

社会与经济

Society and Economy



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

Editors-in-Chief

Hua Cheng
School of Economics, Renmin University of China

Editorial Board Member

Yeliang Xia
School of Economics, Peking University

Xuefeng Li
School of Finance, Nankai University

Zhengping Zhang
School of Economics, Beijing Technology and Business University

Qinghai Li
Beihang University

Meng Shen
BNU Business School

Xuemei Wang
Central University of Finance and Economics

Yunlong Zhang
University of International Business and Economics

Kexin Xu
Sichuan University

Yang Yang
Beijing Jiaotong University

Hao Dong
Beijing University of Posts and Telecommunications

Weifeng Li
Liaoning University

Lihong Yi
Shanxi University

社会与经济

Society and Economy

第3卷 第6期 2025年6月刊

主管 ART AND DESIGN PRESS INC.

主办 ART AND DESIGN PRESS INC.

编辑 《社会与经济》编辑部

ISSN(O): 2995-4975

ISSN(P): 2995-4959

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。



经济与管理 | ECONOMICS AND MANAGEMENT

- 001 科技型企业研发支出核算规范化路径探析
——兼论会计准则与税收政策的协同 朱雪芬
Analysis on the Standardization Path of R&D Expenditure Accounting for
Technology-Based Enterprises——With A Concurrent Discussion on the
Coordination of Accounting Standards and Tax Policies Zhu Xuefen
- 005 数字时代离线权保护的制度构建 丁思娜
Institutional Construction of Offline Rights Protection
in the Digital Age Ding Sina
- 008 “共富工坊”持续性发展问题与路径探究
——基于台州市黄岩区“小橘灯”共富工坊的调查 洪绵
Exploration of the Sustainable Development Issues and Paths of the "Common
Prosperity Workshop"--Based on the investigation of the "Little Orange Lamp"
Common Prosperity Workshop in Huangyan District, Taizhou City Hong Mian
- 011 绿色金融课程在经管专业的设置探讨 侯茜云
Discussion on the Setting of Green Finance Courses in the Economics and
Management Major Hou Qianyun
- 014 档案行业人才结构剧变: 挑战与破局 季亚玮
Great Changes in the Talent Structure of Archival Industry: Challenges and
Breakthroughs Ji Yawei
- 017 电网企业财务智慧平台无纸化应用研究 孔欣悦
Research on Paperless Application of Financial Smart Platform in Power Grid
Enterprises Kong Xinyue
- 020 中马绿色贸易对马来西亚绿色创新的影响
——以 Solarvest 为例 赖嘉雯
The impact of China-Malaysia Green Trade on Malaysia's Green Innovation
—— Take Solarvest as an Example Lai Jiawen
- 023 企业财务共享模式下财务管理效能及提升 李慧
Financial Management Efficiency and Improvement
under Enterprise Financial Sharing Mode Li Hui
- 026 企业数据资产价值评估研究 马田田
Research on the Valuation of Enterprise Data Assets Ma Tian Tian
- 029 公立医院预算项目全生命周期管理流程优化与效能提升研究 孟冲
Research on Optimization and Efficiency Enhancement of Whole Life Cycle
Management Process for Budget Projects in Public Hospitals Meng Chong
- 032 内部审计视角下国有企业内部控制及风险管理研究 孙玉雪
Research on Internal Control and Risk Management of State-Owned Enterprises
from the Perspective of Internal Audit Sun Yuxue
- 035 四川及其沿线地区高等职业教育与数字经济发展
的耦合关系研究 王秋蕴, 侯晓华
Research on the Coupling Relationship between Higher Vocational
Education and Digital Economic Development in Sichuan
and Its Surrounding Areas Wang Qiuyun, Hou Xiaohua
- 038 轻资产运营模式下爱尔眼科财务绩效研究 王子琪
Research on the Financial Performance of Aier Eye Hospital
under the Light-Asset Operation Model Wang Ziqi

041	中小型成人用品品牌在跨境电商平台的生存策略与数据分析 Survival Strategies and Data Analysis of Small and Medium-Sized Adult Products Brands on Cross-Border E-Commerce Platforms	吴军鹏 Wu Junpeng
044	基于“一老一小”特色的网络营销与直播电商专业人才培养模式探究——以湖北幼儿师范高等专科学校为例 Exploration of the Talent Cultivation Model for Online Marketing and Live-streaming E-commerce Based on the Characteristics of "the Elderly and Children"-Take Hubei Preschool Education College as an example	杨姝晗 Yang Shuhan
047	电网企业财务智慧共享平台内部控制及风险防范措施分析 Analysis of Internal Controls and Risk Prevention Measures for the Financial Smart Sharing Platform in Power Grid Enterprises	马浩云 Ma Haoyun
050	国有企业经济责任审计的创新优化路径 Innovative and Optimized Paths for Economic Responsibility Audits of State-owned Enterprises	张宝玉 Zhang Baoyu
053	市场化改革背景下国企薪酬体系公平性与激励效果平衡研究 Research on the Balance Between Equity and Incentive Effects of the Salary System in State-owned Enterprises under the Background of Market-oriented Reform	唐微 Tang Wei

社会与法制 | SOCIETY AND LEGAL SYSTEM

056	人工智能生成内容的著作权刑事保护边界：从“深度伪造”侵权到刑法规制路径 Criminal Protection Boundaries of Copyright for AI-Generated Content: from "Deepfakes" Infringement to Criminal Law Regulatory Pathways	韩阳 Han Yang
059	乡村振兴背景下法治乡村建设的困境与路径研究——以陕西省商洛市商州区三岔河镇为例 Research on the Predicaments and Paths of Building a Law-based Countryside under the Background of Rural Revitalization —Take Sanchahe Town, Shangzhou District, Shangluo City, Shaanxi Province as an Example	樊倩, 赵景安, 谢依蓉 Fan Qian, Zhao Jing'an, Xie Yirong
063	多维动态评估与智能匹配的企业数字化转型诊断方法研究及实践 Research and Practice on Multi-dimensional Dynamic Evaluation and Intelligent Matching Diagnostic Method for Enterprise Digital Transformation	李欣, 李文博, 刘洋, 孙庆熙, 孟钰杰, 郝良雨, 田佳云 Li Xin, Li Wenbo, Liu Yang, Sun Qingxi, Meng Yujie, Hao Liangyu, Tian Jiayun
066	司法大数据背景下数字经济营商环境法治化研究 Research on the Rule of Law in the Digital Economy Business Environment under the Background of Judicial Big Data	刘娜 Liu Na
069	电子档案收集整理方法与注意事项 Methods and Considerations for the Collection and Organisation of Electronic Archives	陆笑菊 Lu Xiaoju
072	职务犯罪中的提前介入规范化路径研究 Research on the Standardized Path of Early Intervention in Duty-related Crimes	任远, 王映霞, 姚伟, 孔庆卫 Ren Yuan, Wang Yingxia, Yao Wei, Kong Qingwei
075	织牢廉洁风险防控网, 护航企业稳健前行——探索提升廉洁风险防控实效性针对性 Weave a Tight Net for Preventing and Controlling Integrity Risks to Ensure the Steady Progress of Enterprises- Explore Ways to Enhance the Effectiveness and Pertinence Of Integrity Risk Prevention and Control	张勇刚, 方茜 Zhang Yonggang, Fang Qian
078	民法视角下见义勇为相关者的权益保护研究 Research on the Rights Protection of Those Involved in Heroic Acts from a Civil Law Perspective	安志远, 章承越 An Zhiyuan, Zhang Chengyue
083	网络贩卖毒品犯罪的特点、挑战与对策 The Characteristics, Challenges and Countermeasures of Online Drug Trafficking Crimes	应卓希 Ying Zhuoxi

文化与生活 | CULTURE AND LIFE

086	保护处分体系视角下专门学校定位的逻辑重构 The Logical Reconstruction of the Orientation of Special Schools from the PerspectiveOf Protection and Punishment System	张静娴 Zhang Jingxian
090	工程审计中碳排放核算体系 The Carbon Emission Accounting System in Engineering Audits	李昂 Li Ang
093	以非遗促振兴——基于数字化时代的大桥剪纸可持续发展研究 Promoting Revitalization through Intangible Cultural Heritage— A Study on the Sustainable Development of Daqiao Paper-cutting in the Digital Age	唐倩倩, 廖洪富, 郝倩 Tang Qianqian, Liao Hongfu, Hao Qian
096	关于加强青年员工思想政治教育工作的的重要性 The Importance of Strengthening Ideological and Political Education for Young Employees	吴瀚 Wu Han
099	普通话推广对乡村振兴的助力路径分析 Analysis of the Ways in Which the Promotion of Mandarin Can Assist Rural Revitalization	杨皓明, 邓悦, 曹宇繁, 纪云云 Yang Haoming, Deng Yue, Cao Yufan, Ji Yunyun
102	关于粉丝经济推动下旅游行为研究——以太原市打造“歌迷之城”为例 Research on Tourism Behavior Driven by Fan Economy— A Case Study of Taiyuan's Creation of a "City for Music Fans"	张锦展 Zhang Jinzhan
105	从激励理论视角分析创新创业竞赛得奖关键影响因素 Analyzing Key Influencing Factors of Winning in Innovation and Entrepreneurship Competitions from the Perspective of Motivation Theory	张智明 Chih-Ming Chang
108	大国工匠培养模式研究——日本经验与借鉴 Research on the Training Model of Great Craftsmen in China — Japan's Experience and References	郑丹 Zheng Dan

111	信息化背景下内部审计的价值重塑与实践路径 The Value Reshaping and Practical Path of Internal Audit in the Context of Informatization	吴泉蓉 Wu Quanrong
114	气溶胶短期减排对城市碳储量的扰动机制 Perturbation Mechanism of Short-Term Aerosol Emission Reduction on Urban Carbon Storage	杨田 Yang Tian
117	接受美学视角下的电影译名翻译策略对比研究——以2024年两岸三地电影译名为例 A Comparative Study of Film Title Translation Strategies from the Perspective of Reception Aesthetics —— A Case Studies of 2024 Films from Chinese Mainland, Taiwan and Hong Kong	周子然 Zhou Ziran
120	民政部门履职遗产管理人的现实困境与破解路径 The Realistic Dilemmas and Solutions for Civil Affairs Departments in Performing the Duties of Estate Administrators	包蕴 Bao Yun
123	新媒体时代普通话推广的创新路径分析 Analysis of Innovative Ways to Promote Mandarin in the New Media Era	杨皓明, 李旭航, 胡煜婵 Yang Haoming, Li Xuhang, Hu Yuchan

科技型企业研发支出核算规范化路径探析

——兼论会计准则与税收政策的协同

朱雪芬

清远市生产力促进中心，广东 清远 511518

DOI:10.61369/SE.2025060002

摘 要： 企业研发投入是技术创新的关键，但会计准则与税收政策的差异使企业研发费用处理面对合规困境。本文分析会计准则与税收政策在研发费用处理上的差异引发的冲突，包括理论冲突、政策目标差异及实操壁垒等，以广东佛山的万和公司与嘉腾机器人公司为例，研究其研发支出核算与享受税收政策存在的问题及规范化方案设计，并提出成果与经验总结。研究构建“资本化－费用化”分阶段协同模型，探讨科技型企业研发支出核算规范化路径，旨在为政策制定者提供协同方向，推动准则与税法从形式差异走向实质协同，助力企业降低合规成本、享受创新激励政策。

关 键 词： 科技型企业；研发支出核算；会计准则；税收政策协同；分阶段协同模型

Analysis on the Standardization Path of R&D Expenditure Accounting for Technology-Based Enterprises

——With A Concurrent Discussion on the Coordination of Accounting Standards and Tax Policies

Zhu Xuefen

Qingyuan Productivity Promotion Center, Qingyuan, Guangdong 511518

Abstract： Enterprise R&D investment is key to technological innovation. However, differences between accounting standards and tax policies create compliance dilemmas for enterprises in handling R&D expenses. This paper analyzes the conflicts arising from these differences in R&D expense treatment, including theoretical conflicts, divergent policy objectives, and practical barriers. Taking Wanhe Company and Jiateng Robotics Company in Foshan, Guangdong as examples, it examines the issues in their R&D expenditure accounting and the utilization of tax incentives, and designs standardization solutions. Findings and summarized experiences are presented. The research constructs a phased coordination model of "Capitalization – Expensing", explores the standardization path for R&D expenditure accounting in technology-based enterprises, aims to provide coordination directions for policymakers, promote the evolution from formal differences to substantive synergy between standards and tax law, and help enterprises reduce compliance costs while benefiting from innovation incentive policies.

Keywords： technology-based enterprises; R&D expenditure accounting; accounting standards; coordination of tax policies; phased coordination model

引言

在知识经济时代，企业研发投入是技术创新的关键，其核算与管理的规范化对企业高质量发展至关重要。然而，会计准则与税收政策在目标、原则和方法上存在差异，使企业研发费用处理面对合规困境。财务会计遵循权责发生制和稳健性等原则，而税法遵循法定性原则和财政收入确定性等要求，两者遵循不同的逻辑^[1]。

早期会计准则对研发支出“一刀切”费用化处理，后《企业会计准则第6号——无形资产》引入“有条件资本化”理念，将研发分研究阶段与开发阶段，前者支出全部费用化，后者符合条件可资本化。而税收政策如2015年研发费用加计扣除政策，激励企业投入研发，但会计准则与税法存在冲突，准则基于权责发生制，税法倾向收付实现制，企业需两套核算归集体系，合规成本高。研究其协同有重要价值，对高新技术企业而言，研发费用核算不规范易致优惠资格丧失，优化核算方法可降成本^[2,3]。理论上，现有研究多关注差异，本研究“资本化－费用化”分阶段协同模型提供新视角，阐释目标冲突根源，为政策制定者给优化方向，推动实质协同。

基金项目：《地方生产力促进中心综合服务能力提升》（项目编号：2022DZX023）。

作者简介：朱雪芬，清远市生产力促进中心，高级会计师，研究方向为研发费用以及研发费用加计扣除、研发费用专项资金管理等。

一、研发核算的理论冲突与政策难点

在企业研发费用核算和享受税收政策过程中，会计准则与税收政策之间存在政策差异和实践挑战。这些差异和挑战贯穿于研发费用的确认、计量与记录环节，增加企业的合规成本，对企业创新激励政策的享受造成一定影响。

（一）会计准则的内在逻辑

1. 资产确认理论

会计准则对研发支出的处理方法基于严格的资产确认理论。在开发阶段，只有当企业能够证明同时满足技术上可行、未来经济利益很可能流入、存在市场或有内部使用价值、企业有能力完成并使用或出售、开发阶段支出能够可靠计量时，相关支出才能被资本化并计入无形资产成本。技术可行性确保了企业有明确的技术路线来完成开发项目，未来经济利益很可能流入是资产确认的核心原则，市场或内部使用价值的存在是企业将研发成果转化为实际经济利益的保障，企业有能力完成并使用或出售是确保无形资产价值实现的关键，可靠计量是会计信息质量的基本要求^[4]。

2. 谨慎性原则

研究阶段的费用化处理是谨慎性原则的典型体现。研究阶段通常是探索性的，其结果具有高度不确定性。将这一阶段的支出全部费用化，直接计入当期损益，能够避免企业过度乐观地估计研发成果的价值，从而保障利润表的真实性。这种处理方式提醒投资者和其他利益相关者，企业在研发活动中面临着一定的风险，同时也促使企业管理层更加谨慎地进行研发项目的决策和管理。

（二）税收政策的功能定位

1. 政策目标冲突

税收政策在研发费用处理上的目标与会计准则存在明显差异。税法强调对当期损益的调整，通过加计扣除等优惠政策激励企业投入研发。例如，根据现行政策，企业研发费用中的费用化部分可以按100%的比例在税前加计扣除，这意味着企业每投入100万元的研发费用，可以在计算应纳税所得额时扣除200万元，从而直接降低企业的税负。这种方式旨在通过税收杠杆，鼓励企业将更多资金用于研发活动，提升企业的创新能力和市场竞争力^[5]。然而，会计准则更注重长期资产价值的反映，允许符合条件的开发阶段支出资本化，形成无形资产。这种差异导致了会计准则与税法在研发费用处理上的冲突，企业需要在遵循会计准则进行财务报告的同时，按照税法要求进行纳税申报，增加了企业的合规成本和管理复杂性。

2. 实操壁垒

在实际操作中，研发费用归集范围的差异给企业带来了诸多困难。例如，会计准则允许用于研究开发活动的房屋的折旧费计入研发费用，而税法则不计入加计扣除范围。此外，对于研发费用中其他费用的占比，会计准则没有严格限制，但税法加计扣除政策及高新研发费用范围对其他相关费用总额有比例

限制，这就要求企业在实际操作中必须对研发费用进行精细的划分和归集。委外研发费用的计量口径也是企业面临的一个难题。会计准则要求：委外研发费用按100%计入研发支出。税法要求：（境内委托研发）企业委托境内机构或个人进行研发活动所发生的费用，按照实际发生额的100%计入加计扣除基数（依据：财税〔2015〕119号、财税〔2018〕64号）。（境外委托研发）企业委托境外机构进行研发活动所发生的费用，按照实际发生额的80%计入加计扣除基数（依据：财税〔2018〕64号）。这种差异要求企业在核算委外研发费用时，必须区分委托对象（境内/境外），既要满足会计准则对研发支出全额确认的要求，又要遵循税法对加计扣除基数的不同比例限制（境内100%，境外80%），这显著增加了财务核算的复杂性和工作量^[6]。

（三）协同困境的深层次原因

1. 制度性差异

会计准则与税法的根本目标不同，这是导致两者需要协同的制度性原因。会计准则的核心目标是决策有用性，即为投资者、债权人等利益相关者提供有助于决策的高质量会计信息。通过准确计量企业研发活动的投入和潜在产出，帮助利益相关者评估企业的价值创造能力和未来发展前景。而税收政策的主要目标是财政收入和经济调控，通过税收手段调节企业的经济行为，鼓励或限制某些产业的发展，同时确保国家财政收入的稳定。这种目标差异使得会计准则与税法在研发费用处理上存在天然的冲突。例如，会计准则允许资本化处理以反映研发活动的长期价值，而税法为了简化征管和防止税收流失，倾向于对研发费用进行费用化处理并在当期扣除。

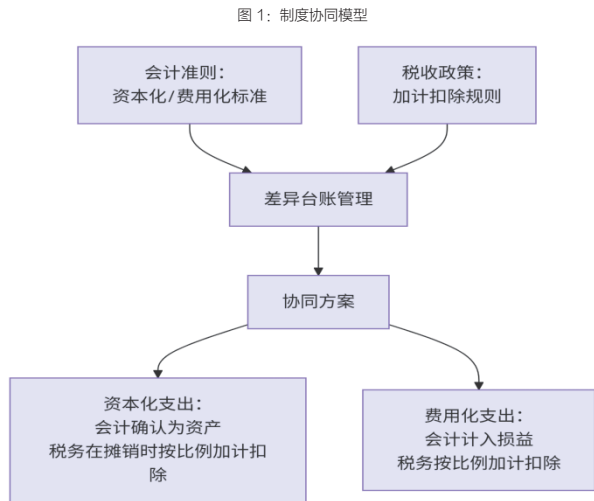
2. 执行成本

这种制度性差异导致企业在执行会计准则和享受税收政策过程中面临高昂的成本。为了满足会计准则的要求，企业需要建立一套详细的财务核算体系，准确记录和归集研发费用，包括研发人员的工资、研发设备的折旧、原材料的消耗等。同时，为了符合税法规定，享受研发费用加计扣除等优惠政策，企业又需要在财务会计核算基础上，建立税务口径的研发费用辅助账，对费用进行重新归集与调整。这种双重核算归集体系不仅增加了企业的财务管理成本，还导致企业在财务报告和纳税申报之间的数据存在差异，增加了税务风险^[7]。例如，企业在会计核算中将一部分开发阶段支出资本化，但在税务上是在摊销年度按加计比例摊销（加计扣除），若资本化时未记录好资本化金额中不符合税法规定加计扣除条件的费用，直接按会计核算的摊销金额加计摊销，从而面临税务稽查和补缴税款的风险。

二、规范化路径的理论框架设计

为有效解决会计准则与税收政策在研发费用核算归集上的冲突，降低企业的合规成本，同时确保研发费用的准确归集和合法扣除，我们构建了一个制度协同模型。

（一）制度协同模型构建



该模型的核心在于差异台账管理。企业需要建立一个差异台账，记录研发费用在会计处理和税务归集上的差异。具体包括研发费用明细、会计处理方式、税务处理方式、差异原因以及调整分录等内容。通过差异台账的管理，企业可以清晰地了解研发费用在会计核算和税务归集上的差异，并据此制定相应的协同方案。协同方案分为两种情况：对于资本化支出，会计确认为资产，税务则按照无形资产成本按加计比例在税前摊销；对于费用化支出，会计计入当期损益，税务则按比例加计扣除。

（二）核算规范的核心原则

分阶段管理是核算规范的重要原则。

在研究阶段，会计处理上全部费用化，直接计入当期损益，因为研究阶段通常具有较高的不确定性和探索性。而税务处理上，研究阶段的支出可以享受 100% 的加计扣除，旨在鼓励企业积极投入研发活动。在开发阶段，会计处理上是有条件资本化的，只有当企业能够证明开发支出符合无形资产的定义及相关确认条件时，相关支出才能被资本化并计入无形资产成本。相对应的，税务上只有开发阶段费用化部分才可以在当期享受加计扣除。差异控制机制也至关重要。设置“其他费用”预警线，虽然会计准则对研发费用中的“其他费用”没有严格的比例限制，但税法规定其他费用不得超过研发费用总额的 10%，因此企业在实际操作中应将“其他费用”的比例控制在 8% 左右，以确保符合税法要求。同时，企业要建立“资本化支出备查簿”，详细记录每一项资本化支出的具体情况，避免在税务申报中误将资本化支出在当期进行加计扣除^[9]。

（三）流程再造的理论支撑

作业成本法（ABC）的应用可以有效解决成本交叉问题。通过按研发项目归集直接人工和材料，企业能够更准确地核算研发费用。具体操作步骤包括识别作业活动、归集作业成本、分配成本至项目等，通过这种方法，企业能够准确地核算每个研发项目的成本，为研发费用的合理归集和管理提供了坚实的基础。内部控制理论强调通过立项－验收闭环控制，杜绝费用边界模糊。具体措施包括完善立项管理、加强过程监控、严格验收管理等。在立项阶段，明确项目的研发目标、范围、预算等关键信息；在

项目实施过程中，建立过程监控机制，定期检查和评估项目的进度、质量、成本等；在项目完成后，组织专业的验收团队，按照预定的研发目标和验收标准，对项目的成果进行严格验收。通过这种严格的内部控制流程，企业能够有效避免研发费用的归集不准确、不完整的问题，提高研发费用管理的规范化水平。

三、科技企业规范化实践全景

（一）万和公司（高新技术企业，厨卫电器研发）

万和公司作为佛山本土的高新技术企业，专注于燃气热水器等厨卫电器的生产制造。2024 年，公司致力于攻克“水冷预混低氮技术”，这项技术虽属原有技术的升级，但却蕴含着显著的创新性。为此，公司不惜投入上千万元的研发费用，以推动技术创新和产品升级。

1. 研发支出核算的核心痛点

政策判断困难：企业内部对于“水冷预混低氮技术”是否契合研发费用加计扣除政策存在意见分歧。该技术是技术升级，并非简单的改变，但对于其是否满足政策所要求的“创新性”存在不确定性。

涉税风险担忧：若企业违规享受税收优惠，可能会面临税务处罚以及品牌声誉的损失；然而，若因判断不准确而放弃享受税收优惠，则会增加企业的资金压力，尤其是研发投入较大，资金的高效利用对企业至关重要。

2. 规范化路径：借助“创享易”实现政策协同

解决方式：万和公司通过佛山市税务局、科技局联合推出的“创享易”平台，提交了研发项目的前置鉴定申请。市科技局组织专家对项目进行评审，且评审费用由财政承担，有效减轻了企业的负担。

结果：仅一个月后，万和公司便收到了平台反馈的鉴定结果，项目顺利通过鉴定。鉴定结果显示，该项目的立项依据充分，研发内容和目标明确，应用的新知识和新技术具有明确的创新性。税务机关对这一鉴定结果予以直接采纳，为企业后续的税务申报提供了有力支持。

3. 协同效果

会计规范：此次鉴定明确了研发活动的“创新性”，为研发支出的资本化 / 费用化划分提供了坚实依据，确保了会计核算的准确性，符合《企业会计准则第 6 号——无形资产》中关于“开发阶段”的确认条件。

税收政策：项目被确认符合加计扣除条件后，企业得以按规定享受研发费用 100% 加计扣除，显著降低了企业的税负，为企业的研发投入提供了实质性的经济支持。

（二）嘉腾机器人公司（科技型企业，智能移动机器人研发）

嘉腾机器人公司是佛山地区一家专注于智能移动机器人研发的科技型企业，每年将营收的 15% 投入研发，显示出其对技术创新的高度重视。2024 年，公司外贸订单额同比增长 80%，研发投入已成为其核心竞争力之一。

1. 研发支出核算的核心痛点

归集难度大：

研发人员兼任行政岗位（如工程师同时处理行政事务），其工资需按“研发时间占比”分摊，手工计算繁琐，容易出现误差。

“其他费用”（如专家咨询费、资料翻译费）易超出政策规定的10%上限（加计扣除政策要求“其他费用”不得超过研发总支出的10%），手工核算易出错，增加了企业的税务风险。

电算化水平不足：原始凭证多，需从会计账目中逐一梳理研发支出数据，效率低且易遗漏，难以满足研发费用核算的精细化要求。

2. 规范化路径：通过“研发费智能账”实现核算精准

解决方案：嘉腾机器人公司使用“创享易”平台的“企业研发费智能账”功能，将研发项目数据（如人员工资、费用支出）上传至该系统。系统自动完成以下操作：

人员工资分摊：根据研发时间占比，智能划分“研发支出—费用化/资本化”与“管理费用”，确保了费用分摊的准确性。

费用限额控制：若“其他费用”超出10%上限，系统自动剔除超出部分，确保符合加计扣除政策，避免了因费用超支而导致的税务问题。

辅助账生成：一键生成“研发支出辅助账年度汇总表”，满足了会计核算（《企业会计准则》要求的明细核算）与税务申报（加计扣除备查资料）的双重需求，提高了财务工作效率。

3. 协同效果

会计规范：实现了研发支出的精准归集（按项目、按阶段区分费用化与资本化），符合《企业会计准则》对“研发支出”科目明细核算的要求，提升了会计信息质量。

税收政策：智能账自动适配加计扣除政策（如“其他费用”限额），确保企业应享尽享税收优惠，同时避免了“错享”风险，增强了企业的税务合规性。

（三）案例的启示：研发支出核算规范化的关键路径

1. 政策协同是核心

会计准则：要求区分“研究阶段”（费用化）与“开发阶段”（资本化），需明确研发活动的“可行性”与“创新性”，以确保

会计核算的准确性和财务报表的可靠性。

税收政策：要求研发费用“准确归集”（如人员工资分摊、其他费用限额），需符合加计扣除的范围规定，以便企业能够合法合规地享受税收优惠。

案例中的协同方式：通过“创享易”平台的前置鉴定（解决研发活动的“创新性”判断）与智能账（解决研发费用的“准确归集”），实现了会计准则与税收政策的无缝衔接，为企业提供了全方位的支持。

2. 工具赋能是关键

政府平台：如“创享易”提供的“前置鉴定”“智能账”功能，为企业提供了免费、权威的核算工具，降低了企业的合规成本，提升了企业的运营效率。

信息化系统：智能账通过大数据与算法，解决了手工核算的“效率低、易出错”问题，确保研发支出核算的准确性与及时性，为企业决策提供了可靠的数据支持。

3. 风险防控是保障

前置鉴定：提前排查研发项目的“政策适用性”，避免“应享未享”或“错享”的风险，保障企业的合法权益。

智能纠错：系统自动识别“其他费用超限额”等问题，确保核算符合税收政策要求，降低了税务风险，维护了企业的财务安全。

四、结论与建议

本研究提出的“资本化—费用化”分阶段协同模型，将研发活动分为研究阶段和开发阶段，通过差异台账的管理，企业可以清晰地了解研发费用在会计核算和税务处理归集上的差异，并据此制定相应的协同方案，有效弥合了会计准则与税法在研发费用处理上的冲突。企业应设立“研发管理会计”岗位，统筹协调政策差异，建立差异台账，制定相关制度，加强跨部门协作。政策层面需推动《研发支出操作指引》出台，明确资本化判定标准，统一研发费用归集范围和方法，减少准则与税法差异，降低企业合规成本。

参考文献

[1] 杨颖. 高新技术企业研发支出会计核算及管理存在的问题和对策[J]. 投资与创业, 2025, 36(08): 130-133.
[2] 徐翔, 刘银, 蔡万华. 浅谈如何在守正创新中助力科创企业实现可持续发展——科创企业研发投入、研发支出与研发费用核算探析[J]. 现代商业, 2025, (06): 89-92.DOI: 10.14097/j.cnki.5392/2025.06.006.
[3] 董惠林. 软件企业研发支出核算问题与改善措施[J]. 纳税, 2025, 19(07): 43-45.
[4] 张伟. 软件企业财务核算相关问题探讨[J]. 江苏经贸职业技术学院学报, 2025, (01): 19-22.DOI: 10.16335/j.cnki.issn1672-2604.2025.01.005.
[5] 秦记荣, 田世华. 中小高新技术企业研发支出的归集研究[J]. 河南科技, 2023, 42(09): 145-148.DOI: 10.19968/j.cnki.hnkj.1003-5168.2023.09.032.
[6] 刘晨. 高新技术企业研发支出的会计核算及税务处理分析[J]. 金融文坛, 2025, (02): 23-25.
[7] 罗军凤. 探讨高新技术企业研发支出核算管理[J]. 财讯, 2025, (01): 52-54.
[8] 陈小燕. 中小型软件企业研发支出核算与财务管理建议[J]. 会计师, 2023, (21): 39-42.

数字时代离线权保护的制度构建

丁思娜

福建农林大学 公共管理与法学院, 福建 福州 350002

DOI:10.61369/SE.2025060004

摘 要： 数字技术颠覆传统工作方式，用人单位常在非工作时间联系员工继续工作，间接增加劳动者的工时时长，对其身心健康造成伤害。因此，为在数字时代更好保障劳动者权益，我国法律有必要构建离线权制度。离线权作为数字人权是一项新兴基本权利，其权利主体应当为全体劳动者，义务主体应为所有用人单位。同时要防止离线权滥用，导致劳资关系愈加紧张。当劳动者因行使离线权受到不公正对待或报复时，应当有健全的反雇主报复投诉机制，对劳动者的离线权进行救济。

关 键 词： 离线权；数字人权；休息权；生活安宁权

Institutional Construction of Offline Rights Protection in the Digital Age

Ding Sina

College of Public Administration and Law, Fujian Agriculture and Forestry University, Fuzhou, Fujian 350002

Abstract： Digital technology has overturned the traditional way of working. Employers often contact employees to continue working during non-working hours. There is no boundary between life and work, which indirectly increases the working hours of workers and harms their physical and mental health. Therefore, in order to better protect the rights and interests of workers in the digital age, it is necessary for our country's laws to establish an offline right system. Offline rights, as a digital human right, are an emerging basic right. The right holders should be all workers, and the obligation holders should be all employers. At the same time, it is necessary to prevent the abuse of offline rights, which will lead to more tense labor-capital relations. When workers are treated unfairly or retaliated for exercising their offline rights, there should be a sound anti-employer retaliation complaint mechanism to provide relief for workers' offline rights.

Keywords： offline right; digital human rights; right to rest; right to a peaceful life

一、问题的提出

数字技术的发展深刻改变了传统工作模式，催生出居家办公、远程办公等新型工作模式。表面上劳动者在工作场所的选择上具有一定灵活性，但事实上用人单位对劳动者的人身控制性却反增不减。故学者提出“离线权”的概念，许多欧盟国家将“离线权”纳入劳动法律框架中，或者出台相应政策以支持这一权利^[1]。尽管“离线权”议题在我国正日益受到关注，但关于“离线权”的基础理论架构与具体规则框架，学术界尚未展开全面且深入的探讨。劳动法理论中有观点主张，在推动《劳动基准法》的建立及劳动法的法典化进程中，应有离线权的一席之地^[2]。本文将分析“离线权”的内涵和性质，进而论证离线权入法的必要性，最终提出我国离线权的构建路径。

二、离线权的内涵及性质

离线权，即劳动者在非工作时间切断与公司的电子联系，拒绝雇主的工作分配，防止雇报复的权利。

对“离线权”性质的阐释，目前学界已涌现诸如人权理论、休息权益论、生活安宁保障论、个人信息权益论及隐私权保护论等多种解释框架^[3]。尽管尚未形成统一共识，但这些多样化视角从一定程度揭示了“离线权”可从现有权利体系中推导而出的可能性。离线权与个人信息权和隐私权的侧重点不同，较容易进行区分。而离线权与休息权和生活安宁权具有相似性，但仍存在差异，根据现有权利保障体系去实现劳动者的离线权显然不够充分。故应将劳动者离线权作为一项新型权利，建构独立的权利保障体系，从而为劳动者离线权的实现提供坚实法律基础。

（一）休息权无法涵摄劳动者离线权

基于离线权就是为了保障劳动者休息权以及离线权与休息权在权利外观设计最为相近，在域外立法实践中，多数国家将离线权认为是劳动法上劳动者休息权的衍生权^[4]。虽然离线权与休息权的设立目的一致，二者权利外观最为相似，因此将劳动者离线权纳入休息权框架中，利用劳动法现有条款来解决数位时代离线权所面临的新问题，可能会遭遇两个挑战：第一，法律对休息权的规定受传统工作模式范本的影响，工作时间和工作地点具有固定性。而且当前劳动法规定的工时制度在实践中对劳动者休息权的

作者简介：丁思娜（2000.03-），回族，女，福建泉州人，硕士在读，主要从事民商法学研究。

保障仍然不足,对于新型工作模式,现在的工时制度对于解决劳资纠纷必然面临新的挑战。第二,休息权这一法定权利在内涵与外延的认定上是明晰的。但离线权并未被我国法律明确规定为休息权加以保护,容易造成离线权和休息权概念混淆,从而削弱对离线权的保护力度。

同时,“离线”与“休息”并不具有必然联系。新型办公模式下存在大量介于工作时间和休息时间的待命时间。在德国法律体系中,“随时待命时间”和“呼叫待命时间”共同构成“待命时间”。在“待命时间”中,劳动者并不能完全自由支配自己的时间,随时应当与雇主保持联系,这大大增加了劳动者的“工作电子压力”,侵害了劳动者的休息权和健康权。

(二) 离线权与生活安宁权的差异辨析

离线权是劳动者在非工作时间中断与工作相关的数位工具连接,不参与工作相关的活动或通讯的权利。生活安宁权是指自然人有权过着和平宁静的私人生活,不受外界干扰的权利。有的学者认为数位时代的发展催生离线权^[4],但二者存在以下实质性差异:第一,二者的权利和义务主体不同。离线权的权利主体为劳动者,义务主体为与劳动者有雇佣关系的用人单位;而生活安宁权的权利主体为所有自然人,义务主体为除权利人以外的一切自然人。第二,侵权手段不同。侵犯劳动者离线权主要体现在用人单位非工作时间内,仍借助通讯工具给劳动者派发工作任务、挤占其休息时间,危害其身心健康。而侵害他人生活安宁权的方式极其多样,主要有电话、短信骚扰、侵入私人空间、窥视和拍摄等行为。第三,二者的权利属性不同。离线权是积极性权利,该权利的实现有赖于用人单位采取积极措施。而生活安宁权是消极性权利,只要外界消极地不去实施干扰他人生活安宁的行为,权利主体的生活安宁权便可实现。

生活安宁权和离线权不是包含与被包含的关系,虽然保障劳动者的离线权,最终也能产生对劳动者生活安宁权的保护效果,但二者是独立的两种权利,通过保护生活安宁权的方式来保障劳动者的离线权并不周全。

(三) 离线权是作为数字人权的一项新兴权利

依据人权代际理论,随着时代的变迁,人权对抗的权力发生变化,人权保障的焦点也随之改变。数字人权作为数字时代传统人权在数字空间的延伸,不仅丰富了传统人权的内涵范畴,更在数字时代语境下进一步诠释了人权的时代意涵,为保障人权提供了突破性实践路径。学界认为数字人权的具体权利类型主要涵盖互联网接入权、互联网离线权等^[5]。在当前社会结构中,资本力量占据优势而劳动者处于相对劣势的背景下,加之全球范围内对劳动者权益维护及工作环境优化日益重视的趋势下,“离线权”概念的引入及正式确立,无疑显得极为关键且亟待实现。

当前,学界对于离线权是一项数字人权已达成共识。但离线权是否为一项新兴权利还应当符合形式与实质的判断标准。“形式标准”用于判别劳动者离线权的“有无”状态,它又能细化为“时间标准”与“空间标准”^[6]。前者聚焦审查现行法律,判断其是否对权利予以清晰界定;后者着重考察特定法律管辖区域内,该

权利是否获得认可^[7]。我国法律尚未对离线权作出明确规制,同时也不存在某一法律地域范围内存在劳动者离线权。实质标准旨在判别某一权利能否为现行法律中的任一权利所包容^[8]。根据上述分析,离线权并未能被我国当前现有法律文本中的任何一项权利所涵盖。一些特定的权利要在特定的文化背景以及特定的司法语境下才具有正当性^[9],我们很难根据自然普遍意义上的某种权利去解读离线权,而应结合数字时代新兴工作模式的背景去构建离线权独立的权利体系,通过立法在法律层面确立劳动者离线权的正当性,明确离线权的具体内容和适用范围,进而确保离线权能够得到有效实施和充分保障。

三、离线权入法的必要性

(一) 实践中隐性加班难以被认定为加班

数字时代,信息技术发展改变了传统工作模式,很多行业面临隐性加班的问题。传统劳动立法体系,特别是关于加班时间的界定,难以有效应对新一轮科技革命给劳动关系带来的深刻变动和挑战。“现有法律体系主要围绕传统、典型的劳动关系构建发展,在当代社会就业与用工多元化、灵活化趋势面前,已显现出明显的适应性不足。”^[9]形式上下班,实质上却是在加班,劳动者除了正常的工作时间,其余时间都为待命时间。在我国的司法实践中,由于待命时间的工作强度与正常工作时间的工作强度有差别,因此劳动者的待命时间一般不被认为是工作时间,故其在待命时间的工资请求常被否定。

关于加班费的举证责任,最高法在解释法律时明确,在要求加班费时,雇员有责任证明加班的存在,但雇主拒绝提供该证据的,雇主应当承担相应不利后果。但劳动者作为劳资关系中的弱势方,其本身对加班事实证据收集的能力不足且具被动性。如果在有加班申请制度的单位中,劳动者未主动提出加班申请,则很难留存隐性加班的证据。并且数字通信所具备的即时性、隐蔽性和模糊性特征,实际上造成劳动者难以通过单位的加班审批流程,这就导致劳动者的工时被迫“延长,却难以获取相应的加班费补偿”^[10]。

(二) 非工作时间仍进行工作的工伤认定困难

实践中,劳动者于非标准工时内持续开展有关工作的通讯交流,并在此过程中遭遇意外伤害时,往往会引发工伤的认定困难。

依据我国《工伤保险条例》第十四条规定视同工伤的情形,“在工作时间前后进行准备工作或完成工作的活动中于工作场所内受到事故伤害的”,视同工伤。这恰好不包括工作时间结束后在工作场所外继续工作而受到伤害的情形,但数字时代催生的新型工作模式,常导致劳动者在非工作时间仍继续从事工作,且远程办公的工作形式让劳动者的办公地点不再局限于传统工作地点,其常为工作地点以外的其他空间。故劳动者在工作结束后在工作场所范围外延续工作而遭受伤害,具备认定为工伤的合理性。而当前我国关于工伤认定的标准,仍无法应对数字时代产生的工伤认定问题。

四、数字时代中国离线权的制度构建

（一）离线权的权利主体

法国作为最先规定离线权的国家，在立法中明确规定离线权适用于所有劳动者。西班牙在《数据保护法》中规定离线权适用于所有类型的劳动者和所有类型的工作活动。爱尔兰对离线权权利主体的规定采取的是不分类别的模式，即离线权适用于所有类型的劳动者。

与上述国家不分类别的立法模式不同的是，有些国家采取了特定类型的立法模式。如意大利的智能工作纪律框架建议规定离线权仅适用于智能工作领域内雇员与雇主签订的强制性协议。斯洛伐克现行的《劳动法（修正案）》明确，远程工作的劳动者依法享有离线权，雇主不得将其在离线期间拒接工作的行为视为违反劳动合同约定。还有智利、阿根廷等国在立法中也限定了离线权的适用主体。

离线权作为数字人权，是一项基本权利，应当适用于所有劳动者和工作部门。故确立离线权制度，应确保该权利主体涵盖《劳动法》第2条所界定的全体劳动者。

（二）离线权的义务主体

法国劳动法典中对离线权的规定存在企业规模限制，仅适用于员工人数50人以上的企业。对于员工少于50人的小企业，法律允许其向劳动者发布包含离线权相关规则的概述性文件。

然而现实生活中，小型企业也易产生侵犯劳动者离线权的情况。小型企业的管理制度可能不够健全和完善，对于工作时间和休息时间的界定不够明确，对员工离线权益重视程度不够，导致在实际操作中容易出现模糊地带，雇主很可能在非工作时间联系员工安排工作。故离线权的义务主体应为所有不同类型的用人单位较为合理。

在探讨用人单位的职责范畴时，需强调其两大核心义务。首要的是，在非工作时段，雇主负有不得主动联络劳动者的义务，而对于雇员中断工作联系的行为，用人单位应避免采取报复性措施。其次，用人单位应积极采取行动，确保劳动者离线权充分落

实到位。此外，用人单位还有责任通过集体协商或制定内部规章制度等方式，将雇员的离线权具体落实。

（三）离线权的限度

离线权的行使应有一定限度。当离线权被过度行使，可能导致用人单位将该员工标记为“问题员工”，并对该员工进行负面评价。同时，在竞争激烈的职场中，若劳动者在非工作时间拒绝与公司管理层及同事进行沟通，可能会面临来自职场社群其他成员的负面反馈。这不仅可能导致个体在工作中难以建立有效合作，还可能加剧职场中的排斥行为，乃至诱发“职场欺凌”现象的发生。

因此，离线权入法有必要规定清楚劳动者应在何种情况下才可行使离线权。例如，澳洲的新法例并无禁止雇主或第三方在工作时间之外与雇员联系，但雇员有权在合理情况下离线或不回应^[11]。法例未详尽无遗地界定何谓“合理”，但必须考虑以下因素：联系或尝试联系的原因；联系或尝试联系的方式及对雇员造成的干扰程度；雇员在正常工作时间以外工作是否获得补偿（包括非金钱补偿）；雇员的角色及责任程度；雇员的个人状况，包括家庭或照顾责任^[11]。故我国可借鉴澳洲离线权立法经验，明确劳动者能够行使离线权的合理情况，从而减少因权利滥用而引起的反效果。

（四）离线权的救济机制

劳动者在行使离线权利时，不应受到雇主不公平待遇及报复。我国《劳动法》第101条明确，若雇主无理妨碍劳动行政部门等机构及其工作人员行使监督检查权，或是对举报的员工进行报复的，有关部门可对其处以罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。然而，该条款既未对劳动者反报复投诉的流程予以明晰，也未规定相关责任部门的处理时限。由此可见，我国反雇主报复投诉制度不健全将导致劳动者离线权受侵害时无法得到有效救济。因此，离线权入法的同时还应健全我国反雇主报复的投诉制度，明确劳动者的投诉程序、受理投诉的部门的处理期限，确保劳动者离线权不是一项虚设权利，是能够得到有效救济的权利。

参考文献

- [1] 胡欣红. “离线休息权”首次“上两会” 维护劳动者合法权益不容缓, <https://news.sina.com.cn/c/2024-03-06/doc-inaminpw9402321.shtml>. 访问时间: 2024年12月6日。
- [2] 谢增毅. 离线权的法律属性与规则建构 [J]. 政治与法律, 2022, (11): 35-49.
- [3] 朱晓峰. 数字时代离线权民法保护的解释路径 [J]. 环球法律评论, 2023, 45(03): 24-42.
- [4] 田土城, 杨青源. “离线权”及其限度 [J]. 探索与争鸣, 2023, (12): 63-71.
- [5] 杨利华, 马宁. 数字人权的权利证成与实践路径 [J]. 西北民族大学学报 (哲学社会科学版), 2024, (6): 1-11.
- [6] 汤晓莹. 数字时代下劳动者离线权的证成与实现 [J]. 河南财经政法大学学报, 2024, (2): 60-70.
- [7] 雷磊. 新兴 (新型) 权利的证成标准 [J]. 法学论坛, 2019, (3): 20-29.
- [8] 张健文. 新兴权利保护的合法利益说研究 [J]. 苏州大学学报 (哲学社会科学版), 2018, (5): 87-95.
- [9] 石美遐. 非正规就业劳动关系研究 [M]. 北京: 中国劳动社会保障出版社, 2007.
- [10] 王健. 必要的消失: 论劳动者的离线权 [J]. 上海交通大学学报 (哲学社会科学版), 2023, (6): 77-91.
- [11] ONC Lawyers, Australia's "right to disconnect" law for employees and would it be feasible in Hong Kong?, https://www.onc.hk/en_US/publication/australia-s-right-to-disconnect-law-for-employees-and-would-it-be-feasible-in-hong-kong. 访问时间: 2024年12月2日。

“共富工坊”持续性发展问题与路径探究

——基于台州市黄岩区“小橘灯”共富工坊的调查

洪绵

丽水学院, 浙江 丽水 323000

DOI:10.61369/SE.2025060006

摘 要 : 浙江省作为高质量发展建设共同富裕示范区, 通过“共富工坊”这一创新性建设探索实践路径, 台州市黄岩区于2022年5月发布《黄岩全面建设共同富裕区域标杆行动纲要》, 提出“推广‘小橘灯’暖心工坊”, 本文基于台州市黄岩区“小橘灯”共富工坊的调查, 发现其在运行过程中面临工坊类型发展不均衡、产品受季节影响、对接模式受限、人才力量薄弱、项目落实不足以及数字化应用矛盾等现实困境, 认为促进工坊均衡发展、合理分配产品季节性生产、优化工坊对接模式、引进专业人才、强化监督管理、推动“数字+人文”管理等对策可有效助力“共富工坊”的持续性发展。

关 键 词 : 共同富裕; “共富工坊”; 持续性发展

Exploration of the Sustainable Development Issues and Paths of the "Common Prosperity Workshop"--Based on the investigation of the "Little Orange Lamp" Common Prosperity Workshop in Huangyan District, Taizhou City

Hong Mian

Lishui University, Lishui, Zhejiang 323000

Abstract : As a demonstration zone for high-quality development and common prosperity, Zhejiang Province has explored practical paths through the innovative construction of "Common Prosperity Workshops". In May 2022, Huangyan District of Taizhou City released the "Action Outline for Comprehensively Building a Regional Benchmark for Common Prosperity in Huangyan", proposing to "promote the 'Little Orange Lamp' Warm-hearted Workshop". This article is based on the investigation of the "Little Orange Lamp" common Prosperity Workshop in Huangyan District, Taizhou City. It was found that during its operation, it was confronted with a series of practical predicaments, including unbalanced development of workshop types, seasonal influence on products, restricted connection models, weak talent strength, insufficient project implementation, and contradictions in digital application. It is believed that measures such as promoting the balanced development of workshops, rationally allocating seasonal production of products, optimizing the workshop connection model, introducing professional talents, strengthening supervision and management, and promoting "digital + humanistic" management can effectively contribute to the sustainable development of "Common Prosperity Workshops".

Keywords : common prosperity; "Common Prosperity Workshops"; sustainable development

一、“共富工坊”何以起源

2021年5月, 国务院发布《关于支持浙江高质量发展建设共同富裕示范区的意见》, 赋予浙江省高质量建设共同富裕示范区的重要示范改革任务^[1], 浙江省积极探索共富道路, “共富工坊”是其创新之举, 浙江省各地区因地制宜建设“共富工坊”, 探索“共富工坊”新模式。2021年7月, 台州市委五届十二次全体(扩大)会议审议并通过了《台州高质量发展建设共同富裕先行市行动方案(2021-2025年)》, 动员全市上下忠实践行“八八战略”、奋力打造“重要窗口”, 在高质量发展建设共同富裕的大道上加速奔跑。2022年5月, 台州市黄岩区发布《黄岩全面建设共同富

裕区域标杆行动纲要》, 指出推广“小橘灯”暖心工坊¹、聚焦“小橘灯”暖心工坊等黄岩特色实践。2023年3月, 国家发展改革委印发《浙江高质量发展建设共同富裕示范区第一批典型经验》, “共富工坊”入选其中, 这充分肯定了“共富工坊”的实践价值。2023年5月31日, 台州市发布《“共富工坊”建设与运行指南》地方标准, 明确“共富工坊”的定义为“综合集成各方政策、资源、力量, 依法利用村(社区)党群服务阵地、闲置房屋土地等, 引导企业等市场主体将相关产业的生产加工环节、各类新业态新业态布局到农村, 带动当地富余劳动力和低收入群体共同富裕的就业创业平台”^[2]。台州市黄岩区作为“共富工坊”的先行试点, 其“小橘灯”共富工坊的实践探索, 具有重要研究价值。

1 “小橘灯”暖心工坊为“小橘灯”共富工坊的早期名称。

基金项目: 国家级大学生创新创业训练项目, “共富工坊”模式研究: 基于台州市黄岩区“小橘灯”点亮共富梦的调查, 项目编号: 202410352039。

作者简介: 洪绵(2005.02-), 女, 汉族, 浙江台州人, 本科在读, 研究方向: 民族学。

二、黄岩区“共富工坊”的发展现状

为缓解农村空心化、闲置劳动力增多的问题，台州市黄岩区于2019年开始筹备带动农民就业增收的平台，2021年开始正式建立“小橘灯”共富工坊，受制于黄岩区西部“六乡一镇”的交通区位与水资源保护政策等因素，黄岩区东部和中部的企业将绿色产能引入西部的乡村布点，形成“企业订单+工坊加工+农户就业”的链条，为实现村民“家门口就业”打下基础。截止目前，黄岩区已建成300家“小橘灯”共富工坊，吸引200余家经营主体参与合作，解决6050名村民就近就业问题，惠及低收入农户371人，实现月均增收超2000元^{〔1〕}，为实现村民“家门口就业”打下坚实基础。

“共富工坊”连接起企业与农村双方，党在其中起到统筹、引领的作用，工坊分为定向招工式、来料加工式、品牌带动式、电商直播式、农旅融合式、产业赋能式6种类型模式，经营范围涉及手工制品加工、零部件装配、特色农产品加工及售卖等，工坊内部设有管理人员、从业人员、场地安全的管理制度，政府对工坊建设也有一定的政策支持，根据黄岩区发布的《关于深化“共富工坊”建设扶持政策十五条》，“共富工坊”在工坊建设、运营管理、评优奖励方面享有补贴，覆盖建设、场租、设备、岗位、就业、保险、培训、物流、融资等领域，此外，在评优方面如星级工坊、“优秀红管家”以及品牌创建与人才激励等均有对应的资金奖励，各方面补贴也明确了相应的责任单位管理。

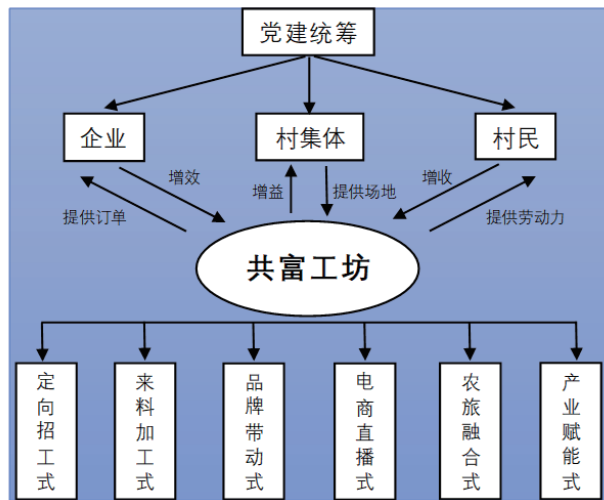


图1 “共富工坊”运作模式^{〔3〕}

三、“共富工坊”现阶段实践困境

“共富工坊”在政策推动下与企业达成合作，由企业提供订单，工坊则作为生产方进行零件加工，如浙江希乐工贸有限公司曾结对黄岩区宁溪镇上桧村、岭根村、吴家岙村、金岙村、乌岩头村的“小橘灯”共富工坊，促使188位村民实现人均月收入3000多元，带动村集体增收65万元^{〔1〕}，工坊主要负责水杯的杯盖加工，公司派技术员在各个村的“共富工坊”分别轮流进行培训，培训结束后，待工坊人员的技术检验通过，技术员则撤出

工坊、回到公司。工坊为工作人员购买人身意外保险，工作环境较为舒适，工作人员对工坊环境也持满意态度。但是在2023年希乐工贸有限公司外迁后，生产需求急剧下降，工坊的订单大量缩减，工坊工作人员的收入也受到了一定影响。浙江希乐工贸有限公司对接的村中，岭根村的工坊接单状态实际并不持续，向外拓展寻求订单的主动性相对不高，故在未收到订单时工坊处于暂时关停的状态，原本的工作人员也离开工坊找寻新的工作或在家中待业；乌岩头村则是寻找新的对接企业，拓展订单量，工作内容还是以简单的工艺品制作与包装为主，努力维持工坊的开放状态，保持工作人员的稳定。新形势下，“共富工坊”也面临着新的实践困境：

（一）工坊类型不均衡，产品受季节影响大

黄岩区现阶段的“共富工坊”业态呈高度集中化趋势，工坊类型主要局限在来料加工式、品牌带动式和定向招工式，以上三种类型的工坊数量分别占总数的35%、26.7%和24.3%^{〔1〕}，工坊产品的制作工艺简单、经济附加值低。“共富工坊”的工艺品加工受到季节性影响，如出口国外的工艺品主要集中在下半年生产，那么上半年就会存在空窗期的情况，订单量不稳定；部分农产品也具有季节性生产的特点，来料加工式工坊的农产品保存及售卖也会依据季节而进行调整，订单量同样受季节影响。

（二）工坊对接模式受限，缺乏常驻技术人员

工坊对企业的依赖性较强，多数工坊通常是“一对一”与企业对接，而部分企业则是“一对多”对接工坊，这导致订单分配不均与生产波动性大的问题，尤其在疫情之后，部分工坊因订单不足而面临关停的风险，暴露出产业链协同不足、供需机制缺失以及自身造血能力较弱等短板。工坊普遍缺乏常驻的专业指导人员，现有“红管家”主要承担协调、组织等管理职能，但不涉及实际的具体技术操作与工艺改进指导。农村劳动力老龄化严重，青壮年人才外流趋势明显，导致工坊后备人员力量薄弱的困境，缺乏专门化、专业化的人员配备，技能培训体系尚未覆盖全产业链。

（三）工坊项目运行落实不足，数字化应用矛盾

“共富工坊”及其衍生或配套的运行项目如共富小屋、共富工坊服务中心等，存在部分实际管理主体不明确、开放运营时间没有清晰规定、甚至内部空间被占用或关闭的情况，反映出其运行细则与监管责任的缺位，缺乏专门人员的管理落实，运行项目的持续运作能力有待提升。农村老年群体对工坊的数字化管理如线上按时打卡考勤、电子支付工资等接受度不高，电子应用与工坊工作人群的实际适配度不高，甚至可能造成冲突矛盾。此外，工坊信息的透明度不足，对外公开的信息没有专门途径可查询，监察机制尚未健全，存在“空壳化”“形式化”的风险隐患。

四、“共富工坊”持续性发展路径

（一）促进工坊均衡发展，合理调配季节性产品

调研、考核本地“共富工坊”的实际情况，重新定位其工坊类型，发掘电商直播式、农旅融合式与产业赋能式工坊，均衡多

元发展各类工坊或综合多种类型的工坊，而非局限在简单产品制作加工、经济附加值低的工坊类型，引导企业将高附加值环节下沉工坊，提高工坊收益，同时合理分配季节性产品的订单，尽可能减少订单“空窗期”。因地制宜挖掘黄岩区中西部山区资源尤其是山区农产品，交替进行季节性售卖，将农产品种植、售卖的节令与工坊产品制作加工时期合理交叉进行，提升村民的获得感与幸福感；充分利用当地文化资源，依托沙埠青瓷、传统古村落开发文化旅游与研学路线，打造“旅游+研学”共富工坊，擦亮“宋韵黄岩”名片，打响特色品牌，加强文化宣传推广，促进村集体收入。

（二）优化工坊对接模式，引育常驻专业人才

推动工坊与企业的对接模式从“一对一”向“一对多”转型，形成“放射型”订单网络，拓宽订单来源渠道，稳定工坊收入；同时激励企业与工坊主动合作，保持良性互惠关系。招录工坊常驻专业技术人员，将“红管家”、返乡大学生、退役军人等群体纳入重点培养对象，开展专业的管理培训，培养具备相关技能的专业人才，为“共富工坊”提供后备人才支撑；寒暑假招募返乡大学生志愿者，联合高校制定开展特定的专业培训，鼓励大学生运用自身专业知识助力工坊发展，以青年力量赋能共同富裕；制定政策吸引地方乡贤回流兴乡，提供技术或资金支持，激发新乡贤群体活力，引导地方企业与“共富工坊”开展合作，充分发挥新乡贤和地方企业在助力共同富裕中的示范带动作用。

（三）强化监察管理，推动“数字+人文”管理

落实“共富工坊”及其运行项目的开放与实际应用，明确其具体管理细则和运营规范，将党引领的组织保障作用落到实处，防范“共富工坊”的“空壳化”。立法明确并加强“共富工坊”的监察管理，建立工坊信息公开平台，定期公示工坊运营情况，若

工坊存在长期关停的情况，视实际状况准确上报，及时撤销工坊牌子、清理工坊场地，并及时更新实际运行的工坊名单。依法用工，完善就业合同制度，保障坊内工作人员的合法权益，合理分配工坊、企业、村集体等各方利益^[4]。推进“共富工坊”数字化建设，开发适老应用模块，进行人性化、数字化并行的管理，尊重老年群体的习惯，推动工坊数字化应用，打造工坊数字平台，公开村集体、企业、村民的具体工作情况，优化订单接收与分配的数字化系统，合理分配订单，提升生产效率。

五、总结

“共富工坊”是浙江省践行共同富裕示范区的重要行动之一，为农村的老年群体提供了就业机会，在实现经济效益的同时，满足老年人的社会价值感，提升其生活幸福感，在人口老龄化的趋势下，该平台为老年群体赋予了新的价值感，也为构建老年友好型社会提供了新思路。“共富工坊”的数量日益增多，呈现“大散盘”的格局，但真正的“质”与“量”的平衡与协调是“共富工坊”持续发展亟待解决的现实问题。黄岩区“小橘灯”共富工坊的典例表明，破解当下可持续发展困境需通过均衡多元发展工坊类型，因地制宜挖掘特色资源、因时制宜分配工坊订单，培养专业后备人才等发展路径，工坊的持续运行也离不开监察管理的落实，保障工坊及其工作人员的各项权益，工坊数字化应用 in 提高效率的同时也应关注老年群体的需求，从以上各方面推动“共富工坊”从“量的扩张”转向“质的提升”，为促进农民就业、乡村振兴发挥重要作用，推动“共富工坊”持续性发展，使共富成果惠及更多人。

注释：

（1）该数据为作者通过“浙里办”平台联系黄岩区乡村振兴中心负责人获取，并于2025年2月13日通过电子邮件接收黄岩区“小橘灯”共富工坊建设情况的相关文件。

（2）本文出现的相关调查数据，除特别说明外，均为作者在调查过程中所获。

参考文献

- [1] 中共中央国务院关于支持浙江高质量发展建设共同富裕示范区的意见[J]. 中华人民共和国国务院公报, 2021, (18): 4-10.
- [2] 台州市共富工坊建设管理规定[N]. 台州日报, 2023-12-06(006). DOI: 10.28812/n.cnki.ntzrb.2023.003256
- [3] 陈章纯, 胡春, 倪考梦. 小切口大作为——浙江“共富工坊”的实践探索[J]. 中国发展观察, 2023, (06): 118-121.
- [4] 王治国, 连硕. 浙江省乡村“共富工坊”模式探究[J]. 农村·农业·农民, 2024, (12): 39-42.

绿色金融课程在经管专业的设置探讨

侯茜云

陕西科技大学 镐京学院, 陕西 西安 710000

DOI:10.61369/SE.2025060007

摘 要 : 在“双碳”目标战略驱动下,我国绿色金融市场呈现蓬勃发展态势。高校经管专业作为培养金融人才的重要阵地,需要迎合时代,通过设置绿色金融课程提高人才培养质量。为此,本文系统探讨了经管专业设置绿色金融课程的必要性、核心内容和可行路径。希望本文结论能丰富经管专业课程体系改革和创新研究,为高校经管专业优化人才培养方案提供决策参考。

关 键 词 : 经管专业; 绿色金融; ESG 投资

Discussion on the Setting of Green Finance Courses in the Economics and Management Major

Hou Qianyun

Haojing College, Shaanxi University of Science and Technology, Xi'an, Shaanxi 710000

Abstract : Driven by the "dual carbon" goal strategy, China's green financial market is showing a vigorous development trend. As an important base for cultivating financial talents, the economics and management majors in colleges and universities need to keep up with The Times and improve the quality of talent cultivation by setting up green finance courses. Therefore, this paper systematically explores the necessity, core content and feasible paths of setting up green finance courses in the economics and management major. It is hoped that the conclusion of this paper can enrich the research on the reform and innovation of the curriculum system of economics and management majors, and provide decision-making references for optimizing the talent cultivation plan of economics and management majors in colleges and universities.

Keywords : economics and management major; green finance; ESG investment

全球可持续发展理念和我国“双碳”政策为经济、社会全面绿色转型指明了方向。在此背景下,我国碳金融市场交易活跃,各类绿色金融产品不断创新,金融机构等主体的高质量专业人才需求急剧增加。但当前我国多数高校的经管专业课程仍聚焦传统领域,绿色金融内容缺失或呈现碎片化状态,导致学生无法适应绿色金融市场的人才需求。为解决高校人才培养的供需矛盾,经管专业应当设置高质量的绿色金融课程,并通过多种举措推动课程落地见效。

一、经管专业设置绿色金融课程的必要性

(一) 国家政策的有力驱动

通过前文简要分析可以发现,国家战略与政策法规是推动经管专业设置绿色金融课程的关键因素。具体而言,国家在宏观层面提出了推动经济社会全面绿色转型的核心战略。同时,央行、银保监会、证监会、发改委等多部门协同发力,利用《绿色产业指导目录》等文件推动能源结构和产业结构调整。而社会经济结构转型又依赖金融体系发挥资源配置、风险管理和市场定价的作用。因此,国家各部门又继续颁布了《关于构建绿色金融体系的指导意见》等文件,构建了全方位绿色金融政策框架,推动我国绿色金融市场发展^[1]。

(二) 市场需求的强力牵引

绿色金融市场蓬勃发展使得金融机构等各主体对绿色专业人

才的需求呈现井喷增长态势。比如在绿色金融资产规模持续增加背景下,许多国有银行都成立了碳中和金融部门,因此需要具备绿色项目评估、环境风险分析能力的人才专门负责绿色信贷等业务。而证券、基金公司在 ESG 投资领域加速布局,又亟需熟悉 ESG 投资策略、评估体系和信息披露标准的专业人才。

(三) 学科发展的内在要求

梳理经管专业传统课程可以发现,课程的理论框架和教学内容大多聚焦经济效益最大化,对环境与社会因素考量不足,也就是可持续发展议题存在一定局限。传统课程与新时代人才需求的差距,反映出高校经管专业教学存在一定滞后性。而绿色金融是融合了金融、环境科学、公共政策多学科知识的交叉学科,既承接了传统经管专业课程内容,又可以打破学科边界,从宏观视角探讨金融与可持续发展的关系。所以经管专业要发展,必然需要紧跟时代步伐,设置绿色金融课程。

二、经管专业绿色金融课程的目标与定位

（一）课程性质与定位

基于经管专业特点设置绿色金融课程首先应明确课程性质和定位。从性质来看，绿色金融课程应当是专业选修课，满足部分学生学习绿色金融的需求，并为高校课程改革积累经验。但随着我国绿色金融市场的发展和人才需求的增长，绿色金融课程应逐步发展成为经管专业核心课或方向课，凸显课程在本专业人才培养中的重要地位。此外，各高校可根据教学需求和学生层次的差异设置不同类型的绿色金融课程。比如面向初学者的《绿色金融导论》，针对前沿问题研究的《绿色金融专题研讨》^[2]。从定位来看，绿色金融课程应主要面向经管专业高年级本科生或研究生，以让学生在已有专业知识和能力基础上更好理解绿色金融课程中较为复杂的理论知识和实践内容，或助力学生深化对绿色金融领域的研究。考虑到绿色金融课程的跨学科特性，高校也可以考虑向环境科学、公共管理等其他专业学生开放课程，促进专业交叉融合。

（二）课程目标体系

在课程性质与定位指导下，绿色金融课程目标应当包括知识、能力、素养三个部分。其中，知识目标是使学生全面掌握绿色金融知识体系。即学生需要了解绿色金融的基本概念、内涵、外延、外部性理论和公共品理论。学生需要熟悉绿色信贷、绿色债券等市场工具的运作模式，以及环境与气候分析方法、信息披露标准等相关专业内容。能力层面的目标核心是使学生具备将理论知识转化为实践应用的能力。具体而言，学生要能够运用专业知识对绿色项目的可行性、环境效益和经济效益进行综合评估，进而设计合理的融资方案。学生要掌握并运用情景分析、压力测试等工具识别物理等风险，并评估各类风险对金融机构等主体的潜在影响。与此同时，学生还需要具备解读 ESG 报告、基于碳市场交易原则参与碳市场交易和碳资产管理等能力。素养目标核心是培养学生的可持续发展理念与社会责任意识。比如学生要通过绿色金融课程深刻理解绿色金融在推动社会绿色转型中的关键作用，要具备批判性思维，要有社会责任感和创新能力。

三、经管专业绿色金融课程的核心内容模块

（一）模块一：绿色金融基础理论与发展脉络

立足前文探讨，经管专业绿色金融课程的核心内容可以分为五大模块，而第一模块应当是绿色金融基础理论和发展脉络，旨在帮助学生构建关于绿色金融的系统性认知。该模块内容分为两条主线：第一条主线是阐释可持续发展理念和金融体系融合逻辑的理论。比如早期金融对环境问题的忽视、金融与环境社会间关系的演变轨迹、环境问题中的市场失灵现象，以及公共品理论在绿色金融政策制定中的应用。第二条主线是对比分析全球与中国绿色经济运营的差异化发展路径。比如赤道原则、负责任投资原则对全球资产管理行业的影响，我国《关于构建绿色金融体系的指导意见》《绿色债券标准》等绿色金融政策从试点探索到全面推

广的历程^[3]。

（二）模块二：绿色金融市场与产品体系

经管专业绿色金融课程的第二大核心内容应当是绿色金融市场和产品的关系。该模块课程可以包括绿色信贷、绿色债券、绿色基金、绿色保险和碳金融市场五个单元，以市场实务为载体，系统分析绿色金融产品生态。该模块课程要融合真实案例以提高教学的生动性。例如，绿色信贷单元课程可以依托中国人民银行碳减排支持工具案例，或商业银行审批的新能源贷款项目，讲解绿色信贷的政策和要求、企业项目准入标准和环境效益评估方法等知识。或者，学校可以将案例转化为实践学习活动，帮助学生在实践中掌握相关知识。以碳金融市场单元教学为例，教师就可以结合全国碳市场上线交易，以实践方式讲解基准指法、历史强度法以及碳远期产品的设计逻辑。

（三）模块三：环境、社会与治理投资

绿色金融是融合了环境学、经济学等交叉学科内容的课程，所以课程第三个模块应当以 ESG 投资实践为核心，从理论到应用，帮助学生构建关于环境、社会与治理投资的知识链条。该模块课程应当从追溯 ESG 理念起源开始，涉及到社会责任投资、ESG 整合投资范式转变等内容，集中解析 ESG 三大维度的核心议题。为提高该部分内容的生动性，课程同样要以特斯拉 ESG 评级争议事件等案例为载体，对比呈现 MSCI、Sustainalytics 等国际评级机构与商道融绿、Wind 等国内机构的评估方法差异。该模块课程的后半部分要结合我国绿色金融市场实践，重点剖析投资策略。包括讲解负面筛选、正面筛选、主题投资、机构投资者参与企业 ESG 治理等内容，以系统性培养学生的批判性思维和投资决策能力^[4]。

（四）模块四：环境与气候风险管理

绿色金融体系与政策、社会经济结构、技术发展水平等内外部因素联系紧密，所以经管专业的金融课程中还要包括环境与气候风险管理模块。该模块主要聚焦金融机构等面临的环境气候风险挑战，突出对学生风险量化和管理能力的培养。模块课程主要分为物理风险和转型风险两条线索，引入 IPCC 气候情景、TCFD 推荐的气候风险评估框架等工具，让学生分类掌握风险识别和量化评估的方法。在理论学习基础上，课程可以聚焦解读中国央行《金融机构环境信息披露指南》和欧盟《可持续金融分类法案》，锻炼学生的监管实践能力。包括两方面能力：一是根据监管需要审慎选择管理工具；二是结合不同地区金融政策，分析保险等机构在气候风险转移与巨灾债券创新中的作用。从而通过理论到实践的学习，培养经管专业学生绿色金融项目风险管理的创新思维。

（五）模块五：绿色金融政策、标准与治理

在全球化背景下，经管专业学生只有具备国际视野才能更好胜任岗位工作。所以经管专业绿色金融课程还需要包括绿色金融政策、标准和治理这一模块，以提升学生的政策解读和战略分析能力。该模块课程应当涉及中国绿色金融五大支柱政策体系、国际绿色金融倡议与标准、国内外绿色金融合作三大部分。第一部分重点解读中国绿色金融政策标准、披露、激励、产品、国际合

作五大支柱的动态演进过程。第二部分侧重讲解赤道原则、负责任银行原则、可持续保险原则、G20可持续金融路线图等国际倡议的核心条款。第三部分集中对比分析中国标准和国际标准的异同点，探讨中国标准与国际标准接轨的可能性、可行方式，以及中国在绿色金融国际规则制定中角色的演变。

四、绿色金融课程在经管专业的落地路径

（一）优化课程设置模式

为保证绿色金融课程在经管专业落地、实施、见效，各高校应当结合本校特色优化课程设置模式。总体上来看，学校可以选择独立授课、模块嵌入和项目制三种模式。独立授课是指设立《绿色金融》《可持续金融》等专门课程，针对绿色金融核心领域进行深度教学。模块嵌入是在现有的经管专业《金融学》《公司金融投资学》等核心课程中增加绿色金融章节或专题。项目制则是利用绿色金融与可持续发展专业方向或微专业，整合碳管理、ESG 报告等课程。三种模式各有优缺点，建议高校初期可以采取独立设课（选修）+ 核心课程嵌入相结合的方式，再逐步发展微专业或方向。另外，学校应当考虑到本科生、研究生不同层次学生的差异，进一步细化课程设置方式。比如面向研究生的绿色金融

课程应当侧重理论和量化模型等复杂工具的解析，并进行自然金融等前沿专题的讨论。

（二）建设教学资源库

作为新设课程，绿色金融还要有完善的配套资源，包括教材、案例库、数据库和工具，以及在线资源。在教材建设方面，学校可以选用《绿色金融：理论与实践》《可持续金融导论》等优秀国际教材。这些教材既有较为先进的理论体系，又融合了丰富的实践案例，并能够为学生提供国际化学习视角。有条件的高校也可以组织金融机构专家、政策制定者和本校教师，共同编写符合中国国情的本土化、高质量教材，以满足个性化教学需求。在教材建设的同时，高校要持续收集中国及全球典型绿色金融案例，购买或合作使用 ESG 数据库、碳市场数据平台等资源，并开设绿色金融在线课程。

五、结束语

经管专业设置绿色金融课程是国家战略所需，市场所盼，学科发展所向。为保证课程质量，学校应当科学定位课程性质和目标，合理划分课程模块，整合核心内容。未来，各高校要紧跟政策、市场、科技发展，动态更新经管专业绿色金融课程。

参考文献

- [1] 林绿, 武丽蓉, 刘慧. 国内外绿色金融课程体系对比研究 [J]. 大学教育, 2022(5): 142-145.
- [2] 王资燕, 杨韵琦. 贵州省绿色金融本科人才培养课程体系建设研究 [J]. 科教导刊, 2024(12): 9-11.
- [3] 郑彬, 吴莹. 浅析绿色金融在金融学专业课程资源案例库建设中的应用 [J]. 科教文汇, 2024(24): 126-130.
- [4] 陈柳卉, 张应华. 应用型高校绿色金融人才培养探索研究 [J]. 创新创业理论与实践, 2025, 8(1): 101-103.

档案行业人才结构剧变：挑战与破局

季亚玮

南通大学附属医院，江苏 南通 226001

DOI:10.61369/SE.2025060008

摘 要： 档案行业在数字化转型背景下，面临前所未有的人才结构性变动。本文通过对行业现状的深入分析，揭示了当前档案人才队伍在专业结构、年龄梯次与地域分布等方面的三大断层问题。研究指出，传统学科主导、技术适配能力弱、基层专业力量薄弱等问题与行业发展需求严重脱节，其背后的根源在于职业吸引力减弱、职称晋升机制滞后以及新兴技术对岗位结构的冲击。为破解人才困局，文章提出了以产教融合为基础、以职业认证体系改革和基层振兴为支点的系统性解决路径，强调构建复合型、数字化导向型的人才生态体系对于行业可持续发展的重要意义。本文的研究为档案行业优化人才结构、推动高质量发展提供了理论支持和实践参考。

关 键 词： 档案；人才结构；数字化转型；供需失衡

Great Changes in the Talent Structure of Archival Industry: Challenges and Breakthroughs

Ji Yawei

Nantong University Affiliated Hospital, Nantong, Jiangsu 226001

Abstract： The archival industry is undergoing unprecedented structural changes in talent development amid digital transformation. Through an in-depth analysis of the sector's current landscape, this study identifies three critical gaps in archival workforce composition: professional specialization, age distribution, and geographic representation. The research reveals a severe disconnect between industry demands and existing challenges—including traditional discipline dominance, inadequate technical adaptability, and weak grassroots professional capacity. These issues stem from diminished career appeal, outdated promotion mechanisms, and emerging technological impacts on job structures. To address this talent crisis, the paper proposes a systematic solution framework integrating industry-education collaboration with reforms in professional certification systems and grassroots revitalization initiatives. It underscores the vital importance of building a composite, digitally-oriented talent ecosystem for sustainable industry growth. This study provides theoretical support and practical references for optimizing talent structures and driving high-quality development in the archival sector.

Keywords： archives; talent structure; digital transformation; supply and demand imbalance

引言

在当今数字化浪潮风起云涌的时代，数字化转型正以前所未有的力度和深度向各个行业渗透。档案行业作为承载历史记忆、传递信息资源的重要领域，也不可避免地置身于这场深刻的变革之中。传统档案管理与现代信息技术的深度融合，犹如一场悄然而至的风暴，不仅为档案行业带来了前所未有的发展机遇，更引发了行业内人才结构的剧烈变动^[1]。这种变动如同一把双刃剑，既蕴含着创新与突破的可能，也给行业发展带来了诸多亟待解决的挑战。本文将从人才供需失衡、深层诱因以及破局路径这三个关键方面，全面而深入地探讨档案行业人才结构剧变的现状与未来走向，试图为行业的可持续发展提供有益的思考和借鉴。

一、人才供需失衡的三大断层

（一）专业结构断层

1. 传统学科主导

当前档案行业的从业者构成呈现出明显的传统学科背景主导特征。长期以来，档案学、历史学等传统学科在档案教育领域占据主导地位，导致当前档案行业的从业者中，具有这些传统学科背景的人员占比超过70%。例如，在一些大型档案馆中，大部分

员工毕业于档案学相关专业，他们在工作中主要依赖传统的档案管理方法和知识体系。然而，随着信息技术的飞速发展，智能编目、区块链存证等新技术如雨后春笋般涌现，并逐渐应用于档案管理的各个环节。这些新技术的应用对档案行业人才的知识结构和技能要求发生了根本性的变化，使得计算机、数据科学等复合型人才的需求日益迫切。

以某省级档案馆2024年的招聘情况为例，在该馆发布的招聘岗位中，有60%的岗位明确要求应聘者具备Python或SQL技能。

这反映出档案行业对技术型人才的强烈需求。然而，实际投递简历的应聘者中，仅有15%符合这一技能要求。这一巨大的差距凸显了当前档案行业在专业人才供给与需求之间的严重失衡。许多传统学科背景的从业者在面对新技术时，往往感到力不从心，难以满足工作的实际需求。

2. 学科壁垒凸显

高校作为人才培养的重要基地，其课程体系的设置本应紧密结合行业需求，为社会输送适应行业发展的专业人才。然而，现实情况是，高校档案学专业的课程体系改革明显滞后于行业的快速发展需求。在全国众多开设档案学专业的高校中，仅有12%的院校设置了机器学习选修课。这意味着大部分档案学专业的学生在学习过程中，缺乏接触和学习前沿信息技术的机会，无法掌握行业急需的技能和知识。

此外，产教融合的案例库建设也存在严重不足的问题。案例库作为连接理论教学与实践操作的重要桥梁，对于培养学生的实际工作能力具有至关重要的作用。然而，目前档案学专业的案例库建设还不够完善，导致学生在毕业后进入实际工作岗位时，难以快速适应新技术的应用和工作环境的变化。这种学科壁垒的存在，进一步加剧了档案行业人才供需之间的矛盾。

（二）年龄与能力断层

1. 中坚力量流失

40 - 50岁群体曾经是档案行业的中坚力量，他们拥有丰富的工作经验和扎实的专业知识，在档案管理、整理、研究等方面发挥着重要作用。然而，近年来，这一群体的占比却呈现出明显的下降趋势。从2018年到2024年，该群体在档案行业中的占比从48%下降到32%。这一变化的背后，是部分人员因职业发展受限等原因转型至数据治理或信息咨询等领域^[2]。

基层档案馆作为档案行业的基础单位，受到中坚力量流失的影响尤为严重。由于这些经验丰富的人员离开，基层档案馆的人才队伍出现了断层，导致工作效率下降、业务水平难以提升。例如，在一些基层档案馆中，原本由经验丰富的工作人员负责的重要档案整理和研究项目，因人员的流失而被迫中断或延期，影响了档案馆的正常运转。

2. 技术适配困境

基层档案馆中，50岁以上的人员在面对新技术时，往往面临着较大的困难。据统计，这一群体中仅有23%能够独立操作档案数字化系统。这主要是由于他们在长期的工作中形成了固定的工作模式和思维定式，对新技术的接受能力和学习能力相对较弱。同时，由于缺乏系统的培训和学习机会，他们在掌握新技术方面存在较大的障碍^[3]。

与此同时，新入职的年轻员工虽然具备一定的新技术技能，如熟练掌握计算机操作、数字化处理等，但他们在纸质档案修复等传统技能方面却相对欠缺。在实际工作中，纸质档案的修复和保护仍然是一项重要的工作任务，需要工作人员具备扎实的手工操作技能和丰富的实践经验。年轻员工在这方面的不足，导致他们在处理一些涉及纸质档案的工作时，往往需要花费更多的时间和精力，甚至可能因操作不当而对档案造成损坏。这种年龄与能力之间的断层，使得基层档案馆在工作中面临着技术适配的困境，影响了工作的顺利开展。

（三）地域分布断层

1. 基层空心化

县域档案馆作为档案行业的基层单位，承担着收集、整理和保管本地区档案资料的重要任务。然而，目前县域档案馆的专业技术人员占比严重不足，普遍不足20%。相比之下，城市机构的专业技术人员比例则相对较高，达到45%。这种差距导致了基层档案馆在档案管理工作面临着诸多困难。

以西部某省为例，该省的34个县级馆中，有8个馆近五年无新人入职。这种情况使得基层档案馆的人才队伍老化、青黄不接，难以满足日益增长的档案管理需求。基层档案馆由于缺乏专业技术人才，在档案数字化建设、信息化建设等方面进展缓慢，无法有效地保护和利用当地的档案资源，制约了当地文化事业的发展^[4]。

2. 高端人才虹吸

北上广深等一线城市凭借其优越的经济条件、丰富的资源和良好的发展环境，吸引了大量的高端人才。在档案行业领域，这种虹吸效应同样显著。据统计，北上广深等一线城市集中了全国78%的档案数据分析师岗位。这些城市的大型档案馆和企业提供了更具竞争力的薪酬待遇、更广阔的发展空间和更多的科研资源，吸引了大量优秀的档案专业人才汇聚。

二、结构性矛盾的深层诱因

（一）职业吸引力下降

1. 薪酬水平偏低

薪酬待遇是影响职业吸引力的重要因素之一。在档案行业中，档案管理员的薪酬水平普遍偏低，低于同类信息管理岗位30% - 50%。例如，某东部省份档案管理员的平均年薪仅为7.2万元，而企业数据管理岗的平均年薪则高达11.5万元。这种薪酬差距使得档案行业在人才市场竞争中处于劣势地位，难以吸引到优秀的人才加入。

对于已经从事档案工作的人员来说，较低的薪酬水平也会影响他们的工作积极性和职业忠诚度。一些档案管理员为了追求更高的收入和更好的职业发展机会，选择离开档案行业，转向其他领域。这不仅导致了档案行业人才的流失，也使得行业内的人才队伍建设面临更大的压力。

2. 职称晋升通道单一

职称评定是衡量一个人专业水平和职业发展的重要标志。然而，目前档案行业的职称评定体系存在一些问题，62%的从业者反映，高级职称评定仍侧重于纸质档案研究成果，数字化转型实践未被充分量化^[5]。在当今数字化时代，档案行业的工作内容和方式已经发生了很大变化，但职称评定标准却未能及时跟上行业的发展步伐。

这种单一的职称评定通道使得年轻从业者在职业发展上面临较大的障碍。他们在日常工作中积极参与数字化建设、信息化管理等创新实践，但由于这些工作成果难以在职称评定中得到充分体现，导致他们在晋升高级职称时遇到困难。这不仅打击了年轻从业者的工作积极性，也使得他们对未来的职业发展感到迷茫和困惑。

（二）技术冲击加速分化

随着人工智能技术的不断发展，AI辅助鉴定系统在档案行业得到了广泛应用。该系统能够通过图像识别、数据分析等技术手段，快速准确地对档案进行分类、标注和鉴定，大大提高了基础编

目的效率。据统计，AI辅助鉴定系统使基础编目效率提升了5倍。

然而，这种技术的应用也带来了一些问题。一方面，它导致初级岗位需求缩减。由于AI辅助鉴定系统能够自动完成一些基础的编目工作，原本需要人工完成的大量重复性劳动被替代，使得从事初级编目工作的人员面临失业风险。另一方面，对于那些不熟悉AI技术和相关软件操作的人员来说，他们在面对新的工作模式和技术要求时，可能会感到无所适从，难以适应工作的变化。这种技术冲击加速了档案行业人才的分化，使得一部分人能够借助新技术实现职业发展的飞跃，而另一部分人则可能被淘汰出局。在当今数字化浪潮汹涌澎湃的时代背景下，档案行业正经历着深刻的变革与转型。然而，这一进程并非一帆风顺，其中算法训练师等新兴岗位的人才供给缺口问题尤为突出，供需矛盾呈现出1:4的严峻态势。这意味着在档案行业迈向数字化、智能化的征程中，人才短缺成为了一道亟待跨越的鸿沟，严重制约着行业的创新与发展步伐。

三、破局路径与趋势前瞻

（一）产教融合重构培养体系

1. 双导师制试点

清华大学档案系敏锐地察觉到行业对实践型人才的迫切需求，率先试点“双导师制”。这一创新性的培养模式打破了传统教育与产业实践之间的壁垒，将课程深度嵌入京东、字节跳动等行业内领军企业的真实数据治理项目之中。学生们在校内就能够亲身参与到企业的实际项目中，在具有丰富实战经验的企业导师和学术造诣深厚的校内导师的双重指导下，不仅能够系统学习到前沿的理论知识，更能在实践中锻炼解决实际问题的能力，从而极大地提升了学生的实践操作水平与综合素质，为档案行业输送了一批既懂理论又具实践能力的高素质人才。

2. 档案科技实验室

借鉴德国弗劳恩霍夫研究所先进的科研与产业融合模式，建立档案科技实验室成为档案行业人才培养的又一重要举措。在这个实验室中，研究人员肩负着双重使命，既要致力于攻克行业内的技术难题，又要承担起在职人员的培训工作。通过这种方式，实现了产学研一体化发展，将科研成果迅速转化为生产力，同时也为在职人员提供了持续学习与提升的平台，有力地推动了档案行业技术创新与人才培养的协同共进^[6]。

（二）职业认证体系革新

1. 国际认证借鉴

美国ARMA国际推出的“数字档案风险管理师”认证，为全球档案行业的职业认证体系建设树立了标杆。中国档案学会紧跟国际步伐，于2024年启动“智慧档案馆架构师”资格评审工作。这一举措旨在推动我国档案行业职业认证体系的国际化与专业化

参考文献

- [1] 王新才，聂云霞. 信息时代档案人才培养与档案学专业发展展望[J]. 档案学研究，2013(1): 23-27.
- [2] 顾林生. 我国档案职业发展的困境与突破路径研究[J]. 中国档案，2018(10): 15-18.
- [3] 邱均平，魏彬彬. 数字化转型背景下情报人才能力结构的建构[J]. 情报理论与实践，2021，44(8): 10-16.
- [4] 张立行. 档案数字化转型的路径选择与实施机制[J]. 中国档案，2020(5): 24-26.
- [5] 李志敏. 档案行业职业资格认证制度构建探析[J]. 中国档案，2021(3): 32-34.
- [6] 贺瑜. 档案专业建设与产教融合机制研究[J]. 档案学通讯，2022(2): 88-91.

发展，使国内的职业认证标准与国际接轨，提高我国档案行业人才在国际上的竞争力与认可度。通过引入国际先进的认证理念与标准，规范行业人才的培养与评价体系，吸引更多优秀人才投身于档案行业，为行业的高质量发展注入新的活力。

2. 技术贡献积分制

为了充分激发从业者提升自身技术能力的积极性与主动性，建议建立“技术贡献积分制”。在这一制度下，将系统开发、数据清洗等与档案行业数字化转型密切相关的实践工作纳入职称评定指标体系之中。从业者在日常工作中所做出的技术贡献，如开发高效的档案管理系统、优化数据清洗流程等，都将转化为相应的积分。这些积分不仅能够直观地反映从业者的技术实力与工作成果，还将在职称评定、薪酬待遇等方面发挥重要作用，从而形成一种良性的竞争机制，激励广大从业者不断追求技术进步，提升自身的专业素养与综合能力。

（三）基层人才振兴计划

1. 首席数据官制度

浙江省在基层档案人才培养方面积极探索，推行“县馆首席数据官”制度。由省馆派驻技术骨干到各县区档案馆进行轮岗，这些技术骨干犹如星星之火，在县域范围内起到了良好的示范与带动作用。他们凭借丰富的专业知识与实践经验，帮助县域档案馆解决技术难题，推动数字档案建设工作的顺利开展，带动了整个县域的数字转型，为基层档案工作的现代化发展奠定了坚实的基础。

2. 银发专家库模式

面对基层人才短缺的现状，探索“银发专家库”模式不失为一种行之有效的解决办法。通过返聘退休人员，充分发挥他们丰富的经验与精湛的传统技艺，开展传统技艺传承工作。例如，某古籍修复专家工作室就是一个成功的典范。该工作室已成功培养23名九零后修复师，这些年轻修复师在老专家的悉心指导下，不仅掌握了古籍修复的传统技艺，还在传承的基础上进行了创新与发展。这种模式有效地缓解了基层人才短缺问题^[6]，同时也促进了传统技艺的延续与发扬，为档案行业的可持续发展提供了有力的人才支撑。

四、结论

综上所述，档案行业人才结构的剧变是数字化转型这一时代潮流冲击下的必然结果，但同时也为行业的发展带来了全新的机遇。通过产教融合、职业认证体系革新以及基层人才振兴计划等一系列针对性强、切实可行的措施，能够有效解决当前档案行业面临的人才供需失衡问题，为行业的可持续发展铺平道路。展望未来，档案行业需要进一步深化人才结构改革，以更加开放的姿态、创新的思维和务实的举措，全面提升从业者的综合素质，使其能够更好地适应数字化时代的挑战与机遇，在新时代的浪潮中焕发出新的生机与活力，为社会文化的传承与发展贡献更大的力量。

电网企业财务智慧平台无纸化应用研究

孔欣悦

国网江苏省电力有限公司经济技术研究院（财务资产部），江苏 南京 210000

DOI:10.61369/SE.2025060009

摘 要： 财务智慧平台的建设不仅是为了响应国家层面提出的数字化转型战略，也是电网企业自身发展的内在需求。电网企业的运营涉及大量的资金流动、复杂的资产管理和严格的合规性要求，这些都要求财务管理必须向更高的效率和精准度迈进。通过建设财务智慧平台，企业不仅可以实现财务数据的实时监控和分析，还可以加强各部门之间的信息共享与协同，从而有效提升整体运营效率。本文将探讨无纸化应用在电网企业财务智慧平台中的实施效果，分析其不同业务场景下的应用情况，并提出相应的优化建议。结合实际案例和数据，评估无纸化应用对工作效率、成本节约和风险管理的影

关 键 词： 财务数字化；智慧平台；无纸化应用

Research on Paperless Application of Financial Smart Platform in Power Grid Enterprises

Kong Xinyue

Economic and Technological Research Institute of State Grid Jiangsu Electric Power Co., Ltd. (Finance and Assets Department), Nanjing, Jiangsu 210000

Abstract： The construction of the financial smart platform is not only a response to the digital transformation strategy proposed at the national level, but also an inherent demand for the development of power grid enterprises themselves. The operation of power grid enterprises involves a large amount of capital flows, complex asset management, and strict compliance requirements, which all require financial management to move towards higher efficiency and accuracy. By building a financial smart platform, enterprises can not only realize real-time monitoring and analysis of financial data, but also strengthen information sharing and collaboration between various departments, thereby effectively improving overall operational efficiency. This article will explore the implementation effects of paperless applications in the financial smart platform of power grid enterprises, analyze their application in different business scenarios, and propose corresponding optimization suggestions. Combining actual cases and data, it evaluates the impact of paperless applications on work efficiency, cost savings, and risk management, and proposes further optimization and promotion suggestions, aiming to provide practical guidance and theoretical support for the financial digital transformation of power grid enterprises and other similar enterprises.

Keywords： financial digitization; smart platform; paperless application

引言

（一）研究背景

随着信息技术的快速发展和数字化浪潮的推动，电网企业正面临着前所未有的转型压力与机遇。传统的财务管理模式因循守旧，已难以适应现代企业管理的高效化、精细化、智能化要求。特别是在电网企业这样资产密集型且管理链条长、环节复杂的行业中，财务管理的信息化和智能化水平直接关系到企业的运营效率和市场竞争力。因此，电网企业纷纷开始构建财务智慧平台，旨在通过集成先进的数字技术，优化财务管理流程，提升财务决策的科学性和及时性。

（二）无纸化趋势

在全球化及环保意识增强的背景下，无纸化办公已成为企业运营的重要趋势。特别是在财务管理领域，无纸化不仅能够显著提升工作效率，减少物理空间的占用，还有助于降低运营成本和环境影响。电子发票、电子合同、电子影像等无纸化技术的应用，使财务流程更加简洁、透明和高效，同时也为企业的可持续发展提供了强有力的支持。

无纸化趋势的推动力主要来自于两个方面。一方面是技术进步，特别是电子签名、区块链、OCR 识别等技术的成熟，使得电子文档的安全性和可靠性得到了充分保障；另一方面是环保和合规要求的提升，越来越多的国家和组织出台了相关政策，鼓励或要求企业采用无纸化办公方式。此外，无纸化办公还能够有效应对突发公共卫生事件等不可预见的风险，确保企业在特殊时期也能保持正常的运营^[1]。

一、电网企业财务智慧平台概述

（一）平台功能架构

电网企业的财务智慧平台是一个高度集成的管理系统，通常包括预算管理、成本控制、资金管理、财务分析等多个功能模块。这些模块通过实时数据集成和自动化流程，实现了从数据收集、处理到分析和报告的一体化管理，大大提升了财务工作的效率和准确性。平台的核心在于数据的集中处理和智能分析，通过与企业的 ERP、CRM 等系统无缝对接，确保财务信息的实时更新和高度透明。

预算管理模块能够帮助企业制定和执行详细的预算计划，通过实时监控预算执行情况，及时发现和纠正偏差。成本控制模块则通过对各项成本的实时监控和分析，帮助企业优化成本结构，减少不必要的开支。资金管理模块通过集中管理企业的资金流，提升资金使用效率，降低资金成本。财务分析模块则通过大数据和人工智能技术，对企业的财务状况进行深入分析，提供决策支持。

（二）技术支撑

财务智慧平台的成功运行依赖于一系列先进的技术支撑，包括云计算、大数据分析、人工智能和区块链等。云计算提供了强大的计算能力和灵活的资源扩展，确保平台能够处理庞大的财务数据。大数据分析技术使平台能够从海量数据中提取有价值的信息，支持精细化管理和科学决策。人工智能技术通过机器学习和自然语言处理等功能，实现了财务流程的自动化和智能化。区块链技术则保证了财务数据的安全性和不可篡改性，增强了财务管理的透明度和可信度^[2]。

云计算技术为财务智慧平台提供了强大的计算能力和灵活的资源扩展，使得平台能够应对海量数据的处理需求。大数据分析技术通过对海量数据的深入挖掘和分析，帮助企业发现隐藏在数据背后的规律和趋势，支持科学决策。人工智能技术通过机器学习和自然语言处理等功能，实现了财务流程的自动化和智能化，提升了工作效率和准确性。区块链技术通过其去中心化和不可篡改的特性，保证了财务数据的安全性和透明度，增强了财务管理的可信度。

二、无纸化应用实践

（一）电子影像扫描技术

在电网企业的财务智慧平台中，电子影像扫描技术的应用极大地推动了无纸化进程。通过高精度的扫描设备，纸质文档被快速转换为电子影像文件，这些文件随后被存储在云服务器中，便于随时调取和审核。这一技术的应用不仅显著减少了纸质文件的使用和存储空间，还提高了文档处理的速度和安全性。

电子影像扫描技术的应用，使得电网企业的财务文档管理更加高效和便捷。例如，通过电子影像扫描技术，企业的发票、合同、报销单据等纸质文档可以迅速转换为电子文件，并存储在云端服务器中。这样，财务人员可以随时随地访问和处理这些文档，不再受时间和地点的限制。此外，电子影像扫描技术还支持 OCR 识别功能，可以自动提取文档中的关键信息，减少人工录入

的工作量，提高数据录入的准确性和效率。^[3]

（二）电子发票处理

电子发票的普及是财务无纸化的重要里程碑。电网企业通过与税务机关和供应商的电子发票系统对接，实现了发票的自动接收、验证和归档。这一流程不仅缩短了发票处理的时间，还减少了人为错误，提高了财务工作的合规性和效率。此外，电子发票系统还可以与企业的财务智慧平台无缝集成，实现发票数据的实时分析和报告，为企业的财务管理提供更多的洞察和支持。

电子发票的应用，使得电网企业的发票管理更加高效和合规。例如，通过电子发票系统，企业可以实现发票的自动接收和验证，减少人工处理的工作量，提高发票处理的准确性和效率。此外，电子发票系统还可以与企业的财务智慧平台无缝集成，实现发票数据的实时分析和报告，提供更多的决策支持。通过电子发票系统，企业不仅可以减少纸质发票的使用和存储成本，还可以提高发票管理的透明度和安全性，增强财务管理的合规性和可信度。

三、无纸化应用成效分析

（一）效率提升

无纸化应用最直接的成效是显著提升了工作效率。例如，通过电子影像扫描和电子发票处理，财务文档的处理时间从原来的几天缩短到几小时，甚至几分钟。此外，自动化的工作流程减少了人工干预，降低了操作错误率，提高了数据的准确性和可靠性。财务人员可以从繁琐的手工操作中解放出来，专注于更具有价值的分析和决策工作。

无纸化应用的效率提升效果显著。例如，通过电子影像扫描技术，企业的财务文档处理时间大幅缩短，财务人员可以在更短的时间内完成更多的工作。此外，自动化的工作流程减少了人工干预，降低了操作错误率，提高了数据的准确性和可靠性。财务人员可以从繁琐的手工操作中解放出来，专注于更具有价值的分析和决策工作，提升了工作效率和质量。

（二）成本节约

无纸化不仅减少了纸张、打印和存储等直接成本，还降低了与物理文档处理相关的人力成本和物流成本^[4]。例如，通过电子发票，企业无需再为纸质发票的邮寄和存储支付费用，同时也减少了因发票丢失或延误而导致的额外成本。长期来看，无纸化可以有效降低企业的运营成本，提高企业的经济效益。无纸化应用的成本节约效果显著。例如，通过电子发票系统，企业可以减少纸质发票的使用和存储成本，降低与物理文档处理相关的人力成本和物流成本。此外，通过电子影像扫描技术，企业可以减少纸质文档的打印和存储成本，降低与物理文档处理相关的人力和物流成本。长期来看，无纸化可以有效降低企业的运营成本，提高企业的经济效益。

（三）风险管理

无纸化应用还加强了企业的风险管理能力。通过电子文档的安全存储和访问控制，企业可以有效防止文档丢失和未经授权的访问。此外，电子文档的审计追踪功能使得所有操作都有记录可查，增强了财务透明度和合规性，降低了财务风险。电子签名和

区块链技术的应用,进一步确保了电子文档的合法性和不可篡改性,为企业提供了更强大的风险控制手段。无纸化应用的风险管理效果显著。例如,通过电子文档的安全存储和访问控制,企业可以有效防止文档丢失和未经授权的访问,增强财务管理的透明度和合规性。此外,电子文档的审计追踪功能使得所有操作都有记录可查,提高了财务管理的透明度和合规性,降低了财务风险。通过电子签名和区块链技术的应用,企业可以进一步确保电子文档的合法性和不可篡改性,提供更强大的风险控制手段。

四、存在的问题与挑战

（一）技术问题

尽管无纸化带来了许多优势,但在实施过程中也面临一些技术挑战。例如,电子文档的系统兼容性问题、数据安全担忧以及技术维护的复杂性,都是企业需要解决的问题。此外,随着技术的快速发展,企业还需要不断更新和升级其 IT 基础设施,以适应新的技术要求和标准。无纸化应用的技术问题主要包括系统兼容性、数据安全和维护复杂性等方面。例如,不同系统的兼容性问题可能导致电子文档的读取和处理困难,数据安全问题可能导致电子文档的泄露和篡改,维护复杂性问题可能导致系统的稳定性和可靠性下降。此外,随着技术的快速发展,企业还需要不断更新和升级其 IT 基础设施,以适应新的技术要求和标准,确保无纸化系统的稳定运行。

（二）管理问题

管理层面的挑战同样不容忽视。无纸化转型需要企业进行组织结构和流程的调整,这可能会遇到来自员工的阻力。此外,无纸化系统的实施和维护需要专业的 IT 支持,这对企业的管理团队提出了更高的技术要求。企业还需要制定和完善相关的管理制度和流程,确保无纸化系统的有效运行和持续优化。无纸化应用的管理问题主要包括组织结构调整、员工阻力、IT 支持和管理制度等方面。例如,组织结构调整可能导致员工的不适应和阻力,员工阻力可能影响无纸化系统的实施效果,IT 支持问题可能导致系统的维护和优化困难,管理制度问题可能导致系统的运行和管理不规范。因此,企业需要进行组织结构和流程的调整,提高员工的无纸化操作技能,提供专业的 IT 支持,制定和完善相关的管理制度和流程,确保无纸化系统的有效运行和持续优化。

五、未来展望

（一）深度智能化

随着人工智能和机器学习技术的进一步发展,电网企业的财

务智慧平台将朝着更高层次的智能化方向发展。未来,平台将能够实现更复杂的财务分析和预测,如自动化风险评估、智能投资建议等。此外,通过自然语言处理技术,平台将能够更好地理解和分析非结构化数据,提供更深入的财务洞察。未来,电网企业的财务智慧平台将实现更高层次的智能化。例如,通过人工智能和机器学习技术,平台将能够实现更复杂的财务分析和预测,提供更精准的决策支持。通过自然语言处理技术,平台将能够更好地理解和分析非结构化数据,提供更深入的财务洞察。此外,通过智能化的财务分析和预测功能,平台将能够帮助企业实现更高效的资源配置和风险管理,提高企业的运营效率和市场竞争力。

（二）跨系统集成

为了实现更广泛的数据共享和业务协同,财务智慧平台将加强与其他业务系统的集成,如供应链管理系统、客户关系管理系统等。通过跨系统的数据集成和流程协同,企业将能够实现更高效的运营管理和更精准的业务决策。此外,平台还将探索与外部合作伙伴系统的集成,如银行、税务机关等,以进一步优化业务流程和提高工作效率^[5]。

未来,电网企业的财务智慧平台将加强与其他业务系统的集成,实现更广泛的数据共享和业务协同。例如,通过与供应链管理系统的集成,企业将能够实现更高效的供应链管理和资源配置,通过与客户关系管理系统的集成,企业将能够实现更精准的客户分析和市场营销。此外,通过与外部合作伙伴系统的集成,如银行、税务机关等,企业将能够进一步优化业务流程和提高工作效率,提升企业的运营效率和市场竞争力。

六、结论

通过对电网企业财务智慧平台无纸化应用的深入分析,发现无纸化不仅显著提升了工作效率和降低了运营成本,还增强了企业的风险管理能力。通过电子影像扫描和电子发票等技术的应用,企业实现了财务流程的自动化和智能化,提高了财务管理的透明度和合规性。然而,无纸化实施过程中也存在一些技术和管理上的挑战,需要企业不断优化和解决。通过无纸化应用的成功案例,企业可以借鉴和推广这些实践经验,推动财务管理向更加智能化、高效化的方向发展。其次,通过无纸化应用的成效分析,企业可以了解无纸化应用对工作效率、成本节约和风险管理的影响,制定更加科学和合理的财务管理策略。最后,通过无纸化应用的优化建议,企业可以更好地应对无纸化实施过程中的挑战,实现财务管理的持续改进和创新。

参考文献

- [1] 李卉. 国网蒙东电力基于流程自动化的财务机器人管理创新研究 [J]. 现代企业文化, 2018.
- [2] 马莉娟, 沈娜娜, 陈刚. RPA 在电网行业财务领域的应用探索 [J]. 科技与创新, 2018.
- [3] 王国顺. 财务机器人到来的危机与机遇 [J]. 时代金融, 2018.
- [4] 陈曦. 大数据背景下企业财务共享服务中心的构建策略研究 [J]. 辽宁经济, 2022.
- [5] 刘根霞. 财务共享模式下基于数据中台的数据治理动机及路径研究 [J]. 商业会计, 2022.

中马绿色贸易对马来西亚绿色创新的影响

——以 Solarvest 为例

赖嘉雯

浙江工商大学 经济学院, 浙江 杭州 310018

DOI:10.61369/SE.2025060010

摘 要 : 随着全球气候变化与资源枯竭问题日益严峻, 绿色经济与可持续发展已成为世界各国政府与国际组织政策制定的核心方向。本文以马来西亚绿色能源行业先驱 Solarvest 为案例, 探讨马来西亚如何在“一带一路”倡议下通过与中国的绿色贸易推动本土企业的绿色创新。本文通过引入 SWOT 分析框架, 评估 Solarvest 在中马合作背景下的技术获取路径、本土转化过程与区域拓展能力。经分析, 本文发现 Solarvest 在政策支持和与中企合作的推动下, 形成“技术引进—本土转化—区域引领”的绿色创新模式, 表明绿色创新需要依赖企业战略与多方协同推进。

关 键 词 : 绿色创新; 中国—马来西亚绿色贸易; 一带一路倡议; SWOT 分析

The impact of China-Malaysia Green Trade on Malaysia's Green Innovation —— Take Solarvest as an Example

Lai Jiawen

School of Economics, Zhejiang Gongshang University, Hangzhou, Zhejiang 310018

Abstract : As global climate change and resource depletion become increasingly severe, green economy and sustainable development have become the core focus of policy-making by governments and international organizations worldwide. This paper examines Solarvest, a pioneer in Malaysia's green energy sector, to explore how Malaysia leverages the 'Belt and Road' initiative to promote green innovation among local enterprises through green trade with China. By applying the SWOT analysis framework, the paper evaluates Solarvest's technology acquisition pathways, localization processes, and regional expansion capabilities within the context of Sino-Malaysian cooperation. The analysis reveals that, supported by policy initiatives and partnerships with Chinese companies, Solarvest has developed a green innovation model characterized by "technology introduction, localization, and regional leadership." This indicates that green innovation requires strategic alignment and collaborative efforts from multiple stakeholders.

Keywords : green innovation; China-Malaysia green trade; Belt and Road initiative; SWOT analysis

引言

在全球气候变化与资源枯竭问题加剧的背景下, 绿色经济成为推动经济增长、促进就业与保持地球生态系统的重要路径。

中国在“一带一路”的建设中始终将绿色发展置于核心位置, 且出台了多项政策文件以指导绿色技术“走出去”, 并建立了多个国际平台以促进绿色技术的交流与合作。马来西亚作为“一带一路”沿线的重要国家, 也在国家政策中不断强化绿色议程。马来西亚政府分别于2009年与2017年发布了《国家绿色科技政策》以及《绿色科技总体规划》, 提出通过绿色科技推动经济结构升级, 并且构建以低碳与高资源效率为核心的可持续增长模式。这一政策取向与中国的绿色发展战略高度契合, 为中马绿色贸易合作提供了坚实基础。

上述背景下, 本文以马来西亚绿色能源企业 Solarvest Holdings Berhad (以下简称“Solarvest”) 为案例, 分析企业在中马绿色合作背景下的绿色创新路径。通过 SWOT 分析框架的运用, 本文将探讨 Solarvest 如何借助国家政策和国际合作推动绿色技术本地化与区域输出, 最后提出相应的行业启示。

一、理论与分析工具

绿色创新旨在实现经济效益的同时, 通过技术、管理、制度等多维度最大限度地降低资源消耗与环境负担, 进而达到经济、

社会与环境的均衡发展的创新活动 (Li et al., 2022)^[1]。从国际合作的视角来看, 绿色创新除了体现在技术的传播上, 更是绿色标准、绿色治理与绿色能力建设的互动过程, 体现了“一带一路”倡议中绿色发展的核心理念。Li et al. (2024) 在其研究中指

作者简介: 赖嘉雯 (2001.09—), 女, 马来西亚华裔, 研究生, 浙江工商大学, 研究方向: 国际贸易。

出高研发投入和环保信息披露质量的企业在“一带一路”倡议政策激励下，更能够通过协同研发和技术合作开发有利于环境可持续的产品^[2]。

本文选用了SWOT分析法作为核心分析工具识别企业绿色创新面临的内部优势与劣势以及外部机会与威胁，以系统评估中马绿色贸易对马来西亚绿色创新的影响机制。在此基础上，本文以Solarvest为案例展开分析，以为马来西亚绿色能源行业提供启示。

二、案例介绍

随着全球绿色转型浪潮的兴起，绿色能源已成为各国政府和企业的核心发展方向。马来西亚也跟随世界的脚步，逐步将绿色经济纳入国家发展战略，并且通过政策与制度的对接，构建有利于本土绿色企业发展的生态。

马来西亚政府于2009年和2011年相继出台的《国家绿色科技政策》和《可再生能源法案2011》等政策文件确立了国家以绿色科技推动经济发展的目标，也完善了如上网电价机制与净电量计量机制等配套制度。这些政策为本土绿色能源企业创造了有利的发展生态，也为中外绿色合作奠定了制度基础。

（一）企业早期发展

Solarvest 于2012年的创立受到马来西亚《可再生能源法案2011》的推动。此法案所确立的上网电价机制通过固定可再生能源发电项目的定价，保障电网接入与长期收益预期。由于该政策环境为私营企业和个人投资绿色能源创造了制度基础，降低了行业的初创企业的融资风险，因此促使了 Solarvest 进入马来西亚的清洁能源行业。在马来西亚上网电价机制的支持下，Solarvest 早期的业务聚焦家居太阳能光伏系统的设计、采购、施工、调试及运维服务上，并且成为国家首批获得可持续能源发展局（SEDA）认证的并网太阳能安装商。其早期发展方向紧扣政策对中小企业绿色转型、刺激本土绿色创新以及创造更多工作岗位的目标，快速切入市场并建立了技术与服务优势。

（二）企业外部技术的本土化整合

随着马来西亚于2013年加入“一带一路”倡议，国家的绿色发展目标逐渐与中国以绿色产业为导向的经济外交相契合。在绿色技术不断引进与扩散的背景下，Solarvest 积极响应国家推动绿色创新的号召，与中国企业合作以实现技术本土化。

在政策推动下，Solarvest 通过与华为的合作成功引入智能光伏逆变器和储能系统等技术。其在吸收该技术后，将智能能源管理解决方案整合到其太阳能项目中，从而提升了能源系统的数字化与智能化水平，也体现了“一带一路”倡议下中国绿色技术“走出去”的实践。

此外，Solarvest 也在人工智能物联网（AIoT）方面与远景科技达成合作，运用其智能分析系统对其200兆瓦的太阳能资产进行运营优化。合作后，Solarvest 的太阳能装机容量从2020年的280兆瓦增长至2022年的387兆瓦。两家企业的绿色合作正是契合了中马《绿色经济合作谅解备忘录》所强调的“推动技术协

同”的目标。

在完成技术引进后，Solarvest 便着力推进本土化转化。企业通过搭建 Powervest 融资平台以及与华为和马来西亚砂拉越技术与职业教育中心联合成立绿色能源实验室，为国家的人力资本开发和创新生态系统建设做出贡献。这不仅有助于培养本土相关专业人才，还确保了国外技术在被吸收后得到重新整合，以为国家绿色创新体系奠定基础。

（三）企业的区域拓展

在技术本土化与能力建设的基础上，Solarvest 也不断提升其区域扩张能力。截至2024年，Solarvest 已将业务拓展到包括新加坡、越南、印尼、台湾、泰国与菲律宾等七国，并且达到累计超过1,200兆瓦峰值的项目容量。这体现了企业正从马来西亚的领先太阳能企业转型为区域领先企业。Solarvest 的向外拓展轨迹也契合了《绿色科技总体规划》中提高马来西亚绿色出口的目标，也体现了“政策+战略合作”对于培养绿色创新生态的机制。

三、SWOT 分析

本文采用SWOT框架分析Solarvest的绿色创新在中马绿色贸易的背景下受到的内部和外部影响。

（一）优势（Strengths）

Solarvest 在政策红利中获得先发优势，从而成为了马来西亚首批获得SEDA认证的并网太阳能安装商。根据Barney（1991）的资源基础理论（Resource-Based View），Solarvest 所掌握的资源独特性、稀缺性、价值与不可替代性是其获得可持续竞争优势的关键^[3]。Solarvest 清洁能源生态链的纵向整合和多元技术布局让其能够提供项目开发、设计、融资、EPC施工、长期运营维护等一站式服务，这类高度整合的资源具备独特性和稀缺性。随着中马绿色贸易关系日益紧密，Solarvest 与包括中国在内的国际供应商所建立的高技术组件采购网络将更加稳定，进而保障了企业核心组件供应的安全性，也使其能够专注于本地市场的创新研发。

在此基础上，Solarvest 也兼备了在快速变化的政策与市场环境中，整合、构建和重新配置内部和外部资源的动态能力（Teece, Pisano, & Shuen, 1997）^[4]。例如 Solarvest 引进华为与远景科技的智能光伏、AIoT 系统与智能运维技术以强化其在产品差异化上的优势；同时，企业与华为以及砂拉越技术与职业教育中心联合建立的绿色能源实验推动了创新驱动型人才发展及区域示范效应。在制度引导与技术合作的双重作用下，Solarvest 的动态能力不仅体现在企业内部资源的适配能力，更体现在其将国家绿色政策转化为商业增长机遇的组织韧性上。

（二）机会（Opportunities）

2025年4月中国国家主席访马与“一带一路”和RCEP等区域性框架进一步巩固了中马两国的绿色贸易，也为 Solarvest 创造了利好的政策环境。中马两国所签署的《绿色经济合作谅解备忘录》为两国的清洁能源技术转移搭建了桥梁，也为 Solarvest 提供了更多与中国企业合作的机会，且创造了更多吸纳先进绿色技术

的渠道。根据技术扩散理论，该双边合作机制促进了知识溢出。Solarvest 与华为以及远景科技的合作便是知识溢出的体现，该合作也推动了马来西亚清洁能源系统的创新发展。

中马绿色贸易合作的不断深化也为 Solarvest 带来绿色资本融资渠道。Solarvest 通过代理型伊斯兰债券进行融资不仅让市场明确了解其会将资金应用于可持续发展项目，还会吸引更多具有环境、社会和公司治理（ESG）意识的国际投资者，尤其会吸引愈发重视海外可持续投资的中国主权财富基金和政策性银行。根据信号传递理论（Signaling Theory）的核心思想，Solarvest 发行的代理型伊斯兰债券可被视为企业向投资者传达其可持续发展的承诺，能够缓解企业与潜在投资者之间的信息不对称，从而增加投资者对企业的信心。这将提高企业跨境资本流动，进而巩固企业在双边绿色投资活动中作为连接中马两国的桥梁角色。

（三）限制与挑战（Weakness and Threats）

尽管 Solarvest 因政策环境的利好而迅速发展，但企业绿色创新路径仍面临多重结构性限制和外部挑战。

Solarvest 自 2022 年起进入高速扩张阶段并且能够将业务拓展至东南亚各个国家主要依靠债务推动。据企业 2024 年报，其总借款相较于 2020 年增长了近 16 倍，达到 1.733 亿令吉，杠杆率也从 2021 年的 0.04% 上升至 2024 年的 0.75%。Solarvest 与日俱增的杠杆率凸显了企业财务结构对融资环境变动的敏感性，也限制了企业对绿色创新所需的长期研发投入。

除了内部的财务问题，随着更多中国技术与资本强企进入马来西亚市场，Solarvest 以及其他本土企业可能在价格与技术竞争的双重压力下，牺牲创新投入以维持短期竞争力。此外，马来西亚尚未建立稳健的碳市场机制，也尚未与中国或 RCEP 国家对接绿色标准体系。制度的不完善将导致 Solarvest 等企业无法通过碳信用额度将其碳减排成果或绿色认证转化为实际的经济收益。这类监管和制度上的差距将降低企业对创新研究的投资或引领绿色标准制定的积极性，最终制约马来西亚的绿色创新。

四、企业实践对行业的启示与总结

在全球加速推进可持续发展的趋势下，绿色经济逐渐成为引领经济结构转型、增强国家竞争力的关键路径。本文对 Solarvest 进行的案例分析揭示了发展中国家本土清洁能源企业如何通过国家绿色政策与区域合作机制的支持打造绿色创新的竞争优势路径。随着马来西亚持续推进绿色转型和中马绿色贸易合作制度的深化，Solarvest 的成功展示了一条“技术获取—本地转化—区域引领”的可复制发展路径。

Solarvest 的成功离不开政策、企业与资本的协同作用。自《可再生能源法案 2011》起，马来西亚通过上网电价机制、净能量计划以及企业绿色电力计划，形成一个连贯且有利于马来西亚清洁能源投资的制度框架。这些政策工具降低了清洁能源项目的初始成本并提高投资回报的可预见性。在此背景下，Solarvest 灵活调整商业模式，通过引入中国技术、拓展区域市场、建设绿色实验室与融资平台，逐步实现技术本地化与能力提升。

Solarvest 的三阶段策略分别为与中国绿色科技龙头企业合作，以获取先进技术；搭融资平台和绿色能源实验室以实现技术本土化和人才培养；向越南、泰国等东南亚国家输出太阳能解决方案项目以完成技术与商业模式的区域复制。这一路径表明了发展中国家无需依赖原始研发，也能通过吸收发达经济体的技术溢出与战略协作实现绿色创新。然而，制度环境的完善是确保绿色创新可持续发展的关键。马来西亚碳市场机制的不健全与国际绿色标准的对接不足限制了企业绿色成果的市场化，进而影响长期激励机制的构建。

综上所述，Solarvest 的发展经验为发展中国家提供了绿色创新的实践范例。在政策稳定、技术合作和资本支持的多重推动下，Solarvest 通过“技术获取—本地转化—区域引领”逐步构建具有持续性与扩张性的绿色生态。这一模式不仅强化了企业在国家绿色转型中的战略地位，也为其他发展中经济体实现工业升级与绿色转型协同提供了可参考路径。

参考文献

[1] Li, M., Tian, Z., Liu, Q., & Lu, Y. (2022). Literature review and research prospect on the drivers and effects of green innovation. *Sustainability*, 14(16), 9858.

[2] Li, B., Zhang, Z., & Zhang, Z. (2024). The impact of the Belt and Road Initiative on green innovation and innovation modes: empirical evidence from Chinese listed enterprises. *Frontiers in Environmental Science*, 11, 1323888.

[3] Barney, J. (1991). Firm resources and sustained competitive advantage. *Journal of management*, 17(1), 99–120.

[4] Teece, D. J., Pisano, G., & Shuen, A. (1997). Dynamic capabilities and strategic management. *Strategic management journal*, 18(7), 509–533.

企业财务共享模式下财务管理效能及提升

李慧

吉林省广电融媒集团有限责任公司, 吉林 长春 130000

DOI:10.61369/SE.2025060012

摘 要： 本文以企业财务共享模式为研究对象，系统分析了财务共享模式对企业财务管理效能的影响机制。研究发现，财务共享模式通过流程标准化、资源集约化和技术信息化，显著提高了企业财务运作效率，降低了运营成本，增强了风险控制能力。但是在实施过程中仍面临组织变革阻力、人才转型困境和系统整合难题等问题，针对这些问题，本文提出了优化组织架构、强化人才培养、深化技术应用等提升财务管理效能的提升路径，为企业在数字经济背景下推进财务转型升级提供了理论参考和实践指导。

关 键 词： 财务共享服务；财务管理；效能；提升路径

Financial Management Efficiency and Improvement under Enterprise Financial Sharing Mode

Li Hui

Jilin Radio and Television Media Group Co., LTD., Changchun, Jilin 130000

Abstract： This study examines the financial shared service model as a research subject, systematically analyzing its impact mechanisms on corporate financial management efficiency. The findings reveal that through process standardization, resource optimization, and technological informatization, this model significantly enhances operational efficiency, reduces costs, and strengthens risk control capabilities. However, implementation challenges include organizational resistance to change, talent transition difficulties, and system integration issues. To address these challenges, the paper proposes improvement strategies including optimizing organizational structures, enhancing talent development, and deepening technology application. These approaches provide theoretical references and practical guidance for enterprises to advance financial transformation in the digital economy context.

Keywords： financial shared services; financial management; efficiency; enhancement strategies

引言

随着全球经济一体化进程加速和数字技术迅猛发展，企业管理模式正经历深刻变革。财务管理作为企业经营管理的核心环节，其效能高低直接影响企业整体竞争力。传统分散式财务管理模式在满足现代企业集团化、国际化发展需求方面日益显现出局限性，如流程冗余、成本高企、数据不一致、风险控制薄弱等问题。在此背景下，财务共享服务模式应运而生，并成为企业财务管理变革的重要方向。

一、财务共享模式下企业财务管理效能分析

（一）组织架构设计

财务共享服务模式下，企业财务组织通常形成三层架构：集团财务总部负责财务战略制定、政策制定和资源配置；财务共享服务中心负责标准化、可流程化的交易处理和报告编制；业务单元财务团队负责业务支持和决策分析^[1]。这种架构设计使财务资源配置更加优化，各层级职能更加聚焦。财务共享中心在组织定位上通常有三种模式：成本中心模式（以成本控制为主要目标）、服务中心模式（以服务质量为主要目标）和战略合作伙伴模式（以价值创造为主要目标）。随着财务共享的成熟度提升，其组织定位通常从成本中心向战略合作伙伴演进。

（二）流程再造与标准化

财务共享服务以流程为导向，将原本分散在各业务单元的同质化财务活动进行端到端的流程梳理和再造。通过明确职责分工、减少冗余环节、优化审批路径，建立统一的流程标准和作业规范，提高流程运行效率和服务质量。标准化是财务共享服务的基础，财务共享中心通常建立统一的会计政策、科目体系、核算规则和报告模板，实现财务信息的一致性和可比性。同时，建立服务目录、服务等级协议 (SLA) 和标准作业程序 (SOP)，明确服务内容、质量标准和处理流程，为有效衡量服务绩效提供基础。

（三）技术系统支撑

信息技术是财务共享服务的重要支撑，企业通常通过构建统一的财务信息系统平台，实现数据集成和流程自动化。典型的技

术架构包括：核心 ERP 系统（如 SAP、Oracle）负责基础财务处理；专业财务系统（如预算管理、税务管理、资金管理系统）负责特定财务功能；共享服务平台负责工单管理、流程自动化和绩效监控；数据分析平台负责财务数据的集成、分析和可视化展示。随着技术发展，RPA（机器人流程自动化）、OCR（光学字符识别）、人工智能等新兴技术在财务共享中心的应用日益广泛，进一步提升了流程自动化水平和智能化程度。

（四）人才管理与转型

财务共享服务模式重塑了财务人才结构和能力要求，财务共享中心的人员需要具备专业操作能力、流程管理能力和系统应用能力，业务单元财务人员需要具备业务理解能力、分析决策能力和沟通协作能力，集团财务人员需要具备战略思维能力、政策制定能力和资源整合能力^[2]。为适应这种变化，企业通常采取多种措施促进财务人才转型，包括建立差异化的招聘标准和职业发展通道，开展有针对性的培训和认证，实施轮岗交流和导师制，建立与新角色匹配的绩效评估和激励机制等。

（五）绩效管理 with 持续改进

财务共享服务模式强调以客户为中心的服务理念和绩效导向的管理方式。企业通常建立多维度的绩效评估体系，包括效率指标（如处理时间、单位成本）、质量指标（如准确率、合规性）、服务指标（如满意度、响应时间）和价值指标（如成本节约、决策支持）。通过持续的绩效监控和分析，识别改进机会并实施优化措施，形成 PDCA（计划—执行—检查—行动）的持续改进循环，推动财务共享服务水平不断提升。

二、财务共享模式下财务管理效能的提升路径

（一）优化组织架构，构建协同治理机制

集团财务总部应聚焦战略层面，牵头制定财务共享服务的总体规划和政策标准，明确服务范围、质量要求和绩效目标，并负责财务资源的统筹配置。财务共享中心作为专业化的执行机构，承担标准化、规模化的财务交易处理职能，按照统一的流程和标准提供高效、优质的财务服务。同时，共享中心还应根据业务需求，开发数据分析、风险管控等业务中台，为业务单元提供决策支持。业务单元财务部门则应转变角色定位，从事务处理向业务伙伴转型，深入参与业务运营，为业务决策提供专业意见和财务分析^[3]。管理层应牵头成立跨部门协调小组，定期召开联席会议，及时解决共享中心与业务单元之间的分歧和矛盾。同时，设立专门的业务伙伴经理作为联络人，既代表业务部门诉求，又要向业务部门解释共享中心政策，架起沟通的桥梁。在日常工作中，要积极利用即时通讯、协同办公平台等信息化工具，确保信息对称和问题快速响应。对于难以独立解决的复杂问题，需建立清晰的上报处理机制，明确逐级上报路径和解决时限，避免小问题拖延升级影响运营。此外，管理层应充分认识到变革的艰巨性和复杂性，从战略高度重视，成立专门的变革管理团队，制定周密的变革推进计划。还要注重宣贯变革愿景，让各层级员工深刻理解共享服务模式的优势和推行的必要性，消除抵触情绪，凝聚组织共

识。管理者要主动识别不同的利益相关方群体，有针对性地开展沟通，化解他们的顾虑，争取他们的支持。同时，根据不同层级和岗位的特点，设计差异化的绩效考核和激励机制，调动各方参与变革的积极性。在实施过程中，要及时收集反馈，总结经验教训，形成持续优化的闭环管理，扎实有序推进变革。

（二）深化流程再造，完善服务管理体系

财务部门应全面梳理现有流程，对各业务场景进行细分和分类，对于适用范围广、业务规则统一的流程，如应付账款处理、费用报销等，应最大限度地实施标准化，建立统一的流程模板、操作指引和数据标准，消除不必要的流程差异，实现规模化效益。而对于特定行业、业务部门的个性化需求，如特殊资产核算、监管报告编制等，应在遵循基本原则的同时预留定制化空间，满足业务差异性诉求。在制定标准时，财务部门要充分听取业务部门的意见，权衡标准化与灵活性，既要追求效率提升，又要兼顾业务适应性，达成共性 + 个性的最佳平衡。传统的流程管理往往局限于单个部门或职能，缺乏全局视角和协同，财务部门要树立端到端思维，从业务发生到财务核算、再到管理决策的全过程入手，打破部门藩篱，系统优化^[4]。首先要明确端到端流程的起点和终点，厘清各环节的职责边界、输入输出和接续关系，形成清晰的流程地图。其次要从增值的角度出发，通过流程再造，剔除冗余重复的环节，整合分散零碎的活动，实现资源的最优配置。最后要建立流程绩效评估机制，设计科学的关键绩效指标，持续监控流程运行状况，及时发现和解决流程中的缺陷和问题。尤其要关注端到端流程中的衔接点，确保前端业务部门与后端共享中心之间的无缝对接，提高整体协同效率。共享中心作为专业化的服务提供者，必须树立客户至上的服务理念，为业务部门提供优质高效的财务服务，要高度重视客户体验和问题管理，建立客户反馈渠道和快速响应机制，积极倾听客户心声，高效解决服务过程中的各类问题，不断提升客户满意度，实现服务价值最大化。

（三）强化人才转型，构建多元化人才体系

财务部门要根据新的组织架构和职能定位，重新审视现有人才队伍，找出人才缺口和不匹配之处。对于共享中心，要加强流程优化、系统实施、服务管理等领域的专业人才引进和培养，打造一支技术过硬、业务精通的复合型团队，这需从内部挖掘和培养流程改进专家、系统操作高手，同时面向外部市场招聘 RPA 开发、数据分析等领域的行家里手。对于业务单元财务，要加快向业务伙伴转型，除了夯实财务专业能力，还要全面提升业务理解、沟通表达、数据分析等综合素质，需要选拔一批优秀人才到业务部门挂职锻炼，深入一线参与业务决策^[5]。对于总部财务，要着力打造一支高层次管理型人才队伍，既要有全局视野和战略眼光，又要有政策制定和变革推动的能力，需要选派优秀人才参加高级管理培训，同时引进行业内的财务管理专家。只有结合外部引进和内部培养，加快人才结构调整和优化，才能为财务转型奠定坚实的人才基础。财务部门要充分认识到不同层级、不同岗位人才的特点和需求，有针对性地制定培养计划和发展路径。对于共享中心一线员工，要聚焦流程操作、系统运用等实务技能的强

化训练，开发训战结合的在岗培训项目，帮助员工在实践中快速成长。同时，要为员工提供专业序列发展通道，设置流程专家、系统工程师等职级，激励员工在专业领域不断钻研。对于业务伙伴型财务人才，要强化战略思维、领导力等综合素养的培养，通过轮岗、挂职、项目任职等方式，让其全面参与业务运营，历练商业头脑和管理才能。企业要系统规划财务人才培养体系，开发形式多样、覆盖全面的培训项目，可采取导师带徒、在岗指导、业务研讨等方式，促进经验传承、技能提升。

（四）深化技术应用，打造智能财务平台

财务部门要在全面分析企业战略、业务模式和管理需求的基础上，系统规划财务信息化蓝图。核心 ERP 系统作为财务共享服务的基石，要实现财务核算、资金管理、资产管理、税务管理等各领域业务的无缝集成，打造一个统一的财务业务处理平台。同时，要建设覆盖事前、事中、事后全流程的共享服务管理系统，包括服务需求管理、工单流转管理、SLA 监控等功能，实现共享服务运作的自动化和可视化。数据中台作为连接业财融合的纽带，要实现财务数据与业务数据的集中存储、实时交换和深度融合，为管理决策提供全面、准确、及时的数据支撑。财务共享服务涵盖了从基础核算到管理决策的各个层次，不同类型的业务在标准化程度、复杂程度和价值创造潜力上存在很大差异^[9]。对此，财务部门要采取分层实施、分步推进的策略，基于成熟度和价值两个维度合理排序。对于单据量大、规则明确的记账、付款等基础业务，优先实施流程机器人等成熟自动化技术，通过模拟人工操作、智能识别等方式，实现端到端的全流程自动化，从而大幅提高处理效率、降低人工成本。对于报表编制、差异分析等中层

业务，可针对关键环节和核心逻辑嵌入智能算法，在自动化的基础上赋能智能化，既确保数据准确性，又能提供有价值的分析洞察。而对于预测预算、风险管控等高阶业务，则要发挥人机协同的优势，利用大数据分析、知识图谱等工具为专业人员提供智能辅助和决策支持，而不是完全替代人的判断。财务数据历来被视为企业的核心资产，然而许多企业的财务数据质量不高，缺乏统一规范和严格管控，数据烟囱林立、指标口径不一，严重影响了数据价值的发挥。财务部门要在共享服务中心成立数据治理委员会，制定企业级的数据标准和质量控制流程，明确源头采集、过程管控、末端应用各环节的数据治理职责，建立数据质量考核机制，确保上下游数据口径一致、来源可溯、责任可究。在夯实数据基础的同时，要大力推进数据分析应用，建设覆盖业财税全领域的企业级数据仓库和数据集市，为各类分析场景提供一致、准确、及时的数据支撑，搭建自助式分析平台，嵌入丰富的统计分析模型和算法，赋能业务人员自主开展数据分析，组建由财务骨干和数据科学家组成的数据分析团队，既熟悉业务又精通技术，深入挖掘数据价值，创造数据洞见。

三、结束语

总之，财务共享模式作为企业财务管理变革的重要方向，将随着数字技术发展和管理理念创新不断演进。企业需要紧跟时代步伐，积极探索创新实践，推动财务管理效能持续提升，为企业高质量发展提供有力支撑。

参考文献

- [1] 张丽. 企业财务共享模式下财务管理效能的提升路径 [J]. 老字号品牌营销, 2024(9): 198-200.
- [2] 蒋文静. 企业财务共享模式下财务管理效能的提升路径探讨 [J]. 品牌研究, 2024(29): 170-172.
- [3] 陈怡虹. 财务共享模式下企业财务管理效能优化策略探究 [J]. 商丘职业技术学院学报, 2025, 24(01): 42-45.
- [4] 姚丹凤. 企业财务共享模式下财务管理效能的提升路径 [J]. 今日财富, 2024, (35): 128-130.
- [5] 陈翠丽. 企业财务共享模式下财务管理效能的提升路径探讨 [J]. 中国农业会计, 2024, 34(6): 76-78.
- [6] 董耀. 国有企业财务共享模式下如何提升财务管理效能 [J]. 商场现代化, 2022(24): 156-158.

企业数据资产价值评估研究

马田田

安徽新华学院 财会与金融学院，安徽 合肥 230031

DOI:10.61369/SE.2025060016

摘 要： 随着大数据技术和智能化应用的深入推进，数据资产的重要性日益凸显，如何对其进行评估成为一项重要课题。本研究围绕企业数据资产的价值评估体系展开系统性探讨，主要包含理论基础、评估方法以及相关优缺点三个方面。在理论分析部分，首先界定出数据资产的概念内涵，并从非消耗性、价值不确定性等角度剖析了其特有的属性，进而对企业数据资产价值量化的必要性进行了论证。在方法论的层面，全面系统地梳理了成本法、市场比较法和收益法等传统估值技术的优缺点以及对数据资产评估的适配性。文章最后指出了目前评估体系在评估中存在的弊端，并对创建基于权重分析的量化评估框架进行了展望。

关 键 词： 企业数据资产；价值评估；成本法；市场法；收益法

Research on the Valuation of Enterprise Data Assets

Ma Tian Tian

School of Finance and Accounting, Anhui Xinhua University, Hefei, Anhui 230031

Abstract： With the in-depth advancement of big data technology and intelligent applications, the importance of data assets is increasingly prominent, and how to evaluate them has become an important issue. This study conducts a systematic exploration of the value assessment system for enterprise data assets, mainly covering three aspects: theoretical basis, assessment methods, and related advantages and disadvantages. In the theoretical analysis section, the concept and connotation of data assets are first defined, and their unique attributes are analyzed from the perspectives of non-consumability and value uncertainty. Furthermore, the necessity of quantifying the value of enterprise data assets is demonstrated. At the methodological level, a comprehensive and systematic review has been conducted on the advantages and disadvantages of traditional valuation techniques such as the cost approach, market comparison approach, and income approach, as well as their adaptability to data asset evaluation. The article finally points out the drawbacks existing in the current evaluation system and looks forward to the creation of a quantitative evaluation framework based on weight analysis.

Keywords： enterprise data assets; value assessment; cost method; market approach; income approach

引言

在数字经济快速发展的背景下，数据资源已逐步成为企业关键性战略要素与核心竞争资本^[1]。如何科学有效地衡量数据资产的经济价值，不仅对企业财务报表编制与资源优化配置具有深远影响，更会显著作用于资本运作效率与市场地位构建。然而，受制于非消耗性、可复制性以及价值波动性等数据资产的固有特质，数据资产的估值工作仍存在诸多理论困境与实践障碍。基于以上背景，本研究致力于分析常见的数据资产估值方法体系，并探索其实际应用存在的优缺点，以期为企业实现数据资产的高效管理与价值转化提供理论支撑与实践指导。

一、数据资产的定义

数据资产指企业合法拥有或控制的，通过电子化形式进行存储、

管理和利用，能够给企业带来经济利益的数字化资源^[2]。与专利、商标等传统的无形资产不同，数据资产的价值不仅由其本身决定，还与企业的数据治理水平、分析挖掘能力以及应用创新能力相关。

作者简介：马田田（1994.10—），女，汉族，安徽亳州人，安徽新华学院财会与金融学院，资产评估硕士，安徽新华学院财会与金融学院助教，研究方向：经济管理、财务管理、资产评估等。

二、数据资产的特点

（一）非消耗性：

与实体资产不同的是，数据资源在反复运用过程中不会产生实际性损耗，拥有非消耗性的特质，该特性使将数据资源跟传统生产要素区分开。相关研究指出，对数据要素不断挖掘、从多维融合及深度解析后，其边际效用会呈现增长态势。

（二）可复制性：

数据资源呈现出高效复制的技术属性，传播时仅需付出少量费用，且复制不会使原始数据的完整程度与经济价值下降，这一特性从根本上改变了传统生产要素的流通形式，数据资源以近乎零边际成本实现快速的扩散。该技术经济特性推进了信息要素的高效运转与协同实施，但是引出了信息安全与隐私权保护两方面的麻烦。因此，在数字经济迅速发展的背景下，如何平衡数据流通与隐私安全，需要企业从技术防护、制度规范和治理机制等多个方面打造系统的解决途径。

（三）价值不确定性：

数据资源的经济作用显现出明显的情景敏感性，其价值实现主要由应用环境、分析技术和时效条件这三个关键维度来决定^[3]。这三个方面相互作用、彼此影响，共同构成了数据价值实现的完整体系。其中，分析技术是企业数据价值转化的核心手段，该技术先进程度直接关系到数据价值的挖掘深度和使用效率。

（四）时效性：

数据资产的经济功能一般会随着时间推移而衰退，也就是说其价值会慢慢降低。这一特点在市场动态和消费者喜好的数据表现上格外显著。比如，零售行业实时交易数据能协助企业精确把握消费者需求的变动，帮助企业制定动态定价、个性化推荐等营销手段，落后的数据无法呈现出最新的趋势走向，对决策起到的参考价值会大幅下降。只有科学运用数据治理和动态维护，企业才能最大程度挖掘数据资产的长期价值，在激烈的市场竞争中保持依靠数据做决策的优势。

（五）依赖性：

数据资产的价值转化体现出显著的技术依赖性，其价值实现主要受技术工具水平、分析能力强弱和应用场景适配度三个因素影响。研究表明，优质数据资源价值的达成对技术有明显依赖，必须依靠先进的分析方法体系、智能算法模型和高性能计算架构等关键技术支持，才能打破传统应用的限制，实现价值最大化。

三、影响企业数据资产价值评估的相关因素

（一）数据数量因素

数据资产的价值评估需重点考量数据体量和数据多样性两个方面^[4]。当其他评估要素保持不变时，数据规模与资产价值呈显著正相关关系。一般来说，部分企业虽然数据存量有限，却因其数据类型的丰富性而获得比较高的商业价值。因此，在构建数据资产评估体系时，建议将数据多样性作为核心评估参数之一，这样可以和数据规模指标形成互补性评价框架。

（二）数据质量因素

数据质量是数据资产价值评估的核心因素，主要通过提升运营效率与优化成本控制两个路径，这两个路径相互关联，共同影响数据资产的经济效益。研究显示，低质量数据的存在极大增加了数据清洗和特征提取的复杂程度，同时会提高了企业的评估成本，削弱最终估值结果的可信度。相较之下，高质量数据具备完整性保障、可追溯链条和可用性验证等特点，在同样的评估条件下能有效增强分析结果的可靠性，从而为优化资源配置和提高企业运营效率奠定坚实基础。

（三）数据管理因素

企业中的数据资产通常表现出价值波动性和可塑性的特性，这意味着不同类型的数据资产应采取差异化的管理策略和应用手段。研究发现，实施精细化的数据治理策略，才能最大程度的激活并发挥各类数据资产的内在价值。因此，在数据资产的价值评估与管理中，建议企业建立动态监测体系和风险警报机制预警，实施即时的策略调整和价值重构，以确保数据资产持续展现出最佳的经济效益状态。

四、传统数据资产价值评估方法

（一）成本法

成本法是以数据资产在开发、保存、分析及运营维护方面的支出为参照的价值评估方法^[5]，该方法的理论支撑为数据资源的经济价值要高于其全生命周期管理过程中投入的各项成本。

优点：成本法的显著优势是简单又直观，计算过程不会太过复杂难懂，适用于数据资产起始评估阶段或成本较为明晰的情形^[6]。该方法主要依据历史成本原则开展，借助系统性汇总和数据资产形成相关的各类实际支出开展价值计量，涉及硬件设备投入、软件开发费用、人力成本付出等可量化的成本要点。这种评估方法按照实际发生成本开展，能有效克服其他方法中存在的主观性难题，让评估结果具备较高的客观性与可验证性。在实际操作中，可对数据在整个生命周期各环节的直接成本开展详细计算，如数据采集的设备购买成本、数据清洗的人工成本支出、数据存储的服务器费用以及数据分析的软件授权费用之类，进而初步估量数据资产的基础价值。

局限性：企业在发展过程中数据资产的贬值因素不一定存在，也不易预测，在数据资产的应用进程中，深入挖掘数据资产经常会产生出乎意料的结果。因为数据资产与传统资产不同，其价值不一定随时间的沉淀而降低。企业经过合理且深度的挖掘实践，不断开展数据清洗、特征工程与模型优化等工作，数据资产的价值一般能够实现递增。一般来说，导致数据资产价值缩减的因素十分繁杂，可能会涉及技术迭代、市场动态、法规更新等多个范畴，这些因素彼此交缠，作用机理繁复，所以在评估时想要对数据资产各个影响因素具体影响程度进行精准量化并不容易，数据资产的重置成本以及贬值数额不太容易精准估算。

（二）市场法

市场法是基于市场上可比交易案例的估值方法，通过参照同类数据资产的交易价格来评估目标资产价值^[7]，此办法的运用依赖

数据资产市场的成熟度和透明度。

优点：在利用市场法评估数据资产价值的应用场景中，如果数据资产市场交易活跃且存在足量可比参照案例，那么该方法可以较为精准、高效地反映数据资产的市场公允价值。这种评估方法的有效性主要依靠三个条件：一是数据交易市场的成熟度及其透明度，二是获取可比案例的可行性，三是交易信息的完整与可靠程度。该方法的关键是系统地收集并分析市场上类似交易案例的近期成交价，并且综合考虑企业自身数据资产的特殊因素，对目标资产做合理的估值修正调整，从而得出目标资产的价值。市场法的应用效果跟数据交易市场的发展程度关联紧密。在数据要素市场快速发展的背景之下，数据交易平台逐步优化、交易案例不断聚集、定价机制日益完备，市场法在数据资产估值领域的应用前景会愈发广阔。

局限性：由于数据资产市场处在发展阶段，目前还未形成成熟、规范的交易体系。一方面，数据交易牵扯隐私保护、权属界定等复杂事项，绝大多数交易主体为了规避风险，依旧采用非公开的形式开展，致使公开市场缺少充足的、能追溯的交易数据用作参考依据。这种信息不对称状况导致评估机构难以获取完整的，包括成交价格、数据规格、交易条款等核心要素的交易案例信息。另一方面，数据资产显现出高度异质性，其价值评估远超过传统资产的复杂程度，因为其价值一般由数据质量、应用场景、时效性等特有因素来决定，这使得就算是相似类型的数据资产，要直接比较也不容易，各企业的客户数据在规模、质量和应用场景上也许存在显著差异。

（三）收益法

收益法作为数据资产价值评估的重要方法之一，其核心要点是合理预测数据资产未来能够产生的经济收益，采用恰当的折现率将预期收益折算成当前价值。该方法充分考虑了数据资产的盈利能力和时间价值，适用于对已构建稳定商业模式的数据资产进行估值。在实际应用中，结合数据资产的不同特性及应用场景，收益法衍生出若干具体评估技术，一般常见的有多期超额收益法、增量收益法以及权利金节省法。

1. 多期超额收益法

作为无形资产价值评估常用方法，多期超额收益法的基本原理是把特定资产创造的超额收益进行折现以确定评估价值，由于数据资产跟无形资产呈现出相似的属性特征，该方法同样可应用于数据资产价值评估。该方法可以系统地考量数据资产在不同维度的收益贡献，进而提升估值结果的精确性。然而在实操应用中，由于数据资产的历史收益体现出显著的时变性和情境依赖性，使得超额收益的量化分析面临较大困难。一方面，数据资产的价值一般和特定技术环境以及市场条件紧密相系，其收益贡献会随外部因素的改变而产生起伏；另一方面，数据资产一般跟其他生产要素协同开展作用，难以把它的边际贡献单独剥离掉，这些因素都促使评估人员在应用多期超额收益法的时候，必须小心确定收益预测期、合理选用收益分割方法，充分考虑各类风险因素对折现率形成的影响。

2. 增量收益法

增量收益法作为一种资产估值方法，其要点是通过测算资产所带来的预期收益增长来明确价值，这种方法以比较资产使用前后的收益差别为基础，直接反映出资产创造的经济价值增长额，

在数据资产评估范围具有独特的适用意义。该方法在开展数据资产评估时具有操作简便的好处，可直观反映出数据资产的经济贡献。然而，在实际投入应用时增量收益法存在明显局限，主要表现为难以有效剥离数据资产跟其他生产要素对企业现金流的协同影响，导致估值结果可能存在误差。

3. 权利金节省法

权利金节省法是基于许可使用费比较的一种估值方法，主要通过模拟第三方使用该资产应支付的许可费用，进而推算出资产持有者因无需支付该费用所获得的经济价值^[9]。该方法在开展数据资产评估时优势明显，可以直接量化数据资源创造的收益贡献，清晰地反映资产价值跟相关收益的对应关系。该方法在实际应用中面临两个主要挑战点：首先，目前国际与国内都没有统一的许可费率标准体系，使得在确定基准参数时存在困难；其次，数据资产呈现动态转变的特性，其生命周期以及使用模式无法精准预估，导致使用年限的确定存在困难，这些因素影响了该方法的估值精确度。

通过对三种传统评估方法的对比分析，可得出如下结论：首先，运用成本法对数据资产进行估值，存在明显局限性。由于数据资产的价值与它形成使的成本之间缺乏必然关联，而且成本构成要素本身具有不确定性，使得该方法难以得出准确的估值结论。其次，市场法的应用受到市场条件的限制约束。目前，我国数据要素市场正处在发展阶段交易平台功能需进一步完善，市场数据积累欠缺，交易的活跃度欠佳，这些因素均阻碍了市场法适用性的发挥。相比之下，收益法通过将未来收益来评估资产价值进行折现，不仅操作实施相对容易，而且更能真实地反映数据资产的经济实质。尤其是针对数据资源丰富的企业，收益法可更精准地挖掘数据资产的潜在价值。因此，综合比较三种方法，收益法在数据资产估值中具有更高的可靠性和适用性。

综上所述，科学的数据资产评估体系在企业管理实现现代化以及产业升级进程中越发关键。企业决策者需充分意识到在企业发展阶段数据价值评估研究的必要性，对各价值影响因素的相对重要性进行系统性分析，并设立基于权重分析的量化评估体系，采用选定恰当的估值手段，精准评估数据资产的经济价值，在保证数据真实且可靠的基础上，为战略规划给予决策相关的支持，最终实现数字化转型的提质增效。

参考文献

- [1] Yonghong L, Kexin Q. Value Evaluation on Data Assets of P2P Net Loan Platform [J]. Journal of Physics: Conference Series, 2019, 1168 (3): 032001-032001.
- [2] 鲍贝贝. 数据是“资源”也是“资产”[N]. 贵州日报, 2024-12-24(004). DOI: 10.28255/n.cnki.ngerb.2024.010041.
- [3] 王嘉微. 数据资产的内涵、特点及入表的会计处理 [J]. 商场现代化, 2025, (04): 171-173. DOI: 10.14013/j.cnki.scxdh.2025.04.020.
- [4] 石健, 马琳. 数据资产价值评估研究 [J]. 商业观察, 2025, 11 (08): 16-19.
- [5] 张鑫, 嵩涛, 傅焯, 等. 企业数据资产摊销方法研究 [J]. 中国资产评估, 2024, (10): 4-9.
- [6] 王莎莎. 数据资产及其价值评估方法研究 [J]. 商业观察, 2024, 10 (14): 81-83+87.
- [7] 陈方. 关于数据资产评估的应用探讨 [J]. 中国资产评估, 2024, (12): 14-21.
- [8] 王宏源, 林梓正, 孙忻凯. 企业数据资产质量评估方法探究 [J]. 质量与认证, 2024, (S2): 124-127.

公立医院预算项目全生命周期管理流程优化 与效能提升研究

孟冲

阜阳市妇女儿童医院, 安徽 阜阳 236000

DOI:10.61369/SE.2025060017

摘 要 : 近年来, 公立医院面临的内外环境发生重大变化, 医院发展面临重大机遇与挑战, 预算绩效管理作为提升医院运营效率和资源利用效益的重要工具, 能够帮助医院更好地实现战略目标。预算项目全生命周期管理, 又称预算项目全过程绩效管理, 绩效管理作为全面预算管理的重要组成部分, 在进行预算编制前, 通过提前设定绩效目标和具体指标, 将绩效目标作为预算考核的导向, 将绩效指标作为具体考核指标, 开展管理活动, 并在考核过程中遵循成本效益原则, 把优化资源配置与实现绩效目标紧密结合在一起, 实现投入成本后达到预期效果的预算管理系统, 该系统应包括制定计划、开展实施、考核评价、绩效反馈和结果运用等环节。

关 键 词 : 预算项目; 资源配置; 绩效目标; 考核评价

Research on Optimization and Efficiency Enhancement of Whole Life Cycle Management Process for Budget Projects in Public Hospitals

Meng Chong

Fuyang Women and Children's Hospital, Fuyang, Anhui 236000

Abstract : In recent years, public hospitals have faced significant changes in both internal and external environments, presenting both opportunities and challenges for their development. Budget performance management, as an important tool for improving hospital operational efficiency and resource utilization, can help hospitals better achieve strategic goals. Budget project lifecycle management, also known as performance management throughout the entire process of budget projects, is an important component of comprehensive budget management. Before budget preparation, performance management sets performance goals and specific indicators in advance, takes performance goals as the guidance for budget assessment, and uses performance indicators as specific assessment indicators to carry out management activities. In the assessment process, it follows the principle of cost-effectiveness, closely combines optimizing resource allocation with achieving performance goals, and realizes the expected results after investment costs. The budget management system should include planning, implementation, assessment and evaluation, performance feedback, and result application.

Keywords : budget project; resource allocation; performance goals; assessment and evaluation

引言

2020 年 3 月, 财政部出台《项目支出绩效评价管理办法》和《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》, 标志着我国预算绩效管理改革进入制度化阶段。进一步深化预算绩效管理改革, 提升资金效益和政策效能, 是深入推进现代预算制度改革的重点任务之一。医院预算经费主要改善医疗服务条件、提升技术质量水平, 着力解决患者“看病难、看病烦、看病贵”问题, 深入推进全面预算绩效管理工作, 不仅是政策的要求, 也是全面提升医院精细化管理的迫切需求, 对实现医院高质量发展具有重要的现实意义。

一、医院实施预算项目全生命周期管理意义

(一) 优化医疗资源配置, 破解供需矛盾与资源浪费难题

医疗资源的稀缺性与人民群众多元化健康需求之间的矛盾, 是公立医院发展面临的长期挑战。据《2023 年我国卫生健康事业

发展统计公报》显示, 我国每千人口医疗卫生机构床位数为 6.7 张, 优质医疗资源集中于大城市、大医院的格局尚未根本改变, 而部分医院却存在设备闲置、重复建设等资源浪费现象。预算项目全生命周期管理通过全流程管控, 实现资源向核心需求倾斜, 提升配置精准度与使用效率, 预算绩效管理作为一种科学高效的

作者简介: 孟冲 (1996.02—), 女, 汉族, 安徽人, 本科, 会计师, 阜阳市妇女儿童医院, 主要研究方向: 专业领域聚焦医院财务管理细分方向。

管理手段，为解决这些问题提供了有效途径^[1]。

（二）强化全流程成本管控，适应医保支付方式改革新要求

医保支付方式改革是推动公立医院转型的“指挥棒”。按疾病诊断相关分组（DRG）、按病种分值（DIP）付费全面推行后，医院收入与成本压力陡增，控成本成为生存关键。预算项目全生命周期管理将成本意识贯穿全程，构建“事前测算、事中监控、事后分摊”的成本管控体系，为医院应对支付方式改革提供支撑。传统预算编制多基于历史数据简单递增，缺乏对项目成本构成的深度拆解，导致预算额度与实际成本脱节。以绩效目标为靶向的绩效信息反馈机制，通过有效识别和评估资金效果，合理抑制寻租与垄断行为，在降低监控成本的同时，也提升了决策群体达成理性共识的概率。全生命周期管理在立项阶段即成本控制法，将项目拆解为若干环节，逐项测算资源需求，避免了项目运行后因“成本超支”导致的亏损。这种精准测算使预算从变为刚性基准，为成本管控奠定基础。

（三）衔接医院战略目标，推动高质量发展落地见效

医院高质量发展需以清晰的战略为引领，而预算项目是战略落地的桥梁。传统预算管理中，项目与战略矛盾突出：年度项目多聚焦短期需求，与医院中长期规划脱节。全生命周期管理通过“战略分解—项目承接—阶段管控—评价反馈”的链条，确保每一分预算都服务于战略目标，避免资源“碎片化”消耗。医院战略通常涵盖学科建设、人才培养、服务能力提升等维度，全生命周期管理在立项阶段即建立“战略匹配度评分表”，从“与核心专科契合度”“对患者满意度提升贡献”“符合公益属性程度”等指标进行量化评估，筛选出战略优先级项目。战略目标的实现需分阶段推进，全生命周期管理通过“战略—阶段目标—项目任务”的拆解，确保长期规划落地为年度行动，通过年度评估确保阶段目标达成，避免了战略在长期推进中弱化。医疗行业政策、技术、需求的快速变化，要求医院战略保持灵活性。全生命周期管理通过项目评价，为战略调整提供依据，基于此，医院调整战略方向，将预算重点转向医疗信息平台建设，使公益战略的实施更高效。

（四）提升治理能力现代化，筑牢规范化与风险防控基石

预算项目管理作为内部治理的重要领域，其规范化程度直接影响医院运营的透明度与风险防控水平。全生命周期管理通过流程标准化、过程透明化、责任明确化，推动管理从经验驱动向制度驱动转型。预算项目管理作为内部治理的重要领域，其规范化程度直接影响医院运营的透明度与风险防控水平。全生命周期管理通过流程标准化、过程透明化、责任明确化，推动管理从“经验驱动”向“制度驱动”转型。传统预算管理项目申报材料五花八门、评审标准因时而异、验收环节弹性过大。全生命周期管理通过制定《预算项目全生命周期管理办法》，明确各环节操作规范，提升管理效率，减少了人为干预空间。预算项目涉及资金分配、资源调度等敏感环节，透明化是防范风险的关键，全生命周期管理依托信息化平台，实现项目全流程留痕管理，筑牢了风险防控防线。

（五）明确各方责任，构建“全周期责任链”

全生命周期管理通过制定《预算项目全生命周期管理办法》，明确各环节操作规范。预算项目涉及资金分配、资源调度等敏感环节，透明化是防范风险的关键。全生命周期管理依托信息化平台，实现项目全流程留痕管理。全生命周期管理建立项目负责人制，明确各方责任，申报部门负责人对项目必要性与可行性负

责，财务部门对资金合规性负责，执行科室对目标达成负责，形成“谁立项谁负责、谁执行谁担责”的链条，同时，将项目绩效结果与部门考核、个人奖惩挂钩。

二、公立医院预算项目全生命周期管理存在问题

（一）管理体系覆盖广度不足

预算管理尚未形成全员深度参与的氛围，业务领域存在管理盲区，覆盖项目全生命周期的系统性管理框架尚未完全搭建，导致管理效能难以充分释放。

（二）全周期环节协同性欠缺

项目立项阶段论证不够充分，执行过程中动态监控滞后于实际进展，结项后的绩效评价结果与后续项目优化、资源配置等应用环节存在脱节，各环节未能形成有效联动^[2]。

（三）绩效指标设计科学性有待提升

因事前缺乏充分评估，绩效指标针对性不强；指标权重设置存在主观化倾向，部分医院为便于达成目标过度选择易完成指标，缺乏科学理论支撑，绩效评估指标未能精准对应预算项目及资产管理目标，大多停留在宽泛的收支完成情况、任务进度层面，未深入细化到资产利用率、资金增值率等关键绩效维度，难以切实反映工作成效，评估结论难以真实反映项目整体绩效水平。

（四）预算管理与成本控制存在明显脱节

预算编制多基于历史数据，未能与具体业务环节的成本构成、资源消耗深度关联，执行过程中，预算监控侧重资金流向的合规性，却忽视对成本动因的追踪分析，关键成本指标未能纳入预算动态调整依据，使得预算难以有效约束成本，也无法通过成本分析优化预算结构，最终制约了资源配置效率的提升和项目精细化管理目标的实现。

（五）信息化支撑能力薄弱

预算管理系统与业务系统数据未实现有效联通和共享，对项目全生命周期的动态追踪、数据挖掘及深度分析能力不足，难以满足精细化管理需求。

（六）责任与激励机制不健全

项目全周期各环节的权责划分不够清晰，责任落实不到位，绩效评价结果与资源分配、考核奖惩等的关联度较低，未能充分发挥激励约束作用，影响管理积极性^[3]。

三、预算项目全生命周期管理的系统性措施与实施路径

（一）加强宣传培训，提高重视度

公立医院应针对全体职工开展有计划的培训，让医院领导层意识到预算绩效管理对提升医院运营管理水平的重要性及意义。也让全体员工逐渐接受“无预算不支出”的理念，同时深入学习全面实施预算绩效管理相关的规定，并结合医院战略规划以及年度重点任务，认识到当前预算管理和资金使用绩效方面存在的不足，推动绩效理念深入人心。

（二）开展事前项目论证

在预算开展编制环节，应将项目预算管理纳入重点部分，将预算项目作为预算绩效管理的基础模块，各项目归口科室通过前期深

入调研分析，填写项目申报书，通过组织专家论证评审等方式开展项目事前绩效评估，对项目实行可行性论证。只有经过充分可行性论证的项目，在预算执行过程中才能保证预算资金的效益。

（三）构建完善的预算绩效指标体系

1. 绩效管理的核心命题在于，通过设置良好的绩效目标，实现跨部门的资源整合，驱动各利益相关方在执行束与过程束决策中落实战略导向。预算绩效指标目标应能清晰反映预算资金的预期产出和效果，并以相应的绩效指标予以细化、量化描述，绩效指标体系可分为两类：医院整体支出绩效目标体系和新增项目支出绩效目标体系。医院整体支出绩效目标应紧紧围绕医院的发展战略，结合医院的发展阶段和管理需求制定，应充分体现业财融合，医院基本支出绩效目标体系应综合运用财务指标和非财务指标；新增项目绩效目标体系则用于指导除医院的基本运营业务外的新增重大项目的预算编制，从而对年度内医院新增项目进行筛选、排序，优化资源的配置^[4]。

2. 结合实际需求，制定医院特色预算绩效管理指标。根据国家卫生健康委同国家中医药局发布的公立医院高质量发展评价指标，指标紧紧围绕公立医院高质量发展要求进行设计，并与全国二级和三级公立医院绩效考核等工作有机结合。医院应参考公立医院高质量发展评价情况，选取高质量发展中党建引领、能力提升、结构优化、创新增效、文化聚力等5个方面的相关指标融合至预算项目绩效管理体系中。针对预算项目绩效指标的二级指标—产出指标、效益指标和满意度指标，计划新增相对应的三级绩效指标，并制定合理的目标值，以促进项目的实施评价。

（四）将成本效益分析纳入评估重点。

一是增强成本指标对于预算的约束力，调整项目支出绩效目标框架，将成本指标从原来的二级指标调整为一级指标，落实总成本、单位成本、项目成本指标编报要求；另一方面，提高成本绩效管理分析深度，通过比较项目的全部成本和效益来评估项目价值，以寻求在投资决策上如何以最小的成本获得最大的收益，某一项目或决策的所有成本和收益都将被一一列出，并进行量化，努力实现节本增效。

（五）构建完善的预算管理信息系统

需以打通数据壁垒为核心，实现预算管理与业务系统、财务系统、绩效系统的深度融合，形成“数据互通、流程互联、信息共享”的一体化平台^[5]。系统应覆盖预算项目全生命周期各环节，支持从项目立项申报、可行性论证，到执行过程中的动态监控、数据实时抓取，再到结项阶段的绩效评价与结果分析，通过标准化数据接口和智能化模块，自动生成多维度分析报表，为管理者提供精准决策支持。同时，需强化系统的权限管理与安全保障，确保数据规范流转与信息安全，并预留灵活的功能扩展空间，以适应政策调整和医院管理需求的动态变化，最终通过信息化手段提升预算管理的

效率、精度与协同性，为全生命周期管理提供坚实技术支撑。

（六）加强预算项目事中及事后过程管理

1. 实施绩效全过程监控。医院可以实行项目科室负责人对项目执行绩效目标负责制，在项目申请时，明确项目负责人对项目执行情况与绩效目标完成情况负主要责任。按照“谁支出、谁负责”的原则，项目负责科室负责开展预算绩效日常监控，在预算执行过程中，项目负责科室应加强对项目的全过程监控，对关键执行节点进行评估，根据医院已批复的项目支出绩效目标，分别按照各自职责对项目进度、预算执行、投入产出、各项效益的阶段性完成情况进行动态跟踪监控、监督检查，通过对项目进行定期分析，并进行偏差原因分析及调整，从而保证绩效目标的最终实现。

2. 开展预算绩效评价实施。项目支出绩效评价是指根据设定的绩效目标，依据规范的程序，对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判。绩效评价指标的确定应当符合以下要求：与评价对象密切相关，全面反映项目决策、项目和资金管理、产出和效益；优先选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标，精简实用；指标内涵应当明确、具体、可衡量，数据及佐证资料应当可采集、可获得；同类项目绩效评价标准和标准应具有一致性，便于评价结果相互比较。

3. 加强绩效评价结果的应用。预算绩效管理结果应用的方式，主要包括反馈与整改、报告与公开、调整与挂钩、激励与问责等。医院应强化绩效评价刚性约束，对项目资金要综合考量资金使用效果。强化评价结果反馈和问题整改制度，形成项目执行有考核、考核结果有整改、优化完善有反馈的良性循环，对预算执行有力、任务完成及时、成绩效果显著的部门和项目要激励和进一步支持，对绩效成果低的要求督促改进，对低效无效资金项目消减或取消，把资金调整到其他需要的医疗服务上。

四、结束语

在医疗改革持续深化的背景下，医院需从被动适应转向主动变革，将全生命周期管理理念融入预算管理各环节，通过完善制度体系明确管理规则，依托信息化建设打通数据壁垒，强化绩效评价实现闭环优化，最终实现资源配置更精准、成本管控更有效、战略落地更扎实、治理运行更规范的目标。唯有如此，才能在复杂的运营环境中坚守公益属性，提升医疗服务质量。展望未来，全生命周期管理它要求我们以更长远的眼光优化预算结构，以更精细的标准提升管理效能，以更开放的姿态吸纳临床一线的智慧，才能让预算管理真正成为推动医院高质量发展的引擎，为守护人民生命健康提供更坚实、更可持续的保障。

参考文献

- [1] 张天；陈慧. 医院预算绩效管理的不足及对策建议 [J]. 卫生软科学, 2021(06).
- [2] 张一枝；衡烨. 基于全生命周期视角下的公立医院预算绩效管理体系研究 [J]. 江苏卫生事业管理, 2024(06).
- [3] 孟冬军；谭华伟. 公立医院预算绩效评价指标体系构建研究——基于层次分析法 [J]. 卫生经济研究, 2023(06).
- [4] 蔡旭玲；郑伯勤；郑温昕；洪春燕；王思涵. 地级市公立医院全面预算管理体系建设的实践与探索 [J]. 中国卫生经济, 2024(07).
- [5] 何文盛；杜晓林. 我国预算绩效管理研究的热点主题、演进趋势及前沿解析——基于2003–2018年CSSCI来源期刊的文献计量分析 [J]. 兰州大学学报(社会科学版), 2019(03).

内部审计视角下国有企业内部控制及风险管理研究

孙玉雪

青岛西海岸公用事业集团有限公司, 山东 青岛 266400

DOI:10.61369/SE.2025060019

摘 要 : 为了推动国有企业朝着预期的战略方向发展, 科学应对市场中的各类挑战。本文对国有企业内部控制与风险管理进行了概述, 并分析了内部控制与风险管理对国有企业发展的积极影响, 同时详细阐述了当前国有企业内部控制与风险管理中存在的问题, 包括未能重视内部控制与风险管理、内部管控信息传递缺乏实效性等。之后提出内部审计视角下国有企业内部控制及风险管理策略, 通过提高内部控制重视程度、加快内部控制与风险管理的融合、拓展内部管控信息传递渠道等措施, 助力国有企业健康发展。

关 键 词 : 内部审计; 国有企业; 内部控制; 风险管理

Research on Internal Control and Risk Management of State-Owned Enterprises from the Perspective of Internal Audit

Sun Yuxue

Qingdao West Coast Public Utilities Group Co., LTD., Qingdao, Shandong 266400

Abstract : To advance state-owned enterprises (SOEs) toward their strategic objectives and effectively address market challenges, this paper examines internal control and risk management systems in SOEs. It highlights their positive impacts while identifying critical issues including insufficient emphasis on these mechanisms and inefficient information flow within organizational frameworks. The study proposes strategic solutions from an internal audit perspective, emphasizing enhanced system prioritization, accelerated integration of controls with risk management, and expanded communication channels to foster sustainable development.

Keywords : internal audit; state-owned enterprises; internal control; risk management

引言

内部审计视角下国有企业迎来改革发展契机, 做好内部控制与风险管理成为关键环节, 有利于改变传统的内部管理思路和方法, 满足现阶段的市场发展需求。国有企业应积极引入先进的内部控制理念, 加大各类风险隐患的识别, 形成完善的监督管理机制, 逐步减轻国有企业的发展压力。另外要利用内部控制强化管理水平, 增强自身的市场竞争力, 形成全新的发展模式, 最终实现可持续发展目标。

一、国有企业内部控制与风险管理概述

内部控制是为了维护国有企业运营目标、资产安全而建设的制度体系, 具有较强的约束作用, 通过改善经营管理活动的规范性, 营造良好的内部工作环境, 助力国有企业稳定发展。风险管理主要对潜在的风险因素进行识别、分析, 为后续的处理提供参考依据, 以便达到主动预防和高效处理的目标, 降低风险对国有企业发展造成的负面影响。由此可见国有企业是否能够达到预期的经营目标, 取决于内部控制与风险管理工作水平。

二、内部控制与风险管理对国有企业发展的积极影响

(一) 加快国有企业改革发展

新时代下国有企业面临着改革发展的迫切需求, 而内部控制

与风险管理工作成为加快国有企业改革的重要措施。通过加强内部控制与风险管理, 国有企业的资产逐渐实现保值增值, 并且可以提前防范各种风险隐患, 促使国有企业始终处在正确的发展路径。目前来看很多国有企业借助内部控制与风险管理工作, 逐渐朝着现代化方向转型升级, 以便适应当前的市场环境, 提高自身的核心竞争力。另外内部控制与风险管理会为国有企业提供科学的决策支持, 从多方面入手维护财务安全和运营效率, 为国有企业的稳定发展保驾护航^[1]。

(二) 增加国有企业经济效益

在当前的市场环境下, 国有企业发展过程中的经营管理劣势不断显露, 导致自身的核心竞争力降低, 无法获取预期的经济效益。内部控制与风险管理能够有效改善国有企业经营管理中的不足, 通过构建完善的内控制度, 保证经营管理活动的规范性、高效性, 同时预防各类风险因素, 减少不必要的经济损失。随着内

部控制体系逐步完善，国有企业面临的内外部风险逐步减少，大幅提升了经营管理的稳定性与持续性，最终创造更多经济利益。

三、当前国有企业内部控制及风险管理中存在的问题

（一）未能重视内部控制与风险管理

现阶段国有企业的内部控制与风险管理意识较为薄弱，管理层对于内部控制的认知不到位，所以在实施过程中停留在传统内部控制层面，缺乏现代化理念与方法的了解和应用，导致内部控制与风险管理工作流于形式。另外内部控制与风险管理未能贯穿到国有企业的经营管理过程，包括前期规划与日常运营等阶段，没有展开全面部署，在缺乏内部控制与风险管理的条件下，导致企业的发展受到限制。

（二）内部控制与风险管理融合不足

内部控制与风险管理之间存在密切的联系，比如内部控制是实现风险管理的前提条件，而国有企业风险管理则应包容内部控制，因此两者相互依存、相互促进。不过在内部审计视角下国有企业的内部控制与风险管理工作融合不到位，在两者联系不够紧密的情况下很难发挥实质作用。内部控制与风险管理之间缺乏沟通协调，虽然工作性质与内容存在不同，但目标都是为了促进国有企业发展，当两者融合度不足时，各自的作用便会遭到削弱。

（三）内部管控信息传递缺乏实效性

信息传递对于内部控制与风险管理工作的开展有着关键性作用，比如有效沟通有利于明确内部控制责任与权限，帮助各岗位员工了解自身职责定位，从而推动内部控制与风险管理工作的顺利实施。目前来看国有企业的信息传递渠道不够顺畅，缺乏有效的沟通机制，促使各项决策信息难以第一时间传达。当国有企业内部管控信息传递缺乏实效性的情况下，必然会影响内部控制成效，很难预防识别风险，无法帮助工作人员了解业务活动中存在的隐藏风险，最终影响到国有企业的稳定发展^[2]。

（四）风险识别与评估方法不够科学

当前国有企业采取的风险识别与评估方法较为滞后，在风险识别工作中较为被动，主要与事后阶段进行识别与处理，并没有形成提前预防。另外风险评估基于主观经验，没有采用先进的计量模型与辅助工具，所以风险识别与判断容易产生偏差，并且大多局限于国有企业内部环境，缺乏对外部环境变化的考量，同时采用的风险识别与评估方法不合理，大大提高了风险防范难度、增加了风险发生概率。

四、内部审计视角下国有企业的内部控制及风险管理策略

（一）提升内部控制与风险管理的重视程度

内部审计视角下国有企业必须提高对内部控制与风险管理的重视度，一方面形成有效约束作用，保证国有企业经营活动的规范性，另一方面准确识别各类风险，降低风险造成的经济损失，从而提升国有企业的运营效率与市场竞争力。首先从国有企业的管理层入手，作为制定、执行战略规划的重要岗位，同时肩负着不同层级人员的管理工作，为了更好地履行自身职责义务，应持

续强化内部控制意识与风险管理责任，在国有企业运营过程中做好监督控制，采取有效措施进行风险规避。管理层人员要树立良好的职业道德观，具有较强的责任感与使命感，将内部控制作为目标，持续改进风险管理工作，制定更加科学的内部控制体系与风险管理流程。其次将内部控制与风险管理落实到基层岗位，主要通过教育培训等方式，大力宣传内部控制与风险管理的价值，确保各个部门与岗位，都能了解、参与到内部控制中，有效降低经营风险的发生概率。总而言之内部控制与风险管理的建设，是推动国有企业可持续发展的关键因素，各部门应积极参与，促使内控机制与风险管理工作的高效开展。

（二）加快内部控制与风险管理的有机结合

当下想要推动国有企业高质量发展，应构建统一的内部控制与风险管理体系，加快两者的有机结合，确保内部控制与风险管理上下贯通、完整高效，进一步增强国有企业的市场竞争力。因此国有企业必须做好规划设计，将内部控制与风险管理全面融合，首先明确内部控制与风险管理各自的工作内容，一般来说内部控制是指加强监督、规范流程而建立的内控机制，用于约束国有企业的内部运营环境，而风险管理则重在提高风险分析能力、风险识别能力，为采取处理措施提供参考依据。目前来看国有企业内部控制与风险管理工作要相互协调、相互配合，只有达到相辅相成的状态，才能保证国有企业正常运营。其次加强内部控制与风险管理工作的整合，以往由不同部门负责完成相关工作，在协调性上存在明显不足，包括存在隔阂、沟通障碍等，促使内部控制与风险管理工作的协作效果大大降低。内部审计视角下国有企业可以持续优化调整，通过加强内部控制与风险管理之间的联系，形成良好的持续性，在紧密配合下促进国有企业健康发展^[3]。

（三）拓展国有企业内部管控信息传递渠道

内部控制是保证国有企业运营规范的重要措施，不仅有利于维护资产安全，同时兼顾提高国有企业的经营管理效率，而内部控制的实施效果与信息传递存在直接关联，必须保证各部门之间的信息传递顺畅，为作出正确决策与实现经营目标打下坚实基础。内部控制信息传递要遵循及时性、准确性以及保密性原则，信息内容能够充分反映出国有企业的经营管理变化，同时信息传递过程准确无误，不存在任何误解或误导，涉及机密的信息应做好加密处理，防止泄露造成负面影响。以往国有企业的内部管控信息传递不顺畅，已经无法满足新时代下的发展需求，传统的信息传递途径与方法，不能准确反映出企业的实际经营状况，导致内部控制工作无法有效开展。现阶段应积极拓展国有企业的内部信息传递渠道，构建完善的内部信息沟通机制，保证信息传递效率和质量，可以引入实时通信软件，缩短信息传递时间，或根据自身需求设计内部通信网络，降低信息传递成本。除此之外加强内部信息传递保密工作，不仅要严格遵循相关法律法规，同时采取安全预防措施，比如针对内部管控信息设置访问权限，传递过程进行加密处理，保证信息的真实性与完整性，降低敏感数据泄露风险。

（四）创新国有企业的风险识别与评估方法

内部审计视角下国有企业应全面提升自身的风险分析、识别能力，以便采取有效的应对措施。比如构建完善的风险识别体

系,针对不同种类的风险因素作出准确评估,利用科学的风险评估方法进行分类,目前常用的风险识别与评估工具为风险热图、风险评分卡等。风险热图的优势在于直观性强,能够充分展现出国有企业面临的风险概率,应用过程中分为多个步骤:①风险识别,经过详细的数据采集与分析,确定会对国有企业发展造成负面影响的风险,通过分析不难看出风险来源于内外部环境,内部环境包括财务管理、运营管理工作,外部环境则包含市场变化、政策法规等方面。②风险评估,该环节主要对识别出的风险展开定量与定性评估,根据相关标准确定风险的发生概率与影响力。③风险排序,结合上个步骤获取到的信息,对不同的风险展开排序,从而确定最主要的风险。④构建风险热图,将风险识别过程与结果形成可视化图表,明确标注出各风险的发生概率影响力,并按照等级确认优先处理的风险,帮助国有企业更好地管控风险。风险评分卡同样属于风险排序与优先级确定的主要工具,针对每种风险展开综合评分,包括风险的特性、易发性、可能性、影响力等,量化评估后反映出风险的严重程度,为排序与确定优先级提供依据。国有企业应根据自身需求,采用针对性的风险识别评估方法,从根本上提高风险分析、风险抵御能力。

（五）基于内部审计视角构建监督管理体系

内部控制与风险管理已经成为影响国有企业发展的关键因素,虽然在内部审计视角下国有企业逐步完善了内部控制体系,但仍存在监督管理机制不健全等问题,导致内部控制与风险管理工作实效性较差。因此国有企业应加大监督管理力度,从多方面入手优化监督管理体系,比如构建具有独立性的审计委员会,专门负责国有企业的财务报表与其他关键文件审核,通过提高各类文件的透明度,逐步强化内部监督管理效果。当下应发挥出内部审计岗位职能,国有企业内部审计岗位要独立于管理层和外部机构,并且具有较强的专业性和权威性,负责检查国有企业内部业务活动的规范性,是否符合相应的制度规范,同时综合评估内部控制体系是否完善、有效,及时提出优化建议。另外落实奖惩制

度,形成有效的内部约束力,对于各类违法违规行为要采取责任追究,按照法律法规给予相应的惩罚,以便形成良好的内部氛围,引导国有企业注重规范化管理与风险防范^[4]。

（六）发挥审计调控作用优化内部控制制度

内部审计视角下国有企业应构建完善的内部控制制度,用于强化内部控制与风险管理工作效果。国有企业应立足实际,查阅内控制度确认建立情况,尤其财务管理、采购管理、资产管理以及销售管理等方面,均要按照规定建立内控制度^[5]。对于不符合发展需求的内控制度,及时进行优化改进,以原有的内控制度体系为基础,全面评估自身的内部控制情况,明确旧制度与新制度之间存在的联系,两者自然而然的融合,避免新旧制度存在矛盾冲突,影响到内部控制工作的实施。在内控制度建设方面,必须保证制度条例的科学性,涵盖国有企业运营管理的各个环节,明确各部门与岗位的职责权限,制定详细的操作流程与控制标准,提升内控制度的可操作性。另外加强内部控制制度的执行力,未能按照要求执行制度的部门与岗位,必须进行严肃的问责处理,实施过程中注意监督检查,及时纠正制度执行中存在的偏差。

五、结束语

国有企业在发展过程中面临着内部管理结构复杂、外部市场环境变化等挑战,想要实现可持续发展目标,必须立足内部审计视角,做好内部控制与风险管理工作。内部控制能够形成有效的约束作用,帮助国有企业构建完善的监督管理体系,促进科学决策与经济效益提升,而风险管理重在识别与评估,为提前做出预防应对创造有利条件,及时化解风险带来的负面影响。因此国有企业要不断改革创新,发挥出内部审计监督的价值,逐步完善内部控制体系,增强风险识别与应对能力,进一步提高国有企业的市场竞争力。

参考文献

[1] 梅艳丹. 关于如何加强国有企业内部控制的思考 [J]. 中国集体经济, 2025, (01): 53-56.
[2] 王秋莎. 国有企业内部审计与内部控制的融合策略探讨 [J]. 中国市场, 2024, (35): 153-156.
[3] 谢薇. 新时代背景下国有企业内部控制管理体系建设研究 [J]. 财经界, 2024, (34): 66-68.
[4] 杨迎春. 风险管理视角下企业内部审计与控制体系关系研究 [J]. 大众投资指南, 2021, (08): 94-96.
[5] 沈萍萍. 基于内部控制和风险管理的国有企业内部审计工作模式分析 [J]. 当代会计, 2024(22): 146-148.

四川及其沿线地区高等职业教育与数字经济发展的耦合关系研究

王秋蕴, 侯晓华*

四川财经职业学院, 四川 成都 610101

DOI:10.61369/SE.2025060021

摘 要 : 本文聚焦四川及其沿线地区, 旨在探究高等职业教育与数字经济发展的耦合关系。基于2012–2022年相关数据, 基于拓展的C–D生产函数, 实证测量高等职业教育对区域数字经济增长的贡献率。研究发现, 该时期内区域数字经济年均增速达20.42%, 呈现高速增长态势。教育对区域数字经济增长的贡献率为3.82%, 其中高等职业教育贡献率为1.07%, 表明二者存在显著耦合关系; 而本地高等职业教育贡献率为0.63%, 反映出其在数字技能人才培养规模、质量及人才留存方面存在不足。研究为推动区域高等职业教育与数字经济协同发展提供了依据, 促进形成“教育赋能产业、产业反哺教育”的良性耦合循环。

关 键 词 : 四川及其沿线地区; 高等职业教育; 数字经济; 耦合关系

Research on the Coupling Relationship between Higher Vocational Education and Digital Economic Development in Sichuan and Its Surrounding Areas

Wang Qiuyun, Hou Xiaohua*

Sichuan Vocational College of Finance and Economics, Chengdu, Sichuan 610101

Abstract : This paper focuses on Sichuan and the areas along its route, aiming to explore the coupling relationship between higher vocational education and the development of the digital economy. Based on the relevant data from 2012 to 2022 and the extended C–D production function, the contribution rate of higher vocational education to regional digital economic growth is empirically measured. The research finds that during this period, the average annual growth rate of the regional digital economy reached 20.42%, showing a high growth trend. The contribution rate of education to the growth of regional digital economy was 3.82%, among which the contribution rate of higher vocational education was 1.07%, indicating a significant coupling relationship between the two. The contribution rate of local higher vocational education was 0.63%, reflecting its deficiencies in the scale, quality of digital skills talent cultivation and talent retention. The research provides a basis for promoting the coordinated development of regional higher vocational education and the digital economy, and facilitates the formation of a virtuous coupling cycle where "education empowers industries and industries feed back to education".

Keywords : Sichuan and its surrounding areas; higher vocational education; digital economy; coupling relationship

引言

在全球数字化进程里, 数字经济成了推动经济增长与创新变革的关键动力。中国主动作为, 将数字经济发展置于国家战略的重要位置, 以此作为实现经济高质量发展的核心抓手。在此背景下, 中国数字经济规模从2012年的11.5万亿元稳步增长至2022年的50.2万亿元, 占GDP比重从21.6%提升至41.5%, 年均增速超GDP 2倍。这种爆发式增长源于数字技术与实体经济的深度融合, 不断催生新业态、新模式, 而四川及其沿线地区凭借独特的地理区位、扎实的产业根基及政策扶持, 在数字经济赛道上展现出强劲动能, 不仅推动区域数字经济规模十年间逐倍增长, 更确立了其在西部数字化发展格局中的关键地位。

作为培养技能型人才的主阵地, 高等职业教育的发展水平及其与数字经济的适配程度, 直接影响区域数字经济的发展质量。当前, 随着产业升级加速, 社会对高素质技能型人才的需求愈发迫切, 全国高技能人才缺口已从2012年的480万人激增至2022年的1300万人, 其中数字技能岗位缺口占比高达62%。反观四川, 尽管高职院校数量从54所增至62所, 但数字专业人才供给满足率仍不足40%, 供需矛盾突出。

基金项目: 四川高等教育学会项目资助, 《区域数字经济与高等教育协同发展战略研究》, 项目编号: SZJJ2024YB-053。

作者简介: 王秋蕴, 女, 汉族, 重庆人, 博士研究生, 中级, 银发经济、环境资源与经济学。

通讯作者: 侯晓华, 女, 汉族, 四川广元人, 博士研究生, 副教授, 职业教育, 家庭金融, 普惠金融。

四川及其沿线地区作为西部重要经济增长极，既拥有成都这样的国家数字经济创新发展试验区，也涵盖绵阳、宜宾等数字经济增速超 25% 的新兴增长极，但区域内职教资源分布失衡（如三州地区每百万人口高职院校数仅为成都的 1/9），且针对该区域二者关系的研究相对匮乏。因此，深入探究高等职业教育与数字经济的耦合关系，对于优化区域人才培养体系、推动产业转型升级、提升整体竞争力具有重要实践价值。本研究旨在通过对四川及其沿线地区的实证分析，揭示二者内在联系，为促进协同发展提供科学依据与政策建议。

一、文献综述

（一）教育（职业教育）对经济发展的影响

舒尔茨（1961）通过“余量分析法”展现了教育的经济价值。后续众多学者，如丹尼森（1985）运用“因素分析法”、科马洛夫（1972）采用“劳动简化法”，均证实教育投入与国民收入增长呈正相关。在中国，胡德鑫（2017）、邸俊鹏和孙百才（2014）等学者的研究也支持这一观点。不过，燕玉铎等（2011）、崔玉平和王小婷（2017）指出，中国高等教育对经济增长的贡献较发达国家偏低。在职业教育方面，祁占勇（2020）、林克松和朱德全（2012）、孙凤芝等（2014）、孙杰和龚方红（2022）等学者对职业教育与区域经济的协同效应展开研究^[1-7]。

（二）数字化转型的驱动因素与影响

新质生产力的发展受新技术、新生产要素、数字化经济高质量发展等多方面因素影响（李政和廖晓东，2023；王琴梅和杨军鸽，2023）^[8-9]。从区域数字化角度，许多学者探讨了区域数字化推进数字经济发展的路径。姬超（2019）研究发现区域数字经济能够有效引导要素有序流动，进一步改善资源配置的效率，从而促进区域经济增长；戴翔和宋婕（2021）认为区域数字经济的推进有助于引进先进的技术和管理经验，为技术创新提供有力的支撑。姜峰和段云鹏（2021）、Hernandez（2019）指出区域数字经济能促进增长潜力和创新、加强国际合作与交流等^[10-13]。

（三）研究现状总结与研究空白

已有研究在教育（职业教育）与经济发展关系、数字化转型影响等方面已取得丰硕成果。然而，仍存在一定研究空白：一是大多数研究着眼于通过职业教育的人力资本特征指标（如高校数量、教育投入）分析其与经济增长的关系，较少将“职业教育数字化”作为技术禀赋与经济发展相结合；二是以数字化转型为核心的新质生产力对区域数字经济实施效果的评估体系研究相对匮乏，从职业教育角度出发的研究几乎空白。本研究将针对这些空白，聚焦四川及其沿线地区，深入探究高等职业教育数字化与区域数字经济的耦合关系。

二、模型构建

本研究参考（王军，2021）的模型^[14]，采用柯布-道格拉斯生产函数作为基础模型，基于人力资本理论对其进行变形，构建如下模型：

$$Y = AKa(LoE)\beta \quad (1)$$

对（1）式两边取对数求导得到：

$$y = a + \alpha k + \beta lo + \beta e \quad (2)$$

其中， Y 为数字经济产出， A 为技术水平， K 为数字经济相关

资本投入， LO 为数字经济领域劳动力数量， E 为职业教育投入， a 为资本产出弹性系数， β 为劳动产出弹性系数（ $a > 0$ ， $\beta > 0$ ）。本研究引用丹尼森提出的数值，即取 $\beta = 0.73$ 进行计算——这意味着劳动投入每提升 1%，数字经济产出会相应增加 0.73%。基于此，可推导出教育对数字经济增长的贡献率公式：

$$Ce = \beta e / y \quad (3)$$

高等职业教育对数字经济的贡献率计算公式：

$$Cev = p\beta e / y \quad (4)$$

其中， p 代表高等职业教育在整体教育中所占的比重。

三、四川及其沿线地区高等职业教育对数字经济增长贡献率测算

（一）计算 2012-2022 年劳动力人均受教育年限

依据《四川统计年鉴 2013》《四川统计年鉴 2023》及沿线地区相关统计资料（部分数据经合理推算及调研补充），梳理该区域 2012 年与 2022 年各学历层次的受教育人数占比（如表 1 所示），并以现行学制为依据，计算出对应年份人均接受各类教育年限数（见表 2）。

表 1 2012 年和 2022 年四川省劳动力受教育程度构成情况

学历	2012 年人数 / 万人	2012 年 所占比例 /%	2022 年人 数 / 万人	2022 年所占比例 /%
小学	1,682.4	35.2	1,243.8	25.4
初中	1,985.6	41.5	2,006.5	41.0
高中 / 中专	562.3	11.8	885.3	18.1
高职	196.5	4.1	332.7	6.8
本科	78.9	1.7	161.2	3.3
研究生	5.2	0.1	19.6	0.4

数据来源：四川省统计局《四川统计年鉴 2013》、《四川统计年鉴 2023》，统计口径为 16 岁及以上就业人口

表 2 2012 年和 2022 年四川省劳动力人均受教育年限

年份	小学 (年)	初中 (年)	高中 (年)	高职 (年)	本科 (年)	研究生 (年)
2012 年	2.11	3.74	1.42	0.62	0.27	0.02
2022 年	1.52	3.69	2.17	1.02	0.53	0.08

数据来源：人均年限依据标准学年数加权得出

（二）计算劳动力教育综合指数年均增长率

采用回报率权重（小学 0.4、初中 0.3、高中 0.5、高职 0.65、本科 0.85、研究生 1.2）。根据不同学历阶段的人均受教育年限与劳动力系数，可算出劳动力人均受教育综合指数（即四川省各教育阶段资本存量，详见表 3）。再采用几何平均值法，依据 2012

年和 2022 年的劳动力人均受教育综合指数，即可求得该指数的年

均增长率 $e = \left(\frac{13.89}{12.47} \right)^{1/10} - 1 = 1.08\%$ 。

表3 四川省各教育阶段资本存量

教育阶段	2012年教育资本存量	2022年教育资本存量
小学	8.46	6.62
初中	3.74	3.69
高中	0.99	1.58
高职	0.47	0.92
本科	0.79	1.32
研究生	0.02	0.16
综合指数	12.47	13.89

（三）计算高等职业教育在劳动力教育综合指数年均增长率的比例

设定高职教育在综合指数年均增长中的占比为 p ，经计算得出 $p = \frac{\Delta e_{\text{高职}}}{\Delta I} = \frac{1.08\% - 0.78\%}{1.08\%} = 28.23\%$ 。

（四）计算 2012 - 2022 年数字经济不变价产值及年均增长率

以 1978 年为基期，参考双缩减法核算不变价产值，结合数字经济产值统计数据，算出 2012 年该区域不变价数字经济产值（1978 = 100）为 1860，2022 年为 11920（见表 4），数字经济年均增长率 $y = \left(\frac{11920}{1860} \right)^{1/10} - 1 = 20.42\%$ 。

表4 四川省数字经济不变价产值及增长率

年份	名义产值（亿元）	平减指数	不变价产值（1978=100）
2012	2150	92.30	1860
2022	18500	99.66	11920

数据来源：2012 年工信部《中国区域信息化水平报告》四川卷

（五）计算高等职业教育对数字经济贡献度

根据上述公式（3）、（4），分别算出教育对该区域数字经济贡献度 $C_e = (0.73 \times e) / y \times 100\% = 3.86\%$ 以及高等职业教育对数字经济贡献度 $C_{ev} = (p \times C_e) = 1.09\%$ 。

（六）计算区域内高等职业教育对数字经济发展贡献度

基于人力资本理论框架，2012-2022 年该区域高等职业教育毕业生累计供给规模达 312.6 万人，而同期实际进入区域劳动力市场的高职教育背景人员净增量为 78.5 万人，算出比例 $C = \frac{\Delta L_{\text{本地}}}{\Delta L} = 57.64\%$ ，进而得出本地高等职业教育的贡献率 $C'_{ev} = C \times C_{ev} = 57.64\% \times 1.09\% = 0.63\%$ 。

四、结果分析

（一）数字经济增长态势与人才需求

2012-2022 年间，四川及其沿线地区数字经济年均增速高达 15.6%（以 1978 年为不变价基期），处于高速增长阶段。这一发展态势对高等职业教育提出了更高要求。数字产业的快速扩张，对数字技能型人才的数量和质量需求急剧增加，而当前高技能数字人才的短缺问题已成为制约数字经济持续高速发展的瓶颈。

（二）高等职业教育在数字经济发展中的作用

实证结果表明，教育对该区域数字经济增长贡献率为 3.82%，高等职业教育贡献率达 1.07%，表明高等职业教育与区域数字经济存在显著的耦合关系。那些能够紧密对接数字产业发展需求、注重培养学生实践能力的高职院校，其培养的毕业生往往能够更快地融入当地数字经济的发展进程，为电子商务、智能制造等领域的转型升级提供直接的人力支持。

（三）本地高等职业教育存在的问题

本地高等职业教育对数字经济增长贡献率为 0.63%，相对较低，反映出在数字技能人才培养规模和质量上存在较大提升空间。一方面，部分高职院校在专业设置上未能及时跟上区域数字产业的发展步伐，课程体系中与大数据、人工智能等前沿领域相关的内容占比不足，实践教学环节的薄弱更是制约了人才培养质量的提升——许多院校的实践课程占比仅为 31%，远低于国家规定的 50% 标准；与此同时，随着区域一体化进程的加快，人才跨区域流动的障碍逐渐消除，高等职业教育所培养的技能型人才开始呈现出明显的“空间溢出”特征

综上所述，要实现四川及其沿线地区高等职业教育与数字经济的协同发展，就必须着力提升本地高职教育的适配性与竞争力。这需要教育主管部门、高职院校与产业界加强沟通协作，通过优化专业布局、强化实践教学、搭建产学研合作平台等举措，切实提高高等职业教育对区域数字经济发展的支撑能力，最终推动形成教育赋能产业、产业反哺教育的良性循环。

参考文献

[1] 胡德鑫. 国际比较视野下我国高等教育对经济增长的贡献研究——基于 1996-2014 年的数据 [J]. 现代教育管理, 2017, (09): 41-46.

[2] 燕玉铎, 赵树宽, 余海晴. 我国高等教育对经济增长贡献的测算及分析 [J]. 情报科学, 2011, 29(05): 774-777, 800.

[3] 邱俊鹏, 孙百才. 高等教育对经济增长的影响——基于分专业视角的实证分析 [J]. 教育研究, 2014, 35(09): 39-46.

[4] 祁占勇, 王志远. 经济发展与职业教育的耦合关系及其协同路径 [J]. 教育研究, 2020, 41(3): 10.D0I: CNKI: SUN: JYYJ. 0. 2020-03-018.

[5] 林克松, 朱德全. 职业教育均衡发展 with 区域协调发展的体制机制构建 [J]. 教育研究, 2012(11): 6.D0I: CNKI: SUN: JYYJ. 0. 2012-11-021.

[6] 孙凤芝, 单怡, 田宇, 等. 职业教育规模与区域经济发展耦合协调关系与特征——基于 2014-2020 年 31 个省份面板数据的分析 [J]. 当代职业教育, 2023(1): 11.

[7] 孙杰, 龚方红. 新发展格局下无锡高职教育与区域经济发展适应性研究 [J]. 教育与职业, 2022(14): 47-52.

[8] 李政, 廖晓东. 发展“新质生产力”的理论、历史和现实“三重”逻辑 [J]. 政治经济学评论, 2023, 14(06): 146-159.

[9] 王琴梅, 杨军鸽. 数字新质生产力与我国农业的高质量发展研究 [J]. 陕西师范大学学报 (哲学社会科学版), 2023, 52(06): 61-72.

[10] 姜峰, 蓝庆新. 数字“一带一路”建设的机遇、挑战及路径研究 [J]. 当代经济管理, 2021, (5).

[11] 姬超. 策略融合视角下的粤港澳大湾区及其协作机制 [J]. 当代经济管理, 2020, 42(2): 5.D0I: 10.13253/j.cnki.ddjgl.2020.02.002.

[12] 戴翔, 宋婕. “一带一路”倡议的全球价值链优化效应 [J]. 中国社会科学文摘, 2021, 000(010): P.103-104.

[13] Hernandez K. Achieving complex development goals along China's Digital Silk Road[R]. K4D Emerging Issues Report, 2019.

[14] 王军. 高等职业教育与区域经济发展互动机制及实证研究——以东莞为例 [J]. 南方职业教育学刊, 2021, 11(01): P.26-33.

轻资产运营模式下爱尔眼科财务绩效研究

王子琪

黑龙江大学, 黑龙江 哈尔滨 150006

DOI:10.61369/SE.2025060022

摘 要： 本文聚焦爱尔眼科，深入分析研究其轻资产运营模式下的财务绩效。作为全球眼科类型医疗连锁行业巨头，爱尔眼科通过品牌输出、合作共建及基金孵化等各种方式，以轻资产运营模式实现企业的发展和扩张。本文运用了平衡计分卡从财务管理、内部流程、客户群体、学习与成长维度深刻剖析了爱尔眼科的财务绩效。解析爱尔眼科轻资产运营模式转型的有效路径，为医疗服务企业发展提供参考借鉴。

关 键 词： 轻资产运营模式；爱尔眼科；绩效评价

Research on the Financial Performance of Aier Eye Hospital under the Light-Asset Operation Model

Wang Ziqi

Heilongjiang University, Harbin, Heilongjiang 150006

Abstract： This paper focuses on Aier Eye Hospital and conducts an in-depth analysis and research on its financial performance under the light-asset operation model. As a global giant in the ophthalmic medical chain industry, Aier Eye Hospital has achieved its development and expansion through various means such as brand output, cooperative construction and fund incubation, adopting a light-asset operation model. This article uses the Balanced Scorecard to deeply analyze the financial performance of Aier Eye Hospital from the dimensions of financial management, internal processes, customer groups, and learning and growth. This paper analyzes the effective path for the transformation of Aier Eye Hospital's light-asset operation model and provides reference for the development of medical service enterprises.

Keywords： light asset operation model; Aier Eye Hospital; performance evaluation

引言

当前，全球经济发展比较快，企业为了生存发展，必须不断提升企业得核心竞争力，才能获得更多的企业效益，才能立于不败之地。轻资产运营模式对资本的占用少、周转效率较高，这些独特优势，是医疗服务行业突破企业发展瓶颈的重要路径^[1]。根据国家卫健委官方数据显示，我国民营医疗服务市场规模不断扩大，由2018年的3838亿元，上升到2022年的7134亿元，年均复合增长率大概为16.76%。其中眼科医疗是增长最快的领域之一，主要原因是近视率居高不下和老龄化群体眼病高发。爱尔眼科通过采取“品牌输出 + 合作共建 + 基金孵化”的轻资产运营模式，从区域性医院逐步发展壮大，发展成全球最大的眼科医疗连锁机构，实现了跨越式发展，2024年度，其固定资产占比仅为15.07%，明显低于行业平均值^[2]。其轻资产运营模式的成功实践为医疗服务类企业转型提供了典型样本和学习经验。

一、爱尔眼科简介

2003年，爱尔眼科创立，6年后，创业板上市，成为中国首家眼科医疗上市公司。到2024年年末，在中国境内这家公司已经拥有医院352家，门诊部229家，得益于“中心医院 + 区域分院 + 视光中心”三级连锁体系，加上互联网支撑，医疗网络规模不断扩大，企业效益持续提高，2024年营业收入209.83亿元，同比增长3.02%，归母净利润35.56亿元，同比增长5.87%，连续12年保持两位数增长，居于全球眼科医疗行业龙头位置。

作者简介：王子琪（1999—），男，汉族，吉林长春人，学生，大学本科（研究生在读），单位：黑龙江大学，研究方向：会计。

二、爱尔眼科的轻资产运营模式转型动因

（一）顺应医疗行业政策导向

2019年6月12日，国务院印发了《关于促进社会办医持续健康规范发展的意见》，明确提出“各地在新增或调整医疗卫生资源时，要首先考虑由社会力量举办或运营有关医疗机构”、“规范和引导社会力量举办眼科医院、妇儿医院等医疗机构”。爱尔眼科顺势而为，结合企业发展实际，推进了轻资产运营模式专项，与国家的政策导向完美契合，又规避了国家对公立医院盲目扩张的审批限制。

（二）突破传统运营模式的固有瓶颈

在传统重资产运营的模式下，医疗行业存在固定资产占比高、资金周转慢、扩张周期长等制约发展问题，严重阻碍了爱尔眼科的规模扩张和效率进一步提升。爱尔眼科的转型动因之一，就是为了打破重资产运营模式的瓶颈，通过剥离非核心资产，将资源更多地集中于品牌建设、技术研发和管理体系的优化，切实提升运营的灵活性，从而有效实现了对有限资源的合理、高效配置，解决了传统模式下有限资源分散、产能效率低下等问题，为爱尔眼科快速适应市场变化、精准对接市场需求提供运营支撑^[3]。

（三）满足市场需求的多元化与个性化演进

随着人民群众健康意识的不断提升，如今的医疗服务需求呈现多元化、个性化的特征，患者更加注重就医的便捷性和性价比，而传统的重资产运营模式，经营方式不够灵活，难以全面满足不同的市场需求。爱尔眼科的转型目的就是通过轻资产运营模式构建更为广泛的就医服务网络，深入下沉市场，以更加灵活的方式贴近眼疾患者需求，以标准化的运营管理，规范化的技术支持，有效保障服务群众就医需求。

（四）提升企业核心竞争力与行业话语权

医疗行业的竞争逐渐加剧，以前是单一的硬件设施比拼，现在是品牌影响力、技术实力的综合比量。在传统重资产运营模式下，企业过度依赖固定资产，更多投入的是医疗设备，减少了对营销、研发等核心竞争力的投入。爱尔眼科走出不同的路径，大力发展自主品牌，下功夫开展技术研发，不断培养企业自有的优秀人才，提高了核心竞争力。这种模式有助于在行业竞争中形成了发展优势，在产业发展上占据了主动地位，非常有利于企业的发展壮大。

三、爱尔眼科的轻资产运营模式转型过程

2014年，爱尔眼科正式开始轻资产运营模式转型道路。同年3月，公司联合深圳前海东方创业金融控股有限公司设立首支产业并购基金——东方爱尔，开始体外孵化筹建新医院。同时推出合伙人计划，吸引高精尖医生，更多的投资和精细化管理。这一年，爱尔眼科打破了传统重资产运营模式对硬件设备的过度依赖，初步形成了“总部—区域中心—基层网点”的分级连锁架构。

2014年到2016年期间，爱尔眼科设立了“上市公司+PE”并购基金的模式，下沉基层医疗市场，把医院开进群众家门口。公司基金名下医院盈利后，就开始股权收购，并入到公司的运营体系，形成了建立—盈利—并购的可复制模式，滚雪球式的发展。特别是在2015年，执行了“省会医院合伙人计划”，范围进一步扩展，从基层小型医院延伸至核心城市大型医疗机构，人才和资源也实现了跨区域流动。爱尔眼科就这样在全国范围内快速复制了轻资产和本地化融合模式，既缓解了面临的资金压力，解决了在医疗人才短缺的问题，实现了健康扩张发展^[4]。

2016到2018年之间，为进一步支撑规模化扩张，全面推进标准化建设。爱尔眼科采取了统一诊疗方案和临床技术，实施全国性IP建设，集中采购降低成本等方式，推动企业轻量化、规范化建设。2017年，公司完成了首单并购基金闭环，将体外孵化的9

家医院并入到上市公司。同时，随着远程会诊平台、AI辅助诊断系统等数字化工具逐步投入使用，爱尔眼科总部对基层医院的技术指导更加及时和精准。

2018年后，爱尔眼科通过总部赋能、区域协同、基层渗透的多元生态模式，实现了对既有资源的科学高效配置：集中优势科研人员，由中心城市医院承担技术研发与疑难病例的会诊，基层医院专注基础病症的诊疗，对疑难病例导流。整个运营体系相互支撑、高效运营。2019年，上海爱尔眼科医院成为国家临床药物试验基地，这标志着公司科研能力进一步提高^[5]。2020年后，公司将服务从单一手术向全生命周期管理延伸，涵盖了青少年近视防控、中老年眼病诊疗。同时，收购了英国Optimax集团，形成国内、国际双循环的医疗服务网络。

四、爱尔眼科轻资产运营模式绩效评价分析

（一）财务维度

1. 资产负债率

根据表1数据显示，在爱尔眼科轻资产运营模式开始后，爱尔眼科资产负债率呈现稳步上升趋势，从17.76%增至最多44.05%，科学配置负债，有效发挥了杠杆作用，企业的长期债务的偿付能力表现突出。

单位：%

年份	资产负债率	总资产周转率	净资产收益率	净利润增长率
2014	17.76	1.0289	15.27	42.6636
2015	23.25	1.0903	17.87	39.5346
2016	27.76	1.0926	20.04	29.8982
2017	41.24	0.8914	14.24	39.7893
2018	37.97	0.8457	17.72	34.4477
2019	40.95	0.9284	20.91	34.274
2020	31.45	0.8684	17.49	31.1643
2021	44.05	0.8024	20.54	31.576
2022	33.72	0.6653	15.14	8.8705
2023	33.66	0.7176	17.81	35.9613
2024	34.41	0.6615	17.17	2.1919

2. 总资产周转率

根据表1数据显示，轻资产运营模式转型开始后，爱尔眼科的总资产周转率呈不断下降的趋势，说明在转型过程中还有值得调整改进和完善的地方，总资产使用效率有待不断加强。

3. 净资产收益率

根据表1数据显示，净资产收益率在2016年、2019年、2021年这些关键的转型节点出现部分高峰状态，但更多的时候则是稳定在了17%左右。超过了行业平均水平的15%。由此可见，爱尔眼科通过轻资产运营运营模式实现了盈利质量和运营效率的协同增长，对股东的回报能力持续增强。

4. 净利润增长率

分析表1中的数据，我们可以看出，从2014年到2024年的十年间，爱尔眼科的净利润增长率年均保持在30%及以上，虽然不

可避免受到了医疗行业的波动影响，爱尔眼科的净利润增长率也有所波动，但整体上看，还是要高于医疗服务行业的平均增速。这些数据验证了轻资产运营模式的有效性。

（二）内部流程角度

1. 管理费用率

表2 2016–2024 年爱尔眼科财务维度评价指标

单位：%		
年份	管理费用率	销售费用率
2016	15.68	12.80
2017	14.19	12.98
2018	13.38	10.31
2019	13.06	10.5
2020	11.97	8.95
2021	13.05	9.65
2022	14.24	9.66
2023	13.11	9.65
2024	14.25	10.25

根据表2数据显示，爱尔眼科的管理费用率从轻资产运营模式转型后有了逐步稳定下降，但幅度不大。主要原因是，爱尔眼科的经营规模在不断扩大。随着规模的扩张，管理的复杂度和需要投入的资源也不断增加，相应的管理成本也在增加。企业还需要进一步持续优化管理流程，提高管理效率，减低管理费用。

2. 销售费用率

根据表2数据显示，爱尔眼科在近五年期间的销售费用率年均 为 9.78%，低于医院行业的平均水平 11.21%，对比之下，爱尔眼科的销售费用率控制水平处于行业中上游，表现相对较为优秀。而爱尔眼科的销售费用率逐渐减低，年化增速为 -0.48%，低于医院行业销售费用率的年化增速 -0.02%，表现比较优秀。

（三）财务维度

1. 客户满意度

爱尔眼科的以患者就医体验为根本的服务体系，有着标准、统一的诊疗程序，就诊客户比较满意。加上分级连锁的运营模式，加强全流程的服务质量管控，无论在哪家医院就医，诊疗标准一样，服务水平一样，增强了患者的体验感和幸福感。加强便民数字化建设，开发了微信小程序和公众号，就诊患者可在线预约挂号，就诊后，还可以进查询检查报告、预约复诊，对服务进行评价，患者就医服务很便捷。

2. 市场占有率

轻资产运营模式成功运行，推动了爱尔眼科在眼科市场占有率持续保持领先，在科研领域也取得了成果。屈光手术得到广泛认知认可。2023年7月，被全球知名咨询公司弗若斯特沙利文授予了“全球屈光矫正手术完成量第一”“全球晶体植入屈光矫正手术（ICL）完成量第一”等17项市场地位领先的认证证书。2024年度，爱尔眼科门诊量达到1694.07万人次，同比增长了12.14%；手术量达到129.47万例，同比增长了9.38%。转型成效明显。

3. 品牌价值

轻资产运营模式下，爱尔眼科的品牌价值实现了跨越式增

长。并不断致力于公益活动，2023年10月，发起了“博爱·光明行”公益项目，计划用5年时间投入1亿元公益资金，开展眼病救助、科普宣教等公益爱心事业，大幅提高了公众的知晓度、公信力，自身的品牌价值稳步提高。据2025年《中国品牌价值评价信息》，爱尔眼科品牌价值达245.48亿元，位列医疗服务行业第三的位置。品牌价值实现规模扩张和溢价能力的双重提升。

4. 学习与成长维度

（1）研发投入占营业收入比例

轻资产运营模式下，爱尔眼科致力于核心技术的研发，形成了技术支撑企业发展和轻资产运营效益增长的良性循环。2018年到2024年的几年间，投入的研发费用占比均值为1.54%，高于行业均值的1.07%，重点投入到了屈光手术技术和远程医疗系统等项目和技术研发，以科技提高了企业的市场竞争力。

（2）研发人员占企业职工比例

爱尔眼科还特别重视医疗科研工作，研发人员从2023年的971人，增长到2024年的1,061人，增长9.27%。科研人员中，博士及以上学历人数增长13.68%。在年龄结构上，40岁及以下人员增长51.19%，表明了企业自身研发人员队伍持续壮大，研发队伍年轻化，发展后劲足。

五、结论

爱尔眼科通过轻资产运营模式，在企业规模扩张和质量管控上实现了最大限度的平衡。其中，在财务上，爱尔眼科资产负债率较低，周转率较高，企业财务绩效稳定健康增长，资产利用效率和自身盈利能力都优于同行业其他企业。在客户层面，服务采用标准化，品牌渗透力持续增强，就医群众满意度稳步提高，市场占有率在眼科诊疗领域持续领跑。在学习与成长维度方面，投入的研发成本和人才储备，为轻资产拓展铺开提供了先进技术支持和人力资源的支撑。轻资产运营模式突破了传统医疗行业对重资产的依赖，证明了轻资产运营模式在医疗服务领域的可行性、有效性^[6]。

爱尔眼科的轻资产运营模式的成功实践，为其他企业提供了可学习、可借鉴的转型发展路径。企业特别是医疗服务行业企业要专注于用品牌建设和核心技术研发，提高发展竞争力，同时以标准化、规范化体系解决扩张中的质量管控难题，满足多元客户群体对个性医疗的需求，在实现企业服务社会的同时，实现企业财务的稳健、可持续增长。

参考文献

[1] 钱敏. 万达商业轻资产运营模式的财务绩效分析 [J]. 中国林业经济, 2022(05).
[2] 张浩, 熊琳. 医药制造业上市公司财务绩效及影响因素研究 [J]. 会计之友, 2024(03).
[3] 戚英华. 轻资产运营模式下的企业财务战略——以小米手机为例 [J]. 财会通讯, 2017(08).
[4] 戴天婧, 张茹, 汤谷良. 财务战略驱动企业盈利模式——美国苹果公司轻资产模式案例研究 [J]. 会计研究, 2012(11).
[5] 崔明阳, 王宏. 以岭药业公司财务绩效评价研究 [J]. 中国管理信息化, 2022(16).
[6] 曾蔚, 鲁畅, 唐雨, 刘阳洁, 吴厚平. 海康威视轻资产运营模式转型的财务绩效评价 [J]. 财务与金融, 2021(03).

中小型成人用品品牌在跨境电商平台的生存策略与数据分析

吴军鹏

深圳优乐智云科技有限公司, 广东 深圳 518000

DOI:10.61369/SE.2025060024

摘 要 : 电商是全世界的发展热潮, 成人用品产业也在这一跨境电商模式中大有作为。中小型成人用品企业在跨境电商的过程中, 受到了大商家激烈的挑战与困难。那么中小型成人用品企业在跨境电商平台的生存之道是什么? 是否可以通过数据分析帮助企业发展呢? 本文通过调查成人用品跨境电商市场占有率、市场规模、成用品跨境电商的迅速增长率、成用品跨境电商主要消费的区域、成用品跨境电商主要平台来分析成人用品跨境电商市场, 重点剖析了中小型成人用品企业的困境, 给出了制定精准市场定位策略、创新产品与个性化服务、多元化营销渠道拓展等中小型成人用品企业生存的多种有效途径。数据分析表明运用精准策略和分析数据作为策略的驱动者会使中小型成人用品企业获得成功。

关 键 词 : 中小型品牌; 成人用品; 跨境电商; 生存策略; 数据分析

Survival Strategies and Data Analysis of Small and Medium-Sized Adult Products Brands on Cross-Border E-Commerce Platforms

Wu Junpeng

Shenzhen Ulezhiyun Technology Co., Ltd., Shenzhen, Guangdong 518000

Abstract : E-commerce is a global development trend, and the adult products industry has also made significant progress in this cross-border e-commerce model. However, small and medium-sized adult products enterprises face fierce challenges and difficulties from large businesses in the process of cross-border e-commerce. What are the survival strategies for these enterprises on cross-border e-commerce platforms? Can data analysis help these enterprises develop? This article analyzes the cross-border e-commerce market for adult products through investigating market share, market size, rapid growth rate, main consumption areas, and major platforms. It focuses on the difficulties faced by small and medium-sized adult products enterprises and proposes various effective survival strategies, including developing precise market positioning strategies, innovating products and personalized services, and expanding diversified marketing channels. Data analysis shows that using precise strategies and data-driven decision-making can lead to success for small and medium-sized adult products enterprises.

Keywords : small and medium-sized brands; adult products; cross-border e-commerce; survival strategies; data analysis

引言

全球一体化、互联网时代的到来为跨境电商提供全球的舞台, 在这样的背景下, 成人类商品也获得了新的发展契机。随着社会文化变得更加开放、消费者对于生活品质要求更高, 成人类商品市场也在扩大。而在跨境电商下成人类商品能够突破地域限制, 发展到全世界更大的消费者群体, 在电子商务时代下是机遇和挑战并存的, 在资金、品牌影响力等方面不如大型品牌的情况下, 又如何能够更好地生存下去, 在电商时代中, 又怎样才能获得消费者的青睐, 而这些在数据的分析下都能够更为准确地得出答案^[1]。

一、中小型成人用品品牌在跨境电商平台的发展现状

(一) 市场规模与增长趋势

近年来, 全球成人用品市场以年均 5%-8% 的速度稳步增长, 跨境电商领域表现尤为突出。欧美是主要消费区域, 亚洲、南美

洲等新兴市场需求也在快速增长, 如日本、韩国及中国部分地区市场规模不断扩大, 消费者接受度逐渐提高。

(二) 主要跨境电商平台分布

成人用品的销售平台除了传统的阿里巴巴、中国制造, 还包括亚马逊、eBay、速卖通、Shopee 等。亚马逊流量大、物流体系

完善但上架条件苛刻；eBay 采用拍卖平台，用户基础庞大、价格及品种的优势吸引了大量用户；速卖通主打价廉物美，吸引潜在消费者；Shopee 主打东南亚消费群体，且较为灵活的本土化运营以及免费佣金的模式，适合进军东南亚市场。

（三）中小型品牌的市场占比与面临的挑战

中小型成人用品品牌占比小，大型品牌优势占领了大部分的比例。在产品上它们具有品牌低知名度，资金小且竞争对手众多，并且资金小限制了他们在产品研发营销等上的投入，而且成人用品受制各国法规、平台政策等严格管制，运营的门槛和风险大大增加。

二、中小型成人用品品牌在跨境电商平台的生存策略

（一）精准市场定位

1. 目标市场与消费群体细分

中小型成人用品品牌需深度调研全球市场，依据不同国家和地区的文化传统、消费习惯及法律法规，对目标市场进行精准划分。例如，欧美市场消费者对成人用品接受度高，消费能力强，更看重产品的品质、设计感和创新功能；而亚洲部分市场消费者观念相对保守，对产品的隐私保护和包装设计有更高要求。同时，需从年龄、性别、消费偏好等维度对消费群体进一步细分。如针对年轻消费者，可推出时尚化、个性化且富有科技感的产品；针对女性消费者，重点关注产品的舒适性、安全性和外观设计；针对情侣、单身人士等特定场景，开发对应的产品系列^[9]。通过精准细分，能更好满足不同消费者需求，提升品牌的市场针对性和竞争力。

2. 基于市场需求的产品定位策略

明确目标市场的消费群体以产品诉求为标准进行产品定位。产品若满足目标市场上消费人群对于健康绿色消费的观点需求，则定位其产品为以天然材料、绿色环保无害的人际产品；若目标市场是具有高端的品质生活人群，则可以为配备产品工艺高端、产品设计精美而独特的高端系列，并附加产品高价策略，从而区别同类产品，赋予消费群体品牌独特性。

（二）产品创新与差异化

1. 创新设计与功能开发

增加对产品的开发，注意行业的技术发展和消费者的需求导向进行设计开发，在这方面可以开发具有蓝牙互联、远程控制以及智能感应等智能性产品的开发。在设计上考虑人体工学的应用，达到提高舒适性易用性的开发，在设计上可以通过时尚元素的应用达到提高产品美观性目的。在产品开发上可以通过创新与功能的开发使得产品具有更加新的产品使用体验，迎合消费者不断更新的需求，从而使产品增值价值，更好地在市场竞争中被消费者选购。

2. 个性化定制服务

根据消费者的意愿进行产品定制，为其提供定制化选项服务，可根据客户自身意愿选择颜色、造型、材质、功能等产品定制服务，如对情趣内衣进行材质、款式、图案的个性化定制；对

成人玩具进行造型、功能的个性化定制。产品的个性化定制，可以提升产品趣味性和客户参与感以及产品在客户心目中的高价值性，与消费者进行用户深入沟通交流的同时，提升其消费感受和消费满意度，并减少市场上同质化竞争的影响。

（三）品牌建设与营销

1. 品牌形象塑造

一是要打造差异化、正向的品牌。要力求品牌名称和 Logo 简单、通俗、有内涵，与国家文化、消费者的理解相一致。例如，品牌名称可以给人以浪漫、性感、健美等正向情绪；Logo 设计要新颖、有记忆性。二是要构建品牌故事，通过品牌成立的故事、品牌的理念与价值观等与消费者进行情感交融。例如，可以表现自己对于产品品质与消费者体验的执著追求、对于消费者隐私的重视。三是保证品牌的统一性，在包装设计、广告传播、门店设计与装潢中都需要保持品牌形象的整体性，加深消费者对品牌的认知。

2. 多元化营销渠道拓展

通过平台各渠道进行品牌营销与产品销售。在跨境电商平台内，优化产品 listing，通过优质的图片、详尽精准的产品描述和客户评价等提高搜索排名与转化率，合理应用平台内广告工具如亚马逊 CPC 广告、速卖通直通车等提升品牌曝光率，还可以借助网红合作、内容营销、电子邮件营销等扩大品牌影响力，吸引潜在客户^[10]。

（四）供应链优化

1. 供应商管理与合作

构建稳定可靠的供应商关系，严选、评估和管控供应商的生产产能、产品质量、交货期、价格等，筛选优质的具有稳定生产能力、品质优良、有经营保障的供应商进行合作，合作中与供应商共同商定产品质量标准和生产计划，及时沟通，协调生产问题。如对于产品立项共同研究新材料、新工艺的应用；生产中跟踪协调进度和质量保障，如期按质供货。供应商的有效管控和协作能保证产品的质量，降低采购成本，提高供应链协同能力。

2. 物流配送与库存管理优化

调整物流配送策略。针对要进入的目标市场及客户的订单制定物流方式，对于时效性要求较高的客户订单使用快递物流或者专线物流发货，对于订单数量多、时效性要求不是很高的选择使用海运物流或者铁路运输；对于物流比较有保障的合作方可以建立物流跟踪系统，及时告知客户的订单配送信息，增加客户的满意度。调整库存政策。通过数据分析，提前预测产品订单量，适当的增加库存，提高库存的周转率，避免库存积压浪费资金或者出现产品断货影响客户。采用 ABC 分类法、经济订货批量模型等先进的库存管理体系对产品进行分类，合理控制产品的库存量，形成合理的库存结构，提高库存产品的周转率^[11]。

（五）合规运营

由于大多数跨境电商平台在成人用品的销售中有相关政策要求，中小品牌一定要认真学习，按照相关政策执行。例如亚马逊对成人用品的产品描述、图像展示、关键词等都有明确要求，不可过于露骨、低俗；Shopee 平台根据各国相关法律法规和文化习

惯，对产品销售范围和展示方式有明确限制要求。品牌要根据平台政策规定，做好产品上传、营销推广等工作，避免因违规受处罚，影响产品运营。

三、基于数据分析的运营决策支持

（一）数据分析工具与方法应用

1. 常用数据分析工具介绍

中小型成人用品品牌可以使用跨境电商数据分析工具，比如 GoogleAnalytics 可以帮助中小型成人用品品牌查看访客来自哪里、访问了哪些页面、页面停留时长等流量信息，结合产品定位分析流量数据。

2. 数据挖掘与统计分析方法

数据挖掘技术在成人用品跨境电商数据分析中作用显著，能从大量用户行为、销售和市场数据中发现潜在模式和规律。例如，通过关联规则挖掘算法分析消费者关联购买行为，发现常被一起购买的产品，进而开展组合销售或推荐。统计分析方法也是常用手段，通过描述性统计分析计算销售数据的均值、中位数、标准差等，了解数据集中趋势和离散程度，评估产品销售表现；利用相关性分析研究产品价格与销量等变量关系，为定价策略提供依据；运用回归分析构建销售预测模型，预测未来销售趋势，为库存管理和生产计划提供支持^[5]。

（二）用户行为数据分析

消费者在跨境电商网站上浏览、搜索、购买的数据都可以进行分析，从而获得其购买需求。例如，如果分析了消费者的搜索关键词，我们就可以看出用户关注和重视的产品特点，例如，如果我们分析发现大量用户搜索“硅胶材质成人玩具”，我们可以看出硅胶材质在目标群体中使用较为广泛，对此，可以调整品牌研发以及采购需求方向，提供此类产品。通过消费者购买的品类分布可以发现哪些成人用品受到群体追捧，在哪些时间里受欢迎，例如，在某段时间里消费者选购情趣内衣的数量相较于往常多了好几倍，为此可以加大相应产品广告投放力度，在广告投放上展现情趣内衣各种款式，并且在货品上及时提高囤货数量。通过对购买者的时间、次数等信息的分析，可以便于准确分析目标消费者群体，并提供折扣优惠以提高消费者粘性，例如可以将购买频率较高的消费者群体划分成会员群体，提供更优质的购物体验或者相关折扣，甚至可以通过购买频率来定位潜在目标消费

者，在购买频率较高的时间节点，提前做好宣传以及折扣准备。

（三）市场趋势与竞争数据分析

1. 行业动态与市场趋势监测

一方面，定期通过查阅行业市场分析报告、新闻报道、社交媒体相关内容等，从全局性层面面对成人用品的市场及行业发展方向进行分析，其中包括了解新产品、新技术与新材料的运用，比如，新兴环保材料在产品制造中的运用发展趋势等，满足消费者对于各类、各类成人用品个性化及智能化的产品需求，与此同时，要留意政策新规影响下的行业发展趋势，例如，政策部分国家政策对成人用品的市场监管更加宽松或是政策方面更加严格等，只有通过及时地监测市场发展，品牌才能够对变化作出提前应对，进行针对性的研发生产与销售推广等计划的调整。例如，通过监测发现智能化成人用品需求大幅上升的情况，能够增加相关智能化产品研发，抢占市场先机。

2. 竞争对手数据分析

全方位了解竞争者的产品特性、定价、促销等的策略，了解其销售市场的大小等。通过对竞争产品详情页的分析，了解功能、设计、材质等细节，结合自身的产品进行优缺点比对，为优化提供思路；分析其定价策略，价格范围、价格变动幅度，制定自己的合理价格水平，维持自身竞争力^[6]。

通过比较竞品采用的营销渠道和促销方式，如社交媒体渠道选择、促销活动类型等学习到的成功经验丰富自身，向竞品学习取长补短；观察市场份额，市场反响，为自身品牌确定合适的位置并制定差异化竞争策略，增加市场份额。如发现竞品在某一个细分市场有较大份额，但产品的功能性能和价格上占据一定的优势，企业可针对性地开发有特色的、或可附加服务的设计去吸引消费者，获取更大的市场份额。

四、结束语

展望未来，全球跨境电商市场还在不断前行，技术在不断的迭代，中小型成人用品品牌需要面对更为复杂的环境，但无论多么复杂和多变，抓住市场需求，不断完善生存策略，充分发挥数据驱动的作用，提升产品实力、品牌实力、提升运营能效，将在跨境电商平台站稳脚跟，保持长期健康发展的趋势。这同样为相关品牌提供理论指引和行动指引，期盼这能帮助更多的小型品牌突破发展桎梏，抓住机会，稳定成长。

参考文献

- [1] 翟时可. 垂直型跨境电商商业模式研究 —— 以安克创新为例 [D]. 吉林大学, 2023.
- [2] 朱惠. 我国跨境电商高质量发展模式研究 [J]. 中国电子商务, 2023(11): 42-45.
- [3] 苏巧勤, 谭秀月, 赵梦婷. 亚马逊跨境电商中国卖家满意度现状及提升策略研究 [J]. 商情, 2022(34): 0041-0043.
- [4] 曾婧. 东南亚跨境电商平台卖家选品策略分析 —— 基于对 Shopee 商品数据的研究 [D]. 天津市: 天津商业大学, 2022.
- [5] 田静. 大数据背景下跨境电商 P 公司精准营销策略研究 [D]. 山西省: 山西大学, 2023.
- [6] 刘鑫. 跨境电商品牌推广对比分析 —— 传统电商平台推广与自建官网推广 [D]. 广东省: 深圳大学, 2022.

基于“一老一小”特色的网络营销与直播电商专业人才培养模式探究

——以湖北幼儿师范高等专科学校为例

杨姝晗

湖北幼儿师范高等专科学校 文化与传媒学院, 湖北 鄂州 436000

DOI:10.61369/SE.2025060027

摘 要 : 在人口老龄化与三孩政策背景下,“一老一小”产业成为国家战略重点。在湖北省“51020”现代产业集群的战略下,学校聚焦大健康和现代服务业,融合数字创意和人工智能等产业前沿技术赋能,面向“三代一体化,生命全周期”,挖掘儿童、老年人在康、养、护、学、玩、用、行等需求,不断延伸拓展教育链和人才链。在这样的大背景下,本文以湖北幼儿师范高等专科学校文化与传媒学院网络营销与直播电商专业为例,提出“双轨融合、三阶递进、四维赋能”的特色人才培养模式,通过对课程体系、能力培养和支撑体系的改革探索,培养兼具老年产业营销能力与婴童产品推广能力的复合型电商人才,服务湖北区域银发经济与母婴消费升级需求。

关 键 词 : 一老一小; 网络营销; 直播电商; 人才培养模式

Exploration of the Talent Cultivation Model for Online Marketing and Live-streaming E-commerce Based on the Characteristics of "the Elderly and Children"-Take Hubei Preschool Education College as an example

Yang Shuhan

School of Culture and Media, Hubei College of Infant Education, Ezhou, Hubei 436000

Abstract : Against the backdrop of population aging and the three-child policy, the "elderly and children" industry has become a strategic focus of the country. Under the "51020" modern industrial cluster strategy of Hubei Province, the school focuses on the fields of big health and modern service industry, integrating cutting-edge technologies such as digital creativity and artificial intelligence to empower. It is oriented towards "three-generation integration and the entire life cycle", exploring the needs of children and the elderly in terms of health care, elderly care, protection, learning, playing, using and traveling, and continuously extending and expanding the education chain and talent chain. Against such a backdrop, this paper takes the Network Marketing and Live-streaming E-commerce major of the School of Culture and Media of Hubei College of Preschool Education as an example, and proposes a characteristic talent cultivation model of "dual-track integration, three-stage progressive, and four-dimensional empowerment". Through the reform and exploration of the curriculum system, ability cultivation, and support system, Cultivate compound e-commerce talents with both the marketing ability of the elderly industry and the promotion ability of infant and child products to serve the demands of the silver economy and the upgrading of maternal and infant consumption in the Hubei region.

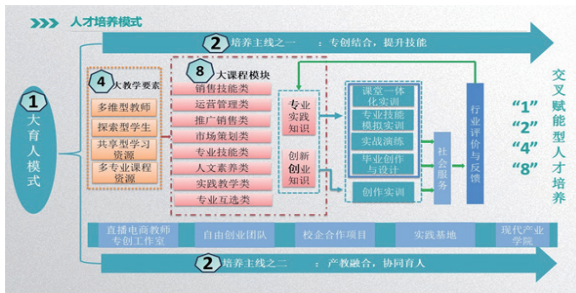
Keywords : one elderly person and one child; online marketing; live-streaming e-commerce; talent cultivation model

引言

我国人口结构正经历深刻转型,老龄化进程加速与生育率下降并存。为系统应对这一挑战,国家相继出台《“十四五”国家老龄事业发展和养老服务体系规划》^[1]和《关于促进3岁以下婴幼儿照护服务发展的指导意见》(2019),构建覆盖“夕阳”与“朝阳”的全周期支持体系,体现了国家战略思维的整体性转变,将“一老一小”问题置于经济社会可持续发展的核心位置,通过制度创新、资源整合和服务提升,破解养老托育双重困境,推动“一老一小”产业扩容。2025年中国银发经济规模将达12万亿,母婴市场规模超4.5万亿^[2],催生出老年健康产品、适老化服务、婴童用品、早教产品等领域的直播电商新赛道。在此政策背景下,湖北幼儿师范高等专科学校以学前教育专业和智慧健康养老服务与管理专业为双核,亟需网络营销与直播电商专业提供数字化营销支撑,形成专业生态闭环。

一、当前网络营销与直播电商专业人才培养模式

当前网络营销与直播电商专业基于两条培养主线，四大教学要素，八大课程模块共同打造一大育人模式，即“1”“2”“4”“8”交叉赋能型人才培养模式。校内教师通过整合共享型学习资源和多专业课程资源，构建销售技能类、运营管理类、推广销售类、市场策划类、专业技能类、人文素养类、实践教学类和专业互选类等八大课程模块，通过课堂一体化实训、专业技能模拟实训、实战演练、毕业创作与设计、创作实训，让学生收获专业实践知识和创新创业知识，从而达到专创结合，提升技能的目的。学院通过创立直播电商教师工作室，自由创业团队，校企合作项目，完成实践基地建设和现代产业学院等项目，达到产教融合，协同育人的目的^[3]。



二、当前网络营销与直播电商专业课程体系

为了更好地满足岗位技能需求，本专业根据企业一线典型工作任务开设了市场策划、网络推广、营销渠道运维、直播销售、内容策划与编辑、直播运营、新媒体运营和客户服务与管理等八门专业领域技能课程。



三、当前网络营销与直播电商专业人才培养模式的痛点与难点

（一）课程内容错位

当前“1”“2”“4”“8”交叉赋能型人才培养模式虽构建了八大课程模块，但在与学校“一老一小”特色深度融合方面存在着明显结构性缺陷。从本质上看，该模式中的销售技能类、运营管理类、推广销售类等八大课程模块仍沿袭传统电商专业的通用型课程框架，如平台运营、流量转化等^[4]，缺乏针对老年与儿童领域的垂直化内容设计。在婴幼儿产品营销领域，课程未充分融

入婴幼儿发展心理学知识、适龄玩具教具选择标准、母婴用品安全规范等核心内容。在老年健康产品推广领域，同样缺失老年生理特征、银发群体消费心理、医疗健康产品宣传合规要点等关键知识模块。这种课程内容与特色领域需求的错位，导致学生面对“一老一小”实际营销场景时出现明显的知识盲区，同时，企业也反馈学生无法理解老年用户对“非数字化支付”的依赖性，直播话术中缺乏对适老化功能的解读能力^[5]。

（二）特色实训稀缺

学校虽建立了直播电商教师工作室、自由创业团队等平台，但合作企业多集中在传统电商代运营公司，与托育机构、玩教具研发企业、养老服务中心等特色领域实体合作稀缺。这种选择偏好导致实践项目集中在家电、美妆、食品等大众品类，而关乎“一老一小”核心需求的托育服务推广、老年康养产品营销等特色项目占比不足。校内外实训基地仍旧缺乏老年用品、婴童产品等真实项目实训。当学生开展婴幼儿安全座椅推广项目时，因合作方缺乏行业专业性，无法提供产品安全标准、碰撞测试数据等核心信息。学生在进行老年助行器械营销时，合作企业未能指导适老化设计要点的专业传达。尽管校企共建实验室增多，但实训多围绕快消品展开，缺乏医养产品体验、婴幼儿用品安全测试等场景。学生未接触老年能力评估工具、婴幼儿过敏原检测等专业设备，导致无法胜任垂直领域岗位。

（三）专业协同不足

跨学科师资协作机制的缺失进一步制约特色人才培养。理想状态下，婴幼儿产品营销课程需学前教育专业教师提供儿童发展理论支持。老年健康产品推广需老年护理专业教师传授老年生理心理知识。但当前“专业互选类”课程流于形式，院系间未建立实质性师资共享机制，导致学生难以获得“一老一小”领域的跨学科知识融合能力。当该专业学生进行婴幼儿早教课程推广时，因缺乏教育专业支持，学生无法准确传达课程对幼儿认知发展的促进机制。当学生在推广老年康复器械时，因缺少医护专业指导，难以科学解释产品功能参数。网络营销与直播电商专业与学前教育专业、智慧健康养老服务与管理专业未在人才培养模式上未形成深度联动，其本质原因是“目标错配、载体缺失、机制僵化”导致的系统性割裂。“目标错配”是产业需求未转化成共同育人导向，缺少共同的育人目标。“载体缺失”是三个专业之间没有贯穿“产品—用户—服务”链路的实践项目，大部分都只是针对各自专业发展的校企合作。“机制僵化”是三个专业的制度壁垒扼杀协同创新，缺少灵活的统筹与协调机制。

（四）思政教育融入薄弱

原培养模式下的课程体系存在的另一突出问题是思政教育薄弱^[6]。在“八大模块”框架下，专业技能类课程未能与人文素养类课程形成内容呼应，导致学生对“一老一小”群体的社会关怀意识培养不足。特别是对于婴幼儿托育产品营销，需融合儿童发展心理学、教育伦理学等人文素养基础。老年健康产品推广则需结合老年社会学、临终关怀理念等人文视角。当前割裂的课程设置使学生在实际运营中易陷入功利化营销误区，忽视“一老一小”领域的特殊社会责任。除此之外，网络营销与直播电商专业的现

有课程体系未突出“敬老爱幼”的职业伦理培育，缺少相关道德意识的培养。最近曝光的几起养老院虐老事件和托育机构安全问题，本质上都是从业人员价值观扭曲导致。思政教育薄弱使得学生只学技能不懂责任，容易在利益驱动下突破底线。

（五）技术赋能不足

网络营销与直播电商专业未体现人工智能赋能课程教学，如AIGC，智能客服、智能场控和虚拟直播人等新兴领域融入不够。AI教学工具应用浮于表面，未解决垂直领域痛点，也未针对性开发适老或育儿场景的专用工具。考虑到老年群体需求，需有AI语音交互抗噪声干扰、慢速讲解功能，但现有虚拟主播语速快、界面复杂。婴幼儿产品营销需合规性检测AI，如广告法对婴幼儿用语的限制，但课程未覆盖相关工具的使用。

四、“双轨融合、三阶递进、四维赋能”人才培养模式构建

（一）双轨融合：课程体系设计

为了解决跨专业协同不足的痛点，可将学前教育和智慧健康养老服务与管理专业的部分课程作为专业选修课，设置“老年产业营销”和“婴童产品推广”等两大模块化课程。在“老年产业营销”模块可设置《老年心理学与消费行为》《适老化产品直播策划》以及《银发经济政策解读》等课程。在“婴童产品推广模块”设置《儿童发展心理学》《母婴用品选品策略》以及《亲子类IP孵化运营》等课程。

（二）三阶递进：能力培养路径

我们将学生的能力培养分成三个阶段，分别是认知阶段，实战阶段和创新阶段^[7]。认知阶段的能力培养目标是建立领域认知，可以开展如养老院、幼儿园实地调研、老年、母婴产品用户画像分析等实战项目。实战阶段的能力培养目标为垂直技能领域实训，可以开展如校内“适老化直播间”建设、童装品牌抖音代运营等实战项目。创新阶段的能力培养目标为跨领域方案设计，可以开展如为社区养老中心设计数字化营销方案、早教机构私域流量体系搭建等实战项目。

（三）四维赋能：支撑体系创新

1. 课程思政赋能：此专业可以开设《养老产业伦理》《儿童权益保护法规》等课程，强化“孝文化”与“幼有善育”价值观输出。

2. 跨专业协同赋能：与学前教育专业共建“婴童用品直播实训基地，与智慧健康养老服务与管理专业开发“智慧养老产品VR体验直播”等项目。

3. 产教融合赋能：引入湖北本地企业，如良品铺子（婴童零食线）、佰穗养老（老年辅具，与企业共建产业学院并共同开发《老年健康食品直播话术手册》《母婴直播间违规风险清单》等活页式教材。

4. 数字技术赋能：应用AI虚拟人技术解决老年模特短缺问题，运用AI语音交互抗噪声干扰、慢速讲解功能。婴幼儿产品营销需合规性检测AI，开发儿童AR试穿工具降低直播退货率等。

（四）实施保障：

1. 师资“双师双能”转型：学院要求专任教师每年完成“一

老一小”企业实践1个月，还可以聘请养老机构营销总监、母婴博主担任产业导师为学生授课。

2. 评价机制改革：可以推行学分银行制度，将学生在融合项目中的贡献（如智慧健康养老服务与管理专业的学生制定风险提示清单）转化为“能力币”，可兑换任意专业课程学分。同时，校内教师和企业导师共同签署《融合课程责任书》，项目成果按50%比例纳入各自绩效考核。

3. 资源平台建设：建设“代际直播间”，可兼容老年适老化界面与儿童防沉迷功能的直播实训室，还可以与学前教育专业共建“婴童用品直播实训基地，与智慧健康养老服务与管理专业开发“智慧养老产品VR体验直播”等项目。

（五）预期成效

1. 人才特色差异化：本专业毕业生可持“双能力认证”，可获得由中国老龄协会认证的《老年消费领域营销师》和中国玩具协会认证的《婴童用品直播运营专员》等职业资格证书^[8]，帮毕业生提升就业能力，还可以解决传统电商专业同质化竞争问题，又能反哺学前教育专业与智慧健康养老服务与管理专业的数字化转型需求，形成“专业群共生效应”，为职业院校特色化发展提供新范式^[9]。

2. 社会服务显性化：本专业学生可以为社区老年大学进行“防直播购物诈骗”公益宣传，还可通过直播助农活动助力湖北地标农产品的销售，同时以“孝文化”“儿童营养”概念打入银发和母婴市场，服务湖北区域经济发展。

五、结束语

网络营销与直播电商专业依托学校“一老一小”战略布局，通过聚焦垂直领域人才培养，既可解决传统电商专业同质化竞争问题，又能反哺学前教育与智慧健康养老服务与管理专业的数字化转型需求，形成“专业群共生效应”，为职业院校特色化发展提供新范式。

参考文献

- [1] 国务院. “十四五”国家老龄事业发展和养老服务体系规划 [Z]. 2022.
- [2] 艾媒咨询. 2023年中国银发经济与母婴消费市场研究报告 [R]. 2023.
- [3] 陈晓华. 职业院校“岗课赛证”融合育人模式实践路径 [J]. 中国职业技术教育, 2022(11).
- [4] 崔萍. 产教融合背景下校企合作网络营销与直播电商人才培养模式研究——以四川国际标榜职业学院为例 [C]. 四川国际标榜职业学院, 2025: 33-37.
- [5] 黄国忠. 高职网络营销与直播电商专业人才培养模式探讨 [J]. 铜陵职业技术学院学报, 2023, 22(04): 23-27.
- [6] 景远. 网络营销与直播电商专业人才培养探究——基于产出导向的视角 [J]. 船舶职业教育, 2023, 11(04): 78-80.
- [7] 杨胜斌. 网络营销与直播电商专业人才培养方向与课程体系设计研究 [J]. 电脑与信息技术, 2024, 32(02): 95-97.
- [8] 滕亮. “乡村振兴”背景下网络营销与直播电商专业人才培养路径探讨 [J]. 商展经济, 2022, (22): 138-140.
- [9] 邵予晴. 新媒体时代网络营销与直播电商专业人才培养模式探究 [J]. 现代职业教育, 2024, (20): 49-52.

电网企业财务智慧共享平台内部控制及风险防范措施分析

马浩云

国网江苏省电力有限公司经济技术研究院（财务资产部），江苏 南京 210000

DOI:10.61369/SE.2025060035

摘 要： 财务智慧共享平台的引入，标志着电网企业在财务管理领域迈出了重要的一步。通过这一平台，企业能够实时监控财务状况，快速响应市场变化，提高财务透明度和合规性，进而推动企业的可持续发展。然而，技术的进步也带来了新的挑战，尤其是在内部控制和风险管理方面。电网企业需要在享受技术红利的同时，高度重视并有效应对这些新的风险挑战，以确保企业财务智慧共享平台的稳定运行和企业的健康发展。在当前复杂多变的市场环境下，电网企业面临的财务风险和内部控制挑战日益增多。通过对财务智慧共享平台的深入研究，可以帮助企业识别和评估潜在风险，制定有效的控制措施，提高企业的风险应对能力。同时，本文还将探讨如何通过优化内部控制流程，提升信息系统的安全性，建立应急响应机制等措施，进一步增强电网企业的内部控制和风险管理能力。

关 键 词： 财务智慧共享；内部控制；风险管理

Analysis of Internal Controls and Risk Prevention Measures for the Financial Smart Sharing Platform in Power Grid Enterprises

Ma Haoyun

Economic and Technological Research Institute (Finance and Assets Department), State Grid Jiangsu Electric Power Company Limited, Nanjing, Jiangsu 210000

Abstract： The introduction of the financial smart sharing platform marks an important step forward for power grid enterprises in the field of financial management. Through this platform, enterprises can monitor their financial status in real-time, respond quickly to market changes, improve financial transparency and compliance, and promote sustainable development. However, technological advancements have also brought new challenges, particularly in internal controls and risk management. While enjoying the benefits of technology, power grid enterprises need to pay high attention to and effectively address these new risk challenges to ensure the stable operation of the financial smart sharing platform and the healthy development of the enterprise. In the current complex and volatile market environment, power grid enterprises are facing increasing financial risks and internal control challenges. Deep research on the financial smart sharing platform can help enterprises identify and evaluate potential risks, develop effective control measures, and improve their risk response capabilities. Simultaneously, this article explores measures such as optimizing internal control processes, enhancing information system security, and establishing emergency response mechanisms to further strengthen the internal controls and risk management capabilities of power grid enterprises.

Keywords： financial smart sharing; internal controls; risk management

引言

随着信息技术的快速发展和数字化转型的不断深入，电网企业作为关系国计民生的重要能源供应企业，正面临着前所未有的变革压力与机遇。为了提高财务管理效率，实现资源的优化配置，电网企业纷纷引入财务智慧共享平台。这种平台通过集成大数据、云计算、人工智能等技术，不仅可以大幅提升财务处理的自动化水平，还能有效增强企业的决策支持和风险控制能力，从而在激烈的市场竞争中占据有利位置。

一、电网企业财务智慧共享平台概述

1. 财务智慧共享平台定义及功能

财务智慧共享平台是一种基于现代信息技术的创新财务管理

模式，通过高度集成的信息系统，实现企业财务流程的标准化、自动化和智能化。这种平台不仅仅是一个技术工具，更是一种全新的财务管理理念，它通过集中处理财务事务，共享财务信息，优化资源配置，从而大幅提升企业的财务管理效率和决策支持

能力。

具体来说，财务智慧共享平台的功能包括但不限于以下几个方面：首先，它是财务数据的集中存储和处理中心，通过大数据技术，企业可以实时获取和分析各类财务数据，为管理层提供准确的决策支持。其次，平台通过自动化流程处理，减少人工干预，提高财务处理的效率和准确性。例如，自动化的账务处理、资金调度和财务报告生成等功能，可以大幅减轻财务人员的工作负担，提高工作效率。此外，平台还集成了风险管理系统，通过实时监控和预警，帮助企业及时发现和应对潜在的财务风险，确保企业的财务安全。

2. 平台在电网企业中的应用现状

目前，电网企业在财务智慧共享平台的应用上已经取得了一定的成效。通过这一平台，企业实现了财务数据的集中管理和实时共享，极大地提升了财务工作的效率和准确性。同时，平台的风险管理功能也得到了有效运用，帮助企业防范和化解了潜在的财务风险。然而，应用过程中也存在一些挑战和问题。例如，信息系统的安全性问题、数据隐私保护问题、以及系统集成和兼容性问题等，都是电网企业在应用财务智慧共享平台时需要面对和解决的。此外，随着技术的不断进步和市场需求的变化，财务智慧共享平台也需要不断更新和优化，以保持其先进性和适用性。

二、内部控制要素分析

1. 内部环境控制

在电网企业中，内部环境是实施有效控制的基础。这包括企业文化、组织结构、人力资源政策等多个方面。良好的内部环境可以促进各部门之间的协调与合作，确保财务智慧共享平台的顺利实施和有效运行。电网企业需要在机构中设置专门的治理部门和责任机构，形成相互之间的监督管理，使企业内部各部门之间的管理符合企业发展要求。企业文化在内部控制中起着至关重要的作用。一个积极向上的企业文化可以增强员工的归属感和责任感，从而提高他们的工作积极性和执行力。电网企业应注重培养良好的企业文化，通过宣传教育、培训学习等方式，增强员工的内控意识和风险防范意识。此外，合理的组织结构也是内部控制的重要保障。电网企业应根据自身实际情况，科学设置组织结构，明确各部门的职责和权限，确保各部门之间的工作协调性和信息沟通的有效性。

2. 风险评估

风险评估是内部控制的重要组成部分。电网企业需要定期对财务智慧共享平台进行全面的风险评估，识别潜在的风险点，并制定相应的风险管理策略。通过智慧共享平台信息系统及时识别企业可能遇到的风险问题，合理提出适当的风险管理政策，制定适宜的对策方针，提升风险控制的有效性与及时性。在风险评估过程中，企业应综合考虑内部和外部因素，包括市场环境、政策法规、技术进步等。通过建立科学的风险评估模型，企业可以定量分析各类风险的可能性和影响程度，从而制定出针对性的风险管理措施。例如，对于信息系统的安全性风险，企业可以通过加

强网络安全措施、定期进行安全审计等方式，降低风险发生的可能性和影响程度。

3. 控制活动

控制活动是确保风险管理策略得以有效执行的关键。电网企业需要设计和实施一系列的控制活动，如授权审批、职责分离、资产保护等，以确保财务智慧共享平台的安全运行。结合企业风险评估的结果，以及企业在经营中可能遇到的风险情况，制定适宜的风险管理方法，使企业可以将风险控制在可控的范围内。例如，在财务智慧共享平台上，企业可以通过设置多层次的授权审批机制，确保每一笔财务交易都经过严格的审核和批准。此外，通过职责分离，企业可以避免同一员工同时负责多个相互冲突的职责，从而降低舞弊和错误的风险。资产保护方面，企业应采取物理和逻辑措施，确保财务数据和信息系统的安全，防止未经授权的访问和使用。

4. 信息与沟通

有效的信息与沟通是内部控制体系顺畅运行的保障。电网企业应建立畅通的信息沟通渠道，确保信息在企业内部及时、准确地传递。通过智慧共享平台实现企业内部之间信息的交流与沟通，真实、准确地传递收集信息，确保信息有效流通，提升信息的传递质量和交换效率。

为了实现这一目标，企业可以通过建立信息管理系统，实现信息的集中存储和处理，提高信息的传递效率和准确性。此外，企业还应定期组织内部培训和沟通会议，增强员工的信息意识和沟通能力，确保各部门之间的信息交流畅通无阻。

5. 内部监督

内部监督是内部控制体系的重要组成部分，它通过持续的监控和评估，确保内部控制措施得到有效执行。电网企业应建立独立的内部审计部门，定期对财务智慧共享平台流程及授权进行审计，及时发现和纠正内部控制中的缺陷和不足。内部审计部门应具备独立性和权威性，能够客观公正地进行审计工作。通过定期审计，企业可以评估内部控制措施的执行效果，发现存在的问题和不足，并及时采取措施进行改进。此外，内部审计部门还应积极参与企业的风险管理活动，提供专业的风险评估和建议，帮助企业提升风险管理水平。

三、财务智慧共享平台下的内部控制挑战与对策

1. 信息化带来的新风险点

随着财务智慧共享平台的引入，电网企业面临的风险点也发生了变化。信息系统的复杂性增加，数据的安全性和完整性成为企业需要重点关注的问题。信息技术的应用虽然提高了财务管理的效率，但也带来了数据泄露、系统故障等新的风险。为了应对这些新风险，企业需要采取一系列措施。首先，电网企业需要加强信息系统的安全防护，通过一些技术手段确保信息系统的安全性和稳定性，比如部署防火墙、入侵检测系统、数据加密等。其次，建立严格的数据访问控制机制，确保只有授权人员才能访问敏感数据，降低数据泄露的风险。此外，企业还应定期进行系统

备份和恢复测试，确保系统在发生故障时能够快速恢复，减少对业务的影响。

2. 传统内部控制手段的不足

传统的内部控制手段在面对现代信息技术时显得力不从心。例如，手工审计难以应对海量数据的处理，传统的审批流程在信息系统中可能变得繁琐和低效。内控体系不完善，操作流程粗放，缺乏统一具有操作性的流程，公司的决策部门与经营部门未有效的分离，造成企业运行效率低下。还有内部监督不够独立，难以发挥有效的监督作用，企业内部控制制度难以落实。电网企业需要结合实际情况，优化和调整内部控制策略，以适应信息化环境的要求。利用大数据分析和人工智能技术，建立智慧共享平台对企业经营和财务数据进行实时监控和分析，及时发现异常情况和潜在风险。企业还可以通过优化审批流程，提高审批效率。例如，利用工作流技术，企业可以实现审批流程的自动化，减少人工干预，提高审批效率和准确性。

3. 加强信息系统的安全控制

为了应对信息化带来的新风险，电网企业需要加强信息系统的安全控制。这包括但不限于增强系统的防火墙、加密敏感数据、定期进行安全审计等。通过建立多层次的安全防护体系，确保财务数据和信息系统的安全。企业可以通过部署先进的网络安全设备，如防火墙、入侵检测系统和反病毒软件等，提高信息系统的安全性。此外，企业还应定期进行安全审计和漏洞扫描，及时发现和修复系统中的安全漏洞，确保系统的安全性和稳定性。对于敏感数据，企业应采取加密措施，确保数据在传输和存储过程中的安全性，防止数据泄露和未经授权的访问。

4. 优化内部控制流程

优化内部控制流程是提升管理效率的关键。电网企业应通过流程再造，减少不必要的审批环节，提高工作效率。同时，加强对关键控制点的监控，确保内部控制措施的有效执行。构建电网企业内部信息智慧共享平台，促进信息的流通和共享，将内部控制措施固化到智慧共享平台信息系统中，实现流程标准化和自动化，减少人为操作风险。此外，企业还应定期对内部控制流程进行评估和优化，发现和解决存在的问题和不足，确保内部控制措施的有效执行。

四、风险防范措施

1. 外部风险防范

电网企业在运营过程中面临诸多外部风险，如政策变化、市

参考文献

场波动、自然灾害等。企业需要通过建立风险预警系统，及时获取和分析外部信息，采取相应的对策措施。人为风险防范：加强安全管理制度，提高工作人员的安全意识；人员行为监控：对内部操控人员进行严格监控，防止误操作或者故意破坏；自然风险防范：加强电网设备的防雷和防风能力，建立灾害预警系统，提前预警灾害性天气，及时采取应对措施。

2. 内部风险控制

内部风险控制主要涉及企业运营中的各种内部管理风险。电网企业应通过完善内部控制制度，强化合规管理，提高操作透明度，减少内部操作风险。针对企业面临的内部风险进行评估，风险评估就是确定和分析企业实现其目标过程中的相关风险。内部风险一般包括财务风险、运营风险、合规风险、信息安全风险等，面对这些风险应采取必要的应对策略，比如完善内部控制系统：建立全面的内部控制制度，设立独立的内部审计部门，对财务及运营等关键领域进行定期审计；优化风险管理流程：采用定性和定量相结合的方法，识别和评估内部风险。根据风险分析的结果选择风险规避、降低、分担或承受等策略，合理控制风险；加强关键控制措施，例如不相容职务分离、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制，还可以利用信息技术实施系统自动控制，提高控制效率和准确性。

3. 应急响应机制建立

建立有效的应急响应机制是风险管理的重要组成部分。电网企业应制定详尽的应急预案，包括数据恢复、系统故障应对等，确保在突发事件发生时能够快速有效地响应，减少损失。企业可以通过定期进行应急演练，验证应急预案的可行性和有效性，提高员工的应急处理能力。例如，在系统故障应急演练中，企业可以模拟系统故障的情况，检验应急响应流程的合理性，发现和解决存在的问题，确保在实际发生系统故障时，能够快速有效地恢复系统运行，减少对业务的影响。

五、结尾

通过对电网企业财务智慧共享平台的内部控制及风险防范措施的分析，电网企业在实施财务智慧共享平台的过程中，需要高度重视内部控制和风险管理，通过建立完善的控制体系和风险防范措施，确保平台的安全稳定运行，提高企业的财务管理效率和市场竞争力。未来，随着信息技术的不断发展和应用，电网企业的财务智慧共享平台将进一步完善，内部控制和风险管理将更加智能化和精细化。

[1] 贺建元. 电力企业财务风险内部控制问题与对策分析 [J]. 经贸实践, 2017.

[2] 卢焕芝. 国有企业内部控制的精细化与财务核算体系构建 [J]. 财会学习, 2019.

[3] 李婷. 论新时期国企财务管理与内部控制体系相关性对策 [J]. 财会学习, 2019.

[4] 李颖昕. 精益化管理理念在国有企业财务管理中的运用探讨 [J]. 管理观察, 2019.

[5] 潘春燕. 分析电力财务管理存在的问题及对策 [J]. 经贸实践, 2017.

[6] 王天宇. 徐竹溪. 尹君等. 对基于大数据时代电力企业财务内部风险控制的探讨 [J]. 纳税, 2018.

[7] 田艳. 大数据时代下企业财务内部风险控制的分析与研究——以电力企业为例 [J]. 中国商论, 2018.

[8] 孔爱武. 电力企业财务风险及其防范对策 [J]. 企业改革与管理, 2019.

国有企业经济责任审计的创新优化路径

张宝玉

河北省烟草公司衡水市公司, 河北 衡水 053000

DOI:10.61369/SE.2025060036

摘 要： 随着国内经济转型不断深化, 国有企业改革持续演进, 国有企业经济责任审计在加强国家监督体系中扮演的角色日益关键。为明确国有企业经济责任审计的优化策略, 本文概述经济责任审计的核心责任导向性、审计内容的综合性和目标导向的动态过程等特点, 分析当前国有企业经济责任审计实践中层级复杂人员众多、制度规范不够健全、专职人员数量不足等现存问题, 并针对问题提出优化组织方式、健全审计制度和培养专业人才等创新策略。研究结果可为深化国企改革提供理论支持, 以提升审计效能。

关 键 词： 国有企业; 经济责任审计; 创新策略; 路径分析

Innovative and Optimized Paths for Economic Responsibility Audits of State-owned Enterprises

Zhang Baoyu

Hengshui Branch of Hebei Tobacco Company, Hengshui, Hebei 053000

Abstract： With the continuous deepening of domestic economic transformation and the continuous evolution of state-owned enterprise reform, the economic responsibility audit of state-owned enterprises is playing an increasingly crucial role in strengthening the national supervision system. To clarify the optimization strategies for economic responsibility audits of state-owned enterprises, this paper summarizes the characteristics of economic responsibility audits, such as the core responsibility orientation, the comprehensiveness of audit content, and the dynamic process of goal orientation. It also analyzes the existing problems in the current practice of economic responsibility audits of state-owned enterprises, such as complex hierarchies, a large number of personnel, incomplete institutional norms, and insufficient number of full-time staff. And in response to the problems, innovative strategies such as optimizing the organizational mode, improving the auditing system and cultivating professional talents were proposed. The research results can provide theoretical support for deepening the reform of state-owned enterprises to enhance the efficiency of auditing.

Keywords： state-owned enterprises; economic responsibility audit; innovation strategy; path analysis

引言

国有企业经济责任审计是针对国有企业领导人员履行经济责任情况进行独立审查与评估的制度安排, 有助于规范企业治理结构、防范资产流失风险并提升经营效率, 以保障国有资产的安全与增值^[1]。这类审计具备强制性和权威性的特点, 但目前具体实践中, 也面临着审计标准不统一、执行效率偏低以及应用深度不足等问题^[2]。

随着国内经济转型不断深化, 国有企业改革持续演进, 经济责任审计在加强国家监督体系中扮演日益关键的角色, 而在这一背景下, 国有企业的审计机制必须更加敏捷, 更加精准, 才能满足时代需求^[3]。然而具体实践中, 现有体系在资源不足技术滞后等方面逐渐暴露其局限性, 这些问题迫使国有企业必须向高质量发展转型以适应新的监管需求, 而在国有企业管理现代化进程中, 探索经济责任审计的创新优化路径显得尤为迫切, 合理的创新能够显著提升审计准确性与实效性, 强化监督功能, 支撑企业可持续发展。由此出发, 本文分析国有企业经济责任审计的特点及现状, 提出优化策略, 研究结论可为深化国企改革提供理论支持。

一、国有企业经济责任审计的特点

(一) 核心责任导向性

国有企业经济责任审计的特征在于其聚焦于经济责任的主体

性, 审计全过程从目标设定到结果评估均以企业领导人的个人或集体责任为轴心, 确保审计覆盖范围与个人职务行为紧密关联。

国有企业作为国家经济命脉的主要载体, 领导人责任不仅涉及企业经营效益, 更延伸到政治责任和社会责任维度, 经济责任审计

的初始设计目的是为了杜绝过去监管空白期常见的责任逃避现象，避免决策失误导致重大亏损或资产管理混乱等治理漏洞。在此背景下，审计部门需明确划分领导人员的责任边界，将其行为结果与企业经营表现挂钩，构建出完整问责链条^[4]。

（二）审计内容的综合性

国有企业经济责任审计的显著特点是其内容的全面综合性，审计范围跨越传统财务管理范畴，延伸至企业治理结构、战略执行、合规风控和社会价值等多重维度，审计主题不仅包括会计报表真实性和财务收支合规性等基础层面，还深度剖析领导人员对企业整体战略方向的实际影响，如创新项目推进效果或改革转型的落地程度，这种综合性源于国有企业功能多元化属性，在政策目标方面，企业肩负着国家宏观调控任务，审计需评估领导人如何平衡短期盈利与长期社会公益需求。审计过程强调系统整合性，审计人员应用评价框架将各部分内容衔接为统一整体，避免局部审计导致整体评价偏差，审计数据来源广泛覆盖财务报表、会议记录、战略报告和监管文件等多样化材料，数据处理采用大数据分析技术交叉验证以消除信息盲区，审计评估机制需要设置科学合理且健全的指标体系，配备财务绩效指标和管理效率指标，并适当聚焦外部合规性，考虑环境法规遵从性，分析公共政策支持度，保障审计工作有效开展^[5]。

（三）目标导向的动态过程

国有企业经济责任审计目标导向具备动态性特征，审计全过程以推动企业可持续发展和实现预设责任目标为中心，而非静态合规检查，这一特点也决定了审计操作需基于动态监控机制。该审计的目标设定高度强调战略性，审计起点通常关联国家经济政策或企业规划文件，确保目标与企业长期愿景对齐，审计流程设计包含反馈循环结构，审计结果用于迭代调整后续审计重点或频率，审计监测对象涵盖实时经营数据流和行为痕迹，使得审计能从过程变化中预测潜在风险点。审计方法论体现动态适应性，审计工具配置灵活变量权重以适应不同阶段，而在经济下行期，这一调整主要为提高风控指标重要性权重，审计评估标准包括短期成效和长期影响双重维度，审计报告中常见对目标实现进度的持续追踪分析，有助企业实现目标责任闭环^[6]。

二、国有企业经济责任审计现存问题

（一）层级复杂人员众多

国有企业的组织形态决定了审计监督一定具备复杂性，集团化经营是现代国企扩张发展的主要路径，一家国有资本投资运营公司往往实际管理着涵盖多个行业的子企业集群，从集团总部到最基层的生产单元中间跨越四至五个管理层级成为常态。较长的管理链条使经济责任沿着层层委托代理关系不断延伸，最终责任主体可能分散在数十家独立法人实体之中^[7]。更为复杂的是当前持续推进的混合所有制改革背景，国有资本通过持股平台或基金方式进行的多元化投资配置衍生出大量非全资子公司，在同一个企业体内可能同时存在来自国有股东代表、民营投资者、专业投资机构等多方委派的管理人员，这种治理结构下各管理主体的责任

范围、行权方式、激励导向存在差异，审计人员需要花费大量精力厘清每项重大决策究竟是董事会集体决议结果还是某方股东的单独授意。而当业务活动需要跨多家关联企业协作推进时，责任分散现象就更为突出，任何一个环节的决策失误都可能引发责任相互推诿的情况，审计组在面对这样涉及数十名高管、上百名中层管理者的项目时，深度访谈覆盖面与财务数据分析广度都会受到限制。审计资源投入与审计对象规模的不平衡也进一步导致审计监督在纵深方向上力度锐减，极易使重大风险隐患隐匿于错综复杂的业务流程之中而不被察觉，最终削弱经济责任审计的监督效能^[8]。

（二）制度规范不够健全

面对新兴产业发展热潮，国有资本加速向数字经济、生物科技、绿色能源等前沿领域布局，但针对这些新兴业态的经济责任审计评价尚缺乏系统性的量化标准。例如对于数据资产的价值认定、科技创新研发投入的效益评估、ESG 绩效责任衡量等重要维度，现有制度未能给出具有实操导向的具体审计指南，导致审计结论的客观可比性大打折扣，可见当前经济责任审计领域的制度建设滞后于国有经济新实践的发展需要，存在制度供给缺口^[9]。现存审计框架仍过多聚焦传统财务指标考核，对企业领导人员在前瞻战略布局、核心技术攻关、商业模式创新等方面所承担的经济责任评价机制建设严重不足。各地方国有资产监管部门虽根据地方特色发布了补充性规定，但不同区域的制度条款存在表述差异甚至矛盾现象。部分省份重点关注投资回报达标率等效益性要求，另一些地区则更强调社会稳定和就业保障责任，这种制度拼盘现象使得跨区域经营的大型国企集团无所适从。现有审计制度条文多停留在原则性要求层面，缺少具体操作细则支撑实际审计过程。例如关于集体决策和个体责任划分的判定规则就相当模糊，当审计发现重大经营失误时难以建立清晰的违规责任认定证据链条。

（三）专职人员数量不足

审计人力资源的短缺成为制约经济责任审计深入开展的重要瓶颈。各级审计机关普遍面临编制限制和专业人员流失的困境，部分单位经济责任审计项目众多但专业审计人员数量极少，过大的工作压力导致现场审计时间被严重压缩，原本需要三个月深度核查的项目常被缩限为一个月完成，抽样检测覆盖面不足直接削弱审计发现重大问题的能力。地市及县区层面的矛盾更加尖锐，大量县级审计机构甚至未能配备专职企业审计岗位，不得不临时抽调财务收支审计人员兼任责任审计任务。这些人员缺乏企业战略管理和公司治理的专业背景积累，对重大决策流程合理性和管理责任履约情况的专业判断能力存在明显短板。特别在专业门槛较高的国有资产重组评估、金融衍生工具运作、特殊目的公司架构分析等领域，基层审计团队普遍缺乏足够知识储备实施深度监督。国有集团内部审计体系建设相对完善，但其审计重心偏向经营风险防范和经济性审计，直接针对高管履职责任的专业化审计团队在多数国企集团中仍未系统性建立。具备战略管理知识、熟悉资本运作规则、掌握大数据审计工具的高端复合型审计人才在整个监管体系中处于稀缺状态。

三、国有企业经济责任审计优化路径

（一）优化组织方式

面对当前多头管理、职责交叉导致的监管盲区问题，国有企业经济责任审计的组织方式必须优化。审计工作应由分散式管理转向集中统筹模式，明确审计委员会在国企治理架构中的核心领导地位，由其统一制定审计计划并调配资源，打破以往财务、合规、绩效等审计模块各自为政的局面。同时，需建立跨部门协同机制，整合纪检监察、国资监管、内部审计等多方力量，形成从问题发现到整改问责的闭环管理链条，尤其要强化审计与纪检监察在违规线索移交、联合调查方面的深度协作，确保重大风险不被遗漏。技术赋能是实现组织效能跃升的关键路径，应构建全国统一的审计数据共享平台，推动审计机关与国有企业数据库的实时对接，通过智能算法对采购、投资、关联交易等重点领域开展动态监测，将事后追责转为事中预警。此外，层级化审计责任体系的设计不可或缺，集团公司需对下属二级单位实施垂直审计管理，对三级以下企业推行飞行审计机制，通过减少管理层级干扰提升审计独立性。最终目标是形成横向联动、纵向穿透、技术支撑的立体化审计组织网络，为审计结论的权威性提供保障^[10]。

（二）健全审计制度

现有审计制度滞后于国有企业改革实践，需通过系统性制度创新弥合监管要求与企业实际之间的鸿沟，而要解决这一问题，首要任务是完善经济责任界定标准，结合国企三重一大决策机制、混合所有制改革特点，细化战略投资失误、创新项目亏损等新型经济责任的认定维度，尤其要区分主观渎职与市场风险导致的损失，避免以结果论责任的简单化判断。审计流程标准化建设是制度落地的基石，应制定覆盖审计准备、现场实施、报告撰写的全流程操作手册，强制要求对境外资产、金融衍生品等高风险业务执行穿透式审计程序，并明确各类业务的抽样比例、证据效力标准。针对新型商业模式带来的监管挑战，需建立数据资产审计制度框架，要求企业对算法决策逻辑、平台交易流水等数字要素开放审计接口，通过构建数据穿透式审计模型破解信息黑箱。

容错机制的规范化设计同样关键，对符合国家战略方向的战略性亏损项目，应设置差异化免责条款，但需严格审核决策程序的合规性及风险预案的完备性。制度闭环的形成依赖于结果运用机制，强制要求将审计结果纳入领导干部选拔任用、薪酬考核体系，同时建立整改跟踪数据库，对未按期整改的问题升级追责层级，真正实现审计一点、规范一片的制度效能。

（三）培养专业人才

审计人才队伍的能力断层已成为制约监督质效的瓶颈，必须通过多层次培养体系打造复合型专业力量。知识结构更新是人才培养的首要任务，除传统财务审计技能外，需强化大数据分析、行业研究、国际合规三大知识模块的培训权重，要求审计人员掌握区块链交易追溯、供应链金融风险识别等新型技术工具。实践能力培养应摒弃课堂灌输模式，推行审计实战沙盘+跨企业轮岗双轨制，通过模拟央企并购尽调、海外项目合规审查等复杂场景提升实战判断力，并安排人员赴先进企业跟岗学习数字化转型审计经验。资格认证体系的升级迫在眉睫，建议增设国企审计师专项职业资格，考试内容涵盖国资监管政策、混合所有制治理等特色模块，并将认证结果与审计项目负责人任职资格挂钩。人才吸纳渠道需要拓宽，一方面从会计师事务所引入具备跨国企业审计经验的骨干力量，另一方面从企业内部选拔熟悉业务逻辑的运营人才进行审计转岗，为高质量审计提供可持续的智力支撑。

四、结束语

在全球经济一体化加速和技术革命驱动的背景下，国有企业经济责任审计面临审计标准不统一、执行效率偏低以及应用深度不足的现状挑战。本文探讨审计责任导向性、内容综合性和目标动态性的结构特征，提出优化组织方式、健全审计制度、培养专业人才等策略，通过建立审计数据共享平台、完善经济责任界定标准和构建全周期人才生态链提升审计质效。展望未来，还需进一步强化对企业可持续发展的监督功能，有效应对新兴业态的监管需求。

参考文献

- [1] 黎晓. 国有企业工程项目内部审计探索与实践 [J]. 环渤海经济瞭望, 2025, (05): 152-155. DOI: 10.16457/j.cnki.hbhjllw.2025.05.038.
- [2] 刘悦, 宋夏云. 企业社会责任体系的构成分析 [J]. 财会通讯, 2025, (10): 11-16. DOI: 10.16144/j.cnki.issn1002-8072.2025.10.008.
- [3] 贺建平. 新时期国有企业实施经济责任审计存在问题及解决策略 [J]. 中小企业管理与科技, 2025, (09): 120-122.
- [4] 王禹, 魏莱, 潘俊. 科技强审: 审计机关信息化建设的市场经济效应 - 来自地方政府债券发行定价的微观证据 [J]. 上海财经大学学报, 2025, 27(03): 109-123. DOI: 10.16538/j.cnki.jsufe.2025.03.008.
- [5] 宋佳. 浅议新时期强化地方国有企业经营管理的实现路径 [J]. 中国产经, 2025, (06): 110-112.
- [6] 邵宇佳, 侯化疑, 王光. 产业政策如何更好助力全国统一大市场建设 [J]. 贵州财经大学学报, 2025, (03): 10-19.
- [7] 周怡彤. 内部控制框架下国企审计效率提升策略探究 [J]. 环渤海经济瞭望, 2025, (03): 16-19. DOI: 10.16457/j.cnki.hbhjllw.2025.03.006.
- [8] 徐淑芳. 经济责任审计下企业内部控制策略 [J]. 市场瞭望, 2025, (06): 145-147.
- [9] 钱程. 国有企业经济责任审计的常见问题及优化策略 [J]. 现代审计与会计, 2025, (01): 21-23.
- [10] 史丽丽. 国有企业经济责任审计与绩效审计的融合 [J]. 财经界, 2024, (36): 135-137. DOI: 10.19887/j.cnki.cn11-4098/f.2024.36.045.

市场化改革背景下国企薪酬体系公平性与激励效果平衡研究

唐微

湖北省漳河工程管理局, 湖北 荆门 448156

DOI:10.61369/SE.2025060039

摘 要 : 本文聚焦市场化改革背景下国企薪酬体系公平性与激励效果平衡研究, 分析了国企薪酬体系的构成与演变历程; 从内部、外部、个人三个层面剖析了薪酬公平性现状, 以及短期激励、长期激励及不同层级员工激励的效果现状, 揭示出当前存在的复杂态势; 指出国企薪酬体系存在“公平 - 激励”失衡的突出问题, 如薪酬差距不合理、平均主义回潮、分配不透明、激励方式单一等, 并从体制机制、管理层面、企业文化等深层维度剖析了成因; 提出优化路径, 包括构建分类分层的差异化薪酬体系、完善公平与激励的联动机制、塑造与市场化改革相适应的薪酬文化, 旨在为国企薪酬体系优化及现代新国企建设提供参考。

关 键 词 : 市场化改革; 国企薪酬体系; 公平性; 激励效果

Research on the Balance Between Equity and Incentive Effects of the Salary System in State-owned Enterprises under the Background of Market-oriented Reform

Tang Wei

Hubei Zhanghe Engineering Administration, Jingmen, Hubei 448156

Abstract : This paper focuses on the research of the balance between equity and incentive effects of the salary system in state-owned enterprises under the background of market-oriented reform. It analyzes the composition and evolution of the salary system in state-owned enterprises. From the internal, external, and individual levels, it examines the current status of salary equity, as well as the status of short-term incentives, long-term incentives, and incentives for employees at different levels, revealing the complex situation that currently exists. It points out prominent issues of "equity-incentive" imbalance in the salary system of state-owned enterprises, such as unreasonable salary gaps, the resurgence of egalitarianism, opaque distribution, and a singular approach to incentives. The causes are analyzed from deep dimensions such as institutional mechanisms, management levels, and corporate culture. The optimization path is proposed, including building a differentiated salary system with classification and stratification, improving the linkage mechanism between equity and incentives, and shaping a salary culture compatible with market-oriented reforms. The aim is to provide references for optimizing the salary system of state-owned enterprises and building modern new state-owned enterprises.

Keywords : market-oriented reform; salary system of state-owned enterprises; equity; incentive effect

引言

薪酬体系作为国有企业吸引、激励和保留人才的核心机制, 其公平性与激励效果的平衡与否, 直接关系到员工的工作积极性、企业的经营效率乃至长远发展。薪酬体系的公平性是企业稳定发展的基石, 它能让员工感受到付出与回报的对等, 增强对企业的认同感和归属感; 而激励效果则是企业提升活力的关键, 能够驱动员工不断提升绩效, 推动企业实现战略目标。然而在市场化改革的浪潮中, 国有企业薪酬体系逐渐暴露出公平性缺失与激励性不足并存的问题。这种“公平 - 激励”的失衡状态, 不仅制约了国有企业人力资源效能的充分发挥, 也与打造“发展方式新、公司治理新、经营机制新、布局结构新”的现代新国企目标相背离。因此, 深入研究市场化改革背景下国有企业薪酬体系公平性与激励效果的平衡问题, 剖析当前体系中存在的突出矛盾及成因, 探索切实可行的优化路径, 对于完善中国特色现代企业制度、提升国有企业核心竞争力具有重要的理论价值和实践意义。本文基于这一现实需求, 围绕国企薪酬体系的公平性与激励效果展开系统研究, 以期为企业薪酬制度改革提供有益的参考。

一、国企薪酬体系公平性与激励效果的现状分析

（一）国企薪酬体系的构成与演变

国企薪酬体系是国企管理的重要组成部分，其构成和演变与我国经济体制改革紧密相连。构成上，基本工资依据岗位、职级、技能等确定，为员工提供稳定生活保障；绩效工资与工作业绩、企业效益挂钩，激励员工提升效率和质量，数额随考核波动；福利津贴包括五险一金、企业年金等，提升员工生活质量与安全感；部分高层和核心技术人员还有股权激励等中长期激励，以关注企业长期发展。演变方面，计划经济时期实行“大锅饭”，薪酬主要看工龄、职级，与绩效关联小，激励弱。改革开放后开始改革，20世纪80-90年代打破“大锅饭”，引入绩效，实行岗位、技能工资制，拉开薪酬差距。21世纪后改革深化，更注重市场化，强调薪酬与业绩、贡献挂钩，同时调控高管薪酬，追求合理分配。随着国企改革不断深化和企业战略使命、改革目标的进一步明晰、细化，薪酬体系必将朝着“更精准、更有效、更灵活、更全面”的方向发展，也必然会与中国特色现代企业制度更加契合，为打造发展方式新、公司治理新、经营机制新、布局结构新的现代新国企提供强力支撑^[1]。

（二）国企薪酬公平性现状分析

国企薪酬公平性是员工关注焦点，且在不同层面状况各异。内部公平性上，部分国企岗位评价体系不科学，致岗位薪酬等级划分不合理，工作差异大但薪酬差距小，易让员工有不公平感；绩效薪酬分配中，考核指标、过程及结果运用存在问题，使其未与实际贡献挂钩，影响内部公平^[2]。不过也有部分国企通过优化相关体系，提升了员工薪酬满意度。外部公平性方面，国企与同行业其他企业薪酬差距明显，垄断性或效益好的国企薪酬高于市场平均水平，竞争激烈、效益差的则低于市场水平，既影响对优秀人才的吸引力和保留能力，也破坏市场公平竞争环境；同时不同地区国企因经济发展水平、企业效益等因素，薪酬水平差异较大，引发员工对外部公平性的质疑^[3]。个人公平性上，本应是员工薪酬与劳动、创造的价值相匹配，但实际上部分国企存在论资排辈现象，老员工贡献不如新员工却可能薪酬更高，而有能力、有贡献的年轻员工因资历浅薪酬未合理体现，打击了年轻员工积极性，影响个人公平性实现。

（三）国企薪酬激励效果现状分析

国企薪酬激励效果与企业经营效率和发展活力直接相关，目前呈现复杂态势。短期激励方面，绩效工资在一定程度上调动了员工积极性，对操作性强、任务明确的岗位激励作用明显，但对管理、技术研发等难短期量化考核的岗位作用有限，且部分国企绩效工资发放平均化，激励力度不足，效果未充分发挥^[4]。长期激励上，虽部分国企引入股权激励等方式，但覆盖范围窄，主要面向高层和核心技术人员，且因产权、治理结构等问题，运行效果不佳，如行权条件不合理等，未能引导员工关注企业长期发展，效果有待提升^[5]。不同层级员工激励效果有差异，高层薪酬与经营业绩挂钩较紧，能激励其努力，但存在部分高管追求短期业绩忽视长期发展的情况；中层和普通员工激励力度、针对性较弱，尤其普通员工因薪酬增长机制不完善，薪酬与贡献关联度低，工作

积极性受影响。具体而言，国企薪酬体系激励效果有一定体现，但因机制不完善、方式单一、力度不足等，尚未达理想状态，提升空间较大。

二、国企薪酬体系“公平-激励”失衡的突出问题与成因

（一）主要问题表现

国企薪酬体系“公平-激励”失衡问题突出，公平性缺失与激励性不足相互影响，制约企业发展^[6]。公平性缺失体现在薪酬差距不合理，部分国企内部不同层级、岗位薪酬差距过大且非完全基于贡献能力，普通员工感不公；同时存在“平均主义”回潮，同岗位不同绩效员工薪酬差异小，打击优秀员工积极性；薪酬分配不透明，部分国企分配制度、考核标准等信息不公开，员工对薪酬构成等不了解，引发猜测不满，影响团队凝聚力；薪酬与贡献脱节，部分员工凭资历、关系获高薪酬，而贡献大的员工未得相应回报，违背公平原则。激励性不足表现为短期与长期激励失衡，多数国企依赖短期激励，长期激励少且效果差，易致员工重眼前利益，忽视企业长期发展；激励方式单一且缺乏针对性，未按不同岗位、层级员工需求特点制定差异化方案，如对技术研发、销售岗位激励不当，效果不佳；激励力度与员工期望不匹配，部分激励力度小难激发动力，部分力度虽大但因分配不公未达效果。

（二）深层成因剖析

国企薪酬体系“公平-激励”失衡的问题并非偶然，而是由多种深层因素共同作用的结果，涉及体制机制、管理理念、企业文化等多个层面^[7]。体制机制层面，产权性质与治理结构有缺陷，所有权与经营权分离、委托-代理关系复杂，易出现“内部人控制”，薪酬向管理层倾斜，且缺乏有效监督约束，高管薪酬易过高或与业绩不匹配；薪酬管理体制不灵活，受宏观政策、行业规定影响大，市场化程度低，难依企业状况等及时调整，薪酬与市场脱节，影响公平性与激励性，如工资总额受限致效益好时难合理加薪^[8]。管理层面，岗位评价和绩效考核体系不完善，岗位评价方法不科学、指标不合理，难反映岗位价值，致薪酬等级不公；绩效考核指标笼统、缺量化标准，过程形式化、结果主观，难反映真实业绩，使绩效薪酬分配不合理，破坏公平且降低激励效果。此外，人力资源管理理念落后，忽视员工需求，视薪酬为成本，未设计多元化薪酬福利，激励方式单一。企业文化层面，“官本位”思想和“平均主义”观念有影响，“官本位”使薪酬与行政级别挂钩紧密，忽视岗位价值和个人能力，致薪酬差距不合理；“平均主义”使企业不敢拉开薪酬差距，出现“大锅饭”，削弱激励。同时缺乏尊重人才、鼓励创新的氛围，对员工贡献认可不足，使薪酬激励失去文化支撑。

三、实现国企薪酬体系“公平-激励”平衡的优化路径

（一）构建分类分层的差异化薪酬体系

构建分类分层的差异化薪酬体系是国企实现“公平-激励”平衡的基础，需结合企业战略、岗位特性和员工需求系统设计^[9]。

按岗位类型分类设计，管理岗位要以战略目标达成、团队管理成效为核心，将薪酬与企业及部门绩效挂钩，引入中长期激励；技术研发岗位突出创新价值，薪酬向研发成果转化等倾斜，设项目奖金等，核心技术人员可采用股权激励等；操作岗位薪酬侧重效率、质量和安全，以计件、计时工资与绩效奖金结合，指标量化，让薪酬与劳动付出直接对应。按层级分层优化，高层管理人员薪酬体现决策责任和战略贡献，与经营目标、发展规划完成情况强关联，提高中长期激励占比，绑定薪酬与风险责任；中层管理人员薪酬兼顾部门绩效和个人管理成效，设合理绩效系数，鼓励推动协作与效率提升；基层员工薪酬保障公平与稳定，在基本工资基础上按个人和团队绩效发奖金，建立清晰增长通道。

（二）完善公平与激励的联动机制

机制创新是连接国企薪酬公平与激励的关键，需建立科学联动机制。健全岗位价值评估机制，引入因素计点法等科学方法，从工作责任、技能要求等多维度量化评估岗位，明确相对价值以定薪酬等级；定期重估，随业务和职责变化动态调整，确保岗位薪酬与价值匹配，减少公平性问题^[10]。优化绩效考核与薪酬挂钩机制，建立分层分类考核指标体系，按岗位、层级设差异化可量化指标；将考核结果与薪酬严格挂钩，拉开差距，且过程公开、结果及时反馈，增强激励精准性。建立动态薪酬调整机制，定期开展市场薪酬调查，依市场和企业状况调整薪酬结构与水平，保障外部竞争力；结合员工能力、岗位、绩效等，建立常态化调整通道，避免论资排辈，激发员工提升动力。强化监督与申诉机制，成立独立薪酬监督委员会，全程监督薪酬体系设计与执行；建立畅通申诉渠道，保障员工异议能及时公正处理，维护公平，增强员工对薪酬体系的信任。

（三）塑造与市场化改革相适应的薪酬文化

薪酬文化是薪酬体系有效运行的软环境，塑造与市场化改革相适应的薪酬文化，能引导员工认同薪酬分配理念，促进“公平－激励”平衡。树立“以价值为导向”的薪酬理念是核心，通过宣传培训，让员工认识到薪酬取决于为企业创造的价值，打破“平均主义”“论资排辈”观念，形成“多劳多得”共识；营造尊重价值、鼓励创造的氛围，表彰奖励突出贡献员工，激发员工热

情与创新精神。强化“公平与效率并重”的文化氛围，薪酬分配中既要保证程序和结果公平，让员工感付出被公正对待；又要强调效率优先，鼓励员工通过提升能力和绩效获更高薪酬。通过文化活动引导员工正确理解两者关系，认识到企业整体效率提升能带来更多个人发展机会和回报，增强团队意识与集体荣誉感。培育“长期与短期兼顾”的发展文化，针对激励短期化问题，通过文化引导让员工关注企业长期发展，理解中长期激励的意义；宣传企业战略愿景，将个人职业规划与企业发展目标结合，使员工认识到自身利益与企业长期利益一致，从而支持参与中长期激励计划，避免短期行为，助力企业可持续发展。此外，管理层要以身作则践行新薪酬文化，在薪酬分配、绩效考核等方面公开公正透明，发挥示范作用；鼓励员工参与薪酬文化建设，听取意见建议，使薪酬文化融入日常管理和员工行为，成为推动薪酬体系优化和企业发展的强大精神动力。

四、结束语

在市场化改革不断深入的背景下，国有企业薪酬体系中公平性与激励效果的平衡，是关乎企业可持续发展、提升核心竞争力的关键议题。通过对国企薪酬体系现状的分析可以发现，当前其在公平性与激励效果方面均存在一定问题，“公平－激励”失衡的现象较为突出，这既受到体制机制、管理理念等多方面深层因素的影响，也与国有企业自身的改革进程和发展需求密切相关。构建兼具公平性与强激励性的薪酬体系是一项系统工程，需要国有企业从实际出发，通过构建分类分层的差异化薪酬体系，让不同岗位、不同层级的员工都能感受到薪酬与自身价值、贡献的匹配；通过完善公平与激励的联动机制，确保薪酬分配的科学性、透明度和动态调整的合理性；更要塑造与市场化改革相适应的薪酬文化，让“以价值为导向”“公平与效率并重”等理念深入人心，为薪酬体系的有效运行提供软环境支撑。唯有始终坚持公平与激励并重的原则，结合企业战略发展目标和员工需求的变化，持续创新薪酬管理模式，才能真正激发员工的潜能与活力，推动国有企业在市场化竞争中实现更高质量的发展。

参考文献

- [1] 本刊评论员. 构建与现代新国企相适应的薪酬体系[J]. 国企管理, 2024, (12): 11.
- [2] 曹洁. 国企薪酬福利激励新路径[J]. 人力资源, 2024, (20): 132-133.
- [3] 初兰英, 邹晓东. 国企薪酬体系问题与改进路径研究[J]. 就业与保障, 2024, (08): 67-69.
- [4] 吴再兴. 国企薪酬标准化改革对企业竞争力的影响研究[J]. 中国品牌与防伪, 2024, (08): 75-77.
- [5] 赵小会. 国企人力资源管理中薪酬福利的激励策略探微[J]. 河北企业, 2024, (07): 141-143.DOI: 10.19885/j.cnki.hbqy.2024.07.040.
- [6] 尚子人. 新时代国企薪酬激励问题浅析[J]. 中国有色金属, 2024, (09): 64-65.
- [7] 范格. 铁路局 M 工务段一线员工薪酬体系优化研究[D]. 江西师范大学, 2024.DOI: 10.27178/d.cnki.gjxsu.2024.000290.
- [8] 景珍思. 国企薪酬分配制度改革演进路径与策略[J]. 通信企业管理, 2023, (05): 36-38.
- [9] 常涓. 国企薪酬管理体系改革面临的困境及脱困对策研究[J]. 中国集体经济, 2023, (05): 113-116.
- [10] 楼凌君. 国企改革背景下薪酬体系问题与对策研究[J]. 现代营销, 2022, (31): 142-144.DOI: 10.19921/j.cnki.1009-2994.2022-11-0142-048.

人工智能生成内容的著作权刑事保护边界： 从“深度伪造”侵权到刑法规制路径

韩阳

泰国格乐大学，泰国 曼谷 10220

DOI:10.61369/SE.2025060003

摘 要： 本文聚焦人工智能生成内容（AIGC）著作权的刑事保护边界，以“深度伪造”这一 AIGC 技术滥用的典型样态为切入点展开研究。文章分析了“深度伪造”侵权行为的类型及其带来的多元危害，并指出当前刑法在评价该行为时面临的困境。文章提出构建 AIGC 著作权刑事保护边界与完善规制路径的方案，应遵循谦抑性、平衡保护、技术中立原则；立法上修改相关罪名、增设特定罪名、完善司法解释；司法上明确裁判规则与证据标准；治理上构建政府监管、行业自律、社会监督相结合的多元协同规制生态，以实现对著作权的有效保护与 AIGC 技术的健康发展。

关 键 词： 人工智能生成内容；著作权；刑事保护；深度伪造

Criminal Protection Boundaries of Copyright for AI-Generated Content: from "Deepfakes" Infringement to Criminal Law Regulatory Pathways

Han Yang

Kirk University, Bangkok, Thailand 10220

Abstract： This article focuses on the criminal protection boundaries of copyright for Artificial Intelligence Generated Content (AIGC), using "deepfakes," a typical form of AIGC technology abuse, as a starting point for research. The article analyzes the types of "deepfakes" infringements and their multifaceted harms, and points out the difficulties faced by current criminal law in evaluating such behavior. It proposes a scheme to establish criminal protection boundaries for AIGC copyright and improve regulatory pathways, following the principles of modesty, balanced protection, and technological neutrality. Legislative changes include modifying relevant charges, adding specific charges, and improving judicial interpretations. Judicially, clear verdict rules and evidentiary standards should be established. In terms of governance, a diversified and collaborative regulatory ecosystem combining government supervision, industry self-discipline, and social supervision should be constructed to achieve effective copyright protection and healthy development of AIGC technology.

Keywords： artificial intelligence generated content; copyright; criminal protection; deepfakes

引言

AIGC 技术在降低创作门槛的同时引发了复杂的著作权争议，“深度伪造”等滥用行为挑战传统保护体系。现行著作权刑事保护体系针对传统侵权构建，面对 AIGC 催生的新型侵权行为，存在罪名适配不足、责任主体模糊、危害量化困难等问题。如何划定鼓励技术创新与强化权利保护的边界，以刑法规制遏制 AIGC 侵权恶性发展，是亟待回应的问题。本文以“深度伪造”为切入点，分析 AIGC 著作权刑事保护现实困境，探索规制路径与边界，为构建兼顾权利保障与技术发展的刑事法律体系提供参考。

一、“深度伪造”：AIGC 侵权的典型样态与刑事可 责性分析

（一）“深度伪造”侵权行为的类型化与危害性评估

人工智能生成大模型的成熟大大降低了创作的门槛，创作者通过人工智能生成小说、漫画、视频的案例屡见不鲜，这些创作有一定的市场价值甚至受众群体广泛^[1]。“深度伪造”作为 AIGC

技术滥用的典型表现，其侵权行为可根据侵害对象与表现形式进行多维度类型化划分。在侵害个人权益方面，肖像权侵权最为常见，即通过技术将他人肖像植入色情、暴力场景或制作虚假代言视频；名誉权侵权亦频发，表现为生成模仿他人言行的虚假音视频传播不实信息，损害其社会评价。而在侵害社会公共利益层面，虚假信息传播是主要类型；知识产权侵权同样值得警惕，像模仿知名创作者风格生成作品并冒充原作售卖，就侵犯了著作

权^[2]。“深度伪造”的危害深远且多元，对个人而言，既会造成精神创伤，也可能引发财产损失；对社会来说，虚假信息泛滥会破坏信任体系、降低公众辨别力、影响社会稳定^[3]。在政治领域，伪造政治人物不当言论视频可能引发外交冲突或国内动荡；在经济领域，企业虚假负面信息视频或导致股价暴跌，扰乱市场秩序。

（二）“深度伪造”侵权行为的刑法评价困境

现有刑法罪名在应对“深度伪造”行为时存在滞后性，虽然可适用诈骗罪，但当“深度伪造”仅用于传播虚假信息，未直接骗取财物时，难以找到完全匹配的罪名^[4]。对于侵犯肖像权、名誉权的“深度伪造”行为，现行刑法中相关的侮辱罪、诽谤罪要求情节严重，且多针对自然人之间的行为，对于利用AI技术实施的大规模、匿名化侵权行为，在认定和追责上存在困难。“深度伪造”技术的普及使得普通人也能轻易制作虚假内容，部分行为人可能出于娱乐或好奇心理实施了侵权行为，其主观上是否具有犯罪故意难以界定。一些“深度伪造”内容经过多次传播后，源头难以追溯，导致无法确定具体行为人的主观心态，增加了刑法评价的难度^[5]。“深度伪造”行为引发的危害结果往往具有间接性和扩散性，其因果链条复杂，难以准确量化行为人的责任。同时对于精神损害等非物质性危害结果，刑法在评价时缺乏明确的标准，导致处罚力度难以把握。AIGC技术本身具有中立性，其开发者和提供者是否应对“深度伪造”侵权行为承担刑事责任存在争议。

三、我国AIGC著作权刑事保护的现状与适用障碍

（一）现行著作权刑事保护体系概览

我国著作权刑事保护体系以《中华人民共和国刑法》为核心，辅以相关司法解释和行政法规，形成了多层次、多维度的保护网络^[6]。在刑法层面，主要通过三个罪名对著作权侵权行为进行规制，分别是侵犯著作权罪、销售侵权复制品罪以及非法经营罪。侵犯著作权罪规定在《刑法》第二百一十七条，明确了以营利为目的，未经著作权人许可，复制发行其文字作品、音乐、美术、视听作品、计算机软件及法律、行政法规规定的其他作品等情形，违法所得数额较大或者有其他严重情节的，将面临刑事处罚^[7]。这一罪名直接针对著作权侵权的核心行为，为打击盗版、抄袭等行为提供了刑事威慑。销售侵权复制品罪则聚焦于侵权产品的流通环节，《刑法》第二百一十八条规定，以营利为目的，销售明知是本法第二百一十七条规定的侵权复制品，违法所得数额巨大或者有其他严重情节的，构成该罪。此罪名与侵犯著作权罪形成衔接，从生产到销售的全链条打击著作权侵权行为。此外，在司法实践中，对于一些严重扰乱市场秩序的大规模盗版发行、销售等行为，若不符合上述两个罪名的构成要件，但符合非法经营罪的相关规定，可能会以非法经营罪定罪处罚，进一步扩大了著作权刑事保护的覆盖范围。

（二）现行刑法在规制AIGC侵权时的适用障碍

我国现行著作权刑事保护体系虽较完善，但在AIGC侵权领域存在诸多适用障碍。犯罪构成要件适配难，现行罪名构成要件基于传统侵权设定，AIGC的“模仿式侵权”是否属“复制发行”

存在争议，其生成过程复杂，难直接套用现有规定^[8]。“以营利为目的”认定困局，部分AIGC侵权出于非营利目的，如免费传播却危害大，因缺营利目的难追刑责，形成规制漏洞。侵权主体确定难，涉及生成者、传播者、平台及AI模型开发者等多主体，各角色和责任难界定，尤其AI模型开发者责任及主观过错认定缺乏明确规定^[9]。违法所得数额计算难，AIGC侵权盈利模式多样隐蔽，现行数额标准针对传统模式，不适用于新型盈利模式，影响处罚精准度。证据收集与认定挑战大，生成过程技术隐蔽，电子证据易篡改删除，证据固定分析需专业知识，且实质性相似及侵权因果关系的证明缺乏明确指引。

三、AIGC著作权刑事保护边界的构建与规制路径完善

（一）确立AIGC著作权刑事保护的基本原则

AIGC著作权刑事保护需遵循谦抑性原则，即刑事手段应作为最后的保障，只有当AIGC侵权行为的社会危害性达到相当严重的程度，且民事、行政救济无法有效遏制时，才启动刑事追责。这是因为AIGC技术仍处于快速发展阶段，过度的刑事干预可能抑制技术创新与产业发展。平衡保护原则也至关重要，要在保护著作权人合法权益与促进AIGC技术创新、保障社会公众信息获取自由之间找到平衡点^[10]。一方面需通过刑事手段严厉打击恶意利用AIGC技术大规模侵犯他人著作权、扰乱市场秩序的行为，另一方面也要避免对正常的AIGC研发、实验性创作等行为设置过多刑事障碍，为技术发展预留合理空间。比如对于科研机构为改进AIGC模型而进行的合理使用他人作品的行为，应予以包容，不轻易纳入刑事规制范围。此外，技术中立原则不可或缺，即不能仅因AIGC技术本身可能被用于侵权而对技术开发者或提供者施加刑事责任，刑事责任的追究应聚焦于具体的侵权行为及其主观过错。只要技术开发者在技术设计、提供过程中已履行必要的注意义务，采取了合理的防侵权措施，就不应为他人利用该技术实施的侵权行为承担刑事责任。。

（二）立法层面：完善刑事法律规范体系

针对AIGC侵权的特殊性，应对现行刑法中的相关罪名进行适应性修改。在侵犯著作权罪中，明确将AIGC“模仿式侵权”等新型侵权行为纳入“复制发行”的范畴，通过立法解释或修正案的形式，界定“模仿式侵权”的构成要件，如规定当AIGC生成内容与原作品在表达上存在实质性相似，且这种相似性源于对原作品的不当利用时，即构成侵权。同时适当放宽“以营利为目的”的限制，对于那些虽无直接营利目的，但通过免费传播AIGC侵权内容造成著作权人重大损失或严重扰乱市场秩序的行为，也应纳入刑事规制范围。增设AIGC特定罪名，对于一些利用AIGC技术实施的、传统罪名难以涵盖的严重侵权行为，如大规模生成并传播伪造的享有著作权的作品，情节特别严重的，可单独设立罪名，明确其构成要件和法定刑，增强刑事打击的针对性。完善相关司法解释与配套规定，细化AIGC著作权刑事案件中“违法所得数额”“严重情节”等定罪量刑标准，考虑AIGC

侵权的传播范围、对原作品市场价值的影响等新型因素，制定符合 AIGC 特点的量化标准，为司法实践提供明确指引。

（三）司法层面：明确裁判规则与证据标准

在裁判规则方面，应明确 AIGC 侵权行为的认定标准，对于 AIGC 生成内容与原作品的“实质性相似”判断，需结合 AIGC 技术特点，不仅考察两者在表达形式上的相似性，还应分析 AIGC 模型是否不当利用了原作品的核心创意、独特风格等实质性要素。同时清晰界定各侵权主体的责任，如 AIGC 内容生成者承担直接侵权责任，平台服务提供者在明知或应知侵权行为存在而未采取必要措施时承担相应责任，AI 模型开发者一般不承担责任，除非其与侵权行为人存在共同故意。在证据标准方面，建立适应 AIGC 特点的证据收集与认定规则。明确电子证据的固定、提取方法，如要求 AIGC 服务提供者留存生成内容的相关数据记录，包括提示词、生成过程日志等，以便在侵权案件中作为证据使用。对于 AIGC 生成内容与原作品的实质性相似性鉴定，可引入专业的技术鉴定机构，制定专门的鉴定规范和流程，确保鉴定结果的科学性和公正性。同时明确举证责任分配，在一些复杂的 AIGC 侵权案件中，可适当减轻著作权人的举证负担，如允许其通过初步证据证明侵权可能性后，由侵权行为人举证证明其行为的合法性。

（四）治理层面：构建多元协同的规制生态

构建政府监管、行业自律、社会监督相结合的多元协同规制生态。政府相关部门如版权局、工信部、公安部等应加强协调配合，明确各自在 AIGC 著作权保护中的职责，形成监管合力。例如版权局负责对 AIGC 著作权侵权行为的日常监测与行政处理，

公安部负责对涉嫌刑事犯罪的 AIGC 侵权行为进行侦查打击。推动行业协会制定 AIGC 行业自律规范，引导 AIGC 服务提供者建立健全内容审核机制，对生成内容进行著作权合规审查，主动过滤侵权内容。鼓励行业内建立侵权投诉与处理机制，及时响应著作权人的维权请求。同时，行业协会可组织开展 AIGC 著作权保护培训，提高从业者的法律意识和合规水平。加强社会监督与公众参与，建立便捷的侵权举报渠道，鼓励公众对 AIGC 著作权侵权行为进行举报。利用大数据、人工智能等技术手段构建 AIGC 侵权监测平台，实现对网络上 AIGC 侵权内容的实时监测与预警。此外，通过宣传教育提升社会公众的 AIGC 著作权保护意识，引导公众自觉抵制侵权内容，形成全社会共同保护 AIGC 著作权的良好氛围。通过以上多个层面的协同发力，构建起科学合理、切实可行的 AIGC 著作权刑事保护边界与规制路径，既有效保护著作权人的合法权益，又促进 AIGC 技术的健康发展。

四、结束语

本文通过对“深度伪造”侵权样态的剖析、现行刑事保护体系的检视，以及规制路径的探索，揭示出 AIGC 著作权刑事保护的核心在于平衡——既要通过必要的刑事手段遏制恶性侵权行为，为著作权人筑起法律屏障，又要避免过度干预技术创新，为 AIGC 产业预留健康发展的空间。未来的研究与实践需进一步关注技术发展法律规制的协同演进，不断优化刑事保护的精准性与适应性，最终实现“保护创新”与“促进创新”的双重价值目标，为数字时代的著作权保护与技术进步提供坚实的法治保障。

参考文献

- [1] 刘慧. 人工智能生成创作版权权属认定的困境与突破路径——从个案认定到创作者公示[J]. 出版广角, 2024, (12): 38-43. DOI: 10.16491/j.cnki.cn45-1216/g2.2024.12.007.
- [2] 杨利华, 王诗童. 人工智能生成内容的著作权署名规则探究[J]. 延边大学学报(社会科学版), 2024, 57(03): 100-113+143. DOI: 10.16154/j.cnki.cn22-1025/c.2024.03.009.
- [3] 冯晓青, 李可. 人工智能生成内容在著作权法中的定位[J]. 中国版权, 2024, (03): 20-30.
- [4] 钟莉. 人工智能生成内容的权属及侵权认定研究[J]. 中国市场监管研究, 2024, (06): 85-88.
- [5] 苏紫阳. 人工智能生成物著作权保护研究[D]. 内蒙古科技大学, 2024. DOI: 10.27724/d.cnki.gnmngk.2024.000205.
- [6] 王小雨. 人工智能创作内容(AIGC)的著作权合理使用探析[J]. 法制博览, 2024, (16): 36-38.
- [7] 刘云开. 人工智能生成内容的著作权侵权风险与侵权责任分配[J]. 西安交通大学学报(社会科学版), 2024, 44(06): 166-177. DOI: 10.15896/j.xjtuskb.202406015.
- [8] 孙文嘉. 人工智能生成内容著作权问题研究[D]. 吉林财经大学, 2024.
- [9] 牛诗妍. 人工智能生成内容(AIGC)著作权保护研究[D]. 山西财经大学, 2024. DOI: 10.27283/d.cnki.gsxcc.2024.000560.
- [10] 赵天月. 人工智能生成内容著作权侵权治理研究[D]. 大连海事大学, 2024. DOI: 10.26989/d.cnki.gdlhu.2024.000892.

乡村振兴背景下法治乡村建设的困境与路径研究 ——以陕西省商洛市商州区三岔河镇为例

樊倩, 赵景安, 谢依蓉

陕西国际商贸学院, 陕西 西安 712000

DOI:10.61369/SE.2025060005

摘 要 : 法治乡村建设是实施乡村振兴战略的重要保障, 对实现乡村治理现代化、维护农民合法权益、促进农村经济社会高质量发展具有深远意义。本文以陕西省商洛市商州区三岔河镇为研究对象, 采用案例分析法, 系统探讨了法治乡村建设的必要性、实践成效及现实困境, 并提出了针对性的优化路径。研究发现, 三岔河镇在法治乡村建设中取得了一定成效, 但仍面临农民法治意识淡薄、法治人才短缺、普法宣传效果不佳、法治与德治自治融合不足等问题。本文从加强法治宣传教育、完善法治人才队伍建设、创新普法形式、推动法治与德治自治深度融合四个方面提出解决路径, 以期在三岔河镇及其他地区法治乡村建设提供理论参考和实践借鉴。

关 键 词 : 乡村振兴; 法治乡村; 乡村治理; 法治意识

Research on the Predicaments and Paths of Building a Law-based Countryside under the Background of Rural Revitalization—Take Sanchahe Town, Shangzhou District, Shangluo City, Shaanxi Province as an Example

Fan Qian, Zhao Jing'an, Xie Yirong

Shaanxi University of International Trade & Commerce, Xi'an, Shaanxi 712000

Abstract : The construction of a law-based countryside is an important guarantee for implementing the rural revitalization strategy. It holds profound significance for achieving modernization of rural governance, safeguarding the legitimate rights and interests of farmers, and promoting high-quality development of the rural economy and society. This article takes Sanchahe Town, Shangzhou District, Shangluo City, Shaanxi Province as the research object. By using the case analysis method, it systematically explores the necessity, practical achievements and current predicaments of the construction of a law-based countryside, and proposes targeted optimization paths. Research has found that Sanchahe Town has achieved certain results in the construction of a law-based countryside, but it still faces problems such as weak legal awareness among farmers, shortage of legal talents, poor effectiveness of legal publicity, and insufficient integration of the rule of law and moral self-governance. This article proposes solutions from four aspects: strengthening legal publicity and education, improving the construction of legal talent teams, innovating the forms of popularizing law, and promoting the in-depth integration of the rule of law and moral self-governance, with the aim of providing theoretical references and practical lessons for the construction of law-based villages in Sanchahe Town and other regions.

Keywords : rural revitalization; rule of Law in rural areas; rural governance; awareness of the rule of law

引言

乡村振兴战略是解决新时代我国社会主要矛盾、实现“两个一百年”奋斗目标和中华民族伟大复兴中国梦的必然要求。法治作为治国理政的基本方式, 在乡村振兴中发挥着基础性和保障性作用。加强法治乡村建设, 既是贯彻落实习近平法治思想的必然要求, 也是实现乡村治理现代化、维护农民合法权益、促进农村经济社会高质量发展的关键路径。

陕西省商洛市商州区三岔河镇作为乡村振兴的实践地, 在法治乡村建设方面进行了积极探索, 但也面临着诸多挑战。本文通过分析三岔河镇的实践成效与困境, 结合理论与实际, 提出优化法治乡村建设的可行路径, 旨在为当地及其他地区推进乡村振兴战略提供有益参考。

基金项目:

1. 本文系陕西国际商贸学院2024年度校级科研项目“中国式现代化进程中乡村共同富裕目标实现路径研究”(项目编号: SMXY202413)的阶段性研究成果;
2. 2025年“三下乡”实践项目“乡村振兴背景下法治乡村建设的困境与路径研究——以陕西省商洛市商州区三岔河镇为例”的阶段性研究成果。

作者简介:

樊倩, 女, 汉族, 陕西西安人, 讲师, 研究方向: 乡村振兴法治保障;
赵景安, 男, 汉族, 陕西西安人, 教师, 研究方向: 中国近现代乡村治理;
谢依蓉, 女, 汉族, 陕西商洛人, 本科在读, 研究方向: 乡村治理。

一、法治乡村建设的必要性

（一）实现乡村治理现代化的必然要求

国家治理体系和治理能力现代化的短板弱项在于乡村治理现代化，而乡村振兴是乡村治理现代化的根本途径。乡村振兴，治理有效是基础。^[1] 乡村治理现代化是国家治理体系和治理能力现代化的重要组成部分。法治作为现代治理的基本方式，能够为乡村治理提供明确的规则和程序，规范乡村治理主体的行为，保障乡村治理的公平、公正和高效。通过法治乡村建设，建立健全乡村治理的法律制度体系，明确基层政府、村民自治组织、农村集体经济组织等各治理主体的权利和义务，完善乡村治理的决策、执行、监督机制，能够有效提升乡村治理的科学化、规范化和法治化水平，实现乡村治理从传统的人治向现代法治的转变，为乡村振兴战略的实施提供有力保障。

（二）保障农民合法权益的重要举措

农民是乡村振兴的主体，保障农民的合法权益是乡村振兴的出发点和落脚点。在农村经济社会发展过程中，农民的土地权益、财产权益、人身权益等面临着诸多挑战和侵害。例如，在土地征收、流转过程中，存在着程序不规范、补偿不合理等问题，严重损害了农民的土地权益；在农村金融、电商等新兴领域，农民由于缺乏法律知识和风险意识，容易遭受诈骗和经济损失。通过法治乡村建设，加强涉农法律法规的宣传普及，提高农民的法治意识和维权能力，完善农村法律服务体系，为农民提供便捷、高效的法律服务和法律援助，建立健全农民权益保护机制，及时有效地化解农村矛盾纠纷，能够切实保障农民的合法权益，让农民在乡村振兴中有更多的获得感、幸福感和安全感。

（三）促进农村经济发展的有力支撑

农村经济发展是乡村振兴的核心任务。法治能够为农村经济发展营造良好的市场环境和制度环境，激发农村经济发展的活力和创造力。^[2] 一方面，通过法治乡村建设，加强农村产权保护，完善农村土地制度、集体产权制度等，明确农村各类产权的归属和流转规则，能够稳定农民的生产经营预期，促进农村土地、资金、劳动力等生产要素的合理流动和优化配置，推动农村产业发展和农村经济结构调整。另一方面，法治能够规范农村市场秩序，加强对农村市场主体的监管，打击农村经济领域的违法犯罪行为，保护农村消费者的合法权益，维护农村市场的公平竞争，为农村经济发展提供健康、有序的市场环境。

（四）维护农村社会和谐稳定的关键保障

农村社会和谐稳定是乡村振兴的前提和基础。随着农村经济社会的快速发展，农村社会结构发生了深刻变化，利益关系日益复杂，矛盾纠纷呈现出多样化、复杂化的趋势。土地纠纷、邻里纠纷、婚姻家庭纠纷等传统矛盾纠纷依然存在，因农村基础设施建设、生态环境保护、农村电商发展等引发的新矛盾纠纷不断涌现。通过法治乡村建设，完善农村矛盾纠纷多元化解机制，加强人民调解、行政调解、司法调解的衔接配合，充分发挥基层人民法庭、司法所、派出所等基层政法机构的作用，引导农民通过合法途径解决矛盾纠纷，能够有效预防和化解农村社会矛盾纠纷，

维护农村社会的和谐稳定。

二、三岔河镇法治乡村建设的实践成效

首先，基层干部定期参与纠纷调解。干部每周二深入村民家中，不仅宣传法律知识和相关政策，还主动收集村民遇到的邻里纠纷、生活困难等问题。对于能够现场协调的问题，当即进行处理；对于较为复杂的问题，则带回研究解决。同时，还定期发放法律知识小册子，并组织小群体集中宣传。通过这些举措，村民遇到问题时懂得寻求法律帮助，促使乡村矛盾纠纷数量明显减少。

其次，普法宣传工作颇具成效。镇上建立了综合中心工作制度，收集群众线下线上反映的问题，定期汇报工作进展、调解结果。该中心将宣传、调解、民生服务进行统筹，形成了高效的工作流程。在宣传形式上，注重结合农村实际和村民特点，通过贴近生活的方式开展，帮助村民更好地理解法律知识。通过普法宣传，村民的法治意识得到一定提升，对法律的认知和认同度不断增强。

最后，法治建设推动了乡村治理的规范化。综合中心工作制度的实施，以及各项宣传、调解工作的有序开展，促使法律资源配备越来越完善，能够解决的问题范围不断扩大。同时，在关注老人健康方面，镇上坚持定期给老人体检，并在体检时穿插老年人权益保障等普法内容，如告知老人如何防范保健品诈骗等。这一举措不仅增进了村民对政府工作的信任，也为普法工作的顺利开展营造了良好氛围。

三、三岔河镇法治乡村建设的困境

（一）农民法治意识淡薄

习近平总书记在中央全面依法治国委员会第三次会议上指出，加强法治乡村建设是实施乡村振兴战略、推进全面依法治国的基础性工作。要教育引导农村广大干部群众办事依法、遇事找法、解决问题用法、化解矛盾靠法，积极推进法治乡村建设。^[3] 尽管三岔河镇在法治宣传方面做了一定工作，但传统观念的影响依然深远。部分农民深受“人情大于法”“厌讼”“惧讼”等思想的束缚，在遇到问题时，往往优先考虑通过找关系、托人情来解决，而不是寻求法律途径。

此外，农民对法律知识的认知水平普遍较低。对与自身生产生活密切相关的法律法规，如《民法典》《土地管理法》《农村土地承包法》《村民委员会组织法》等，了解不深、理解不透。由于缺乏必要的法律知识，农民在自身权益受到侵害时，往往无法准确判断自己的权利是否受到侵犯，也不知道如何运用法律武器来维护自己的权益。

（二）法治人才短缺

法治人才是法治乡村建设的关键力量。然而，三岔河镇面临着严重的法治人才短缺问题。一方面，专业的法律人才，如律师、公证员、司法鉴定人员等，主要集中在城市，农村地区的法

法律服务资源匮乏。据统计，商州区律师事务所的律师数量不足百人，且大部分分布在城区，三岔河镇几乎没有常驻的专业律师。这使得农民在遇到复杂的法律问题时，很难获得及时、有效的专业法律服务。

另一方面，农村基层干部的法治素养和依法办事能力有待提高。部分村干部在处理村务时，缺乏法治思维和法治方式，存在以言代法、以权压法的现象。此外，村干部在开展法治宣传教育工作时，由于自身法律知识有限，往往无法准确、深入地向村民讲解法律知识，影响了法治宣传教育的效果。

（三）普法宣传效果不佳

普法宣传是提高农民法治意识的重要手段。目前，三岔河镇的普法宣传效果欠佳。一是普法形式单一，多以发放传单、张贴标语、交流访谈等传统方式为主，缺乏创新性和吸引力。这些方式往往难以激发农民的兴趣，导致农民参与度不高。

二是普法内容与农民的实际需求结合不紧密。在普法宣传过程中，没有充分考虑农民的生产生活实际，讲解的法律知识往往过于抽象、晦涩难懂，与农民的日常生活联系不够紧密，导致农民难以理解和运用。

三是普法宣传的针对性不强。没有根据不同年龄段、不同文化程度、不同职业的农民群体的特点和需求，开展有针对性的普法宣传活动。例如，对于老年人和文化程度较低的农民群体，没有采用更加通俗易懂、形象生动的方式进行普法宣传；对于从事农村电商、养殖等新兴产业的农民群体，没有重点宣传相关领域的法律法规和政策。

（四）法治与德治、自治融合不足

在乡村治理中，法治、德治、自治是相辅相成、缺一不可的。然而，在三岔河镇的实践中，法治与德治、自治的融合存在不足。一方面，法治对德治和自治的保障作用发挥不充分。在制定村规民约时，没有充分考虑法律法规的要求，导致一些村规民约与法律法规不相符，缺乏合法性和权威性。同时，在执行村规民约过程中，缺乏有效的法律监督和保障机制，使得村规民约的执行效果大打折扣。

另一方面，德治和自治对法治的支撑作用也不够明显。在农村社会中，传统的道德观念和风俗习惯仍然具有重要影响。然而，在法治乡村建设过程中，没有充分挖掘和利用这些道德资源和自治资源，将其与法治建设有机结合起来。

四、法治乡村建设的路径

（一）加强法治宣传教育，提高农民法治意识

丰富普法宣传内容，满足农民实际需求。根据农民的生产生活实际，有针对性地选择与农民切身利益相关的法律法规进行重点宣传。例如，对于从事农业生产的农民，重点宣传《农业法》《农产品质量安全法》《农村土地承包法》等法律法规；对于外出务工的农民，重点宣传《劳动合同法》《工伤保险条例》等法律法规；对于涉及婚姻家庭、邻里纠纷等方面的问题，重点宣传《民法典》中的相关规定。同时，结合农村经济社会发展的新形势、

新任务，及时宣传新出台的涉农法律法规和政策，让农民了解和掌握最新的法律知识。

加强对农民的分类普法，提高普法宣传的精准性。针对不同年龄段、不同文化程度、不同职业的农民群体，制定个性化的普法方案。对于老年人和文化程度较低的农民群体，可以采用上门宣讲、发放图文并茂的宣传资料等方式，进行简单易懂的法律知识普及；对于中青年农民和文化程度较高的农民群体，可以通过举办法律知识培训班、开展法律知识竞赛等方式，提高他们的法律素养和运用法律解决问题的能力；对于从事农村新兴产业的农民群体，可以邀请相关领域的专家学者和法律专业人士，进行专题培训和指导，帮助他们了解和掌握相关法律法规和政策，防范法律风险。

（二）加强法治人才队伍建设

加大对农村法治人才的引进力度。制定优惠政策，吸引专业法律人才到农村工作。例如，对于到农村从事法律服务工作的律师、公证员等，给予一定的经济补贴和政策支持；对于在农村设立法律服务机构的，在场地租赁、税收等方面给予优惠。同时，加强与高校、科研机构的合作，建立大学生实习基地和社会实践基地，鼓励法律专业的大学生到农村实习、实践，为农村法治建设注入新鲜血液。

加强对农村基层干部的法治培训。定期组织农村基层干部参加法治培训，邀请法律专家、学者和司法实务工作者进行授课，重点培训与农村工作密切相关的法律法规、政策文件以及法治思维和法治方式的运用等内容。^[4]通过培训，提高农村基层干部的法治素养和依法办事能力，使其在处理村务时，能够自觉运用法律手段解决问题，做到依法决策、依法行政、依法管理。^[5]

培育农村“法律明白人”。在农村选拔一批有一定文化基础、热心公益事业、具有一定法律知识的村民，通过集中培训、现场指导、案例分析等方式，将其培育成农村“法律明白人”。^[6]“法律明白人”在日常生产生活中，能够及时为村民提供法律咨询服务，宣传法律知识，调解矛盾纠纷，发挥示范引领作用，带动广大村民尊法学法守法用法。

（三）创新普法宣传形式

充分利用现代信息技术，构建线上线下相结合的普法宣传体系。^[7]在线上，除了利用新媒体平台进行普法宣传外，还可以搭建农村法治服务网络平台，提供法律法规查询、在线法律咨询、法律援助申请等服务，方便农民随时随地获取法律帮助。在线下，加强农村法治文化阵地建设，通过在乡镇、村设立法治文化广场、法治长廊、法治书屋等方式营造浓厚的法治文化氛围。

结合农村传统文化和民俗活动，开展具有乡土特色的普法宣传活动。^[8]将法治元素融入农村传统节日、民俗活动中，如在春节、元宵节、端午节等传统节日期间，组织开展法治文艺演出、法治灯谜竞猜等活动；在农村庙会、集市等场所，设置法律咨询服务点，发放法律宣传资料，解答农民的法律疑问。

开展以案释法活动，提高普法宣传的实效性。选取农村常见的典型案例，如土地纠纷、民间借贷、婚姻家庭纠纷等，通过制作案例宣传片、举办案例分析讲座、开展案例研讨等方式，向农

民进行以案释法。让农民通过真实的案例，了解相关法律法规的规定和适用，明白违法犯罪的后果，从而提高农民的法治意识和风险防范意识。

（四）推进法治与德治、自治深度融合

加强法治对德治和自治的引导与保障。在制定村规民约时，充分征求村民的意见和建议，同时邀请法律专业人士进行合法性审查，确保村规民约既符合农村实际和公序良俗，又不与法律法规相抵触。在执行村规民约过程中，建立健全监督机制，加强对村规民约执行情况的监督检查，对违反村规民约的行为，依法依规进行处理，维护村规民约的权威性。同时，将法治教育纳入农村道德教育体系，通过开展法治道德讲堂、评选法治道德模范等活动，引导农民树立正确的法治观念和道德观念，使法治与德治相互促进、相得益彰。^[9]

充分发挥德治和自治在法治乡村建设中的支撑作用。深入挖掘和弘扬农村优秀传统文化中的道德规范和价值观念，如尊老爱幼、邻里和睦、诚实守信等，将其融入法治乡村建设中，以道德

的教化作用引导农民自觉遵守法律法规。^[10]同时，完善村民自治机制，加强村民自治组织建设，提高村民自治能力。通过建立村民议事会、村务监督委员会等自治组织，充分发挥村民在乡村治理中的主体作用，让村民在自我管理、自我教育、自我服务的过程中，增强法治意识和民主意识。

五、结束语

法治乡村建设是一项长期而艰巨的任务，对于实现乡村振兴战略目标具有重要意义。通过对商洛市商州区三岔河镇法治乡村建设的困境与路径研究，我们深刻认识到，当前三岔河镇在法治乡村建设中面临着农民法治意识淡薄、法治人才短缺、普法宣传效果不佳、法治与德治自治融合不足等问题。为解决这些问题，应采取加强法治宣传教育、加强法治队伍建设、创新普法宣传形式、推进法治与德治自治深度融合等措施，不断提升三岔河镇法治乡村建设水平。

参考文献

- [1] 王玥. 内涵与互构：农村优秀传统文化与乡村社会治理关系探析[J]. 重庆文理学院学报(社会科学版), 2021(05): 35-42.
- [2] 刘亚南. 乡村振兴背景下农村治理法治化建设问题与对策研究[J]. 农村经济与科技, 2022, 33(04): 135-137.
- [3] 习近平. 论坚持全面依法治国[M]. 北京：中央文献出版社, 2020: 274.
- [4] 王婵, 赵家乐. 乡村振兴背景下“德”“法”共治一体推进法治乡村建设[J]. 决策与信息, 2023, (01): 73-79.
- [5] 童成帅, 周向军. 提升农村基层干部治理能力的实现理路——基于乡村振兴战略的分析视角[J]. 西南民族大学学报(人文社会科学版), 2021, 42(09): 185-193.
- [6] 王彤. 乡村振兴视域下的法治乡村建设现状与对策浅析[J]. 安徽农学通报, 2018, 24(13): 6-7.
- [7] 张帅梁. 乡村振兴背景下法治乡村建设路径优化探讨[J]. 中国法治, 2023, (11): 98-101.
- [8] 孟俊涛, 朱振辉. 习近平法治思想指引下的乡村振兴法治保障[J]. 西藏发展论坛, 2022, (01): 59-64.
- [9] 王玥. 内涵与互构：农村优秀传统文化与乡村社会治理关系探析[J]. 重庆文理学院学报(社会科学版), 2021(05): 35-42.
- [10] 胡春香. 乡村振兴背景下我国农民法治意识提升的困境与路径[J]. 农村经济与科技, 2022, 33(15): 172-174+178.

多维动态评估与智能匹配的企业数字化转型 诊断方法研究及实践

李欣^{*}, 李文博, 刘洋, 孙庆熙, 孟钰杰, 郝良雨, 田佳云

浪潮云洲工业互联网有限公司, 山东 济南 250000

DOI:10.61369/SE.2025060013

摘 要 : 随着全球制造业和服务业竞争的日益激烈, 企业数字化转型 (Digital Transformation, DT) 已成为提升企业竞争力的关键手段。然而, 中小企业在推进数字化转型过程中面临着评估标准不统一、诊断与落地脱节、案例匹配效率低等核心问题。本文提出了多维动态评估与智能匹配的企业数字化转型诊断方法研究及实践, 通过设计行业自适应的双权重动态调节系统、创新研发“评估-匹配”实时协同机制以及构建具备持续学习能力的智能诊断引擎, 显著提升了案例与解决方案的匹配精准度, 实现了企业数字化现状水平与案例匹配的双向实时反馈与动态优化。本文详细阐述了该系统的技术背景、研究内容、实现方式、有益效果, 并通过实际案例验证了其有效性和实用性, 同时对未来研究方向进行了展望。

关 键 词 : 企业数字化转型; 多维动态评估; 智能匹配; 双权重动态调节; 实时协同机制

Research and Practice on Multi-dimensional Dynamic Evaluation and Intelligent Matching Diagnostic Method for Enterprise Digital Transformation

Li Xin^{*}, Li Wenbo, Liu Yang, Sun Qingxi, Meng Yujie, Hao Liangyu, Tian Jiayun

Inspur Yunzhou Industrial Internet Co., LTD., Jinan, Shandong 250000

Abstract : With the increasingly fierce competition in global manufacturing and service industries, Digital Transformation (DT) of enterprises has become a key means to enhance the competitiveness of enterprises. However, small and medium-sized enterprises are confronted with core issues in the process of promoting digital transformation, such as inconsistent assessment standards, disconnection between diagnosis and implementation, and low efficiency in case matching. This paper presents research and practice on a multi-dimensional dynamic assessment and intelligent matching diagnostic method for enterprise digital transformation. By designing an industry-adaptive dual-weight dynamic adjustment system, innovatively developing a real-time collaborative mechanism of "assessment-matching", and constructing an intelligent diagnostic engine with continuous learning capabilities, the matching accuracy between cases and solutions has been significantly improved. It has achieved two-way real-time feedback and dynamic optimization that matches the current level of enterprise digitalization with cases. This paper elaborates in detail on the technical background, research content, implementation methods and beneficial effects of the system, and verifies its effectiveness and practicability through practical cases. At the same time, it looks forward to the future research directions.

Keywords : enterprise digital transformation; multi-dimensional dynamic evaluation; intelligent matching; double weight dynamic adjustment; real-time coordination mechanism

引言

(一) 研究背景

在全球经济一体化和信息技术飞速发展的背景下, 企业数字化转型已成为提升企业核心竞争力的必由之路。通过数字化转型, 企业能够实现生产流程的优化、管理效率的提升以及商业模式创新, 从而在激烈的市场竞争中占据有利地位。聚焦数字化转型对企业分工模式的影响, 探讨企业在数字化转型过程中选择专业化还是纵向一体化的分工策略, 为企业战略决策提供参考^[1]。然而, 对于广大中小企业而言, 由于资源有限、技术基础薄弱、缺乏专业指导等原因, 其在推进数字化转型过程中面临着诸多挑战。如何科学、有效地评估企业数字化水平, 精准匹配适合的数字化转型解决方案, 成为中小企业亟待解决的问题。

（二）研究意义

本研究旨在解决中小企业在数字化转型过程中面临的评估标准不统一、诊断与落地脱节、案例匹配效率低等问题。通过构建基于多维动态评估与智能匹配的企业数字化转型诊断系统，为企业提供精准、高效的数字化转型解决方案，降低企业数字化转型的风险和成本，推动企业数字化转型的顺利实施，进而提升企业整体竞争力。研究数字化转型如何影响企业融入全球创新网络以及对创新绩效的作用，有助于理解企业在国际环境下数字化转型的价值^[2]。这对于促进中小企业可持续发展、推动产业升级和经济高质量发展具有重要意义。

（三）国内外研究现状

目前，国内外关于企业数字化转型的研究主要集中在评估体系构建、诊断方法研究以及解决方案推荐等方面。然而，现有研究大多存在评估标准单一、仅考虑历史数据而忽略实时需求、诊断与落地脱节、案例匹配效率低等问题。例如，静态评估工具如问卷调查法，虽然操作简单，但缺乏动态权重调整，行业适配性差；专家系统依赖人工经验，成本高且难以规模化；智能推荐系统基于协同过滤算法，仅考虑历史数据，忽略行业特性与实时需求。因此，现有研究难以满足中小企业数字化转型的实际需求，本研究在此背景下具有重要的补充和完善作用。

一、相关技术背景及最接近的现有技术

（一）企业数字化转型概述

企业数字化转型是指企业利用数字技术，对业务流程、组织架构、企业文化等方面进行全面改造和升级，以实现企业运营效率的提升和商业模式的创新。数字化转型涉及多个领域，包括但不限于云计算、大数据、人工智能、物联网等。回顾企业数字化转型相关文献，深入讨论其概念和转型程度测量方法^[3]，通过数字化转型，企业可以实现生产自动化、管理信息化、决策智能化，提升企业核心竞争力。

（二）现有技术分类及局限性

目前，关于企业数字化转型的相关技术可分为静态评估工具、专家系统和智能推荐系统三类，各类技术均存在一定的局限性。

1. 静态评估工具

静态评估工具主要通过问卷调查、专家打分等方式收集企业数据，并基于预设的评估模型对企业数字化水平进行评估。代表性方案包括 IDC 数字化成熟度模型等。然而，这类工具存在无动态权重调整、行业适配性差等局限性。不同行业、不同规模企业的数字化水平差异大，缺乏通用且可量化的评估体系，导致评估结果难以准确反映企业实际情况。

2. 专家系统

专家系统依赖人工经验对企业数字化水平进行评估，并提供针对性的解决方案。代表性方案包括 IBM Garage 方法论、埃森哲 DT 评估等。这类系统能够结合行业专家知识和实践经验，为企业提供个性化的转型建议。然而，专家系统存在成本高、难以规模化等局限性。人工评估过程耗时耗力，且评估结果受专家主观因素影响较大，难以保证评估的客观性和准确性。

3. 智能推荐系统

智能推荐系统基于协同过滤等算法，在企业案例库中寻找相似场景的成功案例，并为企业提供数字化转型解决方案。同时，指出企业数字化转型测度存在的问题，如测度对象不统一、方法不科学等，并利用前沿机器学习方法和大语言模型构造新的数字化转型指标，为准确测度提供新途径^[4]。代表性方案包括基于协同

过滤的案例匹配（如 CN114997789A）等。这类系统能够利用大数据和机器学习技术，实现案例的自动匹配和推荐，提出相应的策略并分享实践经验，对研究不同行业企业数字化转型具有参考意义^[5]。然而，智能推荐系统仅考虑历史数据，忽略行业特性与实时需求，导致案例匹配效率低。此外，案例库的质量和覆盖范围也直接影响推荐结果的准确性和实用性。

二、研究内容

（一）研究概述

本研究专注于企业数字化转型技术领域中的智能匹配算法部分，特别是一种用于中小企业数字化转型的诊断结果与案例库、解决方案之间的智能匹配算法，提出相应的策略并分享实践经验，对研究不同行业企业数字化转型具有参考意义^[6]。该算法基于企业数字化转型诊断结果，利用深度学习和自然语言处理技术，通过构建多维标签体系和知识图谱，实现对中小企业现状及需求的精准理解。深入剖析其数字化管理中存在的问题，为解决大型企业数字化转型管理难题提供思路^[7]。

算法首先分析企业的特征与需求，然后在标杆案例库中寻找相似场景的成功案例，并结合行业最佳实践为企业推荐最适合的数字化转型解决方案。该算法具有行业自适应、精准匹配、实时反馈等特点，能够有效解决中小企业在数字化转型过程中面临的问题。

（二）技术方案详细阐述

1. 多维动态评估 API

系统通过多维动态评估 API 对企业数字化水平进行全面评估。该 API 接收用户答题数据作为输入，基于行业权重配置表对企业现状进行模糊计算，得出综合得分，并以雷达图数据结构的形式输出评估结果。行业权重配置表存储在 MySQL 数据库中，可根据不同行业的特点动态调整评估维度的权重。评估维度包括生产数字化、管理数字化、营销数字化等多个方面，每个维度下又包含多个具体指标。通过多维动态评估，系统能够全面、客观地反映企业数字化水平的现状和不足，并对未来发展进行展望^[7]。

2. 案例匹配算法

案例匹配算法基于行业和症状的协同过滤推荐机制，在标杆案例库中寻找与企业现状相似的成功案例，例如，在生产环节引入数字技术，可提高生产效率 20%-30%，有力推动企业数字化转型进程^[9]。该算法接收行业名称和症状关键词列表作为输入，通过 Neo4j 图数据库进行图遍历和相似度计算，返回 Top3 的相似案例。Neo4j 图数据库存储了案例之间的关联关系和相似度信息，能够高效地实现案例的匹配和推荐。同时，算法还考虑了案例的时效性和成功率等因素，确保推荐结果的实用性和可靠性。

3. 解决方案推荐

解决方案推荐模块基于 Elasticsearch 搜索引擎，根据企业所属行业、预算限制以及痛点描述等条件，在解决方案库中搜索并推荐最适合的数字化转型解决方案。该模块支持多条件组合查询，确保推荐结果的精准度和实用性。Elasticsearch 搜索引擎具有高效的搜索和排序能力，能够快速响应用户的查询请求。同时，发现数字化转型能够通过数据驱动、技术赋能等途径，促使企业创新商业模式^[9]。解决方案库中存储了丰富的解决方案信息，包括解决方案的描述、实施步骤、预期效果等，为用户提供全面的决策支持。

三、技术实现的具体实施方式

（一）系统技术栈

系统采用前后端分离的技术架构，前端使用 Vue 3 + Element Plus + ECharts + Axios 进行开发，实现用户界面的交互和可视化展示；后端使用 Spring Boot + MySQL + Elasticsearch 进行开发，提供多维动态评估、案例匹配和解决方案推荐等核心功能。

Vue 3 作为前端框架，具有响应式数据绑定、组件化开发等优点；Element Plus 提供了丰富的 UI 组件，提升了用户界面的美观性和易用性；ECharts 用于数据可视化展示，使评估结果更加直观易懂；Axios 作为 HTTP 客户端，实现了前后端的数据交互。Spring Boot 作为后端框架，简化了开发流程，提高了开发效率；MySQL 用于存储行业权重配置表等结构化数据；Elasticsearch 用于存储和检索解决方案等非结构化数据。

（二）多维动态评估实现

多维动态评估模块通过收集企业基本数据、业务数据以及数字化应用现状等信息，基于行业权重配置表对企业现状进行模糊计算。分析得出数字化转型在提升企业生产效率、产品质量以及市场竞争力等方面具有显著价值^[10]。评估过程中考虑了不同行业、不同规模企业的差异性，确保了评估结果的准确性和实用性。评估结果以雷达图的形式直观展示，帮助企业快速了解自身数字化水平的优势和不足。同时，系统还支持评估结果的导出和打印功能，方便企业进行后续分析和决策。帮助企业实现生产智能化，提升产品质量稳定性和生产效率^[11]。

（三）案例匹配实现

案例匹配模块基于行业和症状的协同过滤推荐机制，在标杆案例库中寻找与企业现状相似的成功案例。该模块通过构建知识图谱和相似度计算模型，实现了案例的精准匹配和高效推荐。知识图

谱存储了案例之间的关联关系和属性信息，为相似度计算提供了丰富的数据支持。相似度计算模型考虑了案例的行业属性、症状关键词、实施效果等多个因素，确保了匹配结果的准确性和实用性。

同时，该模块还支持案例的详细查看和对比分析功能，帮助企业深入了解成功案例的实施过程和效果。

（四）解决方案推荐实现

解决方案推荐模块基于 Elasticsearch 搜索引擎，根据企业所属行业、预算限制以及痛点描述等条件，在解决方案库中搜索并推荐最适合的数字化转型解决方案。该模块支持多条件组合查询和排序功能，确保了推荐结果的精准度和实用性。同时，该模块还提供了解决方案的详细介绍和实施步骤等信息，帮助企业更好地理解和应用推荐结果。此外，该模块还支持用户对推荐结果的反馈和评价功能，为系统的持续优化提供了数据支持。

四、技术方案带来的有益效果

（一）精准评估与智能匹配

本研究采用行业 + 痛点双阶段匹配算法，显著提升了案例与解决方案的匹配精准度。案例推荐适配度达到 92%，远高于人工筛选的 65%，帮助企业快速找到可借鉴的转型路径。通过多维动态评估和智能匹配算法，系统能够全面、客观地反映企业数字化水平的现状和不足，并结合行业最佳实践为企业推荐最适合的数字化转型解决方案。这大大降低了企业数字化转型的风险和成本，提高了转型的成功率和效率。

（二）自动化服务

系统支持实时效果预测功能，勾选解决方案后动态显示得分变化，增强企业决策信心。例如，MES 系统可使生产数字化维度提升 8 分，直观展示企业数字化水平的提升变动。通过自动化服务，企业能够实时了解数字化转型的进展和效果，及时调整转型策略和方向。这有助于企业保持转型的。

参考文献

- [1] 袁淳，肖士盛，耿春晓，等. 数字化转型与企业分工：专业化还是纵向一体化 [J]. 中国工业经济，2021 (09): 137 - 155.
- [2] 李雪松，党琳，赵宸宇. 数字化转型、融入全球创新网络与创新绩效 [J]. 中国工业经济，2022 (10): 43 - 61.
- [3] 李远勤，高柯，于晓宇. 企业数字化转型概念与测量方法研究综述 [J]. 秘书，2022, 40 (6): 3 - 15.
- [4] 金星晔，左从江，方明月，等. 企业数字化转型的测度难题：基于大语言模型的新方法与新发现 [J]. 经济研究，2024, 59 (03): 34 - 53.
- [5] 由瑞凯，赵璐，刘婉平. 建筑企业数字化转型策略与实践 [J]. 建筑经济，2021 (08): 10 - 14.
- [6] 郭宇. 国有大型建筑企业的数字化管理问题研究 [D]. 北京：北京交通大学，2020.
- [7] 田华，牛孜勋，何昌杰. 建筑企业数字化转型经验做法及发展展望 [J]. 建筑经济，2021 (10): 5 - 10.
- [8] 郑琼洁，姜卫民. 数字经济视域下制造业企业数字化转型研究 —— 基于企业问卷调查的实证分析 [J]. 江苏社会科学，2022 (1).
- [9] 张振刚，张君秋，叶宝升，等. 企业数字化转型对商业模式创新的影响 [J]. 科技进步与对策，2022, 39 (11).
- [10] 肖安娜. 制造型企业数字化转型的价值提升效应研究 —— 以长三角地区为例 [J]. 统计理论与实践，2022 (8).
- [11] 中国电子技术标准化研究院. 制造业数字化转型路线图 (2024 精华版) [R].

司法大数据背景下数字经济营商环境法治化研究

刘娜^{1,2}

1. 北京市绿龙永业消防工程有限公司, 北京 100000

2. 中国政法大学, 北京 100000

DOI:10.61369/SE.2025060014

摘 要 : 司法大数据为数字经济营商环境的法治化建设提供了多方面的支持, 例如, 大数据技术能通过海量数据的识别、分析, 精准研判、预测可能存在的法律风险, 为司法风险的前瞻性防控提供支持; 大数据通过海量数据的分析、甄别, 能实现动态化监测、精准执法, 有效维护企业的合法权益等。文章将探讨司法大数据背景下数字经济营商环境法治化价值, 分析面临的相关问题, 并提出具体的解决措施, 旨在提升地区数字经济营商环境法治化建设水平, 促进社会的法制化、可持续发展。

关 键 词 : 司法大数据背景; 数字经济; 营商环境法治化

Research on the Rule of Law in the Digital Economy Business Environment under the Background of Judicial Big Data

Liu Na^{1,2}

1.Beijing Green Dragon Yongye Fire Engineering Co., Ltd., Beijing 100000

2.China University of Political Science and Law, Beijing 100000

Abstract : Judicial big data provides various forms of support for the rule of law construction in the digital economy business environment. For example, big data technology can identify and analyze massive amounts of data, accurately judge and predict possible legal risks, and provide support for forward-looking prevention and control of judicial risks; Big data, through the analysis and identification of massive amounts of data, can achieve dynamic monitoring, precise law enforcement, and effectively safeguard the legitimate rights and interests of enterprises. The article will explore the legal value of the digital economy business environment under the background of judicial big data, analyze the related problems faced, and propose specific solutions, aiming to improve the level of legal construction of the regional digital economy business environment, promote the legalization and sustainable development of society.

Keywords : background of judicial big data; digital economy; legalization of business environment

引言

数字化时代的发展, 为司法大数据的应用奠定了基础。党的二十大报告强调法治在国家治理中的基础作用, 《“十四五”国家信息化规划》提出提升基于数据的国家治理能力。大数据技术将解决司法领域存在的顽疾, 为司法的决策、执行提供海量数据支持, 能推动司法大数据的广泛应用。比如司法大数据能有效分析历史案例, 挖掘其中的共性, 为案件的治理提供依据, 进一步提升办案效率。再如司法大数据将推动司法的社会治理延伸, 预判社会中存在的各类风险, 为风险防范提供支持。数字经济营商环境是依托于数字技术所形成的商业环境, 主要作用是提升经济效率, 促进社会发展。数字经济营商环境突破了传统时空的限制, 能实现企业运营和资源配置的全球化, 同时数字化手段也实现精准监管, 不断提高透明度, 促进市场的公平性。但在数字经济营商环境中, 也会出现各类法律问题, 对相关环境的生态造成影响。司法大数据背景下, 为数字经济营商环境法治化提供了支持, 有助于推动数字经济营商环境的不断发展。因此, 文章探讨司法大数据背景下数字经济营商环境法治化具有现实意义与价值, 希望能提升数字经济营商环境法治化水平, 促进社会不断发展^[1]。

一、司法大数据背景下数字经济营商环境法治化价值

司法大数据背景下, 数字经济营商环境法治化具有多方面价值, 如提升司法效率与风险防控能力、保障数字经济发展公平性、促进政府与市场良性互动

(一) 提升司法效率与风险防控能力

一方面, 司法中引入大数据技术, 能推进流程优化, 使整个司法执行过程完全透明, 实现对执行活动、当事人对审判的全程监督, 不断提升办案效率。另一方面, 司法中融入大数据技术, 能打通各个部门的业务系统, 让数据交互共享, 比如在司法执行

中,通过大数据平台的交互支持,能实现协同办公,降低重复劳动,增强司法工作的效能。另外,司法大数据能有效提升风险防控能力,比如从数字经济营商环境出发,利用司法大数据技术,进行建模运算,自动分析、提取案件的各个要素,精准研判、预测可能存在的法律风险,为司法风险的前瞻性防控提供支持。同时司法大数据能通过汇聚海量的司法数据,辅助司法决策,不断提升司法执行风险的防控能力,保障司法工作有序推进^[2]。

（二）保障数字经济发展公平性

首先,基于司法大数据的数字经济营商环境法制化,将保障数字经济发展公平性。例如地区有关部门,采用司法大数据的方式,精准打击存在的不正当竞争、垄断行为,为平台算法应用提供依据。其次,在数字经济发展中,司法大数据能提高执行效能,如大数据通过海量数据的分析、甄别,能实现动态化监测、精准执法,有效维护企业的合法权益,并形成良性的市场氛围,保障数字经济发展公平性。最后,司法大数据将推动算法治理,建立科学合理的算法审查机制,推动数字经济向善向上发展。

（三）促进政府与市场良性互动

首先,司法大数据能规范政府的权利行为。司法大数据能参与政府决策、执法的整个过程,明确政府的权利边界,避免权利出现滥用的情况。比如苏州市采用司法大数据的方式,厘清政府与市场主体权利边界,对政府的职能发挥具有积极作用,实现向法治化转型。其次,司法大数据能构建动态化、实时化数据,掌握存在的法律风险、权益侵害问题。比如司法大数据能及时找出市场中的一些不公平问题,为企业构建良性经商环境。最后,司法大数据的应用,能为数字经济营商环境法治化提供跨领域、跨部门的监管协同,营造良性的监管环境,构建统一、开放的市场体系,不断提高监管效能,促进政府与市场良性互动。

二、司法大数据背景下数字经济营商环境法治化问题

司法大数据背景下,为数字经济营商环境法治化建设提供了支持。由于基础设施与政策法规不完善、数字政府建设协调能力不足等问题,会影响司法大数据的作用,无法满足数字经济营商环境法治化的要求。

（一）基础设施与政策法规不完善

司法大数据背景下,数字经济营商环境法治化建设需要完善的基础设施建设以及政策法规体系。数字基础设施是司法大数据实施的基础,如果相关部门在数字化基础设施方面构建滞后,会对司法大数据的应用造成影响。另外,数字经济营商环境法治化的实现还需要得到完善政策法规的支持,如果地区政策法规内容依旧不完善,留有空白,将会影响司法大数据的应用,不利于数字经济营商环境法治化的构建^[3]。

（二）数字政府建设协调能力不足

数字政府建设协调能力不足是数字经济营商环境法治化的问题之一。比如地区政府的平台建设孤立复杂,对数字产业的监管能力相对不足,以及对数字监管技术运用较弱,都会影响地区政府部门的职能作用,无法满足协调、服务的要求,会影响数字经

济营商环境法治化的构建。

（三）数字型法治人才队伍建设薄弱

司法大数据背景下,数字型法治人才队伍建设是数字经济营商环境法治化构建的关键。相关部门缺乏引入、培育足够数量的数字型法治人才,将影响司法大数据的应用,无法满足数字经济营商环境法治化的要求。

（四）监督环境建设以及保障不到位

司法大数据背景下,数字经济营商环境法治化需要良好的监督环境以及保障措施,如果缺乏构建双向监督机制、制订安全建设的保障措施,会影响数字经济营商环境法治化水平。

三、司法大数据背景下数字经济营商环境法治化举措

司法大数据背景下,对数字经济营商环境法治化提出较高的要求。基于此,以下将提出一些举措,希望能解决上述探讨的问题,发挥司法大数据的优势,推动数字经济营商环境法治化的构建。

（一）加强顶层设计,推动基础设施与政策法规完善

其一,数字化基础设施方案。一方面,相关部门要明确数字化基础设施建设的目标。如打造高效、安全的数字基础设施;促进地区数字经济的不断发展;营造法治化的营商环境等。另一方面,相关部门要根据数字化基础设施的建设目标,制订完善合理的任务,如加强5G网络覆盖,推动5G与垂直行业深度融合;持续推进“光纤到户”和“千兆城市”建设;夯实“一网通办”基础,提升数据开放共享能力;推动“互联网+监管”“信用监管”等新型监管体系。最后,相关部门要加强预算规划,对建设的重要任务进行分析,明确具体的资金需求范围,之后从地区财政实际出发,合理编制预算方案,确保各个环节能符合要求,推动基础设施完善。其二,完善政策法规体系方案。一方面,地区政府部门要加快数字经济的立法历程,细化分行业分领域立法,形成较为完备、全面的法规体系,同时也要落实数据安全法、网络安全法,不断补充相关法律法规的细节,增强法规的执行效力。另一方面,地区政府部门要加强数据治理体系的建设,构建满足市场供需安全可信的全国数据共享平台,加紧在国家层面对数据确权、数据流通、数据使用、数据要素化等议题进行立法研究工作。同时加紧对数字市场治理的标准化进行研究,为司法大数据以及数字经济营商环境法治化提供支持^[4]。

（二）打造数字政府,提升数字政府建设协调能力

其一,明确数字政府的建设目标。司法大数据背景下,数字经济营商环境法治化的推进离不开数字政府的支持。数字政府建设中,要明确数字政府的建设目标,包括推动政务服务数字化、智能化;提高公共服务、纠纷解决的能力等。其二,完善数字政府构建的关键路径。在数字政府的建设中,可以数据共享与开放、新型监管体系等路径出发。比如数据共享与开放中,相关部门要注重推动政务数据开放共享,构建标准化、透明化的权责机制,为地区数字经济的不断发展提供支持。新型监管体系方面,相关部门可以采用“互联网+”模式,积极打造“互联网+监

管”“信用监管”“协同监管”相融合的新型监管体系，为数字经济营商环境法治化以及地区数字经济的可持续发展提供支持。其三，加强技术支撑与革新。基于数字政府的建设要求，积极引入大数据、物联网、人工智能等新一代技术，不断提升政府的治理、执法效能，以确保司法大数据的有效应用，提升纠纷案件的解决效率。其四，建立持续优化机制。根据数字政府的建设要求，相关部门要建立持续优化机制，如根据数字政府建设目标，建立相应的评价指标体系，动态化采集实施情况，进行针对性评价，及时找出数字政府的建设中的问题，不断改进与优化，为数字经济营商环境法治化的推进提供支持^[5]。

（三）注重人才建设，积极引入数字化与专业化人才

其一，人才持续引入。数字经济营商环境法治化中，相关部门要做好数字化执法人才的持续引进。一方面，相关部门要明确人才引进的目标，要求引进的人才应具备数字化技能、法律专业知识等，打造高素质、复合型人才队伍，为数字经济营商环境法治化提供支持。另一方面，相关部门要注重拓宽人才引进的路径，比如除了高校合作引才之外，也可以利用相关领域的论坛、线上平台等方式吸引人才，增强人才的数量与质量，满足数字经济营商环境法治化要求。其二，人才不断培育。一方面，相关部门要明确人才培育的目标，如组建司法大数据技术的人才队伍等，为数字经济的发展提供支持。另一方面，相关部门要明确人才培养的方向，如不断提高人员的大数据、人工智能等数字技术能力；不断提高数据安全法、电子商务法等能力；加强创新意识、跨领域协作能力及国际视野培养等。另外，在人才培养课程方面，可以利用数字化技术建设线上教育平台，并引入人工智能参与课程讲解、培训服务，不断提升人员的素养能力，同时也要加强实践平台建设，通过模拟法庭、数字法律诊所等实践项目，促进人员的知识转化，满足数字经济营商环境法治化的要求。最后，相关部门还需要建立定期考核评测体系，及时反馈人员培训情况，为课程调整、人员针对性培训提供支持^[6]。

（四）注重监督与保障，推进数字经济营商环境法治化

其一，注重双向监督。首先，相关部门要明确数字经济营商环境法治化的双向监督目标，如提升区域商业纠纷解决效率与司法程序质量等。其次，相关部门要明确主要的一些做法，如通过第三方平台，加强营商环境的日常检查以及满意度调查，并根据数据采集、分析，为监督工作提供支持。最后，设计内部、外部的监督协同机制，如内部采用大数据平台的方式，对司法工作过程进行监督，及时找出其中的一些不规范行为；外部监督则主要以企业满意度、社会民众评价为主，以推动数字经济营商环境法治化建设。其二，加强安全建设。一方面，相关部门要积极引入安全防护技术，如加密技术、防火墙技术、漏洞扫描技术等，避免关键数据泄露，营造良好的数字经济营商环境。另一方面，相关部门要组建专门的安全队伍，定期检查软硬件情况，排除故障及漏洞问题，保障司法大数据技术的有效应用^[7]。

四、结束语

综上所述，司法大数据为数字经济营商环境法治化建设提供了支持，有助于增强司法执行的效率，及时挖掘区域数字营商环境中的潜在风险隐患，同时也能维护区域数字经济发展的公平性，促进政府与市场的良性互动。为此，文章从司法大数据背景，分析了数字经济营商环境法治化面临的问题，并提出了具体可行的解决措施，比如地区政府部门要加快数字经济的立法历程，细化分行业分领域立法；相关部门积极引入大数据、物联网、人工智能等新一代技术，不断提升政府的治理、执法效能；相关部门要利用数字化技术建设线上教育平台，不断提高人员的大数据、人工智能等数字技术能力等。希望相关研究分析能为当前数字经济营商环境法治化建设提供依据，更好的发挥司法大数据的应用价值。未来也将继续分析司法大数据在政府治理中的应用，希望能为地区司法建设、社会稳定提供支持。

参考文献

- [1] 张佳杰, 晓克. 司法大数据助推数字化社会治理研究 [J]. 数字法治, 2024, (05): 136-149.
- [2] 周振超, 张昊文. 人大推动营商环境法治化建设的路径 [J]. 民声, 2025, (05): 35-38.
- [3] 王晓明. 数字营商环境促进企业高质量发展问题研究 [D]. 吉林大学, 2024.
- [4] 周莹. 数字经济背景下营商环境法治化实践的路径研究 [J]. 现代商贸工业, 2024, 45(18): 38-40.
- [5] 赵雪言. 数字赋能营商环境的法治保障浅析 [J]. 中国价格监管与反垄断, 2024, (06): 78-82.
- [6] 贾振宇. 数字经济背景下营商环境优化的法治政府保障 [J]. 新疆开放大学学报, 2024, 28(01): 65-70.
- [7] 刘权. 优化数字经济营商环境的行政法治化之道 [J]. 社会科学辑刊, 2023, (02): 57-67.

电子档案收集整理方法与注意事项

陆笑菊

广州环投从化环保能源有限公司, 广州 从化 510900

DOI: 10.61369/SE.2025060015

摘 要 : 随着信息技术的迅猛发展和数字化时代的到来, 电子档案已经逐渐成为档案管理领域中不可或缺的重要组成部分。它们不仅提高了信息存储和检索的效率, 还为长期保存和快速访问历史记录提供了便利。电子档案的普及, 使得档案管理变得更加灵活和高效, 同时也对档案管理人员提出了新的技能要求, 以适应数字化转型带来的挑战。本文的主要目的是深入探讨电子档案的收集和整理方法, 详细分析在这一过程中应当注意的关键事项, 从而确保电子档案的完整性和长期的可利用性。

关 键 词 : 电子档案; 收集整理; 注意事项

Methods and Considerations for the Collection and Organisation of Electronic Archives

Lu Xiaojie

Guangzhou Huan Tou Conghua Environmental Protection Energy Co., Ltd., Conghua, Guangzhou 510900

Abstract : With the rapid development of information technology and the advent of the digital age, electronic records have gradually become an indispensable component of the field of records management. They not only enhance the efficiency of information storage and retrieval but also facilitate the long-term preservation and rapid access to historical records. The widespread adoption of electronic records has made records management more flexible and efficient, while also imposing new skill requirements on records management professionals to address the challenges posed by digital transformation. The primary objective of this paper is to conduct an in-depth exploration of the methods for collecting and organising electronic archives, and to provide a detailed analysis of the key considerations that should be addressed during this process, thereby ensuring the integrity and long-term accessibility of electronic archives.

Keywords : electronic archives; collection and organisation; considerations

引言

电子档案是指以电子形式存在的、具有保存价值的各种信息记录。与传统纸质档案相比, 电子档案具有存储密度高、检索速度快、易于复制和传输等优点。然而, 电子档案的收集整理工作也面临着数据安全、格式兼容性、长期保存等问题。

一、电子档案收集方法

(一) 收集原则

电子档案收集是管理工作的基础, 其质量影响后续工作。必须遵循完整性、准确性、安全性和时效性原则。完整性要求全面反映档案形成过程和内容信息, 避免遗漏。准确性要求内容真实可靠, 元数据信息准确, 确保档案可信度。安全性原则强调在收集过程中采取严格措施, 防止档案被篡改、丢失或泄露。时效性原则要求及时收集具有时效性的电子文件, 避免信息失真或丢失。这些原则共同指导收集工作的规范化和标准化。

(二) 收集范围界定

确定电子档案收集范围是前提, 需综合考虑档案价值和管理需求。重点收集反映单位主要职能活动、具有凭证或参考价值的

电子文件, 如决策文件、项目成果等。临时性、过程性、重复性或无长期保存价值的电子文件可不纳入。管理需求角度, 需明确哪些部门、业务系统产生的电子文件需要归档, 以及归档的深度和广度。科学界定收集范围, 确保最有价值、最需管理的电子文件纳入档案管理体系, 提高管理效率^[1]。

(三) 收集途径与方式

电子档案收集可通过多种途径和方式实现, 包括系统自动归档、人工选择归档、网络爬虫抓取和介质移交。系统自动归档利用自动归档功能的系统, 根据规则自动捕获电子文件。人工选择归档依赖于人员定期或不定期挑选归档文件。网络爬虫抓取适用于收集互联网上具有档案价值的信息。介质移交用于收集存储在物理介质上的电子文件。不同方式各有特点, 实践中需结合使用。

（四）元数据收集

元数据是描述电子档案属性和特征的数据，对电子档案管理至关重要。元数据记录电子文件的形成背景、内容特征、管理过程和存储位置等信息，是电子档案有效组织、检索、鉴定、保护和利用的基础。收集过程中必须同步捕获关键元数据，包括标识类、责任者类、时间类、内容类和管理类元数据。全面、准确收集元数据，为电子档案建立详细“档案”，方便后续管理，确保电子档案的可理解性、可验证性和可管理性。

二、电子档案整理方法

（一）整理原则

电子档案整理是确保电子档案有序化、系统化，从而实现有效管理和利用的关键步骤。这一过程必须遵循若干基本原则。首要原则是保持文件有机联系，这意味着在整理过程中要尽可能地维护电子文件在形成过程中的自然联系，如同纸质档案的“来龙去脉”，例如按项目、按事由、按时间或按机构职能等逻辑关系组织文件，避免人为割裂文件之间的内在关联，这样才能更准确地理解文件内容和背景。其次是便于检索利用原则，整理工作需满足用户需求，通过合理分类、科学著录和有效组织，确保用户能快速、准确地找到所需电子档案信息，提升档案资源利用效率。最后是符合长期保存要求原则，电子档案整理应兼顾当前管理利用和长期保存。整理过程中应考虑档案的存储格式、元数据完整性、迁移策略等因素，确保整理后的电子档案能够经受住时间和技术变革的考验，实现可持续的保存和利用。这些原则相互关联，共同指导着电子档案整理工作的方向和方法^[2]。

（二）分类方案设计

制定科学合理的电子档案分类方案是整理工作的核心环节。其基本思路是依据档案内容、来源、时间、形式等方面的特征，以及管理需求和利用习惯，将庞杂的电子文件体系化、条理化^[3]。制定方法上，通常需要先进行全面的档案调查，了解本单位电子文件产生的领域、业务流程和主要类型，然后确定分类的标识，如按机构、按职能、按项目、按问题等。构建分类体系时，应采用层级结构，由总到分，由粗到细，形成多级类目。例如，可以首先按业务领域划分大类，然后在每个大类下再按具体项目或事由划分中类和小类。关键是要确保分类体系的逻辑性、系统性和实用性，类目设置既不能过粗导致文件混杂，也不能过细增加管理难度。一个科学合理的分类方案能够为电子档案的存储、检索、统计和鉴定提供清晰的框架，是后续整理和管理工作的有效开展的基础^[4]。

（三）著录与标引

著录是指按照一定的标准，将电子档案的各类特征信息（主要是元数据）进行规范化的记录和描述的过程。电子档案著录有严格的标准和要求，通常需要遵循国家或行业发布的档案著录规则，确保著录项目、著录顺序、著录用语、著录格式的一致性和规范性。常见的著录项目包括题名、责任者、形成日期、密级、保管期限、主题词或关键词、摘要、附件信息等。准确、完整的

著录是电子档案实现规范化管理的基础。标引工作则是在著录的基础上，进一步提炼和赋予电子档案检索标识的过程，主要包括主题标引和分类标引。主题标引是通过选择能够准确反映档案内容主题的词语（如关键词、主题词）作为检索入口；分类标引是将档案归入预定的分类体系中的相应类目。标引工作的质量直接关系到检索效率。高质量的标引能够大大提升电子档案的查全率和查准率，使用户能够通过多种途径快速定位到所需信息，是提升电子档案利用价值的关键环节^[5]。

（四）排列与组卷（或件）

电子档案在存储系统中的排列与组织方式，与传统的纸质档案有着显著的不同。对于电子档案而言，“排列”更多体现为在数据库或文件系统中的逻辑顺序。这通常依据分类方案和一定的排列规则（如按时间、按事由、按流水号等）来确定每份电子档案在系统中的存储位置和显示顺序。而“组卷”或“组件”的概念，在电子环境中也有所演变。传统的纸质组卷是为了便于实体保管和利用，而在电子环境下，物理组合的意义减弱，更多的是逻辑上的聚合。可以将内容或来源密切相关的若干电子文件在数据库中建立关联，形成一个逻辑上的“卷”或“件”，并在元数据中进行体现。这种逻辑上的组织方式，既保持了文件间的有机联系，又适应了电子环境的特点，便于系统进行批量管理和展示。其核心目的仍然是保持档案的有序性，便于管理和检索，只是实现方式和物理载体发生了变化。

（五）格式转换与规范化

为了满足电子档案长期保存和广泛利用的需求，常常需要对电子档案进行格式转换和规范化处理。电子文件格式种类繁多，且技术更新迅速，某些格式可能在不久的将来就不再被通用软件支持，导致档案无法打开或显示异常。因此，将电子档案转换为更加稳定、通用、不易过时的格式（如 PDF/A 用于文本和图像，TIFF 用于图像，特定格式的 XML 用于结构化数据等），是保障长期可读性的重要手段。规范化处理则包括对文件命名规则的统一、文件结构的整理、元数据标准的强制执行、病毒查杀、数据完整性校验等。这些处理旨在消除电子文件中可能存在的格式不一致、结构混乱、信息缺失等问题，使其符合档案管理的要求和长期保存的技术标准。格式转换与规范化是一个技术性较强的工作，需要综合考虑保存成本、利用需求、技术可行性等因素，选择最适合的方案，以确保电子档案能够跨越技术代沟，实现其作为历史记录的持久价值^[6]。

三、电子档案收集整理的注意事项

（一）技术层面注意事项

电子档案的收集整理工作高度依赖信息技术，这既带来了效率提升，也伴随着独特的技术风险，需要在各个环节给予充分注意。首先，格式兼容性是一个普遍存在的挑战，不同的软件、操作系统甚至不同版本的同一软件，对文件格式的支持都可能存在差异。在收集时，就应关注文件格式的通用性和稳定性，避免收集那些过于特殊或即将过时的格式，并在整理过程中考虑进行必

要的格式转换,以确保档案在未来的可读性。系统迁移是电子档案生命周期的一部分,需谨慎处理以确保数据一致性、完整性和可用性。必须建立严格、可靠的备份机制,并采取异地或多版本备份策略。同时,部署有效的防病毒软件并定期扫描外来文件以防范病毒。此外,应根据职责设置访问权限,防止未授权访问。忽视这些技术细节可能导致档案无法使用、数据丢失或安全事件,增加档案管理风险^[7]。

（二）管理层面注意事项

除了技术因素,电子档案的收集整理同样离不开完善的管理体系支撑。制度建设是基础,需要建立健全电子档案管理的各项规章制度,明确收集范围、整理标准、操作流程、责任分工等,为工作提供清晰的指引和依据。流程规范至关重要,需将电子档案的生成、流转、归档和利用等环节规范化,以减少随意性,确保工作标准化和一致性。人员培训是必须的,包括档案管理人员、系统操作人员和文件形成部门人员,让他们理解电子档案管理的重要性,掌握操作技能,熟悉规章制度,提高业务水平。部门协同同样关键,电子档案形成涉及多部门,档案部门需与业务、信息技术部门等紧密合作,建立有效沟通协调机制,共同推进电子档案工作。管理层面的疏漏,如制度缺失、流程混乱、人员不熟悉业务、部门间沟通不畅等,可能导致电子档案收集不全、整理不规范、管理效率低下,甚至引发安全风险,使先进技术难以发挥作用^[8]。

（三）法律与安全层面注意事项

电子档案的收集整理工作必须时刻关注其法律与安全属性,确保各项操作的合规性。知识产权问题需要引起重视,收集的电子文件可能包含受版权保护的内容,如软件代码、设计图纸、图片、音视频等,在收集和使用时必须尊重原创者的知识产权,遵守相关的法律法规,避免侵权行为。隐私保护至关重要,电子文件中可能含有敏感数据如个人身份信息、联系方式和健康记录。在处理这些文件时,必须遵守个人信息保护法规,采取措施保护隐私,防止信息泄露。同时,涉及国家、商业或工作秘密的电子

档案,应遵循保密规定,限制知悉范围,并使用加密、访问控制等技术防止泄密。网络安全是持续的挑战,电子档案的存储、传输和使用都依赖网络,需加强网络安全防护,防止黑客攻击、病毒和数据篡改。在电子档案的收集和整理过程中,应重视法律合规性和安全保密性,进行风险评估,并采取措施确保工作的合法性和安全性^[9]。

（四）长期保存与利用的考量

电子档案的收集整理工作,绝不能仅仅着眼于当前的管理和利用,必须具备长远的眼光,在工作的初始阶段就充分考虑其长期的可读性、可理解性和可用性,以避免陷入“数字陷阱”。可读性关注电子档案能否被未来技术识别和打开,涉及文件格式持久性、软件可获得性及元数据完整性。可理解性强调档案内容能否被准确解读,依赖于详尽、准确的元数据和必要背景信息。可用性关注档案能否方便检索、访问和利用,需考虑数据组织和访问接口稳定性。为避免“数字陷阱”,应选择稳定、开放、标准化的技术方案,记录完整背景信息和元数据,并制定数据迁移和格式转换策略。将长期保存与利用需求纳入收集整理阶段,确保电子档案价值持续实现,防止因技术过时导致数字记忆永久丢失^[10]。

四、结束语

电子档案的收集整理工作是一项复杂且系统的工程,它涵盖了从收集原则、范围界定、途径方式到整理原则、分类方案、著录标引等多个方面,同时还需要在技术、管理、法律安全以及长期保存利用等层面加以注意。虽然电子档案具有诸多传统纸质档案无法比拟的优势,但也面临着诸多独特的挑战。档案人员需提升技能,掌握电子档案管理方法,确保其完整性、准确性和长期可用性。这将有助于电子档案在信息管理中的关键作用,并支持社会发展。面对信息技术进步,电子档案管理需应对新机遇和挑战,持续探索新方法和策略。

参考文献

- [1] 王成. 基于归档文件整理规则的电子档案档号编制方法研究 [J]. 2020.
- [2] 崔凤. 文书档案整理归档流程及注意事项探究 [J]. 休闲, 2021, 000(027):P.1-1.
- [3] 邹杰. 《归档文件整理规则》电子文件的其他整理要求(之七) [J]. 档案天地, 2018.D0I:CNKI:SUN:DATD.0.2018-04-005.
- [4] 赵锦秀. 关于电子档案整理与保护的探讨 [J].2020.D0I:10.12249/j.1005-4669.2020.33.121.
- [5] 黄燕. 档案收集整理工作常见问题与应对策略 [J]. 休闲, 2021, 000(027):P.1-1.
- [6] 栾岚. 档案收集整理工作常见问题与应对策略 [J]. 兰台内外, 2021(18):2. 000(027):P.1-1.
- [7] 王滢. 医院电子档案的收集, 整理与保护 [J]. 卷宗, 2019.
- [8] 李兰, 王鹏. 浅谈信息时代电子档案的整理与保护 [J]. 当代旅游, 2018, 000(007):69.
- [9] 赵吉梅. 论电子档案收集, 整理的三个基本原则 [J]. 兰台内外, 2021, 000(009):23-24.
- [10] 聂燕霞. 电子档案的收集与整理 [J]. 卷宗, 2019, 009(035):78.

职务犯罪中的提前介入规范化路径研究

任远¹, 王映霞², 姚伟², 孔庆卫³

1. 江苏财经职业技术学院、群汇律师事务所, 江苏 淮安 223003

2. 江苏省淮安市清江浦区人民检察院, 江苏 淮安 223003

3. 江苏山阳律师事务所, 江苏 淮安 223200

DOI: 10.61369/SE.2025060018

摘 要 : 随着监察法的实施, 我国正式形成以监察法、刑法、刑事诉讼法等一批法律法规互相配合的反腐败法治体系。其中检察机关提前介入监察调查, 是监检衔接成反腐合力的重要举措。本文从司法实践出发, 力图厘清检察机关在介入调查中的角色地位、介入案件的范围、介入调查后的正反向意见反馈机制、如何深化配合制约等问题。探究和完善检察机关提前介入监察调查的机制和路径, 以期对反腐败司法实践提供有益借鉴。

关 键 词 : 职务犯罪; 提前介入; 规范化

Research on the Standardized Path of Early Intervention in Duty-related Crimes

Ren Yuan¹, Wang Yingxia², Yao Wei², Kong Qingwei³

1. Jiangsu Vocational College of Finance and Economics, Qunhui Law Firm, Huai'an, Jiangsu 223003

2. People's Procuratorate of Qingjiangpu District, Huai'an City, Jiangsu Province, Huai'an, Jiangsu 223003

3. Jiangsu Shanyang Law Firm, Huai'an, Jiangsu 223200

Abstract : With the implementation of the Supervision Law, China has officially established an anti-corruption legal system in which a number of laws and regulations, including the Supervision Law, the Criminal Law, and the Criminal Procedure Law, complement each other. Among them, the early intervention of procuratorial organs in supervision and investigation is an important measure for the connection between supervision and inspection to form a joint force against corruption. This article, starting from judicial practice, attempts to clarify the role and status of procuratorial organs in intervening in investigations, the scope of cases they intervene in, the positive and negative feedback mechanisms after intervening in investigations, and how to deepen cooperation and restraint. To explore and improve the mechanism and path for the early intervention of procuratorial organs in supervision and investigation, with the aim of providing useful references for the judicial practice of anti-corruption.

Keywords : duty-related crime; early intervention; standardization

2018年3月20日《中华人民共和国监察法》的正式颁布实施, 标志着我国监察体制在法治轨道上全面运行。为了保证监察法的顺利实施, 《国家监察委员会与最高人民检察院职务犯罪工作衔接办法》(以下简称衔接办法)随之公布, 首次提出最高检提前介入国家监察委办理的职务犯罪案件, 检察机关提前介入监察调查的工作衔接配合模式正式确立。由于监察权在国家权力体系中的特殊地位和性质, 监察委的调查活动不同于刑事侦查, 监察办案和与刑事诉讼分属于不同程序, 简单套用检察机关提前介入侦查活动的做法并不能准确界定检察机关提前介入监察的本质特征和运行规律^[1]。为此有必要对检察机关的提前介入作规范化研究。

一、实践现状

规范性文件的规定。我国《宪法》《监察法》就检察机关提前介入监察调查机制作出明确规定, 将监检关系定位为“互相配合, 互相制约”^①。检察机关提前介入监察机关对职务犯罪案件的

调查, 就是贯彻上述互相配合的表征之一^[2]。易言之, 我国《宪法》《监察法》的上述规定视为检察机关提前介入监察调查机制的法律渊源之一^[3]。

2018年4月, 监检《衔接办法》出台后, 各地监察和检察机关陆续以地方性规范文件形式对检察机关提前介入监察调查机制

作者简介:

任远(1980.05—), 男, 汉族, 江苏淮安人, 硕士学历, 研究方向: 刑事诉讼法学。

王映霞(1975.08—), 女, 汉族, 江苏淮安人, 本科学历, 研究方向: 刑法学。

姚伟(1983.04—), 男, 汉族, 江苏淮安人, 本科学历, 研究方向: 刑法学。

孔庆卫(1967.10—), 男, 汉族, 江苏淮安人, 本科学历, 研究方向: 刑事诉讼法学。

作出了具体规定，为司法实践提供了引领。

2019年2月25日，江苏省检察机关出台《江苏省检察机关提前介入监察机关办理职务犯罪案件工作细则》，为本省检察机关提前介入监察调查工作提供了基本行为规范。

我们以H市QJP区为参照，2021年以来该区检察机关共受理监察机关移送审查职务犯罪案件38件39人，其中应监察机关书面邀请派员提前介入各类职务犯罪案件37件，约占监察机关移送职务犯罪案件的97.4%，向监察机关反馈书面介入意见37件。其中，2023年共介入11件，仅有4件在移送人民检察院审查起诉十五日以前商情提前介入，仅约占提前介入总数的36.4%。

以上述样本为分析例，检察机关介入监察机关调查机制呈现出如下特征：

第一，监察机关调查复杂案件，取证工作量大，留给检察机关提前介入的时间难以保证；个别监察机关办案人员执行该规定的意识不强，往往先以口头方式邀请检察机关派员介入，事后再补办书面手续，导致商请介入时间随意性较大^[4]。

第二，检察机关介入案件的数量比例偏高。通过对近年来检察机关介入职务犯罪调查案件的分析，监察机关对立案调查的案件几乎全部邀请检察机关派员提请介入。而根据规范性文件，介入的案件应集中在“重大、疑难、复杂的职务犯罪案件”。

第三，介入后正反向意见反馈不畅。根据规范性文件，检察机关介入监察调查工作后，应当向监察机关反馈介入意见。但鉴于监察机关考核需要，检察机关往往以口头方式提出介入意见，工作的规范性不足^[5]。

二、司法实践中的困境及原因分析

检察机关提前介入监察调查工作是监检衔接的重要内容，也是检察机关强化对监察机关在办理职务犯罪案件中互相配合、互相制约的重要体现。但该项制度在实际运行中也存在一些困惑和争论。

（一）角色定位的冲突。

长期以来在检察机关提前介入监察调查工作中，关于检察机关的角色定位一直存在争议。在关于检察机关提前介入监察工作的法理基础中，课题组对此作了详细阐述，这里不再赘述。监察调查权具有“行纪检一体化”特征，集纪委监委调查权、行政调查权、职务犯罪刑事侦查权于一体。^②客观上造成监察调查程序具有“独立性”特征^[6]。

（二）混淆“介入侦查”与“介入调查”的本质差异。

人们普遍将“介入侦查”与“介入调查”两种制度作出对比，并将介入侦查的理论、性质及运行模式完全嵌入检察机关提前介入监察调查机制。两者无论在性质和运行机制均存在本质区别。

（三）介入案件范围不清。

《衔接办法》等规范性文件，均将介入案件的范围界定为“重大、疑难、复杂案件”，但从司法实践运行来看，介入案件范围的规定未能阻却其宽泛化现象的产生，这既影响检察机关法律

监督工作的开展，也影响介入调查工作的质量^[7]。另一方面，检察机关一度把提前介入监察委调查案件作为业绩，由此形成本末倒置，从配合提前介入变成检察迎合提前介入，助推检察机关提前介入监察委调查案件率居高不下。

（四）介入意见反馈渠道不畅。

在司法实践中，正反双向意见反馈机制不畅。监察机关更多将检察工作人员作为并肩战斗的战友。对于检察人员提出的提前介入意见，往往或多或少存在抵触情绪，认为提出介入意见是对之前监委调查工作的否定，自己处于“被监督者”的地位。同时在部分监察委内部工作考核中，往往检察机关出具书面提前介入意见，就意味着前期工作的扣分。与此同时，监察机关接受或者采纳提前介入意见由审理部门决定，如果监察委向检察机关反馈提前介入意见落实情况，似有监察权接受检察机关监督之嫌，这与监察官独立行使调查权的特性以及检察机关的法律监督属性相冲突。

（五）重配合与轻制约。

根据我国《宪法》《监察法》规定，监察与检察机关的关系被界定为“互相配合，互相制约”，但在监察体制全面深化改革的背景下，司法部门往往更关注“配合”而忽视了“制约”。

偏重“配合式介入”。就监察权属性和定位而言，其与审判权、检察权等其他国家权力相比具有明显的“强势地位”。尽管现有制度框架下已经明确“监察与检察机关”系“配合与制约”关系，但基于上述这种“强势地位”，投射到具体案件的提前介入中，便体现为检察机关全力“配合监察办案”和“不能制约、不敢制约、不愿制约”两种样态，且以配合代替制约的倾向明显^[8]。

轻制约。首先现有规范性文件没有明确检察机关“制约”监察机关调查案件的方式、内容、制约手段等，使得实务操作处于无法可依的状态。最高检出台的《工作规定》来看，也并未对检察机关如何发挥“制约”职能作用作出明示规定。轻“制约”的另外一个关键因素是，《衔接办法》相关规定来看，监察机关“认为”检察机关提出的提前介入意见不予采纳，就可能对检察机关有关证据收集、事实认定、案件定性、法律适用等方面的意见和建议不予回应^[9]。

（六）提前介入监察调查工作准备不足。

这是提前介入工作中出现的一个小插曲。检察机关实质介入监察调查工作时，时常发现具体调查工作人员的准备工作尚未完成。表征之一为基本卷宗材料尚未就绪，检察人员一边查验现有材料，一边等着调查人员递送新的材料，从而不利于检察人员全面了解案情，也影响了检察提前介入监察调查工作的质效。

三、检察机关提前介入监察调查工作的规范化路径

（一）在坚持监察程序独立化的前提下，重新界定检察和监察的关系；

重新界定检察机关提前介入监察调查机制的角色定位，是该项机制有效运行的关键。根据宪法规定，我国监察权已经成为与行政权、审判权、检察权并列的国家权力。检察机关提前介入监

察调查迥异于提前介入侦查，并非传统意义上的诉前准备，其核心功能是按照监督配合制约关系的法律定位，保障监察法和刑事诉讼法在惩治职务犯罪上的有效衔接（包括管辖权确定、事实认定、案件定性、证明标准等），提高职务犯罪审查办理的质效。

首先，在“制约+配合”的基本框架下，对《衔接办法》中的原则规定要进一步细化，尤其是对制约方面提供制度性支撑，着力解决当前配合有余、制约不足的问题。其次，制约是指以各种控制手段规范公权力行使的一切活动，这种控制手段必然表现为一种权力，因此制约实际上是“以权力制约权力”^③。制约模式下的权力结构是双向的，即互相制约。监督是指由专门的监督机构对其他国家机关行使权力的过程和结果进行监督和督促^④。

（二）检察机关提前介入监察机关调查的部分职务犯罪案件，通过“对证据收集固定、法律适用等问题的共同参与，体现对监察机关调查活动的制约”^⑤。

对于制约内容而言，检察机关应该对监察调查的证据、材料收集、事实认定、案件定性、法律适用、程序适当与否提出建议和意见。就制约方式而言，书面介入意见和提前介入回复函是较为恰当的方式。对于司法实践中无法达成一致的意见，可以各自提交上级单位研判，由上级单位研判沟通解决^[10]。

（三）确定检察机关提前介入监察调查案件的范围

从检察机关提前介入监察调查的规范性文件来看，要求必须是“重大、疑难、复杂”的案件才有启动检察机关提前介入的必要。

因此首先要明晰监委调查“重大”职务犯罪案件范围。从语义上讲，“重”主要是指可能判处重刑，“大”主要是指影响面大、关注度大^⑥。从司法司法实践来看，主要是刑期较重、影响大的职务犯罪案件。

（四）规范化检察机关提前介入监察调查的程序，整合反腐合力

1. 强化监委审调内控机制。《衔接意见》第25条对介入时间作了明确规定^⑦，但实际上并没有在实践操作中得到严格执行。主要原因是保障上述规定落实的内控机制不健全。对此，建议增加“案件调查部门在拟向审理部门移送案件前，就该案是否拟移送人民检察院审查起诉以及是否邀请检察机关提前介入进行沟通。

2. 畅通介入意见的正反双向反馈机制。检察机关提前介入监察调查工作，进而提出介入意见和建议，只是完成了提前介入工

作的一部分。后续工作有赖于监察人员对提前介入意见或者建议的采纳与否。因此，在程序方面，均应在“配合+制约”的框架下，形成文来文往的工作习惯，避免人为恣意。

3. 做好提前介入工作的准备工作。监察人员在邀请检察人员之前要备齐拟介入的工作材料，不能边介入边调查边提供。更不能以介入代替调查。介入不能代替检察机关的审查起诉，检察机关在案件进入审查起诉工作后，仍然应该按照提起公诉的标准对案件进行全面审查。

四、结束语

在国家反腐败体系重大变革的背景下应运而生的监察权，重新定义了职务犯罪案件的办理模式，形成了“监察调查—检察公诉”这一互相配合、互相制约的职务犯罪查处新模式，并形成了检察机关提前介入监察调查机制。从确立检察机关在这一机制中的定位出发，以提高职务犯罪办理质效为目的，规范运行检察机关提前介入监察调查机制。

注释：

①《中华人民共和国宪法》第一百二十七条第二款，《中华人民共和国监察法》第四条第二款。

②参见刘艳红，《监察委员会调查权运作的双重困境及其法治路径》，载《法学论坛》2017年第6期；

③林喆：《权力腐败与权力制约》，法律出版社1997年版，第233页。

④秦钱红：《国家监察制度改革研究》，法律出版社2017年版，第233页。

⑤左卫民、唐清宇：《制约模式：两机关的关系模式思考》，载《现代法学》2018年第4期，第26页。

⑥彭劲荣：《有必要明确“重大疑难案件”范围》，载《检察日报》2017年2月15日，第3版。

⑦2020年12月28日国家监察委员会、最高人民法院、最高人民检察院、公安部印发的《关于加强和完善监察执法与刑事司法衔接机制的意见（试行）》的通知，第25条规定监察机关案件审理部门一般应当在案件进入正式审理阶段、拟移送人民检察院审查起诉十五日以前，以监察机关名义书面商请人民检察院派员提前介入。

参考文献

- [1] 焦琪源. 检察提前介入监察调查机制研究 [D]. 中南财经政法大学, 2023.
- [2] 王云帅. 检察机关提前介入监察调查制度研究 [D]. 西北师范大学, 2024.
- [3] 高子婧. 检察机关提前介入监察调查机制研究 [D]. 山西大学, 2023.
- [4] 黄南健. 检察机关提前介入职务犯罪监察调查研究 [D]. 西南政法大学, 2022.
- [5] 张君剑. 监察体制改革背景下监察权与检察权衔接研究 [D]. 北方民族大学, 2022.
- [6] 吴建雄, 邝山子. 修改《监察法》的原理、原则与建言 [J]. 河南社会科学, 2025, 33(01): 37-45.
- [7] 高一飞, 田宝帅. 政法系统防治腐败年度报告 (2023) [J]. 法制与经济, 2024, 33(06): 15-24.
- [8] 许诺. 监检衔接视域下检察机关自行补充侦查权研究 [N]. 山西科技报, 2025-01-13(B06).
- [9] 杨烛敏. 检察机关提前介入监察调查的法律问题研究 [D]. 云南师范大学, 2023.
- [10] 杨丹丹. 监察移送案件退回补充调查程序研究 [D]. 西南政法大学, 2020.

织牢廉洁风险防控网，护航企业稳健前行

——探索提升廉洁风险防控实效性与针对性

张勇刚，方茜

云南昆明卷烟厂，云南 昆明 650000

DOI:10.61369/SE.2025060029

摘 要： 廉政建设工作是国有企业党建工作的重要组成部分，是推动国有企业发展的根本，对国有企业发展战略目标中的权力运行风险和监督制约中的薄弱环节进行有效防范和及时化解重大风险有着重要作用。本文分析了国有企业廉洁风险防控中的弱点与难点，深入研究和探讨如何提升廉洁风险防控实效性与针对性，将廉洁风险防控工作融入到国有企业特殊的生产经营管理中，为国有企业发展注入“廉动力”，助推企业高质量发展。

关 键 词： 国有企业；廉洁风险；防控体系

Weave a Tight Net for Preventing and Controlling Integrity Risks to Ensure the Steady Progress of Enterprises- Explore Ways to Enhance the Effectiveness and Pertinence Of Integrity Risk Prevention and Control

Zhang Yonggang, Fang Qian

Yunnan Kunming Cigarette Factory, Kunming, Yunnan 650000

Abstract： The work of integrity building is an important part of the Party building work in state-owned enterprises and the fundamental driving force for their development. It plays a significant role in effectively preventing and promptly resolving major risks in the power operation risks and weak links in supervision and restraint within the strategic development goals of state-owned enterprises. This article analyzes the weaknesses and difficulties in the prevention and control of integrity risks in state-owned enterprises, deeply studies and discusses how to enhance the effectiveness and pertinence of integrity risk prevention and control, integrate integrity risk prevention and control work into the special production and operation management of state-owned enterprises, inject "integrity power" into the development of state-owned enterprises, and promote the high-quality development of enterprises.

Keywords： state-owned enterprises; integrity risk; prevention and control system

一、背景阐述

十八大以来，以“得罪千百人、不负十四亿”的使命担当，对腐败行为进行严肃打击，形成了强有力的震慑效果，二十届三中全会对深入推进廉政建设和反腐败斗争作出重大部署，全面从严落实新时代廉政建设是勇于推进自我革命，保持先进性、纯洁性的一项重大政治任务。但从近年来查办的案件来看，“逃逸式辞职”“政治旋转门”“影子股东”等新型和隐性腐败问题频频发生，国企领域反腐败斗争面临着新形势和新挑战，为了能够更好的堵塞漏洞，遏制腐败行为，唯有找出问题根源，对“症”下药，才能在反腐败斗争中取得胜利^[1]。

二、当前一些国有企业在廉洁风险防控方面存在的问题

（一）教育定位不够精准，廉政教育尚存不足

一是教育聚焦不准，层次划分不明。教育覆盖面虽广，却忽

略了对关键群体的深度触及，特别是对领导干部这一应成为反腐倡廉教育核心的对象，其教育的针对性与实效性亟待加强。二是内容安排失衡，全面性欠佳。尽管利用大案要案进行反面警示教育能起到一定的震慑作用，但这种偏重负面案例的教学模式，忽视了对正面典型力量的有效挖掘和传播。正面典型的树立不仅能够展示廉洁奉公的美好形象，激发干部的内在动力，还能营造出见贤思齐的良好氛围。三是实施路径单一，形式主义突出。当前的教育实践往往局限在常规的会议传达、文件学习等形式，这些方法虽然覆盖范围广，却难以触及个体心灵深处，导致教育过程流于表面，参与者被动接受而缺乏主动思考与内化的过程^[2]。

（二）制度设计不够科学，廉洁防控亟待加强

一是防控覆盖不全，深度不足。尽管在廉洁风险防控方面进行了大量工作，但由于制度覆盖面不足，许多廉洁风险点未能得到有效防控。在进行廉洁风险排查时没有深入详尽地探究各项业务流程及岗位的潜在廉洁风险问题，因此制定的相应防控制度及措施可能与实际情况脱节。二是岗位措施不清，防控单一。廉洁

作者简介：

张勇刚（1988.7—），男，汉族，云南曲靖人，本科，职称：助理工程师，单位：红云红河集团昆明卷烟厂；

方茜（1999.6—），女，回族，云南蒙自人，硕士研究生，职称：助理工程师，单位：红云红河集团昆明卷烟厂。

风险的识别与防范网格化管理模式集成效能有待提高,难以实现管理的动态即时更新,在识别普遍性问题基础上,未能充分融合部门特有业务特征及操作流程来发掘岗位特定的廉洁风险点。当前,“风险清单”、“防控举措”与“责任清单”之间缺乏有效的系统集成,针对具体岗位的防控策略部署亦不够明确^[3]。三是责任制落实不力,协同缺失。在职责分配中,未充分贯彻个人分工负责与协同管理的原则,表现出责任意识淡薄、执行力欠缺、督促检查不够以及跟进力度不足的问题。在责任落实中,未能有效整合出与业务活动强关联的最优点,导致廉洁风险防控与实际工作之间存在脱离现象,实践中展现出思路不明晰、执行力疲软及主动作为不足的问题。

（三）监督机制存在缺陷，机制构建仍有漏洞

一是监督手段单一,信息化滞后。很多企业仍然依赖于传统检查和审计方式,未能充分利用信息技术进行实时监控和数据分析。传统监督方法侧重于事后追责,而对事前预防和过程控制重视不足^[4]。缺乏科学、系统的风险评估与防控机制,使得监督工作往往被动应对,难以做到早发现、早预防、早处置。二是监督深度不足,覆盖不全。监督资源的配置不够合理,导致监督覆盖面有限,难以触及每一个关键环节和潜在风险点。此外,还存在因担心得罪他人而不愿开展监督、不敢实施监督的情况,使得批评与自我批评环节趋于表面化、程式化。再者,监督机制的执行力度和持续性亦有欠缺,偶尔的、运动式的检查难以替代常态化的、深入细致的监督工作,这在一定程度上纵容了风险的潜伏与扩散。三是监督流程不畅,协同机制缺失。在内部监督领域,由于涉及范围广泛且具体情况复杂多样,日常监管中难以全面把握信息,这在一定程度上限制了监督效能,导致纪检监察机构的功能未能充分发挥,监督力度有所减弱。

三、提升国有企业廉洁风险防控的实现途径

（一）教育革新：深化廉政教育与廉洁文化熏陶

1. 因人施教，切实增强教育的针对性

一是分层分类施教,个性化廉政教育。在反腐败倡廉教育实施进程中,教育对象应细分为管理层级、关键岗位层级、普通岗位层级,依据不同层级设计相匹配的教育方式。通过上述分层施教策略,确保教育内容贴近不同群体的实际需求,提升反腐倡廉教育的针对性与实效性。二是分时分段定制,差异化廉政警示教育。面对反腐倡廉实践中的新兴挑战与问题,需精确掌握干部的思想动态,紧密聚焦其关切点及不同时期思想领域的趋势性问题。并依据各自岗位特性及工作特点,定制差异化教育内容,旨在既从宏观角度阐述深远意义,阐明“大局观”,又从微观层面剖析现实案例,讲深“具体实践”^[5]。

2. 拓宽思路，切实增强教育的灵活性

一是支部渗入廉政文化,营造正气氛围。围绕“利民、求实、廉洁”的核心主题,打造廉政文化阵地,设立廉政文化长廊、廉政图书角、廉政宣传栏等,定期更新展示内容,让干部在日常工作中耳濡目染,潜移默化地接受廉政文化的熏陶;组织

“廉洁文化周”等活动,鼓励干部参与其中,通过亲身讲述或聆听他人的廉洁故事,激发内心深处的廉洁意识,形成良好的互动交流氛围。二是家庭传播廉政理念,深化教育根基。针对干部尤其是领导的家庭成员,开展强调德行廉洁、推崇文明礼仪及遵守法律法规的思想品德教育,营造“父母教育儿女、妻子感化丈夫、丈夫引导妻子、儿女监督父母”的家庭成员共把廉政衣的良好氛围,依托优良的家庭风尚助力社会风气的积极改善,以身示范教育广大的干部,下沉身心、下移重心,在“八小时”内严以律己、“八小时”外慎独慎微,做好明纪守纪这道“必答题”^[6]。

3. 创新方式，切实增强教育的实效性

一要加强示范教育,增强引导性。树立楷模形象与弘扬正面革命精神是示范教育的核心目标,通过召开勤政廉政先进典型报告会、集中宣传勤政廉政先进典型等形式,深入挖掘并充分利用先进典型的事例,强化其示范引领效果,增强廉政教育的正向引导力。二要抓好主题教育,突出现实性。依据当前形势与任务要求,针对干部的思想状态,着重围绕一个核心议题,以年度方式密集推行反腐倡廉教育主题活动。在开展主题教育活动中,需确保内容充实多样、形式新颖多变、举措坚实有效。在实施策略上,采用集中讲授与个人自学相融合,理论灌输与自我反省相配合,以及传统教学法与创新、生动的教育手段相补充的方式。

（二）体系健全：巩固廉洁机制与风险布防前置

1. 精准施策，构建防御体系

一是风险分级,定制防控方案。针对排查确定的廉政风险点,根据不同风险等级,从前期预防、中期监控和后期处置等方面,依次为每个风险点定制具体化、操作导向性强的管控策略。针对因制度执行不到位、责任追究机制不健全和制度缺失导致的权力监督失效、发生违纪违规行为等问题,加强制度建设。围绕职务职责、具体风险点及其表现形态、防控策略与责任主体等核心要素,分级建立廉政风险管理痕迹。二是流程管控,强化时段管理。前期预防阶段着重于针对已识别的干部在思想道德、职位责任、制度架构等方面的潜在风险点,实施定向预防措施,旨在从根本上减少腐败事件发生的概率^[7]。中期监督阶段则需动态跟踪领导干部的行为、制度执行实效及权力运用流程,迅速识别任何预兆性或趋势性问题。至于后期处置阶段,则是基于中期监控所发现的问题,通过谈话提示、诫勉矫正及责任整顿等手段,织牢三层防控网,持续融合监督管理、贯穿风险控制业务、自我约束与外部监管并重、内部机制与外部合作协同,确保廉政风险不会转化为实质性的腐败行为。

2. 长效筑基，护航廉洁之路

一是制度为纲,夯实保障基石。建立健全的制度体系是廉洁风险防控的关键,应将领导干部的述职述责、廉政建设情况汇报、任职前廉洁警示谈话、廉政谈心谈话、签订廉洁承诺书、定期开展廉洁教育等措施制度化,形成一套系统性的廉洁风险防控管理制度。重点关注权力执行过程中的显著问题,包括程序不合规、监督机制缺失、透明度欠佳等,需进行细致的分析整理,在此基础上,构建一个制度健全的风险防控体系。二是奖惩并举,激发内生动力。奖惩激励机制是推动廉洁风险建设的重要保障,

将廉洁风险防控建设与“优秀支部”创建活动深度融合，将廉洁风险防控的具体评估指标融入绩效评价系统中，确保建立健全的考核管理档案。通过奖惩激励机制的建立，鼓励各级干部职工积极参与廉洁风险防控工作，形成人人重视廉洁风险、人人参与防控的良好氛围^[9]。

3. 全面提质，筑牢风险防线

一是强化监察，前移防范关口。透过实施多样化的监督审查及对关键岗位人员的严密监管，尽早识别并处理潜在问题，从而实现案件预防措施的前置。应高度重视风险苗头的根源分析、防范策略的制定、存在问题的纠正进程，以及责任追溯等关键环节。二是深入排查，不留风险盲区。从优化工作流程出发，聚焦涉及人事、财务、物资及权力密集的关键岗位，把查找的重点内容放在思想道德、岗位职责、业务流程、制度机制和外部环境五方面风险上。三是严格问责，提升履责效能。实施责任追究机制，对于激励广大干部职工持续提升遵循规章制度的主动意识与执行效率，显得尤为重要。依据履行职责、失责的性质和严重程度，分别采取限期整改、通报批评、在岗察看、下岗培训等责任追究方式。这一机制的推行，有助于从根本上消除干部职工中“依赖习惯忽视规则，以情感替代原则”的不良习惯，进而树立起“规则至上，责任重于一切”核心准则^[9]。

（三）监督精进：强化监察与重点领域指引

1. 紧盯关键领域，细化廉政风险管理

一是聚焦重点，强化领域监控。在企业运营中的工程评审、外部采购、竞标评标等关键环节，以及绩效分配、备件申请、工程验收、物品采购等业务流程，往往因为涉及大量资金流动和权力运用，成为腐败风险的高发区。为了有效防控这些领域的廉政风险，企业须建立完善的内部控制体系，明确岗位职责与权限边界，通过职责分离、流程透明化等手段，减少权力寻租的空间。引入先进的信息技术，及时发现异常交易或决策，降低腐败发生的可能性。二是关键少数，加强领导监督。领导干部，尤其是那些掌握重要决策权、人事任免权和财务审批权的关键少数，他们的行为直接关系到企业的整体风气与廉政状况，为了确保这些关键岗位的廉洁高效，企业必须加强对其的监督与管理。

2. 拓宽参与渠道，织密全民监督网络

一是广开言路，构建全方位监督格局。监督的核心在于创建一个包容性强、互动性高的监督生态，营造出一个全员参与、相互支持、主动监督的健康环境。应当借助官方网站、新媒体平台

以及组织线下宣讲会等多种媒介，全方位解读监督权利与义务，分享成功监督案例，以此唤醒并强化广大党员和群众的民主监督意识，使其成为推动监督机制完善与效能提升的中坚力量。二是透明公开，阳光化提升公信力。公开不仅是民主的基石，也是净化政治生态、增强组织活力的关键举措。通过多样化的方式，如设置公开专栏、召开党员大会、运用媒体网络平台等，公开能够确保群众对事务有全面的了解与参与，从而保障主体地位和民主权利。公开透明的运作，不仅能够营造一个鼓励民主讨论与意见交流的和谐氛围，还能显著提升组织的公信力，增强归属感与组织的凝聚力。

3. 科技赋能监督，打造智能防控体系

一是数据赋能，智能监督体系。监督工作的现代化需要充分利用信息技术，增强监督工作中的科技应用与技术水平，加速信息化系统的构建步伐，旨在对关键岗位及高风险岗位的业务操作实施高效监督。利用大数据分析技术，可以整合来自不同业务系统的数据，如财务记录、合同管理、采购流程等，形成统一的数据湖，进而通过算法模型识别出异常行为模式，如频繁的高额交易、不寻常的支付模式或合同执行偏差，及时预警可能存在的腐败风险。二是科技应用，提升监督效能。廉洁风险管控需充分利用前沿科技技术，推动实施“制度与科技并重”的防范策略。研发廉政风险预警管理系统，建立一种“按岗辨识风险、据险设定防御、分权实现制衡、分级发布预警、按层级实施问责”的预警及防控架构，促成管理方式由传统的“主观人力监控”向“客观智能监管”的转型升级^[10]。

四、结论

本文对国有企业提升廉洁风险防控针对性和有效性推进过程中的弱点与难点进行了全面分析，主要体现在廉洁教育的针对性与实效性有待提升、防控体系的全面性和科学性尚需加强、监督机制的健全与高效运行有待完善等方面，针对这些问题和风险点，本文提出了一些可行性防治措施，旨在实现廉洁教育的精准化、制度覆盖的全面性以及监督运行的高效性，进而提升廉洁风险防控工作的针对性与实效性，持续推进廉洁风险防控的常态化、精准化、制度化和体系化，全方位构筑防腐拒变堤坝，确保反腐败斗争在基层落地生根，为国有企业培育新质生产力注入“廉动力”，护航企业高质量发展行稳致远。

参考文献

- [1] 雷玲. 关于企业廉洁风险防控机制的建设 [J]. 中国军转民, 2024(5): 70-72.
- [2] 葛本成. 廉政风险防控在实践中的困境与对策探讨 [J]. 广州大学学报 (社会科学版), 2019(8): 5-10.
- [3] 潘海纳. 加强对国企重点领域和重要岗位监督 [J]. 中国纪检监察报, 2022(8): 3-5.
- [4] 吴锟. 新媒体时代背景下国企干部队伍思政教育模式的创新探究 [J]. 理论导报, 2023, (11): 39-41.
- [5] 关翔宇. 国有企业采购领域廉洁风险防控管理研究 [J]. 中外企业文化, 2023, (11): 66-68.
- [6] 朱俊峰. 国有企业廉洁风险防控工作探讨 [J]. 中外企业文化, 2023, (09): 160-162.
- [7] 閻先庆, 胡航军. 构建推广廉洁风险防控体系推动企业实现高质量发展 [J]. 中国经贸导刊, 2021, (24): 77-78.
- [8] 谢雁. 浅析国有企业生产型基层单位的廉洁风险防控 [N]. 企业家日报, 2021-11-25(003).
- [9] 张勇波. 国有企业廉洁风险防控探析 [J]. 办公室业务, 2021, (12): 60+96.
- [10] 曾向全. 企业推进廉洁风险管控体系落地的创新举措 [J]. 企业改革与管理, 2016, (19): 165-166.

民法视角下见义勇为相关者的权益保护研究

安志远, 章承越

嘉兴南湖学院 人文与艺术学院, 浙江 嘉兴 314001

DOI:10.61369/SE.2025060032

摘 要： 见义勇为是社会道德与法律鼓励的行为，涉及多方主体权益保障的民事法律问题。本文从民法视角探讨见义勇为相关者权益保护现状、困境，借鉴国外立法经验，提出完善我国民法保护的策略。研究指出，见义勇为相关者包括救助者、受助人与受益人，其权益保护在民法层面面临诸多困境，如受益人概念模糊、救助者权益保障机制不健全、补偿机制缺失及“见义乱为”风险等。通过比较国外好撒玛利亚人法，提出完善我国见义勇为相关者权益保护的策略，包括强化救助者权益保护、精准确定受益人范围、发挥见义勇为基金作用、加大政府奖励力度、规范见义勇为认定标准、完善受益人和受助人权益保护体系等。完善民法对见义勇为相关者权益保护，是弘扬社会正气、维护公平正义的必然要求，有助于激发公众参与见义勇为的积极性，促进社会和谐稳定发展。

关 键 词： 见义勇为；救助者；受助人；受益人；权益保护

Research on the Rights Protection of Those Involved in Heroic Acts from a Civil Law Perspective

An Zhiyuan, Zhang Chengyue

School of Humanities and Arts, Jiaxing Nanhu University, Jiaxing, Zhejiang 314001

Abstract： Heroic acts, encouraged by social morality and law, involve civil legal issues of rights protection for multiple parties. This paper explores the current situation and challenges of protecting the rights of those involved in heroic acts from a civil law perspective, draws on foreign legislative experiences, and proposes strategies to improve such protection in China. It points out that the parties involved in heroic acts include rescuers, assisted individuals, and beneficiaries, whose rights protection faces many challenges in civil law, such as vague definitions of beneficiaries, incomplete protection mechanisms for rescuers, lack of compensation mechanisms, and the risk of "abuse of bravery". By comparing foreign Good Samaritan laws, it proposes strategies to improve the rights protection of those involved in heroic acts in China, including strengthening the protection of rescuers' rights, clearly defining the scope of beneficiaries, leveraging bravery funds, increasing government rewards, standardizing heroic act recognition, and improving the rights protection systems for beneficiaries and assisted individuals. Improving the civil law protection of the rights of those involved in heroic acts is essential for upholding social justice and fairness, encouraging public participation in heroic acts, and promoting social harmony and stability.

Keywords： heroic acts; rescuer; assisted individual; beneficiary; rights protection

随着学术界对见义勇为现象的深层次探讨，在实际案件中，涉及救助者、受益人等多方权益的平衡与保护这一核心争议点变得愈发突出。当前，较为宽泛的法律条款在应对这一领域日益复杂的实际情况时，显得力有不逮，导致某些见义勇为案例难以达成公正合理的解决。这不仅打击了见义勇为者的积极性，亦不利于社会正气的广泛弘扬与传播。因此，探究更为精细且操作性强的法律解决方案，以有效妥善解决见义勇为实践中的权益纠葛，已成为法学研究与制度改革亟待回应的重要课题。

一、见义勇为相关者的民事权益概述

(一) 见义勇为的概念界定

见义勇为的相关概念最早出自《论语·为政》：“见义不为，无勇也。”后世据此典故引申出成语“见义勇为”，指看到正义的事情就挺身而出，勇敢去做。虽然历史悠久，但是“见义勇

为”在我国现行法律中并没有明确的规定和统一的涵义。在实践中，我国也没有专门的《见义勇为法》，但为了鼓励民众向遇到危难的同胞伸出援手，《民法典》第183条规定了保护他人而导致自己受到损害的责任承担方式；第184条规定了自愿实施紧急救助造成受助人损害不承担民事责任，在具体的行为逻辑上维护见义勇为为案件当事人的权益，但是并未对见义勇为概念的认定提供确

作者简介：安志远（1985—），男，汉族，博士，讲师，主要从事法学、法医学研究工作。

切的标准。结合民法典的以上规定以及多省见义勇为人员奖励和保障条例的观点，笔者认为见义勇为的构成要件包括在没有法定或约定的义务的情况下，主观上具有维护国家、集体或他人利益的思想而实施的危难救助行为。

值得注意的是，民法中的无因管理行为的内核包含了以上要素，所以流行的观点认为见义勇为是一种特殊的无因管理，但也有学者持反对意见，如上海市人大代表郑辉提倡^[1]建立单独的见义勇为为法律，认为将见义勇为归类为民法上的“无因管理”是曲解了“见义勇为”的法律属性和特征、缺乏统一性考量和体系化设计，加之既有法律位阶偏低，导致不足以发挥法的引领推动作用，不利于从根本上解决见义勇为者当前的艰难处境。笔者支持发扬见义勇为为概念本身独特性和历史性，支持在未来推出专门的见义勇为法。

（二）见义勇为相关者范畴

见义勇为相关者是指见义勇为行为涉及的人，根据民法典的表述，主要为救助入、受助人和受益人。除此之外，更复杂的见义勇为为案件情形当中还有侵权人、无辜第三方等主体，同时实务中还存在间接受益人的情况。由于本文考虑的是最通用的情形，所以认为见义勇为为相关者即救助入、受助人以及受益人。

1. 救助入

救助入即见义勇为者，是实施见义勇为行为的实施主体。是所有见义勇为为案件中不可缺少的角色。

2. 受助人

受助人为救助入救助行为的接受者。虽然是接受救助的一方，但仍然面临自身权益没有因外人的救助行为而得到保全的情况，甚至可能遭受更严重的损失。

3. 受益人

受益人从字面意思理解，是从见义勇为为案件中获益的人。根据正常逻辑，受益人的利益必然因救助入的救助行为而得到保护，使损失变少了。由于受益人的概念关系到整个见义勇为为行为的权益保护问题，所以在较为复杂的情景中，会因为被救助者到底属于“受益”还是“未受益”而导致争论。

（三）见义勇为为相关者民事权益内容

1. 救助入权益

见义勇为为救助入一直是讨论和研究的重点，拥有相对丰富的权益。

（1）责任豁免权

《民法典》第184条对见义勇为为赋予了完全的民事责任豁免，该规定的设立离不开热点社会现象的推动（如彭宇案、小悦悦事件等），体现了国家对见义勇为为救助入的保护，让民众在实施见义勇为为行为时不再后顾之忧，是一次大胆又进步的尝试。

（2）损害赔偿请求权

损害赔偿请求权是见义勇为为救助入最基本的权利。实施见义勇为为会面临一定的危险，容易因保护受助人的利益而导致自己的利益受损。《民法典》第183条规定了，因保护他人民事权益使自己受到损害的，由侵权人承担民事责任。这是维护见义勇为为救助入权益的十分重要的途径。

（3）补偿请求权

《民法典》183条规定了，因保护他人民事权益使自己受到损

害的，受益人可以给予适当补偿。没有侵权人、侵权人逃逸或者无力承担民事责任，受害人请求补偿的，受益人应当给予适当补偿。这符合中国人对于报恩的正常心理活动。

（4）社会保障、奖励请求权

见义勇为为行为社会风气和精神文明建设有积极的助力，见义勇为为救助入能享受地方政府以及社会保险机构给予的一定程度的物质奖励、荣誉称号，医疗保障和生活补助，如果见义勇为为救助入因见义勇为为牺牲，其荣誉可惠及家庭成员。体现国家鼓励民众发挥助人精神，实施见义勇为为行为。

2. 受助人和受益人权益

首先，当被救助者为受益人时，在侵权人可以承担见义勇为为救助入损失的情况下，可以给予适当补偿，而非必须给予见义勇为为救助入赔偿；其次，虽然民法典规定了实施紧急救助的救助入享有完全的民事责任豁免，但是在理论上，自愿实施紧急救助的救助入享有的豁免权应当以其没有重大过失为前提^[2]。当救助者有重大过失造成受助人损害的，救助入仍应承担责任。法律委员会为了彻底消除见义勇为为救助入的后顾之忧，经过多次讨论最终才决定保留“因实施紧急救助行为造成受助人损害的，救助入就不承担民事责任”的条款。

二、民法对于见义勇为为相关者权益保护的困境剖析

（一）救助入权益保护困境

虽然法条倾斜保护救助入，但救助入的权益保障仍面临困境。

1. 受益人概念模糊

受益人补偿是保护救助入权益的手段之一。但受益人的概念在《民法典》中并没有被阐释清楚，若仅从字面意思理解，则受益人必然是由于见义勇为为救助入的行为，使得自己的权益得到维护，损失得到减轻。但是一旦见义勇为为救助入没有达到目标，救助入的损失反而因为见义勇为为而扩大了，或者根本没有因见义勇为为而得到改善，那从字面意义上就不属于受益人。一旦受益人的认定引起争议，就很可能导致救助入无法在见义勇为为后通过“受益人适当补偿”来挽回损失。

另外，见义勇为为要求救助入不是为自己的利益而实施行动的，所以理论上要实施见义勇为为，必须有一个非救助入自身的受助人。如果受益人（甚至受助人）缺失，那么连是否构成见义勇为为都存在争议^[3]。如甲看到有人溺水，跳河施救，结果水性不佳，立即堕入河底死了，溺水的人最终漂到某处远地，被其他人所救。这个案例中被施救的人是否为甲实施见义勇为为的受助人？是否为甲实施见义勇为为的受益人？甲是否能最终被认定见义勇为为？由此可见，受益人的概念不明确，是造成见义勇为为救助入权益保护困境的一个重要因素。

2. 救助入权益保护机制不健全

（1）救助入得到补偿的标准模糊

《民法典》明确了由受益人在何种条件下对见义勇为为救助入给予补偿，但并未对受益人适用的补偿标准做出明确的规定，当前的法律可以作为对补偿标准进行确定的依据主要由《民法典》第121条所

规定，参照无因管理，以见义勇为为救助他人权益受损的程度进行补偿；还有参照《人身损害赔偿解释》，补偿以受益人的受益范围为限。但是这两种补偿标准都有自身的不足：前者会导致见义勇为为救助人的全部损失均由受益人承担，可能会导致受益人的权益受损；而后者面临的问题是无法准确界定受益人的受益范围，导致救助他人得到补偿变得更困难^[4]。这种结果必然导致不同见义勇为为案件的救助他人得到的补偿之间几乎没有可比性，不利于见义勇为为救助他人权益的保护。

（2）救助人事后救济途径欠缺

《民法典》在侵权人或者受益人都未能承担责任时，对见义勇为为救助他人怎么救济未作说明。即使各地政府出台了保护见义勇为为救助人的奖励规定、保障条例，也需要在论证的过程中花费大量精力，加之奖励与保障不一定能填补见义勇为为救助人的损失，导致其权益难以得到及时保护^[5]。如上文提到的因救人导致自己淹死的例子中，即使最后认定死者系见义勇为，后续的补偿也难以与生命的价值相较。所以为了保护见义勇为为救助人的权益，需要尽可能寻找多的途径来弥补其损失。

（3）救助人的其他权益保护不完善

见义勇为为救助人的其他权益是指实施见义勇为行为后，除生命危险以外可能受影响的其他权益。如见义勇为为救助他人的人格权，这些权益也可能面临保护困境。在著名的“江歌案”中，江歌帮助刘鑫（后改名刘暖曦）后反而从救助他人变成受害者，刘鑫及其律师、拥趸在江歌被害后，在网络上给死去的江歌泼脏水，歪曲、否定江歌对刘鑫的救助行为，导致民众对江歌是否构成见义勇为产生疑问，降低舆论对江歌的社会评价，刘鑫的行为已经构成对江歌名誉权的侵害。此外，从荣誉权的角度来看，由于法院支持江歌成立紧急救助，江歌在事实上成立见义勇为，所以刘鑫的行为亦侵害了江歌的荣誉权。刘鑫的行为使江歌的人格利益受到了侵害，对江歌母亲的情感更造成了二次打击。虽然江歌母亲仅对刘鑫提出了经济赔偿要求，但刘鑫背信弃义、混淆视听的侵权行为若不能受到法律的“否定评价”以及追究相应的民事责任，显然不利于见义勇为为救助他人权益的保护^[6]。

（二）受助人和受益人权益保护困境

受助人不是事后处理见义勇为为行为的重点，其权益保护面临困境。

1. 对受助人和受益人的补偿机制缺失

《民法典》没有规定见义勇为为受助人和受益人该如何弥补自己的损失，当被救助者为受益人时，一旦侵权人无法弥补见义勇为为救助人的损失，还需要其自掏腰包给予救助他人补偿。同时由于《民法典》赋予见义勇为为救助他人享受完全的民事责任豁免，所以理论上会导致实质的非正义。结合（2021）湘0723民初42号的案例：甲为了解救被打滑的货车挤压的乙，发动货车倒车以便施救，结果导致乙遭受二次伤害而死。法院认为甲的施救措施并无不当，无需承担责任。这个结果不是直接依据以紧急救助免责的条款得出，而是通过分析救助他人是否构成重大过失或侵权而来，但结果契合了《民法典》关于紧急救助不承担民事责任的规定，从救助他人角度来说都是免责，没有损失^[7]。但从受助人角度出发，无论哪种角度，即使事实上遭受了巨大损失，却都无法得到弥补。

2. 救助他人完全民事豁免风险

见义勇为为救助他人享受完全的民事责任豁免还会引发一个担

忧，就是不法分子会利用这一点，做表面见义勇为，实际侵害受助人权益的事。这类情况下，见义勇为为救助他人实际上就成了侵权人，受助人就成了被法条所累，无法维护民事权益的被侵权人。这个过程中最关键的因素就是对见义勇为为行为的认定。然而由于在事后对于见义勇为为行为的评判工作依赖于客观事实，又受到见义勇为为救助他人主观评价的影响，导致难以查证，使判定结果的公平性受到影响^[8]。所以这个担忧是合理的。

三、域外见义勇为为相关者权益保护比较研究

助人精神是人类的美好品德之一。国际上普遍存在类似于我国“见义勇为为”中助人精神的法律。这类法律可统归为“好撒玛利亚人法”。

（一）好撒玛利亚人法与见义勇为

首先，上文提到我国的见义勇为为要求不相干的救助人在危急情况下对被救助者施以援手。说明见义勇为为强调的是“勇”，注重褒奖勇敢面对险境助人的行为，而国外的好撒玛利亚人法指向的对象更为广泛，例如美国的“食品捐赠好人法”，认为“好撒玛利亚人”为无偿捐赠食品救济他人的好心人，可他们仅实施了好意施惠行为，和“勇”没有关系。因为好人既包括那些愿意直面危险，拔刀相助的人，也包括付出举手之劳的善举的人^[9]。其次，好撒玛利亚人法存在两种不同的形式，分别为积极的好撒玛利亚人法和消极的好撒玛利亚人法，两者都规定了好撒玛利亚人（救助他人）的民事责任豁免问题。两者最明显的区别就是积极的好撒玛利亚人法在这个基础上通过立法要求公民承担救助义务，即条件允许则必须施以援手。故好撒玛利亚人法的覆盖对象范围一般大于我国《民法典》中紧急救助条款覆盖的对象，即好撒玛利亚人法的规范主体的范围大于见义勇为为救助他人，其规范的内容也不局限于紧急救助行为，而且好撒玛利亚人可能面临我国见义勇为为救助他人无需面临的法律救助义务。

（二）好撒玛利亚人法对于见义勇为为救助他人的权益保护

在英美法系国家多采用消极的好撒玛利亚人法，如美国的大多数州。这些州的好撒玛利亚人法主要针对的是救助者实施救助行为时产生的侵权行为的免责以及受到损害时的赔偿请求问题。如一个医生实施见义勇为，利用自己的职业知识在非工作时间和工作场所内为他人进行救治时，除非重大故意的情形，医生对其救助行为的不利后果都不承担责任^[10]；个别州会采取积极的好撒玛利亚人法，如夏威夷州会要求民众发现他人处于险境时，负有寻求帮助或通知有关部门的义务将见义勇为为视作一种法律义务，并且救助不当通常也会承担一定的法律责任。

在大陆法系国家，由于受到二战等特殊历史因素的影响，一般采取积极的好撒玛利亚人法，对见义勇为为救助他人的道德要求较高。如《德国刑法典》规定，见义勇为为救助人在力所能及且不至于使自身陷入过大风险时，拒绝救助困境中的受害人，那么他既会受到来自人们道德上的谴责，也会承担相应的刑事责任。《法国刑法典》移植了这种思路，规定了见危不救的人将面临严厉的惩罚。但是德法也极为注重见义勇为为救助他人的权益保护。《德国民法典》赋予了见义勇为为救助他人获得精神伤害抚慰金的权利，同时，

如果见义勇为救助人是发挥职业特长实施的紧急救助，如医生下班时间在街上实施抢救，有权向受助人索取医疗费。《法国民法典》规定了一旦见义勇为为救助人在见义勇为过程中遭受损失，国家财政会先行支付相关费用来弥补其损失，然后再划分见义勇为为相关者的法律责任。这种将道德法律化的做法能够有效地使处于危险中的人得到他人的帮助，但是在我国难以实现^[11]。

（三）好撒玛利亚人法对于被救助者的权益保护

好撒玛利亚人法通过给“好撒玛利亚人”增加义务和限制，加强了对于受助人和受益人的保护。如上文提到的要求好撒玛利亚人在遇到险情时有主动告知的义务、有施救的义务，重大过失不免责等规定有利于受助人及时得到救助，维护受助人的生命财产安全。在我国的一些重要的服务性行业，建立中国式的“好撒玛利亚人法”的呼声也很高，如提出设立医疗行业的“好撒玛利亚人法”对医生特殊干预权进行操作明示，以便患者在紧急情况下得到及时诊治，保护其作为受助人的权益^[12]。在救治的同时免除了医生为给予患者及时救治而规避繁琐程序的责任。

（四）从好撒玛利亚人法中得到的启示

根据“好撒玛利亚人”的语境，《好撒玛利亚人法》保护的是采取“采取合适措施的救助者”，包含职务行为，故其范围大于我国传统语境下的见义勇为，较之目前《民法典》的规定，国外对于见义勇为的被救助者的权益保护力度更大。如欧洲的法律一般会惩罚在紧急情况下怠于实施救助的人；美国多数州虽然没有将见义勇为规定为一项法律义务，但是一旦开始实施见义勇为，就不得马虎行事，救助者享受责任豁免的门槛较高。相较于《民法典》的紧急救助条款，对受助人的权益保护更有利。另外，好撒玛利亚人法中关于道德法律化、救助者免责和利用国家财政填补救助者损失的规定，对我国处理见义勇为案件具有一定的借鉴意义^[13]。

四、优化民法对见义勇为相关者权益保护的策略建议

（一）强化对见义勇为救助人的权益保护

本文完善对见义勇为救助人的保护途径分三个方面，一是通过确定受益人来落实受益人补偿的途径；二是让见义勇为救助者能及时救济性基金来挽回损失；三是享受更多由见义勇为行为带来的收益。

1. 精准确定受益人范围

明确受益人的范围主要解决的是见义勇为救助人和受益人的权利义务关系。有三个要点。

其一，是受益人是否可以采取法理学上的扩充解释的方法，把受益人的范围扩大到集体的层面，见义勇为救助者完全可以为了公共利益而施以援手，如参与救火；或表面上是对于某一个自然人实施见义勇为，实际上还间接地保护了公共利益，如这样，国家和集体都能成为见义勇为的受益人，在给予补偿方面会比特定的自然人更有优势^[14]。

其二，是受益人是否需要真正受益。从《民法典》现有的规定来看，受益人和受助人是两种不同的民事主体，是区分见义勇为救助者是否真正使被救助者受益做出的不同归类。如果被救助者没有真正受益，或是由于见义勇为救助者的帮助，损失反而扩大了，那么在正常逻辑下，救助者就至少失去了一个补偿损失的

渠道，如果因为自己的行为致人损害，影响到事后对于成立见义勇为行为的评定，导致自己陷入其他麻烦，就得不偿失了。

学者鲍雪然认为，在实践中，对于受益人的认定有主观和客观两种标准。主观标准认为只要是见义勇为救助者是在主观上自愿实施见义勇为行为的，无论被救助者是否真正受益，都算作受益人。客观标准则认为：既然法条上规定是受益人，那么受益人就必须是从见义勇为行为中切实受到了益处，或至少存在受益的可能性，如果因为救助者的行为反而使被救助者遭受了损失，仍然认定为受益人，让其承担适当补偿责任，对被救助者是完全不公平的^[15]。笔者赞同在第一种观点的基础上来确定受益人。因为见义勇为的精髓在于“义”和“勇”，强调助人精神，能愿意在危急情况下施以援手，已经达到了见义勇为的基本要求了。但是，作为一个正常的见义勇为救助者，在实施见义勇为行为时必然会结合当时的环境做出合适的判断，调整自己的行为。所以仅凭见义勇为救助者的主观想法判断受益人太过宽松，需要结合一定的客观条件，即救助者是否存在过失。笔者认为，若认为被救助者在见义勇为行为中是受益的，除了需要满足救助者主观上有见义勇为的目的外，还要求救助者的救助方式没有背离正常的救助思路，同时没有造成一般大众认知上的严重后果。如救助方式很奇特或是出现一些错误，但是具有一定效果；或努力救助虽效果不佳，但救助结果在可接受的范围内，就认为被救助者属于受益人。这也能在一定程度上同时保护见义勇为救助者的权益。

2. 发挥见义勇为基金会作用

通过见义勇为基金会的帮助能更全面地保障在见义勇为中利益受损的见义勇为救助者。见义勇为基金会的出现顺应时代潮流，为见义勇为救助者提供了保障，虽然仍存在基金管理不够透明、基金发放工作效率低下，各地见义勇为基金会管理标准不统一等问题。但是见义勇为基金会可以填补在侵权人赔偿和受益人补偿缺失的情况下见义勇为救助者的权益保护空缺，例如先垫付医疗费用，方便后续要求侵权人或受益人履行对见义勇为救助者的义务，在维护见义勇为者权益方面具有很强的潜力。若能通过统一立法的形式规范见义勇为基金会的运行，由见义勇为基金先承担救助者的全部或部分损失，则能较好地分担对后续的见义勇为评定和责任分配带来的时间成本。

3. 加大政府经济奖励力度

提高对见义勇为救助者的经济奖励有利于鼓励民众实施见义勇为行为。目前各地政府对于见义勇为救助者的奖励标准不统一，虽然有的地区奖励标准不低，但是总体上受地域的影响较大，难言公平。笔者认为可以小幅提升对于见义勇为救助者的奖励，或统一向奖励高的地区看齐^[16]。见义勇为救助者得到的奖励越多，对见义勇为的热情就更高，无形中也会使受助人增加被施以援手的可能性。

（二）防范“见义勇为”发生

既然《民法典》对见义勇为救助者采取绝对的民事责任豁免，同时未规定见义勇为救助者防卫过当，对侵权人造成损害的民事责任和见义勇为救助者紧急避险，对第三人造成损害的民事责任^[17]。那么理论上就会出现不法分子利用这项规定假意实施见义勇为，去实际侵害他人权益。笔者认为，这需要从两个方面去考虑：

1. 规范见义勇为的认定标准

引起对见义勇为的担忧的最大原因就是见义勇为救助采取完全的民事责任豁免。但是这是针对我国社会乐于助人观点的一针强心剂，是很有必要的。首先，实施见义勇为结果被讹诈的先例沉重打击了我国的社会风气，直接或间接导致了很多人面对危险不敢施以援手。与其无限细分见义勇为的责任分配，不如直接免除见义勇为救助人对受助人的全部民事责任。其矫枉的效果比细化见义勇为的责任分配要好。所以笔者赞同这项规定。这和“好撒玛利亚人法”中道德法律化的思路实质是一样的，只不过《民法典》采用了相对温和的“鼓励”，而不是“强制”。如果要防止不法分子钻空子，就需要建立一套规范的关于认定见义勇为行为的标准，笔者认为，建立这种标准必须综合考虑救助人的主观想法，客观结果，所处环境的紧迫性，同时其行为必须包含前文对于见义勇为的构成要件，这样可以增加不法分子钻法条空子的难度，一定程度上预防见义勇为乱为。

2. 惩治对见义勇为行为的污名化

见义勇为表面上是救助人的专利，但也有可能成为不法分子攻击见义勇为救助人的借口。对于受助人在事后编造谎言攻击、诋毁见义勇为救助者，干扰对见义勇为行为的评定工作的行为，需要严厉打击。本来《民法典》通过见义勇为救助人对受助人承担民事责任的规定的其中一个重要目的就是消除救助人被污名化的困扰^[18]。所以在此基础上更进一步，严厉打击此类行为也十分重要，例如要求不法分子额外赔偿一笔惩罚性质的见义勇为评定干扰费，或在侵权责任的基础上加强与刑法之间的联动，防止有人利用见义勇为来攻击见义勇为救助者。

（三）完善对受益人和受助人的权益保护

1. 细化受益人权益保护措施

细化受益人的权益保护要考虑多个方面的因素，如见义勇为救助人的受损情况，侵权人对于救助人的赔偿情况，受益人自身的受损情况等。解决这个问题，可以分三步：第一，鼓励双方达成一致的补偿协议，利用双方的意思自治节约司法资源。第二，如果不能达成一致有效的补偿协议，就要分析见义勇为救助人的损失范围，结合侵权人的补偿程度，确定受益人法定补偿理论上需要到达的最大范围。然后分析见义勇为救助人在整个见义勇为案件中的过失情况，分析其是否采取了合理的救助思路，是否造成了严重的后果来减轻对受益人的补偿要求^[19]。第三，减去救助者得到的其他补偿，比如救助者自己提前购置了保险，就在前两步得出的受益人补偿基础上减去保险赔偿的部分，再最后考虑受益人的受损情况和经济状况，最终确定受益人的补偿标准。这样在保护见义勇为救助者权益的基础上，尽力照顾到了受益人的权益。

2. 加强受助人权益保护力度

受助人的权益保护热度远远不及见义勇为救助者。但是受助人的权益保护也不容忽视。很多关于约束见义勇为救助者，维护受助人权益的观点都趋向于将见义勇为救助者和受助人放到对立面，削弱救助者的权益，就变相增强了受助人的权益^[20]。最后又趋于无限细分，为实践中的见义勇为为责任分配工作增加难度。笔者希望在受助人的权益保护研究中，使见义勇为救助者和受助人的权益同时获得保护：在救助者因见义勇为得到收益的情况下，根据救助者的过失，让受助人其享受一定比例的原属于见义勇为

救助者的奖励性质的收益。例如上文中提到的提升对见义勇为救助者的经济奖励，在这部分奖励中提取一定比例用来弥补救助者的损失。因为见义勇为作为一种传统美德，救助者不应将其当作赚取利益的一种方式，不能依靠对比见义勇为实质获得的奖励大小来判断自己的权益是否受损，不然就是把见义勇为功利化了。但用于补偿的收益必须是在救助者损失得到填补之后的收益，不然就等同于要求救助者自掏腰包补偿受助人，与民法典184条规定相悖。这样的补偿比例低则有象征意义，高则有实际的帮助。让救助者的权益得到保障的同时兼顾了受助人。

五、结束语

要根本性地化解见义勇为实践中浮现的种种困境，核心在于细致剖析并协调涉及的所有主体间的关系。尽管当前对见义勇为救助者的关注与研究已取得显著成果，但对被救助者视角的探讨仍显薄弱，这一失衡亟需矫正。通过构建相关主体间权益平衡的和谐机制，我们不仅能有效应对见义勇为案件的核心挑战，更能这一高尚行为的广泛推广奠定坚实基础。因此，加强对见义勇为相关民事权益保护的研究，确保每位参与者——无论是勇敢的救助者还是获益的受助者——都能在法律的庇护下享有应有的权益，是促进社会正义、激发公众义举的关键所在。此举无疑将为弘扬社会正气、构建更加和谐稳定的社会环境注入强大动力。

参考文献

- [1] 郑辉. 从“唐山打人案”看我国见义勇为相关制度之建构[J]. 上海人大月刊, 2022(7): 46-47.
- [2] 王利明. 中国民法典释评[M]. 中国人民大学出版社, 2020: 658-663.
- [3] 李楚翔. 见义勇为行为中的民法问题分析[J]. 法制博览, 2023(22): 73-75.
- [4] 杨楠. 我国见义勇为权益保障民事立法问题研究[J]. 法制博览, 2023(5): 160-162.
- [5] 杨立新. 中华人民共和国民法典条文精释与实务全析[M]. 中国人民大学出版社, 2020: 306-309.
- [6] 沃耘. 加快见义勇为规则的本土化建构[J]. 探索与争鸣, 2023(8): 73-75.
- [7] 何冬平. 见义勇为中的民事责任问题研究[D]. 安徽财经大学, 2020: 40-44.
- [8] 安凤仙, 陈子盼. 论见义勇为行为评判的法治与德治协同[J]. 现代交际, 2022(12): 79-81.
- [9] 邵梦圆. “好撒玛利亚人法”论纲[D]. 烟台大学, 2016: 6, 8, 16, 38-39.
- [10] Howie WO, Howie BA, McMullen PC. To Assist or Not Assist: Good Samaritan Considerations for Nurse Practitioners[J]. The Journal for Nurse Practitioners, 2012, 8(9): 692.
- [11] 邹梅珠, 钟宝平. 自愿救助致人损害的伦理阻碍与制度构建[J]. 社会科学动态, 2017(10): 49-51.
- [12] 刘鑫. 医师特殊干预权的保障与完善: 以“好撒玛利亚人法”为视角[J]. 医学与法学, 2014(1): 34.
- [13] Tang M. Does China Need “Good Samaritan” Laws to Save “Yue Yue”? [J]. Cornell International Law Journal, 2014, 47(1): 205-231.
- [14] 武瀚凡. 论见义勇为者权益的私法保障[D]. 山东财经大学, 2022: 24-25, 28-29.
- [15] 鲍雪然. 见义勇为受益人补偿制度的法律适用问题研究[D]. 内蒙古财经大学, 2023: 2-3, 35-36.
- [16] 王如愿. 见义勇为者的民法保护研究[D]. 长春理工大学, 2021: 18-19.
- [17] 邱夏绪. 见义勇为为免责适用之困境与完善路径[J]. 江西警察学院学报, 2022(5): 8-11.
- [18] 沃耘, 邵小菁. 论见义勇为者荣誉权保护制度[J]. 重庆三峡学院学报, 2023(3): 37-40.
- [19] 张平华. 因帮助他人而受害的私法救济——以江歌案民事一审判决为例的考察[J]. 法律科学(西北政法学院学报), 2022(5): 126-127.
- [20] 席光辉. 见义勇为民事责任问题研究[D]. 河北大学, 2022: 17-20.

网络贩卖毒品犯罪的特点、挑战与对策

应卓希

福建农林大学, 福建 福州 350002

DOI:10.61369/SE.2025060034

摘 要 : 随着互联网技术的飞速发展,网络贩卖毒品犯罪日益猖獗,给社会安全和人民健康带来了严重威胁。本文深入剖析网络贩卖毒品犯罪的特点,详细阐述其对传统刑法理论和司法实践带来的挑战,并提出一系列具有针对性的应对策略,旨在为有效打击和预防网络贩卖毒品犯罪提供理论支持和实践指导。通过对相关案例的研究和对法律规定的解读,强调多部门协作、完善法律体系、创新侦查手段以及加强国际合作在治理网络贩卖毒品犯罪中的重要性。

关 键 词 : 网络贩卖毒品; 犯罪特点; 刑法挑战; 应对策略

The Characteristics, Challenges and Countermeasures of Online Drug Trafficking Crimes

Ying Zhuoxi

Fujian Agriculture and Forestry University, Fuzhou, Fujian 350002

Abstract : With the rapid advancement of internet technology, online drug trafficking has become increasingly rampant, posing serious threats to social security and public health. This paper provides an in-depth analysis of the characteristics of online drug trafficking crimes, elaborates on the challenges they pose to traditional criminal law theories and judicial practices, and proposes a series of targeted countermeasures. The study aims to offer theoretical support and practical guidance for effectively combating and preventing such crimes. Through case studies and legal interpretation, it emphasizes the importance of multi-agency collaboration, improving legal frameworks, innovating investigative methods, and strengthening international cooperation in addressing online drug trafficking.

Keywords : drug trafficking on the Internet; characteristics of crime; challenge of criminal law; countermeasures

引言

毒品问题一直是全球性的社会公害,严重危害人类健康、破坏社会稳定。^[1]6月19日,公安部召开新闻发布会,发布《2024年中国毒情形势报告》,报告指出中国禁毒部门对毒品犯罪保持严打高压态势,深入推进“清源断流”“湘鄂猎枭”等专项行动,全年共破获走私、贩卖、运输3类毒品案件2.9万起,抓获犯罪嫌疑人5.4万名,同比分别下降11%、2.8%,缴获毒品17.5吨,上升20.4%。但是贩毒手段变化更新快,不法分子通过 telegram 等境外加密即时通讯工具进行勾连,使用隐语暗语进行交流;毒资支付隐踪匿迹,在网络群组担保、虚拟支付交易的基础上,多账户、多币种、跨链条转移毒资。同时,藏毒运毒方式不断翻新,毒品交付多采取人货分离的非接触。我国政府对毒品的态度是坚决打击、零容忍,但是面对发展势头强劲的网络毒品犯罪,传统毒品犯罪法律规制产生了些许乏力。在这种严峻的形势下,深入研究网络贩卖毒品犯罪的特点、挑战及应对策略具有重要的现实意义。

一、网络贩卖毒品犯罪的特点

随着互联网的普及和信息技术的迅猛发展,毒品犯罪也呈现出网络化的趋势。网络贩卖毒品犯罪以其独特的方式,突破了传统毒品犯罪的时空限制,使得毒品交易更加隐蔽、便捷,给打击和预防工作带来了前所未有的挑战。

一是犯罪手段智能化、隐蔽化、匿名化。网络毒品犯罪中不

法分子充分利用现代信息技术,如微信、QQ 等聊天工具进行毒品贩卖,或使用境外聊天软件进行贩卖、走私毒品。为逃避打击,贩毒人员利用网络本身的虚拟性,隐瞒真实身份、真实地址,多以网名相称,犯罪手段的不断升级使得打击犯罪的难度随之升高。例如,在张水林贩卖毒品案件中,其使用 telegram 等国外软件联系买家,将大麻花干混在茶叶等物品中,通过快递邮寄给买家,并使用比特币方式收取毒资。

作者简介:应卓希(2001.3—),女,汉族,浙江温州人,硕士研究生,研究方向:刑法。

二是风险小、交易快、灵活性强。网络贩毒的“上下线”往往在现实中素未谋面，仅借助互联网平台维系联系，这种联系模式使得双方极易出现“脱钩”的情况。这种特点在一定程度上降低了犯罪行为被察觉和查处的可能性。此外，网络的便捷特性极大缩短了毒品交易的流程，部分交易甚至无需实际的交易现场，这无疑增加了打击此类犯罪的难度。随着互联网与移动网络的广泛普及，在不法分子利用网络实施毒品犯罪时，也具备了更强的灵活性与机动性。

三是网络涉毒违法犯罪的范围无国界化网络时空无界性使涉毒犯罪突破时间、地域及国界限制，扩展潜力极大。贩毒人员可将涉毒信息传遍全球，降低突破地理屏障难度。^[2]一些跨国贩毒集团利用网络平台，将毒品走私到国内，或者将国内的制毒原料贩卖到境外，形成了一条跨国的毒品产业链。例如在2024年以来侦破毒品案件十大典型案例中的“部目标2024-79”号跨国跨境走私贩卖毒品案件中，查获可卡因204公斤，捣毁毒品仓库1处，缴获大麻50公斤，切断了一条从南美国家经我国中转过境的毒品走私通道。

二、网络贩卖毒品犯罪对传统刑法理论和司法实践的挑战

（一）既遂认定标准模糊

传统贩卖毒品罪既遂标准如进入交易说、实际卖出说等难以适配网络交易特点。在网络交易中，付款、交付毒品、接收毒品之间存在时空距离，导致既遂判断困难。^[3]例如，在网络联系、物流邮寄的贩毒模式中，毒品从卖家交付给物流公司时，是否应认定为既遂存在争议。如果以进入交易说为标准，在买家下单付款后就认定既遂，可能忽视了毒品尚未进入流通环节的实际情况；若以实际卖出说为标准，即毒品到达买家手中才认定既遂，又可能导致对毒品在运输过程中的风险管控不足。在实践过程中，“进入交易说”凭借其概念所具备的弹性与张力，顺应了从严惩治毒品犯罪的刑事政策需求，因而在司法实践中得到了广泛认可。不过，该学说中“进入交易”这一概念界定存在较大模糊性。网络毒品交易中，准备邮寄毒品的行为应否视为交易环节的组成部分？当毒品进入第三方物流系统流转时，能否认定交易环节已然开始？上述节点在司法实践中缺乏清晰的判定标准，在严惩毒品犯罪的刑事政策导向下，这极易导致犯罪既遂认定范围的随意扩大。^[4]

（二）共同犯罪难以证明

1 行为认定障碍

网络贩毒呈现“环扣状”特征，上下家联系松散，行为链条易拆分，难以形成传统共同犯罪的紧密协作形态。在传统毒品犯罪中，共同犯罪人之间往往有明确的分工和紧密的配合，如有人负责联系买家，有人负责运输毒品，有人负责收取毒资等。而在网络贩毒中，上下家之间可能只是通过网络进行简单的沟通，对于彼此的具体情况并不了解，甚至可能不知道对方的真实身份，部分情况下甚至通过自动程序发送指令，^[5]这使得对共同犯罪行为的认定变得十分困难。

2 故意认定难题

共同犯罪故意的认识要素需严格认定“明知”，意志要素要求

行为人持希望态度，联络要素认定可适当放宽，但因网络匿名性和意思联络弱化，实践中证明难度大。网络环境下，犯罪分子用化名、虚拟身份交流，难确定其是否明知参与毒品犯罪；常销毁聊天、转账等电子痕迹，利用微信语音监管技术限制联络，增加监控、取证及司法认定障碍。^[6]而且，由于网络交流的便捷性和随意性，意思联络可能非常模糊，难以判断行为人是否具有共同实施犯罪的故意。例如，在一些网络聊天记录中，犯罪分子可能只是隐晦地提及毒品交易相关内容，很难从这些信息中准确判断其主观故意。

（三）“互联网+寄递”贩运毒品认定粗疏

1 第三方责任认定

同城跑腿、智能快递柜等第三方参与运输时，其主观故意难以判断，需结合收取费用、包装情况、交接地点等综合认定。在“互联网+寄递”的毒品贩运模式中，第三方可能会被犯罪分子利用来运输毒品。其责任认定，不能简单地以是否明知毒品的存在为标准，而需要综合考虑多种因素。例如，如果收取的费用明显偏高、毒品的包装方式异常隐蔽、交接地点偏僻隐蔽等，这些都可能暗示第三方对毒品的运输存在一定的主观故意。但实践中准确判断这些因素及法律界定责任仍存诸多问题。

2 跨境购买毒品定性

为自吸通过网络跨境购买毒品并邮寄回国，若数量超过合理自吸范围，可能构成非法持有毒品罪；若有贩卖目的，则可能成立贩卖毒品罪预备。随着互联网的发展，一些人通过网络从境外购买毒品用于自己吸食。但在实践中，对于跨境购买毒品的定性存在一定的困难。如果购买的毒品数量超过了合理自吸的范围，如何判断行为人是否具有贩卖的目的是一个关键问题。如果仅凭毒品数量来认定，可能会导致一些误判。

三、网络贩卖毒品犯罪的应对策略

（一）法律适用

网络因素仅影响走私、贩卖、运输、制造毒品行为的方式，不改变其罪质，仍适用《刑法》第347条。尽管网络贩卖毒品在手段和形式上有别于传统毒品犯罪，但其本质仍是贩卖毒品，严重侵犯国家毒品管理制度和公众健康权利，故应依该条定罪量刑。同时，针对网络技术发展带来的犯罪手段多样化，立法及司法机关需关注新问题，通过制定司法解释、发布指导性案例等明确法律适用标准与界限，确保法律准确实施。

（二）既遂标准

本文倡导以毒品交付时刻作为既遂标准，与贩卖毒品罪的行为结构紧密相关。贩卖毒品罪属行为犯，行为实施完毕即既遂，无需实际危害结果。^[7]有种看法将行为犯等同于举动犯，认为着手贩卖就构成既遂，这忽略了着手与完成的差距。贩卖毒品罪作为过程型行为犯，需毒品完成实际交付，交易行为才结束，实现对法益的抽象侵害，故“毒品交付说”更契合其行为本质。

其一，以毒品交付为既遂时点，符合犯罪既遂与未遂原理。主流观点认为，构成要件全部完备才既遂。贩卖毒品罪构成要件中，争议焦点在客观方面的贩卖行为。达成合意、进入交易状态

均未完成交易，只有毒品交付，行为才完成，构成要件才完备。

其二，“毒品交付说”并非纵容犯罪。有观点认为其打击过晚，会致抓获多为未遂而打击不力，此观点不客观且具重刑主义倾向。第一，既遂标准与打击时机无关，未遂也可打击；第二，区分既未遂是为合理划分责任，体现宽严相济政策；第三，打击未遂能避免危险现实化，价值不低于打击既遂。

（三）共同犯罪认定

1 行为层面

判断正犯主导力度（如上线对交易的支配、组织作用）和行为联动密度（如共同目的、行为配合程度）。在认定网络贩卖毒品犯罪的共同犯罪时，应从行为层面进行深入分析。首先，要判断正犯的主导力度，即上线在整个毒品交易过程中对交易的支配和组织作用。例如，上线是否主动联系买家、确定毒品价格、安排运输方式等。其次，要考察行为联动密度，即各个犯罪嫌疑人之间是否具有共同的犯罪目的，以及他们的行为是否相互配合、相互协作。在网络环境下，虽然犯罪嫌疑人之间的联系可能较为松散，但通过对他们的聊天记录、交易记录等证据的分析，可以判断他们是否具有共同实施犯罪的故意和行为配合。

2 故意层面

严格认定“明知”，行为人对网络贩卖毒品行为的违法性有认识；意志要素以“希望”为主，间接故意罕见；适当放宽联络要素证明标准。在故意层面，对于网络贩卖毒品犯罪共同犯罪的认定，要严格认定“明知”。犯罪嫌疑人必须对自己参与的是网络贩卖毒品行为及其违法性有清晰的认识。在意志要素方面，由于网络贩卖毒品犯罪的性质恶劣，其意志要素应以“希望”为主，即积极追求毒品交易的完成，间接故意的情况较为罕见。同时，考虑到网络交流的特点，在联络要素的证明标准上可以适当放宽。例如，在一些网络聊天记录中，虽然犯罪嫌疑人之间没有明确表述共同实施犯罪的意图，但通过他们的交流内容、交易方式等可以推断出他们具有共同的犯罪故意，此时可以认定他们之间存在联络要素。

（四）寄递渠道规制

压实寄递企业责任，加强对同城跑腿、智能快递柜等渠道的监管，通过证据综合判断第三方是否具有主观故意，避免其成为

贩毒“工具”。为了有效遏制“互联网+寄递”毒品贩运犯罪，必须压实寄递企业的责任。企业应当以遵守《中华人民共和国邮政法》、《中华人民共和国合同法运输合同分章》等相关法律法规为前提条件，建立健全涵盖从业人员管理、业务流程标准化操作等内控制度体系，确保规范的可执行性。^[8] 寄递企业应严格落实实名收寄、开箱验视等制度，加强对员工的培训，提高其识别毒品的能力。在判断第三方是否具有主观故意时，要综合考虑各种证据，如收取费用是否合理、包装是否异常、交接过程是否存在可疑之处等。通过加强对寄递渠道的规制，可以有效切断毒品的运输链条，减少网络贩卖毒品犯罪的发生。

（五）多部门协作与国际合作

强化公安司法机关与网信部门、互联网企业的协作机制，依托网络涉毒线索、寄递数据及公安情报，量化涉毒风险参数，构建涉毒寄递活动预警防控体系。形成工作合力。^[9] 同时，加强国际禁毒执法合作与交流，建立跨部门、跨国界的国际执法和案件审理合作机制，共同打击“互联网+物流”毒品犯罪。在国内协作层面，公安司法机关需与网信监管部门紧密配合，以便及时掌握网络涉毒信息，强化对网络平台的监管力度。在国际合作维度，要加强与其他国家禁毒执法部门的沟通与协作，构建信息共享机制，联合开展执法行动，共同打击跨国网络贩毒犯罪。^[10] 通过多部门协作和国际合作，可以形成全方位、多层次的打击网络贩卖毒品犯罪的格局，提高打击犯罪的效率和效果。

四、结论

网络贩卖毒品犯罪作为一种新型的毒品犯罪形式，具有手段智能化、隐蔽化、侦查取证难、范围无国界化等特点，给传统刑法理论和司法实践带来了诸多挑战。为了有效打击和预防网络贩卖毒品犯罪，必须明确法律适用标准，坚持“交付既遂说”的既遂标准，准确认定共同犯罪和毒品数量，加强对寄递渠道的规制，同时强化多部门协作与国际合作。只有通过综合施策，才能有效遏制网络贩卖毒品犯罪的猖獗势头，保护人民群众的生命安全和身体健康，维护社会的稳定和安宁。

参考文献

- [1] 冷琪雯. 毒品问题与心理学研究梳理 [J]. 云南警官学院学报, 2021, (06): 1-11.
- [2] 徐才洪. 网络贩毒犯罪发展原因及对策探讨 [J]. 东岳论丛, 2016, 37(05): 180-187.
- [3] 沙良旺. 贩卖毒品罪既遂标准理论建构与实践运用 [J]. 云南警官学院学报, 2020, (04): 39-44.
- [4] 刘寅超. 网络犯罪视野下贩卖毒品罪既遂标准探析 [J]. 湖北警官学院学报, 2023, 36 (03): 58-72.
- [5] 梁选点. 网络贩毒共犯主观认定的冲突与重构 [J]. 国家检察官学院学报, 2025, 33 (02): 94-110.
- [6] 梁选点, 石经海. 网络贩毒共犯行为认定的难题与化解 [J]. 华东理工大学学报 (社会科学版), 2024, 39(02): 120-132.
- [7] 张印. 贩卖毒品罪停止形态认定重构——以“买入即既遂”为考察对象 [J]. 贵州警察学院学报, 2022, 34 (05): 34-44.
- [8] 苗尹庆新, 张浩. 云南物流寄递渠道贩毒问题的思考 [J]. 云南警官学院学报, 2022, (04): 1-6.
- [9] 赵伟, 包涵. 网络零包贩毒案件侦防对策 [J]. 云南警官学院学报, 2021, (02): 44-49.
- [10] 兰钰超. 网络贩毒侦查的技术挑战与对策研究 [J]. 网络空间安全, 2023, 14 (05): 124-128.

保护处分体系视角下专门学校定位的逻辑重构

张静娴

新疆大学，新疆 乌鲁木齐 830000

DOI:10.61369/SE.2025060001

摘 要： 2020年修订的《预防未成年人犯罪法》在面对未成年人犯罪低龄化、团伙化以及刑事制裁不到位等现实困境下，明确提出建立专门学校，对具有严重不良行为的未成年人实施专门教育。专门教育制度的设置在实体司法处遇上为中国的涉罪未成年人矫治开启了新篇章，但是实务中仍存在司法机关对于罪错未成年人的安置不到位、缺乏考核评估办法、缺乏成熟的矫治方法等一系列发展难点；这些难题的核心在于专门学校制度定位缺乏理论支撑。故在我国，应着眼于专门学校发展过程中的现实困境，探究其问题解决的关键点即专门学校的办学定位以及专门矫治教育的性质定位；并从保护处分的视角出发为专门学校特殊定位下的重构提供理论支撑以及更为科学化、社会化的建构路径。

关 键 词： 保护处分制度；专门学校；专门矫治教育；观护制度

The Logical Reconstruction of the Orientation of Special Schools from the Perspective of Protection and Punishment System

Zhang Jingxian

Xinjiang University, Urumqi, Xinjiang 830000

Abstract： The 2020 revised "Law on the Prevention of Juvenile Delinquency" addresses pressing challenges including juvenile delinquency at younger ages, gang-related offenses, and inadequate criminal sanctions by establishing specialized schools for educating minors with severe misconduct. While this system has opened a new chapter in China's juvenile justice reform, practical implementation still faces multiple obstacles: insufficient placement of delinquent minors by judicial authorities, lack of evaluation mechanisms, and absence of mature correctional methods. The core issue lies in the theoretical underpinning of specialized school systems. Therefore, China should focus on resolving practical challenges in the development of specialized schools by clarifying their educational positioning and defining the nature of specialized corrective education. Additionally, from the perspective of protective discipline, theoretical support should be provided for restructuring specialized schools under their unique positioning, along with more scientific and socially-oriented construction pathways.

Keywords： protection and punishment system; special school; special correction education; observation system

一、问题的提出

2020年修订的《预防未成年人犯罪法》为专门教育制度设计了替代刑罚、犯罪预防和国民教育三个机能，以系统整合、升级换代先前的工读教育制度和收容教养制度；与此同时，由最高检发布的《未成年人检察工作白皮书（2022）》强调了针对涉罪未成年人的处理需结合法律惩戒和精准帮扶教育，同时适时针对未成年人“两法”的相关实施情况进行相应的执法检查，助推专门学校建设和专门教育工作^[1]。目前，我国部分地区在“两法”的号召下开始了建设未成年人专门学校的探索，专门学校的专门教育以及专门矫治教育制度被激活，专门学校在新形势下作为预防罪错未成年人违法犯罪的“最后一道防线”而被寄予众望；然而，当前各地在我国未成年人专门学校的建设以及专门矫治教育制度的实施上，仍存在盲目化、随意化、模糊化的问题，诸多弊端的

关键点在于专门学校的定位欠缺理论支撑导致实践中各部门对专门学校的定位不明确，侧重于突出专门学校的某一特点，具体体现为专门学校趋向严格化、职业学校化以及普通学校化三种类型；这进而导致矫正功能的缺失，影响了犯罪预防和教育矫治的效果。

二、专门学校办学定位：双重功能

基于未成年人特殊的生理及心理属性，传统的“一罚了之”或“一放了之”的处理方式已不再适用，现阶段要求从未成年人特性出发，科学合理地进行教育引导和司法处遇。专门学校旨在未成年人的教育、保护和司法处遇之间寻找平衡点；故专门学校效果的实现一方面需要保障未成年人的受教育权，实现其教育功能；另一方面需要对罪错未成年人“宽容不纵容”，落实对罪错

基金项目：本文系2024年度新疆维吾尔自治区社科联与新疆维吾尔自治区人民检察院合作的新时代党的治疆方略理论与实践研究课题“检察机关预防未成年人犯罪机制建设研究（2024ZJFLH11）”阶段性研究成果。

作者简介：张静娴（2000.2—），女，新疆哈密人，新疆大学法学硕士研究生，专业：刑法学、犯罪学。

未成年人的“教育、感化、挽救”，实现其司法功能。

（一）专门学校的“教育”功能

教育是国之大计、党之大计，须将教育放在首位。《义务教育法》第20条明确规定了为严重不良行为的适龄少年设置专门的学校实施义务教育；《预防未成年人犯罪法》中第6条也确立教育的地位，明确规定对有严重不良行为的未成年人进行专门教育。未成年人的受教育权要求专门学校具备教育功能，故其应属于一种特殊的教育学校，即使未成年人存在罪错行为，学校本身也不应剥夺该未成年人的学习机会，应保障其学习的机会、条件以及完成度。

（二）专门学校的“司法”功能

专门学校承担了收容教养制度在未成年人司法体系中的职责，2016年第十二届全国人民代表大会第四次会议中提出要做好专门学校与未成年人刑事诉讼程序的衔接；2019年《关于加强专门学校建设和专门教育工作的意见》明确了专门学校的司法功能，强调其是少年司法体系中的重要保护处分措施。国家机关及其工作人员根据法律规定，在一定职权范围内，按照相应程序具体处理案件的活动即司法；而专门学校的司法功能具体体现在一是专门学校中的专门矫治教育具有一定的惩罚性质，是对罪错未成年人的“保护性惩罚”。二是专门矫治教育的对象是触刑的未成年人，其与其他类型的罪错未成年人不同，其行为已具有社会危害性应当由司法处遇措施进行干预。三是专门矫治教育具有准司法审查属性。从法律程序来看，虽然因适用对象的未成年身份而免于刑事追责，但司法机关已通过法定程序对其涉嫌犯罪行为进行了实质性审查，并基于刑事责任年龄的法定要件作出不予刑事处罚的决定。

专门学校与普通学校相比，有着“国家教育体系”和“少年司法体系”相结合的双重定位。专门学校的双重功能呈现出基础性功能与特殊性功能相结合的关系，教育功能主要着眼于知识传授与技能培养，而司法功能则在此基础上增加了对罪错行为的矫正，并具有适度的惩戒性与自由限制性特征。从功能实现的视角来看，司法功能实质上为教育功能的发挥提供了制度保障^[2]。专门学校制度的根本目的在于通过系统的教育矫治，促进未成年人的全面发展，培养其健全人格，使之成为对社会有益的人；而这也对应专门矫治教育的本质属性——其惩戒手段的运用并非目的，而是实现教育矫治效果的必要保障。可以说完善的教育体系本身就是最有效的犯罪预防机制，而强化专门学校制度体系中的司法属性，正是为了确保其教育功能得以切实实现。

三、专门矫治教育性质定位：保护处分

专门学校是对具有严重不良行为的未成年人进行教育矫治的重要场所，是治理未成年人犯罪的重要途径之一，它对于当前降低刑事责任年龄、扩大构成犯罪的主体范围的做法提供了有效的回应。《预防未成年人犯罪法》第六条明确了专门教育是教育体系的组成部分；《预防未成年人犯罪法》第四十五条、第五十九条中规定了专门学校实施专门矫治教育；由此可见，专门矫治教育

属于专门教育的范畴，但其又具有一定的特殊性如表1。《刑法修正案（十一）》将“收容教养”改为“专门矫治教育”，不仅是名称的变化，更是理念的变化，凸显出关口前移、预防未成年人犯罪的目的。专门矫治教育的良性发展不仅对于促进未成年人的健康成长具有积极意义，同时也对于提高青少年犯罪治理能力以及完善专门学校的建设发挥着重要作用。

表1 专门教育与专门矫治教育的异同

	专门教育	专门矫治教育
执行场所	专门学校	省级人民政府确定的专门学校
执行方式		以分校、分班等方式设置专门场所，实行闭环管理
适用对象	对象一：有严重不良行为且其父母或者其他监护人、所在学校无力管教或者管教无效的未成年人 对象二：具备现行预防未成年人犯罪法第四十四条所列情形（有严重不良行为）的未成年人	实施了违法层面的犯罪行为（严重不良行为）、因未达刑事责任年龄而刑事责任被阻却的未成年人
决定程序	对象一：1. 父母、其他监护人、所在学校可以向教育行政部门提出申请。 2. 专门教育指导委员会评估同意。 3. 教育行政部门决定。 对象二：1. 专门教育指导委员会评估同意。 2. 教育行政部门会同公安机关可以决定。	1. 专门教育指导委员会评估同意。 2. 教育行政部门会同公安机关可以决定。
救济措施	提起行政复议或者行政诉讼。	提起行政复议或者行政诉讼。

为了推动专门学校以及专门教育的进一步发展，故有必要深入厘清专门学校以及专门教育制度中专门矫治教育的性质；这有助于探索出现今专门学校建设所面临的核心难题，并为专门学校制度提供强有力的理论依据。笔者认为将专门矫治教育的性质定位为保护处分更为合理。

（一）保护处分说契合专门矫治教育基本构造

专门矫治教育所针对的是存在严重不良行为的未成年人，包括触犯刑法的行为人以及违反治安管理条例的违警行为人；通过实施针对罪错未成年人的特殊处遇措施，使他们能够满足社会生活的价值标准；保护处分制度同样也是通过教育矫治手段来实现对罪错未成年人的特别关怀和保护，从这个层面上来说其与保护处分制度的要求与目标是一致的。

（二）保护处分说契合专门矫治教育的立法初衷和目的

专门矫治教育是以最有利于未成年人健康成长的方式矫治违法犯罪行为的实践措施，其立足点在于关爱保护和教育挽救；保护处分制度设立的立足点在于对未成年人的保护，即强调对罪错未成年人的矫治要以教育为核心，而惩罚只是为了更好地促成对罪错未成年人的矫治。二者在措施的核心要义上，都以国家亲权理论为指引，旨在以国家之力，护佑未成年人成长，纠偏罪错行为，引导他们重回正轨。

（三）保护处分说契合专门矫治教育的历史演变

专门矫治教育的前身是工读教育，2006年《未成年人保护法》明确了“工读学校”向“专门学校”的转变，而2020年《预防未成年人犯罪法》则专门对其教育内容进行了修订，并明确指出专门教育本质是一种保护处分措施。从最初的“立足教育、挽救孩子、科学育人、造就人才”的工读学校到“教育为主，惩戒为辅”的专门学校，都是秉持着最有利于未成年人的原则，即强调对未成年人的保护。

（四）保护处分说契合立法精神

当前主要通过刑事责任年龄的直接下调来应对未成年人犯罪

低龄化问题，即形式降低；但是学界观点各异。然而面对学界的质疑，构建保护处分制度这个辅助机制能够确保其与我国保护未成年人的刑事政策、刑事立法精神以及人道主义原则相契合。

综上所述，将专门矫治教育定位为保护处分制度更为合理。专门矫治教育制度的确立，体现了立法机关针对当前我国未成年人违法犯罪行为的特点及其成因所进行的系统性制度设计，是对专门学校以及专门教育的丰富和完善，是我国在未成年人刑法立法领域的新突破。

四、保护处分制度视角下的专门学校特殊定位构建思路

在保护处分的视域下，专门学校以及专门矫治教育的构建，应警惕以罚代教的思维，避免将惩罚作为主要的处遇方式。与此同时，应当秉持科学化和社会化的原则，在借鉴域外经验的基础上结合中国的实际情况，形成注重教育、矫治和保护的综合作用的具有中国特色的专门学校制度，以促进罪错未成年人的健康成长和顺利回归社会。

（一）宏观视域：回归制度属性，精准功能定位

1. 专门学校功能定位的法治化建构

从上文对专门学校的功能界定以及保护处分性质的深入论述出发，可以明确，专门学校的建设必须紧密围绕《义务教育法》《预防未成年人犯罪法》《刑法修正案（十一）》等相关法律法规规范进行。专门学校需在办学方针和管理模式上明确其教育矫治功能的具体含义，其涵盖三个方面：实施义务教育、开展专门教育以及开展专门矫治教育。日本在少年矫正教育历史上具有悠远的发展时期，其少年院是为非行少年提供矫正教育的机构并在法律上具有清晰的属性，其蕴含的少年福利与社会防卫的双重特质值得我们借鉴。日本法律规定了少年院收受的对象分别为虞犯少年、触法少年以及未满20岁的犯罪少年三类；其制度具有双重属性明确、矫治对象分级清晰以及矫治场所特定等突出特征。我国可以在借鉴日本少年院法律清晰属性的基础上通过明确专门学校的功能定位，使其能够在未成年人司法体系中发挥重要的司法作用，既体现了对未成年人的特殊保护，又实现了对其不良行为的矫治和纠正。

2. 保护处分制度的法治化建构

当前，我国未成年人保护与违法犯罪防治工作进入了新的阶段，但是对于保护处分在体系构建、程序适用等方面仍存在不足；因此需要在国家亲权理念的指导下，以最有利于未成年人原则为宗旨，从原则、对象、程序等几方面构建保护处分制度，进而为推进专门学校以及专门矫治教育的良性运行提供法律支撑。

第一，确立保护处分优先原则。在恢复性司法的要求下，明确保护处分优先原则在我国少年司法领域中的优先地位；实现对未成年人的特殊保护和教育矫正，促进其健康成长并预防犯罪的发生。

第二，设定保护处分的程序。未成年人犯罪问题是世界各国的焦点问题，美国为应对青少年犯罪矫治和预防问题进行了很多

探索，其中转向制度是一种特殊机制，旨在将本应进入刑事程序处理的未成年人从刑事司法体系中分流出来，减少正式的司法程序可能对少年造成的负面后果。故我国可以在借鉴美国转向制度的基础上，结合《预防未成年人犯罪法》对公安机关和检察机关的定位，以及他们与罪错未成年人之间的联系，进行制度创新。具体而言，可以将公安机关视为未成年人案件分流的主体机关；这既考虑了公安机关和检察机关的职能定位，又充分关注了未成年人的特殊需求，有助于更好地预防和处理未成年人犯罪问题。

第三，健全保护处分的种类。我国的保护处分措施是一系列法律和社会教育手段的结合，目前包括三类，即社区性保护处分、中间性保护处分以及拘禁性保护处分。从我国对于保护处分措施的分类可以看出其分散于各类法律制度中，缺乏统一性、系统性。针对当前我国存在的一些保护处分措施，应当进行整合改革或废止，以适应新时代的需求^[9]。具体到专门矫治教育这一领域，需要进行深入的改革；使其兼具矫治型措施、教育型措施和恢复型措施的特点，形成一个综合性的矫治教育体系。这样的体系应当能够有条件地对罪错未成年人进行个别化教育，根据他们的具体情况和需求制定个性化的矫治方案。同时，这一体系还应当最大限度地保护未成年人的权益，确保他们在矫治过程中得到应有的关爱和尊重。

（二）微观视域：优化制度安排，规范执行条件

1. 根据专门学校定位合理规划适用对象范围

由于对入学对象的行为分级界定存在模糊，故需科学划分未成年人罪错行为等级，推动建立分级处遇措施。针对罪错行为存在三分说、四分说和五分说；三分说的缺陷是其涵盖范围无法满足四类基础的罪错行为的划分；四分说则是在行政违法层面有遗漏。而罪错行为五分说将罪错行为划分为不良行为、触警行为、违警行为、触刑行为以及犯罪行为，其基于儿童利益最大化原则，充分融合了危害后果和责任年龄发挥着临界预防、及时挽救的重要作用。故笔者认为罪错行为五分说涵盖范围是最为全面的，既能够满足精准矫治的需要，又能够避免《预防未成年人犯罪法》中出现的行为杂糅现象。

2. 完善分级分类的管理和运行机制

首先，扩大入学申请主体的范围。“三自愿”入学原则在立法上缺乏统一解释，其具体实施往往依赖于当地教育主管部门的决策，这就会导致各学校在招生过程中存在较大的差异性，对此基于国家亲权理论，当自愿的主体应当提出入学申请但并没有提出时，赋予公安机关、检察机关等机关申请权，促使罪错未成年人得到及时有效的教育矫治。

其次，基于专门学校的教育与司法的双重属性，针对前文提到的教育行政部门的决定职权，应当通过政策制定教育行政部门和公安机关的判断标准并予以公示；为确保程序公正性，应当允许罪错未成年人的父母或其他法定监护人享有法定的救济权利，即在相关的决定作出后，相关监护人可在法定期限内依法申请行政复议；若对复议结果仍存异议，有权进一步向人民法院提起行政诉讼。

3. 完善专门学校相关工作的配套衔接机制

首先，结合上文构建的罪错未成年人分级制度，通过灵活化的矫治模式对专门学校中的罪错未成年人进行评估并开展动态转处和转出程序^[4]。在有针对性地对罪错未成年人进行分类、分级管理的基础上可以根据身体、心理、行为等因素对其进行综合评估，并设立奖惩机制，对于综合表现良好的，可以考虑增加探视频率，甚至调整其教育矫治措施或者减少矫治教育期限；而对于综合表现不良的，可以考虑调整其教育矫治措施或者延长矫治教育期限。

其次，专门学校在发展过程中需注重两个重要方面。一方面，要加强安置帮教和社会观护工作。为此，我们可以在学习借鉴美国观护制度的基础上，动员社会力量，为促进罪错未成年人的再社会化提供有力保障。同时，应充分利用观护基地的功能，定期评估并检验其矫治教育的成效，以确保矫治工作的有效性和针对性。另一方面，专门学校在日常工作的展开中，也要注重提升社会评价，积极推动去污名化进程。我们需要破除固有观念下

对工读学校的刻板印象，通过积极宣传和教育，形成关爱未成年人的社会氛围；进而助推罪错未成年人回归社会，实现他们的健康成长。

五、结束语

当前，我国针对未成年人严重不良行为已正式确定的专门矫治教育制度，在实践中存在诸多问题；这些问题的核心在于专门学校的定位不明确导致其体系化建构存在缺陷。因此，需在保护处分的视域下，明确专门学校办学的教育与司法的双重功能，在未成年人的教育、保护和司法处遇之间寻找平衡点；为专门教育以及专门矫治教育的运行提供理论逻辑；并在此基础上从宏观和微观两条路径出发完善建构专门学校，以期真正实现对罪错未成年人的“教育、感化、挽救”，助力其顺利回归社会。

参考文献

-
- [1] 丁敏. 保护处分之理论基础 [J]. 预防青少年犯罪研究, 2019, (01): 28-38.
- [2] 姚建龙, 丁明洋, 毕琳, 等. 未成年人罪错行为保护处分处置制度构建探究——以南浔未检的实践探索为基础 [J]. 青少年犯罪问题, 2021, (03): 98-112.
- [3] 杨岭, 蔡璇娜. 美国少年观护制度的演变及其特征 [J]. 预防青少年犯罪研究, 2023, (04): 83-90.
- [4] 侯艳芳. 未成年人保护处分制度的反思与改进 [J]. 法学论坛, 2022, 37(04): 98-106.

工程审计中碳排放核算体系

李昂

陕西科技大学 镐京学院, 陕西 西安 710000

DOI:10.61369/SE.2025060011

摘 要 : 为了进一步强化工程审计质量、推动工程领域低碳转型, 论文从工程审计中碳排放核算体系建设角度切入研究, 构建起完善的工程审计碳排放核算体系, 以此来助力工程领域的低碳转型、实现审计工作的提质增效。在研究中首先对碳排放核算进行概述, 随后分析和解读工程审计与碳排放核算的关系, 之后研究碳排放核算在工程投资决策审计、工程建设过程审计、工程竣工决算审计等环节中的运用, 最后提出了包括统一核算标准、强化数据管控、创新审计方法以及培育专业人才等多重措施, 以此切实助力工程审计中碳排放核算体系建设, 为工程领域贯彻落实“双碳”目标提供审计支持。

关 键 词 : 工程审计; 碳排放; 碳排放核算

The Carbon Emission Accounting System in Engineering Audits

Li Ang

Haojing College, Shaanxi University of Science and Technology, Xi'an, Shaanxi 710000

Abstract : To further enhance the quality of engineering audits and promote the low-carbon transformation of the engineering field, this paper approaches the research from the perspective of the construction of a carbon emission accounting system in engineering audits, and builds a complete carbon emission accounting system for engineering audits, thereby facilitating the low-carbon transformation of the engineering field and improving the quality and efficiency of audit work. In the research, an overview of carbon emission accounting is first provided. Then, the relationship between engineering auditing and carbon emission accounting is analyzed and interpreted. Subsequently, the application of carbon emission accounting in various links such as engineering investment decision-making auditing, engineering construction process auditing, and engineering completion final account auditing is studied. Finally, multiple measures were proposed, including unifying accounting standards, strengthening data control, innovating auditing methods, and cultivating professional talents, to effectively assist in the construction of the carbon emission accounting system in engineering audits and provide auditing support for the implementation of the "dual carbon" goals in the engineering field.

Keywords : engineering audit; carbon emissions; carbon emissions calculation

前言

伴随着我国“双碳”目标的提出, 工程领域迎来了新的发展变革方向, 这一领域作为能源消耗和碳排放的重点领域, 绿色转型乃是大势所趋。在工程建设全生命周期管理中涵盖了投资决策、施工建设、竣工运营等多重阶段, 各个环节都伴随着碳排放, 若缺乏科学核算以及完善的监督管控也直接影响到低碳目标的实现。工程审计是保障工程项目合规性的关键一环, 传统的模式将重点放在工程资金使用以及质量管控方面, 对于碳排放的关注相对不足。所以, 在“双碳”目标之下需要更多的关注工程项目碳排放, 并且将碳排放核算融入到工程审计中, 这既有助于促进工程审计提质增效, 也可以贯彻落实“双碳”战略目标要求。因此, 论文致力于深度分析和研究工程审计中碳排放核算体系建设, 从而助力工程项目领域实现生态效益与经济效益的深度协同。

一、碳排放核算概述

碳排放核算所指的是通过量化分析的方式对于特定主体在某一周期之内的温室气体排放总量进行核算。碳排放核算是推进碳管理、实现低碳目标的重要工具, 开展核算的核心工作内容是运

用科学方法对能源消耗、工业生产、废弃物处理等多个环节的碳排放进行系统性的统计以及计量, 为制定节能减碳策略提供相应数据支持。在进行碳排放核算期间, 要遵循完整性、相关性、一致性和准确性原则推进核算, 确保各项核算数据的可追溯、核算结果可对比。从碳排放核算的范围上来看, 要对直接排放以及间

课题信息: 中国教育发展战略学会心理教育专业委员会“十四五”研究专项课题“工程审计中碳排放核算体系构建研究”(CSEDS-PED-[2020]01-0086)。

接排放等进行综合性核算，以确保核算结果的精准性，为节能减排战略的落实提供坚实的数据基础。

二、工程审计与碳排放核算的关系

（一）工程审计对碳排放核算的需求

工程审计对于碳排放核算的需求来源于政策要求、审计升级以及风险防控等多角度驱动。从政策要求的角度来看，随着我国“双碳”战略目标的提出，国家也持续性出台针对工程领域的低碳管理政策，因此也对审计工作提出了更高的要求，需要在审计工作中积极将碳排放监管纳入到审计范围之中，深度分析工程项目是否契合绿色环保标准要求。从审计工作的质量角度来看，传统工程审计工作往往将重点放在资金以及合规性审计方面，而对碳排放相关数据关注则相对缺失，无法反映出项目实施环节的生态效益，因此需要推进工程审计碳排放核算，从而反映工程项目的生态影响以及成本投入情况，反映工程项目在环境维度的生态影响。从风险防控角度来看，工程项目建设中做好碳排放核算也是确保项目实现绿色环保的关键一环，可以防止项目由于碳排放超标而受到处罚，避免工程企业受到声誉损失。在实际推进审计阶段，依托于碳排放核算结果而精准识别其中的高碳排放环节，进而使企业能够提前预警其中风险，确保工程项目实现全生命周期碳排放可控。

（二）碳排放核算对工程审计的影响

碳排放核算对于工程审计产生多个维度的影响，通过碳排放核算可以助推工程审计模式逐步朝着绿色低碳方向实现转型。从审计范围的角度来看，碳排放核算要求审计项目全方位覆盖碳排放源审计，因此也要求打破传统的工程项目审计方式，而是要从施工阶段延伸至投资决策、材料采购等上游环节，此过程显著拓宽了审计工作边界。从审计方法角度来看，碳排放核算往往需要进行动态化的数据采集，进而反向驱动审计工作必须要引入信息化工具以及碳排放计量模型，而这也推动了审计工作的转型以及创新。从审计目标的角度来看，碳排放核算的结果也使审计工作的目标从“单一”朝着“多元”的方向发展，逐步形成了经济与生态双重兼顾的目标，这也可以确保审计工作结果更加符合可持续发展需求，有助于提升审计工作质量和成效。

三、工程审计对碳排放核算结果的运用框架

（一）在工程投资决策审计中的运用

在工程投资决策环节，审计工作综合运用碳排放核算结果是至关重要的一环，也是对项目低碳可行性进行精准判断的关键，可以结合审核结果制定科学的工程投资决策。如下表3-1所示为工程投资决策阶段碳排放核算审计要点。在实际推进碳排放核算期间，要细致对比不同方案的碳排放数据，进而精准评估工程项目的生态合理性。在审计期间，首要任务便是评估选址的合理性，在此阶段要运用碳排放核算数据去对比不同选址的运输碳排放量，进而选择最优低碳运输半径的建设地点。其次，需要基于

工艺方案视角去分析进行碳排放核算，核算的重点在于对各工艺环节单位产品的碳排放量，进而在投资决策环节优先选择低碳工艺技术。在设备选型层面，工程审计的重点则要放在设备全生命周期的碳足迹统计方面，进而通过这一环节保障碳排放核算结果的精准性，且结合碳排放核算结果淘汰高能耗的落后设备。这既有助于从源头规避高碳投资，也能确保项目投资的精准性，进而促进工程企业投资充分契合“双碳”发展目标。

表3-1 工程投资决策阶段碳排放核算审计要点

审计内容	数据核算方式	审计目标
选址合理性	对比不同选址的运输碳排放量	选择低碳运输半径的建设地点
工艺方案	核算各工艺的单位产品碳排放量	优先采用低碳工艺技术
设备选型	统计设备全生命周期碳足迹	淘汰高耗能落后设备

（二）在工程建设过程审计中的运用

工程建设过程审计工作中，碳排放核算结果可以为实现工程动态化监管提供充足的量化数据指标支撑，保障工程建设审计工作的科学性和规范性，提升碳排放核算结果的精准性^[1]。如材料进场环节中，需要通过碳排放核算每吨建材的运输碳排放量，之后细致核对运输台账以及核算数据偏差，结合审计结果优先选择本地低碳建筑材料；在混凝土浇筑环节中，碳排放核算的重点在于单位体积的碳排放量，审计监控的方式则是实时化的监测搅拌站的能耗数据，此环节也要优先选择低碳水泥配比，以保障工程项目的碳排放符合标准；在临时用电层面，碳排放核算的重点在于日均耗电量的折算，有效将日均耗电量折算成为碳排放量，之后又需要在审计环节中对计划排放量与实际碳排放量之间的偏差，且优先选择更换节能临时用电设备，这一过程既实现了碳排放的精准核算，也能结合审计工作成果而动态化完善工程项目碳排放管理，切实保障节能减排措施贯彻落实地。

表3-2 工程建设过程碳排放审计监控要点

施工环节	核算指标	审计监控方式	整改要求
材料进场	每吨建材的运输碳排放	核对运输台账与核算数据偏差	优先选择本地低碳建材
混凝土浇筑	单位体积碳排放	实时监测搅拌站能耗数据	采用低碳水泥配比
临时用电	日均耗电量折算碳排放量	对比计划用量与实际排放量	更换节能型临时设备

（三）在工程竣工决算审计中的运用

工程项目竣工决算审计环节中，碳排放核算工作的重点在于将核算结果用在综合评估项目低碳绩效层面，进而反映项目的低碳发展成效，提升项目竣工决算质量^[2]。在实际中，首要任务是基于减碳目标达成这一维度，核算工程项目的碳排放总量以及计划碳排放量，在评估环节中要求达标率超过90%；之后在低碳技术效益这一维度下，精准核算单位减排量的投资成本，在此环节中评估的依据是成本显著低于行业均值即为合理；在碳抵消措施这一维度下，核算的数据运用包括碳汇量以及实际碳排放量，评估

的标准是抵消率在10%以上为有效。综合来看，在工程竣工决算审核环节中，深度运用碳排放核算结果也有助于提升审计工作质量，且能结合审计评价结果为后续的同类型工程提供审计参考，而这也有助于形成完善的低碳管理闭环模式，促进工程项目审计的创新变革。

表3-3 工程竣工决算碳排放审计评估要点

审计维度	核算数据运用	评估结论指标
减排目标达成	实际总排放量 / 计划排放量	达标率 $\geq 90\%$ 为合格
低碳技术效益	单位减排量的投资成本	成本低于行业均值为合理
碳抵消措施	碳汇量 / 实际排放量	抵消率 $\geq 10\%$ 为有效

四、工程审计中碳排放核算体系构建对策

（一）统一核算标准，明确工程审计碳排放核算规范

工程审计中开展碳排放核算首要任务便是统一核算标准，明确工程审计碳排放的核算规范。所以，需要工程领域紧密结合我国“双碳”政策目标，且将碳排放核算贯彻落实于工程项目全周期，形成统一化、规范化的核算规范，如明确工程项目设计环节、施工环节、运营环节等各个环节的碳排放核算工作边界，精准界定直接碳排放以及间接碳排放的核算范围^[3]。同时，又要针对项目建筑材料、机械能耗等多个环节进行细分核算，以此保障碳排放核算的精准性、核算结果的细致化，提升工程审计中碳排放核算的质量和水平。

（二）强化数据管控，提升工程碳排放数据质量水平

数据的真实性决定了工程审计中碳排放核算的质量，因此要强化数据管控，以提升工程碳排放数据质量水平。在实际中，要致力于构建“源头采集 + 过程校检 + 全程追溯”综合性数据质量管控体系。首先，在数据采集环节要积极推广物联网技术，基于物联网实现施工设备能耗、材料能耗等关键性碳排放数据的实时化获取与监测，防止单纯依赖人工计算所产生的误差；之后也要依托大数据实现海量碳排放数据信息的实时化统计和综合分析，通过交叉对比工程进度表、能源账单等多重材料，验证碳排放核算结果的精准性^[4]。最后，工程项目中要充分明确建设单位、施工单位以及监理单位数据管控责任，尤其要对虚报以及瞒报行为实施惩戒，以此切实保障各项碳排放数据的真实性，提升碳排放核算质量。

（三）创新审计方法，优化碳排放核算技术应用路径

工程审计中碳排放核算要积极创新审计方法，以此来优化碳排放核算技术应用路径。在实际中，要突破传统的固有审计方法，以此来充分适应碳排放核算的动态性和复杂性特征。例如：将人工智能技术融入其中，基于人工智能算法建立起工程项目碳排放预测模型，并且实时化获取工程项目当中的实际碳排放量，结合人工智能算法模型动态对比实际碳排放量与预测碳排放量的偏差，进而精准识别其中的异常排放位置，以此推动碳排放数据核算的精准性，并且结合碳排放核算结果制定相对应的完善措施，确保工程项目碳排放合格^[5]。除此之外，工程项目中推进碳排放核算也要深度融合碳审计与传统审计模式，如在工程结算审核当中抽查碳排放成本，在质量审计当中评估低碳材料合规性等，通过“传统审计 + 碳审计”复合审计模式切实提升碳排放核算精准性，强化工程审计工作成效。

（四）培育专业人才，构建复合型审计人才培养体系

工程审计中碳排放核算体系建设要培育专业人才，构建起复合型审计人才培养体系。首先，在高校层面要积极开设“工程审计 + 碳管理”交叉专业，在专业课程设置中融入工程经济学、碳排放核算方法、碳排放相关政策法规等方面内容，以此打牢人才培养基础^[6]。企业层面要建立起完善的内部培训机制，通过内部培训有效引入案例分析、实操演练，提升现有审计人才碳排放数据解读能力以及碳排放核算能力等。最后，学校与企业双方要强化联系互动，打造“学校 + 企业”综合性人才培养模式，由学校提供专业教育资源、企业提供实操资源，进而使双方共同合作推进复合型人才培育，满足工程审计中碳排放核算领域的复合型人才需求。

五、结束语

研究发现，工程审计中碳排放核算具有极其深远的意义和价值，通过碳排放核算可以反映出工程项目的能源消耗情况，进而为项目制定节能减排策略提供数据支持，这既充分契合我国“双碳”战略目标要求，也有助于推动工程领域实现低碳转型发展，实现工程项目的全周期碳排放可控。未来，工程审计碳排放核算将逐步朝着智能化与协同化的方向转型，且逐步实现与工程全周期之间的深度融合，后续的研究中可以从供应链碳排放核算这一方向去寻求研究突破，进而切实强化碳排放核算水平和质量。

参考文献

[1] 谢诺.“双碳”目标下碳审计的困境与对策研究[J].西部财会,2024(7):67-69.
[2] 薛雨石.我国钢铁工业碳排放核算现状与审计人员开展碳审计方案设计[J].绿色财会,2021(12):46-48,52.
[3] 钟飏,朱钰婕,李娇,等.“双碳”目标下碳排放权交易审计风险研究[J].审计与理财,2025(1):47-49.
[4] 岳一伟,刘建勇,李文美.“双碳”目标下煤炭企业内部碳审计框架设计与实施路径研究——以皖北煤电为例[J].煤炭经济研究,2024(2):150-157.
[5] 吴花平,刘自豪.基于区块链的碳排放审计流程优化研究[J].中国注册会计师,2022(7):72-77.
[6] 李晶辉,赵彩霞,刘阳,等.“双碳”目标下钢铁企业碳排放量审计研究[J].中国乡镇企业会计,2024(11):172-174.

以非遗促振兴——基于数字化时代的大桥剪纸可持续发展研究

唐倩倩, 廖洪富, 郝倩

湖南财经工业职业技术学院, 湖南 衡阳 421002

DOI:10.61369/SE.2025060020

摘 要 : 在乡村振兴战略背景下, 非物质文化遗产的保护与创新利用成为推动地方经济发展和文化传承的重要途径。大桥剪纸作为具有鲜明地域特色的传统手工艺, 可持续发展既面临数字化时代带来的新机遇, 也遭遇传承困境和市场挑战。本文旨在探讨如何借助数字化技术推动大桥剪纸的活态传承, 并探索其在乡村振兴中的实践路径。研究采用文献分析、实地调研和案例研究相结合的方法, 系统梳理大桥剪纸的历史渊源与艺术特色, 分析其在数字化时代的发展机遇与挑战, 并提出以数字化传承和产业融合为核心的可持续发展策略。研究发现, 通过建立数字化档案、开发线上传播平台、推动文创产品开发等方式, 大桥剪纸能够有效扩大受众群体, 增强市场竞争力, 同时为乡村振兴提供文化动力。研究结论表明, 数字化技术与非遗传承的结合不仅能够促进传统手工艺的现代化转型, 还能为乡村经济与文化振兴提供新的发展模式。

关 键 词 : 非物质文化遗产; 大桥剪纸; 数字化传承; 乡村振兴; 可持续发展

Promoting Revitalization through Intangible Cultural Heritage— A Study on the Sustainable Development of Daqiao Paper-cutting in the Digital Age

Tang Qianqian, Liao Hongfu, Hao Qian

Hunan Vocational and Technical College of Finance and Industry, Hengyang, Hunan 421002

Abstract : Under rural revitalization, intangible cultural heritage (ICH) protection and innovation have become vital for local economic and cultural development. Daqiao Paper Cutting, a traditional craft with regional distinctiveness, faces both digital-era opportunities and inheritance challenges. This study explores digital technology's role in its live transmission and rural revitalization, employing literature review, fieldwork, and case analysis. It examines the art's history and features, analyzes digital-era prospects and hurdles, and proposes strategies centered on digital preservation and industrial integration. Findings show that digital archives, online platforms, and cultural-creative products can expand its audience, enhance market competitiveness, and fuel rural cultural growth. The fusion of digital tools and ICH not only modernizes traditional crafts but also offers a model for rural economic and cultural renewal.

Keywords : intangible cultural heritage; bridge paper cutting; digital inheritance; rural revitalization; sustainable development

引言

非物质文化遗产是中华优秀传统文化的重要组成部分, 保护与传承对文化多样性延续和乡村振兴具有重要意义^[1]。数字化时代为非遗保护带来革命性, 通过数字技术可突破地域限制, 实现高效传播与创新^[2]。大桥剪纸作为代表性非遗项目, 既承载历史文化内涵, 又面临传承人老龄化等挑战^[3]。本研究探讨数字化背景下其可持续发展路径, 分析“非遗+数字化”模式, 为乡村振兴提供文化支撑^[4]。采用文献研究、实地调研和案例分析相结合的方法, 全面把握发展现状并提出科学策略。研究将深化非遗数字化传承理论认识, 促进传统文化与现代科技融合, 推动非遗保护与乡村振兴良性互动。

一、大桥剪纸概述

(一) 大桥剪纸的历史渊源

大桥剪纸源于农耕文明, 由祭祀装饰发展为独立艺术, 演变

与当地社会经济文化变迁密切相关。早期作品以实用为主, 图案多取材自然与神话, 后随技艺专业化形成独特艺术语言。明清时期, 社会稳定与商业繁荣推动其发展, 作品吸收绘画等技法, 地域特色鲜明^[5]。近现代工业化带来挑战与机遇, 数字化拓宽了传播

基金项目: 本文为衡阳市社会科学基金项目《乡村振兴背景下大桥剪纸的创新设计途径与传承保护研究》(项目批准文号: 2023C022) 成果。

途径。剪纸发展体现传统文化与现代社会的互动，承载文化信息与审美演变。目前需平衡传统技艺与现代审美，这是可持续发展的关键。

（二）大桥剪纸的艺术特色

大桥剪纸的艺术特色体现在造型、色彩和技法三方面。其造型线条流畅、构图饱满，融入地方文化元素，注重细节刻画，层次感强。色彩以单色为主，多用红色象征吉祥，通过剪刻虚实增强视觉冲击力，部分作品结合染色或拼贴技法。技法上，“阴刻”与“阳刻”结合，刀工精细，线条连贯，并注重镂空效果以呈现光影动态^[6]。风格兼具写实与写意，既逼真又具艺术感染力。相较于北方剪纸的粗犷或南方剪纸的繁复，大桥剪纸风格中和，装饰性与象征性平衡，适应性强。这些特色使其在非遗传承中独具价值，为数字化创新提供基础^[7]。

二、数字化时代大桥剪纸面临的机遇与挑战

（一）机遇分析

数字化技术为非物质文化遗产传承带来新机遇，重塑大桥剪纸等传统技艺的生态体系。网络平台突破地域限制，通过社交媒体和短视频扩大受众，提升非遗认知度^[8]。数字保存技术如三维扫描和高清影像，完整记录剪纸工艺，解决口传心授的断层风险，实现永久保护。计算机辅助设计和数字建模助力剪纸创新，既保留传统审美，又融入现代元素。电商平台拓展销售渠道，数字营销工具增强市场竞争力。在线课程和虚拟实训优化传承人才培养，缓解断层问题。数字媒介促进剪纸与动画、游戏等跨界融合，创造新型文化产品。数字化从传播、保存、创新、市场和传承多维度推动非遗可持续发展，系统性应用直接关系非遗在新时代的生命力。

（二）挑战剖析

大桥剪纸作为非物质文化遗产，其可持续发展正面临多重挑战，这些挑战贯穿市场、人才、设计、文化环境及数字化等多个维度，且彼此关联、相互影响。在市场层面，竞争加剧已直接威胁到其生存空间——工业化廉价装饰品凭借规模优势不断挤压市场份额，其他地区的剪纸则通过现代营销策略扩大影响力，而年轻一代对现代设计的审美偏好，更使得传统剪纸的需求持续萎缩^[9]。与之相伴的是传承人才的短缺问题，这一核心挑战凸显了技艺延续的危机：传统师徒传承模式正面临老龄化困境，年轻从业者数量锐减，加之收入水平偏低难以吸引新人加入，技艺传承的断代风险日益加剧。在适应市场的过程中，需求与设计的脱节进一步制约了其发展活力，其题材多局限于民俗文化范畴，缺乏与现代生活的有机结合点，设计创新滞后且实用性开发不足，难以真正满足当代消费需求。更深层的挑战还在于文化环境的变迁，城市化进程不仅导致传统村落减少、民俗活动场景萎缩，也使得大众对传统文化的认知度逐渐下降，年轻一代对剪纸文化内涵的了解尤为有限，这无疑弱化了其存续的文化土壤。而在现代化转型中，数字化能力的不足同样构成明显制约，技艺的数字化记录缺乏系统性，部分技艺濒临遗失，线上推广既薄弱又缺乏专业团

队支撑，再加上资金与技术的高门槛及传承人对数字工具的使用能力欠缺，进一步阻碍了其数字化发展进程^[10]。这些相互交织的挑战共同作用于大桥剪纸的可持续发展，亟需通过综合施策加以破解。

三、以非遗促振兴：大桥剪纸的发展策略

（一）数字化传承策略

数字化传承是非物质文化遗产在当代社会延续生命力的重要途径。对于大桥剪纸这类传统手工艺而言，数字技术不仅能够完整保存其技艺精髓，更能突破时空限制实现广泛传播。这种传承方式主要包含三个层面的实施路径：记录建档、整理研究和传播推广。

在记录建档方面，高精度数字化采集技术发挥着关键作用。通过三维扫描、高清摄影和动作捕捉等技术手段，可以将剪纸艺人的制作过程分解为可量化的数据单元。研究表明，采用4K超高清视频记录剪纸制作全过程，能够保留98.7%的传统技法细节。这种数字化记录不仅包括成品展示，更重要的是完整捕捉从选材、折纸到运剪的每个技术环节。建立标准化数字档案库时，需要采用分层存储结构，将剪纸纹样、技法要领和文化内涵等要素分类编码，形成可检索的数据库系统。

在整理研究层面，数字技术为传统技艺的学术研究提供了全新工具。利用图像处理算法可以对剪纸纹样进行矢量化解构，分析其构图规律和美学特征。大数据分析技术则有助于梳理剪纸纹样在不同历史时期的演变轨迹，揭示其与地域文化的内在关联。虚拟现实技术还能构建剪纸技艺的沉浸式学习环境，学习者可以通过手势识别系统模拟真实的剪纸动作，这种交互式学习方式比传统口传心授的效率提升约40%。

传播推广是数字化传承最具创新性的环节。移动互联网平台为剪纸艺术搭建了直达受众的传播渠道。短视频平台数据显示，非遗类内容的日均播放量超过2亿次，其中传统手工艺占比达34%。开发系列化线上课程时，应采用模块化教学设计，将复杂的剪纸技法分解为适合不同年龄段学习的分级课程体系。社交媒体互动功能可以增强传播效果，例如开展剪纸挑战赛等活动，用户生成内容（UGC）的参与度通常能达到传统传播方式的3倍以上。

值得注意的是，数字化传承需要处理好技术应用与文化本真性的平衡。过度依赖数字特效可能削弱传统技艺的手工特质，因此数字化内容应保持至少70%的原生技艺呈现。同时要建立动态更新机制，定期补充新生代传承人的创新成果，使数字档案库保持生命力。通过线上线下融合的方式，数字化传承既能够保存传统技艺的核心要素，又能适应现代社会的传播规律，为大桥剪纸的可持续发展注入持久动力。

（二）产业融合发展策略

产业融合发展是非物质文化遗产实现可持续发展的重要途径。大桥剪纸作为一种具有鲜明地域特色的传统手工艺，通过与旅游、文创等产业的深度融合，不仅能够拓展其生存空间，还能

创造更大的经济价值和社会效益。这种融合发展的核心在于挖掘剪纸艺术的文化内涵，并将其转化为符合现代市场需求的产品和服务，从而实现文化传承与产业振兴的双赢局面。

在旅游产业融合方面，大桥剪纸可以成为地方文化旅游的重要资源。将剪纸艺术融入旅游景区，开发具有观赏性和互动性的剪纸体验项目，能够有效提升游客的文化体验。在景区内设立剪纸展示区，让游客近距离欣赏剪纸艺术的精湛技艺；开设剪纸工作坊，提供剪纸教学体验，增强游客的参与感和获得感。这种模式不仅能够增加旅游景区的文化吸引力，还能为剪纸艺人创造稳定的收入来源。将剪纸元素融入旅游纪念品设计，开发具有地方特色的剪纸衍生品，如明信片、书签、装饰画等，能够进一步扩大剪纸的市场影响力，同时带动相关产业链的发展。

在文创产业融合方面，大桥剪纸可以通过创新设计实现与现代生活的无缝对接。文创产品的开发要注重实用性与艺术性的结合，将剪纸的传统图案与现代设计语言相融合，打造符合当代审美和消费需求的产品。将剪纸图案应用于家居用品、服饰、文具等日常消费品中，既能保留剪纸的艺术精髓，又能满足现代人的生活需求。这种创新不仅能够拓宽剪纸的应用场景，还能吸引更多年轻消费者关注和喜爱剪纸艺术。同时，通过与设计师、品牌合作，推出限量版或联名款文创产品，能够进一步提升剪纸的艺术价值和市场价值。

数字化技术的应用为产业融合发展提供了新的可能性。借助数字平台，大桥剪纸可以突破地域限制，实现更广泛的传播和销售。通过电商平台开设剪纸艺术品的线上店铺，直接面向全国乃至全球的消费者；利用社交媒体和短视频平台展示剪纸制作过

程，吸引粉丝关注并形成线上社群。这种数字化营销模式不仅能够降低传统手工艺的推广成本，还能快速积累用户反馈，为产品迭代提供依据。利用虚拟现实（VR）或增强现实（AR）技术，开发剪纸艺术的数字化体验项目，如虚拟剪纸展览或互动游戏，能够为年轻群体提供新颖的文化体验方式，进一步扩大剪纸的受众范围。

产业融合发展的关键在于建立多方协作的生态系统。政府、企业、非遗传承人和社会组织需要共同参与，形成合力。政府可以通过政策扶持和资金支持，为剪纸艺术的产业化提供保障；企业可以发挥市场优势，推动剪纸产品的商业化运作；非遗传承人则需在保持传统技艺的基础上，积极适应市场需求，参与产品创新。这种协作模式能够有效整合资源，降低产业化过程中的风险，同时确保剪纸艺术的文化本真性不被过度商业化所侵蚀。

从长远来看，产业融合发展不仅能够为大桥剪纸带来经济收益，还能增强其文化生命力。通过旅游和文创产业的带动，剪纸艺术可以融入现代生活，成为人们日常文化消费的一部分。这种可持续的发展模式不仅能够帮助非遗项目摆脱生存困境，还能为乡村振兴提供文化动力，实现经济效益与社会效益的良性循环。

四、结论与展望

本研究验证了“以非遗促振兴”模式的可行性，表明数字化技术能有效推动大桥剪纸的保护与创新，带动地方经济文化发展。需构建“保护—创新—传播—应用”生态链，数字化在各环节均发挥关键作用。

参考文献

- [1] 段新宇, 王敬元, 张研, 等. 黑河市文旅深度融合赋能地方经济分析 [J]. 农业展望, 2024, 20(02): 52–58.
- [2] 李志辉, 胡彦, 陈明建, 魏彦. 职业院校服务老年教育策略研究 [M]. 重庆大学出版社, 2023.
- [3] 曹军. 陕西省非物质文化遗产陈列馆侧记 [J]. 文化月刊, 2015(8Z): 64–65.
- [4] Huang, Lin, and Sastra Laoakka. Yiwulv Mountain Manchu Paper-Cut: The Application of Digital Media in Inheriting and Protecting Intangible Cultural Heritage. Diss. Mahasarakham University, 2024.
- [5] 方明, 陈祖展, 李涛. 湖湘文化背景下的衡阳市非物质文化遗产景观浅析 [J]. 黑龙江农业科学, 2012(12): 93–95.
- [6] 陶丽萍. 长江三峡地区巴文化资源的保护与利用策略 [J]. 长江大学学报: 社会科学版, 2014, 37(9): 16–21.
- [7] Huang, Yuan, Juyoung Chang, and Gang Li. Framework for digital transformation of intangible cultural heritage: Chinese paper-cutting art. Archives of Design Research 37.1 (2024): 43–58.
- [8] 刘莉. 中华文化符号的层次、特征与传播 [J]. 新疆师范大学学报 (哲学社会科学版), 2023, 44(03): 94–104.
- [9] 张翠翠. 探访济南非遗园 [J]. 齐鲁周刊, 2015(6): 36–37.
- [10] 朱豆子. 多模态话语分析视角下中国文化外宣视频传播研究——以双语微视频《中国范儿》为例 [J]. 现代语言学, 2024, 12(12): 456–465.

关于加强青年员工思想政治教育工作的重要性

吴瀚

浙江交工高等级公路养护有限公司, 浙江 杭州 311305

DOI:10.61369/SE.2025060023

摘 要 : 随着社会经济的快速发展和企业改革的不断深入, 青年员工逐渐成为企业发展的主力军。他们具有较高的文化素质、创新能力和工作热情, 但同时也面临着各种思想观念的冲击和诱惑。在这种背景下, 加强青年员工的思想政治教育工作显得尤为重要。思想政治教育能够帮助青年员工树立正确的世界观、人生观和价值观, 增强他们的社会责任感和使命感, 提高他们的思想政治素质和业务能力, 从而为企业的发展和社会的进步做出更大的贡献。本文旨在探讨加强青年员工思想政治教育工作的重要性。

关 键 词 : 青年员工; 思想政治教育; 重要性

The Importance of Strengthening Ideological and Political Education for Young Employees

Wu Han

Zhejiang Jiaogong Expressway Maintenance Co., Ltd., Hangzhou, Zhejiang 311305

Abstract : With the rapid development of the social economy and the deepening of enterprise reforms, young employees have gradually become the main force driving enterprise development. They possess high cultural literacy, innovative capabilities, and work enthusiasm, but they also face various ideological challenges and temptations. In this context, strengthening ideological and political education for young employees has become particularly important. Ideological and political education can help young employees establish correct worldviews, outlooks on life, and values, enhance their sense of social responsibility and mission, improve their ideological and political qualities and professional capabilities, thereby making greater contributions to the development of enterprises and the progress of society. This paper aims to explore the importance of strengthening ideological and political education for young employees.

Keywords : young employees; ideological and political education; importance

一、加强青年员工思想政治教育工作的重要性

从青年员工个人成长的角度来看, 思想政治教育是他们树立正确世界观、人生观和价值观的关键基石。在青年员工步入职场的初期, 他们正处于价值观形成和稳定的重要阶段。这一时期, 他们面临着来自工作、生活等多方面的压力和诱惑, 很容易在复杂的环境中迷失方向。通过系统的思想政治教育, 能够引导青年员工树立起积极向上的人生态度和价值观念。例如, 让他们深刻理解劳动的价值和意义, 懂得只有通过辛勤努力才能实现自身的人生目标, 从而避免陷入好逸恶劳、急功近利的误区。同时, 思想政治教育也能帮助青年员工塑造坚韧不拔的意志品质。在面对工作中的困难和挫折时, 能够以正确的心态去应对, 不轻易放弃, 不断砥砺前行。许多成功的企业家在回顾自己的创业历程时, 都提到了早期接受的思想政治教育对他们在困境中坚守信念、克服困难起到了重要的支撑作用。

对于企业的发展而言, 加强青年员工思想政治教育工作是提升企业凝聚力和竞争力的重要途径。青年员工是企业未来发展的希望所在, 他们的思想状态和工作态度直接影响着企业的运营效

率和创新能力。当青年员工具备良好的思想政治素质时, 他们会更加认同企业的文化和价值观, 增强对企业的归属感和忠诚度。比如, 在团队合作中, 他们能够以大局为重, 积极主动地与同事协作, 为实现企业的共同目标而努力奋斗, 从而有效提升团队的凝聚力和战斗力。

二、做好新时代国企青年员工思政工作的对策

(一) 要在建立健全工作机制上下功夫

国有企业青年员工思政工作的有效开展, 离不开高效的组织与领导。以中国建筑集团某分公司为例, 领导层深刻认识到青年员工思政工作的重要性, 将其纳入企业战略发展规划。公司成立了由党委书记挂帅, 各部门负责人参与的青年思政工作领导小组, 明确各成员职责, 如人力资源部门负责将思政素养纳入人才选拔标准, 宣传部门负责思政教育内容的策划与传播。同时, 制定了《青年员工思政工作管理制度》, 详细规定了工作流程、任务分配和时间节点, 确保思政工作有条不紊地推进。^[1]

为了强化领导干部对思政工作的重视, 该分公司将思政工作

开展成效纳入年度绩效考核。在2023年的考核中，某项目经理因在项目团队中积极开展思政活动，提升了团队凝聚力和工作效率，其绩效考核得分大幅提升，并获得了晋升机会。对于政工干部，公司建立了量化考核指标，如每月组织思政学习活动的次数、青年员工的参与率和反馈满意度等，与绩效奖金挂钩。此外，公司还创新推行“思政工作责任清单”制度，将年度目标分解为季度任务，明确每个部门在青年员工思想动态监测、矛盾调解、成长帮扶等方面的具体职责。例如，2024年第二季度，针对青年员工反映的“跨部门协作流程繁琐”问题，清单明确由行政部牵头、各业务部门配合，在30天内完成流程优化，最终使跨部门协作效率提升40%。通过这些举措，极大地增强了各部门对思政工作的责任感，使思政工作真正融入企业日常管理，为青年员工思政教育提供了坚实的制度保障。^[2]

（二）要在创新搭建平台载体上下功夫

打破传统思政工作模式，积极利用企业资源和新媒体平台，是提升国企青年员工思政教育效果的关键。国家电网某省公司打造了“电力青年云课堂”，整合内部专家、党校学者等资源，通过直播、录播等形式，为青年员工提供丰富的思政课程。例如，在党的二十大精神学习期间，邀请党校教授进行深度解读，直播观看人数超过5000人，互动留言达2万余条。公司还利用抖音、微信公众号等新媒体平台，开设“电力先锋说”栏目，发布青年员工的先进事迹和工作感悟短视频，累计播放量超1000万次。

在企业内部，该省公司设立了“新时代思政教育学习角”，配备了丰富的图书、杂志和多媒体设备。定期组织“思政大讲堂”，邀请行业楷模、道德模范分享经验。2024年，邀请了扎根基层30年的电力抢修专家讲述自己的奋斗故事，激发了青年员工的职业自豪感和使命感。结合主题党日活动，开展“红色电力行”实践教育，组织青年员工参观革命根据地的电力建设历史展馆，让他们在实地体验中感受党的奋斗历程和电力事业的发展变迁。此外，公司还创新推出“思政+技能”融合平台，在输电线路巡检技能培训中融入“电力工人责任担当”案例教学，让青年员工在学习无人机巡检技术时，同步领会“每一次巡检都是对万家灯火的守护”的职业内涵，进一步增强思政教育的实效性。

（三）加强思想政治教育

思想政治教育是引导国企青年员工树立正确价值观的核心。中国航天科技集团某研究所将习近平总书记关于航天事业发展的重要论述作为青年员工日常学习的核心内容，通过专题讲座、小组研讨等形式，加深青年员工对航天强国战略的理解。在“艰苦奋斗精神”专题教育中，组织青年员工观看老一辈航天人在艰苦条件下攻克技术难关的纪录片，邀请退休老专家讲述当年的奋斗故事。青年工程师小李深受触动，在后续的卫星研发项目中，面对技术难题，主动加班加点，带领团队经过三个月的努力，成功解决了关键技术问题。^[3]

结合企业自身特点，该研究所开展了“航天精神传承”教育活动。通过参观所史馆、举办航天精神主题演讲比赛等方式，让青年员工深刻理解“特别能吃苦、特别能战斗、特别能攻关、特别能奉献”的航天精神内涵。为了让教育更贴近青年员工认知，

研究所还开发了“航天精神数字地图”，通过VR技术还原酒泉卫星发射中心早期建设场景，青年员工可沉浸式体验老一辈航天人在戈壁滩上搭建试验台、手绘设计图的艰辛历程。在一次火星探测器研发任务中，青年团队面对复杂的技术挑战和紧张的工期，凭借着航天精神的激励，连续奋战，成功完成了探测器的关键系统研制，为我国航天事业发展做出了重要贡献。

（四）激励青年员工拼搏进取

激励青年员工拼搏进取，能充分挖掘他们的潜力。中国商飞公司在这方面的做法颇具特色。在C919大型客机研制过程中，公司设立“青年攻坚组”，鼓励35岁以下青年员工认领技术难题。机身复合材料研发组的青年工程师们主动承担“减重增效”任务，面对材料强度与重量难以平衡的矛盾，他们组建跨学科学习小组，每周开展“技术头脑风暴”，累计提出23种创新方案。经过800余次试验，最终研发出新型碳纤维复合材料，使机身重量减轻12%，同时抗疲劳性能提升30%。

为了提升青年员工的专业技能，公司构建了“三级培养体系”：基础层通过在线课程普及航空理论，进阶层组织车间实操培训，精英层选派赴法国空客、美国波音等企业交流学习。2023年，选派的50名青年技术骨干中，有12人带回的“数字化装配工艺”直接应用于ARJ21飞机生产线，使装配效率提升25%。在创新激励方面，设立“青年创新基金”，对获专利的项目给予5万-50万元奖励，2024年有37项青年创新成果转化为生产力，创造经济效益超2亿元。这些举措激发了青年员工的创新热情和进取精神，使他们在工作中不断突破自我，为企业发展注入了强大动力。

（五）传递忠于职守理念

传递忠于职守理念，有助于培养青年员工的责任感和敬业精神。中国石油某油田公司通过入职培训、日常教育等方式，向青年员工传递这一理念。在入职培训中，组织新员工参观油田的发展历程展览，讲述老一辈石油人扎根边疆、无私奉献的故事，让青年员工深刻认识到石油行业的重要性和自身的责任。在日常工作中，开展“岗位之星”评选活动，对在本职岗位上表现出色、忠于职守的青年员工进行表彰。一位青年采油工小张，在一次突发的管道泄漏事故中，不顾恶劣的天气条件，迅速响应，第一时间赶到现场进行抢修。经过连续十几个小时的奋战，成功排除了故障，保障了油田的正常生产。他的事迹在公司内部广泛宣传，成为青年员工学习的榜样。

为了增强青年员工的职业忠诚度，公司还建立了“岗位价值坐标系”，通过量化分析采油工、集输工等岗位对安全生产的贡献度，让青年员工直观感受自身工作的重要性。同时，实施“家庭关爱计划”，为长期驻井的青年员工提供每月两次的“亲情探亲假”，协调解决子女入学、老人就医等问题。2023年，该公司青年员工岗位流失率降至3.2%，较2020年下降65%，形成了忠于职守的良好工作氛围。^[4]

（六）培养青年员工勇于担当

培养青年员工勇于担当，能提升他们的综合素质和企业的凝聚力。中国铁路工程集团在项目建设中注重培养青年员工的担当

精神。在青藏铁路某段建设项目中，青年工程师小王负责桥梁设计工作。面对复杂的地质条件和高原气候带来的挑战，他主动承担责任，带领团队进行实地勘察，收集大量数据。在设计过程中，他积极与各方沟通协调，不断优化设计方案。当项目遇到技术难题时，他没有退缩，而是组织专家进行研讨，最终提出了创新的桥梁结构设计，确保了项目的顺利推进。

为了让青年员工在实践中锻炼担当能力，公司推行“青年项目负责制”，选拔优秀青年担任小型工程项目的负责人。2024年，28岁的工程师林薇负责某高铁连接线的隧道施工管理，面对突水突泥风险，她坚持24小时盯守现场，创新采用“超前地质预报+分步开挖”工艺，提前规避3次重大安全隐患，项目提前15天竣工。此外，公司每年组织“青年担当者论坛”，让青年员工围绕“绿色施工”“智慧建造”等议题提出方案，优秀者可获得专项经费支持。2023年，青年团队提出的“建筑垃圾再生骨料技术”在10个项目推广，节约成本1.8亿元。通过这些举措，青年员工在工作中勇于担当，为企业发展贡献了青春力量，也在担当过程中实现了自身的成长和价值。^[5]

（七）强化人文关怀与心理疏导相结合

新时代国企青年员工面临着职业发展压力、工作生活平衡等多重挑战，将人文关怀融入思政工作，是增强青年员工归属感的重要举措。中国电信某省分公司构建了“三维关怀体系”，从职业发展、生活保障、心理健康三个维度为青年员工提供支持。在职业发展上，实施“导师带徒+轮岗历练”双轨制，为每位青年员工制定个性化成长路径，2024年有89%的青年员工通过轮岗明

确了职业方向；在生活保障方面，建立“青年关爱基金”，为异地青年员工提供租房补贴、通勤班车等福利，解决“通勤难、租房贵”等实际问题；在心理健康领域，引入专业心理咨询机构，开设“心灵驿站”线上平台，提供24小时心理测评和疏导服务，2023年累计为320名青年员工缓解了工作焦虑。

该公司还创新开展“压力释放工作坊”，通过户外拓展、艺术疗愈等形式帮助青年员工调节情绪。例如，针对客服岗位青年员工面临的投诉压力，组织“声音剧场”活动，让员工通过角色扮演换位思考用户需求，既缓解了心理压力，又提升了服务意识。此外，建立“青年诉求直通车”机制，青年员工可通过企业APP直接向管理层反映问题，2024年收集的“优化绩效考核周期”“增设母婴室”等76条建议中，65条已落地实施。这种“解决实际问题+疏导心理情绪”的双重关怀，使青年员工对企业的满意度从2022年的82%提升至2024年的94%，形成了“企业关心青年、青年热爱企业”的良性循环。^[6]

三、结束语

站在新时代国企改革发展的关键节点，青年员工作为企业创新发展的生力军，其思想政治工作的质量直接关系到企业的核心竞争力与长远发展根基。当前，随着社会价值观念的多元化、信息传播方式的智能化以及青年群体思想特质的新变化，国企青年员工思政工作正面临着话语体系与青年认知逻辑衔接不足、教育方式与时代特征适配不够等现实挑战。

参考文献

- [1] 孙伟. 国企党建思想政治工作存在问题及优化措施 [J]. 现代企业, 2022(6): 109-110.
- [2] 张颖. 新时期做好国企思想政治工作的对策 [J]. 企业文明, 2023(8): 77-78.
- [3] 王乐天. 加强新时期国企思想政治工作机制创新 [J]. 山东国资, 2023(9): 72-73.
- [4] 董燕云. 新时期国企党建思想政治工作的实践创新思考 [J]. 活力, 2022(1): 107-109.
- [5] 夏铁. 国企党建和思想政治工作的实践与探索 [J]. 办公室业务, 2021(18): 48-49.
- [6] 康宇. 国企海外党建思想政治工作思路及对策研究运用 [J]. 文化产业, 2021(15): 145-146.

普通话推广对乡村振兴的助力路径分析

杨皓明¹, 邓悦², 曹宇繁², 纪云云²

1. 西安培华学院人文与国际教育学院, 陕西 西安 710125

2. 西安培华学院, 陕西 西安 710125

DOI:10.61369/SE.2025060025

摘 要 : 乡村振兴战略的深度实施对乡村社会的全面进步提出了新的要求, 处于这样的背景之下, 战胜语言障碍成为唤起乡村活力、实现可持续发展的重要元素, 本文主要聚焦普通话推广在乡村振兴进程中的关键桥梁功用, 就乡村地区推广普通话面临的实际困境而言, 诸如教育基础薄弱不堪、观念更新进展缓慢、推广资源极度稀缺、多语种环境杂乱无章以及产业发展有特殊情况等问题, 研究普通话推广对推动乡村社会和谐进步、扩大村民就业空间、强化中华民族共同体意识的核心价值, 摸索依靠教育体系优化与乡村特色产业深度融合的多元实施路径, 意在借助提升乡村语言能力为乡村振兴增添动力。

关 键 词 : 普通话; 推广; 乡村振兴; 助力路径

Analysis of the Ways in Which the Promotion of Mandarin Can Assist Rural Revitalization

Yang Haoming¹, Deng Yue², Cao Yufan², Ji Yunyun²

1. School of Humanities and International Education, Xi'an Peihua University, Xi'an, Shaanxi 710125

2. Xi'an Peihua University, Xi'an, Shaanxi 710125

Abstract : The deep implementation of the rural revitalization strategy has put forward new requirements for the comprehensive progress of rural society. In this context, overcoming language barriers has become an important element in invoking rural vitality and achieving sustainable development. This article focuses on the key bridging function of Mandarin promotion in the process of rural revitalization. Considering the practical difficulties faced by promoting Mandarin in rural areas, such as weak educational foundations, slow progress in updating concepts, extreme scarcity of promotion resources, chaotic multilingual environments, and special situations in industrial development, the study explores the core values of Mandarin promotion in promoting harmonious progress in rural society, expanding employment opportunities for villagers, and strengthening the consciousness of the Chinese national community. It aims to explore diversified implementation paths that rely on the optimization of the education system and deep integration with rural characteristic industries, intending to add momentum to rural revitalization by enhancing rural language abilities.

Keywords : mandarin; promotion; rural revitalization; assistance path

前言

我国乡村振兴战略持续拓展, 为乡村社会带来了绝无仅有的发展机遇与全面的变革动力, 随着乡村产业以多元化形式蓬勃发展, 人才要素的快速流动以及对文化传承创新的迫切渴望, 语言能力愈发成为左右乡村融入现代发展体系的关键要素, 乡村地区普遍存在的方言多样属性与差异, 在跨区域交流合作、提高乡村治理效能以及文化资源共享传播等方面构成了客观阻碍。以国家通用语言身份存在的普通话, 对其熟练掌握且普遍运用, 有益于有效破除沟通壁垒, 实现信息传递渠道的畅通, 引导要素整合优化, 促进文化认同及共享, 有体系地探索与实践符合乡村实际状况的普通话推广创新之路, 对于切实消除发展阻碍, 挖掘乡村内生动力, 全面推进乡村振兴战略目标达成, 有着显著的现实迫切性与重要的理论探索意义。

一、乡村地区推广普通话面临的难题

(一) 乡村教育资源不足限制普通话教学开展

在乡村开展普通话教学实践的过程中, 往往容易陷入普通话

专职教师不足的局面, 多数乡村语文教师工作繁杂, 难以有系统地进行普通话教学, 从而导致教学方法单一, 学生学习积极性不易提高。除此之外, 教学设施不理想, 多媒体教学器材老旧失修, 限制了学生接触标准发音示范音频、生动语言学习视频等多样化教育资

项目课题: 2025年度西安培华学院暑期三下乡社会实践重点立项团队“推普筑梦, 童心童行”志愿服务队。

作者简介: 杨皓明(1995.07—), 男, 汉族, 陕西西安人, 硕士研究生, 讲师, 西安培华学院人文与国际教育学院, 教育学, 教学论、教育创新。

源的机会,教学场所狭小,情景模拟、演讲竞赛等大型活动难以开展,大大减少了学生普通话实际操练和提升的空间^[1]。

（二）村民传统思想观念阻碍普通话普及进程

对于乡村来讲,有些村民对掌握普通话的益处理解不够,旧观念很难改变,认为方言在生活交流中无需其他补充,没看到普通话在职业成长、文化修养增强方面的重要价值,尤其是老年村民,乡土的集体记忆让他们对方言的文化认同感更强,把方言当作乡土文化的核心特点,排斥学习普通话。这种固定的认知妨碍了个体交际方式的革新,借助家庭邻里关系扩散,影响了青少年掌握普通话的主动性,造成乡村语境下推广普通话缺乏自主性,与村民实际的语言运用有差距^[2]。

（三）推广资源匮乏制约普通话推广工作推进

乡村进行推普工作时,人手、经费和物资都不够,推广岗位专业人员配备不足,大多是兼职人员,没有形成系统的训练模式,推广时难以用科学的方法,导致推广质量不高,教学材料和乡村实际贴合度较低,课程设置脱离乡村情境,吸引力和实用性都有所不足,村民学习积极性难以被调动,经济支持力度不足,使得乡村地区既无法完成推广设备的更新,如建立普通话有声素材库、配备电子化语言训练器材等,又难以开展大型宣传活动和专业讲师讲授的培训,现有资源的不足延缓了普通话推广全面深化的进程^[3]。

（四）乡村复杂语言环境提升普通话推广难度

乡村区域分布了多种方言,打造出极为多样的语言状况,就村民平时的生活场景而言,不管是家庭成员的彼此互动或是与邻近交流当中,方言的占据着核心位置,学生完成普通话课堂学习后,回到家庭与邻里间,瞬间就置身于方言环境,没有普通话实践条件来强化学习效果,学校、家庭、社会的语言环境差异较大,使得学生难以养成学普通话的习惯,加大了普及的阻力。同时,各地方言在语音、用词、句法结构方面区别显著,学习者学普通话时易受方言干扰,产生语调不准、词汇错用等现象,影响了普通话推广的成果^[4]。

（五）乡村产业特点加剧普通话需求与推广矛盾

乡村产业呈现出特有的发展格局,传统耕作等产业经营模式偏向分散,劳动者之间的交流基本在本地范围,对普通话的实用需求没那么强烈,而乡村旅游、网络售卖等新兴业态,对普通话掌握程度要求高,乡村从业人员往往无法满足这种高要求,景区从业人员多数来自周边村庄,未接受过系统的学习提升,普通话表达不流畅影响服务游客的水平,线上销售人员在直播介绍和与用户沟通时,由于普通话掌握不够,不能恰当表述产品的性能,限制了市场的扩张速度,乡村产业发展的阶段性和区域分化,使得普通话推广需求和产业发展实际水平不相符,增加了两者协同发展的难度级别^[5]。

二、推广普通话对乡村振兴的重要价值

（一）为乡村社会发展提供助力

区域发展的差距渐渐缩小,农村人口外流现象愈发显著,普

及普通话能让农民更顺利地融入新的生活模式,推动乡村的现代化进程,借助普通话的普及,农村群众对现代科技和信息化的认识与实操能力增强,推动农业产能升级,引导创新资源向农村市场汇聚,助力乡村经济振兴,加强城乡的沟通。推动普通话到农村去,能让务农人员掌握普通话,投身城市经济建设、文化交流和社会互动中,促进城乡合作,实现城乡资源互补,为农村居民创造更多就业创业的渠道,提升乡村整体面貌^[6]。

（二）帮助拓展乡村就业渠道

国家正努力推进乡村振兴战略,普通话普及对战略实施意义重大,推行普通话可促进乡村和城市居民语言互通,农村人口凭借普通话能更轻松获取城市发展资讯,扩大信息掌握范畴,进而实现发展机会的增加。乡村振兴战略下,加强普通话普及工作对提升农民群体素质有积极作用,农民受教育水平提高和普通话推广关联紧密,掌握作为汉语通用语的普通话,能推动农民在社交、教育和职业发展上的能力提升,推广普通话政策切实增强了农民受教育的便利性,让文化素质和职业技能共同进步,为农村现代化增添发展动力。

（三）增进中华民族共同体认同感

实施普通话普及,可促进社会交往,增强民众对国家民族的认同感,推动国家一体化和民族团结,普通话能助力乡村发展,开辟新的收入来源,拉动经济增长,实现乡村振兴,同时能加深人们对多元民族文化传统的理解珍视,强化乡村居民民族归属感,促进交流共识。借助普通话普及行动,农民能更顺利跟上国家发展步伐,增进对国家的认同感,推广普通话可促进区域间的连接,为乡村建立对外联络的渠道,吸引投资方与合作方,带动农村经济腾飞,随着经济规模的增大,乡村地区的公共服务和基础设施会进一步优化,百姓生活水平会逐步提高,助力乡村全面繁荣,保障各地区同步发展^[7]。

三、以推广普通话促进乡村振兴的实施途径

（一）完善教育体系助力普通话普及途径

1. 中小学阶段普通话教育深化途径

在课程体系开发阶段,需全面优化语文课程中的普通话教学内容,除安排拼音、字词及语法基础课程外,应补充朗诵教学、口语表达等实践课程内容,进而增强学生普通话的流利表达与情感渲染力,结合丰富多彩的校园活动深化普通话实践,实施广播站主持人招募计划,依托广播节目全环节实践训练,培养学生普通话播音的实操本领;开展普通话演说比赛结合课本剧创作展,建立学生风采彰显途径,增强学习普通话的内驱力,课堂教学中教师须全程采用普通话交流,依托教学实施和互动环节,引导学生在课堂互动中自觉纠正普通话发音,伴随学生整个学习周期,长期接受普通话的系统培养与实践锻炼,分时段优化普通话实操水平,从而为乡村振兴储备具备良好语言沟通能力的后备力量。

2. 职业教育与普通话普及融合途径

将职业技能培训和普通话推广在乡村融合,可为农业产业体系输送专业相符的人才,实施专业课程改革阶段,按专业方向配

置普通话教学单元,以乡村文旅相关方向为例,推出景区讲解能力训练模块,着重提升景点解说能力及服务话术等专业素养,培养学生适应旅游服务需求的普通话交际能力。课程涉及实时电商推广、消费群体沟通技巧训练,提升学生运用规范普通话开展电商产品介绍和客户服务对话的专业能力,通过校企合作途径,指导学生到对口企业岗位体验,参与一线实际操作,比如景区游客服务实践、电商平台接待实习等,在实际工作里强化普通话实践,促进专业技能和普通话水平共同提升,为乡村产业振兴输送语言技能较强的综合型人才^[9],从而为乡村特色产业发展提供人才支撑,推动乡村振兴。

3. 成人教育中普通话水平提升途径

借助乡镇成人文化技术学校开展工作,针对不同学历和学习需求的成年人群,先筹备实用类普通话课程,像商务交流、日常交往等,供已有普通话基础且需专项提升的村民学习;再规划初级普通话课程,从发音训练和简单词汇学起,助力识字不多的村民开启普通话学习之路。设计线上线下融合的学习模式,线上配备远程学习终端和普通话多媒体教学资源,让村民灵活安排学习;线下定期开展集体教学,专业教师现场授课指导,开展普通话邻里共学,促进学员间的经验分享和对话实践,逐步提升农村成年人普通话水平,支持乡村建设工作,从而增强村民参与乡村发展的能力,加速乡村振兴进程。

(二) 结合产业发展推进普通话推广

1. 借助农产品电商产业嵌入推广途径

实现农产品电商与普通话学习的跨场景平台整合,推出适配电商需求的普通话学习系统,整合专业化课程资源,农产品线上直播营销话术课程,建立从产品认识到价值呈现再到销售引导的体系,涵盖标准普通话应用案例及其解析;客服话术教学环节专门训练从业者用普通话规范高效地完成客户咨询投诉接待工作,搭建线上实时交流平台,从业者能即时交换学习感悟、重现直播画面并进行交叉打分,与电商平台合作,给予普通话达标、直播互动效果好的农货商家流量激励及曝光支持,培育从业者普通话学习的自主性,改进商家文案沟通水平,另外分阶段开设主播语言技巧研习班,引入资深主播进行实景操作,借助直播实战模拟,助力从业者在实际练习中增强普通话表现力,从而拓宽农产品销售渠道,助力乡村产业振兴。

2. 联合特色种养产业协同推广途径

农业服务部门推进种养技术普及,同时依托农业技术指导

开展特色种养业的普通话普及。课程教学都用普通话,专业队伍驻守种植地与养殖场所,以标准普通话讲授新品种选培、疫病防治和现代化养殖工艺等内容,让农民在技术掌握阶段实现普通话交流过渡,开设种养殖有关的普通话交流群,吸引农业领域行家、规模化种养殖者和语言辅导义工加入群里^[9]。在网络群组里,村民用普通话探讨农作经验、咨询生产难题,技术顾问快速答疑且规范交流用语,按季度组织农业创新实践交流会议,引导农民上台分享,用普通话讲述个人种养殖成果与创新经验,通过实操环节增强农民语言能力,助力种养殖特色资源迅速流通^[10],从而提升特色种养殖产业效益,促进乡村振兴。

3. 融合乡村手工艺产业开展推广途径

发展乡村手工艺产业阶段,需协调手工艺传承与普通话推广的同步实施,结合手工艺教学同步开展普通话模块化培训,组建“语言培训师+手工艺匠”的双导师团队,语言教师实施普通话基础发音指导及词汇扩充,以工艺流程为传授核心,采用普通话系统介绍工艺渊源、文化背景及制作要求,促进手工艺学习与普通话应用的双向赋能,在手工艺品交易会与传统市集等场合,建立普通话对话空间,搭建手艺人同顾客的沟通纽带,指导手工艺者采用普通话向买家说明商品优势及生产规范,采用新媒体形式,为工匠群体制作普通话同步讲解的工艺展示视频,既提升乡村手工艺影响力覆盖面,又推动手艺人改进普通话发音,更生动地展现乡村手工艺风采,从而促进乡村手工艺产业发展,为乡村振兴注入活力。

四、结束语

本文整体梳理了乡村推广普通话所碰到的多重现实困境,涉及到教育资源约束现象、传统观念的影响力、资源投入不足现象、复杂语言环境以及产业发展特性带来的供需矛盾,深入表明了有效推广普通话对乡村社会发展助力、就业渠道拓展以及中华民族共同体意识凝聚的重大价值。在实施办法维度,着重指出应采用完善教育体系与结合特色产业协同促进的双轨方案,发掘普通话普及的多元切入点及长久机制,持续推动普通话推广与乡村各类振兴事业有机结合,不断革新实施办法与实践路径,能明显提升乡村语言的整体综合能力,为乡村全面振兴构建稳固的语言支撑与文化认同基础。

参考文献

- [1] 魏冉,谷月.普通话推广与乡村振兴互嵌式发展实践路径[J].智慧农业导刊,2025,5(09):55-58.
- [2] 岳熙钰.乡村振兴中的普通话推广攻略[J].村委主任,2025,(04):41-43.
- [3] 崔燕,王振宇.乡村振兴背景下的农村推广普通话的路径研究[J].山西农经,2023,(14):168-170+192.
- [4] 阿迪莱·库尔班.乡村振兴视域下农村学校运用新媒体技术推广普通话的思考[J].人生与伴侣,2023,(19):11-13.
- [5] 申霄.农村推广普通话助力乡村振兴的思考[J].中南农业科技,2023,44(02):167-171.
- [6] 张曦.乡村振兴背景下在农村推广普通话的意义及路径探究[J].农村经济与科技,2022,33(08):249-251.
- [7] 盛丽梅.乡村振兴背景下高职院校普通话推广存在问题及改进策略[J].现代职业教育,2021,(52):34-35.
- [8] 马白.分析大力推广普通话对推进乡村振兴、提升经济社会发展的积极意义[J].营销界,2021,(25):110-111.
- [9] 高延胜.乡村学校推广普通话的意义及策略[A]2020年“区域优质教育资源的整合研究”研讨会论文集[C].教育部基础教育课程改革研究中心,教育部基础教育课程改革研究中心,2020:2.
- [10] 杨帆.大力推广普通话促进新农村和谐发展[J].环渤海经济瞭望,2020,(02):128.

关于粉丝经济推动下旅游行为研究 —以太原市打造“歌迷之城”为例

张锦展

山西大学 历史文化学院, 山西 太原 030006

DOI:10.61369/SE.2025060028

摘 要 : 随着粉丝经济的蓬勃发展以及演唱会市场的复苏,大型明星文化演艺活动正成为旅游目的地重要的旅游吸引物。本文以粉丝经济背景下太原市为打造“歌迷之城”而产生的旅游效应现象为研究案例,利用 ROST Content Mining 6 软件及 ROST EM 软件对太原市演唱会期间粉丝群体在互联网上发表的游记文本展开内容文本分析,探寻粉丝经济如何推动太原市旅游进一步发展。本研究针对太原市为深入打造“歌迷之城”形象,提出了相关部门实行全方位监管、邀请明星偶像打卡旅游目的地等对策建议。

关 键 词 : 粉丝经济; 太原市; 歌迷之城; 旅游行为

Research on Tourism Behavior Driven by Fan Economy— A Case Study of Taiyuan's Creation of a "City for Music Fans"

Zhang Jinzhan

School of History and Culture, Shanxi University, Taiyuan, Shanxi 030006

Abstract : With the vigorous development of the fan economy and the recovery of the concert market, large-scale star cultural and artistic performances are becoming important tourist attractions for tourist destinations. Taking Taiyuan's tourism effect phenomenon in building a "city for music fans" under the background of the fan economy as a research case, this paper uses ROST Content Mining 6 and ROST EM to conduct an in-depth content analysis of the travel notes texts published by fan groups on the Internet during concerts in Taiyuan, so as to explore the mechanism of how the fan economy boosts Taiyuan's tourism development. Aiming at Taiyuan's goal of further building the image of a "city for music fans", this study puts forward countermeasures and suggestions such as implementing comprehensive supervision by relevant departments and inviting celebrity idols to check in at tourist destinations.

Keywords : fan economy; Taiyuan; city for music fans; tourism behavior

在2024年,沉寂了3年的演出市场迎来井喷式增长,演唱会、音乐节等大型营业性演出在全国遍地开花,同时出现一票难求的现象。在2024年4月,山西省太原市为加快“华北地区重要演艺中心”建设,助力“国内外重要文化旅游目的地”,相关部门出台了《支持演唱会经济发展的若干措施(试行)》^[1]。太原以“歌迷之城”的城市标签,通过宠粉福利(公交地铁免费、景点免费、伴手礼赠送等)来吸引广大粉丝来太原观看演唱会。

跨城观演已然成为当下演唱会市场的主流趋势,这一现象不仅带动了各地旅游经济的增长,也让许多城市将演唱会视作振兴本地文旅产业的重要机遇^[2]。而粉丝经济是指粉丝在对偶像相关产品投入关注、付出时间与金钱等行为过程中,所催生的一系列经济效益总和^[3]。在传媒工业迈向现代化、娱乐文化加速产业化的时代浪潮中,粉丝经济一路蓬勃发展,持续衍生出诸多贴合时代特质的新型经济关系与行为范式^[4]。

观看演出为消费市场搭建起一幕幕新颖场景,其创造的经济效益远不止于演出现场的门票收益,更涵盖了与这些新场景深度绑定的衍生消费收入^[5]。“为一场演出奔赴一座城”正成为文旅消费新潮流,在粉丝经济与旅游业深度融合的发展态势下,二者的联动效应有效推动了粉丝向游客的角色转变,进而催生了旅游业新的增长点。

自太原市打造“歌迷之城”以来,太原市演唱会市场异常火爆,热度一直未减。在演唱会、大型赛事、博览会等各类活动的有力拉动下,粉丝群体的流动催生了旅游业的繁荣。由此可见,对粉丝经济进行合理引导,将为城市旅游发展带来良好的经济效益^[6]。本文主要是针对太原市在打造“歌迷之城”这一城市形象,对粉丝因明星偶像演艺活动的举办而奔赴太原并产生旅游活动这一现象进行调研。深入探究粉丝经济对旅游消费行为的作用机制,为太原市旅游产业的创新发展开辟新路径。

一、调研方法与数据来源

本次调研方法采用内容分析法，通过对研究对象的内容进行深入剖析，透过表面现象揭示内容所蕴含的隐性本质，并做出相应预测^[7]。本次研究利用 ROST Content Mining 6 软件及 ROST EM 软件进行，通过对网络文本数据的分析，剖析旅游目的地与粉丝群体通过良性互动所催生的旅游联动效应，阐释粉丝经济现象与城市旅游发展之间的内在联系。

在互联网深度渗透日常生活的背景下，各类社交平台、旅游垂直社区等互联网载体为游客提供了便捷且多元的分享渠道。游客不再局限于线下交流，更倾向于借助这些平台主动且真诚地分享自身的旅游体验与情感^[8]。基于此，这些源自互联网的游客网络游记文本，能够较为客观地反映游客的真实想法与行为轨迹，本研究尝试将其作为质性分析的核心资料数据，为后续探究粉丝经济与旅游行为的关联提供鲜活且贴近现实的研究素材。通过以“太原”+“演唱会”为关键词（发布时间在2024年4月以后的），从马蜂窝、小红书、携程等在线旅游平台，获取粉丝发布的关于赴太原观看演唱会期间旅游的网络游记文本。数据筛选的截止数据为2024年9月1日。因现如今网络上惯用 emoji 表情代替原意，故针对相关文本所出现的相关表情做了修改或删除无关表情。

（一）内容分析法——高频特征词统计、社会网络语义及情感分析

在收集到足量的文本数据后，对这些数据开展内容文本分析成为后续研究的关键起点，其核心目的在于以客观、量化的方式精准呈现数据自身的属性特征以及所蕴含的核心表意。研究过程中，运用 ROST Content Mining 6 软件，借助其强大的高频特征词统计及社会网络语义分析功能能对文本数据进行深度剖析。其中，在网络文本数据的高频特征词统计这一维度上，存在着显著的规律：词语出现的频率越高，就越能清晰地表明粉丝（游客）群体对某一类因素的共识程度越强。这种共识程度的体现，能够直观反映出在粉丝（游客）的认知和体验中，哪些因素是备受关注且具有普遍影响力的，为进一步挖掘背后的深层意义提供了重要的参考依据。

通过上述两个步骤的分析，能够验证粉丝赴太原的核心动机是观看演唱会，且他们在太原期间还以游客身份开展了旅游活动。这一分析结果能够有效区分此类粉丝群体与传统意义上单纯以旅游为动机的游客所分享的网络文本游记。

高频特征词统计的具体操作步骤如下：运用 ROST 软件的“分词”功能对文本进行词语拆分，将完整语句拆解为独立词汇，例如“太原”“演唱会”“无人机”等；然后核对分词结果，针对拆分不当的词汇进行修正，并将正确表述添加至用户词表，如将“歌迷”与“之城”合并为“歌迷之城”；然后导入过滤词表，筛除“小时”“这次”等与旅游分析关联度较低的常见词汇；通过 ROST 的“词频分析”生成按频次从高到低排序的词汇统计表，得到高频特征词（表1）。

表1 粉丝游记高频特征词

序号	高频特征词	频次	序号	高频特征词	频次
1	太原	136	16	景点	12
2	演唱会	76	17	方便	11
3	接驳	29	18	交通	10
4	免费	29	19	场馆	10
5	五月天	23	20	地方	9
6	酒店	22	21	公园	9
7	山西	21	22	体验	9
8	公交	20	23	现场	8
9	无人机	17	24	便宜	8
10	打车	17	25	第一次	8
11	歌迷	16	26	司机	8
12	散场	16	27	博物馆	8
13	地铁	15	28	门票	8
14	歌迷之城	14	29	晚上	8
15	感受	12	30	烟花	8

通过 ROST 提取的高频特征词可以看出，“太原”与“演唱会”的占比位居前列，这验证了二者是粉丝游记分享中的核心共性元素，由此可推断，粉丝赴太原的首要动机是观看演唱会，而在参与演唱会的过程中，受自身意愿及外部因素的双重驱动，进一步触发了旅游行为。

通过分析高频特征词，可以将相关内容分为以下部分：到太原的动机（演唱会、体验）；演唱会福利（无人机、烟花）；旅游消费（酒店、公园）；交通方式（打车、地铁、公交）；在太原的体验（感受、方便、便宜）。因此，上述分析印证了粉丝因演唱会赴太原并衍生出旅游行为、产生旅游效应这一核心结论，为文章后续分析提供了实证支撑。通过利用 ROST 软件的社会网络语义分析功能，对粉丝游记文本进行概念化处理，生成社会网络语义图（图1）。从图谱可见，“太原”与“演唱会”处于网络中心节点，“免费”、“接驳”等词汇环绕其周围，构成网络中的重要节点。中心节点向重要节点的辐射延伸，直观呈现了各要素间的关联强度，充分印证了粉丝游记内容围绕“赴太原观看演唱会”这一核心行为，以及由此衍生的各类旅游行为与旅游影响的内在逻辑机理。

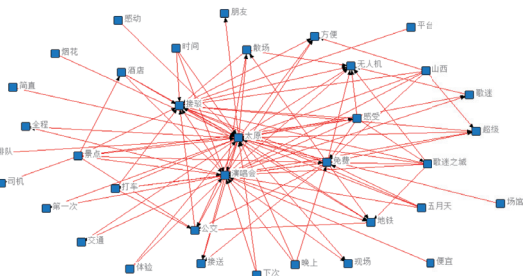


图1 太原演唱会游记社会网络语义图

二、结果分析

利用 ROST EM 软件对文本进行情感分析，通过将相关文档导入 ROST EM 软件后，选择“情感分段统计结果”功能，软件会依据每篇游记中的情感关键词，为其计算平均情感值并打分。一级情绪分类有积极情绪、中性情绪及消极情绪，二级情绪分类有一般、中度和高度三个层级^[9]，表2为情绪分类与情感值得分举例。

表2 情绪分类与情感值得分举例

一级情绪分类	二级情绪分类	情感值	原文节选（案例编号）
积极情绪 (5,+∞)	一般: (5,15]	-	无
	中度: (15,25]	15.23	太原，还会再来！我和太原还有 wjh 未完待续…（3）
	高度: (25,+∞)	237.38	一场演唱会前往一座城，小齐哥五一连开三场，有幸抢到3号的票，有幸抢到三张软卧，有幸订到五星级国宾馆晋祠宾馆三人……不得不说，太原文旅活动举办的有秩序又贴心，从交通免费大巴接送，到馆内贴心的特产手办，真心点赞。(1)
		132.9	谢谢太原。在太原待了几天，虽然因为太累了没去几个景点，但真的很感谢太原做的一切，整个城市像一个巨大的主题乐园，到处都是友好的可爱的人。(7)
中性情绪 [5,5]	[5,5]	5	无
消极情绪 (-∞,5)	一般 [-15,5)	-8.3	散场我在南门坐接驳车，马路上全是小商小贩堵了整条路以上我觉得都不是很严重的问题，能改进最好，但最后一条实在不能忍就是 !!! 安保态度极差，业务能力极差，除了强行赶人，啥事都不会，站椅子不管，所有人走出自己座位拥挤在过道不管，散场恨不得拿鞭子抽大家走。(23)
	中度: [-25,-15)	-	无
	高度: (-∞,-25)	-	无

参考文献

[1] 太原市人民政府. 支持演唱会经济发展，加快建设华北重要演艺中心.[EB/OL].(2024-04-29).[2024-07-20].

[2] 张瑶. 重启的演唱会市场：品牌营销下的粉丝经济[J]. 国际品牌观察, 2023, (19): 49-52.

[3] 孙潇雨. 基于粉丝经济的影视文化 IP 产业链发展策略[J]. 山西财经大学学报, 2024, 46(S2): 68-70.

[4] 陈琼秋. 粉丝经济的政治经济学分析[J]. 苏州大学学报（哲学社会科学版）, 2022, 43(05): 124-134.

[5] 何志武. “演出经济”成为城市新流量密码[J]. 人民论坛, 2024, (03): 100-103.

[6] 吕萌. “粉丝经济”背景下产业融合如何推动城市旅游发展的对策研究[J]. 商展经济, 2024, (01): 47-50.

[7] 何芸, 杨晓霞. 内容分析法在我国旅游学研究中的应用及述评[J]. 西南农业大学学报（社会科学版）, 2012, 10(04): 6-12.

[8] 王淑芳, 郑冰思. 基于 ROST-CM 的武夷山游客感知形象[J]. 武夷学院学报, 2020, 39(10): 29-34.

[9] 张硕君. 基于网络文本分析的青岛市旅游目的地形象提升策略研究[D]. 青海师范大学, 2024.

[10] 吴银鸿. 基于“粉丝经济”的泉州市旅游发展研究[D]. 华侨大学, 2019.

三、对策及建议

（一）构建与实施演唱会全周期粉丝经济监管体系

在演唱会举办的全周期内，需构建起多维度、立体化的监管体系，这一体系应贯穿粉丝经济活动从前期筹备、中期执行到后期收尾的完整链条，着重覆盖产业融合过程中的市场秩序规范与全流程安全保障两大核心领域。具体来看，前期要对活动审批、票务预售机制、合作旅行社资质审核、景区粉丝专属服务方案备案等进行严格把关；中期需实时监控门票销售动态以防黄牛囤票、规范旅行社的游客接驳与住宿安排、保障景区内粉丝聚集区域的秩序与服务质量，并同步做好人流管控、消防安全、突发事件应急响应等安全防护工作；后期则要跟进消费纠纷处理、活动效果评估及衍生商业行为规范等事宜。

（二）借助明星偶像影响力，提升太原市旅游关注度

在粉丝经济蓬勃发展的背景下，偶像明星凭借其广泛的社会影响力与强大的粉丝号召力，成为连接大众注意力与消费行为的重要纽带^[10]。基于这一特性，太原市可探索与偶像明星深度合作的路径：一方面邀请其担任城市旅游形象大使，借助明星的公众影响力与粉丝号召力，通过宣传片、社交媒体互动等方式，向外界传递太原的文旅魅力；另一方面可策划明星参与的特色活动，如邀请明星体验本地景点、品尝特色美食，并通过直播、短视频等形式分享游玩过程，或联合举办粉丝主题活动，将粉丝对明星的关注转化为对太原旅游的兴趣。

正如蔡依林在太原举办演唱会期间，通过互联网社交平台主动宣传和推介太原美食，不仅引发了粉丝对当地美食的热烈讨论，更在无形中提升了太原的城市关注度——这种明星与城市文旅的联动模式，能够快速将粉丝的目光聚焦于旅游目的地，进而有效提升太原市旅游的知名度、美誉度与市场吸引力。

从激励理论视角分析创新创业竞赛得奖关键影响因素

张智明

韶关学院 创新创业学院, 广东 韶关 512005

DOI:10.61369/SE.2025060030

摘 要 : 本研究从激励理论视角探讨创新创业竞赛中影响团队获奖的关键因素,以自我决定理论与期望理论作为理论分析框架,采用主题分析法。研究发现内在动机(成长需求、学习动机)与外在激励(奖金、曝光机会、资源支持)共同影响团队参赛表现与竞赛成果,且不同激励组合类型(内在主导型、外在导向型、混合型)对竞赛成效具有显著差异。研究结果有助于优化竞赛激励机制设计,提升参赛团队投入度与创业成果。

关 键 词 : 创新创业; 创业竞赛; 激励理论; 自我决定理论

Analyzing Key Influencing Factors of Winning in Innovation and Entrepreneurship Competitions from the Perspective of Motivation Theory

Chih-Ming Chang

School of Innovation and Entrepreneurship Academy, Shaoguan University, Shaoguan, Guangdong 512005

Abstract : This study explores the key factors influencing team success in innovation and entrepreneurship competitions from the perspective of motivation theory. Guided by Self-Determination Theory (SDT) and Expectancy Theory as the theoretical framework, the study adopts thematic analysis as the primary method. The findings reveal that both intrinsic motivation (such as growth needs and learning motivation) and extrinsic incentives (such as financial rewards, exposure opportunities, and resource support) jointly affect team performance and competition outcomes. Moreover, different motivation structures—intrinsic-dominant, extrinsic-driven, and mixed types—show significant differences in competition results. These findings offer practical insights for optimizing incentive mechanisms in competitions to enhance team engagement and entrepreneurial outcomes.

Keywords : innovation and entrepreneurship; business competitions; motivation Theory; self-determination theory

引言

创新创业竞赛作为培养创新人才及促进新创发展的重要平台,已成为全球高等教育与创业生态系的关键机制。然而,如何通过有效的激励机制驱动参赛者潜能与创新表现,成为学术与实务关注的焦点^[1]。过往研究多从商业模式设计、技术创新等硬性条件分析获奖因素,较少关注团队动机结构与激励机制对竞赛得奖的潜在影响。

本研究旨在从激励理论视角出发,分析创新创业竞赛中影响团队获奖的关键影响因素,具体目的如下:建构以自我决定理论(SDT)与期望理论为基础之分析框架,探讨激励机制与竞赛成果间的关联;发掘内在与外在激励如何影响团队投入与表现;提出优化竞赛激励机制之管理意涵。

一、文献综述

(一) 创新创业竞赛与关键成功因素

创新创业竞赛已成为全球高等教育与产业界推动创新及培养创业精神的重要机制^[2]。这类竞赛通常以学生、新创团队或企业为对象,设计具挑战性的任务,鼓励参赛者开发创新产品或服务,并将其转化为具商业潜力的方案。过去研究表明,竞赛本身不仅是培养创新思维与实践技能的重要平台,更是新创企业寻求资金、资源与市场验证的有效途径^[3]。

关于创新创业竞赛的关键成功因素,已有部分学者提出多维

度架构进行分析。其中,技术创新性、商业模式可行性、市场吸引力、团队专业能力与协作能力等被广泛认为是影响竞赛成果的重要因素^[2]。此外,团队领导风格与决策机制也被视为影响项目执行效率与成果质量的核心要素。然而,竞赛环境的高度不确定性与竞争压力,使得这些结构性因素并非保证获奖的充分条件。参赛团队的参与动机、持续投入度与竞赛过程中的调整能力,对最终竞赛成果有关键影响^[1]。

然而,目前针对竞赛激励机制设计对参赛行为及竞赛成果影响的研究仍相对有限。传统观点往往将竞赛视为单纯的比赛与评选过程,忽略了竞赛本身作为一种特殊的创业培育机制,其内在

设计理念与激励机制，会深刻影响参赛团队的心理动机与行为选择。因此，有必要从团队行为动机的角度，深入探讨竞赛激励机制与参赛行为之间的内在关联。

（二）自我决定理论（Self-Determination Theory, SDT）

自我决定理论（SDT）作为动机理论的重要理论基础，由 Ryan 与 Deci 于 1985 年提出，并经持续发展与完善^[4]。该理论将人类动机区分为内在动机与外在动机两大类型，并强调内在动机对于行为持续性与表现质量的重要作用。内在动机来源于个体本身对成长、学习与实现自我价值的需求，而外在动机则来自于外部回馈，如奖金、认可、晋升机会等^[5]。

SDT 强调，若能满足个体的自主性、能力与关联性需求，将有助于促进内在动机的生成与维持^[4]。在创新创业竞赛的情境中，内在动机体现在参赛者对创新挑战的兴趣、自我成长的渴望与知识学习的需求。内在动机驱动的参赛行为更具自主性与持续性，能促进参赛者主动寻求解决方案，提升问题解决与创新能力^[3]。相对而言，外在动机则体现在竞赛提供的奖金、曝光机会、创业资源等外部诱因上。合理的外在激励能有效启动参与行为，尤其对于资源有限或处于早期发展阶段的团队而言，外在激励可作为投入竞赛的重要驱动因素。

研究指出内在与外在动机并非彼此独立，而是可相互补充、协同作用，若竞赛激励设计过度依赖外在回馈，反而可能削弱参赛者的内在动机，导致行为依赖性增强与创新表现下降^[6]。因此，如何平衡内外在激励，设计能同时满足自主性与外部需求的激励机制，成为激励设计的重要议题。

（三）期望理论（Expectancy Theory）

期望理论由 Vroom^[6] 提出，并在后续研究中得到扩展与应用。该理论认为，个体在投入某一行前，会根据三个要素进行主观评估：努力－绩效关联（Expectancy）、绩效－报酬关联（Instrumentality）、报酬吸引力（Valence）。当参与者认为努力能有效转化为绩效，且绩效将带来期望的报酬，且该报酬对其具有吸引力时，其行为动机将被有效激发^[7]。

在创新创业竞赛的情境中，期望理论提供了分析外在激励机制影响参赛行为的重要理论基础。具体而言，明确的竞赛规则与评分标准有助于提升参赛者对于努力与绩效之间关联的认知^[8]。绩效－报酬关联则体现在参赛者相信其竞赛表现将转化为实际的奖金、投资机会或资源支持。最后，报酬吸引力体现为这些外在奖励对于参赛者自身的价值意义。若报酬能有效满足参赛者的需求与期望，将促进行为动机与投入行为。

期望理论亦揭示，若任一要素评估偏低，均会导致行为动机受阻。例如，若参赛者对于竞赛评分公平性存疑，或认为自身努力与成果无法转化为回报，则可能产生行为倦怠或退出行为。因此，优化竞赛设计需注重提升参赛者对于努力－绩效、绩效－报酬两个关联的感知清晰度与信任度，同时提升报酬设计的吸引力与多样性。

（四）综合分析框架

本研究基于 SDT 与期望理论整合建构分析框架，将内在动机、外在激励与绩效预期三者作为核心变量，探讨其在创新创业

竞赛中对参赛行为与成果表现的交互影响机制。SDT 提供内外动机来源与动态关系的分析视角，而期望理论则揭示外在激励在行为选择过程中的作用机制。综合两者，本研究建立竞赛环境下的「动机－激励－绩效」多层次互动模型，阐释内在与外在激励如何经由期望调节影响参赛行为与竞赛成果。

此框架有助于深入理解参赛者在竞赛过程中的心理动机生成与行为决策逻辑，并为竞赛设计与激励优化提供理论依据与实务建议。

二、研究方法

（一）研究设计

本研究旨在深入分析创新创业竞赛中影响团队获奖的关键因素。为确保研究过程的系统性与结果的信效度，本研究主要以文献分析与主题分析法为核心，以增强分析的多元性与深度。

首先，透过系统性文献分析方式，搜集并分析近年来（2019 年至 2025 年）有关创新创业竞赛、激励机制及行为动机相关领域之重要文献，为本研究建立理论基础。其次，基于自我决定理论与期望理论，建立分析框架，针对参赛动机、激励来源、投入行为与竞赛表现等主题进行理论交叉分析。

（二）资料收集

依据研究目的与理论框架，搜集近五年内（2019 年至 2025 年）发表于 SSCI、Scopus 等国际指标期刊的核心文献，涵盖创新创业竞赛、激励机制设计、自我决定理论、期望理论等主题。依主题分析进行归类与诠释，并依理论框架进行理论交叉分析。所有数据均依主题分析法进行逐步整理与归纳，确保数据的完整性与分析的深度。

（三）数据分析方法

本研究依 Braun 与 Clarke^[9] 提出之主题分析法进行数据分析，从数据中萃取出关键主题与模式，以解释内在与外在激励如何影响竞赛参与行为及成果。其步骤分别为：熟悉数据、初步编码、搜寻主题、检视主题、界定与命名主题、撰写报告。

分析过程中，依据 SDT 与期望理论作为分析主轴，重点检视参赛者内在动机（例如学习动机、自我实现需求）、外在激励（如奖金、资源支持）、期望评估（如努力－绩效关联、绩效－报酬关联）等主题之出现频次与模式，并探讨其交互作用对竞赛行为与成果的影响机制。为提高研究的可信度与有效性，分析过程采双人编码，并进行交叉检核，对分析结果进行反复讨论与修正，确保数据诠释的客观性与一致性。

三、研究结果与分析

（一）内在动机与表现

多数得奖团队成员强调学习新知与实践创意的需求驱动其参赛，内在动机使其在竞赛过程中展现高度持续性投入与自主性调整能力。内在动机驱动下的学习导向表现，有助于提升创新表现与问题解决能力。

（二）外在激励与机会吸引力

外在激励因素，如高额奖金、投资人曝光、创业资源获取机会等，对部分团队具有明显吸引力。尤其是资源有限的团队，视竞赛为获得初期资源与业界连结的重要途径。

（三）绩效预期与行为调整

绩效预期明确且可量化的团队（期望成功较高）展现出更强的行动导向与资源整合能力。若报酬吸引力与绩效可达性评估偏低，则降低参与意愿与持续投入度。

（四）激励组合类型与竞赛成效

团队依激励来源可划分为三类：(1) 内在主导型、(2) 外在导向型、(3) 混合型。结果显示内在主导型与混合型团队表现优于外在导向型团队，主要因前者具备高度内驱力及较强的韧性。

（五）理论模型修正与建议

研究修正分析框架，提出创新创业竞赛团队行为与表现的「动机—激励—绩效」三层次互动模型，并强调内在动机与外在

激励应兼顾平衡设计。

四、结论

（一）理论贡献

本研究结合 SDT 与期望理论，首次提出激励机制与创业竞赛成果间之整合分析模型，为竞赛表现理论与团队动机研究提供理论支撑。

（二）管理意涵

1. 竞赛主办单位应设计多元化激励机制，同时满足内外在需求。
2. 透过学习资源支持与能力认可机制，激发参赛者内在动机。
3. 明确奖励结构与成果转化机制，强化绩效预期。

参考文献

-
- [1]Li, X., Zhao, Y., & Wang, F. Designing incentive mechanisms for innovation contests: Balancing internal and external motivation[J]. International Journal of Innovation Management, 2022, 26(5), 2250043.
 - [2]Huang, L., & Yu, W. Factors influencing success in entrepreneurship competitions: A systematic review[J]. Journal of Entrepreneurship and Innovation, 2021,22(3), 345 - 361.
 - [3]Wang, J., & Song, Z. Motivating innovation through competitions: A review of incentive designs[J]. Technovation, 2021, 104, 102260.
 - [4]Ryan, R. M., & Deci, E. L. Intrinsic and extrinsic motivation from a self-determination theory perspective: Definitions, theory, practices, and future directions[J]. Contemporary Educational Psychology, 2020, 61, 101860.
 - [5]Deci, E. L., Ryan, R. M., & Vansteenkiste, M. Self-determination theory and its relation to motivational processes[J].Contemporary Educational Psychology,2019,60, 101832.
 - [6]Vroom,V.H.Work and motivation[M].New York: Wiley,1964.
 - [7]Lunenburg,F.C.Expectancy theory of motivation: Motivating by altering expectations[J].International Journal of Management, Business, and Administration,2021,24(2),1 - 6.
 - [8]Zhao,X.,Liu, H.,& Chen,Q.(2023).External incentives and performance outcomes in startup competitions:A moderated mediation model[J].Journal of Business Venturing Insights,2023,19,e00356.
 - [9]Braun, V., & Clarke, V. Reflecting on reflexive thematic analysis[J].Qualitative Research in Sport, Exercise and Health,2019,11(4), 589 - 597.

大国工匠培养模式研究——日本经验与借鉴

郑丹

大连交通大学, 辽宁 大连 116021

DOI:10.61369/SE.2025060031

摘 要：二十大报告深刻阐释了实施科教兴国战略、人才强国战略、创新驱动发展战略与推进产教融合、科教融汇的战略价值与时代意蕴。习总书记在参加十四届全国人大二次会议江苏代表团审议时强调“树立工匠精神”，要把“第一线的大国工匠一批一批培养出来”。在我国产业处于深度转型升级的关键当下，在中国制造向中国创造、中国速度向中国质量、制造大国向制造强国转变的过程中，需要改变专业人才的类型，须构建与培育脚踏实地、不断创新的新时代工匠精神，更需要一批“有情怀、有担当、有创新”的大国工匠。日本的工匠精神受佛教文化及神教影响颇多，在意识形态上崇尚自然、追求天人合一；同时受中国的传统文化中的儒家文化影响，注重道德修养和社会责任，讲求敬业、敏行的“家职伦理”^[1]，其传承的经验对我国具有一定的启示意义。

关 键 词：工匠培养；日本经验；产教融合

Research on the Training Model of Great Craftsmen in China — Japan's Experience and References

Zheng Dan

Dalian Jiaotong University, Dalian, Liaoning 116021

Abstract： The report of the 20th National Congress of the Communist Party of China profoundly expounds on the strategic value and contemporary implications of implementing the strategies of rejuvenating the country through science and education, strengthening the country with talent, and innovation-driven development, as well as promoting the integration of industry and education and the convergence of science and education. At a critical juncture when China's industries are undergoing profound transformation and upgrading, and in the process of transitioning from "Made in China" to "Created in China", from "China Speed" to "China Quality", and from a manufacturing giant to a manufacturing power, it is necessary to change the types of professional talents. We must build and cultivate a new era of craftsmanship spirit that is down-to-earth and constantly innovative. More importantly, we need a group of "passionate, responsible and innovative" master craftsmen of the country. The craftsmanship spirit in Japan has been greatly influenced by Buddhist culture and Shinto religion. Ideologically, it reveres nature and pursues the unity of heaven and man. At the same time, influenced by Confucianism in traditional Chinese culture, it attaches great importance to moral cultivation and social responsibility, and emphasizes the "family ethics" of dedication and prompt action^[1]. The experience it has passed down has certain enlightenment significance for our country.

Keywords： cultivation of craftsmen; Japanese experience; integration of industry and education

一、日本的经验

日本现代学校教育体系下的职业技术教育起源于明治时代，经历了明治维新的日本开始学习西方先进的生产方式，所以对工人的需求量大大提高。为了应对时代的变革，无论是政府还是民间，均开始创办以技术为主的培训学校。因此，职业技术教育逐步成了国民教育当中重要的一环。

历经一百余年的发展，日本已基本建成了制度完善、课程活动健全的培养工匠人才的职业教育体系，具有层次高、类型全、系统化、产教融合等鲜明特色，日本社会对职业教育的认可度和接受度也相较于我国高出一些。

（一）办学主体多元，学校层次类型多样

日本的办学主体可以是政府机构、学校、企业，也可以是个

人。不同办学主体共同形成了日本的职业教育体系，使日本的职业教育呈现多元化、普及化的特点。同时，多元的办学主体充分发挥各自优势特长，在不同领域提供各种职业技能及最前沿的企业信息及人才需求，为不同群体学习相关专业知识、掌握职业技能提供了更多的平台，最大限度地实现了人才培养的双赢。

日本学校类型多层次多类型，包括以初中毕业生为招生对象学制3年至5年的高等专修学校、高中毕业生为招生对象学制2年的专门学校，在高水平理论基础之上，重视实验、实习和演习，学科多集中在工学领域，培养掌握世界通用技术、能快速应对最新科技的实践技术人员。学生根据自身职业规划选择不同学历或不同专业进行专项学习，就业后也可以编入生的形式重新入学专门职学校、专门学校等各类专业学校再次学习专业知识，以期获得更大的市场竞争力。

另外，课程安排及教学方式具有灵活多样的特点，学生一方面可根据自己兴趣爱好、时间、就业倾向及文化程度等因素选择学校及课程内容，也可以根据学校的实操课程、实习岗位等内容在设置相同专业的不同学校间进行选择。日本的各类职业学校的教学内容、教材及实习岗位均由各个学校自主决定，尤其是课外小组活动的内容形式十分丰富，极大地方便了学生进行课外学习及自主研究。有些职业教育学校为了更好突出本校特色，吸引更多的生源，大多只开设单一专业类型，尤其是某些特定技术类学校，其毕业生的竞争力更强。

（二）产学合作密切

日本的产学合作主要有三种形式。一是企业定制班，企业向学校提出所需的人才培养方案并学校支付一定的人才培养经费，学校根据企业需求培养人才；二是科研成果转化，企业向学校提供企业需要解决的科研瓶颈，学校利用自己的学科优势进行研究，然后再将科研成果委托企业进行科技成果转化；三是人才交流，学校教师兼职企业技术指导、客座专家等，企业一线人员担任学校兼职教师讲解部分课程等。这三方面基本上可以实现企业与学校的强强联合，能有效地相互弥补学校科研财力物力不足与企业科技转化瓶颈问题，可以极大程度地将科技成果转化成为生产力。

（三）人才评价机制标准化

日本相比较其他国家而言，可以说其是一个资格认证国家，高中毕业后即可参加就业考试和资格认证考试。2009年的民间统计数据显示，国家认证资格有1165项，包含民间认证的资格在内大约有3000余项。2010年日本总务省的官方数据显示关于国家资格认证的制度为313个，政府相关部门对资格认定各项程序有明确的管理制度，对考试内容、级别、考务流程及具体的实施时间等均有严格要求，资格认证考试的具体实施由各地地方自治体进行。

在就业时很多行业都需要从业人员持相应的资格证书，而参加职业技术教育的人相对来说就业成功率更高，且更容易获得相关的职业等级证书。例如安装厨房设备需要考取厨房设备士的资格、成为秘书需要通过秘书资格检定考试，中华料理店的后厨工作人员需要经过严格的炒饭资格认证、饭团店的职员一般需要三年左右的学习并在得到认可后才能为顾客制作饭团等。

资格认证和技能鉴定制度的实施一方面促进了从业人员的专业技能，使其在工作中适应性更强更具竞争力，另一方面促进了产业与服务标准化的进程，对地方和国家的经济发展起到了积极的作用。

（四）学历覆盖面广

日本的教育制度一般为“6-3-3-4”制，与我国基本相同，即小学6年、初中3年、高中3年、大学4年。但由于日本职业教育相对发达，高等教育包含了大学院、专门职大学、短期大学、专门职短期大学、专门学校（专修学校专门课程）等不同类型，学制从2年至5年不等。其中大学毕业后，还可以升入专门职大学院以获得硕士或博士学位。具体包括招收初中毕业生的专修学校高等课程（学制1-3年）、高等专门学校（学制5年），招收高中毕业生的专修学校专门课程（学制1-4年）、短期大学（学制2-3年）、专门职短期大学（学制2-3年）、专门职大学（学制4年）及招收大学毕业生的专门职大学院（相当于国内的研究生院，可授予硕士、博士学位，学制2-3年）。

日本职业教育的本科学历起始于1976年成立的国立技术科学大学，它的前身是丰桥技术科学大学和长冈技术科学大学两所技术教育为主的学校，合并后的国立技术科学大学于1986年开始招收博士研究生。至此，日本的职业教育实现了从高中学历到博士研究生学历的全覆盖，形成了从中等职业教育到高等职业教育再到研究生层次的职业教育的职业教育体系。此外，在日本政府的积极推动下，职业教育制度化走向了实质性的阶段。

（五）就业率高，社会认可度高

日本的教育体系学历覆盖面广，因此无论是初中毕业还是高中毕业，均可入学以学习专业技术为主的专门学校。高中毕业后还可选择学制为两到三年以文化教育和专业教育为目标的短期大学，幼儿园教师、保育士、营养师等专业技术人才大多为短期大学毕业生。

根据日本文部科学省公布的就业统计数据^[2]显示，2020年-2022年三年期间各学历毕业生就职状况的报告显示，日本高等专门学校、短期大学的就业情况均高于日本普通国公立大学。（详见表一）。

表1 日本就业率统计表（2020年-2022年）

	2020年	2021年	2022年
大学（学部）	96%	95.8%	97.3%
短期大学	96.3%	97%	98.1%
高等专门学校	100%	99.1%	99.2%

根据日本厚生劳动省工资结构基本统计调查^[3]的数据显示，2015年-2019年的20-24岁不同学历毕业生的月工资额的差别并不大（详见表二），且从2015年-2019年五年间的月工资增长比情况来看，高等专门学校及短期大学的应届毕业生（6.4%）、高中学历的应届毕业生（5%）均高于大学及研究生学历的应届毕业生（3.8%）。

表2 2015-2019年20-24岁各学历毕业生月均工资额（注）

	大学及研究生院 （万日元/月）	高专及短大 （万日元/月）	高中 （万日元/月）
2015年	21.85	19.77	18.54
2016年	22.17	20.16	18.95
2017年	22.37	20.27	19.22
2018年	22.69	20.71	19.32
2019年	22.7	21.04	19.47

2019年，为了加强职业技术教育，日本开始实践包括专门职大学和专门职短期大学，以及部分大学、短期大学的专门职学科的新高等职业技术教育方式，可以说这是日本高等教育体系的突破性改革。2020年开始，日本厚生劳动省工资结构基本统计调查中按学历统计的月工资额中，包含了研究生院、大学、高等专门学校及短期大学、专门学校、高中五大类。

2020年-2023年间的20-24岁毕业生的月工资额差别依然不大（详见表三），研究生学历与高中学历的月工资额差额基本在5万日元左右，四年间各学历毕业生的月收入工资额基本呈增长趋势，其中高中毕业生的月均收入以8.73%的增长率居首位。2022年和2023年两年的各学历毕业生的20-24岁的月均工资均达到了20万日元以上。

表3 2020-2023年20-24岁各学历毕业生月均工资额（注）

	研究生院 （万日元 /月）	大学 （万日元 /月）	高专及 短大 （万日元/ 月）	专门学校 （万日元 /月）	高中 （万日元/ 月）
2020年	24.78	22.78	20.92	21.49	19.7
2021年	24.44	22.93	21.12	21.39	19.72
2022年	25.45	23.36	21.72	21.94	20.25
2023年	26.78	23.96	22.2	22.3	21.42

二、对我国大国工匠培养的启示

（一）国家层面持续加强顶层设计

产教融合是一项关系到中国教育和产业发展的大事情，须集中全社会力量共同推动^[4]。产教融合涉及政府、学校、产业，又涉及到经济、就业、行业发展等多领域的工作，从国家层面持续加强顶层设计，加大在法律法规及政策制定、相关资源协调、经费支持和资格认定等方面的力度，持续加强政府在领导、指导、推动等方面的作用。

（二）地方政府建设具有地域特点优势集成的产学研合作城

日本在发展中不断创新产学研合作的模式，通过借鉴美国硅谷的发展经验，形成了独具特色的“科技城和高新技术园”合作模式。这既能使高校及时掌握企业需求与市场动向，又能有效促进“产”“学”“研”三方科研成果的共享与信息、技术的交流^[5]。

日本政府于20世纪60年代为实现“技术立国”目标，在位于东京东北50公里的位置建立了筑波科学城，逐步完成国家科学研究机构、大学与设施的新设与转移，形成了以国家实验研究机构和筑波大学为核心的综合性学术研究和高水平的教育中心。截止2012年，已有300家研究机关和企业进驻，并有约20,200名研究人员在区内工作。位于日本九州北部的福冈县北九州市，将其城市的大学资源与地区发展相结合，建立了北九州学术研究城，成立了北九州产业学术推进机构负责学术研究城的整体运营及促进产学研合作相关工作，旨在促进半导体产业的发展。

（三）成立产学研合作成果转化中介机构

中介机构介于大学与企业中间，可有效将大学的科研能力与企业的实际需求进行有机结合，更高效促进满足社会发展需求的人才培养。在技术水平能力评估、知识产权交易、法律咨询服务等方面中介服务机构发挥着不容忽视的作用，极大促进了高校与企业之间的信息沟通与资源共享。同时，中介结构还可以化解各方利益冲突、解决利益纠纷的作用，能有效解决各方在合作中遇到的突发状况，有利于缩短科研成果的转化周期，提高产学研合作的质量和效率^[6]。

（四）全社会逐步改善意识，提高技术人才社会待遇

产教融合对于产业发展、人才培养两大体系的构建与发展具有积极的促进作用。产教融合并非仅是大学与企业间的横向科研合作，而是培养具有真才实学的大国工匠的必由之路，关系到国家经济发展，关系到高质量人才培养，关系到每个人就业从业人员^[7]。

技术人才特别是职业教育人才往往被认为低于普通高等教育一个层次，强化了人们对职业教育地位的认知偏差。除了工资福利等方面的经济待遇外，还在升学、就业等社会尊重方面遭遇

“隐形门槛”，在报考公务员、参与企事业单位招聘过程中遭遇“学历歧视”，入职及后续晋升中或多或少均面临壁垒，处于“同工不同酬”的窘境。

一方面促进不同类型教育横向融通，创建职业体验空间，传递职业信息，逐步改变劳动教育被忽视被淡化的现状，引导传承工匠理念及精神，逐步取得社会全面认同。另一方面不断打破年龄、学历等限制，打通落户、就业、职称评审、学历提升方面的提升通道，形成“三百六十行，行行出状元”的局面，全面提高技术技能人才的社会地位，更好服务经济社会高质量发展。

（五）高校持续深化课程设置结构

深化产教融合，加强校企协同创新就业育人新模式探索与构建，是地方应用型高校创新教育模式和提升人才培养质量的高效新路径^[7]。突出以“学习能力”和“创新能力”为导向，制定“校内循环、校外共生”的产教融合式培养方案，革新教与学的方式，培养具有跨学科思维的创新型人才，推进学生自主学习，促进知识迁移和综合应用，突出教学主体的互动性，突显教学的功能性与实践性，使学生具有更高效的学习能力和创新能力。

在教学过程中全面厚植工匠情怀、传播工匠文化，讲好大国工匠故事，营造崇尚创新的良好氛围，让学生感受到本专业的高精尖人才的职业精神，从中领悟自己未来职业生涯中所需秉承的工匠精神的重要性的必要性^[8]。

三、结束语

本文从日本深化产教融合、在高等教育结构性变革中新设专门职业教育，与普通高校、短期大学共同构建高等教育多线型学历提升结构等经验出发，结合我国高等教育及社会实际，分析了我国大国工匠的培养过程中可借鉴部分，但对于高校尤其是一线教师如何构建贯穿职业素养、侧重能力培养的教学模式未进行深入的研究^[10]。

注：表二和表三数据基于原数据（按性别分别统计）进行整理，因2019年日本进一步细分了高等教育类型，故分为两表进行统计说明^[9]。

参考文献

- [1] 普书贞，崔迎春. 作为职业道德常识的日本工匠精神研究[J]. 河北大学学报. 2022, (2): 37-45.
- [2] 董春晖，周海英，靳田. 基于“传承创新+”平台体系的工匠型人才培养路径研究[J]. 科技风, 2024, (36): 58-61
- [3] 李鸿阶，陈炎伟. 深化产教融合校企合作与培养更多能工巧匠大国工匠[J]. 黎明职业大学学报, 2024, (04): 4-9.
- [4] 中国产学研合作关系的现状和未来策略 联合国教科文组织-北京交通大学高等教育与产业合作联席 CN/2005/PI/H/2.
- [5] 樊冲. 日本高校产学研合作创新实践及其启示[J]. 创新与创业教育. 2021.(06)-0139-06.
- [6] 朱颂梅. 基于工匠培养的高等职业教育供给侧创新策略[J]. 职教论坛, 2017, (34): 84-87.
- [7] 胡文彬. 产教融合背景下高校校企协同创新就业育人模式探索与构建[J]. 创新教育研究, 2024, 12(8): 395-401.
- [8] 郭霁瑶. 职业教育的日本经验培养“工匠精神”，从职业教育开始[J]. 中国经济周刊, 2021(20).
- [9] 查建中. 面向经济全球化的高等工科教育改革：产学研合作与国际化[J]. 职业技术教育, 2007, 000(030): 60-67.
- [10] 刘紫英，梁晨. 日本职业教育结构性变革的动因研究与经验借鉴[J]. 中国职业技术教育, 2021(10): 8.

信息化背景下内部审计的价值重塑与实践路径

吴泉蓉

中国移动通信集团有限公司内审部天津分部, 天津 300090

DOI:10.61369/SE.2025060033

摘 要 : 传统内部审计模式存在审查覆盖少、审查效率低、事后追溯审查等问题,以大数据、AI 人工智能为代表的信息技术为企业内部审计增添了新动能,智能化审计模式能够打破数据孤岛和数据数量限制,提升审查效率、优化审计资源配置、实时监控响应、深化风险洞察等,使内部审计从“事后监督者”向“价值创造者”角色升级。

关 键 词 : 信息技术; 内部审计; 价值重塑; 实践路径

The Value Reshaping and Practical Path of Internal Audit in the Context of Informatization

Wu Quanrong

Tianjin Branch of the Internal Audit Department of China Mobile Communications Corporation Limited, Tianjin 300090

Abstract : The traditional internal audit model has problems such as limited review coverage, low review efficiency, and post-event retrospective review. Information technologies represented by big data and AI artificial intelligence have added new impetus to enterprise internal audits. The intelligent audit model can break data silos and data quantity limitations, improve review efficiency, optimize audit resource allocation, provide real-time monitoring and response, and deepen risk insight. Upgrade internal auditing from a "post-event supervisor" to a "value creator" role.

Keywords : information technology; internal audit; value reshaping; practical path

内部审计作为组织治理体系的核心环节,其职能发挥直接关系到企业战略目标的落地与高质量发展。在信息化浪潮席卷全球的背景下,审计署先后出台的多项政策文件为内部审计的技术革新指明了方向。早在2018年,审计署在《关于加强内部审计工作业务指导和监督的意见》中要求“积极推广大数据审计工作模式等先进审计技术方法,推动提高内部审计人员运用信息化技术核查问题、评价判断和分析问题的能力”,2021年《“十四五”国家审计工作发展规划》中强调“靠创新提效能”,政策导向清晰展现了内部审计从传统模式向数字化、智能化转型的演进逻辑。这种转型不仅是技术工具的更迭,更是审计价值维度的拓展与治理功能的升级^[1]。当下,以DeepSeek、豆包等为主流的人工智能为内部审计工作向智能化转型提供了新路径。如何更好地利用大数据、人工智能等信息技术赋能内部审计工作成为当下审计人的重点课题。

一、传统模式下内部审计面临的困境

传统工作模式下,受技术手段、流程设计和资源配置等多重因素制约,内部审计工作模式逐渐难以适应现代企业规模化、复杂化的经营需要,内部审计工作主要面临三大困境:

一是数据分析处理能力的局限性。传统内部审计以抽样审计为主要方法,随着企业跨区域、跨领域以及规模化经营的深化,难以应对海量数据环境下的风险识别需求^[2]。一方面,审计人员通常依据经验选取样本,可能遗漏关键风险点,样本偏差风险突出。另一方面,传统审计对非结构化数据(如数据结构不规则、合同扫描件、会议纪要、音频材料)的处理能力几乎为零,审计人员需要人工处理整合数据,耗时耗力难度较大。

二是审计时效性存在滞后性。传统内部审计以“事后审计”为主,无法对业务数据进行动态监控和持续跟踪,难以满足实时

风险防控的需求。这种滞后性常使内部审计陷入“救火式”被动局面,往往在风险爆发后才介入调查,错失了事前预防和事中干预的最佳时机。

三是资源配置存在结构性矛盾。传统审计模式下,人力资源与审计需求存在显著的错配问题。一方面,重复性工作消耗大量审计资源,导致战略层面风险研判能力不足。另一方面,新兴业务领域、核心业务资源配置不足,审计人员疲于应对重复机械性工作,缺乏创新审计工具和开拓审计思路的时间和精力^[3]。

二、信息技术赋能内部审计转型升级

大数据、人工智能等现代信息技术为内部审计注入了“全景感知、实时响应、深度洞察”的新动能,不仅能够提升审计工作的效率和质量,拓宽内部审计监督的广度和深度,也使内部审计

的价值得到了重塑。

全量数据处理分析打破了传统抽样审计的局限性，使审计覆盖从“点抽样”“重点检查”迈向“面扫描”“全面覆盖”。实时监测技术推动内部审计从“事后查处”转向“事前预警、事中干预、持续跟踪”，实时拦截异常交易避免资产损失。强大的深度分析能力能够打破内部外、系统间等“数据孤岛”，通过知识图谱整合财务、业务、外部监管等多源信息，使内部审计能够挖掘跨系统、跨领域的深层次业务漏洞。在此基础上，信息技术能够使内部审计人员从重复繁杂的基础审查工作中解放出来，能够有精力深入探究公司业务流程优化，为企业战略调整提供建设性建议，使内部审计从“合规检查”逐步向“价值创造”升级。

（一）审前准备阶段

1. 提前锁定审计重点。通过被审计单位历史审计发现数据、风险扫描画像等，能够提前识别被审计单位的高风险业务模块，快速定位审计重点。通过智慧审计模型对被审计单位业财数据进行初步扫描分析，能够识别疑似业务明细，如重复报账、超标准报销、虚假订购、计收不完整等，能够大大后续进一步审查的效率^[4]。

2. 优化审计资源分配。在时间紧任务重人力资源紧张的审计项目中，如何有效分配审计资源就显得至关重要。通过对被审计单位的风险画像扫描，提前识别高风险业务领域，对这些模块分配相对较多的审计资源，就能起到事半功倍的效果。

（二）审计实施阶段

1. 结构化数据的快速批量分析。公司业务的规模化、数据的系统化使得亿万条业务数据不再鲜见，传统的抽样审计在耗时耗力的情况下无法做到全量覆盖，大数据以及人工智能的出现大大改变了这一现状，以 Mysql、Oracle、Python、RPA 为代表的数据处理工具使海量数据批量分析处理成为可能^[5]。由大数据分析人员统一批量聚类分析数据，不仅能够大大节约人力资源，而且能够快速准确发现潜在的风险点、异常交易数据和舞弊问题，后续进一步的详细审查工作也能够精准发力。

2. 非结构化数据快速识别。对于合同文本、发票或报销扫描件等文本或图片这些非结构化数据，传统内部审计只能依靠人工一件一件去查阅，人工登记后获取有效数据信息，效率低下且容易出错。现代信息技术下，自然语言处理技术能够解析合同文本，自动比对合同条款与公司规定标准，快速识别合同文本缺陷^[6]。同时，自然语言处理技术还能够批量识别并提取合同对手方名称、合同对手方银行账号、合同金额、合同有效期、付款条件、是否允许合同分包等关键信息，图像识别工具能够快速解析提取发票代码、发票号码、开票单位、发票金额等数据，为下一步批量分析审查提供基础数据。

（三）审计报告阶段

1. 智能审计报告生成。内部审计报告是审计结果的最终呈现，通常需要对内部审计主要过程、审计主要发现以及整改建议进行详细描述。在现代信息技术环境下，通过设定内部审计报告模版，自然语言处理和生成技术能够参考历史审计报告通用描述等，按照设定的报告要求自动编写、审核、输出智能化审计报告，大大缩短人工整合和编写时间，为进一步缩短审计报告周期打下基础^[7]。

2. 审计结果可视化呈现。人工智能技术除了能够处理文字信息外，还能将文本信息生成图表、PPT 等直观展示化信息。将传统的审计文字描述转化为直观易懂的审计风险热力图、舞弊行为资金挪用流程图等，能够提高审计报告的易读性，更容易被报告使用者所接受。

（四）审计整改阶段

1. 针对性提供问题整改建议。大数据技术可以提供大量的历史整改数据，在提出问题整改建议时，审计人员有更多的参考依据，更易找出问题的根源，从而提出更有针对性的改进建议。同时，人工智能技术可以对被审计单位进行行为模式识别和预测分析，预测业务漏洞可能进一步产生的风险，为整改建议提供更大的前瞻性。

2. 动态持续跟踪问题整改。审计整改作为审计工作闭环的关键环节，其质量直接决定审计成果能否转化为企业治理效能。传统模式下审计整改存在责任不清、整改不及时、整改滞后等问题。在信息化技术的基础上，企业可以通过在智慧审计系统中对需要整改的问题进行智能派单，将整改责任直接对接到相关责任人，通过整改工单的反馈，能够动态跟踪问题整改情况，对整改不到位的情况及时进行纠偏，提高问题整改的效率和效果^[8]。同时，内审人员可以将历史审计发现总结提炼为智慧审计模型，系统后台自动根据审计模型对被审计单位的业务数据进行持续监控分析，及时发现可能出现的问题并进行治理，推动内部审计实现从“事后查处”到“事中干预”、从“被动应付”向“主动治理”的转变。

三、信息技术在内部审计中面临的挑战

信息技术是一把“双刃剑”，人工智能等信息技术在内部审计工作中的深度应用，虽然能够为审计效能的提升提供技术支撑，但在具体审计实践中面临着业财数据获取困难、审计人员 AI 技术能力不足、配套保障制度滞后等多重挑战。

（一）数据采集和数据治理难度大

大数据、人工智能等信息技术为内部审计工作提供了强大的数据处理能力，其实质是一个工具，而内部审计工作的基础和核心则是被审计单位的业财数据，内部审计只有在获取真实、完整的数据的基础上才能准确发现业务漏洞，否则就会陷入“假数据、真分析”的陷阱中。

1. 数据采集难度大。企业内部往往存在若干业财系统（合同系统、ERP 系统、CRM 系统等），系统间由于系统开发商不同、数据标准不同、数据接口协议存在差异等原因，使得系统间数据形成“数据孤岛”。在使用信息化工具时，企业面临着需要打通智慧审计系统与若干业财系统数据接口的技术问题，这虽然能够实现数据的及时采集，但企业将承担高额的研发技术投入。在难以实现系统对接实时采集数据的情况下，企业还面临着人工导出业财数据，再人工导入数据处理工具的问题，这种处理方式下，不仅效率低下，在数据导出导入的过程中还容易出现数据丢失、数据失真、数据格式报错等问题，加大了数据采集难度^[9]。

2. 数据质量待提高。企业系统数据分别由相关各业务部门管

理，各业务部门的数据需求不同使得系统间的数据字段、数据结构、数据口径不尽相同，加之数据填报人员可能出现的填报不规范、新旧系统割接数据字段不一致等情况，导致系统中原始数据存在填报不准确、不完整、口径不一致、系统间数据无法匹配对应的问题，严重影响审计的效率^[10]。

（二）审计人员 AI 技术能力不足

信息技术的应用本质是“技术工具+人的能力”，内审人员的能力能否驾驭这些信息技术工具，成为制约信息技术在内审工作中落地实践的关键瓶颈。现实情况是，企业中既懂审计业务（风险评估、风险识别等）又能使用信息技术工具（数据库语言、RPA 流程设计等）的复合型内部审计人员存在明显缺口，这一因素严重制约了信息技术在审计实践中的落地。

同时，部分内部审计人员在对待信息技术方面存在明显的认知偏差。部分懂技术的审计人员过度依赖大数据分析结果，缺少对数据分析结果的进一步细节审查和根源分析，审计发现问题仅停留在系统间数据不一致等表面问题。另一部分不具备信息技术能力的审计人员则习惯于传统的人工审查，固步自封不学习信息技术理念，不信任信息技术审查结果，缺乏创新意识。

（三）配套的保障制度缺失

1. 审计规范滞后于信息技术发展。现有的审计准则多基于传统的人工审计模式制定，对大数据、人工智能等信息技术的应用场景、操作标准、责任界定等缺乏明确规范。例如：审计准则未对人工智能在持续审计的频率标准、风险预警的触发阈值、电子证据的效力等方面予以明确。在“大数据初筛+人工进一步审查”的模式下，若人工智能漏识别或未能识别业务风险导致审计风险，责任如何划分未进行界定。针对信息技术应用审计规范的滞后性，导致企业内部审计人员不敢放心使用，大数据筛查后需要多次多角度人工复核验证筛查准确性，严重制约了技术效能的释放，也为审计合规风险埋下了隐患。

2. 数据安全风险凸显。内部审计数据通常涉及企业核心机密数据（如客户信息、合同价款、企业生产数据等），这些核心敏感数据一旦丢失或泄露，将会给企业造成不可估量的损失和风险。信息技术的应用使得数据流转环节变多，数据操作人员或数据使用人员如不能规范数据传输、数据存储或数据使用等，则可导致公司生产经营数据、客户数据等敏感信息泄露、数据滥用等问题，甚至触犯《数据安全法》、《个人信息保护法》，影响企业合规生产经营。

四、信息技术背景下内部审计的优化路径

信息技术在内部审计实践中面临的困境，本质上是“技术进步发展”与“配套适应能力”之间的矛盾，要破解这些挑战，推动内部审计技术转型和价值升级的落地，真正让信息技术成为内部审计的“赋能工具”，需要从以下三个方面重点发力。

（1）推进数据采集与数据治理

数据是内部审计工作的基础，夯实数据基础，是企业高质量发展中“功在当代、利在千秋”的切实之举。一是推动企业建立统一的数据采集标准和采集路径，打通智慧审计系统与各业财系

统之间的数据接口，明确采集数据字段、数据周期等，定期进行数据采集，尽量减少数据采集过程中的二次加工和人工干预。二是针对现有的业财系统数据，逐步开展数据清晰和质量检查工作。一方面要推动业务系统之间建立可关联可对比的关联字段和关联数据，防范“数据孤岛”。另一方面对填报不完整、不准确、不规范的数据进行标准规范化整改，由业务管理部门明确系统数据填报口径、填报格式、填报规范等，对错误、冗余、新旧系统数据或字段等进行清理，并定期进行数据质量检查，确保系统数据能完整准确反映业务真实情况。

（2）强化数智化人才培养建设

在人才培养方面，以“T”字形人才培养为目标，打造“数智通才+数智专才”的内审人才队伍。在数智通才培养方面，通过培养创新型文化，让内审人员在审计工作中养成创新意识，并对信息技术的应用有清晰正确的认知，解决内审人员“敢用”问题。通过 Excel 高级应用、SQL 语句、基础数智能力培训等，让内审人员掌握基础的数智化应用能力，能够进行基本的数据整理、数据查询与数据分析处理，提高后续审查的效率，实现内审人员“能用”目标。在数智专才培养方面，通过高级 IT 人才引进等方式建立数智化学习团队，承担公司信息技术应用的先锋队角色，重点对内审工作中信息技术应用场景的落地实施、方案解决、集约式数据分析处理等进行攻关，弥补信息技术高速发展中的“能力鸿沟”，解决好内审人员“会用”问题。

（3）建立适配的制度规范与管控体系

建立健全信息技术在内审工作中的应用规范体系，做好“技术效能”与“风险防控”间的平衡。一是明确信息技术应用标准，规范大数据模型、人工智能等技术开发流程、验证方法、使用场景、更新机制等。二是明确信息技术应用的质量管控机制，对大数据持续跟踪审计、实时审计等，明确审查频次、风险判定标准、进一步审查标准、审查结果定期复核机制等，确保数据审查结果可复核可追溯。三是通过数据脱敏、敏感数据加密、数据权限分级、操作留痕等方式，规范数据流转，防范数据泄露风险。

参考文献

- [1] 刘雷，李玲焰，许默为. ChatGPT 对企业内部审计影响的思考 [J]. 中国内部审计，2023(8): 18-23.
- [2] 张庆龙，何佳楠，芮柏松. 新时期内部审计创新之路：从数据审计到智能审计 [J]. 财会月刊，2021(22): 78-83.
- [3] 张磊，魏航秋. 人工智能赋能内部审计：深度融合与创新发展 [J]. 中国内部审计，2025(4): 36-39.
- [4] 陈波. 人工智能技术的发展对审计工作影响的思考 [J]. 财会研究，2020(8): 69-72.
- [5] 梅素仪. 大数据技术对审计工作的影响研究 [J]. 财会学习，2023(24): 104-106.
- [6] 李嘉欣. 国有企业内部审计信息化建设与效能提升路径探讨 [J]. 中文科技期刊数据库（全文版）经济管理，2025(1): 186-189.
- [7] 肖颖. 大数据背景下企业内部审计信息化建设探讨 [J]. 西部财会，2023(3): 72-74.
- [8] 张庆龙，邢春玉，芮柏松，等. 新一代内部审计：数字化与智能化 [J]. 审计研究，2020(5): 113-121.
- [9] 陈唯源，何嘉玉. 大语言模型在审计中的应用研究 [J]. 中国内部审计，2024 (11): 23-30.
- [10] 董德新. 内部审计助力国有企业新质生产力发展的路径探索 [J]. 中国内部审计，2024(11): 4-7.

气溶胶短期减排对城市碳储量的扰动机制

杨田

兰州石化职业技术大学, 甘肃 兰州 730060

DOI:10.61369/SE.2025060037

摘 要 : 国庆假期人为活动周期性变化为研究短期减排的碳响应提供了理想场景。本研究利用2020年10月1–8日全国空气质量监测数据及卫星CO₂柱浓度, 结合气象再分析资料, 解析了假期污染过程对碳储量的影响路径。研究表明: (1) 假期前6天, 全国PM_{2.5}均值28 μg/m³, XCO₂浓度较9月下降0.9 ppm; 在假期后期, 静稳天气导致华北重污染, 北京PM_{2.5}峰值183 μg/m³, XCO₂骤升2.4 ppm, 其中化石源贡献占比>70%。(2) 人为活动作为XCO₂短期波动主因, 假期“双峰式”交通模式, 使得XCO₂的分布呈现“东南高、西北低”格局, 城市群排放热点与卫星XCO₂高值区显著匹配。(3) 短期气溶胶减排在扩散条件良好时增益碳储量, 但静稳天气下污染爆发将逆转增益。

关 键 词 : 空气质量指数; 碳储量; 克里金插值; XCO₂浓度

Perturbation Mechanism of Short-Term Aerosol Emission Reduction on Urban Carbon Storage

Yang Tian

Lanzhou Petrochemical University of Vocational Technology, Lanzhou, Gansu 730060

Abstract : The periodic changes in human activities during the National Day holiday provide an ideal scenario for studying the carbon response of short-term emission reductions. This study utilizes national air quality monitoring data and satellite CO₂ column concentrations from October 1–8, 2020, combined with meteorological reanalysis data, to analyze the impact path of the holiday pollution process on carbon storage. The research shows that: (1) During the first six days of the holiday, the national average PM_{2.5} concentration was 28 μg/m³, and the XCO₂ concentration decreased by 0.9 ppm compared to September. In the later part of the holiday, stable weather conditions led to heavy pollution in North China, with a peak PM_{2.5} concentration of 183 μg/m³ in Beijing and a sharp increase of 2.4 ppm in XCO₂, with fossil fuel sources contributing more than 70%. (2) Human activities are the main cause of short-term fluctuations in XCO₂. The "bimodal" traffic pattern during the holiday results in a "high in the southeast and low in the northwest" distribution of XCO₂, and there is a significant match between urban agglomeration emission hotspots and high XCO₂ value areas observed by satellites. (3) Short-term aerosol emission reductions can increase carbon storage when diffusion conditions are good, but the outbreak of pollution under stable weather conditions can reverse the gains.

Keywords : air quality index; carbon storage; kriging interpolation; XCO₂ concentration

引言

空气是包围在地球周围的气体, 是人类赖以生存的环境。虽然大气有一定的自洁能力, 但是由于工业以及交通运输业的快速发展, 城市化发展水平迅速提高, 大量的有害物质被排放到空气中, 使空气质量不断下降, 危害人类健康^[1]。

2020年10月9日, 文化和旅游部发布了当年国庆中秋“双节”八天假期的市场数据。数据显示, 国内游客接待量总计6.37亿人次, 可比口径下恢复至2019年同期的79.0%。此次假期旅游呈现“短途化”特征, 国内中长线游显著减少, 省内游及近程游成为主流。其中, 跨省游客仅占29.1%, 83.5%的出行距离在300公里以内。值得注意的是, 游客平均出游半径在假期第5日降至最低点, 随后于第6日回升至200.1公里, 较前日增长10.6%, 并在第7日继续扩大。长假期间, 全国铁路日均发送旅客量超1200万人次, 全国高速公路日均车流量4860.8万辆, 西宁、丽江、三亚和拉萨机场计划执飞航班分别同比增长近38.6%、29.2%、22.5%和22.8%。这种人为活动的剧烈波动, 为探究短期气溶胶排放对城市碳储量的扰动机制提供了理想场景。

基金项目:

兰州市科技局科技计划项目(2024-9-272)《区域环境甲烷排放分析及碳减排潜力研究》

兰州石化职业技术大学2025年校级“结构灾变识别与智能监测新技术”科研创新团队(004)资助。

作者信息: 杨田(1990-), 女, 甘肃静宁人, 兰州石化职业技术大学, 讲师, 研究方向: 摄影测量与遥感。

本文以国庆长假期间的空气质量监测数据为基础,融合全国空气质量监测数据、卫星 CO₂柱浓度,探讨空气质量指数(AQI)、XCO₂的时空分布特征,并分析短期气溶胶排放对城市碳储量的扰动机制,为“减污降碳”协同政策提供科学依据。

一、数据来源与研究方法

(一) 数据来源

本文所用空气质量监测数据来源于全国城市空气质量实时发布平台,涵盖了2020年国庆期间全国空气质量监测点的监测数据,共有362个城市。XCO₂数据来源于国家冰川冻土沙漠科学数据中心(<http://www.ncdc.ac.cn>)^[2]。行政区划数据来源于自然资源部网站,审图号为GS(2024)0650。

(二) 研究方法

1. AQI

空气质量指数(Air Quality Index, AQI),是定量描述空气质量状况的无量纲指数^[3]。参与空气质量评价的主要污染物为PM_{2.5}、PM₁₀、SO₂、NO₂、O₃、CO六项。由于AQI评价的6种污染物浓度限值各有不同,在评价时各污染物都会根据不同的目标浓度限值折算成空气质量分指数IAQI^[4],最终AQI用如下公式计算:

$$AQI = \max\{IAQI_1, IAQI_2, IAQI_3, \dots, IAQI_n\}$$

其中:

n为污染物项目,IAQI_n为污染物项目n的空气质量分指数。

AQI分级标准见表1。

表1 AQI 分级标准

空气质量指数(AQI)	空气质量指数级别	空气质量状况
0-50	I	优
51-100	II	良
101-150	III	轻度污染
151-200	IV	中度污染
201-300	V	重度污染
>300	VI	严重污染

2. 克里金插值

克里金法(Kriging)是依据协方差函数对随机过程/随机场进行空间建模和预测(插值)的回归算法^[5]。克里金法是对已知函数进行加权平均估计未知函数的方法,其预测理论接近于线性回归。

$$\hat{z}_0 = \sum_{i=1}^n \lambda_i z_i$$

其中:

$\hat{z}_0$ 是点(x₀, y₀)处的估计值。

λ_i 是权重系数。

同样是采用空间上所有已知点的数据加权求和来估计未知点的值。但是权重系数并非距离的倒数,而是能够满足点(x₀, y₀)处的估值与真实值的差最小的一套最优系数,同时满足无偏估计的条件^[6]。即同时满足以下两个式子:

$$\min_{\lambda_i} \text{Var}(\hat{z}_0 - z_0)$$

$$\sum (\hat{z}_0 - z_0) = 0$$

二、空气质量时空分析

统计得到,国庆期间,全国大多数城市的空气质量较好,处于优、良,其中阿克苏地区、克州、喀什地区等城市的空气质量出现了1-2天严重污染。为分析区域空气质量的连续空间分布特征,本研究采用克里金插值法(Kriging)对监测站点获取的AQI数据进行空间插值分析,其结果如图1所示。图1基于克里金插值的AQI空间分布图清晰展示了:在长假的前七天,污染较严重的地区集中在阿克苏、克州、喀什等城市;而在长假的最后一天,污染较严重的地区集中出现在北京、天津、秦皇岛、石家庄、唐山等城市。

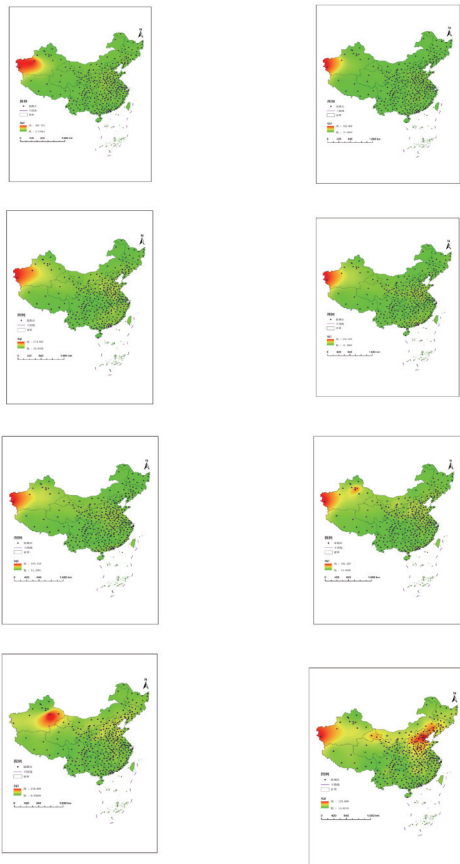


图1 10月1日-10月8日AQI的空间分布

图2展示了北京、成都、上海、三亚等代表性热门旅游城市在长假期间六种主要污染物的动态变化。图中一个突出的现象是:当假期接近尾声,相较于成都、上海、三亚三市污染物浓度变化较小的特点,北京市的PM_{2.5}、PM₁₀和NO₂浓度曲线陡然上扬,

增长势头迅猛。参照《环境空气质量指数（AQI）技术规定（试行）》，北京这三种关键污染物的峰值浓度均已突破国家环境空气质量二级标准限值，这清晰地表明在长假收尾阶段，北京市经历了一次短时但显著的污染加重过程，空气质量状况明显劣于其他对比城市。值得注意的是，上海的 O₃ 浓度在整个研究周期内持续处于较高水平，相比之下，三亚的 O₃ 浓度自 10 月 4 日起出现急剧上升，而成都的 O₃ 监测测先经历了短暂的上升后又快速回落。

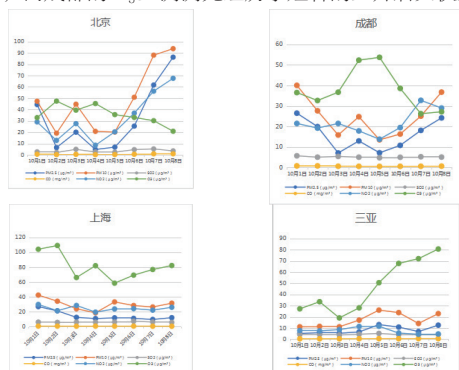


图3 北京、成都、上海、三亚等四个城市主要污染物浓度变化

三、XCO₂分布特征分析

基于 DSC-DF-LGB 的中国全覆盖 XCO₂ 逐日数据集（2015–2020 年），采用 ARCGIS 软件进行了 XCO₂ 的时空特征分析，发现 XCO₂ 在空间上，东西梯度差异明显，京津冀、长三角等东南沿海及城市群 XCO₂ 浓度明显偏高，而青藏高原及新疆部分地区 XCO₂ 较低；其次，XCO₂ 具有比较明显的城市群聚集效应，受返程高峰影响，京津冀后期 XCO₂ 升幅达到了日均增速 0.15 ppm；

在假期前期，全国大部地区大气扩散条件较好，XCO₂ 浓度相对较低。全国 PM_{2.5} 均值降至 28 μg/m³，XCO₂ 较 9 月背景值下降 0.9 ppm；后期，由于静稳天气主导，华北等地出现重污染过程，人为排放积聚导致 XCO₂ 骤升 2.4 ppm，化石源贡献占比超 70%。

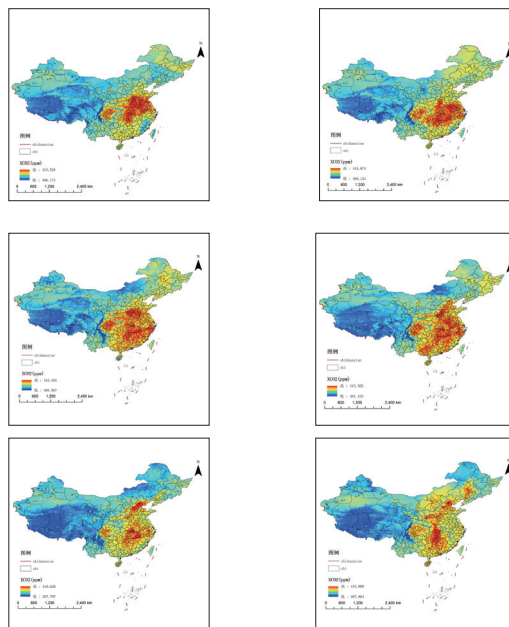
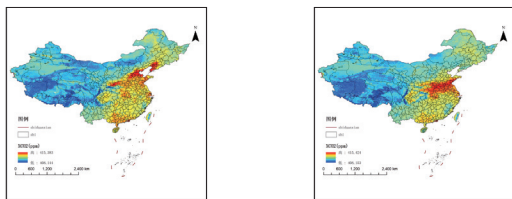


图3 10月1日–10月8日 XCO₂ 的空间分布

四、分析与结论

在国庆长假期间，绝大多数城市空气质量良好，长假前 7 天，污染严重的城市分布在阿克苏、克州、喀什等西北城市，而在最后一天，污染严重的城市分布在华北地区的北京、天津、秦皇岛、石家庄、唐山等城市。假期“双峰式”交通模式（前期短途游 + 后期返程高峰）直接驱动排放峰值，尽管假期停工，但火电、钢铁等行业持续运行，导致京津冀工业带 XCO₂ 无显著下降。

主要结论如下：

（1）假期前 6 天，全国 PM_{2.5} 均值 28 μg/m³，XCO₂ 浓度较 9 月下降 0.9 ppm；在假期后期，静稳天气导致华北重污染，北京 PM_{2.5} 峰值 183 μg/m³，XCO₂ 骤升 2.4 ppm，其中化石源贡献占比 > 70%。

（2）人为活动作为 XCO₂ 短期波动主因，假期“双峰式”交通模式，使得 XCO₂ 的分布呈现“东南高、西北低”格局，城市群排放热点与卫星 XCO₂ 高值区显著匹配。

（3）短期气溶胶减排在扩散条件良好时增益碳储量，但静稳天气下污染爆发将逆转增益。

参考文献

- [1] 刘耀彬，李仁东，宋学锋. 中国城市化与生态环境耦合度分析 [J]. 自然资源学报, 2005, 20(1): 105–112.
- [2] 杨辉. 基于 DSC-DF-LGB 的中国全覆盖 XCO₂ 逐日数据集（2015–2020 年）. 国家冰川冻土沙漠科学数据中心 (<http://www.ncdc.ac.cn>), 2025. <https://cstr.cn/CSTR:11738.11.NCDC.ZENODO.DB6751.2025>.
- [3] 陈黎明，程度胜. 长株潭空气污染指数相关性研究及季节调整 [J]. 统计与决策, 2014, (14): 139–142.
- [4] 蔺雪芹，王岱. 中国城市空气质量时空演化特征及社会经济驱动力 [J]. 地理学报, 2016, 71(8): 13571–1371.
- [5] 肖悦，田永中，许文轩，等. 近 10 年中国空气质量时空分布特征 [J]. 生态环境学报, 2017, 26(2): 243–252.
- [6] 王露云. 中国 31 个主要城市空气质量评价及主要污染物浓度预测 [D]. 重庆：重庆师范大学, 2014.

接受美学视角下的电影译名翻译策略对比研究 ——以2024年两岸三地电影译名为例

周子然

青岛科技大学 外国语学院, 山东 青岛 266100

DOI:10.61369/SE.2025060038

摘 要 : 随着国际文化交流不断深入, 电影作为重要的文化媒介, 在跨文化传播中发挥着重要作用。因此, 电影译名翻译需要兼顾语言转换与文化适应, 其翻译质量直接影响观众的接受度和传播效果。在此过程中, 异化与归化成为处理文化差异的两种核心策略。本文基于接受美学理论, 通过分析2024年两岸三地部分英文电影的译名案例, 探讨异化归化的具体应用及其效果, 旨在为影视翻译提供有价值的参考。

关 键 词 : 接受美学; 电影译名; 翻译策略; 异化; 归化

A Comparative Study of Film Title Translation Strategies from the Perspective of Reception Aesthetics

—— A Case Studies of 2024 Films from Chinese Mainland, Taiwan and Hong Kong

Zhou Ziran

School of Foreign Languages, Qingdao University of Science and Technology, Qingdao, Shandong 266100

Abstract : As international cultural exchanges deepen, film, serving as a vital cultural medium, plays a significant role in cross-cultural communication. Therefore, the translation of film titles requires balancing linguistic conversion with cultural adaptation, as its quality directly influences audience reception and dissemination outcomes. In this process, foreignization and domestication emerge as two core strategies for addressing cultural differences. Based on Reception Aesthetics theory, this paper analyzes film title translation cases from selected English-language movies released in 2024 across the Chinese Mainland, Taiwan, and Hong Kong. It explores the specific applications and effects of foreignization and domestication, aiming to provide valuable insights for audiovisual translation.

Keywords : reception aesthetics; film title translation; translation strategies; domestication; foreignization

引言

电影, 作为一门现代综合艺术, 因其覆盖广泛、影响深远, 在跨文化传播中占据重要地位。电影片名是影片内容的浓缩, 更是吸引观众的核心。因此, 片名翻译绝不是简单的语言转换, 译者需具备扎实的双语功底, 深入理解原文, 让译名在目标文化中兼具与原名同等的艺术与商业价值。基于此, 本文从接受美学角度, 探究电影译名中归化与异化策略的运用。

一、接受美学理论简述

接受美学, 又称接受理论, 是20世纪60年代中后期在联邦德国兴起的一种文艺美学流派, 由汉斯·罗伯特·姚斯以及沃尔夫冈·伊瑟尔共同提出。接受美学认为, 一部文学作品如果没有经过读者的感受, 那么这部作品就是未完成的。因此, 该理论将读者放到中心地位, 只有读者完成了接受过程, 文学作品的创作才算真正完成。而影响读者接受行为的因素, 很大程度上来源于读者的“期待视野”, 即过往文学阅读经验所构成的思维定式或先在结构。因此, 作家进行文学创作时, 应当将读者的期待视野纳

入考虑范围内^[1]。接受美学虽起源于文学批评领域, 但因其重视目标受众的接受情况, 不仅与国内的翻译 (尤其是文学翻译) 研究紧密结合, 也适用于电影片名、字幕等翻译研究^[2]。该理论的广泛应用, 能够让译者意识到, 翻译既需要关注目标语接受者的期待视野, 又需要保留原文本对读者的呼唤, 从而在不同语言的转换中维系作品的生命力与开放性。

近年来, 中国经济飞速发展, 人们在精神文化方面的需求也愈加强烈, 越来越多的外语片进入中国市场。在这样的背景下, 外语影片片名汉译的工作就显得尤为重要。因此, 译者需要在诸多方面进行利弊的权衡, 选择合适的翻译策略, 才能让外语影片

更好地被中国观众接受和喜爱，进而促进不同文化之间的交流。

二、接受美学理论指导下的电影译名翻译策略

电影片名翻译的目的在于：向观众传递影片的主题和内容，让观众获得审美体验，给不同审美需要的观众提供娱乐性。这要求译者以接受美学为理论指导，充分考虑目标观众的审美需求，选用恰当的翻译策略^[9]。概括起来，电影译名的核心策略有异化和归化两种。

（一）异化翻译策略

所谓异化，是指在文化平等的前提下，在翻译过程中以源语的特质为核心，尽可能保留原文的语言及文化特色，使译入语观众对其产生陌生感^[4]。这一策略要求译者主动接纳不同语言文化间存在的固有差异，在翻译时尽量保留源语言的独特风格与文化内涵，让读者能真切感受到原作特有的“陌生感”。例如，Pearl Harbor《珍珠港》、Schindler's List《辛德勒的名单》、The Jurassic Park《侏罗纪公园》、Chicago《芝加哥》、Pirates of Caribbean《加勒比海盗》等。以上译名都中都带有汉语本身没有的词或者词组，原汁原味地保留了原片名，给观众带来新奇感。

（二）归化翻译策略

所谓归化，是指在翻译过程中以满足译入语观众的文化认同需求为核心，让观众能在尽可能减少语言和文化阻碍的前提下，轻松理解并把握领会源语的内涵^[4]。这一策略要求译者将目标语受众放在首位，采用贴合本土文化语境的表达，还要淡化源语言中不利于受众理解的异文化元素，凸显目标语的文化价值取向，让译文更自然地融入本土语境。例如，Top Gun《壮志凌云》、Lolita《一树梨花压海棠》、Gone with the Wind《乱世佳人》、Waterloo Bridge《魂断蓝桥》、My Fair Lady《窈窕淑女》等。以上译名包含汉语中大家所熟知的词或词组，所以中国观众能够最大程度地接受并理解。

三、外语影片汉译策略案例分析

片名是目标观众对影片的第一形象和识别标志，对影片的成功发行起着至关重要的作用^[5]。本文选取了6例上映于2024年的影片，分析接受美学视域下归化异化翻译策略在两岸三地电影译名中的具体运用。

例1：

英文片名：The Beekeeper

中文译名：《养蜂人》（大陆译名）；《蜂神恶杀》（香港译名）；《蜂刑者》（台湾译名）

本片剧情内容讲述的是一名秘密组织的特工退休后做起了养蜂人，因意外卷入利益牵扯，对抗罪恶扶持正义的故事。在该片的译名上，大陆译者运用了完全的异化策略，简洁明了地凸显了电影角色的职业身份。然而，这种逐字对应的异化处理未突出影片作为动作类型片的动作元素，从接受美学的视角来看，并不契合“期待视野”的要求。相较之下，该片的香港译名和台湾译名更加契合这一要求。港译名为《蜂神恶杀》，巧妙地化用了粤语“凶神恶煞”的谐音，这类运用粤语谐音的译法在港译片中非常常见，能够很自然地引发香港及其他粤语区观众的情感共鸣。

其次，台湾地区的译名为《蜂刑者》，“蜂刑者”一词来源于台湾当地年轻人熟知的一款美国游戏DOTA中角色“风行者”的谐音。台译名借用了这一流行文化元素，让台湾受众，尤其是青年群体，能够快速与影片建立熟悉感。此外，“蜂刑者”中的“刑”字还为主角增添了一丝执行私刑、审判罪恶的冷酷气质，突破了“养蜂人”给人的常规印象，引导受众联想到拥有特殊能力的英雄人物，赋予了影片超级英雄的传奇色彩。

例2：

英文片名：Dune: Part Two

中文译名：《沙丘2》（大陆译名）；《沙丘瀚战：第二章》（香港译名）；《沙丘：第二部》（台湾译名）

作为系列电影，Dune在大陆、香港及台湾地区的译名都各自延续了首部的译名风格，大陆和台湾两地的译名偏向异化，香港地区则倾向于归化。在对比这三个译名之前，笔者首先考虑到的一点是，Dune原作本身是一部长篇科幻小说，因其庞大复杂的结构和深刻的人文思考，具有明显的史诗气质。从这一方面考虑，大陆译名《沙丘2》，以极简的表达传递出原作的飘渺意境与深邃哲思，忠于原作的同时也具有文学性。台译名《沙丘：第二部》与大陆译名总体上相似，但“第二部”相较于香港译名的“第二章”，更贴近大众的文化认知。相较于前两者，港译名《沙丘瀚战：第二章》带有完全不同的气质。“瀚战”二字为影片注入鲜明的江湖气息，格外突出打斗的紧张激烈，同时也延续了港译动作片一贯的暴力美学传统（如将Pacific Rim译为《悍战太平洋》）。然而，香港译名将原本宏大抽象的概念转换为具象的江湖厮杀，过度突出了战斗暴烈的一面，从而削弱了Dune原作特有的史诗气质。

例3：

英文片名：Young Woman and the Sea

中文译名：《泳者之心》（大陆译名）；《追浪少女》（港/台译名）

再来看这个例子，该片的中文译名，三地都使用了归化翻译策略。首先来看大陆译名《泳者之心》，这个译名将关注点从“young woman”所指的女性身份转向“心”所蕴含的体育精神上，这种转变，在一定程度上契合了主流市场对励志题材的偏好。此外，大陆译将“sea”的含义隐含在“泳者”之中，又运用了中文中常见的“x者之x”结构，较好地贴合了本土的文化习惯。然而，由于该片根据传记文学改编，讲述了首位成功横渡英吉利海峡的女性格特鲁德·埃德尔的故事，因此部分译者及社会人士批评该译名弱化了女性的主体地位，甚至在无形中消解了女性历史。相比于大陆译名，港台译名《追浪少女》明显突出了主角的女性身份，可是却将“woman”降格翻译为“少女”，又难免被批为刻意迎合东亚文化中对年轻女性的审美偏好。另外，港台译名虽用“追浪”一词保留了“sea”的意象，但是轻化了横渡海峡时那种生死攸关的挑战，将其浪漫地解读为青春冒险，弱化了女性与海洋之间的对抗张力。从这个例子不难看出，翻译过程中的性别议题，也是需要译者仔细考量的地方。

例4：

英文片名：Thelma

中文译名：《末路老奶》（大陆译名）；《老嘢时速》（香港

译名)；《机智酷嬷出任务》(台湾译名)

不同的语言环境会对译名产生显著影响，这导致不同地区译者在译名的选词上也各有主张^[6]。具体体现为，大陆的译者在翻译英文片名时，往往会选用汉语普通话里的规范词汇，而港台地区的译者，则倾向于大量运用当地方言和俗语^[7]。正是因为语言环境对译者产生的影响，该片的三个中文译名，虽然都采取了归化译法，但是各有巧思。大陆译者将片名翻译为《末路老奶》，将主角身份界定为“老奶”，符合中文语境（尤其是近年网络用语）中对老年女性的常见叫法，再结合“末路”一词，巧妙地营造出戏剧张力。此外，大陆译者将经典影片《末路狂花》(英文片名为Thelma & Louise)中的Thelma与《末路老奶》中的Thelma对应起来，受众能够自然地将这两个角色联系在一起，从而增强译名的吸引力。香港译名《老嘢时速》更能体现出译者对本土文化的深度把握。一方面，“老嘢”是粤语里专门称呼老头老太的词，有着极强的地域特色；另一方面，后缀“时速”二字，成功勾起受众对港译经典影片《狂野时速》(即《速度与激情》)的联想，实现了观众情感的有效传递。台湾译名《机智酷嬷出任务》同样具有鲜明的本土特色。“阿嬷”一词是闽南语、客家话、潮州话等方言中对“奶奶”的称呼，“机智酷嬷”这种充满趣味的归化处理，让台湾地区的受众感到十分亲切。

例5:

英文片名: Imaginary

中文译名:《假想友》(大陆译名);《熊出殁》(香港译名);《伏栗熊》(台湾译名)

在对电影片名的翻译过程中，译名应当有效地体现原名的语用功能。具体来说，译名应点明影片的题材类型，让观众的期待视野与译名形成对应，最大程度地吸引观众^[8]。该片讲述杰西卡带家人回到老家时，继女爱丽丝与她儿时的玩具熊布偶“巧芯”形影不离，随后引发一系列的恐怖事件。大陆译名为《假想友》，“假想”二字提取了原片名imaginary的核心含义，又增译了“友”字，精准抓住了影片“幻想朋友”的主题。不过，在中文语境下，“友”字往往较为温情，这样的译名显然无法体现原片的恐怖风格，容易让观众将恐怖片错认为讲述友情的影片。相较之下，香港译名《熊出殁》的巧妙之处，在于它化用了内地观众耳熟能详的动画IP《熊出没》。用“殁”字替换“没”字，彻底颠覆了《熊出没》原本的童趣风格，这样就清楚地点名了本片的类型和内容，从而更能吸引恐怖片爱好者的关注。台湾译名《伏栗熊》，该译名取自“福利熊”的谐音(“福利熊”是台湾连锁超市全联参考文献

福利中心的吉祥物)。译者利用福利熊的可爱形象，与电影的恐怖角色形成强烈的反差。再者，“伏”“栗”二字本就暗藏着恐怖心理的暗示，极大地勾起了目标受众的观影兴趣。这种融合当地社会生活的译名，充满了台湾本土特色。

例6:

英文片名: Mother's Instinct

中文译名:《母亲的直觉》(大陆译名);《母血性》(香港译名);《亡命母侵》(台湾译名)

此外，片名翻译还需要考虑商业效果，因此译名就得尽可能勾起观众的观影兴致^[9]。和大陆地区相比，台湾与香港的翻译方式更为灵活，呈现出多样化特点，不会受限于原名的语言形式，译名能充分体现创造性^[10]。以本片为例，Mother's Instinct讲述了一对亲密无间的邻居，由于丧子悲剧的发生，成为了水火不容的敌人，并由母性本能揭示真相和阴暗面的故事。大陆译名《母亲的直觉》为异化处理，遵循了英文惊悚悬疑片在中文翻译中“名词+抽象概念”的构成结构，如影片《消失的爱人》、《看不见的客人》等。香港译名《母血性》，字面意思为“母亲的血性”。在粤语中，“母血性”与“冇血性”(意思是“毫无人性”)发音相近，这一谐音的运用既保留了原文“mother”的核心意象，又紧密贴合粤语地区观众的语言认知，使得受众能够快速领会影片内容。台湾译名《亡命母侵》也颇具巧思，译者将“母亲”的“亲”字更换为“侵”字，这一字的改变完全颠覆了传统观念中的慈母形象，暗示了片中母亲对家庭的控制欲和母爱背后的黑暗面。通过对比，笔者认为在悬疑惊悚题材的片名翻译中，灵活的归化策略往往能更直接地触发受众的恐惧情绪，取得理想的效果。

四、结束语

本文通过实证研究，分析了两岸三地英文电影译名中所采用的归化与异化策略，认为电影译名的核心在于实现审美价值与文化内涵的辩证统一。作为处理文化差异的关键策略，归化与异化策略既存在对立性，又具有互补性。其中，异化策略要求译者充分信任受众的跨文化理解能力，通过保留源语文化的独特特质，来激发受众的文化共鸣；而归化策略则需要译者突破语言的表层限制，对影片的精神内核进行创造性转化。在实际翻译操作中，译者需精准把握两种策略的平衡尺度：既要避免因过度异化而给受众造成理解障碍，也要防止因过度归化而消解源语文化的特色。从而使译名既能准确契合影片的创作初衷，又能满足目标受众的期待。

[1](德)H.R. 姚斯,(美)R.C. 霍拉勃著;周宁,金元浦译:接受美学与接受理论[M].辽宁人民出版社,1987.

[2]曹新然,杨娜,蒋彤彤.接受美学视域下英语电影片名的汉译策略探析——以2021年部分热映电影为例[J].沈阳建筑大学学报(社会科学版),2023,25(03):294-298+305.

[3]陈娇.从接受美学理论看电影片名的翻译策略[J].电影文学,2013,(19):150-151.

[4]王焰,郑贤贵.英文电影片名的翻译策略与翻译方法研究[J].西华大学学报(哲学社会科学版),2005,(03):74-76.

[5]吴爽.从电影片名看翻译中的归化和异化[J].北京第二外国语学院学报,2005,(04):56-60.

[6]席敬,王靖锋.西方电影译名差异探析:以大陆及港台为例[J].湖北师范大学学报(哲学社会科学版),2020,40(04):42-46.

[7]宁东兴.同名英文电影片名两岸三地汉语译名比较研究[J].电影文学,2007,(21):90-91.

[8]卢志君,龚献静.电影片名翻译的归化与异化[J].重庆交通学院学报(社会科学版),2003,(03):46-49.

[9]李海红.对英汉电影译名影响因素之探究[J].吉林省教育学院学报(学科版),2009,25(10):27-29.

[10]江晓宇.读者中心观照下的台湾、香港、大陆英文电影译名实证研究[J].广东技术师范学院学报,2015,36(07):56-63.

民政部门履职遗产管理人的现实困境与破解路径

包蕴

华东政法大学, 上海 200231

DOI:10.61369/SE.2025060040

摘 要：《中华人民共和国民法典》（以下简称《民法典》）新增遗产管理人制度，明确民政部门作为遗产管理人的兜底主体地位。该制度对于维护遗产安全、保障继承人及债权人合法权益、促进社会和谐稳定具有重要意义。然而，由于《民法典》对遗产管理人的规定较为原则，相关配套法律法规尚不完善，民政部门在履职过程中面临诸多现实困境。本文从法律依据、程序规范、专业能力等方面深入剖析民政部门履职遗产管理人的现实困境，并提出针对性的破解路径，以期推动遗产管理人制度的有效实施，提升民政部门履职效能。

关 键 词： 遗产管理人；民政部门；履职；权限

The Realistic Dilemmas and Solutions for Civil Affairs Departments in Performing the Duties of Estate Administrators

Bao Yun

East China University of Political Science and Law, Shanghai 200231

Abstract： The Civil Code of the People's Republic of China (hereinafter referred to as the "Civil Code") has newly added the estate administrator system, clarifying the backup role of civil affairs departments as estate administrators. This system is of great significance for safeguarding the security of estates, protecting the legitimate rights and interests of heirs and creditors, and promoting social harmony and stability. However, due to the relatively principled provisions on estate administrators in the Civil Code and the incomplete supporting laws and regulations, civil affairs departments face many realistic dilemmas in the performance of their duties. This paper deeply analyzes the realistic dilemmas of civil affairs departments in performing the duties of estate administrators from the aspects of legal basis, procedural norms, and professional capabilities, and proposes targeted solutions, so as to promote the effective implementation of the estate administrator system and improve the performance efficiency of civil affairs departments.

Keywords： estate administrator; civil affairs department; performance of duties; authority

引言

随着社会经济的发展，个人财产规模不断扩大，财产形式日益多样化，遗产继承纠纷也呈现出复杂化的趋势。《民法典》设立遗产管理人制度，旨在规范遗产管理和分配，保障遗产流转的公平、有序。民政部门作为政府的重要职能部门，承担着保障民生、维护社会公平正义的职责。在遗产管理人制度中，民政部门被赋予兜底主体的角色，对于维护无人继承遗产的管理秩序、保障社会公共利益具有不可替代的作用。但在实践中，民政部门在履行遗产管理人职责时，遭遇了一系列现实困境，亟待通过完善法律制度、优化工作流程、加强能力建设等途径加以解决。

一、民政部门履职遗产管理人的现实困境

（一）法律规定不明确

1. 遗产管理人的法律地位不明确

《民法典》虽然规定了遗产管理人制度，但对于遗产管理人的法律地位未作明确界定。在理论上，关于遗产管理人的法律地位存在多种学说，如代理人说、固有权说、机关说等，不同学说导致遗产管理人在权利义务、行为效力等方面存在差异。这使得民政部门在担任遗产管理人时，难以准确把握自身的法律地位和

行为边界，在处理遗产事务过程中可能面临法律风险。例如，在遗产处分、诉讼参与等方面，民政部门因法律地位不明确，可能在行使权利时遭遇阻碍，或因行为不当承担不必要的法律责任。

2. 具体权利义务规定缺失

现行法律对遗产管理人的权利义务规定较为笼统，缺乏具体的实施细则。对于民政部门担任遗产管理人时的调查权、处分权、报酬请求权等重要权利，以及管理遗产的具体义务和责任，法律均未作出明确规定。这导致民政部门在履职过程中，无法可依，难以有效开展遗产管理工作。比如，在清查遗产时，民政部

门缺乏明确的调查权限，相关部门和机构可能不配合提供遗产信息；在管理遗产过程中，对于遗产的保管方式、费用承担等问题，也缺乏明确的法律指引。

（二）程序启动困难

1. 申请主体不明确

《民法典》及相关司法解释对于申请民政部门担任遗产管理人的主体未作明确规定。在实践中，当出现无人继承或继承人均放弃继承的情况时，谁有权向民政部门或法院提出申请，缺乏明确的法律依据。这使得在实际操作中，可能出现申请主体不明、相互推诿的情况，导致遗产管理人程序无法及时启动，遗产处于无人管理状态，面临毁损、灭失或被侵占的风险。

2. 启动程序缺乏规范

目前，对于民政部门担任遗产管理人的启动程序，法律规定不明确，缺乏具体的操作流程。在实践中，从申请的受理、审查，到遗产管理人的指定，各个环节均缺乏统一、规范的程序。这导致不同地区、不同部门在处理遗产管理人指定事宜时，做法不一，影响了遗产管理人制度的实施效果和公信力。例如，在申请受理环节，对于申请材料的要求、受理期限等，各地规定差异较大，给申请人带来不便。

（三）遗产清查难度大

1. 遗产范围界定复杂

随着经济社会的发展，个人财产形式日益多样化，除了传统的房产、存款、车辆等，还包括股权、知识产权、虚拟财产等新型财产。这些财产的权属认定、价值评估等存在较大难度，给遗产清查工作带来了挑战。对于民政部门而言，在缺乏专业知识和技术手段的情况下，准确界定遗产范围成为一项艰巨的任务。例如，在涉及虚拟财产的遗产清查中，由于虚拟财产的法律性质尚不明确，其权属认定和价值评估缺乏统一标准，民政部门难以准确把握。

2. 遗产信息获取困难

在清查遗产过程中，民政部门需要获取被继承人的财产信息。然而，由于我国目前缺乏统一的财产登记查询制度，各部门之间信息共享机制不完善，民政部门获取遗产信息的渠道有限，难度较大。相关部门和机构对于民政部门的查询请求，可能存在不配合的情况，导致民政部门无法全面、准确地清查遗产。例如，在查询被继承人的银行存款信息时，银行可能以保护客户隐私为由，拒绝向民政部门提供相关信息。

（四）专业能力不足

1. 缺乏专业人才

遗产管理涉及法律、财务、审计、评估等多个领域的专业知识，需要具备相应专业能力的人员来承担。然而，民政部门现有工作人员大多缺乏相关专业背景和经验，难以胜任遗产管理人的工作要求。在处理遗产事务过程中，由于专业知识不足，可能导致遗产清查不全面、价值评估不准确、债务处理不当等问题，影响遗产管理工作的质量和效率。

2. 培训机制不完善

目前，民政部门针对遗产管理人业务的培训机制尚未建立健

全，工作人员缺乏系统、专业的培训机会。这使得民政部门工作人员在面对遗产管理工作中的复杂问题时，难以有效应对。同时，由于缺乏培训，工作人员对遗产管理人制度的理解和认识不够深入，在实际工作中可能出现操作不规范、履职不到位的情况。

（五）履职成本高

1. 资金投入大

民政部门在履行遗产管理人职责过程中，需要投入大量的资金用于遗产清查、保管、评估、处置等工作。这些费用的承担主体不明确，若全部由民政部门承担，将给财政带来较大压力；若从遗产中列支，由于缺乏明确的法律规定和操作流程，在实际执行中存在困难。例如，在对遗产进行评估时，需要聘请专业的评估机构，产生的评估费用较高，如何支付这些费用成为一个难题。

2. 时间成本长

遗产管理工作涉及多个环节，程序繁琐，从遗产清查、债权债务清理，到遗产分配，往往需要较长时间。在这一过程中，民政部门需要投入大量的人力、物力进行跟踪管理，时间成本较高。而且，由于遗产管理工作的复杂性和不确定性，可能导致工作周期进一步延长，增加了民政部门的履职成本。

二、民政部门履职遗产管理人现实困境的破解路径

（一）完善法律规定

1. 明确遗产管理人法律地位

《民法典》对遗产管理人法律地位的原则性规定导致实践争议。理论上，采用“固有权说”赋予其独立法律人格更符合制度需求。如王利明教授指出，遗产管理人需以独立主体身份处理遗产事务，这是保障管理效率与权利主体利益的基础^[1]。建议通过司法解释明确民政部门作为遗产管理人时的独立法律地位，使其能够以自己的名义行使职权、承担责任。

2. 细化权利义务规定

现行法律对遗产管理人权利义务的规定较为笼统，可参考《德国民法典》第1985条对遗产管理人调查权的细化模式^[2]。例如，明确民政部门有权向金融机构、不动产登记部门等查询被继承人财产信息，赋予其遗产处分权及合理报酬请求权；同时细化保管遗产、清理债权债务等具体义务，确保履职有法可依。

（二）规范程序启动

1. 明确申请主体

通过立法或司法解释，明确申请民政部门担任遗产管理人的主体范围。规定被继承人的债权人、债务人、近亲属、基层组织（如村民委员会、居民委员会）等与遗产有利害关系的主体，在符合法定条件的情况下，均有权向民政部门或法院提出申请。这样，在出现无人继承或继承人均放弃继承的情况时，能够确保有适格的主体及时启动遗产管理人程序。

2. 规范启动程序

制定统一、规范的遗产管理人启动程序。明确申请的受理部门、申请材料的要求、受理期限、审查方式等。最高人民法院

《关于适用〈中华人民共和国民法典〉继承编的解释（一）》已对遗产管理人指定程序作出原则性规定^[3]，但仍需细化操作标准。例如，规定申请人应向被继承人生前住所地的民政部门提出申请，并提交被继承人的死亡证明、遗产清单、继承人情况证明等材料；民政部门应在收到申请后的一定期限内进行审查，对于符合条件的申请，及时启动遗产管理人程序；对于不符合条件的申请，应书面告知申请人并说明理由。通过规范启动程序，提高遗产管理人指定工作的效率和公正性。

（三）加强遗产清查

1. 明确遗产范围界定标准

制定相关法律法规，明确各类财产的权属认定和价值评估标准，为遗产清查工作提供依据。对于新型财产，如股权、知识产权、虚拟财产等，应结合其特点，制定专门的认定和评估规则。同时，加强对遗产清查人员的培训，提高其对各类财产的识别和评估能力，确保遗产清查工作的准确性。

2. 建立信息共享机制

加强部门之间的协作，建立遗产信息共享平台。民政部门与公安、市场监管、税务、金融等部门可以实现信息互联互通，民政部门在清查遗产时，能够通过该平台及时获取被继承人的财产信息。明确各部门在信息共享中的职责和义务，对于不配合提供信息的部门，建立相应的问责机制，保障遗产信息获取渠道的畅通。

（四）提升专业能力

1. 引进和培养专业人才

民政部门应加大专业人才的引进力度，通过公开招聘、人才引进等方式，吸引具有法律、财务、审计、评估等专业背景的人员加入遗产管理工作队伍。加强对现有工作人员的培训，定期组织专业知识培训和业务技能培训，提高工作人员的专业素质和业务能力。鼓励工作人员参加相关职业资格考试，提升自身专业水平。

2. 完善培训机制

建立健全遗产管理人业务培训机制，制定系统的培训计划。培训内容应涵盖遗产管理人制度的法律法规、遗产清查方法、财

务管理、纠纷处理等方面。采用线上线下相结合的培训方式，邀请专家学者、实务工作者进行授课，提高培训的针对性和实效性。通过完善培训机制，不断提升民政部门工作人员的遗产管理能力。

（五）合理分担履职成本

1. 明确资金承担主体

通过立法明确遗产管理费用的承担主体。遗产管理费用承担可参考《日本民法》第1001条的立法模式，规定费用优先从遗产中列支，不足部分由财政补贴^[4]。规定遗产管理费用优先从遗产中列支，在遗产不足以支付管理费用时，由财政给予适当补贴。制定遗产管理费用的列支标准和审批程序，确保费用使用的合理、规范。例如，明确遗产清查、评估、保管等各项费用的具体标准，对于费用的支出，需经过严格的审批程序，接受财政、审计等部门的监督。

2. 优化工作流程，提高效率

对遗产管理工作流程进行优化，简化不必要的环节，提高工作效率，降低时间成本。建立遗产管理工作台账，对遗产管理工作的各个环节进行跟踪记录，及时发现和解决工作中出现的问题。加强与相关部门和机构的沟通协调，建立协同工作机制，减少工作中的推诿扯皮现象，提高工作效率。

三、结语

民政部门作为遗产管理人的兜底主体，在维护遗产管理秩序、保障社会公共利益方面发挥着重要作用。然而，当前民政部门在履职过程中面临诸多现实困境，需要通过完善法律规定、规范程序启动、加强遗产清查、提升专业能力、合理分担履职成本等多种途径加以解决。只有破解这些现实困境，才能确保遗产管理人制度的有效实施，提升民政部门履职效能，维护遗产权利人的合法权益，促进社会和谐稳定。随着我国法治建设的不断推进和社会经济的持续发展，遗产管理人制度将不断完善，民政部门在遗产管理工作中的作用也将得到更好的发挥。

参考文献

- [1] 王利明.《民法典继承编若干问题探讨》[J]. 中国法学, 2020 (04): 25-43.
- [2] 陈卫佐.《德国民法典》(第5版)[M]. 法律出版社, 2021: 467-472.
- [3] 最高人民法院民事审判第一庭.《民法典继承编司法解释(一)理解与适用》[M]. 人民法院出版社, 2021: 115-123.
- [4] 我妻荣.《日本民法要义》(第4卷)[M]. 中国法制出版社, 2018: 315-318.

新媒体时代普通话推广的创新路径分析

杨皓明, 李旭航, 胡煜婵

西安培华学院 人文与国际教育学院, 陕西 西安 710125

DOI:10.61369/SE.2025060026

摘 要： 新媒体借助其强大的渗透力与互动性，切实改变了信息传播与语言使用的生态格局，给普通话推广带来机遇挑战共在的新局势，本文在剖析新媒体时代推广普通话于强化国家认同、文化传承及信息传播等方面价值的基础上，探寻了当前面临的突出矛盾：碎片化信息泛滥成风冲击语言规范、方言类网红涌现造成目标受众分流、推广资源分配不恰当及长效机制短缺等，继而给出创新渠道：通过打造精品普通话素材、采用多形式精准传播策略、加强技术与平台责任融合驱动等做法，革新推广途径，加强普通话在新媒体环境里的普及能力与规范水准，助力国家达成语言战略相关目标。

关 键 词： 新媒体时代；普通话推广；创新路径

Analysis of Innovative Ways to Promote Mandarin in the New Media Era

Yang Haoming, Li Xuhang, Hu Yuchan

College of Humanities and International Education, Xi'an Peihua University, Xi'an, Shaanxi 710125

Abstract： Leveraging its powerful penetration and interactivity, new media has fundamentally transformed the ecosystem of information dissemination and language use. This presents both opportunities and challenges for promoting Mandarin. By analyzing the value of Mandarin promotion in strengthening national identity, cultural heritage, and information dissemination in the new media era, this paper identifies prominent contradictions: the proliferation of fragmented information undermining linguistic norms, the emergence of dialect influencers diverting target audiences, improper allocation of promotional resources, and the lack of long-term mechanisms. The paper proposes innovative approaches including creating high-quality Mandarin content, adopting multi-format precision communication strategies, and integrating technological solutions with platform accountability to enhance Mandarin's accessibility and standardization in the digital age. These measures aim to support China's language strategy objectives.

Keywords： new media era; mandarin promotion; innovative path

前言

国家通用语言普通话，是维系国家统一、民族团结，拉动经济发展和社会互动的重要媒介，步入新媒体时代，信息传播格局、语言使用习惯及文化呈现方式都有了极大的变动，新媒体平台赋予了普通话前所未有的覆盖广度和传播速率，让其能够接触到更广泛、更多样的群体；信息碎片化及娱乐化的趋势走向，方言文化借助网络回潮，以及平台内容生态方面的复杂性，也对普通话的规范普及以及国家通用语言主导地位构成新危机。尤其是方言类网络内容的走俏，在为网络文化增添丰富度的同时，在一定程度上分散了部分用户对普通话内容的关注度，处在当前这个背景下，探索适应新媒体环境属性、合乎传播规律的普通话推广创新渠道，有效破除现实困境，增进推广的效率及覆盖范畴，已成为一个具有重要现实意义及理论价值的课题。

一、新媒体时代推广普通话的价值意义

（一）强化语言互通，深化国家认同

新媒体开拓了前所未有的无边界信息场界，方言差异极易在网络空间树立无形的壁垒，实施标准普通话推广，成为消除地域隔阂、达成全民无障碍交流的核心要素，网络课堂上师生凭借

一句句清晰普通话展开互动，短视频评论区中的理性公开探讨，皆依托语言规范所达成的精准理解与思想融汇，这种高效的认知协同互动，能够潜移默化地让国民对中华共同体文化有深刻认同与情感归属，当国庆话题在社交媒体以标准语言燃起爱国热情时，全国人民的心声在统一又强固的语境中汇聚奔涌，民族共同体的精神纽带被切实强化^[1]。

课题项目：2025年度西安培华学院暑期三下乡社会实践重点立项团队“推普筑梦，童心童行”志愿服务队。

作者简介：杨皓明（1995.07—），男，汉族，陕西西安市人，硕士研究生，讲师，西安培华学院人文与国际教育学院，教育学，教学论、教育创新。

（二）提升信息传播效率，赋能文化传承发展

在新媒体信息如急流般奔涌的环境里，内容的到达广度与理解速度左右着影响力，普通话依托其通用的长处，成为高效传递主流声音跟优质文化内容的“快速通道”，一条用普通话制作出来的科普短视频瞬间就能传遍全国，一场采用普通话直播的“云端”京剧赏析，能让百万用户无障碍领略京剧作为国粹的美感，其传播实力远超方言造成的局限局面。它不仅显著压缩了信息解码所需成本，还为优秀文化的创新表达及裂变式扩散注入强大助力：传统文化机构凭借规范语言在新媒体平台实现新生，年轻创作者借普通话融合流行元素传递文化自信感，语言凭借其穿透能力真正推动文明在数字时代的蓬勃演进与深度承继^[2]。

二、新媒体时代普通话推广面临的问题

（一）碎片化信息泛滥，冲击语言规范

新媒体平台信息呈爆炸式快速增长，带来了明显的碎片化传播现象，用户容易在几秒到几分钟内获取关键信息，这种快速消费模式引发表达为求效率而大幅简化，完整句式跟复杂语法结构不断被省去，非标准的缩略语、主观臆造的网络新词接连出现，在短时的信息流当中往往胜过规范语言，变成高频率的表达方式^[3]。普通用户对语言的判断能力还未成熟，在频繁接触这些没审核、被简化到变形甚至扭曲的语言形式后，极易搞混规范用法与非规范用法之间的界限，甚至把后者当作日常交流的正常形式，逐渐降低对标准语言形式的敏感及尊重程度，这极大地阻碍了普通话规范向纵深普及，并且无形中削减了公众语言学习的动力以及标准提升的空间，语言表达的深度连同文化传承内涵会不断弱化，整体社会的母语水平会面临深远的系统性破坏^[4]。

（二）方言类网红兴起，导致目标受众分流

在短视频等内容平台流量逻辑的牵引下，有着鲜明地域特色、生动有趣的方言内容创作者赢得了大规模关注，这一现象呈现出显著的受众分流效应，大量用户为获取别样娱乐体验与情感共鸣，转而投向方言内容，自然而然压缩了接触并深入学习标准普通话所投入的时间和精力^[5]。某些原本有潜力成为普通话宣传标兵的创作者，因流量趋向迅速调整举措，转而全力主攻方言内容范畴，而且主动放弃履行语言示范这项责任，甚至有可能把方言元素固化个人品牌核心标识，这种商业化导向的转化极大地削弱了普通话推广主体力量的聚合与扩大^[6]。更深层的危机体现在受众观念层面的变化，当方言包含的本土身份认同及趣味性被过度追捧，最后异化为消费符号，部分用户对普通话价值的认识会朝着表面化、功利化发展，其结果大概会歪曲对国家通用语言地位的认识，让民众从意识上默认普通话仅为“实用技能”甚至“工具语言”，削弱其作为文化认同和国家象征所具备的严肃性与不可替代性，这一分化对整个推广体系的根基实施了深层次侵蚀^[7]。

（三）推广资源配置不均，长效机制待完善

当处于新媒体环境，普通话推广资源配置呈现出明显的差异化格局，具体表现为：城乡资源配置的差距进一步放大，众多乡村地区跟偏远地带的新媒体基础设施较薄弱，优质教育资源借助

数字渠道有效下沉存在困难，在线推广活动对城乡技术接入方面的鸿沟无可奈何^[8]。平台流量的引导方向与政策目标不一致，商业平台的算法偏好往往会倾向于传播更具市场热度的方言或低门槛的内容，推广主体要获取足够的展示空间及传播声量较难，推广工作持续性遭遇制度性的问题，目前开展的活动多为一次性短期项目，匮乏制度化的投入保障与延续性谋划，长效激励机制跟监督评估体系需要进一步完善^[9]。更深层次的难题是监管主体的权责模糊难辨，当新媒体环境里出现语言混杂、甚至刻意用方言表达的倾向时，教育、文化、网信等部门之间协同运作的机制未搭建好，权责归属不清楚，导致无法对平台内容生态实施有效的规范引导与政策协同，这种协调能力的断层直接造成普通话推广政策在新媒体空间的实际执行效力下降，推广目标的真正达成阻力极大^[10]。

三、新媒体时代普通话推广的创新对策

（一）创新内容呈现模式，探寻精品化开发的路径

普通话推广的内容创作要去掉枯燥的教条味，转而在语言跟文化的融合里探求表达的新趣味，可从语言携带的情感共鸣、文化传承的内在脉络入手，把普通话学习融入更宽泛的人文语境里，让规范语言表达跟文化认同达成自然的联结，呈现内容需留意叙事节奏与表达的温度，杜绝单纯地把规则罗列出来，而是凭借细腻的场景布置、鲜活的情感表达，让受众在体悟语言功能的同时，体会到规范表达的意义，应就内容深度进行拓展延伸，不仅关乎语音、词汇的规范化，也可囊括语言使用里的社交礼仪、情感交流的精准呈现等，让内容层次增添丰富度，迎合不同受众的学习渴望。

例如，西南石油大学推普团队在川鄂民族地区开展“普通话·绘同心圆”实践时，将阿尔麦多声部民歌等非遗艺术与普通话解说结合，首创“非遗歌舞展演+方言对照教学”模式，利用短视频平台直播非遗传承人的双语讲解，吸引超10万次点击；同时开发“藏汉双语APP+手绘漫画手册”，将《金色鱼钩》等红色故事转化为互动式语言学习素材，并依托九曲黄河第一湾等景点开展文旅直播，使普通话成为展示民族风情的“新媒介”。此外，《普通话小镇》公益APP通过AI语音评测技术定制乡村振兴主题学习场景，融入电商直播、旅游服务等实用内容，以游戏化任务解锁方言区群众的普通话技能，实现“学语言—强技能—促增收”闭环，其“工业遗产活化+普通话服务”模式更被纳入地方文旅发展规划，推动语言推广与产业振兴深度耦合。这些案例通过内容精品化、形式交互化、场景在地化，重构了普通话推广的传播链与价值链。

这种对内容质感的锤炼，需在从策划到制作的各环节里贯穿，保证各个细节都能展现出语言的魅力，当内容自身具备了相当的吸引力与感染力，就能冲破受众对语言学习的固有认知，让学习进程从被动接纳变为主动探究，而这种精心制作的内容样式，也为后续于不同传播渠道中的适配及扩散打下了基础，使内容在多样的传播情景中维持核心价值的连贯，为更广泛的触及创

造机会。

（二）联动多元传播方法，拓展精准触达范围

各个新媒体平台都有其独特的传播生态与用户习惯，这便要求普通话推广传播策略需具备灵活性与针对性，要依据平台特性对内容的呈现形态做出调整，好比在社交属性显著的平台侧重去设计互动话题，在视听主导的平台强化内容的画面感和节奏性，让同一核心信息以最贴合该平台的方式进行呈现。在传播开展期间，要在乎用户的参与体验，经由设计互动流程、引导用户分享学习心得等做法，引领受众从信息接收者过渡为传播参与者，形成自我扩散的传播纽带，需留意不同受众群体在语言需求上的差异，对不同年龄、职业、地域的用户实施差异化的传播方案，保证信息能精准到达目标群体。

该种多元传播的整体布局，不是纯粹的渠道叠加，而是要对传播效果展开持续的追踪与分析，不断改良传播组合，增加整体成效，当传播网络渐渐完善，能覆盖更多样的受众群体的时候，技术手段的支持就变得格外关键，它能助力达成对用户需求的精准洞察以及内容的智能分发，从而为技术跟推广工作的深度融合做好铺垫，使传播效率实现进一步增长。

（三）以技术融合为驱动，强化平台责任建设

技术进步为普通话推广带来了全新机会，可让推广工作的针对性与实效性得以提升，凭借对用户学习行为的数据分析，可以深入探究不同群体的学习习惯、难点及痛点，进而为其打造契合的学习内容与路径，使推广资源投入更加有的放矢，采用人工智能等技术，还可开发出更为智能的学习辅助工具，实现对语言表达的即刻反馈与指引，拉低学习的门槛，提升学习成效。这些技术并非孤立运作，而是要跟内容创作、传播策略深度协同融合，形成从内容缔造到传播散发再到学习反馈的完整封闭链条，建立起高效的推广生态格局，技术同样可以提升推广过程里的互动体

验，运用虚拟场景模拟、智能问答等途径，增进学习的趣味性与沉浸氛围度，提高用户学习的持续动力。

在依靠技术来赋能的过程里面，新媒体平台的责任承担意义重大，平台必须主动承担起规范语言传播的社会责任，健全内容审核的相关机制，确保推广内容既准确又规范，杜绝错误信息肆意流传，应采用算法改良，防止低俗与碎片化的内容对语言学习环境干扰，推动优质内容获得更多显露。平台应当积极介入语言规范的普及工作，采用设置专题板块、开展公益推广宣传等方式，营造重视语言规范的社会风气，唯有将技术创新跟平台责任紧密捆绑，才能保证普通话推广工作在自媒体时代顺利开展，真正让语言在推动沟通、形成统一共识里发挥显著作用。

四、结束语

新媒体极大程度地重塑了语言传播环境，为普通话推广造就了前所未有的宝贵机遇，同时也要求我们勇敢面对其带来的规范性冲击与推广阻碍，零星化信息、方言内容的分流现象以及资源与机的缺陷，是目前亟待攻克的难关，面对挑战、把握机遇的核心是创新。仅需坚持内容精品化、形式多元化、传播精准化、技术融合化的原则方针，通过打造既具吸引力又含内涵的优质内容，灵活采用多元平台与创新传播手段，深度结合像人工智能这类前沿技术，进而压紧平台在语言生态建设里的责任，才能形成高效、可持续的新媒体普通话推广新范例，这不仅与国家通用语言文字的普及规范相关联，更是维护文化安全、增进民族聚合感、促进信息社会高效交流与融合拓展的时代呼唤，一直探索且优化创新路径，是保证普通话在自媒体浪潮中生命力越发强大、国家语言战略目标达成的必然路径。

参考文献

[1] 司罗红,郭睦羽.生存普通话的应急语言属性[J].郑州大学学报(哲学社会科学版),2024,57(05):117-123+144.

[2] 翟宇君.偏远地方旅游区普通话推广研究[J].安康学院学报,2024,36(03):79-83.

[3] 于娜.新时期社区教育助力推广普通话的路径研究[J].产业与科技论坛,2024,23(11):229-231.

[4] 张剑苗.普通话推广与方言文化的保护[J].文化产业,2024,(15):121-123.

[5] 艾红红.意如贵.广播在推广普通话中的角色与地位探析[J].中国广播电视学刊,2024,(01):45-50.

[6] 袁丽.普通话推广实践路径探索[J].赣南师范大学学报,2023,44(05):136-140.

[7] 史诗扬.浅析中西部及方言发达区推广普通话实践研究[J].汉字文化,2023,(12):49-51.

[8] 刘家琪.从普通话推广看语言地位、形式与身份安全规划[J].盐城工学院学报(社会科学版),2023,36(02):43-49.

[9] 侯晓媛.普通话推广环境下方言使用现状及保护传承路径研究——以青岛市为例[J].中共青岛市委党校.青岛行政学院学报,2023,(02):123-128.

[10] 张嘉真,李可昕,谢彬彬,黄绍菠.广西普通话推广与民俗文化融合的新媒体传播实践[J].文化产业,2023,(05):55-57.