



www.viserdata.com

# 现代经济管理

MODERN ECONOMIC MANAGEMENT

双月刊

■主办单位: Viser Technology Pte.Ltd.

ISSN: 2717-5510(online) 2717-5502(print)

中国知网 (CNKI) 收录期刊  
RCCSE权威核心学术期刊

2024 **3**

第5卷 总第17期

## COMPANY INTRODUCTION

# 公司简介

维泽科技文化有限公司(Viser Technology Pte. Ltd.)成立于新加坡，是一家科技与文化高度融合的创新型企业。我们拥有一支具有较高文化素质、管理素质和业务素质的团队，聚焦于国际开源中英文期刊、体现文化含量与学术价值图书的出版发行。秉承“传播科技文化，促进学术交流”的理念，与国内外知名院校，科研院所及数据库建立了稳定的合作关系。坚持开拓创新，实施“跨越-融合”的发展战略，立足中国、新加坡两地，辐射全球，并于中国设立河北和重庆两个分部。我们将紧紧围绕专业化、特色化的发展道路，不断营造“有情怀，有视野，有梦想”的企业文化氛围，独树一帜，做一家“有血、有肉、有温度”的创新型出版企业。

Viser Technology Pte. Ltd. was founded in Singapore with branch offices in both Hebei and Chongqing, China. Viser focuses on publishing scientific and technological journals and books that promote the exchange of scientific and technological findings among the research community and around the globe. Despite being a young company, Viser is actively connecting with well-known universities, research institutes, and indexation database, and has already established a stable collaborative relationship with them. We also have a group of experienced editors and publishing experts who are dedicated to publishing high-quality journal and book contents. We offer the scholars various academic journals covering a variety of subjects and we are committed to reducing the hassles of scholarly publishing. To achieve this goal, we provide scholars with an all-in-one platform that offers solutions to every publishing process that a scholar needs to go through in order to show their latest finding to the world.



# 现代经济管理

Modern Economic Management

2024年·第5卷·第3期（总第17期）

主办单位：Viser Technology Pte. Ltd.

I S S N：2717-5510 (online)

2717-5502 (print)

发行周期：双月刊

出版时间：6月

数据库收录：中国知网收录期刊

RCCSE权威核心学术期刊

期刊网址：www.viserdata.com

地 址：111 North Bridge Rd, #21-01 Peninsula Plaza,  
Singapore 179098

学术主编：顾绮峰

责任编辑：陈志辉

学术编委：周佳乐

康 洋

胡玉文

王 雅

易 静

美工编辑：李 亚 Anson Chee

印 制：北京建宏印刷有限公司

定 价：SGD 20.00



《现代经济管理》期刊由新加坡Viser Technology Ptd Ltd主办，国际标准连续出版物号 (ISSN): 2717-5510 (online) 2717-5502 (print)。期刊主要探索经济前沿理论；研究市场经济问题；架设经济文化桥梁；传播经济政策信息，倡导学术民主，彰显严谨学风，传播科研信息，交流学术思想。坚持学术性、时代性、创新性、实效性特点。力求办成一个兼顾宏观、中观和微观，坚持学术特色，理论充分联系实际，以应用为主的、高品位高信息传递能力的经济性期刊。是一个开放获取刊，致力于出版经济领域最新发展的高质量学术论文。同时为经济科学工作者提供一个交流和信息交换平台，刊出的所有文章均可在全球范围内免费下载。

The Journal of Modern Economic Management is sponsored by VISER Technology Pte. Ltd. of Singapore and its International Standard Serial Number (ISSN) is: 2717-5510 (online) 2717-5502 (print). The journal mainly explores the frontier economic theories; studies market economy issues; sets up economic and cultural bridges; disseminates economic policy information, advocates academic democracy, highlights rigorous academic style, disseminates scientific research information, and exchanges academic ideas. The journal adheres to the characteristics of academic, epochal, innovative and effective. Strive to be an economic journal with high quality and high information transmission ability, which gives consideration to macro, medium and micro, adheres to academic characteristics, combines theory with practice, and focuses on application. It is an open access journal devoted to the publication of high-quality academic papers on the latest developments in the field of economics. At the same time, it provides an communication and information exchange platform for economic scientists. All articles published in Engineering Construction are available for free download.

## 本刊声明

本刊所载的所有文章均不代表本刊编辑部观点；作者文图责任自负，如有侵犯他人版权或者其他权利的行为，本刊概不负连带责任。

版权所有，未经许可，不得翻译、转载本刊所载文章。

警告著作权人：稿件凡经本刊使用，如无电子版或书面的特殊声明，即视为作者同意授权本刊及本刊网络合作媒体进行电子版信息网络传播。

# 目 录



## CONTENTS

### 经济理论

科创板企业高派现的合理性分析——以倍轻松为例..... 陈涛琴 1  
市场经济条件下的铁路交通运输经济管理模式研究..... 陈 美 5

### 财会金融

新会计准则对企业财务管理会计实务的影响研究..... 孙冬玲 8  
智能财务背景下企业财务信息化建设路径研究. 陈 峰 11  
关于防范和控制国有林场财务风险的思考.... 侯玲英 14  
新形势下房地产财务管理优化运作机制思考.. 徐思捷 17  
汽车零部件企业财务成本控制策略..... 杨 妮 20  
大数据背景下企业财务管理的现状与解决对策. 裔嗣玉 23  
关于国有企业收购中小企业股权风险及防范措施探讨.. 张 伟 26  
国企财务会计向管理会计转型的影响因素及措施研究.. 郑航宇 29  
新形势下国有企业会计内部控制及风险控制研究..... 贾 丽 33  
浅谈国有企业基本建设财务管理及会计核算.. 赵冬梅 36

### 改革探索

私募股权投资市场退出机制的探讨..... 赵丕炜 39  
市场化改革背景下供电企业电费电价风险控制分析.... 林 薇 42

### 税务审计

信息化背景下政府审计风险管控策略研究.... 徐 聪 45  
国企会计支付审批的风险管理与控制研究.... 杨日宏 48  
对赌协议或有对价税务处理问题探析..... 饶伟清 51  
浅谈新形势下国有企业内部审计人员专业能力提升——以 A 省 C 电力公司为例 ..... 张亚妮 54  
营改增后医院税务问题与财务管理的探讨..... 姜宇擎 邵 莉 宋家龙 57

### 企业管理

论以车辆安全管理为基础的企业后勤保障建设..... 董 轩 王 琨 60

浅析财务报表分析在企业财务管理中的作用.. 张 霞 63  
质量管理新型组织架构探索..... 姚艳芳 聂明珍 焦照旭 冯自豪 66  
房地产公司风险管理 ..... 朱伟潮 69  
企业管理模式与企业管理现代化探讨..... 朱天轶 72  
企业转型期的知识产权管理研究与实践..... 顾嘉伦 75  
新媒体时代工商企业管理模式发展对策分析..... 胡仁会 韦 薇 78

### 人力资源

浅析国企人力资源管理中员工培训与开发策略..... 王 飞 王雪梅 81  
电力工程基建现场人力资源管理与造价效率.. 王胜男 84  
“互联网+人才”视角下国企人力资源管理的途径研究. 张乐嘉 马 娇 87  
国企人力资源管理存在的问题及其优化路径.. 何佳文 90

### 思政建设

现代企业制度下如何做好国企政工工作..... 白杰本 93  
浅析新时期强化国企纪检工作促发展途径.... 李梦凌 96  
国企党建思想政治工作研究..... 喻梦遥 100  
新时代国有企业纪检工作护航企业生产经营探析..... 易宗平 103  
国企政工与经营管理深度融合的推进策略... 刘苗苗 106  
加强国企基层党建政工工作的探索与实践... 马宇翔 109

### 综 述

浅谈 EPC 合同模式下施工阶段的工程造价控制..... 孙海鸽 112

### 产业经济

海丰县美丽乡村建设中存在的问题及对策——以附城镇笏口村为例 ..... 陈金生 115  
输配电价改革下电网资产的最优化管理与作用..... 董明月 119  
浅析农产品市场化对农业经济发展的作用... 郭红妮 123  
低碳经济视角下公路运输经济发展的路径分析..... 郭 瑞 126

# 科创板企业高派现的合理性分析——以倍轻松为例

陈涛琴

上海大学悉尼工商学院, 上海 201899

**[摘要]**本研究聚焦于科创板企业高派现的合理性分析,以深圳市倍轻松科技股份有限公司为案例,深入探讨了其高派现的合理性。研究表明,倍轻松高派现的股息政策合理性存疑,主要体现在经营现金流可持续性差,有较好的投资机会,且偿债压力较大。这种情况下,倍轻松依然采用高派现的股息政策是因为,公司大股东股权集中度较高,且内部治理存在多权合一现象,高派现是为了迎合大股东的利益,同时也满足了机构投资者的现金流回报要求。本研究试图回答科创板企业高派现的市场争议,以期为股利政策的制定提供参考。

**[关键词]**科创板;高派现;合理性

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12825

中图分类号: F832.5

文献标识码: A

## Analysis of the Rationality of High Cash Dividend for Enterprises on the Science and Technology Innovation Board——Taking Breo as an Example

CHEN Taoqin

SILC Business School, Shanghai University, Shanghai, 201899, China

**Abstract:** This study focuses on the rationality analysis of high cash dividend for enterprises on the science and technology innovation board, and takes Shenzhen Breo Technology Co., Ltd. as a case study to explore the rationality of its high cash dividend in depth. Research has shown that the rationality of Breo's dividend policy of high cash dividend is questionable, mainly reflected in the poor sustainability of operating cash flow, good investment opportunities, and significant debt repayment pressure. In this situation, Breo still adopts a high cash dividend because the concentration of equity among major shareholders of the company is high, and there is a phenomenon of multiple powers merging in internal governance. The high cash dividend is aimed at catering to the interests of major shareholders and also meeting the cash flow return requirements of institutional investors. This study attempts to answer the market controversy surrounding high cash dividend in science and technology innovation enterprises, in order to provide reference for the formulation of dividend policies.

**Keywords:** science and technology innovation board; high cash dividend; rationality

### 引言

十九大报告提出:要在2020~2035年重点提高我国科技硬实力,逐步迈入科技创新型国家。为了实现这一战略目标,上交所于2019年6月正式成立了科创板;并实行注册制。因此,科创板成立是为了立足于世界科技前沿、面向经济主战场、满足国家重大战略需求;创建能够突破关键核心技术、市场认可度高的科技创新企业。但是近年来,科创板的企业高派现层出不穷。据表1可知:截至2022年12月31日;科创板内共有361家公司派发现金股利;占比超过70%。其中:有154家公司现金分红比例 $\geq 40\%$ ;190家公司每股现金股利 $\geq 0.3$ ;高派现公司占比48.81%。

越来越多处于成长期的科创企业“倾囊”现金分红,媒体、投资者均纷纷产生大量质疑,这种现象收获大量关注的同时也带来了更多市场争议。第一,科创企业是否具备分红条件?第二,科创企业“倾囊”现金分红是否会损害科创企业的科创性和成长性?也就是科创企业高派现是否合理呢?深圳市倍轻松科技股份有限公司(股票代码:

688793,以下简称:倍轻松)一经上市便高额派现引来大量新闻媒体的质疑,相关新闻报道层出不穷。因此,本文以倍轻松为例,并分析倍轻松高派现的合理性,试图回答市场的争议。

表1 科创板高派现现状(单位:家)

	2019年		2020年		2021年		2022年	
	数量	占比%	数量	占比%	数量	占比%	数量	占比%
现金分红比例 $\geq 40\%$ 的公司	33	7.47	89	17.84	144	27.85	154	30.56
每股现金股利 $\geq 0.3$ 的公司	41	9.28	119	23.85	169	32.69	190	37.7
高派现公司	52	11.76	151	30.26	221	42.75	246	48.81
科创板公司总数	442		499		517		504	

数据来源:CSMAR数据库

### 1 文献综述

#### 1.1 股利分配理论

已有对股利分配解释的主要理论有代理理论、“一鸟在手”、信号传递,以及企业生命周期理论。首先,代理

理论认为，公司分红可以减少企业内部现金流，抑制管理层将资源分配在非盈利项目上，从而缓解代理问题（La Porta et al., 2000）。其次，“一鸟在手”理论认为，股东厌恶风险，股利收入比留在公司的留存收益更可靠（Gordon, 1962）。第三，信号传递理论认为，公司进行高分红，向外界传递了经营业绩好的信号，增加投资者信心；同时，也有人认为高分红也可能向外界传递公司没有好的投资机会的坏消息（Bhattacharya, 1979）。第四，企业生命周期理论认为，企业在不同的生命周期，对现金流的需求不一样，对于处于成长期的企业，其投资机会较多，现金需求较大，现金分红较少；反之，对于成熟期的企业，其投资机会较少，企业更偏向于将现金流回馈给股东（DeAngelo et al., 2006）。

### 1.2 高派现相关研究

已有文献主要从公司治理结构解释了企业高派现的原因。高峻和闻襄鸿（2016）认为，在我国，公司要么高派现，要么不派现，这种异常派现主要是受公司治理结构的影响，包括股权集中度、股权性质、股权制衡度等。刘孟晖和高友才（2015）研究发现，股权性质显著影响公司的股息政策，尤其是在非国有企业。刘孟晖和武琼（2016）、刘孟晖和侯月娜（2018）认为管理层利用公司的现金流进行过度投资，股东为了缓解这种代理问题，采用高派现可减少经营者对公司资源的控制。陆正华和伍雪婷（2020）研究发现，两权合一的股东结构增强控股股东高派现的意愿，与中小股东共享红利。

## 2 案例背景

### 2.1 倍轻松公司基本情况

倍轻松的前身是深圳市康思电子有限公司，由赖金华、夏伟新和曾中莲于2000年7月5日共同出资50万元成立。赖金华作为第一大股东出资比例达到70%，剩余两位股东分别占比29%和1%。随后几年经历一系列的名称变更、股份改制，2007年2月2日，公司完成整体变更，重新命名为深圳市倍轻松科技股份有限公司，注册资本为500万元，股东也变为马学军和汪养青，出资比例分别为90%和10%。于2021年成功上市（688793）。倍轻松的主营业务是生产眼部、颈部、头部、等多个部位的便携按摩器产品，并于2005年被列入深圳高新技术企业名单以来。

### 2.2 倍轻松的股权结构

随着公司对外融资，马学军的持股比例持续被稀释，从2018的72.02%下降到2022年的40.13%，但仍然是公司的第一大股东，且具有相对控制权。而第二大股东为汪养青，是马学军前妻，持股比例为5.58%。此外，如表2可知，该公司的其余股东股权较为分散，即马学军对公司具有绝对的高表决权。高表决权可使得公司的经营决策按照大股东马学军的意愿执行。

表2 2018年—2022年倍轻松前十大股东持股变化（单位：%）

前十大股东	2018	2019	2020	2021	2022
马学军	72.02	54.02	53.75	40.31	40.31
汪养青	8.47	7.47	7.43	7.43	5.58
深圳市鼎元宏投资有限公司	8.47	8.47	8.43	6.32	6.32
珠海欢乐世纪股权投资基金	2.95	2.95	2.93	2.20	-
李践	2.12	2.12	2.11	1.58	-
利维喜健康食品贸易（上海）有限公司	2.00	4.00	-	-	-
深圳市福田红土股权投资基金合伙企业	1.97	1.97	1.96	1.47	1.12
深圳市倍润投资有限公司	1.06	1.06	1.05	0.79	-
深圳市赫峰正富咨询合伙企业	0.95	0.95	-	-	-
青岛赫廷科技有限公司	-	10.00	9.95	7.46	7.46
莘县日松企业管理咨询中心	-	7.00	5.82	4.36	4.36
蔚叁投资	-	-	3.98	2.99	2.27
中国建设银行股份有限公司-华宝生态中国混合型证券投资基金	-	-	-	-	1.22
全国社保基金五零三组合	-	-	-	-	1.14
安信证券投资有限公司	-	-	-	-	1.03

数据来源：倍轻松2018年~2022年年报，CSMAR数据库。

### 2.3 倍轻松历年高派现情况

倍轻松的高派现主要体现在其分红现金占公司净利润较高，尤其在2021年。如表3可知，倍轻松在2018年现金分红占当年净利润的比例为10.2%，2019年为38.35%，而在2021年上市后，其现金分红占当年净利润的比例达到了72.87%。而当年的研发投入占净利润的比例仅为51.38%。那么，倍轻松的这种高派现行为是否合理呢？

表3 倍轻松2018年—2022年现金分红情况（单位：万元）

	2022年	2021年	2020年	2019年	2018年
现金分红	1999.30	6694.10	-	2100.08	459.99
研发投入	5732.82	4720.19	3689.12	4056.67	2557.80
净利润	-12443.23	9186.19	7045.81	5476.71	4509.72
现金分红占比	-	72.87	-	38.35	10.20
研发投入占比	-46.07	51.38	52.36	74.24	56.72

数据来源：倍轻松2018年~2022年年报。

## 3 倍轻松高派现的合理性分析

### 3.1 经营活动现金流充裕但可持续性存疑

首先，本文从现金流的可持续性角度分析其高派现的合理性。据图1可知，倍轻松在2018年维持较高的现金流水平，但是之后，其每股现金流急剧下降，2022年甚至下降到了负的现金流。而其每股现金分红甚至与每股经营活动现金流呈现相反的关系。可以看出，倍轻松从经营活动造血现金流的可持续性在逐渐降低。在这种情况下，高派现会进一步降低企业内部的现金流，尤其在2022年

出现了负现金流，这严重增加了企业经营的负担。

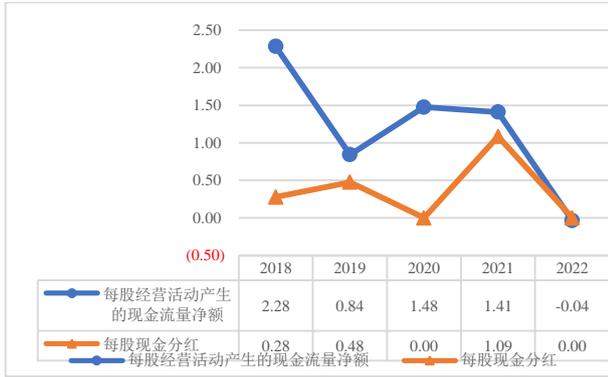


图1 每股经营活动产生的现金流和每股现金分红趋势图

数据来源：CSMAR 数据库，倍轻松 IPO 招股说明书和年报。

### 3.2 成长期有较大投资机会

其次，本文从投资机会角度分析其高派现的合理性。倍轻松所处的按摩器行业有较大投资机会，政策环境利好。按摩器行业处于迅猛发展时期，消费市场规模大，发展潜力较强。根据前瞻产业研究院的报告，可知，全球按摩器市场已经进入发展期，预计未来几年将继续保持稳步增长，并预期到2026年，全球按摩器市场的总体规模将达到236亿美元。近年来，“中医+科技”这一理念在当前智能按摩器市场中占据重要作用，随着政策的推动，智能按摩器行业的市场潜力将进一步释放。这些都进一步证明了当前环境中，该行业内有较大的投资机会。据图2可知，倍轻松所在行业（证监会分类C39）的营业收入呈现稳定增长。但是倍轻松的营业收入增长率的波动较大，在2020年行业收入稳定增长的同时，该公司的营业收入增长率呈较大幅度下滑。尤其是2022年，虽然可能受到外部宏观环境下滑的影响，行业收入增长率有一定放缓，但倍轻松却急剧下降，并远低于行业均值。可以看出，倍轻松所在行业有较高的投资机会，这种环境下，企业应该需要更多的现金流用于投资和研发等，并开拓更多市场。但是高派现会降低企业的现金流，与行业增长机会相悖。

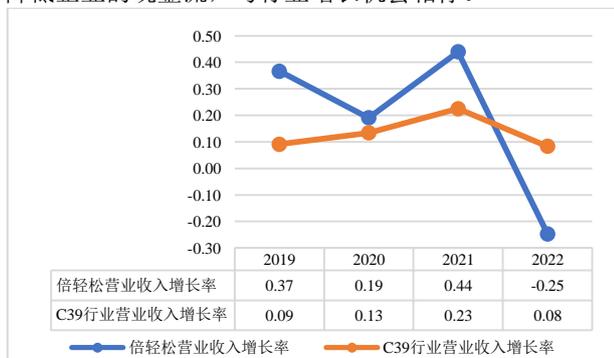


图2 倍轻松和该行业营业收入增长率对比图

数据来源：CSMAR 数据库。

### 3.3 高偿债压力与高派现相悖

第三，本文从企业偿债压力角度分析其高派现的合理性。据图3可知，2018年~2022年间，倍轻松的资产负债率一度达到50%以上，整体位于行业均值水平之上。虽然该数值在2021年有所下降，但于次年出现大幅度的反弹。而在偿债压力较大的情况下，通过高派现将现金流分给股东，挤压了公司内部的留存收益，增加了未来债务履约的风险。一旦公司资金流断裂，债权人的权益将无法得到保障，但是股东却提前通过高派现实现了现金收益。因此，偿债压力较大的情况下仍然高派现实际上是股东提前侵占了债权人未来的收益，损害了债权人的利益。

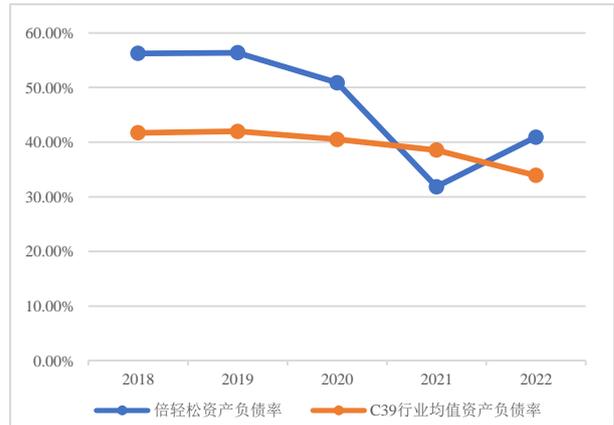


图3 倍轻松和该行业资产负债率对比图

数据来源：CSMAR 数据库。

### 3.4 大股东利用股权和职务便利攫取资金

那么，在经营现金流可持续性差，有较好的投资机会，且偿债压力较大的情况下，为什么倍轻松还会采用高派现的股息政策呢？已有文献认为，公司治理对其股息政策具有显著的影响。因此，本文进一步探讨了其公司治理层面的原因。

从股权集中度的视角。据表2可知，该公司的股权集中度较高，第一大股东拥有40.13%的持股比例，而其他股东持股较为分散，第二大股东持股比例也仅为6.32%，第二到第十大股东总计持股比例为26.14%。此外，该公司的前十大股东中有较多的机构，这些机构给公司提供融资需求，且一般不参与公司经营，他们更多的是要求现金流回报，且在上市后通过出售股票获得资本利得。因此，马学军对公司具有绝对的高表决权。高表决权可使得公司的经营决策按照大股东马学军的意愿执行。高派现的政策下，持股比例越高，分红收益越大，据表4可知，显然第一大股东马学军从高派现中获益最大。即公司上市之初就拿出大量资金进行高派现，显然不会符合常规，很可能是迎合大股东的利益，以及机构投资者股东的利益。

**表 4 倍轻松股东持股比例和现金分红情况**

		2018 年	2019 年	2021 年
持股比例	控股股东	88.96%	69.96%	52.21%
	马学军	72.02%	54.02%	40.31%
	中小股东	11.04%	30.04%	47.79%
分红所得（万元）	控股股东	409.21	1469.22	3494.99
	马学军	331.28	1134.46	2698.39
	中小股东	50.78	630.86	3199.11

数据来源：倍轻松年报，IPO 招股说明书。

从公司治理内部结构的视角。内部治理存在多权合一现象，倍轻松公司的高级管理人员和董事会成员存在较高的重叠度。如表 5 可知，2021 年刘志华和马学军在担任企业高管的同时也是董事会的重要成员；2022 年此种交叉任职的现象延续，除马学军和刘志华外，范秀莲也加入了董事会，既担任董事又任职常务副总经理。此外，马学军作为大股东持有较大比例的股权，这种交叉任职行为严重影响了董事会对经营者的监督作用。此外，在大股东“多权合一”的背景下，公司的监事和独立董事的监督制衡作用存疑。首先，根据公司公开披露的监事会会议决议显示，倍轻松上市后共召开了 13 次监事会会议，均为全票通过。其次，由于独立董事通常是由股东大会提名，他们更容易受到控股股东的支配。从历年独立董事出具的独立意见来看，几乎同意所有的提案。可以看出，公司的提案比较容易通过董事会、监事会以及独立董事的审批。因此，在大股东、董事会成员、管理层团队环环相扣的背景下，倍轻松内部的监督组织可能无法有效发挥治理作用。因此，大股东很有可能利用自己的决策优势，选择对自身有利的股利分配方式。

**表 5 倍轻松董事与高管交叉情况**

年份	姓名	职务	任职起始期	任职终止期	持股比例
2022 年	马学军	董事长、总经理	2007/1/8	/	40.31%
	刘志华	董事、副总经理	2019/6/26	/	0
	范秀莲	董事、常务副总经理	2021/8/18	/	0
2021 年	马学军	董事长、总经理	2007/1/8	/	40.31%
	刘志华	董事、副总经理、电子商务事业部总经理	2019/6/26	/	0

数据来源：倍轻松年报。

#### 4 总结和 policy 建议

综上所述，本文认为倍轻松高派现的股息政策合理性存疑，主要体现在经营现金流可持续性差，有较好的投资

机会，且偿债压力较大。经营现金流的可持续性大会影响公司未来的日常经营周转，牺牲好的投资机会损害了公司的长期发展能力，高偿债压力下高派现实际上是股东提前侵占了债权人未来的收益，损害了债权人的利益。这种情况下，倍轻松依然采用高派现的股息政策是因为，公司大股东股权集中度较高，且内部治理存在多权合一现象，倍轻松公司的高级管理人员和董事会成员存在较高的重叠度，这样公司的股东权力层面和经营权力层面，都集中在大股东，高派现是为了迎合大股东的利益，同时也满足了机构投资者的现金流回报要求。

#### [参考文献]

- [1]Bhattacharya,Sudipto. Imperfect Information,Dividend Policy and the Bird in the Hand Fallacy[J].Bell Journal of Economics,1979(10):259-270.
  - [2]DeAngelo H,DeAngelo L,Stulz R M.Dividend policy and the earned/contributed capital mix:a test of the life-cycle theory[J].Journal of Financial economics,2006,81(2):227-254.
  - [3]Gordon MJ.The Savings Investments and Valuation of a Corporation[J].Review of Economics and Statistics,1962(1):37-51.
  - [4]La Porta,R.,Lopez - de - Silanes,F., Shleifer,A., & Vishny,R. W. Agency problems and dividend policies around the world[J].The Journal of Finance,2000,55(1):1-33.
  - [5]高峻,闻襄鸿.上市公司异常高派现与不派现行为的实证研究——基于股权结构视角[J].财会通讯,2016(26):50-53.
  - [6]刘孟晖,高友才.现金股利的异常派现、代理成本与公司价值——来自中国上市公司的经验证据[J].南开管理评论,2015,18(1):152-160.
  - [7]刘孟晖,武琼.异常派现对投资效率影响研究——基于中国上市公司的经验证据[J].证券市场导报,2016(5):42-52.
  - [8]刘孟晖,侯月娜.南玻集团的异常高派现:成长不足抑或低代理成本[J].财会通讯,2018(17):106-110.
  - [9]陆正华,伍雪婷.“高派现+转股”模式能实现市值维护吗?——以用友网络为例[J].财会通讯,2020(24):161-165.
- 作者简介：陈涛琴（1989.11—），毕业院校：复旦大学，所学专业：财会系，当前就业单位：上海大学。

# 市场经济条件下的铁路交通运输经济管理模式研究

陈美

浙江金温铁道开发有限公司, 浙江 温州 325000

**[摘要]** 铁路交通运输作为国家交通运输体系的重要组成部分, 对于国家经济社会的发展具有重要意义。在市场经济条件下, 铁路交通运输经济管理模式需要适应新的发展要求, 提高运输效率, 降低成本, 提升服务质量, 以满足经济社会发展和人民群众出行的需求。文章通过对市场经济条件下铁路交通运输经济管理现状的分析, 提出适应市场经济发展的铁路交通运输经济管理模式构建策略。

**[关键词]** 市场经济; 铁路交通; 经济管理; 模式研究

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12823

中图分类号: F532

文献标识码: A

## Research on the Economic Management Model of Railway Transportation under Market Economy Conditions

CHEN Mei

Zhejiang Jinwen Railway Development Co., Ltd., Wenzhou, Zhejiang, 325000, China

**Abstract:** As an important component of the national transportation system, railway transportation is of great significance for the development of the national economy and society. Under market economy conditions, the economic management mode of railway transportation needs to adapt to new development requirements, improve transportation efficiency, reduce costs, and improve service quality to meet the needs of economic and social development and people's travel. This article analyzes the current situation of railway transportation economic management under market economy conditions and proposes strategies for constructing a railway transportation economic management mode that adapts to market economy development.

**Keywords:** market economy; railway transportation; economic management; pattern research

### 引言

铁路交通运输作为我国交通运输体系的重要组成部分, 对于国家经济社会的发展具有重要意义。铁路交通运输具有运量大、速度快、安全可靠、能耗低、污染小等优点, 对于促进区域协调发展、推动产业结构升级、满足人民群众出行需求等方面发挥着重要作用。在市场经济条件下, 铁路交通运输经济管理模式需要适应新的发展要求, 提高运输效率, 降低成本, 提升服务质量, 以满足经济社会发展和人民群众出行的需求。

### 1 市场经济条件下铁路交通运输经济管理模式创新的必要性分析

在市场经济条件下, 铁路交通运输经济管理模式的创新发展具有重要的现实意义。铁路交通运输作为国家重要的基础设施和综合运输体系的重要组成部分, 其管理水平的高低直接影响着国家经济社会的发展。因此, 创新铁路交通运输经济管理模式, 提高运输效率和服务质量, 是适应市场经济发展的必然要求。

随着市场经济的发展, 铁路交通运输面临着激烈的竞争, 传统的管理模式已经无法满足现代运输需求。通过创新管理模式, 可以优化运输资源配置, 提高运输效率, 降低运输成本, 从而提高铁路运输的市场竞争力。创新铁路交通运输经济管理模式是提升铁路服务质量的关键。在市场

经济条件下, 消费者对运输服务的需求日益多样化, 铁路交通运输企业需要通过创新管理模式, 提高服务质量, 满足消费者的需求。通过引入先进的管理理念和技术手段, 可以提升铁路运输的服务水平, 提高消费者的满意度和忠诚度。

铁路交通运输作为国家重要的基础设施, 其发展不仅需要满足当前的需求, 还需要考虑到长远的发展。通过创新管理模式, 可以推动铁路行业的技术创新和产业升级, 实现铁路交通运输的可持续发展<sup>[1]</sup>。

### 2 市场经济条件下铁路交通运输经济管理现状

#### 2.1 运输效率方面

在市场经济条件下, 铁路交通运输企业逐步实现了运输组织的现代化、智能化, 运输效率得到了显著提高。铁路货物运输方面, 通过优化运输组织方式, 提高货车运用效率, 降低货物的运输成本, 提升铁路货运的市场竞争力。铁路旅客运输方面, 通过实施列车运行图调整、优化列车开行方案, 提高列车的运行速度和准点率, 提升旅客出行的满意度。

#### 2.2 成本控制方面

在市场经济的背景下, 铁路交通运输企业深知控制成本的重要性。为了在竞争激烈的市场环境中立于不败之地, 企业不断深化改革, 创新管理方式, 提高设备利用效率, 力求降低运输成本。铁路交通运输企业着力推进改革, 通

过调整组织结构,简化运营流程,提高工作效率,从而降低人力成本。同时,企业还积极引入现代物流理念,优化运输路线和货物配载,提高运输效率,减少物流成本。在企业创新管理方式上,通过实施精细化管理,对运输、维护、人力等各个环节进行成本核算,确保每一分钱都用到刀刃上。此外,铁路企业还广泛应用先进的信息技术,实现运输信息的实时共享,提高决策效率,降低管理成本。企业通过技术改造,提升铁路线路、车辆、信号等设备的性能,使其在更高负荷下运行,提高设备利用率。同时,铁路企业还注重设备的维护保养,减少故障率,延长设备使用寿命,降低设备折旧成本<sup>[2]</sup>。

### 2.3 服务质量方面

铁路交通运输企业注重提升服务质量,通过改善旅客出行环境、提高货物运输服务水平,满足人民群众多样化的出行需求和货物运输需求。在旅客出行方面,铁路企业加大投入,提升车站设施服务水平,改善旅客乘车条件。在货物运输方面,铁路企业积极开展多式联运、物流配送等业务,提高货物运输的便捷性和时效性。

## 3 市场经济条件下铁路交通运输经济管理存在的问题

### 3.1 从基础设施的建设不平衡角度分析

我国铁路交通运输基础设施的地区分布不平衡。沿海地区和经济发达地区铁路线密度较高,而西部地区铁路线密度相对较低。这使得资源丰富的西部地区与经济发达的沿海地区之间的物流成本较高,制约了西部地区的经济发展。此外,城乡之间的铁路交通设施也存在较大差距,农村地区铁路交通运输设施的匮乏,不仅影响了农民的出行,也制约了农村经济的发展。我国铁路交通运输基础设施的质量参差不齐,部分铁路线路老化,技术水平较低,安全隐患较大。此外,部分铁路桥梁、隧道等基础设施,由于设计标准低,难以承受日益增长的运输负荷,严重影响了铁路交通运输的安全与效率。我国铁路交通运输基础设施的投融资机制不完善,铁路交通运输建设资金投入大,回收周期长,投资风险较高。在当前的投融资机制下,铁路交通运输建设资金主要依赖政府投入,融资渠道单一,难以满足铁路交通运输事业发展的需求。

### 3.2 从铁路交通运输经济管理难度上分析

铁路网络覆盖广泛,线路繁多,而且运行速度快,这给管理工作带来了巨大的挑战。同时,铁路交通的客货运输需求不断变化,如何在保证运输安全的前提下,提高运输效率,优化运输结构,成为了铁路交通运输经济管理的重要课题。此外,随着科技的进步和社会的发展,铁路交通管理模式也需要不断创新和变革,以适应新的发展要求。

铁路交通资源包括线路、车辆、设备等,这些资源的合理配置对于提高运输效率和降低运输成本具有重要意义。然而,在当前的市场环境下,铁路交通资源配置存在

一定程度的失衡,一些繁忙线路的运输能力紧张,而一些线路的运输能力则得不到充分利用,这不仅影响了铁路交通的运行效率,也增加了运输成本。

铁路交通作为公共服务行业,其市场机制的完善对于促进公平竞争和提高服务质量具有重要意义。然而,在当前的市场环境下,铁路交通市场的竞争机制不健全,一些运输企业和中介机构的违规行为时有发生,这不仅损害了消费者的利益,也影响了铁路交通行业的整体形象。

## 4 市场经济条件下铁路交通运输经济管理模式构建策略

### 4.1 优化运输组织方式

铁路交通运输企业作为国家重要的物流和人流运输纽带,其发展的每一步都紧贴着市场跳动的脉搏。在现代物流体系中,铁路运输以其大运量、长距离和相对稳定的优势,成为支撑社会经济发展的关键力量。为了顺应市场发展趋势,铁路交通运输企业必须进行一系列的优化调整,从而在提高运输效率的同时,更好地服务于货主和旅客。

针对货物运输,铁路交通运输企业应当推进精细化管理,从货车运用方案的优化做起。货车是铁路运输的“固定资产”,如何让这些资产跑起来、忙起来,是提升运输效率的关键。企业可以通过数据分析,对货车的运行路线、装载类型以及运用频率进行科学规划,确保货车满载率的最大化。同时,通过信息化手段,比如运用物联网技术和GPS系统,对货车的实时状态进行监控,快速响应车辆维修和运行调度,减少空驶和等待时间,提升整个货物运输系统的运转效率<sup>[3]</sup>。

在旅客运输领域,铁路交通运输企业同样面临提升服务质量和运行效率的双重挑战。合理安排列车开行方案,不仅涉及到列车运行图的优化,还包括对旅客出行需求的精准把握。在保证安全的前提下,提高列车运行速度和准点率是满足旅客出行期望的重要途径。通过引进高速列车和技术升级既有线路,可以有效缩短长途旅行时间,增强铁路运输的竞争力。此外,智能化售票系统和旅客服务平台的构建,也能让旅客享受到更为便捷和个性化的服务。

### 4.2 深化成本控制

铁路交通运输企业应当深化成本控制,通过深化改革、创新管理方式、提高设备利用效率等手段,降低运输成本。首先,铁路交通运输企业应当深化改革,优化运输组织模式。企业可以通过调整运输计划,提高运输车辆的满载率,降低空驶率。同时,企业还可以通过优化运输线路,减少运输车辆的运行里程,降低运输成本。其次,铁路交通运输企业应当创新管理方式,提高运输效率。企业可以通过建立智能化运输管理系统,实现运输车辆的实时监控,提高运输车辆的运行效率。同时,企业还可以通过建立科学的员工考核制度,激发员工的工作积极性,提高运输效率。最后,铁路交通运输企业应当提高设备利用效率,降低设

备闲置率。企业可以通过合理配置运输设备，提高运输设备的利用效率。同时，企业还可以通过延长运输设备的使用寿命，降低设备更新换代的频率，降低设备投资成本。铁路交通运输企业还应当加强财务管理，优化资金运作，提高资金使用效率。企业可以通过建立科学的财务预算制度，合理规划资金使用，降低资金浪费。同时，企业还可以通过加强内部审计，防止资金流失，保障企业的资金安全。

#### 4.3 提升服务质量

在当前交通运输业竞争日益激烈的背景下，铁路交通运输企业应将提升服务质量放在首位，通过改善旅客出行环境和提高货物运输服务水平，努力满足人民群众日益增长的多样化出行和物流需求。一是，铁路交通运输企业应加大投入，提升车站设施服务水平，改善旅客乘车条件。车站作为旅客出行的首要场所，其环境和服务质量直接影响着旅客的出行体验。企业应重视车站基础设施的建设和升级，例如增设自动售票机、优化安检流程、提升候车环境等，以提高旅客的出行便利性和舒适度。同时，还应提高列车服务水平，如提供更多车次选择、优化座位分配、加强列车保洁等，以满足不同旅客的需求。

二是，积极开展多式联运、物流配送等业务，提高货物运输的便捷性和时效性。在当前物流行业快速发展的大背景下，铁路交通运输企业应充分发挥自身优势，加强与公路、航空、海运等运输方式的衔接，打造高效的多式联运体系。此外，企业还应拓展物流配送业务，为客户提供一站式物流解决方案，降低物流成本，提升货物运输效率。

三是，铁路交通运输企业还应注重科技创新，引入先进的管理理念和技术手段，提升运输服务品质。例如，运用大数据、人工智能等技术进行运输调度和优化，提高列车运行效率；推进电子客票、智能安检等新技术的应用，提升旅客出行体验；加强货物运输跟踪管理，确保货物安全、准时到达目的地<sup>[4]</sup>。

四是，铁路交通运输企业应加强与各方合作，共同推进交通运输业的繁荣发展。企业可以与地方政府、企事业单位等开展合作，共同开发综合交通项目，实现资源整合和优势互补。同时，企业还应积极参与国际合作，学习借鉴先进的管理经验和先进技术，提升自身竞争力。

#### 4.4 推进铁路交通运输基础设施共建共享

通过政府和社会资本合作（PPP）模式，吸引社会资本参与铁路交通运输基础设施建设和运营，提高铁路交通运输基础设施的利用效率，是当前铁路交通发展的重要途径。政府可以通过特许经营、股权合作等方式，将一部分铁路交通运输基础设施的建设和运营权交给社会资本，从

而激发市场活力，提高服务质量和效率<sup>[5]</sup>。

在铁路交通运输基础设施建设过程中，社会资本的参与可以带来更多的投资和先进的技术。这不仅加快铁路交通运输基础设施的建设进度，提高建设质量，还可以推动铁路交通运输技术的创新，提升整个行业的竞争力。社会资本的参与还可以提高铁路交通运输基础设施的运营效率。由于社会资本在运营过程中更加注重成本控制和效益最大化，因此可以更有效地利用铁路交通运输资源，提高运输效率，降低运输成本，从而为乘客提供更优质、更便捷的服务。

此外，通过政府和社会资本合作（PPP）模式，可以实现政府和市场的优势互补。政府可以发挥其在铁路交通运输基础设施规划、监管等方面的优势，而社会资本则可以发挥其在资金、技术、管理等方面的优势，共同推动铁路交通运输行业的发展。总的来说，政府和社会资本合作（PPP）模式在铁路交通运输基础设施建设中的应用，不仅可以吸引更多的社会资本参与铁路交通运输事业，提高建设和运营效率，还可以推动铁路交通运输技术的创新，提升整个行业的竞争力，为我国的铁路交通运输事业注入新的活力。

#### 5 结语

市场经济条件下的铁路交通运输经济管理模式构建，需要从基础设施共建共享、运营管理优化、服务质量提升等方面进行探索和实践。通过改革和创新，提高铁路交通运输效率，降低运营成本，提升服务质量，满足经济社会发展和人民群众出行的需要，为我国铁路交通运输的持续发展奠定坚实基础。

#### 【参考文献】

- [1]张立华. 基于新时代市场经济条件下探讨交通运输经济管理[J]. 财经界, 2023(31): 36-38.
- [2]夏尚凯. 市场经济条件下交通运输经济管理研究[J]. 中国航务周刊, 2023(34): 60-62.
- [3]李嘉媛, 唐铭悦. 新时代市场经济条件下的交通物流运输经济管理分析[J]. 中国储运, 2023(4): 188-189.
- [4]韩成裔, 邹正茂. 市场经济条件下的铁路交通运输经济管理模式研究[J]. 中国储运, 2023(2): 150-151.
- [5]高薪淇. 新时代市场经济条件下的交通物流运输经济管理探析[J]. 中国储运, 2023(2): 55.

作者简介：陈美（1985.9—），女，单位名称：浙江金温铁道开发有限公司，毕业学校和专业：西南交大、交通运输（高速铁路方向）、非全日制，全日制：金华市技工学校，餐旅。

# 新会计准则对企业财务管理会计实务的影响研究

孙冬玲

盐城市交通控股集团有限公司, 江苏 盐城 224000

**[摘要]** 随着全球经济的快速发展和市场竞争的加剧, 企业面临着市场风险、财务不透明度以及监管压力等。为了适应这种变化, 不断完善财务管理实务显得尤为重要。新会计准则的出台和调整为企业财务管理提供了更严格的规范和指导, 同时也提出了更高的要求。文中研究新会计准则对企业财务管理实务的影响, 探讨如何有效应对这些变化, 提高企业财务管理的水平和效率。

**[关键词]** 企业; 财务管理; 会计实务; 准则; 影响

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12829

中图分类号: F23

文献标识码: A

## Research on the Impact of New Accounting Standards on Financial Management Accounting Practice in Enterprises

SUN Dongling

Yancheng Transportation Holding Group Co., Ltd., Yancheng, Jiangsu, 224000, China

**Abstract:** With the rapid development of the global economy and the intensification of market competition, enterprises are facing market risks, financial opacity, and regulatory pressure. In order to adapt to these changes, it is particularly important to continuously improve financial management practices. The introduction and adjustment of new accounting standards provide stricter norms and guidance for enterprise financial management, and also put forward higher requirements. This article studies the impact of new accounting standards on enterprise financial management practices, explores how to effectively respond to these changes, and improve the level and efficiency of enterprise financial management.

**Keywords:** enterprises; financial management; accounting practice; guidelines; influence

### 引言

随着经济全球化进程的不断加深, 企业之间的竞争不再局限于国内市场, 而是面对全球范围内的竞争。财务管理作为企业管理的重要组成部分, 承担着维护企业财务稳健、提高财务运营效率和服务企业战略决策的重要责任。新会计准则的出台和调整为企业提供了更为规范和透明的财务管理框架, 同时也提出了更高的要求和挑战。因此, 探讨新会计准则对企业财务管理实务的影响, 寻找提高企业财务管理效率和水平的有效路径, 对于企业的可持续发展具有重要意义。

### 1 新会计准则及其特征

#### 1.1 执行情况与国际会计标准保持一致

随着全球经济一体化的深入发展, 国际贸易与投资活动日益频繁, 对于财务信息的标准化和比较性要求也变得日益迫切。在全球化背景下, 企业需要面对来自不同国家和地区的投资者、合作伙伴以及客户。如果我国企业的财务报表采用的是与国际会计标准不一致的会计准则, 确保我国会计准则与国际标准一致, 有助于提升我国企业的国际竞争力, 吸引更多的国际投资和资源。国际会计标准通常基于广泛接受的会计原则和最佳实践制定, 具有较高的权威性和公信力。如果我国企业的财务报表采用的是与国际标准不一致的会计准则, 可能会引发投资者和利益相关方对财务信息

的质疑和不信任, 从而影响企业的融资成本和业务发展。

#### 1.2 公正性

公正性在新会计准则中是一个至关重要的原则, 它确保了财务信息的真实性、准确性和完整性, 从而为各利益相关方提供了可靠的决策依据。投资者通过财务报告来评估企业的财务状况和经营绩效, 从而做出投资决策。如果财务报告缺乏公正性, 可能会误导投资者, 导致投资决策的失误, 甚至造成投资损失。在市场经济中, 企业竞争的公平性和市场的透明度对于促进经济的健康发展至关重要。如果企业在财务报告中夸大收入、隐藏负债或虚报利润, 将会扭曲市场竞争的结果, 损害其他企业的利益, 破坏市场的公平性和透明度。诚信是企业生存和发展的基石, 公正的财务报告能够体现企业的诚信和责任感, 增强投资者和客户对企业的信任和认可, 有利于企业建立良好的品牌形象, 提升市场竞争力。

#### 1.3 突出中国特色, 创新精神

中国特色意味着会计准则的制定和执行应当充分考虑中国国情和经济特点, 以满足我国企业的实际需求。突出中国特色会计准则的制定和修订应当充分考虑中国经济发展的阶段性特点和特殊情况。例如, 在支持小微企业发展方面, 可以在会计政策上给予更多的优惠政策, 鼓励和支持其发展壮大; 在生态环境保护方面, 可以通过财务

报表披露要求,推动企业加大环保投入,提升企业社会责任感。这些都是符合中国国情的会计制度设计的体现。创新精神则是指在与国际会计标准保持一致的前提下,积极探索适合我国国情的创新会计理论和实践方法。例如,在数字经济时代,随着大数据、人工智能等技术的发展,会计信息的获取和处理方式发生了变革,我国可以借鉴国际经验,推动会计信息技术化和智能化,提升会计信息的质量和效率。

## 2 修订后的新会计准则

### 2.1 员工薪资

修订后的新会计准则对员工薪资的处理进行了重要调整,强调了公允价值计量的重要性。企业需要以公允的视角评估员工的工作价值,并将其合理反映在财务报表中,不仅使财务报表更加准确地反映了企业的实际经营情况,也促进了对员工贡献的公平评价和合理报酬,进而提高了企业的人力资源管理效率和员工的工作积极性。

### 2.2 公允价值的计算

企业在计算资产和负债的公允价值时,需要更加积极地获取和运用市场数据,以确保财务报表反映的信息准确和真实,不仅有助于提高财务报表的可比性和透明度,也增强了投资者对财务信息的信任度。通过公允价值的准确计量,企业能够更准确地评估资产和负债的价值,从而更好地指导企业的经营决策,促进了企业更有效地适应市场变化,提高了企业的竞争力和抗风险能力。

### 2.3 完善信息公开工作

新准则对信息披露的要求更加详细和全面,包括财务报表的内容和披露方式等方面,有助于提高企业信息披露的透明度和质量,使投资者和其他利益相关方能够更全面地了解企业的财务状况和经营情况,也有助于促进资本市场的健康发展,提升市场的透明度和效率。完善的信息公开工作不仅有利于投资者和其他利益相关方做出更准确的决策,也有助于企业管理层更好地了解市场反馈,及时调整经营策略,从而提升企业的竞争力和持续发展能力。

### 2.4 会计报表精练

新准则倡导简化会计报表,突出重要信息,减少冗余内容,使财务报表更加简洁明了,便于利益相关方理解和使用,不仅提高了财务报告的效率,减少了处理和分析财务信息的时间成本,也有助于减少信息过载和混淆,使财务信息更加清晰和易懂。精简的会计报表也提高了财务报表的可读性和可理解性,通过精简会计报表,企业能够更有效地传达企业的财务信息,提高财务报告的质量和价值,增强投资者对企业的信任。同时,精简的会计报表也为企业管理层提供了更清晰的财务信息,有助于更好地了解企业的经营情况,及时调整经营策略,提升企业的竞争力和盈利能力。

### 2.5 最优的长期股权会计方法

修订后的新会计准则引入了最优的长期股权会计方法,旨在更好地反映企业长期投资的价值变动,为企业提供更为准确的财务信息支持<sup>[1]</sup>。通过最优的长期股权会计方法,企业能够更全面地考虑长期股权投资的风险和回报,

并将其及时反映在财务报表中,不仅有助于提高企业对长期投资的管理水平,还能够提高财务报表的准确性和可信度,最优的长期股权会计方法也有助于企业更好地评估投资项目的长期价值,指导企业的战略决策,提升企业的竞争力和盈利能力。通过引入最优的长期股权会计方法,企业能够更加全面地了解自身的财务状况和经营绩效,及时调整经营策略,实现长期可持续发展。

## 3 新会计准则在企业财务管理实务中的影响

### 3.1 为金融资产的终止确认提供标准

在过去,金融资产的终止确认可能存在标准不一、操作不规范的情况,导致企业财务报表的真实性和准确性受到质疑。然而,新的会计准则为金融资产的终止确认提供了更为严格和规范的标准,要求企业按照统一的规定进行操作,提高了财务报表的质量和可信度。通过规范金融资产终止确认的操作,新会计准则有助于提高企业财务报表的透明度和准确性,减少了可能存在的信息不对称和风险隐患,进而增强了投资者对企业财务报告的信任度,对企业的资本市场形象和融资能力都具有重要意义,有助于提升企业的竞争力和持续发展能力。

### 3.2 为实现资产证券化的核算提供了便利

新会计准则为实现资产证券化的核算提供了便利,对企业的财务管理和资本运作具有重要意义。资产证券化是一种重要的融资手段,通过将企业的资产打包转化为证券,可以实现资产的有效配置和融资的多样化。新的会计准则提供了更为规范和明确的核算标准,使企业能够更加灵活地进行资产证券化操作,包括对资产证券化过程中资产转移和资产负债表的处理、收益确认和负债估计等方面的规定,为企业提供了更为清晰和具体的操作指南。通过规范的核算标准,企业可以更有效地管理资产负债表,提高了财务资源的利用效率,同时也为企业提供了更多的融资渠道和发展机会,有助于企业更好地满足资金需求,降低融资成本,也有助于保护投资者利益,增强投资者对企业的信任和认可度。

### 3.3 重新划分财务资产

新会计准则对财务资产的重新划分是财务管理实务中的重要变化之一,这对企业的财务管理和经营决策产生了深远影响。重新划分财务资产,企业能够更准确地反映其资产结构和负债情况,为未来的经营决策提供更为可靠的数据支持,要求企业对现有的财务资产进行重新评估和划分,以更好地反映其实际价值。例如,企业可能需要重新评估和分类其长期投资、应收账款、存货等资产,确保其准确地反映在财务报表中。通过重新划分财务资产,企业能够更全面地了解自身的资产结构和负债情况,有助于提高企业对财务风险的识别和管理能力,从而保障了企业的稳健经营,也有助于提高财务报表的透明度和可比性,为利益相关方提供更为准确和可靠的财务信息,增强了投资者对企业的信任和认可度。

### 3.4 有关负债的测量

新会计准则对有关负债的测量进行了重要调整,这对

企业的财务管理和经营决策具有重要意义。负债的准确测量对于企业的财务报告至关重要,能够影响到企业的财务状况和偿债能力的真实反映。在新会计准则下,负债的测量要求更加严格和准确,企业需要按照统一的标准进行测量,有助于提高企业对负债情况的监控和管理水平,减少了企业可能面临的财务风险,保障了企业的稳健经营。具体而言,新会计准则要求企业对负债的测量要更加注重公允价值、未来现金流量和风险等因素,确保负债的真实价值得到准确反映<sup>[2]</sup>。同时,还规定了更为严格的披露要求,要求企业对负债的性质、金额、期限和相关风险进行充分披露,以提高财务报表的透明度和可信度。通过严格的负债测量和披露,企业能够更全面地了解自身的财务状况,为未来的经营决策提供更为可靠的数据支持,增强了投资者对企业的信任和认可度。

#### 4 新会计准则下提高企业财务管理实务的有效路径

##### 4.1 加强新会计准则理解与把握

加强对新会计准则的理解与把握对企业财务管理至关重要,企业需要建立系统的学习机制,确保全体财务人员和相关岗位人员能够深入理解新准则的内容和要求,可以通过组织专项培训、开展内部研讨会等方式实现。企业应及时更新内部财务制度和流程,使其与新准则相适应。这包括对会计核算方法、报表编制规范等方面进行调整和完善。建立起与新准则相关的内部审计机制,定期对财务工作进行评估和审核,及时发现并解决存在的问题和不足。通过加强新会计准则的理解与把握,企业能够提高财务管理的水平和效率,更好地适应市场变化和监管要求,为企业的持续发展奠定坚实基础。

##### 4.2 提高财务人员素质

财务人员是企业财务管理的核心力量,其素质直接影响着财务工作的质量和效率。企业可以通过定期培训和学习计划,包括对会计准则的深入理解、财务分析方法的掌握、财务软件的应用等方面的培训。企业应该鼓励财务人员参与专业认证考试,如注册会计师(CPA)、注册金融分析师(CFA)等,还应注重培养财务人员的沟通能力、团队协作能力和问题解决能力,使其能够更好地与其他部门合作,协调内外部资源,解决实际业务中的复杂问题。企业可以建立良好的激励机制,给予财务人员晋升机会和薪酬激励,还可以积极引进和培养具有国际视野和全球化背景的财务人才,为企业财务管理的国际化发展提供人才支撑。通过提高财务人员素质,企业能够更好地适应新的市场环境和会计准则的要求,提升财务管理的水平和竞争力,为企业的可持续发展提供有力支撑。

##### 4.3 优化企业内部控制环境

内部控制环境是保障财务信息准确性和可靠性的基础,对企业的财务管理和经营决策至关重要。企业应建立健全的内部控制框架,明确内部控制的目标和责任,确保

各项控制措施的有效执行,包括建立完善的财务制度和流程,规范各项会计核算和报表编制的程序和要求,明确财务人员的权限和责任,防范财务风险。企业应加强内部审计和监督,建立起科学有效的内部审计制度和机制,对企业的财务工作进行定期检查和评估,加强对关键财务流程和环节的监控和控制,确保财务信息的真实性和准确性。企业还应加强对财务人员的培训和教育,提高其风险意识和内部控制意识,使其能够全面理解和执行内部控制政策和程序。企业应借助信息技术手段,建立起自动化的内部控制系统,实现财务信息的实时监控和反馈,提高内部控制的效率和准确性<sup>[3]</sup>。通过优化企业内部控制环境,企业能够提高对财务风险的识别和管理能力,保障财务信息的可靠性和完整性,提升企业的财务管理水平和竞争力,为企业的可持续发展提供有力支撑。

##### 4.4 创新财务管理方式

创新财务管理方式可以帮助企业更好地适应市场变化和会计准则的要求,提高财务管理的效率和水平。企业可以借助信息技术手段,通过引入先进的财务软件和数据分析工具,实现财务数据的自动化处理和分析,提高财务工作的效率和准确性。企业可以探索建立起财务共享服务中心(SSC)或外包服务模式,将一些日常性的财务工作外包给专业的财务服务机构或共享服务中心,降低财务管理成本,提高财务管理的专业化水平。企业还可以探索建立起以业务为中心的财务管理模式,将财务工作与业务运营深度融合,实现财务管理与业务决策的无缝对接,为企业的战略发展提供更为可靠的财务支持。企业还可以加强与金融机构和外部合作伙伴的合作,探索建立起多元化的融资渠道和财务合作关系,提高企业的融资能力和财务灵活性。企业应鼓励员工提出创新财务管理的建议和想法,营造创新的企业文化和氛围,激发员工的创造力和积极性。通过创新财务管理方式,企业能够提高财务管理的效率和水平,为企业的可持续发展提供有力支撑。

#### 5 结语

新会计准则下提高企业财务管理实务的有效路径包括加强新会计准则理解与把握、提高财务人员素质、优化企业内部控制环境以及创新财务管理方式。企业能够更好地适应新的市场环境和会计准则的要求,提升财务管理的水平和竞争力,为企业的可持续发展提供有力支撑。因此,企业应当积极采取相应的措施,不断完善财务管理机制,提升内部管理水平,加强风险管控,促进企业的稳健发展。

##### [参考文献]

- [1]徐莹.新会计准则对企业财务管理会计实务的影响分析[J].金融文坛,2023(8):139-141.
- [2][1]常琼琼.新会计准则对国有企业财务管理工作的影响研究[J].中国农业会计,2023,33(24):63-65.
- 作者简介:孙冬玲,性别:女,评审地区:江苏盐城评审方向:高级会计师。

## 智能财务背景下企业财务信息化建设路径研究

陈峰

威陵集团有限公司, 浙江 杭州 310051

[摘要] 随着信息技术的迅速发展, 智能财务已成为企业财务管理的新趋势, 加强企业财务信息化建设, 对于提升企业财务管理水平、明确企业发展方向、降低企业运维风险具有重要意义。文中通过分析智能财务的概念和企业加强财务信息化建设的重要性, 提出实现会计核算全面信息化、推进企业业财一体化、开发财务信息化管理平台的功能、明确企业财务信息化建设流程标准等路径, 为企业实现智能财务提供参考。

[关键词] 智能财务; 财务信息化; 企业管理; 大数据; 信息共享

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12842

中图分类号: F275

文献标识码: A

### Research on the Path of Enterprise Financial Informatization Construction under the Background of Intelligent Finance

CHEN Feng

Weiling Group Co., Ltd., Hangzhou, Zhejiang, 310051, China

**Abstract:** With the rapid development of information technology, intelligent finance has become a new trend in enterprise financial management. Strengthening the construction of enterprise financial informatization is of great significance for improving the level of enterprise financial management, clarifying the direction of enterprise development, and reducing the risk of enterprise operation and maintenance. This article analyzes the concept of intelligent finance and the importance of strengthening financial informatization construction in enterprises, and proposes ways to achieve comprehensive informatization of accounting, promote the integration of enterprise business and finance, develop the functions of financial informatization management platforms, and clarify the process standards of enterprise financial informatization construction, providing reference for enterprises to achieve intelligent finance.

**Keywords:** intelligent finance; financial informatization; enterprise management; big data; information sharing

#### 引言

随着市场环境的不断变化和企业规模的不断扩大, 企业财务管理面临着越来越复杂的挑战<sup>[1]</sup>。同时, 信息技术的飞速发展为企业财务管理提供了全新的解决方案。智能财务作为一种结合了人工智能、大数据、云计算等技术手段的财务管理方式, 可提高财务处理效率、降低成本、提升财务数据分析能力, 为企业提供更加精准的财务决策支持。财务信息化不仅可以实现财务数据的实时监控和分析, 还可以推动企业内外部信息共享, 提高企业整体管理水平。同时, 财务信息化建设还可以帮助企业降低运营风险, 提高经营效率, 增强竞争力。因此, 深入研究智能财务背景下企业财务信息化建设的路径, 对于企业实现智能财务、提升核心竞争力具有重要意义。本文旨在通过对智能财务背景下企业财务信息化建设路径的探讨, 提出科学合理的财务信息化建设方案, 为企业实现智能财务提供指导和支持。

#### 1 智能财务概述

智能财务是指利用人工智能、大数据、云计算等先进技术手段, 对企业财务管理流程进行优化和智能化改造的管理方式, 其核心在于通过技术手段对财务数据进行自动化处理、智能分析和预测, 以提高财务管理的效率、准确性和决策支持能力。智能财务不仅可以加速财务处理速度,

降低人力成本, 还能通过数据挖掘和分析为企业提供更加精准的财务决策支持, 包括财务数据的自动采集与录入、财务报表的自动生成与分析、财务风险的智能识别与预警、财务预测与规划等。智能财务的出现, 不仅使得财务管理流程更加高效、便捷, 同时也拓展财务管理的边界, 为企业提供更多的发展机遇和竞争优势。

#### 2 企业加强财务信息化建设的重要性

##### 2.1 有助于提升企业财务管理水平

财务信息化建设可以实现财务数据的实时监控和分析, 使得企业管理层能够及时获取并准确理解企业的财务状况, 从而更好地制定战略规划和经营决策<sup>[2]</sup>。通过实时监控企业的财务数据, 管理者可及时发现财务问题和风险, 采取相应的措施, 避免财务风险的进一步扩大, 提高企业财务管理的灵活性和应对能力。同时, 财务信息化建设实现财务数据的精准分析和预测, 为企业提供更加科学的决策支持。通过大数据分析和人工智能技术, 企业可以深入挖掘财务数据背后的规律和趋势, 发现潜在的经营机会和风险, 帮助企业更好地规划未来发展方向和调整经营策略。此外, 优化企业财务管理流程, 提高管理效率和成本效益。通过引入先进的信息技术手段, 实现财务数据的自动化处理和流程优化, 减少人工干预和操作失误的可能性, 降低

财务管理的运营成本，提高工作效率。

## 2.2 明确企业发展方向，降低企业运维风险

财务信息化能够为企业全面、准确的财务数据分析，帮助企业明确发展方向<sup>[3]</sup>。通过对财务数据的深度挖掘和分析，企业管理层能够更清晰地了解市场趋势、产品盈亏情况以及资源利用效率，从而科学决策，明确未来战略方向，有助于企业避免盲目跟风、迅速调整战略，提高市场竞争力。通过建立完善的财务信息化系统，实现对财务数据的全面监测和实时预警，及时发现潜在的财务风险因素，包括市场波动、供应链问题、成本波动等各种运营风险，提前识别和应对风险，降低运营不确定性，保障业务平稳运行，并加强对财务流程的规范和控制，减少人为错误和内部欺诈的风险，通过自动化和数字化手段，提高财务数据准确性和可靠性，减少操作失误可能性，确保企业财务数据的真实性和完整性。

## 3 智能财务背景下企业财务信息化建设路径

### 3.1 实现会计核算全面信息化

会计核算是企业财务管理的核心环节，其信息化程度直接影响到企业财务管理的效率和准确性。实现会计核算全面信息化，意味着将企业的会计核算工作从传统的手工操作转变为数字化、自动化的过程，以实现财务数据的实时、准确录入和处理。首先，建立完善的财务信息化系统，包括财务核算软件、数据管理平台、安全控制系统等，实现财务数据的全面采集、存储、处理和分析，并通过引入先进信息技术，比如云计算、大数据、人工智能等，实现对财务数据的自动化处理和实时监控，提高数据处理效率和准确性。其次，规范财务流程和标准化数据接口，保障财务数据的完整性和准确性，避免数据重复录入和错误操作。同时，实现不同系统之间的数据互通和共享，实现财务信息的集成化管理，企业建立统一的财务数据标准和接口协议，确保不同系统之间的数据可以互相匹配和对接。再者，财务信息化系统的建立和运行需有专业技术人员进行维护和管理，同时也需对企业员工进行相关培训，提升其财务信息化应用技能。最后，与外部环境和政策法规相匹配。企业在建立财务信息化系统的同时，考虑到外部环境的变化和政策法规的要求，确保财务信息化系统的合规性和可持续性，需企业与相关政府部门和行业组织保持密切沟通，及时了解最新政策法规和行业标准，做好财务信息化系统调整和升级。

### 3.2 推进企业业财一体化

传统上，企业财务管理和业务管理往往是分开进行的，存在信息孤岛和数据割裂的情况，导致企业在决策和运营过程中难以获取全面、准确的信息，推进企业业财一体化旨在通过整合财务管理和业务管理的信息系统和数据，实现信息共享、业务协同，提升企业财务管理的效率和决策能力<sup>[4]</sup>。第一，建立统一的数据平台和信息系统。通过引

入企业资源规划(ERP)系统或财务与业务管理集成平台，将财务管理和业务管理的数据集中存储和管理，实现财务数据与业务数据的无缝对接和共享，避免信息孤岛和数据割裂的问题，为企业的管理决策提供全面、准确的数据支持。第二，实现业务流程的整合和优化。通过重新设计和优化业务流程，将财务管理和业务管理的流程有机地结合起来，实现信息共享和业务协同，如将销售订单和财务结算流程进行整合，实现销售订单与财务收款的自动对接和结算，提高收款效率和准确性；或者将采购订单和财务支付流程进行整合，实现采购订单与财务支付的自动对接和支付，降低采购成本和风险。第三，加强数据分析和决策支持能力。引入数据分析和商业智能(BI)技术，对整合后的业务和财务数据进行深度挖掘和分析，发现业务运营中的潜在问题和机会，为企业的管理决策提供科学依据比，如通过对销售数据和财务数据的关联分析，发现销售额与利润的变化趋势，为企业制定销售策略和定价策略提供参考。第四，加强组织文化和人才培养。树立财务管理与业务管理一体化理念，将其纳入到企业的发展战略和文化建设中。同时，培养具备财务和业务背景的综合性人才，既具备财务管理的专业知识和技能，又具备业务管理的实践经验和创新意识，能够在推进企业业财一体化过程中发挥重要作用。

### 3.3 开发财务信息化管理平台的功

在智能财务背景下，开发财务信息化管理平台不仅仅是一个数字化的财务工具，更是一个综合性的管理系统，旨在提升企业的财务管理效率、数据可视化和决策支持水平。其一，具备全面的财务核算功能，包括财务数据实时录入、凭证自动生成、科目余额自动计算等基本会计核算功能。通过数字化的方式，实现对财务数据的实时监控和准确记录，避免手工操作可能引起的错误和延误。其二，整合企业各个部门的财务数据，实现财务数据的集中管理和共享。通过与其他业务系统的对接，如销售、采购、库存等，财务信息化管理平台能够汇总并统一管理相关数据，消除信息孤岛，为全面的财务分析和决策提供数据支持。其三，支持财务预测和规划功能。通过引入数据分析和预测算法，平台对财务数据进行趋势分析和预测，帮助企业预测未来的财务状况，从而更好地制定财务战略和规划。其四，注重风险管理和内部控制。通过设立权限管理、审计跟踪等机制，保障财务数据的安全性和完整性。同时，引入风险评估模块，能够帮助企业及时识别并应对潜在的财务风险，提高企业的经营稳定性。其五，具备灵活的报表和分析工具，以满足不同层次管理人员的信息需求。通过自定义报表和可视化分析工具，根据具体需求生成各类财务报表和图表，使决策者更直观地了解企业财务状况，从而更灵活地做出决策。其六，支持移动端应用，以便管理人员随时随地获取财务信息，提高管理决策的实时性和

灵活性，使企业更加适应快速变化的市场环境。

### 3.4 明确企业财务信息化建设流程标准

在智能财务背景下，明确企业财务信息化建设流程标准有助于确保财务信息化建设的顺利进行、高效实施以及最终取得良好的效果<sup>[5]</sup>。第一，企业应该对当前的财务管理现状进行全面的分析和评估，明确财务信息化的发展目标、范围和重点，制定财务信息化建设的总体规划和战略，包括确定财务信息化项目的组织架构和人员配备，明确各个阶段的工作内容和时间节点，以及建立项目管理和风险管理机制。第二，进行系统设计与方案制定。根据财务管理的需求和业务流程，选择合适的财务信息化系统和技术方案，并进行详细的系统设计和方案制定，包括确定系统架构和模块划分、设计数据接口和集成方案、制定用户界面和功能需求，以及规划系统实施和上线策略。第三，进行系统开发与实施。按照系统设计和方案制定的要求，进行系统开发和编码工作，并进行系统测试和调试。同时，进行用户培训和系统上线准备工作，确保用户能够顺利地使用新系统。第四，系统运维与优化。建立健全的财务信息化系统运维机制，包括系统监控和维护、数据备份和安全管理、问题处理和版本更新等方面。同时，还需要不断对系统进行优化和升级，以适应企业发展和市场变化的需要。

### 3.5 转变传统管理观念，利用大数据促进企业财务信息共享

传统上，企业财务信息往往被视为独立的、由专业财务人员管理的部门数据，与其他业务信息存在较大隔阂，随着大数据技术的发展，企业有机会将财务信息融入整个业务生态系统，实现全面、高效的信息共享。一是转变传统的财务管理观念，将财务信息视为企业战略决策的重要组成部分。大数据技术能够将各个部门产生的数据进行集成，财务信息与销售、采购、生产等业务数据相互关联，形成更为完整的业务画像，通过整合，企业管理者可更全面地了解企业的运营状况，做出更明智的战略决策，而非仅仅依赖传统的财务报表。二是建设具备大数据分析能力的财务信息化系统，实现对海量数据的实时处理和深度挖掘。通过智能算法和机器学习技术，从庞大的数据中提炼出有价值的信息，为企业提供更精准、实时的财务分析，

如通过大数据分析，企业可以准确地预测销售趋势，调整资金流向，实现更有效的资金管理。三是促进不同部门之间信息共享和协同。通过大数据平台，财务信息能够与销售、市场、人力资源等部门的数据进行无缝对接，形成全面的企业数据共享体系，打破部门之间信息壁垒，促使各个部门更好地协同工作，共同推动企业的发展。四是加强对财务信息共享的管理和监督，确保信息的安全和合规性。采用适当的权限管理和数据加密技术，防范潜在的信息泄漏和滥用风险。在信息共享的基础上，建立监控机制，对关键财务信息进行实时跟踪，及时发现和应对潜在的风险。五是鼓励员工积极参与信息共享文化的建设，培养跨部门的协同意识。通过激励机制、培训计划等手段，让员工更深入地理解和认同财务信息共享的重要性，从而更主动地参与到信息共享的过程中，为企业的整体业务提升贡献力量。

## 4 结束语

在智能财务的背景下，加强企业财务信息化建设是提升企业竞争力、实现可持续发展的重要途径。本文提出的智能财务背景下企业财务信息化建设路径，涵盖了从会计核算到财务人员队伍建设、从财务信息化管理平台开发到网络安全意识提升等多个方面，为企业在智能化时代提升财务管理水平提供了具体的操作指南和建议，但企业需根据自身情况灵活调整，重视过程中的管理和监督，确保财务信息化建设能够取得预期的效果。

### [参考文献]

- [1] 张晓萍. 数字经济背景下企业财务管理信息化建设的路径探究[J]. 中小企业管理与科技, 2022(20): 155-157.
- [2] 周校文. 业财融合背景下企业财务管理信息化建设的有效路径分析[J]. 商讯, 2022(21): 53-56.
- [3] 刘荣荣. 云计算背景下中小企业财务管理信息化建设的路径探究[J]. 企业改革与管理, 2022(15): 165-167.
- [4] 金丹. 智能财务背景下企业财务信息化建设路径研究[J]. 中国管理信息化, 2022, 25(14): 74-76.
- [5] 薄晓营, 郭鑫颖. 智能财务背景下企业财务信息化建设探析[J]. 中国物流与采购, 2021(19): 70.

作者简介：陈峰（1978.11—），男，浙江省杭州市萧山区人，就职于威陵集团有限公司，集团财务部财务经理，长期从事财会工作。

# 关于防范和控制国有林场财务风险的思考

侯玲英

山西省吕梁山国有林管理局克城林场, 山西 临汾 041000

[摘要] 国有林场作为国家重要的生态资源保护和生态安全管理单位, 其财务稳健与否直接关系到国家生态安全和资源保护的大局。然而, 由于内外部因素的影响, 国有林场财务风险仍然存在, 并对其经营效益和可持续发展构成威胁。文中旨在深入探讨防范和控制国有林场财务风险的关键思考, 为提升国有林场的财务管理水平和经营效益提供理论指导和实践建议。

[关键词] 国有林场; 财务风险; 防范控制

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12839

中图分类号: F29

文献标识码: A

## Reflection on Prevention and Control Financial Risks in State-owned Forest Farms

HOU Lingying

Kecheng Forest Farm, Lvliangshan State-owned Forest Management Bureau, Linfen, Shanxi, 041000, China

**Abstract:** As an important ecological resource protection and ecological security management unit in the country, the financial stability of state-owned forest farms is directly related to the overall situation of national ecological security and resource protection. However, due to the influence of internal and external factors, financial risks still exist in state-owned forest farms, posing a threat to their operational efficiency and sustainable development. This article aims to explore key considerations for preventing and controlling financial risks in state-owned forest farms, and provide theoretical guidance and practical suggestions for improving their financial management level and operational efficiency.

**Keywords:** state-owned forest farms; financial risk; prevention and control

### 引言

国有林场在国家生态安全和资源保护中具有重要地位, 但在管理中也面临着一定的财务风险。国有林场财务风险的存在, 不仅会影响国有林场的经营效益和可持续发展, 还可能对国家生态安全和资源保护造成重大影响。一方面, 国有林场的财务风险主要源自于管理不善、政策调整、自然灾害等内外部因素的影响。管理不善导致资源浪费和损失, 政策调整引发经营模式调整等, 都可能对国有林场的财务状况造成不利影响。另一方面, 国有林场财务风险的防范和控制, 不仅需要国有林场自身加强内部管理, 提高经营效率, 还需要政府部门加强监管, 完善政策支持, 以降低国有林场面临的内外部风险。因此, 为了更好地防范和控制国有林场财务风险, 提高国有林场的经营效率效果和可持续发展能力, 本研究深入分析国有林场财务风险防控的现存问题和改进措施, 为国有林场的管理水平和制度建设提供参考。

### 1 财务风险的定义与分类

#### 1.1 财务风险的定义

财务风险是指在企业经营活动中, 由于内外部各种因素的影响, 可能导致企业财务状况发生波动或面临损失的不确定性。这些因素包括市场变动、政策法规调整、经营管理不当、资金流动性不足、经济周期波动、自然灾害等。财务风险的产生与企业所处的行业、市场环境、经营策略

等密切相关, 是企业经营活动中不可避免的一种风险类型。在日常经营中, 国有林场与企业一样, 往往面临着多种财务风险, 如往来账款风险、管理费用风险、成本核算、资金结算过程中的错误风险、信用风险等, 这些风险直接影响国有林场的资产利用、领导层决策和国有林场的稳定发展, 因此, 合理识别、评估和管理财务风险对国有林场的长期稳健发展至关重要。在财务管理实践中, 国有林场通常通过多种方式来规避、转移、减少或承担财务风险, 如建立健全的财务风险管理制度、加强内部控制、优化资金结构、通过保险合同进行风险分担等, 以提高国有林场的抗风险能力和管理能力。

#### 1.2 财务风险的分类

财务风险在国有林场管理中呈现多方面的面貌, 可被划分为多个类别, 其中主要包括现金流量风险、往来账款风险、管理费用风险、成本核算、资金结算过程中的错误风险、信用风险等。

现金流量风险是国有林场在生产经营过程中由于现金流量不足而面临的风险, 如果国有林场出现资金紧张的情况, 容易给林场造成生产造林、育苗任务无法按期完成, 从而给林场带来风险。可能建立充足的现金储备、灵活运用短期资产, 以确保林场在短期内能够维持正常的运营。往来账款风险涉及到应收账款可能给林场带来的坏账风险, 应付账款可能给林场带来的法律诉讼风险等。管理费

用主要是为保证国有林场正常运营发生的费用,其费用过高直接影响国有林场的管理效益,可能出现舞弊风险,项目资金挪用的风险,导致林场可能遭受由于项目资金短缺而无法达到预期效果。成本核算、资金结算过程中的错误都可能对林场的财务状况产生不利影响,林场需要通过加强财务人员学习,提高财务人员素质及业务水平,以规避错误风险的不确定性。信用风险是林场在与供应商、合作伙伴等相关方进行业务往来时可能面临的风险。当相关方未能履行合同义务或发生违约时,企业可能面临资金损失和经营困境,建立完善的信用评估体系、合理选择业务伙伴以及建立信用保险等方式都是有效管理信用风险的手段。

## 2 国有林场防范与控制财务风险的必要性

### 2.1 是顺应社会经济发展的必然要求

国有林场在防范和控制财务风险方面承担着重要使命,这不仅是对自身可持续发展的关怀,更是适应当今社会经济发展的必然要求。随着社会经济的不断演进,国有林场的功能定位日益凸显,既要承担生态保护、资源管理等重要职责,又要促进地方经济发展和社会稳定<sup>[1]</sup>。然而,这些职责的履行离不开充足的资金支持。财务风险的存在可能对国有林场的财务稳定 and 经济发展造成不利影响。通过建立健全的财务管理体系,制定科学的财务预算和资金使用计划,国有林场能够更加有效地管理和利用财政资金,确保经费的合理利用,从而更好地履行生态保护和资源管理的职责,为实现可持续发展贡献力量。

### 2.2 能提高财务管理和服务水平

国有林场防范和控制财务风险不仅体现了对自身经济健康发展的重视,更是提升财务管理和服务水平的必然要求。有效的财务风险管理是国有林场实现经济可持续发展的关键。建立健全的财务管理制度和内部控制机制,国有林场可以更好地规范资金使用、提高资金利用效率,有效防范和控制各类财务风险,保障资金安全,这不仅有助于确保国有林场经费的合理分配和使用,还能够提升财务管理的透明度和效率,增强财务决策的科学性和准确性。同时,良好的财务管理也能够提高国有林场对外服务的水平。通过合理配置财政资金,国有林场能够更好地履行其生态保护和资源管理职责,为社会提供更加优质的生态环境和服务,有助于满足人民群众日益增长的美好生态环境需求,还能够提升国有林场的社会形象和声誉,促进社会的和谐稳定。

## 3 当前国有林场财务风险防范与控制存在的问题

### 3.1 缺乏健全的预防风险制度

缺乏健全的预防风险制度主要表现在国有林场在日常运营中未能建立起完善的财务风险预警机制和应对措施<sup>[2]</sup>。由于缺乏系统性的风险识别和评估机制,国有林场往往无法及时发现和识别潜在的财务风险因素,导致出现问题后才采取应对措施,部分国有林场在财务管理中缺乏

透明度和规范性,管理层面的信息传递和沟通不畅,导致风险隐患无法及时上报和解决。缺乏健全的预防风险制度不仅增加了国有林场面临的财务风险,也降低了其应对风险的能力和效率,进而影响了国有林场的经济健康发展。因此,建立健全的预防风险制度,加强风险识别、评估和预警机制,提高财务管理的透明度和规范性,对于国有林场有效防范和控制财务风险具有重要意义。

### 3.2 缺乏风险防控意识

当前国有林场在财务风险防范与控制方面普遍存在缺乏风险防控意识的问题,这一状况在多个层面表现,对国有林场的经济健康和可持续发展构成潜在威胁。首先,由于财务风险的复杂性和多样性,部分国有林场管理层和财务人员可能对风险的敏感性不够,缺乏对潜在风险的深刻理解,导致在日常经营中容易忽视一些潜在的风险因素,使得风险在发展到无法控制的阶段时才引起注意,增加了应对风险的难度和成本。其次,缺乏风险防控意识导致国有林场在制定财务政策和管理规定时忽视风险的考虑。如果管理层未能充分考虑可能的风险因素,制定的财务政策可能过于激进或保守,使得国有林场在资金运作中面临不必要的风险或限制了其正常的经济活动,管理层在财务决策上产生短视行为,过分追求眼前的经济利益而忽略了长远的风险和可持续发展的考量。最后,缺乏风险防控意识也会影响国有林场内部的组织文化和员工行为。如果员工对财务风险缺乏足够的认识,可能在日常工作中忽视财务风险的产生和传播,导致问题在内部蔓延。

### 3.3 资本运营不到位

国有林场在资金运用方面存在着不合理的现象。一些国有林场在资金使用上缺乏科学规划和合理布局,导致资金的利用效率较低,部分资金被闲置或投入到收益较低的项目中,无法最大化地发挥资本的价值,由于资金运用的不合理,国有林场也面临着投资项目风险和资金回报不佳的情况,进而影响到整体的财务稳定。另外,由于缺乏专业的财务团队和管理人员,国有林场在资金运作中存在着较大的风险和不确定性,部分国有林场缺乏自主筹资和多元化资金来源,导致在面临财政支持不足或延迟等情况时难以应对,增加了财务风险的不确定性。国有林场在资本运营中也存在着信息不对称和内部控制不足的问题。由于信息不对称,一些资金流向可能不够透明,存在着滥用资金或挪用资金的风险,缺乏严格的内部控制机制和审计制度,也使得国有林场在资金管理容易出现漏洞和失误,增加了财务风险的发生概率。

## 4 国有林场防范与控制财务管理风险措施

### 4.1 优化管理模式,防范决策风险

优化管理模式,可以防范决策风险,提高财务管理的科学性、透明度和效率。首先,国有林场需要优化其管理模式,确保决策过程更加科学和合理,这可以通过建立健

全的财务管理制度和流程来实现。具体而言,国有林场应该设立明确的决策流程,确保决策的各个环节都有相应的制度和规范,包括财务预算的制定、项目投资的审批、资金运用的监管等,降低决策的随意性,减少不明智的决策,从而降低财务风险的发生概率。其次,国有林场应加强决策的科学性和数据支持,通过引入先进的财务分析工具和技术,利用大数据分析、人工智能等手段对财务数据进行深入挖掘和分析<sup>[3]</sup>。通过科技手段,更准确地了解财务状况、项目收益、资金流向等信息,为决策提供更为全面和准确的依据。另外,国有林场还应该加强内部沟通与协调机制,确保决策的全面性和一致性,良好的内部沟通有助于各部门之间共享信息,协同合作,降低信息不对称的风险,建立跨部门的审批和监督机制,确保决策的一致性和合规性,避免因内部矛盾或不协调而引发的财务风险。最后,重视人才队伍的建设,引进具有财务管理专业知识和经验的人才,提升员工的财务管理水平,开展相关培训,使决策者具备更好的财务分析和风险评估能力。

#### 4.2 运用信息技术,健全财务预警

通过充分利用先进的信息技术,国有林场可以提高对潜在财务风险的敏感度,及时做出反应,有效预防和控制财务管理方面的风险。第一,国有林场应当建立起强大的财务信息系统,包括全面而精确的财务数据,涵盖预算、成本、收入、支出等各个方面,实现对财务状况的实时监控,及时了解各项财务数据的变化,为预警提供数据支持。第二,引入数据分析和挖掘技术,通过对大量财务数据的深入分析,识别出潜在的财务风险因素。采用数据挖掘技术可以挖掘出隐藏在庞大数据背后的规律和趋势,帮助国有林场更准确地识别潜在的风险信号,如通过分析支出与收入的比例、资产负债表的变化趋势等,可以及早发现潜在的财务问题,为风险防范提供科学依据。第三,运用人工智能技术,建立起财务预测模型。这样的模型可以基于历史数据和实时数据,利用机器学习算法对未来可能的财务状况进行预测。通过不断调整模型,国有林场可以更准确地预测潜在的财务风险,提前制定相应的应对措施,降低不确定性。通过运用信息技术健全财务预警,国有林场可以更加敏锐地感知潜在的财务风险,提高决策的科学性和时效性,从而有效地防范和控制财务管理方面的风险。

#### 4.3 强化资金管理,调整资本结构

首先,国有林场需要强化资金管理,包括对资金的筹集、运用、监控和分配等方面进行全面而精准的管理。在筹集方面,可以通过多元化的方式获取资金,可以降低对单一资金来源的依赖,减轻由于某一方面原因导致的财务压力。在资金运用方面,需要科学合理地配置资金,不仅包括投资项目的选择,还包括对不同资金的分配和使用<sup>[4]</sup>。其次,国有林场应关注资本结构中长期资金和短期负债的比例,通过适当的调整,减轻财务压力,提高财务的偿债能力,注重优化资本结构,降低财务成本,提高整体经营效益。再次,国有林场还应该注重提高财务的灵活性。财务灵活性是指国有林场在面对市场变化和不确定性时,能够迅速调整资金结构和应对风险的能力,为实现财务灵活性,国有林场可以提高库存周转率、降低应收账款周转周期、加强资金流动性管理等。最后,在实施这些措施时,国有林场需逐步调整,确保调整过程平稳,不对正常经营造成过大影响。

#### 5 结束语

在防范和控制国有林场财务风险的过程中,不仅要关注财务数据的完整性和及时性,更应注重制定科学合理的财务管理政策和流程。在面对外部环境的不确定性时,要保持警觉,灵活调整财务战略,妥善应对市场波动和政策变化,通过全面的财务风险管理,确保国有林场财务稳健发展,为生态保护和可持续经营提供坚实的财务支持。只有在风险防范的基础上,国有林场才能更好地履行其生态责任,实现经济效益和生态效益的双赢。

#### [参考文献]

- [1] 赵民骊. 基于财务风险防范的国有企业内部控制思考[J]. 现代营销(下旬刊), 2022(11): 19-21.
- [2] 黄盈蕾. 国有林场加强财务人员综合素质培养的探讨[J]. 财会学习, 2021(10): 47-48.
- [3] 黄光银. 国有林场风险管理方案探析[J]. 绿色财会, 2020(5): 42-46.
- [4] 丁薇. 行政事业单位财务风险控制机制的建设和执行[J]. 财会学习, 2019(29): 41-42.

作者简介: 侯玲英(1972.3—), 女, 山西省临汾市尧都区人, 现就职山西省吕梁山国有林管理局克城林场, 从事林业行业财务管理工作。

# 新形势下房地产财务管理优化运作机制思考

徐思捷

浙江保利城市发展有限公司, 浙江 杭州 310000

[摘要] 随着我国经济的快速发展, 房地产市场在经济中的地位日益显著。然而, 近年来, 受国家政策、市场环境等多方面因素的影响, 房地产企业面临着前所未有的压力。为了适应新形势, 提高房地产企业的竞争力, 文中从财务管理的视角, 对房地产企业运作机制进行深入剖析, 并提出相应的优化策略。

[关键词] 新形势; 房地产; 财务管理; 运作机制; 优化

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12837

中图分类号: F293.3

文献标识码: A

## Reflection on the Optimization Mechanism of Real Estate Financial Management under the New Situation

XU Sijie

Zhejiang Baoli Urban Development Co., Ltd., Hangzhou, Zhejiang, 310000, China

**Abstract:** With the rapid development of Chinese economy, the position of the real estate market in the economy has become increasingly prominent. However, in recent years, real estate enterprises have faced unprecedented pressure due to various factors such as national policies and market environment. In order to adapt to the new situation and improve the competitiveness of real estate enterprises, this article analyzes the operating mechanism of real estate enterprises in depth from the perspective of financial management, and proposes corresponding optimization strategies.

**Keywords:** new situation; real estate; financial management; operating mechanism; optimization

### 引言

近年来, 我国房地产市场在国家政策的调控下, 正逐步走向成熟与稳定。然而, 伴随着市场竞争的加剧, 房地产企业面临着巨大的挑战。财务管理作为企业核心竞争力的关键要素, 如何在新形势下优化运作机制, 提高企业的经营效益, 成为房地产企业亟待解决的问题。本文旨在分析新形势下房地产财务管理所面临的困境, 探讨优化运作机制的途径。

### 1 新形势下房地产企业财务管理发展现状

在新形势下, 房地产企业面临着前所未有的挑战和机遇。一方面, 房地产企业财务管理日益规范。在政策层面, 我国政府对房地产行业的监管力度不断加大, 要求企业严格遵守财经法规, 加强内部控制, 确保财务数据的真实性和准确性。在此背景下, 房地产企业纷纷加强财务管理水平, 优化财务流程, 确保企业合规经营。另一方面, 市场竞争加剧, 房地产企业需要精细化管理, 提高资金使用效率, 降低成本, 以实现利润最大化。企业纷纷加大对财务管理的投入, 引入先进的财务管理理念和方法, 提升财务管理的专业化水平。

### 2 新形势下房地产财务管理问题

#### 2.1 融资渠道单一

在当前我国房地产市场的背景下, 房地产企业的融资问题日益凸显, 其中最为显著的特点是企业在融资方面过

度依赖银行贷款, 导致整体融资渠道相对单一, 这不仅限制了企业的发展空间, 也加大了市场风险的传导。长期以来, 银行贷款作为我国房地产企业的主要融资来源, 主要是因为银行贷款具有资金规模大、期限长、利率相对较低的优势, 使得房地产企业容易对其产生依赖。然而, 过度依赖银行贷款也带来了一定的隐患。一方面, 银行贷款审批标准严格, 周期较长, 企业在项目开发过程中可能会面临资金链断裂的风险; 另一方面, 房地产市场波动较大, 银行贷款政策也会随着调整, 企业融资不确定性增加。除了银行贷款之外, 我国房地产企业融资渠道窄。例如, 债券市场、股权融资、房地产投资信托 (REITs) 等融资方式在我国尚处于起步阶段, 市场规模较小, 企业参与程度有限。尽管近年来我国政府一直在推动金融市场改革, 鼓励房地产企业多元化融资, 但在实际操作中, 企业仍面临诸多困境。例如, 债券市场融资成本相对较高, 且发行条件严格; 股权融资容易导致股东结构复杂, 影响企业决策效率; REITs 市场尚不成熟, 投资回报率较低, 难以满足企业融资需求<sup>[1]</sup>。

#### 2.2 投资决策不够科学

在房地产行业投资决策的科学性对企业的生存和发展具有重要意义。然而, 当前许多房地产企业在财务管理中, 投资决策过程存在一定程度的盲目性和随意性, 不仅可能导致企业资源配置不合理, 还可能给企业带来巨大的

经济损失。首先，表现在投资决策依据不充分。在房地产企业的投资决策过程中，对市场调研和数据分析的重视程度不够，导致投资决策缺乏有力的数据支撑。企业在进行投资决策时，往往凭借经验主义和主观判断，容易忽略市场变化和潜在风险，从而影响投资决策的科学性。其次，投资决策风险防范意识不足。在房地产行业发展过程中，很多企业追求短期利益，忽视长期规划。在投资决策过程中，对风险评估和防范措施的落实不够到位，容易导致企业陷入困境。此外，投资决策制度不健全。在一些房地产企业中，投资决策权力过于集中，缺乏有效的内部监督和制衡机制，容易导致决策者在投资决策过程中出现滥用职权、违反规定的行为，从而损害企业利益。在一些房地产企业中，投资决策与实际执行存在较大的差距。企业在制定投资决策时，未能充分考虑项目的实际执行难度和资源配备情况，导致投资决策难以落地，不仅影响项目的推进，还可能给企业带来损失。

### 2.3 成本控制弱

#### 2.3.1 成本预算不准确

在房地产企业中，项目成本预算的准确性对于企业的成本控制至关重要。然而，在实际操作中，许多企业由于对项目成本预算缺乏足够的重视，导致预算数据不准确。这不仅影响了企业成本控制的实施，还可能导致项目超预算，给企业带来巨大的经济压力。

#### 2.3.2 成本控制意识薄弱

尽管成本控制对于房地产企业的盈利能力具有重要意义，但部分企业对成本控制的认知仍停留在表面。缺乏成本控制意识的企业在项目开发过程中容易出现浪费、成本冗余等问题，进而影响企业的整体效益<sup>[2]</sup>。

#### 2.3.3 成本核算不规范

成本核算是企业了解项目成本情况的重要手段，但在实际操作中，部分房地产企业的成本核算存在不规范的现象。如核算内容不全面、核算方法不统一、核算数据不准确等。这些问题不仅影响了企业对成本控制的监督和评价，还可能对企业决策产生误导。

#### 2.3.4 内部沟通不畅

内部沟通是保证成本控制工作顺利开展的关键。但在一些房地产企业中，部门之间的沟通不畅，导致信息传递不准确、不及时。这种情况容易导致成本控制措施的实施出现问题，影响成本控制的效果。

#### 2.3.5 成本控制措施不到位

在房地产企业中，尽管制定了成本控制措施，但在实际操作中，部分措施并未得到有效执行。如：采购环节的价格不严格、项目施工过程中的浪费现象管理等。这些问题使得成本控制效果大打折扣，对企业盈利产生负面影响。总之，在新形势下，房地产企业要在激烈的市场竞争中立足于不败之地，必须重视财务管理中的成本控制问题。针对

上述存在的问题，企业应采取积极措施，如加强成本预算管理、提高成本控制意识、规范成本核算、加强内部沟通、落实成本控制措施等问题，以提高成本控制水平。

## 3 房地产财务管理优化运作机制的思考

### 3.1 建立健全财务风险防控体系

加强内部审计是确保企业资金安全的关键。内部审计是企业自我监督的一种手段，通过对企业财务报表、业务流程和内部控制等方面的审查，以确保企业财务信息的真实性和准确性。房地产企业应建立健全内部审计制度，确保审计工作的独立性和权威性。同时，企业还需对审计发现的问题进行及时整改，堵塞漏洞，防范潜在风险。强化信用风险管理，优化融资结构。房地产企业通常面临较高的信用风险，因此，加强对合作伙伴、供应商等关联方的信用评估和管理至关重要。企业应建立完善的信用风险评估体系，确保与合作方建立健康的合作关系。此外，优化融资结构也是降低企业财务风险的重要途径。房地产企业应根据自身发展需求，选择合适的融资方式，降低融资成本，缩短融资周期，确保企业资金安全。发挥财务预警作用，及时调整发展战略。财务预警是指通过对企业财务数据的实时监控和分析，发现潜在风险，为企业决策提供有力支持。房地产企业应充分利用财务预警系统，密切关注市场动态，了解行业风险。一旦发现不利因素，企业需迅速调整发展战略，确保企业稳健发展。

### 3.2 优化财务管理流程

在当前经济环境下，房地产企业面临着日益激烈的竞争，因此，财务管理的重要性愈发凸显。房地产企业应不断优化财务管理流程，提高财务工作效率，将有助于企业实现财务数据共享，提高决策效率，降低运营成本，并提升财务服务质量。首先，通过信息化手段实现财务数据共享，是提高决策效率的关键。在房地产企业中，财务数据往往是分散的，利用信息化手段将数据整合在一起，有助于企业领导人更快地获取全面、准确的财务信息。企业在制定战略决策时就能更加科学、合理，从而提高决策效率。其次，加强财务部门与其他部门的协同，有助于降低企业运营成本。在房地产企业中，财务部门与其他部门之间的密切协作是降低成本的有效途径。例如，通过加强采购、销售、工程等部门的协同，可以实现供应链的优化，降低采购成本；通过加强人力资源部门的协同，可以提高员工工作效率，降低人力成本。此外，推进财务共享服务中心建设，是提高财务服务质量的重要举措。财务共享服务中心可以将企业的财务业务进行集中处理，从而提高财务业务的处理效率，降低出错率。同时，财务共享服务中心还可以为企业提供专业的财务管理咨询等服务，进一步提升财务服务质量。在推进财务共享服务中心建设的过程中，房地产企业应注重以下几个方面，一是人才培养，确保财务共享服务中心拥有专业的财务人员；二是技术研发，利用先进的技

术手段不断提升服务中心的业务处理能力；三是流程优化，通过不断改进业务流程，提高服务中心的运作效率。

总之，房地产企业需要优化财务管理流程，提高财务工作效率。通过信息化手段实现财务数据共享，加强财务部门与其他部门的协同，降低运作成本，以及推进财务共享服务中心建设，是实现这一目标的有效途径。只有不断提高财务管理水平，才能为企业的发展提供有力保障。

### 3.3 强化财务预算管理

首先，完善预算编制方法。预算编制是财务预算管理的基础，科学的预算编制方法能够提高预算的科学性和准确性。房地产企业应根据自身的业务特点和市场环境，制定符合实际情况的预算编制方案。同时，充分运用现代信息技术手段，提高预算数据的采集、处理和分析能力，确保预算数据的准确性和完整性。此外，还要注重与企业战略目标相结合，使预算编制更具前瞻性和指导性。其次，强化预算执行力度。再好的预算编制也得依靠有效的执行来落实。房地产企业应建立健全预算执行监督机制，确保各部门和员工严格按照预算规定使用资金。同时，加大预算执行的考核力度，将预算执行情况与绩效考核挂钩，激发员工积极参与预算管理的积极性。此外，企业还应定期开展预算执行分析，发现问题及时调整，确保预算目标的实现。再次，建立健全预算调整机制。市场环境的变化和企业发展战略的调整都可能影响预算的执行。因此，房地产企业应设立预算调整机制，以便在必要时对预算进行适时调整。这不仅能提高企业应对市场变化的能力，还能确保预算的持续有效性。在预算调整过程中，要充分听取各部门的意见和建议，确保预算调整的科学性和合理性。此外，加强财务预算管理还需要提高员工的预算意识。企业应加大预算知识的培训和宣传力度，使员工充分认识到预算管理的重要性，提高员工的预算执行力。通过举办预算管理培训、研讨会等形式，提升员工的预算编制、执行和分析能力，为财务预算管理的顺利实施奠定基础。最后，强化预算管理的组织保障<sup>[3]</sup>。企业应建立健全预算管理组织体系，明确各部门和员工的预算管理职责，确保预算管理工作落到实处。同时，加强预算管理团队的建设，选拔具有专业能力和经验的预算管理人员，为财务预算管理提供有力支持。

### 3.4 创新财务管理模式

在当前经济环境下，房地产行业面临着日益激烈的竞争和不断变化的市场需求。房地产企业需要不断创新财务管理模式，以提高自身应对市场变化的能力。在探索多元

化融资渠道方面，房地产企业传统的融资方式主要包括银行贷款、债券发行等，但这些渠道在现今的金融市场中已不再足够。为了降低融资成本，企业需要不断开拓新的融资途径，如股权融资、房地产投资信托（REITs）等。通过这些多元化融资渠道，企业可以更好地应对市场波动，保证资金链的稳定，从而实现可持续发展。加强与产业链上下游企业的合作，实现共赢发展是房地产企业创新财务管理模式的另一重要方面。在产业链上游，企业可以与供应商建立长期稳定的合作关系，降低原材料成本；在产业链下游，企业可以通过与物业服务、家居装饰等相关企业合作，扩大市场份额。此外，企业还可以通过并购、重组等方式，整合行业资源，提高行业整体竞争力。大数据、云计算等新技术的应用，为房地产企业提供了提升财务管理水平的新思路。通过对海量数据的挖掘和分析，企业可以更加精确地把握市场动态，为决策提供有力支持。同时，大数据技术还可以帮助企业优化资源配置，提高运营效率<sup>[4]</sup>。此外，云计算技术使企业可以实现财务信息的实时共享和远程协作，提高了财务管理的协同性和便捷性。总之，在新形势下，房地产企业应创新财务管理模式，以适应市场变化。通过探索多元化融资渠道、降低融资成本，加强与产业链上下游企业的合作，实现共赢发展，以及运用大数据、云计算等新技术，提升财务管理水平，企业可以更好地应对市场竞争，实现可持续发展。

## 4 结束语

新形势下，房地产企业财务管理面临着诸多挑战。通过建立健全财务风险防控体系、优化财务管理流程、强化财务预算管理、创新财务管理模式等措施，有助于提高企业的核心竞争力，实现可持续发展。房地产企业应不断调整发展策略，适应市场变化，以实现财务管理的优化运作。

### [参考文献]

- [1]李熹莹,吴洋.碧桂园房地产财务风险与内控防范研究[J].中国乡镇企业会计,2023(10):42-44.
  - [2]徐国忠.竞争力环境下房地产财务的战略管理存在的问题及解决措施[J].商业观察,2023,9(28):101-104.
  - [3]邓振.论房地产财务风险管理与控制的策略[J].财经界,2023(23):120-122.
  - [4]贾子婷.新形势下房地产财务管理现状及对策研究[J].财会学习,2023(6):28-30.
- 作者简介：徐思捷（1986.2—），女，浙江省湖州市吴兴区人，就职于浙江保利城市发展有限公司，项目公司财务负责人，长期从事财会工作。

# 汽车零部件企业财务成本控制策略

杨妮

本特勒汽车系统（重庆）有限公司，重庆 400026

**[摘要]**随着汽车工业的快速发展，汽车零部件企业在市场竞争中面临着日益激烈的挑战。有效的财务成本控制策略可以帮助汽车零部件企业降低生产成本、提高利润率，增强企业的竞争力。文中探讨了汽车零部件企业财务成本控制的重要性及其实施中常见问题，并提出了一系列有效的优化策略，企业可以通过制定详细的预算和成本控制计划、优化供应链管理、加强人力资源管理、采用先进的技术和工具以及持续优化成本管理体系等手段，有效降低成本、提高盈利能力，实现可持续发展。

**[关键词]**汽车零部件企业；财务成本控制；改进策略

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12831

中图分类号: F27

文献标识码: A

## Financial Cost Control Strategies for Automotive Parts Enterprises

YANG Ni

Benteler Automotive Systems (Chongqing) Co., Ltd., Chongqing, 400026, Chihna

**Abstract:** With the rapid development of the automotive industry, automotive parts enterprises are facing increasingly fierce challenges in market competition. Effective financial cost control strategies can help automotive parts enterprises reduce production costs, improve profit margins, and enhance their competitiveness. This article explores the importance of financial cost control in automotive parts enterprises and common problems in implementation, and proposes a series of effective optimization strategies. Enterprises can effectively reduce costs, improve profitability, and achieve sustainable development by formulating detailed budget and cost control plans, optimizing supply chain management, strengthening human resource management, adopting advanced technology and management tools, and continuously optimizing cost management systems.

**Keywords:** automotive parts enterprises; financial cost control; improvement strategy

### 引言

当今市场竞争不断加剧，企业成本压力增大，汽车零部件企业面临着诸多挑战，如原材料价格波动、劳动力成本上升以及环保标准提升等，制定有效的财务成本控制策略有助于企业在市场竞争中取得优势。因此，本文主要探讨汽车零部件企业在财务成本控制方面的策略，通过对当前行业环境和企业内部情况的分析，提出可行的解决方案和建议，以帮助企业实现财务成本的有效控制，提升企业的竞争力和盈利能力。

### 1 财务成本控制对企业发展的价值

#### 1.1 实现财务人员转型发展

随着市场竞争的日益激烈和经济环境的不断变化，传统财务人员在企业中的角色不再局限于传统的财务报表编制和审核，而是需要具备更广泛的能力和素质来应对多变的市场需求和管理挑战。财务成本控制作为财务管理的重要组成部分，为财务人员提供了转型发展的机会和平台。通过参与财务成本控制的过程，财务人员可以深入了解企业各项成本的构成和来源，掌握成本控制的方法和技巧，从而提升自身的专业能力和业务水平。财务成本控制还可以促使财务人员转变思维方式，从单纯的财务角度转向全面的企业经营角度<sup>[1]</sup>。在成本控制的过程中，财务人员需要与其他部门密切合作，了解企业生产、销售和运营的全

过程，协助制定全面的成本控制策略和方案，这种全面的思维方式和团队合作精神有助于财务人员更好地理解企业的战略目标和需求，为企业提供更加全面和有效的财务支持。

#### 1.2 降低企业财务风险

在竞争激烈和经济环境不确定的背景下，企业面临着各种财务风险，如资金流动性问题、盈利能力下降、债务负担加重等。有效的财务成本控制策略可以帮助企业降低这些财务风险，保护企业的财务健康和可持续发展。其一，财务成本控制可以帮助企业更好地管理和利用有限的财务资源，合理配置资金、降低资金占用成本，并确保在实现业务目标的同时，保持良好的资金流动性，减少企业的资金压力和流动性风险，确保企业在面对突发事件或市场波动时具备足够的财务弹性和抗风险能力。其二，财务成本控制可以提升企业的盈利能力和效率。通过降低成本、优化资源配置和提高生产效率，可以减少企业经营成本，提高产品和服务的竞争力，从而增加销售收入和盈利水平，这有助于强化企业的盈利能力，提高企业抵御市场竞争和经济风险的能力，降低企业面临的财务风险。其三，财务成本控制还可以降低企业的债务负担和财务压力。在经济下行周期或行业调整期间，企业往往面临着资金紧张和债务偿付的压力，企业采取成本控制措施，可以降低经营性

支出和负债规模，减轻债务负担，提升企业的偿债能力和财务稳定性。

## 2 汽车零部件企业实施财务成本控制的常见问题

### 2.1 成本核算不准确

在实施财务成本控制时，成本核算不准确会导致企业无法准确评估自身的经营状况和成本结构，从而影响决策的科学性和有效性，进而影响企业的长期发展。成本核算中常常存在漏项或重复计算的情况，导致某些成本未被计入或某些成本被重复计算，从而使得总成本数据不准确。企业在核算成本时也存在未能准确分配间接成本，如管理费用、间接人工等的情况，导致产品成本计算不准确，影响了企业对产品真实成本的把握。汽车零部件企业通常会有辅助业务，如售后服务、研发等，这些业务的成本也应该纳入成本核算范畴，但有时企业忽视了这些辅助业务的成本核算，导致成本计算不全面<sup>[2]</sup>。这些问题影响了企业对成本的准确把握，进而改变了企业的经营决策和财务成本控制的有效性。

### 2.2 信息化水平不足

许多汽车零部件企业仍在用过时的财务管理软件或系统，这些系统无法满足企业日益增长的财务管理需求，技术陈旧的系统缺乏自动化功能、数据分析能力和与其他系统的集成性，导致信息化水平无法满足企业的管理和决策需求。而且，由于系统之间缺乏有效的集成，企业内部存在数据孤岛和信息孤立的问题，不同部门使用不同的系统进行数据管理，导致数据无法共享和整合，使得财务数据的收集、分析和报告变得困难和耗时，影响了企业对成本情况的全面了解和及时掌握。企业在财务管理方面有时仍然依赖于人工操作和手工录入，这不仅增加了错误的可能性，还降低了数据处理的效率，缺乏自动化和智能化的财务管理工具使得企业难以及时获取准确的财务数据，并且无法实现对数据的快速查询和分析，从而影响了企业对成本情况的及时监控和调整。信息化水平不足会限制企业管理层对财务数据的准确理解和深入分析，从而影响管理决策的科学性和有效性，降低了企业应对市场变化和经营风险的能力。

### 2.3 成本管控体系不健全

首先，缺乏明确的成本管控目标和指标体系，没有明确的成本控制目标和指标，企业就无法评估自身的成本状况和控制效果，难以确定适当的成本控制策略和措施，导致成本管控工作的盲目性和缺乏针对性。其次，企业内部的成本管控流程不够规范和完善，缺乏清晰的成本管控流程，导致成本数据的采集、分析和应用环节出现混乱和不及时，使得企业无法及时了解和掌握成本情况，从而影响了成本管控工作的有效性和可操作性。另外，存在成本核算方法和体系不完善的问题，导致成本数据的失真和不准确，进而影响成本管控的决策依据和效果，成本核算体系

缺乏标准化和规范化，也容易造成成本数据的混乱和不可比性，影响成本管控工作的科学性和有效性<sup>[3]</sup>。最后，企业缺乏有效的成本控制机制，难以及时采取有效的措施控制成本的增长和波动，没有建立起严密的成本控制手段，如预算管控、成本分析、成本控制台账等，也难以实现对成本的全面监控和管理，影响了成本管控工作的系统性和持续性。

### 2.4 人力成本压力大

汽车零部件行业对技术人才的需求较大，但技术人才的供给相对稀缺，导致企业在招聘、培训和留用技术人才方面面临较大的人力成本压力，企业需要提供更高的薪资和福利待遇来吸引和留住人才，增加了人力成本的支出。同时，汽车零部件行业的工作环境相对较为特殊，涉及到一些特殊的技术和操作要求，需要员工具备一定的专业知识和技能，为了确保员工能够胜任工作，企业需要投入更多的资源进行招聘、培训和管理，人力资源成本也会提升。最后，企业在市场竞争中面临着压力，为了提高生产效率和降低生产成本，企业会采取一些措施，如裁员、减少福利待遇等，这也会对员工造成不稳定感和压力，影响员工的工作积极性和效率，从而影响企业的生产效率和竞争力。

### 2.5 财务监控不及时

由于企业规模较大、业务复杂，财务数据的生成和汇总需要一定的时间，导致财务监控信息的更新和发布存在一定的滞后性，这种滞后使得企业管理层无法及时获取到最新的财务数据，从而难以准确把握企业的财务状况和成本情况。汽车零部件企业通常会涉及到多个部门和分支机构，财务数据的收集和汇总涉及到多个环节和多个人员，存在信息传递和沟通的延迟问题，即使财务数据已经生成，但由于传递和沟通的延迟，也会导致财务监控信息的及时性不足。另外，财务监控系统的建设和运行存在技术问题或系统故障，财务数据无法及时生成或及时发布，如果企业的财务监控系统不稳定或不可靠，就会影响到财务数据的及时性和准确性，从而影响到管理层对企业财务状况的判断和决策。外部环境的变化和市场竞争的加剧也会企业的财务状况产生影响，但由于财务监控信息的滞后性，企业管理层可能无法及时获取到这些信息，从而难以及时调整经营策略和成本控制措施，导致企业在市场竞争中处于不利地位。

## 3 优化汽车零部件企业财务成本控制的有效策略

### 3.1 制定详细的预算和成本控制计划

首先，企业应该制定详细的预算，涵盖生产成本、人力成本、采购成本、运营成本等各个方面，以确保企业对成本的全面了解和掌控，根据实际情况设定合理的目标和指标，为财务成本控制提供清晰的指导和依据。其次，企业还应该制定成本控制计划，明确具体的成本控制措施和实施时间表，针对预算中的各项支出进行详细分析，确定

哪些成本可以降低或优化，如何降低或优化，并设定具体的控制目标和措施，明确责任人和监督机制，确保成本控制计划的有效实施和执行。最后，由于市场环境和企业内部情况的变化，预算和成本控制计划可能需要不断调整和优化，因此，企业应该建立起灵活的预算管理和成本控制机制，及时调整预算和控制计划，确保其与实际情况相适应，并不断提高成本控制的效果和效率。

### 3.2 加强人力资源管理

通过合理规划、有效管理和充分发挥人力资源的作用，可以实现成本控制的最大化和效率化。其一，注重人力资源的合理配置和优化利用。通过科学的岗位设置和人员配备，确保各个岗位的职责和任务明确，避免人力资源的浪费和闲置，根据企业的发展需求和市场变化，及时调整人员结构和配置，确保人力资源的合理配置和利用<sup>[4]</sup>。其二，重视员工的培训和技能提升。通过加强员工培训和技能提升，提高员工的专业素质和工作技能，使其能够胜任岗位工作并适应市场竞争的需要，培训还可以提高员工的工作积极性和效率，减少因员工技能不足而导致的成本浪费和质量问题，从而实现成本控制的效果。其三，建立起科学的绩效管理制度，激励和奖励优秀员工，提高员工的工作动力和积极性，通过设定明确的绩效目标和考核标准，评价员工的工作表现，及时发现和奖励优秀员工，激发员工的工作热情和创造力，提高企业的生产效率和竞争力。

### 3.3 采用先进的技术和工具

企业引入先进的技术和工具，可以提高生产效率、降低成本、优化资源利用。企业可以利用先进的生产技术和设备来提高生产效率和水平，降低生产成本。例如，引入自动化生产线、智能制造系统和机器人技术，可以实现生产过程的自动化和智能化，减少人工操作，提高生产效率和产能，降低生产成本。

同时，借助信息技术和大数据分析来优化供应链管理和物流运作，降低采购成本和运营成本，通过建立信息化的供应链管理系统和物流管理平台，实现供应链的可视化和智能化管理，提高供应链的运作效率，减少库存和物流成本，从而降低企业的总体成本。企业还可以利用先进的财务管理软件和系统来实现财务数据的实时监控和分析，提高财务成本控制的精确度和效率，建立财务预测模型和成本分析工具，及时了解财务状况和成本结构，发现成本波动和问题，采取针对性的措施加以解决，实现财务成本的有效控制；借助人工智能和机器学习等技术来优化生产

计划和成本预测，提高生产效率和成本控制的精确度，通过分析大数据和历史数据，预测市场需求和产品销售情况，优化生产计划和供应链安排，降低生产和运营成本，提高企业的竞争力和盈利能力。

### 3.4 持续优化成本管理体系

不断改进和完善成本管理体系，可以提高成本控制的效率，实现企业财务成本的最优化。企业可建立起全面的成本管理体系，涵盖各个环节和方面的成本，通过建立完善的成本核算制度和成本控制流程，实现对各项成本的精细化管理和控制，及时发现和解决成本问题，确保成本控制的全面性和系统性。同时，借助财务指标和绩效评价体系，监控和评估成本管理的效果和绩效，通过设定明确的成本控制目标和指标，实施定期的成本绩效评估和监控，及时发现成本偏差和问题，调整和优化成本管理策略和措施，确保成本控制的持续有效性和稳定性。最后，应建立起良好的成本管理文化和氛围，加强成本意识和成本管理意识的培养和强化，通过员工培训和宣传教育，增强员工对成本管理的重视和参与度，使其成为企业文化的一部分，推动成本管理的持续优化和改进。

## 4 结束语

在汽车零部件企业财务成本控制的策略中，通过制定详细的预算和成本控制计划、加强人力资源管理、采用先进的技术和工具，以及持续优化成本管理体系，能够有效降低成本，增强竞争力。但是，财务成本控制不是一劳永逸的任务，需要企业持续关注市场变化和内部管理，不断调整和完善成本控制策略，以应对不断变化的挑战和机遇。

### 【参考文献】

- [1] 吕永月. 汽车零部件制造企业财务核算问题的思考与建议[J]. 商业观察, 2023, 9(21): 57-60.
  - [2] 江兰娜. 汽车零部件企业财务内控管理分析[J]. 财会学习, 2022(27): 161-163.
  - [3] 麻育森. 关于汽车零部件企业财务内控管理的思考[J]. 现代企业, 2022(2): 137-138.
  - [4] 肖文龙. 汽车零部件企业财务成本控制策略[J]. 中国外资, 2021(6): 54-55.
- 作者简介：杨妮（1982.1—），毕业院校：重庆工商大学，所学专业：会计学本科，当前就职单位：本特勒汽车系统（重庆）有限公司，职务：成本会计，职称级别：中级会计师。

# 大数据背景下企业财务管理的现状与解决对策

裔嗣玉

盐城市交通投资建设控股集团有限公司，江苏 盐城 224000

[摘要] 随着科技的飞速发展和信息化进程的加速推进，大数据技术已经成为企业管理和运营的重要驱动力之一。文中探讨大数据背景下企业财务管理的现状与解决对策，深入分析大数据对财务管理的影响和意义，探讨面临的挑战，并提出优化对策，以期为企业财务管理的发展提供新的思路和方法。

[关键词] 大数据；企业财务；管理创新；挑战；优化对策

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12828

中图分类号: F275

文献标识码: A

## Current Situation and Solutions of Financial Management in Enterprises under the Background of Big Data

YI Siyu

Yancheng Transportation Investment and Construction Holding Group Co., Ltd., Yancheng, Jiangsu, 224000, China

**Abstract:** With the rapid development of technology and the acceleration of information technology, big data technology has become one of the important driving forces for enterprise management and operation. This article explores the current situation and solutions of financial management in enterprises under the background of big data, deeply analyzes the impact and significance of big data on financial management, explores the challenges faced, and proposes optimization strategies, in order to provide new ideas and methods for the development of enterprise financial management.

**Keywords:** big data; corporate finance; management innovation; challenge; optimization measures

### 引言

随着互联网、物联网、移动互联等技术的不断发展，企业生产、销售、运营等各个环节产生的数据量呈现爆发式增长的趋势。这些海量数据蕴含着丰富的信息和价值，但同时也带来了诸多挑战。传统的财务管理模式已经无法满足信息化时代对财务管理的需求，企业需要更加智能、灵活的财务管理模式来适应新的环境。因此，了解大数据背景下企业财务管理的现状和面临的挑战，探索解决对策，对于企业提升财务管理水平、推动业务发展具有重要意义。

### 1 大数据及传统财务管理概述

#### 1.1 大数据理论基础

大数据的理论基础源自其三大特征：数据量大、种类多、处理速度快。数据量大意味着数据集规模巨大，通常远超传统数据库处理的能力范围，这包括来自各种来源如传感器、社交媒体、互联网等的数据。种类多指数据呈现出多样性，不仅包括结构化数据，还包括半结构化和非结构化数据，如文本、音频、视频等。最后，处理速度快指的是对数据的及时性要求，包括数据的实时收集、分析和应用，以支持实时决策和业务流程。大数据的理论基础也受到了数学、统计学、计算机科学等多个学科的支持，其中包括数据挖掘、机器学习、分布式计算等技术，使得大数据能够被有效地管理、存储、处理和分析，从而为企业和组织提供了更深入的洞察、更精确的预测以及更快速的决策支持。

#### 1.2 传统财务管理模式的概述

##### 1.2.1 传统财务管理模式

传统财务管理模式的核心特点是依赖于手工处理和传统的财务工具，例如财务报表和会计凭证。在这种模式下，财务数据的收集、整理和分析主要依靠人工操作。

传统财务管理模式的运作流程相对固定：首先是数据的收集，包括各项交易和业务活动的记录以及财务数据的整理；然后是数据的处理，主要是编制财务报表，如资产负债表、利润表和现金流量表；最后是数据的分析和应用，管理者通过对财务报表的分析来评估企业的财务状况和经营绩效，并做出相应的决策。

##### 1.2.2 传统财务管理模式的缺点

传统财务管理模式的缺点主要体现在时效性差、数据准确性难以保证和缺乏深度分析等方面。由于财务报表通常是按月或季度生成，无法提供实时的财务信息，因此管理者在做出决策时常常面临信息落后的困境，无法及时应对市场变化和业务需求。传统财务管理模式主要依赖于手工处理，容易引入人为错误，尤其是在处理大量数据时，可能出现数据录入错误或计算错误，从而影响了财务数据的准确性和可靠性。传统财务管理模式主要依赖于静态的财务报表，缺乏对数据的深度挖掘和分析，无法提供更深层的见解和预测，导致企业在经营决策和战略规划上缺乏有效的支持和指导。

## 2 大数据背景下企业财务管理工作的重要意义

### 2.1 有利于提高财务数据的准确性

传统的财务管理模式可能存在数据录入错误、计算错误等问题，导致财务数据的准确性受到影响。大数据技术能够自动化处理海量的财务数据，通过自动化的数据采集、清洗和验证，提高财务数据的准确性和完整性。例如，通过数据清洗技术可以排除异常值和重复数据，确保数据的一致性和准确性。大数据技术可以对海量的财务数据进行深度分析和挖掘，通过对数据的深入理解，可以更准确地识别和纠正可能存在的数据错误，提高财务数据的准确性。大数据技术还可以实现对财务数据的实时监控和更新，及时发现并解决数据异常和错误，实现对实时数据的监控和分析，及时发现潜在的问题并采取相应的措施，确保财务数据的准确性和可靠性。

### 2.2 有利于提高财务决策的正确性

传统的财务决策常常依赖于有限的数据和经验判断，存在着决策不准确的风险。大数据技术可以处理海量的财务数据，并通过数据挖掘和机器学习等技术，发现其中的隐藏信息和趋势，对于财务决策具有重要的指导意义，能够帮助管理者更好地理解市场环境、预测未来趋势，从而做出更准确的决策<sup>[1]</sup>。传统的财务决策常常只能依靠有限的数据和经验，难以全面考虑到各种因素的影响。而大数据技术可以从多个维度和角度对财务数据进行分析，为管理者提供更丰富、更全面的数据支持，有助于他们更全面地评估决策的风险和回报，从而做出更明智的决策。传统的财务决策往往是基于历史数据和静态报表进行的，无法及时反映市场变化和业务动态，而大数据技术可以实现对实时数据的监控和分析，管理者可以随时了解企业的最新财务状况和市场动态，及时调整决策，提高决策的灵活性和准确性。

### 2.3 有利于提高财务管理的协调性

财务管理涉及到多个部门和业务流程，需要各个部门之间的密切合作和协调，以确保财务活动的顺利进行。大数据技术的应用可以有效促进各个部门之间的信息共享和协同工作，提高财务管理的协调性。传统的财务管理模式中，各个部门通常都有自己的财务数据和信息系统，存在数据孤岛和信息壁垒的问题，导致数据无法有效共享和利用。而大数据技术可以实现对不同系统和数据源的集成和连接，实现财务数据的实时共享和传递，使得各个部门之间的信息可以及时传递和共享，提高了财务管理的协调性和效率。在传统的财务管理模式下，各个部门之间存在着数据格式、标准和定义的差异，导致数据的不一致性和混乱性，使得财务数据难以比较和分析。而大数据技术可以实现对财务数据的统一标准化和管理，使得不同部门之间的数据具有一致的格式和定义，从而更容易进行比较和分析，提高了财务管理的协调性和一致性。通过引入大数据分析和人工智能技术，可以对财务流程进行优化和自动

化，实现财务数据的自动采集、处理和分析，减少了人为操作和介入，降低了出错的风险，提高了财务管理的协调性和效率。

### 2.4 有利于提高财务工作的智能性

大数据技术的应用可以使财务工作更加智能化和自动化，从而提高工作效率和准确性。通过引入机器学习和自然语言处理等技术，可以对海量的财务数据进行自动识别、分类和归档，减少了人工操作和时间成本，提高了数据处理的效率和准确性。例如，通过文本挖掘技术可以自动识别财务文件中的关键信息，如日期、金额等，从而加快了数据录入和处理的速度。大数据技术可以通过对海量数据的分析，发现隐藏在数据中的规律和趋势，从而为未来的财务决策提供更准确的预测和建议<sup>[2]</sup>。例如，通过数据挖掘和机器学习技术可以分析客户行为和市场趋势，预测销售额和利润率等指标，帮助企业制定更科学的财务策略和规划。引入人工智能和自动化技术，可以对财务流程进行智能化管理和优化，实现财务数据的自动采集、处理和报告，减少了人为干预和出错的可能性，提高了工作效率和质量。例如，通过智能化的财务管理系统可以自动识别异常交易和风险事件，及时发出预警并采取相应的措施，降低了财务风险和损失。

## 3 大数据背景下企业财务管理面临的挑战

### 3.1 数据处理方面的挑战

随着数据量的爆发性增长，数据的收集和整合，不同部门和业务系统产生的数据格式和标准可能不同，需要进行统一处理和转换，以确保数据的一致性和准确性。数据的存储和管理，海量数据的存储和管理需要大量的存储空间和计算资源，并且需要建立高效的数据管理系统，以便对数据进行有效的查询和分析。数据的分析和应用，海量数据中蕴藏着丰富的信息和价值，但如何从中提取出有用的信息并应用到财务决策中是一个具有挑战性的问题，需要借助先进的数据分析技术和工具进行处理。

### 3.2 数据安全方面的挑战

随着数据的增加和传输，财务数据涉及到企业的财务状况、客户信息、交易记录等敏感信息，一旦泄露或被篡改将给企业带来严重的损失和风险。因此，企业需要加强对财务数据的保护措施，包括加密传输、访问权限控制、数据备份和灾难恢复等，以确保数据的安全性和完整性。

### 3.3 有用数据收集的挑战

尽管海量数据中蕴藏着丰富的信息和价值，但如何从中筛选出有用的数据并加以利用仍然是一个挑战。海量数据中可能存在大量的噪音和无效信息，需要进行有效的数据清洗和筛选，以提高数据的质量和可信度。数据来源和获取的难度，企业需要从多个渠道收集数据，包括内部系统、外部数据提供商以及社交媒体等，但不同数据源的质量和可靠性可能存在差异，需要进行有效的评估和选择。

## 4 大数据背景下为企业财务管理模式的优化对策

### 4.1 创新财务管理思维

传统的财务管理思维通常着眼于对历史数据的分析和对当前业务的监控,但在大数据时代,企业需要更加前瞻性和创新性的财务管理思维。大数据技术使得企业可以从各种数据源中收集和分析数据,包括客户反馈、市场趋势、社交媒体信息等,这些数据对于财务决策具有重要的参考价值。因此,创新财务管理思维强调通过数据挖掘和分析,发现数据背后的规律和趋势,为企业的战略规划和业务决策提供更加全面和准确的支持。在大数据时代,财务管理不再仅仅是对财务数据的记录和报告,而是要与企业的战略目标和业务需求相结合,积极参与业务决策和战略规划。在大数据时代,市场变化和业务需求可能随时发生变化,企业需要具备快速响应和调整的能力。因此,财务管理人员需要具备灵活的思维和敏捷的行动,能够及时调整财务策略和措施,以适应市场的变化和企业的发展需求。

### 4.2 加强数据安全治理

随着企业财务数据规模的扩大和数据泄露风险的增加,保护财务数据的安全性变得尤为重要。企业应建立健全的数据安全策略和管理制度,涵盖数据的采集、存储、传输和处理等方面,明确各个环节的安全要求和责任分工,确保财务数据的安全可控。通过数据加密技术,对财务数据进行加密处理,建立严格的访问权限控制机制,限制数据的访问范围,防止未经授权的人员获取敏感信息。企业应定期对财务数据系统进行安全漏洞扫描和风险评估,发现和解决潜在的安全隐患,提高系统的安全性和稳定性。企业应建立完善的数据备份和灾难恢复机制,及时备份重要的财务数据,建立紧急应对团队,制定应急预案,一旦发生数据安全事件,能够及时应对和处理,降低损失和影响。

### 4.3 培养复合型财务管理人才

传统的财务管理人才可能具有财务会计等专业知识,但在大数据时代,企业需要的财务管理人才更加全面、灵活,具备多方面的能力。复合型财务管理人才需要具备扎实的财务专业知识,他们应该熟悉财务会计、财务报告、成本管理基本理论和实践,能够独立完成财务核算和报告工作,保证财务数据的准确性和可靠性。在大数据时代,财务数据量大且复杂,需要财务管理人员能够运用数据分析工具和技术,从海量数据中提取有用信息,为企业决策提供数据支持和分析报告。他们不仅需要与财务部门的同事密切合作,还需要与其他部门如市场、销售、生产等进行沟通和协调,共同解决财务管理中的问题,推动企业整体业务的发展。大数据技术和财务管理方法不断发展变化,财务管理人员需要保持学习的态度,不断更新自己的知识和技能,积极探索和应用新的财务管理理念和工具,不断提升自己的竞争力和适应能力。

### 4.4 建立大数据资金管理方法

在大数据背景下,建立大数据资金管理方法对于企业

的财务管理至关重要。建立大数据资金管理方法通过收集和整合各个部门和业务领域的资金数据,包括资金流入、流出、存储等方面的数据,建立完整的资金数据体系<sup>[3]</sup>。然后,利用大数据技术对这些数据进行深度分析,识别资金使用的模式和规律,发现资金管理存在的问题和瓶颈,并提出相应的改进和优化方案。通过分析历史数据和市场趋势,利用大数据技术对未来资金需求和风险进行预测和评估,建立资金风险管理模型,识别和评估资金管理存在的各种风险,采取相应的风险控制和应对措施,确保资金的安全和稳健。通过引入人工智能和自动化技术,建立智能化的资金管理系统,实现资金数据的自动采集、处理和分析,减少了人为操作和介入,提高了工作效率和质量。

### 4.5 搭建大数据财务共享中心

在大数据背景下,搭建大数据财务共享中心是企业优化财务管理的重要举措。搭建大数据财务共享中心通过收集和整合来自财务、会计、市场、销售、采购等部门的财务数据,建立统一的财务数据平台和数据仓库,确保财务数据的集中存储和管理。利用大数据技术和工具,为企业内部各个部门提供财务数据的快速查询和深度分析功能,满足不同部门和业务领域对财务数据的需求,为业务决策提供及时、准确的数据支持。建立统一的数据标准和规范,确保财务数据的一致性和准确性;建立权限管理机制,控制数据的访问和使用权限,保护财务数据的安全性和机密性;建立沟通协作机制,促进各个部门之间的信息共享和协同工作,提高财务管理的协调性和效率。共享中心还应不断优化和升级财务数据管理系统,引入先进的大数据技术和工具,提高数据处理和分析的速度和精度,为企业的财务管理提供更加先进和可靠的支持。

## 5 结语

本文探讨了大数据背景下企业财务管理的现状、重要意义、面临的挑战以及优化对策。我们深刻认识到,大数据技术的发展为财务管理提供了全新的思路和解决方案,同时也要求我们不断创新财务管理思维、加强数据安全治理、培养复合型财务管理人才、建立大数据资金管理方法以及搭建大数据财务共享中心等措施。只有积极应对挑战、抓住机遇,才能更好地适应大数据时代的发展要求,提升企业财务管理水平,为企业的持续发展注入新的动力。

### 【参考文献】

- [1] 赵思文. 大数据时代下基于价值链视角的蒙牛集团成本控制研究[D]. 沈阳: 东北财经大学, 2021.
  - [2] 姜丽. 大数据技术对企业财务管理中的影响和运用[J]. 商场现代化, 2022(17): 156-158.
  - [3] 张汶莉. 新形势下优化工程施工企业财务管理的相关措施[J]. 市场瞭望, 2023(22): 107-109.
- 作者简介: 裔嗣玉, 性别: 女, 评审地区: 江苏盐城, 评审方向: 高级会计师。

# 关于国有企业收购中小企业股权风险及防范措施探讨

张伟

杭氧集团股份有限公司, 浙江 杭州 310000

[摘要] 随着我国经济结构的不断调整和优化, 国有企业改革逐步深入, 国有企业收购中小企业股权成为一种常见的现象。然而, 这一过程也伴随着一定的风险。文章通过对国有企业收购中小企业股权的风险进行分析, 提出了相应的防范措施, 以期为企业进行股权收购提供参考。

[关键词] 国有企业; 中小企业; 股权收购; 风险防范

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12821

中图分类号: F276.1

文献标识码: A

## Discussion on the Risks and Preventive Measures of State-owned Enterprises Acquiring Equities of Small and Medium-sized Enterprises

ZHANG Wei

Hangzhou Oxygen Plant Group CO., Ltd., Hangzhou, Zhejiang, 310000, China

**Abstract:** With the continuous adjustment and optimization of Chinese economic structure, the reform of state-owned enterprises is gradually deepening, and the acquisition of equity in small and medium-sized enterprises by state-owned enterprises has become a common phenomenon. However, this process also comes with certain risks. This article analyzes the risks of state-owned enterprises acquiring equity in small and medium-sized enterprises and proposes corresponding preventive measures, in order to provide reference for state-owned enterprises to carry out equity acquisitions.

**Keywords:** state-owned enterprises; small and medium-sized enterprises; equity acquisition; risk prevention

### 引言

近年来, 我国国有企业改革不断深化, 国有企业收购中小企业股权成为推动产业升级、优化资源配置的重要途径。然而, 在收购过程中, 国有企业面临着诸多风险。如何识别和防范这些风险, 确保国有企业收购中小企业股权的顺利进行, 已成为当前亟待解决的问题。

### 1 国有企业收购中小企业股权的必要性

在当前的市场环境下, 国有企业收购中小企业股权可以促进资源优化配置, 提升整体经济效益, 推动产业结构调整 and 升级。首先, 国有企业收购中小企业股权可以促进资源优化配置, 提升整体经济效益。中小企业往往面临着资金、技术和市场等方面的限制, 而国有企业具有丰富的资源和经验。通过收购中小企业的股权, 国有企业可以将自身的资源与中小企业的创新能力和市场渠道相结合, 实现资源的共享和优化配置。这样一来, 不仅可以提高中小企业的生产效率和竞争力, 还可以提升整体经济效益, 推动经济的快速发展。

国有企业收购中小企业股权可以加强国有企业的市场竞争力, 推动产业结构调整 and 升级。随着市场竞争的加剧和经济环境的变化, 国有企业需要不断提升自身的竞争力。而通过收购中小企业的股权, 国有企业可以获得更多的市场份额和资源, 进一步巩固自身在行业中的地位。此外, 中小企业往往具有灵活性和创新性, 收购股权可以为

国有企业注入新的活力和创新思维, 推动产业结构调整 and 升级<sup>[1]</sup>。

当前, 我国经济正处于转型升级的关键阶段, 需要通过改革创新来推动经济的可持续发展。而中小企业作为经济的重要组成部分, 具有很大的潜力和创新能力。通过收购中小企业的股权, 国有企业可以借助其创新能力和灵活性, 加快经济转型的步伐, 推动可持续发展的目标的实现。

### 2 国有企业收购中小企业股权的风险分析

#### 2.1 财务风险

在国有企业收购中小企业股权的过程中, 财务风险主要体现在收购价格过高、收购后企业整合成本过高以及收购过程中产生的财务费用等方面。在进行股权收购时, 国有企业往往需要支付高昂的收购价格。如果收购价格过高, 将会增加企业的负债压力, 可能导致企业资金链断裂或财务困境。此外, 高昂的收购价格也会对企业的盈利能力产生负面影响, 进而影响到企业的长期发展。收购完成后, 国有企业需要进行企业整合, 包括人员合并、业务整合等方面。这些整合成本往往是巨大的, 需要耗费大量的人力、物力和财力。如果整合成本过高, 将会对国有企业的财务状况造成不利影响, 增加企业的财务负担。

在收购过程中产生的财务费用也是需要考虑的财务风险之一。在进行股权收购的过程中, 国有企业需要支付各种费用, 如律师费、咨询费、评估费等。这些费用往往

是相当昂贵的，会对企业的财务状况造成一定的压力。如果财务费用过高，可能会导致企业的收益减少，进而影响到企业的经营效益。为了降低财务风险，国有企业在收购中小企业股权时需要进行综合考虑和分析。

## 2.2 经营风险

国有企业收购中小企业股权后，面临一系列经营风险，主要包括中小企业的经营状况不佳、管理团队的不稳定以及市场竞争的加剧等问题。在收购后，国有企业可能发现被收购企业的财务状况并不理想，存在着亏损、债务累积等问题。这些问题可能导致国有企业需要进行额外的投入来改善中小企业的经营状况，甚至可能需要削减人员和资源，以降低成本并提高效益。然而调整可能需要一定的时间和资源，国有企业需要有足够的耐心和财力来支持这一过程。

在收购后，国有企业可能面临着原管理团队的流失或不稳定的情况，是由于被收购企业的管理层对于新的所有权结构感到不满，或者是由于国有企业希望引入自己的管理人员来提高经营效率。无论是哪种情况，管理团队的变动都可能对企业的运营产生一定的不确定性和风险。国有企业需要谨慎选择新的管理团队，并提供必要的培训和支持，以确保平稳过渡和持续的经营。

市场竞争的加剧也是一个需要考虑的风险因素。国有企业收购中小企业的股权后，可能会面临更加激烈的市场竞争。原有竞争对手可能会采取更加积极的策略来应对国有企业的强势进入，而新的市场参与者也可能不断涌现。竞争的加剧可能对国有企业的市场份额和盈利能力造成一定的冲击。因此，国有企业需要制定有效的竞争策略，加强市场调研和品牌建设，以保持竞争优势。

## 2.3 法律风险

在国有企业收购中小企业股权的过程中，风险主要包括股权转让合同的不合规、股权转让过程中可能出现的法律纠纷以及收购完成后可能面临的企业法律风险。

### (1) 股权转让合同的不合规

在股权转让过程中，双方当事人需要签订一份合同来确保交易的合法性和有效性。然而，如果合同的内容不符合相关法律法规的要求，就可能导致合同的无效性或产生其他法律后果。例如，合同中的条款可能违反了公司法、证券法或其他相关法律，这样就可能给交易双方带来法律风险。

### (2) 法律纠纷

在交易过程中，双方当事人可能因为合同履行、信息披露、交易价格等方面产生分歧，从而引发纠纷。这些纠纷可能会导致诉讼或仲裁程序的开启，给企业带来额外的成本和不确定性。此外，如果交易过程中的法律程序不完善或操作不当，也可能引发纠纷，给交易双方带来损失。收购完成后可能面临的企业法律风险也需要引起重视。收购后的企业需要合规经营，并遵守相关法律法规的要求。

如果企业在运营过程中存在违法行为或未能履行相应的法律义务，就可能面临行政处罚、民事赔偿或刑事责任等法律后果。此外，收购后的企业还需要关注劳动法、环境法等方面的法律要求，以避免因为不合规而受到法律追责<sup>[2]</sup>。

## 2.4 市场风险

国有企业收购股权后，可能面临着各种市场变化，而导致企业价值下降。这些风险主要包括行业市场风险、产品市场风险和竞争对手风险。

随着时间的推移，行业市场可能会发生变化，带来新的挑战 and 机遇。如果国有企业没有及时调整策略，适应行业的发展趋势，那么企业的市场份额和竞争力可能会受到影响，进而导致企业价值下降。其次，消费者对产品的偏好可能会发生改变。如果国有企业收购的小企业所生产的产品无法适应市场需求的变化，那么产品的销售可能会受到影响，进而影响企业的盈利能力和市场地位，最终导致企业价值下降。在市场经济的竞争环境下，国有企业收购小企业的同时，也要面对来自其他竞争对手的挑战。如果竞争对手具有更强的竞争力和市场影响力，那么国有企业可能会面临市场份额的下降和盈利能力的减弱，从而导致企业价值的下降。

## 3 国有企业收购中小企业股权的防范措施

### 3.1 加强前期调研

财务状况是评估一个企业正常运营的重要指标，决定了其长期发展的潜力和可持续性。通过深入了解目标企业的财务报表、利润表和现金流量表，可以揭示出企业的盈利能力、偿债能力和经营风险。

首先，对目标企业的财务报表进行分析是必不可少的。财务报表是企业财务状况的总结，包括资产负债表、利润表和现金流量表。通过对这些报表的详细研究，可以了解企业的资产组成、负债结构和净资产状况，从而判断其财务稳定性和偿债能力。此外，利润表可以揭示出企业的盈利能力和经营效益，而现金流量表则反映了企业的现金流入流出情况，帮助评估企业的经营活动是否健康。

其次，对目标企业的利润能力和经营风险进行评估也是非常重要的。利润能力是企业盈利能力的度量，可以通过分析其利润率、毛利率和净利润增长率等指标来评估。经营风险是指企业在经营过程中可能面临的各种不确定性和风险，包括市场风险、技术风险和法律风险等。通过综合分析这些指标，可以判断出目标企业的盈利能力和经营风险水平，为收购决策提供重要参考。

此外，对目标企业的管理水平进行评估也是非常关键的。优秀的管理团队是企业成功的关键因素之一，决策的正确与否直接影响企业的运营和发展。通过了解目标企业的管理层组成、决策方式和管理体系，可以评估其管理水平的优劣<sup>[3]</sup>。此外，还可以通过调查员工满意度、员工离职率和绩效评估等指标来了解企业的内部管理情况。

最后,对目标企业的市场前景也需要进行分析。市场前景是企业长期发展的关键因素,直接影响其盈利能力和市场竞争力。通过了解目标企业所处行业的市场规模、增长趋势和竞争格局,可以评估其市场前景的潜力。此外,还可以通过调研消费者需求和竞争对手的市场份额等指标来了解目标企业在市场上的地位和竞争力。

### 3.2 合理确定收购价格

在国有企业收购中小企业股权时,需要确定合理的收购价格。过高的收购价格可能导致财务风险,影响企业的盈利能力和长期发展。为了避免这种情况的发生,可以采用多种方法来评估目标企业的价值,以便更准确地确定收购价格。

一是通过对行业发展趋势、市场竞争情况以及类似企业的收购案例进行研究,可以了解目标企业在市场中的地位和潜力。这有助于企业对目标企业的未来发展进行合理预估,从而在收购谈判中确定一个合适的价格范围。

二是企业可以通过审查其财务报表、经营状况、市场份额、技术实力等方面的数据来评估企业的价值。同时,还需要考虑目标企业的风险因素,如债务情况、法律纠纷、员工稳定性等,这些因素都会对企业的价值产生影响。通过综合考虑这些因素,我们可以更准确地评估目标企业的价值,并在谈判中提出一个合理的收购价格。

三是通过与企业管理层的交流,可以了解企业的经营策略、未来规划以及团队的素质和能力。这些信息对于评估企业的价值和确定收购价格都起着重要的作用。同时,与管理层的沟通也有助于建立信任和合作的基础,为后续的谈判和交易打下良好的基础。还可以借鉴专业的咨询机构或评估公司的意见,这些机构通常具有丰富的经验和专业的知识,能够提供独立客观的评估结果。专家通过各种方法和模型对目标企业进行综合评估,为我们提供有价值的参考意见。在选择咨询机构或评估公司时,也要注意选择有信誉和口碑的机构,以确保评估结果的准确性和可靠性。

### 3.3 完善合同条款

国有企业收购中小企业股权的过程中,完善股权转让合同条款是至关重要的。这一步骤不仅可以明确双方的权利和义务,还能降低法律风险。

在国有企业收购中小企业股权的过程中,双方需要明确各自的权益和责任。收购方应该清楚地了解他们将获得的股权份额以及相关的投票权和决策权。另一方面,出售方也需要确保自己的权益得到保障,例如在收购完成后是否还能享有利润分配和股东决策的权力。这些方面都需要在合同中明确规定,以避免日后的纠纷和争议。

国有企业收购中小企业股权往往涉及到复杂的法律程序和合规要求。因此,在制定合同条款时,双方应该充分考虑法律风险,并采取相应的措施来降低这些风险。例如,在合同中加入保密条款,以确保双方在交易过程中的商

业机密得到保护<sup>[4]</sup>。另外,合同还应该明确规定各方的违约责任和争议解决机制,以便在发生纠纷时能够迅速解决。

在国有企业收购中小企业股权的过程中,市场环境和商业战略可能会发生变化,因此,合同条款需要具备灵活性和适应性。双方应该在合同中约定变更合同条款的程序和条件,以便在需要的时候能够进行调整。因此,双方就能够更好地应对未来的变化,保证交易的顺利进行。

### 3.4 加强收购后的整合与管理

国有企业收购中小企业股权后,应加强企业整合与管理,降低经营风险,因为在收购后,两家企业的资源和管理结构需要整合,以实现协同效应和提升综合竞争力。首先,整合企业资源是确保收购后企业能够充分利用各自的资源,并实现资源的优化配置。在整合过程中,需要对两家企业的资产、技术、人力等进行评估和整合,以避免资源的浪费和冗余。通过整合资源,企业可以更好地实现规模效益,降低成本,提高生产效率。其次,优化管理结构是收购后企业整合的重要缓解。不同企业可能存在管理层级和流程上的差异,因此需要对管理结构进行调整和优化,包括确定合适的管理层级、明确各个部门的职责和权限,建立高效的沟通机制等。通过优化管理结构,企业可以提高决策效率,降低管理成本,实现更好的协同工作。管理团队是企业的核心力量,他们对企业的发展方向和战略决策起着重要作用。在收购后,应该重视管理团队的稳定性,保留核心管理人员,并为他们提供良好的发展机会和激励措施。这样可以确保企业的经营连续性,减少人员流失对企业运营的影响。

## 4 结语

国有企业收购中小企业股权是推动产业结构调整和优化的重要手段。然而,在这一过程中,国有企业面临着诸多风险。通过加强前期调研、合理确定收购价格、完善合同条款、加强收购后的整合与管理等措施,可以有效降低国有企业收购中小企业股权的风险,确保收购行为的顺利进行。

### 【参考文献】

- [1]王玲玲.国有企业并购民营企业的风险分析及防范策略研究——以收购某文创园区公司股权为例[J].中小企业管理与科技,2022(20):95-97.
- [2]周恩超.国有企业股权收购中财务风险及应对措施[J].财会学习,2022(25):45-47.
- [3]陈玺明.关于国有企业收购中小企业股权风险及防范措施探讨[J].当代会计,2021(16):148-150.
- [4]李博.国有企业股权收购中常见财务风险及对策探究[J].财会学习,2021(5):42-43.

作者简介:张伟(1986.6—),男,工作单位:杭氧集团股份有限公司;毕业学校和专业:太原理工大学 过程装备与控制工程。

## 国企财务会计向管理会计转型的影响因素及措施研究

郑航宇

内蒙古北疆交通建设开发有限公司，内蒙古 呼和浩特 010052

[摘要]在当前阶段的国企推动会计业务创新转型的环境下，国有企业针对财务会计的传统会计形式应当采取必要的优化调整手段，促使国企转向于管理会计的融合发展模式。国有企业目前只有深入推动实现了财务会计向企业管理会计的转型进程，才能有益于国企提升自身的综合竞争地位，进而节约了国企会计业务与管理决策中的成本。本篇文章主要探讨了国企促进财务会计全面转向于管理会计的重要价值，妥善应对国企实现会计业务转型中的常见挑战。

[关键词] 国企财务会计；管理会计；转型影响因素；应对措施

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12820

中图分类号: F275

文献标识码: A

### Research on the Influencing Factors and Measures of the Transformation from Financial Accounting to Management Accounting in State-owned Enterprises

ZHENG Hangyu

Inner Mongolia North Xinjiang Transportation Construction and Development Co., Ltd., Hohhot, Inner Mongolia, 010052, China

**Abstract:** In the current environment where state-owned enterprises are promoting innovative transformation of accounting business, necessary optimization and adjustment measures should be taken to promote the traditional accounting form of financial accounting in state-owned enterprises to shift towards the integrated development model of management accounting. Currently, only by deeply promoting the transformation process from financial accounting to enterprise management accounting can state-owned enterprises enhance their comprehensive competitive position and save costs in accounting business and management decision-making. This article mainly explores the important value of promoting the comprehensive transformation of financial accounting to management accounting in state-owned enterprises, and properly respond to common challenges in achieving accounting business transformation in state-owned enterprises.

**Keywords:** financial accounting of state-owned enterprises; management accounting; factors influencing transformation; response measures

国有企业的财务会计基本特征在于全面开展企业范围内的会计报表汇总统计、财务内控工作等，并且局限在财务层面的会计信息统计审查。但是相比而言，国企管理会计在根本上能够突破财务管理的僵化实施思维，融合了国企的管理经营决策以及企业的会计财务职能。近些年以来，各个领域的国企都在积极尝试转向全新的管理会计形式，旨在做到有机结合企业内部的会计资产账目内控工作与企业的经营决策制定过程，保证了国企能够制定、施行更加合理可行的经营决策方案，显示出管理会计全面贯穿于国企发展过程的必要价值。

#### 1 国企财务会计向管理会计转型的重要作用

##### 1.1 确保国企的经营管理决策更加科学

国有性质企业的正确管理决策、经营决策，可以有效防止国有性质企业出现比较盲目的管理与经营误区，节约了国有性质企业的重要经营成本。对于当前环境下的国有性质企业而言，管理会计的基本特征就是紧密衔接国企的管理决策环节与国企的会计实践工作，促使会计财务统计的科学数据作为国企制定科学发展根据的必要基础<sup>[1]</sup>。因此从根本上加以判断，管理会计的总体实施目标就是全面提升国企现

有的资产价值，确保国有性质的企业能够经由会计模式的积极转型，达到经济利润增长、管理模式优化与完善的良好实践效果。国有性质企业的管理人员在制定、施行宏观性的企业运营方案时，必须侧重考虑到会计信息数据的科学结论因素，进而实现了全面把控国企各项运营活动的目标。

##### 1.2 促使国企的整体竞争地位提高

国有企业在相对较长的企业发展时间里，主要依赖政府机构部门的财政拨款经费来提供国企必需的运营成本来源。然而目前在市场化的国企全新发展氛围中，国有性质的企业与民营性质企业同样需要加入到市场竞争领域，那么必须突出国有性质的企业竞争地位优势。管理会计在国有性质企业范围内的稳定长期推行，能够保障国有性质的大型企业维持自身的优势市场竞争地位，切实做到了在源头上实现国企的会计业务开展流程改善。管理会计的模式深入实施，还能有力支撑当前阶段的国有性质企业获得更好的企业发展资源，全面优化了国企的经营效率指标，因此有益于长期巩固优势的国企市场地位。

##### 1.3 控制国企的会计业务实施成本

会计管理成本属于国有性质企业必须要投入的管理

工作成本，国有企业唯有实现了更加可靠、科学的会计成本控制监督目标，那么国企实现高效稳定运营的会计成本才会得到灵活的减少<sup>[2]</sup>。会计数据的整体精准程度如果未能获得最基本的监督保证，那么会计业务的资产安全监管作用就会无法获得充分的实现。管理会计全面融入到国有企业的会计信息生成、会计报表的资源共享等过程，能够切实减轻国企财会岗位人员的业务实施负担，突出了节约利用会计业务实践资源的国企转型思路。因此通过进行以上的综合分析，国有企业严格开展管理会计的改革优化举措，能够将国企的会计成本限定在更少的投入幅度范围。

例如，当前时段的很多国企人员更加关注于管理会计、企业财务会计的深层次融合。因为从根本上加以分析，国有性质企业若要保证在相对较短的时间限度内，一次性完成从传统会计模式向着管理会计模式的“飞跃式”改进，那么通常意味着国有企业的会计岗位人员将会面临较大的业务转型难度<sup>[3]</sup>。相比而言，融合两种会计业务模式的创新做法更加能够获得会计岗位人员的认同，切实降低了会计业务在促进转型阶段的国企财务成本。管理会计并不仅限于涉及到会计账目的制作形成、会计资产统计、企业收益与负债的计算等，而是包含了更加综合性的企业管理方案制定要素。管理会计的深入推动实施过程集中体现在会计资产的统计准确性提高，采取管理会计的创新思维理念来支撑会计人员的业务水平提升。管理会计赖以运行实施的支撑技术手段集中体现在企业智能化技术，进而有力保障了管理会计的统计数据结果完整，防止存在管理会计实施形式下的会计账目错误风险。

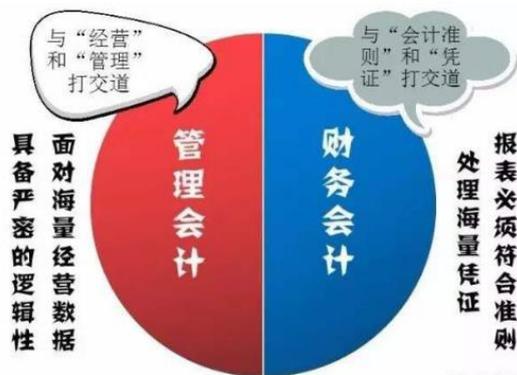


图1 国企财务会计与管理会计的融合模式

## 2 国企财务会计向管理会计转型的实例

某国企成立于2004年，目前已经发展成为具有较大规模的国有性质企业。上述的国有企业属于能源行业的大型国企，国企长期以来严格秉持了精细化的会计业务开展运行思路，现阶段的国企正在积极着眼于转向管理会计的创新模式。相比于国企传统会计流程下的财务会计运行模

式而言，建立在国企管理会计全面融合基础上的全新会计业务将会更加有益于国企达到较好的会计工作成效，紧密衔接了国企管理决策的制定以及会计数据的统计核算工作。具体在去年的整个年度时段内，上述的国有能源企业由于全面推动实行了管理会计的创新实践思路，进而实现了30%左右的会计业务成本降低目标，促使国企的会计报表各项统计数据取得精确化的改进。

上述国有企业在践行管理会计创新思维理念的重要举措同时，企业中的会计财务岗位人员还长期着眼于国企全面预算的各项工作的完善。会计财务人员能够严格按照国有企业目前统一施行的业务预算、投资预算基本制定流程，科学开展国企范围内的预算编制工作。紧密结合国有性质企业的真实经营状况，并且配合采取多元化的企业战略驱动、企业预算考评的配套保障举措。国有性质企业通过长期致力于全面预算的科学编制方案举措，客观上对于企业制定运营决策的可靠程度给予了稳定的提升。

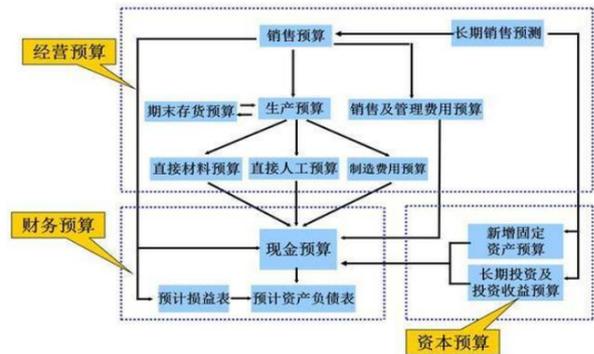


图2 国企实施全面预算视角下的会计业务转型方案

## 3 国企财务会计向管理会计转型的现存影响因素

### 3.1 思维认识影响

国有性质企业内部的会计岗位人员，普遍具有抵触管理会计创新转型的心理态度。在国企内部的很多会计人员看来，管理会计的国企转变过程将会意味着给自身的平时岗位工作带来更为沉重的压力或者负担，企业中的会计人员必须要配合国企管理者来共同参与到运营管理决策的制定过程<sup>[4]</sup>。会计业务人员固定化的思路与理念，不利于国有企业更快完成上述的会计转型任务，并且还阻碍了管理人员与会计岗位人员之间的深度信息沟通。由此能够判断得到，管理会计在国有性质企业中的转型实践任务仍然是较为艰巨的，其中非常关键的形成根源就是国企内部的很多会计与财务人员并未自觉做到调整僵化的思维。管理会计的整体落实力度存在比较薄弱的特征，管理会计人才在数字化的企业环境中仍然亟待得到更大程度的重视。现阶段的管理会计实践业务人才整体上具有相对薄弱的人才培养力度，管理会计的企业规章体系没有获得全方位的完善更新。数字化企业的管理人员主要依靠于企业既有的

管理规章制度,导致未能紧密结合管理会计的当前发展形势。管理会计的企业规章制度必须要促进获得更大力度的健全,从而提供了管理会计的可靠实施保障。

### 3.2 人员素质影响

近些年以来,很多国有性质的企业管理者,正在重点针对管理会计领域的企业创新人才队伍实施全方位的引进。但是不应当否认的是,很多国有性质企业的管理者并未实现相对更好的引进管理会计人才成效。管理人员未能做到采取更为严格的岗位培训标准来督促企业内部的会计人员改善自身素养,因此在总体上形成了国企会计人员的滞后工作方式<sup>[5]</sup>。国有企业中的会计人员,普遍容易受制于既有的会计思维理念阻碍,导致上述的企业会计工作人员很难做到快速接受创新的管理会计实施思路,未能促进实现国企不同岗位角色之间的有机衔接。管理会计的现有业务模式普遍具有滞后的发展变化特征,管理会计思维理念下的现有业务模式集中体现在忽视多个岗位业务领域的技术人员协同。缺少人才协同机制作为良好保障的管理会计创新理念就会很难在企业中得到深入的推进,企业会计信息的重要资源未能得到更加全面的共享,那么将会降低管理会计的工作开展成效。会计人员与财务人员等企业重要岗位的业务人员普遍忽视了管理会计的职责合理分配,从而就会明显不利于会计财务的运行一体化保障机制建立。

### 3.3 技术手段影响

技术手段层面的管理会计施行影响要素,直接关系到国企会计业务的开展成本、开展效率等多种指标。然而截至目前为止,国有企业的会计工作人员未能建立起更好的数字化思维认识,某些长期从事传统会计业务流程的国企岗位人员还会对于全新的管理会计技术手段产生强烈的排斥情绪。在此种情况下,国有企业并未普遍建立起物联网、人工智能与数字化的管理会计网络信息库,造成了国有企业存在比较松散的会计业务实施流程弊端。会计人员对于管理会计的数字化统计手段没有进行更为普遍的采用,不利于会计业务的实践效率获得明显的改善。

## 4 国企财务会计向管理会计转型的应对措施

### 4.1 调整国企财务会计人员的传统思维理念

财务会计的国企岗位人员目前只有在根本上转变了固定的业务思维形式,那么国企才有可能达到相对更加稳定的会计转型效果。在此前提下,国有性质的企业财会工作人员应当能够更加侧重于人员实践素养的强化提高,进而保证了会计业务人员都能做到精准理解管理会计的实践内涵。具体而言,管理会计突破了国企原有的单一会计职能,采取了会计岗位职能的多元化转型做法。由此可见,会计人员必须要遵循全新的管理会计实践工作准则,灵活调整会计账目制作、会计统计审查等传统的实践做法。

表1 国企财务会计与管理会计之间的差异性

财务会计模式	职能比较单一	人员要求简单	遵循传统原则	僵化工作方法
管理会计模式	职能多元化	人员综合素养	全新会计标准	综合性管理方法

### 4.2 培养国企良好的管理会计人才队伍

会计业务人员必须要做到自觉接受管理会计的转型过程培训,以此来促使国有性质企业内部的会计人才队伍达到更好的适应能力要求。具体在进行会计财务的账目核对、会计资产审查等关键性的会计业务环节阶段中,关键就是要求会计岗位的国企从业人员开展更加精细化的会计数据信息审核。作为国企的管理者来讲,管理人员有必要制定更加清晰、优化的会计业务运行管理流程,做到科学分配国企不同岗位人员的管理会计工作职能。唯有如此,国企才能够逐步建立起综合素养更好的会计人才队伍。

### 4.3 创新采用国企数字化、信息化的管理会计转型支撑技术

信息化、数字化的管理会计创新转型技术,有益于国企更快实现全方位的会计业务创新。那么国有企业应当确保建立起管理会计的数据库,增进国有企业中的相关岗位人员信息共享。同时,国企人员应当着眼于切实保障会计信息的资产数据准确、真实。应当重点考虑到运用国有企业的会计资产数据库形式,增进会计人员与国企管理者的信息共享。定期审查国企现有的会计账目数据,防止由于会计信息泄露导致国企的重要资产安全遭受威胁。会计业务的开展进行过程主要依靠于企业投入的会计实践资源,会计业务的总体实施成本将会在根本上关系到数字化的企业竞争实力。数字经济的全面发展过程决定了企业必须应对会计业务创新的更加激烈竞争,那么决定了管理会计的企业实践资源应当得到更加优化的高效配置利用。推动实现管理会计的企业人员思维模式转变具有非常突出的必要性。会计业务人员只有准确把握了管理会计的创新思维理念,那么企业管理会计的实践保障机制才会得到必要的转型,从而达到了科学配置以及优化利用会计业务实施资源的效果。

## 5 结束语

经过分析可见,目前时期的国有企业普遍需要面临管理会计的企业转型挑战,因此在客观上要求现阶段的国企会计财务人员主动实现传统思维的调整,积极接受管理会计的创新实践思路。国企具体在推动财务会计实现相应转变的过程中,主要存在着国企人员的价值理念、会计人才队伍、会计技术手段的多个层面阻碍。为了促使国企尽快转向管理会计的科学思维模式,那么国有企业的会计业务人员需要具备更好的数字化技术素养,能够运用科学的会计统计数据来支撑国企的管理者制定科学决策,促使形成

国企的会计人才队伍。

**[参考文献]**

- [1]杨冰洁. 大数据经济背景下财务会计向管理会计转型实践研究[J]. 中国集体经济, 2024(8): 165-168.
- [2]张华健. 业财融合理念下企业财务会计向管理会计转型的策略研究[J]. 市场周刊, 2024, 37(8): 167-170.
- [3]杨聪聪. 国企财务会计向管理会计转型的影响因素及措施[J]. 财讯, 2023(24): 156-158.
- [4]胡芳芳. 浅谈如何做好国企转型升级中管理会计与财务会计的融合发展[J]. 全国流通经济, 2022(34): 142-145.
- [5]姚文娟. 探究国企转型升级中管理会计与财务会计的融合[J]. 现代商业, 2022(28): 160-162.

作者简介: 郑航宇(1989.6—), 男, 毕业于中国人民大学财务管理专业, 目前就职于内蒙古北疆交通建设开发有限公司, 职务: 财务管理部部长, 中级会计师职称。

## 新形势下国有企业会计内部控制及风险控制研究

贾丽

内蒙古高速科技产业有限公司，内蒙古 呼和浩特 010050

**[摘要]**随着我国经济领域的朝阳发展，国内市场涌入大量外国企业参与竞争，这就导致国内市场形势变化快，市场环境日渐复杂。国有企业在这种现象的冲击下，其生产经营活动受到影响，市场竞争力不断下降，长此以往，国有企业的市场份额，可能会被其他企业进行分割，面临着退市风险。为了有效解决当前面临的难题，国有企业需要认识到会计内部控制及风险控制的重要性，大力加强会计内部控制和风险控制能力，在企业内部建立系统且全面管控制度，并以会计相关数据为参考基础，及时找出企业内部的潜在风险，同时采取有效措施进行会计内部控制及风险控制管理，才能确保企业在激烈的市场竞争中，杀出重围，让企业保持生生不息的活力，实现全面可持续发展的目标。本篇文章从国有企业会计内部控制及风险控制内涵和重要性开展分析，提出了新形势下国有企业会计内部控制及风险控制的问题和对策，希望能给相关企业一些参考。

**[关键词]** 会计内部控制；风险控制；潜在风险；可持续发展

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12816 中图分类号: F276.1 文献标识码: A

### Research on Accounting Internal Control and Risk Control in State-owned Enterprises under the New Situation

JIA Li

Inner Mongolia High Speed Technology Industry Co., Ltd., Hohhot, Inner Mongolia, 010050, China

**Abstract:** With the sunrise development of Chinese economic sector, a large number of foreign enterprises are entering the domestic market to participate in competition, which leads to rapid changes in the domestic market situation and increasingly complex market environment. Under the impact of this phenomenon, the production and operation activities of state-owned enterprises are affected, and their market competitiveness continues to decline. Over time, the market share of state-owned enterprises may be divided by other enterprises, facing the risk of delisting. In order to effectively solve the current difficulties, state-owned enterprises need to recognize the importance of accounting internal control and risk control, vigorously strengthen accounting internal control and risk control capabilities, establish a systematic and comprehensive control system within the enterprise, and use accounting related data as a reference basis to timely identify potential risks within the enterprise. At the same time, effective measures should be taken for accounting internal control and risk control management to ensure that the enterprise can break through the fierce market competition, maintain vitality, and achieve the goal of comprehensive and sustainable development. This article analyzes the connotation and importance of internal control and risk control in state-owned enterprise accounting, and proposes problems and countermeasures for internal control and risk control in state-owned enterprise accounting under the new situation, hoping to provide some reference for enterprises.

**Keywords:** accounting internal control; risk control; potential risks; sustainable development

国有企业是国家直接出资或是全资委托其他国有企事业单位代表国家出资设立的企业，其存在与发展始终与国家政策法规紧密相连。随着我国加入世界贸易组织后，国内市场环境日新月异，国有企业在激烈的市场竞争中，也面临着诸多挑战和风险。会计内部控制是国有企业经营管理过程中的关键环节，对维护企业财务信息的真实性、完整性以及准确性具有重要意义。风险控制能够识别出企业的潜在风险，及时做出应对措施，降低风险对企业造成的影响和损害。为了保障企业的稳定运营和可持续发展，国有企业必须做好会计内部控制及风险控制工作，才能让企业进行科学决策，在追求经济效益的同时，预防和避免经营风险，使企业充分实现可持续发展的目标，进而有效维护国家经济的整体稳定性和安全性，为实现中华民族的

伟大复兴贡献更多的力量。

#### 1 会计内部控制及风险控制内涵

##### 1.1 会计内部控制的内涵

会计内部控制是企业经营管理过程中的重要组成部分，也是企业为了满足发展需求，精心设立的一系列措施（如分权控制、职务轮换控制等）。简单来讲，会计内部控制就是企业以国家制定的相关法律法规为标准，对其经营情况进行多维度的识别、分析、记录和报告，避免和预防企业出现错误和舞弊的情况，从而彻底保障企业资产的安全性、完整性以及及时性，最终使企业的经营效率和效果的得到显著提升。会计内部控制有助于保障会计信息的质量以及企业经营目标的实现，从而推动企业健康、稳定、可持续发展，为企业提供坚实的保障。

## 1.2 会计风险控制的内涵

会计风险控制是企业经营管理过程中的重要环节,主要是指企业为了避免或降低潜在风险可能带来的负面影响,采取的一系列措施,这些风险可能来自于企业财务管理失策、财务系统漏洞、财务风险等,如果不及时进行纠正或改进,将会对企业的财务状况、品牌声誉、市场地位和经营业绩造成严重损害。企业内部风险控制可以帮助企业降低和控制经营风险,保障企业财产安全,使企业能够降低损失,提升企业运营效果和效率,进而增强企业的市场核心竞争力,使企业在激烈的市场环境中能够抢占先机。

## 2 新形势下国有企业会计内部控制及风险控制的重要性

随着信息技术领域的蓬勃发展,传统的企业内部控制措施和风险控制措施疲态渐显,长此以往,将势必会落后于时代发展的洪流之外。因此,在新形势的推动下,如何将会计内部控制和风险控制进行有效改革和创新,是国有企业现阶段不容忽视的使命和任务。为了充分发挥会计内部控制的最大作用,让企业得到有效的管理和风险防范,其重要性可以从以下两方面体现:第一,企业内部控制能够稳定国有企业的管理运营。在企业日常生产经营活动中,有效的会计内部控制,能够精准地分析企业当前的财务状况,辅助管理人员做出恰当的判断和决策。以某国有企业 A 为例,为了精准掌握企业的经营状况,工作人员决定对比分析原有(近三年数据)和现今的财务数据,同时搜集和整理企业各部门的相关会计数据,如成本、收益等,对其进行综合分析。对比分析后发现,过去五年内,公司的销售额以年均 8% 的速度增长,成本增长控制在 6% 以内,然而当前数据却显示,公司销售额增长率放缓至 5%,成本增长率却上升至 7%。在综合分析方面,发现销售部门的销售额虽然持续增长,但销售成本也在同步上升,从而导致销售毛利率下降。生产部门的成本虽然控制较好,但由于市场竞争加剧,产品利润空间被逐步压缩。通过这些会计数据变化,企业高层意识到企业当前的经营状况存在一定问题,综合上述分析后,制定了加强成本核算、优化销售策略等一系列措施。由此可见,完善的会计内部控制体系,不仅能够确保会计信息的真实性和准确性,提高财务报告的质量,还能为企业的决策提供可靠的数据支持,确保企业的可持续发展。第二,风险控制能够促进国有企业的稳定发展。在企业发展的过程中,企业可能面临着政治与政策风险、国有资产流失风险、技术风险等。为了应对这些风险,国有企业需要加强风险管理机制建设,将国家政策同企业会计内部控制和企业外部市场风险进行紧密结合,制定出科学合理的风险规避方案,才能提高企业风险识别和应对能力,从而保障国家经济的稳定和安全。

## 3 新形势下国有企业会计内部控制及风险控制的问题

第一,在新形势的背景下,部分国有企业,在日常生产经营活动中,缺乏对内部管理工作的认知,过度重视生产环节的扩张与优化,使会计内部控制信息化建设缺乏重视和投入,导致企业会计内部控制机制不完善,出现重生产轻管理的问题,长此以往,不仅会影响企业内部控制工作的顺利开展,还在一定程度上削弱了企业的财务管理和风险控制能力,降低了企业的市场竞争力,不利于企业日后的稳健发展。以某中型国有企业 B 为例,B 企业近些年来,一直在致力于扩大生产规模,提高生产效率,但在内部管理方面投入却相对较少,根据该企业公开数据显示,在生产设备更新和生产线扩建上,B 企业投入已经过亿,而在会计内部控制信息化建设方面投入却还不到 10%。由于内部控制机制的缺失,B 企业经常出现财务审批不规范、核算不准确等情况,致使财务数据失真,难以为企业决策提供有效支持。此外,由于没有健全的内部控制机制,企业在投资决策中忽视了潜在风险,作决策时,会通过一些高风险项目,给企业带来巨大损失。第三,国有企业缺乏优秀的会计人才,现阶段任职的会计风险控制工作人员风险意识较低,相关人员专业水平不高,再加上国有企业对会计风险控制工作人员的专业能力重视不够,难以吸引和留住人才,进而导致部分国有企业未能及时认识到当前的市场变化情况和经济形势,无法做到风险自查自检,在某种程度上,不仅削弱了企业内部控制工作的力度和效果,还导致企业的风险控制能力大幅度下降。

## 4 新形势下国有企业会计内部控制及风险控制的对策

### 4.1 建立健全的工作制度

为了保证企业内部控制工作的顺利运作,企业应建立健全内部控制制度。第一,在工作制度方面,根据企业的业务需求和内部控制工作现状,制定完善的会计内部控制制度,包括财务审批、核算、报告等。以某国有企业 C 为例,在财务审批方面,C 企业制定了严格的审批权限和流程。各级审批人员需要按照制度规定的金额权限进行审批,超过一定金额的支出需提交至更高层级的领导进行审批。据统计,实施新的审批制度后,企业的审批效率提高了 15%,同时不当支出减少了 10%。在核算方面,C 企业采用了先进的财务软件和系统,实现了财务数据的自动化处理。通过设定标准化的核算流程,企业能够确保财务数据的准确性和一致性。第二,在工作人员方面,为了使国企会计内部控制工作能够有序实施,可对各级职工干部的具体操作进行规范化管理,明确其工作职责与流程,并通过制定奖惩制度、操作流程优化、强化监督与考核等措施,进一步提高内部控制工作的执行效率与准确性,从而使内部控制工作能够有条不紊地得到落实。第三,为确保国企

会计内部控制工作的有效执行，应制定科学的检查制度，如通过定期的全面检查，能够系统评估企业对会计内部控制制度的执行情况；不定期抽查则能够及时发现并纠正潜在的风险和问题；日常检查则注重于对日常会计业务流程的实时监控，确保内部控制措施贯穿于企业运营的各个环节。通过优化这些检查方式，能够更全面地保障会计内部控制工作的落实，降低经营风险，提升企业管理水平。

#### 4.2 加强国有企业会计内部控制工作信息化水平

随着我国信息化技术的不断发展，企业需要跟上时代的脚步，强化信息化意识，将会计内部控制工作同网络信息化相结合。首先，国有企业可以根据全球最新研究成果，引进先进的会计软件，比如 QuickBooks、Oracle Financials、畅捷通好会计、金蝶财务软件等，让内部控制会计工作实现网络化、信息化办公，进而提升企业会计内部工作效率。其次，为了保障企业会计内部控制信息化技术的稳定性，企业可以适当采购一些质量高的硬件设施，替换掉年久失修的设备。此外，为了确保会计内部控制工作设施能够正常运转，可制定相关的设备设施维护计划，比如，安排工作人员定期对设备审查与评估、安排定期巡检、建立反馈机制等。最后，为了保护会计工作的安全性，国有企业可引进先进的网络安全技术，如防火墙技术、入侵检测与防御系统、云安全技术等，通过应用这些网络安全技术，能够使会计内部控制工作具有极高的安全性，进而有效保障了国有企业财务信息不受外界威胁。

#### 4.3 加强风险识别与评估

针对可能存在的风险，国有企业需要制定一系列会计风险控制措施，如健全财务内部管理制度、监督财会计内部控制工作等，同时，根据已识别的风险，有针对性地采取措施。以某国有企业 D 为例，在日常生产经营过程中，有工作人员发现了会计信息系统中的潜在风险，为了确保会计工作的安全性，企业决定对潜在风险进行识别与评估。经评估和识别后，发现企业在资金管理方面存在风险，如资金占用风险、资金挪用风险等，针对上述风险，企业采取了一些措施：为了提升资金回笼速度，企业制定资金回收政策，催收逾期应收账款；加强企业内部审计，对资金使用情况定期实施审计，保障企业资金安全；为了避免出现资金挪用问题，企业建立完善的审批制度，多级审批资金支出情况；措施实施后，企业资金回收周期从 60 天缩短到 40 天，提高了资金使用效率。通过内部审计，发现并纠正了 3 起资金挪用事件，避免了企业经济损失和声誉风险。

#### 4.4 加强人才培养与引进

第一，加强会计人才队伍建设。为了缓解人才短缺问题，保证企业会计内部控制工作的持续发展，国有企业可实施加大培训力度、完善激励机制等措施，全面优化工作

者的专业能力，增强风控效果，培养一支高效、专业且稳定的会计工作队伍。第二，加强会计内部控制培训：企业定期对员工开展内部控制培训工作，旨在提升工作人员的内部控制意识和会计专业能力；企业还可以结合信息技术，建立工作培训系统以及完善考核制度，工作培训系统能够让员工反复观看和学习专业技能，夯实基础；考核制度将工作人员绩效与考核结果挂钩，避免工作人员出现敷衍了事的态度，加强工作人员对培训的重视，长此以往，企业培训工作的效果不仅得到提升，企业风险控制能力也日益增强。第三，根据企业实际经营管理情况，引进优秀的会计人才，包括经验丰富的内部控制人才和风险管理人才，这些人才的引进，将为企业内部控制和风险控制提供有力支持，为企业的长远发展作重要保障。以某大型国有企业 E 为例，在经营管理过程中，经过识别和评估，发现企业内部出现了一些问题，如财务流程不规范，财务报告存在误差等，为了有效解决这些问题，E 企业决定引进先进人才，建立专业会计团队，加强企业会计风险管理。最终，国有企业的问题得到有效解决，财务流程和财务报告更加规范和准确，在有效降低企业的会计风险的同时，也提升了企业整体的财务管理水平，让企业的声誉和市场地位得到进一步发展。

总而言之，在面对复杂多变的市场环境和日益严格的监管要求时，国有企业需要不断加强会计内部控制与风险控制能力，这不仅有助于国有企业灵活适应市场变化，提升企业核心竞争力，还能保障企业经营稳定，让国有企业能够在激烈的市场竞争中站稳脚跟。此外，加强会计内部控制与风险控制能力，也是国有企业履行社会责任、维护国家经济安全的重要支撑。

#### [参考文献]

- [1]高志群. 新形势下国有企业会计内部控制及风险控制研究[J]. 河北企业, 2024(2): 86-88.
  - [2]田倩云. 国有企业内部财务税收风险控制研究——以 K 企业为例[J]. 金融文坛, 2023(12): 22-25.
  - [3]李智. 国有企业内部审计风险控制研究[J]. 大众投资指南, 2022(9): 166-168.
  - [4]刘锋琳. 国有企业内部审计对风险控制的作用与策略探讨[J]. 当代会计, 2021(24): 88-90.
  - [5]杨钰洋. 新形势下国有企业会计内部控制及风险控制研究[J]. 现代商业, 2020(19): 183-184.
  - [6]刘锋琳. 国有企业内部审计对风险控制的作用与策略探讨[J]. 当代会计, 2021(24): 88-90.
- 作者简介：贾丽（1993.1—），女，毕业院校：内蒙古财经大学，所学专业，会计学，当前就职单位，内蒙古高科技产业有限公司，职务，会计，职称级别，中级会计师。

# 浅谈国有企业基本建设财务管理及会计核算

赵冬梅

内蒙古路桥建筑安装工程有限责任公司，内蒙古 呼和浩特 010000

**[摘要]**随着国有企业改革的不断深入，对国有企业基本建设财务管理和会计核算的要求也越来越高，基本建设财务管理和会计核算是一项关系到国有企业资产安全和财务状况的重要工作，是实现国有资产保值增值的重要手段，也是贯彻执行国家有关财经法律法规、规章和制度。可以说。此项工作对于加强国有资产监督管理、提高资金使用效益以及防范国有资产流失等问题具有重要意义。基于此，笔者根据自身多年工作经验，对国有企业基本建设财务管理及会计核算工作中存在的问题进行分析，并提出相应的优化措施，以保证国有企业资金管理使用活动的合理开展。

**[关键词]**成本核算；资本支出；基本建设

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12807

中图分类号: F276

文献标识码: A

## Brief Discussion on Financial Management and Accounting of Basic Construction in State-owned Enterprises

ZHAO Dongmei

Inner Mongolia Road and Bridge Construction Installation Engineering Co., Ltd., Hohhot, Inner Mongolia, 010000, China

**Abstract:** With the continuous deepening of state-owned enterprise reform, the requirements for financial management and accounting of basic construction in state-owned enterprises are also increasing. Financial management and accounting of basic construction are important tasks related to the safety and financial condition of state-owned enterprise assets, and are important means to achieve the preservation and appreciation of state-owned assets. They are also the implementation of relevant national financial laws, regulations, and systems. It can be said that this work is of great significance for strengthening the supervision and management of state-owned assets, improving the efficiency of fund utilization, and preventing the loss of state-owned assets. Based on this, the author analyzes the problems existing in the financial management and accounting work of state-owned enterprise basic construction based on their years of work experience, and proposes corresponding optimization measures to ensure the reasonable development of state-owned enterprise fund management and utilization activities.

**Keywords:** cost accounting; capital expenditure; capital construction

在国有企业改革与发展的过程中，财务管理和会计核算是其的重要组成部分，财务管理与会计核算对企业发展起着不可忽视的作用。在国有企业中，财务管理和会计核算其中重要的环节，如果不能对其进行合理有效的控制，将会对国有企业的发展产生非常大的影响。因此，本文对国有企业财务管理和会计核算存在的问题进行分析，同时提出相应的解决措施，以期为我国国有企业财务管理和会计核算工作提供一定的参考。

### 1 国有企业基本建设财务管理与会计核算概述

#### 1.1 国有企业基本建设财务管理的概念

国有企业基本建设财务管理是指利用价值形式对建设单位固定资产在生产过程中的资金运作及其所体现的各方面财务关系，在国有企业中，基本建设的资金来源包括财政专项资金拨款、国有资产收益、国内外基本建设贷款等专项资金，而财务管理的主要内容则涵盖运行资金管理、投资管理、融资筹资管理以及收入与再分配管理等多项管理内容。其中，运行资金管理是国有企业财务管理中最基础的工作内容，涉及对内部流动资金与流动负债的管

理，需严格遵循提高资金使用率、降低资金成本支出、保持资金良好流动性的原则，而投资管理旨在保证国有企业投资的可行性和安全性，帮助企业获取到经济效益等方面的提升。因此，国有企业基本建设财务管理时应遵循合法性原则，内部管理人员在财务管理中要遵守国家法律法规和部门规章，确保财务管理和建设项目各项行为合法规范<sup>[1]</sup>。

#### 1.2 国有企业基本建设会计核算的概念

国有企业基本建设的会计核算以党和国家的政策以及金融和经济制度为基础，以金钱为主要计量单位，对基本建设的经济活动进行连续、完整、系统的核算，并进行分析和监督的专业会计活动。在国有企业基本建设中，会计核算的内容包括资本支出、成本核算、收入核算以及成本控制等方面，其不仅能够及时准确地反映项目资金的使用情况，还能够监督和评估项目的效益和进度。可以说，国有基本建设项目是国家为了经济发展和社会进步而进行的大型工程建设，涉及到巨额资金投入和长期周期，会计核算在这些项目中起到了至关重要的作用，不仅能够及时准确地反映出项目资金的使用情况，还能有效监督和评

估项目的效益和进度<sup>[2]</sup>。

## 2 国有企业基本建设财务管理和会计核算的必要性

### 2.1 有利于提高国有资产使用效益，防范投资风险

企业基本建设项目在立项、投资决策、设计、施工、招投标以及竣工验收等各个环节都要严格遵守国家有关财经法律法规，进行科学的财务管理和会计核算。只有通过财务管理和会计核算，才能保证投资决策的正确性，确保基本建设项目按照国家规定的基本建设程序进行，使各项建设资金的更加使用合理、安全和有效。此外，由于基本建设项目具有资金投入量大、建设周期长的特点，因此，通过加强基本建设财务管理和会计核算，可以及时发现项目建设过程中可能出现的各种风险因素，采取相应措施加以防范或控制，这样既可以避免国有资产在建设过程中被低价转让或低价出售而造成的流失问题，也可以防止工程竣工后由于财务管理不到位而导致投资失败<sup>[3]</sup>。

### 2.2 有利于提高会计信息质量，强化内部监督

国有企业基本建设财务管理和会计核算工作是国有企业内部管理的重要内容，也是监督国有企业经济活动和进行内部控制的重要手段，随着会计核算的不断完善，会计信息质量得到了明显的提高，会计信息能真实、完整地反映企业的财务状况和经营成果。在基本建设项目实施过程中，基本建设财务管理和会计核算为内部控制的基础，通过对建设项目整个实施过程中各项资金运动进行监督和控制，防止国有资产流失。此外，国有企业通过对建设项目投资、生产经营和财务状况进行分析和评价，对项目建设成果进行考核和评价，及时发现问题并及时纠正，保证国有资产保值增值的同时帮助提高企业经济效益、社会效益提供科学依据<sup>[4]</sup>。

### 2.3 有利于依法加强国有资产监督管理，加强审计监督

国有企业的基本建设项目投资规模大、建设周期长且投资结构复杂，涉及的资金来源广泛，如国家财政资金、银行贷款和自筹资金等，同时由于投资建设项目所处的环境条件不同，使得各项费用支出所占比例也存在一定差异性，因此对项目财务核算及财务管理工作要求也就不同。国有企业对基建项目进行科学合理的财务管理和会计核算，能够有效规范企业财务的各项行为，预防和控制投资风险，保证资金的使用效益。同时，基建项目的财务核算及管理工作也是内部审计的重点和难点所在，因此加强对企业基本建设项目的财务核算管理和会计核算工作，有利于依法加强国有资产监督管理和审计监督，并强化国有企业内部控制制度建设<sup>[5]</sup>。

## 3 国有企业基本建设财务管理及会计核算存在的问题

### 3.1 缺乏对基本建设项目财务的理解

在国有企业基本建设项目会计核算过程中，由于部分

经验较为欠缺的会计人员对于基本建设项目的实际情况了解较少，在与基础设施业务相关的会计处理方法和制度等方面的接触较少，导致其无法对项目的合同进行初步预算。此外，一些经验较为丰富的会计人员会在违背基本建设财务管理规定的情况下开展会计核算工作，对于可行性研究报告的审查也不够严谨和仔细，这些因素都是造成基本建设项目的预算概算与会计分类不一致的主要原因。同时，部分国有企业财务管理人员在基本建设项目核算过程中未对监督与评估工作保持该有的重视程度，也会造成会计核算的效果和质量不理想等情况出现。

### 3.2 财务管理制度不完善

随着市场经济的发展和国有企业改革的深入，一些旧的财务管理制度已经不能适应新的管理需求和市场环境，导致制度内容滞后，无法有效地指导财务管理实践。同时，即便一些国有企业制定了完善的基本建设财务管理制度，但由于内部缺乏有效的执行机制或者执行人员缺乏足够的专业素养和责任心，制度也难以得到有效执行。而内部控制作为基本建设财务管理的重要组成部分，不仅包括风险评估和控制活动，还包含信息沟通以及监督等方面的内容，一旦内部控制较为薄弱，国有企业就很难保证财务信息的真实性和准确性，也就容易导致财务风险事故的发生。

### 3.3 会计核算模式落后

当前，我国的会计核算模式已经不能适应当前国有企业的发展需求，这主要体现在以下两个方面：（1）传统的会计核算模式只重视财务管理工作，而忽视了其他方面的内容，这样无法为企业提供科学合理的信息。（2）随着我国市场经济改革的深入，企业发展面临着越来越多的挑战，但是当前我国国有企业对于新会计准则认识不足，导致其不能有效应用到实际工作中。与此同时，目前我国国有企业尚未建立起科学完善的内部控制制度，这也直接导致国有企业内部财务管理工作无法得到有效开展。

### 3.4 财务风险控制不足

随着我国市场经济的不断发展，国有企业也开始积极推进基本建设财务管理与会计核算的改革与创新，但是在实际工作中，国有企业财务管理和会计核算仍存在很多问题，比如我国许多国有企业对基本建设财务管理与会计核算的重视程度不足，对其工作不够重视。此外，对国有企业来说，财务风险是一种不可忽视的风险，如果无法在财务管理工作中采取有效措施进行风险控制，将会给国有企业造成极大的经济损失。同时，我国国有企业没有建立完善的内部控制制度，很多国有企业没有形成完善的内部控制制度，无法保证国有企业财务管理和会计核算工作的顺利进行。

### 3.5 财务管理人员能力不足

财务管理工作是国有企业管理的重要内容，而基本建设财务管理工作能否顺利开展，与财务管理人员的能力息

息相关,在实际工作中,很多国有企业财务人员都存在能力不足的情况,导致国有企业的财务管理工作无法顺利开展。从目前来看,很多国有企业的财务人员都是从其他行业转入到国有企业,由于缺乏相关专业知识,在实际工作中无法将相关知识运用到工作中,导致国有企业财务管理工作无法顺利开展。此外,部分国有企业还存在人才流失的现象,导致财务管理难以对企业的发展状况进行了解,影响了财务管理和会计核算工作的顺利开展。

#### 4 国有企业基本建设财务管理及会计核算的优化策略

##### 4.1 积极转变观念,充分认识基建财务管理的重要性

国有企业应提高对基本建设财务管理和会计核算的认识,充分认识到基建财务管理与会计核算对国有企业基本建设项目建设、资金使用效率、资金安全和工程质量的重要影响。加强对基本建设财务管理与会计核算工作的重视,需要从以下几个方面入手:一是制定基建项目的财务管理制度,明确各个部门的职责,为国有企业基本建设项目提供保障;二是加强基建项目施工阶段的财务管理,严格按照基本建设会计制度规定进行核算,保证会计信息真实准确;三是加强对基建项目竣工结算和决算阶段的财务管理,按照国有企业基建财务管理制度要求,做好基建项目竣工决算和决算审核工作,确保基建项目资金使用合法合规。

##### 4.2 加强人员培训,提高财务人员专业素养

与国有企业日常的运营工作相比,基本建设项目的财务管理工作体现出更高的专业性和复杂程度,因此基建项目对于财务管理和会计核算人员的专业水平和综合素质的要求也更高。在基本建设项目中水电和土建等项目的门类尽管没有太大差异,但仍需要财务人员在此期间根据不同类型的专业进行专项会计核算工作,同时当基本建设项目设计赔偿和拆迁等事宜则需要相关财务人员具备此方面的工作经验。因此,国有企业要针对基本建设项目的特点和内容采取针对性的措施对财务人员进行综合素质和专业技能等方面的培训,比如聘请财务管理专业的专家对财务人员进行培训,对其在法律法规学习、专业知识储备和相关工作经验等方面进行指导,并鼓励财务人员在培训期间积极学习和掌握其他基本建设项目财务管理的先进经验和方法。在财务人员参与基本建设前要在准备阶段对其进行针对性的技术指导,使其在具备相关财务管理及会计核算基本技能的同时掌握更多基本建设项目的性质特点与实际情况。

##### 4.3 加强监督管理,发挥内部审计作用

在国有企业基建项目的财务管理和会计核算过程中,内部审计是非常重要的环节,但目前国有企业内部审计工作还不够完善,对基建项目的财务管理和会计核算缺乏足

够的监督,因此,国有企业应加强对内部审计工作的重视,促进其更好地发挥作用。在开展内部审计时要将监督工作贯穿于整个过程中,在进行财务管理和会计核算过程中,应充分发挥内部审计的监督作用,并加强对基建项目财务管理和会计核算的监督管理。此外,国有企业应建立健全内部审计制度,规范内部审计行为,明确审计职责,强化对内部审计工作的监管力度,促进国有企业基建项目财务管理和会计核算工作的顺利开展。

##### 4.4 规范财政专项资金会计核算

国有企业为保证基本建设财务管理及会计标准化,会计人员应做好所签订合同的备份工作,严格遵守相关法律法规程序和法规制度来进行资金筹措、使用与核算,并做好与其他单位来往账目的清算工作,及时支付基本建设项目的建设资金。同时,国有企业要根据基本建设项目投资计划的最终批准版本为基础,按照相关规定做好相应的会计核算工作并做好相应的付款网关控制工作,保证承包单位做好全部预付款的管理与规范工作,使得所有经济活动能够在合法合规的文件指导下进行,降低不合规的基础设施支出。此外,每个半年会计人员就要对与建设方的往来账目进行检查与核对,做好支付相关款项的监督与确认工作,一旦存在违法项目要立即停止基本建设资金的使用,并根据相关法律规定进行处理。

#### 5 结语

近年来,我国国民经济取得了快速发展,国有企业建设项目也取得了显著成绩,但由于国有企业基建项目建设时间较长且需要进行大量的资金投入,因此在实际的财务管理和会计核算过程中经常会出现一些问题,使国有企业基本建设项目资金的使用效率受到影响。因此,国有企业应根据当前基建财务管理和会计核算工作中存在的问题采取积极而有效措施,确保基建财务管理和会计核算工作得到进一步优化。

#### [参考文献]

- [1] 张晓亮. 浅谈国有企业财务管理存在的问题及相应对策[J]. 大陆桥视野, 2024(3): 105-107.
- [2] 李世敏. 基于国有企业基本建设财务管理及会计核算分析[J]. 财经界, 2022(29): 117-119.
- [3] 陆巧超. 国有企业基本建设财务管理及会计核算探讨[J]. 财经界, 2021(9): 94-95.
- [4] 胡丹丹. 国有企业基本建设财政专项资金的财务管理[J]. 纳税, 2020, 14(28): 124-125.
- [5] 陈乙华. 国有企业基本建设财务管理及会计核算探讨[J]. 财会学习, 2020(16): 23-24.

作者简介: 赵冬梅(1991—),女,民族:汉,学历:大学本科,职称:中级职称,现就职单位:内蒙古路桥建筑安装工程有限责任公司,研究方向:经济学。

## 私募股权投资市场退出机制的探讨

赵丕炜

上海市徐汇区零陵路, 上海 200030

[摘要] 私募股权投资在我国发展时间不长, 相关的退出市场方式和流程在实际操作中尚需要完备之处。文中分析了私募股权投资常见的退出市场方式, 以及不同方式的特点和异同, 并尝试提出了寻找退市最优解和防范退市风险的路径。

[关键词] 私募股权投资; 市场退出; 防控风险; 退市方式

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12824

中图分类号: F832.51

文献标识码: A

### Discussion on the Exit Mechanism of Private Equity Investment Market

ZHAO Piwei

Lingling Road, Xuhui District, Shanghai, 200030, China

**Abstract:** Private equity investment has not developed for a long time in China, and the relevant exit market methods and processes still need to be fully developed in practical operation. The article analyzes the common ways of private equity investment exiting the market, as well as the characteristics and similarities and differences of different ways, and attempts to propose ways to find the optimal solution for delisting and prevent delisting risks.

**Keywords:** private equity investment; market exit; risk prevention and control; delisting method

#### 引言

私募股权投资在我国金融市场经过发展演进后; 投资目标逐渐多样化; 且私募股权投资在投资形式、投资原则、投资目标范畴以及分配方式等方面有很大的自主权。短时间内; 私募股权投资成为金融市场第三大投资方式。作为一种融资的方式; 私募股权投资给我国证券市场带来重要影响; 参与了我国经济的转型发展; 见证了中国经济的腾飞。但是; 私募股权投资也面临很多问题; 这些问题阻碍了后期私募投资如期顺利退出市场; 也就是影响了私募投资的增值和获利。因此; 有必要完善私募股权投资的市场退出机制; 保证私募行业的平稳运行。

#### 1 私募股权投资退出市场的方式

私募股权投资退出市场主要是指投资者出售手中通过私募方式购入的股权, 往往是上市公司非公开的股权, 或者非上市公司的股权变现的方式。而市场上现行的私募股权投资退出市场的方式, 包括了 IPO 退出、并购退出、回购退出、产权交易市场退出和破产清算这五种常见方式, 其中, IPO 退出是最为常见的方式。

第一: IPO 退出。作为较为常见的退出市场的方式, IPO 退出指的是私募购入的非上市公司股权, 通过目标企业上市后, 在手中股份的禁售期结束后, 在自由市场公开出售的方式, 实现了私募股权投资的退市。这种方式可以最大化保证私募股权投资人的利润。但是目标企业公开上市程序复杂门槛高, 国家对企业能否上市都有一定的要求, 而且上市准备时间长、过程中还要负担高额的 IPO 的费用。IPO 还会严重受到资本市场行情的影响, 如果 IPO 中止则

可能引发一系列风险问题。即使成功上市, 投资者也不能立即退出, 私募股权投资人所持有的股票也会锁定一定时期<sup>[1]</sup>。在此时期内, 股票市场会有波动, 就会造成企业股价的波动, 从而影响到私募股权投资的预期收益。

第二: 并购退出。目标企业被其他企业收购, 私募股权持有者可以通过并购获得对价, 实现退市操作。这里的“对价”指的是现金或者并购后企业的股份。并购退出的方式也有多种, 比如上市并购、第三方并购退出、协议转让并购等。但是并购退市的风险也很多, 可能会出现潜在利益的输送, 因为私募股权投资与上市公司密切合作中, 对上市公司经营情况非常了解, 有可能会内部交易或者利益转换等管理操作, 或者先抬高股价, 再套现等市场操作。这些管理风险和市场风险都会是并购退出的风险隐患。

第三: 回购退出。这是指在私募投资的时候, 时常会签订赎回条款, 如果在有效期内, 投资者投资的私募股权企业并未达到上市要求, 或者该目标企业的经营结果没有达标, 该企业拥有回购出售出去的私募股份的义务, 这也是私募股权投资退市的方式。但可以理解的是, 这种退市手段, 仅仅是多数私募股权投资者的备选方式, 因为只有当投资不是很成功的时候才选择, 投资者获得的收益不高, 仅仅是做到保本。

第四: 产权交易市场退出。是指私募股权投资可以通过产权交易所将所投资企业的股权转让出去的方式退出。产权交易市场退出是可以对未上市企业进行股权转让, 相比于其 IPO 产权交易的门槛低, 限制条件也少, 交易灵活, 资金退出方便, 为许多私募股权投资者青睐。但是风险也

比较高，主要是投资企业未上市，股权信息不透明，再有国内的行业制度还不完善，不能很好地保证投资人的利益，存在人为操作风险。

第五：破产清算。指的是目标企业没有愿意并购的第三方企业，该目标企业又没有分红操作，在此情景下，投资人可以强制赎回，企业也因此进入清算环节，通过清算售卖资产的方式，对股东进行经济补偿。但值得注意的是，如果破产清算之后，企业的清算价值不足以覆盖所有的待偿股权，投资者将遭受损失。因此，从效益上讲，这是一种不理想的私募股权投资退市方式，但是特殊情况下对私募股权投资来说也是十分重要和明智的选择。

私募股权投资具有方式灵活多样的特点，很多企业青睐这种投资方式，但是私募股权投资也面临一定的风险和不确定性，私募行业受到外部投资市场环境和经济大环境的影响，环境变化的参数众多，不同时期类似的目标企业带给私募投资者的回报也有很大的差异，这些都是私募股权投资退市方式多样的原因。进行退市方式的比较，可以给业内准备进行私募集资的企业和众多投资者一定的参考<sup>[2]</sup>。

首先，收益方面，一般而言 IPO 退出可以获得最高收益，清算退出往往意味着亏损，回购退出以及并购退出收益是不确定的。其次，在退出效率上，收益最大的 IPO 退出，要经过目标企业的上市辅导期和股份禁售期，因此需要较长的退出时间，退出效率方面，IPO 退出并不理想。清算退出方式，需要出具债权人公告，需要走破产清算程序，因此，也需要较长的退出时间。但是对于并购退出和回购退出，所需时间不确定，如果存在购买者，变现会较快。再次，退出成本来说，上市转让 IPO 退出需要支付交易成本和股票市场的其他交易费用，清算退出需要预支清算相关费用，而股权转让由于在场外市场往往费用不高，回购转让不涉及转让费用，退出成本最低。最后是退出的风险考虑，上市退出的风险相对较低，但是股票转让交易会受股市整体环境的影响，另外股份锁定期期间，目标企业的股价和市场环境可能发生不可预测的市场风险。清算退出很可能带来退市损失，并购退出可能会存在潜在利益输送、联动套利等风险，回购退出由于双方存在信息不对称现象，可能导致退出发生后，仍可能存在悬而未决的纠纷，产权交易退市很可能存在后期的产权不明晰，股权价值不匹配等风险<sup>[3]</sup>。

## 2 私募股权投资基金退市的风险管控

在分析了不同的私募股权投资退市方式之后，可以看出，退市的周期长短、收益、成本和风险的高低，是衡量私募基金退市方式的几项因素。为了理想地实现私募基金退市，需要企业本身资产优质，管理团队通力合作，投资经理有投资眼光，但最为根本的是在发起私募基金之前，就需要做好退出规划，时刻监控风险，关注被投资企业是否在轨道内合理良好发展，只有这样私募基金才能顺利退

市。因此，需要建立私募投资基金退市风险监控体系，管控退市风险，识别私募基金面临的风险，优化资源配置，抓住退市风口，优化退市流程。

### 2.1 完善风险管理系统

风险管理系统是监控被投资企业在股权存续期的经营状况，避免被投资企业经营不善出现的风险。主要包括四个方面，首先是基金投资决策者权责合理分配，在决策过程中，嵌入监督机制。在基金发起时期就明确要盈利退出，避免利益损失问题。其次是管理人风险控制体系，坚持按照风险可预测可控制的思想，制定对应的风险控制具体方式。再次是基金整体的投资预案嵌入利益保障举措，基金管理人选任管理层参与目标企业的经营决策，并拥有一票否决权。最后是优化基金项目的风险评估程序，按照目标企业和企业所处行业的风险特征，全方位预估私募基金涉及的风险。

### 2.2 提高整体风险甄别能力

通常来说，金融风险互相传导、交织和关联，作为金融体系的第三大投资主体，私募股权投资应该保持对于金融行业的风险识别的灵敏度，以此保障私募基金平稳运行。首先是，从风险视角监控私募基金交易文件，补齐清算程序及延期程序，特定事件触发特定决策等，避免基金在发展后期陷入决策失效的局面。其次是投资前确定最佳的退出目标，提前确定退市方式。再次是在基金项目进行中，设置预警红线，出现预设重大事件要立刻报告私募基金决策层，如果出现目标企业业绩不理想，生产经营异常，或者财务造假丑闻等风险红线，立即启动风险预案。最后是提升业务部门的风险意识，建立专业的风控团队，提高私募股权投资公司的风险管理水平，一切都建立在面对风险的充分准备之中。

### 2.3 提高资源配置的效率

首先是把握回归本源的理念，以金融促进实业发展。私募基金公司应该关注被投资企业的弱点，在经营中取长补短，放大优势，规避风险，最终带动目标企业的良性、稳健发展。其次是私募基金公司应该考虑自身的规划和被投资企业是否一致，坚持集约化运营，和目标企业共享产业资源，帮助目标企业弯道超车，借道超车。最后，私募基金应该重视投资后的增值服务，帮助目标企业提升运营效率，优化内部结构，打通国内和国际两个市场，提升目标企业的综合实力。最后，从基金退市风险角度，进行多次投资，多元化投资。由此，一方面解决目标企业的资金问题，另一方面可以鼓励目标企业通过增强实力，追求更好的业绩，从而提高私募基金本身盈利的可能性。最终私募基金和目标企业两手抓，两手都要硬，实现共赢。

### 2.4 抓住风险处理的风口期

私募基金一般要先后经过投资，退出和退出后延长期的模式，而进入延长期后，如果没能实施合理的退出方案，

就会面临不小的清算压力，因此一旦基金进入退出期后，应该立刻采取强有力的退出措施，抓住退出的风口期。首先是项目处置和投资后管理互相配合，根据目标企业的具体情况，比如所处行业，市场占有率，独特竞争力，细分市场和其他经营情况等，对于不同的目标企业采取不同的管理方式。在出现预警事件时果断处理，能够及时抽身退出止住损失，在确定变现时机时，考虑可行性和合理性。其次，在基金退出期要采取预期管理模式，定期评估目标企业的综合表现情况，基金决策层要及时掌握被投资企业的真实运行状况和未来发展的潜力等，一旦目标公司发出回购条件，一旦出现退出保障事件，应该及时启动应急退市方案，把握时机及时止损。再次，定期讨论退市方案，评估不同退市方案的收益，做到基金公司不同部门及时联动，降低风险敞口。最后就是有序启动退出程序，根据不同基金类型的法律规定，业内固有操作模式，以及基金交易的约定性文件，采取具体的退市流程，完善清算流程，做好自查报告和退市文件留痕工作<sup>[4]</sup>。

## 2.5 优化退市流程

虽然对于私募股权投资来说，退市是最后一个环节，但仍然要谨慎保持对于退市的心理预期，面对退出时期的纷繁复杂局面，保持积极心态，不要消极怠工不作为，应该制订合理的应对策略，尽可能降低退市风险，力争盈利退出。首先是，启动退市程序后，作好退市相关安排，根据基金清算标准选取不同的退出方式，确保及时获得退市具体操作的内部授权，避免后期因为未及时获得授权等程序问题，发生潜在纠纷。其次是，风险管理应该观察基金退市的全过程，一是向投资者及时披露报告重大事项，二是根据退市进程及时给投资者提供法律帮助，保证基层投资者的利益。在此时根据最初的基金交易文件的规定，及时确定清算及退市议事流程，确保退市期决策合理合规。基金方面应该合理评估资产清算的进度，如果确实无法顺利退市，应该采取必要的法律程序维护基金公司和众多私募投资人的利益。最后是，基金在清算后应该及时编制退市清算报告，对外注销基金账户，对内复盘基金退市的实际操作，评估退市操作，对于出现的不良事件厘清责任，

并且落实责任主体，做好文件留存。

## 2.6 完善退出机制相关领域的各项制度

首先是培养私募基金领域的专业服务机构。在私募基金投资、资金募集、私募基金运行以及最后的退市流程中，都需要专业机构的支持和服务。例如：各律所、投行和各种评估机构、知识产权处理机构等。与此同时，要打击中介服务市场的不正当竞争行为，保障私募股权投资市场的良性发展。保证中介服务机构合理有序运行，提高中介服务机构的服务水平，有效辅助私募股权投资机构的退市流程。由于我国的私募股权投资事业起步较晚，存续时间不长，因此，该领域高素质人才缺口很多。需要社会和相关部门完善私募股权投资行业的人才培养机制，鼓励教育机构重视对私募股权投资行业人才的培养。通过学校教育和社会培训相结合的方式，充实私募股权投资行业的人才库。其次，健全私募股权投资的运营监督，通过政府监管和行业自律的结合，建立自上而下层级明确的监督体系。

## 3 结语

在私募股权投资领域，市场退出机制需要进一步优化，当前的私募股权投资在市场退出方面尚有不足，需要社会整体助力私募股权投资机构，提升退市操作的水平。因此，本文分析了私募股权投资常见的退市方式，针对退市的相关风险提出了防范退市风险的六个可行路径，旨在给相关领域从业者一定的启迪。（本文内容均为个人学术观点，不代表供职单位立场）

### [参考文献]

- [1] 葛佳俐. 关于对私募股权投资行业建立全面风险管理体系的理论思考[J]. 时代金融, 2021(3): 80-82.
- [2] 冯晓婷. 我国股票市场退出机制的法律分析[J]. 法制博览, 2018(15): 185.
- [3] 肖星, 李诗林. 私募股权投资市场退出机制探讨[J]. 中国金融, 2023(2): 66-68.
- [4] 袁萍, 胥爱欢. 国外私募股权投资退出机制[J]. 中国金融, 2021(23): 60-61.

作者简介：赵丕炜（1976.1—），本科学历，研究方向：金融投资、风险投资。

# 市场化改革背景下供电企业电费电价风险控制分析

林 薇

国网宁德供电公司, 福建 宁德 352100

[摘要]近年来, 随着我国电力市场的逐步市场化改革, 电力价格的形成机制和调整机制也发生了重大变化。供电企业在面对市场价格的波动、政策法规的调整、客户需求的变化等多方面的风险时, 传统的管理方法和手段往往难以满足当前的需求。同时, 随着大数据、人工智能、云计算等信息技术的迅速发展和广泛应用, 智能化管理成为了电费电价风险管理的新趋势和方向。为适应这一变化, 供电企业亟须探索和应用更加先进、科学的管理模式和方法, 以提高管理效率, 降低风险, 实现电费电价的稳定和可持续发展。

[关键词] 供电企业; 电费电价; 风险控制

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12827

中图分类号: F426.61

文献标识码: A

## Analysis of Risk Control of Electricity Fees and Prices in Power Supply Enterprises under the Background of Marketization Reform

LIN Wei

State Grid Ningde Power Supply Company, Ningde, Fujian, 352100, China

**Abstract:** In recent years, with the gradual market-oriented reform of Chinese electricity market, the formation and adjustment mechanisms of electricity prices have also undergone significant changes. When facing various risks such as market price fluctuations, policy and regulatory adjustments, and changes in customer demand, power supply enterprises often find it difficult to meet current needs with traditional management methods and means. At the same time, with the rapid development and widespread application of information technologies such as big data, artificial intelligence, and cloud computing, intelligent management has become a new trend and direction in electricity pricing risk management. To adapt to this change, power supply enterprises urgently need to explore and apply more advanced and scientific management models and methods to improve management efficiency, reduce risks, and achieve stable and sustainable development of electricity prices.

**Keywords:** power supply enterprises; electricity price; risk management

### 引言

随着我国市场化改革的深入进行, 电力市场也面临着前所未有的变革和挑战。作为电力供应的关键环节, 供电企业在电费电价的管理上面临着诸多复杂的问题和风险。如何有效地控制和管理这些风险, 成为了供电企业迫切需要解决的问题, 探讨基于智能化的电费电价风险管理策略, 为供电企业提供科学、系统的管理思路和方法。

### 1 市场化改革对供电企业的影响

随着市场化改革的深入推进, 供电企业面临着前所未有的挑战和机遇。首先, 电力市场的开放和竞争机制的引入, 使得供电企业必须适应更为激烈的市场竞争环境, 这要求企业提高服务质量降低成本, 以满足客户多样化和个性化的需求; 其次, 供应链管理的变革也对供电企业提出了更高的要求。市场化改革促使企业重新审视和优化供应链结构, 提高供应链的透明度和效率, 以更好地响应市场变化和客户需求; 此外, 企业运营模式的调整也是市场化改革带来的重要影响, 传统的垂直整合模式正在被更为灵活和多元化的运营模式所取代, 供电企业需要加强与其他企业和机构的合作, 构建开放、共享的运营平台, 以实现

资源优化配置和互利共赢。

### 2 提高电费电价风险防控能力的必要性

在市场化改革的背景下, 电费电价的波动性和不确定性日益增强, 这为供电企业带来了巨大的经营风险, 因此, 提高电费电价风险防控能力成为供电企业的迫切需求。首先, 有效的风险防控能力可以帮助企业稳定经营, 确保企业的盈利能力和现金流稳健, 从而提高企业的竞争力和市场地位; 其次, 电费电价的风险防控也是保障客户权益的关键, 通过建立稳定、透明的电价机制, 可以有效地防止因价格波动而给客户带来的不利影响; 此外, 电费电价风险的防控还能促进企业的长期可持续发展, 通过科学、系统的风险管理机制, 企业可以更好地识别、评估和应对各种风险, 提高企业对外部环境变化的适应能力, 为企业的长期发展创造有利条件。

### 3 电费电价风险的成因分析

#### 3.1 市场价格波动

市场价格波动是影响电费电价风险的重要因素, 成因多种多样涉及供需关系、宏观经济政策、能源市场情况等多方面因素。首先, 宏观经济周期的波动是导致市场价格

波动的重要原因之一<sup>[1]</sup>，经济增长、通货膨胀、利率变动等宏观经济因素都会对电力需求和能源价格产生影响，进而导致电费电价的波动；其次，供需关系的变化也是市场价格波动的重要驱动力，供电能力的增减、电力市场的竞争格局、新能源技术的发展等因素都会影响电力供需平衡，从而导致电价的波动；此外，国际能源市场的价格变化和地缘政治因素也会对国内电价产生间接影响；再者，政府的宏观调控和能源政策也是影响市场价格波动的重要因素，政府对能源价格的调整、能源税费政策、可再生能源发展政策等都会对电价产生直接或间接的影响，导致电费电价的波动。

### 3.2 政策与法规调整

政策与法规调整是影响电费电价风险的重要因素，它反映了国家能源政策、环境保护政策、市场监管政策等多方面的变化和调整<sup>[2]</sup>。首先，随着国家对可再生能源和清洁能源的推广和应用，相关的补贴政策、优惠税收政策和产业支持政策的调整都会对电力市场和电价结构产生影响，进而导致电费电价的波动；其次，环境保护政策和碳排放减排目标的提出和实施也会对电费电价产生影响，为达到减少碳排放和实现碳中和的目标，政府可能会加大对高污染、高能耗的传统能源的限制和调控，从而提高电力生产成本影响电价的形成；再者，市场监管政策的调整也是影响电费电价的重要因素，政府对市场竞争、价格垄断、公平交易等方面的监管政策调整，可能会影响电力市场的竞争格局和电价的形成机制，导致电费电价的波动。

### 3.3 客户需求与行为变化

客户需求与行为的变化是电费电价风险的另一个关键因素，它反映了消费者对电力产品和服务的需求、偏好和行为模式的变动。首先，随着科技进步和生活方式的改变，消费者对电力的需求和使用模式正在发生深刻变化。例如，随着智能家居、电动车、可再生能源等新兴技术和产品的普及，消费者对电力的需求量、使用时段和服务质量等方面的要求也在不断提高，这可能会导致电费电价的波动；其次，消费者对能源环境友好性、可持续性和价格敏感度的提高，也会对电费电价产生影响，越来越多的消费者关注能源的环境影响和社会责任，他们更倾向于选择清洁、低碳、可再生的能源产品和服务，这可能会促使供电企业调整电力生产结构和价格策略从而影响电费电价；再者，市场竞争格局的变化和新入市的供电企业的进入，也会影响客户需求和行为，随着市场竞争的加剧，供电企业需要更加关注客户需求，提高服务质量制定灵活的电价策略，以满足不同客户群体的需求维护和扩大市场份额；此外，信息技术的发展和数字化转型也在改变消费者的购买决策和行为模式，消费者通过互联网、移动应用和社交媒体等渠道获取和分享信息，对电力产品和服务的选择更加理性和多样化，这可能会导致电费电价的不确定性和波动。

## 4 电费电价风险控制策略与措施

### 4.1 市场风险管理

市场风险管理在电费电价风险控制中扮演着至关重要的角色。它需要对多方面因素，如市场的供需关系、价格的波动、竞争的格局以及客户的行为等进行深入综合分析和处理。首先，供电企业必须建立一个健全的市场监测机制，这包括持续收集和分析市场数据与信息，从而能够及时把握市场的动态和趋势，通过对市场价格波动的预测，企业可以为电价的制定和调整提供科学、准确的依据。其次，与供应商、合作伙伴和客户的密切沟通与合作是至关重要的，建立稳定、长期的合作关系不仅有助于共享市场信息和资源，而且可以优化供应链管理从而降低采购成本，这样的合作模式也能够提高企业的市场响应速度，增强其在市场中的适应性和竞争力。再者，供电企业在电价管理方面需要制定灵活、差异化的策略，这需要考虑多种因素，包括市场需求、成本结构、竞争格局以及政策环境等，通过对这些因素的综合分析，企业可以调整电价的水平和结构，以满足不同客户群体的需求。这样不仅可以实现收入的最大化，而且可以有效地降低风险。市场风险管理是电费电价风险控制的重要环节，它涉及市场监测、供应链优化、电价策略调整多方面的内容。供电企业需要加强市场风险管理，建立科学、系统的市场风险管理机制，提高市场敏感性和应变能力，以实现电费电价风险的有效控制和管理。

### 4.2 内部控制与管理机制

内部控制与管理机制是电费电价风险控制的重要保障，它涉及企业内部组织结构、决策流程、业务流程、信息系统和内部审计等方面的规范和完善。首先，供电企业需要建立健全的内部控制体系，明确各级管理职责和权限，确保决策过程的透明、公正和高效；其次，供电企业应加强财务管理和成本控制，建立预算管理、成本核算和绩效评价机制，监控电费收入和支出的动态，控制经营成本提高财务运营效率，保障企业的盈利能力；再者，供电企业需要优化业务流程，提高业务处理效率降低操作风险，加强业务监督和管理，防范内部廉政和失误，提高业务管理水平和服务质量；此外，供电企业还应加强信息系统和技术支持，建立先进的信息管理系统和数据分析平台，实现业务数据的集中管理、实时监控和分析处理，提高决策科学性和准确性，增强风险预警和应对能力。

### 4.3 法律与合规风险管理

法律与合规风险管理是电费电价风险控制的重要组成部分，它涉及对法律法规、政策规定、合同约定和行业标准等外部规范的遵循和执行。首先，供电企业应建立健全的法律合规管理体系，明确各项法律法规和政策规定对电费电价的要求和限制，确保企业的经营活动和电价策略符合法律法规的要求，避免违法违规行为降低法律风险；

其次,供电企业应加强合同管理和风险评估,建立合同管理制度和风险评估机制,确保合同内容明确、合法、有效,避免合同纠纷和法律诉讼,保障企业的权益;再者,供电企业需要密切关注行业标准和政策动态,及时调整电价服务策略,适应行业发展和政策调整,提前应对潜在的法律风险和合规挑战,保持企业的竞争力和市场地位;此外,供电企业还应加强内部培训和外部咨询,提高员工法律意识和合规素养,定期组织法律法规培训和合规检查,强化内部合规管理防范法律风险,提高企业的法律合规能力。

## 5 基于智能化的电费电价风险管理

### 5.1 数据分析与风险预测

基于智能化的电费电价风险管理强调数据分析与风险预测的关键性。首先,供电企业应采用先进的数据采集和处理技术,实时收集、整理和存储与电费电价相关的大数据,构建全面、准确的数据分析平台,这一平台不仅能够处理结构化数据,还能有效处理和分析非结构化数据,如市场动态、客户反馈、政策变化等,从而全面把握市场情况和电价趋势<sup>[3]</sup>;其次,供电企业应引入机器学习、深度学习等先进的数据分析算法,对历史数据进行深入挖掘,识别潜在的数据模式和趋势,提高电费电价预测的准确性和精度,通过对电价形成机制、市场供需关系、政策法规变化等因素的综合分析,预测电价的未来走势,为企业决策提供科学依据;再者,供电企业应建立灵活、动态的风险预测模型,不断更新和优化模型参数,提高风险预测的时效性和适应性。同时,结合实时数据和市场情况,及时调整预测结果,灵活应对电价的波动和风险,降低市场风险和经营风险;此外,供电企业还应加强数据安全和隐私保护,建立健全的数据管理和安全机制,确保数据的完整性、可靠性和安全性,防止数据泄露和非法使用,保护企业和客户的权益。

### 5.2 智能决策支持系统应用

在基于智能化的电费电价风险管理中,智能决策支持系统的应用是至关重要的环节。首先,供电企业应部署先进的决策支持系统,该系统能够集成数据分析、风险评估、模拟仿真等多种功能,为决策者提供全面、实时的市场信息和电价分析报告,这种系统不仅可以快速处理大量复杂的数据,还能通过高度自动化的算法和模型,辅助决策者识别关键的风险因素,预测电价趋势优化电价策略;其次,智能决策支持系统还能实现多种决策方案的模拟和比较分析,帮助决策者了解各种电价调整策略的潜在影响和风险,从而做出更加明智和科学的决策,通过对不同市场情况、政策变化和客户需求的模拟测试,供电企业可以有效地评估各种决策方案的可行性和效果,降低决策风险,提

高决策质量;再者,智能决策支持系统还可以实现与其他管理系统和业务系统的无缝集成,如财务管理系统、客户关系管理系统、供应链管理系统等,实现信息的共享和流通,提高决策的综合效率和效果。通过整合各种业务数据和管理信息,供电企业可以更加全面和准确地分析市场趋势预测电价变动,制定合理的电价策略,实现企业的长远发展目标。

### 5.3 电价调整机制的智能化管理

电价调整机制的智能化管理是电费电价风险管理的关键环节。供电企业需要利用先进算法和模型,结合市场数据、需求预测和成本分析,自动化地识别和分析电价调整的关键因素。这种智能化管理方式可以快速适应市场变化,实现电价的实时调整,降低市场和政策风险,智能化管理还能进行电价优化和方案比较,通过模拟和评估,确定最优的电价策略,实现经济效益最大化。此外,智能化机制能与市场监测、客户管理和财务核算系统实现无缝集成,实现信息共享和协同,帮助企业制定科学、合理的电价策略。最后,智能化的电价调整机制还需要强化风险管理和合规监控,确保合法合规保障企业和客户权益,通过完善的风险评估和内部控制,供电企业可以增强市场信心和竞争力,实现长期稳定发展。

## 6 结语

随着市场化改革的深入推进,供电企业在电费电价风险管理面临的挑战和机遇日益增多。为有效控制和管理这些风险,智能化的应用和管理机制成为了必然的选择。通过数据分析与风险预测、智能决策支持系统的应用以及电价调整机制的智能化管理,供电企业能够更加科学、灵活和高效地应对市场变化,实现电费电价的稳定和可持续发展。未来,随着技术的不断进步和市场环境的持续变化,供电企业需要持续创新,不断优化管理机制,提高风险应对能力,以适应市场化改革的新要求,实现企业的长期健康发展。

### [参考文献]

- [1]周倚帆. 市场化改革背景下供电企业电费电价风险控制分析[J]. 中国市场, 2024(5): 170-173.
  - [2]谭伟聪,黄嘉健,任龙霞. 基于电力营销过程中的电价及电费风险控制研究[J]. 新型工业化, 2021, 11(5): 197-198.
  - [3]王俊秀,戴泽宇. 基于多维精益管理的电价预测与电费风险控制分析研究[J]. 电工技术, 2021(16): 135-136.
- 作者简介: 林薇(1985.6—),女,毕业院校: 闽江学院; 所学专业: 金融学, 当前就职单位: 国网宁德供电公司, 职称级别: 中级经济师。

## 信息化背景下政府审计风险管控策略研究

徐 聪

驻马店市审计局, 河南 驻马店 463000

[摘要] 现阶段, 在信息化背景下, 政府审计在制度、技术、信息安全及实际操作等方面暴露出一些漏洞与缺陷, 极大地增加了政府审计风险。如何合理利用信息化技术的优势, 提升我国政府审计活动的整体工作质量, 是当今政府审计行业面临的困难与挑战。基于此, 文章立足于实际, 简要论述政府审计的重要性以及信息化背景下政府审计存在的风险, 并对政府审计风险管控水平的有效提升策略进行深入探究, 以供业内人士参考。

[关键词] 信息化背景下; 政府审计; 审计风险; 风险管控; 管控策略

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12844 中图分类号: F239.44 文献标识码: A

### Research on Government Audit Risk Control Strategies under the Background of Informatization

XU Cong

Zhumadian Audit Bureau, Zhumadian, He'nan, 463000, China

**Abstract:** At present, in the context of informatization, government auditing has exposed some loopholes and defects in terms of system, technology, information security, and practical operation, greatly increasing the risk of government auditing. How to make reasonable use of the advantages of informatization technology to improve the overall quality of government auditing activities in China is the difficulty and challenge faced by the government auditing industry today. Based on this, this article is based on reality, briefly discusses the importance of government auditing and the risks of government auditing in the context of informatization, and conducts in-depth exploration of effective strategies for improving the level of government auditing risk control, for reference by industry insiders.

**Keywords:** under the background of informatization; government audits; audit risk; risk control; control strategies

#### 引言

在当今数字化飞速发展的信息时代, 政府审计作为财政监管和风险防范的核心工具之一, 正面临着全新的挑战和机遇。信息化背景下, 数字技术的蓬勃应用为审计提供了更高效、精准的手段, 然而, 伴随而来的是审计活动面临的复杂多变的风险。为了确保审计工作的准确性、透明性和可持续性, 有必要深入研究并制定科学有效的风险管控策略。本文将全面了解信息化背景下政府审计所面临的挑战, 并提出相应的风险管控对策。通过对审计职能转变、资源整合能力、审计重点和新型审计风险的深入剖析, 我们将全面洞悉信息时代政府审计的新特点。在这个背景下, 我们探讨如何健全制度、保障数据安全、提高技术水平以及规范操作, 以应对信息化带来的审计挑战。通过研究, 我们旨在为政府审计机构提供实际可行的风险管理建议, 助力其更好地适应信息时代的审计环境, 确保审计活动在数字化浪潮中更加高效、准确、可靠。

#### 1 信息化背景下政府审计风险管控的重要性

在当今信息化迅速发展的时代, 政府审计作为监督财政经济活动的关键手段, 其风险管控变得愈发重要。信息化背景下, 政府审计不仅需要适应科技进步的潮流, 还要面对由此而来的新挑战。审计工作的信息化不仅仅是简单

的技术工具的使用, 更是一场涉及组织结构、审计流程、数据安全等多方面变革的复杂过程。首先, 信息化使审计职能发生了转变, 从传统的纸质审计向数字审计迈进, 对审计人员的技能和知识水平提出了更高的要求。其次, 资源整合能力的提升成为信息化背景下审计的重要特点。数据的集中化、共享化, 要求审计机构能够高效整合各类资源, 更好地服务审计工作。审计的关注重点也因信息化而发生转变, 不再仅仅关注财务核算, 还需要关注信息系统、网络安全等方面的审计。最重要的是, 信息化背景下, 政府审计面临新的风险, 包括制度、数据安全、技术和操作层面的风险, 这些都需要得到有效的管控。因此, 深入研究和加强信息化背景下政府审计风险管控, 不仅有助于更好地应对新时代的审计挑战, 提升审计工作的质量和效益, 也有助于维护财政经济秩序, 保障国家经济的健康发展。

#### 2 信息化背景下政府审计的特点

##### 2.1 审计职能的转变

在信息化背景下, 政府审计呈现出多方面的新特点, 其中审计职能的转变是引人关注的重要方面。传统审计主要注重财务核算和财政管理, 而在信息化时代, 审计职能发生了深刻的变革。审计不再仅仅局限于传统的纸质文档和财务报表的核查, 而是涉及到更加广泛的信息系统、数

据流程、网络安全等方面。首先，信息化背景下的审计职能不再仅仅关注财务核算，而是更加注重信息系统的审计。随着各级政府部门信息化水平的提升，审计工作需要关注政府信息系统的建设、运行和安全性问题。这要求审计人员具备更深厚的信息技术知识，能够有效评估信息系统的合规性和安全性。其次，审计职能的转变还表现为对业务流程的审计。信息化背景下，政府各个部门的运作更加依赖于信息化平台，业务流程也相应发生了变化<sup>[1]</sup>。审计工作需要关注政府业务流程的规范性、效率性以及可能存在的风险和问题。这要求审计人员具备对业务流程的深刻理解，能够通过审计手段发现并改进存在的问题，提高政府业务的运作效率。

## 2.2 资源整合能力的转变

首先，信息化背景下，政府的各类数据、信息集中存储在数字化平台上，这为审计提供了更加便捷的数据获取途径。审计人员可以通过信息系统迅速获取涉及多个方面的数据，为审计工作提供更为全面的信息支持。其次，资源整合能力的转变表现在审计团队的协同工作上。信息化时代，审计人员需要具备更强的团队协作能力，能够跨部门、跨系统进行信息共享和交流。这不仅加强了审计工作的协同性，也有助于更好地整合资源，提高审计效率。另外，信息化背景下，资源整合能力的提升还要求审计人员具备更强的信息技术水平。他们需要熟悉信息系统的运作原理，能够更好地理解和分析从系统中提取的大量数据，确保审计工作能够充分发挥信息化的优势。

## 2.3 审计重点的转变

首先，信息化背景下，政府审计更加注重信息系统的审计。随着政府机构信息化程度的提升，各类数据和信息都以数字形式存储在系统中，信息系统的建设和运行直接关系到政府工作的高效性和合规性。因此，审计重点从传统的纸质文档和财务报表逐渐扩展到信息系统的规范性、安全性和有效性。其次，数据管理成为信息化时代审计的新关注点。政府各个部门处理的数据量庞大，数据的管理涉及到采集、存储、处理和传输等多个环节。审计人员需要关注数据管理的规范性和可追溯性，确保数据的准确性和完整性，防范数据被篡改或滥用的风险。此外，网络安全也成为信息化时代政府审计的重要方向。政府机构日益依赖网络进行信息传递和交流，而网络的开放性也使得系统更容易受到来自内外的攻击。审计工作需要关注网络系统的安全性，发现并解决潜在的网络威胁，确保政府信息系统的稳定运行。

## 2.4 审计风险的转变

首先，制度风险在信息化时代变得更为突出。政府机构信息系统的建设和运行涉及到一系列规章制度，包括信息管理制度、数据保护制度等。制度的不健全或不完善可能导致信息系统运行不规范，审计人员需要关注这些制度风险，确保信息系统在法规框架内运行。其次，数据安全是信息化时代政府审计亟须关注的问题。政府机构处理大量敏感信息，如财务数据、公民个人信息等，一旦这些数据泄露或遭到恶意攻击，将对国家安全和个人权益造

成严重威胁。因此，审计工作需要关注数据安全防护机制的有效性，确保数据不受到未授权访问、篡改或泄露的风险。此外，技术风险和操作风险也是信息化时代政府审计面临的挑战。技术风险包括信息系统的技术漏洞和缺陷，而操作风险涉及到人为因素，如员工对信息系统不当操作可能引发的问题。审计人员需要关注技术和操作层面的风险，通过技术审计手段和规范操作流程来降低风险发生的概率。

## 3 信息化背景下政府审计存在的风险

### 3.1 制度风险

信息化背景下，政府审计面临制度风险，这主要表现在信息系统建设和运行的相关规章制度方面。制度风险可能涉及到法规不健全、制度不完善、规章不透明等问题。首先，可能存在信息系统建设和运行的法规框架不够健全，未能全面覆盖信息系统操作的方方面面。其次，相关的制度和规章可能存在不完善或者不透明的情况，导致审计人员在进行审计工作时难以准确评估信息系统是否符合法规和规章的要求<sup>[2]</sup>。制度风险的存在可能使得信息系统的运行过程中出现违规操作、数据管理不当等问题，进而影响审计的有效性和结果的真实性。

### 3.2 数据安全风险

数据安全风险的存在可能导致敏感信息的泄露、篡改或被未授权访问，给国家安全和公民权益带来潜在威胁。首先，政府机构的信息系统可能存在技术漏洞和不足，使得恶意攻击者有可能通过网络入侵、病毒攻击等手段获取敏感数据。其次，数据在传输和存储过程中可能受到未经授权的访问，例如数据泄露事件可能由内部员工的不当行为引起。此外，对于政府机构来说，合作伙伴和服务提供商也可能是数据安全的潜在风险源。数据安全风险的存在可能使得审计人员在审计过程中难以保证数据的安全性和完整性，也可能无法准确评估信息系统对敏感信息的保护程度。

### 3.3 技术风险

首先，信息系统的复杂性和开放性可能使得系统容易受到技术攻击，例如黑客入侵、恶意软件攻击等，这会对系统的正常运行和数据的安全性造成潜在威胁。其次，系统的技术架构和设计可能存在不足，导致系统运行不稳定、容易出现故障，影响审计的有效性。技术风险的存在可能使得审计人员在审计过程中难以保证信息系统的正常运行和数据的完整性。此外，技术风险还可能导致审计工作中对系统性能和安全性评估不准确，降低审计结果的可信度。

### 3.4 操作风险

首先，操作风险可能源自系统操作人员的不当行为，例如对系统进行未经授权的访问、数据的误删除或修改等。其次，由于信息系统的复杂性和技术要求，系统操作人员可能因为缺乏相关培训或技术能力不足而导致错误的操作，进而影响系统的正常运行。此外，管理层的决策和指导也可能对系统操作产生直接或间接的影响，如果管理不善，可能导致系统运行过程中出现问题。操作风险的存在可能导致审计人员在审计过程中难以确保系统的合规性

和运行稳定性。错误的操作可能导致审计数据的不准确性，影响审计结果的真实性和可信度。

#### 4 信息化背景下政府审计风险的管控对策

##### 4.1 健全政府审计法律法规

在信息化背景下，为有效管控政府审计风险，其中一个重要对策是健全政府审计法律法规。随着信息技术的广泛应用，政府审计法律法规的健全性对于规范审计行为、保障审计质量和适应新技术环境具有重要意义。首先，健全的政府审计法律法规能够明确审计的法定职责和权限，确保审计机构在信息化背景下有权依法开展审计工作。法规的明确性有助于规范审计人员的操作行为，避免越权操作，确保审计的合法性和公正性。其次，政府审计法律法规需要适应信息化时代的审计需求，明确对信息系统审计的相关规定。这包括对信息系统建设、运行和数据安全等方面的具体要求，以确保信息系统在审计过程中的合规性和安全性。此外，法规的健全性还能够为政府审计提供明确的法律责任和法律保障<sup>[3]</sup>。在信息化背景下，政府审计可能面临更加复杂的法律问题，例如信息安全合规、隐私保护等，健全的法律法规能够为审计人员提供法律依据和指引，保障审计工作的合法性和有效性。

##### 4.2 加强审计系统数据安全的管控

随着信息技术的不断发展，政府审计过程中涉及的大量敏感数据需要得到妥善保护，以确保审计工作的安全和可信度。首先，加强审计系统数据安全的管控需要建立健全的数据安全管理体系。这包括明确数据的分类和敏感程度，制定相应的数据保护政策和措施，确保不同级别的数据得到适当的保护。同时，建立访问权限控制机制，限制只有授权人员才能访问和操作敏感数据。其次，采用先进的技术手段和安全工具，对审计系统进行全面的安全防护。这包括加密通信传输，确保数据在传输过程中不被窃取；建立完备的防火墙和入侵检测系统，及时发现和阻止潜在的网络攻击；实施安全审计，追踪系统操作记录，发现异常行为并及时采取应对措施。此外，对于数据的备份和恢复也是关键的安全管理措施。定期对审计系统的数据进行备份，并确保备份数据的安全存储。在发生数据丢失或损坏的情况下，能够迅速恢复至最新可用状态，保障审计工作的连续性和可靠性。

##### 4.3 提高审计技术综合水平

首先，提高审计技术综合水平需要加强审计人员的专业培训和技术培养。随着信息化技术的广泛应用，审计人员需要具备信息技术方面的专业知识，了解新兴技术的应用场景，掌握先进的审计工具和方法。定期组织培训课程，引导审计人员不断提升自身技术水平，以适应信息化审计的需求。其次，建立和完善信息化审计的技术框架和标准。信息化背景下，审计工作更加依赖先进的技术手段，因此需要建立相应的技术规范 and 标准，明确信息系统审计的方法、步骤和标准化操作流程。这有助于提高审计工作的规范性和一致性，降低因技术手段不当引发的风险。此外，推动信息技

术与审计工作的深度融合，积极引入先进的审计技术工具，如数据挖掘、人工智能、大数据分析等，提高审计的效率和准确性。这样不仅可以加强对大规模数据的分析能力，还可以发现潜在的审计风险和问题，提前采取相应的管控措施。

##### 4.4 优化操作人员审计规范

首先，建立明确的操作人员审计规范。这包括对审计工作中的每个环节和步骤进行详细的规范说明，确保审计人员了解如何正确操作审计工具、采集数据、进行分析和形成报告。规范操作手册需要根据信息化审计的特点，充分考虑新技术的应用场景和操作流程。其次，加强操作人员的培训和技能提升。定期组织培训课程，培养操作人员熟练掌握信息化审计工具和技术，了解最新的操作规范和标准。培训不仅要关注新员工的入职培训，还要针对老员工进行定期的技术提升培训，以适应信息化审计环境的变化。此外，建立审计工作的质量评估机制，通过对操作规范的执行情况进行监测和评估，及时发现和纠正操作不规范的行为。这有助于提高操作人员的审计水平，降低因不规范操作引发的审计风险<sup>[4]</sup>。最后，促进信息技术与操作规范的深度融合，引入先进的技术手段来规范化审计操作。通过信息技术的支持，可以简化审计流程、提高操作效率，从而减少因人为原因导致的潜在风险。

#### 5 结语

在信息化浪潮中，政府审计面临新的挑战，也迎来新的机遇。通过本研究，我们深入探讨了信息化背景下政府审计所面临的风险，并提出了有效的管控策略。审计工作在数字化时代需要不断创新、提升管理水平，建立健全的法规和制度、保障数据安全、提高技术水平、规范操作程序。在这个过程中，我们希望政府审计机构能够灵活应对挑战，抓住机遇。信息化不仅是对审计的考验，更是提升审计水平的契机。通过科学的风险管控，政府审计可以更好地履行其监督职责，为社会治理和财政经济管理提供更为准确、可信的支持。这是对过去工作的总结，也是对未来发展的期许。期待政府审计机构在信息时代持续进步，为可持续发展贡献更多力量。

#### [参考文献]

- [1] 丁晓蓉. 信息化背景下政府审计风险管控策略研究[J]. 中国乡镇企业会计, 2023(8): 167-169.
  - [2] 张颖. 信息化背景下的政府审计风险管控分析[J]. 现代商贸工业, 2019, 40(7): 134-135.
  - [3] 张启明, 陈赛红. 互联网技术信息化视角下政府审计问题研究[J]. 财政监督, 2019(10): 67-70.
  - [4] 丁思聪, 杜娟. 信息化背景下政府审计风险管控研究[J]. 中国管理信息化, 2022, 25(18): 83-85.
- 作者简介: 徐聪(1985.2—), 毕业院校: 沈阳理工大学, 所学专业: 审计专业, 当前就职单位: 驻马店市审计局, 职务: 驻马店市审计局计算机审计中心主任, 职称级别: 副高级审计师。

# 国企会计支付审批的风险管理与控制研究

杨日宏

内蒙古路桥集团有限责任公司, 内蒙古 呼和浩特 010010

**[摘要]** 在国企的财务管理中, 会计支付审批是一个重要环节, 企业遵循合规的审批程序, 可以保障资金的安全使用, 避免资金被滥用或挪用, 确保企业的财务稳健运作。本篇文章介绍了国企会计支付审批在企业管理中的重要意义, 强调了其对财务运作的重要性, 在此基础上深入分析了国企会计支付审批存在的风险问题, 并针对性地提出了风险管理与控制策略, 以期为国企会计支付审批的改进提供参考。

**[关键词]** 国企; 会计支付审批; 风险管理

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12834

中图分类号: F276.1

文献标识码: A

## Research on Risk Management and Control of Accounting Payment Approval in State-owned Enterprises

YANG Rihong

Inner Mongolia Road & Bridge Group Co., Ltd., Hohhot, Inner Mongolia, 010010, China

**Abstract:** In the financial management of state-owned enterprises, accounting payment approval is an important link. Enterprises follow compliant approval procedures to ensure the safe use of funds, avoid misuse or misappropriation of funds, and ensure the stable operation of the enterprise's finances. This article introduces the important significance of accounting payment approval in enterprise management, emphasizes its importance to financial operation, analyzes the risk issues of accounting payment approval in state-owned enterprises in depth based on this. Targeted risk management and control strategies are proposed to provide reference for the improvement of accounting payment approval in state-owned enterprises.

**Keywords:** state-owned enterprises; accounting payment approval; risk management

### 引言

随着我国经济的快速发展和国有企业的不断壮大, 国企在社会经济生活中愈加重要, 会计支付审批作为国企财务管理中的核心环节, 直接关系到企业的财务安全和经营稳定。然而, 近年来国企会计支付审批出现了一些问题, 如内部控制不完善、审批程序不规范等, 导致审批过程中的风险增加, 因此, 开展国企会计支付审批的风险管理与控制研究, 对于提高国企财务管理水平、保障国企经济安全具有重要意义。通过深入分析国企会计支付审批存在的风险问题, 探索其产生的原因和机制, 可以为国企提供有效的风险管理和控制策略, 帮助企业规范审批程序、加强内部控制, 提高财务管理的效率和精准度, 提升国企的竞争力和可持续发展能力, 为整个国家的经济发展和金融安全做出积极的贡献。

### 1 国企会计支付审批的重要意义

国企会计支付审批作为财务管理中的核心环节, 直接关系到企业的财务安全和经营稳定, 对于维护国企的正常运转、提高经济效益、保障国有资产安全具有至关重要的作用。

第一, 作为国企财务管理的一项重要环节, 会计支付审批直接关系到企业资金的使用和支出, 直接影响到企业的财务状况。通过审批程序的严格规范和有效监督, 可以防止资金的挪用、滥用和浪费, 保障国企财务安全, 确保

企业的资金能够合理、有效地运用到生产经营中去, 最大限度地实现财务收支的平衡和稳定。第二, 良好的会计支付审批制度可以帮助企业及时了解和掌握资金的使用情况, 避免因资金管理不善而造成的损失和浪费。规范审批程序, 严格管理, 可以有效控制企业的成本支出, 提高企业的资金利用效率, 优化企业的财务结构, 从而提升企业的经济效益和盈利能力<sup>[1]</sup>。第三, 国有资产是国家的重要财富, 保护国有资产安全是国企的重要责任。严格的会计支付审批程序可以确保企业资金的合理使用和流转, 防止因为资金管理不善而造成的资金损失和资产流失, 有效保护国有资产的安全和完整性, 维护国有财产的稳定和增值。第四, 有利于提高企业的管理效率和运营效益。健全的审批制度可以帮助企业规范业务流程, 提高工作效率, 减少决策时间, 加快资金周转速度, 提高资金利用效率, 从而提高企业的整体管理水平和运营效益, 增强企业的竞争力和抗风险能力。

因此, 加强国企会计支付审批的管理和控制, 建立健全的审批制度和程序, 有利于维护国企利益、提高企业管理水平和经营效益。

### 2 国企会计支付审批存在的风险问题

#### 2.1 内部控制不完善

内部控制是企业保证运营活动合法、合规、高效的重

要保障，若不完善，会影响企业的财务稳健性和合规性。缺乏有效的内部控制措施，容易造成资金的滥用、浪费或者错误支付，例如未经授权的支出、虚假报销等，进而损害企业的财务利益和资金使用效率；审批流程不规范或者信息记录不完整，会影响财务数据的准确性和可靠性，导致财务报表的失真和管理决策的错误。此外，内部控制不完善还会导致审批程序的不公正和不合规，缺乏有效的内部控制机制，容易造成审批程序的滥用、内部腐败或者违规行为，损害企业的声誉和法律地位，甚至受到法律制裁。国企应该树立合规经营的理念，将内部控制作为企业长期发展的基础，不断完善和提升内部控制水平，确保企业的经营活动合法、合规、高效。

## 2.2 审批程序不规范

审批程序不规范会导致审批过程中的疏漏、错误和滥用，对企业的财务稳健性和合规性造成严重影响。一是审批流程不清晰。缺乏明确的审批流程和标准，导致审批过程中各个环节的职责不明确、权限不明确，容易造成审批流程的混乱和延误。二是审批文件不完整。存在遗漏、不全或者不规范的情况，例如缺少必要的申请表格、证明材料或者相关审批意见，导致审批程序的不完整和不规范。三是审批标准不统一。由于审批标准不统一，不同的审批人员可能对同一审批事项有不同的判断和处理标准，导致审批结果的不一致性和不公正性。四是有些审批人员会为了私利或者其他目的，绕过规定的审批程序，直接进行审批或者通过其他非正规途径进行审批，导致审批程序的不公正和不合规。审批程序不规范会导致资金的错误支付、滥用和浪费，影响企业的资金利用效率和财务稳健性；同时也可能导致审批结果的不公正和不合规，损害企业的声誉和法律地位。国企应该加强对审批程序的规范管理和监督，建立健全的审批流程和标准，确保审批程序的规范性和合规性，维护企业的财务稳健性和合规性。

## 2.3 管理人员失职

管理人员对审批流程和财务支付的监督不到位，会引发各类问题，损害企业的财务利益和声誉。部分管理人员对审批流程和支付情况的监督不够，审批过程中的滥用、错误或者不规范，甚至可能掩盖一些财务不正当行为。在审批决策时缺乏审慎性，未能全面考虑审批事项的合规性和风险，容易导致错误的决策，进而引发不当的支付或者不规范的审批过程<sup>[2]</sup>。另外，管理人员应该对审批人员进行培训，确保其了解审批流程和标准，并进行定期的监督和评估，但部分管理人员未能履行这一职责，导致审批人员的执行力度和责任感不足，在面对异常情况时没有及时采取有效措施，未能妥善处理审批过程中的问题，导致问题进一步扩大和恶化。管理人员失职会带来审批程序的混乱、风险的忽视和审批决策的不慎重，进而导致企业的财务损失和法律责任。

## 2.4 存在信息安全问题

信息不安全情况下，财务数据泄露、篡改或未经授权被访问，严重威胁着国企会计支付审批的正常运作。首先，财务数据会因为系统漏洞、网络攻击或者员工疏忽等原因泄露给未经授权的人员或者机构，导致敏感信息的泄露，如财务报表、员工薪资等，对企业的经营活动和竞争力造成严重损害。其次，恶意攻击者会利用漏洞入侵企业的财务系统，篡改财务数据，导致财务报表失真，给企业的经营决策和财务稳健性带来不利影响，甚至造成企业的经济损失。再者，企业的财务系统存在权限设置不当或者访问控制不严格的情况，使得未经授权的人员可以获取到敏感财务数据，导致财务数据的滥用或者泄露，对企业的财务管理造成严重影响。最后，缺乏有效的数据备份和恢复机制，如果财务数据没有进行及时的备份，一旦发生系统故障或者数据丢失，导致企业重要财务数据的丢失，容易影响企业的正常运营和财务管理。

## 2.5 存在腐败和违规行为

腐败和违规行为会导致企业资源滥用、声誉受损。国企会计支付审批环节存在贪污受贿、行贿索贿等腐败行为，如财务人员或审批人员以权谋私，收受他人贿赂以为他人谋取不正当利益，导致企业资源的流失和损失。在审批过程中存在违反法律法规、规章制度的行为，如超越权限进行审批、擅自改变支付用途、虚假报销等，违规行为会损害企业的财务稳健性和合规性，内部还可能存在着不正当竞争、内部人员串通作假等行为，如财务人员与供应商串通，虚构或夸大费用，从而获取不正当利益，这些都损害了企业的经济利益和声誉。此外，审批程序不透明和权力过于集中也容易引发腐败和违规行为，审批权力过于集中在少数人手中，容易导致审批过程中的不公正行为，为腐败和违规行为提供了可乘之机。

## 3 国企会计支付审批风险控制策略

### 3.1 完善内部控制框架，加强内部监督

国企应该根据企业的特点和经营活动，建立健全的内部控制框架，包括内部控制制度、流程、职责分工、权限管理等，明确规定各项管理制度，确保财务活动的合法性、合规性和高效性，同时加强对员工的内部控制意识培训，提高员工对内部控制的重要性和必要性的认识，培养员工的合规意识和责任意识，使他们能够自觉遵守内部控制制度，从而有效地提升内部控制水平。另外，定期组织内部控制自查和审计，发现和解决内部控制存在的问题和隐患，及时调整和完善内部控制制度，提高内部控制水平<sup>[3]</sup>。最后，国企应该建立健全的内部监督和管理机制，加强对内部控制执行情况的监督和管理，及时发现和纠正内部控制存在的问题，确保内部控制制度的有效实施，从而保障企业的财务稳健性和合规性，实现企业的合规经营和可持续发展。

### 3.2 明确审批流程，加强审批文件的规范性

一是建立清晰明确的审批流程和标准，明确各个审批环节的职责和权限，确保审批过程的透明、高效和规范，包括规定审批的申请流程、审批人员的职责及权限、审批文件的内容和格式等，有效避免审批流程的混乱和延误。二是要求申请人提交完整、规范的审批文件，包括必要的申请表格、证明材料和相关审批意见等，建立审批文件的审查机制，确保审批文件的完整性和规范性，防止遗漏或者不规范的情况发生。三是统一审批标准和标准化操作，明确各类审批事项的处理标准和程序，确保审批结果的一致性和公正性，还可以通过标准化操作流程和培训，提高审批人员的专业水平和操作规范性，减少因审批人员主观判断而导致的的不一致性和不公正性。四是加强审批程序的监督和管理，及时发现和纠正审批过程中存在的问题和不规范行为，确保审批程序的公正、透明和合规，维护企业的声誉和法律地位。

### 3.3 建立电子审批系统，加强审批追溯

国企应明确定义管理人员在审批流程和财务支付中的监督责任，确保各级管理人员了解其在审批过程中的角色和职责，以及对审批决策的监督义务，以明确的管理责任制度、职责分工以及相关培训机制来确保管理人员充分认识到他们在维护合规性和风险控制方面的重要性。同时，建立审批过程的电子化系统，确保审批流程信息能够被追踪和监控，帮助管理人员实时了解审批的进展和问题，及时干预并采取必要的纠正措施。定期为管理人员提供有关审批流程、合规性和风险控制等方面的培训，确保他们具备足够的专业知识和技能，建立管理人员的绩效考核机制，将审批流程和财务支付的合规性纳入绩效评估体系，促使管理人员更加重视这些方面的工作，通过提供实时监督和反馈，激励审批人员履行好审批程序中的职责，确保审批过程的规范性和合规性。

### 3.4 采用先进加密技术，保障数据安全

第一，国企应设立明确的权限层级，并根据职责和需要，为每位员工分配适当的审批权限，通过精细的权限管理，确保只有经过授权的人员才能访问、修改或审批相关财务信息，从而有效防范未经授权的操作和信息泄露。第二，推行多因素认证技术，采用多因素认证，如密码与生物识别技术结合，以提高身份验证的安全性，防范非法访问和账户被盗用的风险，确保只有合法的审批人员才能进入系统进行支付审批操作<sup>[4]</sup>。第三，对于敏感的财务信息，采用先进的加密技术，确保数据在传输过程中不易被窃取或篡改，使用安全的通信协议，以保障信息在网络传输过

程中的完整性和保密性。第四，建立完备的审批日志系统，记录每一笔支付审批操作的详细信息，如操作者、时间、审批步骤等，形成审批日志，追踪审批流程，及时发现异常操作，保障审批过程的透明性和安全性。第五，对涉及支付审批的员工进行网络安全培训，提高他们的安全意识，教育他们辨别和防范各类网络攻击，降低员工被社会工程学或恶意软件攻击的概率。

### 3.5 设立匿名举报渠道，有效监督审批环节

一是建立严格的内部控制体系，通过分散审批权、设立独立的审计机构，确保审批流程中的权力不集中于集中，减少腐败的机会，建立清晰的审批权限和责任划分，以降低贪污受贿的风险。二是设立匿名举报渠道，鼓励员工和相关利益方积极揭露违规行为，对举报信息进行及时调查和处理，确保揭发和纠正不正当行为的通畅途径。三是定期进行内部和外部审计，对审批流程和财务支付进行全面监督，引入独立的审计机构，提高审计的客观性和公正性，发现并纠正违规行为。

四是提高审批流程的透明度，让相关利益方了解整个审批过程，降低权力不透明度带来的腐败风险，建立公示制度，对关键审批环节进行公示，促使审批人员更加慎重和公正地履行职责。

## 4 结束语

国企会计支付审批的风险管理与控制有利于保障企业财务安全和经营稳定，只有加强对会计支付审批过程的管理和监督，健全内部控制机制，规范审批程序，才能有效降低企业面临的风险，确保企业的可持续发展，未来还需进一步深入研究国企会计支付审批风险管理与控制的具体方法和实践经验，为国企的财务管理提供更加科学有效的指导。

### [参考文献]

- [1]刘金永. 国企会计内部控制体系的建立与完善探究[J]. 投资与创业, 2024, 35(2): 51-53.
- [2]孙达. 国企改革背景下财务会计的风险成因与规避策略[J]. 中国集体经济, 2024(1): 69-72.
- [3]刘珊珊. 国企会计支付审批的风险管理与控制研究[J]. 中国总会计师, 2023(10): 79-81.
- [4]刁爽. 企业资金管理与资金支付风险控制与防范探究[J]. 审计与理财, 2021(11): 28-29.

作者简介：杨日宏（1984.1—），男，毕业院校：山西大学商务学院，所学专业：会计电算化，当前工作单位：内蒙古路桥集团有限责任公司，职务：分公司财务负责人，职称级别：中级会计师。

## 对赌协议或有对价税务处理问题探析

饶伟清

核工业井巷建设集团有限公司, 浙江 湖州 313000

**[摘要]**对赌协议是一种特殊的约定,通常采用在未来某个事件发生时支付或获得一定金额的方式来规定各方的权益。对赌协议中,或有对价的税务处理是一个复杂的问题。文中将探讨对赌协议的涵义和分类,国际上的或有对价税务处理方式,以及我国的或有对价税务处理情况,并提供一些建议,包括对赌协议履约行为的关联性、涉及第三人利益型等方面,提高税务处理的效率和透明度。

**[关键词]**对赌协议;或有对价;税务处理

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12835 中图分类号: F832.48 文献标识码: A

### Analysis of Tax Treatment Issues Related to Valuation Adjustment Mechanism or Consideration

RAO Weiqing

Nuclear Industry Jingxiang Construction Group Co., Ltd., Huzhou, Zhejiang, 313000, China

**Abstract:** Valuation adjustment mechanism is a special agreement that typically stipulates the rights of all parties by paying or receiving a certain amount when a future event occurs. The tax treatment of contingent consideration in valuation adjustment mechanisms is a complex issue. The article will explore the meaning and classification of valuation adjustment mechanisms, the international tax treatment methods for contingent consideration, as well as the tax treatment situation for contingent consideration in China, and provide some suggestions, including the correlation of valuation adjustment mechanism performance behavior and the involvement of third-party interests, so as to improve the efficiency and transparency of tax treatment.

**Keywords:** valuation adjustment mechanism; contingent consideration; tax treatment

#### 引言

对赌协议作为一种特殊的合同约定,广泛应用于金融、房地产以及跨境交易等领域。在这些合同中,双方约定在特定事件发生时,根据协议约定的条件获得或支付一定金额<sup>[1]</sup>。对赌协议既可以用于风险分担,也可以用于激励机制。然而,或有对价的税务处理成为对赌协议中的重要问题。

在国际上,对赌协议或有对价的税务处理存在着不同的观点和实践,在美国,根据不同的情况,可以采用分期销售法、未完结交易法和完结交易法处理对赌协议的税务问题,而在澳大利亚,则通常采用待定性对价的处理方式。而在我国,目前对于对赌协议的或有对价税务处理尚未有明确的法律规定,增加了对赌协议的合规风险和处理方式的不确定性。本文探讨对赌协议或有对价税务处理的问题,并提供相应的分类和处理建议,有助于促进对赌协议的合规性和公平性。

#### 1 对赌协议的涵义和分类

##### 1.1 对赌协议的涵义

对赌协议是一种特殊的合同约定,涉及到双方在未来某个特定事件发生时,根据协议约定的条件获得或支付一定金额的约定。在这种协议中,一方或多方预测某个特定事件的结果,并根据结果来确定支付或获得一定的对价,

通常用于金融、房地产、体育赛事以及跨境交易等领域<sup>[2]</sup>。

对赌协议具有以下主要特征:第一,对赌协议是一种事件驱动的合同,其约定的执行和对价的支付取决于一个或多个特定事件的发生或结果,这些特定事件可能是股票价格的涨跌、房地产市场的波动、体育比赛的胜负等。第二,对赌协议的双方在订立合同时就对特定事件的结果进行预测,并在合同中约定了相关的条件和对价。双方可以约定固定金额的对价,也可以约定基于特定事件结果的比例或者差额计算的对价。第三,对赌协议的约定通常是双向的,即双方都有可能支付或获得对应的对价,意味着如果预测的事件结果与实际结果一致,一方将按照协议约定接受对应的支付或获得对价;而如果结果与预测不符,另一方将做出相应的支付或获得对价。

##### 1.2 对赌协议的分类

###### 1.2.1 股票对赌协议

股票对赌协议是一种常见的对赌协议,用于股票市场 and 股权交易。该协议通常涉及到股票价格的涨跌或特定事件的结果,协议双方预测股票价格的变动,并根据实际结果支付或获得对应的对价,股票对赌协议在股权投资和资产收购中广泛应用,用于管理风险、确定收益和激励参与方。

###### 1.2.2 体育对赌协议

体育对赌协议是一种适用于体育赛事的对赌协议。此

类协议通常用于预测赛事的胜负，比如足球、篮球、赛马等体育比赛。参与方可以在协议中约定相关条件和对价，根据实际比赛结果获得或支付对应的奖金。体育对赌协议不仅用于赌博和博彩行业，还被广泛应用于激励运动员、管理团队和培养专业人才等领域<sup>[3]</sup>。

### 1.2.3 金融对赌协议

金融对赌协议涉及到金融市场和金融产品的预测和交易。如货币对赌协议可以用于预测两种货币汇率的变动；利率对赌协议可以用于预测利率的走势；商品对赌协议可以用于预测商品价格的涨跌等。金融对赌协议在风险管理、套利交易和投机行为中起到重要的作用，并且对金融机构和投资者具有重要的影响。

### 1.2.4 房地产对赌协议

房地产对赌协议是一种用于房地产交易和投资的协议。该协议涉及到房屋或土地价值的涨跌或销售结果的预测。买方和卖方可以约定在特定时间内根据实际房地产市场的表现来确定房屋价格或相关的对价。房地产对赌协议常用于房地产开发、土地交易和房产投资中，用于管理风险和确定交易的收益。

### 1.2.5 跨境对赌协议

跨境对赌协议涉及到不同国家或地区的货币、商品或资产的交易。此类协议用于解决由于汇率波动、关税变化或市场不确定性等因素导致的风险和损失。跨境对赌协议可以约定对价支付的货币或商品根据特定事件结果进行调整，以保护合同双方的利益并降低交易风险。

## 2 或有对价税务处理方式

### 2.1 美国或有对价税务处理

#### 2.1.1 分期销售法

对于涉及分期销售交易，美国税法采用分期销售法（installment sales method）税务处理方式，允许纳税人将收到的销售收入分摊到多个年度中，以与实际收到款项的时间相一致，目的是使纳税人能够按照实际收到款项的时间来报税，而不是在一次性销售中就需要缴纳所有的税款<sup>[4]</sup>。

在分期销售中，纳税人将销售的资产或商品在未来的时间段内分期收取对价。根据分期销售法，纳税人只需要在实际收到对价的年度中纳税，而不是在销售发生年度一次性缴纳所有税款，对于那些需要分期付款的交易，如地产销售、资产转让等，提供了更大的灵活性和财务规划的机会。按照分期销售法，纳税人需要将销售收入分配到销售发生的年度和后续的分期支付年度中。每年分配的收入取决于销售价格、分期支付的时间表以及利率等因素。除了收入分配，纳税人还需要计算和申报与销售相关的成本和支出。这些成本和支出包括与销售交易直接相关的成本，如生产成本、销售费用和管理费用等。

在使用分期销售法时，纳税人需要按照 IRS（美国国

税局）的规定填写特定的税表和表格，如 Form 6252，该表格用于报告分期销售的收入和相关的成本。纳税人需要在年度纳税申报中提供详细的信息，包括交易的描述、利率计算和合同条款等。需要注意的是，分期销售法不适用于所有类型的交易。例如，某些特殊的资产销售如证券、期权、无形资产等可能不符合分期销售法的条件，需要采用其他的税务处理方式。此外，分期销售法也受到一些限制和规定，如特定的收入限额和时间限制等。

#### 2.1.2 未完结交易法

对于未完结交易的处理，美国税法采用未完结交易法（open transaction doctrine）税务处理方式，适用于某些特定的交易，其中对价的金额或支付方式在交易发生之后尚未确定，目的是允许纳税人在交易的收入和成本计算中灵活应对待定的对价金额。

根据未完结交易法，纳税人可以将交易中使用的财产或资产的成本基础与实际收到的现金或其他对价金额保持相应的关联，纳税人只需要在实际收到对价金额的时候计算和申报相关的税款，针对那些交易中对价金额不确定的情况，如赌博业务、某些知识产权转让等。根据未完结交易法，纳税人需要在交易发生时将成本基础与所交易的财产相关联。成本基础是指纳税人用于购买或获得财产的金额。而实际收到的对价金额可以根据交易的结果或后续安排确定，例如赌博收益、知识产权的授权费等。在计算税款时，纳税人只需要按照实际收到的现金或对价金额计算并申报相关的利得。

对于未完结交易法的适用范围受到一些限制和规定。根据美国税法，未完结交易法通常适用于某些特定的交易，如非执行契约、部分赌博业务和知识产权转让等。对于其他类型的交易，如从事常规商品买卖或从事正式期货或证券交易等，未完结交易法则不适用。

#### 2.1.3 完结交易法

对于已完结交易处理，美国税法采用完结交易法（completed transaction doctrine）税务处理方式，适用于那些对价金额或支付方式在交易发生时已确定的交易情况。根据完结交易法，纳税人需要在交易发生时将收入和成本的计算与实际收到的对价金额关联起来。在完结交易中，对价金额与交易发生时已确定，因此纳税人立即计算并申报相关的税款，适用于大多数传统的买卖交易，如购买商品、进行股票交易、房地产买卖等。

在使用完结交易法进行税务处理时，纳税人需要计算和申报与交易相关的收入和成本。收入是指纳税人从交易中获得的对价金额，而成本是指纳税人为获得交易所涉及的财产或资产而支出的金额，根据交易发生时确定的对价金额，减去相应的成本，计算并申报相关的利得。

同样，完结交易法的适用范围有一些限制。根据美国税法，完结交易法适用于那些在交易发生时对价金额已确

定并且没有涉及特殊法律规定的交易情况,如特定情况下,涉及到资产重组、重组或控制权转移的交易需要采用其他的税务处理方式。使用完结交易法进行税务处理时,纳税人需要遵守 IRS(美国国税局)的规定,并在年度纳税申报中提供详细的信息,包括交易的描述、对价的确定方式和合同条款等。

## 2.2 我国或有对价税务处理

在我国,对于或有对价(contingent consideration)的税务处理,主要依据《企业所得税法》及其实施细则的规定。或有对价是指在交易发生时,对价的金额或支付方式尚未确定,其取决于特定事件或条件的实现情况。根据我国税法的原则,对于或有对价的税务处理注重实质导向,纳税人需要根据实际发生的事实和条件进行合理的税务判断。

根据实质原则,在或有对价的税务处理中,纳税人需要考虑以下几个方面:首先,当或有对价的实现条件明确时,纳税人应根据交易的实质确认相应的收入或成本,并进行相应的税务处理。实现条件可以是特定事件的发生、特定行为的完成或经济指标的达成等。其次,对于或有对价的初始计量,纳税人应按照合同约定或公允价值计量原则,将或有对价的公允价值纳入税务处理。纳税人在计量时应综合考虑交易的各项因素,确保合理、公正地计量。随着实现条件的演化,纳税人还需要进行后续的调整,以确保税务处理与实际情况相符。最后,当或有对价的实现条件不确定或存在较大不确定性时,纳税人通常需要推迟相应的确认,直至实现条件满足或不确定性减少,这种情况下,纳税人通常不会在交易发生时确认相应的收入和成本。

## 3 或有对价所得税处理建议

### 3.1 对赌协议履约行为的关联性

对赌协议的履约行为是指各方根据协议约定的事件或条件进行行动,以实现或结束协议中预定的情况。这些行为的关联性对于或有对价的所得税处理具有重要意义<sup>[5]</sup>。首先,对赌协议的履约行为必须直接关联到或有对价的实现或失效。如果协议约定的事件或条件发生,导致对价实现或失效的情况发生,涉及这些行为的收入或成本应相应地计入所得税处理,如对赌协议规定某个特定事件的发生将导致对价的支付,在该事件发生时,相关的收入或成本应予以确认和处理。其次,对赌协议的履约行为必须在协议约定的时间范围内进行。对赌协议规定了特定事件或条件的时间限制,在该时间范围内进行的相关行为应纳入所得税处理,确保了对赌协议的约定得以限制在具体的时间段内,并确保所涉及的收入或成本能够准确反映对赌协议的实际履约情况。最后,对赌协议的履约行为应有相关的证据和记录以支持税务处理。纳税人应保留与对赌协议有关的文件、合同、账务记录等,以便在必要时进行

税务审查和核查,这些文件和记录应能明确反映对赌协议的约定、行为和实际履约情况,确保税务处理的依据和准确性。

### 3.2 涉第三人利益型对赌协议

涉及第三人利益的对赌协议是指在一项交易中,除了交易双方外,还存在一个或多个与交易结果有直接经济利益关联的第三方。在或有对价所得税处理中,涉及第三人利益型对赌协议的存在会对税务处理产生一定影响。第一,对涉及第三人利益的对赌协议进行税务处理时,需要关注第三方与交易双方之间的经济利益关系。纳税人应清楚界定第三方的地位和角色,确定其在对赌协议中所享有的权益和责任,并据此确定其在税务处理中的地位。这有助于准确界定涉及第三人利益型对赌协议的税务处理方式。第二,纳税人应根据涉及第三人利益的对赌协议的实质和约定,合理确定对应的收入或成本。具体税务处理方式可能因实际情况而异,如根据协议约定,对赌的结果导致第三方获得特定的经济利益,纳税人则可能需要将相应的收入确认为涉及第三人的收入,同时将相应的成本计入税务处理。第三,涉及第三人利益的对赌协议中,纳税人还需要特别关注并遵守相关的税法规定和监管要求。根据不同国家或地区的税务规定,对涉及第三人利益的对赌协议可能存在特定的税务规范和要求,纳税人应详细了解适用的税法法规,并在税务处理中遵守相应的规定。

## 4 结束语

或有对价税务处理是对赌协议中一个重要的问题。在国际上,不同国家采取了不同的税务处理方式。在我国,目前尚未有明确的法律规定。因此,在实际操作中,需要根据具体情况结合税法和指导意见进行处理,并谨慎确定合适的税务处理方式,以确保合规性和公平公正。

### [参考文献]

- [1]郑琳.对赌协议或有对价税务处理问题探析[J].金融会计,2023(4):56-61.
- [2]郭运辉.股权收购中对赌协议的税务问题研究[D].厦门:集美大学,2022.
- [3]杨茜.对赌协议业绩补偿款的税务处理研究[D].武汉:中南财经政法大学,2022.
- [4]赖钰琼.企业合并中对赌协议的税务处理研究[D].武汉:中南财经政法大学,2022.
- [5]张健.对赌协议中业绩补偿的税务处理研究[D].北京:中央财经大学,2022.
- [6]李仪宁.企业对赌协议税收征管问题研究[D].北京:中国财政科学研究院,2021.

作者简介:饶伟清(1987.9—),男,江西省赣州市人,就职于核工业井巷建设集团有限公司,集团资产财务部会计,长期从事财会工作。

# 浅谈新形势下国有企业内部审计人员专业能力提升

## ——以 A 省 C 电力公司为例

张亚妮

国网福建省电力有限公司超高压分公司，福建 福州 350013

[摘要] 2023 年 1 月，全国审计工作会议指出“始终把塑造职业精神和专业能力作为重要保障，不断加强审计自身建设”。本篇文章站在国有企业内部审计的角度，以 A 省 C 电力公司为例，剖析内部审计存在问题并提出对内部审计人员专业能力提升的相关建议。

[关键词] 研究；内部审计；专业提升

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12832 中图分类号: F239.4 文献标识码: A

### Brief Discussion on the Professional Ability Enhancement of Internal Auditors in State Owned Enterprises under the New Situation ——Taking A Province C Electric Power Company as an Example

ZHANG Yani

Ultra High Voltage Branch of State Grid Fujian Electric Power Co., Ltd., Fuzhou, Fujian, 350013, China

**Abstract:** In January 2023, the National Audit Work Conference pointed out that "shaping professional spirit and ability is always an important guarantee, and continuously strengthening the construction of audit itself." This article takes the perspective of internal audit of state-owned enterprises, taking A Province C Power Company as an example, analyzes the problems in internal audit and proposes relevant suggestions for improving the professional ability of internal auditors.

**Keywords:** research; internal audit; professional improvement

#### 引言

2021 年 6 月，审计署和中央审计委员会联合印发《“十四五”国家审计工作发展规划》，强调要创新审计理念思路，积极开展研究型审计，转变审计思路，强化理论研究，推动审计创新。2023 年 1 月，全国审计工作会议指出，“始终把塑造职业精神和专业能力作为重要保障，不断加强审计自身建设”“着力提升斗争本领，通过强化专业知识学习和审计项目实践历练，培养提升能查能说能写本领”<sup>[1]</sup>。

面对新形势下国家内外部环境的诸多变化，国有企业的内部审计在国家审计制度改革进程中如果无动于衷，止步不前，无异于自我边缘化，审计人员只有坚持不断学习研究，提升专业能力，创新完善内部审计组织和工作模式，提高内部审计工作质量，才能使内部审计取得新发展，实现新作为，开创新局面。

#### 1 国有企业内部审计人员职责及专业能力要求

##### 1.1 国有企业内部审计职责

为了践行新时期、新形势下的发展理念和要求，国有企业应全力推进内部审计全覆盖，内部审计工作职责应围绕带动构建公司新发展格局、推动科技创新、开展国有企业的三年改革行动、大力开展提质增效等方面的工作，强化审计监督，推动资金高效和安全使用、项目加快实施、

政策措施的有效落地，促进防范化解公司生产经营过程中存在的重大风险；聚焦公司的主责主业，监督评价公司治理结构的合理性、治理活动的有效性，当好“透视公司治理情况的窗口”；重点关注公司在内部控制、风险管理建设和执行中存在的问题和缺陷，提出改进措施和完善建议；聚焦“经济责任”，围绕资金、物资、工程、资产等风险领域拓展管理审计领域，注重发挥审计监督专业性强、触角广泛的独特优势，揭示问题、督促整改的独特作用，高质量为公司做好“经济体检”。

##### 1.2 内部审计人员专业能力要求

公司内部审计人员的专业水平与内部审计工作质量密切相关，根据《第 1201 号-内部审计人员职业道德规范》关于“专业胜任能力”的相关要求，“内部审计人员应当具备履行职责所需的专业知识、职业技能和实践经验，应当通过后续教育和职业实践等途径，了解、学习和掌握相关法律法规、专业知识、技术方法和审计实务的发展变化，保持和提升专业胜任能力”。<sup>[2]</sup>

#### 2 A 省 C 电力公司内部审计现状、存在问题及原因分析

##### 2.1 A 省 C 电力公司内部审计基本情况

A 省 C 电力公司是 A 省电力公司下属分公司，主要承

担全省超、特高压电网设备运维检修等业务，所辖 500kV 及以上变电站近 30 座，在输电线路总长约 5700 公里，固定资产原值约 270 亿元，在岗长期职工近 800 名。

该公司内设纪委办公室（审计监管部），配置专职审计人员 1 名，负责安排公司年度审计工作计划、独立开展各项内部专项审计、迎接上级及外部审计、牵头组织审计发现问题整改及其他审计综合事务等各项工作。

在审计范围上，该公司目前开展的专项审计项目主要包括以下两个方面内容：一是开展财务收支审计，即对各类业务的会计资料和其他相关材料进行审查，从而评估公司经营管理的合法合规性，评价各项管理制度和流程设计的合理性，测试内部控制的有效性；二是开展工程投资审计，通过对工程项目的全过程管理情况进行审计监督，发现并揭示工程项目在前期管理、招投标、物资管理、开竣工管理、结算审核等关键环节存在的管理风险。

## 2.2 存在问题

### 2.2.1 审计项目安排未及时响应政策部署

纵观审计署近年开展的各类项目，审计的关注重点均是围绕着党和国家各项经济决策部署，涉及国有资金、国有资产和资源管理与使用的合规性、效益性，以及重大会计信息失真和国有权益损失等方面问题。电网公司的审计项目安排也深刻体现了上述特点，更加明确审计边界，聚焦经济监督。

反观该公司各年度的审计项目计划安排，除固定安排工程项目专项审计外，仅安排 2~3 个常规财务收支审计项目，未能紧密结合上级的重大决策部署和公司的发展方向，审计人员在工作过程中，往往都是奔着问题去、跟着问题查，对于新时代审计理念和审计职责，向被审计对象宣传贯彻还比较少，导致审计工作和成果难以引起公司上下的共鸣和重视。

### 2.2.2 部分审计项目质量不高

分析 A 省 C 电力公司近 3 年开展的审计项目，审计质量存在较大提升空间，主要体现在部分项目的审计方案未结合公司实际情况，直接应用以前模板；部分项目的时间安排不科学，时间太紧难以查深查透、时间过长又容易疲沓懈怠；部分审计项目需具备跨专业知识，审计人员存在短板。且受制于该公司审计专业人员的匮乏，内部审计人员开展的审计项目缺少质量上的监督与复核。

### 2.2.3 信息化应用水平有待提升

近年来，因信息化发展要求和技术的提升，公司内部各专业建设或接入的信息系统种类繁多，包括 ERP 系统、计划系统、项目管理系统、财务系统等，各被审部门出于自身考虑，未见得会全面开放系统权限给审计人员使用，且部分系统查询功能存在缺陷，不能全方位提供审计人员所需信息，因此在很多情况下，审计人员只能通过从多系统、多模块提取数据后再进行组合加工，或依赖于被审部

门提供相关资料后开展数据分析工作，既不能确保数据可靠性，也降低了审计工作效率，同时还因加大了被审部门的工作量，从而引起被审部门的不满。

## 2.3 原因分析

### 2.3.1 审计人员对政策研究不足

作为基层内部审计人员，对于上级重大决策部署、公司的发展方向、年度重点工作任务等的关注度不够，对国家和上级单位下达的各类政策和指令，以及各类新出台或修订的制度规定未深入研究，主动思考和保持学习的态度仍需要提升。上述都导致了审计人员在安排年度审计工作计划、执行审计程序过程中，存在切入点、风险点找不准，审计问题浮于表面、审计结果差强人意等问题。

### 2.3.2 审计人员跨专业知识储备不足

近年来，A 省电力公司对内部审计工作的管理和要求全面转型升级，要求对各级企业负责人要做到离任必审，各专业的专项审计要实现每三年全覆盖等，不断扩大的审计范围，不断深化的审计内容，不断提高的质量要求，对审计人员专业知识、技能和经验的要求都是巨大的考验。

从前述可知，A 省 C 电力公司属于资产、人员密集型国有企业，所辖地域范围、专业范围数量较多，而内部审计人员配置比例仅占在岗长期职工人数的 0.14%。且该名审计人员为财务专业出身，虽然能尽快适应财务收支类审计工作，但是因知识结构较为单一，在人力资源管理、物资管理、后勤管理、工程管理等方面的专业知识储备不足，如，在组织开展公司工程项目审计过程中，因缺少造价方面专业知识，仅能完全依靠外部中介机构的力量，且难以把关中介机构人员审查内容和结果的准确性，导致部分开展的审计项目质量不高。

### 2.3.3 对审计项目总结不足

所谓项目总结，即是对审计项目的全流程进行复盘的过程。通过对审计项目流程的复盘，一方面可以发现并分析项目执行过程中在各流程或环节存在的问题，在下次的审计项目中规避或改进；另一方面可以对优秀的审计案例加以提炼，用以对今后的审计项目进行指导。

A 省 C 电力公司的现任审计人员从事内部审计工作已近 5 年，除每年自主开展本单位各类专项审计项目外，还需参加上级单位组织的各类审计项目，审计经验较为丰富，但从其参加的审计项目来看，不同审计项目存在成果参差不齐，项目质量无法保持相同水平的情况。究其原因，是未建立审计项目总结机制，审计组在开展每个项目时，大多按照项目组长或主审的工作风格，以及盲目沿用以往审计项目的经验，未思考以前审计项目的开展过程中遇到的问题进行归纳总结，更没有及时对优秀审计案例进行学习宣贯和固化。导致审计人员经历了多个审计项目，但审计能力的提高却收效甚微，同时，也导致新的审计项目往往容易按照原来的项目模式开展，存在的问题没有得到根本

的解决。

### 3 提升内部审计人员专业能力的对策建议

#### 3.1 提升政策研究能力

主要在三个阶段中实现对政策研究能力的提升,一是在审计计划阶段,持续深入研究党和国家的方针政策、决策部署等,结合公司的经营特点、发展方向和风险隐患等,以“站位-战略-项目-资金”为主线制定审计计划,提升审计计划安排的靶向性和有效性;二是在审计实施阶段,应深入学习研究国家和企业的相关制度规定,准确解读制度要求,从程序正义的角度,对照制度定性问题;三是在审计成果应用阶段,及时对审计程序进行复盘总结,将实践经验与政策理论相结合,提炼审计案例或专题报告,为公司的经营决策和今后的审计项目提供参考。<sup>[3]</sup>

#### 3.2 锻炼系统性审计思维

一套良好的系统性审计思维能够为审计人员开展审计工作提供有效的方法论,促进审计人员正确地履行审计职能,时刻保持职业谨慎,合理运用职业判断,确保审计项目的高质量实施<sup>[4]</sup>。一是进一步强化内部审计人员的专业培训和工作宣贯,加大审计人员“能查、能说、能写”本领培养力度,通过公司系统组织的内部培训、信息交流、技能大赛、竞赛比武,以及职称和职业资格证书考试等方式多管齐下,推动审计人员主动保持学习状态,提升理论水平;二是通过持续自主开展公司内审项目和参与上级组织的各类审计任务,不断丰富审计实践经验实现以审代培,提高实践能力<sup>[5]</sup>;三是在审计项目任务结束后,开展审计项目总结和评价,复盘审计项目实施过程,及时发现审计实施过程存在的问题,提炼项目实施中的经验和心得体会,对照找偏差、明不足、促提升,为以后的审计项目提供实例模板,有效降低审计风险。

#### 3.3 优化数字化审计提升审计质效

目前,A省电力公司已着力搭建数字化审计平台,该平台的部署将能实现通过全样本数据分析,准确聚焦审计重点,通过推动监督在线化、持续化和智能化,推动核心业务和监督对象全覆盖,确保问题及时发现、风险有效防范、审计不留盲区。此外,A省C电力公司已要求各业务部门对审计人员开放相应的信息系统查询权限,审计人员应借势发力,持续加强对各业务信息系统的学习与融合应用,不断提升数据获取和分析的能力,在开展审计项目过程中,事先采取信息系统在线调查方式,发现审计疑点,减少现场审计工作时间,降低审计人员和被审部门工作量,提升审计工作效率和效果。

#### 3.4 推动审计人才队伍建设

在公司内部审计岗位人员不能超定员配置的情况下,通过从各专业部门、一线生产部门中挑选具有工程、物资、人资、计算机等专业背景,且政治素质高、业务能力强的

业务骨干组建兼职审计专家团队,以充实内部审计力量。实行绩效激励机制,将审计工作作为年中绩效加分因素,对积极参与上级单位或公司组织的各类审计任务,并获得好评的兼职审计人员进行奖励,将审计工作作为兼职审计人员岗位晋升、晋级的评价依据,提升兼职审计专家参与审计工作积极性。

兼职审计专家在参与审计工作的过程中,可结合自身经验提高审计质量和审计效率,通过结合现场审计情况向专职内审人员传授经验和方法,有助于专职内审人员汲取多方面专业知识,迅速提升综合素质。此外,通过共同参与审计项目,可加强各部门人员之间的交流与协作,让其更直观地了解内部审计工作的内容,更深入地认识到内部审计在公司治理与发展过程中所担负的责任与发挥的作用,减少对内部审计的戒备心理和抵触情绪,打破专业 and 部门壁垒,在互审与被审的过程中,发现并正视本部门、本专业在制度执行、风险管理、内部控制等各方面存在的问题,通过分析问题成因,提出问题整改和管理优化的建议,提升公司运营管理水平。

### 4 结束语

在当前新时代新征程下,国有企业内部审计工作机遇与挑战并存,内部审计在企业中的地位越发重要,审计肩负的责任也更加重大。审计工作者常说“有为才有位”,作为公司的内部审计,必须从窄视野和小格局中解放出来,要更加提高站位,以更强的责任感和更宽的视角开展工作,一切从实际出发,基于客观、辩证、历史地看待问题;必须时刻保持“本领恐慌”的心态,将理论学习与业务学习伴随事业终身,推动建立研究型审计,提升审计人员自主学习能力和专业胜任能力,为企业健康发展保驾护航。

#### [参考文献]

- [1] 鲍国明. 深入贯彻落实党的二十大精神 开创内部审计和协会发展新局面——第七届理事会第六次会议工作报告[J]. 中国内部审计, 2023(4): 4-13.
- [2] 中国内部审计协会, 内部审计人员职业道德规范(第1201号)[Z].
- [3] 陈勇. 国有企业开展研究型内部审计的意义及策略探讨[J]. 企业改革与管理, 2023(8): 89-91.
- [4] 胡汇凌, 李燕. “以审代训”培育审计思维整合力量提升专业胜任能力[J]. 广东技术师范大学学报, 2021, 42(6): 43-48.
- [5] 全璧. 企业内部审计监督全覆盖的实践路径研究[J]. 财会学习, 2023(9): 129-131.

作者简介: 张亚妮(1985.11—), 女, 本科毕业于福州大学至诚学院会计学专业; 在职研究生就读于厦门大学, 获会计硕士学位, 目前供职于国网福建超高压公司, 任审计管理高级师, 中级会计师职称。

## 营改增后医院税务问题与财务管理的探讨

姜宇擎 邵莉 宋家龙

兰州大学第一医院, 甘肃 兰州 730030

**[摘要]** 在中国税制改革大背景下, 营改增政策的实施对各行各业产生深刻影响, 其中医疗服务行业作为社会基础服务的关键领域, 其税收制度的调整对医院的财务管理和税务筹划提出了新的挑战。文章通过比较营改增前后医院的税收情况和财务管理实践, 分析了营改增对医院收入、税负以及财务管理方式的差异和影响, 在营改增后, 医院需要调整发票审核与管理流程, 适应新的税收政策要求, 且需对会计核算工作进行调整以确保财务数据的准确性。

**[关键词]** 营改增; 医院; 税务问题; 财务管理

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12818

中图分类号: F275

文献标识码: A

## Discussion on Tax Issues and Financial Management of Hospitals after the Reform of Business Tax to VAT

JIANG Yuqing, SHAO Li, SONG Jialong

The First Hospital of Lanzhou University, Lanzhou, Gansu, 730030, China

**Abstract:** In the context of Chinese tax system reform, the implementation of the VAT reform policy has had a profound impact on various industries. Among them, the medical service industry, as a key field of social basic services, poses new challenges to the financial management and tax planning of hospitals due to the adjustment of its tax system. This article compares the tax situation and financial management practices of hospitals before and after the VAT reform, analyzes the differences and impacts of the VAT reform on hospital income, tax burden, and financial management methods. After the VAT reform, hospitals need to adjust their invoice review and management processes to adapt to new tax policy requirements, and adjust their accounting work to ensure the accuracy of financial data.

**Keywords:** business tax to VAT; hospitals; tax issues; financial management

### 引言

我国自改革开放以来, 经济持续发展, 税收制度也不断调整, 其中营改增政策作为改革的一部分, 旨在推动税收结构优化, 提高税收效益。在该大背景下, 医疗服务作为国家经济和社会的基础支柱, 其税收体系的变革显得尤为重要。医疗服务行业一直以来都是社会保障的支柱, 其税收政策的调整将直接影响到医院的经济状况和运营模式<sup>[1]</sup>。因此, 深入研究营改增政策对医院的具体影响, 有助于更好地理解我国税收改革的实质, 推动医疗服务行业的可持续发展。

### 1 营改增对医院的收入影响

#### 1.1 税负结构的调整

营改增是指将原先的营业税转变为增值税, 这一改革对医院的收入影响是相当大的。首先, 在过去, 医院的主要税项是营业税, 根据不同的计税方法, 医院经营的药品、医疗器械和诊疗服务等都会计征一定比例的营业税; 在营改增后, 这些税项被转变为增值税的计征对象。增值税是按照商品和劳务的增值部分计征的一种税收, 税率根据不同的商品和劳务进行分类, 因此, 对于医院来说, 原来计征的营业税占收入的比例将会改变, 所以营改增对医院的收入会有影响。其次, 在营业税时代, 医院的营业税税率普遍较高, 一些药品、医疗器械和高价值的诊疗服务可能要计征较大比例的税率。而随着营改增的实施, 医院的这

些经营项目被纳入增值税范畴, 并根据不同的税目适用不同的税率, 因此, 对于医院来说, 营改增后, 原来高额税率的计征将会改变, 会对医院的收入产生一定影响。此外, 医院的药品和医疗器械进项税额可以抵扣, 可以减少税负。然而, 需要注意的是, 营改增的影响因医院自身情况而异。不同医院经营的项目、规模、地域等都可能导致其在营改增后税负的变化情况不同。因此, 对于具体影响的量化评估需要具体分析不同医院的财务数据和税务政策的具体规定。

#### 1.2 药品销售的税收变化

医院医药销售流程主要包括: 采购和库存管理、药房管理、处方审核和配药、收费和结算、销售记录和监管和药品退库和报损处理等环节, 先前税收体系下, 由于多层次税负叠加, 对医院经济运行产生负担, 但随着营改增政策的实施, 药品销售面临了一系列税收变化。首先, 营改增政策将药品销售的税制从原先营业税转变为增值税, 使医院税负结构发生根本性调整。增值税采用差额征税方式, 将仅计征药品的增值部分, 避免原先对整个销售额的征税, 意味着销售额中非药品部分的税负将显著降低, 使得医院在税收方面更为灵活, 有望减轻财务压力<sup>[2]</sup>。其次, 药品的不同税率和政府的调控政策对医院的药品销售收入也带来新考验, 在增值税的税制下, 药品被划分为不同的税率档次, 其中部分药品可享受较低的税率, 而另一些面临较高税率, 医院需深入了

解税收政策的变化,调整药品的进价和售价,以最大化受益。

### 1.3 医疗服务费的影响

传统税收体制下,医院通常需要缴纳与医疗服务费相关的营业税,使得医院税收负担较为复杂,而随着营改增政策的实施,医疗服务费面临新税收规定,为医院经济运营带来一系列调整。一方面,传统营业税对医疗服务费存在一定税率,而增值税的实施将医疗服务费纳入差额征税范围,根据实际增值部分计税,意味着医院在计算税收时更为细致地考虑其提供的医疗服务的实际价值,可减轻因纳税基础不明确而导致的税收波动,使得医疗服务费的税负更加合理。另一方面,在新税收体制下,医院可通过合理的财务管理和税务筹划,更灵活地调整费用结构,最大化税前扣除项,减少实际应纳税额,为医院提供更多的经济自主权,有助于提高经济效益,如医院可通过对员工培训、科研开发以及医疗设备采购等支出的合理管理和核算,最大限度地享受相关的税前扣除政策,以减少应纳税额。

## 2 营改增对不同规模医院的税负影响

### 2.1 税务管理难度加大

随着我国营业税向增值税改革的全面推进,医院作为服务业的重要组成部分,也受到了税制改革的影响。针对不同规模的医院,营改增所带来的税负影响也各有不同。其中,税务管理难度加大。一方面,随着营改增政策的实施,增值税的征管要求相较于营业税更加严格,需要医院加强税务管理,意味着医院需要更加注重会计核算、税务申报等方面的工作,以确保税务合规。医院在税务管理方面需要投入更多的人力、物力资源,进行财务数据的准确记录和报告,以应对税务部门日益严格的监管要求。另一方面,医院在发票使用方面面临着更高的规范要求。增值税发票作为重要的税务凭证,在营改增后的税制下更加重要。医院需要严格规范发票的使用,确保发票的真实、合法性,避免发票造假等不法行为,以保证税务合规。这对于医院而言可能需要建立更加严密的发票管理制度,加强对发票使用的监督和审查。此外,对于不同规模的医院而言,税务管理难度的加大可能带来的影响也有所不同。大型医院由于规模较大,业务复杂,涉及的税务事务也更加繁杂,因此需要投入更多的资源和精力来应对税务管理的挑战,而小型医院可能在人力、财力等方面相对有限,需要更加努力地加强内部管理,提升财务人员的税务业务水平,以适应营改增政策带来的税务管理变化。

### 2.2 进项税额抵扣问题

随着营业税向增值税改革的全面推进,医院作为服务业的重要组成部分,也受到了税制改革的影响。营改增政策对不同规模医院的税负影响具有普遍性和特殊性,特别是涉及医疗设备、药品等采购方面,医院能否充分获取进项税额抵扣直接影响其税负情况。首先,对于医院而言,采购医疗设备和药品等是日常经营不可或缺的环节。在营改增政策下,医院采购这些物品时,需要注意的是能否充

分获取进项税额抵扣。如果医院能够合规获取到进项税额抵扣,就能够减少应纳税额,降低税负,医院需加强对进项税额的管理和记录,确保合规性,以充分享受抵扣政策带来的税收优惠。其次,医院在采购医疗设备和药品等方面面临一些特殊的挑战和情况,如医疗设备和药品存在税率差异,有的税率较低,有的税率较高。医院在采购时需要根据不同的税率进行区分,并确保合规申报和抵扣,以避免因税率问题而导致的税负增加。此外,医院在采购这些物品时,还需要关注是否能够取得有效的发票。有效的发票是享受进项税额抵扣的前提,医院需要确保从供应商处获取到符合规定的增值税专用发票或普通发票。对于一些小规模供应商或者个体户,有可能因为其自身税务问题而无法提供有效的发票,这就会影响医院的进项税额抵扣,增加税负压力。另外,医院在营改增后也需要加强内部管理,确保采购环节的合规性,包括建立健全的采购管理制度,加强供应商的合规审查,提高财务人员的税务业务水平等。只有通过规范的内部管理,医院才能更好地应对税务管理难度加大的情况,确保充分获取进项税额抵扣,降低税负压力。

## 3 营改增后对医院财务管理带来的影响与变化

### 3.1 发票审核与管理,相对营业税发票的审核

相对于之前营业税制度,营改增将增值税纳入更为全面的税收体系,对医院的财务流程、发票管理等方面带来一定的变革<sup>[5]</sup>。第一,发票审核方式。以前营业税时代,医院主要需关注营业税发票,而现在,医院更多地涉及增值税发票。增值税发票审核更为细致和繁琐,由于需关注每个环节的增值税,包括采购、销售、服务费等,意味着医院财务部门需要进行更加精确的核算,确保涉及到的增值税能够正确地计算和申报,避免因差错而引发税务问题。第二,发票管理要求更加规范。由于增值税差额征税制度,医院需要更加规范地管理进项和销项发票,确保其准确性和合规性。医院财务部门需要建立更为完善的发票管理体系,包括进销存系统的升级,以适应增值税的核算和申报要求。此外,对于特定医疗服务项目的发票管理,医院也需要更具细致的规划,确保增值税能够得到正确的处理。第三,电子发票全流程电子化管理。相对于营业税发票审核,营改增后采用电子发票全流程电子化管理带来了更多的便利和效率,电子化管理使得发票的生成、传递、存储和审核全过程都可在电子系统中完成,医院不再需要大量的纸质发票进行存档和审核,而是通过电子系统实现发票的在线生成和传递,大大减少了人力和物力成本,提高发票管理的规范性和准确性,通过电子系统,医院可实时监控各项财务数据和发票信息,进行及时的财务分析和决策,提高财务管理科学性和灵活性。第四,由于增值税发票的信息量更大,医院需要更加精细地储存和管理发票信息。电子化的发票管理系统能够帮助医院建立更为便捷和高效的发票检索机制,提高工作效率,同时也为将来的税务审计提供更为方便和完备的数据支持。总体而言,医

院需要更加关注增值的核算和申报,提高财务管理的精细化水平,数字化和信息化的手段将在发票管理中发挥越来越重要的作用,医院财务管理部门需要积极适应这一趋势,以确保财务管理的顺畅运行和合规性。

### 3.2 由会计核算型向财务管理型转变

增值税差额征税制度与营业税有很大不同,对医院会计核算提出新要求,需要对财务流程、报表编制等方面进行相应的调整与优化<sup>[6]</sup>。首先,在差额征税制度下,医院需要精确计算每个环节的增值额,包括从供应商购进药品、医疗设备等医疗资源的增值,以及向患者提供医疗服务产生的增值。会计人员需要确保这些数据的准确性,以便正确地计算应纳税额和可抵扣税额,避免因税务计算错误导致的经济损失。其次,医院需要对各类医疗服务项目进行明细的会计核算,确保服务费的增值正确计算。与此同时,医院需要建立更为详细的收费项目分类体系,以便更精准地核算和报告增值。再次,根据差额征税制度,医院可以将购进的医疗资源所含的增值作为抵扣税款的依据,要求医院建立健全的增值税抵扣管理体系,包括准确记录购进发票信息、核实可抵扣税额、及时报送抵扣材料等。此外,医院的会计人员需要更加灵活地应对不同医疗服务项目的增值税政策变化,不同的医疗服务项目可涉及到不同的税率、免税政策等,因此会计人员需要及时了解并适应相关政策,确保会计核算合规性要求医院的会计人员具备更强的政策解读和应变能力。最后,医院需要升级会计软件,以适应新的核算要求,并确保信息系统与税务部门的对接顺畅,有助于减少手工操作带来错误和漏洞。

## 4 营改增后医院财务管理的挑战及对策

### 4.1 税务管理

目前,医院面临税务管理风险,医院需要更加关注增值的申报、纳税和进项税额抵扣等税务管理工作,要确保发票管理的规范,以避免税务风险。首先,医院应加强对税收政策的学习,了解并熟悉增值税政策,掌握最新的税收法规和政策变化对于医院的税务管理至关重要,医院组织财务人员参加相关培训和学习,确保他们了解并能够应对新政策带来的影响。其次,医院建立健全税务管理制度。制定详细的税务管理流程和规范,明确各项税务工作的责任和流程,确保税务管理的有效运作,建立完善的档案记录系统,及时更新相关资料,以便税务检查和备案。再次,医院应提高税务筹划能力。深入研究增值税政策,合理规划采购、销售等业务活动,以降低税负。医院可以通过合理安排采购时间、优化业务结构等方式,有效降低应纳税额,减少税务成本。最后,医院应不断强化税务管理。建立起完善的内部控制制度,加强对发票管理的监督和审核,确保发票的真实性和合规性。财务人员应密切关注税收政策的变化,及时调整税务策略,以确保医院的税务合规性和稳定性。

### 4.2 成本管理

医院财务管理面临成本管理方面挑战。增值税制度实

施会导致医院采购成本的增加,对医疗设备、药品等物品税负影响其价格,需要通过有效的成本控制策略。首先,医院需要严格控制成本并优化采购流程。通过与供应商谈判、集中采购、采用节约成本的替代品等方式,降低采购成本。同时,医院可以建立更加高效的采购流程,减少采购环节中的浪费和时间成本,提高采购效率。其次,医院可以优化成本结构,通过精细化成本管理提高进项税额抵扣率,从而降低运营成本。医院可以合理规划业务活动,控制不必要的支出,并且及时申请进项税额抵扣,以减少应交的增值额,降低税负压力。另外,医院应加强成本控制,深入分析成本结构,找出成本高昂的项目并加以优化。医院可通过精细化的成本分析,识别出成本结构中的潜在问题和改进空间,从而降低增值税税负对医院经济效益的影响。最后,医院可以通过优化流程、提高效率等措施来降低运营成本。通过引入信息化技术、优化人力资源配置、提高劳动生产率等方式,提高医院的整体运营效率,降低单位成本,从而缓解营改增政策带来的财务压力。

## 5 结束语

本文全面阐述了营改增对医院的收入影响以及不同规模医院的税负变化。在营改增中,税负结构调整为增值税,药品销售税收也发生了变化。另外,营改增对医院财务管理带来的影响与变化主要体现在发票审核与管理以及从会计核算型向财务管理型的转变,医院需要注重营改增政策的变化,及时调整财务管理策略,提高经营状况和服务水平。同时,对营改增后医院财务管理的挑战及对策进行分析,以此确保医院此外管理更进一步。综合来看,营改增对医院的影响全面且深远,通过合理的财务管理和税务筹划,医院可最大限度地减少税负,提高经济效益。然而,需要根据医院的规模、经营项目和纳税情况进行量身定制的分析和评估,且需要密切关注税收政策的变化,及时应对,以确保营改增带来的改革取得积极成效。

### [参考文献]

- [1] 吴义麟. 钢结构企业税务筹划问题策略探讨[J]. 中国产经, 2023(8): 68-70.
  - [2] 王思桦, 赵虹桥, 张扬. “营改增”后水电工程“甲供类”项目税务问题研究[J]. 水电与抽水蓄能, 2022, 8(6): 114-116.
  - [3] 王增田. “营改增”下金融企业税负问题分析[J]. 纳税, 2020, 14(13): 15-16.
  - [4] 李敏玲. 探讨“营改增”背景下金融业税务风险管理[J]. 纳税, 2020, 14(11): 7-8.
  - [5] 卢秀花. “营改增”下非金融企业贷款服务涉税问题研究[J]. 纳税, 2020, 14(2): 38.
  - [6] 樊倩. 营改增后资产证券化的增值税处理研究[D]. 武汉: 华中科技大学, 2019.
- 作者简介: 姜宇擎(1989—), 女, 汉, 湖南长沙, 兰州大学第一医院, 中级会计师。

# 论以车辆安全管理为基础的企业后勤保障建设

董轩 王琨

北京临近空间飞行器系统工程研究所, 北京 100076

**[摘要]**在现代商业环境中车辆安全管理与企业后勤保障已经成为保障业务运作和员工安全的主要因素,而且随着全球化和科技的不断发展,企业也面临着更加复杂多变的运输环境和安全挑战。因此强化车辆安全管理是为了对企业财产和资产的保护,同时也需要对员工和社会公众的责任担当。在这个背景下建立健全的后勤保障体系显得非常重要。本论文主要就是研究了如何在强化车辆安全管理的同时,然后可以实现企业后勤保障的卓越水平,进而满足当今企业在竞争激烈市场中的不断增长的需求。

**[关键词]** 车辆; 安全管理; 企业; 后勤保障

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12843

中图分类号: E273.0

文献标识码: A

## Discussion on the Construction of Enterprise Logistics Support Based on Vehicles Safety Management

DONG Xuan, WANG Kun

Beijing Near Space Vehicle Systems Engineering Institute, Beijing, 100076, China

**Abstract:** In modern business environments, vehicle safety management and enterprise logistics support have become the main factors to ensure business operations and employee safety. With the continuous development of globalization and technology, enterprises are also facing more complex and ever-changing transportation environments and safety challenges. Therefore, strengthening vehicle safety management is to protect enterprise property and assets, while also requiring responsibility for employees and the public. In this context, establishing a sound logistics support system is very important. This paper mainly studies how to strengthen vehicle safety management while achieving excellent levels of enterprise logistics support, which meeting the growing needs of enterprises in today's fiercely competitive market.

**Keywords:** vehicles; safety management; enterprises; logistics service

在当今社会,保障车辆安全事关企业的经济效益,还关系到员工和社会大众的生命安全,因此必须需要重视强化车辆安全管理,下面是分享一些有效的管理策略和技术手段,希望可以实现车辆的科学调度、定期维护和全面监控。通过不懈努力去建立起一个坚实的车辆安全管理体系,为企业的可持续发展提供有力支撑。

### 1 在企业后勤保障中重视车辆管理的现实意义

良好的车辆管理直接关系到企业的经济效益,车辆作为运输工具,它的安全和高效运营直接决定了物流环节的畅通与否,进而影响到生产和销售。因此合理的车辆管理将可以帮助降低运输成本、提高效率,为企业创造更为可观的利润。而且在车辆管理中,一方面科学合理的车辆调度能够减少员工的工作强度,提高工作效率,另一方面车辆的的安全管理与员工的出行安全也有直接关系,而安全的工作环境将极大地提高员工的工作积极性和满意度,这样一来就可以让企业建立积极向上的企业文化,同时还能够留住优秀的人才,为企业的可持续发展奠定坚实的人才基础<sup>[1]</sup>。在现代社会社会责任意识逐渐深入人心,优秀的企业要关心自身利益,并需要关注社会和环境的可持续发展,而良好的车辆管理才可以让企业自身得到可持续发展,帮助降低对环境的不良影响,通过引入环保技术、优化车辆

使用计划,这样一来企业才可以更好地履行社会责任,为构建绿色、可持续的企业形象奠定基础。此外,先进的信息技术可以为企业提供全面、实时的车辆监控和数据分析,从而实现对车辆运营的精准管理,通过物联网技术就可以让企业随时随地监测车辆的位置、状态和运输情况,及时发现和解决潜在问题,以此来帮助提高车辆的利用率,从而更好地应对突发状况,使得运输过程可以平稳进行。

### 2 企业后勤保障中关于车辆管理存在的问题

#### 2.1 缺乏安全意识

由于对潜在危险的漠视或对安全风险认知的不足,企业在车辆调度、维护和监管方面常常会存在疏漏,这就会导致车辆在运输过程中遇到问题时企业无法迅速有效地做出反应,从而增加了事故发生的性。再加上部分员工对车辆安全的认知和重视程度不足,他们缺乏主动采取安全措施的自觉性,这主要是表现在驾驶员对于安全规定的忽视、对车辆状态的疏忽或对驾驶风险的低估,这种没有足够的安全意识的态度容易引发交通事故,因此就会危及员工自身的生命安全,而且还会对企业的声誉和成本产生不良影响。另外有一些企业还没有引入先进的监控系统和信息化技术,所以就没有实现对实时监测车辆状态的手段的应用,这容易造成企业不能及时获取车辆运行数据的问题。

题,所以也无法对潜在的安全隐患进行有效的预防和处理。企业未充分认识到车辆保险对于应对意外事故所带来的经济损失的重要性,这也会造成在保险保障方面存在缺口,这使企业在面临事故时面临较大的赔偿压力,从而对企业整体财务状况产生负面影响<sup>[2]</sup>。

## 2.2 车辆安全维护水平低

基于种种原因比如说资金限制、管理疏漏或者对车辆保养的认知不足,这些问题都容易让企业对车辆维护的投入不足,使得车辆在运输过程中出现机械故障的风险增加,进而影响到物流的正常运转,低水平的车辆维护容易引发事故,给企业带来不必要的损失。同时一些企业在维修人员素质和技术水平上存在欠缺,由于维修人员的专业素养直接关系到车辆的安全性和运行稳定性,如果企业在招聘和培训维修人员时不够重视其专业技能和安全意识,那么就会影响到维修工作的质量,甚至还会存在隐患未被及时发现,这对车辆的长期运行和安全无疑构成了潜在的威胁。另外某些企业也没有正确的车辆的预防性维护理念,企业倾向于“病治”而非“未病先防”,即只有在车辆出现故障时才进行修理,但是并没有形成正确的对车辆进行定期检查和预防性维护的观念,这种被动的维护方式容易导致车辆在运输过程中因未发现的潜在问题而出现事故,增加了企业的经济负担和法律责任。

## 2.3 后勤管理制度不完善

在后勤管理工作中没有明确的管理规章和操作标准,容易让企业在车辆调度、维护、监管等方面容易出现混乱和不规范的情况,这种情况的存在就容易造成信息传递不畅,而且还会让工作流程不清晰,进而降低了整体的管理效率,使得管理层面的困扰更加严重。另外,由于在快速变化的市场和法规环境中,后勤管理制度应当具备灵活性和适应性,以便有效地应对新的挑战 and 变化,但是一些企业的后勤管理制度较为僵化,致使无法迅速调整运输计划、应对交通变故或者适应新的法规要求,让企业在面对动荡市场时显得相对脆弱。尤其是在信息时代,高效的后勤管理必须要借助先进的信息技术开展工作才能适应时代发展,但是如果企业还没意识到充分利用现代信息技术的重要性,就难以实现对车辆的实时监控、数据分析和智能决策,这将影响企业对车辆运营状态的准确把握和对问题的迅速反应<sup>[3]</sup>。

## 2.4 监督考核不细致

监督考核不细致这一问题直接牵涉到对车辆运营状况和员工执行情况的监控。部分企业存在对车辆监督考核流程的不完善的问题,因为欠缺明确的监督考核流程,企业在对车辆运营状况的监控过程中就容易出现信息收集不全面、监督手段不足以及考核标准不明确等问题,这就让企业对车辆的实际运行状况了解不清,而且还无法做出科学合理的决策,最终就影响到整体的运输效率和安全性。另外有些企业在监督考核方面容易忽视对维护和保养,车

辆的安全和运行稳定性与企业的运输效率和员工的安全是直接关联的,但是目前有些企业在监督考核中对车辆的维护和保养情况产生忽视,所以就出现了很多的潜在问题,使得车辆出现故障和事故的风险概率进一步增加。

## 3 企业后勤保障中强化车辆管理的措施

### 3.1 增强安全管理意识

企业应该重视制定详细的培训课程,要求在培训课程中涵盖驾驶员的交通法规知识、紧急情况处理、车辆维护和安全驾驶技巧等方面的内容,然后注意引入模拟训练和实际案例分享,将理论知识与实践相结合,使员工深入了解安全管理的重要性,同时培养其对潜在危险的敏感性,培训计划需要随着时间不断更新和持续进行,以此来保障员工在动态的交通环境中始终保持高度的安全意识。同时也需要及时引入先进的监控设备如GPS定位、摄像头等,让企业可以实时追踪车辆位置、监测驾驶行为,而且也是为了记录运输过程中的各类数据,这样的实时监控系统能够提供对驾驶员行为的准确评估,帮助迅速发现潜在的安全隐患,最终减少事故发生的概率,结合数据分析去制定更科学的驾驶计划和维护策略,从而提高车辆的整体安全水平。在安全培训和监控系统的基础上,企业要注意明确安全管理责任,尤其是要提前确定相关人员的职责和权限,以此来建立一套严格的安全操作规程,定期的安全会议和内部审计来不断完善安全管理制度,以便让其符合实际运营需求和最新的安全标准,然后还要注意建立便捷的安全问题报告渠道,鼓励员工及时上报潜在的安全隐患,以便迅速采取措施加以解决。进一步要定期组织应急演练和事故应对培训,结合这种模拟真实情况的方式让员工在应急处理中亲身体验,从而提高他们应对危机的能力,在进行演练时要注意对火灾、紧急救援、事故处理等场景做好全面演练,使员工在实际操作中熟悉安全程序,增加应对突发状况的信心,这样一来才可以提高员工的安全意识,同时增加他们在紧急情况下的应对能力<sup>[4]</sup>。

### 3.2 车辆审批把关

首先建立完善的车辆审批流程,要求企业对审批流程中的每一个环节做好确定工作,根据申请、初审、复审、最终审批等一系列步骤,让初审阶段由相关部门对车辆需求的真实性、合理性进行评估,而复审阶段则需要通过多方面的角度对申请进行更深入的审查,最终审批阶段需要由负责车辆管理的专业团队或主管领导进行综合权衡,以此来保障决策的科学性和合理性。其次要制定严格的车辆审批标准,审批标准主要是对车辆的类型、年限、燃油效率、排放标准等方面作好详细要求,利用这样的方式去帮助规范车辆投入的品质,要求在审批过程中杜绝一些不合格车辆的投入,并提高整体车队的质量,同时审批标准需要与企业的实际需求相匹配,这样一来才可以在满足业务运作的需要的同时又注重环保和节能的要求。此外也要建

立专门的车辆管理团队,该团队中需要由具有相关专业背景和经验丰富的人员组成,特别是要有工程师、财务专业人员以及环保专家,团队成员应该具备对不同类型车辆的了解,能够全面考量车辆的经济性、安全性、环保性等方面的因素,在工作中有了专业团队的参与,就可以让审批把关流程可以更全面、深入地进行,确保车辆审批的科学性和合理性。最后需要强化对车辆供应商的管理,企业要重视与可靠的车辆供应商建立长期的合作关系,利用这种方式去让供应商能够提供符合审批标准的车辆,同时建立供应商绩效评估体系对供应商的产品质量、服务水平等方面进行定期评估,从而保障车辆的品质和性能符合预期<sup>[5]</sup>。

### 3.3 提高安全维护水平

企业在安全维护工作中应该重视制定详细的维护计划,要注意定期保养包括对发动机、制动系统、悬挂系统等核心部件的检查和更换;预防性检查工作中需要通过先进的检测设备对车辆进行全面的体检,及时发现潜在问题并及时解决;在应急维修计划中则应该明确各类紧急情况下的处理流程,以此来做好车辆在紧急状况下能够迅速得到维修和支持的工作。同时企业也要重视借助信息技术来建立智能化的车辆维护系统,及时引入智能系统才可以做到实时监测车辆的运行状态的效果,以便能够提前发现潜在故障和问题,从而采取及时的维修措施,在此过程中要求维护系统利用数据分析的方式制定更科学的维护计划,这样做主要是为了延长车辆使用寿命,使得整体运输效率得到提升。值得注意的一点是,企业应该制定一套维护操作流程,在这套规范流程应用中要求每一次维护都按照标准进行,以此来帮助发现和纠正存在的问题,在流程中还要注重维护过程中的文档记录并建立车辆维护档案,使得每一次的维护都能够追溯到细节<sup>[6]</sup>。

### 3.4 完善后勤管理制度

建立全面的车辆调度和运输计划过程中,通过建立定期的车辆调度计划的方式,然后根据运输需求、车辆状态、交通状况等多方面因素来合理安排车辆的使用和运输路线,在制定计划时应该注意充分考虑运输的紧急性、成本效益、安全性等多个因素,以便保障计划的科学性和实用性,同时通过引入先进的调度系统和信息技术就可以做到调度的精确度和灵活性提高,这样就可以适应市场变化和

突发情况的应对。同时建立科学的库存管理制度,在车辆管理中要求提高备件和零部件的库存管理,所以企业就必须要建立库存管理制度,然后根据车辆的类型、使用频率、零部件的耗损速度等因素科学合理地确定库存水平,通过引入先进的库存管理系统来实现对库存的实时监控和精准管理,避免因过多或过少的库存而引发的问题,使得资金利用效率稳定提高<sup>[7]</sup>。

## 4 结语

综上所述,在强调车辆安全管理和企业后勤保障的重要性后发现,可以打造更为健全的车辆管理体系和后勤保障网络,这样做可以对企业自身财产、员工安全的呵护,同时也是对社会责任履行,在不断变化的商业环境中,对车辆的科学管理和后勤保障的完善将成为企业取得成功的决定性因素,因此在这个积极而充满挑战的时代将紧密团结,并持续改进管理制度,加快引入最新技术,为实现更高水平的车辆安全和后勤保障而努力。唯有如此才能确保企业在竞争激烈的市场中立于不败之地,为客户提供更安全、高效的服务。

### [参考文献]

- [1]赵峰. 论述新形势下企业后勤管理改革思路[J]. 商业 2.0, 2023(9): 51-53.
  - [2]周敏,王森,俞见知,乐徐波,董晓亮,刘芳. 北斗卫星导航在国有企业后勤车辆管理中的初步应用[J]. 低碳世界, 2021, 11(7): 247-248.
  - [3]张庆亭,王源. 大数据时代下国有企业后勤信息化建设的思考[J]. 数字通信世界, 2017(6): 36-37.
  - [4]陈小娅. 企业后勤保障车辆管理探讨[J]. 企业改革与管理, 2017(7): 40-47.
  - [5]田亚军. 实现企业后勤管理安全的途径[J]. 管理观察, 2014(23): 112-114.
  - [6]褚长海. 浅谈如何做好国有企业后勤管理工作[J]. 企业改革与管理, 2014(9): 135-136.
  - [7]毕磊. 企业后勤保障车辆管理探索[J]. 管理观察, 2013(20): 51-52.
- 作者简介:董轩(1982.10—),男,毕业院校:西安建筑科技大学本科,哈尔滨工业大学在职工程硕士,就职单位:北京临近空间飞行器系统工程研究所职位机关工作人员。

## 浅析财务报表分析在企业财务管理中的作用

张霞

合肥西长信新能源科技有限公司, 安徽 合肥 230031

[摘要] 财务报表分析作为企业财务管理的重要手段, 对于企业经营决策、内部控制以及投资者判断等方面具有至关重要的作用。文中通过对财务报表分析的内涵、方法以及实际应用进行探讨, 旨在进一步揭示财务报表分析在企业财务管理中的价值与意义。

[关键词] 财务报表分析; 企业财务管理; 经营决策; 内部控制

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12841

中图分类号: F2

文献标识码: A

### Brief Analysis of the Role of Financial Statement Analysis in Enterprise Financial Management

ZHANG Xia

Hefei West Changxin New Energy Technology Co., Ltd., Hefei, Anhui, 230031, China

**Abstract:** Financial statement analysis, as an important means of enterprise financial management, plays a crucial role in business decision-making, internal control, and investor judgment. This article explores the connotation, methods, and practical applications of financial statement analysis, aiming to further reveal the value and significance of financial statement analysis in enterprise financial management.

**Keywords:** financial statement analysis; enterprise financial management; business decisions; internal control

#### 引言

随着我国社会主义市场经济体制的不断完善, 企业之间的竞争日益激烈。为了在竞争中立于不败之地, 提高企业经营管理水平, 强化财务管理成为企业发展的关键。财务报表分析作为企业财务管理的核心内容之一, 通过对企业财务状况、经营成果和现金流量等方面的剖析为企业决策者提供有力支持, 助力企业实现战略目标。

#### 1 财务报表分析的内涵及方法

##### 1.1 财务报表分析的内涵

财务报表分析是指通过对企业财务报表中的各项数据进行比较、分析和解释, 以揭示企业财务状况、经营成果和现金流量等方面信息的一种经济管理活动。财务报表分析旨在为企业决策者、投资者和其他利益相关者提供有关企业经营状况的真实、完整、准确的信息, 为其投资决策、经营决策和监督提供依据<sup>[1]</sup>。

##### 1.2 财务报表分析的方法

财务报表分析方法主要包括比率分析、趋势分析、财务报表综合分析等。其中, 比率分析是通过计算各项财务比率, 揭示企业财务状况、经营效益和偿债能力等方面的问题; 趋势分析是通过对财务报表数据的时间序列分析, 了解企业财务状况的变化趋势; 财务报表综合分析则是将各项财务指标综合考虑, 对企业财务状况进行全面评估。

#### 2 财务报表分析在企业财务管理中的作用及实践

##### 2.1 优化资源配置

财务报表分析在企业运营中起着至关重要的作用, 有助于企业深入理解自身的财务状况、经营效益以及偿债能力等信息对于企业优化资源配置, 提高经营效率, 降低财

务风险等方面提供了强有力的支持。资产负债率是衡量企业负债水平和偿债能力的重要指标之一, 通过分析资产负债率, 企业可以了解到自身的负债状况, 进而调整资本结构, 降低财务风险。例如, 如果企业的资产负债率过高, 意味着企业的负债过多, 可能会面临偿债压力。在这种情况下, 企业需要采取措施, 如减少负债, 增加资本金, 以降低财务风险。另一个重要的指标是流动比率, 反映了企业短期偿债能力, 通过分析流动比率, 企业可以了解到自身的短期偿债能力, 以便在面临突发情况时, 有足够的资金应对。如果企业的流动比率较低, 意味着企业的短期偿债能力较弱, 可能无法及时偿还短期债务。在这种情况下, 企业需要提高流动比率, 增强短期偿债能力, 如通过提高销售额, 减少存货, 提高应收账款回收速度等。除了资产负债率和流动比率, 企业还可以通过分析其他财务指标, 如利润率、毛利率、股东权益比率等, 进一步了解自身的经营状况。例如, 通过分析利润率, 企业可以了解到自身的盈利能力, 进而制定出提高盈利水平的策略。而通过分析毛利率, 企业可以了解到产品销售的盈利能力, 从而调整产品结构, 提高盈利水平。

##### 2.2 提高经营决策水平

财务报表分析在企业运营中发挥着举足轻重的作用, 为企业领导层提供了关于企业经营状况的详尽信息, 制定各类经营决策提供了有力依据。通过对财务报表中的各项指标进行深入剖析, 企业可以更好地了解自身的优势和劣势, 进而采取相应的措施提高市场竞争力。在财务报表分析中, 销售收入是一个至关重要的指标, 通过对销售收入的详细分析, 企业可以掌握市场需求的变动趋势, 以便调

整产品结构和定价策略。分析销售收入还可以帮助企业评估市场份额,进一步了解企业在行业内的竞争地位。通过对比不同产品的销售收入,企业可以找出盈利能力较强的产品,从而加大对投入,提高企业的整体盈利水平。除了销售收入之外,毛利率也是衡量企业盈利能力的重要指标。通过对毛利率的分析,企业可以判断出产品在市场中的定价合理性,以及生产成本的控制情况。如果毛利率较低,企业就需要在成本控制和产品定价方面进行调整,以提高盈利能力<sup>[2]</sup>。此外,毛利率分析还有助于企业发现潜在的问题,比如生产过剩、库存积压等,从而及时采取措施化解风险。除了关注销售收入和毛利率之外,企业还应关注其他财务指标,如净利润、资产负债率、流动比率等。通过对这些指标的综合分析,企业可以全面了解自身的财务状况,为各项经营决策提供有力支持。例如,资产负债率过高可能导致企业面临较大的财务风险,此时企业就需要采取措施降低负债,以保持财务稳定。而流动比率则反映了企业短期偿债能力,过低的流动比率可能会导致企业资金链断裂,影响正常运营。

### 2.3 加强内部控制

财务报表分析在企业运营中的重要性不容忽视,尤其是在内部控制方面。内部控制是企业管理体系的核心部分,它有助于企业实现经营目标,降低风险,提高管理水平。而财务报表分析正是为企业提供了一双“火眼金睛”,帮助企业发现潜在的内部控制问题,从而为加强内部控制提供指导。在实际操作中,企业可以通过对成本费用、营业收入等关键指标进行分析,来判断是否存在成本失控、违规经营等问题。例如,企业可以重点关注成本费用占营业收入的比例,如果发现该比例过高,可能意味着企业存在成本管理不当的问题。进一步分析可能发现,部分部门或环节的成本支出严重超标,从而为内部控制提供了改进的方向。企业还可以通过对营业收入的结构分析,来判断是否存在违规经营等问题。例如,企业可以分析不同业务板块的营业收入占比,以了解公司业务的盈利能力和风险分布。如果发现某业务板块的营业收入异常波动,企业可以及时采取措施进行调查,以防止违规经营现象的发生。除了发现现有问题,财务报表分析还可以为企业提供预防性措施,强化内部控制。例如,企业可以通过对历史数据的分析,总结出内部控制的薄弱环节,并针对这些环节制定相应的改进措施。这样一来,企业可以在内部控制方面防患于未然,降低潜在的风险。

### 2.4 提升投资者信心

企业通过公开透明、真实可靠的财务报表分析,可以向投资者展示企业良好的经营状况和发展前景。在市场竞争日趋激烈的今天,投资者信心对企业的发展壮大至关重要。一家企业若想获得投资者的信任,就必须充分展示其财务报表分析的实力,以真实可靠的数据和信息赢得投资者的青睐。财务报表分析为企业提供了一个全面、系统的视角,使企业能够深入了解自身的财务状况、盈利能力、

偿债能力和运营效率。通过对财务报表数据的深入剖析,企业可以发现潜在的风险和问题,并及时采取措施加以改进。同时,财务报表分析还有助于企业制定合理的战略规划,为企业的长远发展提供有力支持。在投资者眼中,一家企业的财务报表分析是其价值体现的重要依据。真实可靠的财务报表分析可以帮助投资者准确判断企业的盈利能力、偿债能力和成长潜力,从而为投资者决策提供有力支持。此外,财务报表分析还可以帮助投资者了解企业的经营状况和现金流情况,为投资者制定投资策略提供参考。企业通过财务报表分析向投资者传递出企业经营稳健、发展可持续的信号。在资本市场中,投资者往往更倾向于投资那些财务状况良好、发展前景广阔的企业。因此,财务报表分析对于提高投资者信心具有重要意义。企业只有不断提高财务报表分析的质量,才能在激烈的市场竞争中获得投资者的认可和支持。

## 3 财务报表分析在企业管理应用中存在的问题

### 3.1 信息披露不透明

部分企业在披露财务信息时,往往会出于种种目的而对报表进行操控或粉饰,该现象使得企业外部利益相关者难以准确了解企业的真实财务状况,从而影响了财务报表分析的可靠性。企业财务报表的透明度不足,主要表现在以下几个方面。首先,部分企业可能会通过虚报收入、隐瞒支出等手段来掩盖真实的财务状况。企业的财务报表就不能真实反映其经营成果和财务状况,导致外部投资者、债权人等利益相关者难以作出正确的决策。其次,企业可能会对报表中的关键指标进行操纵。例如,通过调整资产负债率、利润率等指标,使企业的财务状况看起来更为良好。这种做法不仅误导了利益相关者,还可能对企业的长远发展造成负面影响。此外,企业在披露财务报表时,可能会有选择性地透露信息。一些企业会优先向市场释放正面信息,而对负面信息进行隐瞒。这种做法容易导致市场对企业的评估失衡,进而影响企业的市场形象和信用。企业财务报表透明度不足的问题不仅影响了外部利益相关者,也可能对国家宏观经济政策的制定和执行产生不良影响。例如,当企业财务报表失真时,政府部门可能会对实施错误的扶持政策,从而导致资源配置的不合理<sup>[3]</sup>。

### 3.2 分析方法不统一

在财务报表分析,企业对于自身的财务状况判断往往并非易事,因为企业在进行财务分析时,通常会采用多种方法,而这些方法得出的分析结果可能存在较大偏差。企业便难以准确地把握自身的财务状况,进而可能导致决策上的失误。此外,还有一部分企业在进行分析时,未能充分考虑到行业特点和企业的实际发展阶段,这使得分析结果的参考价值大打折扣。首先,多种财务分析方法得出的结果可能存在较大偏差,让企业在判断自身财务状况时感到困惑。事实上,不同的财务分析方法各有侧重,例如,比率分析法关注的是企业各项财务指标之间的关系,而现金流量分析法则着眼于企业的现金流动状况。这些方法本

身并无优劣之分,但在实际应用中,企业需要根据自身的实际情况和需求,选择合适的方法。然而,很多时候,企业并未做到这一点,导致分析结果的准确性受到影响。其次,企业在进行财务报表分析时,往往未能充分考虑行业特点和企业的实际发展阶段。每个行业都有其独特的经营模式和发展规律,同一行业内的企业财务状况也会因发展阶段的不同而有所差异。然而,在实际分析过程中,部分企业未能充分认识到这一点,简单地将行业平均水平或同行业竞争对手的财务数据作为参考,这无疑降低了分析结果的参考价值。此外,企业在进行财务报表分析时,还需关注一些特殊因素。例如,企业在面临市场环境变化、业务调整、管理层变动等情况下,其财务状况可能发生较大波动。此时,企业应关注这些因素对财务报表数据的影响,并在分析过程中加以调整。然而,实际情况中,部分企业在进行分析时,并未将这些特殊因素纳入考虑,这无疑会削弱分析结果的准确性。

#### 4 加强企业财务报表分析的措施

##### 4.1 完善信息披露制度

年报、季报、月报等财务报表是企业信息披露的重要载体,通过定期发布这些报表,企业可以让投资者及时了解其经营状况、财务状况和市场竞争力。此外,企业还应根据实际需求,适时发布临时报告,以应对市场突发事件,保障投资者的知情权。在此基础上,企业还需注重财务报表的更新速度,确保投资者能够第一时间获取到最新的企业信息。细化披露内容对于提高财务报表透明度具有重要意义。财务指标、业务数据、重大事项等披露内容是投资者评估企业经营状况和未来发展潜力的重要依据。企业在披露财务报表时,应尽量细化这些内容,以满足不同投资者的需求。此外,企业还应注重披露内容的完整性,确保投资者能够全面了解企业的各个方面。投资者才能对企业有更为全面、深入的了解,从而降低投资风险。加强财务报表附注的编制是提高财务报表透明度的有效手段。财务报表附注是对报表中各项数据和指标的详细解释,有助于提高报表使用者的理解程度。企业在编制财务报表时,应充分重视附注的编制,确保报表使用者能够充分了解企业的财务状况、经营成果和现金流量。此外,企业还应及时回应市场关切,对财务报表中的重大事项和异常情况进行解释,以消除投资者的疑虑。

##### 4.2 提高报表数据质量

企业应建立健全内部控制体系。内部控制是企业经营管理的重要组成部分,它有助于规范企业运作,防止错误、舞弊和滥用职权等行为的发生。建立健全的内部控制体系,可以从源头上确保财务报表数据的准确性和真实性,避免因内部管理不善导致的报表数据失真。此外,企业还应加强对员工的培训和职业道德教育,提高员工的法制观念和职业道德素质,防范报表操纵行为。加强审计监督也是提高报

表数据质量的重要手段。企业应加大对财务报表数据的审查力度,定期对财务报表进行审计,确保报表数据的合法性、真实性和准确性<sup>[4]</sup>。此外,企业还可以通过建立内部审计制度,加强对财务报表编制过程的监督,确保报表编制的合规性。同时,企业应重视外部审计机构的意见,对审计中发现的问题及时进行整改,不断提高报表数据质量。完善报表编制流程也是确保报表数据质量的关键。企业应制定科学合理的报表编制流程,明确各部门、各环节的职责和权限,确保数据在传递、处理和汇总过程中真实、准确、完整。此外,企业还应加强对报表编制过程中的数据审核和质量控制,对异常数据进行追溯和核实,确保报表数据的可靠性。

##### 4.3 加强财务报表分析方法的研究

企业可以引入大数据、云计算等现代信息技术,提高报表分析的智能化水平。随着科技的发展,大数据和云计算已经成为现实生活中的重要组成部分。企业可以充分利用这些技术,对财务报表数据进行深度挖掘和分析,从而发现潜在的风险和机会。通过这种方式,企业不仅可以提高财务报表分析的准确性,还可以实现实时分析,为企业决策提供实时、准确的数据支持。企业应研究行业特点,制定针对性的财务报表分析指标体系。每个行业都有其独特的盈利模式和发展规律,因此,针对不同行业的财务报表分析方法也应有所不同。企业可以通过对行业特点的深入研究,制定符合自身特点的财务报表分析指标体系。这样一来,企业可以更加准确地评估自身的财务状况,发现行业内的竞争优势和劣势,为企业的战略规划和决策提供有力支持。

#### 5 结束语

财务报表分析在企业管理应用中具有重要意义,但目前仍存在信息披露不透明、分析方法不统一、分析结果偏差较大等问题。针对这些问题,本文提出了加强信息披露监管、规范财务报表分析方法和提高财务报表数据质量等对策建议,以期提高财务报表分析在企业管理中的应用效果。同时,企业也应不断加强对财务报表分析方法的研究,提高分析水平,为企业决策和管理更有价值的依据。

##### [参考文献]

- [1] 罗永华. 浅析财务报表分析在房地产企业财务管理中的应用[J]. 企业改革与管理, 2022(9): 132-134.
- [2] 曹文超. 浅析企业财务报表分析的局限性及其改进措施[J]. 时代金融, 2020(23): 88-89.
- [3] 隋富千. 浅析财务报表分析在企业财务管理中的方法研究[J]. 财经界, 2020(1): 162.
- [4] 郁飞. 浅析房地产企业财务报表分析方法[J]. 纳税, 2019, 13(18): 66-67.

作者简介: 张霞(1983.3—), 女, 安徽省合肥市人, 就职于安徽马斯特重工科技有限公司, 财务负责人, 长期从事财会工作。

# 质量管理新型组织架构探索

姚艳芳 聂明珍 焦照旭 冯自豪

河南许继电力电子有限公司, 河南 许昌 461000

**[摘要]**文中提出了质量管理新型组织架构——质量工作组的运行模式, 目的是破除质量管理中跨部门壁垒问题, 以提高部门协作能力, 加快质量工作推进效率, 这种新型组织架构已经试行有效。文章偏重实际应用指导, 从质量工作组机构设置、人员要求、运行机制、积分与考核办法和运行注意事项五个方面, 阐述了这种新型组织架构的实践方法。

**[关键词]**质量管理; 组织架构; 质量工作组

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12836

中图分类号: F426.5

文献标识码: A

## Exploration on a New Organizational Structure for Quality Management

YAO Yanfang, NIE Mingzhen, JIAO Zhaoxu, FENG Zihao

He'nan Xuji Power Electronics Co., Ltd., Xuchang, He'nan, 461000, China

**Abstract:** The article proposes a new organizational structure for quality management - the operation mode of the quality working group, with the aim of breaking down cross departmental barriers in quality management, improving departmental collaboration capabilities, and accelerating the efficiency of quality work promotion. This new organizational structure has been effectively implemented. The article focuses on practical application guidance and elaborates on the practical methods of this new organizational structure from five aspects: the establishment of quality working group structure, personnel requirements, operating mechanism, points and assessment methods, and operational precautions.

**Keywords:** quality management; organizational structure; quality working group

### 1 质量工作组组织机构及职责

通常, 质量管理由公司安全质量部负责, 牵头制定全年质量目标指标及工作计划, 按计划推进各部门质量工作、定期监管和评价。质量管理全链条环节多、涉及部门多, 经常会进行跨部门沟通和协作, 安全质量部与其它部门平级, 在协调工作时经常会遇到阻力, 工作推进慢, 尤其是在考核阶段, 被扣分的部门会有较大抵触情绪, 与安全质量部形成对立面。故探索一种新型的管理模式, 成立质量工作组(组织机构见表 1), 由安全质量部经理任组长, 质量专任副组长, 每个部门/或专业组派出 1 名人员做组员, 共同组成一个跨部门的质量管理专业组, 极大的打通了部门壁垒, 提高了质量工作效率。

表 1 质量工作组组织机构

岗位名称	人数	人员要求
质量工作组组长	1	由安全质量部经理担任
质量工作组副组长	1~2	由安全质量部质量工作组人员担任
质量工作组成员	不限	由每个部门/或专业组挑选 1 名工作经验丰富、有责任心、沟通能力较强人员参加

#### 1.1 质量工作组成员的入职资格

质量工作组成员既要懂所在部门的业务, 又要懂质量管理的专业知识, 故需要在入职前先行参加质量管理专业培训及考试, 考试合格后公布质量工作组成员名单, 培训

及考试均由安全质量部质量工作组成员组织。当需要更换或新增质量工作组成员时, 需对新人进行培训及考试, 考试合格后由安全质量部发布更新的人员名单。

#### 1.2 工作组职责

负责按照年度质量工作计划推进质量工作; 负责处理、跟踪及闭环质量问题, 组织召开质量相关例会协调资源推动质量问题处理, 制定有效预防改善措施; 负责组织编制质量月报、年度质量总结等, 监控质量总体情况, 拟定质量工作任务。

#### 1.3 人员职责

(1) 工作组组长职责: 负责组织工作组成员开展质量相关工作并对其工作成效进行评价。

(2) 工作组副组长职责: 协助工作组组长开展质量相关工作。

(3) 工作组成员职责: 负责按计划推进本部门质量工作; 负责建立本部门或班组的质量信息台账, 并对台账中的问题进行任务分解和跟踪解决, 直至闭环。

### 2 质量工作组运行机制

#### 2.1 日报、周报、月报制度

(1) 质量工作组成员需每个工作日提交工作日报, 汇报本部门/班组为责任主体的质量工作推进情况、未闭环问题最新进展等。

(2) 质量工作组成员每周末提交周总结, 汇报上周

质量工作计划的完成情况、分析本部门/班组的质量数据情况，重点分析质量波动的原因，总结本周质量工作的成绩，拟定下周质量工作计划。

(3)工作组组长牵头，在每月末做公司级质量月报，分析当月质量指标完成情况，总结工作成绩和管控弱项，拟定下月质量工作重点任务和工作目标。

## 2.2 例会制度

(1)质量日清会：质量工作组成员每日牵头召开部门或班组日清会，将工作分解、督促未闭口的问题进度。

(2)周质量例会：质量工作组组长牵头召开周质量例会，分管质量的副总经理及全体质量工作组成员参会，各质量工作组成员汇报当周质量工作完成情况、当周质量数据及分析、重点关注问题及闭环进展、下周质量工作计划等。与会人员对汇报内容展开讨论，互帮互助，充分发挥各专业领域专责专长，鼓励提出不同看法和意见建议，最终达成一致的工作计划，以确保团队工作方向一致，高效运转。分管质量的副总经理需全程参加，听取会议内容，把握整体方向，并对上周质量工作进行评价。

## 2.3 即时报告制度

(1)各阶段发现的重大质量问题，质量工作组成员在两个小时内发简报至质量工作组微信群。

(2)超期未解决的问题，质量工作组成员当天发简报至质量工作组微信群。

(3)凡是发送简报的质量问题，责任部门的分管领导需立即组织相关人员解决，直至闭环。

## 3 质量工作组成员积分办法

质量工作组按照既定的运行机制开展工作，工作组组长需对工作组成员的日常工作开展评价和积分，具体评价和积分细则见表2。

## 4 质量工作组奖励办法

(1)质量工作组成员奖金总金额确定办法：每季度进行一次质量工作评价，由质量工作组组长组织工作组全体成员总结质量工作成效，并上报质量管理委员会审阅，质量管理委员会根据工作成效确定奖金总金额。每季度的奖金总额设定为X万元，可根据工作成效评价适当上浮或降低奖金总金额。

(2)质量工作组成员奖励办法：根据积分情况对质量工作组成员实施奖励，如奖金总金额上浮或下调，则给予工作组成员的奖励金额按比例调整。

(3)质量特别贡献奖：对工作绩效突出的质量工作组组长、副组长及有其他在质量工作中有突出贡献的人员，由工作组提出奖励申请建议，经质量管理委员会批准后执行。本条的奖励可与上述第2条的奖励叠加。

## 5 质量工作组运行注意事项

### 5.1 领导作用

领导重视是质量工作组运行的必要条件，质量是一把手术工程，一把手要全力支持质量活动，领导班子成员（至少有分管质量的副总经理）必须要亲自参加质量周例会，亲自参与重点质量攻坚项目，亲自过问质量波动情况和工作组成员的工作状态和精神风貌，杜绝仅是做会议领导，听汇报、发号施令，而不管工作过程和成员的工作状态。

表2 质量工作组成员积分细则

序号	考核项目	要求	周期	评价标准
1	日报	每个工作日下班前完成日报上传，日报台账中的问题统计无遗漏	每日工作	按时上传日报且日报准确、无遗漏，每次加1分，不按时上传或日报台账不准确、有遗漏则不加分。
2	工作及时性	按期完成率=按期完成的问题数量/本周计划完成问题总数 计算方法：台账中计划完成时间问题按期完成的数量与计划总数之比	每周	每周得分=5分*按期完成率
3	工作成效	1. 积极贯彻零缺陷和双归零的质量管理要求，有效跟进并解决质量问题 2. 充分运用预防为主的管理思路，主动作为，切实为预防质量问题的发生作出积极贡献 3. 对会议决议、质量工作任务要不折不扣执行	每周	1. 自主申报：每周向工作组组长申报个人突出成绩，经同意后每项工作打分范围1~10分 2. 工作组组长打分：根据会议决议和质量工作任务的完成情况进行打分，打分范围每人每周10~10分
4	重大质量问题跟进	1. 出现重大质量问题时质量工作组成员在两个小时内发简报至质量工作组微信群 2. 重大质量问题必须重点跟进，务必及时跟进尽快解决、制定有效预防措施	即时	1. 按要求发送重大质量问题简报，每次加1分，不按要求报送的扣1分 2. 问题闭口后根据及时性、解决效果和预防措施有效性进行打分，打分范围10~10分
5	专项检查及其他	质量工作组组长定期组织专项检查，检查质量问题的解决情况、预防措施的有效性、规章制度的执行情况等，以审视质量工作组成员工作的质量	即时	若发现质量工作组成员工作有明显疏漏，每项视情况扣1~10分； 若发现质量工作组成员的优秀做法或突出贡献，每项视情况加1~10分

## 5.2 质量工作组成员的选择

如果有条件,质量工作组的成员最好是由各部门经理/班组长直接担任,而不是另选他人,因为部门经理/班组长掌握部门全局、更容易调动资源。本次管理创新实践是处于公司高速发展的时期,每个部门都非常繁忙,尤其部门经理/班组长,承担着业务先锋、部门管理、新员工培养等多重任务,故质量工作组成员没有按最初的设想由部门经理/班组长直接担任,而选择业务能力强、有责任心、沟通能力好的员工参加,以确保参加人员有足够的时间和精力从事质量工作,深入细节管控全链条。

## 5.3 激励注意事项

对质量工作组成员的激励,应同时重视精神奖励和物质奖励。在质量周例会上,工作组组长和参会的公司领导,要对取得的成绩予以肯定,并对表现突出的人员进行表扬,避免会议上只说问题不说成绩,及时肯定成绩以便小组成员看到榜样、知道方向、并努力向正确的方向行进。每季度进行一次评比和发放奖金,建议奖金金额设置高一些,以便全公司认识到质量工作的重要性和领导对质量工作的重视,同时要避免奖金均分人人有份,建议只对质量工作组成员的前30%进行奖励,以起到强激励效果。

## 6 结语

经过一年来的实践,成立质量工作组并有规律地持续运行确实能在质量工作推进方面有很好的效果,解决了部门壁垒问题和工作推进慢的问题。同时辅以简单有效的激励办法,极大地调动了质量工作组成员的工作积极性,使得这个新的跨部门组织成为一个愉快而又高效的工作组织,共同带动公司良好工作氛围并引领积极向上的公司文化。

### [参考文献]

- [1]克劳士比. 质量免费[M]. 杨钢,林海,译. 太原:山西教育出版社,2011.
- [2]杨钢. 质与量的未来[M]. 北京:机械工业出版社,2020.  
作者简介:姚艳芳(1981.12—),女,经济师,河南许继电力电子有限公司副总经理,主要从事电力装备制造企业安全质量管理、生产测试管理工作;聂明珍(1989.7—),女,工程师,河南许继电力电子有限公司质量工程师,主要从事电力装备制造企业质量管理工作;焦照旭(1987.3—),男,工程师,河南许继电力电子有限公司安全质量部主任,主要从事电力装备制造企业安全质量管理、生产测试管理工作;冯自豪(1990.8—),男,工程师,河南许继电力电子有限公司安全监督环保专责,主要从事电力装备制造企业安全管理工作。

# 房地产公司风险管理

朱伟潮

中山公用事业集团股份有限公司, 广东 中山 528403

[摘要] 房地产行业作为我国国民经济的重要支柱产业, 其发展态势对国家经济有着举足轻重的影响。然而, 随着市场竞争的加剧和经济环境的复杂性, 房地产公司面临着越来越多的风险。文中旨在分析房地产公司面临的主要风险, 并探讨相应的风险管理策略, 以期为房地产公司的稳健发展提供参考。

[关键词] 房地产公司; 风险管理; 风险类型; 应对策略

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12833

中图分类号: F270

文献标识码: A

## Risk Management of Real Estate Companies

ZHU Weichao

Zhongshan Public Utilities Group Co., Ltd., Zhongshan, Guangdong, 528403, China

**Abstract:** As an important pillar industry of Chinese national economy, the development trend of the real estate industry has a significant impact on the national economy. However, with the intensification of market competition and the complexity of the economic environment, real estate companies are facing more and more risks. This article aims to analyze the main risks faced by real estate companies and explore corresponding risk management strategies, in order to provide reference for the stable development of real estate companies.

**Keywords:** real estate companies; risk management; risk type; response strategies

### 引言

近年来, 我国房地产行业取得了显著的发展成果, 但也伴随着各种风险。房地产公司的风险管理问题引起了广泛关注。本文首先对房地产公司面临的主要风险进行了梳理, 然后分析了风险产生的原因, 最后提出了针对性的风险管理策略。

### 1 风险管理对房地产公司的重要性

风险管理对房地产公司的重要性不可忽视。通过准确的市场预测和风险评估, 完善的技术和管理体系, 合理的财务风险管理以及合规的法律和合规风险管理, 房地产公司可以降低风险, 确保项目的完成和可持续发展。只有在有效管理风险的基础上, 房地产公司才能在竞争激烈的市场中取得成功, 实现长期稳定发展。

### 2 房地产公司面临的主要风险

#### 2.1 市场风险

房地产公司面临的市场风险是多方面的, 其中包括房地产市场价格波动、需求变化和政策调整等因素。这些因素对房地产公司的销售收入和利润造成波动。首先, 房地产市场价格波动是一个常见的风险因素。由于市场供求关系的变化, 房地产价格可能会出现大幅波动。这种波动不仅会影响房地产公司的销售收入, 还会对公司的资产负债表产生影响。随着经济发展和消费者需求的变化, 房地产市场的需求也会发生变化。如果房地产公司无法及时调整产品结构和市场定位, 可能会面临需求下降的风险。为了

应对这种风险, 房地产公司应该密切关注市场趋势, 并及时调整产品开发和销售策略, 以满足不同消费者群体的需求<sup>[1]</sup>。最后, 政府的宏观调控政策和相关法规的变化可能对房地产市场产生重大影响。例如, 政府可能会出台限购政策、调整房贷利率或改变土地供应政策。这些政策调整可能会直接影响房地产公司的销售和盈利能力。

#### 2.2 财务风险

房地产行业是一个资金密集型行业, 其财务风险主要体现在投资额大、资金需求高方面。首先, 房地产项目的投资额通常都非常巨大, 因为房地产项目的开发周期长, 需要大量的资金用于土地购买、建筑施工、营销推广等方面。同时, 房地产项目的资金需求也较高, 需要持续的资金投入来支持项目的开发和运营, 高额的资金投入使得房地产公司面临着较大的财务风险, 一旦资金链断裂, 将给公司带来严重的后果。其次, 融资渠道单一也是房地产公司面临财务风险的一个重要原因。目前, 我国房地产公司的融资渠道主要包括银行贷款、发行债券、非标融资等, 而这些融资方式往往都存在一定的局限性。例如, 银行贷款和发行债券都受到宏观调控政策的影响, 当政策收紧时, 房地产公司的融资成本将会增加, 甚至可能无法获得足够的资金支持。而非标融资虽然灵活性较高, 但其风险也相对较大, 当市场环境变化, 可能导致房地产公司无法承受融资成本的增加。此外, 利率变动也给房地产公司的财务状况带来了不确定性。近年来, 我国利率市场化改革不断

推进,利率波动对房地产公司的融资成本产生了较大影响。一方面,利率上升会使得房地产公司的融资成本增加,从而降低了公司的盈利能力。另一方面,利率变动还会影响房地产公司的债务结构,使得公司在面临偿债压力时更加脆弱。

### 2.3 信用风险

房地产公司在发展过程中,与合作方建立起的信用关系如同一把双刃剑,既带来了繁荣发展,也潜藏着信用风险。供应商、客户、金融机构等合作方在房地产行业的运行中发挥着至关重要的作用,然而,由于市场环境变化、合作方自身信用状况波动等原因,这种信用关系极有可能导致信用风险的出现。一是供应商方面的信用风险主要表现在原材料供应方面。在房地产项目开发过程中,原材料的及时供应是保障项目进度的重要环节。若供应商出现信用问题,如资金链断裂、生产能力下降等情况,可能会导致原材料供应不及时,严重影响到房地产公司的项目进度和质量,甚至引发项目停工。二是客户方面的信用风险主要体现在房屋销售环节。房地产公司的收益主要来源于房屋销售,若客户出现信用问题,如支付能力下降、购房意愿减弱等情况,可能会导致房屋销售困难,从而影响到房地产公司的资金回笼和盈利状况。此外,房地产公司还需面对二手房市场带来的信用风险,如客户违约、交易纠纷等问题。三是金融机构方面的信用风险主要涉及到房地产公司的融资环节。房地产公司在开发项目过程中,通常需要大量资金支持,因此与金融机构建立良好的信用关系至关重要。然而,若金融机构出现信用问题,如信贷政策收紧、资金成本上升等情况,可能会导致房地产公司的融资成本增加,甚至影响到公司的融资渠道。此外,政策方面的信用风险也不容忽视。在我国,房地产行业受到严格的政策调控,政策变动对房地产公司的信用风险具有显著影响。如政策突然收紧,可能导致房地产市场需求下降,进而影响到公司的销售业绩和盈利能力。同时,政策变动还可能影响到房地产公司的拿地成本、建设成本等方面,进一步加大信用风险。

### 2.4 法律风险

房地产公司作为我国经济的重要支柱,其经营活动涉及众多法律法规,从土地使用权取得、项目开发、销售、物业管理到最后的售后服务,每一个环节都离不开法律法规的约束。因此,房地产公司必须对各类法律法规有深入了解和遵守,以确保公司经营活动的合法性,降低法律风险。根据我国《土地管理法》等相关法律法规,房地产公司必须通过合法途径获取土地使用权,否则可能面临合同无效、被追究刑事责任等风险。此外,在项目开发过程中,房地产公司还需遵守《城乡规划法》《环境保护法》等法规,确保项目开发的合法性和合规性。房地产销售环节也存在诸多法律风险,根据《房地产管理法》《消费者权益

保护法》等法律法规,房地产公司在销售过程中需履行诚信义务,提供真实、准确的房产信息,确保购房者的合法权益。若房地产公司存在虚假宣传、捂盘惜售等行为,将面临法律责任。物业管理作为房地产公司的后期服务,同样需要严格遵守法律法规。根据《物业管理条例》《住宅专项维修资金管理办法》等法规,房地产公司需确保物业管理的规范运行,维护业主的合法权益。若物业管理不善,可能导致业主投诉、纠纷不断,甚至影响公司声誉。同时,房地产公司在经营过程中还需关注税收、劳动等方面的法律法规<sup>[2]</sup>。根据《税收征收管理法》《劳动合同法》等法规,房地产公司应依法纳税、合规用工,避免因违法行为而遭受处罚。

### 2.5 运营风险

房地产公司在运营过程中,面临着诸多挑战和风险,其中最为关键的当属项目管理、成本控制以及人力资源等方面的问题。项目管理作为房地产公司运营的核心环节,其复杂性和多变性使得项目管理难度加大。首先,房地产项目通常涉及众多利益相关者,如政府部门、设计单位、施工单位等,协调好各方关系至关重要。其次,项目周期长,资金投入大,如何确保项目按照预定进度推进,避免延期交付,是房地产公司必须面对的问题。此外,随着市场环境的变化,项目需求可能会发生调整,如何在保证质量的前提下,实现项目的灵活调整,也是一大挑战。成本控制是房地产公司实现盈利的关键环节。在成本控制方面,公司需要面对的主要问题是成本预算编制和执行的偏差。一方面,项目初期预算编制过于乐观,可能导致后期资金紧张,影响项目进度。另一方面,实际施工过程中,材料价格波动、工程变更等因素,也可能导致成本超出预算。因此,如何合理预测成本,加强对成本的动态控制,是房地产公司需要着重解决的问题。在人力资源管理方面,房地产公司需关注以下几个问题,首先,如何吸引和留住优秀人才,尤其是在竞争激烈的市场环境下。其次,如何合理配置人力资源,确保项目团队的稳定和高效。再次,如何建立有效的激励机制,激发员工潜能,提高整体执行力。最后,如何降低员工流失率,避免因人员流动导致的业务中断和培训成本。

## 3 风险管理策略

### 3.1 市场风险管理

对于地产公司而言,如何在其中准确地把握市场脉搏,有效地管理市场风险,成为了企业持续发展的关键。首先,地产公司应加强市场调研,通过对市场数据的深度挖掘和分析,从而对市场发展趋势有一个全面、准确的认识。在此基础上,地产公司还需对各类潜在客户的需求进行深入研究,以便在激烈的市场竞争中,精准定位自身产品的目标客户群体。准确预测市场趋势对于地产公司至关重要。通过对市场数据的持续关注和分析,结合公司的实际情况,

地产公司应建立一套科学、有效的市场预测体系。这样，在市场出现波动时，公司能够迅速做出反应，调整经营策略，从而降低市场风险。同时，准确的市场预测也有助于公司合理安排生产和销售计划，提高企业的运营效率。优化产品结构和定价策略是降低市场风险的重要手段。地产公司应根据市场需求和竞争状况，不断调整和优化产品结构，以满足不同消费者的需求。此外，合理的定价策略不仅能提高产品的市场竞争力，还能确保公司在市场波动时保持稳定的盈利水平。因此，地产公司需在充分考虑成本、市场竞争和消费者需求等因素的基础上，制定合理的定价策略。为了降低市场风险，地产公司还应加强内部管理提高企业的整体竞争力。这提升员工的职业素养和技能，优化企业的运营流程，企业的信息化水平，以及的企业风险管理体系等。通过措施，地产公司能够在市场中保持稳定发展，实现长期目标和可持续发展。

### 3.2 财务风险管理

房地产公司应拓展融资渠道，优化资金结构，加强资金管理，降低财务风险。融资渠道的拓展，可以降低企业对单一融资方式的依赖，从而降低融资风险。优化资金结构，可以提高资金使用效率，降低资金成本。加强资金管理，可以确保企业资金的安全，资金运作风险。房地产公司加强内部控制，规范财务，提高财务信息的真实性和度。内部控制的加强，可以有效防范财务风险。财务行为，可以提高财务合规性，降低违规风险提高财务信息的真实性和透明，可以增强投资者对信任，降低融资成本<sup>[3]</sup>。公司应注重风险防范，风险管理体系，提高风险管理。风险防范的重视，避免企业陷入财务困境建立健全风险管理体系，可以全面和评估财务风险。提高管理能力，可以有效应对风险。

### 3.3 信用风险管理

首先，房地产公司应设立专门的信用管理部门，明确各部门的职责和任务。这个部门负责评估合作方的信用状况，制定信用政策，监督信用管理的实施，及时处理信用问题。同时，公司还需要制定一系列信用管理制度，如信用评估制度、信用额度制度、信用期限制度等，确保信用管理的规范化和科学化。其次，房地产公司要加强与合作方的信用合作。在选择合作伙伴时，要进行全面的风险评估，了解其经营状况、信用历史、财务状况等方面的情况。对于信用良好的合作伙伴，可以适当提高信用额度，缩短信用期限，以促进双方的合作。同时，公司还需要建立完善的信用监控机制，定期对合作伙伴的信用状况进行检查，

确保合作双方的权益。此外，房地产公司还要加强自身的信用建设。公司需要建立健全的财务管理体系，保持良好的财务状况，提高自身的信用等级。同时，公司还要注重品牌建设，提高公司的社会声誉，增强市场竞争力。

### 3.4 运营风险管理

公司应建立健全内部控制体系，明确各部门的职责和权限，确保各项业务按照规定的流程进行。此外，公司还应加强内部审计，定期对各项业务进行检查，确保合规性。通过加强内部管理，可以有效防止操作风险和道德风险的发生。在培训方面，房地产公司应加强对员工的培训和教育，提高员工的专业知识和技能。应具备较强的业务能力、意识和合规意识。此外，还应建立健全激励机制，员工的工作积极性和创造力通过提高员工素质，可以因员工失误或缺乏专业知识导致的运营风险<sup>[4]</sup>。在技术方面，公司应加强技术的投入，建立完善的信息，实现业务数据的实时汇总分析。通过信息技术手段，提高公司的决策效率和，降低因信息不对称产生的风险。同时，公司应加强网络安全防护，防范泄露和网络攻击等风险。

## 4 结束语

房地产公司风险管理是一项系统工程，需要房地产公司从战略层面到操作层面进行全面考虑。通过识别和评估各类风险，采取针对性的风险管理策略，房地产公司可以实现稳健发展。然而，房地产公司风险管理是一个不断变化的过程，需要房地产公司不断调整和优化。在未来的发展中，房地产公司应密切关注市场环境和经济政策变化，不断完善风险管理体系，提高风险管理能力，以实现可持续发展。

### [参考文献]

- [1] 牟振兰. 战略转型背景下房地产公司财务风险管理探究[J]. 金融文坛, 2023(10): 126-128.
  - [2] 姜河. 基于模糊综合评价理论的工程施工进度风险管理研究——以某市房地产公司 S 项目为例[J]. 房地产世界, 2022(24): 37-41.
  - [3] 刘萍, 肖衡. 探究房地产公司财务战略管理问题与对策[J]. 中国市场, 2022(7): 151-152.
  - [4] 王欣雅, 张庆. 浅析房地产公司财务风险管理问题——以 W 公司为例[J]. 全国流通经济, 2021(28): 54-56.
- 作者简介：朱伟潮（1990.2—）男，广东省饶平人，曾就职于世界五百强房地产公司，区域公司财务副总，长期从事财会工作。

# 企业管理模式与企业管理现代化探讨

朱天轶

南京江北海港枢纽经济区投资发展有限公司, 江苏 南京 210000

[摘要] 在当今快速变化的商业环境中, 企业管理现代化已成为提高竞争力和适应市场需求的必然选择, 但许多企业在实施现代化管理过程中面临着各种挑战。深入探讨企业管理模式与现代化管理之间的关系, 分析不同管理模式的优缺点, 研究实施现代化管理中的问题和解决方案, 有利于指导企业科学有效地提升管理水平, 适应市场变化。文中对不同类型的企业管理模式进行分类分析, 指出企业在实施现代化管理过程中所面临的主要问题, 并提出有效的应对措施, 旨在为企业提升管理水平、实现可持续发展提供借鉴。

[关键词] 管理模式; 现代化发展; 企业管理

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12826

中图分类号: F272

文献标识码: A

## Exploration on Enterprises Management Model and Modernization of Enterprise Management

ZHU Tianyi

Nanjing Jiangbei Port Hub Economic Zone Investment and Development Co., Ltd., Nanjing, Jiangsu, 210000, China

**Abstract:** In today's rapidly changing business environment, modernization of enterprise management has become an inevitable choice to improve competitiveness and adapt to market demand. However, many enterprises face various challenges in implementing modern management. In depth exploration of the relationship between enterprise management models and modern management, analysis of the advantages and disadvantages of different management models, research on problems and solutions in implementing modern management, is conducive to guiding enterprises to scientifically and effectively improve their management level and adapt to market changes. This article classifies and analyzes different types of enterprise management models, points out the main problems that enterprises face in implementing modern management, and proposes effective response measures, aiming to provide reference for enterprises to improve their management level and achieve sustainable development.

**Keywords:** management mode; modernization development; business management

### 引言

全球化和信息化的发展使得企业面临着更加复杂和多变的竞争环境, 传统管理模式无法有效应对这些挑战, 新兴技术的迅速发展为企业管理提供了全新的工具和手段, 如人工智能、大数据分析等, 这些技术的应用将对管理模式产生深远影响, 消费者需求的多样化和个性化也要求企业管理模式能够更加灵活和创新。研究企业管理现代化, 探讨如何借助新技术、新理念和新方法, 优化企业管理模式, 可以更好提升企业的竞争力和适应能力, 实现持续发展。

### 1 企业管理模式与企业管理现代化分析

#### 1.1 企业管理模式

企业管理模式是指企业在运营和管理过程中采用的一套组织、决策、控制和激励等制度和方法的总称, 反映了企业在组织结构、管理流程、人员激励、资源配置等方面的管理理念和实践。企业管理模式包括组织结构的设计与优化, 这涉及到企业内部权力分配、职责划分、沟通协作机制等方面的安排。合理的组织结构能够使企业的管理体系更加清晰、高效, 有利于实现各部门之间的协同作业和资源优化配置<sup>[1]</sup>。同时, 还包括管理流程和方法的建立,

如企业内部的各项管理流程, 生产流程、销售流程、人力资源管理流程等。合理的管理模式能够提高企业的运营效率、降低成本、增强竞争力, 是企业实现长期发展和成功的重要基础。

#### 1.2 企业管理现代化

企业管理现代化是指企业在面对日益复杂和多变的市场环境时, 通过引入先进的管理理念、技术和方法, 不断提升管理水平和效率, 以适应时代的发展和市场的的需求。它强调的是企业在管理上的创新和持续改进, 以应对全球化、信息化和市场竞争的挑战。

现代企业管理的特点包括: 一是强调科技应用和信息化管理, 通过引入先进的信息技术和管理软件, 实现数据化、智能化的管理; 二是注重人才培养和团队合作, 倡导员工参与、共享和创新, 激发员工的工作激情和创造力; 三是强调持续改进和创新, 鼓励企业不断学习、适应市场变化, 保持竞争优势。

### 2 企业管理模式的分类

#### 2.1 制度化管理模式

制度化管理模式以规章制度为核心, 强调通过建立明确的管理制度和程序, 规范和约束员工的行为, 实现组织内

部秩序和效率的提升。这种管理模式的特点在于其重视制度的建立和执行，它通常包括各种规章制度、流程文件、管理手册等，用以规范组织内各项活动和行为，公司章程、工作流程图、岗位责任清单等都是制度化管理模式的重要组成部分。明确的制度和程序可以规范员工的行为，降低管理的随意性，提高工作效率，制度化还能够降低组织的风险，减少管理层面的不确定性<sup>[2]</sup>。虽然具有一定的优势，但也需要注意避免过度依赖制度，以免造成组织的僵化和失效。

## 2.2 情感化管理模式

情感化管理模式重视员工情感需求和情感沟通，强调建立积极的情感关系和情感氛围，以促进员工的情感投入和工作效能。在情感化管理模式中，管理者注重与员工之间的情感连接和互动，倡导关怀、尊重和信任，鼓励员工表达情感、分享心情，以营造良好的工作氛围。情感化管理也强调管理者对员工的情感关怀和支持，通过情感化的沟通和交流，增强员工的归属感和忠诚度。这种管理模式的优势在于能够激发员工的情感投入和工作动力。通过建立积极的情感关系，增强员工的认同感和凝聚力，提高团队合作效率和创造力，还能够降低员工的压力和焦虑，促进员工的身心健康和工作满意度。

## 2.3 精细化管理模式

精细化管理模式注重细节和精益求精，其核心思想是通过精细化的规划、执行和监控，提高组织运作的效率和质量，实现持续改进和优化。在精细化管理模式中，管理者将重点放在细节管理上，注重每一个环节和每一个步骤的精准执行，通常采用科学的管理方法和工具，如 PDCA 循环、六西格玛等，不断追求过程的精益化和优化，以提高生产效率和产品质量。通过精细化管理，可以有效地控制生产过程中的各种变量，减少资源浪费和错误率，提高产品的一致性和可靠性。然而，过度追求细节会导致管理的僵化和刻板，难以应对外部环境的变化和不确定性，也需要投入大量的时间和资源，对组织的要求较高，不是所有企业都能够轻易实施。

## 2.4 随机化管理模式

随机化管理模式与非传统的管理方式相对，它不像其他管理模式那样强调严格的规章制度或详细的计划，而是更注重灵活性和实时性，以适应不确定和多变的环境。在随机化管理模式中，管理者倾向于采取更加开放和灵活的方法来处理问题，更注重实时情况和即时决策，而不是严格遵循预先设定的计划或流程，员工通常被鼓励更自主地解决问题和做出决策，以应对不断变化的环境。由于不受过多的束缚和规范，管理者和员工能够更灵活地应对突发事件和变化，更及时地做出反应和调整，这种管理方式也能够激发员工的创造力和创新性思维，促进组织的发展和进步。但过度依赖随机因素也可能导致决策的主观性和不

可预测性，影响组织的长期发展和稳定性。

## 3 企业实施现代化管理中存在的主要问题

### 3.1 企业管理思想缺乏创新

企业管理者过度依赖传统的管理理念和方法，未能及时跟上时代的发展和变革，导致管理思想滞后于时代潮流，难以适应当下复杂多变的商业环境。部分企业管理者缺乏对创新管理思想的理解和认同，认为现有的管理方式已经足够应对各种挑战，认为创新管理理念是风险较大的尝试，而不愿意承担可能带来的不确定性和挑战，对于引入新的管理思想缺乏积极性和勇气。另外，企业管理者的能力和意愿也是制约管理思想创新的重要因素，部分管理者缺乏接受新理念的能力和意愿，或受限于自身的知识和经验，难以理解和应用新兴的管理理念和方法。即使他们意识到需要改变，但由于缺乏相关的培训和支持，也难以顺利实施新的管理思想。这会导致一系列问题出现，如企业在竞争中处于劣势地位，无法适应市场的变化和客户的需求，进而影响企业的竞争力和长期发展，企业内部也更僵化，影响员工的积极性和创造力，进而影响企业的创新能力和业绩表现。

### 3.2 企业管理体系缺乏融合性

企业管理体系中各个部门或功能之间存在信息孤岛和壁垒，缺乏有效的沟通和协作机制，导致各部门之间信息共享不畅、资源利用不充分的问题，使得企业内部资源无法得到有效整合和利用，影响了企业整体的效率和竞争力。企业管理体系中，各个管理环节之间也缺乏有效的衔接和协同。例如，企业的战略规划与执行之间存在脱节，战略目标无法有效地贯彻到实际行动中；市场营销部门制定的市场推广计划与生产部门的生产计划不相匹配，造成资源的浪费和效率的降低。另外，企业管理体系中不同管理模块之间的信息流动和数据共享也存在困难。由于各个管理模块采用不同的信息系统或软件，数据格式和标准存在差异，信息无法无缝地对接和共享，影响管理决策的准确性和及时性。管理体系的碎片化和分散使得企业难以形成统一的战略和执行力度，影响了企业整体的竞争力和市场地位。管理体系的不协调和不衔接也会导致资源的浪费和效率的降低，增加企业的成本和风险。

### 3.3 企业文化建设比较薄弱

企业文化是组织内部共同的信仰、价值观和行为规范的体现，对于塑造企业的形象、凝聚员工的向心力以及推动企业发展具有重要作用。然而，在一些企业中，存在着文化建设薄弱的现象。一是缺乏明确的核心价值观和文化理念。企业的核心价值观是企业文化的灵魂和精髓，能够指导员工的行为和决策，促进团队的凝聚力和向心力<sup>[3]</sup>。企业缺乏对核心价值观的明确定义和宣传，员工对企业文化的认同感就较低，难以形成共同的文化认同。二是在文化建设上缺乏长期的持续性投入和引导。企业文化的建设

是一个长期而持续的过程,需要企业领导层和管理者的持续投入和引导。管理者可能更加关注短期的业绩目标和利润,忽视对企业文化的建设和培育,就会导致企业文化发展停滞不前,甚至出现倒退的情况。

### 3.4 企业信息化管理水平较低

信息化管理需要建立稳定、高效的信息技术基础设施,并配备适当的信息系统和软件。然而,部分企业由于投资不足或管理者对信息化建设的重视不够,信息化基础设施较为薄弱,信息系统功能不完善,无法满足企业管理和运营的需求。在信息化管理过程中,还存在信息孤岛和数据孤岛的问题。不同部门或业务之间的信息无法实现有效的共享和交流,导致信息流动不畅、决策效率低下。另外,信息化管理不仅仅是引入先进的信息技术和系统,更需要将信息化技术与企业的战略目标和业务流程相结合,实现信息化与业务的深度融合。企业对信息化管理的认识不足,缺乏针对性的规划和实施策略,信息化管理的效果和成效将会不佳,降低企业的整体效率和盈利能力。

## 4 企业管理现代化实施的有效措施

### 4.1 制度和人文关怀并存

企业在建立规范的制度和流程的同时,也要注重对员工的人文关怀和尊重,以实现管理的科学性和人性化的平衡。一是建立健全的管理制度和流程,明确的岗位职责和权责清晰的管理流程,提高组织的运行效率和透明度,规范员工的行为,确保企业的正常运转。二是注重人文关怀和员工福利,关注员工的生活和工作需求,提供良好的工作环境和福利待遇,增强员工的归属感和忠诚度。例如,提供灵活的工作时间安排、健康保险、员工培训等福利措施,提升员工的工作满意度和忠诚度,降低员工流失率,促进企业的稳定发展<sup>[4]</sup>。三是建立开放和共享的沟通机制,鼓励员工开放交流和分享想法,建立起良好的沟通氛围和团队合作精神。通过有效的沟通机制,及时了解员工的需求和反馈,更好地调动员工的积极性和创造力,推动企业管理的现代化进程。

### 4.2 经济效益和社会责任相融合

企业管理现代化的有效实施需要在追求经济效益的同时,兼顾社会责任,实现经济效益和社会责任的相融合。这种融合不仅有利于企业的长期发展,也有助于建立良好的企业形象和社会声誉。企业将社会责任融入企业的发展战略和业务运营中,在追求经济效益的同时,关注社会环境、员工福利、消费者利益等方面的问题。例如,制定并执行可持续发展战略,降低资源消耗、减少环境污染,既有助于企业节约成本,提高竞争力,又有益于社会环境的改善。除了合法纳税和遵守法律法规外,企业还应该通过

慈善捐助、公益活动等方式回馈社会,履行企业的社会责任,这不仅可以提升企业形象,增强社会认可度,还可以建立起与利益相关方的良好关系,为企业的可持续发展奠定基础。企业管理者应该树立正确的社会责任观念,引领企业全体员工积极参与社会责任的履行,管理者应该以身作则,践行社会责任,同时鼓励和引导员工关注社会问题,积极参与社会公益活动,共同为建设和和谐社会贡献力量。

### 4.3 构建信息化企业管理模式

信息化企业管理模式以信息技术为支撑,将企业的管理流程、决策和运营与信息化技术相结合,实现管理的智能化、高效化和透明化。企业应该投资建设稳定、高效的信息系统和网络,包括企业资源计划(ERP)、客户关系管理(CRM)、供应链管理(SCM)等系统,以及数据存储、处理和传输的设施,为信息化管理提供技术支撑和保障。借助信息技术,企业可以实现业务流程的自动化和优化,提高工作效率和质量。例如,通过ERP系统实现企业资源的统一管理和调度,实现生产、采购、销售等环节的无缝衔接,提升企业的运营效率和响应速度;利用数据分析和挖掘技术,企业可以基于客户数据、市场趋势等信息进行智能化的决策,提升管理的科学性和准确性,实现管理的智能化、高效化和透明化,提升企业的竞争力和可持续发展能力。

## 5 结束语

企业管理模式与企业管理现代化密不可分。良好的管理模式是实现管理现代化的基础和保障。现代企业管理追求科学、高效、人性化,注重创新、信息化、可持续发展。在建设管理模式时,应结合企业自身特点和发展阶段,兼顾制度建设、人文关怀、信息化等方面,加强员工培训,提升团队素质,培育创新文化,打造积极向上的企业氛围,才能适应变化莫测的市场环境,实现企业长久发展。

### [参考文献]

- [1]刘倩伶. 国企现代化企业管理模式的设计及实施分析[J]. 中国商界, 2024(2): 155-157.
  - [2]袁晨钊. 浅谈企业管理模式与企业管理现代化[J]. 商场现代化, 2023(20): 104-106.
  - [3]马政. 企业管理模式与企业管理现代化关系研究[J]. 中国中小企业, 2023(9): 99-101.
  - [4]揣碧因. 企业管理模式与企业管理现代化发展路径研究[J]. 商场现代化, 2023(17): 141-143.
- 作者简介:朱天轶(1989.4—),毕业院校:澳门科技大学,所学专业:传播学,硕士研究生,当前就职单位:南京江北港枢纽经济区投资发展有限公司,职务:党支部副书记、副总经理,职称级别:中级经济师。

## 企业转型期的知识产权管理研究与实践

顾嘉伦

高峰医疗器械（无锡）有限公司，江苏 无锡 214171

**[摘要]** 随着经济全球化和科技进步的推动，企业转型已成为应对市场竞争和适应新形势的必然选择。知识产权管理扮演着至关重要的角色，不仅是企业创新的重要支撑，也是企业在市场竞争中获取竞争优势的重要手段，对于企业而言，如何在转型期有效保护和管理知识产权成为一项重要课题。此文探讨企业转型期的知识产权管理研究与实践，分析知识产权管理面临的挑战，探讨知识产权管理体系的优化建设，以及在实践中如何加强知识产权保护与管理。

**[关键词]** 转型期；知识产权管理；企业

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12819

中图分类号: F204

文献标识码: A

### Research and Practice on Intellectual Property Management during Enterprise Transformation

GU Jialun

Gaofeng Medical Equipment (Wuxi) Co., Ltd., Wuxi, Jiangsu, 214171, China

**Abstract:** With the promotion of economic globalization and technological progress, enterprise transformation has become an inevitable choice to cope with market competition and adapt to new situations. Intellectual property management plays a crucial role, not only as an important support for enterprise innovation, but also as an important means for enterprises to gain competitive advantages in market competition. For enterprises, how to effectively protect and manage intellectual property during the transformation period has become an important issue. This article explores the research and practice of intellectual property management in enterprise transformation, analyzes the challenges faced by intellectual property management, explores the optimization and construction of intellectual property management systems, and how to strengthen intellectual property protection and management in practice.

**Keywords:** transformation period; intellectual property management; enterprise

#### 引言

在当今竞争激烈的商业环境中，企业面临着日益加剧的市场竞争、技术变革和消费者需求变化等挑战。为了保持竞争优势和适应市场需求，许多企业不得不进行转型，不断调整自身的战略和业务模式。对于企业而言，知识产权不仅是技术创新和商业模式的核心，也是保护企业核心竞争力的重要手段。在转型期，企业需要有效管理和保护自身的知识产权，以确保创新成果的合法性和持续性，同时在市场竞争中获得优势地位。

#### 1 企业转型期概述

企业转型期是企业面临市场、技术、竞争等多方面变化的时期，通常由外部环境变化、内部资源优化或战略调整引发。企业通常需要调整其组织结构、业务模式、产品服务以及市场定位，以适应新的环境和需求。企业转型涉及到从传统业务向新兴领域的转变，也是在现有业务基础上进行改进和创新，企业转型期都是一段充满挑战和机遇的时期，需要企业全面审视自身的优势和劣势，灵活应对外部变化，以保持竞争力和持续发展。

#### 2 企业转型期的知识产权管理研究的重要性

随着市场环境、技术发展和竞争格局的变化，企业在转型期面临着前所未有的挑战和机遇。在这样的背景下，

有效的知识产权管理成为企业转型过程中不可或缺的一环。在转型期，企业通常需要进行产品、技术或服务的创新，以适应市场需求的变化<sup>[1]</sup>。而这些创新成果往往是企业竞争的核心优势，需要通过知识产权保护来确保其独有性和持续性。在转型期，市场竞争日益激烈，企业需要通过技术创新和品牌建设来实现差异化竞争，而有效的知识产权管理可以帮助企业保护自身的技术、品牌和商业秘密，防止竞争对手的抄袭和侵权，从而维护自身的市场地位和利益。在转型期，企业需要制定和实施相应的战略来应对外部环境的变化，而知识产权作为企业战略的重要组成部分，可以通过创新布局、合作联盟和技术转移等方式，为企业转型提供战略性的支持和保障。

#### 3 企业转型初期知识产权管理面临的挑战

##### 3.1 知识产权管理体系不健全

在企业转型初期，企业缺乏完善的内部机制和流程来有效管理知识产权，知识产权保护不足、知识资产管理混乱以及知识产权侵权风险增加等。没有健全的管理体系，企业往往无法及时发现和保护自身的知识产权，也无法有效应对外部的侵权和抄袭行为。

##### 3.2 技术创新与保护意识不足

随着市场的变化和竞争的加剧，企业通常需要进行技

术创新以保持竞争力,一些企业忽视了对这些创新成果的保护,或者对知识产权保护的重要性认识不足,导致企业创新成果容易被竞争对手抄袭或侵权,严重影响了企业的长期发展。

### 3.3 缺乏对专利的正确认知

在企业转型初期,专利作为保护技术创新的重要手段,对企业的竞争力和可持续发展至关重要。然而,许多企业对专利的申请流程、保护范围和权利义务等方面缺乏了解,对专利的认识存在偏差或误解,导致企业错失保护自身技术创新的机会,或在专利申请过程中出现不当操作,增加了专利申请的成本和风险。

## 4 知识产权管理体系的建设优化

### 4.1 考核激励,健全知识产权管理制度

考核激励是健全知识产权管理制度的重要组成部分,它通过建立合理的考核机制和激励措施,促使企业员工更加积极地参与和推动知识产权管理工作,从而提升企业的创新能力和竞争力。建立明确的考核指标,包括知识产权申请数量、授权数量、技术转让收入、知识产权侵权案件处理效率等多个方面,客观地评估企业在知识产权管理方面的绩效表现,为激励员工提供了明确的目标和方向。企业可以根据员工的不同岗位和职责设置不同的激励政策,考虑到不同员工在知识产权管理中的贡献程度和表现差异,激励措施应当具有一定的灵活性,允许根据实际情况进行调整和个性化设计<sup>[2]</sup>。知识产权管理不仅仅是一项独立的工作,它应当与企业的发展战略紧密结合,为企业的长期发展提供支撑。因此,考核激励制度应当能够激发员工的创新意识和团队合作精神,促进知识产权管理与企业战略目标的有机结合。企业应当建立起有效的考核评估体系,定期对知识产权管理工作进行评估和反馈,要充分倾听员工的意见和建议,建立起开放的沟通渠道,促进企业内部的知识分享和经验交流。总之,考核激励是健全知识产权管理制度的重要组成部分,它能够有效地激发员工的积极性和创造力,推动企业知识产权管理工作向更高水平迈进。

### 4.2 职责明确,建立知识产权管理组织体系

建立知识产权管理组织体系,明确各级管理者和员工的职责与权限,能够有效地提高知识产权管理工作的协调性和执行力,促进企业的创新和发展。企业高层管理者应当对知识产权管理工作负有最终领导责任,明确支持和推动知识产权保护与管理工作的必要性,并将其纳入企业战略规划和决策过程中。同时,各级管理者应当充分认识到知识产权管理对企业发展的重要意义,并将其作为日常工作的重要内容予以重视。不同部门和岗位在知识产权管理中承担着不同的角色和责任,需要根据实际情况制定相应的管理制度和流程。例如,研发部门应当负责技术创新和知识产权申请工作,法务部门应当负责知识产权法律事务

的处理,各部门之间需要建立起有效的沟通和协作机制,形成合力推动知识产权管理工作的良好局面。建立知识产权管理组织体系还需要建立专门的知识产权管理部门或委员会。该部门或委员会负责制定知识产权管理的战略规划和政策制定,统筹协调企业各项知识产权管理工作的开展。同时,该部门或委员会应当配备专业化的知识产权管理人员,具备相关法律、技术和管理知识,能够提供专业的知识产权服务和支持,为企业的创新和发展提供有力保障。总之,建立知识产权管理组织体系,明确各级管理者和员工的职责与权限,建立部门间的沟通协作机制,以及设立专门的知识产权管理部门或委员会,企业可以有效地推动知识产权管理工作的开展,提升企业的竞争力和创新能力,实现可持续发展的目标。

### 4.3 精准培训,加强知识产权人才培养

在企业转型期,培养具备专业知识和技能的知识产权人才,能够有效提升企业的创新能力和竞争力,从而推动企业持续发展。针对知识产权管理部门的工作人员,培训内容可以包括知识产权法律法规、专利申请流程、侵权案件处理等方面的知识。对于研发人员和市场销售人员,培训内容可以侧重于知识产权保护意识和竞争情报收集技能等方面。通过多样化的培训方式,能够更好地满足不同员工的学习需求和学习习惯,还可以邀请知名专家或律师事务所进行专题讲座,分享行业经验和最新动态,为员工提供更为丰富和实用的培训内容。企业可以设立专门的知识产权学习平台或在线学习系统,提供丰富的学习资源和学习机会,鼓励员工自主学习和持续提升。同时,还可以设立知识产权培训基金,资助员工参加相关培训课程和考试,激发其学习积极性和主动性,培养更多的知识产权专业人才。企业可以与相关机构签订合作协议,共建实习基地、设立奖学金等方式,还可以建立校企合作项目,将学术研究成果转化为实际生产力,为企业创新提供源源不断的动力。总之,通过精准培训和加强知识产权人才培养,企业可以不断提升员工的知识水平和专业能力,为企业的创新和发展提供有力支撑,实现知识产权管理的优化和提升。

## 5 企业转型期知识产权管理的实践分析

### 5.1 行业转型中的知识产权管理实践

行业转型往往涉及新技术、新产品的研发和应用,这就要求企业在转型过程中充分重视知识产权的保护和管理,以确保企业在新领域的竞争优势。企业应当加强与科研机构、高校等合作,共同开展前沿技术研发,积极推动技术创新,以满足新市场需求和应对新竞争挑战。企业应当加强对核心技术的保护,积极申请专利、商标等知识产权,并加强对知识产权的监测和维护。在新产品开发过程中,企业要密切关注市场动态和竞争对手的行动,及时调整知识产权策略,防止技术被侵权或抄袭。政府部门可以提供政策支持和法律保障,帮助企业解决知识产权纠纷和

侵权问题,企业也可以加强与专业律师事务所等法律机构的合作,及时获取法律咨询和服务,保障企业的知识产权合法权益<sup>[3]</sup>。企业可以通过开展内部培训和教育活动,提高员工对知识产权的认识和理解,增强其保护意识和自觉性,共同为企业的创新和发展贡献力量。总之,行业转型中的知识产权管理实践需要企业全面加强技术创新的投入,加强知识产权的保护和运用,加强与政府部门和法律机构的合作,以及加强员工的知识产权意识培养。

## 5.2 企业并购与知识产权整合

企业并购常常涉及不同企业之间的知识产权整合,这需要企业在并购过程中重视知识产权管理,并采取相应措施来有效整合和保护知识产权。企业在并购前需要进行全面的知识产权尽职调查,包括对目标公司的专利、商标、版权等知识产权资产进行审查,了解其知识产权的数量、质量和价值,通过尽职调查,企业可以更好地了解目标公司的知识产权状况,为后续的整合工作提供依据。在并购完成后,企业需要将目标公司的知识产权与自身的知识产权进行整合,确保知识产权的有效利用和保护,包括对重叠的知识产权进行清理和整合,对遗漏或空白的知识产权进行补充申请,以建立统一的知识产权体系。通过制定合理的整合计划,企业可以最大程度地发挥并购带来的知识产权优势,提高企业的竞争力和市场地位。在知识产权整合过程中,会涉及到专利转让、商标注册、侵权诉讼等法律问题,企业需要及时咨询法律专家,制定合法合规的整合方案,并在必要时寻求法律保护。通过加强与法律机构的合作,企业可以有效解决知识产权整合过程中的法律难题,降低法律风险,保障企业的合法权益。知识产权整合是一项复杂的工作,需要企业内部具备相关知识和技能的人才来负责执行。因此,企业需要加强对员工的知识产权培训,提高其对知识产权的理解和意识,增强其执行力和团队合作能力,企业才能顺利完成知识产权整合工作,实现企业并购后的顺利发展。总之,企业并购与知识产权整合需要企业在并购前进行全面尽职调查,制定合理的整合计划,加强与法律机构的合作,以及加强内部员工的培训和意识培养。

## 5.3 创新型企业的知识产权保护与管理

创新型企业依赖于创新技术、产品或服务来获得竞争优势,因此,有效保护和管理知识产权对于维护企业创新成果和市场地位至关重要。企业应当及时申请专利、商标、版权等相关知识产权,以确保自身的创新成果得到法律保护。专利保护可以防止他人复制或仿造企业的技术成果,商标保护可以保护企业的品牌形象,版权保护可以保护企

业的创作成果,从而为企业的长期发展提供稳定的保障。企业应当制定相关政策和流程,明确知识产权管理的责任和权限,建立起完整的知识产权管理体系。通过建立制度化的管理机制,企业可以提高知识产权管理的效率和规范性,减少知识产权管理中的风险和漏洞。企业应当密切关注市场动态和竞争对手的行动,及时发现并应对潜在的知识产权侵权行为。一旦发现侵权行为,企业应当采取有效的法律手段进行维权,保护自身的合法权益。此外,企业还可以加强与专业知识产权服务机构的合作,定期进行知识产权审查和维权培训,提高企业在知识产权保护方面的专业能力和应对能力。企业应当通过内部培训和教育活动,提高员工对知识产权的认识和重视程度,增强其保护意识和自觉性。只有员工在日常工作中充分认识到知识产权的重要性,才能有效参与和推动知识产权管理工作,为企业的创新和发展提供有力保障。总之,创新型企业的知识产权保护与管理需要企业重视知识产权的申请和注册,建立完善的管理制度,加强对知识产权的监测和维护,以及加强员工的知识产权意识培养。

## 6 结束语

在企业转型期的知识产权管理研究与实践中,我们深刻认识到知识产权在企业发展中的重要性和价值。在当前快速变化的市场环境下,企业要想保持竞争优势和持续发展,就必须重视知识产权的保护和管理。建立健全的知识产权管理体系,加强技术创新与保护意识,培养专业的知识产权人才,在行业转型、并购整合和创新型企业的发展过程中,科学合理地运用知识产权保护和管理策略,不仅可以提高企业的市场竞争力,还能够促进产业结构的优化和经济效益的提升。因此,我们呼吁企业加强对知识产权管理的重视和投入,将知识产权保护与企业发展战略相结合,为实现经济增长和可持续发展贡献力量。

### [参考文献]

- [1]张园,李文字. 中国电信科技创新和知识产权实践[J]. 信息通信技术与政策,2022(6):27-31.
  - [2]唐晨晨. 企业专利挖掘与布局实践[J]. 产业创新研究,2023(3):174-176.
  - [3]黄星. 中小型制造业企业知识产权管理面临的挑战及对策探讨——以M公司为例[J]. 企业改革与管理,2023(4):43-45.
- 作者简介:顾嘉伦(1995.9—),毕业院校:三江学院,所学专业:日语,当前工作单位:高峰医疗器械(无锡)有限公司,职务:标准化工程师,职称级别:助理级知识产权师。

# 新媒体时代工商企业管理模式发展对策分析

胡仁会 韦薇

中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司, 四川 成都 610000

[摘要] 新媒体, 包括社交媒体、移动互联网、大数据、人工智能等技术和平台, 已经成为现代社会的核心驱动力, 它们极大地提高了信息传播的速度和范围, 拓宽了企业与消费者、合作伙伴、员工等各方的交流和互动渠道。同时, 新媒体也带来了消费者需求的多样性、市场竞争的激烈性、技术创新的速度等新的挑战 and 机遇。工商企业必须认识到新媒体时代的特点和规律, 积极调整思维方式, 更新管理理念, 加强组织能力建设, 以适应变化、把握机遇、实现持续发展。

[关键词] 新媒体时代; 工商企业管理模式; 发展对策

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12817

中图分类号: F27

文献标识码: A

## Analysis of Development Strategies for Business Enterprise Management Models in the New Media Era

HU Renhui, WEI Wei

PowerChina Chengdu Engineering Corporation Limited, Chengdu, Sichuan, 610000, China

**Abstract:** New media, including social media, mobile Internet, big data, artificial intelligence and other technologies and platforms, have become the core driving force of modern society. They have greatly improved the speed and scope of information dissemination, and widened the communication and interaction channels between enterprises and consumers, partners, employees and other parties. At the same time, new media has also brought new challenges and opportunities such as the diversity of consumer demand, the intensity of market competition, and the speed of technological innovation. Industrial and commercial enterprises must recognize the characteristics and laws of the new media era, actively adjust their thinking methods, update management concepts, strengthen organizational capacity building, in order to adapt to changes, seize opportunities, and achieve sustainable development.

**Keywords:** the new media era; the management model of industrial and commercial enterprises; development strategies

### 引言

随着新媒体技术的迅速发展和广泛应用, 工商企业管理面临着前所未有的挑战和变革。新媒体不仅改变了消费者行为和市场环境, 也深刻影响了企业的组织结构、运营模式和管理方式。在这样的背景下, 如何有效地调整和创新管理模式, 适应新媒体时代的需求和趋势, 成为了企业管理者和决策者亟待解决的问题。

### 1 工商企业管理模式概述

#### 1.1 传统工商企业管理模式特点

传统的工商企业管理模式通常以层级化、集中化的组织结构为核心, 强调命令与控制的管理方式。在这种模式下, 决策通常由高层管理者单方面制定, 下属员工执行任务的角色相对被动。此外, 传统管理模式更注重规章制度和流程标准化, 以确保组织的稳定运行和效率提升, 这种管理模式在应对市场变化和创新需求方面可能显得较为缓慢和僵化, 难以适应快速变化的商业环境。

#### 1.2 新媒体对工商企业管理模式的影响

新媒体技术的崛起对工商企业管理模式带来了深刻的影响, 它打破了传统的组织边界, 促进了信息的自由流通和交互沟通。企业通过社交媒体、云计算、大数据等新媒体工具, 可以更加灵活地获取市场信息、与客户互动以

及响应市场变化, 这使得管理模式逐渐从单一、层级化转向开放、网络化, 强调团队协作、快速响应和创新驱动。新媒体的引入不仅提高了管理效率和决策质量, 还鼓励企业更加注重员工的参与度和创造性, 从而推动企业实现持续创新和竞争优势。

### 2 工商企业管理模式的作用与重要性

#### 2.1 提升档案管理水平

档案管理在工商企业中占据着核心的地位, 它不仅关乎企业的日常运营效率, 更与企业的长期发展和决策能力息息相关。提升档案管理水平, 首先意味着确保信息的完整性、可靠性和及时性, 有效的档案管理系统能够确保企业能够迅速、准确地检索和使用历史数据, 为决策提供有力支持。其次, 随着信息量的增加和数据的多样化, 优化档案管理也能够帮助企业构建更加全面和深入的数据分析能力。通过对历史数据和当前信息的整合与分析, 企业能够更好地洞察市场趋势、客户需求和竞争动态, 从而制定更加精准和前瞻的战略方案。此外, 高效的档案管理还能够提升企业的合规性和风险管理能力, 确保企业在面对法律法规和市场环境的变化时能够做出及时和合适的反应。

#### 2.2 优化人力资源配置

优化人力资源配置在工商企业的管理中起到关键作

用,它直接关系到企业的竞争力和长期发展。新媒体技术的应用为企业提供了更多的数据和信息,使得人力资源管理能够更加精准和灵活,通过大数据分析和人工智能算法,企业能够深入了解员工的能力、潜力和需求,从而实现更合理的人才匹配和配置。此外,新媒体还为企业提供了全球范围内的招聘渠道和远程工作机会,有助于吸引和留住高质量的人才<sup>[1]</sup>。通过科学、数据驱动的人力资源管理,企业不仅能够提高员工的工作满意度和生产力,还能够更有效地响应市场变化,实现组织的持续创新和竞争优势。

### 3 当前管理模式存在的挑战与问题

#### 3.1 档案管理的安全性问题

在当前的管理模式下,档案管理的安全性问题日益凸显。随着信息化和数字化的加速,企业面临着越来越多的数据安全威胁和风险。档案可能因未经适当保护的存储和传输而遭受病毒、黑客攻击或数据泄露的风险。此外,员工的不当操作、内部人员的非法访问以及外部恶意攻击都可能导致企业重要信息的丢失或被窃取。这些安全隐患不仅威胁到企业的商业秘密和客户隐私,还可能对企业的声誉、运营和合规性造成严重影响。

#### 3.2 人力资源管理的短板

在当前的管理模式中,人力资源管理存在一些明显的短板。首先,传统的人力资源管理往往过于注重流程和规章制度,而忽视了员工的个性化需求和职业发展,这可能导致员工的工作满意度下降,增加员工流失率。其次,缺乏有效的数据分析和预测机制,使得企业在人才招聘、培训和晋升方面难以做出精准的决策。此外,人力资源管理在面对组织变革和市场挑战时,往往缺乏灵活性和创新性,难以适应快速变化的商业环境和人才市场需求。这些问题不仅限制了企业的人才战略和组织发展,还可能影响企业的竞争力和持续性增长。

### 4 新媒体时代下的管理模式发展对策

#### 4.1 加强档案管理的安全保护

在新媒体时代,加强档案管理的安全保护成为工商企业管理模式发展的重要对策。随着数字化和网络化的普及,企业所面临的信息安全挑战日益复杂,包括数据泄露、网络攻击、恶意软件等多种威胁。因此,建立健全的档案管理安全体系成为确保企业信息资产安全的关键。首先,企业需要采用先进的加密技术和访问控制策略,确保档案在存储、传输和访问过程中的安全性,这包括数据加密、多因素身份验证、访问审计等措施,以防止未经授权的访问和数据篡改。其次,定期进行档案安全风险评估和漏洞扫描,及时发现和修补潜在的安全漏洞和弱点。通过持续的安全培训和教育,提高员工的安全意识和行为规范,减少由人为因素导致的安全风险。再次,建立完善的应急响应机制和灾备计划,以应对突发的安全事件和数据丢失情况,这包括定期备份数据、制定紧急响应流程和实施恢复策略,以确保在安

全事件发生后能够快速有效地恢复业务和数据。

#### 4.2 优化人力资源管理

在新媒体时代,优化人力资源管理是工商企业管理模式发展的核心对策之一。新媒体技术的广泛应用为企业带来了数据化、智能化的管理手段,但同时也提出了更高的人才需求和管理挑战<sup>[2]</sup>。因此,构建灵活、高效的人力资源管理体系,以满足企业变革和持续创新的需求,成为新媒体时代下企业管理的关键议题。首先,企业需要实施数据驱动的人力资源决策,通过大数据分析和人工智能技术,深入挖掘员工的能力、潜力和需求,以优化招聘、培训、晋升和激励机制。这不仅能够提高人才的匹配度和满意度,还能够实现组织的快速响应和持续创新。其次,建立多元化、开放式的组织文化和管理模式,鼓励员工的创新思维和团队协作。通过弹性工作制、远程办公和跨部门合作,促进员工的工作灵活性和生活平衡,提高组织的适应性和竞争力。再次,加强人力资源管理的专业化和战略性,培养和吸引具有全球视野和跨文化沟通能力的人才,以应对国际化和全球化的挑战。通过建立全球化的人才流动和发展机制,实现企业人才的全球配置和资源优化。

#### 4.3 利用新媒体拟定发展战略

在新媒体时代,利用新媒体拟定发展战略已成为工商企业管理模式发展的重要对策。新媒体技术的快速发展和广泛应用,为企业提供了前所未有的机会和挑战,需要企业重新审视和调整其发展战略,以适应和把握新的市场机会。首先,企业可以利用社交媒体、大数据分析和云计算等新媒体工具,进行市场调研和消费者洞察,深入了解目标市场的需求、趋势和竞争态势,通过建立数据驱动的市场分析模型,企业能够更加精准地识别市场机会和潜在风险,为发展战略提供有力的支持和指导。其次,企业需要加强与新媒体平台的合作和互动,构建强大的品牌形象和社会影响力,通过内容营销、社交化品牌建设和在线客户服务,企业能够与消费者建立更紧密的联系和信任,提升品牌忠诚度和市场份额。同时,利用新媒体平台的实时反馈和用户数据,企业能够及时调整其产品、服务和营销策略,以满足消费者的不断变化和升级的需求。再次,企业需要探索和利用新媒体技术,创新业务模式和运营方式,通过移动互联网、物联网、人工智能和区块链等前沿技术,企业能够打破传统的产业边界,开拓新的业务领域和增长点。例如,构建数字化、智能化的供应链管理系统,优化产品设计和生产流程,提升运营效率和客户体验。

#### 4.4 培养专业人才

在新媒体时代,培养专业人才已经成为工商企业管理模式发展的至关重要的对策。新媒体技术的不断创新和应用,对企业的人才需求提出了更高的要求,需要企业拥有一支既懂技术又懂业务、能够适应变化和驱动创新的专业团队。首先,企业需要进行深入的人才需求分析,明确新

媒体时代下的关键技能和能力要求。这包括数字技术、数据分析、内容创作、社交媒体营销、用户体验设计等多个方面的专业知识和技能。通过与高等教育机构、行业组织和专业培训机构合作,开展针对性的人才培训和教育,确保员工具备所需的专业技能和知识。其次,企业需要建立和完善人才激励和发展机制,吸引、留住和发展具有潜力和才华的专业人才。这包括制定公正合理的薪酬体系、提供丰富多样的职业发展机会、实施有效的绩效评价和激励机制等,通过建立开放、包容和公正的组织文化和管理环境,鼓励员工的创新思维和团队协作,提高工作满意度和员工忠诚度<sup>[3]</sup>。再次,企业需要注重跨学科和跨领域的人才培养和团队建设,促进不同背景和能力的员工之间的交流和合作。通过组织内部的培训、研讨会、工作坊等活动,鼓励员工的自主学习和持续成长,提高组织的整体能力和竞争力。

## 5 实施新媒体时代管理模式的建议与方法

### 5.1 利用技术工具进行档案管理

在新媒体时代,利用技术工具进行档案管理是实施有效管理模式的重要建议和方法。新媒体技术的快速进步为档案管理提供了强大的支持和可能性,企业可以通过引入先进的信息管理系统、数据存储解决方案和数字化工具,实现档案管理的自动化、标准化和智能化。首先,企业可以选择和部署适合自身需求的档案管理软件和系统,实现档案的电子化、集中化和统一管理。这些系统通常具有强大的搜索、分类、版本控制和权限管理功能,能够有效提高档案管理的效率和准确性。同时,通过云计算、大数据和人工智能等技术,企业能够实时监控和分析档案数据,提供有针对性的管理建议和决策支持。其次,企业需要建立和实施严格的档案管理政策和流程,确保档案的完整性、可用性和安全性,这包括制定明确的档案分类、存储、备份、迁移和销毁规定,培训员工的档案管理意识和操作技能,以及定期进行档案审计和合规性检查。通过建立健全的档案管理体系和流程,企业能够有效降低风险,提升管理质量和合规性。再次,企业需要鼓励员工的积极参与和创新思维,推动档案管理的持续改进和优化,通过组织内部的档案管理培训、研讨会、工作坊等活动,提高员工的档案管理能力 and 协作效率,促进组织的文化转型和技术创新。

### 5.2 人力资源管理的数字化转型

在新媒体时代,人力资源管理的数字化转型成为实施高效管理模式的关键建议和方法。随着技术的不断进步和应用,企业可以通过数字化、自动化和智能化的手段,提

升人力资源管理的质量、效率和影响力,以满足组织的战略需求和员工的个性化期望。首先,企业应选择和部署先进的人力资源管理系统(HRMS)和人力资源信息系统(HRIS),实现人才招聘、培训、绩效评价、薪酬福利、员工关系等核心人力资源功能的集成和自动化,这些系统通常提供强大的数据管理、分析和报告功能,能够支持企业进行全面、精细和实时的人力资源决策,提高管理的准确性和响应速度。其次,企业需要重视人才数据的收集、分析和应用,实现人力资源管理的数据驱动和智能化,通过整合内部和外部的数据源,利用大数据、人工智能和机器学习等高级技术,企业能够深入洞察员工的能力、潜力、偏好和行为,提供个性化的人才发展、激励和留存方案,优化人力资源配置和流动,促进组织的持续创新和增长。再次,企业需要加强员工的数字素养和技能培养,推动组织文化的数字化转型,通过组织内部的数字化培训、研讨会等活动,提高员工对新技术和工具的认知、应用和创新能力,促进员工的自主学习、持续成长和职业发展。

## 6 结语

在新媒体时代,工商企业面临着前所未有的挑战和机遇。有效的管理模式和策略是企业成功的关键,需要适应新媒体技术的快速发展和应用,积极探索和实施创新的管理方法和工具。从档案管理的安全保护、人力资源管理的优化、发展战略的拟定,到人才的培养和数字化转型,每一个环节都需要企业关注和重视。面对未来,工商企业应坚持以客户为中心,注重员工的价值和满足,持续优化组织结构和流程,不断提升产品和服务的质量和创新能力,积极适应和引领市场变革,实现可持续增长和长远成功。只有这样,企业才能在新媒体时代中稳步前行,实现自身的战略目标和社会价值,共创美好的未来。

### 【参考文献】

[1]李慢慢.新媒体时代工商企业管理模式发展对策分析[J].商场现代化,2024(3):89-91.

[2]魏璐.新媒体时代工商企业管理模式发展探究[J].黑龙江科学,2023,14(1):159-161.

[3]许璐,邢晟玮.新媒体时代工商企业管理模式发展探究[J].黑龙江科学,2022,13(18):119-121.

作者简介:胡仁会(1973.9—),女,毕业院校:武汉纺织工学院 所学专业:纺织材料及纺织品设计,当前工作单位:中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司,职务:综合事务管理,职称级别:中级经济师。

## 浅析国企人力资源管理中员工培训与开发策略

王飞 王雪梅

华商国际工程有限公司, 北京 100069

**[摘要]** 国企作为国家经济的重要支柱, 在人力资源管理中扮演着关键角色。员工培训与开发作为人力资源管理的重要组成部分, 对于提升国企的核心竞争力和员工的综合素质具有重要意义。然而, 当前国企在员工培训与开发方面仍然存在问题, 如部门间沟通不畅、培训流于形式、效果不佳等, 针对上述问题, 文中提出通过转变培训理念、改善培训方式、协调培训内容以及革新评价手段等方法来提升国企员工培训与开发的效果和质量, 调动员工的参与热情和学习积极性, 提高培训的实效性和吸引力。

**[关键词]** 国企; 人力资源管理; 员工培训与开发; 培训方法

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12838

中图分类号: F272.9

文献标识码: A

### Brief Analysis of Employee Training and Development Strategies in Human Resource Management of State-owned Enterprises

WANG Fei, WANG Xuemei

Huashang International Engineering Co., Ltd., Beijing, 100069, China

**Abstract:** As an important pillar of the national economy, state-owned enterprises play a crucial role in human resource management. Employee training and development, as an important component of human resource management, are of great significance in enhancing the core competitiveness of state-owned enterprises and the comprehensive quality of employees. However, there are still problems in employee training and development in state-owned enterprises, such as poor communication between departments, superficial training, and poor effectiveness. In response to these problems, the article proposes to improve the effectiveness and quality of training and development for state-owned enterprise employees by changing training concepts, improving training methods, coordinating training content, and innovating evaluation methods, mobilizing employee participation enthusiasm and learning enthusiasm, and improving the effectiveness and attractiveness of training.

**Keywords:** state-owned enterprises; human resource management; employee training and development; training methods

#### 引言

国有企业在经历改革开放以来发展历程后, 已经取得了显著的成绩, 但与此同时也面临一系列挑战, 传统的管理模式和体制机制已经无法适应现代市场经济的发展要求, 国有企业在提高核心竞争力、增强市场活力、提升企业绩效等方面面临严峻挑战, 而人才的培养与开发, 作为国有企业转型升级的关键环节, 对于提升企业的管理水平、技术实力、创新能力至关重要<sup>[1]</sup>。因此, 有必要对国有企业的员工培训与开发进行深入研究, 探索有效的策略和方法, 以提升培训与开发的效果和质量, 促进国有企业的转型升级和可持续发展。基于此, 本文通过深入分析国有企业员工培训与开发的现状, 探讨有效的培训与开发策略和方法, 以提高国有企业的人才培养和利用效率, 增强企业的核心竞争力和可持续发展能力。

#### 1 国企人力资源管理中员工培训与开发的意义

##### 1.1 释放员工潜力

员工是企业最宝贵的资产, 他们的潜力和能力直接影响着企业发展和竞争力。通过有效的培训与开发, 充分挖掘和释放员工的潜力, 实现个人与企业的双赢。首先, 通

常拥有复杂的业务流程和专业领域, 而员工专业能力直接决定了企业的业务水平和竞争力。通过不断提升员工的专业技能, 使其能够掌握最新的业务知识和技术, 更好地适应企业发展的需要, 提高工作效率和质量。其次, 需要不断创新和改进, 而这需要员工具备创新思维和团队协作能力。通过开展创新型的培训活动和团队项目, 激发员工的创造力和合作意识, 促进团队的凝聚力 and 创新能力, 为企业的创新发展提供有力支撑。再次, 需要具备优秀的领导者和管理者来引领企业的发展, 而培训与开发可以为员工提供成长和晋升的机会, 培养出一批具有领导潜力和管理能力的人才, 为企业的未来发展储备人才资源。最后, 国企作为国家的重要支柱, 为员工提供了广阔的职业发展空间和平台, 通过培训与开发, 帮助员工不断提升自己的职业能力和竞争力, 实现个人价值的最大化, 增强员工对企业的归属感和忠诚度。

##### 1.2 改善工作氛围

工作氛围是组织内部的文化和环境, 直接影响员工的工作态度、情感状态以及团队合作效果<sup>[2]</sup>。首先, 通过为员工提供有针对性的培训, 使其能够更好地适应工作需求、

提高工作效能,从而增加对工作的成就感和满足感,为员工提供了持续学习和进步的机会,激发了他们对职业发展的热情,提高了工作幸福感。其次,国企复杂组织结构中,部门之间的沟通不畅、信息不流,通过组织跨部门的培训活动和团队合作项目,打破部门壁垒,促进不同团队之间的沟通和合作,建立更加紧密的协作关系,改善工作氛围。再次,通过团队培训、协作项目等方式,国企可以塑造积极向上的团队文化,强调共同目标和合作精神,有助于员工深刻体会到团队协作的价值,增强集体荣誉感,从而提高整体团队的凝聚力,创造更融洽的工作氛围。最后,通过提高员工的工作技能和自信心,减少工作中的不确定性和焦虑感,改善整体的工作氛围,员工能够胜任工作、得到认可和成就感的情况下,更容易保持积极的工作态度,从而形成良好的工作氛围。

### 1.3 优化内控效果

内控是指企业为实现组织目标,保护企业资产、防止欺诈、错误和不道德行为而设计和执行的一系列控制措施和程序,通过有针对性的培训与开发,加强员工的内控意识和能力,提高内部控制的有效性和效率,从而确保企业运营的稳健性和持续性发展。在日常工作中,员工面临各种各样的风险和挑战,如财务风险、管理风险、信息安全风险等,通过针对性的培训,使员工能够更好地了解企业的内部控制政策和程序,掌握风险防范和规范遵循的方法,提高对潜在风险的识别和应对能力,从而有效地优化内控效果。同时,员工的业务水平和技能水平直接影响内部控制的执行效果和结果,通过提升员工的专业知识和技能,使其能够更加熟练地掌握工作流程和操作方法,减少错误和失误的发生,提高内部控制的准确性和可靠性,从而优化企业的内控效果。另外,内部控制的有效性和稳定性需要员工自觉遵守企业规章制度,承担起相应的责任和义务。通过培训与开发,加强员工的责任教育和自律培养,提高员工对企业规章制度的认识和遵守意识,从而增强员工的责任感和自律性,进一步优化内控效果。

## 2 国企人力资源管理中员工培训与开发的现状

### 2.1 部门间缺乏沟通,管理不成体系

由于国企通常拥有庞大的组织架构和复杂的管理体系,部门之间缺乏有效的信息交流和协作,导致管理难以形成统一体系,影响员工培训与开效果和质量<sup>[3]</sup>。

首先,不同部门对员工培训与开发的需求存在差异,由于沟通不畅,部门之间往往难以及时地分享培训需求信息,导致培训计划缺乏针对性和统一性,影响了培训的效果和成效。其次,由于信息不畅通,部门之间会独立组织培训活动,造成培训资源的浪费和重复利用,增加了企业培训成本,降低了培训效率。此外,部门之间信息交流不畅,导致培训内容往往无法及时地根据实际需求进行调整和更新,培训内容与实际工作需求脱节,影响了员工的学

习积极性和工作效率。最后,部门之间信息闭塞,员工难以获得其他部门的了解和认可,限制了员工的职业发展和晋升空间,影响了员工的工作积极性和忠诚度。

### 2.2 重视程度不够高,培训流于形式

尽管国企对员工培训与开发有一定关注,但实际操作中存在着问题。首先,部分国企将培训仅视为例行公事,缺乏长远规划和系统性安排,导致培训流于形式,缺乏深度和实效性。其次,由于重视程度不够高,部分国企在培训预算和资源配置上存在不足,导致培训内容单一、方式单一,无法满足员工的多样化学习需求。再者,一些国企在培训评估和反馈机制上存在不足,无法及时了解培训效果,难以有效调整和改进培训方案。最后,由于重视程度不够高,部分国企在培训与业务发展的对接上存在脱节,导致培训内容与实际业务需求不匹配,培训效果难以达到预期目标。

### 2.3 培训缺乏持续性,效果差强人意

国企通常会定期组织培训活动,但实际培训过程中仍有问题。首先,许多国企的培训计划往往是零散的、孤立的,缺乏长期规划和系统性安排,培训往往只是短期活动,缺乏持续性和连续性,难以形成有效的学习闭环。其次,培训缺乏持续性,员工只是简单地参与了培训,但在培训结束后很快就忘记了所学知识和技能,无法将其应用到实际工作中,导致培训效果差强人意。再次,部分国企在培训内容和设计上不足,培训内容过于理论化、脱离实际工作,无法满足员工实际学习需求,影响了培训实效性。最后,由于培训缺乏持续性,缺乏有效的培训评估和反馈机制,很难及时了解培训效果,难以对培训方案进行及时调整和改进。

## 3 国企人力资源管理中员工培训与开发的方法

### 3.1 转变培训理念,提高思想认知

为了取得更好的效果,必须转变培训理念,提高思想认知,从而实现人才的全面提升和创新能力的不断增强<sup>[4]</sup>。第一,在今天快速变化的商业环境中,拥有技术能力是远远不够的,需要转变培训理念,将培训视为一项战略性工作,强调培养员工的创新思维、问题解决能力和团队协作精神,通过激发员工的创新潜力,国企能够更好地适应不断变化的市场需求。第二,员工在相对稳定的环境中工作,对新的思维方式和商业模式可能存在抵触情绪,培训应注重开发员工的思维能力,引导他们更好地理解企业战略、市场趋势和客户需求,激发员工对变革的敏感性,使其更加主动地参与到组织发展的过程中。第三,建立定期的培训需求分析机制,通过员工调查、业务分析等方式了解员工的实际需求,确保培训内容贴近实际工作,并引入先进的培训方法,如案例教学、团队合作等,通过实际操作和交流促使员工深入思考,拓展思维边界,利用在线培训平台和互动式学习工具,提供灵活的培训方式,满足员工多样化的学习需求。第四,将员工发展纳入企业战略规划中,并为培训提供足够的资源和支持。通过领导力的引领,建

立起积极的学习氛围，推动员工持续成长，为企业创新和发展奠定坚实的基础，通过培训理念的创新和思想认知的提升，国企将能够更加灵活应对市场的挑战，实现可持续发展的目标。

### 3.2 改善培训方式，调动参与热情

其一，通过多样化的培训形式来满足不同员工的学习需求。传统的课堂培训方式可能会显得单一和枯燥，难以引起员工的兴趣和参与度，引入更具互动性和趣味性的培训形式，如游戏化学习、实践演练、案例讨论等，能够让员工更加活跃地参与到培训过程中，提升学习效果。其二，注重培训内容的个性化和定制化。不同岗位的员工具有不同的学习需求和兴趣点，一刀切的培训内容难以满足所有人的需求，根据员工的实际岗位和发展需求，量身定制培训计划，使培训内容更具针对性和实用性。通过个性化的培训内容，国企能够更好地激发员工的学习热情，提升培训的效果。其三，借助技术手段改善培训方式，提升培训的灵活性和便利性。随着信息技术的发展，在线培训平台、移动学习应用等数字化工具已经成为了培训的重要形式，利用上述技术手段，为员工提供随时随地的学习机会，让培训更加灵活和便捷，并通过在线互动、虚拟实践等方式增加培训的趣味性和参与度，进一步提升培训效果<sup>[5]</sup>。其四，建立健全的培训评估机制，及时反馈培训效果，不断改进和完善培训方式。培训并非一劳永逸的过程，而是需要持续改进和优化的，通过定期的培训评估和反馈机制，收集员工的意见和建议，了解培训效果，及时调整和改进培训方式，确保培训工作始终保持活力和有效性。总之，通过改善培训方式，国企能更好地调动员工的参与热情，提升培训效果，促进员工的持续学习和发展，为企业的长远发展打下坚实基础。

### 3.3 协调培训内容，满足工作需求

国企人力资源管理中，协调培训内容以满足工作需求至关重要，为确保培训的有效性和实用性，需要通过一系列方式方法来协调培训内容。一是需要深入了解各个岗位的工作需求和业务特点，意味着与各部门密切合作，与管理人员和员工进行沟通，以了解他们在日常工作中面临的挑战、需要提升的技能和知识，以及未来发展的方向，通过深入了解工作需求，国企可以有针对性地确定培训内容，确保培训内容与工作实践相结合，提高培训的针对性和实用性。二是制定综合的培训计划，涵盖不同层次和不同类型的培训内容，包括基础知识培训、技能培训、岗位能力提升培训等不同方面。通过综合的培训计划，国企可以全

面提升员工的综合能力，满足不同岗位的工作需求，促进员工的全面发展。三是通过不同形式的培训内容来满足工作需求。除了传统的课堂培训外，引入实践培训、案例分析、模拟演练等形式，让员工通过实际操作和模拟情境来学习和应用知识，不仅可以提高员工的学习积极性和参与度，还能够更好地将培训内容与实际工作相结合，提高培训的实效性和应用性。四是不断调整和优化培训内容，与时俱进地满足工作需求。随着时代的发展和外部环境的变化，工作需求也在不断变化。五是需要及时了解行业动态和发展趋势，不断更新培训内容，确保培训内容与工作需求保持一致，通过定期的培训评估和反馈机制，收集员工的意见和建议，及时调整和完善培训内容，确保培训工作始终保持有效性和实用性。综上，通过协调培训内容以满足工作需求，更好地提升员工的综合能力，满足不同岗位的工作需求，促进员工的全面发展，为企业的长远发展提供有力支撑。

## 4 结束语

在当前激烈的市场竞争环境下，国企需要重视员工培训与开发工作，不断提升员工的综合素质和竞争力，以适应市场的变化和企业的发展需求。通过转变培训理念、改善培训方式、协调培训内容以及革新评价手段等策略和措施，提升国企员工培训与开发的效果和质量，促进员工的持续学习和发展，为国企的长期发展注入新的动力与活力。

### 【参考文献】

- [1] 史仲伟. 企业人力资源管理中员工培训的创新[J]. 中国市场, 2023(31): 86-89.
  - [2] 赵勇军, 李萍. 企业人力资源管理中员工培训的创新[J]. 今日财富, 2023(14): 137-139.
  - [3] 刘庆. 国有企业人力资源管理中员工培训与开发策略[J]. 商场现代化, 2023(13): 73-75.
  - [4] 王薇. 国企人力资源管理中员工培训与开发策略[J]. 黑龙江人力资源和社会保障, 2022(12): 58-60.
  - [5] 李莉. 浅谈国企人力资源培训与开发管理中的难处及改进对策[J]. 环渤海经济瞭望, 2020(2): 102-103.
- 作者简介：王飞（1989.1—），毕业院校：首都经济贸易大学，所学专业：人力资源管理，当前就职单位：华商国际工程有限公司，职务：综合管理部副总监，职称级别：中级经济师；王雪梅（1990.12—），毕业院校：北京林业大学，所学专业：人力资源管理，当前就职单位：华商国际工程有限公司，职务：人力资源部经理，职称级别：中级经济师。

# 电力工程基建现场人力资源管理与造价效率

王胜男

国网佳木斯供电公司, 黑龙江 佳木斯 154000

**[摘要]**此文探讨了电力工程基建现场人力资源管理与造价效率之间的密切联系。首先,文章界定了人力资源管理在电力工程基建中的角色,涵盖了人力资源规划、招聘、培训、绩效评估以及相关工具和技术的应用。接着,论文深入分析了造价效率的重要性,包括成本估算、预算控制、成本效益分析和风险管理。文章还着重讨论了电力工程基建现场常见的挑战,尤其是人力资源管理和造价效率方面的问题。最后,提出了有效的人力资源管理策略,旨在提高电力工程基建的整体效率和成本控制。本研究的目的是为电力工程基建领域提供一套综合性管理框架,以优化人力资源配置,提高造价效率,从而实现成本与效益的最佳平衡。

**[关键词]**电力工程基建; 人力资源管理; 造价效率; 成本控制; 风险管理

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12814

中图分类号: TU723.3

文献标识码: A

## Human Resource Management and Cost Efficiency in Power Engineering Infrastructure Construction Sites

WANG Shengnan

State Grid Jiamusi Power Supply Company, Jiamusi, Heilongjiang, 154000, China

**Abstract:** This article explores the close relationship between human resource management and cost efficiency in power engineering infrastructure construction sites. Firstly, the article defines the role of human resource management in power engineering infrastructure, covering human resource planning, recruitment, training, performance evaluation, and the application of related tools and technologies. Secondly, the paper deeply analyzes the importance of cost efficiency, including cost estimation, budget control, cost-benefit analysis, and risk management. The article also focuses on common challenges in power engineering infrastructure construction sites, especially in terms of human resource management and cost efficiency. Finally, effective human resource management strategies are proposed to improve the overall efficiency and cost control of power engineering infrastructure. The purpose of this study is to provide a comprehensive management framework for the field of power engineering infrastructure, in order to optimize human resource allocation, improve cost efficiency, and achieve the best balance between cost and benefit.

**Keywords:** electric power engineering infrastructure; human resource management; cost efficiency; cost control; risk management

### 引言

电力工程基建作为国家基础设施的重要组成部分,其效率和成本控制一直是业界关注的焦点<sup>[1]</sup>。在这个领域,人力资源管理和造价效率是两个关键因素,它们相互作用,共同决定了工程的成功与否。本文的目的是通过分析电力工程基建现场的人力资源管理和造价效率,探讨二者之间的关系,并提出改善策略。

#### 1 人力资源管理在电力工程基建中的角色

##### 1.1 人力资源管理的定义和目标

人力资源管理(HRM)是指在组织中系统地管理人力资本的过程。它涉及从招聘、培训到员工绩效评估的各个方面,旨在发挥人力资源的最大潜能以支持组织目标的实现。在电力工程基建领域,HRM的目标尤其关注于确保有足够、合适的人才来满足项目需求,同时促进员工的职业发展和满意度。这包括提高工作效率、降低人员流动率、确保项目按时按质完成,并且创建一个安全、高效的工作环境。有效的人力资源管理不仅促进了项目的顺利进行,还增强了企业的竞争力<sup>[2]</sup>。

##### 1.2 人力资源规划和招聘

人力资源规划和招聘是电力工程基建中人力资源管理的重要组成部分。这一过程始于对项目人员需求的准确预测,包括了解所需技能类型、经验水平以及人员数量。随后,通过精心设计的招聘策略吸引合适的人才,这可能包括专业网络、招聘广告以及与教育机构的合作等多种途径。在招聘过程中,重点在于评估候选人的技能和经验,确保他们能够满足特定工程项目的需求。此外,考虑到电力工程基建的特殊性,招聘过程还需关注候选人的安全意识和适应高压工作环境的能力。通过有效的人力资源规划和招聘,可以为项目建立一个技术娴熟、高效协作的团队,从而为工程成功打下坚实基础。

##### 1.3 培训和发展

在电力工程基建领域,员工的培训和发展是实现项目成功的关键。这不仅涉及为新员工提供必要的入职培训,以确保他们理解工作流程和安全规范,更包括为现有员工提供持续的职业发展机会。这样的培训项目可能包括技术技能提升、领导力培养、安全意识加强等多方面内容。特

别是在技术迅速发展的今天,定期更新培训内容以反映最新的行业标准和技术进步,对保持团队的竞争力至关重要。此外,这种培训和发展计划还有助于提升员工的工作满意度和忠诚度,因为它们感受到组织对其职业生涯的投资和关注。有效的培训和发展策略不仅提升了工程项目的质量和效率,还为企业培养了一支更为强大和多元的人才队伍。

#### 1.4 绩效评估和激励

绩效评估和激励机制在电力工程基建项目中同样扮演着至关重要的角色。一个精心设计的绩效评估系统可以确保员工的工作目标与组织的整体目标保持一致,并为他们提供了清晰的工作方向和期望。这种评估通常包括定期的绩效回顾,其中不仅评估员工的成果,还关注他们的工作方法和团队协作能力。与此同时,一个有效的激励机制可以显著提升员工的工作动力和参与度。这种激励可能是金钱上的,如奖金和加薪,也可以是职业发展上的,如晋升机会和额外的培训。重要的是,激励机制需要公平并针对个体员工的特定需求和成就进行定制。通过这样的绩效评估和激励体系,组织不仅能激发员工的潜能,还能促进整个团队朝着共同目标努力,最终推动项目的成功<sup>[3]</sup>。

#### 1.5 人力资源管理工具和技术的应用

在现代电力工程基建项目中,应用先进的人力资源管理工具和技术已成为提高管理效率和效果的重要手段。这些工具和技术的范畴非常广泛,从基本的员工信息系统到复杂的数据分析和人工智能应用,它们共同构成了现代HRM的技术支撑。例如,使用人力资源信息系统(HRIS)可以高效地处理员工数据,包括招聘信息、工作绩效记录、培训进度以及员工福利等。此外,通过应用数据分析工具,人力资源管理能够洞察员工的绩效趋势、培训需求以及员工离职率等关键指标,从而更加科学地做出管理决策。在更先进的层面上,人工智能和机器学习技术被用于优化招聘流程,如通过算法筛选简历,预测候选人的工作表现等。这些技术的应用不仅极大地提高了人力资源管理的效率和准确性,而且为员工提供了更加个性化和满意的工作体验。

### 2 造价效率在电力工程基建中的重要性

造价效率在电力工程基建领域扮演着至关重要的角色。它直接关联到工程项目的经济可行性和最终的投资回报率。在资源有限且需求日益增长的当前环境下,确保每一笔投资都能产生最大的效益变得尤为重要。

#### 2.1 造价效率的定义和影响因素

造价效率可以被定义为在特定的财务和时间约束下,实现项目目标的能力,其中特别强调成本效益的最大化。它涉及成本管理的各个方面,从初步预算的制定到最终成本的控制。造价效率的影响因素众多,包括项目管理的质量、工程设计的合理性、材料和人力资源的配置效率,以及市场条件的变化。此外,技术进步和创新管理方法也对造价效率产生显著影响。例如,采用先进的建筑技术和材料可以减少浪费,提高施工效率;而有效的项目管理软件可以优化资源分配和进度控制。因此,综合考虑并有效管理这些

因素对于提高电力工程基建项目的造价效率至关重要。

#### 2.2 成本估算和预算控制

在电力工程基建项目中,成本估算和预算控制是实现造价效率的关键环节。准确的成本估算为项目的财务规划提供了基础,它需要基于详细且实际的市场分析,考虑到材料、劳动力、设备以及可能发生的风险因素。一旦确定了初始预算,有效的预算控制则确保项目成本不会超出预定范围。这需要项目经理持续监控项目支出,及时调整计划以应对任何预算偏差。例如,通过实施定期的财务审计和审查,可以识别和纠正潜在的超支。同时,采用灵活的预算管理策略,如预留应急资金,也可以帮助应对不可预见的成本增加。总之,精确的成本估算和严格的预算控制是确保电力工程基建项目造价效率的重要手段。

#### 2.3 成本效益分析和风险管理

成本效益分析在电力工程基建项目中扮演着关键角色,它涉及对项目投资的收益和成本进行综合评估,以确定项目的整体价值和可行性。这一分析不仅包括直接的财务成本,如材料、人工和运营费用,还需考虑间接成本,例如环境影响、社会责任以及潜在的法律风险。与此同时,风险管理也是确保造价效率的重要环节。它要求管理者识别并评估可能影响项目成本和进度的各种风险因素,如市场波动、技术故障或自然灾害。实施有效的风险管理策略,包括风险预防、缓解和转移,是确保项目在面对不确定性时仍能保持成本效率的关键。例如,通过建立应急预案、投保适当的保险,以及与可靠的供应商建立合作关系,都是降低潜在风险对项目造价的影响的有效方法<sup>[4]</sup>。

#### 2.4 创新和技术应用对造价效率的影响

在电力工程基建领域,创新和技术的应用对提高造价效率具有显著影响。随着新技术的不断涌现,如自动化设备、高效能材料和先进的项目管理软件,工程项目的构建方式正在发生根本性的变化。例如,使用BIM(建筑信息模型)技术可以在工程设计阶段模拟建筑过程,预测潜在的问题,从而减少施工中的错误和返工。此外,采用无人机和地理信息系统(GIS)进行现场勘查和监控,可以大幅提高数据收集的效率和准确性,进而优化项目规划和执行。技术创新还包括使用可持续能源和回收材料,这些不仅能降低长期运营成本,也符合环保和可持续发展的趋势。综上所述,通过积极采纳和应用这些创新技术,电力工程基建项目可以显著提高其造价效率,同时还能增强其市场竞争力和可持续性。

### 3 电力工程基建现场的挑战和问题

#### 3.1 常见的人力资源管理问题

在电力工程基建项目中,人力资源管理面临的常见问题包括招聘合适人才的困难、员工培训与发展的挑战,以及维持高员工满意度和低离职率的问题。由于这类项目通常需要高度专业化的技能,找到具备相应技能和经验的人才可能非常困难。此外,持续的员工培训和职业发展计划的缺乏可能导致员工技能陈旧,影响工程效率和安全。员工满意度和离职率的管理也是一大挑战,因为工程项目的

高压环境 and 严苛的工作条件可能导致员工士气低落和流动性增加。有效应对这些人力资源管理问题需要综合的策略，包括建立有效的招聘渠道、提供持续和多元化的培训机会，以及创建积极的工作文化和环境。

### 3.2 造价效率方面的挑战

在造价效率方面，电力工程基建项目面临的挑战主要涉及成本控制、预算管理，以及应对不可预见的费用增加。项目成本的控制是一个持续的过程，需要精确的成本预测、严格的预算监控和有效的资源分配。预算管理的挑战在于如何在有限的资金内最大限度地利用资源，同时保证项目质量和进度。此外，工程项目常常会遇到意料之外的成本增加，如材料价格波动、设计更改或不可预见的施工难题。为了应对这些挑战，需要灵活的预算策略、稳健的风险管理以及有效的成本控制措施。通过这些方法，项目管理团队可以在保证工程质量的同时，最大限度地提高造价效率<sup>[5]</sup>。

### 4 电力工程基建现场人力资源管理策略

在电力工程基建项目中，制定有效的人力资源管理策略是确保项目顺利进行的关键。这种策略应包括明确的人力资源规划、合理的配置，以及持续的员工培训和技能提升。首先，一个细致周全的人力资源规划可以确保项目中的每个角色都被合适的人员填补，同时也考虑到项目的长期需求和潜在的人员变动。

#### 4.1 人力资源规划和配置

人力资源规划和配置是电力工程基建项目中一个至关重要的环节。这一过程开始于对项目的详细人员需求分析，包括各种专业技能、工作经验和人员数量的考量。成功的人力资源规划需考虑到项目的不同阶段以及各种潜在的变数，如技术更新或市场变化。在配置人力资源时，重点在于将合适的人员安排到适当的位置，以最大化他们的技能和效能。这不仅涉及合理的岗位分配，还包括灵活地调整团队结构，以适应项目进展和市场需求的变化。通过有效的人力资源规划和配置，项目管理者能够确保项目拥有完成任务所需的所有关键资源，同时也为应对可能出现的挑战作好准备。

#### 4.2 员工培训和技能提升

员工培训和技能提升是电力工程基建项目人力资源管理的另一个关键方面。这一策略的目的是确保所有员工都具备完成其工作所需的技能和知识，同时鼓励他们的职业成长和发展。这包括不仅对新员工进行必要的入职培训，使他们熟悉项目的特定要求和安全规程，也包括为现有员工提供持续的技术和软技能培训。例如，对工程师进行最新技术的培训，对项目管理人员进行沟通和领导力培训。此外，鼓励员工参与专业发展课程和研讨会，可以持续提升他们的专业知识和技能。通过这样的培训和发展计划，不仅可以提高项目的整体表现，还能提升员工的满意度和忠诚度，从而减少员工流动率。

#### 4.3 激励机制与绩效管理

在电力工程基建项目中，实施有效的激励机制与绩效

管理是提高员工生产效率和项目成功率的关键。激励机制应当设计得既公平又具有吸引力，能够激发员工的积极性和创造力。这可能包括金融激励如绩效奖金、晋升机会，以及非金融激励如职业发展计划、工作认可和工作环境改善。绩效管理方面，重点在于建立一个明确、透明的评估体系，其中包括定期的绩效回顾和反馈会议。这不仅有助于员工了解自己的工作表现和改进方向，也为管理者提供了调整资源分配和人力配置的依据。通过有效的激励和绩效管理，可以促进员工的积极参与，提高他们对项目目标的承诺，进而推动项目向预定的目标稳步前进。

#### 4.4 人力资源风险管理

人力资源风险管理是电力工程基建项目中一个至关重要的环节，它涉及识别、评估和应对可能影响人力资源的各种风险。这些风险可能包括员工流动率高、技能短缺、安全事故、劳动力市场变化等。有效的人力资源风险管理要求项目管理者对这些潜在风险有深入的理解，并制定相应的策略来缓解它们。例如，通过提供竞争力的薪酬和福利、建立强大的企业文化和工作环境来减少员工流失；通过持续的培训和发展计划来应对技能短缺；以及实施严格的安全规程和培训来预防工作场所事故。此外，密切监测劳动力市场趋势和调整招聘策略，也是应对市场变化的重要手段。

### 5 结语

综上所述，电力工程基建中的人力资源管理和造价效率是相互依存、相互影响的。通过对这两个方面的深入研究和实际案例的分析，我们可以清楚地看到，优化人力资源管理不仅可以提高员工的工作效率和满意度，还能显著提升造价效率。文章提出的管理策略，包括有效的人力资源规划、员工培训、激励机制和风险管理，都是实现这一目标的关键。未来，随着技术的发展和市场的变化，这些策略可能需要进一步的调整和完善。但总体而言，本研究为电力工程基建领域提供了一套全面的管理框架，对于提高项目效率和成本控制具有重要的理论和实践价值。

#### [参考文献]

- [1] 邵海, 杨亚丽, 唐海叶. 基于数字化赋能电网建设工程造价管理分析[J]. 中文科技期刊数据库(引文版)工程技术, 2022(8): 4-6.
- [2] 阮永丽, 屈军. 电网建设工程全过程造价管控研究[J]. 云南电力技术, 2023, 51(5): 13-16.
- [3] 邓峰. 建设工程造价管理中存在的问题及对策[J]. 新材料·新装饰, 2022, 4(5): 3-7.
- [4] 何劲松. 企业建设工程造价审计管理[J]. 活力, 2022, 2(3): 8-9.
- [5] 朱琳. 简析工程造价管理和工程概预算[J]. 城市建筑与发展, 2023, 3(6): 7-11.

作者简介: 王胜男(1990.12—)女, 毕业院校: 南京农业大学, 所学专业: 农业电气化与自动化; 当前就职单位: 国网佳木斯供电公司, 职务: 专责, 职称级别: 中級。

## “互联网+人才”视角下国企人力资源管理的路径研究

张乐嘉 马娇

中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司, 四川 成都 611130

**[摘要]** 快速发展的信息时代, 互联网技术的普及和应用正在深刻改变着各行各业的运营方式和管理模式。作为国家经济的重要支柱, 国有企业在面对这一变革浪潮时, 亦需不断调整与时俱进, 以适应新时代的发展要求。而人力资源作为企业的核心资源, 其管理水平和效能直接影响着企业的竞争力和发展潜力。因此, 深入探索“互联网+人才”视角下国有企业人力资源管理的路径, 既是对企业管理实践的深入思考, 也是对互联网时代新趋势的积极应对。

**[关键词]** 国有企业; 人力资源管理; “互联网+人才”

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12840

中图分类号: F272.4

文献标识码: A

### Research on the Path of Human Resource Management in State-owned Enterprises from the Perspective of "Internet+Talents"

ZHANG Lejia, MA Jiao

PowerChina Chengdu Engineering Corporation Limited, Chengdu, Sichuan, 611130, China

**Abstract:** In the rapidly developing information age, the popularization and application of Internet technology is profoundly changing the operation mode and management mode of all walks of life. As an important pillar of the national economy, state-owned enterprises also need to constantly adjust and keep up with the times in the face of this wave of change, in order to adapt to the development requirements of the new era. As the core resource of an enterprise, the management level and efficiency of human resources directly affect the competitiveness and development potential of the enterprise. Therefore, in-depth exploration of the path of state-owned enterprise human resources management from the perspective of "Internet+talents" is not only an in-depth consideration of enterprise management practice, but also an active response to the new trend of the Internet era.

**Keywords:** state-owned enterprises; human resource management; "Internet+talents"

#### 引言

随着经济全球化和科技进步的不断推进, 国有企业面临着前所未有的挑战和机遇。一方面, 全球市场的竞争日益激烈, 要求企业不断提升自身的核心竞争力; 另一方面, 互联网+时代的来临, 使得信息技术在企业管理中的应用日益普及, 企业管理模式也在发生着深刻的变革。基于此, 国有企业不仅需要应对传统的管理挑战, 还需要积极探索和应用新的管理理念和方法, 以适应新时代的发展要求。

#### 1 人力资源管理在国有企业管理中的重要作用

##### 1.1 人尽其才, 激发人才的工作潜能

人尽其才, 意味着将每一位员工的能力和潜能最大化地发挥出来。激发人才的工作潜能不仅仅是提供工作机会, 更要为其提供良好的发展平台和自我实现的空间。通过定期的员工评估、个人发展规划和培训计划, 引导员工不断提升自身能力, 逐步实现个人与企业共同发展。同时, 注重激励机制的建立, 如奖励制度和晋升机制, 可以有效激发员工的积极性和创造力, 使其在工作中充分展现出潜能, 为企业的发展贡献力量。只有真正实现了人尽其才, 企业才能在激烈的市场竞争中保持竞争优势, 实现长期稳定的发展。

##### 1.2 提高国有企业的经济效益

提高国有企业的经济效益, 优化人力资源配置和管理, 国有企业可以降低成本、提高生产效率、优化经营流程,

从而实现经济效益的提升。科学合理的岗位设置和人员配备可以确保企业充分利用每一位员工的专业技能和工作经验, 减少人力资源的浪费和闲置。建立有效的绩效考核体系, 激发员工的工作积极性和创造力, 推动他们不断提高工作效率和质量, 进而提高生产效率和产品质量。通过员工的专业培训和技能提升, 提高员工的整体素质和竞争力, 为企业的技术创新和发展提供坚实的人才支持。建立灵活多样的激励机制, 如奖金、晋升、股权激励等, 激发员工的工作热情和创造力, 促进企业内部的活力和竞争力。

##### 1.3 利用人才优势, 促进企业未来的长远发展

国有企业往往拥有丰富的人才资源, 通过科学的人才管理和战略规划, 可以将这些人才优势转化为企业发展的动力和竞争优势。企业需要深入了解员工的技能、经验和潜力, 制定个性化的人才发展计划, 为他们提供广阔的发展空间和良好的职业晋升通道, 激发其工作潜能和创造力。建立健全的人才储备机制, 及时发现和培养具有潜力的人才, 为企业未来的发展储备人才力量。加强与高校、科研院所等人才资源的合作与交流, 引进外部优秀人才, 拓宽企业的人才来源渠道, 为企业未来的长远发展提供强有力的人才支撑。

##### 1.4 为企业积蓄人才力量

积蓄人才力量不仅意味着招聘到了优秀的人才, 更要确保这些人才能够长期稳定地为企业发展贡献价值。企业

需要建立健全的人才引进机制,通过招聘、选拔等手段吸引各领域的优秀人才加入企业,确保企业人才队伍的多样性和全面性。企业应该注重人才的培养和发展,通过提供专业培训、职业发展规划等方式,帮助员工不断提升自身素质和能力,从而更好地适应企业发展的需求。建立健全的人才流动机制也是积蓄人才力量的重要途径,通过内部岗位调动、员工交流等方式,让人才得到更广阔的发展空间,充分发挥其潜力。企业需要重视员工的职业生涯规划,为员工提供良好的职业发展环境和发展平台,让员工在企业内部找到自己的事业归宿,从而更加稳定地为企业贡献自己的力量。

## 2 当前国有企业人力资源管理中所存在的主要问题

### 2.1 管理理念相对落后

随着时代的发展和社会的变迁,传统的管理理念已经逐渐滞后,无法满足现代企业发展的需求。在许多国有企业中,仍然存在着以权威主义为核心的管理模式,缺乏灵活性和创新性,会导致企业决策缓慢,员工创造力受限,难以适应快速变化的市场环境。同时,管理理念的滞后也会影响到企业的组织文化和团队协作,造成员工士气低落,影响企业整体效率和竞争力。

### 2.2 缺少精细化管理

在许多国有企业中,管理过程中存在着对员工的管理不够细致和个性化的情况,表现在许多方面,包括对员工的工作任务和目标设定不够明确、对员工的工作进展和表现缺乏有效的监督和反馈,以及对员工个人发展和需求的关注不足等<sup>[1]</sup>。此种情况会导致员工工作的高效率和不满意度,进而影响到了整个企业的运营效率和竞争力。因此,如何加强精细化管理,提高管理的针对性和个性化,成为国有企业人力资源管理需要重点解决的问题之一。

### 2.3 人才考核机制不够完善

在许多国有企业中,人才考核机制不够科学、客观和公正,包括考核标准不够清晰明确、考核方法不够多样化和灵活、考核结果不够及时准确,以及对员工个人发展和实际业绩的考核不够充分等。导致员工对于考核制度的不满意和不信任,影响了员工的工作积极性和主动性,同时也影响到了企业整体的运营效率和竞争力。

### 2.4 激励机制不够完善

在许多国有企业中,激励机制不完善,包括激励政策不够多样化、激励手段不够灵活、激励对象不够明确等方面的问题。由于激励机制不够完善,员工的工作积极性和创造力受到了一定程度的制约,影响了企业的运营效率和绩效水平。因此,如何建立科学合理、多样化、灵活性强的激励机制,以更好地调动员工的工作积极性和创造力,提高员工的工作满意度和企业的竞争力,是当前国有企业急需解决的问题之一。

### 2.5 不够重视人才的培育

在许多国有企业中,企业对员工培训的资源、时间和精力投入不够充分,缺乏系统性和长远性的培训规划和计

划。由于企业不够重视人才的培育,导致员工的专业能力和综合素质难以得到有效提升,难以满足企业发展的需要。同时,员工的职业发展和个人成长受到了一定程度的阻碍,影响了员工的工作积极性和忠诚度。因此,如何加强对员工的培训和发展,提高企业对人才培育的重视程度,成为当前国有企业人力资源管理急需解决的问题之一。

## 3 “互联网+人才”视角下国有企业人力资源管理的需求

### 3.1 互联网管理思维

互联网管理思维强调以互联网技术和理念为基础,推动企业的管理模式和经营理念向数字化、智能化、创新化的方向发展。思维模式注重信息的快速传递和共享,强调开放性、协作性和透明度,倡导以用户需求为导向、快速响应市场变化的管理方式。在互联网管理思维下,企业更加注重数据的价值和利用,通过数据分析和挖掘,更好地理解市场和用户需求,优化产品和服务,提升竞争力。同时,互联网管理思维也强调创新和变革,鼓励员工敢于尝试、勇于创新,打破传统的管理模式和思维定式,积极探索新的发展路径。

### 3.2 公共关系处理能力

在当今信息流动快速、舆情敏感的社会环境下,公共关系处理能力对于国有企业至关重要。良好的公共关系处理能力需要企业员工具备敏锐的媒体观察力和沟通技巧,能够及时准确地捕捉和分析市场信息,掌握舆情动态,制定有效的应对策略<sup>[2]</sup>。此外,公共关系处理能力还需要具备危机处理的能力,能够在危机发生时迅速应对,及时平息舆情,保护企业形象和声誉。良好的公共关系处理能力还需要建立良好的媒体关系和公众信任,通过积极的公关活动和社会责任活动,塑造企业正面形象,提升企业的社会声誉和品牌价值。

## 4 “互联网+人才”视角下国企人力资源管理的路径

### 4.1 革新人力资源管理理念

在革新人力资源管理理念的过程中,首先需要转变观念,从以人为本的角度重新审视人力资源的地位和作用。在互联网+时代,要尊重员工的个性和需求,给予他们更大的自主权和灵活性。管理者应该更多地关注员工的情感需求和职业发展规划,为员工提供更加人性化的工作环境和机会。除了个性化和多元化之外,革新人力资源管理理念还需要借鉴互联网思维,注重信息化和智能化。在实践中,管理者需要更新观念,转变思维方式,注重人才培养和团队建设。员工需要提升自身素质,增强学习能力和创新意识,与企业共同成长。

### 4.2 制定更加完善的激励机制

传统的激励机制往往以薪酬为主,忽视了员工的个性化需求和长期发展。在制定更加完善的激励机制时,需要从以下几个方面进行思考和改进。①激励机制应该更加多元化和灵活化。传统的激励方式主要集中在薪酬和晋升方面,但随着互联网+时代的到来,员工对激励的需求也越来越多样化。因此,国有企业需要根据员工的不同需求和

特点,设计多样化的激励方案,包括股权激励、福利待遇、培训发展等方面。②激励机制应该更加注重长期激励和激励的持续性。传统的激励方式往往以短期效果为主,而忽视了员工的长期发展和成长。在制定更加完善的激励机制时,国有企业需要考虑到员工的长期发展规划,设计更加符合员工职业生涯发展的激励方案。③激励机制应该更加公平和透明。传统的激励机制往往存在着不公平和不透明的问题,容易引发员工的不满和抱怨。在制定更加完善的激励机制时,国有企业需要建立公平公正的激励机制,明确激励标准和评价体系,公开透明地进行激励决策,确保每个员工都能够公平地享受到激励的机会和权益。④激励机制应该更加与企业的发展目标和价值观相匹配。传统的激励方式往往与企业的发展目标和价值观存在一定的脱节,难以激发员工的工作热情和创造力。在制定更加完善的激励机制时,国有企业需要充分考虑到企业的发展战略和文化特点,设计与之相匹配的激励方案,使员工的个人目标和企业的整体目标保持一致,共同推动企业的持续发展和成长。

#### 4.3 招聘制度改革

传统的招聘制度往往面临着信息不对称、流程繁琐、效率低下等问题,难以吸引和留住优秀人才。在互联网+时代,信息技术的发展为招聘提供了全新的解决方案。国有企业可以通过建立在线招聘平台、利用大数据和人工智能技术,实现招聘流程的自动化和智能化。这样一来,不仅可以节省人力资源和时间成本,还可以提高招聘效率和质量,更好地匹配人才需求和企业岗位。传统的招聘方式往往以学历和工作经验为主要评价指标,忽视了人才的潜力和适应能力。在招聘制度改革中,国有企业需要建立科学合理的评价体系,综合考虑人才的能力、素质、经验和潜力等方面,为招聘决策提供科学依据,确保人才选拔的公平公正。在互联网+时代,人才的流动性和跨界性越来越强,国有企业需要与外部市场保持密切联系,积极吸纳外部优秀人才加入企业。同时,还需要加强对内部人才的培养和挖掘,激发员工的潜力和创造力,提高员工的忠诚度和留存率。通过招聘制度改革,国有企业可以更好地发掘和利用人才资源,推动企业的创新和发展。国有企业作为国家的重要支柱产业,需要在招聘过程中强调企业的使命和价值观,吸引那些与企业文化相契合、愿意为企业奉献的优秀人才加入。通过建立积极向上、充满活力的企业文化,国有企业可以吸引更多优秀人才的加入,提高企业的凝聚力和战斗力。

#### 4.4 加强员工的专业能力培训

在这个信息爆炸的时代,技术更新换代迅速,市场竞争日益激烈,员工的专业能力已经成为企业核心竞争力的重要组成部分。国有企业应该根据企业的发展战略和人才需求,制定全面的培训计划和方案,确保培训内容和形式与企业的实际需求和员工的个人发展目标相匹配。在互联网+时代,技术和市场变化迅速,传统的培训内容和形式已经无法满足企业发展的需求。因此,国有企业需要及时调整培训内容和方向,注重培训员工的创新意识、问题解决

能力和团队合作精神,培养员工的综合素质和竞争力,为企业的持续发展打下坚实的基础。在企业内部,不同岗位、不同职级、不同背景的员工往往具有不同的专业能力和发展需求。因此,国有企业需要针对不同的员工群体,量身定制培训方案,根据员工的职业发展规划和个人兴趣爱好,提供个性化和差异化的培训服务,激发员工的学习动力和创新潜能<sup>[3]</sup>。在互联网+时代,学习资源和知识信息已经呈现出多样化和碎片化的趋势,国有企业应该积极利用内外部资源,建立起多层次、多样化的培训体系,包括线上线下相结合、自主学习和团队培训相结合等形式,为员工提供全方位的学习机会和资源支持,不断提升员工的专业能力和竞争力。

#### 4.5 制定审核制度,加强绩效管理

在当今竞争激烈的市场环境下,有效的审核制度和绩效管理不仅可以促进员工的工作积极性和创造力,还可以提高企业的运营效率和核心竞争力。国有企业应该根据企业的战略目标和价值观,制定与之相匹配的审核标准和流程,包括岗位职责、工作目标、绩效评价等方面的内容。审核制度应该具有针对性和科学性,能够客观公正地评价员工的工作表现和业绩贡献,为企业的决策提供参考依据。加强绩效管理,建立全面的绩效评价体系。绩效评价不仅包括员工的工作业绩,还应该考虑到员工的态度、行为和团队合作等方面的因素,全面客观地评价员工的整体表现。绩效管理不应该是一种单向的评价,而应该是一种双向的沟通和交流。国有企业可以通过建立定期的绩效评价会议或面谈,与员工进行及时的沟通和交流,了解员工的工作情况和需求,为员工提供积极的指导和支持,共同探讨解决问题的办法,提高员工的工作满意度和忠诚度。

#### 5 结语

通过本文对“互联网+人才”视角下国有企业人力资源管理的路径研究,探讨了人力资源管理在国有企业中的重要作用以及当前存在的主要问题,提出了革新管理理念、制定更加完善的激励机制、招聘制度改革、加强员工的专业能力培训、制定审核制度加强绩效管理等五个方面的路径建议。面对当今瞬息万变的市场环境和激烈的竞争格局,国有企业需要深刻认识到人才是企业发展的核心竞争力,只有通过不断创新和完善人力资源管理体系,才能不断吸引和留住优秀人才,推动企业实现持续发展。

#### [参考文献]

- [1]康丽珍.大数据时代国有企业人力资源柔性化管理的制度构建[J].现代企业文化,2023(20):137-140.
- [2]高璐.“互联网+”时代国企人力资源管理变革的优化策略探讨[J].企业改革与管理,2023(13):79-81.
- [3]王殿祎.国企战略视域下的人力资源信息化建设与应用[J].全国流通经济,2023(14):103-106.

作者简介:张乐嘉(1995.2—),女,四川农业大学;工商管理专业,当前就职中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司投资与资产运营分公司,人力资源管理,经济师职称。

# 国企人力资源管理存在的问题及其优化路径

何佳文

兵团城市建设投资集团有限责任公司，新疆 乌鲁木齐 830000

**[摘要]** 随着市场经济的发展和市场竞争的加剧，国有企业在人力资源管理方面面临着诸多挑战。由于长期以来的体制性问题、管理制度的僵化以及人才流失等因素的影响，国有企业的人力资源管理普遍存在着许多问题，如员工的工作积极性不高、员工的培训和发展机会有限、激励措施不够完善等。文中探讨国有企业人力资源管理存在的问题，并提出相应的优化路径和对策，以期为国有企业的健康发展和提高经济效益提供有益的借鉴和参考。

**[关键词]** 国有企业；人力资源管理；市场竞争

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12812

中图分类号: F272.9

文献标识码: A

## Problems and Optimization Paths of Human Resource Management in State-owned Enterprises

HE Jiawen

Corps Urban Investment Company, Urumqi, Xinjiang, 830000, China

**Abstract:** With the development of market economy and the intensification of market competition, state-owned enterprises are facing many challenges in human resource management. Due to long-term institutional problems, rigid management systems, and talent loss, there are generally many problems in human resource management of state-owned enterprises, such as low work enthusiasm of employees, limited training and development opportunities for employees, and inadequate incentive measures. This article explores the problems in human resource management of state-owned enterprises and proposes corresponding optimization paths and countermeasures, in order to provide useful reference and guidance for the healthy development and improvement of economic benefits of state-owned enterprises.

**Keywords:** state-owned enterprises; human resource management; market competition

### 引言

随着我国经济的快速崛起和市场竞争的加剧，国有企业在当前经济环境下面临着前所未有的挑战和机遇。作为国家经济的重要支柱和关键力量，国有企业一直承担着维护国家利益、促进经济发展的使命。然而，随着经济结构的调整和市场环境的变化，国有企业在管理和运营方面面临着诸多问题和挑战。为了适应经济发展的需要，提高国有企业的竞争力和可持续发展能力，必须加强对人力资源管理的重视和改革，优化管理机制和政策体系，完善人才引进和培养机制，加强员工激励和培训，为国有企业的转型升级和发展提供坚实保障。

### 1 国企人力资源管理的理论基础

#### 1.1 国有企业的定义和特点

在国有企业中，国家以各种形式参与企业所有权或控制权的行使，以实现国家经济政策和社会目标的需要。国有企业的特点体现在权属明晰、资产归属国家、经营为国家利益服务等方面。国家在国有企业中具有明确的所有权或控制权，这一点通常在法律文件中得到明确规定，例如政府掌握企业的股权或者行使决策权。这种权属明晰使得国有企业在经营和管理过程中，有着明确的指导思想和方向。国有企业的资产、资源以及经营收益等都属于国家所有，这与私有企业有着明显的区别。国有企业的资产归属

国家的特点，使得其经营目标和行为受到国家政策和法律法规的直接指导和影响。与私有企业以盈利为主要目标不同，国有企业的经营目标除了追求经济效益外，还包括服务国家战略、保障国家安全、促进国民经济发展等方面的考量。因此，在经营决策和管理实践中，国有企业通常会考虑到国家利益和公共利益的最大化。总之，国有企业作为国家经济体系中的重要组成部分，其特点不仅体现在法律层面上的所有权或控制权，更体现在其经济活动的目标和方向上。国有企业的存在与发展，既是国家经济政策的重要体现，也是国家治理体系的重要组成部分，其特点和作用在国家经济和社会发展中具有重要的意义。

#### 1.2 人力资源管理的概念和重要性

人力资源管理（HRM）是指对组织内部的人力资源进行全面规划、组织、领导和控制，以实现组织整体目标的管理活动，包括人力资源的招聘、培训、绩效管理、薪酬福利、员工关系等方面，旨在最大程度地发挥人力资源的潜力，促进组织的持续发展和竞争优势的确立。人力资源是组织最重要的资产之一，因为它不仅是组织的生产要素，更是决定组织竞争力的关键因素。人力资源管理的重要性主要体现在以下几个方面：首先，人力资源是组织的核心竞争力。在全球化和知识经济的背景下，技术和资金等因素已经不再是组织竞争的唯一要素，人才的储备和管理成

为决定组织竞争力的核心。优秀的人力资源管理可以吸引、培养和留住优秀的人才，为组织提供持续的创新和竞争优势。其次，人力资源管理对员工的激励和满意度具有重要影响。通过制定科学合理的薪酬福利制度、提供良好的工作环境和机会，可以有效地激发员工的工作动力和创造力，提高员工的工作满意度和忠诚度，从而提高组织的绩效和竞争力。再次，人力资源管理对组织的组织结构和文化建设具有重要作用。通过合理的组织设计和人才培养，可以建立灵活高效的组织结构，为组织的快速发展和变革提供支持。同时，通过塑造积极向上的企业文化和价值观，可以营造良好的工作氛围和团队合作精神，提高组织凝聚力和创新能力。

## 2 国有企业人力资源管理存在的问题

### 2.1 思想认知方面

在国有企业的人力资源管理中，一些领导者对于现代人力资源管理理念的认知和理解滞后于时代潮流，依然沿用传统的管理思维和方式，缺乏创新和变革的意识；部分员工对于组织发展和个人职业规划缺乏清晰的认知和积极的态度，缺乏对于企业发展的使命感和归属感，从而影响了员工的工作积极性和创造力。这些思想认知方面的问题，可能导致管理理念与现实需求不匹配，影响了组织的发展和员工的发展。

### 2.2 员工培训方面

在国有企业的人力资源管理中，一些企业在制定培训计划时未能充分考虑员工的实际工作需要和组织发展的战略目标，导致培训内容与员工实际工作岗位不匹配，培训效果不佳；一些企业在培训过程中过于依赖传统的培训方式，如课堂讲授、书面资料等，缺乏创新和多样化的培训方法，无法满足员工的个性化学习需求，培训效果有限。这些问题导致员工无法获取到实用的知识和技能，影响了员工的工作表现和职业发展，进而影响了企业的竞争力和发展潜力。

### 2.3 激励方面

在国有企业的人力资源管理中，一些国有企业的激励机制未能与时俱进，仍然停留在传统的激励模式上，如单一的薪酬激励、晋升机制不畅等，缺乏灵活性和针对性，无法满足员工多样化的激励需求；一些企业过于依赖物质激励，如金钱奖励、晋升等，而忽视了非物质激励的重要性，如员工认可、工作环境、培训发展等，导致员工对于工作的积极性和投入度不高<sup>[1]</sup>。这些问题可能导致员工缺乏工作动力和归属感，影响了员工的工作表现和职业发展，进而影响了企业的竞争力和发展潜力。

## 3 国有企业人力资源管理优化路径

### 3.1 树立正确的思想观

树立正确的思想观，要管理者和领导层具备开放、前瞻和创新的思维，意识到人力资源是企业发展的核心驱动力。传统管理往往侧重于机械式的指挥与控制，而忽视了员工的情感需求和个体差异。以人为本的管理理念强调尊

重员工、关爱员工，注重人与人之间的沟通与互动，从而建立起一种积极向上的组织文化和工作氛围。在企业决策和管理中，应该更多地倾听员工的意见和建议，让员工参与到组织发展的各个环节中来，不仅可以激发员工的工作热情和创造力，还可以增强员工的归属感和责任感，从而实现组织和员工共同成长。在快速变化的市场环境下，企业必须具备快速学习和适应的能力，才能保持竞争力。因此，管理者应该鼓励员工不断学习和创新，建立起一个积极向上、持续学习的企业文化，为企业的长期发展奠定坚实的基础。企业应该为员工提供广阔的发展空间和良好的职业晋升通道，激励员工不断提升自己的能力和素质。只有员工在工作中得到充分的成长和发展，才能更好地为企业创造价值，实现自身的人生价值。企业的发展不能仅仅局限于眼前的利润和短期目标，更应该考虑到社会责任和环境保护的重要性。管理者应该意识到，只有在社会和环境可持续发展的基础上，企业才能实现长期稳健的发展。因此，企业应该积极履行社会责任，推动经济、环保、社会效益的协调发展。

### 3.2 制定科学的人力资源配置

科学的人力资源配置应当立足于企业的发展战略和业务需求，全面考虑员工的数量、结构、素质和流动等方面，以实现人力资源的合理配置和高效利用。企业的人力资源配置必须与企业的战略目标相一致，根据企业的发展阶段和业务特点确定人力资源的需求和布局。只有深入了解企业的战略定位和发展方向，才能制定出具有针对性和实效性的人力资源配置方案。在制定人力资源规划之前，必须对企业当前的人力资源状况进行全面的分析，包括人员数量、结构、素质、流动情况等方面<sup>[2]</sup>。同时，还需要通过市场调研和行业分析等方法，预测未来企业发展所需的人力资源配置规模和结构，为制定规划方案提供可靠的数据支持。人力资源规划的目标应当具有可实现性和可衡量性，既要符合企业的战略需求，又要考虑到人力资源的现实状况和发展潜力。同时，还需要建立科学的指标体系，用于评估和监控人力资源规划的实施效果，及时调整和优化规划方案。根据企业的实际情况和发展需求，制定合理的人才招聘和培养计划，明确人才引进的渠道和方式，积极开展校企合作、人才引进等活动，为企业的发展提供人力资源保障。同时，还应该注重内部人才的培养和发展，建立起健全的人才培养体系，提高员工的综合素质和竞争力。人力资源规划的实施需要有一个科学、有效的组织机制和管理体系，明确责任分工和 workflows，做好规划方案的落实和跟踪评估工作。同时，还需要注重与其他部门的协调配合，实现人力资源规划与企业各项业务活动的无缝对接，确保规划方案的顺利实施。

### 3.3 完善激励措施

有效的激励措施可以激发员工的工作积极性和创造力，提高员工的工作满意度和忠诚度，从而促进企业的持

续发展和竞争力的提升。激励不仅仅局限于物质奖励，还包括非物质激励。除了薪酬激励外，还可以采取灵活的奖励方式，如员工表彰、荣誉称号、晋升机会等，还可以通过提供良好的工作环境和机会，激发员工的自我实现和工作动力。不同员工在工作态度、能力水平、职业发展需求等方面存在差异，因此，激励措施也应该根据员工的个性化需求进行差异化设置。通过制定个性化的激励计划，能够更好地激发员工的潜能和工作热情，提高员工的工作效率和绩效水平。激励措施必须具有公平性和透明性，不能偏袒个别员工或部门，更不能产生不公平现象。应该建立起一套科学合理的激励评价体系，基于员工的工作表现和贡献水平，公正地确定激励对象和激励幅度，确保激励措施的公平公正性。激励措施不应该是一时的行为，而应该是长期稳定的制度安排。应该建立起一套完善的激励机制和政策体系，为员工提供持续的激励动力和发展空间，提高员工的归属感和忠诚度，降低员工流失率，确保企业的人力资源稳定和可持续发展。制定激励措施后，需要及时对其实施效果进行评估和监控，了解员工的反馈和意见，发现问题和不足之处，并及时调整和优化激励方案，保持激励措施的有效性和可持续性。

### 3.4 建立长期稳定的用人机制

一个稳定的用人机制可以提高员工的归属感和忠诚度，降低员工的流失率，保障企业的人力资源稳定和可持续发展。招聘与选拔是用人机制的第一步，必须确保招聘程序的公平公正，避免因私庇、徇私等不当行为。此外，还应该注重选拔标准的科学性和合理性，根据岗位需求和员工素质，制定具体的选拔标准和流程，确保招聘出的员工能够胜任岗位，并具备良好的职业素养和团队合作能力。培训与发展是用人机制的重要环节，它不仅可以提高员工的专业技能和综合素质，还可以满足员工的职业发展需求，提高员工的工作满意度和忠诚度。因此，企业应该建立起一套完善的培训与发展体系，包括岗前培训、岗位轮岗、技能提升培训等环节，为员工提供广阔的发展空间和良好的学习氛围。绩效评价是用人机制的关键环节，它直接关系到员工的晋升、薪酬和职业发展。企业应该建立起一套科学合理、公平公正的绩效评价体系，明确评价标准和评价方法，根据员工的工作表现和贡献水平，进行公正的评价和奖惩，激发员工的工作动力和积极性。激励与福利是用人机制的重要组成部分，它可以提高员工的工作积极性和满意度，促进员工的归属感和忠诚度。企业应该根据员工的不同需求，制定灵活多样的激励与福利政策，如薪酬激励、福利待遇、员工关怀等方面，满足员工的个性化需求，提高员工的工作幸福感和归属感。良好的沟通机制可以增强组织内部的凝聚力和团队合作精神，促进员工之间的交流与合作<sup>[3]</sup>。企业应该建立起一套透明公开的沟通机制，包括定期员工大会、部门例会、员工投诉处理渠道等，

及时向员工传达企业的发展动态和管理政策，听取员工的意见和建议，增强员工的归属感和参与感。

### 3.5 构建以人为本的管理模式

构建以人为本的管理模式，将员工置于管理的核心地位，重视员工的需求和价值，通过提升员工的工作满意度和幸福感，达到促进企业持续发展的目的。企业应该充分尊重员工的人格和价值，重视员工的劳动成果和贡献，给予员工应有的尊重和关爱。在管理实践中，可以通过建立平等、开放、互信的沟通机制，促进管理者和员工之间的相互尊重和理解，打造良好的人际关系和工作氛围。管理者应该充分重视员工的参与和意见，鼓励员工积极参与组织决策和管理活动，通过建立员工代表大会、员工意见箱、定期座谈会等形式，开展员工参与和沟通，增强员工的归属感和责任感。企业应该为员工提供广阔的发展空间和良好的职业晋升通道，通过制定个性化的职业发展规划、提供各种培训和学习机会、建立良好的晋升机制等方式，激发员工的工作动力和积极性，实现员工和企业共同发展。企业应该关心员工的生活和工作情况，为员工提供良好的工作环境和福利待遇，通过提供健康保险、员工体检、节假日福利、员工活动等方式，营造温馨和谐的工作氛围，提高员工的工作满意度和忠诚度。企业应该关注员工的工作与生活平衡，帮助员工克服工作压力和生活困扰，提高员工的生活质量和幸福感。可以通过实施弹性工作制度、提供家庭支持服务、关注员工的心理健康等方式，促进员工的身心健康，实现员工和企业的共同发展。

## 4 结语

在国有企业人力资源管理优化的过程中，我们不断强调了树立正确的思想观、制定科学的人力资源规划、完善激励措施、建立长期稳定的用人机制以及构建以人为本的管理模式等重要路径和措施。只有充分发挥人力资源的潜力，才能够实现企业的战略目标和可持续发展。未来，国有企业应该积极推进人力资源管理的改革和创新，不断完善管理机制和政策体系，为员工提供良好的发展平台和发展机会，激发员工的工作潜能和创造力，实现企业和员工的共同发展目标。

### [参考文献]

- [1] 薛冰.Z 企业员工激励机制研究[D]. 江苏: 东南大学, 2023.
- [2] 范姗姗. 国企改革过程中人力资源管理的变革思考[J]. 管理观察, 2019(34): 45-46.
- [3] 陈丽华. 企业加强人力资源开发与教育培训管理分析[J]. 就业与保障, 2021(5): 46-47.

作者简介: 何佳文(1990.10—), 毕业院校: 南京农业大学, 所学专业: 分子遗传学, 当前工作单位: 兵团城市建设投资集团有限责任公司, 职务: 组织人事部经理, 职称级别: 中级经济师。

## 现代企业制度下如何做好国企政工工作

白杰本

新疆北新路桥集团股份有限公司，新疆 乌鲁木齐 830000

[摘要] 现代企业制度下，做好国企政工工作对于提升企业员工的凝聚力和归属感，塑造积极向上的企业文化氛围，以及吸引和留住人才、提高组织效能都非常重要。如何在现代企业制度下做好政工工作，提升员工的归属感和凝聚力，塑造良好的企业文化氛围，吸引和留住人才，提高组织效能，一直是国有企业管理者急需解决的问题。

[关键词] 现代企业制度；企业政工工作；有效措施

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12830

中图分类号: F276.1

文献标识码: A

### How to Do a Good Job in the Political Work of State-owned Enterprises under the Modern Enterprise System

BAI Jieben

Xinjiang Beixin Road and Bridge Group Co., Ltd., Urumqi, Xinjiang, 830000, China

**Abstract:** Under the modern enterprise system, it is very important to do a good job in political work for state-owned enterprises to enhance the cohesion and sense of belonging of employees, shape a positive and upward corporate culture atmosphere, attract and retain talents, and improve organizational efficiency. How to do a good job in political work under the modern enterprise system, enhance the sense of belonging and cohesion of employees, shape a good corporate culture atmosphere, attract and retain talents, and improve organizational efficiency has always been an urgent problem that state-owned enterprise managers need to solve.

**Keywords:** modern enterprise system; corporate political work; effective measures

#### 引言

在现代企业制度下，国有企业政工工作的重要性不言而喻<sup>[1]</sup>。政工工作有助于提升员工的归属感和凝聚力，通过加强员工对企业的认同感和团队的凝聚力，增强员工的归属感，激发他们对企业的责任心和奉献精神。同时，优秀的政工工作可为员工提供良好的工作环境和职业发展机会，增强企业吸引和留住人才的竞争力，提高组织的绩效和效益。然而，现代企业制度下的国有企业政工工作面临着一些挑战，如政治教育和思想引领的力度和效果有待加强，培训机会和职业发展的不足等。基于此，本文通过对现代企业制度下做好国有企业政工工作的研究，为国有企业管理者提供具有实践意义的指导和建议，促进国有企业的健康发展和员工的个人成长。

#### 1 现代企业制度下的企业政工工作的重要性

##### 1.1 有助于提升员工的归属感和凝聚力

归属感是员工对企业的认同、归属和情感依恋的感受，凝聚力则是员工之间的团结、协作和共同努力的力量。首先，通过政工工作，企业能够传递企业的核心价值观、使命和愿景，让员工明白自己所从事的工作与企业的发展目标紧密相连。其次，企业文化是企业的精神内核和行为规范，对员工的情绪、行为和态度产生重要影响。通过政工工作，企业可以强化正面的价值观和行为规范，引导员工形成积极向上的工作态度和行为方式。此外，政工工作还

有利于加强员工之间的沟通和协作，进一步增强凝聚力。通过政工工作，企业可以建立多种沟通渠道，使员工能够自由地表达意见、分享经验和解决问题。最后，政工工作还有助于提高员工的工作满意度和幸福感。通过政工工作，企业可以理解员工的需求和关切，并提供相应的支持和关怀。

##### 1.2 有助于塑造积极向上的企业文化氛围

良好的企业文化是指企业内部形成的共同价值观、行为准则和工作氛围，它直接影响着员工的工作态度、团队合作和组织效能<sup>[2]</sup>。首先，政工工作可以传递企业的核心价值观和文化理念。通过政工工作，企业能够明确宣传和弘扬企业的核心价值观，如诚信、责任、创新等，使员工在日常工作中能够自觉遵循这些价值观，并将其转化为实际行动。其次，政工工作可引导员工形成积极向上的行为方式和工作态度。通过政工工作，企业可以设定明确的行为规范和工作标准，引导员工积极面对工作挑战，树立努力奋进、勇于创新的工作态度。此外，政工工作对于促进团队合作和协作也起到重要作用。团队合作是现代企业的基本要求，而企业政工工作可以加强员工之间的沟通和交流，建立相互信任和理解的关系。最后，政工工作可以通过塑造正面的工作氛围来增强员工的归属感。企业可以通过营造和谐、健康的工作环境，充分关注员工的工作生活平衡，提供员工关怀和支持。

### 1.3 有助于吸引和留住人才，提高组织效能

政工工作可为企业提供一个有吸引力的工作环境、培养高素质的人才和提高组织效能的机会。首先，通过政工工作，企业可以传递自身的核心价值观和理念，让潜在的人才了解和认同企业文化，通过内部宣传、企业社会责任活动和员工福利制度等途径来实现。当企业能够树立积极向上、关注员工成长的企业形象时，吸引到的人才更有可能与企业产生共鸣，并选择加入。其次，通过政工工作，企业可以通过各种培训机会、学习发展计划和导师制度等方式，提供员工的专业能力和职业素养的提升，不仅能够满足员工的个人成长需求，也能够增强员工的归属感和忠诚度。最后，政工工作可协调组织内部的各个方面，包括员工的工作满意度、团队合作和组织文化等。当企业能够创造一个积极向上的工作环境和良好的组织文化，员工的工作动力和创造力将会得到提升，进而推动组织整体效能的提高。此外，政工工作还可促进组织内部的沟通和协作，让员工更好地理解和遵循组织的目标和战略，加强各个部门之间的协调和合作，提高组织运作的效率和效果。

## 2 现代企业制度下的企业政工工作现状

### 2.1 政治教育与思想引领

政治教育与思想引领是指通过教育培训和引导，使员工树立正确的政治观念和思想意识，增强对企业的认同和归属感。首先，随着全球化进程的加速，信息技术的快速发展和社交媒体的普及，员工接触到的信息来源更加广泛，思想观念更加多元化，使得传统的政治教育方式和内容在一定程度上难以引导员工形成统一的思想认同。其次，企业政治教育与思想引领的力度和效果有待加强。随着市场经济的发展，企业管理者更加注重企业的经济效益和业绩，而对于政治教育的投入和重视程度不一致。在一些企业中，政治教育只是形式主义的应付工作，缺乏深入的理论教育和思想引领，有时候政治教育的效果不如预期，无法真正引导员工形成正确的政治观念和思想意识。最后，企业中存在信息传递不畅和组织结构复杂的问题。随着企业的规模和层级增加，信息传递变得更加复杂和困难。在传统的组织结构中，信息往往会出现滞后、扭曲或中断的情况，造成信息传递的不对称，使得政治教育的内容无法有效传达给所有的员工，影响到政治教育的质量和效果。

### 2.2 组织结构与信息传递

组织结构和信息传递是企业政工工作的基础，影响着政工工作的有效性和效率<sup>[3]</sup>。首先，随着企业规模的扩大和多元化经营的发展，企业内部的组织结构变得越来越复杂，使得政工工作需要面对不同部门、团队和层级之间的交流和沟通困难。在这种组织结构下，政工工作需要更多的协调和统筹，以确保政治教育和思想引领的统一性和连贯性。其次，现代企业内部的信息传递往往涉及到大量的内容和参与人员，如何确保信息的及时性、准确性和完整

性是重要的挑战。信息传递不畅的现状可能导致政工工作的信息传递中断、传播不一致，甚至引起员工对企业政治教育的质疑和误解。另外，新技术和工具可以方便员工获取政治教育和思想引领的信息，促进员工之间的交流和合作，但也给企业带来管理和监督的挑战，需要合理规划和加强对这些新技术的使用和管理。最后，信息传递和共享的过程中，企业需要确保员工的个人信息不受外泄和滥用，并建立相应的保护机制和政策，既关系到员工的权益和隐私，也与企业的声誉和形象密切相关。

### 2.3 培训机会与职业发展

培训机会和职业发展是企业政工工作的重要组成部分，对于员工的职业成长和企业的人才储备具有关键性的影响。首先，虽然企业普遍认识到培训的重要性，但培训资源和机会往往存在着不均衡的现象。一方面，大型企业通常拥有更多的资源和能力来提供丰富多样的培训机会，包括内部培训、外部培训、师徒传承等，而小型企业则因为资源有限而无法提供同等水平的培训机会。另一方面，不同部门和岗位之间的培训机会也存在差异，导致员工的职业发展路径不均衡。其次，现代社会变化频繁，技术更新迅速，这使得企业需要不断更新员工的知识和技能，以应对新的挑战和机遇。企业政工工作需要为员工提供持续学习和发展的机会，例如提供定期的培训和进修计划，鼓励员工参与学习和研究，以不断提升自身的竞争力和适应能力。另外，每个员工都有不同的职业目标和发展需求，企业应该充分尊重和满足员工的个性化需求，通过为员工提供个性化的职业规划和发展指导、提供灵活的学习和发展方式、支持员工参与项目和跨部门合作等方式来实现。员工的个性化发展需求满足了，可以增强员工的工作满意度和归属感，提高员工的忠诚度和持续性。

## 3 现代企业制度下做好企业政工工作的有效措施

### 3.1 加强政治教育与思想引领

政治教育和思想引领是塑造企业文化、提升员工认同感和凝聚力的重要手段。首先，政治教育不应仅仅停留在表面形式上，而应根据员工的背景、关注点和学习方式设计相应的教育课程，包括企业内部培训、开展讲座和研讨会、组织团队活动等，通过结合员工的实际情况和需求，使政治教育更富有吸引力和针对性，提高员工参与度和学习效果。其次，企业应该通过积极培养良好的企业文化和价值观，引领员工形成积极向上、责任感强的思想意识，思想引领包括领导者的榜样作用、制定明确的企业愿景和使命、建立公正公平的激励机制等，通过这些方式，企业可引导员工树立正确的价值观和职业道德，提升员工对企业的认同感和凝聚力。再次，建立内部社交平台或员工分享平台，让员工有机会分享思想和经验，进行互动和交流。鼓励员工参与外部学习和交流活动，例如参加行业会议、培训项目或研讨会等，通过与外界专家和同行的交流互动，

员工可以拓宽视野,更新知识,并将其应用到工作中。最后,企业领导者应该成为政治教育和思想引领的先行者,以榜样的力量影响员工。领导者需要不断提升自身的政治素养和思想理论水平,以更好地引导员工。同时,领导者还应该注意沟通和反馈,与员工保持良好的互动,了解员工的需求和反馈,及时调整和改进政治教育措施。

### 3.2 了解员工需求,建立有效沟通渠道

在现代企业制度下做好企业政工工作,了解员工需求并建立有效沟通渠道可以帮助企业更好地了解员工的思想和需求,建立良好的互动和沟通机制<sup>[4]</sup>。第一,了解员工需求是开展有效政工工作的基础。积极与员工沟通和交流,倾听他们的关切、需求和意见,通过定期的员工调查、意见反馈会、诉求收集等方式进行。第二,借助现代信息技术来收集和分析员工的反馈和建议,以了解员工的思想动态和需求变化,并组织定期的面谈和沟通活动,与员工进行深入交流,了解他们的个人职业发展需求、工作困难和心理健康等方面的需求。第三,建立有效的沟通渠道。通过多种方式建立沟通渠道,如员工反馈系统、内部社交平台、员工代表制度等,为员工提供发表意见和建议的机会,促进员工与企业管理层之间的良好互动。企业管理者应积极回应员工的反馈和建议,及时给予反馈和解决问题,通过有效的沟通渠道,及时了解员工的需求,增强员工对企业的参与感和认同感。第四,重视保护员工的隐私和信息安全。员工应感到他们的意见和建议不仅受到重视,而且能够得到保密。为了保护员工的隐私,采取措施如匿名反馈、信息加密等。确保沟通渠道的安全与信任也是建立有效沟通的重要保障。第五,注重沟通的双向性。企业管理者应保持开放的心态,鼓励员工表达自己的思想和意见,并尊重多样的观点和意见,通过与员工开展充分深入的沟通,获得更多的创新思想、了解员工的困惑和期望,从而更好地提升政工工作的效果。

### 3.3 建立健全的人力资源管理体系

人力资源管理体系可以为政工工作提供系统性的支持,包括人员选拔、培训发展、绩效评估和激励机制等方面<sup>[5]</sup>。其一,注重人才的选拔与引进。企业应根据政工工作的需求,制定明确的人才标准和选拔标准,并通过合理的招聘程序和方法吸引优秀的政工人才加入企业,加强对

政工人员的培训和发展,提供必要的专业培训和学习机会,提升其在政工工作中的专业素养和能力。其二,关注员工的培训和发展。为政工人员提供持续学习和发展的机会,包括内部培训、外部培训、学习计划等,帮助政工人员不断提升自身的知识和技能,适应企业政工工作的变化和挑战。同时,通过制定个人发展规划、轮岗交流和导师制度等方式,为政工人员提供职业发展的机会和路径。其三,建立科学的绩效评估和激励机制。政工工作的效果不能直接量化,需要制定合适的绩效评估指标和评价体系,通过多种方式综合评估政工人员的表现。同时,根据政工人员的绩效和贡献,设置合理的激励机制,如薪酬激励、晋升机制、荣誉表彰等,以提高政工人员的积极性和工作动力。其四,关注员工的福利和工作环境。提供良好的工作条件和舒适的工作环境,使政工人员能够安心工作并发挥最佳水平,合理的福利待遇和员工关怀措施也是吸引和保留政工人员的重要手段,例如健康保险、休假制度、员工福利计划等。

## 4 结束语

现代企业制度下,做好国企政工工作对于提升员工的归属感和凝聚力,塑造积极向上的企业文化,吸引和留住人才具有重要意义。通过加强政治教育、建立有效沟通渠道、提供全面发展的培训机会、建立健全的人力资源管理体系和奖惩机制等措施,可以有效实施优秀的企业政工工作。

### [参考文献]

- [1]李一波.现代企业制度下如何做好国企政工工作[J].山西科技报,2023(6):12-05.
  - [2]魏龚.现代企业制度下如何做好国企政工工作[J].现代企业文化,2023(10):73-76.
  - [3]马凌.现代企业制度下如何做好国企政工工作[J].现代企业文化,2023(1):79-81.
  - [4]郭波.现代企业制度下如何做好国企思政工作[J].山西科技报,2022(5):11-29.
  - [5]何海燕.现代企业制度下如何做好国企政工工作[J].现代企业,2022(3):101-102.
- 作者简介:白杰本,男,汉族,毕业于兵团党委党校研究生毕业,经济学专业,就职于新疆北新路桥集团股份有限公司,政工师职称。

## 浅析新时期强化国企纪检工作促发展途径

李梦凌

易普力股份有限公司, 湖南 长沙 410000

[摘要] 党的二十大报告中强调, 必须持之以恒推进全面从严治党, 深入推进新时代党的建设新的伟大工程, 以党的自我革命引领社会革命, 纪检队伍作为推进党的自我革命的重要力量, 在新时代具有重要使命。本文立足于纪检工作的职责, 从当前纪检工作面临的问题入手, 分析了加强国有企业纪检工作以促进经济发展的途径。在现代国有企业中, 纪检机构肩负着维护企业纪律、改善经营环境的重大责任。当前, 反腐败斗争已取得压倒性胜利并得到全面巩固, 但形势依然严峻复杂。企业在欣喜于取得成绩的同时, 也必须充分认识到纪检工作存在的不足之处。因此, 本文旨在探讨如何推进国有企业全面从严治党建设, 保证国有资产的保值增值, 为实现经济发展和企业持续健康发展提供有力保障。

[关键词] 新时期; 国企纪检工作; 促发展; 发展途径

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12808

中图分类号: D63

文献标识码: A

### Brief Analysis of Strengthening Discipline Inspection Work in State-owned Enterprises and Promoting Development in the New Era

LI Mengling

Explosives Corporation Limited, Changsha, Hunan, 410000, China

**Abstract:** In the report of the 20th National Congress of the Communist Party of China, it is emphasized that we must persistently promote the comprehensive and strict governance of the Party, deepen the new great project of Party building in the new era, and lead the social revolution with the Party's self revolution. The disciplinary inspection team, as an important force in promoting the Party's self revolution, has an important mission in the new era. This article is based on the responsibilities of disciplinary inspection work, starting from the problems faced by current disciplinary inspection work, and analyzes the ways to strengthen the disciplinary inspection work of state-owned enterprises to promote economic development. In modern state-owned enterprises, disciplinary inspection institutions bear the major responsibility of maintaining corporate discipline and improving the business environment. Currently, the anti-corruption struggle has achieved overwhelming victory and been comprehensively consolidated, but the situation is still severe and complex. Enterprises are delighted to achieve this. At the same time as achieving results, it is also necessary to fully recognize the shortcomings of disciplinary inspection work. Therefore, this article aims to explore how to promote the comprehensive strict governance of the Party in state-owned enterprises, ensure the preservation and appreciation of state-owned assets, and provide strong guarantees for achieving economic development and sustainable and healthy development of enterprises.

**Keywords:** new era; discipline inspection work in state-owned enterprises; promoting development; development path

### 引言

在当前新时期, 国有企业的纪检工作至关重要, 它不仅影响着企业内部的规范运营与发展, 更直接关系到国家经济的稳定和社会的和谐。随着经济全球化和市场竞争的加剧, 国企面临着日益复杂的管理环境和挑战, 因此, 强化国企纪检工作成为保障企业健康发展的迫切需求。本文旨在对新时期强化国企纪检工作促进发展的途径进行深入浅析。首先, 将探讨纪检工作在新时期的特点, 以及它与国企发展的密切关系。其次, 分析国企纪检工作面临的挑战, 包括政策环境变化、公众期望增加以及内外部经济环境的变化。最后, 将详细讨论强化国企纪检工作的途径与策略, 如加强制度建设、提升纪检人员素质、借助科技手段提升监督效能以及完善激励机制与问责体系等。通过这些探讨, 旨在为国企纪检工

作的有效推进提供理论指导和实践参考, 从而促进国有企业的高质量发展。

### 1 新时期国企纪检工作的特点

新时期国企纪检工作的特点在于其处境的复杂性和任务的繁重性。首先, 随着市场经济的深入发展和全球化竞争的加剧, 国有企业面临着日益激烈的市场竞争压力, 这对纪检工作提出了更高的要求。其次, 改革开放以来, 国企改革进程加快, 涉及产权、制度、管理等方面的重大变革, 这对纪检工作提出了新的挑战和机遇。再者, 信息技术的快速发展为国企纪检工作提供了更多的手段和途径, 但也带来了新的管理难题和风险。此外, 随着社会对公正、透明、廉洁治理的要求不断提高, 国企纪检工作需要更加注重公开透明、服务企业和社会的责任担当。

## 2 国企纪检工作与发展关系分析

### 2.1 纪检工作对国企发展的促进作用

国有企业纪检机构在国企发展中扮演着至关重要的角色。其工作职责主要集中在推动政治监督的具体化、精准化和常态化，以确保各项重大决策的高效落地。他们努力打通贯彻执行中的淤点堵点，全力确保决策部署的顺利执行，为企业的战略部署提供了有力支持。在加强纪律建设方面，国有企业纪检机构严格遵循党性党风党纪一起抓的原则，精准运用监督执纪的“四种形态”，对一切可能存在的苗头性倾向性问题保持高度警惕，并及时进行约谈提醒，对违反党的“六大纪律”问题进行严肃问责，维护了企业内部纪律的严肃性和权威性。同时，国有企业纪检机构也在努力加强作风建设，推动企业风气的持续向好，通过深入推进作风建设的常态化和长效化，完善制度机制，进一步巩固和固化了作风建设的成果。借助“大监督”机制，国有企业纪检机构健全完善了全面从严治党体系，强化了对企业领导层的监督，为企业的长期发展提供了有力保障。在施治标本兼治方面，国有企业纪检机构深化了“三不”一体推进，严肃查处了靠企吃企、利益输送等违纪违法问题，依法开展执纪审查审理工作，维护了企业的法治环境和公平竞争秩序<sup>[1]</sup>。此外，国有企业纪检机构还持续加强政治巡察工作，彰显了其利剑作用，通过加强巡察日常监督，协同推动解决企业面临的普遍性、系统性、深层次问题，提高了巡察工作的质量和效率。最后，国有企业纪检机构加强纪检队伍建设，为保障国有企业的良好发展提供了坚实的组织保障和人才支撑。

### 2.2 纪检工作不足对国企发展的影响

纪检工作不足对国企发展的影响是显而易见的。首先，缺乏有效的纪检监督机制会导致企业内部管理混乱，容易产生腐败现象和不正当行为。这些不良行为可能会损害企业的声誉，降低员工的积极性和工作效率，进而影响企业的整体竞争力和市场地位。其次，纪检工作不足容易导致企业内部矛盾激化，管理层和员工之间的信任关系受到破坏。缺乏有效的纪检机制无法及时发现和解决内部矛盾和纠纷，可能导致团队凝聚力和协作效率下降，影响企业内部的稳定运行和生产经营活动。另外，纪检工作不足也容易造成企业经营决策的失误和风险增加。缺乏有效的纪检监督，企业管理层可能会出现权力滥用和决策失误的情况，导致企业面临经营风险和损失，影响企业的长期发展和盈利能力。最后，纪检工作不足也会影响企业与外部环境的协调与应对能力。企业在面对复杂多变的市场竞争和政策环境时，缺乏有效的纪检监督机制会使企业难以及时调整和适应，从而影响企业对外部环境变化的应对能力，进一步影响企业的发展前

景和市场竞争能力。

### 2.3 国企纪检工作与经济社会发展的协调关系

国企纪检工作与经济社会发展的协调关系密不可分。首先，国企纪检工作的规范与有效能够维护经济社会秩序的稳定。通过加强对国企内部行为的监督和管理，纪检工作有助于防止腐败、不正当竞争等行为的发生，促进了经济市场的公平竞争环境，有利于维护社会公平正义，保障了经济社会的健康发展。其次，国企纪检工作的规范与有效能够提升企业的管理水平和效率，推动经济发展的质量和效益提升。通过加强对企业内部制度建设、风险控制等方面的监督，纪检工作有助于规范企业经营行为，提高企业内部管理水平和运营效率，从而推动企业加强创新、提高产品质量，促进经济社会的持续发展。此外，国企纪检工作的规范与有效还能够提升企业的社会责任感和形象，增强企业与社会之间的互信和共赢关系。通过加强对企业的社会责任履行和公益活动开展的监督，纪检工作有助于促使企业履行社会责任，树立良好的企业形象，提升企业和社会中的地位 and 声誉，进而增强了企业与社会各界的互动与合作，推动了经济社会的协调发展。

## 3 新时期国企纪检工作面临的挑战

### 3.1 政策环境的变化

新时期国企纪检工作面临着来自政策环境变化的挑战。随着国家政策和法律法规的不断调整和完善，国企纪检工作面临着新的政策要求和监管标准。政策环境的变化可能涉及到纪检工作的监督对象、责任范围、执行标准等方面的调整，需要纪检机构及时调整工作思路和方法，以适应新的政策环境。此外，政策环境的变化可能带来监管手段和方法的更新与调整。随着信息化技术的快速发展，政府监管手段也在不断更新换代，可能涉及到纪检工作的信息收集、数据分析、监督审查等方面，要求纪检部门及时掌握新技术、新方法，提高工作效能<sup>[2]</sup>。同时，政策环境的变化也可能带来监管重点和方向的调整。随着国家政策目标的调整 and 重大战略的实施，纪检工作可能需要更加聚焦于国家战略和政策导向，加强对国企在产业转型升级、科技创新、绿色发展等方面的监督和引导，为国企适应新形势、抓住新机遇提供有力保障。

### 3.2 公众对国企纪检工作的期望

随着社会的进步和信息的普及，公众对国企的监督 and 问责要求日益增强。公众期望国企纪检工作能够更加公正、透明、高效地履行监督职责，严格规范企业内部管理，防止腐败现象的发生，保障国企的合法权益和公共利益。公众对国企纪检工作的期望主要体现在以下几个方面：首先，期望纪检工作能够更加公正、公平地执

行监督和惩处制度，对违纪违法行为零容忍，保障企业内部管理的公平性和公正性。其次，期望纪检工作能够更加透明、开放地进行监督和公示，向社会公众及时披露企业内部管理的情况和问题，增强社会监督和舆论监督的力度。再者，期望纪检工作能够更加高效、务实地履行监督职责，及时发现和解决企业内部存在的问题和隐患，提高监督工作的效率和成效。

### 3.3 内外部经济环境的变化

新时期国企纪检工作面临内外部经济环境变化的挑战。国际经济环境的不确定性增加，全球经济一体化趋势加快，国内经济结构调整加快，这些变化都给国企纪检工作带来了新的挑战。首先，外部经济环境的不确定性增加，国际贸易摩擦和地缘政治紧张局势加剧，可能影响到国企的市场需求和外部竞争环境。纪检部门需要密切关注外部环境变化，及时研判风险，制定相应的应对策略，确保国企在市场竞争中稳健发展。其次，内部经济环境的变化也给国企纪检工作带来了挑战。国内经济结构调整加快，传统产业面临转型升级的压力，新兴产业和新经济业态不断涌现，这可能会对国企内部管理和经营行为产生影响。纪检机构需要及时调整监管重点，加强对新兴产业和新业态的监督，推动国企加快转型升级，提高核心竞争力。另外，经济环境的变化也可能影响到国企的经营风险和财务稳定性。市场竞争加剧、原材料价格波动、资金成本上升等因素都可能增加国企面临的经营风险。纪检机构需要加强风险监测和预警，强化内部控制，防范化解各类风险隐患，保障国企的经济安全和稳定发展。

## 4 强化国企纪检工作的途径与策略

### 4.1 加强制度建设与规范化管理

强化国企纪检工作的途径与策略之一是加强制度建设与规范化管理。这意味着建立健全的纪检制度体系，明确各项规章制度，规范国企内部管理行为，为纪检工作提供有力保障。首先，需要建立和完善国企纪检制度体系，包括检举控告实施办法、监督执纪工作实施细则、违纪违法行为处理程序等，明确纪检工作的职责和权限，规范纪检工作的程序和流程<sup>[3]</sup>。其次，要加强对国企内部管理制度的建设和完善，包括企业内部组织架构、岗位设置、职责分工等方面，确保企业内部管理的科学性和合理性。同时，要加强对国企内部业务流程和操作规程的规范化管理，建立标准化的管理制度和流程，提高管理效率和执行力。此外，还要加强对国企党员领导干部及员工的纪律教育和管理，加强规则宣传和培训，提高全员的纪律意识和遵纪守法意识，为纪检工作的顺利开展提供有力保障。

### 4.2 提升纪检人员素质与专业能力

强化国企纪检工作的另一个重要途径与策略是提升

纪检人员的素质与专业能力。纪检人员作为国企纪检工作的主力军和执行者，其素质和能力直接影响到纪检工作的质量和效果。首先，需要加强对纪检人员的选拔和培养，建立健全的选拔机制和培训体系，选拔具有较高政治素质和职业道德的优秀人才，培养他们具备扎实的业务技能和丰富的实践经验。其次，要加强对纪检人员的教育和培训，及时组织开展各类培训活动，提高纪检人员的政治理论水平 and 业务技能水平，增强他们的法律法规意识和纪律观念，提高纪检工作的专业水平和执行力。同时，要建立健全纪检人员的考核评价机制，激励纪检人员积极投入工作、不断提升能力，鼓励纪检人员敢于担当，为国企纪检工作的顺利开展提供有力保障。

### 4.3 借助科技手段提升监督效能

随着信息技术的不断发展和普及，科技手段已经成为提升纪检工作效能的重要支撑。首先，可以利用信息化技术建立纪检工作的数字化管理平台，包括建立纪检案件管理系统、信息查询与共享平台等，实现对纪检工作全过程的数字化监督和管理，提高监督效能和工作效率。其次，可以借助大数据和人工智能等技术手段，加强对国企内部数据的分析和挖掘，发现和预防各类违纪违法行为，提高纪检工作的精准度和针对性。同时，可以利用云计算、移动互联网等技术手段，建立纪检工作的远程监督和移动办公平台，实现纪检工作的全时空监督和管理，提高工作的灵活性和便捷性。此外，还可以借助区块链等技术手段，加强对国企内部交易和流程的追溯和监督，提高监督的可信度和可靠性。

### 4.4 完善激励机制与问责体系

激励机制和问责体系是推动纪检工作有效开展的重要保障，能够激发纪检人员的积极性和工作动力，确保纪检工作的严肃性和权威性。首先，应该建立健全的激励机制，包括奖励制度和晋升机制等，根据纪检工作的实际表现和成效，及时给予表彰和奖励，激发纪检人员的工作热情和积极性<sup>[4]</sup>。其次，要建立健全的问责体系，明确纪检工作的责任主体和责任范围，建立规范的工作流程和责任追究机制，对纪检工作中的失职渎职、违法违纪等行为依法进行严肃问责，形成严密的工作闭环和责任链条。同时，要加强对问责结果的宣传和公示，增强问责的震慑力和警示效果，推动纪检工作的规范开展。

## 5 结语

在新时期，强化国企纪检工作促进发展是当前经济管理中的重要任务之一。通过对纪检工作的分析和探讨，我们可以看到，加强国企纪检工作对于促进企业的健康发展具有重要意义。在纪检工作中，我们要深入贯彻落实习近平总书记关于全面从严治党的指示精神，始

终坚持以党的自我革命引领社会革命的原则，不断加强纪检监察队伍建设，完善制度机制，提升纪检监察人员素质，加强监督执纪问责，切实发挥纪检监察工作在国企发展中的重要作用。只有这样，才能更好地保障国有资产的保值增值，推动国有企业实现高质量发展。希望通过我们的共同努力，国企纪检监察工作能够不断完善，为我国经济发展和社会进步做出更大的贡献。

**[参考文献]**

[1] 韩磊. 新时期国有企业纪检监察工作研究[J]. 中外企业文化, 2023, 11(11): 188-190.

[2] 王聪. 浅析新时期强化国企纪检监察工作促发展途径[J]. 企业文明, 2023, 13(1): 101-102.

[3] 刘捷. 新时期江苏省属国有企业纪检监察机构组织架构设置研究[D]. 江苏: 南京师范大学, 2020.

[4] 李光. 新时期纪检监察工作在国企中作用和地位[J]. 中小企业管理与科技(下旬刊), 2019, 12(8): 22-23.

作者简介: 李梦凌(1992.4—), 毕业院校: 湖南财政经济学院, 所学专业: 会计学, 当前就职单位: 易普力股份有限公司, 职务: 执纪审查员, 职称级别: 中级经济师。

# 国企党建思想政治工作研究

喻梦遥

新疆北新路桥集团股份有限公司, 新疆 乌鲁木齐 830000

[摘要] 本篇文章旨在深入探讨国企党建思想政治工作的现状、挑战及创新途径。国企作为我国国民经济的重要支柱, 党建思想政治工作显得尤为重要。文章首先分析了国企党建思想政治工作的现状, 随后探讨了面临的挑战, 最后提出了创新国企党建思想政治工作的途径。

[关键词] 国企党建; 思想政治工作; 现状; 创新途径

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12822

中图分类号: F276.1

文献标识码: A

## Study on the Ideological and Political Work of Party Building in State-owned Enterprises

YU Mengyao

Xinjiang Beixin Road and Bridge Group Co., Ltd., Urumqi, Xinjiang, 830000, China

**Abstract:** This article aims to deeply explore the current situation, challenges, and innovative approaches of Party building ideological and political work in state-owned enterprises. As an important pillar of China's national economy, Party building ideological and political work in state-owned enterprises is particularly important. The article first analyzes the current situation of Party building ideological and political work in state-owned enterprises, then explores the challenges they face, and finally proposes ways to innovate Party building ideological and political work in state-owned enterprises.

**Keywords:** Party building in state-owned enterprises; ideological and political work; current situation; innovative approaches

### 引言

国有企业(简称国企)在我国国民经济中占有举足轻重的地位。国企党建思想政治工作是企业发展的核心动力, 对于提高企业效益、增强企业凝聚力和竞争力具有重要意义。在新的历史条件下, 国企党建思想政治工作面临着许多新的挑战。因此, 研究国企党建思想政治工作的现状、挑战及创新途径具有重要的理论和实践意义。

#### 1 国企开展党建思想政治工作的重要性的

党建思想政治工作是国有企业持续发展的核心动力, 在强化企业文化建设、提升员工凝聚力和激发创新能力方面发挥着不可替代的作用。一方面, 党建工作有助于强化企业的领导核心, 确保党的方针政策在企业中得到贯彻执行。另一方面, 思想政治工作能够提升员工的意识形态素质, 增强企业内部的团结和向心力。国有企业通过加强党建工作, 企业可以塑造积极向上的企业文化, 推动企业价值观的传承和发扬。同时, 思想政治工作有助于激发员工的创新意识和创造潜能, 使企业在激烈的市场竞争中保持竞争优势。党建工作促使企业始终积极履行社会责任, 为社会主义事业贡献力量。思想政治工作则有助于提升员工的社会责任感, 使企业在追求经济效益的同时, 注重社会效益, 实现企业发展与社会责任的有机结合<sup>[1]</sup>。

#### 2 国企党建思想政治工作的现状

##### 2.1 党组织作用明显增强

党组织在国企决策中发挥着重要作用。党组织作为政

治核心, 以马克思主义为指导, 坚定地维护党的领导地位, 推动企业按照党的路线方针政策进行决策。党组织通过党委会、党支部等形式, 组织开展民主集中制的决策程序, 确保企业决策的科学性和民主性, 使决策更加符合企业和员工的利益。

党组织在国企管理中发挥着重要作用, 通过党建工作, 加强企业内部的组织建设和管理能力提升。党组织注重培养干部队伍, 推动干部选拔任用工作公开、公正、公平, 确保企业管理层的素质和能力。党组织还通过制定和完善各项管理制度, 规范企业运行和人员管理, 提高企业管理水平和效益。

党组织与国企监督密不可分, 党组织通过建立健全党风廉政建设和反腐败工作机制, 加强对企业各级领导干部的监督, 防范和打击腐败现象, 维护企业的公平公正和廉洁经营环境。党组织还通过党员教育和监督机制, 加强对企业员工的思想教育和行为规范, 提高员工的职业道德和工作素质。

##### 2.2 思想政治工作内容丰富多样

国有企业文化是一个企业的灵魂和核心竞争力, 对于国企思想政治工作来说更是至关重要。通过建设和传承企业文化, 可以有效提高员工的思想觉悟和职业技能, 增强企业的凝聚力和向心力。国有文化建设是国企思想政治工作的重要内容, 企业文化具有浓厚企业文化的企业能够激发员工的工作热情和创造力, 形成良好的工作氛围。在企

业文化建设过程中, 国企可以注重培育和弘扬社会主义核心价值观, 引导员工树立正确的价值观念和世界观, 提高道德水平和思想境界。通过开展各种形式的文化活动, 如文艺演出、读书分享会、讲座等, 国企可以加强员工的思想教育, 提高他们的思想觉悟。

员工培训是国企思想政治工作的重要组成部分, 员工通过不断开展各种培训活动, 国企可以提高员工的职业技能和综合素质, 为企业的发展提供有力支撑。培训内容可以包括业务知识的传授、管理技能的提升、团队合作能力的培养等。同时, 国企还可以借助内外部资源, 邀请专家学者举办讲座和培训, 为员工提供更广阔的学习和交流平台, 激发他们的学习动力和创新意识。

国企还应该积极履行企业社会责任, 为社会作出贡献, 国有企业通过参与公益活动、捐资助学、环保行动等, 国企可以树立良好的企业形象, 增强公众对企业的认同感和好感度。国有企业社会责任的履行不仅可以带动员工的积极性和归属感, 也能够促进企业与社会和谐发展。国企可以通过与政府、社区、媒体等各方面的合作, 共同推动社会责任的实现, 为社会的进步和发展贡献力量。

总之, 国企思想政治工作的内容不断丰富, 涵盖了企业文化、员工培训、企业社会责任等多个方面。通过开展丰富多样的活动, 国企可以提高员工的思想觉悟和职业技能, 增强企业的凝聚力和向心力。

### 2.3 制度建设逐步完善

国企党建思想政治工作制度建设逐步完善, 形成了较为科学的工作体系。企业党组织建立健全了一系列规章制度, 确保党建思想政治工作的规范化、制度化。制度的建立不仅为企业的稳定发展提供了保障, 也为党员干部的成长提供了良好的环境。

国有企业党组织通过建立健全的党建工作制度, 明确了党员干部的职责和任务。制度包括党员发展管理制度、党员教育培训制度、党费管理制度等, 通过明确规定党员的权利和义务, 促使党员干部更加自觉地履行自己的职责, 提高工作的主动性和积极性。

国有企业党组织也注重党员队伍建设, 通过选拔培养优秀党员干部, 不断提高党组织的凝聚力和战斗力。企业党组织建立了一套科学的选拔机制, 通过党员自荐、组织推荐等方式, 选拔出具有一定能力和经验的党员干部担任重要职务。同时, 通过定期组织党员培训, 提升党员干部的业务素质和政治素养, 使他们能够更好地履行自己的职责, 为企业的发展做出更大的贡献。此外, 国有党组织还注重加强党员的日常管理, 通过建立党员档案、定期进行党风廉政教育等方式, 加强对党员干部的监督和管理。这些措施既可以及时发现和纠正党员的不良行为, 又可以激励党员干部更加严格要求自己, 遵守党纪国法, 保持良好的形象<sup>[2]</sup>。

## 3 国企党建思想政治工作面临的挑战

### 3.1 外部环境挑战

国企党建思想政治工作在改革开放和市场经济发展的背景下面临新的挑战。随着国际市场竞争的加剧和企业经营压力的增大, 国企需要适应复杂多变的外部环境, 以保持竞争力和可持续发展。

当前, 我国国企党建思想政治工作在外部环境挑战方面呈现出一些新的问题和矛盾。首先, 随着国际国内形势的不断变化, 国企党建思想政治工作面临着更加复杂的舆论环境。一些错误思想、观点和言论对党员的思想认识产生了干扰, 使得党建思想政治工作的任务变得更加艰巨。其次, 经济全球化的深入发展, 使得国企面临着更加激烈的市场竞争。在这种情况下, 党员领导干部很容易受到物质利益的诱惑, 出现腐败问题, 对党建思想政治工作带来极大的挑战。再次, 随着互联网技术的飞速发展, 信息传播的速度和范围不断扩大, 使得党建思想政治工作面临着全新的舆论场。一方面, 互联网为党建思想政治工作提供了新的平台和手段; 另一方面, 一些不良信息、谣言和虚假言论也通过互联网迅速传播, 对党员的思想认识产生负面影响。

在国企党建思想政治工作中, 也面临一些困难和挑战。例如, 一些国企在市场竞争中存在不同程度的失利, 部分员工对党建工作和思想政治教育的重要性认识不足, 党组织建设存在不完善的问题等。针对这些问题, 国企可以采取一系列措施, 如加强内外部培训, 提高员工的专业素质和党性修养; 加强党组织建设, 建立健全的党内监督机制等, 以推动国企党建工作和思想政治教育的深入开展。

### 3.2 内部环境挑战

国企党建思想政治工作面临的内部环境挑战主要表现在以下几个方面, 党员队伍素质参差不齐、党组织作用发挥不充分、思想政治工作与企业发展脱节等问题。

首先, 党员队伍素质参差不齐是国企党建思想政治工作面临的一大挑战。随着国企改革的深入推进, 党员队伍的结构发生了很大的变化, 一些党员在思想觉悟、业务能力、道德品质等方面存在一定的差距。这不仅影响了党员的形象, 也影响了党组织的凝聚力和战斗力。因此, 提高党员队伍的整体素质, 是国企党建思想政治工作亟待解决的问题。

其次, 党组织作用发挥不充分也是国企党建思想政治工作面临的一大挑战。在一些国企中, 党组织的作用并没有得到充分发挥, 存在着党组织工作薄弱、党组织领导不力等问题。这不仅影响了党组织的正常运转, 也影响了国企党建思想政治工作的深入开展。因此, 如何充分发挥党组织的作用, 提高党组织的工作效率和质量, 是国企党建思想政治工作面临的重要课题<sup>[3]</sup>。

思想政治工作与企业发展脱节也是国企党建思想政治工作面临的一大挑战。在一些国企中, 思想政治工作并

没有与企业发展紧密结合,存在着与企业改革发展不同步、不适应等问题。这不仅影响了思想政治工作的实际效果,也影响了国企的改革发展。因此,如何将思想政治工作与企业发展战略紧密结合,为企业发展提供有力的思想保证和精神动力,是国企党建思想政治工作面临的关键问题。

## 4 创新国企党建思想政治工作的途径

### 4.1 加强党组织建设

国企承担着保障国家经济安全、推动国家经济发展的重要责任。党组织在国企中发挥着核心领导作用,其建设的重要性不言而喻。因此,国企应加强党组织建设,提高党组织的凝聚力和战斗力,以确保国企的健康发展。

一是优化党组织结构提高党组织凝聚力和战斗力。国企应根据企业发展和党员队伍的变化,适时调整党组织设置,实现党组织与企业部门的有机结合。同时,要注重党组织之间的协同配合,形成上下联动、左右协同的工作格局,确保党组织在企业中的核心地位。

二是加强党员队伍建设。国企应注重党员发展质量,严格把关党员入口,选拔优秀青年加入党组织,为党组织注入新鲜血液。同时,要加强对党员的培训和教育,提高党员的政治觉悟和业务能力,确保党员在企业发展中发挥先锋模范作用。

三是提高党组织的领导能力是提高党组织凝聚力和战斗力的核心。国企党组织要牢固树立“四个意识”,坚定“四个自信”,做到“两个维护”,不断提高政治领导力、思想引领力、群众组织力、社会号召力。同时,要加强党组织的制度建设,完善决策机制、执行机制、监督机制,确保党组织的领导作用得到充分发挥。总之,国企应加强党组织建设,提高党组织的凝聚力和战斗力。具体措施包括优化党组织结构,加强党员队伍建设,提高党组织的领导能力<sup>[4]</sup>。

### 4.2 创新思想政治工作内容

在现代社会,国有企业作为我国经济发展的重要支柱,不仅要追求经济效益,更要承担起社会责任,因此需要企业不断创新思想政治工作内容,注重企业文化培育,强化员工培训,提升企业社会责任,以满足员工精神文化需求。

国企应根据企业发展需求,创新思想政治工作内容。企业的发展目标是为了满足社会和人民的需要,因此在思想政治工作中,国企应将这一目标贯彻其中,引导员工树立正确的价值观和人生观。企业可以通过举办各种形式的座谈会、讲座、培训等活动,让员工深入了解企业的发展目标和社会责任,从而激发员工的工作热情和创造力。

国企要注重企业文化的培育。企业文化是企业的灵魂,是企业凝聚力和创造力的源泉。国企应通过举办各种文化活动,如文化节、运动会、员工旅游等,让员工在参与中感受到企业的温暖和凝聚力,增强员工的归属感和自豪感。同时,企业还可以通过内部媒体,如企业报、企业网站、微信公众号等,宣传企业文化,让员工深入了解企业的价

值观和发展理念。

国企要重视员工培训。员工是企业发展的基石,只有不断提高员工的素质和能力,企业才能持续发展。国企可以通过组织各种培训活动,如专业技能培训、管理培训、语言培训等,提高员工的专业技能和综合素质。同时,企业还可以通过内部晋升、岗位交流等方式,激发员工的积极性和进取心。

国企要提升企业社会责任。作为国有企业,应承担起更多的社会责任,以实际行动回馈社会。企业可以通过参与社会公益活动,如扶贫、环保、慈善等,展现企业的社会形象。同时,企业还可以通过与高校、科研机构合作,推动科技成果转化,为社会经济发展作出贡献。

### 4.3 完善制度建设

国企应建立健全党建思想政治工作制度体系。这意味着要形成一套完整的制度框架,包括党建思想政治工作的目标、任务、内容、方法等方面的规定。同时,要确保这些制度与企业的其他管理制度相互衔接,形成统一的体系。随着社会的发展和企业内部环境的变化,原有的制度可能不再适应新的形势。因此,国企要不断对制度进行修订和完善,使其始终保持先进性和适用性。同时,要善于借鉴其他企业的优秀经验,结合实际进行创新。

在完善党建思想政治工作制度建设的过程中,国企还需要重视人才培养。党建思想政治工作是一项专业性较强的工作,需要具备相应能力和素质的人才来负责。因此,国企应加强对员工的培训和教育,提升其党建思想政治工作的能力和水平。企业文化是企业发展的内在动力,也是党建思想政治工作的重要载体。国企要积极倡导社会主义核心价值观,培育企业精神,增强员工的凝聚力和向心力,为党建思想政治工作提供有力保障。

## 5 结语

国企党建思想政治工作是企业发展的重要保障。在新的历史条件下,国企应充分认识党建思想政治工作的重要性,深入了解现状和挑战,积极探索创新途径,为国有企业高质量发展提供强大的政治保障。

### 【参考文献】

- [1]董燕云.新时期国企党建思想政治工作的实践创新思考[J].活力,2022(1):107-109.
  - [2]薛凯文.新时期国企党建思想政治工作的研究和实践[J].中小企业管理与科技(下旬刊),2021(10):55-57.
  - [3]王群.新时期国企党建思想政治工作的研究和实践思考[J].中外企业文化,2021(6):139-140.
  - [4]刘春颖.新时代加强国企党建思想政治工作和党员教育的问题研究[J].中国有色金属,2020(2):54-56.
- 作者简介:喻梦遥(1988.12—),毕业院校:南开大学,所学专业:人力资源管理,单位:新疆北新路桥集团股份有限公司,职务:人事专员,政工师。

# 新时代国有企业纪检工作护航企业生产经营探析

易宗平

易普力股份有限公司, 湖南 长沙 410000

**[摘要]** 国有企业作为国民经济的重要组成部分, 承担着国家战略性新兴产业、重大基础设施建设等重任。在长期发展中, 一些国有企业存在着管理不规范、腐败问题突出等诸多难题, 严重影响了企业的发展和形象。针对这些问题, 加强国有企业纪检工作显得尤为重要。因此, 有必要对新时代国有企业纪检工作的重要性、现状及发展方向进行深入研究和探讨, 为国有企业的高质量发展提供有效的保障。

**[关键词]** 新时代; 国有企业; 纪检工作; 生产经营

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12809

中图分类号: F27

文献标识码: A

## Exploration on Discipline Inspection Work in State-owned Enterprises in the New Era to Escort Production and Operation of Enterprises

YI Zongping

Explosives Corporation Limited, Changsha, Hunan, 410000, China

**Abstract:** As an important component of the national economy, state-owned enterprises undertake important tasks such as strategic industries and major infrastructure construction. In the long-term development, some state-owned enterprises face many problems such as non-standard management and prominent corruption, which seriously affect their development and image. In response to these problems, strengthening the disciplinary inspection work of state-owned enterprises is particularly important. Therefore, it is necessary to conduct in-depth research and discussion on the importance, current situation, and development direction of disciplinary inspection work in state-owned enterprises in the new era, providing effective guarantees for the high-quality development of state-owned enterprises.

**Keywords:** the new era; state-owned enterprises; discipline inspection work; production and operation

### 引言

在当今新时代, 国有企业作为国家经济的重要支柱, 在推动经济发展和保障国家安全稳定中发挥着不可替代的作用。而随着市场经济的不断发展和全球化竞争的日益加剧, 国有企业面临着诸多挑战和困境, 其中纪检工作的规范与提升显得尤为迫切。因此, 深入探讨新时代国有企业纪检工作的现状、作用及创新发展路径, 具有重要的理论和实践意义。

#### 1 国有企业纪检工作概述

##### 1.1 纪检工作的本质与职责

纪检工作作为国有企业管理体系中的重要组成部分, 本质在于维护组织的纪律性和规范性, 确保企业内部的秩序稳定与良好运转。职责主要包括监督管理人员及员工的行为举止, 防范和打击违纪违法行为, 维护组织的形象和声誉, 推动企业的健康发展。纪检工作旨在构建一个廉洁、透明、公正、有序的企业管理环境, 为企业的长期发展提供可靠的制度保障和文化支撑。

##### 1.2 现行国有企业纪检工作体系概述

当前, 国有企业纪检工作体系呈现出以党风廉政建设为核心、多层次、全方位的特点。首先, 该体系强调党的领导地位, 充分发挥党组织在企业中的政治核心作用, 通过党委领导下的纪检机构来统一领导和协调纪检工作。其

次, 体系建立了完善的纪检监察制度, 包括纪检机构设置、纪律处分制度、监督检查制度等, 形成了一套科学规范的工作程序和标准。此外, 体系还注重加强与其他管理部门的协作配合, 形成了一种多部门合力的监督格局。同时, 体系还倡导全员参与、全员监督的理念, 强调纪检工作的全员覆盖和全员责任, 使纪检工作成为企业生产经营的重要保障和支撑。

#### 2 新时代国有企业纪检工作在生产经营中的作用

##### 2.1 监督约束与制度管控

在新时代国有企业中, 纪检工作在生产经营中发挥着至关重要的作用, 其中之一是监督约束与制度管控。通过建立健全的监督机制, 纪检工作能够及时发现和纠正各种违纪违法行为, 确保企业生产经营活动的合法合规进行。同时, 纪检工作也通过严格的制度管控, 规范和约束企业管理人员和员工的行为, 确保他们遵守相关法律法规和企业内部规章制度, 不搞违规操作或滥用职权。这种监督约束与制度管控有助于营造公正、透明的企业环境, 增强企业的管理效能和风险防范能力, 从而推动企业健康、持续、稳定发展。

##### 2.2 保障国有企业健康发展

国有企业纪检工作在保障企业健康发展中扮演着不可或缺的角色。首先, 纪检工作可以有效监督企业管理层的决策和执行过程, 防止腐败现象的发生, 保障企业运营

的廉洁和透明。其次，通过加强对企业内部制度和规章的监督和落实，纪检工作有助于确保企业内部管理的规范和有效执行，提升企业运营的效率 and 稳定性。此外，纪检工作还能加强对企业资产的保护和合理利用，防止资源浪费和滥用，从而为企业的可持续发展提供坚实的保障。

### 2.3 促进国有资产保值增值

国有企业纪检工作在促进国有资产保值增值方面具有重要作用。首先，纪检工作可以有效监督企业内部资产管理的合规性，确保资产的安全和有效运作，防止因管理不善或违规操作导致的资产损失。其次，通过加强对企业财务、采购、招投标等关键环节的监督和审查，纪检工作能够防止腐败现象的滋生，保障资产的合理利用和增值。此外，纪检工作还可以推动企业改革创新，优化资源配置，提升企业核心竞争力，从而为国有资产的保值增值创造良好的内部环境和外部条件。

## 3 新时代国有企业纪检工作创新思路

### 3.1 完善纪检工作制度体系

在新时代，完善纪检工作制度体系是国有企业纪检工作的重要创新思路之一。这意味着不仅要建立健全的制度框架，还要注重制度的科学性、灵活性和实施效果。首先，可以通过深化纪检制度改革，优化纪检机构设置和职责划分，使其更加适应国有企业发展的需要，提升监督管理的针对性和精准度。其次，要加强对纪检制度执行的监督和评估，建立健全纪检工作考核机制，激励纪检人员履职尽责，推动制度执行的落实<sup>[1]</sup>。此外，还可以加强对纪检制度的宣传和培训，提升广大员工的法治意识和纪律观念，形成全员参与、共同维护纪检制度的良好氛围。通过完善纪检工作制度体系，可以进一步提升国有企业纪检工作的专业化水平和工作效能，推动企业健康、可持续发展。

### 3.2 加强纪检队伍建设

加强纪检队伍建设是新时代国有企业纪检工作的重要创新思路之一，这不仅涉及到队伍的数量和素质，更关乎队伍的结构、管理和培养机制。首先，需要建立健全符合现代纪检工作需要的人才队伍体系，包括各级纪检机构的领导班子和从业人员，构建起专业化、多元化的纪检人才队伍。其次，要加强对纪检人员的培训和教育，提升其政治素质、业务水平和职业道德，使其具备应对复杂形势和任务的能力。同时，要建立健全激励机制，吸引和留住优秀人才，激发纪检人员的工作热情和创造力。此外，还要加强队伍管理，建立健全的纪检人员考核评价制度，激励优秀人才脱颖而出，同时对不合格人员进行及时调整和培训。通过加强纪检队伍建设，可以提升纪检工作的专业化水平和执行效能，为国有企业的健康发展提供有力的人才支撑。

### 3.3 探索信息化手段应用

在新时代国有企业纪检工作的创新中，探索信息化手

段的应用是一项关键举措。信息化技术的快速发展为纪检工作提供了全新的工具和平台，有助于提升纪检工作的效率和质量。首先，可以借助信息化手段建立起全面、准确的信息采集和分析系统，实现对企业各项活动的实时监控和数据分析，为纪检人员提供及时准确的信息支持，提高工作的针对性和预见性。其次，可以利用信息化技术构建起纪检工作的在线平台和智能化工具，如电子审批系统、在线巡查系统等，实现工作流程的自动化和智能化，减轻纪检人员的工作负担，提升工作效率和准确度。此外，信息化手段还可以加强纪检工作的对外交流与合作，搭建起纪检机构之间的信息共享平台，推动经验和资源的共享与合作，实现纪检工作的互联互通。

### 3.4 加强与其他部门的合作

加强与其他部门的合作是新时代国有企业纪检工作创新的重要方向之一。在实践中，纪检工作不仅仅是纪检机构的责任，也需要与其他部门密切合作，形成合力，共同推动企业的健康发展。首先，可以加强与企业管理层的沟通和协调，建立起紧密的工作联系和合作机制，共同研究解决企业管理中的难题和问题，促进管理工作的科学化和规范化。其次，要加强与监管部门的协作，共同监督和管理企业的经营管理活动，形成监管合力提高监管效能，防范各种违规行为的发生。此外，还要加强与行业协会、专业机构的合作，充分发挥其在行业管理和规范制度方面的作用，共同推动行业发展和规范化进程。

## 4 新时代国有企业纪检工作加强措施

### 4.1 确立完善的融合体制机制

确立完善的融合体制机制是新时代国有企业纪检工作加强的重要措施之一。融合体制机制的建立旨在打破部门间的壁垒，实现资源共享、信息共享、力量共用，形成协同合作、高效运作的纪检工作体系<sup>[2]</sup>。首先，融合体制机制需要在制度设计上实现各部门的有机结合，这意味着要建立一套行之有效的机制和程序，使得不同部门之间的职责、权限和信息能够得到合理分配和有效协调，避免出现交叉、重复或缺失的情况。其次，融合体制机制需要注重人力资源的整合与共享，通过建立跨部门的纪检人才培养、交流和选拔机制，打破部门之间的人才壁垒，形成专业化、高效的纪检工作队伍，提升纪检工作的水平和效能。同时，融合体制机制还需要强化信息化建设和技术支持，借助信息化技术实现各部门之间信息的快速共享和流通，提升信息处理的效率和准确度，为纪检工作提供科技支撑和保障。此外，融合体制机制还需要强调制度创新和机制完善，不断总结和吸取经验教训，完善融合体制机制的相关制度和规范，确保其能够适应时代发展和工作需要的变化，不断提升纪检工作的现代化水平和执行效能。

### 4.2 建立“大监督”内控管理机制

建立“大监督”内控管理机制是新时代国有企业纪检

工作加强的重要措施之一,其核心在于将纪检工作与内控管理有机结合,形成全方位、多层次、全员参与的内部监督和控制体系。首先,建立“大监督”内控管理机制需要明确监督的全面性和深度,这意味着不仅要对企业各个环节和部门进行监督,还要对企业的全过程、全要素进行监控,实现对企业经营活动的全方位覆盖和深度监督,确保监督工作的全面性和精准性。其次,建立“大监督”内控管理机制需要加强内控管理制度的建设和完善,通过建立健全的内部控制制度,明确各个职能部门的职责和权限,规范内部管理程序和流程,形成有效的内部控制机制,确保企业运营活动的规范、有序进行。同时,建立“大监督”内控管理机制要注重信息化建设和技术支持<sup>[3]</sup>。借助信息化技术,实现对企业各项活动的实时监控和数据分析,提升监督和内控管理的精准度和效率,为监督工作提供科技支撑和保障。此外,建立“大监督”内控管理机制还需要强调全员参与和责任落实。要求各级领导班子和广大员工都要认识到监督和内控管理的重要性,自觉遵守相关制度和规定,积极参与监督和内控管理工作,形成全员共同参与、共同维护的良好氛围。

#### 4.3 全面融入生产经营工作

全面融入生产经营工作是新时代国有企业纪检工作加强的重要措施之一,核心在于将纪检工作与企业的生产经营活动有机结合,实现纪检工作与企业发展相互促进、相互支持。首先,全面融入生产经营工作需要强化纪检工作的服务意识和导向,纪检工作不再是单纯的监督和检查,而是要充分了解企业的实际情况和需求,积极为企业提供服务和支撑,帮助企业解决发展中遇到的问题和困难,推动企业顺利开展生产经营活动。其次,全面融入生产经营工作需要加强纪检工作与生产经营活动的有机衔接。纪检工作要紧密结合企业的生产经营实践,根据企业的发展需求和特点,制定相关的纪检工作计划和措施,切实解决企业在生产经营过程中可能出现的纪律问题和风险隐患。同时,全面融入生产经营工作需要优化纪检工作的方式方法。要充分发挥纪检工作的专业优势和特点,灵活运用各种手段和方法,如定期开展纪律教育和培训、加强内部沟通和协调、建立健全纪检工作的奖惩机制等,切实提升纪检工作的针对性和实效性。此外,全面融入生产经营工作还需要强调全员参与和责任落实。要求各级领导班子和广大员工都要认识到纪检工作与生产经营工作的密切关系,自觉遵守相关规定和制度,积极支持和配合纪检工作,共同维

护企业的稳定和发展。

#### 4.4 坚持严管与厚爱相结合

坚持严管与厚爱相结合是新时代国有企业纪检工作加强的重要措施之一。这一理念旨在通过严格的纪律管理和温暖的关怀帮助企业员工树立正确的行为观念,促进企业的健康发展。首先,严格管理体现了对违纪行为的零容忍态度。纪检工作需要建立健全的纪律处分制度,对违反法律法规和企业规章制度的行为进行严肃处理,保持对违纪者的严格惩处,维护企业的法治环境和管理秩序。其次,厚爱体现了对员工的关心和支持。纪检工作既要严格要求员工遵守规章制度,也要关注员工的心理健康和工作生活,给予他们必要的关怀和帮助,激发他们的工作积极性和创造性,增强他们对企业的归属感和责任感。同时,严格管理和厚爱并不矛盾,而是相辅相成。通过严格的管理可以维护企业的管理秩序和稳定,确保企业的正常运转;而通过关怀和支持可以调动员工的积极性和创造力,促进企业的健康发展。两者相结合,可以实现企业管理的全面、均衡发展,为企业的长期发展提供坚实的保障。

#### 5 结语

在新时代国有企业纪检工作的探索中,我们深刻认识到纪检工作对于企业的健康发展具有重要的意义和作用。通过本文的探讨,我们发现了一系列创新思路和加强措施,如完善纪检工作制度体系、加强纪检队伍建设、探索信息化手段应用、建立“大监督”内控管理机制等,这些举措为国有企业纪检工作的现代化提供了有效路径和保障。在未来的工作中,我们将继续贯彻落实这些思路和措施,不断完善纪检工作制度体系,加强队伍建设,推动信息化技术的应用,建立健全内控管理机制,坚持严管与厚爱相结合,为国有企业的高质量发展提供更加坚实的保障,为建设现代化国有企业作出更大的贡献。

#### [参考文献]

- [1] 林小雯. 深入开展国有企业纪检工作保障企业健康发展[J]. 现代企业, 2023(11): 142-144.
- [2] 巴日. 国有企业党建与纪检监察工作有效融合路径探析[N]. 山西科技报, 2023-10-24(3).
- [3] 郭岚. 新形势下加强国有企业纪检监察工作的策略[N]. 山西科技报, 2022-12-13(6).

作者简介: 易宗平(1983.9—), 毕业院校: 重庆工商大学, 所学专业: 会计学, 当前工作单位: 易普力股份有限公司, 职务: 执纪审查室主任, 职称级别: 副高级。

# 国企政工与经营管理深度融合的推进策略

刘苗苗

北新路桥集团股份有限公司, 新疆 乌鲁木齐 831499

[摘要] 在全球经济一体化的背景下, 国有企业经营方式与管理模式都受到了空前冲击, 同时也带来了新的契机。尤其是加强企业政工工作和生产管理的结合, 是实现国企转型升级、高质量发展的重要环节。这种融合不仅是企业内部机制优化和资源配置的需要, 更是国企顺应市场经济规律、提升核心竞争力的必然选择。国有企业在开展政工工作时, 可以强化对职工的政治教育, 提高职工工作积极性、创造性; 经营管理的科学化和精细化, 则能够为企业的发展提供坚实的制度保障和决策支持。因此, 推进国企政工与经营管理的深度融合, 既是时代发展的必然要求, 也是国企实现可持续发展的必由之路。

[关键词] 国企政工; 经营管理; 融合策略; 企业发展

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12806

中图分类号: F272

文献标识码: A

## Promotion Strategies for the Deep Integration of State-owned Enterprise Political Work and Business Management

LIU Miaomiao

Beixin Road and Bridge Group Co., Ltd., Urumqi, Xinjiang, 831499, China

**Abstract:** In the context of global economic integration, the operating methods and management models of state-owned enterprises have been unprecedentedly impacted, but also brought new opportunities. Especially, strengthening the combination of enterprise political work and production management is an important link to achieve the transformation and upgrading of state-owned enterprises and high-quality development. This integration is not only necessary for optimizing internal mechanisms and resource allocation of enterprises, but also an inevitable choice for state-owned enterprises to comply with market economic laws and enhance core competitiveness. When carrying out political work, state-owned enterprises can strengthen political education for employees, improve the enthusiasm and creativity of vocational work. The scientific and refined management of operations can provide solid institutional guarantees and decision-making support for the development of enterprises. Therefore, promoting the deep integration of political work and business management in state-owned enterprises is not only an inevitable requirement of the times, but also a necessary path for state-owned enterprises to achieve sustainable development.

**Keywords:** state-owned enterprises political work; business management; integration strategy; enterprise development

### 引言

政工与经营管理的深度融合, 既有深刻的理论基础, 又有现实根据。从管理学观点来看, 企业政工工作可以创造积极的文化环境, 提高职工的集体荣誉感、责任心; 而经营管理则能够通过科学的规划和执行, 确保企业目标的顺利实现。二者在目标、方式、手段等方面互为补充, 互相促进, 形成一个完备的国有企业发展系统。同时, 现代企业管理理论也指出, 企业的成功, 除了依靠诸如科技、资金等“硬力量”之外, 还必须依靠诸如文化和价值观这样的软力量。因此, 加强企业政工和运营管理工作的结合, 将成为提高国有企业软实力、实现整体发展的重要路径<sup>[1]</sup>。

### 1 国企政工与经营管理深度融合的意义

习近平总书记指出, 坚持党的领导、加强党的建设, 是我国国有企业的光荣传统, 是国有企业的“根”和“魂”, 是我国国有企业的独特优势。国企政工工作的独特之处, 就是党对国企的全面掌控, 将政工工作与生产经营进行统一的规划、统一部署、统一考核, 将党的政治优势和组织

优势转变成企业的竞争优势、创新优势和发展优势, 确保国企的发展能够沿着正确的政治导向, 从而实现高质量的可持续发展。

### 2 国企政工与经营管理深度融合的问题

#### 2.1 思想认识与生产经营缺乏深度融合

当前, 企业党建工作还存在着“说得重要, 干得次要, 忙起来不要”等问题。一些干部对经营工作比较重视, 忽视了政工工作, 没有把政工工作放在正确地位, 而且还有一些同志对政工工作不感兴趣, 把重心放在了业务工作上, 对党建工作敷衍了事。

#### 2.2 政工工作的体系与生产经营缺乏深度融合

目前, 国企政工工作制度与企业发展实际情况相结合还不够深入, 还没有做到无缝对接, 还需要进一步完善。例如, 政工工作责任书、“一岗双责”的履行情况不完善, 考核奖惩制度、党员教育管理制度、激励约束制度、党建工作的决策制度等都没有同生产经营的流程、决策、奖惩等制度相结合。

### 2.3 政工工作方法与生产经营缺乏深度融合

党组织的活动不多，形式也不新颖，更多的是通过开普通会议、学习文件内容、传达会议精神等落实，只是一种形式，缺乏吸引力和凝聚力，不能将其与生产实践相联系，也不能充分地发挥出党组织的战斗堡垒作用，也不能充分发挥出政工的引领作用<sup>[2]</sup>。

### 2.4 党建工作的党内监督与生产经营缺乏深度融合

在生产管理中涉及物资采购管理、资金管理、招投标管理、合同管理等“三重一大”事项，均要求进行监管，以保证工作依法有序地进行，但目前对企业党建工作的内部监督体系尚不完善，渠道也不通畅。有些干部没有正确地理解党内监督的意义，没有很强的自我监督意识，不愿意监督或不主动监督，党组织管理和监督作用很难发挥，必然会阻碍高质量发展工作的有序开展。

## 3 国企政工与经营管理深度融合的推进策略

### 3.1 推进目标引领融合

政工工作和经营管理工作是企业发展过程中两个重要的环节，二者之间是相辅相成的，在企业发展的过程中，政工工作能够有效地为企业经营管理工作提供保障和支持，而经营管理工作也能够为政工工作的顺利开展提供必要的条件。企业要以党建为统领，以高质量发展任务为基础，认真贯彻党的治国理政战略，促进公司的治理体系建设，提高公司的管理水平，推动改革发展，为生产经营服务。一要以人民为中心，强化国有企业的责任感，提高国有企业的服务质量，使人民群众过上更好的生活，持续提高员工的工资待遇，让员工工作和居住环境得到更好的保障。要坚定不移贯彻新发展理念，促进企业创新发展、协调发展、绿色发展、开放发展、共享发展，通过降低成本、降低能耗来提升企业的效率，赢得三大战役，对各类运营风险进行预防和处理，保证公司的高质量发展。二要根据“双向进入、交叉任职”的原则，推行“一肩挑”，实行企业党组织的分工责任制，加强对本部门工作和政工工作的指导。企业的政工工作骨干和生产运营专家要深入开展工作岗位的分工合作，使党员干部和技术人员“双肩挑”。企业需积极推动“五化”建设，将各级党组织和党员的工作权限、工作责任、工作清单等内容进行细化，将党建工作的目的同生产经营发展的目的紧密地联系起来，将党员需要同工作的需要紧密地联系起来，使其在企业改革发展和生产经营活动中发挥最大的作用。三要紧紧围绕企业的改革发展和经营管理中的重点、难点、疑点问题，在企业的各级党组织主动领衔，立项攻关，实施台账式管理、项目化推进，争当联项目建项目成效显著的优秀书记。要围绕拓展经营市场，深化企业改革，提高企业管控，提升核心竞争力，解决历史遗留问题，持续创建党员示范岗、党员责任区，开展党员立项攻关、党员承诺践诺等活动，引导党员立足岗位创先争优<sup>[3]</sup>。

### 3.2 推进公司治理融合

要加强党对公司的领导，将其贯穿于公司治理各个方面，保证其依法在公司治理中的作用。

一要在政策制定中体现出来。党委在“三重一大”问题上要起到带头作用，把方向，把大局，抓落实，保证企业的各项决定都能按照中央的路线方针、国家的法律、法规来执行。强化党的领导，严格执行“三重一大”等重大事项的事先决定，充分体现党组织对公司的主导。

二要贯彻落实。在推动企业战略实施过程中，企业党组织要充分利用组织力和战斗力，与企业的具体情况密切地联系起来，充分发挥党员的先锋模范作用，以有效方式来推动企业生产和运营工作。在企业改革中，如果牵涉到各方面的利益，就需要通过对企业进行全面、细致的思想政治工作，使之更好地发挥作用；在企业进行重大技术攻关过程中，必须发挥党支部的强大作用；在企业面对安全生产的巨大压力时，要通过“党员身边无事故、无违章”“安全在我心中”等主题，把事故概率降到最低；在企业正处在转型升级、爬坡过坎的关键时刻，党员干部和员工要树立理想信念，增强自己的斗志，勇于面对困难，战胜困难。

三要把督导工作做到实处。企业的政工工作要与监管制度相结合，共同发挥监管作用，加强对企业的控制。要将纪检监察与审计监察相结合，构建事前、事中、事后全方位的监察制度，确保纪检监察工作的全面开展。要用巡视、巡察、督查和审计等手段，对国企进行强有力的风险预防，用纪检监察制度创造良好政治生态<sup>[4]</sup>。

### 3.3 推进组织制度融合

要把中国特色现代企业制度建立起来，把党的领导体制、组织体系同企业组织结构、经营机制等联系起来，使企业的组织体系能够更好地起到应有的作用。

强化政工工作与企业的生产管理机构相结合。要按照企业组织设置、项目实施和部门优化设置等方面，建立健全企业党组织，强化企业各级党组织建设。针对基层党组织分布不平衡、支部设置不合理等问题，对支部设置进行进一步的调整，根据党组织的实际情况和党员数量，对党支部班子和专兼职党支部书记、党务干部等进行科学配置，抓好党支部和行政两套班子一体化建设，落实党务干部和业务干部同职级、同待遇政策。

要始终将党的整体工作精神融入到公司章程之中。要尽快修改和健全《公司章程》，将党组织的地位、作用、运作方式等都融入到公司内部。党组织议事规则、民主生活会制度、“三会一课”制度、“主题党日”制度、组织生活会制度、党员先锋岗、党员责任区、项目攻关、党员承诺等制度，全部要融入到企业的治理制度之中，使之作为企业的现代治理方式。在此基础上，要将党建工作的各项制度和生产运营制度进行及时修改，保证其符合企业的生

产运营制度,使其与企业的生产运营过程相适应,与企业的生产运营制度无缝衔接,保证企业政工工作能够充分发挥作用。

### 3.4 推进管理机制融合

国企政工工作机制在企业治理中具有不可替代的作用,需使其在经营中的作用得以有效发挥,推动其与企业治理机制相结合。

实现管党治企机制融合。要将党风廉政建设与反腐工作体制以及公司内部审计、财务监督等制度相融合,建立严格的企业内部控制制度,防止廉政、经营和财务方面的风险,保证国家财产的保值增值。

实现选人用人机制融合。要坚持党管干部的方针,对国企领导班子进行严格、规范选择。要把党政领导人才体制同市场化选拔任用体制相统一,构建符合现代企业制度的、符合市场竞争需求的选拔任用体制,重点破解“干部能上不能下,人员能进不能出,工资能增不能减”的难题<sup>[5]</sup>。

实现教育培训机制融合。构建企业一体化培训机制,实现党组织和干部人才培养组织在工作上的有机结合,将党务干部培训与生产经营干部培训统筹规划同步实施。

实现考核评价机制融合。建立科学合理的绩效评价指标,把党的建设融入到企业管理工作中去。健全考核制度,根据企业的具体情况,着力建立“分类、分层、分级”的述职考核制度,将党建工作和业绩考核有机地联系起来,提高企业业绩评价的比重,对党建工作进行同步下达、同步考核和考核。对评估流程进行优化,要继续实行联述联评联考,在工作述职时述党建、职工评议党建、业绩考评时党建考核,将平时评价和集中评价结合起来,常规评价和智力评价结合起来,指标评价与公众评价相结合,以提高评价的可操作性和科学性。考核成绩要用好。要把考核成果同整顿组织和干部管理结合起来,通过评价促进整改,通过评价推动先进,把评价成果纳入到职工工作业绩的评价中,与职工评先评优、选拔任用、转岗晋升等工作相结合<sup>[6]</sup>。

### 3.5 推进企业文化融合

坚持以党建为统领,以企业文化为核心,以企业文化的独特魅力对员工进行感染,以文化动力推动企业党建工作和生产运营工作的深度结合。

以共产主义的价值观念来指导企业文化建设。要在严肃的党内政治生活中锻炼自己的党性修养,弘扬共产党人的忠诚老实、公道正派、实事求是、清正廉洁等共产党人的价值取向,以共产党人的价值取向来打造企业的核心价值体系。增强党组织对广大职工的吸引力、感染力和说服力,建立清爽的同志关系、规矩矩的上下级关系,打造

中国共产党党员的“底色”的国企新文化。

做好意识形态工作,把广大员工团结起来。在国有企业改革不断深化的背景下,企业党组织要根据形势,将思想政治工作摆在突出的地位,充分发挥统一思想、凝聚力量的功能,通过领导干部走进基层讲党课、职工论坛、大讨论等方式,就形势、目标、任务、措施、前景、责任等方面进行了阐述,让职工能够更好地了解改革、参与改革、支持改革,真正成为改革的主力军。

用党建群团活动丰富企业文化。要大力开展“文明单位”“文明车间”“文明班组”的创建,以“党管安全”和“党员身边无三违、无事故、无隐患”为主线,深入开展“劳模工作室”“导师带徒弟”“技能比武”“五型班组”等系列活动,持续充实职工的文化生活,提高职工的生活质量,激励团队的集体荣誉感,加强协作,凝聚力量,促进企业的高品质发展。

## 4 结论

国企政工与经营管理的深度融合,具有重要的实践意义。首先,这种融合能够提升国企的凝聚力和向心力。通过政工工作,企业能够加强员工的思想教育和道德建设,使员工在思想上与企业保持高度一致;而经营管理的科学化和精细化,则能够确保企业目标的顺利实现,增强员工的归属感和责任感。其次,这种融合能够推动国企的创新发展。政工工作能够激发员工的创新意识和创造精神,为企业的发展提供源源不断的动力;而经营管理的优化和改进,则能够为企业创造更多的发展机遇和空间。最后,这种融合还能够提升国企的社会形象和品牌价值。通过加强企业文化和履行社会责任,企业能够赢得更多的社会认可和支持,从而实现企业的长期稳定发展。

### [参考文献]

- [1]丁剑.现代管理体制下的国企政工工作探索与创新[J].现代企业文化,2024(3):73-75.
- [2]邢雪薇.与时俱进——新形势下国企政工队伍建设[J].现代企业文化,2024(1):54-57.
- [3]周玉梅.企业文化下的国企政工工作[J].现代企业文化,2023(35):1-4.
- [4]王晶,罗燕.党建引领下国企政工工作开展的研究[J].现代企业文化,2023(34):85-88.
- [5]张娜.基于党建引领下国企政工工作创新思路的几点思考[J].山西科技报,2023(6):11-14.
- [6]罗燕.企业文化下的国企政工工作研究[J].现代企业文化,2023(31):13-16.

作者简介:刘苗苗(1989.6—),女,哈尔滨工业大学经济管理学院国际经济与贸易专业,北新路桥集团股份有限公司党群工作部科员,目前职称:中级政工师。

## 加强国企基层党建政工工作的探索与实践

马宇翔

北新路桥集团股份有限公司, 新疆 乌鲁木齐 831499

**[摘要]** 当今市场竞争激烈环境中, 企业基层党建政工工作重要性日益凸显, 作为企业内部重要组成部分, 基层党建政工工作直接关系到企业稳定发展以及员工生产生活。基于此, 本篇文章探究企业基层党建政工工作重要性, 分析企业发展过程中基层党建政工工作存在问题, 并对此提出提高企业基层党建政工工作质量措施, 以期提升企业基层党建政工工作质量, 促进企业健康发展提供理论支持。

**[关键词]** 国企; 基层党建政工工作; 探索与实践

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12805

中图分类号: D267.1

文献标识码: A

### Exploration and Practice of Strengthening Grassroots Party Building and Political Work in State-owned Enterprises

MA Yuxiang

Beixin Road and Bridge Group Co., Ltd., Urumqi, Xinjiang, 831499, China

**Abstract:** In today's fiercely competitive market environment, the importance of grassroots Party building and political work in enterprises is becoming increasingly prominent. As an important component of enterprises, grassroots Party building and political work is directly related to the stable development of enterprises and the production and life of employees. Based on this, this article explores the importance of grassroots Party building and political work in enterprises, analyzes the problems in grassroots Party building and political work in the process of enterprise development, and proposes measures to improve the quality of grassroots Party building and political work in enterprises, in order to provide theoretical support for improving the quality of grassroots Party building and political work in enterprises and promoting healthy development.

**Keywords:** state-owned enterprises; grassroots Party building and political work; exploration and practice

#### 引言

加强国企基层党建政工工作既是当前我国国企改革重要任务, 也是党建建设重要组成部分。随着市场经济全球化竞争加剧, 国有企业作为我国经济重要支柱, 其基层党建工作显得尤为关键。因此, 本文以加强国企基层党建政工工作探索与实践为研究方向, 具有重要实际意义, 为相关领域发展提供有益借鉴。

#### 1 企业基层党建政工工作的重要性

作为党的一项基本建设任务, 党建工作是国有企业发展政治核心组织保障。基层党组织是党在企业内部战斗堡垒群众组织, 其政治功能以及组织作用对于确保企业正确政治方向、弘扬企业先进性、维护企业整体利益至关重要。现代企业治理中, 党建工作是一项政治任务, 更是一项管理创新治理优化重要手段。基于党建工作, 促进企业内部民主决策、规范管理行为、加强内部监督, 从而提升企业治理效能。党建工作既要服务于企业当前发展需要, 又要着眼于企业长远发展目标, 充分发挥基层党组织在企业发展中的引领作用。引导企业员工树立正确发展理念、增强员工责任意识, 企业基层党建政工工作促进企业实现科学发展、可持续发展<sup>[1]</sup>。

#### 2 企业发展过程中基层党建政工工作存在的问题

##### 2.1 组织建设不足, 党组织弱化

企业发展过程中, 党组织覆盖不全, 部分部门或岗位缺乏党组织支持, 导致了部分员工在工作中缺乏思想引领政治保障。党组织活动频率低, 缺乏组织活动交流机制, 使得党员之间联系较为疏远, 党组织对员工凝聚力引领力减弱。党组织在岗位选拔管理中发挥作用不足, 导致人才流失管理混乱, 企业人才培养与选拔机制难以发挥应有作用, 影响了企业稳定发展, 党组织内部组织架构不清晰, 职责分工不明确, 导致工作效率低下, 党组织内部沟通协调机制不畅, 影响了工作协同推进<sup>[2]</sup>。党组织在组织建设方面缺乏创新改革措施, 无法适应企业发展需求, 使得党建工作停留在表面, 无法与企业发展相匹配, 影响了党组织对企业战斗堡垒作用先锋模范作用的发挥。

##### 2.2 政治引领不明确, 党性教育不到位

企业发展中, 党性教育作为提高员工思想政治素质的重要手段, 若不能定期开展, 无法及时引导员工树立正确政治立场观念, 从而影响到企业内部政治稳定发展。一旦党组织不能充分发挥引领作用, 企业发展战略目标会缺乏统一指导, 导致企业内部各部门之间发展方向偏差不协调。一旦党性教育内容不能及时更新调整, 无法满足员工对新

时代政治理论实践经验需求,导致员工政治觉悟停滞滑坡。一旦党员政治参与度低,无法发挥党员在企业内部积极作用,影响到企业内部政治动员组织协调效果。一旦党组织无法清晰解释引领重大政治问题,导致员工政治理解产生偏差,影响到企业内部政治稳定团队凝聚力形成。

### 2.3 组织监督不力,纪律约束不严

企业发展过程中,缺乏监督机制使得部分党员干部工作行为缺乏监督约束,容易产生违纪问题。党组织对违纪行为处理不及时、不严肃,进一步削弱了纪律约束力度,部分党员干部会产生侥幸心理,对违纪行为漠视甚至纵容,使得党的凝聚力战斗力受到影响,党组织对内部管理不透明,缺乏监督问责机制,助长了部分党员在工作中不服从党组织领导指挥现象<sup>[3]</sup>。党组织对重大决策工作安排监督评估不够严格,导致了工作质量参差不齐,企业内部管理效率受到影响,企业发展面临着严峻挑战。

### 2.4 服务保障不足,群众工作不到位

现代企业管理中,员工服务被视为关键要素,但在部分企业中,缺乏健全服务机制,导致员工需求得不到满足,影响了员工工作积极性。企业日常运营中,员工面临各种问题困难,但党组织未能提供及时帮助支持,导致员工对党组织信任度降低,影响了党组织凝聚力影响力。部分企业中,党组织未能维护员工合法权益,导致员工工作积极性受到影响,对企业发展产生负面影响。企业管理中,员工参与是重要管理模式,但在部分企业中,缺乏员工参与机制,使得员工无法充分发挥自身作用,导致企业群众工作难以深入开展。部分企业中,群众工作缺乏灵活性,导致员工对组织活动参与度不高,影响了企业党建工作凝聚力。

### 2.5 制度建设滞后,内部规范不完善

企业发展过程中,许多情况下,企业制度建设过于片面,缺乏长远规划,无法应对复杂多变管理环境挑战。缺乏对制度执行情况监督评估,导致了制度无法得到贯彻,造成了制度执行漏洞失误。由于各部门之间缺乏协调配合,导致了信息交流不畅、资源配置不合理等问题,进而影响了企业工作效率。企业制度建设常常滞后于企业发展实际需求,导致了内部规范无法及时适应新形势下管理要求,滞后性使得企业在面对新市场挑战竞争压力时显得不堪一击,影响了企业竞争力可持续发展。内部规范存在漏洞,容易被人为利用挑战,给企业正常运行带来了很大不利影响,漏洞会被不法分子利用,从而给企业造成财务损失、声誉损害等严重后果。

### 2.6 党员队伍结构单一,素质参差不齐

党员队伍结构单一,缺乏多元化专业化,导致党组织在面对复杂多样企业发展需求时,难以提供全面智力支持专业技术支持。党员素质参差不齐,部分党员政治觉悟低,工作能力弱,影响了党员队伍整体凝聚力。党员队伍中,还存在着思想懈怠、工作敷衍等现象,损害

了企业形象声誉,也影响了企业内部工作效率。党员队伍中缺乏活跃分子骨干力量,导致组织活动无法开展,党组织凝聚力影响力受到挑战。党员队伍建设缺乏长效机制长远规划,难以持续稳定发展,导致党组织在长期发展中面临着人才储备不足、队伍流失严重等问题,影响了党建工作长期稳定性。

### 2.7 组织活动单一,群众组织凝聚力弱

企业基层党建工作中,党组织开展活动形式单一,往往局限于传统学习讨论会、座谈交流会等,缺乏吸引力,无法激发员工参与欲望,单一活动形式使得员工对党组织活动产生了审美疲劳,缺乏持续动力去参与。由于活动内容缺乏多样性,不能满足员工多样化精神文化需求,导致部分员工对党组织活动缺乏兴趣参与欲望,缺乏针对性组织活动使得党组织无法真正发挥凝聚人心、提升团队凝聚力作用。由于活动形式单一性,导致员工参与度不高,活动效果不尽如人意,缺乏交流互动,员工之间沟通交流受到限制,难以形成真正团队合作精神。由于活动内容与员工实际工作生活关系不密切,缺乏实用,员工往往会把其视为形式主义,对其产生排斥心理,无法真正融入党组织活动中来。组织活动过程中,缺乏管理监督机制,难以及时发现并进行调整改进。缺乏评估机制,使得活动效果无法得到客观评价,无法提升活动质量效果。

## 3 提高企业基层党建政工工作质量的措施

### 3.1 加强组织建设,提升党组织凝聚力

定期召开党员大会组织生活会,促进党员之间交流互动,增进彼此了解信任,进而增强党组织凝聚力战斗力。建立健全党员档案管理制度,管理维护党员信息资料,党组织科学开展工作,提高管理效率。加强党组织对新党员培训引导,帮助新党员尽快适应组织生活、了解组织情况,增强党员归属感认同感,从而发挥其作用。作为党建工作基础单位,党支部在企业内部具有示范引领作用,树立良好工作形象声誉,激发广大党员积极性,形成良好党建氛围。党组织与企业管理层之间沟通协调十分重要。加强沟通交流,理解企业发展需求挑战,形成共识,共同制定出符合企业实际情况的党建工作方针举措,共同推动企业发展党建事业蓬勃发展。

### 3.2 强化政治引领,加强党性教育

开展政治理论学习、党史学习等定期党性教育活动,提高党员政治觉悟,党员深入理解党的路线方针政策,增强党员对党信仰忠诚度,建立党员学习档案,追踪记录党员学习情况,及时了解党员学习进度。开展形式多样主题教育活动,引导党员深入学习贯彻党的路线方针政策,结合当前时事热点企业发展实际,针对性开展,使党员在学习中深刻理解党的政策方针,加强对党员思想引导,帮助党员保持政治清醒思想坚定,在面对各种复杂局面时,保持正确政治立场。党员作为企业内部领导核心战斗堡垒,

应当身体力行，以身作则，引导带动广大员工树立正确政治信仰理念。

### 3.3 加强组织监督，严格纪律约束

加强组织监督、严格纪律约束方面，建立健全党内监督机制，明确监督流程机构设置，确保对党员干部监督管理覆盖到位、监督措施得以实施。建立健全监督机制，监督约束党员干部言行举止，保持党内政治生活纯洁团结。党员应当自觉遵守党的章程规定，保持政治上清醒坚定，互相监督、相互提醒，形成良好党内政治生态。只有党员们自觉遵守纪律，相互监督，才能形成党内一股清流，防止纠正一切不正之风。对工作任务科学评估，及时发现纠正问题，提高工作效率，推动党建工作顺利开展。党组织应当建立完善考核评估体系，确保工作任务落实情况得到及时监督反馈。加强党员思想教育政治引导方面，党组织应当加强对党员思想教育，引导党员树立正确世界观、人生观、价值观，增强党员政治自觉自律意识。对于违纪违规行为处理必须严格。

### 3.4 加强服务保障，改善群众工作

应设立专门人员负责群众工作，并建立健全群众工作机制，负责群众工作人员应具备较强沟通能力，了解解决员工需求问题，提高服务质量效率。企业积极开展文体活动、团建活动、员工培训等形式多样员工活动，以增强员工归属感凝聚力。丰富员工业余生活，促进员工之间交流与合作，增强团队凝聚力向心力。建立完善工资福利制度、职工奖惩制度、劳动合同管理制度等，确保员工在工作中合法权益得到充分保障，企业还应加强与员工沟通交流，积极听取员工意见，及时解决员工实际困难问题。与员工密切沟通交流，企业了解员工需求诉求，及时采取措施解决问题，提升员工满意度忠诚度。

### 3.5 加强制度建设，完善内部规范

完善企业内部管理制度是关键，明确各项工作责任分工执行程序，确保每位员工都清楚自己的职责任务，以提高工作效率减少管理漏洞。建立明确考核评价标准程序，激励党员积极参与党建工作，促进党组织活跃度凝聚力。向员工广泛宣传企业内部制度规范，提高员工对制度认知遵守意识，从而确保员工行为符合规范，维护企业正常秩序。及时监督检查，才能发现解决制度执行中问题，保证制度严肃性。企业应坚持制度建设与实际工作相结合原则，不断完善优化制度，以推动企业管理科学化规范化，企业才能在竞争激烈市场中立于不败之地，实现长期稳定发展。

### 3.6 优化党员队伍结构，提升党员素质

拓展党员来源渠道，引进各方面优秀人才，使党组织队伍充实多样，从而适应企业发展需要，提升党组织凝聚力战斗力。定期组织各类政治理论学习、业务培训等活动，不断提升党员综合素质专业能力，增强党员履职能力。党组织应当根据党员政治品质、业务能力工作表现等综合因素，合理选拔使用党员，激发其工作潜力创造力，推动企业各项工作顺利开展落实。党员应当自觉加强学习，不断提高政治觉悟业务水平，自觉践行党的基本原则，做到言行一致、积极主动。党组织应当建立健全党员档案管理制度，对党员入党申请、发展过程、学习培训、奖惩记录等进行全面跟踪管理，做到信息及时更新、动态管理，从而形成高效、规范党员发展管理体系。

### 3.7 多样化组织活动，增强群众凝聚力

举办文体活动、团建活动、志愿服务等多种形式活动，满足不同员工需求兴趣，使员工在工作之余参与到丰富多彩活动中，增强了员工之间交流与互动，促进了团队凝聚力。宣传渠道手段，向员工全面展示组织活动意义价值，激发员工参与活动热情。制作海报、发放传单、组织宣讲会等宣传活动，使员工对组织活动有深入了解认知，从而愿意积极参与。组织活动应当紧密结合企业实际，具有明确目标意义，确保活动真正促进群众团结凝聚力。活动内容应当符合员工兴趣爱好需求，确保活动针对性，让员工参与有所收获，增强彼此之间共鸣认同感。

## 4 结语

综上所述，对企业基层党建政工作问题进行分析，发现问题直接影响着企业内部稳定发展，有必要采取措施加以解决，加强组织建设、强化政治引领、加强组织监督等措施，具有一定可操作性，提升企业基层党建政工作质量，为企业可持续发展提供有力保障。

### [参考文献]

- [1] 颜霞. 加强国企基层党建政工作的探索与实践[J]. 中外企业文化, 2024(1): 148-150.
- [2] 马玉凤. 浅谈加强国企基层党建政工作的有效性[J]. 活力, 2021(18): 63-64.
- [3] 谢端仪. 浅谈加强国企基层党建政工作的有效性[J]. 现代企业, 2021(7): 100-101.

作者简介：马宇翔（1983.2—），男，毕业院校：新疆石河子大学；所学专业：计算机科学与技术，当前就职单位：新疆北新路桥集团股份有限公司，职务：国际工程事业部第九师片区项目联合党支部书记，职称级别：工程师。

# 浅谈 EPC 合同模式下施工阶段的工程造价控制

孙海鸽

中国新兴建筑工程有限责任公司, 北京 100079

[摘要] 在工程、采购和建设 (EPC) 合同模式下, 施工阶段的工程造价控制至关重要。文章从成本管理与预算编制、变更管理、供应链管理以及进度与质量控制等方面进行了探讨, 通过对 EPC 承包模式下实施阶段的工程造价控制策略的分析, 可以有效应对各种挑战, 确保工程项目顺利完成。

[关键词] EPC 合同模式; 设计阶段; 工程造价

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12815

中图分类号: F416.91

文献标识码: A

## Brief Discussion on Engineering Cost Control during Construction Phase under EPC Contract Mode

SUN Haige

China Xinxing Construction Engineering Co., Ltd., Beijing, 100079, China

**Abstract:** In the engineering, procurement, and construction (EPC) contract mode, cost control during the construction phase is crucial. This article explores cost management and budget preparation, change management, supply chain management, and progress and quality control. By analyzing the engineering cost control strategies during the implementation phase of the EPC contracting mode, various challenges can be effectively addressed to ensure the smooth completion of engineering projects.

**Keywords:** EPC contract mode; design phase; engineering cost

### 引言

EPC 合同模式在工程领域中被广泛采用, 其涵盖工程设计、采购和施工等各个环节, 有利于确保工程项目的顺利实施。然而, 在 EPC 合同模式下, 施工阶段的工程造价控制面临诸多挑战和难题, 如成本估算准确性、材料价格波动、人力资源管理。随着社会经济的不断发展和工程项目的日益复杂, 在施工阶段, 如何有效地控制工程造价, 保证项目按时按质完成, 成为工程管理领域的热点问题。因此, 深入研究 EPC 合同模式下施工阶段的工程造价控制, 探索其规律和方法, 不仅可以提升工程项目管理水平, 降低项目风险, 还可以促进工程建设领域的可持续发展。

### 1 EPC 合同模式概述

#### 1.1 EPC 合同定义及特点

EPC 合同是指工程总承包合同, 其名称源自 Engineering, Procurement, and Construction 的英文首字母缩写。在 EPC 合同模式下, 承包商负责工程项目的设计、采购和施工等全部环节, 为业主提供一站式的工程解决方案。EPC 合同的特点主要包括以下几个方面:

EPC 合同具有全面性和一体化特点。在该合同模式下, 承包商承担了工程项目的全部责任和义务, 包括设计、采购和施工等各个环节, 形成了全面的工程解决方案。

EPC 合同强调综合性管理和整体协调。承包商需要对工程项目进行全面的规划和管理, 确保各个环节之间的协调配合, 以保证工程项目按时、按质完成。

EPC 合同注重风险转移和责任分担。在合同中, 承包商通常承担更多的风险和责任, 包括工程质量、进度延误等方面的责任, 从而减轻业主的负担。

#### 1.2 EPC 合同模式下的主要参与方

在 EPC 合同模式下, 涉及到的主要参与方包括业主、承包商和设计单位。业主是工程项目的委托方和资金提供者, 通常是政府部门、企业或机构。业主负责确定工程项目的需求和目标, 提供项目资金和资源, 并对工程项目的实施进行监督和验收。承包商是 EPC 合同的承包方, 负责工程项目的设计、采购和施工等各个环节。承包商在合同约定的范围内完成工程项目, 并承担相应的责任和义务, 包括工程质量、进度和成本等方面的责任。设计单位是负责工程项目设计阶段的参与方, 负责制定工程项目的设计方案和施工图纸, 并提供设计技术支持和咨询服务。设计单位与承包商密切合作, 确保设计方案的实施符合工程要求和标准<sup>[1]</sup>。

### 2 施工阶段的工程造价控制

#### 2.1 成本管理与预算编制

##### 2.1.1 成本管理的基本原则

在 EPC 合同模式下的施工阶段, 成本管理与预算编制是工程造价控制的关键环节。成本管理的基本原则包括五个方面。一是全过程管理原则。成本管理应贯穿工程项目的全过程, 从项目启动阶段到竣工验收阶段, 始终保持对成本的监控和管理。通过全过程管理, 及时发现和解决造

价问题,确保工程项目按预算和计划进行。二是信息透明原则。成本管理应建立完善的信息公开和透明机制,确保各参与方对项目成本的了解和掌握。通过及时、准确地公布成本信息,提高各方的责任意识和参与度,促进成本控制的有效实施。三是精细化管理原则。成本管理需要实现精细化管理,即对工程项目的各个成本项进行详细分解和管理。通过对每个成本项的监控和调整,实现成本的精细化管理,提高成本控制的精准度和效率。四是合理性原则。成本管理应遵循成本合理性原则,即在确保工程质量和工期的前提下,尽可能降低工程项目的成本。通过合理选择材料、工艺和施工方法,优化资源配置,实现成本的合理控制和利用。五是灵活性原则。成本管理应具备一定的灵活性,能够根据工程项目的实际情况和变化需求进行调整和优化。在面对市场价格波动、技术变革和管理需求变化等因素时,及时调整成本管理策略,保持成本控制的灵活性和适应性。

### 2.1.2 预算编制的方法与要点

预算编制的方法与要点包括:

①历史数据分析法。通过分析类似项目的历史数据,包括成本、材料价格、人工费用等,来确定预算的基准。这种方法能够借鉴过往项目的经验,提高预算的准确性和可靠性。

②专家评估法。借助专业人士或专家团队的经验和判断,对工程项目进行评估和预测,确定预算的金额。专家评估法能够结合专业知识和实践经验,提高预算编制的准确性和可信度。

③参数估算法。通过建立适当的参数模型,如单位面积造价、单位体积造价等,根据工程项目的规模和特点进行预算的估算。参数估算法能够快速、简便地进行预算编制,适用于规模较大、相似性较高的工程项目。

④比例估算法。根据工程项目各项成本构成的比例关系,如材料费、人工费、设备费等的比例,按比例进行预算的估算。比例估算法能够直观地把握各项成本的分配情况,为预算编制提供参考依据。

在预算编制过程中,需要综合考虑各种因素,包括工程项目的规模、复杂程度、地域特点、材料价格、人工费用等,确保预算的全面性和准确性。预算编制过程中需要预测和评估可能出现的风险,包括市场价格波动、施工进度延误、工程质量问题等,制定相应的风险应对措施,确保预算的稳定性和可控性<sup>[2]</sup>。编制需要具备一定的灵活性,能够根据工程项目的实际情况和变化需求进行调整和优化。在预算编制过程中,及时调整预算方案,优化资源配置,提高预算的精准度和有效性。预算编制后需要严格执行和监控,确保各项费用的支出符合预算计划,及时发现和解决预算超支或不足的问题,保证工程项目的预算控制和管理。

## 2.2 变更管理

在EPC合同模式下的施工阶段,变更管理涉及到对工程项目范围、设计、合同和成本等方面的变更进行有效管理和控制,以确保工程项目按预算和计划进行。

变更管理的关键步骤包括变更识别、评估、批准、实施和监控等。变更识别是指及时发现和确定工程项目中可能发生的变更,包括设计变更、合同变更和范围变更等;变更评估是对变更影响进行评估,包括成本、工期、质量等方面的影响,以确定变更的合理性和必要性;变更批准是指在评估基础上,由相关方对变更进行批准或否决;变更实施是指根据批准的变更内容,对工程项目进行相应的调整和实施;变更监控是指对变更后的工程项目进行监控和跟踪,确保变更的实施符合预期,并及时发现和解决可能出现的问题。

在变更管理过程中,需要对变更需求要及时响应,尽早识别和评估可能的变更,避免延误工程进度和增加成本。对变更影响要进行合理评估,确保变更的合理性和必要性,对变更过程要进行严格控制,如严格控制变更的批准和实施,确保变更符合规定和合同要求。在变更管理过程中要加强各方之间的沟通和协作,共享变更信息,确保各方对变更的理解和认可。

通过有效的变更管理,可以确保工程项目按预算和计划进行,避免因变更而导致的成本增加和工程延误,保证工程项目的顺利实施和完成。

## 2.3 供应链管理

有效的供应链管理可以优化资源利用、提高效率、降低成本,并确保工程项目按时交付和质量达标。

供应链管理的关键要点包括供应商选择、供应链规划、供应链协调和供应链优化等方面。供应商选择是供应链管理的基础,需要选择合适的供应商,确保供应的质量、价格和及时性;供应链规划是指根据工程项目的需求和特点,制定供应链的整体规划和策略,包括原材料采购、生产调度、物流配送等方面的规划;供应链协调是指在供应链各个环节之间实现协调和沟通,确保供应链的顺畅运作和高效配合;供应链优化是指通过优化供应链的结构和流程,提高资源利用效率,降低成本,实现供应链的持续改进和提升。

在供应链管理过程中,需要加强各方之间的信息共享和协作,确保信息的及时传递和沟通,避免信息不对称和信息延迟导致的问题,预测和评估可能出现的风险,如供应中断、物流延误、成本波动等,制定相应的风险应对措施,保障供应链的稳定性和可靠性,并且实现持续改进和优化,不断提高供应链的效率和灵活性,适应市场变化和 demand 变化,保持竞争优势和可持续发展。

## 2.4 进度与质量控制

有效的进度与质量控制可以保证工程项目按时完成,

同时确保工程质量符合标准和要求。进度控制的关键在于制定合理的施工进度计划,包括确定施工顺序、配备足够的人力和物资资源、合理安排施工任务等,以及及时进行进度跟踪和调整,确保施工进度的达成。质量控制是指对工程项目的施工质量进行监督和管理,确保工程质量符合设计要求和施工标准。质量控制的关键在于建立健全的质量管理体系,包括制定质量控制计划、实施质量检查和测试、加强施工现场管理等,以及及时处理和解决质量问题,确保工程质量的稳定和可靠。

在进度与质量控制过程中,需要全员参与,共同保障工程项目的顺利进行和质量达标。同时,要严格执行相关标准和规范,确保施工活动符合法律法规和行业标准,避免施工质量问题 and 安全隐患,不断提高工程项目的施工效率和质量水平,适应市场需求和技术发展<sup>[3]</sup>。

### 3 EPC 承包模式中实施阶段的工程造价控制

#### 3.1 通过招标投标确定施工单位

在 EPC 承包模式中,实施阶段的工程造价控制是确保项目顺利进行并控制成本的重要环节。首先,招标投标过程需要根据项目的具体需求和标准,向潜在的承包商发出邀请,并公开征集他们的竞标文件。在招标文件中,应清晰地列出项目的技术要求、工程范围、工期要求以及成本预算等关键信息。其次,承包商将提交他们的竞标文件,其中包括技术方案、施工计划、人员组织架构、工程造价等内容。招标评审委员会将对所有提交的竞标文件进行评审,并选择最符合项目需求和预算的承包商。在这一过程中,工程造价控制的关键在于确保承包商提供的报价符合项目的成本预算,并在技术方案、施工计划等方面能够满足项目的质量和进度要求。评审委员会需要对每份竞标文件进行细致的分析和比较,确保选择的承包商具有良好的施工能力和经验,并且能够提供合理的工程造价。最后,招标文件中应包含严格的合同条款和付款方式,以确保施工单位按时按质完成工程,并在预算范围内控制成本。合同中应明确工程变更的规定和成本调整机制,以应对可能出现的不可预见情况,确保工程造价在可控范围内。

#### 3.2 通过有效的合同管理控制造价

合同管理应从合同签订开始,明确定义工程范围、质量标准、工期要求和付款方式等关键条款。合同中应包含详细的工程量清单和成本预算,以便后续的成本控制和核算,还应明确变更管理机制,规定变更的程序、责任和造价调整方式,避免未经合理控制的变更导致成本增加<sup>[4]</sup>。

合同管理需要建立有效的监督和评估机制,确保承包商按照合同约定履行工程建设的责任和义务。监督机构可以通过现场检查、进度跟踪和质量评估等方式对工程进展进行监控,及时发现和解决可能影响工程造价的问题。

合同管理还应强化对支付的管理和控制。根据工程进度和完成情况,按合同约定及时支付承包商的款项,避免拖欠或违约导致工程延误和成本增加。同时,对于工程进度和质量存在问题的情况,可以采取暂停支付或罚款等方式进行处罚,促使承包商按时按质完成工程。

#### 3.3 严格控制设计变更和现场签证

对设计变更的管控需要在项目启动阶段建立起严格的变更管理机制,包括明确变更的审批流程、责任人员和时间节点,确保任何设计变更都要经过合理的评估和审批。在变更管理过程中,需要综合考虑变更的影响范围、成本增减、工期延长等因素,以做出合理的决策。

现场签证是指在施工现场因发现工程设计存在的不足或不合理之处而提出的变更要求。为了控制现场签证的数量和影响,应加强对施工现场的监督和质量管理,确保设计方案的有效实施和质量达标。同时,对现场签证的提出和处理要建立明确的流程和规范,避免滥用现场签证导致工程成本和工期的不可控<sup>[5]</sup>。

为减少设计变更和现场签证的发生,可以在前期充分调研和设计的基础上,尽量减少后期的调整和修正。在设计阶段应加强与业主和相关方的沟通,充分了解项目需求和要求,确保设计方案符合实际需求并尽可能地完善。同时,施工现场应加强质量管理和监督,及时发现和解决可能影响工程质量和进度的问题,减少现场签证的发生,保障项目的顺利进行。

### 4 结束语

通过对 EPC 合同模式下施工阶段的工程造价进行严格控制,可以更好地理解如何有效应对工程项目中的各种挑战,确保项目的顺利实施和成本控制。EPC 合同模式为工程项目提供了一个全面的解决方案,通过合理的施工阶段工程造价控制策略,可以最大程度地提高项目的效率和成功率。

#### [参考文献]

- [1]张峰瑞.住宅建筑工程造价的动态管理控制分析[J].居舍,2024(11):151-154.
  - [2]齐媛.建筑工程造价的全过程成本控制措施研究[J].活力,2024,42(5):157-159.
  - [3]王丽娟.工程造价管理全过程控制绩效评价[J].建筑与预算,2024(2):13-15.
  - [4]刘博.土建工程造价全过程控制问题与对策分析[J].大陆桥视野,2024(2):133-134.
  - [5]柳明.全生命周期工程造价控制策略[J].房地产世界,2024(3):113-115.
- 作者简介:孙海鸽(1982.10—),工作单位中国新兴建筑工程有限责任公司,毕业学校天津理工大学。

## 海丰县美丽乡村建设中存在的问题及对策——以附城镇笏口村为例

陈金生

海丰县开放大学, 广东 汕尾 516400

**[摘要]** 实施乡村振兴战略, 是党中央作出的重大决策部署, 把农业农村工作摆在更加重要地位, 为农业农村改革发展指明了航向。随着经济的快速发展, 城市化进程不断加速, 乡村经济也面临巨大的挑战。建设美丽乡村已成为国家重点战略, 通过推动乡村文化、环境、产业等方面的改善, 促进新农村经济发展, 实现城乡互利共赢、共同发展的目标。当前, 农村的环境和经济发生了巨大变化, 农民在美丽乡村建设政策的推动下也受益匪浅。然而, 在我国的美丽乡村建设中仍存在一些问題, 因此有必要制定合理的规划设计方案, 并根据实际情况解决相关问题, 这对于农村发展具有重要意义。文章在分析了笏口村美丽乡村建设中存在的问题及对策存在问題及成因的基础上, 提出了相应的对策, 从而可以更好地发挥其有效的作用。

**[关键词]** 乡村振兴战略; 环保意识; 产业结构

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12813

中图分类号: F32

文献标识码: A

### Problems and Countermeasures in Construction of Beautiful Rural Areas in Haifeng County ——Taking Hukou Village in Fucheng Town as an Example

CHEN Jinsheng

Haifeng County Open University, Shanwei, Guangdong, 516400, China

**Abstract:** The implementation of the rural revitalization strategy is a major decision and deployment made by the Central Committee of the Communist Party of China, placing agriculture and rural work in a more important position and pointing out the direction for agricultural and rural reform and development. With the rapid development of the economy and the accelerating urbanization process, the rural economy also faces huge challenges. Building beautiful countryside has become a national key strategy, promoting the development of the new rural economy by promoting improvements in rural culture, environment, industry, and other aspects, and achieving the goal of mutual benefit and common development between urban and rural areas. Currently, the environment and economy in rural areas have undergone tremendous changes, and farmers have also benefited greatly from the promotion of the beautiful countryside construction policy. However, there are still some problems in the construction of beautiful rural areas in our country, so it is necessary to develop reasonable planning and design schemes, and solve relevant problems according to the actual situation, which is of great significance for rural development. On the basis of analyzing the problems and countermeasures in the construction of beautiful rural areas in Hukou Village, this article proposes corresponding countermeasures to better play its effective role.

**Keywords:** rural revitalization strategy; environmental awareness; industrial structure

#### 引言

美丽乡村建设是一项旨在通过综合治理、生态保护和文化遗产等手段, 为农村地区创造宜居环境并实现可持续发展的工作。其目标是提高农村地区整体形象, 并改善农民的生活质量。美丽乡村建设注重解决土地利用不合理、乱搭乱建和垃圾污染等问题, 通过规划布局 and 产业结构调整等措施, 有效解决这些问题, 并促进资源的优化配置和经济效益的提高。同时, 加强对环境污染和生态破坏的治理力度, 保护好自然资源和生态环境。美丽乡村建设以人民为中心, 关注他们的需求和利益, 而不仅仅是关注环境景观的美化。美丽乡村建设具有广泛而深远的意义。它能够改善人们的居住环境和生活品质, 并促进社会发展, 增强农民群众获得感和幸福指数。

#### 1 笏口村美丽乡村建设中存在的问题

海丰县附城镇笏口村委会地处附城镇偏远低洼地区,

属纯农村委, 村集体收入约 2 万元, 经济收入薄弱, 在家农民全靠种粮为主, 全村分为 6 个自然村, 总人口约 2300 人, 490 户, 耕地面积约 1450 亩, 菜园面积 570 亩, 鱼塘 100 亩, 是最重要的农田保护区之一。2021 年 9 月, 入选第二批广东省级“一村一品、一镇一业”专业村名单。

笏口村坚持党建引领、红色扛旗, 充分发挥党支部的战斗堡垒作用和党员的先锋模范作用, 凝聚强大合力, 团结带领广大群众贯彻落实乡村振兴战略各项决策部署, 积极参与打造海丰湾区红色文化体验景观带。在建设中进一步加大农村污水处理和“三清三拆三整治”工作力度, 力争保持乡村干净整洁、有序井然; 按要求加强对农房管控和风貌提升, 持续改善农村人居环境, 推进文化室、卫生室等基础设施建设, 全面提升公共服务水平; 落实好“四好农村路”政策, 不断提升示范带沿线绿化美化水平; 加快推进农村土地流转, 推动农业连片发展。

### 1.1 环境污染较为严重

在美丽乡村建设的过程中,环境污染问题愈发严重。尽管笏口村具有自然风光和清新空气的优势,但随着农业、工业和社会发展的加速,环境污染成为不可忽视的问题。农业活动对环境造成了一定程度的污染。农村地区通常以种植作物和养殖牲畜为主要经济活动。大规模使用农药和化肥不仅会造成土壤污染,还会对水源和生态系统产生负面影响。此外,在养殖业中,排放的粪便和废水也可能导致水体污染,并危害人类健康。工业发展带来了更加严重的环境问题。

随着城市化进程的推进,一些工厂逐渐迁至笏口村附近。这些工厂通常无法有效处理废水、废气和固体废物,导致严重的水污染、空气污染和土壤污染。这些污染物不仅对当地居民的健康构成威胁,还对周边生态环境产生破坏作用。乡村旅游业快速发展也对环境造成了负面影响。为了吸引游客和提供更多服务设施,一些乡村地区进行了大规模开发建设。这些开发项目往往缺乏有效的环保措施,在附近的区域内建设酒店、别墅等设施会给当地自然环境带来破坏,并增加垃圾产生量。

### 1.2 美丽乡村建设投入不足

美丽乡村建设是一个庞大的工程,需要大量的资金投入。为了保证该工程能够持续深入开展,必须不断扩大资金来源渠道。然而目前来看,笏口村美丽乡村建设的筹资渠道相对单一,资金投入不足。由于笏口村经济发展水平有限,政府难以投入大量资金用于支持乡村建设工作。虽然美丽乡村建设也涉及许多公益项目,但因其无法获得回报,吸引社会资金也相当困难。农业旅游等部分产业项目可能会有一些回报,但其回报率较低,并且回报周期较长,对社会资金的吸引力也非常有限。最大的问题在于美丽乡村建设缺乏充足的资金投入,在政府补贴方面存在局限性。许多资金需要由笏口村集思广益筹集,但其筹款能力有限,导致笏口村只能进行一些表面工程项目,例如修建祠堂、广场等,并未能全面展开美丽乡村建设计划。

### 1.3 空心化情况较为突出

笏口村美丽乡村建设中的空心化问题越来越突出。人口大规模外流、土地荒芜和基础设施老化等问题成为制约美丽乡村建设的重要因素。

笏口村空心化主要表现在两个方面:人口外流和土地荒芜。随着城市经济的快速发展和就业机会的增加,越来越多的年轻人离开笏口村前往城市寻求更好的生活。这种人口外流导致了許多偏远地区无法有效利用自身资源,同时也面临着老龄化和劳动力不足等问题。另一方面,土地荒芜也是笏口村空心化不可忽视的问题之一。由于大量土地被废弃或荒废,在没有充分利用和管理的情况下,造成了资源浪费和环境污染。

在城乡转型发展过程中,很多笏口村居民到城市打工,导致笏口村出现大量闲置房屋。此外,一些农户原有宅基

地上的老旧房屋闲置不用,并重新划定宅基地建造新房子,导致农村新建住宅不断扩张,而闲置老旧房屋数量也在增加。这种情况下,笏口村建房用地规模不断增加,闲置房屋数量也在增长,同时可耕种土地面积正在减少。笏口村土地浪费问题十分突出,并且对生态环境造成了破坏。

### 1.4 群众参与美丽乡村建设的积极性不强

笏口村的居民并不太认同美丽乡村建设。由于长期以来,笏口村的经济相对滞后,基础设施也很落后,在国内外城市化快速发展的背景下,笏口村的居民普遍认为“只有城市才是好”的观念依然根深蒂固。他们常把自己的利益放在第一位,对美丽乡村建设缺乏真正的认同感。因此,他们参与美丽乡村建设的积极性受到限制。许多农民已经转向非农业领域谋求生计,他们工作繁忙、时间有限,在日常生活中很难抽出时间和精力参与美丽乡村建设。

此外,笏口村政府在项目实施中缺少有效的沟通和引导机制,无法及时向居民传递信息、解答疑惑,并激励他们积极参与其中。缺乏有效的激励机制也是影响居民积极性的原因之一。目前,在笏口村还没有形成科学合理的奖励机制和利益分配方式。一些居民担心自己付出辛勤劳动后无法获得应有回报,或者没有得到足够的权益保障。这使得他们对参与美丽乡村建设持观望态度。

另外,笏口村政府在宣传推广方面存在不足之处。有些政府宣传过于简单粗暴,缺乏深入浅出、亲切易懂的表达方式;有些只关注形象工程而忽略了基层百姓迫切需求;宣传内容过于片面化或者只停留在口号上而没有具体措施等等。这样很难引起广大群众的共鸣和积极性。

## 2 笏口村美丽乡村建设存在问题的原因分析

### 2.1 不重视环境污染

在美丽乡村建设的过程中,环境污染问题一直被忽视。尽管美丽乡村建设的目标是提升农村环境和生活质量,但笏口村政府和发展商对环境保护缺乏足够的重视,导致了严重的环境污染。美丽乡村建设中不重视环境污染主要体现在土地开发和建筑施工过程中。笏口村政府为了迅速推进项目进度,忽视了对土地资源的合理利用和保护。大规模开垦土地、填平湿地等行为破坏了自然生态系统,给当地的水源、空气质量以及生物多样性带来了巨大影响。在建筑施工过程中,存在大量粉尘、噪音和化学物质排放等问题,给周边居民的健康和生活带来了严重威胁。在美丽乡村建设中忽视环境污染还表现在农业生产和农村工业发展上。随着城市对农产品需求的增加,笏口村政府倾向于扩大农业规模以满足市场需求。然而,在追求高产量的同时往往忽略了环境保护措施。过度使用化肥、农药等化学品不仅导致土壤退化和水源污染,还对人们的健康造成潜在威胁。笏口村也放宽了对农村工业企业的监管要求,导致工业废水、固体废弃物等排放未经处理直接排入自然水体或者堆积在田间地头,给周边环境带来极大破坏。在

美丽乡村建设中忽视环境污染问题还与监管不力有关。笏口村未能及时查处违法行为,并对侵害生态环境的企事业单位实施有效管理。缺乏有效监管机制使得一些企事业单位可以逍遥法外,任意排放污染物。

## 2.2 投入不足

美丽乡村建设需要大量的资金投入。笏口村缺乏基础设施、环境保护等方面的支持,如道路、供水、电力等基础设施建设需要巨额投资。此外,农业生产技术升级、农民培训和就业扶持等也需要相应的经费支持。这些资金需求远远超出了目前财政预算所能覆盖的范围。美丽乡村建设涉及到多个部门和领域的合作。由于各个部门之间信息不对称、协调机制不健全等问题,导致财政资金分配存在局限性。在实际操作中,很难将有限的财政资源合理配置到每个乡村地区,并确保项目得到有效推进和落地。传统观念限制了对美丽乡村建设资金来源的开拓。长期以来,人们认为城市是经济发展和社会进步的主要动力源泉,而农村则被视为传统经济模式下相对落后和边缘化的地区。因此,在财政安排上倾向于给予城市更多资源和资金支持,而忽视了农村发展所需的投入。

## 2.3 产业结构单一

在美丽乡村建设中,一个普遍存在的问题是产业结构单一。这意味着乡村经济主要依赖于单一产业,缺乏多元化发展。产业结构单一带来了许多问题。单一产业的依赖性使得乡村经济容易受到外部经济波动的影响。如果该产业遇到困境或衰退,整个乡村经济都会受到冲击。这不仅会导致失业问题,还可能引发社会不稳定因素。单一产业限制了乡村居民的就业机会和收入来源。如果只有一个主要行业存在,那么大部分农民或者乡村居民只能从事该行业相关的工作。这种情况下,如何提高居民收入水平就成为一个问题。由于产业结构单一,乡村地区往往无法充分利用自身资源优势来实现可持续发展。其他潜在的利润丰厚行业可能被忽视或未开发起来。

## 2.4 群众参与美丽乡村建设的渠道受限、意识不足

在实施过程中,我们不得不面对一个现实问题:群众参与美丽乡村建设的渠道受限,同时也存在着群众参与意识不足的问题。群众参与美丽乡村建设的渠道受限主要体现在信息传递和沟通机制上。当前,笏口村仍存在着信息闭塞、网络覆盖不足等问题,导致相关政策措施无法及时传达给广大农民。同时,政府部门在制定和实施政策时,缺乏有效的沟通机制和反馈渠道,导致农民无法及时表达自己的需求和意见。由于政府对美丽乡村建设理解不够深入、认识不到位,他们未能充分发挥群众作为主体的积极性和创造力。有些地方过于强调硬件建设而忽视了软环境的改善;笏口村只注重短期效益而忽视了长远可持续发展,没有充分尊重农民的意愿和需求,在决策过程中缺少参与性和民主性。群众参与美丽乡村建设也存在意识不足的问题。

一方面是因为长期以来农村地区发展相对滞后、经济收入水平较低等原因导致了一部分农民对美丽乡村建设缺乏认同感;另一方面是由于教育水平相对较低或者缺少相关知识培训机会,导致一些群众对于如何参与美丽乡村建设缺乏必要的认知和技能。

## 3 解决笏口村美丽乡村建设存在问题的对策

### 3.1 加强环保意识

加强环保意识对于美丽乡村建设具有重要意义。首先,加强环保意识可以有效地改善农村环境质量。在美丽乡村建设过程中,我们应该注重保护乡村的自然生态系统和资源。通过合理规划土地利用、科学种植和合理施肥等方式,可以减少农业污染和土壤侵蚀,提高水源的质量和数量。此外,笏口村居民也应该积极参与到垃圾分类、废水处理等工作中,减少对环境的破坏。其次,加强环保意识可以促进农业可持续发展。在美丽乡村建设中,我们应该鼓励农民采用生态友好的农业种植方式。例如,在耕作过程中使用有机肥料替代化学肥料,多种植绿色食品以及推广节水灌溉技术等措施都能够降低对土壤和水资源的污染,并提高产品质量。同时,笏口村政府可以通过开展培训和宣传活动,提高农民对生态农业的认知和接受度。另外,加强环保意识也有助于促进乡村旅游发展。如今越来越多的人开始喜欢远离城市喧嚣来到乡村享受清新自然的氛围。而一个干净整洁、充满生机的乡村环境是吸引游客的重要因素之一。因此,在美丽乡村建设中要注重保持清洁卫生,并注重景观设计以增加游客体验感。

### 3.2 加大资金投入

美丽乡村建设需要大量的资金,因此,多方面筹集资金,加大资金投入是非常关键的。也只有加大资金投入支持,才能保障美丽乡村建设各项工作能够顺利地展开。相关单位要能够采取多种措施扩大资金来源,能够广泛地吸纳社会资金,做好美丽乡村建设工作。首先,要能够积极争取上级资金支持,相关部门要联合起来,做好美丽乡村建设计划工作,能够争取获得上级的对口资金支持。另外,要能够积极争取银行贷款,政府出面,引导相关企业与银行对接,争取能够获得银行的贷款支持。笏口村政府还需要发动群众,能够引导群众参与到美丽乡村建设中去,积极争取群众对这项工作的支持。

鼓励群众能够把手中的钱拿出来,投入到美丽乡村建设的相关项目中去,使农民在创收的同时对乡村建设做出自己的一份贡献。没有钱的群众,政府要引导他们能够自觉出力,投入到相关建设工程中去。政府还可以把一些项目承包给村里,通过一定的政策,支持以村为单位搞美丽乡村建设工程,分配好相关利益,调动相关村落参与建设的积极性。对于一些重点村落,政府要能够在资金、技术方面支持他们搞美丽乡村建设,能够解决相关村落的实际问题,通过美丽乡村建设有效地传承地域文化。

### 3.3 调整产业结构

笏口村政府应该加大对笏口村的扶持力度,提供更多就业机会和创业支持措施,吸引年轻人回到家乡发展。同时,在基础设施建设方面也需要投入更多资金,并进行修缮和改善工作。这样可以提高居民生活质量,并为未来发展奠定坚实基础。我们还应该注重保护土地资源并进行合理规划利用。加强土地整治工作,将废弃或者荒废的土地重新开垦,并进行科学种植管理。此外,可以通过鼓励农民参与合作社、家庭农场等形式来提高土地利用效率,并促进传统农业向现代农业转型升级。在美丽乡村建设中还应注重传统文化保护与创新驱动发展相结合。传承乡村文化是保留乡愁、根植情感认同感、培育社会凝聚力与文明礼仪之必由之路;而创新驱动则是实现美丽乡村可持续发展所需之技术手段与经营模式推进之途径。

### 3.4 加强群众参与意识,拓展参与渠道

为了促进美丽乡村建设,加强群众参与意识是非常重要的。只有让笏口村群众参与其中,才能够形成共建共享的局面。然而,如何拓展参与渠道,让更多人融入到美丽乡村建设中来呢?我们需要提高群众对美丽乡村建设的认知度和重视程度。通过开展宣传教育活动,向广大群众普及美丽乡村建设的相关知识和意义,激发他们的参与热情。可以利用各种媒体平台、社区宣传栏、户外广告等宣传手段,将美丽乡村建设理念深入人心。在具体的实践中,要创造良好的参与环境和机制。笏口村政府应当积极主导并提供必要支持,建立健全决策议事、信息公开、监督反馈等机制,让群众有更多话语权和监督权。同时也要优化服务流程,简化办事程序,为群众提供便利,让他们更加愿意参与到美丽乡村建设中来。在实施过程中还可以借鉴一些成功经验。比如,在一些地方已经采取了“星级评定”“最美家庭”等评选活动,通过激励措施引导和鼓励居民积极参与美丽乡村建设,并给予一定奖励或荣誉称号。这样不仅可以增加居民之间的交流和合作,还能够在推动整个社区进步中起到积极作用。在决策阶段也应充分听取群众意见。可以通过组织听证会、座谈会、征求意见书等方式征集居民对农村规划、项目实施等方面的看法和建议,

并将其纳入决策考虑范围内。这样不仅能够增强民主性和透明度,还能够有效避免盲目决策可能带来的问题。请各界人士关注并支持美丽乡村建设工作。政府部门可以邀请专家学者进行指导或验收工作;企业界可以投资资金或技术力量支持相关项目;社会组织可以发挥自身优势开展志愿者活动等。“众人拾柴火焰高”,只有各方共同努力才能够实现真正的美丽乡村。

## 4 结束语

建设美丽中国,重点是建设美丽乡村。建设美丽乡村是美丽中国建设的重要组成部分也是难点部分,在美丽乡村建设中还存在着一些问题,我们要认真研究相关问题,加大农村生态环境建设,能够加大资金方面的投入,做好美丽乡村建设项目,要能够不断提升广大农民的环保意识,使广大农民能够投入到美丽乡村建设中去,这样才能促进农村经济的可持续发展。

综上所述,美丽乡村建设在美丽中国建设中具有举足轻重位置,在美丽乡村建设过程中,紧跟时代发展步伐,扎根于基层,立足于实践,找准问题,解决问题,注重全面发展,坚持前瞻性思维、整体性思维、开放性思维等等,切实做到新时代美丽乡村建设的最终目标。不断地随着新时代的发展与时俱进,改革创新,站在时代的前沿为新时代美丽乡村建设寻求更优化的发展路径。

### [参考文献]

- [1]李红波.乡村振兴战略背景下美丽乡村建设问题研究——以宿州市埇桥区为例[J].市场周刊,2023,36(10):18-21.
- [2]华艺.常州市美丽乡村建设问题研究[D].徐州:中国矿业大学,2023.
- [3]金立薇.乡村振兴战略背景下肥东县河湾村美丽乡村建设规划研究[J].乡村科技,2020(14):2.
- [4]王章春.乡村振兴背景下美丽乡村景观绿化建设中存在的问题及对策[J].科技资讯,2021,19(24):3.

作者简介:陈金生(1977.10—),男,广东省汕尾市海丰县人,汉族,本科学历,中级~讲师资格,就职于汕尾市海丰县开放大学,从事高等教育,行政管理专业教学工作。

# 输配电价改革下电网资产的最优化管理与作用

童明月

国网黑龙江省电力有限公司七台河供电公司, 黑龙江 七台河 154600

**[摘要]** 电力行业作为国民经济的重要支柱, 其健康发展对经济社会的稳定运行具有至关重要的作用。近年来, 随着电力市场化改革的推进, 输配电价改革成为电力行业改革的关键环节。改革的实施不仅影响着电网企业的经济效益, 也对电网资产的配置和管理提出了新的挑战。在这一背景下, 如何优化电网资产配置, 提高资产管理效率, 成为电网企业亟须解决的问题。此文将围绕输配电价改革对电网资产管理的影响, 探讨电网资产的最优化管理策略, 以为电网企业新的市场环境下实现资产的最优化管理提供参考。

**[关键词]** 输配电价改革; 电网资产; 最优化管理; 资产管理模型; 政策建议

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12811

中图分类号: F275

文献标识码: A

## Optimization Management and Role of Power Grid Assets under the Reform of Transmission and Distribution Electricity Prices

TONG Mingyue

Qitaihe Power Supply Company of State Grid Heilongjiang Electric Power Co., Ltd., Qitaihe, Heilongjiang, 154600, China

**Abstract:** As an important pillar of the national economy, the healthy development of the power industry plays a crucial role in the stable operation of the economy and society. In recent years, with the promotion of electricity marketization reform, the reform of transmission and distribution electricity prices has become a key link in the reform of the power industry. The implementation of the reform not only affects the economic benefits of power grid enterprises, but also poses new challenges to the allocation and management of power grid assets. In this context, how to optimize the allocation of power grid assets and improve asset management efficiency has become an urgent problem that power grid enterprises need to solve. This article will focus on the impact of transmission and distribution electricity price reform on the management of power grid assets, explore the optimal management strategies of power grid assets, and provide reference for power grid enterprises to achieve optimal asset management in the new market environment.

**Keywords:** reform of transmission and distribution electricity prices; grid assets; optimal management; asset management model; policy suggestion

### 1 目前的输配电价改革政策和措施

当前的输配电价改革政策和措施体现了电力市场化改革的深化, 旨在通过更加科学合理的定价机制, 促进电力资源的优化配置和高效利用。改革的核心在于逐步放开发电和售电价格, 实行市场化定价, 同时对输配电价进行监管, 确保其透明和公正。具体措施包括建立独立的输配电价体系, 明确输配电服务的收费标准, 并通过成本加成的方式确定输配电价。此外, 改革还强调了对电网企业成本的严格监管, 要求企业公开透明地报告运营成本, 以供监管机构进行审核。通过这些措施, 改革旨在打破原有的垄断格局, 引入竞争机制, 激励电网企业提高运营效率, 降低成本, 最终实现电力供应的稳定性和经济性, 为用户带来更加合理的电价<sup>[1]</sup>。

### 2 输配电价改革下电网资产配置优化

#### 2.1 资产配置优化的意义

在输配电价改革的背景下, 电网资产配置优化具有重要的战略意义。首先, 优化资产配置能够提升电网的运营

效率, 通过合理分配资源, 确保电网的稳定运行和电力供应的可靠性。其次, 它有助于降低电网企业的运营成本, 通过精细化管理减少不必要的支出, 提高资本的使用效率。此外, 资产配置优化还能够增强电网对市场变化的适应能力, 面对电力市场化改革带来的挑战, 电网企业可以通过灵活调整资产配置来抓住新的商业机会。最后, 优化还关系到电网企业的可持续发展, 通过科学的资产配置, 企业可以更好地规划未来的发展路径, 实现长期的经济效益和社会责任。因此, 电网资产配置优化是电网企业新的市场环境下保持竞争力、实现可持续发展的关键策略。

#### 2.2 影响因素分析

电网资产配置优化的过程受到多种因素的影响, 这些因素共同决定了优化方案的可行性和有效性。首先, 政策环境是一个关键因素, 包括电力市场化改革、监管政策、环保法规等, 这些政策的变化直接影响电网投资和运营的策略。其次, 技术进步对电网资产配置同样具有显著影响,

新技术的应用可以提高电网的传输效率，降低运维成本。市场需求的变化，如用户用电需求的增长或波动，也会影响资产配置的策略。此外，资金成本和融资渠道的可用性也是必须考虑的因素，因为它们直接关系到电网项目的投资回报率。最后，自然条件和地理因素，如地形地貌、气候条件等，也会对电网的建设和维护成本产生影响<sup>[2]</sup>。

### 2.3 优化模型构建

构建电网资产配置优化模型是一个复杂的过程，它需要综合考虑上述提到的多种影响因素。优化模型的构建通常从明确优化目标开始，比如提高电网的经济效益、增强供电可靠性或实现可持续发展等。接着，需要确定模型的约束条件，这可能包括技术约束、政策约束、资金约束等。在此基础上，可以选择合适的优化算法，如线性规划、动态规划或启发式算法等，来求解模型。优化算法的选择取决于问题的具体特性，如问题的规模、复杂度以及求解时间的要求。最后，构建的模型需要通过实际数据进行验证和调整，以确保模型的实用性和准确性。通过这一过程，电网企业能够制定出既符合当前市场和技术条件，又能够适应未来变化的资产配置策略<sup>[3]</sup>。

## 3 输配电价改革对电网资产管理的影响

### 3.1 输配电价改革对电网资产结构的影响

输配电价改革对电网资产结构的影响是深远的。随着市场化改革的推进，电网企业面临着重新评估和调整其资产组合的需求。改革导致电力价格形成机制的变化，这直接影响了电网投资的回报预期，促使企业更加注重资产的经济效益和运营效率。在此背景下，电网企业可能会倾向于投资那些能够带来更高效率和更好的服务的资产，比如智能化和自动化的电网设备，同时减少对那些成本高昂、效率低下的资产的依赖。此外，输配电价改革还可能促使电网企业优化其资产布局，比如通过扩建或升级输电线路来提高输电能力，或者增加配电网的灵活性和互动性，以适应可再生能源的接入和分布式发电的普及。这些变化不仅能够提升电网的服务质量，还能够增强电网对市场变化的适应能力，从而在新的市场环境中保持竞争力。因此，输配电价改革迫使电网企业进行战略性的思考和规划，以实现资产结构的优化和升级。

### 3.2 输配电价改革对电网资产收益的影响

输配电价改革对电网资产收益产生了显著的影响，主要体现在收益模式和收益稳定性上。改革推动了电力价格的市场化，使得电网企业的收益不再完全依赖于政府定价，而是更多地受到市场供需关系的影响。这种变化要求电网企业必须提高运营效率，优化服务，以在竞争中保持收益。同时，市场化定价也可能导致收益波动增加，因为电价会随着市场的变化而波动，这增加了电网企业收益的不确定性。为了应对这种风险，电网企业需要加强市场分析和风

险管理，确保收益的稳定性。

### 3.3 输配电价改革对电网资产配置的影响

输配电价改革对电网资产配置产生了深刻的影响，促使电网企业重新审视和调整其资产配置策略。改革导致了电力市场的竞争加剧，电网企业为了保持竞争力，需要对资产进行优化配置，以提高资产的使用效率和经济效益。这可能包括对现有资产的升级改造，以提高其性能和可靠性，或者投资新的技术和设备，以适应市场的变化。同时，改革也要求电网企业更加注重资产的长期价值和战略意义，而不仅仅是短期的收益。因此，电网企业需要在资产配置中平衡短期收益和长期发展，以实现可持续发展。此外，改革还可能影响电网企业的投资决策，促使其更加注重投资的质量和效益，避免盲目扩张和重复建设<sup>[4]</sup>。

## 4 电网资产的最优化管理模型

### 4.1 电网资产管理模型的建立

构建电网资产的最优化管理模型是一个系统化和多目标的过程，它要求电网企业综合考虑经济效益、服务质量、可靠性和环境影响等多个维度。首先，模型的建立需要明确电网资产管理的目标，这通常包括最大化资产的使用寿命、最小化运营和维护成本、提高供电的可靠性和质量，以及确保对环境的可持续性影响最小化。在目标明确的基础上，模型需要考虑电网资产的全生命周期管理，从资产的采购、部署、运营、维护直至退役的每一个环节。这涉及对资产性能、成本、风险和市场动态等因素的深入分析。此外，模型还需要设定合理的约束条件，如技术规范、法规要求、资金限制和操作限制等，以确保模型的可行性和适用性。为了实现这些目标和满足约束条件，电网企业可以采用多种数学和统计工具，如线性规划、多目标优化、概率模型和模拟技术等。这些工具可以帮助企业在复杂的决策环境中找到最优的资产配置方案。最终，建立的模型应能够灵活适应市场变化和政策调整，为电网企业提供一个科学、系统和动态的资产管理决策支持系统<sup>[5]</sup>。

### 4.2 最优化目标和约束条件的确定

在电网资产管理的优化模型中，最优化目标和约束条件的确定是构建模型的核心环节。最优化目标的设定需要综合考虑经济效益、供电可靠性、服务质量、环境影响和法规遵从性等多个维度。例如，经济效益目标可能聚焦于最小化包括购置、运营、维护及退役在内的全生命周期成本，而供电可靠性则要求电网在面临各种挑战时仍能稳定供电。服务质量的优化目标是确保用户获得连续、高质量的电力供应。同时，环境可持续性目标鼓励电网企业在资产配置中采用环保措施，减少对生态系统的影响。法规遵从性则是确保所有操作符合政策规定和行业标准。

约束条件的设定则涵盖了技术、资金、操作、市场和政策等方面。技术约束确保电网资产满足既定的性能标准

和安全要求。资金约束反映了电网企业在投资预算内进行资产配置的财务限制。操作约束则涉及电网日常运行的安全规程和操作规则。市场约束需要考虑电力市场的供需关系、价格波动等经济因素。政策约束则包括政府对能源、环保和电力市场改革等方面的规定。

### 4.3 最优化算法和求解方法

在电网资产管理的最优化模型中,选择恰当的最优化算法和求解方法是实现模型目标的关键。这些算法和方法必须能够处理模型中的多目标和多约束条件,并且能够在实际应用中提供可行的解决方案。最优化算法的选择通常基于模型的特定需求,包括问题的规模、复杂性,以及求解的效率和精确度。例如,对于具有线性目标函数和约束条件的模型,线性规划(LP)算法是常用的选择,它能够高效地找到全局最优解。当问题涉及非线性关系时,非线性规划(NLP)算法则更为适用。对于复杂的、动态的或者不确定性较高的问题,可能需要采用启发式算法,如遗传算法(GA)或粒子群优化(PSO),这些算法在全局搜索能力上表现出色,尤其适合于求解多峰值或非凸问题。求解方法的选择则涉及算法的实现方式,包括精确算法和近似算法。精确算法,如单纯形法或内点法,能够保证找到最优解,但可能在大规模问题上计算成本较高。而近似算法,如随机搜索或元启发式算法,可能在合理的时间内找到一个近似解,适用于大规模或实时决策问题。在实际应用中,可能还需要结合多种算法,比如将启发式算法用于初步搜索,再利用精确算法对最优解进行局部精细优化。此外,随着计算能力的提升和优化算法的发展,一些先进的方法,如机器学习辅助的优化和多阶段随机规划,也开始被应用于电网资产管理的最优化问题中。

## 5 输配电价改革下电网资产管理的政策建议

### 5.1 电网资产管理政策的调整和优化建议

在输配电价改革的新形势下,电网资产管理政策需要进行相应的调整和优化,以适应市场化改革的要求。首先,政策应更加注重激励电网企业提高运营效率和服务质量,例如通过引入绩效考核机制,将电网企业的收益与其服务质量和成本控制直接挂钩。其次,政策应鼓励创新和技术进步,为电网企业采用新技术、新设备提供政策支持和税收优惠。此外,政策还应加强对电网资产全生命周期管理的引导,促进企业优化资产配置,提高资产利用效率。同时,政策制定者需要关注环境保护和可持续发展,通过制定相应的环保标准和激励措施,引导电网企业在资产管理中考虑环境影响,推动绿色、低碳的电力供应。

### 5.2 电网企业的管理体系和机制创新建议

电网企业在面对输配电价改革的挑战时,需要通过

管理体系和机制的创新来提升自身的竞争力。首先,企业应建立灵活高效的决策机制,以快速响应市场变化和政策调整。其次,企业需要构建以数据为核心的资产管理体系,利用大数据、人工智能等技术手段,提高资产管理的精准性和预见性。此外,企业应探索多元化的融资渠道和风险管理策略,以降低财务风险并提高资金使用效率。同时,电网企业还应加强与政府、市场参与者以及社会公众的沟通和协作,建立开放合作的生态圈,共同推动电力行业的健康发展。最后,企业应重视人才培养和团队建设,通过建立科学的激励和约束机制,激发员工的创新精神和工作热情,为企业的长期发展提供人才保障。

### 5.3 政府政策支持与监管机制完善建议

在电网资产管理领域,政府的角色至关重要,其政策支持与监管机制的完善对于促进电网企业的健康发展和保障电力市场的稳定运行具有显著影响。首先,政府应提供稳定的政策环境,通过立法确保电力市场的公平竞争,同时为电网企业提供清晰的法规指导和长期规划的依据。其次,政府可以通过财政补贴、税收优惠等措施,支持电网企业在资产更新、技术升级和绿色环保方面的投入,以促进行业的技术进步和可持续发展。此外,政府需要加强对电网资产管理的监管,确保电网企业的运营符合公共利益和环境保护的要求。这包括建立透明的信息披露机制,让公众能够了解电网企业的运营状况和资产配置情况,以及通过定期的审计和评估,确保电网企业的资产管理活动合规合法。同时,政府应构建有效的市场监管框架,防止市场垄断和不公平竞争行为,保护消费者权益。为了应对电力市场快速变化带来的挑战,政府还应建立灵活的政策调整机制,能够快速响应市场和技术的变化,及时更新相关政策和监管措施。

## 6 结语

本文通过对输配电价改革下电网资产的最优化管理作用的深入研究,揭示了改革对电网资产管理的深远影响,并提出了相应的管理模型和政策建议。通过构建优化模型,电网企业可以更科学地进行资产配置,提高资产使用效率和经济效益。同时,本文提出的政策建议旨在为电网企业新的市场环境下实现资产的最优化管理提供支持,促进电力行业的健康发展。未来,随着电力市场化改革的不断深入,电网资产管理将面临更多挑战,需要电网企业和政府相关部门持续关注和研究,以适应市场变化,实现电网资产的可持续管理。

### [参考文献]

[1]徐帅,孙媛媛,叶泽,等.输配电价改革背景下省级电网企业财务管理的转型[J].中国电力企业管理,2017(5):6-7.

[2] 卢碧, 宋文辉. 输配电价改革背景下电网企业固定资产管理的对策探究[J]. 会计师, 2016(6): 2-4.

[3] 许苏芒. 输配电价改革形势下电网企业资产管理研究[J]. 财富生活, 2023(6): 184-186.

[4] 尹硕, 韩煦, 滕越, 等. 输配电价改革下电网投资需求与投资能力协调优化研究[J]. 电力需求侧管

理, 2023, 25(2): 30-35.

[5] 郑芳. 输配电价改革下电网资产全寿命周期成本管理的研究[J]. 科学与财富, 2018(32): 252.

作者简介: 童明月(1987.6—), 毕业于黑龙江科技学院, 会计学专业毕业, 就职于国网黑龙江省电力有限公司七台河供电公司, 财务资产部副主任, 中级会计师。

## 浅析农产品市场化对农业经济发展的作用

郭红妮

山东省莱西市姜山镇人民政府, 山东 莱西 266603

**[摘要]** 市场化是国家建立市场经济体制的制度性建设安排。农产品的市场化意味着农产品的生产和销售过程融入市场经济体制当中, 农业产品直接面向市场并逐步走向开放经营的农业经济发展方式。农产品的市场化过程是农业生产逐步走向开放化的经济改革过程。农产品的市场化将实现农业经济发展依靠市场作为资源配置的基本手段, 从而形成供求双方围绕价格机制进行资源配置的基本经济格局。农业经济将通过竞争获得更多的生机与活力, 其自身的效率将得到长足的改进和提高。

**[关键词]** 农产品市场化; 农业经济; 经济发展; 作用

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12810

中图分类号: F32

文献标识码: A

### Brief Analysis of the Role of Agricultural Product Marketization in Agricultural Economic Development

GUO Hongni

Shandong Laixi Jiangshan People's Government, Laixi, Shandong, 266603, China

**Abstract:** Marketization is an institutional construction arrangement for the establishment of a market economy system by a country. Marketization of agricultural products means that the production and sales process of agricultural products are integrated into the market economy system, and agricultural products are directly oriented towards the market and gradually move towards an open operation mode of agricultural economic development. The marketization process of agricultural products is an economic reform process in which agricultural production gradually moves towards openness. Marketization of agricultural products will achieve the development of agricultural economy by relying on the market as the basic means of resource allocation, thus forming a basic economic pattern of resource allocation around the price mechanism between supply and demand. Agricultural economy will gain more vitality and vitality through competition, and its own efficiency will be greatly improved and enhanced.

**Keywords:** marketization of agricultural products; agricultural economy; economic development effect

#### 引言

随着我国经济的快速发展和城乡居民生活水平的不断提高, 农产品市场化已经成为推动农业经济发展和农民增收致富的重要途径之一。农产品市场化作为一种市场导向的农业生产和经营方式, 通过优化资源配置、提升产品附加值、拓展销售渠道等手段, 促进了农产品的生产、流通和销售的市场化程度, 推动了农业经济结构的调整和农业产业的升级。本文将对农产品市场化对农业经济发展的作用进行浅析, 旨在深入探讨农产品市场化对农业经济发展的积极影响和推动作用, 为我国农业现代化和乡村振兴提供理论和实践指导。

#### 1 农产品市场化对农业经济发展的作用

##### 1.1 提高农产品附加值

提高农产品附加值是农产品市场化对农业经济发展的重要作用之一。农产品附加值是指在农产品生产、加工、流通等过程中, 通过技术、品牌、包装等手段增加的价值。农产品市场化能够提高农产品的附加值, 主要体现在以下几个方面。首先, 农产品市场化促进了农产品的品牌化和标准化。通过建立品牌意识, 农产品生产者能够树立起自身的品牌形象, 提高产品的知名度和美誉度。同时, 建立

和遵循严格的产品标准和质量控制体系, 能够保证农产品的质量和安全, 进一步提升产品的附加值。其次, 农产品市场化推动了农产品的深加工和多元化开发。传统农产品经过深加工处理, 可以转化成更多的衍生品和附加值产品, 例如果蔬加工成果汁、果酱等, 畜禽加工成肉制品等。这些深加工产品不仅具有更高的附加值, 还能满足消费者多样化的需求, 进一步拓展了农产品的市场空间。此外, 农产品市场化促进了农产品的差异化生产和定制化服务。随着消费者需求的个性化和多样化, 农产品生产者可以根据市场需求调整种植结构, 推出符合消费者口味和偏好的农产品品种。定制化服务也能够满足特定消费者群体的需求, 提高产品的附加值和市场竞争力。

##### 1.2 优化农产品结构

农产品结构的优化, 意味着调整和改善农业生产的布局 and 品种结构, 使之更符合市场需求和经济效益。这一过程涉及到从传统的单一农作物或农产品种植向多元化、高效益、高附加值的农业生产模式转变。首先, 优化农产品结构能够提高农业的经济效益。通过调整种植结构和农产品品种, 引导农民选择适应市场需求和具有较高附加值的农产品, 从而提高农产品的产值和销售收入。例如, 选择

适宜的优质作物、特色农产品或者高端农产品进行种植,可以获得更高的销售价格,增加农民的经济收益。其次,优化农产品结构有助于提升农业的综合竞争力。通过引导农业生产向资源、技术和市场集约化方向发展,使农产品结构更加多样化和灵活化,不仅可以降低农业生产的风险,还能够增加农产品的市场竞争力。此外,优化农产品结构还可以推动农业产业链的延伸和升级,促进相关产业的发展。同时,优化农产品结构对农村经济发展和农民增收也具有重要意义。通过引导农民选择高效益的农作物或农产品,可以提高农民的生产收入,改善农民的生活水平。此外,多元化的农产品结构还能够促进农村经济的多样化发展,吸引更多的人才和资金投入农村经济领域,推动农村经济的繁荣和健康发展。

### 1.3 促进农业现代化

农业现代化是指在生产、管理、经营等方面采用先进技术和方法,提高农业生产效率、产品质量和经济效益的过程。在农产品市场化的推动下,农业现代化得以加快发展。首先,农产品市场化促进了农业生产方式的转变。传统的农业生产模式往往依赖于人工劳动和天然条件,效率较低,产出质量不稳定。而随着市场化的推动,农业生产逐渐向规模化、机械化、智能化方向转变。农民借助现代化农业技术和设备,提高了生产效率,降低了生产成本,提升了产品的质量和市场竞争力<sup>[1]</sup>。其次,农产品市场化推动了农业产业的升级和优化。通过引导农业向高效、高附加值、特色化的方向发展,促进了农业产业结构的优化和调整。农业现代化的发展不仅使农业产业链更加完善,还创造了更多的就业机会和经济增长点,推动了农村经济的全面发展。此外,农产品市场化还加强了农业科技创新和信息化建设。为了适应市场需求,农业生产者不断引进和应用新技术、新品种,提高了农产品的质量和产量。同时,农产品市场化也推动了农业信息化建设,通过互联网、大数据等技术手段,加强了农产品的生产、流通和销售管理,提高了市场反应速度和决策效率。

### 1.4 增加农民收入

农产品市场化对农业经济发展的作用之一是增加农民收入。通过市场化改革,农产品的生产、流通和销售环节更加透明、高效,为农民创造了更多增收机会。首先,农产品市场化拓宽了农民的收入渠道。传统农业模式中,农民主要依靠种植、养殖等农业生产活动获取收入。而随着市场化进程的推进,农民可以通过参与农产品加工、流通、服务等环节,获得更多的收益。例如,农民可以将自己种植的农产品进行加工或者直接销售给市场,通过直接参与市场交易获得更多的利润。其次,农产品市场化提高了农产品的附加值。随着市场需求的不断提高,农产品的品质、包装、服务等方面也得到了相应提升,使得农产品的价格和附加值得到提高。农民通过提高产品品质、增加

附加值,可以获得更高的销售价格,从而增加了收入。此外,农产品市场化还促进了农业产业链的发展,为农民提供了更多的就业机会。随着农产品加工、物流、销售等环节的发展壮大,相关产业链条逐渐完善,为农民提供了更多的就业机会。农民可以通过从事加工、运输、销售等环节的工作,增加家庭收入,改善生活质量。

### 1.5 促进农村经济发展

随着市场化进程的推进,农村经济呈现出了多样化、市场化、专业化的发展趋势,为农村经济的蓬勃发展提供了有力支撑。首先,农产品市场化促进了农村产业结构的优化和升级。传统的农村经济主要依赖于农业生产和农产品销售,缺乏多样化的产业支撑。而随着农产品市场化的推进,农村经济逐渐向多元化、产业化方向发展,农民可以通过农产品加工、乡村旅游、农业服务等产业获得收入,实现了农村经济的结构优化和产业升级。其次,农产品市场化推动了农村商业和服务业的发展。随着市场化程度的提高,农村市场需求不断增加,各类商业和服务业在农村地区得到了发展。农村商业体系不断完善,农村零售、批发、物流等环节逐步提升,为农产品的销售和流通提供了更便捷、高效的渠道。此外,农产品市场化也促进了农村基础设施建设和公共服务水平的提升。为了适应市场化的需要,农村地区加大了对基础设施建设的投入,包括交通、通讯、水利等方面的建设。同时,政府也加大了对农村教育、医疗、文化等公共服务的支持力度,提高了农民的生活质量和幸福感。

## 2 农产品市场化对农业经济发展的影响因素

### 2.1 市场需求

市场需求是农产品市场化对农业经济发展的关键因素之一。市场需求的规模、结构和趋势直接决定了农产品的生产布局、销售情况和价格水平。一个稳定、多样化的市场需求能够激发农民的生产积极性,推动农产品的供给增长,促进农业经济的繁荣。此外,市场需求的变化也会引导农产品的生产方式和品种选择,对农业产业结构产生影响。

### 2.2 农产品质量与安全

农产品的质量和安全直接关系到消费者的健康和信任,也是农产品在市场上竞争的关键因素。因此,保障农产品的质量和安全水平对于促进农产品市场化、提升农业经济发展具有至关重要的意义。首先,高质量和安全的农产品能够增强消费者的信心和满意度。在购买农产品时,消费者往往会优先选择品质可靠、安全放心的产品。因此,农产品的质量和安全水平直接影响着产品的市场竞争力和销售情况。其次,农产品的质量和安全与农业生产者的声誉和品牌形象息息相关。建立良好的农产品品牌和声誉需要长期的积累和保护,而其中产品质量和安全是至关重要的因素<sup>[2]</sup>。优质的农产品品牌能够带动农产品销售,提升农产品的附加值和市场地位。此外,农产品的质量和安

全水平也是农产品出口的重要门槛。在国际贸易中，许多国家和地区对农产品的质量和安全要求非常严格，必须符合相关标准和认证才能进入市场。

### 2.3 农产品加工与流通

加工与流通环节直接影响着农产品的附加值、市场竞争力和销售渠道，对农产品的市场化程度和经济效益起着至关重要的作用。首先，农产品加工与流通环节能够提升农产品的附加值。通过加工和深加工，原始的农产品可以被加工成各种形式的成品，例如精加工食品、农副产品加工品等，从而提升了产品的附加值和市场竞争力。同时，加工后的产品更容易被消费者接受，有利于产品的销售。其次，农产品加工与流通环节丰富了农产品的销售渠道。通过建立完善的流通网络和销售渠道，农产品能够覆盖更广泛的市场，满足不同地区和不同消费群体的需求。这不仅有利于农产品的销售和推广，也为农民提供了更多的销售渠道，增加了农产品的市场竞争力。此外，农产品加工与流通环节还能够提高农产品的稳定性和保质期。通过加工和包装，农产品的保存期延长，降低了运输损耗和质量下降的风险，有利于产品在市场上长期稳定地供应，增加了农产品的市场竞争力和销售收益。

### 2.4 农业政策与市场监管

政府的农业政策和市场监管措施直接影响着农产品市场化的进行和农业经济的发展。首先，农业政策的制定和执行对农产品市场化具有重要影响。政府通过发布相关政策来引导农业产业结构调整、促进农业科技创新、支持农产品加工和流通等，以提升农产品市场化水平和农业经济发展。合理的政策措施能够激发农民的生产积极性，推动农产品供给侧改革，增加农产品市场竞争力。其次，市场监管是确保农产品市场秩序良好的关键环节。政府通过建立健全的市场监管体系、加强对农产品质量安全的监督管理，保障了农产品市场的公平、公正和有序运行。有效的市场监管可以防范市场乱象和不良竞争行为，维护了市场秩序的稳定性和农产品质量的可靠性，促进了农产品市场化的健康发展<sup>[3]</sup>。此外，政府还通过农产品价格政策、补贴政策等手段，为农产品市场化提供支持和保障。合理的价格政策和补贴政策可以缓解农产品价格波动对农民收入的影响，提高农产品的竞争力和市场占有率，推动农业经济的发展。

### 3 农产品市场化对农业经济发展的启示与建议

农产品市场化对农业经济发展提供了重要的启示与建议，为农业转型升级、提高农业效益和农民收入提供了重要思路 and 方向。首先，农产品市场化启示我们要注重提升农产品附加值。传统的农业生产模式往往注重产量而忽视了产品附加值的提升，导致了农产品价格低、利润空间有限的局面。因此，农产品市场化的过程中，需要注重产

品的加工深加工和品牌打造，通过提高产品的附加值，才能真正提高农产品的市场竞争力和农民的收益水平。其次，农产品市场化提示我们要优化农产品结构。随着消费水平的提高和消费结构的变化，消费者对农产品品质、安全、营养价值等方面的需求也在不断提升。因此，我们需要优化农产品结构，增加高附加值、高品质的农产品品种，以满足市场需求，提高农产品的市场竞争力。另外，农产品市场化还提醒我们要加强农业现代化建设。现代农业技术和管理手段的应用，可以提高农产品的生产效率和水平，降低生产成本，增强农业的竞争力。因此，需要加大对农业科技的投入，推动农业现代化水平的提升，实现农业生产方式的转型升级。此外，农产品市场化也强调了加强市场监管和政策支持的重要性。完善市场监管体系，严格规范市场秩序，防范市场风险和不正当竞争行为，保障消费者的合法权益<sup>[4]</sup>。同时，政府要出台支持农产品市场化发展的政策，鼓励农民参与市场竞争，为农产品市场化提供政策支持和保障。最后，农产品市场化提示我们要加强农民的市场意识和经营管理能力培训。通过开展农民培训活动，提高农民对市场信息的敏感度和把握能力，增强其市场竞争意识和应变能力，促进农民更好地适应市场变化，提高农产品市场化的水平和效益。

### 4 结语

农产品市场化作为推动农业经济发展的重要手段，不仅有助于提升农产品的附加值和竞争力，也为农民增收和农村经济发展注入了新的活力。通过本文的分析，我们可以看到农产品市场化在优化资源配置、拓展销售渠道、提升产品质量和加工价值等方面发挥了积极作用。然而，农产品市场化过程中也面临着诸多挑战和问题，如市场失灵、质量安全隐患等，需要政府、企业和社会各界共同努力，加强政策支持和监管，优化产业结构，推动农产品市场化向更高水平发展。相信在各方的共同努力下，农产品市场化将为我国农业经济的健康发展和农民生活水平的提高作出更大的贡献。

#### 【参考文献】

- [1]王莉莉. 浅析农产品市场化对农业经济发展的作用[J]. 营销界, 2023(8): 77-79.
  - [2]刘会玲. 农产品市场化对农业经济的发展作用[J]. 农业开发与装备, 2020(1): 17.
  - [3]段佳妮. 浅谈农产品市场化对农业经济的发展作用[J]. 农家参谋, 2019(7): 4.
  - [4]黄伦. 农产品市场化对农业经济发展的作用探讨[J]. 南方农业, 2019, 13(12): 100-101.
- 作者简介：郭红妮（1978.10—），女，毕业院校：中共山东省委党校，所学专业：法律，当前就职单位：山东省莱西市姜山镇人民政府，职称级别：经济师。

# 低碳经济视角下公路运输经济发展的路径分析

郭 瑞

内蒙古自治区乌拉特中旗海流图边防公路机械化养护队, 内蒙古 乌拉特 015300

[摘要] 低碳经济作为应对气候变化和环境污染的重要手段, 对各行业的发展都提出了新的要求和挑战。在公路运输领域, 如何在实现经济发展的同时降低碳排放, 提高资源利用效率, 提高运输安全性, 是当前亟待解决的问题。因此, 文章从低碳经济视角出发, 探讨了公路运输经济发展的路径分析, 提出公路运输经济低碳化发展路径, 包括新技术创新研发、城市交通科学规划和加强交通运输低碳经济宣传等措施。

[关键词] 低碳经济; 公路运输; 路径分析; 技术创新

DOI: 10.33142/mem.v5i3.12804

中图分类号: U4-9

文献标识码: A

## Analysis of the Development Path of Highway Transportation Economy from the Perspective of Low Carbon Economy

GUO Rui

Inner Mongolia Urat Middle Banner Seastream Border Defense Highway Mechanized Maintenance Team, Urat, Inner Mongolia, 015300, China

**Abstract:** As an important means of addressing climate change and environmental pollution, low-carbon economy has put forward new requirements and challenges for the development of various industries. In the field of highway transportation, how to reduce carbon emissions, improve resource utilization efficiency, and improve transportation safety while achieving economic development is an urgent problem that needs to be solved. Therefore, from the perspective of low-carbon economy, this article explores the path analysis of the development of highway transportation economy and proposes a low-carbon development path for highway transportation economy, including measures such as innovative research and development of new technologies, scientific planning of urban transportation, and strengthening the promotion of low-carbon economy in transportation.

**Keywords:** low carbon economy; highway transportation; path analysis; technological innovation

### 引言

随着全球经济的迅速发展和人口的持续增长, 公路运输作为重要的交通方式在全球范围内扮演着不可替代的角色<sup>[1]</sup>。然而, 随之而来的是日益严重的环境问题, 特别是气候变化和空气污染等问题日益引起人们的关注。在该背景下, 低碳经济成为了全球经济发展的新方向, 也成为了各行各业转型升级的必然选择。公路运输作为能源消耗较大、碳排放较多的行业之一, 亦受到了低碳经济理念的影响, 需要在经济发展与环境保护之间寻求平衡, 实现可持续发展。

公路运输在全球温室气体排放中占据相当大的比例, 特别是二氧化碳排放占据主导地位。据国际能源署(IEA)数据显示, 交通运输领域是全球最大的能源消费领域, 其二氧化碳排放量占全球总排放量的约 23%, 公路运输占比约为 75%。通过采用低碳技术和清洁能源, 不仅可降低运输过程中的能源消耗和碳排放, 还可以提高车辆的运输效率, 减少运输成本, 提高企业的竞争力。此外, 通过智能交通管理和车辆技术改进, 可有效降低交通事故的发生率, 提高运输的安全性, 保障人民生命财产安全。因此, 本文研究公路运输经济低碳化发展的路径分析, 不仅有助

于理解公路运输行业在低碳经济背景下面临的挑战和机遇, 也有助于为公路运输企业提供科学合理的发展策略和政策建议, 以期为促进公路运输经济的可持续发展提供理论支持和实践指导。

### 1 低碳经济的相关概述

#### 1.1 低碳经济的定义

低碳经济是以降低碳排放和减少碳足迹为核心的经济发展模式, 旨在实现经济增长与环境保护的良性循环<sup>[2]</sup>。其核心理念是通过创新、转型和合作, 实现经济活动对碳排放的极大减少, 从而减缓气候变化、改善环境质量, 促进可持续发展。

低碳经济注重减少温室气体的排放, 特别是二氧化碳排放。随着工业化和城市化进程的加速, 人类活动产生的二氧化碳等温室气体不断增加, 导致全球气候变化加剧, 气候灾害频发。通过技术创新、产业升级和能源转型, 实现经济增长与碳排放的脱钩, 从而减少对气候变化的负面影响。

低碳经济关注资源的有效利用和循环利用。传统经济模式下, 资源的大量消耗和浪费导致了资源短缺和环境污染问题的加剧, 而低碳经济则倡导以资源节约和循环利用

为原则，通过提高资源利用效率、推动循环经济模式的发展，实现经济增长与资源消耗的解耦，为未来的可持续发展奠定基础。

低碳经济还强调科技创新和产业升级。面对日益严峻的环境挑战和资源约束时，仅依靠传统产业和技术无法实现经济的可持续发展。低碳经济通过加大对新能源、清洁技术、节能环保等领域的投入，推动产业结构的调整和优化，培育新的经济增长点和竞争优势，推动经济向着更加绿色、智能、可持续的方向发展。

## 1.2 低碳经济遵循的原则

### (1) 绿色发展原则

绿色发展原则是低碳经济的核心理念，强调经济增长与环境保护之间的协调发展。其核心思想是在经济发展的同时最大限度地减少对自然环境的破坏和资源的消耗，实现经济与生态环境的双赢<sup>[3]</sup>。在绿色发展原则指导下，各行各业都应当追求资源利用的高效性和环境友好性，通过创新和转型实现经济增长的可持续性。绿色发展原则倡导减少环境污染和生态破坏。绿色发展原则通过推动清洁生产、减少污染物排放、治理环境污染等措施，实现经济增长与环境保护的有机统一，为人类提供更加清洁、健康的生活环境。此外，绿色发展原则强调促进生态系统的恢复和保护。绿色发展原则通过加强生态环境保护、恢复生态系统功能、保护生物多样性等措施，促进人类与自然的和谐共生，实现生态文明建设的目标。

### (2) 循环利用原则

循环利用原则是低碳经济的重要组成部分，强调资源的循环利用和再生利用，以减少资源消耗和减少废物排放。其核心理念是将废物视为资源的再生利用，并通过循环经济模式实现资源的最大化利用，最大程度地减少对自然资源的依赖，推动经济向着更加可持续的方向发展。

循环利用原则则提倡将废物视为资源的再生利用，通过技术手段和管理措施实现废物的再生利用和资源的最大化利用。循环经济是一种以减少资源消耗和最大化资源利用为目标的经济模式，通过“减量化、再利用、资源化、循环化”的原则，实现生产、消费和废弃物处理的闭环循环，最大限度地减少资源的消耗和废物的排放，为经济的可持续发展提供了新的路径和选择。另外，循环利用原则也强调技术创新和政策支持。在实施循环利用的过程中，需要不断推动技术创新，研发新的循环利用技术和装备，提高资源利用效率和循环利用率。

### (3) 科技创新原则

科技创新原则是低碳经济发展的重要保障，强调通过技术创新推动经济转型和产业升级，为实现低碳经济目标提供技术支持和保障。其核心思想是依靠科技手段，提高资源利用效率、减少能源消耗和碳排放，推动产业结构的调整和优化，实现经济增长的绿色、智能、可持续发展。

清洁能源和节能技术是实现低碳经济的重要支撑，包括太阳能、风能、水能等清洁能源以及节能灯具、高效动力系统节能技术。通过加大对清洁能源和节能技术的研发和应用，可以实现能源消耗的减少和碳排放的降低，为经济的低碳化发展提供了重要的技术保障。随着信息技术的迅速发展，数字化和智能化技术在各个领域的应用日益广泛，包括智能交通管理系统、智能能源管理系统、智能制造等。这些技术的应用可以有效提高资源利用效率、降低能源消耗和碳排放，实现经济发展的智能化和绿色化。

## 2 低碳经济视角下公路运输经济的可行性

### 2.1 降低二氧化碳排放，减少对气候变化的影响

低碳经济视角下，公路运输经济的可行性体现在其能够有效降低二氧化碳排放，减少对气候变化的影响<sup>[4]</sup>。其一，公路运输的低碳化发展可通过技术创新和能源转型实现二氧化碳排放的降低。随着清洁能源技术的不断成熟和普及，例如电动汽车、混合动力汽车等新能源汽车的应用，以及液化天然气（LNG）、氢燃料等清洁能源的推广使用，公路运输的能源消耗和碳排放可以得到有效控制和减少。同时，通过改善车辆的动力系统、提高燃烧效率、减少阻力等技术手段，也可以进一步降低车辆的能耗和排放，实现公路运输的低碳化发展。其二，公路运输的低碳化发展可以通过优化运输组织和提高运输效率来降低二氧化碳排放。通过优化路线规划、提高运输效率、减少空载率等措施，可以降低公路运输的能源消耗和碳排放。此外，采用智能交通管理系统、智能物流系统等技术手段，可以实现交通拥堵的缓解、物流运输的优化，进一步降低碳排放，提高公路运输的效率和环保性。其三，公路运输的低碳化发展还可以通过政策引导和产业转型来促进二氧化碳排放的减少。政府部门可以出台相应的政策和法规，鼓励和支持公路运输企业采用清洁能源、提高能源利用效率，推动公路运输行业向着低碳化、智能化、绿色化方向发展。

### 2.2 提高能源利用效率，减少能源消耗

低碳经济视角下，公路运输经济的可行性体现在其能够提高能源利用效率，从而减少能源消耗。首先，公路运输行业可以通过技术创新和装备升级来提高车辆的能源利用效率。采用先进的动力系统和动力传动技术，提高发动机的燃烧效率和动力输出效率，减少能源的浪费。其次，公路运输行业可以通过运输组织优化和物流管理改进来提高能源利用效率。采用智能物流系统和智能调度系统，优化货物运输路线和运输组织，减少空载率和行驶里程，提高运输效率，从而减少能源的消耗。最后，公路运输行业可以通过政策引导和市场激励来促进能源利用效率的提升。政府部门可出台相应的政策和法规，鼓励和支持公路运输企业采用节能技术、提高运输效率，推动行业向着绿色、智能、可持续方向发展。同时，建立健全的市场机制，为节能减排、提高能源利用效率的企业和

项目提供经济激励和市场保障，也可以有效推动能源利用效率的提升。公路运输行业的能源利用效率的提升不仅有助于降低碳排放和减少资源消耗，还提升行业的竞争力和可持续发展能力，为经济的转型升级和可持续发展做出重要贡献。

### 3 低碳经济视角下公路运输经济发展的路径分析

#### 3.1 加强新技术创新研发，促进技术设备全面升级

低碳经济视角下，加强新技术创新研发，促进技术设备全面升级的实施对于推动公路运输行业向着低碳、智能、高效的方向发展至关重要<sup>[5]</sup>。第一，随着科技的不断进步，新一代的技术设备不断涌现，如电动汽车、智能交通管理系统、自动驾驶技术等，这些新技术的应用可有效提高公路运输的能源利用效率、降低碳排放，推动行业向着低碳化、智能化的方向发展。第二，通过持续不断地进行新技术的研发和应用，可以带动产业链上下游的企业进行技术创新和产业升级，提升整个行业的竞争力和创新能力。与此同时，新技术的应用也会吸引更多的人才加入到公路运输行业，推动行业人才结构的优化和提升，为行业的可持续发展奠定人才基础。第三，随着新技术的不断涌现和应用，传统的公路运输模式和业务模式将会受到挑战，需要进行产业结构的调整和优化。通过加强新技术创新研发，可推动公路运输行业向着智能化、绿色化、服务化的方向转型，拓展新的业务领域和市场空间，提升产业附加值和核心竞争力，实现产业的升级和转型。

#### 3.2 对城市交通进行科学规划

科学规划城市交通系统涉及到交通基础设施建设、交通组织管理、交通运输方式优化等多个方面，是实现城市交通系统的高效运行、减少交通拥堵、降低能源消耗和碳排放、提升城市居民的出行体验和生活质量。首先，科学规划城市交通需要合理规划交通基础设施建设。道路、桥梁、隧道、交通枢纽等基础设施的布局、建设和改造，以适应城市发展和人口增长的需要。通过合理规划交通基础设施，可优化交通网络，减少交通拥堵和行车距离，提高交通运输效率，降低能源消耗和碳排放。其次，科学规划城市交通需要优化交通组织管理。交通信号控制、交通管理政策、停车管理等方面，通过采用智能交通管理系统、实施交通限行、建设停车楼等措施，可有效提高交通运输效率，减少交通事故和拥堵，降低能源消耗和碳排放。最后，科学规划城市交通还需要优化交通运输方式。推广使用公共交通工具，鼓励步行和骑行等低碳出行方式，减少对汽车的依赖，降低碳排放。同时，采用新能源汽车、共享出行等创新方式，推动交通运输方式的绿色化和智能化。

#### 3.3 加强交通运输低碳经济宣传

在低碳经济的发展路径中，加强交通运输低碳经济宣传活动旨在引导社会各界关注交通运输领域的低碳发展理念，促进人们形成绿色、环保的出行习惯，推动公路运输经济向着可持续发展的方向转变。其一，加强交通运输低碳经济宣传可以提升公众对低碳交通的认知水平。通过广泛开展宣传活动，包括举办主题研讨会、发布宣传资料、开展媒体宣传等方式，向社会大众普及低碳交通的概念、意义和重要性。公众了解到低碳交通可以降低碳排放、改善空气质量、减少交通拥堵等益处，将更加支持和参与低碳交通的实践。其二，加强交通运输低碳经济宣传可以提高企业和政府部门的低碳意识。通过针对性的宣传活动，向企业和政府部门传达低碳交通政策和举措，鼓励其采取更多的低碳交通方式，推动绿色交通技术的研发和应用，将有助于降低企业和政府部门的碳排放，促进整个社会向低碳经济转型。其三，加强交通运输低碳经济宣传还可以激发社会各界的参与热情。通过宣传活动，鼓励居民和企业采取更多的低碳出行方式，如步行、骑行、乘坐公共交通工具等，减少对传统高碳交通方式的依赖。同时，鼓励居民和企业支持和投资于低碳交通项目，推动低碳交通产业的发展，促进经济的绿色增长。

### 4 结束语

在低碳经济的理念指导下，公路运输经济的发展应当注重降低碳排放、提高资源利用效率和保障运输安全。通过新技术创新研发、城市交通科学规划和加强交通运输低碳经济宣传等多方面的努力，可以推动公路运输经济向低碳化、高效化、安全化的方向发展，为可持续发展作出应有的贡献。

#### [参考文献]

- [1] 林利娟. 低碳经济视域下公路运输经济的发展分析[J]. 中国航务周刊, 2024(18): 52-54.
- [2] 刘玉娟. 低碳经济模式下公路运输经济的发展策略[J]. 中国市场, 2024(4): 60-63.
- [3] 于红. 低碳经济背景下公路交通运输经济发展研究[J]. 运输经理世界, 2024(3): 43-45.
- [4] 纪海涛. 低碳经济背景下公路交通运输经济发展趋势研究[J]. 运输经理世界, 2024(3): 52-54.
- [5] 杨霞. 低碳经济背景下公路运输经济发展策略分析[J]. 中国航务周刊, 2024(1): 98-100.

作者简介：郭瑞（1981.9—），毕业院校：内蒙古党校，所学专业：经济管理，当前就职单位名称：内蒙古自治区乌拉特中旗海流图边防公路机械化养护队，单位职务：党支部副书记，职称级别：副高级经济师。

Viser Technology Pte. Ltd.

公司地址

21 Woodlands Close, #08-18,  
Primz Bizhub SINGAPORE (737854)

官方网站

[www.viserdata.com](http://www.viserdata.com)

