

社会与经济

Society and Economy



ART AND TECHNOLOGY PRESS INC.

(517 666 0904)

263 S KENWOOD ST 560

CASPER, WY 82601

Copyright © 2026 by ART AND TECHNOLOGY PRESS INC. (United States)

Complimentary Copy



ART AND TECHNOLOGY PRESS INC.
(United States)

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

Hongwei Zhu
Zhengzhou Yongkang Logistics Industry Development Co., LTD.

社会与经济

Society and Economy

第4卷 第1期 2026年1月刊

主管 ART AND TECHNOLOGY PRESS INC.

主办 ART AND TECHNOLOGY PRESS INC.

编辑 《社会与经济》编辑部

ISSN(O): 2995-4975

ISSN(P): 2995-4959

地址: 263 S KENWOOD ST 560

CASPER,WY 82601

网址: <https://arttechpress.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 | 旅游接待业数字化转型与虚拟教研室的融合路径研究
Research on the Integration Path of Digital Transformation in the Tourism Reception Industry and Virtual Teaching and Research Offices | 魏雅姝
Wei Yashu |
| 004 | 新监管环境下会计师事务所 IPO 审计质量提升的关键因素与优化路径
Key Factors and Optimization Pathways for Enhancing IPO Audit Quality in Accounting Firms under the New Regulatory Environment | 姚洁
Yao Jie |
| 009 | 土地增值税清算对企业现金流影响的量化分析与应对策略
Quantitative Analysis of the Impact of Land Value-Added Tax Liquidation on Corporate Cash Flow and Corresponding Strategies | 徐财芳
Xu Caifang |
| 014 | 数字经济背景下企业税务风险管理与合规性提升策略探讨
Exploration of Corporate Tax Risk Management and Compliance Enhancement Strategies in the Context of the Digital Economy | 桂梦姣
Gui Mengjiao |
| 018 | 低碳农业导向下农业经济管理模式创新
与产业升级策略探讨
Exploration of Innovation in Agricultural Economic Management Models and Strategies for Industrial Upgrading Under the Guidance of Low-Carbon Agriculture | 历子康, 张勤博, 那建治
Li Zikang, Zhang Mengbo, Na Jianzhi |
| 021 | 如何加强疾控机构内部控制的建设
How to Strengthen the Internal Control of Disease Control Institutions | 许晓莉
Xu Xiaoli |
| 024 | 企业团队培养模式创新与组织效能提升路径研究
Innovation in Enterprise Team Cultivation Models and Pathways for Enhancing Organizational Effectiveness | 韩月凤
Han Yuefeng |
| 028 | 提升财政资金使用效益的拨付与监管协同机制研究
Research on the Synergistic Mechanism of Fund Allocation and Supervision for Improving the Efficiency of Fiscal Fund Utilization | 林媛媛
Lin Yuanyuan |
| 032 | 欧盟碳排放权交易价格、能源商品和股票市场的相关性研究
——基于动态条件相关性方法
The Correlation between EU Emissions Trading Price and Energy Commodities and Stock Market — Based on Dynamic Conditional Correlation Method | 黄志伟
Huang Zhiwei |
| 037 | 京津冀地区超级食物茶消费者购买意愿探究
Exploring the Purchase Intention of Superfood Tea Consumers in the Beijing-Tianjin-Hebei Region | 武金曼, 王傲涵
Wu Jinman, Wang Aohan |
| 040 | 颠覆性创新文献回顾与展望: 高管人力资本视角
Literature Review and Prospects of Disruptive Innovation: A Perspective of Executive Human Capital | 胡宇轩, 陆馨馨, 陈元
Hu Yuxuan, Lu Xinxin, Chen Yuan |
| 043 | 汽车后市场行业成本管控与盈利模式优化路径探析
Exploration on the Optimization Path of Cost Control and Profit Model in the Automotive Aftermarket Industry | 王华
Wang Hua |

046	“智慧防腐”：数字化技术嵌入农村“三资”管理路径探索 "Smart Anti-Corrosion": Digital Technology Embedded In Rural "Three Capital" Management Path Exploration	卜孜恒，赵源磊，鲍奕，杨智如，周春月，李佳薇 Bu Ziheng, Zhao Yuanlei, Bao Yi, Yang Zhiru, Zhou Chunyue, Li Jiawei
049	国企退休审批流程中存在的效率问题及优化路径 Efficiency Issues and Optimization Paths in the Retirement Approval Process of State-owned Enterprises	贾珍珍 Jia Zhenzhen
052	养老保险档案数字化建设的实践与优化策略 Practical Experience and Optimization Strategies for Digitalization of Pension Insurance Archives	李明喆 Li Mingzhe
054	高管超额薪酬对企业成本粘性的影响研究 Research on the Impact of Executive Overpaid Compensation on Corporate Cost Stickiness	马宏旭，赵晓铃 Ma Hongxu, Zhao Xiaoling
057	新质生产力赋能乡村文化治理：价值、困境与纾解 New Quality Productivity Empowering Rural Cultural Governance: Value, Challenges and Solutions	徐朝春 Xu Chaochun
061	新时代国有企业内部审计的职能定位及路径选择 Functional Positioning and Path Selection of Internal Auditing in State-Owned Enterprises in the New Era	徐永阳 Xu Yongyang
064	数字生态文明视角下“数字—生态”耦合协调发展机理与路径研究 Research on the Mechanism and Path of Coupled and Coordinated Development of "Digital-Ecology" from the Perspective of Digital Ecological Civilization	叶少巍，代将来，张永红，王梦真，李雪涛 Ye Shaowei, Dai Jianglai, Zhang Yonghong, Wang Mengzhen, Li Xuetao
067	流动人员档案管理与公共就业服务协同机制探究 Exploration of the Synergistic Mechanism Between File Management for Floating Personnel and Public Employment Services	张付刚 Zhang Fugang
070	创业团队专业协同合作对团队绩效之影响：商业模式创新的关键中介角色 The Impact of Professional Synergistic Collaboration in Entrepreneurial Teams on Team Performance: The Mediating Role of Business Model Innovation	张智明 Chih-Ming Chang
075	电商赋能视角下烟台苹果产业链升级与乡村振兴的耦合机制研究 Research on the Coupling Mechanism of Yantai Apple Industry Chain Upgrade and Rural Revitalization from the Perspective of E-commerce Empowerment	张子涵，代乙慧，张靖雅 Zhang Zihan, Dai Yihui, Zhang Jingya
078	R&D 统计数据分析在战略决策中的应用 Application of R&D Statistical Data Analysis in Strategic Decision-making	郑方翠 Zheng Fangcui
081	数智社会背景下辽宁省专精特新企业发展路径研究 Research on the Development Path of Small and Medium-sized Innovative Enterprises in Liaoning Province in the Context of the Digital and Intelligent Society	何珊，安梓源 He Shan , An Ziyuan
086	智慧营销对消费者购买决策的影响研究 Research on the Influence of Smart Marketing on Consumer Purchase Decision	罗晶 Luo Jing
089	基于业财融合的滚动预测体系构建与动态管控实践 Construction of a Rolling Forecasting System and Dynamic Management Practices Based on Industry-Finance Integration	关山 Guan Shan
093	大数据与人工智能驱动下财税咨询服务模式创新与应用价值探讨 Exploring the Innovation Models and Application Value of Fiscal and Tax Consulting Services Driven by Big Data and Artificial Intelligence	刘宏霞 Liu Hongxia

社会与法制 | SOCIETY AND LEGAL SYSTEM

097	论作为新型国家治理工具的失信惩戒 On Credit Sanctions as a New Tool for National Governance	方鹤 Fang He
100	枫桥精神融入律师调解实践的路径创新与效能提升研究 Research on Path Innovation and Efficiency Enhancement of Integrating Fengqiao Spirit into Lawyer Mediation Practice	刘加山 Liu Jiashan
103	批判的边界：媒介批评的合法性危机与元批评的可能——基于媒介批评元问题的反思 The Boundary of Critique: The Legitimacy Crisis of Media Criticism and the Possibility of Meta-criticism — A Reflection Based on the Meta-issues of Media Criticism	曾真 Zeng Zhen
106	行政相对人证明协力义务研究 A Study on the Obligation of Administrative Counterpart to Assist in Proof	方鹤 Fang He
110	公司违法减资形式认定研究——以未履行通知义务为例 Research on the Identification of Illegal Capital Reduction Forms in Companies — Taking the Failure to Fulfill the Notification Obligation as an Example	李钰珏 Li Yujue
114	论债权表见让与 On the Transfer of Debt Claims	朱禹博 Zhu Yubo
117	未成年人“开盒挂人”微观行为链实证研究 An Empirical Study on the Microscopic Behavior Chain of "Opening the Box and Hanging the Person" for Minors	贾晓楠 Jia Xiaonan

文化与生活 | CULTURE AND LIFE

121	人体寄生虫学基于泛雅平台的智慧教学模式构建与实践 Construction and Practice of an Intelligent Teaching Model for Human Parasitology Based on the Fanya Platform	梁诗维，王远志，宋瑞其 Liang Shiwei, Wang Yuanzhi, Song Ruiqi
-----	---	---

124	数智化赋能高校离退休职工养老服务管理创新实践 Innovative Practice of Digitalization and Intelligentization Empowering Elderly Care Service Management for Retired Employees in Colleges and Universities	周大鹏 Zhou Dapeng
127	战略三角模型视角下社区更新的公共价值创造——以成都蓓蕾社区为例 Public Value Creation in Community Renewal from the Perspective of the Strategic Triangle Model — A Case Study of Beilei Community in Chengdu	何金亮 He Jinliang
130	交叉性视角下乡村女性数字母职实践困境及其对策研究 The Practice Dilemma and Countermeasures of Rural Women's Digital Maternity from the Perspective of Cross-Sectional	高薇淇, 严敏菁, 初子涵 Gao Weiqi, Yan Minjing, Chu Zihan
133	“两地关系”理论视域下随迁老人健康信息协商的信任机制建构研究 Research on the Construction of Trust Mechanism of Health Information Negotiation of Migrant Elderly in the Perspective of "Two Places Relationship" Theory	章涵 Zhang Han
136	古村楹联在新时代道德教育中的价值及启示——以陕西韩城党家村楹联为例 The Value and Implications of Ancient Villages' Couplets in Modern Times' Moral Education — Taking the couplets of the Dangjia Village in Hancheng, Shaanxi Province as an Example	常奎耀, 闫羽佳, 朱旭兰, 亓连峰, 余紫娟 Chang Kuiyao, Yan Yujia, Zhu Xulan, Qi Lianfeng, Yu Zijuan
140	文旅融合视域下四川革命老区红色体育文化遗产活化利用的模式创新与实践探索 Model Innovation and Practical Exploration of Red Sports Cultural Heritage Activation and Utilization in the Cultural Tourism Integration Context of Sichuan Revolutionary Old Areas	陈振宝 Chen Zhenbao
144	大数据分析 with 高等职业院校大数据与会计专业教学评价研究 Research on Big Data Analysis and Teaching Evaluation of Big Data and Accounting Major in Higher Vocational Colleges	孔民 Kong Min
148	服务－空间融合导向下社区公共空间治理优化策略研究 Research on Optimization Strategy of Community Public Space Governance under the Guidance of Service-Space Integration	刘金英 Liu Jinying
151	《资本论》劳动思想对培养青年诚实劳动观的启示 The Enlightenment of Labor Thoughts in "Das Kapital" on Cultivating Honest Labor Values among Young People	马玉 Ma Yu
154	吉林省与西班牙冰雪旅游发展状况对比研究 A Comparative Study on the Development of Ice and Snow Tourism in Jilin Province and Spain	商利垣, 李龙翔, 宋馨 Shang Liyuan, Li Longxiang, Song Xin
157	基层新联分会工作的实践探索与路径优化——以常熟市海虞新联会为例 Practical Exploration and Path Optimization of Work in Grassroots New Association Branches — Taking Haiyu New Association of Changshu City as an Example	邵利霞 Shao Lixia
160	时间银行赋能智慧养老一代际互助养老模式设计与优化 Design and Optimization of Time Bank Enabling Smart Pension Intergenerational Mutual Pension Models	王家敏, 刘纪贺, 田园, 崔晋赞, 韩佳琦, 杨洋 Wang Jiamin, Liu Jihe, Tian Yuan, Cui Jinyun, Han Jiaqi, Yang Yang
163	自治区“逢十”庆祝仪式在铸牢中华民族共同体意识实践过程中的内涵及启示 The Connotation and Enlightenment of the Celebration Ceremony of the "Fengshi" in the Practice Process of Consolidating the Consciousness of the Chinese National Community in the Autonomous Region	王彦博, 刘莎 Wang Yanbo, Liu Sha
166	符号的角逐：从“短期网红”到“长效品牌”的地方长效发展路径探析 The Competition of Symbols: Exploring the Long-Term Development Path from "Short-Term Viral Stars" to "Long-Term Brands"	徐蕊 Xu Rui

旅游接待业数字化转型与虚拟教研室的融合路径研究

魏雅姝

江西应用科技学院, 江西 南昌 330100

DOI:10.61369/SE.2026010001

摘 要： 本文主要研究旅游接待业数字化转型与虚拟教研室融合路径，数字化浪潮下旅游接待业面临转型，虚拟教研室是新型教学组织形式，分析两者融合内在逻辑，从技术赋能、资源整合、人才培养模式创新、教学评价体系优化四个方面研究融合路径，为旅游接待业培养适应数字化发展人才，促进行业可持续发展。

关 键 词： 旅游接待业；数字化转型；虚拟教研室

Research on the Integration Path of Digital Transformation in the Tourism Reception Industry and Virtual Teaching and Research Offices

Wei Yashu

Jiangxi Applied Science and Technology College, Nanchang, Jiangxi 330100

Abstract： This paper primarily focuses on exploring the integration path of digital transformation in the tourism reception industry with virtual teaching and research offices. Amidst the wave of digitalization, the tourism reception industry is confronted with the necessity for transformation, while virtual teaching and research offices represent a novel form of teaching organization. By analyzing the internal logic of their integration, this study delves into the integration path from four perspectives: technological empowerment, resource integration, innovation in talent cultivation models, and optimization of teaching evaluation systems. It aims to cultivate talents adapted to digital development for the tourism reception industry and promote the sustainable development of the industry.

Keywords： tourism reception industry; digital transformation; virtual teaching and research offices

引言

（一）研究背景与意义

信息技术快速发展，数字化浪潮席卷各行各业，旅游接待业自然也不例外，数字化转型成了旅游接待业提升竞争力，改善服务品质，迎合消费者多样化需求的关键途径，消费者对旅游体验的要求不断升高，希望得到更为个性化，便捷化，智能化的服务，而且，大数据，人工智能，虚拟现实这些新兴技术不断涌现，给旅游接待业的数字化转型赋予了很强的技术支持。

虚拟教研室作为一种依托现代信息技术的新颖基层教学组织形式，打破了时空限制，实现了不同学校、不同区域之间的协同教研与资源共享，具有校际共生、协同创新、学术导航等特性，能够整合各方资源，促进教师的专业发展，提升教学质量，将旅游接待业数字化转型与虚拟教研室进行融合，可以充分发挥二者的优点，为旅游接待业培养适应数字化转型发展的复合型人才，推动旅游接待业的可持续发展，具有重要的理论和实践意义。

（二）国内外研究现状

国外对旅游接待业数字化转型的研究比较深入，国外在旅游接待业数字化转型方面起步比较早，一些发达国家已经将先进的信息技术广泛应用于旅游接待的各个环节，包括智能预订系统、个性化推荐服务、虚拟旅游体验等，国外学者还从多个角度对旅游接待业数字化转型的影响因素、实施策略等进行了研究，为行业发展提供了理论支持。

国内对旅游接待业数字化转型的相关研究也日益增多。国内旅游市场不断变大，数字化技术被大家越来越多使用的时候，很多国内学者都开始注意起旅游接待业数字化转型的样式，途径，遇到的困难等各类问题。不过，国内对旅游接待业数字化转型和虚拟教研室融合的研究比较少，没有系统的理论和实践。所以，这个方面的研究很有实际意义。

基金项目：该论文为江西应用科技学院校级校企一流课程“旅游接待业”阶段性建设成果（项目编号：JXYKXQ-24-11）；该论文为江西应用科技学院教学研究项目“智慧旅游与酒店管理虚拟教研室”阶段性建设成果（项目编号：XNJYS-24-01）。

一、旅游接待业数字化转型与虚拟教研室融合的逻辑

（一）技术驱动的必然性

大数据、人工智能、虚拟现实这些新兴技术的发展，给旅游接待业数字化转型和虚拟教研室的融合带来了技术基础，大数据技术能够对旅游市场数据、消费者行为数据等进行深入挖掘和分析，给旅游接待企业把握市场需求、改进产品设计、精确营销等提供决策依据，而且，大数据还能给虚拟教研室供应丰富的教学资源，旅游市场案例、消费者行为分析报告等，使得教学内容更为接近实际。

人工智能技术应用于旅游接待业，广泛应用智能客服、智能导游、智能推荐等服务，可给游客带来更加个性化、更智能化的服务体验。在虚拟教研室中，人工智能可辅助教师教学管理、智能答疑、个性化学习推荐等，提升教学质量，虚拟现实技术给游客提供身临其境的虚拟旅游体验，可让学生在虚拟环境中感受旅游目的地魅力，在虚拟教研室中，虚拟现实技术创建虚拟教学场景，使学生身临其境的学习旅游接待知识技能，提高学习的趣味性和实际性。

（二）资源共享的需求性

旅游接待业数字化转型需要大量的数字化资源，包括旅游信息资源、技术资源和人才资源等，虚拟教研室可以作为一个资源共享的平台，高校、企业、行业组织等均可在此整合相关资源，为旅游接待业数字化转型提供大量的资源支持。如高校提供旅游接待人才培养方案、课程体系、教学案例等资源；企业提供旅游接待业务数据、技术应用案例等资源；行业组织提供行业标准与规范、市场动态等资源。

同时旅游接待业数字化转型的成果也可以回馈到虚拟教研室，完善虚拟教研室的教学资源丰富教学质量。比如旅游接待企业可将数字化转型的成就经验、案例分享至虚拟教研室，供教师、学生学习研究；旅游接待行业新技术新动向也可以及时融入虚拟教研室进行教学，保持教学内容的新鲜。

（三）人才培养的契合性

旅游接待业数字化转型对人才提出新的要求，既需要懂旅游接待业务，又需要具备数字化技能的复合型人才，而虚拟教研室整合各方资源，开展协同教研与教学改革，可以培养出既懂旅游接待业务，又具备数字化技能的复合型人才，以满足旅游接待业数字化转型对人才的需求。

在虚拟教研室当中，教师可以引导学生开展跨学科的学习活动，把旅游管理，信息技术，市场营销等多学科的知识融合起来，提升学生的综合素养和创新能力，而且虚拟教研室还可以同企业合作开展实践教学，让学生在真实的旅游接待业务当中去磨炼数字化技能，提升学生的实践能力和就业竞争力。

二、旅游接待业数字化转型与虚拟教研室融合的路径

（一）技术赋能融合路径

利用大数据、人工智能、虚拟现实等技术加持下的虚拟教

室，营造智能化、数字化的教学环境，旅游接待业数字化教学资源库的形成，将各种数字化教学资源，包括教学视频、课件、案例库、在线课程等进行整合，通过大数据技术，对教学资源进行分类、标注、管理，方便教师和学生查找、使用。

开发智能教学辅助系统，运用人工智能提高教学效能，例如通过智能答疑能够应对学生的疑问，智能批改作业能够自动批改作业，给出评分反馈，个性化推荐学习内容等，基于系统优化教学质量，开发智能答疑系统，从知识库中找到用户提的问题相关答案，然后回答用户，开发智能批改作业系统，能够对提交作业进行评判打分，并给出详细地分析与建议。

利用虚拟现实技术构建虚拟教学场景，让学生仿佛置身于旅游接待的虚拟环境中，学习旅游接待知识与技能，比如利用虚拟现实技术模拟旅游景区环境，让学生在虚拟景区里进行导游讲解、游客服务等实践操作，提升学生的实践体验与技能掌握程度。

（二）资源整合融合路径

加强虚拟教研室同旅游接待企业，行业组织等的合作，整合各方资源，做到资源共享，优势互补，创建产学研合作机制，同旅游接待企业开展联合研究项目，共同解决旅游接待业数字化转型中的技术难题和管理问题，比如，虚拟教研室可同企业合作开展旅游大数据分析，智能旅游服务系统开发之类的项目，把研究成果实际应用到业务当中，给企业提供技术扶持和人才培训服务。

与行业组织合作，获得行业标准和规范、市场动态等信息资源，融入虚拟教研室的教学与研究中。比如行业组织可以定时向虚拟教研室供应旅游接待业最新的政策法规、市场趋势剖析报告之类的材料，让学生和老师把握行业发展的动向，调节教学内容和研究方向。

建立资源共享平台，实现虚拟教研室内部以及虚拟教研室与外部合作伙伴之间的资源共享，教师可以共享教学课件、教学案例、科研成果等资源，学生可以共享学习资料、学习经验等资源，企业可以共享业务数据、技术应用经验等资源。

（三）人才培养模式创新融合路径

构建符合旅游接待业数字化转型需求的复合型人才培养模式，把数字化技能培养融入旅游接待专业课程体系中，改进课程设置，添加数字化课程，旅游大数据分析，人工智能在旅游接待中的应用，虚拟现实技术应用等等，让学生掌握必要的数字化知识和技能。

进行跨学科教学，打破学科界限，把旅游管理、信息技术、市场营销等多学科知识融合起来开展教学，比如在旅游市场营销课程里引入大数据分析的人工智能技术，让学生学会借助数字化手段开展市场调研、精准营销和客户关系管理。

加强实践教学环节，和旅游接待企业合作建立实践教学基地，给学生提供真实的实践环境，让学生在真实的业务中锻炼数字化技能，参加旅游企业的数字化营销活动，智能旅游服务系统的测试和优化等，鼓励学生参加各类数字化技能竞赛和创新创业活动，提升学生的实践能力和创新能力。

（四）教学评价体系优化融合路径

建立适合旅游接待业数字化转型和虚拟教研室融合的教学评价体系，从学生的知识掌握情况、技能应用情况、创新能力等多方面进行评价，采用多种评价方式，除传统的考试评价外，增加实践操作评价、项目作业评价、小组协作评价等，例如在实践操作评价中，通过观察学生在虚拟教学场景中的实际操作表现，评价学生的数字化技能掌握情况，在项目作业评价中，评价学生在旅游接待数字化转型项目中的方案设计、问题解决能力、团队协作能力。

引入数字化评价工具，借助大数据分析和人工智能对学生的过程和学习成果实施即时监测与评定，比如，经由学习管理系统记载学生的学习行为数据，包含学习时长，学习进度，作业完成状况等等，凭借大数据分析技术对学生的学习情形加以剖析和评判，给教师给予教学意见和学生个性化学习提议。

建立动态调整的教学评价机制，根据旅游接待业数字化转型发展需求以及虚拟教研室教学实际情况，及时调整教学评价指标和评价方法，保证教学评价体系可以真实反映学生学习成果与能力水平，为旅游接待业培养出符合数字化转型需求的复合型人才。

三、融合过程中可能面临的挑战与对策

（一）技术应用挑战与对策

在技术应用上，技术更新换代快、技术集成难度大、技术应用成本高等问题。对此，虚拟教研室要与科研机构、企业加强合作，及时了解技术发展的动态，引进先进技术与设备，同时加大对教师的技术培训，提高教师的技术应用与创新能力，使教师能熟练地掌握与运用新技术进行教学与研究，还可以与企业合作开展产学研项目，分担技术应用成本，降低虚拟教室的技术应用成本。

（二）资源整合挑战与对策

资源整合过程中遇到资源分散、资源整合质量良莠不齐、资源共享机制不健全等问题，资源整合过程中要建立完善的资源整合机制，明确资源整合的目标、原则和流程，加强对资源整合资

源的质量审核和管理，保证整合的资源质量较高、实用性强，建立资源共享激励机制，鼓励各方积极参与资源共享，提高资源共享的积极性和主动性，例如对资源共享表现突出的单位和个人给予一定奖励和表彰，激发其参与资源共享的积极性。

（三）人才培养挑战与对策

人才培养时，会遇到人才培养目标与市场需求脱节、课程体系不合理、实践教学薄弱等难题，为应对这些问题，虚拟教研室需增进同旅游接待企业的交流与合作，搞清楚市场需求及其发展态势，尽快调整人才培养目标与课程体系，改进课程安排，添加与旅游接待业数字化转型有关的课程和实践教学环节，提升学生的实践能力与创新精神，重视师资队伍建设，吸引并培养一批兼具旅游接待业务知识和数字化技能的“双师型”教师，给人才培养给予师资保障。

四、结论与展望

（一）研究结论

本文就旅游接待业数字化转型以及与虚拟教研室融合的内在逻辑、融合路径和挑战及对策等，做出旅游接待业数字化转型与虚拟教研室融合是技术驱动、资源整合和人才培养相契合的必然结果；旅游接待业数字化转型与虚拟教研室融合途径包括技术赋能、资源整合、人才培养模式和教学评价体系创新等；旅游接待业数字化转型与虚拟教研室融合进程中会面临技术应用、资源整合和人才培养等方面的挑战，面对挑战采取相应对策，实现旅游接待业数字化转型与虚拟教研室的融合。

（二）研究展望

未来研究可以进一步深入研究旅游接待业数字化转型和虚拟教研室融合的具体实施和效果评估方法。开展实证研究，对不同融合路径的教学效果和人才培养质量进行对比，为融合路径的优化提供依据。随着技术的不断发展，区块链、元宇宙等新技术的出现，可以研究如何将这些新技术应用到旅游接待业数字化转型和虚拟教研室融合中，为旅游接待业的发展和人才培养带来新的机遇和挑战。

参考文献

- [1] 徐敏. 旅游接待业课程体系优化与人才培养路径探索 [J]. 旅游与摄影, 2024, (22): 118-120.
- [2] 陈豪. 旅游接待业人机协作情境下员工价值共创意愿影响研究 [D]. 导师: 郑晓筠. 东北财经大学, 2024.
- [3] 钟华美. 新时代背景下“旅游接待业”课程思政教学改革探索 [J]. 天南, 2024, (03): 176-178.
- [4] 张宏阳, 谭启鸿. 旅游接待业创新机制与路径研究——以陕西省为例 [J]. 现代商业, 2024, (07): 85-88.
- [5] 刘思萌, 陶喆, 夏杰. 专创融合视角下“旅游接待业”课程改革路径研究 [J]. 科学咨询, 2024, (06): 138-142.
- [6] 张倩. 适应现代旅游业发展趋势的旅游接待业课程改革创新研究 [J]. 旅游与摄影, 2024, (03): 112-114.

新监管环境下会计师事务所 IPO 审计质量提升的关键因素与优化路径

姚洁

天健会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所，广东 广州 573100

DOI:10.61369/SE.2026010002

摘 要： 全面注册制改革深化与监管趋严的新环境，对会计师事务所 IPO 审计质量提出了前所未有的高标准与严要求，审计质量不仅是项目成功的生命线，更是维护资本市场信用的基石。本文立足于新监管框架，系统分析影响 IPO 审计质量的内外部关键因素，包括监管压力、市场竞争、事务所内部治理与数字化能力等。进而，构建以强化风险导向审计逻辑、升级全流程质量管理体系、深化技术赋能、优化团队建设为核心的综合性优化路径，并结合行业实践案例加以阐释，旨在为会计师事务所在新环境下实现审计质量实质性提升、履行好“看门人”职责提供系统性的策略参考。

关 键 词： 新监管环境；IPO 审计质量；关键因素；优化路径；风险管理

Key Factors and Optimization Pathways for Enhancing IPO Audit Quality in Accounting Firms under the New Regulatory Environment

Yao Jie

Tianjian Certified Public Accountants (Special General Partnership) Guangdong Branch, Guangzhou,

Guangdong 573100

Abstract： The deepening reform of the comprehensive registration-based system and the increasingly stringent regulatory environment have imposed unprecedented high standards and strict requirements on the IPO audit quality of accounting firms. Audit quality is not only the lifeline of project success but also the cornerstone for maintaining capital market credibility. Based on the new regulatory framework, this paper systematically analyzes the internal and external key factors affecting IPO audit quality, including regulatory pressure, market competition, the internal governance of firms, and digital capabilities. Furthermore, it constructs a comprehensive optimization pathway centered on strengthening risk-oriented audit logic, upgrading the whole-process quality management system, deepening technological empowerment, and optimizing team building. This is combined with explanations based on practical industry cases, aiming to provide systematic strategic references for accounting firms to achieve substantial improvement in audit quality and fulfill their role as "gatekeepers" effectively in the new environment.

Keywords： new regulatory environment; IPO audit quality; key factors; optimization pathways; risk management

引言

以信息披露为核心的全面注册制改革，标志着中国资本市场审计监管进入“严监管、零容忍”的新阶段。监管重心从上市门槛的事前审核，转向对信息披露真实性、准确性、完整性的全过程穿透式监督，并伴随更严厉的执法问责。在这一背景下，会计师事务所的 IPO 审计工作面临根本性挑战：审计程序能否有效识别并应对财务舞弊？审计证据能否经得起监管与市场的反复拷问？审计结论能否支撑起投资者的信任？审计质量的优劣，直接关系到注册制改革的平稳运行与市场生态的健康。因此，深入剖析新监管环境对审计执业的具体冲击，精准识别制约审计质量提升的关键症结，并探索切实可行、系统化的优化路径，不仅是会计师事务所生存与发展的迫切需求，更是保障资本市场稳健运行的重要课题。

一、新监管环境的核心特征及其对 IPO 审计的深层冲击

以全面注册制改革为核心的新监管环境，是一场重塑资本市场生态的深刻变革。其核心特征在于监管逻辑的根本性转向、问责机制的立体化强化以及技术赋能下监管穿透能力的系统性提升。这一系列变化，对会计师事务所的 IPO 审计执业构成了深层次、全方位的冲击^[1]。

（一）监管逻辑的根本性转变：从“实质判断”到“信息披露”

传统审核制下，监管重心在于对企业持续盈利能力等实质性门槛进行判断。注册制改革的本质，是将审核重心转向对信息披露“真实性、准确性、完整性”的监督。这意味着会计师事务所的核心职能，已从“协助企业达到上市标准”演变为“保障企业向市场传递的信息真实可信”。审计工作不再仅仅是满足历史财务报告的鉴证要求，而需要主动、前瞻地评估所有可能影响投资决策的信息披露质量，审计师必须具备更强的商业洞察力与风险预见能力。

（二）问责机制的立体化强化：从“单一处罚”到“立体追责”

与监管逻辑转变相伴的，是惩戒威慑力的空前提升。“零容忍”方针构建了行政、民事、刑事相结合的立体化追责体系。尤为关键的是，新《证券法》确立的证券集体诉讼制度，使会计师

事务所面临巨额民事赔偿的风险敞口指数级放大。与此同时，“声誉机制”的约束作用被极大强化，在信息披露为核心的理念下，中介机构的专业声誉成为其最核心的资产^[2]。一次重大的审计质量瑕疵，不仅带来直接处罚，更可能导致长期客户流失、优秀人才离心与品牌价值损毁，形成“声誉淘汰”，使得质量控制直接关系到事务所的生存根基。

（三）对 IPO 审计执业范式的具体化冲击

上述宏观变化，冲击着审计执业的每个环节，具体有：

1. 风险识别必须“前置化”与“立体化”：风险评估的起点需大幅提前至项目承接阶段，审计师需从商业模式、内部控制、行业监管等多维度进行综合研判，尤其对“硬科技”企业，必须理解其核心技术等非财务信息。

2. 证据标准要求“穿透化”与“实质化”：监管反复强调“穿透核查”，对审计证据的深度与广度提出近乎苛刻的要求。例如，确认收入真实性需追踪资金闭环、访谈终端客户以验证商业实质，证据链必须能经受住“为何相信”、“如何验证”的多轮追问。

3. 审计程序需应对“复杂化”与“动态化”：为回应监管关注，标准化程序必须与定制化、延伸性程序相结合。在整个审核问询周期中，审计团队需要动态跟进，针对新焦点快速设计并执行补充程序，使审计过程呈现出显著的“互动性”与“敏捷性”^[3]。如表1所示，新旧监管环境对 IPO 审计的核心要求已发生根本性、系统性的转变：

表1：新旧监管环境下 IPO 审计核心要求对比分析

维度	传统监管环境（审核制为主）	新监管环境（全面注册制）
监管导向	以“实质性审核”为主，关注企业盈利能力等硬性指标。	以“信息披露”为核心，关注信息的“真实性、准确性、完整性”。
审核重心	“能不能上市”（价值判断）。	“信息真不真、全不全”（合规监督）。
中介角色	协助企业满足审核标准。	对信息披露质量承担首要核查验证责任。
问责机制	以行政处罚为主，力度相对有限。	行政、民事、刑事立体追责，处罚力度大，并强化市场声誉约束。
对审计影响	风险识别：侧重历史财务错报风险。 证据标准：满足准则要求，相对格式化。 审计程序：以标准化程序为主，静态执行。	风险识别：需前置化、立体化，涵盖业务与治理风险。 证据标准：强调穿透核查与实质验证。 审计程序：需定制化、动态化，具备高度互动性。

二、新环境下影响 IPO 审计质量的关键多维因素辨析

审计质量是外部环境与内部能力复杂互动的结果。在新监管框架下，其关键影响因素可系统解构为塑造“战场环境”的外部驱动与决定“内生实力”的内部核心能力两大维度。

（一）外部驱动与约束因素：塑造审计作业的“战场环境”

1. 监管政策强度与清晰度的“双刃剑”效应：高强度、清晰的监管政策，在提供明确操作边界、压缩灰色地带的同时，其动态变化也对事务所的学习与应变能力提出极高要求。若内部传导滞后，项目组易无意触线。同时，“零容忍”的高压若未能转化为内生动力，可能导致过度审慎或低效，甚至促使事务所放弃部分有价值的创新企业客户。

2. 市场恶性竞争与“低价揽客”对质量根基的侵蚀：激烈的价格竞争下，部分事务所采取的低价策略从根本上违背了审计业务的成本结构。过低的费用必然导致资源投入压缩——可能减少现场时间、简化分析程序、弱化复核作用或依赖初级人员。“低

价”与“高质”存在根本矛盾，恶性价格战是侵蚀审计质量最直接的威胁。

3. 企业舞弊动机的强化与手段的迭代演进：注册制并未削弱上市财富效应，反而可能因流程可预期而刺激更强的舞弊动机，舞弊手段日益隐蔽复杂，如关联方非关联化、利用复杂金融工具或跨境业务、伪造信息化业务流等，这要求审计师不仅精通准则，更需深刻理解业务实质并具备强大的数据分析能力，审计师与企业间的“不对称博弈”持续升级^[4]。

（二）事务所内部核心能力因素：决定审计质量的“内生实力”

1. 专业胜任能力与资源配置的“结构性匹配”挑战：核心在于能否为特定行业（如生物医药、集成电路）的 IPO 项目配备兼具行业洞察与审计专精的团队，同时，在时间预算紧张的情况下，保障项目组有合理的时间进行审慎的职业判断，而非疲于应付期限，是至关重要的内在挑战。

2. 独立性与职业道德文化的“软实力”考验：独立性威胁不仅来自显性经济利益，更来自为维持客户关系而产生的“妥协”

心态、内部考核压力下的“选择性忽视”等隐性压力。能否抵御这些，取决于事务所是否真正培育了以质量与诚信为核心的强文化，这是确保专业判断客观公正的“精神护城河”。

3. 质量管理体系的有效性：从“形式合规”到“实质运行”的鸿沟：关键在于体系是否“有效运行”，形式化的复核是最大隐患——复核是否深入挑战了重大判断？技术标准是否及时传导至一线？项目质量复核（PQR）是否由真正独立且权威的专家执行？一个有效的体系应如敏锐的“免疫系统”，能主动识别并纠偏风险。

4. 技术赋能与应用水平的“深度”分野：关键在于应用深度，低水平应用是“为技术而技术”，高水平应用则是“技术驱动审计”。利用大数据进行全量异常筛查、利用 NLP 审阅海量合同、利用可视化厘清复杂资金网络、利用 RPA 确保基础程序百分百准确。技术赋能的深度直接决定了审计的效率、精度与穿透力。

综上，新环境下的审计质量是外部严峻挑战与内部综合实力碰撞的结果，事务所能否取胜，根本上取决于其内部专业能力、独立性文化、质量管理与技术赋能四大核心能力能否实现协同发展与深度融合。

三、系统性优化路径：构建高韧性的 IPO 审计质量保障体系

面对新监管环境的冲击与多维度影响因素，会计师事务所提升 IPO 审计质量必须依赖系统性的重构与升级。构建高韧性的质量保障体系，需要实现理念重塑、机制创新、技术赋能与人才文化夯实四轮协同驱动。

（一）理念重塑：深化以风险为导向的审计逻辑贯穿全周期

需将风险导向审计（ROA）进行革命性升级。核心是构建“监管－行业－企业”三维风险评估模型，在项目承接与计划阶段，即将最新的监管审核要点、特定行业的商业模式与风险特征（如医药行业的研发管线、芯片行业的供应链）以及企业个体的治

理缺陷进行整合分析，形成立体化风险地图，从而在起点就锁定需要执行“无限穿透”程序的高风险领域。同时，必须建立风险的动态识别与迭代机制。审计计划不应是静态文件，而需在反馈问询、更新财报、现场检查等关键节点后，重新评估风险变化，敏捷调整审计资源的配置与程序的性质、时间及范围，确保审计响应始终与最新的风险状况同步。

（二）机制创新：打造全流程、立体化的质量管理闭环

质量管理必须从依赖个人经验与事后检查，转向依靠系统化、嵌入式的前中后台控制机制。

1. 推行“实质性”项目质量复核（PQR）：此点关键在于超越形式上的签字。应强制规定 PQR 复核人须就收入确认、资产减值、复杂交易会计处理等关键领域形成独立的判断记录，并与项目组进行面对面专业辩论。复核过程中的重大分歧、解决方式及结论必须清晰留痕，且 PQR 的结果应直接决定项目能否交付，并与项目团队绩效考核强关联。

2. 建设“标准化”与“智能化”协同的作业平台：通过制定全所统一的细化审计程序指引与底稿模板，确保基础工作的规范性与可比性。同时，建设或引入智能化作业平台，将质量控制要求“硬化”至系统流程中，例如自动校验底稿勾稽关系、对关键程序的完成进度进行实时预警、提示监管问询的常见风险点，从技术层面减少人为疏漏与判断偏差。

3. 建立以质量为核心的绩效与问责闭环：改革考核体系，将审计质量指标（如监管问询中涉及审计程序缺陷的数量与严重性、内核问题的一次整改通过率、审计底稿的交叉检查缺陷率）设置为团队及个人绩效评价的核心权重。对因程序执行不到位、风险评估失误导致严重后果的，实施严格的可追溯问责；反之，对坚持原则、主动识别并化解重大风险的人员予以重奖，在组织内树立“质量至上”的明确价值导向^[5]。

（三）技术赋能：推动科技与审计业务的深度融合

技术应成为提升审计洞察力、精度与效率的核心引擎。其应用已覆盖关键环节，具体场景与价值如下表 2 所示：

表 2：数字化审计工具在 IPO 关键环节的应用场景与价值

审计关键环节	可应用的数字化工具	核心价值与预期成效
风险识别与评估	行业风险数据库、舞弊特征模型、舆情监控系统	提前预警行业性及企业特有风险，使风险评估更具前瞻性与针对性。
收入真实性审计	交易数据分析平台、终端客户核查系统、资金流水闭环追踪工具	实现全量交易分析，精准定位虚假销售或刷单模式，验证资金流转与商业实质。
关联方与资金核查	关联方网络图谱分析、银行流水大数据分析工具	穿透识别隐性关联方与一致行动人，高效筛查异常或循环资金往来，提升核查广度与深度。
存货与资产审计	物联网（IoT）数据接口、资产可视化盘点系统、地理信息系统（GIS）	实现远程监盘与动态监控，验证大宗商品、生物资产等特殊存货的真實存在与状态。
审计管理与质控	智能作业平台、项目管理与工时系统、质量指标实时仪表盘	实现流程标准化、进度透明化、质量可量化，提升管理效率与质量控制的前瞻性。

（四）根基夯实：筑牢专业化人才与独立性文化双重防火墙

构建高韧性的 IPO 审计质量保障体系，是一项涉及战略、流程、技术与文化的系统工程。所有体系与技术的效能，最终依赖于执行的人及其秉持的文化价值观，可以从以下三个方向着手：

1. 打造“行业专家型”复合人才团队：针对生物科技、集成电路等重点行业，必须有计划地培养和引进兼具深厚行业知识

（理解技术、供应链、盈利模式）与精湛审计技能的合伙人及经理。在具体 IPO 项目组中，应形成由行业专家、审计专家、IT/数据专家共同构成的“T 型”战队，确保对复杂业务实质和会计处理进行精准研判。

2. 构建贯穿全周期的独立性管控网络：升级独立性管理制度，利用信息技术对员工及其近亲属的投资、社会关系进行常态

化筛查。对 IPO 项目，执行比常规项目更严格的独立性审查与定期轮换。更重要的是，在薪酬与晋升制度设计中，显著降低短期业务收入的考核权重，大幅提高项目质量评级、客户风险管控成效、专业价值贡献等长期指标的权重，从激励机制根源上杜绝损害独立性的潜在动机。

3. 培育“质量即生命”的强文化与心理安全氛围：通过高层持续宣讲、重大质量事件复盘、质量标兵评选等多种形式，在组织上下持续强化质量与诚信的核心价值观。鼓励并在制度上保护员工对审计发现进行坦诚、专业的争论，营造一种“敢于对客户说不、勇于对上级质疑”的心理安全环境，使坚守职业道德与专业标准成为所有成员的内在自觉与共同信仰。

四、实践聚焦：J 事务所面临的真实挑战与应对剖析

结合案例来分析 J 会计师事务所在新监管环境下的实践，可以看到一幅机遇与严峻挑战并存的图景。一方面，其作为国内审计行业的头部机构，拥有庞大的客户网络与市场信任；另一方面，连续、高频的监管处罚及重大审计失败案例，也将其置于审视其执业质量与风险防控能力的聚光灯下。

（一）警示案例：高频处罚与重大失败揭示的系统性风险

近期 J 事务所密集收到的监管罚单及历史重大案件，并非孤立事件，而是集中暴露了其在执业质量、独立性管理和内核机制等方面存在的系统性薄弱环节。这些案例为研究审计质量的关键因素提供了最直接的现实注脚。

1. 2024 年高频处罚：指向核心审计程序的执行缺陷。

根据公开信息统计，仅 2024 年内，J 事务所就收到多张来自各地证监局的罚单，涉及对罗欣药业、聚力文化、卓锦股份、华仪电气等多起上市公司年报审计的执业问题。这些处罚决定书详细列明了其审计过程中的多项具体违规，例如：风险评估程序不到位，未能充分考虑被审计单位业绩重大波动的情况；函证程序执行不合规，对发函地址、不符回函、替代测试等关键环节控制不力；收入与存货审计不到位，未对明显的跨期迹象、跌价准备计提异常保持合理职业怀疑并执行进一步程序。这些问题几乎覆盖了审计风险识别、证据获取与验证等核心环节，反映出标准化程序在某些项目中的执行可能流于形式，质量控制的“最后一公里”存在疏漏。

2. 汉邦科技项目：执业声誉风险对 IPO 进程的叠加冲击。

在 J 事务所审计的江苏汉邦科技科创板 IPO 项目临近上会前，浙江证监局于 2025 年 2 月发布了对 J 事务所及其 25 名会计师的集中处分决定。尽管该处分主要针对 J 事务所审计其他浙江上市公司时存在的问题，但这一“负面事件”与汉邦科技自身已被监管反复问询的收入确认、研发费用、存货及应收账款回款率骤降等财务疑点产生了叠加效应。这导致市场与媒体高度关注审计机构的信誉问题是否会引发监管对其所审汉邦科技项目财务数据真实性的额外审视，从而增加了企业过会的不确定性。此案例生动表明，在“申报即担责”和穿透式监管下，会计师事务所的整体执业声誉已成为其单个 IPO 项目能否顺利推进的重要外部变量。

3. 泽达易盛案：触及“看门人”职责底线的历史教训。

这起发生于更早时期的科创板欺诈发行案，是 J 事务所遭遇的最严峻挑战之一。根据证监会查明的事实，泽达易盛在上市前后多年存在系统性财务造假，虚增收入利润比例极高。然而，作为审计机构的 J 事务所，却连续多年为其出具了标准的无保留审计意见。事后分析发现，审计程序在多个关键点上可能失效：对于通过新增客户进行的虚假业务，审计未能穿透核查商业实质；对于以理财名义将资金转移至关联方的重大异常，审计仅依赖于管理层的单方面说明，未保持应有的职业怀疑和执行有效的独立验证。此案深刻揭示了，面对有预谋的复杂舞弊，若审计的独立性、职业怀疑态度和穿透核查能力任何一环缺失，都可能导致“看门人”职责的彻底失守，并带来严重的法律与声誉后果。

（二）应对举措与市场反馈：在压力下的调整与客户评价

面对上述挑战和监管压力，J 事务所一方面需要内部整改，另一方面其服务质量也持续接受着资本市场的检验。从已上市客户的公开评价中，可以观察到其应对的某些侧面。

1. 内部整改与监管压力。

监管处罚本身即构成强大的外部整改压力。例如，在因罗欣药业审计问题受罚时，山东证监局明确要求 J 事务所“应引以为戒，及时采取措施加强内部管理，进一步提升执业质量”。可以合理推断，J 事务所内部必然进行相应的项目复盘、规程修订和人员培训。然而，持续的罚单也表明，将监管要求转化为全所数千名从业人员统一、稳定、高标准的执业行为，是一项艰巨的系统工程。有行业统计显示，2025 年内由 J 事务所审计的 IPO 终止项目数量在同行中居前，这在一定程度上可能反映了其面对严格审核时，对部分高风险项目采取了更为审慎的态度。

2. 存量客户的评价与信任。

尽管面临风波，J 事务所依然维持了庞大的上市公司客户群。部分长期合作的客户通过董事会公告等形式，对其服务给出了正面评价。例如，纳芯微电子在 2024 年度审计机构履职情况评估报告中认为，J 事务所“履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见”。中巨芯科技的审计委员会也认为 J 事务所“较好地完成了公司委托的各项工作”。此外，中微半导体等公司公告续聘 J 事务所为 2025 年度审计机构。这些评价说明，在年报审计等持续服务中，部分客户对 J 事务所的专业能力仍抱有一定信任。值得注意的是，纳芯微的公告中也如实披露了 J 事务所近三年因执业行为受到多次行政处罚、监管措施，以及涉及民事诉讼的情况，这体现了当前市场对审计机构信息透明度的要求。

J 事务所的实践案例表明，在新监管环境下，会计师事务所的审计质量是一个动态、多面的综合体。它既会因系统性、程序性的执行缺陷而遭遇高频处罚，也会因对复杂舞弊的失效识别而承受重大失败风险，这些都会直接冲击其市场声誉与具体项目。同时，事务所也在监管倒逼下进行内部调整，并依靠长期积累的专业资源维系着一部分市场信任。对 J 事务所而言，将监管处罚所指出的具体问题（如函证、收入审计的漏洞）进行彻底根治，并将其在部分优质服务中体现的专业标准，转化为覆盖所有项目、尤其是一线执行层面的统一高质量输出，是应对当前环境、

提升 IPO 审计质量的核心任务。

五、结论与前瞻——迈向以质量为核心的新发展阶段

综上所述，新监管环境以其“零容忍”的问责力度和穿透式的审核逻辑，已从根本上重塑了 IPO 审计的执业生态。以 J 会计师事务所为代表的案例清晰地揭示，审计质量不再是可妥协的边际变量，而是决定事务所生存与声誉的生命线。频繁的监管处罚与重大的审计失败警示我们，任何在独立性、职业怀疑或核心程序（如收入核查、资金流水穿透）上的疏漏，都可能在“申报即担责”的框架下被迅速放大，引发严重的法律与声誉危机。然

而，挑战亦是机遇。新环境正倒逼整个行业从“规模扩张”的旧范式向“质量取胜”的新阶段艰难转型。部分领先事务所已开始行动，通过强化内核权威、制定行业审计指引、深化数字化工具应用，并尝试将专业服务延伸至战略咨询领域，以构建更具韧性的质量体系。市场也以双重信号作出回应：一边是监管的严苛审视，另一边则是诸多上市公司基于长期合作信任的持续聘任。展望未来，审计质量的提升绝非一蹴而就，而是一场涉及理念重塑、技术赋能、人才淬炼和治理文化再造的系统性工程。唯有将外部监管压力彻底转化为追求卓越的内生动力，会计师事务所方能真正筑牢资本市场“看门人”的职责根基，在护航注册制行稳致远的同时，实现自身可持续的、高质量的发展。

参考文献

- [1] 章旭. 新时期提升会计师事务所审计质量的几点探讨 [J]. 行政事业资产与财务, 2025, (04): 119-121.
- [2] 刘中宁. 探究提升会计事务所审计质量的方法 [C]//《中国建筑金属结构》杂志社有限公司. 2024 新质生产力视域下智慧建筑与经济发展论坛论文集（一）. 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所；, 2024: 40-41. DOI: 10.26914/c.cnkihy.2024.036565.
- [3] 曲京山, 冯佳静, 王思雅. 政府监管视角下会计师事务所审计质量提升研究 [J]. 会计师, 2024, (02): 64-66.
- [4] 陈新伟. 会计师事务所在 IPO 审计中的改善对策 [J]. 中国集体经济, 2023, (24): 110-113.
- [5] 周玉龙. 强监管环境对会计师事务所 IPO 审计业务的影响 [D]. 四川师范大学, 2024. DOI: 10.27347/d.cnki.gssdu.2024.001765.

土地增值税清算对企业现金流影响的量化分析与应对策略

徐财芳

佛山建发产业园区开发有限公司，广东 佛山 528031

DOI:10.61369/SE.2026010005

摘 要： 土地增值税清算为房地产与产业园区开发企业项目周期的关键税务节点，其具有金额大、时点集中的特点，对企业的现金流管理构成严峻挑战。本文系统剖析了清算环节对现金流的传导机制，指出时点不确定性与税负集中支付是主要压力来源。为量化评估其影响，研究构建了基于销售回款、成本构成及业态配比的动态现金流压力测试模型。进而，针对当前管理实践中存在的业财脱节、准备不足等问题，提出了构建“预测—准备—调控”全周期动态管控体系、强化跨部门协同与数据治理、拓展多元化风险缓冲渠道等协同管理策略。最后，通过引入大连友谊子公司税款逾期的真实案例进行实证分析，验证了上述策略的必要性与有效性，为企业优化资金管理、防控流动性风险提供了具有操作性的参考框架。

关 键 词： 土地增值税清算；现金流管理；量化模型；协同管理；税务风险防控

Quantitative Analysis of the Impact of Land Value-Added Tax Liquidation on Corporate Cash Flow and Corresponding Strategies

Xu Caifang

Foshan Construction & Development Industrial Park Development Co., Ltd., Foshan, Guangdong 528031

Abstract： Land Value-Added Tax (LVAT) liquidation is a critical tax event in the project cycle of real estate and industrial park development enterprises. Characterized by a substantial amount and concentrated timing, it poses a severe challenge to corporate cash flow management. This paper systematically analyzes the transmission mechanism through which the liquidation process impacts cash flow, identifying the uncertainty in timing and the concentrated payment of tax liabilities as the primary sources of pressure. To quantify this impact, the research constructs a dynamic cash flow stress testing model based on sales collections, cost structures, and the mix of different property types. Furthermore, to address prevalent issues in current management practices—such as the disconnection between business and finance and inadequate preparation—the study proposes collaborative management strategies. These include establishing a full-cycle dynamic control system of "prediction-preparation-adjustment," strengthening cross-departmental coordination and data governance, and expanding diversified risk buffer channels. Finally, by introducing the real case of tax payment default by a subsidiary of Dalian Friendship Group for empirical analysis, the necessity and effectiveness of the proposed strategies are validated. This provides an actionable reference framework for enterprises to optimize fund management and prevent liquidity risks.

Keywords： land value-added tax liquidation; cash flow management; quantitative model; collaborative management; tax risk prevention and control

引言

在房地产及产业园区开发领域，土地增值税清算远非一次性的财务处理，而是深刻影响项目全周期资金安全的战略性环节。项目达到清算条件时，往往面临巨额税款的集中支付，形成强烈的现金流出脉冲。特别是在当前行业调整深化、融资环境趋紧的宏观背景下，这一由合规性要求引发的刚性支出，极易与项目尾期的持续投入、新项目的启动资金需求以及到期债务偿还产生叠加与共振，对企业的短期偿债能力与长期资金链安全构成直接威胁。因此，从战略高度系统解析土地增值税清算对现金流的传导与冲击机理，发展可量化、可执行的前瞻性管理工具与应对策略，已成为关乎企业财务稳健乃至生存发展的核心议题^[1]。本文旨在通过机制分析、模型构建与案例实证，为企业建立一套业财融合的清算现金流风险管理体系提供系统性解决方案。

作者简介：徐财芳（1985.01—），广东佛山人，会计师，研究方向：廉洁风险防控的机制与实践、审计价值创造与整改闭环管理、集团化财务管控体系构建、大型项目融资策略与风险管理、土地增值税清算的税务优化实践。

一、土地增值税清算对现金流的传导机制分析

土地增值税清算对现金流的影响，是一条从税务合规要求到实际资金流出的清晰传导链，其起点是项目达到法定的清算条件，例如销售比例超过85%或预售许可证满三年，一旦触发，企业需对项目整个周期内的收入与合规扣除成本进行清算，确定最终税负。这个过程本身具有不确定性：清算时点受销售进度、工程竣工备案、政策执行口径等多因素影响，难以精准预判；清算金额则高度依赖于最终的成本票据归集、分摊方法选择及税务机关的认定，存在调整可能。

这种不确定性的直接后果，是企业在现金流规划中难以安排一笔确定金额、确定时点的巨额支出，更关键的影响在于支付集中性。项目开发周期内，企业通常按预售收入预缴土地增值税，这部分现金流出相对平缓，但清算时，需就全部增值额汇算，减去已预缴部分后补缴差额。对于增值较高的项目，此差额常极为庞大，可能占项目净利润的30%–40%，形成短时间内巨大的资金缺口。

传导机制还与企业经营周期紧密联动。清算时点往往与项目开发尾期、新项目投入期重叠，此时，销售回款速度可能放缓，而新项目正处于土地款支付、前期建设等资金需求高峰阶段。清算导致的现金集中流出，不仅消耗项目自身积累的现金储备，更可能挤占集团统筹资金，打乱整体资金安排，引发连锁风险^[2]。

二、土地增值税清算影响的量化模型构建

为将清算对现金流的冲击从定性判断转化为可度量、可管理的量化指标，构建一套贴合业务实际的动态预测模型至关重要。该模型旨在模拟清算事件发生前后的完整资金脉络，为企业提供决策依据。

表1：土地增值税清算现金流压力测试模型表示例（单位：万元）

期间	期初现金余额	经营现金流			投资 / 融资现金流		清算税款支出	期末现金余额	
		流入	流出	净额	流入	流出			
2024Q3	15,000	8,000	(12,000)	(4,000)	1,000	0	1,000	0	12,000
2024Q4	12,000	10,000	(10,000)	0	2,000	0	2,000	(25,000)	(11,000)
2025Q1	(11,000)	12,000	(5,000)	7,000	5,000	0	5,000	0	1,000
2025Q2	1,000	15,000	(3,000)	12,000	0	0	0	0	13,000

注：模型清晰显示，假设在2024年第四季度触发清算并支付25,000万元税款，将导致该季度末现金余额为负，形成巨额缺口，必须依靠下季度经营回款和新增融资弥补。

模型的应用在于敏感性分析，通过调整“清算时点”和“清算税额”这两个核心输入值，可以直观观察到期末现金余额的波动情况，从而识别出资金链的脆弱时段。

（三）分业态税负分析与模拟测算

以佛山建发某产业园区项目为例进行模拟测算。该项目包含可售配套住宅（含普通与非普通）、商业街及可分割销售的产业

（一）核心影响变量的识别与定义

量化分析的第一步是精准识别影响现金流的关键变量。

1. 清算触发时点变量：这是资金流出的时间锚点。需基于项目最晚一批房源的销售合同签约预测、工程竣工备案所需周期、地方税务执行惯例等，设定悲观、中性、乐观多情景时点，以应对市场不确定性。

2. 清算税额估算变量：清算税额估算是影响现金流出的核心变量，其计算远非简单套用公式，而深度依赖于项目的业态税负结构与成本归集分摊方法两大关键因素。这首先要明确项目中普通住宅、非普通住宅、商业、车位等不同业态的面积与收入占比，其中对普通住宅“增值率不超过20%”这一免税临界点的精准管理，将对整体税额产生巨大影响。同时，土地成本、共同开发成本在不同业态间所采用的分摊方法（如占地面积法、建筑面积法、预算造价法）的选择，会实质性地改变各业态的增值额与适用税率，从而直接影响最终的纳税总额。

3. 项目现金流协同变量：项目现金流协同变量，是指需要与土地增值税清算支出统筹预测和匹配的企业内外部资金流动。它具体包括两个关键方面：一是经营性现金流，需重点预测清算时点前后企业的销售回款节奏（特别是大额尾款）、以及工程款、各项费用的集中支付高峰，以评估经营活动自身的资金平衡能力；二是融资性现金流，必须明确在清算时点，企业的到期债务本金与利息偿还计划，同时梳理清楚可动用的银行授信额度或其他可快速启用的再融资渠道，以确保在支付巨额税款时拥有充足的流动性支持和应急方案^[3]。对这两类现金流的协同管理，是避免清算引发资金链断裂的核心。

（二）现金流压力测试模型的搭建与应用

基于上述变量，可搭建一个多情景的现金流压力测试模型（如表1）。模型以季度或月度为单位，滚动预测未来期间的现金收支。

研发楼。模拟发现：

1. 业态差异显著：若将住宅与商业成本简单按建筑面积分摊，其高售价导致增值率跃入最高档税率（60%）区间，税负沉重。而通过合理的成本对象划分（如将专属商业区的土地成本独立归集），可有效降低其增值率。

2. 时点选择影响巨大：若在住宅清盘、商业和产业楼刚开始销售时进行整体清算，企业需在商业回款尚未形成规模前垫付巨额税款。模型测算显示，若能合理规划，将商业部分销售收入达到一定比例后再启动清算，可利用项目自身产生的现金流覆盖大

部分税负，将外部融资需求降低超过60%。

通过这种量化模拟，管理层能清晰地看到不同业务规划和财税方案下的现金流图景，从而做出更优的决策。

三、土地增值税清算中的现金流风险管理现状与问题

尽管清算影响重大，但许多企业在实际操作中仍存在管理脱节问题，导致现金流风险积聚。最常见的问题是税务筹划与资金计划“两张皮”，财务或税务部门可能精心筹划以降低税负，但筹划方案（如成本分摊方式选择、清算时点建议）对现金流的时序影响未能有效传递至资金管理部门，致使资金准备不足^[4]。

其次，清算资金准备普遍被动且不足。企业通常在收到税务机关的清算通知书后才着手筹措资金，而非在项目全周期内动态计提准备金。由于缺乏事前预测，临时调拨资金往往成本高昂（如高息过桥贷款），或打乱其他项目计划。

再者，信息化支撑薄弱导致预测失真。许多企业未建立集成销售、成本、税务数据的动态模型，对清算时点和税额的预测依赖经验估算，准确性低。当市场销售不及预期或成本超支时，原有现金流预测迅速失效，风险骤然放大。

最后，对政策与执行口径的跟踪不足带来突发风险。不同地区对成本扣除范围、普通住宅标准等执行细节存在差异，若企业未能提前与主管税务机关沟通确认，可能在清算审核阶段面临补税、调整，导致最终支付的税款远超预算，引发资金危机。

四、土地增值税清算与现金流协同管理的应对策略

为化解土地增值税清算带来的集中性现金流压力，企业必须打破税务、财务、业务部门之间的壁垒，推动管理从被动应对向主动筹划、从事后核算向全程管控转变，构建一套贯穿项目全周期的协同管理策略体系。

（一）构建“预测—准备—调控”的全周期动态管控体系

应对策略的核心在于前置管理，建立一个闭环的动态管控流程。

1. 以动态预测模型为管理起点：策略的有效性建立在精准预测之上。企业应开发或引入集成化的税务与现金流预测模型。该模型需具备动态更新功能，当销售价格、去化速度、工程成本等关键参数发生变化时，能实时重新测算清算时点与税额，并同步生成现金流预测报告。预测报告应定期（如每季度）向管理层汇报，成为资金调度的重要依据。

2. 推行强制性的清算准备金制度：基于动态预测的税额，建立制度化的资金储备机制。建议在项目取得预售许可证后，即按预计清算税负占总销售收入的目标比例（如3%–8%，视项目业态而定），从每月销售回款中强制计提资金，存入专项监管账户。此举的本质是通过跨期平滑，将未来的一次性大额支出转化为可

预见的周期性小额流出，在支付时点形成充足的“资金池”，彻底避免临时性的融资窘境^[5]。

3. 实施主动的清算时点调控策略：在合法合规前提下，企业应灵活运用对清算触发条件的控制权，主动调节现金流波峰。例如，对于分期开发项目，可积极与税务部门沟通，争取按分期项目为单位进行清算，避免多期项目税负叠加。在资金紧张时期，可通过对尾盘销售策略的调整（如转售为租、控制签约节奏），延缓达到“销售比例85%”的硬性清算条件，将清算时点与企业的资金充裕期相匹配。

（二）强化跨部门协同与数据治理的核心支撑

协同策略的落地，依赖于强有力的组织保障与数据基础。

1. 确立常态化的业财税资联席会议机制：由财务部门牵头，定期组织投资、营销、成本、工程及资金管理等部门召开专项会议。会议议题应聚焦于：更新项目进展对清算预测的影响、评估重大合同签订（如总包结算）对成本金额的变动、研判市场政策对销售回款计划的冲击等。通过会议实现信息同步与决策联动，确保税务筹划方案与资金安排计划始终同频共振。

2. 夯实数据治理，确保“业财票”一致：清算扣除项的合规性高度依赖于成本票据的真实、合法与关联性。企业必须从业务源头抓起，规范合同管理、付款审批和发票获取流程，确保每一笔开发成本都能做到业务流、资金流、发票流“三流一致”。特别是对建筑安装、材料采购等大额支出，应建立从合同台账、进度确认、竣工结算到发票获取的完整数据链，为清算审核提供无争议的证据支持，避免因票据问题导致扣减失败、税额骤增的意外现金流流出。

（三）拓展多元化资金保障与风险缓冲渠道

即使规划周密，仍需为不可预见的波动准备安全垫。

1. 设计定制化的清算应急融资方案：企业应提前与合作金融机构沟通，基于项目未售资产（如现房、车位）的未来评估价值或未来稳定租金收入，设计“土地增值税清算过桥贷款”或“资产支持票据（ABN）”等专项融资产品。预先审批的授信额度，可在清算资金临时不足时快速启用，起到“稳定器”作用。

2. 建立系统的税企沟通与政策跟踪机制：安排专人或团队，系统性地跟踪国家及地方土地增值税政策与解释口径的变化。在项目进入清算准备阶段前，主动就成本分摊方法、特定费用扣除（如借款利息、装修成本）等存在执行弹性的关键事项，以书面咨询或专题会议形式与主管税务机关进行预先沟通，争取达成共识^[6]。这能将最大的政策不确定性转化为相对确定的税负区间，有效防控因税企争议引发的计划外补税风险。

通过以上多层次策略的组合实施，企业能将土地增值税清算从一项突发性的财务支出，转变为一项可预测、可计划、可管理的常规资金调度项目，从而在保障税务合规的同时，牢牢守住现金流安全生命线。

五、案例剖析：大连友谊某子公司税款逾期事件的深度透视

以大连友谊某子公司土地增值税清算税款逾期一案，作为核心分析对象。此次事件，数据确凿，过程清晰，其暴露出的“被动清算、资金断裂”问题，高度典型地揭示了土地增值税清算对企业现金流的剧烈冲击，为前文提出的量化分析与协同管理策略提供了绝佳的反面实证。

（一）案例全景：从1.62亿税款逾期到历时近两年的清偿

友谊某子公司开发的“苏州 HSYP”项目于2023年完成土地增值税清算工作。根据国家税务总局苏州工业园区金鸡湖商务区税务分局出具的《税务事项通知书》，该公司需补缴清算税款162,180,245.25元，缴款截止日期为2023年10月4日。

然而，在收到通知后，此子公司及其母公司大连友谊“多方筹集资金，但未能筹集完成全部税款”。企业被迫发布公告，承认税款逾期并计划分期支付。这一逾期状态持续了近两年，直至2025年6月30日，此子公司才结清全部税款本金，但仍遗留滞纳金需后续处理。根据公告，滞纳金按日万分之五计算，直接计入企业当期损益，形成了额外的财务损失。

（二）现金流冲击的量化呈现与风险传导

此案例堪称土地增值税清算引发现金流危机的标准模板，其冲击路径可量化分解如下：

- 突发性巨额支付义务：1.62亿元的补缴税款，构成了一笔毫无缓冲的刚性现金流出。对于任何一家企业而言，在短时间内筹措如此规模的资金都非易事。
- 支付时点的刚性约束：税务机关设定的2023年10月4日这一最后期限，没有给企业留下足够的腾挪空间。当企业内部资金规划缺失时，这种时限要求直接转化为流动性危机。

3. 连锁财务成本：税款逾期直接触发了滞纳金条款。按日万分之五计算，这笔额外的现金支出持续累加，不仅加剧了当期的现金流压力，更直接侵蚀了企业利润。

4. 信誉与合规风险：作为上市公司，大连友谊为此事件多次发布公告，向投资者致歉，对其市场声誉和再融资能力造成了显著的负面影响。

（三）案例失败根源：协同管理策略的全面缺位

深入剖析该案例，可发现其在现金流管理的每一个关键环节都存在严重疏漏，与前文构建的协同管理策略形成鲜明对比：

- 完全缺失的动态预测与准备：企业显然未在项目开发全周期建立有效的税务现金流预测模型。直到收到税务机关的《税务事项通知书》，才确切知晓需补缴的巨额税款，财务工作完全陷入被动。
- 专项储备金制度空白：公告中“多方筹集资金”的表述，表明企业并未为该项目的土地增值税清算设立专项储备金。在销售回款阶段，企业可能将资金用于其他投资或分配，而未为终将到来的清算义务留存安全垫，导致支付时点出现巨大资金缺口。
- 清算时点被动承受：案例中未见企业有任何主动管理清算时点的迹象。项目符合清算条件后，企业便被动接受清算，未能通过规划销售节奏、成本结算等方式，将清算时点与企业的资金充裕期进行匹配。
- 应急融资预案失效：在长达近两年的逾期期间，企业未能有效解决资金问题，说明其缺乏事前与金融机构沟通设立的、用于应对此类大额税负的应急过桥融资额度或专项信贷产品，临时融资能力严重不足。

（四）与协同管理策略的对比验证与启示

将本案的失败路径与前文提出的“预测－准备－调控”全周期协同管理策略进行对比，其教训与启示一目了然：

管控维度	大连友谊“苏州 HSYP”项目（负面案例）	本文提出的协同管理策略（理想路径）	核心启示
预测与准备	事后应对型：清算完成、收到通知后才知悉确切金额，仓促筹款。	全程动态预测：项目启动即建立税务－现金流联动模型，滚动预测清算时点与税额，形成预警。	缺乏前置预测是现金流危机的根源。必须将清算管理从财务后端升级为贯穿项目始终的战略前置工作。
资金储备	无专项储备：1.62亿元税款需临时调动，导致资金链断裂。	强制准备金制度：按销售回款一定比例计提清算专项储备金，平滑现金流，构建支付“蓄水池”。	销售回款并非纯利润，必须为刚性税负预提资金。强制准备金制度是避免支付危机的关键防火墙。
清算时点	被动触发：完全遵从法定条件，无任何主动管理。	主动调控型：在法律框架内，通过业态销售节奏、成本结算进度管理，寻求最优清算时点。	清算时点具备一定的管理弹性。企业应主动与业务部门协同，使清算与整体资金峰谷错配。
风险缓冲	融资预案缺失：临时筹资失败，导致长期逾期并产生滞纳金。	预设应急融资：基于项目资产价值，事前与金融机构设立专项过桥融资额度，作为安全垫。	再完善的预测也可能有偏差。与金融机构合作预设的“清算贷”等工具，是应对不确定性的最终保障。

大连友谊子公司案例绝非孤例，它以一种代价高昂的方式，验证了土地增值税清算管理失位所带来的直接财务冲击。该案例深刻警示，对于产业园区等开发周期长、业态复杂的企业，绝不能重蹈“被动清算”的覆辙。唯有坚决践行“预测－准备－调控”的协同管理策略，将清算管理深度融入项目全生命周期和整体资

金规划，才能将此类潜在的现金流“黑洞”，转化为可预测、可规划、可承受的常规性支出，从而在复杂的市场与政策环境中，牢牢守护企业生存与发展的现金流生命线。

土地增值税清算所引发的现金流冲击，其本质是企业项目管理中税务合规性与资金流动性之间矛盾的集中体现。本研究通过

传导机制分析揭示，这一冲击根植于清算时点与金额的双重不确定性，并因支付的集中性而被放大。构建的动态量化模型则将这种不确定性转化为可管理、可预警的关键变量，使企业能够前瞻性地“看见”风险。针对风险，所提出的“预测－准备－调控”协同管理体系，强调从被动应对转向主动规划，通过制度化准备金、主动管理清算节奏、预设应急融资等组合策略，旨在将突发的大额支出转化为平滑可控的常规资金调度。大连友谊子公司案

例的教训从反面印证，任何对清算现金流管理的忽视都可能付出高昂代价。总之，对于开发企业而言，唯有将土地增值税清算管理深度嵌入项目全生命周期，实现税务筹划、业务运营与资金管理三者的深度融合与动态协同，才能有效筑牢现金流安全防线，在复杂的市场与政策环境中行稳致远。未来的研究可进一步探讨在数字化背景下，如何利用大数据与人工智能技术提升清算预测的精确性与风险应对的智能化水平。

参考文献

[1] 陈洁. 土地增值税清算最新政策与房地产市场调控的协同效应研究 [J]. 知识经济, 2025, (34): 44-46+50. DOI: 10.15880/j.cnki.zsjj.2025.34.002.
[2] 李云珠. 房地产土地增值税清算中的关键问题与对策 [J]. 今日财富, 2025, (20): 211-213.
[3] 王敏. 土地增值税对房地产企业财务风险的影响机制分析 [J]. 财讯, 2025, (19): 7-9.
[4] 赵爽. 房地产开发企业的土地增值税清算及风险防控 [J]. 纳税, 2025, 19(24): 34-36.
[5] 吴小林. 房地产开发企业现金流风险及其应对策略研究 [J]. 中国产经, 2024, (22): 101-103.
[6] 郑九征. 房地产企业现金流风险及其应对策略 [J]. 中国农业会计, 2023, 33(24): 33-35. DOI: 10.13575/j.cnki.319.2023.24.011.

数字经济背景下企业税务风险管理 与合规性提升策略探讨

桂梦姣

广东科盛睿高科技有限公司，广东 东莞 523662

DOI:10.61369/SE.2026010006

摘 要： 本文旨在系统探讨数字经济时代下企业税务风险管理面临的范式变革与应对策略。研究首先剖析了“以数治税”新征管模式下企业税务风险呈现出的隐蔽性、系统性及实时性等新特征。进而，论文构建了一个贯穿风险识别、评估、应对与监控全生命周期的动态管理体系。核心贡献在于提出了一套融合“组织流程优化、技术赋能驱动、人才文化培育”三位一体的合规性提升实践框架，并前瞻性地展望了智能税务的未来图景。本文力图为企业在数字浪潮中构建前瞻性、自适应性的税务风险管理体系提供兼具理论深度与实践价值的指引。

关 键 词： 数字经济；税务风险管理；合规性；以数治税；税务数字化转型

Exploration of Corporate Tax Risk Management and Compliance Enhancement Strategies in the Context of the Digital Economy

Gui Mengjiao

Guangdong Keshengrui High-Tech Co., Ltd., Dongguan, Guangdong 523662

Abstract： This paper aims to systematically explore the paradigm shifts and corresponding strategies for corporate tax risk management in the era of the digital economy. The study first analyzes the new characteristics of corporate tax risks—such as concealment, systematicity, and real-time nature—under the new "data-driven tax governance" collection and administration model. Subsequently, the paper constructs a dynamic management system encompassing the entire lifecycle of risk identification, assessment, response, and monitoring. Its core contribution lies in proposing a practical framework for enhancing compliance, integrating three key dimensions: "organizational process optimization, technology-enabled drivers, and talent-culture cultivation." It also offers a forward-looking perspective on the future of intelligent taxation. This paper endeavors to provide theoretical depth and practical value in guiding enterprises to establish a proactive and adaptive tax risk management system amidst the digital wave.

Keywords： digital economy; tax risk management; compliance; data-driven tax governance; tax digital transformation

引言

随着大数据、人工智能等数字技术的深度渗透，我们正步入一个以数据为核心生产要素的数字经济时代。在此背景下，税收征管体制历经“以票管税”到“以数治税”的战略性变革，其精准性、实时性和穿透性对企业传统税务管理模式构成了严峻挑战。税务风险已不再是单纯的财务核算问题，而是演变为深刻影响企业战略安全与核心竞争力的系统性风险。因此，系统审视数字经济带来的税收征管范式革命，并构建与之适配的税务风险管理与合规体系，不仅是企业应对监管的必然要求，更是其在复杂环境中行稳致远的战略基石。本文即立足于此，展开深入探讨。

一、时代挑战：数字经济对传统税务管理模式的冲击与重塑

当前，我们正身处一场由大数据、人工智能等数字技术驱动

的深刻变革之中，数字经济已成为重组要素资源、重塑经济结构的关键力量。在这一宏观背景下，税收征管体制经历了根本性的范式革命，正从传统的“以票控税”全面转向“以数治税”。以“金税四期”为代表的智慧税务系统，其核心在于利用技术手段实

作者简介：桂梦姣（1993.03-），湖南祁阳人，会计师，研究方向：企业全面预算和税务合规、公司战略规划、运营管理、内控管理。

现对企业“资金流、发票流、合同流、货物流”等多维度信息的全面采集与交叉比对^[1]。这意味着，税务机关的监管模式从事后稽查、被动响应，升级为事中干预、事前预警的精准治理。同时，平台经济、共享经济等新业态的涌现，使得传统的交易边界和收入确认规则变得模糊，对现有税收政策体系的适用性提出了前所未有的挑战。

这一系列外部环境的剧变，暴露了企业传统税务风险管理模式的诸多失灵与困境。首先，是滞后性失灵。传统的税务管理多依赖于财务期末的周期性处理和事后补救，无法应对“以数治税”近乎实时的监管节奏，风险发现与应对严重迟缓。其次，是孤立性困境。税务职能往往被局限在财务部门内部，与企业的前端业务拓展、合同签订、采购销售等核心活动严重脱节，形成了“业务不懂税务、税务不知业务”的信息孤岛，导致风险在源头就已埋下。最后，是经验性局限。过往的风险判断高度依赖税务人员的个人经验，在面对海量数据和新业态的复杂性时，缺乏科学、量化的决策支持，使得风险管理充满了不确定性和盲区。

因此，系统性地研究数字经济下的企业税务风险管理，具有极其重要的价值。在理论层面，它推动税务风险管理理论从静态合规向动态治理演进，将其研究范畴从财务会计领域拓展至业务与战略层面^[2]。在实践层面，本研究旨在为企业提供一套清晰、可落地的行动框架，帮助企业有效降低因合规失败导致的财务损失（补税、罚款）与声誉风险，并将税务管理从被视为成本负担的后台职能，转变为企业稳健经营、创造价值的战略支撑点，为企业在数字浪潮中的可持续发展奠定坚实基础。

二、范式转移：数字经济下税务风险的特征、成因与影响机理

（一）企业税务风险的特征演进

在数字经济背景下，企业税务风险已呈现出与传统环境截然不同的新特征。首先，风险呈现出显著的动态性。在“以数治税”的体系下，企业的每一笔交易、每一张发票都可能被实时捕捉并纳入分析模型，税务风险伴随业务数据同步产生和流动。这使得过去在月末或年末才暴露的滞后性风险，现在可能在交易发生的同时即被预警，企业应对窗口期被大幅压缩。

其次，风险表现出严密的关联性。税务机关通过大数据技术，能够轻易地将企业“业务、财务、税务、发票”四流数据进行穿透式比对与勾稽。这意味着，任何一个环节的微小失误——例如合同内容与发票品目不符、资金流水与收入确认不匹配——都可能成为引发系统性税务稽查的导火索，形成“一点突破、全线溃散”的多米诺骨牌效应。

最后，风险的隐蔽性大大增强。随着平台经济、灵活用工、混合销售等创新商业模式的普及，收入的定性、成本的归属、税基的界定常常处于税收法规的模糊地带。这种因业务模式本身复杂性导致的风险，深植于业务流程之中，难以通过传统的财务核算方法直接识别，为企业带来了前所未有的挑战。

该图清晰展示，与传统风险在“静态性”、“财务孤立性”等

维度的突出表现相比，数字经济下的风险在“实时性”、“业务关联性”、“隐蔽性”等维度上的得分显著偏高，直观反映其特征演进。

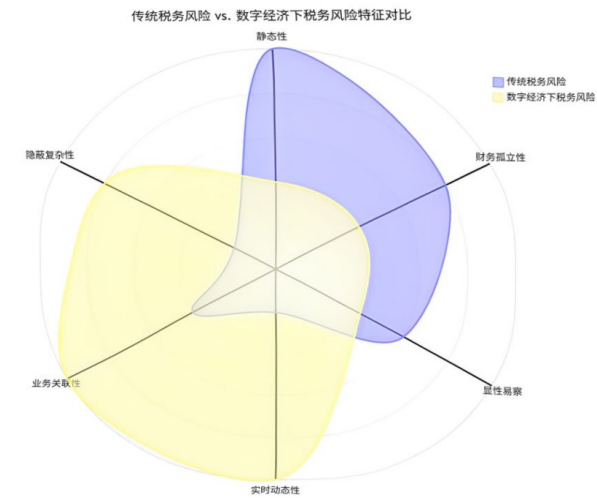


图1：传统税务风险 VS 数字经济下税务风险特征对比雷达图

（二）风险成因的多维透视

企业面临的新型税务风险，是其内外部环境共同作用的必然结果，其成因可从三个维度进行透视：

从技术驱动的维度看，税务机关征管技术的跨越式发展，构成了最直接的外部压力。智慧税务系统所具备的数据挖掘与风险研判能力，已远超企业传统的人工核查与经验判断水平，形成了显著的“技术代差”，倒逼企业必须进行风险管理技术的同步升级^[3]。

从业务驱动的维度看，商业模式的快速迭代与税收法规的相对稳定性之间存在不可避免的“时滞”。企业为适应市场竞争而推出的新业务、新服务，其税务处理方式往往缺乏明确的法规指引，这种不确定性本身就是风险的温床。

从管理驱动的维度看，根源在于企业内部管理的滞后。许多企业的组织架构和业务流程设计中，“业、财、税”三者处于割裂状态。业务部门追求业绩却不懂税务规则，财务部门核算账目却不了解业务实质，税务部门则被动的根据单据报税。这种流程断裂、数据孤岛与协同失效，是大部分内部税务风险产生的根本原因。

表1：数字经济下企业税务风险的多维成因分析表

驱动维度	核心成因	具体表现与影响
技术驱动	征管技术先进性	税务机关利用大数据、AI实现“以数治税”，对企业形成“技术代差”，传统人工核查方式失效。
	数据穿透能力	金税系统可实现“业、财、税、票”全流程穿透式比对，微小差错易引发系统性风险。
业务驱动	商业模式创新	平台经济、灵活用工等新业态使得收入性质、纳税地点等税基界定模糊，合规不确定性增加。
	规则适用时滞	税收法规的更新速度滞后于商业模式的迭代速度，企业在实践中缺乏明确指引。
管理驱动	组织协同不足	业务、财务、税务部门目标不一、职责割裂，沟通不畅，导致风险在源头产生。
	内部流程割裂	税务环节未嵌入核心业务流程（如合同评审、采购决策），处于被动应对的末端位置。
	数据孤岛	业务系统与财务系统、税务系统间数据不通，无法支撑全局性的风险分析与预警。

（三）影响机理：从财务损失到战略危机

数字经济下税务风险的影响，已超越单纯的财务范畴，沿着一条清晰的路径侵蚀企业价值。其影响机理始于直接路径，即因税务违规行为引发的补缴税款、税收罚款与滞纳金，直接冲减企业利润，造成真金白银的财务损失。

进而，影响通过间接路径扩散。一旦税务处罚形成公开记录，将严重损害企业的商业声誉与诚信形象，可能导致金融机构重新评估其信贷资质，抬升融资成本^[4]；同时，上下游合作伙伴也会因其税务合规瑕疵而重新评估合作风险，导致供应链关系紧张，甚至丢失订单。

最终，风险将上升至战略层面。持续的税务争议和负面声誉，会影响资本市场对公司的估值判断，制约其融资扩张能力。更重要的是，它可能使企业管理者在战略决策时变得畏首畏尾，错失市场机遇，从而对企业的长期竞争力和可持续发展构成根本性威胁。因此，有效的税务风险管理，在当下已是一项关乎企业生存与发展的核心战略任务。

三、理论构建：数据驱动的动态税务风险管理体系

（一）核心理念：从“被动合规”到“主动治理”

面对数字经济带来的深刻变革，企业税务风险管理的核心理念必须进行根本性重塑。首要转变是从传统的“被动合规”转向“主动治理”。过去，税务管理往往被视为满足监管要求的强制性成本支出，工作重心集中在事后的申报和应对检查。而在新范式下，企业需要将税务管理前置，将其融入公司治理和战略决策层面，通过建立完善的内部控制流程和前瞻性的政策研究，主动识别和规避潜在风险，从而驾驭规则而不仅仅是遵守规则。

与之相辅相成的是从“经验判断”到“数据驱动”的决策模式转变。依赖资深税务人员的个人经验进行风险判断，在业务简单、数据量有限的时代尚可应对。但在当前复杂、动态的环境下，这种模式已显得力不从心且充满不确定性。数据驱动决策意味着企业需要构建统一的税务数据平台，利用数据分析工具和算法模型，对全量业务和财务数据进行实时扫描和量化分析，将风险管理建立在客观、精准的数据洞察之上，实现科学决策与精准防控。

（二）体系框架：基于风险管理生命周期理论的动态闭环

为实现上述理念，我们构建一个贯穿风险识别、评估、应对与监控全过程的动态闭环管理体系，其核心运作机制如下：

1. 智能识别：全域数据感知与扫描

此环节是整个体系的基础。企业需打破内部数据壁垒，建立自动化数据采集通道，广泛汇聚内外部数据源^[5]。内部数据包括：财务核算数据、进销项发票全量数据、合同关键条款、ERP 中的业务流水等；外部数据则涵盖税收法规、政策解读、行业涉税案例及公开的执法信息。通过应用自然语言处理（NLP）等技术，系统能够自动从合同文本或政策文件中提取关键涉税信息，实现对各类显性及隐性风险的自动化、常态化扫描。

2. 精准评估：量化模型与风险定级

在识别风险点后，系统将进入评估阶段。企业应建立量化的

税务风险矩阵，设定“风险发生可能性”和“潜在影响程度”两大维度，并为每个维度制定清晰的评判标准。系统可自动根据预设规则，对识别出的风险进行初步打分和排序，将其划分为“高、中、低”等不同风险等级。这使得企业管理层能够清晰把握风险全景，将有限的管理资源优先投入到最关键的风险领域。

3. 策略应对：差异化措施与流程固化

针对不同等级的风险，系统会触发差异化的应对策略。对于高风险事项，策略是“规避或降低”，例如，调整问题业务模式、终止存在重大税务瑕疵的交易。对于中风险事项，核心是“控制”，通过制定清晰的业务流程、完善内部审批控制点来管理风险。对于低风险事项，则可在充分评估后“接受”，并进行日常监控。所有这些策略都应尽可能固化为标准作业流程（SOP）或内嵌于 IT 系统中，确保执行的一致性。

4. 持续监控：关键指标预警与闭环管理

风险管理并非一次性活动，而是持续的循环。企业需要设立一套税务关键风险指标（KRIs），例如“发票作废率”、“税负率波动偏差”、“进项税抵扣异常比例”等。系统对这些指标进行实时监控，一旦触发阈值，便自动向相关人员发送预警。同时，整个体系必须形成一个闭环，从风险识别、处置到后续效果追踪，均需在系统内留下记录，确保每一个风险点都能被跟踪到底，从而驱动风险管理体系的自我优化与持续改进^[6]。

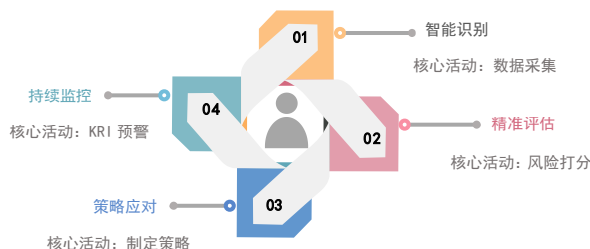


图2：数据驱动的税务风险管理动态闭环体系流程图

四、实践路径：企业税务合规性提升的三维策略框架

在数据驱动风险管理体系的理论基础上，企业需要从三个相互支撑的维度系统性地推进税务合规性提升的实践工作。这三个维度共同构成了一个稳固的策略框架，确保企业能够有效应对数字经济下的税务挑战。

（一）维度一：组织与流程重构——奠定合规基石

1. 组织保障与协同机制

企业应确立清晰的税务风险管理组织架构，明确从董事会（承担最终监督责任）、管理层（制定政策并配置资源）到业务前端（作为风险源头的第一道防线）的各级职责。核心举措在于打破部门墙，推行“税务经理业务派驻制”或成立跨部门税务协同工作组，让税务专家深度参与产品设计、合同评审、采购决策等前端环节，确保业务发起之初即融入税务合规考量。

2. 流程再造与风险前置

将税务合规控制点系统性地嵌入核心业务流程，是实现“源头治理”的关键。企业应重点改造以下流程：

合同评审流程：强制规定所有重大业务合同必须经过税务部门审核，重点关注交易模式、价款构成、发票条款、纳税义务发生时间等。

采购付款流程：将“收到合规发票”作为付款审批的必要前

置条件，并建立供应商税务信息数据库，从源头确保进项税抵扣凭证的合法性。

销售收款流程：规范收入确认标准与开票流程，确保收入确认、纳税义务发生与发票开具保持同步，避免提前或延迟纳税风险^[7]。

表2：“业财税”一体化关键控制点与职责分工表

业务流程	关键税务控制点	业务部门职责	财务/税务部门职责
合同签订前	交易定性、税目税率、发票类型	提供完整业务背景及合同草案	审核税务条款，评估风险，提出修改意见
采购申请时	供应商纳税人身份、商品税收编码	在采购申请中明确物料及服务内容	提供税务信息支持，审核采购品目合规性
付款审批时	发票合规性、“三流一致”	提交合规发票及审批单据	验证发票真伪及内容，办理付款
收入确认时	确认时点、金额、适用税率	发起开票申请并确认收入	按规定时限与税率开具发票，准确申报

（二）维度二：技术赋能与数据治理——打造合规引擎

1. 系统整合与数据打通

企业应致力于打通 ERP（企业资源计划）、CRM（客户关系管理）、发票管理系统、报销系统等核心 IT 系统，构建统一的财税数据池。这是实现数据驱动决策的物理基础，旨在消除数据孤岛，确保业务、财务、税务数据同源一致、实时共享。

2. 智能工具深度应用

在统一数据的基础上，企业可以分层级部署智能工具^[8]：

操作层：RPA（机器人流程自动化）。应用于高度重复、规则明确的日常操作，如增值税发票的批量真伪查验与进项税勾选认证、纳税申报表数据自动填充等，以提升效率、解放人力。

管理层：税务数据分析平台。构建企业内部的“税务数据中台”，它是智能税务的核心。该平台应具备以下核心功能：

风险扫描与预警：基于预设规则（如发票异常指标、税负率波动）实时监控，自动推送风险提示。

税负分析与管控：多维度、可视化展示企业整体税负及变动趋势，支持税务筹划效果评估。

优惠资格自检与测算：自动判断企业是否符合各项税收优惠政策，并测算优惠额度。

智能辅助决策：通过模拟不同业务场景的税务结果，为管理层提供数据支持。

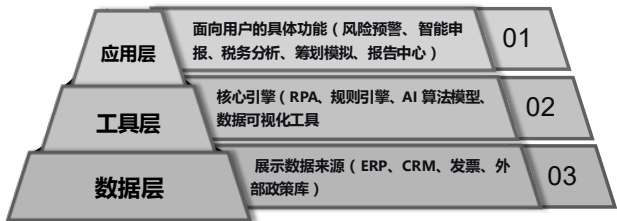


图3：企业智能税务平台功能架构图

（三）维度三：人才与文化塑造——培育合规软实力

1. 能力升级：从核算员到战略伙伴

企业需要系统性培养复合型税务人才，即“税务 BP”（Business Partner）。这类人才不仅精通税收法规，还需理解公司业务模式、熟悉财务管理、具备数据分析和沟通协调能力。他们能够深入业务一线，提供具有前瞻性的税务解决方案，真正成为业务发展的战略伙伴。

2. 文化浸润：让合规成为集体共识

技术和管理制度最终需要通过人来执行。企业必须通过持续的制度化培训、生动的内部案例教学（复盘历史税务问题）以及高层的率先垂范，在全公司范围内塑造和巩固“合规创造价值”的文化共识。要让每一位员工，尤其是业务人员，深刻理解税务合规不仅是法律要求，更是保障公司稳健经营、提升市场信誉、最终实现个人与公司共同发展的基石。

五、结论

本研究系统论证了数字经济下企业税务管理必须从被动合规转向数据驱动的主动治理。成功的路径在于构建一个覆盖风险识别、评估、应对与监控的动态管理体系，并协同推进组织流程重构、技术工具赋能及人才文化培育，从而将税务管理从成本中心提升为保障企业价值与竞争力的战略职能。

展望未来，技术的深度融合，特别是生成式 AI 与区块链的应用，将极大提升税务管理的智能化水平与数据可信度。这将推动企业税务职能从传统的后台核算，根本性地转向前台的价值创造中心与战略决策伙伴，通过数据洞察为业务发展提供前瞻性支持。企业唯有主动构建这一面向未来的智慧税务能力，方能在数字浪潮中行稳致远。

参考文献

[1] 陈真.“金税四期”背景下企业税务风险管理的有效路径[J]. 纳税, 2025, 19(26): 1-3.
[2] 徐新雷. 数字化征管背景下企业税务风险管理[J]. 纳税, 2025, 19(26): 34-36.
[3] 王芊雯.“以数治税”时代背景下企业税务风险管理的数字化转型[J]. 西部财会, 2025, (09): 15-18.
[4] 凌浩腾. 大数据技术在企业税务风险管理中的应用[J]. 纳税, 2025, 19(25): 10-12.
[5] 刘晶晶. 企业税务风险管理措施分析[J]. 现代营销, 2025, (25): 131-133.DOI: 10.19921/j.cnki.1009-2994.2025-25-0131-044.
[6] 刘芬. 大数据时代企业税务筹划风险管理策略研究[J]. 中小企业管理与科技, 2025, (16): 191-193.
[7] 闻晓冰. 金税四期背景下企业税务风险防控策略[J]. 大众投资指南, 2025, (24): 139-141.
[8] 张学辉. 基于财务共享中心的企业税务集中管理风险与控制途径[J]. 中国乡镇企业会计, 2025, (15): 168-170.

低碳农业导向下农业经济管理模式创新 与产业升级策略探析

历子康, 张勐博, 那建治

大连工业大学, 辽宁 大连 116000

DOI:10.61369/SE.2026010007

摘 要 : 低碳发展是现代农业转型升级的核心方向之一, 我国农业经济虽实现稳步发展, 农业综合生产能力与绿色低碳发展初见成效, 但仍存在高碳粗放式发展特征, 现行农业经济管理模式暴露出理念滞后、组织分散、技术支撑薄弱、市场机制不完善等问题, 农业产业升级也面临生产方式粗放、结构失衡、科技与政策保障不足等低碳挑战。本文以此为背景, 从管理理念、组织形式、技术管理、市场机制四大维度提出低碳农业导向下的农业经济管理模式创新路径, 并进一步从优化农业生产结构、强化科技支撑、延伸产业链条、培育低碳品牌方面制定农业产业升级策略, 以期通过管理模式创新与产业升级的协同推进, 推动农业向低碳化、绿色化、高端化转型, 实现农业经济效益与生态效益的协同发展, 助力我国农业现代化与可持续发展目标的实现。

关 键 词 : 低碳农业; 农业经济管理; 模式创新; 农业产业升级

Exploration of Innovation in Agricultural Economic Management Models and Strategies for Industrial Upgrading Under the Guidance of Low-Carbon Agriculture

Li Zikang, Zhang Mengbo, Na Jianzhi

Dalian Polytechnic University, Dalian, Liaoning 116000

Abstract : Low-carbon development stands as one of the core directions for the transformation and upgrading of modern agriculture. Although China's agricultural economy has achieved steady growth, with initial successes in enhancing comprehensive agricultural production capacity and promoting green and low-carbon development, it still exhibits characteristics of high-carbon and extensive development. The current agricultural economic management model reveals issues such as outdated concepts, fragmented organization, weak technological support, and imperfect market mechanisms. The upgrading of the agricultural industry also faces low-carbon challenges, including extensive production methods, structural imbalances, and insufficient scientific and policy support. Against this backdrop, this paper proposes innovative paths for agricultural economic management models under the guidance of low-carbon agriculture from four dimensions: management philosophy, organizational form, technological management, and market mechanisms. Furthermore, it formulates strategies for agricultural industrial upgrading by optimizing agricultural production structures, strengthening scientific and technological support, extending industrial chains, and cultivating low-carbon brands. Through the coordinated promotion of management model innovation and industrial upgrading, the aim is to drive agriculture towards low-carbon, green, and high-end transformation, achieving the coordinated development of agricultural economic and ecological benefits, and contributing to the realization of China's agricultural modernization and sustainable development goals.

Keywords : low-carbon agriculture; agricultural economic management; model innovation; agricultural industrial upgrading

引言

随着低碳发展理念深入人心, 传统农业经济管理模式已难以适配现代农业低碳转型的需求, 管理理念滞后、经营组织分散、技术支撑不足、市场机制不健全等问题日益凸显, 成为阻碍农业低碳化发展与产业升级的核心瓶颈。在此背景下, 如何以低碳农业发展为导向, 创新农业经济管理模式, 破解产业升级面临的低碳困境, 推动农业从粗放式增长向低碳化、绿色化、高端化转型, 实现经济效益、

生态效益与社会效益的协同统一，已成为新时代农业经济发展亟待解决的重要课题。基于此，本文立足我国农业经济管理与产业发展现状，系统梳理当前农业低碳转型面临的主要问题与挑战，重点探析低碳农业导向下农业经济管理模式的创新路径，并针对性提出农业产业升级策略，以期为我国农业低碳转型实践、农业经济管理优化及农业现代化建设提供理论参考与实践借鉴。

一、我国农业经济管理与产业发展现状及问题分析

（一）我国农业经济发展现状

在农村经济快速发展的背景下，传统农业经济管理模式已难以满足现代农业的需求。为了推动农村经济的转型升级，实现可持续发展，对农村农业经济管理模式进行创新研究显得尤为重要^[1]。近年来我国农业经济稳步发展，粮食产量连续多年稳定在1.3万亿斤以上，农业综合生产能力、产业化与现代化水平持续提升。2024年底全国新型农业经营主体超400万家，农业适度规模经营比重超40%；农业科技进步贡献率突破60%，智慧与数字农业快速发展，为农业增长提供支撑^[2]。同时农业绿色低碳发展初见成效，各地推广低碳农业技术，化肥农药使用量连年负增长，部分地区开展碳汇交易、生态补偿试点积累经验。但我国农业仍存在三高两低粗放式发展特征，低碳转型仍面临诸多挑战。

（二）现行农业经济管理模式存在的主要问题

现行农业经济管理模式存在诸多突出问题，管理理念滞后且缺乏低碳导向，仍以传统产量为核心，忽视生态效益与低碳发展要求，易引发资源浪费、环境污染等问题^[3]。农业经营主体以小农户为主，规模化程度偏低，新型经营主体带动作用不足，制约农业低碳转型整体成效^[4]。低碳农业技术研发、推广与应用脱节，核心技术投入不足，基层技术推广薄弱，传统高碳生产方式仍占主导。农业碳交易市场与生态产品价值转化机制不完善，缺乏有效的激励约束与监管机制，难以调动经营主体践行低碳发展的积极性。

（三）农业产业升级面临的低碳挑战

低碳导向下农业产业升级面临多重突出挑战，生产方式粗放，化肥农药等投入品过量使用、农机燃油消耗偏高，农业废弃物资源化利用率不足30%，农业碳排放占全国总排放量的15%左右，碳减排压力巨大^[5]。产业结构失衡，传统高碳产业占比偏高，低碳型产业发展滞后，产业链条偏短，农产品加工流通低碳化水平不足，产后损失率超10%，既浪费资源又增加碳排放^[6]。科技支撑薄弱，低碳农业核心技术研发投入不足、成果转化效率低，基层低碳农业技术人才匮乏。政策保障体系不健全，部分政策缺乏可操作性且落实不到位，金融支持短缺，碳汇计量认证不完善，制约碳汇交易规范化开展。

二、低碳农业导向下农业经济管理模式创新

（一）管理理念创新

理念创新是农业经济管理模式创新的前提，需摒弃传统产量导向理念，树立低碳优先、生态优先、协同发展新理念，将碳足迹与全生命周期管理融入农业经济管理全过程。一方面，建立农产品碳足迹核算体系，全周期计量监测碳排放、明确各环节责任，引导经营主体优化生产、降低碳排放强度；另一方面，通过政策宣传、技术培训等方式强化政府、企业、农户低碳意识，引

导各方践行低碳行为，形成全社会参与的良好氛围^[7]。同时构建政府引导、市场驱动、主体参与的协同管理理念，明确各方职责，政府负责规划、政策、标准制定及监管服务，市场通过碳交易等机制优化资源配置，农业经营主体作为核心主动减排，采用低碳技术实现经济与生态效益统一。

（二）组织形式创新

针对农业经营主体分散、规模化不足问题，需创新管理组织形式，强化新型经营主体低碳培育，构建主体引领、小农户融入的低碳经营体系。培育低碳家庭农场，支持适度规模经营，推广低碳技术，实现生产低碳标准化；提升农民合作社低碳服务能力，围绕低碳农业提供一体化服务，带动小农户统一采用低碳生产方式；三是培育低碳农业龙头企业，加大低碳技术研发投入，延伸产业链，以企业+合作社+农户模式带动小农户融入^[8]。同时推进经营组织协同发展，构建低碳农业产业联盟，整合各类资源实现共享互补、风险共担、利益共享，强化技术推广、标准制定与品牌打造，提升农业低碳化组织化程度与竞争力。

（三）技术管理创新

技术管理创新是农业低碳转型的核心支撑，需以数字技术赋能，构建精准化、智能化的农业经济技术管理体系。一方面推进农业数字化基础设施建设，加大农村5G、物联网等数字基建投入，实现农业生产经营场所数字化覆盖，夯实精准管理硬件基础；另一方面构建低碳农业数字管理平台，整合各类数据资源，实现农业生产全过程实时监测、精准调控与智能决策，引导经营主体优化生产行为，降低资源消耗与碳排放^[9]。同时强化低碳农业技术研发与推广管理，建立科研机构+政府+新型经营主体的研发推广机制，加大低碳核心技术研发投入、推动政企合作攻关并提升国产化水平；建强基层农技推广队伍、创新推广模式，通过线上培训、现场指导等方式加快技术普及应用，推动技术成果转化为实际生产力。

（四）市场机制创新

市场机制创新是引导农业经营主体参与低碳农业发展的关键，需构建市场化激励约束机制，充分发挥市场资源配置的决定性作用。完善农业碳交易市场体系，建立全国统一的农业碳汇计量、认证与交易平台，将各类农业碳汇项目纳入交易市场，推动农业生态价值市场化转化，调动经营主体参与积极性^[10]。健全农业生态补偿机制，加大财政支持，对低碳生产经营主体给予资金补贴、税收减免等激励，对高碳生产行为强化监管并依法征收碳排放税，形成奖优罚劣的市场环境。同时，创新低碳农业金融产品与服务，鼓励金融机构开发相关信贷、保险产品，破解经营主体资金短缺问题，为农业低碳转型提供金融支撑。

三、低碳农业导向下农业产业升级策略

（一）优化农业生产结构

优化农业生产结构是推动农业产业低碳化升级的基础，需立足区域资源禀赋与生态条件，构建粮经饲统筹、种养加结合、农林牧渔协调的绿色低碳农业产业体系。稳定粮食生产，推广粮食绿色低碳生产技术，优化粮食种植结构，提高粮食生产效率与质量，确保国家粮食安全；发展低碳型经济作物，扩大有机蔬菜、水果、茶叶等低碳经济作物种植面积，推广生态种植模式，降低碳排放强度；推进种养结合，发展生态畜牧业、渔业，推广畜禽粪污资源化利用、稻田养鱼等生态种养模式，实现废弃物循环利用，减少碳排放。同时，因地制宜发展碳汇农业，在适宜区域发展林业、竹业、花卉等碳汇产业，提升农业生态碳汇能力；压缩高碳农业产业规模，减少高耗能、高排放农业产业比重，推动农业产业结构向低碳化、绿色化转型。此外，加强农业生产布局优化，根据区域生态承载能力，合理规划农业生产区域，避免过度开发与生态破坏，实现农业生产与生态环境保护的协同发展。

（二）强化科技支撑

科技支撑是农业产业低碳化升级的核心动力，需强化低碳农业技术与装备的研发、推广与应用，提升农业产业低碳化水平。推广低碳农业生产技术，重点推广测土配方施肥、病虫害绿色防控、秸秆还田、畜禽粪污资源化利用、精准灌溉等低碳技术，降低化肥农药使用量与农机燃油消耗，减少农业碳排放；推广低碳农业装备，加大对节能农机、智能农机、电动农机等低碳装备的研发与推广力度，替代传统高耗能农机装备，提高农业生产效率与低碳化水平；发展碳汇农业技术，推广林业碳汇培育、耕地固碳保育等技术，提升农业生态碳汇能力，实现碳减排与碳固汇协同发展。同时，加强低碳农业科技人才队伍建设，加大对农业科技人才的培养与引进力度，完善人才激励机制，鼓励科技人才扎根基层、服务农业，为农业产业低碳化升级提供人才支撑；加强国际科技合作与交流，引进国外先进低碳农业技术与经验，结合我国农业实际进行消化吸收与创新，提升我国低碳农业科技水平。

（三）延伸产业链条

延伸农业产业链条是提升农产品附加值、降低产业链碳排放的重要途径，需构建“生产+加工+流通+服务”一体化的低碳农业产业链体系。推进农产品精深加工，支持农业龙头企业开展

农产品深加工，开发绿色、有机、低碳农产品加工产品，延长产业链条，提升农产品附加值；同时推广低碳加工技术与装备，优化加工工艺，降低加工环节碳排放。完善农产品低碳流通体系，加强农村物流基础设施建设，推广冷链物流技术，减少农产品产后损失；发展线上线下融合的农产品销售模式，缩短流通环节，降低流通环节碳排放。发展农业服务业，围绕低碳农业发展需求，大力发展农业技术服务、碳足迹核算服务、农业生态旅游等服务业，提升农业产业综合效益。同时推进农业废弃物资源化利用，构建废弃物—资源—产品的循环产业链，将秸秆、畜禽粪污等农业废弃物转化为有机肥、生物质能源等产品，实现资源循环利用，降低产业链碳排放。

（四）培育低碳品牌

培育低碳农产品品牌是提升农业产业竞争力、推动价值链高端化的关键，需以低碳、绿色、有机为核心，打造一批具有市场影响力的低碳农产品品牌。加强低碳农产品认证体系建设，完善低碳农产品标准与认证流程，规范低碳农产品生产、加工、流通环节的质量管控，确保低碳农产品品质；加大低碳农产品品牌培育与推广力度，支持新型农业经营主体打造区域公共品牌、企业品牌与产品品牌，通过媒体宣传、展会推广、电商平台等渠道，提升品牌知名度与美誉度；强化品牌监管与保护，严厉打击假冒伪劣低碳农产品，维护品牌形象，提升消费者对低碳农产品的认可度。同时推动农业产业融合发展，促进低碳农业与乡村旅游、文化创意、健康养生等产业深度融合，打造低碳农业产业新业态、新模式，提升农业产业综合效益与价值链地位。通过品牌培育与产业融合，推动农业产业从低端生产环节向高端价值链攀升，实现农业产业低碳化、高端化升级。

四、结束语

本文通过系统分析我国农业经济管理与产业发展现状，深入剖析了低碳导向下农业发展面临的管理困境与产业升级挑战，并从理念、组织、技术、市场四个维度构建了农业经济管理模式创新框架，同时提出了优化生产结构、强化科技支撑、延伸产业链条、培育低碳品牌的产业升级策略，形成了“问题剖析—模式创新—策略落地”的完整研究逻辑。

参考文献

- [1] 梁守杰, 刘祖军. 农村农业经济管理模式的五维创新研究 [J]. 山东农业工程学院学报, 2025, 42(6): 63-68. DOI: 10.3969/j.issn.1008-7540.2025.06.009.
- [2] 杨优兰. “一带一路”视角下农村农业经济管理模式创新研究 [J]. 粮食科技与经济, 2024, 49(2): 23-26. DOI: 10.16465/j.gste.cn431252ts.20240206.
- [3] 朱桂秀. 探索“一带一路”背景下农村农业经济管理模式创新 [J]. 天津农业科学, 2021, 27(10): 37-40. DOI: 10.3969/j.issn.1006-6500.2021.10.009.
- [4] 徐宇. “一带一路”背景下农村农业经济管理模式创新研究 [J]. 中外交流, 2021, 28(11): 1082.
- [5] 张明蕾. 关于“一带一路”背景下农村农业经济管理模式创新探析 [J]. 农村经济与科技, 2022, 33(6): 89-91. DOI: 10.3969/j.issn.1007-7103.2022.06.028.
- [6] 马峰. “互联网+”背景下农业经济管理模式创新研究 [J]. 南方农机, 2021, 52(9): 58-59. DOI: 10.3969/j.issn.1672-3872.2021.09.023.
- [7] 孟祥番. 乡村振兴更需要创新农业经济管理模式 [J]. 中国商人, 2025(5): 42-43. DOI: 10.3969/j.issn.1005-5266.2025.05.012.
- [8] 唐杰. 新农村农业经济管理模式构建策略 [J]. 农民致富之友, 2021(1): 244. DOI: 10.3969/j.issn.1003-1650.2021.01.241.
- [9] 纪云霞. “一带一路”背景下农村农业经济管理模式创新研究 [J]. 中国市场, 2021(27): 37-38. DOI: 10.13939/j.cnki.zgsc.2021.27.037.
- [10] 周晶. 新农村农业经济管理模式构建策略 [J]. 农民致富之友, 2020(32): 248. DOI: 10.3969/j.issn.1003-1650.2020.32.236.

如何加强疾控机构内部控制的建设

许晓莉

宁夏回族自治区疾病预防控制中心, 宁夏 银川 750004

DOI:10.61369/SE.2026010008

摘 要 : 随着经济全球化进程的持续推进、市场竞争的日趋激烈, 以及信息化技术的广泛普及, 各类企事业单位面临的财务风险呈现日益加剧的态势。疾控机构作为公益性一类事业单位, 是公共卫生服务供给的核心责任主体。为进一步提升社会公益服务质量, 提高财政资金使用效益, 有效防范和控制财务管理风险, 建立并完善疾控机构内部控制体系至关重要。规范行政事业单位内部控制工作, 持续强化内部控制建设, 充分发挥内部控制在服务财政科学管理、推动国家治理体系和治理能力现代化中的重要作用, 对于保障财政资金安全、提升财务透明度、促进行政事业单位可持续发展具有重要的现实意义与长远价值。

关 键 词 : 内部控制; 预算管理; 疾控机构

How to Strengthen the Internal Control of Disease Control Institutions

Xu Xiaoli

Ningxia Hui Autonomous Region Center for Disease Control and Prevention, Yinchuan, Ningxia 750004

Abstract : With the continuous advancement of economic globalization, increasingly fierce market competition, and the widespread popularity of information technology, various enterprises and institutions are facing increasingly severe financial risks. As a public welfare institution, disease control institutions are the core responsible entities for providing public health services. It is crucial to establish and improve the internal control system of disease control institutions in order to further enhance the quality of social public welfare services, improve the efficiency of financial fund utilization, effectively prevent and control financial management risks. Standardizing the internal control work of administrative institutions, continuously strengthening the construction of internal control, fully leveraging the important role of internal control in serving scientific financial management, promoting the modernization of the national governance system and governance capacity, has important practical significance and long-term value for ensuring the security of fiscal funds, enhancing financial transparency, and promoting the sustainable development of administrative institutions.

Keywords : internal control; budget management; disease control institutions

一、疾控机构实施内部控制背景及意义

1. 实施背景: 近年来, 我国公共卫生事业高质量发展, 疾控机构作为公共卫生体系核心, 肩负多项法定职责。新冠肺炎疫情后, 国家加大公共卫生领域投入, 重点推进各省疾控中心基础设施升级、专业设备更新配置、数字化体系建设, 积极构建“数字疾控”智慧平台, 推动疾控工作提质增效。随着疾控机构资金规模持续扩大, 资金来源涵盖财政拨款、专项补助、服务性收费及社会捐赠等, 日趋多元化, 同时财务管理复杂程度与潜在风险同步攀升, 部分疾控机构出现资金使用效益不高、收支管理不规范、预算编制科学性不足、资产监管机制不健全等问题, 影响疾控事业健康发展。此外国家层面相继出台相关内部控制规范文件, 为事业单位内控建设提供制度遵循。2021 年 4 月, 国家疾控局成立推动疾控体系深层次变革。在此背景下, 构建科学有效的内部控制体系, 将其融入财务管理全流程, 成为疾控机构规范流

程、防范风险、提升资源配置效率, 适配新时代发展要求的紧迫且重要任务。

2. 核心意义: 内部控制制度是确保单位财务信息的准确性、完整性以及合法合规性的重要手段。其核心意义主要体现在三个方面。首先, 规范财务行为, 防范廉政风险。通过建立完善的内部控制制度, 明确财务收支审批流程、资金使用标准和资产管理, 能够有效约束单位人员的行为, 杜绝虚报冒领、挪用公款、违规支出等违纪违法现象, 保障公共资金的安全与完整。其次, 提高资金使用效率, 优化资源配置。内部控制通过对预算编制、执行、评价、监督等环节的全流程管控, 能够确保资金使用严格遵循预算安排, 避免资金、资产闲置或浪费, 同时引导资金向核心业务、重点项目倾斜, 实现资源的合理配置, 提升疾控机构履行公共卫生职责的能力。最后, 提升财务管理水平, 保障机构健康发展。健全的内部控制体系能够规范会计核算、财务报告编制等工作, 确保财务信息的真实、准确、完整, 为机构决策提

供可靠的财务数据支持。同时，通过常态化的风险评估与控制，能够及时发现和解决财务管理中的问题，推动疾控机构财务管理工作规范化、科学化发展，为机构的长远稳定运行奠定坚实基础。

二、疾控机构内部控制存在的问题

1. 内部控制意识薄弱：自 2017 年起，财政部已连续 9 年组织开展行政事业单位内部控制报告填报工作。各级行政事业单位均依据内控报告相关要求，逐步推进内控制度体系建设。然而，在具体落地执行过程中，部分疾控机构管理层对内部控制工作的重要性认知存在不足，主要精力注重于疾病预防控制核心业务的开展，对财务管理领域的内部控制建设重视程度不够，甚至认知偏差，将内部控制简单归属于财务部门的专属职责，认为与其他业务部门无直接关联。该认知偏差直接导致内部控制工作缺乏全员参与的良好氛围，难以形成协同推进的工作格局。同时，基层财务人员与业务人员对内部控制制度的学习理解不够深入，掌握程度不足，在实际执行环节存在敷衍应付、随意变通等问题，致使既定的内部控制制度未能有效落地见效。以费用报销环节为例，部分工作人员未严格遵照既定审批流程办理相关业务，频繁出现票据不合规、审批手续不完整等情况，不仅违背了内部控制管理要求，更直接增加了单位财务运行的潜在风险。^[1]

2. 内部控制制度不完善：部分疾控机构的内部控制制度建设存在系统性缺失与针对性不足的问题，在制度制定过程中，未结合自身公共卫生业务特性、财务管理实际需求及核心风险点进行个性化设计，而是简单照搬照抄《行政事业单位内部控制规范》的通用条款，缺乏与本单位业务场景深度融合的细化规则与实操流程，导致制度指导性、可操作性不强，难以有效应对具体业务中的内控需求。以项目资金管理为例，相关领域尚未建立专门的内部控制管理流程，对项目资金从申请立项、审核拨付、使用监管到核算归档的全链条管控缺乏明确标准与刚性约束，各环节职责划分模糊、审核节点缺失，易引发资金挪用、截留、低效使用等违规风险与管理漏洞。另一方面，内部控制制度的动态更新机制不健全，时效性不足，难以适配新形势下公共卫生事业发展与财务管理的新要求。随着疾控机构业务范围持续拓展、服务领域不断延伸，以及财政投入力度加大带来的资金规模扩大，各类新型业务场景与财务风险点持续涌现。但现有内部控制制度未能根据业务发展变化及时开展修订、补充与完善工作，导致部分新增业务活动、资金运作模式缺乏对应的制度规范与约束机制，内控体系的覆盖范围与管控效能未能同步提升。

3. 预算管理控制不到位：预算管理作为疾控机构财务管理的核心环节，亦是内部控制体系的关键构成部分。当前，部分疾控机构在预算管理中仍存在控制效能不足的问题，具体表现为，一是预算编制科学性与合理性欠缺。预算编制前期未开展充分的调研论证工作，对机构核心业务开展需求、资金配置需求的预判分析不够精准全面，导致预算编制内容较为粗糙，与实际工作开展情况存在脱节，直接造成预算方案与后续执行环节出现较

大偏差。二是预算执行监控机制不完善。在预算执行过程中，缺乏常态化、精细化的监控管理体系，预算调整流程缺乏严格的审批规范，存在一定的随意性。部分项目资金使用超出既定预算范围，而部分保障业务正常开展的必要支出，却因预算约束未能得到及时足额保障，影响了业务推进效率。三是预算考核评价机制不健全。针对预算执行情况的考核缺乏明确的量化评价指标，且未建立对应的奖惩激励机制，导致预算管理的刚性约束作用未能充分发挥，难以有效引导各部门规范预算执行行为，制约了预算管理整体效能的提升。^[2]

4. 内部监督机制失效：内部监督是疾控机构内控落地、规范管理与风险防范的关键防线，但部分机构内部监督机制失效，监督效能未充分发挥。表现为，一是监督体系基础薄弱，未构建系统完备的监督机制，存在监督主体权责模糊、覆盖范围不全、方式方法单一固化等问题，难以形成全方位监督格局。二是内部审计缺乏独立性与专业性，部分机构未设立专门审计部门，或将其职能依附于其他部门，甚至由财务人员兼任审计人员，导致审计工作无法客观公正开展，监督作用被弱化。三是监督实施缺乏常态化与制度化保障，未形成固定工作机制和流程，多以“事后突击检查”为主，仅在上级专项督查或内部出现问题后才开展核查，缺乏事前预防、事中控制的常态化举措，难以及时发现并纠正内控执行中的偏差、漏洞及潜在风险。

三、加强疾控机构内部控制的措施

1. 强化内部控制意识，营造良好氛围：强化内部控制意识、营造良好氛围是内控有效落地的基础，需构建“上下联动、全员参与”的内控格局。首先要压实管理层领导责任，疾控机构管理层需高度重视内控建设，将其纳入机构整体发展战略与年度重点工作，明确自身首要责任；主动学习相关政策法规与管理理论，定期召开内控专题会议，研判难点堵点，统筹跨部门协作，提供组织与资源保障。其次要开展全员系统化培训，建立分层分类培训体系，针对不同群体通过专题讲座、案例研讨等多种形式，精准普及内控制度、流程规范与风险防控要点，强化关键岗位人员责任意识与执行能力，推动员工从“被动接受”转为“主动运用”内控知识。最后要健全激励约束机制，将内控执行情况纳入部门绩效考核与员工评优评先，设置量化指标，通过奖惩形成“正向激励、反向约束”导向，营造“人人重视内控、人人遵守内控、人人参与内控”的良好氛围。

2. 完善内部控制制度体系，增强针对性和可操作性：结合疾控机构业务特殊性 & 财务管理核心需求，系统性梳理、修订完善现有制度，构建科学规范的内部控制制度体系。一是聚焦预算管理、资金使用、固定资产、财务核算、物资采购、项目管理等核心风险领域，制定专项内控管理办法与操作规范。如项目资金管理明确申请条件、审批流程、拨付管控等刚性要求，资产管理完善购置、登记、领用、盘点、处置全流程规则，从制度层面堵塞漏洞。二是细化操作流程，将宏观制度分解为具体业务场景细则，通过绘制流程图、明确岗位说明书，界定各部门、岗位的职责

责权限、协作流程及追责边界，避免职责交叉、空白或流程梗阻，确保制度可落地、可执行、可监督，实现“事事有规范、人人有职责、流程有闭环”。三是建立动态更新机制，每年结合国家政策调整、机构业务拓展、管理模式创新及内部监督发现的新风险，对制度体系全面复盘评估，及时修订与实际脱节、存在管控盲区或操作不便的内容，保障制度时效性与适用性。^[3]

3. 加强预算管理控制，提高预算执行效率：围绕“精准编制、刚性执行、科学考核”核心，构建全流程闭环预算管理体系，提升预算科学性、执行规范性与考核有效性，发挥其在资源配置和风险控制中的核心作用。一是提升预算编制精准度，建立财务部门牵头、业务部门协同的前置调研机制，结合机构发展战略与重点任务，分析上年度预算执行情况，采用零基预算、绩效预算等先进方法，打破“基数增长”思维，按项目必要性和绩效目标细化预算科目至具体场景与岗位，明确资金使用标准，增强编制适配性。二是强化预算执行刚性与动态监控，依托信息化平台实时跟踪资金拨付、使用及结余情况，定期开展进度分析与效能评估，建立问题台账并限期整改。严格执行刚性约束，杜绝无预算、超预算支出；特殊情况需调整预算的，须履行全流程规范程序并获批准，杜绝随意调整。三是完善预算考核与激励机制，构建量化考核指标体系，涵盖执行进度、合规率、项目质量、绩效

达成度等核心指标，明确权重与标准。将考核结果与部门绩效、员工薪酬分配、评优评先直接挂钩，发挥激励导向与刚性约束作用，持续提升预算执行效率。

4. 强化内部监督机制，确保内部控制有效执行：以“机构独立、方式多元、闭环整改、严肃问责”核心，构建全方位内部监督体系，保障内控制度落地见效。规范设立专门内部审计部门，配备财务、审计、公共卫生管理等专业专职人员，明确其职责权限、工作流程与监督范围，强化审计独立性，确保独立开展工作，定期对内控执行、财务收支合规性、资产使用效益、项目实施成效等核心领域开展审计。建立“日常监督 + 定期审计 + 专项督查”三位一体监督机制。日常监督聚焦关键岗位与核心流程，通过常态化核查把控风险；定期审计按年度或半年度开展全面评估；专项督查针对重点领域或结合上级部署启动定向监督。创新运用现场核查、数据校验、信息化分析、跨部门交叉检查等多元手段，拓宽覆盖范围，提升问题识别精准度。强化监督结果运用，健全闭环整改与问责机制。构建“问题发现 - 反馈交办 - 限期整改 - 跟踪核实 - 问责追责”流程，对发现问题形成专项报告，明确责任与整改要求，成立小组跟踪督办，确保整改闭环。将整改成效、内控合规情况纳入部门及领导考核，强化刚性约束，推动内控有效执行。

参考文献

[1] 唐艺芸：“税收筹划在企业财务管理中的应用及合规性风险防范探究——以 S 公司为例.” 中国金融知识仓库 1-7.doi:10.27004/j.cnki.jrzs.20251219.011.

[2] 邓芬：“基于数字化转型视角的事业单位财务管理研究.” 行政事业资产与财务 24(2025):88-90. 乔海舟：事业单位内部控制视角下的预算管理优化策略 [J]. 行政事业资产与财务, 2025, (24):28-30.

[3] 崔子文：“数智化时代基于 OBE 理念的会计课程思政教学改革实践.” 佳木斯职业学院学报 41.12(2025):124-126.

企业团队培养模式创新与组织效能提升路径研究

韩月凤

广州谦益税务师事务所有限公司, 广东 广州 510000

DOI:10.61369/SE.2026010010

摘 要 : 在当前动态复杂的商业环境中, 团队培养模式的创新是驱动组织效能提升、构筑企业核心竞争力的战略关键。传统标准化、灌输式的培养模式已难以适应中小企业灵活性与内生增长的需求。本研究基于实务视角, 聚焦中小企业群体, 构建了一个以“目标-结构-动力-文化”为核心的系统性创新框架。通过引入河北 ZRJG “民主文化”驱动效能跃升的真实案例, 本研究深入阐释了以全员参与的战略共融、制度化的民主结构、全面激励与心理契约构建为核心的有效路径。实践证明, 中小企业通过系统化的团队培养与治理模式创新, 能够将人才内驱力转化为卓越的战略执行力、协同创新力与组织韧性, 从而在不确定性中实现可持续的高质量发展。

关 键 词 : 团队培养; 模式创新; 组织效能; 系统模型; 实践路径

Innovation in Enterprise Team Cultivation Models and Pathways for Enhancing Organizational Effectiveness

Han Yuefeng

Guangzhou Qianyi Tax Agent Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong 510000

Abstract : In today's dynamic and complex business environment, innovating team cultivation models has become a strategic imperative for driving organizational effectiveness and building core corporate competitiveness. Traditional standardized and lecture-based cultivation approaches are increasingly inadequate to meet the flexible and endogenous growth needs of small and medium-sized enterprises (SMEs). From a practical perspective, this study focuses on SMEs and proposes a systematic innovation framework centered on "Objectives-Structure-Motivation-Culture." By examining the real-world case of Hebei ZRJG, where a "democratic culture" drove a leap in organizational performance, the research elaborates on effective pathways characterized by all-staff participation in strategic integration, institutionalized democratic structures, comprehensive incentive mechanisms, and the construction of psychological contracts. Practice has shown that through systematic innovation in team cultivation and governance models, SMEs can transform internal talent motivation into superior strategic execution, collaborative innovation, and organizational resilience, thereby achieving sustainable high-quality development amid uncertainty.

Keywords : team cultivation; model innovation; organizational effectiveness; system model; practical pathway

引言

当前, 企业面临的市场环境呈现出高度的不确定性、技术迭代加速与竞争全球化等特征, 在此背景下, 组织效能——即组织利用资源实现战略目标的综合能力, 已成为决定企业生存与发展的生命线, 团队作为组织的基本作战单元, 其能力、活力与协同效率直接决定了组织效能的水平, 创新团队培养模式对于释放人才潜能、构建可持续竞争优势具有核心驱动作用。尤其对于广大“专精特新”及成长型企业而言, 在资源相对有限的情况下, 通过创新培养模式最大化人才价值, 是实现超越式发展的必经之路。本研究旨在跳出传统培训框架, 从组织发展的整体视角出发, 探索一套整合战略、技术、文化与个体的团队培养新模式, 为企业提升组织效能提供兼具理论高度与实务操作性的系统化路径。

一、团队培养模式创新的理论基础与现实瓶颈

（一）从单一培训到系统赋能：理论视角的演进

团队培养的理论与实践已从关注个体技能获得，演进为强调系统生态构建。早期理论侧重于培训本身的设计与评估。随着组织行为学与战略人力资源管理的发展，团队培养被视为构建组织核心能力的关键。资源基础观认为，高效的团队是一种稀缺、难以复制的战略性资源，是竞争优势的来源^[1]。心理学视角则引入了心理安全、内在动机与成长型思维等概念，强调培养环境对创新行为的影响。

现代管理理论进一步将团队培养与组织学习、知识管理及数字化转型深度融合。学习型组织理论指出，团队培养应致力于建立持续的知识创造与共享循环。在数字化背景下，培养模式需借助技术实现个性化赋能、数据化洞察与智能化协同。这些理论演进共同指向一个核心：当代团队培养必须是系统性、前瞻性且与业务高度耦合的战略工程，而非孤立的人力资源活动。

（二）当前企业团队培养面临的主要实务瓶颈

尽管意识在提升，但在实务中，企业团队培养仍普遍陷入多重困境，直接拖累组织效能，如表1所示：

1. 组织层面：协同缺失与战略脱节

许多企业的团队培养由人力资源部门独立推动，与业务部门战略及实际工作场景严重脱节。培养内容“一刀切”，无法响应不同业务团队的特殊需求。同时，部门壁垒导致培养资源分散，无法形成合力。研究表明，超过80%的专精特新中小企业存在组织结构滞后于业务增长的问题，导致培养措施难以精准发力。

2. 人才层面：供需失衡与活力不足

在人才供给上，存在“人不够、用不好、育不足”的连环挑战。企业往往缺乏基于未来业务战略的精准人才画像与前瞻性储备。在人才使用上，激励与容错机制不健全，导致员工不愿承担挑战性任务，创新活力受抑制。内部培养体系薄弱，员工职业发展路径模糊，造成核心人才流失与继任者断层。

3. 文化层面：氛围沉闷与韧性匮乏

许多组织，尤其是快速发展中的企业，文化建设让位于短期业绩压力。团队内部缺乏心理安全感，成员害怕失败而不敢试错，知识分享意愿低。同时，企业未能有意识地通过培养活动塑造韧性文化，当面临外部冲击时，团队容易陷入恐慌与低效，抗压与恢复能力弱^[2]。

表1：传统模式与创新模式下的团队培养对比

对比维度	传统团队培养模式	创新团队培养模式
核心理念	成本中心，弥补技能缺口	战略投资，构建组织能力
驱动方式	人力资源部门主导，自上而下	业务与人力共担，上下结合
关注焦点	个体知识与技能的输入	团队协同、心智模式与系统思维的升级
技术应用	线下授课、电子课件的数字化搬运	数据驱动个性化学习、虚拟仿真、AI 教练
效果评估	以培训满意度、考试通过率为主	关注行为改变、业务成果与组织效能指标

二、团队创新培养模式的核心要素构建

创新培养模式需要超越单一方法论，构建一个动态演进的系统。该模型由四个相互关联、彼此强化的核心要素构成（如图1所示）。

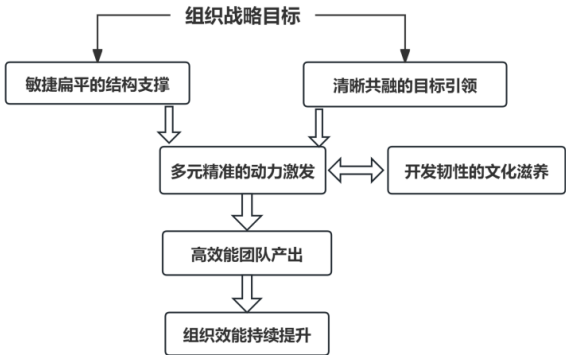


图1：团队建设与管理效能提升协同模型

（一）目标引领：与战略共融的精准导航

创新的起点是建立与组织战略深度共融的团队发展目标。这要求将宏观战略解码为各团队具体的能力发展地图。

1. 战略解码与目标对齐：运用战略地图等工具，将公司级目标逐层分解至部门与团队，确保每个团队的培养重点直接支撑业务结果。例如，为实现“市场份额提升”的战略，销售团队的培养目标应侧重于客户深度经营与解决方案销售能力，而非泛泛的沟通技巧。

2. 差异化与个性化设定：承认团队的异质性。对研发团队，侧重前沿技术洞察与跨学科协作创新能力；对生产团队，则聚焦精益管理与数字化工具应用能力。目标的设定需遵循 SMART 原则，并鼓励团队成员参与制定，增强认同感。

（二）结构支撑：扁平敏捷与数字赋能

僵化的科层制是团队活力的枷锁。创新模式需要与之匹配的敏捷组织形态与数字基础设施。

1. 打造柔性化团队结构：打破固化的部门墙，围绕关键任务或项目组建跨职能、自组织的敏捷团队。给予团队在人员调配、资源申请及决策上的更大自主权，如推行“任务型团队”和“项目制”运作模式，缩短决策链条，提升响应速度。

2. 建设数字化赋能平台：构建一体化的数字化学习与协作平台。该平台不仅承载知识内容，更能通过大数据分析员工能力缺口，智能推荐学习路径；利用虚拟现实（VR）技术进行高风险场景的模拟实训；通过协同工具促进跨地域团队的无缝沟通与知识沉淀^[3]。

（三）动力激发：多元激励与心理资本建设

持续的动力源于兼顾外在回报与内在成就感的激励系统，以及对团队成员心理资本的深度开发。

1. 设计多元化激励组合：将激励从单一的薪酬拓展至全面薪酬体系，包括清晰的职业发展通道、有挑战性的工作机会、股权/期权激励以及非物质荣誉。尤其需强化即时认可与反馈，让员工工

的贡献被及时看见。

2. 实施内部员工帮助计划（EAP）：借鉴F公司“心能源”计划的经验，系统化关注员工心理健康。通过定期调研、心理咨询服务、压力管理workshop等方式，帮助员工提升心理韧性、缓解职业倦怠。健康的心理状态是创造力、敬业度与团队凝聚力的基础，是宝贵的“心理资本”。

（四）文化滋养：开放包容与持续学习

文化是培养模式的土壤，决定其能否生根发芽、枝繁叶茂。

1. 营造心理安全与容错氛围：领导者需率先示范，公开谈论自己的失败与学习，鼓励建设性争论，对探索中的失败给予包容。明确“试错是为了更快找到对的方向”的原则，让团队敢于挑战现状、提出新颖想法。

2. 塑造坚韧与持续学习的文化：通过复盘、行动学习等机制，将每一次挑战都转化为团队学习的机会。表彰那些在逆境中带领团队取得突破的榜样，讲述关于坚持与创新的故事，使坚韧不拔与学无止境成为组织的内在基因。

三、驱动组织效能提升的整合性路径

团队培养模式的创新，其最终价值体现为组织效能的实质性提升。这需要通过以下路径，将团队能力转化为组织成果。

（一）路径一：以赋能型领导与自主团队驱动战略执行

组织效能提升的首要体现是战略的高效执行。这要求将中层管理者从“管控者”转变为“赋能者”与“教练”。

1. 发展赋能型领导力：重点培养管理者的目标共设、资源链接、教练辅导和激发信任的能力。通过情境化的工作坊、高管辅导和实战历练，使他们善于激发团队潜能，而非事无巨细地干预。

2. 推行团队绩效与自我管理：将绩效考核的重心从个人部分转向团队整体贡献，鼓励团队内部协作。在明确边界和规则的前提下，赋予团队在任务执行、工作方法甚至内部激励分配上更高的自主权，激发主人翁精神。

（二）路径二：以知识流通与跨界协作催化协同创新

创新是组织效能的放大器。培养模式必须促进知识在组织内的流动与碰撞。

1. 构建知识管理循环：通过数字化平台，将项目复盘、技术难题解决方案、客户洞察等隐性知识进行结构化沉淀与共享。设立“知识贡献奖”，激励员工分享。使团队培养与新知识创造过程融为一体。

2. 设计跨界协作机制：定期组织不同业务、技术背景团队参与的“创新工作坊”或“黑客松”，围绕具体业务命题进行跨界攻关。建立内部专家网络与“师徒制”，促进经验与智慧跨越部门边界的流动。

（三）路径三：以数据洞察与迭代机制保障敏捷适应

在变化成为常态的时代，适应力本身就是效能。培养体系本身必须具备敏捷迭代的能力^[4]。

1. 建立培养效果的数据化度量：不仅关注学习数据，更要将

培养干预与业务结果数据（如项目周期、客户满意度、创新提案数量等）进行关联分析，用数据精准评估培养投入的产出，并识别高潜人才。

2. 实施闭环与快速迭代：建立“设计-实施-评估-优化”的敏捷闭环。根据数据反馈和业务变化，快速调整培养内容与方式。培养项目负责人需具备产品经理思维，持续优化“学习产品”以适应用户（员工与业务）需求。

四、案例研究：河北ZRJG以“民主文化”驱动团队效能跃升

河北ZRJG再制造技术股份有限公司（以下简称“ZRJG”）的成长历程，为团队培养模式创新如何实质性提升组织效能提供了一个极具说服力的中小企业范本。该公司从仅8人的小作坊起步，逐步成长为国家级专精特新重点“小巨人”企业。其成功的核心密码，并非单一的技术或市场策略，而是一套以“民主文化”为核心、深度融合目标、结构、动力、文化四要素的系统性团队培养与组织治理模式。

（一）模式创新：构建“全员主人翁”的培养与治理生态

ZRJG的创新实践，彻底颠覆了传统中小企业在团队管理上常见的“家长制”或“一言堂”模式，构建了一个独特的生态系统。

1. 目标共融：战略决策的集体智慧

公司将团队培养与战略制定过程合二为一。通过建立职工代表大会制度和职工董事参与董事会决策的制度，所有重大战略决策，如重大投资、文化建设等，都必须经过团队成员的充分讨论与民主表决。例如，2016年，已绘制完毕的办公楼设计方案在职工代表大会上被否决，职工代表普遍认为应将资金优先投入能直接提升产值的绿色生产项目。这一由团队集体做出的决策，最终使公司当年产值提升30%。这个过程本身就是最高层次的“团队培养”，让每一名成员深刻理解公司战略为何制定、如何执行，实现了目标的高度共融。

2. 结构支撑：扁平化与制度化的沟通网络

ZRJG打破了传统层级壁垒，建立了“线上+线下”全覆盖的意见征集网络，确保任何一位员工的声音都能直接传递至决策层。这种扁平化的沟通结构，辅以职工代表大会每季度审议重大事项的固定制度，使得团队培养不再是人力资源部门的单向灌输，而是一个双向、持续的信息与智慧流动过程。

3. 动力激发：超越物质的全面激励体系

公司的激励体系深刻体现了“多劳者多得、技高者多得、创新者多得”的原则。其激励重心远不止于薪酬，而是构建了一个涵盖“学习进修、劳动福利、生活救助、心理教育”的全面保障体系。无论是报销进修费用，还是在员工家庭遭遇重大疾病时提供数万元精准救助，都让员工感受到超越雇佣关系的归属感与安全感。这种对员工全人、全家庭的关怀，构筑了极其稳固的心理契约，激发了深层次的內驱力。

4. 文化滋养：“企兴我荣”的韧性文化

ZRJG用行动将“民主”与“关爱”塑造为企业的核心文化。

在2014年和2017年两次行业寒冬中，公司管理层顶住压力，作出“绝不裁员、绝不降薪、绝不欠薪”的郑重承诺，甚至拿出董事长个人积蓄发放工资。公司将困难期转化为“蓄力期”，组织员工进行大规模技能培训与理念学习。这种在逆境中对团队的坚定托底，极大地强化了员工的信任感与忠诚度，将“当家人”意识和“企兴我荣”的责任感深植人心，锻造了组织在危机中团结一致、共渡难关的强大韧性。

表2：ZRJG 团队培养与治理模式创新对比		
对比维度	创新前（传统模式）	创新后（民主文化模式）
核心理念	老板决策，员工执行	职工是企业的主人，民主决策，共同执行
决策机制	高层主导，单向下达	职工代表大会审议、职工董事参与董事会的制度化共决机制
沟通结构	垂直层级，信息衰减	“线上+线下”全覆盖网络，意见直通
激励重心	以物质薪酬为主	物质、成长、关爱、保障四位一体的全面激励体系
危机应对	可能裁员降薪以降低成本	“三不”承诺，将危机期转化为团队学习和凝聚力提升的“蓄力期”
文化特征	雇佣与被雇佣的契约文化	“家”的归属感与“主人翁”责任感深度融合的韧性文化

（二）效能提升：从民主实践中结出经营硕果

这套创新的团队培养与治理模式，为 ZRJG 带来了显著且可持续的组织效能提升，具体体现在三个层面：

1. 战略执行效能提升：由于战略目标源于民主决策，员工对目标的理解度和认同感极高，执行过程的内耗极低。如前文所述，暂停办公楼、扩建生产线的决策被高效执行，并直接驱动了产值的跃升。团队成员从“要我做”转变为“我要做”，执行力发生根本性变化。

2. 协同创新效能提升：民主氛围创造了心理安全的环境，员工敢于提出不同意见。当公司面临项目资金缺口时，无需命令，老党员带头捐款，员工自发组建技术攻关组，最终使一个为期两年的建设项目提前半年完成，并突破了关键技术瓶颈。这正是团

队自组织、自驱动协同创新能力的体现。

3. 组织韧性效能提升：“不裁员、不降薪”的承诺与实践，构建了无以伦比的员工忠诚度和团队稳定性^[5]。在面对市场周期性波动和外部冲击时，这支高度凝聚、将个人命运与企业命运紧密捆绑的团队，成为了公司最可靠的“压舱石”和“复苏引擎”。公司也因此获评“全国模范劳动关系和谐企业”。

ZRJG 的案例证明，对于中小企业而言，最具威力的团队培养创新未必是复杂的模型或高昂的投入，而在于是否能够真诚地将员工视作事业伙伴，并通过制度化的设计将这种理念固化为日常的管理实践。其以民主文化为核心的系统性创新，成功地将每一个“个体”的智慧与忠诚，聚合为驱动组织效能持续提升、穿越经济周期的强大“集体”力量，为广大的中小企业提供了极具借鉴价值的路径参考。

五、结论与展望

综上所述，研究表明，对中小企业而言，团队培养模式的创新本质是一场以确立员工主体地位、构建制度化参与渠道为核心的系统性管理变革。河北瑞兆激光的案例证明，其通过建立民主决策、全面激励与“家”文化深度互嵌的模式，成功将个体效能聚合为强大的组织韧性、执行力与创新力。展望未来，中小企业管理者应将团队培养从战术层面提升至战略引领高度，核心任务在于：首先，实现思维转型，从决策控制者转变为制度设计者与赋能者，坚定推行民主管理机制；其次，进行持续投资，不仅投入资金用于技能培训，更需将资源倾斜于构建保障员工心理安全与全面发展的支持体系^[6]；最终，耐心培育一种基于信任、责任与共荣的组织文化。唯有如此，才能将人力资源切实转化为穿越周期、驱动持续增长的核心资本，在不确定的环境中建立持久的竞争优势。

参考文献

[1] 赵丹, 赵亚涛. 企业管理中的团队建设与管理策略研究 [J]. 中外企业文化, 2024, (07): 83-85.
[2] 王立斌. 中小型企业“心能源”内部员工帮助计划的探索与实践——以 F 公司为例 [J]. 企业改革与管理, 2025, (16): 91-93.DOI:10.13768/j.cnki.cn11-3793/f.2025.0841.
[3] 张杰魁. 中小企业提升团队凝聚力的有效路径 [J]. 现代企业文化, 2025, (09): 40-42.
[4] 金铭胜. 团队建设驱动企业利润增长的核心 [J]. 企业观察家, 2024, (12): 83-85.
[5] 兰婷婷. 团队建设助力组织效能提升的路径 [J]. 商业 2.0, 2025, (23): 163-165.
[6] 苏锦德. 基于人力资源管理视角的专精特新中小企业提升发展韧性的有效路径探讨 [J]. 企业改革与管理, 2024, (24): 88-90.DOI:10.13768/j.cnki.cn11-3793/f.2024.1294.

提升财政资金使用效益的拨付与监管协同机制研究

林媛媛

河源市财政局政府公物仓管理中心，广东 河源 517000

DOI:10.61369/SE.2026010011

摘 要： 在当前财政收支矛盾凸显的背景下，提升财政资金使用效益是各级政府面临的紧迫课题。传统管理模式中，资金拨付与事后监管常存在脱节，导致资金沉淀、效益不彰。本文立足于财政管理现代化转型要求，聚焦拨付与监管两大核心环节的协同困境，提出构建以“制度 + 技术 + 绩效”为主轴的一体化协同机制。研究结合河源市财政管理实践，探索通过优化审批流程、强化信息平台支撑、硬化绩效结果挂钩、建立动态调整机制等路径，旨在形成贯穿预算编制、执行、监督与评价的全流程闭环管理体系，为实现财政资金精准配置、高效使用提供机制保障，助力落实“过紧日子”要求。

关 键 词： 财政资金使用效益；拨付监管协同；绩效挂钩；动态调整；信息化治理

Research on the Synergistic Mechanism of Fund Allocation and Supervision for Improving the Efficiency of Fiscal Fund Utilization

Lin Yuanyuan

Government Public Goods Warehouse Management Center, Heyuan Municipal Finance Bureau, Heyuan, Guangdong 517000

Abstract： Against the backdrop of prominent fiscal revenue and expenditure contradictions, improving the efficiency of fiscal fund utilization has become an urgent task for governments at all levels. In traditional management models, there is often a disconnect between fund allocation and ex-post supervision, leading to idle funds and suboptimal outcomes. Based on the requirements of modernizing fiscal management, this study focuses on the synergy challenges between fund allocation and supervision, proposing an integrated synergistic mechanism centered on "institution-technology-performance." Drawing from the fiscal management practices of Heyuan City, the research explores pathways such as optimizing approval processes, strengthening information platform support, reinforcing performance-result linkages, and establishing dynamic adjustment mechanisms. The aim is to form a closed-loop management system spanning budget preparation, execution, supervision, and evaluation, providing institutional safeguards for the precise allocation and efficient use of fiscal funds and supporting the implementation of the "tight-belt" policy.

Keywords： fiscal fund utilization efficiency; synergy between allocation and supervision; performance linkage; dynamic adjustment; information-based governance

引言

随着我国经济进入高质量发展阶段，财政收入增速趋缓与刚性支出需求增长的矛盾日益突出。在此背景下，“政府过紧日子”不仅是短期应对之策，更是财政治理现代化的长期要求。财政资金的使用效益，直接关系到重大决策部署的落实和公共服务质量的提升。然而，在实践中，财政资金管理仍存在“重分配、轻管理”、“重投入、轻绩效”等现象，资金拨付环节链条长、审批多，易造成项目等待；而监管环节往往滞后、分散，难以对资金使用过程进行实时跟踪和有效约束，导致拨付与监管“两张皮”，协同不足成为制约资金效益提升的关键瓶颈。近年来，从中央到地方，预算管理制度改革持续深化，特别强调全面实施预算绩效管理、强化财政资源统筹、推进预算管理一体化建设^[1]。本研究旨在从实务出发，以河源市为观察样本，系统分析财政资金拨付与监管环节的协同障碍，并探讨构建两者高效联动、互为促进的协同机制，为提升财政资源配置效率和使用效益提供兼具理论价值与实践操作性的解决方案。

一、财政资金拨付与监管协同的理论内涵与政策演进

财政资金拨付与监管的协同，本质上是将资金分配（供给）与使用控制（约束）两个子系统进行有机整合，通过信息共享、流程衔接和责任联动，形成一个动态调整、持续优化的管理系统。其理论基础源于系统论与控制论，强调通过反馈调节实现系统目标。在财政管理语境下，即通过监管信息反馈至拨付决策，优化后续资金分配，形成“决策—执行—监督—反馈—优化”的管理闭环。

政策演进层面，我国财政管理正经历从“投入导向”向“结果导向”的深刻变革。早期改革侧重于规范预算编制和执行流程（如国库集中支付）。近年来，政策重心明显转向全过程绩效管理。特别是广东省及河源市近期出台的专项资金管理办法，清晰体现了三大协同导向：一是流程协同，明确“先有项目后有预算”、“先制定办法后分配资金”，将项目储备与预算编制紧密挂钩，要求资金与任务清单同步下达，从源头推动业务与财务管理的协同。二是绩效协同，强制规定绩效评价结果作为预算安排的重要依据，并探索建立“调慢补快”机制，将资金动态调整与支出进度、绩效表现直接关联，使绩效管理从“软约束”变为“硬抓手”。三是信息协同，明确要求依托“数字政府”公共财政综合管理平台，实现资金全流程、全链条监控，为跨部门、跨层级的信息共享与业务协同提供技术基础^[2]。这些政策为构建拨付与监管协同机制提供了坚实的制度框架。

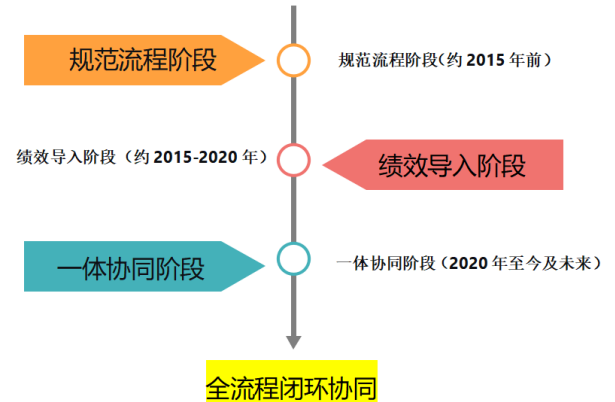


图1：财政资金管理政策演进与协同机制定位图

二、拨付与监管协同现状与问题诊断——基于河源实践

尽管制度框架已初步建立，但在河源市具体操作层面，拨付与监管的协同仍面临诸多挑战，主要体现在以下四个维度：

（一）拨付流程：审批环节多与执行效率的冲突

根据规定，大额专项资金需经主管部门集体审议、财政部门审核、市领导分级审批等多重环节。此流程虽保障了决策规范性，但客观上拉长了资金下达时间，尤其对于年度中期需要调整或新增的项目，容易出现“资金等项目”或项目进度因资金未到位而迟滞的现象。审批链条长也导致信息衰减，最终拨付决策可

能与项目实际紧迫度产生偏差。

（二）监管滞后：信息孤岛与过程跟踪的缺失

当前监管多为事后检查和审计，缺乏嵌入拨付与执行过程的实时动态监控。财政部门与业务主管部门之间、市县两级之间的项目进度、资金支出、绩效目标实现情况等信息尚未完全打通，存在“信息孤岛”。监管部门难以及时掌握资金是否按预定用途使用、支出进度是否合理，往往等问题暴露（如审计发现问题或项目严重滞后）时才介入，纠偏成本高、效果差。

（三）部门协同：职责边界清晰但联动不足

制度上明确了财政部门的资金分配审核监督职责和业务主管部门的支出主体责任。但在实践中，容易出现“铁路警察，各管一段”的情况。财政部门侧重于资金安全的合规性审核，对项目本身的专业性和实施复杂性了解有限；业务主管部门则更关注任务完成，对资金使用的绩效和规范细节有时重视不够^[3]。两者在项目遴选、过程监控、绩效评价等环节的常态化沟通与联合行动机制尚不健全。

（四）技术支撑：系统分散与数据治理薄弱

预算编制、国库支付、绩效管理等系统可能分属不同平台，数据标准不一，接口不畅，难以自动聚合形成资金全景视图。对支出进度慢、绩效偏差大等情况的智能预警能力不足，导致“调慢补快”等精细化管理机制缺乏有效的技术执行工具。

表1：河源市财政资金拨付与监管协同问题矩阵

问题类型	主要表现形式	涉及环节	影响程度
流程效率问题	审批链条长，资金下达滞后于项目需求	分配审批、资金下达	高
信息同步问题	部门间信息共享不畅，过程数据难以实时获取	预算执行、过程监控	高
绩效衔接问题	绩效评价与预算安排挂钩不紧，结果运用流于形式	绩效评价、预算编制	中高
责任联动问题	财政与业务部门协作机制不完善，监管合力未形成	项目管理、监督检查	中

三、构建“拨付—监管—绩效”一体化协同机制的路径设计

为解决上述问题，应着力构建以信息化平台为支撑、以绩效管理为主线、以责任共担为基础的拨付与监管协同机制。

（一）制度协同：优化流程与硬化责任

首先，优化分级审批触发机制。对于纳入年初预算且已通过竞争性评审入库的成熟项目，可探索简化预算执行阶段的再审批流程，依据项目合同和进度报告直接拨付，将监管重心后移至事中事后。其次，全面落实“项目库+任务清单”管理模式。业务主管部门在申请资金时，必须同步明确、可量化、可考核的绩效目标和分阶段任务清单^[4]。资金下达文件需附任务清单，实现“钱随事走、按效付费”。最后，建立财政与业务主管部门的联合监管责任制。对重大项目，组建由财政、业务、审计人员参与的监管小组，共同开展方案评审、节点检查、绩效评价，形成监管合力。

（二）系统协同：建设一体化财政管理平台

核心是打通“数据壁垒”，建设或升级覆盖全市的财政资金

一体化管理平台。该平台应集成预算项目库、国库支付、资产管理、绩效评价等模块，实现从项目储备、预算编制、资金申请、支付结算到绩效自评的全流程线上办理和电子化留痕。关键功能包括：一是动态监控仪表盘，实时展示各专项资金、各项目的预算执行进度、绩效指标完成情况，对支出异常缓慢（如触发“超过6个月未达计划”红线）或绩效严重偏离目标的项目自动预警。二是嵌入“调慢补快”智能逻辑，系统自动识别符合回收条件的资金，提示业务主管部门启动调整程序，并将收回的资金优先在平台上匹配给进度快、效益好的同类型项目，实现资金动态优化配置。

（三）绩效协同：强化评价结果的刚性约束

推动绩效管理从“有没有”向“优不优”、“用不用”转变。一是做实事前绩效评估，将其作为项目入库和预算安排的必备门槛，评估不通过不予安排资金。二是加强事中绩效监控，业务主管部门需按季度在平台上报绩效目标实现情况和问题分析，财政部门进行重点抽查。三是硬化事后评价结果运用，建立公开透明的绩效评价结果与预算安排、政策调整的强制挂钩机制，对绩效优秀的项目或部门，在后续预算安排中给予倾斜^[9]；对绩效差的项目，不仅削减或取消资金，还要建立问题整改台账，限期落实，将重大项目绩效评价结果纳入部门年度考核。

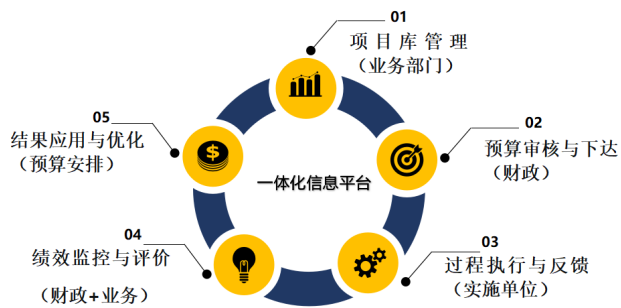


图2：“拨付—监管—绩效”一体化协同运行模型

四、河源市财政资金协同管理实践与深度案例分析

为具体说明协同机制的应用与价值，本文选取河源市近年实施的“农村供水保障三年攻坚行动”专项资金作为分析案例。该项目资金量大、涉及面广、民生关注度高。

（一）案例概况

该项目旨在提升农村集中供水覆盖率与水质，资金来源包括省级专项、市级配套。资金审批环节，市级业务主管部门（水务局）根据任务清单和项目库，编制分配方案，报财政审核后，按额度分级报市领导审批。监管上，主要由水务部门定期督查工程进度，财政部门进行财务合规性检查。

（二）协同不足的具体表现

信息滞后：部分乡镇项目因用地协调问题进展缓慢，但信息未能实时反馈至市级财政和业务主管部门。直到季度督查或审计时才发现资金已下达但项目停滞，造成资金阶段性沉淀。

绩效脱节：项目绩效目标虽设定了“供水覆盖率”，但对“水

质达标率”、“供水稳定率”及群众满意度等关键效益指标设定较为模糊，导致后期评价困难，评价结果对后续类似项目预算编制的指导性不强。

部门分割：水务部门关注工程通水，对资金支付进度管理较粗；财政部门看到支付率低，但不明就里，简单催促，未能协同解决项目卡点。

（三）协同机制改进模拟应用

若应用本文设计的协同机制：首先，所有子项目必须带着明确的绩效指标和月度施工计划入库。资金下达后，实施单位需每月在一体化平台填报进度、资金使用情况及存在问题。平台自动生成执行率仪表盘。当某子项目连续三个月进度滞后且支付率低于30%时，系统自动向市水务局和财政局发送预警。两部门可立即线上会商，或组织现场联合排查。若确因客观原因短期内无法推进，可按程序启动“调慢补快”，将该部分资金临时调整至其他条件成熟、进展顺利的乡镇项目，确保整体资金效益。项目完工后，基于平台积累的数据和第三方评估进行绩效评价，评价结果直接作为下一年度该县农村供水类项目资金分配的重要依据。

表2：XX农村供水项目资金管理协同度评估表（模拟）

评估维度	传统管理模式	应用协同机制后	协同度提升
信息透明度	季度/半年度报告，信息滞后	实时数据平台，动态可视	高
问题响应速度	事后发现，响应慢	智能预警，即时联动处置	高
资金调整灵活性	固化难调，易沉淀	动态“调慢补快”，盘活存量	中高
绩效结果运用	与预算关联弱	硬挂钩，直接影响后续分配	高

五、保障协同机制落地的配套措施

1. 组织保障：建立由市领导牵头，财政、审计、发改及主要业务主管部门参与的财政资金协同管理联席会议制度，定期研判重大资金使用效益问题，协调解决跨部门协同障碍。

2. 技术保障：加大投入，按照省级标准加快推动河源市预算管理一体化系统建设与深度应用。制定统一的数据标准和接口规范，强制要求所有财政资金相关业务系统对接。加强系统操作培训，提升全员数字素养。

3. 人才保障：加强复合型人才培养。既要对财政干部加强项目管理和行业知识的培训，也要对业务主管部门财务人员加强预算绩效管理和财经法规的培训。探索建立财政与业务部门人员短期交流轮岗机制。

4. 监督保障：强化审计监督的协同作用，审计部门应提前介入，关注协同机制的运行有效性^[9]。同时，建立健全容错纠错与问责激励相结合的机制，对积极探索协同、提升资金效益的单位和个人给予正向激励，对因不协同、不作为导致资金重大损失浪费的严肃问责。

六、结论与展望

提升财政资金使用效益是一项复杂的系统工程，而构建高效的拨付与监管协同机制是破解当前管理瓶颈的关键所在。本研究认为，实现协同的关键在于打破部门藩篱和信息壁垒，通过制度重构、技术赋能和绩效硬约束，将拨付、执行、监管、评价等环节串联成有机整体。河源市可充分借鉴省级改革精神，结合本地实际，以建设一体化信息平台为突破口，以硬化绩效结果应用为牵引，率先在重点专项资金管理中试点运行协同机制，积累经验

后全面推开。

未来，随着大数据、人工智能技术的进一步发展，财政资金协同管理有望向更加智能化、精准化的方向演进。例如，通过数据模型预测项目风险、自动推荐最优资金分配方案等。本研究的机制设计是一个动态开放的框架，需在实践中持续迭代完善，但其核心目标始终是确保宝贵的财政资金都能花在“刀刃”上，发挥出最大的经济社会效益，为河源市高质量发展提供坚实有力的财政保障。

参考文献

- [1] 栾明明，孙瑞英. 政府过紧日子背景下财政资金使用效益提升路径研究[J]. 国际商务财会, 2025, (23): 90-92.
- [2] 张贤，余满. 财政监督视角下财政资金使用效益研究[J]. 行政事业资产与财务, 2024, (07): 32-33.
- [3] 李苗苗. 科学运用财政绩效评价结果全面提升财政资金使用效益[J]. 齐鲁珠坛, 2023, (02): 30-32.
- [4] 陈卫华. 强化事前财政投资评审提高财政资金使用效益[J]. 审计与理财, 2024, (09): 41-42. DOI: 10.19419/j.cnki.36-1264/f.2024.09.019.
- [5] 李净梅. 论完善专项资金监管机制提高财政资金使用效益[J]. 财讯, 2024, (12): 28-30.
- [6] 涂骁. 多措并举提高财政资金使用效益[J]. 预算管理与会计, 2021, (08): 32-34.

欧盟碳排放权交易价格、能源商品和股票市场的相关性研究——基于动态条件相关性方法

黄志伟

广州理工学院经济管理学院, 广东 广州 510540

DOI:10.61369/SE.2026010012

摘 要 : 本文运用 Engle (2002) 提出的动态条件相关 GARCH 模型 (DCC-GARCH Model), 研究欧盟碳排放权交易价格、能源商品与欧洲股票市场间的条件相关性。实证发现, 2005~2007 年间, 碳排放权交易价格、能源商品与股票市场之间存在固定的条件相关性; 2008~2012 年间, 碳排放权交易价格、能源商品与股票市场之间存在动态的条件相关性, 并且各能源商品市场与股票市场之间也存在动态的条件相关性。进一步发现金融危机后动态条件相关性, 呈现明显增加的趋势。

关 键 词 : 碳排放权交易价格; 动态条件相关性; 双变量 DCC-GARCH 模型

The Correlation between EU Emissions Trading Price and Energy Commodities and Stock Market —Based on Dynamic Conditional Correlation Method

Huang Zhiwei

School of Economics and Management, Guangzhou Institute of Science and Technology, Guangzhou, Guangdong 510540

Abstract : In this paper, we apply the dynamic condition correlation (DCC) bivariate GARCH model, proposed by Engle (2002), to investigate conditional correlation on European Union Allowance (EUA) and those of other commodities and European stock market under the EU ETS is organized in distinct phases. The empirical results are as follows: First, the EUA and those of other commodities and stock market cannot reject the null hypothesis of a constant conditional correlation within the first phase of the market. Second, the EUA and those of other commodities and stock market reveals that the dynamic conditional correlation behavior under the second phase. Third, the estimates of the correlation coefficient suggest that an increasing tendency of correlation coefficient between EUA and those of other commodities and stock market is significantly related to the global financial crisis.

Keywords : carbon emission trading price; dynamic conditional correlation; bivariate DCC-GARCH model

前言

目前科学上已经证明全球变暖与温室气体排放存在着密不可分的关系, 且政府间气候变化委员会 (IPCC) 在 2007 年的报告也强调, 人类活动很可能是气候变暖的主要原因, 并将这种可能性从 2001 年的约 66% 提升到 90% 以上。气候文献 (Hansen and Lebedeff, 1988; Vinnikov et al., 1990; Stern, 2007; Jones, 2013) 亦指出, 若不采取任何措施控制人类活动排放的温室气体, 全球将更为普遍地爆发极端气候。因此, 《排放交易机制》的减排机制规定已经完成减排义务的缔约国家 (主要为工业先进国家), 可将剩余未使用的排放量, 以贸易方式转让给另外一个尚未完成减排义务的缔约国家。排放交易在京都议定书项下称为“排放权单位” (Assigned Amount Units, AAU), 在欧盟排放交易计划项下则称为“欧盟碳排放权配额” (European Union Allowance, EUA)。目前二氧化碳管制排放交易体系中, 欧盟交易体系 (EUETS) 是全球最大的跨国与跨部门排放交易体系。依据世界银行公布资料显示, 欧盟交易体系的交易规模占全球二氧化碳管制排放市场总交易金额将近八成, 确立了欧盟交易体系在国际间温室气体排放交易制度的指标地位, 因此, 本文将 以欧盟碳排放权配额 (EUA) 为对象进行研究。

欧盟交易体系中的碳排放交易可分为三个发展阶段, 第一阶段为 2005 至 2007 年, 目的在于获得执行总量管制交易的经验; 第二阶段为 2008 至 2012 年, 这期间开始执行《京都议定书》的内容, 并且欧盟更进一步规范, 第一阶段未使用的碳排放权配额不可储存或预

借至第二阶段，以避免试运期间不合理价格进入正式营运阶段；第三阶段为2013至2020年，目前仍未提出明确的执行内容。在第一、二阶段，欧盟交易体系的各会员国必须对国内厂商进行碳排放权的配额管制，这种管制也直接或间接地影响了能源商品的价格与经济活动。例如，煤炭（Coal）、原油（Oil）及电力（Electricity）作为最主要的能源来源、工业发展的基石，其价格波动势必会影响到物价水平和经济发展。同时，煤炭、原油及电力等能源商品所产生的碳排放量皆有所不同，当厂商受到碳排放权配额管制时，势必对厂商的经营决策产生影响，进而影响金融市场的活动与发展（Mansanet-Bataller et al., 2007; Carmona et al., 2010; Kara et al., 2008; Oberndorfer, 2009; Gronwald et al., 2011）。

目前已有多篇文献探讨了碳排放权的计量模型及其对能源商品与金融市场的影响（Paolella and Taschini, 2008; Seifert et al., 2008; Benz and Trück, 2009; Daskalakis et al., 2009; Uhrig-Homburg and Wagner, 2009; Gronwald et al., 2011），但皆是以整个交易发展期间为样本，而不同发展期间，碳排放权配额的管理存在不同，碳排放权交易价格、能源商品与股票市场间的相关性可能存在差异。因此，本文将采用多变量 GARCH 模型针对第一、二阶段的碳排放交易情况，研究碳排放权配额、能源商品与股票市场间的相关性，以及这种相关性是否在不同的排放交易阶段有所不同。

现有采用多变量 GARCH 模型的文献中，大多假设资产间的相关性为固定（Bollerslev, 1990），即二序列的残差项为固定条件相关（Constant Conditional Correlation，以下简称 CCC）。Tsui and Yu（1999）认为资产间的相关性为固定的假设是不合理的，因为当时间序列面临结构性影响时，则可能会使估计出的相关性产生偏误的现象。为解决 CCC 不合理的假设，Engle（2002）提出动态条件相关（Dynamic Conditional Correlation，以下简称 DCC）下的双变量 GARCH 模型，即假设资产间的相关性会随着时间改变而改变。由于该模型较符合一般性假设，故多变量 DCC-GARCH 模型被大量应用在股票市场及外汇市场间报酬波动的相关性研究，并发现金融市场及国际市场之间皆具有动态相关性的特点（Longin and Solnik, 1995; Bautista, 2003; Lee et al., 2006; Savva, 2009; Naoui et al., 2010）。

基于全球化投资与国际投资组合风险管理的需要，市场间的相关性研究已成为非常重要的课题（Chevallier, 2009），故本文将利用双变量 CCC-GARCH 模型及双变量 DCC-GARCH 模型对欧盟碳排放权配额、能源商品与股票市场的关系进行分析，并进一步探讨碳排放权配额在不同交易阶段与能源商品、股票市场的条件相关性的变化。

一、条件相关性检定及计量模型的建构

Engle（2002）改进既有文献对于多变量 GARCH 的下，资产间相关系数为固定的假设以及多变量 GARCH 模型估计参数甚多等缺点，发展出多变量 DCC-GARCH 模型，此模型保留原先 Bollerslev（1990）多变量 CCC-GARCH 模型简洁的估计方式，同时考虑相关系数随时间变动的特性。另外，在参数估计方面，多变量 DCC-GARCH 模型也较为简洁，其估计过程采二阶段估计方式，首先估计个别单变量 GARCH 模型的参数，接着再由各单变量 GARCH 模型产生的标准化残差进行动态相关性参数值的估计。多变量 DCC-GARCH 模型如下所示：

$$\begin{aligned} r_t &= E(r_t | \Phi_{t-1}) + \varepsilon_t, \quad \varepsilon_t | \Phi_{t-1} \sim N(0, H_t) \\ H_t &= D_t R_t D_t \end{aligned} \quad (1)$$

由上式可知多变量 DCC-GARCH 模型与多变量 CCC-GARCH 模型其主要差异为动态条件相关性矩阵 R_t ，其 R_t 设定如下：

$$\begin{aligned} R_t &= (Q_t^*)^{-1} Q_t (Q_t^*)^{-1} \\ Q_t^* &= \text{diag}(\sqrt{q_{11,t}}, \sqrt{q_{22,t}}) \quad i \neq j \\ Q_t &= \bar{Q} \left(1 - \sum_{m=1}^M \alpha_m - \sum_{n=1}^N \beta_n \right) + \sum_{m=1}^M \alpha_m (v_{i,t-1} v'_{i-t-m}) + \sum_{n=1}^N \beta_n Q_{t-n} \\ q_{ij,t} &= \rho_{i,j} + \alpha (v_{i,t-1} v_{j,t-1} - \rho_{i,j}) + \beta (q_{ij,t-1} - \rho_{i,j}) \end{aligned} \quad (2)$$

二、实证结果分析

从表1可知，因第一阶段目的在于获得执行总量管制交易的经验，故碳排放权配额与能源商品及股票市场间的相关性并不显著。但在京都议定书正式营运的第二阶段，碳排放权配额与能源商品及股票市场间的 β 皆显著且系数均落在0.8至0.9的间，表示碳排放权配额与能源商品及股票市场二序列的间，其动态条件相关性具有高度持续性，亦即二列间动态相关系数受到前期系数高度正向影响。 α 值方面，其值皆比 β 系数值小，表示二序列的间动态条件相关系数受到前期标准化残差的影响小于动态条件相关系数的跨期效果。

表1: 双变量 DCC-GARCH 与 CCC-GARCH 模型参数估计结果

$$\begin{aligned} r_{i,t} &= \mu_i + \theta_i r_{i,t-1} + \varepsilon_{i,t} \\ r_{j,t} &= \mu_j + \theta_j r_{j,t-1} + \varepsilon_{j,t} \\ h_{i,t} &= w_i + a_i \varepsilon_{i,t-1}^2 + b_i h_{i,t-1} \\ h_{j,t} &= w_j + a_j \varepsilon_{j,t-1}^2 + b_j h_{j,t-1} \\ q_{ij,t} &= \rho_{i,j} + \alpha (v_{i,t-1} v_{j,t-1} - \rho_{i,j}) + \beta (q_{ij,t-1} - \rho_{i,j}) \\ \rho_{i,j,t} &= \frac{q_{ij,t}}{\sqrt{q_{i,t} \cdot q_{j,t}}} \\ h_{ij,t} &= \rho \sqrt{h_{i,t} \cdot h_{j,t}} \end{aligned}$$

第一阶段										
	$i = EUA$ $j = Coal$	$i = EUA$ $j = Oil$	$i = EUA$ $j = Elec.$	$i = EUA$ $j = Stoxx$	$i = Coal$ $j = Oil$	$i = Coal$ $j = Elec.$	$i = Coal$ $j = Stoxx$	$i = Oil$ $j = Elec.$	$i = Oil$ $j = Stoxx$	$i = Elec.$ $j = Stoxx$
μ_i	0.00139	0.00142	0.00131	0.00127	0.00188	0.00202	0.00215	0.00125	0.00124	0.00097
θ_i	0.10011	**	0.10000	**	0.07817	*	0.04290	-0.06600	-0.06620	0.00991
μ_j	0.00185	**	0.00079	0.00080	0.00127	*	0.00086	0.00091	0.00098	0.00100
θ_j	0.09800	**	0.10460	**	-0.03990	0.08210	-0.06280	*	0.08940	**
w_i	0.00011	***	0.00004	0.00001	0.00003	0.00002	*	0.00004	0.00001	0.00001
a_i	0.36289	***	0.35960	0.36010	0.07368	0.05102	0.07090	0.08690	0.08640	0.06030
b_i	0.73018	***	0.73140	0.73160	0.85612	0.91404	0.85520	0.79840	0.79860	0.83570
w_j	0.00011	*	0.00003	0.00001	0.00004	0.00001	*	0.00006	0.00001	0.00001
a_j	0.06955	**	0.07750	0.10850	0.07213	0.06541	0.09850	0.111980	0.15820	0.08800
b_j	0.86013	***	0.83980	0.86240	0.80290	0.83420	0.86390	0.77180	0.79180	0.87350
α	-	-	-	-	0.03180	0.03069	0.00511	0.02710	0.00203	0.07750
β	-	-	-	-	0.46420	0.90063	0.95240	0.69040	0.70680	0.58360
ρ	0.02695	0.04750	-0.06020	-0.09330	-	-	-	-	-	-
第二阶段										
	$i = EUA$ $j = Coal$	$i = EUA$ $j = Oil$	$i = EUA$ $j = Elec.$	$i = EUA$ $j = Stoxx$	$i = Coal$ $j = Oil$	$i = Coal$ $j = Elec.$	$i = Coal$ $j = Stoxx$	$i = Oil$ $j = Elec.$	$i = Oil$ $j = Stoxx$	$i = Elec.$ $j = Stoxx$
μ_i	0.00045	0.00036	0.00034	0.00038	0.00065	0.00043	0.00061	0.00093	0.00109	*
θ_i	-	-	-	-	0.15958	0.18800	0.13679	-	-	0.03696
μ_j	0.00059	0.00100	0.00001	0.00053	0.00102	*	0.00047	0.00013	0.00062	0.00042
θ_j	0.18110	-	0.06680	**	-	-0.00239	-	0.04850	-	-
w_i	0.00001	0.00001	0.00001	0.00001	0.00001	0.00001	0.00001	0.00003	0.00003	0.00001
a_i	0.10552	0.08675	0.10550	0.10143	0.06454	0.06540	0.07721	0.12640	0.13312	0.10842
b_i	0.89008	0.90888	0.88940	0.89218	0.92996	0.92980	0.92123	0.82900	0.82303	0.87140
w_j	0.00001	0.00002	0.00001	0.00001	0.00002	0.00001	0.00001	0.00002	0.00001	0.00001
a_j	0.07028	0.11304	0.11010	0.10123	0.10378	0.10420	0.09719	0.11580	0.10612	0.09361
b_j	0.92605	0.84790	0.86740	0.88393	0.86009	0.86710	0.88863	0.85550	0.87409	0.89215
α	0.01045	0.00573	0.05310	0.03303	*	0.03250	0.02931	0.01830	0.01232	0.05023
β	0.95175	0.98755	0.87830	0.91313	0.98433	0.96070	0.96167	0.97320	0.97252	0.94387
ρ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

说明：*、**与***分别表示信赖水平为10%、5%与1%下是显著的。

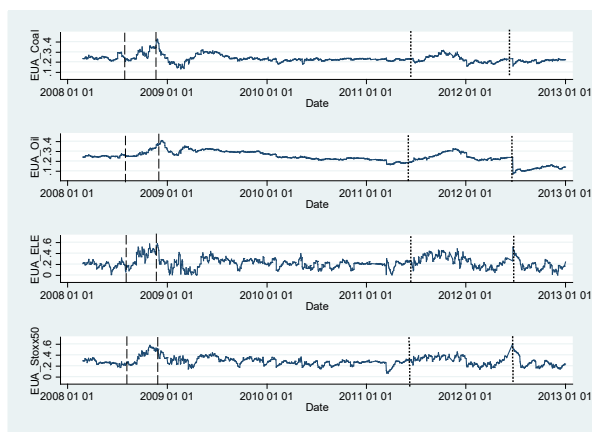


图1 第二阶段：碳排放权配额、能源商品及股票市场动态条件相关系数

最后，我们进一步发现随着2008年7月中，美国房利美（Fannie Mae）与房地美（Freddie Mac）两大房地产贷款公司爆发财务危机及2008年9月中旬雷曼兄弟公司破产，导致欧美多家银行陆续爆发财务危机，信贷紧缩加剧，造成全球股价大跌。在全球金融市场动荡不安的下，影响民间消费及投资信心，全球主要经济预测机构纷纷预期2008年下半年全球经济活动将受到抑制，欧美等国经济持续下滑，同时反映了各缔约国预期未来经济产量锐减下将不会需要庞大的排放权配额，因而出售排放权配额以取得资金，结果造成碳排放权配额、能源商品与股票市场间的动态相关系数呈现增加（图1所示），但随着2009年下半年金融海啸的退去及全球经济开始缓慢复苏，其动态相关系数也随的下降。直至，2011年中陆续爆发欧洲主权债务危机（分别为希腊、爱尔兰、葡萄牙、意大利、西班牙等五国），再次造成全球

经济产量下降，动态相关系数也随的上升，但随着希腊债务危机暂获纾缓，美国经济持续转佳，全球经济成长出现曙光其动态相关系数涨势收敛并呈现向下的趋势，透过2008年以来的金融风暴及欧洲主权债务危机，造成全球经济产能锐减再加上欧洲为主要受冲击的地区，透过碳排放权配额、能源商品与股票市场间的动态相关系数的变化，再次证实碳排放权配额会受到全球经济及金融市场变化所影响。

三、结论

本文透过双变量 CCC-GARCH 模型及双变量 DCC-GARCH 模型可以清楚看出，第一阶段碳排放交易制度，碳排放权配额与各能源商品及股票市场间的相关系数为一固定常数，但第二阶段碳排放交易计划，碳排放权配额与各能源商品及股票市场间的条件相关性却存在显着的动态行为且第二阶段的相关性较第一阶段高。究其原因乃第一阶段的目的在于获得执行总量管制的交易经验，故碳排放权配额与各能源商品及股票市场间的相关性波动并不显着，但是第二阶段京都议定书正式营运，再加上面临2008年全球金融风暴及2011至2012欧债危机造成经济衰退，各缔约国预期未来经济产量锐减下将不会需要庞大的排放权配额，因而出售排放权配额以取得资金，结果造成碳排放权配额与各能源商品间的动态相关系数呈现增加且波动剧烈的现象。由此可知，假设各商品彼此间的相关性为一固定常数并无法反映一般商品资产相关系数的真实情况，在目前全球化投资与国际投资组合的风险控管同时，理应考虑资产彼此的间相关性的动态行为。

参考文献

- [1]Bautista, C. C. (2003), Interest Rate-Exchange Rate Dynamics in the Philippines: a DCC Analysis, *Applied Economics Letters*, 10 (2), 107-111.
- [2]Benz, E. A. and S. Trück (2009), Modeling the Price Dynamics of CO₂ Emission Allowances, *Energy Economics*, 31 (1), 4-15.
- [3]Bollerslev, T. (1990), Modeling the Coherence in Short-Run Nominal Exchange Rate: A Multivariate Generalized ARCH Model, *The Review of Economics and Statistics*, 72 (3), 498-505.
- [4]Carmona, R., F. Max, H. Juri and P. Arnaud (2010), Market Design for Emission Trading Schemes, *SIAM Review*, 52 (3), 403-452.
- [5]Chevallier, J. (2009), Carbon Futures and Macroeconomic Risk Factors: A View from the EU ETS, *Energy Economics*, 31 (4), 614-625.
- [6]Daskalakis, G., D. Psychoyios and R. N. Markellos (2009), Modeling CO₂ Emission Allowance Prices and Derivatives: Evidence from the European Trading Scheme, *Journal of Banking and Finance*, 33 (7), 1230-1241.
- [7]Engle, R. (2002), Dynamic Conditional Correlation - A Simple Class of Multivariate Generalized Autoregressive Conditional Heteroskedasticity Models, *Journal of Business and Economic Statistics*, 20 (3), 339-350.
- [8]Gronwald, M., J. Ketterer and S. Trück (2011), The Relationship between Carbon, Commodity and Financial Markets: A Copula Analysis, *Economic Record*, 87, 105-124.
- [9]Hansen, J. and S. Lebedeff (1988), Global Surface Air Temperatures: Update Through 1987, *Geophys. Res. Letters*, 15 (4), 323-326.
- [10]Jones, P. D. (2013). Recent warming in global temperature series. *Geophysical Research Letters*, 21(12), 1149-1152.
- [11]Kara, M., S. Syri, A. Lehtilä, S. Helynen, V. Kekkonen, M. Ruskaand and J. Forsström (2008), The Impacts of EU CO₂ Emissions Trading on Electricity Markets and Electricity Consumer in Finland, *Energy Economics*, 30 (2), 193-211.
- [12]Lee, M. C., J. S. Chiou and C. M. Lin (2006), A Study of Value at Risk on Portfolio in Stock Return Using DCC Multivariate GARCH, *Applied Financial Economics Letter*, 2 (3), 183-188.
- [13]Longin, F. and B. Solnik (1995), Is the Correlation in International Equity Returns Constant: 1960 - 1990, *Journal of International Money and Finance*, 14 (1), 3-26.
- [14]Mansanet-Bataller, M., P. Aigel and V. Enric (2007), CO₂Prices, Energy and Weather, *The Energy Journal*, 28 (3), 73-92.
- [15]Naoui, K., N. Liouane and S. Brahim (2010), A Dynamic Conditional Correlation Analysis of Financial Contagion: The Case of the Subprime Credit Crisis, *International Journal of Economics and Finance*, 2 (3), 85-96.

- [16]Oberndorfer, U. (2009), EU Emission Allowances and the Stock Market: Evidence from the Electricity Industry, *Ecological Economics*, 68 (4), 1116–1126.
- [17]Paolella, M. S. and L. Taschini (2008), An Econometric Analysis of Emission Trading Allowances, *Journal of Banking and Finance*, 32 (10), 2022–2032.
- [18]Savva, C. S. (2009), International Stock Markets Interactions and Conditional Correlations, *Journal of International Financial Markets, Institutions & Money*, 19 (4), 645–661.
- [19]Seifert, J., M. Uhrig-Homburg and M. Wagner (2008), Dynamic Behavior of CO₂ Spot Prices, *Journal of Environmental Economics and Management*, 56 (2), 180–194.
- [20]Stern, N. (2007), *The Economics of Climate Change: The Stern Review*, Cambridge University Press, Cambridge.
- [21]Tsui, A. K. and Q. Yu (1999), Constant Conditional Correlation in a Bivariate Garch model: Evidence from the Stock Market in China, *Mathematics and Computers in Simulations*, 48 (4), 503–509.
- [22]Uhrig-Homburg, M. and M. Wagner (2009), Futures Price Dynamics of CO₂ Emission Allowances: An Empirical Analysis of the Trial Period, *The Journal of Derivatives*, 17 (2), 73–88.
- [23]Vinnikov, K. Ya., P. Ya. Groisman and K. M. Lugina (1990), Empirical Data on Contemporary Global Climate Change (Temperature and Precipitation), *Journal of Climate*, 3 (6), 662–677.

京津冀地区超级食物茶消费者购买意愿探究

武金曼, 王傲涵

天津科技大学 经济与管理学院, 天津 300222

DOI:10.61369/SE.2026010013

摘 要 : 2025年3月召开的第十四届全国人大三次会议提到“实施体重管理年3年行动”;在健康中国战略及消费升级趋势下,超级食物茶凭借“低糖、高纤维、抗氧化”等健康标签,成为新式茶饮行业创新焦点。本研究通过配额抽样与多阶段随机抽样,线上线下共回收有效问卷1422份,利用Logistic回归挖掘消费者购买决策的关键因素。研究发现,消费者在做出购买决策时,更关注产品的健康无添加、独特口味以及社交媒体上的信息传播。由此在产品、价格、渠道与促销方式等方面提出不同的产业升级路径。

关 键 词 : 健康中国; 超级食物茶; 京津冀地区; 问卷调查; Logistics 回归分析

Exploring the Purchase Intention of Superfood Tea Consumers in the Beijing-Tianjin-Hebei Region

Wu Jinman, Wang Aohan

School of Economics and Management, Tianjin University of Science and Technology, Tianjin 300222

Abstract : The Third Session of the 14th National People's Congress held in March 2025 mentioned the "three-year action plan for weight management"; amid the Healthy China strategy and the trend of consumption upgrading, superfood tea, with its health labels such as "low sugar, high fiber, and antioxidant," has become a focal point of innovation in the new tea beverage industry. This study employed quota sampling and multi-stage random sampling to collect a total of 1,422 valid questionnaires both online and offline, utilizing Logistic regression to uncover the key factors influencing consumers' purchasing decisions. The research found that when making purchasing decisions, consumers pay more attention to the health and additives-free nature of the product, its unique taste, and the information dissemination on social media. Based on these findings, different paths for industrial upgrading are proposed in terms of product, price, channel, and promotional strategies.

Keywords : Healthy China; superfood tea; Beijing-Tianjin-Hebei region; questionnaire survey; Logistic regression analysis

一、绪论

(一) 研究背景

《国民营养计划(2017-2030年)》明确提出推动营养健康产业发展,鼓励开发符合健康需求的功能性食品。由此,以奇亚籽、藜麦、巴西莓、姜黄等天然高营养成分为核心的“超级食物茶”精准契合了健康消费升级需求,逐渐成为茶饮行业创新焦点,推动传统茶饮向“养生+社交”场景迭代^[1]。然而消费者认知差异、供应链成本高及产品同质化难题,仍制约市场进一步渗透。

(二) 研究意义

理论上,本研究在一定程度上为跨学科整合提供全新的视角,助力食品科学、营养学等多学科的交叉融合与协同发展。现

实层面,本研究通过对消费者购买意愿进行调研分析在推动健康消费升级,满足多元化消费需求的同时,也在一定程度上指导企业制定差异化竞争策略。

(三) 研究方法

1. 问卷调查法

本研究根据AISAS模型设计针对消费者的问卷,采用线上线下相结合的方式发放问卷,回收有效问卷1400余份。

2. Logistic回归分析

本研究从引起注意、激发兴趣、主动搜索、产生行动和分享信息五个角度,利用logistic回归分析筛选出对购买行为有显著影响的因素,预测不同消费者群体购买超级食物茶的概率,为市场细分和精准营销提供依据^[2]。

作者简介:

武金曼(2005.9-),女,汉族,河南平顶山人 学历:本科在读;

王傲涵(2007.5-),女,汉族,天津和平人 学历:本科在读。

二、理论基础

（一）超级食物茶定义

“超级食物茶”是近年来茶饮行业的新兴概念，其核心概念是将具有高营养价值的“超级食物”与茶饮结合，形成兼具健康属性和创新口感的饮品^[3]。

（二）消费者购买意愿理论

“消费者购买意愿”是指消费者购买某种产品或服务的主观倾向和可能性，其影响因素有在线评论、感知价值、社会认知、品牌效应等，这些因素通过影响消费者的感知价值、风险感知、信任度、感情认知等方面来间接影响购买意愿^[4]。

（三）AISAS 模型

AISAS 模型是由日本电通公司提出的。该模型主要涵盖五个主要部分：Attention（注意）—Interest（兴趣）—Search（搜索）—Action（行动）—Share（分享）^[5]。

（四）4Ps 理论

该理论将企业开展营销活动的可控因素归为四类，即产品（Product）、价格（Price）、渠道（Place）、促销（Promotion）^[6]。

三、超级食物茶消费者偏好分析

（一）超级食物茶消费者人物画像——基于聚类分析

1. 方法介绍

K-Means 聚类通过将数据分为 K 组，随机选取 K 个对象作为初始的聚类中心，把每个对象分配给距离它最近的聚类中心，从而达到聚类目的^[7]。

2. 评价指标选取

通过对我们所回收的有效问卷进行分析，利用 K-Means 聚类分析方法对受访者进行聚类，将从问卷中选取特征变量进行选型独立拆分和 0-1 重新编码，具体信息如下：

消费者信息情况：性别、年龄、月收入、职业、学历

消费者购买意愿：能接受的品类、购买平台、付费价格

根据上述因子分析，确定了五个购买动机因素对超级食物茶消费者样本进行聚类分析。从聚类中心数据可以看出：第一类消费者在所有动机因素上均呈现正向得分，尤其在健康意识（0.33958）、价格敏感（0.28676）和口感创新（0.21040）方面表现突出，表明该类群体对产品健康属性关注度较高，同时对价格有一定接受度且注重口感体验；第二类消费者在口感创新（-1.70545）和社交影响（-1.62221）两项上得分显著为负，说明该群体对产品新颖性与社交推广因素的兴趣较低，可能更为传统或自主决策；第三类消费者在口感创新（0.35901）与社交影响（0.49416）上具有明显正向倾向，显示其更易受口感创新与社交推荐驱动，而在价格与购买渠道方面相对中立。

3. 聚类结果

基于上述选取的评价指标：消费者的信息情况，消费者使用现状以及消费者付费意愿，通过运用 SPSS 23.0，得出消费者的消

费者画像，如下：

年龄：19-30 岁

性别：女

学历：大专及以上学历

职业：自由职业

月收入：2000-6000 元

（二）消费者购买的影响因素分析——基于 logistic 回归分析

针对不同的消费体验与品牌忠诚、口碑与推荐行为以及市场预期与消费者信心这三个维度寻找与消费者购买因素相关的具体影响因子，采用了 Logistic 回归分析方法^[8]。

1. 持续购买意愿的影响因素分析

研究将消费者的购买意愿作为因变量，考量了包括满意度、了解产品的渠道、个人月收入以及对健康无添加和独特口味的关注度在内的 13 个测量指标作为自变量进行了 Logistic 回归分析，检验分析结果如下：

（1）“对超级食物茶的满意度”对应的 OR 值为 0.439，表示消费者满意度每上升一个等级，选择继续购买超级食物茶的意愿反而降低至原来的 0.439 倍，表明高满意度未必直接转化为持续购买意愿。

（2）通过“社交媒体了解到超级食物茶”的 OR 值为 0.019，这显示了社交媒体作为信息来源显著降低了消费者的持续购买意愿。

（3）对于“个人月收入 / 生活费”，其 OR 值为 1.347，这意味着随着个人经济能力的提升，消费者更可能从“不确定”转变为愿意持续购买超级食物茶，意愿增加了 1.347 倍。此结果表明企业可通过高端市场定位来增强客户忠诚度。

（4）对于“您会因为哪些因素考虑购买超级食物茶？”，当考虑“健康无添加”作为购买因素时，其 OR 值为 3.585；而“独特口味”作为考虑因素的 OR 值为 3.733。这说明健康无添加和独特口味是影响消费者购买决策的关键因素。

2. 主动推荐意愿的影响因素分析

以主动推荐意愿的影响因素中的各个选项为因变量，以 15 个测量指标为自变量做 logistic 回归，检验结果如下：

（1）个人特征的影响：年龄和月收入 / 生活费对消费者的主动推荐意愿有显著正向影响（分别为 $p=0.006$ 和 $p=0.000$ ），表明年龄较大且经济状况较好的消费者更可能成为品牌的推广者。

（2）品牌感知的影响：在品牌感知方面，仅品牌行为（如市场策略、客户服务等）显示出显著的正向关联（ $B=0.102$, $p=0.021^*$ ），而视觉风格和品牌声音并未表现出显著的相关性（ p 值分别为 0.074 和 0.287）。

（3）地域差异的影响：居住在北京的消费者相较于其他地区，显示出更高的推荐意愿（ $B=0.28$, $p=0.015^*$ ），而河北地区的居住情况则没有显著影响（ $p=0.616$ ）。

四、结论与建议

（一）结论

对于消费者而言，他们在购买时更加关注产品的功效宣传、成分透明度以及口感体验。其中，年轻群体（18-35 岁）对“轻

养生”茶饮的消费意愿尤为显著，他们追求健康与时尚的完美结合，愿意为具有创新性和独特卖点的产品买单。

（二）建议

1. 产品策略（Product）

围绕不同人群需求开发系列功能茶饮：针对健身人群推出“高蛋白能量茶”^[10]；为高压上班族研制“减压草本茶”；面向女性消费者提供“胶原蛋白亮肤茶”。

包装设计强调透明与环保^[10]：清晰标注成分与产地，应用二维码溯源系统提升信任感；采用竹纤维等可降解材料，践行环保理念。

2. 价格策略（Price）

基础款定价15-25元/瓶，与市场健康饮品价格持平，主打高性价比，通过超市、便利店等大众渠道销售。高端款定价40元/瓶，附赠会员专属服务。

3. 渠道策略（Place）

线上渠道： 在天猫、京东设官方旗舰店，通过 SEO 优化与直播带货增强曝光；开发微信小程序建立社群，开展“超级食物挑战”等互动活动。

线下渠道： 与高端健身房、瑜伽馆合作铺设智能冷柜，即时满足运动后需求^[11]；在城市商业区开设“活力启动实验室”限时主题店，结合 AR 互动与体质检测，打造沉浸式体验，并推出联名限量商品吸引客流^[11]。

4. 促销策略（Promotion）

与跨领域 KOL 及中医专家合作，从专业角度诠释产品功效^[12]；支持中腰部 KOC 发布真实体验内容，形成口碑传播。

联合中国营养学会开展“全民健康周”公益行动，每售一瓶捐1元支持乡村儿童营养计划，推出公益包装提升品牌形象与社会认同^[13]。

参考文献

[1] 高旭. 数字技术助力地方茶文化传承与推广的路径 [J]. 贵茶, 2025, (06): 30-32.

[2] 谢花林, 李波. 基于 logistic 回归模型的农牧交错区土地利用变化驱动力分析——以内蒙古翁牛特旗为例 [J]. 地理研究, 2008, (02): 294-304.

[3] 尹军峰, 汪芳, 沈丹玉, 等. 杭州市场茶饮料产品种类及其构成分析 [J]. 中国茶叶, 2006, (05): 26-27.

[4] 杜学美, 丁璟好, 谢志鸿, 等. 在线评论对消费者购买意愿的影响研究 [J]. 管理评论, 2016, 28(03): 173-183.DOI:10.14120/j.cnki.cn11-5057/f.2016.03.017.

[5] 刘德寰, 陈斯洛. 广告传播新法则：从 AIDMA、AISAS 到 ISMAS[J]. 广告大观 (综合版), 2013, (04): 96-98.

[6] 边凌雁. 4P 营销组合与 7P 营销组合的比较研究 [J]. 商场现代化, 2007, (35): 85.

[7] 周爱武, 于亚飞. K-Means 聚类算法的研究 [J]. 计算机技术与发展, 2011, 21(02): 62-65.

[8] 崔党群. Logistic 曲线方程的解析与拟合优度测验 [J]. 数理统计与管理, 2005, (01): 112-115.DOI:10.13860/j.cnki.sltj.2005.01.020.

[9] 冯小娟, 陈刚. 全民健身与全民健康深度融合推进体重管理的实现机制、现实条件与落实路径 [C]// 江西省体育科学学会, 华东交通大学体育与健康学院. 第五届“全民健身 科学运动”学术交流大会暨运动与健康国际学术论坛论文集. 武汉体育学院经济与管理学院, 2025: 653-665.DOI:10.26914/c.cnkihy.2025.061822.

[10] 张文莲. 中国茶文化与现代茶叶包装设计 [D]. 苏州大学, 2007.

[11] 郭攀. 茶文化融入休闲体育产业区域经济发展研究 [J]. 福建茶叶, 2021, 43(08): 219-220.

[12] 李丽. 数字时代茶文化的对外传播与 IP 形象建构 [J]. 福建茶叶, 2025, 47(11): 133-135.

[13] 于素梅. 《关于实施学生体质强健计划的意见》内容解析及落实释义 [J/OL]. 体育学刊, 1-14[2025-12-27]. <https://doi.org/10.16237/j.cnki.cn44-1404/g8.20251222.001>.

颠覆性创新文献回顾与展望：高管人力资本视角

胡宇轩，陆馨馨，陈元

武汉轻工大学管理学院，湖北 武汉 430048

DOI:10.61369/SE.2026010016

摘 要： 本文以颠覆性创新为起点，可视化地呈现了颠覆性创新的研究概况，并描绘了该主题研究领域的热点演进趋势。然后，从个体 / 团队、资源能力、组织战略、外部环境四个方面回顾了颠覆性创新的研究现状。最后，从高管人力资本的视角构建了颠覆性创新的未来研究框架。本文拓展了颠覆性创新前因研究的微观视角，对推动该主题研究的深化发展具有重要意义。

关 键 词： 颠覆性创新；研究现状；未来展望；人力资本

Literature Review and Prospects of Disruptive Innovation: A Perspective of Executive Human Capital

Hu Yuxuan, Lu Xinxin, Chen Yuan

School of Management, Wuhan Polytechnic University, Wuhan, Hubei 430048

Abstract： This paper takes disruptive innovation as its starting point, visually presents an overview of research on disruptive innovation, and outlines the evolving trends of hot topics in this research field. Subsequently, it reviews the current state of research on disruptive innovation from four perspectives: individual/team, resource capabilities, organizational strategy, and external environment. Finally, it constructs a future research framework for disruptive innovation from the perspective of executive human capital. This paper expands the micro perspective of antecedent research on disruptive innovation and holds significant importance for promoting the in-depth development of research on this topic.

Keywords： disruptive innovation; research status; future prospects; human capital

引言

颠覆性创新作为一种另辟蹊径的革新，具有重塑人类生活、工业生产、商业消费模式的革命性意义，是推进中国式现代化的关键所在^[1,2]。企业作为科技创新的主体，颠覆性创新不仅是其创业活动和财富创造的核心，也是其迅速成长并实现赶超的关键。既有研究对颠覆性创新的概念内涵、具体范围、过程、作用路径、影响因素等内容展开了充分讨论。

一些学者还对已有研究成果展开了文献评述。第一，从发展脉络、理论源起与概念辨析的视角展开文献梳理^[3]，明晰了颠覆性创新的概念内涵与发展历程，但难以提供该主题研究的全局概览；第二，基于文献计量方法描绘研究的期刊分布及作者共被引情况，同时总结潜在的主题簇和研究问题^[4]。这有利于把握颠覆性创新研究的发展脉络，但缺乏对代表性文献的深入分析；第三，对颠覆性创新的前因展开评述^[5]，但对技术、市场等不同维度的内容没有加以区分，也尚未涵盖中国情境下的研究成果。

本文聚焦技术维度的颠覆性创新，即由单个企业或企业与其他组织及个人共同组成的创新联合体进行的一种突破性的技术创新活动^[1,5]，展开文献评述。结果发现，颠覆性技术创新领域发展态势好，潜在研究空间大；颠覆性技术的前因研究丰富，但侧重点分布尚不均衡；高管教育体系嵌入、人力资本是颠覆性技术创新的重要驱动力。

一、研究方法概况

本文以 Web of Science 和 CNKI 数据库为基础进行 SSCI 和 CSSCI 文献检索，共获得 1995–2024 年间的 1027 篇文献，中文 320 篇，英文 707 篇。借鉴先前研究^[6]，本文采用 VOS Viewer 软件系统梳理颠覆性创新研究的关注趋势和热点领域。结果显示，国际研究的重点从前期的不确定性过渡到中期的技术与变革以及近期的创新能力、吸收能力，且日渐强调实证研究（图 2）。国内研究前期主要使用突破性创新的表述，着眼于互补性资产、不确定、技术跨越、机会窗口等因素；中期研究尤其关注新创企业与后发企业，研究视角包括吸收能力、资源整合、联盟组合等；近期热衷于使用颠覆性创新的表述，探究了失败学习、网络嵌入、数字经济、技术管理能力等相关问题，也更多利用了文献计量分析法（图 3）。

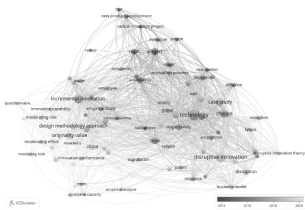


图2 关键词时间节点分布 - 国际

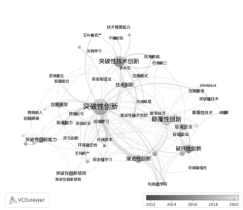


图3 关键词时间节点分布 - 国内

二、研究现状回顾

个体 / 团队层面的研究主要基于高阶梯队理论、认知理论、人力资本理论展开。这些研究以创始人、董事长、CEO 或高管团队、董事会成员为研究对象，从个体特征、先前经历、人力资本等找到了企业颠覆性创新的驱动因素。中介效应方面，少数学者从资源支持与能力构建的视角揭示了高管作用于颠覆性创新的路径。调节效应方面，诸如行业竞争程度、外部合作等外部权变因素作用的核心逻辑在于外部环境或资源对高管个体资源能力的依赖或匹配程度会影响其本身的创新促进 / 阻碍效应；薪酬差距、创业者的类型、企业成长阶段等内部因素是个体特征作用于颠覆性创新的重要边界条件。

资源能力视角下的研究以资源基础观和动态能力理论为出发点，强调了企业内部的稀缺资源和独特能力的驱动作用。基于资源基础观，企业内部的组织结构、知识资源、智力资产等有形资源以及创业导向、创新文化等无形资源都是重要驱动力。相比之下，能力视角的研究更为强调企业整合、构建和重新配置资源的能力在推进颠覆性创新过程中的作用，包括动态能力、吸收能力、知识开发能力等。中介效应方面，主要围绕组织学习、资源整合与配置、战略导向展开。调节效应方面，资源能力作用于颠覆性创新的效率主要受制于环境动态性、高管风险偏好、企业资源或社会资本等的影响。

组织战略主题的研究主要基于社会网络理论、组织学习理论、生态系统理论等探究企业内部的合作战略、搜索战略、平台战略等对颠覆性创新的影响作用。中介效应方面，资源获取与整

合、组织学习是关键路径。前者的逻辑在于企业可以通过与合作伙伴、政府、市场等的接触与网络嵌入获取资源，提高企业的知识密度；后者的逻辑在于企业可以通过各类战略，尤其是合作、搜索战略的实施提升组织学习能力。调节效应方面，合作战略主题重点关注焦点企业、合作伙伴自身特征以及焦点企业与合作伙伴的嵌入程度、相似性与互补性的权变作用；搜索战略主题的研究主要从管理者的机会感知、企业的吸收能力、环境不确定性等角度展开；平台战略主题的研究对边界条件的考虑相对匮乏。

企业的决策行为和绩效结果深刻嵌入于外部环境，不少学者以制度理论、系统事件冲击理论为基础探究企业颠覆性创新的外部因素，包括市场环境、政策环境、技术环境、文化环境。中介效应方面，人才聚集、缓解融资约束、促进风险承担是外部环境影响颠覆性创新的关键。调节效应方面，外部环境对颠覆性创新的效率主要受制于高管个体特征（专业背景、性别）、企业特征（规模、性质、地理属性）、行业特征（行业集中度和竞争强度）的影响。

文献回顾表明，颠覆性创新的前因研究对个体 / 团队视角的关注还不够充分，且存有以下局限：（1）人力资本的重要性尚未得到充分挖掘。（2）人力资本投资与结果的混淆。人力资本投资包括教育和工作经验等经验，人力资本投资的结果是获得的知识 and 技能，二者并不完全等同。（3）人力资本的差异性有待深化。通用型人力资本和专用型人力资本在不同情境下的作用效果可能存有差异。

三、研究展望：高管人力资本的视角

根据熊彼特的创造性破坏理论，企业家是创新的主体。颠覆性创新要求打破思维桎梏，高管作为颠覆性创新的基础，其人力资本的作用不容忽视。教育是个体人力资本得以形成的关键，但现有研究大多是直接将教育作为人力资本的替代指标，很少关注人力资本的形成机制及其作用过程，这就模糊化了人力资本在颠覆性创新中的作用。因此，本文试图围绕人力资本形成 - 转化 - 作用的主线，构建高管人力资本视角的颠覆性创新未来研究框架（图 3）。

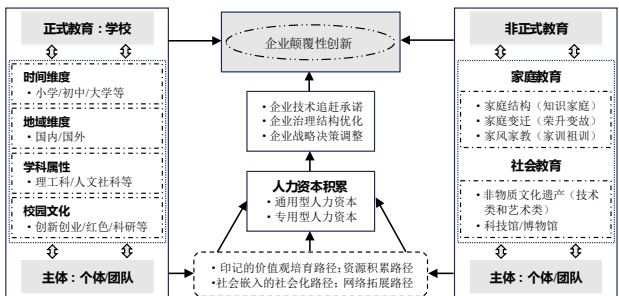


图3 未来研究框架

（一）动力源泉：高管教育体系嵌入与颠覆性创新

教育是个体人力资本积累的关键，学校教育、家庭教育和社

为产生持续影响。一方面,教育体系嵌入有助于塑造高管的认知印记。已有研究表明,不同的教育体系体现了不同国家和社会的差异化目标和价值观,国内名校、海外高校、宗教学校等所内含的制度逻辑与价值观存有显著差异,这将影响高管的上市地点选择、风险偏好与企业创新绩效。另一方面,教育体系嵌入有助于塑造高管的能力印记。个体在学校、家庭、社会所接受的学习理念、教育方式与思维逻辑会形成特定能力。因此,高管早期嵌入的正式与非正式教育体系会通过吸收、同化等方式习得特定的知识并培育创新运用能力,从而奠定颠覆性创新的基础。正式教育主要是学校教育,未来可以关注:(1)时间维度,如小学、初中、大学等不同阶段的教育经历;(2)地域维度,如国内和国外教育;(3)学科属性,如理工科和人文社科或特殊专业的影响;(4)校园文化,如创新创业文化、红色文化、科研文化等内容。非正式教育围绕家庭教育、社会教育展开。其中,家庭教育可以以家庭结构、家庭变迁事件以及家风家教等视角为切入点。社会教育则重点关注个体所嵌入的制度体系、社会环境等因素的教育作用。

(二) 关键过程: 高管教育体系嵌入与人力资本积累

人力资本理论的研究将教育视为个体人力资本积累的关键途径。严格意义上,教育是人力资本的投资,并不直接等同于人力资本的结果。因此,有必要对二者加以区分,以厘清人力资本得以形成的具体机制。上文已经论述,高管早期嵌入的教育体系会促成特定的认知与能力印记。前者有助于培育高管创新的价值观,后者则强调资源积累效应下习得的基本知识与能力。这些认知与能力印记一旦形成,都将在惯性或路径依赖的作用下得以维持并持续发挥作用。在后续决策中,个体会更多地将资源和注意力配置在与先前认知能力印记一致的活动之中。加之,从社会嵌入的角度来看,个体可以通过早期教育体系嵌入的社会化过程形成对技术与创新的初步认知与能力基础,这源自学校、家庭及社会的启蒙与互动,如学校创新创业文化的熏陶、社会艺术或技术类非遗文化的传承。另外,高管早期教育体系的嵌入还可以借助社会嵌入的网络效应构建丰富的校友关系、老乡关系、同事关系等,这都是个体人力资本得以形成的具体体现。

(三) 整体框架: 链式中介

高管或高管团队作为企业的战略决策者,他们所拥有的异质性人力资本是企业发展过程中可依靠的关键资源。迄今为止,已有不少学者验证了企业家人力资本在企业创建、资源获取、机会识别方面的促进作用,而这正是企业创新,尤其是颠覆性创新的关键因素。一方面,人力资本为企业提供了广泛的知识基础和

多样化的技能,这种知识和技能的多样性提高了企业对新技术领域的机会识别能力。相较于简单的模仿,他们往往更倾向于开展一些具有挑战性的任务,如致力于颠覆性的创新活动。加之,人力资本丰富的高管在精英社交资源方面也具有独特优势,这进一步提高了企业攻克突破性技术的能力与机会,即高管人力资本有利于促进企业颠覆性创新。结合上文分析可以推断,人力资本是高管教育体系嵌入促进企业颠覆性创新的重要路径。

在明确高管教育体系嵌入的创新促进效应与人力资本积累效应以及人力资本的创新促进效应后,本文将进一步提出高管人力资本作用于企业颠覆性创新的过程,以明晰个体层面的教育经历与人力资本转化为企业层面的创新结果的路径。具体的,本文将高管人力资本的创新促进路径归纳为:第一,基于技术追赶承诺的创新促进效应。高管人力资本显著提升了企业的信息获取能力与效率,这是影响企业技术创新与追赶的重要因素之一。而技术追赶承诺在有效激发企业内部创新精神的同时,也能够吸引高素质的劳动力,从而奠定颠覆性创新的精神与物质基础。第二,基于公司治理的创新促进效应。高管人力资本还可以通过优化企业治理结构、人才结构等促进颠覆性创新,表现为对数字高管与研发部门建设的重视,以及对企业高管与员工结构的优化。第三,基于战略决策的创新促进效应。即关注人力资本通过促进企业的战略搜索,如研发合作、新技术引入等,进而促进颠覆性创新的路径。

四、启示与局限

本文的管理启示体现在:第一,政府部门应该持续推进教育科技人才统筹发展的战略方针,以学校教育为主抓手培育个体的创新精;树立家庭教育典型案例,明确与学校教育的一致目标;完善社会教育的基础设施与制度,为颠覆性创新的实现储备大量优质、高质的劳动力人才。第二,企业在甄别、招募管理人员时,需要考虑其早期教育体系嵌入及人力资本积累情况的影响;另外,企业也需要加强对员工的技能培训和素质培训,以巩固他们的技能基础并激发创新动力。第三,企业在颠覆性创新的过程中,也需要根据自身情况找到与其相匹配的创新动力源。企业与外部政府、供应商、合作伙伴之间的密切关系与网络资源也是颠覆性创新的重要推动力。本文的局限是本文仅从理论角度提出未来研究框架,后续研究可以借鉴案例研究、定量研究等多种方法加以验证。

参考文献

- [1] 李东红, 陈昱蓉, 周平录. 破解颠覆性创新的跨界网络治理路径——基于百度 Apollo 自动驾驶开放平台的案例研究 [J]. 管理世界, 2021, 37(4), 130 - 159.
- [2] 刘海兵, 刘洋, 黄天蔚. 数字技术驱动高端颠覆性创新的过程机理: 探索性案例研究 [J]. 管理世界, 2023, 39(7), 63-81+99+82.
- [3] 曲冠楠, 陈凯华, 陈劲. 颠覆性技术创新: 理论源起、整合框架与发展前瞻 [J]. 科研管理, 2023, 44(9), 1-9.
- [4] Shang, T., Miao, X., & Abdul, W. A historical review and bibliometric analysis of disruptive innovation. International Journal of Innovation Science, 2019, 11(2), 208 - 226.
- [5] Si, S., & Chen, H. A literature review of disruptive innovation: What it is, how it works and where it goes. Journal of Engineering and Technology Management, 2020, 56, 101568.
- [6] 陈晓红, 李扬扬, 宋丽洁, 等. 数字经济理论体系与研究展望 [J]. 管理世界, 2022, 38(02): 208-224.

汽车后市场行业成本管控与盈利模式优化路径探析

王华

青岛恒星科技学院, 山东 青岛 266000

DOI:10.61369/SE.2026010017

摘 要： 汽车后市场行业成本管控与盈利模式优化，是应对市场竞争加剧、提升经营效益的核心议题。本文剖析行业成本构成（显性含采购、人力等，隐性含管理、资金占用等）及影响因素（外部供应链波动、政策环境，内部管理、数字化水平），梳理传统盈利模式（产品差价、工时服务等）与新兴探索（会员制、价值链延伸等）。基于此，提出以供应链优化降核心成本、数字化运营提效率、客户价值管理精准投入、业务生态化拓边界的四维整合路径，旨在夯实盈利基础、挖掘边际利润、重构客户价值结构、摊薄综合成本，为行业提质增效提供系统性思路。

关 键 词： 汽车后市场；成本管控；盈利模式；数字化运营

Exploration on the Optimization Path of Cost Control and Profit Model in the Automotive Aftermarket Industry

Wang Hua

Qingdao Hengxing University of Science and Technology, Qingdao, Shandong 266000

Abstract： Cost control and profit model optimization in the automotive aftermarket industry are core issues for addressing intensified market competition and enhancing operational efficiency. This paper analyzes the cost composition of the industry (explicit costs include procurement and labor, while implicit costs include management and capital occupation) and influencing factors (external supply chain fluctuations, policy environment, internal management, and digitalization level). It also reviews traditional profit models (product price differentials, hourly services, etc.) and emerging explorations (membership systems, value chain extensions, etc.). Based on this analysis, a four-dimensional integrated path is proposed, encompassing supply chain optimization to reduce core costs, digital operations to enhance efficiency, precise customer value management investments, and business ecosystem expansion to broaden boundaries. The aim is to solidify the profit foundation, tap into marginal profits, reconstruct customer value structures, and dilute comprehensive costs, providing a systematic approach to improving quality and efficiency in the industry.

Keywords： automotive aftermarket; cost control; profit model; digital operations

引言

汽车后市场是汽车产业链的核心环节，跟着保有量增长获得发展契机，但也碰到成本刚性上涨和盈利模式单一的双重困境。显性成本与隐性成本相互缠绕，再添外部供应链波动和政策合规压力，挤压企业盈利区间。传统盈利凭借产品差价和服务收费，新兴模式正处探索阶段，无力维持可持续增长。面对这样的现状，厘清成本组成逻辑、握准盈利模式变化规律，继而探索成本管控和盈利优化的协同方案，是行业打破瓶颈的核心。可紧扣这一核心命题，为从业者供给理论参考和实践指引。

一、汽车后市场行业成本构成与影响因素

（一）汽车后市场行业主要成本构成

汽车后市场成本可分成显性成本与隐性成本两类，可直接量化核算的直接花费，覆盖四大核心板块。采购成本占比最高，采购零部件、耗材及设备的支出，该比例受上游供应商定价、批量

采购规模和渠道层级影响明显。人力成本包含员工薪酬、社保福利及培训费用，服务属性偏强，技术人员和门店人员的薪资刚性偏高^[1]。租金和仓储物流成本中，场地租赁、仓储占用及配送运输费用是线下门店的主要压力，尤其聚焦一二线城市核心商圈，租金涨跌直接左右盈利空间。营销和获客成本对应广告投放、平台佣金、促销活动及客户引流支出，伴随竞争加剧持续上升。

作者简介：王华（1987-），女，汉族，山东潍坊人，硕士，主要研究方向：财务会计、内部控制。长期从事会计理论与实务、成本管理等相关研究，致力于会计实践应用与财务治理问题探讨。

隐性成本不会直接出现在财务报表中，却大幅影响经营效率，管理成本包含组织架构冗余、流程低效引发的资源浪费，比如跨部门协作受阻耽误决策推进。资金占用成本源于库存积压、应收账款周期变长带来的财务利息损耗。客户流失成本涉及老客户维护不足引发的复购率下降、口碑损伤带来的潜在客群损失。技术更新和合规成本对应智能诊断设备升级、环保标准适配、数据安全投入等必需开支，尤其在新能源汽车后市场起步兴起阶段，技术更新压力越发明显。

（二）影响行业成本管控的关键因素

外部因素刚性锁定成本水平，上游供应链价格波动首遭冲击，汽车零部件受钢材、橡胶等原材料价格、国际汇率及地缘政治的影响很大。中小微企业议价话语权不强，成本传导延后易引发利润缩减。市场竞争加大成本压力，服务高度雷同，企业为抢夺市场份额只得提升营销投入，价格战不断收窄毛利空间^[2]。政策法规变化抬升合规成本，诸如环保排放升级要求设备改造、消费者权益保护升级推高售后纠纷处理成本，新能源配套法规进一步催生新的资质认证需求。

内部因素左右成本管控的实际效果，企业规模和管理水平直接左右成本摊薄能力，大型企业能靠集中采购压低进货价、规模化运作削减单份管理成本，中小企业往往因资源分散陷入高成本低效率困境。供应链整合能力是核心变量，拥有直采体系、区域仓配网络的企业可压缩中间环节加价空间，反之将承受多级分销的利润削减。技术和数字化应用深度重塑成本结构，诸如 ERP 系统优化库存周转、AI 诊断工具提升服务效率，但初期技术投入与人员适应成本或在短期内提升支出，长期依托数据资产积累压缩成本。

二、汽车后市场行业的盈利模式

（一）传统盈利模式及其特征

汽车后市场的传统盈利模式以直接交易为核心支撑，依托产品和服务的基础价值获利，分为产品差价、工时服务费和组合销售三类。最基础的盈利方式是赚产品差价，企业从供应商处采购零部件、养护用品等商品，再按比进货价高的价格卖给终端客户，利润取自进销价差。核心特点是聚焦采购成本管控和库存周转效率，多数传统配件经销商、维修门店靠这赚取核心收入，但容易受上游价格波动和同质化竞争冲击，毛利透明度高但盈利空间窄，工时服务费模式紧盯技术服务价值，维修、保养、改装等环节中，企业按技师工作时长或项目复杂程度收费，彰显专业技能溢价^[3]。综合维修厂和4S店常采用该模式，收入稳定性由技师水平和客户对服务价值的认可度决定，技术壁垒高的主体可获更高溢价，组合销售模式靠产品和服务绑定拉高客单价。比如销售机油同步提供换机油的工时服务，或购轮胎赠动平衡调试，依靠消费场景关联提升客户单次消费意愿，清掉了部分产品库存，再以绑定服务升级客户体验，传统门店多借助它提高单客贡献值。三类模式共同组成传统盈利框架，核心逻辑以“商品流转”和“劳务输出”为核心，收入来源可直接量化，增长受单次交易规模和区域客群覆盖制约。

（二）新兴盈利模式的探索

伴随行业需求升级和数字化渗透，汽车后市场催生出打破传统边界的新兴盈利模式。关键为挖掘客户终身价值与生态协同效应，会员制与预付费模式依托建立长期客户关系实现稳定收益，企业推出多档会员套餐，提供折扣减免、优先办理、免费检测等权益，客户提前缴费后会形成持续消费的预期^[4]。该模式的核心是将单次交易转为定期服务订阅，不仅聚焦复购率，还可借助预收款优化现金流，连锁养车品牌的“黑卡会员”就是典型案例，价值链延伸模式突破单一后市场服务边界，向关联板块挖掘盈利点。譬如维修企业同时经营保险代理、二手车评估、汽车金融等业务。主要特质是依托现有客户流量和信任基础，将服务链条从“修车”拓展到“用车全周期”，依靠资源整合提单客综合收益。核心为发掘客户在汽车整个使用周期的多样需求，数据驱动与平台化模式凭借数字化工具调整盈利逻辑，企业归集客户维修记录、车辆状况等数据，定制个性化服务方案，推转化提效。平台型企业统筹上下游供需，依靠信息配对赚取佣金或服务费，或依靠流量分发实现广告盈利。关键表现是从“卖产品/服务”转向“卖数据与连接”，盈利跳出单次交易局限，转而依托生态规模效应和数据资产价值。三类新兴模式联合推动行业从“交易导向”切换为“关系导向”“生态导向”，延展盈利空间的多元边界与纵深。

三、汽车后市场行业基于成本管控的盈利模式优化整合路径

（一）以供应链优化降低核心成本，夯实盈利基础

供应链优化侧重重构采购和库存环节的成本逻辑，以规模化协同和库存管理模式创新直接减少显性成本。实施集中采购模式时，企业统筹内部多门店或多业务线的零部件、耗材需求，构建单个采购主体对接上游供应商协商，依靠批量订单的规模拿更低进货价和更长账期，机油、滤芯等通用型配件适用效果明显。联盟采购瞄准中小企业资源有限的特点，牵头区域内同类企业搭建采购联盟，归集分散需求构建虚拟规模，补齐单个主体议价短板，同步借助共享供应商资源降低渠道搜索成本。推行供应商管理库存（VMI）模式打破传统库存常规逻辑，供应商按照企业历史消耗数据和实时需求预测，将共管库存设在企业仓库或指定区域，企业仅在领用商品时结算，将库存持有风险和资金占用转嫁给供应商，降低需求波动引发的积压损耗。这类优化对盈利的作用，是直接 from 成本端实现系统性削减：议价权提升后，采购成本得到压缩，周转加快和资金占用减少带动库存成本下降，双方一同拓宽基础利润空间，企业可兼顾终端售价竞争力，守住更高毛利弹性，或靠适度让渡利润招揽客源，给后续服务增值创造空间，夯实盈利的核心支撑。

（二）以运营数字化提升效率，从成本中心挖掘利润

运营数字化借助技术工具调整人力、设备和流程的成本产出对应关系，让传统成本中心成为效率带动的利润新增点，SaaS 系统应用覆盖订单管理、库存调度、财务核算各流程，比如用云

端工单系统实时同步客户需求、技师排班和配件库存，减少人工派单错误压缩等待时长；智能调度模块凭借历史订单峰谷、技师技能标签与地理位置，按需指派任务，杜绝人力闲置或过载，增加单位工时服务客户数^[5]。物联网技术聚焦设备和能耗管理，给维修设备装传感器，实时监测运行状态（如举升机负荷、诊断仪使用频率）与能耗数据，靠异常预警削减故障停机损失，依托峰谷电价调整设备运行时段减少电费开支，效率提升从两方面支撑盈利：提升人力和设备利用率，直接降低单位服务成本，达成边际利润增量。比如同一人力成本对接更多客户，或同类型设备投入产出更高产值；公开流程信息和提升服务响应效率（如线上预约、进度追踪）改善客户体验，强化用户对服务溢价的认可意愿，比如客户愿为“零等待”的精准服务支付更高费用，间接提升盈利水准。

（三）以客户价值管理重构盈利结构，实现成本投入的精准化

客户价值管理靠数据支撑做精准化运营，将成本投入从“广撒网”改成“精准滴灌”，重构盈利的时空维度。搭建客户数据库为首要环节，归集消费记录（服务项目、金额、频次）、车辆信息（型号、使用年限、行驶里程）、互动行为（咨询偏好、投诉反馈）等多维度数据，生成客户画像。依托画像开展分层管理，按照价值贡献（如年消费额、复购率）甄别普通、潜力、高价值客户群体，给不同层级定制差异化服务策略，为高价值客户配备专属顾问、优先工位、年度打包养护套餐，压缩比价与决策成本^[6]。给潜在客户推送相关服务推荐，释放潜在需求。这种精准化靠拉高成本投入产出比支撑盈利，泛化营销（如全量广告投放）成本遭压缩，资源聚焦高转化客群，提效营销开支。定制化套餐采用标准化设计（如预存费用锁定服务），能控制服务成本，稳定留存高价值客户，借助其转介绍，能削减新客获取成本。更核心的是，盈利模式从依赖单笔交易转向挖掘客户全生命周期价值，以持续服务绑定（如定期检测提醒、延保推荐）将短期消费

转为长期收益流，让单位客户贡献值随关系强化稳步提高。

（四）以业务生态化拓展盈利边界，摊薄综合成本

业务生态化依托核心服务能力展开，将服务链条延伸至关联业务，凭资源共享和需求叠加提升整体盈利抗压性。从维修保养这类高频必需业务切入，自然延伸汽车美容（内饰清洁、漆面养护）、轻度改装（轮毂升级、灯光调整）、保险经纪（车险咨询与理赔协助）、车务代办（年检、违章处理）等配套业务，搭建“1+N”服务矩阵。此类拓展的根本逻辑是客户资源重复利用。同一批车主进行维修时可能萌生美容需求，理清车况情况后可考虑续保保险，靠客户池共享降低新客开发成本，基础设施、人力成本由多业务分担。门店场地可同时容纳维修工位和美容区，技师完成培训后兼顾基础改装服务，不同业务共享举升机、诊断仪等设备，固定成本（租金、折旧）由更多业务单元分摊。从三个维度支撑盈利：一、挖掘盈利增长点，跳出仅维修创收的局限，形成“产品+服务+佣金”的多元收入架构，弱化对单一业务的依赖；二是拉高单客产值，用业务组合响应客户“一站式”需求，推动单个客户在生态内的总消费额明显提高；三是强化抗风险水平，某一业务受市场波动冲击时，其他业务可充当缓冲，维持整体盈利水平，最终完成综合成本摊薄与盈利规模的协同提升。

四、结语

综上揭示汽车后市场成本管控需兼顾显性降本与隐性挖潜，盈利模式需在传统根基上融合新兴价值点。四维优化路径中，供应链优化奠定成本优势，数字化运营激活效率红利，客户价值管理重塑投入产出比，业务生态化拓展盈利韧性，四者协同方能破解“高成本低毛利”困局。未来，行业需进一步深化技术应用、强化生态协同，推动成本管控与盈利模式从“单点突破”迈向“系统重构”，最终实现可持续发展。本研究为行业实践提供了可操作的框架，亦为后续细分领域探索奠定基础。

参考文献

[1] 张颖. 驰加有道：以专业服务筑牢“信任基建”，重新定义汽车后市场连锁生态 [J]. 汽车与配件, 2025, (24): 43-45.
[2] 刘大勇, 张峰. 安徽构建新能源汽车后市场生态圈的对策研究 [J]. 现代商业, 2025, (21): 84-87.
[3] 陈少怡. 创新驱动重构汽车后市场生态：从价格竞争到价值创造的战略转型 [J]. 汽车维护与修理, 2025, (19): 1-2.
[4] 阮帅帅, 沈利华, 孙凯, 等. 新能源汽车故障诊断技术发展现状及趋势 [J]. 时代汽车, 2025, (15): 145-147.
[5] 徐佩玉, 王坤垚. 汽车后市场：车企进军衍生品生意 [J]. 企业观察家, 2025, (04): 112-113.
[6] 宋烈进. 基于消费者忠诚度的汽车后市场服务质量优化研究 [J]. 汽车与新动力, 2024, 7(06): 92-94.

“智慧防腐”：数字化技术嵌入农村“三资”管理路径探索

卜孜恒, 赵源磊, 鲍奕, 杨智如, 周春月, 李佳薇

山东工商学院法学院, 山东 烟台 264005

DOI:10.61369/SE.2026010022

摘 要：农村集体资金、资产、资源是农村经济的命脉。目前，农村基层开展了大量的“三资”管理工作，但传统“三资”管理存在着管理政策悬浮、监管主体缺位等问题，成为基层干部违法乱纪的高发领域。数字化技术嵌入农村“三资”管理为强化村“三资”管理，规范小微权力运行提供了一种全新的调适路径，依靠“信息支撑－技术赋能－平台助推”逻辑机制，开拓出“完善农村数字设施建设”“缩小农村数字素养鸿沟”“完善数智平台顶层设计”等实施路径，旨在数字乡村建设的背景下推动农村集体“三资”从“粗放型”管理向“精细化”管理转型的同时预防基层小微权力腐败，营造良好的基层政治生态。

关 键 词：农村“三资”；数字化技术；小微腐败

"Smart Anti-Corrosion": Digital Technology Embedded In Rural "Three Capital" Management Path Exploration

Bu Ziheng, Zhao Yuanlei, Bao Yi, Yang Zhiru, Zhou Chunyue, Li Jiawei

School of Law, Shandong Technology and Business University, Yantai, Shandong 264005

Abstract： rural collective funds, assets and resources are the lifeblood of rural economy. At present, the rural grass-roots level has carried out a large number of "three capital" management work, but the traditional "three capital" management has problems such as the suspension of management policies and the absence of supervision subjects, which has become a high incidence area of grass-roots cadres' violation of the law and discipline. Digital technology embedded in rural "three capital" management provides a new adjustment path for strengthening the village "three capital" management and standardizing the operation of small and micro power. Relying on the logical mechanism of "information support – technology empowerment – platform boost", it has developed implementation paths such as "improving the construction of rural digital facilities", "narrowing the rural digital literacy gap" and "improving the top-level design of digital intelligence platform", aiming to promote the transformation of rural collective "three capital" from "extensive" management to "refined" management under the background of digital village construction, while preventing the corruption of small and micro power at the grass-roots level and creating a good grass-roots political ecology.

Keywords： rural "three capital"; digital technology; corruption in small and micro enterprises

一、数字化农村“三资”管理预防小微腐败的相关概念及逻辑框架

（一）小微权力腐败相关概念

小微权力：小微权力是指农村村级组织及村干部依法依规享有村级重大决策、重大活动、重大项目及资金、资产、资源管理等村务管理服务的权力。其中，村干部是农村小微权力的现实载体，是党和政府联系人民群众的桥梁和纽带。

小微权力腐败：小微权力腐败主要指由小微权力引发的不正之风和腐败现象。主要指村干部利用职务之便，突破法律法规约束，为自己、亲戚或他人违法谋取私利，而侵害农民群众切身利益的行为，是发生在群众身边的“零距离腐败”^[1]。

（二）数字化农村三资管理相关概念

农村“三资”：农村“三资”指农村集体经济中的资金、资产、资源，简称为“三资”^[2]。具体来说，资金是村民共同拥有的货币资金；资产是村民共同投资建造的房屋、建筑物、基础设施、农业资源等；资源是村集体拥有的各类自然资源。“三资”涵盖了农村地区的财政、土地和自然资源。

传统农村“三资”管理：“三资”管理是村集体对其所有的资金、资产和资源进行的一系列综合性管理活动，旨在确保这些资源的合理配置和有效利用，从而维护和发展农村集体经济。

数字化农村“三资”管理：数字化农村“三资”管理是在传统农村“三资”管理的基础上，将“三资”具体信息变成可读的数字语言在网间传递，又通过数字信号转变为文字、图像等形

式，将数据直观展现在“三资”管理监督人员和村民面前，实现农村集体“三资”管理的“可见”、“可观”、“可感”、“可评”^[3]。

（三）数字化农村“三资”管理进行“智慧防腐”的逻辑架构

第一，信息支撑防腐。信息是数字化“三资”管理的基础要素，需整合农村资金、资产、资源全量数据，构建动态更新的大数据库，形成以“数据说话、数据站岗、数据问责”为核心的信息化支撑体系^[4]。

第二，技术赋能防腐。依托大数据、云计算实现碎片化数据的融合分析与异常识别；运用区块链的分布式账本与点对点通信机制，打破数据孤岛，推动监督部门间信息互通与多中心协同监管。

第三，平台助推防腐。数字平台结合移动终端，突破时空限制，拓宽村民参与和监督渠道，倒逼村级权力运行全程留痕、规范透明，强化小微权力的制度化约束。

二、数字化农村“三资”管理的动因探析

（一）传统农村“三资”管理存在的困境

在我国广大传统农村地区，资金、资产与资源（“三资”）是推动乡村发展的重要物质基础，但当前“三资”监督管理实践与理想目标之间仍存在明显偏差。

一是政策执行悬浮，诱发小微权力滥用。村务公开不足，“三资”信息常不公开或内容不全，且依赖纸质公告，难以覆盖外出务工及文盲群体，形成“信息盲区”；同时，管理程序不规范，部分村干部因年龄偏大、专业能力薄弱，操作随意，导致管理失序。

二是监督主体缺位，滋生腐败风险。村级监督受“熟人社会”和“面子文化”制约，缺乏有效惩戒机制，监督趋于形式化、边缘化；上级监督则因多头管理、信息单向传递与协同不足，难以形成监管合力，整体效能受限。

（二）数字化农村“三资”管理践行的价值

第一，有利于推动管理精细化，压缩小微权力腐败空间。通过线上公开交易、大数据分析设定预警指标和线上审批流程，可智能识别廉政风险，在不合规行为发生时及时触发上级干预，推动腐败防控由事后处置转向事前事中预警，有效构筑防腐屏障，保障“三资”安全与高效利用^[5]。

第二，有利于提高村干部责任意识，促进村干部规范用权。数字化“三资”管理显著提升了村干部的责任意识，有效规范其权力行使。在该体系下，资金流向、资产使用与资源配置全程留痕、可溯可查，促使村干部审慎决策、依规用权，强化了其履职的规范性与责任感^[6]。

（三）数字化农村“三资”管理践行的外在驱动力

第一，政治推动：巩固执政基础，强化小微权力监督。数字化“三资”管理作为基层治理现代化的关键举措，依托技术手段加强对基层权力的约束，有效遏制腐败，维护党的公信力，构成制度推行的根本政治动因^[7]。

第二，民心所向：保障农民权益，回应治理诉求。该模式通过提升信息透明度与监管精准性，切实防范小微腐败，契合人民利益至上原则，赢得群众广泛认同，形成重要的社会支持基础。

第三，技术支撑：赋能智慧治理，驱动平台创新。数字技术的发展为“三资”管理提供精准化、高效化和可追溯的工具载体，显著提升治理效能，是制度落地与持续演进的关键技术动因。

三、数字化农村“三资”管理的实例及研究

（一）实地案例

1. “云上共议”：三资使用广协商，拒绝村级一言堂（以N市为例）

2023年末，N市常住人口153.46万，辖12个街道、2个乡、9个镇，其城镇化率约达70%。

为了打破村民参与农村“三资”管理的时空限制，N市按照“大事大议、小事小议”原则，打造出“线上”议事及表决模式。N市纪委监委依托现有政府网站“N市廉政网”，打造“百姓说事厅”窗口，村民点击进入此网站可对村里“三资”事项，扶贫资金的使用等关乎村民切身利益的问题进行线上质询，也对村“两委”提出建议，村干部等相关人员可在线解答。

2. “线上竞投”：三资交易透明化，严防暗箱化操作（以G区为例）

G区辖2个街道、5个镇，2023年末常住人口约88万人。

“G区农村集体‘三资’管理服务平台”主要服务于村集体资产资源的线上交易工作，推行“村提、镇审、区交易”的线上交易规则，交易全部网上进行。竞投者可以登录“G区农村集体‘三资’管理服务平台”网页或登录微信小程序“G区三资”查看村资源发包、工程建设项目招标等项目，根据网页提示完成竞投。在此过程中竞投者信息保密，涉及的财务往来依托于与三资管理系统在线直联的“银农直连”系统。

3. “网上监督”：三资信息全公开，强化群众性监督（以M县为例）

M县辖1个街道、13个镇、1个乡。M县低山区、丘陵占全县面积的76.7%，境内共有大小山头3400余座，山间沟壑纵横，耕地136万亩，是传统的农业大县。

M县各村组组开通阳光村务微平台和专属二维码，平台设有小微权力清单模块，对于村里各项有关“三资”管理的流程以流程图的方式展现出来，展现出权力监督关键环节和步骤；最重要的是阳光村务模块，分设“三资”公开、财务公开、民生补助专项窗口，村里的“三资”招投标项目和合同、资金使用、账目流水等内容按照时间月份专项详细公开，以往的“三资”信息都可详细查询。

（二）实例研究

数字技术驱动农村“三资”管理监督效能提升并非一蹴而就的，从传统农村“三资”管理到数字化赋能农村“三资”管理也不是完全没有逻辑可循的。一个新型模式的产生与变迁有其实际

运行的特点。事实上，从以上三则实践案例中就已显现。

1. 实践运行特点

第一，数据共享互联，多元主体协同监督。数字化技术的有效运用，使得“三资”监管相关部门打破信息壁垒，实现“三资”具体数据各相关监督部门平台互联共享，促进跨部门监督协作，提升监督效率。

第二，依托于数字化技术，透明度高。数字化特点之一是数据全留痕、可查询追溯。在农村“三资”管理中，其小微权力行为实现“开始—经过—结果”全过程线上记录。

第三，通过数字动员、技术赋权，促进村民权利的行使。村民通过数字化监督平台能更加充分地参与到关于村庄公共利益的讨论和决策中，激发了村民参与的内生动力。

2. 实践难题

第一，数字基础资源不均。受区域经济发展差异影响，各地信息化财政投入不均，部分农村地区数字基础设施薄弱，难以支撑“三资”管理数字化的技术嵌入与运行需求^[8]。

第二，治理主体数字素养不足，存在年龄鸿沟。伴随村庄空心化与人口老龄化，村干部普遍年龄偏大、数字技能欠缺，老年群体更面临“数字排斥”，难以有效参与或受益于数字化治理进程。

第三，技术推行脱离实际需求，陷入形式主义。部分地区为应付考核，机械嵌入数字平台，内容空置或偏离“三资”核心事务，忽视群众关切，导致“指尖上的形式主义”与资源浪费。

四、“智慧防腐”：数字化嵌入农村“三资”的实施路径

（一）加强农村数字设施建设，夯实嵌入基础

第一，推动数字基础设施均衡发展。随着5G时代的到来，对乡村网络设施进行升级改造，拓展覆盖界域。在此过程中要依据农村地区的实际情况，加大资源、资金的投资力度，加大农村宽带、乡村电子政务工程、信息基建等硬件设施建设。

第二，充分发挥市场的资源配置作用。政府可出台具有吸引

力的政策措施和激励办法，引入具备资质的企业公平参与到乡村数字基础设施建设中，凝聚合力，整合资源，为大数据赋能乡村治理提供坚实的支撑^[9]。

（二）缩小农村数字素养鸿沟，降低嵌入难度

第一，提升广大村民群体对互联网使用的认同度，激发村民的主动参与意识。通过举办数字知识科普讲座和趣味数字体验活动，打破他们对数字化的消极观念，培养积极的数字使用态度，增强他们参与数字化生活的信心和信任。

第二，通过线上加线下相结合的方式对村民、村干部进行数字素养培训，培育广大村民参与数字化技术治理的能力。线下可阶段性邀请大数据相关企业、互联网单位等机构的专家到乡村开展大数据讲座

（三）完善数智平台顶层设计，实现嵌入目标

第一，需紧密结合农村“防腐”要求，科学规划数智平台的发展蓝图。针对不同地区农村“三资”信息的特点，制定差异化的顶层设计方案。同时要提防数字化监督平台的“指尖形式主义”风气，由党委领导、政府负责统筹管理，监管信息要统一录入平台，避免数据的重复收集和平台的多头开发。

第二，坚持群众路线和农民主体性地位，提升农民群众的参与度和满意度。可以借助第三方入户调查或者上级部门派专业技术人员入户调查，及时收集和处理农民群众的真实需求和意愿，不断优化平台功能和服务内容，进而优化改进数字平台建设满足村民监督要求，满足村民监督要求^[10-11]。

五、展望

乡村数字治理是新时代推进乡村振兴和治理现代化的重要方向。坚持党对农村工作的全面领导，是确保治理正确方向的根本保障^[12]。数字化“三资”管理有助于规范小微权力运行，有效防范基层微腐败。在治理实践中，应强化基层党组织引领作用，同时协同基层政府、社会组织、行业组织与村民等多元主体，构建共建共治共享的乡村数字治理共同体。

参考文献

[1] 夏德峰,任亚青.农村基层“微权力”腐败的机理机制与预防对策[J].领导科学,2018,(11):56-59.
[2] 沈费伟,诸靖文.数据赋能:数字政府治理的运作机理与创新路径[J].政治学研究,2021,(01):104-115+158.
[3] 王勇.“点到”即可“为止”?——数字监督下乡的治理情境、效应及张力[J].电子政务,2023,(09):77-89.
[4] 黄博.数字赋能:大数据赋能乡村治理现代化的三维审视[J].河海大学学报(哲学社会科学版),2021,23(06):28-36+43+110.
[5] 徐亚东,杨雨洁.数字乡村建设与农民主体性地位:桎梏与对策[J].重庆工商大学学报(社会科学版),2024,41(05):46-57.
[6] 文宇,郑方辉,陈磊.中国乡村治理数字化转型的悖论逻辑[J].电子政务,2025,(01):113-124.
[7] 许玉镇,王光臣.提级监督何以有效治理农村“微腐败”——基于多案例的扎根理论研究[J].社会科学研究,2024,(05):110-119.
[8] 章红,王木森.数制法治:小微权力法治监督的逻辑与实践——基于浙江“36条”数字化改革的分析[J].江汉论坛,2022,(12):135-140.
[9] 孙琼欢,王子豪.数字赋能村级小微权力监督的理论解释——兼论村级小微权力清单制度数字化转型[J].中共宁波市委党校学报,2022,44(04):75-85.
[10] 张胜,蒋盛杰,吴智宇,杨豪.数字化赋能农村集体“三资”管理——转型逻辑、现实困境与实践路径[J].中国农业会计,2024,34(03):114-116.
[11] 安艳辉.农村集体资金、资产、资源管理刍议[J].中国人口·资源与环境,2013,23(S2):237-239.
[12] 张雪锋.简析农村集体经济组织“三资”管理存在的问题与对策[J].农村实用技术,2024,(06):9-10.

国企退休审批流程中存在的效率问题及优化路径

贾珍珍

山西焦化集团有限公司, 山西 洪洞 041600

DOI:10.61369/SE.2026010025

摘 要： 国企退休审批流程是保障职工合法权益、维护企业稳定运营的关键环节，但其当前普遍存在效率偏低的问题，制约了审批服务质量的提升。本文核心论点为：国企退休审批效率不足源于流程设计繁琐、部门协同不畅、数字化程度偏低及权责划分模糊等多重因素，优化需以精简流程、强化协同、数字化转型为核心方向。通过分析国企退休审批流程的运行现状，梳理出流程环节冗余、信息共享不及时、审批标准不统一等具体效率瓶颈，阐明此类问题对职工体验及国企管理效能的负面影响，进而提出针对性优化路径，为提升国企退休审批效率、完善社会保障服务体系提供参考。

关 键 词： 国企；退休审批流程；效率问题；优化路径；数字化转型

Efficiency Issues and Optimization Paths in the Retirement Approval Process of State-owned Enterprises

Jia Zhenzhen

Shanxi Coking Chemical Group Co., LTD., Hongdong, Shanxi 041600

Abstract： The retirement approval process for state-owned enterprises is a crucial link in safeguarding the legitimate rights and interests of employees and maintaining the stable operation of enterprises. However, it currently generally suffers from low efficiency, which restricts the improvement of approval service quality. The core argument of this article is that the insufficient efficiency of retirement approval in state-owned enterprises is attributed to multiple factors such as cumbersome process design, poor departmental collaboration, low digitalization level, and ambiguous division of rights and responsibilities. The optimization should focus on streamlining processes, strengthening collaboration, and digital transformation as the core directions. By analyzing the current operational status of the retirement approval process in state-owned enterprises, specific efficiency bottlenecks such as redundant process links, untimely information sharing, and inconsistent approval standards are sorted out. The negative impact of such problems on the employee experience and the management efficiency of state-owned enterprises is clarified. Then, targeted optimization paths are proposed to provide references for improving the retirement approval efficiency of state-owned enterprises and enhancing the social security service system.

Keywords： state-owned enterprises; retirement approval process; efficiency issues; optimize the path; digital transformation

引言

退休审批关乎每一位国企职工的切身利益，顺畅高效的审批流程是国企履行社会责任、彰显人文关怀的重要体现。随着国企改革持续深化及职工对审批服务便捷性需求的提升，传统退休审批流程中的效率短板愈发凸显，不仅延长了职工等待周期，也增加了企业的管理成本。解决国企退休审批流程效率问题，既是提升职工获得感的现实需要，也是国企推进精细化管理、实现高质量发展的内在要求。基于此，本文聚焦国企退休审批流程中的效率症结，探索科学可行的优化路径，以期对相关实践提供有益借鉴，衔接后续对具体问题与优化策略的深入剖析。

一、国企退休审批流程运行现状概述

国企退休审批流程当前以合规性审查为核心，整体呈现跨部门协同办理的基本架构，涉及企业人力资源部、档案管理部门、

财务部门及属地社保经办机构等多个主体^[1]。流程启动以职工达到法定退休年龄前的材料申报为起点，需完成职工档案归集、缴费信息核对、退休条件初审等基础环节，各部门依据职能分工开展业务对接，形成“企业内部初审—社保部门复审—最终审批办

结”的常规办理链路。当前多数国企仍延续传统线下办理模式，职工需提交纸质版身份材料、工龄证明、缴费凭证等多项资料，材料传递依赖人工流转，跨部门信息共享以线下沟通或简单公文流转为主，尚未形成高效的协同办理机制。

国企退休审批流程的核心环节聚焦档案核验与合规性审查，档案材料的完整性与准确性直接决定审批进度。由于国企职工工龄跨度大、岗位变动频繁，部分职工档案存在材料缺失、信息标注不规范等问题，需档案管理部门与人力资源部联合开展补充核查工作，涉及历史工资记录、用工备案材料等原始凭证的调取与核实，核查过程需衔接企业内部多个业务科室，部分疑难档案还需与属地档案管理部门沟通协查。同时，社保缴费信息的核对需企业与社保经办机构双向核验，因双方信息系统未完全打通，需人工录入核对缴费年限、缴费基数等关键信息，增加了流程运行的时间成本。

当前国企退休审批流程运行依托层级化管理机制，审批权限按企业管理级次逐级下放，需经过班组、二级单位、企业总部等多级审核签字，部分大型国企还需完成纪检监察部门的合规性监督审查。流程办理时限受业务集中程度影响较大，在退休高峰时段，由于审批人员配置相对固定，材料初审、档案核查等环节易出现积压现象。此外，多数国企已初步建立退休审批办理时限管控机制，明确各环节办理节点，但受材料补正、跨部门沟通延迟等因素影响，实际办理周期波动较大，部分企业还存在审批流程留痕不完整、办理进度反馈不及时等问题，整体运行效率有待提升。

二、国企退休审批流程效率提升的核心瓶颈

国企退休审批流程存在显著的流程节点冗余问题，且权责界定存在模糊地带，严重制约审批效率。多数国企退休审批延续传统的多层级串联审批模式，从基层单位人事报备到上级主管部门审核，再到社保对接核验等环节，流程链条过长且存在重复核验现象^[2]。部分审批节点缺乏清晰的权责划分，出现权责交叉重叠的情况，一旦某一环节出现疑问，容易出现推诿扯皮或重复审核的情况，导致审批流程陷入停滞。这种冗余的流程架构和模糊的权责界定，使得审批周期被大幅拉长，既增加了审批人员的工作负担，也降低了整体审批流转的顺畅度。

跨部门协同联动机制缺失造成的信息壁垒，是阻碍审批效率提升的关键症结。国企退休审批涉及人事档案审核、社保缴费核查、薪酬福利结算等多个业务模块，对应人事、社保、财务、档案管理等多个部门，但各部门之间普遍存在信息孤岛现象。由于缺乏统一的信息共享平台，各部门数据割裂，审批过程中需要反复传递纸质材料或重新录入信息，不仅增加了信息传递的误差率，还导致退休人员需多次往返不同部门补充材料。部门间缺乏常态化的协同会商机制，面对审批中的特殊情形时，难以快速达成共识，进一步加剧了审批延迟。

材料管理不规范与政策适配性不足，进一步放大了审批效率瓶颈。当前多数国企仍以纸质化材料为主要流转载体，材料归档

不规范、查询调取不便，且存在材料填写标准不统一的问题，导致审批人员需花费大量时间核对材料完整性与规范性。同时，退休政策与国企内部实际用工情况的适配性不足，部分国企未针对内部特殊用工形式（如内退转正式退休、劳务派遣人员退休等）制定细化的审批指引，审批人员需反复核查政策依据，退休人员也因政策解读不充分频繁出现材料补正，形成“补正—审核—再补正”的循环，大幅降低审批效率。

三、国企退休审批流程效率偏低的成因剖析

国企退休审批流程存在显著的流程壁垒与协同梗阻问题，这是导致效率偏低的核心诱因之一。多数国企受传统管理模式影响，审批环节设置冗余且跨部门协同机制不完善，形成了多层级、多节点的审批链路^[3]。退休审批需经过人力资源、社保、档案管理、财务等多个部门流转，各部门均有独立的审核标准和操作规范，缺乏统一的协同调度机制，往往出现材料在部门间推诿、滞留的情况。同时，各部门信息系统建设不同步，存在信息孤岛现象，审批所需的职工参保信息、工龄记录、档案材料等无法实现跨部门共享，导致各环节均需重复核验材料，大幅增加了审批耗时。

审批标准不细化与执行层面的刚性不足进一步加剧了效率短板。国企退休审批涉及的政策条款较为繁杂，且不同批次、不同岗位职工的审批要求存在差异，但部分国企未针对实际情况制定细化的审批指引，导致审批人员在操作过程中需反复核查政策依据，甚至出现解读偏差。加之部分审批人员业务熟练度不足，对政策衔接要点、材料核验标准掌握不扎实，易出现材料审核不全面、补正通知不清晰等问题，引发二次流转。此外，审批时限管控机制缺失，未建立有效的进度跟踪与预警机制，导致部分环节审批周期随意性较大，进一步拉长了整体审批时长。

档案管理不规范与历史遗留问题处理滞后也是重要制约因素。退休审批需以完整准确的职工档案为核心依据，但部分国企档案管理仍沿用传统纸质档案模式，档案检索、调取、核验均依赖人工操作，效率低下且易出现遗漏。同时，部分老职工档案存在信息不完整、记载不规范等历史遗留问题，如工龄认定关键材料缺失、身份信息与参保信息不一致等，需耗费大量时间协调相关部门补充佐证材料。此外，材料提交与核验的线下依赖度较高，未形成线上材料提交与审核的闭环管理，职工补正材料需多次往返，进一步降低了审批流程的整体运转效率。

四、提升国企退休审批流程效率的优化路径

推进审批流程再造与权责清单细化是提升效率的核心抓手。针对国企退休审批中存在的流程冗余、环节交叉等问题，需结合实际业务场景开展全流程梳理，清理取消无政策依据的证明材料和审核环节，明确各职能部门的审批权责与时限要求，形成标准化审批指引。通过建立权责清单动态调整机制，将退休申请受理、档案审核、待遇核算、公示备案等各环节责任落实到具体科

室及岗位，避免出现多头审核、重复核验的情况^[4]。同时，搭建跨部门协同沟通机制，依托定期会商制度解决审批过程中出现的衔接堵点，推动审核事项从“串联办理”向“并联协同”转变，减少职工办事来回跑、反复补件的现象。

强化数字化审批平台建设 with 数据互通共享能够有效破解信息壁垒。立足国企人事管理、社保缴纳、档案管理等现有数据资源，构建一体化退休审批数字化平台，实现退休申请线上提交、材料线上核验、进度线上查询的全流程线上办理。重点推动平台与社保、档案管理等系统的数据互通，打破信息孤岛，实现职工工龄、缴费年限、人事档案等关键信息的自动调取与比对核验，替代传统人工翻阅档案、手动核对信息的模式，既降低人工操作误差，又大幅压缩信息核验耗时，提升审批环节的流转效率。

完善审批队伍建设与全流程监管机制是退休审批效率提升的重要支撑。针对审批人员业务能力参差不齐、责任意识不足等现实问题，定期开展退休政策深度解读、审批流程规范实操等专项培训，结合案例分析、交叉互评等形式强化业务熟练度，同步提升服务意识与问题处置能力。建立以审批时限达标率、材料审核准确率、群众反馈满意度为核心的考核激励机制，将考核结果与绩效挂钩，引导工作人员主动优化服务效能。构建全流程动态监管台账，对审批各环节办理进度、材料流转情况实时跟踪记录，针对超时办理、流程梗阻等问题设置预警机制，及时督促整改并落实责任倒查，确保优化措施刚性落地，推动退休审批服务既规范有序又高效便捷。

五、国企退休审批流程优化的实施保障

建立跨部门协同的专项工作机制是优化措施落地的核心支撑。国企应依托现有组织架构，组建由人力资源部门牵头、社保经办、财务、档案管理等相关部门参与的专项工作小组，明确各部门在退休审批优化中的职责边界与协同流程^[5]。通过定期会商研判机制，统筹解决审批流程中的跨部门堵点问题，比如针对档案核查与社保缴费信息核对不一致、审批材料传递延迟等常见问题，建立常态化沟通协调渠道，确保信息互通高效、责任追溯清晰，为流程优化提供坚实的保障。同时，将退休审批流程优化工作纳入各相关部门的年度绩效考核体系，强化部门协同的主动性与执行力，避免出现流程推进中的推诿扯皮现象。

完善配套制度体系是保障优化流程规范运行的关键抓手。国

企需结合退休审批业务实际，细化完善审批标准、操作规范、责任追究等配套制度，明确退休审批各环节的操作要求、审核标准及完成时限，消除审批过程中的模糊地带与人为自由裁量空间。针对优化后的流程节点，同步修订《退休审批管理办法》《档案审核操作细则》等制度文件，确保流程优化与制度规范同步衔接。建立流程运行监督机制，通过内部审计、纪检监察联动监督的方式，对审批流程的执行情况进行常态化检查，对未按规范执行流程、延误审批进度等行为实施精准问责，以制度刚性约束保障优化后的流程稳定运行。

强化资源保障支撑是退休审批流程优化落地的基础依托。人力保障层面，针对审批岗位工作人员开展政策解读、流程操作与问题处置专项培训，结合案例教学、实操演练等多样化形式，重点提升对优化后流程的适配能力，尤其需强化对已全面推行的网上审批系统的熟练操作与深度运用能力，破解业务熟练度不足、政策把握偏差等效率瓶颈，打造专业化审批服务队伍。技术资源方面，当前退休审批已全面实行网上办理，信息上传与流程流转高度透明。保障工作的重点应转向维护并优化现有线上审批平台与数据共享通道的稳定高效运行，确保社保、档案等系统间的数据接口畅通，支撑信息自动比对与核验功能持续有效，从而巩固线上审批“一次提交、全程网办、信息透明”的成果。同时，合理调配办公资源，明确专人负责线上审批流程的监控、电子材料归档与系统日常维护，保障设备运维、数据安全等基础工作有序推进，为流程优化措施全面落地提供坚实的资源支撑。

六、结语

国企退休审批流程效率提升是关乎职工福祉与企业治理效能的系统性工程，其优化之路需立足流程本质、破解核心梗阻。流程再造、数字化转型与跨部门协同构成的优化体系，既是破解当前审批冗余、信息壁垒等问题的关键抓手，也是国企深化精细化管理的重要实践。依托组织保障、制度完善与资源支撑，推动优化路径落地见效，方能切实压缩审批周期、提升服务质效，让职工感受到更充分的人文关怀。未来，随着优化措施的持续深化，国企退休审批流程将逐步实现规范高效运转，不仅为完善社会保障服务体系筑牢企业层面的衔接支点，也为国企高质量发展注入民生服务领域的内生动力。

参考文献

- [1] 刘佳. 菏泽市“退休一件事”服务流程优化探索[J]. 山东人力资源和社会保障, 2025, (04): 44-45.
- [2] 徐世斌. 企业职工退休审批与档案审核问题的思考[J]. 办公室业务, 2024, (22): 127-129.
- [3] 范春风. 国有企业退休人员社会化管理存在的问题及对策探讨[J]. 投资与创业, 2024, 35(19): 128-130.
- [4] 吴明清. 破解特繁工种提前退休的现实困境[J]. 人力资源, 2023, (14): 16-18.
- [5] 赵珺, 曹杰. 企业女性职工退休审批行政检察监督案件办理要点[J]. 中国检察官, 2023, (08): 3-5.

养老保险档案数字化建设的实践与优化策略

李明喆

峰峰矿区城乡居民社会养老保险中心，河北 邯郸 056200

DOI:10.61369/SE.2026010027

摘 要： 随着数字经济快速发展和社会保障体系不断完善，养老保险档案作为记载参保人员权益、规范社保经办流程的核心载体，其管理模式正从传统纸质化向数字化、智能化转型。本文结合当前我国养老保险档案数字化建设的实践现状，梳理建设过程中取得的阶段性成效与突出问题，从标准规范、技术应用、安全保障、人才建设等维度，提出科学可行的优化策略，为进一步深化养老保险档案数字化改革、提升管理服务效能提供实践参考，助力构建更加公平、高效、可持续的社会保障体系。

关 键 词： 养老保险档案；数字化建设；实践探索；优化策略；社保服务

Practical Experience and Optimization Strategies for Digitalization of Pension Insurance Archives

Li Mingzhe

Fengfeng Mining District Urban and Rural Residents' Social Pension Insurance Center, Handan, Hebei 056200

Abstract： With the rapid development of the digital economy and the continuous improvement of the social security system, pension insurance archives, as the core carrier that records the rights and interests of insured individuals and standardizes the processing procedures of social security, are undergoing a transformation from traditional paper-based management to digital and intelligent management. This paper, based on the current practical situation of the digitalization construction of pension insurance archives in China, summarizes the phased achievements and prominent problems during the construction process, and from the dimensions of standardization, technology application, security guarantee, and talent development, proposes scientific and feasible optimization strategies to further deepen the digital reform of pension insurance archives and improve management and service efficiency, providing practical references for building a more fair, efficient, and sustainable social security system.

Keywords： pension insurance archives; digitalization construction; practical exploration; optimization strategies; social security services

引言

养老保险档案涵盖参保登记、缴费记录、待遇核算、退休审批、权益认定等全流程信息，是维护参保人员切身利益、规范社保经办管理、落实养老保险政策的重要依据。近年来，国家先后出台《“十四五”数字经济发展规划》《关于加快推进档案工作现代化的意见》等纲领性文件，明确将养老保险档案数字化转型纳入数字政府建设框架，“金保工程”二期项目更直接推动全国社保信息系统整合，为养老保险档案数字化建设提供了坚实的政策支撑和技术指引^[1]。

一、养老保险档案数字化建设的实践现状

（一）实践成效

1. 数字化建设覆盖面持续扩大，基础设施逐步完善。目前，我国养老保险档案数字化建设已在全国范围内全面推进，截至2025年一季度，全国31个省级行政区已实现养老保险数据省级集中，数据共享接口调用量日均超500万次。全国92%的市县级社保机构完成存量纸质档案数字化扫描，累计处理档案超2.3亿页，

其中江苏、浙江等省份率先建成省级养老保险档案管理平台，聊城市更是通过三年攻坚行动，完成超过90万页社保业务档案的整理与电子化工作，为数字化应用奠定了坚实基础^[2]。

2. 数字化应用场景不断拓展，经办效率显著提升。数字化档案系统已深度嵌入社保业务全流程，有效破解了传统管理模式的痛点。蚌埠市通过完成全市52.3万卷企业职工档案电子化改造，将退休审核从“翻箱倒柜查纸质”升级为“一键调阅电子档”，使材料审核时间缩短60%，经办效率提升50%以上；OCR识别

技术的广泛应用，使单份档案录入时间从15分钟压缩至2分钟以内，录入准确率提升至99.2%，大幅减少了人工干预，降低了操作误差^[3]。

3. 信息共享机制初步建立，便民服务水平持续优化。各地逐步打破部门间的信息壁垒，推动养老保险档案信息与政务服务、医保、公积金等系统的衔接融合。部分地区通过政务服务网开通档案查询、证明打印等线上服务，实现“一网通办”“跨省通办”，蚌埠市退休“一件事”网上联办系统上线以来，已累计服务群众2.6万人次，真正实现“让数据多跑路，让群众少跑腿”，提升了参保群众的获得感和满意度^[4]。

（二）现存问题

1. 标准体系碎片化，系统兼容难度大。当前，我国尚未形成统一的养老保险档案数字化建设标准规范，各地在档案分类、数据格式、扫描精度、元数据著录等方面存在差异，如部分地区采用PDF格式存储，部分地区使用TIFF格式，导致跨区域、跨部门业务办理时需额外进行格式转换，严重影响信息共享效率和数据一致性，形成“信息孤岛”现象^[5]。

2. 历史档案数字化滞后，数据质量参差不齐。现存大量上世纪八九十年代的纸质档案，因纸张老化、字迹模糊、破损严重等问题，扫描和数字化转换难度较大。

3. 安全保障体系不完善，存在信息泄露风险。养老保险档案包含参保人员身份证号、工资收入、缴费记录等敏感信息，安全防护至关重要。但部分地区数字化建设过程中，存在安全意识薄弱、防护技术落后等问题，如缺乏完善的加密存储、访问控制、应急备份机制，部分工作人员违规操作导致敏感信息泄露，给参保人员权益带来潜在风险^[6]。

二、养老保险档案数字化建设的优化策略

（一）完善标准体系，推动系统互联互通

加快构建全国统一的养老保险档案数字化建设标准规范，由国家人力资源和社会保障部牵头，联合国家档案局等相关部门，制定《养老保险档案数字化技术规范》，明确档案分类编码、数

据格式、扫描精度、元数据著录、质量管控等核心要求，实现“统一标准、统一规范、统一流程”^[7]。

（二）加快历史档案转化，提升数据质量

加大经费和人力投入，设立中央与地方联动的专项资金，重点支持基层单位特别是中西部地区开展存量纸质档案数字化转化工作，优先推进年代久远、破损严重、利用率高的档案数字化处理。建立“双人校对+系统校验”双重质量管控机制，明确数字化采集、录入、审核等各环节的责任主体，对数字化档案进行逐页审核、校验，及时纠正错误信息、补充缺失内容，确保数字化档案的真实性、完整性和准确性^[8]。

（三）强化安全保障，筑牢信息安全防线

构建全方位、多层次的安全保障体系，守护参保人员敏感信息安全。一是加强技术防护，采用加密存储、访问控制、入侵检测、数据备份等先进技术，对数字化档案进行全程加密保护，定期开展安全漏洞扫描和风险评估，及时排查安全隐患；推广区块链存证技术，将档案修改记录实时上链，确保数据不可篡改，为权益确认提供可信依据。二是完善管理制度，建立健全数字化档案安全管理办法、信息保密制度、应急处置预案等，明确工作人员的岗位职责和操作规范，严禁违规访问、复制、传播数字化档案信息；加强对数字化服务外包企业的监管，明确外包服务的安全责任，防范外包环节的安全风险。三是加强安全意识教育，定期组织工作人员开展信息安全培训，提升安全防范意识和应急处置能力，筑牢信息安全思想防线^[9]。

三、结论

养老保险档案数字化建设是新时代社保事业高质量发展的必然要求，也是提升社保经办效率、保障参保人员合法权益、推进数字政府建设的重要举措。推进养老保险档案数字化建设提质增效，需要立足实践，精准施策，通过完善标准体系、加快历史档案转化、强化安全保障、加强人才建设、深化数字化应用等多方面举措，破解建设过程中的难点堵点问题，推动养老保险档案数字化建设向标准化、规范化、智能化方向发展^[10]。

参考文献

- [1] 刘惠奇. 机关事业单位养老保险档案长期保存的技术路径与实现方案[J]. 兰台内外, 2025, (14): 53-55.
- [2] 杨霞. 浅析如何做好城乡居民养老保险档案管理[J]. 黑龙江档案, 2024, (06): 223-225.
- [3] 赵芳. 完善我国养老保险档案标准化管理的路径[J]. 销售与管理, 2024, (31): 126-128.
- [4] 张敏. 养老保险档案数字化建设的实践困境与优化路径[J]. 档案天地, 2024, (08): 45-47.
- [5] 李娟. 数字化转型背景下养老保险档案管理创新研究[J]. 中国管理信息化, 2024, 27(15): 168-170.
- [6] 樊川. 城乡居民社会养老保险档案规范化发展的思考——以黄陵县为例[J]. 办公室业务, 2024, (15): 154-156.
- [7] 刘涵. 浅析城乡居民养老保险档案管理电子化的必要性——以四川省邻水县为例[J]. 就业与保障, 2024, (03): 73-75.
- [8] 张佳佳, 张孟. 医院人事档案在机关事业单位养老保险改革中的应用[J]. 办公室业务, 2023, (21): 162-164.
- [9] 陈桂芬. 新时期加强机关社保养老保险业务档案管理工作的有效路径研究[J]. 经营管理者, 2024, (06): 92-93.
- [10] 林伟宏. 城乡居民养老保险档案管理信息化工作的实践与思考[J]. 就业与保障, 2022, (01): 20-21.

高管超额薪酬对企业成本粘性的影响研究

马宏旭, 赵晓铃

西安邮电大学 经济与管理学院, 陕西 西安 710061

DOI:10.61369/SE.2026010030

摘 要： 在供给侧结构性改革“降成本”目标与高质量发展要求下，企业成本刚性化问题凸显，成本粘性成为制约资源配置效率的关键。本文以2011—2024年沪深A股上市公司为研究背景，探究高管超额薪酬对企业成本粘性的影响及作用机制。研究发现，高管超额薪酬通过提升管理者乐观预期与增加代理成本显著加剧企业成本粘性，而市场竞争与董事会独立性可削弱这一正向影响。基于产权属性、薪酬管制等异质性特征，提出企业优化薪酬契约、完善治理结构及政府精准监管的对策。本文结论为企业降本增效、落实国家战略提供了经验参考，丰富了成本粘性与高管薪酬领域的研究体系。

关 键 词： 企业高管；超额薪酬；成本粘性

Research on the Impact of Executive Overpaid Compensation on Corporate Cost Stickiness

Ma Hongxu, Zhao Xiaoling

School of Economics and Management, Xi'an University of Posts & Telecommunications, Xi'an, Shaanxi 710061

Abstract： Under the dual objectives of "cost reduction" in supply-side structural reform and high-quality development requirements, the rigidity of corporate costs has become increasingly prominent, with cost stickiness emerging as a key constraint on resource allocation efficiency. This study examines the impact of executive compensation on corporate cost stickiness through a case study of A-share listed companies in Shanghai and Shenzhen from 2011 to 2024. The findings reveal that executive compensation significantly exacerbates cost stickiness by fostering managerial optimism and increasing agency costs, while market competition and board independence can mitigate this positive effect. Considering heterogeneity factors such as property rights attributes and compensation regulations, the paper proposes policy recommendations including optimizing compensation contracts, improving governance structures, and implementing targeted government oversight. The conclusions provide empirical insights for enterprises to reduce costs and enhance efficiency, align with national strategies, and enrich the research framework on cost stickiness and executive compensation.

Keywords： corporate executives; excess compensation; cost stickiness

引言

党的二十大报告明确高质量发展是首要任务，“降成本”作为供给侧结构性改革核心任务，对激发实体经济活力至关重要。然而，国家统计局数据显示，2024年我国规模以上工业企业成本收入比达85.16%，较上年提升0.36个百分点，成本刚性化趋势与“降成本”目标相悖。成本粘性作为“成本易增难降”的普遍现象，已被证实对企业绩效、价值产生负面影响。高管超额薪酬作为管理层权力的显性表现，其引发的防御性策略与资源错配问题，在“防范化解风险”与“共同富裕”战略背景下尤为敏感。探究高管超额薪酬对成本粘性的影响，既是优化企业成本管理的现实需求，也是落实国家经济政策的重要课题。Anderson等（2003）以美国上市公司为研究样本，将成本限定为企业的一般费用、管理费用与销售费用，实证检验了样本公司中成本变动与业务量变动之间的关系，研究结果表明，业务量上升1%时，成本增加0.55%，而业务量下降1%时，成本减少0.35%，以实证检验的方式证明了成本粘性的存在性，并将其定义为成本在业务量上升时增加的幅度大于成本在业务量等额下降时减少的幅度。

一、相关概念与理论基础

（一）相关概念

企业成本粘性：由 Anderson（2003）定义为企业收入上升时

成本增加幅度大于收入等额下降时成本减少幅度的非对称现象。孙铮和刘浩（2004）证实我国企业成本粘性程度高于国外，其本质是管理者资源配置决策的结果，成因与调整成本、管理者预期及代理成本密切相关^[1]。

高管超额薪酬：指超出企业绩效、经济环境等经济因素可解释范围的薪酬部分。最优契约理论下，其是高管能力溢价的体现；管理者权力理论下，其是高管操纵薪酬契约的寻租结果，由高管主动主导获取。

（二）理论基础

委托代理理论：所有权与经营权分离导致股东与管理者利益冲突，管理者为追求个人利益拒绝削减资源，引发成本粘性，薪酬契约是协调双方利益的核心工具。

管理者权力理论：高管可利用权力影响薪酬制定，获取超额薪酬后倾向于构建“商业帝国”，在收入减少时拒绝缩减开支，加剧成本粘性。

高阶梯队理论：高管个人特征与心理特质影响决策，超额薪酬增强其乐观预期，延迟资源调整，导致成本粘性上升。

过度自信理论：高管获得超额薪酬后，自我归因偏差强化过度自信，高估收益、低估风险，拒绝削减冗余资源，加剧成本粘性。

二、高管超额薪酬对企业成本粘性的影响及作用机制、调节效应

（一）直接影响

高管作为企业资源配置的核心决策者，其薪酬水平与激励结构深刻影响决策动机。高管超额薪酬是管理者权力的显性表征，不仅反映管理层对董事会的俘获能力，更通过改变管理者心理预期与利益诉求，驱动成本粘性形成与增强。从心理层面看，获取超额薪酬的高管会将其归因于自身能力出众，形成过度自信与乐观预期。当企业面临市场需求下降时，这类高管往往将业绩下滑归因为暂时性外部扰动，而非企业竞争力的根本性衰退。出于对商业帝国规模的维护及未来反弹的乐观判断，他们倾向于维持现有雇员规模与资产投入，拒绝实施必要的成本削减策略，导致业务量减少时资源削减幅度显著小于业务量增加时的投入幅度^[2]。从利益冲突角度，超额薪酬加剧了管理层与股东的代理问题。高管的财富积累高度依赖当前职位稳固性，面对经营风险时表现出更强的防御性。为规避组织动荡、声誉受损等风险，管理者会优先保留冗余资源构建“缓冲带”，而非优化资源配置效率。这种以维护个人利益为核心的机会主义行为，导致成本调整滞后于业务量变化，进一步固化了企业的成本粘性。

（二）作用机制

1. 管理者乐观预期路径

薪酬是企业对管理者能力的认可信号，超额薪酬会触发高管自我归因偏差，使其高估自身对组织绩效的贡献，形成过度自信。根据高阶梯队理论，这种认知偏差会重塑决策逻辑：过度自信的管理者将业务量下降视为短期波动，坚信自身能力可快速扭转局面，从而延迟削减专用性资产或冗余人力资源^[3]。同时，超额薪酬赋予管理者更宽松的资源支配权，在业务波动期倾向于保留冗余资源以巩固控制权。这种行为在资产专用性较高的制造业企业中尤为显著，而高阶梯队理论揭示的团队认知同质化还会放大

这一效应——当高管团队普遍存在过度自信倾向时，群体决策会强化维持现状的共识，导致资源调整陷入集体非理性。这种由超额薪酬驱动的连锁反应，最终使得成本削减决策滞后于业务量变化，推高企业成本粘性。

2. 代理成本路径

基于管理者权力理论，超额薪酬是高管权力膨胀与内部监管失效的明确信号。取得超额薪酬的高管为巩固权力、防范被解聘风险，倾向于将自由现金流用于扩张企业规模，进行过度投资，将大量资源投入固定资产、人力资本等领域。而超额薪酬引发的过度自信，会进一步强化这一行为——管理者高估投资回报率，在本应缩减开支的领域继续加大投入。这些过度投资形成的沉没成本与资产专用性，使得企业在收入减少时面临极强的资源调整刚性。当业务量下滑时，这些过度配置的资源难以快速变现或调整，而管理者为维护个人利益，不愿主动削减相关投入，导致成本难以下降。此外，超额薪酬加剧的代理冲突，使得管理者决策目标偏离股东价值最大化，转而追求个人控制权与影响力，进一步强化资源调整惰性，最终加剧成本粘性。

（三）调节效应

1. 市场竞争的外部调节

市场竞争作为重要的外部治理机制，能增加企业经营压力，压缩管理者寻租空间。在竞争激烈的市场中，企业利润空间被显著压缩，为维持生存与竞争优势，必须持续优化资源配置效率，降低不必要的成本支出。此时，股东可通过行业横向对比清晰评估高管薪酬合理性，有效抑制高管通过权力寻租获取超额收益的行为。从管理者行为来看，业绩压力会迫使管理者放弃机会主义行为，在业务量下滑时理性评估资源配置效率，及时削减冗余资源，而非受乐观预期或私利驱动维持现有成本结构^[4]。同时，市场竞争能缓解企业内外部信息不对称，便于股东与利益相关者监督管理者决策，减少资源错配现象。激烈的市场竞争还会迫使企业放弃权力寻租，将资源聚焦于核心业务，从而削弱超额薪酬对成本粘性的促进作用。

2. 董事会独立性的内部调节

董事会独立性是内部治理有效性的核心，独立董事凭借客观视角与专业能力，能有效监督管理层决策，遏制权力寻租行为。独立董事占比越高，董事会在薪酬制定过程中的独立性越强，越能避免高管操纵薪酬契约获取超额收益，将高管薪酬控制在合理区间，遏制高管权力过度扩张。在成本管理决策中，高独立性的董事会能够对管理层的资源调整决策进行科学评估，重点关注决策的风险与可行性，有权质疑高管基于乐观预期或私利做出的非理性决策。当企业收入下降时，独立董事可凭借外部视角与专业判断，推动管理层及时优化资源配置，削减冗余成本，避免资源固化导致的成本粘性。此外，独立董事还能压缩高管操纵信息的空间，减少代理冲突，从内部治理层面削弱超额薪酬对成本粘性的正向影响。

三、研究对策

（一）企业角度

1. 优化薪酬契约设计，构建科学激励约束机制

企业应摒弃单纯以绩效为核心的考核导向，避免高管为追求

个人声望和高薪而盲目扩大规模或在业务下滑时拒绝缩减开支。引入成本管控效率、资源配置效率等指标,构建全面绩效评价体系^[5]。合理调整薪酬结构,适当提高延期支付与股权激励比例,将高管个人利益与企业长期价值深度绑定。通过设计与企业战略、成本管理目标相匹配的薪酬方案,抑制高管为短期私利或构建商业帝国而保留冗余资源的行为,从源头上减少成本粘性。

2. 完善内部治理结构,强化权力制衡与监督

加强董事会独立性,确保独立董事占比与履职效果,防止薪酬委员会成为高管自定薪酬的工具。建立透明的薪酬披露制度,详细披露高管薪酬的制定依据、构成及与业绩的匹配关系,接受股东与利益相关者监督。完善预算管理与审计监督机制,对业务量下滑期间的资源调整决策进行重点审计,对高管的不合理费用支出和资源保留行为进行实质性监督,确保资源调整决策符合股东利益最大化原则。充分发挥监事会职能,加强对管理层权力的制衡,减少代理冲突。

3. 实施差异化成本管理策略,适配企业属性特征

国有企业应深化劳动、人事、分配三项制度改革,建立市场化的用工机制和资产处置机制,打破资源刚性约束,减少因承担社会责任和体制任务导致的调整成本。虽然薪酬管制政策对超额薪酬的负面效应具有一定抑制作用,但国企仍需重点解决体制性冗余问题,提升资源配置灵活性。非国有企业应重点防范高管权力寻租,通过完善内部治理机制和强化外部竞争压力,约束高管自利行为。由于非国有企业中高管超额薪酬对成本粘性的影响更为显著,需进一步细化薪酬监督流程,明确资源调整的决策权限与责任划分,避免企业资源被过度消耗。

(二) 政府角度

1. 深化薪酬监管改革,实施分类精准调控

坚持分类监管思路,对国有企业巩固薪酬制度改革成果,限制不合理高薪,同时探索建立差异化薪酬分配办法,平衡激励与约束,既要防止超额薪酬引发的代理问题,也要避免管理者薪酬过低导致激励不足。对中央管理企业,进一步规范薪酬核定标准,强化薪酬与业绩、成本管理成效的挂钩力度。对非国有企

业,政府不宜直接进行行政干预,应通过完善法律法规和信息披露制度进行引导。监管部门应要求上市公司更详细地披露高管薪酬与业绩、成本管控效果的匹配度,利用市场机制约束不合理薪酬安排。加强对薪酬制定过程的监管,打击高管利用权力操纵薪酬的行为,营造公平的薪酬分配环境^[6]。

2. 营造稳定政策环境,优化外部治理生态

保持税收、财政等宏观政策的连贯性与透明度,减少政策突变带来的市场震荡。建立常态化政策沟通机制,稳定企业与高管预期,使其能够将精力集中于生产经营与成本控制,而非应对政策风险或进行税务筹划。个税改革等政策调整时,应提前做好政策解读与过渡安排,降低政策不确定性对企业成本管理决策的干扰。进一步优化外部法治环境,加大对投资者保护的执法力度,通过外部治理环境的改善来弥补企业内部治理的不足。打破行业垄断,促进市场充分竞争,通过竞争压力倒逼企业优化资源配置、降低成本粘性。完善经理人市场建设,建立高管声誉评价体系,将成本管理成效纳入声誉考核,引导高管树立长期主义导向。

四、结语

本文基于供给侧结构性改革与高质量发展背景,系统探究了高管超额薪酬对企业成本粘性的影响及作用机制,揭示了管理者乐观预期与代理成本的中介效应,以及市场竞争与董事会独立性的调节效应。研究证实,高管超额薪酬会显著加剧企业成本粘性,且这一效应在不同产权属性、薪酬管制状态及政策环境下存在异质性。通过企业优化薪酬契约、完善治理结构与政府实施精准监管、营造稳定环境的双重举措,可有效抑制超额薪酬的负面效应,降低企业成本粘性。本研究丰富了成本粘性微观影响因素与高管薪酬经济后果的研究体系,但仍存在局限,未将调整成本观纳入机制分析。未来可进一步结合劳动经济学、组织行为学理论,探究高管超额薪酬通过调整成本影响成本粘性的路径,为企业成本管理提供更全面的理论支撑。

参考文献

- [1] Anderson M C, Banker R D, Janakiraman S N. Are selling, general, and administrative costs “sticky”? [J]. Journal of accounting research, 2003, 41(1): 47-63.
- [2] Bebchuk L A, Fried J M. Executive Compensation as an Agency Problem [J]. Journal of Economic Perspectives, 2003, 17 (3) : 71-92.
- [3] 孙铮,刘浩.中国上市公司费用“粘性”行为研究 [J]. 经济研究, 2004,(12):26-34+84.
- [4] 孔玉生,朱乃平,孔庆根.成本粘性研究:来自中国上市公司的经验证据 [J]. 会计研究, 2007,(11):58-65+96.
- [5] 梁上坤.管理者过度自信、债务约束与成本粘性 [J]. 南开管理评论, 2015,18(03):122-131.
- [6] 权小锋,吴世农,文芳.管理层权力、私有收益与薪酬操纵 [J]. 经济研究, 2010, 45 (11) : 73-87.

新质生产力赋能乡村文化治理：价值、困境与纾解

徐朝春

重庆理工大学马克思主义学院，重庆 400054

DOI:10.61369/SE.2026010036

摘 要：发展新质生产力是推动高质量发展的内在要求和重要着力点，而乡村文化治理作为乡村振兴的关键环节，是实现乡村全面振兴、推动高质量发展的重要支撑。将新质生产力融入乡村文化治理实践，能够激活乡村文化产业发展活力，提升乡村公共文化服务供给质量，精准对接村民多样化的文化需求，让乡村文化在新时代焕发新的生机。该文从新质生产力赋能乡村文化治理的现实价值出发，剖析当前实践中面临的突出问题，进而探索针对性的纾解路径，以期构建契合乡村发展实际的文化数字化治理体系，让新质生产力成为乡村文化治理提质增效的重要驱动力。

关 键 词：新质生产力；赋能；乡村文化治理

New Quality Productivity Empowering Rural Cultural Governance: Value, Challenges and Solutions

Xu Chaochun

School of Marxism, Chongqing University of Technology, Chongqing 400054

Abstract： Developing new quality productivity is an inherent requirement and important focus for promoting high-quality development. Rural cultural governance, as a key link in rural revitalization, is an important support for achieving comprehensive rural revitalization and promoting high-quality development. Integrating new quality productivity into rural cultural governance practices can activate the vitality of rural cultural industry development, improve the quality of rural public cultural service supply, precisely meet the diverse cultural needs of villagers, and enable rural culture to regain new vitality in the new era. This article starts from the practical value of new quality productivity empowering rural cultural governance, analyzes the current problems faced in practice, and then explores targeted solutions, with the aim of constructing a cultural digital governance system that suits the actual conditions of rural development, and making new quality productivity an important driving force for improving and enhancing rural cultural governance.

Keywords： new quality productivity; empowerment; rural cultural governance

引言

中共中央政治局第十一次集体学习时强调：“发展新质生产力是推动高质量发展的内在要求和重要着力点。”^[1] 新质生产力为乡村文化治理带来了全方位的变革，不仅推动了治理模式的创新，更构建起全新的治理要素支撑体系，同时夯实了数字化治理的技术基础，让乡村文化治理的现代化发展有了坚实依托。

一、新质生产力赋能乡村文化治理的现实价值

（一）有助于驱动乡村文化治理模式创新升级

“文化治理体系的现代化发展不仅关乎到国运兴衰，而且直接影响国家综合竞争力的博弈。”^[2] 在治理主体方面，传统乡村文化治理多由政府单一主导，虽能保障文化资源的基础保护与传承，但缺乏灵活性与创新性，难以充分激发乡村文化的内在活力。而新质生产力的发展打破了这一格局，企业、社会组织、村民等多元主体开始主动参与乡村文化治理。企业凭借市场资源与

技术优势，为乡村文化发展提供资金、技术和市场渠道支持；社会组织发挥社会动员与资源整合能力，为文化治理注入新的活力；村民作为乡村文化的创造者与传承者，其主动参与让文化治理更贴合乡村实际，形成了多方协同、共建共享的治理新格局。

在治理方式方面，传统乡村文化治理更侧重文化的保护与传承，而新质生产力推动治理方式向“保护+创新+发展”转型。乡村不再仅仅是传统文化的守护者，更成为文化创新的实践者，通过引入文化创意产业，让传统乡村文化与现代审美、市场需求相结合。艺术家与乡村匠人携手合作，将乡土文化元素融入现代

创作,打造具有地域特色的乡村文化品牌。通过市场化运作实现文化产业化发展,为乡村经济培育新的增长点。同时,乡村依托数字化手段来挖掘文化资源,推动文化与旅游深度融合,将文化资源转化为旅游发展优势,既繁荣了乡村旅游业,又让乡村文化在传播中得到更好的传承,实现了文化治理与经济的双向赋能。

(二) 有助于构建乡村文化治理新型要素支撑体系

一方面,数字化技术为乡村文化遗产保护提供了新路径。通过三维扫描、虚拟现实、增强现实等技术,对乡村古建筑、传统工艺品、民俗遗迹等珍贵文化资源进行精细化记录与数字化存储,既有效规避了自然损耗、人为破坏带来的风险,又能通过互联网平台将乡村文化展示给全球受众,让小众的乡村文化走向更广阔的舞台,实现文化遗产的活态传承。

另一方面,数字化平台的建设能够推动完善乡村文化基础设施,提升公共文化服务水平。数字图书馆、在线教育平台、乡村文化资讯网站等数字化平台的落地,让乡村居民能够便捷获取文化信息、参与远程文化交流与学习,打破了乡村文化传播的时空限制,促进了文化知识的共享。随着数字乡村建设的推进,乡村信息化基础设施持续升级,为文旅融合、文化产业发展提供了坚实的数据支撑,让乡村文化治理的现代化水平不断提升。

(三) 有助于夯实乡村文化治理的数字化技术基石

数字基础设施是乡村文化数字化治理的前提,而新质生产力的发展为乡村数字基础设施建设注入了强劲动力,同时也为乡村文化资源的数字化保护与传播提供了技术保障。过去,受地理位置、经济发展水平限制,乡村数字基础设施建设滞后,网络接入能力、信号质量均难以满足现代化治理需求,制约了乡村文化治理的数字化进程。而互联网、大数据、人工智能等新技术的下乡,让乡村数字基础设施面貌焕然一新,高速稳定的网络覆盖成为乡村标配,乡村政务服务平台、数字文化资源库等数字化平台相继建成,让乡村文化治理的效率大幅提升,文化资源的管理与传播也有了专属的数字化载体。

同时,数字化技术让乡村文化资源的保护与传播更具可持续性。乡村拥有丰富的文物古迹、传统技艺、民俗文化等资源,是乡村文化的瑰宝。但长期以来因保护手段有限、传播渠道单一,这些资源的价值未能充分发挥。数字化手段的应用,让乡村文化资源能够实现检测分析、数据记录、修复建档、集成储存的全流程管理,保障了文化资源的完整性。而数字平台的传播优势,让乡村文化能够跨越地域限制,被更多人了解和认可,让乡村文化的独特魅力得以彰显,也让文化治理的内涵与外延不断拓展。

二、新质生产力赋能乡村文化治理的困境

在新质生产力赋能乡村文化治理的实践过程中,受发展理念、资源配置、人才储备、基础设施等多重因素影响,还面临着诸多现实难题,其中乡村文化同质化、数字化专业人才短缺、数字基础设施建设滞后三大问题尤为突出,成为制约新质生产力作用发挥的重要瓶颈。

(一) 大数据背景下乡村文化同质化问题突出

大数据时代下,信息传播的便捷性让乡村文化发展获得了更多参考样本,但也导致部分乡村在文化建设与产业发展中陷入盲目跟风的误区,本土特色逐渐淡化,同质化问题日益凸显。在乡村景观建设中,文化长廊、村史堂馆、村口牌坊、休闲亭台等设施成为许多乡村的标配,这些设施虽在一定程度上改善了乡村人居环境、丰富了村民休闲生活,但大多缺乏对本土特色文化、民俗风情、人文底蕴的挖掘与融合,设计上照搬照抄,缺乏个性化打造。千篇一律的景观建设让乡村失去了独有的乡土韵味,乡村间的辨识度不断降低,不仅难以形成独特的文化魅力,更不利于本土文化的传承与发展。

在乡村产业发展中,旅游产品同质化成为制约乡村旅游高质量发展的关键问题。而“新质生产力提供了文化产业数字化转型的技术创新动力。”^[3]部分地区在开发乡村旅游资源时,未能深入挖掘本土自然禀赋与文化特色,盲目跟风打造观光采摘、花田花海、传统农家乐、同质化民宿等旅游产品,这些产品多停留在基础体验层面,缺乏独特的文化内涵与创意设计,难以形成差异化竞争优势。此类旅游产品不仅无法满足游客对乡村文化的深度体验、情感共鸣需求,难以吸引游客重复消费,还容易引发乡村旅游市场的恶性竞争,阻碍乡村旅游产业的可持续发展,也让乡村文化在产业化发展中失去了自身特色。

(二) 乡村文化治理数字化专业人才供给缺口

“人才是第一资源。”^[4]人才是新质生产力赋能乡村文化治理的重要支撑,而当前乡村文化治理领域,数字化技术型专业人才的短缺问题尤为突出,如人才总量不足、结构失衡、流失严重、素质欠缺等问题相互交织,让乡村文化数字化治理缺乏有力的人才支撑。

一方面,乡村因地理位置偏远、经济发展滞后、薪资待遇偏低、发展空间有限等因素,难以吸引和留住具有相关专业背景的人才,这类人才的缺失直接影响乡村文化活动的组织策划、数字化平台的运营维护、文化资源的数字化开发,让乡村文化的传承与创新失去专业支撑。同时,现有乡村文化治理人才队伍结构失衡问题显著,年迈体弱者占比偏高,中青年工作者匮乏,不仅让文化治理工作缺乏活力与创新力,更可能导致部分传统技艺与乡土文化知识因无人传承而面临失传风险,而吹拉弹唱等特色技能人才的老化、乡土人才培育的滞后,也难以满足乡村文化治理的多元化需求。

另一方面,乡村人才流失严重与现有人才素质欠缺的问题并存,进一步加剧了人才短缺的困境。乡村与城市在薪资待遇、工作环境、发展前景等方面的差距,让大量具备专业技能与知识的人才流向发达地区,不仅让乡村数字化技术型人才供给更为紧张,还容易引发乡村文化空心化问题。而留在乡村的文化治理工作者,大多缺乏系统的专业培训,数字技术应用、文化资源开发等能力均有待提升,难以应对数字化背景下乡村文化治理的复杂问题。同时,乡村缺乏持续的人才培训机制,现有人才难以及时更新知识、提升技能,无法适应新质生产力背景下乡村文化数字化治理的发展需求。

（三）乡村文化治理数字化基础设施建设不足

其一，县乡级数据中心建设与技术应用难以满足治理需求。部分县乡级数据中心设备陈旧、技术落后，数据处理与存储能力薄弱，无法支撑高效的数字化治理工作，既导致乡村文化治理的信息化水平偏低，也制约了乡村文化产业的数字化创新发展。同时，受年龄、教育程度等因素影响，部分农民对数字技术的接受度和使用能力有限，缺乏基本的数字技能，无法熟练操作数字化设备与平台，难以享受数字技术带来的红利，不仅影响了数字基础设施的普及与应用，也让乡村文化数字化治理失去了群众基础。

其二，乡村数字资源整合与共享机制不健全，资源利用效率偏低。乡村数字资源多零散分布在政府各部门、企业、社会组织等不同主体手中，缺乏统一的管理与整合，加之数据采集手段单一、数据标准不统一，导致数据整合难度大、信息挖掘不深入，大量数字资源处于闲置状态。同时，在乡村数据资源库建设中，通信企业、农户、政府等各方的角色定位不清晰，缺乏明确的分工与协同合作机制，难以形成数字资源建设的合力，导致数字资源无法实现有效利用与共享，既造成了资源的浪费，也阻碍了新质生产力在乡村文化治理中的充分应用。

三、新质生产力赋能乡村文化治理的纾解路径

针对新质生产力赋能乡村文化治理面临的现实困境，需立足乡村发展实际，以文化创新为核心、以人才培养为支撑、以数字化平台建设为基础，多维度发力、系统性施策，让新质生产力的技术优势、创新优势充分转化为乡村文化治理的发展优势，构建起具有乡村特色的文化数字化治理体系。

（一）依托新型要素驱动乡村文化创新发展

第一，要筑牢传统文化保护传承的根基。高度重视乡村传统节日、民俗风情、民间传说、传统手工艺等本土文化资源的保护，建立健全文化遗产保护机制，防止乡土文化资源流失。同时，借助数字化技术对传统文化资源进行系统化记录、数字化存储，创新文化遗产保护开发的方式与载体，完善文化遗产实体资源与数字资源的一体化管理体系，让传统文化在数字化时代实现活态传承。

第二，要以数字技术赋能乡村文化创新。充分运用大数据、区块链、人工智能、虚拟现实等新型技术，推动乡村文化的数字化、智能化发展。通过搭建大数据信息平台，实现乡村文化资源、技术、数据等创新要素的互联互通、互补共享；利用虚拟现实技术打造沉浸式乡村文化旅游景观，增强游客的文化体验感；借助高清数字扫描、游戏引擎物理渲染等技术，让乡村特色文化资源与受众实现高效互动，提升乡村文化的传播效率与影响力，让数字技术成为乡村文化创新的重要抓手。

第三，要推动乡村文化与相关产业深度融合。以乡村文化为核心，探索与特色旅游业、文化创意产业、现代农业等产业的融合发展路径，深入挖掘本土文化内涵，打造具有地域特色和民族风情的乡村文化旅游产品、文化创意产品，推动乡村旅游从基础

体验向文化深度体验转型。通过市场化运作方式，让乡村文化资源转化为经济发展优势，增加村民的文化收益，推动乡村经济多元化发展，实现文化治理与经济发展的双向共赢。

（二）强化资源供给培育乡村数字化技术型人才

第一，构建多元激励机制留住人才。在物质层面，完善乡村人才薪资待遇保障体系，根据乡村发展实际提高人才薪酬水平，完善社保、住房等福利保障，让人才在乡村安心工作；在精神层面，设立乡村文化治理杰出贡献奖、举办乡村人才表彰大会等，彰显对乡村人才的尊重与认可，增强人才的归属感与获得感。同时，建立公正、透明的人才评价体系，将实际工作成效、文化治理贡献作为人才晋升、奖励的核心标准，让人才的价值得到充分体现，激发人才的创新创造活力。

第二，加大乡村教育投入培育本土人才。政府持续加大对乡村基础教育、职业教育的投入，改善乡村学校基础设施条件，提升乡村教师队伍专业素养，缩小城乡教育差距。同时，借助数字化技术引入优质在线教育资源，让乡村居民能够便捷获取各类知识与技能培训。结合乡村文化数字化治理的发展需求，灵活调整乡村职业教育课程设置，重点培养兼具现代农业技术、乡村旅游管理、电子商务、数字技术应用等能力的复合型人才，让本土人才成为乡村文化治理的中坚力量。

第三，强化乡村后备人才储备吸引人才回流。政府与高校、职业院校深化合作，开设乡村振兴、乡村文化治理、数字乡村建设等相关专业，将乡村实际发展需求融入人才培养体系，培养符合乡村发展的专业人才。同时，搭建大学生乡村社会实践平台，通过实习实训、创业孵化、项目合作等方式，鼓励大学生深入乡村、了解乡村，引导大学生回乡创业就业，为乡村文化治理注入新鲜血液，让青年人才成为新质生产力赋能乡村文化治理的新生力量。

（三）系统推进乡村文化治理数字化平台建设

第一，应全面加强乡村信息基础设施建设。持续推进农村宽带网络、移动互联网、物联网等新一代信息技术的普及与深度应用，实现乡村网络全覆盖、信号稳定、网速高效，补齐乡村网络基础设施短板。同时，统筹推进智慧水利、智慧交通、智能电网、智慧农业、智慧物流等智慧基础设施建设，推动各类智慧基础设施与乡村文化治理深度融合，为乡村文化数字化治理提供坚实的硬件支撑。

第二，应推动数字技术深度融入乡村文化治理实践。“当前，数字技术作为新一轮科技革命的核心力量，已经深度介入到文化产业的创意策划、内容生产、文化交流等各环节。”^[6]要充分运用大数据、区块链、人工智能等先进数字技术，整合乡村文化资源、治理资源、公共服务资源，打造功能完备、操作便捷的乡村文化数字化治理平台，设置信息发布、在线审批、公共文化服务、文化资源展示、文旅融合对接等核心功能模块，简化办事流程，提升乡村文化治理的效率与透明度。通过数字化平台，拓宽乡村文化传播与交流渠道，为村民提供便捷的文化服务，让村民能够更主动地参与乡村文化治理，实现治理者与村民的双向互动。

第三，应筑牢数据安全与隐私保护的防线。在数字化平台建设及运营过程中，建立健全科学规范的数据管理制度与安全保障体系，明确各主体的数据管理责任，规范数据采集、存储、使用、共享等各个环节，确保数字资源的合法合规使用。同时，通过开展数字安全宣传、组织实操培训等方式，提升村民的数字安全意识与风险防范能力，引导村民正确使用数字化平台，保护个人信息安全。让乡村文化数字化治理平台在高效运行的同时，实现数据安全与隐私保护的双重保障，让村民放心享受数字技术带来的便利。

四、结语

新质生产力为乡村文化治理的现代化发展带来了全新机遇，其在治理模式、要素支撑、技术基础等方面的赋能价值，为乡村

文化治理提质增效提供了重要路径。但在实践过程中，乡村文化同质化、数字化专业人才短缺、数字基础设施建设滞后等问题，仍制约着新质生产力作用的充分发挥。推动新质生产力与乡村文化治理深度融合，需立足乡村发展实际，以文化创新为核心，依托新型要素挖掘本土文化特色，推动乡村文化与相关产业融合发展；以人才培养为支撑，构建多元激励机制，加大教育投入，吸引人才回流，培育适配乡村数字化治理的专业人才；以数字化平台建设为基础，完善数字基础设施，推动数字技术应用，筑牢数据安全防线。通过多维度、系统性的施策，让新质生产力的技术优势、创新优势充分转化为乡村文化治理的发展优势，构建起高效、便捷、安全、富有乡土特色的乡村文化数字化治理体系，让乡村文化在新质生产力的赋能下焕发新的生机，为乡村全面振兴提供强大的文化支撑。

参考文献

- [1] 习近平. 发展新质生产力是推动高质量发展的内在要求和重要着力点 [J]. 求是, 2024, (11).
- [2] 文丰安. 新质生产力何以助力文化治理 [J]. 社会科学研究, 2024, (04): 67-75.
- [3] 向勇. 新质生产力与数字文化产业高质量发展的价值建构 [J]. 江苏社会科学, 2024, (05): 68-76+242.
- [4] 习近平. 发展是第一要务, 人才是第一资源, 创新是第一动力 [J]. 求是, 2018(增刊).
- [5] 张振鹏. 中国文化产业新质生产力的核心要素及其结构形态 [J]. 深圳大学学报(人文社会科学版), 2024, 41(04): 47-55.

新时代国有企业内部审计的职能定位及路径选择

徐永阳

响水县国有企业和数据审计中心, 江苏 盐城 224600

DOI:10.61369/SE.2026010038

摘 要 : 在新时代背景下, 国有企业于国民经济中依旧占据着主导地位, 其发展具体状况直接关系到国家经济的稳定与安全, 内部审计作为国有企业开展自我监督和自我完善的重要手段, 在保障企业合规运营、防范各类风险以及提高经济效益等方面发挥着不可替代的作用, 但随着经济形势不断发生变化以及企业改革持续深入推进, 国有企业内部审计正面临着全新的挑战与机遇, 精准把握内部审计的职能定位并且选择恰当的发展路径, 已然成为国有企业内部审计工作迫切需要解决的问题。

关 键 词 : 国有企业; 内部审计; 职能定位; 路径选择

Functional Positioning and Path Selection of Internal Auditing in State-Owned Enterprises in the New Era

Xu Yongyang

Xiangshui County State-owned Enterprises and Data Audit Center, Yancheng, Jiangsu 224600

Abstract : In the context of the new era, state-owned enterprises still occupy a dominant position in the national economy, and their specific development conditions are directly related to the stability and security of the national economy. Internal audit, as an important means for state-owned enterprises to carry out self-supervision and self-improvement, plays an important role in ensuring corporate compliance operations, preventing various risks, and improving economic benefits. However, as the economic situation continues to change and enterprise reforms continue to advance, the internal audit of state-owned enterprises is facing new challenges and opportunities. Accurately grasping the functional positioning of internal audit and choosing an appropriate development path have become urgent problems that need to be solved in the internal audit work of state-owned enterprises.

Keywords : state-owned enterprises; internal audit; functional positioning; path selection

内部审计身为国有企业内部监督体系中重要组成部分, 在推动国有企业高质量发展过程中发挥重要作用, 伴随国有企业改革不断深入推进, 国有企业内部审计工作要立足新时代展现出新作为。本文对新时代内部审计的职能定位进行分析, 并提出新时代国有企业内部审计路径选择, 从而保障国有企业内部审计工作顺利开展。

一、国有企业内部审计概述

在新时代背景下, 国有企业内部审计是企业管理体系中极为重要的组成部分, 有着独特且关键的地位。它是国有企业依据自身监督与管理需求所设立的一种独立且客观的监督和评价活动, 目的是增加企业价值和改善组织运营。从目标方面来讲, 国有企业内部审计不仅要保证企业财务信息的真实性与准确性、保障国有资产的安全完整, 还要对企业的经营活动、内部控制、风险管理等进行全面审查和评价以促进企业战略目标实现, 其涵盖范围十分广泛, 涉及财务收支审计、经济效益审计、内部控制审计、经济责任审计等多个领域。在职能方面, 内部审计具备监督职能, 会对企业各项经济活动严格监督以防止违规行为发生; 评价

职能能够对企业经营管理的效率和效果作出评估来为管理层提供决策依据; 咨询职能, 能为企业提供改进管理以及防范风险等方面的专业建议。

随着国有企业改革持续不断地深入推进, 内部审计的重要性正日益明显地凸显出来, 它能够帮助提升国有企业的整体治理水平, 还可以增强企业的市场竞争力和抗风险能力, 在推动国有企业实现高质量发展进程中发挥着不可替代的作用^[1]。

二、新时代国有企业内部审计的职能定位

(一) 监督职能

国有企业运营时, 内部审计全面监督各项经济活动合法性、

合规性和真实性，确保经营行为严格遵循国家法规与企业规章。比如：在财务收支方面，内部审计会仔细审查每一笔资金流向和使用情况，防止出现挪用、贪污等违法违规行为。对于企业重大投资项目，内部审计会监督项目立项审批实施等各个环节，评估是否符合战略规划与经济效益要求。同时，内部审计也会对企业内部控制制度进行监督，检查制度执行情况发现并纠正存在的缺陷和漏洞，保障企业资产安全完整。通过有效监督内部审计，为国有企业健康稳定发展提供坚实保障，维护企业正常运营秩序。

（二）评价职能

内部审计部门会对企业经营管理活动做深入分析与评估。在绩效评价方面，综合考量企业财务指标和非财务指标，如：盈利能力、资产运营效率、市场份额、创新能力等，以此全面衡量企业的经营业绩情况。对于企业内部控制体系内部审计会评价其设计合理性和执行有效性，通过对各项业务流程审查判断内部控制能否有效防范风险和提高运营效率，比如在采购业务中评价采购流程是否规范以及有无潜在舞弊风险^[2]。

（三）咨询职能

在风险管理方面，内部审计能够凭借专业方法和丰富经验，助力企业精准识别潜藏于各个业务环节中的潜在风险因素。内部审计不但可以识别风险，还能对风险的影响程度以及发生可能性展开科学评估，通过运用数据分析和专业判断，来衡量风险可能造成的损失以及影响范围，依据评估得出的结果，提供具有针对性的风险应对策略方面的建议。

在流程优化方面，内部审计会全面且系统地梳理企业业务流程，从业务起始一直到交付环节仔细审查每一个步骤。在梳理审查的过程中，会发现流程中繁琐且低效的环节，这些繁琐低效环节可能造成资源浪费并导致效率低下进而影响企业竞争力，针对所发现的这些问题内部审计会提出具体且可操作的改进建议，目的是优化业务流程并提高效率让企业实现更高效运营。流程优化咨询如表1所示。

表1：流程优化咨询

业务流程	优化建议
采购流程	精简审批流程，采用线上审批提高效率
销售流程	建立统一的客户信息管理系统，提高信息准确性和共享性

（四）增值职能

内部审计依靠发挥监督评价和咨询等职能为企业直接或间接创造价值。在直接增值方面，内部审计会发现企业运营中的浪费低效现象并提出改进措施来降低运营成本，比如：通过优化库存管理减少库存积压进而降低资金占用成本。在间接增值方面，内部审计通过加强内部控制防范风险保障企业稳健运营提升市场形象和声誉以吸引更多投资者和客户^[3]。

三、新时代国有企业内部审计的路径选择

（一）增强内部审计独立性

增强内部审计独立性是新时代国企内审有效开展关键前提，独立性是内部审计灵魂，只有保持独立内审才能客观公正发挥监

督评价职能。从组织架构关键方面深入分析，国企有必要着重提升内审部门在企业体系中地位，具体来说让内审部门直接向董事会或审计委员会报告工作，可以减少企业管理层对审计工作不当干预。传统架构中内审部门易受管理层影响，调整汇报路径能让审计工作更独立客观，这样能切实保障审计人员开展工作时不受企业内部其他部门利益因素干扰，审计人员可依据专业审计标准和企业实际情况独立自主制定科学合理审计计划。实施审计过程中能按既定计划严格执行不受外界因素干扰阻碍，在报告审计结果时能如实准确呈现审计发现问题和相关情况确保审计结果的真实可靠性。另外，企业要进一步建立健全完善的内部审计制度，在这套制度中清晰明确界定审计工作权限范围与职责内容，要给审计人员足够充分的自主权力，让他们能依据实际审计工作需要顺利获取相关资料，并且能够自由开展调查询问等具体工作，企业通过落实这些具体措施切实增强内审独立性，提高审计工作质量为国企发展提供保障^[4]。

（二）拓展内部审计职能

新时代国有企业所面临的经营环境正日益复杂，业务模式也呈现出多元化态势，这便要求内部审计职能必须持续拓展。传统内部审计工作主要侧重于财务收支审计与合规性审计，而现如今应将审计范围拓展至企业战略执行、风险管理以及内部控制有效性等多个领域。在战略方面，内部审计能够评估企业战略目标设定是否合理以及各项战略举措实施进度和效果。在风险管理领域中，审计人员需要识别企业面临的各类风险并评估企业风险管理体系有效性。在内部控制方面，要审查企业内部控制制度是否健全以及执行是否到位。通过拓展内部审计职能能够帮助企业更好地应对各种挑战，例如，对于一些多元化经营的国有企业，内部审计可以对不同业务板块协同效应进行审计并发现潜在问题且提出改进建议^[5]。

（三）加强内部审计人员队伍建设

随着内部审计职能持续不断地拓展，这对审计人员专业素质和综合能力提出更高要求。一方面，要加强审计人员专业知识培训，定期组织他们参加各类业务培训课程，让他们学习最新审计法规、审计技术和方法，比如开展大数据审计、风险导向审计等方面培训，以此使审计人员适应新时代审计工作的需求。另一方面，要注重培养审计人员的综合能力，如：沟通能力、团队协作能力和问题解决能力，审计人员需要和企业内部各部门进行有效沟通，从而获取准确无误的审计信息。同时，在面对复杂的审计问题时，能够运用团队力量一起解决，此外还可以通过引进外部专业人才，充实内部审计队伍并提升整体专业水平^[6]。内部审计人员培训计划如表2所示。

表2：内部审计人员培训计划

培训内容	培训方式
大数据审计技术	集中授课
风险管理审计	线上学习与线下研讨结合
沟通技巧培训	案例分析与模拟演练

（四）推进内部审计信息化建设

1. 搭建内部审计信息系统

内部审计信息系统应具备数据采集、处理、分析、存储等功能，可实现对企业各类业务数据全面整合与深度挖掘。通过和企业其他信息系统进行对接，审计人员能够实时获取相关数据并及时发现潜在风险问题，同时，系统还须具备强大的数据分析能力，运用数据挖掘和机器学习等先进数据分析技术，对海量数据进行快速分析和处理，为审计决策提供有力支持。此外，内部审计信息系统要有良好用户界面和操作体验，方便审计人员使用进而提高工作效率，搭建内部审计信息系统能为国有企业内部审计工作提供坚实技术支撑，提升审计工作科学性和准确性。

2. 加强审计数据管理

国有企业需要建立起完善的审计数据管理制度，明确数据采集存储使用及安全等方面规范流程。在数据采集方面，要确保数据具备准确性完整性和及时性，避免出现数据失真以及遗漏的情况；在数据存储方面。要采用安全可靠的存储设备与技术，防止发生数据丢失和泄露等问题。同时，要对审计数据开展分类管理工作，建立数据索引和标签来方便数据查询使用；在数据使用方面，要严格遵守相关法律法规和企业内部规定，确保数据实现合法合规的使用。此外，还需加强审计数据的安全保护工作，采取加密备份等措施保障数据安全可靠，加强审计数据管理能够提高审计数据质量和利用效率，为内部审计工作提供有力的数据支持^[7]。

（五）加强内部审计与其他部门的协作

在新时代背景下，内部审计不是孤立存在的，它和企业各个

部门有着千丝万缕联系。通过相互协作能够实现资源共享和信息互通，进而提升企业整体运营的实际效率，在内部审计和财务部门进行协作配合时，可以更好地对企业财务状况开展监督评估，财务部门掌握着企业大量重要的财务数据，审计人员能借助这些数据来开展审计工作。同时，还可为财务部门提供专业的审计建议，帮助其完善财务管理流程以防范财务风险，和业务部门进行协作有助于深入了解情况，能深入了解企业业务流程以及经营实际情况。

审计人员能够参与业务项目前期评估、中期监控以及后期评价，及时察觉业务活动中存在的问题并给出改进建议，以此促进业务规范开展，和人力资源部门进行协作，可以在员工绩效考核以及干部经济责任审计等方面发挥协同作用，人力资源部门所提供的人员信息和绩效数据，能够为审计工作提供参考依据，而审计结果也可以为人力资源管理决策提供支撑。通过强化各部门之间的协作，推动国有企业内部审计工作持续向前发展^[8]。

四、结论

综上所述，新时代国有企业内部审计的职能定位有深刻变化，从传统监督职能转向监督评价咨询和增值等多元化职能，为适应新时代发展要求，国有企业要采取增强内部审计独立性等路径选择，如：拓展职能、加强人员队伍建设、推进信息化建设以及加强与其他部门协作等，以此提升内部审计水平为企业健康发展提供有力保障。通过不断完善内部审计工作，国有企业能更好应对市场竞争和风险挑战以实现可持续发展战略目标。

参考文献

- [1] 张军皎. 有效发挥国有企业内部审计职能的思考与建议[J]. 中小企业管理与科技, 2024, (20): 88-90.
- [2] 王民. 新时代国有企业内部审计的职能定位及路径选择[J]. 山西财税, 2023, (09): 45-47.
- [3] 孔磊. 国有企业内部审计管理体系完善对策研究——以H集团为例[J]. 淮南职业技术学院学报, 2023, 23(03): 119-121.
- [4] 涂丽君. 新时代国有企业内部审计的职能定位和优化路径[J]. 投资与合作, 2023, (05): 130-132.
- [5] 何雯. 国有企业内部审计职能定位与升级路径分析[J]. 市场瞭望, 2023, (01): 45-47.
- [6] 马茜. 国有企业内部审计职能转型升级的实现路径[J]. 投资与合作, 2022, (04): 84-86.
- [7] 高春伟. 内部审计在国有企业中的职能定位及发展探析[J]. 现代审计与会计, 2021, (11): 26-27.
- [8] 陈学安, 于月华, 陈豪雅, 等. 国有企业内部审计职能转型升级的目标与实现路径[J]. 财务与会计, 2021, (05): 74-75.

数字生态文明视角下“数字—生态”耦合协调发展 机理与路径研究

叶少巍, 代将来*, 张永红, 王梦真, 李雪涛
湖北汽车工业学院 数字经济学院, 湖北 十堰 442002
DOI:10.61369/SE.2026010039

摘 要 : 在新一轮科技革命与生态文明建设深度交汇的时代条件下, 数字化进程已不再只是经济效率的技术变量, 而是深度嵌入中国式现代化道路和文明形态演进的结构性力量。如何在数字化跃迁中实现经济发展与生态环境的内在统一, 构成数字时代中国发展理论的核心命题。本文立足数字生态文明这一具有原创性的话语体系, 在系统梳理数字经济与生态文明关系研究的基础上, 从文明形态演进与生产方式变革的高度, 构建“要素重构—价值转化—治理再造”三维理论框架, 系统揭示“数字—生态”耦合协调发展的内在生成机制、结构性约束与实现路径。研究认为, 数字技术通过重塑生产要素结构、重构生态价值实现方式、再造生态治理形态, 深刻改变经济增长与生态约束之间的传统张力关系, 但其正向效应取决于制度供给、绿色技术能力与区域发展阶段等关键条件。必须在生态文明价值引领下, 对数字化进程进行方向性规范与制度化嵌入, 方能推动“数字—生态”由外在协同迈向内在统一。

关 键 词 : 数字生态文明; 数字经济; 生态环境; 耦合协调; 高质量发展

Research on the Mechanism and Path of Coupled and Coordinated Development of "Digital-Ecology" from the Perspective of Digital Ecological Civilization

Ye Shaowei, Dai Jianglai*, Zhang Yonghong, Wang Mengzhen, Li Xuetao
School of Digital Economy, Hubei University of Automotive Technology, Shiyan, Hubei 442002

Abstract : In the era where the new round of technological revolution and ecological civilization construction are deeply intertwined, the digitalization process is no longer merely a technical variable for economic efficiency, but a structural force deeply embedded in the path of Chinese-style modernization and the evolution of civilization forms. How to achieve the intrinsic unity of economic development and ecological environment in the digital leap constitutes the core proposition of China's development theory in the digital age. This article, based on the original discourse system of digital ecological civilization, systematically reviews the research on the relationship between the digital economy and ecological civilization. From the perspective of the evolution of civilization forms and the transformation of production methods, it constructs a three-dimensional theoretical framework of "element reconstruction – value transformation – governance reengineering". The system reveals the internal generation mechanism, structural constraints and implementation path of the coupled and coordinated development of "digital-ecology". Research suggests that digital technology profoundly alters the traditional tension between economic growth and ecological constraints by reshaping the structure of production factors, reconstructing the way ecological value is realized, and recreating the form of ecological governance. However, its positive effects depend on key conditions such as institutional supply, green technology capabilities, and the stage of regional development. Only under the guidance of ecological civilization values can the digitalization process be directionally regulated and institutionalized, so as to promote the transformation of "digital-ecology" from external collaboration to internal unity.

Keywords : digital ecological civilization; digital economy; ecological environment; coupling coordination; high-quality development

基金项目: 湖北省2025年大学生创新训练计划项目, 南水北调中线丹江水源区“两山转化”关键障碍诊断及破解研究(编号: DC2025080); 湖北汽车工业学院2024年本科质量工程项目, 《数字经济学》案例库(编号: Y20241); 湖北省2025年大学生创新训练计划项目, 徽韵生金——汉江经济带油橄榄产业助力乡村振兴模式研究(编号: DC2025081)。

作者简介:

叶少巍(2004—), 男, 本科在读, 研究方向为数字经济;

张永红(1991—), 女, 博士, 讲师, 研究方向为数字经济;

王梦真(1996—), 女, 博士, 副教授, 研究方向为产业经济;

李雪涛(1979—), 男, 博士, 教授, 研究方向为生态经济。

通讯作者: 代将来(1991—), 男, 博士, 副教授, 研究方向为数字经济。

进入数字经济时代以来，数据、算法与算力正日益成为重塑生产组织方式、资源配置结构与治理形态的关键力量。数字技术的广泛嵌入不仅深刻改变了经济运行逻辑，也由此重构了人与自然、经济与生态之间的关系结构。在传统工业文明条件下，经济增长以高强度资源消耗和环境承载透支为代价，生态约束长期被置于价值序列的边缘；而在数字化条件下，技术逻辑本身既可能成为突破生态约束的重要手段，也可能在缺乏制度规制的情形下演化为新的资源消耗与环境风险源。由此，“数字化是否必然通向绿色化”，并非一个纯粹的技术问题，而是一个涉及文明形态与发展道路选择的根本性理论问题。

中国在推进数字中国建设的同时，将生态文明建设确立为国家发展战略，这一制度安排在世界范围内具有显著原创性。数字化与生态文明的并行推进，使中国发展实践率先进入“数字经济—生态文明”双重逻辑交汇的历史阶段。正是在这一独特语境下，“数字生态文明”作为一个具有自主性与解释力的新概念被逐步提出，它不再将数字技术仅仅视为生态治理的工具，而是强调以生态文明价值对数字化方向进行根本性规范^[1]，使技术进步服从并服务于人与自然和谐共生的现代化目标。

一、数字化嵌入生态文明建设的现实进程及其内在张力

（一）数字经济嵌入生态文明建设的现实进程

近年来，随着新型基础设施建设、数据要素市场化配置改革以及数字政府建设的持续推进，数字技术正全面嵌入生态环境保护 and 绿色发展实践之中^[2]。一方面，数字感知、遥感监测与大数据分析显著提升了生态环境监测的精细化、实时化与全域化水平，为污染防治、风险预警和执法监管提供了重要技术支撑；另一方面，数字平台、区块链与智能合约等技术开始应用于排污权、碳排放权与生态产品交易领域，推动生态资源由“公共品”向“可交易资产”转化。

在产业层面，数字技术与传统产业的深度融合推动生产过程智能化改造，促进能源利用效率提升与污染排放强度下降；在区域层面，数字化基础设施缩小了部分地区的信

（二）“数字—生态”协同发展面临的结构性矛盾

尽管数字化为生态文明建设提供了新的技术条件和制度工具，但在现实推进过程中仍面临多重结构性矛盾。第一，数字基础设施扩张与能源消耗上升的矛盾。数据中心、算力网络和通信基站的快速建设显著推高了电力需求与间接碳排放，在一定阶段内可能对区域生态环境形成挤压效应。第二，数字经济空间集聚与区域生态不均衡的矛盾。数字产业高度集聚于少数核心城市与区域，强化了区域发展差异，也在一定程度上将高能耗、高排放环节向欠发达地区外溢。第三，数字技术扩散速度快于制度建设完善速度。数据要素确权规则、生态产品价值核算标准、跨区域数据共享机制与数字生态治理责任体系尚不健全，制约了数字技术生态效应的充分释放。第四，数字化带来的“反生态性”风险不容忽视。平台资本扩张、技术垄断与消费主义强化可能诱发资源过度开发与环境压力反弹，形成对生态文明目标的潜在冲击^[3]。

这些现实矛盾表明，“数字—生态”关系并非简单的技术促进逻辑，而是一个高度依赖制度引导与治理能力的复杂系统。只

有从更高层次的“数字生态文明”视角加以统筹，才能实现二者的协调演进。

二、数字生态文明视角下“数字—生态”耦合协调发展的内在机理

（一）要素重构：数据要素嵌入资源配置体系的生态效应

在传统增长模式下，自然资源与能源是经济扩张的核心投入要素，高强度资源消耗与环境压力具有内在一致性。数字经济时代，数据作为新型生产要素的地位不断凸显，推动要素结构由“物质—能量密集型”向“数据—知识密集型”转换。一方面，数据要素通过优化信息结构，显著降低资源配置中的不确定性和交易成本，使生态资源的供给、需求与价格信号更加透明，从而提高资源利用效率；另一方面，数字技术通过对生产过程的精细化控制与动态优化，推动能源、原材料与排放指标的精准管理，弱化传统经济增长对高强度资源消耗的依赖^[4]。从生态文明视角看，要素重构的本质在于以数据、信息和绿色技术替代部分自然资源消耗，从而改变“以环境换增长”的发展逻辑，为经济增长与生态保护从“零和博弈”走向“正和共赢”奠定基础。

（二）市场转化：数字技术推动生态价值的可计量与可交易

“价值能否进入市场”，是生态资源能否实现有效保护的关键前提。传统生态保护模式更多依赖行政规制和财政补偿，容易面临激励不足与效率约束。数字技术的嵌入，为生态价值的市场化转化提供了重要条件。第一，数字测算与智能感知技术使生态服务功能由“难以计量”向“可量化评估”转变，为生态产品定价、交易和金融化奠定基础。第二，平台经济与区块链技术降低了生态产品交易的制度摩擦，有助于构建跨区域、多主体参与的生态产品统一大市场。第三，数字金融工具拓展了生态价值变现渠道，通过绿色信贷、绿色保险和碳金融，将生态价值嵌入资本循环体系。这一过程实质上是将“外部性”转化为“内部化收益”，使生态保护从“成本项”转变为“收益源”，从而在市场机制中内生成生态友好型发展动力。

（三）治理变革：数字技术重构生态治理体系的运行逻辑

数字生态文明不仅表现为生产方式的技术变革，更体现为治理方式的系统性转型。数字技术通过信息聚合、智能决策与协同

联动，深刻改变了生态治理的运行逻辑。在治理主体层面，数字平台促进政府、企业与公众的多方参与，推动生态治理由“单一主体主导”向“多元主体共治”转变；在治理方式层面，数字化实现了从“事后惩罚”向“事前预警—过程监管—结果追责”的闭环治理；在治理尺度层面，数字技术打破了行政区划对生态治理的割裂，为流域治理、跨区域污染防治和碳排放协同治理提供技术基础。治理变革的关键，并不在于技术本身，而在于数字技术如何通过制度嵌入转化为“可执行、可约束、可问责”的治理能力^[1]。只有实现技术逻辑与制度逻辑的深度耦合，数字生态治理才能真正走向有效与稳定。

（四）耦合条件与约束因素：从“技术可能性”到“现实有效性”

需要强调的是，数字技术对生态文明建设的促进作用并非线性递增，而是存在明显的临界条件与约束因素。一是绿色技术创新能力。只有当区域具备一定水平的绿色技术积累时，数字技术才能更多用于节能减排与清洁生产；否则其更可能优先服务于规模扩张型增长。二是制度供给与治理能力。数据要素确权、生态价值核算规则、跨区域协作机制不健全，将直接制约数字化生态效应的释放。三是区域发展阶段与产业结构。重化工业占比高、资源型产业比重大的地区，在短期内更容易出现“数字化—能耗增长”的耦合错位现象。因此，“数字—生态”耦合协调发展具有明显的阶段性与条件性，必须通过制度与政策的主动塑造，才能将“技术可能性”转化为“现实有效性”。

三、数字生态文明视角下“数字—生态”耦合协调发展的实现路径

数字技术对生态文明建设的正向效应具有明显的条件依赖性：其一，绿色技术创新能力决定数字技术是否主要用于节能减排与清洁生产，抑或服务于高消耗型扩张；其二，制度供给水平决定生态价值能否真正进入数字化市场体系；其三，区域发展阶段与产业结构决定数字化对生态环境的边际影响方向。由此，“数字—生态”耦合并非抽象的普遍命题，而是在特定发展阶段、特定制度结构与特定区域条件下生成的历史性结果。忽视这种条件性，将技术进步简单等同于生态改善，势必导致理论误判与政策偏差。

（一）以要素制度重构为基础，夯实数字—生态协同的产权与市场基础

应加快推进数据要素与生态资源的“双重确权”与制度衔

接：一方面，健全数据要素产权与流通规则，降低数字技术在生态领域应用的制度不确定性；另一方面，完善生态资源产权制度和生态产品价值核算体系，使生态价值具备进入数字化交易体系的制度前提。同时，要推动碳排放权、排污权、生态补偿权与数字交易平台的深度融合，构建统一开放、规范有序的生态要素市场，夯实“用市场机制保护生态”的制度根基。

（二）以数字治理体系建设为核心，提升生态治理的智能化与协同化水平

应以数字政府建设为牵引，推动生态治理信息系统的统一规划、标准互认与数据共享，避免“信息孤岛”“系统割裂”等治理低效问题。通过构建覆盖“天空地海”的综合感知网络与智能分析平台，实现对污染源、生态风险与资源利用的全周期监管。与和社会监督的数字化渠道，推动形成政府监管、企业履责与公众监督相互嵌合的数字生态治理共同体，从而将技术优势真正转化为治理效能。

（三）以区域差异化与渐进式推进为原则，防范数字化转型的生态风险

鉴于我国区域发展水平、产业结构与生态承载能力差异显著，“数字—生态”协同推进不宜采取“一刀切”模式。应根据不同地区的发展阶段，分类制定数字化与生态化协同推进方案：对东部地区侧重深化数字技术在低碳产业与智慧治理中的应用；对中西部地区则更应防范高能耗数字基础设施的无序扩张，注重与本地生态承载力相匹配。同时，要将数字经济发展纳入“双碳”目标约束体系，通过能耗强度、碳排放强度与生态绩效评价制度，对数字产业发展实施“生态约束型引导”，防止出现“以数字化之名行高消耗之实”的路径偏差。

四、结语

在中国式现代化的时代语境下，数字经济与生态文明并非两条并行的独立发展轨道，而是内在耦合、相互塑造的统一过程。“数字—生态”耦合协调发展的深层意义，不仅在于推动绿色转型的效率提升，更在于通过数字化条件下生产方式、价值形态与治理结构的系统重塑，为人与自然关系的历史性转型提供新的文明形态基础。数字生态文明正是这一转型在当代中国的集中表达，标志着我国已从“利用数字技术促进生态保护”的工具理性阶段，迈向“以生态文明引领数字化方向”的价值理性阶段。

参考文献

- [1] 蒋亢，孙博文. 数字生态文明视域下美丽中国数字化治理体系建设的理论逻辑及突破路径 [J]. 生态经济, 2025, 41(09): 178-187.
[2] 李怡. 数字技术驱动生态文化价值实现：理论机理与实践进路 [J]. 社会科学研究, 2025, (04): 81-91+227.
[3] 郭晓燕. 中国式现代化视域下的数字生态文明建设 [J]. 中州学刊, 2025, (07): 5-14.
[4] 周岳. 数字资本主义生产方式的“逆生态性”及其超越 [J]. 贵州社会科学, 2025, (08): 159-168.
[5] 宋振超. 数字生态文明建设的出场逻辑、现实困境与纾解路径 [J]. 党政研究, 2025, (06): 12-19+123.

流动人员档案管理与公共就业服务协同机制探究

张付刚

呼和浩特市人事考试中心，内蒙古 呼和浩特 010000

DOI:10.61369/SE.2026010040

摘 要：在人力资源市场化配置持续深化的背景下，流动人员已成为劳动力市场的核心构成部分，其档案管理与公共就业服务的协同质量直接关系到人力资源效能释放与公共服务体系现代化水平。本文主要就流动人员档案管理与公共就业服务协同机制进行分析，进而可以有效的打破信息壁垒、整合服务资源、提升协同效能，希望能够为流动人员职业发展与经济社会高质量发展提供坚实支撑。

关 键 词：流动人员档案管理；公共就业服务；协同机制

Exploration of the Synergistic Mechanism Between File Management for Floating Personnel and Public Employment Services

Zhang Fugang

Hohhot Personnel Examination Center, Hohhot, Inner Mongolia 010000

Abstract：Against the backdrop of the continuous deepening of market-oriented allocation of human resources, floating personnel have become a core component of the labor market. The synergistic quality of their file management and public employment services directly relates to the release of human resource efficiency and the modernization level of the public service system. This paper primarily analyzes the synergistic mechanism between file management for floating personnel and public employment services, aiming to effectively break down information barriers, integrate service resources, and enhance synergistic efficiency. It is hoped that this study can provide solid support for the career development of floating personnel and the high-quality development of the economy and society.

Keywords：file management for floating personnel; public employment services; synergistic mechanism

引言

随着我国市场经济体制的不断完善，劳动力市场也日益活跃，流动人员的规模持续扩大、流动范围不断拓宽，已经成为推动产业升级、促进区域协调发展的重要人力资源力量。流动人员档案能够对个人职业轨迹以及资质信息进行记录，不仅是流动人员身份认定、权益保障的重要依据，更是公共就业服务机构开展精准服务的基础数据支撑。流动人员档案管理与公共就业服务的协同，能够实现人力资源信息资源以及公共服务资源的深度整合与高效联动。因此，深入探究二者协同的核心价值，构建科学高效的协同机制，对于破解服务难题、优化人力资源配置、推进公共就业服务体系现代化具有重要意义。

一、流动人员档案管理与公共就业服务协同的核心价值

（一）提升公共就业服务的精准性与针对性

为了满足流动人员差异化、个性化的就业需求，需要采集到真实全面的信息数据作支撑，保证精准性。公共就业服务应做到“全景画像”，精准性的实现需要依靠档案内蕴含的教育情况、专业技能、职业资格、工作经历、奖惩情况等多重信息作为“全景画像”，让公共就业服务机构能够凭借这种相互协同的关系，打破各部门之间的信息壁垒，快速调取档案资料核心要素，根据流动人员所投递的简历及其所持有的岗位偏好、薪资期望、地域倾向等核心要素信息，运用大数据开展多维度比对分析，把与档

案内专业资质和从业经验相符合的岗位择优推送给适合的流动人员。在此基础上，以档案为依托，开展精准服务，更精准地实现服务供给方与服务需求方的供求匹配，增强就业供需的精准度，提高流动人员的就业成效率与职业满意度^[1]。

（二）强化流动人员档案管理的实用性与动态性

传统流动人员档案管理存在档案信息更新不够及时、利用率不高等问题，不能满足流动人员职业发展及劳动力市场变化的需求。这就需要通过公共就业服务机构获取流动人员最新的就业信息、培训记录、职称评定等情况，将获取的信息及时上报档案管理部门，由其进行存档，保证档案信息的及时更新和完整动态。此外，档案信息的价值，在一定程度上也依靠档案的信息量大、内容准确等实际情况，促使档案管理部门更加重视档案信息的规

范采集、精细化管理,从而有效提高档案管理水平^[2]。

(三) 保障流动人员的合法权益与职业发展

流动人员在职业生命周期内,面临着各种就业、社保、职称评定、退休等事项都需要用到档案,只有档案的管理规范、方便快捷才能使他们的合法权益得到保护,实现与职业发展的顺畅度。与此同时,档案管理部门在公共就业服务工作中可以通过协同机制做好档案管理工作,使人们在接受公共就业服务的过程中也能方便地进行档案查档、转递等工作。比如说可以在办理社保转移、养老金核定等工作中运用协同机制快速调取档案工龄、缴纳情况等信息,保证计算结果正确无误。

(四) 促进人力资源的合理配置与市场优化

流动人员档案管理和公共就业服务的协同有利于人资信息共享和集成,突破区域之间和部门之间的人资信息孤岛。将档案中的技能等级、从业经验等信息与公共就业服务岗位的信息对接起来,有利于实现劳动力市场供求双方精准匹配,为劳动力市场提供匹配性的供求信息,引导流动人员向需求旺盛、发展前景好的行业或地区流动。通过协同的过程中不断积累的数据进行分析,能够较为准确地把握劳动力市场的供需变化趋势、技能需求导向等,为政府出台就业政策、产业政策提供有效依据,促进劳动力市场的健康发展。

二、流动人员档案管理与公共就业服务协同机制的构建路径

(一) 构建统一完善的协同制度体系

制度建设是实现协同机制正常运行的保障。一是完善协同制度设计。针对目前不同区域和部门制度不够衔接、差异较大的现状,统一制定全国统一的协同管理制度和操作规范;由人力资源社会保障部门牵头,联合档案管理、财政、编制、政务服务等部门,统一各地协同工作目标任务、原则、范围、内容和重点;统一采集档案信息项目和标准,规范档案核心模块的要求;明确信息共享内容范围、权限和流程、确定哪些档案可以用于就业服务、哪些需要本人授权、哪些为涉密内容,以促进信息有章可循;二是分清权责任务。档案管理部门负责档案接收、档案保管、档案更新、安全管理和合规查询服务;公共就业服务机构做好前端信息采集、档案信息运用、服务反馈及推动实时动态数据对接推送;政务服务部门负责加强综合服务窗口的融合统管^[3]。三是建立健全监督考核机制。将协同工作效率纳入相关部门绩效考核,量化评价信息共享的及时率、档案信息更新正确率、办理流程简便快捷性、流动人员满意度等指标,不定期组织专项检查,对执行制度好、协同效率高、服务水平佳的部门和个人予以表彰奖励,对制度执行不到位、协同工作不畅、服务水平低下者提出警告并通报批评。

(二) 搭建一体化的信息共享平台

信息共享是协同工作的重要支撑,要建立一体化的信息共享平台,打通信息壁垒,实现档案信息与就业服务信息的实时联通。一是统一技术标准和数据格式。将现有的分散的档案管

理与公共就业服务平台进行集成升级,统一技术架构、数据编码、接口规范和安全标准,使两大系统形成联动互促的整体;建立全国统一的流动人员人力资源信息库,对有关数据进行集中存储、统一管理,为大数据运用夯实基础,并提供多条件检索、智能匹配、趋势研判等功能的应用支撑,切实为精准服务和决策提供数据支撑;二是拓宽信息共享的广度和深度,在做好信息安全和隐私保障的前提下,开展信息共享工作,建立档案管理部门向公共就业服务机构提供必要档案信息查询权限的相关机制,方便公共就业服务机构开展岗位匹配及职业指导等服务的同时确定查询日志及使用边界;实现部门间纵向延伸、横向联动的信息互通,解决多次跑、跑多次问题;三是强化信息安全和隐私保护。建立包括数据加密存储、分级控制、全程留痕、定期审计等在内的安全保障体系,做好数据泄露、篡改和滥用的防护^[4]。制定信息安全管理规范,提出从信息采集、存储、传输、使用和销毁等各个环节的具体安全要求,并建立健全个人信息保护应急处置机制,一旦发生信息安全事件,能够第一时间做出反应、妥善应对并确保流动人员信息安全和个人隐私不受侵害。

(三) 优化协同服务流程,提升服务效能

服务流程优化是提高协同体验的关键,应建立健全协同服务模式。一是实行一站式协同服务模式,整合档案管理部门和公共就业服务机构服务资源,优化办事流程,简化不必要证明材料,实行告知承诺制,对能够通过信息共享核验的材料不要求申请人提交,大大压缩了办理时限。二是完善线上、线下的协同服务渠道,顺应信息化发展趋势,基于一体化的信息共享平台,开发手机APP、微信小程序、网上服务大厅等线上服务端口,为流动人员提供全时段、方便快捷的线上服务;线上渠道支持档案信息查询、业务预约、信息填报、材料上传、进度查询、服务咨询等,使流动人员可足不出户办理大部分事项;保持线下服务渠道不变,对于不会使用数字化操作的群体,可安排专人指导、上门服务,以保障所有群众能够得到充分的服务^[5]。实现线上线下无缝对接,将线上提交材料直接推送到线下窗口办理,线下办理情况也可实时查看,给群众更多自主选择权,享受高效便捷的服务体验。三是建立服务需求反馈以及优化不断改进的服务机制。疏通服务需求反馈渠道,采取线上问卷、线下走访、服务热线、意见箱等方式,主动听取流动人口关于协同服务方面的意见或建议,根据存在的问题和矛盾认真做好记录整理;对于反映服务流程过长,服务态度差等问题,尽快协调相关单位落实整改,并将反映的新需求、新建议,列入服务优化计划中予以落实^[6]。

(四) 加强专业队伍建设,强化协同能力

专业队伍作为协同机制运行的人才支撑,需要打造一支专业化复合型人才队伍建设,提高协同工作的专业化水平。一是按照协同工作要求,制定培训计划,针对档案管理和公共就业服务人员开展复合型知识技能的培训,提高工作人员的专业素质和综合能力。工作人员加强跨部门学习,熟悉对方的业务流程和工作要求,形成协同意识,增强协同能力^[7]。二是就业扶持政策、职业指导办法、岗位匹配技巧等公共就业服务政策与技能的培训,让档案管理人员明确就业服务工作核心。三是协同工作技能,注

重信息共享平台使用方法、跨部门沟通协调能力培养、服务礼仪与沟通艺术等方法的培训,强化档案管理人员协同工作的实践能力。鼓励工作人员跨部门交流轮岗,在日常的实际工作中去熟悉其他部门的工作流程和业务要求,并且相互学习交流,打破部门壁垒,增强协作默契。根据不同情况做好协同工作的人力资源配置,补齐专业技术人员以及复合型管理人员不足问题。吸纳懂档案管理、人力资源管理、信息技术、公共管理等多方面知识的复合型人才到档案队伍当中来,弥补现有人才短板^[8]。此外,还需要建立健全人才激励机制,把协同工作、服务满意度、业务创新等内容纳入绩效考核指标,与薪酬待遇、职称评定、评优评先挂钩,最大限度调动工作人员的工作积极性、主动性;健全完善人才发展通道,为工作人员搭建能上能下的阶梯式成长平台,广纳英才,激发工作人员干事创业的热情。

（五）强化资源保障，夯实协同基础

充分的资金保障能够确保协同机制稳定运行,要加大资金、基础建设、区域协同等方面的投入,为协同机制持续运行提供坚强支撑。一是加大对资金的支持。各级政府要把流动人员档案管理与公共就业服务协同工作所需资金列入年度财政预算,并建立健全长期稳定的资金保障机制^[9]。要重点用于一体化信息共享平台建设及升级改造、档案数字化加工处理、人才培养、设备采购等方面,鼓励社会资本参与协同服务设施建设和协同服务提供,形成多元化的投入格局。强化资金使用监管和绩效考评,杜绝资金被挪用、闲置等问题发生。二是完善基础设施建设。推进档案库

房标准化建设,按档案管理要求配置防潮、防火、防盗、防虫、恒温恒湿等相关设施设备,提高档案保管环境质量,保证档案的安全和长期保存;提升网络带宽、增强网络稳定性和扩大网络覆盖范围,为一体化信息共享平台的运行和线上服务提供快速、稳定、可靠的技术网络保障,配备一定数量的计算机、打印机、自助服务终端等设备,在能够满足现场服务的同时还可以实现线上线下的结合^[10]。三是加强区域协同与经验交流。加强区域之间协作配合,在实践中不断总结经验、发现问题、改进工作、不断提高工作水平。建立区域协同交流机制,采取召开研讨会、实地考察、线上交流等多种方式方法促进各地区之间相互交流借鉴,共享成功经验,研讨解决共性问题,带动整体协同发展^[11]。

三、结论

总的来说,做好流动人员档案管理与公共就业服务的协同是至关重要的,能够实现人力资源市场的优化配置,提升公共服务效能,确保流动人员的合法权益。在进行协同的过程中,能够实现信息共享以及资源整合,有效提升档案管理的动态性以及就业服务的精准性,提升人力资源的配置的合理性,关注流动人员的需求变化以及劳动力市场的变化发展趋势,提升协同机制,进行服务模式的创新,进而可以为流动人员的职业发展以及经济社会的高质量发展提供坚实保障。

参考文献

- [1] 卢璐. 流动人员档案管理与公共就业服务协同机制探究 [J]. 国际公关, 2025, (18): 83-85.
- [2] 赵文智. 破解流动人员档案管理难题助力实现高质量充分就业——基于威海市创新实践的分析 [J]. 中国就业, 2025, (06): 47-48.
- [3] 孙涛. 公共就业服务视角下流动人员档案数字化管理策略研究 [J]. 兰台内外, 2025, (15): 87-89.
- [4] 刘兰兰. 加强流动人员人事档案管理提高公共就业与人才服务水平 [J]. 中国产经, 2024, (03): 173-175.
- [5] 郭法保. 公共就业流动人员档案管理工作探究 [J]. 黑龙江档案, 2023, (06): 213-215.
- [6] 王英. 加强流动人员人事档案管理提高公共就业与人才服务水平 [J]. 兰台内外, 2022, (19): 13-15.
- [7] 王兵. 浅析如何提升流动人员档案管理水平和服务质量 [J]. 山东档案, 2021, (05): 58.
- [8] 薛晓鹏. 抗击新冠肺炎疫情下流动人员档案管理策略研究 [J]. 档案管理, 2021, (04): 120+122.
- [9] 刘文君. 流动人员人事档案管理策略探析 [J]. 城建档案, 2021, (06): 88-89.
- [10] 葛琼. 浅谈新形势下基层流动人员档案管理工作 [J]. 山东档案, 2021, (01): 48-50.
- [11] 傅剑波, 朱万木, 刘学伟. 加强流动人员人事档案管理提高公共就业与人才服务水平 [J]. 兰台世界, 2017, (23): 37-39.

创业团队专业协同合作对团队绩效之影响： 商业模式创新的关键中介角色

张智明

韶关学院 创新创业学院, 广东 韶关 512005

DOI:10.61369/SE.2026010041

摘 要： 本研究旨在探讨创业团队内部之专业协同合作如何影响团队绩效，并进一步分析商业模式创新在其中所扮演的中介角色。采用理论导向与定性分析方法，以现有学术文献为基础构建研究架构，并透过文献比较与理论整合辨识核心变项之间的关系。本研究从知识整合理论、社会资本理论与创新扩散理论出发，提出专业协同合作能促进商业模式创新，进而提升团队绩效之假设模型，研究结果有助于深化创业团队合作机制的理论理解。

关 键 词： 创业团队；专业协同合作；商业模式创新；团队绩效

The Impact of Professional Synergistic Collaboration in Entrepreneurial Teams on Team Performance: The Mediating Role of Business Model Innovation

Chih-Ming Chang

School of Innovation and Entrepreneurship Academy, Shaoguan University, Shaoguan, Guangdong 512005

Abstract： This study aims to examine how professional synergistic collaboration within entrepreneurial teams influences team performance and to further investigate the mediating role of business model innovation in this relationship. Adopting a theory-driven qualitative research approach, this study develops an analytical framework grounded in extant literature and advances theoretical insights through systematic literature comparison and conceptual integration. Drawing on knowledge integration theory, social capital theory, and innovation diffusion theory, the study proposes a conceptual model in which professional synergistic collaboration enhances business model innovation, which in turn improves team performance. The findings contribute to a deeper theoretical understanding of collaboration mechanisms within entrepreneurial teams and highlight the critical role of business model innovation in translating collaborative capabilities into performance outcomes.

Keywords： entrepreneurial teams; professional synergistic collaboration; business model innovation; team performance

引言

创业活动已成为全球经济与产业革新的重要推动力。团队能力的高低通常决定创业成败，而专业协同合作作为内部资源整合的重要机制，日益被学界与实务界重视。特别是在面对快速变动的市场环境与高度竞争情境下，团队内部专业人才如何协同整合其知识与技能，是提升绩效的关键。

近年来，商业模式创新不仅是创业成功的重要指标，也逐渐成为理解团队绩效提升机制的重要桥梁。本研究旨在透过理论视角分析专业协同合作对团队绩效的影响，并透过商业模式创新揭示其中的中介作用。

一、文献综述

本研究透过系统性梳理建立理论基础与分析脉络，并说明三项核心构念之内涵、彼此关联，以及现有研究之不足，作为后续理论模型建构之依据。

(一) 创业团队与团队绩效之理论观点

1. 创业团队的内涵与特性

创业团队一般被定义为由两位或以上具有共同创业目标、共同承担风险并参与关键决策的成员所组成之群体。相较于单一创业者，创业团队被认为能透过专业互补与知识共享，提高组织对

不确定环境的适应能力^[1]。近年研究指出，创业团队的关键优势不仅来自成员背景多样性，而在于团队能否有效整合异质知识并形成协同行动^[2]。因此，团队内部的互动机制与合作质量，逐渐成为创业研究的重要议题。

2. 团队绩效的衡量构面

团队绩效在创业研究中通常呈现多构面特性，包含：创新绩效（如新产品或服务开发）、市场绩效（如市场占有率、顾客成长）、财务绩效（如营收与获利）、组织存续与成长性。近期文献倾向将团队绩效视为动态结果，而非静态产出，并强调绩效是团队互动过程、决策质量与创新能力共同作用的结果^[3]。此一观点为理解创业团队内部合作机制提供了重要理论基础。

（二）专业协同合作之理论基础与研究进展

1. 专业协同合作的概念界定

专业协同合作系指团队成员基于其专业知识与技能，透过高度互动、信息共享与任务协调，以达成共同目标的合作过程。不同于一般分工合作，专业协同合作强调知识的整合性、互补性与动态调整性^[4]。在创业团队情境中，成员通常来自不同专业领域（如技术、营销、管理），若缺乏有效的协同机制，专业多样性反而可能造成冲突与效率降低^[5]。

2. 知识整合理论

知识整合理论指出，组织的竞争优势源于将分散于个体之专业知识进行有效整合的能力^[6]。在创业团队中，专业协同合作正是促进知识整合的关键机制。近期研究显示，当团队具备高程度的专业互信与沟通质量时，能有效降低知识转换成本，并加速创新构想的形成与实践^[6]。此一观点支持专业协同合作对创新导向成果具有正向影响。

3. 社会资本理论

社会资本理论进一步指出，团队成员之间的关系质量（如信任、共享规范）能强化合作效果，促进资源流动与集体行动^[7]。在创业团队中，专业协同合作不仅是技术层面的协调，更涉及社会层面的互动结构。高度社会资本的团队更容易将专业差异转化为创新优势，而非冲突来源。

（三）商业模式创新之理论内涵

1. 商业模式创新的定义与构面

商业模式创新系指企业对其价值主张、价值创造与价值摄取方式进行系统性重构的过程^[8]。相较于产品或技术创新，商业模式创新更强调组织层级的策略性调整。近年研究指出，商业模式创新已成为创业团队将创意转化为市场成果的重要桥梁，尤其在高度不确定与资源受限的情境中更显关键^[9]。

2. 动态能力理论

商业模式创新可被视为动态能力的重要表现形式，其核心在于感知机会、掌握机会与重构资源^[10]。创业团队若能透过专业协同合作提升信息感知与决策质量，将更有能力进行商业模式的调整与创新。此一理论为连结团队合作与绩效提供了重要中介解释。

（四）商业模式创新作为中介机制的研究缺口

1. 专业协同合作与团队绩效之关系

既有研究普遍支持团队合作对绩效具有正向影响，但多数研

究停留在直接效果的检验，较少深入探讨其内在作用机制^[2]。此外，部分研究结果呈现不一致现象，显示合作本身并不必然转化为绩效，暗示其中可能存在关键中介变量。

2. 商业模式创新的中介角色

近年少数研究开始指出，商业模式创新可能是团队合作影响绩效的重要转换机制^[11]。然而，多数研究仍聚焦企业层级，较少从创业团队内部合作视角进行理论整合。因此，本研究主张专业协同合作本身并非绩效的终点，而是透过促进商业模式创新，间接影响团队绩效。此一观点不仅响应现有研究缺口，也有助于深化创业团队理论之解释力。

综合上述文献可知，创业团队绩效的形成涉及多层次因素，其中专业协同合作与商业模式创新扮演关键角色。然而，现有研究对于三者之整合性分析仍显不足。本研究因此建构一个理论导向模型，探讨商业模式创新在专业协同合作与团队绩效之间的中介作用，藉以补足理论与实务之研究缺口。

二、研究架构与假设发展

为了系统性地呈现研究架构，本研究整合以下理论：

（一）研究架构建构之理论逻辑

基于前述文献回顾，本研究主张创业团队绩效并非仅由成员专业背景或合作程度直接决定，而是透过一系列中介机制逐步形成。其中，商业模式创新被视为链接团队内部互动与绩效成果的关键桥梁。

从理论角度观之，专业协同合作属于团队层级的行为与互动机制，而团队绩效则属于结果变量。两者之间若缺乏明确的转化过程，将难以充分解释合作如何实质提升创业成果。因此，本研究引入商业模式创新作为中介变量，响应既有研究对「合作—绩效」关系解释力不足的问题。

整体而言，本研究的理论逻辑可归纳为三个核心论点：

（1）专业协同合作有助于促进创业团队的创新导向决策与资源重组行为；

（2）商业模式创新是创业团队将知识与构想转化为市场成果的关键机制；

（3）团队绩效的提升仰赖合作机制透过创新历程加以实现。

基于上述论点，本研究建构一个以商业模式创新为中介的理论架构，用以系统性分析创业团队专业协同合作对团队绩效之影响。

（二）研究架构说明

本研究之研究架构包含三个主要构念：专业协同合作、商业模式创新与团队绩效。其中，专业协同合作作为自变量，团队绩效为依变量，商业模式创新则扮演中介角色。在此架构下，专业协同合作透过促进团队内部的知识整合、跨领域沟通与共同决策，进一步影响商业模式的创新程度；而商业模式创新则透过重塑价值创造与价值摄取机制，最终反映于团队绩效表现。

（三）专业协同合作与商业模式创新

专业协同合作在创业团队中扮演关键角色，特别是在面对高

度不确定与资源受限的创业环境时。根据知识整合理论，团队成员分散于个体之专业知识，需透过有效的合作机制才能转化为组织层级的创新能力。近期研究指出，当创业团队能够建立高度专业互补与协调的合作模式时，更有利于促进创新型决策与实验性行动^[9]。这种合作不仅提升信息流通效率，也有助于降低跨专业沟通的摩擦成本，进而支持新型商业模式的形成。

此外，动态能力理论指出，商业模式创新本质上是一种资源重构与策略调整的过程。专业协同合作有助于团队更准确地感知市场机会、更有效地评估与采取行动，并持续调整组织配置，从而提升商业模式创新的可能性。

基于上述论述，本研究提出以下假设：

假设一：创业团队之专业协同合作对商业模式创新具有正向影响。

（四）商业模式创新与团队绩效

商业模式创新被视为影响创业团队绩效的重要策略性工具。相较于单一产品或技术创新，商业模式创新更能系统性地影响组织如何创造、传递与摄取价值，进而提升整体绩效表现。相关研究显示，具备高度商业模式创新能力的创业团队，较能快速响应市场变化、调整运营策略，并建立差异化竞争优势^[11]。特别是在新创企业成长初期，商业模式创新往往比技术成熟度更能直接影响市场绩效与存续能力。

从绩效衡量角度而言，商业模式创新不仅有助于提升财务与市场表现，也能促进创新成果的商业化，进而强化团队的长期竞争力。这些研究成果共同支持商业模式创新对团队绩效具有正向影响。

因此，本研究提出以下假设：

假设二：商业模式创新对创业团队绩效具有正向影响。

（五）商业模式创新的中介效果

尽管既有文献多支持团队合作与绩效之间的正向关系，但部分研究结果显示，合作本身并不足以直接保证绩效提升，显示其中可能存在重要的转换机制。社会资本理论指出，团队成员之间的互动关系与信任结构，需透过具体的行动与制度安排，才能转化为可衡量的成果。在创业情境中，商业模式创新正是将合作资源具体化、制度化的关键过程。

换言之，专业协同合作为创业团队提供创新所需的知识基础与互动平台，而商业模式创新则负责将这些合作成果转化为市场价值与绩效表现。因此，若缺乏商业模式创新，专业协同合作对绩效的影响可能受到限制。

基于上述理论推论，本研究进一步提出中介假设：

假设三：商业模式创新在专业协同合作与创业团队绩效之间具有中介效果。

本章在整合知识整合理论、动态能力理论与社会资本理论的基础上，建构一个以商业模式创新为核心中介的研究架构，并提出三项研究假设。此架构不仅补充既有创业团队研究对合作与绩效关系之解释不足，也为后续研究方法设计与理论验证奠定基础。

三、研究方法

（一）研究设计与研究取向

本研究采用理论导向之定性研究方法，旨在透过系统性文献分析与理论整合，建构并深化对创业团队专业协同合作、商业模式创新与团队绩效之间关系的理论理解。相较于以资料驱动为主的探索性定性研究，本研究属于演绎导向，研究重点不在于生成新构念，而在于整合既有理论并检视其在创业团队情境中的解释力。此研究设计特别适用于理论尚未充分整合，但相关研究已具一定积累基础的学术议题。

（二）理论导向定性研究的内涵

理论导向定性研究强调以既有理论为分析起点，透过比较、诠释与整合不同研究成果，以深化理论之内在逻辑与外部适用性^[12]。此方法广泛应用于管理学、创业研究与组织理论领域，特别适用于建构概念模型与理论命题。近期文献指出，当研究目的在于澄清构念关系与机制时，理论导向定性分析能有效避免过度依赖单一情境资料所可能产生的局限^[8]。

（三）文献资料来源

本研究所采用之资料为次级资料，主要来自2019 - 2025年间发表于国际学术期刊之研究文献，涵盖下列类型期刊：创业与新创研究期刊、策略管理与组织研究期刊、创新与科技管理相关期刊。文献内容包含理论研究、概念性文章与实证研究，其共同特征为对研究构念具有明确界定与理论连结。

（四）定性分析程序

1. 理论比较与概念对照

研究首先针对不同文献中对专业协同合作、商业模式创新与团队绩效之定义进行比较，辨识其共通性与差异性。此步骤有助于厘清构念边界，避免概念混淆。

2. 理论整合与机制推论

在完成概念比较后，本研究进一步整合知识整合理论、动态能力理论与社会资本理论，推导构念间的因果逻辑。透过反复比对文献中的研究结果与理论主张，建立本研究所提出之中介模型。

3. 反思性分析

为避免研究偏误，本研究采用反思性分析方法，持续检视理论推论是否过度依赖单一理论视角，并尝试以不同理论观点检验研究架构的合理性。

四、研究结果与理论命题深化

（一）理论结果之定位与说明方式

本研究所呈现之「研究结果」系指透过系统性文献整合与理论推论所形成的理论性发现。此类结果不以统计显著性为依据，而着重于揭示构念间的作用机制、逻辑关系与理论意涵。

依据前述研究架构与分析程序，本研究之理论结果主要围绕三个核心发现：（1）专业协同合作如何形塑创业团队的创新能力；（2）商业模式创新在合作与绩效之间所扮演的转化角色；

(3) 团队绩效形成的过程性与动态性特质。

(二) 理论结果一：专业协同合作作为创新导向行为的驱动机制

综合既有文献，本研究发现专业协同合作不仅是一种团队互动形式，更是一种促进创新导向行为的结构性机制。当创业团队成员能够基于专业互补进行高度协同时，团队更容易形成共享认知架构，进而提升对市场机会的敏感度与响应速度。

理论整合显示，专业协同合作透过以下三种途径影响创新活动：

第一，知识整合效率的提升。专业协同合作能降低跨领域沟通障碍，使隐性知识得以在团队内部有效流动，促进新构想的形成。

第二，决策质量的改善。多元专业观点的协同讨论，有助于降低单一视角偏误，使创业团队能更全面地评估商业模式选项。

第三，实验与调整能力的增强。高度协同的团队更能快速试错并修正策略，为后续商业模式创新奠定基础。

基于上述理论发现，本研究将原假设一深化为以下理论命题：

命题一：在创业团队情境中，专业协同合作透过提升知识整合效率与决策质量，促进团队的创新导向行为，进而支持商业模式创新的形成。

(三) 理论结果二：商业模式创新作为价值转化的核心机制

本研究第二项理论结果指出，商业模式创新在创业团队中扮演价值转化的关键角色。换言之，创业团队的合作与创意，唯有透过商业模式创新，才能有效转化为具体且可持续的绩效成果。

文献整合显示，商业模式创新主要透过以下三个层面影响团队绩效：

(1) 价值主张的明确化：创新商业模式协助团队清楚界定其产品或服务核心价值，提升市场辨识度。

(2) 价值创造流程的重组：透过重新配置关键活动与资源，提升运营效率与灵活性。

(3) 价值攫取机制的优化：创新收益模式有助于改善财务绩效与长期存续能力。

动态能力理论进一步支持此一观点，指出商业模式创新反映了组织对环境变化的感知、响应与重构能力，因而对绩效具有深远影响。

基于上述理论结果，本研究将原假设二深化为以下命题：

命题二：创业团队透过商业模式创新重构价值主张、价值创造与价值攫取机制，进而正向影响其整体团队绩效。

(四) 理论结果三：商业模式创新的中介与放大效果

本研究最重要的理论发现在于：专业协同合作本身并非绩效的直接来源，而是透过商业模式创新发挥其影响力。此结果响应了既有研究中合作与绩效关系不一致的问题，并提供更具解释力的理论架构。

理论分析显示，若创业团队仅停留于协调与沟通层次，而未将合作成果转化为具体的商业模式调整，其绩效提升效果将受到限制。反之，当商业模式创新被有效启动时，专业协同合作的影

响力将被放大并制度化。

此一中介效果具有两层理论意涵：

第一，转化功能：商业模式创新将团队内部的互动成果转化为外部市场可感知的价值。

第二，放大功能：透过制度化与流程化，商业模式创新使合作成果能持续影响绩效，而非一次性效果。

基于上述分析，本研究将原假设三深化为以下理论命题：

命题三：商业模式创新在专业协同合作与创业团队绩效之间扮演关键中介角色，使合作所产生的创新潜能得以转化并放大为持续性的绩效成果。

(五) 整合理论模型之深化说明

综合三项理论结果，本研究提出一个过程导向的创业团队绩效形成模型。该模型强调：

(1) 团队绩效是一个动态结果，而非静态产出；

(2) 专业协同合作是创新历程的起点，而非终点；

(3) 商业模式创新是链接内部合作与外部绩效的关键枢纽。

此模型不仅补充既有以直接关系为主的研究观点，也为未来实证研究提供清楚的理论路径与检验方向。

本研究结果显示，创业团队绩效的形成是一个由专业协同合作启动、经由商业模式创新转化，最终反映于绩效成果的动态过程。此一发现为创业团队研究提供更具整合性的理论视角。

五、理论贡献与管理意涵

(一) 理论贡献

1. 重新诠释创业团队合作与绩效之关系

既有研究多从直接效果角度检验团队合作对绩效的影响，却难以解释实证结果的不一致性。本研究透过引入商业模式创新作为中介机制，重新诠释专业协同合作与团队绩效之间的关系，指出合作本身并非绩效来源，而是一种创新潜能的启动条件。此一观点有助于将创业团队研究从「是否合作」的讨论，提升至「如何透过合作产生价值」的理论层次。

2. 建构商业模式创新的中介性理论框架

本研究补充了商业模式创新文献中对「团队层级前因变数」讨论不足的缺口。过去研究多将商业模式创新视为企业层级或策略层级现象，较少深入探讨其如何源自团队内部互动。本研究明确指出，专业协同合作是商业模式创新的重要前因，并将商业模式创新定位为链接团队行为与绩效成果的中介机制，进一步深化商业模式创新之理论内涵。

(二) 管理意涵

本研究之理论结果亦对创业实务与管理决策提供多项重要启示。

1. 创业团队组成与合作设计

研究结果显示，创业团队的关键不仅在于成员专业背景的多样性，更在于是否能建立有效的专业协同合作机制。创业者与投资人应重视团队内部的沟通结构、决策流程与跨专业整合能力，而非仅关注个别成员的专业能力。

2. 将合作成果制度化商业模式创新

管理者应意识到，团队合作若未转化为具体的商业模式调整，其绩效效果可能短暂且不稳定。因此，创业团队应主动将合作所产生的构想与决策，落实于价值主张、运营流程与收益模式的设计中，使合作成果得以制度化。

3. 支持创业团队的动态调整能力

本研究亦指出，商业模式创新是一个持续调整的过程。创业团队应建立能支持试错与快速修正的管理机制，以因应高度不确定的市场环境，进而提升团队的长期绩效表现。

本研究从理论整合的角度，说明创业团队专业协同合作如何透过商业模式创新影响团队绩效，并提出一个具过程性与解释力的理论模型。此研究不仅响应创业团队与商业模式创新文献中的重要理论缺口，也为学术研究与实务应用提供具体而有意义的参考。

六、结论

本研究以理论导向定性研究方法，探讨创业团队中专业协同合作如何影响团队绩效，并进一步揭示商业模式创新在其中所扮演的关键中介角色。透过整合知识整合理论、动态能力理论与社会资本理论，本研究建构一个过程导向的理论模型，系统性说明创业团队绩效形成的内在机制。

研究结果显示，专业协同合作并非直接等同于绩效提升，而是透过促进创新导向行为与知识整合，为商业模式创新创造必要条件。商业模式创新则进一步将团队内部的合作成果转化为可被市场辨识与衡量的价值，最终反映于团队绩效表现。此一结论响应了既有文献中对于「合作是否必然提升绩效」之争议，并提供更具解释力的理论视角。

参考文献

- [1]Klotz, A. C., Hmieleski, K. M., Bradley, B. H., & Busenitz, L. W. New venture teams: A review of the literature and roadmap for future research[J]. *Journal of Management*, 2020, 46(1), 186–220.
- [2]Lazar, S., Paul, H., & Agarwal, R. Entrepreneurial team dynamics and new venture performance: A review and research agenda[J]. *Small Business Economics*, 2020, 54(1), 1–24.
- [3]Rosing, K., Frese, M., & Bausch, A. Explaining the heterogeneity of the leadership – innovation relationship: Ambidextrous leadership[J]. *Academy of Management Review*, 2022, 47(1), 1–23.
- [4]Grant, R. M. Knowledge-based view: Toward a theory of knowledge integration[J]. *California Management Review*, 2019, 61(2), 56–71.
- [5]Muñoz-Bullón, F., Sánchez-Bueno, M. J., & Vos-Saz, A. The influence of team heterogeneity on entrepreneurial success[J]. *International Entrepreneurship and Management Journal*, 2020, 16(3), 1061–1086.
- [6]Kammerlander, N., König, A., & Richards, M. Why do incumbents respond heterogeneously to disruptive innovations? The interplay of domain identity and role identity[J]. *Journal of Management Studies*, 2021, 58(4), 1017–1049.
- [7]Stam, W., Arzlanian, S., & Elfring, T. Social capital of entrepreneurs and small firm performance: A meta-analysis[J]. *Journal of Business Venturing*, 2020, 35(3).
- [8]Foss, N. J., & Saebi, T. Business models and business model innovation: Between wicked and paradigmatic problems[J]. *Long Range Planning*, 2019, 52(3).
- [9]Wirtz, B. W., Pistoia, A., Ullrich, S., & Göttel, V. Business models: Origin, development and future research perspectives[J]. *Long Range Planning*, 2020, 53(1).
- [10]Teece, D. J. Business models and dynamic capabilities[J]. *Long Range Planning*, 2020, 53(2).
- [11]Claus, T., Abebe, M., Tangpong, C., & Hock, M. Strategic agility, business model innovation, and firm performance: An empirical investigation[J]. *IEEE Transactions on Engineering Management*, 2021, 68(3), 767–784.
- [12]Cornelissen, J. Developing propositions, a process model, or a typology? Addressing the challenges of writing theory without a boilerplate[J]. *Academy of Management Review*, 2017, 42(1), 1–9.

电商赋能视角下烟台苹果产业链升级与乡村振兴的耦合机制研究

张子涵, 代乙慧, 张靖雅
大连外国语大学, 辽宁 大连 116044
DOI:10.61369/SE.2026010042

摘 要 : 在电商赋能的视角下, 烟台苹果产业链的升级与乡村振兴之间形成了密切的耦合关系。随着电商平台的快速发展, 烟台苹果通过多样化的销售渠道实现了产销对接, 推动了农产品的市场化进程。本研究探讨了电商助农如何助力烟台苹果产业链的优化与创新, 分析了电商在品牌建设、物流优化与消费行为等方面的影响。通过对相关文献的梳理, 发现电商不仅提升了烟台苹果的市场竞争力, 还为乡村经济注入了新的活力, 促进了农村社会的全面发展。此外, 研究指出在电商助农过程中仍存在一些挑战, 如人才短缺和基础设施不完善等问题, 亟需通过政策扶持和技术创新加以解决, 以实现烟台苹果产业的可持续发展和乡村振兴的双重目标。

关 键 词 : 电商赋能; 烟台苹果产业链; 乡村振兴; 品牌建设; 市场竞争力

Research on the Coupling Mechanism of Yantai Apple Industry Chain Upgrade and Rural Revitalization from the Perspective of E-commerce Empowerment

Zhang Zihan, Dai Yihui, Zhang Jingya
Dalian University of Foreign Languages, Dalian, Liaoning 116044

Abstract : From the perspective of e-commerce empowerment, the upgrade of Yantai apple industry chain has formed a close coupling relationship with rural revitalization. With the rapid development of e-commerce platforms, Yantai apples have achieved production-sales alignment through diversified sales channels, promoting the marketization process of agricultural products. This study explores how e-commerce assistance to farmers contributes to the optimization and innovation of Yantai apple industry chain, analyzing the impact of e-commerce in brand building, logistics optimization, and consumer behavior. Through literature review, it is found that e-commerce not only enhances the market competitiveness of Yantai apples but also injects new vitality into rural economies, promoting comprehensive development of rural society. Additionally, the study points out that challenges such as talent shortages and inadequate infrastructure remain in the process of e-commerce assistance to farmers, which urgently need to be addressed through policy support and technological innovation to achieve the dual goals of sustainable development of Yantai apple industry and rural revitalization.

Keywords : e-commerce empowerment; Yantai apple industry chain; rural revitalization; brand building; market competitiveness

引言

在数字乡村战略深入推进背景下, 电商助农成为推动农业现代化与乡村振兴的新引擎。互联网技术的普及使电商平台成为连接农产品与消费市场的重要桥梁, 显著提升流通效率, 拓宽农民增收渠道, 为乡村经济注入新动能。烟台苹果依托区域品牌优势, 积极融合电商, 推动产业链向标准化、品牌化、数字化转型, 探索出“互联网+农业”的实践路径。本研究旨在揭示电商赋能下烟台苹果产业链升级与乡村振兴的耦合机理, 构建“赋能—升级—振兴”分析模型, 系统解析三者间的互动逻辑与实现路径。目标包括: 厘清电商在渠道拓展、数据反哺与主体培育方面的赋能机制; 剖析产业链在生产、营销与服务环节的升级表征; 揭示产业链升级通过经济增收、人才回流与绿色生产等路径赋能乡村振兴的传导机制。

基金项目: 大连外国语大学2025年大学生创新创业训练计划项目: “苹”聚乡心——电商赋能烟台苹果, 蝶变点亮乡村振兴, 编号: 202510172D024。

作者简介:

张子涵 (2006.01—), 女, 汉族, 山东新泰人, 本科, 大连外国语大学, 学生;
代乙慧 (2006.05—), 女, 汉族, 山东滨州人, 本科, 大连外国语大学, 学生;
张靖雅 (2007.01—), 女, 汉族, 辽宁建平人, 本科, 大连外国语大学, 学生。

一、理论构建：电商赋能、产业链升级与乡村振兴的耦合逻辑

（一）核心概念界定

电商赋能体现为三重维度：一是渠道赋能，通过电商平台打通产销直连通道，提升流通效率，助力烟台苹果触达全国消费者；二是数据赋能，依托大数据分析市场需求与消费偏好，指导农户优化种植与库存决策，实现精细化管理；三是主体赋能，通过培训与技术支持提升农民及合作社的电商运营能力，培育“新农人”，增强产业链活力。^[1]

农业产业链升级涵盖四个关键环节：生产端标准化，推行统一技术标准，保障苹果品质稳定；加工端精细化，引入先进设备与工艺，开发果干、果汁等深加工产品，提升附加值；营销端品牌化，依托“烟台苹果”区域公用品牌，结合内容营销与直播电商，强化品牌认知；服务端社会化，整合物流、金融、售后等社会化服务体系，提升消费体验与产业协同效率。

乡村振兴在本研究中具体化为三大维度：产业兴旺，通过电商融合推动产业增值与结构优化；生态宜居，倡导绿色种植与低碳流通，实现农业可持续发展；生活富裕，拓宽农民增收渠道，改善农村生活条件，促进共同富裕^[2]。

（二）本文分析框架：“赋能—升级—振兴”耦合模型

基于系统耦合理论、价值链理论与产业融合理论，本文构建“赋能—升级—振兴”耦合模型。系统耦合理论揭示电商、产业链与乡村三者间的互动依赖关系；价值链理论强调电商赋能优化生产、加工、营销与服务环节的价值创造；产业融合理论则解释电商推动农业与文旅、数字产业跨界融合的机制^[3]。

该模型指出：电商赋能是驱动力，通过渠道、数据与主体赋能激活产业链升级；产业链升级是传导枢纽，实现从标准化生产到品牌化营销的全链条优化；乡村振兴是目标归宿，产业链升级通过经济增收、就业带动与生态改善反哺乡村。三者形成“赋能—升级—振兴”的闭环式、动态化耦合机制，实现产业与乡村的协同发展。该框架为分析烟台苹果产业的电商转型提供了系统性视角与理论支撑。

二、案例透视：烟台苹果产业的耦合实践与表征

（一）电商赋能的具体表现与特征

本研究选取“烟台苹果”作为典型案例，因其产业链完整、品牌影响力大，且在电商助农实践中成效显著，具备代表性与可推广性。研究方法以案例研究法为主，结合深度访谈与参与式观察，获取一手实践资料，确保分析的真实性与深度。

电商赋能在烟台苹果产业中呈现三方面特征：一是渠道拓展，直播电商与社交电商广泛普及，果农通过直播直接对接消费者，打破传统中间商壁垒，实现“产销直连”，提升利润空间与品牌触达率^[4]。社交平台的裂变传播则强化了口碑效应，扩大市场覆盖面。二是数据反哺，电商平台积累的消费行为数据被反向应用于生产端，指导种植品种选择、采摘节奏与分级标准，推动“以销定产”的精准农业模式，实现从经验决策向数据驱动转型。三是新主体培育，一批掌握电商运营技能的“新农人”和专业MCN机构涌现，他们通过内容创作、品牌包装与流量运营，助力

苹果产品实现个性化传播与品牌溢价，成为推动产业升级与乡村活化的重要力量。

（二）产业链升级的显性进程

生产端，由传统“经验种植”迈向“数据管理”，物联网设备与大数据平台被广泛应用，果农可实时监测土壤、气候等参数，科学调控水肥与采摘时间，提升果品一致性与优质率。电商平台反馈的市场需求也倒逼生产标准化与绿色化，推动绿色认证与可追溯体系建设。

营销端，实现从“统货销售”到“品牌叙事”的跃迁。过去以规格、价格为导向的粗放销售，正被“烟台苹果”区域品牌引领下的文化营销所替代。通过讲述产地故事、生态优势与农人匠心，构建情感连接，增强消费者认同^[5]。直播带货、短视频内容等新型传播方式，进一步放大品牌声量，提升溢价能力。

服务端，配套支撑体系持续升级。冷链物流网络不断完善，实现从产地到消费者的全程温控，显著降低损耗率，保障鲜度。金融保险服务创新推进，“保险+期货”模式为果农提供价格保障，缓解市场波动风险。电商服务站点、仓储分拣中心与县域物流枢纽协同布局，形成高效、智能的社会化服务体系，支撑产业链整体运行效率提升^[6]。

（三）乡村振兴的多维成效

电商赋能产业链升级，有效转化为乡村振兴的现实成果。

产业兴旺：产值增长、新业态出现。近年来，显著的产值增长，吸引了投资与关注，新兴的电商平台为农户提供了更广阔的销售渠道，使得苹果产品迅速进入市场。出现了多样化的产业新业态，如直播销售、社交电商等。这些新业态不仅提升了苹果的市场竞争力，也积极促进了当地经济的转型与升级。

生活富裕：果农收入结构变化、就业机会增加。随着电商赋能的推进，果农拓宽销售渠道，增加了附加值产品的收入，促进了收入结构的多样化。随着产业的不断升级，衍生出更多的就业机会，吸引了大量劳动力参与到苹果的种植、采摘和销售中，进而改善了乡村经济的整体状况，提升了农民的生活质量。

生态宜居：绿色生产方式的推广^[7]。通过采用有机农业技术，减少化肥和农药的使用，不仅保障了产品质量，还维护了土壤和水源的健康。与此推动绿色供应链管理，强调节约资源与减少碳排放，为可持续发展奠定了基础。这种生态友好的生产模式，既有助于农业增收，也为消费者提供了更为安全的水果选择，增强了市场竞争力。

三、机制剖析：耦合作用的实现路径与互动关系

（一）电商赋能驱动产业链升级的路径

路径一需求拉动：电商放大市场需求 → 倒逼生产标准化与品种优化。

随着电商平台的兴起，烟台苹果的市场需求显著上升^[8]。消费者对高品质、标准化产品的偏好，使得生产者不得不强化生产流程，提升产品质量。不仅促进了苹果的品种优化，还推动了产业链的全面升级。在电商的助力下，通过数据分析，生产方能够更精准地把握市场趋势，从而进行针对性的品种改良与标准制定。这样的耦合机制使得烟台苹果产业在激烈的市场竞争中保持了活力与创新。

路径二数据驱动：消费数据实时反馈 → 实现加工精准化与供应链敏捷化。

随着电商技术的不断发展，消费数据的实时反馈为烟台苹果产业链的升级提供了新的动力。这些数据不仅可以反映消费者的偏好，还能直接影响生产计划，实现加工过程的精准化。通过分析消费数据，企业能够制定更加科学的生产方案，降低资源浪费，提高生产效率。

实时的消费数据使得供应链管理变得更加灵活和敏捷。借助数据驱动的决策，烟台苹果产业能够迅速响应市场变化，优化库存管理，提升产品配送效率，确保消费者需求得到及时满足。这种耦合机制将推动烟台苹果产业在电商赋能的背景下实现更高质量的发展。

路径三品牌助推：电商内容营销 → 提升区域公用品牌价值与溢价能力。

电商平台通过内容营销，通过创意的故事、短视频及直播等形式，传递烟台苹果的独特品质和文化内涵，吸引消费者的关注与认同，进而增强品牌的影响力^[9]。消费者对品牌的忠诚度提升，同时也增强了产品的溢价能力，实现了销量的提升和盈利的增长，助推乡村振兴战略的实施。

（二）产业链升级支撑乡村振兴的传导机制

经济传导：产业链价值增值 → 利润向农户倾斜、集体经济壮大

电商发展，烟台苹果产业链通过优化网络营销，提升产品的市场价值，促使利润向农户倾斜，增强了他们的经济收益。不仅提升了农民的积极性，也为乡村集体经济的发展提供了资金支持，使得集体经济更为壮大。

随着产业链的完善，烟台苹果的品牌影响力不断增强，吸引更多的投资与资源流入，为乡村经济的繁荣奠定了良好的基础。结合现代农业与电商的融合，烟台苹果的成功经验为其他地区的乡村振兴提供了借鉴。

社会传导：产业链分工细化 → 创造多元就业、吸引人才回流

随着产业链的细化，逐步形成了多元化的就业机会，促进了地方经济的发展。不同岗位的需求得以满足，不仅为当地居民提供了就业岗位，还吸引了外地人才的回流^[10]。通过电商平台的助力，更多年轻人才选择回乡创业，推动了乡村振兴。整体竞争力提升，为烟台苹果的可持续发展奠定了基础。

生态传导：绿色标准嵌入产业链 → 促进生态友好实践

通过实施生态友好的生产方式，整合资源，使得整个产业链

的各个环节都朝着环保的方向发展，实现了经济效益与生态效益的双赢。消费者对于绿色产品的高度认同和购买意愿，也为苹果产业的转型升级增添了动力。

（三）乡村振兴对电商与产业链的反馈强化

乡村振兴作为国家战略，为电商模式的发展提供了新的动力与机遇。一方面，乡村振兴促进了农产品的生产和销售，刺激了电商平台的活跃度。另一方面，电商的发展反过来推动了乡村经济的转型与产业链的升级，通过电商渠道，农产品能够更快地进入市场，提高了农民的收入水平。农村基础设施的改善也为电商的发展奠定了坚实的基础。这样，乡村振兴与电商之间形成了良性互动，推动了区域经济的全面发展。

四、结论和展望

（一）研究结论

本研究探讨了电商赋能视角下烟台苹果产业链升级与乡村振兴的耦合机制。通过对电商与农产品结合的实证分析，发现电商模式有效提升了烟台苹果的市场竞争力，并推动了乡村经济的全面发展。研究表明，产业链的优化与乡村振兴之间存在着紧密的互动关系，为政策制定者提供了理论支持和实践指导。未来，仍需关注电商环境下的技术创新与人才培养，以进一步促进区域经济的发展。

（二）理论贡献与实践启示

本研究从电商赋能的视角探讨了烟台苹果产业链的升级与乡村振兴之间的耦合机制，为相关理论提供了新的视角与输出。通过案例分析，揭示了电商在提升农产品竞争力、促进地方经济发展方面的重要作用，为今后研究提供了实证依据。本研究也为政策制定者和从业者在推动乡村振兴与产业升级方面提供了现实的操作路径与策略建议，强调了跨领域协作的重要性，助力地区经济的全面发展。

（三）未来展望

在未来的发展中，烟台苹果产业需加强电商平台的技术创新与应用，提升线上销售能力，以适应市场多样化的需求。应重视农产品品牌的塑造，通过数字化手段增强消费者的品牌认同感。政府应继续支持农业电商的政策措施，鼓励农村电商深度融合，助力乡村振兴，形成可持续发展的生态系统。

参考文献

[1] 童佳怡. “串”起共富路 [N]. 烟台日报, 2026-01-07 (002). DOI:10.38267/n.cnki.nytrb.2026.000043.
[2] 王明高. 烟台苹果保险助力乡村振兴的实践及其创新研究 [J]. 保险职业学院学报, 2025, 39(04): 52-58.
[3] 刘泊君. 中国乡村文旅融合品牌 IP 数字化塑造研究 [J]. 包装工程, 2025, 46(20): 486.
[4] 曹雅欣, 冯经纬. 直播间里的丰收曲 [N]. 济南日报, 2025-09-23(003).
[5] 张琪. “好品山东”品牌传播中的主流媒体实践——基于齐鲁晚报·齐鲁壹点对烟台苹果的长期报道 [J]. 全媒体探索, 2025, (08): 74-75.
[6] 吴鑫, 李君, 茅智慧, 郑李园. 烟台苹果物流发展存在的问题及对策 [J]. 浙江万里学院学报, 2021-07-15.
[7] 苗春雷, 李明蔚, 孙铭泽. 丰收节“顶流”烟台苹果秘诀何在? [N]. 烟台日报, 2025-09-24(003).
[8] 牟英铮, 刘玥彤, 孙哲, 张启宇. 山东烟台消费者对烟台苹果购买行为影响因素的 Logistic 回归研究 [J]. 中国果树, 2025-05-10.
[9] 王梅. 农产品电商发展现状及对策探究——以烟台苹果为例 [J]. 广东蚕业, 2023-08-15.
[10] 魏彤玥, 吴振方. 乡村振兴背景下电商助农的发展研究 [J]. 时代经贸, 2023-01-30.

R&D 统计数据分析在战略决策中的应用

郑方翠

平邑县统计局, 山东 临沂 273300

DOI:10.61369/SE.2026010043

摘 要： 本文系统探讨了研究与开发统计数据分析在多层次战略决策中的核心作用。通过梳理 R&D 统计体系的演进与核心分析方法，综述了其在企业竞争、产业规划及国家创新政策设计中的关键应用。分析指出，数据驱动的决策模式能有效揭示创新趋势、评估绩效与优化资源配置，但面临数据质量、因果识别等挑战。未来需融合智能分析与多源数据，以增强分析的预测性与生态性，为复杂环境下的战略制定提供更坚实的证据基础。

关 键 词： R&D 统计；战略决策；创新政策；计量模型；科学计量学

Application of R&D Statistical Data Analysis in Strategic Decision-making

Zheng Fangcui

Pingyi County Bureau of Statistics, Linyi, Shandong 273300

Abstract： This paper systematically examines the pivotal role of research and development (R&D) statistical analysis in multi-level strategic decision-making. By tracing the evolution of R&D statistical frameworks and their core analytical methodologies, it highlights their critical applications in corporate competition, industrial planning, and national innovation policy design. The analysis demonstrates that data-driven decision-making models effectively reveal innovation trends, evaluate performance, and optimize resource allocation, yet face challenges such as data quality and causal identification. Future efforts should integrate intelligent analytics with multi-source data to enhance predictive power and ecological sustainability, thereby providing a more robust evidence base for strategic formulation in complex environments.

Keywords： R&D statistics; strategic decision-making; innovation policy; econometric model; scientometrics

引言

在知识驱动发展的时代，R&D 活动是塑造国家与企业核心竞争力的关键。其统计数据分析为战略决策提供了从宏观政策到微观管理的量化依据。现有研究多分散于特定领域或方法，缺乏对数据体系、分析方法与决策应用间系统关联的整合性审视。本文旨在系统梳理 R&D 统计数据的演进脉络，综述其在多层次战略决策中的应用逻辑与实效，辨析当前挑战，并展望智能化与生态化的未来分析范式，以期构建更科学、敏捷的创新决策支持系统提供理论参照。

一、R&D 统计数据的体系演变与核心维度

（一）国际标准与统计框架的建立

R&D 统计的规范化始于《弗拉斯卡蒂手册》的制定与推广。该手册为 R&D 活动提供了国际通用的定义、分类与测度标准，确保了跨国与跨期数据的可比性。其核心在于明确了 R&D 区别于其他科技活动的基本特征：创造性、新颖性、不确定性以及系统性。在此基础上，手册将 R&D 划分为基础研究、应用研究与试验发展三类，并详细规范了经费支出、人力资源等核心指标的统计方法。随后，《奥斯陆手册》进一步将创新调查与 R&D 统计衔接，

形成了更为完整的创新测度体系。这些国际标准为全球范围内的 R&D 数据生产、报告与分析建立了共同语言，是进行任何战略性比较与评估的前提。

（二）R&D 数据的核心维度与指标

现代 R&D 统计数据已形成一个多维度、多层次的指标体系。投入维度是最传统也是最重要的方面，主要包括 R&D 经费内部支出及其占 GDP 的比重、R&D 人员全时当量、政府与企业的资金分配结构等。这些指标反映了社会资源向创新活动的倾斜程度与主体构成。产出与影响维度则更为复杂，包括直接的科技产出如专利授权量、科技论文发表数量与引用影响，以及间接的经济社

会产出如新产品销售收入、技术市场成交额、全要素生产率增长等。过程与结构维度关注 R&D 活动的执行主体（企业、高校、科研机构）分布、学科与技术领域分布、合作网络形态以及区域空间布局。此外，全球化维度下的跨境研发投入、国际合著论文、专利家族等指标，日益成为分析全球创新网络与竞争力的关键。这些维度相互关联，共同构成分析 R&D 活动全景的统计基础^[1]。

（三）数据来源与整合趋势

传统的 R&D 数据主要依赖于定期的行政报表与专项统计调查。随着信息技术发展，新的数据源不断涌现并得到应用。科技项目管理数据库、专利数据库、学术出版物数据库、企业财务数据库、甚至招聘网站信息与在线知识社区数据，都成为补充和丰富 R&D 统计分析的重要来源。多源数据的整合与关联分析成为前沿趋势。例如，将企业 R&D 调查数据与专利数据、税务数据关联，可以更精准地评估研发活动的经济回报；将科研论文数据与项目资助信息关联，可以分析科研资助的绩效。这种数据整合极大拓展了分析视野，使得对创新生态系统的刻画从线性模型转向网络化、动态化的复杂系统视角。

二、R&D 统计数据分析的主要方法

（一）描述性统计与比较分析

这是最基础的分析方法，旨在通过汇总、分类与对比，呈现 R&D 活动的总体状况与结构特征。常用的方法包括计算各类指标的绝对量、相对量、增长率、构成比等，并在此基础上进行横向国际比较、纵向历史趋势分析、以及不同区域、产业、机构类型间的截面比较。例如，通过比较各国 R&D 强度的时间序列，可以判断全球创新重心的迁移；通过分析不同行业 R&D 投入强度的差异，可以识别技术密集型产业。描述性分析是发现问题、定位差距的第一步，为更深层次的因果与预测分析提供背景与线索^[2]。

（二）计量经济模型与因果关系推断

为探究 R&D 投入与产出之间的因果关系及其影响因素，计量经济学方法被广泛采用。生产函数框架，尤其是引入 R&D 资本存量的知识生产函数，是分析 R&D 对生产率或经济增长贡献的核心模型。面板数据模型可以控制个体异质性，更准确地估计 R&D 的回报率。工具变量法、双重差分法、断点回归等因果推断方法，则被用于评估特定研发税收优惠、政府资助项目等政策干预的净效应。这些方法致力于超越相关性，揭示 R&D 活动驱动创新的内在机制与条件，为精准施策提供量化依据。

（三）前沿效率分析与绩效评价

数据包络分析和随机前沿分析等效率测度方法，被用于评估 R&D 活动的相对效率。这些方法将 R&D 投入与多种产出纳入统一框架，计算各决策单元的效率得分，识别“最佳实践”与“效率低下”的单元。这对于评价高校、科研院所乃至区域创新体系的研发资源配置效率具有重要价值。结合 Malmquist 指数，还可以进一步分解效率变动中的技术效率变化与技术进步成分，从而动态监测创新绩效的演变。

（四）科学计量与文本挖掘技术

针对专利、论文等非结构化或半结构化的文本数据，科学计量学和文本挖掘技术提供了强大的分析工具。共现分析可以揭示技术领域或研究主题间的关联网络；引文分析可以追踪知识流动路径与识别关键突破；主题模型可以从海量文献中自动识别新兴技术主题与演化趋势^[3]。这些方法使得分析者能够从内容层面深度解读 R&D 产出的知识结构与动态，前瞻性捕捉技术机遇与颠覆性变革的信号，是技术预见与前沿探测的关键技术支撑。

（五）复杂网络分析与可视化

将创新主体视为节点，将合作、引用、技术转移等关系视为边，可以构建各类创新网络。运用复杂网络理论分析网络的拓扑结构、中心性、社区划分等特征，能够揭示国家或区域在全球化创新网络中的地位、识别核心机构与关键枢纽、发现潜在的合作机会与知识流动瓶颈。可视化技术则将复杂的统计结果与网络关系以直观图形呈现，极大地提升了决策者对创新格局的理解与洞察效率。

三、在多层次战略决策中的应用

（一）企业竞争战略中的应用

在企业层面，R&D 数据分析是制定技术战略、管理创新组合、评估研发绩效的核心工具。内部数据分析帮助企业监控自身研发投入的强度、结构、方向与历史演变，并与主要竞争对手进行对标分析，从而明确自身的优势、劣势及在行业中的位置。通过对专利地图的分析，企业可以规避技术雷区、识别技术空白点、规划专利布局。对技术生命周期和 S 曲线的分析，则有助于企业决定对现有技术的改进投入还是转向新兴技术的探索。此外，数据分析支持研发项目的组合管理，平衡短期与长期、高风险与低风险项目，优化资源配置以实现战略目标。

（二）产业规划与技术预见中的应用

在产业层面，R&D 数据分析是绘制技术路线图、制定产业政策、预测技术变革影响的基础。通过对特定技术领域全球专利、论文的时序与地理分布分析，可以判断技术的成熟度、发展速度和热点区域，识别关键技术瓶颈与未来突破方向。产业创新链与价值链的关联分析，有助于定位本国或本地区产业的环节与短板，从而制定针对性强的产业升级与创新链补强策略。在面对颠覆性技术时，基于数据的早期信号监测与情景分析，能够为产业平稳转型或跨越式发展提供决策预警与预案。

（三）国家创新政策设计中的应用

在国家宏观战略层面，R&D 统计数据是国家制定科技规划、评估创新政策、参与全球科技治理的根本依据^[4]。通过国际比较，国家可以确立合理的 R&D 投入强度目标，优化政府、企业、社会多元投入结构。对公共研发资金在不同学科、领域、机构间配置效果的评价，推动科技管理从粗放式投入向绩效导向转变。基于数据的创新生态系统健康度诊断，帮助识别系统中薄弱环节，如产学研合作不畅、中小企业创新能力不足等，从而设计系统性政策加以改善。此外，在应对气候变化、公共卫生危机等重大全

球挑战时，对相关领域全球研发态势的分析，是协调国际研发合作、集中力量攻克关键核心技术的前提。

（四）区域发展与创新集群建设中的应用

在区域发展层面，R&D 数据分析支持地方制定差异化创新发展战略和培育特色产业集群。分析区域内部 R&D 资源的空间分布与流动，可以识别创新增长极与洼地，优化区域创新空间布局。通过分析区域内企业、高校、科研机构的合作网络密度与强度，可以评估产学研协同创新的效果，并提出强化区域创新网络的政策建议。对标国内外先进创新集群的发展路径与关键指标，可以为本地集群的定位、发展与升级提供经验借鉴与路径参考^[5]。

四、面临的主要挑战与局限性

尽管 R&D 数据分析作用显著，但其应用仍面临一系列内在挑战。首先是数据质量与可比性问题。各国、各地区在统计标准执行、调查问卷设计、样本覆盖等方面存在差异，影响直接比较的可靠性。研发活动本身具有的探索性和不确定性，使得其产出具有长滞后性、不确定性和多样性，难以用少数量化指标全面准确衡量。专利和论文作为常用产出指标，其质量参差不齐，且无法涵盖所有重要的创新形式，特别是过程创新和组织创新。其次是隐性知识量化难题。创新过程涉及大量难以编码的 tacit knowledge，其创造与传播无法在现有统计数据中充分体现。这导致分析可能过度关注显性知识成果，而低估了人员流动、非正式交流等渠道的知识价值。再者是模型风险与因果识别困难。计量模型对函数形式、变量选择、数据质量非常敏感，不同研究可能得出不同甚至矛盾的结论。在复杂的创新生态系统中，准确识别 R&D 投入与最终经济产出之间的纯净因果关系异常困难，存在诸多混淆因素与反向因果。最后是分析能力与人才缺口。有效开展高级别的 R&D 数据分析，需要复合型人才既懂统计方法和数据技术，又深谙科技创新规律与产业知识。此类人才的稀缺是制约数据分析深度应用的关键瓶颈。

五、未来发展趋势与展望

（一）数据范式的革新

未来 R&D 统计将超越传统调查，迈向更实时、更细颗粒度、更融合的数据范式。利用数字痕迹数据，如在线代码库提交记录、科学仪器联网数据、研发管理软件日志等，可以实现对研发活动近乎实时的监测。多源异构数据的深度融合将成为常态，财

务数据、知识产权数据、人才数据、供应链数据的联动分析，将构建起企业或区域创新的全息画像。

（二）分析方法的智能化与预测性增强

人工智能与机器学习将深度赋能 R&D 数据分析。自然语言处理技术将更精准地解读科技文本，预测技术融合趋势；基于深度学习的预测模型将更准确地预判技术成熟时间点或潜在突破领域；强化学习可用于模拟在不同政策情境下创新主体的行为与系统演化，辅助政策仿真与评估。分析的焦点将从事后解释更多地转向事前预测与实时洞察。

（三）对创新生态系统分析的深化

分析方法将更加注重系统性、生态性。复杂适应系统理论、网络动力学模型等将被更广泛地用于模拟创新生态系统的运行与演化。分析单元将从单个机构或指标，扩展到整个创新网络、知识流动循环和价值共创体系，更加强调主体间的互动关系、多样性、适应性与系统韧性。

（四）开放科学与数据可视化的普及

随着开放科学运动的推进，更多的 R&D 相关数据将以开放、可机读的形式提供，降低分析门槛，促进更广泛的跨界研究与合作。同时，交互式、动态化的数据可视化工具将使复杂的分析结果更易被决策者理解和运用，真正实现数据到洞察到决策的无缝衔接。

六、结论

R&D 统计分析已成为连接科技创新活动与各层次战略决策的关键桥梁。其方法体系日益精进，从描述比较到因果推断，从效率评价到趋势预测，应用场景遍及企业竞争、产业规划与国家创新治理。核心价值在于将创新这一看似不确定的过程，转化为可度量、可分析、可管理的对象，从而提升战略决策的科学性、精准性与前瞻性。然而，必须清醒认识到数据与方法的固有局限，警惕对量化指标的过度依赖。未来的发展方向在于拥抱数据范式的革新，利用智能化技术提升分析预测能力，深化对创新生态系统的理解，并通过开放与可视化促进数据分析成果的民主化应用。最终，成功的战略决策不仅依赖于精良的数据分析，更需要决策者具备深刻的科技洞察力、战略远见和综合判断力。R&D 数据分析的作用是提供更强大的证据支持和更广阔的决策视野，成为决策者手中的有效工具，共同应对日益复杂的全球创新竞争格局。

参考文献

- [1] 高敏雪. 从理论概念到统计数据的艰难之旅——以 R&D 统计为例 [J]. 调研世界, 2015, (3): 61-63.
- [2] 陈实. 中国企业 R&D 经费投入特点与统计数据问题解析 [J]. 中国科技论坛, 2015, (11): 100-106.
- [3] 张敬, 黄少华. 山东省 R&D 资源现状与科技统计数据分析 [J]. 山东食品发酵, 2009, (1): 42-44.
- [4] 吴艳丽. R&D 统计方法与数据分析在创新研究中的应用 [J]. 商界 (下旬刊), 2022, (4): 278-280.
- [5] 权衡, 严婷. R&D 统计模式创新及其现代经济增长的新含义 [J]. 苏州大学学报 (哲学社会科学版), 2016, 37(2): 107-113.

数智社会背景下辽宁省专精特新企业发展路径研究

何珊¹, 安梓源²

1. 辽东学院经济学院, 辽宁 丹东 118001

2. 吉林财经大学国际教育学院, 吉林 长春 130117

DOI:10.61369/SE.2026010045

摘 要 : 数智技术与实体经济深度融合, 东北全面振兴战略深入推进, 专精特新企业已成为辽宁省优化产业结构、培育新质生产力、推动经济高质量发展的核心支撑。依托雄厚的制造业基础, 辽宁省在专精特新企业培育中成效显著, 形成了特色鲜明的发展格局, 但也面临数智技术适配不足、复合型人才短缺、融资渠道狭窄等多重困境。本文立足辽宁产业实际, 系统分析培育专精特新企业的必要性、支持政策及发展特征, 深入剖析数智社会背景下企业的发展难题, 进而提出针对性对策, 为企业破解转型瓶颈、提升核心竞争力, 以及推动区域产业升级、助力东北全面振兴提供理论参考与实践路径。

关 键 词 : 数智社会; 辽宁省; 专精特新企业; 数智化转型

Research on the Development Path of Small and Medium-sized Innovative Enterprises in Liaoning Province in the Context of the Digital and Intelligent Society

He Shan¹, An Ziyuan²

1. School of Economics, Liaodong University, Dandong, Liaoning 118001

2. School of International Education College, Jilin University of Finance and Economics, Changchun, Jilin 130117

Abstract : The deep integration of digital and intelligent technologies with the real economy, and the continuous advancement of the comprehensive revitalization strategy in Northeast China, have made specialized, innovative, and high-quality enterprises a core support for optimizing the industrial structure, cultivating new productive forces, and promoting high-quality economic development in Liaoning Province. Leveraging its strong manufacturing foundation, Liaoning Province has achieved remarkable results in the cultivation of specialized, innovative, and high-quality enterprises, forming a distinctive development pattern. However, it also faces multiple challenges such as insufficient adaptation of digital and intelligent technologies, shortage of specialized talents, and narrow financing channels. This paper is based on the actual industrial situation in Liaoning Province, systematically analyzes the necessity of cultivating specialized, innovative, and high-quality enterprises, the supporting policies, and their development characteristics. It deeply examines the development problems of enterprises in the context of a digital society, and then proposes targeted countermeasures to help enterprises break through transformation bottlenecks, enhance core competitiveness, and promote regional industrial upgrading and contribute to the comprehensive revitalization of Northeast China. It provides theoretical references and practical paths for enterprises.

Keywords : digital and intelligent society; Liaoning province; specialized, skilled, innovative and high-quality enterprises; digital and intelligent transformation

引言

当前, 数智化浪潮席卷全球, 数据要素与人工智能技术深度耦合、双向赋能, 推动数智产业快速兴起, 正从根本上重塑产业竞争格局、重构企业发展路径, 成为驱动经济高质量发展的核心引擎之一^[1]。在我国推动东北全面振兴取得新突破的战略指引下, 专精特新企

基金项目: 2024辽宁省社会科学规划基金“数智社会背景下辽宁省专精特新企业数字化发展路径研究”(L24CJY012)。

作者简介:

何珊(1988-), 女, 汉族, 辽宁省丹东市人, 博士研究生学历, 副教授, 研究方向为金融理论与实务;

安梓源(2005-), 女, 汉族, 辽宁省丹东市人, 吉林财经大学学生, 研究方向为金融理论与实务。

业作为深耕细分领域、兼具创新活力与发展韧性的优质中小企业标杆，凭借专业化深耕、精细化管控、特色化突围、新颖化创新的核心优势，成为破解产业链供应链薄弱环节、培育新质生产力、推动产业转型升级的关键力量，更是辽宁省扛起维护国家“五大安全”政治使命、落实全面振兴新突破三年行动的重要支撑^[2]。

辽宁省作为我国现代工业的摇篮，积淀了雄厚的制造业基础和完整的工业体系，形成了石化、钢铁、装备制造等特色产业集群，近年来在数智化转型方面取得显著进展，关键工序数控化率、数字化研发设计工具普及率均高于全国平均水平，更培育出一批专精特新“小巨人”企业和制造业单项冠军。但与此同时，辽宁在经济转型进程中仍面临深层次挑战，国有企业占比偏高、民营经济活力不足、产业结构偏重传统领域、新旧动能接续不畅等问题尚未根本解决，制约了区域产业竞争力的提升。数智社会的加速到来，既为辽宁专精特新企业带来了借助数智技术突破发展瓶颈、提升创新效率、融入协同生态的历史机遇，也使其面临着技术适配不足、复合型人才短缺、数智生态协同不够、政策落地精准度有待提升等多重考验，成为企业转型发展的“拦路虎”^[3]。

在此背景下，系统开展数智化转型背景下辽宁省专精特新企业发展研究，具有重要的理论意义与实践价值。理论层面，立足数智社会发展趋势与辽宁区域产业特色，丰富数智化赋能区域专精特新企业发展的研究体系。实践层面，结合辽宁省专精特新企业梯度培育现状、现有扶持政策成效及企业数智化转型实际，系统剖析企业发展的必要性与面临的现实困境，梳理数智化转型中的“辽宁经验”与突出问题，最终提出针对性、可落地的发展策略。既能为辽宁省专精特新企业破解转型难题、培育核心竞争力提供实践指引，助力企业实现高质量发展，也能为辽宁优化产业结构、激活市场活力、推动产业数智化与数字化产业协同发展提供有力支撑，为辽宁全面振兴注入持久动力，具有鲜明的区域针对性和实践指导性。

一、辽宁省发展专精特新企业的必要性

（一）破解产业结构桎梏，激活区域经济发展动能

长期以来，辽宁省产业结构呈现“重化主导、国企偏重”的鲜明特征，传统重工业在产业体系中占比偏高，民营经济发展活力不足、市场主体韧性不强，市场经济转型进程相对滞后，成为制约区域经济高质量发展的核心桎梏。相较于传统重工业转型难度大、周期长、能耗偏高的短板，专精特新企业聚焦细分市场、深耕核心领域，凭借精准的市场定位和灵活的发展模式，能够精准填补传统产业升级过程中的细分空白，推动区域产业结构从“重化单一”向“多元高端”转型。结合辽宁产业发展实际来看，通过梯度培育专精特新企业，既能打破区域经济对石化、钢铁等传统重工业的过度依赖，更能激发民营中小企业的创新活力，依托“小巨人”企业的示范引领，形成“龙头引领、中小协同”的产业生态，带动上下游配套企业集聚发展，为辽宁省经济增长注入可持续的内生动力，破解新旧动能接续不畅的发展难题。

（二）夯实制造业发展根基，筑牢东北振兴核心支撑

制造业是辽宁省的立省之本、强省之基，更是我国东北振兴战略落地实施的重要产业支撑。依托雄厚的工业积淀，辽宁已形成装备制造、石化、钢铁等特色产业集群，但其制造业发展仍面临技术迭代滞后、产业链协同不足、核心环节薄弱、核心竞争力弱化等现实困境。专精特新企业以技术创新为核心抓手，在专用设备制造、新材料、高端零部件等细分领域深耕细作，能够精准对接制造业产业链薄弱环节，实现补链、强链、固链的发展目标，有效提升区域产业链供应链的韧性与安全水平。深耕智能输送系统领域，攻克多项国家级技术空白，智控轮输送系统达到国际领先水平，带动周边配套企业集聚发展，彰显了专精特新企业的产业带动作用。发展专精特新企业，有助于辽宁省巩固制造业核心优势，推动传统制造业向高端化、智能化、绿色化转型，助

力辽宁在东北全面振兴中扛起产业引领责任、巩固核心地位。

（三）抢抓数智转型机遇，培育区域新质生产力

数智化转型已成为产业升级的必然趋势，更是培育新质生产力的核心路径。辽宁省作为东北数智化转型的先行省份，在工业互联网、5G工厂、算力中心、数字政府底座等新型基础设施建设方面具备坚实基础，已建成全省一体化数字政务基座，培育省级数字化车间370家、智能工厂179家，工业互联网平台累计达到104个，但数字技术与制造业的深度融合仍存在短板，产业数智化渗透率有待进一步提升。专精特新企业作为中小企业中的优质标杆，具有创新意愿强烈、转型灵活性高、市场响应迅速的优势，对数字技术的应用需求迫切，其数智化转型进程能够有效带动上下游配套企业协同升级，推动生产要素的创新性配置和产业体系的深度重构。因此，培育发展专精特新企业，是辽宁省抢抓数智化转型机遇、破解产业数智化融合不足难题、培育区域新质生产力的关键抓手，更是实现经济高质量发展的必由之路。

（四）优化就业结构供给，强化民生保障坚实支撑

就业是最大的民生，中小企业是吸纳区域就业的主渠道，而专精特新企业作为中小企业中的优质群体，其成长壮大能够创造大量高质量就业岗位，涵盖技术研发、生产制造、数字化运营、质量管控等多个领域，精准契合辽宁省就业结构调整、劳动力资源优化配置的现实需求。据2024年度辽宁省人力资源和社会保障事业发展统计公报显示，全省就业人员中第二产业占比仅为21.7%，亟需培育新型产业载体扩大高质量就业。发展专精特新企业，不仅能够有效吸纳高校毕业生、技术技能人才、返乡务工人员等各类劳动力群体，缓解区域就业压力，更能通过完善技能培训、岗位晋升、薪酬激励等机制，提升从业人员的专业素养和就业质量，推动就业结构从“低端粗放”向“高端精准”转型。这既是辽宁省强化民生保障、维护社会稳定的重要举措，也是凝聚

人才力量、支撑产业转型、推动全面振兴的重要基础。

二、辽宁省专精特新企业支持政策和发展特征

（一）辽宁专精特新企业支持政策

1. 营商环境优化政策

优化营商环境是培育专精特新企业的重要前提，辽宁省始终将营商环境建设作为推动企业发展的基础性工作，打破体制机制障碍，为企业营造公平竞争、便捷高效、稳定可预期的发展环境。2022年辽宁省出台《进一步优化营商环境加大对中小微企业和个体工商户纾困帮扶力度的政策措施》，从市场环境、政法环境、创新环境与文化环境四大维度发力，全方位为专精特新企业发展保驾护航。在市场环境方面，持续放宽市场准入门槛，清理规范各类涉企收费，打破地方保护和行政垄断，保障专精特新企业在市场准入、要素获取、公平竞争等方面享有与大型企业、国有企业同等待遇；在政法环境方面，强化企业合法权益保护，严厉打击侵害企业知识产权、合同欺诈、恶意拖欠账款等违法行为，建立健全涉企纠纷快速化解机制，降低企业维权成本，增强企业发展信心。

2. 专项资金支持政策

专项资金支持是激发专精特新企业创新活力、推动企业资质升级的重要抓手，辽宁省统筹各类财政资金，优化资金配置，建立差异化、阶梯式资金奖补机制，确保资金精准投放、高效利用，充分发挥财政资金的杠杆作用，激励企业加大研发投入、提升核心竞争力。辽宁省整合省科技专项资金、优质企业培育专项资金等各类资源，统筹安排“数字辽宁、智造强省”专项资金3亿元，重点加大对创新型中小企业、专精特新中小企业、专精特新小巨人企业、制造业单项冠军企业的梯度培育力度，通过贷款贴息和直接补助等方式，对企业新建和技术改造项目予以支持，助力企业提升创新能力、管理水平、行业影响力和市场竞争力。

3. 梯度培育支持政策

梯度培育是推动专精特新企业规模化、高质量发展的核心路径，辽宁省立足企业发展实际，着力构建“国家—省—市”三级联动的成长梯队，完善“发现—培育—认定—扶持—监测”全流程工作体系。针对不同发展阶段的企业实施差异化培育策略，推动企业从小到大、从弱到强，逐步成长为行业领军者。为提升培育精准度，辽宁省建立健全专精特新企业培育数据库，通过大数据、人工智能等技术手段，定制企业专属“画像”，精准掌握企业发展需求、存在短板及发展潜力，实现对企业的动态监测和精准培育。

（二）辽宁专精特新企业发展特征

1. 数量规模稳步增长

近年来，随着辽宁省专精特新企业培育政策的不断落地见效，企业数量规模实现稳步增长，培育梯队逐步完善，形成了“创新型中小企业—专精特新中小企业—专精特新‘小巨人’企业—制造业单项冠军”的梯度培育格局，培育成果十分显著。截至2025年，辽宁省已累计培育专精特新中小企业3468家，其中2025年度第一批新增169家，313家企业通过复核；全省共培育

“小巨人”企业362家，省级专精特新中小企业3299家，创新型中小企业4795家，培育规模较2022年实现大幅提升。截至2022年底，辽宁省实有规模以上工业中小企业8446户，同比增长9.1%；累计认定国家专精特新“小巨人”企业287户，国家重点“小巨人”企业59户，省级专精特新“小巨人”企业524户、专精特新中小企业1131户、专精特新产品（技术）5248项，短短几年内培育数量实现翻倍增长，彰显了辽宁省专精特新企业培育工作的成效。

2. 产业分布集中制造领域，契合区域优势

辽宁省作为我国现代工业的摇篮，拥有雄厚的制造业基础和完整的工业体系，形成了石化、钢铁、装备制造等特色产业集群，这种产业基础决定了辽宁省专精特新企业的产业分布具有鲜明的区域特色，主要集中在制造业领域，与区域产业优势高度契合，能够充分依托区域产业基础实现快速发展，同时也为区域产业链补短板、强弱项发挥了重要作用。从具体产业分布来看，辽宁省专精特新企业主要集中在装备制造、石化、专用设备制造、电子信息、新材料等五大领域，其中装备制造和石化领域的企业数量占比超过60%，成为专精特新企业培育的核心领域。

在装备制造领域，专精特新企业主要聚焦于高端零部件制造、智能装备研发、专用设备生产等细分领域，依托辽宁装备制造产业的雄厚基础，深耕细作、精益求精，部分企业已形成一定的行业竞争力，能够为大型装备制造企业提供配套服务；在石化领域，企业主要聚焦于精细化工、化工新材料、石化装备制造等细分领域，依托辽宁石化产业的完整产业链，推动石化产业向精细化、高端化转型，提升石化产业的附加值和核心竞争力；在电子信息领域，企业主要聚焦于集成电路、工业软件、物联网等细分领域，助力辽宁省数字产业与制造业深度融合，推动产业数智化转型。在工业“四基”领域（核心基础零部件、先进基础工艺、关键基础材料和产业技术基础），辽宁省部分专精特新企业已形成一定竞争力，攻克了多项关键核心技术，打破了国外技术垄断，为区域产业链供应链的稳定性和安全性提供了重要保障。此外，2025年新增认定的专精特新中小企业中，主营业务收入占营业收入比重超过80%的有166家，占比98.2%；主导产品为国内外大型企业直接配套的有156家，占比92.3%，充分体现了企业专业化深耕的发展特征，与区域产业优势的契合度进一步提升。

3. 创新能力逐步增强

创新是专精特新企业的核心竞争力，也是企业实现高质量发展的关键支撑。近年来，随着辽宁省对专精特新企业创新支持力度的不断加大，企业创新意识持续增强，研发投入不断增加，创新能力逐步提升，科技型企业群体不断壮大，创新成果不断涌现，为企业发展注入了强劲动力。根据2025年辽宁省专精特新中小企业培育数据显示，当年新增认定的企业中，研发投入占营业收入比重的认定标准为3%，其中超过5%的有132家，超过4%的有157家；67.5%的企业拥有发明专利等Ⅰ类知识产权；9家企业建立了省级以上研发机构，彰显了企业较强的创新实力。辽宁专精特新企业聚焦自身细分领域，加大核心技术研发力度，攻克了多项技术瓶颈，形成了具有自主知识产权的核心技术和产品，提升了产品的市场竞争力和附加值。

4. 区域分布不均衡，民营经济占比提升

受区域经济发展水平、产业基础、资源禀赋等因素影响，辽宁省专精特新企业的区域分布呈现明显的不均衡特征，主要集中在沈阳、大连等中心城市，其他地区分布较少，区域发展差距较为明显。沈阳和大连作为辽宁省的核心城市，经济发展水平较高，产业基础雄厚，科技创新能力强，政策支持力度大，营商环境优越，聚集了全省大部分的专精特新企业，尤其是专精特新“小巨人”企业和制造业单项冠军企业。其中，大连市依托沿海开放优势和装备制造、电子信息等产业基础，培育了一批具有核心竞争力的专精特新企业；沈阳市作为省会城市，依托科技创新资源和产业集群优势，成为专精特新企业培育的重要基地，两地专精特新企业数量占全省总量的60%以上。

截至2025年，全省民营专精特新企业数量占全省专精特新企业总量的80%以上，民营专精特新企业在技术创新、市场拓展、就业吸纳等方面发挥了重要作用，成为推动辽宁省专精特新企业发展的重要支撑力量。此外，辽宁省还鼓励企业发挥自主培养技能人才的主体作用，通过协议方式聘用央企、国企退休“优秀工匠”，共用企业链“大国工匠”、辽宁工匠等领军高技能人才实施“师带徒”等方式，提升民营专精特新企业技能人才素养。

三、数智社会背景下辽宁省专精特新企业发展困境

（一）数智技术适配不足，转型基础薄弱

辽宁省专精特新企业多聚焦传统制造领域，多数企业仍停留在数字化转型初级阶段，缺乏对工业互联网、人工智能等数智技术的深度应用，且现有生产设备数字化改造难度大、成本高，部分中小企业受资金限制，难以承担智能设备更新与技术引进的投入。同时，辽宁数智产业配套不完善，本地缺乏具有核心竞争力的数智技术服务商，企业需依托外地服务商提供技术支持，不仅增加了转型成本，还存在技术适配性差、服务响应不及时等问题，难以实现数智技术与自身细分领域生产工艺的深度融合，转型成效不及预期。

（二）复合型数智人才短缺，人才支撑不足

数智化转型需要既懂企业细分领域专业技术、又掌握数智技术的复合型人才，而这正是辽宁省专精特新企业面临的突出短板。辽宁高校和科研院所的人才培养方向与企业实际需求脱节，数智相关专业人才培养侧重理论研究，缺乏实操能力，难以快速适配企业转型需求；同时，受区域经济发展水平、薪酬待遇、发展空间等因素影响，外地优秀数智人才引进难度大，本地核心数智人才流失严重。此外，辽宁省专精特新企业多为中小企业，缺乏完善的人才培养体系和激励机制，难以对现有员工进行系统的数智技能培训，也无法有效留住核心人才，人才短缺成为制约企业数智化转型的核心瓶颈。

（三）融资渠道狭窄，数智转型资金保障不足

数智化转型需要持续的资金投入，涵盖技术引进、设备更新、人才培养、研发创新等多个环节，而辽宁省专精特新企业多为中小企业，融资难、融资贵问题依然突出。一方面，金融机构

对中小企业的信贷支持门槛较高，专精特新企业的数智转型项目具有投入大、周期长、回报不确定等特点，金融机构出于风险控制考虑，信贷投放意愿不强，且贷款利率偏高、授信额度不足；另一方面，企业直接融资渠道狭窄，多数企业缺乏上市、发债等直接融资能力，股权融资、创投基金支持力度有限。尽管辽宁省出台了专项资金奖补政策，但资金投放覆盖面有限，部分政策落地门槛高，中小专精特新企业难以享受政策红利，资金短缺导致企业数智转型进程滞后，甚至被迫中断转型项目。

（四）产学研协同不畅，数智创新转化效率偏低

数智化背景下，企业创新需要高校、科研院所的技术支撑，但辽宁省专精特新企业与高校、科研院所的协同创新机制不够完善，合作多停留在表面层面，缺乏深度融合与长期稳定的合作关系。高校和科研院所的数智相关创新成果多聚焦理论研究，与企业实际生产需求脱节，难以直接转化为企业的生产能力；同时，企业缺乏与科研机构的有效沟通对接机制，无法精准传递自身数智转型的技术需求，导致创新成果转化不畅。此外，辽宁省缺乏完善的科技成果转化服务体系，中介服务机构数量少、服务能力弱，难以搭建企业与科研机构之间的桥梁，进一步降低了数智创新成果的转化效率，与东部发达省份相比存在明显差距，也制约了企业核心竞争力的提升。

（五）数智生态不完善，协同发展能力不足

辽宁省数智产业生态尚未形成规模化、系统化发展格局，专精特新企业数智化转型缺乏良好的生态支撑。一方面，区域内数智技术服务商、上下游配套企业集聚度不高，企业之间缺乏有效的协同合作机制，难以实现数智技术、资源、人才的共享，部分企业处于“单打独斗”的转型状态，转型成本高、效率低；另一方面，数智基础设施建设不均衡，沈阳、大连等中心城市的5G、工业互联网、算力中心等基础设施较为完善，而辽西北地区基础设施覆盖不足、建设滞后，导致区域内企业数智转型差距不断扩大。同时，行业标准不统一、数据安全保障体系不完善等问题，也制约了企业数智化转型的规范化发展，部分企业因担心数据安全问题，不敢大胆推进数智技术应用，进一步影响了转型进程。

四、数智社会背景下辽宁省专精特新企业发展对策

（一）强化技术适配，夯实数智转型基础

立足辽宁省专精特新企业产业分布特点，聚焦装备制造、石化等核心领域，推动数智技术与企业生产工艺精准适配。加大对企业数智化改造的支持力度，优化专项资金投放方向，对企业智能设备更新、技术引进给予精准补贴，降低企业转型成本；培育本地数智技术服务商，支持企业与本地服务商开展合作，定制个性化转型方案，提升技术适配性与服务响应效率。同时，推动企业加快生产流程数字化重构，推广应用工业互联网平台，实现生产、研发、管理、销售等全流程数字化管控，依托辽宁工业互联网平台资源，推动企业融入区域数智产业生态，提升转型成效。

（二）构建人才引育体系，强化数智人才支撑

聚焦复合型数智人才短缺问题，构建“引育并举、校企协

同”的人才培养体系。推动高校、科研院所与专精特新企业共建人才培养基地，优化数智相关专业课程设置，增加实践教学环节，定向培养符合企业需求的复合型人才。深入实施“兴辽英才计划”，加大对优秀数智人才的引育力度，出台针对性的人才激励政策，优化薪酬待遇、住房、子女教育等配套保障，吸引外地人才落户辽宁，留住本地核心人才。支持企业开展内部数智技能培训，鼓励企业与职业院校、培训机构合作，对现有员工进行系统培训，提升员工数智操作能力。建立健全人才激励机制，将数智技术应用成效与薪酬、晋升挂钩，激发员工参与数智转型的积极性，缓解辽西北地区人才匮乏问题。

（三）拓宽融资渠道，强化资金保障能力

针对企业融资难、融资贵问题，构建“政府引导、金融支持、市场参与”的多元化融资体系。加大政府政策引导力度，完善专项资金奖补政策，降低政策落地门槛，扩大资金覆盖面，推行奖补资金“直达快享”，确保政策红利直达企业。引导金融机构优化信贷服务，推出适配专精特新企业数智转型的专属信贷产品，放宽授信条件、降低贷款利率，加大信贷投放力度，建立风险补偿机制，降低金融机构信贷风险。拓宽企业直接融资渠道，支持符合条件的专精特新企业上市、发债，加大股权融资、创投基金支持力度，鼓励社会资本参与企业数智转型项目。搭建银企对接平台，定期举办专精特新企业投融资路演活动，促进金融机构与企业精准对接，破解资金短缺难题。

（四）完善产学研协同机制，提升数智创新转化效率

立足企业数智转型需求，健全企业与高校、科研院所的协同创新机制，推动创新成果精准转化。建立常态化沟通对接机制，推动企业与科研机构共建研发平台，围绕企业数智转型中的技术瓶颈开展联合攻关，确保创新成果贴合企业实际需求。完善科技成果转化服务体系，培育一批专业化的中介服务机构，搭建企业与科研机构之间的桥梁，提供技术咨询、成果评估、转化对接等全方位服务，提升创新成果转化效率。鼓励企业加大数智相关研发投入，落实研发费用加计扣除等税收优惠政策，支持企业开展

核心技术攻关，培育自主知识产权，推动数智创新成果转化为实际生产能力，依托辽宁科研资源优势，打造“研发—转化—应用”的闭环创新体系。

（五）构建完善数智生态，提升协同发展能力

立足辽宁省区域发展实际，加快构建规模化、系统化的数智产业生态，为专精特新企业转型提供良好支撑。推动数智技术服务商、上下游配套企业集聚发展，打造数智产业园区，建立企业协同合作机制，实现数智技术、资源、人才的共享，降低企业转型成本。统筹推进数智基础设施建设，加大对辽西北地区基础设施建设的投入，推动5G、工业互联网、算力中心等基础设施全覆盖，缩小区域转型差距。加快完善数智行业标准，规范企业数智化转型流程，建立健全数据安全保障体系，加强数据安全监管，消除企业数据安全顾虑，鼓励企业大胆推进数智技术应用；加强区域协同，推动沈阳、大连等中心城市的数智资源向其他地区辐射，带动全省专精特新企业协同发展，提升区域数智产业整体竞争力，助力企业实现高质量发展。

五、结束语

数智化转型浪潮下，专精特新企业作为辽宁省优化产业结构、培育新质生产力、助力东北全面振兴的核心力量，依托区域制造业底蕴和政策扶持，已形成梯度培育格局，在专业化、精细化发展上成效显著，但仍面临数智技术适配不足、复合型人才短缺、融资渠道狭窄等现实困境。本文通过系统分析企业发展的必要性、特征与瓶颈，提出的技术适配、人才引育、融资拓宽、产学研协同及数智生态构建等对策，贴合辽宁产业实际、具有较强可操作性。培育高质量专精特新企业是一项长期系统工程，需政府、企业、高校及社会各界协同发力，破解转型瓶颈、强化核心支撑。唯有持续深化数智化融合，激活企业创新活力，才能推动辽宁专精特新企业实现高质量发展，为区域产业升级、东北全面振兴注入持久动力，这也是本文研究的核心意义与实践期许。

参考文献

- [1] 丁贺. 专精特新企业高质量发展路径探索 [J]. 现代商业, 2024, (23): 104-107.
- [2] 由雷. 辽宁省营商环境驱动专精特新中小企业培育的研究 [J]. 北方经济, 2024, (04): 56-58.
- [3] 吕迎滢, 段传浩, 郑楠, 等. 安徽省专精特新企业高质量发展思考 [J]. 合作经济与科技, 2024, (05): 30-31.
- [4] 张乃欣, 赵春哲, 李丹. 破解专精特新企业成长难题 [J]. 企业管理, 2025, (07): 45-49.
- [5] 彭朝林, 林奇. 广东省中小企业专精特新培育路径研究 [J]. 深圳职业技术学院学报, 2023, 22(06): 50-55.

智慧营销对消费者购买决策的影响研究

罗晶

英富曼数据服务（上海）有限公司，上海 200052

DOI:10.61369/SE.2026010047

摘 要：在数字经济与人工智能技术深度融合的时代背景下，智慧营销作为一种新兴的营销模式，正逐渐取代传统营销，成为企业在市场竞争中的关键着力点。本研究以营销理论和消费者行为理论为基础，对智慧营销的内涵及其核心特征展开系统阐释，深入剖析消费者购买决策的形成机理，着重探究智慧营销在认知、态度、行为三个维度上对消费者购买决策的影响路径，并结合相关理论依据对研究观点予以论证。最终，归纳研究结论，指出研究存在的局限性，并提出未来的研究方向，旨在为企业优化智慧营销策略、提高营销效能提供理论借鉴，进一步丰富智慧营销与消费者行为领域的研究成果。

关 键 词：智慧营销；消费者购买决策；影响机制；消费者认知；营销创新

Research on the Influence of Smart Marketing on Consumer Purchase Decision

Luo Jing

Informan Data Services (Shanghai) Co., Ltd., Shanghai 200052

Abstract：In the era of deep integration between digital economy and artificial intelligence technologies, smart marketing has emerged as a transformative approach that is gradually replacing traditional marketing models, becoming a critical competitive edge for businesses. Grounded in marketing theory and consumer behavior theory, this study systematically elucidates the essence and core characteristics of smart marketing, analyzes the formation mechanisms of consumer purchasing decisions, and focuses on exploring how smart marketing influences consumer decision-making across cognitive, attitudinal, and behavioral dimensions. Supported by relevant theoretical frameworks, the research provides evidence-based arguments for its conclusions. The study concludes by summarizing key findings, identifying limitations, and proposing future research directions. These insights aim to offer theoretical references for enterprises to optimize smart marketing strategies and enhance marketing effectiveness, thereby enriching academic research in the fields of smart marketing and consumer behavior.

Keywords：smart marketing; consumer purchase decision; influence mechanism; consumer cognition; marketing innovation

引言

伴随大数据、人工智能、物联网等技术的迅速迭代，营销领域步入智能化转型阶段，传统营销模式遭遇触点碎片化、信息过载、决策逻辑难以把握等难题，已难以契合消费者需求的多元化与个性化发展趋向。智慧营销凭借技术赋能，达成了营销流程的精准化、智能化与个性化，深刻变革了消费者的信息获取方式与决策逻辑。深入探究智慧营销对消费者购买决策的影响，厘清二者之间的内在作用机理，不但能够完善智慧营销与消费者行为的理论架构，还可为企业制定科学合理的营销战略提供理论依据，具备重要的学术价值与实践意义。本文聚焦于理论维度，系统研讨智慧营销对消费者购买决策的影响路径与内在逻辑。

一、相关理论基础

（一）智慧营销相关理论

智慧营销是基于人工智能、大数据、物联网等新一代信息技术的重要应用，是以消费者为中心，通过对各类信息源的数据获取、分析及预测，进行精准定位、定向推送、在线交互等，实现

对营销活动的有效管理，提高营销效率的一种新型数字营销方式。智慧营销的本质就是要改变以往“广撒网式”的粗放型营销方式，从消费者的消费需求出发，“感知、认知、决策”，形成闭环式营销链条，将营销信息与消费者的需求相对应。智慧营销的核心特征表现为精准化、智能化、个性化与互动性。

智慧是基于海量数据分析基础上实现的，可以超越传统的客

户细分标准，深入洞察客户的消费习惯、消费需求及未满足的需求；而智慧则是指科技驱动营销活动，以量化计算的方式自动执行营销策略、自动生成营销方案并自主进行效果调优的过程。个性化是指以消费者为中心，根据不同的消费者进行个性化的营销信息和服务推送，满足消费者的个性化需求；互动性是打破传统营销中对消费者单方面进行信息灌输的形式，形成了企业和消费者之间的双向互动渠道，增强消费者的参与感与体验感。

从理论支撑层面而言，智慧营销的发展以关系营销理论、精准营销理论以及技术接受模型为依托。关系营销理论关注的是企业和消费者建立一种持续稳定的联系，而智慧营销利用全链路互动及客户生命周期实现企业与消费者的深度连接；精准营销理论是智慧营销精准化的灵魂，关注以消费者需求为中心，对消费者进行细分和洞察，进而实现营销资源的有效投放；而技术接受模型阐述了顾客对于智慧化营销技术和营销服务的接受程度，是分析智慧化营销对顾客行为影响的重要理论基础。

（二）消费者购买决策相关理论

顾客购买决策是指顾客在接受有关产品的信息后，经过分析比较、权衡、挑选等一系列活动而决定购买，并对购买结果进行评价的心理和行动过程。其本质是顾客面对若干可能的选择机会，在满足自己特定的需求、欲望及价值观的基础上所作出的一种最优化的购买选择过程，这受到认知、情感、社会、个人等因素影响的过程。

传统消费者的购买决策模型是研究消费者购买决策过程的重要依据，在这个领域中比较成熟的有 AIDA 模型、SICAS 模型等。AIDA 模型将消费者的购买决策过程分为注意、兴趣、欲望、行动四个阶段，描述了消费者接受市场营销刺激后产生购买行为的一系列流程。SICAS 模型则适合网络时代的特点，将购买决策分为感知、互动、连接、行动、分享五部分，并突出了交互性和联系性对购买决策的重要性。不管哪种模式都说明消费者购买决策并不是一个环节的过程，而是多个环节、多种因素共同影响的一个过程。

从理论根基来看，消费者购买决策的研究主要依托于认知行为理论、计划行为理论与效用理论。认知行为理论认为消费者购买行为来源于消费者对产品和服务的认知及态度，并且认知过程的不同会对购买行为产生不同的决定作用；计划行为理论认为消费者的购买意向是影响其购买行为的关键因素，而消费者的购买意向受到态度、主观规范、感知行为控制等因素的影响；效用理论认为，消费者在购买过程中会寻求效用最大化，并会对不同的消费方案进行效用衡量，在此基础上做出最优的购买决策。上述理论是研究智慧营销对消费者购买决策影响的重要基础。

二、智慧营销对消费者购买决策的影响机制

（一）认知层面：降低信息获取成本，提升认知效率

认知层面作为消费者购买决策的基础，消费者唯有对产品和服务形成清晰认知，才有可能进一步产生购买兴趣与购买意愿。智慧营销借助技术赋能，从信息获取与信息加工两个维度对消费

者的认知过程产生积极影响，降低认知成本，提高认知效率。

信息搜集阶段，在传统的营销环境中，消费者需要积极搜集产品的相关信息，而由于信息来源分散、信息筛选难度大以及信息过多等原因，导致消费者的信息搜集成本高。而在智慧营销中，借助大数据分析，整合各个方面的消费者数据及产品信息，利用算法模型建立精准的用户画像，并把满足消费者需求的产品信息主动推送给消费者，实现精准的信息匹配。精准化推送可以减少消费者在主动搜集信息过程中的时间与精力投入，也消除了其他不相关的信息对消费者的干扰，让消费者快速找到自己真正所需的信息，提高消费者获得信息的质量及效率。

其次，在信息加工上，智慧营销以个性化的信息呈现降低消费者的信息加工难度。传统的营销模式下，信息的呈现较为单一，不能满足不同消费者不同的认知习惯，消费者对于信息的理解和记忆比较困难。智慧营销则是根据消费者的认知习惯和偏好的不同而采取多样化的个性化信息呈现形式，在转化复杂的商品信息到简洁、易懂、契合消费者理解的内容上，并运用认知流畅性的原理，以简单直白的方式向消费者传达信息，在提升消费者接受和记忆信息的速度的同时，帮助消费者迅速建立关于产品或服务的印象并为下一步消费行为做铺垫。

（二）态度层面：构建情感共鸣，增强购买信任

在态度层面上是消费者购买行为的重要中介因素，消费者对产品的态度会直接决定消费者的购买意向。而智慧营销正是通过个性交互、价值认同等方式影响到消费者的情绪性态度及可信度，进而产生消费意图。

智慧营销基于双向互动建立情感纽带，增强消费者感情认同。传统的营销方式下，企业与消费者之间互动的方式比较单一，主要体现为由企业向消费者单方面传达营销信息，并不能实现有效的情感交流。智慧营销是以社交平台、智能客服等方式为基础，建立了企业和客户之间的双向沟通机制，让客户可以随时随地提出自己的需求和想法，并能获得企业的及时回应和服务。在满足客户被尊重的同时，也让客户有了一定程度上的参与感和存在感，逐渐建立起企业和客户间的关系纽带，提高客户对企业和产品的感情价值。

其次，智慧营销以可视化、定制化的服务提升消费者购买信心。信心是消费者购买的关键因素之一，在传统的营销过程中，由于信息不透明性较强，导致消费者对于企业以及产品缺乏较高的信任感。智慧营销借助于科技的力量使得营销过程更加透明化，消费者可以直观了解产品的相关情况、生产和提供服务等，减少因信息不对称带来的信任风险。另外，智慧营销在用户画像是基础上的个性化服务也更能满足消费者的个性需求，让消费者觉得企业是专业的、有用心，从而提升对企业和产品的信任感，形成正向的购买态度。

（三）行为层面：激发购买意愿，推动决策实施

行为层面作为消费者购买决策的最终呈现，智慧营销借助降低决策成本、强化决策动机等途径，激发消费者的购买意愿，推动购买决策的执行，并促进重复购买行为的出现。

在购买意愿激发方面，智慧营销通过使用个性化的推荐、情

景化营销等方式来增强消费者购买产品的欲望。个性化的推荐是指根据消费者过往的行为记录及喜好为其提供相应的产品和服务,让消费者觉得这个产品是完全针对自己而设计的,从而产生购买的欲望;而场景式营销则是打造接近消费者的营销场景,在这个场景中植入产品或者服务,让客户能够感受到产品的实用性和便利性,从而提升客户的购买欲望。同时,智慧营销通过实时互动与反馈,及时解答消费者的疑问,消除消费者的购买顾虑,为购买意愿的转化提供支撑。

在决策行为上,智慧营销简化了消费者购买过程中的决策成本以及行动成本。传统的营销方式中,消费者购买商品的过程较为复杂,从收集信息到决定购买需要经历多个阶段,导致消费者做出决策的时间较长。而智慧营销则是基于智能化手段来优化消费者的购买过程,并将整个过程实现智能化,即从信息提供、解答疑问再到购买商品、售后等。缩短了消费者的决策时间及行动成本,促进消费者快速作出购买决策。同时,智慧营销通过对客户的生命周期管理,为消费者在消费之后继续提供个性化服务及关怀,提高消费者的满意度及忠诚度,促使消费者进行重复购买,将购买决策延长。

三、智慧营销影响消费者购买决策的调节因素

智慧营销对消费者购买决策的影响不是绝对的,而是受到一些变量的调节。调节变量是指作用在智慧营销作用路径上的变量,并进一步影响着智慧营销对消费者购买决策的影响效应。主要包括消费者个体差异、技术接受度、营销信息质量这几个方面的调节。

消费者个体差异作为重要调节变量,不同年龄、学历以及消费习惯下的消费者对于智慧营销的接受程度及反应均不相同。年轻人更容易接受新鲜事物,更加认可智慧营销中个性化的特点和互动的特点,智慧营销对于其购买行为产生的影响也更大;年长者则对智能技术的接受度不高,更喜欢传统的营销方式,智慧营销对其购买决策的影响相对较小;另外不同消费习惯的消费者对信息的需求及偏好也有所不同,这也会影响智慧营销的作用程度。

智慧营销的作用效果受制于消费者对于智慧营销相关技术的接受程度。如果消费者对大数据、人工智能等智慧营销的相关技术表示认可,并能熟练使用智慧营销的相关平台及工具,则智慧营销所具备的精准推送、双向互动的功能就能得到发挥,从而有效地影响到消费者的购买决策;反过来,如果消费者对于相关技术存在抵触情绪或者不善于利用相关平台和工具进行操作,则智慧营销作用无法发挥出来,对消费者的购买决策产生的影响会大大削弱。

其次,营销信息质量也是一个重要的调节变量。智慧营销的关键就是利用精准推送营销信息影响消费者的选择行为,因此营销信息的质量直接影响着其效果大小。好的营销信息应该是真实准确的相关有用的信息,能给消费者有价值的参考线索;如果营销信息具有虚假性、夸张性、不相关等特点,则不仅无法给消费者带来购买行为上的影响,还会导致消费者对企业缺乏信赖感甚至是产生反感情绪,从而不利于企业营销工作的开展。

四、结束语

本文从理论层面深入探讨了智慧营销对消费者购买决策影响的作用路径及作用机理。实证分析结果显示,智慧营销通过认知、态度以及行为三者途径对消费者的购买决策产生积极影响,能够降低消费者信息搜寻的成本及购买决策的成本,增加消费者情感上的认可程度以及在购买过程中的信任度,提高消费者的购买意愿并促成购买决策。而消费者个体差异、消费者的技术接受程度和技术感知有用性、营销信息的质量会对上述影响过程产生调节效应。本文拓展了智慧营销领域及消费者行为方面的理论研究,为企业的智慧营销实践提供一定的理论指导。

未来的研究可结合不同行业的特征,进一步细化智慧营销的影响路径和调节变量,同时可引入实证研究方法,验证本研究提出的理论观点,为智慧营销的实践应用提供更具针对性的支持,推动智慧营销和消费者购买决策领域的研究向纵深发展。

参考文献

- [1] 胡文莉,陈一君,甘宇,等.数字化背景下消费者感知价值对川酒购买意愿的影响[J].中国酿造,2025,44(11):293、299.
- [2] 杨佳欣.数字化时代电商品牌营销策略对消费者购买决策的影响研究[J].2025(3):133、135.
- [3] 唐瑞峰.共享家电经济对高端商品消费决策影响的研究[J].老字号品牌营销,2025(14):55、57.
- [4] 朱圣虎,陈添,刘佳文,等.基于消费者需求洞察的智慧滩涂贝类采集装置营销策略研究[J].水产研究,2025,12(4):235、246.
- [5] 许馨文,吴昕燃.短视频营销对消费者购买决策影响研究[J].现代营销,2024,(22):170、172.
- [6] 唐韵竹.体验式营销对消费者购买决策行为的影响研究[J].今日财富,2024,(31):11、13.

基于业财融合的滚动预测体系构建与动态管控实践

关山

广州雅芳制造有限公司，广东 广州 510900

DOI:10.61369/SE.2026010048

摘 要： 本研究以 A 制造有限公司为背景，剖析其应对市场敏捷性挑战时传统预算管理的局限。研究聚焦于该公司如何构建并实施一套以关键业务驱动因子为核心的滚动预测体系，以此打通业财数据与决策壁垒。论文详细阐述了从共识塑造、模型搭建到闭环管控的全流程实践，揭示了财务职能从静态核算向动态业务伙伴转型的关键路径。案例表明，有效的滚动预测不仅是预测工具，更是驱动资源配置优化与组织协同的管理流程再造，为同类型制造企业的财务转型提供了具象化参照。

关 键 词： 业财融合；滚动预测；动态管控；财务业务伙伴；制造企业转型

Construction of a Rolling Forecasting System and Dynamic Management Practices Based on Industry-Finance Integration

Guan Shan

Guangzhou Avon Manufacturing Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong 510900

Abstract： This study, set against the backdrop of Manufacturing Co., Ltd., analyzes the limitations of traditional budget management in addressing challenges related to market agility. It focuses on how the company constructed and implemented a rolling forecasting system centered on key business drivers, thereby bridging the gaps between operational and financial data and decision-making. The paper elaborates on the entire process, from consensus-building and model development to closed-loop management and control, revealing the critical path for transforming the finance function from static accounting to dynamic business partnership. The case demonstrates that effective rolling forecasting is not merely a forecasting tool but a management process reengineering that drives resource allocation optimization and organizational synergy, providing a tangible reference for the financial transformation of similar manufacturing enterprises.

Keywords： industry-finance integration; rolling forecast; dynamic management and control; financial business partner; manufacturing enterprise transformation

引言

市场从未像今天这样，将“不确定性”作为一种确定的常态馈赠给企业。对于一家像 A 制造有限公司这样的老牌化妆品工厂而言，这份“馈赠”来得尤为真切且充满转折。它曾是国际美妆巨头在亚洲的制造基石，2019 年一场并购交易，使其所有权移交给 C 集团。这次转变不仅仅是资本的易主，更是一场深刻的身份重构：公司从单一品牌的自有工厂，转型为服务于原东家 B 品牌商与新东家 C 的“双轨制造中心”。当多客户订单的波动性取代了过往相对稳定的生产计划，当集团化管理的要求遇上本土制造的灵活性需求，沿用多年的、以年度为周期的静态预算体系，其反应迟缓的弊端被急剧放大。财务报告上的差异分析，常常沦为对已发生问题的“精致解释”，却无力为下一次产能调配或成本决策提供前瞻导航。变革的需求，在业务复杂度提升与集团协同要求加强的双重压力下，变得无比迫切^[1]。本研究便从这现实的张力出发，记录一场发生在广州 A 制造企业内部的、旨在让财务数据与多变的制造订单同频共振的管理实验。

一、多轨制运营下的预算失灵：A 制造企业的管理现实痛点

完成并购后的广州 A 制造，其运营模式呈现出典型的“多轨制”特征。一方面，它必须履行与原品牌方 B 签订的长期《制造和供应协议》，保障其订单的稳定交付；另一方面，它需要承接 C

集团旗下多个品牌（可能涵盖大众线与高端线）的生产任务，以最大化其现代化产能的利用率。这种模式带来了新的挑战：客户的订单节奏、产品标准、成本要求和付款周期各不相同，如同一场需要同时指挥多个声部的复杂交响乐。

传统的年度预算体系在这场交响乐中时常“慢半拍”。预算的编制往往基于对年度订单总量的粗略预测，一旦某个主要客户

的推广计划调整或某个新品牌上市进度延迟，年初设定的采购预算、生产排班和费用计划就会迅速与实际脱节。一个典型的困境在于：C集团内部某个品牌为抢占市场窗口，要求紧急插单生产一款新品，但生产线已按原计划为品牌商B订单排期。财务部门难以在短时间内，基于静态的部门预算，模拟出调整排产对整体毛利率、现金流以及客户合约履约风险的综合影响。决策因此陷入两难：要么拒绝内部协同机会，要么承担难以量化的财务与运营风险。

更深层的痛点源于“数据孤岛”与决策节奏的错配。如市场端与客户端的订单波动是高频且连续的，而传统的财务报告周期是月度甚至季度的。这中间存在一个显著的“管理盲区”。在盲区内，生产与采购部门依据不完整的信号行动，而财务数据则像迟到的“检验报告”，只能在事后解释毛利为何受损或现金流为何紧张。月度经营分析会上，管理层追问为何产能利用率未达预期时，根源可能需追溯到数周前某个未被及时协调的多客户订单冲突。这种滞后的、指向性的讨论，消耗了管理精力，却无益于构建面向未来的敏捷响应能力。问题的本质是系统性的：预算与考核紧密挂钩，导致各部门倾向于维护自身预算的“安全区”，而非从公司整体价值最大化出发进行动态协作^[2]。财务部门被定位成“核算员”与“守门员”，疲于事后记账与解释，远离了前端订单组合与生产资源优化这一价值创造的核心环节。

二、内核解构：滚动预测作为多轨制运营的融合枢纽

面对多客户、波动性强的运营环境，广州A制造的管理层意识到，必须用一种能够连接销售订单、生产计划与财务资源的动态管理工具，取代僵化的年度预算。滚动预测进入了视野，但公司清醒地认识到，核心不是对预算做简单的频率加速，而是进行一场以“订单流”驱动“价值流”的管理逻辑重构。

滚动预测在此语境下的核心价值，在于它建立了一个“基于假设的持续对话”平台。它不再追求锁定一个僵化的年度利润数字，而是通过周期性地刷新对未来数个季度的订单、产能与成本的预估，持续校准资源部署的方向与力度。财务部门的角色必须从成本的“事后控制者”，转变为订单盈利性的“事前模拟者”与资源冲突的“协调评估者”。

具体到广州A制造公司，其需要构建的滚动预测体系，应是一个紧密咬合的业务闭环（如图1所示）。起点是动态的销售订单与预测，这不再只是销售部门的数字，而是融合了来自B品牌商的协议采购量、C集团内部品牌的滚动预测以及潜在新客户意向的多元信息。核心是集成生产与供应链响应的财务模拟，这是体系的关键引擎，它需要回答：若接受一组新的订单组合，对现有排产计划、原材料采购成本、直接人工与能耗将产生何种连锁影响？最终输出的毛利率与现金流预测是否在可接受范围内？终点是导向资源调配的决策，根据模拟结果，决定是否承接订单、如何调整生产资源、是否需要启动集团现金池支持等。这个闭环将财务语言深度嵌入接单与排产决策的前

端，实现了从“业务驱动”到“财务评估”再到“管理行动”的连贯逻辑。

一个至关重要的见解是，对于A公司这类制造企业，滚动预测的成功不取决于财务模型的复杂程度，而在于“业务驱动因子的可信度”与“跨部门协同的可靠性”。预测的起点必须是业务部门能够负责且清晰解释的订单与生产假设，而非财务部门凭空推算的数字。这要求财务人员必须懂生产、懂供应链，能用共同的“制造语言”与业务部门对话，共同构建预测的基石。



图1：以订单与产能驱动的滚动预测业务闭环

三、构建实践：从订单到现金流的动态预测体系搭建

A公司的体系构建设没有追求一步到位的颠覆，而是采取了紧扣其“多轨制造”核心痛点的渐进式三步走策略。

（一）共识破冰——定义“预测”为导航仪，而非考核表

任何变革的最大障碍是旧有惯性与部门墙。项目组没有强行推广新流程，而是从一系列“订单盈利性分析工作坊”开始。会议让生产、销售、供应链和财务坐在一起，复盘历史订单，例如，共同分析一次为C集团某品牌紧急插单的生产：虽然满足了销售要求，但因打乱原计划导致换线成本激增、原材料紧急采购溢价，最终订单实际毛利为负。通过具体案例，各部门直观感受到信息割裂带来的隐性损失。由此，项目组与高层共同确立了首要原则：初期滚动预测的核心目标是“模拟与导航”，其数据不与短期绩效考核强制挂钩。这一安排显著降低了业务部门的防御心理，将关注点从“如何完成预算”转向“如何做出更优决策”。

（二）模型搭建——识别关键业务驱动因子，建立量化转换逻辑

共识建立后，工作转向构建可执行的预测模型。项目组遵循制造业核心逻辑，聚焦于驱动公司价值波动的关键业务因子。通过梳理，确定了五大核心驱动因子及其责任部门，并将其系统性地映射到财务指标，形成了业财沟通的“通用词典”（如表1所示）。

每月更新预测时，业务部门只需更新这些驱动因子的最新假设（例如，供应链部门更新“核心包材市场价格趋势”，生产部门更新“新产线调试进度”），系统便能联动生成对成本、存货及现金流的预测影响^[3]。这使业务部门首次清晰地看到，他们的运营决策如何具体地转化为财务结果。

表1：A 公司核心业务驱动因子与财务指标映射表

业务驱动因子	主要责任部门	关键输入依据	影响的财务核心指标
多客户销售订单 / 预测	销售 / 计划部	B 品牌协议量、C 集团内部品牌滚动预测、新客户意向	主营业务收入、应收账款余额
核心原材料 / 包材价格	供应链部	大宗商品市场分析、供应商报价、长期协议	主营业务成本、存货价值
主生产计划与产能利用率	生产计划部	订单池、设备维护计划、新品试产计划	直接人工、制造费用、折旧分摊
集团内部协同订单	集团对接部 / 销售部	C 集团旗下品牌新品上市计划、促销档期	收入结构、特殊工艺成本
客户信用与付款条款	销售 / 财务部	客户合约账期、集团内部结算规则	应收账款周转天数、经营性现金流

（三）流程固化——预测会议重塑与系统支撑

模型的生命力在于融入日常运营。A 公司革新了其月度经营会议流程。会议核心从汇报历史绩效，转变为基于最新驱动因子假设，共同研讨未来数月的运营与财务情景。会议输出物是一份简洁的“滚动预测与行动联动看板”。例如，当预测显示下季度因 C 集团下某品牌订单延迟，总体产能利用率将低于盈亏平衡点时，联动决策可能是：“主动联系 B 品牌方，确认能否将部分协议订单提前”或“启动内部成本节约项目”。预测与行动直接挂钩。

在系统支持上，公司利用现有 ERP 基础，重点建设了统一的预测数据输入平台和财务模拟工具，使业务部门能自助进行“What-If”分析，评估不同订单选择的影响^[4]。技术解放了财务人员，使其能更专注于分析商业逻辑、促进跨部门协同，真正向业务伙伴转型。

四、动态管控：集成现金流视角的资源调配闭环

对于广州 A 制造公司，预测的终点绝非一份报表，而是驱动资源灵活调配、保障现金健康的闭环管理。其独特优势在于，作为 C 集团的全资子公司，它被纳入了集团的全球化资金管理体系。

这一闭环的核心机制是“基于预测的动态授权与集团资源协同”。公司设立了与滚动预测联动的“管理弹性空间”。例如，当预测模型显示，为承接一笔高毛利的紧急订单需要短期垫付大量原材料款，可能导致子公司账面现金流紧张时，管理层可以依据预测数据，快速决策是否向集团申请启用“现金池”支持。反之，当预测显示未来将有持续的现金净流入（正如公司实际情况：由于巨额非付现折旧存在，利润亏损而现金流入），则可以主动将冗余资金归集至集团现金池，获取更高收益。这便将滚动预测从经营工具，升级为集团内资源高效配置的决策依据。

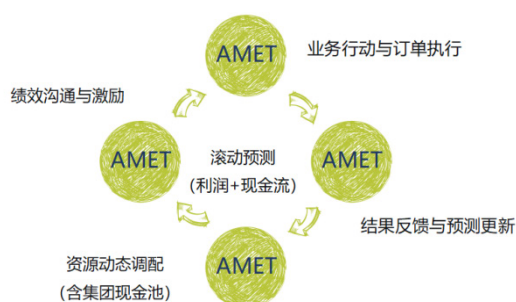


图2：集成现金流管理的动态管控闭环

绩效管理也随之优化。公司创新性地引入了“预测假设合理性”与“运营调整主动性”等柔性考核维度，鼓励业务部门不仅关注接单，更要为订单的盈利性和资源匹配度负责。管理闭环

（如图2所示）得以流畅运转：滚动预测指导资源调配与绩效对话，执行结果与新的订单信息又反哺下一轮预测^[5]。财务管理的价值，在这个闭环中得以生动体现：它不仅是业务的记录者，更是资源流动的调度者与价值创造的护航者。

五、成效、挑战与启示：一家制造型子公司的转型冷思考

体系运行一段时间后，其成效与挑战均清晰浮现。

成效首先体现在运营协同效率上。针对多客户订单冲突的协同决策时间大幅缩短，产能利用率的波动性有所平滑。更关键的是财务洞察的前置。在最近一次集团内部品牌的新品成本审议中，财务部门凭借滚动预测模型，在研发阶段就模拟了不同配方与包材选择对最终单件成本的影响，将价值工程分析提前了数月。尤为重要的是现金流管理的主动性。正如公司实际情况所印证，在清晰预测的指引下，管理层能够准确判断账面利润与现金流的差异，主动管理集团资金头寸，实现了即使在投入期，也能保持健康的现金净流入，并成为集团现金池的贡献者，这极大地巩固了其作为集团战略制造基地的地位^[6]。

挑战依然存在。数据治理是长期课题，历史数据质量制约了模型进一步精细化。业务部门的预测能力仍需培养，部分团队仍习惯提供单一数字，而非附带依据的假设区间。最大的挑战或许是“双轨思维”的惯性：团队需要同时在滚动预测的敏捷逻辑与集团必要的年度预算框架下工作，这对管理艺术提出了更高要求。

从 A 公司的实践中，可以提炼出对同类制造型子公司的核心启示（如表2所示）：

1. 紧扣核心痛点出发：转型必须解决业务最迫切的协同与盈利性问题，而非追求技术完美。
2. 善用集团化优势：将子公司运营与集团资金、资源管理政策（如现金池）深度结合，能极大增强体系的威力与韧性。
3. 财务扮演集成者：财务部门的成功关键在于成为业务语言与集团管理要求的“翻译者”和“集成者”。

表2：A 公司滚动预测实践的关键启示

维度	核心启示	对制造型子公司的意义
体系定位	从“财务预算工具”升维为“业务运营协同平台”。	解决多客户、多订单下的内部资源冲突与决策迟缓问题。
数据核心	业务驱动因子的质量远重于财务模型的复杂度。	确保预测的根基是业务可控、可信的运营假设。
资源整合	与集团财务管理体系（如现金池）联动，放大价值。	将运营敏捷性转化为集团整体的资金效率与竞争优势。
财务角色	从成本控制者转变为价值集成者与业务合作伙伴。	在业务与集团管理层之间，构建基于数据的信任与协同桥梁。

六、结论

A 公司制造的实践表明,对于一家身处集团架构中的制造子公司,基于业财融合的滚动预测体系,其意义远超预测本身。它是子公司穿透内部运营复杂性、主动对接集团战略资源、证明自身独特价值的一套核心管理机制。通过将订单、产能与成本数据

转化为前瞻性的财务语言,公司不仅提升了自身的运营敏捷性与盈利透明度,更在集团内部确立了其作为“可靠价值创造单元”而非“成本中心”的定位。在不确定性成为常态的今天,这种将财务洞察深度嵌入运营神经末梢的能力,正是制造企业从“被动执行”走向“主动管理”、实现韧性增长的关键所在。

参考文献

- [1] 杨有红. 财务业务一体化管理的内在逻辑与实现路径 [J]. 北京工商大学学报 (社会科学版), 2023, 38(06): 1-8.
- [2] 王纯玉. 财务 BP 在业务部门运营中的价值赋能与协同机制 [J]. 中国会展 , 2025, (21): 133-135.DOI: 10.20129/j.cnki.11-4807/f.2025.21.047.
- [3] 戴颖. 基于战略的现代企业滚动预算管理探析 [J]. 市场瞭望 , 2025, (23): 148-150.
- [4] 黄瑛翔. PDCA 在财务滚动预测管理中的应用探索 [J]. 纳税 , 2021, 15(29): 127-128.
- [5] 刘冬晓. 企业规范化管理体系构建与优化策略研究 [J]. 活力 , 2025, 43(23): 136-138.
- [6] 丁莹莹. 业财融合背景下制造业企业财务管理存在的问题及优化策略 [J]. 上海企业 , 2025, (12): 260-262.

大数据与人工智能驱动下财税咨询服务模式创新与应用价值探讨

刘宏霞

广州谦益财税顾问有限公司，广东 广州 510145

DOI:10.61369/SE.2026010049

摘 要： 本文探讨大数据与人工智能技术对财税咨询服务模式的重构与应用价值。通过分析技术驱动下的服务流程优化、业务模式创新与风险管控机制，结合实际案例，提出财税咨询服务向智能化、个性化、生态化转型的路径。研究表明，技术的应用能显著提升服务效率、风控能力与客户体验，是财税服务机构在数字经济时代实现高质量发展的关键。研究为企业与服务机构提供了从技术架构搭建到商业模式落地的系统性实操参考。

关 键 词： 大数据；人工智能；财税咨询；服务创新；智能化转型

Exploring the Innovation Models and Application Value of Fiscal and Tax Consulting Services Driven by Big Data and Artificial Intelligence

Liu Hongxia

Guangzhou Qianyi Fiscal and Tax Consulting Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong 510145

Abstract： This paper explores the reconstruction and application value of fiscal and tax consulting service models driven by big data and artificial intelligence technologies. By analyzing technology-driven service process optimization, business model innovation, and risk control mechanisms, and incorporating practical case studies, it proposes a pathway for the transformation of fiscal and tax consulting services towards intelligence, personalization, and ecosystem integration. The research indicates that the application of technology can significantly enhance service efficiency, risk control capabilities, and customer experience, making it crucial for fiscal and tax service institutions to achieve high-quality development in the digital economy era. This study provides systematic, practical references for both enterprises and service institutions, ranging from technological architecture construction to the implementation of business models.

Keywords： big data; artificial intelligence; fiscal and tax consulting; service innovation; intelligent transformation

引言

在数字经济浪潮与国家“金税四期”工程全面落地的双重背景下，以“全电发票”与“数据云化”为特征的新一代税收征管体系加速重塑企业财税管理生态，企业面临的数据复杂度、政策关联性与合规风险性空前提升。传统依赖人工经验与分散式作业的财税咨询服务模式，日益面临效率瓶颈、增值乏力和风险滞后等挑战。大数据与人工智能技术的成熟与渗透，为解决这些痛点提供了革命性工具。技术的驱动不仅意味着流程的自动化，更深层次地催生了服务理念、业务架构与价值创造方式的系统性变革。探讨这一转型过程中的模式创新与切实应用价值，对于引导财税咨询行业从低附加值的同质化竞争，转向以数据智能为核心的高质量发展轨道，具有紧迫的现实意义与战略价值^[1]。本文旨在构建一个从实务出发的分析框架，为行业的智能化跃迁提供可行路径与价值评估依据。

一、传统财税咨询服务模式的局限与挑战

当前，传统财税咨询服务模式在应对日益复杂的商业环境时，显露出多重结构性短板。首先，服务效率高度依赖于人工操作，从票据录入、凭证制作到报表编制，充斥着重复性劳动，错

误率高且难以规模化扩展，人均服务企业数量存在明显天花板。其次，“数据孤岛”现象普遍存在，财务数据与业务数据、税务数据之间缺乏有效联通，导致分析视角局限，难以支撑深入的经营决策。再者，服务内容严重同质化，多数机构业务集中于基础的记账报税，在税务筹划、风险管理、财务分析等高附加值领域能

作者简介：刘宏霞（1987.02-），会计师，广州谦益财税顾问有限公司；研究方向为智能财税服务模式创新与数字化转型路径、财税风险智能识别与合规治理机制。

力薄弱，陷入低价竞争的恶性循环。最后，面对频繁更新的税收法规与强监管环境，传统模式缺乏实时、精准的合规监控与风险预警机制，使企业和服务机构均暴露在潜在风险之中^[9]。这些局限共同指向一个核心命题：唯有依托技术进行根本性的模式创新，才能突破发展困境。

二、大数据与人工智能在财税咨询中的技术架构与应用场景

实现财税咨询的智能化转型，需构建一个层次分明的技术支撑体系。该体系自下而上可分为四层：数据采集层，通过 API 接口、OCR 识别、RPA 机器人等方式，自动获取企业发票、银行流水、合同及业务系统数据；数据处理层，利用自然语言处理（NLP）解析文本，通过数据清洗与建模将非结构化数据转化为标准、结构化的财税数据池；智能应用层，为核心引擎，内置风险识别模型、税收政策知识图谱、自动化核算与申报算法等；输出层，将分析结果以可视化报告、风险预警提示、优化策略建议等形式交付给用户与顾问，其整体架构如图1所示。

基于此架构，关键应用场景得以落地。智能票据处理场景中，OCR 技术可自动识别发票全票面信息，准确率达99%以上，并自动完成合规校验与凭证生成。税务风险预警场景，通过大数据比对分析，能实时扫描企业涉税数据中的异常指标（如税负率突变、发票勾稽异常），提前发出警报。自动化申报场景，实现与电子税务局系统直连，一键完成全税种申报^[9]。财税健康诊断场景，则通过多维度指标分析，为企业生成包含健康评分、问题剖析与改善建议的综合性“体检报告”。

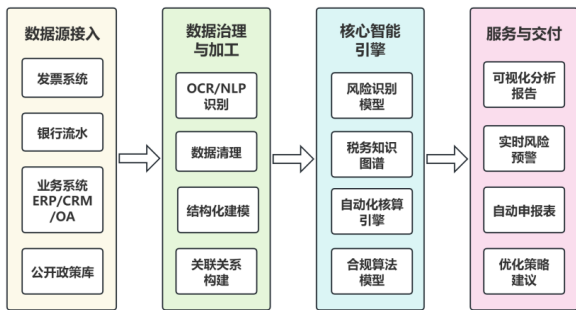


图1：智能财税咨询服务技术架构图

三、大数据与人工智能驱动下的财税咨询服务模式创新

技术创新直接催生了服务模式的深刻重构，推动行业从劳动密集型向知识密集型与科技密集型跃迁。传统模式与新兴智能模式的根本差异如表1所示。

（一）服务流程从“人工驱动”升级为“人机协同”

基础、重复、规则明确的核算、录入与申报工作由人工智能

系统自动完成。会计人员的角色从“操作工”转变为“管控师”与“分析师”，专注于处理系统提示的异常情况、复核关键节点、进行复杂的职业判断，并基于系统提供的深度分析结果，为客户提供策略性建议。这种人机分工模式，在湛江某代理记账公司（ZJAC）的实践中得到验证。该公司引入AI票据识别与云账务处理系统后，将基础账务处理效率提升3倍，会计人员得以将更多精力投向客户沟通与税务筹划，使高端咨询服务收入占比显著提升。

（二）服务产品从“标准化输出”演进为“个性化解决方案”

大数据分析能力使得服务机构能够为不同行业、规模、发展阶段的企业绘制精准“画像”。服务不再局限于统一套餐，而是可以基于企业实时经营数据，动态提供定制化的税务优化方案、流动资金管理建议、财税合规体系建设等。例如，针对电商企业，可提供平台销售数据与税务申报的自动化衔接方案；针对研发型中小企业，则重点规划研发费用加计扣除的合规管理与最大化享受。服务模式呈现“轻量标准化基础服务+重度个性化增值服务”的弹性组合特征。

（三）业务生态从“单向服务链”扩展为“多方协同平台”

技术打破了信息与服务的边界，促使领先的财税服务机构构建或融入开放式平台生态。在这个生态中，企业的财税数据（经授权脱敏后）可安全、高效地连接金融机构以申请融资，连接律师事务所以评估合规风险，连接供应链伙伴以优化交易流程。服务机构自身则从单一的服务提供商，转型为企业一站式服务的资源整合者与生态运营商^[9]。这种平台化模式极大地增强了客户黏性，并创造了新的利润增长点。

表1：传统模式与智能创新模式对比

维度	传统财税服务模式	大数据与AI驱动的创新模式
核心驱动力	人工经验与手工操作	数据算法与自动化流程
服务效率	低，依赖人均产能	高，规模化自动处理
服务深度	浅，以记账报税为主	深，涵盖筹划、风控、决策支持
客户关系	松散，易被价格竞争影响	紧密，基于数据与服务的深度绑定
价值创造	核算与申报劳务价值	数据洞察与战略咨询价值

（四）服务交付从“离线滞后”转向“实时交互与透明化”

移动应用、客户门户和智能客服机器人的普及，彻底改变了服务交付方式。客户可通过手机APP实时查看账务进度、财务报表和税务申报状态，并随时提交票据或咨询问题。智能客服能解答80%以上的常规财税咨询，复杂问题无缝转接人工顾问。这种全天候、透明化的交互模式，极大提升了客户体验与信任感。例如，某智能财税平台推出的“客户看账”功能，允许企业主授权其管理层多端同步查看财务关键指标，将传统的月度交付变为实时协同，强化了财税服务的决策支持属性。

（五）风险管控从“事后补救”升级为“事前预警与事中控制”

依托大数据构建的动态风控模型，能够持续监测企业财税健

康指标。如图2所示，该系统实现了实时、主动的风险管控闭环。系统可自动识别诸如发票与业务的合理性关联、税负率的行业偏离、税收优惠政策的适用遗漏等潜在风险点，并在风险发生前向企业和顾问推送预警报告。在事中控制环节，AI可在账务处理过程中实时进行合规性校验，阻止不合规凭证的生成。这种主动式、嵌入业务流程的风险管理，将合规成本从后期审计纠错的高昂代价，转变为前期预防的最小投入。

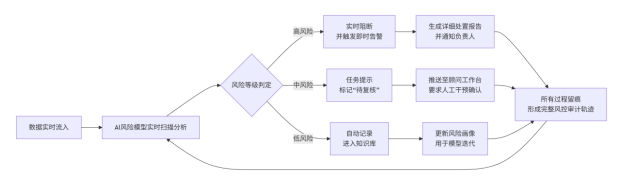


图2：智能财税风险管控流程示意图

四、应用价值评估与实施路径

智能财税咨询模式的应用价值体现在效率、风控、体验与商业价值等多个维度。效率层面，自动化处理可覆盖约70%的基础工作量，人均效能提升3-5倍，服务成本显著降低。风控层面，通过实时监控与预警，能将重大税务合规风险的发生概率降低90%以上。客户体验层面，服务的实时性、透明性与交互性大幅增强，客户满意度与续约率得到有力提升^[4]。商业价值层面，服务机构得以从基础服务中释放人力，将核心资源投向高毛利的咨询与规划业务，推动收入结构优化和品牌溢价。

实现这一转型需要清晰的实施路径，具体可分为三阶段推进，其核心任务如表2所示。第一阶段应聚焦流程自动化，优先部署OCR识票、自动记账与一键申报工具，快速解决效率痛点。第二阶段着力于数据分析能力建设，构建企业财税数据中台，开发税务健康诊断、风险指标监控等分析模型。第三阶段迈向智能决策与生态构建，深度整合业财数据，提供预测性建议，并探索与金融、供应链等外部生态的链接。每一步都需配以相应的组织变革，包括培养“财税+数据”的复合型人才、调整绩效考核导向以鼓励创新服务等。

表2：智能财税转型三阶段实施路径与关键任务

阶段	核心目标	关键技术任务	组织配套任务
1. 自动化	提升基础作业效率	部署 RPA、OCR、自动申报工具	培训员工使用新工具，调整基础岗位职责
2. 智能化	实现数据洞察与风险管控	搭建数据中台，开发分析模型与风控规则	设立数据分析岗位，组建专项风控团队
3. 生态化	拓展服务边界与价值创造	开放 API 接口，构建 / 接入服务平台生态	推动跨部门协作，设立创新业务单元

组织与人才支撑是转型成功的基石。智能化转型不仅是技术革命，更是深刻的管理与人才革命。服务机构需在组织架构上设立

专门的数据分析团队或创新实验室，负责技术选型、模型开发与迭代。在人才培养上，必须构建“财税专业知识+数据分析技能+业务理解能力”的三位一体复合型人才体系。通过内部培训、与高校合作、引进跨界人才等方式，持续提升团队的整体智能服务能力^[5]。绩效考核机制应从传统的“账套数量”导向，转向“客户满意度”、“风险控制质量”及“增值服务收入”等综合维度。

五、未来发展趋势与建议

展望未来，财税咨询服务的智能化进程将呈现融合深化、格局重塑与规范发展三大趋势。

（一）技术融合将持续深化，推动服务边界拓展

人工智能、大数据将与区块链、5G 等新技术更紧密结合。区块链技术不可篡改、可追溯的特性，为解决电子票据的真伪认证、审计证据链的固化提供了理想方案，将率先在高端审计与合规存证场景应用。5G 网络的高速率与低延迟，使得实时高清的远程财务尽调、虚拟税务稽查协同成为可能，进一步打破服务的时空限制。技术融合将催生出更丰富、更可靠的服务场景。

（二）行业整合加速，“马太效应”与“专业化细分”并存

拥有资本与技术优势的大型平台，将通过并购或联盟方式整合区域型中小机构，快速扩大市场份额，形成全国性的品牌与服务网络，行业集中度将显著提升。与此同时，在通用型服务日趋标准化、平台化的背景下，专注于特定行业（如跨境电商、高新技术企业）、特定领域（如转让定价、国际税务）或提供深度业财融合解决方案的专业精品咨询机构，将凭借其难以替代的深度知识而获得发展空间。市场格局将呈现“大型综合平台”与“垂直专业机构”共存的态势。

（三）行业标准化与数据安全规范将逐步完善

随着智能服务的普及，行业监管重点将从传统的机构资质审批，转向对服务过程标准化、算法模型合规性及客户数据安全性的监督。预计行业组织将牵头制定智能财税服务的质量评价标准、数据接口规范。在数据安全层面，《网络安全法》、《数据安全法》等法律法规的执行将更加严格，推动服务机构加大在数据加密、访问控制、隐私计算等方面的投入，构建可信赖的数据处理环境。

（四）为应对这些趋势，提出三项核心建议：

第一，服务机构应秉持“技术为用，专业为本”的理念，避免陷入唯技术论，始终将深度财税专业能力作为构建竞争壁垒的基石。第二，积极拥抱开放合作，中型机构可通过加入优质平台生态获取技术与流量，小型机构则应力求在细分领域做深做精。第三，将数据治理与安全合规提升至战略高度，建立完善的内控体系，这不仅是风险防护的需要，更是赢得客户长期信任的品牌资产^[6]。

六、结语

大数据与人工智能驱动的财税咨询服务模式创新，是一场从工具效率到商业逻辑，再到行业生态的全面演进。它正将财税服务从后台辅助性职能，推向企业数字化转型与价值创造的核心支

撑位置。成功实现智能化转型的机构，将不再是单纯的“账房先生”，而是进化成为企业可信赖的“智慧财税伙伴”与“数据价值挖掘者”。面对清晰的趋势与广阔的前景，整个行业亟需以开放的心态、务实的态度和创新的精神，主动拥抱变革，共同塑造一个更高效、更智能、更具价值的财税服务新未来。

参考文献

- [1] 张彬. 代理记账机构存在的问题及其改进措施 [J]. 上海企业, 2025, (10): 67-69.
- [2] 王莽. 云计算背景下财税咨询企业优化分析 [J]. 商讯, 2024, (08): 102-105.
- [3] 朱晋君. 云计算背景下财税咨询企业优化研究 [J]. 商场现代化, 2022, (06): 181-183.DOI: 10.14013/j.cnki.scxdh.2022.06.060.
- [4] 陆建丽. 数字化转型背景下中小型代理记账公司创新发展研究——以湛江某代理记账公司为例 [J]. 中国管理信息化, 2025, 28(21): 87-90.
- [5] 张春梅, 秦怡, 徐芳婷. “互联网+人工智能”环境下苏州代理记账公司智能记账业务的调查研究 [J]. 现代商业, 2020, (26): 191-192.DOI: 10.14097/j.cnki.5392/2020.26.086.
- [6] 张春梅. “互联网+”人工智能环境下会计服务业创新发展研究 [J]. 现代商业, 2020, (14): 180-181.DOI: 10.14097/j.cnki.5392/2020.14.080.

论作为新型国家治理工具的失信惩戒

方鹤

海南大学, 海南 海口 570100

DOI:10.61369/SE.2026010009

摘 要 : 失信惩戒机制是社会信用体系建设的重要组成部分, 与社会治理联系密切。现代治理体系中, 社会信用体系建设已成为社会治理的组成部分, 失信惩戒机制亦成为社会信用体系建设的着力点。然而, 实践中失信联合惩戒制度存在法律概念不清、法律依据缺失和设定权、实施权的不规范、法律性质莫衷一是等诸多问题。本文尝试从形式合法性、体系合法性、实质合法性三个维度对现行失信联合惩戒制度进行合法性矫正。

关 键 词 : 失信惩戒; 社会治理; 合法性矫正

On Credit Sanctions as a New Tool for National Governance

Fang He

Hainan University, Haikou, Hainan 570100

Abstract : The mechanism for punishing dishonesty is a crucial component of the social credit system and is closely linked to social governance. Within modern governance systems, the development of the social credit system has become an integral part of social governance, and the mechanism for punishing dishonesty has also become a focal point in the construction of the social credit system. However, in practice, the joint punishment system for dishonesty faces numerous issues, including unclear legal concepts, lack of legal basis, irregularities in the authority to establish and implement the system, and conflicting views on its legal nature. This paper attempts to correct the legitimacy of the current joint punishment system for dishonesty from three dimensions: formal legitimacy, systemic legitimacy, and substantive legitimacy.

Keywords : disciplinary measures for dishonesty; social governance; legitimacy correction

一、问题的提出

“人无信不立, 业无信不兴, 国无信则衰。”在我国社会诚信缺失广泛存在以及有些违法违规行为得不到追究的情况下, 社会信用体系建设的探索昭示我们, 通过加大对违法违规行为的惩戒力度, 来减少某些领域的违法违规行为。在此背景下, 失信惩戒机制应运而生。失信惩戒机制是社会信用体系建设的重点。随着社会治理工作的全面展开, 特别是进入完善社会治理体制、深化社会治理变革、加强社会诚信建设的新时代新征程, 对于如何建立健全社会信用体系、深化信用体系领域改革、推动社会信用再上新台阶、加强社会信用体系建设等提出了新的更高要求。

二、失信惩戒制度的社会治理意义

作为社会信用体系的核心规制工具, 失信惩戒机制在我国社会治理现代化进程中承载着三重制度功能:

第一, 奠定信用规制基石, 实现制度性保障。自“十二五”规划提出加快社会信用体系建设, 至十九大强调推进诚信建设制度化, 构建中国特色的信用治理体系已成为国家战略需求。失信

惩戒机制通过对失信行为的系统性规制, 填补了传统法律惩戒体系的结构性空白, 形成了具有中国特色的信用约束制度架构。

第二, 创新社会治理范式, 提升治理效能。面对社会治理复杂化的挑战, 党的十九大明确提出要加强和创新社会治理。失信惩戒机制通过跨部门协同、大数据监管等创新方式, 实现了从单一管制向多元共治的模式转型, 显著提升了信用治理的系统性与实效性, 体现了治理现代化的内在要求。

第三, 完善信用体系架构, 推动法治化进程。2014年《社会信用体系建设规划纲要》的实施标志着我国信用建设进入规范化阶段。该纲要明确指出要健全失信惩戒机制, 解决“失信成本偏低”等问题。失信惩戒通过创新规制手段、整合平台资源、强化部门协作, 既构建了信用体系的核心运行机制, 也推动了信用立法与法治建设的深度融合, 被誉为具有“第二行政法”意义的制度创新, 标志着信用治理时代的到来。

三、失信惩戒制度的实践问题

(一) 法律概念模糊不清

在我国社会信用立法体系中, “失信惩戒”作为核心规制概

念，本质上是一个源于实践的操作性用语而非规范法律术语，其概念边界存在显著的不确定性。这种模糊性集中体现在“失信行为”的界定困境：现行立法虽在《公务员法》《人民陪审员法》及部分行政法规中使用了“失信”表述，但均未对其作出明确定义。实践中往往通过非穷尽列举方式，将失信行为与违法行为、违纪行为、违约行为乃至违反职业道德等情形相混同，导致概念外延不断扩张。这种以行政规范性文件替代立法定义的做法，不仅模糊了失信与违法之间的规范界限，更在实质上重构了法律规则体系，对传统法律话语系统形成了结构性挑战。

（二）法律性质说纷纭

当前学界对失信惩戒机制的法律属性存在显著分歧。有学者主张其整体或部分措施应被定性为行政处罚，例如胡建森教授认为，失信联合惩戒措施符合《行政处罚法》第9条关于“法律、行政法规规定的其它行政处罚”的界定。然而这一观点尚未形成共识，亦有研究指出需区分惩戒措施的类型——如限制市场准入、从业资格等措施可能构成行政处罚，而增加检查频次、从严审核行政许可等行为则明显不具备行政处罚的属性。

这一争议在规范层面亦可找到依据。国务院2014年印发的《社会信用体系建设规划纲要（2014—2020年）》明确提出“在现有行政处罚措施基础上，健全失信惩戒机制”，该表述至少表明政策制定层面将失信惩戒制度与既有的行政处罚措施作了区分对待，暗示其可能具有独立于传统行政处罚体系的法律地位。

综上，失信惩戒机制的法律性质仍处于理论争议与规范探索阶段，其是否完全纳入行政处罚框架，需待未来立法进一步明确界定。

（三）设定文件位阶低、数量庞大

当前我国失信联合惩戒制度在规范层面存在显著的体系性困境。中央层面由51个部委联合签署的《合作备忘录》均以国家发改委财政金融与信用建设司（司局级机构）名义发布，文号统一为“发改财金发”。该司作为内设机构不具备独立行政主体资格，其所制定的文件本质上属于内部规范性文件。然而，这些备忘录却实际承担着规范全国性失信惩戒措施的功能，涉及亿万公民的基本权利。

这一制度安排与社会信用体系建设部际联席会议制度密切相关。该联席会议自2007年经国务院批准设立，各备忘录均由其成员单位协商制定。尽管这些文件在实践中发挥着准依据作用，但其法律位阶与规制范围严重不匹配。有学者指出，这些文件仅应被视为对现有法律法规中惩戒措施的“梳理与衔接”，而非创设新的权利义务。

目前，国家层面缺乏统一的社会信用立法，仅存在《征信管理条例》（2013年）和《企业信息公示暂行条例》（2014年）两部专门法规。效力最高的规范文件仅为2016年《国务院关于建立完善守信联合激励和失信联合惩戒制度加快推进社会诚信建设的指导意见》及2020年国办发布的相关指导意见。在此立法缺位状态下，各部委和地方政府不得不通过备忘录、地方立法及规范性文件自行探索，导致规制体系高度碎片化。

地方立法活动尤为活跃。以北京为例，自2001年启动信用体

系建设，2008年建立联席会议制度，2014年拓展至53家成员单位。而《体育市场黑名单管理办法》等文件虽将惩戒主体限定于“省级行政机关”，但由于缺乏法律层面的权限规制，失信惩戒措施呈现井喷态势。据统计，各类涉及失信联合惩戒的地方规范性文件已逾千件，且数量持续增长，反映出立法缺位背景下规制实践的失控风险。

四、失信惩戒制度的法治化矫正

（一）法律性质之厘清

在当前社会信用体系建设实践中，失信惩戒措施呈现多样化的特点，其法律性质不宜一概而论。有观点主张，若行政机关以相对人存在违法行为为前提，将其列入“黑名单”并实施导致其声誉、人身或财产权益受到实质限制的措施，则该类惩戒具备行政处罚的本质特征。然而，行政机关参与的联合惩戒涵盖多种行为类型，虽具“惩戒”之名，却未必均符合行政处罚的法定要件。

对此，不宜采取整体定性或简单以“限制效果”作为判断标准，而应进行精细化类型化分析。具体而言，应依据“基础失信行为信息界定（采信）—失信行政评价（评信）—失信惩戒措施（用信）”的规范结构，结合具体规范文本及措施功能加以辨析。唯有通过结构化的规范分析，才能准确识别各类措施的法律属性，明确其是否应纳入《行政处罚法》的规制框架，进而实现法治原则下惩戒效能与权利保障的平衡。

（二）遵循形式合法性

失信惩戒制度的建构首先必须遵循“于法有据”这一法治基本原则，即相关规范须符合权限合法性与形式合法性的最低要求。具体而言，作为制度依据的“法”应满足宪法层面的“依据原则”与“不抵触原则”：下位规范的制定须具备上位法授权，且不得与上位法的内容或精神相抵触。

以公共信用信息目录的编制为例，其合法性须从两方面考量：一方面，地方目录的制定及失信行为认定应以地方性法规为授权依据，避免规范层级过度下沉，否则可能违反《立法法》第82条关于地方政府规章不得擅自设定减损权利或增加义务的规定；另一方面，若特定领域法律、法规已明确将某些违法行为纳入目录，则不得擅自扩展范围，否则构成与上位法的抵触。此外，当前实践中广泛存在的失信联合惩戒备忘录，虽实际发挥规范作用，但因效力层级较低，亟需依据惩戒措施的性质与权限要求，逐步提升其规范位阶。

其次，若惩戒措施涉及对基本权利的限制，须严格适用“法律保留”原则。例如，铁路部门对逃票行为采取限购车票的措施，因涉及人身自由与财产权的限制，本质上属于行政强制执行，必须由法律设定。而在给付行政领域（如限制获取补贴、优惠政策等），虽可适当放宽法律保留的严格程度，但仍应恪守信赖保护与平等原则，确保公共利益与个体权益的合理平衡。

（三）维护体系合法性

构建失信惩戒制度必须遵循体系合法性原则，即确保法律体

系内部协调统一，避免规范冲突与制度张力。当前，我国社会信用立法已呈现多层规范并存的格局：中央层面有35部法律、42部行政法规设立信用条款；地方层面，80%以上的省市区已出台或正在制定信用地方性法规，辅以大量规章和规范性文件作为实际操作依据。然而，若缺乏系统性统筹，可能导致规则层级错乱、区域分割甚至法制统一性受损，进而诱发寻租与道德风险。

面对这一挑战，需在“全国统一性”与“地方差异性”之间寻求理性平衡。一方面，应避免过度强调地方特色而破坏法制统一，另一方面也需承认地区发展水平与文化差异的客观存在，不宜采取“一刀切”模式。可行的路径是：由国家制定失信行为界定、严重失信名单认定及惩戒措施的全国性基准，明确底线要求与核心规范；同时允许地方在法定权限内，通过地方性法规形式进行细化与拓展，形成既符合国家框架又适应地方需求的地方性实施标准。

此外，未来《社会信用法》需明确央地立法权限的划分。对于跨区域信用信息共享、区域信用合作等超越地方管辖范围的事项，应划归中央统一立法规范，以维护全国信用体系的整体性与协同性。唯有通过中央统筹与地方灵活相结合的立法架构，才能在保障法制统一的前提下，实现社会信用治理的有效性与适应性。

（四）符合实质合法性

失信惩戒立法的实质合法性核心在于遵循理性关联与比例原则，以确保惩戒措施的正当性与适度性。理性关联原则要求失信惩戒必须严格围绕“信用”本质展开，避免将泛化的社会治理问题简单纳入信用规制。在定性层面，需确保失信行为与惩戒措施之间具备合理关联，禁止不当联结——例如《公务员法》一概禁止录用所有失信联合惩戒对象的规定便缺乏行为性质与职位要求之间的针对性，反映出立法应进一步精准化、避免公权力以“信用”之名泛化干预。在定量层面，信用评价模型的指标设置与算法运算须科学合理，防止行政恣意。如某些地方信用评分体系将性质迥异的行为等同扣分，却未提供充分理由说明，违背理性量化要求。国家应保持克制，避免对个人进行综合性信用评级，尤其须防止通过“数治”手段塑造“完美公民”。值得借鉴的是，浙江等地将个人信用分严格限定于便民场景应用，不扩展至惩戒领

域，体现了对个人权利的尊重。

比例原则则要求惩戒强度必须与行为的社会危害性相匹配，并尽可能减少对当事人权益的损害。现实中，一些规范未能区分行为情节而直接认定“严重失信”，或对已受刑事处罚者一律叠加列入黑名单，均可能违反必要性和最小侵害要求。此外，如“霸座”行为同时受到行政处罚和失信惩戒，形成双重处罚，实质上突破了一事不再罚原则，反映出当前失信惩戒在制度整合上的不足。因此，实质合法性要求失信惩戒立法必须注重行为与责任相称，防止信用制度的泛化与滥用，从而在治理效能与权利保障之间求得平衡。

五、结语

社会信用立法与失信联合惩戒机制作为一项深植于中国治理语境的制度创新，被公法学界称为“第二行政法”，其发展不仅重构了传统行政法的规范体系，也拓展了国家治理的技术边界，标志着信用治理作为一种新范式的兴起。然而，在这一“新行政法”架构迅猛发展的同时，也必须警惕其从“精致治理”理想滑向“粗粝现实”的风险——即因规则泛化、权限模糊而导致的制度无序扩张。

当前，学界与实务界已形成基本共识：社会信用体系建设必须坚持法治原则，防止惩戒范围的泛化与滥用，恪守权力运行的法定边界。其核心挑战在于，如何在立法与规则设计中平衡自由与限制、效率与公正、秩序与权利。这不仅关乎治理技术的提升，更涉及立法顶层设计中对个人信息保护、异议申诉、信用修复等权利机制的周密安排。

社会信用体系的良性发展，不能仅满足于形式上的“合法性”，更应追求实质上的“正当性”。它既需依托高位阶立法的明确授权与程序约束，也需通过司法审查、公众参与和权利救济机制实现全程合法性控制。这项具有宏大抱负的制度实践，正与法治国家建设同步推进、相互塑造。在喧嚣与摸索中，能否走出一条兼具规范性与有效性、权力制约与治理效能并重的道路，将是对中国法治成熟度的一场深刻考验。

参考文献

[1] 沈岍. 社会信用体系建设的法治之道 [J]. 中国法学, 2019, (05): 25-46.
[2] 张晓莹. 行政处罚视域下的失信惩戒规制 [J]. 行政法学研究, 2019, (05): 130-144.
[3] 王伟. 失信惩戒的类型化规制研究——兼论社会信用法的规则设计 [J]. 中州学刊, 2019, (05): 43-52.
[4] 沈毅龙. 论失信的行政联合惩戒及其法律控制 [J]. 法学家, 2019, (04): 120-131+195.
[5] 袁文瀚. 信用监管的行政法解读 [J]. 行政法学研究, 2019, (01): 18-31.
[6] 贾茵. 失信联合惩戒制度的法理分析与合宪性建议 [J]. 行政法学研究, 2020, (03): 95-108.
[7] 王贵松. 论行政处罚的制裁性 [J]. 法商研究, 2020, 37(06): 19-32.
[8] 王锡锌, 黄智杰. 论失信约束制度的法治约束 [J]. 中国法律评论, 2021, (01): 96-112.
[9] 王伟. 论社会信用法的立法模式选择 [J]. 中国法学, 2021, (01): 228-247.
[10] 彭臻. 失信联合惩戒制度的法治困境及出路——基于对41份中央级失信惩戒备忘录的分析 [J]. 法商研究, 2021, 38(05): 47-60.
[11] 谭冰霖. 处罚法定视野下失信惩戒的规范进路 [J]. 法学, 2022, (01): 35-49.

枫桥精神融入律师调解实践的路径创新与效能提升研究

刘加山

山东海洋律师事务所, 山东 日照 276826

DOI:10.61369/SE.2026010015

摘 要： 新时代枫桥精神以“矛盾不上交、就地解决”为核心，这既是基层矛盾治理的重要思想指引，也是经过实践检验的有效治理范式。律师调解作为法治框架下多元化纠纷解决机制的关键载体，其价值导向与枫桥精神高度契合。本文立足基层治理现代化的现实需求，先厘清枫桥精神与律师调解之间的内在关联，再系统剖析当前律师调解的发展现状、突出问题及其深层成因，同时以路径创新与效能提升为核心着力点，从保障机制、评价体系、服务模式等多个维度探索将枫桥精神融入律师调解工作的具体实践路径，以期为激活律师调解在源头治理中的实际效能、完善基层矛盾化解体系，提供切实可行的理论参考与实践思路。

关 键 词： 枫桥精神；律师调解；路径创新；效能提升；基层治理

Research on Path Innovation and Efficiency Enhancement of Integrating Fengqiao Spirit into Lawyer Mediation Practice

Liu Jiashan

Shandong Ocean Law Firm, Rizhao, Shandong 276826

Abstract： The Fengqiao spirit in the new era, centered on the principle of "resolving conflicts locally without escalating them," serves as both a crucial ideological guide for grassroots conflict management and an effective governance paradigm validated through practice. Lawyer mediation, as a pivotal vehicle within the diversified dispute resolution mechanism under the framework of the rule of law, shares a high degree of alignment in its value orientation with the Fengqiao spirit. Grounded in the practical needs of modernizing grassroots governance, this paper first clarifies the intrinsic connection between the Fengqiao spirit and lawyer mediation. It then systematically analyzes the current development status, prominent issues, and underlying causes of lawyer mediation. Focusing on path innovation and efficiency enhancement as core focal points, it explores specific practical paths for integrating the Fengqiao spirit into lawyer mediation work from multiple dimensions, including safeguard mechanisms, evaluation systems, and service models. The aim is to provide practical theoretical references and implementation strategies for activating the actual effectiveness of lawyer mediation in source governance and improving the grassroots conflict resolution system.

Keywords： Fengqiao spirit; lawyer mediation; path innovation; efficiency enhancement; grassroots governance

精准化解基层矛盾纠纷是推进社会治理现代化的重要基石。枫桥精神历经数十年的传承与发展始终坚守源头治理、多元共治的核心理念，也为破解基层治理的各类难题积累了宝贵实践经验。律师作为拥有专业法律素养和纠纷处理能力的社会力量，参与基层调解工作时既能释法明理、守护公平正义，又能兼顾情理人情、化解群众间的隔阂矛盾，正是践行枫桥精神的重要主体。但在实际工作中律师调解往往受利益导向、配套机制缺失等因素制约，难以充分发挥源头化解矛盾的关键作用。基于这一现实背景，本文聚焦枫桥精神与律师调解的深度融合，通过梳理当前实践现状、剖析核心问题症结，探索律师调解效能的提升路径，以期为构建基层矛盾共治新格局、推动基层治理提质增效提供有效参考。

一、枫桥精神与律师调解的内在契合及融合价值

（一）枫桥精神的新时代内涵

新时代枫桥精神扎根于“矛盾不上交，就地解决”的传统内核，还进一步延伸出“预防为主、防治结合、协同共治、依法治

理”的丰富内涵，最终的核心目标落脚在实现“事了人和”上。这一精神的本质是始终坚持以人民为中心的发展思想，依托专业力量与群众参与相融合的治理路径，把各类矛盾纠纷化解在萌芽状态、解决在基层一线，彻底摒弃过去重处置、轻预防的老旧治理模式，充分彰显出主动治理、精准治理的现代化治理思维，也

为律师调解工作明确了价值遵循，提供了具体的行动指南^[1]。

（二）二者融合的内在逻辑与价值

从内在逻辑来看律师调解的专业性与枫桥精神所倡导的依法治理要求高度契合，能够为矛盾化解筑牢坚实的法治支撑。其自身的中立性则与枫桥精神秉持的公平公正导向相统一，有效增强了矛盾化解工作的公信力。而律师调解的灵活性又与枫桥精神坚持的就地化解理念精准适配，进一步提升了矛盾化解的实际效率。从融合价值层面而言律师调解与枫桥精神的融合，不仅能推动律师调解从诉后辅助向诉前预防转型，强化矛盾源头治理的实际效能，还能进一步拓宽律师的服务领域，充分彰显律师行业的社会价值，更能不断完善基层多元化纠纷解决体系，真正实现法治与德治相融、专业力量与基层治理结合的良好格局^[2]。

二、我国律师调解的现状、存在问题及成因分析

（一）律师调解发展现状

随着多元化纠纷解决机制改革的持续推进，律师调解工作在相关政策的扶持下逐步落地发展。各地相继设立律师调解工作室、诉调对接中心积极推动律师参与家事、商事、邻里等各类纠纷的调解工作。部分地区还结合建筑、保险、旅游等特色行业的实际需求组建起专业律师调解队伍，探索形成了行业与律师相结合的特色调解模式。与此同时网格法律顾问制度的不断普及也让律师得以逐步介入社区矛盾的排查与调解环节，律师调解的服务覆盖面和社会认可度随之稳步提升。不过从整体发展来看这项工作仍存在参与度不均衡、实际调解效能不足等问题，尚未构建起常态化、规范化的运行格局^[3]。

（二）律师调解存在的突出问题

首先是源头参与的积极性不足，与枫桥精神的要求相脱节。多数律师受业务导向影响，更倾向于承接诉讼代理相关业务，对于诉前萌芽阶段的矛盾主动参与调解的意愿并不强烈，也就难以真正践行就地化解的理念。其次是服务供给存在不均衡问题，基层层面的覆盖力度明显不足。律师调解资源大多集中在城市地区和商事领域，农村地区与社区基层的相关服务供给则较为短缺，直接导致基层在矛盾源头化解上的能力偏弱。最后是调解工作的规范化程度不够，实际调解效能也参差不齐。目前既没有统一的调解流程、沟通话术规范，也缺乏完善的质量管控标准，部分律师的调解工作只停留在简单劝和的层面，无法从根本上化解矛盾、解决问题^[4]。

（三）问题产生的深层成因

经济利益导向是制约律师参与源头调解的核心因素。律师行业本身具有市场化运作的属性，盈利创收是行业发展的重要导向，相比之下诉讼代理业务的报酬标准明确、实际收益更高，而调解业务往往耗时较长、报酬偏低，部分公益性质的调解工作更是没有实际收益，这种明显的收益差距直接导致律师参与源头调解的主观动力不足。同时待遇保障机制的不完善是这一问题的直接诱因，目前行业内尚未建立起统一的律师调解报酬体系，不管是行业调解还是社区调解，相关报酬不仅来源缺乏稳定性，标准也没有明确界定，很难弥补律师在调解工作中投入的时间与精力

成本。除此之外考核评价机制的设置也存在偏差，当前律师的执业考核仍以诉讼业务量、案件胜诉率等指标为核心，并未将诉前调解工作成效、基层法律服务贡献纳入核心考核范畴，使得律师参与调解工作难以获得相应的职业荣誉感，也缺乏有效的正向激励。而律师调解工作的宣传力度不足，群众对这项工作的认知度偏低，又导致律师调解缺乏足够的社会需求牵引，这也在一定程度上进一步制约了该项工作的推进落地^[5]。

三、枫桥精神融入律师调解实践的路径创新

（一）健全多元待遇保障机制

紧扣枫桥精神源头治理的核心要求，可从行业、基层、政府三个层面搭建全方位的待遇保障体系，切实打消律师参与调解工作的利益顾虑。在行业层面积极推动建筑、保险、旅游等重点行业协会，吸纳实习律师与年轻律师加入行业调解队伍，由协会从专项经费中列支调解报酬，具体参照当地同类诉讼代理费减半的标准执行；同时鼓励相关企业将律师调解服务纳入企业风险防控预算，进一步拓宽调解报酬的来源渠道。在基层层面持续优化网格法律顾问的补贴政策，社区聘用律师参与矛盾调解时，先按照当地社区工作者的平均工资标准为其发放基础补贴，再结合调解成功率、群众满意度等指标核发绩效奖金，真正实现多劳多得、优劳优得的激励效果。在政府层面不断完善政府购买服务机制，将律师诉前调解、基层矛盾排查化解等服务纳入公共服务采购目录，清晰明确经费保障标准与资金支付流程，重点向农村、偏远地区的律师调解服务倾斜。同时探索建立调解费用合理分担机制，由当事人适度承担部分调解费用，剩余部分由政府给予差额补贴，既保障律师的合理收益，又兼顾群众的服务可及性，充分调动律师参与矛盾源头调解的主动性与积极性^[6]。

（二）优化考核评价体系

律师协会牵头构建与枫桥精神相契合的律师执业考核评价体系，把调解工作成效列为核心考核指标，同时强化正向激励导向。在考核设置上一方面细化量化指标，将律师诉前调解案件数量、调解成功情况、矛盾化解时效以及当事人反馈评价等纳入考核范围，并赋予相应考核权重。另一方面完善定性评价内容把律师参与社区矛盾排查、行业公益调解、基层法治宣传等工作表现纳入评价维度，相关结果也将作为律师评优评先、职称晋升、人才推荐的重要参考依据。

在此基础上律师协会可同步健全配套的激励机制与公示机制，对于调解工作成效突出的律师，联合司法行政部门开展表彰工作，依托行业媒体宣传其先进事迹树立行业职业标杆，进一步增强律师的职业荣誉感。同时将律师调解工作表现纳入信用档案管理，相关情况与律师事务所评级、业务承接资格相关联，以此引导律师转变执业理念，从单纯追求业务收益转向兼顾职业发展与社会责任，主动将枫桥精神融入执业实践，积极践行新时代律师的社会担当^[7]。

（三）创新协同服务模式

立足枫桥精神的协同共治理念可着力构建律师、基层组织、

行业协会与司法机关联动的多元协同调解模式，推动各类矛盾从源头得到化解。在基层治理环节可推动律师与社区、村委会建立常态化联动机制，安排律师定期入驻基层服务站点，深度参与矛盾排查、纠纷调解和法治咨询等工作，对排查发现的萌芽阶段矛盾及时介入调解，切实实现小事不出社区、大事不出乡镇的治理目标。在行业治理层面可搭建起行业律师调解专属平台，推动律师与行业协会开展深度合作，结合行业共性纠纷特点制定标准化的调解流程，对行业内潜在矛盾提前介入、主动化解，从源头做好纠纷防范工作。

与此同时还可持续深化诉调对接机制建设，推动律师调解工作室与法院、仲裁机构实现无缝对接。法院在受理案件过程中对适宜通过调解解决的纠纷，会在诉前积极引导当事人选择律师调解方式；调解成功的依法出具调解书确认其法律效力，调解未能达成一致的则快速转入诉讼程序，以此构建起源头预防、诉前调解、司法保障的全流程闭环治理体系。另外还能够依托数字化手段搭建线上调解平台，支持律师通过线上渠道参与跨区域、简易型矛盾的调解工作，进一步提升矛盾源头化解的便捷性和整体效率。

（四）强化能力培育与宣传引导

紧扣枫桥精神的实践要求要开展针对性的能力培训，切实提升律师调解的专业水平。由律师协会牵头组织相关培训工作，培训内容不仅包含枫桥精神的深度解读、基层矛盾的调解技巧，还融入了情感疏导的实用方法、民俗习惯与调解工作的融合技巧等方面，同时专门邀请资深调解员和基层干部现场分享实操经验助力律师转变服务理念，锤炼法理与情理相融的综合矛盾化解能力。在此基础上可建立师徒结对和实习实训机制，安排年轻律师跟随资深调解律师深入基层参与实践，让他们在一线积累矛盾源头化解的实战经验^[8]。

与此同时还应持续加强律师调解工作的宣传推广力度，依托社区公告栏、行业公众号、短视频平台等各类渠道，广泛普及律师调解的优势、办理流程 and 典型案例，不断提升群众对律师调解的认知和认可。还会推动律师常态化深入基层开展法治宣传活动，积极引导群众树立调解优先、源头化解的维权理念，为律师

调解工作践行枫桥精神营造良好的社会氛围。

四、枫桥精神融入律师调解的效能提升展望

依托这样的路径创新枫桥精神能全面融入律师调解的各个环节，切实推动律师调解的效能实现质的飞跃。从矛盾治理的角度来看律师参与源头调解的主动性会大幅提高，大量处于萌芽阶段的矛盾能在基层得到高效化解，由此让诉讼案件逐步减少，司法资源的压力得到有效疏解，真正达成矛盾不上交、就地解决的治理目标。在行业发展方面律师调解也成为了律师行业全新的业务增长点，更是行业彰显社会价值的重要载体，律师的职业形象和行业公信力随之不断提升，进一步推动律师行业朝着多元化、社会化的方向实现高质量发展。

放眼基层治理领域律师能与基层组织、行业协会凝聚起治理合力，让基层矛盾化解工作的专业性与精准性显著增强，群众的法治获得感和满意度也能持续提升。与此同时律师调解所发挥的法治引领作用会不断提升群众的法治意识，逐步培育出遇事找调解、解决靠法治的良好社会氛围，为基层社会治理现代化注入源源不断的动力，进而推动构建起共建共治共享的基层治理新格局。

五、结束语

将枫桥精神融入律师调解工作既是新时代基层矛盾治理的重要创新实践，也是律师行业主动践行社会责任的必然选择。现阶段律师调解工作还面临着利益层面的制约、配套机制不完善等现实问题，这就需要通过健全保障机制、优化考核评价体系、创新服务开展模式等路径加以系统破解。只有始终坚守枫桥精神核心理念，把源头治理、协同共治的要求全方位贯穿律师调解的全过程才能真正激活律师调解的制度效能，让律师队伍成为基层矛盾化解的主力军。面向未来还需持续深化相关制度创新，强化行业引导与规范，推动枫桥精神与律师调解深度融合、良性互动，从而为推进基层治理现代化、维护社会和谐稳定筑牢坚实的法治保障。

参考文献

- [1] 曾玉媛. 新时代“枫桥经验”律师调解品牌的创新与实践研究 [J]. 中国品牌与防伪, 2025(3).
- [2] 谭博文. 新时代“枫桥经验”视域下律师调解制度研究 [D]. 昆明理工大学, 2023.
- [3] 陈枝文 / 图. 深化“三所联动”，打造“一站式”多元解纷新格局 [J]. 派出所工作, 2024(1): 51-52.
- [4] 张榕; 陈胜铭. 我国法院调解制度的发展进路 [J]. 厦门大学学报: 哲学社会科学版, 2024(5).
- [5] 严炯. 律师调解在黑龙江自贸区法律服务中的应用对策研究 [J]. 黑龙江省政法管理干部学院学报, 2022(6): 130-134.
- [6] 万和来. 律师调解在多元化纠纷解决机制中的新时代担当 [J]. 知识经济, 2025(1): 206-209.
- [7] 张心一. 律师调解市场化与规范化建设的实践路径——基于杭州试点经验 [J]. 司法警官职业教育研究, 2024, 5(3): 17-24.
- [8] 武士豪. 我国律师调解运行现状及其优化思考 [J]. 克拉玛依学刊, 2022, 12(1): 73-79.

批判的边界：媒介批评的合法性危机与元批评的可能 ——基于媒介批评元问题的反思

曾真

四川省社会科学院，四川 成都 610071

DOI:10.61369/SE.2026010020

摘 要： 媒介批评作为一种价值评判活动，其合法性基础始终是媒介批评研究的元问题。本文从认识论、方法论、伦理学三个维度切入，系统考察媒介批评面临的合法性危机：在认识论层面，批评的价值判断与客观性承诺之间存在内在张力；在方法论层面，批判范式与经验范式的分歧导致批评标准难以通约；在伦理学层面，批评者与被批评者的权力关系引发话语正当性质疑。在此基础上，本文辨析了三种回应合法性危机的可能路径——基于标准的规范性回应、基于功能的实践性回应、基于对话的交往理性回应，并指出元批评的引入是媒介批评实现自我反思、避免沦为独断论的关键。研究认为，媒介批评的合法性不在于寻求绝对标准的确立，而在于始终保持对自身限度的清醒认知和持续自我反思能力。

关 键 词： 媒介批评；合法性危机；元批评；批判范式；交往理性

The Boundary of Critique: The Legitimacy Crisis of Media Criticism and the Possibility of Meta-criticism — A Reflection Based on the Meta-issues of Media Criticism

Zeng Zhen

Sichuan Academy of Social Sciences, Chengdu, Sichuan 610071

Abstract： As a value-judgment activity, the legitimacy of media criticism has always been a meta-issue in the study of media criticism. This paper systematically examines the legitimacy crisis faced by media criticism from three dimensions: epistemology, methodology, and ethics. At the epistemological level, there is an inherent tension between value judgment and the objectivity claim of criticism. At the methodological level, the divergence between the critical paradigm and the empirical paradigm leads to incommensurable standards of critique. At the ethical level, the power relationship between critics and those being criticized raises questions about the legitimacy of discourse. On this basis, the paper analyzes three possible approaches to responding to the legitimacy crisis—the normative response based on standards, the practical response based on function, and the communicative rationality response based on dialogue. It further points out that the introduction of meta-criticism is key for media criticism to achieve self-reflection and avoid degenerating into dogmatism. The study concludes that the legitimacy of media criticism does not lie in the establishment of absolute standards, but in maintaining a clear awareness of its own limitations and a sustained capacity for self-reflection.

Keywords： media criticism; legitimacy crisis; meta-criticism; critical paradigm; communicative rationality

引言

媒介批评的历史几乎与媒介本身的历史同样悠久。从古希腊哲人对修辞术的质疑，到近代报刊兴起后的新闻评论，再到当代对算法推荐、信息茧房的系统批判，批评始终伴随着媒介实践的展开。1995年，《现代传播》刊发关于“媒介批评”的文章，明确提出“媒介批评”的概念，拉开国内媒介批评研究的序幕。^[1]然而，当学者批评“算法推荐导致社会撕裂”、公众批评“媒体煽情化损害公共利益”、知识分子批评“资本逻辑侵蚀新闻专业主义”时，一个根本性问题始终悬而未决：这些批评的依据是什么？批评者以什么为标准 and 权威对媒介现象作出价值评判？这种评判的客观性如何保证？

这一问题关涉媒介批评的“合法性”根基。所谓合法性，在此并非指法律意义上的合规性，而是指批评作为一种知识实践和社会实

个人简介：曾真（2001.2），女，汉族，四川广安人，硕士在读，研究方向：传播学。

践，其有效性得以成立的依据和条件。刘建明（2012）指出，媒介批评本质上是一种“价值评判”活动，它区别于经验研究的“事实描述”之处，在于其必然包含批评者的价值立场和判断标准。^[2]然而，价值判断的客观性何在？当不同批评者基于不同立场得出相互冲突的结论时，如何判断孰是孰非？这是媒介批评的元问题，也是本文试图探讨的核心议题。

本文的目的并非为媒介批评寻找一劳永逸的合法性基础，而是将“合法性危机”本身作为反思对象，通过考察合法性危机的三重维度，辨析既有回应路径的得失，进而探讨“元批评”作为媒介批评自我反思机制的可能与限度。

一、合法性危机的三重维度

媒介批评的合法性危机并非单一问题，而是表现为认识论、方法论和伦理学三个相互关联的层面。这三个层面分别指向批评的客观性困境、批评的范式之争困境和批评的权力关系困境。

（一）认识论维度：批评的客观性困境

批评与实证研究的根本张力在于：前者以价值判断为核心，后者以事实描述为目标。霍克海默（2004）在《传统理论与批判理论》中早已揭示，实证主义追求的价值中立本身就是一种意识形态——它通过对“事实”的崇拜，掩盖了社会现实背后的权力关系和价值预设。^[3]法兰克福学派对实证主义的批判恰恰为媒介批评提供了认识论辩护：批评的价值介入不是缺陷，而是其揭示社会真相的必要条件。^[4]

然而，这一辩护并未彻底解决客观性困境。当批评者批判媒介“制造虚假意识”时，批评者自身的判断如何避免成为另一种“虚假意识”？当马尔库塞用“单向度”概念诊断发达工业社会的文化工业时，他依据的“真实需求”与“虚假需求”的区分，其客观性基础何在？^[5]这一困境的实质是：批评既不能退回到实证主义的客观性神话，又不能完全滑向相对主义的主观好恶。如何在承认批评的价值立场的前提下，为批评的有效性寻找认识论依据，是媒介批评必须回应的根本挑战。

（二）方法论维度：范式之争的困境

媒介批评的方法论谱系大致可以区分为两大范式：批判学派与经验学派。批判学派（包括法兰克福学派、政治经济学派、文化研究等）关注媒介背后的权力结构、意识形态控制和文化霸权，其方法以文本解读、话语分析、意识形态批判为主；经验学派则以实证研究、效果测量、量化分析为特征，关注媒介对受众态度和行为的可测量影响。^[6]

两种范式对“合法性”有着截然不同的理解。批判学派追求的是哈贝马斯意义上的“解放旨趣”——通过批判揭示被遮蔽的权力关系，唤醒主体的自我意识；经验学派追求的则是“技术旨趣”——通过可验证的因果关系，为媒介实践提供操作性指导。这两种旨趣难以通约：经验学派可以质疑批判学派的结论“无法验证”，批判学派可以反驳经验学派的问题意识“服务于既有秩序”。^[6]范式之争导致的困境是：媒介批评的有效性标准本身陷入争议，不同范式下的批评无法在同一坐标系中衡量高下。

（三）伦理学维度：权力关系的困境

媒介批评不仅是知识活动，更是话语实践。福柯的知识－权力理论揭示，任何话语实践都在建构知识的同时行使权力，批评

亦不例外。^[7]批评者与被批评者之间存在固有的权力不对称：批评者掌握话语权，能够界定什么是“问题”、什么是“偏差”、什么是“应当”，而被批评的媒介机构或个人则处于被审视、被评判的位置。

这一困境在学术批评中表现得尤为突出。当学院派知识分子批判大众媒介的“浅薄化”或“商业化”时，其批评是否隐含了精英对大众的文化优越感？当学者呼吁媒介承担“公共责任”时，这种呼吁的依据是否仅仅是知识阶层的价值偏好？^[8]更根本的是，批评者自身的立场是否可能受到学术体制、基金资助、发表渠道等因素的无意识形塑？权力关系困境提示我们：批评的合法性不仅取决于其“说什么”，还取决于“谁在说”以及“如何说”。批评若不能反思自身的权力位置，就可能沦为另一种形式的“话语霸权”。

二、合法性的可能依据：三种回应路径的辨析

面对上述三重困境，媒介批评理论发展出三种主要的回应路径。这些路径各有其理论资源和解释效力，也各有其内在局限。

（一）基于标准的回应：批评的规范性基础

一种自然的回应是：媒介批评的合法性来自其遵循的规范标准。学者雷跃捷（2007）将媒介批评的标准归纳为政治标准、专业标准、伦理标准等多个维度。^[9]而学者姚君喜（2014）媒介生产、媒介文本、媒介受众等不同层面，建构媒介批评的评价指标体系。^[10]这种进路试图为批评提供客观依据：只要批评遵循公认的标准，其判断就具有合法性。

然而，这一回应面临标准本身的合法性问题。批评标准的来源何在？是来自行业共识、学术传统，还是社会契约？当不同标准发生冲突时（如政治标准与专业标准的冲突），如何裁决？更重要的是，标准本身可能正是需要被批评的对象——例如，新闻专业主义标准是否隐含了西方中心主义预设？若批评的标准本身不能免于批评，则基于标准的合法性论证就可能陷入循环。

（二）基于功能的回应：批评的实践价值

实用主义路径将合法性依据从“先验标准”转向“实践效果”。这种观点认为，媒介批评的合法性不必来自抽象原则，而可来自其对媒介实践和社会生活的积极贡献：监督媒介权力、提升媒介素养、促进公共对话、推动行业自律。^[11]

功能论证的优势在于其可验证性：我们可以观察批评是否确实带来了媒介行为的改善，是否促进了公众对媒介的理性认知。然而，功能论证同样存在局限：批评的“积极效果”本身需要被

界定和评判，而这种界定又需要引入价值判断。此外，短期效果与长期效果、显性效果与隐性效果之间可能存在张力。功能论证若没有规范性维度的支撑，可能蜕变为“效果即合理”的功利主义。

（三）基于对话的回应：批评的公共性承诺

哈贝马斯的交往行为理论为媒介批评的合法性提供了第三条路径。哈贝马斯区分了“策略行为”与“交往行为”：前者以成功为目标，后者以理解为取向。^[11]真正有效的批评应当遵循交往理性的规范——真实性（陈述内容为真）、正当性（言语行为符合社会规范）、真诚性（言说者意图真诚）。^[11]批评的合法性不在于其与某种外在标准的符合，而在于其参与理性对话的意愿和能力。^[14]

这一进路将批评重新理解为公共对话的组成部分。批评不是法官的终审判决，而是对话者的建设性参与。批评者的权威不是来自其精英地位或专业资质，而是来自其论证的说服力和对理性讨论规则的遵守。然而，哈贝马斯的理想言说情境在现实中难以完全实现——权力关系、资源不平等、系统性扭曲都可能影响对话的公平性。^[12]对话路径的价值不在于提供完美解决方案，而在于为批评指明规范性的方向。

三、元批评的可能：从“进行批评”到“反思批评”

上述讨论表明，媒介批评的合法性无法通过单一路径得到终极确立。这并不意味着批评不可能，而是提示我们需要引入元批评的维度——将批评本身作为批评的对象，反思媒介批评的预设、方法和效果。^[13]

元批评（meta-criticism）的核心内涵是对批评实践的自我反思。^[14]它追问：批评者持有什么样的理论预设？批评运用了什么样的方法和标准？批评的话语实践产生了什么样的权力效果？批评如何避免成为另一种形式的独断论？这种自我反思不是对批评的否定，而是批评保持清醒和自我修正的内在机制。

以当前流行的“信息茧房批判”为例，元批评可以揭示：这一批判是否预设了“个体应接触多元信息”的价值判断？这一判断是否具有跨文化普适性？批判者对“算法导致信息茧房”的论断，是否有足够的经验证据支撑？这种批判话语本身是否可能被特定利益集团利用？通过这类反思，批评得以超越简单的“揭露”姿态，进入更具理论自觉的层次。

当然，元批评同样面临无限后退的困境：元批评之后是否需要元—元批评？对反思的再反思如何可能？这一困境提示我们，元批评的最终目的不是追求彻底的自我透明，而是在理论反思与实践介入之间保持辩证张力。批评者需要在承认自身有限性的前提下，依然坚持批判的勇气和介入的担当。

四、结语

媒介批评的合法性危机不是要否定批评的可能，而是让批评更清醒地意识到自己的限度。本文的分析表明，认识论层面的客观性困境、方法论层面的范式之争困境、伦理学层面的权力关系困境，共同构成了媒介批评必须面对的根本挑战。基于标准、基于功能、基于对话的三种回应路径，各有其理论贡献和实践价值，但都无法一劳永逸地终结合法性追问。

正是在这种追问中，媒介批评获得了自我更新的动力。元批评的引入提醒我们：媒介批评的合法性不在于找到绝对确定的评判依据，而在于始终保持对自身前提和效果的反思能力。批评的生命力恰恰在于它永远不满足于既定的答案，永远向新的问题和新的可能性开放。

在数字媒介深度嵌入日常生活的今天，媒介批评比以往任何时候都更加必要，也比以往任何时候都更需要自我反思。面对算法权力、平台资本主义、人工智能生成内容等新议题，媒介批评既要勇于介入现实，又要保持理论自觉——这或许是本文讨论对当下媒介研究最切近的启示。

参考文献

- [1] 董天策. 往返于媒介理论与媒介现实之间的学术实践 [J]. 新闻与传播评论, 2019(6).
- [2] 刘建明. 媒介批评通论 [M]. 2版. 北京: 中国人民大学出版社, 2012.
- [3] 霍克海默. 传统理论与批判理论 [M]// 霍克海默. 霍克海默集. 上海: 上海远东出版社, 2004.
- [4] 孙婕. 法兰克福学派与电视文化批评 [M]. 北京: 社会科学文献出版社, 2025.
- [5] 马尔库塞. 单向度的人: 发达工业社会意识形态研究 [M]. 刘继, 译. 上海: 上海译文出版社, 1989.
- [6] 刘海龙. 大众传播理论: 范式与流派 [M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2008.
- [7] 福柯. 规训与惩罚 [M]. 刘北成, 杨远婴, 译. 北京: 生活·读书·新知三联书店, 1999.
- [8] 胡正强. 中国近现代媒介批评史 (1815–1949) [M]. 北京: 中国社会科学出版社, 2025.
- [9] 雷跃捷. 媒介批评 [M]. 北京: 北京大学出版社, 2007.
- [10] 姚君喜. 媒介批评: 理论与方法 [M]. 北京: 北京师范大学出版社, 2014.
- [11] 哈贝马斯. 交往行为理论: 第一卷 [M]. 上海: 上海人民出版社, 2004.
- [12] 石义彬. 单向度 超真实 内爆: 批判视野中的当代西方传播思想研究 [M]. 武汉: 武汉大学出版社, 2003.
- [13] 李岩. 媒介批评——立场、范畴、命题、方式 [M]. 杭州: 浙江大学出版社, 2005.
- [14] 范建刚, 张进. “元批评”的思维特征与学科取向 [J]. 兰州大学学报 (社会科学版), 2007, 35(4): 9–14.

行政相对人证明协力义务研究

方鹤

海南大学, 海南 海口 570100

DOI:10.61369/SE.2026010021

摘 要： 行政相对人证明协力义务，是发生在行政程序中由行政相对人负担的以提供信息、配合调查等配合行为为内容的公法义务。作为联结行政主体与行政相对人之间的纽带和桥梁，证明协力义务是解决证明困难的重要工具，其对于提高行政效率、促进结果公正、维护公共利益等具有相当重要的意义。证明协力义务的设定主体必须合法，遵循法律保留原则；证明协力义务的设定内容必须合理，应当符合比例原则。行政相对人违反证明协力义务，需要相应的法律后果，主要是证据法上的不利益，具体表现为不利推定。此种不利推定在法律性质上是属于可反驳的事实推定，可以相应降低行政机关的证明标准，但不得产生证明责任倒置的结果。

关 键 词： 证明协力义务；比例原则；不利推定；证明责任倒置；降低证明标准

A Study on the Obligation of Administrative Counterpart to Assist in Proof

Fang He

Hainan University, Haikou, Hainan 570100

Abstract： The duty of administrative parties to cooperate in evidence collection is a public law obligation imposed during administrative proceedings, requiring parties to provide information, cooperate with investigations, and perform other collaborative actions. Serving as a vital link between administrative authorities and parties, this duty is a crucial tool for resolving evidentiary difficulties. It plays a significant role in enhancing administrative efficiency, promoting fair outcomes, and safeguarding public interests. The authority establishing the duty to cooperate in evidence must be lawful, adhering to the principle of legal reservation. The content of this duty must be reasonable and comply with the principle of proportionality. Violations by administrative parties entail corresponding legal consequences, primarily evidentiary disadvantages manifested as adverse presumptions. Such presumptions constitute rebuttable factual presumptions in legal nature, which may lower the administrative agency's burden of proof but must not result in a reversal of the burden of proof.

Keywords： obligation to prove collaborative efforts; principle of proportionality; adverse presumption; inversion of the burden of proof; lowering the standard of proof

一、问题的提出

2021年颁布的《中华人民共和国海警法》，其中第35条规定，“海警机构办理海上行政案件时，有证据证明当事人在海上实施将物品倒入海中等故意毁灭证据的行为，给海警机构举证造成困难的，可以结合其他证据，推定有关违法事实成立，但是当事人有证据足以推翻的除外。”^① 时任中国人民武装警察部队司令员的王宁，在关于《中华人民共和国海警法（草案）》的说明中指出，“考虑到海上执法环境特殊，调查取证难，执法成本高，为便利相对人，提高海上执法效能，规定了海上行政执法的特殊证据规则。”^② 即为海上行政执法的特殊证据规则。在阅读相关文献时发现，该法条所涉及的法理，既有其适用场景的特殊性，但更具有一般性，应当从更大的维度去研究其法理本质。关于该法条，现有直接研究数量较少，仅有2篇期刊，并且大多研究者的

眼光仅落在法条末端的推定效果上，忽略了其法律效果的法理基础。如王珂教授认为，“特殊证据规则是为解决海上行政执法中证明困难的一项新的证据规则。特殊证据规则的理论基石是推定规则，但其运行逻辑与推定规则并不相同，本质上仍是一种完整的证明。”^③ 罗恒博士则认为，“《中华人民共和国海警法》第35条就海警机构海上执法中设定的特殊推定证明规则属于立法明确规定的事实推定，并未降低行政案件证明标准，是对一定条件下当事人具有积极合法性抗辩事由赋予的举证责任，转移的是相关案件中部分违法事实构成要件成立的举证责任与说服责任。”^④ 然而，学者们忽略的问题是，为何可以产生前述法律效果。通过阅读相关文献，对比其他领域，发现该法条实际上是证明妨碍制度在海警法上的立法体现。违反证明协力义务并构成证明妨碍才是引起此种法律效果的源头。为此，本文不局限于海上行政执法的特殊行政领域，拟从一般行政程序法的角度出发，对一般行政程

基金信息：2024年海南省研究生创新科研课题“海上行政执法特殊证据规则研究”（课题批准号：Qhys2024-265）。

序中的行政相对人证明协力义务进行研究。

二、行政相对人证明协力义务的界定

“概念乃是一切生命的原则，因之同时也是彻底的具体性。概念的各要素是不可分离的，概念的每一要素只有从其他要素出发并且结合其他要素才能被把握。只有采取下述方式这种概念的思考才确实可靠：一方面应在其诸多要素中来展开概念，另一方面应从这些要素出发反复反思每项要素与其余全部要素之间的脉络关联。”^②按照上述法学方法，对“行政相对人证明协力义务”进行拆解，可以得到几方面的概念要素，即“行政相对人”、“证明”以及“协力义务”。其中，“协力义务”是主语，“行政相对人”、“证明”是修饰限定词。因此，行政相对人的证明协力义务是指发生于行政程序中由行政相对人负担的向行政机关提供相关信息并配合查明事实的一种公法义务。

协力义务，是一种公法义务。所谓协力，从语义学分析的角度，“协”，是指共同，协助，帮助。“协力”则是指合力，共同努力。戢太雷在其博士论文中，通过对现有文献进行梳理和辨析的基础上，从概念的法律要素、目的要素、功能要素出发，提出了行政相对人协力义务的定义，即“行政相对人协力义务，是指基于维护公共利益或者达致特定行政目的，行政相对人根据法律的规定，具有的协助行政主体作出一定行为或不得作出一定行为的义务。”^③行政相对人的协力义务，内容既可能是协助行政机关实现某种公益目的、履行行政机关公共服务职能的协助行为。而更多意义上是为实施行政法律行为准备条件，辅助其他行政法律行为的作出。本文所研究的证明协力义务，仅局限于此种以提供信息、配合调查等内容的协力。

三、设定证明协力义务的现实必要性

（一）克服证明困难的手段

为作出妥当的行政决定，行政机关一般需要进行相应的事实调查，遵循职权调查主义原则。行政调查的实质在于行政主体为了实现一定的行政目的，依照其职权对特定的行政相对人进行的了解有关信息、收集有关证据，或者认定处理有关行政事件所依据的行政活动。^④行政调查的核心任务始终是收集信息、认定事实，作为行政决策、决定的物质基础。^⑤然而，现实中却常常遇到取证受阻、调查困难的情况。或是因为行政领域的特殊性，或是因为证据材料的偏在性，行政机关因此而证明困难，无法作出相应的行政处理。通过构建行政主体与行政相对人的在信息、证据调查方面的协作关系，可以弥补行政主体的能力短板。相较于拥有公权力的行政主体，行政相对人作为相关行政事项的直接参与方或利益相关者，往往对事务的具体细节、核心要件具有更强的认知，或更易掌握与行政行为合法性、合理性相关的核心基础性资料。从制度功能定位来看，设立行政相对人证明协力义务，本质上是通过规范化的制度设计，引导行政相对人将其所持有的证据资料向行政机关主动呈交，形成行政主体公权力调查与相对人

私域信息提供的协同合力，能够极大地减少行政机关出现收集证据困难、认定案件事实困难等情况的发生。

（二）克服证明困难的手段

在行政程序法方面，不仅应当注重程序对行政权的控制和行政相对人权利的保障，而且注重保障行政活动的顺利进行，促进行政效率的提高。^⑥从行政活动的全流程来看，证据获取与事实认定是行政行为作出的前提基础，此环节的成本投入直接决定了整体行政成本的高低与行政效能的优劣。就行政主体维度而言，如果行政相对人拒不配合，甚至以积极方式阻碍行政调查与取证工作，行政机关为实现事实认定的准确性，必须追加投入大量的人力、物力与财力资源，如扩大调查范围、延长调查周期、增设调查环节等，这不仅会导致行政成本的攀升，更会引发行政程序的拖延，进而影响行政行为的及时性，损害行政相对人的合理预期与社会公众的信赖利益。行政相对人证明协力义务的设立，可以降低行政成本并提升行政效能。若行政相对人主动履行证明协力义务，积极向行政机关提供相关证据资料，能够有效缩短行政机关的调查周期，减少不必要的资源内耗，实现行政成本的精准管控与行政效能的显著提升。不过，课以行政相对人证明协力义务，并非单纯偏向行政主体的效率诉求，而是在行政效率提升与相对人权益保障之间寻求动态平衡的制度选择。

（三）实现公正结果的保障

行政公正是行政程序法的基本原则之一，它对提高行政行为的可接受性具有重要的法律意义。^⑦为实现行政行为的正当结果，需要进行说理，即事实理由、依据理由和裁量理由。事实理由是用于支持行政行为所依赖的事实的各种证据，是行政相对人认同、接受行政行为的客观基础，失去这一客观基础，行政权就不能发挥预期的效益。如果不能向行政机关揭露真实的相关信息与事实情况，行政机关也无法据此作出能被相对人接受的行政决定或处理。即行政相对人拒不提供与其案件有关的信息和证据材料，行政机关只能通过掌握的有限资料和事实作出行政决定，难免和实际情况产生出入，作出不符合案件真实、不符合相对人预期的行政决定。这样，既浪费了行政资源，也可能引起行政纠纷，实是不利于行政公正的维护。

因此，行政相对人负担一定程度的证明协力义务，实有必要。通过设置一定程度的证明协力义务，能够提升行政相对人对行政行为的认同感，减少行政争议的发生。更为关键的是，行政相对人证明协力义务的履行过程，本质上是行政机关与相对人之间的信息互通、意见协商过程，这一过程不仅保障了行政程序的透明度，更强化了行政机关的责任意识，推动行政机关在作出行政行为时更加审慎、规范。可以说，行政相对人证明协力义务所承载的功能，不仅为行政相对人履行义务提供了基础前提，更是行政民主化的重要表征，为良法善治目标的实现提供了坚实的程序保障与主体支撑。

四、证明协力义务的设定原则

（一）设定权限合法

“行政立法形式正当性的一项重要内容就是不能越权立法，

而判断行政立法是否越权首先必须确定行政立法的权限，其实质就是确定立法权与行政权的界限。现代法治的核心是依法行政，即行政权依据法律而行使，而法律优先原则和法律保留原则是依法行政的重要内容，也是确定行政立法权限的原则。”^[8]立法权限合法是为行政相对人设定证明协力义务的基本前提和应有之义。

行政相对人的证明协力义务依法设置，首先应当遵循法律保留原则，即根据立法法第11条的规定，属于只能由法律来规定的事项。“所谓法律保留原则，是指行政行为必须有法律的依据，也即行政机关只有在法律有明确规定的情况下，才能作出积极的行政行为，否则就构成违法。”^[9]根据适用范围的不同，法律保留原则被划分为了不同的学说，具体包括侵害保留说、全面保留说、重要事项保留说、机关功能说、权力行政保留说等。^[10]德国通说采重要事项保留说。“我国宪法的国家权力结构虽然与权力保留说更具有亲和性，但考虑到自身的发展阶段，按照务实进取、循序渐进的原则，现阶段至少应当采取侵害行政法律保留的立场。侵害保留是实行法律保留的底线，关乎法治国家的根本存在目的。没有侵害保留，就意味着公民的自由并非由立法机关保障并确定界限，而是拱手让与行政机关相机而定。”^[11]然而，证明协力义务涉及多个行政领域，既有干涉行政的行政处罚、行政征税等，也有给付行政的行政许可、社会救助等，还有正在蔚然兴起的合作行政。但至少在干涉行政领域，依据侵害保留说，相对人的证明协力义务的设定必须仅由法律规定。而在给付行政领域，学者们则产生较大的分歧。本文认为，在给付行政领域亦有法律保留原则的适用。因此，在行政程序法出台之前首先需要做的工作，是对其他低位阶的法律规范进行清理，仅在一般行政程序法以及各行政领域的法律中，如行政处罚法、税收征收管理法、行政许可法、社会救助法等法律中来设置符合其行政行为特点的证明协力义务。

（二）设定内容合理

行政相对人的证明协力义务设置必须合理，首先应当遵循比例原则。^[12]比例原则的宗旨是要解决实质正义的问题，其在行政相对人证明协力义务领域有较大的适用空间，同时也是判定其是否具有合理性、合乎实质正义的一个主要指标。

行政相对人协力义务的设定需要具备合理性。从维护社会公共利益和保障行政相对人根本权利出发，必须对行政相对人证明协力义务的义务范围进行限定，即证明协力义务需要科学设置。证明协力义务属于一种法定的公法义务，是一种法律上的负担。因此，设置的义务对于行政相对人而言不能过于苛责，对行政机关目的的实现应当是合比例的。以下行政相对人的协力义务的设置可以被看作是不合理的：首先是欠缺客观可能性的义务内容，即属于行政相对人根本不可能完成的任务。如果行政相对人根本没有完成任务的可能，客观上难以实现，即不适宜纳入到协力义务的范畴。其次，仅应当由行政主体来完成的工作。最后，也不得通过设置义务来变相卸除行政机关的职权调查义务和证明责任。

五、违反证明协力义务的法律效果

行政相对人违反证明协力义务，应当承担相应的不利后果。

然而，具体何种后果，有时法律并未规定或是语焉不详，而且在不同行政法领域的违反效果也有所不同。那么，如何在将来的行政程序法中确定合适的法律效果呢？可供参考的方法是，一方面可以纵向提炼各个领域法律效果的共通性，一方面可以横向借鉴诉讼法上对违反证据协力义务的法律效果的法律规范和学说观点。

在给付行政行为领域，违反证明协力义务的法律效果不难规定。以行政许可为例，如果申请许可相对人使用不真实信息，提供虚伪材料，违反证明协力义务的，那就可以让其失去本次受益资格，使其预期受益结果落空，直到其提供真实信息和材料予以配合。这几乎是不言自明的道理。

然而，违反义务法律效果的设置困难常常出现在干涉行政领域。通过观察我国税收征收管理法第35条^③和海警法第35条^④可以发现，行政相对人违反证明协力义务的法律效果都指向了推定，分别是“税务机关有权核定其应纳税额”以及“（海警机构）可以推定有关违法事实成立”，呈现出相似的一面。在海上行政执法领域，最初在海警法草案中设定的法律效果跟正式出台的海警法并不相同。海警法草案第32条规定的法律效果是“可以适当降低案件证明标准或者由当事人承担相反事实的证明责任”^⑤。然而，立法者最终在2021年正式生效施行的法律文本中采用了“推定”作为法律效果的立法模式。采取这样的立法技术虽然使得法律效果的表述变得简洁，但实际上也增加了适用上的困难，因为不够明确，推定具体会产生怎样的影响，不得而知，从而给海警执法人员造成了法律适用上的障碍。^⑥学者们对使用推定来作为违反证明协力义务的法律效果并无争议，但关于推定能带来的法律效果的具体内容上，尤其是能否转移证明责任上产生了较大的分歧。本文认为，推定是可以用来作为干涉行政领域中违反证明协力义务的法律效果。其本质上是对相对人在证据法上施加的不利益，在法律性质上属于可以反驳的事实推定，即相对人可以反证予以推翻。通过适用该推定规则，可以相应地降低行政机关的证明标准，但不得产生证明责任倒置的结果，即最终证明责任必须由行政机关承担。

注释：

①参见2020年10月13日在第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十二次会议关于《中华人民共和国海警法（草案）》的说明。

②[德]卡尔·拉伦茨：《法学方法论》[M]，黄家镇译，商务印书馆2020年版。

③《中华人民共和国税收征收管理法》第35条：纳税人有下列情形之一的，税务机关有权核定其应纳税额：

- （一）依照法律、行政法规的规定可以不设置帐簿的；
- （二）依照法律、行政法规的规定应当设置帐簿但未设置的；
- （三）擅自销毁帐簿或者拒不提供纳税资料的；
- （四）虽设置帐簿，但帐目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查帐的；
- （五）发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的；

（六）纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的。

税务机关核定应纳税额的具体程序和方法由国务院税务主管部门规定。

④《中华人民共和国海警法》第35条：“海警机构办理海上行政案件时，有证据证明当事人在海上实施将物品倒入海中等故意毁灭证据的行为，给海警机构举证造成困难的，可以结合其他证据，推定有关违法事实成立，但是当事人有证据足以推翻的除外。”

⑤中华人民共和国海警法（草案）第32条：“海警机构办理海上行政案件时，有证据证明当事人在海上实施故意毁灭证据的行为，给海警机构举证造成困难的，可以适当降低案件证明标准或者由当事人承担相反事实的证明责任。”

⑥参见罗恒：《论海警机构办理海上行政案件中推定规则的适用》，载《政法学刊》2022年第4期。

参考文献

-
- [1] 王珂，韩文琦．试析海上行政执法中的特殊证据规则[J]．中国人民警察大学学报，2023，39(07):53-58.
- [2] 罗恒．论海警机构办理海上行政案件中推定规则的适用[J]．政法学刊，2022，39(04):46-53.
- [3] 戢太雷．行政相对人协力义务研究[D]．中南大学，2022.
- [4] 黄学贤．行政调查及其程序原则[J]．政治与法律，2015，(06):15-28.
- [5] 余凌云．行政调查三题[J]．浙江学刊，2011，(02):52-59.
- [6] 王成栋．论行政法的效率原则[J]．行政法学研究，2006，(02):24-28+126.
- [7] 章剑生．论行政公正原则[J]．法商研究（中南政法学院学报），2001，(05):86-93.
- [8] 曾祥华．法律优先与法律保留[J]．政治与法律，2005，(04):35-41.
- [9] 黄学贤：《行政法中的法律保留原则研究》，载《中国法学》2004年第5期．
- [10] 王贵松．行政活动法律保留的结构变迁[J]．中国法学，2021，(01):124-144.
- [11] 周佑勇．《行政法原论（第四版）》[M]．北京大学出版社2024年版．

公司违法减资形式认定研究——以未履行通知义务为例

李钰珏

暨南大学, 广东 广州 511443

DOI:10.61369/SE.2026010028

摘 要： 本文以《公司法》第226条违法减资责任规则为核心，系统剖析未履行通知义务引发的形式认定困境。研究表明，司法实践存在程序中心主义偏差，深层症结在于资本信用静态化、程序规则空转、责任配置裂隙。通过比较德、日、美、英四国模式，提出二元规制重构路径：形式减资以简易程序保障资本结构调整弹性，实质减资则构建“个别通知+清偿担保”强制程序与异议股东回购权的双重保护机制。配套规则引入偿债能力实质测试、两年债权主张特别时效及相对效力否定机制。

关 键 词： 程序正义；形式减资；实质减资；二元规制

Research on the Identification of Illegal Capital Reduction Forms in Companies — Taking the Failure to Fulfill the Notification Obligation as an Example

Li Yujue

Jinan University, Guangzhou, Guangdong 511443

Abstract： Centered on the illegal capital reduction liability rules stipulated in Article 226 of the Company Law, this paper systematically analyzes the dilemmas in form identification caused by the failure to fulfill the notification obligation. The research shows that judicial practice is biased towards procedural centralism, whose deep-rooted problems lie in the staticization of capital credit, the idling of procedural rules, and the fissures in liability allocation. By comparing the models of Germany, Japan, the United States and the United Kingdom, this paper proposes a dual regulatory reconstruction path: formal capital reduction adopts simplified procedures to ensure the flexibility of capital structure adjustment, while substantive capital reduction establishes a dual protection mechanism consisting of the mandatory procedures of "individual notification + repayment guarantee" and the dissenting shareholders' repurchase right. Supporting rules will introduce a solvency substantive test, a special statute of limitations for two-year creditor's claims, and a relative effect negation mechanism.

Keywords： procedural justice; formal capital reduction; substantive capital reduction; dual regulation

一、公司违法减资形式认定现状

（一）立法现状

2018年《公司法》修订未明确违反通知义务的减资效力，2024年新《公司法》第226条创设股东退还出资本息规则以规范争议。该条款将“减少注册资本”指向实际资本变动行为，“违反本法规定”作为效力否定要件，隐含对违法减资效力的消极评价。通过体系解释关联第224条减资程序规范，可推导出立法者将未履行通知义务的减资纳入“违反本法规定”范畴，进而确立此类减资行为自始无效的立场。

新《公司法》第224条在原第177条基础上修订，原第177条未区分减资类型，统一适用“通知+公告”程序，长期受学界批评并引发实务问题。部分学者主张借鉴比较法，区分形式与实质减资，简化形式减资程序。^①另有观点指出，德国法区分普通与简

易减资有借鉴意义，但“公司回购引发减资”章节冗余，我国宜采二分模式。^②还有学者认为，原第177条实质仅规制实质减资，形式减资因不削弱偿债能力、不减少实际资产，无须程序约束。^③新《公司法》积极回应了上述争议，新增第225条“简易减资”制度，采纳普通减资与简易减资双轨制立法。

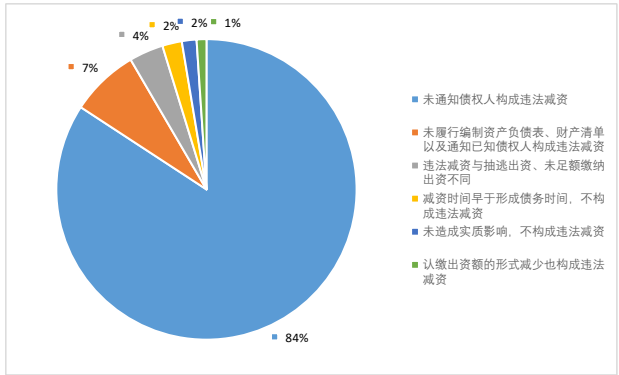
（二）裁判现状

2024-2025年190件涉违法减资纠纷裁判文书实证分析显示，98%的案件将未履行通知程序直接认定为违法减资，仅2%纳入对责任财产影响的实质审查，呈现明显程序中心主义倾向。此种裁判倾向引发两类典型争议：

1. 债权人认定时点的规范冲突

上海市青浦区人民法院在（2024）沪0118民初15964号判决中确立“基础债权关系存在说”，主张只要减资前存在债权债务关系基础，无论债权是否经生效裁判确认，公司均负有通知义务。^④

与之相对，河北省保定市莲池区人民法院在（2024）冀0606执异293号裁定中扩展债权人范围至“工商变更登记完成前产生的债权人”，形成更为宽泛的认定标准。^⑤两派裁判逻辑的分歧本质在于对《公司法》第224条“债权人”文义射程的不同解释路径。



2. 责任认定规则的机械适用

最高人民法院公报案例“德力西案”^⑥确立的股东补充责任规则，在后续司法实践中呈现责任要件简化倾向。多地法院仅以“未个别通知债权人”为充分条件径行判定股东责任，却普遍忽略对“减资行为是否实际引致公司责任财产减损”的实质审查。此种裁判逻辑导致形式减资中未履行通知程序的行为被不当纳入《公司法》第226条规制范围，混淆程序瑕疵与责任财产的因果关系。

二、问题分析

（一）缺乏偿债能力实质判断

我国《公司法》采用资产负债表模式，基于资本三原则实施减资程序。现行制度中，偿债能力评估依赖资产负债表的静态判断，通过资产与负债的账面关系推断资本充足性。此模式虽操作便捷，但存在明显局限：资产负债表为静态信息，无法反映未来现金流、支出状况及经营潜在风险；当公司存在资产虚高或财务粉饰时，表面资产大于负债却可能现金流短缺、偿债能力不足，仍可通过减资程序，损害债权人利益。

（二）减资程序瑕疵

新《公司法》第224条虽细化减资程序，但执行中仍存漏洞，易被债务逃避公司利用损害债权人利益。条文要求“通知+公告”并行，但未明确通知形式、内容及覆盖范围，导致公司可能以公告替代直接通知或仅通知部分已知债权人，忽视潜在债权人及未登记债权关系。这种选择性通知易造成债权人遗漏，使其丧失主张清偿或担保的权利机会。

（三）形式减资的误判风险

新《公司法》第225条将形式减资适用目的严格限定为“弥补公司亏损”，较德国法“弥补亏损+提取资本公积金”的双重功能更单一。要求亏损经未分配利润负数冲减至零且资本公积金余额非负后方可动用，资本公积金复杂时执行成本或激增。新法第214条允许资本公积金补亏，若不设“当年利润与法定公积金耗尽”前提，可能引发操作漏洞——公司可借减资补亏释放利润分配，实质变相返还资产，危及财务稳定。^⑦故第225条第1款

“注册资本”应理解为实收资本部分，且补亏须严格按顺位规则执行，前序步骤完成后仍有未弥补亏损方可用减资弥补。^⑧

最高人民法院在丰汇世通案^⑨中明确，未实际抽回资产的减资为形式减资，未减损公司责任财产，原则上不损害债权人利益。但司法实践常因公司未履行通知程序径行认定减资违法，致股东在形式减资中被不当追加为被执行人。

（四）公司损失认定标准虚化

新《公司法》第226条明确违法减资效力，规定恢复原状与损害赔偿赔偿责任，并将负有责任的董监高纳入责任范围，回应了长期学术与实践争议。但新制度带来新课题^⑩其中之一就是公司损失认定标准虚化。“给公司造成损失”的构成要件缺乏类型化指引，损失范围涉及债权人索赔导致的间接损失、减资程序成本等直接损失及商誉减损等无形损失。损失范围认定直接影响董监高责任边界及债权人最终受偿率，需通过裁判规则予以具象化。

三、域外经验及启示

（一）严格债权人保护模式

德国强调严格的履程序程序和披露，《股份公司法》第229条规定了简化减资的先决条件：仅当减资目的为抵消价值减值、弥补其他损失或将金额分配至资本公积金时方可适用，且决议必须明确指定该用途。实施简化减资需满足法定公积金、资本公积金与留存收益合计超过减资后剩余股本10%的财务门槛，若存在结转利润则禁止适用。该程序豁免部分债权人保护机制，但仍需遵守普通减资规则中第222条第（1）、（2）、（4）款及第223、224、226至228条的相关规定。德国《有限责任公司法》第58条则确立了减资的强制性程序：董事须在指定刊物公告减资决议并催告债权人申报债权，对已知债权人必须个别通知；异议债权人未获清偿或担保前不得减资；自公告催告之日起满一年方可申请商业登记；登记申请须附决议文件及董事保证书确保异议债权人已获偿付。该条同时维持最低股本限制，规定减资偿还出资时每股剩余面值不得违反法定下限。并且区分实质减资，需履行严格债权人保护程序，结合了多种减资方式，允许增发股份以平衡公司经营和债权人权益。

日本《公司法》设置“债权人异议程序”，公司作出减资决议之后将会发出公告，如果在一个月内债权人对于减资决议提出了异议，但凡异议手续尚未彻底注销，公司就不能继续往前推进减资的法律程序。并对未申报债权人提供事后救济通道，如减资后2年内可主张清偿。日本法当中减资决议属于特别决议的范畴，但是如果减资的目的在于填补公司的亏损，且减资之后不将资金退还股东就可以适用普通决议的流程决定。

（二）偿债能力准则模式

《美国标准商事公司法》（MBCA）以“偿债能力测试”替代刚性程序，关注减资后公司能否清偿到期债务，以保护债权人。公司进行任何形式的分配（包括减资）均需满足双重偿债能力要求：流动性标准，减资后，公司需能在正常经营过程中清偿到期债务；资产负债表标准，公司总资产需超过总负债，且需覆盖优

先股东在解散时的优先权。若减资导致公司无法满足上述任一条件，即构成违法减资，可能面临破产诉讼。但是，MBCA 要求公司减资时需书面通知已知债权人，并公告未知债权人。若未履行该程序，即使偿债能力测试通过，仍可能被认定为违法。

（三）司法介入下的折中模式

英国《公司法》通过法院介入减资过程，有严格的保障债权人权益程序，第641条规定公司减资的双轨制程序，私人股份有限公司可通过特别决议并附有偿付能力声明实施减资；其他情形须经法院确认特别决议。该条禁止公司在减资后仅剩可赎回股份股东的情形下操作，亦禁止将减资作为特定股权收购计划，除非符合母公司重组条件且股权比例维持不变。减资方式包括消除未缴股本责任、注销资产无法覆盖的实收资本或偿还超额资本等。特别决议不得设定晚于生效日的减资日期，且受公司章程限制性条款约束。违反减资程序可能会导致董事和股东对债权人承担赔偿责任。这种模式虽然有助于保护债权人，但也被认为可能过度管制。

四、优化路径

（一）制度框架

形式减资本质为资本结构内部调整，不导致资产流出或净资产减少，合法性核心在于责任财产未减损。^①立法宗旨上，减资程序主要保障债权人利益实现，而非否定减资效力；债权人受损可通过担保、清偿等途径救济，无需因“未通知”直接否认减资效力。^②瑕疵形式减资若责任财产未减损，债权人损失与减资因果关系难成立，股东无需担责。^③

实质减资未通知债权人属违法情形。债权人对股东出资有正当信赖，若此时减资，将损害其利益。法律设立通知、公告等程序，旨在保障债权人及时获偿或取得担保。违法实质减资规避该保护机制，损害债权人权益，获益股东应承担相应责任。^④实质减资涉及资产流出，需构建双重保障：对债权人实行“个别通知+债务清偿或担保”强制程序；对小股东则保障其减资决议表决权，并赋予异议股东股份回购请求权。

（二）规则协同

1. 债权人保护程序

董监高制定减资方案需涵盖动因、路径、程序、风控四大模块。动因需实质性判断，避免控股股东私利驱动；方式选择上，同比减资为一般情形，不同比减资需全体股东一致同意，并需评估普通减资与简易减资对债权人利益的差异影响。公司章程引入偿债能力声明义务，要求董事会经测试后公开声明减资不影响清偿能力；工商变更登记环节可增设提交专项审计报告及减资目的声明书的法定义务，载明资产流出、股权结构变化等核心事实，作为登记机关判定减资性质的基础证据。

2. 债权人身份认定

突破“权利确定主义”的局限，引入“可预见债权人”标准，将债权关系认定时间点前移至基础法律行为成立时。对于诉讼中或存争议的或然债权，虽不宜强制要求公司纳入通知范围，但需基于诚信原则审慎考量；对于债权债务关系复杂的互负债务

情形，应要求公司基于事实与商业伦理进行实质判断。

3. 信息披露

公告须强制在国家企业信用信息公示系统发布，可同步登报互补；直接通知需建立动态债权人名册，涵盖已知及可预见主体，通过书面函件、电子邮箱或企业信息系统点对点送达，内容应包含减资规模、实施时间、异议期限、救济途径及减资决议、资产负债表等证明文件。内部责任分配上，应将通知义务履行情况纳入高管绩效考核，避免责任模糊致经办层级过低、问责困难。

4. 公司损失的认定

直接损失如决策成本、行政处罚、担保或提前清偿的融资成本应纳入；公司资本减少导致错过对外缔约机会的机会成本可一并纳入考虑。^⑤

5. 债权人救济时效

设立减资登记后两年的债权主张特别时效，未获通知的债权人得于在此期间主张恢复原债权担保状态，平衡交易安全保护需求。

五、结论

违法减资责任认定应超越程序要件的形式审查，转向以资本变动实质效果为基准的类型化规制。形式减资侧重程序合规性控制，实质减资则需构建债权人优先保护的立体规则，方能在公司资本自由与市场主体权益保护间实现价值衡平。

注释：

①参见丁辉：《认缴登记制下公司减资制度研究》，载于《河北法学》2017年第6期，第186-187页。

②参见傅穹：《公司减资规则论》，载于《法学评论》2004年第3期，第39-41页。

③参见朱虎、梁上上等：《公司法第一百七十七条之理解与适用：决议减资与债权人保护》，载于《人民司法（应用）》2017年第17期，第108页。

④某某公司与陈某等股东损害公司债权人利益责任纠纷案，上海市青浦区人民法院（2024）沪0118民初15964号民事判决书。

⑤保定市某某商贸有限公司租赁合同纠纷案，河北省保定市莲池区人民法院（2024）冀0606执异293号执行裁定书。

⑥上海德力西集团有限公司与江苏博恩世通高科有限公司、上海博恩世通光电股份有限公司等买卖合同纠纷案，上海市第二中级人民法院（2016）沪02民终10330号民事判决书。

⑦参见朱慈蕴主编：《新公司法条文精解》，中国法制出版社2024年版，第385页。

⑧参见林一英：《新公司法视野下的减资规则构造》，载于《法律适用》2025年第4期，第28-29页。

⑨丰汇世通（北京）投资有限公司、黑龙江省农业生产资料公司案外人执行异议之诉案，中华人民共和国最高人民法院（2019）最高法民再144号民事判决书。

⑩参见李建伟、高玉贺：《违法减资的责任配置研究——新

《公司法》第226条的解释论立场》，载于《北方法学》2024年第4期，第65-82页。

⑪参见傅穹：《公司减资规则论》，载于《法学评论》，2004年第3期，第38-42页。

⑫参见刘春梅，吴兆祥，李志刚，等：《公司法第一百七十七条之理解与适用：决议减资与债权人保护》，载于《人民司法（应用）》，2017年第16期，第105-111页。

⑬参见李业亮：《公司瑕疵形式减资的民事责任》载于《人民司法》，2023年第19期，第90-94页。

⑭参见刘文涛：《论违法减资情形下股东对债权人的责任》，载于《河南大学学报（社会科学版）》，2024年第64卷第1期，第43-49页。

⑮参见何睿：《新公司法第二百二十六条探究——违法减资责任的适用》，载于《法人》2024年第10期，第77-82页。

参考文献

[1] 丁辉. 认缴登记制下公司减资制度研究 [J]. 河北法学, 2017, 35(06): 180-190.

[2] 傅穹. 公司减资规则论 [J]. 法学评论, 2004, (03): 38-42.

[3] 刘春梅, 吴兆祥, 李志刚, 等. 公司法第一百七十七条之理解与适用：决议减资与债权人保护 [J]. 人民司法 (应用), 2017, (16): 105-111.

[4] 马强. 未受减资通知债权人保护的对抗效力限制模式 [J]. 东方法学, 2025, (03): 167-185.

[5] 朱慈蕴. 新公司法条文精解 [M]. 北京：中国法制出版社, 2024: 385.

[6] 林一英. 新公司法视野下的减资规则构造 [J]. 法律适用, 2025, (04): 23-39.

[7] 李建伟, 高玉贺. 违法减资的责任配置研究——新《公司法》第226条的解释论立场 [J]. 北方法学, 2024, 18(04): 65-82.

[8] 李业亮. 公司瑕疵形式减资的民事责任 [J]. 人民司法, 2023, (19): 90-94..

[9] 刘文涛. 论违法减资情形下股东对债权人的责任 [J]. 河南大学学报 (社会科学版), 2024, 64(01): 43-49+153.

[10] 王毓莹. 公司减资规则的反思与重构 [J]. 环球法律评论, 2024, 46(01): 21-41.

[11] 余斌. 公司未通知债权人减资效力研究——基于50个案例的实证分析 [J]. 政治与法律, 2018, (03): 138-148.

[12] 何睿. 新公司法第二百二十六条探究违法减资责任的适用 [J]. 法人, 2024, (10): 77-82.

[13] 潘勇锋. 论审判视角下新公司法主要制度修订 [J]. 中国应用法学, 2024, (01): 143-162.

论债权表见让与

朱禹博

大连海事大学, 辽宁 大连 116026

DOI:10.61369/SE.2026010044

摘 要： 债权表见让与是债权转让制度中保护信赖利益的重要权利表象责任，属积极信赖保护范畴，指债权转让存在无效、不生效或被撤销等效力瑕疵时，因债务人已收到债权转让通知，其向受让人履行债务仍属有效的法律情形，我国《民法典》第 546 条第 1 款为该规则提供规范基础，《合同编通则司法解释》第 49 条进一步明确其适用边界。其构成要件包括：出让人与受让人已达成债权转让协议、债务人收到有效的债权转让通知、债权转让存在效力瑕疵，债务人履行时无须具备善意。符合构成要件时，出让人以转让效力瑕疵为由请求债务人向其履行的，法院不予支持，可确保债务人免责清偿的合法性^[3]。债权表见让与本质是对债务人信赖利益的保护，通过明确构成要件与法律效果，能化解司法实践中债权转让效力争议，构建稳定的债权转让秩序，实现出让人、债务人与受让人的利益衡^[4]。

关 键 词： 债权表见让与；让与通知；信赖利益

On the Transfer of Debt Claims

Zhu Yubo

Dalian Maritime University, Dalian, Liaoning 116026

Abstract： Apparent assignment of creditor's rights is a crucial liability of apparent rights in the creditor's rights transfer system, serving as an active protection for reliance interests. It refers to the legally valid scenario where a debtor fulfills their obligations to the assignee despite defects in the effectiveness of the creditor's rights transfer, such as invalidity, ineffectiveness, or revocation, provided the debtor has already received the notice of transfer. Article 546(1) of China's Civil Code establishes the normative basis for this rule, while Article 49 of the Judicial Interpretation on the General Provisions of the Contract Chapter further clarifies its scope of application. The constitutive elements include: a creditor's rights transfer agreement between the transferor and the assignee, the debtor's receipt of a valid notice of transfer, defects in the effectiveness of the creditor's rights transfer, and the debtor's fulfillment of obligations without requiring good faith. When these elements are met, courts will not support the transferor's request for the debtor to fulfill obligations based on defects in the transfer effectiveness, thereby ensuring the legality of the debtor's exemption from liability^[3]. The essence of apparent assignment is the protection of the debtor's reliance interests. By clarifying constitutive elements and legal effects, it can resolve disputes over the effectiveness of creditor's rights transfers in judicial practice, establish a stable creditor's rights transfer order, and achieve a balance of interests among the transferor, debtor, and assignee^[4].

Keywords： apparent assignment of claims; notice of assignment; reliance interest

一、债权表见让与的概念

“表见”一词，源自古代汉语，本义为显现、显露，而在现代法学语境下，其含义为“实际无某项权利实施的行为却显现出享有该权利的外观，致使法律将其评价为有效”，例如表见代理、表见代表、表见合伙人等。由此，表见让与是指在债权转让中，即使出让人与受让人之间的转让存在效力瑕疵如无效、可撤销等情形时，由于债务人已收到债权转让通知（即存在债权合法转让的外观），债务人仍能够向受让人合法有效的履行债务。

我国《民法典》第546条第1款规定：“债权人转让债权，未通知债务人的，该转让对债务人不发生效力。”其规定的“债权人转让债权”应当包括有效转让和有效力瑕疵的转让两种情形。

在债权转让有效时，债务人因收到债权转让通知而向受让人有效清偿履行自己的债务。而在实践中，存在许多将转让通知告知债务人后出现某些情形而导致债权转让效力出现瑕疵，由于债权转让发生在出让人和受让人内部，债务人无法知悉债权转让中出现的事由和其具体的效力，而对收到的有效的转让通知产生了合理的信赖，认为债权转让是真实有效存在的，从而向债权受让人履行了债务^[1]。法律为了保护债权人此时对于债权转让外观的合理信赖，允许即使债权人与受让人之间的转让效力存在瑕疵，债务人仍能向受让人为有效的免责清偿，债权人不能以转让存在效力瑕疵为由而主张债务人对受让人的清偿无效，这就是“债权表见让与”。债权表见让与中产生的表象责任即为权利表象责任，其属于积极信赖保护责任的一种。债权表见让与保护的是当事人基于

让与表象产生的信赖利益，而债权转让以债权转让通知为前提，因此该债权转让通知实际上是引发保护债务人信赖利益的信赖事实，债务人正是基于该事实对存在效力瑕疵的债权转让产生了认为其有效的合理信赖^[2]。

二、债权表见让与的构成要件

（一）让人和受让人达成债权转让协议

债权表见让与的前提是债权人和受让人达成合意将债权人享有的债权转让给受让人，依次达成债权转让协议。该协议既可能有效，也可能产生了效力瑕疵，只要双方达成合意该转让合同即告成立，合同效力不影响债权表见让与的成立。

（二）债务人收到有效的债权转让通知

如上文所述，有效的债权转让通知是债务人产生合理信赖的基础，是债权表见让与的核心要件，但何种债权转让通知才能产生足够的信赖基础呢？其争议最大的便是为债权转让通知的主体条件。也就是说，债权转让通知仅能由原债权人即出让人通知债务人还是可以由受让人通知呢？在有效的债权转让中，基本已达成通说，认为允许受让人作为让与通知的主体，以期更能有利于灵活地解决实践中的问题^[3]。确实，在有效的债权转让中，受让人即是合法的新债权人，规定受让人享有债权转让通知的权利能够更好地平衡各方利益，保证债权转让的效率。但为了使债务人此时能够相信受让人实际受让了债权，应当参考《民法典》第764条规定：“保理人向应收账款债务人发出应收账款转让通知的，应当表明保理人身份并附有必要凭证。”规定受让人发出转让通知时应当提供充分的证据以证明债权转让实际发生。然而在存在效力瑕疵的债权转让中，能否直接适用该通说，认为债权转让通知也可由受让人发出呢？显然不能直接如此判断，因为此时受让人并未实际享有债权，其无权向债务人主张债权。此时需要讨论由受让人发出的该转让通知其受信赖程度到底有多高，能否达到使债务人能够向受让人履行有效的债务清偿？有一种观点认为：虽然一般情形下受让人为债权转让通知不能产生债权表见让与的效力，但是受让人为通知时如果提出了其享有债权的充分证据，足以表明债权已经发生了移转，仍可构成债权表见让与；另一种观点认为，只有出让人为债权转让通知时，才能产生债权表见让与的效力。

《德国民法典》第409条第1款规定：“债权人通知债务人，谓已让与债权的，即使让与并未发生或不生效力，债权人也必须向债务人承认所通知的债权转让的效力。债权人已向证书中指明的新债权人出具让与证书，且新债权人向债务人出示该证书的，视为通知。”由该款第一句可知，债权表见让与中应由出让人向债务人为债权转让通知。然而第二句表明受让人在向债务人出示了出让人交付给受让人的债权转让通知证书时，视为和出让人向债务人的通知具有同等效力。此时是否意味着德国民法典规定在债权表见让与中可在受让人提供充分证据的情况下允许其向债务人为转让通知？对此，德国学界进行了否定性的回答。德国学者认为，该款规定表明债权转让通知必须由出让人发出而不能由

受让人告知债务人，而第二句的含义是只有当受让人作为出让人的代理人或其发出的通知事后被出让人追认时，转让通知才有效，也就是说实际上此时仍为以出让人的名义发出的通知，该通知由受让人或其他无关第三人代理发出均不影响其效力。而且该款第二句强调作为转让凭证的让与证书必须由出让人出具，也就是该让与证书的出具必须完全出于出让人的意思，而如果受让人伪造或窃取得来的，虽然符合让与证书的外观因其不是出自出让人的意思也不能产生转让通知的效力^[4]。

由此可见，《德国民法典》认为受让人名义发出的通知不能产生使债务人信赖的效果，只有当以出让人的名义通知并能够使债务人知悉并相信此为出让人所为的通知时，才能产生债权表见让与的效力。此种规定可为我国债权转让制度所参考：第一，为避免债务人由于对受让人缺乏信赖而支出成本向出让人核实债权转让关系真实性，直接规定由出让人通知债务人更能简化交易环节、减少交易成本，保证债权债务关系的真实稳定；第二，债权表见让与与债权有效让与不同，有效让与时受让人系真实权利人，由其通知无害且利于债权转让秩序与效率；表见让与时出让人系真实权利人，若允许受让人通知生效，容易导致出让人在主张自己真实权利时遭受风险，而仅允许出让人通知则可尽量规避此风险，而且由出让人自己通知而造成的风险由其自己承担是符合法律原则和精神的；第三，若规定仅出让人可作为债权通知人，其迟延通知或不通知不会产生负面影响，因为即使通知后债务人向受让人履行其仍要因不当得利返还给出让人，因此此时既保护了出让人和债务人的利益，也不会损害受让人的利益；第四，当受让人向债务人出具具有足够信赖基础的证据（如出让人制作的转让证书）时，虽然其以自己的名义进行通知，但实际上是在转达出让人的转让通知，并不代表其具备真正的通知资格，债务人对证据未有足够信赖时，应允许债务人抗辩履行并要求受让人补强证据或向出让人确认^[5]。

（三）债权转让效力存在瑕疵

债权表见让与之所以会发生与债权有效转让不同的效力，正是因为债权转让合同在此时存在效力瑕疵，包括合同无效、不生效、被撤销或确定不发生效力，但是却表现出了有效转让合同的外观。若不存在效力瑕疵，债务人只能向出让人进行合法有效的清偿而不存在表见让与问题。

（四）债务人向受让人履行时无须善意

如果债务人明知债权转让效力存在瑕疵，此时能否产生债权表见让与的效力？本文认为此时无须要求债务人履行时为善意。我国《合同编通则司法解释》第49条第1款规定：“债务人接到债权转让通知后，让与人以债权转让合同不成立、无效、被撤销或者确定不发生效力为由请求债务人向其履行的，人民法院不予支持。但是，该债权转让通知被依法撤销的除外。”本条规定对于债务人在履行时是否为善意并未给出明确区分，目前各国学者主要认为存在两种学说：一是肯定说，认为债务人履行时为善意才能成为债权表见让与的效果，例如《欧洲合同法原则》第11：304条规定：“依据上述第11：303条债务人向被确定为受让人的入依据通知为履行的，其业已清偿履行义务，但债务人无法不意

识到该人并不是有权接受履行的人除外”；二是否定说，认为不必区分债务人在履行时善意与否，目前德国通说即是如此，即使债务人知悉债权转让合同存在效力瑕疵，债务人仍然可以依据《德国民法典》第409条主张自己因信赖出让人的债权转让通知而有效清偿。本文赞成后一种观点，原因在于在债权转让中，债务人处于较为弱势的地位。根据《民法典》第546条第1款的规定，债权发生移转的效力取决于债务人和受让人之间的转让协议，对债务人的转让通知只是债权转让对债务人发生效力的条件，并不影响权利的转移，债务人未参与到债权转让中，难以获得对等的信息，其无法知悉债权转让中发生的事实。对此，有学者认为让与通知创造出极高之信赖基础，即使债务人知悉债权转让未发生或者无效，也依然保护债务人。况且，即使债务人从某种途径得知了债权转让可能存在瑕疵的证据，也不能确认其为真实，而更应该相信明显信赖程度更高的出让人出具的债权转让通知。如果从风险分配的角度考量，债权转让的风险产生是由于出让人将存在效力瑕疵的债权通知给债务人，而债务人对让与通知产生了极大信赖，债务人由于未参与到债权转让中其无法也无义务去核实债权转让是否真实有效，此时由债务人承担风险明显不合理，而由出让人的错误通知造成风险应由出让人自行承担。而我国《合同编总则司法解释》也采纳了这种观点，认为，这样更有利于三方当事人的利益平衡，避免为单纯保护债权人利益而使债务人和受让人处于风险之中；且从风险控制的角度，债权人比债务人更有能力防范控制债权转让合同存在效力瑕疵的风险^[8]。

三、债权表见让与的法律效果

根据《合同编总则司法解释》第49条第1款的规定，符合债

权表见让与构成要件的行为将产生特定法律效果：出让人若请求债务人向其履行债务，因出让人已非债权主体，该请求缺乏法律依据，法院不应予以支持，其核心理由在于债务人就系争债权的债务已履行完毕，此即债权表见让与通知发出后，债务人履行行为被强制赋予效力的法律后果。《民法典》第546条第2款但书则对债权转让通知的撤销作出限定，明确其虽原则上不得撤销，但经受让人同意的除外，《合同编总则司法解释》第49条第1款但书进一步将“债权转让通知被依法撤销”列为前述效力规则的例外情形。据此，债权人主张撤销债权转让通知时，若经受让人同意或经法院判决撤销，双方缔结的债权转让合同即归于无效；此时出让人向债务人发出撤销通知的，其仍为合法债权主体，有权请求债务人履行债务，若债权人就债务人履行债务提起诉讼，法院应支持该诉讼请求，债务人亦需向债权人履行相应债务。

四、结论

债权表见让与作为一种特殊的债权转让类型，本质上是对信赖利益的保护。我国民法学界长期以来对其颇有关关注，虽然《合同编总则司法解释》将其明确规范化，仍存在不少争议问题未能解决。对此本文认为应当将出让人作为债权让与通知主体，即使事实上债权让与存在效力瑕疵，债务人依然能够信赖让与通知而向受让人为有效的免责性清偿。在此构成要件下可解决我国司法实践在债权表见让与层面的矛盾与争议，构建平衡保护各方当事人利益，符合法律规范目的的债权转让体系。

参考文献

- [1] 石一峰. 民法典背景下表见合伙人责任的类型与体系[J]. 法学, 2021, (12): 104-119.
- [2] 黄立. 《民法债编总论》[M]. 中国政法大学出版社2002年版, 第621页.
- [3] 崔建远. 《合同法》[M]. 法律出版社2016年版, 第178页.
- [4] 韩世远. 《合同法总论》[M]. 法律出版社2011年版, 第484页.
- [5] 李永峰, 李昊. 债权让与中的优先规则与债务人保护[J]. 法学研究, 2007, (01): 42-53.
- [6] 《德国民法典》, 台湾大学法律学院、台大法学基金会编译, 北京大学出版社2017年版, 第365页.
- [7] 谢怀. 《外国民商法精要》[M]. 法律出版社2006年版, 第11-12页.
- [8] 陈自强. 《民法讲义Ⅱ·契约之内容与消灭》[M]. 法律出版社2004年版, 第263页.

未成年人“开盒挂人”微观行为链实证研究

贾晓楠

天津工业大学, 天津 300387

DOI:10.61369/SE.2026010046

摘 要：“开盒挂人”是危害未成年人的恶性网暴行为。本研究首次基于社会学习理论，构建其触发—实施—扩散—升级—消退五阶段行为链框架，解析演化机制；通过混合研究法，对3省3校450名学生调研并结合访谈与案例，明确家庭，个人，社会，学校四大影响因素与冲动报复、从众跟风、博取关注和权力彰显四类行为模式；最终提出前置干预、源头管控、靶向阻断的精准防控路径。

关 键 词： 未成年人；开盒挂人；微观行为链；社会学习理论；精准防控路径

An Empirical Study on the Microscopic Behavior Chain of “Opening the Box and Hanging the Person” for Minors

Jia Xiaonan

Tianjin Polytechnic University, Tianjin 300387

Abstract： Doxxing and public shaming is a vicious cyberbullying act that endangers minors. Based on Social Learning Theory for the first time, this study constructs a five-stage behavioral chain framework of triggering-implementation-diffusion-escalation-extinction to analyze its evolutionary mechanism. Using a mixed-method approach, the research surveys 450 students from 3 schools in 3 provinces, combined with interviews and case studies, and identifies four influencing factors: family, individual, society and school, as well as four behavioral patterns: impulsive retaliation, conformity, attention-seeking and power demonstration. Finally, precise prevention and control pathways are proposed, including pre-intervention, source control and targeted blocking.

Keywords： minors; doxxing and public shaming; micro-behavior chain; Social Learning Theory; precise prevention and control pathways

一、未成年人“开盒挂人”微观行为链的理论解构

（一）未成年人“开盒挂人”行为链的核心要素解析

未成年人“开盒挂人”的核心要素包括动机萌发、信息收集、传播扩散与后果发酵。其中动机萌发为该行为的逻辑起点，受个体心理特质与网络环境共同作用，未成年人在网络中，会将犯罪亚文化作为行为准则，例行化的行动模式让圈层内的未成年人形成强烈归属感和安全感，而遵循这样轨迹习得的亚文化又与未成年人未成型的法治观念形成偏差，进而不断增加未成年人初犯和再犯风险^[1]，而群体正向反馈则会强化该动机。信息搜集是动机落地的关键，未成年人可通过公开网络渠道挖掘信息，或依托网络黑灰产业获取隐私数据，实现从动机到实质暴力行为的转化。信息传播扩散由自我效能感驱动，模仿成功与群体反馈形成循环，叠加平台算法推波助澜，易引发行为升级。例如未成年人汪某案中，“开盒”行为获群体认同，汪某基于“挖到信息”的自我效能感，叠加平台算法的不良信息传播，使这起“开盒挂人”冲突升级为跨平台网络暴力。行为后果发酵会形成新的模仿样

本，未成年人的认知偏差与法律认知不足，会弱化法律威慑，导致连锁模仿效应持续。

（二）社会学习理论与行为链各阶段的适配性分析

社会学习理论强调个体的行为并非仅由先天特质或后天强化决定，而是通过观察、模仿、认知加工与环境互动形成的动态过程，核心包含观察学习、自我调节、自我效能三大机制。^[2]未成年人“开盒挂人”正是在网络中观察模仿行为模式、群体反馈强化动机、自我效能调整行为强度的过程。触发阶段通过观察学习形成行为认知，实施和扩散阶段模仿操作并获圈层强化，升级或消退时由自我调节调整行为，构成“观察—模仿—调节”的完整闭环。

（三）未成年人“开盒挂人”行为链的阶段假设

未成年人群体转移压力和发泄情绪、寻求错误的价值认同和满足非理性的心态产生的网络戾气是该行为的内在根源^[3]，而平台监管滞后、家庭引导缺位则会加速行为链从触发到升级的流转，本文基于权威文献与规范性文件，对该阶段假设进行深度微观分析。

课题项目：天津工业大学市级大学生创新创业训练计划资助项目“未成年人‘开盒挂人’及其防控的实证研究”（202510058073）。

H 总：未成年人“开盒挂人”微观行为链包括触发－实施－扩散－升级－消退五阶段，呈递进式流转。

H1：触发阶段是行为的起点，受到矛盾诱因与心理动机的双重驱动。

H2：实施阶段是从“动机”向“侵权”的关键跨越，受到信息获取渠道与家庭教育影响显著。

H3：扩散阶段是个体行为演变为群体网络暴力事件的关键环节。平台监管、圈层传播、信息猎奇度是该阶段核心影响变量。

H4：升级阶段是从隐私曝光转向深度侵害的恶性环节。平台处置延迟、群体起哄、线下联动会显著推动行为从线上转向线上线下联动。

H5：消退阶段是危害修复与行为矫正的起点，平台严格处置、法治干预、家庭学校介入是推动该行为消退的核心正向因素。

二、研究设计与数据来源

（一）研究对象选取

本研究采用分层抽样与目的抽样法，选取12—18周岁初中、高中未成年人为对象，兼顾性别、生源地、网络使用频率及相关行为体验，覆盖河北、天津、江西3地3所学校，共获有效样本450份。样本结构为：男生52.9%、女生47.1%；初中35.6%、高中32.4%、小学32%；城市生源62%、乡村38%；40%有“开盒挂人”相关体验、60%无相关体验。样本结构贴合未成年人整体现状，具有代表性。

（二）研究方法

文献研究法：通过中国知网、北大法宝等数据库，系统检索未成年人网络行为、“开盒挂人”、网络微观行为链等相关文献，梳理现有研究成果与理论框架，为本研究提供理论支撑。

问卷调查法：在文献与预调研基础上编制专用问卷，内容包括人口学特征、相关行为体验及各阶段行为与影响因素。调查遵循自愿、匿名原则，保证数据真实有效。

（三）数据收集与处理

问卷发放与回收：采用“线上+线下”结合方式，线下深入学校社区，线上通过问卷星平台转发填写。共发放问卷450份，回收443份，剔除无效问卷20份，有效问卷423份，有效回收率94%，符合社会科学实证研究要求。

访谈实施：选取核心访谈对象14名（男生4名，女生4名；班主任2名、德育教师2名、平台人员2名）。采用面对面或线上视频访谈，时长30—60分钟。

三、未成年人“开盒挂人”微观行为链的实证分析

（一）行为链各阶段的特征呈现

未成年人“开盒挂人”行为链遵循“冲突引爆－行动落地－

范围蔓延－强度升级－态势衰减”的逻辑，可分为触发、实施、扩散、升级、消退五阶段。

未成年人“开盒挂人”触发阶段呈现诱因圈层化、决策冲动化、场景固定化特征。诱因多为网络游戏、饭圈、校园矛盾等网络无实质利益冲突，如2025年发布的小王诉小李及父母侵权责任纠纷案中^[4]，班级琐事引发的争执即成为小李实施行为的直接诱因；而调研显示78.5%的未成年人从冲突发生到决定“开盒”不超1小时，社群的附和放大更会弱化其决策理性；触发场景则高度集中于游戏社群等封闭性网络空间，半熟人圈层的认同诉求推动冲突向行动策划转化。

实施阶段特征表现为手段低门槛化、信息精准化、载体隐蔽化。随着技术的发展，“开盒”者可以通过花钱在“社工库”等网络黑灰产业中轻松获取他人真实姓名、身份证号、家庭住址等隐私信息，并引导网友对受害者进行侮辱、谩骂。由此可见，“人肉开盒”的行为门槛、侵害成本逐渐降低。^[5]例如杭州警方2024年查办的“开盒挂人”团伙案显示，涉案未成年人仅用少量资金、短时间即可买到他人核心信息。同时“挂人”多以手机号、住址等为主，配合侮辱言论定向传播；且扩散多先由小范围社群转向监管薄弱渠道，隐蔽性较强。

扩散阶段特征体现为参与盲目化、传播裂变式、内容标签化。多数“开盒挂人”案中，被害人隐私信息在短时间内广泛传播中，信息被加工整理成更具传播性的图文内容并会附加如“渣男”“骗子”等情绪化标签，推动攻击行为的泛化。

形成信息再生与二次传播的循环。同时参与主体也受“群体极化”影响盲目跟风。例如杭州“开盒挂人”案中，大多数参与者并未卷入初始矛盾，仅基于从众心理便加入施暴行列，导致众人施暴场面。

升级阶段的危害达到最大化，呈现手段多元化、范围跨界化、伤害实质化特征。该阶段的恶意人肉搜索会侵犯隐私并引发道德审判与言论攻击，网络暴力从线上蔓延至线下，让心理伤害转为直接的人身财产损害。^[6]未成年人在此阶段的攻击从单一信息曝光变为语言辱骂、短信轰炸等组合形式。在案例中，未成年人公开被害人信息后，实施短信轰炸、发送恐吓快递、线下蹲守辱骂等行为，^[7]致被害人严重心理问题并休学，充分说明伤害具长期化、不可逆性，而且易产生二次传播。

消退阶段为行为链终结环节，分自然平息、干预介入终止两类，呈终止被动化、后果认知浅、复发风险高特征。自然平息随热点消退自行终止，却留长期创伤与再犯风险；干预介入依托平台、警方、家校等外力，如杭州案的“干预+矫正”模式，能有效降再犯风险、保护被害人权益。未成年人因法律知识匮乏、网络匿名性，对行为后果认知模糊，且该行为易因矛盾激化出现报复性复发，形成攻击循环，危害持续。

（二）行为链的影响因素分析

个体因素是触发“开盒挂人”行为链的核心内因。未成年人

情绪控制弱、报复与猎奇心理突出，且对相关法律和网络行为边界认知不足，易将其作为情绪宣泄或圈层炫耀的方式。如某电竞游戏对立圈层中，16岁的王某因在圈层内发布支持本方的言论，遭对立圈层集体嘲讽，而其本身较弱的情绪调节能力使其无法理性应对，最终联合圈层3名网友实施开盒挂人。由此可见，未成年人的情绪控制能力和心理动机共同驱动该类行为的产生。

家庭对未成年人的监护与引导缺位放任了行为链蔓延。根据调研，超58%未成年人拥有无家长管控的私人手机，家长对孩子的网络社交动态、圈层参与情况知晓率不足30%，多数重学业轻德育，网络素养教育几乎空白；同时35%涉事未成年人存在亲子沟通障碍，遇矛盾后不愿向家人倾诉，转而向网络寻求宣泄，这些数据充分说明家庭教育的缺失导致未成年人对法律及网络暴力行为认知不足，是该行为难以被干预和消退的重要原因。

学校的教育与管理缺位加剧行为链失控。根据调研，多数学校未开设专门的网暴防治、隐私保护课程，法治教育也多聚焦传统犯罪，对“开盒挂人”这类新型网络违法的讲解极少；学校对校园口角、社团冲突等微小矛盾排查不及时、调解不到位，导致挂人行为从线下矛盾转移至线上，且事后缺乏针对性干预机制，仅以简单批评了事，未能在关键节点有效拦截。

社会因素是放大行为链危害的外部催化环境。网络匿名性弱化了未成年人的责任意识，降低了行为约束；平台的自动审核系统多依赖关键词识别，难以及时识别图像类、拼音变体或谐音形式的隐私泄露内容，加之平台依赖算法推送机制，在流量驱动下极易主动推送相关信息，导致信息迅速扩散。^[8]饭圈对立等圈层亚文化固化对立思维，叠加个人信息管控不足、轻量涉事行为违法成本低等问题，助推行为链升级，加剧网络暴力破坏性。

（三）行为链的类型化模式提炼

冲动报复型是情绪驱动的即时性“开盒挂人”行为链。未成年人的无预谋性、情绪依赖性区别于成人报复的计划性。如15岁学生因队友指责，半小时内完成截图、挂人、私信辱骂全流程且未考虑后果，印证未成年人冲动性与即时网络攻击正相关，也体现该类型“情绪触发－快速实施－短期存续”的行为逻辑。

从众跟风型是圈层裹挟下的被动性行为链。核心体现为未成年人对同伴认同的需求与群体效应的弱化约束作用。低自尊未成年人在同伴压力下参与问题性网络行为的概率显著提升。在一起饭圈“挂人反黑”案例中，32名未成年参与者中绝大多数表示“跟着大部队做不算违法”，明确其“观望－参与－转发”的渐进式行为链特征，与主动策划的区别，揭示“同伴压力＋身份认同”的双重驱动机制。

博取关注型是流量导向的策划性行为链。部分青少年为博取关注盲目参与网络挂人，错将流量追捧当作自我价值的体现，陷入认知偏差。例如未满14周岁女孩为在粉丝圈博取关注，对发表不同意见的孕妇“开盒挂人”，公开其姓名、住址等隐私，鼓动网暴，还致电孕妇丈夫要求家暴^[9]，其行为完全遵循“寻靶－策

划－引流－升温”的逻辑推进，与平台算法对争议内容的流量倾斜机制呼应，表明该类开盒挂人行为具有导向和策划性。

权力彰显型是具有惩戒威慑属性的支配性微观行为链。在2023年B站跨18省市未成年开盒案中，两名未成年主犯为在游戏社群中宣示话语权，组织40余人对B站博主进行人肉搜索，^[10]体现其试图通过惩戒立威的方式宣示权力以及敲定公开隐私＋群体惩戒的行为方案；在该过程中行为获圈层认同，主导者权威与权力认知双重强化，凸显出圈层主导者对异议者的惩戒威慑本质。

四、基于行为链节点的未成年人“开盒挂人”精准防控路径

触发节点的前置性干预是阻断行为链启动的关键，需家庭、学校、平台协同发力，从根源减少冲突诱因。以百度高管女儿“开盒”孕妇事件为契机，唯有家长切实履行监护职责，加强对孩子的教育监管，才能助力未成年人在网络世界中健康成长，避免陷入“网络开盒”等违法违规行为的泥沼。^[11]家校应以情绪管理为核心开展专项教育，引导未成年人理性处理矛盾，化解冲突；平台优化社交冲突预警功能，设置分级机制并减少情绪化内容推送，筑牢第一道防线。

实施节点的源头管控核心是阻断隐私泄露链条，需平台履责与教育引导形成双向合力。教育层面针对未成年人认知短板开展“公开信息风险”专项教育，结合典型案例普及隐私泄露危害与法律定性，从认知上切断隐私泄露主观诱因。网络平台发现涉网暴违法信息的，或者在其服务的醒目位置、易引起用户关注的重点环节发现涉网络暴力不良信息的，应当立即停止传输，采取删除、屏蔽、断开链接等处置措施，保存有关记录，向有关部门报告。^[12]基于此，平台应采取屏蔽，断链等方式履行信息提供者的义务。

针对扩散阶段裂变式传播特点，靶向性阻断需平台强化监测、监管强化联动，快速遏制传播范围扩大。对于作为独立法律责任主体的MCN机构，相关规范文件对于监管主体和监管机制的内容规定存在不足，已有规范与MCN机构的多业态不匹配，从而最终呈现出针对MCN机构作为独立的反网络暴力责任主体欠缺专门的义务设置。^[13]基于此，我们要完善相关法规，明确界定平台责任。平台应加强私密社交圈层的内容监测力度，建立未成年人“开盒挂人”行为特征库，对圈层内的隐私信息、恶意言论进行快速识别拦截，从传播载体层面切断裂变路径。

升级节点修复性治理需司法与社会协同，兼顾受害者权益保护与施暴者教育矫治，降低危害传导。司法层面坚持有利于未成年人原则，完善涉事案件专门调解机制，对情节较轻者以教育为主，实施个性化矫治。社会层面构建双向修复体系，为受害者提供心理干预，对实施者开展法治与行为矫正；建立一站式援助通道，避免二次伤害。

消退节点应推动行为彻底消退与治理长效化，构建家校、平台、监管、司法、社会六位一体协同机制。多部门联合开展常态化监测，动态优化干预策略；将情绪管理、网络法治、隐私保护纳入中小学必修课程，实现常态化教育全覆盖；完善后续跟踪与权益保障机制，防止受害者受二次伤害、实施者再犯。

五、结语

本研究以未成年人“开盒挂人”网络暴力为对象，基于社会

学习理论系统解析其触发—实施—扩散—升级—消退微观行为链，揭示个体、家庭、学校、平台等多层因素交互作用，归纳出冲动报复、从众跟风、博取关注、权力彰显四类行为模式，并提出多主体协同治理路径。未成年人网络治理具有长期性与系统性，本研究存在样本地域有限、结论普适性不足、未追踪行为长期演化等局限。未来将开展跨地域、跨年龄段对比研究，强化行为节点常态化追踪与干预效果评估，并结合人工智能、大数据技术探索预警防控路径，实现技术与治理深度融合。

参考文献

- [1] 高艳东, 徐桃, 魏婧. 网络保护视域下的未成年人犯罪预防研究——基于“沉迷网络”不良行为的罪错圈层分析 [J]. 预防青少年犯罪研究, 2025, (02): 26-34.
- [2] [美] 阿尔伯特·班杜拉: 《社会学习理论》[M]. 陈欣银、李伯黍译, 中国人民大学出版社2015年版, 第35-42页、第110页、第142页.
- [3] 董彪. 针对未成年人“开盒挂人”的社会危害、成因及治理 [N]. 民主与法制时报, 2024-10-30(003).
- [4] 最高人民法院. 涉未成年人网络保护与违法犯罪惩处典型案例(案例二): 小王诉小李及父母侵权责任纠纷案 [EB/OL]. (2025-11-20).
- [5] 陈网云. 从“人肉搜索”到“人肉开盒”: 网络暴力新形态及其规制之策 [J]. 全媒体探索, 2025, (10): 142-144.
- [6] 喻海松. 刑事一体化视野下网络暴力的规制模式 [J]. 法律科学(西北政法大学学报), 2023, 41(05): 83-91.
- [7] 最高人民检察院. 个人信息保护检察公益诉讼典型案例: 杭州临安区人民检察院诉周某某等人“网络开盒”侵害公民个人信息案 [EB/OL]. 2026.
- [8] 赵精武, 郭文慧. 未成年人“网络开盒”问题的法治回应路径 [J]. 中国信息安全, 2025, (06): 33-36.
- [9] 中国青年网. “开盒挂人”, 挑战法律无异于玩火 [EB/OL]. 2025-03-25.
- [10] 周益帆, 孙莹, 景明. B站披露一起人肉开盒案细节 公安机关: 主要活动人员已被处罚 [N]. 央广网, 2023-11-23.
- [11] 王立夏. “网络开盒”风暴下, 未成年人监护的缺位与补位 [J]. 上海人大月刊, 2025, (04): 52.
- [12] 周学峰, 李平. 《网络平台治理与法律责任》[M]. 中国法制出版社, 2018年.
- [13] 刘艳红. MCN机构作为网络暴力新型责任主体的地位确立与义务设置 [J]. 东方法学, 2025, (01): 145-158.

人体寄生虫学基于泛雅平台的智慧教学模式构建与实践

梁诗维, 王远志, 宋瑞其*

石河子大学医学院, 新疆 石河子 832002

DOI:10.61369/SE.2026010003

摘 要 : 随着国家卫生环境水平提升, 寄生虫病患病率下降且临床病例减少, 课程学时压缩, 教学中逐渐暴露理论与实践脱节、教学内容枯燥且抽象, 学生参与度低, 学习动力不足等诸多问题。本研究依托泛雅网络教学平台, 构建“知识图谱资源为基, AI 智能体为辅, 线上线下同步教学”的智慧教学模式。平台重构人体寄生虫学知识图谱, 集成 109 个知识点视频, 3032 道试题的立体化资源库; 引入 AI 助教全天候答疑, 课程设计“AI+ 人文故事”与“AI+ 动画制作”等创新作业, 锻炼学生掌握 AI 工具的能力, 培养创新思维; 线下课程引入寄生虫标准片拍摄与自主编写案例题, 使枯燥记忆虫体结合具体临床案例学习, 激发学习热情; 该模式为医学基础课程的数字化转型提供了可借鉴的路径。

关 键 词 : 人体寄生虫学; 智慧教学; 人工智能; 教学改革

Construction and Practice of an Intelligent Teaching Model for Human Parasitology Based on the Fanya Platform

Liang Shiwei, Wang Yuanzhi, Song Ruiqi*

School of Medicine, Shihezi University, Shihezi, Xinjiang 832002

Abstract : With the improvement of national hygiene and environmental standards, the prevalence of parasitic diseases has declined, and clinical cases have decreased, leading to a reduction in course hours. In teaching, various issues have gradually emerged, such as a disconnect between theory and practice, dull and abstract teaching content, low student participation, and insufficient motivation for learning. This study relies on the Fanya online teaching platform to construct an intelligent teaching model that integrates "knowledge graph resources as the foundation, AI intelligent agents as supplements, and synchronous online and offline teaching." The platform reconstructs a knowledge graph for human parasitology, integrating a three-dimensional resource library comprising 109 video clips on knowledge points and 3,032 test questions. It introduces AI teaching assistants for round-the-clock question answering, and designs innovative assignments such as "AI + humanistic stories" and "AI + animation production" to enhance students' ability to master AI tools and foster innovative thinking. Offline courses incorporate the shooting of standard parasite slides and the independent compilation of case-based questions, enabling students to learn by combining dull memorization of parasites with specific clinical cases, thereby stimulating their enthusiasm for learning. This model provides a referable path for the digital transformation of basic medical courses.

Keywords : human parasitology; intelligent teaching; artificial intelligence; teaching reform

人体寄生虫学是一门立足于“One Health”（同一健康）理念, 连接基础医学与公共卫生、临床实践的重要桥梁课程, 主要研究人类宿主与寄生虫之间的关系。随着我国环境卫生和医疗事业的发展, 多数寄生虫病已经得到有效控制, 教学中临床案例稀缺, 寄生虫学时缩减, 优质标本片短缺等问题。随着一带一路等国际经济发展, 伴随输入型寄生虫病的传播风险增高^[1], 因此对本课程的教学与学生掌握程度提出更高要求。但当前教学却面临诸多困难, 例如教学仅凭理论讲授与实验课标本片观察, 学生参与度不高且记忆枯燥, 普遍认为与未来职业关联弱, 学习动力不足等。为解决以上问题, 本课程依托泛雅网络教学平台, 构建融合结构化资源与智能辅助的教学平台。

一、智慧教学平台的构建与实践

近年来, 教育数字化转型已成为共识^[2]。一流本科课程“双

万计划”指出打造高质量金课, 是提高教学质量的重要举措^[3]。本平台的探索与当下教育数字化战略及智能技术与教育深度融合的趋势相契合^[4]。以泛雅平台为支撑, 形成“基础层-过程层-产出

项目信息: 本文受石河子大学《人体寄生虫学》智慧课程建设项目资助。

通讯作者: 宋瑞其。

层”三层次教学架构。

（一）基础层 – 构建以课程图谱为核心的结构化数字资源体系

平台将《人体寄生虫学》课程内容进行系统性重构，涵盖虫种分类、形态结构、生活史、临床表现、诊断方法、流行与防治等关键点，构建可视化课程图谱，呈现知识点之间的逻辑关联与层级结构，整合多元化学习资源（如图一）。学生可随课程图谱引导进行系统性学习，亦可针对薄弱知识点强化学习。课程图谱协助学生构建课程整体逻辑，理解知识点间内在联系，避免枯燥记忆，培养系统性思维。

1.2 基础层 – 课程图谱的可视化与可读化

地图知识点关联相应微课视频、电子版学习资料，习题资源、最新学术文献推荐及主题讨论区，实现从知识导航、资源集成到交互学习的全过程支持。

1. 微课视频

围绕知识图谱中的109个核心知识点，添加优质微课视频。学生点击学习节点，自动跳转至对应讲解视频。这种设计实现了系统性导航与碎片化深度学习的无缝结合，支持学生按需索骥、自主构建知识体系。

2. 核心教科书电子版

实现课程图谱可视化的基础上，添加可读化学习资料。教科书是学科知识的基石，知识点资料库上传《人体寄生虫学》教科书电子版，学生在学习各知识点时，均可阅读教科书相关章节，实现知识点视频碎片化观看与教科书系统化阅读相结合。

3. 记忆辅助资料

寄生虫形态鉴别是学习重难点。资料库中上传《人体寄生虫学彩色图谱》，包含医学原虫、医学蠕虫、医学节肢动物三部分，基本涵盖教学大纲要求掌握的寄生虫种类，展现清晰的寄生虫形态、结构。此图谱能够有效弥补传统教学中标本数量不足、质量不佳等缺点。另补充“虫卵记忆顺口溜”，在教科书的基础上加以凝练与区别，以活泼的语言形式，将复杂的形态特征转变为易于记忆的口诀，提升学习趣味与效率。

4. 智能题库构建

本平台构建与课程图谱融合的智能题库。为方便学生使用，题库采用双通道进入模式，学生可以跟随课程图谱学习后，直接进入该知识点题库，这种“学后即练、练以固学”的学习模式，能够发现薄弱环节及时强化学习；系统性复习时从课程主页内进入总题库，进行综合性自测与复习，协助学生构建整体知识框架。此外，教师平台内可查看学生答题情况，为教师提供基于答题数据的学情报告，实现“以评促学、以评促教”的闭环。

5. 智能资源拓展

平台构建“学术前沿与拓展资源”模块，促进学生科研拓展学习。该模块以人工智能技术为驱动，旨在为学有余力的学生提供人体寄生虫领域的科研资源。系统将持续推送最新出版的图书与期刊，拓展内容与学科发展同步。此外，学生可以向 AI 助手提出具体需求，系统将基于智能语义分析，从学术资源中筛选并推送相关度高的文献、专著或报告。

6. 主题研讨区

随着知识点微课视频、数字化资料及学科前沿进展的基础上，为促进学生内化知识，学习节点均设置对应主题研讨区，构建可随时进入、深度互动的讨论空间。学生完成知识点学习后，进入相应讨论专区，可参与教师围绕该知识点发布的主题讨论，还能够分享学习过程中的困难或见解，展示自编记忆口诀等，实现从被动接收信息到主动参与知识构建转变。研讨区作为课堂教学与自主学习的延伸，弥补线下互动时间有限的不足；同时为教师提供观察学生思考过程，习题困难点的窗口，使教学互动突破时间与空间的限制。

（二）过程层 – AI 赋能重塑教 – 学 – 研互动流程

本层在基础学习上将人工智能融入线上教学全过程，并作为学生完成作业的辅助工具，培养学生的自主学习与使用 AI 工具的能力。

1. AI 助教全程助学

平台构建响应及时、支持全面的 AI 助学环境。课程图谱内学习节点均设有 AI 助教伴学，学生可随时发起提问，获得解析与引导。AI 工作台内包含个性化出题、AI 科研助手、超星翻译、文献阅读助手等，为临床前沿与科研创新领域探索提供有力支持，也将 AI 从单一的问答工具拓展至练习、研究、翻译等多维学习工具。

2. AI 辅助助力创新作业

课程设计了以“人机协同”为核心的两项创新作业，将 AI 定位为学生完成作业的共创伙伴。

作业一 AI+ 人文故事，学生分组选定寄生虫，利用 AI 工具检索其在中国的地理分布、流行历史及公共卫生防控策略与案例。在此基础上，学生对 AI 提供的信息进行甄别与整合，完成反映中国疾病防控实践与民众健康的思政故事。作业二 AI+ 动画制作，学生选定寄生虫，根据所学知识完成生活史脚本，再利用 AI 动画制作软件将脚本转化为生动可视的动画短片。

两项作业均以理解 – 协同 – 创造为主线。学生在理解专业知识的基础上使用 AI 工具，并完成对信息的批判与筛选。不仅巩固基础知识，同样提升智能工具运用与团队协作能力，将学习目标从记忆与理解提升应用、分析与创造。

（三）产出层：虚实结合促进知识内化与能力迁移

在夯实学习基础、融入智能化教学过程之上，本课程构建线上与线下融合、理论与实践协同发展的产出层。

1. 线下实验的数字化延伸

为改善实验教学缺乏优质标本与课堂时长的困境，课程将传统显微镜观察升级为观察、记录、创作的实践活动。在实验课中，学生在教师指导下使用通过显微镜拍摄寄生虫标本，并利用图像标注工具，清晰标注出特殊结构与鉴别特征，锻炼学生将知识转化为可视化表达的能力。教师制定明确的评价标准，涵盖图像的清晰度、结构完整性、标注准确性与规范性。评选出的优秀标准片经学生授权后，被纳入线上平台的学生创作资源库，供其他学生参考。此活动将学生转变为知识的共创者，旨在激发其学

习责任感与成就感。

2. 临床思维的模拟建构

为构建基础理论与临床实践的桥梁，学生以小组为单位，通过查询最新文献或新闻报道，构建包含完整要素的临床案例题，结合基础知识考点设计题目。课上小组分享并互评，经教师审核后上传平台，后期用于构建智能题库及线下 PBL 讨论病例。学生参与编写与评价的过程中梳理并综合应用寄生虫生活史、诊断与防治等知识，实现了知识向临床能力的迁移。

二、实施成效与数据分析

本平台目前已经投入教学使用，通过泛雅平台的后台数据监测与统计分析，在学生参与度、资源利用及互动水平等方面取得了显著且可量化的成果。

（一）教学平台活跃度，学习过程完整深入

平台学情统计表明，近一个月内活跃学生数达395人，师生生活动总数累计 8056 次。课程访问量累计达397851次，以临床9-10班为例，近七日内平台访问次数为 363次，较上周增长23%；近七日内章节学习次数为60次，较上周增长42%。尽管部分周度数据存在正常波动，但持续稳定的访问与学习行为，证明了本平台能够有效引导学生进行自主学习，使学习过程突破课堂时间限制。

（二）课程资源体系获得有效利用

本平台构建的资源库在教学中发挥了核心作用。数据显示，课程已建设章节资源 92个、资料资源 158个、题库题目 3,093

道，任务点总计 102个。资源使用方面，学生章节任务点平均观看时长为27.2分钟，最长观看时长高达 791 分钟，表明微课视频等资源正在被学生用于自主学习。

（三）教学互动增强及形成性评价强化

平台的互动功能营造了良好的研讨氛围。课程讨论区共有313人参与，课程讨论总数达4561条。能够促进学生知识内化、培养批判性思维，同时，任务点完成进度等数据也为教师提供了实时、精准形成性评价依据，实现了教学过程的动态管理。

三、总结与展望

本研究针对《人体寄生虫学》传统教学面临的困境，基于泛雅平台构建知识图谱为导航、AI 智能体全程赋能、多元成果驱动为核心的智慧教学模式。实践证明，该模式能够激发学生的学习自主性、促进深度互动与资源利用，为破解医学基础课程中学时少、内容抽象、实践弱的难题提供可操作的解决方案。

本平台知识图谱实现了知识的结构化与学习路径的可视化，相关文献表明可视化导航能提升深度学习能力和批判性思维能力和学习积极主动性^[9]。其二，AI 工具从助教到学伴身份转变，培养学生合理利用 AI 的能力，这与培养未来医学人才信息素养与创新能力的目标高度一致^[6]。其三，以学生为主体创作资源，构建师生共治、持续发展的学习环境，体现生成性学习理念和“以学生为中心”的教育范式转变^[7]。未来，本平台将利用平台积累的学习过程数据，进行更精细化的学习分析与预测，实现从经验驱动到数据驱动的精准教学干预与个性化学习支持。

参考文献

- [1] 陈熙, 向征, 王红, 等. “一带一路”沿线南亚、东南亚国家寄生虫病流行状况的分析 [J]. 昆明医科大学学报, 2022, 43(10): 168-177.
- [2] 卢诗洁, 吴佳燕, 尹学锋. 人工智能赋能本科生科研创新能力培养的路径探索——以同济大学为例 [J]. 中国高校科技, 2025, (11): 66-71. DOI: 10.16209/j.cnki.cust.2025.11.009.
- [3] 阚云超, 张琨, 郝兆杰. 课程质量提升: 困境与超越 [J]. 中国大学教学, 2023, (07): 18-24.
- [4] 熊璋, 武迪. 教育强国建设背景下人工智能赋能教育创新的路径探索 [J]. 人民教育, 2023, (19): 6-10.
- [5] 饶柳, 王天兰, 曾苹, 等. 知识图谱结合人工智能助教在康复护理学教学中的应用 [J]. 护理学杂志, 2025, 40(23): 71-75.
- [6] 韩飞, 郭广帅, 姬鸣. 面向教育强国: 高校拔尖创新人才培养与新质生产力的内生耦合 [J]. 大学教育科学, 2025, (03): 43-51.
- [7] 刘爱梅, 李红梅, 田威威, 等. 生成性学习策略在急危重症护理学课程思政教学中的应用 [J]. 中华护理教育, 2024, 21(07): 822-827.

数智化赋能高校离退休职工养老服务管理创新实践

周大鹏

中国政法大学, 北京 100029

DOI:10.61369/SE.2026010004

摘 要：随着我国人口老龄化进程不断加速，高校离退休职工数量随之增加，传统养老服务管理模式已难以满足多元化、个性化需求，数智化技术为解决这一困境提供新思路。本文立足高校离退休职工养老服务管理实际，分析数智化技术的优势，指出当前服务管理中，存在的模式传统，数据分散，平台功能单一，数字鸿沟等问题。认为可以从构建智能综合服务平台，创建动态健康与服务画像，建立智能安全预警与应急联动网络，实施银龄赋能与互助服务计划等方面，提出数智化赋能下的创新策略，为提升高校离退休职工养老服务管理质量，优化资源配置，满足多元需求提供实践参考。

关 键 词：数智化；高校离退休职工；养老服务管理；创新策略；精准服务

Innovative Practice of Digitalization and Intelligentization Empowering Elderly Care Service Management for Retired Employees in Colleges and Universities

Zhou Dapeng

China University of Political Science and Law, Beijing 100029

Abstract：As China's population aging process accelerates, the number of retired university employees is increasing accordingly. Traditional elderly care service management models have become inadequate in meeting diversified and personalized needs. Digital and intelligent technologies offer new solutions to this dilemma. Based on the reality of elderly care service management for retired university employees, this paper analyzes the advantages of digital and intelligent technologies, points out issues such as traditional models, scattered data, limited platform functionality, and digital divide in current service management, and proposes innovative strategies under digital and intelligent empowerment. These strategies include building an intelligent integrated service platform, creating dynamic health and service profiles, establishing an intelligent security early warning and emergency response network, and implementing silver empowerment and mutual aid service plans. These strategies provide practical references for improving the quality of elderly care service management for retired university employees, optimizing resource allocation, and meeting diverse needs.

Keywords：digitalization and intelligence; retired college staff; elderly care service management; innovative strategies; precise services

引言

我国高等教育事业发展历程中，离退休职工作为重要参与者和贡献者，在人口老龄化背景下数量逐年递增。这一群体的知识水平较高，精神需求丰富，健康管理诉求迫切，对养老服务的专业性、精准性和便捷性要求也相应较高。当前，传统高校养老服务管理模式，资源整合不足，服务响应滞后等问题逐渐凸显，影响养老服务质量^[1]。数智化以大数据、人工智能、物联网等技术，发挥高效整合资源，精准匹配需求，实时动态监测等优势，为高校离退休职工养老服务管理创新提供技术支撑。在此背景下，探索数智化赋能高校离退休职工养老服务管理的路径，构建适配新时代需求的养老服务管理体系，是高校履行社会责任，推进养老服务现代化转型的重要举措。

一、数智化赋能高校离退休职工养老服务管理的优势

（一）提升服务精准性与个性化水平

高校离退休职工的年龄结构、健康状况、兴趣爱好等各有不

同，养老需求呈现个性化特征。数智化技术通过收集分析离退休职工的多维信息，包括基本信息、健康数据、服务偏好等，精准识别个体需求差异。利用大数据分析技术，例如根据健康监测数据，预判老年慢性病患者护理需求，依据兴趣偏好，推送适配

作者简介：周大鹏（1974-），男，汉族，北京人，本科，中级职称，研究方向：离退休工作数智化管理，专注于利用信息技术优化流程。

的娱乐活动，让服务供给更贴合个体需求，提升老年群体的服务体验与满意度^[2]。

（二）优化管理流程与提升运营效率

传统高校养老服务管理，多依赖人工操作，多环节流程繁琐，易出现信息传递不及时，数据记录不准确等问题。应用数智化技术，能够重构与优化管理流程，通过搭建统一的管理平台，实现全流程线上化办理。离退休职工可通过终端设备，自主提交服务需求，管理人员实时掌握需求动态，快速协调资源完成服务对接。数智化管理平台能够自动整合服务数据、资源使用情况等信息，生成可视化统计报表，为管理人员制定决策，优化资源配置提供数据支撑，提升养老服务管理的科学性与整体效率^[3]。

（三）强化安全监测与应急响应能力

安全保障对于独居、高龄离退休职工来说，居家安全与健康风险防控需求迫切。数智化技术通过部署物联网设备，能够实时监测老年群体生活环境与健康状况。例如，安装智能烟雾报警器、燃气泄漏探测器、紧急呼叫按钮等设备，在健康管理方面，配备智能手环、血糖血压计等可穿戴设备，实时采集安全隐患数据与健康指标数据。这种主动防控提高风险处置效率，为离退休职工的生命健康安全提供坚实保障。

二、高校离退休职工养老服务管理现状

（一）服务模式传统，线下依赖度高

当前多数高校离退休职工养老服务，仍以传统线下模式为主，服务供给依赖实体场所与人工服务，缺乏线上服务渠道与智能化服务手段。离退休职工办理养老相关业务、申请生活照料、参与文化活动等，均需前往指定地点办理或现场参与，存在诸多不便。线下服务模式受时间、空间限制明显，服务供给灵活性不足，难以满足离退休职工多样化、即时性的服务需求^[4]。例如，部分高龄离退休职工因行动不便，无法参与线下健康讲座，独居老人突发生活需求时，难以快速获得响应，亟需转型为线上线下融合、平台化的服务模式。

（二）数据分散沉睡，缺乏有效整合

高校离退休职工相关数据存储分散，易形成数据孤岛。各部门数据采集标准不一，存储格式各异，缺乏统一的数据整合机制，导致大量有价值的数据未发挥效用。各数据未能实现有效互通共享，数据过于分散，使得管理人员无法全面、准确掌握离退休职工的综合情况，难以精准识别服务需求、科学规划服务供给，导致服务资源配置不合理，部分群体需求被忽视，而部分服务供给过剩，影响养老服务管理的整体效能。

（三）平台功能单一，系统联动不足

部分高校虽已搭建初步的养老服务相关平台，但平台功能普遍较为单一，多局限于信息发布、通知公告等基础功能，缺乏服务申请、资源调度、健康监测、应急响应等核心功能模块。现有平台与高校内部其他系统缺乏有效联动，如校医院诊疗系统、后勤服务系统、人事管理系统等，数据传输不畅，无法实现信息互通与协同运作。例如，离退休职工在养老服务平台，提交健康咨询需求后，平台需人工二次录入信息，既增加工作负担，又影响服务响应速度。而且平台功能单一，导致养老服务管理难以发挥数智化技术优势，服务质量与管理效率提升受限。

（四）数字鸿沟显著，个性化服务欠缺

高校离退休职工年龄跨度较大，老年群体对数字技术的接受度与操作能力，存在明显差异，部分高龄、低学历离退休职工，缺乏使用智能设备与线上平台的能力。大多数高校在推进养老服务数智化过程中，缺乏针对离退休职工的数字技能培训，缺乏专属服务支持，导致数字鸿沟问题日益凸显。由于数据整合不足，服务模式固化，个性化服务供给不足，难以满足老年群体多样化、层次化的养老服务需求。

三、数智化赋能高校离退休职工养老服务管理创新策略

（一）构建一网通办智能综合服务平台

通过构建“一网通办”智能综合服务平台，整合服务资源、流程优化与系统协同（见图1）。平台应整合多元化服务功能，全面覆盖离退休职工的生活照料、健康管理、文化娱乐、权益保障等方面，打造服务申请、审核、调度、反馈、评价等全流程服务环节，形成一站式养老服务入口。离退休职工可通过电脑端、智能手机APP、智能终端设备等多种渠道登录平台，自主查询服务信息，提交服务申请，预约活动参与，反馈服务意见。平台则建立统一的数据标准与接口规范，无缝对接内部系统，包括校医院诊疗系统、后勤服务系统、人事管理系统，打破数据孤岛，促进信息互通共享^[5]。例如，平台可对接校医院系统，实时同步离退休职工体检数据、诊疗记录，为健康管理服务提供数据支撑。对接后勤服务系统，实现家政服务、维修服务 etc 需求的快速响应与调度。平台支持智能客服模块，通过语音交互、文字咨询等方式，为离退休职工提供7×24小时在线咨询服务，及时解答疑问、处理简单诉求，提升服务便捷性与响应效率。为保障老年群体便捷使用，平台需优化操作界面设计，简化操作流程，提供大字模式、语音导航等适配功能，降低使用门槛。

（二）创建一人一档动态健康与服务画像

以数据整合为核心，创建一人一档动态健康与服务画像，在数据驱动下精准服务供给。建立统一的多渠道数据采集体系，涵盖离退休职工基本信息、健康数据、服务偏好、生活习惯、家庭情况等多方面内容。运用大数据分析与人工智能技术，处理、整合与挖掘采集数据，构建动态更新的个人画像。通过数据分析识别离退休职工的服务需求类型，需求紧急程度，潜在风险隐患等，例如针对高血压患者，结合血压监测数据与用药记录，预判其护理需求与健康风险。根据文化活动参与记录，分析其兴趣偏好，精准推送适配活动^[6]。基于动态画像精准匹配与主动服务，管理人员可通过平台，实时掌握每位离退休职工的情况，针对不同群体制定差异化服务方案。对于高龄独居老人，重点推送居家照料、安全监测等服务，对于健康状况良好、精神需求丰富的离退休职工，重点提供文化交流、兴趣社群等服务，让服务供给更具针对性与实效性。并建立数据动态更新机制，通过线上平台反馈，线下服务采集，智能设备监测等多种方式，确保服务适配性持续优化。

（三）建立智能安全预警与应急联动网络

建立智能安全预警与应急联动网络（见图2），提升主动防控与应急处置能力。一方面，构建全方位智能监测体系，结合居家

场景与高校社区环境，部署多元化智能监测设备。另一方面，搭建多层次应急联动机制，明确预警分级标准与应急响应流程。平台根据监测数据异常程度，将预警分为一般预警、紧急预警、重大预警三个等级，不同等级对应不同的响应机制^[7]。一般预警由平台智能客服或管理人员，进行电话核实与沟通指导；紧急预警立即通知管理人员、社区网格员与家属，同时调度就近服务资源上门处置；重大预警在启动上述响应措施的同时，联动校医院、地方急救中心、公安部门等外部机构，开通绿色救援通道，实现快速救援。建立应急资源数据库，整合应急资源信息，确保应急响应时资源能够快速到位。

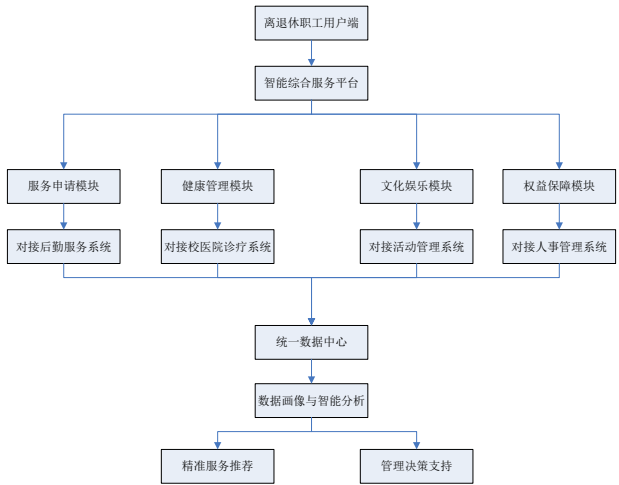


图1 “一网通办”智能综合服务平台架构

（四）实施银龄赋能与互助服务计划

为跨越数字鸿沟，激发离退休职工内生力量，针对数字技能不足、个性化参与欠缺的问题，需实施银龄赋能与互助服务计划，构建共建共享的养老服务生态。一方面，开展银龄数字赋能培训，根据离退休职工年龄、数字基础等差异，制定分层分类培训方案。针对数字基础薄弱的老年群体，开展基础技能培训，可以线下集中培训与一对一上门指导相结合，内容涵盖智能设备操作、线上平台使用、健康数据上传等实用技能。针对有一定数字基础的群体，开设进阶培训课程，包括线上社交、数字支付、智能健康管理等内容。设置数字帮扶结对机制，组织离退休职工结成帮扶对子，提供常态化指导与协助，帮助其熟练使用数智化服务工具，融入数智化生活^[8]。另一方面，搭建银龄互助服务平台，充分发挥高校离退休职工知识渊博、经验丰富、热心奉献的

优势，鼓励身体健康、有能力的离退休职工参与互助服务。建立互助服务社群，根据离退休职工专业特长、兴趣爱好、服务意愿等，组建健康咨询、文化辅导、技术支持等互助小组。通过智能综合服务平台发布互助服务需求与供给信息，实现互助服务的精准对接与高效开展。

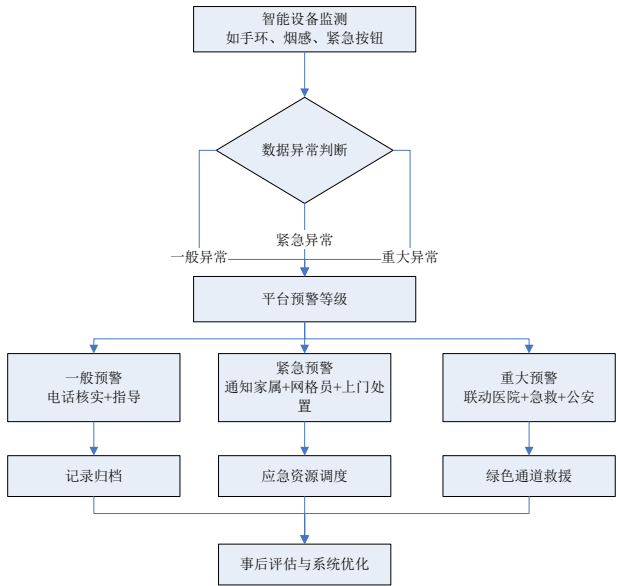


图2 智能安全预警与应急联动网络流程图

四、结语

数智化赋能为高校离退休职工养老服务管理创新提供全新路径，通过技术与管理的深度融合，能够有效破解传统养老服务管理中的诸多难题，提升服务质量与管理效能。高校应主动顺应数智化发展趋势，立足老年群体需求，从构建智能综合服务平台，动态健康与服务画像创建，建立智能安全预警与应急联动网络，银龄赋能与互助服务计划实施等方面，系统性推进养老服务管理创新。在实践过程中，需关注不同老年群体的差异，兼顾数智化服务与传统服务模式，确保服务全覆盖，持续优化技术应用与服务流程，根据实际运行情况与反馈意见动态调整完善。通过数智化赋能，构建精准化、高效化、人性化的养老服务管理体系，切实保障高校离退休职工的晚年生活质量。

参考文献

[1] 刘芮嘉. 数智化背景下社区智慧养老的现状困境及对策研究 [J]. 老龄化研究, 2024, 11(6):2698-2705.
[2] 王兴. “数智化+老龄化”背景下弥合数字鸿沟路径探析——以浙江老年报“数智赋能”行动为例 [J]. 传媒评论, 2024(10):34-36.
[3] 连常胜, 乔舒晗. 构建职工“数智化”健康服务管理体系 [J]. 当代电力文化, 2022(1):2.
[4] 车新鹏. 企业退休“数智化”社保服务“大提升” [J]. 山东人力资源和社会保障, 2024(7).
[5] 陈馨, 卢义桦. 数智化赋能城市养老服务高质量发展的价值机理、现实瓶颈与机制创新 [J]. 南京社会科学, 2025(2):65-74.
[6] 张烁, 吴文博. 数智化技术赋能养老服务业高质量发展理论逻辑与实施路径 [J]. 价格理论与实践, 2024(8):182-186.
[7] 刘振奋, 刘晓昀. 社区居家养老服务数智化转型进阶研究 [J]. 理论探索, 2025(4):78-85.
[8] 张弛. 企业离退休管理中的数字化转型与智能化应用研究 [J]. 现代企业文化, 2025(10):46-48.

战略三角模型视角下社区更新的公共价值创造

——以成都蓓蕾社区为例

何金亮

西南交通大学公共管理学院，四川 成都 610000

DOI:10.61369/SE.2026010014

摘 要： 在我国城市化进入存量更新阶段的背景下，“以人为本”的社区更新成为高质量发展的重要路径。本文借助公共价值理论中的“战略三角模型”，构建适用于社区更新治理的微观分析框架，从公共价值、合法性和支持、运作能力三个维度，系统剖析成都市蓓蕾社区的更新实践。研究显示，该社区通过凝聚居民共识明确价值导向，创新议事规则与内生公约完善制度保障，构建多元协同网络提升运作效能，最终实现了空间品质与社会资本的双重提升。

关 键 词： 社区更新；公共价值；战略三角模型；社区治理；蓓蕾社区

Public Value Creation in Community Renewal from the Perspective of the Strategic Triangle Model— A Case Study of Beilei Community in Chengdu

He Jinliang

School of Public Administration, Southwest Jiaotong University, Chengdu, Sichuan 610000

Abstract： In the context of China’s urbanization transitioning into the stage of stock optimization, people-oriented community renewal has become an important pathway for high-quality development. Drawing on the "Strategic Triangle Model" from public value theory, this paper constructs a micro-level analytical framework applicable to community renewal governance. From the three dimensions of consensus-based value objectives, supportive institutional design, and collaborative operational mechanisms, it systematically examines the renewal practice in Chengdu's Beilei Community. The study reveals that the community clarified its value orientation by building resident consensus, improved institutional safeguards through innovating deliberative rules and endogenous conventions, and enhanced operational effectiveness by establishing a multi-stakeholder collaborative network. Ultimately, this led to the dual enhancement of spatial quality and social capital.

Keywords： community renewal; public value; Strategic Triangle Model; community governance; Beilei Community

引言

在城市化进程转向存量更新的背景下，社区更新已成为城市更新的前沿和主战场，呈现出小规模、渐进式、“针灸式”等特征^[1]。社区更新不仅是物质环境的修补，更是一项涉及社会、文化与治理的系统工程，其价值目标日益多元，涵盖空间正义^[2]、社会资本修复^[3]、治理现代化^[4]与文化遗产^[5]等多个维度。在“以人民为中心”的发展思想指导下，公共价值成为城市更新的重要指引，公共价值理论强调通过公众参与和多元协作创造集体认同的价值^[6]。当前，社区更新面临价值导向模糊、协同困难、居民参与不足等问题，需探索有效的治理路径。本文以成都市高新区蓓蕾社区为例，该社区是成都市“公园城市”理念下社区微更新的标杆案例，过程完整、参与深入，具有较强代表性。通过引入公共价值理论中的战略三角模型，本文旨在分析社区更新中公共价值实现的具体路径，为实践提供参考。

一、社区更新公共价值实现的理论框架

穆尔（Moore）提出的“公共价值战略三角模型包含三个维度：公共价值、合法性和支持和运作能力。公共价值被解释为机构、单位或项目的公共价值定位，强调公共治理要有实质性价值，围绕具体使命和目标展开行动；合法性和支持意味着为了实

现特定价值，治理过程要注重营造“授权环境”，在法律和政治层面获得可持续性保障。运作能力强调价值治理需在服务生产实践中具备运作和管理上的可行性，这三个方面是公共价值创造的“战略三角”^[7]。

（一）社区更新的公共价值

根据伊斯顿的“价值即效用”的观点^[8]，有学者提出，公共价

值是公民对政府期望的集合，是公民所获得的一种效用^[9]，在中国城市更新语境下，公共价值可以理解为以人为本、生态文明、高质量发展为核心的城市更新行动所创造的公众效用集，包含空间性和社会性两方面内容^[10]。社区更新的目标是满足社区居民公共利益及其集体偏好^[10,11]。空间性公共价值，主要指通过对存量空间资源的重新配置，提升公共空间品质、完善社区功能、改善人居环境。其核心是物理空间的“再造”与“提质”^[10]。社会性公共价值体现为对公民意愿与权力的保障，充分实现公共参与和民主协商^[12]，以及重建邻里联结，增强社区认同与社会资本，最后是形成可持续的治理格局，推动居民城市成为主动共建者。

（二）社区更新的公共价值实现理论框架

1. 公共价值

公共价值在社区更新中并非抽象的行政目标，而是源于居民日常生活痛点与共同期盼的具象表达。其形成依赖于对社区短板的识别，并通过多元对话与协商，凝聚为如“增加儿童游乐与老人休憩场所”“促进邻里交往”等具体且可感知的共同愿望。因此，本框架中的价值目标强调“以人为本”等核心原则，特指通过多元对话与协商所达成的共同的价值远景^[11]。

2. 合法性和支持

制度设计是将价值目标转化为可持续治理行动的关键保障。这包括三个层次：宏观上，国家层面发布的如《关于进一步支持城市更新行动若干措施》等为更新提供价值导向与合法空间。中观上，各省如《北京市城市更新条例》《上海市城市更新条例》等地方法规的出台，将宏观战略地方化、法制化，不仅细化了实施机制，更重要的是为基层探索赋予了合法的行动空间与稳定的制度预期。其次，中观层级的制度核心任务是针对老旧小区、历史街区、产业片区等截然不同的更新对象，制定差异化的规划与政策工具。微观层级的关键机制在于激发居民主体性，形成可持续的动力。如通过“社区规划师”“居民议事会”等参与式协商机制将民意转化为“需求清单”与“社区公约”。还有通过居民认养、空间低偿使用、社区基金等方式，让更新后的空间和设施有人管、可持续。国家发改委的相关调研指出，建立“居民发起、居民协商、居民实施”的可持续模式，是老旧小区改造成功的微观基石。

3. 运作能力

运作机制是多元主体基于规则化互动实现共同目标的制度化过程。其有效运行依赖于一个强有力的协调核心（通常为基层党组织），负责搭建平台、设定议程、整合资源；专业力量（规划师、社会组织）负责将居民需求转化为可行方案并促进沟通；市场主体通过合理回报机制参与；居民则通过全流程参与成为“共同生产者”。该机制的核心是从“行政驱动”转向“共同生产”，形成功能互补、协同高效的治理网络。

二、基于公共价值理论的蓓蕾社区更新治理路径

蓓蕾社区位于成都高新区芳草街街道，建于20世纪90年代，辖区共有78个老旧小区，常住人口达2.2万人，其中60岁以上居

民占比超过23%。社区呈现老旧小区占比高，老年人口密度高，养老服务需求高的“三高”特征。为解决辖区人口老龄化、公共空间品质不高、活力欠缺等治理难题，蓓蕾社区以“党建引领、老社青治”为治理内核，聚力解决社区“空心化”、“老龄化”等难题，将青年高质量发展与社区焕新式发展有机融合，旨在打造“人文浓郁、活力时尚、老城新韵、宜业宜居”的中国式现代化新社区。

（一）公共价值

蓓蕾社区的更新实践表明，公共价值的创造并非始于宏大的顶层蓝图，而是源于对社区内部具体生存困境的深刻识别。作为一个建于20世纪90年代、老旧院落占比极高、老龄化率约23%的典型街区，社区曾面临人口流失、空间衰败、治理乏力的多重挑战。社区通过反复的民主协商，将抽象的美好生活的愿景，转化为三个维度的具体共识。

1. 空间环境与功能价值

共识在于空间应成为促进交往的“关系场域”，而非静态容器。通过“一院一策”改造（如绿化、加装电梯、配建社区食堂）和“拆墙并院”实践（如蓓蕾东巷1、2号小区合并），缓解了停车压力并提升了空间共享性。同时，通过“两拆一增”将边角地转化为“院朵花园”、“开心农场”，并引入“菜市书屋”、“街FUN”文创街区等复合功能空间，使空间成为文化培育与邻里交往的孵化器^[14]。

2. 社会关系与治理价值

社区活力的源泉在于人的联结与有效参与。首先，社会性价值体现为保障公民意愿与权力。面对突出的“人宠矛盾”，社区通过组织超过100场居民议事会，推动双方代表历经7轮民主协商，共同制定了13条《宠物友好公约》。同样，成立“儿童观察团”赋予青少年议事权，其建立无边界美术馆的意见被直接采纳。其次，社区将更新后的公共空间作为邻里交往的场所。如“院朵花园”、“菜市书屋”等作为居民休闲、娱乐场地，成为了吸引全龄段的居民、孵化邻里情谊的重要平台。更新后的空间成为代际融合平台，同时通过构建线上社群、整合辖区单位资源，推动居民共治。老年人通过“老党员工作室”等平台，从被服务对象转化为治理贡献者。

3. 文化遗产与特色价值

老旧社区的真正魅力根植于其独特的历史文脉与市井文化。因此，蓓蕾社区在改造中刻意保留成都传统街区的肌理与烟火气，利用背街小巷打造“无边界美术馆”，用壁画与艺术展活化消极空间；通过“文化养老”模式，支持老年人将川剧、刺绣等传统技艺转化为文创产品，使个人记忆与文化技能在当代焕发新生。

（二）合法性和支持

蓓蕾社区在承接省市更新政策（如《四川省实施城市更新行动方案》、成都市《城市更新行动计划（2024-2026年）》）提供的合法性基础上，结合小区自身条件，创造性地将政策精神转化为一套以“党建引领，老社青治”为核心的社区级制度体系。为确保更新过程的公平与包容，社区建立了一套制度化的议事协

商流程。在协商老旧小区改造前便会广泛征集民意，组织议事会进行广泛讨论。基于成都市“先自治后整治”的指导理念，社区在更新启动前成立院委会等自治组织以及更新时候实行“一院一策”。并通过引入“社区规划师”及“居民议事会”制度，获得专业力量的同时推动居民参与社区更新。针对公共空间长效运维，创新“社区花园认养制度”，由居民志愿者负责日常养护，实现“共建共管”。针对78个老旧院落“小而散”且缺乏活力的困境，实现党建引领微网格全域覆盖，并在此基础上实施由多元主体参与的“五联共治”工作模式，有效解决商居问题。

（三）运作能力

蓓蕾社区构建了多元主体共治网络，实现了从“行政单一驱动”到“共同生产”的深刻转变。具体而言，基层党组织与居委会发挥平台构建和协调作用。专业社会组织与社会企业则作为技术提供与协作人员，运用专业和项目管理等能力将居民想法转化为可行方案。社区居民作为核心成员参与服务生产，成为方案设

计的共创者、实施参与者与维护责任者。

蓓蕾社区最具特色的协作创新在于其“党建引领，老社青治”模式以及微网格模式：针对老旧小区“老龄化”与“空心化”的困境，将青年群体定位为治理伙伴和活力源泉，打造代际融合的协作平台。通过青老资源对接会，挖掘老年人社团资源，由青年设计师进行创意转化，实现社会价值与经济收益的双赢。街道通过党建引领微网格治理的全域覆盖，有效激发社区活力。

本文基于战略三角模型的分析框架，并以蓓蕾社区为例，阐释了社区更新中公共价值创造的协同路径。实践表明，社区更新的有效性依赖于价值共识凝聚、制度保障与多元协作的有机联动，其本质是从空间改造转向治理重构与价值共创的过程。本研究为微观社区场域中的公共价值实现提供了分析框架与实践参照。未来可进一步开展跨案例比较，以揭示不同社区背景下公共价值创造的差异化逻辑。

参考文献

- [1] 吴丹，潘权骁. 社区微更新何以走向共同生产：政府动员策略的四重调适 [J]. 甘肃社会科学，2024(6): 174-184.
- [2] 王世福，易智康，张晓阳. 中国城市更新转型的反思与展望 [J]. 城市规划学刊，2023(1) 20-25.
- [3] 常江，谢涪湘，陈宏胜，等. 城市更新对居民社区依恋的影响：基于广州新老社区的对比研究 [J]. 现代城市研究，2019(9): 67-74, 96.
- [4] 李晴，林妮. “人民城市”视角下社区微更新参与式规划设计的新模式探索：以上海市 YF 里弄微更新为例 [J]. 城市规划学刊，2023(6): 87-96.
- [5] 杨洪芊. 成都城市社区更新的保障体系建设研究——评《成都城市社区更新理论与实践》[J]. 现代城市研究，2022(8): 136.
- [6] 卢小平，杜亚男. 公共价值与公共服务——兼论我国公共服务价值导向 [J]. 中国特色社会主义研究，2015(3): 46-51.
- [7] 王学军，王子琦. 追寻“公共价值”的价值 [J]. 公共管理与政策评论，2019, 8(3): 3-16.
- [8] 伍玉振. 智慧社区公共价值创造的理论阐释与实践推进 [J]. 湖湘论坛，2023, 36(2): 114-124.
- [9] 何艳玲. “公共价值管理”：一个新的公共行政学范式 [J]. 政治学研究，2009(6): 62-68.
- [10] 杨婧，秦波. 公共价值视域下的城市更新——现实困境、理论逻辑与治理路径 [J]. 城市规划，2024, 48(4): 25-33.
- [11] 陈艳，肖扬，江浩波. 基于“战略三角”模型的历史城区更新公共价值实现路径探讨——以腾冲老城区城市更新为例 [J]. 上海城市规划，2025(3): 59-64.
- [12] 章迎庆，孟君君. 基于“共享”理念的老旧小区公共空间更新策略探究——以上海市贵州西里弄社区为例 [J]. 城市发展研究，2020, 27(8): 89-93.
- [13] 刘悦美，朱志伟. 城市社区公共空间的实践图景与公共价值生成 [J]. 城市问题，2023(6): 78-85.
- [14] 单瑞琦. 社区微更新视角下的公共空间挖潜——以德国柏林社区菜园的实施为例 [J]. 上海城市规划，2017(5): 77-82.

交叉性视角下乡村女性数字母职实践困境及其对策研究

高薇淇, 严敏菁, 初子涵

湖南师范大学新闻与传播学院, 湖南 长沙 410081

DOI:10.61369/SE.2026010018

摘 要 : 本研究聚焦在抖音平台从事数字内容创作与电商活动的乡村母亲群体, 基于交叉性理论视角, 深入剖析其面临的母职困境。研究发现, 乡村母亲在数字劳动中承受着时间角色双重撕裂、表演性情感劳动负担、技能获取壁垒与社会评价拉扯等多重困境。这种困境是微观认知能力、中观性别秩序与宏观平台资本逻辑相互叠加、共同作用的产物。本文提出, 应从重建其主体性、搭建互助网络、优化平台创作生态及推动政策赋能适配化等角度, 构建支持性生态系统, 助力乡村女性实现经济独立与自我价值。

关 键 词 : 乡村母亲; 数字母职; 抖音平台; 交叉性理论

The Practice Dilemma and Countermeasures of Rural Women's Digital Maternity from the Perspective of Cross-Sectional

Gao Weiqi, Yan Minjing, Chu Zihan

School of Journalism and Communication, Hunan Normal University, Changsha, Hunan 410081

Abstract : This study focuses on rural mothers engaged in digital content creation and e-commerce activities on the TikTok platform, analyzing their maternal dilemmas from a cross-theoretical perspective. The research reveals that rural mothers face multiple challenges in digital labor, including the dual tearing of time roles, the burden of performative emotional labor, barriers to skill acquisition, and the tug-of-war between social evaluation. These dilemmas are the result of the overlapping and synergistic effects of micro-level cognitive abilities, meso-level gender order, and macro-level platform capital logic. The paper proposes that a supportive ecosystem should be constructed from the perspectives of reconstructing their subjectivity, building mutual aid networks, optimizing the platform's creative ecosystem, and promoting policy empowerment adaptation, to help rural women achieve economic independence and self-worth.

Keywords : rural mother; digital motherhood; TikTok platform; intersectional theory

引言

在中国数字乡村建设的宏大背景下, 以抖音为代表的短视频平台催生了“乡村网红”这一新现象。其中, 乡村母亲正以庞大的基数与独特的创造力, 成为平台内容生态与乡村电商经济中不可忽视的力量。她们既是传统意义上的家庭照料者与情感维系者, 又是数字浪潮中的内容生产者、创业者与乡村文化传播者。然这一多重身份的交织并未产生简单的赋能叠加, 反而在技术、市场与传统的夹缝中催生一种复杂的新型劳动形态——数字母职。它指乡村母亲为了家庭生计或个人发展, 在数字平台上进行的、与母职角色紧密关联或相互渗透的所有创造性、情感性和经济性活动。这一实践深嵌在性别权力结构、城乡资源差异与平台资本逻辑之中, 远非“一边带娃一边赚钱”的理想化叙事那般轻松。

一、文献综述

(一) 交叉性理论与乡村女性相关研究

“交叉性”理论肇始于上世纪八十年代美国的黑人女权主义

运动, 克伦肖(1989)的“交叉性”解释最为广泛, 她认为女性在社会中的压迫体系是性别、阶级、种族、信仰等因素相互交织且共同塑造而成的。^[1]柯林斯(2000)则指出“交叉性”不仅要宏观的社会因素考虑在内, 还需考察微观个体与群体如何在

基金项目: 2025年湖南省大学生创新创业项目“媒介可供性视角下乡村女性的数字母职实践研究——以抖音平台为例”(S202510542334)。

作者简介:

高薇淇(2005.01—), 女, 土家族, 湖南常德人, 本科, 湖南师范大学新闻与传播学院, 研究方向: 传播学;

严敏菁(2003.05—), 女, 汉族, 广西梧州人, 本科, 湖南师范大学新闻与传播学院, 研究方向: 传播学;

初子涵(2004.07—), 女, 汉族, 山东威海人, 本科, 湖南师范大学信息科学与工程学院, 研究方向: 计算机科学与技术。

压迫体系中获得现存地位。^[2] 苏熠慧（2016）对交叉性理论作用于中国本土的可行性进行分析，指出在城乡二元格局下，处于社会底端的农村女性往往与城市中产女性和精英女性在生活经验和利益诉求方面存在巨大差异。^[3] 杨雅等人（2024）以交叉性和数字劳动为理论坐标，深度剖析束缚在社会结构、家庭生活及微观媒介中的乡村女性群体，既肯定其从旧“零工”蜕变为互联网新“灵工”的主动实践过程，也指出该群体在算法驯化下可能重返为免费零工的现实困境。^[4]

（二）数字劳动理论与乡村女性相关研究

与交叉性视角相辅相成的是数字劳动理论。福克斯（2014）等人发展的数字劳动理论，系统阐述了用户在社交媒体上的活动如何被无偿纳入资本积累循环。^[5] 夏冰青（2020）基于对西方数字劳工理论的梳理，并结合国情指出在中国语境下数字劳工理论发展应跳脱单一剥削框架，重视数字劳工主体性构建过程。^[6] 栾轶玫、张杏（2021）指出乡村女性生产的短视频内容，不止由自身的认知决定，还受到更隐蔽的平台资本因素控制。^[7] 刘倩（2025）聚焦农村青年女性通过数字劳动建构性别主体性、创造价值的新

型实践，揭示其无法在根本上颠覆父权制根基的现实，但同时，她们在数字劳动中发挥主体性的过程可以被看作努力填补“欠缺”的过程，而这一过程本身就是主体性建构的体现。

二、研究方法

（一）参与式观察

研究者从2025年6月——2025年12月系统性地关注、浏览农村女性家庭博主的账号动态，通过话题筛选出50位符合“乡村女性”及“家庭育儿内容创作者”双重身份的博主。观察聚焦于其视频内容主题、表现形式、互动模式等，旨在理数字母职实践的日常呈现、技术使用策略及在平台生态中的可见性逻辑。

（二）深度访谈

研究者从参与式观察形成的博主池中，依据粉丝规模、内容类型、地域分布多样性，采用目的抽样选取15位博主作为拟访谈对象。通过平台私信功能建立联系，获取知情同意后进行一对一访谈。访谈者基本信息如下。

表1 访谈对象基本情况

编号	昵称	年龄	粉丝量	受教育程度	IP 地址	生育情况
A	肖 ***	27	4.6W	初中	广西	一儿二女
B	爱 ****	39	1.6W	初中	江西	四女
C	妍 ***	29	5K	高中	湖北	一女
D	夏 ****	35	2K	高中	河南	二儿
E	小 *****	24	9.6W	初中	贵州	二儿一女
F	昕 **	25	5.1W	大专	安徽	一女
G	敖 **	29	3K	初中	贵州	二儿二女
H	小 *****	25	1W	初中	贵州	一儿二女
I	王 *****	35	40W	高中	云南	二儿
J	陶 **	27	4.3W	大学	安徽	一儿一女
K	小 *****	27	8K	中专	云南	三女
L	棋 **	28	9.8W	高中	湖南	二女
M	小 *****	26	3.4W	初中	贵州	一儿二女
N	灵 *****	30	6.5K	大专	山东	二儿一女
O	宏 *****	33	7K	初中	湖南	二儿

三、研究发现

（一）乡村女性数字母职实践的困境表征

1. 时间与角色的双重撕裂

“数字劳动”所要求的连续性创作与“母职”所要求的即时性照料之间存在直接冲突。“直播最好的时间就是晚上7点到10点，可这个点正是娃写作业、要人陪的时候。”（受访者C）平台算法将流量集中于用户闲暇的夜晚，而这恰恰与传统母职的密集照料期重叠。即便在非直播时段，创作也充满挑战。“正拍着视频呢，孩子摔了或哭了就必须马上停下。等安抚好了，刚才的状态、思路又全没了。”（受访者L）无数不可预知的、碎片化的中断使得她们创作过程效率低下，并将压力渗透进日常生活。

2. 情感与隐私的双重让渡

为吸引并维持流量，许多乡村母亲被迫进行高强度的表演性情感劳动。镜头前的“阳光妈妈”与镜头后的疲惫身影形成鲜明对比。“直播间里必须元气满满，介绍产品、互动讲笑话。但下播后，经常累得一句话不想说。”（受访者E）此外，多位母亲在访谈中流露出矛盾与不安：“每次发完孩子的视频会有些后悔，怕以后他怪我。”这种将亲密关系工具化的过程，使儿童暴露在不可控的网络凝视之下，同时也可能导致亲子关系的变味。

3. 技能与资源的复合鸿沟

数字技能的获取本身存在城乡差距，而母职身份使乡村女性在这一差距中处于更为不利的末端。在家庭资源分配中，子女教育、日常生活开支通常优先于母亲自我提升的投资。购买专业设备、参加付费课程的提议，在家庭决策中常遭搁置。她们看似是

自主创业者，实则高度依附于不透明的算法与不稳定的流量。“今天视频突然爆了，能卖几十单。但明天可能怎么发都没流量，一单没有。”（受访者 M）当被问及未来规划时，多数受访者表示“走一步看一步”。

4. 社会评价与职业污名的双向拉扯

在相对传统的乡村社会评价体系里，乡村母亲的数字创业面临“污名化”与“矮化”的双重压力。抛头露面、在镜头前说笑表演，可能被邻里乡亲视为“不务正业”“爱出风头”。“村里老人会说，‘天天抱着手机嘻嘻哈哈，像什么样子’，我婆婆也觉得不如去厂里上个班正经。”（受访者 D）这种污名化不仅带来舆论压力，也削弱了她们在家庭内部争取创作时间与空间的话语权。

（二）数字母职困境的成因分析

1. 微观层面：认知局限与能力制约壁垒

由于长期局限于家庭领域，部分母亲对学习复杂新技术存在畏难心理，对平台算法规则的理解也容易流于表面甚至误解。她们的数字劳动往往停留在简单的内容重复和低效的“互粉互赞”式维护上，耗费巨大精力却难以触及核心的运营技能。同时，这种能力制约因母职身份而加剧。她们的学习时间高度碎片化，且常因家庭事务中断。

2. 中观层面：传统性别秩序的隐性束缚

这层困境的核心，在于传统性别秩序借助数字技术完成了对乡村母亲的“再规训”。首先，新旧角色冲突制造了身心撕裂，使她们在数字劳动与物理照料间持续切换，陷入“在场”悖论；继而，为缓解冲突、获取认可，她们被迫进行自我异化，将母职经验表演为符合流量期待的公共商品；最终，无论表演成功与否，其劳动在传统评价体系中仍被贬损，既承受“不顾家”的道德压力，其职业身份与劳动价值也难以获得正式认可。

3. 宏观层面：资本逻辑与规则设计的偏向性

短视频平台的核心运营逻辑是注意力经济的最大化。目标上，资本追求效率与增长的本质，与母职所需的照护、慢节奏特性存在矛盾；机制上，算法通过流量奖惩，激励私人情感、家庭矛盾甚至儿童隐私的奇观化展示，倒逼其进行自我商品化。平台通用的流量推荐模型，也未充分考虑乡村女性创作现实环境。其结果是，她们往往需要付出更高的隐形成本，却始终处于竞争劣势。

四、总结与反思

（一）优化策略

1. 个体赋能：培育核心能力与主体意识

个体赋能的核心在于超越工具性技能培训，转向培育核心数

字素养与反思性主体意识。这便要求理解算法逻辑背后的商业本质，有能力与平台规则进行协商。当一位乡村母亲能意识到“我会用它（算法），但不再被它绑架”，并坚持创作有价值的内容时，她便实现了主体意识的觉醒，同时也是数字母职实践走向成熟的关键。

2. 社群互助：建立支撑性实践网络

在原子化的个体与庞大的平台之间，基于信任与共享的女性互助社群扮演了不可或缺的缓冲角色。本研究多位受访者提及，在遇到数据低迷、家人不理解的至暗时刻，是社群里的姐妹通过给予鼓励，甚至发起“互助直播”帮其渡过难关。这种基于共同经历的情感支持与经验共享，形成了官方培训之外最宝贵的“民间支持体系”。

3. 平台规制：优化乡村女性创作生态

平台企业应坚持价值理性，进行更具包容性的规则设计，包括：算法优化、功能创新与权益保护等。在流量推荐中，增加对展示科学育儿等正向价值内容的权重，建立对过度消费儿童、贩卖焦虑内容的识别与限流机制；同时开发母婴创作者专属数据面板等“母职友好型”工具；另外，平台可以与地方政府、妇联合作，开设“乡村女性创作者赋能频道”，将平台渠道转化为公共服务延伸的触角。

4. 社会支持：构建多维度保障体系

首先，制度化保障是根基。当前支持多为临时项目，无法形成稳定激励。应将乡村女性数字创业纳入地方乡村振兴总体规划，通过专项政策予以承认。其次，网络化协同是支柱。可建立县域或乡镇“数字创业服务中心”，整合社会资源，提供“一站式”服务。最后，可及性设施是关键。包括在村镇建设普惠性托育设施、设立“共享数字工作室”等。

（二）总结思考

综上，乡村数字母职困境并非“工作——家庭”平衡这一普遍问题的简单再现，而是数字资本主义、城乡二元结构与传统父权制性别规范在特定群体身上叠加后产生的困局。因此，真正的赋能不能止步于提供接入技术的通道，而必须致力于改变催生和固化这些困境的社会结构。唯有如此，数字技术才能真正成为助力乡村女性实现经济自主、个人成长与社会参与的善治工具。

参考文献

- [1]Crenshaw K. Demarginalizing the intersection of race and sex: A black feminist critique of antidiscrimination doctrine, feminist theory and antiracist politics[M]//Feminist legal theories. Routledge, 2013: 23-51.
- [2]Collins P H. Black feminist thought: Knowledge, consciousness, and the politics of empowerment[M]. routledge, 2022.
- [3] 苏媚慧.“交叉性”流派的观点、方法及其对中国性别社会学的启发[J]. 社会学研究, 2016,31(04):218-241.
- [4] 杨雅, 苏芳, 李思雨. 新“女性”还是旧“零工”? ——乡村女性主播群体的短视频内容生产与流动主体性研究[J]. 数字出版研究, 2025,4(01):39-48.
- [5]Fuchs C. Digital Labor and Karl Marx[M]. New York, Routledge, 2014: 34-36.
- [6] 夏冰青. 数字劳工的概念、学派与主体性问题——西方数字劳工理论发展述评[J]. 新闻记者, 2020,(08):87-96.
- [7] 栾轶玖, 张杏. 乡村女性短视频话语实践中的束缚与合谋[J]. 传媒观察, 2021,(10):40-47.

“两地关系”理论视域下随迁老人健康信息协商的信任机制建构研究

章涵

湖南师范大学, 湖南 长沙 410000

DOI:10.61369/SE.2026010019

摘 要 : 本研究基于“两地关系”理论框架,采用质性研究方法,探讨随迁老人健康信息信任的生成机制与协商策略。研究发现,随迁老人的健康信息信任呈现“情感信任”与“制度信任”的双重结构,并由此衍生出混合型、沿袭旧俗型、服从权威型三类协商策略,个体特征、社会网络与媒介使用是影响协商策略的关键因素。基于此,研究构建了“网络基础—关系联结—实践生成”理论模型,揭示随迁老人健康信息协商的信任建构路径。

关 键 词 : 随迁老人; 两地关系; 信任机制; 协商策略

Research on the Construction of Trust Mechanism of Health Information Negotiation of Migrant Elderly in the Perspective of "Two Places Relationship" Theory

Zhang Han

Hunan Normal University, Changsha, Hunan 410000

Abstract : This study employs qualitative research methods within the framework of the "Two-Site Relationship" theory to investigate the formation mechanisms and negotiation strategies of health information trust among elderly migrants. The findings reveal that their health information trust exhibits a dual structure of "emotional trust" and "institutional trust," which gives rise to three negotiation strategies: hybrid, tradition-based, and authority-compliant. Individual characteristics, social networks, and media usage are identified as key determinants of these strategies. Building on this, the study constructs a theoretical model of "Network Foundation—Relationship Connection—Practice Generation," elucidating the trust-building pathways in health information negotiation among elderly migrants.

Keywords : migrant elderly; two-place relationship; trust mechanism; negotiation strategy

引言

随迁老人是对为支持照顾第三代而离开原籍地、迁入子女所在陌生城市的老年群体,他们由于生活环境、社会关系与文化习俗等多方面的变迁,随迁老人在身心健康方面面临诸多挑战,在健康决策中常陷入“听老家亲戚的”还是“信社区医生的”信任困境,而这一困境背后,是原籍地与迁入地两种健康信息逻辑的碰撞,影响着老人的健康决策与生活质量。

既有研究对随迁老人的健康状况、社会融入与社会支持等方面进行了较为全面的探讨,采用半结构化访谈法,通过对24位随迁老人深度访谈,比较老人在随迁的不同阶段的健康信息获取渠道、健康行为变化及信息信任度,探究他们在不同社会环境影响中的健康信息—行为协商机制。基于访谈文本,运用扎根理论进行三级编码分析以及必要的饱和度检验,识别关键影响因素,构建随迁老人健康信息—行为协商影响因素模型,并系统阐释各因素的作用机理及提出研究假设。

一、随迁老人健康信息信任的双重逻辑：“两地关系”下健康信息信任的生成机制

（一）原籍地“情感信任”：基于血缘、地缘与共同记忆

原籍地健康信息主要来源于以血缘、地缘为基础的强关系网

络,是随迁老人健康认知的“基础参照”,具有“经验性”与“情感性”双重特征。这类信息通常通过亲友、同乡等渠道传递,内容主要涵盖三类:一是生活经验类信息,如民间流传的慢性病调理土方、饮食禁忌等;二是地方政策类信息,如新农合缴费通知、原籍地医院义诊安排等;三是社交传播类信息,如家族微信

基金项目:湖南师范大学本科生创新创业计划项目“‘两地关系’视角下城市随迁老人健康信息获取与协商实践研究”(2025342)。

作者简介:章涵(2005.07-),女,浙江金华人,汉族,本科,研究方向:全媒体新闻学。

群转发的养生视频、亲友分享的保健品使用体验等。

原籍地信息的信任基础源于老人对原籍地医生、亲友的信任，本质上是在同一生活环境下经验性的认同^[1]。然而，当迁入地的生活环境发生显著变化时，原籍地经验的局限性也随之显现，如老家“多吃辛辣驱寒”的建议，在南方湿热的迁入地可能引发肠胃问题，进而促使老人进行信息协商。来自农村的随迁老人因生活习惯差异更大，对原籍地经验的依赖可能更强，其心理健康水平也相对较低，这可能进一步强化其对“情感信任”的倾向，使其在两地协商中陷入更深的矛盾。

（二）迁入地“制度信任”：基于专业权威与政策服务

迁入地健康信息以“专业性”与“地域性”为核心特征，主要通过制度化渠道传递。彭定萍与丁峰（2020）的研究指出，政府提供的医疗与养老服务对老年人健康具有显著影响，尤其是对自评健康与心理健康。这为理解随迁老人在迁入地对制度性信息的信任提供了实证支持。

迁入地信息载体主要包括三类：一是社区健康服务类，如健康讲座、慢性病管理宣传、疫苗接种通知等；二是医疗机构信息，涵盖医生诊疗建议、体检报告解读、用药指导等；三是地方政策信息，包括异地医保报销流程、老年人健康补贴申领条件等。迁入地信息的信任构建依赖于老人对社区医生、医院专家职业身份与科学知识的认可，但信任程度也受到服务可达性与沟通质量的影响，语言障碍、数字鸿沟、政策流程复杂等因素，都可能削弱老人对迁入地信息的接受度。

二、基于双重信任的协商策略类型：健康信息协商的理论路径构建

本研究共访谈24位随迁老人，受访者涵盖不同性别、年龄、原籍地与迁入地类型及患病情况，具体分布见表1。根据其信任倾向与整合方式，可归纳出三类典型协商策略^[2]。

（一）协商的类型与信任冲突：双重信任的结构张力与动态调适

协商实践是随迁老人在“两地”健康信息差异下的决策行为，体现其主体性与策略性，主要分为三类模式：一是“混合型协商”，即整合原籍地经验与迁入地专业建议，形成适配自身的健康方案，如“平时用老家中药治小病，大病听迁入地医院的西药治疗建议”“参考社区营养师的食谱，同时保留老家‘喝粥养胃’的习惯”，这类模式在样本中占比最高，体现老人对“两地”信息的理性权衡。

二是“沿袭旧俗式协商”，即优先选择原籍地信息，对迁入地信息持谨慎态度，多出现于高龄、低学历或刚迁移的老人中，如“只信老家医生开的药方，社区推荐的保健品一概不用”“坚持按老家方法腌制咸菜，不接受社区‘高盐饮食有害’的建议”，这类模式的核心原因是老人对原籍地经验的长期依赖，以及对迁入地信息的不信任或不理解。

三是“服从权威式协商”，即优先采纳迁入地专业信源（医生、社区）的建议，仅将原籍地信息作为参考，常见于高学历、

数字素养较高或慢性病严重的老人中，如“医生说我的血糖需要用西药控制，就不再用老家的土方了”“社区讲的异地医保流程更详细，按这个方法报销比问老家亲戚更靠谱”，这类模式体现老人对科学权威的认可，以及对迁入地健康资源的主动适应^[3]。

此外，在老年人获取健康信息的过程中，不仅仅存在对信息的主动协商与被动获取，也存在对某些信息的回避行为。公文（2018）指出，老年人健康信息回避可分为六类：信任危机、行为惯性、不确定性、技术鸿沟、信息焦虑与代际考量，而代际支持是老年人健康信息回避行为的有效干预方式，在回避行为的动态变化中具有重要的信息补偿作用。

（二）协商的理论路径构建：“网络—信任—协商”三元互动

基于文献梳理、访谈数据及扎根理论编码结果，结合“两地关系”视角，本研究构建“网络基础→关系联结→实践生成”三阶逻辑模型，将社会网络、个体特征作为“网络基础”，原籍地信息、迁入地信息、媒介信息作为“关系联结”，将协商实践作为“实践生成”建立模型，如下图1所示。三类信息在模型中发挥承接作用，所有网络基础的影响均通过信息获取与信任过程传递，最终影响随迁老人的健康行为协商实践。

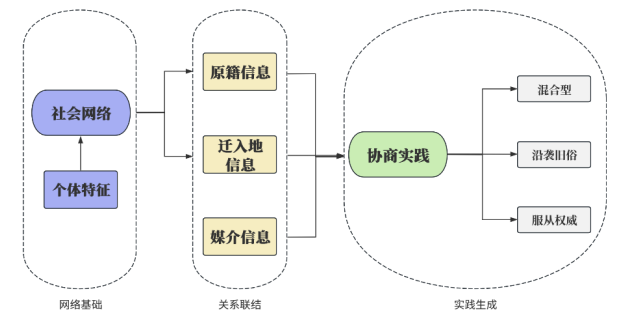


图1 “两地关系”下随迁老人健康信息获取与协商实践模型

表1 访谈对象信息统计表

类目	指标	数量（位）	比例（%）
性别	男	7	29
	女	17	71
年龄	50-59岁	3	12
	60-69岁	9	38
	70岁以上	12	50
患病情况	患慢性病	18	75
	健康	6	25

三、影响协商策略的关键因素分析

（一）个体特征：年龄、教育水平、患病情况等

个体特征可以从“主观能动性”与“客观需求”两个角度来研究其对随迁老人健康信息行为的影响。从主观能动性的角度，年龄与受教育程度能够直接影响老人的信息处理能力：低学历、高龄老人往往更依赖原籍地经验，而中低龄、学历较高的老人则更愿意尝试迁入地的专业资源。在需求维度，健康状况是主要客观动因：患有慢性病的老人对健康信息的时效性与实用性要求更高，会更主动寻求两地多元健康信息；健康老人则更多以“保健

养生”为目的，信息获取相对被动。陈诚（2023）基于全国流动人口动态监测数据的分析同样证实，随迁老人的自评健康与慢性病患病率显著受年龄、教育程度及流动时长影响。

随迁目的也会影响老人的信息协商策略。研究显示，以照顾孙辈为目的的老人因育儿观念冲突与身体压力，心理健康水平较低（张栋、徐紫涵，2023），可能使其更倾向于“沿袭旧俗式协商”，坚守原籍地经验。此外，经济依赖性对老人的协商策略也有重要影响：经济完全独立的老人可能更有能力进行“混合型协商”；而经济完全依赖子女者，信息协商中可能也更被动依赖子女。

（二）社会网络：社会关系的中介与调和作用

社会网络是随迁老人获取健康信息与进行协商实践的关键渠道，根据关系的远近以及信任程度，分为强关系与弱关系两类。强关系以子女、原籍地亲属为代表，提供高信任度的情感支持与经验信息，往往直接影响老人的健康决策；弱关系则包括迁入地邻居、社区工作者等，主要补充本地化、专业化的健康资源。

此外，随迁目的也会影响社会网络关系的强弱。对于以异地养老为目的的流动老人，迁入地社会网络的构建对其居留意愿与信息获取影响更为显著（古恒宇等，2023），因此在健康信息协商中，此类老人可能更倾向于通过迁入地社会网络获取健康信息，而非完全依赖原籍地强关系。

（三）媒介因素：传统媒体与新媒体的差异化使用

媒介信息是随迁老人连接“两地”健康资源的重要纽带，媒介使用习惯深刻影响老人健康信息的来源结构与信任倾向。电视、广播等传统媒体仍是高龄老人主要的健康信息获取渠道，由于其来源的权威性，老人对其内容的可靠性普遍持有较高信任，然而由于传统媒体传播的单向性与去情境化，老人从中获取的信息并不一定能在具体情境中发挥作用。以微信、短视频平台为代

表的新媒体则成为中低龄老人连接两地信息的重要纽带，老人可以通过微信家族群获取原籍地的健康信息，短视频平台则提供大量全新的养生内容，但由于缺乏严格的信息审核机制，老人若没有较高的信息数字素养，也可能陷入“信息茧房”，更难获取可靠的健康信息。

除此之外，媒介信息的“数字鸿沟”也是突出问题，部分老人因设备使用障碍或信息过载，只能依赖传统信息渠道或交由子女代劳。这种“数字鸿沟”可从接入沟、使用沟、知识沟三个层次理解（陆杰华、韦晓丹，2021）：接入沟体现为部分随迁老人缺乏智能设备或网络接入条件；使用沟表现为老人仅能使用基础社交功能，难以完成健康信息检索、在线挂号等操作；知识沟则导致老人易受虚假健康信息、网络诈骗影响。这三重鸿沟共同制约了老人在迁入地的健康信息自主获取能力。

四、结语

研究表明，随迁老人的健康信息行为呈现出独特的双重网络特征，他们在保持对原籍地强关系网络情感依赖的同时，也需要适应迁入地弱关系网络的资源补充。在面对“两地”健康信息的差异时，随迁老人展现出了多样化的协商策略，其中“混合型协商”体现了老人对两地资源的理性整合能力，“沿袭旧俗式协商”反映了对原籍地经验的路径依赖，“服从权威式协商”则显示出对专业知识的认可与信赖，这些策略的选择既受制于社会网络结构的影响，也受到个体认知能力的深层制约。基于这些发现构建的“网络基础—关系联结—实践生成”理论模型，清晰地揭示了社会网络与个体特征通过信息获取与信任建构影响协商实践的内在机制，不仅证实了关系联结的完全中介效应，还为理解随迁老人的健康行为提供了创新的分析框架。

参考文献

- [1] 陈静茜，郑博文，张潇潇. 健康信息听谁的？替代搜寻中的代际沟通模式与话语权转移 [J]. 新闻与写作, 2025, (10): 16-25.
- [2] 张栋，徐紫涵. 随迁生活感知、城市社会适应与随迁老人心理健康 [J]. 城市问题, 2023, (12): 90-99.
- [3] 沈馨. 社会支持对随迁老人自评健康的影响——基于 CMDS2017 年数据的实证分析 [J]. 经济研究导刊, 2023, (20): 107-113.

古村楹联在新时代道德教育中的价值及启示 ——以陕西韩城党家村楹联为例

常奎耀, 闫羽佳, 朱旭兰, 乔连峰, 余紫娟
渭南师范学院 人文学院, 陕西 渭南 714000

DOI:10.61369/SE.2026010023

摘 要 : 陕西韩城党家村是明清时期北方古村落的典型代表, 保存至今的楹联有七百余副。这些古村落楹联不仅具有极高的建筑装饰价值、文学审美价值, 更是集中体现了以儒家伦理为核心的“耕读传家”思想, 是中华优秀传统文化的重要实物载体。通过深入研读, 有效提炼这些楹联中蕴含的耕读传家、勤俭持家、仁义礼信等道德教育思想内容, 探讨其在社会教育中对于人格塑造、行为规范与风气淳化的实践作用, 并进一步提出重视家庭德育、弘扬优秀传统美德、强化实践体验等当代启示, 能够为学校德育培养与乡村文化治理提供传统文化资源的创新性发展路径, 推动道德建设与文化传承的协同发展。

关 键 词 : 古村楹联; 道德教育; 价值启示; 韩城; 党家村

The Value and Implications of Ancient Villages' Couplets in Modern Times' Moral Education — Taking the couplets of the Dangjia Village in Hancheng, Shaanxi Province as an Example

Chang Kuiyao, Yan Yujia, Zhu Xulan, Qi Lianfeng, Yu Zijuan

School of Humanities, Weinan Normal University, Weinan, Shaanxi 714000

Abstract : Partyjia Village in Hancheng, Shaanxi Province is a typical example of ancient villages in northern China during the Ming and Qing dynasties. There are over 700 couplets preserved to this day. These ancient village couplets not only have extremely high architectural decorative value and literary aesthetic value, but also collectively embody the "cultivation and reading for family inheritance" ideology centered around Confucian ethics. They are important physical carriers of excellent traditional Chinese culture. Through in-depth study, effectively extracting the moral education thoughts such as "cultivation and reading for family inheritance", "prudence and thrift in running the household", "benevolence, righteousness, courtesy, and faith" contained in these couplets, exploring their practical effects in social education on personality shaping, behavioral norms, and the improvement of social atmosphere, and further proposing contemporary inspirations such as emphasizing family moral education, promoting excellent traditional virtues, and strengthening practical experience, can provide innovative development paths for the innovative utilization of traditional culture resources for school moral education and rural cultural governance, and promote the coordinated development of moral construction and cultural inheritance.

Keywords : ancient village couplets; moral education; value enlightenment; Hancheng; Dangjia Village

中国传统村落是中华文明绵延发展的重要空间载体, 其中蕴含的物质与非物质文化遗产具有深厚的文化价值与教育意义。陕西韩城党家村被誉为“东方人类古代传统居住村寨的活化石”, 其现存七百余副明清时期的古楹联, 构成了一个极具特色的文化景观。楹联, 俗称对联、对子, 是一种由上下两句字数相等、平仄相对、对仗工整、内容相关的语句构成的独特文学样式。它常书写或镌刻于宫殿、庙宇、园林的楹柱之上, 是融合了文学、书法与建筑艺术的综合性文化瑰宝。楹联不仅是春节时贴在门上的“春联”, 更是中国传统文化中一种雅俗共赏的艺术形式, 于2006年被列入第一批国家级非物质文化遗产名录。

这些呈现于门楣、厅堂之上的文字, 绝非简单的装饰, 而是家族训诫、处世哲学与乡规民约的高度凝练, 是儒家伦理思想在基层乡土社会落地生根的鲜活见证。^[1]它们以“耕读传家”为核心, 系统阐述了勤勉立业、俭朴持家、孝亲友善、仁义忠信等一系列价值观念, 在过去数百年间持续塑造着村民的集体人格与行为模式, 维系着村落社会和谐有序的状态。因此, 党家村楹联实质上是一个自成体系的

基金项目: 渭南师范学院二〇二五年国家级大学生创新创业训练计划项目 (项目编号: S202510723028) 指导教师: 陈西洁。

作者简介: 常奎耀 (2004.05—), 男, 汉族, 陕西榆林人, 本科在读, 研究方向: 汉语言文学。

道德教化文本库，具有超越其艺术形式本身的深刻教育价值。本文拟通过对楹联文本的深入挖掘，系统阐述其所承载的“耕读传家”“克勤克俭”“仁义礼信”等核心道德教育理念，并结合社会教育的视角，探讨其如何通过日常化的呈现与濡染，实现个体人格塑造、行为规范与乡里风气淳化的实践功能。最终，引申出对当前家庭德育、学校德育、社会风气营造以及传统文化创新性发展的具体启示，以期为学校德育课程注入文化根脉，为社会教育场域营造崇德向善的氛围，切实推动中华优秀传统文化在“创造性转化、创新性发展”中服务当代育人实践。

一、韩城党家村楹联的道德教育思想内容

（一）耕读传家，读书向学

“耕读传家”是党家村楹联中最具代表性的教育思想，体现了将物质生产与精神追求相结合的生存智慧。这一理念将“耕”视为生存之基，保障家族的物质延续；将“读”视为发展之本，通过读书明理提升个人道德修养与文化素养，从而实现家族的长久兴盛。例如，楹联“继祖宗一脉真传克勤克俭；教子孙两行正路唯读唯耕”，以凝练的语言将“读”与“耕”提升至“祖宗真传”和“正路”的高度，明确指出了子孙后代安身立命的根本途径。另一副楹联的上联“教子为孙耕读乃齐家之本”则直接点明“耕读”是“齐家”的基础，强调了其在家族治理中的核心地位。在这些楹联中，读书向学的目的超越了个人的功名利禄，将其内化为一种光耀门楣、传承文明的家庭责任与社会担当，在潜移默化中确立了家族成员重视教育、崇尚知识的价值取向。

（二）勤劳节俭，戒奢以俭

在古代社会，人们相信有因果报应，前生来生，认为善有善报，恶有恶报，这种因果报应远报在来生，近报在儿孙。因此，大多数在外发家致富的党家村商人希望把今生的福祉和荣华富贵带到来生，延绵至子孙后代。因此，发达的党家村村民均把积德行善、勤俭持家作为传家的根本，^[2]这种精神在党家村楹联中得到了传承。众多楹联中强调勤劳节俭，成为家族成员日常行为的重要规范。这一思想意在倡导通过勤劳创造财富，通过节俭积累财富，培养族人正确的财富观和健康的生活方式，以确保家业永恒、社会和谐。党家村楹联中的“克勤克俭”，精准概括了这种对内严格自律的要求。“勤”与“俭”相辅相成，共同构成了家族可持续发展的伦理基础。另有楹联“大秤分银教子润屋富生计；高风如玉修桥补路惠众人”以生活化的场景，更是形象生动地展现了勤俭积累财富后，惠及众人的更高道德境界。上联提及“分银”“润屋”，承认对合理财富的追求，但下联旋即转向“修桥补路”的公益善举，告诫后代子孙，财富取之于乡里，亦当用之于乡里，从而避免了守财奴式的狭隘，升华了勤俭的道德意义，引导族人成为既有致富能力、管理能力，又有社会担当的贤德之人。

（三）仁义礼信，立身处世

以“仁义礼信”为核心的儒家伦理规范，是党家村楹联指导族人处理人际交往、参与社会生活的准则。其内容随着党家村经

商文化的扩展而不断丰富，又正好与中国楹联文化的发展同步，潜移默化，成为村民自觉遵守的行为规范，构成一道古色古香的民间民俗文化的风景线。^[3]这些楹联将抽象的道德理念转化为具体的行为指引，意在培养族人的道德自觉，构建和谐有序的乡村秩序。例如，楹联“奉先师礼义廉耻光聖道；勉彼学修齐治平者贤声”，直接引用儒家核心概念“礼义廉耻”，并将个人修身与“修齐治平”的宏大理想相联系，激励族人以古代贤者为榜样，砥砺德行。楹联“东伙同心赊账旗会馆仍昂首；德行为有墙上格言本铭心”反映了党家村商业文化中的诚信精神。这里的“东伙同心”，强调了商业活动中的和谐与信任，而“德行为有”则指出良好的品德是立身之本，需要时刻铭记于心。这些内容表明，党家村的道德教育不仅限于家族内部，更延伸至广阔的社会交往与商业活动中，体现了以德治村、以信经商的治理智慧。

二、韩城党家村楹联在历史发展中的道德教育作用

（一）规范言谈举止，塑造健全人格

党家村楹联通过环境熏陶的方式持续参与个体的人格完善过程。这些呈现于建筑显要位置的文字，构成一个持续发挥作用的道德教育场域，对村民的价值观与行为模式产生了深远的影响。相较于制度性教育的阶段性特征，这种融入日常生活的教化形式更具持久性和渗透性，其在内容上特别强调“慎独”的修养境界，即要求个体在独处时仍能保持严格的道德自律。这种教育方式致力于培养一种内在的道德自觉，使社会规范最终转化为个人的主动追求。通过长期的环境自然浸润，楹联所传达的价值理念逐步内化为成年村民的自觉行动准则，在日常生活中自然而然地约束和引导着其言行举止，有效塑造健全人格，体现出社会教育在人格塑造方面的独特优势。

（二）处世尚俭修德，传承清和风气

中国传统社会推行的是德主刑辅、以德化人的治理模式，这就使重德主义思想成为中华传统文化的重要底色。在这样的文化背景下，中国百姓十分重视子孙的品德养成。^[4]党家村楹联将勤俭节约的传统美德提升为家族传承的核心内容，为村民确立了清晰的行为规范和价值导向。其深刻之处在于，它不仅强调物质层面的节俭，更指引着一种健康积极的财富观：通过勤劳创造财富，依靠节俭积累财富，最终将财富用于服务乡梓、惠及社群。这种价值倡导在成人群体中形成了一种良性的道德激励循环，使恪守

勤俭、热心公益的行为既能获得内心的满足，也能赢得乡里的尊重。在此基础上，楹联教育有效地促成了勤俭修德之风的代际传承，为构建和谐稳定的乡村社会秩序提供了重要的文化支撑，彰显了传统文化参与乡里治理的实践价值。

（三）守仁行义正己，淳化乡村风气

党家村楹联通过宣扬“仁”“义”等核心价值，为村民提供了共同遵循的道德基准。这些遍布村落公共空间与私宅的文本，共同构成一个持续发挥作用的道德话语体系，潜移默化地引导着村民的日常行为选择。其教育意义在于，它将抽象的伦理原则具体化为可实践的行为指南，促使村民在乡里交往中不断进行自我反思和道德提升。这种持续的环境熏陶有助于在村落内部形成强大的道德共识和积极向上的舆论氛围，使符合规范的行为获得认同，偏离准则的举动受到约束。从社会教育的效果来看，这种基于文化传统的软性教化方式，能够有效降低乡里治理成本，提升村民凝聚力，从而在深层次上实现乡村风气的淳化与优良传统的延续。

三、韩城党家村楹联在道德教育中的当代启示

（一）重视家庭教育

党家村楹联普遍镌刻或张贴于门庭、厅堂等家庭空间的显著位置，这一物质形态深刻揭示了家庭教育在个体道德社会化进程中的基础性与原发性地位。例如，党家村楹联多依附于建筑的楹柱之上，为垂直分布，自上而下笔直端正，预示着正直不阿的人生态度。^[5]它提示当代道德教育体系的建立，必须重新审视并系统性强化家庭作为品德养成“第一课堂”的核心功能，通过日复一日的视觉接触与生活关联，实现对家庭成员，尤其是价值观正在形成期的青少年，进行无声而深刻的价值观植入与日常行为引导。党家村楹联对当代道德教育的启示在于，推动家庭教育从自发性向自觉性提升，鼓励家庭通过共同商议制定契合时代精神的现代家规、有意识地布置承载文化意蕴的家居环境，在传统节日与人生重要礼仪中，充分利用楹联等传统文化形式，进一步强化伦理教育方式，主动建构积极的家庭德育场景。这有助于在微观生活层面筑牢个体道德认知与情感体验的根基，有效弥补学校教育在个性化、情感化与早期习惯养成方面的局限，形成终身品德发展的稳定内核。

（二）弘扬传统文化

党家村楹联集中体现了以孝道、忠诚、谦逊等为核心的中华传统美德体系，这些历经时间检验的伦理智慧给予当代道德教育的核心启示在于，有效的价值培育必须深深植根于民族文化传统，并致力于对传统美德进行创造性转化与创新性发展。这种弘扬绝非简单的文化复刻，而是需要结合现代社会的结构与精神需求，赋予其新的时代内涵与实践形式，才能有效植入当代人的心灵世界，弘扬发展优秀传统文化。例如，“孝道”可以从传统的服从尊长，转化为对生命来源的感恩、对家庭责任

的共担以及对长辈精神赡养的现代关怀。实现这种转化，要求教育工作者无论在学校、社区还是家庭层面，都要善于挖掘和运用经典典籍、历史故事、文化遗产等资源，以生动、可感、参与性强的方式进行阐释与传播，以增强个体的文化归属感与道德自信，为构建具有中国特色的现代道德话语体系提供深厚的历史文化支撑。

（三）注重实践与体验

党家村楹联的道德教化效力，与其深深嵌入村民日常劳作、节庆仪式、人际交往等具体实践情境密不可分。这从根本上昭示，成功的道德教育必须超越纯粹的知识灌输，走向以实践参与和深度体验为核心的知行合一模式。道德的本质在于内化为修养，外化为行动，若伦理规范仅停留于认知层面，则无法转化为稳定的品格与行为习惯。楹联通常出现于婚丧嫁娶、邻里互助、商业往来等真实生活场景中，为人们的即时行为选择提供了明确的道德参照与价值提醒，其教育价值正体现在它的自然熏陶影响中。因此，当代道德教育，亟需设计并强化实践与体验环节。在特定的实践活动中，学习者不再是知识的被动接收者，而是需要在复杂、真实或高度仿真的情境中，主动运用道德原则进行判断、决策、协作并承担相应后果。这种“在做中学”“在体验中内化”的过程，能够有效促进道德认知向道德情感、道德意志和稳固行为模式的转化。它让学习者在身体力行的付出与互动中，真切感受诚信、责任、仁爱与公正的价值，从而达成伦理素养的实质性提升。

（四）培养全面素质

党家村楹联所倡导的“耕读传家”理念，蕴含了促进人的全面、协调发展的朴素教育智慧。它强调“耕”以立身，重视劳动实践与物质创造能力的培养；“读”以明德，重视文化知识学习与精神境界的提升。二者不可偏废，旨在培养既能踏实劳作、又能知书达理、兼具生存技能与文明素养的健全个体。这对片面强调智力发展或技能培训的现代教育倾向是一种有益的启示。当代道德教育应置于“五育并举”的背景下，在促进学生全面发展的框架中理解与实施。德育本身不应是孤立的，而应与智育（启发道德认知）、体育（锤炼意志品质）、美育（陶冶道德情操）、劳育（践行道德规范）深度融合。通过跨学科的课程设计、综合性的主题活动以及鼓励多元评价，引导受教育者在掌握知识技能的同时，能够注重社会责任感、实践能力、人文情怀、健康人格等多方面素质的协同发展，从而培养出符合时代要求的、全面发展的人。

（五）营造良好的社会氛围

党家村楹联以高密度、网络化的形态遍布于村落公共场所与私人领域，共同构筑了一个强有力的社区道德文化生态，对型塑淳朴、和谐、向善的乡土风气起到了关键作用。这明确启示我们，个体的道德成长与社会的文明进步，绝非仅靠教育机构单方面努力即可实现，更有赖于一个风清气正、崇德向善的宏观社会氛围的涵养与支撑。社会是道德教育的“大课堂”。楹联作为中国

传统文化的一部分，正与当代审美观念产生深刻的碰撞与融合。楹联不再拘泥于文字，而是开启了跨媒介、跨领域的创与实践，展现出前所未有的艺术生命力。^[6]为此，可以有效利用古村楹联的形式，创新具有时代内涵的新内容，将主流价值观融入楹联，营造良好的社会氛围。首先可以整合各类媒体资源，持续、生动地宣传时代楷模、身边好人的善行义举，弘扬主旋律，激发正能量。其次，应大力推进企事业单位、城乡社区、社会组织等基层单元的文明创建与文化建设，利用各种场所，打造各具特色的、积极健康的微观道德环境。再者，在文艺创作、网络空间治理、公共政策制定与执行等各个方面，都应强化道德维度的考量，建立弘扬有效的赏善罚恶机制。有效利用一切环境，借助古村楹联的文化形式及社会作用，使个体在与社会环境的持续正向互动中，自然而然地接受熏陶，实现道德自觉，共同促进社会整体文明程度的不断提升。

四、结语

综上所述，党家村楹联以儒家伦理为根基，将“耕读传家”的价值导向、“勤俭修德”的行为准则与“仁义礼信”的处世智慧融入乡土生活场域，构建了浸润式、生活化的德育范式，在成人自律、家风传承与乡村治理中展现出持久的生命力。党家村楹联为新时代道德建设提供了“古为今用”的实践路径，通过强化家庭教育根基、推动传统美德创造性转化、深化知行合一的体验教育、促进德智体美劳融合育人的方式，营造崇德向善的社会生态，实现传统文化与现代德育的有机衔接。未来，应进一步挖掘党家村楹联等优秀传统文化资源的德育价值，探索其创造性转化与创新性发展的具体机制，使其在提升个体道德素养、培育优良家风乡风，为构建中国特色社会主义道德体系注入深厚的文化底蕴与创新活力。

参考文献

-
- [1] 王悦阳. 徽州楹联文化的美术教育价值探究 [J]. 美术教育研究, 2025, (24): 37-40.
- [2] 王先好, 靳元丽. 徽州古民居楹联的文化内涵与翻译 [J]. 巢湖学院学报, 2018, 20(02): 132-135.
- [3] 张灵君. 灵山大芦村古楹联的传承发展 [J]. 广西地方志, 2025, (04): 64-68.
- [4] 贾秀梅, 郝士宏. 论山西大院楹联的德育思想 [J]. 山西大同大学学报 (社会科学版), 2024, 38(06): 127-131+150.
- [5] 李泉银. 论徽州楹联的审美表征及其美育启示 [J]. 文学教育 (下), 2019, (05): 62-63.
- [6] 黄文华, 王致远, 王梦迪. 古典园林楹联在当代艺术作品中的文化重构与审美再现 [J]. 文化学刊, 2025, (07): 18-21.

文旅融合视域下四川革命老区红色体育文化遗产活化利用的模式创新与实践探索

陈振宝

四川文化产业职业学院，四川 成都 610213

DOI:10.61369/SE.2026010024

摘 要：四川革命老区留存着丰富的红色体育文化遗产，既是红色基因与体育精神的共生载体，也是地域文旅产业升级的稀缺资源。在文旅融合纵深发展的背景下，科学活化红色体育文化遗产，对传承红色文脉、助力革命老区乡村振兴与经济增收具有重要现实意义。本文结合巴中、达州等典型老区实地调研经验，通过文献资料法、案例分析法，系统识别红色体育文化遗产的类型与分布特征，阐释其多元价值体系，深入剖析当前活化利用中存在的资源挖掘不深、产品同质化、文旅融合度不足等困境及成因。创新构建场景体验、业态融合、数字赋能三大活化模式，提出强化顶层设计、打造特色 IP、培育人才队伍等实践路径，为四川革命老区红色体育文化遗产可持续活化及同类资源开发提供理论参考与实践借鉴。

关 键 词：文旅融合；四川革命老区；红色体育文化遗产；活化利用；模式创新

Model Innovation and Practical Exploration of Red Sports Cultural Heritage Activation and Utilization in the Cultural Tourism Integration Context of Sichuan Revolutionary Old Areas

Chen Zhenbao

Sichuan Vocational College of Cultural Industries, Chengdu, Sichuan 610213

Abstract： Sichuan's revolutionary old areas retain abundant red sports cultural heritage, which is not only a symbiotic carrier of red genes and sports spirit but also a scarce resource for the upgrading of regional cultural tourism. Under the background of the in-depth development of cultural tourism integration, scientifically activating red sports cultural heritage has significant practical significance for inheriting red cultural heritage, assisting the revitalization of revolutionary old areas and increasing economic income. This paper, based on the field research experience of typical old areas such as Bazhong and Dazhou, through the methods of literature review and case analysis, systematically identifies the types and distribution characteristics of red sports cultural heritage, explains its multi-value system, and deeply analyzes the current difficulties and causes in the activation and utilization, such as insufficient resource exploration, product homogeneity, and insufficient cultural tourism integration. It innovatively constructs three activation models: scene experience, business model integration, and digital empowerment, and proposes practical paths such as strengthening top-level design, creating characteristic IPs, and cultivating talent teams, providing theoretical references and practical inspirations for the sustainable activation of red sports cultural heritage in Sichuan's revolutionary old areas and the development of similar resources.

Keywords： cultural tourism integration; Sichuan revolutionary old areas; red sports cultural heritage; activation and utilization; model innovation

引言

川陕革命根据地的烽火、红军长征途经川西的足迹，在四川大地刻下了深深的红色印记。除了耳熟能详的战斗故事、革命遗址，还藏着一批鲜少被系统挖掘的红色体育文化遗产——巴中通江红军练兵场的青石板上，仍留着战士们操练的磨痕；阿坝松潘的藏寨里，老人还能讲起红军与村民开展掰手腕、接力赛的往事；达州万源的纪念馆中，弹药箱改制的杠铃、竹制的跳高竿，静静诉说着革命年代

本文系 2025 年四川省哲学社会科学重点研究基地——文化产业发展研究中心项目“四川革命老区红色体育文化遗产挖掘与文旅活化利用研究”（项目编号：WCY2025YB07）的研究成果。

作者简介：陈振宝（1979.04—）男，汉族，山东新泰人，大学本科，四川文化产业职业学院，职称：讲师，研究方向：体育教育、运动训练、社会体育。

“以体强兵、以体聚心”的历史。随着文旅融合从概念走向实践，红色资源的开发逐渐突破单一观光模式，向着沉浸式、体验式转型。红色体育文化遗产作为兼具历史厚度、体育活力与地域特色的资源，本应成为四川革命老区文旅差异化发展的突破口。实际调研发现，多数地区对这类遗产的利用仍停留在简单陈列、零散体验层面，本文结合巴中、达州、广元、雅安等典型革命老区的实地走访经验，以资源识别为基础，以现实问题为导向，探索文旅融合视域下红色体育文化遗产的活化路径以激活其文化价值与经济潜力，守住红色根脉，为老区发展注入新动能。

一、四川革命老区红色体育文化遗产的资源识别与价值阐释

（一）资源识别与类型划分

识别红色体育文化遗产，要扎进革命历史的肌理，贴合地域文化特质，既抓得住实物形态，更挖得透精神内核，突出“红色”二字。四川革命老区的这类遗产，可简单的分为：物质类遗产和非物质类遗产。物质类遗产中，红军练兵场、战地场馆遗址、改制器械，乃至标语，都是历史的鲜活注脚。巴中通江县王坪村的练兵场便是例证，两千平方米土地上，单杠双杠的旧痕仍在，石壁上“锻炼身体、保卫苏区”的标语依旧铿锵。非物质类遗产则藏在革命岁月的体育竞赛与故事里，红军长征的野外生存竞赛、根据地的军民运动会，都是革命精神的写照。雅安宝兴县的红军体育文化节，是物质与非物质融合的复合型遗产典范，依托会师遗址，延续军民同乐的体育形式，让人沉浸式回望峥嵘岁月。因缺少史料佐证和有效的保护措施，红色体育文化遗产正悄然消亡，唯有做好系统识别与档案化，方能筑牢活化传承的根基，这份精神力量才会永不褪色^[1]。

（二）区域分布与景观格局

四川革命老区红色体育文化遗产的分布，围绕革命斗争路线展开，呈现“核心集聚、沿线延伸”的特征。川陕革命根据地核心区（巴中、达州、广元）是遗产集中区域，这里留存了大量练兵场、体育场馆等物质遗产，形成了成熟的战地体育活动传统，遗产具有较强的完整性和系统性。红军长征途经的川西地区（雅安、阿坝、甘孜），遗产则呈现“流动性、民族性”特色。由于红军在此以行军作战为主，体育活动多与野外生存、军民互动结合，比如在阿坝松潘，红军与藏族群众开展的赛马、射箭等活动，将红色体育与民族体育融为一体，形成独特的遗产形态。这类遗产分散，地域文化辨识度高，为文旅融合提供了多元切入点。从整体景观格局来看，四川革命老区红色体育文化遗产已形成“两大核心、一条主线”的分布态势——以川陕根据地、川西长征路线为核心，沿红军战斗、行军路线延伸，串联起不同区域的遗产资源^[2]。

（三）多元价值体系阐释

红色体育文化遗产的价值，是一个跨越历史、文化、体育、教育和经济多个领域的复合体系。其核心价值在于历史层面，这些遗产真实地记录了革命年代的体育活动，填补了红色历史研究

中有关体育的空白，是革命先辈“以体强志、以体聚力”的鲜活注脚。作为红色文化的重要脉络，红色体育精神的根，深扎在艰苦奋斗、团结拼搏与军民同心的土壤里。红色体育精神的活化与传承，影响着年轻一代。广元中学，把红军战地体育搬进校本课程，模拟练兵、复刻军民运动会，这种沉浸式体验，使孩子们受益匪浅。红色体育的价值远不止于文化传承，它贴合于经济社会发展。这些年，不少革命老区都在深挖红色资源，红色体育文化遗产渐渐成了文旅融合的新抓手。尤其是那些带有地方特色的体验项目、文创产品，不仅撑起了旅游业的新增长点，还为当地人增加了就业。巴中王坪村，依托红军练兵场打造的体验项目，带动了周边农家乐、民宿，村民从中受惠。更难得的是，这份经济收益背后，是村民文化认同感与自豪感的同步提升，乡村邻里间的氛围也愈发和睦^[3]。

红色体育文化遗产是历史的见证者，是文化的传声筒，更是发展的动力源。如今，它正以更鲜活的姿态融入日常，影响着我们的每一天，也必将带着这份精神力量，走向更远的未来。

二、文旅融合背景下红色体育文化遗产活化利用的现实审视

（一）实践现状与典型案例分析

四川革命老区在红色体育文化遗产活化上，已迈开探索的步伐。各地凭借自身资源，走出了有特色的路子，只是大多还处在起步阶段。巴中把红色体育遗产揉进红色旅游里，用互动项目勾连起今人与历史的对话。王坪红军烈士陵园周边，红军练兵场重现旧貌，模拟练兵、战地运动会等体验项目陆续开展。达州万源市更侧重非物质遗产的传承，当地人搜集整理红军时期的体育故事与老活动，再以非遗展演、文化节的形式搬上台面。万源的红色体育嘉年华上，掰手腕、接力赛、跳绳这些项目，形成了“文化+体育+旅游”的形式。雅安宝兴县把红色体育与藏羌民族传统体育捏合在一起，融合项目红色赛马、民族射箭等，靠着差异化特质站稳脚跟。总体来看，这些实践仍处于零散状态，缺乏系统性规划，多数项目未能形成稳定的运营模式，难以实现可持续发展^[4]。

（二）活化利用面临的核心问题与瓶颈

资源挖掘深度不足是首要问题。多数地区对红色体育文化遗产的挖掘停留在表面，对非物质遗产、零散资源的整理不够系

统，导致遗产的文化内涵难以充分释放。调研中发现，不少老区的红色体育故事、活动习俗缺乏文字、影像记录，若不及时抢救，将面临失传。当前多数地区的活化形式多为修缮遗址、开展简单体验项目，缺乏针对性设计与创新理念。游客在不同老区感受到的红色体育体验差异不大，难以形成记忆点，也无法体现地域文化特色，影响老区文旅产业的长远发展。文旅融合度不足是关键瓶颈，红色体育文化遗产与旅游产业的融合停留在表面，未能实现业态、产品、服务的深度融合，缺乏独立的文旅 IP 与完整的产业链条，既没有充分发挥红色体育的特色优势，也无法形成持续的经济收益^[5]。

（三）问题成因的多维度解析

红色体育文化遗产活化遇阻，根源在于认知偏差。不少地方政府和文旅从业者，总把它当成红色旅游的陪衬，没有系统性开发与活化。资金与人才的短缺，更是像两道紧箍咒，困住了老区的活化脚步。活化需要复合型人才撑场面——既要吃透红色文化，又得懂体育专业、会旅游运营、能创意设计。老区位置偏、薪资吸引力不足，无法吸引人才。缺乏专业支撑，没有成熟的市场运作机制，多数活化项目都靠政府主导，市场化程度低，无法更新升级产品，使项目失去吸引力和竞争力。这些问题是红色体育活化的拦路虎。困境并非无解——只要政府、社会资本、专业人才拧成一股绳，再理顺市场化运作与区域协同的路子，定会打破僵局^[6]。

三、红色体育文化遗产活化利用的模式创新与实践路径

（一）活化利用的模式创新设计

场景体验式活化，跳出了传统遗址“只可远观”的局限，靠历史场景复原与互动设计，把游客直接拉进革命年代的竞技场场景里。巴中红军练兵场，这里推出“战地体能挑战”“军民运动会复刻”这类项目。游客换上红军服饰，持仿制器械身临其境，那种穿越时空的代入感，为游客带来强烈的体验感。如今还可以借 VR、AR 技术添彩，让游客“走进”长征途中的野外体育场景，打破时空桎梏的同时，也让历史感知多了几分立体与鲜活。

业态融合式活化，则是把红色体育当成纽带，串起了一条多元产业链。以红色体育文化为核心，联动旅游、文创、研学、康养等业态，形成多业态互动。研学领域，建立红色体育研学基地，课程兼顾体育精神传承、革命历史教育与户外实践；文创方面，深挖红色体育元素，红军器械模型、主题文具服饰陆续面市，让文化价值变成产品附加值。跨界融合，既丰富了游客体验，也为红色体育传承开辟了新赛道^[7]。

数字赋能式活化，更像是为红色体育插上了传播的翅膀。搭建专属数字平台，整合遗产资源、历史资料与体验项目，线上导览、虚拟体验、预约服务一键直达。短视频平台与社交媒体已成

为传播主力，发布红色体育故事、体验教程、活动资讯，邀请网红或传承人站台拍摄，为活化工作注入新热度。这种线上线下联动的方式，不仅拉高了红色体育的知名度，更让它跳出特定群体的局限，跨越时代鸿沟，触达更多受众群体。

（二）落地实践的关键路径

强化顶层设计，筑牢活化基础。地方政府应编制红色体育文化遗产活化专项规划，明确活化目标、重点任务与实施步骤，将其纳入区域文旅发展总体规划。同时，完善政策保障体系，出台财政补贴、税收优惠、人才引进等政策，吸引社会资本参与，鼓励传承人开展遗产保护与传承工作。在规划过程中，要注重保护遗产真实性与完整性，避免过度商业化开发。结合区域资源特质，打造差异化的红色体育文旅 IP，提升核心竞争力。川陕根据地核心区可聚焦“战地体育”IP，突出军事体育特色；川西地区可打造“长征体育+民族融合”IP，结合民族体育元素形成特色；达州等地区可打造“红色体育非遗”IP，重点传承非物质文化遗产。通过 IP 化运营，整合产品、营销、服务等环节，形成品牌效应，提升区域文旅竞争力。培育人才队伍，强化专业支撑，建立“引进+培育”双重人才机制，引进复合型文旅运营人才、创意设计人才，同时培育本地人才，邀请专家开展红色文化、体育运营、旅游服务等方面的培训，提升本地从业者的专业能力。此外，鼓励高校、科研机构与老区合作，开展红色体育文化遗产研究，为活化工作提供理论支撑与人才储备^[8]。

（三）案例借鉴与经验转化

国内外同类遗产活化的成功案例，为四川革命老区提供了可借鉴的经验。江西瑞金将红色体育遗产与研学旅游深度结合，打造了系列红色体育研学课程，组建专业的研学团队，形成了成熟的运营模式，年均接待研学游客数十万人次。红色体育活化能做出成效，核心就在于将文化传承和实践体验拧成一股绳，再配上品牌塑造与市场化运营。空洞的宣讲远不如亲身参与有吸引力，拿国外经验来说，波兰奥斯维辛集中营周边的体育遗产活化，依靠场景复原、主题体验等方式，走出了一条重记忆、强教育的路子。波兰始终把控着商业化的分寸，守住文化底线，这种“保护优先、教育为核”的理念值得借鉴。四川老区既要坚守文化底线，不能丢了历史的厚重感，忘了教育的初心，又要结合区域协同，抱团发力，整合红色体育资源，打造跨区域文旅线路，实现资源共享，打出规模化效应，四川红色体育活化才能释放更大的社会效益^[9]。

四、结论与展望

四川革命老区红色体育文化遗产，是红色历史与体育精神的珍贵载体，更是文旅融合发展的重要抓手。其活化利用要在保护真实性、完整性的前提下，通过模式创新、业态融合，让遗产走出博物馆、走出历史，融入当代生活，实现文化传承与经济发展

的双赢。当前，四川老区红色体育文化遗产活化仍面临认知不足、资源挖掘不深、融合度低等问题，需要通过强化顶层设计、打造特色 IP、培育人才队伍、激活市场活力等路径破解。场景体验、业态融合、数字赋能三大创新模式，适配老区资源特质与文旅发展需求，可为活化工作提供方向指引。未来，可进一步聚

焦不同区域、不同类型的遗产，开展针对性研究，结合数字化技术的发展，探索更具创新性、可持续性的活化路径。相信随着认知提升、政策支持、实践深化，四川革命老区红色体育文化遗产必将焕发新的生机，成为老区文旅振兴、红色基因传承的重要力量^[10]。

参考文献

[1] 刘凤虎,王舜.治理现代化视域下体育非物质文化遗产保护探赜[J].体育文化导刊,2025,(12):67-73.

[2] 康博华,吉灿忠.体育非物质文化遗产数字化保护技术悖论的现实表征、深层致因与消解路径[J].首都体育学院学报,2025,37(05):521-528+575+468.

[3] 张嘉信,谭志刚,谭清文.体育非物质文化遗产多元主体协同治理的演化博弈分析——基于梅山武术的田野调查[J].体育科学,2025,45(09):50-63+74.

[4] 于杨,张豪永.新质生产力推进体育非遗传承的逻辑、目标与进路[J].体育文化导刊,2025,(07):64-70.

[5] 马振川,万义,白晋湘.数字技术赋能体育非物质文化遗产保护传承的作用机理与推进策略[J].沈阳体育学院学报,2025,44(03):1-6+22.

[6] 马骏峰,袁树香,孙凯旋,等.文旅融合视域下红色文化遗产活化路径探索——以泰州为例[J].西部旅游,2025,(09):61-63.

[7] 代刚,郭育竹.国家区域重大发展战略下中国体育非物质文化遗产资源的区域空间分异特征与影响因素研究:基于2006—2021年国家级非物质文化遗产数据实证[J].中国体育科技,2025,61(04):84-97.

[8] 徐加豪,陈家起,高奎亭,等.数字游戏赋能体育非物质文化遗产传承发展的逻辑理路与实践转向[J].山东体育学院学报,2025,41(02):53-63.

[9] 杜朝杰.文旅融合视域下体育非物质文化遗产发展与保护——以阿坝州嘉绒藏族马奈锅庄舞为例[C]//四川省体育科学学会,四川省学生体育艺术协会.2024第二届四川省体育科学大会论文报告会论文集(2).西藏民族大学体育学院;,2024:473-474.

[10] 白晋湘,朱鹏.数字化视角下传统体育文化遗产保护与传播[J].北京体育大学学报,2024,47(06):40-49.

大数据分析 with 高等职业院校大数据与会计专业教学评价研究

孔民

北京科技职业学院, 北京 102206

DOI:10.61369/SE.2026010026

摘 要 : 随着大数据技术的飞速发展, 其在财务领域的应用日益广泛, 对高等职业院校大数据与会计专业的教学评价提出了新的挑战。本文以大数据分析为工具, 探讨了高等职业院校大数据与会计专业教学评价的研究框架和方法。首先, 是对大数据基本概念以及其应用做简单阐述; 其次, 采用大数据分析技术, 对本校大数据会计专业教学评价数据进行挖掘和分析; 最后, 尝试提出大数据分析在大数据会计专业教学评价中的创新与建议。

关 键 词 : 大数据分析; 高等职业院校; 大数据会计专业; 教学评价

Research on Big Data Analysis and Teaching Evaluation of Big Data and Accounting Major in Higher Vocational Colleges

Kong Min

University For Science&Technology Beijing, Beijing 102206

Abstract : With the rapid development of big data technology, its application in the field of finance is becoming increasingly widespread, posing new challenges to the teaching evaluation of big data and accounting majors in higher vocational colleges. This paper uses big data analysis as a tool to explore the research framework and methods for teaching evaluation of big data and accounting majors in higher vocational colleges. Firstly, it provides a brief explanation of the basic concepts of big data and its applications. Secondly, it employs big data analysis techniques to mine and analyze teaching evaluation data of the big data accounting major in our college. Finally, it attempts to propose innovations and suggestions for applying big data analysis in teaching evaluation of big data accounting majors.

Keywords : big data analysis; higher vocational colleges; big data accounting major; teaching evaluation

引言

大数据时代的到来, 使得大数据技术在各个行业中的应用越来越广泛, 会计行业也不例外。前两年, 在教育部最新颁布的《职业教育专业目录》中, 将高职会计专业更名为“大数据与会计专业”。^[1] 会计作为企业的重要职能部门, 对于企业的运营和发展起着至关重要的作用。随着大数据技术的发展, 会计工作也发生了很大的变化, 这对会计专业人才的培养提出了新的要求。^[2] 高等职业院校作为培养会计专业人才的重要阵地, 也纷纷开设大数据与会计专业, 以满足社会对大数据会计人才的需求。^[3] 对于高职院校来说, 向社会输送高素质专业人才是其根本的教育职责。^[4] 近年来, 大数据、人工智能、移动互联网和云计算等新技术的飞速发展, 对财会人员应具备的职业素养提出了更高要求。^[5] 核心素养得到了国内外教育界广泛关注, 我国素质教育不断深化, 高职院校越来越重视学生核心素养的培养。^[6] 然而, 如何评价高职院校大数据会计专业的教学质量, 成为了亟待解决的问题。

一、研究背景

数据时代下会计专业的教学进行深入研究和改革, 以适应社会发展的需求。

1. 社会发展趋势: 随着信息技术的飞速发展, 大数据已成为新时代的重要特征, 在这样的大背景下, 高等职业院校需要对大
2. 教育改革需求: 为了适应经济全球化和新技术革命的要求, 我国教育部门提出了深化教育教学改革的要求。高等职业院

校作为培养应用型、技能型人才的摇篮，迫切需要对传统的会计专业教学模式进行评价和改革。

3. 人才市场需求变化：随着大数据技术的广泛应用，会计行业对人才的需求发生了变化。传统的会计职能正在被拓展，对会计人才的综合素质、数据分析能力提出了新的要求。高等职业院校需要评估现有教学体系是否能够满足这一变化。

4. 技术与专业融合：大数据技术为会计专业提供了新的工具和方法，如何将大数据分析融入到会计专业教学中，提高学生的数据分析能力，成为教育界关注的焦点。

5. 教学评价体系的完善：传统的教学评价体系可能无法全面反映大数据时代下会计专业教学的质量和效果，需要构建一套新的、科学的教学评价体系，以确保教学目标与市场需求的匹配。

6. 政策引导和支持：国家和地方政府对职业教育的发展给予了高度重视，出台了一系列政策支持和引导，为高等职业院校会计专业教学的改革提供了良好的政策环境。

《大数据分析在高等职业院校大数据与会计专业教学评价研究》的研究背景在于响应社会发展趋势、教育改革需求、人才市场需求变化，以及技术发展与专业融合的需要，旨在评估和优化大数据时代下高等职业院校会计专业的教学质量和效果，以培养适应新时代需求的会计人才。

二、大数据分析概念及其在大数据会计专业教学评价中的应用

（一）大数据分析的概念

大数据，指的是需要更新处理机制的信息资产，以便能具有更大的洞察能力、决策能力以及过程优化能力，以实现质量、多样化和高增长率，大数据时代的重点是对海量数据进行多个维度的科学剖析和深度挖掘。^[6]

大数据分析是指运用数据挖掘、机器学习、人工智能等技术，对大量的数据进行处理和分析，以发现数据中的规律和价值的过程。大数据分析的核心在于“big data”，它通常具有四个V特性：

1. 数据量巨大（Volume）：涉及的数据量通常是海量的，这从GB（千兆字节）到TB（太字节）、甚至PB（拍字节）不等。

2. 数据生成速度快（Velocity）：数据以极高的速度生成，并且需要实时或近实时地处理。

3. 数据类型繁多（Variety）：数据类型包括结构化数据（如数据库表格）、半结构化数据（如XML和JSON文件）和非结构化数据（如社交媒体帖子、图片和视频）。

4. 数据的价值和多样性（Value）：大数据的价值在于它能够提供洞察力，帮助解决复杂问题，创造新的商业模式和价值。

（二）大数据分析在高职院校大数据会计专业教学评价中的应用

大数据时代，高等职业学校教育教学管理活动是学校的重要

环节，教学评价是提高教学质量的重要手段。高等职业学校教育评价的难度大，教学环节复杂，不能采用单一的评价体系。^[7]

大数据分析在高职院校大数据与会计专业教学评价中的应用，主要体现在以下几个方面：

1. 教学资源分析：通过大数据分析技术，可以对教学资源的使用情况进行监控和分析，包括教材、教案、课件、实验室设备等资源。了解教学资源的利用效率，为学生提供更好的学习条件。

2. 学生学习成绩分析：通过对学生学习成绩的大数据分析，可以发现学生的学习特点和规律，为教学提供依据。比如，可以分析学生的弱点，针对性地调整教学方案，提高教学质量。

3. 教学质量评价：大数据分析可以客观、全面地评价教师的教学水平。通过对教师的教学数据进行分析，为教师提供改进教学的依据。

4. 学生学习行为分析：大数据分析可以对学生学习行为进行深入挖掘，了解学生的学习兴趣、学习习惯和学习路径等。

5. 课程设置和优化：通过对大数据分析结果的参考，高职院校可以根据市场需求和学生的学习情况，调整和优化课程设置，确保课程内容的实用性和针对性。

6. 实训基地建设：大数据分析可以帮助高职院校更好地规划实训基地的建设，包括实验室设备的投资、实训项目的设置等，以提高学生的实践能力。

7. 教学管理和决策：大数据分析可以为教学管理提供数据支持，帮助学校领导做出更加科学的决策，提高教学管理的效率和质量。

三、教育教学方面的大数据分析在我校大数据会计专业中的应用情况

（一）应用现状

近年来，大数据、人工智能、移动互联、云计算、物联网及区块链等技术发展迅猛，高职院校大数据会计专业课程的教学也应进行相应调整。^[8]

现时代，国家大力倡导个性化学习，对学生潜力和智能的无限挖掘和人格个性的培养的优势，众多高职院校提出了课堂教学策略，即转变理念，调整模式，尊重教学原则和扩大教学开放性等实现基于大数据的个性化学习。^[9]

大数据时代对高等教育发展来说既是机遇也是挑战，对于高校教学质量评价而言，以大数据为依托可以收集更多的数据材料作为评价的依据。^[10]高校教师教学评价体系建设，直接关系到教学质量和人才培养质量的提升，是高校教学管理工作的重要组成部分，建立专业、科学、实用的并且符合教学评价实践原则的评价指标体系，是激发教学活力，反推教学质量提升的有效手段。^[10]

因此，我校结合本校数字化校园示范校建设各项工作情况做

了本次调研活动,旨在深入了解我校教育数字化现状,建设过程中存在的问题,提出的相应的解决方案,以及这些方案的有效性,以便进一步推进我校的数字化教育,并为其它院校的教育数字化提供参考。

(二) 调研方法

1. 问卷调查法:针对高职院校的教师、学生和行政管理人员,收集他们对数字化教育的看法和建议。

2. 实地访谈法:与高职院校的领导、教师和部分学生进行面对面交流,深入了解数字化教育的实际情况。

(1) 教师随访主要问题:

①您对最近的数字化教学工具和资源的使用体验如何?

②您认为哪些数字化工具对您的教学效果有最大的帮助?

③您是否需要更多的培训或支持来更好地利用数字化教育工具?

④您是否在课程设计中融入了数字化元素?如果有,对学生的学习有何影响?

⑤您是否遇到了任何数字化教育工具的技术问题或障碍?请详细描述。

⑥您如何评价学生对数字化教育工具的接受程度?是否有学生反馈?

(2) 学生随访主要问题:

①你认为最近的在线学习经验如何?与传统课堂相比有何不同?

②哪些数字化教育工具或资源对你的学习最有帮助?为什么?

③你是否感到自己在数字化环境中更容易参与课堂活动和讨论?

④你是否遇到了任何技术问题或障碍,影响了你的学习体验?请详细描述。

⑤你认为教师是否充分利用数字化工具来提高教学质量?

⑥你是否有任何建议,以改善数字化教育体验?

3. 文献调查法:搜集与数字化教育相关的政策文件、研究报告等资料,进行深入研究与分析。

(三) 数据分析

现在我国大部分的高校都逐步的向着数字化以及智慧化的方向进行发展,高校在对智慧校园建设原有的思路基础上,引入了大数据、物联网以及云计算、互联网云的概念,对数字化校园的建设进行全面的升级改造,以增加数字化校园的智能性。^[11]

大数据时代的思维方式和技术方法提供了新的教学评价思路、拓宽了评价范围,探讨构建发展性评价、综合性评价、多元化评价,以期实现教学评价数据化、现代化、专业化、智能化。^[12]

在此次调研中,我们通过线上问卷、线下访谈,对大数据会计专业的任课教师、行政管

理及学生进行了调研,并对388份有效问卷调研数据进行了统

计、分析,基本情况如下:



图1: 校园教育数字化调查问卷与数据分析

(1) 教育数字化应用情况:根据调查问卷,在通过信息化手段提升教学质量及效果上,80.68%的认为可自主安排学习时间和内容;65.91%的提出丰富了学习内容资源;62.5%的认为通过信息化手段与老师互动、答疑效果更好;在数字化发展建设过程中,认为改变了教学方式,充分利用了云课堂、线上资源库占52.27%;认为学生、教师信息管理及行政管理等更加便捷占52.27%。通过以上数据可以看出数字化进一步助推教育教学改革、日常管理,促进我校大数据会计专业转型发展。

(2) 存在的问题和挑战:大数据会计专业在教育数字化应用还处于探索及建设阶段,我们也发现了在大数据会计专业教育数字化应用过程中存在的问题,如37.5%的师生未能正确理解何为教育数字化;14.77%的师生认为传统的教学更便捷。通过以上数据分析,未来我校应加强校园数字化建设的推广以及师生数字化能力的培养。

(3) 教育数字化发展方向:基于调研数据的分析,我校应当提升对大数据会计专业教育数字化平台的构建力度;同时,应根植于大数据会计专业的特性,洞察行业需求,增强核心课程的数字化资源包的建设,不忘初心,数字化赋能大数据会计专业的教育教学。

(四) 调研结果分析

通过问卷调查和实地访谈,我们得到以下结论:

1. 部分数字化设备的使用率还有待提高;
2. 数字化教学资源进一步提高共享程度;
3. 数字化教学模式的探索和创新还需加强;
4. 部分教师对数字化教育的认识需进一步加强培训与引导;
5. 学生对数字化教育的接受程度与参与度仍有提升空间。

(五) 大数据分析在大数据会计专业教学评价中的创新与建议

1. 优化基础设施;
2. 加强资源建设;

- 3. 创新教学模式；
- 4. 提升教师能力；
- 5. 提高学生参与度；
- 6. 建立数字化教育评价体系；
- 7. 加强校际合作与分享。

会计专业的教学评价提供新的方法和思路。然而，大数据分析在教学评价中的应用，还面临着一些挑战，需要进一步研究和探索。未来，可以进一步研究大数据分析在教学评价中的应用效果，以及如何提高大数据分析在教学评价中的准确性。

四、结论

本文通过对大数据分析在高等职业院校大数据会计专业教学评价中的应用进行研究，发现大数据分析可以为高职院校大数据

参考文献

[1] 杨小燕, 廖清远. 基于职业岗位能力的高职大数据与会计专业教学标准开发研究 [J]. 商业会计, 2022, 第21期: 125-129.

[2] 黄斌. “1+X”证书制度下高职会计人才培养模式探究——以大数据与会计专业为例 [J]. 财会学习, 2022, 第29期: 155-157.

[3] 李培畅. 大数据智能算法的交互式教学策略探讨 [J]. 自动化应用, 2023, 第04期: 191-194.

[4] 耿一丁. “1+X”证书制度下大数据与会计专业人才培养质量评价体系的研究 [J]. 当代会计, 2022, 第17期: 140-142.

[5] 时浩崧, 梁潇颖, 胡明琦. 基于核心素养的高职大数据与会计专业教学改革的研究 [J]. 知识经济, 2022, 第4期: 157-159.

[6] 马星, 王楠. 基于大数据的高校教学质量评价体系构建 [J]. 清华大学教育研究, 2018, 第2期: 38-43.

[7] 曲妍睿. 大数据分析下高等职业学校教育教学评价系统对教学质量提高研究 [J]. 中外交流, 2020, 第12期: 127.

[8] 王雅婷, 陈娟. 大数据对高职会计专业财务管理课程教学改革影响探究 [J]. 商业会计, 2021, 第4期: 120-122.

[9] 熊亚琼. 基于大数据的个性化学习与课堂教学策略探析 [J]. 亚太教育, 2016, 第29期: 70-73.

[10] 黄灿. 大数据对高校教师教学评价的影响及应用——评《教学型高校教师区分性评价研究》[J]. 中国高校科技, 2021, 第9期: 10005.

[11] 张果. 基于大数据技术的数字化校园建设探讨 [J]. 科技传播, 2019, 第05期: 98-99.

[12] 刘广会. 大数据背景下职业教育教学评价研究 [J]. 中国现代教育装备, 2021, 第1期: 101-104.

服务－空间融合导向下社区公共空间治理优化策略研究

刘金英

岭南师范学院, 广东 湛江 524000

DOI:10.61369/SE.2026010029

摘 要： 作为社区治理的重要载体，社区公共空间的优化利用对社区治理效能和居民幸福感的提升具有重要的影响。研究发现，服务嵌入、社会空间赋能的双向促进，能有效实现社区公共空间的适配性运行与全民性共享，从而有效解决社区差异化服务弱化、社区凝聚力不足、社区组织参与度较低的问题。在此过程中，社区公共空间的服务嵌入与优化利用不仅可以激发社会组织、社会企业等多元化主体的参与活力，还可以借助建立起服务中心、邻里中心、活动中心等综合性公共社会服务空间网络，实现社区资源合理配适及均衡性分配。通过加快推进社区公共空间合理布局、精准识别不同社会群体需求，为群众提供多元化、广覆盖、个性化的公共服务体系。

关 键 词： 社区空间治理；两社三中心；社会组织

Research on Optimization Strategy of Community Public Space Governance under the Guidance of Service-Space Integration

Liu Jinying

Lingnan Normal University, Zhanjiang, Guangdong 524000

Abstract： As a vital component of community governance, the optimized utilization of public spaces significantly impacts governance efficiency and residents' well-being. Research demonstrates that the bidirectional synergy between service integration and social space empowerment enables adaptive operations and universal access to community public spaces, effectively addressing issues such as weakened differentiated services, insufficient community cohesion, and low organizational participation. This process not only stimulates engagement from diverse stakeholders including social organizations and social enterprises, but also facilitates equitable resource allocation through comprehensive public service networks like service centers, neighborhood hubs, and activity centers. By accelerating rational spatial planning and accurately identifying diverse social needs, we can establish a diversified, extensive, and personalized public service system that meets residents' evolving demands.

Keywords： community space governance; two communities and three centers; social organization

党的二十大报告明确指出“完善社会治理体系，健全共建共治共享的社会治理制度，提升社会治理效能”。社区公共空间不仅是培育社区文化、传递传递社会主义核心价值观的重要阵地，也在增强居民社区认同与邻里信任、丰富城乡居民生活、培育基层社会资本方面发挥着关键作用。近年来，社区公共空间营造成为优化城乡公共服务，提升居民生活质量的重要影响因素^[1]。

2023年11月，在国家发展改革委公布的《城市社区嵌入式服务设施建设工程实施方案》中，将科学规划合理布局社区服务设施、多渠道拓展设施建设场地空间、完善社区嵌入式服务设施功能配置等内容作为今后城市社区公共服务设施建设的工作重点。为加快推进城市基层治理体系建设，广东省委社会工作部于2025年1月印发《关于开展党建引领社区运营新模式试点的通知》，明确提出“两社三中心”（把社区努力建成服务中心、邻里中心、活动中心，体现社区的社气、社品）建设目标，要求加强社区社会企业和社会组织的协同参与，积极探索社区经济新发展模式，不断提升社区治理效能。因此，加快推进城市社区公共空间建设、优化布局社区服务设施成为未来城市基层治理体系建设的重要抓手^[2]。

“两社三中心”建设旨在优化社区服务空间布局，以社区公共空间重构带动社区治理的精细化、便民化与大众化发展，不断完善社区公共服务设施配置，提升社区社品、社气。本文从湛江基层治理的现实出发，以社区公共空间重构与优化为关注点，聚焦湛江城市社区如何深入贯彻省委关于“两社三中心”建设要求，实现社区空间合理规划，完善社区公共服务供给能力，加快本地社区间资源整合，从而促进社区服务力提质增效，力争为湛江城市社区居民打造高品质生活空间。

基金项目：本项目为2025年度湛江市哲学社会科学规划（一般项目）湛江“两社三中心”建设路径与社区服务力提升研究（ZJ25YB30）的阶段性成果之一。

作者简介：刘金英（1985-），女，汉族，吉林省桦甸市人，岭南师范学院社会与公共管理学院社会工作专业讲师，主要研究方向为社区治理、社会工作实务研究。

一、社区公共空间：一种基层社会治理的新维度

一般而言，社区公共空间是指居民家庭私人空间以外、社区边界以内的每位社区居民均可平等共享与开放使用的公共性区域及社区场所。这种社区公共空间不仅包括生活服务设施集成的实体物理空间，还涵盖线上数字化虚拟空间与混合空间。因此，作为实体空间载体的社区服务中心、协商议事厅、社区广场、社区图书馆、博物馆，以及虚拟的线上议事平台、微信群、社区论坛、与数字技术相结合的“智慧社区”等都可以视为社区公共空间的不同呈现形式。

社区公共空间具有文化载体和文化本体的双重属性。这种双重属性的存在使得社区公共空间超越了传统意义上物理场景的范畴，其规划设计本身就是一种特定的文化具象化表达。社区公共空间通过共同的文化活动与居民间的沟通互动，不断强化着居民对社区的归属感；而社区居民又借助持续的空间活动，加固着社区特有的文化内涵和内在标识。社区公共空间的规划管理成为基层社区治理的重要影响维度，因此，如何推进社区公共空间的优化、探索社区服务管理体制与运营方式的有效路径是提升基层社会公共服务职能的重要实践探索^[3]。

二、社区公共空间治理优化的主要问题

（一）社区差异化服务不足，公共服务设施配置失衡

当前，一些社区级公共服务设施的规划传导断裂问题凸显^[3]。从公共空间治理视角来看，一些城市社区存在差异化服务不足、公共服务设施配置失衡的症结。究其原因，在于传统的公共空间治理主要遵循“自上而下”的规划供给逻辑，而对社区内部不同群体的差异化诉求缺乏精准识别与类型化供给机制。在基层群众的公共服务设施供给中，老年人群体的适老化改造、青少年教育及文体活动需求、新业态从业者的便民服务、残障群体的无障碍需求等均需要社区居委会结合实际差异化诉求进行个性化配置。但从目前的情况来看，一些城市社区存在公共服务设施资源配置不均衡的情况，公共服务场地、设施及其服务内容与实际需求相错位，城市社区居民不同群体享有公共服务资源可能出现失衡的情况。

（二）居民的参与意愿及社区凝聚力不足

从目前社区空间治理的现实情况来看，公共空间治理涉及的多元共治主体间缺乏联动合作，政府、社区居委会、社会组织、居民等主体间的沟通机制及其协同路径不够清晰。首先，从社区居民服务满意度来看，一些居民缺乏表达需求的制度化渠道，缺乏自主表达与持续动力，公共责任意识薄弱，这在一定程度上影响了居民的参与意愿；其次，社区居民参与的主体性不足，参与形式相对单一。社区居民的参与积极性、参与程度、参与形式等，直接影响着基层社会治理的成效。但一些居民对社区公共空间利用的认知程度不足，缺乏参与社区公共空间营造的主动性与参与能力。最后，基于居民需求进行社区环境改造的公共意识相对薄弱。价值认同、公共意识、社会责任和个人利益等是影响居

民参与意愿的重要影响因素，这些因素也是提升社区凝聚力的关键之所在^[4]。

（三）社会组织参与社区公共服务的潜力有待激发

从社会组织的角色来看，一些社会组织尚未在社区空间设计与公共空间质量提升领域中发挥重要的服务实践作用。首先，社会组织参与社区公共服务供给的活力有待激发。社会组织与政府之间存在显著的“行政依附”特征。长期以来，在我国以政府为主导的基层社会治理体系中，社区空间治理主要依靠“自上而下”的行政动员逻辑。社区居民委员会作为基层群众性自治组织，主要负责协助政府处理各类与居民利益相关的行政性事务。而在传统基层治理中，社会组织的业务内容、人事管理和未来发展等问题主要由政府管理和规划，选择业务发展的空间与自由度相对有限；其次，社会组织在社区公共空间治理中的资源整合、服务供给能力不足。一些社会组织多是以市场和社会化需求为导向，对社区治理及公共空间开发规划的参与还相对较少，符合在地化需求的特色服务项目还需要进一步丰富和发展^[5]。

三、社区公共空间治理优化的可行性策略

（一）建立本地化社区公共空间服务供给机制

社区服务空间不仅是为社区居民提供公共服务设施的物理载体，更是居民在其中实现人际互动、整合资源以及合理配置社区公共服务设施的重要场域。首先，聚焦于强化社区养老、托育、助残等服务需求，加强对困难群体和特殊人群关爱照护，针对特殊群体的多元化服务需求构建起多层次的社区服务资源供给机制；其次，作为国家基层治理的基础性单元，社区是提升居民生活满意度、促进党和政府公共服务政策落地的关键环节。社区应积极发展服务中心、邻里中心、活动中心等社区第三空间平台，加快社区“两社三中心”建设，为基层群众打造丰富、舒适、宜居的综合性生活服务平台；最后，结合社区居民差异化需求，为不同社区居民群体打造多元化、类型化的利民便民服务^{[6][7]}。

（二）推进社区公共空间合理布局，增强居民社区参与活力

首先，社区应围绕为人民服务的目标服务宗旨，基于居民个人兴趣、生活需求、人际交往、实质性利益、情感体验等因素，合理利用与配置社区公共生活空间，实现社区服务空间的可达性、服务资源的均衡性、设施功能与需求的适配性；其次，通过服务中心、邻里中心、活动中心的建设，积极开展各类与社区居民日常生活息息相关的活动。以空间优化与服务赋能的方式，激发社区居民参与的内在活力，推动本地社区从“陌生人社区”向“熟人社区”转型，不断提升社区的“社气”、“社品”。最后，通过重新统筹和规划本地社区服务中心、活动中心、邻里中心的空间布局设置，在原有基础上整合和优化社区服务内容，打造“聚人气、汇人心，以人民群众为中心”的生活服务空间，增强社区凝聚力及居民的认同感^[8]。

（三）激发社会组织、社会企业的公共服务新动能

一是结合社区发展现实需求，充分发挥社会组织、社会企业

在社区公共空间规划建设中的参与度，打造“社区服务+市场化运营”的有效管理模式。社区公共空间规划与建设的关键在于在党建引领下，加强社会多元主体参与，尤其注重强化社会组织、社会企业的“造血”机制，形成其可持续发展动力；二是通过公益创投、设立社区基金等方式，增加社会组织、社会企业在特殊群体中的服务权重，强化社会组织、社会企业在社区公共空间治理中的角色地位；三是通过政策引导、资源整合、技术赋能等方式，为参与社区服务的社会组织、社会企业的合作共融创造良好的合作发展机制。如通过建立社区与社会企业间的“社区合伙

人”合作机制，引导企业在获得经济收益的前提下，积极参与社区公共空间治理，实现其服务反哺和可持续性的资源供给^{[9][10]}。

本文认为，应立足空间治理视角，充分发挥社会工作专业赋能优势，构建政府、社会企业、社会组织等多元主体权责清晰、优势互补的协同治理机制。在社区治理空间转向的视野之下，通过服务制度优化、文化赋能、专业化资源链接和项目化运作的方式，盘活社区建设资金，不断激发居民参与基层治理的活力，推动社区空间治理的专业化、可持续化发展。

参考文献

[1] 毛振鹏. 坚持和完善共建共治共享的基层社会治理制度 [C]// 国家治理现代化 : 70 年回顾和新时代展望——第八届中国行政改革论坛论文集 .2019.

[2] 黎禹君, 陈艺锋. 提升社区服务力探索打造“两社三中心” [N]. 江门日报, 2024-12-30(A03).

[3] 丁爱芳, 张东升. 规划传导逻辑下社区公共服务设施的空间保障：问题与对策 [J]. 城市发展研究, 2025, 32(11): 26-30.

[4] 潘优, 王奕辰, 刘悦来. 数字赋能社会力量参与社区公共空间治理创新机制研究 [J]. 广东园林, 2025, 47(04): 3-11.

[5] 燕海南, 吉国华. 老旧小区公共空间活力评价研究——以南京主城区 3 个老旧小区为例 [J]. 华中建筑, 2021.

[6] 张雅茹. 空间治理视角下城市社区公共空间公共性厘定 [J]. 城市发展研究, 2025(3): 107-113.

[7] 潘优, 王奕辰, 刘悦来. 数字赋能社会力量参与社区公共空间治理创新机制研究 [J]. 广东园林, 2025, 47(4): 3-11.

[8] 高枫雅. 微更新背景下城市社区公共空间治理研究 [D]. 广西民族大学, 2024.

[9] 柳红霞, 汤明聪. 共建共治共享理念在城市社区公共空间治理中的实践路径——以 W 市 X 社区食堂建设运营实践为例 [J]. 传承, 2025, (02): 88-94.

[10] 郑杰夫, 王承玥, 陈新, 卢志朋. 未来社区的治理场景, 空间生产与共同体塑造 [J]. 城市发展研究, 2025(2): 8-12.

《资本论》劳动思想对培养青年诚实劳动观的启示

马玉

威海银行（济南分行）营业部，山东 济南 250199

DOI:10.61369/SE.2026010031

摘 要： 青年是实现中国式现代化的中坚力量，培养其确立诚实劳动观，对于培育担当民族复兴重任的时代新人，意义重大。为此，在界定“诚实劳动”“诚实劳动观”基础上，结合《资本论》劳动思想，明确了培养青年诚实劳动观，一是家庭示范：和谐共处，弘扬劳动光荣家风；二是学校支持：劳动教育贯穿于育人的全过程；三是社会发力：以具体劳动实践增长社会阅历，提高实效；四是自我主动：坚持学行合一，养成良好劳动习惯。

关 键 词： 《资本论》；劳动思想；诚实劳动观

The Enlightenment of Labor Thoughts in "Das Kapital" on Cultivating Honest Labor Values among Young People

Ma Yu

Business Department of Weihai Bank (Jinan Branch), Jinan, Shandong 250199

Abstract： Young people are the backbone in realizing Chinese-style modernization, and cultivating their establishment of honest labor values holds significant importance in nurturing a new generation that shoulders the responsibility of national rejuvenation. To this end, based on defining "honest labor" and "honest labor values," and combining with the labor thoughts in "Das Kapital," it is clarified that to cultivate honest labor values among young people, one should focus on family demonstration: fostering harmonious coexistence and promoting a family tradition that values labor; two, school support: integrating labor education throughout the entire process of education; three, social efforts: enhancing social experience and improving effectiveness through specific labor practices; and four, self-initiation: adhering to the unity of learning and action to develop good labor habits.

Keywords： "Das Kapital"; labor thoughts; honest labor values

引言

青年强则国家强，青年兴则国家兴。实现中国式现代化需要广大青年挺膺担当。劳动创造了中华民族辉煌历史，“也必将创造出中华民族的光明未来。”^[1]“希望广大劳动群众大力弘扬劳模精神、劳动精神、工匠精神，诚实劳动、勤勉工作，锐意创新、敢为人先，依靠劳动创造扎实推进中国式现代化，在强国建设、民族复兴的新征程上充分发挥主力军作用。”^[2]马克思也强调，“所谓世界历史不外乎是人通过劳动而诞生的过程，是自然界对人来说的生成过程”^[3]，明确了人类借助劳动改造并利用自然，创造物质世界。未来，在实现中国式现代化伟大征程中，需要广大青年主动担当尽责，确立诚实劳动观，与新时代同心同向，主动到实践中、基层一线、人民群众中，“以青春之我，建设青春之中国”。为此，在中国式现代化视角下，深入挖掘《资本论》中劳动思想，培养青年确立诚实劳动观，有助于指导青年在强国建设、民族复兴的大潮中确立科学的人生目标，让青春在奋斗中绽放光彩。

一、“诚实劳动”与“诚实劳动观”

（一）“诚实劳动”的内涵

《说文解字》中：“诚，信也。从言，成声。”^[4]言语得到落实，必以诚实待人，用诚意实现自我。“实，富也。从宀，从贯。”^[4]“实”的本义是殷实、富裕，后引申为“真实”“不虚”，如《汉书·司马迁传赞》：“不虚美，不隐恶，故谓之实录。”

“诚”侧重的是内在德性修养，而“实”则关注真实。诚和实是相辅相成、互相联系，诚是实的基础，实是诚的具体表现，如果不注重内在德行修养，很难做到真实。这也充分说明，人们既要做到对内强化德行修养，对外才能做到真实而不虚，讲实话、办实事，实现“言必行，行必果”的有机统一。西方哲学家、伦理学家也探讨诚实，代表性人物如古希腊哲学家亚里士多德在《尼各马可伦理学》中讲到“有适度品质的人则是诚实的，对于自己，

作者简介：马玉（1999.2-），汉族，山东枣庄人，硕士，研究方向：传统文化；工作单位：威海银行（济南分行）营业部。

他在语言上、行为上都实事求是，既不夸大也不缩小。”“就其本身而言，虚伪是可谴责的，诚实则是高尚（高贵）的和可称赞的。”“一个诚实的人被看作是有德性的人”^[5]在这里亚里士多德明确了诚信的重要价值。

而在《说文解字》中“劳”解释为“劇也。从力，熒省。熒，火燒門，用力者勞。”^[6]而“动”指“古文動从辵”。^[6]从这里看出，“劳”指“生活艰苦”；而“动”指起身做事，“劳动”本意是体力活动艰辛。西方哲学家也关注劳动，亚里士多德认为，创制（生产制造）是和物相接触的活动，是实现其他目的的手段，这种活动主体只能是奴隶。^[7]如配第、斯密、李嘉图等学者站在资产阶级立场，采用实证的方法去研究劳动，德国古典哲学家如康德、费希特、黑格尔、费尔巴哈等则从古典哲学“活动”中探索劳动的概念，而马克思以存在论为基础，对上述观念进行批判与扬弃后，提出了“劳动”的概念，认为“劳动”是“在改造对象世界的过程中人才真正地证明自己是类存在物。”“劳动的对象是人的类生活的对象化：人不仅像在意识中那样在精神上使自己二重化，而且能动地、现实地使自己二重化，从而在他所创造的世界中直观自身。”^[8]对人来讲，劳动在满足生存后，更呈现了人本质力量的生命活动。个体的主体性，除了理性思辨外，更多的是现实活动，是在现实社会生活中，呈现人的生命活动实质。

综上，“诚实劳动”是指劳动者以诚信、实干的态度，在法律许可范围内，为现实社会和他人所提供各类产品、服务的道德劳作。

（二）“诚实劳动观”的内涵

通过上面“诚实劳动”内涵的界定，可知，“诚实劳动观”是对劳动者品德方面的客观规定，劳动者参与劳动，要确立“劳动最光荣、劳动最崇高、劳动最伟大、劳动最美丽”的观念，主动、自觉参与到劳动过程中，求真务实，通过劳动磨炼意志、锤炼自己，更好报效国家、奉献社会。

首先，确立正确的劳动品德。“诚实劳动观”的前提是“诚实”，诚实是个体的修养、内在规定性。诚实劳动观，明确在关注劳动者技能前提下，突出的是个体的内在修养。但在现实社会中，存在和诚实劳动相悖的现象，比如有的想偷奸耍滑，遇到困难、累活、脏活等总是找出理由绕着走；有的干活出工不出力，妄想不劳而获；也有的不恪守正确的劳动理念，败坏劳动美德，不利于崇尚劳动的社会风气养成。

其次，善于激发个体的主观能动性。劳动的个体是人，劳动不仅创造了人本身，还成为人和自然之间联系的纽带。劳动成为推动人和自然和谐发展、共生的有效路径。诚实劳动观的根本是以实事求是的态度，实现人和自然生态互动过程，在这一物质交换中，确立正确的劳动观念及态度，明确人和世界之间的关系，同时，劳动者在充分尊重劳动规律基础上，主动发挥个体主观能动性，确立创新意识、提升实践水平。

最后，确立科学的价值取向。通过劳动，让单独个体汇集到一块成为集体，形成了各种社会关系。诚实劳动观要求确立科学价值取向，尊重每一名劳动者，建立和谐劳动关系，推动构建和

谐社会。培养青年诚实劳动观，需要从个体理性转向公共理性，坚持以社会共同利益为出发点，实现个体价值与社会需要的有机统一。

二、《资本论》劳动思想的丰富内容

（一）界定一般劳动

马克思《资本论》中，明确了：“劳动首先是人和自然之间的过程，是人以自身活动来中介、调整和控制人和自然之间的物质变换的过程。”^[9]劳动在推动人类历史发展中，起到重要作用。劳动让人从自然界分离，区别于动物，渐渐独立发展。马克思指出，劳动是人与自然物质展开交换，是人类生活的基础，在对其进行分析时，应按一般劳动展开分析，表现为劳动主客体间的物质变换过程。

（二）确认生产商品的劳动

劳动过程中，需要劳动主体发挥主观能动性，完成有意识、有目的的劳动，做到劳动对象化。劳动对象化结果是劳动产品，是脑力劳动结果。人们借助交换，将劳动产品变成二重性商品，其商品二重性由劳动二重性决定，生产商品所需劳动包含具体劳动、抽象劳动。

（三）批判资本主义雇佣劳动

《资本论》中明确，资本主义生产是为了获取商品交换价值，是以雇佣劳动为基础的资本主义生产方式，在创造物质财富的同时，也将人、自然与社会置于灾难中。资本主义生产条件下，人类为满足物欲而持续滥用自然，导致人与自然关系失衡，批判了资本主义生产方式的根本目的是实现资本增殖。与此同时，资产阶级为得到最大化剩余价值，在生产、交换、分配与消费各环节，隐蔽性强制压榨与剥削无产阶级，二者间的对抗也被资产阶级通过“毫无察觉”的人剥削人的手段予以掩盖，而马克思通过批判资本主义雇佣劳动，将其真相公布于众。

（四）设定理想劳动

劳动成为《资本论》的范畴之一。资本主义私有制下，人和自然间物质变换出现一部分人剥削另一部分人现象，而劳动作为人自我实现的方式，异化变为劳动者谋生手段。马克思指出，在自由人联合体中，资本主义层面上的劳动被扬弃，人的劳动在自然、社会、自身层面，实现全面复归、彻底解放。

三、《资本论》劳动思想对培养青年诚实劳动观的实践指向

劳动创造幸福，实干成就伟业。实现中国式现代化，离不开亿万劳动者的辛勤付出。当代中国社会主义伟大事业发展成就、人民幸福美好生活，都是亿万劳动者实干的硕果。“任何一个民族，如果停止劳动，不用说一年，就是几个星期，也要灭亡。”^[10]马克思指出了劳动是推动社会进步的本质力量。

（一）家庭示范：和谐共处，弘扬劳动光荣家风

培育青年诚实劳动观，家庭是第一位。家庭劳动教育对培育

青年劳动价值观,起到基础性作用。家长是子女成长路上的重要引路人,在培养子女诚实劳动价值观时,要真正认识到确立诚实劳动教育价值观对子女成长成才的价值。家庭生活中,子女会不自觉模仿家长的言行,为此,需要家长做好子女表率,践行热爱劳动的理念、形成好的劳动品质。家长在工作岗位上实事求是、敬业奉献,在日常生活中,带头做家务,经常和子女交流谈心,通过讲解劳动相关的传统故事,让子女真正认识到劳动的重要性,进而确立“劳动最光荣”的理念。

弘扬劳动光荣家风。青年阶段是个人价值观的形成对其今后的发展将发挥重要作用。而个人价值观形成的起点就是家风,家风是个体、家庭成长之基,对推动家族繁荣,起到积极的作用。每个家庭确立热爱、崇尚劳动家风,勤俭持家、勤劳致富。家庭诚实劳动教育中,通过家务劳动示范、家风的弘扬,让其在日常生活中受到潜移默化的影响,为劳动价值观培育奠定基础。

（二）学校支持：劳动教育贯穿于育人的全过程

学校实施劳动教育注重将诚实劳动观培养融入人才培养体系、校园文化建设以及课程建设等育人的全过程。学校在培养青年诚实劳动价值观方面,坚持以培养时代新人为目标,科学设定培养方案,确定诚实劳动教育的素质、知识等基本要求。另外,设定诚实劳动教育课程,要与学科、专业相结合,将劳动课纳入考核体系,并明确课时、学分,坚持理论教学、实践教学相结合。用好思政课、课程思政这一青年劳动价值观培育主阵地,全方位挖掘语文、数学、历史等社会科学课程中蕴含的劳动素材,全面培育学生的诚实劳动价值观。比如在大学语文课上,教师通过小说、散文等文学作品讲解好有关劳动的段落、章节描写,学生不仅能提升文学作品鉴赏力,也能将诚实劳动观教育融入其中,让学生感受劳动教育的魅力。而在物理、化学等自然科学课程,教师可以从原理探索的实验过程,传达出坚持不懈、积极

探索真理的劳动精神。并结合青年劳动教育开展实际情况,统筹运用好演讲比赛、朗诵比赛、校园广播、专题讲座等多种资源,讲好劳动模范故事,弘扬劳模精神,构建崇尚劳动、热爱劳动的氛围。

（三）社会发力：以具体劳动实践增长社会阅历，提高实效

坚持以具体社会劳动实践增长社会阅历,增设劳动实践丰富体验。“生产劳动同智育和体育相结合,它不仅是提高社会生产的一种方法,而且是造就全面发展的人的唯一方法。”^[11]实践是培养劳动教育价值观的科学路径。青年劳动价值观教育要取得实效,必须转化为实实在在的行动,通过学校与企业、农场等合作创办校外实践基地,利用寒暑假、周末等,组织学生参加劳动社会实践活动,让青年在深入一线过程中,明白劳动最伟大的道理。比如,组织青年到农场种菜,让青年了解蔬菜种植的整个流程,让青年真正体会到劳动的苦与乐。同时,也要充分发挥群团组织、社会组织的协助支持作用。群团、社会组织要创建平台,支持青年深入基层参加勤工俭学、义工、志愿者服务等,加速推进劳动教育社会化进程。

（四）自我主动：坚持学行合一，养成良好劳动习惯

青年确立诚实劳动价值观,要坚持做到学行合一,养成好的劳动习惯,主动参与各类劳动实践活动。青年主动参与家务劳动,完成能力范围内的家务劳动。在做好日常的点滴家务劳动中,养成良好劳动习惯,为今后干事创业夯实基础。与此同时,青年在学校要高度重视劳动教育课,既要掌握劳动理论知识,也要上好劳动实训课程,积极参与社会实践。在劳动实践中,结合学校学习的劳动基础知识,提高劳动技能,增长见识,尤其是要提高解决现实问题的能力,培育砥砺奋斗、崇尚劳动的高贵品质,激发崇尚劳动、热爱劳动的内生活力,养成良好劳动习惯。

参考文献

- [1] 习近平:劳动最光荣 奋斗最幸福 [EB/OL]. 求是网, http://www.qstheory.cn/zhuanqu/2021-04/29/c_1127392227.htm
- [2] 依靠劳动创造扎实推进中国式现代化——写在2023年“五一”国际劳动节来临之际 [EB/OL]. 中央人民政府, https://www.gov.cn/yaowen/2023-05/01/content_5753854.htm
- [3] 马克思恩格斯文集(第1卷)[M].北京:人民出版社,2009:196.
- [4] 许慎.说文解字[M].浙江古籍出版社,2016:70,240.
- [5] (古希腊)亚里士多德著,廖申白译注.尼各马可伦理学[M].北京:商务印书馆,2003:119-120.
- [6] 许慎.说文解字[M].浙江古籍出版社,2016:460.
- [7] 杨国华.劳动与人的自由全面发展:马克思的劳动概念及其当代意义[M].上海:上海人民出版社,2015:22.
- [8] 马克思恩格斯全集(第3卷)[M].北京:人民出版社,2002:274.
- [9] 马克思恩格斯文集(第5卷)[M].北京:人民出版社,2009:207.
- [10] 马克思恩格斯选集(第4卷)[M].北京:人民出版社,2012:473.
- [11] 马克思恩格斯选集(第2卷)[M].北京:人民出版社,2012:230.

吉林省与西班牙冰雪旅游发展状况对比研究

商利垣¹, 李龙翔^{1*}, 宋馨²

1. 吉林外国语大学, 吉林 长春 130117

2. 墨西哥安纳瓦克大学, 墨西哥州 韦克斯奎卢坎市 52786

DOI:10.61369/SE.2026010032

摘 要 : 通过对吉林省和西班牙的冰雪旅游文化发展状况进行对比研究, 分析了双方在资源禀赋、政策支持、产业融合等领域的发展差异, 为二者的冰雪旅游创新发展提供了思路, 也对日后中西冰雪旅游合作深化具备借鉴价值。

关 键 词 : 吉林省; 西班牙; 冰雪旅游; 对比研究

A Comparative Study on the Development of Ice and Snow Tourism in Jilin Province and Spain

Shang Liyuan¹, Li Longxiang^{1*}, Song Xin²

1. Jilin International Studies University, Changchun, Jilin 130117

2. Universidad Anáhuac de México, Huixquilucan, Estado de México 52786

Abstract : This paper conducts a comparative study on the development of ice and snow tourism culture in Jilin Province and Spain, analyzes their developmental differences in terms of resource endowments, policy support, industrial integration and other fields, provides ideas for the innovative development of ice and snow tourism in both regions, and also offers reference value for the deepening of China-Spain ice and snow tourism cooperation in the future.

Keywords : Jilin Province; Spain; ice and snow tourism; comparative study

北京冬奥会的成功举办, 点燃了全民参与冰雪运动的热情, 也掀起了冰雪旅游的热潮。吉林省具有北纬43度“世界黄金粉雪带”的地理位置优势, 以及“东北雪冰”的地理发展格局, 同时有多个旅游业态发展如观赏雾凇奇观, 举办雾凇节, 以及冰雕展览、冰钓活动、冰雪新天地等。同时积极响应“冰天雪地也是金山银山”的绿色理念, 在深厚的文化背景的加持下, 孕育出了吉林省独特的冰雪旅游发展模式。^[1]而西班牙的比利牛斯山脉和内华达山脉为其冰雪旅游发展提供了得天独厚的自然条件, 同时“滑雪+度假村”的成熟发展业态, 以及标准的滑雪管理服务, 为西班牙实现冰雪旅游发展产业的可持续发展提供了坚实基础。^[2]二者截然不同的发展模式, 为冰雪旅游创新发展提供了多元视角。

一、吉林省和西班牙冰雪旅游发展现状概述

(一) 吉林省

在吉林省产业结构的分布中, 第三产业占比逐年上升, 吉林省政府将冰雪旅游业作为重要产业发展战略。在这一产业战略的指导下, 冰雪经济活力迸发, 形成了全面的冰雪体育旅游服务体系。同时打造了长春冰雪新天地这一新型冰雪旅游景区, 带动了住宿、餐饮、交通、服装购物等一系列行业的发展; 冰雪文创产品更加丰富, 比如带有吉林冰雪题材的陶瓷制品、围巾、明信片等;^[1]雪上体育项目普及率显著增高, 在全民滑雪运动的占比和人

才培养方面, 仅中小学冰雪师资培训就覆盖1600余人, 使青少年群体的参与占比明显上升。^[1]

但在冰雪经济快速发展的同时, 亦存在着对吉林省冰雪资源开发不合理的现象, 从而导致冰雪旅游产业链发展不完善、各环节之间发展不协同的问题, 在配套服务方面也存在旅游交通拥堵、接待服务质量下降等问题,^[3]需要进一步对冰雪旅游产业结构进行合理布局, 同时继续完善配套的交通和医疗设施服务。

(二) 西班牙

西班牙的滑雪资源非常丰富, 内华达山脉以及比利牛斯山脉, 雪质优良, 这独具优势的自然资源为打造冬季滑雪场以及开

基金项目: 吉林外国语大学2024年度学生科研重点项目“西欧五国冰雪旅游产业发展经验、反思及对吉林省的启示”(项目编号: JWXSKY2024A032)。

作者简介:

商利垣(2004-), 女, 汉族, 山西省临汾人, 2022级本科在读, 研究方向: 区域国别研究;

李龙翔(1995-), 通讯作者, 男, 汉族, 河北保定人, 博士, 讲师, 研究方向: 区域国别研究;

宋馨(1993-), 女, 汉族, 新疆克拉玛依人, 博士, 长聘研究教授, 研究方向: 跨文化研究。

发高山滑雪、越野滑雪、自由式滑雪等竞技性项目提供了优质的基础条件，也为该国的冰雪旅游发展提供了有力支撑。^[2] 西班牙特有的“滑雪+度假村”的发展模式，使滑雪度假村业态发展迅速。^[2] 以博伊泰克滑雪场为例，滑雪场内配套的度假村整合了住宿、餐饮、购物等多元服务，这种模式让西班牙的冰雪旅游实现了可持续发展。与此同时，近年来西班牙政府也加大了对旅游业以及滑雪行业的扶持力度，出台了滑雪补贴政策，完善了交通基建，并举办国际滑雪赛事，进一步拓宽了西班牙冰雪旅游的发展空间。

但全球气候变暖这一气温变化，在西班牙冰雪旅游发展中，尤其是对滑雪行业的影响上不容忽视。^[4] 西班牙雪场的自然雪锐减，积雪天数减少导致滑雪场经营时间缩短，使滑雪场不得不依靠人工造雪运营，成本上升，同时滑雪体验和安全方面也会受到一定程度的影响，在很大程度上阻碍了西班牙冰雪旅游的进一步发展。

二、双方冰雪旅游发展状况对比

（一）资源禀赋

1. 自然冰雪资源

在地理位置层面，吉林省依托得天独厚的地理优势，冰雪自然形成的“东雪西冰”的地理格局：东部以长白山山脉高山粉雪资源为主，西部松原白城地区冰上活动为主，还拥有北纬43度的黄金冰雪地带。^[3] 同时雪期较长，降雪频率稳定且降雪量大，雪期绵长，有利于积雪保存。而西班牙的冰雪资源主要以山地滑雪资源为主，集中分布在五大区：北部东西绵延的坎塔布里亚山脉和比利牛斯山脉、中央山脉、东北部的伊比利亚山脉以及南部的内华达山脉。雪期与吉林省相比较短，近年来受全球气候变暖影响，降雪量减少，雪期不稳定，雪季时长缩减。

在雪质层面，吉林省拥有北纬43度的黄金冰雪地带，因此雪质具有“静风、粉雪、暖阳”的优势特点，适合大部分的滑雪活动。而西班牙的雪质因地区而异，内华达山脉有“阳光雪坡”之称，晴日多达300天，雪质较硬，适合竞赛滑雪、雪上摩托等雪上活动。^[2] 而比利牛斯山脉呈东西走向，跨地中海气候和温带海洋性气候，雪质较为湿润，适合大众初级滑雪和自由式滑雪运动。

2. 特色人文资源

在滑雪场规模和数量层面，吉林省现建有各类滑雪场68家、雪道361条，并建有七大冰雪旅游景区：万科松花湖度假区、长白山万达国际滑雪场、北大湖滑雪度假区、吉林万峰通化滑雪度假区、长春冰雪新天地、雾凇岛、净月潭滑雪场等。^[3] 而截止2025年，西班牙官方与主流统计滑雪场数量为33家。冰雪旅游景区则主要集中在各大山脉。^[2] 如比利牛斯山脉的加泰罗尼亚、阿拉贡，其中加泰罗尼亚大区莱里达省的阿兰山谷中，有着欧洲爱好者天堂之称的 Baqueira-Beret 度假村，游客们可以进行滑雪、雪橇、雪地徒步等雪上项目；而位于阿拉贡贝纳斯克山谷的赛尔勒滑雪场则连续两年获得了西班牙最佳滑雪胜地奖。雪地摩托、雪地越野、各种竞速比赛均可以在这里举行。

在特色人文资源方面，吉林省有着深厚的文化底蕴，具有代表性的朝鲜族、蒙古族为吉林省冰雪旅游发展提供了特色的人文

文化支撑。^[5] 在有文化支撑的基础上，吉林省不断开展特色的冰雪文化活动，如长春净月潭瓦萨国际滑雪节、吉林国际雾凇冰雪节等文旅融合活动，不仅让全民参与冰上运动占比逐步增加，也推动了吉林省冰雪产业的全面发展。更有独具特色的冰雕展览、冬捕、雪村农家乐等充满文化艺术气息和人文关怀的特色产业。^[6] 与吉林省的文化底蕴不同，西班牙的雪上项目的兴起则来源于欧洲大陆悠久的传统习俗，19世纪挪威人将滑雪引入欧洲大陆，加上西班牙独特的地形优势，形成独特的山地文化，让滑雪占据了西班牙冬季冰上项目的重要地位。^[2] 在悠久历史的基础上，西班牙将滑雪与山地文化相结合，冬季两项与跳台滑雪已经发展为西班牙冬季经典的冰雪项目，其中冬季两项将越野滑雪和步枪射击相结合成为具有竞技性的冰雪竞技项目。同时西班牙各大滑雪场还会在雪季举办滑雪比赛、音乐派对、美食节等活动。而在马德里雷洪-德阿尔多斯的“魔幻圣诞公园”在2024年11月15日至2025年1月6日举办了以“童话和传说”为主题的冰雕展览，展示了超过20件精美的冰雕作品。此外，雪地徒步、冰钓和温泉体验等冰上休闲项目在西班牙也十分普遍。

（二）地方政策

1. 管理模式

国务院高度重视吉林省冰雪旅游经济的发展，为响应“打造世界级冰雪品牌和冰雪旅游胜地”的指示，吉林省政府积极推进吉林省冰雪事业的发展工程。^[1] 吉林省冰雪旅游发展以吉林省政府为主导，吉林省冰雪文旅将2025年吉林省旅行商大会与第九届吉林省冰雪产业国际博览会进行联动，打造文旅产品大型推介活动，通过资源整合、广泛宣传的推广模式，提高了吉林省冰雪文旅的国际影响力，并激发了吉林省冰雪文旅的消费潜力，搭建了国际展示平台。

相比之下西班牙的冰雪旅游管理模式则以分权管理模式为主：政府负责推广宣传，地方政府与自治区自主结合市场制定政策及发展规划。^[2] 在西班牙，各自治区政府拥有一定程度的立法权和规划权，可自主负责本地冰雪旅游政策制定、滑雪场审批、环保监管等工作。如加泰罗尼亚、阿拉贡等自治区都制定了本区冰雪旅游的发展规划以及山地滑雪场的服务要求。其中阿拉贡自治区政府还规划将 Formigal 和 Astún 滑雪场两个滑雪区域连接起来，形成一个世界上最大的滑雪区，并建造缆车来增加该地区的国际滑雪旅游竞争力。该项目获得了欧盟 Next Generation 计划的资金支持，共计33.7亿欧元。这一规划为该区域提供了相关冰雪旅游的就业机会，也为西班牙冰雪旅游发展提供了有力的经济支持。

2. 支持措施

2024年12月吉林省出台了《关于推动吉林省冰雪经济高质量发展的实施意见》，明确了吉林省政府在冰雪旅游发展方面的发展方向和实施措施。重点聚焦经济和文化两个领域，双通道推进吉林省的冰雪旅游的蓬勃发展。^[1] 在经济维度方面，吉林省重点从产业发展、资源配套两大领域对冰雪旅游产业进行了多维度的布局，并提供资金支持。在产业发展上，吉林省将升级旅游景区与度假区，打造更多的冰雪乐园和特色本土化品牌，同时丰富冰雪商贸，不断开拓冰雪美食、冰雪交通、冰雪住宿、完善吉林省冰

雪产业的经济链条。^[5]此外,吉林省政府支持各大滑雪场推出联票优惠,支持线上线下双渠道购票,同时配备完善的售后服务。这一举措有效释放了冰雪旅游的消费潜力,吸引外地游客为此消费,有效刺激了吉林省冰雪旅游的市场的活力。在文化维度,吉林省政府、吉林省冰雪文旅积极推进“冰雪+文化”的深度融合。致力于打造“冰雪丝路”博物馆,培育吉林特色冰雪文化,并积极举行冰雪文化商业活动,如举办长春冰雪节、查拉湖冬捕节、吉林雾凇节及其他冰雪原创品牌推广活动。^[1]同时不断挖掘冰雕、雪雕等手工艺,构建吉林省冰雪非遗文化保护传承体系。在推广宣传吉林省冰雪文化的项目中,加大了冰雪文艺汇演节目的奖金补贴,推动冰雪文化与历史文化、民俗文化深度结合,丰富冰雪文化表现形式,提升吉林省冰雪旅游的独特性。

相比之下,近年来西班牙推出的政策支持则更细化和全面。在资金支持方面,没有单一地依赖政府的财政收入,而是更趋向多元化特征,政府会积极联合本地企业和欧盟一起出资,为西班牙的冰雪旅游产业和滑雪场等地的运营提供资金支持,形成了政企合作的良性模式。在资源配套方面,西班牙也注重滑雪场的数字化升级管理,西班牙政府对内华达山滑雪场雪场专项投资170万欧元,加强数字化建设和智能管理,包括升级雪场的门禁系统和缆车系统、开发新的手机应用程序等,来更好满足游客的多样化服务需求,提升滑雪场企业的管理效率,为游客打造更便捷、更智能的消费服务,进一步增强西班牙冰雪旅游的市场竞争力。

(三) 产业发展

1. 产业链体系

吉林省冰雪产业主要呈“特色资源+周边配套设施”的发展态势,产业链的核心是依托“优质的冰雪资源+当地的民俗文化+周边配套的基础设施”,带动游客消费。最典型的例子是查干湖冬捕:查干湖位于松原市前郭尔罗斯蒙古族自治县内,是吉林省内最大的天然湖泊,渔业资源非常丰富,以祭湖、醒网、凿冰、撒网等流程形成了独特的渔猎文化。这种特殊的渔猎模式和“冰湖腾鱼”的盛景吸引了众多国内外游客。^[6]2025年还打造了冬捕文化的主题景区,游客们不仅白天可以体验雪滑梯、冰钓、冰上气垫船等娱乐项目,晚上还可以在举办的龙鱼集市上品尝鱼火锅、观看打铁花等展演活动。同时,当地举办的冰雪渔猎文化旅游节更是带动了周边商户的发展,例如周边利用松原当地丰富的鱼类资源,打造了特色鱼庄农家乐以及渔家大院。游客们可以在观看捕猎过程之后,回到农家乐体验特色东北文化:睡暖炕,吃铁锅炖鱼。民宿还会提供特色服饰供游客拍照打卡,关注游客的不同需求。特色资源+周边的配套设施不仅刺激了当地冰雪产业的消费,形成了完善的产业链,也为外地游客宣传了吉林省独特

的冰雪文化。

西班牙的冰雪产业主要以“滑雪胜地+全服务链条”的模式来发展。虽然西班牙滑雪场数量少于吉林省,但是西班牙的滑雪场所有着更标准的管理要求,且在滑雪场内配有完善的服务设施,游客不需要担心交通和住宿问题。^[2]例如位于阿拉贡比利牛斯山脉的“福米加-潘蒂科萨”滑雪度假村就是最好的例子之一。其中有着丰富的雪橇、雪地自行车的活动。在滑雪场脚下的酒吧为滑雪游客提供音乐和节日氛围,也为夜间滑雪活动提供了休息场所,带动了餐饮以及旅游购物消费的增长。在此发展模式的基础上,标准化的滑雪、接待、餐饮、缆车服务以及山地滑雪场的服务要求维护了滑雪行业的可持续发展,形成了“吃、住、行、游、购、娱”的全服务链条。

2. 产业发展困境

全球气候变暖对吉林省和西班牙的冰雪旅游产业都产生了一定影响,但二者因地理位置、产业基础及气候条件而呈现了不同的特征。

西班牙的核心问题是自然雪资源逐渐减少,而“滑雪胜地+全服务”的产业结构体系以自然雪资源为基础,自然雪的减少导致雪质劣化,不得不依赖人工造雪,导致滑雪场运营成本增加。^[4]同时西班牙的产业结构过于依赖“滑雪胜地+度假村”的发展模式,滑雪胜地的产业模式虽然发展成熟,但是与其他领域融合不足,如冰雪文创和冰雪文化,产业链拓展空间有限导致吸引的客源也有所限制。

吉林省面临的主要问题是冰雪产业发展呈现季节性特征,经济活力不足,冬季稳定可以保证滑雪场的正常运营,但是极端的天气也会阻断交通,暂停滑雪场和冰雪场所的运营。^[6]因此季节性经济的影响,要求吉林省应在非雪季打造特色业态,加大宣传力度,通过多渠道扩大国际影响力,吸引国内外的客源。同时吉林省冰雪产业虽涵盖了不少冰雪新业态,但是产业融合不足,各环节直接仍然需要协同。

三、结论

通过对比吉林省与西班牙冰雪旅游发展状况,发现吉林省冰雪旅游发展需要借鉴西班牙滑雪场的专业管理经验和标准化的服务要求,以及滑雪度假村的成熟业态。从而进一步深化产业融合,配备专业的冰雪装备人才。而西班牙要借鉴吉林省对特色冰雪资源的多元开发来缓解单一的产业结构问题,坚持绿色发展理念的实践来缓解自然雪短缺带来的发展压力。双方应深化交流,相互借鉴,拓宽双方冰雪旅游市场的影响力,促进冰雪旅游良性发展。

参考文献

- [1] 中共吉林省委办公厅吉林省人民政府办公厅关于推动吉林省冰雪经济高质量发展的实施意见[N].吉林日报,2024-12-14(001).
- [2] 韩兰,张凌云.中国与西班牙滑雪旅游标准比较研究[J].中国标准化,2019,(03):156-161.
- [3] 杨旭,吕庚浩,李俊锐,等.吉林省冰雪旅游目的地游客感知形象分析[J].中国生态旅游,2025,15(05):919-930.
- [4] 江文,李慧.气候变化导致西班牙天气系统不稳定性增加[J].水利水电快报,2023,44(11):1.
- [5] 李丹.冰雪文旅融合驱动吉林省冰雪产业经济发展的路径探究[J].体育科技文献通报,2025,33(07):96-98+102.
- [6] 张宇霞,李龙翔.后冬奥时代吉林省冰雪旅游发展现状及对西语国家外宣路径分析[J].旅游纵览,2023,(07):185-187.

基层新联分会工作的实践探索与路径优化

——以常熟市海虞新联会为例

邵利霞

常熟市海虞镇综合服务中心，江苏 常熟 215519

DOI:10.61369/SE.2026010033

摘 要： 本文以常熟市海虞新联会为例，探讨基层新联分会工作的实践探索与路径优化。随着新的社会阶层人士规模扩大，新联会作为联系该群体的桥梁纽带作用凸显。海虞新联会自2018年成立以来，通过“党建领航、平台支撑、品牌带动、服务融合”的工作模式，开展了一系列特色品牌活动，有效提升了会员的政治认同和服务发展能力，成为基层社会治理的重要力量。然而，基层新联分会仍面临资源保障不足、活动同质化、作用发挥有限等挑战，需通过创新机制、打造品牌、精准服务、拓展功能等路径优化工作，以激发组织活力，团结凝聚新的社会阶层人士为实现中国梦贡献力量。

关 键 词： 基层新联分会；海虞新联会；服务

Practical Exploration and Path Optimization of Work in Grassroots New Association Branches — Taking Haiyu New Association of Changshu City as an Example

Shao Lixia

Haiyu Town Comprehensive Service Center, Changshu, Jiangsu 215519

Abstract： This article takes the Haoyu New Association of Changshu City as an example to explore the practical exploration and path optimization of work in grassroots new association branches. With the expansion of the scale of new social strata, the role of new association as a bridge and link connecting this group has become prominent. Since its establishment in 2018, the Haoyu New Association of Changshu City has adopted a work model of "Party building leadership, platform support, brand driving, and service integration", and carried out a series of distinctive brand activities, effectively enhancing the political recognition and service development capabilities of members, and becoming an important force in grassroots social governance. However, grassroots new association branches still face challenges such as insufficient resource guarantee, homogenized activities, and limited role performance. It is necessary to optimize work through innovative mechanisms, brand building, precise services, and expansion of functions to stimulate organizational vitality, unite and rally new social strata to contribute to the realization of the Chinese Dream.

Keywords： grassroots new association branch; Haiyu new association of changshu city; service

引言

随着改革开放的不断深化和社会结构的深刻变迁，我国涌现出一个规模日益壮大、影响日趋显著的新兴社会群体——新的社会阶层人士。这一群体主要包括民营企业 and 外资企业的管理技术人员、中介组织和社会组织从业人员、自由职业人员、新媒体从业人员四大类。他们普遍具有知识水平高、收入水平高、经济地位高的特征，同时表现出自主意识强、创新意识强、职业流动性强的特点。作为中国特色社会主义事业的建设者，新的社会阶层人士在促进创新创造、转变经济发展方式、推进全面依法治国、影响思想舆论、创新社会治理等方面发挥着不可替代的重要作用^[1]。

在这一背景下，新的社会阶层人士联谊会（简称“新联会”）应运而生。它是在党委统战部门领导下成立的具有统战性、联谊性、专业性、非营利性的统战团体，是党委和政府联系新的社会阶层人士的桥梁和纽带，也是开展新的社会阶层人士统战工作的重要载体。然而，新联会的作用发挥不仅依赖于顶层设计，更取决于基层分会的具体实践。基层新联分会直接面对广大新的社会阶层人士，是联系服务的最前沿、团结凝聚的第一线，其工作成效直接关系到整个新联会组织体系的活力与效能。

常熟市新联会海虞分会（以下简称“海虞新联会”）成立于2018年，是以私营企业和外资企业的管理人员和技术人员、社会组织从业人员、自由职业人员、新媒体从业人员等为主组成的具有统战性、联谊性的非营利性社会组织。经过多年的探索实践，海虞新联会形成了独具特色的工作模式，成为观察基层新联分会建设的鲜活样本。本文以海虞新联会为例分析对象，系统梳理其经验做法，深入剖析基层新联分会工作面临的普遍性挑战，进而提出优化工作的路径建议，旨在为其他地区基层新联分会建设提供有益参考。

一、常熟市新联会海虞分会（以下简称海虞新联会）的实践探索与成效

（一）成立背景与发展历程

海虞新联会的成立有着深刻的时代背景和现实需求。常熟市作为苏南经济发达地区，民营经济活跃，新的社会阶层人士数量众多、分布广泛。常熟市新社会阶层人士甚多，他们既是经济社会发展的重要力量，也是统战工作需要覆盖的关键群体。2018年，在常熟市委统战部的指导推动下，海虞镇率先成立新联会分会，成为全市基层新联组织建设的先行者。

海虞新联会从成立之初就确立了“政治立会、服务兴会、创新强会”的办会理念。在组织架构上，设立了理事会、监事会，并按照行业领域划分了多个专业小组。会员发展坚持质量优先原则，通过单位推荐、开展联审、登记备案等程序，确保会员发展质量。目前，海虞新联会已从最初的15人发展到30人，会员涵盖企业管理、专业技术、新媒体、律师等多个领域，均是各行各业中的领军人物。

（二）特色工作模式与品牌活动

海虞新联会在实践中形成了“党建领航、平台支撑、品牌带动、服务融合”的工作模式，打造了一系列具有影响力的品牌活动。

“新阶层+党建”品牌塑造：海虞新联会深刻认识到党建工作的重要性，成立了功能型党组织“心联党支部”，将党建工作融入新联会工作的全过程。通过开展“凝聚新力量·奋进新时代”党建主题系列活动，组织会员线上线下学习党的二十大报告，举办新的社会阶层人士专题培训讲座，强化政治引领。仅2023年，就组织全镇30多名新的社会阶层人士参加各类学习培训活动，举办“筑梦新时代 展现新力量”各种培训与活动。这种“党建+统战”的模式，有效解决了新的社会阶层人士中党员分散、组织生活难开展的问题，增强了组织的政治属性和凝聚力。

“新阶层+基地”平台建设：聚焦新的社会阶层人士实践创新基地建设，海虞新联会积极拓展联系点、工作室，整合大学生创业园、孵化器、科创园等众创空间，打造新的社会阶层人士创新创业高地。通过举办“创业导师进基层”暨新英荟谈主题活动，精准摸排对接会员企业人才缺口需求，与人力资源方面相关会员单位对口开展应届毕业生推荐及匹配服务。2023年，助力开展“百名高校毕业生就业交流对接”活动，已推荐成功毕业生就业152人。特别值得一提的是，海虞新联会聚焦“互联网+”新业态，积极联络设计师等自由职业者以及互联网直播等新媒体行业从业人员等新的社会阶层人士近千人，打造“常熟服创人才

联盟平台”，推动抖音直播电商销售额同比增长38.97%。

“新阶层+公益”服务拓展：海虞新联会深化“同心公益”品牌，开展“同心助学”“同心拥军”“同心助老”“同心助残”活动。其中，与“海虞妈妈”孤贫儿童关爱志愿服务团的结对共建尤为突出。“海虞妈妈”孤贫儿童关爱志愿服务团成立于2012年，通过开展各类志愿活动，逐步建立起爱心母子之间相互信任的亲情关系。2021年，海虞新联会与“海虞妈妈”举行结对共建签约仪式，双方开展“巧手持细剪慧心纸生花”等特色活动，共享工作资源、交流工作经验、解决实际问题，实现优势互补。此外，新联会还定向与10位残疾学生结对，参与暖心城市爱心大联盟“幸福亮居”工程三年行动计划，累计捐款捐物超15万元。与常熟特殊教育学校开展“微心愿”助力计划，举办特殊儿童微心愿认领活动，累计认领完成微心愿154个^[2]。

“新阶层+联谊”活动创新：除了严肃的政治学习和公益活动，海虞新联会也十分注重联谊活动的趣味性和吸引力。2024年4月，分会举办“茶香团聚，乐在新联，共享春日美好时光”主题采茶活动，让会员在体验海虞茶文化独特魅力的同时，增进交流互动，提升团队协作精神。平时还组织成员开展座谈交流、参观访谈、创业分享、高企沙龙等活动，成为海虞镇新的社会阶层人士联络联谊的温馨家园。

（三）工作成效与社会影响

海虞新联会的工作成效体现在多个维度。在政治引领方面，通过常态化、制度化的学习教育，会员的政治认同、思想认同、理论认同、情感认同显著增强，越来越多的新的社会阶层人士主动向党组织靠拢。在服务发展方面，通过资源对接、平台搭建，有效促进了会员企业的发展，推动了地方经济转型升级。在社会治理方面，通过公益服务、社区共建，新的社会阶层人士的社会责任感和参与感不断提升，成为基层社会治理的重要力量。在组织建设方面，海虞新联会的凝聚力、吸引力不断增强，会员归属感和荣誉感明显提升。

二、当前基层新联分会工作面临的挑战

尽管海虞新联会取得了显著成效，但纵观全国基层新联分会建设，仍存在一些普遍性、深层次的问题，制约着工作的深入开展。

（一）资源保障“不足不稳定”问题

新联分会存在“重成立、轻运行”的问题。缺乏专职工作人员，工作靠兼职人员“抽空做”，难以保证工作的连续性和专业性。缺乏完善的会员管理办法、活动组织规程、经费来源主要依

靠会费收入和有限的政府补贴，难以支撑常态化、高质量的活动开展。

（二）活动开展“同质化表面化”倾向

新联分会的活动存在内容单一、形式呆板的问题。常见的活动多是座谈会、学习会、参观考察等传统形式，缺乏创新性和吸引力。活动内容有时与新的社会阶层人士的实际需求脱节，未能充分考虑他们的职业特点、兴趣爱好和发展需要。难以真正吸引和凝聚新的社会阶层人士，导致有时会会员参与度不高。

（三）作用发挥“有限化碎片化”困境

新的社会阶层人士具有专业知识丰富、社会联系广泛、创新意识强的优势，但在实际工作中，他们的作用发挥还不够充分。一方面，参政议政渠道不够畅通，新的社会阶层人士的意见建议难以有效转化为政策举措；另一方面，服务社会的平台载体不足，他们的专业优势未能充分运用到社会治理、公益服务中。即使有些分会开展了相关工作，也往往是零敲碎打、不成体系，缺乏长效机制和品牌效应。这种作用发挥的有限化和碎片化，影响了新联会的社会认同度和影响力^[4]。

三、做好基层新联分会工作的路径选择

基于海虞新联会的实践经验和当前面临的普遍挑战，做好基层新联分会工作需要从以下几个方面着力突破。

（一）创新工作机制，激发内生动力

制度建设是组织规范运行的根本保障。要建立健全“一整套管用有效”的工作机制。在会员发展机制上，坚持标准、严格程序，把真正有代表性、有影响力、有奉献精神的新的社会阶层人士吸收进来。有效完善的会员管理办法、活动组织规程、经费来源。

（二）打造特色品牌，提升社会影响

新联分会要立足本地实际，打造具有地域特色、行业特点的工作品牌。进一步发挥海虞新联会的“新阶层+公益”品牌，通过结对共建、微心愿认领等形式，形成了可持续的公益服务模式。品牌打造要注重持续性和创新性，一个品牌要坚持数年、久

久为功，同时要根据形势变化和会员需求不断创新活动内容和形式，保持品牌的生机活力^[3]。

（三）精准服务会员，增强组织凝聚力

服务会员是新联会的基本职责。要树立“会员至上”的理念，深入了解会员的需求和困难，提供精准化、个性化的服务。针对企业管理技术人员，可以提供政策咨询、资源对接、融资支持等服务；针对自由职业人员，可以提供法律维权、业务拓展、技能培训等服务；针对新媒体从业人员，可以提供内容创作、平台推广、行业交流等服务。服务方式要灵活多样，既有“面对面”的线下服务，也有“键对键”的线上服务。通过贴心周到的服务，让会员感受到组织的温暖，增强归属感和认同感^[4]。

（四）拓展社会功能，彰显责任担当

借鉴海虞新联会与“海虞妈妈”结对共建的经验，与其他社会组织、公益机构建立合作关系，实现资源共享、优势互补。要鼓励会员发挥专业优势，在参政议政、民主监督中发挥作用，围绕党委政府中心工作和群众关切的热点难点问题建言献策。通过拓展社会功能，新联会才能赢得社会各界的尊重和认可，提升自身的社会地位和影响力^[5]。

四、结论与展望

基层新联分会作为联系服务新的社会阶层人士的“最后一公里”，其工作成效直接关系到整个新联会组织体系的活力和效能。常熟市新联会海虞分会的实践表明，做好基层新联分会工作，必须坚持党建引领这个根本，必须与时俱进、改革创新，不断探索工作的新思路、新方法、新载体。要更加注重标准化建设，培养一支懂统战、会服务、善创新的工作队伍。

做好基层新联分会工作是一项长期而艰巨的任务，需要党委政府、统战部门、新联会组织以及广大新的社会阶层人士共同努力。只有不断总结经验、探索规律、创新实践，才能充分发挥新联会“桥梁纽带”和“重要载体”的作用，把广大新的社会阶层人士紧密团结在党的周围，为实现中华民族伟大复兴的中国梦凝聚起磅礴的“新”力量。

参考文献

- [1] 新华日报.《常熟：“新的社会阶层+”聚同心 迈上共同富裕路》[N].2023-08-24(12).
[2] 常熟市人民政府.《“海虞妈妈”的“朋友圈”又扩大了》[EB/OL].(2021-03).
[3] 甘肃统一战线.《建机制 展担当 强品牌——肃州区“三步法”激活新联会发展活力》[EB/OL].(2025-05-19).
[4] 青海省民政厅.《青海省新的社会阶层人士联谊会于2024年10月17日成立》[EB/OL].(2025-06-05).
[5] 庄浪县委统战部.《庄浪县积极探索“新阶层+”工作模式，不断激活统战工作“新”动能》[EB/OL].(2025-03-04).

时间银行赋能智慧养老一代际互助养老模式设计与优化

王家敏, 刘纪贺*, 田园, 崔晋赟, 韩佳琦, 杨洋

天津商业大学, 天津 300000

DOI:10.61369/SE.2026010034

摘 要 : 在我国人口老龄化程度持续加深、养老服务需求日益多元化的背景下, 传统养老模式面临供需错配、资源利用效率低、代际参与动力不足等现实困境。时间银行作为一种创新的互助养老模式, 与智慧养老技术相结合, 为破解上述难题提供了新路径。该模式能够有效激活青年与低龄老人的参与活力, 提升养老服务精准化与高效化水平, 具有较强的实践价值与推广意义。研究成果可为社区智慧养老服务创新与代际互助养老模式发展提供参考。

关 键 词 : 时间银行; 智慧养老; 代际互助; 养老模式; 模式设计

Design and Optimization of Time Bank Enabling Smart Pension Intergenerational Mutual Pension Models

Wang Jiamin, Liu Jihe*, Tian Yuan, Cui Jinyun, Han Jiaqi, Yang Yang

Tianjin University of Commerce, Tianjin 300000

Abstract : under the background of the continuous deepening of the aging of China's population and the increasingly diversified demand for elderly care services, the traditional elderly care model is facing realistic difficulties, such as the mismatch between supply and demand, the low efficiency of resource utilization, and the lack of intergenerational participation power. As an innovative mutual pension model, time bank, combined with smart pension technology, provides a new way to solve the above problems. This model can effectively activate the participation vitality of youth and young elderly, and improve the accuracy and efficiency of elderly care services, which has strong practical value and promotion significance. The research results can provide reference for the innovation of community smart elderly care service and the development of intergenerational mutual aid elderly care model.

Keywords : time bank; smart pension; intergenerational mutual assistance; pension model; pattern design

引言

到2024年底, 我国60岁及以上的老年人口——翻查国家统计局《2024年国民经济和社会发展统计公报》的数据显示——第一次突破了3亿大关, 占到总人口的21.1%, 老龄化程度还在不断加深。随着家庭结构日渐小型化、人口流动性不断增强, 原本由家庭成员承担的养老功能正在逐步弱化。在机构养老方面, 则面临着双重困扰: 供给规模跟不上实际养老需求, 同时也缺乏足够的情感关怀与个性化服务。当前, 如何整合各类社会资源, 创新养老服务供给模式, 破解人口老龄化带来的养老难题, 已成为亟待解决的重要社会议题。

“时间银行”作为互助养老领域的重要制度创新, 聚焦于盘活养老服务资源, 目前已被列入《“十四五”国家老龄事业发展和养老服务体系规划》。其核心理念是“服务储蓄、跨时兑换”——志愿者参与养老服务的每次时长, 均会被转化为数字形式妥善存储, 待自身需要养老服务时, 可凭存储时长兑换他人提供的对应服务, 实现代际间的养老资源接力。但当前各地的实践过程中, 普遍面临诸多现实困境: 制度落地缺乏完善支撑、服务时长计量标准不统一、信用保障体系不够健全, 这些问题均在不同程度上影响了该模式的长期稳定运转^[1]。

针对上述实际情况, 本研究以“AgeLink+: 代际时间银行驱动的智慧养老项目”为实践载体, 结合研究组整理的302份有效问卷调查数据开展相关研究。从调研数据来看, 青年与老年群体对代际互助养老模式的认可度较高, 七成以上的受访者愿意参与代际共学和互助类服务, 这为代际时间银行模式的搭建与推广奠定了良好的群众基础。

一、时间银行赋能智慧养老的现实需求与可行性分析

（一）现实需求

1. 供需结构性失衡

当前，中国正加速进入重度老龄化阶段，预计到2035年，60岁及以上人口将突破4亿，占总人口比例超过30%。传统家庭养老与机构养老模式，在多样化、个性化的养老需求面前，呈现出服务资源短缺与供需错配的系统性矛盾，创新养老模式、激活社会闲置资源的需求极为迫切。

2. 代际资源互补与置换

存在显著的代际资源错配——老年群体面临数字鸿沟但拥有时间与经验，青年群体（线上平台接触率近70%）熟练使用智能设备但缺乏时间并怀有养老焦虑。超过69%的受访者明确表示愿意参与“代际共学”，青年进行数字反哺，老人传授生活技能，证明了资源置换具有深厚的公众基础。此模式不仅能满足功能性需求，更是打破代际隔阂、促进文化传承与社会融合的有效平台。

3. 行业升级与需求深化

当前智慧养老市场规模庞大，但存在产品价格高昂、适老化不足、服务质量参差不齐等问题，且偏重硬件投放，缺乏有效运营机制，导致技术与需求脱节。亟需以“时间银行”等创新运营机制赋能智慧养老，提升服务的精准性、包容性与人文温度，构建一个既能解决实际照护问题，又能满足精神价值、促进代际互助的综合性养老生态系统^[2]。

（二）可行性分析

1. 政策层面：国家政策持续支持，为项目提供政策保障

国家密集出台养老产业相关政策，《智慧健康养老产业发展行动计划（2021-2025年）》等文件明确鼓励智慧养老、互助养老模式创新，支持人工智能、大数据等技术在养老领域的应用。

2. 技术层面：前沿技术成熟落地，为项目提供技术支撑

当前智慧养老技术已相对成熟。调查显示，70%以上的受访者接触过智慧养老产品，具备良好的用户使用习惯。现有的移动互联网技术可以支撑“需求发布—智能匹配—服务评价—积分存储”的闭环，特别是针对不同年龄段的差异化需求，智慧平台能够通过算法实现精准推送，技术上完全具备落地条件。

3. 市场层面：养老市场需求旺盛，多方主体存在合作意愿

我国养老服务市场规模持续扩大，老年人对高品质、个性化养老服务的需求日益增长，项目打造的“代际时间银行+智慧养老”模式精准填补市场空白，具备广阔的市场前景；同时，企业、高校、社区、公益组织等多方主体存在合作意愿：企业可借助项目实现社会责任落地与商业价值挖掘，高校可通过项目为学生提供社会实践平台，社区可通过项目提升养老服务能力与社区凝聚力，多方合作可形成资源互补的良性生态^[3]。

二、模式设计

（一）模式总体框架

基于相关调查问卷核心发现，结合代际互助、智慧赋能、多

元共担的养老趋势，构建 Age Link+ 新型养老服务模式总体框架，以“代际共生、智慧赋能、多元协同、精准服务”为核心，聚焦老人、志愿者、平台、社区/高校四大参与主体，围绕核心需求拓展多元服务场景，破解养老服务中责任过度家庭化、供给单一化、需求碎片化的困局，实现多方共赢的养老生态，推动养老服务从“基础保障”向“品质提升”转型。

这一框架紧密贴合调研结论，突出代际互助的核心价值——青年与老年群体对该模式认同度较高，认为代际互助需求发布功能必要性达63.25%，同时兼顾智慧养老的分层需求与四大参与主体的责任分担，整合现有资源，确保模式具备较强的可行性与针对性，最终实现“需求精准对接、服务高效落地”的核心目标。

（二）参与主体

1. 核心需求主体：老人

以60岁及以上老年群体为核心，兼顾其他有养老需求的人群，是需求发起者与价值反馈者。调研显示，老年受访者在线上养老服务平台和社区智能设施的接触率均超过70%，重点关注健康数据记录、代际互动等需求，部分老人还可凭借生活经验、手工艺等优势参与代际共学。其核心职责包括发起服务需求、参与相关活动、反馈优化建议，同时鼓励有能力的老人提供经验指导等服务，实现“老有所需、老有所为”。

2. 核心服务主体：志愿者

以18-35岁青年为核心，吸纳社区居民、高校学生等参与，是代际互助服务的主要执行者。调研显示，青年参与意愿较高。其核心职责是响应老人需求、提供各类服务、参与代际共学、积累服务积分并反馈问题。

3. 核心枢纽主体：平台

作为项目核心运营载体，承担需求匹配、资源整合、服务监管、积分管理等职能，是连接各主体的桥梁。其核心职责包括：搭建智慧小程序，实现服务全流程线上化；管理时间银行积分体系；整合第三方资源，拓展服务场景；建立服务标准与监管机制，保障服务规范专业；收集需求反馈，持续优化平台功能，贴合不同群体的使用偏好。

4. 支撑保障主体：社区/高校

作为服务落地场景与资源支撑，为项目提供场地、人员等保障。社区负责提供线下场地、统筹智能设施、协助服务落地与宣传、对接老人并处理突发问题；高校负责组织大学生志愿者、开展专业培训，依托护理、社会工作等专业资源，为老人提供健康咨询、心理疏导等专业服务，提升服务水平。

（三）运行机制

1. 时间银行

遵循“时间存储、积分兑换、跨代传承”原则，贴合超50%用户偏好积分兑换便民、健康服务的需求。志愿者服务后，平台按1小时=1积分记录时长，存入个人账户，积分可长期存储。积分可优先兑换便民、健康服务，也可兑换生活用品、学习服务等；有服务能力的老人提供服务也可积累积分，实现“服务双向流动”，提升老人参与感^[4]。

2. 需求匹配机制

构建精准高效的匹配机制，解决供需错位问题。老人通过平

台或社区发布需求，明确相关细节；平台结合志愿者资质、空闲时间等，通过算法自动匹配最优人选，同时提供人工匹配通道；匹配成功后双方确认服务细节，平台跟踪进度，服务完成后双方互评，评价结果影响志愿者接单优先级与积分权益，形成闭环。

3. 激励

构建分层激励体系，提升各主体积极性。对志愿者实行“积分+荣誉+成长”激励，积分可兑换权益，优秀志愿者可获表彰，大学生可获社会实践证明；对老人实行“服务+价值+情感”激励，积极参与可获积分与优先服务权，缓解孤独感；对社区/高校实行“荣誉+资源”激励，优秀合作方获资源倾斜；对第三方机构实行合作激励，优先对接资源并给予流量支持。

4. 协同

建立“平台统筹、社区落地、高校支撑、第三方补充”的协同机制，明确分工、整合资源。平台统筹规划、监管优化；社区负责服务落地、需求收集；高校提供志愿者与专业支撑；第三方补充个性化专业服务。同时建立协同考核机制，确保机制高效运转，实现养老责任多元共担。

（四）智慧小程序功能设计

1. 代际互助功能

围绕代际互助需求发布功能，设计三大子模块：需求发布支持文字、语音、图片三种方式，社区可协助老人操作；接单匹配支持志愿者查看、接单，平台自动匹配最优订单；服务跟踪可实时上传服务情况、查看进度，完成后双方互评。同时设置代际共学报名子模块，支持线上报名签到。

2. 时间银行功能

实现积分全流程管理，分为三大子模块：积分查询可查看余额、可用积分等；积分兑换涵盖服务与权益两大类，流程简洁，支持线上预约、线下核销；积分明细记录积分获取和使用情况，确保透明可追溯。

3. 社区服务功能

整合社区资源，分为三大子模块：社区设施展示位置、使用方法，支持预约；活动公告发布养老、共学等活动，支持线上报名；社区资讯推送政策、通知等，设置需求反馈入口。此外，设置一键预约上门服务子模块，优化流程，满足相关需求。

三、模式优化路径

（一）机制优化：构建“双向激励+动态调节”的积分体系

1. 双向积分机制：不仅记录服务提供者的时间，也鼓励老年人通过知识传授、经验分享等方式获取积分，形成“服务换服

务、知识换资源”的双向流动。

2. 积分流通与继承机制：支持积分跨社区流通、家庭继承、公益捐赠，增强积分的使用价值与情感连接。

3. 设立积分信用分级机制，结合服务评价、完成率、用户反馈对服务者进行信用评级，高级别用户可享受积分兑换优先权、服务补贴等权益，低评级用户进行限期整改，强化服务质量约束。

（二）技术优化：打造“智能匹配+隐私保护”的数字底座

1. 智能匹配系统升级：基于用户画像、行为数据与LBS技术，实现服务需求的精准推荐与高效调度，提升匹配成功率。

2. 隐私计算技术引入：同态加密等技术，保障用户健康数据与服务记录的安全性与隐私性。

3. 多端融合体验优化：持续优化老年版小程序语音交互、增加一键呼叫功能，大字体界面，简易操作面板，并保留线下服务入口，离线积分记录，避免“数字鸿沟”扩大。

（三）运营优化：构建“社区共建+多元协同”的服务生态。

1. 社区共建机制：鼓励社区内物业、商户、社会组织参与平台运营，形成“政府引导+企业参与+居民自治”的共治格局。并采用“单社区深耕-多社区复制”模式，先在单个社区完成模式验证、用户积累和问题整改，形成标准化运营手册后，再向周边社区拓展，避免盲目扩张导致的运营失控^[5]。

2. 服务品类拓展：逐步引入心理咨询、法律咨询、康复护理等专业服务，形成“基础服务+增值服务”的产品矩阵。

3. 用户成长体系：建立用户信用等级与服务能力认证体系，激励用户持续参与、提升服务质量。

4. 打造分层用户运营体系：针对青年群体重点推广“时间存未来”理念，联合高校、企业推出公益学分、带薪假期等励。针对老年群体开展“数字反哺课堂+体验官计划”，提升平台使用率；针对低龄老人打造“银发服务者”培训体系，挖掘其养老服务潜力。

四、总结

结合优化路径完善后，项目将进一步解决积分机制、技术适老化、运营精细化、生态融合等方面的潜在问题，实现机制更合理、技术更适配、运营更高效、生态更完善的发展目标。未来，“AgeLink+”模式可在天津各社区逐步复制推广，甚至向全国老龄化程度较高的城市拓展，成为智慧养老领域的标杆模式，为推动银发经济发展、构建老年友好型社会提供有力支撑。

参考文献

- [1] 湘潭大学法学学部挑战杯团队. “银龄互助”路在何方：时间银行的落地瓶颈与制度优化 [R]. 湘潭：湘潭大学，2025.
- [2] 西北大学课题组. 中国特色“银龄行动”的发展变迁、实践逻辑与创新路径 [J]. 西北大学学报（哲学社会科学版），2025，55(3):45-58.
- [3] 张广庆，梅宏. 论中国时间银行的二重性：互助养老与志愿行为的辨析 [J]. 山东大学学报（哲学社会科学版），2025(2):112-123.
- [4] 国研网研究团队. 智慧养老产业发展核心驱动模型构建研究 [J]. 国研网研究动态，2025(4):23-29.
- [5] 武汉商学院. 时光合作社：大学生与高龄老人的三维守护平台 [R]. 武汉：武汉商学院，2025.

自治区“逢十”庆祝仪式在铸牢中华民族共同体意识实践过程中的内涵及启示

王彦博¹, 刘莎²

1. 西藏民族大学, 陕西 咸阳 712000

2. 陕西能源职业技术学院 医学康养学院, 陕西 咸阳 712000

DOI:10.61369/SE.2026010035

摘 要 : 铸牢中华民族共同体意识是新时代党的民族工作的主线, 是新时代党的民族工作的纲。本文在马克思主义民族理论的视域下通过对自治区成立“逢十”庆祝仪式的观察, 探讨“逢十”庆祝仪式如何实践中如何聚焦话题、凝聚共识、搭建空间, 不断促进民族交流交往交融, 铸牢中华民族共同体意识。

关 键 词 : 马克思主义理论中国化; 铸牢中华民族共同体意识; “逢十”庆祝仪式

The Connotation and Enlightenment of the Celebration Ceremony of the "Fengshi" in the Practice Process of Consolidating the Consciousness of the Chinese National Community in the Autonomous Region

Wang Yanbo¹, Liu Sha²

1.Xizang Minzu University, Xianyang, Shaanxi 712000

2.School of Medical Health and Wellness, Shaanxi Energy Vocational and Technical College, Xianyang, Shaanxi 712000

Abstract : Strengthening the sense of community among the Chinese nation serves as the guiding principle and core framework for the Party's ethnic affairs in the new era. This study examines the "Fengshi" (ten-year anniversary) celebration ceremony in the autonomous region through the lens of Marxist ethnic theory. It explores how the ceremony effectively focuses on key issues, fosters consensus, and creates platforms for dialogue, thereby continuously promoting ethnic exchanges, interactions, and integration to reinforce the sense of community among the Chinese nation.

Keywords : Sinicization of Marxist Theory; Strengthening the sense of community of the Chinese nation; "Tenth Anniversary" celebration ceremony

自中国共产党成立之日起, 就十分重视“两个结合”的科学方法, 高度重视民族工作, 创新发展了一系列民族政策和方针。在新中国成立后, 党确立了以民族平等、民族团结、民族区域自治、各民族共同繁荣为主要内容的民族理论和民族工作方针政策。党的十八大以来, 中国共产党创新发展了马克思主义民族理论, 提出了把铸牢中华民族共同体意识作为新时代党的民族工作和民族地区各项工作的主线, 为探索开展通过“逢十”庆祝仪式铸牢中华民族共同体意识的具体实践提供了根本遵循。“铸牢中华民族共同体意识”作为明确的理论命题虽形成于当代, 但其精神内核与实践脉络, 在中国共产党为实现中华民族伟大复兴而奋斗的百年征程中早已深植并持续延展。这一理念源自党自成立以来团结带领全国各族人民进行革命、建设与改革的长期实践, 是历史经验与时代使命相结合的思想结晶。中国共产党在推动国家统一、民族团结、社会进步的各项事业中, 始终贯穿着共同体意识, 为实现民族复兴伟业奠定了坚实的社会基础与认同根基。本文将通过对“逢十”庆祝仪式意义、实践内涵及启示进行讨论, 探究其对于铸牢中华民族共同体意识的重要价值。

一、“逢十”庆祝仪式对推进铸牢中华民族共同体的重要意义

“要建立和规范一些礼仪制度, 组织开展形式多样的纪念庆

典活动, 传播主流价值, 增强人们的认同感和归属感”。^[1]从20世纪50年代开始, 在中国共产党的带领下, 经过多年探索实践, 在我国五大自治区当中形成了具有中国特色、民族特点的自治区成立“逢十”庆祝仪式, 并逐渐规模化、规律化、仪式化, 使其

本文系陕西省教育科学规划课题: 铸牢中华民族共同体意识融入实践育人的范式转型和路径探析, 项目编号: SGH25Y2871; 西藏民族大学校内科研项目: 《西藏日报》铸牢中华民族共同体意识传播研究, 项目编号: 23MDY016, 阶段性成果。

作者简介:

王彦博(1995.8.23—), 男, 河南商丘人, 硕士研究生, 汉族, 西藏民族大学教师, 职称: 无, 研究方向: 铸牢中华民族共同体意识传播。

刘莎(1996.12.26—), 女, 陕西宝鸡人, 硕士研究生, 汉族, 陕西能源职业技术学院医学康养学院辅导员, 职称: 助教, 研究方向: 思想政治教育、西藏近代文化对外传播。

具有了铸牢中华民族共同体意识的特殊意义和价值。

2025年恰逢西藏自治区成立60周年、新疆维吾尔自治区成立70周年。党和国家领导人亲率代表团出席两个自治区的成立庆祝大会及相关活动，这在党和国家的历史上是第一次，充分体现了党中央对民族工作的高度重视、对边疆地区各族干部群众的亲切关怀。党中央向两个自治区赠送了“铸牢中华民族共同体意识建设社会主义现代化新疆”“共建中华民族共同体书写美丽西藏新篇章”的贺匾，充分表达了党中央对边疆民族地区发展和对各族干部群众的真挚祝福和殷切期盼。回望历史，每当五大自治区成立“逢十”节点来临，内容丰富的庆祝和纪念仪式都能从现实和情感之间凝聚各族人民群众的思想共识，不断激发人民群众对未来美好生活向往和追求的不懈动力。“逢十”庆祝仪式以中央代表团到达为起点，期间穿插看望慰问、汇报会、干部大会、游园联欢等工作，到庆祝大会到达仪式的高潮。逐渐形成了以中央代表团到达的欢迎仪式、看望慰问老干部及群众代表、举行招待会、干部大会、游园联欢、参观成就展、举行庆祝大会，代表团离藏等为主要仪式环节的庆祝活动。“逢十”庆祝仪式的规模化、规律化开展，搭建了共享庆祝仪式的空间、再现了社会生活、凝聚了共识情感、激发了奋斗动力，深入推进了对伟大祖国、中华民族、中华文化、中国共产党、中国特色社会主义的高度认同，成为铸牢中华民族共同体意识的重要抓手和具体实践。

二、“逢十”庆祝仪式铸牢中华民族共同体意识的实践内涵

党的十八大以来，党中央高度重视我国自治区的庆祝纪念活动，如广西壮族自治区成立60周年、宁夏回族自治区成立60周年、西藏自治区成立60周年、新疆维吾尔自治区成立70周年等系列庆祝纪念活动，每一次庆祝系列活动都会由媒体宣传、实物展览、庆祝大会、官方讲话、文艺汇演、看望慰问等一些列活动组成，特别是把回望历史、总结规律、凝聚共识作为庆祝纪念系列活动的重要内容，不断深化中国共产党对民族工作的全面领导，团结各族人民群众的奋斗力量，不断推进中华民族共同体意识。

一是推动马克思主义中国化在民族区域的具体实践。我国是全国各族人民共同缔造的统一的民族国家。各民族、各地区都有自身发展的特点和规律。“逢十”庆祝仪式是对马克思主义民族理论与边疆地区具体实际相结合成就的集中回顾与展示。马克思主义中国化并非抽象的理论推演，而是在不同区域、不同文化语境中落地生根的生动过程。“逢十”庆祝仪式通过展示当地经济社会发展的巨大成就、民族文化的繁荣保护、区域治理的制度创新，将宏观的理论叙事，转化为各族群众可感知、可参与、可共鸣的地方性知识和集体记忆。因此，庆祝活动本身即是一个重要的实践载体，在不断重复与创新的仪式中，检验、丰富并传播着马克思主义中国化在民族区域治理中的最新成果。

二是构筑与夯实中华民族共同体意识的思想共识。“逢十”庆祝仪式是强化“五个认同”、促进民族团结、推动地区发展，推进中华民族共同体意识的有效途径。庆祝活动通过符号、叙事

和情感的集中供给，有力地塑造着“我们”的集体认同。它既庄重展示国家统一、领土完整的象征（如国旗、国歌、国家历史叙事），也精彩呈现各民族文化瑰宝和共同参与国家建设的辉煌历程。这种“共同性”与“多样性”的有机编排，在情感上激发了各族群众作为中华民族一员的自豪感与归属感。活动通过纪念共同奋斗的历史、庆祝共同取得的成就、展望共同向往的未来，将个体的命运与区域、国家的发展紧密勾连，有效消解潜在的认同隔阂，持续深化“休戚与共、荣辱与共、生死与共、命运与共”的共同体理念，使之从政治话语转化为社会心理与情感纽带。

三是汇聚与激发推进中国式现代化的奋斗合力。2024年9月，全国民族团结进步表彰大会指出：“推进中国式现代化、实现共同富裕，一个民族都不能少。”^[2] 中国式现代化是全体人民共同的事业，离不开包括自治区在内的每一个区域的充分发展与各族人民的共同努力。庆祝纪念活动具有强大的社会动员与精神激励功能，是凝聚现代化建设奋斗力量的实践平台。庆祝活动通过总结历史经验、表彰先进模范、宣示发展蓝图，清晰地标定前行方向，极大地鼓舞士气、振奋人心。它将过去的成就转化为面向未来的自信，将中央的决策部署转化为地方社会的集体行动议程。在活动中焕发出的爱国热情、团结精神与发展共识，能够有效转化为各族干部群众立足本职、投身于乡村振兴、绿色发展、兴边富民、科技革新等具体实践中的强大动力。它使现代化建设的宏伟目标，在民族地区具象化为可感可及的共同奋斗过程，从而持续汇聚起磅礴的、自发的建设力量。

三、“逢十”庆祝仪式铸牢中华民族共同体意识的路径及启示

我国自治区的“逢十”庆祝仪式是一种具有深刻理论意蕴与实践效能的治理机制。它既是马克思主义中国化在民族区域实践成果的展示载体，也是铸造中华民族共同体意识、强化国家认同的黏合剂，更是动员各族群众凝心聚力投身中国式现代化伟大征程的动员令。

一是搭建集体记忆共享空间。阿维夏伊玛格丽特以亚当·斯密强调了群体成员对集体记忆的参与和协作，提出“集体记忆会从共同记忆演进为共享记忆”^[3] 一部中国史就是一部各民族交融汇聚成多元一体中华民族的历史，各民族共同开拓了辽阔疆域、共同书写了悠久历史、共同创造了灿烂文化、共同培育了民族精神。“逢十”庆祝仪式通过周期性的隆重纪念，将历史事件形成一个连续的国家发展叙事。在实践层面，仪式通过特定的时空设置、符号体系与叙事话语，将重要历史节点塑造为全体中华民族成员共同拥有的“集体性记忆”。这种记忆并非简单的历史回溯，而是意义赋予的“仪式性记忆再生产”，它突出各族人民共同奋斗、共建美好家园的主线，从而在情感与认知层面为铸牢中华民族共同体意识提供深厚的历史维度与情感厚度。

二是展演经济社会发展成就。“仪式的一个突出特征是重复，或者在一定意义上说仪式是一种重复化行为”^[4] “逢十”庆祝不仅是历史的回望，更是当下成就的集中展示，系统性地展示

在中国共产党的领导下，国家整体及边疆地区，在经济、政治、文化、社会、生态等各领域取得的跨越式发展。这种展演通过成就展览、数据发布、模范表彰、媒体专题、实地景观呈现等多种形式，将“中华民族共同体”从一个抽象概念，转化为可感、可知、可享的具象现实。它直观地表明，共同体的维系与发展，建立在坚实的物质进步与民生改善基础之上，每一个民族、每一个地区都是国家现代化建设的参与者与受益者。这种具象化的成就叙事，强化了各族群众对国家发展道路、制度安排与政策取向的认同，使共同体意识建立在共享发展成果、共筑美好生活的现实与未来预期之上。

三是凝聚共同奋斗目标。“仪式就是要唤醒某些观念和情感，把现在归为过去，把个体归为群体”^[5]“逢十”庆祝仪式更加深远的实践在于面向未来，凝聚共识，激发持续奋斗的意志。在仪式的庄重场合，通过对历史经验的总结与当前形势的判断，明确宣示下一阶段国家发展的宏伟目标与战略部署。这一过程，是将宏观的国家目标与各民族、各地区、每个个体的前途命运进行意义链接的关键环节，通过权威话语宣告、成就展览、群众参与互动等形式，将国家层面的奋斗目标，转化为激励全体中华儿女共同行动的“动员令”与“路线图”。由此，仪式所激发的周期性的、集中性的目标被有效转化为持久的、理性的思想与行动自觉，从

而引导受众将个体情感升华和个人认知升华为对中华民族共同体的强烈认同和对“休戚与共、荣辱与共、生死与共”的坚定信念，激励人民群众为实现共同目标而并肩前行。

四、结语

自治区“逢十”庆祝仪式是铸牢中华民族共同体意识的重要载体，是把马克思主义民族理论与地方特色相结合的具体实践，体现了党和国家对“自治区成立”这一历史事件的关切，通过逐渐规模化、规律化、仪式化的“逢十”庆祝仪式，不断传递着增强“五个认同”，树立“四个共同”，根植“四个与共”的国家意志、民众所盼和价值观念。同时，“逢十”庆祝仪式具有推动马克思主义中国化在民族区域的具体实践、构筑与夯实中华民族共同体意识的思想共识、汇聚与激发推进中国式现代化的奋斗合力的重要实践内涵，自治区“逢十”庆祝仪式通过搭建集体记忆共享空间、展演经济社会发展成就、凝聚共同奋斗目标等方式为深入推进中华民族共同体意识，不断加强和改进党的民族工作，扎实推进民族团结进步事业，推进新时代党的民族工作高质量发展积累了有益经验。

参考文献

- [1] 人民日报大家手笔：以重大庆典活动厚植爱国主义情怀 [EB/OL]. 人民网: <http://opinion.people.com.cn/n1/2019/1010/c1003-31390637.html>
- [2] 李昌禹，周小苑. 总书记的人民情怀 [N]. 《人民日报》，2025年11月12日01版.
- [3] [以] 阿维夏伊玛格丽特. 记忆的伦理 [M]. 贺海仁译，北京：清华大学出版社，2015: 47.
- [4] [荷] 梵·迪克著. 作为话语的新闻 [M]. 曾庆香译，北京，华夏出版社，2003: 78.
- [5] 爱弥尔涂尔干. 宗教生活的基本形式 [M]. 渠敬东，汲喆译，北京：商务印书馆，2011: 521.

符号的角逐：从“短期网红”到“长效品牌”的地方长效发展路径探析

徐蕊

内蒙古师范大学 民族学人类学学院，内蒙古 呼和浩特 010022

DOI:10.61369/SE.2026010037

摘 要： 地方符号在数字媒介时代面临的困境，主要包括符号的空心化与同质化、瞬时性与泡沫性、单一性与碎片化三方面困境，其成因主要包含生产被动化、叙事扁平化、管理缺失性三重维度，因而地方符号从短期网红现象向长效品牌转型的发展路径主要包含三方面对策建议：核心策略要从“功能符号”到“情感符号”进行深度挖掘，传播策略上要从“流量传播”到“叙事传播”进行叙事升级，管理策略上要从“短期营销”到“长期营销”进行持续运营。

关 键 词： 地方符号；符号困境；长效发展；文旅融合；文化资本

The Competition of Symbols: Exploring the Long-Term Development Path from "Short-Term Viral Stars" to "Long-Term Brands"

Xu Rui

School of Ethnic Studies and Anthropology, Inner Mongolia Normal University, Hohhot, Inner Mongolia 010022

Abstract： The challenges faced by local symbols in the digital media era mainly include the hollowing-out and homogenization of symbols, the temporariness and bubble nature of symbols, and the singularity and fragmentation of symbols. The causes mainly include three dimensions: passive production, flattened narrative, and lack of management. Therefore, the development path for local symbols to transform from short-term viral phenomena to long-term brands mainly includes three countermeasures: the core strategy should be deeply explored from "functional symbols" to "emotional symbols", the communication strategy should be upgraded from "traffic dissemination" to "narrative dissemination", and the management strategy should be continuously operated from "short-term marketing" to "long-term marketing".

Keywords： local symbols; symbolic challenges; long-term development; cultural tourism integration; cultural capital

一、问题的提出

2025年9月，江西景德镇“鸡排哥”李俊永凭借着风趣幽默的互动与诚信经营的理念，在社交媒体上迅速走红，还被网友亲切地称为“景德镇鸡排主理人”。网友们纷纷评价鸡排哥“6元的鸡排，60元的情绪价值，600元的服务体验”，当地文旅部门也迅速响应，授予鸡排哥“景德镇文旅推介官”称号，在当地文旅推广会上，鸡排哥富有气魄的发言也让他更加火出圈。“鸡排哥”这一独特的符号化叙事，折射出当代消费者对真诚、透明和情感连接的渴望，也让“鸡排哥”的热度体现出了景德镇的贴心服务温度。^[1]

回顾近年来的社会发展，从2023年淄博烧烤、哈尔滨冰雪旅游的爆红，到2025年内蒙古的“蒙超”联赛，都呈现出类似的爆火逻辑。“地方符号”的爆红与发展已成为数字时代显著的社会现象，然而，这类“符号”的可持续性问题也日益凸显。鸡排哥在流量暴涨后陷入疲惫、谣言困扰与商业化的诱惑。淄博烧烤虽然短期拉动了消费，但后续面临着旅游市场的季节性波动、产品同质化等困境。^[2]从中可以明显看出：流量的短暂性与发展的长

效性之间的矛盾始终存在。鸡排哥对此，有着清醒的认识：“如果你不曾拥有，谈何失去呢？我希望的是由网红变成长红”。这种思考呼应了许多爆红现象的热度消退后的反思：如何将“短期流量”转化为“长期留量”，以及如何通过文化符号整合实现城市形象的持续传播^[3]等诸如此类的社会问题。

本研究基于此背景，从符号人类学视角出发，分析短期网红符号困境的现状成因，并探析从短期热度向长期品牌转型的路径，以此应对区域发展中的符号困境。

二、“符号困境”之现状

在数字经济与消费社会深度融合的背景之下，不同地区之间的竞争更多围绕“流量”展开，而流量的获取，本质上是某些地方符号被看见、被关注的过程。一个地区的“网红符号”若想实现长效发展，就需要将这些符号所承载的价值不断沉淀、持续积累。但当前许多地区都面临着一个共同的“符号困境”：一些地方借助偶然事件或表层热点，催生出短暂的符号热度，虽然迅速

吸引了外界的目光，但由于缺乏对符号的“深描”，以及可持续的运营能力，因而其热度往往难以转化为持久的发展动力。

总的来说，在追求区域长效发展的过程中，许多地区难以将短期关注转化为持久动能，其陷入的“符号困境”可表现为三大特征：符号的空心化与同质化、符号的瞬时性与泡沫性、符号的单一性与碎片化。

（一）符号的空心化与同质化

符号的空心化与同质化，主要是指：地方符号的叙事建构仅停留在表面层次，符号只出体现其功能属性，但缺乏文化上的深度，难以承载情感价值，进而难以在同质化竞争中脱颖而出。福柯曾做过精辟的分析，他认为“人类最初使用符号时，语言符号是物的完全确实并且透明的符号。但是文化让符号有可能超越与具体物的对应，而指向自身。”^[4]然而，一些曾经走红网络的符号叙事如“淄博烧烤”，多围绕味觉体验而展开，并未与地方文化传统深度融合；“天水麻辣烫”主要依靠“红油手擀粉”的视觉冲击，但是延伸表达也多停留在感官层面，缺乏精神内涵的支撑。当淄博烧烤、天水麻辣烫走红之后，许多地区也相继模仿其口味与名称，符号叙事的新颖性很快消逝了，进入同质化的行列之中。

（二）符号的瞬时性与泡沫性

符号的瞬时性与泡沫性，主要是指：符号的热度过度依赖短期的流量红利，但缺乏持续的价值沉淀机制，使符号的影响力表现出明显的瞬时性，一旦流量退潮，符号价值便快速耗散，如同泡沫一般。^[5]虽然数字时代的算法推荐和一些偶然事件可能催生瞬时关注，但缺乏深层文化支撑的符号无法将流量转化为持久认同，使符号难以转化为稳定的地方品牌资产，区域发展的长效性动能因此难以延续。

以武汉杨泗港长江大桥下的“天空之境”为例，它最初凭借江景与反光效果的结合成为打卡点，通过短视频的传播吸引了大量游客，但后来出现了商业变现、“观景套餐”收费等从而引发了公众质疑，最终其热度在争议中快速消退。实际上，诸多人造网红景观如“天空之境”、“粉色沙滩”等，多是地区跟风而仓促打造的：“天空之境”往往是在现有场地铺设反光材质，“粉色沙滩”则多依靠人工染色的沙粒堆砌而成。这些符号的建构本质上源于对短期热点的追逐，其符号表达仅停留在视觉层面，并未结合地方的自然条件，也未能融入地域的文化内涵，有的还因实景与宣传不符惨遭投诉，但实际上它们只是可批量复制的模板，早期依托算法推荐凭借具有视觉冲击力的外貌而获得曝光，但紧靠新鲜感来维系，也难逃人造网红符合的宿命。

（三）符号的单一性与碎片化

符号的单一性与碎片化，主要是指：符号元素之前缺乏有机联动，仅依赖某一核心要素为传播符号，但未形成互相关联的文化系统。实际上这是符号作为地方现实抽象载体的一种固有特性，从符号生成逻辑来看，地方符号的诞生，源于对复杂地方现实的高度提炼。为实现快速传播与认知聚焦，人们会从地方的自然景观、文化传统、产业特色等多元要素中，抽离出最具辨识度的核心元素作为符号载体。这种“抽离”特性，决定了符号的初始形态易呈现“单一性”的特征。同时，符号在抽离过程中，会与

原本嵌套的文化语境、产业网络产生一定剥离，这种剥离会导致不同符号元素之间、符号与地方母体之间的关联弱化，进而使符号表现出“碎片性”。^[6]因此，单一性与碎片化并非符号建构的缺陷，而是符号从“地方现实”走向“传播符号”过程中必然伴随的特征。

三、“符号困境”之原因

“网红符号”在区域发展中往往难逃“昙花一现”的命运，都会很快陷入短暂繁荣后迅速衰退的循环。本质上，这是由于符号的创造与运营未能真正契合数字时代的文化消费逻辑与地方可持续发展的内在要求，其生成逻辑具有结构性矛盾，具体可概括为以下三方面原因：

（一）生产被动化

地方特色符号的发展，应是伴随历史文化过程的长期结果，但是，是否被大众发现并爆火，则是伴随着互联网、大数据、短视频等多重运作的偶然特性。如若高度依赖舆论的偶然触发，当一种特色符号的流量来了时，其他地方相继模仿，被大众网络舆论引导而去生产同质化的网红符号，其长久性难以维系。而至今仍活跃在大众视野中的哈尔滨冰雪旅游、蒙超联赛等，则是基于在地文化肌理，主动提炼，例如，“蒙超”则是内蒙古基于草原文化特质与体育产业需求，主动打造的足球IP，从赛事规则设计到“草原体育精神”的文化包装，均经过系统性规划。这种主动生产模式，使符号从源头就具备文化根基，避免了被动依赖流量的脆弱性。

（二）叙事扁平化

叙事扁平化是导致符号吸引力难以持续的核心问题，大部分昙花一现的网红符号的传播仅仅始终局限于“好吃”“好玩”的感官体验层面，而未通过深度叙事建构公众的情感归属与价值认同，忽视了人民群众对文化消费需求的升级。

美国心理学家亚伯拉罕·马斯洛在1943年在其著作《人类激励理论》中将人类需求比作阶梯，从低到高分五个层次，包括生理需求、安全需求、社交需求、尊重需求和自我实现需求，当最基本的物质需求得到充分满足后，人们自然会转向精神需求。随着当今物质生活水平的普遍提高，公众对地方“符号”的期待，也已不再满足于简单的感官刺激，而是转向对符号背后所承载的意义、情感与价值的获取。仅提供感官满足的“扁平化”符号，难以契合公众日益增长的对社会连接、文化认同和生命意义的深度渴望。因此，成功的符号叙事，必然需要超越单纯的感官描述，去进一步满足人们更高层次的精神需求。

（三）管理缺失性

当热度上升，如何承接流量、管理品牌，则是长效性发展的关键，众多符号管理的缺失是符号价值快速流失的主要原因。布迪厄在其著名的论文《资本的形式》当中第一次完整地提出了文化资本理论^[7]，布迪厄将其划分成身体化形态、客观形态及制度形态三种基本形式^[8]，在当代区域发展中，各种网红符号可被视为一种重要的文化资本，尤其体现为布迪厄所界定的文化资本的客观形态——即物化为具体实体（如景观、标识、产品）并承载着特

定文化价值的资产。

然而，文化资本需要通过持续的系统性管理来实现沉淀、积累与增值。^[9]首先，在生产源头上，若不对符号内容进行长期规划与延伸，则容易导致符号内容僵化，无法适应当今社会动态发展的文化消费需求；其次，在大众传播上，各地区若缺乏统一的符号传播标准与规范指引，则易导致符号在传播过程中被误解或滥用，从而削弱符号作为一种文化资本的影响力；此外，在法律保护上，如若缺乏对符号的注册、认证等防范意识，则难以保证符号的独特性，进而影响文化资本的特殊性。

分析了符号困境的三重原因后，我们可以看出，要实现符号的长效发展，必须从根本上改变这种“生产被动化、叙事扁平化、管理缺失性”的困境，要构建出相应的系统性对策，方能将短期流量成功转化为可持续的文化资本。

四、破解“符号困境”之对策建议

符号人类学认为，符号意义并非固有，而是在特定的文化结构与社会过程中被赋予和维系的，对文化符号的理解应当置于其具体的“地方性知识”体系中^[10]，因此，要实现从“短期网红”到“长效品牌”的转型，需要地方从被动等待符号“被定义”，转向主动参与符号意义的深描、建构与再生产。这要求地方超越表层的营销，深入文化肌理，从以下三个维度构建一套可持续的意义生成与维系系统。

（一）核心策略：从“功能符号”到“情感符号”的深度挖掘

实际上，大多数网红符号，起初大多由于其实用功能或者短暂的视觉刺激从而引发人们的关注，可以称之为功能符号，但是若能够通过文化共鸣构建持久认同，则能成为情感符号。从“地方性知识”理论来看，每个区域都有独特的历史记忆、生活方式与精神内核，这些“地方性知识”正是情感符号的核心源泉。地方需主动挖掘这些内核，并将其转化为可体验的符号内容，从而抓住长效发展的核心策略。

1. 挖掘在地文化内核，锚定符号独特性根基

情感符号的生成首先要根植于当地特有的文化内核。地方应开展系统性的文化挖掘，梳理历史文脉、民俗传统、生活习惯等“地方性知识”，聚焦于本区域特有的文化元素，尤其是那些能引发人们共鸣的元素，从中提取最具辨识度的文化基因作为符号的内核，从而使文化元素与现代场景适配融合。

在靓丽北疆内蒙古的“蒙超”开赛以来，热度不断上升，其中，通辽市借助“蒙超”联赛的契机，深入挖掘科尔沁文化资源，将安代舞、好来宝、乌力格尔等非遗元素融入赛事活动，创新编曲推出“蒙超 live 版”文艺作品等，推动传统文化与赛事热点结合，实现符号内涵的持续更新，也是推动中华优秀传统文化创造性转化与创新性发展的生动体现。其相关表演视频在自媒体平台获得超过百万点赞，总浏览量突破上亿次，通过文体旅商融合互动，使体育赛事超越了单纯的竞技功能，转变为承载地方文化的情感符号，也更加表明文化内核与现代载体的结合能够产生

强大的情感吸引力，为通辽市经济的长效发展注入新鲜动能。

2. 设计沉浸式符号体验，构建全场景情感联结

符号的意义不仅在于被观看，更在于被体验。符号意义应融入具体实践的生产中，使游客完成从旁观者到参与者的身份转变，强化符号的认同效能。

“社会是人际交往的生活”^[11]，库利在《人类本性和社会秩序》一书中进一步分析情感和社会的关系时认为：情感若没有物体外部特征的帮助，是无法被体验到的，眼神、表情、语言，这些符号“起着打开门的把手作用”^[12]，而情感的寄托也是有物质载体的，比如想要表达思乡之情，我们便会情不自禁的想起李白的诗句：举头望明月，低头思故乡。^[13]

而在米德看来，世界根源于人的感觉与经验观察，对象与观察者本人具有同样直接的可及性。人所经验到的世界是一个自然事件的王国，是通过有机体的感受性而出现的。这一认识打破了主客二分的传统思维，强调有机体与环境相互作用的整体性。意识并非孤立实体，而是一种机能，它既表征着有机体与环境相互作用，又是在社会群体中与他人交互影响的结果。^[14]符号体验的设计应当超越单纯的视觉呈现，构建多层次、多感官的沉浸式环境，符号需要成为连接个体经验与社会经验的媒介，使不同的观察者能够在共同的经验世界中实现情感共鸣。

（二）传播策略：从“流量传播”到“叙事传播”的叙事升级

引流通常依赖算法的推动，若如没有亮点则很难引起人们的共鸣，而好的叙事与具有特色的符号更能勾起人们的好奇心，对于地方文旅品牌而言，能够打动人心的故事，往往比短暂的热搜更能塑造长久的认同。应推动传播策略从追求信息覆盖的“流量传播”，转向构建意义共享的“文化叙事”，令符号的意义在传播与叙事中得以巩固。以下将以哈尔滨为例，展现将地域特色与人文情感融入叙事，能够有效实现从流量到留量的转化。

1. 打造具有亲和力的符号形象，构建情感化传播主线

成功的符号传播，往往始于一个亲切的、易传播的形象。哈尔滨在冰雪符号的塑造中，不仅打造了特色的冰雪景观，还运用“尔滨”“小土豆”“小砂糖橘”等昵称，拉近与游客的心理距离，此外还铺防滑地毯、设置温暖驿站、免费姜茶供应，将“冷资源”与“暖服务”相结合，体现了城市对游客的贴心与热忱，构建出“暖心城市”的传播基调。同时这种东北式宠粉以及带有当地特色的东北口音也不乏趣味性，因而很快在社交平台形成共鸣，使冰雪旅游不仅是单向的景观消费，更为了一种双向的情感互动。

2. 发动全民参与叙事，激活符号传播的民间活力

哈尔滨冰雪旅游的成功，离不开其注重调动市民、游客、商家、文旅部门等多方主体的参与热情：市民自发为游客提供引导、分享本地美食；商家主动为南方游客调整菜量；出租车司机充当临时导游；游客则通过短视频、社交媒体分享在哈尔滨的旅行瞬间，如冰雪大世界的打卡照、中央大街的互动场景等；文旅部门也及时推广，运用官方账号转发推广，使符号内容不断丰富、迭代，保持了传播热度，形成了全民参与的传播热潮。这些真实的体验碎片，共同拼接出哈尔滨“热情、真诚、有温度”的城市形象。

（三）管理策略：从“短期营销”到“长期营销”的持续运营

符号价值的积累需要长期的管理与运营，而非短期的营销炒作，因此，需要通过制度化的管理，来确保符号价值持续增值与长效发展。下面以通辽市在“蒙超”中的表现为例，来分析这一对策。

1. 建立长效管理机制，实现符号价值稳定增长

符号的长期发展需要专门的管理机构进行统筹。通辽市在“蒙超”联赛期间，联合文旅、商务、体育等部门成立工作专班，专门负责赛事品牌与地方文化的协同推广，同时多部门协同合作也有助于明确阶段性的目标与创新方向。在具体实施中，通辽联合近百家文旅企业推出“票根经济”计划，使球迷凭赛事票根享受住宿、餐饮等多类优惠，既提升了消费体验，也强化了“蒙超”品牌的整体性。此外，通辽注重运用数据检测，实时动态评估客流量、消费金额、媒体曝光等指标，并基于反馈灵活调整策略。例如，在发现“第二现场”观赛需求旺盛后，迅速增设户外广场、商业区等24个分会场，有效承接溢出流量，提升了符号管理的科学性与适应性。

2. 推动产业深度融合，实现符号价值闭环转化

“符号”若想产生长久价值，终究需要靠产业转化落地，从而产生实实在在的经济收益。通辽就以“蒙超”为核心，在近两个月的赛事期间重点推出20条旅游线路产品，共开展了近百项文旅体育活动，大青沟、珠日河等7家A级景区对持有“票根”的游客实行门票减免，形成“观赛+游览”联动效应。特别是2025年10月1日的四分之一决赛主场与国庆、中秋假期联动，文旅部门策划推出了科尔沁风情园“天天那达慕”、银沙湾“沙海落日音乐会”等67项假期活动，让“跟着赛事去旅行”成为热点^[15]，并注重符号特性与地方特质的深度契合。赛后，通辽市还利用赛事场馆开展青少年足球训练，联合本地奶制品企业推出联名特产，推动文旅与体育、商业、农业和制造业的跨界联动，将短期流量转化为长期产业动能，为全市经济社会高质量发展注入强劲的文旅动力。

3. 完善法律保障体系，筑牢符号保护屏障

“符号”若想形成长期品牌，离不开法律的保护。通辽在“蒙超”运营中，对赛事名称、标志、吉祥物等核心元素进行商标注册，防止恶意抢注或盗用。同时对赛事宣传片、主题曲等内及时进行版权登记，并联合相关部门定期巡查商户对“蒙超”标志的使用情况，查处违规使用赛事影像等行为。还探索了“地理标志+品牌授权”的双重保护模式，例如对“科尔沁馅饼”“通辽牛肉干”等当地特产，既申请地理标志认证明确产地标准，又通过“蒙超”授权强化与其他品牌的关联，更好地完善其法律保障的体系，同时又不失其内在底蕴。

五、结语

数字时代的“地方符号”竞争，不应仅注重短期流量的争夺，更应向长效发展深耕。本文从符号人类学视角出发，结合“鸡排哥”“蒙超”“哈尔滨冰雪旅游”等具体符号案例，揭示了当前区域发展中普遍存在的“符号困境”——即空心化与同质化、瞬时性与泡沫性、单一性与碎片化。进一步揭示出由于符号的创造与运营未能真正契合数字时代的文化消费逻辑与地方可持续发展的内在要求，因而其生成逻辑具有“生产被动化、叙事扁平化、管理缺失性”的结构性矛盾。

“地方符号”若想实现从“网红”到“长红”的跨越，关键在于要寻求其从“短期网红”到“长效品牌”的长效发展的路径：深描文化内核，构建情感符号；升级传播叙事，激活民间活力；实现产业融合，完善法律保障。展望未来，地方符号的可持续发展，仍需要在多重张力中探索平衡，未来研究可进一步深入关注全球化背景，尤其是民族地区与县城城市，探索如何在坚守文化主体性的同时，更好地促进地方符号的跨文化传播与价值共鸣，进而构建多元一体的中华文化符号体系，为经济社会的整体高质量发展注入持久而深厚的文化动能。

参考文献

- [1] 大江新闻. 景德镇市文旅局邀网红达人当文旅推介官：要热度更要金子点 [EB/OL]. (2025-09-30)[2025-11-09]. <https://jxjdz.jxnews.com.cn/system/2025/09/29/020997073.shtml>.
- [2] 李惠娟. 媒介化视域下“网红淄博”的形成与地方感塑造研究 [D]. 安徽大学, 2024.
- [3] 邓秀军, 赵悦言. 城市文旅报道的文化符号整合与地方形象建构——以中央广播电视总台哈尔滨相关文旅报道为例 [J]. 电视研究, 2024, (04): 20-23.
- [4] 赵毅衡. 《符号学原理与推演》[M]. 南京大学出版社, 2011: 93.
- [5] 蒋晓丽, 梁旭艳. 场景：移动互联网时代的新生力量——场景传播的符号学解读 [J]. 现代传播 (中国传媒大学学报), 2016, 38(03): 12-16.
- [6] 董燕, 杨劲松. 大学生网络消费的符号学阐释 [J]. 教育评论, 2016, (05): 51-55.
- [7] 薛晓源, 曹荣湘. 文化资本、文化产品与文化制度——布迪厄之后的文化资本理论 [J]. 马克思主义与现实, 2004, (01): 43-49.
- [8] 朱伟珏. “资本”的一种非经济学解读——布迪厄“文化资本”概念 [J]. 社会科学, 2005, (06): 117-123.
- [9] 高波, 张志鹏. 文化资本：经济增长源泉的一种解释 [J]. 南京大学学报 (哲学·人文科学·社会科学版), 2004, (05): 102-112.
- [10] 克里福德·格尔兹. 文化的解释 [M]. 纳日碧力戈, 等, 译. 上海: 上海人民出版社, 1999.
- [11] [美] 查尔斯·霍顿·库利: 《人类本性和社会秩序》包凡一等译. 华夏出版社1999年版第96页.
- [12] [美] 查尔斯·霍顿·库利: 《人类本性和社会秩序》包凡一等译. 华夏出版社1999年版第83页.
- [13] 郭景萍. 库利: 符号互动论视野中的情感研究 [J]. 求索, 2004, (04): 162-163.
- [14] 王振林, 王松岩. 米德的“符号互动论”解义 [J]. 吉林大学社会科学学报, 2014, 54(05): 116-121.
- [15] 引自通辽市文化旅游广电局官网“通辽市借势“蒙超”联赛推动文体旅商深度融合”。

