



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

2025 4

第6卷 总第24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

2025年·第6卷·第4期（总第24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：8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：195 Pearl's Hill Terrace, #02-41,

Singapore 168976

学术主编：顾绮峰

责任编辑：陈志辉

学术编委：胡玉文

牛欣慰

高 苛

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

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

数字金融赋能区域经济高质量发展路径研究.....刘乐乐 1
面向战新业务发展的建筑科创企业孵化机制研究——基于财务风险管理视角高 峰 师花荣 4
新时代关于基层财政资金管理体制的研究.....崔 祺 9

市场营销

电力客户满意度提升路径与营销服务创新研究.....李松泰 12
数据要素市场化对产业链韧性的影响机制研究——基于创新生态系统视角陈欣怡 韩倩倩 15

财会金融

财务共享模式下的国企财务管理信息化建设.....德力格尔玛 18
经济新常态背景下企业并购会计问题探析.....胡红娟 21
房地产项目投融资风险评估与防范策略.....王 旭 24
金融科技赋能下金融管理与财务管理的融合创新研究.....王思远 27
大数据环境下企业高级会计财务管理探讨.....陈 娅 30
管理会计视角下公立医院财务管理创新分析....李 歌 34
大数据背景下国有企业财务管理数字化转型路径分析.....杨成军 37
数字化时代财务共享模式下国企财务管理转型探究.....聂 霞 41
新收入准则实施下企业财务核算与业绩评价体系适配性分析.....李 明 44
事业单位内部控制体系对财务风险防控的作用机制与实践路径.....肖淑华 47

税务审计

房地产税务筹划策略与风险防范.....马志强 50
信息化项目建设管理中的国家审计实践与问题剖析.....焦贺丽 53
建筑企业项目全周期税务风险管理——基于“金税四期”监管环境.....冯瑾瑜 谢 昂 56

基建项目竣工财务结算审计中常见问题与改进对策 吴莹莹 60

新能源电力企业税收优惠探究 周璐涵 张梦丽 63

国有企业审计整改工作体系的优化路径 杨 红 66

企业管理

基础设施 REITs 在建筑企业存量资产盘活中的应用研究——以云南某国有企业存量项目证券化实践为例 周宇亮 69

关于企业内部商务合约管理策略的探研 闫 鼎 73

电网企业资金安全管理与风险防控措施 王毅维 76

施工企业适应新时代财会监督要求的转型策略与实践案例 孙嘉蔓 79

档案管理

机关档案“收集-整理-利用”全流程规范化管理策略及效能评估 徐 蓉 82

人力资源

艺术设计思维在人力资源管理中的应用研究 叶佳晨 85

SKYHO 公司业绩考核制度优化对业务运营效率的影响研究 胡映红 88

加快战略人才集聚培养支撑高质量发展的机制研究 沈 荣 姜婷婷 郑 峰 宋 杰 黄 润 91

基于大数据的施工企业人力资源管理创新 张 蕾 95

经济学视角下人力资源管理成本分析及控制分析 何 娟 98

浅析企业人力资源薪酬管理的创新路径 李婧薇 102

思政建设

加强党风廉政建设 保障国企高质量发展 陈友雄 105

新时代加强基层党建工作的多维度探讨 杨 锐 108

企业党群工作问题与精细化管理之路的途径 .. 唐振宇 111

数字化视域下推动人大任命干部任后监督探究 张爱春 王 胜 114

党建深度融入国际工程企业生产经营全链条的效益分析 王 艳 117

党建品牌引领提升出租汽车服务水平 马 艳 120

关于压实全面从严治党政治责任的实践与思考 严明辉 123

国有企业推动党建与业务工作深度融合的路径浅析 李 正 126

新形势下加强国有企业党建思想政治工作的思考 郑婷婷 129

产业经济

分布式光伏发展对地方能源结构优化的驱动效应研究 姜安莉 133

国有企业房地产投资战略布局与风险防控研究 王 宾 刘会彩 张文彬 136

当前宏观经济背景下房地产业发展方向研究 罗金良 139

浅析建筑工程行业经营现金流管理 桑舞藤 任俊颖 142

关于推动汾湖高新区电梯产业高质量发展的路径探索与研究 张颜杰 145

综 述

如何正确理解计量经济学中的统计假设检验 顾子瑞 148

数字金融赋能区域经济高质量发展路径研究

刘乐乐

建设银行，广东 广州 510000

[摘要]数字金融依托技术创新重构金融服务生态，成为驱动区域经济质效跃升的核心动能。本文通过解构数字金融与区域经济的协同演化机制，揭示其通过要素配置优化、交易成本压缩与产业生态重塑三重路径赋能经济发展的内在逻辑，同时系统性剖析技术安全、数据孤岛与人才断层等深层矛盾。研究提出涵盖技术治理、制度创新与生态培育的融合推进策略，为构建数字金融与区域经济共生发展范式提供理论基石与实践指引，助推传统经济模式向数字化范式的战略转型。

[关键词]数字金融；区域经济；高质量发展；技术创新；发展路径

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17488

中图分类号: F49

文献标识码: A

Research on the Path of Digital Finance Empowering High Quality Development of Regional Economy

LIU Lele

Construction Bank, Guangzhou, Guangdong, 510000, China

Abstract: Digital finance relies on technological innovation to reconstruct the financial service ecosystem, becoming the core driving force for the improvement of regional economic quality and efficiency. This article deconstructs the collaborative evolution mechanism between digital finance and regional economy, revealing its inherent logic of empowering economic development through the triple path of optimizing factor allocation, compressing transaction costs, and reshaping industrial ecology. At the same time, it systematically analyzes deep contradictions such as technological security, data silos, and talent gaps. The research proposes an integrated promotion strategy that covers technological governance, institutional innovation, and ecological cultivation, providing theoretical foundations and practical guidance for the construction of a symbiotic development paradigm between digital finance and regional economy, and promoting the strategic transformation of traditional economic models to digital paradigms.

Keywords: digital finance; regional economy; high quality development; technological innovation; development path

引言

在全球经济数字化转型加速与国内新发展格局构建的双重语境下，数字金融已突破工具性范畴，演化为重构区域经济竞争秩序的基础性力量。其通过分布式账本、智能合约等技术范式革新，不仅消解了传统金融服务的时空约束，更催生出“数据-信用-资本”的新型价值转化链，为区域经济能级跃迁注入强劲动能。当前实践表明，数字金融与区域经济的协同度直接决定着要素配置效率、产业升级速度与创新生态成熟度，但二者融合进程仍面临多重掣肘：技术层面，区块链节点性能瓶颈与量子计算威胁并存，制约着大规模商业场景落地；制度层面，数据产权界定模糊与跨境流动规制缺位，导致要素市场化配置存在制度性摩擦；生态层面，中西部数字基建滞后与东部算法垄断格局叠加，加剧区域发展“数字鸿沟”。这些矛盾的本质是技术创新红利释放与生产关系调适不同步的集中体现。本文立足复杂系统理论视角，着力解构数字金融赋能区域经济的“技术穿透-制度重构-生态培育”三维作用机理，通过构建“技术可行性-经济合理性-制度兼容性”分析框架，系统探索适配不同区域禀赋特征的差异化发展路径，旨在为破解“技术赋能悬浮化”“政策传导衰减化”

等实践难题提供理论锚点，推动数字金融从工具性支持向系统性变革的战略转型。

1 数字金融对区域经济发展的影响

技术正在重塑区域经济的运行逻辑。数字金融以移动支付、在线信贷为突破口，正在打破传统金融服务的空间限制。这种改变让偏远地区的小微企业也能快速获取融资，区域经济的毛细血管被真正激活。大数据和人工智能重构了资源匹配方式。动态分析模型能精准捕捉产业链的供需波动，让生产要素向高价值领域聚集。智能合约的应用让供应链金融实现自动化运转，产业协作效率得到质的提升。区块链技术带来的变革同样关键，不可篡改的特性建立起可信数据网络，跨区域合作有了新的信任支点。这场变革更深远的影响在于经济结构的升级。当碳账户体系与绿色金融工具相融合，环境成本开始影响资金流向。市场自发的调节力量推动着传统产业向低碳模式转型，区域发展质量发生根本转变。这种技术赋能不仅提升效率，更在重构产业生态——金融创新与特色产业的化学反应，正在孕育新的增长动能。三个核心转变已经显现：金融服务从中心辐射转向全域覆盖，资源配置从经验驱动转向智能匹配，经济发展从规模扩张转向质量跃升。这些转变相互交织，

共同绘制着区域经济格局的新图景。

2 数字金融赋能数字经济高质量发展的现存问题

2.1 信贷产品和评估标准落后

当前数字金融领域的信贷产品设计与风险评估体系尚未突破传统路径依赖,难以适配数字经济新业态的融资需求。信贷产品创新滞后于产业数字化进程,多数机构仍沿用基于抵押物和财务报表的静态评估模型,未能有效纳入企业数字资产价值、供应链数据流等新型信用维度。尤其是针对新兴产业或轻资产企业的信用评估体系缺乏动态调整机制,对知识产权、用户增长曲线等非结构化指标的量化能力不足,导致高成长性科技企业、平台经济主体面临融资门槛虚高等结构性矛盾^[1]。此外,跨周期风险评估工具的缺失使得金融机构难以精准识别数字经济波动性特征,过度依赖历史数据的线性预测模式易造成对新兴市场主体的误判,削弱了数字金融对区域经济创新活动的支撑效能。

2.2 信息壁垒

区域数字金融发展的核心梗阻源于多方主体间的系统性数据割裂。地方政府政务数据平台、金融机构风控系统以及企业数字化管理模块的技术架构存在显著差异,数据接口标准不统一导致跨域数据流动效率低下,例如工商登记信息与银行征信系统的异构性阻碍了信用画像的精准构建。隐私保护与数据权属的制度空白进一步加剧了协同困境,公共数据开放边界模糊与商业数据共享激励机制缺失形成双重约束,致使区域产业链数字化改造中关键环节的数据要素无法有效流通。这种结构性矛盾不仅造成重复性数据采集与验证的资源浪费,更削弱了数字金融对区域产业生态的全局洞察能力,使得中小微企业融资风险评估难以穿透多层供应链关系,大型基建项目的投融资决策缺乏跨区域经济关联分析支撑,最终导致数字金融工具与传统产业升级需求间出现适配断层。

2.3 缺少高素质复合型人才

数字金融深化发展的核心矛盾之一在于人才供给结构与产业需求间的错配。传统金融人才的知识体系难以适应智能风控建模、区块链开发等技术密集型领域的要求,而纯技术背景从业者又普遍缺乏对金融业务逻辑与监管框架的系统性认知,这种“懂技术的不通业务、懂业务的不精技术”的双向割裂严重制约创新效能。区域间人才集聚度差异进一步加剧失衡格局,中西部地区既缺乏具备算法开发能力的金融工程师,又面临本土培养体系与产教融合机制的滞后,导致数字金融工具研发、场景化应用等关键环节难以突破同质化竞争陷阱^[2]。此外,头部科技企业的人才虹吸效应使得中小金融机构在数字化转型中陷入“高端人才引进不进、存量人才留不住”的恶性循环,最终形成区域数字金融生态的“马太效应”。

2.4 技术安全风险较多

数字金融的快速扩张与技术架构的复杂性交织催生

多重安全隐患。底层技术漏洞与业务场景的深度绑定导致风险传导路径隐蔽化,例如分布式账本节点的单点攻击可能引发系统性数据污染,而机器学习算法的训练偏差则潜藏隐性歧视风险。部分区域平台的安全防护仍停留在传统防火墙层面,面对量子计算攻击、深度伪造技术等新型威胁缺乏动态防御能力,金融数据跨境流动场景下的主权管辖权冲突进一步放大风险敞口。智能合约的自动执行机制与现行法律体系的兼容性矛盾尤为突出,合约代码的不可逆性与金融监管的审慎性原则形成根本性冲突,一旦触发预设条件可能引发连锁式债务违约。此外,去中心化金融协议的可追溯性缺陷为洗钱、逃税等非法行为提供技术温床,区域性风险事件通过链上节点迅速扩散的“蝴蝶效应”对宏观经济稳定构成严峻挑战。

3 数字金融赋能数字经济高质量发展的措施

3.1 优化信贷产品及评估标准

数字金融推动经济升级的核心在于重构信贷服务体系。这套体系必须跟上数字经济的节奏,金融机构需要改变过去只看财务报表的老办法。他们得建立新的信用评估模型,这个模型要能动态追踪企业的碳排放数据、数字资产价值这些非传统指标。知识图谱技术这时候就能派上用场,它能清晰展示产业链条里的风险传导链条。技术革新正在重塑金融工具的应用场景。区块链和智能合约的结合让供应链金融变得透明可控,每一笔订单的履行、物流信息都被分布式账本如实记录。资金流动不再依赖人工审核,而是根据真实的交易数据自动触发。这种技术融合既提高了效率,又降低了操作风险。改革需要配套的制度护航。监管部门应该设立数字金融创新试验区,允许银行在安全范围内测试知识产权证券化这些新工具。但光有技术升级不够,法律层面必须同步完善——数据所有权怎么界定?算法监管的边界在哪里?这些都需要明确的法规支撑。这场变革正在引发三重连锁反应:信用评估从单一维度转向立体画像,金融服务从标准化产品转向场景定制,风险控制从人工判断转向智能预警。当技术工具、制度创新与产业需求形成共振,数字金融才能真正成为经济高质量发展的加速器。

3.2 加强数字金融与数字经济的深度融合

数字金融与数字经济的高效协同需以底层架构的互联互通为基础,通过构建“产业-金融-技术”三位一体的融合生态实现价值倍增。应推动数字金融基础设施与区域产业互联网平台的深度耦合,建立基于分布式账本技术的跨域数据交换中枢,实现产业链上下游企业订单流、资金流与物流信息的实时穿透式管理。在此基础上,需打通政务数据中台、企业 ERP 系统与金融机构核心业务系统的技术壁垒,通过标准化 API 接口构建多源异构数据的动态交互通道,例如将海关进出口报关数据实时接入贸易融资风控模型,或利用电力消耗数据优化绿色信贷评估维度。

依托产业知识图谱与机器学习算法,可构建覆盖区域特色产业集群的智能投研平台,动态捕捉产业链关键节点的融资需求与风险敞口,实现从“单一企业信用评估”向“全产业链价值评估”的范式升级^[3]。同时,需加速数字人民币与实体经济的场景融合创新,在跨境贸易领域探索基于智能合约的自动结算机制,通过预设汇率波动阈值触发资金交割,降低企业汇兑风险;在碳交易市场试点数字人民币与碳账户的绑定支付功能,借助区块链技术确保碳配额交易的可追溯性与真实性。

3.3 组建高素质复合型人才队伍

破解数字金融人才困局需构建全链条、多维度的育才引智体系。在高等教育层面,应推动“学科交叉+产业需求”双轮驱动的培养模式改革,依托区域特色产业研究院与头部金融机构共建“金融科技微专业”,开设区块链金融、智能投顾算法设计等实战导向课程,通过“双导师制”实现学术前沿与产业实践的深度嵌套。针对中西部人才结构性短缺问题,需建立“技术移民”专项政策包,例如对参与西部数字金融基建项目的工程师实施个人所得税减免、住房保障与子女教育优先入学等组合激励,同时鼓励东部金融机构通过“技术飞地”“远程工作站”等柔性引才机制共享高端人才资源。在企业内部能力重塑方面,金融机构需构建“技术+业务+合规”三位一体的阶梯式培训体系,依托虚拟现实技术模拟跨境支付清算、数字资产托管等复杂业务场景,提升从业人员对智能合约审计、监管科技工具的操作能力。此外,需打通国际人才交流通道,与国际金融科技认证机构合作开展 CFTE(注册金融科技师)等职业资格互认,定向引进具备跨境数字金融实操经验的海外专家团队,通过“技术工作坊”“跨境项目联合孵化”等形式实现知识溢出效应。在此基础上,应建立区域数字金融人才动态数据库,实时追踪人才技能结构与产业需求的匹配度,为政策调整提供数据支撑,最终形成“本土培养—跨境调配—全球协同”的立体化人才供给网络,为数字金融创新提供可持续智力保障。

3.4 加强技术安全保障

数字金融面临的安全挑战本质上是技术进步跑得太快,防护体系没跟上。要解决这个矛盾得从三个环节下手——提前预防、实时监控、快速处置。数据安全防护需要技术升级。金融机构可以开发新的隐私计算技术,让不同机构之间能共用数据又不泄露商业秘密。比如用零知识证明和同态加密结合,既能保护原始数据,又能让数据价值发挥作用。智能合约的合规问题要制度技术双管齐下。法律专家得和程序员联手,给智能合约装上“法律紧箍咒”。

从代码编写到实际运行全程设置审查机制,用数学验证确保每行代码都符合反洗钱这些硬性规定。风险监控网络得织密织牢。央行、地方监管部门要和科技公司打通数据壁垒,建立跨层级的预警系统。通过分析支付清算这些关键环节的数据流动,提前识别区域性金融风险的苗头。算法治理是另一个关键战场。监管部门要建立穿透式审查机制,让金融机构公开信贷定价这些关键算法的决策逻辑。同时得设置安全阀,当算法出现歧视或误判时能及时熔断止损。面向未来的威胁也不能掉以轻心。量子计算可能在未来某天破解现有加密体系,技术团队现在就要着手研发抗量子加密算法。这需要提前布局密码迁移计划,为金融安全构建长期防护墙。这场安全攻防战正在改写金融监管的规则手册^[4]。从数据流动的隐形防护到算法决策的透明化改造,每个环节都在重塑数字时代的金融安全范式。当技术防护网与制度约束绳形成合力,数字金融才能真正行稳致远。

4 结语

数字金融与区域经济的高质量发展已形成深度互构的共生关系,其融合进程不仅重构了传统经济地理格局,更重塑了区域竞争的核心逻辑。本文通过解构技术赋能、要素配置与制度创新的三重作用链条,揭示了数字金融催化区域经济质效跃迁的内在机理,并针对实践中的结构性矛盾提出系统性破解框架。未来研究需立足数字技术代际跃迁与区域发展战略的动态适配性,重点突破三方面理论纵深:一是数字金融与区域创新生态的协同演化规律,尤其是数据要素定价机制对区域创新策源能力的影响路径;二是跨行政区划的数字基建协同机制设计,探索基于区块链技术的区域间收益分配与风险共担模型;三是数字金融工具与碳中和目标的耦合效应,量化评估绿色金融科技对区域经济低碳转型的贡献度。

【参考文献】

- [1]杨赓.数字金融赋能区域经济高质量发展路径研究[J].佳木斯职业学院学报,2024,40(12):118-120.
- [2]李申申.数字金融赋能数字经济高质量发展路径探究[J].市场周刊,2024,37(16):61-64.
- [3]周东柠.绿色金融赋能区域经济高质量发展的路径探究[J].商业经济,2024(9):186-188.
- [4]张跃瀚.数字金融赋能数字经济高质量发展路径研究[J].科技经济市场,2024(11):22-24.

作者简介:刘乐乐(1981.6—),毕业院校:兰州大学,所学专业:法律,当前就职单位:建设银行,职称级别:中级。

面向战新业务发展的建筑科创企业孵化机制研究

——基于财务风险管理视角

高峰¹ 师花荣²

1. 中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司, 四川 成都 610000

2. 成都金浣花实业有限公司, 四川 成都 610000

[摘要]在国家“专精特新”战略与战新产业政策驱动下, 建筑行业正加速向深远海能源、氢能、地热能、新型储能、土壤修复、工业软件等新兴领域转型。传统建筑设计院面临传统业务萎缩压力, 亟需通过科创企业孵化机制激活战新业务增长极。本文基于财务风险管理视角, 聚焦研发成果产业化中的风险控制与收益分配难题, 探索“母体设计院+孵化企业”协同发展机制。研究构建包含技术成熟度评估、现金流监控、风险准备金计提的全周期风控体系, 设计差异化收益分配模型, 创新“技术赋能-财务穿透-资源共享”三维协同模式。以财务风险管控为核心的孵化机制, 通过风险量化与激励相容设计, 有效破解技术转化不确定性, 强化母子协同黏性, 为建筑科创企业在政策窗口期的可持续发展提供可复制范式, 对传统建筑业设计院向“技术+产业”双轮驱动转型具有重要应用意义。

[关键词]孵化机制; 财务风险管理; 收益分配; 协同发展

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17481

中图分类号: F272

文献标识码: A

Research on the Incubation Mechanism of Construction Science and Technology Innovation Enterprises for the Development of Strategic Emerging Industries — From the Perspective of Financial Risk Management

GAO Feng¹, SHI Huarong²

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

2. Chengdu Jinhuanhua Industrial Co., Ltd., Chengdu, Sichuan, 610000, China

Abstract: Driven by the national strategy of "specialization, refinement, novelty" and the policy of strategic emerging industries, the construction industry is accelerating its transformation into emerging fields such as deep-sea energy, hydrogen energy, geothermal energy, new energy storage, soil remediation, and industrial software. Traditional architectural design institutes are facing the pressure of shrinking traditional businesses and urgently need to activate new business growth poles through the incubation mechanism of scientific and technological innovation enterprises. This paper is based on the perspective of financial risk management, focusing on the challenges of risk control and profit distribution in the industrialization of research and development achievements, and exploring the collaborative development mechanism of "parent design institute + incubation enterprise". Research and construct a full cycle risk control system that includes technology maturity assessment, cash flow monitoring, and risk reserve provision. Design a differentiated income distribution model and innovate a three-dimensional collaborative model of "technology empowerment - financial penetration - resource sharing". The incubation mechanism centered on financial risk control, through risk quantification and incentive compatible design, effectively solves the uncertainty of technology transformation, strengthens the synergy between mother and child, and provides a replicable paradigm for the sustainable development of construction science and technology innovation enterprises during the policy window period. It has important application significance for traditional construction industry design institutes to transform into a "technology+industry" dual wheel drive.

Keywords: incubation mechanism; financial risk management; income distribution; collaborative development

1 研究背景及问题提出

1.1 研究背景

在“双碳”目标与战新产业政策驱动下, 建筑行业加速向深远海能源、氢能、地热能、新型储能、土壤修复、工业软件等领域转型。国家通过《“十四五”建筑业发展规划》《关于推动智能建造与建筑工业化协同发展的指导

意见》《加快发展战略性新兴产业若干支持政策(试行)》等政策明确智能建造、绿色低碳为核心方向, 提出 2025 年形成智能建造产业体系的目标; 工业和信息化部等七部门发布《关于推动未来产业创新发展的实施意见》, 为建筑行业在新型储能、氢能基础设施等领域的孵化提供战略指引; 地方实践中, 如广东省将深远海风电列为未来绿色

低碳产业集群的首位工程，提出“规模化开发+核心装备研发+多能融合”的发展路径，为建筑战新业务落地提供实践范本；滨州市将建筑业纳入“专精特新”企业支持范畴，打通申报国家级专精特新“小巨人”企业通道，为战新业务落地提供政策支撑。

传统建筑设计院面临传统业务萎缩与新兴市场开拓压力，以某国企设计院为例，2023年战新业务贡献度不足15%，亟需通过孵化机制激活增长极。但行业孵化存在显著特殊性：技术产业化周期长、投入高、需跨越“研发-中试-规模化应用”三重门槛，技术路线迭代、政策标准变动等风险叠加，且母子公司在财务管控、利益诉求上存在天然矛盾，导致行业平均孵化失败率超40%、转化周期达5~8年。

1.2 问题陈述

当前建筑科创企业孵化的核心矛盾，本质是技术创新的高风险性与组织管理的确定性要求之间的冲突。从财务风险管理视角审视，主要体现在三个层面：

（1）风险管控机制缺失。现有孵化体系侧重技术可行性评估，缺乏对现金流风险、投资回报周期错配、政策补贴依赖等财务风险的量化识别与动态监控。

（2）收益分配失衡。母体设计院与孵化企业在知识产权归属、利润分成比例、风险成本分摊等方面缺乏科学契约设计，导致“母体投入多但收益回流慢、孵化企业依赖强但自主能力弱”的局面。

（3）协同模式滞后。传统科层制架构下，技术、资金、人才等要素在母子公司间流动存在壁垒，尚未形成以财务数据为核心的穿透式管理体系。

1.3 研究目的

针对上述问题，本研究旨在构建适配建筑行业的科创企业孵化机制，通过财务风险管理工具降低技术转化风险，以组织模式创新实现母子协同增益。

2 科创企业孵化与风险理论

科创孵化与财务风险管理理论，以动态风险管控为基础，结合政策工具与金融创新，聚焦通过系统性机制促进科技成果转化与创新型企业成长。

2.1 政策协同驱动企业孵化

国家及地方政策通过专项基金、税收优惠、孵化器认定等制度设计，构建多层次孵化生态。例如，采取股权投资方式直接投资符合条件种子期、初创期科技型企业，可按照投资额的70%抵扣企业所得税；开展研发活动的研发费用100%税前加计扣除；北京市提出建设垂直领域孵化器并设立产业创投基金，上海通过母基金引导“耐心资本”流向早期硬科技项目，合肥则构建“众创空间-孵化器-产业园区”全链条孵化体系。这些政策强调金融工具与科技资源的联动，推动科技成果快速产业化。

2.2 孵化资源整合机制

孵化器（孵化平台）通过整合产业链资源形成协同效

应，试点“政府投保+企业付费”模式，分散技术验证风险；构建“天使基金-风险投资-产业基金”梯度链条，重点支持专精特新企业，避免早期项目成为“融资孤儿”。如白银科技孵化器搭建“研发-检测-融资”一体化平台，引入专业服务机构提供技术攻关与成果转化支持；西安建筑科技大学依托秦创原平台构建“研究院+公司”模式，实现产学研深度融合。相关机制通过资源互补降低初创企业的试错成本。

2.3 财务风险分类与管理

孵化过程需应对研发投入风险、融资风险及治理与内控风险。科研初创企业的研发费用占比高，存在研发失败风险，若缺乏科学的预算编制与动态调整机制，易导致资金链断裂；科研初创企业初创期依赖单一融资渠道（如政府引导基金或天使投资），流动性风险较高。孵化企业常存在股东与管理层权责不清的问题，导致资金挪用或虚假支出，需专业化财务团队强化内控。收益分配机制设计，技术入股与知识资本定价激励是孵化科创企业的关键要素，涉及资本保值增值与制度性风险，需通过股权结构设计与治理机制平衡防范代理问题与创新激励。

2.4 风险量化与预警理论

相关理论通过构建“全周期风险预警+动态估值模型”实现风险前置管理。Altman的Z-score模型是最具代表性的多变量预警模型，通过5个财务比率加权构建判别函数，量化企业破产风险，其改进版F分数模型引入现金流量指标 $[(\text{税后净收益} + \text{折旧}) / \text{平均总负债}]$ ，提升对现金流风险的敏感度；吴世农、卢贤义利用Logit模型筛选6个财务指标，通过概率模型评估财务危机发生可能性；国盛证券基于规则库的财务风险识别，通过16项规则（如虚增资产、多指标冲突）构建预警系统。实务中，合肥孵化器采用“财务合规性边界”监测国资风险，湖北宜昌通过绩效评价动态淘汰低效孵化载体。

3 建筑科创企业孵化的财务风险特征分析

建筑科创企业孵化兼有传统建筑行业的高资本密集性与科技创新企业的高研发投入特性，将孵化过程划分为研发期、转化期 and 市场化期，其财务风险有如下特征。

3.1 研发期：高投入与政策依赖性风险

（1）研发费用失控风险。研发阶段需大量资金投入技术攻关，但存在研发项目未科学划分阶段、预算编制不合理等问题，导致费用超支或分配混乱。例如，设备使用记录缺失或工时统计不全，可能造成费用分摊偏差，影响加计扣除政策的合规性；生产与研发活动判定错误可能引发税务争议，导致高新技术企业优惠或加计扣除资格被取消。

（2）政策依赖与资金链断裂风险。研发期企业高度依赖政府补贴、税收优惠等政策支持。若政策调整或补贴力度弱化，可能直接冲击现金流。例如，松山湖科学城的孵化器因资本服务渠道不畅，初创企业融资难问题突出，

加剧了研发中断风险。

(3) 团队管理能力不足风险。技术团队主导的初创企业常缺乏财务管理经验,导致研发与运营费用混淆、成本核算失真。未建立动态预算调整机制或研发台账,易造成资源浪费及资金挪用。

主要应对策略:建立分阶段研发预算体系,引入财务预警系统监控支出;强化政策合规管理,借助第三方科技部门鉴定研发活动属性;推动股权激励,吸引技术人才参与剩余价值分配,降低人力成本压力。

3.2 转化期:技术验证与融资结构风险

(1) 技术验证失败风险。技术中试环节成本高昂且失败率高,若未建立风险共担机制,可能直接转化为财务损失。例如,松山湖科学城通过共建中试基地分散验证风险,但部分孵化器因专业化服务能力不足,难以提供技术转化支持。

(2) 融资结构单一风险。转化期企业是研发成果产业化的关键瓶颈期,此阶段融资结构表现为“三高一低”特点——高风险(技术可行性)、高成本(设备调试、小批试产投入)、高依赖(依赖母体公司股权或拆借输血)、低信用(无固定资产抵押),融资渠道单一易引发流动性危机。

(3) 知识产权质押融资困境。轻资产属性导致传统信贷支持不足,知识产权估值体系缺失加剧融资难度。以建筑工业软件、新型储能技术研发为代表的科创企业,固定资产占比普遍不足 15%,核心投入集中于研发人员薪酬(占比 40%~50%)、技术迭代费用等无形资产,与传统信贷模式对固定资产抵押占比要求存在制度性错配。

主要应对策略:探索“股贷保担”联动机制,引入风险投资与信用贷款组合工具;推动知识产权证券化,建立政府主导的估值与交易平台;强化孵化器与产业基金协同,提供技术转化专项支持。

3.3 市场化期:市场竞争与现金流管理风险

(1) 市场竞争与盈利滞后风险。市场化初期需大量投入市场推广及产能扩张,但建筑行业长周期特性导致回款慢,现金流压力显著。

(2) 供应链与成本波动风险。建筑原材料价格波动(如钢材、水泥)叠加劳动力成本上升,挤压利润空间。若未建立弹性供应链管理体系,可能导致项目成本超支。

主要应对策略:构建“现金流防火墙”,通过供应链金融工具延长账期;推动商业模式向“平台化”转型,整合设计、施工、运维全链条资源,提升抗风险能力。

4 财务风险管理导向的孵化机制构建

4.1 全周期风险管控体系构建

4.1.1 研发期:动态准入与组合管理

(1) 构建技术-市场-财务三维评估机制。构建项目“技术成熟度(TRL1-9 级)×市场潜力指数(行业增长率、政策适配度)×财务可行性(NPV)”矩阵,设定动态准入阈

值(如 $TRL \geq 6$ 、潜力指数 ≥ 80 分、 $NPV \geq 1000$ 万元)。

(2) 风险组合管理。母体公司设立孵化项目池,按风险等级(高/中/低)配置资源。如高风险项目,限定投资额 $\leq$ 母公司净资产 5%,采用跟投机制分散风险;中低风险项目,优先匹配政策性贷款。

4.1.2 转化期和市场化期:立体化监控与弹性调整

(1) 财务预警雷达图(见表 1)。设置 5 维度监控指标(现金流消耗率、研发费用偏离度、政策补贴获取率、市场订单转化率、专利产出强度),阈值触发三级响应。

表 1 财务预警雷达图

预警级别	触发条件	应对措施
黄色警戒	2 项指标偏离 $\geq 15\%$	启动月度复盘会,调整预算分配
橙色警戒	连续 2 月现金流消耗超计划	引入过桥贷款+压缩非核心研发
红色警戒	市场订单转化率 $< 30\%$	启动技术路线重构或项目剥离程序

(2) 弹性调整工具。一是动态股权调整,约定若研发进度延迟超 6 个月,母体公司股权比例自动提升 5%~10%;二是资金分段释放,按里程碑拨付资金(如 30%立项拨付+50%中试验收+20%量产达标);三是动态预算调整,每季度根据技术成熟度更新财务预测,允许在可控范围内项目自主调整研发预算,超过范围需触发“技术+财务”委员会联合评审。

4.1.3 闭环风险管控:风险缓释与复盘迭代

(1) 完善风险对冲工具箱:针对不同阶段研发风险,建立多级风险准备金(见表 2)。针对市场风险,结合事前市场调研,绑定客户需求,与产业链客户签订优先采购协议,锁定基础订单量。

表 2 分级风险准备金机制

项目阶段	计提比例	动用条件	补充机制
研发期	15%	技术路线重大调整	母体研发基金划拨
转化期	20%	中试设备突发故障	申请专项过桥贷款
市场化期	10%	应收账款逾期 6 个月以上	资产证券化融资

(2) 双循环复盘机制:微观层面建立项目失败案例库,提炼风险因子更新项目准入评估机制;宏观层面建立常态联动机制,推动政策部门优化科创孵化风险补偿,扩容风险资金池。

4.2 收益分配模型

4.2.1 要素贡献核算

采用三维贡献计量法,即总收益分配额 $= \alpha \times$ 技术资本价值 $+ \beta \times$ 资金投入价值 $+ \gamma \times$ 政策资源价值。其中:技术资本(α)为基于知识产权评估值(成本法+收益法)及研发团队人力投入;资金投入(β),区分资本性质,政策性资金(权重 0.8)、市场化资金(权重 1.0)、母体跟投资金(权重 1.2)。

4.2.2 差异化分配

采用阶梯式分配规则(见表 3)。研发期的风险主导

阶段，母公司分配比例 60%~70%，设置技术里程碑奖励（如中试成功追加 5%分成）；转化期的价值形成阶段，按要素贡献动态调整，技术要素权重提升至 50%~60%；市场化期的收益实现阶段，设置 15%~20%的利润留存基金，用于持续研发投入。

表 3 阶梯式差异化分配机制

孵化阶段	研发团队占比	母体公司占比	政策补偿基金
研发期	20%~30%	60%~70%	10%
转化期	50%~60%	30%~40%	10%
市场化期	30%	60%	10%

考虑上述规则的基础上，结合团队激励和风险补偿进行动态调整，如产业化每提前 1 个月，团队分配比例增加 2%，若母体公司承担超额担保，从政策基金或补贴中提取 30%作为风险补偿。

4.3 协同组织模式

4.3.1 财务管控维度：穿透式治理

建立“母公司-孵化专委会-项目公司”三层治理架构。资金风险方面，通过财务共享中心集中收支，单笔超一定控制额度支出需母体孵化专委会双签；内控合规风险方面，搭建业财一体化平台，研发进度与财务数据实时交互与监控。

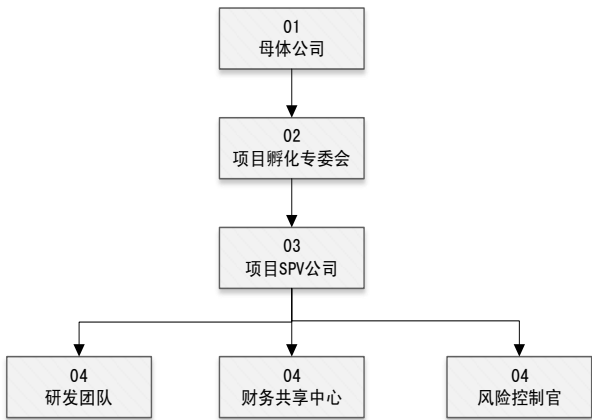


图 1 “穿透式”治理架构

4.3.2 技术赋能维度：知识产权共享

母体公司与孵化企业双向支撑，母体公司以独占许可方式将核心专利注入池中，孵化企业按使用量付费；孵化企业新产生专利反向授权母体公司，双方按 7: 3 比例共享收益。

4.3.3 生态协同维度：产业链协同与政策资源协同

（1）产业链协同。构建母体公司“订单反哺”机制，承建项目优先采购孵化企业产品，约定采购量不低于项目需求的 20%，确保初始市场；打造产业链联盟，联合产业上下游企业和各类孵化支持基金，设立合资企业，实现“设计-建造-运营”一体化。

（2）政策资源协同。建立专职政策研究室，专项对接工信部专精特新、科技部火炬计划等申报，同步设计“政

策-金融”转换器：将政府认定资质（如国家孵化器）转化为担保增信额度。

机制总结：该体系通过风险管控前置化、收益分配市场化、协同治理穿透化，将有力推动研发转化周期压缩、母子总体收益提升、孵化企业融资额度提升及成本降低。

5 案例分析

Z 设计院设立了智建数公司孵化平台，基于某储能建筑技术，在该平台下孵化科技子公司，孵化模式采用“虚拟股+实股转换”双轨激励+产业链反哺协同，Z 设计院通过财务共享中心集中收支管理。

5.1 股权激励设计——分层绑定核心人才

Z 设计院在智建数公司孵化平台中，针对不同层次的核心人才设计了差异化的股权激励方式：研发团队通过虚拟股享有分红权和增值权，按岗位系数分配激励额度，并可分享年度净利润的 10%作为分红；子公司负责人以实股形式进行非出资持股，实行强制跟投机制，享受增值权但不参与分红，股份锁定 36 个月；母体技术专家则以出资方式持有 A 类实股，按职级设定认购额度，以每股 1 元出资，实现与技术成果转化的深度绑定。

表 4 人才股权激励方式

人员类型	激励方式	绑定措施
研发团队	虚拟股（分红权+增值权）	岗位系数分配（负责人 1.0/骨干 0.6），年度净利润 10%用于分红
子公司负责人	实股（B 类非出资持股）	强制跟投，享增值权但无分红权，锁定 36 个月
母体技术专家	实股（A 类出资持股）	按职级分配额度（总监 50 万股/高工 30 万股），每股 1 元出资

5.2 风险管控——动态调整与政策对冲

（1）事中监控，孵化子公司项目运营过程中，财务预警雷达触发“现金流消耗率超计划 15%”黄色预警，启动了暂停非核心实验，申请母体拆借 300 万元。另在政策工具衔接方面，孵化子公司通过了国家级技术中心认证，并获取政府风险补偿池信贷担保。

（2）事后缓释，结合项目孵化风险管控经验进行复盘，更新了孵化项目准入评估模型，新增对项目“政策匹配度 ≥ 90 分”准入评估指标。

（3）成效分析。通过运用相关机制，该项技术孵化的成效分析如下：

表 5 运用机制前后成效对比

指标	实施前	实施后	提升幅度
技术转化周期	36 个月	27 个月	↓25%
母体综合收益	技术转让费 300 万	股权收益+采购协同收益 600 万	↑175%
核心人才流失率	18%/年	5%/年	↓72%
孵化失败成本回收率	-	46%（保险+担保）	-

5.3 方案价值分析

该模式为建筑科创孵化提供可复用的“激励-风控-协同”三角框架，尤其适用于需平衡国资监管与市场化创新矛盾的场景，为行业战新业务规模化发展提供实践范本，该案例验证的方案价值主要包括：

（1）风险可控性。虚拟股实现对科研团队“零股权成本”的强约束激励，出资实股设计解决“初创企业出资难”痛点。

（2）资源协同性。母体订单反哺破解市场冷启动风险，政策资质转化为融资增信工具。

（3）治理穿透性。财务共享中心实现“孵化体风险不溢出母体”，动态股权调整条款保障母体权益。

6 结论及建议

本研究将财务风险管理理论深度嵌入建筑科创企业孵化场景，结合相关理论分析，提出财务风险管理是破解建筑科创企业孵化“高风险-低效率”困境的关键纽带，差异化收益分配机制需兼顾风险共担与激励相容，三维协同组织模式可有效降低要素流动成本等结论。

本研究兼具理论与实践价值，理论上融合财务风险与孵化机制研究，丰富工程技术企业“技术-财务-组织”多维度协同理论；实践中为设计院在深远海能源、新型储能等领域提供可操作方案，助力传统勘察设计企业在政策红利期实现“技术变现能力”与“产业生态构建能力”的双重提升。

科创企业孵化实践中，建议积极争取国家级专精特新“小巨人”企业认定，用好用足财政性资金支持、税费减免和各类信贷政策，同时行业层面共建建筑科创企业孵化联盟，推动技术标准互认与产业链协同，推动全行业共赢发展。

【参考文献】

- [1]李晚晴.孵化企业创业初期中的财务管理问题研究[J].商,2016(15):7.
 - [2]陈超.初创企业财务风险管理[D].上海:上海交通大学,2006.
 - [3]万小瑜.企业科研项目和经费管理存在问题及对策分析[J].经济师,2025(3):265-266.
 - [4]覃素素.基于人工智能的财务会计风险监控系統 V1.0[J].科技创新成果,2023(4):45-48.
 - [5]姜国安.企业科研经费在财务管理中存在的问题探讨[J].财经界,2019(29):122-123.
 - [6]王景.基于预算管理视角下的科研单位财务管理策略研究[J].牡丹江教育学院学报,2016(8):356-358.
 - [7]深度解析一家科技初创企业的财务预测与风险管理策略[Z].天气报告,2025
 - [8]江少华.企业财务风险的预警预报系统研究[J].财会研究,2005(1):42-43.
 - [9]吴世农,卢贤义.我国上市公司财务困境预警模型研究[J].经济研究,2001(6):46-55.
 - [10]殷明,刘富兵.基于规则库的财务风险识别方法[Z].量化专题报告,2019(11):1-15.
 - [11]李晚晴.孵化企业创业初期中的财务管理问题研究[J].商,2016(15):1.
 - [12]孙瑞欣.我国财务风险预警模型研究文献综述[J].财税实务,2010(6):2.
- 作者简介：高峰（1987.6—），毕业院校：武汉大学，所学专业：会计学，当前就职单位：中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司，职务：高级主管，职称级别：高级会计师。

新时代关于基层财政资金管理制度的研究

崔 祺

迁安市财政局, 河北 唐山 064400

[摘要]随着我国经济结构的调整与社会主要矛盾的转变,基层财政资金管理面临着诸多新挑战与新要求。如何在新时代背景下优化基层财政资金管理制度、提高资金使用效益,成为财政管理领域亟待解决的重要课题。文内将从理论与实践相结合的角度,对新时代基层财政资金管理制度进行深入探讨,以期对相关研究与实践提供有益参考。

[关键词]基层财政; 资金管理; 制度创新; 监督体系; 绩效提升

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17445

中图分类号: F812

文献标识码: A

Research on the Management System of Grassroots Financial Funds in the New Era

CUI Qi

Qian'an Municipal Finance Bureau, Tangshan, Hebei, 064400, China

Abstract: With the adjustment of Chinese economic structure and the transformation of the main social contradictions, grassroots financial fund management is facing many new challenges and requirements. How to optimize the grassroots financial fund management system and improve the efficiency of fund utilization in the context of the new era has become an important issue that urgently needs to be addressed in the field of financial management. The article will explore in depth the management system of grassroots fiscal funds in the new era from the perspective of combining theory with practice, in order to provide useful references for related research and practice.

Keywords: grassroots finance; fund management; institutional innovation; supervisory system; performance improvement

引言

新时代背景下,基层财政资金管理制度的优化对于推动基层经济社会发展具有重要意义。基层财政部门应不断加强自身建设、提高管理水平,为推动基层经济社会发展作出积极贡献。自新时代开启以来,我国的财政体制改革不断推进,在深化的过程中,基层财政资金管理制度的建设收获了突破性的进展,进而形成了一套带有中国特色的管理范式以及实践路径。当下我国正处在全力构建社会主义现代化国家这一极为关键的时期,全面且细致地总结基层财政资金管理所具备的制度优势以及积累的实践经验,对于实现财政资源配置的优化以及提升基层治理的能力而言,有着十分重要的意义。

1 新时代基层财政资金管理的制度框架

1.1 科学规范的制度设计

在新时代背景下,基层财政资金管理制度建设一直秉持着科学化以及规范化的导向原则,由此构建成了契合国家治理现代化要求的制度体系。从国家层面来讲,所出台的一系列法律法规给基层财政资金管理给予了根本性的遵循依据,各级地方政府会结合自身区域的特点去制定相应的实施细则与操作规程,进而形成一个上下联动并且有机衔接起来的制度网络。这样的科学规范的制度设计在全流程管理机制创新方面有着体现,其涵盖了预算编制环节、执行控制环节、绩效评价环节以及决算反馈环节,以此来保证资金运行全程都处在制度的约束范围之内。基层财政

管理部门借助于建立健全内控机制与风险防控制度,大幅提升了财政资金管理的安全性以及规范性,从而为公共资金的高效使用给予制度方面的保障。科学规范的制度设计还呈现出动态优化以及持续完善的特点,管理部门会依据实践反馈以及形势变化的情况及时地去调整管理措施,始终让制度建设保持住先进的特性以及适用的特性。

1.2 全面覆盖的政策体系

基层财政资金管理政策体系有着全面覆盖以及分类指导的突出特点,其一方面体现了统一性原则,另一方面也顾及到了区域差异性。由财政部牵头所制定的诸多管理办法构成了政策体系的关键框架,这些办法包含了对转移支付资金、民生保障资金、项目建设资金等各种财政资金的管理要求。各级地方政府依照中央政策的精神去制定本地化的实施方案,进而形成了把全国一盘棋和地方特色相互结合起来的政策布局^[1]。该政策体系在民生领域资金管理方面给予了格外的关注,针对教育、医疗、社会保障等重点领域的资金管理出台了专门的办法,以此来保证民生资金能够得到精准且高效的运用。政策体系还呈现出很好的协同性与整合性,不同领域以及不同层级的政策彼此之间相互衔接并相互配合,消除了政策盲区以及管理真空,构建起了一个没有死角并且是全链条的资金管理政策网络。

2 基层财政资金管理的主要实践与成效

2.1 管理流程的精细化与标准化

在基层财政资金管理的实际操作当中,最为突出的成

就当属管理流程所开展的精细化以及标准化方面的改革举措。各地的财政部门通过重新梳理再造业务流程,并且统一各项操作标准,使得管理效率得以大幅度提升,同时在控制效果方面也取得了颇为显著的成绩。在预算编制这个环节,推行了标准定额的做法,同时还引入了项目库管理模式,如此一来,便进一步增强了预算编制工作的科学性以及准确性,有效地避免了资金分配过程中可能出现的随意性以及盲目性情况。就资金支付环节而言,建立了一套全流程的电子化监控系统,能够实现从指标下达一直到最终完成支付的整个过程都能够被全程跟踪,并且还能做到动态预警,如此便切实有效地防范了资金出现挪用以及滞留等相关问题。在会计核算环节,对科目设置以及报表格式都进行了统一规范,以此来保证财务信息的真实完整性以及具备可比性和可用性。从财政部官网所发布的财政国库管理实践案例来看,县级财政一体化系统的覆盖范围已经达到了百分之百,成功实现了资金管理全流程的电子化操作以及自动化控制。管理流程的精细化与标准化在绩效管理环节也有体现,各地建立了贯穿事前评估、事中监控以及事后评价的绩效管理体系,把绩效结果和预算安排有机地衔接起来,形成了一个完整的管理闭环。

2.2 信息化与智能化技术应用

在基层财政资金管理这块领域,大力推动信息化以及智能化技术的应用,借助科技赋予的能量来提升管理的效能以及监督的水平。金财工程的一期还有二期项目在全面实施之后,搭建起了一个能够覆盖各级财政部门的业务一体化平台,达成了数据集中存储以及业务协同办理的目的。大数据技术在资金监控这个领域所取得的应用进展是突破性的,财政部门通过去建立资金运行监测模型,可以实时地分析资金的流向以及使用效益,及时把异常情况和风险点给找出来^[2]。区块链技术在扶贫资金以及民生补贴发放这样的场景当中得到了成功的应用,实现了资金从头到尾全程都可追溯且不可篡改,以此来确保资金能够精准并且安全地到达受益的对象那里。人工智能技术在预算编制以及绩效评价这些环节当中发挥着重要的作用,凭借智能审核以及数据分析,使得管理的效率以及决策的科学性都得以提升。中国财政科学研究所发布的财政信息化建设报告明确指出,基层财政管理信息系统的覆盖率以及使用率全都超过了百分之九十五,技术赋能所产生的效果是非常显著的。

2.3 多层次监督体系的构建

在新时代背景下,基层财政资金管理监督体系呈现出多层次且全方位的特点,进而形成了将内部监督和外部监督相互融合以及让专业监督与社会监督相互补充的立体化监督态势。人大监督以及审计监督都获得了实质性的强化,各级人大常委会借助预决算审查还有专题询问等各类形式来行使自身的监督权力,审计部门积极开展常态化的资金审计以及专项稽查活动,以此能够及时地发现并纠正管

理方面存在的诸多问题。财政部门内部的监督机制也在不断地完善之中,建立起把日常监督与专项检查相互结合起来并且使线上监测与线下核查相互协同起来的监督体系,从而达成让监督工作实现常态化以及制度化的目标。社会监督的渠道也在持续不断地拓宽开来,通过预决算公开以及项目公示等方式来接受公众的监督,同时利用媒体监督以及第三方评估来进一步增强监督所形成的合力。从中央政府网站所刊载的关于财政监督工作的综述内容来看,基层财政资金监督检查的覆盖率以及问题整改率均维持在较高的水准之上,监督的实际效果也在持续不断地得以提升。多层次的监督体系的构建切实有效地对资金管理风险起到了防范作用,有力地保障了财政资金能够安全且规范地加以使用。

2.4 资金使用效益的显著提升

基层财政资金管理改革所取得的最为直观的成果,便是资金使用效益有了颇为明显的提升,各项绩效指标呈现出持续向好的态势,而且发展成果也能够惠及更多的广大群众。其预算执行进度以及支付效率都得到了大幅度的提高,资金流转的速度有所加快,滞留的现象也减少了,如此一来便能够确保相关政策得以及时落地,同时让项目能够快速推进下去^[3]。资金使用的精准度以及靶向性均有较为显著的增强,借助于建立起项目筛选的机制以及对对象识别的系统,从而确保资金能够投向最关键的相关领域以及最需要的特定群体。在民生领域当中,资金使用的成效显得格外突出,像教育资金、医疗资金还有社保资金等,它们的使用效益都在持续不断地得到改善,基本公共服务的供给质量也在稳步提升。

3 基层财政资金管理的经验与启示

3.1 坚持依法管理, 强化制度约束

基层财政资金管理能够取得成功,其关键经验就在于始终秉持依法管理的原则。借助强化制度方面的约束,一方面规范了管理行为,另一方面也有力地保障了资金的安全。《预算法》以及与之配套的实施条例得以全面且切实地贯彻实施,这便为基层财政资金管理给出了相应的法律依据,同时也提供了具体的操作指南,从而保证所有的管理活动都有法可依、有章可循。各类专项资金管理办法经过制定并且不断完善,进而形成了一套涵盖所有资金类型以及各个管理环节的制度体系,如此一来便消除了在管理过程中存在的真空地带以及模糊不清的地方。对于制度执行而言,其刚性约束一直在不断强化,通过建立起问责机制以及考核制度,以此确保各项管理制度能够得到严格的遵守并且能有效地予以实施。依法管理的原则还体现在制度建设要与时代同步,依据实践的发展情况以及管理的实际需要,及时对相关制度加以修订和完善,以此保持整个制度体系具备先进的特性以及良好的适用性。

3.2 推动技术创新, 提升管理效能

基层财政资金管理有着推动技术创新这一重要经验,

借助信息化以及智能化手段来提高管理效能与服务水平。全面施行财政管理数字化转型战略,搭建起高效协同的业务处理平台与数据共享机制,消除信息孤岛并达成业务协同。智能技术在风险防控领域得到充分运用,经由建立资金运行监测预警模型,实现风险早发现与早处置,强化管理前瞻性与主动性。技术创新也体现在服务模式创新方面,通过开发移动办公与在线服务应用,提高管理便捷性与用户体验。

3.3 注重公开透明, 增强社会信任

基层财政资金管理方面,其较为突出的经验体现于对公开透明原则的重视,借助阳光操作以及信息共享的方式,以此来强化社会信任,并且接受外界监督。预决算公开的范围在持续不断地扩大,其内容也在不断变得更加细致,已经从一般的公共预算拓展到了涵盖四本预算的情况,从单纯的汇总数据延伸到了具体的项目明细,如此便能够满足不同层面所存在的信息需求。项目公示以及资金分配结果公开已然成为一种常态化的举措,尤其是民生资金还有项目建设资金的使用状况,是全面地向社会予以公开,从而接受群众的监督以及评议。公众参与的机制也在不断地得以完善,通过举办听证会、论证会以及座谈会等多种形式,广泛地去听取各方的意见,进而增强决策的民主性以及科学性。依据财政部财政透明度报告所显示的内容来看,地方预决算公开度指数在连续多年的跨度里都保持着上升的态势,当前正处于历史上的最好水平。这一条经验给予我们的启示在于,公开透明无疑是提升财政公信力以及社会认同度的有效路径,务必要秉持阳光操作以及开放共享的理念。需要借助制度化并且规范化了的公开机制建设工作,以此来保障公众所拥有的知情权、参与权以及监督权,进而构建起一个开放互信的财政管理生态环境。

3.4 服务民生需求, 促进区域协调

基层财政资金管理所秉持的根本经验就在于,始终牢牢记住并遵循服务民生需求这一基本导向。借助对资金配置加以优化这样的方式,能够有力地推动区域朝着协调发展的方向迈进,进而促使共同富裕得以实现。民生支出保障机制一直在不断地予以健全和完善,务必要确保在教育、医疗以及社会保障这些极为重要的领域当中,其投入资金是呈现只增不减的态势的^[4]。资金分配机制越发重视公平性以及均衡性这两个方面,运用因素法还有公式法来对转移支付资金进行分配操作,从而进一步提升资金分配所具备的科学性以及透明度。区域之间协调发展的程度在持续

不断地得到提升,通过加大转移支付的力度以及实施具有差异化的补助政策这两方面的举措,可以有效地缩小区域在发展过程中存在的差距,同时也能有力地推进基本公共服务朝着均等化的方向去发展。民生需求响应机制也在不停地进行完善,建立起一套针对资金安排以及政策调整的快速响应机制,以便能够及时且有效地去解决群众所面临的那些急难愁盼的具体问题。从这条经验当中我们可以得到这样的启示,那就是财政资金管理务必要牢牢坚持以人民为中心的发展理念,把保障并改善民生当作是整个工作的出发点以及最终的落脚点。需要通过不断地持续对资金配置予以优化,同时也对政策措施加以完善,以此来不断增强人民群众对于自身生活的获得感、幸福感以及安全感,最终达成财政管理与民生改善之间形成良性的循环状态。

4 结束语

新时代下,基层财政资金管理制度建设及实践探索收获了颇丰成果。科学且规范的制度框架,加上全面覆盖的政策体系,给资金管理筑牢了稳固根基。管理流程走向精细化、标准化,同时信息化与智能化技术的应用,让管理效能有了明显提升。多层次监督体系的构建,有力保障了资金能够安全、规范地运行,资金使用效益也得以显著提高,这充分彰显出管理改革所取得的成效。秉持着依法管理的原则,强化制度的约束作用,推动技术创新以提升管理效能,并且重视公开透明,以此增强社会信任,关注服务民生需求,推动区域协调发展等方面的经验做法,可为后续进一步完善基层财政治理给予宝贵的启示。未来,基层财政资金管理会持续深化制度改革和技术应用,不断将管理现代化水平推向新的高度,进而为国家治理现代化以及经济社会的高质量发展给予更为有力的支撑。

【参考文献】

- [1]孙言国.基层财政资金绩效评价管理问题与对策[J].金融客,2025(3):76-78.
- [2]赵雪.基层财政预算绩效管理存在的问题与改进措施探析[J].中国产经,2025(6):137-139.
- [3]山丽燕.基层财政局保障财政资金安全与提升使用效能的策略[J].纳税,2025,19(20):55-57.
- [4]李鑫.吉林省H县乡镇财政管理存在的问题与对策研究[D].吉林:吉林大学,2024.

作者简介:崔祺(1990.11—),女,河北省迁安市人,现工作于迁安市财政局,研究方向:财政理论与政策、税收理论与政策、政府预算与会计、财政资金管理。

电力客户满意度提升路径与营销服务创新研究

李松泰

国网河南省电力公司巩义市供电公司, 河南 郑州 451200

[摘要]伴随着电力行业体制改革向前推进, 电力市场化进程也在持续深化, 供电以及服务市场逐渐呈现出更为开放且更具竞争性的特点。供电企业已然不再是处于单一垄断的状态了, 相反, 其正面临着来自多家竞争者所发起的诸多挑战。要在如此激烈且复杂的市场环境当中维持住自身的竞争力, 企业就需要紧跟时代发展的步伐, 不断地对自身的 product 与服务加以优化, 从而能够满足客户那日益多样化的各类需求。与此供电企业还得转变以往的传统观念, 既要确保电能的质量处于良好状态, 又要保障供电的稳定性, 而且还需进一步提升供电的安全性以及客户服务水平。

[关键词]电力客户满意度; 提升路径; 营销服务; 服务创新

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17467

中图分类号: F426

文献标识码: A

Research on the Path of Improving Customer Satisfaction in Electric Power and Innovative Marketing Services

LI Songtai

Gongyi Power Supply Company of State Grid He'nan Electric Power Company, Zhengzhou, He'nan, 451200, China

Abstract: With the advancement of the power industry system reform, the process of electricity marketization is also continuously deepening, and the power supply and service markets are gradually showing more open and competitive characteristics. Power supply companies are no longer in a single monopoly state. On the contrary, they are facing many challenges from multiple competitors. To maintain its competitiveness in such a fierce and complex market environment, enterprises need to keep up with the pace of the times, constantly optimize their products and services, and meet the increasingly diverse needs of customers. Power supply companies also need to change their traditional concepts, ensuring that the quality of electricity is in good condition, guaranteeing the stability of power supply, and further improving the safety of power supply and customer service level.

Keywords: customer satisfaction with electricity; improvement path; marketing services; service innovation

引言

随着社会经济持续快速地向发展, 人民的生活水平也在不断地提高, 在这样的大背景之下, 电力已然成为现代社会极为重要的一种基础能源, 其供应的质量以及服务的水平会直接对经济的运行效率还有居民的生活质量产生影响。电力客户是供电企业所服务的主要对象, 他们的满意度一方面能够反映出企业服务质量到底处于怎样的水平, 另一方面还和企业的市场竞争力以及可持续发展能力紧密相关。近些年来, 市场环境发生了变化, 客户需求也变得日益多样化起来, 传统的电力服务模式面临着不少的挑战, 像是服务响应存在滞后的状况、沟通渠道较为单一、客户体验不够好等一系列的问题, 这些问题严重阻碍了客户满意度的提升。与之信息技术发展迅速, 其进步给电力营销服务创新带来了新的技术方面的支撑以及发展契机, 智能化、数字化、个性化的服务模式渐渐地变成了行业发展的全新趋向。所以说, 深入且细致地去研究电力客户满意度的各种影响因素, 探寻那些切实可行的提升途径, 并且结合现代营销服务创新的相关策略, 这对于推动电力企业对服务体系加以优化、提升客户的体验、强化客户黏性而言, 有着十分重要的意义。本文通过对电力客户满意度的关

键因素展开系统分析, 结合实际当中存在的问题, 给出具有针对性的提升方案以及创新服务模式, 以此来助力电力行业达成高质量发展并且实现客户价值的双赢局面。

1 供电企业电力客户满意度提升的意义

进入二十一世纪以来, 供电企业通过对电网的大力建设, 在很大程度上提高了供电质量以及供电的可靠性, 通过不断应用先进的科学技术, 使得供电企业的综合实力得到快速提升, 在广大的人民群众中树立了良好的社会形象。在这个背景下, 供电企业建立了一系列的服务评价体系, 电力客户满意度是比较关键的一个方面, 也是供电企业的经营管理过程中重要的一个部分。只有了解了电力客户的需求, 并且有针对性的提高电力客户的满意度, 才能不断提高供电企业的供电服务质量, 为社会和谐贡献力量。

2 影响电力客户满意度的主要因素

2.1 服务质量因素

服务质量乃是影响电力客户满意度的关键要素之一, 它和客户针对供电企业的整体评判以及所赋予的信任程度存在着直接的关联。具体来讲, 服务质量包含了诸多方面, 像供电所具备的稳定性以及可靠性状况、对客户需求作出响应的时效性情况、服务所呈现出来的态度的专业水

准还有服务流程的便捷易行程度等。对于客户而言,供电的连续性以及稳定性属于其最为基础的需求所在。要是出现频繁停电或者电压产生波动的情况,那么这不但会对正常的生活与生产活动带来影响,而且还会致使经济损失的出现,进而促使客户滋生出不满的情绪。与此在客户碰到用电方面的问题之时,他们对于供电企业响应的速度以及处理事务的效率有着颇高的期待^[1]。倘若响应较为缓慢又或者是服务流程显得复杂且繁琐,如此一来便会使得客户的负面感受进一步加剧。除此之外,服务人员所秉持的态度以及具备的专业水平在客户满意度当中同样占据着极为重要的位置。

2.2 价格与费用因素

价格以及费用方面的因素,在很大程度上构成了影响电力客户满意度的关键部分,它和客户的用电成本以及经济负担有着极为紧密的关联。当电价结构较为合理且费用标准足够透明的时候,就能够有效增强客户对于相关事务的认同感,并且提升他们的满意度。然而要是价格过高的情况出现,又或者费用标准不够透明,那么就很容易引发客户内心的种种质疑,进而产生诸多不满情绪。伴随社会经济持续向前发展,居民的生活水平也在不断提升,在这样的大背景之下,客户针对电价所呈现出的敏感程度一天比一天强。特别是处在工业领域以及商业范畴之内的那些客户而言,电价一旦出现波动,那么对于生产成本以及企业的运营状况就会带来十分显著的影响。除此之外,电费在计费方面是否准确,收费的方式是不是便捷,这两点同样是客户极为关注的要点所在。倘若在实际操作过程中存在着诸如计费出现错误、费用结算不能够及时完成亦或是缴费渠道太过单一等诸多问题,那么这些情况都会致使客户的使用体验大幅度下滑,最终对供电企业所给予的整体评价也会受到相应的影响。

2.3 用户体验因素

用户体验方面的诸多因素,在电力客户所具有的满意度当中占据着颇为重要的位置,并且会对客户针对供电企业所提供的服务所产生的感知以及做出的评价起到直接的影响作用。就用户体验而言,其不但包含了客户在用电进程里实实在在的感受情况,像是供电所呈现出来的稳定性状况以及安全性程度等方面,而且还涉及到客户于和供电企业展开互动期间的整体感受情形,比如服务响应所花费的时间长短、信息沟通达成的及时与否程度以及渠道具备的便捷与否特性等等。当用户体验处于良好状态的时候,便能够强化客户内心的信任感觉以及归属感觉,促使客户对企业的认可程度得以提高,进而提升客户对于企业的忠诚度。然而要是出现服务流程变得复杂且繁琐、彼此之间缺乏有效的沟通交流、相关信息不够透明或者服务态度显得十分冷漠等诸多问题,那么就极有可能会引发客户内心的不满情绪,并且还会导致客户发起投诉行为。

2.4 技术支持与故障响应因素

技术支持以及故障响应这两个因素,在很大程度上影响着电力客户的满意度,它们直接和客户用电的稳定性、

安全性相关联。电力系统于运行之时,设备出现故障或者发生突发性供电中断这类情况是难以避免的,客户对于供电企业在技术支持以及故障处理方面的实际能力与效率,抱有颇高的期待^[2]。要是能实现及时且有效的故障响应,那么既能迅速恢复供电,降低客户的经济损失,也能减少给客户日常生活带来的不便,同时还可提升客户对供电企业服务质量的认可程度。

3 提升电力客户满意度的路径研究

3.1 优化服务流程, 提高服务效率

优化服务流程以及提高服务效率,这无疑是提升电力客户满意度的关键路径之一,它和客户给企业服务体验所做出的整体评价有着极为紧密的关联。当下,随着客户需求变得日益多样化且个性十足,那种传统上既繁琐又得层层审批的服务流程,已然很难契合客户对于快捷、高效服务的期盼了,通常会致使客户出现等待时间过长、信息沟通不顺畅、服务响应迟滞等一系列问题,进而对客户满意度以及忠诚度都造成了影响。所以,要优化服务流程,首要任务便是得对现有的流程来一番细致全面的梳理与诊断,从中找出各个环节里的冗余步骤以及瓶颈环节,借助简化相关手续、规范操作的标准以及强化流程的管理等方式,达成服务环节高效的衔接以及顺畅的运行状态。还得积极推动数字化转型,搭建起智能化的服务平台,把客户申请、审批、反馈、咨询等诸多业务都搬到线上并实现自动化,如此一来便能突破时间与空间的限制,让服务的便利性以及透明度得以提升。

3.2 加强客户沟通与反馈机制

强化客户沟通以及反馈机制,这可是提升电力客户满意度的关键保障所在。其关键要点就在于要去构建起一个能够实现双向互动、可及时做出响应并且能有效处理问题的沟通平台。电力服务所涉及的范围颇为广泛,客户群体也是多种多样的,他们的需求与期望各不相同,唯有借助持续且细致的沟通方式,才能够精准地掌握客户需求,察觉到服务方面存在的不足之处,从而推动服务质量得以提升。需要进一步完善多渠道的沟通体系,把电话、网络、移动应用、社交媒体以及现场服务等诸多沟通手段加以整合起来,以此来契合不同客户的沟通习惯与偏好,达成信息可以无障碍地传递以及共享的目的。要建立起高效的反馈处理机制,务必要保证客户的各项意见以及投诉都能够被迅速受理,并且能够全程跟踪处理过程,最后还要及时将处理结果反馈给客户,以此来强化客户的参与感受以及信任程度^[3]。与此借助数据分析工具针对客户反馈展开系统的整理与挖掘工作,充分且深入地去了解客户所关注的重点内容以及他们心中的痛点所在,进而为服务方面的优化以及产品的创新给予科学合理的依据。除此之外,还要着力加强与客户的互动沟通,定期组织开展满意度调查、座谈会以及用户培训等一系列活动,促使客户能够更好地理解企业服务的相关政策与流程,进而给予相应的支持,由此形成一个良性的客户关系管理循环状态。

3.3 提升技术支持与故障处理能力

提升技术支持以及故障处理的能力,这是保证电力客户用电稳定与安全极为关键的一个环节,同样也是提升客户满意度的一条重要途径。伴随着电力系统复杂程度的持续增加,客户对于供电的可靠性还有服务响应的速度都提出了更高的要求。供电企业得不断地强化技术人员的专业方面的培训,同时也要加快技术装备的更新换代,以此来提高故障诊断以及处理的效率与精准度,要确保当出现设备故障或者突发供电中断的情况时,能够迅速地定位到问题所在,并且及时地采取相应的应对举措,尽可能地把客户用电中断的时间以及由此产生的经济损失降到最低。还应当去构建起完善的故障预警以及智能监控体系,借助物联网、大数据以及人工智能等一系列先进技术,达成对电网设备运行状况的实时监测与风险评估的目的,从而提前察觉到潜在的隐患,防止重大故障出现。

3.4 实施差异化服务策略,满足多样化需求

实施差异化服务策略,以此来满足客户多样化的各类需求,这无疑属于提升电力客户满意度的一条有效途径。就当前而言,伴随经济社会持续向前发展以及客户结构变得愈发复杂起来,电力客户所涵盖的范围已经不再仅仅局限于居民用户了,它还包含了工业、商业、公共机构等诸多不同类型。而且,这些不同的电力客户对于电力服务所提出的需求,呈现出极为明显的差异性与个性化特点。所以,针对不同客户群体各自不同的用电特点、不一样的服务期望以及有所差异的支付能力等情况,供电企业有必要去精心设计出差异化的服务方案,从而能够精准地与客户的需求相匹配,进而提升服务的针对性以及客户对于服务的满意度。比如说,就工业客户来讲,重点是要为其提供高效且稳定的供电保障,同时还要给予专业化的技术支持,如此才能满足其对于电力质量以及供电连续性方面所提出的严格要求^[4]。而对于商业客户而言,可以着重加强在用电管理方面的相关工作,另外也要强化节能咨询方面的服务,以此来促使运营效率得以提升。至于居民用户,他们往往更加关注服务的便捷性以及费用的透明度等方面的情况。

3.5 加强客户教育与用电安全宣传

强化客户教育以及用电安全方面的宣传,这无疑属于提升电力客户满意度的关键举措之一。借助于提升客户对于用电安全的认识程度,同时增强其科学用电的能力,如此一来,既能为客户的生命财产安全给予有力保障,又能推动电力资源实现合理利用,进而促使服务质量得以提升。伴随用电设备不断普及开来,电力系统也变得日益复杂起来,在这样的情况下,由于误操作、设备老化或者安全防护措施落实不到位等原因而引发的用电事故,时不时就会出现。这些事故一方面会给客户造成损失,另一方面也对客户对供电企业的信任感产生了不利影响。就这一问题而言,供电企业应当积极主动地去承担起社会责任,制定出具有系统性的客户教育计划,广泛且深入地开展用电安全知识的普及工作、

节能减排方面的宣传以及合理用电的指导活动。通过采取多种渠道、多种形式的宣传活动,比如举办社区讲座、开展线上培训、发放宣传册以及借助新媒体进行推广等手段,以此来提升客户的安全用电意识以及自我保护的能力。

4 电力营销服务创新模式探索

电力营销服务创新模式的探索对于推动电力企业实现转型升级而言,是一项极为关键的举措,其对于提升客户满意度以及增强市场竞争力同样有着重要作用。伴随信息技术不断发展速度日益加快,客户需求也呈现出多样化的态势,在这样的情况下,传统的电力营销方式已然很难契合现代客户对于个性化、便捷化以及智能化服务所抱有的期待了。要创新营销服务模式,一方面得依靠数字化平台,达成服务在线上与线下相融合的效果;另一方面还需要借助大数据分析、人工智能以及物联网等技术手段,精准地去把控行客户用电的具体行为以及相关偏好,进而推动营销策略朝着个性化与精准化的方向发展。智能化的客户服务平台可为客户带来一站式的服务体验,像在线咨询、用电监测、费用查询以及支付、能效分析等诸多功能它都有涵盖,这在很大程度上提升了客户的使用便捷性以及满意度。与此绿色能源以及可持续发展的理念也在促使电力企业在开展营销活动的过程中融入环保以及节能方面的元素,推动新能源产品与服务得以推广,从而满足客户多元化且具有绿色属性的用电需求。

5 结束语

电力客户满意度的提高对于电力企业达成可持续发展而言极为关键。供电企业经由优化服务流程、强化与客户的沟通交流、提升技术支持方面的能力并施行差异化服务策略等举措,可更为妥善地契合客户多样化的各类需求,进而强化客户所怀有的信任以及忠诚度。并且,营销服务有所创新,尤其是凭借数字化以及智能化相关技术,更是有力地推进了服务模式的转型升级进程,促使服务效率以及客户体验均得以提升。在未来,电力企业需要持续不断地深化各项改革,积极主动地去接纳新技术,着手构建以客户为中心的服务体系,持续在提升服务品质以及管理水准方面下功夫,以此达成企业与客户的双赢式发展,推动电力行业朝着高质量且可持续的方向不断发展前行。

【参考文献】

- [1]谭啸.G 公司电力客户满意度提升对策研究[D].广东:华南理工大学,2024.
- [2]管子悦.Q 供电所客户满意度提升策略研究[D].上海:上海外国语大学,2022.
- [3]李艺欣.Y 供电公司客户满意度研究[D].宜昌:三峡大学,2023.
- [4]黄瑞.C 供电公司提升客户满意度研究[D].天津:天津大学,2021.

作者简介:李松泰(1997.4—)男,河南省项城市人,汉族,本科学历,助理工程师,就职于国网巩义市供电公司,从事电力营销、配电运维工作。

数据要素市场化对产业链韧性的影响机制研究——基于创新生态系统视角

陈欣怡 韩倩倩

江西财经大学数字经济学院，江西 南昌 330013

[摘要]随着数字经济的纵深演进，数据要素市场化配置机制正逐步成为增强产业链韧性的核心驱动力量，对提升产业链抵御外部冲击、实现快速恢复与动态升级的能力具有重要支撑作用。然而，当前我国产业链仍面临外部技术制约、供应链脆弱易断以及低端锁定的结构性矛盾，数据要素流通也存在主体协同不足、平台支撑不完善、制度环境待健全等现实挑战。基于此，文中引入创新生态系统理论作为分析视角，旨在探究数据要素市场化对产业链韧性的影响机制及其作用条件，进而提出可通过深化多元主体协同与数据共享、强化数字平台与技术赋能、健全法律制度与政策体系三大核心路径来构建数据要素市场生态，以驱动产业链韧性增强与经济高质量发展。

[关键词]数据要素市场化；产业链韧性；创新生态系统；影响机制；数字化转型

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17451

中图分类号: F49

文献标识码: A

Research on the Influence Mechanism of Data Factor Marketization on Industrial Chain Resilience — An Innovation Ecosystem Perspective

CHEN Xinyi, HAN Qianqian

School of Digital Economics, Jiangxi University of Finance and Economics, Nanchang, Jiangxi, 330013, China

Abstract: With the deepening advancement of the digital economy, the market-oriented allocation mechanism of data factors has increasingly become a pivotal mechanism for enhancing the resilience of industrial chains, playing a critical role in strengthening their capacity to resist external shocks, achieve rapid recovery, and pursue dynamic upgrading. However, China's industrial chains still face multiple structural challenges, including external technological constraints, fragile and interruptible supply chains, and the persistent issue of low-end lock-in. Concurrently, the circulation of data factors is hampered by practical difficulties such as insufficient coordination among stakeholders, underdeveloped platform support, and an incomplete institutional environment. Grounded in this context, this paper adopts the perspective of innovation ecosystem theory to investigate the mechanisms and contextual factors through which data factor marketization influences industrial chain resilience. Furthermore, it proposes a framework for systematically constructing an ecological system for the data factor market by enhancing multi-agent collaboration and data sharing, strengthening digital platforms and technological empowerment, and refining institutional and policy systems. These efforts are aimed at comprehensively boosting the resilience of industrial chains and supporting the achievement of high-quality economic development.

Keywords: data factor marketization; industrial chain resilience; innovation ecosystem; influence mechanism; digital transformation

引言

在全球数字化浪潮的深入推进下，产业链发展正迎来重大机遇与严峻挑战。外部环境不确定性的增加、技术壁垒的凸显以及供应链中断风险的加剧，使得产业链韧性成为关乎经济安全与发展主动权的核心议题。在此背景下，数据要素市场化不再仅是效率提升的路径，更是重构产业链结构、增强系统抗性和响应能力的关键机制。通过系统解析数据要素市场化对产业链韧性的影响机制，并识别其作用路径的边际条件，不仅能够为数据要素市场的高效运行与制度完善提供理论依据，还能为提升产业链的抗冲击能力、恢复速度与升级潜力提供实践指引，从而助力构建更具韧性、更现代化的产业体系。

1 产业链韧性的现状与挑战

产业链韧性作为保障国民经济循环畅通与推动经济高质量发展的重要组成部分，在维护国家经济安全、应对

内外环境变化中发挥着不可替代的重要作用。然而，随着市场环境的日趋复杂与数字经济的迅猛发展，产业链韧性的系统构建仍面临诸多现实挑战。这些挑战主要集中在核心技术自主可控能力不足、产业链运行稳定性欠佳、结构优化升级滞后等方面，严重制约了其韧性水平的持续提升与功能价值的有效释放。

在全球产业链重构加速与国内经济转向高质量发展的双重背景下，我国产业链韧性建设已取得阶段性进展，但部分领域的关键核心技术仍存在较高对外依存度，自主可控能力有待强化。虽已建成全球品类最齐全的产业链体系，为保障国民经济平稳运行提供了结构性支撑，但在向高端化升级过程中，部分关键核心技术仍受限于外部供给依赖、长期技术路径锁定、跨产业创新协同不足等因素，其自主可控能力难以匹配产业发展需求。当遭遇外部技术封锁、核心零部件断供或贸易壁垒升级等突发状况时，依

赖进口技术的产业链环节极易成为风险节点,不仅可能引发局部生产链条的停滞,还可能引发基于上下游关联效应的风险扩散,进而凸显出产业链在结构稳定性上的脆弱性。

在内外环境影响下,我国产业链韧性短板持续凸显,“堵链”“卡链”“断链”现象频发。从外部环境看,逆全球化思潮蔓延、地缘政治冲突多点爆发,部分国家推行“小院高墙”式技术封锁与贸易壁垒,导致关键零部件进口通道稳定性下降、国际物流链路中断风险增加,直接对产业链跨境协作环节形成冲击;从内部结构看,低端产能过剩、“内卷式”竞争等结构性矛盾尚未根本缓解,部分产业链环节因技术附加值低、替代方案储备不足,在面临供需结构调整或局部生产波动时,易陷入运行阻滞状态。这类现象不仅直接打断产业链上下游协同节奏,更暴露了当前产业链在抗冲击韧性、应急恢复效率上的短板,对国民经济循环的顺畅性及产业链长期安全稳定运行构成现实制约。

2 数据要素市场化对产业链韧性的影响机理

数据要素市场化是数字经济时代一项关键的资源配置机制变革,其通过构建高效、开放、有序的数据流通与交易体系,显著重塑了产业链的运行逻辑,使其在运行效率、组织形态与风险应对能力方面均得到显著优化,从而系统性增强产业链韧性。产业链韧性作为产业链系统抵御内外部冲击、实现快速恢复与持续迭代升级的核心能力,具体体现为结构稳定、响应敏捷与创新驱动等特征。数据要素市场化通过重构以数据驱动为核心的要素流动逻辑、优化基于实时反馈的运行调节机制、激发融合协同的创新活力,分别从抵御风险、快速恢复与迭代升级三个维度,全面而系统地赋能产业链韧性提升。

在抵御外部冲击方面,数据要素市场化实现了产业链内外数据的大规模、多维度汇聚与高效共享。在市场调节数据要素配置的过程中,产业链主体能够依托大数据、物联网等技术手段,对供应链运行状态、市场需求变动、外部政策与环境变化等进行实时感知与精准预测。基于市场开发透明的信息环境,企业能够提前识别潜在的断链风险,动态调整库存策略和生产计划,实现产业链内外部资源的灵活调度与弹性匹配。这种基于数据驱动的预见性管理与响应机制,极大提升了产业链在面对需求突变、供应中断或地缘政治冲突等冲击时的缓冲能力与适应能力,显著增强其系统稳定性与结构抗干扰性,即“抗冲击”韧性。

在冲击发生后的恢复与调整阶段,数据要素市场化通过促进数据的高效流动与智能匹配,有效加速产业链修复进程。统一开放的数据要素市场有助于打破信息孤岛,使企业能够迅速定位替代供应商、优化物流路径、重组产能布局,及时纠正因信息不对称造成的资源错配。区块链、智能合约等技术的应用可显著降低合约执行与交易验证成本,缩短谈判与决策周期,快速疏通供应链“堵点”和“断点”。此外,数据平台所支撑的协同机制增强了链上企业间的信任关系与协作意愿,构建出快速响应的协同恢复网络,进而整体压缩产业链从中断至功能恢复的周期,强化其“能恢复”韧性。

在长期的转型与升级过程中,数据要素市场化为产业链提供了持续演进和价值跃升的内生动力。数据作为新型生产要素深度融入生产函数,驱动资本、人才、技术等传统要素的重新组合与效率提升。市场化的数据流通机制促进了先进技术、知识与管理经验的跨企业、跨行业溢出,加速技术创新与成果转化。产业链主体可借助用户行为数据、生产数据与研发数据的融合分析,精准识别市场新需求,推动产品与服务迭代,实现从大规模标准化生产向柔性化、定制化和服务化转型。这一数据驱动的创新生态推动产业链核心竞争力从资源依赖转向创新驱动,从价值链低端向高端攀升,最终实现产业链整体结构的高度化与现代化,形成可持续的“可升级”韧性。

数据要素市场化对产业链韧性的提升展现出显著的机制协同与空间外溢效应。建立数据要素流通市场机制,不仅能增强企业自身的数据处理与决策能力,提高单一环节或主体的运营效率,更通过强化产业链整体网络的连接性与智能化水平,实现跨组织、跨区域协同,从而带来系统性效能提升。这一提升过程受到诸多外部环境变量的调节,数字基础设施建设水平、产业链治理机制的完善程度、制度环境的健全性以及数字金融的发展深度等变量,均会显著影响数据要素市场化对产业链韧性的赋能效果。

3 数据要素赋能产业链韧性的基础性支撑

基于创新生态视角,数据要素市场化对产业链韧性的影响机制,从根本上依托于主体、平台及环境的全方位支撑。该机制的有效运行,不仅依赖于各类主体的协同互动,还需借助数字平台、技术赋能以及制度环境的保障与引导,以形成一个有机联动、高效运转、结构优化的产业链结构。

数据要素市场化对产业链韧性的促进作用,首先体现在多方主体的协同合作与数据共享过程中。企业、政府、科研机构、行业协会等主体通过建立紧密的合作关系,促进数据资源的高效流动与深度融合。例如,在“产-学-研”协同创新模式下,企业能够借助前沿科研数据,提升技术研发能力;科研机构则可基于企业提供的真实场景数据开展应用研究,从而增强科研成果的实用性与转化效率。这种双向赋能不仅拓展了数据资源的覆盖范围与层次,也显著提升了数据要素的融合价值,有效破除信息壁垒,推动数据要素在不同主体间的有序流通,进而增强产业链在面临外部冲击时的适应性与恢复能力。

数据要素市场化机制的高效运行,同样高度依赖数字平台与先进技术的支撑。工业互联网平台、数据交易平台、云计算基础设施等,为大规模数据的汇聚、处理与流通提供了基础设施和技术条件。借助这些平台,产业链各主体可实现数据的实时采集、动态分析与高效利用,从而提升对市场变化的响应速度与决策精准度。以工业互联网平台为例,企业通过物联网技术实现设备互联与数据监测,实时掌握生产状态与供应链运行状况,从而在面临异常情况下能够迅速响应并调整生产计划与物流安排,有效增强产业链的抗扰动性与稳定性。同时,人工智能、区块链等前

沿技术的引入,进一步提升了数据处理的智能化水平与系统可信度。例如,人工智能技术可依托大数据分析预测产业链潜在风险,强化数据交易的安全性,为企业的战略决策提供科学支持。平台赋能机制不仅显著增强了数据的可及性与可用性,也降低了数据获取和利用的技术门槛与经济成本,使得中小企业得以有效参与数据要素市场化进程中,进而提升产业链整体的包容性与韧性。

健康、有序的市场环境是数据要素市场化机制平稳运行的重要保障。其中,法律制度、标准规范与政策引导共同构成了数据要素流通的“软基础设施”。通过建立健全数据产权制度、数据安全法、数据交易规则等法律法规,可明确各数据主体的权利与义务,规范市场行为,有效防范数据滥用与安全风险。例如,政府通过设立数据产业发展基金,激励企业参与数据要素市场建设,重点支持中小企业数据能力建设,推动行业数据资源的高效整合与利用。法制保障与政策激励相辅相成,共同构建了公平、透明、可预期的市场规则与竞争秩序,不仅推动了数据要素市场的健康发展,也通过强化数据产权与知识产权保护,激励技术创新与数据开放共享。此外,上述机制还有助于构建安全可控的数据流通环境与供应链法治体系,增强应对外部断供风险的能力,从而全面提升产业链韧性。

4 政策建议

为强化数据要素市场化对产业链韧性的支撑作用,政府应积极构建系统、协同且可持续的政策支持体系。首先,政府需主导制定跨行业、跨区域的数据共享与互操作性标准,建立健全统一的数据权属认定与收益分配机制,激励企业、科研机构等多方主体参与数据开放与共享。其次,通过设立数据共享专项奖励基金,并实施多层次的数据素养与能力培育计划,推动形成以产业链为核心的数据协同共享共同体,构建开放、互信、安全的数据流通生态,为提升数据要素的高效协同利用水平提供制度保障与实施基础。

在数字技术与平台支撑层面,政府应加强对5G网络、工业互联网平台、云计算中心等关键数字基础设施的统筹规划与资源投入,支持核心数据技术的自主研发与开源生态建设。鼓励建设一批具有国际竞争力的数据赋能平台,推动平台间互联互通与接口标准化,降低中小企业技术使用门槛。通过政府采购、合作开发等机制,引导平台企业面向产业链提供高效、可靠的数据工具与服务,全面提升全链条数字化水平,夯实数据要素市场化运行的技术基础。

完善市场环境是保障数据要素健康有序流通的重要前提。政府应加快数据产权界定、数据安全保护以及数据流通交易等相关法律法规的制定和完善,构建系统完备、协调高效的数据要素制度体系。建立健全数据市场监管机制,防范和规制数据垄断、数据滥用及其他不正当竞争行为。推动设立数据要素市场发展基金,创新数据保险、数据信托等金融服务模式,为企业参与数据要素市场化提供法律保障和风险缓释工具,营造公平、透明、可预期的数据要素市场环境。

为充分发挥数据要素市场化对产业链韧性的赋能作

用,政府应支持产业链龙头企业牵头组建数据创新联合体,推动数据在研发、生产、供应链管理等关键环节中的深度融合与应用。通过政策引导与典型示范推广,鼓励跨领域、多主体的协同创新,打造一批以数据驱动、韧性为导向的新型产业链集群。及时总结先进经验与典型模式,形成可复制、可推广的产业链韧性提升路径,系统性增强产业链的抗冲击能力、恢复速度和升级潜力,为构建现代化产业体系和实现经济高质量发展提供坚实支撑。

5 结束语

数据要素市场化是数字经济时代推动产业链韧性提升的关键驱动力。在全球竞争与不确定性日益加剧的背景下,数据的高效流动与融合应用正重塑产业链的运行逻辑与抗风险机制。借助大数据、人工智能、区块链等先进技术,企业能够实现资源的精准配置和供应链的弹性调度,显著增强应对冲击、快速恢复和持续升级的能力。同时,协同创新与开放共享的数据生态也为产业链整体效能的跃迁提供了新路径。创新不仅驱动企业竞争力和经济效益的提升,更促进了产业链上下游的深度融合与价值共创。面对数据权属、安全隐私、技术适配等现实挑战,政府、企业与社会各方需协同共建制度环境、技术平台与治理体系,推动数据要素市场化走向规范、高效和包容。未来,应继续深化数据要素的市场化改革,构建以数据为关键驱动、以韧性为核心导向的现代产业体系,为中国经济的高质量发展和全球竞争新优势注入持续动力。机遇与挑战并存,唯有主动创新、系统布局,才能在变革中赢得先机,实现产业链的安全、高效与可持续发展。

【参考文献】

- [1]曹茜茜.我国产业链供应链面临形势、现状问题和对策建议[J].产城,2023(5):78-81.
- [2]刘萌萌.新时代背景下供应链与产业链融合发展的路径研究[J].全国流通经济,2025(14):80-83.
- [3]梁姗姗,舒晨,吕星琪.产业链韧性研究现状、热点与展望——基于 CiteSpace 文献计量分析[J].重庆理工大学学报(社会科学),2025,39(5):8-19.
- [4]张优智,秦林轩,温思敏.我国产业链韧性研究现状、热点及展望[J].武汉商学院学报,2024,38(3):41-47.
- [5]屠嘉锐,刘雪婷,施悦怡.数字经济赋能人工智能产业链韧性——基于中国面板数据的实证研究[J].荆楚理工学院学报,2025,40(4):86-96.
- [6]江剑平,李嘉怡.中国产业链竞争力的时空特征及其影响因素[J/OL].华东经济管理,1-18[2025-09-10].
- [7]蔡小娟.新质生产力、数据要素市场化与数字经济高质量发展[J/OL].企业经济,2025(9):92-101[2025-09-10].
- [8]田莉.平台经济与增强产业链供应链韧性问题研究[J].活力,2025,43(15):163-165.

作者简介:陈欣怡(2005—),女,蒙古族,河北沧州人,本科在读,江西财经大学数字经济学院,研究方向:数字经济与产业链协同治理。

财务共享模式下的国企财务管理信息化建设

德力格尔玛

内蒙古交通集团蒙通养护有限责任公司工程分公司，内蒙古 呼和浩特 010010

[摘要]财务共享模式是国有企业深化财务管理改革、实现数字化转型的重要路径，本篇文章重点探讨财务共享模式下国有企业财务管理信息化建设的核心价值与实践策略，希望能对相关企业有所启发。

[关键词]财务共享；财务管理；信息化

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17491

中图分类号: F275

文献标识码: A

Informationization Construction of Financial Management in State-owned Enterprises under the Financial Sharing Mode

DE Ligeerma

Engineering Branch of Inner Mongolia Transportation Group Mengtong Maintenance Co., Ltd., Hohhot, Inner Mongolia, 010010, China

Abstract: The financial sharing model is an important path for state-owned enterprises to deepen financial management reform and achieve digital transformation. This article focuses on exploring the core values and practical strategies of financial management informatization construction in state-owned enterprises under the financial sharing model, hoping to inspire relevant enterprises.

Keywords: financial sharing; financial management; informatization

引言

为了解决传统分散式财务管理模式无法应对复杂市场环境的困境，本文对财务共享模式下的国企财务管理信息化建设进行研究，希望通过将各业务单位分散、重复性的财务核算和交易处理流程进行整合与标准化，并集中到财务共享服务中心进行统一处理，从而实现规模化效应、降低运营成本并加强集团管控。

1 财务共享模式下的国企财务管理信息化建设的价值

1.1 提升财务数据利用价值，创造管理新效能

财务共享模式借助构建标准化流程以及一体化信息系统平台，将原本分散于各个业务单元的财务数据资源进行了有效整合，形成了结构化的高质量数据资产库，以某国有企业为例，这种模式可对采购、生产、销售等全链条的财务数据进行系统归集，并且运用大数据分析技术来建立多维数据模型。凭借对成本结构、营收分布、现金流周期等关键指标展开动态监测以及趋势预测，企业可精准识别出成本超支的环节，还可以预判区域市场需求的波动情况，这些分析成果可转化为管理决策的依据，比如在生产端优化排产计划，在供应链端实施智能补货，在营销端制定差异化策略^[1]。

1.2 强化财务监督与风险防控，筑牢合规防线

国有企业采用财务共享模式，借助数字化平台，依靠流程透明化和实时监控机制，实现了财务活动全流程可追溯管理，税务管理上，系统能自动匹配业务类型与适用税种，保证计税依据准确，总账核算环节，所有凭证自动生成并关联原始单据，避免人为干预，资金结算时，每笔支

付都要经过多重电子审批，交易记录实时同步到中央数据库。比如某省属国企实施共享后，利用系统内置的合规校验规则，自动拦截了 5 起不合规关联交易，涉及金额达 1200 万元，统一的会计政策和核算标准消除了分子公司间的制度差异，使合并报表数据可比性提高了 40%，风险防控方面，系统依靠机器学习构建动态预警模型，对异常付款、大额资金异动等进行实时监控，仅 2023 年就预警了 8 起潜在风险事件。

1.3 优化资源配置与成本管控，实现降本增效

财务共享模式借助集中化以及标准化的方式来处理高频次且低附加值的基础财务工作，使得企业的运营效率得到较大提升，同时管理成本有所降低，以某大型央企的实践情况为例，该企业依靠构建区域化财务共享中心，把原本分散于 28 家二级单位的报销审核、应收应付以及资金结算等业务进行集中处理。在此过程中，财务人员编制精简了 35%，并且年均节约人工成本超过 2000 万元，在系统建设层面，此模式运用统一的 ERP 平台连通了采购、生产以及销售等业务系统，达成 90% 以上的业务数据可自动生成财务凭证，业务处理效率提升了 60%，这种“集约化运营加上标准化输出”的模式，并非仅仅解决了基层财务人才短缺的问题，还借助规模效应达成了管理成本的大幅优化，为国企的高质量发展给予了有力的财务支撑^[2]。

1.4 推动业财深度融合，赋能业务创新

财务共享模式借助数字化平台将业务流程和财务流程整合起来，切实打破了传统部门之间存在的信息孤岛现象，某大型国企构建的智能财务共享中心达成了采购、销售、库存等 18 个业务系统的数据相互连通，当采购人员

于 ERP 系统中提交订单时，共享平台会自动启动三重校验机制，即实时对比预算余额、关联供应商信用评级以及分析历史采购价格波动情况，在 3 秒之内便可完成合规性审核。销售端运用 OCR 技术自动识别电子合同关键条款，同时生成收入确认、税费计提等 12 项财务凭证，数据准确率提高到了 99.7%，财务共享中心总体框架如图 1 所示。

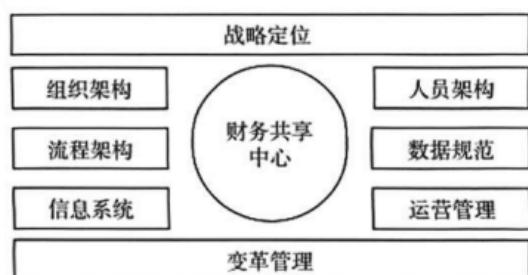


图 1 财务共享中心总体框架

2 财务共享模式下的国企财务管理信息化建设面临的挑战

2.1 信息安全方面

在财务共享模式的背景之下，国有企业财务管理信息化建设所面临的信息安全问题变得日益明显，其形成原因复杂多样且有着较为深远的影响，财务共享中心对海量敏感数据进行集中处理，因为数据量极为庞大，使得存储、传输以及访问这些环节的防护难度大幅增加，一旦系统出现技术方面的漏洞或者配置存在缺陷，就很容易成为黑客攻击的切入点。部分单位在信息化建设过程中重视功能而轻视安全，安全防护资金投入不够充足，数据分级保护、加密传输等基础措施并未全面得到落实，安全管理制度仅仅停留在表面形式^[3]。

2.2 运营战略方面

目前国有企业于财务管理信息化建设层面虽说已经有了一定进展，然而整体上依旧处在优化升级的关键时期，随着企业规模持续不断地扩张以及业务复杂度持续提升，传统财务管理信息系统模块化设计的局限之处变得日益明显，不少系统在建设初始阶段是依据理想化的管理模型来设计的，并没有充分考量实际业务流程的动态变化情况，使得系统功能与实际生产运营需求相互脱节，产生了数据采集不完整以及业财融合度较低等问题^[4]。

2.3 人才储备方面

在财务共享模式逐步推进的进程当中，部分国有企业依旧受到传统财务管理思维的限制，使得领导层对于其战略价值的认识不够充分，一些管理者仅仅把财务共享当作单纯的集中核算工具，没有全面理解它在提高管理效率、优化资源配置以及强化风险管控等多方面的综合价值，鉴于存在认知偏差，企业大多时候缺少系统性的人才培养规划，没有构建专项培训体系，也没有制定有竞争力的薪酬激励机制。

2.4 建设收益方面

部分国有企业对于财务管理信息化的认识还处于初级阶段，只是把它当作传统手工账务朝着电子化账本的单

纯转变，并没有全面意识到其在促进业财融合、优化资源配置以及提升管理效能等方面所有的战略价值，部分领导层因为缺少前瞻性思维，对信息化建设的投入产出比存在认识偏差，觉得在短期内不容易看到直接的经济效益，在预算分配方面采取保守态度。这种短视的行为使得系统建设资金不够，没办法支持必要的硬件升级、软件开发以及人才引进，影响到系统的先进性与稳定性。

3 财务共享模式下的国企财务管理信息化建设的实施路径

3.1 加强信息安全管理

3.1.1 技术层面

国有企业需要构建多层次的网络安全体系，着重对财务部门的敏感数据给予保护，从技术层面来讲，应部署下一代防火墙以及智能流量分析系统，对非法访问进行实时监控并实施拦截，以此保证只有经过授权的人员才可获取财务信息，系统内部的数据交互应当采用国密算法来加密，以此保障数据传输和存储的安全。针对远程访问的需求，可以借助 VPN 建立加密通道，并且辅以多因素认证，在保障业务协同的同时防止数据泄露，另外还需要定期开展渗透测试以及安全审计工作，优化访问控制策略，将技术措施与管理措施相结合，全方位强化财务信息安全防护。

财务共享系统设计优化时要建立精细权限管理体系，按岗位职责、业务需求与安全等级划分不同访问权限，如财务总监等管理层可获数据查看、修改及审批等完整权限，基层会计人员仅开放业务范围内数据录入与查询功能，同时还要构建动态权限调整机制，员工职务变动、部门调整或离职时，人力资源部门联动 IT 安全团队及时同步更新其系统权限，保证访问权限与当前岗位要求相符。并且要建立常态化权限审计制度，定期核查用户权限分配情况，重点查有无权限冗余或越权配置问题，通过严格权限生命周期管理，有效保障业务运转效率，防范内部人员滥用权限致数据泄露或违规操作风险^[4]。

3.1.2 制度层面

国有企业需要构建一套完备的财务信息安全管理制体系，以此为财务共享模式下的数据安全提供制度方面的保障，在制度设计过程中要全面覆盖财务数据全生命周期的安全管理要求，明确数据从采集、传输、存储、使用到销毁各个环节的操作规范，还要细化数据备份策略，如备份频率、存储介质选择以及异地容灾等具体要求都要明确。同时应建立健全安全审计机制，定期审查各级用户的系统操作行为，及时发现并纠正越权访问、异常操作这类违规行为，对于可能出现的信息安全事件，要制定科学完备的应急响应预案，详细规定事件报告、等级评估、应急处置以及系统恢复等环节的工作流程和责任分工，保证在发生数据泄露、系统故障等安全事件时可迅速响应、有效处置。

3.2 匹配阶段运营战略

若想让财务共享模式的作用得以充分呈现，就需要将

其深度融合进国有企业的整体发展战略中,使之成为推动企业提升质量、增加效益的关键支撑,在战略规划层面,要依据企业中长期发展目标,将财务共享建设和业务拓展、管理优化等战略需求紧密关联起来,借助集约化、标准化运作达成降低成本、提高效益的目的。在硬件配置方面,要前瞻性地估量业务发展对数据处理能力的需求,适时对高性能服务器、大容量存储设备以及高速网络基础设施进行升级,保证系统可承受未来业务量增长所带来的数据处理压力,而软件系统建设则要突出风险防控导向,运用模块化架构设计,集成智能风控引擎以及实时监控功能,在提高业务处理效率之时,保证系统拥有金融级的安全防护能力以及持续稳定运行的可靠性^[5]。

3.3 重构人才储备机制

3.3.1 培养内部人才

需定期开展专题培训课程,详细阐释财务共享模式的价值内涵以及操作规范,帮助员工全面理解数字化转型对于提升财务管理效能所具有的意义,于激励机制建设层面,要构建与信息化建设成效相关联的绩效考核体系,对踊跃参与系统优化、提出创新建议的员工给予表彰奖励,营造全员积极参与的良好氛围。同时应着重关注员工职业发展通道的搭建,将信息化技能提升纳入职业晋升评价体系,为表现出色的员工提供专业深造以及职务晋升的机会,借助知识培训、实践锻炼以及职业发展三者相结合的培养模式,持续提高员工的专业胜任能力与创新意识,为企业财务共享模式的深入应用储备高素质人才。

在信息化操作培训工作中,应当组织财务人员认真学习财务共享平台的操作规范,采用案例教学与实操演练相结合的办法,让员工熟练掌握数字化报表编制、智能分析工具运用等关键技能,切实提高数据处理的效率与准确性。在专业能力培养方面,需要着重加强财务管理思维的塑造,依靠系统讲解成本管控方法论、现金流管理技巧以及财务报表分析实务等内容,帮助员工构建全面的财务认知体系。培训期间要注重理论联系实际,引导员工将所学知识转化为分析企业财务状况、优化业务流程的能力,最终培育出精通系统操作又有战略思维的复合型财务人才,为企业经营决策提供更有价值的财务支持。

3.3.2 引进外部人才

国有企业在财务管理信息化建设进程中存在人才储备不足的状况,为有效化解这一问题,企业需要构建更具吸引力的人才引进与培养机制,在薪酬福利方面,依据岗位价值、专业资质、工作年限以及技术贡献度来施行差异化薪酬策略,提供具有行业竞争力的基本工资、绩效奖金以及专项补贴。同时要配套完善非货币性福利体系,涉及补充医疗保险、职业年金、住房补贴等长效保障机制,以及带薪培训、学术交流等职业发展福利,而在职业发展层面,要搭建“双通道”晋升体系,明确管理序列和专业序列并行的职业路径,定期公布岗位竞聘标准与晋升评估结

果,以此保证职业发展透明度。

对于应聘者而言,扎实的专业知识储备是必备条件,其应拥有财务、会计或者计算机等相关专业的本科及以上学历背景,以此保证有财务信息化建设所需的理论基础,候选人需掌握数据管理的关键技能,覆盖数据查询、采集、清洗以及分析等核心能力,并且可迅速适应企业特有的信息系统,熟练处理大规模财务数据。同时,应聘者应有一定的财务信息化实践经验,熟悉企业业务流程与管理规范,可将过往积累的专业知识和实操经验灵活运用到新岗位,切实提升财务数据处理的质量与效率。

3.4 树立长远的目标计划

国有企业在推进财务共享模式进程中,信息化建设起着关键支撑作用,要持续投入诸多资源去构建高效稳定的技术体系,覆盖采购先进硬件设施、部署专业软件平台、开展数字化人才培养以及建立信息安全机制等方面,鉴于这类基础性投入回报周期比较长,部分企业领导层可能因追求短期业绩而削减投入,把资源转向可快速产生利润的传统业务。然而随着企业规模不断扩大以及业务复杂度逐步提升,缺少现代化财务管理系统会引发数据标准混乱、流程冗余、信息滞后等问题,对运营效率和风险防控能力造成严重影响,管理层要以战略眼光看待财务共享模式的长期价值,充分认识到其在成本优化、管理升级和决策支持等作用,利用自动化技术处理常规业务,可降低人工成本;借助集中化管理平台实时监控财务数据,可以提升资源配置的科学性以及信息透明度;而基于标准化数据的决策支持系统,能为战略制定提供精准依据。虽然这些效益需要时间来积累,但对企业的长远发展十分关键。

4 结语

本文聚焦于财务共享模式下的国有企业财务管理信息化建设这一主题,系统探讨其内在逻辑、关键技术、实施路径与应对策略,旨在为国有企业顺利推进财务管理数字化转型。

【参考文献】

- [1]徐煊.财务共享模式下国企的财务管理信息化建设路径[J].中国商界,2025(9):166-168.
- [2]王伟力.财务共享模式下的财务管理信息化建设路径分析[J].中国管理信息化,2025,28(5):92-95.
- [3]李庆茹.大数据财务共享模式下企业财务管理信息化建设[J].中国会展(中国会议),2025(4):161-163.
- [4]王奕.财务共享模式下国企财务管理的信息化建设[J].纳税,2025,19(6):112-114.
- [5]李佳悒.财务共享模式下的国企财务管理信息化建设[J].销售与管理,2024(36):21-23.

作者简介:德力格尔玛(1981.6—),女,毕业院校:内蒙古开放大学,所学专业:会计,当前就职单位:内蒙古交通集团蒙通养护有限责任公司工程分公司,职称级别:中级。

经济新常态背景下企业并购会计问题探析

胡红娟

西宁东川工业园区金达投资发展有限公司，青海 西宁 810007

[摘要]企业并购是企业用来扩大自身资本规模以及增强在市场当中的影响力的一种重要手段,它的核心目标就在于达成明显的经济效益。随着经济新常态逐步到来,企业并购遭遇到了更为严格的种种要求以及诸多挑战。企业需要对并购过程中出现的会计问题给予高度的重视,认真且细致地完成并购方面的各项任务,积极主动地去应对那些相关的会计方面难题,以此来保证并购活动能够得以有效地施行,实实在在地为企业的发展战略以及利益拓展服务。

[关键词]经济新常态;企业并购;会计问题;问题探析

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17485

中图分类号: F275

文献标识码: A

Analysis of Accounting Issues in Corporate Mergers and Acquisitions under the Background of the New Economic Normal

HU Hongjuan

Jinda Investment Development Co., Ltd., Xining Dongchuan Industrial Park, Xining, Qinghai, 810007, China

Abstract: Corporate mergers and acquisitions are an important means for enterprises to expand their capital scale and enhance their influence in the market, with the core goal of achieving significant economic benefits. With the gradual arrival of the new normal of the economy, corporate mergers and acquisitions have encountered stricter requirements and many challenges. Enterprises need to attach great importance to accounting issues that arise during the merger and acquisition process, conscientiously and meticulously complete various tasks related to mergers and acquisitions, actively and proactively respond to relevant accounting difficulties, in order to ensure the effective implementation of merger and acquisition activities and provide local services for the development strategy and expansion of interests of the enterprise.

Keywords: new normal of economy; corporate mergers and acquisitions; accounting issues; problem analysis

引言

随着我国经济步入新常态阶段,经济增长的方式也在逐步发生转变,在这样的情况下,市场环境以及企业自身的发展都面临着不少新的挑战与机遇。在这样的大背景之下,企业并购已然成为一种极为重要的手段,其能够帮助企业实现对资源配置的优化,有助于提升企业的竞争力,还能促使企业达成快速扩张的目标,因此它逐渐成为了企业战略发展方面极为关键的核心内容。与此企业在开展并购活动的过程中,其中所涉及到的会计问题也变得日益复杂且愈发凸显出来。尤其是在资产评估、商誉确认、并购成本核算以及财务信息披露等这些方面,更是面临着诸多在实际操作环节中的难题。这些问题的存在,一方面影响到了并购交易能否顺利推进,另一方面还关乎着企业财务信息的真实程度以及透明的程度,进而对投资者以及相关利益方做出的决策判断也会产生影响。鉴于此,深入且细致地去探析在经济新常态这样一个特殊时期下企业并购会计所面临的问题,对于进一步完善企业并购会计处理方面的体系、提升企业的治理水平以及推动资本市场朝着健康的方向发展而言,有着十分重要的意义。本文会以分析企业并购的基本原则作为基础,着重对当前企业并购会计所碰到的主要问题展开剖析,并且会结合实际情况来给出

相应的应对策略,希望能够给相关的企业和监管部门提供一定的理论方面的参考以及实践层面的指导。

1 企业并购的原则

1.1 利益最大化原则

利益最大化这一原则,在企业并购整个过程当中,可说是处于极为关键的位置,它实实在在地充当着核心的指导思想。其主要意图在于借助并购方面的各类活动,促使企业所具有的整体价值得以提升,并且让股东的利益达到最大程度的实现。具体来讲,当企业着手开展并购事宜之际,务必要对目标公司的各项资产状况予以充分的评估,还得对其所具备的市场潜力加以考量,对于该目标公司未来的收益预期同样需要做出合理的预估。在此基础上,要依据这些评估情况来对资源做出合理的配置安排,切忌出现盲目进行扩张或者做出非理性的投资决策等情况,以此来切实保证并购行为能够实实在在地带来一定的经济效益,同时也能够在市场竞争当中形成相应的竞争优势。除此之外,利益最大化并非仅仅把目光聚焦在短期所能获取的利润之上,而是更为着重于并购完成之后,企业所拥有的长期可持续发展的能力。

1.2 风险控制原则

企业应当认识到并购行为存在一定风险,企业并购本身具有投资的属性,而投资行为必然存在风险。换言之,

如果企业并购行为不当,则会为企业带来经济损失,影响企业的利润获得。企业并购存在收益与风险并存的特征,带来的收益越大,潜在的风险也就越大。企业若想通过并购获得更多的利益,应当高度重视企业并购中风险因素,并做好风险评估工作,为企业并购的顺利推进奠定基础。从企业风险评估的角度出发,在保证企业财务信息公开度的基础上,借助资金筹集等方式全面评价企业并购中的风险。

1.3 综合实力增强原则

企业并购乃是一项复杂且关键的企业行为,其中综合实力增强原则无疑是该过程里极为重要的一条指导准则。这一原则着重指出,要借助并购这一方式来促使企业整体竞争力以及市场地位得以提升。具体来讲,当企业着手开展并购事宜之时,务必要去挑选那些可对自身优势起到补充作用、能将自身短板予以弥补的目标企业。而后凭借资源整合、技术创新以及市场拓展等一系列手段,进一步强化企业的综合实力。并购绝非仅仅是单纯的资产合并那么简单,相反它实则是企业战略发展进程当中极为重要的一环^[1]。其最终目的在于依靠协同效应来提升企业在经营方面的能力、研发方面的实力以及管理方面的水准,进而使得企业在激烈的市场竞争环境之中能够占据更为有利的立足之地,达成可持续发展的目标以及实现长期且稳健的增长态势。

2 经济新常态下企业并购会计面临的主要问题

2.1 资产评估与价值确认问题

在经济呈现新常态的大背景之下,企业于并购进程当中,资产评估以及价值确认着实面临着不少的挑战。随着市场环境不断地发生变化,资产的市场价值出现较为明显的波动情况,而传统的评估方法很难精准地将资产的真实价值体现出来,如此一来便致使资产定价显得不够合理。在并购期间,部分企业对于无形资产以及长期资产的评估工作做得不到位,既有可能忽略了这些资产所具备的潜在价值,也有可能对其市场价值进行了过高的估计,这无疑对并购决策的科学性产生了影响。除此之外,资产负债表里存在的隐性负债以及潜在风险,通常情况下是比较难以做到全面且准确地识别以及计量的,这就使得资产价值确认存在着不确定性以及相应的风险。

2.2 商誉确认与减值问题

在经济进入新常态这一大背景之下,企业在开展并购活动的过程中,商誉相关的确认以及减值方面的问题变得日益凸显出来。商誉在并购交易当中,指的是超出被收购企业净资产公允价值的那一部分溢价情况,它能够反映出企业在品牌价值、客户资源以及市场竞争力等方面所拥有的无形资产状况。不过,商誉的确认标准往往带有一定的主观性,在实际操作过程中,由于不同的估值假设以及判断方式存在差异,所以很容易就会产生出比较大的差别,进而致使商誉的金额存在着一定程度上虚高的风险。与此随着经济环境呈现出越来越多的不确定性,企业自身的经营也面临着更多的困难与挑战,在这样的情况下,商誉所面临的减值风险自然而然也

就随之增加了。减值测试本身具有相当的复杂性,并且还存在着诸多不确定性因素,这就使得企业很难去精准地判断出商誉实际所具有的价值,通常都存在着减值出现滞后的状况,或者是对减值情况估计不够充分的情形,最终也就对财务报表的真实性以及可靠性产生了不利的影响。

2.3 并购成本的核算与分摊问题

在经济呈现新常态的大背景之下,企业在开展并购活动的过程中,关于并购成本的核算以及分摊方面的问题逐渐变得越发突出了起来。并购成本当中,除了有支付的现金对价之外,还有像相关的法律费用、审计费用、咨询费用等等这类费用,另外整合期间所发生的各项支出也都涵盖在并购成本里面。不过因为并购交易本身存在着复杂的特性以及多样的情况,所以不同类型的成本到底该如何精准地归集以及合理地分摊,这已然变成了一道颇为棘手的难题了。有一部分成本或许没办法直接和某一个具体的资产或者负债建立起对应的关联,如此一来便使得在核算的过程当中存在着相当大的主观判断的空间^[2]。除此之外,对于成本确认的时间点以及费用是该资本化还是费用化的标准,不同的方面有着不一样的理解,而这又进一步对财务报表的准确性以及一致性产生了影响。

2.4 并购中财务信息披露的规范性问题

在经济新常态这样的大背景之下,企业并购期间财务信息披露的规范性方面的问题逐渐变得更为突出了起来,这已然成为了影响并购透明度以及投资者信心的关键要素之一。部分企业在开展并购活动的过程中,存在着信息披露并不够全面、也不够及时的情况,如此一来便使得相关的利益方很难去及时且准确地知晓并购交易的实际状况以及其产生的财务影响。所披露的内容往往缺少系统性与深度,在诸如关键财务指标、商誉方面的变化情况、资产负债表的调整情况等这些方面,信息披露得并不细致,进而影响到了外界对企业并购之后财务状况所做的全面评估。除此之外,还有一部分企业在信息披露的过程中存在选择性披露或者有意隐瞒信息的行为,其目的是为了掩饰潜在的风险或者财务方面存在的压力,这就进一步对市场的公平性与透明度造成了损害。与此随着监管环境在不断地得到完善以及会计准则也在持续更新换代,企业对于披露规范性的要求也一天比一天更加严格了,然而部分企业在具体执行的时候却缺乏规范的操作流程以及有效的内部控制机制,最终使得信息披露的质量呈现出参差不齐的状况。

3 经济新常态下企业并购会计问题的应对策略

3.1 完善资产评估体系

在经济呈现新常态这一大背景之下,完善资产评估体系对于提高企业并购所涉及的会计质量以及管理水准而言,有着不容小觑的重要意义。资产评估属于并购流程里的一个基础性环节,它的准确与否会直接对交易是否公允以及后续财务处理是否合理产生影响。资产评估体系得引入科学且合理的评估办法,把市场比较法、收益法还有成本法

等多种手段综合起来运用,依据不同资产类型以及行业特性展开评估工作,以此来保证评估结果能如实反映出资产的经济价值。要加强评估过程的规范性,清晰界定评估标准与流程,严格遵循相关的会计准则以及法律法规,防止评估结果出现被人操控或者夸大的情况。并且,提升评估人员的专业素养以及职业道德水平同样十分关键,借助系统的培训以及资格认证,提升他们独立做出判断的能力以及识别风险的能力,从而确保评估工作具备科学性与客观性。要充分挖掘第三方独立评估机构的作用,强化外部的监督与审查,有效防范利益冲突,提升资产评估的透明度以及公信力。完善的资产评估体系不但有益于精准确认并购资产的价值,合理地计量商誉以及潜在负债,而且还能为企业合理地分摊并购成本、有效地披露财务信息奠定扎实的基础,进而推动企业并购活动朝着规范化以及健康发展的方向前进。

3.2 加强商誉管理与减值测试

在经济呈现新常态的大背景之下,强化商誉管理以及减值测试工作,这无疑是一项能够有效提升企业并购会计质量的关键举措。商誉属于并购当中较为常见并且价值颇高的无形资产,其确认方式以及后续的管理状况,会对企业财务报表的真实性产生直接影响,进而影响到投资者所做出的决策判断。企业需要着力于建立健全商誉管理制度,清晰明确商誉的确认标准以及会计处理的具体流程,以此来保证商誉的计量能够做到科学且合理,防止出现盲目高估或者低估商誉价值的情况。减值测试在商誉后续管理里占据着核心环节的地位,这就要求企业定期去开展细致且准确的减值评估活动,从而能够及时察觉到商誉可能出现的减值迹象。在开展减值测试的过程中,应当综合考虑企业所处的经营环境、市场发生的种种变化以及行业的发展趋势走向,运用合理的现金流预测模型以及恰当的折现率,以此来确保减值判断具备科学性与客观性^[3]。与此还要进一步加强对内部控制方面的监督力度,不断完善减值测试的相关流程,防范人为操控的行为发生,进而提升财务的透明程度以及企业的公信力水平。

3.3 合理确认并购成本与费用分摊

在经济新常态这一特定背景之下,恰当地确认并购成本以及妥善分摊相关费用,这对于保证企业财务报告具备准确性以及公正性而言,有着不容小觑的重要意义。企业务必要严格依照相关的会计准则,全方位地去识别并确认那些与并购活动存在着直接关联的各项成本,像购买价款、相关税费、评估费用、法律费用以及其他一些必要的支出等,要确保并购成本的确认能够做到真实且完整,防止出现遗漏或者重复计量的情况。就并购过程中所发生的各类费用来讲,企业应当合理地区分资本性支出与期间费用,采用科学的方式对相关费用加以分摊,明确界定哪些支出需要计入资产成本,而哪些又应当计入当期损益,以此来合理地呈现出并购交易给财务状况以及经营成果所带来的影响。除此之外,企业还需要构建起较为完善的成本核算以及控制方面的机制,强化对并购成本的动态管理以及

监督工作,以此来防范成本出现膨胀以及核算不规范等现象的发生。合理的费用分摊,一方面能够助力准确地计算出并购资产的账面价值,另一方面也能够提高财务数据的透明程度,进而增强财务报表所具有的可信度。

3.4 提升财务信息披露质量与透明度

在经济新常态这样的大背景之下,提高财务信息披露的质量以及透明度,这无疑是一个极为重要的环节,它对于保障企业并购活动能够规范地运行有着关键作用,同时也是维护投资者权益以及市场公平秩序的一项重要措施。企业务必要严格遵循相关的会计准则以及信息披露法规,要全力确保所披露内容的真实、完整以及及时,坚决防止在信息披露过程中出现虚假陈述、内容遗漏或者具有误导性的表述等情况^[4]。就并购交易当中涉及到的那些关键事项而言,像资产评估得出的结果、商誉的确认与减值的的具体情况、并购成本的构成情况及其相应的分摊方式等等,企业都应当做到详尽且透明,要充分地将与之相关的背景情况、评估所依据的资料、采用的会计处理方法以及这些因素给财务状况和经营成果所带来的影响都披露出来,以此来进一步提升信息披露的专业水准以及可理解的程度。

4 结语

在经济新常态这样的大背景之下,企业并购所呈现出的复杂性以及面临的挑战性是处于不断增长的状态之中的,其中,会计方面的问题逐渐变得日益突出,已然成为了对企业并购成效产生影响的一个颇为重要的因素。企业需要切实强化对于资产评估这一环节、商誉管理这一环节、并购成本核算这一环节以及财务信息披露这一环节等诸多关键环节的关注程度,同时进一步完善与之相关的各项制度以及相应的流程,唯有如此,才能够有效地规避掉各类风险,进而提升并购活动的透明度以及规范性水平,推动并购活动朝着健康且有序的方向不断发展前行。在未来,企业应当持续不断地推进会计管理方面的创新工作,依据经济环境所发生的各种变化来对并购策略加以不断地优化调整,以此达成资本价值实现最大化的目标,从而促使企业实现可持续发展的美好愿景。

【参考文献】

- [1]唐逊.经济新常态背景下企业并购会计问题探析[J].企业改革与管理,2023(6):113-115.
- [2]郭恒溪.经济新常态背景下企业管理会计工作转变研究[J].淮南职业技术学院学报,2019,19(3):128-129.
- [3]杨士铠.经济新常态背景下企业会计职能新探析[J].知识经济,2019(1):116.
- [4]王丽.企业并购会计处理与信息披露的若干问题[J].大众投资指南,2024(27):126-128.

作者简介:胡红娟(1991.3—),毕业院校:兰州商学院,所学专业:金融学,当前就职单位名称:西宁东川工业园区金达投资发展有限公司,就职单位职务:职员,职称级别:会计中级。

房地产项目投融资风险评估与防范策略

王 旭

云南省建设投资控股集团有限公司, 云南 昆明 650000

[摘要] 房地产项目投融资过程中面临着诸多风险, 包括市场波动、融资困难、政策变化等。本论文通过分析房地产项目投融资的风险因素, 探讨了风险评估的方法, 并提出了相应的防范策略。研究结果表明, 通过科学的风险评估方法和有效的防范措施, 可以显著降低房地产项目的投融资风险, 提高项目的成功率和企业的可持续发展能力。

[关键词] 房地产项目; 投融资风险; 风险评估; 防范策略

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17480

中图分类号: F832

文献标识码: A

Risk Assessment and Prevention Strategies for Real Estate Project Investment and Financing

WANG Xu

Yunnan Construction and Investment Holding Group Co., Ltd., Kunming, Yunnan, 650000, China

Abstract: Real estate projects face many risks in the process of investment and financing, including market fluctuations, financing difficulties, policy changes, etc. This paper analyzes the risk factors of real estate project investment and financing, explores the methods of risk assessment, and proposes corresponding prevention strategies. The research results indicate that through scientific risk assessment methods and effective preventive measures, the investment and financing risks of real estate projects can be significantly reduced, the success rate of projects can be improved, and the sustainable development capability of enterprises can be enhanced.

Keywords: real estate projects; investment and financing risks; risk assessment; prevention strategies

房地产行业作为国民经济的重要组成部分, 其开发项目通常具有投资规模大、周期长、影响因素多的特点。这些特点使得房地产项目在投融资过程中面临着较高的风险。近年来, 随着房地产市场的快速发展和政策环境的变化, 投融资风险更加复杂多样。因此, 科学评估和有效防范投融资风险对于房地产项目的成功实施和企业的可持续发展具有重要意义。

1 房地产项目投融资的风险因素

1.1 市场风险

房地产市场受宏观经济环境、政策调控、供需关系等多种因素的影响, 存在较大的不确定性。经济周期的波动会影响消费者的购买力和需求, 进而影响房地产市场的供需关系。利率水平和货币政策的变化也会对房地产市场产生重要影响。例如, 利率上升或货币政策收紧时, 购房成本增加, 贷款难度加大, 可能导致购房需求减少, 从而对房地产市场的发展造成不利影响。

1.2 融资风险

房地产开发项目通常需要大量的资金支持, 融资渠道的可靠性和多样性至关重要。融资风险主要包括融资成本过高、融资渠道单一、资金链断裂等。近年来, 随着房地产融资渠道的多元化和监管政策的收紧, 融资风险逐渐凸显。例如, 银行贷款政策的变化、债券市场的波动等都可能影响房地产企业的融资能力。

1.3 政策风险

房地产行业受政策调控的影响较大, 政策的变化可能

对房地产项目的开发和销售产生直接影响。例如, 限购政策、限贷政策、税收政策等都可能改变市场供需关系, 增加项目的不确定性。政策的频繁调整要求房地产企业在项目规划和实施过程中密切关注政策动态, 及时调整策略。

2 房地产项目投融资的风险评估方法

2.1 定性风险评估: 基于专家经验的初步风险识别

定性风险评估是房地产项目投融资风险评估的关键手段之一, 它主要依赖专家的判断和经验, 通过对风险因素进行主观评估和分类, 在项目初期快速识别潜在风险, 为后续分析和决策奠定基础。这种方法简单易行, 能在资源有限的情况下为项目团队提供初步风险概览。实际操作中, 常采用专家调查法、头脑风暴法、德尔菲法等, 借助专家的专业知识和经验, 识别项目各阶段的风险因素, 如投资决策阶段的市场、政策和资金风险, 项目建设阶段的施工进度、质量控制和成本管理风险, 以及住房租售阶段的市场需求、销售策略和营销渠道风险。定性评估虽缺乏量化数据, 但能直观呈现风险感知, 助力团队提前制定应对策略, 降低风险对项目的影响。

2.2 定量风险评估: 科学化与系统化的风险量化

定量风险评估通过数学模型和统计分析将复杂的经济与市场因素转化为具体数值, 为决策提供准确依据, 具有科学性和系统性。它不仅能量化风险, 还能预测不同风险情景下的项目结果, 支持风险管理和决策。资本资产定价模型 (CAPM) 通过计算预期回报率与市场风险溢价的关系, 评估项目是否能补偿投资者所承担的风险。蒙特卡

洛模拟则基于概率分布，通过大量随机模拟运算，评估项目的风险暴露程度，帮助识别不同风险因素的影响。盈亏平衡分析通过计算销售保本量和最低销售价格，评估项目的盈利能力和风险水平，为定价和销售策略提供参考。这些方法为房地产项目的投融资决策提供了有力支持，帮助企业在复杂市场环境中更好地管理风险，确保项目的经济效益和风险控制。

3 房地产项目投融资的防范策略

3.1 风险规避策略：主动避开高风险情境

3.1.1 风险规避策略的定义与核心思想

风险规避策略是一种通过主动避免或减少某些高风险活动来降低风险的管理方法。这种方法的核心在于识别潜在风险，并在风险发生之前采取措施加以规避。这种策略特别适用于那些风险较高且难以控制的项目或活动。通过规避风险，企业可以减少不必要的损失，确保项目的顺利进行和企业的稳定发展。

3.1.2 市场风险规避：调整投资规模与项目启动时间

在房地产市场中，市场风险是影响项目成功与否的重要因素之一。市场风险可能包括经济周期波动、政策变化、市场需求不足等。当市场风险较高时，企业可以选择适当减少投资规模或推迟项目启动时间。例如，在经济衰退期间，房地产市场需求通常会下降，此时企业如果强行推进项目，可能会面临销售困难、资金回笼缓慢等问题。通过减少投资规模或推迟项目启动，企业可以等待市场环境好转，从而降低市场风险对项目的影

3.1.3 融资风险规避：优化融资结构与减少高风险融资渠道

融资风险是房地产项目中另一个重要的风险来源。房地产项目通常需要大量的资金支持，而融资渠道的选择直接影响到项目的融资成本和风险水平。在融资方面，企业可以通过优化融资结构，减少对高风险融资渠道的依赖，从而降低融资成本和风险。

3.1.4 风险规避策略的实施要点

实施风险规避策略时，企业需要关注以下几个要点。首先，企业需要建立完善的风险识别和评估机制，能够及时发现潜在风险并准确评估其影响。其次，企业需要制定灵活的项目计划，以便在市场或融资环境发生变化时能够迅速调整。此外，企业还需要培养员工的风险意识，确保所有相关人员都了解风险规避策略的重要性，并能够积极参与风险管理。

通过合理的风险规避策略，企业可以在市场和融资环境复杂多变的情况下，有效降低风险暴露，确保项目的顺利实施和企业的稳定发展。

3.2 风险控制策略：降低风险发生的概率与影响

3.2.1 市场调研与分析：精准把握市场动态

风险控制策略的核心在于通过采取具体措施来减少

风险发生的概率或减轻风险的影响。在房地产项目中，市场供需变化是影响项目成功与否的关键因素之一。因此，加强市场调研和分析是控制市场风险的重要手段。通过深入的市场调研，企业可以准确判断市场需求与供应的平衡态势，从而合理规划项目规模和推广策略。

3.2.2 多元化融资渠道：确保资金链的稳定性和灵活性

在融资管理方面，建立多元化的融资渠道是风险控制策略的重要组成部分。房地产项目通常需要大量的资金支持，而单一的融资渠道可能导致资金链断裂的风险。因此，企业应积极探索多种融资方式，确保资金来源的稳定性和灵活性。

3.2.3 动态监控与调整：应对市场和融资环境的变化

风险控制策略不仅需要在项目初期进行规划，还需要在项目实施过程中进行动态监控和调整。市场和融资环境是动态变化的，企业需要根据实际情况及时调整项目规划和融资策略。例如，如果市场调研显示某一区域的房地产市场需求突然下降，企业可以适当调整项目的开发进度，减少短期的市场压力。在融资方面，如果某一融资渠道出现问题，企业可以迅速启动备用融资计划，确保资金的持续供应。

3.3 风险转移策略：将风险转嫁给第三方以降低自身风险暴露

3.3.1 保险机制：通过购买保险转移风险

风险转移策略是房地产项目投融资中一种重要的风险管理手段，其核心在于通过将风险转移给其他方来降低自身的风险暴露。购买保险是风险转移的常见方式之一。房地产项目在建设和运营过程中面临诸多风险，如自然灾害、意外事故、工程质量缺陷等。通过购买适当的保险产品，如建筑工程一切险、安装工程一切险、财产保险、工程质量保险等，企业可以将这些风险转移给保险公司。一旦发生保险范围内的损失，保险公司将按照合同约定进行赔偿，从而减轻企业的经济损失。例如，建筑工程一切险可以覆盖施工期间因自然灾害或意外事故导致的工程损失；工程质量保险则可以在项目交付后，为可能出现的工程质量缺陷提供保障。通过这种方式，企业能够有效降低因不可预见事件导致的财务风险，确保项目的顺利推进。

3.3.2 合同条款：将风险转移给供应商和承包商

除了保险机制外，通过合同条款将风险转移给供应商或承包商也是一种有效的风险转移策略。在房地产项目中，企业可以通过与供应商和承包商签订合同，明确各方的责任和义务，将部分风险合理分配给合作方。例如，在与供应商签订合同时，可以约定原材料价格波动的风险由供应商承担，要求供应商在合同期间提供价格锁定或价格调整机制。这样，即使原材料价格大幅上涨，企业也不会因成本增加而面临财务压力。在与承包商签订合同时，可以约定由承包商承担施工质量、工期延误等风险。例如，合同

中可以规定,若因承包商原因导致工期延误,承包商需支付违约金或承担由此产生的额外费用。通过这些合同条款,企业可以将部分风险转移给供应商和承包商,从而降低自身的风险暴露。

3.3.3 金融工具:通过信用担保和资产证券化转移融资风险

在融资过程中,房地产企业还可以通过金融工具将部分风险转移给金融市场参与者。信用担保是一种常见的融资风险转移方式。通过引入信用担保机构,企业可以获得更高的信用评级,从而降低融资成本和风险。例如,当企业向银行申请贷款时,信用担保机构可以为其提供担保,确保企业按时还款。如果企业无法按时偿还贷款,担保机构将代为偿还,从而降低银行的风险。资产证券化则是另一种有效的风险转移工具。企业可以将未来的现金流(如房地产项目的销售收入、租金收入等)打包成证券出售给投资者,提前获得资金。通过这种方式,企业可以将未来的不确定性和风险转移给证券投资者,同时优化自身的资产负债表。例如,房地产投资信托基金(REITs)是一种常见的资产证券化产品,通过将房地产项目的收益权证券化,投资者可以分享房地产项目的收益,而企业则可以提前获得资金用于项目开发或运营。

3.4 风险接受策略:在可承受范围内承担风险

3.4.1 风险接受策略的定义与适用场景

风险接受策略是指在对风险进行评估后,认为风险在可承受范围内,从而选择接受并承担风险。这种策略在某些情况下可能是最经济或最实际的选择。例如,对于一些低风险、低收益的项目,企业可能没有足够的资源或必要性去采取复杂的风险规避或控制措施。在这种情况下,选择接受风险并通过合理的风险管理和监控措施来确保项目顺利实施,可能是一种更为高效和经济的策略。

3.4.2 低风险项目的风险接受与管理

在房地产行业中,一些项目可能具有较低的风险水平,例如位于成熟区域的住宅开发项目,市场需求稳定,政策环境相对明确。对于这类项目,企业可以选择接受风险。然而,这并不意味着企业可以忽视风险管理。相反,企业需要通过合理的风险管理和监控措施来确保项目顺利实施。例如,企业可以建立完善的风险管理制度,对项目全过程进行监控,及时发现和处理潜在风险。同时,企业应确保有足够的风险应对资源,如资金储备、专业团队等,以便在风险发生时能够迅速采取措施,减少损失。

3.4.3 风险接受策略的优势与挑战

选择风险接受策略的优势在于其经济性和实用性。对于低风险项目,企业可以节省用于风险规避或控制的资源,将这些资源用于其他更有价值的领域,如项目创新或市场拓展。然而,风险接受策略也面临一定的挑战。企业需要确保对风险的评估是准确的,并且有足够的能力来应对可能发生的风险。如果风险评估不准确或风险管理措施不到位,企业可能会面临不必要的损失。

3.4.4 风险接受策略的实施要点

实施风险接受策略时,企业需要关注以下几个要点。首先,企业应进行全面的风险评估,确保对风险的大小和影响有清晰的认识。其次,企业需要制定详细的风险管理计划,包括风险监控、风险应对措施和应急预案。此外,企业应定期对风险管理计划进行评估和调整,确保其有效性。最后,企业需要培养员工的风险意识,确保所有相关人员都了解风险接受策略的重要性,并能够积极参与风险管理。

4 结论

房地产项目投融资过程中面临着多种风险,科学的风险评估和有效的防范策略对于项目的成功实施和企业的可持续发展至关重要。通过定性和定量相结合的风险评估方法,可以全面、系统地识别和评估项目风险。通过风险规避、风险控制、风险转移和风险接受等策略,可以有效降低投融资风险,提高项目的成功率和企业的经济效益。未来,随着房地产市场的不断发展和政策环境的变化,企业需要不断创新和完善风险管理体系,以应对日益复杂的投融资环境。

[参考文献]

- [1]王丽.房地产开发项目的风险评估与管理策略研究[J].参考网,2024(1):22880828.
- [2]王军,杨光.房地产项目融资风险评价分析[J].辽宁石油化工大学学报,2016,36(6):74-78.
- [3]佚名.房地产投资项目风险分析类毕业论文文献包含哪些?[J].知乎专栏,2022(4):504483513.
- [4]佚名.房地产投资风险及防范策略分析[J].金融论文,2024(12):2219369.
- [5]佚名.房地产投资风险评估与防范对策研究[J].参考网,2024(11):24623003.

作者简介:王旭(1995—),男,汉族,安徽合肥人,硕士,经济师、会计师,云南省建设投资控股集团有限公司,研究方向:投融资。

金融科技赋能下金融管理与财务管理的融合创新研究

王思远

黄淮学院经济与管理学院, 河南 驻马店 463000

[摘要]数字时代下, 金融科技的发展速度不断加快, 对金融行业发展产生较大影响, 改变行业的格局。尤其是近年来, 人工智能、大数据等技术与金融业务的深层次融合, 衍生出较多创新型金融产品, 优化了传统业务流程和服务模式, 为金融管理与财务管理的融合创新提供较大助力。本篇文章主要研究金融科技赋能下金融管理与财务管理的融合创新, 简要阐述二者融合的动因和必要性, 重点分析融合创新的对策, 以促进金融机构以及企业市场竞争力的提升。

[关键词]金融科技; 金融管理; 财务管理; 融合创新

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17469

中图分类号: F832

文献标识码: A

Research on the Integration and Innovation of Financial Management and Financial Management Empowered by Financial Technology

WANG Siyuan

School of Economics and Management, Huanghuai University, Zhumadian, He'nan, 463000, China

Abstract: In the digital age, the development speed of financial technology is constantly accelerating, which has a significant impact on the development of the financial industry and changes the industry's landscape. Especially in recent years, the deep integration of technologies such as artificial intelligence and big data with financial services has led to the emergence of many innovative financial products, optimizing traditional business processes and service models, and providing significant support for the integration and innovation of financial management. This article mainly studies the integration and innovation of financial management and financial management under the empowerment of financial technology, briefly explains the reasons and necessity of the integration of them, and focuses on analyzing the countermeasures of integration and innovation to promote the improvement of market competitiveness of financial institutions and enterprises.

Keywords: financial technology; financial management; financial management; integrated innovation

引言

近年来, 金融科技在快速发展的同时, 其对金融领域中的金融及财务管理产生较大影响, 金融管理包含金融机构运营、风险防范等多个层面, 依托于金融科技, 金融管理在发展期间, 会逐步实现多元化和智能化。财务管理包含预算管理、成本控制等, 通过与金融科技的有效整合, 可以提高管理的效率, 也能保证财务数据的安全。所以, 在此背景下, 注重金融与财务管理的深度融合, 加大创新力度, 无论是对企业本身还是行业发展, 具有积极影响。

1 金融科技赋能下金融管理与财务管理的融合创新动因

基于金融科技, 加强金融管理与财务管理的融合创新, 动因主要体现在三个方面:

(1) 在数字时代下, 金融行业在快速发展的同时, 数据量也在急剧增长。以往金融管理与财务管理模式已经很难满足精准、高效的需求。而在金融科技赋能下, 可以为金融管理与财务管理的融合创新提供技术支持, 包括大数据、云计算等。通过对这些技术的利用, 海量数据信息能得到快速处理, 促进金融管理与财务管理效率、精准度的提升^[1]。

(2) 随着金融市场的日益复杂, 风险管理显得尤为重要。金融科技能为风险管理提供诸多可能性, 诸如利用算法模型对市场风险进行预测等^[2]。而在金融管理与财务管理融合期间, 依托于金融科技, 刚好能实现风险的准确识别和评估, 最后采取可行的方式对风险进行处理。

(3) 在金融管理与财务管理融合创新过程中, 客户需求的不变化也是重要推动因素。近年来, 客户对金融服务需求逐渐呈现出多元化、个性化特点, 在金融管理与财务管理过程中, 需要借助金融科技提供便捷的金融服务, 保证客户的需求能得到满足^[3]。

2 金融科技赋能下金融管理与财务管理的融合创新必要性

2.1 有利于提高数据处理与分析水平

依托于金融科技, 通过对先进技术的运用, 包括云计算和大数据等, 金融管理和财务管理早融合过程, 可以达到对数据处理与分析水平整体提高的目的。其中, 通过大数据的使用, 各类数据信息能快速采集, 并通过对数据的整合, 提高金融与财务管理有效性, 为二者的融合创新提供技术支持。大数据能对各方面信息进行采集, 包括客户行为、交易记录等, 同时可以加快数据的传输速度, 使数

据实现共享,将以往信息孤岛问题解决。

2.2 有利于风险的把控

金融科技赋能下,各类信息化技术能科学运用于金融与财务管理融合创新环节,包括 AI、区块链等,为管理工作的深入开展指明方向,使管理过程更为高效。在 AI 技术的辅助下,机器学习、深度学习算法的利用,可以对金融风险精准预测。尤其是机器学习,通过分析历史数据,搭建风险预测模型,能自动识别出数据的潜在风险和规律。深度学习算法则可以通过对神经网络结构模拟的方式,对复杂数据信息进行深度挖掘与分析,保证风险能得到准确预测^[4]。

2.3 有利于业务创新和服务边界的拓展

金融科技的发展为金融管理与财务管理融合创新提供颇多机遇,不仅能将更多新技术和新方法应用其中,还可以对企业的服务边界进一步拓宽。现阶段,数字货币逐渐成为支付结算的主要方式,其交易过程较为方便,不需要投入太大成本,去中心化特征显著,能够将以往结算模式的局限和弊端消除。近年来,数字货币的出现,为消费政策的制定与执行提供了新的契机,通过使用数字货币,企业在结算过程中可以实现跨境支付,有效控制交易成本,使资金得到充分运用。在投资领域,智能投资顾问的出现和运用,可以依托于人工智能和大数据,在算法模型的辅助下,对投资目标、投资者风险偏好等各方面信息多维度分析。同时,通过金融科技战,金融与财务管理融合期间,时空的局限能被打破,促进客户服务水平的提高,将整体的服务边界拓宽,从而让使客户体验感进一步增强^[5]。

3 金融科技赋能下金融管理与财务管理的融合创新对策

在数字化背景下,金融管理与财务管理的融合离不开金融科技的支持,因此为提升融合有效性,应该从不同角度出发,探索多元化的融合创新路径。

3.1 精准把握金融管理与财务管理融合内涵

在金融科技赋能下,若想实现金融管理与财务管理融合创新,首先要对二者的内涵精准把握,为后续融合策略的制定提供依据,提升融合的有效性与合理性,具体分析如下:

(1) 理念融合。在金融管理与财务管理融合创新过程中,通过与企业整体战略目标的有效衔接,能够在战略上保持一致,共同承担风险。同时,在此过程中,利用合理的方式平衡风险与收益,以达到对融合效果提高的目的。

(2) 数据融合。金融科技的数据收集与整合能力较强,在金融管理与财务管理融合创新过程中,应该采用合理的方式方法对数据进行整合。诸如搭建统一的数据平台,实现数据的快速传输与共享,将以往“数据孤岛”的壁垒彻底打破,确保金融决策与财务决策的制定能有可靠的数据支持,提高决策的合理性、可行性。

(3) 流程融合。在金融管理与财务管理业务流程融合期间,金融科技在其中的运用,可以采取搭建数字化平台的方式,优化以往人工操作流程。并且,利用数据监控与传输技术,能够快速发现业务流程中存在的风险,同时根据实际情况进行处理,以达到对风险有效控制的目的。

(4) 人员融合。在金融科技在实际发展过程中,金融与财务管理的创新融合需要人员的支持,所以在此过程中,参与人员应该有完善的知识结构,对相关领域知识熟练掌握。同时,通过对人员的有效融合,使双方管理团队之间能有效协调和配合,及时解决管理期间遇到的各类问题,提高融合的有效性。

3.2 强化信息化技术的应用

为实现金融管理与财务管理的融合创新,依托于金融科技,应该加强信息化技术的运用,包括人工智能、大数据、云计算等。

3.2.1 人工智能与机器学习的应用

在金融管理和财务管理融合创新期间,加强人工智能和机器学习技术的应用,实现对海量数据信息的快速处理,及时发现金融活动中存在的各类问题或者隐患。常规风险在管控过程中,习惯性依靠规则或经验,管控不佳。对此,可以通过深度学习及机器学习技术,对交易记录、消费者行为习惯、社交网络动态等持续监测,及时发现异常情况并警报,确保风险能有效规避。在财务管理期间,其中包含的流程多且复杂,诸如审计数据录入等,如果依然利用手工操作模式,很容易发生错误,疏漏等问题。对此,可以对人工智能合理运用,在机器学习算法的辅助下,快速完成各项任务。比如:使用智能化会计软件,自动提取电子账单中的数据信息,智能生成财务报表,将以往繁琐的工作流程简化,节约操作时间,避免出现错误。并且,通过自动化审计程序、风险预估模型,可以准确检测出潜在风险,及时发现违规操作行为,针对性地制定解决办法,确保风险在得到合理控制的同时,管理效果能够提高。

3.2.2 大数据技术的应用

在金融管理与财务管理融合创新过程中,加强大数据技术的应用,实现数据的快速采集与整合。在数据采集期间,利用该技术获取不同渠道的数据,并通过对数据归纳、整理以及清洗,将分散的数据信息整合成完整的财务分析数据表,保证数据的准确性和可比性。同时,对海量的数据信息进行深层次挖掘、分析,借助数据挖掘算法,找出潜藏在数据背后的模式和关联性,为金融管理和财务管理提供可靠依据。此外,在财务管理方面,可以利用该技术可视化展示财务数据,通过图表、报告等形式,为管理人员理解和分析财务数据提供便利。

3.2.3 区块链技术的应用

此技术具有不可篡改、可追溯的特点,在金融管理和财务管理融合创新过程中,将该技术应用其中,为风险管

理工作的深入开展提出技术保障。在金融交易过程中,此技术的利用,可以自动记录交易信息,不会有人为篡改的现象发生,能够使整个交易过程保持安全、透明,不会因为信息不对称而出现风险,尤其是信用风险,能够从源头规避。在财务管理期间,通过对该技术的运用,能对财务数据信息进行存储和共享,提升财务数据的可信度与财务管理水平,有效防范财务风险。

3.2.4 云计算技术的应用

该技术的计算能力强大,同时可以为数据的存储提供充足空间。因此,在金融管理与财务管理融合创新过程中,可以利用云计算技术,以最快的速度对海量数据信息进行分析 and 处理,保证在融合创新过程中,能够与持续变化的金融市场环境相匹配。同时,与大数据技术联合,对数据背后的规律深入挖掘,以便相关决策的制定能有据可依,将金融管理市场风险遏制在源头。

3.3 加快技术创新研发步伐

近年来,金融行业发展速度在不断加快的同时,市场竞争的激烈程度也明显提高,因此企业若想提升核心竞争力,实现金融管理与财务管理的融合创新,应该积极应用金融科技,加快技术创新研发步伐。在此过程中,需要对数据采集和管理体系适当优化,广泛收集内外部数据,针对性地制定营销方案,从整体角度上促进客户满意度、忠诚度的提升。同时注重资金的投入,设立专门金融科技研发团队,为融合创新提供支持,满足各项需求。企业也可以在技术上加强创新,保证金融科技在使用过程中能够始终保持安全,使企业的核心竞争力增强。具体可以采取对研发体系不断完善的方式,制定明确的研发目标,并加强与相关部门的合作,包括科研机构等,对外部研发资源充分运用,促进技术研发创新效率的提升。

3.4 完善法律法规和监管制度

在金融管理与财务管理融合创新期间,金融科技的快速发展可以为其提供较多机遇,业务模式和产品能呈现多元化特点,但在此过程中,法律法规方面暴露出颇多问题,存在诸多模糊地带。针对此问题,立法机构需要给予高度关注,加强现有法律法规的完善,对金融科技业务的法律边界加以明确。简而言之,应该从国情、金融科技发展情况的层面考量,制定专门的法律法规,以达到对市场主体行为约束的目的,有效对法律风险进行管控。同时,金融监管部门之间应该采取合作的方式,制定协同监管制度,以便金融信息能得到共享和运用,不会有空白地带出现。

3.5 深入推进复合型人才队伍建设

在金融管理与财务管理融合创新过程中,需要有高素质、高水平的人才作为支撑。因此,在金融科技赋能背景

下,应该深入推进复合型人才队伍建设进程。高校作为人才培养的重要场所,应该注重复合型人才的培养,结合当前行业发展情况与人才需求,对课程的内容不断优化,加强复合型人才的培养,保证其在熟练掌握本专业知识的同 时,能够对财务、科技等方面的知识灵活掌握与运用,为金融与财务管理的融合创新提供助力。在课程设置方面,注重跨学科理念的渗透,对以往教学方式方法不断更新,将学科之间的界限打破,保证计算机、财务、金融等不同学科能实现交叉融合。在课程实施期间,重点关注实践教学,采取建立金融科技实验室等方式,让学生有机会进行实践和操作,通过对交易过程、风险评估等的直观模拟,让学生在实践 中提高职业水平与能力,保证在毕业后能够快速适应岗位需求。对于企业来说,也要加强培训活动的开展,对活动形式和内容不断优化,并采取实施人才激励制度的办法,对有突出贡献的人员给予相应奖励,调动其工作主动性和积极性。或者将金融科技知识技能的掌握情况与绩效考核体系整合,保证人员能认识到金融科技的重要性。针对从业人员,应该具备主动学习和提升的意识,积极参与培训、交流等活动,提升自身专业水平。如果条件允许,可以通过线上线下课程等方式,学习金融行业的新方法、新政策、新技术,并灵活应用到实际工作中,为金融管理与财务管理的深度融合提供助力。

4 结束语

综合而言,在金融管理与财务管理融合创新过程中,以金融科技为载体,探索多样化的融合路径,有助于融合效果的提升。因此,为促进金融行业可持续发展,为企业高质量财务管理打下坚实基础,在今后发展过程中,应该从实际出发,制定与企业发展需求相契合的融合对策,加快技术创新。

【参考文献】

- [1]施涛.金融科技赋能下金融管理与财务管理的融合创新研究[J].上海商业,2025(3):104-106.
- [2]董志发,陈莉.数字背景下企业金融管理面临的困境及对策[J].市场瞭望,2024(20):124-126.
- [3]宋政贤.新型金融科技对财务管理的革新与挑战[J].老字号品牌营销,2024(19):70-72.
- [4]冯颖.企业财务管理中金融投资风险及应对策略研究[J].现代商业研究,2024(6):125-127.
- [5]窦荣泰.金融管理在企业经营管理中的应用[J].商讯,2024(1):76-79.

作者简介:王思远(1995.8—),男,汉,河南驻马店人,党员,毕业于湖南大学,现就职于黄淮学院经济学管理学院,助教,硕士,研究领域:货币金融。

大数据环境下企业高级会计财务管理探讨

陈 娅

石柱土家族自治县卫家保安服务有限公司, 重庆 409100

[摘要]会计是企业财务管理的关键部分,随着经济的发展以及科技的进步,其面临的要求变得越来越高。大数据是新时代科技所取得的重要成果之一,给企业的财务管理带来了极为深刻的变革。在大数据这样的环境之下,企业高级会计得持续对财务管理策略予以优化,提高财务工作的效率,以此来满足新时代企业发展方面的需求。文中对企业高级会计在财务管理实践当中存在的主要问题展开了探讨,并且给出了具有针对性的优化策略,希望能够为企业提升财务管理水平给予一定的参考与借鉴。

[关键词]大数据;企业高级会计;财务管理

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17471

中图分类号: F275

文献标识码: A

Exploration on Advanced Accounting and Financial Management in Enterprises under the Big Data Environment

CHEN Ya

Shizhu Tujia Autonomous County Weijia Security Service Co., Ltd., Chongqing, 409100, China

Abstract: Accounting is a key part of enterprise financial management, and with the development of the economy and the advancement of technology, the requirements it faces are becoming increasingly high. Big data is one of the important achievements of new era technology, which has brought profound changes to the financial management of enterprises. In the environment of big data, senior accountants in enterprises need to continuously optimize their financial management strategies and improve the efficiency of financial work to meet the development needs of enterprises in the new era. The article explores the main problems that exist in the financial management practice of senior accountants in enterprises, and provides targeted optimization strategies, hoping to provide some reference and inspiration for enterprises to improve their financial management level.

Keywords: big data; advanced accounting for enterprises; financial management

引言

随着信息技术不断发展以及大数据时代来临,企业经营环境产生了巨大变化,财务管理作为企业核心管理职能之一,面临诸多挑战与机遇。传统会计财务管理模式主要依靠人工处理和经验判断,存在数据处理效率低、信息滞后、分析不够深入等问题,无法满足现代企业对实时性、准确性、智能化的高要求。大数据技术的应用给企业高级会计财务管理带来新活力,能高效采集、存储、分析、应用海量、多源、动态的财务与业务数据。借助大数据分析,企业可精准核算财务数据、动态监控财务状况,还可挖掘数据背后业务规律和风险点,帮助管理层科学决策、制定战略规划。大数据推动财务管理与信息技术、业务流程深度融合,促进管理模式创新、财务职能转型升级。本文要全面探讨大数据环境下企业高级会计财务管理现状、所面临的挑战以及优化路径,希望能为企业在数字化转型背景下构建高效、智能、创新的财务管理体系提供理论依据和实践指导,助力企业实现可持续发展、提升核心竞争力。

1 大数据环境下企业会计财务管理的意义

大数据这一环境正处在快速发展的阶段,这为企业会计财务管理带来了极为深刻的变革以及全新的机遇,其产

生的意义在诸多方面都有所体现。大数据技术能够让企业去处理并且分析数量众多且类型多样的财务数据,进而达成财务信息的实时采集工作、精准的核算操作以及动态的监控状态,如此一来便极大地提高了财务管理的效率,并且也增强了其准确性。借助对大数据展开深度挖掘以及智能分析的方式,企业财务管理不但能够将那些被隐藏起来的经营风险以及异常交易给找出来,而且还可以助力决策层开展科学合理的预算编制工作、成本控制事宜以及盈利预测相关事务,由此便强化了企业自身的风险防范能力以及在市场当中的竞争力。除此之外,在大数据环境之下的财务管理还促使财务和业务实现了深度融合,使得财务数据能够和生产、销售、供应链等方面涉及的业务数据达成无缝的连接状态,推动了管理模式创新以及流程的优化。大数据还推动了财务管理朝着信息化以及智能化的方向进行转型,促使企业构建起更为透明、规范且合规的财务体系,以此来满足监管方面的要求以及社会公众对于企业信息披露所抱有的期望^[1]。所以,在大数据这样的环境之下强化企业会计财务管理,这既是提升企业内部治理水平的需求,同时也是适应数字经济的发展趋势、达成企业持续健康发展的关键保障所在。

2 大数据环境下企业高级会计财务管理存在的问题

2.1 成本管理复杂

在大数据所处的环境当中,企业高级会计财务管理所面临成本管理方面的问题变得日益复杂起来,其主要呈现出成本构成一天比一天多样化以及动态化的状况。随着企业业务所涉及的范围不断拓展开来,生产流程也变得愈发复杂,传统的成本核算办法就很难做到全面并且精准地将各项成本实际发生的情况都如实反映出来。在大数据这样的环境下,企业得去处理从供应链、生产、销售等诸多环节源源不断涌来的大量异构数据,这些数据不仅体量极为庞大,而且变化的频率也非常高,这无疑增加了成本归集以及分析工作的难度。与此成本因素彼此之间关联性大大增强,致使成本的归属与分配变得更加复杂,在跨部门、跨地域开展业务协同的时候,成本核算的边界往往不够清晰,很容易出现数据冲突以及重复计算等种种问题。成本管理还受到数据质量参差不齐以及信息系统兼容性不够充足等因素的限制,这就使得成本数据的准确性以及实时性都难以得到有效的保障,进而对财务决策的科学性与有效性产生了影响。

2.2 资金使用效率低下

在大数据所处的环境当中,企业所面临的市场环境变得一天比一天复杂起来,其开展的经营活动也变得更加频繁,呈现出多样化的态势,如此一来,便致使企业的现金流入以及流出的规模出现了颇为显著的扩大的情况,资金的流动速度也在不断地加快,而现金流管理的难度则是持续地上升。特别是在企业实施多渠道、多平台运营这样的一种背景之下,企业需要去处理数量众多且较为分散的交易数据,这些数据涵盖了线上线下的销售环节、供应链支付环节、融资安排环节等诸多不同的环节,这就使得企业在进行现金流的监控以及核算工作的时候,面临着数据来源极为繁杂、对于实时性的要求又相当高的诸多挑战。传统的财务管理所采用的手段是很难去应对那种数量庞大并且还在快速发生变动的现金流信息的,这很容易就会导致资金的使用效率不高,账务信息存在滞后的情况,甚至还可能引发资金链出现紧张等一系列的财务方面的风险。

2.3 人员专业能力欠佳

在大数据这样的环境之下,企业高级会计财务管理碰到了人员专业能力不够好的状况,具体来讲,就是财务人员对于大数据技术的把控不到位,而且数据分析的能力也有所欠缺。随着信息技术快速向前发展,财务管理已经不再是单纯依靠传统的会计核算以及报表编制来开展工作了,而是得把海量且有多维度的业务数据拿来展开细致分析,以此给予决策相应的支持。不过,很多财务人员因为缺少系统的数据科学方面的知识以及技术方面的技能,所以在有效运用大数据工具以及平台去开展数据挖掘、分析

以及应用等工作时就显得颇为吃力,进而使得数据资源没办法充分地转变成管理价值^[2]。除此之外,有一部分财务人员在理解复杂的财务模型以及信息系统集成这件事上还存在着一一定的不足之处,这也对财务信息的深度解读以及业务洞察力的提升形成了限制作用。

2.4 财务信息风险增大

在大数据环境下,企业的财务信息不再局限于传统的封闭系统,而是更多地暴露在开放的网络环境中。一旦企业的财务信息系统遭受黑客攻击或内部人员恶意泄露,敏感财务信息就可能被非法获取和利用,给企业带来严重的经济损失和声誉损害。大数据的广泛应用也使得财务信息的传输和存储方式发生了变革,传统的安全措施可能难以适应这种变化。因此,如何在大数据环境下有效保障财务信息的安全,成为企业高级会计财务管理亟待解决的重要问题。

3 大数据环境下企业高级会计财务管理的优化路径

3.1 建立成本预测模型,提高成本控制精度

在大数据这一环境下,构建起科学且精准的成本预测模型,这无疑属于优化企业高级会计财务管理的关键路径其中的一个。就企业而言,其运营活动呈现出日益复杂的态势,而且数据量也在不停地增长,在这样的情况之下,传统所采用的成本控制方法已然很难契合现代企业对于实时性以及准确性方面的需求了。企业去整合自身内部诸如生产、采购、销售等诸多维度的海量数据,同时还应将外部市场行情、政策变化等这类动态信息也纳入其中,依靠机器学习、人工智能还有数据挖掘等相关技术,便能够构建起动态的成本预测模型,从而达成对成本构成以及变化趋势展开深度剖析并且做出科学预测的目的。该模型能够精准地捕捉到像原材料价格出现波动、劳动力成本有所调整、生产效率发生变动等等这些因素给成本带来的影响,还能及时察觉到异常的成本行为以及潜在存在的风险,进而助力管理层制定出更为精确的预算以及控制策略。除此之外,成本预测模型在构建的过程当中,还推动了财务数据和业务数据实现深度融合,促使成本管理从以往的事后核算逐步转变为事前预警以及过程管控,由此提升了企业风险防范的能力以及资源配置的效率。企业持续对模型加以优化并进行迭代更新,再结合智能预警以及决策支持系统,就能够实现对市场环境变化做出动态的响应,提高成本控制所具备的灵活性以及科学性,最终增强企业整体的竞争力以及可持续发展的能力。

3.2 优化审计管理机制,降低现金流动风险

在大数据所处的环境当中,对审计管理机制加以优化,这对于降低企业现金流动方面的风险而言,有着颇为重要的实际意义以及战略方面的价值。传统的审计工作大多依靠人工抽样以及事后的核查手段来开展,如此一来便存在

着诸如时间方面存在滞后情况、所能涉及的范围较为有限以及风险识别不够周全等诸多不足之处,很难去应对那种复杂且多变的资金流动环境状况。然而凭借大数据技术,企业便能够达成对现金流整个过程的实时监控目的,同时还能开展动态分析相关工作,通过将财务账务、银行交易、供应链管理以及业务运营等方面多种来源且结构各异的数据予以整合起来,进而构建起一个覆盖范围较为广泛、时效性较强的审计数据平台。智能审计系统会运用数据挖掘、异常检测、机器学习等一系列先进的算法,其可自动识别出潜在的资金出现异常以及存在风险的点位,像是非正常的支付情况、资金被挪用情形、关联交易所存在的隐患等等,以此来实现风险的预警功能以及快速做出相应处理的效果。除此之外,大数据技术还推动了审计流程朝着自动化与智能化的方向发展,使得审计工作的精准程度以及效率都得到了提升,减少了因人为因素而导致的主观判断方面的偏差,进一步强化了内部控制所具备的有效性^[3]。优化审计管理机制还包含着要建立起多维度的风险评估模型以及动态调整的相关机制,从而实现审计策略的精准匹配并达成持续优化的目标,以此来确保现金流管理具备科学性以及前瞻性。

3.3 完善内部控制体系, 加强专业人员建设

在大数据环境当中,完善内部控制体系以及强化专业人员建设,乃是优化企业高级会计财务管理极为关键的举措。伴随数据量不断增多以及业务复杂性持续提升,传统的内部控制体系已然面临十分严峻的挑战,迫切需要引入依托大数据技术所形成的智能化监控以及风险预警机制,以此来提高风险识别的精准程度以及响应的时效性。完善内部控制体系,首要之务在于企业构建起能够贯穿财务数据采集、处理、分析直至报告整个过程的全链条控制架构,充分借助数据分析、区块链、人工智能等各类技术达成数据的实时监测以及异常检测,从而切实防范财务造假、资金挪用等种种风险。与此还要进一步强化数据治理工作,保证财务数据的完整性、一致性以及安全性,进而为内部控制筑牢稳固的数据根基^[4]。另外强化专业人员建设同样是极为重要的,财务管理人员不但要具备较为扎实的会计核算以及财务分析方面的能力,而且更要掌握大数据处理、统计分析、信息系统操作以及风险管理等跨学科领域的知识,以此提升自身对于数据的敏感程度以及技术的应用能力。企业应当通过将系统化培训、岗位轮换以及从外部引进人才等方式相结合起来的做法,打造出复合型的财务人才团队,推动专业能力与技术技能的深度融合。除此之外,完善的激励机制以及职业发展通道也能够助力提升财务人员的工作积极性以及创新能力。

3.4 构建财务信息安全防范系统

在大数据这样的环境之下,企业财务数据的数量、类型以及敏感性都出现了大幅度的提升,这使得财务信息安

全面面临着以往从未有过的严峻挑战,所以构建起一个系统化且全方位的财务信息安全防范体系已然成为企业高级会计财务管理当中的一项核心任务。这个体系应当从技术防护、制度建设还有人员管理这三个不同的层面一同去推动实施。在技术方面,需要部署那些拥有深度入侵检测功能、动态加密功能以及利用区块链来防止篡改等功能的信息安全相关工具,要构建起像数据加密、身份认证、权限分级以及访问控制等一系列的多重防护机制,以此来保证财务数据在整个采集、传输、处理以及存储的整个过程当中的保密性以及完整性能得以维持。与此还应当建立起实时的监控以及预警系统,针对异常的数据访问情况、系统存在的漏洞以及潜在的攻击行为都能够做到即时地识别并且妥善处置。从制度层面来讲,得制定出科学合理的财务信息管理制度以及操作规范,要强化对于数据生命周期的管理、审计追踪以及责任追溯的相关机制,进而提升内部监管所具有的效能。在人员管理这个方面,要加强针对财务人员以及 IT 人员开展的信息安全方面的培训还有职业道德方面的教育,提高他们对于大数据安全风险的认识能力以及防控意识,避免因为人为的操作失误或者权限的滥用而引发的安全事件出现。

3.5 完善内部控制体系, 加强专业人员建设

在大数据环境当中,完善内部控制体系以及强化专业人员建设,乃是优化企业高级会计财务管理极为关键的举措。伴随数据量不断增多以及业务复杂性持续提升,传统的内部控制体系已然面临十分严峻的挑战,迫切需要引入依托大数据技术所形成的智能化监控以及风险预警机制,以此来提高风险识别的精准程度以及响应的时效性。完善内部控制体系,首要之务在于企业构建起能够贯穿财务数据采集、处理、分析直至报告整个过程的全链条控制架构,充分借助数据分析、区块链、人工智能等各类技术达成数据的实时监测以及异常检测,从而切实防范财务造假、资金挪用等种种风险。与此还要进一步强化数据治理工作,保证财务数据的完整性、一致性以及安全性,进而为内部控制筑牢稳固的数据根基^[4]。另外强化专业人员建设同样是极为重要的,财务管理人员不但要具备较为扎实的会计核算以及财务分析方面的能力,而且更要掌握大数据处理、统计分析、信息系统操作以及风险管理等跨学科领域的知识,以此提升自身对于数据的敏感程度以及技术的应用能力。企业应当通过将系统化培训、岗位轮换以及从外部引进人才等方式相结合起来的做法,打造出复合型的财务人才团队,推动专业能力与技术技能的深度融合。除此之外,完善的激励机制以及职业发展通道也能够助力提升财务人员的工作积极性以及创新能力。

4 结语

大数据环境下,企业高级会计财务管理迎来了全新的机遇与挑战。利用大数据技术,企业可高效采集、精准分

析财务信息，做出智能决策，大幅提升财务管理的科学性与实时性。不过，这个转型进程需要高级会计人员持续提升数据分析能力与技术应用水平，促使财务职能从传统核算、报表编制转向战略支持、风险管理。企业还需构建完善的内部控制体系，强化多部门协同与信息共享，保障数据安全与合规性，达成财务管理的数字化、智能化、精细化。未来，伴随人工智能、区块链等前沿技术的融合，企业高级会计财务管理会更重视创新驱动与价值创造，为企业在复杂多变的市场环境里保持竞争优势与可持续发展给予有力支撑。所以，深入剖析大数据环境下的高级会计财务管理，既有着重要理论意义，又能为企业实际应用给出切实可行的路径指引。

[参考文献]

- [1]陶泓宇.大数据环境下企业高级会计财务管理优化路径研究[J].商讯,2025(7):65-67.
 - [2]王芳.大数据环境下企业高级会计财务管理优化策略[J].商业 2.0,2023(19):69-71.
 - [3]李延超.大数据环境下企业高级会计财务管理优化策略[J].金融客,2024(11):153-155.
 - [4]王学诚.大数据环境下企业高级会计财务管理的优化策略[J].今日财富,2025(1):100-102.
- 作者简介：陈娅（1992.7—），毕业院校：西南大学育才学院，所学专业：会计学，当前就职单位：石柱土家族自治县卫家保安服务有限公司，职务：会计，职称级别：中级。

管理会计视角下公立医院财务管理创新分析

李 歌

宝鸡市中心医院, 陕西 宝鸡 721000

[摘要]近些年来,我国全力推动公立医院深化改革,施行了诸多科学且有效的举措,以此不断提升医院的管理水准。特别是在财务管理范畴,全面考量多项影响因素,通过不断创新及优化财务管理方式,构建与公立医院自身发展需求相契合的财务管理机制,以此提高财务管理工作的效率以及质量水平。文章着重围绕管理会计在公立医院财务管理中的价值以及发挥的作用,深入探讨了当下财务管理方面存在的问题,并给出相应的策略,以期能够推动公立医院财务管理朝着科学的方向发展前行。

[关键词]管理会计;公立医院;财务管理;管理创新

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17462

中图分类号: F275

文献标识码: A

Analysis of Financial Management Innovation in Public Hospitals from the Perspective of Management Accounting

LI Ge

Baoji Central Hospital, Baoji, Shaanxi, 721000, China

Abstract: In recent years, China has made every effort to deepen the reform of public hospitals and implemented many scientific and effective measures to continuously improve the management level of hospitals. Especially in the field of financial management, multiple influencing factors are comprehensively considered, and through continuous innovation and optimization of financial management methods, a financial management mechanism that is in line with the development needs of public hospitals is constructed to improve the efficiency and quality level of financial management work. The article focuses on the value and role of management accounting in financial management of public hospitals, deeply explores the current problems in financial management, and provides corresponding strategies to promote the scientific development of financial management in public hospitals.

Keywords: management accounting; public hospitals; financial management; management innovation

引言

随着我国医疗改革持续推进,公立医院在国家医疗服务体系中占据了重要地位,肩负着保障公共健康以及促进医疗资源公平分配的重任。不过,在医疗服务需求多样化、成本压力不断增大以及政策环境愈发复杂的多重挑战之下,传统以财务核算为核心的管理模式已经无法契合现代医院对于科学管理以及精细运营方面的需求。管理会计是连接财务数据与经营决策的关键工具,通过成本控制、预算管理、绩效评价和风险分析等方式,为医院管理层提供完整、及时和前瞻性的财务信息支撑,从而提高医院资源配置的效率以及运营效益。在此情形下,公立医院的财务管理需要转变观念,构建契合其“公益性”及“经营性”双重属性的管理会计体系,达成财务管理从“账务处理”到“价值创造”的根本性转变。本文从管理会计的角度出发,全面细致地整理了公立医院财务管理的现状及存在的深层次问题,同时结合信息化发展的趋势以及人才建设的需求,给出切实可行的建议,为推动公立医院财务管理走向现代化,提升医疗服务质量及合理配置医疗资源,提供理论方面的支持以及实践层面的指导。

1 公立医院财务管理的特点

公立医院的财务管理具有资金来源多元且对政策性因素依赖程度较高的特点,其资金来源不仅包括财政拨款、

医保结算以及专项补助,还依靠医疗服务收入和自筹资金,因此,其收支稳定性会受到国家政策以及医保制度的较大影响。同时,公立医院作为公立机构,需以公益性作为导向,这就使其在追求社会效益与保证经营持续性两方面存在内部矛盾。公立医院的收入结构会受到价格管控以及医保目录的限制,在成本端,面临着药品耗材以及大型设备投入费用较高、维护成本较大的压力,导致成本控制以及资源配置较为困难。虽然预算管理和绩效考核制度正在推行之中,但是由于管理会计工具的应用不够深入,预算编制与执行出现了脱节,成本核算不够精确等问题对资源配置的科学性产生了影响。同时,各医院财务信息化的程度参差不齐,财务与临床以及医保数据之间的衔接做得不够到位,限制了对医院决策的预期支持效果。另一方面,公立医院内部控制与监督的要求很高,涉及医保结算、票据管理以及资产监管等诸多风险点,多元治理主体的参与使得财务目标呈现出多样性,有时还会出现相互冲突的现象,所以需要在制度设计、信息系统以及人才队伍建设等方面协同发力,以此来提升财务管理的规范性以及效率。

2 管理会计视角下公立医院财务管理存在问题

2.1 缺乏完善的管理会计体系

公立医院普遍存在着管理会计体系不够完善的情况,

主要表现在：缺少与医院自身业务特点以及发展战略相契合的管理会计框架，没有将成本核算、预算管理、绩效评价、风险控制这些核心模块很好地融合在一起，财务信息在生成、分析还有利用这几个环节出现了脱节的现象。有一部分医院的财务管理仅停留在传统会计核算的阶段，着重于对历史数据进行记录以及编制报表，而缺乏对未来经营方面的预测、资源配置的优化、经济活动全过程的管理等方面的系统支持；成本信息采集的渠道比较单一，数据所涉及的维度也比较有限，很难满足精细化管理方面的需求^[1]。除此之外，管理会计指标体系也没有统一的规范，在成本归集、费用分摊、绩效考核等不同方面，各个部门的口径都不一致，这不仅影响了数据的可比性，还对决策的科学性产生了影响。

2.2 缺乏健全的财务管理机制

公立医院普遍都存在着财务管理机制不够健全的状况，主要表现在内部制度体系不完善、执行标准不统一，监督评价环节缺少有效的反馈。主要原因如下：其一，部分医院的财务管理制度还在沿用传统的模式，过分着重于资金收支核算方面，对于预算执行、成本管控、绩效考核以及风险预警等管理环节没有进行系统化的构建，使得财务管理缺乏前瞻性和整体协调性。其二，财务权责的划分不够清晰明确，部分业务流程存在交叉或空白现象，对财务运行的高效性及规范性产生了影响。最后，监督机制不严密，财务执行情况和内部控制体系之间的衔接不顺畅，考核评价指标看重结果而忽视过程，因此难以及时察觉到潜在的财务风险与管理漏洞，进而弱化了财务管理在医院运营以及战略管理当中所起到的支撑与引导作用。

2.3 财务管理信息化水平不高

公立医院在财务管理信息化方面存在的问题比较明显，具体表现在信息系统建设进展缓慢、数据集成程度不高以及信息共享不到位等。部分医院还在依靠分散的财务软件或者传统的手工操作方式来对数据加以处理，缺少一个统一的财务信息平台，因此导致不同业务系统之间数据接口的运行不顺畅，信息传递的过程中出现延迟及误差；财务数据、临床数据以及医保数据之间没有实现有效的对接，无法达成跨部门、跨业务的实时信息共享以及综合分析，对领导层精准掌握成本结构、运营效率以及资源配置造成了影响。

2.4 财务管理人员综合业务素质能力水平不高

随着医疗卫生事业改革发展，公立医院财务管理工作日益复杂，对财务管理人员专业性提出更高要求。目前来看，部分公立医院财务管理人员尚未转变传统财务工作理念，没有与时俱进学习新的财务管理知识技能，也没有研究和掌握新的经济政策理论和市场经济变化，导致财务管理人员综合业务素质能力水平不高，不利于财务管理创新工作的开展。另外，随着公立医院财务管理信息化建设不断加强，对财务管理人员信息技术水平也有了更高要求，

需要财务管理人员熟练掌握基本的计算机操作技术，同时熟练操作各种财务软件。但目前来看，公立医院财务管理人员的信息化技术操作水平有待提升。

2.5 各部门缺乏有效沟通配合

公立医院各个部门普遍存在缺乏有效沟通配合的情况。具体来说，财务部门和医疗、药品、后勤业务部门之间，信息传递不及时，数据口径不统一，协作流程不顺畅。因此，财务管理与业务运营出现了一定程度的脱节现象。部分部门在日常开展工作的时候，只顾着完成部门内部任务，而忽视了整体运营目标^[2]。业务数据与财务数据沟通方面，在数据采集、整理以及反馈环节中，缺乏相应的协调机制，致使成本归集不完整，绩效考核没有足够的依据，这对管理会计分析结果的准确性以及有效性都产生了不小的影响。同时，由于缺少有效的沟通机制，管理层在诸如战略制定、预算分配以及资源调度等一些关键环节当中，很难及时拿到多个部门的真实信息，这不仅降低了财务管理在整体决策里所起到的支撑作用，同时也让医院资源利用效率以及综合运营水平都受到了一定程度的削弱。

3 管理会计视角下公立医院财务管理的创新途径

3.1 建立完善的管理会计体系

在管理会计方面来考量，公立医院要想建立起完善的管理会计体系，应当以公益性以及可持续发展为目标导向，把成本核算、预算管理、绩效评价、运营分析以及风险管控等核心功能有机地融合起来，构建一个能够涵盖战略层、运营层和执行层的全方位管理框架。要明确成本归集和分摊的标准，具体细化到科室、项目、病种等不同层级，以此来达成对成本信息的精确采集以及动态跟踪的目的；在预算管理这块，要把战略目标和业务计划紧密结合起来，形成从预算编制、执行监控一直到偏差分析的闭环管理模式；在绩效评价方面，引入多维度的指标体系，把经济效益、医疗质量、服务效率、资源利用等因素都统筹纳入到评价体系当中，并且要强化其与激励机制之间的关联程度。此外，管理会计体系还应当注重和信息化平台进行深度融合，实现财务数据和临床、医保、物资等业务数据的实时共享以及综合分析，从而为决策层提供准确、及时、可视化的运营信息方面的支持，推动医院在确保公益性的前提下达成精细化、科学化的管理成效。

3.2 建立健全财务管理机制

从管理会计角度来看，完善公立医院的财务管理机制，需要将科学化、制度化以及规范化当作关键点。把预算管理、成本控制、绩效考核、内部控制和风险管理紧密地结合，进而构建起一种能够贯穿事前、事中以及事后整个过程的管理模式。在制度的设计环节，需要清晰明确地划分财务方面的权责，并且确立业务流程的标准，保证资金收支、资产管理、成本核算以及预算执行等各个环节都有明确的执行规范以及责任主体。在运行机制方面，要推动财

务部门和其他各个业务部门协同开展工作,借助信息共享以及流程衔接的方式,提高财务管理跟医疗业务之间的匹配程度以及支撑力度^[3]。在监督机制方面,建立起动态的监控以及反馈体系,把财务的运行状况、预算执行出现的偏差、资源配置的效率等等都纳入到常态化的监测以及评估范畴当中,形成依靠数据来驱动决策的支持模式。

3.3 加强财务管理信息化建设

在管理会计的视野范围内,强化公立医院财务管理信息化方面的建设,需要把构建起统一且高效的智能化财务信息平台当作核心关键点。达成财务数据和临床、医保、药品、物资等业务数据无缝衔接、实时共享的目的,为预算管理、成本分析、绩效评价及风险监控等各功能的顺畅运行给予有力支撑。借助对现有较为分散的财务与业务系统整合过程,建立起数据标准化以及接口规范化的相关机制,保证各类数据在整个采集、传输还有存储过程中的完整性以及一致性。借此引入数据分析以及可视化工具,把复杂的财务与运营相关信息转变成直观并且可操作的决策依据,提高管理层在战略判断方面以及资源配置方面的效率。信息化平台还应当拥有预算执行动态监控、成本实时跟踪、绩效指标自动生成等诸多功能,实现从事前预测到事中控制再到事后分析的全流程助力,并且在数据安全以及权限管理层面建立严格的规范,保障财务信息的保密性及可靠性,进而推动医院财务管理朝着精细化、智能化以及战略化的方向不断发展前行。

3.4 建设高素质能力水平的财务管理队伍

构建高素质高水准的财务管理队伍,把提升综合能力、战略思维水平以及信息化应用能力作为核心,促使财务人员既拥有扎实的会计核算及财务分析技能,又能娴熟地运用管理会计工具来展开预算管理、成本控制、绩效评价及运营分析等相关工作^[4]。财务管理人员需要具备跨部门沟通与协作的能力,可以将财务数据同医疗业务、医保政策、资源配置等方面的内容紧密结合起来,形成对医院整体运营情况的综合性判断;同时要顺应信息化与智能化的发展走向,掌握好数据分析、财务信息系统操作还有可视化工具运用等相关的能力,提升财务管理的时效性,增强决策方面的支持能力。

3.5 建立和落实部门沟通协作机制

建立起部门沟通协作机制并加以落实,是提升公立医院财务管理成效的重要环节。需设法构建起跨部门的信息共享平台以及协调工作机制,逐步击破财务部门和医疗、药品采购、后勤保障以及信息技术等业务部门之间的信息壁垒,达成数据实时互通,业务流程紧密衔接的目的。强化沟通协作这一举措,一方面有利于统一成本归集所依据的口径,另一方面也有助于规范预算执行的具体操作,除此之外,还能够推动绩效考核以及资源配置朝着更为科学合理的发展方向,最终促使医院整体运营的透明程度得以提升,管理的水平也获得提高。医院需要明确各部门在财务管理当中所担负的职责以及协作时应当遵循的流程,建立定期沟通以及召开联席会议的制度,推动多个部门共同参与财务计划的制定、预算编制工作以及绩效分析等环节之中,保证财务管理所设定的目标能够和临床服务所确立的目标相互协调一致。

4 结语

管理会计给公立医院财务管理的改进带来了关键思路。完善管理会计体系、强化财务管理机制、推动信息化建设、提高财务人员能力以及促进部门协作,可让公立医院的财务管理变得更科学、更高效。后续进程中,公立医院需持续推动管理会计的应用,强化财务管理同医院发展目标的关联,不断提高运营水平与服务质量,助力医疗改革以及医院的可持续发展。

[参考文献]

- [1]白学明.管理会计视角下公立医院财务管理创新分析[J].财会学习,2024(26):14-16.
- [2]顾明艳.管理会计视角下公立医院财务管理创新分析[J].财经界,2024(7):137-139.
- [3]王倩.管理会计视角下公立医院财务管理创新分析[J].财会学习,2024(18):34-36.
- [4]郑成香.管理会计视角下公立医院财务管理工作创新探析[J].财会研究,2020(7):40-43.

作者简介:李歌(1988.11—),女,汉族,籍贯:陕西省宝鸡市,职称:会计师,学历:硕士研究生,研究方向:管理会计。

大数据背景下国有企业财务管理数字化转型路径分析

杨成军

内蒙古路桥集团有限责任公司，内蒙古 呼和浩特 010060

[摘要]为切实提高国有企业财务管理质量，实现高质量数字化转型，本篇文章简要阐述了大数据背景下国有企业财务管理数字化转型的必要性，随后简要分析了国有企业财务管理数字化转型面临的主要难题，最后从财务管理平台、财务数据格式、财务业务流程三个角度，提出大数据背景下国有企业财务管理数字化转型的可行路径，希望丰富该领域研究成果，并提高国有企业财务管理数字化转型实效。

[关键词]大数据；国有企业；财务管理；数字化转型

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17457

中图分类号: F275

文献标识码: A

Analysis of the Digital Transformation Path of Financial Management in State-owned Enterprises under the Background of Big Data

YANG Chengjun

Inner Mongolia Road & Bridge Group Co., Ltd., Hohhot, Inner Mongolia, 010060, China

Abstract: In order to effectively improve the quality of financial management in state-owned enterprises and achieve high-quality digital transformation, this article briefly expounds the necessity of digital transformation of financial management in state-owned enterprises under the background of big data. Then, it briefly analyzes the main challenges faced by digital transformation of financial management in state-owned enterprises. Finally, from the perspectives of financial management platform, financial data format, and financial business process, it proposes feasible paths for digital transformation of financial management in state-owned enterprises under the background of big data, hoping to enrich research results in this field and improve the effectiveness of digital transformation of financial management in state-owned enterprises.

Keywords: big data; state-owned enterprise; financial management; digital transformation

引言

近年来，大数据技术发展迅猛，逐渐深入到各行各业，也改变了国有企业的财务管理模式。同时，国家也在积极推进企业数字化转型，作为我国实体经济支柱，国有企业势必要在大数据背景下快速推进财务管理数字化转型，因此探讨大数据背景下国有企业财务管理数字化转型路径，具有较高的研究意义。

1 大数据背景下国有企业财务管理数字化转型的必要性

1.1 拓展财务管理职能

传统财务管理主要集中于会计核算和报表编制等基础工作，但在以数据驱动的大环境下，财务部门需要承担更广泛的职责。大数据技术可帮助国有企业整合内外部财务信息，并从信息中挖掘更多、更有价值的内容，财务管理的职能也逐步向战略决策支持延伸，财务管理人员也逐渐参与到企业规划、资源配置、绩效评估当中，从数据中识别趋势模式，为企业高层提供企业现状，战略导向，以及不同战略可能产生的结果，便于企业管理者做出判断，即大数据背景下，财务在企业治理中的地位更高，职能更丰富^[1]。而职能的拓展，可帮助国有企业适应复杂多变的经济环境，使财务工作更合法合规，同时具有驱动业务增

长、为企业创造价值的作用。若国有企业未在大数据背景下推动财务管理数字化转型，财务职能与企业发展需求的契合度不足，便无法充分发挥数据潜力，进而影响企业的竞争力。

1.2 丰富财务管理模式

传统财务管理模式下，财务人员的工作流程固定，提交财务报告的周期也同样固定，灵活性不足。大数据技术赋予了财务管理更高的动态性、实时性，财务人员可使用数字化技术实时分析财务数据，或应用预测模型判断财务数据变化，从而使财务管理工作更快地响应市场变化、内部需求，也可为企业设计个性化管理方案提供支持。同时，数字化转型的财务管理模式逐渐从静态管理转向交互管理，跨部门协作更充分，数据共享效果更良好，国有企业的资源配置也更合理，运营敏捷性更强，突发事件的应对能力也因此进一步提升。若国有企业财务管理数字化转型不足，或未充分发挥数字化转型的价值，财务管理模式单一，便会导致企业的财务管理模式陷入僵化，无法充分利用大数据带来的机遇，管理决策脱离实际，影响企业效率、制约企业创新。

1.3 强化财务风险管控

国有企业通常面临市场波动、信用风险、操作风险在

内的多种财务风险,传统的财务管理模式下,财务风险的管控以人工判断历史数据为主,反应速度优先,覆盖面较窄。大数据技术的加持下,财务管理人员可实时监控海量财务数据,在数据中发现可能存在的风险,在风险发生之前向经理层、董事会提前报备,财务风险的管控模式也由此从事后补救转向事前预防,风险识别准确性不变甚至提升的同时,风险控制的全面性也由此增加^[2]。相反,若国有企业并未利用大数据技术强化财务风险管控,国有企业便无法充分掌握目前存在的财务风险,风险应对速度也更慢,出现财务损失或声誉受损的概率更高,不利于国有企业长期稳定发展。

1.4 提高财务管理效率

传统财务管理流程中,数据录入、核对、报告生成工作依赖手工操作,如,不仅耗时,同时也容易出错。大数据技术的加持下,财务人员可自动化、集成化处理财务数据,人工干预更少,数据处理速度更快,准确性也更高。财务管理效率的提升意味着国有企业的决策响应速度更快、运营成本更低、资源利用率也更高。同时,国有企业需要利用大数据优化财务流程,实现从数据收集到分析的全链条高效运作,有助于释放财务人力资源,专注于高附加值活动,从而支持企业整体绩效。若国有企业的财务管理效率不足,财务管理可能成为企业发展的瓶颈,拖慢业务进程,削弱市场竞争力。

2 国有企业财务管理数字化转型面临的主要难题

国有企业财务管理的数字化转型仍然面临诸多难题。一是部分国有企业存在数据孤岛现象,各部门业务系统独立建设、数据标准不一,财务数据碎片化、口径混乱,难以聚合形成全局视野;二是传统财务流程与业务流程分离脱节,管理活动多为事后记录,而非实时嵌入业务过程进行事前预警与事中控制,财务风险管控滞后;三是现有财务团队的知识结构仍然以传统核算为主,缺乏兼具数据技术、业务分析与战略思维的综合能力,难以支撑数据驱动型决策。

以上问题一方面影响了国有企业的财务管理效率提升,另一方面也影响了财务管理的价值创造功能,因此国有企业有必要开展系统性、全局性的数字化转型,从根本上解决问题。

3 大数据背景下国有企业财务管理数字化转型的可行路径

3.1 搭建数字化财务管理平台

搭建数字化财务管理平台,需要构建层次分明、集成高效、安全稳定的技术架构。首先,在基础设施层,企业需建设或租用服务器集群、存储阵列、高速网络设备,使用虚拟化技术将硬件转为资源池,为上层应用提供可按需分配、弹性伸缩的计算能力、存储空间、网络带宽;建设网络与安全体系,部署下一代防火墙,实施精细化身份认

证、访问控制机制,员工只能访问自身权限范围内的数据,同时所有敏感财务数据的传输存储均需要做加密。

其次,数据核心层负责所有数据的归集、治理、存储。数据采集与集成单元需要连接企业内外所有与财务相关的异构系统,其中内部系统包括企业资源计划系统、人力资源系统、办公自动化系统,外部系统包括银行支付网关、税务发票平台、供应商和客户管理系统。在运行底层技术方面,采用 Apache NiFi、Kettle 集成数据,并按照既定规则进行数据清洗转换,统一日期格式、货币单位、去除重复记录,加载到数据池中^[3];数据池采用分层设计理念,通常分为操作数据层、公共维度模型层和数据集市层,操作数据层用于存储原始数据,公共维度模型层用于整合数据、模型化数据,数据集市层负责为财务分析提供优化后的数据服务;主数据管理单元主要负责维护企业内共享的关键基础数据,独立于业务系统之外,拥有一套独立规范。

最后,应用服务层面向财务用户,提供日常操作管理的各类功能模块。核心核算系统可选用 SAP 或 Oracle 的财务模块,部署总账模块,自动生成记账凭证、自动完成过账,应收模块处理客户发票、收款业务,应付模块处理供应商发票与付款业务,资产管理模块负责跟踪固定资产资本化、折旧、报废的全生命周期,成本控制模块负责整合分配各项成本费用;建立与 ERP 深度集成的全面预算管理系统,各业务部门在系统内编制年度预算,系统自动汇总预算数据,检查预算后提供给财务部门、完成预算审批,审批后的预算数据嵌入到 ERP 采购订单创建、费用报销流程中;资金管理系统经由银企直连接口与多家商业银行对接,自动发送付款指令,自动获取银行回单,实时查询银行账户余额与交易流;财务分析决策系统内置 Tableau、Power BI 工具,财务人员可在系统可视化界面内了解企业盈利能力、偿债能力、运营效率指标。

表 1 数字化财务管理平台框架

单元	子单元	核心功能
基础设施层	云计算中心	计算资源、存储资源、网络资源
	网络与安全体系	防火墙、入侵检测、数据加密、身份认证、权限控制
数据核心层	数据采集与集成	/
	数据池	
	主数据管理	组织数据、客户数据、供应商数据、科目数据
应用服务层	核心核算系统 (ERP)	总账、应收应付、资产、成本、财务报表
	全面预算管理系统	预算编制、预算审批、预算下达、预算控制、预算执行分析
	资金管理系统	资金计划、资金结算、资金调拨、融资、资金风险
	财务分析决策系统	财务数据分析、业绩预测

3.2 配套规范财务数据格式

首先，由财务部门、信息技术部门和业务部门共同成立数据治理委员会，负责制定发布财务数据标准总则。定义数据元标准，即各财务数据项属性的强制规定，其中，会计科目编码结构必须严格遵循国家会计准则的一级科目要求，同时根据管理需要明确二级至末级明细科目的编码规则和命名规范，长度为定长八位数字，前四位固定，后四位自定义，并明确规定每个科目的借贷方向、是否受控、辅助核算类型等属性，金额、日期、比率等通用数据元也必须统一格式。

表2 核心财务数据源标准

核心数据	数据源标准
会计科目	国家统一会计准则、定长八位数字
组织与人员	人力资源管理系统规范
供应商	统一编码、名称、银行账户
客户	统一编码、名称、信用等级
资产	固定资产分类、编码、折旧方法
合同	统一编号登记
交易凭证	电子会计档案标准

其次，主数据管理。以供应商主数据为例，必须制定一份详细的《供应商主数据管理规范》，该规范明确供应商编码采用分段组合码，前两位为国家和地区代码，中间三位为行业分类代码，后五位为顺序号；供应商主数据必须包含统一社会信用代码、注册名称、简称、开户银行、银行账号、纳税人类别、付款条件、采购员信息，并规定每个字段的长度、类型、取值来源^[4]；在流程上，任何新供应商的新增都必须通过统一的在线门户发起申请，经过采购部门进行资质审核和财务部门进行银行账户信息校验两道审批关卡后，才会被正式分配唯一编码并录入主数据管理系统，此后该供应商信息的任何变更都要遵循同样的审批流。客户主数据、组织主数据、物料主数据等都需遵循同样的管理逻辑。

最后，技术实现。国有企业可强制规定，所有系统间的数据交互接口必须采用 XML 或 JSON 格式，并基于格式制定接口协议文档，明确各字段映射关系；在数据存储层面，数据仓库中的数据模型设计必须采用维度建模技术，如建立以订单支付为核心的事实表，周围关联时间、客户、产品、组织等多个维表，提前定义所有表结构的设计、字段命名和关联关系；引入专业 Informatica Data Quality 负责数据质量管理，配置数据质量检查规则，定期扫描数据源完整性，检查关键字段非空性、数值型数据有效性，生成数据质量评估报告，督促相关责任部门整改。数据提取、转换、访问、修改均需留存审计日志，记录操作人、操作时间、操作内容。

3.3 重构企业财务业务流程

重构采购到付款流程。当业务部门在采购管理系统中发起采购申请时，系统会自动调用预算管理系统的接口，实时校验该申请是否在已批准的年度预算范围内，并检查

该供应商是否为主数据平台中已核准的合格供应商。采购订单审批通过后，其关键信息如订单编号、物料、数量、单价、总额、交货日期等即被锁定。当货物送达时，仓库人员在库存管理系统中进行收货操作，录入实收数量，系统会自动生成收货凭证并与采购订单进行匹配。供应商开具的电子发票通过税务平台接口自动传入系统，系统内置引擎自动执行“三单匹配”，即核对发票信息与采购订单、收货记录是否一致，只有三者完全匹配，系统才会自动生成应付凭证，并根据发票条款触发付款计划；到期付款时，资金管理系统通过银企直连接口自动完成支付，并将付款状态实时回写至应付模块和供应商门户，供应商自助查询。

重构订单到收款流程。销售人员在客户关系管理系统中创建销售订单时，系统会自动调用客户主数据，核查该客户的信用额度和历史付款记录，对超信用额度订单自动冻结并提示风险。订单审批生效后，其信息成为后续流程的基准。仓库根据系统下达的发货指令进行拣货、出库，并在系统中确认发货，此操作会自动触发系统生成应收账款暂估凭证。同时，系统根据订单和发货信息，自动开具全电发票，并通过接口直接推送至税务平台和客户的电子邮箱^[5]。当客户付款后，银行系统通过银企直连接口将收款信息自动传递至企业的资金管理系统，系统通过智能算法根据订单号、发票号等信息自动进行收款清账，更新客户账户的应收账款余额和信用额度，并生成收款凭证。

重构生产与成本核算流程。生产计划部门在生产制造执行系统中下达生产工单，工单即包含了目标产品、数量、所需物料清单和工艺路线。仓库根据工单进行物料发放，系统自动按标准成本扣减原材料库存，并将成本归集到该特定工单。生产过程中，操作工在工位上通过终端实时报工，记录各工序的完工进度和工时消耗，这些数据实时更新工单状态，并为计算人工成本提供依据。生产设备上的传感器自动采集能耗等数据并传输至系统，归集为制造费用。当产品完工入库时，系统自动计算该工单的实际耗用材料、人工和制造费用，并将其与标准成本进行对比，自动生成成本差异分析报告。

表3 财务业务流程框架

流程	要点
采购到付款	自动控制采购申请预算、自动匹配采购订单、收货记录、电子发票、自动生成应付凭证
订单到收款	销售订单创建：自动核查客户信用 发货操作：自动开具电子发票、生成应收凭证 收款信息自动匹配清账
生产与成本核算	生产工单、实时生产报工数据 完工入库：自动计算实际成本
报销与费用管理	自动检查电子发票与报销单、在线审批、自动支付
资金管理	线上编制审批资金计划 银企直连、实时资金头寸报告
总账到报表	自动化期末调账、分摊、结转业务

4 结语

综上,国有企业财务管理数字化转型可拓展财务管理职能、丰富财务管理模式、强化财务风险管控、提高财务管理效率,具有极高的应用价值。考虑到目前部分国有企业在数字化转型过程中存在数据聚合度、财务与业务流程、人员能力方面的问题,国有企业需要搭建数字化财务管理平台,配套规范财务数据格式,并重构企业财务业务流程。

[参考文献]

- [1]李娜.大数据背景下国有企业财务管理数字化转型路径分析[J].中国集体经济,2025(22):161-164.
- [2]丁悦.大数据背景下企业财务管理数字化转型探究[J].信息产业报道,2024(7):0137-0139.
- [3]周飞.大数据背景下企业财务管理数字化转型研究[J].老字号品牌营销,2025(4):182-184.
- [4]许胜男.大数据时代下国有企业财务管理转型路径[J].投资与创业,2025(4):130-132.
- [5]季小峰.国资国企改革背景下国有企业数字化转型路径研究[J].经济研究导刊,2024(12):21-24.

作者简介:杨成军(1968.8—),男,学历:本科,职称:高级会计师,本科毕业:中国农业大学、专业:会计学,研究方向财务管理。

数字化时代财务共享模式下国企财务管理转型探究

聂霞

内蒙古交通集团蒙通养护有限责任公司工程分公司，内蒙古 呼和浩特 010010

[摘要]财务管理作为国有企业管理体系的重要组成部分，在数字化时代下需要加速升级转型，以财务共享模式为转型重点，满足国企现代化发展的财务管理需求。合理应用各类数字技术，推进财务共享模式建设，对于提高财务管理质量，保障国企可持续发展有着重要作用。基于此，本篇文章从实际情况出发，首先阐述了数字化时代财务共享模式下国企财务管理转型的重要性，进而分析了数字化时代财务共享模式下国企财务管理转型面临的挑战，最后针对性提出了数字化时代财务共享模式下国企财务管理转型的有效策略以供参考。

[关键词]数字化时代；财务共享；国企；财务管理

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17454

中图分类号: F275

文献标识码: A

Exploration on the Transformation of State-owned Enterprise Financial Management under the Financial Sharing Model in the Digital Age

NIE Xia

Engineering Branch of Inner Mongolia Transportation Group Mengtong Maintenance Co., Ltd., Hohhot, Inner Mongolia, 010010, China

Abstract: Financial management, as an important component of the management system of state-owned enterprises, needs to accelerate its upgrading and transformation in the digital age, with a focus on financial sharing models to meet the financial management needs of modern development of state-owned enterprises. Reasonably applying various digital technologies and promoting the construction of financial sharing models play an important role in improving the quality of financial management and ensuring the sustainable development of state-owned enterprises. Based on this, this article starts from the actual situation and first elaborates on the importance of the transformation of financial management in state-owned enterprises under the financial sharing mode in the digital age. Then, it analyzes the challenges faced by the transformation of financial management in state-owned enterprises under the financial sharing mode in the digital age. Finally, targeted effective strategies for the transformation of financial management in state-owned enterprises under the financial sharing mode in the digital age are proposed for reference.

Keywords: digital age; financial sharing; state-owned enterprise; financial management

引言

国有企业作为国民经济的重要组成部分，其发展近况与社会市场经济的健康发展有着直接联系。传统财务会计体系存在整合效率不足、监督覆盖面不广、财务信息实时性不强等问题，无法满足数字时代国企现代化发展需求。对接数字化时代特点，立足财务共享模式加速财务管理升级转型，不仅显著提升了企业整体运营效能，也进一步提升了财务管理的数字化转型质量，能够为国有企业可持续发展高质量发展奠定坚实基础。

1 数字化时代财务共享模式下国企财务管理转型的重要性

1.1 有利于降低财务管理成本

财务共享作为一种具有系统性、兼容性和效率性的管理模式，能够为国企的资金规划和成本分配提供多元的信息支持，对接资金流转的信息以及数据连接等方面，强化共享控制。财务共享模式下国企财务管理转型，能够使用数字技术监控企业资金链运转情况，从资金来源、使用以及整体流向几方面做好优化，提供反馈建议，指导资金管

理的后续分配。财务共享模式的构建与落实，能够对接财务管理全流程做好改进审查，减少生产经营的资金闲置、资金浪费等情况，优化生产成本，提高成本控制效果。从这一角度来看，财务共享模式的转型时间，进一步提升了财务管理的统一性和系统性，能够从整体角度调整财务管理部门结构，降低财务管理成本。

1.2 有利于提高财务管理效率

国有企业深化改革为财务管理转型发展奠定了坚实基础，财务管理工作可以从横向与纵向两个方面加速财务共享转型升级。财务共享模式下国企财务管理转型，能够对接多个财务管理流程，强化各环节的有效衔接，在确保财务管理质量的基础上，不断提升财务管理效率。借助财务共享模式优化整合各部门财务信息，在降低财务风险产生的同时，加大数据信息整合力度。系统的财务责任体系能够帮助财务管理人员无缝交流，实现信息的实时传输与优化，确保数据全面、信息一致^[1]。通过建立财务共享中心的方式，集中处理财务管理各类基础业务，推动财务流程标准化建设，处理大量重复性、机械性财务工作，减少

人工失误率缩短平均核算时间,进一步提高财务管理效率。

1.3 有利于提升财务数据质量

完整的财务数据以及实时的数据传输,是国有企业制定决策,完善部署的重要依据。财务共享模式下国企财务管理转型,能够实现财务数据的标准化处理,提高财务数据全面性,财务数据质量能够得到显著提升。一方面,通过制定统一的数据录入标准的方式,可以保障财务共享中心数据格式和类型的一致。国企各部门各业务单元产生的财务数据需要按照财务共享中心的标准统一录入,避免因数据口径不一产生的数据不兼容、数据混乱等问题。另一方面,合理引入数字化技术,提高财务数据的挖掘效果,制定出数据更全面、更具价值的财务分析报告。通过关联国企不同业务项目的成本支出与项目收入的方式,帮助企业定位不同项目的基本盈利情况,从整体衡量判断成本控制存在的问题,为后续资源分配、方案优化以及决策制定奠定基础。

2 数字化时代财务共享模式下国企财务管理转型面临的挑战

2.1 组织架构与流程适配问题

财务共享模式下国企财务管理转型,需要对原有组织架构、业务流程重新调整,因此在具体的转型过程中存在组织架构与流程适配的问题。传统管理模式国企组织架构一般按职能类型划分,部门运营与数据传递彼此独立,信息传输存在的兼容性问题、实时性问题较为明显。财务共享作为一种集中化管理模式,需要通过建立标准化流程,打破原有部门壁垒,完善跨部门的协同工作机制。在转型进程中很容易出现部门协调困难、职责不清等情况,影响财务共享转型成效。此外,财务共享模式也需要重新梳理国企当前的业务流程,实现各类财务数据的标准化、自动化处理。由于国有企业业务类型过于多样,业务流程组成复杂,财务共享模式的流程优化面临着更多阻碍。

2.2 财务共享技术的应用难题

数字化时代下,各类新兴数字技术为国企财务共享模式搭建提供了有力支持,但在实际应用过程中仍面临许多财务共享技术的应用难题。一方面,财务共享中心的建立需要与国企各类信息系统集成,面临着系统兼容集成的技术难题。国企具有多种类型的信息系统,如采购管理系统、18 系统、预算管理系统等,这些系统在数据接口、数据格式、运行方法上存在很大差异,财务共享中心与这些系统的兼容难度较大,需要持续投入较多成本^[2]。另一方面,多系统集成运行产生的数据安全与隐私保护问题也较为明显。财务共享中心作为国企财务数据的集中存储系统,不仅包括海量的日常财务数据,也包括大量核心机密的财务信息,如果发生数据泄露、遗失的情况,会为企业带来重大损失。因此,加强数据安全防护,保障财务数据安全性也是国企财务共享模式落实需要面临的技术难题。

2.3 人员素质与知识结构问题

财务共享模式下国企财务管理转型,对财务管理人员的能力和人员组成结构提出了新要求。传统财务管理模式使得许多财务人员更专注基础财务核算,缺乏财务数字化技术应用和财务共享管理的能力。财务共享模式的普及推进要求财务管理人员能够具备数字管理、数据分析以及财务风险管控等多元能力,但是从实际情况来看,国企当前财务管理人员知识结构难以适应财务共享的转变。与此同时,财务共享中心的奖励与实施,显著改变了国企当前财务组织架构,财务人员不仅属于财务部门,也被集成到共享中心层面,工作内容与工作方法产生了较大改变。财务共享模式对企业复合型人员的要求更高,需要财务人员具备专业财务知识,也需要具备项目管理以及数据分析等方面的知识技能,财务人员知识结构的限制,不利于国企财务共享模式的推进发展。

3 数字化时代财务共享模式下国企财务管理转型的有效策略

3.1 持续完善更新财务共享信息系统

财务共享模式是一种以数字技术为基础,以共享模式为载体的管理方法,确保企业管理运作与共享技术的同步推进,构建出具有精细化成效以及共享管理模式的新型管理方式。国有企业财务管理的共享模式途径与建立,必须以财务共享信息系统为基础,推进系统建设,提高财务共享中心的覆盖面与渗透力度。这涉及在财务管理范畴内财务信息与业务信息的统一融合范式,确保信息实时更新,推进产融沟通渠道的多部门融合,强化部门信息传输与处理的综合能力。持续完善更新财务共享信息系统,需要立足业务执行的实际要求,强化系统管理,构建具有多模块功能的财务一体化共享机制,使财务共享信息系统能够覆盖企业各部门业务运行的全阶段。业务部门财务信息编制完成后需要对接财务共享信息系统的数据兼容标准,整合数据并即时传送到财务部门,提高财务信息的集中统一管理效率。根据各部门财务数据产出的特点,改变传统财务管理方式,构建精细化的跨部门共享机制,完善管理模式。为了提升国有企业财务管理效能,积极推动信息系统的更深层次发展,融合财务机器人、区块链、人工智能、5G 技术等各类新型技术,打造出具有安全性和高效性的财务共享控制环境,应对复杂多变的财务共享挑战^[3]。通过引入各类新兴技术的方式,持续完善更新财务共享信息系统,拓宽系统功能模块,使财务共享信息系统能够始终保持最佳运行状态,为国有企业财务管理效能的持续提升奠定坚实基础。

3.2 建立规范化的财务业务核算体系

财务共享模式下财务管理转型的不断推进,需要构建出标准化的财务业务核算体系,推进业务核算的持续优化,多维度、多方位地提升财务管理效能。首先,对接国企实

际情况构建一套统一的会计核算准则,以此推动核算体系的标准化,确保财务共享服务中心能够按照统一标准与一体化流程,执行各种类别的会计作业。一方面,在标准会计准则建立完善的基础上,根据财务共享要求和特点,明确核算体系的细节和流程,加强流程完善效果的检验。这包括不同核算环节的操作要求、会计凭证的系统审核以及财务报表编制、审批等相关制度。利用制度约束各环节的标准运行,降低人为操作风险。另一方面,对接国企需求,构建出具有全面覆盖、细致精细的会计核算标准,要求核算标准能够覆盖企业所有业务流程,利用标准的、明确的会计核算制度使财务共享中心能够统一收录各类财务数据,避免数据偏差。其次,在构建统一核算标准的同时注重财务业务流程的持续优化,对接财务共享要求,打造出具有高水准、高标准的财务共享覆盖模式。根据企业深化改革目标以及当前发展路径,构建出合理的财务共享模式体系,依托财务共享模式特点,深入剖析企业业务运行和财务管理境况,在此基础上根据财务共享结论为财务管控和财务共享实践提供流程指引^[4]。优化财务管理中的财务共享业务流程,强化流程运行的动态监控,及时发现并应对各类挑战,做好改进,制定科学合理的财务共享流程。通过上述措施的建设,不仅能推进财务共享的深入实施,也为国企财务管理的高效运营奠定了基础。

3.3 加强财务共享中心安全风险防控

财务共享模式下的财务管理转型,需要加强数据的集中管控,做好数据安全保护,提高风险防控效果。使用多种数据加密和保护措施,缓解并管理金融共享中心内部财务管理的安全风险,做好风险的积极管控。首先,加强对会计信息的安全保护。国企业务开展以及财务管理进程中会产出具有隐秘性和机密性的数据信息,提高数据信息的安全保护成效就成为财务共享推进的关键点。清晰界定不同岗位职工的数据流量与使用权限,加强信息保护机制的建设,制定严格的安全防控措施,能够提高财务共享的安全保护成效。其次,制定动态化的财务安全风险防控机制,推进企业可持续发展。采取包括资本集中与收支在内的双层管理体系,建立统一监管框架,精细化监管企业资金流向,同时不断强化风险控制程序,明确财务管理存在的不足,树立风险导向实施针对性的干预措施。

3.4 提高财务管理人员共享意识能力

财务共享模式下国企财务管理转型对财务人员提出了更高要求,财务人员不仅需要具备扎实的会计能力,也需要具备财务共享意识和数字技术使用能力。财务人员需要深刻理解并在工作中的切实实践行财务共享模式,熟练掌握

数字技术在财务管理中的应用方法,提升综合素质。国企需要扩展财务人员培训活动范围,适当引入财务共享专业知识,使财务人员能够使用各种类别的数字技术处理财务工作,进而构建完善的财务共享质量框架。在人才招聘引进的过程中,能够引入一批具有财务专业知识、数字财务能力和财务共享素养的复合型财务人才,提升财务人员队伍整体质量。与此同时,对接国企财务共享管理服务需求,构建出功能完善、信息健全内部管理控制系统,实现对企业内部财务共享跨框架的合理调整,界定可接受风险,有效缓解企业财务管理存在的各类风险^[5]。选拔一批具有专业素质和财务敏锐性的财务人员,做好针对性地培训锻炼。同时完善财务人员承接、奖励和各类评估,明确分配并界定不同岗位财务人员的具体权责,将职工基本作业规程和绩效评估纳入财务共享绩效评价体系中。通过绩效评估和绩效管理制度约束的方式,为财务人员提供明确的发展导向,并搭配相关的激励约束机制,最大化提升财务共享的数据处理能力,提高财务人员的工作积极性。

4 结束语

综上所述,数字化时代为国企财务共享升级转型提供了技术支持与平台支撑,深化财务共享模式,合理使用各类数字技术,对于增强财务管理效率,降低管理成本,做好风险控制有着重要意义。此过程中,需要持续完善更新财务共享信息系统、建立规范化的财务业务核算体系、加强财务共享中心安全风险防控、提高财务管理人员共享意识能力,在财务共享的不断推进中加速财务共享升级转型,对于保障国有企业高质量可持续发展有着重要意义。

[参考文献]

- [1]樊继刚.财务共享服务基于闭环管控的质量精益化管理实践探索[J].中国总会计师,2025(7):43-45.
 - [2]付建奇.数字化时代国企财务战略创新与财务共享服务体系构建[J].金融客,2025(5):108-110.
 - [3]韩松雪.大数据背景下基于财务共享模式的国企财务管理信息化建设策略[J].中国管理信息化,2023,26(19):89-92.
 - [4]敬红,牛燕,刘明山.数字经济背景下国企财务数字化转型探索——以深圳能源集团为例[J].广东经济,2025(4):17-19.
 - [5]张亚欣.数字化转型背景下大型国企财务共享服务中心建设研究——以T企业为例[J].上海企业,2025(3):229-231.
- 作者简介:聂霞(1983.5—),女,毕业院校:内蒙古农业大学,所学专业:经济管理,当前就职单位:内蒙古交通集团蒙通养护有限责任公司工程分公司,职称级别:中级。

新收入准则实施下企业财务核算与业绩评价体系适配性分析

李 明

辽宁华商会计师事务所有限责任公司, 辽宁 沈阳 110031

[摘要]随着《企业会计准则第 14 号——收入》全面实施,企业财务核算核心逻辑与数据产出发生系统性变革,冲击了以传统财务指标为核心的业绩评价体系。本文以新收入准则核心变化为切入点,分析其对企业收入确认、计量、列报及财务信息质量的影响,探讨传统业绩评价体系的适配性问题,进而从指标重构、周期调整、风险嵌入、多维度融合四方面提出优化路径,为企业实现财务核算与业绩评价协同联动提供参考。

[关键词]新收入准则; 财务核算; 业绩评价体系; 适配性; 五步法

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17450

中图分类号: F231

文献标识码: A

Analysis of the Adaptability of Enterprise Financial Accounting and Performance Evaluation System under the Implementation of New Income Standards

LI Ming

Liaoning Huashang Certified Public Accountants Co., Ltd., Shenyang, Liaoning, 110031, China

Abstract: With the full implementation of Enterprise Accounting Standard No. 14 - Revenue, the core logic and data output of enterprise financial accounting have undergone systematic changes, which have impacted the performance evaluation system centered on traditional financial indicators. This article takes the core changes of the new revenue standards as the starting point, analyzes their impact on the recognition, measurement, reporting, and quality of financial information of enterprises, explores the adaptability of traditional performance evaluation systems, and proposes optimization paths from four aspects: indicator reconstruction, cycle adjustment, risk embedding, and multidimensional integration, providing reference for enterprises to achieve coordinated linkage between financial accounting and performance evaluation.

Keywords: new revenue standards; financial accounting; performance evaluation system; adaptability; five step method

引言

收入作为反映企业经营成果的核心指标,其确认与计量直接影响财务报表信息的真实性与决策有用性。2017年,财政部修订发布新收入准则,以“控制权转移”替代传统的“风险报酬转移”作为收入确认的核心判断标准,并引入“五步法”模型规范收入确认流程,同时对可变对价、合同资产、合同负债等事项作出全新规定。自 2020 年起,新收入准则在国内所有企业中全面实施,标志着我国收入核算体系与国际财务报告准则实现实质性趋同。

财务核算是业绩评价的基础,业绩评价则是引导企业经营行为的重要工具。新收入准则对财务核算的重塑,必然要求业绩评价体系进行相应调整,否则可能导致评价结果与企业实际经营情况脱节,甚至引发经营决策偏差。新准则下收入确认时点的提前或延后,可能导致短期业绩指标波动,若业绩评价仍沿用固定周期的传统指标,可能误导管理层对业务发展的判断;合同资产的确认与减值计提要求,使得企业需更关注应收账款的信用风险,而传统业绩评价体系对风险因素的考量不足,可能忽视潜在的财务风险。本文立足新收入准则的核心变化,深入分析其对财务核算的具体影响,进而探讨传统业绩评价体系存在的适配问题,并提出优化路径,具有重要的理论价值与实践意义。

1 新收入准则的核心变化与财务核算影响分析

1.1 新收入准则的核心变化

(1) 核心原则: 以“客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入”替代传统的“风险报酬转移”原则。控制权转移的判断需综合考虑客户是否有能力主导商品或服务的使用、是否有权获得商品或服务所产生的几乎全部经济利益等因素,这一变化使得收入确认的判断标准更趋客观、统一。

(2) 五步法模型: 包含“识别与客户订立的合同”“识别合同中的单项履约义务”“确定交易价格”“将交易价格分摊至各单项履约义务”“履行各单项履约义务时确认收入”五步,为复杂交易处理提供明确指引,减少会计处理主观随意性。

(3) 特殊交易处理: 对可变对价、重大融资成分等特殊交易场景作出详细规定。可变对价需满足“极可能不会发生重大转回”条件才能纳入交易价格;明确合同资产与应收账款区别,合同资产需按预期信用损失模型计提减值。

1.2 新收入准则对企业财务核算的影响

1.2.1 收入确认时点的调整

新准则下,收入确认时点变化直接影响财务核算。制造业可能因客户在商品发货时取得控制权而提前确认收

入；软件开发企业若服务分阶段履行，需按履约进度分期确认收入，可能导致收入确认时点延后。这会使各会计期间收入金额变动，进而引发利润表中营业收入、营业利润等指标波动。例如，某制造业企业新准则实施后提前在发货时确认收入，可能使当期营收增加，后续期间收入减少。

1.2.2 收入计量金额的精准化

新收入准则对收入计量的调整主要体现在交易价格的确定与分摊上。一方面，可变对价的纳入使得交易价格更贴近实际经济利益流入。传统准则下，可变对价通常在实际发生时确认，而新准则要求企业在合同开始日即可对可变对价进行估计，并将其纳入交易价格（需满足“极可能不会发生重大转回”条件），这使得收入计量更能反映合同的整体经济实质。例如，某企业与客户签订销售合同，约定若客户年度采购量达到 1000 件，将给予 5% 的销售返利。在新准则下，企业需在合同开始日估计客户是否可能达到采购量标准，若满足条件，需将返利金额从交易价格中扣除，从而更精准地计量当期收入。

另一方面，交易价格在多项履约义务间的分摊，使得单项履约义务的收入计量更合理。对于包含多个单项履约义务的合同，新准则要求企业按照各单项履约义务的单独售价比例分摊交易价格，而非传统准则下可能采用的简化处理方式（如全部作为销售收入或分别作为销售收入与服务收入）。这一变化使得各单项履约义务的收入与成本更匹配，提高了财务信息的相关性。

1.2.3 财务报表列报的重构

资产负债表新增“合同资产”“合同负债”项目。“合同资产”区分已履约但无无条件收款权的权利与应收账款；“合同负债”替代“预收账款”，涵盖范围更广。利润表附注需披露收入分解信息，如按地区、产品类别等分类的收入及履约义务相关信息，提升收入透明度，同时，现金流量表也需调整以反映新准则下的收入确认模式。这些列报变化要求企业重新梳理财务数据，确保报表项目准确反映经济实质。例如，某零售企业原将预收会员费计入“预收账款”，新准则实施后需转为“合同负债”，并在会员服务期内按履约进度确认收入，这直接影响了资产负债表的结构和利润表的收入确认节奏。

1.2.4 财务信息质量的提升

长期来看，新准则减少会计处理主观判断空间，降低企业盈余管理可能性，提高财务信息可靠性；规范合同资产、可变对价等处理，使财务报表更反映实际经营状况与潜在风险，增强决策有用性。如合同资产减值计提促使企业关注信用风险，提前识别坏账损失。

2 新收入准则下业绩评价体系的适配性问题分析

2.1 评价指标与财务核算数据的脱节

2.1.1 短期指标波动与长期经营实质的矛盾

新准则下收入确认时点调整导致短期营收、利润波动。如软件开发企业 2 年项目，传统准则下项目完成确认收入，

新准则下按履约进度分期确认，若仍以年度营收为核心指标，会使年度业绩无法反映项目整体盈利，误导判断。

2.1.2 指标未涵盖新核算要素的风险信息

传统体系关注盈利指标，忽视合同资产减值率、可变对价转回率等风险指标。如企业有大量合同资产但未足额计提减值，仅关注营收增长会忽视回收风险，评价结果偏乐观。

2.1.3 指标口径与新准则不匹配

传统指标计算口径基于旧准则，新准则调整收入、成本确认计量，导致新旧指标缺乏可比性。如旧准则“预收账款”不计入收入，新准则“合同负债”履约后转入收入，沿用旧准则“收入增长率”无法准确衡量新准则下收入增长。

2.2 评价周期与履约义务周期的不协同

2.2.1 短期评价周期无法反映长期履约义务的绩效

传统以年度、季度为评价周期，新准则下部分履约义务周期长（如大型设备制造、工程建设），按履约进度分期确认收入。若仍以年度评价，年度业绩仅反映项目部分进度，无法全面评估整体盈利与效率，不利于精准评价项目团队。

2.2.2 固定周期评价可能引发短期行为导向

履约义务周期与评价周期不一致时，管理层可能操纵履约进度。如 2 年服务合同，年度评价可能使管理层第一年高估履约进度提前确认收入，忽视第二年业绩可持续性，导致经营短期化。

2.3 评价方法与新准则下信息需求的不匹配

2.3.1 缺乏对非财务信息的整合

新准则下，合同条款、履约进度、客户信用等非财务信息影响财务核算与绩效，但传统评价仅关注财务数据，未纳入这些信息，评价结果不全面。如履约进度影响收入确认，其计算依赖非财务数据，却未被纳入评价。

2.3.2 缺乏前瞻性风险评估

传统评价以历史数据为基础，侧重过去经营成果，新准则下企业需关注未来风险（如合同资产信用风险、可变对价转回风险）。如果合同资产减值基于预期信用损失模型，依赖未来客户信用判断，传统评价缺乏此类前瞻性评估，无法反映潜在风险。

3 新收入准则下财务核算与业绩评价体系的适配性优化路径

3.1 重构业绩评价指标体系，适配新准则下的财务核算数据

3.1.1 调整核心财务指标口径

依据新准则调整收入、成本、资产确认计量，重新定义核心财务指标计算口径。如将“收入增长率”改为“新准则下营业收入增长率”，以新准则营收为基础；“应收账款周转率”调整为“合同资产与应收账款周转率”，纳入合同资产评价收款能力。

3.1.2 补充风险导向型指标

针对合同资产、可变对价等风险，补充“合同资产减值率”“可变对价转回率”“客户信用风险率”等指标，反

映风险管控水平，避免忽视潜在风险。

3.1.3 引入履约进度相关指标

针对长履约周期义务，引入“履约进度完成率”“履约成本控制率”“履约质量达标率”等指标，反映履约效率与质量，弥补仅以收入评价的局限。

3.2 调整业绩评价周期，实现与履约义务周期的协同

3.2.1 按履约义务周期设定专项评价周期

对履约周期超一年的重大项目，设与履约周期一致的专项评价周期，辅以年度、季度阶段性评价。专项评价评估项目整体绩效，阶段性评价监控进度与成本，结合短期监控与长期评价。

3.2.2 采用滚动评价周期

对履约周期不固定的业务，以履约义务完成时间为评价节点，而非固定周期。如 3~6 个月的定制化服务合同，采用“合同完成后评价”，精准反映业务绩效。

3.2.3 建立弹性评价周期机制

依据业务类型建立弹性机制，允许部门或团队选择调整评价周期。零售业务用月度周期，研发项目用季度或半年度周期。设定周期调整触发条件（如进度偏差超 20%），满足时启动调整，借信息化系统实时跟踪进度提供数据支持。

3.3 嵌入风险评估机制，强化业绩评价的风险导向性

3.3.1 构建风险指标权重动态调整体系

打破“重盈利、轻风险”权重模式，依业务风险特征动态调整风险指标权重。合同资产占比高的工程企业，将风险指标权重提至 20%~30%，与盈利指标制衡；零售企业降权重但保持 10%~15%。建立年度复核机制，依业务、行业风险调整权重。

3.3.2 引入风险调整后绩效指标

在盈利指标基础上，引入“风险调整后营业利润”“风险调整后投资回报率”等，将风险成本纳入评价。如工程企业项目营业利润 1000 万元，扣除 200 万元合同资产减值和 50 万元可变对价转回损失，风险调整后利润 750 万元，更客观反映风险收益。

3.3.3 建立风险预警与业绩联动机制

对接风险预警与业绩评价，风险指标达阈值自动调整评价。如“合同资产逾期率”预警阈值 15%，达 18%则下调盈利指标得分，要求制定整改方案并纳入下期评价。将风险管控成效纳入管理层激励，如减值率降 30%以上给予奖励。

3.3.4 推动多维度信息融合，提升业绩评价的全面性

新收入准则下，财务核算不仅依赖财务数据，还需结合合同管理、履约进度等非财务信息，因此业绩评价体系需打破财务数据壁垒，推动财务信息与非财务信息、历史数据与前瞻性信息的多维度融合，具体路径如下：

（1）整合合同管理信息与业绩评价

将合同管理系统数据（金额、履约义务、可变对价等）

纳入评价，联动分析合同与财务信息。评价业务单元时，结合“履约义务完成率”“合同变更频率”，若营收增 10%但履约完成率 80%、变更频率升 20%，则扣减业绩得分。建立“合同全生命周期评价”机制，从签订、履约、结算设指标。

（2）纳入客户维度与内部运营维度指标

参考平衡计分卡，补充客户与内部运营非财务指标。客户维度设“客户满意度”“客户留存率”等，如软件企业营收增 15%但满意度降、获客成本升，提示增长不可持续；内部运营维度设“履约效率”“成本管控效率”等，如制造企业履约效率 1.2、合同合规率 100%，则加分。

（3）引入前瞻性信息与战略目标衔接

融入前瞻性信息，结合短期评价与长期战略。引入“战略业务收入占比”，如传统制造企业“智能装备销售收入占比”达标超 5 个百分点给予激励；结合行业趋势与市场预测补充分析业绩，如新能源企业依赖短期补贴但长期需求不佳，提示战略调整。

（4）构建数据共享平台促进信息融合

建立跨部门数据共享平台，集成财务、合同、客户、运营等数据源，实现多维度信息实时共享与联动分析。例如，通过平台整合“合同履约进度”“客户投诉率”“生产成本波动”等数据，生成动态业绩评价看板，支持管理层实时监控业务风险与机会。同时，利用大数据技术挖掘非财务数据与财务指标的关联性，如分析“客户满意度”与“合同续签率”“收入增长率”的联动关系，为业绩评价提供更全面的决策依据。

4 结语

新收入准则实施重塑企业财务核算与经营管理，传统业绩评价体系适配性不足成为关键问题。本文提出的优化路径，构建了财务核算与业绩评价协同联动闭环，可推动财务核算向“价值赋能”转型。企业需强化全链条管理，依托行业、业务与战略迭代评价体系，借数字化工具打通数据。从行业与资本市场看，适配利于提升财务信息可比性与透明度，推动资源配置效率提升。企业应主动推进适配，将准则变革压力转化为发展动力，实现高质量可持续发展。

【参考文献】

- [1]蔡慧慧.企业财务核算与风险控制的探讨[J].金融客,2023(6):74-768.
- [2]何湾湾.企业财务核算与风险控制策略探究[J].商业 2.0,2023(8):57-59.
- [3]闫永明.分析企业财务核算与风险控制措施[J].上海商业,2022(11):118-120.
- [4]代晓明.企业财务核算与风险控制分析[J].财富时代,2022(8):99-101.

作者简介：李明（1981.5—），女，汉族，阜新市阜新县，本科，辽宁华商会计师事务所有限责任公司，研究方向：企业财务核算与业绩评价。

事业单位内部控制体系对财务风险防控的作用机制与实践路径

肖淑华

沈阳市浑南区城市管理事务服务中心, 辽宁 沈阳 110180

[摘要]随着我国公共财政体制改革的不断深化, 事业单位作为提供公共服务、履行公益职能的重要主体, 其财务活动的复杂性与风险性日益凸显。内部控制体系作为事业单位管理的核心组成部分, 在规范财务行为、防范财务风险、保障国有资产安全、提升资金使用效益等方面发挥着关键作用。本文从事业单位内部控制体系建设的意义出发, 系统分析当前事业单位在财务风险防控中面临的挑战, 深入探讨内部控制体系对财务风险防控的作用机制, 并提出针对性的实践路径, 旨在为事业单位完善内部控制体系、提升财务风险防控能力提供理论参考与实践指导, 推动事业单位实现健康、可持续发展。

[关键词] 事业单位; 内部控制体系; 财务风险防控; 作用机制; 实践路径

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17449

中图分类号: F275

文献标识码: A

The Mechanism and Practical Path of Internal Control System in Public Institutions for Financial Risk Prevention and Control

XIAO Shuhua

Shenyang Hunnan District Urban Management Affairs Service Center, Shenyang, Liaoning, 110180, China

Abstract: With the continuous deepening of Chinese public finance system reform, public institutions, as important entities providing public services and fulfilling public welfare functions, have increasingly highlighted the complexity and risks of their financial activities. The internal control system, as a core component of the management of public institutions, plays a crucial role in regulating financial behavior, preventing financial risks, ensuring the safety of state-owned assets, and improving the efficiency of fund utilization. This article starts from the significance of building internal control systems in public institutions, systematically analyzes the challenges faced by current public institutions in financial risk prevention and control, deeply explores the mechanism of the role of internal control systems in financial risk prevention and control, and proposes targeted practical paths, aiming to provide theoretical reference and practical guidance for public institutions to improve their internal control systems and enhance their financial risk prevention and control capabilities, and promote the healthy and sustainable development of public institutions.

Keywords: public institutions; internal control system; financial risk prevention and control; mechanism of action; practical path

1 事业单位内部控制体系建设的意义

1.1 保障国有资产安全完整, 维护公共利益

事业单位的资产主要来源于国家财政拨款, 属于国有资产范畴, 是其履行公益职能的物质基础。内部控制体系通过建立健全资产采购、验收、保管、使用、处置等全流程的管控机制, 明确各部门与岗位的职责权限, 形成相互监督、相互制约的工作格局, 能够有效防范资产流失、侵占、挪用等问题。例如, 在固定资产管理中, 通过设置资产台账、定期盘点核对、严格处置审批等控制措施, 可实时掌握资产的存量、状态与变动情况, 避免因管理不善导致的国有资产损失, 切实维护国家与社会公共利益。

1.2 规范财务收支行为, 提升资金使用效益

财务收支管理是事业单位财务管理的核心内容, 其规范性直接影响资金使用效益与单位的公信力。内部控制体系通过制定严格的预算管理、收支审批、票据管理等制度, 对财务收支的各个环节进行有效管控。一方面, 通过全面预算管理, 合理规划资金投向, 确保资金使用与单位发展目标、公益职能履行相匹配; 另一方面, 通过严格的收支

审批流程, 防止乱收费、乱开支等违规行为, 保障财务收支的合法性、合规性, 进而提升资金使用效益, 避免资金浪费^[1]。

1.3 防范财务风险, 维护单位稳定发展

当前, 事业单位面临的财务风险日益复杂, 如预算执行风险、债务风险、资金流动性风险、内部控制失效风险等, 这些风险若不能得到有效防控, 将严重影响单位的稳定发展。内部控制体系通过建立风险识别、评估、应对与监控机制, 能够及时发现财务管理中的潜在风险, 并采取针对性的防控措施。例如, 在债务管理方面, 通过设定债务规模预警线、规范债务融资流程、定期评估债务偿还能力等控制措施, 可有效防范债务风险; 在资金流动性管理方面, 通过合理安排资金收支、优化资金调度等措施, 可避免资金链断裂风险, 保障单位各项业务的正常开展, 维护单位稳定发展。

1.4 提升管理水平, 促进廉政建设

内部控制体系的建设与实施, 能够推动事业单位建立健全权责清晰、流程规范、监督到位的管理机制, 进而提

升整体管理水平。同时,内部控制体系通过明确岗位权责、完善制衡机制,能够从制度层面防范权力滥用、贪污腐败等行为,促进廉政建设。例如,通过实行不相容岗位分离制度,将会计核算、资金保管、审批签字等岗位分开设置,形成相互制约的机制,可有效防止因权力集中而导致的廉政风险;通过建立内部审计监督制度,定期对财务收支、内部控制执行情况进行审计检查,能够及时发现并纠正管理中的问题,推动单位廉政建设深入开展。

2 事业单位在财务风险防控中面临的挑战

2.1 内部控制意识薄弱,重视程度不足

部分事业单位领导对内部控制体系建设的重要性认识不足,将内部控制视为“形式主义”,认为其会增加工作流程、影响工作效率,缺乏主动构建与完善内部控制体系的意识。同时,单位员工也普遍存在内部控制意识淡薄的问题,对内部控制制度的执行缺乏积极性与主动性,存在敷衍了事、违规操作等现象。例如,在财务审批环节,部分员工为图方便,绕过内部控制流程,擅自简化审批手续;在资产使用过程中,不按规定办理领用、归还手续,导致资产管理混乱。

2.2 内部控制制度不完善,体系不健全

一方面,部分事业单位的内部控制制度存在“碎片化”问题,缺乏系统性与完整性。制度建设往往局限于财务部门,未覆盖单位的全部业务流程与管理环节,如采购管理、资产管理、合同管理、项目管理等环节的内部控制制度缺失或不完善,导致这些环节成为财务风险防控的“盲区”。另一方面,内部控制制度与单位实际业务脱节,缺乏针对性与可操作性。许多单位的内部控制制度是照搬上级文件或其他单位的模板,未结合自身业务特点、规模大小、管理需求等实际情况进行调整与优化,导致制度在执行过程中难以落地,无法有效应对实际工作中的财务风险^[2]。

2.3 内部控制执行不到位,监督机制失效

即使部分事业单位建立了较为完善的内部控制制度,但在实际执行过程中仍存在“重制定、轻执行”的问题。一方面,由于缺乏有效的激励与约束机制,员工对内部控制制度的执行缺乏足够的动力,存在“上有政策、下有对策”的现象,制度执行流于表面。例如,在费用报销环节,虽然制度规定了严格的报销标准与审批流程,但部分员工通过虚开发票、虚报费用等方式套取资金,而审批人员未严格审核,导致制度执行失效。另一方面,内部监督机制不健全,监督力度不足。许多事业单位的内部审计部门独立性不强,受单位领导直接管辖,难以客观、公正地开展审计监督工作;同时,内部审计人员的专业素质参差不齐,缺乏对财务风险、内部控制等方面的专业知识,导致审计监督工作难以深入开展,无法及时发现内部控制执行过程中的问题与财务风险隐患。

2.4 信息化建设滞后,技术支撑不足

随着信息技术的快速发展,信息化已成为提升内部控

制效率、强化财务风险防控的重要手段。然而,部分事业单位的信息化建设滞后,未能将信息技术与内部控制、财务管理有效融合。一方面,财务软件功能单一,仅能满足基本的会计核算需求,缺乏预算管理、资金监控、风险预警等功能,无法实现对财务活动的实时监控与风险预警。例如,部分单位仍采用手工方式编制预算,预算编制效率低、准确性差,且难以对预算执行情况进行实时跟踪与分析。另一方面,各部门信息系统相互独立,数据无法共享,形成“信息孤岛”。

3 事业单位内部控制体系防控财务风险的实践路径

3.1 强化内部控制意识,营造良好防控氛围

强化内部控制意识是构建完善内部控制体系、提升财务风险防控能力的前提。首先,单位领导应提高对内部控制体系建设的重视程度,将其纳入单位发展战略与年度工作重点,带头学习内部控制相关法律法规与理论知识,树立“内部控制是风险管理的核心”的理念,并在实际工作中严格执行内部控制制度,发挥示范引领作用。其次,加强对全体员工的内部控制与财务风险防控培训,通过举办专题讲座、开展案例分析、组织业务培训等方式,普及内部控制知识与财务风险防控要点,提高员工对内部控制制度重要性的认识,增强员工的风险防范意识与合规操作意识。最后,通过宣传栏、内部网站、微信公众号等多种渠道,宣传内部控制与财务风险防控的重要性,营造“人人重视内部控制、人人参与风险防控”的良好氛围。

3.2 完善内部控制制度体系,夯实风险防控基础

完善的内部控制制度体系是财务风险防控的重要保障。首先,事业单位应结合自身业务特点与管理需求,构建覆盖全部业务流程与管理环节的内部控制制度体系,确保内部控制无死角、无盲区。具体而言,应重点完善预算管理、收支管理、资产管理、采购管理、合同管理、项目管理等核心环节的内部控制制度。例如,在预算管理制度中,明确预算编制的原则、方法、程序,规范预算调整的审批流程与条件,建立预算执行分析与考核机制;在资产管理中,细化资产采购、验收、保管、使用、处置等环节的操作流程与管控措施,明确各部门与岗位的职责权限。其次,加强制度的针对性与可操作性,避免制度“空泛化”。在制定或修订内部控制制度时,应深入调研单位实际业务情况,广泛征求各部门与员工的意见建议,确保制度符合单位实际需求。同时,将制度内容细化为具体的操作指南与流程图表,便于员工理解与执行。最后,建立制度动态更新机制,根据国家政策法规的变化、单位业务的发展以及财务风险的新变化,及时对内部控制制度进行修订与完善,确保制度的时效性与有效性。

3.3 加强内部控制执行与监督,确保风险防控落地

内部控制制度的有效执行与监督是财务风险防控的关键环节。首先,建立健全权责清晰的岗位责任制,明确

各部门与岗位在内部控制执行中的职责权限,实行不相容岗位分离制度,如将会计核算与出纳岗位、预算编制与预算执行岗位、资产保管与资产核算岗位等分开设置,形成相互制约、相互监督的工作机制,防止权力滥用与违规操作。其次,加强对内部控制执行过程的实时监控,利用信息化手段搭建内部控制执行监控平台,对财务收支、预算执行、资产变动等关键环节进行实时跟踪与监控,及时发现并纠正执行过程中的偏差与违规行为。例如,在财务软件中设置审批流程节点提醒功能,当审批流程超时或不符合规定时,系统自动发出预警信息,督促相关人员及时处理;通过设置预算执行预警线,当某项费用支出接近或超过预算额度时,系统自动提醒,防止预算超支。最后,强化内部审计监督职能,提高内部审计部门的独立性与权威性。将内部审计部门直接隶属于单位领导班子,确保审计工作不受其他部门干扰;配备专业的内部审计人员,加强对审计人员的培训,提升其专业素养与业务能力;制定完善的内部审计工作计划,定期对内部控制制度的执行情况、财务收支的合法性与合规性、财务风险防控情况进行审计检查,并出具审计报告,针对审计发现的问题提出整改建议,跟踪整改落实情况,确保内部控制制度有效执行,财务风险得到及时防控^[3]。

3.4 推进信息化建设,强化技术支撑作用

推进信息化建设是提升内部控制效率、强化财务风险防控的重要手段。首先,加大信息化建设投入,根据单位实际需求,选择合适的财务软件与管理信息系统,实现财务核算、预算管理、资金管理、资产管理、合同管理等业务的信息化处理。例如,引入集预算编制、预算执行、会计核算、资金监控于一体的财务管理信息系统,实现预算与核算的无缝对接,实时掌握预算执行情况,提高预算管理的精细化水平;利用资产管理信息系统,对资产的采购、入库、领用、折旧、处置等环节进行全程跟踪管理,确保资产信息的准确性与完整性。其次,打破“信息孤岛”,实现各部门信息系统的互联互通与数据共享。建立单位统一的信息数据平台,整合财务部门、采购部门、资产管理部门、业务部门等各部门的信息资源,实现数据实时共享与传递。例如,采购部门将采购合同、采购订单等信息录入信息平台后,财务部门可实时获取相关信息,及时办理付款手续,并将付款信息反馈给采购部门与资产管理部门,确保采购资金使用合规,资产及时入库;业务部门将项目

进展情况、费用支出需求等信息录入平台后,财务部门可根据相关信息合理安排资金,确保项目资金及时供应,同时对项目费用支出进行实时监控,防范费用超支风险。最后,利用信息技术建立财务风险预警系统,设置科学的风险预警指标,如预算执行率、资产负债率、资金流动性比率等,通过信息系统实时采集相关数据,对财务风险进行动态监测与评估。当指标达到预警阈值时,系统自动发出预警信号,提醒相关部门与人员及时采取应对措施,防范财务风险的发生与扩大。例如,当某项目的费用支出接近预算额度的90%时,系统自动发出预警,提醒项目负责人与财务部门加强对项目费用的管控,合理安排后续支出,防止预算超支;当单位的资产负债率超过预警线时,系统发出预警,提醒财务部门与领导班子及时调整债务结构,控制债务规模,防范债务风险^[4]。

4 结语

在我国公共财政体制改革不断深化与事业单位转型发展的背景下,财务风险防控已成为事业单位管理的重要内容,而内部控制体系作为财务风险防控的核心手段,其建设与完善具有重要的现实意义。事业单位应持续关注内部控制与财务风险防控的最新理论与实践动态,结合自身实际情况,不断优化内部控制体系,创新财务风险防控方法,确保内部控制体系始终适应财务风险防控的需求,为事业单位履行公益职能、实现健康可持续发展提供坚实保障。同时,政府相关部门也应加强对事业单位内部控制建设的指导与监督,完善相关政策法规与标准体系,推动事业单位内部控制水平与财务风险防控能力整体提升,为我国公共服务事业的发展奠定良好基础。

[参考文献]

- [1]高丽宏.行政事业单位内部控制与财务风险管理探析[J].活力,2025(9):70-72.
- [2]孙润馨.新形势下事业单位内部控制存在的问题和对策探寻[J].中国乡镇企业会计,2023(12):123-125.
- [3]杨娅琴.基于行政事业单位财务管理内部控制的对策[J].中国科技投资,2021(3):93-94.
- [4]刘森.行政事业单位内控制度建设问题探讨[J].天津经济,2024(8):32-35.

作者简介:肖淑华(1972.12—),女,朝鲜族,内蒙古敖汉旗人,大专,沈阳市浑南区城市管理事务服务中心,研究方向:事业单位内部控制管理。

房地产税务筹划策略与风险防范

马志强

安徽绿镇房地产开发有限公司, 安徽 合肥 230000

[摘要] 房地产税务筹划是企业税务管理的重要组成部分, 通过合理规划税收策略, 不仅能够优化税负、提升经济效益, 还能有效规避税务风险。在当前税制改革不断推进的背景下, 房地产企业面临着复杂的税务环境。通过深入分析房地产行业的税务特点与变化趋势, 结合政策法规及市场需求, 探索适用于房地产企业的税务筹划策略, 提出一系列风险防范措施, 为企业税务管理提供实践指导。

[关键词] 房地产税务筹划; 税收优化; 税务风险; 防范策略; 税制改革

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17490

中图分类号: F299

文献标识码: A

Real Estate Tax Planning Strategies and Risk Prevention

MA Zhiqiang

Anhui Green Town Real Estate Development Co., Ltd., Hefei, Anhui, 230000, China

Abstract: Real estate tax planning is an important component of enterprise tax management. By planning tax strategies reasonably, it can not only optimize tax burden and improve economic efficiency, but also effectively avoid tax risks. Against the backdrop of continuous tax reform, real estate enterprises are facing a complex tax environment. Through in-depth analysis of the tax characteristics and trends in the real estate industry, combined with policies, regulations, and market demand, explore tax planning strategies applicable to real estate enterprises, propose a series of risk prevention measures, and provide practical guidance for enterprise tax management.

Keywords: real estate tax planning; tax optimization; tax risk; preventive strategies; tax reform

引言

随着房地产行业的迅速发展与税制改革的不断深化, 企业面临的税务挑战愈加复杂。如何通过科学合理的税务筹划来优化税负、规避潜在风险, 已成为房地产企业亟需解决的重要课题。税务筹划不仅关乎企业的财务状况, 更直接影响企业的长期发展战略。在这种背景下, 探索切实可行的税务筹划策略及风险防范机制, 对提升企业竞争力与可持续发展具有至关重要的意义。

1 房地产税务筹划的基本概念与重要性

1.1 房地产税务筹划的定义与重要性

房地产税务筹划是指房地产企业在合法合规的前提下, 通过合理安排和优化税收行为, 以达到减少税负、提高经济效益的目的。它涵盖了税务政策的运用、税收结构的调整、税收优惠的争取等多个方面。房地产税务筹划的重要性不仅体现在企业的日常财务管理中, 更直接影响企业的整体战略与长期发展。随着我国税制改革的推进以及房地产市场的不断变化, 房地产企业面临着更加复杂和动态的税务环境。因此, 精确的税务筹划已成为企业获取竞争优势、实现可持续发展的关键因素之一。

1.2 房地产税务筹划的核心目标

房地产税务筹划的核心目标是实现税负的最优化。通过合理规划各类税收项目, 例如企业所得税、增值税、土

地增值税等, 企业可以在合法范围内降低税负。与此同时, 税务筹划有助于提高企业的资金流动性与财务透明度, 优化资金的配置效率, 进而提升整体经营效益。例如, 通过利用国家出台的税收优惠政策, 如高新技术企业认定、研发费用加计扣除等, 企业可以有效降低税费支出, 增加可用于投资和发展的资金。

1.3 税务筹划中的复杂税收政策协调

在房地产行业, 税务筹划还涉及到复杂的税收政策与不同税种之间的协调。房地产企业常常面临多重税种的影响, 如增值税、土地增值税、房产税等, 而这些税种在不同阶段、不同业务类型下的税收处理方式存在差异。因此, 房地产企业在进行税务筹划时, 必须根据不同业务和项目的特性, 制定差异化的税务规划策略。例如, 在房地产开发过程中, 如何选择适合的开发模式 (如合作开发、独立开发等) 可能会直接影响税负水平。此外, 税务筹划还需关注政策的变化与法规的调整, 及时应对税务风险, 避免因政策变动而导致的税务负担增加。

2 房地产行业税务环境与政策变化分析

2.1 税务环境的演变与影响

房地产行业的税务环境随着国家税制改革的推进和行业发展模式的变化而不断演变。在过去的几十年里, 房地产行业的税务政策经历了多次调整, 这些变化直接影响

了企业的税务规划与管理。尤其是在税收结构、税率政策以及税收优惠的实施等方面，税务环境的变化对房地产企业的运营成本和盈利能力产生了深远影响。

2.2 多重税种的征收与挑战

房地产行业面临着多重税种的征收，包括增值税、土地增值税、房产税、契税、个人所得税等。这些税种各自具有不同的税收对象、税率和计税依据，使得房地产企业在经营过程中需要处理繁复的税务事项。增值税作为房地产交易中的主要税种，自 2016 年起实行了“营改增”政策，将原本的营业税替换为增值税，使得房地产行业的税负结构发生了变化。增值税的实施对房地产企业尤其是开发企业的现金流和税负产生了较大影响，尤其在土地购置、建筑施工和销售环节中，增值税的抵扣机制影响着企业的资金链条。

2.3 土地增值税的变化与影响

土地增值税作为房地产行业特有的税种，其征收标准和计算方式在近几年也经历了较为频繁的调整。近年来，随着土地市场的调控政策逐步加紧，土地增值税的征收标准也越来越严格，税务机关对土地增值的认定更加严格，这对房地产企业的盈利水平产生了较大影响。此外，税务机关在土地增值税的征收过程中，越来越注重开发企业的账务管理与税务风险控制，要求企业提供更为详尽的财务报告和审计数据。

2.4 房产税的推行与市场影响

房产税的推行也是近年来房地产税务环境中的一大变化。尽管房产税在不同地区的实施进程不一，但其试点范围的不断扩大，使得房地产企业面临着新的税收压力。特别是在城市房地产存量市场中，房产税的实施可能影响房屋的投资回报率，从而改变企业的资产结构和投资策略。

2.5 税收优惠政策与企业机遇

除了传统税种的变化，政府对房地产行业的税收优惠政策也有一定调整。近年来，国家为支持房地产行业的转型与发展，出台了诸如高新技术企业税收优惠、绿色建筑项目税收减免等政策，这些政策为房地产企业提供了税收减负的机会。然而，税收优惠政策的使用往往受到严格的审核和条件限制，企业在享受优惠时需要准确把握政策的适用范围和条件。

3 房地产企业税务筹划的主要策略与方法

房地产企业在税务筹划中，需要灵活运用多种策略和方法，以实现税负最优化和风险控制。由于房地产行业涉及的税种众多，税务筹划的方式通常根据具体的项目类型、经营模式和税务政策变化进行调整。以下是房地产企业税务筹划的几种主要策略与方法。

3.1 合理选择企业的组织结构和运营模式

房地产企业可以通过设立控股公司、子公司或合资企业等方式，优化集团内部的税务结构。例如，选择合适的

业务分工和风险分担方式，可以在一定程度上降低税收负担。在房地产开发过程中，选择合适的开发模式（如自有开发、合作开发、联营开发等）可以帮助企业灵活利用税收政策，实现税收抵扣和税负减轻。尤其是合作开发模式，能够通过合理的股权结构安排和利润分配方式，实现税收的优化。

3.2 合理利用税收优惠政策

近年来，国家针对房地产行业出台了一系列税收优惠政策，旨在促进绿色建筑、高新技术企业和节能环保项目的发展。房地产企业可以通过积极申请这些优惠政策来减少税负。例如，符合条件的房地产项目可以享受研发费用加计扣除、绿色建筑项目的增值税减免、土地增值税的优惠等。同时，企业也可以通过合理的项目规划，争取获得地方政府的财政支持和税收返还，从而进一步降低项目的整体税收成本。

3.3 合理安排土地增值税的筹划

土地增值税是房地产企业面临的一项重大税收负担，其征收标准和税率与土地增值的幅度密切相关。通过合理安排项目的开发进度和销售策略，企业可以在一定程度上控制土地增值税的应纳税额。例如，在土地购置初期，合理评估土地增值潜力，选择适合的开发时机，可以降低项目的土地增值税。与此同时，土地增值税的计税基础也可以通过资本化处理的方式进行优化，降低实际税负。

3.4 加强财务管理与税务合规性

房地产企业还可以通过加强企业内部财务管理，提升税务合规性，来减少潜在的税务风险。在日常经营中，企业要严格遵守税收法规，及时调整税务申报内容，避免因不当税务处理而产生的税务罚款和滞纳金。特别是在增值税的处理上，企业应充分利用税收抵扣机制，确保税负的合理性与合规性。

4 房地产税务筹划中的风险识别与评估

房地产税务筹划中的风险识别与评估是企业税务管理的重要组成部分。由于房地产行业涉及的税种复杂且政策不断变化，税务风险的识别和有效评估能够帮助企业规避潜在的法律和财务风险，确保税务筹划的顺利实施。在实际操作中，房地产企业需关注多方面的税务风险，包括合规性风险、政策风险、操作风险等。

4.1 合规性风险

合规性风险是房地产企业在税务筹划中面临的最主要风险之一。随着税收法规日益严格，税务机关对房地产企业的审查愈加严格，企业在税务处理中的不当行为可能引发税务违法和税收追缴问题。税务机关对房地产项目的税务审计通常较为细致，企业若未按照税法规定进行税务申报或未按时缴纳税款，可能会面临税务滞纳金、罚款甚至更严重的法律责任。此外，由于房地产行业涉及多种税种，税务处理的复杂性容易导致企业在操作中发生疏漏，

未及时更新或调整税务申报表，导致税收合规性问题。

4.2 政策风险

政策风险是房地产企业在税务筹划中常见的一类风险。税务政策的变化直接影响房地产企业的税务成本和盈利能力。例如，土地增值税政策、增值税税率调整以及税收优惠政策的变化，都会对企业的税务筹划产生较大影响。若企业在筹划过程中未充分考虑政策变动的可能性，或未及时响应新的税务政策，可能会导致企业无法享受到预期的税收优惠，或被要求补缴税款，甚至面临更高的税务负担。因此，房地产企业需要加强对税务政策的敏感性，及时掌握税制变化和政府出台的新规，进行相应的调整。

4.3 操作风险

操作风险也是房地产税务筹划中不可忽视的风险。房地产企业的税务筹划涉及大量的财务数据和跨部门协作，操作中的错误或失误可能导致税务筹划效果的偏差。例如，企业在进行增值税抵扣时未能准确记录和核算相关费用，或在土地增值税的核算中出现误差，都可能导致税负不合理，甚至引发税务风险。此外，税务筹划过程中涉及的跨区域税务管理，可能会因不同地区的税收政策差异而产生风险。企业未能及时对不同地区的税收政策进行评估和匹配，可能导致税务规划失误，增加企业的税务负担。

4.4 税务风险评估

税务风险的评估需要全面考虑各类税收风险的交织效应。企业在识别风险后，应评估其可能对企业财务状况和经营计划造成的影响。这要求企业在税务筹划初期进行全面的风险评估，特别是在重大项目的税务规划中，要准确评估税收优惠的适用性、税负变化的幅度以及政策调整的可能性。同时，企业应通过合理的内部控制和审计机制，定期进行税务风险的监控与评估，确保在税务筹划过程中避免潜在的法律和财务风险。

5 房地产税务风险防范措施与管理对策

房地产税务风险防范措施与管理对策是确保企业税务筹划合法合规的重要组成部分。通过有效的风险防范措施，房地产企业能够降低税务负担，避免因税务问题而产生的财务风险 and 法律责任。以下是几项主要的税务风险防范措施与管理对策。

5.1 加强税务合规性管理

房地产企业应建立健全税务管理制度，确保所有税务操作符合国家和地方的税收政策及法规。税务合规性是防范税务风险的首要措施。企业可以通过定期与税务机关沟通、参与税务培训、聘请专业税务顾问等方式，保持对最新税收政策的敏感性，确保税务申报和缴纳准确无误。此外，企业应加强财务部门与税务部门之间的协作，确保税务处理过程中信息的准确传递和及时更新，避免由于数据遗漏或不及时更新而导致的税务合规问题。

5.2 强化税务审计与内部控制

为了防范操作风险，房地产企业应定期开展内部税务审计，检查财务和税务操作的合规性与准确性。内部审计有助于发现税务筹划中的潜在问题，并提前纠正。此外，建立完善的内部控制体系，对税务操作的每一个环节进行监管，确保税务筹划的执行不偏离法律和企业的实际需求。内部控制的加强能够及时发现和修正错误，避免因操作不当而导致的税务风险。

5.3 关注政策变化并及时调整税务筹划策略

由于税务政策的频繁调整，房地产企业必须具备较强的政策敏感性，密切关注税收法规的变动，及时调整税务筹划方案。例如，若土地增值税政策发生变化，企业应及时评估其对项目的影响，并根据新的税收政策对开发模式、资金流动和项目销售策略进行调整。通过建立灵活的税务规划机制，企业可以应对政策调整，最大限度地降低税负并避免税务风险。

5.4 合理利用税务风险转移

房地产企业在涉及大宗交易和项目合作时，可以通过签订合理的合同和协议，将税务风险分担或转移。例如，在合作开发项目中，可以通过明确双方的税务责任、约定税务支付方式等，确保税务风险的可控性。通过风险转移措施，企业能够在一定程度上减少税务风险对自身的影响。

6 结束语

房地产税务筹划是企业财务管理中的重要环节，涉及的税务风险多种多样，需通过科学的风险识别与评估手段加以防范。通过加强税务合规管理、内部控制和审计、及时调整筹划策略，以及灵活应对政策变化，企业能够有效规避税务风险，优化税负，提升财务效益。只有在稳健的税务管理框架下，房地产企业才能更好地应对复杂的税务环境，实现可持续发展，确保长期稳定的市场竞争力。

[参考文献]

- [1]李迪.房地产土地增值税清算税务筹划及涉税风险管控策略[J].今日财富,2024(35):44-46.
- [2]卿胜蓝.房地产企业税务筹划分析[J].投资与创业,2024,35(22):140-142.
- [3]黄晓莺.房地产企业税务筹划问题与对策[J].广东经济,2024(16):46-48.
- [4]孔令杰.基于项目生命周期下的房地产企业土地增值税税务筹划[J].纳税,2024,18(31):22-24.
- [5]孙霞.房地产开发企业运营各阶段税务筹划要点探析[J].天津经济,2024(8):104-106.

作者简介：马志强（1980.3—），男，安徽蚌埠人，曾就职于安徽水利、恒大等集团，从事上市公司财务报告、税务及融资等工作，现就职绿城集团，从事项目财务管理工作。

信息化项目建设管理中的国家审计实践与问题剖析

焦贺丽

西平县审计局, 河南 驻马店 463900

[摘要]在国家审计里, 信息化项目建设管理审计意义非凡, 经由对党政机关和企事业单位软件采购资金及软件资产的管理进行规范, 利于增进信息化建设的科学规范水准, 把焦点集中在软件采购资金预算编制、执行及资产配置的合理程度, 重视资金使用的合法合规性质与软件资产管理制度的完善特质, 加大网络及数据安全强度, 对信息化项目建设管理里的常见问题及审计实践展开系统剖析, 拿出科学恰当的改良办法, 促进信息化管理水平及审计监督能力提高。

[关键词]信息化项目建设管理; 国家审计; 软件采购; 资产管理; 网络安全

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17489

中图分类号: F239

文献标识码: A

Analysis of National Audit Practice and Problems in Information Project Construction Management

JIAO Heli

Xiping County Audit Bureau, Zhumadian, He'nan, 463900, China

Abstract: In national auditing, the management audit of information technology project construction is of great significance. By standardizing the management of software procurement funds and software assets in party and government organs, enterprises and institutions, it is conducive to enhancing the scientific and standardized level of information technology construction. The focus is on the reasonable level of budget preparation, execution and asset allocation of software procurement funds, emphasizing the legal and compliant nature of fund use and the perfect characteristics of software asset management system, increasing the intensity of network and data security management, systematically analyzing common problems and audit practices in information technology project construction management, proposing scientific and appropriate improvement methods, and promoting the improvement of information technology management level and audit supervision ability.

Keywords: information technology project construction management; national audit; software procurement; asset management; cybersecurity

引言

伴随信息技术的飞速进步, 信息化项目对党政机关与企事业单位管理起到不可替代的作用, 在信息化项目建设的过程里, 软件采购资金管理及软件资产管理暴露出大量问题, 诸如预算执行的规范程度不够、资产管理制度存在不完善之处、网络安全管理较为脆弱等, 这些问题既影响着信息化建设的实际效果, 还对管理效率以及资金使用的合理性构成了挑战, 以深入剖析信息化项目建设管理里国家审计实践为途径, 探寻科学的管理优化路径, 呈现显著的现实意义。

1 信息化项目建设管理中的国家审计实践

信息化项目建设管理在党政机关、企事业单位中占据着关键的角色, 是促使管理实现现代化、高效化的关键手段, 在信息化建设稳步推进的阶段, 通常存在软件采购资金管理使用不合范、软件资产管理不落实、项目建设管理缺乏系统性及网络数据安全强度较为薄弱等现象, 这些问题不只是影响信息化建设效果, 更对管理效率与资金使用的合理性构成了严峻挑战, 进行针对信息化项目建设管理的国家审计实践, 能高效地把问题揭示出来, 拿出改进手段, 让管理实践进一步走向规范。

1.1 软件采购资金管理使用审计

信息化项目管理审计的核心环节, 是对软件采购资金管理使用进行审计, 重点对预算编制与执行、资金使用是否符合规定及管理是否规范开展审计监督。

预算编制与执行构成软件采购资金管理的起点, 直接决定资金保障是否到位以及使用是否合乎法律, 审计时聚焦分析预算编制的科学性, 审视预算安排是否与信息化建设需求相符, 资金是否全额落实到位, 在实施阶段, 核实资金是否依照预算用途合理花费, 是否存在违规侵占或挪用软件采购经费的情形。

资金使用审计主要对软件采购资金的流向与具体使用情况展开核查, 审视是否按照政府集中采购目录开展, 特别是正版软件采购是否严格依照政府采购的相关程序开展, 以对采购流程的细致审计为途径, 可发现有无随意拓宽采购范围、高价采购以及盲目采购的现象, 进一步提高资金使用的规范性及科学性。

资金管理规范性属于审计的重点范畴, 应全面评估采购方面的需求, 保证软件采购合乎资产配置标准及实际工作的需要, 着眼于部分单位存在的采购高价软件与超范围采购等问题, 审计凭借典型案例展开分析, 对党政机关及

企事业单位软件采购资金的管理情况做深入分析,披露资金管理里的薄弱环节,同时给出审计整改相关建议。

1.2 软件资产管理审计

信息化项目建设管理中,软件资产管理是关键一环,和资产使用效率以及管理的科学性直接相关,在审计具体实践里,主要聚焦于资产管理制度的构建、资产核算管理以及管理执行状况这三方面开展。

就资产管理制度建设而言,审计机关主要核查党政机关及企事业单位是否按规定及时建立和优化软件资产管理制度,是否制定包含软件配置、使用及处置内容的具体管理举措,尤其针对那些更新及购置的软件资产,查看是否搭建了科学的管理机制,是否凭借资产特性开展分类式管理。

就资产核算管理事项,重点查看软件资产是否依照规定纳入无形资产核算管理,有无建立起资产分类核算机制,避免因资产管理无序造成财务报表失准,在管理实施阶段,查看是否严格按制度规定对软件资产实施管理,杜绝出现软件资产未入账、更新落后的情形。

1.3 信息化建设项目管理审计

当进行信息化项目建设之际,项目的规范管理与资金的合理利用应作为审计重点内容。在审计实操阶段,信息化建设项目管理审计大体包含资金分配和使用审计、建设管理规范情况审计、项目风险把控与管理以及网络和数据安全管理。

资金分配跟使用情况审计主要检查信息化建设资金分配是否科学、使用是否合规,曝光资金分配不合理、挪用骗取财政资金的现象,尤其需留意项目单位是否存在违规收取保证金及拖欠工程款状况,实施整体全面审查,强化资金管理的透明及公正水平。

建设管理规范性审计重点聚焦信息化项目建设期间的规范性,尤其是信息系统整合共享和政务数据共享是否达到既定标准,防止资源利用效率低下、系统相互不通联的现象出现,通过审计督促项目管理主体规范建设流程,提升系统集成效果与资源配置效率。

在项目风险管理及控制环节,着重探究建设项目验收是否按规范流程,是否出现未实现建设目标即开展验收的情形,尤其留意验收之后系统资产未登记入账这一问题,对虚假招投标以及管理不规范案例展开剖析,拟定细化风险管理机制的有效措施。

网络与数据安全审计聚焦于运维外包企业及人员的资质审查,保证其与网络安全法及相关规定相契合,针对政务云、数据中心等核心网络设施,对其网络安全责任制的落实状况开展审查,预防安全防护管理出现不合规情形。

2 存在问题及原因剖析

信息化项目建设管理在党政机关及企事业单位里意义凸显,但在实际开展操作的阶段,大多在软件采购、资

产管理和信息化建设管理等事宜上存在问题,这些问题对信息化建设成效形成了影响,更对管理科学性与规范性的达成造成严峻挑战,为让信息化项目管理进一步走向规范化,提升国家审计的实际效力,有必要对现存问题及其成因展开深入剖析。

2.1 软件采购与资产管理问题

在党政机关与企事业单位开展信息化项目建设时,软件采购及资产管理是极为关键的环节,因管理机制存在漏洞且监督力度欠缺,造成在实践里出现资金使用不规范与资产管理水平低的问题。

资金使用不合规,是软件采购管理的突出状况,在实际开展采购活动时,部分单位存在着对软件采购资金挤占、挪用的现象,诸如将采购经费投入到其他支出里,导致软件采购预算落实出现缺口,在政府集中采购目录范畴内,正版软件集中采购程序的有效执行未达成,部分单位存在不按规范采购正版通用软件,肆意扩大采购范围的毛病,制定采购需求期间,一般未能全面评估配置标准和实际工作的要求,引发软件资产超范围采购或盲目采购高价软件的情形,引发资金浪费情形进一步升级。

普遍存在的问题还有资产管理的薄弱,部分单位在开展软件资产更新购置工作时,未按相关要求及时建立并优化软件资产管理制度,软件在配置、使用及处置方面的管理办法既缺科学性,又乏可操作性,由于统一管理规范的缺位,部分软件资产未依规纳入无形资产进行核算管理,引起财务管理出现不规范现象,资产管理执行的力度显薄弱,尤其在软件更新这个节点,未及时实施入账操作,引发资产账目含混、管理状态混乱,拖累了整体的管理效率。

2.2 信息化建设管理问题

党政机关及企事业单位大力开展信息化建设项目管理,但在实际推行实施之际,普遍出现资金分配及管理不合理、建设管理流程不规整、网络和数据安全管理有缺失等状况,这些问题极大地妨碍了信息化项目建设效果呈现,对管理目标的实现形成阻碍。

资金分配跟管理的问题突出状况较明显,于信息化建设资金分配及使用进程里,缺少科学恰当的预算编制机制,引发部分单位出现随意动用资金的现象,在部分重点信息化项目里,资金划拨未按实际需求严格进行分配,甚至出现把专项资金挤占去搞其他项目的建设现象,在资金使用阶段,部分单位未按预算用途严格开展支出,存在违规支取及套取财政资金的风险隐患,对信息化建设项目的科学有效性形成干扰。

建设管理流程未达规范水准,未进行全程监管,有部分信息化项目于建设之际,少了规范的流程管理环节,造成项目推进不顺,就信息系统的整合与数据共享而言,未达成预期成效,部分系统完成验收后未及时入账处理,验收时未按照项目管理要求严格实施评估,造成管理成果不

理想,在项目开展实施的阶段,仍有虚假招投标、项目验收不到位这类现象,此类管理缺陷会直接波及项目建设质量与资金使用效率。

网络跟数据安全管理存在缺陷,为信息化建设管理埋下重大隐患,部分单位于运维外包管理事宜上,未对外包企业及相关人员资质能力进行全面审查,造成外包团队管理秩序紊乱,有网络安全方面的潜在隐患,网络安全责任制落实不到点上,政务云和数据中心在安全管理上存在漏洞,未严格按网络安全法的要求开展维护和监控事宜,让政务信息面临的安全隐患风险增大。

3 改进策略与建议

针对信息化项目建设管理方面出现的软件采购与资产管理不规范现象、信息化建设管理效能低下及网络安全管理不足等问题,必须采取科学实用的改进策略与管理建言,依靠加强预算管理、规整资产管理规范、理顺建设管理流程以及保障网络安全,能全面提高党政机关及企事业单位的信息化管理水平,助力国家审计实现有效监督及管理优化升级。

3.1 完善软件采购与资产管理机制

完善软件采购和资产管理机制,为提升信息化项目管理规范性添砖加瓦,应切实加强预算管理,让预算编制流程得以优化,让资金保障切实达成,处于软件采购的进程里,贴合单位信息化建设的要求,恰当制定采购预算,杜绝在采购中盲目行事与资金挤占,借助设立预算评估机制以及实施严格的资金使用核查,可切实防止资金使用偏离预定用途,保证资金达到合理合规要求。

要进一步强化资产管理规范,构建完备的软件资产管理制度,改进资产入账相关流程,就购置或是更新的软件资产而言,按管理规定认真做好登记与入账步骤,杜绝资产账目跟实际不相符,结合软件资产的特质,拟定科学可行的配置、运用及处置管理规章,保证软件资产按照无形资产管理要求实施科学核算,增强资产管理执行的力度,按周期开展资产清查,及时把软件资产台账更新到位,保障资产管理达成动态与完整要求。

3.2 加强信息化建设管理和审计监督

针对信息化建设管理工作而言,资金使用是否科学、管理流程是否规范极为关键,应强化资金管理的科学性,搭建绩效审查机制,保障资金运用符合法规要求,经由制定项目绩效考察指标,将预算执行情况、采购资金运用效益及资产管理程度纳入绩效评价体系,造就科学合理的管理闭合回路,避免资金使用陷入随意状态。

使项目建设管理流程合乎规范,乃是提升信息化项目

建设质量的要诀,需完善项目全过程管理的相关机制,特别是在招投标相关环节,需严格依照政府采购法的规定开展操作,杜绝虚假招投标以及验收环节出现漏洞,在项目实施操作的过程当中,强化全阶段监管,打造风险预警模式,保障建设阶段规范并透明,验收过程体现科学严谨特质。

强化网络和数据安全保障,是保障信息化管理安全的要点,应当制订统一的网络安全管理规章,厘清安全责任相关制度,保障信息化项目里网络安全法及相关法律法规全面落实,着眼于运维外包企业及外包人员,要对资质审查和能力评估严格把关,按周期进行安全核查与数据备份,防范网络安全事故的滋生,健全政务云与数据中心的安全管理规章,增进重要数据跟信息系统防护实力,切实维护信息化建设成果的安全性及可持续性。

借助完善软件采购及资产管理机制、强化信息化建设管理与加强网络安全保障,能切实提高党政机关及企事业单位的信息化管理能力,保证信息化项目建设及管理工作科学且规范,带动信息化项目管理高效执行,促进国家审计监督有效落实。

4 结语

在党政机关以及企事业单位中,信息化项目建设管理作用十分关键,实际操作期间,软件采购、资产管理、信息化建设管理及网络安全管理方面依然有诸多问题,对管理成效和资金运用效率造成影响,通过优化软件采购预算的管理、完善资产管理制度内容、规范信息化项目建设程序及强化网络安全保障,可切实提升管理的水平。同时,进一步加强国家审计监督强度,使管理呈现规范科学态,有利于推动信息化项目管理实现高效运转,保障党政机关与企事业单位信息化建设实现持续健康发展。

[参考文献]

- [1]陈菁菁.H 省高寒城市智能公交建设项目政府审计监督问题与对策[D].黑龙江:黑龙江大学,2024.
- [2]吴英垠.信息化水平与国家审计质量的研究[D].北京:北京交通大学,2024.
- [3]周珍珍.政府审计视角下审计现场管理提升的研究[J].乡镇企业导报,2025(3):81-83.
- [4]陈晓婷.文化产业建设中国家审计服务扶持的路径研究[J].太原城市职业技术学院学报,2024(8):178-180.
- [5]房巧玲,王子宸,高思凡.信息化建设与国家审计质量[J].会计与经济研究,2024,38(3):26-52.

作者简介:焦贺丽(1991.10—),毕业院校:河南财经政法大学,所学专业:财务管理,当前就职单位:西平县审计局,职称级别:审计师(中级)。

建筑企业项目全周期税务风险管理——基于“金税四期”监管环境

冯瑾瑜 谢 昂

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]在“金税四期”以数治税的监管背景下，建筑企业因项目周期长、业务链条复杂，面临投标签约、施工、竣工结算及收尾等全周期阶段的税务风险。本论文基于金税四期的监管体系，系统分析建筑企业各业务环节的核心税务风险，剖析业务与财税脱节、分包管理漏洞等成因，从组织架构优化、全周期流程再造及技术支持体系构建三个维度，设计税务风控一体化框架，为建筑企业在数字化监管环境下实现合规经营与价值创造提供参考。

[关键词]金税四期；建筑企业；税务风险；全周期管理；以数治税

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17478

中图分类号: F272

文献标识码: A

Full Cycle Tax Risk Management of Construction Enterprise Projects — Based on the Regulatory Environment of "Golden Tax Phase IV"

FENG Jinyu, XIE Ang

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

Abstract: Under the regulatory background of "Golden Tax Phase IV", construction enterprises face tax risks throughout the entire lifecycle, including bidding and signing, construction, completion settlement, and closure, due to the long project cycle and complex business chain. This paper is based on the regulatory system of the Golden Tax Phase IV, systematically analyzing the core tax risks of various business links in construction enterprises, dissecting the reasons for the disconnect between business and finance, and subcontracting management loopholes. From three dimensions of organizational structure optimization, full cycle process reengineering, and technical support system construction, a tax risk control integrated framework is designed to provide reference for construction enterprises to achieve compliant operation and value creation in the digital regulatory environment.

Keywords: Golden Tax Phase IV; construction enterprises; tax risk; full cycle management; taxation by numbers

1 研究背景与意义

1.1 行业背景

建筑行业作为国民经济支柱产业，对 GDP 贡献率持续保持在 7%以上。然而，复杂的业务链条和粗放的管理模式使其成为税务风险高发领域，涉税案件占全国总量超过 20%。金税四期工程通过“全电发票+大数据+AI 稽查”三位一体监管体系，实现税务管理从“以票管税”向“以数治税”转型，传统税务管理模式已难以适应新时代监管要求。

2024 年，各地住房城乡建设主管部门共排查出存在建筑工程施工违法违规项目 8281 项次。其中，违法发包行为 566 项次，占比 6.8%；转包行为 469 项次，占比 5.7%；违法分包行为 697 项次，占比 8.4%；资质挂靠行为 119 项次，占比 1.4%；未领施工许可证先行开工等其他违法违规行为 6430 项次，占比 77.7%。施工项目证照不全先行施工、垫资、挂靠、施工企业违规肢解项目转包，找票虚列成本费用等不规范行为，建设方拖欠工程款，不规范的市场环境背后埋藏着巨大的税收风险。

1.2 政策环境

2021 年，湖南省税务稽查局通过发票流、资金流、物流的多维度数据比对，成功查处一起建筑企业虚开劳务

发票案件。该企业通过虚构劳务交易虚开发票金额超 8 亿元，最终被追缴税款、滞纳金及罚款合计超过 2800 万元。这一案例凸显了税务监管体系的强大威力。

2024 年底，《增值税法》终于在全国人大常委会表决通过，将于 2026 年 1 月 1 日施行，立法亮点频出。过去的 2024 年又是有史以来税收环境最艰难的一年：一方面，由于地方财政吃紧，随之而来的税务机关“堵漏增收”“应收尽收”让全国的企业疲于应对；另一方面，新《公司法》认缴制出资 5 年内完成实缴，加之“八部门”联合打击涉税违法犯罪成为常态，“两高”下发危害税收征管刑事案件的司法解释。2025 年，税务机关的税务稽查评估力度将空前强大。

2 建筑企业项目全周期核心税务风险识别与成因分析

建筑企业项目具有周期长、环节多、跨区域广等特点，其税务风险贯穿于项目全生命周期的各个阶段。在金税四期“以数治税”的监管背景下，精准识别各阶段税务风险并剖析成因，是企业构建有效风控体系的关键。

2.1 投标签约阶段

2.1.1 核心风险点

计税方式选择错误：根据财税政策，建筑工程老项目

可选择简易计税方法（征收率 3%），新项目一般适用一般计税方法（税率 9%）。部分企业因对项目开工时间判定错误、未准确把握政策适用条件，导致计税方式选择不当。

合同税务条款缺失：合同中未明确约定甲供材的具体范围、工程款支付时间及发票开具类型等关键税务条款。当项目实施过程中出现纠纷时，易引发增值税进项抵扣争议、纳税义务发生时间确认混乱等问题。如某项目因合同未约定甲供材发票开具责任，导致进项税额无法正常抵扣，增加企业税负。

2.1.2 典型成因

业务与财税脱节严重，投标阶段主要由业务部门主导，财税人员参与度低，未能对项目税务影响进行前置评估。同时，企业内部缺乏跨部门协同机制，业务人员税务知识不足，难以识别合同中的税务风险点。

2.2 施工阶段

2.2.1 核心风险点

增值税与企业所得税两税时间性差异：就增值税来说，工程结算收入首先是要进行工程量的计量，纳税义务发生时间又和工程结算相关联。企业所得税收入确认是采取完工百分比法，成本扣除更是和工程造价紧密联系。两税容易产生较大的差异，建筑业检查客观存在专业壁垒，从“金税四期”进行后台监控，建筑业往往因为时间性差异问题更容易面对各类税务机关检查。

劳务发票虚开：建筑行业人工成本占比高，部分企业通过虚构劳务业务、接受虚开劳务发票虚增成本。随着金税四期对发票流与资金流的严格比对，此类违法行为无处遁形。

跨地区预缴逾期：根据规定，建筑企业跨区域提供建筑服务需在项目所在地预缴增值税等税款。但部分企业因未及时办理跨区域涉税事项报告、对预缴政策理解不到位，特别是预收款未预缴增值税，导致预缴逾期。根据《增值税法》第三十一条：以十日或者十五日为一个计税期间的，应当自期满之日起五日内预缴税款。建筑行业普遍存在巨大税收逾期风险。

甲供材进项税抵扣争议：在甲供材项目中，企业对甲供材的进项税额抵扣规则把握不准，存在税率适用错误、抵扣凭证不合规等问题。例如，将甲供材按非应税项目处理，未进行进项税额转出，引发税务风险。

2.2.2 典型成因

分包商管理存在漏洞，部分企业在选择分包商时，未严格审核其资质与纳税信用，导致接受不合规发票。同时，项目部人员税务管理意识淡薄，缺乏对税务政策的学习与执行，总部对项目部的税务监管不到位。

2.3 竣工结算阶段

2.3.1 核心风险点

质保金纳税义务确认错误：根据增值税相关规定，质

保金纳税义务发生时间以实际收到款项或合同约定付款日期为准。但部分企业未按规定确认收入，延迟申报纳税。如某企业因质保金收入确认不及时，被税务机关追缴税款并加收滞纳金。

总分包差额扣除凭证缺失：建筑企业采用简易计税方法时，可按总分包差额计算缴纳增值税，但需取得合规的分包发票等扣除凭证。若分包方未及时开具发票或发票不合规，企业将无法享受差额扣除政策。

2.3.2 典型成因

企业财务核算与税务管理脱节，收入确认仅依据会计核算规则，未充分考虑税务政策要求。同时，在项目结算过程中，对分包方发票开具的督促与管理不足，导致扣除凭证缺失。

2.4 项目收尾阶段

2.4.1 核心风险点

临时设施处置未缴税：项目结束后，临时设施处置收入未按规定申报缴纳增值税和企业所得税。部分企业将临时设施低价处理给关联方，以达到少缴税款的目的，存在逃避纳税义务的风险。

2.4.2 典型成因

企业缺乏完善的税务清算机制，项目收尾阶段未及时开展税务检查与清理工作。同时，业财税数据未实现有效贯通，财务部门无法准确掌握项目全周期税务信息，影响税收优惠政策的合理运用。

3 金税四期主要特征及对建筑企业的具体影响

金税四期作为我国税收征管数字化转型的核心工程，已完成“一个平台、两级处理、三个覆盖、四类系统”的总体架构建设，并在多省市开展全面试点。相较于金税三期的“以票控税”，金税四期更强调数据穿透式监管，通过整合税务、银行、工商、社保等多部门的数据，建立统一的税务数据平台，实现对企业业务流、资金流、发票流的全链条监控，并通过实时监控和大数据分析提前识别虚开发票等风险。其技术架构和监管逻辑发生根本性变革，对建筑企业税务管理产生深远影响。

3.1 全电发票闭环管理：构建“以数控税”新生态

“金税四期”推行全面数电发票，实现发票开具、交付、查验、抵扣全生命周期电子化，取消纸质发票物理载体，通过电子发票服务平台，税务机关实时获取发票全要素信息，基于机器学习算法，自动识别发票内容异常、虚开虚抵等风险。

全面推行全电发票后，建筑企业需建立电子发票集中管理系统，实现自动查重、验真、归档。全电发票与企业社保系统、政府部门备案登记系统实时互通，发票流与业务实质不一致将触发预警。

3.2 多税种联动监管：打造“立体式”风险防控网

“金税四期”环境下，系统整合增值税、企业所得税、

个人所得税等税种申报数据,自动比对异地预缴增值税销售额与企业所得税收入申报数据,通过算法模型,自动比对不同税种间数据勾稽关系,对企业进行动态风险评分,实施差异化管理。同时税务部门通过比对工资发放数据与社保申报数据,严查试用期不入社保、按最低基数缴纳等行为。建筑行业灵活用工(如农民工)若未依法代扣个税或缴纳社保,可能面临补税及行政处罚。

3.3 跨境业务监管升级:全链条穿透式管理

随着“一带一路”建设推进,金税四期强化对建筑企业跨境业务的监管:一是外汇与税务数据联动,银行外汇收支数据与税务申报数据实时比对,建筑企业海外项目若通过私人收汇或虚构境外成本,将被重点核查。二是国际税收协定适用监管,税务机关重点核查建筑企业是否滥用税收协定(如利用“受益所有人”身份避税),对境外所得抵免、跨境劳务增值税处理等事项进行严格审核。三是出口退税智能化审核,全电发票应用于跨境业务后,系统自动核验出口报关单、外销合同、外汇核销单与发票的一致性。

4 建筑企业项目全周期税务风控与筹划一体化框架设计

为应对金税四期监管挑战,建筑企业需构建覆盖项目全生命周期的税务风控与筹划体系。本框架通过优化组织架构、再造管理流程、强化技术支撑,实现税务管理从被动应对向主动防控转变。

4.1 组织架构优化:构建三级协同管理体系

建立“集团总部-区域公司-项目部”三级管理架构,明确各层级税务管理职责,强化跨部门协同。

集团总部:统筹制定税务管理制度与政策,监控重大税务风险,负责与税务机关高层沟通协调;建立税务专家库,为项目提供专业支持。

区域公司:落实集团税务政策,审核项目部税务方案,对区域内项目税务风险进行日常监控与预警,组织开展税务培训。

项目部:执行税务管理制度,负责项目日常税务工作,包括发票管理、纳税申报、预缴税款等,及时反馈税务风险信息。

4.2 全周期流程再造

4.2.1 投标签约阶段

税务调查:对项目所在地税收政策、潜在税务风险进行调研,评估项目税务可行性。

合同税务条款审核:制定合同税务条款模板,明确甲供材范围、工程款支付方式、发票开具类型及违约责任等内容,法务与财务部门联合审核合同,避免税务风险。

4.2.2 施工阶段

分包商税务管理:建立分包商税务信用评价体系,将税务合规情况纳入分包商准入与考核标准;要求分包商定

期提供完税证明、发票开具情况等资料,加强发票真实性审核。

跨区域涉税管理:利用电子税务局,实现跨区域涉税事项报告、预缴申报等业务线上办理;建立预缴税款台账,设置预警机制,避免逾期申报。

4.2.3 竣工结算阶段

收入与成本确认:财务部门依据合同约定与税务政策,准确确认收入与成本,核对质保金纳税义务发生时间;及时催收分包方发票,确保总分包差额扣除凭证完整。

税务清算:项目完工后,开展全面税务清算,检查各项税费缴纳情况,清理遗留税务问题,形成《项目税务关闭报告》。

4.2.4 项目收尾阶段

资产税务处理:规范临时设施、剩余物资等资产处置流程,按规定申报缴纳增值税、所得税。

档案管理:建立税务档案管理制度,对项目全周期税务资料进行分类归档,确保资料完整、可追溯。

4.3 技术支撑体系

搭建智能税务管理信息系统,实现税务管理全流程数字化、智能化。

发票管理模块:集成发票扫描、验真、查重、归档功能,对接全电发票系统,实时监控发票状态,自动预警异常发票。

纳税申报模块:根据项目数据自动生成纳税申报表,支持多税种一键申报;设置申报截止日期提醒,避免逾期申报。

风险监控模块:建立税务风险指标库,如税负率、进项销项比例等,系统自动采集数据并分析,当指标偏离阈值时,及时发出预警信息。

数据分析模块:对项目税务数据进行多维度分析,生成可视化报表,为管理层决策提供数据支持。

系统与企业业务系统、财务系统、电子税务局等进行集成,实现数据自动传输与共享,消除信息孤岛,提升税务管理效率与准确性。

5 结论与展望

在“以数治税”的时代背景下,建筑企业传统的被动式税务管理模式已难以应对日趋严格的监管环境,必须向全周期主动防控、业财税深度融合的新型管理模式转型。

5.1 技术创新维度

随着数字化转型的深入推进,建筑企业应积极探索区块链、人工智能、大数据等新兴技术在税务管理中的创新应用。例如,利用区块链技术构建劳务交易可信追溯平台,通过分布式账本记录用工信息、合同签订、资金支付等全过程数据,实现劳务交易的透明化与可追溯,从源头上杜绝虚开发票、虚假用工等税务风险。同时,借助人工智能算法对海量税务数据进行深度挖掘,建立更精准的风险预

警模型，实现税务风险的智能化识别与预测。

5.2 政策完善维度

当前建筑行业增值税政策在甲供材界定、跨区域预收款预缴、增值税纳税时点存在争议等方面仍存在执行口径不统一的问题，建议相关部门加快出台建筑行业增值税征管细则，明确政策执行标准，减少税企争议。同时，针对建筑企业人工成本占比高、进项抵扣不足等行业特性，可研究制定人工费用加计扣除、简易计税政策扩围等专项优惠，进一步优化行业税收环境，助力企业在合规经营中实现高质量发展。

5.3 管理变革维度

未来建筑企业税务管理将向战略化、智能化、全球化方向发展。在战略层面，税务管理需与企业整体发展战略深度融合，成为企业价值创造的重要组成部分；在管理手段上，持续完善智能税务管理系统，推动税务管理从信息化向智能化升级；在国际业务拓展中，加强跨境税务风险

防控体系建设，研究不同国家和地区的税收政策，构建全球化税务管理能力，为企业“走出去”提供坚实保障。

6 结论与展望

在金税四期全面落地与建筑业转型升级的双重浪潮下，唯有以系统性思维构建全周期税务管理体系，方能在合规经营的基础上释放税务筹划效能，为建筑企业高质量发展筑牢坚实根基。

[参考文献]

[1]魏曦蕾.“金税四期”背景下建筑施工企业的税务风险防控[J].纳税,2024,18(30):19-21.

[2]刘菊枚.建筑企业如何控制涉税风险[J].税收征纳,2024(5):20-22.

作者简介：冯瑾瑜（1996.11—），毕业院校：四川师范大学，所学专业：会计，当前就职单位：中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司，职务：税务管理，职称级别：中级会计。

基建项目竣工财务结算审计中常见问题与改进对策

吴莹莹

宁波世明会计师事务所（特殊普通合伙），浙江 宁波 315000

[摘要]固定资产投资里基建项目是重要部分，竣工财务结算审计对控制工程成本、规范财务行为、保障国家和企业资产安全有着关键意义，可实际审计时资料不全、计价不实、审计流程不规范等问题经常出现且对审计质量和结算效率影响很严重，文中梳理基建项目竣工结算审计常见问题、剖析成因并提出可操作的改进对策，目的是让审计工作更精准、更系统、更有效，给审计机构和建设单位提供参考依据以促使基建管理水平不断提升，保证项目投资效益最大。

[关键词]基建项目；竣工审计；财务结算；常见问题；改进对策

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17477

中图分类号: F239

文献标识码: A

Common Problems and Improvement Measures in Financial Settlement Audit of Completed Infrastructure Projects

WU Yingying

Ningbo Shiming Certified Public Accountants (Special General Partnership), Ningbo, Zhejiang, 315000, China

Abstract: Infrastructure projects are an important part of fixed assets investment, and the completion financial settlement audit has a key significance in controlling project costs, standardizing financial behavior, and ensuring the safety of national and enterprise assets. However, problems such as incomplete data, inaccurate pricing, and non-standard audit process often occur during the actual audit, and have a serious impact on the audit quality and settlement efficiency. This paper combs the common problems in the completion settlement audit of infrastructure projects, analyzes the causes, and puts forward operational improvement measures, with the purpose of making the audit work more accurate, systematic, and more timely, and providing reference for audit institutions and construction units to promote the continuous improvement of infrastructure management level, and ensure the maximum investment benefits of the project.

Keywords: infrastructure projects; completion audit; financial settlement; common problems; improvement measures

引言

国家基础设施投资规模不断扩大且基建项目朝着复杂化、高投入方向逐步发展，这使得竣工后的财务结算审计工作愈发重要，审计既是对项目执行效果的检验也是发现财务漏洞、防范投资风险的关键，但多种主客观因素影响下当前竣工结算审计存在不少问题，本文基于实践总结审计常见典型问题并从审计资料准备、流程控制、数据核实等多方面提出优化建议以给基建项目审计工作的规范提供理论支撑与技术指导。

1 基建项目竣工财务结算审计概述

1.1 审计的作用与意义

基建项目嘛，投资规模常很大且建设周期长、涉及单位多、环节复杂，很容易出现财务失控、资金浪费之类的问题。基建项目管理的末端关键环节是竣工财务结算审计，它承担着核实工程实际造价、规范财务核算、查找资金管理漏洞等重要职责。审计一方面能全面核查工程量和合同执行情况，纠正高估冒算、重复结算等行为，有效控制项目投资并防止超预算、虚报现象，另一方面通过规范程序、追踪资料、强化监督，让财务信息真实、完整、准确且提高项目管理透明度。审计结果能为后续运营决策提供数据支持，增强建设单位资金调度能力和成本管控意识。更关

键的是，竣工审计能发现项目实施里潜在的制度性风险和违规行为，为纪检监察提供线索，起到预防腐败、堵塞漏洞的“防火墙”作用。

1.2 审计流程及内容框架

竣工财务结算审计需按照项目特点和财务制度要求严格依循审计流程，才能保证审计结果真实、全面且有效，其基本流程一般包括审计准备、资料收集、合同审核、工程量核查、价款结算核实、现场核勘、问题分析和处理建议、审计报告编制与出具等环节。审计准备阶段要明确审计目标、时间安排和人员分工并对被审单位的前期资料进行预审，进行合同审核，主要全面复核工程合同、补充协议、变更令等关键文件以保证依据全、条款合法，工程量核查环节重点审查施工单位报送的数据与现场实际完成情况是否一致且要结合设计图纸、竣工图和签证资料进行比对以避免高报、错报，价款结算则需核对单价、合同条款和计价依据并查清结算偏差的原因。

1.3 当前审计工作面临的环境变化

国家审计制度改革不断推进且大数据、信息化技术快速发展，使基建项目竣工财务审计面临新挑战与新变化，政府对项目投资效益关注度提高促使审计标准越来越严，项目执行过程处于更密集监督体系下，审计机构得适应

“全覆盖、零容忍、高频次”的监管环境，审计对象不断拓展且审计内容从传统财务数据核对延伸到全流程管控、绩效审计等，审计人员得有更高的专业复合能力，信息化手段广泛应用，建设单位与审计机构要摆脱传统手工对账模式，用数字化、智能化手段提升效率与质量，如用 BIM 技术辅助工程量核查、审计平台实现数据穿透，但好多建设单位档案管理薄弱，审计信息系统没完全打通，审计人员对新技术掌握程度不同，这在一定程度上制约审计质效提升。

2 常见问题类型分类分析

2.1 工程量审核存在偏差

基建项目竣工财务结算审计时，工程量审核是关键环节且为问题多发点，施工单位报送结算资料常数据填写不规范、计算口径不统一、计量方法乱改从而使报送数据缺乏统一性和准确性，有些施工方编竣工结算表时夸大工程量、重复列项、规避定额限制导致账面工程量和实际施工情况严重不符，部分项目施工阶段没及时中间验收和确认工程量使得审计时难追溯现场实物情况与施工记录是否匹配，像现场有些隐蔽工程没按规定拍照存档或没施工日志支撑致使审计人员核实不了真实性进而增加审计判断主观性，有的施工单位竣工后临时补录资料让工程量没了连续性和逻辑性从而加大审计工作量和误判风险。

2.2 合同管理资料缺失或不一致

审计能顺利开展的基础是合同资料完整且一致，但现实里项目合同资料管理却常有很多问题，原始合同文本与后期补充协议、变更单、签证单等往往没形成统一归档体系，资料散乱、版本不明、责任主体不清等现象很常见，并且项目实施过程中部分建设单位没严格执行合同变更程序，实际施工里发生追加项目或设计调整时没及时签正式补充协议或签证确认，审计时就没合法有效依据用来比对审核，不同版本合同资料在具体条款、计价方式、付款节点等方面有差异，有些施工变更主合同没体现成了账外事项，让审计识别更难，有的项目签证审批流转机制乱，签批缺监管，有人为干预痕迹，使得形成的资料 and 实际施工情况不一样。

2.3 审计流程不规范或流于形式

部分建设单位和审计机构开展竣工结算审计时存在程序设计不合理、流程执行不规范等问题，有“走过场”“流于形式”的现象。审计计划缺系统性是首要问题，任务安排随意，导致审计周期与项目规模不相配、审计深度不够，有些数千万元投资的项目仅安排短短数日审计，根本无法实现全覆盖、深层次核查。部分审计人员执行审计任务不依据统一模板或者操作手册，对审计标准理解不同，无法统一审核口径，数据认定标准模糊，缺乏结论可比性。审计中现场复核和资料比对环节不充分，仅依赖被审单位提供的纸面材料，不结合现场实况和第三方数据交叉验证，降低了审计发现问题的能力。

3 问题产生的根源剖析

3.1 建设单位内部管理机制不健全

基建项目竣工财务结算审计时，诸多问题根源能追溯到建设单位内部管理机制薄弱这一点，多数建设单位没建立起系统化工程档案管理体系，项目建设各阶段产生的合同、设计变更、现场签证、验收记录等大量资料缺乏统一编号、集中归档和动态更新机制，致使审计阶段资料查阅困难、关键依据缺失，严重影响审计判断准确性。并且项目管理人员职责划分不明确，现场工程师、造价员、财务人员在资料传递、工程确认、数据审核环节缺乏协同机制，信息滞后、重复汇报或互相推诿现象常有。再者责任落实机制不完善，没有审计结果与管理绩效挂钩的制度，项目实施中责任主体意识淡薄，出问题难以追责，容易形成管理漏洞。还有些建设单位对审计工作重视不足，既没有专职人员配合，又缺乏预算支持，导致审计配合不好、资料整理仓促，最终影响审计效果。

3.2 审计机构专业能力与资源不足

基建项目竣工结算审计当下参与其中的审计机构在专业能力与资源配备上普遍有短板，难以满足复杂工程项目日益增长的审计需求。部分审计人员缺乏工程造价、建筑施工等专业背景，大多为财务会计出身，在识别工程量、核查合同条款、判断施工合理性时能力有限，很难精准发现技术性舞弊问题。大型基建项目审计挑战多，涉及多批次合同、多专业交叉、多种计价方式，审计人员数量不足的问题特别突出，任务集中人手紧，要在短时间内完成大批量项目审核，审计工作只能浅尝辄止，难以兼顾深度广度。再者，部分中小型审计机构缺乏系统性的内部培训和质量控制机制，审计操作标准不统一，结论判断因人而异，从而降低了审计公信力。机构之间信息壁垒严重，没有跨项目、跨区域的信息共享平台，难以积累历史项目的经验数据，也无法形成典型问题数据库，宏观上无法提升审计洞察能力。这些问题从根本上制约了审计工作的精准性、效率和成果应用价值，行业和管理层需高度重视。

3.3 审计信息化水平滞后

当前项目建设领域数字化管理逐步推广，但审计工作整体信息化程度却明显滞后，很大程度上限制了审计能力提升和审计流程现代化重构，审计机构执行审计时普遍依赖人工查账、手工比对、纸质材料整理，效率低且易受人的因素干扰，并且在大体量工程数据面前，缺乏高效数据采集与分析工具，工程量结算、合同执行情况、资金支付节奏等关键节点信息难以动态捕捉和实时监控；部分审计单位虽有一定程度信息系统，但多是传统财务审计平台，覆盖不到施工日志、BIM 模型、竣工图纸等工程类数据，导致工程与财务信息无法融合，跨领域智能分析难以达成，而且审计单位和建设单位之间缺乏统一数据接口，资料传输常靠邮件或线下交接，存在数据格式不兼容、版本错乱、

信息滞后的问题,严重影响审计及时性与数据一致性,再加上大多数审计人员新技术掌握有限,对智能审计系统依赖性不强,应有的辅助决策作用难以发挥,现代审计模式转型升级的关键瓶颈在于审计信息化的滞后,急需从技术手段、制度保障、人才配置等方面统筹推进。

4 审计改进与优化对策建议

4.1 建立健全全过程财务审计制度

基建项目竣工结算审计存在“重结果、轻过程”的情况,得建立健全覆盖项目全生命周期的财务审计制度,实现从事后补救转向事前预防、事中控制,让审计管理更具系统性与主动性。具体做法为推动审计往前移,把审计工作放进项目立项、招投标、合同签订、工程实施等关键环节,尤其在投资决策、合同编制和资金支付审核阶段嵌入风险控制机制,以保证每一笔资金使用可溯源、有依据,并且在项目实施时开展阶段性动态审计,定期核查工程量、施工进度、付款节点等实际执行情况,确保项目按计划推进,有效识别潜在问题,项目竣工后继续结算审计与绩效评价,分析投资使用效率和资金成本结构,给同类项目提供参考,全过程审计要有明晰的责任分工和权责追溯机制,建设单位、监理单位、审计机构把职责明确好,形成审计与管理的闭环监督体系,通过这种制度化的全过程审计安排,能提升审计覆盖面与发现问题能力,从源头上规范建设行为、防控风险,推动基建项目财务管理朝着科学化、精细化发展。

4.2 强化工程资料标准化管理

制约审计效率与质量的主要瓶颈是资料管理混乱,需从制度和技术两方面着手推动工程资料朝着标准化、规范化、信息化建设,建设单位要制定统一的工程资料模板与归档清单,将合同、设计图纸、施工日志、签证单、变更令、验收记录等资料分类管理、统一编号以保证内容完整、条款清晰、版本可控,项目实施阶段尤其要设置专职资料管理员负责关键资料的收集、整理、审核与归档并建立和现场进度同步的资料动态更新机制防止资料事后补录或者信息遗漏,要全面推行电子化资料归档、建设集成化资料管理系统将所有项目资料纳入平台统一管理以避免纸质材料丢失、调阅效率低下这些问题,对于涉及关键施工节点和投资决策的数据还得引入数字签章、时间戳等认证机制确保资料的权威性与可追溯性,并且资料系统要具备和审计系统的数据对接能力方便审计机构调用相关资料提高审计效率,强化工程资料的标准化既能给审计提供真实可靠的依据又有助于提升项目整体管理水平促使工程数据资产沉淀与复用。

4.3 推进智能审计平台建设

信息技术快速发展,构建智能化审计平台成为提升审

计能力与效率的关键,要依靠大数据、人工智能、云计算等新兴技术建立覆盖合同管理、工程量计量、价款结算、资金支付、绩效评价等多个环节的智能审计平台,将项目全过程数据集中采集、智能识别、自动预警做到位,通过接口与建设单位、施工单位、监理单位的业务系统对接,实时抓取合同文本、进度报表、支付凭证、现场影像等各类信息以打破信息孤岛并形成数据协同,平台要内置标准化审计模型和问题识别规则库,使其自动比对合同条款和实际执行情况,从而发现工程量异常、单价波动、资金拨付偏差等高风险点,大大提高审计工作的精准性和覆盖面,并且利用图形可视化功能将项目进展、费用结构、合同变更情况用图表直观展示出来,让审计人员能快速抓住重点进行判断,平台要有历史项目数据归档和学习的能力以构建典型问题案例库和风险画像模型,为不同类型项目提供有针对性的审计参考。平台效能要得到保障就得配套把审计人员的信息化能力培训强化起来并建立起以平台为核心的智能审计作业机制,推进智能审计平台建设能让基建项目财务审计从“人海式”跃升为“技术驱动”式且科学化、自动化、精准化水平也能显著提高。

5 结束语

基建工程资金使用合规性得以保障且项目管理水平得到提升,基建项目竣工财务结算审计是重要手段,其规范性和科学性直接影响投资效益与风险防控效果。当前审计存在工程量有偏差、资料管理乱、流程不规范等问题,需要从制度建设、技术赋能、管理协同这三方面努力,建立全过程审计机制、推进资料标准化归档、建设智能审计平台,从而既能有效提高审计质量和效率,又能促使基建项目管理体系朝着现代化、精细化、智能化发展。

[参考文献]

- [1]陈原草.高校基建财务管理常见问题及应对策略[J].中国农业会计,2025,35(8):33-35.
- [2]王珏,张宁,吴宏荣,等.事业单位基建项目内部控制建设探讨——以气象部门为例[J].财务管理研究,2025(4):167-170.
- [3]李铮荣.建设工程竣工决算审计研究——以改扩建Z项目为例[J].中国产经,2025(6):38-40.
- [4]王晴,都甜甜.高校基建工程全过程跟踪审计机制探究[J].开封大学学报,2025,39(1):45-50.
- [5]曹晋.新会计制度背景下的医院基建财务管理[J].纳税,2024,18(33):118-120.

作者简介:吴莹莹(1983.7—)女,浙江省宁波市镇海区人,就职于宁波世明会计师事务所(特殊普通合伙),审计经理,长期从事财会审计工作。

新能源电力企业税收优惠探究

周璐涵 张梦丽

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]新能源已经成为能源来源的重要途径之一，近年来，新能源保持着快速发展的良好势头，中国针对新能源电力企业出台了税收优惠政策，如何有效地利用税收优惠政策降低企业税负，降低纳税风险，减少新能源电力企业的成本负担，需要进行进一步的探究。本论文对新能源电力企业的税收优惠政策进行研究，并针对税收优惠享受的难点提出了建议，以促进新能源电力企业的健康、稳步、可持续发展。

[关键词]新能源电力企业；税收优惠；税收筹划

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17472

中图分类号: F426

文献标识码: A

Exploration on Tax Incentives for New Energy Power Enterprises

ZHOU Luhan, ZHANG Mengli

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

Abstract: New energy has become one of the important sources of energy. In recent years, new energy has maintained a good momentum of rapid development. China has introduced tax preferential policies for new energy power enterprises. How to effectively use tax preferential policies to reduce enterprise tax burden, reduce tax risks, and reduce the cost burden of new energy power enterprises needs further exploration. This paper studies the tax preferential policies for new energy power enterprises and proposes suggestions for the difficulties in enjoying tax incentives, in order to promote the healthy, steady, and sustainable development of new energy power enterprises.

Keywords: new energy power enterprises; tax incentives; tax planning

引言

现阶段，中国电力能源仍然以火力发电为主，随着绿色低碳发展、可持续发展、节能减排的相关制度出台，新能源电力成为降低环境污染、改善生态环境、保护生态资源的重要形式，2023 年以来，能源绿色低碳转型步伐加快，新能源保持着快速发展的良好势头，多项数据历史纪录被刷新。在新能源快速发展的态势下，开展新能源电力企业的税收优惠政策研究为企业减负前行具有十分重要的现实意义。

1 新能源的重要性

新能源包括传统能源之外的能源，主要包括太阳能、风能、水能等，这些新型能源具有无污染、可再生、低排放的特点。新能源的发展，一方面可以减少对传统能源的依赖，促进可持续发展，减少环境污染，另一方面，新能源产业的发展可以推动科技进步，创新新能源应用研究，提高科技水平，提高人们的生活质量。

2 新能源电力企业的税收优惠政策

新能源电力企业的税收优惠政策主要涉及增值税、企业所得税、城镇土地使用税、水资源税等，目前的税收优惠政策主要为普惠型政策，针对新能源电力企业的税收优惠政策较少，税收优惠形式存在单一化和分散化的现状。

新能源电力企业主要包括新能源发电企业、新能源 EPC 总承包企业、新能源材料及设备制造企业，新能源税收优惠政策更倾向于发电企业，在增值税、企业所得税、城镇土地使用税、水资源税等方面存在优惠政策；对于 EPC 总承包企业、材料及设备制造企业的税收优惠政策只在企业所得税方面享受优惠政策，且税收优惠政策通常是普惠型政策，优惠力度有限。

2.1 新能源发电企业

新能源发电企业主要是指利用太阳能、风能等可再生能源进行发电的企业。由于新能源发电具有节能减排、保护环境、再生可持续等特征，新能源发电企业在现代社会中具有重要的作用。新能源发电企业主要涉及的税收优惠政策详见表 1。

新能源发电企业的税收优惠政策包括普惠型的优惠政策，如西部大开发企业优惠政策、高新技术企业优惠政策、研发加计扣除的税收优惠政策，还包括专门的优惠政策，如风电企业的增值税即征即退政策等。新能源发电企业较本文研究的其他两类企业相比，可享受的税收优惠政策较多，针对性的税收优惠政策也较多。新能源发电企业应积极研究税收优惠政策，根据企业的实际情况申请相关的税收优惠，以降低企业税负。

表 1 新能源发电企业主要涉及的税收优惠政策

税种	税收优惠政策
增值税	销售自产的风电，增值税即征即退 50%。
	一次性退还“电力等生产和供应业”企业存量留抵税额。
企业所得税	重点扶持的公共基础设施项目投资经营所得，实行“三免三减半”政策。
	重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。
	研发费用按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。
	西部地区鼓励类产业减按 15% 的税率征收企业所得税。
	长期处于恶劣环境的固定资产，可以采用加速折旧。
	从事环境保护等项目所得定期减免企业所得税。
	为环境保护等购置的设备，其设备额按一定比例进行税额抵免。
	小微企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率征收企业所得税。
城镇土地使用税	水电站（除厂房、生产及办公用地）免征城镇土地使用税。
	核电站（除核岛、常规岛、辅助厂房、通讯设施用地、生活及办公用地等）免征城镇土地使用税。
	核电站应税土地在基建期内减半征收城镇土地使用税。
水资源税	抽水蓄能发电取水免征水资源税。

2.2 新能源 EPC 总承包企业

EPC 模式是指业主委托总承包企业对建设项目的设计、采购、施工等全过程开展工作的模式。总承包企业对进度、质量、成本等负责，这种模式有利于提高生产效率，降低成本，促进项目内部的协同性。

新能源 EPC 总承包企业主要是指受新能源发电企业委托，对新能源建设项目进行全过程的管理的企业，其工作范围涵盖新能源项目的设计、采购、施工等。新能源 EPC 总承包企业主要涉及的税收优惠政策详见表 2。

表 2 新能源 EPC 总承包企业主要涉及的税收优惠政策

税种	税收优惠政策
企业所得税	重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。
	研发费用按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。
	西部地区鼓励类产业减按 15% 的税率征收企业所得税。
	小微企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率征收企业所得税。

新能源 EPC 总承包企业可享受的税收优惠政策均为普惠型的优惠政策，尚无专门针对新能源 EPC 总承包企业的税收优惠政策出台，新能源 EPC 总承包企业可享受的税收优惠政策较少，税收负担相对较高。

2.3 新能源材料及设备制造企业

新能源材料及设备制造企业是指生产新能源发电设备或设备材料的企业。新能源材料及设备制造企业直接从事新能源电力设备及材料的研发及生产，其研发和制造的设备是新能源电力系统建设的重要组成部分。新能源材料及设备制造企业主要涉及的税收优惠政策详见表 3。

表 3 新能源材料及设备制造企业主要涉及的税收优惠政策

税种	税收优惠政策
企业所得税	重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。
	研发费用按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。
	西部地区鼓励类产业减按 15% 的税率征收企业所得税。
	小微企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率征收企业所得税。

新能源材料及设备制造企业直接从事新能源电力设备及材料的研发及生产，需要投入大量的人力、物力和财力，企业可以充分利用研发加计扣除的政策，符合高新技术条件的企业要积极申请高新技术企业认定，享受高新技术企业的税收优惠，积极做好税收筹划，抓住税收优惠政策带来的红利，降低企业税收负担。

3 新能源电力企业税收优惠享受的难点

3.1 税收优惠力度有限

（1）企业利润率低，税收优惠力度有限

国家重点扶持的公共基础设施项目的经营所得享受所得税“三免三减半”的优惠政策，根据相关要求，企业在取得第一笔收入起，第 1~3 年免征企业所得税，第 4~6 年减半征收企业所得税。在实际生产经营过程中，新能源发电企业刚开始投入运营，获得的收入较少，利润率较低，在免征企业所得税和减半征收企业所得税期间，可以享受的所得税税收优惠力度有限。

（2）认定标准较高，税收优惠政策的享受范围有限

新能源电力企业的税收优惠政策多为普惠型的税收优惠政策，需要企业满足相关的要求，如高新技术企业、西部大开发鼓励类企业、小微企业等才能享受相关的政策优惠，新能源电力企业从事新能源发电、设施建设、设备及材料生产等相关活动，与传统行业存在一定的差异性，满足普惠型税收优惠政策要求的企业有限，专门出台针对新能源电力企业的税收优惠政策较少，享受税收优惠红利的企业有限。

3.2 核算不规范无法享受优惠政策

正确规范的会计核算是企业申请税收优惠的重要前提之一，会计核算不规范、核算不正确，可能导致无法享受优惠政策，若未按照优惠政策要求核算，也存在企业无法享受税收优惠政策的风险，如国家重点扶持的公共基础设施项目的经营所得，给予企业所得税“三免三减半”的优惠政策，政策要求企业要分别核算优惠项目和非优惠项目的所得，若未分别核算，企业将无法享受企业所得税“三免三减半”的税收优惠政策。

3.3 政策了解不清无法充分享受优惠政策

对政策了解不清，对税收优惠政策的时间把握不准确，会减少企业享受的税收优惠力度，如重点扶持的公共基础设施项目投资经营所得，实行“三免三减半”政策，应将电力设备投入生产后新能源发电企业第一次收入的发生时间作为享受优惠政策的开始时间，部分企业按照首次开

票时间作为享受税收优惠政策的开始时间,缩短了企业享受税收优惠政策的时间段,导致企业税收优惠政策享受不充分,加重企业税负。

税收优惠政策存在地域性差异,部分地区发布了针对本地区的税收优惠政策、其他补贴及其他优惠政策,企业在开展业务前若未对当地税收政策进行充分的分析及筹划,可能会使得企业失去享受税收优惠的机会,加重企业的税负。

3.4 手续不规范无法享受优惠政策

税收优惠政策的形式多样,申请享受税收优惠政策的流程也各不相同,企业在业务发生之前,要对申请享受的税收优惠政策流程进行事前了解,避免因政策了解不清,资料提交不全,未备案等原因导致无法享受税收优惠政策。

4 促进新能源电力企业享受优惠政策的建议

4.1 建立健全税务管理体系

新能源电力企业应建立完善的税务管理体系以增强税务管理水平、提高税务管理效率、防范税务风险、降低企业税负。首先,应该建立健全税务相关制度,规范企业的税务行为,增强企业的税务筹划水平,减少企业的税务风险;其次,企业应该制定税务风险防控机制,建立有效的风险识别、风险评估、风险控制和风险应对的机制,有效防范税务风险;最后,企业要定期或者不定期对税务进行检查,对税务风险点进行及时处理,避免受到税务处罚等。

4.2 加强对税法和相关法律的了解

加强企业员工对税法和相关法律的了解,一是要加强税法知识培训,宣贯新能源电力企业涉及的相关税收政策,加强业务人员要对税法的了解,可以增强业务人员在商务谈判中对税务相关条款的基本判断能力,避免出现税务风险,同时也有利于进行初步的税收筹划。二是要加强业财融合,财务人员要深入合同谈判中,与业务人员一起,做好项目的税收筹划工作。三是要加强对政策的把控,仔细解读国家发布的优惠政策,重视政策细节的把控,做到积极争取税收优惠,做到税收优惠“应享尽享”,当两种税收优惠政策不能同时享受时,要做好筹划,综合评估两种政策的预期效益,选择更有利于企业的税收政策,并与税务主管部门进行沟通,在其同意且确认不存在税务风险后再实施。四是深入了解项目所在地及企业所在地的税收政策,掌握税收优惠范围、优惠力度、优惠时间,必要时邀请税务师事务所进行税务指导,以便企业能够享受税收优惠政策。五是深入了解税收优惠申请的流程和需要办理的手续,避免因未备案、资料不全、时间逾期等原因无法享受税收优惠政策。

4.3 加强与主管税务部门的沟通

企业应加强同税务主管部门的沟通,首先,通过税务

主管部门及时了解最新的税法规定,便于企业进行税收筹划,享受最新的税收优惠政策,降低企业税负;其次,税务主管部门对国家税收政策十分了解,企业可以向税务主管部门请教税收政策,并与税务主管部门探讨政策的运用,促进企业享受税收优惠;再次,与税务主管部门沟通可以防范税务风险,企业在生产经营过程中会遇到各种税务问题,对于一些争议性较强,较为模糊的纳税争议,及时请教税务主管部门,可以避免税务风险的产生,避免给企业带来负面效应。

4.4 规范会计核算

会计核算税收优惠实现的基础,为了企业能够享受税收优惠政策,企业要选择适合的会计核算方式,同时要按照优惠政策的要求进行会计核算,将税收优惠的项目与其他项目分别核算,避免因核算不规范导致无法享受税收优惠政策的情况。

4.5 加强复盘工作

企业在享受优惠政策后,要及时将经验进行整理,不断总结成功案例及存在的不足,逐步完善税收体系建设,提高税收管理水平,促进类似情况的经验学习,便于固化形成制度、标准化流程、操作指引等,在企业范围内进行推广应用。

5 结算语

近年来,新能源电力企业快速发展,企业应该加强税务管理,不断健全税务管理体系,在竞争加剧的态势下,更要不断提升内部的管理水平,提升业务人员的税务知识水平,加强财务人员和税务管理人员的专业技能和职业素质能力,加强税收筹划,充分利用税收优惠政策,做到优惠政策“应享尽享”,为新能源电力企业减轻税负。

[参考文献]

- [1] 王芳. 新能源发电企业税收优惠探索[J]. 纳税, 2024, 18(2): 28-30.
- [2] 何浩进. 新能源 EPC 项目税收筹划及风险防范浅析[J]. 纳税, 2023, 17(8): 16-18.
- [3] 孟海丽. 新能源发电企业的税务风险及防范[J]. 纳税, 2023, 17(35): 7-9.
- [4] 赵婉君. 新能源发电企业税收筹划问题分析[J]. 纳税, 2023, 17(16): 7-9.
- [5] 张文佳. 关于新能源企业税收筹划问题的探讨[J]. 财会学习, 2023(29): 131-133.

作者简介: 周璐涵(1994.2—), 毕业院校: 吉林财经大学, 所学专业: 税务, 当前就职单位: 中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司, 职务: 无, 职称级别: 中级会计师。

国有企业审计整改工作体系的优化路径

杨 红

文山市审计局, 云南 文山 663000

[摘要]国有企业审计整改工作体系对于提升企业治理能力、确保国有资产安全以及实现高质量发展有着重要作用。围绕审计整改的关键环节, 去剖析问题发现、整改计划、执行管控以及成果运用等方面该如何优化, 并且给出完善领导机制、健全运行机制、强化能力建设以及应用信息化技术的具体办法。研究说明, 借助构建科学且系统的审计整改工作体系, 国有企业可达整改工作的闭环管理以及持续优化, 为企业治理体系走向现代化给予实践方面的依据以及决策方面的参考。本论文目的在于为国有企业在审计整改工作里提高效率、优化流程、保障资产安全给予理论方面的支撑以及实践方面的指引。

[关键词]国有企业; 审计整改; 工作体系; 优化路径

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17447

中图分类号: F239

文献标识码: A

Optimization Path of Audit Rectification Work System for State-owned Enterprises

YANG Hong

Wenshan Audit Bureau, Wenshan, Yunnan, 663000, China

Abstract: The audit rectification work system of state-owned enterprises plays an important role in enhancing corporate governance capabilities, ensuring the safety of state-owned assets, and achieving high-quality development. Analyze how to optimize the key aspects of audit rectification, such as problem discovery, rectification plan, execution control, and application of results, and provide specific measures to improve leadership mechanisms, operational mechanisms, strengthen capacity building, and apply information technology. Research shows that by constructing a scientific and systematic audit rectification work system, state-owned enterprises can achieve closed-loop management and continuous optimization of rectification work, providing practical basis and decision-making reference for the modernization of enterprise governance system. The purpose of this paper is to provide theoretical support and practical guidance for state-owned enterprises to improve efficiency, optimize processes, and ensure asset security in audit rectification work.

Keywords: state-owned enterprises; audit rectification; work system; optimization path

引言

随着国有企业在经济发展中所发挥的作用愈发重要起来, 其治理能力以及风险防控水平已然成为企业实现可持续发展的关键要素所在。审计整改属于企业内部治理以及监督环节里极为重要的一部分, 它一方面能够促使管理制度得以不断完善, 另一方面还能起到堵塞管理漏洞的作用, 除此之外, 它还能够让企业整体运营的透明度以及规范性都得到一定程度的提升。在实际操作当中, 国有企业借助系统化的审计整改相关工作, 是能够把审计过程中发现的问题转变成推动制度优化以及管理改进的动力源泉的, 进而达成从发现问题、落实整改一直到应用成果这样一个完整的闭环管理模式。本文在对审计整改的核心环节以及优化方向展开分析的基础之上, 深入探讨了审计整改体系的构建路径、能力建设方面的情况以及技术支撑方面的相关措施, 希望能够为国有企业构建起高效且具备可持续性的审计整改体系给予相应的理论依据以及实践方面的参考, 并且也为企业治理水平的提升以及高质量的发展筑牢根基。

1 国有企业审计整改工作体系优化构建的重要性

国有企业审计整改工作是贯彻落实决策部署的必然

要求, 是推进企业高质量发展的关键举措。我国已多次强调审计整改工作的重要性, 出台文件对加强审计整改提出明确要求, 充分表明了优化审计整改工作体系已成为国有企业的重大任务。审计整改是推进自我革命的有力抓手。通过查处问题和经济问题交织的腐败, 规范权力集中、资金密集、资源富集领域行为, 审计整改在制约权力、监督权力运行方面发挥着重要作用。企业须不断完善审计整改工作体系, 更好地发挥审计监督作用, 为企业发展提供保障。审计整改是国有企业实现高质量发展的主要路径。通过审计整改能够堵塞管理漏洞、完善长效机制, 更好地维护国有资产安全, 推动企业持续提升治理水平, 建立与世界一流企业相适应的现代企业制度, 奠定高质量发展的基础。

2 国有企业审计整改的核心环节与优化方向

2.1 审计发现问题分类机制的完善

在国企审计整改中, 审计发现问题分类机制是基础, 完善它要从风险识别、问题甄别、问题分类等方面着手, 制定科学标准, 精准处理问题, 还建标准化数据记录和归档体系, 确保审计发现的问题能够形成可追溯、可分析的档案, 为后续整改提供数据支撑。为企业决策层提供有效参考, 使整改工作更加精准、高效, 为审计整改闭环管理

奠定坚实基础。

2.2 整改计划制定与任务分解的优化

在审计发现问题以后,怎样去制定出科学且合理的整改计划,并且把相关任务切实有效地予以分解,这无疑属于保证整改工作得以真正落地施行的关键环节所在。要想对整改计划加以优化,那么制定之时就需要从问题本身的性质出发,还得充分考虑整改所面临的难度以及实施所要经历的周期时长,务必要做到让每一项整改任务都能够有清晰明确的责任主体、确切的时间节点以及可以期待达成的目标。在开展任务分解工作的过程当中,应当采取自上而下与自下而上相结合的方式方法来推进,也就是企业处在高层位置的人员需明确整体整改所要达成的目标以及需要重点关注的领域范围,与此同时各个部门依据自身所承担的职责来进一步细化具体的任务内容,进而达成整体规划层面与具体执行层面之间的有机且紧密的衔接关联。除此之外,优化任务分解这一过程还应当兼顾到资源配置方面以及协同机制方面的相关内容,要合理地对人、物力还有信息资源进行分配,防止出现重复整改的情况以及责任归属模糊不清的状况。借助科学的方式来制定计划并分解任务,企业便能够把审计所发现的各项问题逐一落实到实际的具体行动当中去,使得整改目标具备可操作的具体实施步骤以及能够被衡量的成效指标,从而为企业进一步提升自身的治理能力筑牢基础性的保障支撑。

2.3 整改实施与过程管控的强化

整改实施这个阶段,在审计整改工作的整个体系当中,称得上是最为关键的一个环节了。其最终所取得的成效,会在很大程度上直接影响到企业治理水平以及资产安全保障能力的提升情况。要想强化整改实施以及过程管控,那就得在把整改目标给明确清楚的基础之上,去着手建立起动态跟踪以及实时监督的相关机制,务必要确保整改过程能够依照计划一步步稳稳当地向前推进。在这整个过程当中,得运用项目管理方面的理念,把整改任务归入到日常的管理体系里面来。借助定期开展检查、阶段性地去评估以及对出现的问题及时予以反馈等方式手段,要能够敏锐地察觉出整改过程中所存在的诸如滞后、偏差或者是执行力度不够等情况,并且要及时采取相应的措施去做出调整,进而保证整改的方向以及执行的策略能够始终和企业整体的发展目标保持在同一个方向上。与此强化过程管控还要求企业构建起跨部门的协同工作机制,让各个职能部门在整改工作当中可以高效地相互配合起来,由此形成一股整体推进的强大合力,以此来确保资源的配置是合理的、信息的流通是顺畅的,并且要在一些关键的环节处设置责任追踪以及绩效考核的机制,借以推动各个部门都能够主动地去承担起整改方面的责任。通过把过程管控不断强化起来,企业一方面能够保证整改任务能够按时按期地完成,另一方面还能够在整改实施的过程当中发现

那些潜在的管理风险以及制度方面存在的短板,这无疑能为后续进一步完善企业的内部控制体系、对管理流程加以优化以及提升决策的科学性给出极为重要的实践方面的依据,进而为企业实现持续不断地优化治理以及达成高质量的发展打下扎实稳固的基础。

2.4 整改成果运用与闭环反馈机制的深化

审计整改成果的有效运用以及闭环反馈机制的构建,对于达成审计整改的持续优化而言,属于极为关键的保障要素。要深化整改成果的运用,需把整改结果同企业的管理决策、制度完善还有资源配置相互结合起来,让整改所积累的经验以及相关数据可以反哺到企业管理之中,以此推动内部控制体系以及治理机制不断地得到完善。与此闭环反馈机制规定企业在完成整改之后,要针对整改效果展开系统的评估,深入剖析整改措施的实际有效性以及执行的具体情况,并且要把评估得出的结果形成具有制度化、流程化特点的反馈体系,从而保证经验能够在企业内部形成知识的沉淀,进而对未来的相关工作起到指导作用。借助成果运用与闭环反馈机制的不断深化,企业便能够构建起从发现问题、执行整改直至积累经验这样一个完整的闭环,如此一来,既能够实现当前问题的妥善解决,又能够为企业持续提高管理水平以及风险防控能力给予长期有效的保障。

3 审计整改体系的优化构建路径

3.1 完善审计整改领导机制

审计整改工作得以有效推进,离不开科学且明确的领导机制。要完善审计整改领导机制,企业需在组织架构方面明确责任层级,构建起从高层决策直至基层执行的纵向管理链条,与此还需建立起横向协调机制,以此保证各个部门在整改进程中能够紧密协作且信息流通顺畅。在具体的操作环节当中,应当设立由企业高层来牵头的整改领导小组,负责对整改策略、重点任务以及资源调配加以统筹安排,并且定期举办工作协调会议,以便及时妥善处理整改推进过程当中所碰到的各类困难与问题。领导机制的完善还表现在责任落实以及绩效考核这两个方面,借助明确界定领导层和各个部门的职责范围,把整改目标、任务执行的具体情况以及考核结果相互融合起来,进而形成一种奖惩分明的运行模式。完善审计整改领导机制可确保整改工作方向清晰明确、推进有力度,还能为企业构建起可持续的管理监督体系给予制度层面的保障,由此促使审计整改从单纯的“事后处理”逐步朝着“系统优化”的方向转变,达成整改工作的科学化与制度化。

3.2 健全审计整改运行机制

在审计整改体系当中,运行机制充当着支撑领导机制得以落实的关键保障角色。要让审计整改运行机制健全起来,那就得建立起一个贯穿从发现问题开始,到整改执行、监督检查以及结果应用整个过程的全流程管理体系。企业

可以去制定统一的操作规程以及标准流程,把整改任务的分配情况、执行进度状况、问题反馈事宜以及成果应用事项都纳入到信息化平台里,以此达成对整个过程的动态管理,并且做到可追溯^[1]。运行机制的健全一方面要求把各个环节的责任都明确清楚,另一方面还得重视流程所具备的科学性与灵活性,从而使得整改工作能够依据实际问题呈现出的复杂程度以及紧急程度来进行相应的调整。与此应当构建起由定期检查和不定期抽查相结合而成的监督体系,借助内部审计、部门自查以及第三方评估等多种层次的监督手段,及时地去发现执行过程中出现的偏差以及潜在存在的风险,保证整改工作在规范化的运行状态之下还能够灵活地去应对实际面临的各種挑战。健全的运行机制能够为整改工作的系统性以及连续性给予有力保障,进而为企业打造高效且可持续的审计整改体系筑牢坚实的基础。

4 审计整改能力建设与技术支撑

4.1 管理层与职能部门协同能力提升

审计整改工作顺利开展,需依靠管理层和职能部门高效协同。要提升协同能力,得在企业内部构建清晰的沟通渠道以及信息共享机制,让各部门在整改目标及任务执行方面达成高度一致。实际操作里,管理层要对整改目标做出战略性安排,给各部门指明方向并确定优先级,还要搭建跨部门协调平台,完成信息、资源、责任的共享与分配^[2]。职能部门依照自身职责积极投身整改执行,及时把问题和进展反馈给管理层,保证整改措施在各个阶段都能落实到位。提升协同能力还涉及提高决策的科学性以及响应速度,借助定期培训与模拟演练强化各部门对整改任务的认知与执行力,促使企业在面临复杂难题时可迅速凝聚力量,提高整体管理效能。凭借管理层与职能部门的高效协同,企业能在整改进程里达成资源优化配置、信息高效流转以及任务精准落实,为审计整改的持续改进给予稳固支撑。

4.2 信息化、数字化工具在审计整改中的应用

信息化以及数字化技术在提升审计整改效率与精度方面起着十分关键的作用。企业引入先进的信息化管理平台、数据分析工具以及数字化监控系统之后,便能够针对审计所发现的问题、整改任务的执行情况还有整改效果展开全程的监控与管理,进而达成由数据驱动的决策支持效

果。具体来讲,信息化工具能把整改任务、责任分配、进度跟踪以及效果评估等诸多环节都数字化处理,实现实时的数据更新,并且能够实现跨部门的数据共享,如此一来,便能让整改过程变得更为透明,而且具备可追溯性。数字化技术还能够对大量的历史数据以及整改记录加以分析,从中挖掘出问题的规律以及风险的趋势,从而给企业制定科学合理的整改策略以及优化方案给予相应的依据^[3]。借助可视化数据报表以及自动预警系统,管理层可以快速地了解整改的进展情况以及风险的具体状况,及时地去调整相关的策略,以此来确保整改工作能够精准且高效地开展。信息化、数字化工具的应用不但提升了整改工作的效率与质量,而且还为企业构建起智能化且系统化的审计整改工作体系给予了技术层面的有力保障。

5 结语

本文就国有企业审计整改工作体系的优化路径展开探讨,着重从核心环节与优化方向、体系构建路径还有能力建设与技术支撑等层面展开分析,借助完善审计发现问题分类机制、优化整改计划与任务分解、强化整改实施与过程管控以及深化整改成果运用与闭环反馈机制等方式,企业便能形成科学且系统的审计整改流程,在此基础上,完善领导机制、健全运行机制、提升管理层与职能部门协同能力以及应用信息化、数字化技术,企业可达成审计整改工作闭环管理和持续优化,进而提升治理能力、维护国有资产安全,为企业高质量发展给予长期保障,未来,国有企业在审计整改实践里要注重制度创新、技术应用和能力建设的协同推进,让审计整改体系既能解决当前问题,又能形成长效机制,助力企业稳健发展并持续优化治理水平。

【参考文献】

- [1]林丽.国有企业审计整改工作体系的优化路径[J].现代审计与会计,2024(11):13-15.
- [2]王则昊.构建国有企业审计整改工作体系的路径[J].审计观察,2024(7):24-31.
- [3]张宇慧.国有企业审计整改工作体系的构建及应用[J].商场现代化,2025(8):177-179.

作者简介:杨红(1975.4—),女,毕业院校:中央财经大学,所学专业:会计学,当前就职单位:文山市审计局。

基础设施 REITs 在建筑企业存量资产盘活中的应用研究

——以云南某国有企业存量项目证券化实践为例

周宇亮

云南省建设投资控股集团有限公司，云南 昆明 650000

[摘要] 本论文以云南某国有企业为案例，对如何运用基础设施 REITs 来盘活建筑企业的存量资产进行深入的研究。结合当前基建领域“盘活存量资产，扩大有效投资”的政策导向，对云南某国有企业已有高速公路、城市综合体等既有项目运营情况进行分析，探索其应用场景、估值体系和操作路径。研究表明，REITs 有效地盘活建筑企业的存量资产，优化资源配置，实现“投、融、管、退”的投资业务闭环管理，旨在为我国建筑企业通过 REITs 盘活存量资产提供理论依据和实践参考，从而促进我国建筑业在政策推动下的高质量发展。

[关键词] 基础设施 REITs；建筑企业；存量资产盘活；云南某国有企业；投融资管退

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17479

中图分类号: F812.7

文献标识码: A

Research on the Application of Infrastructure REITs in Revitalizing Existing Assets of Construction Enterprises

— A Case Study on Securitization Practice of Existing Projects in a State-owned Enterprise in Yunnan Province

ZHOU Yuliang

Yunnan Construction and Investment Holding Group Co., Ltd., Kunming, Yunnan, 650000, China

Abstract: This paper takes a state-owned enterprise in Yunnan as a case study to conduct in-depth research on how to use infrastructure REITs to revitalize the existing assets of construction enterprises. Based on the current policy orientation of "revitalizing existing assets and expanding effective investment" in the infrastructure field, this paper analyzes the operation of existing projects such as highways and urban complexes in a state-owned enterprise in Yunnan, and explores their application scenarios, valuation systems, and operational paths. Research has shown that REITs effectively revitalize the existing assets of construction enterprises, optimize resource allocation, and achieve closed-loop management of investment business through "investment, financing, management, and withdrawal". The aim is to provide theoretical basis and practical reference for Chinese construction enterprises to revitalize their existing assets through REITs, thereby promoting the high-quality development of Chinese construction industry under policy promotion.

Keywords: infrastructure REITs; construction enterprises; revitalization of existing assets; a state-owned enterprise in Yunnan; investment, financing, construction, management, and withdrawal

引言

近几年来，我国基础设施建设成绩斐然，积累大量的优质资产。但在新常态的背景下，传统的基建投资模式面临着巨大的融资压力和资产沉淀，迫切需要通过创新的方式来盘活存量资产，激发资本的活力。在这样的背景下，我国出台一系列鼓励基础设施 REITs 试点的政策，目的是以金融创新推动存量资产证券化，达到“盘活存量资产，扩大有效投资”的目的。云南某国有企业具有丰富的基础设施建设经验，拥有多个已建项目，如高速公路、城市综合体等。但是，随着企业规模的不断扩大，大量的存量资产占用大量的资金，资金周转的压力越来越大。如何将这

些存量资产有效地盘活，使其进入良性循环，是集团公司

1 基础设施 REITs 在基建领域的适用场景分析

1.1 适用项目类型

1.1.1 交通基础设施项目

公路、铁路、机场和港口等交通基础设施项目是 REITs 应用的主要场景之一。此类工程投资规模大，工期长，经营期长，现金流量具有较高的可预测性。以高速公路为例，它的收入来源主要是车辆通行费，它能在稳定的经济发展和稳定的交通流中获得持续稳定的现金流量，满足 REITs 基金对于基础资产现金流量的稳定需求。同时，交通基础设施建设是国家经济发展、区域互联互通的重要组成部分，通过不动产投资基金盘活这类存量资产，有利

于吸引更多社会资本参与基础设施建设与运营,提升基础设施供给质量与效率^[1]。

1.1.2 市政基础设施项目

城市基础设施工程,如水、电、气、水、垃圾处理等,亦适用于不动产投资基金模式。这类工程与城镇居民日常生活息息相关,具有强烈的公共性与自然垄断性,具有相对稳定的需求与较稳定的现金流量。如供水工程收费是建立在城镇居民与企业用水需求基础上,受市场波动影响小的基础上;污水处理厂的收益是由政府支付和用户支付两部分组成的,具有一定的稳定性。利用 REITs 基金对市政基础设施存量资产进行盘活,可为城市更新改造及后续运营提供资金保障,提升市政服务水平^[2]。

1.1.3 产业园区项目

基础设施 REITs 也可应用于工业园区、科技园区和物流园区等产业园区项目。产业园区主要通过厂房、办公楼和商铺的租赁,以及物业管理和工业服务等方式获得收入。在产业升级、经济结构调整的背景下,高质量的产业园区有着广阔的前景,高质量的产业园区租金收入、物业增值潜力巨大。通过证券化产业园区存量资产,吸引社会资本参与园区建设与运营,推动园区可持续发展,为投资者提供多元化投资渠道。

1.2 云南某国有企业存量项目的适用性分析

云南某国有企业在高速公路、城市综合体等项目中的应用场景与基础设施 REITs 具有高度的契合性。高速公路项目具有稳定现金流量,车辆通行费收入具有良好的可预期性,符合不动产投资基金对基础资产现金流量稳定的需求。城市综合体项目在市场激烈竞争的情况下,只要对商业业态进行合理的规划与运营,就能获得稳定的租金、物业管理费等收益。同时,集团拥有丰富的项目建设及运营管理经验,能为 REITs 项目的顺利实施提供强有力的保证。云南某国有企业通过发行基础设施 REITs 基金,可将存量资产转换成具有较高流动性的理财产品,达到盘活存量资产、回笼资金的目的^[3]。

2 基础设施 REITs 的估值体系研究

2.1 估值方法概述

2.1.1 现金流折现法 (DCF)

现金流量折现法是基础设施 REITs 基金估值的一种常用方法,其基本思想就是以一定的折现率,对项目未来预期的现金流量进行折现,计算出项目当前的价值。该方法既考虑资金的时间价值,又考虑项目未来的盈利能力,能更准确地反映项目的内在价值。在应用现金流量法评估项目价值的过程中,最重要的是对项目未来现金流量的预测以及合理的折现率的确定(图 1)。未来的现金流量预测要综合考虑项目的经营状况、市场环境和政策变化;在确定折现率时,一般参考无风险利率,市场风险溢价和项

目本身的具体风险^[4]。

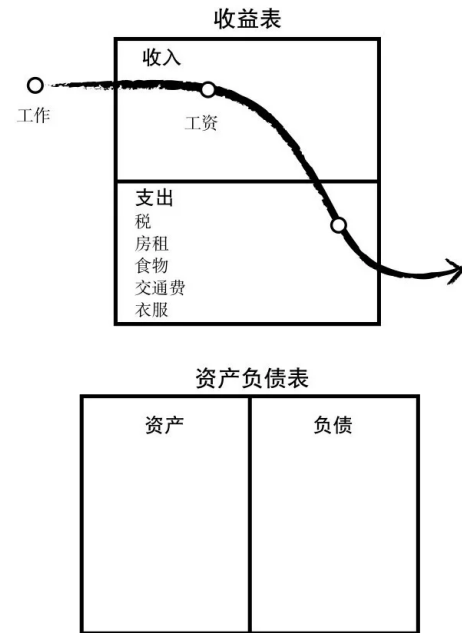


图 1 现金流折算法

2.1.2 相对估值法

相对估值法是指参照同类可比资产的市价及相关财务指标,对目标资产估值的一种方法。在基础设施 REITs 基金估值过程中,通常采用的相对估值方法有 PE、P/B、P/CF 等。相对估值法操作简单,迅速确定资产估值区间,但是它对市场上存在的可比资产的依赖性较强,很难准确地反映出目标资产的独特性和未来的发展潜力。在实际应用中,为提高评估的精度,通常将相对评估方法与其他评估方法结合起来。

2.1.3 重置成本法

重置成本法是指在评估资产时,根据该资产当时的市场状况,重新购买或建造一项全新的或相似的资产所需要的全部费用,并扣除实际贬值、功能贬值和经济贬值后对资产进行估价的一种方法。重置成本法适用于基础设施项目,特别是一些有特色的项目,或者是比较难找的项目。但是,这种方法并没有充分考虑到资产未来的盈利能力,并且在估价时具有一定的主观性^[5]。

2.2 云南某国有企业存量项目估值实践

对云南某国有企业存量项目的估价,采用多种估价方法,并结合实例进行比较分析。对高速公路工程项目,主要采用现金流量折现法,并与相对价值法相结合。首先,根据项目历史车流量数据及未来经济发展趋势,预测项目未来的现金流量,如车辆通行费收入,运营成本等;在此基础上,选择适当的折现率,对项目未来现金流量进行折现,得到当前价值。同时,参照已上市的同类基础设施开发企业的市盈率、市净率等指标,对评估结果进行修正与验证。

在城市综合体项目中,将相对价值法与现金流量折现法结合起来。在预测现金流量时,我们将综合考虑各种类型的收入,如店铺租金、办公楼租金和公寓租金,以及物业管理费用和营销费用。在相对价值方面,选择周边同类城市综合体的租金水平、销售价格等指标,对其进行比较。在此基础上,综合考虑项目的区位条件、商业氛围、发展前景等因素,综合评估评估结果,确定合理的资产估价方法。

3 基础设施 REITs 的操作路径分析

3.1 项目筛选与准备

云南某国有企业在项目筛选阶段,根据发行基础设施 REITs 的要求,结合自身已有项目的特点,遴选合格项目。选择有稳定现金流,经营状况良好,资产产权明晰,有一定规模及市场竞争能力的项目。对选定的项目,从财务状况、经营管理、法律合规等方面开展全面尽职调查,以确保项目符合 REITs 发行的条件。在此基础上,进一步完善资产权属证明,规范经营管理流程,为 REITs 发行做好准备。

3.2 设立特殊目的机构 (SPV)

设立特殊目的机构 (SPV) 是发行 REITs 的重要一环。SPV 是独立法人,其作用是将标的资产和发起人之间的风险隔离开来,保护投资人的利益。云南某国有企业还与金融机构合作,成立专门的 SPV,为项目融资提供便利。通过对 SPV 的结构设计,明确各方的权利义务,保证其运作的独立性和透明度。SPV 负责收购发行人(云南某国有企业)存量资产,并作为发行主体发行 REITs。

3.3 资产转让与重组

在 REITs 发行过程中,将选定的存量资产转让给 SPV 是一个重要环节。资产转让时,资产转让价格要合理确定,并保证价格公平合理。资产转移价格参照前期评估结果,通过市场询价和协商确定。在此基础上,通过资产重组,优化资产结构,提高资产质量,增强资产吸引力。SPV 在资产转让完成后,取得对存量资产的所有权与经营权,为下一步发行 REITs 打下基础。

3.4 发行与上市

SPV 完成资产转让及重组后,便着手筹备 REITs 的发行及上市事宜。首先,确定 REITs 的发行规模、定价和发行方式等几个关键问题。根据股票市场需求及股票市场价格来确定发行规模;发行价格采取网上询价或路演的方式确定;发行方式有公开发行和非公开发行两种。在此基础上,完成 REITs 的发行文件,包括募集说明书、财务报告和法律意见书等。在获得监管机构批准后,开展 REITs 基金的发行与上市交易,以吸引投资者购买不动产投资基金。

3.5 运营管理与收益分配

REITs 上市后,需要对基础资产进行持续性经营管理。云南某国有企业作为 SPV 的发起人,通过与 SPV 签署经营管理协议,继续对存量项目进行日常运营管理,或者引入专业运营管理公司。在经营管理过程中,严格遵守

REITs 的有关规定及协议,保证项目平稳运营,实现盈利增长。在收益分配上,根据 REITs 的有关规定及发行文件的规定,定期向投资人分配基础资产所产生的收益。为保证投资者有较高的回报率,一般应按可分配利润的一定比例(如 90%)进行分配。同时,应建立盈余分配信息披露机制,及时向投资者披露收益分配方案及相关财务信息,增强信息披露的透明度。

4 基础设施 REITs 对实现“投融建管退”闭环管理的作用

4.1 优化融资渠道

传统上,施工企业主要依靠债务融资,如银行贷款,债券发行等,融资成本高,融资风险大。REITs 基金的推出,为施工企业提供一种新型的股权融资方式。云南某国有企业通过发行 REITs,可使其存量资产转化为具有较高流动性的理财产品,吸引更多的社会资本参与,从而拓宽融资渠道,降低企业资产负债率,优化资本结构。同时,REITs 的融资成本比较低,帮助企业节约融资成本,减轻融资压力,为新项目的投资与建设提供足够的资本支撑。

4.2 促进投资业务良性循环

在“投、融、管、退”的闭环管理中,“退”字是保证投资运作良性循环的重要一环。在传统投资经营模式下,建设项目建成后往往面临着资产退出难的难题,造成资金沉淀,影响再投资能力。基础设施 REITs 基金是施工企业进行资产退出的一种有效方式。云南某国有企业通过发行 REITs,将存量资产转移到 SPV 公司,实现资产快速抽身,回笼资金。收回的资金又可投入到新项目的投资与建设中,形成“投资-建设-运营-退出-再投资”的良性循环,从而提高企业的投资效率与资本的使用效率(如表 1)。

表 1 基础设施 REITs 应用前后云南某国有企业关键指标对比

指标分类	具体指标	应用前 (202X 年)	应用后 (202X +N 年)	变化幅度
融资情况	资产负债率	75%	65%	-10%
	年度融资成本 (亿元)	12.5	8.2	-34.4%
资产状况	存量资产周转率 (次 / 年)	0.3	0.8	+166.7%
	非流动性资产占比	60%	45%	-25%
投资业务	年度新投资项目数量 (个)	5	12	+140%
	资金回笼周期 (年)	8	5	-37.5%
运营管理	项目运营成本降低率	-	18%	-
	运营管理效率提升幅度	-	25%	-

4.3 提升项目运营管理水平

云南某国有企业为满足 REITs 发行条件及投资者预

期收益,需加强对存量项目经营管理。在项目筛选与筹备阶段,需要对项目运行管理状态进行综合评价与优化。REITs 发行后,应不断提高项目运营管理水平,保证项目具有稳定的现金流量。这就要求企业建立完善的运营管理体系,引进先进的管理思想与技术,提升运营管理队伍的专业素质,进而提高整个企业的项目运作管理水平。

4.4 增强风险防控能力

基础设施 REITs 的运作涉及多方,参与主体众多,因此对其风险防控机制提出更高的要求。云南某国有企业在发行 REITs 的过程中,需对其财务、法律和市场等方面的风险进行全面的评估与防控。建立风险识别、评估、预警与反应机制,有效地降低企业运营风险。与此同时,REITs 对信息披露有更高的要求,公司需要定期将项目的经营状况以及财务信息向投资者披露,这也促进公司加强内部管理、规范经营行为、提高风险防范能力。

5 结论

通过对云南某国有企业存量资产的证券化,有效地拓宽融资渠道,优化资产负债结构,达到资金回笼和项目退出的目的,促进投资业务“投融建管退”闭环管理。这不仅提高企业的资金使用效率,提高项目管理水平,而且为

我国基建领域存量资产的盘活提供可借鉴的实践范例。但在实际操作中,仍面临着估值精度不高、政策法规不够完善、市场环境不稳定等问题。未来,随着相关政策的不断完善,估值体系的完善,市场认知度的提高,REITs 将会成为建筑企业盘活存量资产的重要手段,推动基建行业的高质量、可持续发展。

【参考文献】

- [1]周峰.建筑企业基础设施公募 REITs 融资模式的选择——基于案例比较分析[J].当代会计,2022(3):133-135.
- [2]赵倩雨.REITs 应用于基础设施项的风险管理研究[D].重庆:重庆大学,2022.
- [3]任旭,袁菲,刘泉辛.基础设施公募 REITs 运营模式探究:国际经验与中国变革[J].金融发展研究,2025(1):80-87.
- [4]曾奕,方浪.新质生产力背景下我国基础设施 REITs 发展研究[J].中国集体经济,2025(7):13-16.
- [5]刘伦武,黄倩.基础设施 REITs 估价变化影响效应分析[J].合作经济与科技,2025(3):58-62.

作者简介:周宇亮(1987—),男,汉族,江苏泰州人,硕士,经济师,公司律师,云南省建设投资控股集团有限公司,研究方向:投融资。

关于企业内部商务合约管理策略的探研

闫 鼎

中交二公局（山东）建设有限公司，山东 济南 250000

[摘要]随着企业所处经营环境变得日益复杂起来，同时市场竞争也不断加剧，在这样的情况之下，商务合约管理在企业内部管理当中所呈现出的重要意义也就一天比一天更加突出了。当下，不少企业在内部商务合约管理这块已经渐渐地搭建起了与之相关的各项制度以及相应流程，然而从整体来看其管理水平还是和理想状态存在着相当大的差距的。文章针对企业内部商务合约管理现状展开细致剖析，对其相应的优化策略展开探讨，希望能为企业构建起一套科学且高效的合约管理体系给予一定的理论方面的参考以及实践层面的指导。

[关键词]企业内部商务；商务合约；合约管理；管理策略

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17468

中图分类号: F416

文献标识码: A

Research on the Management Strategy of Internal Business Contracts in Enterprises

YAN Ding

CCCC Second Highway Engineering Co., Ltd. (Shandong) Construction Co., Ltd., Ji'nan, Shandong, 250000, China

Abstract: With the increasingly complex business environment and intensifying market competition, the importance of business contract management in internal management of enterprises is becoming more and more prominent day by day. At present, many enterprises have gradually established various systems and corresponding processes related to internal business contract management. However, overall, there is still a considerable gap between their management level and the ideal state. The article provides a detailed analysis of the current situation of internal business contract management in enterprises, and explores corresponding optimization strategies, hoping to provide theoretical references and practical guidance for enterprises to build a scientific and efficient contract management system.

Keywords: internal business of enterprises; business contract; contract management; management strategy

引言

随着全球经济一体化进程不断加快，市场竞争变得日益激烈起来，企业所面临的经营环境也变得更为复杂且多变。商务合约在企业开展各类经济活动时，是重要的法律依据以及管理工具，其在规范交易行为、明确权利义务、分配风险责任等方面起着极为关键的作用。尤其是在企业内部管理当中，合约管理和采购、项目合作等具体业务环节的顺利推进息息相关，同时也是保障企业运营合规性以及风险控制的重要环节。不过当下很多企业在商务合约管理方面还存在着不少不足之处，比如管理制度不够完善、履约过程控制较为薄弱、合同档案管理混乱以及合同纠纷应对能力不足等问题，这些问题对企业的合约管理效率和效果产生了严重制约，甚至还可能引发法律风险以及经济损失。鉴于此，深入剖析企业内部商务合约管理的现状与存在的问题，研究优化管理策略，构建科学规范的合约管理体系，对于提升企业管理水平、增强市场竞争力有着十分重要的意义。

1 合约管理在企业运营中的作用

合约管理在企业运营当中占据着极为关键的地位，它属于企业达成规范化以及制度化运营管理的那些基础环节当中的一个。伴随着市场经济不断向前发展，企业的经

营活动也变得日益复杂起来，在此情形之下，各类商务合约在企业开展日常经营、进行合作洽谈、实施采购操作以及开展项目建设等诸多环节里广泛存在着，其涉及的范围颇为广阔，所涉金额颇为可观，持续的时间也较长，若是在管理方面稍有疏漏，那么就很有可能会滋生出法律方面的风险，造成经济上的损失，甚至还可能会导致企业信誉遭受严重的损害。合约管理可绝不仅仅只是涉及到合同文本的起草以及签署这些环节，它是实实在在贯穿于合同整个生命周期之中的，这里面涵盖了合同的审查环节、履行环节、变更环节、监督环节、风险控制环节以及归档环节等等诸多环节。倘若能够做到良好的合约管理，那么就能够有效地将合作各方各自所拥有的权利以及应当承担的义务明确清楚，以此来防止出现纠纷以及误解等情况，进而促使资源配置的效率得以提升，推动企业内部各项流程实现协同运作，并且增进跨部门之间的合作，强化企业在开展市场谈判时所具备的话语权以及在市场竞争当中所具有的竞争力。与此一套科学合理的合约管理体系对于企业而言也是很有帮助的，它能够助力企业去防范那些潜在存在的法律以及合规方面的风险，提高企业在对外合作时的可信程度以及规范化施行的水平，进而切实保障企业所设定的战略目标可以顺利地得以实现。

2 企业内部商务合约管理存在的问题

2.1 管理制度不健全

在诸多企业当中,内部商务合约管理呈现出管理制度不够健全的状况,这一现象较为普遍地表现在合同管理缺少统一规范、流程较为混乱以及职责不够清晰等诸多方面。部分企业尚未构建起系统化的合约管理制度,亦或是虽说制定出了相关的制度,然而却存在着执行力度不足、更新滞后以及适用性较差等情况,致使合同管理工作缺失有效的指导依据。在实际的操作环节里,不同部门针对合同的审核、签署、履行以及归档等各个阶段都存在着理解以及执行方面的差异,进而造成了管理方面的断层以及重复情况,使得沟通成本有所增加,并且执行风险也相应提高了。

2.2 合同履行过程控制薄弱

在企业开展内部商务合约管理工作期间,合同履行这个环节常常存在着控制力度较为薄弱的状况。具体而言,履约过程当中缺少系统且规范的监控机制,同时也缺乏行之有效的执行跟踪办法,如此一来,便使得合同条款难以切实落实到位,履行的进度也跟合同所作的约定产生了脱节情况,甚至还出现了合同义务被人忽视或者被遗漏掉的情形^[1]。在不少企业当中,合同一经签署完成之后,后续的履行工作就很难找到专门负责管理的团队或者人员来持续地予以跟进,各个相关部门之间信息沟通起来也不顺畅,各自职责的界定也并不清晰,这就致使在合同执行的过程当中出现了协调方面存在困难、响应速度不够及时等诸多情况。特别是在那些需要多个部门协同配合或者涉及到外部合作的复杂合同当中,履约责任很容易就会被各方相互推来推去,甚至还会出现执行环节出现断层的情况。

2.3 合同档案管理混乱

在企业内部商务合约管理方面,合同档案管理混乱算是一个比较明显的问题,其主要呈现出合同文件保存不够规范、归档不及时、查找起来有难度以及资料有所缺失等状况。部分企业在合同签署完成之后,缺少统一的归档标准,并且也没有系统化的管理流程,合同文本往往会被随意地保存在个人电脑里、邮箱当中或者纸质文件夹内,这就存在着十分严重的信息孤岛情况以及安全隐患。因为没有构建起完善的档案管理制度以及责任机制,合同资料在流转期间很容易出现丢失、损毁的现象,甚至还会出现版本不清楚、内容相互混淆的情形,这无疑会给企业带来潜在的法律风险。除此之外,合同管理部门和业务部门之间缺乏协同合作,在合同档案的移交以及存档环节常常被忽视或者出现滞后的情况,致使合同信息没办法及时地被归集起来并进行检索。

2.4 合同纠纷应对能力不足

在企业开展内部商务合约管理工作的时候,合同纠纷应对能力有所欠缺的情况是普遍存在的,并且这还是一个需要引起重视去关注的问题。不少企业在碰到合同纠纷之际,其反应速度是比较慢的,事先的准备工作也不够充分,还缺少一套系统的能够起到预警作用的机制,同时也没有

专业的应对流程,结果常常会陷入到极为被动的局面当中。有些企业在合同尚未签订之前,就没能去做充分的法律方面的审查工作,对于合同条款是不是严谨以及是否具备可执行性这两方面都没有给予足够的关注,如此一来,合同自身便存在着一些漏洞或者有模糊不清的条款,这就给后续可能出现的纠纷埋下了一定的隐患。等到纠纷真正发生了之后,因为企业没有专门的法务团队,或者是虽然有但法律顾问介入得并不及时,所以对于合同条款的理解以及具体运用上都会出现偏差,处理过程中很容易出现判断上的失误,进而影响到企业维护自身权益的效果^[2]。除此之外,在合同履行的过程当中,对于违约行为的监控做得不够到位,与之相关的证据资料也没有能够及时地去收集并妥善保存起来,所以在纠纷处理的阶段就很难拿出很有说服力的证明材料,这样一来企业的谈判、仲裁或者诉讼等活动当中所掌握的主动权也就随之降低了。

3 企业内部商务合约管理的优化策略

3.1 完善合约管理制度体系

在企业内部商务合约管理领域当中,把合约管理制度体系予以完善,这可是优化整体管理水平的一项基础性的工作内容。企业应当去构建起一套能够涵盖合同整个生命周期的制度体系,要从合同开始立项一直到最终归档,其中像起草、审查、审批、签署以及履行等多个环节都要制定出清晰明确的流程以及相应标准,以此来保证合同管理工作的开展是有章可依的,并且能够按照规范来进行执行操作。在制度里面,针对不同类型的合同(比如对外工程总承包合同、对内劳务分包合同、材料采购合同以及技术服务合同等等),需要实施分类管理的方式,同时还要制定出与之相对应的模板文本以及条款库,借此提升合同编制时的标准化程度。除此之外,还得结合企业自身的实际状况,去设置多层级的审批权限以及明确的责任分工情况,进一步强化法务部门、财务部门以及项目管理部门等多个部门之间协同进行审核的机制,从而确保合同当中的各项条款都能够做到合法合规,经济上也合理,而且风险是可以被有效控制住的。尤其是在涉及到劳务分包或者专业分包合同管理这方面的时候,制度体系必须要清楚明确地规定好关于分包单位资质的审核事宜、分包范围的具体界定内容、履约保证金的相关设置事项、安全管理方面的条款以及违约责任的具体规定等这些关键性的内容,务必要严格防范因为制度不够健全而引发的管理出现真空地带或者是权责划分不清的情况发生。

3.2 建立全过程监控与反馈机制

构建全过程的监控以及反馈机制,这无疑是在提升企业商务合约管理实际成效方面极为重要的举措。如此一来,便能够保证合同从签订开始,一直到履行阶段,直至最终结束的每一个阶段都能够处于一种可控的状态之下。企业有必要搭建起一个能够贯穿合同整个生命周期的动态管理体系。围绕着合同执行过程当中那些关键的节点,像是

履约的进度情况、付款的具体计划安排、变更的相关管理事宜、索赔的处理流程以及违约责任等方面,去设立清晰明确的监控指标,并且要确定好相应的责任主体,以此来确保在合同履行的过程当中,相关信息可以实现实时的采集以及及时的反馈。尤其是在公司针对下属劳务分包或者专业分包合同展开管理工作的过程中,更要格外关注合同执行现场和管理平台之间信息的联动情况,务必要防止出现履约存在偏差却无人察觉、发现问题之后整改也不够即使这样的现象^[3]。企业可以考虑设立专门负责合同履约监督的岗位或者是小组,协同项目管理、工程技术以及财务审计等相关各个部门,针对分包单位实际的施工进展情况、人员投入的具体状况、质量是否达标的情况、安全履责的落实情况以及资金支付的实际情况等多个方面展开全程的跟踪以及细致的核查,并且建立起将例行检查和专项检查相互结合起来的反馈机制,把所发现的问题及时地汇总并上报,进而推动相关纠偏措施的实施。

3.3 强化合约管理的信息化建设

强化合约管理方面的信息化建设,对于推动企业达成高效、透明且规范化的管理而言,是一项极为关键的举措。随着企业所涉及的合同数量一天比一天多起来,合同类型也变得愈发多样复杂,在这样的情况下,传统的依靠手工操作的管理模式已经很难再契合精细化管理方面的要求了。所以,必须要凭借信息技术相关手段去构建起一个智能化程度颇高的合同管理平台,从而达到让合同在整个流程当中都能够实现数字化、可视化以及自动化管理的目的。企业需要统一去搭建合同管理信息系统,这个系统应当包含合同模板管理、审批流转、履约跟踪、风险预警、台账汇总以及电子归档等诸多功能模块,以此来保证从合同开始拟定一直到最终履行完毕、期间出现变更直至最后终止的整个全过程,都能够做到有据可查并且有据可依。尤其是在企业针对下属劳务分包以及专业分包合同展开管理的时候,要借助该系统来实现对合同文本的统一管控、对分包单位资质进行审查、对分包限额加以控制以及付款节点预警等这些关键功能的集成,防止因为人工操作过程中出现的疏漏而致使合同履行失去控制或者让法律风险暴露出来。

3.4 提升合约管理人员专业能力

提升合约管理人员的专业能力,这对于推动企业合约管理实现高质量发展而言,无疑是极为重要的保障措施。随着企业业务规模一步步地不断拓展扩大,合同种类也变得日渐复杂起来,在这样的情况之下,合约管理人员一方面要对合同法、公司法、招投标法等相关法律法规较为熟悉,另一方面还得拥有较强的风险识别能力、谈判沟通能力、文字表达能力以及合同执行管控能力。企业需要定期开展系统化且有层次的专业培训工作,培训内容要涉及合同条款设计、分包管理、法律纠纷应对、成本控制与履约监管等诸多方面,以此来助力员工在业务水平以及实战应对能力方面均能获得全面的提升。尤其是对于那些负责对

下劳务分包或者专业分包合同的管理人员来讲,更要着重强化他们对于施工现场实际情况的理解能力,同时也要精准把握合同条款和履约之间的关系,从而确保合同在执行的过程当中不会出现脱节或者走样的状况。除此之外,企业还应当建立起完善的人员考核与激励机制,推动员工去通过职业资格认证,像造价工程师、一级建造师、法律职业资格这类认证,以此提高他们的职业素养以及岗位胜任力。

3.5 加强合同风险防控与法律支持

强化合同风险防控以及给予相应法律支持,这可是保证企业合约管理能够稳健开展运行,并且维护自身合法权益的关键所在。在企业内部的商务合约管理环节里,风险点往往遍布于合同条款不够严谨、法律责任界定不清、履约监管落实不到位等情况当中,特别是在涉及到劳务分包或者专业分包的合同方面,通常会伴随着诸如质量、安全、工期、付款以及劳务纠纷等一系列高发的出现问题^[4]。所以,企业需要构建起完善的合同风险评估机制,要在合同签订之前,由法务部门或者是专业的法律顾问针对合同文本展开全面细致的审查工作,着重去审核合同里面那些涉及权利义务划分、违约责任、争议解决、不可抗力条款以及知识产权保护等比较敏感的条款内容,以此来确保文本具备法律效力并且风险处于可控制的状态。在合同执行的整个过程当中,应当同步设置法律风险预警机制以及纠纷处理应急预案,从而提高应对突发合同纠纷时的反应速度以及处理的能力。

4 结语

随着市场环境的日趋复杂和企业业务的不断扩展,内部商务合约管理的重要性日益凸显。良好的合约管理不仅是企业规范经营、控制风险、提高效率的重要保障,更是提升企业综合竞争力的关键因素。本文通过分析当前企业在合约管理中存在的主要问题,提出了包括完善制度体系、加强全过程监控、推进信息化建设、提升人员能力以及强化法律支持等优化策略,旨在为企业构建科学、高效、可持续的合约管理体系提供理论参考与实践路径。未来,企业应持续强化管理理念,注重管理工具的创新与实践,不断提升合约管理水平,为实现高质量发展奠定坚实基础。

【参考文献】

- [1]温小燕.工程建设中的商务合约精细化管理策略[J].中外企业文化,2024(2):102-104.
- [2]赵柯.浅谈工程项目合约商务管理中的关键环节[J].居舍,2021(15):3-4.
- [3]杨岚.工程项目合约商务管理中的关键环节[J].中国物流与采购,2019(20):77.
- [4]杨楠楠.浅析建筑施工企业内部商务合约的管理[J].居舍,2021(16):144-145.

作者简介: 闫鼎 (1992.9—), 男, 毕业院校: 本科-西北农林科技大学, 所学专业-水利水电工程, 当前就职单位: 中交二公局(山东)建设有限公司, 职务: 公司二级业务经理, 职称级别: 当前为工程师。

电网企业资金安全管理与风险防控措施

王毅维

湖南思极科技有限公司, 湖南 长沙 410000

[摘要]随着电力体制持续深化发展, 企业集团化运营也逐步向前推进, 在这样的大背景之下, 电网企业资金的集中程度、流动情况以及管理的复杂性都有了明显提高, 资金安全已然成为影响企业稳定发展的极为关键的因素。资金安全管理一方面关乎企业内部运作的有序开展以及风险抵御的能力, 另一方面还对电网企业在市场化竞争环境当中的资本运作效率产生着直接的影响。文章从资金运行的特点着手, 全面且细致地分析了电网企业所面临的各类主要资金风险类型, 深入探讨了资金安全管理当中那些极为关键的环节, 同时还提出了一系列行之有效的风险防控举措。研究得出, 强化内部控制机制, 推动集中化与精细化管理举措, 对融资以及资本结构加以优化, 健全风险预警以及应急体系, 另外借助信息化与智能化的技术手段, 这些做法能够提升电网企业资金的安全水平, 降低财务风险, 从而保障企业的可持续发展, 是一条有效的途径。

[关键词]电网企业; 资金安全管理; 风险防控; 措施

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17458

中图分类号: F275

文献标识码: A

Fund Security Management and Risk Prevention Measures for Power Grid Enterprises

WANG Yiwei

Hunan Siji Technology Co., Ltd., Changsha, Hunan, 410000, China

Abstract: With the continuous deepening and development of the power system, the operation of enterprise groups is gradually advancing. Against this backdrop, the concentration, flow, and management complexity of funds in power grid enterprises have significantly improved. Fund security has become an extremely critical factor affecting the stable development of enterprises. On the one hand, fund security management is related to the orderly operation of internal operations and the ability to resist risks, and on the other hand, it also has a direct impact on the capital operation efficiency of power grid enterprises in a market-oriented competitive environment. The article starts with the characteristics of fund operation, comprehensively and meticulously analyzes the various main types of fund risks faced by power grid enterprises, deeply explores the extremely critical links in fund security management, and also proposes a series of effective risk prevention and control measures. Research has shown that strengthening internal control mechanisms, promoting centralized and refined management measures, optimizing financing and capital structures, improving risk warning and emergency response systems, and utilizing information and intelligent technological means can enhance the security level of power grid enterprise funds, reduce financial risks, and ensure sustainable development of enterprises, which is an effective way.

Keywords: power grid enterprises; financial security management; risk prevention and control; measures

引言

资金乃是电网企业开展经营活动的命脉所在, 其对于保证电力供应事宜、基础设施建设进程以及市场化交易能够顺利推进而言, 无疑是根本性的保障要素。伴随我国电力行业改革持续向前推进, 电网企业的业务范畴也在不断地拓展开来, 与之相应地, 资金流动所涉及的规模以及发生的频率均呈现出快速增长的态势, 而资金运行所具有的复杂程度以及面临的风险程度也随之一天天变得更为突出起来。在多元化投融资、跨区域结算以及智能化运营这样的大背景之下, 怎样达成资金的安全、高效并且处于可控制状态的管理目标, 已然成为企业在战略层面上极为重要的一项研究课题了。资金安全管理一方面属于财务管理方面的核心内容范畴, 另一方面同样是企业运营战略以及风险防控体系当中的重要构成部分。鉴于此, 本文从资金运行的特点着手展开分析, 针对电网企业的资金风险类型、管理环节以及防控措施展开较为细致的探讨, 目的是为电

网企业构建起具有系统性的资金安全管理体系给予一定的参考以及可供借鉴之处。

1 电网企业资金安全管控的作用

在进行资金安全管控中, 涉及的管控内容比较多, 包含银行账户、资金监管、资金配置、资金归集、资金安全、融资运作等方面, 电网企业在资金安全管控中, 通过对资金集中管理, 不仅使资金安全管控得到强化, 提高了资金安全保障能力及风险防范能力, 同时也实现了企业的集约化管理与集团化运作, 对电网企业的长远发展及经济效益的提升均有促进作用。

2 电网企业资金运行特点

电网企业所呈现出的资金运行特点颇为显著, 具体表现为规模颇为庞大、流动性较强、集中程度颇高以及跨区域性十分突出等方面。就其一而言, 电网企业身为基础性公共服务行业范畴内的一员, 肩负着数额极为可观的基础设施方面的投资任务, 与此日常运维方面的支出同样不容

小觑,如此一来,其资金需求便呈现出一种长期且持续不断的特性。再说,该企业的资金流动性是很强的,这里既涵盖了日常购电所需的相关款项,也包含了设备采购以及维护方面所产生的各项费用,并且还囊括了大规模工程建设以及融资所涉及的支出情况,所以资金的流入与流出总是处在一种频繁交替的状态之中。除此之外,资金运行还具备集中与分散相互交织的特征,一般情况下,集团总部会借助资金集中管理平台来达成对下属单位资金的统一调配以及归集操作,进而促使资金使用效率得以提升,然而各地的分支机构却又得依据自身业务实际需求去开展独立的运作事宜。最后一点,资金运行对于信息系统以及金融平台有着极高的依赖性,跨区域、跨机构的资金流动是相当频繁的,这就致使资金安全管控在信息化以及系统稳定性方面都提出了更高的要求。上述这些特点无疑决定了电网企业在进行资金管理的时候,一方面要着重强调集中统一这另一方面还得充分兼顾灵活性以及安全性这两个维度。

3 电网企业资金风险类型

3.1 内部资金运作风险

电网企业内部资金运作涵盖预算编制、费用审批、资金调拨以及支付结算等诸多环节,其中任何一个环节倘若操作失当,都有可能诱发风险。就好比说,预算执行和实际需求要是存在偏差,那便有可能致使资金占用不够合理,或者出现流动性不足的情况;审批以及支付环节要是缺少有效的监督,就容易出现违规使用资金或者挪用资金的现象;而且,内部资金调拨要是协调得不够顺畅,那么就可能对下属单位的正常经营活动产生影响。这类风险常常带有隐蔽性以及累积性的特点,要是不及时采取措施加以防范,那么在关键时期就有可能引发资金链紧张,甚至是运营风险。

3.2 融资与债务风险

电网企业有着巨额的资本性支出以及长周期的基础设施建设方面的需求,所以其融资需求是长期存在的。融资渠道以及融资结构这两者会直接对企业资金成本以及债务偿付能力产生影响。一旦外部利率环境出现波动,又或者融资方式显得过于单一,那么企业就有可能同时面临融资成本上升以及债务集中到期这双重方面的压力。并且要是债务结构不够合理,短期负债所占的比例过高的情况出现,那么很可能会导致偿债压力变得过大,进而对企业信用以及融资可持续性都产生影响。

3.3 投资与资本运作风险

随着电力市场化改革不断向前推进,电网企业逐渐开始涉足资本运作以及多元化投资等相关领域,像新能源项目、上下游产业链投资等等。这样的投资虽说能够助力拓展业务所涉及的边界,并且对提升综合效益也有一定帮助,然而与此还伴随着项目收益存在着不确定性以及投资回收期较长等方面的风险。要是投资决策不够科学合理,又或者市场环境出现重大改变,那么就有可能使得投资收益比预期要低,甚至还会导致资本遭受损失,进而对企业整体的资金安全产生影响。

3.4 外部市场与环境风险

电网企业的资金运作一方面会受到内部管理相关因素的作用,另一方面也会受到外部市场以及宏观环境的诸多制约。像电价政策出现调整、能源市场价格发生波动、金融市场环境产生变化,还有突发的自然灾害以及公共事件等情况,都有可能给企业的资金收支状况带来直接的冲击。比如说,电价一旦下降,那么企业的收入规模就会受到影响;金融市场如果出现波动,那么融资成本就有可能增加;自然灾害的发生,甚至可能导致运维费用突然增多。这些外部因素往往具备不可控性以及突发性的特点,所以电网企业得依靠灵活的风险应对机制来对其加以化解。

3.5 信息与技术风险

在信息化以及数字化被广泛运用的大背景之下,电网企业的资金运行对资金集中管理系统、网上银行平台还有内部信息系统存在着极高的依赖程度。倘若这些系统的安全性有所欠缺或者出现运行中断的情况,那么就有可能引发资金信息发生泄露、支付操作出现失败等状况,甚至还可能滋生出系统性风险。与此由于网络攻击以及电信诈骗所采用的技术手段在持续不断地升级,电网企业也就面临着更为复杂的信息安全方面的诸多挑战。怎样去保障资金信息系统的稳定状态以及其防护能力,这已然成为了资金安全管理领域当中一个十分重要的研究课题。

4 电网企业资金安全管理的关键环节

4.1 银行账户与资金监管

银行账户管理可算是资金安全方面极为重要的一道防线所在之处。电网企业往往有着数量颇为可观的银行账户,这些账户包含着日常结算账户、融资账户还有专项资金账户等多种类型。借助于建立起较为严格的开户审批方面的机制、能够动态开展监控的机制以及针对账户进行归集的机制,如此便能够对因账户分散而产生的管理风险起到有效的防范作用。与此企业需要进一步强化同合作银行之间的沟通交流以及相互协作的情况,要充分借助银企直联这样的系统来达成账户信息的实时共享目的,进而保证资金流向处于一种清晰透明且能够被控制的状态之中。

4.2 资金归集与流动性管理

资金归集乃是提高资金运用效率以及降低闲置资金的关键举措。电网企业借助资金集中管理平台,把各个下属单位的闲置资金加以统一归集,进而形成处于集团层面的资金池,如此一来便于开展统一调度以及优化配置相关工作。与此凭借流动性管理,能够保证资金在确保企业正常运营的基础之上,达成收益与安全之间的平衡状态。就像合理安排资金头寸、开展短期理财或者票据投资这类做法,都对提升资金的整体运作效益颇有帮助。

4.3 资金配置与预算控制

合理的资金配置以及严谨的预算控制,乃是企业战略得以顺利实施的关键保障所在。电网企业在开展相关工作时,应当参照自身的年度发展计划,同时结合投资项目方面的具体需求,去合理地编制资金预算。并且,还要借助

动态跟踪的手段,配合滚动调整的方式,以此来保证所编制的预算在执行过程中能够与实际业务情况紧密契合起来。就资金配置这一方面而言,务必要综合考虑到日常运营环节的需求,与此同时也要关注到长期战略项目投资所需的情况,切忌让资金使用的结构出现失衡的状况。通过施行预算控制举措,还能够进一步强化针对资金支出所进行的事前约束力度,以及在事中开展的监控效果,进而促使资金使用的合规性得以提升,其有效性也能获得增强。

4.4 融资运作与资本结构管理

融资运作对于电网企业来讲极为重要,它关乎企业长期发展以及债务偿付能力,企业需依据自身资金需求、市场环境以及自身信用状况,灵活选取债券融资、银行贷款、租赁融资等多种多样的融资渠道,以此来降低融资风险,与此要对资本结构予以优化,对负债率以及债务期限结构进行合理把控,维持企业资产负债表的稳健性,借助科学安排融资节奏以及结构,既能够降低资金成本,又可以提升企业的抗风险能力。

4.5 支付结算与安全防护

支付结算作为资金运作的最终关键环节,同时也是风险极易集中凸显出来的部分,电网企业应当构建起完善的支付审批流程,清晰界定权限分级情况,以此来保证支付操作具备合法性以及合规性。与此需要运用支付安全方面的技术手段,像是双重身份认证、电子签章还有区块链支付验证等,借助这些手段来预防支付环节出现舞弊以及欺诈方面的风险。依靠健全的安全防控体系,能够为企业资金支付的及时性以及准确性予以保障。

5 电网企业资金风险防控措施

5.1 完善内部控制与监督机制

内部控制乃是资金安全得以保障的基石所在。电网企业有必要建立起一套贯穿于预算编制、资金审批、支付结算以及投资管理等各个环节的全流程内部控制体系,并且借助审计监督以及绩效考核这两方面的举措,来促使内部控制机制能够切实有效地得以施行^[1]。与此还需着力营造出优良的企业合规文化氛围,以此提升员工对于风险的认识意识,进而让资金管理的所有环节都能够处于一种可以被监控、可以被追溯的状态当中。

5.2 强化资金集中化与精细化管理

资金集中化管理对于提升整体管控水平是有帮助的,精细化管理能够实现资源的精准配置。电网企业应当建设统一的资金集中管理平台,实时对资金流向以及余额加以监控,防止出现资金沉淀以及重复占用的情况^[2]。借助于将资金预算与执行分析细化至项目、部门的方式,达成资金管理的透明化与精准化,以此提高资金运作的效率以及安全性。

5.3 优化融资结构与资本运作模式

优化融资结构可降低资金成本,还能提高企业资本稳定性。电网企业依据不同发展阶段的资金需求,合理安排

短期融资和长期融资的比例,充分利用资本市场工具拓宽融资渠道。同时注重资本运作模式创新,比如借助产业基金、战略合作等方式达成融资与投资的融合,以此提升资本运作的灵活性以及收益性。

5.4 健全资金安全预警与应急机制

资金风险具备突发性以及传导性的特点,所以电网企业应当构建完备的预警及应急机制^[3]。要设立资金安全监测指标体系,对企业的资金流动状况以及风险暴露情形予以实时跟踪,要是出现异常状况,能够及时发出预警。需要制定资金应急预案,其中涵盖应急融资渠道方面的内容、备用流动资金的相关安排以及应急支付流程等,以此来保证在突发情况发生时,企业资金链不会断裂,运营也不会受到重大影响。

5.5 借助信息化与智能化手段提升管控水平

随着大数据、人工智能以及区块链等新兴技术不断发展起来,电网企业能够借助信息化以及智能化的相关手段,使得自身资金安全管理的水平得以全方位提升。凭借大数据分析这一方式,可达成对资金流动趋势加以预测以及识别风险的目的;运用人工智能技术,能对资金调度以及流动性管理予以优化;依靠区块链,可促使支付结算的透明度以及安全性都得到提高。信息化与智能化深度应用于其中,会给电网企业构建起更为高效、更安全且更智能的资金管理体系给予强有力的支撑。

6 结语

电网企业资金安全管理及风险防控乃是保证企业稳定运行并实现可持续发展的关键环节。在企业规模颇为庞大、业务复杂程度高且外部环境时常发生改变的这样一种大背景之下,电网企业业务必要立足于资金运行所呈现出的特点,精准地去识别各类风险,同时要强化对于关键环节的管理举措,并且还要采取具有系统性的防控办法。通过进一步完善内部控制相关机制,强化资金的集中管理以及精细化管理,对融资结构予以优化,建立起预警机制,另外再引入信息化以及智能化方面的手段,那么企业在确保资金安全无虞的状态下,便能够有效提升资金的使用效率以及资本运作的的能力。在未来,伴随能源结构转型以及数字化转型不断推进,电网企业的资金管理将会呈现出更为智能化、集约化以及国际化的走向,其资金安全管理体系也会持续不断地得到完善,进而为企业的长期稳健发展给予强有力的支撑。

【参考文献】

- [1]高丹.电网企业资金安全管理与风险防控措施[J].中国商界,2025(2):58-59.
- [2]郑晓悦.电网企业资金安全管理与风险防控措施探讨[J].企业改革与管理,2021(22):165-166.
- [3]黄昕昀.电网企业资金安全管控的策略探析[J].财会学习,2021(29):150-151.

作者简介:王毅维(1990.9—),男,汉族,籍贯:常德,中级会计师,学历:硕士研究生。

施工企业适应新时代财会监督要求的转型策略与实践案例

孙嘉蔓

云南省建设投资控股集团有限公司，云南 昆明 650000

[摘要]在新时代背景下，财会监督的重要性日益凸显，施工企业作为经济建设的重要力量，面临着严峻的财会监督要求。本文以云南某施工企业为例，探讨施工企业在新时代财会监督要求下的转型策略与实践案例，分析其在财务管理、内部控制、数字化转型等方面的创新实践，为其他施工企业提供借鉴和参考。

[关键词]施工企业；新时代；财会监督；转型策略；实践案例

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17448

中图分类号: G64

文献标识码: A

Transformation Strategies and Practical Cases for Construction Enterprises to Adapt to the Requirements of Financial Supervision in the New Era

SUN Jiaman

Yunnan Construction and Investment Holding Group Co., Ltd., Kunming, Yunnan, 650000, China

Abstract: In the context of the new era, the importance of financial and accounting supervision is increasingly prominent. As an important force in economic construction, construction enterprises are facing severe financial and accounting supervision requirements. This article takes a construction enterprise in Yunnan as an example to explore the transformation strategies and practical cases of construction enterprises under the requirements of financial and accounting supervision in the new era, analyze their innovative practices in financial management, internal control, digital transformation, etc., and provide reference and guidance for other construction enterprises.

Keywords: construction enterprises; new era; financial and accounting supervision; transformation strategy; practical case

引言

随着经济的快速发展和市场竞争的加剧，施工企业面临着越来越复杂的经营环境和越来越严格的财会监督要求。新时代的财会监督不仅要求企业加强财务管理和内部控制，还要求企业积极适应数字化转型的趋势，提升财务管理水平和风险防控能力。本文以云南某施工企业为例，探讨其在新时代财会监督要求下的转型策略与实践案例，分析其在财务管理、内部控制、数字化转型等方面的创新实践，为其他施工企业提供借鉴和参考。

1 新时代财会监督对施工企业的要求

新时代的财会监督强调全面性、系统性和有效性，要求施工企业在财务管理、内部控制、风险管理等方面进行全面的提升。具体而言，施工企业不仅需要建立健全的财务管理制度，确保财务活动的合规性和透明度，还需要加强内部控制，提升风险管理水平，积极适应数字化转型的趋势，实现财务管理的智能化和自动化。这意味着施工企业必须从传统的财务管理模式向现代化、数字化的管理模式转变，以应对日益复杂的市场环境和严格的监管要求。例如，企业需要通过大数据分析和人工智能技术，实时监控财务数据，识别潜在风险点，并及时采取措施加以防范。同时，企业还应加强内部审计，定期对财务数据和内部控制执行情况进行评估，确保财务数据的真实性和可靠性。此外，施工企业还需优化资金配置，提高资金使用效率，

确保在项目实施过程中资金的合理流动和有效利用。通过这些措施，施工企业可以更好地适应新时代的财会监督要求，提升企业的整体竞争力和可持续发展能力。

2 云南某施工企业的转型策略与实践案例

2.1 企业概况

云南某施工企业成立于2016年，是一家具有多项特级资质的综合性施工企业，业务涵盖建筑工程、市政工程、公路工程等多个领域。近年来，随着市场竞争的加剧和财会监督要求的提高，该企业积极进行转型，探索适应新时代要求的财务管理新模式。该企业不仅在传统施工领域积累了丰富的经验，还在新兴技术应用和管理创新方面进行了大量探索，致力于提升企业的核心竞争力和可持续发展能力。通过这些努力，该企业在行业内树立了良好的品牌形象，赢得了客户的广泛认可。

2.2 财务管理创新

2.2.1 建立统一的财务管理平台

该企业通过引入先进的财务管理软件，建立了统一的财务管理平台，实现了财务数据的集中管理和实时监控。这一平台不仅整合了企业内部各个部门的财务信息，还通过与银行系统的直联，实现了资金的实时结算和动态调配。通过这一平台，企业能够实时掌握各项财务数据，优化资金配置，提高资金使用效率。例如，企业可以通过平台快速识别哪些项目有资金盈余，哪些有资金缺口，然后

进行精准的资金调配,确保资金在企业内部得到最有效的利用。这种集中管理的方式不仅提高了资金的使用效率,还减少了资金闲置和浪费的现象。此外,统一的财务管理平台还提供了强大的数据分析功能,帮助企业管理层更好地理解财务状况,支持战略决策的制定和执行。

值得注意的是,该平台还具备高度的灵活性和可扩展性,能够根据企业的业务发展和管理需求进行调整和优化。例如,随着企业规模的扩大或业务领域的拓展,平台可以快速接入新的模块或功能,以满足新的财务管理和数据分析需求。同时,平台的安全性也得到了充分保障,通过多重加密技术和权限管理,确保财务数据的保密性和完整性,为企业的财务信息安全筑牢防线。

2.2.2 优化财务流程

企业对财务流程进行了全面优化,减少了不必要的审批环节,提高了财务处理的效率。同时,通过建立标准化的财务流程,确保了财务数据的准确性和一致性。例如,企业引入了自动化支付和收款流程,减少了人工干预,提高了交易处理的速度和准确性。此外,企业还通过建立统一的财务报表模板,确保了财务数据的标准化和透明化,为管理层提供了更准确的决策支持。通过这些措施,企业不仅提高了财务处理的效率,还减少了因人为错误导致的财务风险。

在优化财务流程的过程中,企业还注重对流程的持续改进。通过定期收集财务人员和业务部门的反馈意见,企业能够及时发现流程中存在的问题,并针对性地进行调整和优化。例如,对于一些频繁出现的异常情况,企业会深入分析原因,优化相关流程环节,避免类似问题的再次发生。此外,企业还加强了对财务人员的培训,提升其对新流程的熟悉度和操作能力,进一步保障了财务流程的高效运行。优化后的财务流程不仅增强了企业的内部控制能力,确保每一笔资金的使用都符合既定的财务政策和法规要求,还提升了企业的整体运营效率和管理水平,为企业的可持续发展奠定了坚实的基础。

2.3 内部控制强化

2.3.1 完善内部控制制度

企业根据新时代财会监督的要求,对内部控制制度进行了全面修订和完善,明确了各部门和岗位的职责,确保了内部控制的有效执行。例如,企业制定了详细的财务管理制度,规范了资金管理、预算管理、成本控制等关键环节,确保了财务活动的合规性和透明度。同时,企业还建立了严格的审批流程,确保每一笔资金的使用都经过严格的审核和批准。通过这些措施,企业不仅提高了内部控制的执行力度,还减少了因管理不善导致的财务风险。此外,企业还定期对内部控制制度进行评估和更新,确保其适应不断变化的市场环境和监管要求,进一步提升了内部控制的科学性和有效性。

在完善内部控制制度的过程中,企业还特别注重引入先进的技术和管理理念。例如,企业利用数字化工具对内部控制流程进行可视化管理,实时监控关键风险点,及时发现并纠正偏差。同时,企业还加强了内部审计的独立性和权威性,定期开展专项审计和风险评估,确保内部控制制度的有效落实。通过这些努力,企业不仅提升了内部控制的质量,还增强了员工的风险意识和合规意识,营造了良好的企业治理环境,为企业的稳健发展提供了坚实的保障。

2.3.2 加强内部审计

企业加强了内部审计工作,定期对财务数据和内部控制执行情况进行审计,及时发现和纠正问题,确保了财务数据的真实性和可靠性。例如,企业设立了专门的内部审计部门,定期对各项项目的财务数据进行审计,检查是否存在违规行为或潜在风险。通过内部审计,企业能够及时发现和纠正问题,确保财务数据的真实性和可靠性,提升企业的整体管理水平。此外,企业还通过定期的审计报告,向管理层提供详细的审计结果和改进建议,为企业的决策提供科学依据。为了进一步提升内部审计的效果,企业还引入了先进的审计技术和工具,提高了审计工作的效率和质量,确保能够全面覆盖企业的各项财务活动和内部控制环节。

在实际操作中,企业内部审计部门不仅关注财务数据的准确性,还对内部控制的执行情况进行深入检查。例如,审计人员会检查审批流程是否严格遵循制度要求,是否存在越权审批或审批流于形式的情况。同时,审计部门还会对企业的信息系统安全性进行评估,确保财务数据在存储和传输过程中的保密性和完整性。通过这些细致的审计工作,企业能够及时发现内部控制中的薄弱环节,并采取措施加以改进。此外,企业还注重对审计人员的专业培训,不断提升其业务能力和职业素养,确保审计工作的公正性和权威性。通过持续优化内部审计工作,企业不仅有效防范了财务风险,还促进了企业治理结构的完善和运营效率的提升。

2.4 数字化转型实践

2.4.1 引入数字化工具

企业积极引入大数据、云计算、人工智能等数字化工具,提升财务管理的智能化水平。通过大数据分析,企业能够精准预测资金需求,优化资金配置;通过人工智能技术,企业能够实时监测财务风险,提前采取防范措施。例如,企业利用大数据分析工具,对历史财务数据进行分析,预测未来的资金需求和市场趋势,为企业的资金管理和投资决策提供科学依据。同时,企业还通过人工智能技术,建立了风险预警模型,实时监测财务风险,及时发出警报,通知相关人员采取措施。通过这些数字化工具的应用,企业不仅提高了财务管理的效率,还增强了风险防控能力。

此外,企业还借助云计算技术搭建了高效的财务数据

处理平台，实现了财务信息的快速存储、共享与分析。这使得财务人员能够随时随地访问和处理财务数据，大大提高了工作效率。例如，通过云平台，不同地区的分支机构可以实时上传财务数据，总部财务部门能够即时获取并进行汇总分析，及时发现问题并做出决策。同时，企业还利用数字化工具优化了财务流程，如引入自动化财务报表生成系统，减少了人工操作的繁琐性和错误率。通过这些措施，企业不仅提升了财务管理的智能化水平，还进一步推动了财务管理模式的创新与升级，为企业的可持续发展提供了有力支持。

2.4.2 推进财务共享服务

企业推进财务共享服务，将财务事务集中处理，实现了财务流程的标准化和自动化。通过财务共享服务，企业不仅提高了财务工作效率，还降低了财务成本。例如，企业建立了财务共享服务中心，集中处理资金支付、报销等事务，实现了财务流程的标准化和自动化。通过这种集中管理，企业能够更好地掌握资金流动情况，优化资金配置，提高资金使用效率。同时，财务共享服务还通过集中处理财务事务，减少了人工操作的繁琐性和错误率，提高了财务数据的准确性和可靠性。通过这些措施，企业不仅提高了财务工作效率，还降低了财务成本，提升了企业的整体竞争力。

此外，财务共享服务中心还为企业带来了更广泛的战略价值。通过整合财务资源，企业能够集中精力进行财务分析和战略规划，为管理层提供更深入的决策支持。例如，共享服务中心可以利用其积累的大量财务数据，进行成本效益分析、预算执行情况评估以及财务风险预警等工作，帮助企业管理层更好地把握企业运营状况。同时，财务共享服务还促进了企业内部的信息共享和协同工作，不同部门之间可以更高效地沟通和协作，进一步提升了企业的运营效率和管理水平。通过持续优化财务共享服务模式，企业能够更好地适应市场变化，实现财务资源的最优配置，为企业的长期发展奠定坚实基础。

2.5 风险管理提升

2.5.1 建立风险预警机制

企业建立了完善的风险预警机制，通过设定风险阈值和预警规则，实时监测财务风险，及时发出警报，通知相关人员采取措施。例如，企业通过风险预警模型，实时监测资金流动情况，一旦发现异常交易或潜在风险，立即发出警报，通知相关人员进行处理。这种实时的风险预警机制，能够有效降低风险发生的概率，提高企业的风险防控

能力。通过这些措施，企业不仅能够及时发现潜在风险，还能够采取有效的措施加以防范，减少风险损失。

2.5.2 加强风险评估与应对

企业定期进行风险评估，识别潜在风险点，并制定相应的应对措施。通过主动的风险管理方式，企业能够提前应对风险，减少损失。例如，企业每季度进行一次全面的风险评估，识别潜在的财务风险、市场风险和操作风险，并制定相应的应对措施。通过这种主动的风险管理方式，企业不仅能够提前应对风险，还能够减少因风险导致的损失，确保企业的稳健运营。此外，企业还通过定期的风险评估报告，向管理层提供详细的风险评估结果和改进建议，为企业的决策提供科学依据。

通过以上转型策略和实践案例，云南某施工企业在财务管理、内部控制、数字化转型和风险管理等方面取得了显著成效。这些实践案例为其他施工企业提供了宝贵的经验和参考，有助于推动施工行业的整体发展和进步。未来，该企业将继续探索和实践更多的创新路径，不断提升企业的核心竞争力和可持续发展能力。

3 结论

新时代的财会监督对施工企业提出了更高的要求。通过建立统一的财务管理平台、优化财务流程、完善内部控制制度、引入数字化工具、推进财务共享服务以及建立风险预警机制等措施，云南某施工企业在财务管理、内部控制、风险管理等方面取得了显著成效。这些实践案例为其他施工企业提供了宝贵的经验和参考，有助于推动施工行业的整体发展和进步。

[参考文献]

- [1]华子山.业财融合背景下建筑施工企业财务管理转型探讨[J].财会学习,2024(6):28-30.
- [2]胡光华.财务共享模式下建筑施工企业的成本核算与管理分析[J].中小企业管理与科技(下旬刊),2021(12):76-78.
- [3]杨立伟.建筑施工企业在财务管理方面的突出问题和应对策略研究[J].财经界,2021(30):135-136.
- [4]涂兰.新形势下建筑施工企业财务管理信息化建设的问题及对策探析[J].商讯,2021(28):41-43.
- [5]杨文成.业财融合视角下建筑施工企业财务管理水平提升路径探究[J].投资与创业,2021,32(13):174-170.

作者简介：孙嘉蔓（1992—），女，汉族，云南昆明人，本科学士，会计师，云南省建设投资控股集团有限公司，研究方向：财管管理。

机关档案“收集-整理-利用”全流程规范化管理策略及效能评估

徐 蓉

湖北省荆州市石首市机关事务服务中心, 湖北 荆州 434400

[摘要]伴随信息化进程持续加速, 机关档案作为党政机关履行职能、依法治国的核心凭证, 规范化管理水平与机关行政效能及信息资源开发利用直接关联。通过将目光投向机关档案“收集-整理-利用”的全流程情况, 深度探究当前档案管理面临的主要症结, 进而给出规范化管理的路径与策略, 涵盖完备档案收集制度、优化整理的流程步骤与强化利用服务体系。以当前这一情况为基础, 形成以规范性、完整性、时效性及满意度为核心准则的效能评估体系, 评估管理实施成效, 为机关档案管理向转型升级与高质量发展过渡提供指引。

[关键词]机关档案; 规范化管理; 档案收集; 档案整理; 档案利用; 效能评估

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17466

中图分类号: F24

文献标识码: A

Standardized Management Strategy and Effectiveness Evaluation of the Entire Process of "Collection - Organization - Utilization" of Government Archives

XU Rong

Hubei Jingzhou Shishou Office Affairs Service Center, Jingzhou, Hubei, 434400, China

Abstract: With the continuous acceleration of the informatization process, government archives, as the core voucher for party and government organs to fulfill their functions and govern in accordance with the law, are directly related to the standardized management level, administrative efficiency, and information resource development and utilization of the organs. By focusing on the entire process of "collection, organization, and utilization" of government archives, this study explores in depth the main challenges facing current archive management, and provides a standardized management path and strategy, covering the establishment of a complete archive collection system, optimization of the organization process steps, and strengthening of the utilization service system. Based on the current situation, a performance evaluation system with standardization, completeness, timeliness, and satisfaction as the core criteria will be formed to evaluate the effectiveness of management implementation and provide guidance for the transition of institutional archives management to transformation, upgrading, and high-quality development.

Keywords: government archives; standardized management; archive collection; archive organization; archive utilization; performance evaluation

引言

机关档案作为行政管理、决策参考的重要凭借以及历史记录的关键载体, 其管理的科学与规范水平, 直接关乎政府治理体系与治理能力现代化进程。伴随“数字政务”与“智慧机关”建设的深入推进, 面对新时代高效、智能、安全的管理需求, 传统档案管理模式力有不逮, 尤其档案收集缺乏条理、整理缺乏规整、利用存在障碍等问题相当显著。因此, 很有必要以全流程维度审视机关档案“收集—整理—利用”各步骤, 谋求贯通式规范化管理手段, 进而设立具备科学性、可量化特质的效能评估体系, 保障档案资源实现系统整合、高效服务及长期稳定运转, 推动机关达成依法施政、信息互通与服务升级。

1 档案收集环节的规范化策略

机关档案管理的起始环节为档案收集, 完整性和及时性直接关联到档案后续整理与利用的实际质量。目前机关档案收集存在着随机性高、门类缺失、归类不明等毛病, 推动收集环节实现规范化, 首要需构建完善档案收集制度

及责任体系, 厘定各职能部门档案移交责任以及时间节点, 形成一套“事前提示、事中监测、事后审验”的闭环工作流程。应着力开展档案收集内容的标准化工作, 依照《机关档案业务工作建设标准》, 把档案门类与归集规则细化完善, 达成收集内容包括文字、影像、声频、电子信息等多种范畴, 借由信息化手段搭建“全流程归档系统”^[1]。

2 档案整理环节的标准化优化

2.1 统一分类标准与元数据描述体系, 提升整理规范性

档案整理所依托的基础是分类具备科学性以及元数据完整。当下机关档案整理中, 屡屡出现分类随便、门类不明的情形, 让后续检索与调用的效率受到直接牵连。因此, 必须严格依照国家以及行业标准, 如《GB/T 11822—2020 文书档案案卷构成一般要求》《GB/T 21063—2020 电子文件元数据规范》等, 创建规整的分类体系以及元数据框架体系。机关需明确各类档案的分类凭借、编目规则以及目录的呈现格式, 防范不同部门自主开展归档工作带来的标准混乱现象, 基于现有基础, 创建制式化的档案描

述模板,做到每份档案都带有完整的像主题词、形成时间、责任者、保管期限这类元信息,使档案信息呈现出一致性及可对照性。

2.2 推动纸质档案与电子档案一体化同步整理,减少重复工作

因电子政务普及趋势渐显,机关档案管理步入“纸电同存”阶段。然而在实操的阶段,一般纸质档案跟电子档案分别整理、多次输入数据,让工作量额外增长,且易出现归档不统一的问题。为此,应当形成“纸电一体化”同步整理格局,引领档案信息实现统一录入与统一把控。可在档案刚起步形成时就嵌入归档要求,譬如在OA系统中设置好一个归档节点,做到电子文件归档后自动产出元数据条目,然后与相应纸质档案达成关联;需凭借高性能扫描及图像识别技术,把纸质档案变为影像化模样,借助智能归类、自动赋名、标签辨识等技术途径,协助产出电子目录及元数据项,实现“整理一次、多平台共享”。

2.3 强化信息化系统平台支撑,推动档案整理智能化升级

现代档案整理的效率和质量越来越依赖于信息技术的支撑。传统依赖人工分类、编目、装订的方式已经难以满足大量、多样化档案的管理需求。因此,机关当全面引入具有专业性的档案管理系统平台,达成档案从接收开始,经整理、存储,到检索利用的全流程信息化。以系统平台为依托,档案人员可借助系统平台在线进行目录编制、文档挂接、标签分类等工作,然后自动产出索引与查阅路径。同时,需把档案系统跟业务系统对接起来,可与公文处理系统、人事系统、项目管理系统实现连通,实现档案自动归类归档,达成信息同步变动^[2]。

2.4 加强档案整理人员培训,提升专业能力与规范意识

高质量的档案整理不只是依靠制度跟技术,尤其需要一群有着专业素养的档案从业者队伍。部分机关的档案工作依旧由兼职人员承担,未接受系统培训且无专业背景,造成档案分类混淆、录入欠整等问题普遍存在。为此,应当搭建起档案整理人员常态化培训体系,组织专项业务钻研与系统操作实操培训,关键提升其在档案分类体系构建、目录编制优化、数字资源统筹、元数据录入质量等方面的水平。同时,应强化合规观念,驱动档案从业者熟稔国家标准、机关制度及保密规则,催生“归档即管理”理念态势。此外,应当搭建经验互通与问题切磋的平台,助力机关内部档案人员实施案例共享与实务研讨,实现业务能力跟职业素养双双提升。

3 档案利用环节的服务化与智能化路径

3.1 建设“线上申请+智能检索+远程调阅”的一体化服务平台,提升档案利用效率

鉴于信息化正快速发展,档案利用方面迫切需从“传统查阅”过渡到“智能服务”转变。现今不少机关进

行档案利用时依旧依赖纸质登记、人工查找、现场查阅等传统途径,查找耗费时间极长,却难以契合多元化、即时性的服务渴望。因此,需加快打造“线上申请—智能检索—远程调阅”的一站式服务平台,增强档案调用的便利水平与实时属性。平台需拥有OCR光学字符识别、全文索引、语义分析这类智能检索能力,可依据关键词、主题词、时间、责任人等多维度实施精准查找,显著缩减档案查询时长。依据档案数字化的既有成效,达成对归档文档的全文检索,用户借助关键词可快速精准定位目标资料;且与智能标签系统协同,给不同种类档案贴上主题、责任单位、涉事情况等多种标签,革新筛选途径。此外,平台应赋予远程查阅及线上浏览的功用,为获授权用户赋予权限,优化异地调用的效率水平,促进机关档案资源共享以及业务协同达成^[3]。

3.2 开展用户画像与行为数据分析,实现档案服务的个性化与精准化

伴随数字化档案平台持续优化,机关档案服务从“存储保管”往“精准服务”转型的急切态势日益明显。传统档案的利用多借助人工申请及人工查找,服务模式以被动给予反馈为主,缺乏对用户行为长期的跟踪分析工作,造成档案服务内容普遍显现泛化、重复、无特定指向现象。务须有效增进机关档案服务的功效,一定要借助大数据技术与用户行为分析模型才行,构建起以“用户画像、行为建模、服务精准推送”为核心的智能服务体系,达成服务从“模式单一”到“按需定制”的深度革新。

精准服务的实现,基础是构建用户画像系统。档案管理平台要从用户的基本数据、所在部门、岗位工作要求、调阅的频繁度、资料类别青睐等多个维度出发去考量,建制用户画像标签组合。例如,财务处用户频繁地调阅历年会计凭证、预算批复等文书档案内容;而政策研究室,往往倾向于调阅政策法规、领导讲话稿等内容。借助对用户调阅历史的挖掘,得以归纳出其信息需求走向与运用范式,进而实现对使用者主体、使用客体、使用途径与使用时段的全面掌控。

档案管理系统理当具备数据挖掘与智能推荐功效。依靠记录用户每次档案检索、查看、下载等操作痕迹,借助算法模型开展高频关键词萃取、主题热度剖析、时序变化监控等技术操作,能构建每类用户的行为模式样本。这些数据可助力日常服务的优化进程,还能针对特定用户群体潜在需求给出预判。例如,对于频繁查阅某专题档案的用户,平台可按照一定周期推送更新的档案、关联案例或政策剖析,构造个性化案例推荐机制,该类智能推荐不光提升了用户的体验度,也强化了档案服务的主动特性与实用价值^[4]。

依托画像及分析所得成果,可带动档案信息产品的多元性拓展。机关档案管理部门可结合热点问题与用户的集中需求,开展主题资料的集成整合,制作“某政策历史变

化脉络图”、发布“某项目专项档案汇刊”或者“重点人事变动文书合订集”等成品。这类产品便于用户迅速获取所需资料,也能提升档案服务的深度及广度范畴,使得档案从“静态文件”过渡为“动态资源”,由“资料的保管”过渡为“知识的支撑”。

对用户行为开展分析,同样可为服务优化给予数据支持。例如,解析平台访问高峰阶段、热门查看资料、检索不成功的比率、用户留存的比率等指标,可帮档案管理人员精准找出问题焦点,优化服务通道与平台功能安排。唯有真正创建由数据驱动支撑的服务体系,才会达成档案服务“了用户、速反馈、广服务”新样子,为机关治理现代化添加数据效力与智能拉动力。

3.3 建立满意度评估与服务优化机制,全面提升档案利用效能

作为机关档案管理价值链路“收尾-公里”的档案利用,不仅影响到档案资源实际价值的发挥量级,也直接影响到用户针对档案服务系统的全面评价。然而,在现实管理中,不少机关档案部门还滞留在“服务结果导向”阶段,没把用户满意度动态追踪与反馈机制的系统建设当回事,造成服务优化无数据依据可依,用户体验持续提高面临阻碍。因此,建立一套具备科学性、系统性、闭环性的满意度评定与服务改良机制,是提升机关档案利用效能核心要点。

第一步,要把智能满意度评价系统引入档案服务平台。每次调阅或查询服务完结后,系统要迅速自动弹出评价界面,邀约用户对本次服务在速度表现、精准水准、系统易用程度、资料齐全状况、服务热情态势等维度开展打分与扼要评价。采用量化评分与扼要看法的途径,初步汇聚用户主观方面反馈,给后续数据挖掘提供基础样本集^[5]。

第二步,应扩大多种满意度反馈的手段范畴,除系统既定的评价体系外,还得定时依靠电话回访、微信问卷查问、实地访谈、焦点小组座谈探讨等途径,详细知悉不同层级、岗位用户在实际操作中的问题及建议。尤其是面向部分高频操作使用的单位、长期的档案服务对象,需构建针对重点对象的档案服务追踪体系,持续留意其反馈变化及新增的需求。

第三步,开展针对满意度数据的系统分析及综合评判。档案部门需构建专门的数据分析岗位,或者跟信息技术部门携手合作,以一定周期对全部反馈数据进行数据归集、分类和建模。结合平台后台所存日志,如平均查询耗时、重复调用比率、检索失败的概率、服务使用次数等技术指标,构建服务绩效评估模型,全面衡量平台功能运行状态、服务响应水平与用户行为走势,以此识别服务瓶颈与系统

的薄弱之处。

第四步,要建立服务改进的闭环机制。依据满意度评估结果,制定服务优化方案,如界面升级、检索功能优化、热门档案优先数字化、添加在线人工客服等做法,做到用户反馈有人听取、有机制优化且实现预期成效。为带动档案工作人员主动优化服务水平,机关要把满意度评价结果纳入部门绩效的考核体系内,形成奖与罚的体系,引导服务意识自“被动应对”往“主动升级”转变。

需着重凸显“以用户为重点”服务理念贯穿档案管理全程。制度层面搭建用户参与服务设计、监督和评估的体系,切实把档案服务自“资料调阅”拓展至“知识服务”,形成“用户反馈—服务改进—满意度提升—再反馈”的服务生态循环。需构建起一个以满意度为核心的服务评估跟优化机制,机关档案工作才会在新时代治理体系当中呈现更突出的支撑与引领价值^[6]。

4 结语

机关档案“收集-整理-利用”全流程的规范化管理是推动档案服务向专业化、数字化和智能化转型的关键路径。本文从全流程视角系统梳理了当前档案管理中存在的问题,进而提出具实操性的优化举措。依托目前的这个基础,依靠创建以数据指标为依托的效能评价体系,能实现对档案管理工作动态检视与持续进步。未来,需不断强化信息化系统的整合运用,着重提升档案管理人员的能力素养,完备制度规章,驱动机关档案管理从“文书管理”过渡到“信息治理”,为政府决策、公共服务及历史记录供给更稳固、高效的信息支撑。

【参考文献】

- [1]魏静华.“三合一”管理体系下提高机关档案工作管理成效的策略研究[J].兰台内外,2025(16):41-43.
- [2]田艳梅.大数据时代机关档案信息化管理的路径研究[J].办公室业务,2025(8):25-27.
- [3]王晨晨.关于推进机关档案工作高质量发展的几点思考[J].兰台内外,2025(7):31-33.
- [4]刘波.新时期机关档案管理工作转型升级策略研究[J].兰台世界,2024(7):111-113.
- [5]武凡芝.大数据时代机关档案标准化、信息化管理利用路径分析[J].兰台内外,2024(15):75-77.
- [6]孙焕英,齐永红.试论如何以“三合一”制度促进机关档案工作科学发展[J].黑龙江档案,2024(1):165-167.

作者简介:徐蓉(1984.1—),女,汉族,湖北石首人,本科学历,现有档案管理馆员职称,主要研究方向:档案管理、档案管理信息化等。

艺术设计思维在人力资源管理中的应用研究

叶佳晨

青岛电影学院, 山东 青岛 265200

[摘要]当下企业人力资源管理正面临着转型方面的压力。传统的管理模式在创新维度、员工参与度以及人才培养机制等方面渐渐呈现出不少的局限性。具体来讲, 创新激励不足使得组织活力出现衰退的情况, 员工主体意识较为薄弱, 对管理效能产生了影响, 单一化的培养路径很难与复合型人才的需求相适应。艺术设计思维的引入给管理革新带来了新的思路, 其核心价值在三个维度有所体现, 那就是以用户为中心的设计理念重塑员工体验, 跨学科融合思维打破组织边界, 系统化创新方法论重构管理流程。这种思维模式在招聘选拔、能力发展、绩效评估以及文化塑造等各个环节都产生了积极的影响。

[关键词]艺术设计思维; 人力资源管理; 思维应用

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17484

中图分类号: F274

文献标识码: A

Research on the Application of Art and Design Thinking in Human Resource Management

YE Jiachen

Qingdao Film Academy, Qingdao, Shandong, 265200, China

Abstract: Currently, enterprise human resource management is facing pressure in terms of transformation. The traditional management model has gradually shown many limitations in terms of innovation dimension, employee participation, and talent cultivation mechanism. Specifically, insufficient innovation incentives have led to a decline in organizational vitality, weak employee subjectivity, and an impact on management efficiency. A single training path is difficult to adapt to the needs of compound talents. The introduction of art and design thinking has brought new ideas to management innovation, and its core values are reflected in three dimensions: the user centered design concept reshapes employee experience, interdisciplinary integration thinking breaks organizational boundaries, and systematic innovation methodology reconstructs management processes. This thinking mode has had a positive impact on various aspects such as recruitment and selection, ability development, performance evaluation, and cultural shaping.

Keywords: art and design thinking; human resource management; application of thinking

引言

随着经济全球化的进程不断向前推进, 数字化转型也在持续开展, 企业所面临的市场环境变得日益复杂且多变, 人才方面的竞争也变得越发激烈, 在这样的情况下, 传统的人力资源管理模式已经很难满足现代企业对于创新能力的需求以及对人才多样化发展方面的要求。艺术设计思维属于一种重视用户体验、着重强调创新并且注重跨界整合的思维方式, 由于它具备独特的创造力以及系统化解决各类问题的特点, 所以渐渐地被引入到了人力资源管理这个领域当中。当企业应用艺术设计思维之后, 便可以冲破传统管理所设置的种种束缚, 在招聘环节、培训环节、绩效考核环节以及组织文化建设等诸多环节都能够达成创新与优化的目标, 以此来提升员工的参与感以及创造力, 推动人才实现全面的发展并促使组织达成持续不断的创新成果。本文主要针对艺术设计思维在人力资源管理当中的应用价值以及具体实践展开系统的探讨, 对其在推动企业管理创新、提高人才培养效果以及构建积极向上的组织文化等方面所起到的积极作用加以分析, 从而为现代企业在人力资源管理转型升级这一方面给予相应的理论支撑与实践方面的指导。

1 艺术设计思维在人力资源管理中的应用价值

1.1 促进人力资源管理创新

艺术设计思维有着独特的创新途径以及多维度的考量视角, 它给人力资源管理赋予了全新的生机与活力。其秉持以人为本的设计理念, 推动人力资源管理从以往那种流程化且标准化的状态朝着更为灵活以及个性化的趋势去转变, 进而促使管理模式以及相应手段都产生创新之变。就好比在人才招聘以及选拔这个过程当中, 设计思维激励着企业冲破常规所设定的种种限制, 运用更加开放并且更具包容性的思维模式来开展相关工作, 着重关注候选人的潜在能力以及多样化的个人背景, 以此达成人才结构方面的优化调整。而在培训与发展的环节当中, 设计思维主张依据员工的具体需求来制定定制化的学习方案, 以此提升员工的参与感受以及学习的实际成效^[1]。与此艺术设计思维还十分看重跨部门之间的协作以及多学科的相互融合, 推动人力资源管理同企业的战略规划以及文化建设紧密结合起来, 进而推动管理体系在整体层面实现创新突破。

1.2 提升员工创造力与参与感

艺术设计思维讲究注重用户体验以及情感共鸣, 如此一来便能切实提升员工的创造力还有参与感, 在人力资源

管理领域运用设计思维这种方法,其关注点并不仅仅在于员工的技能以及绩效方面,而是更为看重员工的内在需求以及工作感受,进而营造出更为开放且包容的工作环境。这样一种以人为本的管理理念会鼓励员工积极主动地去表达自己的想法,并且参与到工作流程的改进以及创新环节当中,以此来激发他们所拥有的创造潜能。与此艺术设计思维着重强调跨界融合以及多样化视角,这无疑推动了团队成员彼此间的协作与互动,促进了知识共享以及思想碰撞,进而激发出数量更多且富有创造力的解决方案。员工身处这样一种积极互动并且备受尊重的氛围之中,其参与感会明显得到增强,工作积极性以及满意度同样也会随之有所提升。

1.3 优化人才培养与发展机制

艺术设计思维秉持着对创新以及以人为本理念的着重强调,由此为人才培养以及发展机制的优化开拓出了全新的思路与途径。在传统的那种人才培养模式之下,常常是把重点放在技能的传授方面,同时也着眼于岗位的匹配情况,然而却把员工个体所具有的多样性需求给忽略了,对于员工潜能的挖掘同样有所欠缺。反观艺术设计思维,其十分看重去观察并理解员工真实的需求状况,大力倡导要把员工当作中心来考虑,进而去设计出个性化且灵活多样化的发展路径,以此来助力员工充分地发挥自身所具备的优势,并且促使他们不断提升自身的综合能力。借助引入设计思维当中的迭代以及反馈机制,企业就能够依据员工实际的发展状况来及时地对培养方案做出相应的调整,从而推动员工实现持续的成长。与此艺术设计思维还积极鼓励跨部门展开协作以及知识的共享,推动构建起多元化的学习环境,进而强化员工的创新意识以及实践能力,最终有效地提升整个人才队伍的质量以及竞争力。

2 艺术设计人力资源管理的一般特点

在艺术设计这个领域当中,其人力资源管理呈现出极为显著的创造性以及灵活性特点。身为管理者的人员,会把激发员工所拥有的创意潜能当作一项重要目标,并且对于每位员工的审美能力以及个性表达情况同样予以高度关注。就在这片领域里,管理者充分地去尊重员工彼此间存在的个体差异,积极鼓励员工于工作期间能够维持独立思考的状态,从而开展相关的艺术探索活动。与传统行业着重强调制度以及流程方面的规范有所不同的是,艺术设计行业更多地营造自由且开放的工作环境当作是关键所在。团队合作在艺术设计领域占据着相当重要的地位。不少项目往往是依靠成员相互之间展开交流互动、实现灵感碰撞的方式一步步向前推进的^[2]。为了促使员工能够迸发出创意火花,企业往往会采用较为灵活的激励机制,以此来鼓励员工们勇于尝试新事物,尽力去突破现有的束缚。在招聘以及培训这两个方面,艺术设计行业更加看重人才所具备的综合素养情况。企业往往更倾向于去寻找那些有

着艺术敏感度并且拥有创新思维的人才,而并非仅仅只看重他们的专业技能水平。

3 艺术设计思维在人力资源管理各环节的应用

3.1 招聘与选拔中的设计思维应用

在招聘以及选拔这个过程当中引入艺术设计思维,能够给传统的那种人力资源管理模式带来极为彻底的改变,进而提升招聘所具有的精准程度以及科学特性。设计思维始终秉持着以人为本的原则,它会十分充分地去理解和把握候选人的诸多维度的特质以及潜在的需求,并非仅仅依靠单一的学历、工作经验这类评判标准,如此一来便能够达成更为周全的人才评估效果,在招聘需求分析的这个阶段,设计思维可以让企业把目光聚焦于岗位背后的实际业务场景以及员工的体验情况上,企业能够重新去界定岗位职责以及胜任力模型,使得岗位设置具备更强的针对性以及适应性,以此来吸引那些与岗位高度相匹配的人才。在招聘流程的设计层面,设计思维主张营造出一种开放、互动并且多样化程度较高的候选人体验氛围,从招聘广告的内容创意方面,一直到面试环节的情境模拟环节,都需要着重去激发候选人的主动性以及创造力,让候选人拥有更强的参与感以及归属感。设计思维还鼓励运用多种多样的评估工具,像是行为面试、案例分析、小组讨论以及能力测评等等,借助这些工具从多个方面考察候选人的思维方式、沟通能力以及团队协作潜力,防止因为过度依赖单一指标而出现评估不够全面的情况。设计思维着重强调要不断地进行迭代以及给予持续的反馈,在整个招聘的过程中,需要持续不断地去收集候选人以及用人部门所给出的反馈信息,及时地去调整以及优化选拔标准与流程,确保人才选拔具备动态的适应性以及精准的特性。最为重要的是,设计思维倡导跨部门展开协作,它推动人力资源部门和业务部门、技术团队以及外部专家开展深度的沟通与合作,一同去制定科学且合理的招聘策略,以此确保选拔出来的人员不但具备专业的能力,而且能够和企业文化以及发展战略高度契合起来。

3.2 培训与发展中的设计思维运用

在培训与发展的环节当中引入艺术设计思维,会有诸多益处。如此一来,人才的培养能够更具针对性,进而提升培养所具有的有效性,推动员工实现全方位的能力提升,助力组织达成持续发展之目的。设计思维秉持着以人为本的原则,运用创新的方式来解决各类问题。它会对员工的实际需求、学习习惯以及职业发展目标展开较为细致的了解,以此帮助企业构建起具备个性化特点且是动态化的培训体系。这样便能让培训设计者从传统的“一刀切”模式中解脱出来,去关注员工多样化的学习风格以及处于不同阶段时的能力需求。基于这样的情况,培训设计者便能够开发出灵活多变、多元丰富并且互动性较强的培训内容与形式,像体验式学习、案例研讨、跨部门项目合作等等,

以此来激发员工的学习兴趣以及主动性。设计思维着重于快速迭代以及持续反馈,在培训方案实施的整个过程当中,会依据学员的反馈情况、培训效果的评估状况以及对行为变化的观察结果来进行相应的调整与优化,使得培训更加契合实际工作方面的需求,提升培训所具有的实用价值以及转化效果^[3]。设计思维还倡导跨界合作,其推动人力资源部门和业务主管、培训专家以及外部资源展开深度的协作,设计出与组织战略以及员工成长路径相契合的培训项目,最大限度地利用培训资源,精准地达成培训目标。

3.3 绩效管理中的设计思维

把艺术设计思维引入绩效管理以及激励机制当中,这对于突破传统绩效评价所存在的种种局限是很有帮助的,能够助力构建起更为科学、更加公正并且有着不错激励成效的管理体系。设计思维秉持着以人为本的理念,会充分关注员工各式各样的需求以及个性化的表现情况,借助对员工内在动机以及工作环境的深入剖析,促使绩效管理不再仅仅看重结果,而是将过程与结果同等看重起来。设计思维驱动企业去重新考量绩效指标的设定事宜,提倡在指标设计环节融入灵活性以及从多个维度来加以考量的思路,既要着眼于量化的成果,也要着重关注员工的创新能力、团队协作状况以及学习成长的情况,防止因为单一的数字化指标而出现片面的评价情形以及引发员工的焦虑情绪。设计思维着重强调反馈的及时性以及互动性,鼓励管理者和员工之间搭建起开放且双向的沟通途径,凭借持续不断的反馈以及相应的调整举措,让绩效管理转变成推动员工发展的积极推动力量,而不是变成给员工施加压力的源头。与之设计思维也促使企业在激励机制的设计方面更加侧重于差异化以及个性化,要综合考虑员工的兴趣、价值观以及职业目标等因素,去设计出多种多样的激励方式,像物质奖励、给予职业发展机会、获得荣誉认可以及对工作环境加以优化等等,以此来唤醒员工内心的驱动力以及激发他们的创造潜能。

3.4 组织文化建设中的设计思维

在组织文化建设当中运用艺术设计思维,可大幅度提升企业文化的内涵,使其表现形式更为丰富,能够有效地传达企业核心价值观,强化员工对于企业文化的认同感。设计思维遵循以人为本的原则,秉持共创的精神。它会细致地去洞察员工的情感需求、行为习惯以及价值取向等情

况,推动组织文化从抽象的理念转变成具体的行动模式。在文化塑造的过程当中,设计思维鼓励企业采用共创的方式。这种方式能够充分调动各个层级员工的参与积极性,借助工作坊、头脑风暴、文化故事分享等互动的形式,让员工不再是仅仅作为文化的接收者,而是成为文化的创造者以及传播者,进而强化文化的生机以及影响力。设计思维注重体验设计,倡导通过场景化的文化活动以及营造良好的环境氛围,让员工在日常的工作当中真切地感受到文化的存在以及力量。例如打造具有象征意义的办公空间、开展主题活动、设立文化激励机制等等,实现文化理念在员工心中内化、行动外化。设计思维强调文化建设的动态迭代^[4]。

4 结语

艺术设计思维属于一种富有创新性的管理理念和方法,其以人为出发点来展开,这给人力资源管理开拓出了全新的思考视角以及实践方面的路径。把设计思维融入到招聘选拔、培训发展、绩效管理还有组织文化建设等诸多环节当中,企业一方面能够提高管理所具有的科学性以及灵活性,另一方面还能够激发出员工的创造力并且调动起他们的积极性,进而推动人才实现全面的成长,促使组织达成持续不断的创新。虽然在推广应用的过程里面依旧存在着一些挑战以及障碍,不过伴随着相关理论不断地得到完善以及实践经验不断地得以积累,艺术设计思维在人力资源管理当中的应用有着十分广阔的前景。在未来,企业应当积极地去探索并进一步深化设计思维的运用,以此推动人力资源管理朝着更为智能化、个性化以及高效化的方向去发展,最终为企业创造出更大的价值,提升自身的核心竞争力。

【参考文献】

- [1]王绪振,许超.艺术设计专业协同创新创业能力拓展研究[J].陶瓷研究,2022,37(3):123-126.
- [2]肖汉杰.H 艺术学院人力资源管理研究[D].黑龙江:哈尔滨工业大学,2017.
- [3]侯瑾,陈翠翠,赵右南.高校人力资源管理中的激励艺术[J].山西财经大学学报,2025,47(1):223-225.
- [4]陈仙.技术人才培养:企业人力资源管理中的布局与艺术[J].中国商人,2024(5):52-53.

作者简介:叶佳晨(1995.9—),女,汉族,本科,毕业院校:西南科技大学,专业:会计学。

SKYHO 公司业绩考核制度优化对业务运营效率的影响研究

胡映红

天弘航空科技有限公司, 广东 广州 510000

[摘要]在经济迈向高质量发展新阶段,企业追求效率与效益的进程中,业绩考核制度作为激励约束与管理调控的核心工具,亟待全方位革新,一套完善的考核体系不仅能充分激发员工内生动力,更能推动资源配置优化升级,保障业务流程高效运转,文中聚焦业绩考核制度优化对企业业务运营效率的影响,深入剖析制度设计、执行机制及反馈优化等维度的作用机理,并结合实践探索提出改进策略,研究证实,优化后的考核制度能够推动管理重心从单纯关注结果向全过程激励转变,切实提升企业整体运营效能,具备显著的实践指导价值与应用潜力。

[关键词]业绩考核;制度优化;业务运营;效率提升;绩效管理

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17483

中图分类号: F626

文献标识码: A

Research on the Impact of Optimizing SKYHO Company's Performance Appraisal System on Business Operation Efficiency

HU Yinghong

Tianhong Aviation Technology Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong, 510000, China

Abstract: In the new stage of high-quality economic development and the pursuit of efficiency and benefits by enterprises, the performance appraisal system, as the core tool for incentive constraints and management regulation, urgently needs comprehensive reform. A sound appraisal system can not only fully stimulate employees' intrinsic motivation, but also promote the optimization and upgrading of resource allocation, and ensure the efficient operation of business processes. This article focuses on the impact of optimizing the performance appraisal system on the operational efficiency of enterprises, deeply analyzes the mechanism of system design, execution mechanism, and feedback optimization, and proposes improvement strategies based on practical exploration. Research has shown that the optimized appraisal system can promote the transformation of management focus from simply focusing on results to full process incentives, effectively improve the overall operational efficiency of enterprises, and has significant practical guidance value and application potential.

Keywords: performance evaluation; institutional optimization; business operations; efficiency improvement; performance management

引言

业绩考核制度作为企业内部管理体系的关键环节,在战略目标落地执行中发挥着纽带作用,是企业提升核心竞争力的重要支撑,但传统考核模式存在激励失衡、目标导向模糊、反馈滞后等问题,严重制约业务运营效率的提升,如何通过科学优化业绩考核制度,充分释放员工潜能、优化资源配置、加速运营流程,已成为企业管理升级的迫切需求,本文以企业运营效率提升为研究视角,系统探讨业绩考核制度优化的路径与作用机制,致力于为企业绩效管理实践提供可操作的理论框架。

1 业绩考核制度的基本内涵与企业运营效率概述

1.1 考核制度的定义与发展演变

业绩考核制度作为企业管理体系的重要组成部分,旨在对员工特定周期内的工作表现进行系统性评估,其本质是通过量化且可对比的绩效指标,全面衡量员工在职责履行、目标达成及行为规范等维度的工作成效,早期的业绩考核以结果为核心,重点关注销售额、利润率等财务类指标,但随着企业组织架构日趋复杂、业务流程不断拓展,

现代考核体系已转变为过程与结果并重、行为与绩效结合的复合型模式,这一转变不仅聚焦最终成果,更强调过程管理、团队协作、价值创造与企业战略的契合度,考核工具也从单一的关键绩效指标(KPI),逐步向平衡计分卡(BSC)、目标与关键成果法(OKR)等多维评估体系拓展,充分展现出企业绩效管理理念从“管控导向”向“激励导向”再向“发展导向”的深刻变革。

1.2 业务运营效率的构成要素

业务运营效率是评判企业资源投入产出效能的关键标准,直接关系企业存续与发展,其核心构成涵盖流程优化、人力效能、时间管控、协同运作及客户反馈等多个维度,流程效率主要体现为企业业务活动设计是否科学合理,能否有效消除冗余环节;人力资源效率则着重考察员工单位时间内的价值创造能力,反映企业人才管理水平;时间成本控制关乎企业响应市场变化与交付成果的速度,对市场竞争力影响深远;而客户满意度作为最终衡量指标,直观反映企业运营成果是否契合市场需求,高效的运营体系需要在资源分配、部门协作、产出品质与客户价值之间寻

求最佳平衡点。此外，信息技术在提升运营效率中的作用也不可忽视，通过数据驱动的管理手段，企业可以更精准地识别瓶颈、优化决策流程，实现对动态市场环境的快速响应。同时，跨部门流程整合和标准化管理能够增强组织敏捷性，提升整体执行力。通过持续优化和系统管理，企业可构建起稳健、高效、可持续发展的运营体系，为长远战略目标的实现提供坚实支撑。

1.3 考核与运营效率之间的逻辑关系

业绩考核制度与企业运营效率紧密交织，共同构筑企业内部管理体系的核心架构，科学的考核制度通过明确岗位职责与绩效目标，为员工工作指明方向，有效激发其工作积极性，显著提升任务执行效率与完成质量，量化的 KPI 或 OKR 指标设定，不仅消除职责边界模糊带来的管理隐患，还能增强组织信息流通的透明度与管理精准度，考核机制凭借统一的价值导向与行为准则，引导企业资源在各业务环节间实现高效配置，推动运营协同效率跃升，其中，奖惩结合的反馈体系尤为关键，通过强化正向激励，促使员工主动关注绩效提升与流程优化，进一步增强团队协作效能，由此可见，业绩考核制度的优化升级，既能释放员工个体潜力，又能强化企业战略落地能力，在提升整体运营效率方面展现出显著的系统性价值与实践意义。

2 当前企业业绩考核制度存在的问题分析

2.1 考核指标体系设置不科学

当下企业业绩考核实践中，指标体系构建不科学、逻辑关联缺失问题较为突出，多数企业将考核重心过度倾斜于销售额、利润率、客户规模等结果类指标，而对员工沟通协作能力、工作主动性及学习成长潜力等过程性与行为性指标关注不足，这种“重结果轻过程”的考核倾向易催生短期逐利行为，削弱企业长期发展动能，此外，部分企业在指标设定时缺乏数据支撑，考核标准模糊且弹性过大，致使员工对目标认知存在分歧，进而影响执行效能，调研数据显示，约 63% 的受访员工反馈绩效考核目标与实际工作存在脱节或表述不清的情况，这不仅导致绩效评价结果失准，还会降低员工对考核体系的认同感与满意度。

2.2 考核结果应用缺乏闭环

有效的绩效考核价值不仅体现在评定环节，更在于考核结果的深度反馈与多元运用，但当前多数企业在考核结果应用中普遍存在闭环管理缺失问题，呈现“考核即终结”的管理断层，部分管理者仅将考核结果作为年终奖分配或岗位晋升的依据，未能构建涵盖绩效改进计划、能力培训体系、岗位配置优化等内容的后续管理机制，同时，员工缺乏畅通的考核结果反馈渠道，难以就考核标准、流程设计等提出意见建议，双向沟通机制的缺位进一步削弱了考核制度迭代优化的内生动力，数据显示，仅有 38% 的企业建立了“绩效评估-能力培训-管理调整”的闭环应用流程，多数企业在考核反馈后的问题整改与能力提升环节存在显著管理短板。

2.3 缺乏差异化激励与岗位匹配

企业在构建考核激励机制时，普遍存在岗位差异化设计缺失的问题，未能充分考量不同岗位在职责属性、工作内容及价值创造模式上的显著差异，致使激励措施缺乏精准性，难以有效激发员工工作热情，一线操作人员与中高层管理人员在工作目标、能力要求及考核侧重点上存在本质区别，若采用同质化的考核指标与奖励标准，极易导致“一刀切”式管理，既破坏考核公平性，又无法准确衡量岗位真实价值，部分企业在考核技术研发人员时，仍以项目数量、即时经济效益作为核心评价指标，忽视创新研发的周期特性与不确定性，迫使员工追逐短期成果，削弱核心技术沉淀与创新能力培育，调查数据显示，超半数企业员工反映现行考核内容无法真实反映工作实际或专业性，认为考核制度流于形式，这种激励机制与岗位需求的错配，严重限制了绩效激励效能的释放，同时也对公平高效的组织文化建设形成阻碍。

3 优化业绩考核制度的路径与策略

3.1 构建科学合理的指标体系

科学的指标体系是优化业绩考核制度的基石，指标设计需严格遵循 SMART 原则，通过具体化、可量化、可实现、强关联及时限明确的标准，保障考核内容的精准性与可执行性，指标体系应构建“结果+过程”双维度结构，既涵盖销售额、利润、客户满意度等最终产出类指标，也纳入行为表现、团队协作、问题解决能力等过程性评价要素，例如，销售人员可增设合同转化率、客户维护周期等过程指标，技术岗位则需重点考核项目参与度、价值评估准确度等维度，指标设置需体现岗位差异与层级适配性，根据不同岗位的职责特性匹配考核重心，同时建立动态调整机制，依据市场环境变化与企业战略转型及时优化指标内容，实践数据表明，实施多维度分层考核体系的企业，员工绩效达标率平均提升 18%，组织协同效率与目标一致性显著增强。

3.2 推进考核过程信息化与数据化

信息化与数据化是增强考核公平透明的关键路径，传统考核模式依赖人工评分和纸质记录，存在主观性强、追溯困难等弊端，易引发员工对考核公平性的质疑，通过搭建数字化绩效管理系统或借用成熟人力资源管理系统，企业可实现绩效数据的实时采集、自动汇总及智能分析，显著提升考核效率与精准度，如借助钉钉系统中考勤统计和业务系统中项目进度、订单额等数据，可动态生成绩效评估结果，为管理决策提供数据支撑，数字化系统还可构建可视化考核流程，员工能够随时查阅个人绩效数据、阶段评价及改进建议，深化对绩效体系的理解与认同，部分先进企业引入 BI 商业智能工具与 AI 分析算法，对绩效数据进行趋势预测和异常预警，推动绩效管理决策的科学化，数据表明，采用信息化考核平台的企业，绩效反馈效率提升 35%，人力成本平均降低 12%，展现出技术赋能的显

著成效。

3.3 建立绩效反馈与改进机制

优化业绩考核制度的核心在于构建“考核—反馈—提升—再考核”的闭环管理体系，企业可通过定期开展绩效回顾会议、实施 360 度反馈等方式，整合上级、同级及下级的多维评价信息，形成全面客观的员工绩效评估，管理者需掌握绩效辅导技巧，针对员工能力短板制定针对性的改进方案与个性化发展计划，提升绩效提升的实操性，考核结果应与培训体系、晋升通道、岗位轮岗等管理机制深度联动，形成“以评价推动培训、以培训促进应用”的良性循环，例如，对于连续绩效不达标的员工，企业应优先提供定向培训或岗位调整建议，而非单纯采取惩罚措施，避免陷入管理负循环，研究显示，建立常态化绩效反馈机制的企业，员工主动改进绩效的比例可提升至 68%，显著增强组织的环境适应能力与持续成长动力。

4 业绩考核优化对业务运营效率的实际影响

4.1 提高员工执行力与工作质量

业绩考核制度的优化对明确员工岗位职责和目标任务具有显著作用，进而实现员工执行力与工作质量的提升，借助科学合理的绩效指标设定，员工能精准把握工作内容、质量标准及完成时限，有效减少因目标不明确导致的执行误差，以某本公司为例，在 2022 年年底实施分销业务考核后，将分销业务产生的利润额纳入考核重点，且与员工奖金提成直接挂钩，1 年内，公司分销业务订单实现几乎从无到有，2023 年分销业务营业收入累计超 1000 万元、毛利额累计约 100 万元。清晰明确的考核反馈机制与激励措施，能充分激发员工自我改进的动力，强化其对工作过程的把控能力与结果导向意识，当考核体系与培训体系有机结合时，员工的专业素养可得到系统提升，为工作执行的专业性与稳定性提供有力保障，由此可见，制度优化不仅能够规范员工行为，更能通过正向激励循环，持续推动工作质量提升，为企业业务的稳定运营筑牢人力根基。

4.2 优化资源配置与协同机制

业绩考核优化的另一关键效能，体现于资源配置科学化与部门协同高效化进程，传统考核模式常聚焦个体任务完成情况，致使岗位协作价值被边缘化，经优化的考核制度引入团队目标达成度、部门间协同绩效及整体贡献值等多元评价维度，有效激活跨部门信息流通与资源整合活力，本公司 2023 年 11 月推行“项目落地奖”后，经过各部门各职级共同努力历时半年成功拿下价值约 1.6 亿元的两个飞机资产包项目，2024 年营业收入与 2023 年相比增长超过 170%，充分印证协同机制的显著改进成效，此外，依托长期积累的绩效数据进行深度剖析，企业得以精准定位高效与低效岗位、人员及业务环节，据此在人员调配、资源分配及预算规划等方面实施动态调整，针对持续保持高绩效水平的岗位，加大人力与资金投入；对绩效表现欠佳

区域，强化管理督导并提供资源支持，最终实现资源利用效率的最大化，这种精细化管理策略显著提升组织各层级协同效率，为科学决策提供有力支撑。

4.3 促进企业战略与运营深度对接

优化后的考核制度可构建起企业战略与运营实践的有效衔接桥梁，促进组织内部目标的高度统一，传统考核体系因缺乏战略导向，常致使中基层执行方向与企业整体规划脱节，而创新型考核机制通过科学拆解企业战略目标，将其转化为各岗位明确可执行的关键绩效指标（KPI 或 OKR），为战略落地提供具体行动指引，以某新能源企业为例，在推进“绿色技术转型”战略进程中，该企业将技术创新成果、专利产出效率、绿色材料应用比例等指标纳入绩效考核，成功引导员工聚焦战略核心领域开展工作，自战略导向型绩效体系实施以来，企业绿色技术项目占比从 17% 跃升至 28%，有力推动业务向战略目标转型发展，由此可见，业绩考核制度已超越单纯管理工具范畴，演变为战略执行的重要载体，通过系统化的绩效管理优化，企业能够将抽象的战略愿景转化为具象、可量化的工作目标，从根源上提升组织运营与战略规划的匹配度，全面增强企业整体运营效能。

5 结束语

业绩考核制度作为企业管理的关键要素，其设计科学性与执行有效性直接影响员工工作积极性、资源配置合理性及组织整体运营效能，企业可通过搭建科学指标体系、推进数字化管理模式、完善绩效反馈闭环，在提升员工执行效率与部门协同水平的同时，实现战略目标与日常运营的深度耦合，优化业绩考核制度并非局限于评价方式的局部改进，而是涵盖管理理念革新、激励机制重构及执行能力强化的系统性变革，面向未来，企业需持续探索绩效管理制度创新路径，深化数据驱动决策模式，构建差异化激励体系，从而实现运营效率提升与高质量发展的有机统一。

【参考文献】

- [1]石欢.DL 公司 ERP 系统实施顾问绩效考核优化研究[D].长春:吉林大学,2024.
- [2]王斌.国有企业负责人经营业绩考核:制度特征分析与指标维度优化[J].北京工商大学学报(社会科学版),2024,39(2):1-15.
- [3]韩章英.XA 公司研发人员绩效考核体系优化研究[D].西安:西安石油大学,2023.
- [4]孙云丽.天鼓公司销售人员绩效考核体系优化研究[D].秦皇岛:燕山大学,2023.
- [5]张玉龙.新盛国资管理运营公司员工绩效管理优化研究[D].兰州:兰州理工大学,2023.

作者简介:胡映红(1986.7—)女,广东省广州市人,就职于天弘航空科技有限公司,财务部门负责人,长期从事财务相关工作。

加快战略人才集聚培养支撑高质量发展的机制研究

沈荣 姜婷婷 郑峰 宋杰 黄润*

新疆维吾尔自治区农业科学院, 新疆 乌鲁木齐 830091

[摘要]在新时代高质量发展这个大的背景下,战略人才作为推动经济社会转型升级的核心要素,其集聚与培养已成为区域创新能力提升的关键支撑这一点是毫无疑问的。当前全球科技竞争变得日益激烈,产业链、创新链与人才链深度融合得越来越紧密,这使得人才资源成为国家和地区都在争夺的战略高地竞争得非常激烈。你看我国高度重视人才引领发展的作用强调要深入实施新时代人才强国战略,而西部地区由于地理区位、经济基础等因素的影响在人才吸引与留存方面仍然面临比较大的挑战困难不少。新疆作为重要的农业产区它的高质量发展亟需高水平农业科技人才提供智力支持,如何通过体制机制创新构建高效的人才集聚与培养体系成为推动区域农业现代化的重要课题解决这个问题很迫切。

[关键词]战略人才;人才培养;高质量发展

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17482

中图分类号: F293

文献标识码: A

Research on the Mechanism of Accelerating the Agglomeration and Cultivation of Strategic Talents to Support High Quality Development

SHEN Rong, JIANG Tingting, ZHENG Feng, SONG Jie, HUANG Run*

Xinjiang Academy of Agricultural Sciences, Urumqi, Xinjiang, 830091, China

Abstract: In the context of high-quality development in the new era, strategic talents, as the core element driving economic and social transformation and upgrading, have undoubtedly become the key support for enhancing regional innovation capabilities through their aggregation and cultivation. The current global technological competition is becoming increasingly fierce, and the deep integration of the industrial chain, innovation chain, and talent chain is becoming increasingly close. This makes talent resources a strategic highland that countries and regions are competing for, and the competition is very fierce. China attaches great importance to the role of talent in leading development and emphasizes the need to deeply implement the strategy of building a strong talent country in the new era. However, the western region still faces significant challenges and difficulties in attracting and retaining talent due to factors such as geographical location and economic foundation. As an important agricultural production area, Xinjiang urgently needs high-level agricultural technology talents to provide intellectual support for its high-quality development. How to build an efficient talent aggregation and training system through institutional and mechanism innovation has become an important issue in promoting regional agricultural modernization, which is urgent to solve this problem.

Keywords: strategic talent; talent cultivation; high-quality development

引言

新疆农业高质量发展面临资源约束、产业升级与技术突破等多重挑战,这些挑战相互叠加使得战略人才的短缺成为关键制约瓶颈,卡脖子的问题确实存在。农业现代化亟需那些既具备扎实科研能力又深入理解区域产业需求的跨学科复合型高端人才,这样的人才很难得。传统人才培养模式存在产教融合不足、国际化程度不高、激励政策不完善等问题,这些问题导致其难以满足现代农业发展需求效果不太好。因此探索针对性人才集聚培养路径,优化人才政策与创新生态,增强科研人才产业支撑能力成为新疆农业可持续发展的关键突破口必须要做好。

1 集聚培养战略人才对高质量发展的支撑意义

新疆区域人才政策的积极推进为农业高质量发展奠定了重要基础,自治区通过设立人才基金启动人才项目等

多种措施全方位培养引进用好留住宝贵人才;并且持续创新考核方式采用线上线下面试试讲专业测试等手段更科学评价引才质量评价得更准了。以西部特色绿洲农业为例,中国农业科学院联合自治区和兵团 2017 年共建西部农业研究中心这个大动作值得关注。新疆农业科学院他们聚焦区域农业发展实际需求实施精准引才策略,到 2024 年 11 月学院引进高层次人才 68 名,博士数量从 2012 年 20 人增长得特别快到 2024 年 215 人,集聚战略人才显著提升科研创新能力与产业服务水平,为新疆农业高质量发展提供非常重要支撑效果很明显。

2 多元机制协同推进战略人才培养体系建设

2.1 项目驱动下的科研人才培养路径

在国家和地方重大科技项目这个强有力的引领下,科研团队和人才队伍建设的目标变得更加明确也更加聚焦

于产业发展的实际需求。新疆地区依托“科技援疆”等项目体系开展工作,中国农科院西部农业研究中心把解决新疆及周边特色农业重大科技问题作为重要任务,这个做法值得说说,吸引了国内顶尖人才参与研究。学院在项目实施中有计划地选拔青年科技人员参与课题,通过具体实施项目管理工作使这些人才的科研素养和项目管理能力得到提高,最终实现了项目成果与人才培养的双向促进效果很明显。农机补贴政策需要完善。

2.2 院校联合培养机制的深化实践

新疆农业科学院与高等院校合作构建的双导师制和联合培养体系很好地促进了人才培养与产业需求对接。学院与西北农林科技大学等顶尖高校建立联合培养机制,比如说与中国农业大学合作的“在职博士培养计划”到2024年已培养11期93名在职博士,同时学院博士人数从2012年的20人增加到2024年的215人增加得特别快。在联合培养制度下研究生前期在高校学习后期进入农科院实践;双导师共同指导来源于实际科研项目的论文选题和实验设计。另一方面学院联合高校发起集聚战略人才团队建立旱区农业新疆研究院,核心成员如吴普特等专家以柔性引进方式常驻新疆开展研究。

2.3 国际化人才交流合作的多维拓展

国际化交流合作给新疆农业科研注入了新视野和活力作用很明显。新疆农业科学院依托国家留学基金委等项目多种渠道选派中青年骨干赴欧美开展合作研究,通过“走出去”战略拓宽国际视野掌握前沿技术。另一方面学院开展“请进来”工作引进海外专家,并参与对外援助和国际培训项目^[1]。“十三五”期间选派3批专家赴非洲援助,举办4期“一带一路”农业培训班累计培训80名学员。这些活动提升了科技影响力并为人才培养提供了跨国平台。冷链物流设施需要加强。

2.4 科教资源开放共享的社会服务机制

将科教资源开放共享是科研机构发挥社会服务功能的重要途径这个途径很必要。新疆农业科学院积极推动科技资源服务农业生产,联合学会开展“百会万人下基层”活动走进和田等农业区域举办脱贫攻坚主题展览和培训。聚焦特色农业举办“化惠农”等活动10余场提高了农民科学素养。在乌鲁木齐举办农博会展览等47场活动吸引青少年上万人次参与。累计组织培训500余场受益农民12万人次发放图书13万余册,传播知识搭建平台形成产学研用良性循环效果不错。

2.5 人才政策与制度保障体系的创新

完善的人才政策和制度创新是保障战略人才集聚培养的重要支撑。新疆农业科学院在政策落实方面进行系列改革,梳理汇编国家、自治区相关政策31项完善科研管理制度42项制定内部规章提供制度保障;推行岗位目标

聘用根据“干什么考什么”原则细化岗位类型打破传统标准实行全员竞聘上岗。2023年全院931人参与竞聘聘用正高166人副高279人548人次晋升;实行“岗位能上能下”动态管理破解旧有观念激发人才活力。同时下放绩效分配权推行“一所一策”保障高层次人才利益倾斜。建立分类分级考核体系将业绩能力作为核心要素形成多维度指标体系提供发展通道这个做法很好。

3 存在的主要问题

3.1 高端人才引进的结构性短板与机制瓶颈

在高端人才引进这个至关重要的环节里,存在着明显的结构性短板和深层次的机制瓶颈,这些难题需要认真破解。具体来说,在国内拥有广泛影响力和行业领导地位的顶尖领军人才以及具有标志性意义的专家数量严重不足,整体人才梯队的构建也呈现出不够完善和连贯的状态,这就使得在吸引外部人才、系统化培养内部骨干以及最终稳定留住核心力量方面承受着巨大的现实压力,压力着实不小;与此同时,用于激发人才创新活力和干事热情的激励机制以及对人才工作成效进行科学衡量与评估的考核体系,都还需要进行持续的完善和深度的优化,这导致一部分青年科技骨干的主动性和创造性未能得到充分释放,干劲儿有待激发。

3.2 学科与产业需求匹配度不足

现有学科布局与新疆农业主导产业实际迫切需求的契合度不够理想,对棉花、特色林果等优势产业关键技术支撑能力不充分;针对区域重大产业问题的系统性解决方案和技术集成应用能力薄弱,关键核心技术储备不足,产业化成果数量质量有待提高效果尚未达预期。同时高水平科技创新平台如国家重点实验室等数量较少,限制了创新活力释放。

3.3 国际化交流合作广度深度欠缺

国际化交流合作的深度广度存在明显欠缺,一方面重要国际合作项目持续性和经费保障可靠性不足,例如国家外专局等对农业类国际项目资助有限且不稳定,本院也缺乏专项预算经费,影响了项目效益;另一方面参与高水平国际合作的人才队伍数量、层次有待提升,外事管理对交流频次人数的严格限制制约了便利性操作不太便捷。此外与中亚国家在农业技术等领域的实质性合作空间广阔。

3.4 财政支付与科研周期矛盾突出

新疆地区所承担的农业科研项目普遍具有非常显著的受自然气候和作物生长规律支配的季节性和长周期性内在特征,这是农业科研区别于其他领域的固有属性,然而现行的财政预算管理体系却通常要求必须严格遵循财政年度或半年度的时间节点和预算执行进度来拨付科研项目所需的各类资金,这种刚性化的管理要求常常导致项目经费的拨付在时间点和金额上难以精准匹配科研项目

田间试验关键期或研究阶段转换点的实际资金需求,于是不可避免地造成了科研工作具体推进节奏与经费支付管理进度之间相互脱节的矛盾现象。这种脱节现象的存在,毫无疑问地在相当程度上阻碍了科研项目本身的顺利实施进程以及与之紧密捆绑的人才培养计划的有效落地执行,影响了整体效能。

4 优化路径

4.1 构建高端人才引进闭环机制

想要真正解决高端人才的问题,成立一个由多个部门共同组成的人才领导小组来统筹协调所有的人才工作,负责制定详细的人才引进与培养规划,并且实施个性化的跟踪培养计划;同时,还应该出台一些实实在在的人才支持政策,像科研启动经费和安家费这类“一事一议”的支持措施就很好,新疆农业科学院给引进人才科研启动经费和安家费的这个做法值得推广,能有效保障高层次人才顺利落地和安心居住^[2]。学院在成功引进人才之后,应该着手建立一套持续的培养计划,定期对这些人才进行职业发展方面的专业指导和科学评估,确保人才的潜力能够被持续地激发出来,不要浪费了。另外,积极借鉴东部沿海那些先进地区的成功经验,努力构建起“人才全链条”的培养体系,这样就能不断夯实我们人才队伍的整体基础了。人才住房问题也要同步考虑。

4.2 加强学科与产业深度融合布局

必须依据新疆重点发展的“八大产业集群”来科学地布局人才培养的具体方向,把人才培养工作与棉花、果蔬、畜牧这些新疆特色优势产业的实际需求紧密结合起来,结合得要深。比如说,可以有针对性地设立像棉花遗传育种、葡萄设施温室栽培技术、高效节水灌溉等重点学科方向,坚持以服务产业需求为导向来开展科学研究和人才培养活动^[3]。还要大力加强与龙头企业的产学研协同合作,积极推动科研人才深入到田间地头第一线去开展实际的技术攻关,最终形成由产业真实诉求来主导科研选题的新机制;同时,必须下大力气提升高水平科技平台的建设水平,可以考虑与地方政府或者企业合作共同建设一些产业技术研究院或者联合实验室,为从事交叉学科研究的人才提供宝贵的实践平台,这样才能真正增强学科对于产业发展的支撑能力,支撑得要有力。农机操作培训需要加强。

4.3 拓展国际合作维度与机制保障

在继续巩固好与欧美等传统合作伙伴交流的基础上,还应该更加积极地拓展与“一带一路”沿线国家以及一些新兴农业国家之间的全方位合作,合作面要广。可以充分利用新疆独特的地缘区位优势,重点加强与哈萨克斯坦、乌兹别克斯坦等中亚国家在农业科技领域的联合研究以及人才的双向交流,尝试共同建设跨国农业研发中心。关

键是要完善国际交流合作的资金保障机制,建议设立专门的资金池用来支持农业领域的国际交流项目和人才培养活动,这样才能有效缓解目前普遍存在的国际交流项目资金不足的老大难问题。同时,善于利用互联网等现代信息技术手段积极开展远程合作研究和在线培训课程,努力扩大国际交流的覆盖面和参与度。通过探索建立国外顶尖专家来新疆开展长期工作的新机制、推动成立院校国际联合实验室等多种灵活形式,最终实现人才队伍国际化布局的战略目标。农产品物流体系也要完善。

4.4 推进财政资金支付机制与科研周期对接

针对新疆农业科研项目普遍具有的显著季节性和强周期性的内在特点,必须尽快建立一套更加灵活、更能适应实际需要的科研资金拨付模式,模式要灵活。具体操作上,可以采用滚动拨付,或者按照项目阶段验收结果分批支付等多种方式,努力将经费支付的关键时间节点与项目研究的重要里程碑事件相互衔接起来,确保在关键技术攻关等最需要资金的阶段能够及时足额地获得经费支持,钱要到位快^[4]。比如说,对于那些需要在田间进行的试验类项目,完全可以在春耕开始之前预先拨付一部分用于种植环节的必需经费,等到作物收获完成之后再支付剩余的后续经费,这种做法就能很好地避免因为预算执行周期僵化错配而影响研究进度的尴尬情况。此外,还应该加强对科研预算执行情况的动态化监控管理,允许项目负责人根据科研工作的实际进展状况适时调整资金使用的具体计划,从而更有效地支撑科研项目的顺利实施和相关人才培养计划的稳步推进。基层农技员待遇需要提高。

5 结束语

聚焦推动新疆农业实现高质量发展的宏伟目标,努力打造一支高水平的战略人才队伍毫无疑问具有十分重要的意义,意义重大。新疆农业科学院通过实施多元协同机制来有效集聚人才的实践探索充分表明:正是依靠重大科研项目的强力牵引以及与高等院校、地方政府的紧密合作,才有效提高了人才培养的整体质量;同时,积极开展的国际交流活动和扎实的科教服务工作,也显著拓宽了各类人才成长的多元渠道;再加上持续推动的制度创新和提供的必要资金保障,为人才的长期发展注入了源源不断的持续动力,效果不错。与此同时,我们也必须清醒地正视当前仍然存在的一些现实挑战,比如说高端农业科技人才的数量还是短缺、学科专业设置与产业发展的实际需求之间匹配度不高、国际合作交流的体制机制建设不够健全、科研资金支付的及时性和灵活性仍然滞后等等,问题不少。面向未来,应该持续不断地去完善整体的人才发展战略规划,重点从进一步优化区域人才发展生态、大力加强体制机制层面的改革创新、深入推进产学研各方的深度融合等关键方面进行着力,这样才能为新疆农业现代化提供更加坚实

有力的人才支撑。

[参考文献]

- [1]娜迪艳·克力木江,王成.浅析新疆与中亚五国地质矿产科技国际合作中复合型俄语翻译人才培养[J].西部探矿工程,2025,37(5):188-190.
- [2]刘帅,帕丽旦·木合塔尔,郭文强.新疆乡村振兴和乡村人才的协同发展研究——基于耦合理论的实证分析[J].现代农机,2025(3):26-29.
- [3]武运波,张慧敏.全媒体时代新疆高校国际传播人才培养路径探析[J].传媒论坛,2025(10):45-48.
- [4]陈亚盟,王腾飞.“一院一站一中心”三维一体应用型法律人才培养模式探究——以新疆理工学院法学专业为例[J].西部素质教育,2025,11(10):74-77.

作者简介：沈荣（1982.12—），女，汉族，甘肃武威人，2006 年 8 月参加工作，2003 年 4 月加入中国共产党，硕士学位（2013 年 12 月新疆农业大学管理学院农村与区域发展专业专业毕业），当前就职单位：新疆维吾尔自治区农业科学院，职称：正高级人力资源管理师；*通讯作者：黄润（1983.4—），毕业院校：石河子大学农学院，所学专业：作物遗传育种专业，当前就职单位名称：新疆维吾尔自治区农业科学院，职务：组织人事部部长，职称：副研究员。

基于大数据的施工企业人力资源管理创新

张 蕾

中石化第十建设有限公司, 山东 青岛 266000

[摘要]随着建筑行业信息化程度持续提升,传统的人力资源管理模式已经很难契合施工企业在动态项目环境下对于高效、精准以及可视化管理方面的需求了。大数据技术的出现给施工企业的人力资源管理开辟了新的途径。针对施工企业在用工管理当中碰到的实际困境,仔细剖析数据较为分散、资质信息被割裂开来、调配效率低下以及决策比较随意等一系列问题,构建起由大数据驱动的人才信息平台,依靠智能招聘、岗位画像、绩效分析等功能模块来重新构建人力资源管理体系。与此借助数据治理以及隐私保护措施确保该系统能够可持续地运行下去。在对实施成效加以分析之后,总结出在数字化转型进程当中的关键经验,并且指出未来优化的方向,期望能够给施工企业提供人力资源管理创新方面的理论参考以及实践路径。

[关键词]大数据; 施工企业; 人力资源; 管理创新

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17476

中图分类号: F272

文献标识码: A

Innovation of Human Resource Management in Construction Enterprises Based on Big Data

ZHANG Lei

Sinopec Tenth Construction Co., Ltd., Qingdao, Shandong, 266000, China

Abstract: With the continuous improvement of informationization in the construction industry, traditional human resource management models are no longer suitable for the needs of construction enterprises for efficient, accurate, and visual management in dynamic project environments. The emergence of big data technology has opened up new avenues for human resource management in construction enterprises. In response to the practical difficulties encountered by construction enterprises in labor management, a series of problems such as scattered data, fragmented qualification information, low allocation efficiency, and arbitrary decision-making are carefully analyzed. A talent information platform driven by big data is constructed, relying on functional modules such as intelligent recruitment, job profiling, and performance analysis to reconstruct the human resource management system. By leveraging data governance and privacy protection measures, we ensure that the system can operate sustainably. After analyzing the implementation effectiveness, key experiences in the process of digital transformation are summarized, and future optimization directions are pointed out, hoping to provide theoretical references and practical paths for human resource management innovation for construction enterprises.

Keywords: big data; construction companies; human resources; management innovation

引言

随着数字经济快速向前发展,建筑业身为传统劳动密集型行业,正面临着以往从未有过的转型方面压力。在施工项目的规模持续扩展、用工形态变得日益复杂的状况下,怎样提高人力资源配置的效率并达成精准管控,这已然成为施工企业迫切需要去解决的一个问题。传统的人力资源管理通常依靠人工的经验、纸质的档案以及较为分散的管理模式,如此一来,其效率不高并且还容易出现错误。与之大数据技术凭借着自身在数据收集、整合、分析以及预测等诸多方面的优势,给解决施工企业所存在的“人难管、信息乱、反应慢”这类问题提供了一条可行的途径。这篇文章从施工企业的管理实践着手,把大数据的应用场景结合起来,去探寻人力资源管理体系的重新构建逻辑以及实施策略,从而推动施工企业达成管理的智能化、组织的精细化以及决策的科学化。

1 施工企业人力资源管理的困境与需求

1.1 传统人力资源管理存在的核心问题

1.1.1 数据分散与重复录入

新员工入职时需 8 个 Excel 表格中重复录入信息,

不仅浪费时间,还易出错。各项目部独立管理数据,导致总部汇总信息需 1~2 周时间,且员工信息更新不能及时同步,影响工作协调。数据分散还增加了信息共享难度,当总部需要了解某个员工的详细情况时,须逐一查看多个部门的数据,甚至需要打电话询问各项目部,严重影响了信息获取的及时性。数据缺乏有效整合还导致不同来源的数据标准不一致,影响了数据分析的准确性。例如,在对员工教育背景进行分析时,由于各部门在学历信息录入时使用的名称不统一,如“大专”和“专科”,所以系统无法准确统计不同学历人数。这些看似细微的差异,却极大地影响了数据分析的有效性。

1.1.2 资质与业务数据割裂

在施工企业当中,员工的专业资质信息往往会被独立地记录在单独的系统或者纸质档案里面,然而他们所参与的工程项目经历、岗位表现以及培训记录等一系列业务数据却又分散于项目管理系统、财务系统等多个不同的平台之上,这两者之间明显缺乏有效的关联方式。这样的一种割裂状况一方面阻碍了针对员工综合能力展开的动态评

估工作,另一方面也对企业去分析人员资质状况和实际表现之间的匹配程度形成了限制。比如说,有一位员工虽然拥有像一建证书这类专业资质,但是却在多个项目里由于适岗能力不够强而频繁地进行调岗操作,要是资质数据和业务数据没有实现集成的话,那么管理者就很难及时察觉到其真实存在的能力方面的问题。除此之外,像资质年检、证书到期提醒等等这些事项也无法和员工的工作安排有效地对接起来,这无疑增加了合规风险以及调度方面的困难。所以说,打破资质与业务数据的割裂状态,进而构建起多维度的员工信息模型,这已然成为了施工企业达成科学人力资源管理目标的必要前提条件。

1.1.3 调配效率低与人岗匹配困难

施工企业有项目周期较短、地域分布广泛以及人员需求变化迅速等特点,传统的人力资源调配方式很难快速应对项目现场的用工需求。当下,多数企业依旧采取手工调度、依靠人情等方式来调配人员,主要依靠部门主管对员工的主观印象来进行配置,忽视了员工实际技能、过往经历与岗位需求之间的匹配程度。这样的人岗不匹配情况使得人员使用效率降低、员工满意度下滑,甚至还对项目进度和质量产生了影响。尤其是在大型项目刚开始的时候,因为缺少系统化的人员调配机制,常常会出现岗位空缺、重复派遣、经验错配等一系列问题,这不但增加了用工成本,还限制了企业对多个项目同时进行管理的能力。所以,提高人岗匹配效率、构建科学调配机制,已然成为施工企业迫切需要解决的管理难题。

1.1.4 决策经验化,缺乏数据支撑

施工企业传统的人力资源决策往往依靠管理者个人经验与直觉,缺少系统性数据支撑,很难达成精细化、前瞻性的管理效果。在人力资源战略规划、人员储备以及绩效评估等方面,数据采集与分析能力较为薄弱,这直接对企业把控组织能力以及优化人才结构产生了影响。比如,在决定是否引入某类技术工种的时候,通常缺少对过往项目数据的统计分析,没办法精准判断人才供需关系,进而致使用工结构出现失衡情况。与此在人员晋升、调岗以及激励等管理环节当中,因为缺乏对行为数据与绩效结果的综合分析依据,容易出现决策偏差,影响员工公平感以及组织信任度。所以说,推动以数据作为基础的决策机制建设,是实现人力资源管理科学化的重要关键所在。

1.2 数字化转型的人才管理需求分析

面对复杂且多变的项目环境以及愈发激烈的行业竞争态势,施工企业在人才管理层面正逐步朝着数据驱动以及智能化的方向转变。数字化转型既然是技术应用的一个过程,那么它同时也是管理理念以及组织模式所发生的深层次变革。在人力资源管理这个领域当中,企业迫切需要去打通数据方面存在的壁垒,达成信息的集成、动态的更新以及智能的分析,进而构建起能够贯穿人才整个生命周期的人才管理体系。一方面来讲,企业得借助数据平台来

实现员工从入职开始一直到培训、考核,再到晋升乃至最终离职等整个全过程的信息贯通,以此提高管理的效率以及透明的程度;另一方面而言,企业同样需要依靠大数据分析来精准地识别人才的能力结构,并且预测岗位需求的变化情况,提升组织针对人力资源的响应能力。除此之外,员工还希望能够凭借数字化的手段让自己的职业发展路径变得可视化且具有个性化特点,以此增强自身的归属感以及成长的感觉。所以说,推动人力资源管理的数字化转型,已经成为了施工企业提高组织效能以及增强人才竞争力的一种必然的选择。

2 大数据驱动的人力资源管理模式重构

2.1 基于数据融合的人才信息平台建设

实现人力资源数字化转型最为关键之处在于去构建一个统一的、高效的且能够实现可扩展性的人才信息平台。这个平台务必要能够打破组织内部各个部门之间所存在的信息孤岛状况,把员工的基础数据、资质证书相关情况、项目经历详情、绩效记录以及培训信息等等都整合到一起,并且要对其进行标准化的处理操作,进而形成能够全面覆盖员工整个生命周期的综合性的画像展示。从技术方面来讲,该平台得具备极为强大的数据采集能力,还得拥有灵活多变的数据结构以及高效的处理引擎,以此来充分支持多源异构数据的融合以及相互之间的共享。而在功能层面,这个平台应当能够支持多角色权限的管理操作,可以实现信息更新的自动同步功能,还能够达成关键数据指标的可视化呈现效果,如此一来便能够进一步提升人力资源工作所具有的可视性以及互动性特点。通过着力构建这样的人才信息平台,一方面能够有效地提升管理工作的效率,另一方面也能够减少出现重复录入以及信息缺失等诸多问题,除此之外,它还能够为后续开展的数据分析工作、人才评估活动以及战略决策制定等工作奠定下十分坚实的数据方面的基础。

2.2 技术应用场景设计与关键功能模块

2.2.1 智能招聘与选人机制

在人才选拔环节当中,传统依靠简历筛选以及面试所形成的机制,常常会存在着较强的主观性,并且其效率也比较低下。借助大数据分析方面的技术手段,企业完全可以在招聘平台之上打造出一套依据职位画像以及能力标签来开展工作的智能匹配系统,该系统能够自动去识别应聘者 and 岗位之间究竟契合程度如何。就好比说,通过对过往那些成功的员工所具备的数据特征加以分析,进而构建起岗位胜任力模型,如此一来便能够针对候选人的能力、性格还有经历等诸多不同维度展开极为精准的评估工作。与此这个系统还能够对招聘渠道、面试反馈以及入职后的表现等方面的数据实施持续不断的跟踪,以此来促使招聘流程以及评估方法得以不断优化。智能招聘一方面提升了人才筛选的效率,另一方面也强化了招聘结果所具有的客观性以及可预测性,从而为企业储备起高质量的人力资源

筑牢了根基。

2.2.2 岗位画像与精准调配系统

施工企业所承接的项目数量颇多,各个岗位的职责存在较为明显的差异,单纯依靠人工来做出判断并开展人员调配工作,往往会容易出现人员和岗位匹配不够精准的状况。通过去建立起岗位画像系统,企业便可以把每个岗位所需要的技能、经验以及证书等方面的要求予以量化处理,并且将其转化为模型化的形式呈现出来^[1]。与此再结合员工画像系统,参照员工实际具备的能力、过往参与项目的相关经验以及绩效方面的表现情况,进而展开智能的匹配操作以及相应的推荐工作。当项目方面发起用工的需求之时,该系统能够快速地从众多人员当中筛选出最为合适的人选,而且还能支持在不同项目之间以及不同区域范围之内开展人才调度方面的工作,如此一来,便能够在很大程度上提升人岗匹配工作的效率。这个系统还能够对历史调配的相关记录以及项目的最终成果加以分析,从而进一步去优化调配的具体策略,进而构建起一个将动态调整和科学预测同等重视起来的用工机制。

2.2.3 数据驱动的绩效与培训管理

绩效管理以及员工发展在提升组织效能方面属于极为关键的环节。借助大数据技术,企业能够从项目绩效、行为记录、客户反馈等诸多不同的维度去采集相关的数据,进而构建起一个以事实为基础的绩效评估体系。和传统的那种定性评估方式相比而言,由数据来驱动的绩效管理在客观性、公正性以及可追溯性等方面都有着更为突出的优势^[2]。与此该系统还能够依据绩效所呈现出的结果以及员工自身存在的能力方面的短板情况,自动地生成具有个性化的培训方面的建议,以此来达成精准的培养目的,并且实现资源的最优配置状态。除此之外,培训系统还能够对学习进度、培训成果以及岗位表现彼此之间所存在的关系加以跟踪,从而给企业构建起“培训-应用-提升”这样一个完整的闭环给予相应的数据方面的有力支持,推动着员工的能力结构得以不断地朝着更加优化的方向去发展。

2.3 数据治理、安全保障与隐私保护策略

在人力资源管理走向全面数字化这样的大背景之下,数据的安全性以及隐私保护已然成为了企业开展信息化建设过程当中极为重要的一个保障因素。企业需要着手去建立起较为完善的数据治理方面的机制,要清楚地明确在数据采集、存储、访问以及更新等诸多环节当中各自所对应的责任以及相关标准,以此来切实保证数据能够保持一致性并且具备完整性^[3]。要着力构建起多级权限控制的体系,针对不同的用户去设定好相应的访问范围,从而有效防止敏感信息出现泄露的情况。对于那些涉及到员工隐私的身份、健康、薪酬等方面的数据,应当运用加密存储、访问日志记录等一系列的技术手段,进一步强化其安全防

护措施。与此还应当借助员工知情同意的机制,提高数据使用过程中的透明程度以及合法性,进而让员工对于数字化管理多一份信任感。只有当数据合规、安全又能够得到有效控制的时候,大数据人力资源系统才能够达成稳定运行的目标并实现长远的发展态势。

3 系统应用成效与转型路径建议

随着大数据技术在施工企业人力资源管理方面的运用,企业的管理效率以及决策水平均有所提升,人才信息平台将资质、绩效、培训等方面的数据加以整合,达成了信息共享与实时管理,为领导决策给予了有力支撑,智能招聘和岗位画像系统提升了人员匹配的精准度以及调配速度,减少了因安排不当引发的的问题,数据驱动的绩效与培训管理使得评估更为公平,也有助于员工能力的提高,与此完善的数据治理与安全措施保障了信息安全与合规,即便如此,企业在推进过程中依旧面临着技术整合困难、部门协作不够以及员工适应缓慢等挑战,施工企业应当循序渐进地推进数字化转型,强化部门协同,提升数据质量,重视员工培训,保证系统能够持续优化,未来,企业需要不断提升人力资源管理的智能化程度以及预测能力,打造出更为高效灵活的人才管理体系,以此来支持企业的持续发展。

4 结语

施工企业在用工环境方面所处的情况颇为复杂,同时市场竞争也异常激烈,在这样的大背景下,其人力资源管理面临着更高的要求。大数据技术的引入给传统的管理方式赋予了全新的动能,同时也给企业提升管理效率以及增强组织能力带来了实实在在且行之有效的途径。本文从施工企业当下的现实困境着手,搭建起了基于大数据的管理模式创新框架,还结合实际的应用情况对系统实施所取得的成效以及转型期间积累的经验进行了总结。在未来,伴随数字技术不断向前发展,施工企业需要进一步强化自身在数据治理方面的能力以及系统融合的水平,促使人力资源管理从单纯的事务性支持职能逐步朝着具有战略性的决策职能转变,以此为企业实现高质量的发展筑牢人才方面的保障。

[参考文献]

- [1]崔姣姣.基于大数据的施工企业人力资源管理创新[J].人力资源,2025(1):56-57.
- [2]李美连.大数据时代企业人力资源管理的创新与发展[J].现代商业研究,2024(5):149-151.
- [3]丁会兵.基于大数据的企业人力资源管理创新策略[J].现代商贸工业,2024,45(16):66-68.

作者简介:张蕾,毕业院校:北京理工大学,所学专业:人力资源,当前就职单位:中石化第十建设有限公司,职称级别:中级。

经济学视角下人力资源管理成本分析及控制分析

何娟

新疆北新路桥集团股份有限公司, 新疆 乌鲁木齐 830000

[摘要]随着市场竞争的加剧,企业需通过科学的人力资源管理提升核心竞争力。本篇文章基于经济学理论,对人力资源管理中的显性成本(如薪酬、培训)与隐性成本(如人才流失、沉淀成本)进行系统性分析,并提出成本控制策略。经济学视角下人力资源管理的成本分析内容主要包括直接成本分析、间接成本分析、交易成本分析、转换成本分析,在此基础上提出经济学视角下人力资源管理成本策略,包括精准规划人力资源需求、优化薪酬福利体系、提升员工保留率、提高培训投资效益,企业可在降低管理成本的同时实现资源效率最大化,从而增强市场竞争力。实施人力资源管理可以对企业内的杰出员工进行适当的分配,让他们充分展示自己的潜能,这是提升企业生产效率和经济收益的关键。经济学视角下结合实际情况采取人力资源管理成本的控制策略,包括数据驱动预测、灵活用工模式、结构化薪酬设计等,实现对人力资源管理成本的有效控制。

[关键词]经济学;人力资源管理;成本分析;控制策略

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17470

中图分类号: F23

文献标识码: A

Cost Analysis and Control Analysis of Human Resource Management from an Economic Perspective

HE Juan

Xinjiang Beixin Road and Bridge Group Co., Ltd., Urumqi, Xinjiang, 830000, China

Abstract: With the intensification of market competition, enterprises need to enhance their core competitiveness through scientific human resource management. This article is based on economic theory and systematically analyzes the explicit costs (such as salary and training) and implicit costs (such as talent loss and sedimentation costs) in human resource management, and proposes cost control strategies. The cost analysis of human resource management from an economic perspective mainly includes direct cost analysis, indirect cost analysis, transaction cost analysis, and conversion cost analysis. Based on this, cost strategies for human resource management from an economic perspective are proposed, including precise planning of human resource demand, optimization of compensation and benefits system, improvement of employee retention rate, and enhancement of training investment efficiency. Enterprises can achieve maximum resource efficiency while reducing management costs, thereby enhancing market competitiveness. Implementing human resource management can allocate outstanding employees within the enterprise appropriately, allowing them to fully demonstrate their potential, which is the key to improving the production efficiency and economic benefits of the enterprise. From an economic perspective, adopting cost control strategies for human resource management based on actual situations, including data-driven forecasting, flexible employment models, structured compensation design, etc., to achieve effective control of human resource management costs.

Keywords: economics; human resource management; cost analysis; control strategy

引言

在人力资源管理的过程中,成本的把握对企业的运作效益与竞争优势有着决定性的作用,特别是当劳动力开销持续攀升且市场状况日趋复杂时,企业在资源调度与成本管理方面面临的负担会变得更重。根据经济学的观点,企业的人力资源管理开销可被区分为明显的和潜在的开销,明确的开销主要涵盖了雇佣的全部花销、员工的报酬与相应的福利,还有针对技术提高的培训开销。隐形开销包括由于人才外流导致的生产效益下滑和文化整合的挑战,所有这些开销的改变都是由市场供求关系、边际收益法则等经济规律推动的,必须借助科学的数据解读和创新的管理方法来进行优化。对人力资源管理成本的构成和逻辑进行研究,可以帮助企业有效地设计控制方案,以此来提高资

源的使用效率,适应不断变化的市场竞争环境,最终达到更优的经济收益和管理效果。

1 人力资源管理概述

人力资源管理是一种通过合理的分配、挖掘和刺激员工来达成企业目标的管理行为,其内容包括招聘、培训、绩效评估和薪资管理等多个环节,其主要目的是增强员工的工作表现和满足感,从而为企业带来竞争优势^[1]。企业把人力资源看作是最核心的资源,员工的素养和技能是影响企业竞争力的主要元素。优秀的人力资源管理不只可以增强工作效益,同时也可以提升生产效率和产品质量,从而为企业带来持久的发展动力。这个过程也进一步促进了企业的创新和改革,让企业在激烈的市场竞争中始终保持领先地位。

2 经济学视角下人力资源管理的成本分析

2.1 直接成本分析

2.1.1 招聘成本

招聘成本构成部分包括渠道费用、人力投入、衍生支出。线上招聘平台年费通常在 3~8 万元区，如综合性平台智联招聘企业会员年费 4.8 万元、垂直类 BOSS 直聘高端服务套餐 7.2 万元，可获取简历下载权限、优先展示职位。猎头服务按候选人年薪 20%~30% 收费，针对稀缺技术岗位或高管职位，单笔费用为 20~50 万元。线下招聘涉及场地租赁，每场 800~2000 元、物料制作（人均 150~300 元）等开支。企业内部招聘团队人工成本占比 25%，以日均筛选 100 份简历、面试 10 人计算，当单岗位招聘周期为 30 天，需要消耗 600 人工小时，按平均时薪 80 元计，折合成本 4.8 万元。技术岗位招聘成本为普通岗位的 2.5 倍，高端管理岗位猎头费用为普通岗位的 15~20 倍^[2]。

2.1.2 培训成本

培训成本包括外部课程采购、内部讲师资源、机会成本。外部专业课程单价介于 5000~20000 元/人，如 PMP 认证培训费用约 1.2 万元/人、六西格玛黑带培训为 1.8 万元/人。尽管内部培训无课程采购费，但是讲师人工成本占总成本 35%，以企业内部高级工程师授课为例，按日薪 3000 元计算，3 天课程产生直接成本 9000 元。培训材料、场地租赁等费用占比 20%，员工参训期间停工导致的机会成本占 45%。虽然实施系统化培训体系的企业人均培训成本相比非系统化企业高 18%，但是员工技能提升效率提升 32%，项目交付周期平均缩短 15%。

2.1.3 离职成本

离职成本包括经济补偿、工作交接与重置费用。经济补偿金按《劳动合同法》N+1 标准支付，最高不超过 12 个月工资，以月薪 2 万元、工作年限 8 年的员工为例，补偿金为 18 万元。工作交接产生的临时加班费用约占离职成本的 15%，关键岗位空缺导致的生产延误损失为离职员工月薪的 3-5 倍。离职重置成本中，招聘环节占比 40%、培训环节占比 35%，技术岗位离职重置成本约为年薪的 1.8 倍、普通岗位约为年薪的 1.1 倍，当涉及竞业限制补偿的情况下，费用可额外增加年薪的 30%~50%。

2.2 间接成本分析

2.2.1 时间成本

人力资源管理不同环节均存在时间消耗。招聘流程中，简历筛选平均耗时 2~3h/岗/初试 1.5~2h/人/复试 2~3h/人，年度招聘 300 个岗位需消耗 1.95 万人工小时，折合成本 156 万元。培训期间员工停工导致生产效率下降 12%，以年产值 5 亿元的企业为例，10 天封闭式培训造成机会成本约 137 万元。处理劳动纠纷年均投入 180~240h，跨部门协作解决人力资源问题消耗的管理时间占比约 15%，引入 AI 简历筛选与智能排班系统后，可降低 38% 的时间

成本。

2.2.2 效率成本

人力资源配置失衡导致隐性损耗。岗位设置冗余使 12%~18% 的人力资源未被充分利用，低效的绩效考核体系使员工工作效率下降 10%~15%，新老员工技能断层造成知识传递损耗，使项目执行效率降低 18%~22%。某制造企业通过优化岗位，将人均产值由 120 万元提升至 155 万元，人力成本利润率提高 25 个百分点。

2.2.3 风险成本

合规漏洞与管理缺陷引发潜在支出。劳动纠纷败诉的直接赔偿金额通常为诉求金额的 65%~85%，间接声誉损失可达赔偿金额的 2~3 倍，如某企业因违法解除劳动合同赔偿 20 万元，导致客户流失造成预估损失 60 万元。社保缴纳不合规面临补缴金额 1~3 倍的罚款，关键人才流失导致的技术外泄风险难以量化，核心研发人员离职可能使企业市场份额下降 3~5 个百分点，预估损失可达年薪的 8~12 倍^[3]。

2.2.4 机会成本

资源错配造成收益损失。培训资源过度投入基层员工，忽视管理层战略培养，可能使企业错失技术升级机遇，潜在损失可达培训预算的 4~6 倍。人才引进决策失误导致产品竞争力下降，某企业因压缩高端人才薪资预算，市场份额减少 4 个百分点，折算损失 850 万元。采用人力资本投资回报率（HCROI）模型优化资源配置后，可使企业投资回报率提升 18%~22%，关键决策失误率降低 30%。

2.3 交易成本分析

“交易成本”的理论最早源自美国的经济学者威廉姆森，它实际上是科斯的“交易成本”理论的扩展。科斯在《组织的性质》一书里明确表示，在市场交易体系下，产品的生成会导致较大的交易成本，然而，如果在组织的框架内进行产品的生成，就有可能实现资源的集成与利用，从而实现组织的价值，即降低交易成本。尽管如此，当前的经济理论并没有详尽地阐述交易成本的含义，只是简单地指明：在协商、合约审查和市场探寻过程中会导致交易成本的形成。正如前述的观点，在数字化经济环境中，由于人力资源的“挤压效应”，各种组织可能会出现大批的闲置员工。在这个过程中，需要花费大量的时间和精力来进行劳动者与雇主的协商，如果有政府的介入，就可能在公共权利部门和投资者之间产生交易成本。当执行分配职位的合同后，由于合同的监管，也可能会引发新的交易成本^[4]。

2.4 转换成本分析

“转换成本”在经济学领域的表现是，当需要增加员工的人力资源储备时，需要投入更多的时间与精力，而这也可能导致员工的工作压力和生活压力的加剧。随着数字经济的兴起，众多职务都被整合进了 IT 与智能技术的框

架,因此,对于企业来说,如何有效地提高员工的人力资源储备成为一个必须面临的挑战。此外,由于科技被广泛运用到各种功能部件的构筑上,并且科技的更新进程正在持续提升,这些因素都会导致组织产生巨额的变革成本。因为有转变的成本,必然需要花费组织成员在重塑职务技能上的时间和精力,如果管理不善,可能会对组织的运营表现产生负面影响。目前,仍有一种状况,那就是在没有足够的职务技能重塑的预备知识的情况下,成员们只能零基础的参加培训和自我学习,这既增加了个人的转变成本,也提高了人力资源管理的机会成本。

3 经济学视角下人力资源管理成本的控制策略

3.1 精准规划人力资源需求

3.1.1 数据驱动预测

运用时间序列模型、回归分析等方法,结合历史用工数据($R^2 \geq 0.85$)、业务增长指标(β 系数)预测需求,可将误差率控制在 $< \pm 4\%$ 。建立劳动力市场监测机制,通过行业薪资指数、人才供需比等12项指标预警,提前6~12个月预判人才缺口,降低紧急招聘溢价成本25%~35%。

3.1.2 灵活用工模式

控制非核心业务岗位外包比例25%~30%,可降低固定人力成本18%~22%。采用兼职、劳务派遣等弹性用工方式应对季节性需求,如电商企业“双11”期间临时用工可使成本减少35%~40%。建立内部人才池,通过项目制调配实现跨部门用工,某科技企业内部调配率为65%,降低外部招聘成本28%,同时提升员工技能复用率40%。

3.2 优化薪酬福利体系

3.2.1 结构化薪酬设计

基本工资占比控制63%~67%、绩效奖金占比22%~27%、股权激励占比5%~8%。建立宽带薪酬体系,拓展薪资带宽40%~50%,提升核心岗位薪酬竞争力25%。绩效奖金与OKR/KPI强挂钩,浮动比例提高至45%~55%。

薪酬结构设计可引入市场对标机制。定期开展薪酬调研,对比行业75分位值调整核心岗位薪资,确保薪酬竞争力。某科技企业通过薪酬对标,将研发岗位薪资水平从行业50分位提升至75分位,核心人才流失率从15%降至8%。设计多元化激励方案,在物质奖励基础上,增加荣誉激励、职业发展激励等非现金奖励。例如设立“创新之星”奖项,获奖者可优先获得培训机会或晋升资格,激励员工创新积极性,某企业实施该方案后,专利申请量增长60%、创新成果转化率提升40%。

3.2.2 福利成本优化

采用弹性福利积分制,将福利预算转化为积分(人均1~1.5万元/年),员工自主选择福利项目,通过集中采购降低供应商成本20%~25%。优化保险方案,采用阶梯式保额设计,减少保费支出22%~28%。推行远程办公、弹性工作制等新型福利,降低场地租赁等固定成本18%~

23%,某金融企业实施后年度节省办公成本260万元。

福利优化可进一步集中分析员工需求。通过员工对满意度进行调查、对大数据进行分析,精准识别福利需求偏好。例如年轻员工群体对健康管理、学习发展类福利需求较高,而资深员工更关注退休保障与家庭关怀。某企业据此调整福利结构,增加健身补贴、在线课程会员等福利项目,使员工满意度从78%提升至92%。探索福利货币化与社会化服务结合模式,将部分福利外包给专业机构,如引入第三方健康管理平台,提供定制化体检、心理咨询等服务,在提升福利品质的同时,降低企业运营成本15%~20%。

3.3 提升员工保留率

提高员工的保留度是减少企业人力资源管理开销的有效策略,核心在于通过制定员工发展规划和改善组织环境,以提高员工的归属感和满足感。员工发展规划可以帮助员工明确职业发展的道路,让他们对晋升机会和未来走向更为明朗,从而进一步提高对企业的信赖。而具体的培训计划则通过提高专业技能和企业的重视程度,增强了员工的价值认同,尽管这需要花费一些培训成本。然而,如果从长期来看,这将大幅度降低由于人才流动引发的雇佣和培训开销。提升员工的保留度也需要改善组织环境,一个健康的工作氛围能够带给员工更多的快乐,从而降低由于压力或者情绪不满引发的离职风险。企业通过增强内部交流、加强信任,以及推动团队合作,使得员工对企业的满足度和保留度得到提高。同时,通过适当的鼓励和认可,让员工对工作充满热情,并且对企业产生更深的认同感。虽然这种文化建设的成果难以量化,但它能够有效地减少人才的流失,并且维持团队的稳定。终究,企业不只是能够维持杰出的员工,而且在这个前提下提升了全面的竞争实力。

3.4 提高培训投资效益

企业通过培训来提高员工的技能,并促进生产力的扩展,这是一种高效的策略。如果企业缺乏明确的目标和合理的规划,那么资源就可能会被滥用。因此,准确地了解培训的需求是保证投资回报的重要途径。企业应该根据自己的职责和员工的实际状况,设计出详细的培训计划,以便使得培训能够达到最佳的效果^[5]。企业应当利用绩效考核和能力检测来发现员工在技术和知识方面的短板,并根据这些短板来设计特别的培训方案,以便让培训内容更符合实际需求,从而最大化提升培训的效果。员工在接受培训后,可以根据具体情况提高自己的相关能力,以满足实际工作的应用需求。企业内部的资源可以通过让有丰富经验的资深员工分享培训经验,这样不仅能够降低雇佣外部教师的成本,而且员工之间的互动也能提高知识传递的效率,并且能够增强团队协作的气氛。企业的全面进步变得更为平衡。

3.5 运用外包和共享服务

外包与分享服务的应用,主要是为了减轻企业的人力

资源管理成本，尤其是在非关键业务部分。如果把行政、后勤及 IT 支援等职位委托给专门的服务提供者，就能显著地削减固定的劳动开销。同样，专门的服务提供者的参与，也使得企业在这些任务中的时间与精神消耗大大降低。比如，把清扫、安全防护及物业管理等任务委托给专门的企业来完成，不仅可以节省人员与设备的开销，而且还能提供更为优质的专门服务。随着时间的推移，如联合招募与培训等资源分享模式已经被众多企业所采用，并且这些模式也在不断地改善其成本构造。

4 结语

综上所述，经济学的理念为企业在分析和管理人力资源成本方面带来了新的观察方式。透过清晰地理解显性和隐性成本的具体组成以及它们的动态变化，企业能够有效地改进资源配置的策略，从而达到短期投入与长期收益的均衡。基于这个前提，企业采取了成本收益分析的手段来优化管理决策，并且配合科学的奖励机制的构建，从而大

幅度提高了员工的工作热情，并且促进了组织效率的全面提升。这样一来，不仅能够减少人力资源管理的开销，还能增强企业的核心竞争力。

【参考文献】

- [1]张焕.管理经济学视角下人力资源管理创新研究[J].活力,2024,42(19):34-36.
- [2]刘畅.经济学视角下人力资源管理成本分析及控制策略[J].商场现代化,2024(18):98-100.
- [3]符晓菲.经济学视角下人力资源管理成本分析及对策[J].全国流通经济,2023(6):120-123.
- [4]苏俊.经济学视角下人力资源管理成本分析及对策[J].现代企业文化,2023(9):153-156.
- [5]余芬,王明亮.经济学视角下人力资源柔性的分析[J].人力资源管理,2016(7):58-59.

作者简介：何娟（1983—），女，汉族，山东菏泽人，本科，研究方向为人力资源。

浅析企业人力资源薪酬管理的创新路径

李婧薇

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]随着数字经济时代的到来，外部市场环境经历着深刻变革，为企业人力资源薪酬管理带来新的机遇与挑战。传统基于岗位与资历的薪酬体系已难以契合新生代员工的诉求，亦无法适应企业战略动态调整的要求，迫切需要从多个方面进行创新。本篇文章依据现代薪酬管理理论，参考当前企业的实际做法，从薪酬结构、分配机制、福利体系以及技术赋能四个维度，细致分析薪酬管理创新的内在动因与具体实施路径，提出一种以战略为导向、以数据为支撑、以弹性为特征的薪酬管理模式，希望能为企业在复杂市场环境中构建可持续的员工激励薪酬体系提供理论参考与实践指导。

[关键词]薪酬管理创新；动态薪酬架构；弹性福利体系；数字化薪酬决策

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17459

中图分类号: TP3

文献标识码: A

Brief Analysis of the Innovative Path of Enterprise Human Resource Salary Management

LI Jingwei

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

Abstract: With the advent of the digital economy era, the external market environment is undergoing profound changes, bringing new opportunities and challenges to enterprise human resource compensation management. The traditional salary system based on positions and qualifications is no longer able to meet the demands of the new generation of employees, nor can it adapt to the requirements of dynamic adjustments in corporate strategy. There is an urgent need for innovation from multiple aspects. This article is based on modern compensation management theory and refers to the actual practices of current enterprises. From four dimensions of compensation structure, distribution mechanism, welfare system, and technological empowerment, it carefully analyzes the internal driving forces and specific implementation paths of compensation management innovation. It proposes a compensation management model guided by strategy, supported by data, and characterized by elasticity, hoping to provide theoretical reference and practical guidance for enterprises to build a sustainable employee incentive compensation system in complex market environments.

Keywords: salary management innovation; dynamic salary structure; flexible welfare system; digital salary decision-making

引言

随着经济全球化与知识经济时代的到来，企业面临着日益激烈的市场竞争，在这一背景下，人力资源作为企业最重要的战略性资源，其管理效能直接影响着企业的核心竞争力与可持续发展能力。薪酬管理作为人力资源管理的关键组成部分，不仅关乎人才的吸引、激励与保留，更与企业战略实施和长期价值创造密切相关。近年来，中央持续深化收入分配制度改革，多次强调健全工资合理增长机制、强化技能人才薪酬激励，一系列政策为企业薪酬体系创新提供了明确的制度依据和方向指引。因此，在政策与市场的双轮驱动背景下，探讨企业人力资源管理中的薪酬管理创新，对于提升企业人力资源配置效率、促进企业可持续发展具有重要意义。

1 企业薪酬管理创新的动因与理论依据

1.1 外部环境压力与内部动因剖析

企业推行薪酬管理创新，源于外部经济与技术环境的深刻变革，以及内部管理效率与人才战略升级的双重需求。从外部环境来看，全球产业链加速重构与数字经济的迅猛发展，显著增强了市场的不确定性，对企业应变能力提出

更高要求。薪酬管理作为支撑组织韧性的关键机制，亟需具备更强的灵活性与前瞻性。根据 HRroot 发布的 2024 年中国企业薪酬管理调研报告显示，近八成企业认为同行业人才竞争激烈是驱动其调整薪酬策略的主要外部压力。此外，数字化转型带来岗位结构变化与技能需求重塑，推动企业必须突破以职位定薪的传统模式。在政策层面，国家持续推进共同富裕与收入分配制度改革，也引导企业在注重效率的同时，更加关注薪酬的内部公平性与外部竞争力。从内部动因来看，随着组织形态趋于多元化、团队协作不断深化，以及员工需求日益多样，原有薪酬体系难以全面、客观地衡量个人与团队的价值贡献，也无法有效契合员工对成长价值与工作体验的深层诉求。这一问题已成为限制企业人才潜力释放与管理效能提升的重要瓶颈。尤其在新生代员工逐渐成为主力军的背景下，其对薪酬透明度、即时激励与个人发展路径的明确期望，进一步凸显传统薪酬机制的滞后性与不适应性。因此，薪酬管理创新不仅是应对外部变化的策略选择，更是激活组织内生动力的必然要求。

1.2 现代薪酬管理理论与创新导向

在现代薪酬管理体系演进过程中，理论发展不仅为创

新实践提供了关键依据,亦是对前文所述外部环境压力与内部管理瓶颈的系统回应。全面报酬理论突破了传统经济性报酬的局限,将心理收入、发展机会及工作环境等非货币回报纳入整体薪酬框架,极大地拓展了激励的深度与广度,为企业应对新生代员工多元化需求提供了理论支持^[1]。期望理论则强调薪酬与绩效之间的可见关联与及时反馈机制,为企业构建强激励效应的绩效薪酬模式指明了方向。人力资本理论进一步推动差异化薪酬策略的实施,主张依据员工能力、贡献及市场稀缺程度进行动态定价,从而实现人才资源的最优配置,响应了数字化转型中技能重塑所带来的岗位价值重构。此外,公平理论揭示了员工对薪酬公平性的敏感心理,要求建立科学的价值评估体系;代理理论则为设计统一组织与个人目标的绩效薪酬与长期激励计划奠定了基石;而战略薪酬理论确保了薪酬体系与业务战略的同频共振,共同构成了多层次的理论指导框架。

上述理论共同指向一个核心导向:薪酬管理需实现从标准化、等级化向个性化、敏捷化与战略化的根本转变。薪酬不再应被视作单一的成本支出,而逐渐发展成为企业投资人才、塑造组织文化及传递战略价值观的重要工具。这一转变不仅为后续薪酬结构、分配机制、福利体系及技术赋能的创新奠定了理论基础,也为企业在复杂竞争环境中构建可持续的人才优势提供了系统指引。

2 薪酬管理创新的核心维度与构建

2.1 薪酬结构优化:从固定到动态

传统薪酬结构有着很强的刚性特点,其中固定工资占比较高,浮动的部分大多仅限于年度绩效奖金,如此一来,其激励效果滞后且有限,难以适应快速变化的业务需求和人才激励要求。当下,那些处于领先地位的企业正积极推进薪酬结构向动态化、模块化方向转型,以增强薪酬体系的响应性与战略适配性。动态薪酬结构会把薪酬组成部分划分为基本工资、绩效薪酬、长期激励以及弹性福利等诸多模块,并且还会依据业务类型、岗位特性以及人才层级来进行差异化的配置安排。例如,针对核心技术人才,可采取“低固定薪资+高项目奖金+股权激励”的组合模式;而对业务团队,则更侧重“团队与个人贡献双重考核+即时奖励”的机制。此类结构不仅提升薪酬的激励敏感度,也支持企业更灵活地应对市场变化与人才竞争。根据智研咨询在 2025 年发布的薪酬管理白皮书数据显示,采用动态薪酬结构的企业,其员工绩效水平平均较传统薪酬企业高出 20%以上。这一优化举措既增强了薪酬体系的韧性与激励有效性,同时也增强了企业在人才市场上的响应速度以及适配能力。

2.2 分配机制创新:绩效与贡献双导向

在薪酬分配机制方面,单纯依据岗位或者资历来分配的方式正逐步被绩效与贡献双导向的创新机制所取代。绩效导向聚焦于目标达成的程度以及业绩产生的数量,一般

借助关键绩效指标、目标管理以及平衡计分卡等相关工具来达成量化评估的目的;贡献导向则更为周全地去衡量员工在创新能力、协作程度、知识分享以及文化践行等软性指标层面的投入情况及其所产生的影响^[2]。阿里巴巴集团在 2023 年公开披露的薪酬管理案例中提及,其推行“双轨制绩效评价体系”,将业绩结果与价值观行为共同作为薪酬分配的依据,切实有效规避了仅仅以业绩为导向可能带来的短期行为以及团队损耗问题。对绩效与贡献给予双重关注,既能让高绩效员工获取相应回报,又能使那些在组织学习、知识沉淀以及团队赋能等方面做出重要贡献的员工收获认可,进而营造出一个更加公平公正、更为全面周到且富有成长特性的薪酬分配环境。

2.3 福利体系弹性化与个性化设计

在过去,传统标准化福利方案往往难以满足员工们日益多元化的个人与职业发展需求,而弹性福利体系恰恰就成为了企业在提升员工满意度以及忠诚度方面的关键创新途径。该体系通常以福利额度或积分形式,允许员工在法定福利基础上,根据个人实际需要自主选择健康管理、子女教育、进修学习、养老服务等多样化福利项目,实现个性化组合配置。据中智咨询 2024 年发布的关于弹性福利实施效果相关调研显示,实施弹性福利的企业员工满意度平均提升 15%,员工留存率也显著提高。这种以人为本的福利设计不仅体现了企业对员工整体福祉的深度关怀,也显著增强了员工的归属感和获得感。需要强调的是,弹性福利体系的有效实施依赖于可靠的系统支持与清晰的沟通机制。若缺乏相应支持,复杂的操作流程与信息不对称可能削弱其预期成效。因此,企业应在推行过程中配套相应的技术平台与宣导策略,确保福利政策充分传达、便捷运作,从而最大化弹性福利的激励效果与管理价值。

2.4 数字化转型与技术赋能

大数据、人工智能与云计算等数字技术的成熟与应用,正系统性地重塑企业薪酬管理的运作流程与决策模式,推动其从经验主导走向数据驱动^[3]。企业通过构建集成化人力资源信息系统、薪酬数据分析平台与智能考核工具,实现对海量薪酬数据的实时采集、处理与模拟预测,为薪酬决策的科学性、精准性与公平性提供了坚实依据。例如,部分企业引入 AI 算法,对内部薪酬数据与外部市场基准进行自动比对与分析,有效识别薪酬差距及潜在公平性风险,并生成可操作的调薪建议。据新浪财经 2025 年报道,超过 40%的大型企业已实施或正在部署薪酬管理数字化平台,以实现流程自动化、报表实时化及政策模拟可视化。数字化转型不仅显著提升了薪酬管理的效率与透明度,更使企业能够基于数据洞察持续优化薪酬策略,使其动态适配业务发展战略与员工多元需求,最终构建出敏捷、精准且具备战略前瞻性的智慧薪酬管理体系。

3 企业薪酬管理创新的实施路径

3.1 建立战略导向的薪酬理念

薪酬管理创新的首要前提,是从顶层设计上确立以战略为导向的薪酬理念,将薪酬体系与组织的愿景、业务战略及人才规划紧密衔接。企业应认识到,薪酬管理不仅须兼顾公平性与竞争性,更应有效引导员工行为与业务目标保持一致。这意味着,薪酬制度必须建立在对企业战略方向、核心价值观及关键能力的深入理解基础上,确保每一笔薪酬支出都能支撑长期价值创造。例如,某知名科技企业在 2024 年推动全面薪酬改革时,明确提出了“依据价值来支付薪酬、着眼于未来去进行投资”的理念,并据此重新构建了薪酬结构与发放规则。该理念的落地执行,离不开高层管理者的坚定支持与持续沟通,使各层级管理者与员工充分理解并认同薪酬变革的战略意义,从而降低实施过程中的阻力与误解,最终实现薪酬体系从成本导向到战略投资导向的根本转变。

3.2 设计科学合理的绩效关联机制

绩效和薪酬之间关联机制的有效与否直接影响着薪酬激励的有效性。企业应系统设计科学合理的绩效指标与考核流程,确保绩效评价客观、公正且及时,并建立清晰明确、公开透明的绩效薪酬公示规则。该机制务必要涵盖业绩结果与行为过程两方面,应结合定量评估与定性反馈,以避免因单一指标导致的扭曲效应。同时,绩效薪酬的兑现应注重及时性与灵活性,例如通过引入季度激励、项目即时奖励等方式,增强员工对激励的感知强度与激励时效性。以腾讯公司 2023 年推行的“即时认可系统”为例,该系统允许主管与同事随时对员工的贡献给予奖励积分,积分可兑换为实物或现金,以此有效提升员工的参与感与积极性。科学合理的绩效关联一方面强化了薪酬的激励功能,另一方面也助力于在企业内部构建起高绩效文化与持续改进的良好氛围。

3.3 引入灵活多元的激励工具

为了契合不同群体以及各类场景中的激励诉求,企业需主动引入多样的激励工具,从而突破传统现金奖励所存在的局限性。这些工具包括短期激励,如特别奖金、项目分红以及超额利润分享等;也包括中长期激励,如股票期权、限制性股票单位以及虚拟股权等;还包括非货币激励,如荣誉表彰、培训机会、晋升通道以及弹性工作安排等。依据行业特性与自身实际,企业可对激励工具进行组合运用,以此最大限度地发挥激励效能。华为公司长期施行的“员工持股计划”无疑是一个典型的中长期激励实例,其把员工个人利益与公司长期发展深度绑定,极大激发了核心人才的创造力与忠诚度。这样灵活且多元的激励体系,一方面有助于企业应对人才市场竞争,另一方面也能更精

准适配员工在不同职业发展阶段的需求变化,进而提升整体人力资源配置效率。

3.4 构建数据驱动的薪酬决策体系

在数字化时代,企业的薪酬决策应当逐步从依靠经验来主导转变为由数据来驱动。企业有必要建立起能够整合内外部数据的薪酬数据库,涵盖员工绩效、能力、薪酬历史、行业对标以及区域差异等多维信息,并借助数据分析模型来支撑薪酬调整、结构优化以及相关政策制定等事宜^[4]。数据驱动决策机制能够助力企业及时识别到薪酬体系里存在的结构性矛盾、内部公平性问题及在外部竞争中的劣势,从而实施精准干预。据中国人力资源开发网 2024 年薪酬管理研讨会披露,采用数据驱动薪酬决策的企业,其员工对薪酬公平性的满意度较行业平均水平高出 12 个百分点。该体系的构建不仅需要技术投入,更要求 HR 团队与业务管理者提升数据解读与应用能力,从而将薪酬决策真正转化为支撑组织战略实现的有效工具。通过系统化建模与持续迭代,企业可进一步增强薪酬体系的响应性、公平性与战略导向性。

4 结束语

企业人力资源薪酬管理创新是一项复杂的系统性工程,其成效直接关系到企业吸引与激励关键人才的能力,并对企业在不确定环境中的适应性与可持续发展产生深远影响。本文从动因理论、核心维度、实施路径三个层面系统分析,指出薪酬创新须突破传统刚性模式,构建起更为动态、更加精准、更具人性化且与企业战略紧密协同的管理体系。为成功实现该目标,企业应树立战略薪酬理念,科学设计绩效与贡献的关联机制,灵活运用多元化激励工具,并依托数字化转型实现数据驱动的决策支持。在推进过程中,企业需注重内部沟通与共识构建,以保障薪酬改革能平稳顺利落地施行。展望未来,随着人工智能发展、组织形态变革与人才需求演进,薪酬管理或将面临远程工作薪酬合规、全球人才定价、智能激励设计等新挑战与新机遇,亟待企业各界携手共同持续开展探索与实践。

【参考文献】

- [1]樊承年.数字化转型背景下国有企业人力资源管理创新路径分析[J].中国管理信息化,2025,28(12):91-93.
- [2]余金涛.基于新质生产力的企业人力资源薪酬管理创新策略探究[J].老字号品牌营销,2025(12):137-139.
- [3]刘莹莹.施工企业工程项目人力资源管理的创新路径[J].商讯,2025(13):162-164.
- [4]石柳清.数字化转型背景下企业人力资源管理的创新路径研究[J].经营管理者,2025(7):78-80.

作者简介:李婧薇(1989.1—),所学专业:市场营销,职称级别:中级职称。

加强党风廉政建设 保障国企高质量发展

陈友雄

深圳地铁运营集团有限公司，广东 深圳 518000

[摘要]在新时代积极推动全面从严治党的形势里，国有企业作为国家经济的核心支撑力，党风廉政建设成为护航其高质量发展的关键支撑。以国企现处的发展现状为开端，研究党风廉政建设在企业运营管理、干部作风、制度执行力等方面的深远意义，揭示当前国企廉政建设碰到的突出矛盾，恰似制度执行效果不佳、廉政教育形式枯燥单一、监督机制存在漏洞等，进而从提升制度体系建设水平、创新教育实践模式、强化监督执纪执行、深化党建融合发展等角度给出对策思路，目的是为推动国有企业廉洁高效作业、实现高质量腾飞提供参考借鉴。

[关键词]党风廉政建设；国有企业；高质量发展；制度建设；监督执纪

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17487

中图分类号: F276

文献标识码: A

Strengthening the Construction of Party Conduct and Clean Governance to Ensure the High-quality Development of State-owned Enterprises

CHEN Youxiong

Shenzhen Metro Operation Group Co., Ltd., Shenzhen, Guangdong, 518000, China

Abstract: In the context of actively promoting comprehensive strict governance of the Party in the new era, state-owned enterprises, as the core support of the national economy, have become a key pillar in safeguarding their high-quality development through the construction of Party conduct and clean governance. Starting from the current development status of state-owned enterprises, this study explores the profound significance of building a clean and honest government in enterprise operation and management, cadre style, and institutional execution. It reveals the prominent contradictions encountered in the current construction of clean and honest government in state-owned enterprises, such as poor effectiveness of institutional execution, dry and single forms of clean and honest education, and loopholes in supervision mechanisms. From the perspectives of improving the level of institutional system construction, innovating educational practice models, strengthening supervision and disciplinary execution, and deepening the integration of Party building and development, this study aims to provide reference and guidance for promoting clean and efficient operations in state-owned enterprises and achieving high-quality development.

Keywords: construction of Party conduct and clean governance; state-owned enterprise; high-quality development; institutional construction; supervision and discipline enforcement

引言

国有企业是我国社会主义市场经济里的关键构成部分，在推动经济发展、拉动社会就业、保障民生无忧等方面起着不可替代效果。伴着国企改革持续深入以及高质量发展战略的有力推进，抓好党风廉政建设乃是企业政治建设核心任务，更是促进企业稳定运营、防控廉政风险、增强企业竞争优势的关键依托。党中央高度聚焦全面从严治党，特别要求把廉政建设贯穿企业治理全周期，但于实际实施里，依旧存在一些缺陷与挑战。本文试图以国企党风廉政建设的现实基础为起点，结合典型问题跟实践收获，查找切实管用的建设路径与改进举措，以实现政治优势同治理效能的有机耦合，为国企高质量发展增添动力。

1 党风廉政建设与国企发展的关系概述

在新时代全面从严治党的整体背景下，党风廉政建设对国有企业发展的战略地位愈益凸显。国有企业身为中国特色社会主义经济的关键支柱，其正常运行不仅牵扯到国

家经济的关键和民生的幸福，更映照党和政府的公信力与执行水平。党风廉政建设不光是落实党的政治建设要求的显著体现，更是推动企业迈向高质量发展的核心依仗^[1]。廉洁高效的管理体系能有力防范权力寻租、资源浪费及腐败行径，为企业发展构筑风清气正的政治生态和安定环境；规范的制度与严明纪律能提升干部职工的责任敬业精神，强化组织的凝聚力与战斗力。尤其是在深化国企改革、优化现代企业制度的进程里，党风廉政建设起到了“校正星”与“稳固砧码”的功效，它不仅为企业战略决策提供政治层面保障，也为市场竞争中的合规经营提供制度后盾。党风廉政建设推动企业文化的塑造，让廉洁自律观念融入内心、付诸行动，引发全体人员的奋进干劲。

2 现阶段国企党风廉政建设碰到的主要问题

2.1 廉政制度落实不到位，执行力有待加强

国有企业针对党风廉政建设普遍构建起一套相对完善的规章制度，然而在实际执行环节，往往出现“制度张

贴、执行无果”的状况。部分单位对制度落实的重视度欠佳,存在制度“空有条文”“敷衍了事”等现象。例如,已对重要事项决策流程有明文要求,然而在实际操作里或许会被人为精简,躲过集体研讨或违规“先做后说”。

部分领导干部对廉政制度理解浅薄、执行乏力,甚至对制度持“执行与否都无所谓”的态度,造成制度威慑效能弱化。执行力低下也体现在考核机制不紧实、责任追究不充分,相关制度欠缺刚性的约束力,无法起到震慑跟规范效用。因此,构建制度非为终点,尤要加大制度执行的严格程度与权威,加强对制度执行过程的监督与结果的考核,才可切实优化廉洁管理水平,推动企业依规依法经营^[2]。

2.2 廉政教育流于形式,警示效果不明显

廉政教育乃预防腐败、弘扬廉洁文化的基础工作,然而在好些国企里面,该工作依旧存有“走虚过、敷衍应付”的趋向。部分企业的廉政教育停留在文件研读、会议传达阶段,匮乏贴合岗位实际、活泼具体的教育内容及方式,员工于学习进程中不易产生共鸣,教育成果大打折扣。

部分企业欠缺系统化、常态化的廉政教育架构,教育时段短暂、覆盖区域狭窄,难以充分体现日常教育无声滋养的效能。更核心的是,就警示教育这一领域而言,某些企业对典型腐败案例的剖析欠深欠细,教育内容无震撼性可言,警示意义淡薄,导致员工“看过便抛诸脑后”。若想真正让廉政教育起作用,必须着重强调教育的实效性与针对性,更新教育样式,诸如案例解读、情景体验、探访警示处所等,增进教育的感染活力和警示震慑力,令廉洁理念切实进驻头脑。

2.3 监督机制缺失,腐败行为易于滋生

有效的监督机制恰似阻止腐败行为滋生的“防护栏”和“停车档”。但在部分国有企业里,内部监督体系存在健全缺陷,监督主体职责界定含混、手段单调、流程不标准问题很显著。某些单位纪检监察机构设置欠妥当,人力配置不够、权力范围受限,造成对重点岗位、关键环节监督的覆盖面积小、监控作用微弱。

欠缺有效的群众监督及信息公开体系,职工碰到问题后,缺少顺畅的举报渠道和安全的申诉途径,监督力量无法达成有效聚合。此外,对监督发现的问题整改不透彻、追责不庄重,进一步怂恿部分人存有侥幸,甚至采用变相形式躲避监督,促成腐败事端。组建体系周全、科学合理、高效运行的监督体系,夯实监督责任链条,着重日常监督与专项审计开展,引领监督朝纵深挺进,是助力国企廉洁运营的关键要素^[3]。

2.4 干部作风建设不扎实,责任意识淡化

国有企业干部的作风状态,与企业形象及发展效能直接挂钩,但当下部分干部依旧存在责任心不强、担当意识匮乏的现象。某些干部习惯“在办公室盲目拍板指挥”,脱离基层实践前沿,无意深入探究员工需求与企业实际情

形,造成决策背离现实的模样,个别干部对职责边界的认识模糊,碰到难题时彼此扯皮、推卸任务,引起工作效率急剧下降,拖慢团队协作步伐。

部分领导干部暴露出“庸、懒、散”现象,工作态度敷衍应付,对廉政建设没有展现出主动性和引导力,未起到带头榜样作用。该种干部作风明显破坏了群众对企业的信任心理,进一步削弱了企业的执行力度与创新能力。增进干部作风转变,应把政治素质、责任意识与服务意识作为干部选拔主要标准,同时强化针对干部的考核问责机制,靠作风转变助推工作转变,进而牵引企业实现高质量前行。

3 加强党风廉政建设的策略与路径

3.1 完善廉政制度体系,强化制度刚性约束

作为廉洁文化建设的根本保障是制度建设,须引导国有企业实现从“借人管理”向“借制度管理”的转变,得建立一套系统周全、科学规范、操作性佳的廉政制度体系。须在制度设计层面强化风险识别,把目光聚焦在权力集中、资金密集、资源配置等关键地带,构建制度“警戒线”;应促进制度体系的动态革新,保障其与企业发展阶段、业务流程和岗位职责相吻合,防止出现“制度陈旧与实际脱节”的状况^[4]。

必须加强制度执行的刚性规范约束,通过界定责任主体、梳理运行流程、加大流程监督,实现制度实施“全链条闭环调控”。尤其要推动“制度上墙”演进为“制度入心”,加强制度执行的自觉动力。采用制度培训、警示教育、责任考核等方式,增强员工对制度的敬畏心理,让各项廉政制度切实成为规范行为、管控权力的铁规矩与警戒线。

3.2 创新教育模式,扩充廉政教育渗透范围

廉政教育实效性直接关乎廉洁文化能否深入人心。传统廉政教育形式呈单一化,很难唤起内心共鸣,须提升廉政教育的渗透强度,重点是“内容贴合实际、形式新颖出众、效果真实可信”。需结合企业实情与岗位特性,编制符合员工日常工作话语环境的教育案例,以真实事件激起警觉和反省;采用多媒体、情景短剧、沉浸式课堂等现代传播手段,增强教育的吸引力与互动性^[5]。

可借助诸如企业内网、微信公众号、短视频等平台,打造“掌上廉政文化课堂”,延伸教育覆盖边界。需鼓励领导干部身先士卒,领先讲纲纪、守规范,营造“上导下仿”的教育情境。将廉政教育融入日常工作、贯穿平常点滴,持续强化干部职工的廉洁观念、自律观念与抵御腐败的能力,让廉洁理念成为企业文化里不可脱离的重要板块。

3.3 创建多维监督网络格局,增进监督执纪绩效

监督机制成为廉洁文化建设的关键保障支撑。单一的纪检监察模式难以契合新时代企业廉政建设要求,应当构建横向连全域、纵向通全层、内外配合的多维监督网络。应进一步强化企业内部监督体系,引导纪检、审计、财务、人力资源等部门协同互动,达成信息互通、监督互助的聚合机制;

要延展外部监督路径,主动接受上级纪检组织、社会公众、新闻资讯等多层面监督,加大监督的广泛性及权威性。

需夯实基层监督力量的建设基础,完备员工举报机制,保证员工发现问题时“有胆量去举报、可以顺畅举报、自愿去举报”,有效维护举报人相关权益,营造安全、合理、透明的监督格局,针对发现的起始性、倾向性毛病,要立刻预警、及早处理,增进监督的前瞻性及实效性。凭精准恰当的监督手段筑牢反腐屏障^[6]。

3.4 深化党建融合,引领企业廉洁文化建设

党组织于国有企业里的领导核心地位,是推进廉洁文化建设的关键支撑。应实现党建工作跟企业廉洁文化建设深度融汇,关键在于突显政治引领及价值指向。需把党的领导贯穿企业治理全时段,将廉洁文化建设置于党委议事日程及党建责任体系里,推动党风激发企风。凭企风锤炼作风;应着力发挥党支部的战斗堡垒效能与党员的先锋模范效应。采用设立“党员示范岗”“廉洁先锋队”等模式,把党员的示范引领转变为企业整体的廉洁风尚。

可经由党史学习、党课教导、红色文化滋养等渠道,增强职工对党的纪律规矩的认可感与使命感。党建工作应带领全员构建“守规矩、讲纪律”的思想自觉,创建政治清明、作风正派、行为恰当的组织氛围,以党建融合拉动廉洁文化内生性前进,增进企业治理水准与员工精神风采^[7]。

3.5 强化考核问责机制,压实“两个责任”

考核问责是带动党风廉政建设责任到位的关键招法,更是企业促进廉洁文化建设的有力后盾。在新时代的整体背景里,直面国有企业日益繁复的经营环境及廉政风险,要达成廉洁文化在企业治理里落地稳固。要创立一套科学、系统、严密的考核评价跟问责体系,形成“责任有担纲者、考核有准则值、问责有凭据源”的闭环管理格局,切实把党委主体责任与纪委监督责任压深压实,带动“两个责任”落地生根、收获实效。

需进一步清晰界定和细化责任主体,区分党委、纪委及相关职能部门在党风廉政建设中的责任边界。党委应切实承担起主体责任,做到统筹谋篇、整体布局,尤其是“一把手”需亲自指挥、带头示范,引导班子成员落实“第一责任人”和“一岗双责”的工作,纪委需充分发挥专门监督效能,敢为监督、擅长监督、持续监守。应采用编制廉政责任清单、问题整改清单、任务落实清单等方法,做到责任落实到岗、任务分配到人,构建起逐级抓管、层层促落实的责任传递链路。

在绩效考核体系这个框架里,需把党风廉政建设与廉洁履职状况纳入综合评价范畴,与干部的选拔任用、职务

进阶、薪酬分配、年度评优等紧密绑定,做到奖才罚愚、赏罚分明。比如,干部在廉政考核里出现扣分及问题的,不得评优、不得晋升,而在廉政建设方面贡献显著的干部,应在各类评先树优、绩效激励工作里优先考量。经由正向激励跟负向约束一同运用的方式,加重廉政建设在企业运行全链条的砝码,让廉洁成为干部担当职责的重要标杆。

应聚焦对领导干部,尤其是对主要负责人开展监督考核,完善构建定期述责述廉、廉政谈话、民主评议等制度体系,让“一把手”在党风廉政建设上的责任变得更清晰明确。不妨为重点岗位及关键人员设立廉洁档案,跟进其廉政表现情形,及时掌握思想走向与行为规矩。借助开展专项检查、巡察督查、个别访谈等多样途径强化监督成效,提升预警防备水平,迅速察觉问题、填补漏洞、排除隐患^[8]。

4 结语

加强党风廉政建设,是推动国有企业高质量发展的核心保障。当下国企在廉政制度落实、干部队伍打造、监督体系搭建等方面依旧面临不少挑战,须从顶层布局开启,综合规划、靶向施治。依靠强化制度搭建、创新教育方式、完善监督机制和深入党建引领,可不断改良企业的政治生态面貌,夯实拒腐防变的思想根基与制度壁垒,实现国企政治优势朝发展、竞争优势转化。只有把党风廉政建设充分融入企业治理全时段,国有企业才会于新时代改革浪潮中稳健发展、实现高质量永续进步。

【参考文献】

- [1]詹祝圆.国企强化党风廉政建设的实践与思考[J].中外企业文化,2024(12):204-206.
- [2]路海龙.新时代国企党风廉政建设现状、问题与对策研究[J].产业与科技论坛,2023,22(11):195-196.
- [3]于潇潇.全面从严治党国企党风廉政建设的着力点[J].现代企业,2024(5):79-81.
- [4]于潇潇.加强国企党风廉政建设和反腐败工作的实践路径[J].办公室业务,2024(9):143-145.
- [5]刘洋.加强党风廉政建设保障国企高质量发展[J].山东国资,2024(3):75-76.
- [6]王妍引.加强党风廉政建设促进国企高质量发展的路径研究[J].活力,2023,41(19):22-24.
- [7]郭宝江.加强党风廉政建设,推动国企高质量发展[J].决策探索(下),2020(9):37-38.
- [8]苗京.传承廉洁文化,助力深化国企党风廉政建设及高质量发展[J].中外企业文化,2023(12):168-170.

作者简介:陈友雄(1976—)男,深圳地铁运营集团有限公司维修中心纪委书记。

新时代加强基层党建工作的多维度探讨

杨 锐

中石化西南石油工程有限公司钻井工程研究院, 四川 德阳 618000

[摘要]基层党建作为中国共产党联系群众、落实政策以及推动基层治理的关键机制,在步入新时代之后,面临着多元化的挑战以及实际存在的诉求,急需在政治、组织、制度以及技术治理等诸多维度上协同推进并系统发力。文章以新时代中国特色社会主义思想发展的大背景为基础,着重围绕强化党的全面领导、优化组织体系、完善制度运行机制还有推动“智慧党建”赋能治理等层面展开系统探讨,目标是构建起一个具备多维度融合特点、机制能够互补以及功能相互促进的基层党建全新格局,从而为全面提升党的组织力、领导力以及群众凝聚力给予理论方面的参考以及实践层面的路径指引。

[关键词]新时代;基层党建;党的组织体系

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17473

中图分类号: D267

文献标识码: A

Multidimensional Exploration on Strengthening Grassroots Party Building Work in the New Era

YANG Rui

Drilling Engineering Research Institute of Sinopec Southwest Petroleum Engineering Co., Ltd., Deyang, Sichuan, 618000, China

Abstract: As a key mechanism for the CPC to connect with the masses, implement policies and promote grass-roots governance, grass-roots Party building is facing diversified challenges and actual demands after entering the new era, and is in urgent need of coordinated promotion and systematic efforts in many dimensions such as political, organizational, institutional and technological governance. The article is based on the background of the development of socialism with Chinese characteristics in the new era, focusing on strengthening the comprehensive leadership of the Party, optimizing the organizational system, improving the institutional operation mechanism, and promoting the empowerment and governance of "smart Party building". The goal is to build a new pattern of grassroots Party building with multi-dimensional integration characteristics, complementary mechanisms, and mutually reinforcing functions, providing theoretical references and practical path guidance for comprehensively improving the Party's organizational strength, leadership, and mass cohesion.

Keywords: new era; grassroots Party building; the organizational system of the Party

引言

基层党建在党的整体工作当中占据着极为关键的地位,其不仅是党中央决策部署得以落实的最后一段路程,而且还是实现社会治理现代化所不可绕过的一道防线。在新时代这样的大背景之下,随着治理结构发生一系列变革、技术手段不断向前发展以及群众需求日益呈现出多元化的态势,传统的基层党建便面临着诸如体系存在滞后情况、功能有所弱化、数字化程度不够等诸多实际问题。要想推动基层党建从单纯追求“有没有”转变为更加注重“好不好”,那就需要从强化其政治属性、优化其组织结构、健全其制度体系以及深化技术融合这四个不同的层面来着手去做统筹布局方面的工作,并且协同加以推进。本文会从政治维度、组织维度、制度维度以及技术与治理维度这四个不同的方面出发,去深入探讨在新时代该如何进一步加强基层党建工作的具体策略与可行路径,希望能够借助党建来引领基层社会治理这一目标的达成给予相应的可行性分析以及理论层面的支持。

1 政治维度: 强化党的全面领导与政治功能

1.1 坚持党中央集中统一领导

坚持党中央集中统一领导属于党的根本领导原则,同

时也是基层党建政治建设的首要前提条件。在新时代的政治语境当中,基层党组织需要在思想层面、政治层面以及行动层面始终与党中央保持高度的一致性,将“两个维护”细致且切实地落实到日常工作的各个具体环节之中。这就要求基层党组织不能仅仅在组织方面服从中央,在意识形态引导、政策执行以及重大决策贯彻等方面也要体现出党中央的权威。借助强化政治纪律以及政治规矩建设的方式,同时严肃党内政治生活,促使党的路线方针政策能够深入到群众当中,最终实现落地并取得实际效果,真正打通党中央决策部署向基层传导的“神经末梢”,达成党的政治领导力在最基层的组织层面实现全覆盖、全过程以及全方位的体现。

1.2 增强基层党组织的政治属性

基层党组织属于党在社会基础层面的延伸部分,其最为关键的职能便是政治引领。要强化其政治属性,那么首要之举就是凸显出党组织在引导群众以及凝聚人心方面所起到的作用,让其能够成为团结群众、组织群众以及服务群众的核心力量所在。这就需要基层党组织在涉及重大政治原则的问题上始终保持坚定的立场,在应对突发事件、引导社会舆论以及传播主流价值等诸多方面展现出较强

的政治主动性和一定的影响力。同时还要进一步强化对“三会一课”、组织生活会、民主评议党员等各项制度的规范执行力度,以此来促使党内政治生活可以真正实现严肃化、常态化以及制度化,进而增强党组织和党员在政治层面的凝聚力与战斗力,从而保证其能够在各类社会场景中始终发挥出政治引领方面的功能作用。

1.3 提升党员政治判断力、领悟力与执行力

要想让基层党组织的政治功能得以切实发挥作用,那么提升党员的政治判断力、政治领悟力以及政治执行力便显得极为关键。其中,政治判断力具体指党员于复杂环境当中去识别政治问题的那种能力;政治领悟力则是党员对于党中央精神所具备的理解程度以及理解的准确性;而政治执行力,就是把党中央的相关部署实实在在地落实到行动之中的那种能力。在基层党建方面,得通过开展专题学习活动、进行理论方面的培训以及开展实务演练等方式,来进一步强化党员对于习近平新时代中国特色社会主义思想的学习与掌握情况。并且,更为重要的是要把这些学习所取得的成果转变成行动的指南,然后在基层治理工作、社会服务事务以及政策落实事宜当中去践行自身的政治职责,进而促使党员能够成为政治信仰十分坚定、政治意识较为鲜明且政治行为比较规范的先进个体,如此一来便能够从整体上提升基层党组织的政治效能。

2 组织维度: 夯实组织体系, 提升组织力和执行力

2.1 健全基层党组织结构与运行机制

一个较为健全的组织结构,能够为提升党建效能打下基础。当下,基层党组织存在着一些问题,比如设置不够科学合理、覆盖范围不全面、功能有所弱化等,所以迫切需要去推动党组织达成“全覆盖”以及“强功能”的目标。就组织架构而言,要依据基层治理的实际状况来对党组织设置加以优化,例如在社区网格、企业一线还有新就业群体当中积极推动党组织进驻,进而实现凡是能建立党组织的地方都应建立起来,达成全域覆盖的效果。在运行机制方面,则应当强化党组织运行方面的制度化以及规范化建设工作,要清晰明确职责分工情况、健全完善议事规则、将决策流程进一步细化,以此来确保党组织日常工作的高效运转。与此还需强化基层党建和群团组织、自治组织以及社会组织之间的联动融合,推动组织协同以及资源整合,构建起多中心且多层次的党建网络体系,最终实现党建在社会系统之中的嵌入式运作方式。

2.2 发挥党支部战斗堡垒作用

党支部属于党的基本组织单元范畴,是党组织和群众之间联系的最前沿所在,其发挥作用的情况如何,会对党建工作的成效产生直接影响。强化党支部建设,需要秉持标准化、规范化以及制度化的导向,促使组织生活得以切实落实,让党员管理细致到每一个个体,使服务群众能够

精准到每一户人家。借助设立党支部工作责任清单的方式,完善目标考核体系,强化对支部书记业务方面的培训,并且提升其履职的能力,以此来增强支部的整体战斗力。与此还要重视党支部在实际践行过程当中组织动员功能,激发它在抗疫防灾、乡村振兴、社区治理以及文明创建等诸多方面所具有的参与程度与主导特性,从而使得党支部能够真正成为服务中心的大局、凝聚群众人心的坚固堡垒。

2.3 提升党建工作与中心任务融合水平

在新时代背景下,基层党建务必要摆脱“就党建抓党建”这种路径依赖情况,达成党建工作同基层经济以及社会事务的深度融合状态。需确立“围绕中心抓党建,抓好党建促发展”的理念,促使党建融入区域发展规划、重大项目建设以及民生服务体系当中。党建工作内容得依据单位或者区域实际情况灵活地做出调整,达成与中心工作同步发展、相互促进的成效。在推进融合进程期间,一方面要充分发挥党建所具有的组织引领作用,另一方面还要借助业务工作的实践平台来锤炼党建工作队伍,实现党建功能向实效性转化的目标。借助搭建“党建+”平台这一举措,推动组织资源与政策资源精准地进行对接,打造出党建与业务协同发展的共同体格局。

3 制度维度: 健全保障机制, 推进党建规范化运行

3.1 完善责任落实与考核评价机制

制度对于基层党建规范运行有着极为重要的保障作用。要把党建责任予以细化并进行分解,构建起“书记抓、抓书记”这样的责任体系,以此推动“第一责任人”意识能够切实落地并且生根发芽。着手建立起责任清单、任务清单以及问题清单,强化“日常督办加上年度考核再加上结果运用”这样的一种工作机制,从而保证各级党组织书记可以充分履职并且尽到应尽的责任。与此需要对党建考核机制加以改革,实现从“重痕迹”到“重实效”的转变,引入像群众满意度评价、服务对象反馈等诸多多元维度,避免考核仅仅流于表面形式。推动党建与绩效管理、干部选拔任用之间建立起关联,以此来激发基层党组织主动作为的内在动力,让制度设计能够真正起到激励引导以及规范保障这两方面的双重功能。

3.2 构建制度化的教育、监督、管理体系

教育、监督以及管理这三项内容构成了基层党建常态运行的稳固支柱。应当把制度化建设当作导向来遵循,着手构建能够涵盖党员整个生命周期的教育培养体系,促使集中培训、在线学习还有岗位实践可以有机地结合起来,以此来强化党员教育所具有的持续性特点以及适配性特性。就监督机制而言,需要推动党内监督朝着制度化、程序化的方向去发展,同时要强化组织监督和群众监督二者之间的联动机制,避免出现权力被滥用以及责任处于虚置状态的情况。在管理这个层面上,应当构建起这样一种综

合管理格局,即以“组织作为主导方、支部作为基础支撑、群众参与到其中”,着重强化对党员日常行为的规范工作、针对流动党员开展的跟踪管理工作以及对党组织活动的记录工作,从而提高基层党建在纪律性方面的表现、规范性方面的水准以及透明度方面的程度。

3.3 加强制度执行力与基层治理法治化水平

制度倘若没有执行力,那么其生命力便无从谈起;而制度能够得以根本保障的关键,在于法治的有力护航。若想切实提升基层党建制度的执行力,那就得着力去增强人们的制度意识,同时也要强化执行时的刚性力度,促使各类制度能够在实际当中落地生根,产生实效,而不是仅仅停留在纸面上空谈一番。在制度执行的过程里面,需要进一步强化针对执行情况的监督考核工作,以此来保证制度在落实的时候不会出现变形的情况,也不会发生走样的状况。与此还应当积极推动基层党建同法治建设朝着融合发展的方向迈进,促使党组织能够在推进依法治理相关事宜、开展法治宣传活动以及进行矛盾调解等工作方面都充分发挥出主导的作用,进而达成党的领导与法治方式相互统一的目标。还需不断加强法治素养方面的教育工作,以此提升党员干部依法履行职责、依法做出决策以及依法提供服务的各项能力水平,最终依靠制度规范以及法治保障这两者共同构建起基层党建稳固的支撑结构。

4 技术与治理维度:推动“智慧党建”赋能基层治理

4.1 数字技术在党建工作中的创新应用

数字化转型赋予了基层党建工作颇为有力的技术支撑,需积极着手建设智慧党建平台,将互联网、云计算、大数据以及人工智能等技术加以融合,构建起具备“数据集中、功能集成、服务集约”特性的信息化体系。凭借数字平台能够达成党员信息的动态更新、组织活动的实时管理以及党务的透明运作,进而提升党建工作的时效性与精准性^[1]。依靠技术手段的帮助,去解决传统党建里存在的“信息滞后、管理粗放、互动单一”等状况,提高组织管理的效率并提升党员的参与程度,促使党建工作从“经验驱动”迈向“数据驱动”。

4.2 构建“党建+治理”融合发展模式

在基层社会治理变得日益复杂的这种大背景之下,应当把党建当作引领的方向,去推动“党建+”这样的模式朝着治理的整个链条以及全部过程来不断扩展,以此达成组织力、服务力以及治理力能够同步得到提升的良好效果。要去构建一个以党组织作为核心、社区当作平台、群众身

为主体的这样一个共建共治共享的格局,要把党建工作同城市更新、环境治理还有公共服务等诸多领域切实融合到一起^[2]。借助党群服务中心、红色物业以及网格化管理等多种多样的形式,提高党组织在资源整合、事务协调以及风险防控等方面所具备的统筹能力,让党组织能够成为社区治理当中的神经中枢,并且是稳定的那个关键点。

4.3 实现多元参与、共建共享的治理格局

在新时代背景下,基层治理务必要摆脱“单一主体治理”这种陈旧模式,去构建起“多元共治”的全新体系。党组织需借助制度化平台来引导居民群众、社会组织以及驻地单位等诸多多元主体参与到基层治理当中,达成治理资源共享、决策机制共同商讨、服务过程一同承担以及成果效益共同分享的目标。党建引领下的协同治理,一方面强化了治理的群众基础,另一方面也提高了公共事务在民主化、协同化以及精准化方面的水平^[3]。通过设立议事协商平台、基层民主议政会等这类载体,进一步拓展群众参与的深度,激发社会活力,让党建切实成为连接政府和社会、权力和服务、管理与自治的中间枢纽纽带。

5 结语

在新时代进一步强化基层党建工作,一方面是对党执政根基予以巩固之举,另一方面也是推进国家治理现代化的一条重要途径。从政治维度来讲,其强化了方向方面的引领作用;就组织维度而言,它优化了结构层面的支撑情况;在制度维度上,其提供了规则方面的保障内容;而技术治理维度,则拓展了方法手段等方面的情况。各个维度相互协同并且彼此互补,进而形成了一个系统化推进的有机整体。展望未来,务必要持续不断地推动基层党建实现创新发展,要把党的领导细致且切实地落实到基层的每一个节点之处,要切实提高党组织在服务群众、动员社会以及整合资源等工作当中的能力与水平,以此为全面建设社会主义现代化国家给予坚强有力的组织保障。

【参考文献】

- [1]刘洁,王雯姝.新时代加强基层党建工作的多维度论析[J].理论视野,2022(3):91-96.
- [2]刘瑾.新时代加强基层党建工作对策研究[N].河南日报·农村版,2024-06-18(03).
- [3]杨晓君.新时代加强基层党建工作的路径研究[N].河南经济报,2025-01-11(10).

作者简介:杨锐(1979.1—),男,学历:本科,毕业院校:成都理工大学,所学专业:工商管理,目前职称:政工师。

企业党群工作问题与精细化管理之路的途径

唐振宇

胜利油田应急救援中心滨海油气生产应急救援站, 山东 东营 257237

[摘要]企业的精细化管理水平可彰显出经营发展能力, 党群工作作为企业运行中的重点, 也应加强精细化管理, 逐步实现党群工作的最终目标, 进而推动企业的长远发展。文章细致剖析了当前企业党群工作所存在的诸多问题, 像重视程度不够、资源较为薄弱、方法比较陈旧以及机制不够顺畅等等。并且进一步深入探寻构建目标责任体系、优化流程标准、创新方法工具以及完善保障评价等方面精细化管理的具体实施路径, 以此来为企业党群工作提升质量、提高效率给出一套系统性的解决办法。

[关键词]企业党群工作; 精细化管理; 高质量发展

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17465

中图分类号: D26

文献标识码: A

The Problems of Enterprise Party Mass Work and the Path of Fine Management

TANG Zhenyu

Binhai Oil and Gas Production Emergency Rescue Station of Shengli Oilfield Emergency Rescue Center, Dongying, Shandong, 257237, China

Abstract: The level of refined management in enterprises can demonstrate their business development capabilities. As the focus of enterprise operation, Party and mass work should also strengthen refined management, gradually achieve the ultimate goal of Party and mass work, and promote the long-term development of enterprises. The article carefully analyzes the many problems existing in the current Party mass work of enterprises, such as insufficient attention, weak resources, outdated methods, and unsmooth mechanisms. And further explore the specific implementation path of refined management in building a target responsibility system, optimizing process standards, innovating methods and tools, and improving guarantee evaluation, in order to provide a systematic solution for improving the quality and efficiency of enterprise Party and mass work.

Keywords: enterprise Party mass work; refined management; high-quality development

企业党群工作属于中国特色现代企业制度的关键构成部分, 其能够起到确保党的领导在企业切实落地并且生根发芽的作用, 同时还能凝聚起职工的力量, 推动企业实现和谐稳定的发展态势, 进而成为核心的保障要素。伴随着市场环境发生着极为深刻的变革, 而且企业治理现代化的要求也在持续不断地提升, 在这样的情况之下, 传统那种较为粗放式的党群工作模式便逐渐凸显出它所存在的诸多局限性以及与当下形势不相适应的特点, 根本就很难有效地去满足新时代企业朝着高质量方向发展时所产生的那些复杂多样的需求。所以说, 去积极探索并且加以实践党群工作精细化管理的模式, 这已然成为了提升其自身效能、充分发挥出其独有的政治优势以及组织优势的必不可少的选择, 同时也是迫在眉睫的一项重要任务, 这对于稳固党的执政基础、对企业治理结构予以优化、激发企业内部的内生动力而言, 都有着无可取代的战略层面的重要意义。

1 企业党群工作精细化管理的必要性

1.1 强化政治功能与核心作用的必然要求

党群工作肩负着一项首要的政治责任, 那就是要确保党的理论、路线、方针以及政策能够在企业内部切实得到贯彻执行。这一方面是党群工作的核心价值之所在。要想

达成这样的目标, 就必须依靠精细化的管理方式。唯有如此, 才能够把那些较为宏大的政治原则转变成具体且具备可操作性的、能够被衡量的以及可以追溯到源头的工作指令和行动规范。进而把这些细化后的指令和规范精准地融入到企业生产经营管理的整个链条当中, 让党组织所发挥的政治引领作用以及战斗堡垒作用都能够以一种具象化的方式呈现出来, 变成显而易见并且常态化的存在。如此一来, 便能够有效地避免在政策传导的过程里出现诸如衰减、扭曲或者虚化等不良现象, 进一步巩固党在企业治理结构中所拥有的法定地位以及实际的权威。

1.2 提升企业管理现代化水平的客观需要

现代企业管理呈现出精细化、标准化、流程化以及数据化等明显趋势, 管理效能方面的竞争已然成为企业核心竞争力里极为关键的一个要素。把精细化管理这种先进的理念还有成熟的工具充分融入到党群工作领域当中, 达成党群工作和企业整体运营管理在理念上同频共振、体系上同构搭建、流程上同步推进以及标准上同轨落实, 这对于企业管理实现现代化升级而言, 无疑是一块不可或缺的重要拼图。根据 2024 年国务院国资委所开展的一项专门针对中央企业管理提升的专项调研所获取的数据来看, 那些在党群工作方面实现了精细化管理的企业, 其内部协同效

率平均提高了大约 23.5%，并且员工满意度指标相比于对照组也表现得更为出色。这无疑强有力地证明了，党群工作进行精细化转型是能够切实有效地破除管理方面的壁垒的，它还能够很大程度上提升企业整体运行所具备的系统性以及协同性，这本就是构建现代化治理体系理应包含的内容所在。

1.3 应对复杂环境与促进企业高质量发展的内在驱动

当前企业所面临的形势极为复杂，经济方面存在较大下行压力，产业结构也在经历着调整，利益格局发生了很大变化，职工的思想观念日益多元化，在这样的情况之下，企业内部深层次的矛盾频发，职工队伍的凝聚力以及向心力遭受严峻考验，而精细化管理能够为解决这些难题提供科学的方法以及实践工具，它可精准找出矛盾的关键点，深入分析职工队伍的思想状况与多元需求，合理配置有限的工作资源，设计并执行更有针对性且更有效的载体与方案^[1]，借助精细化的矛盾处理、思想引导、关心帮扶以及民主管理等手段，不断改善企业发展的软环境，以此最大程度地凝聚人心、鼓舞士气、化解风险，助力企业克服困难、转型升级，实现更高质量、更有效率、更可持续发展，为其注入来自组织保障与人心凝聚的强大内生驱动力。

2 现阶段党群工作中存在的问题

2.1 不够重视党群工作

在企业的长期发展中，党群工作发挥着不可替代的重要作用，也是企业运行中的必要性工作，但是目前部分企业所处行业的竞争更为激烈，促使企业将重心逐渐放在了业务拓展及改革创新上，党群工作被忽视，而该项工作不能落实，不利于企业的长期发展，也可能因矛盾的存在而产生经济损失。

2.2 工作资源保障薄弱，基础支撑乏力

资源配置失衡已成为当前企业党群工作普遍面临的硬性制约，人员、经费、阵地、技术等核心要素存在明显短板。专职党务政工干部配备数量不足，且往往身兼数职，专业化水平参差不齐，难以胜任精细化工作要求；经费投入缺乏稳定制度保障，常被随意压缩或挪用，导致计划活动难以开展或流于表面形式；实体活动场所大多陈旧简陋，智能化改造进展迟缓，无法满足线上线下融合互动的新时代需求；信息化建设滞后问题突出，数据孤岛现象严重制约工作效率和覆盖范围，缺乏统一高效的党群信息管理平台，使得工作的渗透力与影响力进一步减弱。

2.3 工作方式方法陈旧僵化，创新活力严重不足

多数企业依旧沿用传统的党群工作模式，这种模式和新时代职工尤其是年轻群体的需求存在严重脱节的情况。其活动形式老一套，就是开会、学习、读文件，内容枯燥无味，所以大家参与的热情持续下降。工作方法也不行，就是上级发指令，下级照着做，还搞些和中心任务不沾边的活动，没能抓住企业经营的难点和职工的实际诉求，结

果工作就浮在了表面^[2]。技术应用方面更是薄弱，大数据分析、社交媒体、虚拟现实这些新技术平台基本不会用，导致工作载体太落后、沟通渠道太少、服务效果差，严重限制了工作的覆盖面和影响力。

2.4 运行机制不够健全，科学化规范化水平亟待提升

系统性机制存在缺失，这是党群工作出现随意性较大以及效能较为低下情况的根源所在。在党员发展、组织生活等核心流程方面，清晰的规范以及操作标准都较为缺乏。党组织书记和具体工作人员之间职责边界模糊不清，进而出现了相互推诿、扯皮的现象。考核评价侧重于形式而忽视了实效，重视过程却轻视结果，如此一来便难以精准地衡量出工作的实际价值。党群工作和其他核心业务比如战略规划、生产经营等之间存在着典型的“两张皮”现象，彼此之间缺乏双向嵌入以及资源协同的相关机制。问题反馈渠道存在堵塞的情况，而且处理效率也比较低下，常态化改进闭环缺失，这使得一些小问题逐渐演变成了大矛盾，机制方面的这些短板已然成为了制约工作质效的关键瓶颈所在。

3 推进党群工作精细化管理的路径

3.1 构建精细化的工作目标与责任体系

必须将上级党组织的要求与企业自身发展战略进行精准对接。遵循 SMART 原则，具体 Specific、可衡量 Measurable、可达成 Achievable、相关 Relevant、有时限 Time-bound，科学设定分层级、可量化的党群工作核心目标，例如党员教育覆盖率、职工满意度提升百分点、矛盾纠纷调解成功率等关键绩效指标，确保目标导向清晰且过程可追踪。在此基础上，清晰界定从企业党委到基层党支部、从党群综合部门到具体业务部门、从党组织书记到普通党务工作者等各层级的职责边界。通过编制并动态更新详尽的党群工作责任清单，明确每项任务的主责部门、配合部门、具体责任人和完成时限，实现事事有人管、人人有专责的全覆盖责任体系。最后，强力推动党群工作目标与企业经营目标在计划制定、过程监控、结果考核等环节实现同部署、同检查、同评价、同奖惩的深度融合，将党群工作关键绩效指标合理纳入企业整体绩效考核体系及管理任期目标，构建起目标同向、责任共担、价值共创的联动格局。

3.2 优化精细化的流程管理与标准规范

核心在于对党员发展教育管理、“三会一课”组织生活、民主管理、宣传教育、困难职工关爱帮扶等关键业务流程进行系统梳理与再造。运用 ESIA 方法，清除 Eliminate、简化 Simplify、整合 Integrate、自动化 Automate，清除冗余环节，简化操作步骤，整合关联流程，推动信息处理自动化。绘制清晰标注关键节点、输入输出要求、时限要求、质量标准 and 风险控制点的可视化流程图，为具体工作提供直观指引。在优化流程基础上，组织编写覆盖主要业务领

域的《党群工作标准化操作手册》，手册应详细规定政策依据、具体操作步骤、文书模板、常见问题解决方案及质量检查清单等内容，确保一线工作人员能够“按图索骥”、规范执行，显著提升工作标准化程度。与此同时，必须建立针对关键流程节点的动态监控与预警机制，明确各环节质量达标的标志，通过信息化手段或定期检查等方式，对流程执行情况进行跟踪记录与偏差分析，及时采取纠偏措施，确保整个过程可控、结果可预期。

3.3 运用精细化的方法工具与技术手段

深化精准调研是打牢工作基础的基石，要摒弃形式化、走过场的调研方式，综合运用问卷调查、深度访谈、焦点小组讨论及大数据舆情分析工具等多种手段，常态化摸排党员职工思想动态与利益诉求，建立起“一人一档”或“一类一策”的动态信息数据库。推行项目化管理至关重要，将主题教育、党建品牌创建、技能竞赛等重点任务转化为具体项目，实施涵盖立项论证、计划制定，明确范围、时间、成本、质量、资源、过程执行、风险监控到结项评估的全生命周期闭环管理。加强数据驱动决策能提供有力支撑，需整合分散的党员信息、活动记录、学习数据、考核结果、意见反馈等，构建统一共享的党群工作信息数据库，借助数据挖掘与商业智能分析技术生成运行诊断报告，辅助工作成效评估与决策优化^[3]。拥抱信息化智能化是不可逆转的趋势，应积极建设集信息发布、在线学习、组织管理、服务互动、数据分析等多功能于一体的智慧党群平台，充分利用社交媒体直播、虚拟现实等技术，创新开发“微党课”“云端课堂”等学习形式，打造线上竞赛、虚拟展览等活动载体，拓展在线咨询、心理疏导等服务渠道，最终实现线上线下全时全域的深度覆盖。2025 年《组织工作研究》数据显示，已建成智慧党群平台的企业覆盖率达 63.8%，显著提升了工作效能。

3.4 完善精细化的保障与评价激励机制

强化资源刚性投入是前提条件，必须将党群工作经费足额纳入企业年度预算并建立制度性保障机制，配备数量充足、专业精干的专职干部队伍，保障现代化活动阵地和智能设备的配置到位，为党群工作预留合理的时间与空间，坚决防止业务工作对其造成挤压。2023 年《全国企业党建蓝皮书》指出，专职党务干部配备率达到 71.3%的企业，其党群工作满意度明显更高。构建科学多维评价体系是核心环节，需设计以实效为导向、定性定量相结合、过程结果并重的考核指标体系，涵盖政策落地率等政治功能指标、助力经营指标完成率等服务成效指标、职工满意度等凝聚

实效指标、支部标准化率等组织建设指标以及创新工作亮点等多维度内容，并纳入上级党组织、企业行政方、党员代表及职工代表等多元评价主体。强化评价结果刚性运用是关键所在，必须坚决打破“干好干坏一个样”的局面，将考核结果与干部选拔任用、职级晋升、评优评先、薪酬绩效紧密挂钩，通过大力表彰先进、严肃约谈问责后进，形成“有为才有位，实干得实惠”的良性激励循环^[4]。建立持续改进闭环是长效保障，需要构建定期意见征集、领导接待日、线上反馈平台等常态化问题发现机制，依据评价结果和问题反馈开展根源性诊断，制定针对性改进措施并纳入下一阶段工作计划，同时跟踪验证改进效果，形成“计划 Plan-执行 Do-检查 Check-处理 Act”的 PDCA 持续改进螺旋，以此驱动党群工作不断精益求精。

4 结束语

推进企业党群工作的精细化管理，这是强化其政治核心功能的一个必要举措，也是提升企业治理现代化水平所需，更是应对复杂挑战并推动高质量发展时的必然挑选。当下党群工作有着一些突出的问题，像是重视程度不够、资源较为薄弱、所用方法比较陈旧以及机制运转不畅等等，这些问题迫切需要借助系统化的精细管理实践来加以破解。构建起精准的目标责任体系，对流程标准予以优化和规范，创新方法工具的应用方式，同时完善保障评价机制，这些共同构成了核心的实施路径。务必要秉持系统思维来整体谋划相关事宜，要以问题为导向精准地采取措施，切忌让管理变得过于简单化。深化精细化管理方面的实践，会持续提高党群工作在规范化方面的效能，可将政治优势、组织优势以及群众优势充分转化为企业治理效能、创新活力以及发展动能，从而为企业在变局当中达成高质量发展给予持久的红色动力与组织方面的保障。

【参考文献】

- [1]裴晓静,李兆庆.企业党建工作中的党群工作[J].现代企业文化,2024(17):112-114.
 - [2]李宗烷.国有企业全面从严治党的基本内涵、价值和实践路径[J].石油化工管理干部学院学报,2024,26(3):25-28.
 - [3]王一婷.发挥党群工作在企业生产经营中的作用[J].现代企业文化,2023(1):118-120.
 - [4]唐宏伟.新时代国有企业党群工作的思考与对策[J].南京航空航天大学学报(社会科学版),2022,24(3):56-62.
- 作者简介：唐振宇（1973.6—），单位名称：胜利油田应急救援中心滨海油气生产应急救援站，毕业学校和专业：山东经济学院 经济管理。

数字化视域下推动人大任命干部任后监督探究

张爱春¹ 王胜²

1. 重庆移通学院, 重庆 401520

2. 昌吉学院, 新疆 昌吉 831100

[摘要]人民代表大会制度构成了中国特色社会主义制度的核心架构, 确保了国家一切权力的归属归于人民。根据宪法和法律, 人大的监督权涉及对国家干部的监督, 以保证法律的正确实施。习近平总书记曾说: “没有监督的权力必然导致腐败, 这是一条铁律。” 因此, 人大必须依法加强干部任后监督, 这不仅是其依法行使人事任免权和监督权的内在要求, 也是新形势下人大常委会所面临的重要课题和挑战。运用数字手段推动人大任命干部任后监督不仅是时代发展的必然趋势, 也是完善我国干部监督体系、提升治理能力的现实需求。

[关键词]数字化; 人大; 任后监督

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17464

中图分类号: D624

文献标识码: A

Exploration on the Promotion of Post Appointment Supervision of Cadres Appointed by the National People's Congress from a Digital Perspective

ZHANG Aichun¹, WANG Sheng²

1. Chongqing College of Mobile Communication, Chongqing, 401520, China

2. Changji University, Changji, Xinjiang, 831100, China

Abstract: The system of People's Congresses Constitutes the core framework of the socialist system with Chinese characteristics, ensuring that all state power belongs to the people. According to the Constitution and laws, the supervisory power of the National People's Congress involves supervising state officials to ensure the correct implementation of laws. General Secretary Xi Jinping once said, "The power without supervision will inevitably lead to corruption, which is an iron law." Therefore, the National People's Congress must strengthen post appointment supervision of cadres in accordance with the law. This is not only an inherent requirement for the exercise of its personnel appointment and supervision power in accordance with the law, but also an important issue and challenge faced by the Standing Committee of the National People's Congress in the new situation. The use of digital means to promote post appointment supervision of cadres appointed by the National People's Congress is not only an inevitable trend of the times, but also a practical need to improve Chinese cadre supervision system and enhance governance capabilities.

Keywords: digitalization; People's Congress; post employment supervision

1 人大任命干部任后监督概述

人事任免权是人大及其常委会的重要职权, 任后监督是其行使职权的一部分。人民代表大会制度是中国特色社会主义制度的核心, 确保一切权力属于人民。根据宪法和法律, 人大的监督权涉及对国家行政机关和司法机关的强制性监督, 以保证法律的正确实施。人大的监督权在国家监督体系中占据最高地位, 对国家的现代化建设、依法治国、长治久安和人民福祉至关重要。

人大对任后干部监督主要包括以下几个方面: 一是听取和审议干部的工作报告, 了解其工作情况和存在的问题; 二是对干部的履职情况进行检查, 包括对其执行法律、法规和政策的情况进行检查; 三是对干部的廉洁自律情况进行监督, 防止和纠正其违法违纪行为; 四是通过民主评议、民意调查等方式, 了解干部在群众中的口碑和形象; 五是建立干部考核评价机制, 对干部的工作绩效进行评价和奖惩。人大对任后干部监督的方式主要是通过听取汇报、检

查、评议和考核等方式进行, 以确保干部依法履职、廉洁从政, 为人民群众提供优质高效的服务。人大的监督权对民主和人权保障、社会稳定和国家长治久安有显著影响, 但其实际运行中存在一些问题, 需要关注。

2 在数字化视域下, 人大任命干部任后干部监督的现状

2.1 法律法规不健全, 缺乏明确的操作指引和程序规范

法律法规的不健全性导致了在实际操作中缺乏明确的指引和程序规范, 这使得相关工作难以顺利进行。由于缺乏具体的法律条文和明确的操作步骤, 相关人员在执行任务时可能会感到困惑和无所适从。这种情况不仅影响了工作效率, 还可能导致执行过程中的不规范行为, 进而引发一系列问题和纠纷。因此, 建立健全的法律法规体系, 制定详细的操作指引和程序规范显得尤为重要, 这样才能确保各项工作能够有序、高效地进行, 减少不必要的麻烦和损失。

2.2 监督机制不健全，透明度不高，公众参与度有待提高

这种现状导致了监督工作难以得到广泛的社会支持和参与，监督效果难以得到保障。因此，为了提高监督工作的广泛性和有效性，迫切需要进一步健全监督机制，提高监督过程的透明度，鼓励公众积极参与监督工作，通过建立健全的信息公开机制，让公众能够更好地了解监督工作的进展和结果，从而增强监督工作的公信力和影响力。此外，还应充分利用数字化技术，如大数据分析、人工智能等，提高监督工作的智能化水平，以提高监督效率和准确性。只有这样，才能确保监督工作在数字化时代能够顺利进行，发挥其应有的作用。

2.3 监督力度在强度和持续性上还需进一步提升

当前，监督工作往往存在力度不够、持续性不强的问题，导致监督效果难以得到保障。因此，为了确保监督工作的有效性和持续性，迫切需要进一步加强监督力度，提高监督工作的强度和持续性，通过定期的监督报告和评估，确保监督工作能够持续有效地进行，及时发现和纠正问题。同时，应建立长效监督机制，确保监督工作贯穿干部任职全过程，形成持续的压力和动力，从而确保干部在任期内始终保持良好的工作状态和行为规范。只有这样，才能确保监督工作在数字化时代能够顺利进行，发挥其应有的作用。

2.4 监督效果不明显、时效性亟待提升

当前，监督工作往往存在效果不明显、时效性不强的问题，导致监督工作难以发挥应有的作用。因此，为了确保监督工作的有效性和及时性，迫切需要进一步提升监督效果，加强时效性，通过建立快速反应机制和反馈系统，确保监督发现的问题能够迅速得到处理和解决，从而提高监督工作的实际效果和时效性。此外，还应加强与相关部门的协调合作，形成监督合力，确保监督工作能够及时、有效地发挥作用，避免监督工作流于形式，真正实现对于干部任后行为的有效监督和管理。只有这样，才能确保监督工作在数字化时代能够顺利进行，发挥其应有的作用。

3 在数字化视域下完善任后监督机制的必要性

3.1 推动任后监督机制有助于彰显人大人事任免权的权威性

干部任后监督机制，推动人大监督由监督“事”向监督“人”和“事”并重转变，在当前的政治生态中，干部任后监督机制的重要性日益凸显。它不仅是人大监督体系的重要组成部分，更是推动国家治理现代化的关键环节。该机制通过强化对人及事的双重监督，确保了干部队伍的纯洁性和高效性。建立健全的监督体系，不仅促使干部们时刻牢记责任使命，依法履职、廉洁从政，还进一步巩固了人大在国家治理中的核心地位，提升了其决策的严肃性和公信力。当前随着数字化技术的兴起，数字化技术的广泛应用为任后监督机制注入了新的活力。大数据分析和人

工智能等前沿技术，不仅提高了监督工作的效率和准确性，还实现了对干部履职情况的全方位、实时监控。这种科学、现代的监督模式，为人大提供了更为全面、及时的信息支持，助力其做出更加精准、明智的决策。同时，它也有效预防了滥用职权和腐败现象的发生，保障了国家机关的高效运转和国家政策的顺利实施。因此，在数字化时代，我们更应不断完善任后监督机制，充分利用数字化手段，推动国家治理体系和治理能力现代化。

3.2 推动任后监督机制有助于防范干部以权谋私

在数字化时代背景下，我们构建了一套全面的监督体系，旨在通过定期和不定期的检查，及时发现并纠正干部的不当行为，确保公权力的透明和公正运用。这一体系的建立和完善，不仅提升了政府工作的透明度和公信力，还有效预防了腐败现象，保障了国家机关的高效运作和国家政策的顺畅执行。数字化技术的应用，如电子监察系统，为监督提供了精确的数据支持，使得监督过程更加客观和公正，从而提高了监督的效率。数字化技术为监督工作带来了新的手段和方法，使得监督更加精准和高效。通过定期和不定期的检查，可以及时发现和纠正干部的不当行为，确保公权力的透明运行和公正使用。这种监督机制的建立和完善，不仅提升了政府工作的透明度和公信力，还有效预防了腐败现象，维护了社会公平正义，增强了人民群众对政府的信任。

3.3 推动任后监督机制有助于提升干部队伍的履职能力

在数字化时代，构建完善的绩效考核和责任追究体系，对于推动国家治理体系和治理能力的现代化至关重要。这一制度不仅激发了干部的勤勉和自律，还通过提高工作效率和服务水平，为国家的持续发展提供了坚实的人才支持。数字化技术的融合，进一步增强了这一制度的活力和效率。数字化工具，例如在线考核系统和数据分析工具，显著提升了绩效考核的科学性和精确度。这些工具能够实时收集、处理和分析干部的工作数据，为评估干部的工作表现提供了客观和全面的依据。通过大数据分析，我们能够深入识别干部工作中的优势和不足，为他们的职业发展提供精准的指导和支持。同时，数字化技术也为后续监督机制的执行提供了强大的支持。它使得监督过程更加透明和高效，能够及时发现并纠正干部在履职中的问题。这种全面的监督不仅有助于预防腐败，还提升了政府工作的公信力和公众的满意度。

4 数字化视域下完善人大任命干部任后监督机制的路径

4.1 坚持以党的领导为核心，明确人大监督工作的政治方向

我们必须坚持以党的领导为核心，确保人大监督工作的政治方向正确无误。这意味着在监督过程中，要始终遵

循党的指导思想和政策方针,确保监督工作与党的目标和要求保持一致。通过这种方式,我们可以确保人大任命的干部能够更好地履行职责,为国家 and 人民服务。具体来说,我们需要在监督过程中不断强化党的理论学习,深入理解党的政策方针,确保每一步监督工作都能体现出党的意志和要求。此外,我们还应加强与党组织的沟通和协调,确保监督工作与党的工作部署同步进行,形成监督合力。只有这样,我们才能在数字化时代背景下,更好地发挥党的领导作用,确保人大任命干部的监督工作始终沿着正确的政治方向前进。

4.2 运用数字化技术优化人大任命干部后的立法工作

与人大对干部的任后监督的法律主要包括《中华人民共和国地方各级人民代表大会和地方各级人民政府组织法》《中华人民共和国各级人民代表大会常务委员会监督法》《中华人民共和国监察法》等,还包括地方的一些法律法规。但目前关于干部任后监督的法律还不够完善,因此,立法工作显得尤为迫切。数字化技术的应用可以提高立法工作的效率和质量,使立法过程更加透明和科学。通过大数据分析、人工智能等技术手段,我们可以更好地收集和分析民意,确保立法工作更加贴近人民群众的实际需求,从而提高立法的科学性和民主性。例如,我们可以利用大数据技术对社会热点问题进行实时监测,及时发现并解决人民群众关心的问题,使立法工作更具针对性和前瞻性。同时,数字化技术还可以帮助我们更好地整理和分析法律法规,提高立法工作的系统性和规范性。通过这些技术手段,我们能够使立法工作更加高效、精准,更好地服务于国家和人民的利益。

4.3 借助数字化平台,强化人大任命干部后的监督机制,提高监督效率和透明度

数字化平台可以提供一个高效、便捷的监督渠道,使监督工作更加公开透明。通过建立在线监督系统,我们可以实时跟踪干部的工作表现,数字化平台通过监督信息的共享,促进各部门之间的协同合作,形成监督合力。在监督的过程中,对表现不合格的官员,及时发现问题并采取整改措施进行整改,更严重的情况可以罢免或撤职。根据人大任后监督根据的刚性措施,让官员们产生震慑的作用。此外,通过数字化平台,我们还可以定期发布监督报告,向社会公开干部的工作情况,接受社会公众的监督 and 评议。这样,我们就能在数字化时代背景下,构建一个更加高效、透明的监督体系,确保干部的工作始终处于公众的监督之下,从而提高他们的责任感和使命感。

4.4 加强法治教育和培训,提高法律素养,增强履职能力

通过定期组织法治教育和培训活动,我们可以帮助干部更好地理解和掌握法律法规,提高他们的法律素养。同时,通过培训,干部可以学习到更多的专业知识和技能,从而更好地履行自己的职责,为国家 and 人民服务。例如,

我们可以定期举办法治讲座和研讨会,邀请法律专家进行授课,帮助干部深入理解法律条文和精神,提高他们的法治思维和法治能力。此外,我们还可以通过模拟法庭、案例分析等方式,让干部在实践中学习和运用法律知识,提高他们的实际操作能力。通过这些教育和培训措施,我们能够确保干部在数字化时代背景下,具备更高的法律素养和更强的履职能力,从而更好地服务于国家和人民。

5 结语

人大加强干部任后监督于国于党都非常重要,是对中国式现代化国家打下了坚实的基础,关乎国家的长治久安和人民的安居乐。数字化为人大任命干部任后监督提供了更方便、快捷、准确、及时的信息,随着信息技术的飞速发展,数字化已成为推动社会进步的重要力量,也为人大任命干部任后监督机制的创新与完善提供了前所未有的机遇。我们深知,监督工作是保障国家机器正常运转、促进干部廉洁自律的关键环节,而数字化技术的应用则为这一目标的实现注入了新的活力。

[参考文献]

- [1]秦前红,孙莹,黄明涛.地方人大监督权[M].北京:法律出版社,2013.
- [2]冼庆彬.加强和完善地方人大监督[M].广州:广州出版社,2013.
- [3]林伯海.人民代表大会监督制度的分析与构建[M].北京:中国社会科学出版社,2004.
- [4]全国人大常委会法工委组织编写,杨景宇.监督法辅导讲座[M].北京:中国民主法制出版社,2006.
- [5]国庆.强化干部任后监督促进干部履职提效[J].山东人大工作,2020(10):2.
- [6]潘国红.任后监督:提升人大任免和监督质量的有效举措——江苏省启东市人大开展任命干部履职情况监督的实践与思考[J].人大研究,2016(4):4.
- [7]袁卫东.地方人大监督权消长初探[D].江苏:南京大学,2013.
- [8]周子威.地方人大监督政府的制度运行及完善研究[D].辽宁:辽宁师范大学,2023.
- [9]任梦琪,付静.加强干部任后监督的有效途径——江苏省人大常委会开展履职评议的实证分析[J].人大研究,2020(3):5.
- [10]李韩.人大任后监督工作之探讨[J].人大研究,2020(9).
- [11]罗德富.数字化引领人大工作创新发展的路径探析[J].人大研究,2024(5):68-70.

作者简介:张爱春(1986—)女,汉,四川巴中人,讲师,哲学硕士,研究方向:思想政治教育、政治学;王胜(1980—)男,汉,新疆昌吉人,副教授,研究方向:思想政治教育、政治学。

党建深度融入国际工程企业生产经营全链条的效益分析

王 艳

中国电建集团国际工程有限公司，北京 100036

[摘要]党建深度融入国际工程企业生产经营全链条已成为新时代国有企业高质量发展的重要路径,本研究聚焦于海外合规与价值创造两个关键维度展开系统分析。通过梳理党建工作在战略引领、组织建设及文化融合等方面的具体融入机制,论文指出其在强化企业合规意识、优化管理体系、防范海外风险以及提升国际声誉方面产生的多维度效益。同时,党建的深度嵌入显著增强了组织凝聚力与资源配置效率,推动企业实现创新驱动与可持续发展。

[关键词]国际工程企业;党建工作;生产经营全链条;海外合规

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17461

中图分类号: F42

文献标识码: A

Benefit Analysis of the Deep Integration of Party Building into the Entire Production and Operation Chain of International Engineering Enterprises

WANG Yan

PowerChina International Group Limited, Beijing, 100036, China

Abstract: The deep integration of Party building into the entire production and operation chain of international engineering enterprises has become an important path for the high-quality development of state-owned enterprises in the new era. This study focuses on the systematic analysis of two key dimensions: overseas compliance and value creation. By sorting out the specific integration mechanisms of Party building work in strategic guidance, organizational construction, and cultural integration, the paper points out its multidimensional benefits in strengthening corporate compliance awareness, optimizing management systems, preventing overseas risks, and enhancing international reputation. At the same time, the deep embedding of Party building significantly enhances organizational cohesion and resource allocation efficiency, promoting enterprises to achieve innovation driven and sustainable development.

Keywords: international engineering enterprises; Party building work; the entire production and operation chain; overseas compliance

引言

在全球化竞争变得日益激烈的大背景之下,我国的国际工程企业一方面面临着像市场开拓、技术升级以及项目管理等方面所存在的常规性挑战,另一方面还得去应对诸如东道国的政治法律环境、文化方面存在的差异以及合规要求等一系列颇为复杂的因素。近些年来,党建在企业治理当中,特别是在国有企业开展跨国经营的过程中,所发挥的作用是越来越重要了,它已经逐步地从单纯的政治保障机制转变成了能够深度融入到企业整个治理链条之中的核心力量。党建工作有机地嵌入到企业当中,这不仅能够助力企业在海外开展运营活动的时候建立起更加规范的合规体系,而且还在价值创造这个层面上提高了企业的综合竞争力。在这样的现实状况之下,本研究试着从海外合规以及价值创造这两个不同的维度着手,较为系统地去分析党建深度融入国际工程企业生产经营的整个链条之后所产生的实际效益,从而为相关企业提供一定的理论方面的参考依据。

1 党建工作的具体涵义

党的建设就是要维护党的本质特征,其目的就是要不断地加强党内各项建设,主要表现在组织、思想、作风、

制度、纪律等各层面。党的建设是一项深具历史使命感与时代价值的伟大事业,在如今国家各项事业蓬勃发展的大环境中,党的建设显得尤为重要。就党建工作而言,必须深入研究有关基础理论,积极参加实践活动才能真正落实中国特色社会主义理论体系。我国在发展之初就已经意识到,党的建设对国家发展和进步所起到的关键性作用,特别是在现代化建设推进过程当中,保证党建工作的稳定开展和提升党的领导执政水平是非常关键的,只有这样才能推动国家解决迅速发展过程当中存在的各种问题。尤其是作为支柱产业的国有企业,党建工作更是不容忽视的一个重要环节。由于党建工作对于企业发展有着根本性的影响,所以只有不断地加强党的领导作用才能够保证企业长期健康地发展。

2 党建深度融入国际工程企业生产经营全链条的路径分析

2.1 战略引领与决策机制融入

把党建工作融入到企业战略制定以及高层决策机制当中,这已然成为众多国际工程企业通行的做法。党组织于重大决策进程里所施行的前置审议程序,切实有效地保证了企业开展海外拓展时的方向能够同国家“一带一路”

倡议等重大战略达成契合。就好比中国交通建设集团,在其针对海外项目展开投标决策之前,务必要经过党委会议来集体展开研究,从政治风险、合规成本以及社会效益等诸多不同维度去开展综合性的评估^[1]。这样的机制,明显提升了决策所具备的系统性以及前瞻性。并且,党委在战略部署方面,还能够调动起跨部门的各类资源,推动各个项目之间展开协同合作,进而从整体层面提升企业对于资源的利用效率以及战略响应的能力。依据国务院国资委在 2024 年所公布的数据来看,在中央企业所涉及的境外重大项目当中,那些有党组织参与决策的项目,其投资回报率相比于没有党组织参与决策的项目,平均要高出 2.3 个百分点,并且投资回收期也缩短了 10.6%。这些数据足以充分证明党组织在战略决策环节所发挥出来的积极作用。

2.2 组织建设与人才管理融入

在国际工程企业的组织架构里,党组织建设同人才管理紧密结合在了一起,具体呈现为党组织延伸到海外的一线项目单元,还有党员干部去担任那些关键的管理岗位等等这类做法。凭借着设立像海外临时党支部以及党员突击队这样的组织形式,企业即便处于跨文化的大背景之下,依旧能够保持相当不错的组织凝聚力以及执行力。依据国资委在 2023 年所出具的年度报告来看,有多达 85% 以上的中央企业在它们的境外重点项目当中都设置了专职的党组织书记,而这些党组织在协调本地员工和中方团队彼此间的关系、强化员工对于合规方面的意识等方面,实实在在地发挥出了极为重要的核心作用。就人才选拔以及培养的机制而言,由党组织来主导的这种将政治素质和专业能力同时加以考核的双重体系,更是进一步提升了海外人才队伍的整体素质水平以及对企业的忠诚度。尤其需要着重指出的是,党组织在跨文化的人力资源管理领域当中,发挥着一种颇为独特的特殊作用。其通过组织开展各类文化活动以及技能培训等方式,有力地促进了中外员工相互之间的交流与相互的理解,进而有效地减少了文化冲突的发生,最终使得团队协作的效率得以提升^[2]。参照 2024 年由中国对外承包工程商会所开展的调研数据能够发现,那些设立了党组织的项目,其员工的满意度平均达到了 86.7%,这一数据远远超过了行业的平均水平。

2.3 文化融合与品牌建设融入

党建工作在国际工程企业里,借助文化融合以及品牌传播来提高企业的国际认同度。党组织往往负责牵头开展中外员工文化交流、履行社会责任等相关活动,依靠这些软性传播方式强化东道国社会对中国企业的信任和支持。中国中铁股份有限公司在巴基斯坦、印度尼西亚等国家市场借助党建引领的文化活动和公益项目,成功塑造了负责任的国际承包商形象。2024 年中国对外承包工程商会发布的报告显示,有系统党建文化输出的企业其品牌美誉度平均比行业平均水平高出 20% 以上。这种文化输出与品

牌构建的深度融合,既帮助企业在当地市场建立起差异化竞争优势,也为长远经营打下了社会基础。尤其需要关注的是,党建工作在推动跨文化沟通和理解方面起到不可替代的作用,通过组织语言培训、文化讲座和联谊活动等方式,协助中方员工更好地适应东道国文化环境,也让当地员工更深入地理解中国企业文化和价值观。这一双向的文化融合过程,为中国企业在海外市场的长期发展营造出更有利的外部环境。

3 基于海外合规维度的效益分析

3.1 强化合规意识与文化建设

国际工程企业会面临欧盟、美国等多法域的长臂管辖以及东道国的监管方面的压力,在这样的情况下,合规经营已然变成企业于海外得以生存的首要条件。党建工作借助常态化开展的思想政治教育以及合规培训这两方面举措,是能够切实有效地提升全体人员的合规意识,并且增强他们对于风险的防范能力的。就好比中国电建集团从 2023 年开始,在其东南亚区域公司实施“党建+合规”的双轨培训模式,这个项目把从中层管理人员一直到外派一线员工的所有群体都涵盖进去了。依据 2024 年企业内部审计所出具的报告显示,该地区违规事件的发生率相较于上一年同期下降了 32%。而这种由党组织来主导推动的合规文化建设,是从思想的源头之处减少了因为人为的疏忽或者合规意识较为淡漠等原因所引发的合规风险。

3.2 健全合规管理体系

党建工作所呈现出的另一项颇为显著的效益,就在于其可推动企业构建起更为系统化且更加标准化的合规管理体系。具体而言,党组织参与到制度建设当中,对执行流程予以监督,并且组织开展合规检查,如此一来便切实有效地填补了传统管理模式在跨国监管环境下所存在的诸多不足之处。尤其是在反腐败以及反商业贿赂等这些领域方面,由党组织所引领的纪律检查体系是能够跨越国内外地域方面的限制的,进而达成全过程的监督效果。参照 2025 年商务部国际贸易经济合作研究院所发布的专题报告来看,在那些党建深度介入到合规管理之中的国际工程企业里,其海外项目的内部控管成本在平均意义上降低了 18%,与此合规审计的通过率更是提高了 25% 以上。这组数据无疑充分说明了,党建在对企业的合规治理结构加以优化这件事情上,已然发挥出了实实在在的作用。

3.3 防范海外经营风险

国际工程企业在开展海外经营活动期间,面临着诸多非商业类风险,像政治方面的动荡情况、法律层面的变更状况以及文化领域存在的冲突等。而党建工作自身具备较强的组织动员能力以及信息沟通能力,这使得它在企业风险预警与应急响应体系当中,已然成为了关键的一个构成部分。党组织能够借助驻外使领馆、行业协会还有本地中资企业商会等诸多渠道,去快速地获取有关政策动态以及

风险方面的信息,进而帮助企业提前做好防范措施方面的部署工作。2023 年的时候,中国对外承包工程商会针对会员企业展开了一次调研活动,其结果显示,那些设有较为健全党组织的企业,其在海外开展的项目,因为风险事件而导致出现停工的情况,其比例要比没有党组织的企业低将近 14 个百分点。特别是在部分风险程度比较高的地区,党组织更是变成了保障员工人身安全以及项目可以连续正常运转起来的核心力量所在。

3.4 提升企业国际声誉

企业开拓海外市场以及获取优质项目时,良好的国际声誉可算得上是极为重要的资本。党建工作能够引导企业做到规范经营,并且积极履行社会责任,如此一来便让中国企业在国际上的形象有了十分显著的提升。不少国际工程企业借助党组织牵头去落实本地化雇佣方面的举措,同时开展社区共建相关工作,另外还实施环境维护计划,进而成功赢得了东道国政府以及民众的信任。全球颇具知名度的评级机构标准普尔在 2024 年所发布的企业可持续性评估当中特意指出,中国企业由于有党建驱动的合规以及社会责任方面的实践,所以在国际工程领域里的声誉评分呈现出持续上升的态势。这样的声誉资本一方面能够助力企业降低市场进入时所面临的壁垒,另一方面在项目投标环节、融资事宜以及合作伙伴的选择等方面也都实实在在地为企业带来了优势。

4 基于价值创造维度的效益分析

4.1 增强组织凝聚力与执行力

党建工作借助共同的价值信念以及严格的纪律约束,使得国际工程企业的组织凝聚力以及战略执行力有了大幅度的提升,在海外那种复杂且孤独的工作环境当中,党组织已然成了员工情感归属以及精神支撑的一个极为重要的平台,党员先锋岗、技能比武等一系列活动将员工的工作热情以及团队协作意识都给激发了出来,依据 2024 年国务院国资委党委针对中央企业外派员工所开展的一项调研来看,在有党组织覆盖的海外项目里,其员工流失率平均要比其他项目低 9%,而项目关键节点按时完成的比率却要高出 13%,这无疑充分说明,党建工作在提高人力资源稳定性以及运营效率方面实实在在地产生了直接的价值。

4.2 优化资源配置与效率提升

在国际工程企业的项目管理领域当中,党建工作发挥着颇为重要的作用。其通过打破部门之间存在的壁垒,进而有力地促进了信息的充分共享,由此使得企业资源配置效率得到了明显的提升。党组织在跨部门展开协作之时,充当着协调者以及推动者这样的关键角色。就好比在一些规模较大的 EPC 总承包项目里面,临时党委可对设计、采购、施工等诸多环节的资源调度予以统筹安排,如此一

来便能有效减少出现推诿以及延误的相关现象^[3]。中国建筑集团在开展其沙特地铁项目的相关工作期间,凭借党组织成功建立起了多方协同的机制,最终竟比原计划足足提前了 55 天完成了主体工程,并且成本节约的比率达到了 7.2%。而这类所取得的效益,在 2023 年至 2025 年期间的多个大型海外项目当中都得到了反复的验证,这无疑进一步凸显出了党建在运营优化方面所起到的重要作用。

4.3 推动创新与可持续发展

党建工作讲究与时俱进以及思想解放,这样的特点让国际工程企业更侧重于创新驱动以及可持续发展。党组织借助组织技术攻关小组、管理创新研讨会等途径,促使企业在绿色建筑、数字施工等范畴达成突破。党建所推崇的长期主义以及社会责任理念,也使得企业更看重海外市场长久的发展,而不是短期的利润。依据 2025 年中国国际工程产业创新峰会上公布的数据显示,党建评价得分较高的企业其研发投入强度平均比行业均值高出 2.4 个百分点,并且凭借创新获取的项目溢价率平均能够达到 12%至 15%。这一结果表明,党建工作在推动企业技术与管理创新方面呈现出极为强大的赋能作用。

5 结束语

将党建充分融入国际工程企业的生产经营整个链条当中,这既是达成国内外一体化管控的有效途径,也是企业提高海外合规能力以及价值创造水平的关键方式。从合规这个角度来看,党建工作强化了企业对于规则的认知意识,完善了企业的管理体系,能够有效防范各种各样的海外经营风险,同时还能改善企业在国际上的声誉。从价值层面来讲,党建工作增强了组织内部的凝聚力,提高了资源配置的效率,并且推动了创新以及可持续发展方面的工作。展望未来,国际工程企业需要进一步去探索党建与公司治理相互融合的模式,特别要强化其在跨文化团队以及属地化经营方面的引领作用。只有做到这样,中国企业才能够在全球工程市场的竞争当中持续展现出强大的竞争力。

[参考文献]

- [1]邓秋生,李西元,邹裴锋,等.打造“美好铁建红”着力推进“三个融入”——中铁建物业党建与生产经营深度融合探索与实践[J].国企,2024(2):118-119.
- [2]邵毅.国有企业党建工作深度融入中心工作探析[J].现代企业文化,2024(16):100-102.
- [3]郑杰,梁建筑,张德萍,等.“三抓三促三融入”工作法促进党建和生产经营深度融合[J].国企,2024(1):324-325.

作者简介:王艳(1990.8—),女,毕业院校:对外经济贸易大学,所学专业:国际经济与贸易,当前就职单位:中国电建集团国际工程有限公司,职务:高级商务经理,职称级别:经济师(中级)。

党建品牌引领提升出租汽车服务水平

马 艳

徐州市出租汽车集团有限责任公司，江苏 徐州 221000

[摘要]出租汽车是城市客运交通的一个重要组成部分，其服务质量直接折射出行业的服务水平，反映一个城市的文明程度，代表着城市的形象。要充分利用政治思想工作这把利剑，做好从业人员的思想政治工作，提高他们的思想服务意识，引领全面提升服务质量。

[关键词]党建品牌；出租汽车；雷锋车队；服务水平

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17460

中图分类号: F57

文献标识码: A

Leading the Party Building Brand to Enhance the Level of Taxi Services

MA Yan

Xuzhou Taxi Group Co., Ltd., Xuzhou, Jiangsu, 221000, China

Abstract: Taxi is an important component of urban passenger transportation, and its service quality directly reflects the service level of the industry, reflects the level of civilization of a city, and represents the image of the city. We should make full use of the sharp sword of political and ideological work, do a good job in ideological and political work for practitioners, enhance their awareness of ideological service, and lead the comprehensive improvement of service quality.

Keywords: Party building brand; taxi; Lei Feng racing team; service level

出租汽车是一个城市的窗口。如何发挥党建效应，带动企业整体服务质量提升，是企业管理者必须关注的重要课题。徐州市出租汽车集团有限责任公司现有出租汽车1061辆，驾驶员1400余名。作为我市出租车行业的龙头企业，徐州市出租汽车集团紧紧围绕发展抓党建，抓好党建促发展，于2003年6月成立了行业的第一支品牌车队“雷锋车队”。多年来，出租集团积极发挥“雷锋车队”品牌效应，亮明车队身份，带头文明服务，对于引领出租汽车行业服务水平提升发挥了积极作用，进一步促进党建工作与企业经营深度融合，在改革中实现纵深发展，筑牢国有企业的“根”和“魂”。

1 加强机制建设，保证品牌建设的规范化制度化

出租车从业人员成分复杂，有乡村务工人员、下岗职工、无业人员等，流动性大，整体素质参差不齐，还有部分出租车驾驶员社会信誉度不高，服务投诉现象时有发生。徐州市出租汽车集团针对上述存在的问题，坚持两手抓、两手都要硬的方针，从最基层的驾驶员抓起，用先进品牌引领行业发展，以实际行动树立起徐州出租司机的崭新形象。一是通过“关键少数”的导向和感召，扩大示范引领的效应，打造党建品牌“雷锋车队”，用健全的机制确保车队的管理发展。二是着力做好各方面服务，推动车队品牌建设得以顺利实施。三是着力弘扬雷锋精神，努力推进物质文明和精神文明建设齐头并进、协调发展。

与此同时，不断强化雷锋车队员思想教育，提高思想觉悟。在学习中融入服务社会、服务发展、服务企业的理

念，弘扬社会公德，讲究职业道德。为雷锋车队相继制定了《活动章程》《例会考勤制度》《队员管理制度》《服务规范流程》《雷锋车队服务准则》等规章制度。推出了“迎送一趟乘客、奉献一片爱心”，讲文明、树新风、学条例、促规范，车容整洁、举止端庄，按表收费、遵章营运，争做文明使者等一系列文明服务竞赛活动和行业规范服务达标活动。由于健全的学习机制和严格的管理体系，雷锋车队成立22年来，始终沿着正确的轨道前行，保持旺盛的生机和蓬勃的活力，成为我市出租行业精神文明建设的排头兵。

2 红色领航铸品牌，为高质量发展“塑形”

在党建品牌促发展的过程中，出租集团党总支将党建工作与企业文化建设相结合，将党组织活动与群团活动相融合。与此同时，充分发挥一线先锋作用，激发和带动更多的员工投入到火热的创新创业中，锻造了一支觉悟高、技术硬、能力强的雷锋车队先锋队伍。

一是构建党建品牌体系，为高质量发展“塑形”。基于企业基层组织情况，出租集团党总支精心研究并统筹构建了党建文化品牌体系，即构建1个党建品牌，集约型发展，从而形成全面丰富的党建文化，为高质量发展“塑形”。1个主品牌明确主旨。集团党总支从发展大局出发，结合自身特色，精心打造“雷锋车队”主品牌，将“坚持党建引领、行业本土特色、一线能战精神、争创先锋决心”等有机融入主品牌内涵，明确党建品牌创建主旨，在党建引领下打造高质量发展的“雷锋车队”金字招牌。2个副品

牌丰富维度。在主品牌统筹下，党总支下属单位的“青年文明号”“党员先锋车”2个品牌车队，以党建共建为切入点，全员加入雷锋车队主阵营，扩大品牌力量，提升雷锋车队宣传广度。与此同时，积极与徐州市驻地部队“学雷锋模范班”、铁刹社区、维维集团律师事务所、徐工集团等多家单位形成党建共建常态，同时在业务领域探讨合作，共同助力经济建设发展。

二是将品牌建设与企业文化相结合。形成“党建+扶贫”“党建+志愿服务”等工作合力，使品牌建设目标、价值取向更易被基层认可和接受，增强一线队伍的归属感。积极将业务骨干发展成党员，党员培养成业务骨干，以党员的先锋模范作用带动整个队伍素质的提高，推动品牌建设。从2021年至今，共有4名雷锋车队员在出租集团加入了党组织，8名驾驶员先后写了入党申请书。

三是建立激励机制，评定“星级驾驶员”。使之成为提升人员文明水平的工作走向经常化、制度化的方法之一。在获奖证书上，注明星级驾驶员姓名，并据此引入激励机制，凡是被评为星级的驾驶员，享受相应星级褒奖待遇，这对提高集团从业人员的整体文明素质起到重要的作用，并在出租集团形成了有实效、可比性、可操作性的激励机制，比学赶帮超氛围日渐浓厚，越来越多的先进驾驶员加入到雷锋车队，并成为穿行于城市的一道文明亮丽风景线。

3 以公益活动为载体，抓好典型扬正气

自雷锋车队2003年成立以来，出租集团坚持需求导向，以基层社区、共建单位为主阵地，以服务困难群众为重点，以相互关爱、服务社会为主题，积极开展各项社会公益活动，爱心奉献，助残帮弱，结对帮扶，并在春节、五一、六一、七一、八一、重阳节等重大节日开展优惠免费活动，在社会上引起强烈反响及新闻媒体的高度关注。22年来，累计优惠服务人群达1634人。

——为进一步弘扬雷锋精神，提升车队整体服务质量，雷锋车队在三五学雷锋月中，对市级以上劳模和伤残荣誉军人、部队官兵、70岁以上老人，享受免费乘车优惠。

——每年的“五·一”节，为弘扬劳动模范的奉献精神，学习劳模们的高尚品质，雷锋车队对凡获得市级以上劳模者，凭劳模证均可免费乘坐雷锋车

——每年“八·一”建军节，为表达对子弟兵的深情厚谊，也为徐州“双拥城”增光添彩，雷锋车队免费接送部队官兵。

——每年“九·十”教师节，为体现中华民族尊师重教的优良传统，雷锋车队对辛勤的园丁们提供免费服务。

——每年“九九”重阳节，“雷锋车队”都要为全市70岁以上老人免费服务，让老人们在节日里，过得开开心心，能够更放心地出行。

——每年的高考日，雷锋车队都要为高考学生提供免费服务。为给考生们提供一个良好的高考环境，雷锋车队

专门制作了“高考专用车”牌，挂在挡风玻璃前，以方便交警指挥，并为考生准备了贺卡、凉扇、风油精等物品。

与此同时，出租集团注重典型引路，找准发挥作用的着力点，培养一批优秀队员和先进党员，逐渐形成“看得见、摸得着”的榜样，在企业营造齐争共创的良好氛围，并涌现了大量的好人好事。队员们将“传承红色基因 传播雷锋精神”作为雷锋车队的服务理念，带头捐款捐物，有拾金不昧、及时送还乘客20万现金的孔祥民；有暖心安慰、紧急护送危重病人就医的赵磊；有与时间赛跑，及时救助晕迷路人的好的哥苗刚；有急乘客所急，放弃营运找回8万元假肢的夏利；有见义勇为、挽救失恋轻生女孩的刘玉成；有热心助人，帮助找寻失散46年亲人的滕学军；有救死扶伤，献血60次点亮生命之光的杜文超……

4 驰而不息抓创建，助推品牌培树有实效

多年来，出租集团不断加强典型宣传工作力度，长期坚持并且严格要求驾驶员队伍。为深入一线扑捉闪光点，出租集团党群工作人员从后台移到前台，从办公室移到车厢，通过加强，深挖细找的哥的姐的“功绩”，激发他们的荣誉感和成就感，在驾驶员队伍中形成一股昂扬向上的力量。与此同时，将品牌创建另一个落脚点放在搞好行车安全与优质服务上，主动为乘客排忧解难，积极地在本职工作的各个方面，充分展示雷锋精神的丰富内涵和“雷锋车队”的精神面貌。

五年“不打表”的出租车——2015年，84岁的梁大妈查出肾衰竭，后来发展成尿毒症，每周二、四、六需要从市康复医院送到四院做透析，一天来回四趟定时定点。梁大妈家中没有车，自己年龄又大，还坐着轮椅，很难打到车，每次都要找人帮忙，非常麻烦。雷锋车队接到求助后，立即组成了“爱心接送队”，专门制订了一个排班表，由队员轮流义务接送，风雨无阻，五年来一次都没有耽误过，可用“分秒不差”来形容，给患者一家带来了亲情般的温暖和生活的希望。

展国企担当——疫情防控期间，雷锋车队恪守“疫情就是命令”，不畏风险主动承接政府指令，每天到火车站、高铁站接驳旅客送至社区隔离，同时负责全市核酸检测标本的转运工作。仅2022年，“两站接驳”共计出动雷锋车辆13659车次、59671趟次，输送来（返）徐人员69765人次。核酸检测转运共计出动车辆5779台次、16874趟次，转运标本100102箱，总里程597516公里。

“我是你的眼”——雷锋车队关心关爱盲人群体8年，每年不定期走进社区对盲人群体慰问，开车带着盲友们外出游玩，给予关心关爱，并提供免费用车服务。

情暖老人心——22年来雷锋车队定期走进社区为留守老人、困难家庭送去节日慰问，为留守儿童送去学习用品，关注其身心成长。到社区开展送健康活动，走进敬老院，结成帮扶对子，成为老人们的暖心港湾。

善愿同行——每年的开学之际，雷锋车队会提前到学校征集孩子们的微心愿，再结合征集到的信息，购买图书、文具、零食等物品送给孩子们。同时，雷锋车队还提供特教孩子们的日常用车，带着他们外出游玩，用善行为特殊儿童撑起一片爱的天空。

志愿有我——徐州每次举办国际马拉松比赛期间，为方便运动员、教练员的出行，展示徐州改革开放的新形象，雷锋车队抽调优秀员工组成“志愿者服务车队”，免费接送来自全国各地的运动员、教练员，为大会提供服务近千余次，受到嘉宾的交口称赞。

5 凝聚共识结硕果，品牌创建再启航

通过开展雷锋车队品牌建设活动，推动了行业健康成长，有效促进了物质文明和精神文明的共同发展。22 年间，雷锋车队累计媒体报道 2352 篇，38 次登上学习强国平台。做好事 2000 余件，长期帮扶对象 100 余人，提供免费出行服务 1500 人次，志愿服务里程超 17 万公里。涌现出 3 代 81 位“雷锋车”车手、45 位献血达人、3 位文旅宣传使者，23 位见义勇为先进标兵，28 位“最美的哥的姐”，收到锦旗、感谢信及表扬 500 余次。

与此同时，雷锋车队品牌建设形成了具有特色的可复制、可推广的经验和做法，取得较好成效。在雷锋车队的带动下，一大批出租车行业志愿者服务群体如雨后春笋般破土而出，共同为推进新时代文明实践中心建设作出积极的贡献。“雷锋车队”工作室先后接待全国出租汽车行业协会、江苏省交通厅、江苏团省委、徐州市委组织部、徐

州团市委、交通系统、国资系统 50 余家单位前来调研、学习。

在党组织的带领下，雷锋车队品牌建设提升了城市文明指数，提高了乘客满意率，有效促进了党建与生产经营同频共振，推动了出租车服务事业不断进步。现企业规模是重组之前的 3 倍之多，出租集团连续多年被评为“先进企业”。雷锋车队先后荣获“中国交通企业协会雷锋班组”“全国爱心送考车队”“全国抗震救灾和奥运服务突出贡献奖”“江苏慈善奖”“江苏省委宣传部学雷锋活动示范点”“江苏省交通厅最美交通人”“江苏省交通厅十佳品牌车队”“江苏团省委十大杰出志愿服务集体”“徐州团市委十佳青年文明号集体”等荣誉。雷锋车队所在支部先后荣获徐州市委组织部“徐州市基层党建示范点”、市国资委系统首批“五星级党支部示范点”、市国资委“先进基层党组织”和“优秀党建品牌”等殊荣。

【参考文献】

- [1]滕玉成,臧文杰.党建引领力与基层治理八讲[M].北京:东方出版社,2021.
- [2]崔海教.法宝的力量——新时代党建怎么看、怎么干、怎么验[M].北京:中共中央党校出版社,2021.
- [3]中共中央组织部组织二局编著.非公企业党建新起点[M].江苏:江苏人民出版社,2012.

作者简介：马艳（1977.4—），女，毕业于南京师范大学，“汉语言文学”专业；单位：徐州市出租汽车集团有限责任公司，职务：党总支部书记，职称：企业政工师（高级）。

关于压实全面从严治政党政治责任的实践与思考

严明辉

中国石化江汉油田分公司车辆服务中心，湖北 潜江 433123

[摘要]全面从严治政党是长期战略和永恒课题。文章以江汉油田分公司车辆服务中心（以下简称车服中心）为例，就压紧压实全面从严治政党责任的具体实践进行探讨，以期对各级党组织压紧压实班子成员的管党治政党责任提供借鉴。

[关键词]全面从严治政党；政治责任；实践

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17456

中图分类号: D26

文献标识码: A

Practice and Reflection on Consolidating the Political Responsibility of Comprehensively and Strictly Governing the Party

YAN Minghui

Vehicle Service Center of Sinopec Jiangnan Oilfield Branch, Qianjiang, Hubei, 433123, China

Abstract: Comprehensive strict governance of the Party is a long-term strategy and eternal topic. The article takes the Vehicle Service Center of Jiangnan Oilfield Branch (hereinafter referred to as the Vehicle Service Center) as an example to explore the specific practice of tightening and compacting the responsibility of comprehensively and strictly governing the Party, in order to provide reference for the Party organizations at all levels to tighten and compact the responsibility of Party members in managing the Party.

Keywords: comprehensive and strict governance of the Party; political responsibility; practice

习近平总书记强调指出，要深刻把握党自我革命历史经验特别是党的十八大以来全面从严治政党新鲜经验，健全各负其责、统一协调的管党治政党责任格局，把全的要求、严的基调、治的理念落实到全面从严治政党体系的构建之中，不断提升制度化、规范化、科学化水平。车服中心党委将全面从严治政党主体责任落实表单化、流程化、系统化，探索出了一条压实锁紧管党治政党“责任链”的新路子。

1 压实全面从严治政党政治责任的必要性认识

(1) 压实全面从严治政党政治责任是最根本的政治担当，是推动管党治政党责任压力向基层传导的必然要求。全面从严治政党永远在路上，党的自我革命永远在路上。近年来，集团公司党组大力推进实施基层组织力提升工程，相继印发了领导班子成员基层联系点工作规定和党组成员所在党支部联系党支部“双示范”创建的实施意见，对各级党组织履行全面从严治政党责任作出了规范性要求。油田党委提出要完善并落实确权定责、清单明责、工作履责、严肃问责的党建工作责任体系，促进党员干部向一线下沉，推动全面从严治政党向基层延伸。

(2) 压实全面从严治政党政治责任是发挥党委班子“头雁”作用，团结带领员工协力开创高质量发展新局面的重要保障。近年来，车服中心改革管理取得新突破、发展实现新提升、大局保持硬稳定，根本就在于坚持党的领导、加强党的建设，充分发挥了党建引领改革发展的作用。新的形势下，中心党委提出打造“活力车服”升级版，做强做优“六型一体”运力中心，助力江汉油田全面推进高质

量发展“第二次跨越”，新的征程中会遇到各种困难和挑战，只有抓住“关键少数”的引领作用，才能团结带领干部员工向既定的工作目标奋勇前进。

(3) 压实全面从严治政党政治责任是凝聚各级党组织整体合力，确保上级决策部署在中心落实落地的迫切需要。“十四五”是江汉油田建设千万吨级大型油气田的关键阶段。作为油气生产辅助单位，车辆服务中心责任重大，必须锚定油田“万千百”战略目标，以压实管党治政党责任为抓手，进一步凝聚各级党组织的整体工作合力，形成齐抓共管、上下联动、协同推进的工作格局，确保上级各项决策部署在中心落实落地。

2 压紧压实全面从严治政党政治责任的实践做法

近年来，车服中心党委认真贯彻落实新时代党的建设总要求，压紧压实各层级全面从严治政党政治责任，推动讲责、明责、督责、评责“四责一体”从上至下贯通联动、形成闭环，有力推动全面从严治政党向纵深发展。

2.1 全员化讲责担责，聚力共绘全面从严治政党“同心圆”

突出思想建党、理论强党，凝聚全面从严治政党的思想共识。坚持用习近平新时代中国特色社会主义思想凝心铸魂，聚焦主题主线制定政治理论学习计划，将“第一议题”学习落实制度嵌入理论学习的中心组、党委会和基层支委会，推动全面从严治政党向基层延伸、向每名党员覆盖，增强党员干部的政治判断力、领悟力和执行力，凝聚起全面从严治政党的政治自觉、思想自觉和行动自觉。

始终把党的纪律规矩停在前面，增强全面从严治政党的

自律意识。扎实开展党内各类主题教育,邀请专家解读“辅导学”,党组织书记授课“加深学”,组织党员干部到红色教育基地“沉浸学”,常态化开展警示教育,广泛宣讲油田党员干部“十不准”,教育引导党员干部把遵规守纪刻印在心、内化为行,在心中设好“防火墙”“高压线”。

党性是作风的内在根基,作风是党性的外在表现。始终将作风建设作为全面从严治党的治本之策,从严执行中央八项规定精神及江汉油田实施细则,持续开展严禁“酒驾醉驾”“公车私用”“违规吃喝”等专项治理,以及资金管理、物资采购、合同管理、业务公开等专项检查,组织明察暗访、谈话函询、约谈提醒。持续整治形式主义官僚主义,推行工作表单化、信息化,大力精文减会、压减资料,以作风转变带动管理效能大提升。

2.2 清单化明责定责,分层确立全面从严治党“责任状”

党委层面,建立领导班子“一案两单两评”运行机制,落实党委主体责任、党委书记第一责任人责任、领导班子其他成员的“一岗双责”,探索制定《中心领导班子成员落实全面从严治党责任实施方案》,配套建立《党委落实全面从严治党主体责任清单》,根据领导分工量身定制《领导班子成员落实全面从严治党责任任务清单》,签订《全面从严治党责任书》,定期评价检验履责实效,形成了职责清晰、纵向衔接、横向协同的工作机制,充分发挥党委“火车头”“领头雁”作用。

党支部层面,建立基层党支部落实“三张清单”运行机制,梳理党支部议事决策事项清单,从学习教育、生产经营、安全管理、健康管理、遵章守纪、服务群众6个方面拟定“党员责任区管理考评清单”,围绕学习提高、争创佳绩、服务群众、遵规守纪“四个带头”拟定“党员积分量化考核清单”。弘扬“支部建在连上、党小组建在班上”优良传统,建立“两组一区”五位一体运行机制,赋予“两组一区”负责人相应权利和工作责任,调增班组长津贴,进一步增强了基层细胞的政治功能、组织功能和管理效能。

党员层面,建立“党员示范车”结对共创运行机制,策划开展“争创党员示范车,助力油田新跨越”创争活动,将思想品德好、劳动纪律好、驾驶技术好、安全运行好、车辆保养好、节油降本好、任务完成好、文明服务好“八好”标准作为评选条件,每年公开评选、动态管理,充分发挥“党员示范车”的引领带动作用,通过典型示范带红一片。

2.3 照单式履责督责,深耕细作全面从严治党“责任田”

党委班子以上率下照单履责。汇聚班子智慧谋划制定《党的建设工作安排的意见》和《基层党建工作任务指导书》,统筹策划“支部工作赛好登高赛”“党员示范车创牌赛”“提服务、创品牌争先赛”等八大赛事,推动党建工作与业务工作同频共振。发挥党委“把方向、管大局、保

落实”作用,源头参与重大议事决策,牵头落实内查外审问题整改,将领导班子成员党组织关系下放到基层支部,垂直督促指导支部工作,带头落实“四下基层”制度,收集解决“急难愁盼”问题,化解不稳定因素。

基层支部强基固本守土尽责。坚持抓支部先抓班子建设,增设项目部党支部,配强基层班子,优选青年骨干见学副职,增强支部自转功能。推进新时代党员责任区评星夺旗活动,深化“三融三创三过硬”,健全落实“三会一课”、组织生活会等基本制度,用好“一册两书一模板”(《党支部“三基本”建设工作手册》《年度基层党建工作任务指导书》《月度“党建+”工作指导书》《支部标准化记录模板》),深化支部分类定级。加大履责考核力度,推动支部工作目标同向、责任共担、相互促进。

党员骨干带头示范创优履责。举行“党员(八好)示范车”驾驶员表彰命名授牌仪式,组织示范车驾驶员组团驻队示范,推广党员“自我画像”“三晒三亮”“五个一”服务等规定动作,引导示范车驾驶员主动“亮身份、亮承诺、亮标准”,人人争当“形象大使”。实行示范车“1+1”结对帮带,13名“党员示范车”驾驶员带动6名群众驾驶员获得“八好示范车”授牌,形成“学先进、比贡献、立新功、创佳绩”的浓厚氛围。

2.4 多维度述责评责,务实书写全面从严治党“成绩单”

抓实党委班子成员履责“双评”工作。党委班子立责于心、履责于行,建立年初“定单”明责、月初“下单”领责、月末“收单”督责、次月“对单”述责、半年“验单”评责的全链条机制,采取“两评”方式对班子成员履责情况进行客观评价。一方面,班子成员在职代会上进行落实全面从严治党责任述职,由基层员工代表对班子成员履责情况进行满意度测评;一方面,中心党委每月开展落实全面从严治党责任清单“回头看”、每半年听取“讲评”履责情况专题汇报、每年底召开民主生活会进行履责对照检查。

抓实基层支委履职“三评”工作。通过月度“三会一课”集中阅评和“两组一区创优赛”,实时验证评价支部工作规范化成效;季度开展支部党建工作赛好会,动态评选出当季优秀和先进党支部,作为支部书记和支委委员履责考评参考依据;年度开展党支部书记、支委委员抓党建述职评议两大“年考”,综合评价支部书记和支委委员履职情况,促进了整个支部责任落实环环相扣、履职水平稳步提升。

抓实各级领导干部和党员“双考”工作。突出实干业绩考核,制定《全员绩效考核管理办法》《基层级领导人员绩效考核实施细则》《基层级专业技术人员绩效考核实施细则》,精准运用考核结果,树起“干多干少不一样、干好干坏有区别”的正确导向。突出履职能力提升考评,筹办履职能力提升培训班7期,常态化开展HSE关键岗

位、基建设备岗位履职能力测试,有效提升了各级领导干部和管理人员胜任岗位的能力。

3 落实全面从严治党政治责任面临的新问题

3.1 统筹谋划还不够充分

在运用习近平新时代中国特色社会主义思想的世界观方法论指导加强党的建设上还需加强转化应用,学思用贯通、知信行统一的要求还没有完全落实到位,统筹谋划推进党建与业务工作深度融合上思路还不够开阔、前瞻性思考得还不够深。

3.2 体系建设还不够完善

全面从严治党体系尚未完全上下贯通,压力传导不到位,督责、评责、追责等上缺乏整体性、连续性、坚定性,结果运用与个人问责未能有效衔接。有的支部将集体责任都归为“一把手”个人责任,班子其他成员责任压得不够实。

3.3 监督问责刚性不够硬

全面从严治党责任压力传导不到位,队伍管理方面存在“宽松软”的现象。制度定的很“硬”,执行起来有时较“软”,以罚代管的情况仍有存在,一定程度上削弱了制度本身的刚性。

4 进一步压紧压实全面从严治党政治责任的对策

落实全面从严治党政治责任是最根本的政治担当。坚持以高质量党建引领保障高质量发展这条主线,把牢全面从严治党的总基调,做强做优“六型一体”运力中心,为助力油田全面推进高质量发展第二次跨越提供坚强保障。

4.1 突出“大统领”,把正全面从严治党的“方向盘”

新时代党的建设是以党的政治建设为统领、党的各项建设同向发力综合发力的系统工程,必须用系统思维、科学方法推进。统一思想“大共识”,运用线上线下“双阵地”抓好政治理论学习,在广度、力度、深度上持续发力,凝聚全面从严治党的思想共识和政治定力,以党的政治建设统领党的建设各项工作。构建“大党建”格局,聚焦责任体系化,实行党委、党支部、党小组“三个层级”一起抓,推动党委主体责任、书记第一责任人责任、领导班子其他成员“一岗双责”、纪委监督责任、党员干部应尽责任“五大主体”协同管,提升党建工作引领力保障力推动力。突出融合“大谋划”,统筹制定党内重要文件、重要方案,谋划组织重要活动,深化中心“党员示范车”争先赛、“两组一区”创优赛等活动,推进党的各方面建设有机衔接、联动集成、协同协调,不断增强管党治党的整体效能。

4.2 健全“大体系”,锁紧全面从严治党的“责任链”

系统完备的工作机制是“大党建”体系高效规范运转的重要保证。坚持制度治党、依规治党,健全管党治党体系,实现内容全覆盖、对象全覆盖、责任全链条、制度全贯通。健全上下贯通、执行有力的组织体系,做到党建与

业务工作同谋划同部署、同推进同落实、同考核同问责,形成一级抓一级、抓好本级带下级的工作格局。健全固本培元、凝心铸魂教育体系,推进全员政治理论大学习与全员读书行动入脑入心,做足党的创新理论在实践中深化内化转化“大文章”。健全精准发力、标本兼治的监管体系,建立管思想、管工作、管作风、管纪律的从严管理体系,紧盯“一把手”、议事决策事项、业务关键环节等,统筹推进各类监督力量整合、程序契合、工作融合。健全科学完备、有效管用制度体系,排查评估制度体系的薄弱点、缺陷项和风险点,形成横向到边、纵向到底的全面从严治党体系。健全主体明确、要求清晰的责任体系,完善领导班子“一案两单两评”履责机制、党支部“三张清单”,倒逼各级干部种好“责任田”,管好“自留地”。

4.3 做实“大监督”,打好全面从严治党的“组合拳”

聚焦政治监督、重大事项监督、日常监督、职能监督四个维度,完善一体贯通机制,推进政治监督具体化精准化常态化。在具体化监督上持续发力,聚焦贯彻落实习近平总书记视察胜利油田、九江石化重要指示精神,把政治监督贯穿到中心高质量发展、改革管理创新、安全环保稳定等重点工作上,确保贯彻执行上级组织决策部署不偏向、不变通、不走样。在精准化监督上持续发力,聚焦重点岗位、重点领域、重要工作、重要环节的履职行权,把政治监督嵌入权力运行全链条,实现政治监督流程化运作、清单化管理,管好关键人、管到关键处、管住关键事、管在关键时。在常态化监督上持续发力,建立党委统一领导下,以党内监督、民主监督为主导,审计监督、财会监督、职能监督等相贯通的监督体系,形成责任互联互通、压力传导通畅、齐抓共管的工作格局。

5 结束语

全面从严治党永远在路上。面对党的建设新形势新任务新要求,必须坚持用改革精神和严的标准管党治党,坚决扛起全面从严治党政治责任,调动一切资源引领保障党的各项事业不断发展,切实以强大引领力、保障力、推动力护航高质量发展行稳致远。

[参考文献]

- [1] 龚亮.坚持全面从严治党深入推进党的建设[N].光明日报,2022-10-18(12).
 - [2] 王建国.充分发挥全面从严治党引领保障作用推动国有企业高质量发展[N].国有资产管理,2025-07-21(412).
 - [3] 宁勤翔.健全全面从严治党体系的概念演进、科学内涵与价值意蕴[N].沈阳干部学刊,2025-03-21(159).
- 作者简介: 严明辉(1977.5—),工作单位: 中国石化江汉油田分公司车辆服务中心,毕业学校和专业: 江苏工业学院,工商管理。

国有企业推动党建与业务工作深度融合的路径浅析

李 正

徐州市出租汽车集团有限责任公司，江苏 徐州 221000

[摘要]坚持党对国有企业的领导是国企的“根”与“魂”。当前，部分国有企业仍存在党建与业务“两张皮”现象，制约了党建引领作用的发挥与企业高质量发展。基于实证研究可知，党建与业务融合度直接影响企业绩效，且融合需聚焦治理、目标、工作三个核心维度。文中结合国企党建实践，剖析当前融合存在的突出问题，从治理嵌入、目标引领、工作协同三个层面提出深度融合路径，为国企以高质量党建推动高质量发展提供实践参考。

[关键词]国有企业；党建工作；业务融合；治理嵌入；考核协同；智慧党建

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17452

中图分类号: D267

文献标识码: A

Brief Analysis of the Path for state-owned Enterprises to Promote the Deep Integration of Party Building and Business Work

LI Zheng

Xuzhou Taxi Group Co., Ltd., Xuzhou, Jiangsu, 221000, China

Abstract: Adhering to the leadership of the Party over state-owned enterprises is the "root" and "soul" of state-owned enterprises. At present, some state-owned enterprises still have the phenomenon of "two skins" between Party building and business, which restricts the leading role of Party building and the high-quality development of enterprises. Based on empirical research, it is known that the degree of integration between Party building and business directly affects corporate performance, and integration needs to focus on the three core dimensions of governance, goals, and work. Based on the practice of Party building in state-owned enterprises, this article analyzes the prominent problems in current integration and proposes a deep integration path from three levels: governance embedding, goal guidance, and work collaboration, providing practical reference for state-owned enterprises to promote high-quality development through high-quality Party building.

Keywords: state-owned enterprises; Party building work; business integration; governance embedding; assessment collaboration; smart Party building

引言

习近平总书记强调：“要坚持党对国有企业的领导不动摇，发挥企业党组织的领导核心和政治核心作用，保证党和国家方针政策、重大部署在国有企业贯彻执行。”作为国民经济的“压舱石”，国有企业肩负着经济责任、政治责任与社会责任，党建工作与业务工作的深度融合，既是落实党中央决策部署的必然要求，也是破解“党建虚功”“业务硬抓”脱节问题、提升企业核心竞争力的关键之举。然而，实践中部分国企仍存在党建与业务“各自为政”的现象，党的领导核心作用未能充分转化为企业发展动能。因此，探索党建与业务深度融合的有效路径，成为当前国企改革发展的重要课题。

1 国企党建与业务融合的价值逻辑与核心维度

（1）价值逻辑：融合是提升企业绩效的关键变量

课题组通过问卷调查开展的实证研究表明，党建工作对企业绩效具有显著正向影响，且融合度决定促进力：当党建与业务融合度较高时，党建对绩效的推动作用显著增强；反之，若融合不足，党建工作易沦为“形式主义”，难以支撑业务发展。这一结论印证了“党建做实了就是生

产力，做强了就是竞争力，做细了就是凝聚力”的实践真理——党建为业务发展定向领航，业务为党建落地提供载体，二者共生共荣。

（2）核心维度：构建“三位一体”融合框架

党建与业务融合并非抽象概念，而是由三个具体维度构成的系统工程：一是治理融合，即党的领导嵌入公司治理结构，明确党组织在法人治理中的法定地位；二是目标融合，即党组织工作目标与企业战略目标同频共振，避免“党建目标虚化、业务目标泛化”；三是工作融合，即党建具体内容与经营管理实践深度对接，让党建工作融入业务全流程。三者相互支撑、缺一不可，共同构成融合的“四梁八柱”。

2 当前国企党建与业务融合的突出问题

尽管融合的重要性已形成共识，但部分国企在实践中仍存在诸多梗阻，主要表现为“四个脱节”：

（1）理论武装与业务实践脱节

部分国企开展马克思主义理论学习时，仍以“读文献、轮流发言”为主，形式单一、内容空泛，未结合行业特性与业务痛点开展研讨。

（2）组织建设与企业管理脱节

一方面，党组织在治理中“边缘化”，行政领导主导决策，本应党委会研究的事项沦为“事后通报”；另一方面，组织生活与业务脱节，“三会一课”内容脱离经营实际，民主生活会“一团和气”，批评与自我批评流于形式。此外，干部选拔“重业务轻政治”、党务干部“不懂业务”、党员队伍“业务骨干占比低”等问题，进一步削弱了组织建设对业务的支撑作用。

（3）作风纪律与风险内控脱节

“四风”问题整治不彻底，形式主义、官僚主义仍有残留：部分国企以“文件落实文件、会议落实会议”，基层党建“过度留痕”占用大量业务精力；领导干部“表态多行动少”，不作为、慢作为现象时有发生。同时，纪检监察与内控、审计体系“各自为战”，检查结果不共享、监督重复低效，廉政教育仅停留在“读案例、看宣传片”，未与业务流程“对号入座”，难以防范廉洁风险。

（4）考核机制与业务绩效脱节

多数国企实行党建与业务“双轨考核”：绩效考核未纳入党建指标，党建考核未涵盖业务绩效，甚至部分企业未建立党建考核制度，激励约束机制缺失。例如，某国企对党支部的考核仅关注“会议次数、材料完整性”，未关联“业务指标完成率、团队凝聚力”，导致党建与业务“各算各的账”，员工“重业务、轻党建”的倾向加剧。

3 推动国企党建与业务深度融合的实践路径

针对上述问题，需以“治理为基、目标为魂、工作为要”，构建全员参与、全面统筹的融合体系，具体落实为“三个聚焦”：

（1）聚焦治理融合，实现“三个嵌入”，筑牢融合根基
治理融合是融合的“制度保障”，需通过“硬约束”确保党的领导融入治理各环节：

一是党建嵌入治理体系。加快将党建要求写入公司章程，明确党组织“把方向、管大局、保落实”的职责，确保党委会、董事会、经理层决策机制“权责清晰、协同高效”，杜绝“以行政决策代替党委研究”。

二是组织嵌入行政架构。党的组织与行政机构同步设置、同步优化，按“业务相近、工作相关”原则划分党支部或党小组（如研发部门设“技术攻关党小组”、销售部门设“市场开拓党支部”），实现“业务延伸到哪里，党组织就覆盖到哪里”。

三是领导嵌入管理团队。全面落实“双向进入、交叉任职”，党委成员通过法定程序进入董事会、经理层，董事会、经理层中的党员进入党委会，确保党组织决策能落地、业务执行受监督。

（2）聚焦目标融合，达成“三个统一”，校准融合方向

目标融合是融合的“导航仪”，需让党建目标与业务目标同频共振：

一是使命统一。将党组织“为人民谋幸福、为民族谋复兴”的初心，与国企“服务国家战略、保障民生需求”的使命结合，例如，基建类国企围绕“新基建”布局党建工作，金融类国企紧扣“服务实体经济”设计党建主题。

二是计划统一。制定年度计划时，党建工作与业务工作“同步谋划、同步部署”，例如，将“党建引领技术攻关”纳入企业年度重点任务，将“党员示范岗创建”与“业务指标达标”绑定。

三是考核统一。建立“党建+业务”一体化考核体系，将党建指标（如党员先锋模范作用、组织生活质量）纳入企业 KPI，同时将业务绩效（如营收增长、风险防控）纳入党建考核，实现“考核结果互用、激励约束同步”。

（3）聚焦工作融合，深化“七个结合”，激活融合动能
工作融合是融合的“着力点”，需让党建工作融入业务全流程：

一是政治建设与中心工作结合。以“两个维护”引领业务方向，例如，在重大项目决策前开展“政治对标”，确保符合党中央决策部署；在业务攻坚中成立“党员突击队”，以政治担当推动任务落地。

二是思想建设与企业文化结合。将“四个意识”“四个自信”融入企业文化，通过“党建+文化活动”（如“红色文化进车间”“党员故事分享会”），凝聚员工共识，让党的政治立场成为全员行动自觉。

三是理论学习与业务培训结合。优化学习内容，例如，围绕“数字化转型”开展“党建+技术培训”，结合“客户服务提升”组织“党建+业务研讨”，推动理论学习成果转化为业务能力。

四是组织建设与人才培育结合。坚持“政治标准第一”选拔干部，配齐“懂业务、熟党建”的党务干部；实施“双培养”工程，把业务骨干培养成党员、把党员培养成业务骨干，定期开展“两优一先”“党员示范岗”评选，激发人才活力。

五是纪律建设与风险内控结合。将纪检监察融入业务流程，建立纪检、内控、审计“三方联动”机制，共享监督数据；廉政教育聚焦“岗位风险”，例如，针对采购岗位开展“廉洁采购案例分析”，针对财务岗位组织“资金安全专题研讨”，防范业务风险。

六是组织生活与群团工作结合。用互联网技术丰富组织生活形式（如“线上主题党日”“云端党课”），吸纳群众参与党建活动；通过“党建带工建、团建”，开展“技能比武”“困难员工帮扶”，密切党群关系，以党建活力助推业务发展。

七是智慧党建与业务效能结合。以“数字赋能”为核心驱动力，重构党建工作与业务发展的联动模式，搭建集“学习赋能、供需匹配、数据分析”于一体的智慧党建平台。依托微信公众号开设“党建动态+业务实践”双栏专

栏,系统解读党的方针政策、传递党建工作部署,同步推送对应领域的业务创新案例、实践成果,实现政策理论与业务实践的精准衔接,最终达成“学理论强思想、知业务促发展”同步推进、双向提升的良好成效。

4 国企党建与业务深度融合的核心启示

党建与业务深度融合是国企发挥政治优势、实现高质量发展的必然选择,结合前文对融合价值、现存问题及实践路径的分析,可提炼出以下核心启示,为不同类型、不同发展阶段的国企提供更具针对性的实践指引:

(1) 融合本质是“政治优势”向“发展优势”的转化

从实践路径看,治理嵌入、目标统一、工作协同的核心逻辑,均是将党组织“把方向、管大局、保落实”的政治优势,转化为企业决策效率提升、风险防控强化、团队凝聚力增强的发展优势。例如“双向进入、交叉任职”并非简单的岗位叠加,而是通过党组织对决策的前置把关,减少战略偏差;“党建+技术攻关”也不是形式上的“贴标签”,而是以党员先锋模范作用破解业务难点,这一转化过程需避免“重形式轻实效”,始终以“业务成效”检验“党建成色”。

(2) 融合需“分类施策”,避免“一刀切”

不同行业、不同规模的国企,融合的重点与路径应存在差异:对于能源、基建等承担国家战略任务的国企,需优先聚焦“使命统一”,将党建与“双碳”“新基建”等国家部署深度绑定;对于制造、科技类国企,应侧重“工作融合”,通过“双培养”工程(把业务骨干培养成党员、把党员培养成业务骨干)强化人才支撑,以党建引领技术创新;对于金融、服务类国企,需突出“纪律建设与风险内控结合”,以廉政监督防范业务合规风险。脱离行业特性的“通用式”融合,易导致党建与业务再次脱节。

(3) 融合长效性依赖“制度保障”与“数字赋能”双轮驱动

一方面,“考核统一”是融合的“指挥棒”,需持续完善“党建+业务”一体化考核体系,避免考核指标“重数量轻质量”(如仅统计会议次数、材料完整性),应将“党员解决业务问题数”“党建引领项目收益率”等实战指标纳入考核,以激励约束倒逼融合落地;另一方面,“智慧

党建”是融合的“加速器”,通过搭建“党建动态+业务实践”的数字化平台,既能破解基层党建“过度留痕”的形式主义问题,又能实现理论学习与业务需求的精准匹配(如针对不同业务部门推送定制化学习内容),让融合更高效、更精准。

(4) 融合需警惕“两个极端”

实践中需避免两种错误倾向:一是“党建虚化”,将融合等同于“党建贴业务标签”,仅在业务会议中“提一句党建”、在业务材料中“加一段党建表述”,未真正发挥党组织引领作用;二是“党建越位”,以党建代替业务管理,过度干预具体经营决策,违背现代企业制度中“权责清晰”的治理原则。真正的深度融合,应是“党建引领不越位、业务推进不缺位”,实现党组织政治功能与企业市场功能的有机统一。

5 结语

国有企业党建与业务的深度融合,非一朝一夕之功,需久久为功、持续发力。唯有以治理融合筑牢制度根基,以目标融合校准发展方向,以工作融合激活实践动能,才能彻底破解“两张皮”问题,让党的领导转化为企业发展的“红色引擎”。未来,国企需结合自身行业特性与业务实际,不断探索融合新路径,以高质量党建引领高质量发展,为全面建设社会主义现代化国家贡献国企力量。

[参考文献]

- [1]史正江.新时代国有企业党的建设十六讲[M].北京:中共中央党校出版社,2018.
 - [2]国明理.新时代国有企业基层党组织工作的重要指引——《中国共产党国有企业基层组织工作条例(试行)》学习辅导[M].北京:东方出版社,2020.
 - [3]李会营.新时代国企基层党建 50 讲[M].北京:人民出版社,2020.
 - [4]张秀中.国有企业的“根”和“魂”:新时代加强国有企业党的政治建设探究[M].北京:人民出版社,2019.
- 作者简介:李正(1985.12—),男,毕业院校:哈尔滨工业大学,所学专业:法学,当前就职单位:徐州市出租汽车集团有限责任公司,职务:党总支委员、副总经理。

新形势下加强国有企业党建思想政治工作的思考

郑婷婷

甘肃通美生态环保工程有限公司，甘肃 兰州 730000

[摘要]处于新时代大背景之下，基层国有企业党建以及思想政治工作在推动基层国有企业达成高质量发展这一目标、助力构建起和谐的企业文化、促使组织凝聚力得以提升以及让创新能力获得增强等方面，都发挥着颇为重要的作用。文章着重围绕在当下新形式之下的基层国有企业党建思想政治工作所具备的战略价值、所需满足的创新要求、能够遵循的实践路径还有未来可能的发展方向等几个方面展开较为系统的探讨。通过对企业党建思想政治工作所具有的核心价值以及其实践模式加以分析，进而提出了一系列关于创新以及优化的策略，以此来给基层国有企业在新时代的条件下去实现高质量发展给予相应的理论方面的参考以及实践层面的指导。

[关键词]新形势；国有企业党建；思想政治工作

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17453

中图分类号: D64

文献标识码: A

Thoughts on Strengthening the Ideological and Political Work of Party Building in State-owned Enterprises under the New Situation

ZHENG Tingting

Gansu Tongmei Ecological Environmental Protection Engineering Co., Ltd., Lanzhou, Gansu, 730000, China

Abstract: In the context of the new era, the Party building and ideological and political work of grassroots state-owned enterprises play an important role in promoting the goal of high-quality development, helping to build a harmonious corporate culture, enhancing organizational cohesion, and strengthening innovation capabilities. The article focuses on a systematic exploration of the strategic value, innovative requirements, practical paths that can be followed, and possible future development directions of ideological and political work in grassroots state-owned enterprise Party building under the current new form. By analyzing the core values and practical models of ideological and political work in enterprise Party building, a series of innovative and optimized strategies are proposed to provide theoretical references and practical guidance for grassroots state-owned enterprises to achieve high-quality development under the conditions of the new era.

Keywords: new situation; state-owned enterprise Party building; ideological and political work

引言

随着经济不断转型升级以及数字化进程快速向前推进，企业所处的发展环境以及员工的思想观念都发生了颇为深刻的变化，在这样的新形式之下，基层国有企业党建思想政治工作已然成为企业治理体系里的重要构成部分，并且还是企业文化建设以及员工价值认同的关键支撑所在，基层国有企业身为国家经济的重要支柱，其党建工作不但关乎企业自身改革发展的成效，而且会对社会责任的履行以及国家经济战略的实施产生直接影响，所以强化并创新基层国有企业党建思想政治工作，既是契合时代发展需求的必然要求，又是推动企业达成高质量发展的战略举措，本文围绕新时代基层国有企业党建思想政治工作的价值、创新要求、实践路径与发展方向展开系统分析，给出科学合理的思考与建议，为基层国有企业提供具备操作性的理论支撑。

1 新形势下企业党建思想政治工作的战略价值

1.1 引领企业发展方向

党的二十大报告中特别指出了基层国有企业开展思

想政治工作的必要性。要把思想政治文化工作放在企业改革的前列，发挥应有的作用。思想政治文化工作不断与时俱进，有利于基层国有企业启航。在增强创新能力和活力方面，基层国有企业有必要加强企业人员的思想政治活动，将思想政治活动纳入企业文化建设，促进员工的创新培训，提高软硬实力。这一方面能够凝聚起职工的思想共识，另一方面能让发展目标得以统一，同时还能为基层国有企业的高质量发展源源不断地提供精神动力，进而给予其相应的组织保障。

1.2 增强组织凝聚力

在当下新的形势之下，企业的组织凝聚力对于基层国有企业战略目标的达成以及长远的发展有着极为关键的影响。借助党建思想政治工作，能够在企业内部构建起统一的价值观以及行为规范，进而强化员工彼此间的认同感与归属感，达成在思想层面的高度一致以及在行动方面的协同配合。基层国有企业依靠党组织在企业治理、文化建设以及制度执行等方面所发挥的核心作用，可把员工的个人发展同企业的发展战略紧密结合起来，形成共同的奋斗

目标。这种凝聚力一方面体现在日常工作效率的提高上,另一方面则更多地体现在面临外部挑战之时的组织抗风险能力方面。思想政治工作通过组织生活、文化活动以及培训教育等多种形式,将企业的使命、价值理念以及员工职责有机地融为一体,让基层国有企业具备内在的驱动力以及精神支柱,为其实现高质量发展筑牢坚实的组织根基。

1.3 推动企业文化建设

基层国有企业文化属于企业长期发展过程中所具备的软实力范畴,其在塑造企业核心竞争力方面占据着极为重要的地位。党建思想政治工作于企业文化建设环节中,发挥着无可取代的作用。它借助系统化且制度化的思政教育方式,把企业价值观、使命理念以及行为规范切实地根植到员工的思想深处,进而营造出一种员工能够自觉去遵循的文化氛围。在新时代这样的大背景之下,基层国有企业文化建设已然不再是仅仅停留在表层的理念层面的简单宣传了,而是要凭借党建活动以及思想政治工作,将文化理念实实在在地转变为员工的具体实际行为以及组织的相关实践举措。党组织通过引领价值导向、推广典型案例、开展思想教育培训以及组织文化活动等一系列举措,促使员工在思想层面能够对基层国有企业文化予以认同,并且在实际行动中去践行企业的使命,以此进一步推动企业构建起健康向上、勇于创新进取的文化生态,从而为企业战略发展给予源源不断的内在精神动力以及强有力的文化保障。

2 党建思想政治工作的创新要求

2.1 顺应时代发展与数字化转型

新时代所处的发展环境有着数字化、智能化以及信息化的特点,基层国有企业党建思想政治工作务必要顺应这样的发展趋势,去创新自身的工作方式以及载体形式。借助数字平台、信息化管理系统还有网络教育工具等,基层国有企业能够把党建活动以及思想政治教育同现代科技很好地融合到一起,达成工作机制的智能化、信息化以及精准化状态。数字化手段一方面能够拓展党建工作的覆盖范围,增强其影响力,另一方面还能凭借数据分析来知晓员工的思想动态情况,进而为思想政治教育给予科学方面的依据。与此企业可利用数字化平台展开在线学习、知识共享以及文化宣传等活动,如此一来,党建思想政治工作便能冲破时间与空间方面的限制,达成全员都能参与其中、全天候都能够覆盖的效果,由此提高教育成效以及组织运行的效率。例如,某基层国有企业建设了“智慧党建云平台”,通过在线课程、微课堂以及互动问答,实现了全员党员每日学习打卡与思想交流,并借助后台数据分析及时掌握员工思想动态,精准制定思想政治教育方案,提升了教育覆盖率和参与度。在整个这个过程当中,基层国有企业需要把信息化手段和党建目标紧密地结合起来,要确保技术的应用是服务于思想政治工作的核心价值的,以此推

动企业在数字化转型进程当中能够维持住精神层面的动力以及组织方面的活力。

2.2 融入企业治理现代化进程

随着基层国有企业治理体系以及治理能力走向现代化,党建思想政治工作得切实融入基层国有企业治理体系的各个层面,在企业管理层及业务流程里嵌入党建理念,能让基层国有企业发展目标同党建工作目标达成协同统一,让决策更科学、执行更有力度、监督更规范,企业借助完善党委会议、党务公开与工作例会制度,把党建工作融入战略规划、项目管理还有绩效考核当中,保证党的建设与基层国有企业治理同步开展。这样的深度融合能提高治理效率,也能提升基层国有企业的制度化、规范化程度,给基层国有企业持续健康发展给予稳固支撑。

2.3 契合新时代职工思想特点

在新时代背景下,职工群体的思想观念以及价值取向呈现出多元化、年轻化还有创新化的显著特点,这便给基层国有企业党建思想政治工作赋予了全新的要求。党建工作务必要依据员工的实际需求以及心理特征来开展,对教育内容和形式加以创新,进而让思想政治工作具备更强的吸引力以及感染力。借助开展那些互动性颇为突出的培训、交流活动以及文化建设项目,基层国有企业能够引导员工在对企业的使命以及价值理念予以认同的基础之上,积极主动地参与到企业的管理以及创新实践当中。与此要重视将激励机制与价值引领相互结合起来,促使职工在思想层面达成认同并且在行动实践过程中形成一种自觉遵循的行为模式,由此达成党建工作与职工成长、企业发展彼此相互促进的良性循环状态。新时代职工不但是基层国有企业发展的参与者,而且还是思想政治工作的接受者以及推动者,所以党建工作应当充分尊重他们的创新意识以及主体性,达成理念传播与行为落地的有效统一。

3 加强企业党建思想政治工作的实践路径

3.1 深化党建与生产经营的融合

基层国有企业党建思想政治工作务必要和生产经营紧密地融合起来,进而形成一种可相互促进且能共同发展的良好机制。在实际的操作过程当中,党组织可以凭借参与生产决策、项目管理以及基层国有企业战略规划等方式,把党建理念切实落实到具体的业务操作环节以及管理环节当中去。通过将党建目标和经营目标有机地衔接起来,基层国有企业一方面能够有效地提升自身的管理效率,另一方面还能够进一步增强员工的责任意识以及主人翁精神。在整个这个过程当中,党建工作已然成为了推动业务创新以及提升企业竞争力的一股重要力量,并且借助典型示范以及经验推广这些手段,能够达成党建成果与基层国有企业效益的同步提升。例如,某基层国有企业在产品研发项目中设立党建工作小组,由党员骨干参与生产方案设计、质量监督及进度管理,实现了党建工作与研发决策

的深度融合。通过这一机制，不仅提高了项目执行效率，还增强了员工的主人翁意识，最终使新产品按期投产并取得市场良好反响。深度融合不仅仅要在制度层面有所体现，而且在文化建设、人才培养以及组织活动等方面也都需要有所体现，从而让党建工作贯穿于生产经营的各个环节之中，进而形成一种全员都参与其中、全程都能够覆盖到、全方位都能够落实到位的工作格局，以此来为基层国有企业实现高质量发展给予坚实的支撑。

3.2 丰富教育形式与宣传载体

思想政治教育要取得良好成效，其关键并不单纯在于内容方面，而更多地在于形式以及载体是否有所创新。基层国有企业能够把线上线下的各类资源综合起来，借助数字平台、互动课堂、文化活动还有宣传媒介等手段，进而构建起一个有着多个层次、多个渠道的教育体系。当教育形式变得丰富多样之后，基层国有企业便能更好地契合不同职工各自不同的学习需求以及兴趣偏好，如此一来，也就能进一步提升思想政治工作所具有的吸引力以及实际效果。与此要是宣传载体呈现出多样化的特点，那么便能够极为生动地将党建理念以及企业文化予以传递，从而促使员工在不知不觉之中逐步形成对于价值的认同以及行为方面的规范。除此之外，基层国有企业还能够凭借典型案例的宣传、先进人物事迹的推广以及开展互动交流等方式，以此来强化教育所具备的感染力以及在实践当中起到的指导作用，进而使得党建思想政治工作不再仅仅停留在理念这一层面，而是实实在在地渗透到员工日常的行为举止当中以及组织的运作过程当中，最终形成一种持续不断的教育效应以及文化方面的影响力。

3.3 强化队伍建设与能力提升

党建思想政治工作要顺利开展，得有一支高素质且专业的工作队伍。基层国有企业可通过系统培训、岗位轮换以及实践锻炼等方式，持续提升党建工作者的理论素养、管理能力以及创新水平。高素质的党建队伍能够科学规划工作目标，优化工作流程，在实际执行过程中发现问题并提出改进措施，以此为企业思想政治工作筑牢坚实保障。队伍建设还需重视激励机制与考核制度的完善，让工作者在履行职责时能收获认同感与成就感，进而激发其工作积极性与创造力。借助强化队伍建设，基层国有企业可构建起持续推动党建思想政治工作不断向前发展的动力机制，保证党建工作在组织发展进程中发挥出其应有的核心作用。

4 企业党建思想政治工作的未来发展方向

4.1 构建开放共享的党建新格局

未来基层国有企业党建思想政治工作需重视开放性与共享性，借助跨部门、跨区域甚至跨企业的合作交流，达成党建经验及资源的共享，开放共享的格局可推动党建工作的创新发展，并且凭借经验互鉴提高整体工作水平，基层国有企业可搭建共享平台、开展联合培训以及经验交

流，把先进的管理模式和思想政治实践加以推广应用，让党建成果在更广范围实现价值最大化^[1]。构建开放共享的党建新格局，基层国有企业既能提升自身党建工作的科学性和系统性，又能为行业发展和社会治理提供借鉴与参考，形成协同发展、互促共进的新局面。

4.2 推动党建与企业治理体系协同发展

基层国有企业党建思想政治工作同治理体系现代化之间存在着紧密的关联，这两者理应达成协同发展这样的状况。党建工作能够于基层国有企业治理涉及的战略决策方面、制度建设环节、执行监督过程以及文化培育工作当中，充分发挥出其核心的作用，进而促使治理体系变得更为科学一些、效率更高一些且更有秩序一些。与此企业治理体系不断得到完善之后，也为党建工作给予了制度层面的保障以及操作方面的空间，由此实现了二者之间良性的互动状态^[2]。借助于协同发展这一方式，基层国有企业便可以在战略规划的相关事宜上、业务管理所涉及的事项中以及组织执行的具体工作里，形成一个统一的方向，达成党建目标与治理目标相互深度融合的效果，从而给企业在新时代所处的条件之下实现持续且高质量的发展给予坚实的保障。

4.3 实现党建工作与企业高质量发展的同频共振

新时代背景下，基层国有企业党建思想政治工作需和企业发展目标达成高度契合，达成战略层面的同频共振效果。把党建工作同生产经营、技术创新、人才培养以及文化建设等诸多方面加以深度融合，如此一来，基层国有企业便能保证党建工作具备政治引领功能，并且可直接促使企业核心竞争力得以提升。思想政治工作在基层国有企业的战略制定、业务流程运转以及日常管理环节当中充分彰显其作用，进而让企业发展既具备明确的方向性，又有较强的执行力以及创新力^[3]。与此基层国有企业在发展进程里所形成的经验成果同样能够反过来助力党建工作，达成双向促进的成效，实现持续不断的优化，最终构建起党建工作与基层国有企业高质量发展相互促进、相得益彰的良好生态格局。

5 结语

在当下全新的形势之下，基层国有企业党建思想政治工作已然成为企业治理体系当中的一个重要构成部分，同时它还是推动企业实现高质量发展、促使组织凝聚力得以提升以及让创新能力获得增强的核心支撑所在。借助于明确自身所具备的战略价值、提出有关创新方面的要求、对实践路径加以优化以及规划未来的发展方向等举措，基层国有企业便能够构建起一个全员都能够积极参与其中、在全过程当中均有覆盖且从全方位去予以落实的党建工作格局。在未来的发展进程中，基层国有企业需要持续不断地坚持党建引领这一原则，进一步深化思想政治工作和基层国有企业文化建设以及治理体系之间的融合程度，达成

党建工作与基层国有企业高质量发展相互间同频共振的良好局面,从而为企业能够持续且健康地发展给予坚实的保障,并且也为新时代基层国有企业治理以及社会的发展贡献出自己的一份力量。

[参考文献]

- [1]李亚妮.新形势下加强企业党建思想政治工作思考[J].现代企业,2022(3):110-111.
- [2]赵鹏.新形势下如何加强国有企业党建思想政治工作[J].公关世界,2021(15):76-77.
- [3]杨晓彤.新形势下企业党建思想政治工作的加强与创新[J].现代企业,2021(8):69-70.

作者简介:郑婷婷(1991.5—),单位名称:甘肃通美生态环保工程有限公司,毕业学校和专业:西安理工大学翻译(笔译)硕士。

分布式光伏发展对地方能源结构优化的驱动效应研究

姜安莉

江山市发展和改革局, 浙江 衢州 324100

[摘要]文章剖析了分布式光伏发展给地方能源结构优化所带来的驱动效应。通过对我国分布式光伏的装机规模、区域分布、政策体系以及产业链当下的实际情况展开分析, 将其在清洁能源替代、电网优化、经济性以及政策协同等诸多方面的作用机制一一揭示出来, 并且还提出了包括技术创新、市场机制、电网升级以及多能互补在内的四条优化路径, 以此来为区域能源转型给予相应的理论方面的有力支撑。

[关键词]分布式光伏; 能源结构优化; 驱动效应; 清洁替代; 多能互补

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17486

中图分类号: F42

文献标识码: A

Research on the Driving Effect of Distributed Photovoltaic Development on Local Energy Structure Optimization

JIANG Anli

Jiangshan Development and Reform Bureau, Quzhou, Zhejiang, 324100, China

Abstract: This article analyzes the driving effect of distributed photovoltaic development on the optimization of local energy structure. By analyzing the installed capacity, regional distribution, policy system, and current actual situation of distributed photovoltaics in China, the mechanisms of its role in clean energy substitution, grid optimization, economy, and policy coordination are revealed one by one. Four optimization paths, including technological innovation, market mechanisms, grid upgrading, and multi-energy complementarity, are also proposed to provide strong theoretical support for regional energy transformation.

Keywords: distributed photovoltaics; energy structure optimization; driving effect; clean substitution; multi-energy complementarity

引言

在全球能源转型这样的大背景之下, 分布式光伏因其具备就近消纳以及灵活配置等特性, 已然成为了推动能源结构进行调整的一股关键性力量。就我国的情况而言, 分布式光伏的装机规模在光伏总装机当中所占的比例已经超过了四成, 然而它对于地方能源系统所产生的深层影响却还没有得到充分且细致的研究。

1 分布式光伏与能源结构概述

分布式光伏是指在用户所在地或附近建设运行, 以用户侧自发自用为主、多余电量上网且在配电网系统平衡调节为特征的光伏发电设施。最新数据显示, 截至 2024 年底, 分布式光伏发电累计装机达 3.7 亿 kW, 是 2013 年底的 121 倍, 占全部光伏发电装机的 42%。在新增装机方面, 2024 年分布式光伏发电新增装机达 1.2 亿 kW, 占当年新增光伏发电装机的 43%。在发电量方面, 2024 年分布式光伏发电量 3462 亿 kW h, 占光伏发电量的 41%。

2 我国分布式光伏发展现状

2.1 装机规模与增速

我国分布式光伏在“十三五”至“十四五”时期呈现出爆发式的增长态势, 从起初依靠政策驱动逐渐转变为市场化的发展模式, 其装机规模已然在全球范围内跃居首位。在早期阶段, 金太阳示范工程以及电价补贴政策是推动其

发展的主要动力所在。近些年来, 随着相关技术不断取得进展以及成本持续下降, 工商业分布式光伏与户用光伏成为了主要的增长发力点。其中, 工商业分布式光伏凭借工业园区、商业建筑等各类场景得以实现规模化发展, 而户用光伏则得益于整县推进政策以及乡村振兴战略, 在农村地区实现了较为快速的普及^[1]。就增速方面而言, 分布式光伏新增装机所占光伏总新增装机的比重一直在持续提升, 已经成为了我国可再生能源发展当中的核心驱动力之一。

2.2 区域分布特征

我国分布式光伏的发展呈现出十分明显的区域差异化特点, 其主要受到地区经济水平、光照资源、电价政策以及用电需求等诸多因素的影响。在东部沿海的省份, 像山东、江苏、浙江等地, 因为工业用电的需求比较旺盛, 电价也相对较高, 所以工商业分布式光伏的发展处于较为领先的地位, 进而形成了一种以工业园区、商业屋顶为主导的集中化发展模式。而在中西部地区, 比如河南、河北、安徽等省份, 得益于户用光伏整县推进政策, 农村屋顶光伏的装机占比有了较为显著的提升, 由此形成了一条分布式光伏与乡村振兴相结合的特色发展道路。除此之外, 南方地区由于光照资源相对较弱, 分布式光伏的发展速度相对较慢, 不过还是借助“光伏+储能”模式来探索新的应用场景。

2.3 政策支持体系

我国分布式光伏政策体系曾经历从依靠补贴驱动转变为遵循市场化机制这样的转变过程,由此构建起了一个包含国家规划、电价政策、电网接入以及市场监管等多个方面的多层次支持框架。在国家层面上,《可再生能源法》还有《电力法》都给分布式光伏并网以及消纳给予了法律层面的保障,而“十四五”期间的可再生能源规划也清楚地指明了分布式光伏的发展目标以及发展路径^[2]。就电价机制来讲,一开始采用的是固定电价补贴模式,在 2019 年之后便逐步过渡到了平价上网的状态,并且还引入了像绿证交易以及碳排放权交易这类市场化手段。对于电网企业而言,国家电网以及南方电网都出台了相应的分布式光伏并网管理办法,通过简化审批流程的方式来保障能够实现全额消纳。

2.4 产业链发展现状

我国分布式光伏产业链达成从上游制造至下游应用的全方位自主可控状态,构建起在全球范围内极具竞争力的光伏产业生态系统。在上游制造这一环节当中,多晶硅、硅片、电池片以及组件的产能皆处于全球主导地位,像 PERC、TOPCon、HJT 这类高效电池技术也不断地取得新的突破,这有力地推动了光伏组件转换效率的持续提高,与此制造成本出现了大幅度的降低,进而让分布式光伏所具备的经济性得到了极为显著的强化。在中游系统集成这个环节里,EPC 企业持续对“光伏+建筑”“光伏+农业”等复合应用模式展开创新尝试,由此推动分布式光伏和城乡建设实现更为紧密的融合。在下游运维环节方面,智能化监测以及数字化管理技术获得了广泛的应用,无人机巡检、AI 故障诊断还有远程运维系统都极大地提升了电站的运营效率。除此之外,储能技术的快速推进发展还为分布式光伏的消纳给予了重要的支撑,“光伏+储能”模式在工商业以及户用领域正逐步地得到推广,进一步增强了分布式能源系统的稳定性以及经济性。

3 分布式光伏对能源结构优化的驱动效应

3.1 清洁能源替代效应

分布式光伏属于典型的清洁能源技术范畴,当其大规模地进行部署时,便对传统的能源体系产生了颇为显著的替代效应。相较于火电以及燃气这类高碳能源而言,分布式光伏在开展发电活动的过程中,并不会产生碳排放以及各类污染物,它具备零排放、低噪声还有可再生等一系列呈现出环境友好特性的特征。把光伏电源部署到终端用能的具体场景当中,是能够直接去替代居民以及工商用户部分源自化石能源的用电负荷的,进而促使终端用能达成绿色转型的目标。分布式光伏所采用的“源-网-荷”协同模式,使得对传统大型电源那种因远距离输电而产生的依赖得以减少,这对于构建以新能源作为主体的新型电力系统起到了助力作用,同时也推动了地方能源结构朝着清洁且高效的方向不断演进。

3.2 电网结构优化效应

分布式光伏的出现,一方面提升了终端用能里绿色能源所占的比例,另一方面也给传统电网结构带来了优化的需求,从而推动配电网的弹性以及智能化程度得到提升。分布式光伏是源网荷储其中的一个关键环节,它的接入方式使得配电网慢慢从单向输电朝着双向流动去转变,这就对调度的灵活性以及电能的质量提出了更高的要求。各地的电网企业为了推动分布式光伏能够高效地并入电网,持续对接入流程加以优化,这提升了配电网在运行方面的效率以及智能化的程度。与此分布式光伏还促使区域微电网、智能变电站等新型电力系统的技术加快部署速度,强化了局部电网自我调节的能力,减轻了大电网在运行时的压力^[3]。在光储融合技术的推动之下,“分布式+储能”已然成为地方电力系统优化调控的一条关键路径,它既提高了新能源出力的稳定性,又缓解了高峰负荷所带来的压力,提升了整个系统的韧性以及供电的可靠性,推动我国电网结构朝着分布式、智能化的方向去优化。

3.3 经济性驱动效应

分布式光伏凭借降低用户用电成本这一优势,同时还能激发绿色投资,并且带动上下游产业不断发展,由此呈现出颇为显著的经济驱动效应。从用户侧来讲,光伏系统的投资成本一直在持续下降,再加上国家出台的“整县推进”政策给予的支持以及多地提供的财政补贴,工商业用户要是采用自发自用的方式,再结合余电上网这种方式,那么便能够获取到相当可观的收益,而且项目的回报周期也会大幅度地缩短。就户用光伏而言,其能有效地降低农村居民的用电方面的支出,进而提升能源的公平性。从产业层面来看,分布式光伏拉动了像光伏组件制造、逆变器、支架、电缆以及电站运维等产业链各个环节的发展,还带动了数量众多的就业岗位的形成。除此之外,分布式光伏建设还激发了绿色金融、绿色建筑等相关领域共同协同发展,进而形成了“能源-技术-资本”相互融合的良好循环,已然成为推动地方经济结构朝着绿色方向转型的新动能。

3.4 政策协同效应

分布式光伏的发展于政策方面呈现出颇为强劲的协同效应,已然成为国家“双碳”战略以及能源转型目标得以落实的关键抓手。在国家层面而言,在十四五阶段把分布式光伏列为重要发展方向,借助构建以达成碳达峰、实现碳中和作为导向的能源战略体系,清晰明确了清洁能源在地方能源结构当中所占的比重目标。地方政府在促使政策落地的过程中担当着极为关键的角色,其通过制定出台补贴政策、对审批流程予以优化、推行整县推进等一系列举措,成功激发了市场主体的积极性,进而达成了政策目标与地方发展需求的有机且紧密的融合。与之分布式光伏的发展还和乡村振兴、绿色建筑、城乡融合发展等相关政策形成了良性的互动关系,进一步拓展了政策协同的广度

以及深度。就好比河南、河北等地在施行农村光伏屋顶项目的时候,有效地将农户扶贫、集体经济发展以及清洁能源推广相互结合起来,由此实现了多种政策效益的叠加,使得地方能源治理体系在系统化、协同性以及精准性等方面均得到了较为显著的提升。

4 分布式光伏对能源结构优化路径

4.1 技术创新与成本下降路径

技术创新乃是推动分布式光伏持续对能源结构予以优化的原动力所在。近些年来,我国在光伏制造这一端,借助 PERC、TOPCon、异质结这类高效电池技术,不断地提升着组件的效率,如此一来便使得单位装机发电量有了颇为显著的提高。像智能逆变器、微型储能以及智慧运维等创新技术,在实际应用当中广泛铺开,这也在很大程度上提升了分布式光伏系统的智能化程度以及柔性化水平,切实有效地增强了该系统在并网方面的适应能力,并且还让发电收益得到了提升。就施工环节来讲,BIPV 等新型的装配式工艺正逐步趋向成熟,进而达成了“光伏+建筑”之间的深度融合,成功地降低了建设所花费的周期以及相关成本。

4.2 市场化交易机制完善路径

分布式光伏发展可持续与否,关键在于是否有健全的市场化机制作为支撑。随着平价上网时代的来临,电价补贴正逐步退出历史舞台,此时,光伏项目得依靠电力现货交易、绿证交易以及碳市场交易等一系列市场化的方式去实现收益获取。就目前而言,我国在分布式能源参与电力市场这还处在探索的阶段当中。有一部分省份已经开始试点搭建“源网荷储一体化”的智慧能源管理平台,以此来推动分布式光伏借助合同能源管理、虚拟电厂以及负荷聚合等相关机制达成价值变现的目的^[4]。在未来,需要加快推进分布式光伏参与电力现货市场以及辅助服务市场的制度方面的设计工作,进一步完善峰谷分时电价机制,从而推动形成“谁发电、谁受益”的良好市场环境。与此还要积极推动绿证、碳交易与分布式能源项目相互挂钩,建立起绿色价值激励机制,以此引导用户能够积极地参与到绿色能源消费当中来。

4.3 电网适应性升级路径

电网属于承载分布式光伏的关键基础设施,其具备的适应性水平在很大程度上决定了光伏的消纳能力以及系统的稳定性状况。当下阶段,分布式光伏在接入电网之时,面临着诸如并网容量受到限制、电压出现波动这类技术方面的诸多挑战,所以得依靠提升配电网的智能化程度以及强化自身的柔性调节能力来妥善应对这些挑战。需要加快对区域微电网以及智能变电站的建设速度,进而达成本地发电并且在本地完成消纳的目的,以此来缓解主网所承受的压力。要积极推动储能设备在分布式系统里面实现规模化的配置安排,从而实现对负荷进行削峰填谷的操作以及对光伏出力加以调节的目标,进一步提高电能的实际利用

效率。除此之外,还应当运用物联网以及大数据相关技术去构建起智能调度平台,借此能够对分布式电源展开实时的监测工作以及实施智能调度操作,进而提升整个系统的安全运行水准。得着手建立健全针对分布式光伏并网的技术标准以及接入评估方面的机制,以此引导电网公司提前做好配网结构调整以及容量提升工程的相关布局工作,进而构建起与分布式光伏发展情况相匹配的现代电网体系。

4.4 多能互补协同发展路径

多能互补对于分布式光伏实现可持续发展而言是一条行之有效的途径。鉴于光伏发电存在间歇性以及波动性的特点,单一的能源系统往往很难契合全天候且稳定供能方面的需求,这就需要将其和其他诸如风能、生物质能、天然气等能源协同起来进行配置,进而构建起高效且具备灵活性的综合能源系统。就像在江苏、广东等地区,已经对“光伏+燃气+储能”这种多能互补微网系统展开了探索,在确保能够满足高可靠性供电需求之际,还达成了多种能源协同优化调度的目标,使得能源系统的整体运行效率得以提升。除此之外,分布式光伏还可以和建筑节能、热泵、充电桩等相互融合,以此来推动形成“源-网-荷-储”一体化的布局方式,进而构建起多元互补的分布式能源生态系统。

5 结束语

分布式光伏发电凭借其灵活部署、清洁高效以及就地消纳等诸多优势,已然成为推动能源朝着清洁化方向发展、促使能源结构得以优化以及助力绿色低碳转型的关键抓手,在我国的能源体系当中所发挥的作用也变得日益重要起来。从实现清洁替代、带动经济发展,再到与智能电网相适配以及达成政策协同等方面来看,分布式光伏发电已然改变了传统的能源供需格局,同时也成为了地方政府达成“双碳”目标并实现高质量发展的重要力量。在未来的发展进程中,需要进一步强化技术层面的创新工作,不断完善市场机制方面的建设,同时也要着力优化电网的承载能力,并且借助多能互补以及智慧管理的方式提升分布式能源系统的稳定性和效能水平。

【参考文献】

- [1]王宁.分布式能源系统中的钒液流电池储能技术研究[J].电工技术,2025(5):34-36.
 - [2]潘家俊,吴轶伟,陈凯敏.分布式能源接入下的配电网自动化重构策略研究[J].智慧中国,2025(3):97-98.
 - [3]邱逸,林韶生,陈纪桥,等.分布式能源接入配电网可中断负荷互动响应研究[J].电子设计工程,2025,33(7):26-30.
 - [4]马文彬,王瑞雪,李尧业.智慧配电网中分布式能源的高效接入与优化调度[J].电气时代,2025(4):81-83.
- 作者简介:姜安莉(1993.5—),毕业院校:杭州电子科技大学,所学专业:国际经济与贸易,当前就职单位名称:江山市发展和改革局,就职单位职务:能源科科长,职称级别:经济师。

国有企业房地产投资战略布局与风险防控研究

王 宾¹ 刘会彩² 张文彬¹

1. 中铁置业集团有限公司, 北京 100071

2. 北京中铁慧生活科技服务有限公司, 北京 100038

[摘要]文章基于近三年房地产行业发展态势,结合国内外经济政治环境,借助克而瑞、中指研究院等权威数据,深入探讨国有企业房地产投资战略布局与风险防控。研究构建“精准聚焦、多元协同、风险可控”的战略框架,从政策背景、核心内容及对国企布局的影响三个维度展开分析,提出国有企业应综合考量政策导向、人口流动、城镇化进程及市场分化特征,优化投资布局,强化风险防控措施,旨在为国有企业在房地产领域的可持续发展提供理论依据与实践参考。

[关键词]国有企业;房地产投资;战略布局;风险防控;高质量发展

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17475

中图分类号:

文献标识码: A

Research on the Strategic Layout and Risk Prevention of Real Estate Investment in State-owned Enterprises

WANG Bin¹, LIU Huicai², ZHANG Wenbin¹

1. China Railway Real Estate Group Co., Ltd., Beijing, 100071, China

2. Beijing China Railway Intelligent Life Technology Service Co., Ltd., Beijing, 100038, China

Abstract: Based on the development trend of the real estate industry in the past three years, combined with the domestic and international economic and political environment, and with the help of authoritative data such as CRIC and Zhongzhi Research Institute, this article deeply explores the strategic layout and risk prevention of state-owned enterprise real estate investment. Research and construct a strategic framework of "precise focus, diversified collaboration, and controllable risks", analyzing from three dimensions: policy background, core content, and impact on the layout of state-owned enterprises. It is proposed that state-owned enterprises should comprehensively consider policy orientation, population mobility, urbanization process, and market differentiation characteristics, optimize investment layout, and strengthen risk prevention and control measures, aiming to provide theoretical basis and practical reference for the sustainable development of state-owned enterprises in the real estate field.

Keywords: state-owned enterprises; real estate investment; strategic layout; risk prevention and control; high-quality development

1 概况

近年来,房地产行业在国内外复杂经济政治环境的影响下,经历着深刻变革。从国际环境看,全球经济增长乏力,贸易保护主义抬头,地缘政治冲突加剧,给房地产行业带来诸多不确定性;在国内,经济发展进入新常态,增速换挡、结构调整、动力转换,房地产行业也从高速增长阶段转向高质量发展阶段。同时,人口结构变化、城镇化进程推进以及市场需求的多样化,使得房地产市场呈现出明显的分化特征。国有企业作为房地产市场的重要参与者,其投资战略布局与风险防控不仅关乎自身的生存与发展,也对稳定房地产市场、推动经济高质量发展具有重要意义。因此,深入研究国有企业房地产投资战略布局与风险防控,具有重要的现实意义和理论价值。

1.1 研究背景与意义

房地产行业作为国民经济支柱产业,在“房住不炒”政策基调下,正经历从规模扩张向质量提升的深刻变革。2022—2025年,行业面临销售增速放缓(2024年商品房销售额同比降2.1%)、区域分化加剧(一线城市土地溢价

率12.7%vs三四线城市4.2%)等挑战。国有企业作为行业主力(2024年市场占有率达65.3%),其投资行为需兼顾政策导向与市场规模,通过战略布局优化与风险防控升级实现可持续发展。

本文基于近三年房地产行业发展态势及国内外经济政治环境,结合克而瑞、中指研究院等数据,构建“精准聚焦、多元协同、风险可控”的战略框架。通过分析政策背景、核心内容及对国企布局的影响,提出国有企业应综合考虑政策导向、人口流动、城镇化进程及市场分化特征,优化投资布局,强化风险防控措施,以实现可持续发展。

1.2 国内外经济政治环境影响

近年来,房地产行业在国内外经济政治环境的双重压力下,经历了深刻的结构性调整。2022年以来,全球经济复苏乏力,国际贸易摩擦加剧,国内经济增长面临需求收缩、供给冲击、预期转弱三重压力。在此背景下,房地产行业从高速增长转向高质量发展,政策调控从“一刀切”转向“因城施策、精准施策”。

1.3 研究内容与方法

本文基于克而瑞、中指研究院等数据，结合近三年行业发展态势，从政策导向、人口流动、城镇化进程及市场分化特征出发，构建“精准聚焦、多元协同、风险可控”的战略框架。采用文献分析、案例研究与定量分析相结合的方法，重点探讨金融信贷政策、“好房子”标准及土地供应调整对国企布局的影响，并补充实证案例支撑。

2 国有企业房地产投资战略布局重构

2.1 政策导向驱动布局调整

近年来，房地产政策调控不断深化，从“房住不炒”定位的确立到金融信贷政策的动态调整，再到“好房子”标准的落地实施，政策导向对国有企业房地产投资布局产生了深远影响。2024 年，央行、金融监管总局等部门出台多项政策改善房地产融资环境，如全国范围内推进房地产融资协调机制，“白名单”项目获批近万亿融资额度。但政策同时强调“房住不炒”底线，要求国企严格控制负债率。在这样的政策环境下，国有企业开始向符合政策导向的领域倾斜，加大保障性住房、城市更新等项目的投资力度。2025 年中央提出“促进房地产市场止跌回稳”，央国企市场份额提升至 69.8%。核心城市人口持续流入（广东、浙江 2024 年常住人口分别增加 74 万、43 万），而东北、中西部部分省份人口减少（黑龙江 2014-2023 年减少 546 万人），区域分化显著。国企需优先布局经济发达、人口流入的一线城市及长三角、粤港澳大湾区等核心城市群，例如中海地产 2024 年在上海、广州、深圳斩获三宗“百亿地王”，通过核心地段优质资产获取稳定现金流。

2.2 人口流动和城镇化品质的提升

人口流动和城镇化进程是影响房地产市场需求的的关键因素。中指研究院数据显示，2023—2025 年，深圳、合肥、郑州等城市人口增量居全国前列，长三角、珠三角城市群人口吸附能力强劲。国有企业在投资布局时，优先选择人口持续流入、产业基础扎实的高能级城市以及具有发展潜力的城市群。

人口流动驱动：根据克而瑞数据，2025 年一线城市可售库存出清周期低于 10 个月，而三四线城市普遍超过 20 个月，国企应避免进入库存高企区域。例如，泉州、绵阳等城市房价预计下行 5%~8%，需审慎评估投资可行性。

城镇化品质提升：2024 年我国城镇化率达 67%，进入品质提高阶段。国企可参与新型城镇化建设，如蜀道集团在四川 39 个欠发达县域投资 6176.18 亿元，推动交通、清洁能源与新型城镇化项目融合发展。

2.3 产品结构：高端改善与保障性住房并重

“好房子”标准于 2025 年 5 月正式实施，要求层高不低于 3 米、4 层及以上住宅必配电梯等 38 项核心指标，推动行业从“量”向“质”转型。消费升级趋势下，一线城市高端住宅销售额贡献率同比提升 5.4%，上海、深圳核心地段中高端住宅价格预计上涨 3%~5%。

当前房地产市场呈现明显的分化特征，不同城市、不

同区域的市场表现差异巨大。国有企业为适应这一特征，形成了“精准聚焦、多元协同”的布局策略。在精准聚焦方面，依据市场潜力和自身优势，聚焦核心城市和核心区域，例如华润置地在上海、深圳等城市推出单价 15 万元/平方米以上豪宅项目，满足高端改善需求。在多元协同方面，国有企业推进业务多元化，实现住宅开发与保障房建设协同、商业与产业地产融合、轻资产运营与资本运作结合。例如，上海地产集团在松江 G60 科创走廊建设人才公寓，通过政府补贴与市场化运营实现盈亏平衡。联投置业打造“柠月”全龄乐养品牌，构建涵盖颐养社区、乐龄中心的康养产品矩阵。保利发展在南宁参与保障性住房收购，同时通过“保利商业”品牌运营购物中心，2024 年租金收入同比增长 12%；高端改善市场：国企需加大 200 平方米以上高端产品供给，如中海地产“藏峰系”在深圳福田项目实现单价 15 万元/m²，去化周期较竞品缩短 40%。金隅集团通过全产业链优势，在望京云尚项目实施三星级绿色建筑标准，节能率达 80% 以上。华润置地与保利置业合作开发香港启德“滙璟”项目，推出高端临海大宅，单价达 7.8 万港元/平方英尺，还在国内布局产业园区代建项目。

3 全周期风险防控体系构建

3.1 政策风险：动态跟踪与合规管理

3.1.1 政策背景与合规要求

2025 年金融监管总局推出八项增量政策，包括修订并购贷款管理办法、扩大保险资金长期投资试点范围等，强化对房企合理融资需求的响应。国企需严格遵守《中央企业全面风险管理指引》，在投资决策前完成合规性审查。

政策的变化可能给国有企业带来较大风险。一方面，金融信贷政策的收紧可能导致企业融资难度增加、融资成本上升，影响项目的推进和企业的资金链安全。例如，若政策进一步严格限制房地产企业的贷款额度和贷款期限，国有企业可能面临资金短缺的困境。另一方面，土地政策、税收政策等的调整也会对企业投资收益产生影响。如土地出让方式的改变、土地增值税政策的调整等，都可能增加企业的成本，压缩利润空间。

3.1.2 防控策略

国有企业应建立专门的政策研究团队，密切关注国内外经济政治形势和房地产政策动态，深入分析政策变化对企业投资布局的影响。提前制定应对策略，合理调整投资计划。例如，在金融信贷政策收紧时，积极拓展多元化的融资渠道，降低对银行贷款的依赖；在土地政策调整时，优化土地获取策略，提高土地利用效率。

3.2 市场风险：分散投资与精准研判

3.2.1 市场分化与压力测试

2025 年房企债务到期规模达 5257 亿元，较 2024 年增加 428 亿元，市场波动加剧。从市场需求来看，受经济形势、人口结构变化等因素影响，房地产市场需求存在不确定性。例如，经济下行时，居民购房意愿下降，可能导致商品房库存积压。从市场竞争角度，随着房地产市场的

发展,市场竞争日益激烈,国有企业不仅要面对其他国有企业的竞争,还要应对民营企业和外资企业的挑战。在部分城市,一些民营企业凭借灵活的经营策略和高效的运营模式,在市场竞争中占据一定优势,给国有企业带来压力。

3.2.2 防控策略

情景模拟与压力测试:构建“乐观-基准-悲观”三情景财务模型,测试销售价格下跌 20%、30%、40%时的项目 IRR 变化。例如,某三线城市项目在价格下跌 30%时 IRR 降至 6%,低于国企 8%的投资收益率红线,应果断放弃。

区域风险对冲:核心城市项目占比不低于 60%,新一线城市控制在 30%以内,严格限制非都市圈内三四线城市投资(占比不超过 10%)。

3.3 财务风险:优化融资与现金流管理

3.3.1 融资环境与资金压力

2025 年房企到位资金同比下降 3.7%,自筹资金占比 33%,需通过资产证券化提升流动性。国企平均融资成本 4.1%,较民企低 2.3 个百分点,可优先使用信用优势获取低息贷款。

3.3.2 防控策略

融资渠道多元化:发行公司债、引入保险资金等。例如,中国建筑与太平洋保险合作设立 300 亿元城市更新基金,期限 10 年以上。

现金流四色管理:建立动态监测指标,绿色(安全)、黄色(预警)、橙色(重点关注)、红色(危机)分级响应。例如,某项目回款率<50%时,触发应急预案,申请展期或资产证券化融资。

3.4 运营风险:完善内控与标准化机制

3.4.1 运营管控与品质提升

运营风险贯穿于房地产项目开发的全过程。在项目前期的规划设计阶段,若对市场需求把握不准确,设计的产品不符合市场需求,将影响项目的销售。在项目建设阶段,可能面临工程质量问题、工期延误等风险,增加建设成本。在项目销售和运营阶段,营销策略不当、物业管理不善等问题,也会影响企业的品牌形象和市场竞争力。

3.4.2 防控策略

加强项目全生命周期管理,从项目前期规划设计、建设施工到销售运营,每个环节都要制定严格的管理制度和标准流程。注重产品创新和品质提升,满足消费者对高品质居住的需求。加强团队建设,提高员工的专业素质和业务能力,提升企业的运营管理效率和服务水平。

4 结论与建议

4.1 研究结论

战略布局:国有企业需以“精准聚焦、多元协同”为原则,优先布局核心城市与城市群,优化产品结构,创新城市更新与资产证券化模式。

风险防控:构建“政策-市场-财务-合规”四位一体管理体系,强化动态监测与应急处置能力,尤其关注现金流

安全与合规性。

政策响应:紧跟金融信贷政策调整(如首付比例降至 15%、房贷利率市场化),把握“好房子”标准落地机遇,提升产品竞争力。

4.2 对策建议

在当前复杂多变的国内外经济政治环境和房地产市场形势下,国有企业房地产投资战略布局与风险防控至关重要。通过构建“精准聚焦、多元协同、风险可控”的战略框架,国有企业能够更好地适应政策导向、人口流动、城镇化进程及市场分化特征,优化投资布局。同时,针对政策风险、市场风险、财务风险和运营风险等,采取强化政策研究、完善市场监测、优化财务管理、提升运营管理水平等一系列风险管理策略,有助于国有企业降低风险,实现可持续发展。未来,国有企业应持续关注市场动态和政策变化,不断调整和完善投资战略布局与风险防控措施,在房地产领域发挥更大的作用,为稳定经济增长、推动社会发展作出贡献。

[参考文献]

- [1]中国房地产 TOP10 研究组. 2025 年房地产百强企业研究报告[R].北京:房天下,2025.
 - [2]国务院国资委.中央企业全面风险管理指引[Z].2006.
 - [3]国家统计局.2025 年 1—3 月份全国房地产市场基本情况[EB/OL].[2025-04-16].
 - [4]金融监管总局.关于推动房地产发展新模式的融资制度改革意见[Z].2025.
 - [5]中指研究院.2025 年中国房地产市场形势与国企投资策略白皮书[R].北京:中指研究院,2025.
 - [6]克而瑞.2025 年房企债务到期规模报告[R].上海:克而瑞,2025.
 - [7]光明网.“好房子”建设按下快进键助推居住品质提升[EB/OL].[2025-05-03].
 - [8]中国房地产业协会核心城市土拍延续高热,供给侧缩量提质稳预期[EB/OL].[2025-05-06].
 - [9]张鹏.更大力度挖掘内需潜力 推动经济持续回升向好[J].河南日报,2025(5):12-15.
 - [10]金隅集团从“住有所居”到“住有优居”金隅集团打造新时代“好房子”的国企答卷[EB/OL].
- 作者简介:王宾(1979.3—),毕业院校:北京交通大学,所学专业:土木工程,当前就职单位:中铁置业集团有限公司,职称级别:正高级工程师;刘会彩(1979.6—),毕业院校:大连海事大学,所学专业:工商管理,当前就职单位:北京中铁慧生活科技服务有限公司,就职单位职务:商务管理部(招标采购部、法律合规部)部长,职称级别:中级经济师;张文彬(1997.11—),毕业院校:韩国世翰大学,所学专业:经营情报学,当前就职单位名称:中铁置业集团有限公司,就职单位职务:运营管理部主管,职称级别:工程师。

当前宏观经济背景下房地产行业发展方向研究

罗金良

云南省租赁住房管理运营有限公司, 云南 昆明 650000

[摘要] 本论文旨在当前宏观经济环境下, 探讨房地产行业的发展方向。通过分析宏观经济因素对房地产市场的影响, 结合政策调控和市场趋势, 提出了房地产行业未来的发展方向和策略。研究发现, 宏观经济波动、政策调整以及市场趋势将共同塑造房地产行业的走向, 而可持续发展、数字化转型和创新将成为未来房地产发展的关键驱动力。然而, 风险与挑战也不容忽视, 需要持续的监测和应对策略。本研究为相关决策者提供了对房地产行业发展的深入洞察, 为未来的房地产发展提供了有益的参考和指导。

[关键词] 房地产行业; 宏观经济; 政策调控; 可持续发展; 数字化转型; 创新
DOI: 10.33142/mem.v6i4.17463 中图分类号: F293 文献标识码: A

Research on the Development Direction of the Real Estate Industry under the Current Macroeconomic Background

LUO Jinliang

Yunnan Rental Housing Management and Operation Co., Ltd., Kunming, Yunnan, 650000, China

Abstract: This paper aims to explore the development direction of the real estate industry in the current macroeconomic environment. By analyzing the impact of macroeconomic factors on the real estate market, combined with policy regulation and market trends, the future development direction and strategies of the real estate industry are proposed. Research has found that macroeconomic fluctuations, policy adjustments, and market trends will collectively shape the direction of the real estate industry, with sustainable development, digital transformation, and innovation becoming key driving forces for future real estate development. However, risks and challenges cannot be ignored and require continuous monitoring and response strategies. This study provides in-depth insights into the development of the real estate industry for relevant decision-makers, and provides useful references and guidance for future real estate development.

Keywords: real estate industry; macroeconomics; policy regulation; sustainable development; digital transformation; innovation

引言

在当今全球化和城市化蓬勃发展的背景下, 房地产行业作为一个重要的经济支柱, 扮演着连接城市发展与宏观经济的纽带。这一行业的蓬勃发展不仅在经济增长中具有显著的地位, 同时也对社会结构、就业市场和金融体系等多个方面产生深远影响。本节将深入探讨宏观经济环境与房地产市场之间的关系, 重点分析 GDP 增长与房地产投资的关联性、利率变动对房地产市场的影响、就业市场与住房需求的紧密联系, 以及通货膨胀与房地产价格之间的错综复杂关系。

1 宏观经济环境与房地产市场关系

1.1 GDP 增长与房地产投资的关联性

GDP 作为国民经济的核心指标, 与房地产市场的发展息息相关。经济增长既是房地产市场的催化剂, 也是其受益者。在高速增长时期, 人们的收入水平提高, 购买力增强, 进而刺激了住房需求, 推动了房地产市场的繁荣。而在经济放缓时, 房地产市场也面临着供需矛盾的挑战。因此, 深刻理解 GDP 增长与房地产投资之间的关系, 对于预测房地产市场的未来走势具有重要意义。

1.2 利率变动对房地产市场的影响

利率作为货币政策的核心工具之一, 直接影响着房地产市场的融资成本和购房成本。随着央行政策的微调, 利率的波动对房地产市场产生着深远影响。降低利率有助于刺激购房需求, 促进市场交易活跃, 但同时也可能引发房价过快上涨的风险。相反, 加息可能会抑制房地产投资, 对市场造成一定冲击。因此, 及时了解利率政策的变化对于投资者和市场从业者制定战略具有重要意义。

1.3 就业市场与住房需求的关系

就业市场的状况直接影响着人们的购房能力和住房需求。稳定的就业环境和较高的薪资水平有助于提升人们的购房信心, 进而刺激住房市场的活跃度。然而, 在就业岗位不稳定或者薪资增长乏力的情况下, 购房压力可能加大, 从而影响了房地产市场的健康发展。因此, 深入研究就业市场与住房需求之间的联系, 有助于准确预测市场的供需关系和价格走势。

1.4 通货膨胀与房地产价格的关系

通货膨胀作为经济中普遍存在的现象, 与房地产市场的演变密切相连。适度的通货膨胀有助于调整实际房地产

价格,维持市场的稳定。然而,通货膨胀过快可能导致房价上涨过度,影响市民的购房能力。另一方面,通货紧缩则可能导致市场信心不足,影响房地产投资。因此,深刻理解通货膨胀与房地产价格之间的关系,有助于为市场的长期稳定发展制定恰当的政策和措施。

2 政策调控对房地产行业的影响

在不断演进的经济背景下,政策调控成为引导房地产行业持续健康发展的重要手段。本节将进一步扩展论述,重点关注政策调控对房地产行业的影响,包括宏观审慎政策、房地产税收政策、土地供应与规划,以及城市化与乡村振兴战略等方面的影响。

2.1 宏观审慎政策对房地产市场的影响

宏观审慎政策作为防范金融风险的一种手段,对房地产市场的影响日益凸显。政府部门通过调整信贷政策、限制银行借贷等方式,调控房地产市场的投资热情和杠杆水平。这些政策旨在防范房地产市场过热、泡沫化等风险,保障市场的稳定和可持续发展。然而,宏观审慎政策的实施也需要平衡好稳定市场与促进经济增长的关系,对政府决策者来说是一项复杂的考量。

2.2 房地产税收政策的演变及其影响

房地产税收政策一直是影响房地产市场的重要因素之一。政府通过调整房产税、土地增值税等税收政策,直接影响着房地产市场的供需关系和价格水平。税收政策的演变对开发商的成本和购房者的实际支付产生深远影响,同时也塑造着市场的投资环境。因此,对房地产税收政策的准确理解和把握,对于市场参与者和政策制定者都至关重要。

2.3 土地供应与规划对房地产市场的影响

土地供应与规划是房地产市场的基础性因素,直接关系到市场的发展走向和结构。政府通过土地出让、用地规划等手段,对房地产市场的供应量和布局进行调控。合理的土地供应与规划可以有效平衡市场的供需矛盾,避免过度投资和市场扭曲。然而,土地资源的有限性也使得政府需要精准把握土地政策,以实现城市的可持续发展。

2.4 城市化与乡村振兴对房地产行业的影响

城市化和乡村振兴战略作为国家重要战略,也对房地产行业产生着深远影响。城市化进程推动着城市住房需求的不断扩大,拉动了房地产市场的发展。而乡村振兴战略则可能引发农村土地利用结构的变化,对农村房地产市场带来新的机遇和挑战。理解这两大战略对房地产行业的影响,有助于把握市场投资的方向和重点领域。

在不断变化的社会环境和市场需求下,房地产市场的趋势呈现出多样化和复杂性。本节将进一步深入探讨房地产市场的趋势分析,聚焦于二手房市场与新房市场的对比、城市发展与房地产投资的区域差异、租赁市场的新机遇与挑战,以及科技创新对房地产业态带来的变革。

3 房地产市场趋势分析

3.1 二手房市场与新房市场的对比

二手房市场和新房市场作为房地产市场的两个重要分支,各自具有不同的特点和发展动态。二手房市场受市场成熟度和经济波动的影响较大,通常更具周期性。而新房市场则受到政策调控和供应情况的影响较为显著。深入比较这两个市场的特点、投资风险和前景,有助于投资者更好地配置资源,把握市场机会。

3.2 城市发展与房地产投资的区域差异

城市发展不平衡导致了房地产投资的区域差异。一线城市的高房价和投资门槛可能吸引投资者转向二三线城市,而后者则可能因城市规模和产业基础等因素呈现出不同的投资机会。了解不同城市的发展定位、政策导向以及产业布局,可以帮助投资者在区域选择上更具策略性。

3.3 租赁市场的新机遇与挑战

随着年轻人对住房观念的改变和城市流动性的增加,租赁市场逐渐成为房地产市场的重要组成部分。然而,租赁市场也面临着租金波动、租客权益保障等方面的挑战。针对这些问题,政府和企业也在积极探索租赁市场的改革和发展,为投资者和租户创造更稳定和可持续的租赁环境。

3.4 科技创新与房地产业态的变革

科技创新正深刻改变着房地产业态。数字化、智能化、可持续发展等理念正在引领房地产行业的发展方向。智能家居、区块链技术、虚拟现实等应用正日益融入房地产市场,为投资者和消费者提供了全新的体验和选择。深入研究科技创新对房地产业态的变革,有助于把握市场发展的新方向和新机遇。

4 未来房地产发展方向与策略

在不断演变的社会、经济和环境背景下,未来房地产行业将持续受到多方面的影响,需要采取有针对性的发展方向和策略。本节将进一步扩展探讨未来房地产的发展方向,包括可持续发展与绿色建筑的推动、供应链优化与建筑成本控制、住房金融创新与居民消费升级,以及数字化转型与智能城市建设。

4.1 可持续发展与绿色建筑的推动

未来房地产行业将越来越注重可持续发展和环保理念的融入。绿色建筑作为一个重要的发展方向,强调资源的合理利用、能源的高效利用以及环境的友好性。投资者和开发商将更加关注可再生能源的应用、建筑材料的环保性,以及建筑运营阶段的能耗管理。在政策支持和市场需求的推动下,绿色建筑有望成为未来房地产行业的主流趋势。

4.2 供应链优化与建筑成本控制

供应链的优化对于降低建筑成本、提高效率具有重要意义。未来房地产行业将探索更有效的供应链管理,从原材料采购到建筑施工和后续运营,实现成本的控制和资源的最优配置。技术的应用也将在供应链管理中发挥关键作

用,如物联网技术用于材料跟踪和管理,以及人工智能用于项目规划和资源调度。

4.3 住房金融创新与居民消费升级

随着经济的发展和人们生活水平的提高,住房不再只是居住的需求,更多地成为投资和消费的一部分。未来,房地产行业将面临金融产品和服务创新的挑战,如灵活的按揭方式、房地产证券化等。同时,居民对于居住品质的要求将越来越高,从而促使开发商在设计、布局和配套设施上进行创新和升级,满足消费者的多元化需求。

4.4 数字化转型与智能城市建设

数字化技术的崛起将对房地产行业产生深刻影响,从项目规划和设计、营销推广到后续运营和管理,都将数字化转型。智能城市的建设也将推动房地产业态的变革,包括智能建筑、智能交通、智能能源等方面。这些技术的应用将提高城市的运行效率,改善居民的生活品质,同时也为房地产行业带来新的商机。

在未来房地产发展方向和策略的制定中,需要充分考虑环境、社会和经济的变化趋势,同时也要紧密关注技术创新和市场需求的变化。灵活的策略和持续的创新将是房地产企业在未来保持竞争力和实现可持续发展的关键要素。通过采取合适的发展方向 and 策略,未来房地产行业有望在不断变化的环境中取得长期的繁荣和稳定。

5 风险与挑战

在房地产行业的发展过程中,风险与挑战是无法回避的现实。本节将进一步深入探讨未来房地产行业可能面临的风险和挑战,包括房地产周期性波动风险、政策不确定性带来的影响、债务风险与市场信心波动,以及外部冲击与全球经济环境变化所带来的影响。

5.1 房地产周期性波动风险

房地产市场的周期性波动是一个长期存在的风险。市场的过热和过冷都可能导致价格的快速波动,进而影响投资者的预期和决策。过度依赖短期涨幅的投资者可能在市场下行时承受巨大损失。因此,对房地产周期性波动的认识和应对策略是投资者必须要关注的核心问题。

5.2 政策不确定性带来的影响

政策调控是房地产行业的重要影响因素,但政策的变化和不确定性也可能带来市场波动。政策的频繁调整或者政策方向的不明确可能导致投资者难以准确判断市场走势,从而影响投资决策。因此,密切关注政策动向,及时了解政策的变化对市场的影响,对于降低政策不确定性带来的风险至关重要。

5.3 债务风险与市场信心波动

房地产开发和投资通常需要大量的资金,因此债务风险在该行业中具有显著影响。高负债率可能使企业在市场波动时面临更大的压力,甚至出现流动性危机。债务违约

或者资金链断裂可能引发市场信心的波动,影响整个行业的稳定。因此,债务管理和风险防范对于房地产企业的健康发展至关重要。

5.4 外部冲击与全球经济环境变化

全球化的影响使得房地产行业也深受外部环境变化的影响。全球经济形势的变化、地缘政治风险、自然灾害等因素可能对房地产市场产生重大影响。国际金融市场的动荡和汇率波动也可能导致市场投资者信心受到挑战。因此,房地产行业需要在面对外部冲击时保持应对的灵活性和韧性。

在充满不确定性的环境下,房地产行业需要谨慎评估和管理各种风险。制定科学合理的风险应对策略,加强监测和预警机制,有助于降低潜在风险的影响,并提高行业的抗风险能力。同时,也需要加强合作,共同应对全球经济环境的变化,保障行业的持续健康发展。

6 结论

本论文在当前宏观经济背景下,对房地产行业的发展方向进行了深入研究和探讨。通过分析宏观经济因素对房地产市场的影响,探讨了政策调控、市场趋势、可持续发展、数字化转型和创新等方面的影响因素。在宏观经济波动、政策变化和市场需求的共同作用下,房地产行业在未来将面临新的机遇和挑战。我们深刻认识到,可持续发展、绿色建筑、科技创新、供应链优化、住房金融创新等方向将成为房地产行业发展的关键路径。然而,与此同时,房地产周期性波动、政策不确定性、债务风险以及外部冲击等风险也需要引起高度关注。因此,房地产行业需要在新的时代背景下,积极应对挑战,不断创新,实现可持续发展,为经济社会的繁荣稳定做出积极贡献。

[参考文献]

- [1]张维迎,陈剑.城市化与房地产业发展[J].上海社会科学院学报,2004(6):19-29.
- [2]姚洪卫,李维建,刘亚洪.当前我国房地产税制改革研究[J].经济研究导刊,2001,5(14):37-39.
- [3]胡小波.科技创新驱动下的智能城市建设[J].城市发展研究,2020,27(9):10-16.
- [4]姜虹.全球经济环境变化下的中国房地产市场发展趋势分析[J].中国经济问题研究,2022(6):12-20.
- [5]李明,王雪.房地产周期性波动及风险防范策略研究[J].经济与管理研究,2023,5(10):45-53.
- [6]颜才满.国有中小型房地产企业转型发展路径案例研究——以 H 房地产公司为例[J].企业改革与管理,2022(15):88-90.
- [7]张静.浅谈房地产公司财务管理体系的构建[J].纳税,2020(13):33-35.

作者简介:罗金良(1989—),男,拉祜族,云南临沧人,学士,云南省租赁住房管理运营有限公司。

浅析建筑工程行业经营现金流管理

桑舞藤 任俊颖

中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司, 四川 成都 610036

[摘要]持续稳定的经营活动现金流入是公司可持续发展的根基,也是抵御风险的基石。2024 年的中央企业负责人会议上,国资委沿用了“一利五率”的经营指标体系,会议强调用“营业收现率”替换“营业现金比率”,更加强调现金流中销售商品、提供劳务收到的现金,引导央企聚焦主责主业创现能力。建筑工程行业因项目周期长、资金需求较高、利润确认早于资金回笼等因素,易导致现金流短缺,尤其是经营活动净现金流量普遍较低。

[关键词]经营现金流;营业收现率;“两金”压降

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17455

中图分类号: F275

文献标识码: A

Brief Analysis of Cash Flow Management in the Construction Industry

SANG Wuteng, REN Junying

PowerChina Chengdu Engineering Corporation Limited, Chengdu, Sichuan, 610036, China

Abstract: Continuous and stable cash inflows from operating activities are the foundation of a company's sustainable development and the cornerstone for resisting risks. At the 2024 Central Enterprise Leaders' Meeting, the State-owned Assets Supervision and Administration Commission (SASAC) adopted the operating indicator system of "one profit and five rates". The meeting emphasized replacing the "operating cash ratio" with the "operating cash collection rate" and placing greater emphasis on the cash received from selling goods and providing services in cash flow, guiding central enterprises to focus on their main responsibilities and business creation capabilities. The construction industry is prone to cash flow shortages due to factors such as long project cycles, high funding requirements, and profit recognition earlier than fund recovery, especially with generally low net cash flow from operating activities.

Keywords: operating cash flow; operating cash yield rate; the pressure drop of "accounts receivable and inventory"

引言

建筑工程行业的经营活动现金流管理不仅是财务问题,更是战略核心。通过完善经营现金流管理体系、加强“两金”压降、精益化成本管控、科学开展资金筹划等手段优化现金流,企业可平衡增长与风险,在高度不确定的市场中实现稳健经营。

1 经营活动现金流量的内涵

经营活动现金流量是企业现金的主要来源,指企业除投资活动和筹资活动以外的所有的交易和事项产生的现金流量,主要包括销售商品或提供劳务所获得的现金、支付给供应商和员工的现金、税费等。这些活动反映了企业通过主营业务获取和支付现金的能力,是衡量企业盈利质量和短期生存能力的重要指标。

企业有利润不等于有现金流。利润通常按权责发生制计算,受收入确认(如完工百分比法)、成本分摊、减值损失等会计政策影响。利润衡量盈利能力,现金流决定生存能力。现金流取决于实际收付款,如工程进度款是否及时到账、垫资压力、供应商付款周期等。企业可能账面盈利,但因业主拖延付款而导致“两金”(主要指各类存货、未完施工、应收款项)长期居高不下,存在资金链断裂风险。

2 经营活动现金流管理的意义

经营活动现金流是企业生存发展的“血液”,健康的

经营活动现金流才能支撑企业持续运营、偿还债务和投资发展。经营活动现金流管理不仅是外部客观要求,也是自身生存发展的需要。

2.1 外部客观要求

(1) 上市公司监管和披露要求:现金流量表是上市公司需定期对外披露的三大主要财务报表之一。企业账面盈利的同时可能有大量应收账款挂账,实际现金流紧张,因此仅仅依据利润来判断企业经营健康性是片面的,需同时关注资产负债、利润和现金流情况才能较为全面、客观评价企业的经营和财务状况。建筑工程企业,尤其是上市建筑企业应关注经营现金流的充裕度和稳定性,避免“纸上富贵”,增强投资者信心。

(2) 国务院国资委对建筑央企的考核要求:营业收现率是国务院国资委 2025 年央企考核“一利五率”指标体系中的核心指标之一,用于衡量企业主营业务收入的现金回收效率,计算公式为:销售商品、提供劳务收到的现金/营业收入。该指标替换了原有的营业现金比率,在原营业现金比率指标下,部分企业可通过控制现金流出等方式,在收款较少的情况下保障指标达标,存在一定操作空间。建筑类央企应主动适应国务院国资委的考核引领,聚焦于业务收入的真实“含金量”,逐渐向高质量发展转型,提升企业的核心竞争力。

(3) 应对外部环境的不确定性：在地产调控、基建投资放缓的大环境下，地方政府类业主普遍财政紧张，可能延迟付款，建筑工程企业需储备资金缓冲。项目履约期间，可能遇到项目变更、工期延误、成本超支等突发情况，若缺乏现金流储备将放大相关风险。在竞争加剧的行业环境下，低价中标现象较为普遍，利润率进一步压缩，因而现金流管理成为建筑工程企业生存关键。因此，加强现金流管理可增强企业抗风险能力，更好地应对外部环境的不确定性。

2.2 自身需求

(1) 行业特性决定的高现金流需求：建筑工程项目通常持续数月到数年，项目周期长，资金占用大，若现金流管理不善，易造成现金流缺口。工程项目成本具有一定的刚性，如原材料、人工工资等需即时支付，否则可能导致停工或违约；而回款相对滞后，工程进度款支付较结算金额有一定下浮比例，工程质保金等需质保期满退还，导致资金长期占用，加剧流动性压力。

(2) 充分获取资金的时间价值：资金时间价值 (Time Value of Money, 简称 TVM) 是财务管理的基本理论之一，指的是当前的货币比未来相同金额的货币具有更高的经济价值。国家统计局数据显示，建筑业利润率普遍承压，平均维持在 2%~4% 区间。央行 2025 年 5 月公开发布的一年期人民币基准利率 (LPR) 为 3.0%。有效的经营活动现金流管理通过加速回款、延缓付款及优化资金周转，不仅能避免流动性危机导致高成本融资，还能为企业保留资金创造收益，最大化获取资金时间价值，增强企业盈利能力。

3 工程建筑行业经营活动现金流量管理现状分析

近年来，工程建筑企业在生产经营中存在“两金”规模大、回款困难、资金周转慢等突出问题，制约了相关企业的高质量发展。以下通过对我国五大工程建筑类央企近 3 年的经营活动现金流情况进行分析 (表 1)，可以看出：

表 1 几大建筑类央企营业收入率情况表

企业简称	2022 年	2023 年	2024 年	三年平均值
中国建筑	103.54%	101.10%	102.38%	102.34%
中国中铁	104.27%	98.95%	88.58%	97.27%
中国铁建	104.58%	101.48%	100.51%	102.19%
中国交建	94.95%	94.48%	96.76%	95.39%
中国电建	99.22%	108.66%	106.08%	104.65%
均值	101.31%	100.93%	98.86%	

注：以上数据来源于上述 5 家上市建筑央企近三年公开发布的年度报告。

第一，部分建筑类央企营业收入率不容乐观。营业收入率为销售商品、提供劳务收到的现金与营业收入的比率，因建筑类央企项目数量多、总体规模较大，个别项目结算周期波动对企业整体的影响较小，因此，若营业收入率长期达不到 100%，表明企业在产业链中议价能力较弱，现金流相对短缺，需加强回款管理。

第二，近三年五家建筑类央企营业收入率平均值呈现逐年下降的趋势。在大力压降“两金”的背景下，虽然部分央企营业收入率有所改善，但行业整体呈现经营现金流短缺的态势。

工程建筑行业是典型的资金密集型行业，其经营现金流短缺问题往往由外部环境和内部管理问题共同导致。以下从外部因素和企业内部角度分析现金流短缺的主要原因：

3.1 外部环境因素

(1) 经济周期影响：当前经济发展面临需求收缩问题，监管机构多次强调防范和化解新形势下风险，业主特别是政府及其平台公司筹措工程建设资金难度加大，增加了建筑工程企业应收账款的回款难度。

(2) 行业竞争环境：我国建筑工程企业数量众多，市场竞争充分，受行业竞争加剧的影响，工程建筑行业获取高质量订单难度加大，低价中标现象较为普遍，合同商务条款严苛 (如长周期验收、高比例质保金)，合同收款及时性和到账率难以准确保障，建筑工程企业普遍现金流压力较大，甚至面临现金流短缺，因而现金流管理成为生存关键。

3.2 内部原因

(1) 不匹配的经营策略和财务策略、管理策略：盲目追求经营规模，如承接高杠杆、高风险项目，前期保证金、垫资需求激增，资本金准备不足，导致项目停滞；盲目多元化发展，跨界投资房地产、新能源等非主业领域，分散资金资源，也为后续资金能否如期收回埋下了极大的隐患。

(2) 对经营性现金流管理重视不足：企业往往重视收入和利润等经营成果，而对其质量重视程度不足。管理层过度强调营收规模而牺牲回款质量，对经营性现金流规划和预警机制不健全，缺乏现金流相关考核机制或考核权重过低，现金流管理体系尚需完善。

(3) “两金”压降未落到实处：部分企业“两金”源头控制失效，为抢占市场接受付款条件苛刻、进度款支付节点、违约金条款约定模糊的合同，削弱企业维权能力。履约过程管控不足，未能有效监测经营风险，工程计量结算支付、变更索赔调差等商务管理工作不到位。催收机制缺失，责任不明确，不重视尾工项目的清收清欠。

(4) 成本管控失效：部分企业在投标阶段为争取项目，采取低价策略或成本测算粗放，导致实际施工成本远超预算。施工过程中缺乏对材料价格波动、人工成本上涨等风险的实时预警，导致成本超支后资金链承压。对分包商进度、质量监管不到位，引发返工或索赔，进一步增加项目成本。管理费用、销售费用预算不够精细，低效无效费用侵蚀现金流。

4 经营活动现金流优化建议

4.1 相关部门政策建议

(1) 对央/国企加强考核引导：从根源上破除规模崇拜，引领高质量发展。在设置考核指标时，适度降低新签

合同、营业收入等规模指标占比，增加“两金”、现金流等经营成果质量指标权重，引导央/国企树立、践行正确的业绩观，不要没有收入的合同，不要没有利润的收入，不要没有现金流的利润，促进建筑工程行业健康发展。

(2) 出台相关政策防止拖欠工程款：近年来国务院国资委陆续出台了一系列举措推进清收和清欠工作并取得了一定成效，但相关工作多落到数据统计层面，后续配套措施有待完善。对中小企业、民营企业清欠力度较大，但地方政府对央企款项的清欠工作有待加强，部分地方政府及平台公司以财评审计结果拖延支付相关款项。建议对建设单位未按合同约定支付或恶意造成实质性拖欠的行为进行相应考核处罚，持续贯通“连环清”渠道，推动清收与清欠工作取得实质性成果。

4.2 企业内部管理建议

(1) 完善经营现金流管理体系：优化资金预算管理，结合历史数据和业务计划，动态调整收支计划，落实各管理层级资金收支计划报批流程，提前筹划工作进度；加强日常经营活动净现金流规模监控，制定应急预案，若净现金流出现异常，及时干预管控；加强考核引导，在管理层考核中加入现金流相关指标。

(2) 完善项目全生命周期“两金”管控：加强源头管控，坚持“事前算赢”，全力获取高质量订单的同时，兼顾资金到位情况，强化收款合同条款策划，从业务源头加强现金流管控；履约阶段以合同为依据，以结算为抓手，推动项目快速回款，确保现金流持续改善；充分把握政府“一揽子化债方案”有效解决拖欠企业账款”的政策契机，密切追踪各地政府动向，掌握地方化债方案，将“现金为王”与“两金”压降有机融合，降低工程款、各类保证金资金占用。

(3) 加强全面成本管理：通过成本端精准节流，可

直接释放现金流，提升经营效率与抗风险能力。坚持“成本效益”原则，有效应用全面预算管理和绩效考核两大抓手，提高成本测算水平，精准分解下达预算目标；定期分析成本结构，推行预算刚性约束，削减非核心、非必要支出，压缩无效投入，避免资金低效占用；通过集中采购、长期协议锁定低价，或引入替代供应商降低成本。

(4) 科学开展、细化资金筹划：加强项目资金收支结余管理，量入为出，加强业财协同。在合同谈判中争取更有利的付款条款，有效控制预付带来的经营性现金流的提前支出，项目在付款时搭配一定比例的金融票据，如银行承兑汇票、供应链金融等，利用票据辅助延长企业现金付款周期。

综上所述，建筑工程企业的经营现金流问题本质是管理能力的体现。相较于外部环境，内部管控漏洞更具可改进性。企业需构建以经营现金流为导向的管理体系，通过精细化预算、强化合同管理、优化资金结构等措施提升抗风险能力。特别是在行业下行周期，经营现金流管理能力将成为企业生存的核心竞争力。

[参考文献]

[1]翟昕迪.大型国有企业集团现金流管理探究[J].现代商业,2022(34):83-86.

[2]刘秀清.建筑类央企“两金”管理存在的问题及对策研究[J].四川建设会计,2024(2):2-5.

作者简介：桑舞藤（1992.6—），女，毕业院校：四川大学，所学专业：会计，当前就职单位：中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司，职务：会计主管，职称级别：中级会计师；任俊颖（1993.9—），男，毕业院校：江西财经大学，所学专业：税务，当前就职单位：中国电建集团成都勘测设计研究院有限公司，职务：会计主管，职称级别：中级会计师。

关于推动汾湖高新区电梯产业高质量发展的路径探索与研究

张颜杰

吴江汾湖高新区（黎里镇）综合服务中心，江苏 苏州 215211

[摘要]汾湖高新区作为国内电梯产业的重要集聚区之一，历经多年的精心培育与蓬勃发展，该产业规模持续扩张，综合实力稳步提升。在国家“制造强国”战略与长三角生态绿色发展一体化背景下，区域协调发展对汾湖高新区的电梯产业高质量发展提出了更高要求。基于此，本研究通过实地调研、数据分析等，全面阐述了研究的背景和意义和汾湖高新区电梯产业发展的现状，深入分析该产业发展中面临的困难和问题，并围绕问题探索未来发展方向和路径，提出几点措施与建议，供参考与借鉴。

[关键词]电梯产业；高质量发展；汾湖高新区

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17446

中图分类号: F426

文献标识码: A

Exploration and Research on the Path of Promoting High Quality Development of Elevator Industry in Fenhu High-tech Zone

ZHANG Yanjie

Wujiang Fenhu High-tech Zone (Lili Town) Comprehensive Service Center, Suzhou, Jiangsu, 215211, China

Abstract: As one of the important gathering areas of the domestic elevator industry, Fenhu High-tech Zone has undergone years of careful cultivation and vigorous development. The scale of this industry continues to expand and its comprehensive strength steadily improves. Under the background of the integration of the national "manufacturing power" strategy and the ecological green development of the Yangtze River Delta, regional coordinated development has put forward higher requirements for the high-quality development of the elevator industry in Fenhu High-tech Zone. Based on this, this study comprehensively expounds the background and significance of the research and the current situation of the elevator industry development in Fenhu High-tech Zone through field research, data analysis, etc., deeply analyzes the difficulties and problems faced in the development of the industry, and explores future development directions and paths around the problems. Several measures and suggestions are proposed for reference and inspiration.

Keywords: elevator industry; high quality development; Fenhu High-tech Zone

1 研究的背景和意义

1.1 研究背景

1.1.1 行业发展趋缓

在国家改革开放的浪潮下，中国电梯行业实现了迅猛发展。国家统计局数据显示，2023 年度全国电梯、自动扶梯及升降机累计产量为 155.7 万台，同比增长 7.1%。但受国内外经济大环境的影响，2024 年度全国电梯、自动扶梯及升降机累计产量为 149.2 万台，同比下降 4.1%，促使电梯行业加速从制造型向服务型转变，从追求速度的发展模式向注重高质量的发展模式转型。

1.1.2 国家战略实施

2018 年长三角一体化发展上升为国家战略，汾湖高新区（黎里镇）自纳入长三角生态绿色一体化发展示范区先行启动区^[1]以来，汾湖积极抢抓示范区建设带来的发展机遇^[2]，主动吸引各类创新资源接踵而至，培育和发展新型装备制造业、第三代半导体、新能源、新材料、人工智能等新质生产力，不断为经济发展注入新动能、塑造新优势。

1.1.3 区域优势突出

长三角地区（包括上海、江苏、浙江、安徽）是中国

经济最活跃、开放程度最高、创新能力最强的区域之一。地处江苏、浙江、上海“两省一市”交汇的黄金腹地，汾湖高新区（黎里镇）拥有交通便利的地理位置优势^[3]。

1.2 研究意义

汾湖高新区电梯产业的高质量发展研究，具有多维度的重要意义。从产业经济视角看，深入剖析汾湖产业发展路径，有助于进一步挖掘产业潜力，增强区域经济的稳定性与竞争力，创造更多的就业机会与经济效益，为地方经济可持续增长注入强劲动力。

在行业竞争层面，面对国内外同行的激烈竞争，以及市场需求变化、技术更新换代等挑战。探索汾湖高新区电梯产业的高质量发展路径，能助力区内企业明晰自身优势与不足，找准市场定位，提升产品与服务质量，增强市场竞争力，进而在全国乃至全球电梯市场中占据更有利的地位。

从技术创新维度出发，研究汾湖产业发展路径可激励企业加大研发投入，突破技术瓶颈，推动电梯技术朝着智能化、绿色化、安全化方向发展。这不仅能提升企业自身的核心竞争力，还将为整个电梯行业的技术进步提供借鉴与示范，促进行业技术水平的整体提升。

2 汾湖高新区电梯产业发展现状

2.1 电梯产业整体概况

吴江区目前共有电梯及零部件企业 185 家左右,其中整机制造企业 45 家,零部件制造企业约 140 家,规模以上企业 81 家(整机企业 32 家,零部件企业 49 家),2023 年规上电梯产业产值为 186.75 亿元,约占全国规模的 9.34%。

汾湖高新区目前共有电梯及零部件企业近 100 家,占吴江区 54.05%,其中整机制造企业 5 家,零部件制造企业 95 家左右,规模以上企业 47 家(整机企业 5 家,零部件企业 42 家),2023 年规上电梯产业总产值为 155.40 亿元,营业收入 154.26 亿元,约占吴江区的 83.21%。

2.2 主要特点

2.2.1 电梯产业链条逐渐完善

汾湖高新区电梯产业形成了从整机研发、设计、生产、组装、销售、维护到物料及零配件的完整产业链。电梯整机制造企业产品涵盖了商用及住宅电梯、载货电梯、观光电梯、自动扶梯、自动人行道等;电梯零部件制造企业产品涵盖了曳引系统、导向系统、轿厢、门系统、重量平衡系统、电力拖动系统、电气控制系统、安全保护系统等八大系统的主要构件。

2.2.2 电梯产业规模逐年壮大

从产业规模看,2023 年吴江区电梯产量约 10 万台,约占全国 13%、全省 40%、全市 50%;2023 年汾湖高新区电梯产量 47497 台,约占全区 47%。从自主品牌实力看,汾湖本土电梯品牌成长迅速,全国十大电梯制造商中汾湖占据 2 家(康力、申龙),其中康力电梯是国内第一家电梯上市企业^[2],也是唯一连续入选“全球电梯制造商 Top10”榜单的民营企业,2023 年实现销售收入 47.32 亿元。

2.2.3 企业研发能力持续提升

目前,汾湖电梯企业中建国有国家级企业技术中心 1 家(康力,吴江唯一)、省级企业技术中心 4 家(吴江 9 家)、市级企业技术中心 9 家(吴江 12 家),建有省级以上服务型制造示范企业 2 家(吴江 4 家)、国家级质量标杆 1 家(康力)。康力电梯加强与国内知名科研机构合作,先后与三家院校签署机构合作协议,研制的张家界观光扶梯创 6 个“世界之最”。申龙电梯(中城工业)在吴江建设智能制造工厂,包括共享技术中心、智能制造中心、检验检测中心等,将整合长三角地区智能升降系统资源,推动电梯行业“智改数转网联”、协同共享。

2.3 重点电梯企业情况

2.3.1 康力电梯股份有限公司

康力电梯成立于 1997 年,是集研发、制造、销售、工程、服务于一体的现代化专业电梯企业,连续 7 年跻身“全球电梯制造商 10 强”,入选 2023 年“中国 500 最具价值品牌”榜单^[4]。2023 年,康力电梯产量 36869 台,销售收入 47.32 亿元。公司产品门类齐全,先后研发电扶

梯产品 50 余种,授权国内专利 745 件,主编、参编国家电梯标准 47 项。拥有国家市场监督管理总局颁发的电梯制造(含安装、修理、改造)资质,通过欧洲 CE 认证、俄罗斯 EAC 认证、德国 TUV 认证等国际认证。

2.3.2 申龙电梯股份有限公司(中城工业)

2023 年,申龙电梯产量 6000 台,销售收入 5.69 亿元。公司积极布局全国市场,并购控股江西中城申龙、湖北优力维持两家电梯公司,参与省重点项目智能工厂建设。

2.3.3 威特电梯部件(苏州)有限公司

2023 年,威特电梯总产值 20.27 亿元,销售收入 19.02 亿元。威特电梯作为德国威特集团在亚洲唯一的生产基地,生产的产品涵盖门系统、曳引机、安全部件、轿厢以及系统解决方案,是全球电梯行业中领先的电梯零部件、组件和系统解决方案的独立供应商。

3 汾湖高新区电梯产业发展过程中面临的挑战

通过实地调研汾湖高新区内康力电梯股份有限公司、申龙电梯股份有限公司以及其他规模较小的企业,发现汾湖高新区电梯产业受房地产形势不佳、外部市场竞争加剧等外部因素,以及原材料及用工成本上涨、人才引留困难等内部因素的综合影响,近年来的发展面临诸多挑战。主要表现在以下几个方面:

3.1 行业竞争日趋激烈

国内通力、东南等其他电梯品牌的企业也在不断发展壮大,与汾湖企业形成竞争,国内电梯市场竞争激烈。外资品牌如奥的斯、通力、迅达等凭借技术、品牌优势占据高端市场;同时,随着全球经济一体化,汾湖电梯企业还面临来自国际市场的竞争压力,出口业务受到国际贸易摩擦、汇率波动等因素影响。

3.2 外部环境对电梯产业影响较大

电梯行业与房地产行业关联密切,房地产调控政策的变化直接影响电梯市场需求。近年来,房地产市场的调整使电梯需求增长放缓,给汾湖电梯企业带来市场压力。此外,原材料价格波动、环保政策趋严等外部环境变化,也增加了企业的生产成本和经营难度。

3.3 电梯产业小微企业占比较高

汾湖高新区电梯行业中,小规模企业占比高,整体实力参差不齐。据统计,区内百分之八十以上的电梯整机厂年产量不足 1000 台,一半以上在三百台以内。这些企业资源匮乏,难以投入大量资金购置先进设备、引进高端人才和开展研发创新,导致生产技术落后,工艺难以达行业先进标准,缺乏市场影响力与品牌知名度,难以与大企业竞争。

3.4 研发投入占比仍然较低

除康力、申龙等龙头企业在技术创新上表现突出,汾湖高新区电梯行业整体研发投入不足。许多中小企业受资金、规模限制,难以承担高额研发费用,导致技术创新能力薄弱,产品技术含量低,多集中在中低端市场,缺乏核

心竞争力，难以应对市场对高端、智能电梯的需求。

3.5 专业技术人才很难留住

电梯行业的高质量发展需要大量高端技术人才、管理人才和专业技能人才。但汾湖高新区地处江浙沪交界处，区位较偏，相较于一线城市和大型产业集聚区，对高端人才的吸引力不足，难以引进；居住配套还不十分完善，特别是高端教育医疗等资源较少，人才的流动性较大。

3.6 维保压力越来越大

近年来全社会对电梯安全关注度走高，在网络媒体发达的背景下，企业负面新闻传播快、影响广，一旦电梯出现质量问题并被曝光，不仅会损害企业自身声誉，还可能引发消费者对汾湖电梯产业整体的信任危机，舆论压力较大。另一方面，维保工作技能要求高、责任大、风险高，但维保人员收入偏低等，导致维保人员越来越难招，流失率很大，维保人员奇缺。

4 汾湖高新区电梯产业高质量发展的路径探索

近年来汾湖高新区电梯产业发展稳定，但也面临企业规模与质量、技术创新与人才、市场竞争与外部环境等方面的挑战。未来建议汾湖高新区的电梯企业以数字化转型和绿色化升级为重点，通过强化科技创新驱动、推动产业集群优化升级、实施品牌战略与市场拓展、加强人才队伍建设、优化政策支持与营商环境、推动绿色与安全发展等路径，进一步提升市场份额和市场竞争能力，促进汾湖高新区电梯产业实现高质量发展。

4.1 强化科技创新驱动

加大研发投入，鼓励更多企业建立研发中心，与高校、科研机构合作，开展关键技术攻关，突破智能化、绿色化、安全化等核心技术，提升产品技术含量和附加值。政府可设立专项扶持资金，对企业的研发项目给予补贴，激励企业增加研发投入。推动企业数字化、智能化转型，推广应用工业互联网、大数据、人工智能等技术，优化生产流程，提高生产效率和产品质量。支持企业开发智能电梯产品和智能运维服务平台，满足市场对智能电梯的需求。

4.2 推动产业集群优化升级

充分发挥电梯行业协会的作用，加强产业规划，引导企业合理布局，形成专业化分工、协同发展的产业集群。支持龙头企业发挥引领作用，带动中小企业发展，形成产业链上下游紧密合作的产业生态。进一步提升汾湖高新区电梯产业集群规范化建设，制定统一的质量标准和行业规范，加强质量监管，提升整个产业集群的产品质量和声誉。建立产业集群公共服务平台，为企业提供技术研发、检验检测、人才培养、市场信息等服务，提高产业集群的整体竞争力。

4.3 实施品牌战略与市场拓展

鼓励康力电梯、申龙电梯等企业带动汾湖小微电梯企业加强品牌建设，提升品牌意识和品牌管理水平，培育具有国内外影响力的知名品牌。通过参加国内外展会、开展

品牌宣传等活动，提高汾湖电梯品牌的知名度和美誉度。拓展市场渠道，除了传统的房地产市场，积极开拓轨道交通、城市更新、海外市场等新兴市场。政府可组织企业参加海外市场考察、推介活动，为企业出口提供政策支持和帮助，帮助企业应对国际贸易摩擦等挑战。

4.4 加强人才队伍建设

政府制定更具吸引力的人才引进政策，同时提升汾湖高新区城区公共服务配套设施，为高端人才提供住房、医疗、子女教育等配套服务，增强对人才的吸引力。加强本地人才培养，与职业院校合作，开展订单式培养，为企业输送技能人才。鼓励企业开展员工培训，提升员工素质和技能水平，建立健全人才激励机制，留住核心人才。

4.5 优化政策支持与营商环境

政府出台针对性的产业扶持政策，如支持老旧小区加装电梯等，在税收、融资、土地等方面给予企业支持，降低企业生产成本。加强知识产权保护，维护企业创新成果，激发企业创新积极性。优化营商环境，简化行政审批流程，提高办事效率，为企业提供优质服务。加强基础设施建设，完善交通、物流、能源等配套设施，为产业发展提供保障。

4.6 提升管理水平，推动绿色安全发展

建立与企业相适应地管理制度和企业文化，使企业的各项工作都合理、有序地开展。鼓励企业研发和生产绿色环保电梯产品，采用节能材料和技术，降低电梯能耗和对环境的影响。加强电梯安全监管，推动企业落实安全生产主体责任，建立健全电梯安全管理制度和应急救援体系，保障电梯运行安全，优化维保人员待遇，不断壮大维保人员队伍。

5 结语

未来，随着科技的不断进步和市场需求的变化，电梯行业将朝着更智能、更绿色、更安全的方向发展。目前，汾湖高新区电梯产业已形成一定规模和产业基础，拥有完整的产业链和一批骨干企业，智能化发展趋势明显，下一步应抓住发展机遇，积极应对挑战，不断提升产业竞争力。通过持续的努力，有望成为全国乃至全球电梯行业高质量发展的典范，为区域经济发展做出更大贡献。

【参考文献】

- [1]江苏省汾湖高新区管委会.汾湖高新区:构筑科技创新高地,加速高质量发展[Z].
- [2]江苏省汾湖高新区管委会.江苏汾湖高新区:抢抓长三角一体化机遇,书写高质量发展答卷[Z].
- [3]江苏省汾湖高新区管委会.汾湖高新区(黎里镇):百舸争流,扬帆新时代[Z].
- [4]洪叶,许海燕.从1到1000000 江苏电梯产业“乘翼而飞”[N].新华日报, 2023-11-27.

作者简介:张颜杰(1987.4—),江苏省苏州市,毕业院校:南京大学商学院,工商管理专业,本科,当前就职于江苏省苏州市吴江汾湖高新区(黎里镇)综合服务中心。

如何正确理解计量经济学中的统计假设检验

顾子瑞

山东财经大学, 山东 济南 250220

[摘要]文中系统阐述了统计假设检验的基本原理、常见方法、应用场景及注意事项。介绍了原假设与备择假设、检验统计量与抽样分布、显著性水平与 p 值等基本概念。详细讨论了 t 检验、 F 检验、卡方检验和非参数检验等常见方法及其在计量经济学中的应用。接着, 通过具体案例分析了政策效果评估、因果推断、面板数据分析、非线性关系检验和多重共线性诊断等实际应用。强调了避免混淆统计显著性与经济显著性、注意检验前提假设的满足、警惕多重比较问题以及避免数据挖掘和 p 值操纵等注意事项。

[关键词]统计假设检验; 计量经济学; 因果推断

DOI: 10.33142/mem.v6i4.17474

中图分类号: G642

文献标识码: A

How to Correctly Understand Statistical Hypothesis Testing in Econometrics

GU Zirui

Shandong University of Finance and Economics, Ji'nan, Shandong, 250220, China

Abstract: The article systematically elaborates on the basic principles, common methods, application scenarios, and precautions of statistical hypothesis testing. Introduced basic concepts such as null hypothesis and alternative hypothesis, test statistic and sampling distribution, significance level and p -value. Detailed discussions were held on common methods such as t -test, F -test, chi square test, and nonparametric test, as well as their applications in econometrics. Subsequently, practical applications such as policy effectiveness evaluation, causal inference, panel data analysis, non-linear relationship testing, and multicollinearity diagnosis were analyzed through specific case studies. Emphasis was placed on avoiding confusion between statistical significance and economic significance, ensuring the satisfaction of test hypotheses, being wary of multiple comparisons, and avoiding data mining and p -value manipulation.

Keywords: statistical hypothesis testing; econometrics; causal inference

引言

统计假设检验作为计量经济学中的核心工具, 为研究者提供了验证经济理论、评估政策效果和进行科学预测的重要手段。然而, 在实际应用中, 许多研究者对统计假设检验的理解存在误区, 例如混淆统计显著性与经济显著性、忽视检验前提假设、忽视多重比较问题等, 导致研究结论的可靠性受到质疑。本文旨在系统梳理统计假设检验的基本原理、常见方法及其在计量经济学中的应用, 同时结合实际案例和注意事项, 帮助正确理解和运用统计假设检验方法, 提升研究的科学性和严谨性。

1 统计假设检验的基本原理

1.1 原假设与备择假设

统计假设检验的核心就是对两种对立假设作比较: 备择假设 H_1 跟原假设 H_0 , 原假设一般体现研究者期望质疑或推翻的现状与传统理念, 以诸如“新药无效用产生”“广告对销量没有影响效应体现”的情况为例, 备择假设揭示研究者期望支持的新想法或揣度, 就如“新药产生作用”“广告带动了销量提高”这般。开始设定原假设和备择假设, 需按照既定原则: 原假设肯定有着含有等号的情形, 好比“=”“ $\leq$ ”或“ $\geq$ ”, 而备择假设采用的符号为“ $\neq$ ”“ $>$ ”“ $<$ ”三者, 原假设跟备择假设需符合互斥且完备

的特定要求, 说明原假设跟备择假设不能同时成立, 且一定要把所有可能性都囊括进去。

1.2 检验统计量与抽样分布

检验统计量是借助样本数据算出的一个数值, 用于测量样本数据跟原假设之间的偏离大小, 若来比较两组数据的平均值, 可以借助 t 统计量实施相关分析; 若想对多个组数据的平均值进行比较, 可采用 F 统计量开展分析; 当开展分类变量彼此关联检测的时候, 可选用卡方统计量, 检验统计量的值不断上扬, 体现出样本数据跟原假设之间的不同更明显, 仅参照检验统计量的值, 无法直接分辨是否要拒绝原假设, 还得思考抽样分布相关内容, 原假设成立的时候, 对应的就是抽样分布, 检验统计量全部潜在会出现的各个取值的概率分布。

1.3 显著性水平与 p 值

研究者事先界定了一个阈值, 即所谓的显著性水平, 旨在驾驭犯第一类错误 (即错误地拒绝原假设) 的概率, 常用的、开展数据评估时采用的显著性水平是 0.05、0.01 和 0.1, 分别对应 5%、1%、10% 的抽样出现错误的概率, 若原假设顺利成立, p 值反映为, 得到当前检验统计量值亦或更极端值的概率, 表明样本数据跟原假设的差异越发突显, 越有理由舍弃掉原假设。

线性关系进行拟合, 决定从核函数还是带宽参数里选, 估计结果的平滑程度受核函数选择的影响效果, 惯用的核函数有像高斯核、三角核这类。估计的局部范围由带宽参数界定, 若带宽过大, 大概出现过度平滑的结果, 若带宽取值过小, 大概会造成估计不稳定, 做针对数据的拟合, 从核密度估计这个角度看, 采用核函数对数据做有关平滑化的处理, 取得概率密度函数的初步匡算值, 针对局部回归的相关环节, 采用局部加权最小二乘法对数据做相应的拟合, 归纳出变量之间的关系曲线, 做一次可视化的考察, 借助绘制与核密度估计有关的图或与局部回归有关的图, 凭借直观方式体悟变量之间的非线性关系, 在聚焦收入和消费关系做研究的时候, 可以依靠局部回归图判断两者有无非线性关联, 做合理的统计检验。

4 计量经济学中假设检验的注意事项

4.1 避免混淆统计显著性与经济显著性

统计显著性跟经济显著性的概念不一样, 但在实际应用的实践里容易搞混, 统计显著性需审视样本数据给出的证据是否足以拒绝原假设, 一般借助 p 值作判断, 经济显著性表示研究结果的实际意义跟经济影响是否足够大, 在探究教育对收入的影响之际, 说不定能察觉到教育年限的系数在统计上显著, 然而它的经济影响说不定小得可怜, 处于统计假设检验进行的阶段, 既需要留意 p 值是否小于显著性水平, 也应把经济理论与实际背景情形结合起来, 审定研究结果有无经济意义, 若只留意统计显著性, 却没把经济显著性当回事, 大概会得出错误结论, 接着给出错误政策建议。

4.2 注意检验前提假设的满足

诸多统计假设检验的途径都存在相应既定前提要求, 像 t 检验就要求数据呈现正态分布的模样, F 检验要求数据呈现方差的均一性, 卡方检验要求样本量呈现充足态势等, 倘若这些前提假设未达成, 检验结果存在失真的风险, 在采用 t 检验去比较两组数据平均值的当口, 倘若数据极度偏离正态分布的格局, t 检验结果或许存在差错, 在踏入统计假设检验阶段之前, 应先检验数据是否与相应方法的前提假设一致, 若情形不符合, 不妨尝试采用非参数检验方法, 或者对数据做转换 (如取对数变换) 来符合假设条件。对于回归模型中的假设检验, 还需要注意异方差性、自相关性等问题, 必要时可以使用稳健标准误或广义最小二乘法 (GLS) 进行调整。

4.3 警惕多重比较问题

多重比较问题是在同一研究实施阶段同时做多个假

设检验时, 犯第一类错误 (即错误地否决原假设) 的概率会急剧增高, 当聚焦于探究多个解释变量对被解释变量的影响时, 假如针对各个解释变量分别开展 t 检验, 第一类错误的发生概率会随检验次数的递增而累加。

5 结语

统计假设检验在计量经济学中扮演着不可或缺的角色, 为经济理论的验证和政策效果的评估提供了科学依据。然而, 正确理解和运用统计假设检验并非易事, 需要研究者具备扎实的统计学基础和严谨的研究态度。本文通过系统梳理统计假设检验的基本原理、常见方法、应用场景及注意事项, 为读者提供了一个全面的学习框架。只有通过科学的方法和严谨的态度, 才能得出可靠的研究结论, 为经济政策的制定和实施提供有力支持。未来, 随着计量经济学方法的不断发展, 统计假设检验的应用将更加广泛和深入, 研究者应不断学习和探索, 以应对日益复杂的经济问题。

[参考文献]

- [1]郑勇乐.基于故障数据和假设检验的失效率评估方法[J].民用飞机设计与研究,2024(4):71-75.
 - [2]刘长建,王敏,冯绪,等.粗差和系统误差显著性检验统计量统一推导新方法[J].测绘科学技术学报,2024,40(5):441-445.
 - [3]李梦杰,刘琨,牟海磊,等.结合多重假设检验的随机森林长期降水预测方法及应用[J].南水北调与水利科技(中英文),2024,22(5):920-926.
 - [4]李爽.参数估计与假设检验在软件性能测试中的应用——以随机变量的角度描述和处理网络性能指标[J].科学技术创新,2024(13):62-68.
 - [5]闫雪梅.基于显著性检验理论的地面密集度检验方法研究[J].火力与指挥控制,2024,49(6):63-67.
 - [6]李欣欣.经济统计学与计量经济学等相关学科的关系及发展前景[J].政治经济学,2017(12):67.
 - [7]姜明璋.经济统计学与计量经济学等相关学科的关系及发展前景[J].政治经济学,2024(4):78.
 - [8]胡春春.思考高校非统计专业统计学课程教学改革[J].统计学,2006(6):164.
 - [9]高启杰.关于计量经济学研究生课程建设的思考[J].高等教育学,2011(4):98.
 - [10]韩秀兰.《计量经济学》双语教学模式研究[J].高等教育学,2016(3):53.
- 作者简介:顾子瑞(2004—),男,汉,本科,主要研究方向:金融科技。

Viser Technology Pte. Ltd.

公司地址

195 Pearl's Hill Terrace, #02-41, Singapore 168976

官方网站

www.viserdata.com

