敏. 数字化背景下农村消费金融支持农村经济发展研究 [J]. 农村经济与科技, 2024, 35(12): 237-239+278.

[10] 党佳娜. 中国农村数字经济的研究态势——基于 CiteSpace 可视化分析 [J]. 农村经济与科技, 2024, 35(12): 13-18.

[11] 王斌, 王晓光. 东北三省数字普惠金融对农村经济发展水平的影响 [J]. 农村经济与科技, 2024, 35(11): 229-233.

[12] 孙越. 新时代数字技术促进农民农村共同富裕的路径研究 [D]. 北京邮电大学, 2024.DOI: 10.26969/d.cnki.gbydu.2024.002905.

[13] 毕东辉, 魏怡婷. 数字经济、财政纵向失衡与农村经济高质量发展——基于黄河流域视角 [J]. 科技和产业, 2024, 24(11): 96-100.

[14] 王静. 智慧农业技术对农村经济发展的影响研究 [J]. 河北农机, 2024, (11): 133-135.DOI: 10.15989/j.cnki.hbnjzss.2024.11.035.

[15] 王宇婷. 数字中国战略下数字乡村建设对策研究 [D]. 吉林建筑大学, 2024.DOI: 10.27714/d.cnki.gjljs.2024.000345.

基于 SWOT 模型的我国数字贸易发展研究

文欢

广州软件学院, 广东 广州 510000

DOI: 10.61369/IED.2025020043

摘 要 : 本文运用 SWOT 模型对我国数字贸易发展进行深入剖析。研究发现, 我国数字贸易具备坚实数字经济基础、强劲技术创新能力、显著跨境电商优势以及活跃的经营主体等优势; 但也存在规则体系不完善、专业人才短缺和地区发展不平衡等劣势。同时, 全球数字经济发展、政策支持和新兴技术应用带来发展机遇, 然而国际贸易保护主义、国际竞争加剧和数字安全风险等构成威胁。为此, 文章提出完善规则体系、加强人才培养、推动区域协调发展、应对贸易保护主义、提升企业竞争力和强化数字安全保障等策略建议, 旨在推动我国数字贸易在全球竞争中实现高质量发展, 助力我国从贸易大国迈向贸易强国。

关 键 词 : 数字贸易; SWOT 模型; 发展研究

Research on the Development of China's Digital Trade Based on SWOT Model

Wen Huan

Guangzhou Software College, Guangzhou, Guangdong 510000

Abstract : This paper makes an in-depth analysis of the development of China's digital trade by using the SWOT model. The study finds that China's digital trade has advantages such as a solid digital economy foundation, strong technological innovation capability, significant cross-border e-commerce advantages, and active business entities. However, it also has disadvantages including an imperfect rule system, a shortage of professional talents, and unbalanced regional development. At the same time, the development of the global digital economy, policy support, and the application of emerging technologies bring development opportunities. Nevertheless, international trade protectionism, intensified international competition, and digital security risks pose threats. Therefore, the paper puts forward strategic suggestions such as improving the rule system, strengthening talent training, promoting coordinated regional development, responding to trade protectionism, enhancing enterprise competitiveness, and strengthening digital security guarantees. It aims to promote the high-quality development of China's digital trade in global competition and help China transform from a large trading country to a powerful trading country.

Keywords : digital trade; SWOT Model; development research

引言

在数字技术飞速迭代的当下, 全球经济格局正经历深刻变革, 数字贸易作为数字经济与国际贸易深度融合的产物, 已成为国际贸易领域中最具活力的新增长点。我国在数字贸易发展方面成绩斐然。2024 年前三季度, 我国可数字化交付的服务进出口额达 2.13 万亿元, 同比增长 5.3%, 在游戏出海、平台服务、数据贸易、商务服务出口等方面亮点频出, 2024 年我国自主研发游戏在海外市场的实际销售收入显著增长, 同比增长 13.39%, 达到 185.57 亿美元^[1]。

不过, 我国数字贸易前行之路并非一帆风顺。从内部来看, 数字贸易规则体系尚不完善, 在数字产品市场准入、数据跨境流动等方面缺乏成熟规范; 数字技术创新虽有成果, 但部分关键核心技术仍依赖进口; 数字贸易专业人才匮乏, 难以满足行业快速发展需求。从外部环境分析, 国际贸易保护主义时有抬头, 数字贸易面临关税壁垒、市场准入限制等阻碍; 国际数字贸易规则制定话语权争夺激烈, 我国需在其中找准定位; 数据安全和隐私保护问题日益凸显, 给数字贸易的健康发展带来潜在风险。

在此背景下, 本文运用 SWOT 模型全面剖析我国数字贸易发展状况, 深入挖掘内部优势与劣势, 精准把握外部机会与威胁, 对制定科学有效的发展策略, 促进我国数字贸易高质量发展具有重要意义^[2]。

项目信息:

中国民办教育协会规划课题“科教融汇视域下高质量应用型人才协同创新培养模式的探索与实践”(CANFZG23319);

广东省高等教育学会课题“新商科背景下高等教育数字化教学与学习方式变革研究”(23GYB90);

2024 年教育部产学合作协同育人项目“跨境电子商务国际市场推广课程建设”(231000353101732);

广州软件学院校级课题“基于 Tapio 脱钩模型的广东省机电产业出口贸易隐含碳达峰研究”(KY202323)

一、我国数字贸易发展的 SWOT 分析

（一）优势（Strengths）

首先，我国拥有坚实的数字经济基石。由图1可知，我国数字经济规模持续扩张，在2023年已高达53.9万亿元，占GDP的比重也攀升至42.8%。在全球数字经济规模排名中，我国稳居世界第二。庞大的数字经济规模为数字贸易筑牢了根基，众多数字经济企业在技术研发、商业模式创新等方面的不断探索，也为数字贸易的发展注入源源不断的活力。

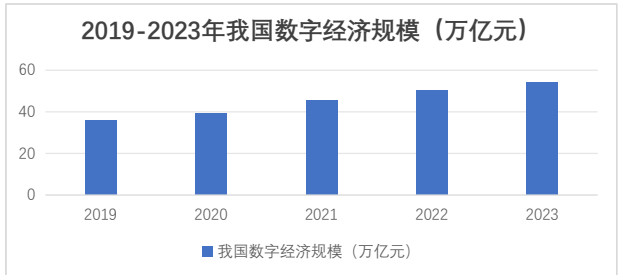


图1 2019-2023年我国数字经济规模（万亿元）

其次，我国具有强劲的数字技术创新能力。根据世界知识产权组织的相关数据，我国在新兴软件、大数据服务、人工智能等领域，发明专利申请与授权量均位居全球首位^[3]。例如，在5G通信技术领域，我国5G基站数量占全球比重超过70%，5G用户数也位居全球第一，这为数字贸易中的远程服务、智能物流等应用提供了坚实的技术支撑。强大的数字技术创新能力，助力我国在数字贸易领域不断开拓新的业务模式，有效提升贸易效率。

此外，我国作为全球最大的B2C跨境电商交易市场，在数字贸易领域优势明显。例如阿里巴巴旗下的全球速卖通，在全球多个国家和地区拥有庞大的用户群体，成为我国跨境电商拓展海外市场的典型代表。成熟的跨境电商生态体系，覆盖电商平台、物流配送、支付结算等多个环节，不仅积累了丰富的运营经验，还拥有庞大的用户群体，为数字贸易发展提供了强有力的渠道支撑。

（二）劣势（Weaknesses）

目前，我国国内数字贸易相关法律法规正在逐步构建和完善。在数据跨境流动、数字产品市场准入、数字知识产权保护等关键领域，虽然已经取得了一定进展，但规则的明确性和完善度仍有进一步提升的空间。随着数字贸易的快速发展，这些领域的法律法规建设对于保障我国数字贸易的健康有序发展至关重要。

数字贸易是一个涉及数字技术、国际贸易、法律、金融等多领域知识的交叉行业，对复合型人才的需求极为迫切。然而，当前我国这类专业人才的培养体系尚不完善，高校相关专业设置和课程内容与市场实际需求存在脱节现象，导致市场上数字贸易专业人才供不应求，限制了行业的快速发展。

我国东部沿海地区凭借良好的经济基础、先进的数字基础设施和开放的政策环境，数字贸易发展迅速；而中西部地区在数字贸易发展上则相对滞后，在数字贸易规模、企业数量、创新能力等方面与东部地区存在较大差距。以2023年数字贸易额为例，广

东、浙江、上海等东部省市的数字贸易额占全国总额的比重超过70%，而中西部地区占比较低。这种区域发展不平衡不利于我国数字贸易整体竞争力的提升，也影响了数字贸易发展的均衡性。

（三）机会（Opportunities）

随着全球数字化进程的加速，各国对数字产品和服务的需求持续增长，这为我国数字贸易拓展国际市场提供了广阔空间。2021至2023年间，全球数字贸易规模从6.02万亿美元激增至7.13万亿美元，年均增速高达8.8%^[4]。其中，东南亚、非洲等新兴市场国家数字经济发展迅速，对我国的数字技术、数字产品和服务有着强烈需求，我国数字贸易企业可借此机会积极开拓新市场，实现业务的多元化发展。

此外，我国不断加大的政策支持力度。党的二十届三中全会提出“创新发展数字贸易”，中央经济工作会议也对积极发展数字贸易作出了部署。一系列政策的出台，为数字贸易发展营造了良好的政策环境，提供了有力的政策保障和发展机遇。

随着人工智能、大数据等新一代技术手段的不断迭代发展，为数字贸易带来了更多创新应用场景^[5]。例如，区块链技术可用于构建可信的数字贸易环境，保障交易安全和数据隐私；人工智能技术可实现智能供应链管理、精准市场预测等，有效提升数字贸易的运营效率和服务质量。总体来看，在未来，新兴技术在数字贸易中的应用势必将成为推动贸易增长的重要力量。

（四）威胁（Threats）

在当今全球经济格局中，我国数字贸易企业在全球市场中面临着一些挑战，这些挑战包括进入部分国家市场的难度增加，以及在国际市场竞争中需要克服的额外障碍。这些情况对我国数字贸易的出口规模 and 市场份额产生了一定的影响，也给我国数字贸易企业的国际化发展带来了一定的复杂性。这些措施包括对数字产品关税的调整、对数据跨境流动的管控以及对市场准入的进一步规范等。

美国、欧盟等发达国家和地区在数字贸易领域起步较早，在数字技术研发、规则制定、市场份额等方面占据优势，我国数字贸易企业国际市场上面临着激烈竞争^[6]。与此同时，印度、巴西等新兴经济体也在积极发展数字贸易，凭借其成本优势和市场潜力，对我国数字贸易形成了一定的竞争压力^[7]。

在数字贸易中，数据的跨境传输和存储面临着数据泄露、网络攻击、隐私侵犯等安全风险。^[8]一旦发生数字安全事件，不仅会损害企业和消费者的利益，还可能影响国家数字经济安全和数字贸易的健康发展。

二、提升我国数字贸易竞争力的策略建议

国内高校和职业院校应优化数字贸易相关专业设置，调整课程内容，将数字技术、国际贸易、法律、金融等多个领域知识进行有机融合，确保教学内容与市场实际需求紧密结合^[9]。除此之外，政府可以加大对中西部地区数字贸易发展的政策支持力度，设立专项发展基金，用于中西部地区数字基础设施建设、数字贸易企业培育和人才引进等方面。政府应加强对国际贸易保护主义

的研究和监测，建立数字贸易壁垒预警机制，及时收集、分析和发布国外数字贸易壁垒信息，为企业提供预警服务^[10]。政府应加大对数字贸易企业技术创新的支持力度，设立专项研发资金，鼓励企业开展关键技术攻关，提高数字技术自主创新能力。对在人工智能、区块链、云计算等领域取得重大技术突破的企业给予奖励和补贴。推动数字贸易企业加强品牌建设，引导企业树立品牌意识，提升品牌价值。鼓励企业通过参加国际展会、开展国际营销活动等方式，提高品牌的国际知名度和美誉度。最后，政府加大对数字安全技术研发的投入，支持科研机构和企业开展数据加密、网络安全防护等关键技术的研究和应用。建立数字安全监管体系，加强对数字贸易数据跨境传输、存储和使用的监管，确保数据安全和隐私保护。

三、结论

总而言之，在数字化发展的今天，数字贸易已成为国际贸易

的关键发展方向^[10]。我国数字贸易发展成绩显著，在规模增长、技术创新和跨境电商等方面成果突出，但也面临着诸多挑战，内部存在规则体系不完善、人才短缺和区域发展不均衡等问题，外部则受到国际贸易保护主义、激烈国际竞争和数字安全风险的制约。通过对我国数字贸易进行 SWOT 分析，并提出针对性的策略建议，如完善规则体系、加强人才培养、推动区域协调发展、应对贸易保护主义、提升企业国际竞争力和强化数字安全保障等，有望推动我国数字贸易克服困难，实现高质量发展。未来，我国应充分利用自身优势，抓住发展机遇，积极应对挑战，不断优化数字贸易发展环境，持续提升数字贸易的国际竞争力，在全球数字贸易格局中占据更有利的地位。

参考文献

[1] 谢云哲, 孟奇. 基于 SWOT 分析的河北省数字贸易高质量发展路径 [J]. 2024.98-103

[2] 喻文丹, 姜兴民. 基于钻石模型的数字服务贸易国际竞争力提升研究 [J]. 商业经济, 2022(2):3.

[3] 王晓林. 基于钻石模型的我国服务贸易国际竞争力提升研究 [J]. 绥化学院学报, 2021, 41(8):3.

[4] 王可怡. 数字经济背景下我国国际贸易发展的问题与对策 [J]. 中小企业管理与科技, 2023(12):154-156.

[5] 蒋宇直. 数字普惠金融发展对高新技术产品出口贸易的影响研究 [D]. 淮北师范大学, 2024.

[6] 杨茂, 马新仪, 邱星驰. 我国数字经济进出口贸易发展研究 [J]. 我国商论, 2023(7):20-23.

[7] 聂新伟, 卢伟. 数字经济全球化背景下我国数字贸易开放的路径选择 [J]. 区域经济评论, 2024(4):137-149.

[8] 杨连星, 张桂琴, 林兆威. 上海发展国际数字贸易的难点及对策 [J]. 科学发展, 2023(9):44-51.

[9] 陈俞闽. 拥抱数字经济 国际贸易转型升级正当时 [J]. 我国商人, 2024(5):228-229.

[10] 桂嘉越. 数字经济视角下我国国际贸易转型升级的路径研究 [J]. 我国商论, 2024(7):1-4.

技能溢价视角下人力资源开发投入与区域经济增长的动态关联性分析——以长三角地区为例

倪倩

无锡锡铁监测有限公司，江苏 无锡 214000

DOI: 10.61369/IED.2025020045

摘 要： 本文以长三角地区为研究对象，从技能溢价视角探讨人力资源开发投入与区域经济增长的动态关联性。界定技能溢价等核心概念，构建动态关联分析框架，阐述人力资源开发投入对技能溢价的影响、技能溢价对人力资源开发投入的反馈、人力资源开发投入对区域经济增长的直接作用、技能溢价对区域经济增长的间接作用以及区域经济增长对前两者的反作用等机制。结合长三角地区特征，分析其技能溢价的特殊性、人力资源开发投入的现状与特征，以及该地区经济增长与前两者动态关联的独特性。研究揭示了三者间的复杂互动关系，为长三角优化人力资源开发策略、推动区域经济高质量增长提供理论参考。

关 键 词： 技能溢价；人力资源开发投入；区域经济增长；动态关联

Dynamic Correlation Analysis between Human Resource Development Investment and Regional Economic Growth from the Perspective of Skill Premium— A Case Study of the Yangtze River Delta Region

Ni Qian

Wuxi Xitie Monitoring Co., Ltd., Wuxi, Jiangsu 214000

Abstract： This paper takes the Yangtze River Delta region as the research object and explores the dynamic correlation between human resource development investment and regional economic growth from the perspective of skill premium. It defines core concepts such as skill premium, constructs a dynamic correlation analysis framework, and elaborates on the mechanisms of the impact of human resource development investment on skill premium, feedback of skill premium on human resource development investment, the direct effect of human resource development investment on regional economic growth, the indirect effect of skill premium on regional economic growth, and the reaction of regional economic growth on the first two. Combining the characteristics of the Yangtze River Delta region, it analyzes the particularity of skill premium, the current situation and characteristics of human resource development investment, and the uniqueness of the dynamic correlation between economic growth and the first two in this region. The study reveals the complex interaction between the three, providing a theoretical reference for optimizing human resource development strategies and promoting high-quality regional economic growth in the Yangtze River Delta.

Keywords： skill premium; human resource development investment; regional economic growth; dynamic correlation

引言

近年来中国经济进入高质量发展阶段，区域协调发展战略深入推进，长三角地区作为经济总量占全国 24%、高新技术产业集聚的核心区域，其人力资源开发投入与经济增长的互动关系尤为典型，而技能溢价在此过程中的中介作用与调节效应尚未得到充分阐释。本文以长三角地区为样本，从技能溢价视角构建人力资源开发投入与区域经济增长的动态关联分析框架，系统阐释五重作用机制。在此基础上，结合长三角的区域特征，剖析理论框架的适配性与特殊性，最终为优化区域人力资源政策、促进经济高质量协同发展提供理论依据与实践启示。

一、技能溢价、人力资源开发投入与区域经济增长的动态关联分析框架

（一）人力资源开发投入对技能溢价的影响机制

技能溢价是指不同技能劳动者之间的收入差距，通常用高技能劳动者（high-skilled worker）和低技能劳动者（low-skilled worker）之间的工资收入的比值表示^[1]。人力资源开发投入从供给侧和需求侧影响技能溢价，其效果受投入结构、行业特征及时间影响^[2]。供给侧中，基础教育与普惠性培训增加低技能劳动力供给，可抑制技能溢价；高等教育与专项培训虽增加高技能劳动力供给，但短期因需求刚性可能扩大溢价，长期供需平衡则会收敛。需求侧下，侧重创新型人才培养的投入会推动技术进步与产业升级，引发“技能偏向型技术进步”，扩大高技能与低技能岗位薪酬差距，主动推高技能溢价，如长三角集成电路产业的情况。

（二）技能溢价对人力资源开发投入的反馈机制

技能溢价通过激励与抑制效应的博弈影响人力资源开发投入决策。激励效应下，显著且稳定的收入差距会引导个人增加教育培训投入、企业提供专项技能培训、政府加大高需求领域教育投入，形成“溢价－投入－更高溢价”的正向循环^[3]。抑制效应则因过度溢价提升投入门槛，使低收入群体难以进入高技能市场形成代际陷阱，企业也可能减少长期培训投入，如长三角部分中小制造企业更愿引进成熟人才而非自主培养，导致区域技能储备失衡。

（三）人力资源开发投入对区域经济增长的直接作用路径

人力资源开发投入通过生产率提升、技术创新与结构优化驱动区域经济增长。生产率提升上，教育和健康投入提高劳动力质量，如长三角因较高的高等教育毛入学率和平均受教育年限，支撑了制造业全员劳动生产率领先；技术创新方面，专项人才培养等是技术进步的关键，长三角研发人员密度增加1%，技术合同成交额增速提升0.8%；结构优化上，投入与主导产业技能需求对接，加速劳动力向高附加值产业转移，如浙江电商专项培训推动数字经济占比超50%。

（四）技能溢价对区域经济增长的间接作用路径

技能溢价通过资源再配置与需求调节对区域经济增长产生“双刃剑”效应。正向路径中，高薪酬信号引导劳动力和资本向高生产率部门集中，形成“高技能－高产出”产业集聚，还能激励人力资本投资，如上海金融行业因显著溢价吸引大量金融专业毕业生，形成产业集群优势，对区域GDP贡献率超15%^[4]。负向路径里，过度溢价抑制需求结构，低收入群体消费能力受限、高收入群体边际消费倾向低，导致整体消费需求乏力，还可能加剧行业收入差距和劳动力市场分割，如长三角部分城市服务业与制造业溢价差距超3倍，造成制造业招工难与服务业人才过剩并存，降低资源配置效率。

（五）区域经济增长对前两者的反作用机制

区域经济增长通过资源供给与需求升级调节人力资源开发投入和技能溢价。在投入方面，增长带来的财政增收让政府能扩大

公共教育培训投入，企业利润增长也提升私人培训意愿，居民收入增加还会提高个人教育投入，形成良性循环，如长三角地方政府教育经费占GDP比重年均增长0.3%等^[5]。在技能溢价方面，增长通过产业升级改变技能需求，创新驱动阶段高端产业对高技能人才需求激增会推高溢价，稳定期供需平衡则可能收敛，且技术扩散可能拉大技能差距，如长三角数字经济规模每增10%，软件工程师与传统操作工工资比扩大1.2个百分点。

二、长三角地区的区域特征与理论适配性分析

（一）长三角地区技能溢价的特殊性

长三角作为中国经济最活跃、产业结构最优化的区域之一，其技能溢价呈现出产业驱动性强、区域梯度显著、动态波动性大的独特特征，与全国平均水平存在明显差异^[6]。从产业驱动来看，长三角技能溢价的形成高度依赖高端产业的发展。该区域以占全国3.7%的土地面积，集聚了全国1/4的高新技术企业，高端制造业和现代服务业占GDP比重超60%，这些产业对高技能劳动力的需求具有“刚性缺口”，直接推高了技能溢价水平。例如上海张江的芯片设计工程师平均年薪达50万元，是普通制造业工人的8-10倍，远超全国同行业5-6倍的差距；杭州互联网企业的算法工程师岗位薪酬增速连续三年超20%，形成“产业升级－技能需求－溢价扩大”的强关联链条。这种由高端产业主导的技能溢价，比全国层面更依赖技术进步而非单纯的人力资本差异。从区域梯度来看，长三角内部技能溢价呈现“核心－外围”的分化格局^[7]。上海作为金融、科技核心城市，技能溢价水平最高，且集中在金融、研发等领域；苏浙两省的省会城市及制造业强市次之，溢价主要体现在高端制造与数字经济行业；而安徽皖江城市带技能溢价相对较低，但新兴产业的溢价增速最快，近两年年均提升0.3个百分点。这种梯度差异既源于产业布局的不均衡，也与长三角一体化进程中人才流动的“虹吸效应”相关^[8]。上海、苏州等核心城市通过高薪吸引高技能人才，进一步拉大与外围地区的技能收入差距。从动态波动来看，长三角技能溢价受技术迭代和政策调控的影响更为显著。一方面，数字技术的快速渗透导致“技能偏向型技术进步”加速，高技能岗位需求短期内爆发，引发溢价的阶段性跳升；另一方面，长三角一体化政策在一定程度上缓解了局部地区的技能短缺，平抑了溢价的过度波动^[9]。例如2023年长三角联合发布“数字技能人才标准”后，区域内数字领域技能溢价的标准差较上年下降15%，体现了政策对市场机制的有效调节。

（二）长三角人力资源开发投入的现状与特征

长三角的人力资源开发投入在规模领先的基础上，呈现出结构失衡与协同增强并存的特征，既反映了区域经济实力的优势，也暴露出发展中的结构性矛盾。从投入规模看，长三角人力资源开发投入总量与强度均居全国前列。2023年，三省一市教育经费总投入达1.2万亿元，占全国18%；研发经费支出超8000亿元，占全国30%，其中企业研发投入占比达85%，远超全国76%的平均水平。在人才政策上，长三角每年引进高层次人才超10万

人，上海、杭州等地的人才补贴标准显著高于全国同类城市^[10]。这种“政府引导+企业主导”的投入模式，为区域人力资本积累提供了坚实支撑，也使长三角劳动力平均受教育年限达11.8年，比全国平均水平高2.3年。从结构特征看，长三角人力资源开发投入存在“高端过热、基础偏冷”的失衡问题。高等教育与研发投入集中在上海、南京、合肥等科教城市，2023年长三角高校科研经费占全国40%，但基础教育和普惠性职业培训投入相对不足。安徽农村地区义务教育生均经费仅为上海的60%，长三角农民工职业技能培训覆盖率约65%，低于德国（85%）、日本（78%）等制造业强国水平。同时投入与产业需求的匹配度存在差异，浙江、江苏的数字经济人才培养与产业需求匹配度达80%，而安徽传统制造业的技能培训升级滞后，导致部分地区出现“岗位空转”现象。从协同趋势看，长三角一体化推动人力资源开发投入从“各自为战”转向“区域协同”。2021年以来，三省一市联合实施“长三角技能人才共享计划”，建立跨区域培训基地200余个，实现职业资格互认超300项；上海交通大学、浙江大学等高校共建“长三角高校联盟”，推动优质教育资源跨区域流动；合肥科学岛与上海张江共建实验室，共享研发人才培养资源。这种协同投入有效降低了区域内人力资源开发的重复成本，2023年长三角人才跨区域流动率达12%，比2019年提升5个百分点，体现了“协同投入-人才流动-效率提升”的良性循环。

（三）长三角经济增长与前两者的动态关联特殊性

长三角的经济增长与技能溢价、人力资源开发投入的动态关联，因创新驱动转型、一体化协同和产业迭代加速而呈现出独特性，其互动强度与机制复杂度均高于全国平均水平。从创新驱动的关联来看，长三角经济增长对技能溢价和人力资源开发投入的“敏感度”更高。当区域经济从“规模扩张”转向“质量提升”，高技能人才成为创新的核心要素，形成“增长依赖溢价信号-溢价引导开发投入-投入支撑增长”的强反馈循环。数据显示，长三角全要素生产率每提升1%，高技能岗位需求增长2.3%，带动

技能溢价扩大0.8%；而人力资源开发投入每增加1%，全要素生产率提升0.5%，这一弹性系数是全国平均水平的1.5倍。例如合肥新能源汽车产业的爆发式增长，直接源于对电池研发人才的高薪吸引，而人才集聚又推动产业持续升级，形成增长闭环。从一体化的关联来看，长三角经济增长通过“空间溢出”效应重塑技能溢价与开发投入的区域分布。上海、苏州等核心城市的经济增长产生“人才虹吸”，吸引外围地区高技能劳动力流入，推高本地技能溢价，但也倒逼外围城市加大开发投入以留住人才，形成“核心引领-外围追赶”的增长格局。同时长三角一体化政策降低了人才流动成本，使技能溢价的区域差异从“绝对差距”转向“相对均衡”。2023年长三角核心与外围城市的技能溢价差距较2019年缩小18%，而区域整体经济增速保持在5.5%以上，体现了“协同增长-差距收敛”的独特路径。从产业迭代的关联来看，长三角经济增长的“产业快变”特征加剧了三者互动的动态性。该区域产业迭代周期平均为3-5年，远短于全国5-8年的水平，导致技能需求与开发投入的匹配难度加大：一方面，新兴产业的爆发式增长可能瞬间推高技能溢价；另一方面，传统产业的智能化改造要求劳动力技能快速升级，若开发投入滞后，会导致“技能断层”。这种“快节奏互动”使长三角经济增长与技能溢价、开发投入的关联呈现出更强的“时滞效应”与“非线性特征”，对政策调控的精准性提出更高要求。

三、结束语

本文基于技能溢价视角，系统构建了人力资源开发投入与区域经济增长的动态关联分析框架，并以长三角地区为案例，深入剖析了三者互动的内在机制与区域特殊性。未来研究可结合长三角面板数据，运用PVAR、空间杜宾模型等方法，量化三者动态关联的强度与时滞，并针对不同产业、不同城市层级开展异质性分析，为区域协调发展提供更精细化的理论支撑。

参考文献

[1]李文俊.人力资本投资对技能溢价的影响研究[D].华东交通大学,2022.
[2]盛卫燕.中国技能溢价上升的驱动因素:理论分析与实证研究[J].产经评论,2023,14(4):144-160.DOI:10.14007/j.cnki.cjpl.2023.04.009.
[3]赵红.基于经济可持续发展的广西人力资源开发研究[J].沿海企业与科技,2013,(2):40-42.
[4]朱尔东,陈作煌,蓝毅珊等.农村人力资源开发与农村区域经济发展[J].农家科技(下旬刊),2013,(5):17-17.
[5]翟翠霞,吴宏伟.人力资源开发与我国经济增长关系的实证研究[J].统计与决策,2012,(22):128-131.
[6]李鼎阳.浅议经济增长方式转变对人力资源开发的影响[J].技术与市场,2016,23(6):394-395.DOI:10.3969/j.issn.1006-8554.2016.06.250.
[7]姜明.加强人力资源开发,实现经济发展的资源替代——以山东国有工业企业人力资源需求为例[J].理论学刊,2006,(6):52-53.DOI:10.3969/j.issn.1002-3909.2006.06.018.
[8]文浩泉.农村人力资源开发与经济增长方式的转变[J].时代金融(中旬),2014,(2):40-40,44.
[9]游海丽,游海英.加强人力资源开发推动新疆经济增长[J].新疆职业大学学报,2004,12(2):13-14,24.DOI:10.3969/j.issn.1009-9549.2004.02.005.
[10]王巧菊.加强农村人力资源开发 助力农村经济发展[J].现代农村科技,2024,(3):138-139.DOI:10.3969/j.issn.1674-5329.2024.03.094.