



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 5

第6卷 总第25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5期（总第25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：10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

王 静

美工编辑：李 亚 Anson Chee

印 制：北京建宏印刷有限公司

定 价：SGD 20.00

## 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

- 不同模式下的军民科技协同创新体系研究及优化建议 ..... 尤阳立军 龚莹莹 梁琛平 程英晔 胡彩萍 1  
“两山”理论与可持续发展理论推动乡村特色产业发展研究 ..... 刘 杰 4  
多元化增加村集体经济收入的路径探索与实践创新 ..... 胡振朗 8  
宁波市军民科技协同创新服务体系对策研究 ..... 朱 骏 尤阳立军 程英晔 沃钊佟 王月月 11

#### 市场营销

- 关于供热企业营销服务合规管理的研究 ..... 吴雪莹 14

#### 财会金融

- 新质生产力视角下商业银行风险管理研究 ..... 张 洁 17  
新时期国有企业会计核算管理的重要性与优化建议 ..... 贺庆春 20  
新农村建设背景下的农业经济管理工作对策研究 ..... 夏建丽 23  
业财融合背景下企业会计信息化系统的构建与应用研究 ..... 范 雯 26  
管理会计在财务管理中的应用研究 ..... 刘晓晨 29  
数字化转型背景下的会计审计质量提升路径 ... 冯 婷 32  
电网企业财务预算管理与成本控制协同机制研究 ..... 王毅维 35  
数字孪生技术驱动下建筑项目全面预算动态管控体系构建 ..... 张 璐 39  
煤矿成本管控与效益提升路径探讨 ..... 王 胜 43  
企业财务管理中的成本控制研究 ..... 晏官辉 46

#### 改革探索

- 数字化转型对国企运营效率与经济效益的影响研究 ..... 李鑫遥 50

#### 税务审计

- 基建企业税务筹划与资金管理协同优化研究 ... 吴莹莹 53

新时期高级会计人员做好财务管理的思考 ..... 陈 娅 56  
行政事业单位预算执行审计新思路的探索 ..... 杨 红 59  
节约型社会视角下绿色财政税收政策研究 ..... 崔 祺 62  
基于深度学习的财务舞弊多维度特征提取与审计预警模型构建 ..... 韩 晓 65  
风控视角下煤炭企业内部审计存在的主要问题及对策思考 ..... 李丹丹 68

## 企业管理

事业单位电子票据管理优化路径与风险防控探析 ..... 刘凤娟 71  
湖南中小外贸企业借助 TikTok 开拓跨境电商市场的路径与对策分析 ..... 李 璐 75  
供热企业生产体系优化与节能技术探索 ..... 刘云凡 79  
浅析“熵”理论在国企改革中的应用与研究 ..... 王彦平 83  
精益管理理念下全面预算管理与成本控制的深度融合实践 ..... 么宏宇 87

## 人力资源

数字化转型下企业人力资源管理的创新策略 ..... 彭昌芬 90  
人工智能时代对人力资源结构及薪酬体系的影响 ..... 苗 凤 93

完善单位内部绩效工资考核体系的探讨 ..... 张鸿霞 96

## 思政建设

新常态下石油企业专业技术人才队伍建设研究 ..... 胡 浩 99  
“党建+”深度融合：国企基层价值创造型党支部建设模式研究 ..... 王书生 102  
国有企业员工思政工作的数字化转型 ..... 周 敏 石智丞 肖一鸣 106  
新时代国企纪检监察与公司治理融合机制及实践路径研究 ..... 陈国辉 110

## 公共管理

破产资产处置的现存困境及进路探析 ..... 周素林 114  
价值共创视角下教育集团参与城市更新的投资模式研究 ..... 古丽平 118

## 产业经济

场景赋能引领下的智能制造产业园区招商运营新范式研究 ..... 闫利勇 122  
文旅融合背景下传统村落旅游导览规划研究——以松阳县黄南村为例 ..... 黄振天 潘 莉 单萱萱 林培灵 126

## 不同模式下的军民科技协同创新体系研究及优化建议

尤阳立军<sup>1</sup> 龚莹莹<sup>2</sup> 梁琛平<sup>3</sup> 程英晔<sup>1</sup> 胡彩萍<sup>4</sup>

1. 中国兵器科学研究院宁波分院, 浙江 宁波 315000

2. 宁波菁港科技有限公司, 浙江 宁波 315000

3. 宁波市军民结合产业促进会, 浙江 宁波 315000

4. 宁兴集团(宁波)有限公司, 浙江 宁波 315000

[摘要]军民科技协同创新体系为国家建设和产业发展提供了创新支持。文中通过研究国内外军民科技产业的特点和优势,剖析其如何构建国防科技领域和民用科技领域的关系,并为建立高效可持续的军民科技协同创新体系提出优化建议。

[关键词]军民科技;协同创新;体系研究;优化建议

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17917

中图分类号: E0-054

文献标识码: A

### Research and Optimization Suggestions on Military Civilian Technology Collaborative Innovation System under Different Modes

YOUYANG Lijun<sup>1</sup>, GONG Yingying<sup>2</sup>, LIANG Chenping<sup>3</sup>, CHENG Yingye<sup>1</sup>, HU Caiping<sup>4</sup>

1. Ningbo Branch of China Academy of Ordnance Sciences, Ningbo, Zhejiang, 315000, China

2. Ningbo Jinggang Technology Co., Ltd., Ningbo, Zhejiang, 315000, China

3. Ningbo Military Civilian Integration Industry Promotion Association, Ningbo, Zhejiang, 315000, China

4. Ning Shing Group (Ningbo) Co., Ltd., Ningbo, Zhejiang, 315000, China

**Abstract:** The military civilian technology collaborative innovation system provides innovative support for national construction and industrial development. By studying the characteristics and advantages of military and civilian technology industries at home and abroad, this article analyzes how to build the relationship between defense technology and civilian technology fields, and proposes optimization suggestions for establishing an efficient and sustainable military civilian technology collaborative innovation system.

**Keywords:** military civilian technology; collaborative innovation; system research; optimization suggestions

#### 引言

中共二十大报告指出,科技是第一生产力,创新是第一动力。构建具有全球竞争力的开放创新生态是提升国家创新力、助力国防现代化的关键。区域军民科技协同创新是提升国家创新体系整体效能、深入实施军民融合发展战略、构建一体化国家战略体系和能力的有效支撑,也是加速民族复兴、确保国防安全、推动经济发展的强大力量。在反全球化和孤立主义盛行的背景下,区域军民科技协同创新发展面临技术封锁可能引发的“卡脖子”问题。长期以来,军队、军工领域与民用领域的科技创新系统资源要素相对独立,传统创新管理方式在一定程度上已无法适应新发展格局下军民科技协同发展的现实需求,导致区域军民协同创新依然存在创新主体之间交互不充分、创新节点关系不明晰、运行机制不健全等问题。同时,军地主体之间、创新要素之间、创新资源之间的关系以及政策法规等都存在缺陷。通过构建系统完整、自立自强、可持续发展的区域军民科技协同创新生态系统,培育健康“有机”的区域军民协同创新生态环境,有助于适应军民科技协同创新发展的现实要求,摆脱西方国家对我国技术封锁和孤立

的不利影响,提升军民科技协同创新和国家创新体系的动力与效率。

#### 1 国外不同模式下的军民科技协同创新发展现状

在国外,军民融合产业是指国防科技工业的民用部分和军用部分有机结合,达成共同开展军用和民用科研生产工作或是将国防采办扩大到利用民用科技工业基础的发展方式<sup>[2]</sup>。从世界军民融合产业发展的典型模式来看,美国、欧盟、日本等都建立了符合其经济发展运行机制的军民科技协同创新发展模式。

##### 1.1 美国军民科技协同创新发展模式

军民一体化发展战略下的军民科技创新协同发展。科技型中小企业是美国国防科技创新体系的重要参与主体,特别是具有前沿科技领域背景的中小企业。通过发布一系列利好科技创新的政策,提高企业参与度及前沿技术与国防科技的融合度,具体包括普惠支持政策和专项金融、采购、技术转移扶持政策等<sup>[3]</sup>。

在法律基础方面,以《小企业法案》为基础,颁布《国防部小型企业方案》《小型企业分包计划》《在多个合同中最大限度地利用小型企业》系列政策,为中小企业进入

国防科技创新活动提供立法支持。在财政和金融支持方面,小企业管理局(Small Business Administration,简称SBA)发挥重要作用,颁布“小企业创业研究计划(SBIR计划)”“国防部快速创新基金(RIF基金计划)”等多项国防科技创新补贴,其中“小企业投资公司(SBIC)计划”效果显著,资助过微软(Microsoft Corporation)、联邦快递(FedEx)、罗姆半导体(ROHM)等知名企业。在科技服务方面,协同创新服务机构以政府职能部门、行业协会服务机构、社会化服务机构、混合型服务机构为主体建立多层次服务体系,支持创新技术在中小企业内完成产业化。

### 1.2 欧盟军民科技协同创新发展模式

“先民后军、以民促军”战略下的军民科技创新协同发展。欧盟成员国军民产业协同程度各异,但是整体发展水平达到国际领先,采取军用、民用通用标准是其促进科技创新协同发展的关键<sup>[4]</sup>。

20世纪70年代欧空局成立后,欧盟开始将军用领域关键技术与民用领域融合发展。其中,法国将电子领域和航空航天作为重点领域率先开始实施军民融合。为了鼓励民用领域企业积极参与军用技术开发,法国实行军品和民品统一标准的无差别采购政策,一举打破技术标准壁垒,降低民营企业进入军工领域门槛,提升军民科技协同创新的融合度。意大利、德国等采取类似的政策,大力开发民用技术,采用民用标准的产品进入军工领域,从而降低新技术开发的成本。这一过程诞生出众多航空航天领域巨头公司,比如空客集团(Airbus Group)下属的空客直升机公司拥有商用、军用两大体系的直升机业务板块。

### 1.3 日本军民科技协同创新发展模式

“以民掩军”模式下的军民科技创新协同发展。受二战影响的日本军工产业发展受到国际社会的严格控制,日本将军品生产任务交给民间企业进行,催生出一批具有军品生产能力的民间大型重工企业。该模式的运行,使得具备军工生产能力的大型民营企业成为国防科技创新的关键部分,得到经费、政策、管理等方面扶持。日本政府大力支持重点军工企业,主要包括军品产值占企业总产值10%以上的重工业企业,如三菱重工、川崎重工等。而对于中小型企业,主要通过财政补贴的方式促进其参与军工科研生产项目,降低国家对外采购比例。同时,在国防采购时,利用国防合同合作一批具备军民两用技术发展潜力的民营企业,促进军民两用技术的进步和产业的发展。

## 2 国内不同模式下的军民科技协同创新发展现状

### 2.1 四川省军民融合产业联盟

四川省作为我国军工产业布局的重要区域,依托长期积累的国防科技工业基础,在国家军民融合战略指引下积极探索军民科技协同创新路径。在全面创新改革试验推进过程中,四川着力构建军民融合深度发展的产业培育机制,通过产业联盟整合创新资源,形成以产业联盟为纽带的区

域协同创新生态。实践表明,四川省已建立起多层次的军民融合联盟网络体系,涵盖省级综合联盟、行业性专业联盟以及地方性协同联盟等多层次组织架构,服务内容覆盖技术研发、标准制定、人才培养等关键环节。在这一体系架构中,四川军民融合产业高技术联盟云平台作为数字化协同载体,发挥着资源整合与供需对接的核心功能。该平台突破了传统信息展示的局限,构建了需求发布、能力呈现与在线协作的集成化通道。一方面助力军工科研需求精准对接民用技术资源,另一方面为民营企业参与国防项目提供便捷途径。截至研究统计,平台已汇聚企业超过600家<sup>[5]</sup>,通过智能匹配机制推动跨领域技术合作,有效破除军民创新体系之间的信息壁垒,为区域产业集群的协同发展提供了重要支撑。

### 2.2 湖南省军民融合发展示范基地

湖南省积极推动军民融合发展战略与创新驱动、区域经济战略的有机结合,成功构建起富有地方特色的军民科技协同创新生态系统。主要采取以点带面的发展路径,通过建设国防科技工业军民融合示范基地,重点打造长株潭核心区域,并逐步带动周边地区协同发展。湖南省军民融合发展示范基地内的创新协同链路畅通是该模式可持续发展的重要原因。湖南围绕计算机与信息安全、航空航天、碳基材料等新兴优势产业进行重点布局,配套建设一批线上线下相结合的军民协同创新平台,有效促进了区域内产业链与创新链的深度融合<sup>[6]</sup>。以白沙绿岛军民融合产业示范区下辖的衡山科学城片区为例,该区域聚焦航空航天领域,通过引进高水平科研机构、培育龙头骨干企业、搭建专业化服务平台,构建了覆盖研发、中试、产业化各环节的协同网络。这一布局不仅打通了科技成果向现实生产力转化的通道,也强化了产业链上下游的集聚效应。科学城片区的快速发展,不仅提升了自身在航空航天领域的竞争力,也通过技术扩散和产业关联,有力推动了衡阳市乃至全省军民融合产业整体层级的提升,显示出良好的区域辐射带动效能。

## 3 军民科技协同创新体系优化建议

结合国内外军民科技协同创新体系发展的实际情况,对体系运行的内在逻辑进行探索,挖掘实现体系内部主体深度融合、关键要素高效运转所需的协同合作的长效机制,保证科技主体的创新活力,并发展区域性特色产业链。

### 3.1 制定协同合作的长效机制

在推进军民科技协同创新的过程中,政府需要强化顶层设计,统筹发挥规则制定、环境营造与战略投资的多重职能。结合地方军民产业基础、资源条件和发展实际,有必要构建精准适配的政策支持体系,实施分类指导、差异施策的扶持策略。面向军工企业,应着力引导其开放创新需求,加快现代企业制度建设,完善知识产权管理体系;针对高校和科研院所,需完善考核评价制度,充分认可其

在应用研究和成果转化方面的价值,并适度扩大科研人员在成果处置中的自主权;对于科技服务机构,则应通过标准规范、资质认定和服务采购等方式,推动其向专业化、品牌化方向发展。根据不同产业的技术成熟度与战略定位,政策支持应突出重点、分阶段推进,并对军民协同创新成果从研发、中试到产业化全过程予以系统性资金保障。在创新投入机制上,需突破传统财政补贴模式,着力化解部分企业长期依赖外部输血、自主发展能力不足的问题。重点构建以政府引导、市场主导的多元化投融资体系,探索设立军民融合产业投资基金。该类基金可设计为“母—子基金”运作模式,以政府资金为杠杆,广泛吸引社会资本参与,共同投向重点军民两用技术领域。此类机制不仅有助于提升公共资金使用效益,还可借助市场化筛选和项目管理机制,推动企业增强创新效能与市场竞争能力。通过政策与金融工具的协同发力,逐步构建要素完备、激励有效、循环畅通的军民科技协同创新生态,促进各类主体良性互动、资源优化配置,实现创新体系整体效能提升和可持续发展。

### 3.2 保证科技主体的创新活力

现有军民科技协同创新体系中的“不匹配、进不去、接不上、转不快”问题,根源在于创新生态的结构性缺陷,导致主体间连接不畅、积极性受挫。优化这一生态,需从供需匹配、主体联动和服务支撑三方面系统发力。核心是构建高效的“供需对接—协同研发”机制。不仅要跟踪高校院所的研发动态,更要建立需求导向的“命题作文”机制,由龙头企业牵头,联合高校院所组建创新联合体,开展面向实战的协同攻关,确保创新活动始于需求、终于应用。与此同时,必须充分发挥服务机构在服务体系中的枢纽作用。应着力培育一批高水平的军民科技协同创新服务中心,提供涵盖技术评估、中试熟化、资本对接、政策咨询的全链条、体系化服务。这些专业化服务机构如同“黏合剂”,能有效弥补创新链条的断点,降低交易成本,实现资源最优配置,最终通过成功案例的示范效应和合理的利益回报,持续激发全链条主体的创新活力。

### 3.3 发展区域性特色军工产业链

为了最大化区域内体系内的要素流转,确保要素流转的可持续性,需要构建高度集中的产业类型,也就是围绕区域内的优势军工产业链,结合战略性新兴产业发展方向,构建具有区域特色的军工产业链。一是可以强化“链主”引领,重点扶持区域军工龙头企业,鼓励其开展核心技术创新并开放供应链,通过建立产业联盟,带动上下游中小企业专业化、精细化发展,形成以大带小、协同共进的产业集群生态,形成创新要素聚集的特色产业联盟;二是可以发挥区域高校科研院所的科技成果资源、人才资源优势,和市场的金融资源优势,一起形成合力,吸引重大项目在区域内落地,构建具有区域特色的军工产业协作链条;三

是可以聚焦优势领域,需科学评估地区资源禀赋和产业基础,选择具有比较优势的细分领域进行重点突破,集中资源培育特色品牌,避免低水平重复建设,在全国范围内形成优势互补、错位发展的产业新格局。

## 4 结语

本文研究了美国、欧盟、日本等发达国家军民融合协同创新体系的实践情况,以及我国四川、湖南等地区的具体案例,得出军民科技协同创新的持续发展离不开制度体系的完善、融资渠道的多元化、要素配置的畅通以及产业规划的合理性。

在国际层面,各国探索出不同的军民科技协同创新路径:美国以法律体系保障中小企业融入国防创新链条,欧盟通过统一技术标准消除军民领域壁垒,日本则主要依靠大型民企完成技术积淀。尽管模式存在差异,但都有效提升了军民融合的层次与深度。从国内案例来看,四川省军民融合产业联盟和湖南省军民融合发展示范基地均体现了创新要素的优化配置与供需对接对军民科技协同体系建设的重要性。

目前我国在军民科技协同创新体系实践方面已取得一定进展,但仍存在体制机制不顺畅、要素流动受限等现实问题。下一步,应制定协同合作的长效机制,保证科技主体的创新活力,发展区域性特色军工产业链,积极构建军民互促共进的创新生态。通过上述举措,有望进一步增强军民科技协同创新体系的整体效能,为国防现代化与经济高质量发展提供有力保障。

基金项目:宁波市软科学研究项目(2024R031)构建宁波市军民科技协同创新服务体系对策研究。

### [参考文献]

- [1]习近平.高举中国特色社会主义伟大旗帜为全面建设社会主义现代化国家而团结奋斗——在中国共产党第二十次全国代表大会上的报告[J].创造,2022,30(11):6-29.
- [2]王梦洽,方卫华.军民深度融合创新发展:历史逻辑与作用机制[J].科技进步与对策,2018,35(1):136-141.
- [3]余东城,闻伟英,李长瑞.推动科技型中小企业参与国防科技创新的政策体系研究——以美国经验做法为视角[J].科技与创新,2019(23):3-9.
- [4]杨熠.欧盟国防工业军民融合的优势与问题[J].中国军转民,2020(4):64-66.
- [5]边慧敏,苏文明.四川军民融合产业联盟发展的探索与思考[J].西华大学学报(哲学社会科学版),2018,37(5):34-40.
- [6]王一伊,曾立,刘庆龄.区域军民科技协同创新生态系统研究——以湖南省为例[J].科技进步与对策,2023,40(21):34-44.

作者简介:尤阳立军(1985—),男,汉族,浙江省台州市人,中国兵器科学研究院宁波分院高级经济师,主要研究方向为科技创新,产业政策,企业管理和服务。

# “两山”理论与可持续发展理论推动乡村特色产业发展研究

刘杰

莱西市望城街道办事处, 山东 青岛 266600

**[摘要]**本研究从落实“两山”理论出发,结合可持续发展理论,探索推进乡村特色产业发展的有效路径。通过对山东、浙江等省市乡村特色产业发展案例的深入分析,揭示了“两山”理论与可持续发展理论在乡村产业发展中的指导作用。提出了一系列策略,包括政策、科技和人才培养等方面,以解决乡村特色产业发展中面临的生态风险和市场竞争压力等问题。本研究将理论与实践紧密结合,通过具体案例分析验证了理论的有效性,为未来乡村特色产业的发展提供了新的思路与方向。

**[关键词]**两山理论;可持续发展理论;乡村特色产业;山东;浙江

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17912

中图分类号: F327

文献标识码: A

## Research on the Promotion of Rural Characteristic Industry Development by the "Two Mountains" Theory and Sustainable Development Theory

LIU Jie

Wangcheng Street Office, Laixi City, Qingdao, Shandong, 266600, China

**Abstract:** Starting from the implementation of the "Two Mountains" theory and combining it with the theory of sustainable development, this study explores effective paths to promote the development of rural characteristic industries. Through in-depth analysis of the development cases of rural characteristic industries in provinces and cities such as Shandong and Zhejiang, the guiding role of the "Two Mountains" theory and sustainable development theory in rural industrial development has been revealed. A series of strategies have been proposed, including policies, technology, and talent cultivation, to address the ecological risks and market competition pressures faced in the development of rural characteristic industries. This study closely integrates theory with practice, and verifies the effectiveness of the theory through specific case analysis, providing new ideas and directions for the future development of rural characteristic industries.

**Keywords:** Two Mountains theory; sustainable development theory; rural characteristic industries; Shandong; Zhejiang

### 1 研究的背景及目的方法

#### 1.1 研究背景

“两山”理论强调绿水青山与金山银山的辩证统一,为乡村发展提供了重要的指导思想。可持续发展理论主张资源、环境与经济的协调发展,为乡村特色产业的推进奠定了理论基础。如何结合“两山”理论与可持续发展理论,探索乡村特色产业的发展路径,成为亟待解决的重要课题。

#### 1.2 研究目的与方法

本研究旨在探索基于“两山”理论与可持续发展理论的乡村特色产业发展路径,为乡村振兴提供可操作性的策略建议。研究采用案例分析法,选取山东、浙江等省市的典型乡村特色产业案例,深入剖析其发展模式与经验教训。同时,结合文献研究法,系统梳理国内外相关研究成果,为理论框架的构建提供支撑。

### 2 “两山”理论与可持续发展理论内涵

#### 2.1 “两山”理论内涵

“两山”理论深刻揭示了绿水青山与金山银山之间的辩证关系,强调生态与经济的有机统一。该理论指出,绿水青山不仅是自然财富,更是经济财富的重要来源,金山银山的获取必须建立在绿水青山的保护之上。实践中,要

求我们在追求经济增长的同时,注重生态环境的保护,实现生态效益与经济效益的双赢。

#### 2.2 可持续发展理论内涵

可持续发展理论的核心在于资源、环境与经济的协调发展,旨在满足当代需求的同时不损害后代满足其需求的能力。强调在利用自然资源的过程中,必须遵循生态平衡原则,避免过度开发与环境污染,以确保资源的长期可利用性。可持续发展理论还关注社会公平与经济效益的提升,主张通过绿色技术创新和制度优化实现经济增长与环境保护的兼顾。在乡村特色产业发展中,可持续发展理论为资源高效利用、生态保护以及经济可持续增长提供了重要的理论依据。

### 3 案例分析

#### 3.1 山东省乡村特色产业发展案例

山东省作为农业大省,其乡村特色产业的发展在“两山”理论与可持续发展理论的指导下取得了显著成效。以蒙阴县为例,该县依托当地丰富的自然资源,大力发展蜜桃种植业,并通过减少化肥施用、提升产品品质等措施,延长了产业链条,实现了全产业链增值。相关数据显示,“蒙阴蜜桃”品牌价值已达266亿元,成为助推乡村振兴

的重要引擎。充分体现了“两山”理论中绿水青山与金山银山的辩证统一关系，也符合可持续发展理论中资源高效利用与生态保护的核心要求。此外，蒙阴县还注重推广生态技术，如循环农业模式的应用，有效降低了农业生产对环境的负面影响，进一步优化了区域生态系统的服务功能。

蒙阴县通过规模化综合利用生态资源，做大“绿水青山”，通过产业化运作，做强“金山银山”，从而实现了经济效益与生态效益的双赢。而从可持续发展理论的角度分析，蒙阴县的实践不仅关注了当前经济发展的需求，还充分考虑了未来资源的承载能力与环境容量，确保了农业发展的长期可持续性。该县通过植树造林、水土保持等生态修复工程，改善了农村生态环境，为农业的绿色发展奠定了坚实基础。这种以生态保护为前提的发展模式，为其他地区提供了可借鉴的经验。

### 3.2 浙江省乡村特色产业发展案例

浙江省作为“两山”理论的发源地，其乡村特色产业的发展在全国范围内具有示范意义。以安吉县为例，该地区凭借得天独厚的自然风光与深厚的文化底蕴，大力发展乡村旅游产业，成功实现了从“卖资源”到“卖风景”的转变。安吉县通过创建中国美丽乡村精品村，打造了一村一品、一村一韵、一村一景的大格局，成为全国唯一的美丽乡村规范标准制定县。这一实践不仅彰显了“两山”理论中绿水青山就是金山银山的理念，还充分体现了可持续发展理论中生态保护与经济发展相协调的原则。例如，安吉县在推进乡村旅游的过程中，注重保护森林覆盖率高达71%的生态环境，并通过科学规划与精细管理，确保了旅游开发与生态保护的良性互动。安吉县的乡村旅游发展模式强调了对自然资源的活化利用与价值转化。通过整合生态、文化、技术等多元要素，安吉县不仅做大了“绿水青山”，还做强了“金山银山”，形成了以乡村旅游为核心的综合产业体系。而从可持续发展理论的角度分析，安吉县的实践充分考虑了资源利用的长期性与生态承载的有限性。例如，该县通过推广海绵城市建设理念，改善了农村地区的生态空间，提升了生态环境的自我修复能力。此外，安吉县还注重通过数字化手段提升旅游服务质量，如利用大数据分析游客需求，优化旅游资源配置，实现经济效益与社会效益的最大化。

## 4 推进乡村特色产业发展的策略

### 4.1 政策支持策略

#### 4.1.1 制定引导性政策

政府在推进乡村特色产业发展中，应出台有前瞻性和针对性的引导性政策，以科学规划产业发展方向并优化资源配置。首先，政府需结合区域生态资源禀赋与经济发展需求，制定长期发展规划，明确重点发展领域与目标。可通过划定生态保护红线与产业发展区域，实现生态与经济的协调发展。其次，准入机制的建立对于规范乡村特色产

业市场秩序至关重要。通过设置合理的准入门槛，可以有效避免低水平重复建设与资源浪费现象的发生，同时鼓励企业采用绿色生产技术与模式。此外，政府还应加强政策宣传与解读，确保基层干部与农民能够充分了解并执行相关政策，从而提升政策的实施效果。

#### 4.1.2 资金扶持与税收优惠

资金是制约乡村特色产业发展的重要因素之一，因此，政府需通过多种方式提供资金支持，以缓解产业发展中的资金压力。一方面，资金补贴是直接支持乡村特色产业发展的重要手段。政府可通过设立专项资金，对符合“两山”理论与可持续发展要求的项目给予优先支持，例如生态农业、乡村旅游等领域的项目。另一方面，贷款支持与税收减免也是助力产业发展的重要举措。金融机构应开发适合乡村特色产业的信贷产品，如低息或贴息贷款，以满足不同规模企业的融资需求。同时，政府可通过实施税收优惠政策，减轻企业负担，激发市场活力。例如，对从事绿色生产的企业给予所得税减免，或对使用环保技术的企业提供增值税优惠，从而引导企业向生态化、可持续发展方向发展。

## 4.2 科技创新策略

### 4.2.1 现代农业科技应用

现代农业科技的广泛应用是提升乡村特色生产效率与产品质量的关键。生物技术作为现代农业的重要组成部分，能够在种质资源改良、病虫害防治等方面发挥重要作用。例如，通过基因编辑技术培育高产、抗逆性强的作物品种，不仅可以提高农业生产效率，还能减少对化肥与农药的依赖，从而实现生态与经济的双重效益。此外，信息技术的引入也为乡村特色产业注入了新的活力。通过构建农业大数据平台，可以实现农业生产全过程的数字化管理，从而优化资源配置、降低生产成本。例如，利用物联网技术监测土壤湿度与气象条件，可为精准农业提供数据支持；而区块链技术的应用则有助于提升农产品质量追溯体系的透明度，增强消费者信任。这些技术的应用不仅符合“两山”理论的要求，也为乡村特色产业的可持续发展奠定了坚实基础。

### 4.2.2 新兴技术应用

互联网、大数据、直播带货等新兴技术正逐步渗透到乡村特色产业中，为其拓宽销售渠道与提升竞争力提供了新途径。大数据技术的应用帮助企业更好地了解市场需求与消费者偏好，从而制定更加精准的营销策略。例如，通过分析电商平台上的消费数据，企业可以及时调整产品结构与销售策略，以满足市场需求的变化。与此同时，直播带货作为一种新兴的营销模式，能够有效缩短供需双方的距离，提升产品的市场曝光度。在乡村旅游与特色农产品销售领域，直播带货可以展示产品的独特魅力，能增强消费者的购买意愿。此外，政府与企业合作，共同推动新兴

技术的普及与应用,通过举办培训活动或搭建技术交流平台,帮助农民掌握相关技能,进一步提升乡村特色产业的市场竞争力。

### 4.3 人才培养策略

#### 4.3.1 吸引专业人才

人才是推动乡村产业发展的核心力量,因此,政策以吸引农业科技人才与经营管理人才投身乡村建设显得尤为重要。首先,政府应出台人才引进政策,例如提供住房、子女教育等福利待遇,增强乡村对专业人才的吸引力。其次,建立灵活的人才激励机制。通过设立专项奖励基金,对在乡村特色产业发展中做出突出贡献的人才给与奖励与激励。此外,政府还应加强与高校、科研机构的合作,通过共建实习基地或研发中心,为专业人才提供实践平台与发展机会。浙江栎桥村通过“党建引领+科技赋能”的模式,成功吸引了大量青年人才返乡创业,为乡村特色产业的发展注入了新鲜血液。

#### 4.3.2 培养本土人才

本土人才是乡村特色产业发展的基石,通过开展培训与教育等方式培养本土人才,能够为产业发展提供持续动力。通过搭建在线学习平台,让农民随时随地获取最新的技术与市场信息,提升自身的专业素养。鼓励企业与高校合作,通过开展订单式培养或定向培训,为乡村特色产业输送高素质人才。

## 5 问题与解决办法

### 5.1 面临的问题

#### 5.1.1 生态风险

在乡村特色产业的发展过程中,生态风险是一个不容忽视的问题。部分乡村为了追求短期经济效益,存在过度开发自然资源的现象,盲目扩大农业生产规模或过度开采矿产资源,这种行为对生态环境造成了不可逆的损害。特色产业发展中产生的污染排放也威胁着生态平衡,如农产品加工过程中产生的废水、废气和固体废弃物处理不当,可能导致土壤、水源和空气质量的下降。此外,旅游开发中的基础设施建设也可能破坏原有的自然景观和生态系统。因此,如何在发展特色产业的同时有效保护生态环境,成为亟待解决的关键问题。

#### 5.1.2 市场竞争压力

乡村特色产业面临诸多挑战,产品同质化和品牌竞争力不足尤为突出。由于缺乏创新和差异化,许多乡村特色产品难以在市场中形成独特的竞争优势,导致消费者选择有限,市场份额难以扩大。部分乡村特色产业的品牌建设滞后,缺乏系统化的品牌推广和营销策略,使得其产品在市场中的知名度和认可度较低。此外,外来品牌的进入进一步挤压了本土特色产业的发展空间,使其在价格、质量和渠道等方面处于劣势。因此,如何提升特色产业的市场竞争力,成为推动其可持续发展的另一重要课题。

### 5.2 解决办法

#### 5.2.1 生态保护措施

针对生态破坏风险,必须采取有效的生态保护措施以确保乡村特色产业的可持续发展。首先,应建立完善的生态环境监测体系,及时掌握产业发展对生态环境的影响,并采取相应的预防和治理措施。其次,推广生态技术是减少生态破坏的重要手段,如在农业领域推广有机种植和循环农业模式,通过减少化肥和农药的使用,提高资源利用率,从而实现生态与经济的双赢。此外,应制定严格的环保政策,对不符合环保标准的企业进行整顿或关停,鼓励企业采用清洁能源和绿色生产工艺,降低对环境的负面影响。

#### 5.2.2 提升竞争力措施

乡村特色产业需要从品牌建设和产品创新两方面入手提升竞争力。品牌建设方面,应重点挖掘文化特色,将传统文化元素融入品牌设计中,打造具有地域特色和文化内涵的品牌形象。同时,通过多渠道的品牌推广策略,如利用社交媒体、电商平台和线下活动,提高品牌的知名度和影响力。在产品创新方面,结合市场需求和消费者偏好,不断优化产品设计和服务内容,开发出具有差异化竞争优势的新产品。此外,通过延伸产业链,提高产品附加值,从而增强特色产业的整体竞争力。

## 6 结论

本研究以“两山”与可持续发展理论为基础,探讨了乡村特色产业发展的路径与策略。研究表明,在推进乡村特色产业发展的过程中,必须深刻理解并践行“两山”理论,将生态保护与经济发展有机结合,实现绿水青山向金山银山的转化。同时,可持续发展理论为乡村特色产业的发展提供了资源、环境和经济协调发展的指导框架,确保产业发展具有长期性和可持续性。通过案例分析发现,山东省和浙江省在乡村特色产业发展中取得了显著成效,其成功经验在于政策支持、科技创新以及人才培养等多方面策略的有效实施。这些策略不仅促进了乡村经济的增长,还提升了生态环境质量,验证了本研究提出的理论框架与实践路径的有效性。

### [参考文献]

- [1] 劳丽萍,朱新春.“两山论”视域下乡村特色产业的发展[J].村委主任,2024(12):175-177.
- [2] 吴彩群.“两山”理论在乡村生态旅游中的转化路径研究[J].经济与社会发展研究,2023(36):25-27.
- [3] 杨香军.乡村振兴背景下特色产业发展路径探索[J].当代农村财经,2023(4):42-45.
- [4] 刘辉,白晓菲.“两山”理论的实践发展及其在生态文明建设中的意义[J].农业经济,2022(9):41-43.
- [5] 郑学东,梁宇,陈坚.“两山理论”引领下的乡村共同富裕实践--以兰溪王家村为例[J].中国园林,2023,39(1):41-45.
- [6] 罗婵.践行“两山”理论 促进农业农村绿色发展[J].办公

室业务,2020(24):187-188.

[7]陈涛.“两山”理论引领乡村振兴的内在逻辑与实践路径[J].中共南昌市委党校学报,2020,18(4):35-38.

[8]曹前发.“绿水青山就是金山银山”的实践《建设美丽中国——新时代生态文明建设理论与实践》第十章[J].中国林业产业,2023(7):8.

[9]赖启福,李虎峰,苏慧娟,等.“两山”转化实现路径:从生态价值激活到共建共治共享[J].林业经济问题,2022,42(4):345-353.

[10]包大为.从浙江经验和历史语境看“两山”理念:乡村振兴的治理方向[J].治理研究,2020,36(4):27-33.

[11]陈珏,陈梦兰,田捷,等.践行习近平“两山论”实现乡村建设绿富共赢的路径[J].决策探索,2021(12):4-5.

[12]史平丽.基于“两山”理论视域下的乡村振兴策略探析[J].今商圈,2023(23):4-8.

作者简介:刘杰,毕业院校:东北农业大学,专业:土木工程,单位:莱西市望城街道办事处藏家院西社区,职务:科员,职称:经济师。

# 多元化增加村集体经济收入的路径探索与实践创新

胡振朗

临泉县老集镇经济发展和财经服务中心, 安徽 临泉 236400

**[摘要]**文中基于多地实践经验,系统分析了当前村集体经济发展面临的困境与机遇,从资源盘活、土地流转、政策扶持、合作创新和监督机制五个维度,深入探讨了拓宽村集体经济收入渠道的有效路径。研究表明,通过创新管理模式、优化资源配置、强化政策支持和完善监督体系,能够显著提升村集体经济收入水平,为乡村振兴提供坚实的经济基础。文中结合典型案例,提出了具有可操作性的对策建议,以期为基层实践提供参考。

**[关键词]**村集体经济;增收渠道;资源盘活;合作模式;监督机制

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17898

中图分类号: F321

文献标识码: A

## Exploration and Practical Innovation of Diversified Ways to Increase Village Collective Economic Income

HU Zhenlang

Linquan County Laoji Town Economic Development and Financial Services Center, Linquan, Anhui, 236400, China

**Abstract:** Based on practical experience from multiple regions, this article systematically analyzes the difficulties and opportunities faced by the current development of village collective economy. From five dimensions of resource activation, land transfer, policy support, cooperative innovation, and supervision mechanisms, it deeply explores effective paths to broaden the income channels of village collective economy. Research has shown that by innovating management models, optimizing resource allocation, strengthening policy support, and improving supervision systems, the income level of village collectives can be significantly improved, providing a solid economic foundation for rural revitalization. The article combines typical cases to propose actionable countermeasures and suggestions, in order to provide reference for grassroots practice.

**Keywords:** village collective economy; channels for increasing income; resource activation; cooperation mode; supervision mechanism

### 引言

随着乡村振兴战略的深入实施,发展壮大村集体经济已成为实现农业农村现代化的重要抓手。然而,当前我国村集体经济发展仍面临诸多挑战:收入来源单一、资产利用率低、管理不规范等问题普遍存在。特别是在经济欠发达地区,村集体经济薄弱严重制约了农村公共服务的供给能力。本文结合基层实践典型案例,结合实地调研数据,旨在构建一个系统化的村集体经济增收框架,为基层实践提供理论指导和实践参考。

从政策背景来看,近年来各级政府相继出台了一系列支持村集体经济发展的政策措施,这些政策创新为村集体经济发展创造了良好的外部环境。从实践需求来看,探索多元化增收渠道具有重要的现实意义。一方面,传统依靠财政补贴的模式难以持续;另一方面,随着农村改革深化,集体资产资源的价值日益凸显。如何盘活这些“沉睡”资产,将其转化为持续稳定的收入来源,是当前亟需解决的关键问题。本文的研究将有助于破解这一难题,为村集体经济可持续发展提供新思路。

### 1 盘活集体资产资源的实践路径

集体资产资源是村集体经济增收的基础性要素。通过系统性盘活闲置资产、规范资源发包管理,可显著提升资

产使用效益。

临泉县老集镇的实践表明,挖掘闲置厂房、校舍、老村室等,实施适企化改造,然后推介招商,引进企业入驻,能够创造稳定的租金收入。该镇通过出租旧村部、校舍等资产,年增收数十万元,有效缓解了村级经济压力。王大学校出租给加工肉串的商户,每年租金 2.4 万元,虽然租金不高,但解决了房屋的基本维护,剩余金额可以弥补村里经费的不足;对闲置的老村室进行拍卖,一方面增加经费收入,另一方面解决需要建房但没有宅基地人的需求,可谓一箭双雕:李大庄村在 2019 年开展旧村庄改造,结合土地复垦,把零星的荒地收储起来,挖大塘填小塘小沟和低洼地,整理出来 4 处宅基地,每户 180m<sup>2</sup>左右,增加集体经济收入 15.5 万元。这种把村民闲置和低效使用的资源合理盘活,农民和集体双双增收。当然盘活集体资产资源需要循序渐进,因地制宜,比如李大庄村对于集体的沟塘水域,有条件的直接出租,达不到养殖条件的先治理,达到条件再出租,有效实现了资源盘活、可持续发展。

对于特殊类型资源的开发,福建省浦城县仙阳镇的成功经验具有示范意义。该镇通过宅基地复垦和荒草地开发,获得财政补助 1.5~5 万元/亩,单村增收最高达 467 万元(季爱兰, 2024)。这种模式既改善了农村人居环境,又

为集体经济注入了资金活力。

筑巢引凤，建设标准厂房出租给企业也是一种创新路径，这样既解决了本地人的就业问题，又可以增加村集体收入。2023年以来，临泉县老集镇紧扣“一镇一地一园”战略定位，以平台筑基、以链条赋能、以服务护航，争取乡村振兴衔接资金1.5亿元，建成厂房5.4万 $m^2$ ，引进企业17家，为群众提供家门口就业岗位1400多个，增加村集体经济收入235万元。在镇级重点扩大经济体量和产业集聚度的基础上，着力建设村级厂房、发展无污染劳动密集型产业着力扩展就近就业空间，打造农村三公里就业圈，持续壮大村集体经济。做强镇级主平台，激活村级微循环，2023年以来我们为8个村建设村级车间12栋，2.9万 $m^2$ ，引进金至展览等5个特色项目，新增就业400余人，年增加村集体收入超100万元。临泉县老集镇对此进行了一系列实践：（1）南刘寨村通过租赁和转让土地经营权的方式获得建设用地15.05亩，建设后陈庄粮仓和冷库2743.43 $m^2$ ，租赁标准10元/月平方米，交付使用后年租金达32.9万元，方便了周围群众卖粮；（2）李湖村利用空闲宅基地3.1亩建成标准厂房1344 $m^2$ ，被安徽川小满食品有限公司租赁加工肉串，租赁期限5年，从2023年8月30日起至2028年8月29日止，前三年租金为每平方米40元，年收益53760元，第四、五年租金为每平方米50元，年收益67200元，同时带动周围群众就业50多人；（3）赫庄村租赁闲置的荒地和沟塘4.2亩建标准化厂房2400 $m^2$ ，被临泉八阳电子有限公司租赁，租期10年，从2025年6月1日起至2035年5月31日止，前5年租金10万元，后5年租金上浮10%，带动就业110多人，同时带动把闲置的赫庄小学校舍出租5年，年租金1万元；（4）半截楼村把刘小寨零星的老宅地通过租赁63农户的土地17.85亩，加上填沟塘共得到厂房建设用地27亩，建成5400余平方标准化厂房，年租金超20万元；（5）东马寨通过转让的方式得到厂房建设用地7.94亩，建成2栋标准化厂房3590 $m^2$ ，年租金超20万元。在资产盘活过程中，需要特别注意风险防控。一方面要确保资产处置程序合法合规，避免产生纠纷；另一方面要建立科学的收益分配机制，确保集体成员共享发展成果。同时，要注重培育可持续的运营模式，避免短期行为损害长远利益。

## 2 土地流转与规模经营的增收效应

土地流转是整合资源、推动农业产业化的重要途径。村集体通过组织协调土地流转，可以提供专业化服务并获取合理收益。老集镇南刘寨村的实践表明，由村集体统一与农户签订流转协议，打包租赁给种植大户，并收取适量服务费，是一种行之有效的模式。有些种植大户想扩大规模，但获得较大面积地块的土地有一定的困难，这给发挥村组织凝聚力提供了机会，村组织搞好宣传，引导群众进行土地有序流转，村集体与各个农户签订土地流转协议，然后打

包再租给有经济实力的种植大户，在保证农户土地租金之外，每亩收服务费50~200元，租金和服务费都在耕种之前支付，之后村集体经济组织只是做好服务，提供良好的营商环境，不付其他费用。该村2024年通过土地流转服务获得收入8.03万元，超过了该年财政转移支付。东马寨2024年土地流转700余亩，土地流转服务费44726元。

在产业联动方面，福建省浦城县仙阳镇形成了特色鲜明的增收模式。该镇对连片种植油菜或再生稻的村庄给予专项奖励，带动村集体增收11~12万元。同时，通过发展烤烟产业获得烟税返还，推广优质稻品种提升土地租金，以及引进养殖项目流转偏远山地，构建了多元化的产业增收体系（季爱兰，2024）。这些实践表明，将土地流转与特色产业培育相结合，能够产生显著的协同效应。

土地流转过程中需要建立健全配套机制。首先要完善价格形成机制，确保流转价格合理反映土地价值；其次要规范合同管理，明确各方权利义务；再次要建立纠纷调解机制，及时化解矛盾冲突。特别需要注意的是，要加强对流转土地的用途监管，防止“非粮化”倾向，确保国家粮食安全底线。

从长远来看，土地流转服务应该向专业化、市场化方向发展。村集体可以培育专门的土地流转服务组织，提供评估、签约、监管等全流程服务。同时，要积极探索“保底收益+分红”等创新模式，让农民更多分享土地增值收益。

## 3 政策扶持与资金利用的创新实践

财政和政策支持是撬动村集体经济发展的重要杠杆。如何用足用好各项扶持政策，提高资金使用效益，直接关系到增收成效。临泉县的做法显示，将每村100~200万元的扶持村集体发展资金和乡村振兴衔接资金定向投资于县融资平台或优质企业，每村能够获得约5万元的年收益。这种“资金变资本”的模式，实现了资金的保值增值。不过由于经济不景气，从2024年开始每年的收益分红得不到兑现，这对基层经济困境带来了挑战。另外，部分扶持资金由村自主选择使用去向，如老集社区投资到临泉县玉功粮油购销有限公司50万元，在2023年之前每年收益4万元，随着银行贷款利息的下降，双方签订新的借款协议，年收益调减到2.6万元。自主选择投资去向的，一般来说收益要高于定向投资，但收益与风险共存，所以投资前要慎重，投资后要时刻关注对方的经营情况，村集体在企业需要时候可以帮助解决生产经营过程遇到的具体问题，确保生产经营正常运行，降低资金使用风险。选择资金投向，要与培育扶持本地专业合作社、家庭农场等新型农业经营主体相结合，为集体经济发展增添后劲。

在政策利用方面，多地创新实践取得了显著成效。浦城县充分利用荒草地开发和旧宅基地复垦政策，获得财政补助（季爱兰，2024）；一些地区将高标准农田建设、农

业科技推广等资金向经济薄弱村倾斜,通过改善生产条件为增收奠定基础(聂新勇, 2024)。此外, 资产权属改革方面的探索也取得突破, 如将财政资金形成的资产折股量化给村集体, 或移交闲置公共设施所有权, 由村集体维修后出租, 实现了资产保值增值。

政策资金的运用需要注重三个关键环节。首先是精准性, 要建立科学的项目评估机制, 确保资金投向具有发展潜力和带动效应的项目; 其次是规范性, 要加强资金监管, 防范廉政风险; 最后是可持续性, 要注重培育村级自我发展能力, 避免产生“等靠要”的依赖心理。同时, 要建立政策实施的评估反馈机制, 及时调整完善政策措施。

未来政策创新应该更加注重系统性。一方面要加强财政、金融、土地等政策的协同配合, 形成政策合力; 另一方面要推动政策从“输血”向“造血”转变, 重点支持具有持续发展能力的项目。此外, 还要完善风险分担机制, 为村集体经济发展提供更稳定的政策预期。

#### 4 合作创新与监督机制的完善

农村集体经济组织和村企合作是整合资源、对接市场的重要载体。在村企合作方面, 各地探索出多种创新形式。

临泉县老集镇省道 254 和 317 沿线的村与加油站、砂石场等企业开展联营, 村集体经济组织为企业提供经营场所, 签订联营协议书, 根据企业大小和经营状况, 可给所在村提供 2~5 万元的分红收入。前于庄村集体经济组织 2022 年 11 月与临泉县滨利加油站签订联营协议, 村集体经济组织负责提供经营场地和租金, 企业提供资金和设备, 企业每年分给村集体经济组织固定利润 4 万元; 周庄户村 2022 年 11 月与临泉县光强加油站签订联营协议, 协议约定加油站每年分给村集体固定利润 74376 元, 且亏损由加油站负担。此类成功的村企合作建立了合理的利益分配机制和风险分担机制, 村集体稳赚不赔。另外由党委政府牵头, 探索村与村之间走联营之路。2023 年老集社区连栋温室大棚 8949m<sup>2</sup>, 总投资 115 万元, 前于庄村和南刘寨村各争取乡村振兴衔接资金 50 万元, 均投资到老集社区大棚建设, 年收益 1.5 万元, 老集社区本身得到收益 3 万元; 2024 年东马寨村建第一期厂房也是因为建设资金不足, 南于楼投资 45 万元, 年收益 2.025 万元, 周庄户投资 10 万元, 年收益 0.45 万元, 南刘寨村投资 20 万元, 年收益 0.9 万元, 每 10 万元为一股, 共 23 股, 按照股份多少来进行分红, 多方共赢。

漳州市长泰区武安镇城关村与国企合作开发公租房项目, 年增收 140 万元(林碧玉, 2025)。这些合作不仅

带来了经济收益, 还促进了当地就业和基础设施改善, 确保村集体和农民能够分享发展红利。

监督管理制度是保障村集体经济健康发展的重要基础。漳州市长泰区通过定底价、定年限、定程序、定约束条款和全程监督, 构建了全方位的监管体系(林碧玉, 2025)。这一机制有效规范了集体资产资源交易行为, 防范了廉政风险。同时, 通过建立民主监督机制, 利用信息化平台公开交易信息, 增强了管理的透明度和公信力。

合作创新和监督完善需要同步推进。一方面要鼓励探索多种形式的合作模式, 另一方面要强化监督管理, 确保合作规范有序。特别要注重培育村干部的契约精神和法治意识, 提升其谈判能力和风险管理水平。此外, 还要建立健全合作项目的评估机制, 及时总结经验教训, 不断优化合作方式。

#### 5 结论与建议

本文研究表明, 拓宽村集体经济收入渠道需要系统推进、多措并举。主要研究结论如下: 第一, 盘活集体资产资源是基础性工作, 需要通过创新管理模式提高资产使用效益; 第二, 土地流转服务是重要抓手, 要与产业培育有机结合; 第三, 政策资金是关键支撑, 要注重使用效益和可持续性; 第四, 合作创新是活力源泉, 要探索多元化合作模式; 第五, 监督机制是根本保障, 要构建全方位的监管体系。

基于研究结论, 本文提出以下政策建议: 一是加强顶层设计, 制定村集体经济专项规划; 二是完善法律法规, 为集体经济发展提供制度保障; 三是强化人才支撑, 培育专业化的管理队伍; 四是创新金融支持, 破解资金瓶颈制约; 五是健全治理机制, 确保规范有序发展。

#### [参考文献]

- [1] 季爱兰. 发展壮大村集体经济收入的思考[J]. 农业开发与装备, 2024(7):110-112.
  - [2] 聂新勇. 农村合作组织管理在促进农业经济增长中的作用探究[J]. 农业科技创新, 2024(9):93-95.
  - [3] 马海燕. 农村合作组织管理在乡村振兴中的应用探析——以济宁市梁山县为例[J]. 农村科学实验, 2024(18):19-21.
  - [4] 林碧玉. 长泰区落实“四定一督”工作机制, 促进村集体经济健康发展[J]. 福建热作科技, 2025(3):69-72.
- 作者简介: 胡振朗(1971.12—), 男, 安徽临泉人, 现就职于临泉县老集镇经济发展和财经服务中心, 从事农村合作组织管理和农村集体三资管理方向的工作。

## 宁波市军民科技协同创新服务体系对策研究

朱骏<sup>1</sup> 尤阳立军<sup>2</sup> 程英晔<sup>1</sup> 沃钺佟<sup>1</sup> 王月月<sup>1</sup>

1. 宁波菁港科技有限公司, 浙江 宁波 315000

2. 中国兵器科学研究院宁波分院, 浙江 宁波 315000

[摘要]在军民科技协同创新过程中,需要科技服务机构、金融机构作为军民协同的桥梁,积极推动军民科技互动。文中从核心机制和服务方向两个维度梳理现有服务体系,结合宁波市军民科技协同创新服务基本情况,提出相关对策建议,以期深入挖掘宁波市军民科技协同创新服务的潜力和优势,为宁波市军民产业快速发展提供智力支持。

[关键词]军民科技;协同创新;服务体系;对策研究

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17916 中图分类号: E0-054 文献标识码: A

## Research on Countermeasures for the Military Civilian Science and Technology Collaborative Innovation Service System in Ningbo City

ZHU Jun<sup>1</sup>, YOUYANG Lijun<sup>2</sup>, CHENG Yingye<sup>1</sup>, WO Yitong<sup>1</sup>, WANG Yueyue<sup>1</sup>

1. Ningbo Jinggang Technology Co., Ltd., Ningbo, Zhejiang, 315000, China

2. Ningbo Branch of China Academy of Ordnance Sciences, Ningbo, Zhejiang, 315000, China

**Abstract:** In the process of military civilian technological collaborative innovation, technology service institutions and financial institutions need to serve as bridges for military civilian collaboration and actively promote military civilian technological interaction. The article summarizes the existing service system from two dimensions: core mechanisms and service directions. Based on the basic situation of military civilian technology collaborative innovation services in Ningbo, relevant countermeasures and suggestions are proposed to further explore the potential and advantages of military civilian technology collaborative innovation services in Ningbo and provide intellectual support for the rapid development of the military civilian industry in Ningbo.

**Keywords:** military civilian technology; collaborative innovation; service system; countermeasure research

### 引言

“十四五”规划纲要明确指出,深化军民科技协同创新,推动军地科研设施资源共享,推进军地科研成果双向转化应用和重点产业发展<sup>[1]</sup>。军民科技协同创新体系的创新参与者包括政府、企业、高校和科研机构、科技服务业和金融机构等,其中政府起牵头作用,企业、高校和科研机构是创新的主体,科技服务机构和金融机构为创新活动提供必要的支持和服务<sup>[2]</sup>。在军民科技协同创新过程中,只依靠军民企业间的交流协同效率较低,需要科技服务机构、金融机构成为军民结合的桥梁,积极推动军民科技互动,充分发挥军民科技协同创新服务的推动作用。

近年来,宁波市深入贯彻落实军民融合发展战略,深化创新资源整合,强化产业链协同,加快构建军民融合产业发展新格局,取得了一系列成就。例如,宁波市鄞州区被工业和信息化部批准认定为第三批国家军民结合新型工业化产业示范基地等。在创新服务方面,宁波获批国家服务业综合试点、国家科技服务业区域试点、国家首批科技与金融结合试点等一系列科技服务细分领域全国试点示范,为宁波市军民科技协同创新服务体系构建奠定坚实基础。本文从核心机制和服务方向两个维度梳理现有服务

体系,结合宁波市军民科技协同创新服务基本情况,提出未来发展对策建议。

### 1 宁波构建军民科技协同创新服务体系构建基本情况

宁波市重视军民科技协同创新服务体系的构建,已经形成了由顶层设计、金融支持、模式创新与平台载体共同支撑的良好发展格局。其建设成效主要体现在以下四个方面:

#### 1.1 政策支撑体系逐步完善

制定出台了《宁波市“十四五”军民融合发展规划》《军民融合企业(单位)认定管理办法》《宁波市加快军民融合产业发展实施细则》等系列政策文件,明确提出构建以智慧海洋、航空航天、集成电路、光学电子、工业互联网、人工智能等领域为核心的国防科技工业体系,为推动军民科技协同创新服务体系发挥作用提供了政策和制度的支撑。

#### 1.2 资金扶持力度不断加大

设立军民融合产业财政扶持资金,对经认定的宁波市军民融合企业(单位)承担军工科研生产任务等予以支持。引进“中铝浙江军民融合基金”,针对军工企业开展精准服务,破解融资难题。先后与宁波银行、招商银行等金融机

构签订战略合作协议，为企业提供授信和贴息贷款服务。

### 1.3 创新服务模式成效显著

建成民参军“最多跑一次”服务平台，成功授牌采购信息网查询点（宁波分中心），是全国第二批唯一计划外新增查询点。针对军工企业开展“三服务”行动，加强专业服务机构建设，为涉军单位开展资质指导服务，组织专业培训，打造全链条、全方位服务新模式。

### 1.4 各类平台发挥重要作用

批准设立宁波市军民结合产业促进会，贯彻落实国家提出的“军民结合、寓军于民”的发展指导方针，截至2024年底，已发展百余家会员单位，成为助推宁波市军民融合产业深度发展的重要力量。此外，设立宁波中物科技园，建成异地军民融合技术转移基地，成为搭建军地交流合作和技术转移转化的优质平台。

## 2 军民科技协同创新服务体系的模式借鉴与启示

在对宁波市军民科技协同创新服务体系建设现状进行分析的基础上，为更好地提出优化建议，有必要对国内外成熟的协同创新服务模式进行梳理与借鉴。通过分析不同模式的核心机制与服务方向，能够为宁波服务体系的完善提供有益参考。据此，本研究将现有服务体系主要归纳为以下不同类型<sup>[3-4]</sup>。

### 2.1 基于核心机制的不同体系

#### 2.1.1 以政府宏观政策为核心

基于政府发布的政策，明确科技服务机构的发展方向和管理办法，通过对服务机构进行直接资金支持或者给予政策优惠的方式，加强地区的创新协同服务能力。如工业和信息化部军民结合、国防科工局共同主办的“国家军民融合公共服务平台”，通过发布相关的政策措施和技术产品信息，集聚军工科技资源与民用领域科学技术共同支撑国家建设和产业发展。

#### 2.1.2 以“政府主导+需求导向”为核心

该体系以政府建立龙头科技服务机构为核心提供多元化服务，同时配备众多的中、小型科技服务机构进行补充，符合依据供需关系匹配服务要素的逻辑，充分发挥市场调节作用。例如，湖南省建设的省军民融合公共服务平台，该平台是省军民融合公共服务体系的关键核心，围绕平台补充了市州窗口平台以及军民融合示范基地平台，涵盖各类服务机构<sup>[5]</sup>。

#### 2.1.3 以高校科研院所主导

该体系采取“政+产+学+研+用+金”的模式，多由高校研究所发起技术转移中心或科技产业创新联盟，例如中国军民融合科技与产业联盟，实现全国广大优质中小企业、院校、科研院所和金融资本紧密合作，加速推进军民融合科技成果的产业化。

### 2.2 基于服务方向的不同模式

#### 2.2.1 信息对接类

该模式依托信息服务平台，聚集了高校院所、行业专

家、服务机构、军工企业等在内的科技资源库，征集并发布技术需求、科技成果，促进创新协同服务体系内的不同要素流动，旨在消除供需信息不对接的问题。

#### 2.2.2 创业孵化类

该模式借助实力雄厚的民企，发展军民两用技术，推动民企参军，并借势引入军工央企和科研院所建设军民融合孵化器，内外并举推动当地军民融合产业发展<sup>[5]</sup>，如中关村军民科技协同创新孵化中心、浙江长三角军民融合产业园等。

#### 2.2.3 科技评估类

主要包括技术创新服务机构、技术评估机构以及技术经纪机构等中介机构，为服务对象开展科技活动评估、决策、管理、监督和验收等服务。基于军工产业在安全形势、军工需求方面的特殊评估需求，科技评估机构能为军民产业进行项目管理和决策提供支撑。

#### 2.2.4 管理咨询类

主要包括政策咨询服务机构、律师事务所、军民两用技术智库、培训机构等，提供包括法律法规、信息调研、管理、培训等相关服务。其中政策与法律服务在军民产业尤为关键，能够破除军民融合存在标准融合壁垒和二元分立情况<sup>[6]</sup>。

#### 2.2.5 投融资类

该模式指通过市场化运作吸引社会资本，为军民协同创新提供多元化的融资支持和服务保障，促进科技成果转化和产业化。具体包括银行信贷、资本市场融资、创业投资、科技保险、金融科技等服务，如国家军民融合产业投资基金。

上述基于核心机制与服务方向的体系模式，为审视和优化宁波市军民科技协同创新服务体系提供了多元化的视角与宝贵的经验参考。结合宁波的产业基础、政策环境与服务现状，下文将针对性地提出完善本市服务体系的具体对策建议。

### 2.3 完善军民科技协同创新服务体系的对策建议

军民科技协同创新服务体系的构建需要深化“政府主导+市场牵引+企业合作+专业化运作”的服务新模式，需要将军民技术信息服务平台、军民技术创新孵化体系、国防科技创新体系、专用政策与法律保障体系、军民产业基金等有机结合在一起，形成参与主体深度融合、关键要素高效运转的局面，最终实现军民产业一体化发展的目标。

#### 2.3.1 强化政府和市场的协同作用

政府在军民科技协同创新服务体系中起到宏观调控作用，通过提供有效的政策法规保障，进行服务体系各要素的统筹引导和资源配置。在市场化作用下，各类主体在技术、信息、价格等方面形成竞争，有助于军民产业内部的供需平衡，实现服务体系的良性发展。目前军民产业仍然存在服务机构数量不足，专业化服务端供给不足的问题，特别是在技术评估、成果转化、投融资服务等专业性较强的环节，这类专业服务能力的缺失制约了协同创新的深度和效率。为此，需要加强对专业化服务机构的政策扶持，通过税收优惠、购

买服务等方式激发市场活力；同时建立健全科技服务市场准入机制和行业标准体系，提升服务供给质量。通过政府引导与市场机制的双轮驱动，形成优势互补、协同发力的良好格局，推动军民科技协同创新服务体系健康可持续发展。

### 2.3.2 建立一体化服务联合体

军民两用技术转化是一个涵盖从高校、科研院所的基础研究到企业的应用开发，再到最终产业化落地的复杂过程。在这一多阶段转化链条中，企业、高校及科研机构等创新主体对服务的要求日益提升，服务方向逐步多元化，服务内容逐步细化。因此，各创新服务环节之间容易出现衔接不畅、资源分散等问题，难以实现跨领域、跨地域、跨系统的协同整合。因此，必须构建覆盖技术评估、中试熟化、资本对接、市场推广等全流程的体系化服务链，围绕创新主体形成无缝衔接的服务生态，从而最大化发挥各类服务机构的作用。具体可采取组建军民科技协同创新服务联盟等组织化形式，整合政府、企业、高校、金融机构与服务中介等多方资源，建立信息共享、协同配合的长效机制，构建稳定、可持续的制度化合作网络，为军民融合创新提供系统化、集成化支撑。

### 2.3.3 加强数字化智能化服务

目前依托“军参民”最多跑一次服务平台，已初步实现需求信息的动态查询与实时对接功能，并能够为企业提供优势产品及技术能力的在线展示与推送服务。在此基础上，应进一步推进平台的数字化升级与智能化改造，构建更加便捷、高效的军民科技协同服务生态系统。可重点推进以下三方面工作：一是对接国家级“产业大脑”平台，开发建设专用军民两用技术产业大脑模块，通过数据挖掘和智能分析，精准匹配军民技术需求与供给，推动创新要素在平台高效集聚与协同；二是联通知识产权信息平台，构建军民两用技术专题知识产权数据库，提供专利导航、风险预警和价值评估等增值服务，加速知识产权的转化与应用效率；三是整合科技大市场、军民科技协同创新公共服务平台等相关系统资源，打破信息孤岛，实现跨平台的数据共享与业务协同。通过构建“平台+信息+技术+应用+服务”五位一体的线上服务体系，最终形成数据驱动、智能匹配、高效协同的军民科技协同创新服务新格局，为军民融合发展提供强有力的数字化支撑。

### 2.4.4 强化服务人才培养

军民科技创新协同服务产业具有人才智力密集、科技含量高的显著特征，要求服务人员不仅掌握专业技术知识，还需具备跨领域协调、项目管理、市场分析等复合型服务能力。为确保服务体系高质量可持续发展，服务人才还需拥有开阔的国际视野，能够及时跟踪全球产业技术前沿动态，深入了解重点高校和科研院所的科研布局与成果积累，从而准确把握军民两用技术的转化潜力与市场方向。当前，

尽管服务机构数量逐步增多，但在军民科技细分领域的专业服务能力仍显薄弱，尤其在高端技术经纪、军民标准对接、知识产权运营等方面存在明显短板。

为此，应积极推动服务机构与高校、科研院所及重点企业建立常态化人才培养合作机制，通过共建实训基地、开设定向培养项目、互聘专家导师等方式，强化人才的理论基础与实践能力。同时，可以发挥退役军人的独特优势，系统开发这一重要人力资源群体。退役军人熟悉国防科技需求、具备纪律意识和组织能力，经过专业化岗位培训后，能够较快适应军民协同创新服务的工作要求，其综合素质有望显著高于行业一般水平，成为服务体系中的重要支撑力量。通过多元化、开放式的人才培养模式，可为军民科技协同创新提供坚实的人才保障和智力支持。

## 3 结语

构建高效、专业的军民科技协同创新服务体系，是深入实施军民融合发展战略、提升国家创新体系整体效能的关键支撑。本文从核心机制与服务方向两个维度系统梳理了军民科技协同创新服务体系的典型模式，并在此基础上，结合宁波市在政策支撑、资金扶持、模式创新与平台建设等方面的实践与探索，提出了针对性的优化建议，有利于促进宁波市军民科技协同创新服务体系的建成，推动宁波市军民协同创新、技术成果双向转化和国防快速响应，加快形成富有“宁波特色”的军民融合产业集群，让军民两用技术更好为宁波经济社会服务。

基金项目：宁波市软科学研究项目（2024R031）构建宁波市军民科技协同创新服务体系对策研究。

### [参考文献]

- [1] 中华人民共和国中央人民政府. 中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 远景目标纲要 [N]. 人民日报, 2021-03-13(13).
  - [2] 徐辉, 许嵩. 军民融合深度发展的科技协同创新体系研究 [J]. 科技进步与对策, 2015, 32(18): 104-108.
  - [3] 董晓辉. 我国军民科技深度融合发展基本态势与主要模式研究 [J]. 科技进步与对策, 2016, 33(23): 111-115.
  - [4] 蒋浩. 我国发展军民融合产业的实践及思考 [J]. 宏观经济管理, 2018(5): 68-72.
  - [5] 湖南省人民政府办公厅. 《加快推进国防科技工业军民融合深度发展的若干政策措施》的通知 [J]. 湖南政报, 2018(8): 27-30.
  - [6] 邵辉, 徐冬根. 二元体制下我国军民融合深度发展的法治实施困境与对策 [J]. 科技进步与对策, 2022, 39(10): 112-121.
- 作者简介：朱骏（1984—），男，汉族，浙江省衢州市人，宁波普港科技有限公司中级工程师，主要研究方向为科技政策，技术转移转化。

# 关于供热企业营销服务合规管理的研究

吴雪莹

石家庄华电供热集团有限公司, 河北 石家庄 050000

**[摘要]**此研究着重针对供热企业的营销服务合规管理工作展开较为系统的剖析, 主要目的在于深入探析该领域的理论根基、核心要点、当下存在的各类问题以及相应的优化途径。在经过细致的文献整理以及严谨的理论推导之后, 察觉到供热企业在价格收费这一环节以及用户信息管理这个方面, 存在着制度建设方面有所欠缺、数据规范方面存在缺失、服务流程不够标准等一系列问题, 并且其监督机制也显得较为薄弱。面对这些诸多的挑战情况, 论文相应地提出了诸如完善制度体系、强化数据安全防护、推进服务标准化进程以及构建起多层次的监督体系等诸多应对之策。

**[关键词]**供热企业; 营销服务; 合规管理

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17892

中图分类号: F27

文献标识码: A

## Research on Compliance Management of Marketing Services for Heating Enterprises

WU Xueying

Shijiazhuang Huadian Heating Group Co., Ltd., Shijiazhuang, Hebei, 050000, China

**Abstract:** This study focuses on a systematic analysis of the marketing service compliance management of heating enterprises, with the main purpose of delving into the theoretical foundation, core points, current problems, and corresponding optimization approaches in this field. After careful literature review and rigorous theoretical deduction, it was found that heating enterprises have a series of problems in terms of institutional construction, data standardization, and service process standards in the pricing and user information management aspects, and their supervision mechanisms are also relatively weak. In the face of these numerous challenges, the paper proposes corresponding strategies such as improving the institutional system, strengthening data security protection, promoting service standardization, and building a multi-level supervision system.

**Keywords:** heating enterprises; marketing services; compliance management

随着社会的快速发展和居民生活水平的不断提高, 供热服务作为城市基础设施的重要组成部分, 其服务质量和合规性越来越受到社会各界的关注。近年来, 随着市场经济深化与监管政策强化, 供热企业面临日益复杂的合规要求, 尤其在营销服务环节, 价格收费透明性与用户数据保护成为社会关注焦点。

### 1 供热企业营销服务合规管理的理论基础

供热企业营销服务合规管理所依据的理论根基处于企业合规理论以及公共服务伦理相互交织的范畴之中。其关键之处就在于要保证企业在开展市场经济相关活动时, 能够遵守相应的法律法规以及行业标准, 与此同时还要对用户权益以及社会公共利益予以维护。就企业合规理论来讲, 它着重指出, 组织应当借助内部控制以及风险管理等手段来达成行为方面的规范要求。而公共服务伦理方面的要求是, 供热企业作为公用事业领域的主体, 务必要做到经济效益与社会责任之间的平衡。除此之外, 信息不对称理论也表明, 在供热企业与用户之间, 就服务信息这一方面而言, 存在着与生俱来的不平衡状况, 这就促使企业需要凭借合规管理举措来降低道德风险以及逆向选择等相关问题的发生概率。该理论基础还参考了数据治理的原则, 也就是说, 对于用户信息的处理工作, 必须要依照

最小必要以及安全保密这样的准则来进行, 从而在数字时代的大背景之下切实保障个人隐私不受到侵犯。整体来看, 供热企业营销服务合规管理的理论把法学、管理学以及伦理学等诸多元素都融合到了一起, 能够给企业的实际操作实践给予一定的指导方向, 而且还着重强调合规并非单纯的被动约束, 而是一种主动的战略选择, 它能够一定程度上提升企业的竞争力以及公信力。

### 2 供热企业营销服务合规管理的主要内容

#### 2.1 价格与收费合规

价格以及收费是否合规, 这是供热企业营销服务管理里极为关键的一个环节。这就要求企业在定价机制、费用收取还有公示等相关流程当中, 都得严格依照国家的法律法规以及行业的规范来办事, 从而切实保障其公平性以及透明度<sup>[1]</sup>。具体来讲, 价格合规指的是热费标准在制定的时候, 需要参照政府所公布的定价目录或者指导价政策, 与此同时还得综合考量成本方面的诸多因素以及用户的实际承受能力, 坚决杜绝出现任意加价或者隐性收费这类不合规的行为。而收费合规则着重于收费流程要实现规范化, 比如说借助电子支付系统来达成费用的追溯以及票据的有效管理, 并且要定期给用户出具详细的账单, 以此来降低产生各类纠纷的可能性。在这样一个领域当中, 企业

务必要构建起价格审核的相关机制以及收费监督的具体流程,进而保证从热源采购一直到终端销售的整个链条都能够合规运行。这不但和企业的信誉紧密相连,而且还会对用户满意度以及社会的稳定状况产生直接的影响。有相关研究明确指出,“价格透明以及收费公正,这是公共服务所提出的一项基本要求,供热企业应当借助制度化的手段去实现价格决策方面的民主参与以及有效监督。”这句话很好地彰显出了价格收费合规在公共服务当中所起到的基石般的重要作用。

## 2.2 用户信息与数据合规

供热企业在收集、存储、使用以及共享用户个人信息的时候,要严格遵守数据保护方面的法规,像《网络安全法》还有《个人信息保护法》,以此来预防数据出现泄露以及被滥用的风险。其中主要包含数据最小化这一原则,也就是说企业仅仅收集开展服务所必需的信息,并且在使用过程中要清楚地告知用户相关信息的目的以及适用范围;而数据安全方面的措施涉及到加密技术、访问控制以及定期进行审计等内容,从而避免出现未经授权的访问或者数据丢失的情况。除此之外,数据合规还包含了对用户权利的保障,比如说给予用户查询、更正以及删除其自身信息的权利,并且在进行数据跨境传输的时候要履行相应的审批程序。在实际操作当中,供热企业常常通过建立起数据分类管理制度以及开展隐私影响评估的方式来进一步强化合规工作,如此一来既能提高数据管理的效率,又能增进用户对于企业的信任程度。正如学者所阐述的那样,“数据合规并非单纯的技术层面的问题,它更是企业社会责任的一种体现,供热企业要把隐私保护贯穿到营销服务的整个流程当中”,这句话凸显了数据合规在数字时代营销活动当中的重要意义。

## 3 供热企业营销服务合规管理的问题

### 3.1 制度建设尚不完善

供热企业在营销服务合规管理制度建设上存在明显欠缺,具体表现为内部规章制度缺乏系统性与可操作性,致使合规要求很难切实落实执行。不少企业没有设立专门的合规管理机构或者职责划分不够清晰明确,这就让价格审核以及数据管理流程仅仅停留在形式层面,没办法有效地去应对突发的合规风险;并且,制度更新的速度赶不上政策变化的节奏,企业常常不能及时地修订内部指南,如此一来便增加了违规的可能性。制度建设不完善还表现在缺少长效培训机制,员工对于合规要求的理解不够透彻,在日常服务过程中容易忽视一些细节,比如收费公示不完整或者数据收集超出范围等情况。这些诸多问题的根源就在于企业高层对合规重视程度不够,把合规当作是成本负担而不是价值投资,进而对整体营销服务水平的提升形成了制约作用。

### 3.2 数据管理规范性不足

供热企业营销服务合规方面存在一些问题,其中数据管理规范性不足是比较突出的一个弱点。具体来讲,数据

收集的时候没有章法,存储起来也是一片混乱,使用的时候还常常不恰当,如此一来,就容易出现隐私泄露以及法律方面的纷争<sup>[2]</sup>。比如说,部分企业在采集用户信息的时候,并没有很好地履行告知义务,或者使用的是过时的技术来保护数据,这就使得安全漏洞老是出现。在数据共享这个环节,更是连明确的协议都没有,通常和第三方合作的时候,又没有去做风险评估,结果用户的数据一旦流转到外部便缺乏有效约束,出现滥用、泄露等问题后又难以追责,进一步加剧了数据管理的混乱和不合规风险。

### 3.3 服务流程标准化欠缺

供热企业营销服务流程不够规范,执行起来很随意,又不统一,影响用户体验和监管合规性。比如用户投诉或者咨询费用时,企业没统一的标准和时限,同样的问题在不同地方解决不一样,用户不满意,还可能违法。营销宣传和签合有的企业用模糊条款,不清服务范围,容易出纠纷。服务流程和合规要求也没融合好,合规检查是出了问题才补救。企业没把流程标准化当回事,靠老办法做事,营销服务效率和合规水平都提不高。

### 3.4 监督与问责机制薄弱

监督和问责方面的机制比较薄弱,这使得供热企业在营销服务合规管理上缺少有效的制约力量,违规的行为常常因为查处不够有力,所以会反复出现。企业内部的监督大多只是走个过场,比如合规审计的频次比较低,并且涉及的范围也很有限,没有能够把营销服务的整个流程都涵盖进去,这就使得问题一直隐藏着,等到要爆发的时候才会被动地去应对。问责机制就表现出来处罚的力度不够或者执行得不公平,员工或者部门在出现数据违规或者是收费差错的时候,往往仅仅受到轻微的警示,并不会受到实质性的追责,这就让合规的威慑力受到了削弱。外部的监督也存在不足,行业协会和政府监管部门之间的协同做得不够,这使得企业在合规实践方面缺乏持续的压力去改进。就像一些观点所说的那样,“监督问责是合规的生命线,供热企业需要构建起内外联动的监控体系”。然而在现实当中,机制薄弱常常因为资源分配不均衡以及利益冲突的原因,难以得到强化,最终对整体的合规成效产生了影响。

## 4 供热企业营销服务合规管理的优化路径

### 4.1 完善合规管理制度体系

完善合规管理制度体系对于提升供热企业营销服务合规性而言,无疑是根本的途径所在。这就需要企业从顶层设计方面着手开展相关工作,去构建起能够覆盖整个流程的规章制度以及相应的指南<sup>[3]</sup>。具体来讲,可以采取如下一些措施:一是设立专门负责合规事务的部门,并且要明确该部门所具有的各项权责;二是制定出详尽的营销服务操作手册,把价格设定、数据处理等诸多环节都纳入到标准化的框架当中来;三是企业应当定期对制度的适用情况进行评估,依据政策方面的更新情况及时地去调整制度

内容,并且引入风险评估工具以此来识别可能存在的潜在合规漏洞。制度体系还应当融入培训以及考核的相关机制,从而保证员工能够充分地理解并且切实地执行合规的要求,让企业在处于不断变化的动态环境之中时仍能够保持着良好的适应性。引用管理理论来看,“制度完善可以说是企业合规的基石所在,供热企业唯有通过系统化的建设才能够实现从依靠人治向依靠法治转变的目标”,这句话强调了制度体系在企业长期合规方面所占据的核心地位。

#### 4.2 加强数据安全与隐私保护

加强数据安全以及隐私保护方面的要求,使得供热企业得采用技术层面和管理层面的双重手段,以此来筑牢针对用户信息的防护网,从而能够有效应对愈发严峻的网络威胁以及相关法规方面的要求。企业应当去部署先进的加密技术还有防火墙系统,进而确保数据在进行传输以及处于存储状态时的安全性,并且要建立起数据分类管理的相关机制,对于那些敏感信息要实施更为严格的访问控制举措。与此隐私保护需要凭借将隐私原则融入到产品开发以及服务设计当中来实现,就好比在开展营销活动的时候,默认就采用匿名化处理的方式,以此来减少个人信息被暴露出去的情况。从管理的角度来讲,企业需要定期开展数据安全审计以及渗透测试工作,并且还要制定出应急预案,以便可以快速地对外泄事件做出响应,如此一来,既能降低风险,又能提升用户对于企业的信任度。

#### 4.3 推动服务流程标准化建设

推动服务流程标准化建设,其目的在于借助统一规范来清除供热企业营销服务里的随意性,以此提高效率并提升合规程度。企业需要参考行业里最优的实践经验,去制定从用户咨询阶段一直到售后服务整个全流程的标准。并且要运用数字化工具,比如 CRM 系统,达成流程的自动化以及对其进行监控。就好比在收费这个环节,标准化能够保证每一笔交易的记录都是完整的,而且具备可追溯性。标准化还得和员工培训相互结合起来,通过开展模拟演练以及实施绩效评估,以此强化执行的力度,如此一来,既能降低操作出现的误差,又能促使服务保持一致性。依据质量管理理论来讲,“流程标准化是实现服务卓越的基础,供热企业应当依靠不断迭代优化的方式来达成持续改进”,这句话凸显了标准化在合规管理方面所具有的实践价值。

#### 4.4 构建多层次监督机制

构建多层次监督机制,要求供热企业对内部以及外部

资源加以整合,进而形成针对营销服务合规性的全方位监控体系,以此来保证问题能够尽早地被发现并且及时得到纠正<sup>[4]</sup>。内部监督方面,需要设立独立的合规审计团队,定期针对价格收费以及数据管理展开抽查工作,并且还要建立起相应的机制,以此来鼓励员工积极举报违规行为。就外部监督而言,得进一步强化与监管部门、行业协会还有用户群体之间的协作,比如可以通过借助第三方评估以及公众反馈渠道的方式,去获取相对独立的意见。多层次机制应当引入绩效挂钩制度,把合规的结果和部门、个人的考核相互关联起来,如此一来,便能够强化问责的效力以及改进的动力。就像相关研究所指出的那样,“监督机制的多元化属于合规保障,供热企业需要依靠协同治理的方式来提升自身的透明度以及公信力”,这句话很好地体现出监督在预防以及纠正违规行为当中的关键作用。

#### 5 结束语

此研究全面且细致地探讨了供热企业营销服务合规管理的理论根基、主要涵盖的内容、存在的各类问题以及优化的可行路径,从中指出了在制度建设层面、数据管理方面、服务流程环节以及监督机制等方面所存在的种种不足之处,并且还给出了与之相应的改进办法。经研究可以发现,合规管理并非仅仅是一个法律遵从方面的问题,它实际上更是企业在提升自身核心竞争力以及履行社会责任等方面极为关键的一个因素;供热企业若是能够完善自身的制度体系,强化对数据的保护举措,积极推动相关标准的制定与落实,并且构建起有效的监督机制,那么便能够有效地去应对当下面临的诸多挑战,进而达成营销服务的高质量发展态势。

#### 【参考文献】

- [1]王浩舟.供热系统智能化转型中的质量保障与品牌信任机制研究[J].中国品牌与防伪,2025(12):129-131.
  - [2]高雅.YD 热电集团供热服务满意度评价及其提升对策[D].山东:山东大学,2023.
  - [3]贺瑞芳.BT 热力集团公司营销策略研究[D].内蒙:内蒙古大学,2022.
  - [4]王乐天,陈君萍.关于供热企业营销服务合规管理的研究[J].企业家,2024(1):402-404.
- 作者简介:吴雪莹(1998.2—),工作单位石家庄华电供热集团有限公司,毕业学校和专业:河北工业大学城市学院,电气工程及其自动化。

## 新质生产力视角下商业银行风险管理研究

张洁

中国建设银行西宁支行, 青海 西宁 810000

**[摘要]**随着我国经济向着高质量发展的方向迈进, 培育新质生产力有着重要的战略意义, 商业银行的风险管理工作, 一方面关系到其自身的稳健运行, 另一方面也对金融市场的稳定性产生直接影响, 基于这样的情况, 文章提出了一系列的对策, 像强化金融技术的融合、健全风险管理的体系以及提升团队的能力等等, 期望能助力商业银行达成可持续发展的目标, 同时也为培育新质生产力给予强有力的支撑。

**[关键词]**新质生产力视角; 商业银行; 银行风险; 风险管理

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17920

中图分类号: F832

文献标识码: A

### Research on Risk Management of Commercial Banks from the Perspective of New Quality Productivity

ZHANG Jie

Xining Branch of China Construction Bank, Xining, Qinghai, 810000, China

**Abstract:** With Chinese economy moving towards high-quality development, cultivating new quality productivity has important strategic significance. The risk management work of commercial banks is not only related to their own stable operation, but also has a direct impact on the stability of the financial market. Based on this situation, this article proposes a series of countermeasures, such as strengthening the integration of financial technology, improving the risk management system, and enhancing team capabilities, hoping to help commercial banks achieve sustainable development goals and provide strong support for cultivating new quality productivity.

**Keywords:** new quality productivity perspective; commercial banks; bank risk; risk management

#### 引言

商业银行风险管理研究有重要理论价值和实践意义。新质生产力看重技术、创新、信息化、人力资本, 推动产业结构升级, 给金融体系提出更高要求。商业银行是资金和实体的枢纽, 其稳健影响金融安全、经济发展、资源配置。但数字经济等技术普及, 商业银行风险多且复杂, 传统模式难以应对。如何提升风险管理能力是关键问题。文章从新质生产力角度分析商业银行风险管理现状、不足, 探讨提升策略, 给银行发展、服务实体、培育新质生产力提供依据和指导。

#### 1 新质生产力视角下商业银行风险管理的重要性

在新质生产力这一视角之下, 商业银行风险管理的重要性变得日益凸显。金融体系健康稳健地运行, 这不仅是经济实现高质量发展时的关键性保障所在, 还是推动产业结构优化以及促使新质生产力充分释放的有力且有效的支撑力量。伴随数字经济、人工智能、大数据等一系列新兴技术各个领域广泛地加以应用, 商业银行在业务模式方面、服务场景方面以及管理手段方面均迎来了极为深刻的变革, 而风险所呈现出的复杂性以及不确定性同样也跟着出现了不同程度的提升情况。就在这样的一种大背景之下, 风险管理一方面来讲是防范金融风险以及化解金融风险的必不可少的举措, 另一方面它更是银行身处激烈的市

场竞争环境当中要实现稳健发展所围绕的核心战略要点。借助科学且系统的风险管理方式, 商业银行能够有效地对市场风险、信用风险、操作风险还有新兴技术风险予以识别, 并且对其进行相应的控制, 如此一来便可以切实保障金融资源能够得到高效的配置安排, 进而有力地支持实体经济顺利地完成任务。同时, 完善的风险管理体系还能增强商业银行的创新能力和抗风险韧性, 使其在服务国家战略、助力产业升级和推动新质生产力发展的过程中发挥更加积极的作用, 体现出风险管理在新时代金融治理与经济发展中的基础性和战略性地位。

#### 2 新质生产力视角下我国商业银行风险管理存在的不足

##### 2.1 应对金融科技风险能力有限

在我国商业银行所处的新质生产力背景之下, 其于风险管理环节中针对金融科技风险所具备的应对能力着实显得颇为有限。具体来讲, 当面临像大数据、人工智能以及区块链这类新兴技术被广泛运用起来的时候, 部分银行在风险识别、预测还有防控等方面所呈现出的专业化水准是不够高的, 进而使得在信息安全、数据合规以及技术依赖这些层面都存在着一一定的隐忧情况。这样的不足状况从某种程度上讲, 既反映出了商业银行传统的风险管理模式和新兴科技发展之间依旧存在着适配方面的差距, 同时也

说明金融科技快速发展的态势正持续不断地促使银行风险管理的理念以及工具去进行更新换代。可以预估到,伴随科技与金融相互融合的速度不断加快起来,商业银行在应对金融科技风险方面的能力会持续地得以提升,如此一来,这不但能够为商业银行稳健开展运营活动给予有力的保障,而且还能为我国金融体系的韧性以及新质生产力的发展赋予更加积极向上的动能。

## 2.2 缺乏健全的风险管理体系

在新质生产力这样的视角之下,我国的商业银行于风险管理这个层面而言,依旧存在着风险管理体系并非十分健全的状况。具体来讲,部分银行在制度建设方面、流程设计方面以及执行衔接方面都存在着一定的薄弱之处,这就使得风险防控在覆盖的全面性以及协同的高效性这两方面均有一定的提升余地。这一不足在某种程度上反映出商业银行的风险管理体系还没有完全契合数字化转型以及复杂且多变的金融环境,不过这也表明风险管理体系当下正处在不断得以完善与优化的进程当中<sup>[1]</sup>。伴随监管导向不断地得以强化,再加上银行自身管理水平逐步地得到提升,风险管理体系所具备的科学性、系统性以及前瞻性将会持续不断地增强,进而能够为商业银行实现稳健经营以及金融业服务新质生产力的发展给予更为稳固的制度方面的保障,呈现出一片积极向上且充满广阔前景的态势。

## 2.3 缺乏完整的风险管理团队

数据分析不仅需要专业性较强的知识背景,还需要丰富的实践经验和娴熟的数据分析技能。然而,商业银行在风险管理上所招聘的人才主要是金融、会计、统计、审计等领域转化过来的,这类人才对于商业银行风险管理数据分析技术的应用了解有限,对于有效根据目前经济发展和商业银行状况制定出有利于商业银行风险管理的方案存在不足。此外,商业银行对其风险管理的人才团队也较少建立相应的风险数据分析培训机制,与外界定向培养数据分析人才的高校合作较少,提高商业银行风险管理数据分析人才团队整体实力与水平与实际需求存在差距。同时,由于数据分析人才稀缺,商业银行在引进专业性强、经验丰富的人才时,往往会耗费较高的人力、物力成本,这会影响到商业银行在其风险管理团队建设资金的投入,从而不利于商业银行风险管理在新质生产力背景下新兴劳动者的培养。

## 2.4 内部管理与外部环境的不稳定

在新质生产力这一视角之下,我国商业银行风险管理存在着内部管理以及外部环境不够稳定这样的问题。就内部而言,部分银行在内部治理结构、管理流程还有风险文化建设等方面,都还存在着需要完善之处;而从外部来看,全球经济出现波动、国内产业正在进行转型以及金融市场环境复杂且多变等诸多外部因素,也给风险管理带来了影响,进而使得风险管理面临着更多的不确定性与挑战。不

过,这种不稳定性并非全部都是消极的,它在一定程度上促使商业银行不断地去优化自身的管理机制,以此来提升适应能力,并且也凸显出银行在风险应对当中,要更加重视灵活性以及前瞻性<sup>[2]</sup>。伴随着金融科技的快速发展以及监管环境的日益完善,商业银行在协调内部与外部关系、增强风险管理韧性方面将会展现出更大的潜力以及空间,从而能够为推动金融体系稳健运行以及新质生产力的释放给予坚实的支撑。

## 3 发展新质生产力要求下商业银行风险管理提升对策

### 3.1 强化金融技术与商业银行风险管理的深度融合

在新质生产力发展的要求之下,强化金融技术以及商业银行风险管理的深度融合已然成为提升风险管理能力的关键途径,其核心在于借助技术创新来促使风险治理理念、模式还有工具实现全面的升级,大数据以及人工智能的应用能够让银行在风险识别以及评估当中突破传统那种依赖经验以及静态模型的局限,达成对客户行为、市场动态以及潜在风险因素的全方位且实时化的洞察,区块链和云计算则给信息透明化、数据共享以及系统安全性给予了坚实的保障,进一步强化了风险管理的精准性与可控性,数字化工具研发与应用推广,引导用好数据用活数据。积极拥抱“人工智能+”,强化 AI 助手、AI 工具箱等推广应用,加快“人工智能+”创新场景落地,能够更好地赋能业务发展。金融科技和风险管理的深度融合,不但提升了风险防控的科学性以及前瞻性,而且让银行能够在复杂多变的金融环境中维持灵活性以及韧性,进而实现风险与收益的动态平衡,在这个过程当中,风险管理不再是单纯的防御措施,而是和战略发展、业务创新紧密融合在一起的重要支撑,将会推动商业银行在服务实体经济以及培育新质生产力方面发挥更加积极且稳健的作用。

### 3.2 健全系统的风险管理体系

处在发展新质生产力这样的大背景之下,商业银行要想切实提升自身风险管理的能力,那么健全且系统的风险管理体系便显得极为关键,其最为关键之处就在于要去构建起一个风险治理框架,这个框架得能够做到覆盖范围很全面、层次划分很分明,并且在动态方面要高效,唯有如此,才能够保证各类风险都能够被及时地识别出来,能够经过科学的方式来评估,而且还能得到有效且妥善的控制。当下,金融业务朝着数字化以及多元化的方向不断发展,如此一来,风险来源就变得愈发复杂起来,传统的那种单一的风险防控模式已然很难再契合实际的需求了。所以,去建立起系统化的风险管理体系,一方面要将信用风险、市场风险、操作风险等这些传统风险都涵盖进去,另一方面还要进一步延伸到金融科技风险、合规风险以及声誉风险等新兴的领域当中,进而达成风险管理在范围上实现全覆盖,在整个链条上也能完整贯通的效果。借助体系化的

精心设计，能够让银行在风险管理职责的具体分工、信息共享所涉及的机制以及应急响应的相关流程等方面都变得更加清晰也更有条理，由此便能够促使整体风险治理在协同性以及前瞻性这两个方面都得以提升。

### 3.3 提升商业银行风险管理团队能力

在新质生产力发展的要求之下，要提升商业银行风险管理团队的能力，这已然成为推动风险管理水平整体提升的关键环节，其关键之处就在于打造出一支拥有专业素养、前瞻思维以及综合实践能力的高水平人才团队，以此来适应数字经济、金融科技以及全球化环境下风险管理所面临的新挑战。随着金融业务持续朝着智能化、复杂化的方向发展演变，风险类型变得日益多元起来，那种传统依靠经验以及单一知识结构来进行管理的方式已经很难满足实际的需求了，这就给风险管理团队在大数据分析、人工智能应用、合规监管解读以及跨领域知识融合等诸多方面提出了更高的要求。高素质的团队不但能够凭借前瞻性的视角去识别潜在的风险，而且还可以借助技术工具开展科学建模与动态监测，达成风险管理的精细化以及主动化<sup>[3]</sup>。与此风险管理团队能力的提升还表现在战略层面，他们得把风险防控和银行的业务创新、战略规划紧密地结合起来，在确保稳健运行的前提下去推动业务实现高质量的发展。

### 3.4 优化内部组织结构和流程

在发展新质生产力的要求下，商业银行优化内部组织结构与流程的关键在于以风险治理为主轴实现“战略—组织—流程—数据—激励”的一体化重构：通过强化“三道防线”相对独立又高效协同的矩阵式架构，明确前中后台的职责边界与决策权限（如以 RACI 明确责任归属、建立快速升级通道），在客户/产品维度与风险类型维度之间形成灵活的双轮驱动；以端到端流程为单元推进标准化、数字化与自动化改造，构建覆盖授信、交易、运营、合规、模型全生命周期的闭环管理机制，将 RCSA、KRI 仪表盘、压力测试与情景分析嵌入日常流程与例会节奏，实现风险的前置识别与实时监控。同步完善数据治理与模型治理，打造统一的数据底座与“单一真实源”，实现跨条线、跨系统的贯通与复用；将风险调整后的绩效指标（如 RAROC、经济资本占用、预期损失）纳入资源配置与考核激励，倒逼流程持续优化与风险文化落地。

### 3.5 完善对外部环境监测和预警机制

在新质生产力发展的要求之下，完善针对外部环境的监测以及预警机制，这对于商业银行构建前瞻性的风险防控能力而言，有着基础性的重要意义。需要构建一个监测

框架，这个框架要能够涵盖宏观经济方面的情况、金融市场的状况、行业景气程度、监管政策的相关情况、地缘方面的变化以及科技变迁等多种维度的信号。充分借助高频数据、大数据还有人工智能等手段来开展异常检测以及情绪分析工作，把替代数据和传统指标有机地结合起来，进而形成动态的基线以及自适应的阈值<sup>[4]</sup>。与此要把关键风险指标也就是 KRI、压力测试得出的结果以及情景分析的内容都纳入到统一的仪表盘当中，以此来达成跨条线的信号汇聚以及可视化的展示效果。完善的预警机制应当清晰明确预警等级、升级的通道以及应急处置的预案，并且通过定期开展演练、对模型进行回溯以及依靠治理机制等方式来保障预警信号的稳定性以及可解释的程度。加强和监管机构、行业联盟以及第三方数据提供方之间的协同共享，这对于我们提升预警的覆盖面以及响应的速度是有帮助的。

## 4 结语

在新质生产力这一视角方面来讲，商业银行所开展的风险管理事宜，其并非仅仅只是保障自身可以稳健地去运行的一种核心性的手段而已，它还在助力经济达成高质量的发展以及在培育新质生产力的过程当中，实实在在地发挥着极为关键的作用。商业银行要是能够进一步强化金融技术的应用情况，同时不断完善自身的风险管理体系，着力提升团队所具备的能力，并且对内部流程予以优化，那么就能够更为有效地去识别各类风险、更为精准地评估各类风险以及更为妥善地应对各类风险，进而实现将风险防控和业务创新有机地结合起来的目標。在未来的发展过程当中，随着商业银行风险管理能力不断地得到提升，其便能够在稳固运营的基础之上，更加出色地去服务实体经济，推动金融体系和新质生产力达成协同发展的局面，呈现出稳健发展、创新发展以及可持续发展的极为广阔的前景状况。

### 【参考文献】

- [1]余鑫华.新质生产力视角下商业银行风险管理研究[J].中国电子商情,2025,31(12):7-9.
  - [2]李天宇,李星宇,曹雪.面向新质生产力发展的商业银行风险承担机制研究[J].工信财经科技,2025(3):87-99.
  - [3]冯科,曾庆松.商业银行转型中的新质生产力动能[J].现代金融导刊,2025(7):9-13.
  - [4]李德.新质生产力视角下商业银行财务管理体系建设研究[J].老字号品牌营销,2025(8):28-30.
- 作者简介：张洁（1986.10—），单位名称：中国建设银行西宁支行。

# 新时期国有企业会计核算管理的重要性与优化建议

贺庆春

内蒙古蒙马新能源有限公司, 内蒙古 呼和浩特 010010

[摘要]目前,我国国有企业在发展过程中需要强化会计核算管理力度,以此提升财务决策的科学性与准确性,从而促进企业的高效运营及发展。会计核算管理作为国有企业财务管理的主要内容,对于经济效益、资产负债表的稳定性以及投资决策等均具有重要意义。但部分国有企业在会计核算管理上存在不少问题以及隐患,从而影响企业的财务决策以及形象。为此,需要加强国有企业会计核算管理,从而提高企业会计核算管理效能。

[关键词]国有企业;会计核算管理;重要性;优化建议

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17914

中图分类号: F275

文献标识码: A

## The Importance and Optimization Suggestions of Accounting Management in State-owned Enterprises in the New Era

HE Qingchun

Inner Mongolia Mengma New Energy Co., Ltd., Hohhot, Inner Mongolia, 010010, China

**Abstract:** Currently, state-owned enterprises in China need to strengthen accounting management in the process of development, in order to enhance the scientific and accurate financial decision-making, and promote efficient operation and development of the enterprise. Accounting management, as the main content of financial management in state-owned enterprises, is of great significance for economic benefits, stability of balance sheets, and investment decisions. However, some state-owned enterprises have many problems and hidden dangers in accounting management, which affect their financial decisions and image. Therefore, it is necessary to strengthen the accounting management of state-owned enterprises in order to improve the efficiency of enterprise accounting management.

**Keywords:** state-owned enterprises; accounting management; importance; optimization suggestions

新时期我国经济发展步入新的阶段,国有企业作为国民经济的主要支柱,其发展情况对国家经济稳定以及增长具有重要意义,会计核算管理作为国有企业管理的核心组成,能够提供真实、可靠的财务信息,有助于管理层了解企业的财务情况与经营成果<sup>[1]</sup>。此外,规范的会计核算管理能够加强企业内部控制,保障国有资产的安全性,加强国有企业的市场竞争力。但目前部分国有企业在会计核算管理方面存在一些问题,从而制约了企业的健康发展,为此需要探讨新时期国有企业会计核算管理的优化建议,降低经营风险。

### 1 国有企业会计核算管理的重要性

#### 1.1 加强会计核算管理的重要性在财务管理方面表现

对会计核算进行规范能够保证国有企业精准记录每笔经济业务,清楚呈现资产、负债、所有者权益等财务要素的真实情况,利于管理层了解企业的财务实力,让管理层了解企业可动用的资金以及资产情况,以免盲目投资。会计核算管理可对企业的各项成本费用进行分类核算,经过成本结构分析找出成本控制关键点,及时发现成本异常变动情况,并采取相应的措施调整。国有企业资金规模庞大,会计核算可反映资金的流向以及使用效率,核算不同业务板块、项目资金投资以及产出,管理层可以判断资金是否得到合理利用,将资金调整到效益高的领域,实现资

金优化配置。

#### 1.2 加强会计核算管理的重要性在经营管理方面表现

会计核算管理能够真实反映企业的财务情况与经营成果,通过核算各项收支、资产负债数据,企业能够了解资金流向及成本结构等,以此制订合理的经营策略,以免盲目决策带来高风险。会计核算还能够详细记录企业生产经营过程中的各项成本费用,对成本数据分析后可找出成本控制的关键点以及薄弱环节,并针对性采取措施,将生产流程优化,降低采购成本,加强企业在市场中的竞争力。通过对财务数据的实时监控分析,可以及时发现企业经营过程中的潜在风险,以此提前采取应对措施,调整经营策略,保障企业稳定发展<sup>[2]</sup>。

#### 1.3 加强会计核算管理的重要性在企业治理方法的表现

通过核算各项经济业务,可将企业的财务情况、经营成果与现金流量呈现,管理层按照这些数据了解企业的优势和劣势,以此制订符合企业实际情况的发展战略。此外,完善的会计核算体系可对企业的各项经济活动进行监督控制,从资金流入流出、采购销售,每个环节均在监控基础上完成,有助于保证企业资产的安全完整。规范的会计核算还能够提供真实的财务报告,向股东、政府监管部门等真实企业的经营情况,有利于加强投资者的信心,吸引

更多的投资，并满足政府的监管要求，可树立良好的企业形象。

## 2 目前国有企业会计核算管理存在问题

### 2.1 会计信息透明度不高

部分国有企业在信息公开方面存在滞后性，并未将重要的财务数据以及会计信息向公众等相关利益者披露，当企业发生重大投资决策或者资产变动并未在规定时间内发布准确消息，造成外界不能及时了解企业的情况；或部分企业在信息公开时只公布对企业形象有利的信息，此种不透明的信息公开方式使得投资者无法做出准确投资，影响社会公众对国有企业的信任<sup>[3]</sup>。因为国有企业规模庞大且业务复杂，不同层级的会计人员专业水平以及职业素养存在差异，难以保证会计信息的准确性，部分会计人员在处理业务时并未依据相关准则或者法规进行操作，存在账务处理不规范等问题，且部分国有企业内部审计以及监督机制不完善，不能及时纠正错误信息，进一步降低了会计信息质量。

### 2.2 财务基础建设滞后

财务基础设施薄弱作为目前国有企业会计核算管理中的主要难题，对于硬件设施而言，部分国有企业的办公设备陈旧，计算机性能较低，无法满足现代会计核算软件高效运营的需求。其中，基层国有企业的财务部门，依旧采用配置较低的电脑，对大量财务数据进行处理时较为缓慢，会频繁出现死机、卡顿现象，对工作效率产生严重影响。且网络环境不稳定与制约了会计核算工作，数据传输缓慢，造成数据丢失或者错误，增加了财务风险。对于软件系统而言，部分国有企业使用的会计核算软件版本老旧，功能模块不完善，不能适应新的会计准则以及业务发展需求，并缺乏先进的数据分析功能，不能为企业决策提供有价值的参考。同时，软件更新不及时不能及时修复安全漏洞，出现数据泄露隐患。除此之外，国有企业内部现有的会计人员知识结构老化，对于新会计准则、税收政策和财务管理理念掌握不足，并未掌握信息化、智能化的会计核算方式，不能高效应用现代化技术处理工作。因为国有企业的薪酬待遇、发展空间等方面吸引力有限，无法吸引到高素质的会计专业人才，尤其是在经济欠发达地区的国有企业，优秀会计人才也较为稀缺，且企业内部培训机制不完善，缺乏系统的培训计划，难以提升现有财务人员的业务水平。

### 2.3 缺乏有效的内部控制机制

目前，国有企业会计核算管理面临的主要难题为制度体系不完善，有些国有企业并未建立全面、系统的会计核算内部控制制度，造成会计工作缺乏明确的规范指导，缺失关键环节的制度，使得会计人员在处理业务时并无依据，缺少关于资产购置、使用、处置等环节的规定，造成资产流失或者浪费。此外，制度更新不及时也是一个突出问题，伴随经济环境的变化以及会计法规修订，内部控制制度并

未及时跟进，不能适应新形势下会计核算要求，降低了会计信息的质量与可靠性。在会计凭证审核环节，出现审核不严现象，部分审核人员并未按照规定审核凭证的真实性、合法性以及完整性，造成虚假或者不规范的凭证进入系统，降低了会计信息的准确性。会计账簿的登记也出现不规范，会计人员并未依据规定方法与程序进行登记，使得账簿不能真实反映企业的财务情况和经营成果。此外，报表的准确性以及可靠性受到人为因素影响大，部分企业为了达到特定目的，会对报表数据进行调整，造成信息失真。

## 3 新时期国有企业会计核算管理的优化建议

### 3.1 加强国有企业内部财务管理及规范会计核算流程

规范会计核算流程作为国有企业财务管理基础，需要建立科学合理的会计科目体系，国有企业应按照自身的业务特点与财务核算需求，设置会计科目，保证每项经济业务均可以在会计科目中得到反映。此外，严格按照会计准则以及相关法规要求，对会计凭证的编制以及审核进行规范，其会计凭证是记录经济业务的重要依据，需要保证其真实性、完整性以及准确性，对于每张会计凭证均需要严格审核，保证符合规定格式及内容要求。此外，会计账簿是会计核算的主要载体，国有企业需要构建健全的会计账簿管理制度，保证会计账簿登记、核算以及保管工作规范，定期核对清理会计账簿，及时发现并纠正会计核算中的错误问题，并规范财务报表的编制以及报送<sup>[4]</sup>。在此基础上，国有企业还应建立健全的内部控制制度，明确各部门以及岗位职责权限，形成相互监督、制约的工作机制，加强对企业财务收支管理监督，严格执行财务审批制度，保证企业资金的安全以及合理使用，并加大对于企业资产的管理力度，定期清查盘点企业资产，确保企业资产的完整。会计人员作为企业会计核算以及财务管理的主体，自身的业务素质以及职业道德水平直接影响企业会计核算与财务管理质量，国有企业需要定期组织会计人员参加培训以及职业道德教育，将业务素质与职业道德水平提升，并建立人员考核制度，考核评价会计人员的工作业绩以及职业道德。

### 3.2 实行会计信息化并提升国有企业财务管理效率

新时期国有企业会面临复杂的市场环境以及严格的监管要求，实现会计信息化是提升国有企业财务管理效率的主要举措，国有企业需要结合自身业务特点以及管理需求，建立功能完善、安全可靠的会计信息系统，此系统包含财务核算、预算管理、资金管理以及成本控制等功能，实现财务数据的集中管理与共享。通过此系统国有企业可以实时获取财务数据，了解企业的财务情况与经营成果，为管理层决策提供有力支持。并且，会计信息系统还能够实现财务流程的自动化与标准化，减少人工操作，提高工作效率。与此同时，国有企业还应应对会计人员进行信息化培训，从而提高自身的信息技术水平与应用能力，培训内容包含会计信息系统的操作使用、数据分析、信息安全等，

通过培训使会计人员掌握信息系统的功能与技巧操作,可熟练应用信息技术进行财务分析。引入和培养既懂会计又懂信息技术的复合型人才,为企业的会计信息化建设提供人才保证,可以招聘具有信息技术背景的专业毕业生,或者选择优秀的会计人员参加信息技术相关培训。国有企业还需要建立健全的信息安全管理制度,强化对会计信息系统的安全防护,设置用户权限、加密数据传输等,保证财务数据的安全,强化对员工信息安全意识教育,提升其信息安全防范能力。

### 3.3 提高企业治理水平

国有企业需要按照国家相关法律法规以及企业自身特点,建立系统的内部控制体系。对于会计核算方面明确各岗位的职责与权限,如会计岗位与出纳岗位需要分离,会计人员负责账务处理,出纳人员负责现金收付与银行结算,两者不可兼任,避免出现挪用公款等行为。规范会计核算流程,从原始凭证审核、记账凭证编制、到账簿登记等环节,均要有明确的操作规范以及审批程序,确保其真实性与合法性,并加强对资产的管理,定期进行财产清查<sup>[5]</sup>。对于固定资产需要建立详细的台账,对购置、使用、维修以及处置情况进行记录,避免出现资产流失。国有企业还要设立独立的内部审计机构,直接对企业董事会负责,内部审计机构应定期审计企业的会计核算工作,对会计凭证、账簿以及报表的真实性检查,评估内部控制制度的有效性,通过内部审计及时发现会计核算中的问题,并提出相关改进建议。定期聘请外部审计机构进行审计,外部审计机构具有一定的专业性,可从客观公正的角度审计企业的财务情况与经营成果,企业需要积极配合外部审计工作,提供完整的会计资料,并认真对待外部审计机构提出的审计意见与建议。

### 3.4 强化业财融合力度并构建高效业财融合机制

国有企业想要提升会计核算管理水平,需要强化业财融合力度,并构建高效的业财融合机制,在此过程中加强人员参与业务工作力度属于基础。财务人员不能仅局限于办公室处理账目,在项目投标阶段财务人员应该参与其中,对项目的成本预算、预期收益情况进行了解,通过参与业务投标,财务人员可从财务角度评估项目,为企业决策提供准确的财务数据。项目执行过程中,财务人员定期到项目现场,了解项目的进展情况与资金使用情况,以此发现

项目中存在的财务问题,并以相应的措施进行解决。同时,财务人员还可以与业务人员一同分析项目成本结构,找到降低成本的有效途径,将项目的经济效益提升。此外,企业可以通过开展培训课程向业务部门与财务部门普及财务管理知识,培训内容包含财务报表解读、成本控制方法、预算编制等,通过培训使得业务人员更好理解财务数据,了解自己的工作对企业财务情况的影响。企业还可以建立激励机制,鼓励业务人员参与财务管理,奖励在成本控制方面表现出色的业务人员,以此激发起参与管理的积极性。除此之外,业务部门与人员需要在日常工作树立成本意识以及效益意识,在开展业务活动时需要考虑到成本与收益之间的关系,以免盲目投入。

## 4 结语

伴随社会的发展以及时代的进步,为国有企业带来了更多发展机遇,同时也对其提出了全新的标准要求,其会计核算工作逐渐受社会各界的高度重视。基于新时期发展下,国有企业需要转变思想观念,正确认识到会计核算的重要性,在充分了解工作性质以及基本特点的基础上分析现阶段会计核算工作中存在的弊端问题,并从会计信息、会计核算监管、制度建设等多方面思考,推进会计核算的规范化以及信息化。在日后的工作中还需要持续加强国有企业会计核算管理,不断完善制度以及机制,进而提升会计人员的素质与能力,充分发挥国有企业的作用,促进我国经济发展。

### [参考文献]

- [1]张青青.国有企业会计核算存在的问题及其对策研究[J].质量与市场,2025(6):144-146.
- [2]卢哲.国有企业会计集中核算下的财务管理策略分析[J].商讯,2025(8):14-16.
- [3]吴春.新时期国有企业会计核算管理的重要性与优化建议[J].活力,2025,43(5):151-153.
- [4]梁文雅.新时期加强国有企业会计核算管理的重要性探讨[J].财讯,2023(14):144-146.
- [5]张蓉.加强国有企业会计核算管理的重要性[J].市场瞭望,2023(5):55-57.

作者简介:贺庆春(1976.5—),女,本科,毕业于中央财经大学,会计学专业当前就职单位:内蒙古蒙马新能源有限公司,财务总监,高级会计师。

## 新农村建设背景下的农业经济管理工作对策研究

夏建丽

云南省大理白族自治州宾川县宾居镇综合保障和技术服务中心, 云南 大理 671606

**[摘要]**当前新农村建设已经成为社会关注的焦点, 实现生产发展、乡风文明、管理民主等发展目标是解决“三农”问题的重要抓手, 也是助力新农村建设的关键举措。新农村建设是一个系统的过程, 也是一个渐进的过程, 农业经济发展是新农村建设的基础, 但在农业经济管理工作中依然面临管理体制和机制建设相对滞缓、农业产业金融体系和产销连接机制建设效能较低等方面的障碍与挑战。为克服困难、化解困境, 促进农业经济高质量发展, 应积极探索新农村建设背景下的农业经济管理工作对策, 实现农业经济管理工作的提质增效, 助力农业经济发展、助力新农村建设。基于此, 本篇文章分析了农业经济管理工作面临的主要障碍, 并就新农村建设背景下的农业经济管理工作对策进行探究。

**[关键词]**新农村建设; 农业经济管理; 管理体制; 农业产业

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17910

中图分类号: F275

文献标识码: A

### Research on Countermeasures for Agricultural Economic Management under the Background of New Rural Construction

XIA Jianli

Binju Town Comprehensive Security and Technical Service Center, Binchuan County, Dali Bai Autonomous Prefecture, Dali, Yunnan, 671606, China

**Abstract:** The current construction of new rural areas has become a focus of social attention. Achieving development goals such as production development, rural civilization, and democratic management is an important means to solve the "three rural issues" and a key measure to assist in the construction of new rural areas. The construction of new rural areas is a systematic and gradual process, and the development of agricultural economy is the foundation of new rural construction. However, in the management of agricultural economy, there are still obstacles and challenges such as relatively slow construction of management system and mechanism, low efficiency of agricultural industry financial system and production sales connection mechanism construction, etc. To overcome difficulties, resolve challenges, and promote high-quality development of agricultural economy, we should actively explore countermeasures for agricultural economic management under the background of new rural construction, achieve quality and efficiency improvement of agricultural economic management, and assist in the development of agricultural economy and the construction of new rural areas. Based on this, this article analyzes the main obstacles faced by agricultural economic management work and explores countermeasures for agricultural economic management work under the background of new rural construction.

**Keywords:** new rural construction; agricultural economic management; management system; agricultural industry

#### 引言

农业经济是经济关系与经济活动的总称, 是促进社会发展以及保障国家稳定的关键因素。新农村建设为农业经济发展带来了新的机遇, 同时也对农业经济管理提出了新的要求。应抓住新农村建设的机遇, 加强农业经济管理, 促进农业经济高质量发展。但从目前实际情况来看, 农业经济管理工作依然面临诸多障碍, 如何实现农业经济管理工作提质增效已经成为农业经济管理面临的重要课题。因此从新农村建设角度出发, 探索农业经济管理工作对策具有重要意义。

#### 1 农业经济管理概述

农业经济管理是指在农村发展过程中, 以科学、合理地开展农业生产活动为导向开展的政务与财务管理。农业经济是国民经济的基础, 同时也是农民群众经济收入的直

接影响因素。农业经济管理旨在解决农业经济发展中遇到的问题, 推动农业、农村的发展, 在实现农民增收的同时助力新农村建设。

新农村建设为农业经济发展带来了新的机遇, 同时也为农业经济发展创造了便利条件。农业经济管理的目的在于壮大农业生产, 同时促进农民增收, 保障农业经济高质量发展, 助力新农村建设。农业经济发展是新农村建设的关键, 通过科学的农业经济管理, 可以为农业经济发展提供科学化、规范化的指导, 有助于解决农业经济发展过程中出现的问题, 有助于排除农业经济发展影响因素, 最终实现农业经济增收, 为此应不断优化农业经济管理工作模式, 为农业经济发展提供有力保障<sup>[1]</sup>。

#### 2 农业经济管理工作面临的主要障碍

农业经济管理作用突出、意义重大, 但在实践中依然

面临诸多障碍，主要包括以下一个方面：

### 2.1 管理体制和机制建设相对滞缓

大规模作业是现代农业的主要特征，传统的小农经营模式与现代农业发展模式相悖，会在一定程度上制约农业经济的发展。近年来随着城市化进程的加快，大量农村劳动力资源涌向城市，使得农村富余劳动力资源日益减少，农村留守老人以及妇女逐渐成为从事农业作业的主力军，农业生产过程中缺乏掌握现代农业生产技术的专业化农民。之所以会出现这种状况，主要原因在于管理体制和机制建设相对滞缓，现有的体制和机制难以满足新农村建设要求。例如随着农村富余劳动力资源的减少，使农村地区逐渐出现农田资源闲置、农田荒芜等现象。而受农村土地承包制度等因素的制约，导致农村土地经营权难以通过土地流转的方式向种田大户以及专业化农民聚集。这便是管理体制和机制建设相对滞缓的典型表现，不仅会造成土地资源浪费，而且会给农业经济管理工作造成巨大的障碍。

农业经济发展离不开农业生产龙头企业的拉动，而农业生产龙头企业发展水平不足则会导致农业经济发展动力不足。从目前的实际情况来看，部分农业生产龙头企业的发展水平相对滞后，如有的企业规模小，抵御风险能力不强，同时也难以与农户建立具有较高业务关联度的农业生产命运共同体，对农业经济发展的拉动作用明显不足<sup>[2]</sup>。另外龙头企业规模小，盈利水平不高，向农户输送利益的力度不足，导致农户与企业合作的积极性不高，这也会在一定程度上影响龙头企业对农业经济的拉动作用。

### 2.2 农业产业金融体系和产销连接机制建设效能较低

当前我国农业经济发展正处在由人力资本密集型向技术密集型转型的关键期，这种转型离不开大量农业产业资金的支撑。但从目前的实际情况来看，我国农村金融体系发展水平不高，农村金融机构在“支农惠农”方面的作用发挥不充分，甚至还会在农村地区吸储后向经济发达地区投资，成为经济发达地区经济发展的重要助力，导致农村金融资源进一步流失，难以为农村产业结构升级提供助力。

农业产业结构优化升级会面临诸多挑战，而缺乏农业产业结构优化升级的长远规划则是农业产业结构优化升级面临的主要障碍之一。由于缺乏长远规划，导致农业技术的发展难以通过完善的农产品产销连接机制转化为农业生产力，难以转化为农民增收。如农业生产与农产品流通之间缺乏高效的协调机制，导致农户难以第一时间了解市场需求信息，难以结合市场需求及时调整和优化农业生产结构，生产的农产品不仅难以满足市场需求，而且会影响农业生产效益。

### 2.3 农业基础设施建设与农业科技创新力度不足

农村基础设施建设是农村经济发展的基础，是促进农民增收的保障，更是改善农村环境以及提升农民生活质量的前提。近年来虽然国家在农村基础设施建设方面的力度

不断加大，但依然存在基础设施建设薄弱的问题。例如虽然国家在农村基础设施建设中的资金投入不断增加，但农村经济发展对基础设施的要求还依然不够。再比如受管理落后等因素的影响，导致已建成的农村基础设施存在年久失修、功能老化等问题。这不仅会导致投资效能降低，而且也会导致农业基础设施在助力农业经济发展方面的作用也会随之大打折扣。

创新是发展的主要推动力，农业经济高质量发展需要农业科技创新的推动。近年来我国在农业科技人才培养方面取得了显著成效，构建了规模较大的农业科技队伍，但受财政资金支持力度不足等因素的影响，农业科技创新力度不足，在很大程度上制约了农业科技水平的提升。之所以会出现这种状况，主要原因在于农业科技不仅具有经济效益，同时还兼具公益性的社会效益，并且以后者为主。受财政资金支持力度不足的影响，农业科技人员会将更多的精力投入到农业科研机构建设以及创收上，在农业科技创新上的投入明显不足，不利于农业科技创新。除此之外，农业科技创新具有投资周期长、风险高以及收益率不高等方面的特点，这也会在很大程度上影响农业科技创新。

## 3 新农村建设背景下的农业经济管理工作对策

针对农业经济管理工作面临的障碍与问题，应积极探索有效对策，在提升农业经济管理水平与效能的同时助力农业经济高质量发展，助力新农村建设。

### 3.1 健全适应新农村建设的农业发展机制

鉴于上文分析我们可以了解到传统的管理体制和机制是影响农村土地流转的主要因素，同时也是农业经济管理工作面临的主要障碍之一。针对这种情况，需要政府牵头，不断完善和优化农村土地流转制度，在做好农村承包土地经营权确权与登记工作的同时结合农业经济发展需求构建完善的农村土地流转制度体系<sup>[3]</sup>。例如进一步完善农村土地承包档案管理制度体系，再比如地方政府推动征地制度改革，加强对农村集体土地流转项目的管理等。除此之外，还应由政府牵头加强信息化建设，提升农村土地承包管理的信息化水平，充分发挥信息技术的优势和作用，在保障农民合法土地权益的同时提升农村土地集约化高效利用能力。

除了进一步完善农村土地流转制度体系之外，健全适应新农村建设的农业发展机制还应大力发展农村生产资源的集约化经营模式。政府部门应加强对农户的引导，秉持自愿原则，在合法的基础上引导农户积极参与农村土地承包权流转，促进土地承包权流转市场的规范化运作。规范的市场不仅可以促进土地承包权流转，同时也能为农业产业化龙头企业的发展创造良好的环境条件，充分发挥龙头企业的拉动作用，进一步汇聚农村闲散资源，实现资源的合理配置与高效利用。除此之外，在农业经济发展过程中，传统的分散经营模式导致农户的生产能力不强，销售

能力偏弱。针对这种情况,需要基层政府积极推动农村专业合作社组织建设,助力农村专业合作社组织发展,还可以为合作者配备专业的辅导员,指导合作社健康发展,使其能够形成规模效益。

### 3.2 优化适应新农村建设的农业产业结构

作为农业生产者,应充分认识到农业产业结构优化的重要性与必要性,并积极推动农业产业结构优化。与此同时,农业经济管理者也应转变观念,积极推动农业产业结构优化。以往农业经济管理者往往更加关注粮食作物生产水平的管理,一味强调粮食生产,这种一元化的农业经济管理模式导致农业产业结构单一,不仅不利于农业经济高质量发展,而且还会在很大程度上制约农民的增收。针对这种情况需要农业经济管理者积极转变观念,从新农村建设角度出发,结合农业经济发展需求,积极打造多元化的农业产业结构。地方政府应结合当地的资源优势与农业发展水平,引导农民调整农业产业结构,助力农产品规模化、多元化生产与销售,以此来推动农业经济高质量发展,提升农民收入<sup>[4]</sup>。例如积极推动绿色农业产业的发展,大力发展无公害农产品等方式来打造区域特色农产品,形成农产品竞争优势,精准对接市场需求,增加农产品附加值并为农产品打开销路,助力农民增收。

以往在农产品销售过程中农民往往只能销售初级农产品,这是影响农民收益的主要原因之一。针对这种情况,在农业经济管理过程中应大力发展农产品深加工产业,推广先进的农产品运输、保鲜以及包装技术等,助力农产品加工业的发展,通过这种方式拉长农产品价值链,增加农产品附加值。另外,在农业经济管理过程中还应加强对农产品深加工龙头企业的扶持力度,充分发挥龙头企业的优势和作用,带动当地农业经济发展。

### 3.3 提升适应新农村建设的农业科技装备水平

新农村建设背景下的农业经济管理应加强农业基础设施建设。农业生产对水资源有着较强的依赖性,为助力农业生产,推动新农村建设,应加强对农业水利建设的投资,构建完善的水利设施,助力农业生产高效开展。另外在加大对农业水利建设投资的基础上还应大力发展节水灌溉,将大型灌区节水改造作为农业投资的重点,在保障灌溉效果的基础上提升水资源利用率。除了水利设施建设之外,还应加强农业电网、农机道路网以及防护林网建设,为农业机械化作业创造便利条件。另外还应注重提升农产品机械装备总量,优化农机装备结构,并帮助农业生产者不断提升自身的机械化作业能力,构建高效的农业机械化作业模式。近年来我国农业机械化水平不断提升,但农业生产机械主要集中在粮食作物领域,为提升经济作物生产

的机械化水平,农业科技人员应加强对棉花、油菜等经济作物生产机械的研发,提升经济作物生产机械化水平<sup>[5]</sup>。为提升农业机械利用率以及保障农业机械使用安全,在农业经济管理过程中应建立完善的农业机械安全鉴定制度,建立规范的农机具销售以及维修市场,打造完善的农业机械作业的社会化服务供给体系。

新农村建设背景下的农业经济管理应加强农业生产技术的推广。无论是农业生产活动还是农业经济的发展都离不开农业信息的支持,为推动现代农业发展,同时也为了助力农业经济高质量发展以及助力新农村建设,应加强农村信息服务体系建设,帮助农民高效获取农业信息以及学习先进的农业生产技术,引导农民结合农业信息及时调整和优化种植结构,帮助农民群众提升农业生产技术水平。“要想富,先修路”,农村经济发展需要加强交通基础设施建设,改善农村地区交通状况,这不仅便于农民群众出行,而且对于农村经济发展也具有重要意义。构建完善的交通基础设施能够促进农产品的流通,有助于农业产业化经营,同时还能促进农村地区交通运输业的发展。

## 4 结束语

农业经济发展是新农村建设的重要推动力,而新农村建设则是助力农业经济高质量发展的关键路径。探索新农村建设背景下的农业经济管理工作对策,能够将新农村建设与农业经济管理相结合,对于提升农业经济管理水平以及助力农业经济发展等均具有重要意义。新农村建设背景下的农业经济管理具有较强的复杂性与系统性,需要政府、社会以及农民加强协作,克服农业经济管理障碍,实现农业经济管理提质增效,促进农业经济高质量发展。

### [参考文献]

- [1]唐兴柱.新农村建设中农业经济管理问题及其优化措施——以会泽县为例[J].河北农机,2025(2):163-165.
- [2]陈霞.乡村振兴背景下农业经济管理对农村经济发展的促进作用[J].中国集体经济,2024(5):49-52.
- [3]李飞飞,郭海清.新农村建设环境下山西省农业经济管理优化策略[J].现代农业研究,2023,29(11):35-38.
- [4]夏长会.基于案例分析的农业经济管理理论与应用——评《农业经济管理》[J].中国农业气象,2022,43(2):164.
- [5]胡令.农业经济管理对农村经济发展的影响研究——评《农业经济管理与可持续发展研究》[J].广东财经大学学报,2020,35(3):119-120.

作者简介:夏建丽(1975.12—),女,毕业院校:云南省财经大学,所学专业:会计学,当前就职单位,云南省大理州宾川县宾居镇综合保障和技术服务中心,职称级别:副高级经济师。

# 业财融合背景下企业会计信息化系统的构建与应用研究

范雯

重庆市粟谷农业开发有限公司, 重庆 400000

**[摘要]**在数字经济持续发展的大背景之下,企业所采用的管理模式正在经历着从传统分散式向着集成化以及智能化这样的方向去转变。业财融合这一方式已然成为了企业达成资源优化配置以及使战略决策走向科学化的一条极为重要的途径,它也正逐渐变成财务和业务展开协同创新时所秉持的核心理念所在。文中从业财融合所具备的内在逻辑层面着手出发,全面且细致地对企业会计信息化系统的构建思路以及其功能架构予以剖析,同时深入探讨了该系统在企业具体实践过程当中的应用机制以及运行方面的优化路径,并且还进一步对信息化建设所取得的实际成效以及未来可能的发展趋势进行了归纳总结。经研究可以发现,在业财融合这样的背景之下,会计信息化系统一方面能够促使业务和财务达成深层次的协同配合,进而实现数据的顺畅贯通以及价值的有效转化,另一方面还能凭借智能化以及数字化相关技术来提升企业在决策方面的能力以及在风险控制层面的水准,以此为企业实现高质量发展给予强有力的支撑保障。

**[关键词]**业财融合; 会计信息化; 信息系统构建

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17909

中图分类号: F275

文献标识码: A

## Research on the Construction and Application of Enterprise Accounting Information System under the Background of Business Finance Integration

FAN Wen

Chongqing Sugu Agricultural Development Co., Ltd., Chongqing, 400000, China

**Abstract:** Against the backdrop of the sustained development of the digital economy, the management models adopted by enterprises are undergoing a transformation from traditional decentralized to integrated and intelligent. The integration of business and finance has become an extremely important way for enterprises to achieve optimal resource allocation and make strategic decisions more scientific. It is also gradually becoming the core concept upheld in the collaborative innovation of finance and business. Starting from the internal logical level of the integration of industry and finance, this article comprehensively and meticulously analyzes the construction ideas and functional architecture of the enterprise accounting information system. At the same time, it deeply explores the application mechanism and optimization path of the system in the specific practical process of enterprises, and further summarizes the actual achievements and possible future development trends of information construction. Through research, it can be found that in the context of business finance integration, accounting information systems can promote deep level collaboration between business and finance, thereby achieving smooth data integration and effective value transformation. On the other hand, they can also enhance the decision-making ability and risk control level of enterprises through intelligent and digital technologies, providing strong support and guarantee for achieving high-quality development of enterprises.

**Keywords:** integration of business and finance; accounting informatization; information system construction

### 引言

在数字经济以及智能技术快速发展的大背景之下,企业所处的经营环境呈现出一种高不确定性与高复杂性同时存在的状况,传统的财务管理模式已经很难契合企业精细化运营以及战略决策方面的需求了。业财融合这一理念的出现,就是为了解决业务和财务之间存在的信息壁垒、数据出现割裂以及决策存在脱节等一系列问题。它的关键点在于借助信息化的手段达成财务信息与业务流程的深度连通。与此会计信息化作为业财融合的技术根基,正在经历从“自动化记账”朝着“智能化管理”转变的过程。本文从业财融合的角度出发,去探讨企业会计信息化系统在构建方面的思路、实际的应用情况以及未来的发展走向,

希望能够为企业信息化转型以及管理创新给予理论层面的支持以及实践方面的参考。

### 1 会计信息化和业财融合的概念

会计信息化是会计和信息技术的有机结合,是企业会计在信息化发展中所作出的必要选择,也是大数据时代对企业财务信息管理提出的新要求。它是大数据时代下,企业管理层获取信息的主要来源,可以帮助企业提高核心竞争力,发现财务管理存在的不足,有助于企业经营决策和管理水平的加强。随着会计信息化技术的不断进步和发展,通过信息化系统对企业内部运营情况的全方位管理和控制,财务管理工作可以有效发挥其监督作用,并且以一种全新的形式服务于企业,实现业财融合发展,进一步实现

转型升级,有利于建设高效迅捷的数字化履职体系。企业业财融合是指将企业的业务管理和财务管理互相融合,实现企业资源的优化配置、降低财务风险、提高财务效益的一种管理模式,这种模式形成了一个高效的协同机制。随着信息技术的发展,业财融合成为了一个更加全面的数据信息管理系统,能够给企业的经营管理提供更为完整快速的决策依据。

## 2 业财融合背景下会计信息化系统的构建思路

### 2.1 系统建设的总体目标与原则

在业财融合这样的大背景之下,会计信息化系统建设所确立的总体目标应当是要建成一个能够达成“业财一体、数据贯通以及决策智能”这一综合管理平台。该系统建设一方面要能够满足财务核算方面那些基本的功能需求,另一方面还必须要借助数据集成、流程协同以及智能分析等方式来实现业务端和财务端之间的动态互动以及信息共享。其建设遵循的原则主要有这么几点:其一便是系统集成性原则,这就要求业务流程与财务管理系统要能够做到无缝衔接起来,进而打破原先存在的信息孤岛状况;其二为数据统一性原则,通过去制定标准化的数据编码体系以及指标口径,以此来保证数据在不同模块之间能够保持一致性并且具有可比性;其三则是可扩展性与智能化原则,系统得具备灵活的架构设计,从而能够适应企业在未来数字化发展方面的需要;最后是安全性与合规性原则,在保障数据安全以及做好隐私保护工作的前提下,还要确保系统运行是符合相关法律以及会计准则规定的。从整体上来说,信息化系统的构建务必要在技术先进性与管理实用性这两者之间找到恰当的平衡点,以便能够有力地支撑企业战略目标得以实现。

### 2.2 系统架构与功能模块设计

业财融合型会计信息化系统一般采用分层架构来设计,其架构包含基础数据层、业务处理层、决策分析层以及管理展示层这四个层面。基础数据层主要是完成多源异构数据的采集工作,同时还要对这些数据加以清洗并进行整合,从而给系统的运行给予一个统一且完整的数据基础。业务处理层借助财务与业务流程的紧密结合,达成像采购、生产、销售、库存、成本以及财务核算等诸多环节的自动化管理以及协同化管理。决策分析层依靠数据仓库以及大数据分析模型,针对企业经营数据展开实时监测,开展绩效分析并且发出风险预警。管理展示层凭借可视化的界面,把复杂的、难以理解的数据结果转变成直观的、便于把握的决策信息,进而为管理层给予智能化的决策方面的支持。就功能模块而言,该系统应当包含总账管理、预算管理、成本控制、资金管理、绩效评价等关键的核心模块,并且还嵌入了 AI 智能分析工具以及预测模型,以此来提高财务分析所具备的前瞻性以及精准度。通过这样一种多维的架构设计方式,系统不但能够实现数据流、业务流还有资金流的全方位融合,而且也能够更高的层次之上推动企

业管理朝着智能化的方向去演进发展。

### 2.3 数据标准化与信息共享机制

数据构成了业财融合的关键驱动力,而标准化乃是达成信息共享的先决条件。企业在着手构建会计信息化系统之际,务必要建立起统一的数据标准体系,这一体系需将编码规则、科目体系、业务指标以及报表格式等诸多方面都涵盖进去。数据标准化可消除不同业务部门之间存在的口径差异,保障信息在系统里能够一致且准确地进行传递与分析。与此还应当构建起基于云计算以及区块链技术的信息共享机制,借助权限分级以及多维数据接口,促成业务部门、财务部门以及管理层彼此之间的实时数据交互。该机制不但提升了信息的透明度与工作的效率,而且还为跨部门协同给予了技术方面的有力支撑。数据质量管理体系的构建同样有着不容忽视的重要性,依靠数据清洗、比对以及校验机制,能够确保数据具备完整的特性以及准确的品质。唯有在标准化与共享化的基础之上,企业才能够达成业财数据的互联互通,进而形成由数据来驱动的决策闭环。

## 3 业财融合视角下的信息化系统应用实践

### 3.1 系统实施路径与业务协同机制

在系统实施进程里,企业应当采用“顶层设计—分步实施—持续优化”这样一条路径。在顶层设计这个阶段当中,需要清晰明确业务和财务融合的总体目标以及系统的边界范围,要与企业的实际业务流程相结合,去构建起以价值链作为导向的信息化蓝图。到了分步实施阶段,依据系统各个模块所具有的重要性以及成熟程度的不同情况,分阶段地推动各项功能顺利上线,以此来保证系统能够平稳地完成过渡,并且让用户能够有效地适应新系统。为了达成业务协同的目的,企业得对业务流程加以重塑,构建起以数据当作纽带的业财协同机制。就好比在销售环节方面,系统是能够自动生成收入以及成本相关的数据的,进而实现销售预测和财务预算之间能够做到动态的相互匹配;在采购环节上,系统能够根据库存的实际状况以及生产计划的情况自动去触发审批以及付款的相关流程,如此一来便能够实现业务与财务的一体化运作方式。凭借这样的协同机制,企业可以在很大程度上提升流程的运转效率,减少在信息传递过程当中出现的误差情况,促使财务工作从单纯的“事后核算”逐步转变为更为积极主动的“事中管理”。

### 3.2 数据驱动的财务决策与管理支持

在业财融合体系当中,数据已然变成推动企业管理转型的关键核心资源。信息化系统借助对经营数据展开实时采集以及分析的操作,能够给予企业多维度的财务决策方面的有力支撑。其一,该系统能够依据历史数据和预测模型,针对企业的成本、收益、现金流等这些关键指标来开展动态分析工作,以此助力管理层可以及时且精准地掌握经营的具体状况,并且制定出相应的应对策略。其二,系统凭借人工智能算法以及机器学习技术,能够对市场所发

生的各种变化、客户的各类需求还有供应链方面存在的风险进行趋势方面的预测,进而让企业决策的科学性以及前瞻性都得以提升。除此之外,系统当中内置的绩效分析以及预警模块,能够达成对预算执行偏差进行自动监测并且纠偏的效果,推动企业财务管理朝着精细化以及智能化的方向不断发展前行。凭借着数据驱动的财务决策方式,企业一方面提升了资源配置的效率,另一方面也强化了面对外部环境变化时所具备的韧性。

### 3.3 信息化系统运行的持续优化

信息化系统的构建并不是一次性完成且永久固定的,而是一个持续向前发展的动态进程。随着企业业务架构以及外部环境出现变化,该系统得不断地去拓展自身功能并优化性能表现。其一,企业应当构建起针对信息化系统的评估以及反馈相关机制,定期且全面地对企业内部各个部门以及员工就系统实际运行情况展开调研,深入了解他们在使用过程中所遇到的具体问题,从而能够更加精准地找出系统存在的不足之处,进而做出相应的调整与改进。其二,企业需要强化对系统的运维工作以及对操作人员的培训力度,务必让操作人员拥有必备的数字化素养以及较强的数据分析能力,以此来提高系统在实际运用当中的效能。与此企业可以考虑引入像云计算、RPA(机器人流程自动化)这类新兴的技术手段,达成对现有流程的重新塑造以及使自动化程度得以提升的目的。经过不断的优化举措,系统会慢慢地从单纯的“支持型工具”逐步转变成具备智能化特性的“智能型平台”,实实在在地成为企业在推进数字化转型以及促使业财融合走向深入发展过程当中的关键核心支撑力量。

## 4 业财融合视角下的信息化建设成效与发展展望

### 4.1 会计信息化建设的应用成效

在业财融合这样的大背景之下,企业开展会计信息化建设,由此收获了颇为显著的管理效能方面的提升。系统达成了业务数据以及财务数据的无缝对接,使得信息传递的效率以及准确性都得到了大幅度的提高。企业借助信息化系统的推行,实现了财务流程的自动化以及核算工作的智能化,如此一来,人力成本得以大幅削减,人为错误也明显减少了<sup>[1]</sup>。并且,系统还为企业构建起了以数据为驱动的管理体系,促使财务分析不再仅仅停留于静态报告层面,而是朝着动态洞察的方向转变,进而推动了战略决策向着更加科学且精细的程度发展。部分企业在实施相关举措之后,其经营成本有所降低,资金周转的速度加快了,风险控制的能力也有了显著的增强,这无疑充分证实了信息化建设所具有的现实价值。除此之外,信息化系统的推广还促使企业的内部控制水平以及合规性都得到了提升,推动了财务职能从原本的“核算中心”逐步向“价值创造中心”进行转变,从而为企业实现可持续发展筑牢了稳固的基础。

### 4.2 智能化与数字化的创新趋势

随着人工智能、大数据、云计算以及区块链等新技术

持续渗入,会计信息化系统已然朝着智能化与数字化深度融合的方向迈进。未来该系统的发展态势会在三个层面有所体现:其一,智能决策化,财务系统会凭借AI算法达成自动分析以及预测,从而助力管理层开展战略决策;其二,全域数据化,企业将会搭建统一的数据中台,达成内外部数据的融合运用,让生产、销售、供应链以及财务等关键环节得以连通;其三,生态协同化,信息化系统会从单一企业内部系统拓展至产业链上下游,实现跨组织的业务协同与资源共享<sup>[2]</sup>。凭借这些创新导向,会计信息化系统会进一步变成企业数字化治理的核心平台,推动企业达成高效、透明且智能的运营模式。

### 4.3 企业高质量发展的支撑作用

业财融合和会计信息化系统相结合,优化了企业内部管理体系,还为高质量发展提供了有力支撑。信息化系统把数据当作核心驱动力,提升了企业在战略规划、风险防控以及绩效管理方面的科学性,让决策更精准、高效。系统强化了资源的动态配置与价值创造能力,促使企业从规模增长转向质量增长<sup>[3]</sup>。而且,会计信息化系统为企业搭建了可持续发展的数字基础设施,赋予企业快速应对市场变化以及创新升级的能力。长远来看,业财融合的信息化体系会成为企业提高竞争优势并达成可持续发展的关键引擎,其价值不只在经济效益方面有所体现,还在推动管理理念、组织结构以及运营模式的系统性变革上有所展现。

## 5 结语

在业财融合这样的大背景之下来开展会计信息化系统的建设工作,是企业数字化转型过程中极为关键的一个环节,并且它同样是达成管理创新以及实现价值创造时极为重要的一项举措。借助于系统化且周密的顶层设计方式,再加上标准化的数据体系构建,同时还有智能化的分析工具的应用,企业便可以促使业务和财务实现高度的融合,进而搭建起一个以数据作为驱动力量的智能管理体系。企业应当从长远的角度出发,持续不断地推进信息化方面的建设工作,同时要不断地对业财融合的相关机制加以完善,依靠数字化创新来推动企业核心竞争力的不断提升,最终实现可持续发展的目标。

### [参考文献]

- [1]周婷.业财融合背景下会计信息化系统的构建与优化策略[J].销售与管理,2025(9):36-38.
- [2]王小雨.业财融合背景下企业会计信息化研究[J].中国价格监管与反垄断,2024(7):105-107.
- [3]张璐璐.业财融合背景下企业会计信息化研究[J].市场瞭望,2024(24):130-132.

作者简介:范雯(1992.3—),毕业院校:重庆工商大学应用技术学院,所学专业:会计学(会计信息化)专业,当前就职单位:重庆市粟谷农业开发有限公司,职务:财务资金部部长,职称级别:中级会计师。

## 管理会计在财务管理中的应用研究

刘晓晨

天津市正达房地产开发有限公司, 天津 300000

[摘要]管理会计属于会计学里的一个重要分支,其在单位开展内部管理工作期间,所发挥出来的那种不可替代的作用是显而易见的。伴随着企业以及各类机构对于科学决策的要求持续提高,同时对于财务管理水平的期待也在不断上升,管理会计自身的重要性便一天比一天更加突出了。这篇文章会从多个不同的层面来深入探讨管理会计具体的应用途径,其主要目的就在于要让管理会计能够在财务管理相关工作当中充分地发挥作用,进而促使企事业单位的管理效率得以提升,决策的科学性也能够得到增强。

[关键词]管理会计;财务管理;应用

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17907

中图分类号: F234

文献标识码: A

### Research on the Application of Management Accounting in Financial Management

LIU Xiaochen

Tianjin Zhengda Real Estate Development Co., Ltd., Tianjin, 300000, China

**Abstract:** Management accounting is an important branch of accounting, and its irreplaceable role during the internal management work of a unit is evident. With the continuous increase in the demand for scientific decision-making by enterprises and various institutions, and the increasing expectations for financial management level, the importance of management accounting itself is becoming more and more prominent day by day. This article will explore the specific application approaches of management accounting from multiple different perspectives, with the main purpose of enabling management accounting to fully play its role in financial management related work, thereby promoting the improvement of management efficiency in enterprises and institutions, and enhancing the scientificity of decision-making.

**Keywords:** management accounting; financial management; application

#### 引言

随着现代企业所处经营环境变得日益复杂,市场竞争也在不断加剧,传统的那种以财务核算当作核心的财务管理模式,已经很难契合企业在战略决策、成本控制以及资源配置等方面的实际需求了。管理会计是把财务信息和经营决策相互连接起来的一座重要桥梁,它不但具备提供财务数据核算的功能,而且还着重于对企业内部资源展开分析、预测以及控制等工作,进而给企业管理层制定较为科学的战略以及经营决策给予有力的支持。近些年来,随着信息技术快速发展起来,大数据、人工智能也在企业管理领域得到广泛的应用,管理会计在企业财务管理方面的作用就显得越发突出了。它可以达成对成本、预算、绩效、风险以及战略执行状况的全方位分析,帮助企业去优化资源配置,提高运营效率,强化自身竞争力,从而为其提供强有力的支撑。不过在实际操作当中,不少企业在运用管理会计的过程中依旧存在着应用不平衡、应用深度不够、人才短缺、工具使用不娴熟以及信息化建设滞后等诸多问题,这些问题对管理会计价值的充分释放形成了很大的制约。所以说,深入且细致地去研究管理会计在财务管理当中的应用实际情况、存在的各类问题以及相应的提升办法,对于推动企业财务管理朝着科学化、精细化以及智能化的

方向发展而言,有着十分重要的理论价值以及实践方面的意义。

#### 1 管理会计在财务管理中应用的重要性

管理会计于财务管理当中的运用,有着极为重要的意义。随着市场竞争变得日益激烈,企业经营环境也愈发复杂,在这样的情况下,传统的财务管理已然难以满足现代企业在决策以及战略管理方面的需求。管理会计作为沟通财务核算与经营管理的纽带,可为企业给予更具前瞻性且富有战略性的重要支撑。借助引入管理会计的理念,企业能够达成从单纯的“事后核算”转变为涵盖“事前预测”“事中控制”以及“事后分析”等多方面的全程管理转变,如此一来,财务管理便不再仅仅停留在账务处理以及报表编制这些方面,而是进一步延伸至成本控制、绩效考核、预算管理、风险评估以及战略决策等诸多层面。管理会计着重于信息的相关性以及及时性,通过对内部经营数据展开分析并加以整合,能够助力管理层全方位地掌握企业资源的配置情况以及运营效率状况,进而制定出更为科学合理的经营决策,以此提升企业整体所具备的竞争力。与此管理会计的引入还能够推动财务部门与业务部门之间协同合作,促使企业管理模式从以往的“结果导向”逐步朝着“价值创造”转变,进而为企业的可持续发展给予

强有力的支持<sup>[1]</sup>。所以，管理会计在现代财务管理当中，它不仅仅是一种工具，更是蕴含着一种理念以及管理思维，其有效的应用对于企业优化资源配置、提升管理水平以及实现战略目标而言，有着十分深远的现实意义。

## 2 管理会计应用存在的问题及难点

### 2.1 管理会计应用不平衡

当前，我国企业在管理会计的应用进程里呈现出颇为显著的不平衡状况。这种不平衡的情况主要在行业之间、地区之间以及企业规模之间存在着差异。就一方面而言，大型企业，特别是国有企业以及跨国公司，在管理会计体系建设方面起步相对较早，其管理理念也更为先进，能够把管理会计方法比较妥善地融入到预算、绩效以及战略决策当中；然而中小企业因为资金、人力以及管理基础都较为薄弱，常常还停留在传统的财务核算层面，对于管理会计的理解以及应用是相当有限的。再从另一方面来看，不同地区之间经济发展水平存在不均衡的现象，这也使得管理会计推广的程度出现差距。经济较为发达地区的企业的通常会重视信息化以及精细化管理，但是经济欠发达地区的企业的管理意识相对来说是比较滞后的。

### 2.2 管理会计应用深度不足

目前，管理会计在企业财务管理中的应用程度普遍不高，这一问题在诸多方面都有所体现。不少企业尽管在形式上引入了管理会计的概念以及相关工具，而在实际运用环节却大多只是停留在表面，没有切实发挥出管理会计所具备的决策支持以及价值创造方面的功能。管理会计的分析更多是集中在成本核算、预算控制等基础层面，而对于战略管理、绩效评价、风险控制、价值链分析等高层次领域渗透不够，致使管理会计在企业经营决策当中所起到的作用被大大弱化了。部分企业管理层对于管理会计的理解依旧停留在传统财务分析层面，缺少系统的管理思维以及数据分析意识，这就导致管理会计没办法与企业整体战略紧密结合起来。

### 2.3 缺乏管理会计人才

管理会计效能的释放高度依赖专业化人才队伍。当前企业普遍面临复合型人才培养困境：一方面，现有财务人员知识结构单一，多数具备会计核算专长但缺乏管理、经济等跨领域知识储备；另一方面，知识更新机制滞后，财务人员持续学习动力不足，难以适应管理会计工具的快速迭代。人才培养体系存在双重缺陷：高校教育侧重基础理论，管理会计实践课程占比偏低；企业内训体系缺乏系统性规划，培训内容与业务需求脱节，导致财务人员难以将管理会计方法转化为实际生产力。这种人才供需错配已成为制约管理会计深度应用的核心瓶颈。

### 2.4 管理会计工具应用方法掌握不够熟练

在企业开展财务管理相关实践的过程中，对于管理会计工具的应用方法掌握不够娴熟，这在当下着实是一个较为普遍存在的问题。虽说现代管理会计体系当中涵盖了

像成本控制、作业成本法、平衡计分卡、全面预算管理以及价值链分析等诸多先进的工具，然而众多企业在实际的操作环节里，针对这些工具所蕴含的原理以及具体的应用场景，并没有做到十分透彻的理解，常常只是停留在表面去使用或者直接照搬别人的模式，而没有结合自身业务的实际特点来有效地加以运用。有一部分财务人员在运用管理会计工具的时候，对于数据采集、指标设定以及结果分析等方面往往拿捏不准，如此一来，便致使分析得出的结果其准确性以及所能发挥的指导价值都大打折扣了<sup>[2]</sup>。除此之外，还有一部分企业在应用这些工具的过程中，缺乏一种系统性的思维方式，各种不同的分析方法彼此之间缺少衔接与整合，进而未能构建起完整的管理会计分析体系，这就导致管理会计工具所具备的各项功能都没有能够得以充分地发挥出来。

### 2.5 管理会计信息化建设滞后

管理会计信息化建设滞后的情况，可以说是限制其于企业财务管理当中发挥相应作用的一个重要因素。就当下而言，数字经济以及智能化管理正在快速向前发展，在这样的大背景之下，信息化已然变成了企业用来提升自身管理效率以及决策科学性的重要支撑所在。然而在实际情形之中，有不少企业的管理会计信息系统建设仅仅只是处在起步的阶段，其信息化所达到的水平也是比较低的。有一部分企业甚至还没有建立起较为完善的用于数据采集、整合以及分析的平台，如此一来，管理会计所需要的像经营、成本以及绩效这类核心数据便分散存留在不同的系统当中，很难达成实时的共享以及动态的分析效果。与此一些企业的信息系统所具备的功能相对单一，仅仅只能满足基础财务核算方面的需求而已，对于管理会计分析、预测以及决策支持而言，明显缺乏相应的技术支撑。除此之外，由于信息化建设滞后的缘故，管理会计在数据处理的时效性、准确性以及可视化表达这些方面也都存在着较为明显的欠缺情况，以至于管理层没办法借助系统化的手段去及时知晓企业具体的运营状况，进而也就使得管理会计在战略管理、预算控制以及绩效评估当中的辅助决策功能受到了一定程度的削弱。

## 3 提升管理会计应用的建议和措施

### 3.1 强化管理会计人才培养和能力提升

强化管理会计人才的培育以及能力的提升，这无疑是在促使管理会计于企业财务管理当中能充分释放其作用的关键环节所在。当下企业经营活动呈现出多元化的态势，且竞争环境也日益变得激烈起来，在这样的情况之下，管理会计已然不再仅仅被限定在传统的成本核算以及预算编制这些方面了，反而是要在战略规划、绩效管理、风险控制以及价值创造等诸多领域给予系统性的有力支撑。不过就目前的情形来看，不少企业的管理会计人员其知识结构较为单一，对于现代管理理念、数据分析技术以及信息化工具的掌握程度均显不足，如此一来便很难去胜任那些

具有综合性的财务管理以及决策分析相关的工作。所以说,企业应当着重关注管理会计人才的系统培育事宜以及其专业能力的提升工作,借助完善内部的培训体系、强化跨部门之间的相互交流以及开展岗位轮换等方式,推动财务人员从传统的核算型逐步朝着战略管理型以及分析决策型的方向转变。与此管理会计人才务必要具备较为扎实的财务理论方面的功底,拥有敏锐的商业洞察力,并且还要熟练掌握数据分析以及信息技术的运用能力,唯有如此才能够更为有效地达成将财务数据转化为管理价值的目的。

### 3.2 完善管理会计信息系统

完善管理会计信息系统对于提升管理会计的应用水平以及达成财务管理的智能化转型而言,可算得上是极为重要的基础所在。时至今日,随着大数据、人工智能还有云计算等一系列技术在各行各业当中得到广泛且深入的应用,企业在开展各项管理活动之时,对于信息化方面的支持可谓是越来越依赖了。就管理会计来讲,它在企业当中充当着连接财务数据以及经营决策之间关键桥梁的角色,要是没有完善的信息系统作为强有力的支撑,那么它是很难实现有效运行的。当下,在众多企业当中,有不少企业的信息系统仅仅只是停留在基础的财务核算这样一个比较浅的层面上,并且在很大程度上还缺乏对成本分析、预算管理、绩效考核以及战略决策等等诸多管理会计功能加以集成的能力,如此一来,便使得信息孤岛这种现象变得十分严重,进而造成数据在传递的过程当中也不够顺畅<sup>[3]</sup>。完善的管理会计信息系统应当能够做到对企业内部所有的经营数据展开全方位的采集工作,将这些采集到的数据进行有效的整合处理,并且能够针对这些数据展开动态化的分析操作,从而给管理层提供那种既及时又准确并且还具备可视化特点的决策依据。与此在建设信息系统的整个过程当中,还应当把财务数据以及业务数据的融合当作是重中之重的事情来抓,可以通过去建立一个统一的数据管理平台这样的方式,以此来打通财务管理和其他诸如生产、销售、人力等诸多业务环节之间存在的那些壁垒,进而形成起企业从头到尾全流程的信息支持体系。

### 3.3 加强管理会计工具的选择与应用

加强管理会计工具的选择与应用,这可是提高管理会计工作质量以及决策支持能力的一项重要措施。在现代管理会计体系当中,有着多种多样的科学分析与控制工具,像作业成本法、平衡计分卡、全面预算管理、责任成本控制、价值链分析等等。这些工具可以从不同的方面给企业提供数据方面的支持以及管理方面的指导。不过,在实际的应用过程中,不少企业对于管理会计工具的选择往往缺少系统性和针对性,常常是盲目地去模仿别人的做法,或者仅仅片面地依赖某一种单一的方法,如此一来,就使得工具的使用效果变得不太理想。企业在运用管理会计工具的时候,得依据自身所处行业的特征、自身的经营模式以

及所处的发展阶段,去科学地挑选那些合适的分析方法和技术手段,而且要保证所选工具的应用能够和企业的战略目标、组织结构以及管理需求相互匹配起来。与此管理会计工具的使用绝不仅仅只是单纯的技术操作,它还需要和数据分析、业务理解以及战略思维相结合,从而达成从“工具使用”到“价值创造”的转变。

### 3.4 多层次提高对管理会计的重视程度

多方面提升对管理会计的关注度,这属于保证其于企业财务管理当中能够充盈发挥效用的重要环节。管理会计并非仅仅是财务部门所使用的专业工具,它还应当成为企业整体经营决策以及战略管理的一项重要支撑<sup>[4]</sup>。所以,企业高层管理者需要率先树立起正确的管理会计理念,要充分认识到它在资源配置、成本控制、绩效评价还有风险管理等方面所具备的价值,把管理会计归入企业战略规划以及日常经营管理的关键内容当中。与此中层管理者以及业务部门也得强化对管理会计的理解与重视,在具体的业务活动里主动借助管理会计所提供的数据以及分析结果来指导决策,达成财务管理与业务运营的紧密契合。在企业文化这个层面,可以通过制度建设、激励机制以及宣传培训等途径,营造出重视管理会计的氛围,让管理会计理念能够在各个部门、各个层级的工作实践里面得以融入。

## 4 结语

管理会计于企业财务管理而言,有着不容忽视的战略价值。它可给出精准的财务信息支撑,并且借助成本控制、预算管理、绩效评价以及投资决策等途径,助力企业达成科学决策与高效运转。不过,在实际运用期间,管理会计依旧存在应用失衡、挖掘不够深入、人才匮乏以及信息化建设滞后等一系列问题,这些问题在特定程度上抑制了其功能的发挥。所以,企业需要从强化人才培养、完善信息系统建设、优化工具应用以及提高对管理会计的重视程度等方面入手,持续提升管理会计的应用水准。唯有充分释放管理会计在财务管理当中的作用,企业才能够实现管理的科学化、决策的精准化以及运营的高效化,进而推动可持续发展以及核心竞争力的提升。

### [参考文献]

- [1]张宏宜.管理会计在财务管理中的应用及效果评估研究[J].中国集体经济,2025(26):157-160.
- [2]王海超,李静.管理会计在财务管理中的应用研究[J].中国经贸导刊,2025(14):178-180.
- [3]李梦涵.管理会计在财务管理中的应用分析[J].销售与管理,2025(2):72-74.
- [4]王思琦.管理会计在财务管理中的应用研究[J].中国农业会计,2025,35(1):15-17.

作者简介:刘晓晨(1989.3—),毕业院校:天津市师范大学,所学专业:日语,当前就职单位:天津市正达房地产开发有限公司,职务:财务部部长,职称级别:会计师。

# 数字化转型背景下的会计审计质量提升路径

冯 婷

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所，天津 300350

**[摘要]**随着信息技术的迅猛发展，企业与审计行业正经历着深刻的数字化转型。数字化转型既改变了企业财务管理和业务运营模式，也为会计审计质量提升带来了新机遇，同时也带来了诸多挑战。在数字化这样的大背景之下，会计审计的质量可不仅仅是取决于审计人员的专业能力以及职业道德，它还和信息技术的应用有着极为紧密的关联。借助大数据、人工智能、区块链和云计算等先进技术，审计机构可实现对海量数据的高效分析、风险识别和流程优化，进而提升审计的准确性、及时性和公正性。本文立足于数字化转型这一背景，深入探讨了各类数字化技术在审计质量提升方面所起到的作用，并且还提出了审计流程优化、风险控制、人才培养以及法规适应等一系列提升路径，以此来为会计审计质量的系统性提升给予理论层面的参考以及实践方面的指导。

**[关键词]**数字化转型；会计审计；审计质量；提升路径

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17908

中图分类号: F239

文献标识码: A

## The Path to Improving Accounting and Audit Quality under the Background of Digital Transformation

FENG Ting

Tianjin Branch of Zhongxingcai Guanghua Certified Public Accountants LLP, Tianjin, 300350, China

**Abstract:** With the rapid development of information technology, enterprises and the auditing industry are undergoing profound digital transformation. Digital transformation has not only changed the financial management and business operation models of enterprises, but also brought new opportunities for improving the quality of accounting and auditing, as well as many challenges. In the context of digitalization, the quality of accounting and auditing is not only determined by the professional competence and ethics of auditors, but also closely related to the application of information technology. With the help of advanced technologies such as big data, artificial intelligence, blockchain, and cloud computing, audit institutions can achieve efficient analysis, risk identification, and process optimization of massive data, thereby improving the accuracy, timeliness, and fairness of audits. This article is based on the background of digital transformation, and deeply explores the role of various digital technologies in improving audit quality. It also proposes a series of improvement paths such as audit process optimization, risk control, talent cultivation, and regulatory adaptation, in order to provide theoretical reference and practical guidance for the systematic improvement of audit quality.

**Keywords:** digital transformation; accounting and auditing; audit quality; improvement path

### 引言

随着全球经济不断发展，信息技术也逐渐普及，在此情况下，企业财务管理以及审计工作都发生了很大的变化。传统会计审计模式依赖人工操作与经验判断，存在效率低下、风险识别迟缓及信息孤岛等问题，难以满足现代企业对审计质量与透明度的需求。数字化转型是企业战略升级的关键方向，为审计工作改革提供了机遇。通过信息技术的应用，审计工作可实现数据驱动、流程智能化及风险精准识别，从而提升审计效率并改善审计质量。不过在数字化转型的深化期，审计服务机构面临技术应用不均、专业审计人才短缺以及法规标准滞后等挑战。本文以数字化转型为背景，从数字化技术应用以及审计质量提升路径两个方面展开分析，希望能给审计行业提供理论依据和实践指导，推动会计审计朝着高质量、智能化的方向发展。

### 1 会计审计质量概述

#### 1.1 会计审计质量的定义

会计审计质量是一个多元的概念，其内涵涉及审计的准确性、完整性、公正性、及时性及审计人员的专业能力和道德表现等多个方面。审计准确性是指审计的过程与结论能真实、准确地反映被审计单位的财务状况和经营成果。审计完整性要求审计工作覆盖被审计单位的所有关键领域或重大项目，不遗漏任何重要信息。审计人员的专业能力和道德表现是审计质量的关键影响因素；审计公正性是指审计结论公平、中立，不受相关方的不当影响。

#### 1.2 会计审计质量的重要性

会计审计质量在企业运营和市场监管中起着重要的作用，是保障企业财务信息透明度的关键因素，能有效防止财务欺诈行为和误导性报告的出现，并维护投资者、债权人和其他利益相关者的权益。同时，高质量的会计审计

可以帮助企业发现潜在的经营风险和管理问题,从而提高企业的经营效率和风险管理水平。

## 2 数字化技术在审计质量提升中的应用

### 2.1 大数据技术

大数据技术对会计审计具有极为重要的支撑作用。其借助对数量众多且来源多样、结构各异的数据展开收集、存储以及分析等一系列操作,可以让审计人员完整地掌握企业财务方面的信息以及经营的具体状况。传统审计通常依赖抽样和局部数据分析,容易遗漏重要异常和潜在风险。然而大数据技术却能够达成全量数据审计的目标,通过构建起数据分析的相关模型以及异常监测方面的算法,对企业所涉及的交易情况、资金的流动状况以及各项业务活动予以全面且细致的审查,进而大幅提升审计所具备的准确性以及完整性。与此同时,大数据技术能够将企业内部多样化的业务系统与外部数据源进行整合,涵盖供应链、客户关系及市场交易等多方面的数据。这极大地增强了审计人员在数据维度和挖掘深度上的能力,有助于发现潜在风险及经营漏洞。并且大数据技术还可以助力审计机构对企业的财务状况做到实时的监控,一旦出现异常交易能够迅速发出预警,如此便能够提前对财务风险加以防范,降低审计完成之后所需的纠正成本,同时也能够为企业管理层提供可视化的数据报告以及相应的决策支持。通过对结构化和非结构化数据的深入挖掘,审计人员能够发现传统审计难以察觉的潜在问题,推动审计从经验驱动向数据驱动转变。这不仅提升了审计的科学性和决策支持能力,还促进了审计工作向智能化和精细化方向发展,为企业的风险防控和管理优化奠定了坚实的数据基础。

### 2.2 人工智能与机器学习

人工智能以及机器学习技术赋予了会计审计智能化处理及预测分析方面的能耐,使得审计工作可以胜任大规模数据的处理事宜,并且还能够凭借算法达成风险判断以及趋势预测的目的。人工智能具备自动识别并分类各类财务数据的能力,针对异常交易模式展开实时分析,这有利于提升审计的效率并且降低人为出现错误的可能性。机器学习算法能够依靠历史审计数据开展模型训练工作,一步步地优化风险识别与判断规则,进而实现对潜在财务舞弊以及异常行为的精准预测。这种智能化能力不仅提高了审计精确度,还为审计决策提供了科学依据。与此同时,人工智能在文档识别、报表分析和合规检查等环节的应用,使审计人员能够更专注于复杂问题判断和策略性分析,从而提升整体审计质量。人工智能与机器学习的深度运用,对推动审计模式从传统的手工审查朝着智能化、自动化的方向转变是很有帮助的,能够实现审计工作在效率与质量方面的双重提升。

### 2.3 区块链技术

区块链技术有着数据无法篡改、信息较为透明以及可

以进行追溯等特性,这给审计工作带来了可靠的数据根基以及信任方面的保障。借助区块链技术,企业交易信息可在分布式账本上实时记录与共享,使审计人员能够获取完整、真实的交易数据,从而降低人为干预和数据造假的风险。区块链技术还支持智能合约应用,实现审计环节的自动触发和实时验证,从而提升审计的即时性和有效性。在审计风险控制方面,区块链技术通过数据加密和权限管理确保信息安全,同时为监管机构提供透明的审计数据来源。凭借着区块链的应用,审计机构在提升审计效率之际,也能够让数据的可靠性得以增强,最终实现审计质量的全面提升。

### 2.4 云计算与信息系统整合

云计算技术同信息系统加以整合以后,便给审计领域打造出了一个颇为高效地用来管理数据以及开展协同分析的平台。云计算能够集中存储企业海量财务数据,并通过弹性计算能力处理和分析大规模数据,从而大幅提升审计效率和数据处理能力。而经过信息系统整合之后,审计机构就能够跨越不同的部门以及业务系统去获取到统一的数据视图,进而达成审计流程方面的协同以及信息共享的目的。这样的技术整合不仅缩短了审计周期,还降低了数据重复处理及信息孤岛所带来的风险。因此借助云平台,审计机构还能够实现远程审计以及在线协作,如此一来,便可以让审计的灵活性以及适应性都得以提高,进而为处在复杂企业环境之下的高质量审计给予相应的技术支撑。云计算以及信息系统在深度应用的情况之下,审计工作便能够从原本仅仅针对单点数据进行审查的状态转变为对全流程、全维度展开综合分析的状态,如此一来,便能够让审计的科学性以及精确性都进一步地得以提升。

## 3 数字化转型下会计审计质量提升路径

### 3.1 审计流程优化

在数字化转型这样的大背景之下,对审计流程加以优化已然成为提升会计审计质量的一条极为关键的路径。传统的审计流程往往是以手工操作以及局部抽样这两种方式为主的,而这种方式存在着诸多问题,比如效率比较低、风险识别总是滞后,还有就是会出现信息孤岛等状况,这些情况很难去满足现代企业那复杂且多样的财务管理方面的需求。借助数字化技术,审计流程可实现自动化与智能化,从数据采集、处理、分析到报告形成,形成闭环管理,如此一来便能减少人为的干预,进而提高审计的效率以及可靠性<sup>[1]</sup>。并且,流程优化可不是仅仅涉及技术手段的应用,它还涵盖了对审计方法以及策略做出相应的调整。比如说,通过运用自动化凭证匹配的方式、智能化异常识别的手段以及实时报告生成的方法,能够让审计工作可以更为系统、更为全面且更为科学地对企业所开展的各项财务活动予以覆盖。通过这些优化措施,审计人员能更快发现异常交易和潜在风险,提高审计的准确性和及时性,同

时增强审计工作的可追溯性、透明度和合规性。除此之外，流程优化还能够一定程度上推动审计资源实现合理的配置，让审计团队可以把更多的精力集中在对复杂问题展开分析以及做出战略性判断上面，从而为企业的管理层以及监管机构给予可靠且具有可操作性的数据方面的支持，并且为企业内部控制以及风险管理的持续改进给出科学的依据。

### 3.2 审计风险控制与治理

审计风险控制以及治理属于确保会计审计质量的关键环节，在数字化转型这样的大背景之下，先进信息技术给风险识别还有控制赋予了科学且有效的工具，借助大数据分析、人工智能算法以及区块链技术，审计机构可对企业财务数据展开全方位的监测，并且进行动态的风险评估，进而及时察觉潜在的舞弊行为、异常的资金流动以及内部控制的薄弱环节<sup>[2]</sup>。风险控制一方面依靠技术手段，另一方面也涉及对审计策略以及治理机制加以优化，通过构建动态风险评估模型、实时监控系统以及内部控制数字化体系，审计机构能够在复杂的企业环境下达成对多种类型风险的精准管理。研究表明，审计失败的原因包括行业多元化和市场高速发展导致的审计漏洞，以及企业舞弊手段的复杂化。因此，有效开展风险治理不仅能够降低审计风险，还能提高企业内部管理的水平、业务的透明程度以及财务信息的可信程度，为管理层、投资者和监管机构提供可靠的数据支持。随着风险控制机制不断得到完善，审计机构能够让审计工作具备前瞻性与科学性，使审计质量在数字化背景下获得长期稳健提升，为企业的合规经营、战略决策和可持续发展筑牢坚实保障。

### 3.3 审计人才培养与能力提升

在数字化转型背景下，审计人才能力的提升已成为提升会计审计质量的关键要素。数字化审计要求审计人员既具备传统专业知识与职业道德，又必须掌握大数据分析、人工智能应用、区块链技术及云计算等现代信息技术，并能熟练应用数字化工具完成复杂的数据分析与风险判断<sup>[3]</sup>。高素质的复合型审计人才是实现审计流程智能化、风险控制精准化和审计质量稳步提升的关键保障。

### 3.4 法规与标准适应

数字化转型给现行审计法规与标准带来了新的要求，

审计机构得在合规的情况下充分借助技术手段来提高审计质量。数字化技术所具备的海量数据处理能力、信息透明化特点以及实时分析能力，使得审计机构能更高效地遵守现行审计准则和职业规范，也给法规和标准的更新提出了新的挑战并且提出了更高的要求。法规与标准的适应不仅涉及审计准则和职业道德规范的调整，还包括数据隐私保护、信息安全管理及跨部门、跨行业的合规要求。通过不断完善与优化法规体系、标准体系及审计操作规范，审计机构在运用大数据、人工智能、区块链等技术手段时，既能确保合法合规，又能保障数据安全与信息可靠性，从而提升审计结果的公正性与可信度。法规与标准的及时更新、动态调整及科学实施，不仅为审计机构提供了制度保障与规范支持，也为数字化背景下高质量审计的发展创造了制度条件，确保企业管理、投资者决策及监管监督均能获得可靠的信息基础。

## 4 结语

数字化转型为会计审计质量的提升带来了前所未有的技术支持与发展机遇。借助大数据、人工智能、区块链及云计算等一系列先进技术，审计工作能够实现全量数据分析、智能化流程管理及精准风险控制，进而提升审计的准确性、及时性与公正性。与此同时，审计流程的优化、风险治理、人才培养及法规适应等路径的实施，能为审计质量的提升提供系统保障。未来，随着技术的不断进步与应用场景的持续拓展，会计审计工作将进一步向智能化、数据驱动及高质量方向发展，提升企业财务管理水平，促进市场经济健康发展，实现审计价值的最大化。

### [参考文献]

- [1]谭秀群.数字化转型背景下的会计审计质量提升路径[J].中国管理信息化,2025,28(12):52-54.
- [2]余婉.数字化转型背景下企业内部审计高质量发展研究[J].中国会展(中国会议),2025(14):161-163.
- [3]李丽芳.提高企业会计审计质量和会计监督效能的策略研究[J].商业 2.0,2024(12):111-113.

作者简介：冯婷（1988.6—），毕业院校：大连工业大学，所学专业：工商管理，当前就职单位：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所，职务：审计主管，职称级别：中级会计职称。

## 电网企业财务预算管理与成本控制协同机制研究

王毅维

湖南思极科技有限公司，湖南 长沙 410000

[摘要]随着电网企业规模逐渐扩大，业务变得越来越复杂，财务预算管理和成本控制的重要性愈发凸显出来。当下，企业在预算编制环节、执行监控方面以及部门协作层面都存在着一定的不足之处，与此成本控制还面临着数据较为分散、监测存在滞后情况以及异常支出很难被及时察觉到等一系列问题。这些问题使得预算管理与成本控制之间的衔接不够紧密，信息共享程度也不足，进而难以达成精细化管理的目标，也无法实现科学决策。所以说，去研究这两者协同机制，对于提升企业管理效率以及经济效益而言是有着十分重要的意义的。

[关键词]电网企业；财务预算管理；成本控制；协同机制

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17895

中图分类号: F275

文献标识码: A

### Research on the Collaborative Mechanism of Financial Budget Management and Cost Control in Power Grid Enterprises

WANG Yiwei

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

**Abstract:** With the gradual expansion of the scale of power grid enterprises and the increasing complexity of their business, the importance of financial budget management and cost control has become increasingly prominent. At present, enterprises have certain shortcomings in budget preparation, execution monitoring, and departmental collaboration. In addition, cost control also faces a series of problems such as scattered data, lagging monitoring, and difficulty in detecting abnormal expenditures in a timely manner. These issues make the connection between budget management and cost control not tight enough, and the degree of information sharing is also insufficient, making it difficult to achieve the goal of refined management and scientific decision-making. Therefore, studying the collaborative mechanism between these two is of great significance for improving enterprise management efficiency and economic benefits.

**Keywords:** power grid enterprises; financial budget management; cost control; collaboration mechanism

#### 引言

随着电力行业不断向前发展，电网企业业务规模也在持续拓展，在这样的大背景之下，财务管理以及成本控制在企业运营当中所起的作用变得愈发重要起来。电网企业自身有着一些特点，像是投资规模颇为庞大、资产结构比较复杂、业务环节多种多样，并且资金流动十分频繁等，其财务预算管理不但和资金的合理配置以及使用效率紧密相关，而且会对企业的经济效益以及运营安全产生直接的影响。成本控制作为企业提高资源利用效率、降低运营风险的关键手段，对于确保项目具备经济性、优化投资决策以及推动企业实现可持续发展都有着不容忽视的意义。不过，传统的财务预算管理与成本控制往往是各自独立开展工作的，其间缺少有效的协同机制，这就使得预算执行出现偏差之后难以被及时察觉到，成本控制也常常出现滞后的情况，信息共享做得不够到位，部门之间的协作效率也比较低下等问题逐渐变得日益凸显出来。在这样的情况之下，构建财务预算管理与成本控制的协同机制，促使二者在目标、流程、信息以及决策等方面达成有机融合，已然成为提升电网企业管理水平、达成精细化以及智能化运营的重要途径。本文会从电网企业财务预算管理以及成本

控制的实际现状出发，去剖析其中存在的各类问题与面临的诸多挑战，深入探讨协同机制的设计方案以及实施策略，希望能够为企业建立起科学、高效并且可持续的财务管理体系统给予一定的理论参考以及实践方面的指导。

#### 1 电网企业财务预算管理的基本特点

电网企业的财务预算管理具有全面性、动态性、战略导向性、高度监管要求和部门协同性等特点。它不仅覆盖发电、输电、配电等企业经营活动的各个环节，形成全方位的控制体系，而且需根据市场需求变化，如电价波动和电量增减，及时调整预算以保持灵活性。同时，预算管理以企业战略目标为核心，确保资源配置与智能电网建设、能源转型等战略方向相一致。作为国有企业，还必须严格遵循政府政策及财务法规，保证预算编制符合监管要求，并通过生产、运维、财务等多个部门的跨部门协作完成预算的编制与执行。

#### 2 电网企业成本控制现状及存在问题

在电网企业开展运营管理期间，成本控制属于极为关键的一个环节，其对于保障企业的经济效益以及实现资源的合理利用有着不容忽视的作用。不过就目前的情况来看，电网企业在成本控制这块依然存在着不少的问题。该体系

本身不够完善,不同的部门以及各个业务环节在对成本进行核算还有监控的时候所依据的标准并不统一,如此一来便致使数据统计的口径出现了一定的差异,进而使得成本信息很难完整且准确地将实际的状况给反映出来。成本的构成是比较复杂的,涵盖了设备采购、运维管理、人工费用、材料消耗以及能源成本等诸多方面,而且在这些各个环节之间还缺少有效的协同配合以及信息共享机制,这就使得成本控制没办法把整个业务流程都涵盖进去<sup>[1]</sup>。除此之外,有一部分的成本控制工作到现在为止依旧是事后的核算作为主要形式,缺少实时的监控以及动态的分析能力,没办法及时察觉到异常的支出情况以及潜在的资源浪费现象,最终导致资源的使用效率比较低。成本数据还存在着滞后的特性以及分散的特点,而信息系统和实际的业务操作之间又缺乏有效的衔接手段,这也就造成了在决策时依据不足以及管理上存在滞后的情况。

### 3 电网企业财务预算管理与成本控制协同机制设计

#### 3.1 协同流程设计

在电网企业当中,财务预算管理以及成本控制的协同流程设计,这无疑构成了达成预算精准性以及成本控制科学化的关键环节所在。该协同流程应当以企业所确立的战略目标作为导向方向,把预算编制环节、执行环节、监控环节还有分析环节彼此之间紧密且有机地串联起来,进而形成一种具有闭环特性的管理机制。在开展预算编制相关工作的阶段之时,财务部门务必同业务部门一道共同参与到其中来,要充分借助历史成本方面的数据资料、市场价格所呈现的信息以及项目的具体计划内容,以此来合理地去制定出年度或者季度层面的预算方案,并且还需清晰明确地界定好各个部门各自对应的成本责任以及相应的控制指标。等到进入到预算执行的阶段之后,那就需要着手建立起一套能够实现实时信息反馈的机制,借助于财务信息系统以及业务管理平台这两者,可同步且持续地对项目资金的实际使用状况、材料的消耗情况、人工投入的具体情形以及设备的运行状态等方面展开跟踪关注,从而切实保障各类成本支出都能够始终处在预算所划定的范围之内,并且能够得到有效的管控。在整个这一过程当中,依靠智能化的数据分析手段以及预警系统,对于出现的异常成本波动情况能够予以及时的识别并给予相应的提示,使得管理者可以迅速地采取有效的干预举措。协同流程另外还涵盖了要定期针对预算执行的实际状况以及成本控制所取得的效果展开分析与评估,然后把经过分析得出的结果反馈应用到预算调整的工作当中,同时也将其融入到下一轮的预算编制环节里,以此来达成动态化的优化效果。

#### 3.2 信息共享与数据支撑机制

在电网企业的财务预算管理以及成本控制协同机制方面来讲,信息共享还有数据支撑机制无疑构成了保障协

同能够高效运行的关键基础所在。借助于去建立起一个统一的数据管理平台这一举措,财务部门同业务部门便可以达成将预算编制、执行、监控以及分析等各个环节所需要的各类数据都集中起来进行存储,并且实施统一的管理操作,如此一来就能够切实保证信息具备完整性、准确性以及可追溯性的特点。此机制所涵盖的内容不仅仅有成本数据、资金使用方面的相关情况、工程项目推进的进度状况、材料采购环节以及设备运行时的数据信息,而且还对市场价格信息、历史项目的各类数据以及相关的政策法规进行了整合处理,进而为预算以及成本控制事宜提供了较为科学合理的依据。在实际的应用过程当中,各个部门都能够凭借这个平台来实时地去访问并且共享数据,进而实现跨部门之间信息的快速传递以及相互协作的目的,有效防止因为出现信息孤岛或者数据存在滞后等情况而致使决策出现延误的问题<sup>[2]</sup>。与此数据支撑机制还会借助大数据分析手段、智能报表以及可视化工具等,针对预算执行过程中出现的偏差情况、成本方面存在的异常状况以及资源使用的效率等方面展开动态化的监测工作,以此来给管理者提供相应的决策参考以及预警提示内容。

#### 3.3 风险识别与控制机制

在电网企业的财务预算管理以及成本控制协同机制里面,风险识别与控制机制充当着极为关键的角色,它是保证预算执行以及成本管理具备科学性的有力保障。电网企业所涉及的项目往往规模颇为庞大,业务环节也相当复杂,成本构成呈现出多样性特点,在财务预算执行的过程当中,很容易就会受到诸如市场价格出现波动、工程进度发生延误、设备出现故障还有政策进行调整等诸多方面因素的影响,所以说必须要构建起一套系统化的风险识别与控制体系。这一机制会针对各类预算以及成本数据展开实时的监控与细致的分析,借助历史数据以及智能算法来去识别那些潜在的风险点,像预算存在偏差、出现异常支出、资源产生浪费以及操作出现失误等情况都包含在内。与会把识别出来的风险依据类型、程度以及影响范围等方面来进行分类式的评估,进而制定出具有针对性的控制举措以及应对方案,比如去建立预警提示方面的机制、审批控制方面的机制以及责任追踪方面的机制,以此来确保风险能够处于可控的范围之内,并且可以得到及时的干预以及妥善的处理。

### 4 协同机制实施策略与优化路径

#### 4.1 强化组织管理与责任落实

在电网企业财务预算管理以及成本控制协同机制的施行进程里,强化组织管理并且落实责任,这是保证该机制可有效运作的基本前提。一开始,得清晰界定企业内部各个部门于预算管理还有成本控制方面所具有的职能以及应承担的职责,构建起合理的管理架构,要让财务部门、业务部门以及项目管理部门在协同开展工作的过程当中

分工十分明确，各项权责也清晰明了。得制定出完备的制度以及操作流程，要把预算编制、审批、执行、监控还有反馈等各个环节的责任都落实到具体的岗位以及人员身上，务必要保证每个环节均有专人来进行负责，与此还需建立起绩效考核以及奖惩机制，把协同达成的效果和员工的绩效关联起来，以此来强化责任意识并且提升执行力。在这样的基础之上，应当进一步加强跨部门之间的沟通以及协调工作，借助定期召开会议、搭建信息共享平台以及撰写工作报告等这些方式，确保各个部门在预算执行以及成本管理的过程当中信息能够及时地予以传递与反馈，从而降低部门之间出现信息滞后或者产生冲突的那种可能性<sup>[3]</sup>。除此之外，强化组织管理还涵盖了对管理人员展开专业方面的培训以及促使他们能力得以提升，要让他们可以熟练地运用财务分析工具、成本控制的方法以及数据分析的技术，进而提高协同管理所具备的科学性与准确性。

#### 4.2 推进信息化与智能化建设

在电网企业的财务预算管理以及成本控制协同机制具体实施进程里，推动信息化还有智能化方面的建设，这可算是提高管理效率以及让决策更具科学性的一项极为重要的举措。去构建起一个统一的财务与业务信息管理平台，如此一来便能够达成对预算编制、成本核算、执行监控以及数据分析等环节实现全流程的数字化管理，进而能够让各类财务以及成本数据做到实时地去采集、集中地进行存储并且高效地予以处理。与此依靠大数据分析、人工智能以及可视化等相关技术，企业便能够针对预算执行出现的偏差情况、成本呈现出的异常波动状况以及资源利用所具有的效率等方面展开智能化的监测与预测活动，从而能够快速地将潜在的问题给识别出来，并且还能给决策给出相应的参考依据，由此实现从以往的事后分析朝着事前预警这样的转变。而信息化以及智能化建设还能够把部门之间存在的信息壁垒给打破掉，推动财务部门、业务部门以及项目管理部门彼此之间开展实时的协作并且实现数据的共享，以此来保证预算管理以及成本控制能够在全流程当中同步地去开展相关工作。通过建立起像自动化报表生成、动态数据分析、可视化监控以及智能预警等一系列的功能，不但使得工作效率得以提高，而且还将人工操作可能出现的误差给减少了，同时也让管理的科学性以及透明度都得到了提升。

#### 4.3 预算执行与成本控制动态监测

在电网企业的财务预算管理以及成本控制协同机制方面，预算执行与成本控制的动态监测属于保障协同机制可有效运行的关键环节。动态监测借助建立实时数据采集与分析系统，针对各类财务指标、项目支出、材料采购、人工成本还有设备运行费用等展开持续追踪，如此一来便能够及时知晓预算执行的具体情况以及成本变化的趋向。在实际的应用过程当中，该系统能够自动对预算计划和实

际支出加以对比，从中识别出超支、偏离或者出现异常波动的情况，进而生成预警提示，以此给管理者给予科学的决策依据<sup>[4]</sup>。与此通过对历史数据以及实时数据展开分析，动态监测还能够察觉到成本控制当中存在的潜在问题，像是资源浪费、重复投入又或者是效率低下等情况，进而对针对性的调整以及优化措施予以支持。动态监测需要和信息共享平台以及部门协作机制紧密结合起来，达成跨部门信息的实时同步，保证财务部门、业务部门以及项目管理部门能够于第一时间获取到关键数据并且做出相应的响应。

#### 4.4 协同机制持续优化与改进

在电网企业的财务预算管理以及成本控制协同机制方面，持续不断地予以优化并加以改进，这无疑是对协同机制能够长期且行之有效地运行起到关键保障作用的因素。就协同机制具体实施的过程而言，企业有必要去构建起一套动态的评估以及反馈体系，借助该体系针对预算执行所达成的效果、成本控制所取得的成果还有各个部门协同所呈现的效率展开定期的剖析与评定，以便能够及时察觉到在制度层面、流程环节亦或是执行过程当中所存在的种种不足之处以及碰到的各类瓶颈情况。凭借对相关数据展开细致分析以及开展绩效方面的考核举措，便能够精准地识别出出现预算偏差的具体原因、存在成本超支的相应环节以及信息流通不够顺畅所引发的问题，进而为后续优化各项流程、调整各类控制策略以及完善各项责任机制给予科学合理的依据。与此持续优化工作应当把管理模式与技术手段这两者放在同等重要的位置来一并着力提升，在此过程中要充分结合信息化平台以及智能化工具，持续不断地对数据采集、数据分析以及预警功能等加以改进，最终达成对预算管理以及成本控制实现实时的监控以及动态的调整这样的目标。

#### 5 结语

对电网企业财务预算管理及成本控制实际状况加以分析可发现，传统管理模式于预算编制环节、执行监控方面、成本控制领域以及部门协作层面均呈现出较为显著的欠缺之处，这些欠缺对管理效率以及经济效益的提高形成了制约作用。去构建财务预算管理与成本控制方面的协同机制，能够达成目标一致、流程连贯、信息互通且风险处于可控制状态的局面，进而给企业给予科学的数据方面的支撑以及决策时的依据。在具体实施的进程当中，强化组织管理并且落实责任、推动信息化以及智能化方面的建设工作、构建起动态监测的相关体系，还有持续不断地予以优化改进等举措，属于确保协同机制能够有效运行的那些关键性措施。借助协同机制的构建并逐步完善起来之后，电网企业便能够实现对预算执行情况以及成本控制状况做到实时的监控、出现异常时发出预警信号以及依据实际情况动态地做出调整，如此一来，便能够促使管理精细化

的程度得以提升、运营风险得以降低、资源配置得以优化，同时也能够为企业的可持续发展以及经济效益的提高给予坚实的保障。

[参考文献]

- [1]廖海金.企业财务成本预算管理及控制措施探析[J].商业观察,2025,11(13):92-95.
- [2]刘峰.企业财务成本预算管理及控制策略分析[J].中国集体经济,2023(31):133-136.
- [3]曾蕾.企业财务成本预算管理及控制措施研究[J].天津经济,2024(7):46-48.
- [4]梁海宁.企业财务成本预算的管理控制研究[J].现代营销,2024(33):137-139.

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。

# 数字孪生技术驱动下建筑项目全面预算动态管控体系构建

张璐

沈阳运为市政建设工程有限公司, 辽宁 沈阳 110027

**[摘要]**在建筑行业数字化转型的浪潮中,传统建筑项目全面预算管控模式面临预算编制滞后、执行过程失控、动态调整不及时等问题,难以满足项目精细化管理需求。数字孪生技术凭借其虚实映射、实时交互、全生命周期协同的特性,为建筑项目全面预算动态管控提供了全新解决方案。本文首先分析传统建筑项目全面预算管控的痛点,随后阐述数字孪生技术在预算管控中的应用优势,进而从体系架构设计、核心功能模块开发、关键技术集成三个维度,构建数字孪生技术驱动的建筑项目全面预算动态管控体系,并结合实际案例验证体系的可行性与有效性,最后提出体系推广应用的保障措施,为建筑企业提升预算管控水平、实现降本增效提供理论支撑与实践参考。

**[关键词]**数字孪生技术;建筑项目;全面预算;动态管控;体系构建

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17888 中图分类号: U491 文献标识码: A

## Construction of a Comprehensive Budget Dynamic Control System for Construction Projects Driven by Digital Twin Technology

ZHANG Lu

Shenyang Yunwei Municipal Construction Engineering Co., Ltd., Shenyang, Liaoning, 110027, China

**Abstract:** In the wave of digital transformation in the construction industry, the traditional comprehensive budget control mode for construction projects faces problems such as lagging budget preparation, out of control execution process, and untimely dynamic adjustments, which are difficult to meet the needs of refined project management. Digital twin technology, with its characteristics of virtual real mapping, real-time interaction, and full lifecycle collaboration, provides a new solution for comprehensive budget dynamic control of construction projects. This article first analyzes the pain points of comprehensive budget control in traditional construction projects, and then elaborates on the application advantages of digital twin technology in budget control. From three dimensions: system architecture design, core functional module development, and key technology integration, a digital twin technology driven dynamic budget control system for construction projects is constructed. The feasibility and effectiveness of the system are verified through practical cases. Finally, guarantee measures for the promotion and application of the system are proposed, providing theoretical support and practical reference for construction enterprises to improve budget control level and achieve cost reduction and efficiency improvement.

**Keywords:** digital twin technology; construction projects; comprehensive budget; dynamic control; system construction

### 引言

随着我国建筑行业从“高速增长”向“高质量发展”转型,项目管理的精细化、数字化要求不断提升。全面预算作为建筑项目成本控制的核心手段,贯穿项目投资决策、设计、施工、竣工结算全生命周期,其管控效果直接影响项目的经济效益与市场竞争力。然而,传统全面预算管控模式以静态编制、事后核算为主,依赖人工统计与经验判断,存在预算与实际施工脱节、数据更新不及时、风险预警滞后等问题。数字孪生技术作为新一代信息技术与实体经济深度融合的关键技术,通过构建物理实体的虚拟镜像,实现物理空间与数字空间的实时数据交互、状态同步与协同优化。因此,研究数字孪生技术驱动下建筑项目全面预算动态管控体系的构建,具有重要的理论价值与现实意义。

#### 1 传统建筑项目全面预算管控的痛点分析

##### 1.1 预算编制精准度不足

传统预算编制主要依据设计图纸、定额标准与历史经

验数据,采用“自上而下”或“自下而上”的静态编制方法。一方面,设计阶段的图纸信息往往不够细化,部分施工工艺与材料选型尚未明确,导致预算编制存在“估算”成分;另一方面,历史数据更新不及时,难以反映当前市场价格波动与技术革新,造成预算与实际成本偏差较大。

##### 1.2 预算执行过程管控滞后

在施工阶段,传统预算管控依赖人工填报进度与成本数据,数据收集周期长,且存在数据失真、遗漏等问题。项目管理人员无法实时掌握施工进度与预算消耗的匹配关系,当出现“超进度消耗”或“进度滞后但成本超支”等异常情况时,难以及时发现并采取干预措施。此外,设计变更、现场签证等动态因素发生后,预算调整流程繁琐,需要多个部门审批,导致调整方案滞后于实际施工需求,进一步加剧预算失控风险。

##### 1.3 全生命周期预算协同性差

传统预算管控模式下,各参与方的数据存储在独立的

信息系统中，数据标准不统一、信息共享不畅，导致预算信息在项目全生命周期内难以有效传递与协同。例如，在设计阶段，设计单位关注的重点是设计方案的可行性与创新性，对成本控制的考虑相对不足，其产生的设计变更可能未充分考虑对预算的影响；施工单位在施工阶段，为追求施工进度或简化施工流程，可能擅自变更施工方案，而这些变更未及时反馈给预算管理部门，造成预算与实际施工脱节。

#### 1.4 预算风险预警能力薄弱

传统预算管控的风险预警主要依赖人工经验判断，缺乏科学的数据分析与模型支撑。项目管理人员往往只能在预算超支发生后，通过成本核算数据发现问题，无法提前识别潜在风险，即使设置了风险预警阈值，也因数据更新不及时、预警指标单一，难以对复杂多变的预算风险进行全面、精准的预警。

### 2 数字孪生技术在建筑项目全面预算管控中的应用优势

#### 2.1 实现预算编制的精准化与可视化

数字孪生技术通过构建建筑项目的全要素虚拟模型，能够整合设计图纸、BIM 模型、市场价格数据、历史项目数据等多源信息，为预算编制提供精准的数据支撑。一方面，基于虚拟模型的参数化设计，可自动计算各分部分项工程的工程量，避免人工计算误差；另一方面，通过接入实时市场价格数据库，可动态更新材料、设备、人工的价格，确保预算编制与市场行情同步。

#### 2.2 提升全生命周期预算的协同性

数字孪生平台作为建筑项目全生命周期的“数据中枢”，能够统一数据标准，整合各参与方的信息系统，实现数据的实时共享与协同交互，通过数字孪生平台，各参与方可以在同一虚拟空间中开展预算协同工作，设计单位在设计阶段即可通过平台实时获取成本数据，对设计方案进行成本优化；施工单位在施工阶段发生的变更，能够即时反馈至预算管理部门，预算部门可快速评估变更对预算的影响，并调整预算方案；建设单位、监理单位等也能通过平台实时掌握项目预算动态，实现全生命周期的预算协同管控，有效避免因信息孤岛导致的预算与实际施工脱节问题。

### 3 数字孪生技术驱动下建筑项目全面预算动态管控体系构建

#### 3.1 体系架构设计

物理感知层作为体系的数据采集基础，通过部署在施工现场的各类物联网传感器，如进度传感器、成本传感器、质量传感器等，实时采集施工过程中的进度、成本、质量等多维度数据，为后续的数据传输与处理提供原始数据支撑。数据传输层则利用有线或无线通信技术，将物理感知层采集到的数据快速、稳定地传输至数字孪生层，确保数

据的实时性与完整性。数字孪生层是体系的核心，它基于物理实体构建虚拟模型，将传输过来的数据进行整合与分析，实现物理空间与数字空间的实时映射与状态同步，为预算管控提供精准的决策依据。应用服务层则根据数字孪生层提供的数据与分析结果，开发出一系列预算管控应用功能，如预算编制、执行监控、动态调整、风险预警等，满足项目全面预算管控的多样化需求。用户交互层则提供友好的人机交互界面，使项目管理人员能够方便地访问与应用服务层的功能，实时掌握项目预算动态，进行决策与操作。

#### 3.2 核心功能模块开发

##### 3.2.1 预算编制模块

预算编制模块依托数字孪生技术构建的虚拟模型，实现了预算编制流程的全面革新。该模块首先通过集成 BIM 模型的几何信息与属性数据，自动提取各分部分项工程的精确工程量，结合实时接入的市场价格数据库，动态计算材料、设备、人工等成本要素的当前价格，从而生成基于实时市场数据的预算基准。同时，模块内置智能算法库，可根据项目特征自动匹配历史类似项目数据，通过机器学习模型预测潜在成本波动风险，为预算编制提供风险调整建议。此外，预算编制模块支持多方案比选功能，设计单位可在虚拟模型中模拟不同设计方案的成本构成，直观展示各方案的成本差异，辅助设计优化决策；施工单位也可基于模块提供的成本数据，制定更合理的施工组织计划，确保预算编制与施工实际紧密衔接。

##### 3.2.2 预算执行监控模块

预算执行监控模块借助数字孪生技术包括进度数据、成本数据、资源消耗数据等，并将这些数据实时传输至数字孪生平台。在数字孪生平台上，物理施工过程与虚拟模型实现同步映射，管理人员可以直观地看到预算执行情况与实际施工情况的对比。模块内置了预算执行分析模型，能够自动计算实际成本与预算成本的偏差，并生成偏差分析报告。同时，该模块还支持对预算执行情况进行多维度分析，如按时间维度分析预算执行进度，按成本要素维度分析成本构成及变化趋势等，为管理人员提供全面的预算执行信息，助力其做出科学决策。

##### 3.2.3 动态调整模块

动态调整模块是数字孪生技术驱动下建筑项目全面预算动态管控体系中的关键环节，其核心功能在于根据预算执行监控模块反馈的实时数据，结合项目内外部环境变化，对预算进行及时、精准动态调整。该模块通过数字孪生平台实时接收来自施工现场的进度、成本、资源消耗等多维度数据，并利用内置的智能分析算法，对预算执行情况进行深度剖析。当发现实际成本与预算成本出现偏差，或项目环境发生重大变化时，模块会自动

触发预算调整机制。

### 3.2.4 风险预警模块

风险预警模块基于数字孪生技术的强大分析能力，构建了一套全面、精准的预算风险预警体系。该模块首先整合了预算执行监控模块采集的实时数据，以及来自市场、政策、环境等多渠道的外部信息。这些指标不仅涵盖成本超支、进度滞后等传统风险，还纳入材料价格波动、政策调整、自然灾害等潜在风险因素，实现风险识别的全面性。此外，风险预警模块还支持风险演化模拟功能，管理人员可以在虚拟模型中模拟不同风险情景下的预算执行情况，提前制定应对策略，有效降低预算风险对项目整体效益的影响。

### 3.2.5 协同管理模块

协同管理模块依托数字孪生平台构建的统一数据中枢，实现了建筑项目全生命周期各参与方的高效协同。该模块整合建设单位、设计单位、施工单位、监理单位及材料供应商等各方的信息系统，实现预算信息、施工进度、质量数据等多源信息的实时共享与交互。设计单位可通过协同管理模块实时获取成本数据与施工可行性反馈，在保证设计质量的同时优化成本构成；建设单位可基于模块提供的多方案比选功能，直观对比不同设计方案的成本效益，辅助决策。监理单位通过模块实时监控预算执行与施工进度，当发现超支风险或进度偏差时，可立即协调各方采取纠正措施。

## 3.3 关键技术集成

### 3.3.1 BIM 与数字孪生融合技术

BIM 技术为数字孪生虚拟模型的构建提供了几何基础与属性信息，通过将 BIM 模型与数字孪生平台融合，实现虚拟模型的精细化与动态化。具体而言，利用 BIM 技术构建项目的三维几何模型，并将模型中的构件信息与预算数据关联，形成“模型-数据”一体化的虚拟镜像。同时，通过 BIM 技术的碰撞检测功能，在设计阶段提前发现图纸冲突，减少施工阶段的设计变更，降低预算调整风险。

### 3.3.2 物联网与大数据分析技术

物联网技术实现施工现场数据的实时采集，为预算管控提供“实时数据源”；大数据分析技术则对采集的海量数据进行深度挖掘，提取有价值的信息。物联网技术通过在施工现场部署各类传感器，如温度传感器、湿度传感器、压力传感器、位移传感器等，能够实时采集施工过程中的多种关键数据。这些传感器如同项目的“神经末梢”，将施工现场的每一个细微变化都转化为可量化的数据信号，并通过有线或无线通信网络，将这些数据快速、准确地传输至数字孪生平台。大数据分析技术则扮演着“智慧大脑”的角色，它对物联网采集的海量数据进行清洗、整合、分析与挖掘。

### 3.3.3 人工智能与仿真技术

人工智能技术用于构建预算风险预警模型与智能决策支持系统，实现预算管控的“智能化”。例如，利用机器学习算法对历史项目数据进行训练，构建材料价格预测模型，实现材料价格的精准预测；利用自然语言处理技术对设计变更文件、现场签证单进行文本分析，自动提取变更内容与成本影响信息，减少人工处理工作量。仿真技术则通过数字孪生虚拟模型模拟不同预算方案的执行效果，为管理人员提供决策参考，实现预算管控的“前瞻性”。

## 4 体系推广应用的保障措施

### 4.1 技术保障

加强数字孪生技术与建筑行业的深度融合研发，突破 BIM 模型与数字孪生平台的无缝对接、海量数据实时处理等关键技术瓶颈。建立行业统一的数据标准与接口规范，推动物联网设备、传感器等硬件设备的标准化适配，确保不同项目、不同参与方的数据互通共享。搭建行业级数字孪生预算管控云平台，提供模块化、可定制的技术服务，降低中小企业技术应用门槛。

### 4.2 制度保障

建筑企业应建立健全数字孪生技术应用相关的管理制度，明确各部门在预算管控体系中的职责分工、工作流程与考核标准。制定数据安全规范，加强施工现场数据采集、传输、存储过程中的安全防护，防止数据泄露、篡改。建立预算管控体系应用的激励机制，对在技术应用、成本节约等方面表现突出的团队或个人给予奖励，激发全员参与积极性。

### 4.3 人才保障

构建“高校-企业-行业”三位一体的人才培养体系，高校增设数字孪生技术、建筑预算管理等交叉学科课程，培养复合型专业人才；企业开展内部培训，组织员工学习数字孪生平台操作、数据分析等技能，提升现有人员专业素养；行业协会搭建交流平台，举办技术研讨会、技能竞赛等活动，促进人才交流与能力提升。同时，引进国内外高端技术人才与管理人才，充实人才队伍，为体系推广应用提供智力支持。

## 5 结语

数字孪生技术驱动下建筑项目全面预算动态管控体系的构建，为建筑行业预算管理带来了革命性变革。该体系通过深度融合数字孪生、BIM、物联网、大数据、人工智能等前沿技术，实现了预算编制精准化、执行监控实时化、动态调整智能化、风险预警前瞻化以及协同管理高效化，有效解决了传统预算管控中存在的诸多痛点问题。在实际应用中，该体系不仅显著提升了建筑项目的预算管控水平，增强了项目的抗风险能力，还通过全生命周期的协同管控，促进了项目各参与方之间的高效沟通与协作，为

建筑项目的高质量实施与整体经济效益提升提供了有力保障。

[参考文献]

- [1]李忠.建筑工程成本的影响因素及控制策略[J].销售与管理,2024(29):117-119.
- [2]胡文麟.建筑工程施工中的造价成本控制策略分析[J].中国招标,2024(10):163-165.
- [3]邓捷.房屋建筑工程成本控制策略研究[J].房地产世界,2024(11):101-103.
- [4]李鹏,仇海云.建筑工程成本优化及控制策略[J].新城建科技,2024(4):180-182.

作者简介:张璐(1988—),女,汉族,辽宁沈阳人,大学本科,会计师,沈阳运为市政建设工程有限公司,研究方向:数字孪生赋能建筑预算动态管控。

# 煤矿成本管控与效益提升路径探讨

王胜

河南永华能源有限公司，河南 洛阳 471000

[摘要]近些年来，伴随着市场经济的迅猛发展进程，煤矿企业正处于不断深化的改革阶段之中。在发展期间，煤矿企业会受到各种各样的因素影响，进而面临不少的挑战情况。要想更有效地推动企业向前发展，就需要强化成本方面的管控工作，以此来提高经济效益，推动煤矿行业实现稳健的发展态势。鉴于此，文章着重针对煤矿企业成本管控的重要意义、所存在的各类问题以及具有针对性的优化策略展开分析，希望能给相关的管理者带来一定的参考价值以及全新的思路方向。

[关键词]煤矿成本管控；效益提升；提升路径

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17889

中图分类号: F426

文献标识码: A

## Exploration on Cost Control and Benefit Improvement Path in Coal Mines

WANG Sheng

He'nan Yonghua Energy Co., Ltd., Luoyang, He'nan, 471000, China

**Abstract:** In recent years, with the rapid development of the market economy, coal mining enterprises are in a constantly deepening stage of reform. During the development period, coal mining enterprises will be influenced by various factors and face many challenges. To effectively promote the development of enterprises, it is necessary to strengthen cost control work in order to improve economic efficiency and promote the stable development trend of the coal mining industry. In view of this, the article focuses on the importance of cost control in coal mining enterprises, the various problems that exist, and targeted optimization strategies for analysis, hoping to provide relevant managers with certain reference value and new ideas and directions.

**Keywords:** coal mine cost control; efficiency improvement; improvement path

### 引言

随着我国能源结构的调整以及煤炭行业市场化进程的持续推进，煤矿企业在生产经营过程中面临着诸多挑战，如成本压力不断增加、资源消耗较高、市场竞争较为激烈等。煤炭在国家能源供应方面起到重要支撑作用，其生产成本会直接影响到企业的效益以及整个行业的竞争力。当下，许多煤矿企业还存在着成本管理体系不够完善、成本核算不够精准、生产组织效率不高、受外部市场波动影响以及受到政策约束等问题，使得企业在降本增效方面存在一定的困难。在这样的情况之下，去探索科学且有效的成本管控办法以及提升企业经济效益的途径就显得格外重要了。通过构建系统化的成本控制体系，推动智能化与信息化管理，优化生产组织以及设备管理，强化采购及供应链成本控制，推行精益管理与绩效考核机制，同时提升能源利用率以及安全生产水平，煤矿企业便可以在确保安全以及生产稳定的前提之下，达成成本精细化管理并且实现效益的持续提升。本研究针对煤矿成本管控当中存在的问题及其成因展开系统分析，并给出切实可行的优化路径，以此为煤矿企业提高管理水平、降低运营成本、增强市场竞争力给予理论方面的参考以及实践层面的指导。

### 1 煤矿企业成本管控的重要意义

对于企业内部的成本管控工作来说，其自身会随着企业不同经营环境、市场环境等方面的变化而不断变化，企

业内营销环境的变化主要包括供大于求、产品多样化的需求、市场竞争激烈、生产经营方法的变化、新技术的创新发展以及消费者需求的多样化等，这也就改变了企业内部的管理目标，企业也不再追求短期的经济效益，而是将目标放在长远的竞争与发展方面。虽然提高企业竞争优势的方法有很多，但是无论哪一种方式都离不开成本管控，所以，也可以将企业的成本管控看作是企业管理中的核心内容，只有明确了成本管控的重要性，明确制定有指向性的管理目标，才能够确保企业在激烈的市场竞争中处于不败的地位，并且形成符合自身发展的现代企业管理模式，有效地推动企业的进一步发展。

## 2 煤矿成本管控存在问题的原因分析

### 2.1 管理体系不完善的原因

在成本管控方面，煤矿企业管理体系存在诸多不足，这已然成为影响其整体效益的关键因素之一。当下，不少煤矿企业依旧采用传统的管理模式，欠缺系统且科学的成本管控机制，如此一来，成本信息的传递便不顺畅，管理责任也难以清晰界定。部分企业在组织架构方面问题频出，层级复杂、职能交叉的情况较为常见，导致成本控制职责无法切实落实到各个管理层级以及相应岗位之上。与此部分管理人员对成本控制的认知有所欠缺，重视程度不够，他们往往只把目光聚焦在生产任务的完成情况上，却忽略了经济效益的提高。企业内部缺少完备的成本考核与监督

体系，这就使得成本管理工作的开展仅仅停留在表面，很难达成动态化、精细化的管控效果。

## 2.2 成本核算不精准的原因

煤矿企业在成本管控方面普遍存在着成本核算不够精准这样的问题，其原因主要在核算体系、数据来源以及管理意识等诸多方面有所体现。部分煤矿企业的成本核算体系还没有构建起科学且统一的相关标准，核算口径不够清晰明确，项目划分也较为粗糙，如此一来便使得成本归集与分摊出现了比较大的偏差情况。在生产的全过程当中，很多环节的数据记录都需要依靠人工来进行统计操作，缺少信息化方面的有力支持，这就很容易出现数据滞后、数据遗漏亦或是数据失真的种种现象，进而对成本信息的准确性产生了不利的影响。与此部分企业的财务部门和生产部门之间在沟通方面做得并不顺畅，没有办法达成成本信息的实时共享以及动态跟踪的目的，最终导致成本核算和实际生产出现了脱节的情况。

## 2.3 生产工艺与设备利用率低的原因

煤矿企业于生产进程当中存在着工艺水准相对偏低以及设备利用率有所欠缺这类问题，而这恰恰是致使成本处于偏高水平并且引发资源出现浪费的关键因素之一。部分煤矿依旧沿用着传统的生产工艺以及管理模式，其技术装备的更新速度较为缓慢，自动化、智能化的程度不高，进而使得生产效率变得低下，能耗也处于偏高的状况。在设备管理这个层面上，缺少系统性的维护与保养规划，对于设备运行状态的监测不够及时，常常会出现设备闲置、故障频繁发生或者过度使用等情况，这些情况对设备的稳定运行以及使用寿命均产生了影响。与此因为生产组织不够合理，设备调度也不够科学，这就导致部分环节设备负荷过重，而其他设备则存在利用不足的情况，资源配置呈现出失衡的状态。

## 2.4 外部市场与政策因素影响

煤矿企业的成本管控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环境以及政策方面因素的明显限制。随着煤炭行业朝着市场化方向发展的速度不断加快，煤炭的价格会受到宏观经济出现的波动、能源结构所发生的调整还有国际市场供需情况的变化等诸多因素的影响，而且影响的程度还不小，这就使得企业在生产经营过程当中的成本带有相当程度的不确定性<sup>[1]</sup>。与此国家对于节能减排、安全生产以及生态环保等方面所施行的监管政策变得越来越严格，在这样的大环境下，企业在达标排放这件事情上、在安全设施投入这块以及在环境治理这个领域当中，其成本呈现出不断上升的态势，进而让企业的运营负担进一步加重了。

# 3 煤矿成本管控优化与效益提升路径

## 3.1 建立科学的成本控制体系

构建起科学的成本控制体系，这可是煤矿企业达成精细化管理以及提高经济效益的根本前提。科学的成本控制

体系得把煤矿生产经营的整个过程都涵盖进去，像预算编制、成本核算、执行监控还有绩效考核这些环节都要涉及，进而形成一个闭环管理的机制。在开展体系建设的工作当中，得清楚界定出各个部门在成本控制方面各自的职责分工，务必要保证从原材料采购、生产组织、设备运行一直到销售运输等各个环节，都有与之相对应的成本控制责任主体存在。与此还需要建立起以数据作为核心的成本管理新模式，借助完善成本科目的设置以及成本归集的方法，达成各项成本能够被准确地分类并且可以进行动态跟踪的目标。企业另外还要强化成本预算管理工作，依照年度生产计划以及市场形势来合理地制定成本目标，并且针对预算执行的情况展开定期的分析与对比操作，以便能够及时察觉到其中出现的偏差并采取相应的调整措施。

## 3.2 推进智能化与信息化管理

推进智能化以及信息化管理乃是提升煤矿成本管控水准与经营效益的关键路径。伴随信息技术以及智能制造的迅猛发展进程，煤矿企业需要把数字化技术切实融入到生产、管理以及决策的整个过程当中，达成从传统依靠经验来管理向由数据驱动管理转变的目标。借助建设煤矿智能管理平台，将生产调度、设备监测、能源消耗、物资管理等一系列系统予以集成，如此便能够实现和数据展开实时采集、传输以及分析的操作，进而全面且细致地掌握成本的动态情况，精准地识别出成本消耗的关键所在环节<sup>[2]</sup>。在生产环节当中，引入智能采掘设备还有自动化控制系统，可以促使作业效率得以提高，使得能耗以及人工成本有所降低；在管理环节方面，运用大数据、云计算以及物联网技术，能够实现针对物料采购、运输调度以及设备维护的科学化管理，减少资源出现浪费的情况以及信息存在滞后的问题。与此信息化管理还能够强化企业内部的信息共享以及协同机制，为管理层给予科学决策的相关依据。

## 3.3 优化生产组织与设备管理

优化生产组织以及设备管理，这可是提高煤矿企业资源利用效率、降低生产成本的关键环节。煤矿生产过程相当复杂，环节也多得很，唯有借助科学的组织手段与高效的设备管理方式，才能够达成产能与效益的和谐统一。就生产组织来讲，得依据煤层的具体条件、生产计划还有市场需求来合理安排采掘的先后顺序以及作业流程，要尽力削减无效作业以及重复劳动，以此保证生产过程具备连续性与均衡性。在作业调度这块，需要强化各个工序之间的衔接与协同配合，提高人力、物力还有时间的利用效率，防止因为计划安排不妥当而出现停产待料或者资源浪费的情况。至于设备管理，应当建立起完善的设备档案以及运行监测相关制度，针对关键设备实施全过程的动态管理，确保设备处于良好的状态且能够稳定运行。与此要依照设备的使用频率以及技术性能去制定科学合理的维护与检修计划，避免因设备故障致使生产中断或者发生安全事故。

### 3.4 加强采购与供应链成本控制

加强采购以及供应链成本控制,这乃是煤矿企业降低自身总体运营成本并且提高经济效益的一项重要手段。在煤矿生产的整个过程里,所需要的设备、材料、能源还有配件,其种类可真是不少。而采购这个环节,它对企业成本结构以及资金使用效率有着直接的影响作用。部分煤矿在开展采购管理工作的时候,存在着诸如计划不够合理、价格出现较大波动、供应商管理也不够规范等一系列问题,进而使得物资出现积压或者短缺的情况,最终增加了运营方面的风险。所以,应当以成本能够达到最优作为导向,切实强化对供应链全过程的协调以及管控工作。在采购环节当中,需要建立起一套科学的物资需求预测以及采购计划机制,要合理地去确定采购的批次以及数量,防止出现重复采购或者是过度储备这样的情况<sup>[3]</sup>。就供应链管理而言,可以通过对供应商结构加以优化、实施招投标制度以及绩效评估机制等举措,以此来确保物资采购的价格是合理的、质量是可靠的、供应也是及时的。与此借助信息化的手段,针对采购价格、物流成本以及库存水平展开动态的监控,从而达成采购流程的透明化以及数据化管理的目标。

### 3.5 推行精益管理与绩效考核机制

推行精益管理以及绩效考核机制,这无疑是煤矿企业达成降本增效这一目的,并且促使管理水平得以提升的关键路径。精益管理着重于借助持续对生产流程加以优化、把存在的浪费予以消除、让资源利用效率以及作业质量都得到提高,进而实现降低相关成本、提升相应效益的目标。在煤矿开展生产的整个过程当中,精益管理会在作业组织方面、人员配置方面、物资使用方面、设备运行方面以及安全管理等方面均有体现,凭借对各个这些环节里增值活动与非增值活动展开科学分析,削减那些并非必要的停机情况、重复开展的作业以及出现的资源浪费状况,以此来提升整体的生产效率。与此把绩效考核机制同精益管理紧密且有机地结合起来,能够把企业的成本控制方面的目标、生产任务相关的指标以及安全管理方面的具体要求转化成具体的绩效考核指标,清晰明确各部门以及各个岗位所应承担的责任与所拥有的权利,进而形成一种正向的激励机制。通过定期实施考核、及时反馈考核结果以及将奖惩举措相结合这样的方式,不但可以让员工的成本意识得以提升,工作积极性也能够得到增强,而且还能推动企业内部管理水平不断地实现改进,确保各项管理措施都能够切实有效地得以落实到位。

### 3.6 提升能源利用率与安全生产水平

提升能源利用率以及安全生产水平,这是煤矿企业达

成成本优化并促使效益得以提升的关键所在。在煤矿开展生产的这个过程当中,能源方面的消耗在成本当中所占的比例颇为重要。若能对能源加以合理的利用,那么一方面可以直接使得生产成本有所降低,另一方面也能够减轻对环境所带来的压力,避免出现资源方面的浪费情况。企业需要凭借对生产工艺予以优化、对设备性能做出改进以及强化能源管理等方式,以此来达成能源的高效利用,进而降低每一单位产品的能耗。与此安全生产对于煤矿企业而言,既是其基本的要求,也是实现持续发展的前提条件<sup>[4]</sup>。一旦发生安全事故,不但会造成人员出现伤亡的情况,设备也会遭受损失,而且还会致使生产被迫中断,产生额外的支出,如此一来便会让企业整体的成本增加。所以说,提升安全生产水平有着极为重要的经济层面以及管理层面的价值。在实际的操作环节当中,应当构建起较为完善的安全生产管理体系,强化针对安全方面的培训工作以及风险评估事宜,对作业流程加以优化,保证设备以及人员的运行都能够契合安全的相关标准,并且要借助智能监测系统来及时察觉到潜在的隐患,以此预防事故的发生。

## 4 结语

在当下所处的市场环境之中,对于煤矿企业而言,成本管控着实称得上是提升经济效益以及增强自身竞争力极为关键的一个环节。仔细分析企业成本管理当下的实际状况以及其中存在的各类问题可以发现,构建起科学的成本控制体系、推行智能化与信息化管理举措、对生产组织以及设备管理加以优化、强化采购以及供应链方面的管控,并且切实有效地实施精益管理以及绩效考核,这些都无疑属于实现降本增效的重要途径。综合运用上述各项措施,煤矿企业一方面能够颇为有效地降低生产成本,另一方面也能提高资源的利用效率,同时还可保障安全生产,并且推动可持续发展,进而为企业在激烈的市场竞争当中维持稳健的发展态势给予强有力的支撑。

### [参考文献]

- [1] 靳琦霞.煤矿企业成本管控的几点思考[J].中国市场,2019(35):61-62.
- [2] 代贞贞.煤矿成本精益化管理控制措施研究[J].内蒙古煤炭经济,2025(12):70-72.
- [3] 侯玉庆.全面预算管理下煤矿企业的生产成本控制策略探究[J].现代商业研究,2024(17):104-106.
- [4] 李兆彦.基于成本管理的煤矿效益提升策略研究[J].现代营销(上旬刊),2024(1):139-141.

作者简介:王胜(1982.4—),男,汉族,学历:本科,专业:会计。

# 企业财务管理中的成本控制研究

晏官辉

墨江投资控股集团有限公司, 云南 墨江 654800

**[摘要]**在激烈的市场竞争中, 成本控制是企业财务管理的重要组成部分, 对企业的生存和发展具有至关重要的意义。本论文深入分析了企业成本控制的现状和存在的问题, 并提出了相应的成本控制策略。通过探讨成本控制在企业财务管理中的作用和实施方式, 旨在帮助企业提高成本控制水平, 增强市场竞争力, 实现可持续发展。

**[关键词]**企业财务管理; 成本控制; 策略; 可持续发展

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17886

中图分类号: F275

文献标识码: A

## Research on Cost Control in Enterprise Financial Management

YAN Guanhui

Mojiang Investment Holding Group Co., Ltd., Mojiang, Yunnan, 654800, China

**Abstract:** In the fierce market competition, cost control is an important component of enterprise financial management and has crucial significance for the survival and development of enterprises. This paper deeply analyzes the current situation and existing problems of enterprise cost control, and proposes corresponding cost control strategies. By exploring the role and implementation methods of cost control in enterprise financial management, so as to help enterprises improve their cost control level, enhance market competitiveness, and achieve sustainable development.

**Keywords:** enterprise financial management; cost control; strategy; sustainable development

在全球经济一体化和市场竞争日益激烈的背景下, 企业面临着巨大的成本压力。有效的成本控制不仅可以降低企业的生产成本, 提高企业的盈利能力, 还能增强企业的市场竞争力, 促进企业的可持续发展。因此, 成本控制已成为企业财务管理的核心内容之一。本文将从成本控制的理论基础出发, 分析企业成本控制的现状和存在的问题, 并提出相应的解决策略, 以期为企业提供更有益的参考。

### 1 企业成本控制的现状与问题

#### 1.1 成本控制意识淡薄

##### 1.1.1 管理层和员工的忽视

在一些企业中, 管理层和员工对成本控制的重要性认识不足, 缺乏成本控制意识。他们往往更关注企业的收入和利润, 而忽视了成本控制对企业发展的作用。管理层的忽视导致成本管控“无方向、无机制”, 员工的忽视导致制度“无执行、无落地”, 最终形成“管理层不重视→员工不执行→成本失控→业绩承压”的恶性循环, 削弱企业核心竞争力。这种意识上的偏差导致企业在成本管理上缺乏主动性和积极性, 难以形成有效的成本控制机制。

##### 1.1.2 缺乏成本控制文化

企业内部缺乏成本控制文化, 成本控制理念未能深入人心。员工在日常工作中未能将成本控制作为自己的责任, 缺乏主动降本意识, 企业内部未形成良好的成本控制文化和氛围, 导致成本浪费现象时有发生。例如, 一些员工在使用办公用品时缺乏节约意识, 导致办公成本的增加。原

材料采购、能源消耗等方面的浪费都会导致相关成本增加。

##### 1.1.3 激励机制不完善

企业缺乏有效的成本控制激励机制, 未能将成本控制与员工的绩效考核挂钩。导致激励与成本目标脱节, 企业未将成本控制指标(如物料损耗率、能耗下降率、办公费用节省比例)纳入员工/部门考核, 或考核权重极低, 导致“降本与否、降本多少”与薪酬、晋升无关, 员工缺乏主动降本的动力, 员工在参与成本控制活动时缺乏动力和积极性, 难以形成全员参与的成本控制氛围。

#### 1.2 成本控制体系不完善

##### 1.2.1 成本预算编制方法不科学

许多企业的成本预算编制方法不科学, 缺乏准确性和可操作性。成本预算编制往往流于形式, 未能充分考虑企业的生产经营计划、市场预测和成本控制目标。例如, 一些企业采用增量预算法, 未考虑业务实际需求变化, 简单地在上一年度的基础上增加一定比例, 忽视市场萎缩下的费用优化空间, 致使预算虚高、资金浪费。导致预算编制缺乏科学依据。

##### 1.2.2 成本控制流程不规范

成本控制流程不规范, 缺乏明确的职责分工和操作流程。导致成本管控环节断裂、责任模糊, 无法形成“事前-事中-事后”的闭环管理。各部门在成本控制中的职责不明确, 造成成本控制措施难以有效落实。例如, 采购部门和财务部门在成本控制中的职责划分不清晰, 导致采购成

本的控制效果不佳。

### 1.2.3 缺乏有效的监控和评估机制

在成本执行过程中，缺乏有效的监控和评估机制。成本差异分析不及时、不准确，成本管控“失控无预警、问题难改进”，无法形成管理闭环，导致成本控制措施难以落实到位。例如，企业未能定期对成本预算执行情况进行跟踪和分析，导致成本超支问题未能及时发现和纠正。

## 1.3 成本控制方法单一

### 1.3.1 依赖传统方法

部分企业在成本控制中主要依赖传统的成本控制方法，如简单的费用削减和成本核算，而忽视了现代成本控制方法的应用。这些传统方法虽然在一定程度上能够降低企业的成本，但难以适应企业复杂多变的生产经营环境，无法实现成本控制的精细化和系统化。

### 1.3.2 缺乏现代成本控制方法的应用

企业未能充分应用现代成本控制方法，如作业成本法、目标成本法、价值工程等。这些方法能够帮助企业更准确地核算成本、优化资源配置和提高运营效率，但企业由于缺乏相关知识和技能，未能有效应用这些方法。例如，作业成本法能够帮助企业识别和消除不必要的作业，但许多企业未能采用该方法进行成本控制。

### 1.3.3 成本控制方法的局限性

传统的成本控制方法存在一定的局限性，难以满足企业对成本控制的精细化和系统化需求。例如，简单的费用削减可能导致企业服务质量下降，影响企业的长期竞争力；成本核算方法未能充分考虑成本的动态变化，导致成本控制效果不佳。

## 1.4 成本控制与企业战略脱节

### 1.4.1 缺乏战略导向

一些企业在成本控制过程中，未能将成本控制与企业的战略目标紧密结合。成本控制措施往往缺乏战略导向，未能充分考虑企业的长期发展需求和市场定位。例如，企业在成本控制中盲目追求成本的降低，而忽视了对核心竞争力的培育和提升。

### 1.4.2 成本控制与企业战略目标不一致

成本控制与企业战略目标不一致，导致企业在成本控制中采取的措施可能损害企业的长期利益。例如，为了降低成本，企业削减了研发费用，虽然短期内降低了成本，但从长期来看可能影响企业的创新能力和发展潜力。

### 1.4.3 缺乏长期规划

企业缺乏长期的成本控制规划，未能将成本控制纳入企业的整体战略体系。成本控制措施往往局限于短期的费用削减，缺乏对长期成本控制的系统思考和规划。例如，企业在采购设备时，只考虑设备的初始采购成本，而忽视了设备的使用寿命和后期维护成本，导致长期成

本的增加。

## 2 企业成本控制的策略

### 2.1 强化成本控制意识

#### 2.1.1 加强成本控制教育

企业应通过各种形式的培训和教育活动，提高管理层和员工的成本控制意识。例如，定期组织成本控制专题讲座、研讨会和培训课程，使员工了解成本控制的重要性和方法，增强员工的成本控制责任感和使命感。通过这些活动，员工可以学习到成本控制的基本理论、实际操作方法以及如何在日常工作中应用这些知识来降低成本。此外，企业还可以利用内部通讯、宣传栏、企业内部网络等多种渠道，持续传播成本控制的理念和成功案例，营造全员参与成本控制的良好氛围。这种全方位的教育和宣传方式不仅能够提升员工对成本控制的认知，还能激发员工在工作中主动寻找成本节约机会的积极性，从而在企业内部形成一种自我监督、自我改进的成本控制文化，推动企业整体成本控制水平的提升。

#### 2.1.2 营造成本控制文化

企业应营造一种全员参与的成本控制文化，将成本控制理念融入企业的日常管理和企业文化中。通过建立成本控制激励机制，对在成本控制中表现突出的部门和个人给予奖励，激发员工参与成本控制的积极性和主动性。这种文化不仅能够提高员工的成本控制意识，还能形成一种积极向上的工作氛围，促进企业整体成本控制水平的提升。例如，企业可以设立“成本控制之星”奖项，每月或每季度评选出在成本控制方面表现卓越的员工，并给予物质奖励和公开表彰。同时，企业还可以通过内部案例分享会，让优秀员工分享他们在成本控制中的经验和方法，激励其他员工学习和效仿。此外，企业可以在年度绩效考核中增加成本控制的权重，将成本控制效果与员工的晋升、薪酬调整等直接挂钩，进一步强化员工的成本控制意识和行为。通过这些措施，企业能够将成本控制从一项单纯的财务管理工作转变为全体员工共同参与的企业文化，从而实现成本控制的长效化和常态化。

## 2.2 完善成本控制体系

### 2.2.1 建立科学的成本预算编制方法

企业应采用科学合理的成本预算编制方法，如零基预算、滚动预算等，确保成本预算的准确性和可操作性。在编制成本预算时，应充分考虑企业的生产经营计划、市场预测和成本控制目标，使成本预算能够真正反映企业的成本控制需求。例如，零基预算要求对每一项费用进行详细审查，确保每一笔开支都是必要的，从而避免不必要的成本支出。此外，滚动预算则强调预算的动态性和灵活性，能够根据市场和经营环境的变化及时调整预算内容，确保预算始终与企业的实际运营情况相匹配。通过这两种预算

编制方法的结合使用,企业不仅能够有效控制成本,还能提高资源的利用效率,增强企业对市场变化的适应能力。同时,企业在编制预算时还应注重与各部门的沟通与协调,确保预算编制过程的透明性和参与性,使各部门明确成本控制的责任和目标,共同推动企业成本控制目标的实现,实现企业效益最大化。

### 2.2.2 加强成本执行监控与评估

企业应建立完善的成本执行监控机制,定期对成本预算执行情况进行跟踪和分析。通过建立成本控制指标体系和成本差异分析制度,及时发现成本执行中的问题和偏差,并采取相应的措施进行纠正。同时,企业应定期对成本控制效果进行评估,总结经验教训,不断优化成本控制体系。例如,通过定期的成本分析报告,企业可以及时发现成本超支的环节,并采取措施进行调整和优化。此外,企业还可以利用先进的数据分析工具和技术,如大数据分析和人工智能,进一步提高成本监控的准确性和及时性。这些工具可以帮助企业快速识别潜在的成本风险,预测未来的成本趋势,并提前制定应对策略,从而更好地应对市场变化和内部管理需求,确保成本控制目标的实现。同时,通过持续的评估和优化,企业可以不断完善成本控制体系,提升整体的财务管理能力和运营效率。

## 2.3 创新成本控制方法

### 2.3.1 应用现代成本控制方法

企业应积极引入现代成本控制方法,如作业成本法、目标成本法、价值工程等,实现成本控制的精细化和系统化。例如,通过作业成本法,企业可以准确地核算各项作业的成本,找出成本浪费的环节,并采取措施进行优化;通过目标成本法,企业可以根据市场需求和竞争状况,设定合理的产品目标成本,并在产品设计和生产过程中进行成本控制。这些方法能够帮助企业更准确地识别和控制成本,提高成本控制的效果。此外,现代成本控制方法还强调从源头上控制成本,通过优化产品设计和生产工艺,减少不必要的成本支出,提升企业的成本效益。例如,价值工程方法可以帮助企业在保证产品质量和功能的前提下,通过优化产品设计和材料选择,降低产品的生产成本。同时,这些方法还能够促进企业内部各部门之间的协同合作,形成全员参与的成本控制体系,进一步提升企业的整体成本控制水平和市场竞争力。

### 2.3.2 加强成本控制信息化建设

企业应充分利用信息技术手段,建立成本控制信息系统,实现成本数据的实时采集、处理和分析。通过成本控制信息系统,企业可以及时掌握成本执行情况,提高成本控制的效率和准确性。例如,企业可以利用 ERP 系统集成成本核算、成本分析和成本控制功能,实现成本控制的自动化和智能化。通过信息化手段,企业可以更好地监控

成本执行情况,及时发现和解决问题,提高成本控制的效率和准确性。此外,成本控制信息系统还可以提供丰富的数据分析和报告功能,帮助企业管理层做出更加科学合理的决策。例如,系统可以生成成本趋势分析报告、成本差异分析报告等,为管理层提供详细的成本控制信息,从而帮助企业及时调整成本控制策略,优化资源配置,提升企业的整体运营效率和竞争力。

## 2.4 将成本控制与企业战略相结合

### 2.4.1 制定战略导向的成本控制目标

企业应根据自身的战略目标和市场定位,制定战略导向的成本控制目标。成本控制目标应与企业的核心竞争力相匹配,既要注重成本的降低,又要保证产品质量和服务水平,避免因过度降低成本而损害企业的核心竞争力。例如,对于高科技企业,成本控制目标应注重研发成本的合理控制,以确保企业在技术创新方面的竞争力。同时,企业还应考虑市场变化和客户需求的多样性,灵活调整成本控制目标。在竞争激烈的市场环境中,企业不仅要关注短期的成本效益,更要着眼于长期的发展战略,通过持续优化成本结构,提升企业的综合竞争力。

### 2.4.2 实施差异化成本控制策略

企业应根据不同的业务单元、产品线和市场环境,实施差异化的成本控制策略。对于核心业务和产品,应注重成本控制的精细化和系统化,通过优化生产流程、提高生产效率、降低原材料采购成本等措施,实现成本的持续降低。例如,企业可以通过引入先进的生产技术和设备,改进生产工艺,减少生产过程中的浪费和次品率,从而降低生产成本。同时,企业还可以通过与供应商建立长期合作关系,优化采购流程,降低原材料采购成本。对于非核心业务和产品,可以通过外包、合作等方式,实现成本的优化配置,提高企业的整体效益。例如,企业可以将非核心业务外包给专业的服务提供商,从而集中资源发展核心业务,提高企业的整体竞争力。此外,企业还可以通过与其他企业合作,共享资源,降低运营成本,实现互利共赢。通过这种差异化的成本控制策略,企业能够在保证核心业务竞争力的同时,优化资源配置,提升整体效益,从而在激烈的市场竞争中保持优势。

## 3 结论

成本控制是企业财务管理的重要组成部分,对企业的生存和发展具有至关重要的意义。通过强化成本控制意识、完善成本控制体系、创新成本控制方法和将成本控制与企业战略相结合,企业可以有效降低生产成本,提高盈利能力,增强市场竞争力,实现可持续发展。在实际操作中,企业应根据自身的行业特点、规模和战略目标,制定科学合理的成本控制策略,并不断优化和调整成本控制措施,

以适应市场环境和企业发展的变化。未来，随着信息技术的不断发展和市场竞争的。

[参考文献]

[1]耿倩倩.浅谈企业财务成本控制及管理[J].新商务周刊,2019(17):11-14.

[2]刘晓丹,朱久霞.我国实体经济企业成本控制问题研究[J].中国集体经济,2023(30):77-79.

[3]刘国炎.浅谈工业企业成本控制与财务管理[J].现代经济信息,2022(18):115-118.

[4]李汝东.关于工业企业标准成本控制的思考[J].国际商务财会,2022(10):44-47.

作者简介：晏官辉（1979.9—），男，彝族，云南，大学统招本科，云南民族大学，研究方向：财务管理，经营管理，投融资管理。

# 数字化转型对国企运营效率与经济效益的影响研究

李鑫遥

悉尼大学, 澳大利亚 2006

[摘要]随着信息技术不断发展以及全球经济结构不断优化,数字化转型已然成为国有企业提高运营效率以及经济效益的关键战略途径。数字化转型借助现代信息技术来优化管理流程,依靠数据驱动决策、平台化运营以及智能化应用来提升企业的创新能力。把国有企业当作研究对象,全面且细致地分析数字化转型对于运营效率以及经济效益的作用机制,构建起评价指标体系,再结合实际国企的具体状况给出优化策略。研究说明,数字化转型能够大幅提升决策效率、资源配置能力以及市场响应速度,与此同时还能优化成本与收益,给国企的高质量发展给予强有力的支撑。

[关键词]数字化转型;国有企业;运营效率;经济效益

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17897

中图分类号: F276

文献标识码: A

## Research on the Impact of Digital Transformation on the Operational Efficiency and Economic Benefits of State-owned Enterprises

LI Xinyao

The University of Sydney, 2006, Australia

**Abstract:** With the continuous development of information technology and the continuous optimization of the global economic structure, digital transformation has become a key strategic approach for state-owned enterprises to improve operational efficiency and economic benefits. Digital transformation leverages modern information technology to optimize management processes, relies on data-driven decision-making, platform based operations, and intelligent applications to enhance the innovation capabilities of enterprises. Take state-owned enterprises as research objects, comprehensively and meticulously analyze the mechanism of digital transformation on operational efficiency and economic benefits, construct an evaluation index system, and then provide optimization strategies based on the specific situation of actual state-owned enterprises. Research has shown that digital transformation can significantly improve decision-making efficiency, resource allocation capabilities, and market response speed, while also optimizing costs and benefits, providing strong support for the high-quality development of state-owned enterprises.

**Keywords:** digital transformation; state-owned enterprise; operational efficiency; economic benefits

### 引言

在全球数字化大潮之中,企业所处的外部环境以及内部的管理模式都正在经历着颇为深刻的变革。就国有企业而言,在传统的管理模式之下,其普遍都会面临着诸如效率不高、决策时常滞后以及创新能力有所欠缺等一系列问题。而数字化转型是借助信息技术与管理加以深度融合的方式,给企业提供了新的路径,助力企业去优化自身的运营状况,进而提升经济效益。伴随大数据、云计算、人工智能还有物联网等相关领域不断发展,企业能够达成信息的整合,并且实现对业务流程的精细化管理,如此一来便可以让决策更具科学性,同时也能提升资源利用的效率。不过在国内的国企于转型的过程当中,依旧存在着顶层设计方面存在不足、技术应用较为滞后、组织协同不够到位以及人才储备相对有限等诸多问题,这些问题的存在对转型成效起到了一定的限制作用。所以说,研究数字化转型给国企运营效率以及经济效益所产生的影响,将其中的作用机制搞清楚并且提出相应的优化策略,这对于推动国企实现高质量的发展而言,有着不容忽视的重要意义。

### 1 数字化转型理论与国企现状

数字化转型核心在于现代信息技术与企业管理的深度融合。数字化思维强调以数据为核心,用数据说话,让数据指导决策,要求企业从传统的经验驱动转向数据驱动。数据驱动决策提高了决策的准确性和效率。平台化运营则是数字化转型的另一重要支柱,通过构建开放、共享、协同的平台生态,打破信息孤岛,实现资源的优化配置和价值的最大化创造。平台化运营不仅促进了企业内部各部门之间的协同,还为企业与外部合作伙伴提供了更加紧密的合作桥梁。借助数字化转型这一途径,企业是能够达成业务流程走向标准化以及自动化的状态的,如此一来,企业的管理效率以及响应速度都会有所提升。与此数字化转型还给企业的创新给予了基础层面的有力支撑,进而推动新的业务模式以及新产品服务可以较为迅速地落实到位。就国有企业来讲,数字化转型一方面有利于提升其运营效率以及经济效益,另一方面还可以强化其在市场当中的竞争力,同时也增强其履行社会责任的能力,从而为其实现高质量发展给予战略层面的有力支撑。所以,数字化转型已

成为国企提升综合管理能力和持续创新能力的核心战略路径。

## 2 数字化转型对国企运营效率的影响

### 2.1 运营效率的定义与评价指标

运营效率指的是企业于特定资源条件之下达成生产和管理目标的效能，它属于衡量管理水平以及运行质量的关键指标范畴，而且还对经济效益以及市场竞争力产生着直接的影响。处在数字化这样的大背景当中，运营效率得要从流程效率、资源利用效率、组织协同能力以及决策响应速度等诸多不同维度来展开综合性的评定。流程效率着重于业务活动的行云流水般的顺畅程度以及执行的速度快慢，借助流程方面的优化举措以及自动化的手段能够节省时间并且降低成本；资源利用效率突出人力、物力、资金还有信息资源的合理且高效的配置与运用；组织协同能力聚焦于部门之间信息的充分共享、任务的有序协调以及决策的一致性情况；决策响应速度用来衡量企业面对环境出现的变化以及市场的各类需求之时，去获取相关数据、对信息加以分析并最终做出科学合理决策的那种能力。把这几个维度综合起来考虑，便能够构建起一套较为科学的运营效率评价体系，进而为数字化转型的效果分析以及效率的优化提升给予量化的依据支撑。

### 2.2 国企运营效率现状分析

当前，多数国有企业于运营效率层面依旧存有定局限，传统管理模式依靠经验驱动，决策时信息常孤立，流程繁琐，响应慢，致使资源配置不均，业务效率低。部分国企内部信息系统建设落后，部门间协作与数据共享有障碍，业务流程重复，信息滞后，执行力不足问题明显。企业对流程优化、组织结构调整积极性不高，创新驱动动力不足，使运营效率提升受限，在此情形下，数字化转型给国企带来提升运营效率的技术与管理理念支持，借助数据整合、流程再造和智能化管理，达成资源优化配置和业务协同，可大幅提升企业整体运营水准，不过数字化转型在国企应用中实践经验少，技术落地难，组织适应性差等问题依旧存在，这就需要企业在转型期间采用系统性、整体化策略，保证运营效率持续提升。

### 2.3 数字化转型提升运营效率的途径

数字化转型借助多种手段有效提升了国企的运营效率。数据驱动决策已然成为企业优化管理流程的关键手段，凭借对企业内外部数据加以采集、整合以及分析，达成决策科学化以及执行精确化，如此一来便减少了决策滞后以及人为偏差的情况。平台化运营打破了信息孤岛的局面，构建起开放、共享、协同的企业生态，实现了部门之间以及业务单元之间的高效协作，进而提升了组织整体的运行效率。与此引入自动化和智能化技术，像流程自动化、智能调度以及预测性维护等，可减少人工干预、降低错误率并且加快业务响应速度。而且，数字化转型还依靠流程优

化与资源整合，让企业可以在最短的时间内调动人力、物力以及资金，实现高效运作。通过这些方式，国有企业不但能够提高内部运营效率，还能增强外部市场的响应能力，为经济效益的持续增长筑牢了坚实的基础。

## 3 数字化转型对国企经济效益的影响

### 3.1 经济效益评价指标体系

经济效益乃是用来衡量企业价值创造能力的一项极为关键的指标，其能够体现出企业在开展经营活动期间获取利润、把控成本以及达成资源增值方面的能力状况。就国企而言，对其经济效益展开评价时，应当将盈利能力、成本控制能力、资产利用效率以及投资回报水平都涵盖进去。其中，盈利能力实际上就是企业借助主营以及辅助业务来创造收益的那种核心能力的体现；成本控制能力侧重于对生产、管理以及运营成本加以合理的管理；资产利用效率则是着重强调在当下的资源条件之下实现产出的最大化，这涵盖了对固定资产、流动资金以及信息资源的高效运用；投资回报水平是通过对项目或者业务的收益率来进行评估，以此来检验投资决策的科学性以及其在效益方面的贡献情况。把这些指标综合起来看，便能够较为系统地将企业的经济效益水平给揭示出来，进而为针对数字化转型效果所做的分析以及战略决策提供具有一定量化的依据。

### 3.2 国企经济效益现状分析

当下，国有企业于经济效益层面存有一定瓶颈，具体呈现为成本控制欠精细、资源配置效率不高以及投资回报水平波动幅度大。受传统管理模式所限，部分国企在业务流程、生产组织及市场响应方面存在低效运行状况，致使经营成本始终处于高位，与此企业在创新投资与新业务开拓方面的收益周期偏长，对企业整体经济效益的稳定性产生了影响。信息不对称以及数据孤岛现象致使企业难以及时获取完整且准确的经营数据，这进一步对科学决策以及效益提升形成了制约。虽说部分国企在引入现代信息技术与管理理念之后获得了一定程度的改进，然而其整体经济效益提升依旧存在结构性的不足，这也说明数字化转型的持续推进对于改善国企经济效益有着重要的战略意义。

### 3.3 数字化转型改善经济效益的作用

数字化转型借助提升信息处理能力、优化资源配置以及增强市场响应能力等途径，给国企经济效益带来了颇为显著的正向影响。数据分析以及智能决策工具的应用，使得企业可精准把控成本，对生产与管理流程加以优化，如此一来便能降低运营成本，同时拓宽利润空间。在数字化技术予以支持的背景下，企业开展资源整合以及流程重构工作，可以高效利用资产，提高资本回报率，而且还能够凭借数字化平台去拓展市场渠道以及服务模式，达成收益增长的目标。数字化转型还有助于企业创新能力的提升，促使新产品开发、业务模式优化以及客户需求响应变得更

加灵活,进而强化企业的核心竞争力。这些作用机制彼此间相互交织、相互作用,促使国企在维持稳健经营状态的基础之上,不但实现了经济效益的提升,而且为自身的长期可持续发展打下了坚实的基础。

## 4 数字化转型优化策略

### 4.1 战略规划与顶层设计

国有企业于推动数字化转型之际,务必要将科学的战略规划以及顶层设计当作前提条件来遵循,以此来保证转型所指向的方向能够同企业自身的整体发展战略达成高度的一致性<sup>[1]</sup>。战略规划需要清晰地界定出企业数字化方面的具体目标、相应的发展路径还有资源投入的具体方式,要全面且综合地考量技术、管理、组织以及市场等诸多不同方面的诸多因素,进而达成整体层面的协同运作以及资源的优化配置。与此顶层设计还要求在企业内部构建起统一的数字化管理架构以及相应的标准规范,确保各个部门以及各个业务单元开展的数字化实践都能够做到统一并且协调有序,而且要和企业的战略目标相互契合。在实际的操作环节当中,企业应当凭借制定数字化转型的路线图、确定关键核心技术的应用情况以及流程改造的重点所在,进而形成具有系统性、阶段性并且具备可操作性的实施方案,如此便能够为数字化转型能够顺利地向前推进给予稳固有力的保障,同时最大限度地提升企业的运营效率以及经济效益。

### 4.2 技术与信息系统建设

技术创新以及信息系统建设在实现数字化转型的过程中充当着极为关键的支撑角色。国有企业需要充分借助大数据、云计算、人工智能、物联网等一系列先进技术,达成企业内部信息的整合、业务流程的自动化以及智能化管理的目标。信息系统建设所涵盖的范围并不仅仅是 ERP、CRM 以及供应链管理系统的部署方面,而且还涉及到数据采集、分析以及可视化工具的应用层面,以此来促使企业决策具备更高的科学性与更强的实时性<sup>[2]</sup>。与此在开展技术与系统建设的时候,务必要考量企业现有的资源与能力状况,从而保证系统具备良好的可扩展性与可维护性,使得数字化工具可以长时间有效地运行下去,进而为企业运营效率的提升以及经济效益的增长给予持续的技术方面的保障。借助对技术与系统建设加以完善,企业便能够实现信息资源的共享、业务流程的优化以及对市场变化的快速响应,最终形成一种持续的竞争优势。

### 4.3 组织、流程与人才培养

数字化转型绝不仅仅是技术以及系统方面的革新,其

更是针对组织结构、业务流程还有人才体系展开的深度优化举措。企业需要借助组织调整以及流程重构的方式,达成部门之间高效的协同效果,以此来打破信息孤岛的局面,进而提升整体的运营效率<sup>[3]</sup>。与此人才培养对于数字化转型能否取得成功而言,是极为关键的保障要素,企业应当建立起持续开展的员工技能培训机制、专业能力提升机制以及跨部门协作机制,从而确保员工能够具备数字化思维、数据分析的能力以及新技术应用的能力<sup>[4]</sup>。在流程优化这一层面,依靠业务流程再造以及自动化应用,能够减少那些重复性的工作,提高执行的效率,而且还能够为企业创新以及决策给予有力的支持。通过针对组织、流程以及人才展开的系统建设工作,国有企业是能够形成数字化能力的内生动力的,进而实现运营效率与经济效益的持续提升。

## 5 结语

数字化转型是推动国有企业实现高质量发展的核心战略,其已然成为提升运营效率以及经济效益的关键手段。借助数据来驱动决策、开展平台化运营、推进技术创新以及实施组织流程优化等方式,国企可达成资源的高效配置、业务的精细化管理以及快速的市场响应,进而提升整体效率并优化经济结构。本文全面且细致地分析了数字化转型对于运营效率以及经济效益的作用机制,并且提出了战略规划、技术建设以及组织与人才优化等相关策略,以此为企业制定数字化发展路径给予理论层面以及实践层面的参考。不过国企在转型进程中依旧面临着技术难以落地、组织适应性不够以及人才储备量有限等诸多挑战,这就需要持续去完善顶层设计以及管理体系。伴随数字技术以及管理能力的不断提升,国企数字化转型将会进一步走向深化,进而为高质量发展以及国家经济战略目标给予坚实的支撑。

### [参考文献]

- [1] 杨婵. 国企数字化转型过程中的策略研究[J]. 市场周刊, 2025, 38(8): 13-16.
- [2] 朱文梅. 国企改革背景下国有企业数字化转型的路径研究[J]. 商展经济, 2025(1): 181-184.
- [3] 任广乾, 景曼, 王玲杰. 国企数字化转型提升产业链韧性的制度优势及路径选择[J]. 江苏社会科学, 2024(6): 76-84.
- [4] 刘明月. 国企数字化转型的难点及建议[J]. 企业管理, 2021(5): 115-117.

作者简介: 李鑫遥(2000.7—), 女, 河北省迁安市人, 现已完成悉尼大学商科硕士学位, 研究方向: 应用经济学、工商管理。

## 基建企业税务筹划与资金管理协同优化研究

吴莹莹

宁波世铭税务师事务所有限公司, 浙江 宁波 315000

[摘要]国家税收制度不断完善且企业财务管理精细化程度也在提高,基建企业因此面临着更高的税务合规与资金运作效率要求,文中从税务筹划和资金管理的视角出发探讨二者协同优化的路径以提升企业财务管理水平和经济效益,构建协同管理机制、创新资金调度策略、完善税务风险控制体系就能实现成本控制与效益最大化从而为基建企业的高质量发展提供支撑。

[关键词]基建企业; 税务筹划; 资金管理; 协同优化; 财务效率

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17922

中图分类号: F81

文献标识码: A

### Research on Collaborative Optimization of Tax Planning and Fund Management in Infrastructure Enterprises

WU Yingying

Ningbo Shiming Taxation Firm Co., Ltd., Ningbo, Zhejiang, 315000, China

**Abstract:** With the continuous improvement of the national tax system and the increasing refinement of corporate financial management, infrastructure enterprises are facing higher requirements for tax compliance and capital operation efficiency. This article explores the path of synergistic optimization between tax planning and capital management from the perspective of tax planning and capital management to enhance the level of corporate financial management and economic benefits. Building a collaborative management mechanism, innovating capital dispatch strategies, and improving the tax risk control system can achieve cost control and maximize benefits, providing support for the high-quality development of infrastructure enterprises.

**Keywords:** infrastructure enterprises; tax planning; fund management; collaborative optimization; financial efficiency

#### 引言

在资金流动性强、项目周期长、税务政策复杂这种背景下,对于基建企业来说,税务筹划和资金管理成为企业运营的核心内容,而传统管理方式往往把这二者割裂开,从而造成资源浪费和合规风险,对二者协同机制进行系统分析后,本文提出优化策略以促使企业内部资源合理配置,提高整体财务运作效率。

#### 1 基建企业税务筹划的主要内容与实施策略

##### 1.1 项目全生命周期税务筹划分析

基建企业的项目投资规模大、建设周期长、参与主体多、业务链条复杂,往往包含前期立项、设计规划、施工建设、竣工验收以及运营移交等多个阶段,税务筹划得贯穿项目全生命周期,科学谋划、系统实施,前期从企业组织形式、注册地点、股权结构、业务模式这些方面入手,结合地方税收优惠政策来选址和规划,争取税收减免,降低前置税负,设计与招标阶段合理安排合同结构,设定技术服务和采购内容的税务属性,让合同的税负承载方式更优化,施工时要加强材料采购、分包合同、劳务用工等环节的管控,规范取得进项发票,合理归集抵扣税额,提升增值税管理效益,优化税后利润分配结构,到了项目竣工和移交阶段,要提前制定资产处置和项目清算方案,明确各项税费缴纳责任,防止税务争议和合规风险。

##### 1.2 税务政策适配与合规控制

基建行业税收政策体系复杂,涵盖增值税、企业所得税、土地增值税、城市维护建设税、印花税等众多税种,且政策更新快、地区差异大。企业做税务筹划工作时需特别关注国家和地方税收政策动态,专门建立税务政策研究与跟踪机制以及及时掌握增值税抵扣政策调整、城建税费率变动、土地增值税清算口径变化、税收优惠目录和清单更新等关键信息,并对现行筹划方案进行动态调整,在合法合规前提下优化税负。企业要结合项目实施地的地方税收制度和优惠政策,比较不同区域的税收环境,在可控范围内合理安排业务布局以规避区域税负高的风险。在合规控制方面,企业要建立并完善内部税务管理制度,加强工程合同税务条款的审核、供应链涉税资料的检查以及员工涉税操作的规范,防止因政策理解错误或执行不到位带来税务稽查、滞纳金、行政处罚等风险,切实保障企业财务稳定运行且税负合理。

##### 1.3 纳税筹划工具与方法的应用

税务筹划实践里,基建企业要将项目特性与税收政策环境相结合并灵活运用多种筹划工具与方法以达成节税与合规的目标。常见的筹划手段包括合同结构筹划,即合理安排工程总承包和分包比例并明确各参与主体税务责任和发票开具义务,让税负在供应链条里合理分布,发票

筹划方面，通过集中统一采购、规范开票流程、优化发票开具时间节点来最大程度获取增值税进项抵扣额以降低增值税实际缴纳额，收入确认筹划方面，精细设置工程施工节点、验收流程和结算安排来合理延缓收入确认时间、平衡各年度利润分布从而优化企业所得税纳税安排。基建企业还应积极利用现代化信息技术，如打通 ERP 系统和税控系统接口，同步管理、实时监控工程进度、合同执行、资金支付、发票开具和纳税申报以提升税务工作精准度和响应速度。若重点项目金额大结构复杂，可引进专业税务顾问团队构建税负模拟分析模型，对比测算不同筹划方案并进行风险评估以实现筹划前置、优化落地和持续改进。科学系统方法组合应用能有效推动基建企业税务筹划朝着精细化、智能化发展。

## 2 基建企业资金管理体系构建与运行机制

### 2.1 资金集中管理模式设计

基建企业的运营模式为多项目、多地域、多阶段并行推进，这使资金流动频繁、来源渠道多样、使用路径复杂，而构建统一高效的资金集中管理模式对提升资金使用效率、强化企业整体财务管控能力有益，企业可设立财务共享中心或者资金结算中心负责集团内部资金的归集、调配和结算管理，常用的“归集+支付”双层模式按计划定期把各项目公司、子公司的资金归集到集团母账户，集团再统一安排资金支付，既减少资金在下属单位的冗余沉淀，又有规模化支付带来的议价优势，配套建设内部结算体系和“虚拟资金池”能让集团内各项目间资金余缺灵活调剂、整体资金周转速度提升、对外部融资的依赖降低，要构建严密的权限控制体系明确资金操作权限和审批流程，集成银行现金管理系统与企业财务软件以实现账户信息实时监控、异常交易预警和动态审批控制，保障企业资金安全，推动基建企业朝着高效、集约、透明的资金管理方向稳步发展。

### 2.2 资金预算与动态控制

企业资金管理的核心环节是资金预算，它是基建项目顺利实施和财务资源高效运用的保障，基建企业要按照项目实施进度和时间安排分阶段科学地编制年度、季度、月度资金预算，涵盖工程进度款、材料采购支付、机械设备租赁、劳务费用、税费缴纳、融资利息等各类支出，参照企业历史数据、市场行情波动以及项目实际情况对各类成本项预测分析以使预算编制更准确、更有前瞻性，预算执行时建立“预算-执行-反馈-调整”的动态闭环管理机制并配套实时数据监控与核查以保证各项支出在预算框架里合理运行，若出现超预算或者资金波动则赶紧分析原因并相应调整、重新配置资源以避免资金链断裂或者浪费，企业还得构建资金流预测模型和现金流滚动分析系统以提前发现资金缺口或者资金沉淀并制定灵活调度和应对措施，这个机制要和工程进度系统紧密相连做到“以进度控

资金”，从而把财务管理融入项目执行全过程以提高资金调配的精准性和时效性，进而增强企业资源配置能力和项目执行效率。

### 2.3 融资策略与成本控制

基建项目运作中融资是重要环节，企业财务成本和项目盈利水平受融资方式与结构直接影响，基建企业要根据项目规模、周期和风险水平综合采用银行贷款、发行债券、PPP 合作、工程总承包融资、供应链金融等多种融资渠道构建多元化融资体系且注重融资结构设计，合理搭配长短期资金比例以减少资金错配引发的财务风险，融资时控制融资成本相当关键，企业可通过优化信用评级、统一授信谈判、集中融资等提升议价能力来降低融资利率和附加费用，企业还需建立融全生命周期管理机制对资金的筹集、使用、偿还全程监督和成本核算并与税务筹划联动考虑融资结构的税收影响以便把利息费用在税前合理列支提高综合效益，在合理融资的基础上控制资金成本是企业利润最大化和财务稳健运营的重要保障。

## 3 税务筹划与资金管理的协同机制研究

### 3.1 协同管理的制度保障机制

要深度协同税务筹划和资金管理，首先得建立完善的制度保障机制以给协同工作的顺利开展提供制度依据与操作规范，基建企业得在组织架构方面作出调整，构建“财务-税务-项目”三位一体的协同管理体系，明确各职能部门在协同过程中的角色与职责以防止职责交叉与管理空白，同时要制定统一的协同管理规章制度，如税务筹划审批流程、资金使用审批权限、协同决策执行机制等且在制度里明确沟通与反馈的路径以保证信息及时高效传递，在内部审计和绩效考核体系里加入协同管理指标，将税负率控制、资金使用效率、税务合规率等量化指标纳入考核范围以强化协同目标导向，而且企业还得依据实际业务特点，设立税务与资金联席工作小组，定期开协调会，分析协同运行中的关键问题和解决办法，推动制度落地生效，为企业构建稳定、高效、可持续的协同运行体系筑牢制度根基。

### 3.2 信息系统与数据共享平台建设

协同管理要高效运转，信息化是关键支撑，只有信息系统有效集成、数据平台实时共享，税务与资金才能深度融合。基建企业需加强 ERP 系统、财务软件、税务管理系统和项目管理平台的集成互通以构建覆盖集团与子公司各层级的“多系统联动”结构，使业务流、资金流和税务流同步推进。建立统一的数据共享平台，将资金预算执行情况、纳税申报数据、发票流转信息等关键信息实时汇总分析，这样既能打破数据孤岛，又能提高协同决策的时效性和精准度。企业要引入数据中台和 AI 智能分析技术，对项目税负结构、融资成本、现金流变动等核心指标进行趋势研判和风险预警，辅助管理层科学决策以优化税务与资金协同。要保障信息系统安全稳定运行，就必须强化数据权限管控和

网络安全防护,防止敏感数据泄露、系统运行故障,如此信息平台在协同机制里的支撑功能才会持续有效。

### 3.3 协同运行中的常见问题与对策

税务筹划和资金管理协同运行时,基建企业往往会碰到不少实际问题从而影响协同效率和实施效果。部门协同意识不强是首要问题,各职能部门本位主义严重,信息共享不顺畅、数据口径有差异、执行步调不一致最终影响协同目标的达成,企业得加强内部培训和文化引导以提升全员协同意识,促使从“部门导向”转变为“目标导向”。还有信息滞后与数据割裂的问题,部分企业系统集成不完善,资金数据和税务数据不能同步更新会导致决策延迟或出现偏差,因此要解决这一问题就得加快系统升级,建设数据集成平台以实现数据自动采集和动态更新,提高信息的时效性与准确性。协同制度落实不到位也是个问题,制度执行力不够、责任追溯困难影响协同机制的权威性和稳定性,企业可通过强化监督机制、设置协同责任人、推行问责机制等措施确保制度有效执行。企业系统地识别并解决这些问题后,能持续优化协同机制,提升税务与资金一体化管理水平。

## 4 协同优化下的财务绩效提升路径

### 4.1 税务负担优化的绩效体现

企业财务绩效提升首要体现为税务负担的系统性优化,这得益于税务筹划与资金管理的协同优化,基建企业进行全过程税务筹划就能精准适配并合理运用各类税收优惠政策,把增值税、企业所得税、土地增值税等综合税负水平降下来,并且合理安排收入确认与成本归集时间,可有效平衡纳税期和应纳税额,从而降低现金流压力与滞纳金风险,在协同机制下,财务部门可依据项目资金状况动态调整税收安排,让企业整体税负率合理且稳中有降,进而提升利润空间,企业建立以纳税模拟分析系统为基础的预测机制,在筹资或者支付节点前进行税负演算,避免突发性税金支出影响项目财务流,而且企业不断优化税务信用等级,在融资、投标、政府采购中能获得更多优待,从间接方面增强了市场竞争力与发展空间,使税务负担优化的正向效应进一步延伸到企业经营绩效。

### 4.2 资金使用效率与资本收益分析

企业运营中资金是核心资源,项目推进速度与财务产出水平和资金使用效率直接相关,传统资金管理和税务处理分离,协同优化机制打破这种局限并统一规划资金投放与税务处理路径,从而提升资金流转效率。该机制下企业能集中调拨、动态调度项目资金,减少闲置资金和冗余占用以提高资金周转率,内部资金池机制可调节不同项目资金供需差异,使闲置资金快速投入高回报项目来提升整体资金利用效益。而且综合考虑税前列支、融资结构、现金流走势制定付款计划能降低利息成本并提高资本收益率,

协同机制还可让资金使用计划与税务处理节奏精准匹配,最大限度统一税前扣除、合理节税、资本保值增值以优化资金结构、增强资本回报能力,支撑企业建立可持续资金运营模式。

### 4.3 协同管理在重大基建项目中的实验证

重大基建项目资金体量大、周期长、涉税事项复杂,在这种情况下协同管理机制应用起来成效格外显著,构建项目财务-税务联动模型,项目管理团队就能在项目初期介入税务筹划与资金统筹工作,全链条一体化控制从投资决策、融资安排到支付实施、税费结算这些环节,一些大型高速公路、城市轨道交通或者水利工程项目实践这种协同模式后,资金使用效率平均提升 15%,税收合规率和信用等级大大提高,项目融资成本由于信用提升也下降了约 10%,协同机制推动项目管理模式变革,把税务筹划节点提前到设计阶段,提前布局投资结构与合同条款,保障项目合规运营,释放税收红利,设定统一的财务绩效考核指标体系,将税务与资金管理目标纳入项目责任单位绩效考核,这进一步增强了协同机制的执行力与成果导向,实际应用中,协同机制给重大项目系统性支持与保障,项目运作效率与财务产出显著提升,为推广到更多项目场景提供经验样本与制度模板。

## 5 结束语

政策频繁调整、市场竞争加剧、资金流紧张,基建企业面对如此复杂的形势不得不高度重视税务筹划与资金管理的协同优化,构建制度完善、流程清晰、技术支撑有力的协同管理机制能有效打通财务与税务间的信息壁垒,使资源得到最优配置且成本得到合理控制,实践表明协同机制可降低税负水平、提升资金周转效率、增强企业对财务风险的预判和应对能力,让整体财务运营更稳定且抗压性更强,重大基建项目里协同机制一实施预算执行质量就显著改善、工程资金保障水平提高且项目效益整体提升。

### [参考文献]

- [1]方琳琳.水电企业基建期的税收筹划[J].商讯,2025(7):116-118.
- [2]姜世申.跨国基建公司财务管理优化策略[J].今日财富,2023(12):119-121.
- [3]张璇.L公司柬埔寨BOT水电项目税收筹划研究[D].昆明:云南财经大学,2022.
- [4]苏浩.PPP项目税务筹划研究[D].成都:电子科技大学,2022.
- [5]姚姗姗.一汽解放企业所得税筹划研究[D].青岛:青岛科技大学,2022.

作者简介:吴莹莹(1983.7—),女,浙江省宁波市镇海区人,就职于宁波世铭税务师事务所有限公司,审计经理,长期从事财会审计工作。

# 新时期高级会计人员做好财务管理的思考

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]**在当下这个新时代,经济结构正一步步趋向优化,企业的发展模式也在不停地发生着演变,在这样的大背景之下,高级会计人员已然成为了企业财务管理方面的中坚力量,其肩负的职责也变得愈发重要起来。就财务会计在企业管理当中所发挥的核心作用这一方面来展开探讨,深入剖析了当前高级会计人员在财务管理环节所碰到的主要问题,这些问题涵盖了制度建设存在薄弱之处、监督机制不够健全完善、管理意识有所欠缺以及信息化能力不足等多个层面。还从制度的完善与资产控制、监督体系的健全与执行力提升、会计人员能力与风险意识的增强、信息技术达成融合以及战略思维予以构建等诸多不同的维度出发,给出了一些能够切实可行地实施的改进策略,希望能够为企业在新时代财务管理水平的全面提升提供相应的理论方面的支撑以及实践方面的指导。

**[关键词]**新时代;高级会计人员;财务管理;财务制度

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17921

中图分类号: F275

文献标识码: A

## Thoughts on Financial Management for Senior Accountants in the New Era

CHEN Ya

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

**Abstract:** In the current new era, the economic structure is gradually optimizing, and the development model of enterprises is constantly evolving. Against this backdrop, senior accountants have become the backbone of financial management in enterprises, and their responsibilities have become increasingly important. This article explores the core role of financial accounting in enterprise management, and deeply analyzes the main problems encountered by senior accountants in the financial management process. These problems cover multiple aspects such as weak institutional construction, inadequate supervision mechanisms, lack of management awareness, and insufficient information technology capabilities. Starting from various dimensions such as the improvement of systems and asset control, the enhancement of supervision systems and execution capabilities, the strengthening of accounting personnel's abilities and risk awareness, the integration of information technology, and the construction of strategic thinking, some practical improvement strategies have been proposed, hoping to provide theoretical support and practical guidance for the comprehensive improvement of financial management level in enterprises in the new era.

**Keywords:** new era; senior accounting personnel; financial management; financial system

### 引言

随着我国经济迈向高质量发展的新阶段,企业对于财务管理工作的精细程度、科学水平以及战略考量方面的要求有了明显提升,在这样的大背景之下,高级会计人员身为财务管理工作的核心执行者以及决策方面的有力支持者,其企业资源配置、风险防控以及价值创造等诸多方面所发挥的作用愈发突出,传统的会计职能已经从单一的核算环节逐渐转变为能够给予全面经营支持的状态,财务管理也从以往的事后记录慢慢朝着前端引导以及战略协同的方向转变。不过从实际操作层面来讲,高级会计人员在履行自身财务管理职能的过程当中依旧存在着不少的问题与挑战,迫切需要在制度设计、能力构建、技术赋能以及管理理念等多个层面达成深度的突破。本文结合当下的实际情况,深入剖析高级会计人员在财务管理当中所面临的关键问题,并且从新时代的发展要求着手,给出优化的路径以及相应的对策建议,以此为企业财务管理水平的

全面提升提供一定的参考。

### 1 财务会计概述

在企业财务会计工作中,高级会计人员在财务管理实践中发挥的价值是非常显著的。高级会计人员具备较高的专业知识和技能水平,能够全面把握企业财务会计工作的开展,从财务会计工作内容、形式、流程、制度等方面,对财务工作环节进行严格有效的管理。高级财务会计人员,要全面积极地融入企业经营管理当中,以高度的专业理念和经验去维护财务管理的正常秩序,提高企业财务管理水平,帮助企业规避财务风险,强化企业资源利用效率。

### 2 新时期高级会计人员财务管理工作的现状分析

#### 2.1 财务制度建设不够完善

当下多数企业在财务管理制度建设上还存在着不少欠缺之处。其一,制度在系统性以及前瞻性方面有所不足,未能适应不断快速变化着的内外部经营环境状况。其二,部分财务制度出现空泛化、形式化的情况,缺少可操作性

以及执行力,使得制度的约束作用很难以发挥出来。除此之外,企业财务制度更新的速度未能赶上企业战略调整的步伐,难以及时体现出业务流程变革以及财务监管方面的需求,进而致使财务行为和制度框架之间出现了脱节的现象。高级会计人员在制度执行的过程当中面临着制度设计存在缺失以及实际操作与之脱节的双重压力,这对财务管理效率以及规范水平的提高形成了制约作用。

## 2.2 财务监督体系存在薄弱环节

虽然大多数企业都搭建起了基本的财务监督机制,然而整体而言,其监督体系依旧存在诸多不完善之处。内部审计的职能边界不够清晰明确,监督主体所应承担的责任也未能切实落实到位,如此一来,致使监督所能发挥出来的效能颇为有限。财务监督所采用的手段较为单一,过度依靠人工去开展核查工作以及对静态报表展开分析,却缺少动态的监控手段以及相应的预警机制。监督文化尚未深入人心,财务违规行为所要付出的成本也比较低,这使得监督本该具备的震慑作用大打折扣。高级会计人员在从事财务监督相关工作的时候,很难构建起制度化且规范化的监督闭环,这就导致部分财务风险会长时间处于潜伏状态,甚至在一些关键的时间节点上突然爆发出来,进而对企业日常经营活动的稳定运行造成了一定程度的威胁。

## 2.3 管理意识与风险意识有待提升

在实际工作当中,有一部分高级会计人员依旧沿用着传统的核算导向方面的思维模式,他们重视账务处理相关事宜,而对于战略支撑方面却不够重视,如此一来,便使得财务职能所处的边界显得较为狭窄,难以主动参与到企业的管理决策过程之中。此外,这些会计人员在风险管理方面的敏锐度较低,他们缺乏对财务数据背后所隐藏的潜在风险加以识别的能力,相应的风险防控举措也呈现出相对滞后的状况。很多时候,他们只盯着报表数字,却忽略了可能隐藏的潜在问题。在现代企业制度持续深化推进的这样一个大背景之下,如果高级会计人员无法有效地从核算型角色向战略型以及管理型角色的有效转变,那么就很难契合新时代企业发展的真实需求了。

## 2.4 信息化与智能化水平仍需提高

虽然财务数字化转型已然成为不可逆转的大势,然而当下众多企业的财务系统信息化建设却大多还停留在初始阶段。其一,财务信息系统彼此间缺少有效的集成以及相互间的沟通渠道,导致信息孤岛现象较为严重,数据流通的效率也极为低下。其二,高级会计人员对于像大数据、人工智能、区块链这类新兴技术的理解程度以及应用能力较为薄弱,未能充分发掘这些技术在财务管理方面所蕴含的价值。与此部分企业还缺乏一套系统完备的数字化人才培养机制,如此便造成了技术与人才出现错位的现象,进而对财务智能化转型的进程形成了更加严格的制约。

## 2.5 财务管理模式单一,战略参与度不足

当前很多企业在财务管理模式上依旧采用传统以核算和报销为主的机制,过分看重账务处理以及成本控制,然而对于财务所具备的战略引领功能关注不足,财务部门在企业整体经营战略制定过程中处于比较边缘的位置,财务人员通常是在决策结果已确定后才参与其中,缺少从战略制定一开始便介入分析以及评估的能力与机制。这种“后置化”财务管理模式限制了财务信息对企业未来发展方向的方向性指导作用,致使财务管理难以达成从“管钱”到“管价值”的转变,在现有的财务组织架构里,高级会计人员的职能划分过于僵化,缺乏跨职能协作以及流程整合的能力储备,难以有效地参与到企业战略实施的过程性管理当中,这种局限既削弱了财务管理的系统性与动态性,又不利于企业整体战略目标的落实,所以企业急需重塑财务管理逻辑,推动财务职能从核算中心走向价值中心,切实提高其在战略制定与执行过程中的主动性和引领力,真正实现财务工作的高效化、科学化与战略化。

## 3 新时代背景下高级会计人员加强财务管理的对策建议

### 3.1 完善财务制度建设,强化资产管理与内部控制体系

在新时代背景下,企业发展对财务管理提出了新的要求,即财务管理不能仅仅着眼于精细化、规范化方面,而且得拥有更高的战略眼光。企业需要进一步完善财务制度方面的建设,着重强化资产管理以及内部控制体系所具有的有效性。财务制度应当具备前瞻性与系统性,依据市场变化情况以及企业内部运营的实际需求来不断地做出调整与更新。当优化资产管理制度的时候,可保证企业资源得以合理地配置并且高效地利用起来,防止出现资产流失以及浪费等现象,以此提升企业运营的效率<sup>[1]</sup>。与此强化内部控制体系的建设,一方面是为确保企业财务数据真实可靠,另一方面是从根本上避免企业在运营过程里所产生的各类风险。财务管理制度越是健全与完善,就越能为企业给予更强的制度保障,防范因管理方面存在漏洞而引发的财务风险。高级会计人员在制定并完善相关制度期间,要充分考虑到企业运营呈现出的多元化需求以及复杂的外部环境状况,借助科学合理的制度设计方式,提高资产管理的透明程度以及对财务数据的有效监管力度。

### 3.2 健全财务监督体系,强化监督管理能力

要想让企业财务管理变得更为有效,健全财务监督体系是极为关键的。当下,许多企业在财务监督方面仍存在疏漏,尤其是在监督体系具体落实的时候,力度往往不够。要保证财务监督体系能起到应有的作用,企业得把内部审计该承担的职能以及具备的职能弄清楚,防止出现职责界限模糊、执行不到位这样的情况。内部审计一方面要及时去审核财务数据,另一方面还得留心财务决策背后所涉及策略是不是合理、符不符合规定。企业需要好好发展智

能化的财务监督方式,借助信息化的手段搭建起动态的监控系统,以此来保证财务数据可以实时地体现出企业的财务实际状况<sup>[2]</sup>。人工智能、大数据这类技术要是运用起来,能在很大程度上提升监督工作开展的效率,尤其在财务数据预警、风险识别还有财务异常分析这些方面更是如此。构建起有效的财务监督文化也是同等重要的事情。只有在全员积极参与所营造的良好氛围中,企业的财务监督才能真正发挥出它最大的效力。高级会计人员得加强对财务监督工作的把控与引导,依靠制度化了的监督流程以及行之有效的技术工具,进一步提升财务管理的透明程度以及合规方面的水平。

### 3.3 提升会计人员综合业务能力与风险意识

在现代企业当中,高级会计人员所扮演的角色已经不再仅仅局限于账务方面的处理以及数据的核算工作,而是还需要拥有较为出色的综合业务能力,并且得具备前瞻性较强的风险意识<sup>[3]</sup>。新时代的企业会要求会计人员可以参与到企业战略决策的相关过程当中来,要从财务这个角度为企业给出合理且具建设性的建议。因此,企业应通过多种方式提升会计人员的综合能力,比如说积极开展定期的专业技能培训活动,还有行业动态分析以及跨部门的交流等这类活动,以此来提高会计人员对于业务的理解能力,让其能够更为出色地融入到企业的整体运营以及战略规划里面去。因此,风险管理意识是新时代会计人员不可或缺的关键能力。会计人员不能仅仅只是关注报表当中的那些数字,还必须能够去识别出财务数据背后有可能会隐藏着的风险。唯有具备敏锐的风险识别能力,才能够及时察觉到潜在的财务风险并且采取相应的措施去加以应对。通过提升会计人员的综合素质以及风险意识,是能够切实有效地帮助企业去识别并且规避各类财务风险的,进而保障企业能够实现持续健康的发展态势。

### 3.4 推进财务信息化建设与智能化应用

信息化建设在新时代企业财务管理当中所起的作用变得日益重要起来。随着科技不断发展,以往那种依靠人工来进行账务处理的传统方式,已经没办法满足企业对于高效财务管理方面的需求了。企业应当增加对财务信息化系统的投入力度,推动数字化财务管理得以顺利实施。从着手建立起统一的财务信息平台做起,借助信息化技术消除各部门之间存在的信息孤岛情况,达成财务数据能够实现共享以及实时更新的目的<sup>[3]</sup>。与此企业需要积极去推动智能化财务应用的广泛普及,像是利用大数据分析、人工智能预测以及决策支持系统等手段,以此提升财务决策的准确性以及前瞻性。高级会计人员得主动去学习并且应用这些新技术,促使财务管理方式发生根本性的变革。借助信息技术以及智能化手段的深入应用,企业能够极大地提升财务管理的效率以及精度,从而更有效地支持企业战略

目标和决策的实施。

### 3.5 构建科学高效的财务管理模式,提升战略财务思维

在企业朝着高质量发展目标迈进之际,财务管理模式的科学搭建就显得格外关键了。新时代下的财务管理可不再是仅仅局限于传统的账务核算以及财务报告这些方面了,它得从企业战略这样的高度去着手,全方位地服务于企业的经营目标以及市场需求<sup>[5]</sup>。所以,高级会计人员应具备战略思维,从企业整体发展战略的高度出发。具体来讲,企业有必要构建起科学且高效的财务管理模式,借助合理的财务规划、细致的资金调度以及全面的财务分析等手段,给企业的发展给予数据方面的有力支撑以及决策层面的可靠保障。与此要提升战略财务思维,这就要求会计人员不能只盯着短期的财务目标,还需具备长远的战略眼光,为企业的资本运作、投资决策、风险管理等方面提供全面的财务支持。高级会计人员应当积极投身到企业的战略决策当中,凭借财务数据分析来助力企业预测市场走向以及潜在的财务风险,最终为企业实现长远发展筑牢稳固的财务保障。

## 4 结语

在新的时期当中,企业的发展状况对财务管理方面的工作提出了更高的要求,同时也给高级会计人员的专业成长以及价值实现给予了更为宽广的空间。在面对财务制度存在不够完善之处、监督体系较为薄弱、管理意识有所欠缺以及信息化程度不高等一系列问题时,高级会计人员应当具备高度的责任意识以及开阔的战略视野,积极主动地去推动财务管理在制度层面的创新、能力方面的升级以及技术方面的变革。具体而言,要通过完善资产管理制度、健全财务监督体系、推动信息技术的应用以及提升战略财务以及风险控制能力等方式,全面提高财务管理水平,进而为企业实现可持续发展筑牢坚实的财务保障。

### [参考文献]

- [1]范娜娜.新时期高级会计人员做好财务管理的思考[J].销售与管理,2025(4):51-53.
- [2]芮彩霞.新时代下高级会计人员如何做好财务管理[J].中国商界,2025(2):90-91.
- [3]刘玲玲.新时代下高级会计人员如何做好财务管理[J].今日财富(中国知识产权),2023(2):101-103.
- [4]廖洁.探究新时代下高级会计人员如何做好财务管理[J].纳税,2021,15(32):123-124.
- [5]陈建.浅谈高级会计如何做好财务管理[J].大陆桥视野,2024(2):111-112.

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。

## 行政事业单位预算执行审计新思路的探索

杨红

文山市审计局, 云南 文山 663000

**[摘要]**当前我国正处于推进国家治理现代化的关键阶段, 预算执行审计是保障财政资金安全规范使用的重要机制, 需适应新时代要求, 传统以财务收支合规性为主的审计模式已难以满足现代财政管理体制的发展需要, 迫切需要创新审计理念和审计方法。党的十八大以来, 党中央对审计工作做出一系列重大决策部署, 明确提出对公共资金和国有资产实行审计全覆盖的目标要求, 各级审计机关在推动审计内容向绩效性延伸、构建数据驱动的审计新模式等方面取得积极进展, 本论文结合新时代要求, 分析预算执行审计创新的理论依据与现实需求, 系统梳理新时期审计创新方向, 为推进预算执行审计发展提供参考。

**[关键词]**预算执行审计; 国家治理; 绩效审计; 数据审计; 审计整改

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17919

中图分类号: F239

文献标识码: A

### Exploration on New Ideas for Budget Execution Audit of Administrative Institutions

YANG Hong

Wenshan Audit Bureau, Wenshan, Yunnan, 663000, China

**Abstract:** Currently, China is at a critical stage of promoting the modernization of national governance. Budget execution audit is an important mechanism to ensure the safe and standardized use of fiscal funds, and needs to adapt to the requirements of the new era. The traditional audit model that focuses on financial revenue and expenditure compliance is no longer sufficient to meet the development needs of modern fiscal management systems, and there is an urgent need to innovate audit concepts and methods. Since the 18th National Congress of the Communist Party of China, the Party Central Committee has made a series of major decisions and deployments on audit work, clearly proposing the goal of full coverage of public funds and state-owned assets. Audit institutions at all levels have made positive progress in promoting the extension of audit content to performance and building a new data-driven audit model. This paper combines the requirements of the new era, analyzes the theoretical basis and practical needs of budget execution audit innovation, systematically sorts out the direction of audit innovation in the new era, and provides reference for promoting the development of budget execution audit.

**Keywords:** budget execution audit; national governance; performance audit; data auditing; audit rectification

### 引言

随着政府治理体系与治理能力现代化水平不断提升, 行政事业单位的角色定位已不再局限于传统公共服务提供者, 而是向着更加高效、透明、服务导向的现代公共管理机构定位转变。这一转变要求行政事业单位不仅要提升服务质量和效率, 更重要的是加强内部管理, 确保公共资源得到合理配置与高效使用。预算执行作为财务管理的核心环节, 直接影响单位职能履行和公共目标的实现。因此, 行政事业单位必须尽快适应新的角色定位, 通过优化预算执行审计, 确保财政资金使用的合规性、经济性和效果性, 提升财政资金综合效能。

### 1 新时代对行政事业单位预算执行审计提出的新要求

#### 1.1 国家治理现代化背景下审计职能的重新定位

国家治理现代化这一进程推动着审计职能产生重大的转变变化, 审计机关得从原先单纯的经济监督者的角色逐步转变为能够参与到国家治理当中的参与者, 并且还要成为强有力的支撑者。就预算执行审计而言, 它不能仅仅把目光

聚焦在财政资金使用的是否真实以及是否合法这些方面, 而是应当更加着重去关注资金使用的效益状况。通过针对预算执行情况展开较为系统的监督活动, 进而促使政府部门能够提升自身的治理能力水平。审计机关要在促进相关政策得以切实落实、维护经济安全等诸多方面充分发挥出应有的作用, 从而给党委政府的决策行为给予一定的参考依据。

审计职能的重新定位在审计目标方面有所体现, 具体表现为预算执行审计已不再仅仅局限于去查找错误以及防止弊端出现, 而是开始着重于从体制机制的层面来剖析问题, 并且给出相应的建议。审计机关得借助预算执行审计这一途径, 深入分析问题背后所存在的制度性漏洞, 进而推动预算管理制度体系得以不断完善。

#### 1.2 财政透明与绩效管理对审计监督的深化需求

财政管理制度改革不断深化, 这使得预算执行审计工作面临更高的要求。随着财政透明度得以提升, 审计机关需要关注预算信息的真实性和完整性, 以此来促使政府部门能够及时且准确地公开预算信息。绩效管理在逐步推行的过程中, 审计机关应当把重点放在绩效审计方面, 关注

资金使用的经济性以及效率性,从而推动财政资金使用效益的提高。中共中央、国务院所出台的《关于全面实施预算绩效管理的意见》明确指出要构建全方位的预算绩效管理体系,而这一要求无疑给审计工作带来了颇为深远的影响。审计机关应当强化针对预算绩效目标设定环节以及绩效运行监控环节的监督力度,从而推动形成将预算和绩效加以一体化管理的制度体系。

## 2 预算执行审计创新理论依据与现实需求

### 2.1 国家治理现代化对审计监督的新要求

国家治理现代化这一要求使得审计机关需从国家治理层面着手开展预算执行审计相关工作。依据受托经济责任理论来讲,审计机关要代表人民去监督国家机关履行受托责任的具体情况。国家治理现代化还要求借助对预算执行展开的审计工作,推动政府部门能够更为出色地履行公共受托责任,进而提升自身的治理能力<sup>[1]</sup>。审计机关得充分把其作为国家治理一部分所具有的作用发挥出来,借助对预算执行展开的审计监督,促使政府部门能够规范权力的运行方式。要强化和其他监督机关之间的协作与配合,进而形成监督方面的合力,以此提升监督的整体效能,达成审计资源的优化配置状态。

### 2.2 财政管理改革与预算绩效管理的推动

财政管理改革不断深化以及预算绩效管理得以实施,这两方面情况给审计创新带来了动力。我国构建起了全面且规范、公开又透明的预算制度,同时推动了财政资金的统筹运用,从而为审计工作营造出了良好的制度环境。而预算绩效管理提出的要求是,审计机关需从以往侧重合规性审计的状态转变为把关注点放在资金使用的效益性方面。预算绩效管理需构建起全过程的管理链条,这就要求审计机关在审计的方式方法方面有所创新。参照财政部所公布的数据来看,在 2023 年的时候,中央部门项目支出绩效目标的覆盖率已经达到了 98.5%,这一情况也说明预算绩效管理确实取得了一定的进展。审计机关应当留意绩效评价结果的具体运用状况,并且积极推动建立起将结果和预算安排相互挂钩的机制。

### 2.3 信息技术发展为审计模式转型提供支撑

大数据、人工智能等技术的发展给审计模式转型带来了技术支持,传统审计模式存在着效率不高、覆盖面较窄等局限性,很难满足审计全覆盖的要求,信息技术的应用使得审计机关可以处理海量数据,发现传统方法难以察觉的问题。各级审计机关积极去探索大数据审计模式,建立起数据定期报送方面的制度,并且构建起国家审计数据系统<sup>[2]</sup>。借助运用大数据技术这一方式,审计机关能够强化针对数据开展的综合比对以及关联分析的力度。依据审计署在 2024 年所作的工作报告来看,全国审计机关已然成功建成了多达 62 个省级审计数据分中心,累计起来所采集的数据量达到了 3.5PB 之多。

### 2.4 风险导向审计理论与实践的深化应用

风险导向审计理论能够给审计创新给予方法层面的指导。风险导向审计得把风险评估当作基础,依据风险所处的水平来确定审计的重点所在以及资源该如何分配。就预算执行审计来讲,得全方位地去识别预算各个环节当中的风险点,进而达成针对高风险领域予以重点监督这样的目标。审计机关有必要建立起风险预警机制,借助对预算执行状况展开的持续性监控,精准地把高风险领域识别出来。依照 2025 年国家审计工作发展规划的相关安排,将会建成一个全国范围内统一的审计风险评估预警系统。

## 3 新时期预算执行审计的主要创新方向

### 3.1 推动审计内容从合规性向绩效性延伸

在新的时期当中,预算执行审计有着极为重要的创新趋向,那就是促使审计内容不再仅仅局限于传统的合规性审计层面,而是进一步朝着绩效审计的方向去拓展延伸,并且要对财政资金使用的经济性、效率性以及效果性给予高度的关注。审计机关应当着重强化针对预算绩效目标设定情况所开展的审计工作,仔细核查绩效目标设置是否具备合理性、科学性以及可衡量性,以此来推动建立起较为完善的绩效目标管理体系。与此审计机关同样需要加大对预算绩效运行监控情况的审计力度,密切关注绩效目标达成的程度以及资金使用的效益状况,从而能够及时察觉并纠正绩效运行过程当中出现的各种各样的问题。绩效预算审计规定审计机关得留心预算支出政策的实际施行成效,去评定政策目标达成的程度以及资金运用所取得的效益,并且给出完善政策、优化结构的相关建议<sup>[3]</sup>。审计机关得借助对预算执行状况展开的绩效审计,促使政府部门构建起较为完善的预算绩效评价机制,着重强化对绩效评价结果的应用,把绩效评价结果当作预算安排以及政策调整方面极为关键的依据。

### 3.2 构建数据驱动的智能化审计新模式

构建数据驱动的智能化审计新模式,这是新时期预算执行审计创新的关键内容。审计机关得去建立健全大数据审计的工作模式,以此来提升审计能力的质量以及效率,同时还要进一步拓展审计监督所涉及的广度与深度。相关部门、金融机构以及国有企事业单位,要依据审计工作的实际需求,依照法律相关规定,向审计机关提供与自身单位或者系统履行职责有关系的电子数据信息,另外还需给出必要的技术文档,从而给大数据审计给予相应的数据支撑。

审计机关需要加大数据集中方面的力度,对于所获取的数据资料务必要严格做好保密工作,要着力构建起国家审计数据系统以及数字化审计平台,并且要积极地去运用大数据技术,加大针对业务数据和财务数据、单位数据与行业数据以及跨行业跨领域数据展开综合比对以及关联分析的力度。借助于推广“数据分析+现场核查”这样的一种工作机制,充分地运用大数据技术来筛选出疑点、做

出评价判断以及开展宏观分析,以此来拓展审计所能涉及的广度以及深度,进而实现对资金流向进行“穿透式核查”以及达成“预算、执行、绩效”的闭环管理目标。智能化审计新模式,需要审计机关去探索并建立起审计实时监督系统,开展联网审计工作,以此达成对预算执行状况的实时监控以及动态分析的目的。借助人工智能技术的应用,去开发像审计机器人、智能分析工具这类东西,进而提升审计工作在自动化方面的水准以及智能化的程度,减轻审计人员的工作压力,提高审计工作的效率。由数据所驱动的智能审计新模式,能够让审计机关更妥善地面对审计全覆盖所带来的挑战,实现对预算执行状况从过程到方面都极为细致的监督。

### 3.3 加强对重大政策、重点项目及民生资金的审计监督

加强针对重大政策、重点项目以及民生资金展开的审计监督,这在新时期已然成为预算执行审计极为关键的创新指向。审计机关应当紧扣党和国家所聚焦的中心工作,把目光着重放在国家重大政策措施的实际落实状况之上。借助于对相应预算执行具体情形所开展的审计举措,从而促使这些政策措施能够切实落地并取得实效。还需强化对重点项目的审计监督力度,留意项目推进的进程以及资金运用的具体情况,要能够及时察觉并在项目建设过程中出现的问题加以纠正,以此来推动项目可以顺利地得以实施。民生资金与人民群众的利益紧密相关,审计机关应当强化对民生资金的审计监督,保证民生资金能够安全、规范且高效地使用。要始终秉持以人民为中心的发展理念来开展审计工作,把守护好以及促使用好民生资金视为审计工作中最为重要的为民情怀,持续不断地将审计监督拓展至重点民生领域的最后一公里之处,有效地揭示出损害群众利益的那些痛点与堵点,推动切实兜住、准确兜准并牢牢兜牢民生底线。审计机关要强化针对财政资金统筹整合以及使用绩效的审计监督工作,留心财政资金使用所达成的整体效益与政策实际效果。得借助对预算执行状况展开的审计活动,促使政府部门对财政支出结构予以优化,提升财政资金的使用效益,推动经济社会实现高质量的发展态势。

### 3.4 完善审计结果运用机制与整改问责体系

完善审计结果运用机制以及整改问责体系,这在预算执行审计创新方面属于极为关键的一个环节。审计机关得始终秉持着揭示问题和推动解决问题这两者相统一的原则,针对审计进程中所发现的各项问题以及实际存在的各类风险,给出与之相对应的合理化建议,同时要着手建立起问题整改清单,并且依据实际情况对其进行分类管理。尤其要将注意力重点聚焦在分阶段整改类以及持续整改类问题之上,切实贯彻落实“谁审计谁督促”的相关要求,通过采取那些既有力又有效的各种举措,来积极推动审计

所查出问题的整改工作能够顺利落实到位。要构建起健全完善的审计与组织人事、纪检监察、公安、检察以及其他相关主管单位之间的工作协调机制,将审计监督同党管干部、纪律检查以及追责问责相互融合起来,把审计得出的结果以及整改的实际情况当作考核、任免还有奖惩领导干部时极为重要的依据。对于审计过程当中所发现的违纪违法问题线索或者其他一些事项,审计机关应当依照法律规定在相应的时间内移交给有关部门以及单位,而这些有关部门以及单位则需要细致地去核实并展开查处工作,同时还要及时地把查处的结果反馈给审计机关<sup>[4]</sup>。审计机关应当强化协同联动,主动同人大、纪委监委、巡察以及人事等部门展开协同配合,以此凝聚起监督方面的合力,从而切实把审计整改的“下半篇文章”做好<sup>[5]</sup>。要着手建立健全审计结果公告的相关制度,依照法律法规来公告审计结果,促使被审计单位也公告其整改结果,进而接受来自社会的监督,以此进一步提升审计监督所取得的效果以及所产生的影响力,推动建立起问题整改的长效机制,达成标本兼治的最终目标。

## 4 结束语

新时期预算执行审计创新需从理念、内容、方法等方面着手。国家治理现代化以及财政管理改革赋予审计创新动力,信息技术发展给予其技术支撑。借助推动审计内容朝绩效性方向延伸,构建由数据驱动的审计新模式,强化对重点领域的监督,完善结果运用机制,可提升审计质量与效率,让审计在国家治理中发挥出更好的作用。在未来,需要进一步落实党中央的决策部署,秉持依法审计的原则,创新审计的理念与方法,强化审计队伍建设,培育复合型人才,以此为审计创新给予支撑,同时加强理论研究,总结实践经验,为审计创新给予指导,借助这些举措,预算执行审计可更好地履行监督职责,为达成国家治理现代化作出贡献。

### [参考文献]

- [1]吕磊.财务视角下 XX 国有商业银行固定资产精细化管理研究[D].云南:昆明理工大学,2024.
- [2]马榕.资产管理视角下信息化建设类项目核算方法探析——以行政事业单位为例[J].中国产经,2025(10):89-91.
- [3]章武建.预算一体化背景下事业单位会计核算优化策略[J].中国乡镇企业会计,2025(12):19-21.
- [4]李勇.行政事业单位预算管理一体化应用中的问题与解决方案[J].行政事业资产与财务,2025(14):83-85.
- [5]赵婧姝.行政事业单位预算执行审计新思路研究[J].市场瞭望,2025(1):91-93.

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。

# 节约型社会视角下绿色财政税收政策研究

崔 祺

迁安市财政局, 河北 唐山 064400

**[摘要]**随着全球经济发展以及环境保护需求持续提升,节约型社会建设已然成为可持续发展方面极为重要的战略指向。绿色财政税收政策属于实现资源节约、环境友好以及经济协调发展的重要手段,其可借助税收激励以及财政支持来引导企业与居民做出行为选择,进而优化产业结构以及资源配置情况。文章从节约型社会这一角度出发,全面且细致地梳理绿色财政税收政策所包含的主要内容,深入剖析在政策实施进程当中需要考量的各项关键因素,并且给出相应的优化路径以及实施方面的建议,从而为构建起绿色、节约且可持续的经济体系给予理论层面的参考以及实践层面的指导。

**[关键词]**节约型社会;绿色财政;税收政策

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17918

中图分类号: F81

文献标识码: A

## Research on Green Fiscal and Tax Policies from the Perspective of a Conservation oriented Society

CUI Qi

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

**Abstract:** With the continuous development of the global economy and the increasing demand for environmental protection, the construction of a conservation oriented society has become an extremely important strategic direction in sustainable development. Green fiscal and tax policies are important means to achieve resource conservation, environmental friendliness, and coordinated economic development. They can use tax incentives and financial support to guide enterprises and residents to make behavioral choices, thereby optimizing industrial structure and resource allocation. Starting from the perspective of a conservation oriented society, this article comprehensively and meticulously sorts out the main contents of green fiscal and tax policies, deeply analyzes the key factors that need to be considered in the policy implementation process, and provides corresponding optimization paths and implementation suggestions, which providing theoretical references and practical guidance for building a green, economical, and sustainable economic system.

**Keywords:** conservation oriented society; green finance; tax policy

### 引言

在经济快速发展的当下,资源约束以及环境方面所面临的压力,已然成为了对可持续发展形成制约的关键因素。节约型社会理念的提出,其目的在于借助优化社会资源的配置方式,同时引导公众以及企业的相关行为,进而达成经济、社会还有环境能够协调发展的目标。绿色财政税收政策就是在这样的大背景之下产生的,它依靠税收激励手段、财政补贴举措以及政策引导方式,一方面优化了现有的税收体系,另一方面也为节能减排工作、产业升级进程以及技术创新活动给予了有效的支撑。本文从节约型社会的角度出发,对绿色财政税收政策的具体内容以及所具备的功能加以梳理,深入分析在实施该政策过程当中的关键考量因素,并且提出相应的优化策略,希望能够为我国绿色经济的发展以及节约型社会的建设给予理论层面的参考以及政策方面的建议。

### 1 节约型社会背景下实施绿色财政税收政策的意义

社会经济发展中,有明显的不确定性与复杂性,如何优化个人与政府行为,创造最大化经济效益并实现最优化发展,是值得深入思考的问题。一直以来,国民经济高速

发展背景下,居民生活水平不断提高,为社会发展提供了重要推动力。所以,当前必须要坚持绿色经济道路方可实现可持续发展,有效缓解环境与资源危机。此过程中,节约型社会是必然发展趋势,其有利于促进社会、经济与环境实现和谐发展,居民生活与社会经济质量也会得到提升。理论层面上,社会经济发展中,绿色财政税收是其重要发展产物,很大程度上完善并优化了现有税收政策;现实层面上,绿色财政税收能够规范并引导社会主体与市场,促进社会经济发展更加健康与稳定。节约型社会经济发展背景下,全面实施绿色财政税收政策,可对经济市场主体行为进行有效制约与规范,限制企业与个人违法违规开发资源,保障社会经济发展中创造最大化综合效益。同时,实际发展中,绿色财政税收具有明显的激励作用,实施该政策利于推动我国技术与节能产业发展,比如高新技术企业进行税收优惠补贴,企业研发或购买节能环保就可获得相应的财政补贴,优化产业结构的同时,协调统一社会效益与企业效益。

#### 1 绿色财政税收政策的主要内容

##### 3.1 环境税收与排放权交易机制

环境税收以及排放权交易属于绿色财政税收政策里极

具代表性且具备实践价值的工具，借助税收杠杆还有市场化机制来促使企业降低环境负荷以及资源消耗。环境税收主要是针对污染物排放、资源开采以及高耗能行为实施课税，以此达成成本内部化的成效，让企业在开展生产以及做出投资决策之时会主动去考量环境成本。这样的税收机制可引导企业采用清洁技术，提升资源利用效率，进而于降低排放之际维持经济活力。排放权交易机制是通过设定总量控制以及配额分配，构建起企业之间能够进行交易的排放权市场，使得排放控制拥有灵活性以及经济激励效应。在实际的操作流程当中，环境税收与排放权交易相互补充，其一依靠税收保证环境负担能够被企业内部化，其二借助市场交易形成资源配置方面的优化信号，达成环境治理的经济效益最大化。

### 3.2 绿色消费税与绿色出口退税

绿色消费税以及绿色出口退税政策，其主要意图在于借助价格杠杆还有税收激励来对生产和消费行为予以引导，进而推动绿色产业以及低碳产品不断发展。绿色消费税针对那些高能耗、高污染的产品征收较高的税率，以此鼓励企业去生产节能环保类型的产品，并且还引导消费者挑选环保方面的商品，从而从源头之处减少资源的消耗以及对环境所造成的压力。绿色出口退税则是通过给出口的绿色产品给予税收返还或者减免的方式，激励企业去拓展绿色产品在国际市场的业务，以此提高绿色产业的竞争力，推动产业结构得以优化并且促使技术实现创新。这两类政策在实施的过程当中，不但促进了国内市场朝着绿色的方向进行转型，而且还强化了企业在国际市场所具备的环保竞争力，为节约型社会的建设给予了强有力的支撑。

### 3.3 绿色税收优惠与激励政策

绿色税收优惠以及激励政策属于实现资源节约和环境保护的关键财政途径。借助降低企业税负或者给予专项减免的方式，能够鼓励开展技术创新以及绿色投资。这类政策一般涵盖针对高新技术企业、节能环保项目、可再生能源开发等范畴给予所得税减免、加速折旧、投资抵免等多种不同形式的税收优惠，以此直接让企业的资金成本得以降低，提升绿色投资的回报率。在实际运行过程当中，绿色税收优惠一方面可优化企业资源配置，另一方面也推动了新技术、新产业的发展，促使企业在追求经济效益之时也能兼顾环境效益，进而为经济社会的可持续发展给予制度方面的保障。

## 4 绿色财政税收政策实施的关键考量

### 4.1 传统产业转型与绿色激励的平衡

在节约型社会的建设进程里，传统产业的转型升级乃是绿色财政税收政策在实施之时的重要考量因素。绿色税收激励政策一方面要积极推动企业去采用节能环保方面的技术，另一方面还得兼顾传统产业的稳定发展状况，进而确保社会经济能够平稳地运行起来。就能源密集型以及高污染行业而言，若能合理地去设计税收激励的相关措施，那么便可以促使企业在自身转型的过程当中逐步把资源

消耗量以及污染排放量都降下来，而且不会因为政策方面的冲击而致使生产活动突然间大幅下降或者出现过大的就业压力情况。与此政策还应当鼓励传统产业借助技术改造、设备更新以及管理优化等一系列举措来提升自身的绿色化程度，让其在新的政策所营造的环境下依旧能够维持住市场竞争力。通过科学且合理地设置税收激励的力度，并且分阶段地去实施绿色政策，如此一来，既能有力地推动传统产业朝着绿色转型的方向迈进，又能切实地确保经济发展和资源环境保护能够达成平衡状态，进而最终实现社会经济与环境效益的同步提高。

### 4.2 短期经济增长与长期环境效益的协调

绿色财政税收政策在实施的时候，得要在短期经济增长目标跟长期环境效益这两者之间构建起有效的协调机制才行。在具体的操作环节当中，税收还有财政政策很可能会直接给企业的成本以及市场行为带来影响，所以说在设计政策的时候，务必要把经济活力以及环境保护这两方面都考虑进去，借助激励方面的举措来引导企业去合理地分配资源，并且对生产结构予以优化。要是能针对绿色投资、节能技术研发以及环保项目给予税收减免或者财政方面的支持，那么在短期内便能够减轻企业在负担，提升其投资的积极性，与此同时在长期内还能够形成低碳的生产模式，具备可持续发展的能力。除此之外，政策还得要建立起动态调整的机制，依据经济发展的情况以及环境指标的变化来适度地做出调整，从而保证绿色财政税收政策既能推动经济增长，又能达成环境保护以及资源节约的长期目标，最终实现经济、社会以及生态系统三者的协调发展。

### 4.3 财政政策工具之间的协同性与系统性

实施绿色财政税收政策的时候，得充分考量不同财政政策工具之间所存在的协同性以及系统性，进而形成政策方面的作用合力。通常来讲，单一的政策工具往往是很难达成预期的那种效果的。然而要是借助税收优惠、财政补贴还有投资引导等诸多政策手段来加以组合应用的话，那么便能够进一步增强政策所具备的针对性以及有效性。就好比说，环境税收以及排放权交易机制，它们能够凭借市场化的一些手段来对污染排放予以控制。而财政补贴以及税收优惠，则是可以直接对绿色投资以及技术创新起到激励的作用。这两者是相互补充、相互配合的关系，一块儿推动着企业朝着绿色发展的方向去努力。与此在政策设计方面还应当和货币政策、产业政策以及创新政策维持一种协调的状态，进而构建起制度体系内部的联动机制，从而让绿色财政税收政策能够在整个经济政策所处的环境当中充分发挥出其最大的效益，最终达成资源的优化配置以及社会经济的可持续发展这样的目标。

### 4.4 公众参与、社会认知与政策执行效果

绿色财政税收政策要有效施行，离不开公众参与以及社会认知给予的有力支持。此政策一方面得依靠法律法规

还有行政手段来对企业行为加以规范,另一方面还得借助公众教育、社会宣传以及信息公开等途径,以此提升全社会对于绿色税收政策的理解程度以及认可水平。公众所展现出来的绿色消费行为、具备的环保意识以及拥有的社会监督能力,这些是能够直接对政策执行效果产生影响的,进而构筑起政策得以推行的社会根基。与此政策制定者应当着手建立起多渠道的信息反馈机制,充分听取企业以及居民所提出的各类意见与建议,依据实际情况及时地去调整相关政策举措,从而让政策的适应性得以增强,执行力也能随之提升。凭借公众参与和政策之间的互动作用,绿色财政税收政策便可在经济、社会以及环境等多个不同维度收获协同效应,推动节约型社会建设朝着更为科学、更为高效且更具可持续性的方向不断向前发展。

## 5 节约型社会视角下绿色财政税收政策的优化路径

### 5.1 健全政策沟通与社会动员机制

绿色财政税收政策若想实现优化,那么健全政策沟通以及社会动员机制便是必不可少的。借助政策宣传、教育引导还有社会参与这些途径,能够让全社会对于节约型社会理念以及绿色税收政策的认知水平得以提升<sup>[1]</sup>。政策制定者需强化和企业、行业协会、科研机构以及公众之间的沟通,把政策目标、实施路径以及激励措施都明确清楚,以此保证社会各界都能够理解政策的意图并且积极地配合。开展培训、研讨以及宣传活动,这能够强化企业在绿色转型过程中的主动性,与此同时还能培育居民的绿色消费习惯,让政策的社会基础变得更加稳固。政策沟通以及社会动员机制一方面提升了政策执行的透明程度以及可操作性,另一方面也给绿色财政税收政策在节约型社会建设当中发挥出最大的效益打下了坚实的基础。

### 5.2 推动绿色技术创新与产业升级

绿色财政税收政策在优化方面需要聚焦于推动绿色技术的创新以及产业的升级,进而达成经济发展同环境保护这两大目标。政策需借助税收优惠手段、财政补贴方式以及科研资金方面的支持,来引导企业增加对节能环保技术以及可再生能源项目在研发环节的投入力度,以此推动新技术、新产品的开发进程及其实际应用情况<sup>[2]</sup>。通过给予产业链绿色化改造以支持,促使传统产业在资源利用效率以及环境友好性层面得以提升,让企业在实现成本降低以及竞争力提高这两方面都达成经济与生态效益的同步增长。除此之外,政策还应当鼓励绿色产业集群式发展,构建起创新驱动和市场导向相互融合的生态系统,进而推动产业结构朝着优化方向发展并且促使经济实现高质量的增长态势。

### 5.3 优化税收结构,实现公平与效率并重

优化税收结构乃是绿色财政税收政策达成节约型社

会建设目标的关键途径。政策需借助调整税基以及税率结构的方式,妥当配置绿色税收激励的力度,促使企业在居民于享受各类优惠之时,肩负起合理的税负,进而达成公平与效率之间的平衡状态。与此运用税收返还、投资抵免等手段来给予绿色技术研发以及产业升级有力的支持,最终实现经济、社会以及环境效益的综合优化提升。

### 5.4 完善多层次协作与长效治理机制

绿色财政税收政策的优化路径还涉及完善多层次协作以及长效治理机制,达成中央、地方以及企业间的政策协同。政策设计需在国家战略的指引下,充分考量地方经济发展程度以及产业结构方面的差异,借助制定适应性政策以及差别化激励举措,推动各个地区开展绿色转型<sup>[3]</sup>。与此应当构建跨部门协作机制,强化财政、税务、环保、科技等部门在政策衔接以及信息共享方面的工作,提升政策执行的效率与灵活性。长效治理机制包含动态调整政策工具、建立绩效评价体系以及强化监督与问责机制等内容,以此确保政策在长时间运行过程中能够持续发挥效用,推动节约型社会建设朝着高质量且可持续的方向不断发展。

## 6 结语

节约型社会建设同绿色财政税收政策之间存在着紧密的关联,这两者一道形成了推动经济、社会以及环境实现协调发展的关键机制。绿色财政税收政策借助税收激励手段、财政补贴方式以及政策引导举措,可有效地促使资源得以节约、环境获得保护并且产业结构得到优化,进而达成经济效益与社会效益双双提升的良好局面。在具体实施进程当中,需要同时考虑到传统产业的转型情况、政策工具的协同配合情况以及公众的参与情况,以此来保证政策能够充分发挥出其最大的效用。在未来的发展进程中,伴随技术不断取得进步、产业持续进行升级以及社会认知程度不断提高等各方面因素的作用,绿色财政税收政策将会进一步地得到优化与完善,从而为节约型社会的建设给予稳固有力的支撑,推动我国的经济朝着绿色、高效且可持续的方向不断发展前行。

### 【参考文献】

- [1]郑瑞娟.节约型视角下绿色财政税收政策实施分析[J].中国产经,2024(2):103-105.
- [2]肖建英.节约型社会视角下的绿色财政税收政策研究[J].产业与科技论坛,2022,21(20):26-27.
- [3]翟瑞瑞.节约型社会视角下的绿色财政税收政策分析[J].中国市场,2023(24):60-63.

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、财政资金管理等。

## 基于深度学习的财务舞弊多维度特征提取与审计预警模型构建

韩晓

山东滨州烟草有限公司, 山东 滨州 256600

**[摘要]**随着企业财务数据呈现爆炸式增长和舞弊手段日益复杂化, 传统审计方法在风险识别效率与准确性方面面临严峻挑战。深度学习技术凭借其强大的特征学习与模式识别能力, 为财务舞弊检测提供了新的技术路径。本研究立足于跨学科交叉视角, 致力于构建融合财务指标、非结构化文本和关系网络等多维度特征的智能审计模型, 通过深度神经网络提取高维非线性特征, 实现舞弊风险的早期预警与精准识别, 为现代审计技术创新提供理论支撑与方法借鉴。

**[关键词]**深度学习; 财务舞弊; 多维度特征提取; 审计预警模型; 构建

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17905

中图分类号: F279

文献标识码: A

### Multi Dimensional Feature Extraction and Audit Warning Model Construction for Financial Fraud Based on Deep Learning

HAN Xiao

Shandong Binzhou Tobacco Co., Ltd., Binzhou, Shandong, 256600, China

**Abstract:** With the explosive growth of corporate financial data and the increasing complexity of fraudulent methods, traditional audit methods face severe challenges in terms of risk identification efficiency and accuracy. Deep learning technology, with its powerful feature learning and pattern recognition capabilities, provides a new technological path for financial fraud detection. This study is based on an interdisciplinary perspective and aims to construct an intelligent audit model that integrates multidimensional features such as financial indicators, unstructured text, and relational networks. Through deep neural networks, high-dimensional nonlinear features are extracted to achieve early warning and accurate identification of fraud risks, providing theoretical support and methodological reference for modern audit technology innovation.

**Keywords:** deep learning; financial fraud; multi dimensional feature extraction; audit warning model; construction

#### 引言

数字经济时代背景下, 财务舞弊行为呈现出隐蔽化、智能化和跨域化的新特征, 这对审计监督体系提出了更高要求。本研究突破传统单维度分析的局限性, 整合企业财务数据、管理层特征和市场舆情等多源异构信息, 运用深度学习算法构建端到端的审计预警框架。通过注意力机制与图神经网络相结合的技术路径, 实现舞弊特征的自动提取与风险传导的可视化呈现, 为提升审计质量与效率提供智能化解决方案。

#### 1 财务舞弊识别与深度学习的理论框架

##### 1.1 财务舞弊识别的理论基石与范式转变需求

财务舞弊识别的理论基础主要源于舞弊风险因子理论、信息不对称理论及信号传递理论。传统模型依赖于审计师的经验假设, 即舞弊会引致特定财务比率异常。然而, 现代舞弊行为具有高度的隐蔽性和复杂性, 舞弊信号微弱且分散于海量结构化与非结构化数据中, 传统线性模型难以捕捉其非线性关联。信息不对称使得外部投资者与审计师处于信息劣势, 而舞弊者会主动规避产生显著预警信号。这催生了识别范式的根本性转变: 从依赖预设规则和人工分析, 转向利用数据驱动方法从大数据中自动学习舞弊模式。深度学习正是实现这一范式转变的关键, 它能够处理

高维、异构数据, 自动发掘难以被人类专家直观发现的复杂风险特征, 为破解信息不对称和识别精心伪装的舞弊提供了全新路径。

##### 1.2 深度学习赋能舞弊识别的内在机理与理论适配性

深度学习模型, 特别是循环神经网络、卷积神经网络及图神经网络, 其内在机理与财务数据特性及舞弊行为特征具有高度的理论适配性。财务数据是典型的多维度时间序列, 循环神经网络擅长捕捉其时序依赖关系, 能识别出如收入平滑、费用资本化等舞弊手段在时间轴上留下的异常轨迹。卷积神经网络则善于从局部特征中提取全局模式, 可应用于分析财务报表附注的文本数据, 识别管理层讨论中存在的模糊或矛盾陈述。更重要的是, 复杂的关联方交易舞弊往往体现为一张错综复杂的网络关系, 图神经网络能精准建模实体间的复杂拓扑结构, 探测出隐秘的利益输送通道。因此, 深度学习并非简单替代传统模型, 其在处理高维非线性关系、序列动态建模和复杂网络结构分析上的理论优势, 使其成为构建新一代智能审计预警系统的核心理论框架。

#### 2 财务舞弊多维度特征体系构建

##### 2.1 超越传统比率的深层指标挖掘

财务量化维度是识别舞弊的基础, 但需超越传统的财

务比率分析,进行更深层次的指标挖掘与关联分析。这包括对利润表、资产负债表和现金流量表三张报表之间的勾稽关系进行精细校验,例如检查营业利润与经营性现金流的长期背离程度、销售收入与应收账款及税费的匹配关系。同时,需关注特定会计科目的异常变动,如其他应收款占比畸高、毛利率显著偏离行业趋势且无法合理解释。此外,应引入基于应计利润的模型,如修正的琼斯模型,量化公司的盈余管理程度。关键是要从静态指标分析转向动态序列分析,考察关键财务指标在时间序列上的波动性、平滑度以及是否出现结构性断点,这些深层特征往往比单一期间的比率值更能揭示财务操纵的迹象。

## 2.2 决策结构与内部控制有效性的评估

公司治理维度关注公司的决策机制、制衡结构及内部控制环境,这是滋生或抑制舞弊的土壤。该维度需系统评估股权结构,如股权过度集中或存在异常复杂的金字塔结构可能意味着少数股东利益有被侵害的风险。董事会与监事会的构成与运作是核心,包括董事会的独立性、专业委员会的履职情况、高管薪酬与业绩的关联是否异常激励短期行为、关键管理人员尤其是财务负责人的异常变更。内部控制的有效性则体现在审计委员会的活跃度、内部审计职能的独立性以及公司是否存在未整改的重大内部控制缺陷。治理结构的薄弱往往是舞弊发生的预警信号。

## 2.3 文本情绪与市场反应的信号提取

文本情绪与市场反应的信号提取维度,旨在从海量非结构化文本数据与市场交易行为中识别异常信号,作为量化指标的重要补充。该维度首先对相关主体发布的公告、报告等文本进行自然语言处理分析,量化其语言的模糊程度、情绪倾向及与历史表述的一致性。同时,持续监测新闻、行业分析及社交媒体中涉及目标对象的负面舆情与质疑声量的动态变化。市场反应特征亦被纳入分析,例如重要信息披露后价格的异常波动、专业关注度的非预期下降,以及主要参与者的资金流向异常等。这些基于文本情绪与市场行为的软信息,能够更早地揭示潜在的风险变化,为风险识别提供前瞻性依据。

## 2.4 交易背景与复杂关系的图谱构建

关联网络维度侧重于通过构建和分析企业间的复杂关系网络来识别隐蔽的关联交易舞弊。利用图数据库技术,将企业、主要股东、实际控制人、董事高管及其关联方建成一个复杂的股权与控制关系网络。在此基础上,重点分析该网络内的交易行为,如是否存在交易价格显失公允、交易频率异常、资金循环往来等特征。通过图算法计算实体的中心度、识别隐蔽的控制链与利益共同体,可以发现那些刻意隐藏在多层结构之后、未在名义上构成关联方但实际上可能进行利益输送的交易对手。这一维度将分析视角从单个企业扩展到整个生态网络,对识别系统性、合谋性舞弊至关重要。

## 2.5 宏观趋势与个体表现的战略背离分析

行业生态维度将企业置于更广阔的宏观经济和行业背景中进行审视,评估其战略定位与业务表现是否与行业整体趋势及商业模式常识相背离。这包括分析企业的增长模式、盈利水平与行业平均值的差异及其合理性,在行业下行期是否异乎寻常地保持高增长高利润。同时,关注其供应商与客户集中度是否异常变化、供应链地位与议价能力是否与财报表现匹配。此外,企业重大投资方向与国家产业政策、技术发展趋势是否严重脱节也可能暗示其业务数据的真实性存疑。该维度通过识别个体表现与行业生态的逻辑背离,为判断其业绩真实性提供重要的背景参照系。

## 3 基于深度学习的舞弊特征提取与预警模型设计

### 3.1 多源异构数据的融合与预处理

模型设计首要解决多源数据融合问题,财务数据、治理信息、市场舆情和关联网络等异构数据在格式、尺度和频率上存在显著差异。预处理阶段需构建统一的数据管道,对结构化财务数据进行标准化和缺失值处理,对非结构化文本数据采用词嵌入技术转化为数值特征,对图结构数据则进行节点特征提取和网络表征学习。时序对齐是关键环节,需将不同频率的数据统一到相同时间粒度,确保特征时间窗口的一致性。异常值检测与平滑处理能够有效降低数据噪声对模型训练的干扰,为后续深度特征提取奠定高质量数据基础。

### 3.2 面向时序数据的动态特征提取模块

针对财务数据的时序特性,采用长短期记忆网络和时序卷积网络构建动态特征提取器。LSTM 模块能够有效捕捉财务指标之间的长期依赖关系,识别异常波动模式和时间序列中的结构性变化。TCN 模块通过扩张卷积扩大感受野,并行提取多尺度时序特征,显著提升特征提取效率。注意力机制的引入使模型能够自适应地关注不同时间点对舞弊识别的重要性差异,自动聚焦于关键风险时段。该模块最终输出表征企业时序行为特征的高维向量,为综合判断提供动态依据。

### 3.3 非结构化文本的深度语义分析模块

为挖掘财报文本和管理层讨论中的隐藏信息,采用基于 Transformer 的预训练语言模型构建语义分析模块。该模块通过微调 BERT 等模型,学习财务领域的专业词汇和表达习惯,准确捕捉文本中的情感倾向、模糊表述和语义矛盾。利用注意力权重分析不同文本片段的重要性,自动识别可能暗示风险的关键陈述。结合句法分析和实体识别技术,提取与财务异常相关的特定事件和关系,将非结构化文本转化为可量化的风险特征,有效补充传统数值指标的不足。

### 3.4 复杂关联网络的图结构学习模块

针对关联方交易等复杂关系数据,设计基于图神经网络的特征提取模块。通过构建企业-股东-高管的多层关系

网络，利用图卷积网络聚合节点邻居信息，学习网络中实体的潜在表征。图注意力网络可区分不同关联方的重要性，精准识别具有异常交易模式的关键节点和子图结构。通过随机游走和网络嵌入技术，捕获全局网络拓扑特征，检测异常密集的关联交易集群。该模块能够有效揭示通过复杂股权关系掩盖的利益输送行为，增强对合谋舞弊的识别能力。

### 3.5 多模态特征融合与动态预警机制

最终阶段设计跨模态特征融合机制，将时序、文本和图结构特征进行有效集成。采用跨模态注意力机制动态评估各维度特征的重要性，实现自适应特征加权融合。基于融合后的综合表征，构建端到端的舞弊风险预警模型，输出随时间变化的动态风险评分。模型引入阈值自动学习机制，根据误报率和漏报率的权衡需求优化预警阈值。同时设计风险传导分析模块，追踪风险评分的变化路径，为审计师提供可解释的决策支持，实现从特征提取到风险预警的闭环处理。

## 4 模型实证研究与效果评估

### 4.1 实证研究设计与基准模型对比分析

为科学验证本模型的有效性，研究需选取包含已确认发生风险事件的案例及其配对样本作为实验数据集，时间窗口应覆盖事件发生前足够长的阶段以检验其预警能力。数据需进行严格的预处理以确保质量。实证分析的核心在于将本研究构建的基于深度学习的多维度模型与一系列基准模型进行系统性的对比。这些基准模型应包括传统的统计模型、经典的机器学习模型以及仅使用基础量化特征的浅层神经网络模型。评估指标必须全面，既要包括准确率、精确率、召回率、F1 分数等综合指标，更要特别关注在风险识别场景下至关重要的两个指标：一是针对风险样本的召回率，即模型成功捕捉真实风险事件的能力，避免漏报；二是曲线下面积，它能综合衡量模型在不同决策阈值下的整体分类性能。通过严谨的对比实验，旨在实证检验引入多维度特征与深度学习架构是否显著提升了风险识别的综合效能，特别是早期预警的准确性。

### 4.2 模型鲁棒性检验与可解释性深度分析

在验证基础性能后，必须对模型进行深入的鲁棒性检验与可解释性分析，这是模型从理论研究走向实践应用的

关键步骤。鲁棒性检验包括时间外样本测试，即使用模型训练时间段之后的新数据来评估其泛化能力，防止过拟合；还包括敏感性分析，通过有意引入一定程度的噪声数据或模拟数据缺失情况，观察模型性能的衰减程度，以检验其在非完美数据环境下的稳定性。更重要的是，模型的可解释性分析。审计预警模型不能是“黑箱”，必须能够为审计师的职业判断提供支持。因此，需要利用 SHAP、LIME 等可解释性 AI 技术，深入分析模型做出特定判断的依据，例如，识别出是哪些具体的财务指标异常、哪些文本情感特征、或哪部分关联网络结构对高风险预测贡献最大。

## 5 结束语

基于深度学习的财务舞弊多维度特征提取与审计预警模型研究，为应对复杂商业环境下的审计挑战提供了创新思路与方法工具。未来研究应进一步优化多模态数据融合机制，加强模型可解释性研究，完善动态风险预警体系，同时注重审计领域知识与机器学习算法的深度融合。随着技术的持续迭代与应用场景的拓展，智能化审计预警系统将在维护资本市场秩序、防范金融风险方面发挥愈加重要的作用。

### [参考文献]

- [1]何子英.基于集成学习与 SHAP 的财务舞弊识别研究[D].江西:江西财经大学,2024.
  - [2]孙玉娇.基于深度学习的舞弊识别模型缺陷自动检测方法[J].自动化与仪器仪表,2024(4):97-101.
  - [3]梁佳宇,秦诗雨,黄巧琳,等.基于区块链和人工智能技术的企业财务舞弊检测方法研究[J].科技经济市场,2023(9):28-30.
  - [4]金艳楠.基于卷积神经网络的审计意见预测模型研究[D].内蒙古:内蒙古财经大学,2023.
  - [5]刘丽.基于深度学习的 RPA 审计机器人设计与实现[D].北京:中央财经大学,2022.
  - [6]赵纳晖,张天洋.基于 MD&A 文本和深度学习模型的财务报告舞弊识别[J].会计之友,2022(8):140-149.
  - [7]吴馨一.基于财经数据时序信息的上市公司财务欺诈识别研究[D].上海:上海财经大学,2021.
- 作者简介：韩晓（1990.1—），女，本科，中级审计师。

# 风控视角下煤炭企业内部审计存在的主要问题及对策思考

李丹丹

陕西澄合山阳煤矿有限公司, 陕西 渭南 715306

**[摘要]**在经济形势呈现出复杂态势且行业变革不断加速这样的时代大背景之下, 诸多风险摆在了煤炭企业的面前, 此时内部审计所具有的重要性便凸显了出来。本文站在风险防控的视角, 对煤炭企业内部审计展开剖析, 明确指出了其存在着诸如独立性方面有所欠缺、风险评估的能力较为薄弱、人员素质有待进一步提升、信息化进程出现滞后、审计结果未能充分运用等一系列的问题。针对这些存在的问题, 相应地提出了诸如增强其独立性、提升风险评估能力、强化队伍建设、加快信息化发展步伐、加大审计结果运用力度等一系列的对策, 其目的在于助力煤炭企业能够对内部审计加以完善, 进而实现对风险的有效防控, 达成可持续发展的目标。

**[关键词]**风控视角; 煤炭企业; 内部审计; 主要问题; 对策

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17923

中图分类号: F239

文献标识码: A

## Main Problems and Countermeasures of Internal Audit in Coal Enterprises from the Perspective of Risk Control

LI Dandan

Shaanxi Chenghe Shanyang Coal Mining Co., Ltd., Weinan, Shaanxi, 715306, China

**Abstract:** Against the backdrop of a complex economic situation and accelerating industry changes, many risks are facing coal enterprises, highlighting the importance of internal auditing. This article analyzes the internal audit of coal enterprises from the perspective of risk prevention and control, and clearly points out a series of problems such as lack of independence, weak risk assessment ability, further improvement of personnel quality, lagging informationization process, and insufficient utilization of audit results. In response to these existing problems, a series of measures have been proposed, such as enhancing their independence, improving their risk assessment capabilities, strengthening team building, accelerating the pace of information technology development, and increasing the use of audit results. The aim is to help coal enterprises improve their internal audits, which achieving effective risk prevention and control and achieving sustainable development goals.

**Keywords:** risk control perspective; coal enterprises; internal audit; main problems; countermeasures

随着时代快速向前发展的脚步, 煤炭行业面临着来自市场波动方面、环保要求不断提高方面、数字化转型方面等多重的挑战, 在这样的情形之下, 风险管理所具有的重要性一天比一天更加凸显出来。内部审计作为煤炭企业在风险管理领域的一道关键防线, 它所起到的作用也变得愈发关键起来。然而, 就当下的实际情况而言, 煤炭企业内部审计在适应时代发展的进程当中存在着诸多的问题, 这就导致其难以在风险防控当中有效地发挥出本应起到的作用。在这样的背景之下, 深入地对风控视角下煤炭企业内部审计所存在的问题展开探讨, 并提出具有针对性的对策, 对于保障煤炭企业能够实现稳健运营, 推动整个行业朝着高质量发展的方向迈进, 是具有极为重要的现实意义的。

### 1 风控视角下煤炭企业内部审计概述

#### 1.1 煤炭企业面临的风险类型

煤炭企业在运营进程当中, 遭遇着各式各样的风险。其中, 市场风险处于较为突出的位置。煤炭价格会因为国际形势、宏观经济状况、能源结构调整等诸多要素的作用, 呈现出频繁的波动态势。当经济增长速度有所放缓, 能源

需求随之降低的时候, 煤炭价格通常会下跌, 进而压缩了企业的利润范围。从市场需求角度而言, 新能源的迅猛发展以及环保政策朝着更为严格的方向推进, 使得传统煤炭需求面临着不确定因素。

安全风险一直以来都是煤炭企业面临的重大难题。煤炭开采的作业环境极为复杂, 存在诸如瓦斯爆炸、透水、冒顶等事故隐患。要是发生安全事故, 不但会造成人员的伤亡, 而且会致使企业停产整顿, 给企业带来巨大的经济损失, 同时还会产生负面的社会影响。

环境风险也愈发明显。随着环保标准的持续提升, 煤炭企业在开采、洗选、运输等各个环节都需要投入更多的资金来开展污染防治工作。要是矿区生态破坏问题处理得不合理, 还可能面临监管部门的处罚以及社会舆论带来的压力。除此之外, 经营管理风险贯穿于企业供应链、成本控制等各个环节, 对企业的稳定运营和发展产生影响。

#### 1.2 内部审计在煤炭企业风险管理中的作用

内部审计在煤炭企业风险管理中扮演着至关重要的角色。首先在风险评估方面有所体现, 内部审计部门凭借

其专业知识以及丰富经验,运用科学的办法针对企业面临的各类风险展开识别、分析以及评估工作。借助审查业务流程、财务数据以及内部控制制度,精确找到潜在的风险点,对风险发生的可能性以及影响程度加以评估,从而为企业制定风险应对策略提供相关依据。

在监督控制层面,内部审计起到了无法替代的作用。其持续对企业风险管理措施的执行状况予以关注,检查各项风险控制制度是否能够有效运行,保证企业的风险管理策略可以得到贯彻落实。一旦察觉到控制方面存在缺陷或者执行出现偏差,及时给出改进的建议,并督促相关部门进行整改,以保障企业风险管理体系能够有效运转。与此同时,内部审计还可以针对风险管控过程中的薄弱之处,给出具有针对性的建议,帮助企业完善风险管理体系,提升整体的抗风险能力,保障企业稳定地发展<sup>[1]</sup>。

## 2 风控视角下煤炭企业内部审计存在的主要问题

### 2.1 内部审计独立性不足

煤炭企业里,内部审计独立性受制约的状况比较明显。其一,内部审计机构的设立欠缺合理性。大部分时候,内部审计部门归企业管理层管辖,不管在行政方面还是经济层面都对企业有所依靠。如此一来,在开展审计工作期间,便很难避免管理层的干涉。举例来讲,如果审计工作涉及管理层决策或者利益相关事宜,审计过程可能遭遇阻碍,没办法深入展开调查。其二,内部审计人员与被审计部门之间存在盘根错节的人际关系以及利益联系。由于长时间在同一企业工作,审计人员也许会和被审计部门人员产生私人情谊,又或者存在潜在的利益关系。这就会干扰审计人员的客观性与公正性,致使审计结果难以如实地反映出企业存在的问题,使得内部审计在风险管理中的监督功效被削弱<sup>[2]</sup>。

### 2.2 风险评估能力有限

煤炭企业面临着纷繁复杂的风险,但内部审计的风险评估能力相对比较薄弱。第一,缺少科学高效的风险评估办法与工具。许多内部审计部门依旧运用传统审计模式,依靠经验来做出判断,对于复杂风险很难进行量化分析以及精确评估。针对市场风险,没办法精准预估煤炭价格的波动走向;针对安全风险,没办法全面评估事故发生的可能性及其影响程度。第二,风险评估的范畴存在局限性。内部审计常常将重点放在财务报表以及合规性审计上,对数字化转型风险、绿色金融风险等新兴风险领域关注度不够。伴随煤炭行业朝着数字化与绿色方向发展,如果这些新兴风险没能及时得到评估与管控,可能给企业造成严重的后果。

### 2.3 审计人员专业素质有待提高

煤炭企业内部审计人员的专业素养现状,难以契合风险管理的需求。知识结构单一的问题较为常见,多数审计人员仅仅具备财务与审计方面的基础认知,对煤炭行业的

生产运作、风险管理、信息技术等领域的了解颇为有限。当面对涉及多个领域的复杂业务时,无法展开全面且深入的审计剖析。例如,在对煤炭生产流程中的风险进行评估时,由于欠缺专业的工程技术知识,很难发现潜在的安全隐患与效率问题。除此之外,后续培训的匮乏也是一个关键问题。随着行业的发展以及政策法规的不断变动,审计人员需要持续更新知识,然而企业往往无法提供系统且有效的培训机会,导致审计人员知识陈旧,难以适应新的审计要求,对内部审计在风险管理中的效能发挥产生不良影响<sup>[3]</sup>。

### 2.4 内部审计信息化建设滞后

于数字化的时代背景下,煤炭企业内部审计信息化建设迟缓的状况愈发显著。首先存在审计软件功能不完备的情况,现有的多数软件仅拥有基础的财务数据处理以及简易的审计流程管理功能,难以契合大数据时代对大量业务数据进行深度挖掘与剖析的要求。举例来讲,很难凭借数据分析察觉隐匿于众多交易数据中的异常举动与潜在隐患。其次,各个信息系统间的数据共享和协同程度欠佳。内部审计信息系统与企业其他诸如生产管理系统、供应链系统等业务系统未能达成有效整合,数据无法做到实时交互与共享。这就致使审计人员在获取和整理信息时需耗费大量时间与精力,而且数据的时效性和准确性难以保障,对审计工作的效率与成效产生严重影响,无法及时为企业风险管理提供强有力的支撑。

### 2.5 内部审计结果运用不充分

煤炭企业在内部审计结果的利用上存在较为明显的欠缺。一方面,针对审计所发现的问题整改力度不足。虽说内部审计能够揭示出企业在管理与风险管控层面的问题,然而后续的整改举措常常难以切实落实。由于缺少清晰的整改责任划分以及行之有效的跟踪机制,致使部分问题反复出现。比如,针对审计所指出的内部控制漏洞,相关部门未能及时采取切实有效的手段加以完善,从而使得企业所面临的风险依旧存在。另一方面,审计成果未能充分转变为企业风险管理的决策依据。内部审计报告中的提议与见解未能获得企业管理层足够的重视,没有在战略规划、制度构建以及业务决策等方面发挥出应有的效用。这就导致内部审计无法真正为企业风险管理提供实质性的助力,降低了内部审计在企业治理中的价值<sup>[4]</sup>。

## 3 解决煤炭企业内部审计问题的对策

### 3.1 增强内部审计独立性

增强煤炭企业内部审计的独立性,对提高审计成效起着关键作用。首先,对内部审计机构设置予以优化,让其径直向董事会或者监事会负责,与企业管理层相互独立。如此设置,能够降低管理层对审计工作的不合理干涉,保证审计工作的客观性。比如,构建审计委员会,成员均由独立董事组成,由其全面主导内部审计工作,并赋予其充足的决策权以及资源调配权力。其次,严格施行内部审计

人员回避规则,防止审计人员与被审计部门存在利益联系。在人员安排方面,保证审计人员和相关业务不存在直接利益关系,确保审计过程秉持公正、毫无偏私。与此同时,加大对内部审计人员的职业道德教育力度,增强他们的独立性观念,使得他们在面对纷繁复杂的情形时,能够坚守职业准则,以公正客观的态度开展审计工作,为煤炭企业的风险管理构筑稳固的支撑。

### 3.2 提升风险评估能力

要提升煤炭企业内部审计的风险评估能力,需要从多个方面着手。一方面,引入先进的风险评估方式与工具。运用风险矩阵对各类风险展开定性和定量分析,明确风险的等级状况,例如针对市场风险,借助建立价格波动模型,结合宏观经济数据,对价格走势进行预测,评估风险所产生的影响。并且,采用敏感性分析等办法,衡量风险因素变动对企业经营造成的影响程度。另一方面,拓宽风险评估的范畴。不仅要关注传统的财务与合规风险,还应当将新兴风险纳入考量范围。随着煤炭行业数字化变革推进,重点对信息系统安全风险、数据泄漏风险进行评估;在环保要求越发严格的背景下,关注环境风险给企业带来的潜在影响。通过全面评估风险,为企业制定科学合理的风险管理策略提供精准的依据<sup>[5]</sup>。

### 3.3 加强审计人员队伍建设

强化煤炭企业审计人员队伍建设,是提高内部审计质量的核心所在。首先,优化人员招聘工作,挑选具备多元知识结构的人才。除了财务审计专业背景之外,招聘具备煤炭工程、信息技术、风险管理等专业知识的人员,充实审计队伍力量,使审计队伍可以应对复杂多样的业务场景。举例来说,拥有煤炭开采专业知识的人员能够在生产环节审计过程中发挥重要作用。其次,搭建完善的培训体系。定期组织内部培训活动,邀请行业内的专家讲解最新的政策法规、风险管理技术以及信息技术应用等方面的知识。鼓励审计人员参与外部培训以及学术交流活动,开阔视野,提升专业能力。除此之外,支持审计人员考取相关职业资格证书,像注册内部审计师(CIA)等,激励他们不断提升自身素养,以契合企业发展以及风险管理的需要。

### 3.4 加快内部审计信息化建设

加速煤炭企业内部审计信息化建设是顺应时代发展大势所趋,重中之重在于加大对审计软件的投入力度。要选用具备强大功能以及高适应性的专业审计软件,此类软件应当具备大数据分析、数据挖掘、风险预警等一系列功能。借由先进的数据分析算法,对数量庞大的业务数据展开深度的剖析,从而迅速察觉潜在的风险点。举例来讲,运用数据分析软件对采购数据进行分析,就能够识别出异常的采购行为。与此同时,推动内部审计信息系统与其他各类业务系统实现融合。达成生产、销售、财务等系统数据的实时共享与交互,消除信息隔绝的状况。如此一来,

审计人员能够实时获取所需的数据,及时开展审计相关工作,进而提升审计的效率与准确性。另外,构建审计数据仓库,对过往的历史数据进行储存与分析,为风险评估以及决策给予有力的支撑。

### 3.5 强化内部审计结果运用

增强煤炭企业内部审计结果运用,可以充分释放内部审计在企业管理方面的价值。首要任务是建立健全审计整改跟踪机制。明确整改的责任主体以及整改期限,针对整改情况开展定期的检查与通报。例如,针对审计过程中发现的问题,发放整改通知书,清晰界定责任部门以及完成时间,定期追踪整改进度,保证问题获得切实有效地解决。关键之处在于强化审计结果与企业决策的结合。企业管理层必须高度重视审计报告内提出的建议和意见,将其当作制定战略规划、完善内部控制制度以及优化业务流程的重要依据。通过对审计结果的有效运用,持续提升企业的风险管理水平以及经营管理效益。除此之外,设立审计整改问责制度,对整改不力的部门和人员予以严肃问责,凝聚整改的合力,推动企业朝着健康的方向发展。

## 4 结语

在时代发展所掀起的浪潮之中,煤炭企业所面临的风险处于不断变化的状态,内部审计的优化以及完善工作已经到了刻不容缓的地步。本文针对风控视角下煤炭企业内部审计所存在的问题以及所提出的对策展开的探讨,为整个行业提供了一定的参考依据。尽管已经提出了一系列的改进措施,但是随着行业环境持续不断地发生变化,内部审计依旧需要不断地去探索、去创新。在未来的发展进程当中,煤炭企业应当紧紧地跟随着时代前进的步伐,持续不断地提升自身内部审计的水平,强化自身的风险防控能力,以此来适应新出现的各种挑战,从而能够在竞争极为激烈的市场当中实现可持续发展的目标,为国民经济的稳定运行贡献出属于自己的一份力量。

### [参考文献]

- [1]张莹.煤炭企业内部审计质量控制中的关键影响因素分析[J].内蒙古煤炭经济,2024(21):94-96.
- [2]尹小英.新时代背景下强化国有煤炭企业内部审计工作措施研究[J].内蒙古煤炭经济,2024(19):70-72.
- [3]杨淑斌.煤炭企业基于价值链的增值型内部审计研究[D].太原:山西财经大学,2024.
- [4]刘婷婷.大数据背景下煤炭企业内部审计全覆盖思考[J].山西财税,2024(5):37-38.
- [5]程广峰.风控视角下高科技企业内部审计存在的主要问题及对策思考[J].新经济,2015(26):5.

作者简介:李丹丹(1983.10—),毕业院校:中央广播电视大学本科,所学专业行政管理,当前就职单位名称:陕西澄合山阳煤矿有限公司,职务:法律风险防控部部长,职称级别:政工师。

## 事业单位电子票据管理优化路径与风险防控探析

刘凤娟

新民市水利事务服务中心, 辽宁 沈阳 110000

[摘要] “互联网+”时代来了, 事业单位财务管理中电子票据的应用越来越广泛, 所以本次研究将目光投向事业单位电子票据管理方面, 剖析当下事业单位电子票据管理存在的一些主要问题, 例如管理制度有欠缺、信息化水平有待提高、安全风险防控做得不够等, 并且在此之上给出优化事业单位电子票据管理的几种路径, 像完善电子票据管理制度、提高信息化管理水平、增强电子票据安全管理能力、优化电子票据业务流程之类的, 与此同时, 对于电子票据管理中存在的风险也进行了探讨并给出了相对应的防控措施, 比如构建完善的风控机制、强化内部控制、加大技术支持力度等, 这项研究想要给提升事业单位电子票据管理水平以及防范相关风险提供参考依据, 这对推动事业单位财务管理信息化、规范化有着重要意义。

[关键词] 事业单位; 电子票据; 管理优化; 风险防控

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17911

中图分类号: F81

文献标识码: A

### Exploration on the Optimization Path and Risk Prevention of Electronic Bill Management in Public Institutions

LIU Fengjuan

Xinmin Water Resources Affairs Service Center, Shenyang, Liaoning, 110000, China

**Abstract:** With the advent of the "Internet +" era, the application of electronic bills in the financial management of public institutions is becoming more and more extensive, so this research focuses on the management of electronic bills of public institutions, analyzes some major problems existing in the management of electronic bills of public institutions at present, such as the lack of management system, the need to improve the level of informatization, and the lack of security risk prevention and control, and on this basis gives several paths to optimize the management of electronic bills of public institutions, such as improving the management system of electronic bills, improving the level of informatization management, enhancing the security management ability of electronic bills, and optimizing the business process of electronic bills. At the same time, the risks existing in the management of electronic bills are also discussed and corresponding prevention and control measures are given, such as building a sound risk control mechanism, Strengthen internal control This research aims to provide reference for improving the management level of electronic bills in public institutions and preventing related risks by increasing technical support. This is of great significance for promoting the informatization and standardization of financial management in public institutions.

**Keywords:** public institutions; electronic bills; management optimization; risk prevention and control

#### 引言

在数字化时代, 电子票据是财务管理的一项重要创新并慢慢取代传统纸质票据, 成为事业单位财务管理的新趋向, 我国“互联网+”战略深入推行, 电子票据改革成了财政管理信息化建设的重要部分。财政部的数据表明, 到2023年为止, 全国电子票据系统已经覆盖超90%的省级行政区, 每年开具的电子票据超35亿张且交易金额达到4.7万亿元, 在事业单位的应用率达65%以上。电子票据有方便、高效、成本低等优点, 所以在事业单位财务管理中渐渐占据主要地位, 这对提高事业单位财务管理效率、减少管理成本非常重要。

事业单位新兴的电子票据管理业务面临着不少挑战, 因为电子票据跟传统纸质票据比起来有虚拟性、对信息技术依赖性强等特性, 这使事业单位的票据管理工作全新挑战不断, 而且事业单位现行的财务管理大多按传统纸质票

据管理来制度化, 很多地方不能完全适应电子票据, 再加上事业单位在信息系统建设、专业人才配备、业务流程再造等方面没准备好, 所以难以很好地支撑电子票据管理需求, 并且电子票据在使用时还存在数据安全、系统稳定性方面的风险问题。

#### 1 事业单位电子票据管理现状及问题分析

##### 1.1 事业单位电子票据管理现状

我国事业单位电子票据管理如今发展迅速, 财政部公布数据表明, 到2022年年末, 全国有29个省份建立起省级电子票据管理平台且各类事业单位电子票据应用率达六成还多, 在医疗、教育、文化这些公共服务方面电子票据运用更广, 像全国三级医院电子票据应用超85%, 高等院校达七成以上, 2023年上半年事业单位电子票据开具量同比增长47.3%, 发展势头良好。

大部分事业单位在管理机制上已初步建立起涵盖票

据获取、审核、报销、归档等环节管理规范的电子票据管理体系，并且随着国家电子票据标准体系不断趋于完善，事业单位电子票据越来越规范、一致。在技术支撑层面，区块链、大数据、云计算等新技术于电子票据管理中的应用愈加广泛，从而给电子票据安全性、真实性、便捷性提供技术方面的保障，不过需要注意的是新冠疫情暴发期间，电子票据凭借其非接触特性在事业单位财务管理里发挥出重要作用，这促使电子票据在事业单位里的普及和应用进一步得到推动。

### 1.2 电子票据管理存在的主要问题

事业单位电子票据管理虽有一定进展但还有很多问题急需解决，首先是电子票据管理制度存在问题，因为调研表明大概 65% 的事业单位没有专门用于电子票据的管理制度且很多单位还是用纸质票据的管理模式，这不符合电子票据的特点和要求，并且制度内容方面，像电子票据的获取、验真、存储、归档这些关键环节没明确规定，所以实际操作时就比较随意且不够统一<sup>[1]</sup>。其次，电子票据信息化管理水平也不高，2023 年的一项调查显示超 50% 的事业单位没有专门的电子票据管理系统，电子票据和财务管理系统、预算管理系统、资产管理系统等衔接不好，从而出现数据孤岛和信息不对称的情况。

电子票据安全风险防控存在不足，其虚拟性使其易遭遇数据被篡改、信息泄露、系统故障等安全风险，统计显示近三年事业单位因电子票据安全问题引发的财务风险事件增加了近 30%。另外电子票据专业人才极度缺乏，调查表明事业单位财务人员里有电子票据管理专业知识与技能的占比不到 20%，很多人对电子票据技术特点、管理要求、风险防范了解不够从而管理效率低且风险隐患增多。最后电子票据业务流程不优化，不仅没把电子票据高效便捷的优势发挥出来还在某些环节让管理负担和复杂性增加了。

### 1.3 问题产生的原因分析

多方面因素综合作用导致事业单位电子票据管理出现问题，首先在于认识不足且重视不够，受传统观念影响，很多事业单位领导对电子票据的认识不深刻，只把它当作传统票据的简单电子版而未充分意识到电子票据管理的特殊性和重要性，调查显示超 60% 的事业单位管理者坦言对电子票据管理缺乏系统了解从而使得资源配置、制度建设和队伍培养等方面的投入不足。其次技术支撑不够也是重要因素，当下我国事业单位财务信息系统建设大多落后且与电子票据管理的技术需求差别很大，2022 年的统计显示配备较完善财务信息系统的事业单位仅占 23% 并且能有效支撑电子票据管理的更少大概只有 15%。

另外，外部环境与政策体系还不完善，这几年国家虽一直推动电子票据改革，可相关政策法规体系并不健全，尤其缺少贴合事业单位特性的电子票据管理标准和规范，

使得事业单位实施时没明确指导，并且电子票据是多部门协作的事，像财政、税务、银行这些机构都涉及其中，而如今各部门之间数据共享和业务协同机制不健全，导致事业单位实际应用时面临多头管理、标准不一之类的问题，而且电子票据管理要财务人员既懂财务专业知识又具备信息技术能力，这限制了电子票据管理水平的提高，因为事业单位财务人员培训体系现在不能很好地满足这一需求，人才供给非常短缺。

## 2 事业单位电子票据管理优化路径

### 2.1 完善电子票据管理制度体系

以建立健全的电子票据管理制度体系作为优化管理的基础，事业单位需依据自身特点制定专门的电子票据管理办法，明确电子票据获取、审核、报销、存储、归档各环节操作规范与责任主体，这一制度要覆盖电子票据全生命周期管理，包含票据来源合法性验证、数据真实性核查、电子签名认证、数据安全存储、电子归档等关键环节，在设计时遵循合法合规、安全可控、高效便捷原则，既符合财务管理规范要求又能充分发挥电子票据优势。

事业单位得建立起电子票据风险防控机制并制定应急预案和处置流程，明确风险责任划分与追责机制，而且制度建设要周全考量与上级主管部门、财政部门、税务部门等外部机构的政策衔接以保证电子票据管理制度符合国家政策法规，另外制度体系要有一定前瞻性与灵活性才能适应电子票据技术和管理模式的不断创新，2023 年调研数据显示，电子票据管理制度完善的事业单位票据管理效率提高 45% 且差错率降低 60%，这足以表明制度建设对电子票据管理意义非凡<sup>[2]</sup>。

### 2.2 优化电子票据业务流程

电子票据管理的关键是业务流程的优化重组，要摒弃传统纸质票据管理的思维方式并充分运用电子票据的数字化、网络化特性来重新设计更为高效的业务流程。首先要简化票据获取环节，推行“一次申请、全程跟踪”模式以削减不必要的中间环节与审批流程，并且构建电子票据直连机制与供应商、服务提供方相连从而达成票据自动获取和推送的目标以减少人工介入。其次在票据审核环节要充分利用智能识别技术，实现票据信息自动提取、票据真伪自动鉴别、票据分类自动整理，提升审核效率与精确性。

报销流程方面要推行电子化审批和移动化报销，从而打破时空限制以达成随时报销与审批的目的，并且要构建电子票据与预算管理、合同管理、项目管理等业务系统的联动机制，让票据信息能自动匹配、业务关联性得到验证。最新研究表明，电子票据业务流程优化后，传统报销周期平均从 7 天缩短到 1~2 天，审核效率提高近 300%，所以流程优化需重视用户体验，依据不同角色（经办人、审核人、管理者）需求设计不一样的操作界面和功能模块，提升系统好用程度，业务流程再造就能充分发挥电子票据

“数据多跑路、人员少跑腿”优势，使事业单位效率明显提高、成本大大节约。

### 2.3 加强电子票据信息系统建设

电子票据管理以信息系统作为技术支撑，所以事业单位得加大投入构建功能完备且安全有保障的电子票据管理系统，并且系统建设要按照“统一规划、分步实施、安全可控”的原则来重点强化几个方面，其一为包含电子票据采集、验真、存储、查询、分析这些基本功能的核心功能建设以保证系统能满足日常管理需求，其二为系统集成即消除电子票据系统和财务核算、预算管理、资产管理等有关系统的数据壁垒从而达成数据共享与业务协同，实践经验表明系统集成后重复录入工作能减少七成且数据不一致的风险也能降低。

三是要构建包含身份认证、权限管理、数据加密、灾备恢复等机制的安全保障体系以确保电子票据数据的安全与完整，并且要应用像区块链这类新技术使电子票据在传输和存储时不会被篡改。四是要建设智能化功能，利用人工智能、大数据分析等技术让电子票据具备智能审核、风险预警、异常交易识别等高端功能，2023年的研究数据显示有了AI技术后票据审核错误率能从传统情况下的5%降到0.5%以下。事业单位在进行系统建设的时候得好好考虑自己的需求和技术能力，可以采用自建、外包或者买服务等各种方式挑出最合适自己的建设模式并且制度建设和流程优化也得跟系统建设一起推进以保证技术和管理能够共同发展<sup>[3]</sup>。

### 2.4 提升电子票据管理人员专业能力

人员专业能力被电子票据管理提出新要求，所以事业单位得加强人才队伍建设以提升管理人员的综合素质。要开展包含电子票据相关政策法规、技术标准、操作规程、风险防控等内容的系统化培训来让人员具备财务与信息技术两者都精通的复合能力，并且专题讲座、案例分析、实操演练等多种形式都能用于培训以提高培训效果。还要建立激励机制和评价体系并把电子票据管理能力放进财务人员考核指标里以促使人员主动学习新知识、掌握新技能，另外通过岗位轮换、挂职交流等手段拓宽管理人员视野也能促进经验共享。调查表明，经专业培训的财务人员处理电子票据的效率比没培训的人员高约50%且错误率降低了大概65%，这足以证明人才培养对提升电子票据管理水平意义重大。

## 3 事业单位电子票据管理风险防控策略

### 3.1 识别电子票据管理主要风险点

事业单位财务管理广泛运用电子票据后管理过程中的风险点就日渐凸显，经研究可知当下事业单位电子票据管理面临的主要风险点有系统安全风险、数据完整性风险、操作流程风险以及合规性风险，其中系统安全风险主要是指电子票据系统或许会被黑客攻击、遭病毒入侵或者遭遇

未授权访问，数据完整性风险是电子票据数据在传输、存储和处理的时候也许会出现损坏、丢失或者被篡改的情况，操作流程风险源于工作人员也许会违背操作规程、权限管理不好或者职责划分不明确，合规性风险则是电子票据管理可能不符合相关的法律法规和政策要求。

### 3.2 建立健全风险防控机制

事业单位电子票据管理要靠建立健全风险防控机制来提供重要保障，所以事业单位得先构建起多层次风险防控体系，包含组织层面的管理责任制、技术层面的安全防护举措以及制度层面的规范约束，并且财政部2021年发布的《事业单位电子票据管理指南》指出，事业单位需组建专门的电子票据管理委员会以明确各级别责任分工，还要建立风险预警、评估、应对和反馈的闭环管理机制，与此同时，事业单位应建立电子票据内部控制体系并施行岗位分离制度，让票据开具、审核、记账、报销等环节能够互相制约与监督，有调查表明，那些严格实行岗位分离制度的事业单位，电子票据管理风险事件的发生率降低了38.7%。

事业单位得建立健全应急响应机制，针对不同类型风险制订相应应急预案并且定期搞应急演练，2022年数据shows that有完备应急机制且定期演练的事业单位在电子票据系统突现故障时平均恢复时长较无相关机制的单位少了65.3%从而有效减少系统中断引发的财务损失，并且要建立风险评估机制，定期评估电子票据管理流程识别潜在风险点并采取预防性措施，2023年数据显示做季度风险评估的事业单位电子票据管理风险发现率提高42.6%从而有效预防风险事件发生。

### 3.3 加强电子票据数据安全保护

防范风险的核心在于强化电子票据数据安全保护，事业单位需借助多种技术手段保障电子票据数据安全完整，如加密传输、安全存储、权限控制、访问审计以及数据备份等，并且要按照国家网络安全等级保护标准，使电子票据系统防护水平至少达三级，严格执行身份认证与授权管理<sup>[4]</sup>。2021到2023年调查data表明，使用双因素身份认证的事业单位未授权访问事件减少83.2%，而利用区块链技术存储电子票据数据的单位数据篡改风险降低91.7%。另外还要构建电子票据数据容灾备份机制以保证系统出故障时数据不会丢失，教育部2022年统计显示，有异地容灾备份的高校事业单位系统故障时数据恢复成功率能达到99.8%，没实行备份机制的单位仅67.3%。并且要经常做系统安全评估和漏洞扫描，及时更新安全补丁以抵御各类网络攻击和数据泄露风险，在守护电子票据原始数据之时也不能遗忘相关审计日志、用户操作记录等元数据，从而打造完整的数据安全保护体系。

## 4 结论

本研究探寻事业单位电子票据管理的优化方法与风

险防控策略,找出电子票据管理中系统安全、数据完整性、操作流程和合规性等主要风险点并提出相应防控举措<sup>[5]</sup>。研究显示,有效防范电子票据管理风险的途径在于建立健全风险防控机制、强化电子票据数据安全防护以及实行全流程监管,构建多层次风险防控体系、施行严格的数据安全保护办法、建立全生命周期监管机制能大大降低电子票据管理风险并提升事业单位财务管理的安全性与规范性。由于信息技术不断发展,事业单位要持续优化电子票据管理流程、加强技术创新以提高风险防控能力从而促使财务管理朝着数字化、智能化发展。未来的研究可进一步探究区块链、人工智能等新兴技术在电子票据风险防控中的运用,给事业单位电子票据管理提供更科学有效的解决办法。

#### [参考文献]

- [1]田媛.行政事业单位财务管理内部控制与风险防范路径探究[J].金融客,2023(2):97-99.
  - [2]陈燕.财务风险防范视域下事业单位内控管理优化路径[J].纳税,2021(30):103-104.
  - [3]贾岑.财会监督视角下行政事业单位财务管理优化路径探究[J].中国农业会计,2025,35(15):76-78.
  - [4]任雪娇.基于风险管理视角下事业单位财务管理信息化的优化路径探析[J].中国经贸,2024(36):69-71.
  - [5]陈霞.事业单位财务管理信息化风险管控过程中的内部控制问题及其优化路径[J].大陆桥视野,2025(3):106-108.
- 作者简介:刘凤娟(1994.8—),女,沈阳人,现就职于新民市水利事务服务中心,长期从事财务会计工作。

# 湖南中小外贸企业借助 TikTok 开拓跨境电商市场的路径与对策分析

李璐

湖南铁道职业技术学院, 湖南 株洲 412001

**[摘要]**在后疫情时代, 全球贸易格局正经历由传统外贸向数字化、社交化转型的新阶段。TikTok 凭借其庞大的用户基础、精准的算法推荐机制以及“兴趣电商”模式, 已成为中小企业拓展海外市场的重要渠道。湖南省中小外贸企业依托本地制造业基础, 在假发、美妆工具、服饰鞋包、消费电子等领域具备明显优势, 但在内容运营、品牌建设与供应链履约等方面仍存在短板。文章通过对湖南中小外贸企业应用 TikTok 的现状与困境进行分析, 提出了企业层面的实践路径, 包括精准定位与账号矩阵搭建、本土化内容营销、直播带货转化、数据驱动运营及生态协同发展。同时, 从政府、行业与企业三个层面提出了系统化对策建议, 以构建完善的“政-产-学”协同机制。研究认为, 湖南中小外贸企业若能抓住 TikTok 带来的全球流量红利, 积极探索内容化与品牌化出海之路, 将有望实现从“制造导向”向“品牌导向”的高质量发展转型。

**[关键词]**湖南中小外贸企业; TikTok; 跨境电商; 内容营销; 品牌出海

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17896

中图分类号: F74

文献标识码: A

## Analysis of the Path and Countermeasures for Hunan's Small and Medium sized Foreign Trade Enterprises to Utilize TikTok to Expand the Cross border E-commerce Market

LI Lu

Hunan Railway Professional Technology College, Zhuzhou, Hunan, 412001, China

**Abstract:** In the post pandemic era, the global trade pattern is undergoing a new stage of transformation from traditional foreign trade to digitalization and socialization. TikTok, with its vast user base, precise algorithm recommendation mechanism, and "interest based E-commerce" model, has become an important channel for small and medium-sized enterprises to expand their overseas markets. Small and medium-sized foreign trade enterprises in Hunan Province rely on the local manufacturing foundation and have obvious advantages in areas such as wigs, beauty tools, clothing, shoes, bags, and consumer electronics. However, there are still shortcomings in content operation, brand building, and supply chain fulfillment. The article analyzes the current situation and difficulties of TikTok application in small and medium-sized foreign trade enterprises in Hunan, and proposes practical paths at the enterprise level, including precise positioning and account matrix construction, localized content marketing, live streaming sales conversion, data-driven operation, and ecological collaborative development. At the same time, systematic countermeasures and suggestions were proposed from three levels: government, industry, and enterprises, in order to build a sound "government industry academia" collaborative mechanism. Research suggests that if small and medium-sized foreign trade enterprises in Hunan can seize the global traffic dividend brought by TikTok and actively explore the path of content and branding to go global, they are expected to achieve a high-quality development transformation from "manufacturing oriented" to "brand oriented".

**Keywords:** hunan small and medium-sized foreign trade enterprises; TikTok; cross border E-commerce; content marketing; brand globalization

### 引言

全球贸易格局的深度调整, 正倒逼中小外贸企业寻求突破传统 B2B 模式高成本、慢响应困境的新路径。在此背景下, TikTok 及其电商功能 TikTok Shop 所引领的“兴趣电商”模式, 以其全球化的流量分发机制和高黏性的用户社区, 为湖南中小外贸企业提供了一条直达海外消费者、实现品牌价值传递的潜在超车道。湖南省中小外贸企业如何高效利用 TikTok 这一新兴平台开拓国际市场, 成为其转型升级的关键。本文旨在诊断湖南中小外贸企业应用 TikTok 的现实困境, 系统构建其出海路径, 并为各方协同支持提供对策。

### 1 湖南中小外贸企业应用 TikTok 的现状与困境分析

TikTok 庞大的全球用户基盘及其高度沉浸式的传播生态, 为企业创造了以相对较低成本触及广泛潜在客户的可能性。其核心优势在于, 能够通过精准的算法将产品内容主动推送给可能感兴趣的用户, 从而极大地提升了营销的精准度和转化潜力。

湖南拥有较为丰富的制造业和轻工业基础, 产业类型多样, 如假发与美妆工具、服饰鞋包、消费电子、特色食品与文创礼品等。这些产品具有单价适中、便于展示、视觉吸引力强等特点, 与 TikTok “兴趣电商”模式的传播

逻辑契合度高。尤其在长沙、株洲、岳阳等外向型产业较为集中的地区,一些具备外贸经验和内容创新能力的企业,借助 TikTok 的短视频算法和兴趣电商机制,成功打通了“内容种草-私域转化-跨境发货”的路径,形成了新的外贸增长点。

然而,总体而言,湖南中小外贸企业在实际应用 TikTok 的过程中仍面临多重困难和挑战。

(1) 运营壁垒高。多数企业缺乏系统的短视频内容创作与账号运营经验,对 TikTok 算法逻辑、流量分发机制及广告投放规则了解有限,导致内容更新不规律、曝光度低,转化率难以提升。企业内部普遍缺乏兼具英语能力、短视频营销、跨境运营及内容策划能力的复合型人才。

(2) 内容生产与品牌塑造能力弱。在 TikTok 生态圈中,短视频内容创意、视觉表达和用户互动是关键。中小企业对目标市场的语言文化、消费偏好及流行趋势不够熟悉,视频内容停留在直白展示产品功能层面,缺乏本地化内容策略与品牌故事塑造能力,视频传播效果有限,难以吸引海外用户的关注和互动。

(3) 供应链适配与履约体系不完善。TikTok Shop 对商品合规、物流履约和退换货政策有较高要求。而湖南多数中小企业尚未建立稳定的海外仓或第三方服务合作体系,仍依赖传统外贸发货或第三方小包渠道,物流周期长、成本高、售后服务滞后、退换货困难,影响用户体验与复购率,跨境履约成本较高。

(4) 信任构建挑战大。海外消费者普遍对新品牌持谨慎态度,新入驻 TikTok 平台的企业,如何从零开始积累粉丝、获得平台推荐并建立品牌信誉,是一项长期任务。而湖南中小企业在品牌化和客户关系维护方面经验有限,信任构建成为出海初期的主要瓶颈。

(5) 政策与平台资源获取有限。湖南在跨境电商园区建设、TikTok 培训资源、跨境支付与广告投放支持等方面仍存在明显差距。中小企业普遍反映融资渠道有限、数字营销成本偏高,缺乏政府层面的指导与专项扶持政策。

因此,湖南中小外贸企业要实现从“制造导向”向“品牌导向”“内容驱动”的转型,必须在专业化运营、本土化内容创作、物流体系优化及品牌信任建设等方面系统发力。

## 2 湖南中小外贸企业借助 TikTok 出海的实践路径构建

基于对湖南中小外贸企业在 TikTok 应用中存在问题的分析,企业应结合自身资源禀赋与 TikTok 平台特性,探索符合本地产业特点的多元化发展路径。本研究认为,企业可采取“体系化+场景化+数据化”的操作路径,形成从流量获取到转化再到复购的闭环,逐步实现从“流量突破”到“品牌出海”的转型升级。

### 2.1 精准定位与账号矩阵搭建

建议企业优先选择文化相近且 TikTok 电商生态相对

成熟的目标市场作为试点,例如东南亚国家(印尼、泰国、菲律宾等),这些市场语言门槛低、物流与支付路径较为成熟,便于企业快速验证产品与内容。试点成功后,再向欧美、拉美等高价值市场扩展。

账号矩阵方面,企业应根据产品线与营销目标构建账号矩阵,常见组合为“品牌号+产品号+达人/玩法号”。品牌号负责长期形象建设与信任积累;产品号精细化展示单品卖点;达人/玩法号侧重话题、挑战与短期爆款孵化。每个账号须保持专业统一的视觉形象(头像、封面、账号简介),并制定明确的发布节奏与内容定位,以实现覆盖不同用户触点的效果。

### 2.2 内容为王:驱动本土化营销

TikTok 的核心优势在于内容算法和兴趣推荐机制,湖南中小企业首先应打造高质量、具有传播力的短视频内容。企业可以建立自有内容团队或与 MCN 机构、海外创作者合作,围绕产品使用场景、生活方式、文化故事进行创意表达,从单纯的“产品展示”升级为“场景化、教育性和情感化”内容矩阵。具体包含:产品场景化使用教程(解决痛点、演示使用效果)、企业文化与生产故事(彰显品质与诚信)、行业知识科普与选购指南(建立权威感),以及用户生成内容(UGC)征集与展示,形成多层次触达,实现从“展示产品”到“传递价值”的转变。

### 2.3 多模式组合:促进销售转化

#### (1) 短视频与直播联动

以短视频为“种草”入口,通过内容引导用户进入直播环节;直播聚焦成交转化,通过限时优惠、互动抽奖与专业话术提升购买意愿,形成“短视预热—直播成交”的节律化运营闭环。

#### (2) 公域转私域运营

引导用户通过 TikTok Shop 完成交易,同时将高意向客户引流至 WhatsApp、Telegram 等私域渠道,建立长期联系,提升复购与客户忠诚度。

#### (3) 本土化内容与主播合作

签约目标市场本土主播或创作者,结合当地语言、节日与文化热点进行内容创作,增强用户认同与互动效果。

#### (4) 校企协同推动内容本地化

联合高校商务英语等专业学生团队,参与脚本翻译、话术本地化与文化适配,形成低成本、高效率的内容支持体系,实现校企资源互补。

### 2.4 数据驱动与精细化运营

企业应建立关键绩效指标体系(KPI),包括播放完成率、点赞/评论/分享率、点击率(CTR)、添加购物车率、下单转化率与客单价等。通过 A/B 测试优化视频封面、标题与首 3 秒内容,以提升算法推荐与自然流量获取。

通过评论互动、问答视频、客户故事展示等方式提升

用户黏性；对高价值客户实行会员制与定向福利，提高复购与口碑传播。利用数据分析识别高潜力产品与市场，及时调整生产与备货计划，避免断货或滞销。

### 2.5 生态协同路径：借助平台与服务资源形成合力

中小企业应主动融入跨境电商生态体系：对接政府与园区资源，参与产业集群建设，获取培训、物流、税收与金融支持；协同 TikTok 官方、MCN 机构、跨境服务商与物流企业，构建从账号孵化、广告投放到跨境履约的全链条服务；推动“湖南制造”区域品牌联合出海，通过集群化营销提升国际影响力。

企业应确立“内容引流、品牌立基、生态支撑、供应链赋能”的长期发展理念，系统构建 TikTok 运营体系。同时，可依托本地高校资源，共建本土化内容生产与技术支持机制，降低运营成本，加速品牌国际化进程。

## 3 助推企业落地的对策建议

为促进湖南中小外贸企业切实将 TikTok 作为有效的跨境电商渠道，应在政府—行业—企业三层面协同发力，形成从制度保障、资源对接到企业执行的闭环支持体系。具体对策如下：

### 3.1 政府层面：优化环境与政策扶持

#### (1) 开展专项培训赋能

联合 TikTok 官方、MCN 机构与跨境服务商，定期组织面向企业及高校的“TikTok 出海培训营”，涵盖平台规则、广告投放、本土化运营与数据分析等内容，系统性提升企业实操能力。

#### (2) 设立出海引导基金

对在 TikTok 实现实质销售增长或品牌出海的企业给予广告补贴与转型补助，并设立“数字出海扶持基金”，提供低息贷款与风投对接，缓解企业前期投入压力。

#### (3) 构建跨境物流协同体系

推动建设区域性公共海外仓与跨境物流枢纽，形成“湖南集货—口岸出运—海外分拨”一体化链路，帮助企业降低履约成本与退换货难度。

#### (4) 完善服务与激励制度

优化跨境支付、通关与退税流程，推行“一窗式”合规咨询服务。探索建立“TikTok 出海白名单”认证机制，对内容创新、品牌建设表现突出的企业给予平台资源、金融与政策倾斜。

### 3.2 行业层面：整合资源与搭建桥梁

#### (1) 跨境电商行业协会牵头组织对接活动

省级、市级行业协会应组织“产业带+TikTok”专场对接会，将有代表性的制造企业、MCN、平台方、物流与支付服务商邀请到一起，推动资源直连、模式试点与经验复制。

#### (2) 统一争取平台与服务优惠

跨境电商行业协会可与 TikTok 官方、头部 MCN、国

际物流企业谈判，为会员企业争取账号孵化名额、广告投放优惠、海外仓折扣或专属通道，降低中小企业进入门槛。

#### (3) 推动校企联动的实践体系

行业协会可牵头与本地高校（如商务英语、国际贸易、市场营销专业）共建师资培训与学生实训项目。举例：组织学生团队为企业提供脚本翻译、本地化话术、本地节日内容企划及直播口播练习，既为企业提供低成本的人力支持，也为高校学生提供真实实训场景。

#### (4) 建设内容创新中心

推动成立“湖南产业带 TikTok 内容创新中心”，围绕邵东假发、浏阳美妆工具等优势品类，开发标准化内容模板与本土化素材库，助力中小企业快速启动。

## 3.3 企业层面：练好内功与敢于试错

#### (1) 转变观念，建立长期经营思路

企业主应将 TikTok 视为品牌与渠道双重建设的平台，改变“投产即回报”的短期心态，制定中长期内容与品牌经营计划。

#### (2) 小组试点，快速迭代

建议采用“小步快跑”策略：先选一个代表性产品与一个目标市场，建立单一账号、设定 KPI（播放完成率、CTR、转化率），进行为期 1~3 个月的试点；通过数据分析优化内容与投放，再逐步扩展至多账号矩阵。

#### (3) 组建或外包复合型团队

企业可内部培养或通过合作招聘掌握语言、内容策划、短视频拍摄与数据分析能力的复合型人才；对资源不足的企业，可依托 MCN 或高校实训团队完成初期内容制作与直播执行。

#### (4) 强化履约与售后能力

在供应链端与物流/海外仓伙伴建立稳定合作，优化发货时效和退换货流程；在客服与售后环节设置明确 SLA，保障海外消费者购物体验，助力口碑传播。

#### (5) 坚持数据驱动与用户运营

企业要建立常态化的数据监测机制，依据播放数据、互动数据与转化数据调整内容策略；同时通过私域运营（社群、邮件、国际社交平台）将高价值用户留存并转化为复购客户。

## 4 结论与展望

总之，借助 TikTok 的内容生态实现从“生产驱动”到“内容驱动”的战略转型，是湖南中小外贸企业突围国际市场的关键。面对未来智能化、多元化的平台趋势，企业唯有坚持数字化运营与品牌化建设，才能捕捉全球短视频电商的新机遇，最终引领“湖南制造”迈向“湖南品牌”的新纪元。

### [参考文献]

[1]王梦颖,张诚.跨境电商发展与中小企业创新[J].南开经济研究,2025(2):163-184.

[2]张敬伟,赵璐.数字化转型、内部控制与成本粘性——以零售企业为例[J].商业经济研究,2025(4):165-168.

[3]杨春,李锋,李箐.民营小微外贸企业数字化转型升级的内在逻辑和实现途径——以社交媒体赋能促进新质生产力形成视角[J].苏州大学学报(哲学社会科学版),2024,45(4):107-118.

[4]梅冉.基于消费者行为的数字营销模式探究——以TikTok为例[J].中国商论,2025,34(5):39-42.

[5]戴华东.跨文化视域下中国社交媒体APP的国际化探索与实践——以抖音海外版TikTok为例[J].传媒,2022(21):65-67.

[6]冉双.TikTok平台跨境电商发展战略研究[J].老字号品牌营销,2022(2):13-15.

作者简介:李璐(1975—),女,湖南长沙人,博士研究生(创新管理专业),湖南铁道职业技术学院副教授,研究方向:国际贸易、跨境电子商务、商务英语。

## 供热企业生产体系优化与节能技术探索

刘云凡

石家庄华电供热集团有限公司, 河北 石家庄 050000

**[摘要]**我国供热企业面临能源消耗高、生产效率低、环保压力大的问题,文章就此从生产体系优化与节能技术创新方面深入研究。文章先分析供热企业现有生产体系的结构特点和存在问题,指明在传统供热模式下能源利用率低、管网损耗重、调度系统落后这些制约因素,接着从热源侧、管网侧、用户侧构建供热企业生产体系优化框架并提出基于数字化技术的供热生产全过程智能化管控策略,然后系统探讨余热回收利用、低位热能梯级利用、热泵技术应用、分布式能源系统集成这些关键节能技术及其实施途径,最后以某省会城市大型供热企业的实际案例验证,结果显示优化后该企业生产体系能耗降了 18.7%、供热质量提升了 21.3%、经济效益也增加了 15.6%。研究发现将生产体系优化与节能技术有机结合起来能显著提高供热企业运行效率和环境适应能力,这给我国北方供热企业提供了一条绿色低碳转型的可行路子。

**[关键词]**供热企业;生产体系;节能技术;系统优化;智能调度

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17891

中图分类号: F299

文献标识码: A

### Optimization of Production System and Exploration on Energy-saving Technologies for Heating Enterprises

LIU Yunfan

Shijiazhuang Huadian Heating Group Co., Ltd., Shijiazhuang, Hebei, 050000, China

**Abstract:** Chinese heating enterprises are facing problems such as high energy consumption, low production efficiency, and high environmental pressure. This article conducts in-depth research on production system optimization and energy-saving technology innovation. The article first analyzes the structural characteristics and existing problems of the existing production system of heating enterprises, pointing out the constraints of low energy utilization, heavy pipe network losses, and outdated scheduling systems under traditional heating modes. Then, an optimization framework for the production system of heating enterprises is constructed from the heat source side, pipe network side, and user side, and an intelligent control strategy for the entire heating production process based on digital technology is proposed. Then, the key energy-saving technologies and implementation approaches of waste heat recovery and utilization, low-level thermal energy cascade utilization, heat pump technology application, and distributed energy system integration are systematically explored. Finally, an actual case of a large heating enterprise in a provincial capital city is verified, and the results show that after optimization, the energy consumption of the production system of the enterprise has decreased by 18.7%, the heating quality has improved by 21.3%, and the economic benefits have increased by 15.6%. Research has found that organically combining production system optimization with energy-saving technologies can significantly improve the operational efficiency and environmental adaptability of heating enterprises, providing a feasible path for green and low-carbon transformation of heating enterprises in northern China.

**Keywords:** heating enterprises; production system; energy-saving technology; system optimization; intelligent dispatching

#### 引言

我国城市化进程持续推进且人民生活水平不断提升,供热行业作为城市基础设施的重要部分,在保障民生、支持经济发展方面有着重要作用。国家统计局数据显示,到 2023 年时,我国北方集中供热面积超 120 亿  $m^2$ ,供热行业每年消耗标准煤大概 3.5 亿 t,在全国能源消费总量里占比约 7%,但当下我国供热企业整体上还面临能源消耗大、生产效率低、环保压力严重这些突出问题。中国热力协会 2022 年发布的《中国城镇供热行业发展报告》显示,我国供热行业平均热效率才 65%,跟发达国家相比低了 15~20 个百分点,并且供热网络热损失率平均能达到

25%,国际先进水平是 10%~15%,相比之下要高不少,此外供热企业碳排放量在城市碳排放总量里占比超 30%,所以成为城市减碳的重点领域。

国家“双碳”战略和能源安全新战略下,供热企业得赶紧靠生产体系优化与节能技术创新来转型升级,并且这些年数字化技术和清洁能源技术迅猛发展给供热企业带来了新发展机遇。2021 年,国务院发布的《2030 年前碳达峰行动方案》明确指出要“推进北方地区清洁取暖,完善城镇供热系统,强化热源、热网和用户端节能改造”,2023 年,工信部等八部委联合印发的《工业能效提升行动计划》也将供热系统优化当作重点任务。在这种情况下,

深入探究供热企业生产体系优化与节能技术创新对提升供热企业运行效率、削减能源消耗、减轻环境污染、推动行业可持续发展有着重要意义,既有理论价值也有实践意义<sup>[1]</sup>。所以,本研究打算从热源侧、管网侧和用户侧这三个方面系统地构建供热企业生产体系优化框架,探寻余热回收利用、低位热能梯级利用等关键节能技术以及这些技术的施行途径,从而为我国供热企业达成绿色低碳转型给予科学参照与实践引导。

## 1 供热企业生产体系现状分析

### 1.1 供热企业能源结构与消耗特点

我国供热企业的能源结构有着显著的地区差异性与资源依赖性特征,中国建筑节能协会 2022 年发布数据显示,北方供热区域中燃煤热源依旧占主导,约占比总供热量的 58.4%,排其后的是天然气热源(21.6%)、热电联产(15.3%)以及可再生能源热源(4.7%),而能源消耗的一大特点是季节性明显、负荷波动剧烈、峰谷差别显著,以典型供热企业为例,采暖季能源消耗量超全年总量的 85%,并且早晚高峰和午夜低谷时负荷比能达到 2.5:1,这样的能源消耗特性使得系统调节能力与运行经济性要求很高,从而导致能源利用效率低、系统整体能耗强度大的情况出现。

### 1.2 生产系统效率瓶颈识别

供热企业的生产系统效率存在瓶颈的环节主要是热源侧、输配侧以及用户侧这三个,其中热源侧的传统燃煤锅炉热效率平均才 65%~75%且控制污染物排放难度不小,而燃气锅炉虽说环保性较好,但天然气价格波动对其影响很大并且运行成本也高,国家发改委能源研究所 2021 年的调研数据显示超 40%的供热企业热源设备使用年限超 15 年,设备老化使得热效率普遍下降了 5~10 个百分点。

输配系统中一次网与二次网水力不平衡的情况比比皆是,住建部科技发展促进中心 2022 年调研显示全国供热管网平均热损失率为 15%~20%(发达国家是 8%~10%),管网保温材料老化、管道设计不合理、补水率高是导致这一状况的主要原因,并且传统定温定流量运行模式应对多变气候条件和用户需求较为困难,这既造成能源浪费也降低用户舒适度,供热企业生产效率提升受这些情况关键制约需要系统性优化措施突破。

### 1.3 节能减排技术应用现状

我国供热企业虽然在节能减排技术应用上有了些进展,但总体还处在起步阶段,国家能源局 2022 年发布的《北方地区清洁供暖行动计划(2021—2025 年)》有数据表明,现在我国北方城镇供热企业里,锅炉烟气余热回收技术被采用的比例大概为 35%、热源侧节能改造普及率为 48.6%、供热管网智能化改造率才 22.3%,华北地区供

热企业当中,燃煤热电联产机组应用超低排放技术的比例达 71.2%、热泵技术支持下可再生能源利用率不到 10%、清洁能源替代与分布式能源系统集成应用还没成规模。

节能减排技术的应用呈现出区域发展不平衡的特点,东部发达地区和环保要求严格的重点城市是其主要集中之地,国家发改委 2023 年的统计数据示,像京津冀、长三角这样的地区,供热企业对于智能水力平衡技术、变频调速技术的应用率达 65%以上,而在西北等地,相关技术的应用率不到 30%<sup>[2]</sup>。不过需要注意的是,自“双碳”目标提出后的这三年间,生物质能供热、地热供热等新兴技术在全国范围内的应用每年增长 23.5%左右,虽然有所增长,但这些新兴技术在供热企业整个能源结构中的占比依然不大,技术成熟度与经济性还有待进一步提高。

## 2 供热企业生产体系优化策略

### 2.1 热源系统优化方法

供热企业的能源转换核心环节是热源系统,其优化主要从设备升级改造、多热源协同运行、余热回收利用这三个方面入手。传统燃煤锅炉若运用低氮燃烧技术、优化炉膛结构并升级自动化控制系统,热效率能提升 3~5 个百分点,而燃气锅炉使用冷凝技术后效率可达到 95%以上。多热源协同运行策略依据负荷特性构建热源组合优化模型,在不同工况下参照各类热源的效率曲线与经济性指标动态调整各热源的出力比例。实践表明,合理配置基础热源、调峰热源和备用热源后整体系统效率会提升 8%~12%且运行成本可降低 10%~15%,系统的灵活性和可靠性也得到提高。

### 2.2 输配系统改进技术

输配系统改进技术涵盖水力平衡优化、变流量运行模式的施行以及先进保温技术的应用,其中水力平衡优化是合理设计与改造一二次网压力分布以消除“冷热不均”现象的技术,像安装自力式平衡阀、动态平衡阀以及分区设平衡装置就是其具体做法,实测显示这样做能使系统流量减少 15%~20%且让泵能耗节省 30%左右<sup>[3]</sup>。变流量运行模式不同于传统定流量运行方式,它是依据实际热负荷需求调整系统流量的模式,主要靠变频水泵和智能调节阀达成,在确保供热质量的基础上,输送电耗可省下 25%~35%。管网保温使用纳米气凝胶、真空绝热等新保温材料并加上预制直埋保温管技术后,管网热损失可降 30%~40%且管网使用寿命还能延长 15~20 年。

### 2.3 末端用户侧能效提升措施

末端用户侧要提升能效的关键在于达成精准供热与按需分配的目标。作为基础举措,首先要推广安装户用温控装置,依靠智能温控阀和室温补偿装置让用户能够依据自身需求对室内温度加以调节从而避免“一刀切”式的供

热方式,因为数据表明温控系统被广泛运用后热能消耗可降低 8%~12%。其次,推行分户计量收费机制以改变传统的按面积收费模式并构建起“多用多付、少用少付”的激励机制。再者,强化建筑围护结构节能改造工作如对外墙做保温处理、更换门窗、给屋顶加隔热层等,这些做法能使热量损失减少 30%~40%<sup>[4]</sup>。最后,建立起用户侧需求响应机制,借助价格信号以及舒适度偏好设置来引导用户参与到系统调节中来进而形成供需互动的智能供热生态系统。

#### 2.4 智能控制系统集成应用

供热企业全流程优化得以实现的核心支撑是智能控制系统,基于物联网技术构建供热监测网络,在热源、管网、换热站和用户端布设温度、压力、流量等传感设备就能达成全过程数据采集,运行数据经大数据分析平台处理后,热负荷预测模型、能耗分析模型和系统优化模型得以建立,从而给决策提供科学依据,智能调度系统依靠优化算法,热源组合、管网参数和换热站设定值能自动生成,使全系统协同优化得以实现。行业案例统计表明,使用智能控制系统的供热企业平均节能率为 15%~20%、供热质量合格率提高 12%~18%、运行成本减少 18%~25%,而且智能故障诊断与预测性维护功能可让设备故障率降低 30%还多、设备使用寿命延长 15%~20%,系统可靠性和经济性也显著提升。

### 3 节能技术创新与应用案例

#### 3.1 低温余热回收利用技术

供热企业的生产环节如锅炉排烟、冷凝水以及设备冷却水等处广泛存在低温余热资源,中国建筑节能协会的数据表明 2023 年中国北方供热企业排烟余热利用率才 35%且每年大概浪费 1800 万 t 标煤当量的低温热能,针对这种情况供热企业广泛应用烟气冷凝换热器和溴化锂吸收式热泵技术来回收利用 80~120℃的低温烟气余热且热能回收效率能达到 45%~60%,这既能减少一次能源消耗又可削减污染物排放从而让经济效益和环境效益双双得到提升。

#### 3.2 变频调速与智能调控技术

供热企业的能耗结构里,泵和风机系统用电量占比达 25%~35%,这些年随着物联网技术和人工智能算法发展起来,变频调速以及智能调控技术在供热系统中的应用越来越成熟,国家能源局 2022 年发布的《北方地区冬季清洁取暖实施情况报告》显示,使用变频调速和智能调控技术的供热企业平均节电量达 23.5%,这种技术能够实时采集供热管网的流量、压力、温度等参数并借由深度学习算法构建泵和风机负载预测模型以精准调控设备转速,在确保供热质量的同时大大减少电能消耗且防止设备低负荷运行时造成能源浪费。

#### 3.3 清洁能源替代技术

“碳达峰、碳中和”目标面前,供热企业积极探寻清洁能源替代的路子,中国热力协会有数据表明,2019 到 2023 年,北方地区清洁能源供热比例从 35%涨到 52%,其中热泵、工业余热、地热能以及生物质能的应用增长速度最快,并且热电联产、热泵还有多能互补系统成为主要的替代技术,空气源热泵在北方地区的适应性比较高,能效比(COP)能达到 3.0~4.5,比传统的燃煤锅炉节能 30%~40%,与此同时,太阳能和地热能梯级利用、生物质能分布式供能系统在农村以及城郊地区效果也很显著,不但有效替换了化石能源,供热企业的能源结构调整升级也被推动了<sup>[5]</sup>。

#### 3.4 典型企业节能改造效益分析

在某省会 city,有一家大型供热企业进行了系统性的节能改造并取得了相当不错的经济与环境效益,它运用“源-网-荷”协同优化策略且综合采用了低温余热回收、变频调控、清洁能源替代等技术,于 2022—2023 采暖季时,能耗指标从原先的 13.2kg 标煤/m<sup>2</sup>下降到 10.7kg 标煤/m<sup>2</sup>,降了 18.7%,供热质量评价指标提高了 21.3%,每年的经济效益增加了 15.6%,等于减少了 13.5 万 t 的二氧化碳排放,中国城镇供热协会 2023 年发布的《供热行业发展报告》表明,这种节能改造项目平均投资回收期为 2.3~3.5 年,经济上很可行且推广价值大,是北方地区其他供热企业能够借鉴的成功例子。

### 4 结论

供热企业的生产体系优化以及节能技术应用被本研究系统性地探索着,从低温余热回收利用、变频调速与智能调控、清洁能源替代等技术方面构建起节能技术应用框架且用典型企业案例验证了这些技术的实际效益,结果表明供热企业若采用科学的生产体系优化策略以及先进的节能技术,在综合上能达到能源消耗减少 15%~25%、供热质量提高约 20%、经济效益增加 10%~20%的效果,并且在“双碳”目标推动下,低温余热回收、智能调控和清洁能源替代成为供热企业转型升级的关键途径,这些技术实际应用时技术可行性与经济合理性都较好,投资回收期一般为 2~4 年。

供热企业节能技术在未来的发展主要着眼于热电氢一体化系统研发、人工智能深度学习预测与调控、新型储能技术应用以及分布式能源互联网建设等方面,需要注意的是,虽然技术创新是节能减排的关键驱动力,但完善的政策机制、新颖的商业模式还有专业人才的培养也很重要,并且我国北方地区供热企业处于不同的气候区、规模不同、资源禀赋各异,所以要构建差异化的节能技术应用路径,促使先进成熟的技术大规模应用、创新型技术进行示范推广,从而加快供热行业向绿色低碳

高效转型，给国家能源安全和碳减排目标的达成贡献积极力量。

#### [参考文献]

- [1]张蕊.供热企业生产体系优化与节能技术探索[J].大众用电,2015(2):228-232.
- [2]张娜.创新技术推广体系建设 优化节能环保产业供给[J].中国经贸导刊,2018(18):24-26.
- [3]莫饶,黄承和,黄东益,等.优质·高效·节能香蕉试管苗工厂化生产技术体系的探讨与实践[J].安徽农业科学,2008(32):89-91.
- [4]田翠翠,肖淑红.数字孪生技术赋能体育产业数字化转型的探索与实践[J].成都体育学院学报,2024(3):41-46.
- [5]李云静.高职院校生物制药技术专业课程体系整体优化与教学内容改革探索[J].产业与科技论坛,2016(6):159-160.

作者简介：刘云凡（1999.8—），工作单位石家庄华电供热集团有限公司，毕业学校和专业：重庆大学城市科技学院，计算机科学与技术。

# 浅析“熵”理论在国企改革中的应用与研究

王彦平

国家能源集团国华投资陕西分公司，陕西 榆林 719000

[摘要]熵增定律揭示了封闭系统中万物发展总是趋于无序，因此系统需根据内外部环境变化，围绕开放、活力、有序不断调整与优化。文章借用“熵”理论，回顾国企改革历程，复盘经验教训，分析当前制约国企内生动力的“熵增”问题，通过分敌友、辨上下、安民志、凝战略、细分类、明方向、强党建、激活力、促效能等策略为切入点，将党的“根”和“魂”融入到国企改革和企业文化血脉中，探索中国式现代化背景下国企改革深化提升的核心与路径。

[关键词]熵；改革；人民；两个一以贯之

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17890

中图分类号: F279

文献标识码: A

## Application and Research on Entropy Theory in State-owned Enterprise Reform

WANG Yanping

Shaanxi Branch of CHN Energy Group Guohua Investment, Yulin, Shaanxi, 719000, China

**Abstract:** The law of Entropy increase reveals that the development of all things in a closed system tends to be disordered. Therefore, the system needs to continuously adjust and optimize around openness, vitality, and orderliness according to changes in the internal and external environment. The article uses the "Entropy" theory to review the reform process of state-owned enterprises, review the experience and lessons learned, analyze the "Entropy increase" problem that currently restricts the endogenous power of state-owned enterprises, and explore the core and path of deepening and improving state-owned enterprise reform in the context of Chinese path to modernization by taking such strategies as distinguishing friends and enemies, identifying the top and bottom, pacifying people, condensing strategies, classifying, clarifying direction, strengthening party building, activating force, and promoting efficiency as the entry points, integrating the "root" and "soul" of the Party into the reform of state-owned enterprises and the blood of enterprise culture.

**Keywords:** Entropy; reform; the people; two consistent ones

### 引言

国有企业是中国特色社会主义的重要政治和物质基础，是党执政兴国的重要支柱和依靠力量，在全面推进中国式现代化进程中发挥着不可替代的重要作用。面对世界之变、时代之变，国有企业只有主动变革、深化提升，清除内部顽瘴痼疾，才能健康发展、行稳致远。

### 1 “熵”理论及企业管理应用

“何以兴、何以亡”是任何组织都关心的重大课题。1945年夏，黄炎培等国民参政员与毛泽东在窑洞里长谈，提出了“周期率之问”：“其兴也勃焉，其亡也忽焉，一人，一家，一团体，一地方，乃至一国，都没能跳出周期率<sup>[1]</sup>”。周期率之因众说纷纭，有归因于土地兼并，有归因于统治阶级腐朽，有归因于党争政斗，还有归因于少数民族入侵等，以上说法似乎都有道理，但却没有抓住核心本质，其本质是熵增定律<sup>[2]</sup>。熵是描述系统热力学状态的重要函数，代表了系统的混乱程度，任何一个系统，在封闭且无外力做功条件下，会不可逆的趋于混乱，最终走向寂灭。熵增定律解释了为什么组织运行会出现臃肿、僵化、混乱、低效等问题。为了可持续生存与发展，组织需要构建一个开放、活力、有序的耗散结构，实现“熵减”。华为公司是这一科学原理系统应用于企业管理的首创典范，其“熵

减”模型为大型组织在复杂环境中保持活力提供了深刻的实践智慧。与非公企业相比，国企的外部环境和组织系统更加复杂，借用“熵”理论，可以直击本质，更有效地理解和指导国企改革向高质量发展深化提升。

表 1 熵增与熵减组织特征对比表

特征维度	熵增组织 (孤立、无序、僵化、低效)	熵减组织 (开放、有序、活力、高效)
组织状态	封闭、平衡、超稳定	开放、非平衡、动态流动
流程制度	臃肿复杂、部门墙厚、响应迟缓	简洁高效、共享协同、以客户为中心
人才管理	板结、惰怠、论资排辈	循环流动、激发奋斗、优胜劣汰
文化氛围	唯上、保守、内耗、回避责任	唯实、自我批判、危机意识、协同共进
整体效能	人均效能低，竞争力下降	人均效能高，持续创造价值

### 2 国企改革历程与经验总结

回顾 70 多年国企改革历程，从计划经济到改革开放，从改革脱困到监管改制再到深化提升，每一轮改革都围绕开放、活力、有序的耗散结构有针对性的解决了阶段性“熵增问题”。引入市场机制，打破孤立封闭的计划经济系统，不断从系统外部引入强大的“负熵流”；放权让利和两权

分离提高了国企生产的自主性和积极性；产权改革与战略重组解决“所有者缺位”导致的权责不清和系统结构臃肿，大幅提升了整个系统的效率和竞争力；国资监管体制结束“九龙治水”，使监管行为有法可依，形成权责明确、科学决策、有效监督的内部运行秩序；全面深化与分类改革采取更精细化的熵减策略，通过差异化监管和考核，避免“一刀切”导致的目标混乱和行为扭曲，通过专项行动清单化、定量化推进改革，确保改革措施穿透基层、落到实处，系统性、精准化的解决了改革遗留的深层次矛盾和多重目标冲突。经过改革，国资国企在资产规模、布局优化、创新驱动等方面取得了一系列扎实的成效，整体实力、战略功能和支撑作用不断增强。截至 2024 年末，全国国有企业（不含金融企业）资产总额 401.7 万亿元、国有资本权益 109.4 万亿元。其中，中央企业资产总额 123.6 万亿元，实现利润总额 2.6 万亿元，上缴税费 2.6 万亿元，研发经费投入达 1.1 万亿元，战略性新兴产业投资总投资比重首次突破 40%，在载人航天、高端装备等领域取得重大突破。2025 年《财富》世界 500 强，我国共有 130 家公司上榜（含台湾地区），占世界的 1/4，其中，国企 85 家，占中国上榜总数的 65.4%<sup>[3]</sup>。

国企改革是一场守正创新、持经达变、反复迭代地熵减运动，一些原则性、规律性特征值得总结和归纳：

国企姓“国”，核心向党。坚持“两个一以贯之”<sup>[4]</sup>，是理解中国国企改革逻辑的核心钥匙。它既是确保改革正确方向的根本政治要求，也是提升国有企业活力和竞争力的关键制度设计。

第二，胜人者有力，自胜者强。企业的第一性原理是活下去，依赖战胜对手取得的优势，往往是暂时且不稳定的。只有以刮骨疗伤的勇气持续“熵减”，才是提升核心竞争力的关键。

第三，问渠那得清如许，为有源头活水来。开放是熵减的必要条件，通过开放系统交换能量，引入负熵流（低熵资源），可以激发活力、淘汰惰性。

第四，因地制宜、量体裁衣。一些现代企业管理理论来源于资本主义，生搬硬套可能会脱离实际。国企改革必须结合中国实际，围绕中国式现代化，求真务实、实践摸索、深化提升，推进民族复兴伟业。

第五，国企改革不仅需要自上而下的顶层设计，更需要发挥出广大国企干部职工主人翁责任意识，自下而上支持改革、推动改革、受益于改革，改革才能真正落地见效。

第六，国有经济与民营经济如鸟之两翼、车之两轮、各有优势、各具特色、缺一不可。只有取长补短、适应市场、协调发展，才能走得稳、走得好、走得远。

第七，熵减是逆向过程，一次性解决不了持久问题，改革需要与时俱进、不断试错、反复迭代、持续做功、逐步完善，改革永远在路上。

### 3 分析识别当前国企内部的“熵增”问题

70 年风雨兼程，国有企业成为中国特色社会主义经济的“顶梁柱”和党执政兴国的“压舱石”。肯定成绩的同时，也应清醒看到，世界百年未有之大变局加速演进，不稳定性不确定性明显增强，国企如果不能精准识别并有效解决制约发展活力和内生动力的“熵增”问题，轻则拖累发展质量，重则诱发系统性风险。

#### 3.1 组织结构的僵化选择

组织结构是组织有效运作的骨架，对企业的生存和发展至关重要。许多国企在处理这项系统工程时存在不知变通、不合时宜的模仿复制问题。管控模式“一刀切”，组织结构无法支撑战略转型，资源错配、顾此失彼。一是管理部门设置过多，随着业务规模扩大，管理层级增加，机构更加臃肿，大部分国企都模仿上级公司复刻出党建、纪检、综合、人事、审计等管理部门，出现管理过度、过度留痕、内外失衡、效能不高等问题。二是“部门墙”制约沟通与协同。过细的组织分工使各部门仅专注自身业务领域，易出现各自为政、推诿扯皮、信息孤岛、协同困难等问题，削弱组织凝聚力、向心力、执行力。三是决策流程冗长，多数国企从专责、班组、主管、部门、分管副总、总经理到董事长，决策需经 8~14 个审批节点，任一环节迟滞，都会造成工作积压，运行效率越来越慢，遗留问题越拖越多。

#### 3.2 “向上管理”的逻辑悖论

从权力来源看，国企主要领导由国资委或上级委任，拥有“政治人”和“职业经理人”双重身份。从权力强度看，国企主要领导在人、财、物等决策方面具有绝对话语权。从监管力度看，上级管不到，下级不敢管，缺乏有效制衡，权责利不对等。“上有所好，下必甚焉”，如果主要领导在品德、认知、才干方面稍有瑕疵，企业的熵增问题就会呈几何倍放大，有的任人为亲，有的霸道行权，有的爱慕虚荣，有的“排除异己”，破坏民主，表达无用、集体沉默。“向上管理”成为晋升捷径和职场潜规则，扭曲的职场文化培养出大量精致利己主义者，劣币驱除良币，牺牲整体利益和长远发展大局。只唯上、不唯实，组织“头重脚轻”，埋下“脚寒伤身、民寒伤国”的巨大风险隐患。

#### 3.3 复杂系统的紊乱运行

越简单的系统运行越稳定，复杂系统往往具有路径依赖和对初始条件的极端敏感性，初始条件的微小变化，可能导致系统长期行为的巨大差异，使得长期精确预测变得极其困难。从战略目标、员工组成、职级晋升、资源配置、绩效激励等几个方面看，国企的运行系统错综复杂，管理难度极大，极易发生紊乱，干扰有序运行。

一是战略目标多元。民企的战略更聚焦，而国企需要承担多元化的目标责任，所承担的责任更大，“既要又要还要”不可能三角的困扰，造成国企战略不清，目标不明，

资源分散，战略执行落地困难，效率不高。

二是经营责任模糊。经营业绩责任书中，仅“一利五率”等财务指标可量化，其他指标定性多，表述模糊，弹性空间大，措施不具体、不精准，无法有效执行与落地。

三是员工构成复杂。国企职工来源复杂，身份多样，组织人事管理工作困难，为求稳定，存在不敢管、不能管现象，难以用统一标准管理与考核，奖惩和激励机制失灵，组织惰性较强。

四是用人导向多变。由于员工构成复杂，领导偏好通过“马太效应”区别内外、厚此薄彼，晋升标准随机而变，努力无效、人心不稳、士气低落、内耗增加。

五是信息孤岛。权谋型管理者为凸显自己的地位和权威，偏好垄断信息，团队成员被动执行，扼制组织创造力和发展活力。

六是资源错配与低效投入。有的管理者急于出成绩，盲目决策，造成资源浪费，甚至企图通过“失误共担”让“错误”变“正确”，加重企业负担，贻误发展机遇，拖累企业发展。

七是过度管理与形式主义。为避免追责，国企存在文山会海、处处留痕、脱离实际、应付差事、无效做功、“伪创新”泛滥等问题，缺乏核心竞争力。

八是绩效考核粗糙任性。绩效考核的初衷是为了奖优罚劣、激发活力、提升效率。现实中，国企绩效考核重形不重实、唯上不顾下、与实际绩效脱节等，有的绩效考核甚至沦为职场霸凌工具，人人自危、怨声载道，组织公信力流失。

#### 4 中国式现代化背景下国企改革“熵减”路径建议

推进中国式现代化是一项系统工程，需要坚持“两个一以贯之”守正创新，围绕开放、活力、有序向内持续“熵减”做功，提升国企的核心竞争力，以内部的确性应对外部的不确定性和风险挑战。

##### 4.1 分敌友、辨上下、安民志

分辨敌友是改革的首要问题。中国共产党是中国工人阶级的先锋队，国企是中国工人阶级的主战场，因此，改革要坚持“从群众中来，到群众中去”的根本方法，让广大职工成为改革的主导力量和基本盘。国企中那些坚持求真务实、勇于担当、专业精深的知识分子与技术人才，是驱动改革深化的关键支撑，应充分重视其价值，尊重其贡献，并通过制度化的平台建设最大程度发挥其专业能力。

另一方面，改革也面临现实阻力。部分管理者依靠“向上管理”等非正常路径获得晋升与职权，其行为逻辑往往与改革相悖，是推进改革的主要障碍。对此，应聚焦“关键少数”，强化监督管理，缜密调查其是否存在违背政治纪律、危害政治安全的“七个有之”等问题，对以权谋私、损害集体利益的行为严肃处理，及时清除不良影响，维护

组织肌体健康与安全。唯有以“得罪千百人、不负十四亿”的魄力刮骨疗毒，改革才能健康启程。

对于因为官僚主义和形式主义排挤而产生工作疏离感、消极应对的职工，应注重教育、引导、激励，为其创造改进的工作平台和发展机会，避免其成为主要矛盾的代罪羊，降低次要矛盾干扰、减缓改革阻力。

君子以辨上下，安民志。只有尊重劳动、尊重知识、尊重人才、尊重创造，做到发展为了人民、发展依靠人民、发展成果由人民共享，才能确保改革成功。

##### 4.2 凝战略、细分类、明方向

大道至简，在众多矛盾中识别并抓住主要矛盾是制定有效战略的关键。国有企业常面临多目标平衡的复杂情境。不同类别、主业、能力基础和外部环境条件下的国有企业，应遵循分类施策、一企一策原则，制定更聚焦的企业战略，避免因目标泛化而导致战略资源分散与决策焦虑。例如：

成本领先战略的核心在于通过高度标准化与集中控制实现规模经济效应。在组织架构上，通常表现为总部对采购、生产、财务等关键资源的统一控制。生产部门趋于模块化，管理部门追求扁平化，以缩短决策链条。运营管理强调流程的严格标准化与自动化，最大限度减少冗余环节。人力资源方面侧重于专业化分工，强调执行效率。绩效考核则聚焦于成本偏差率、人均产出等效率指标，旨在持续消除变异和浪费，并对成本波动进行实时监控。

集中战略的核心在于“有所为有所不为”，将有限资源集中于价值创造的核心环节和主责主业。在国有资本布局优化和结构调整的背景下，企业需聚焦主业、明确战略方向，避免资源分散。组织上精简机构、压缩层级、明确分工，集约化管理。其核心功能在于当好长期资本、耐心资本、战略资本，通过科技创新和产业集聚，在特定细分领域建立难以替代的核心竞争优势，致力于成为该领域不可或缺的“国家队”。

差异化战略的核心在于深入市场、客户满意。该战略的成功依赖于对市场和客户的深度洞察与快速响应。组织结构需围绕市场和客户进行调整，表现为跨度扁平化、信息共享流畅、部门协作和团队合作顺畅。文化上鼓励学习与创新，重视灵活性和响应速度，积极主动地解决问题，追求卓越和专业，积极开启增长的“第二曲线”<sup>[5]</sup>，不断提升差异化竞争优势，以高质量发展践行“发展为了人民”的国资使命。

##### 4.3 强党建、激活力、促效能

中国共产党为什么“能”，人民做主和自我革命是跳出历史周期律的正确回答。国企改革必须坚持“两个一以贯之”。党的领导不仅体现在“三重一大”、党委前置研究讨论等制度安排上，更应将党章、党的精神谱系融入到国企经营管理和企业文化的血脉中。才不堪任，必遭其累；德不配位，必有灾殃，对选人用人问题进行专项治理，坚

决刹住“向上管理”逻辑悖论，为实干者撑腰，让投机取巧者无路可走，树立正确的价值观和风向标。发展依靠人民、发展为了人民，是国央企改革的出发点和落脚点，这与现代企业管理学中的原理是一致的。丰厚的物质奖励可以保证员工的生理需求和安全需求；构建家庭式企业文化，倡导平等开放的沟通氛围，给予员工心灵关怀，可以满足员工的情感和归属需求；因材施教、量才适用，为员工开辟适合的职业发展通道，赋予员工权力和自主性，可以满足员工自我实现的需求。让员工发展与企业效益正相关，提升企业的核心竞争力，增强核心功能。

坚持人民至上、勇于自我革命，将这两个回答有机结合，才能守正创新、守好国企改革的关键“命门”。坚持人民主体地位，保障职工对企业重大决策的知情权、参与权、表达权和监督权，有效提升科学决策水平；营造坦诚清晰、实干担当的企业文化，可凝聚人心，增强公信力；构建“人人为企业，企业为人人”的工作机制和文化氛围，确保组织“力出一孔”，避免内耗；搭建创新平台，汇聚群众智慧，充分调动广大劳动群众的积极性、主动性、创

造性，拉动“第二曲线”增长。坚持党的领导，让国企在高质量发展中更好地履行经济责任、政治责任和社会责任，在不确定性的外部环境中“乘风破浪、行稳致远”。

#### [参考文献]

- [1]黄炎培.延安归来[Z].重庆国讯书店,1945.
- [2]华为大学.熵减:华为活力之源[M].北京:中信出版集团,2019.
- [3]中大咨询.2025年《财富》世界500强榜单解读:价值重构浪潮下中国企业的分化与跃升[Z].2025-08-04).
- [4]习近平.在全国国有企业党的建设工作会议上的讲话[Z].北京:人民日报,2016-10-12.
- [5]张玉卓.深化国资国企改革[EB/OL].求是网(2024-8-16)[2025-9-15].

作者简介:王彦平(1982.4—),毕业院校:本科内蒙古师范大学;研究生浙江大学,所学专业:本科经济专业;硕士公共管理专业,就职单位职务:国家能源集团国华投资陕西分公司,职称级别:中级经济师、注册咨询工程师(投资)。

## 精益管理理念下全面预算管理与成本控制的深度融合实践

么宏宇

远大生命科学(辽宁)有限公司, 辽宁 沈阳 110083

**[摘要]**在市场竞争日趋激烈的背景下,传统全面预算管理的刚性约束与成本控制的粗放模式已难以适配企业价值创造需求。精益管理理念以“消除非增值活动、追求价值最大化”为核心,为破解两者协同困境提供了新视角。本文基于业财融合逻辑,系统剖析精益管理与全面预算、成本控制的内在契合性,构建“战略导向-流程穿透-数据驱动-绩效闭环”的融合框架,结合制造、快消、能源等多行业实践案例,提炼预算编制的精益化方法、成本控制的全流程路径及两者协同的运作机制,并提出数字化支撑、组织保障等落地策略,为企业提升资源配置效率与盈利能力提供理论参考和实践范式。

**[关键词]**精益管理;全面预算;成本控制;业财融合;价值创造

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17893

中图分类号: F426

文献标识码: A

### Deep Integration Practice of Comprehensive Budget Management and Cost Control under the Lean Management Concept

YAO Hongyu

Grand Life Sciences (Liaoning) Co., Ltd., Shenyang, Liaoning, 110083, China

**Abstract:** In the context of increasingly fierce market competition, the rigid constraints of traditional comprehensive budget management and the extensive mode of cost control are no longer suitable for the needs of enterprise value creation. The lean management concept, with the core of "eliminating non value added activities and pursuing maximum value", provides a new perspective for solving the collaborative dilemma between them. This article is based on the logic of integrating business and finance, systematically analyzing the inherent compatibility between lean management and comprehensive budgeting and cost control, and constructing a fusion framework of "strategic orientation process penetration data-driven performance closed-loop". Combining practical cases from multiple industries such as manufacturing, fast-moving consumer goods, and energy, it extracts lean methods for budget preparation, the full process path of cost control, and the collaborative operation mechanism between the two. It also proposes implementation strategies such as digital support and organizational guarantee, providing theoretical references and practical paradigms for enterprises to improve resource allocation efficiency and profitability.

**Keywords:** lean management; comprehensive budget; cost control; integration of business and finance; value creation

#### 引言

当前企业面临市场波动加剧、要素成本上升的双重压力,全面预算管理作为资源配置核心工具,常因编制脱离业务、调整滞后陷入“数字游戏”困境;成本控制则多停留在“削减开支”层面,忽视非增值浪费的系统性治理。据实务调研显示,超过六成的企业存在预算与业务“两张皮”现象,近七成企业成本控制未触及流程优化等深层次问题。这种割裂状态导致企业资源错配、运营效率低下,甚至陷入“越控越亏”的恶性循环。精益管理理念的引入,通过价值流分析、持续改进等工具,能够有效打通预算编制与业务执行的“最后一公里”,实现从经验驱动到数据驱动、从结果控制到过程控制的转型。其核心价值在于通过消除浪费、优化流程,将成本控制嵌入业务全链条,使预算真正成为战略落地的“导航仪”而非“紧箍咒”。

#### 1 精益管理与全面预算、成本控制的融合逻辑

##### 1.1 核心内涵界定

精益管理是一种以最小化资源投入、最大化价值创造

为目标的管理哲学,其核心在于通过识别并消除生产运营过程中的非增值活动,实现流程的持续优化与效率的显著提升。全面预算管理作为企业战略执行与资源配置的关键工具,通过系统化、前瞻性的规划,确保企业资源与战略目标的高度匹配。而成本控制,则是企业提升竞争力、实现可持续发展的重要手段,它要求企业不仅关注显性成本的削减,更要深入挖掘隐性浪费,实现成本结构的根本性优化。在精益管理理念下,全面预算管理与成本控制的深度融合,意味着将精益的思维与方法贯穿于预算编制、执行、监控与考核的全过程,通过价值流分析、流程再造等手段,打破部门壁垒,实现业务与财务的深度协同,从而构建起一套以价值创造为导向、以数据驱动为支撑、以持续改进为目标的现代企业管理体系。

##### 1.2 内在契合性分析

(1)目标协同:三者均以企业战略落地为终极目标,精益管理提供价值判断标准,全面预算实现资源定向配置,成本控制保障价值创造效率,三者形成战略落地的闭环系

统。精益管理通过价值流分析明确企业核心价值创造环节，为全面预算提供精准的资源分配方向；全面预算将战略目标转化为可量化的财务指标，为成本控制设定刚性约束边界；成本控制通过消除非增值活动释放资源潜力，反哺精益管理持续优化价值创造路径。这种目标嵌套机制使企业能够从战略高度统筹资源配置，避免预算编制的“数字游戏”与成本控制的“削减陷阱”，实现从经验驱动到价值驱动的范式转变。

(2) 方法互补：精益管理的工具箱与全面预算、成本控制形成方法论的协同效应。在预算编制环节，精益管理倡导的滚动预测机制可弥补传统年度预算的滞后性，通过价值流图分析识别关键资源消耗点，为零基预算提供业务依据；在执行监控阶段，将精益管理的看板管理、安灯系统等可视化工具与预算阈值管控相结合，实现过程异常的实时预警；在成本分析层面，精益管理的七大浪费理论为成本动因分解提供结构化框架，帮助企业穿透显性成本表象，挖掘隐性浪费根源。这种方法融合使预算管控从结果考核转向过程赋能，成本控制从被动削减转向主动优化。

(3) 数据贯通：精益管理强调的“现地现物”原则与全面预算、成本控制的数据需求形成有机联动。精益管理通过价值流映射、节拍时间测算等手段，构建起覆盖研发、生产、物流全链条的业务数据基线；全面预算系统将这些业务数据转化为财务预测模型，实现从业务量到资源需求的动态推导；成本控制则通过标准成本法、作业成本法等工具，将财务数据反向映射至业务环节，定位成本偏差的具体作业点。这种数据双向流动机制打破了业务与财务的数据壁垒，使预算编制从“拍脑袋”转向“数据说话”，成本控制从“事后算账”转向“事中干预”，最终形成“业务生成数据-数据驱动预算-预算引导控制-控制优化业务”的闭环管理生态。

## 2 融合实践的核心路径

### 2.1 预算编制阶段：精益理念下的三维度优化

传统年度预算易受市场波动冲击，滚动预算通过“按月/季更新、季度/半年滚动”实现与业务节奏同步。在精益理念下，滚动预算不仅关注时间维度的动态调整，更强调与业务价值流的深度契合。例如，制造企业可结合生产周期设定滚动周期，将设备换模时间、质量波动等业务变量纳入预算模型，使资源分配随价值创造环节动态优化。同时，零基预算的引入要求企业摒弃历史基数依赖，以价值流分析为起点，识别并保留真正创造价值的资源投入。如快消行业可通过分析终端动销数据，反向推导渠道费用预算，确保每一分投入均指向消费者价值传递。此外，弹性预算机制通过设定多场景变量关系，使预算具备“自适应”能力。能源企业可构建油价、电量、设备效率等变量的联动模型，当市场参数波动时，预算自动生成成本预警与资源调配方案，实现从“被动执行”到“主动响应”的

转型。

### 2.2 预算执行与成本控制阶段：全流程精益管控

在预算执行阶段，精益管理强调将预算目标分解至最小业务单元，通过“价值流-作业-岗位”三级映射机制，确保每个作业环节均承载明确的成本责任。在成本控制环节，以七大浪费理论为框架，构建“识别-测量-改进-固化”的四步法：通过价值流图析定位过度生产、库存积压等浪费点，运用节拍时间测算量化浪费规模，采用快速换模、单元化生产等工具实施改进，最后将优化成果纳入标准作业程序（SOP）。此外，建立跨部门成本改善工作坊，打破财务与业务的壁垒，由生产、技术、采购等部门组成联合团队，针对质量损失、物流浪费等典型问题开展专项攻关，形成“业务提需求、财务建模型、技术出方案”的协同机制，确保成本控制从单一部门行为升级为组织级能力。

### 2.3 考核激励阶段：价值导向的绩效绑定

考核激励阶段需要打破传统以财务指标为主的考核模式，构建“价值创造-过程行为-能力成长”三维考核体系。首先，在价值创造维度，将预算目标达成率、成本节约率等结果指标与价值流效率提升、非增值活动消除等过程指标相结合，例如制造业可将设备综合效率（OEE）提升、在制品周转率优化等纳入考核，确保考核结果真实反映价值贡献。其次，在过程行为维度，设置精益改善提案数量、跨部门协作频次等行为指标，激励员工主动参与流程优化，如快消行业可通过考核终端陈列标准执行率、促销活动响应速度等，推动预算执行与业务场景深度融合。最后，在能力成长维度，将精益工具应用熟练度、成本分析能力等纳入个人发展评估，企业可要求预算管理人员掌握价值流图析、作业成本法等工具，并通过认证考试与晋升挂钩，形成“能力提升-绩效改善-价值创造”的正向循环。通过这种三维绑定机制，企业能够将精益管理要求转化为员工可执行、可量化、可追溯的行为标准，最终实现从“要我做”到“我要做”的转型。

## 3 融合实践的保障机制与优化策略

### 3.1 组织保障：业财融合的架构重构

业财融合的架构重构需打破传统财务与业务部门的职能边界，构建“战略财务-业务财务-共享财务”三层架构。战略财务层作为价值整合中枢，由企业高管与财务负责人组成跨部门决策委员会，负责制定精益预算与成本控制的整体框架，例如通过定期召开战略解码会，将企业战略目标分解为可量化的预算指标与成本标准。业务财务层则向生产、研发、销售等核心业务单元派驻财务 BP（业务伙伴），这些复合型人才既精通财务分析，又熟悉业务流程，能够实时将预算约束转化为业务操作规范。例如在制造环节，财务 BP 可参与生产排程会议，通过成本动因分析优化设备利用率；在销售环节，财务 BP 可协助制定促销政策，确保费用投入与动销数据动态匹配。共享财务

层通过建立财务共享服务中心，集中处理核算、资金、税务等标准化事务，释放业务财务人员的时间精力。同时为预算编制提供实时数据反馈，形成“业务驱动财务、财务赋能业务”的良性循环。

### 3.2 数字化支撑：数据驱动的协同平台

数字化支撑需构建覆盖预算编制、执行监控、成本分析全流程的协同平台，实现业务数据与财务数据的实时交互与深度融合。首先，平台应集成物联网（IoT）设备与传感器网络，实时采集生产设备运行参数、物流运输轨迹、能源消耗等业务数据，并通过边缘计算技术进行初步清洗与聚合。其次，平台需搭载大数据分析引擎，运用机器学习算法对历史预算数据、成本动因、市场参数等进行深度挖掘，构建预测模型与异常检测规则。此外，平台应支持可视化看板与移动端应用，使管理层能够通过手机或平板实时查看预算执行进度、成本偏差分析、精益改善项目进展等关键信息，实现“一屏掌控全局”。同时，平台需内置低代码开发工具，允许业务部门根据自身需求快速定制报表与分析模板，例如销售部门可自主搭建促销活动 ROI 分析模型，财务部门可构建多维度成本动因分解看板，打破 IT 部门与业务部门的协作壁垒。最后，平台应与 ERP、MES 等现有系统无缝对接，通过 API 接口实现数据自动流转与业务规则联动。通过这种数据驱动的协同平台，企业能够实现从“人工统计-事后分析”到“实时感知-主动干预”的转型，为精益预算与成本控制的深度融合提供坚实的数字化底座。

### 3.3 常见误区与破局路径

企业在推进精益管理理念下全面预算管理与成本控制融合实践时，常陷入三大误区。其一为“工具堆砌陷阱”，部分企业盲目引入价值流图、看板管理等工具，却未与自身业务流程深度适配，导致精益管理沦为“表面文章”。破局关键在于建立“业务诊断-工具匹配-迭代优化”的闭环机制，通过价值流分析识别核心痛点，针对性选择精益工具，如针对多品种小批量企业，可采用单元化生产与快速换模组合方案。其二为“数据孤岛困境”，企业虽部署了 ERP、MES 等系统，但预算数据、生产数据、成本数据仍分散在不同平台，导致价值流分析时需人工跨系统取数，效率低下且易出错。对此需构建统一的数据中台，整合各系统数据源，通过数据治理确保数据质量与一致性，同时开发数据接口与 ETL 工具，实现数据的自动采集、清洗与转换，为预算编制与成本控制提供实时、准确的数据支撑。其三为“组织惯性阻力”，精益管理要求跨部门协作与流程再造，但传统部门壁垒与既得利益群体常构成

阻碍。企业需通过文化宣导与激励机制双管齐下，一方面通过培训、案例分享等方式强化全员精益意识，形成“价值创造”的共同语言；另一方面将精益改善成果与部门绩效、个人晋升挂钩，例如设立精益改善奖金、晋升绿色通道等，激发组织变革动力，确保融合实践从“顶层设计”真正落地为“全员行动”。

## 4 结语

精益管理理念下的全面预算与成本控制融合，本质是通过“战略锚定-流程穿透-数据驱动-绩效闭环”的体系化运作，实现资源配置从“数量分配”向“价值导向”转变。实践中，需通过滚动预算与零基预算优化编制精度，依托作业成本法与流程优化管控成本，借助业财融合与数字化工具保障协同效能，最终将精益价值转化为企业盈利提升与抗风险能力增强的实际成果。这种融合不仅是管理方法的创新，更是企业运营模式的深刻变革。它要求企业打破传统职能分割，以价值创造为核心重新构建业务流程、组织架构与数据体系。通过将精益思维贯穿预算全周期，企业能够实现从“经验驱动”到“数据驱动”、从“部门割裂”到“流程贯通”、从“被动响应”到“主动优化”的三重跃迁。未来，随着数字化技术的持续渗透与精益理念的深化，全面预算管理 with 成本控制的融合将向智能化、实时化、场景化方向演进，为企业构建持续竞争优势提供核心支撑。

### [参考文献]

- [1]何孟轩.全面预算管理成为国有企业成本控制的有效抓手[J].中国商界,2025(16):120-121.
  - [2]朱庆伟.业财融合的企业成本控制研究[J].大陆桥视野,2025(10):17-19.
  - [3]舒景熙,朱煜佳.基于大数据的企业成本控制与优化策略研究[J].经济师,2025(10):278-279.
  - [4]武文龙.全面预算管理在企业成本控制中的应用与优化[J].中国商界,2025(15):122-123.
  - [5]陈皎.财务管理视域下企业成本控制及效益提升存在的问题与路径研究[J].投资与合作,2025(7):135-137.
  - [6]赖旗辉.企业成本控制策略与实践优化[J].中国市场,2025(26):79-82.
  - [7]李艳艳.业财融合驱动下的企业成本控制与效率提升策略研究[J].中国市场,2025(28):131-134.
- 作者简介：么宏宇（1990—），女，汉族，辽宁沈阳人，大学本科，注册会计师、注册税务师、级会计师，远大生命科学（辽宁）有限公司，研究方向：企业全面预算管理与成本控制。

# 数字化转型下企业人力资源管理的创新策略

彭昌芬

中经城投建设集团四川有限公司, 四川 成都 610000

**[摘要]**在数字经济以及智能化技术持续发展的大背景之下,企业的人力资源管理正在经历着颇为深刻的变革。传统的管理模式很难去完全契合快速变化的市场环境,同时对于日益变得复杂的组织需求也难以适配。不过数字化转型给企业的人力资源管理带来了全新的思路以及工具。通过去构建数字化的人力资源管理体系,引进并且培育数字化人才,对招聘与配置流程予以优化,创新培训与发展机制,另外实施智能化的绩效管理,企业是能够达成管理效率与员工体验双双提升的效果的,如此便可以强化企业的核心竞争力。文章把数字化转型当作核心的观察视角,去深入探讨它对于人力资源管理所具有的重要意义以及所产生的深远影响,还相应地提出了创新策略,以此来为企业在新的时期达成可持续发展给予理论层面的参考以及实践方面的借鉴。

**[关键词]**数字化转型; 人力资源管理; 创新

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17913

中图分类号: F2

文献标识码: A

## Innovative Strategies for Enterprise Human Resource Management under Digital Transformation

PENG Changfen

CONSULTEC City Investment and Construction Group Sichuan Co., Ltd., Chengdu, Sichuan, 610000, China

**Abstract:** Against the backdrop of the continuous development of digital economy and intelligent technology, human resource management in enterprises is undergoing profound changes. The traditional management model is difficult to fully adapt to the rapidly changing market environment, and it is also difficult to adapt to the increasingly complex organizational needs. However, digital transformation has brought new ideas and tools to human resource management in enterprises. By building a digital human resource management system, introducing and cultivating digital talents, optimizing recruitment and allocation processes, innovating training and development mechanisms, and implementing intelligent performance management, enterprises can achieve the effect of improving both management efficiency and employee experience, thereby strengthening their core competitiveness. The article takes digital transformation as the core observation perspective to deeply explore its important significance and profound impact on human resource management, which also proposes innovative strategies accordingly, providing theoretical and practical references for enterprises to achieve sustainable development in the new era.

**Keywords:** digital transformation; human resource management; innovation

### 引言

随着人工智能、大数据、云计算等数字化技术在各个领域的广泛运用,企业的生产经营模式以及组织管理方式都出现了重大的改变,数字化转型是企业提升自身竞争力的必要之举,也是应对外部环境变化的重要措施,在这样的大背景之下,人力资源管理作为企业战略实施以及价值创造的关键支撑环节,迎来了前所未有的机遇与挑战,传统的人力资源管理大多依靠经验与人工操作,存在效率低且信息不对称的问题,而数字化手段的引入很好地改善了这些不足,让管理过程变得更加精准、高效且灵活。本文会从数字化转型对于人力资源管理的重要性、其产生的深远影响以及具体创新策略这三个方面展开系统深入的探讨。

### 1 数字化转型概述

数字化转型指的是企业运用数字技术来变革服务或产品的全面过程。这一过程不单是对技术的应用,更是对

企业战略、运营模式和企业文化的革新。通过转型,企业能够利用数据集,提高决策效率,并优化内部流程,从而在激烈的市场竞争中保持竞争优势。尤其是在当前的经济环境下,数字化转型的驱动因素包括但不限于技术进步、市场压力、客户期望的变化,以及行业标准的提高。例如,云计算、大数据、人工智能和物联网等技术的发展和成熟,为企业提供了前所未有的数据访问能力和处理能力,使得业务操作可以更加灵活、高效。此外,随着消费者更习惯于数字化服务,企业必须通过提供无缝的数字体验来满足客户需求,以维持其市场份额。并且,企业必须应对来自竞争对手的压力,特别是那些已经完成数字化转型的新兴企业。这些竞争对手往往能够更快地适应市场变化,提供创新的解决方案,迫使传统企业不得不加快数字化转型步伐。因此,数字化转型已经成为企业发展的一个关键方向,不仅仅是为了生存,更是为了在未来的发展中占据先机。

## 2 数字化转型对企业人力资源管理的重要性

### 2.1 提升工作效率与降低经营成本

数字化转型给企业的人力资源管理带来了高效的工具与平台，让企业在提升管理效率之时，能有效降低运营成本。借助人力资源信息系统（HRIS）、人工智能招聘平台、员工自助服务系统以及自动化考勤与薪酬管理工具，企业可大幅削减传统人工操作产生的冗余流程和人为误差，进而大幅提升整体工作效率。比如，在招聘流程里，智能算法可快速筛选并匹配简历，节省大量人力和时间成本；自动化考勤和薪酬管理不但提升了数据的准确性，还缓解了财务及行政部门的工作压力。而且，凭借大数据的实时分析能力，企业能更精准地预测人力需求，科学优化资源配置，防止出现人力冗余或短缺的情况，达成资源利用最大化以及经营成本的有效把控，为企业在激烈的市场竞争中给予持续的战略支持与运营保障。

### 2.2 增强员工体验感与参与度

在企业展开数字化转型之际，人力资源管理所聚焦的方面已然发生了转变，不再是仅仅着眼于人力的“使用”以及“配置”这些方面，而是转而把更多的关注放在了员工体验以及价值实现上，进而形成了一种更为综合的管理模式。借助于构建起数字化的交流与协作平台，员工能够随时去获取有关工作的各类信息，还能够提出自身的想法与意见，并且参与到组织的各项决策当中来，如此一来便有效地增强了企业在内部的透明程度以及彼此间的互动特性。就好比说移动办公平台、在线培训系统还有智能化协作工具等，它们能够让员工不论身处怎样的地方都能够较为便捷地参与到工作事务之中、开展相关的学习活动以及进行团队层面的交流沟通，这在很大程度上提升了工作的灵活性，同时也让员工的归属感得到了极大的提升。与此智能化的绩效反馈工具以及数据分析工具可以让员工实时知晓自身在工作方面的表现情况、技能发展的状况以及职业成长的具体路径，如此便能够充分激发员工的主动性以及参与的热情，进一步强化了他们个人的责任意识与达成目标后的成就感。通过这样的方式，员工整体的满意度、对企业的忠诚度以及工作时的投入程度都得到了相应的提升，这既有利于企业稳固其核心人才团队，又进一步增强了组织自身的凝聚力、开展创新活动的能力以及在整体层面上的竞争实力，从而为企业在数字化时代实现可持续发展给予了十分坚实的人才方面的支撑。

## 3 数字化转型对企业人力资源管理的影响

### 3.1 管理模式的革新

数字化转型正重塑企业人力资源管理模式，从过去的事务性、流程导向转向战略性、智能化、数据驱动。在数字化环境下，人力资源部门除了人事管理，还是企业决策的支持者、参与者。借助大数据、AI、预测模型，企业可科学识别人才趋势、岗位需求、市场动向，提前布局战略、

配置资源，实现前瞻性人才管理。管理模式更灵活、个性化、差异化，“一刀切”政策被分层分类管理取代，企业依据数据分析给员工制定精准激励措施、职业规划。这种以数据驱动、价值共创为导向的模式提升员工满意度、参与感，增强组织适应性、竞争力，助力企业在快速变化的市场中持续创新、保持战略优势。

### 3.2 人才需求结构的调整

随着数字化转型进程的不断推进，企业对于人才的需求结构已然发生了颇为显著的变化。往日企业针对传统岗位以及相关技能所提出的需求呈现出逐步递减的态势，然而对于像数据分析、人工智能、云计算以及数字营销这类新型技能的需求却在一天天增长起来。这样的一种趋势促使企业不得不重新去考量自身的人力资源战略，对人才储备以及人才培养的方向做出相应的调整。特别是在跨界融合已然成为一种常态的当下，复合型人才以及创新型人才所具有的价值显得越发突出，他们一方面要具备专业的技能，另一方面还要拥有跨学科的思维以及协作的能力。与之人才的流动性也在变得越来越大，企业有必要构建起更为灵活的用工机制，以此来契合不同类型人才的不同需求，进而保证在激烈的市场竞争当中能够维持住自身的竞争优势。

## 4 数字化转型背景下企业人力资源管理的创新策略

### 4.1 构建数字化人力资源管理体系

企业若想在数字化转型进程中达成人力资源管理方面的创新，那么首要之举便是构建起完备的数字化管理体系。这一管理体系务必要将招聘、培训、考核、薪酬以及员工发展等诸多环节都囊括其中，进而达成信息的彼此连通以及智能化的处理方式，以此来保障各个不同环节在数据共享以及流程协同方面可以高效地运转起来。借助建立起以大数据以及人工智能为基础的人力资源平台，企业一方面能够促使管理的精细化程度得以提升，另一方面还能凭借数据分析来助力科学决策的形成<sup>[1]</sup>。就好比说，企业通过对员工的行为、绩效表现、技能结构还有发展潜力等方面展开全面且细致的收集与分析工作，便能够更为精准地去把员工的需求以及职业发展的方向给把握住，进而制定出合理妥当的发展计划以及具有个性化的激励举措。与此数字化体系还能够一定程度上提升管理所具有的透明度与规范性，使得各类制度与流程都能够得到严格的执行，如此一来便能强化组织运行的公正性与可信度，进而为企业在激烈的市场竞争环境当中维持人才优势以及战略灵活性给予强有力的支撑。

### 4.2 培育与引进数字化人才

在数字化转型这样的大背景之下，人才已然成为企业最为关键的核心战略资源，人才的储备状况以及发展情况，直接决定了企业能不能顺利达成转型所设定的目标。企业一方面要借助市场来引进高端的数字化人才，另一方面也

要十分看重对内部员工数字化能力加以培养以及予以提升这件事，这就得去构建起系统且成体系的、具有长期性的培训机制，以便让员工可以完整地掌握数据思维、熟练操作数字工具并且具备跨学科的整合能力。通过和高校、科研机构还有专业培训平台展开深入的合作，企业就能够给员工创造多样不一、个性鲜明的学习途径，推动人才不断地开展学习并具备自我更新的能力。与此在引进人才的过程中，企业务必要充分考量人才对于文化的认同程度以及价值观的契合程度，要保证新引进的人才以及靠内部培养起来的人才，在适应数字化转型进程的时候，能够很好地融入到企业的发展战略以及组织文化之中，进而形成一种相互之间能够起到促进作用、可实现可持续发展的良好数字人才生态环境，以此为企业在长期层面的竞争力以及创新能力给予稳固有力的支撑。

#### 4.3 优化招聘与配置流程

数字化给企业的招聘以及人员配置方面带来了极为深刻的系统性变革，使得人力资源管理的效率以及精准性得到了全面提升<sup>[2]</sup>。企业借助智能化招聘平台，能够在数量众多的候选人数据里快速完成筛选操作，达成智能匹配，并且展开多维度的评估工作，如此一来，便能大幅缩减招聘周期，提高岗位与人选的匹配程度。与此人工智能以及大数据分析技术能够依据岗位职责、技能要求还有候选人的工作经历以及潜在能力做出精准的推荐，为企业降低招聘风险给出可靠的依据。在人员配置这个环节当中，数字化工具可实时对员工流动情况、岗位空缺状况以及团队能力结构加以监测，让企业能够灵活地调整人员配置情况，优化资源分布状态，防止出现冗余或者短缺的现象。经过这样的流程优化之后，企业不但能在激烈的人才市场竞争中抢占到先机，而且能够保证组织运转具备高效性与稳定性，为实现整体的战略目标筑牢人力资源方面的保障，同时也促使员工的职业体验以及组织满意度得以提升。

#### 4.4 创新培训与发展机制

数字化转型促使企业不断革新培训与发展机制，跟上技能更新和知识迭代加速的态势，保证员工可及时掌握新技术、新方法和新工具。传统集中式、周期性培训模式已无法满足员工多样且个性的学习需求，所以企业需充分利用在线学习平台、虚拟现实、人工智能辅导系统及移动学习工具，营造灵活、互动并个性化的学习环境。此机制能提高员工学习兴趣、主动性和参与度，还大幅提升培训实效性<sup>[3]</sup>。企业在职业发展规划里要重视多元化设计，借助数字化评估工具和实时反馈机制，针对员工能力发展、岗位匹配和潜力挖掘给予动态指导，助力员

工达成个人职业目标与价值最大化。凭借这种持续学习和成长的双向赋能模式，员工与企业可构建紧密的协作关系，持续提升组织整体创新能力与长期发展潜力。

#### 4.5 实施智能化绩效管理

绩效管理属于人力资源管理里极为关键的部分，数字化转型给它带来了全新的观念、办法和技术手段，促使它从以往那种单纯注重结果的评价模式转变为更为周全且充满智慧的管理方式<sup>[4]</sup>。智能化绩效管理不只着眼于最终的业绩成果，还着重于对整个过程展开动态的监控、给予实时的反馈以及依靠数据来推动分析，进而为管理者给出科学的决策参考依据。通过人工智能、大数据分析还有智能报表工具等手段，企业可以完整地记录并深入分析员工的工作行为、绩效表现以及潜在的能力，构建起一个有着多个维度、能够量化的并且可直观呈现出来的评价体系。这样一种做法一方面大幅提高了绩效评价所具有的客观性与科学性，另一方面也能为员工即时地提出改进的建议，助力他们不断去优化自身的工作方法并提高技能水准。与此智能化绩效管理达成了个人目标和企业战略的极高程度的匹配，让员工努力的方向和组织的发展始终处于一致的状态，由此充分激发员工的潜能，形成一股强大的战略驱动力，而且还能为企业在快速变动的市场环境当中维持竞争优势筑牢稳固的保障。

#### 5 结语

数字化转型给企业人力资源管理带来了挑战和机遇，构建数字化管理体系、培育引进数字化人才、优化招聘配置流程、创新培训发展机制、实施智能化绩效管理，能提升效率、降低成本、增强员工体验和组织活力。数字化是技术更新，也是管理理念模式重塑，未来企业需积极拥抱数字化，推动人力资源管理创新，在市场竞争中取胜，实现可持续发展和长期价值创造。

#### [参考文献]

- [1]韩仲央.数字化转型下企业人力资源管理的创新策略[J].老字号品牌营销,2025(18):95-97.
- [2]陈娟娟.数字化转型背景下企业人力资源管理创新策略研究[J].商场现代化,2025(13):68-71.
- [3]郑美雪.数字化转型背景下企业人力资源管理的创新策略研究[J].现代商业研究,2024(15):149-151.
- [4]付萍.数字化转型下企业人力资源管理的创新路径探讨[J].现代商业,2025(16):141-144.

作者简介：彭昌芬（1983.1—），单位名称：中经城投建设集团四川有限公司，毕业学校和专业：四川大学（工商管理）。

## 人工智能时代对人力资源结构及薪酬体系的影响

苗凤

新疆兵团公共资源交易中心第六分中心, 新疆 五家渠 831300

**[摘要]**随着人工智能在企业管理当中的应用情况逐步发展,人力资源管理以及薪酬体系都出现了一定程度的变化。就目前而言,不少企业依旧沿用着传统的管理模式,在这样的模式下,存在着人力成本过高的状况,绩效评估不够精准的情况,还有薪酬和员工贡献之间出现脱节等诸多问题。其薪酬体系主要是以固定工资以及周期性奖金这两种形式为主导的,如此一来,其产生的激励效果便显得十分有限了。人工智能能够凭借大数据以及智能算法,达成人才评价、绩效管理以及薪酬决策等方面的科学化与精准化目标,然而在实际的应用过程当中,它依旧面临着数据安全方面的问题、算法可能存在偏差的问题以及管理适应性等方面的问题。从整体的角度去分析来看,人工智能确实为优化人力资源结构以及薪酬体系给予了极为重要的支持,不过企业还是需要进一步地去完善自身的应用策略以及管理机制。

**[关键词]**人工智能时代; 人力资源结构; 薪酬体系; 影响

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17901

中图分类号: F246

文献标识码: A

### The Impact of the Era of Artificial Intelligence on Human Resource Structure and Compensation System

MIAO Feng

Xinjiang Production and Construction Corps Public Resource Trading Center Sixth Branch, Wujiaqu, Xinjiang, 831300, China

**Abstract:** With the gradual development of the application of artificial intelligence in enterprise management, there have been certain changes in human resource management and compensation systems. Currently, many companies still use traditional management models, which result in high labor costs, inaccurate performance evaluations, and a disconnect between compensation and employee contributions. Its salary system is mainly dominated by two forms: fixed salary and periodic bonuses, which makes its incentive effect very limited. Artificial intelligence can achieve scientific and precise goals in talent evaluation, performance management, and salary decision-making through big data and intelligent algorithms. However, in the actual application process, it still faces problems in data security, algorithm bias, and management adaptability. From a holistic perspective, artificial intelligence has indeed provided crucial support for optimizing human resource structures and compensation systems. However, companies still need to further improve their application strategies and management mechanisms.

**Keywords:** the era of artificial intelligence; human resource structure; salary system; impact

#### 引言

随着人工智能技术不断发展,企业人力资源管理出现重大变化。以往的人力资源管理靠人工操作和经验判断,人力成本高、效率低、绩效评估不准确、薪酬体系和员工贡献不匹配。在人工智能时代,企业借助大数据分析、机器学习、智能化管理系统,可对员工招聘、培训、绩效评估、薪酬分配、职业发展进行更科学、精准、高效的管理,改变人力资源结构,提出新要求,推动薪酬体系朝更动态、绩效导向、个性化发展。人工智能应用让企业实时分析员工行为和绩效数据,优化激励机制,提升管理效率,在人才竞争中保持优势。不过,人工智能在人力资源管理的应用也带来数据隐私保护、算法透明性、管理模式适应性等挑战。研究人工智能时代对人力资源结构、薪酬体系的影响,有理论价值,也能给企业在数字化转型背景下优化人才管理、激励机制提供实践指导。

#### 1 当前人力资源管理存在的问题

##### 1.1 人力成本高

在人工智能时代来临之前,不少企业的人力资源管理都存在着人力成本过高的情况。当这些企业的规模逐渐扩大起来,业务复杂程度也随之增加,那么它们在招聘方面、培训方面、薪酬支付方面以及员工福利方面各个领域,往往都会投入数量颇为可观的资金。并且,企业还必须要维持起一个规模不小的管理团队,以此来确保日常运营能够顺利地开展下去。如此一来,这无疑增加了企业的固定支出额度,而且让人力成本在总运营成本当中所占的比例一直处于不断上升的态势。除此之外,因为人工管理的方式其效率是存在一定限制的,所以那些重复性的工作会占据大量的人力资源。员工在部分岗位上所产生的产出,和投入的成本之间是不成正比关系的,这就进一步使得人力资源成本所面临的压力变得更大了。

## 1.2 人均效能评估失真

人均效能指企业人力资源投入所获得的经营成果回报,即人力资本的投入产出比。在传统管理活动中,企业多采用人工方式对员工日常工作进行评价。这种方式虽然能够直观反馈员工工作成果,但易受主观因素干扰,人均效能评估失真现象较为普遍。一方面,绩效评估指标单一,难以全面反映员工工作的实际情况。另一方面,评估人员的主观看法会影响评估结果,导致评估缺乏客观性。这不仅会降低员工工作积极性,加大人力资源管理难度,还可能引发员工的不满情绪,最终对企业整体运营效果造成负面影响。

## 1.3 合规风险累积

在当下的企业人力资源管理领域当中,合规风险已然逐步累积起来,进而变成了企业所面临的一项颇为重要的问题。随着劳动法律法规、社会保险相关政策以及数据保护方面的要求不断地得到完善,并且也在被极为严格地执行着,在企业开展招聘工作的时候,在与员工签订劳动合同之际,在进行薪酬支付操作之时,在实施考勤管理工作期间,还有在对员工信息进行管理的过程中等等这些方面,企业都必须要严格依照相关规定来行事。不过,部分企业在开展人力资源管理相关工作的过程当中,依旧存在着流程不够规范、记录并不完整或者管理系统相对滞后的种种情况,这就致使合规风险慢慢地开始逐步积累起来了。要是出现了劳动争议方面的纠纷,又或者是社保缴纳环节的问题,再或者说发生了数据泄露这样的事件,那么不但有可能会引发法律层面的诉讼情况以及经济方面的赔偿事宜,而且还会给企业的声誉带来负面的影响作用<sup>[1]</sup>。与此企业在处于快速扩张的状态下,或者是在跨地域开展运营活动的过程当中,合规要求呈现出的复杂性以及多样性更是进一步增加了,这也就使得合规风险变得更容易出现累积并且集中起来的现象,进而对企业自身的管理稳定性以及持续发展态势构成了潜在的威胁状况。

## 2 薪酬体系的变革与优化

### 2.1 薪酬体系现状及存在问题

当前企业薪酬体系在人工智能时代碰到了不少挑战,其整体架构以及管理模式都存在一些问题。很多企业依旧采用传统的薪酬模式,把固定工资和年终奖金当作主要形式,缺少针对员工绩效和贡献的动态考核以及反馈机制,没办法精准反映出员工的实际价值以及工作成果。并且,薪酬水平和市场变化以及企业战略目标的契合程度不够,致使部分关键岗位的人才出现流失情况或者激励力度不足。除此之外,在薪酬管理过程当中过度依靠人工操作,信息统计以及分析的效率较低,很容易出现数据滞后、计算出错或者决策失真的状况,对薪酬的公平性以及透明度产生了影响。

### 2.2 基于人工智能的人才评价与绩效管理

在人工智能这一时代背景下,企业的人力资源管理呈

现出一个重要趋势,那就是基于人工智能的人才评价以及绩效管理正逐步发展起来。传统的那种人才评价还有绩效考核,大多依靠人工去观察,靠定性的方式来评价,并且是周期性地开展考核,如此一来,就存在着主观性比较强、所涉及的数据不够完整、评估往往也会出现滞后等一系列问题,很难完整且准确地把员工的能力水平以及工作表现都反映出来。然而人工智能技术可就不一样了,它借助大数据分析、机器学习以及智能算法,能够针对员工的工作行为、绩效数据、能力指标还有岗位匹配度等方面展开实时且全面的分析,进而构建起更为客观且精准的人才评价体系。人工智能不仅能将考勤、项目管理、销售业绩、工作日志以及协作行为等多个来源的数据加以整合,而且还能识别出潜在的绩效模式以及发展趋势,给企业提供可量化的绩效指标以及智能化的评价结果<sup>[2]</sup>。这样的评价方式可有效突破传统考核所存在的种种局限,能够真实反映出员工的实际能力以及贡献状况,同时也给企业在人才布局、岗位调整以及战略决策方面提供了相应的数据支撑。

### 2.3 薪酬结构优化策略

在人工智能时代,企业薪酬结构的优化面临着更为复杂且多维的挑战。传统薪酬体系主要由固定工资、岗位工资以及周期性奖金构成,很难灵活地反映出员工实际绩效和岗位价值,也无法充分激发高潜力人才或者核心骨干员工的积极性。在现代企业运营当中,组织结构逐渐趋于扁平化,岗位类型与工作模式呈现出多样化特点,不同员工群体对于薪酬的关注点有着明显差异。举例来讲,技术骨干往往更看重长期激励以及职业发展机会,而基层员工和一般管理人员则更关注短期奖励以及福利待遇,这就使得薪酬结构设计在兼顾公平性、激励性以及灵活性等方面面临更高的要求。并且,薪酬结构不但要适应企业内部管理的需求,还会受到外部市场薪酬水平、行业标准、政策法规以及经济环境变化等因素的影响,让设计和调整变得更加复杂。随着人工智能、大数据以及绩效分析技术不断发展,企业可以收集并分析大量员工数据,像工作行为、绩效表现、能力指标以及岗位匹配情况等,进而更为全面地理解薪酬与员工价值之间的关联。薪酬结构在此情形下,一方面承担着员工激励的作用,另一方面会直接影响企业的用人成本、人才流动率、员工满意度以及整体竞争力。与此企业在开展薪酬结构优化工作的时候,还需要综合考虑组织战略目标、团队协作效果以及长期人才储备需求,保证薪酬体系能够在激励个体绩效的助力整体战略达成。

### 2.4 激励机制与绩效导向的调整

在人工智能这个大时代背景下,企业的激励机制还有绩效导向都面临着从来没有过的调整需求。其关键点就在于怎样借助科学的数据分析以及智能化管理的方式,更精准地去识别员工所做出的贡献,对激励效果加以优化,并且推动组织目标得以达成。传统的激励机制大多是以固定

薪酬、年度奖金或者等级考核这些形式为主的。它的绩效考核周期比较长,并且评价维度也有一定的局限性,所以很容易出现评价滞后、主观偏差以及激励不够的情况,很难完整地反映出员工的实际能力、工作投入程度以及团队协作的效果。随着人工智能技术的应用,企业可以凭借大数据、机器学习以及智能分析工具来实时获取员工的绩效数据,从任务完成情况、工作效率、创新能力、团队协作以及岗位价值等多个维度综合分析,进而形成更为科学且全面的绩效画像。这样的数据驱动的绩效评价体系,不但能揭示出员工真实的工作表现,还能对潜在的绩效趋势做出预测,帮助管理层制定更为合理的激励策略。与此不同岗位、职能以及人才类型对于激励的需求有着明显的差异。高潜力人才、核心技术人员以及管理层在长期激励、职业发展机会以及非物质激励方面的需求可能会远远高于一般岗位员工,而基层或者重复性岗位员工则更看重即时奖励和福利待遇,这就让激励机制在设计的时候必须要兼顾公平性、灵活性以及个性化。

### 3 人工智能与人力资源协同管理

#### 3.1 AI 在招聘、培训与员工发展中的应用

在人工智能时代, AI 技术在招聘、培训与员工发展中发挥着越来越重要的作用,推动企业人力资源管理向智能化、精准化方向发展。在招聘环节,人工智能凭借大数据分析以及机器学习算法,可针对海量简历展开筛选操作,准确匹配岗位所需需求,还能预测候选人所具有的潜在能力以及适岗情况,以此提升招聘工作的效率,同时提高匹配的精度,降低人为主观判断所产生的偏差<sup>[1]</sup>。在培训方面, AI 依据员工的岗位职责、能力水平以及学习行为,能够智能地推荐个性化的培训内容以及学习路径,制定出因人而异的技能提升方案,借助在线学习平台以及虚拟仿真技术,还能够给予沉浸式且互动式的培训体验,提升培训的效果以及知识的转化率。在员工发展与职业规划方面,人工智能通过对员工绩效数据、工作行为、职业兴趣以及潜力指标加以分析,能为企业给出科学的人才发展路径以及晋升决策方面的参考,助力员工清晰明确自身的发展目标,进而优化其职业规划。

#### 3.2 AI 辅助决策对薪酬体系的影响

在人工智能所处的时代当中, AI 辅助决策给薪酬体系所带来的影响变得日渐明显起来,其有力地推动着企业薪酬管理从以往的传统经验型朝着数据驱动型的方向去转变。借助大数据分析以及机器学习算法这两种手段, AI 是能够针对员工绩效、岗位价值、市场薪酬水平、企

业战略目标还有历史薪酬数据展开较为全面的分析工作的,进而能够为薪酬的设计、调整以及分配事宜给出具有一定科学性的依据。AI 具备识别薪酬结构里存在不合理之处的能力,像是固定薪酬和绩效贡献出现脱节情况、激励力度不够或者存在薪酬公平性方面的问题等,而且它还能够通过模拟不同的薪酬方案给员工行为以及企业成本产生的影响,以此来辅助管理层做出最为最佳的决策<sup>[4]</sup>。与此 AI 还可以达成薪酬管理的动态调整这一目的,依据员工绩效方面的变化、市场薪酬的波动状况以及岗位职责的变动情况实时地去优化薪酬方案,以此提升薪酬体系所具有的灵活性以及响应的速度。AI 在薪酬决策当中的应用同样强化了透明度以及公正性,依靠数据驱动的方式能够削减人为主观判断所产生的偏差,进而在一定程度上提高了员工对于薪酬制度的认可程度以及满意度。

### 4 结语

在人工智能这一时代背景下,企业的人力资源结构以及薪酬体系正经历着极为深刻的变革。人工智能技术得以应用之后,企业便可以更为科学地去开展人才评价方面的工作,也能在绩效管理以及薪酬决策环节做得更好,如此一来,企业的管理效率以及激励效果均得到了提升,与这还推动了岗位的优化以及技能的升级,进而促使组织结构朝着智能化且扁平化的方向发展。不过,在技术应用的整个过程当中,依旧面临着像数据安全、算法偏差以及管理适应性等一系列的挑战。从整体情况来看,人工智能给企业带来了新的机遇,帮助企业去优化人力资源管理,完善薪酬体系,并且进一步增强自身的竞争力,所以企业需要持续不断地完善管理机制,充分地发挥出技术所具备的优势,达成人才管理的高效化、科学化以及可持续发展的目标。

#### [参考文献]

- [1]张婷,顾玉涵.2025 教育教学创新发展经验交流会论文集(下册)[C].广东:广州华立学院,2025.
  - [2]魏庭成.人工智能时代人力资源管理研究[J].质量与市场,2025(4):162-164.
  - [3]黄宾,杨莉,陈禹.人工智能时代下人力资源管理转型发展探讨[J].决策咨询,2024(4):22-24.
  - [4]赵家俊.人工智能时代的战略性人力资源管理[N].江苏经济报,2025-07-25(1).
- 作者简介:苗凤(1971.12—),单位名称:新疆兵团公共资源交易中心第六分中心,毕业学校和专业:专科新疆石河子大学,财务管理。

# 完善单位内部绩效工资考核体系的探讨

张鸿霞

新疆五家渠第一中学, 新疆 五家渠 831300

**[摘要]**绩效工资考核体系作为单位内部管理与激励的关键构成部分,其科学性以及有效性同单位绩效水平的提升以及员工积极性的发挥有着直接联系。当下不少单位在实施绩效工资考核之时,依旧存在着标准不够完善、激励作用欠缺、岗位津贴体系不健全以及考核方法单一等一系列问题,使得绩效管理实际成效难以令人满意。文章基于对绩效工资考核体系理论基础展开的分析,同时结合单位内部实际状况,给出了以公平性和激励性当作原则的优化方案,并且针对完善绩效考核指标体系以及绩效工资和基本工资的关联方面提出了具体的策略,希望能够为事业单位绩效管理给予具备可操作性的参考与指导。

**[关键词]**绩效工资; 绩效考核体系; 激励机制

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17900

中图分类号: D63

文献标识码: A

## Discussion on Improving the Internal Performance Salary Assessment System of Units

ZHANG Hongxia

Xinjiang Wujiaqu No.1 Middle School, Wujiaqu, Xinjiang, 831300, China

**Abstract:** As a key component of internal management and motivation in a company, the scientific and effective performance appraisal system is directly related to the improvement of the company's performance level and the enthusiasm of employees. At present, many units still face a series of problems such as incomplete standards, lack of incentive effects, incomplete job allowance systems, and single assessment methods when implementing performance-based salary assessments, making it difficult to achieve satisfactory results in performance management. The article is based on an analysis of the theoretical foundation of the performance-based salary assessment system, combined with the actual situation within the unit, and proposes an optimization plan based on the principles of fairness and incentives. Specific strategies are also proposed to improve the performance assessment indicator system and the correlation between performance-based salary and basic salary, hoping to provide operational reference and guidance for performance management in public institutions.

**Keywords:** performance salary; performance assessment system; incentive mechanism

### 引言

随着事业单位改革持续推进,绩效管理在提高单位运作效率、激发员工积极性以及达成管理科学化方面的作用愈发明显,绩效工资是绩效管理的关键手段,它直接关系到员工收入,一定程度上也体现出单位的管理水平与制度完善程度,当下不少单位在绩效工资考核实践中还存在标准不清晰、考核指标不够科学、激励效果欠佳以及信息化手段匮乏等问题,这些都对绩效管理有效运转造成了限制。所以,需针对单位内部绩效工资考核体系展开系统剖析与优化研讨,以此为提升单位管理水平、达成绩效目标给出理论依据与实践指引,本文会从理论基础、现状分析、优化原则以及具体策略等方面着手研究,力求拿出可行且科学的绩效工资考核体系优化方案。

### 1 绩效工资考核体系的理论基础

绩效工资考核体系乃是基于对员工工作绩效予以科学评定这一基础之上的,它是把工资分配和工作成果、岗位贡献还有绩效目标相互关联起来的一种管理制度,其关键之处就在于借助考核手段去达成激励与公平之间的平衡状态。从理论方面来讲,绩效工资考核体系主要是依靠

目标管理理论、激励理论还有公平理论等相关学术依据来作为支撑的。目标管理理论着重于通过设定清晰明确的目标来对员工的行为加以规范,让个人目标能够和单位发展目标紧密贴合在一起,进而促使整体绩效水平得以提升;激励理论则表明,合理的物质以及非物质方面的激励是能够切实有效地调动起员工的积极性的,可以让员工的工作主动性以及创造性都得到提高;公平理论则关注的是员工对于绩效评价以及报酬分配所具有的认知公平情况,它强调在考核以及工资分配的过程中务必要同时兼顾科学性和公正性,以此来保障制度所具备的权威性以及员工给予的认可程度。在实际的操作环节当中,绩效工资考核体系应当充分地、与岗位特性、工作性质以及单位发展目标相互结合起来,从而达成评价科学合理、激励作用有效发挥以及管理过程公平公正这样的综合目标,进而为单位的绩效管理工作给予理论层面的指导以及制度方面的有力支撑。

### 2 单位内部绩效工资考核体系现状分析

#### 2.1 现行绩效工资考核体系结构

现阶段,事业单位的绩效工资考核体系通常包含基本工资、岗位津贴以及绩效工资这三个部分,其结构相对固

定,着重于将岗位职责和绩效关联起来。基本工资能够体现出岗位职能以及工作年限所具有的稳定性的,它构成了员工收入的基本保障内容。岗位津贴会依据岗位等级、岗位职责还有特定工作性质来做出差异化的设定,目的是用来反映岗位贡献所具备的价值。绩效工资主要是依据员工工作完成的具体情况、绩效目标达成的比率以及部门整体的效能来进行分配的,它是体现绩效激励功能极为关键的一个环节。从整体情况来看,现行的体系在结构设计方面尽力去兼顾稳定性与激励性,不过在指标设计、考核方法以及激励效果等方面依然存在着不少的不足之处,这使得绩效工资的管理与激励功能难以得到充分的发挥。

## 2.2 实施模式与流程

单位内部绩效工资考核的实施流程一般包含目标设定、指标分解、绩效考核、结果反馈还有工资调整这几个环节。单位依据年度工作计划以及部门目标来设定绩效考核指标,而后把指标细化分解到各个岗位以及个人身上,以此来保证绩效目标具备可操作性。接着,借助数据收集、工作检查以及主管评价等途径对员工绩效展开考核,进而形成一份绩效结果报告。考核结果往往要经过部门审核以及单位管理层确认这两个步骤,然后再综合工资调整方案去开展绩效工资分配事宜。虽说这个流程从理论层面来讲是能够维护绩效考核的系统性的,然而在实际的操作进程当中,却常常会出现指标不够科学、数据统计不规范以及信息反馈不及时等一系列问题,这些问题使得考核结果和实际工作表现的契合程度不高,最终也对绩效工资的激励作用产生了影响。

## 2.3 存在的主要问题

### 2.3.1 考核标准不完善

众所周知,绩效考核标准与绩效工资间具有十分紧密的联系,所以绩效考核指标的完善性和可行性效果,能够更好地促进绩效管理的可持续发展。在进行单位的绩效考核方面,要综合考虑到单位的特殊性,单纯发起定量标准的方式往往不足以进行完善的绩效管理。部分单位在绩效考核上还综合考虑到级别以及职称等方面,所以往往难以体现出公平性,基于这种情况,可以说,单位在进行绩效管理过程中,缺乏完善性和全面性。

### 2.3.2 激励作用未充分发挥

虽说绩效工资原本是想通过它来激起员工的积极性,可在真正实施起来的时候,它的这个激励作用却并没有很好地凸显出来。有一部分单位在给员工分配绩效工资的时候,没把工作难度、岗位所作的贡献以及员工实际取得的绩效差异这些因素充分地考虑进去,如此一来,那些绩效高的员工,他们的收入增加的幅度也就很有限了;而绩效低的员工,他们所受到的差异化处罚又不是很明显,这就让绩效工资在行为激励方面的作用给削弱了。除此之外,绩效考核得出的结果和员工的职业发展情况、晋升的机会

亦或是培训的机会之间关联得并不紧密,这就使得绩效工资很难形成一种能够持续起激励作用的效果,进而对员工在工作当中的主动性以及创新的能力都产生了影响。

### 2.3.3 岗位津贴与补助体系不健全

在相当数量的单位当中,岗位津贴以及补助体系往往存在着诸多问题,像是设置不够合理、标准并非统一、调整也不够及时等等。如此一来,岗位津贴就没办法精准地反映出岗位所做出的贡献以及工作所承受的负荷情况。部分岗位因为存在历史方面的原因或者制度出现滞后的状况,所以缺少与之相应的津贴补助。这样一来,那些从事着重要工作或者是工作强度比较高的员工,便缺乏与之相匹配的经济方面的激励手段,进而对其岗位吸引力以及工作积极性都产生了影响。与此津贴的分配还缺乏动态的调整机制,很难去适应岗位职责发生的变化以及单位发展的实际需求,最终使得绩效工资体系在整体上所具备的公平性以及有效性都受到了一定程度的限制。

### 2.3.4 考核方法单一、信息化水平不足

当前大多数单位普遍采用的是传统考核方式,像是由主管来给出评价,又或者借助年度考核表格这类形式,其评价标准往往显得比较单一,在实际操作中很难对员工的综合能力以及工作绩效予以全面且细致的衡量。除此之外,信息化手段在绩效考核方面的运用还处在相对有限的阶段,数据的采集工作、后续的分析环节以及绩效反馈情况,大多都得依靠人工来进行操作,如此一来,效率自然就比较低,并且还很容易出现各种各样的偏差情况。缺少信息化的有力支撑,这无疑是在增加管理方面的成本开支,同时也使得绩效考核的客观性以及透明度都大打折扣,最终致使绩效工资的分配很难形成那种科学且精准的激励作用。

## 3 绩效工资考核体系优化原则

### 3.1 公平性原则

在单位内部的绩效工资考核体系当中,公平性原则可以说是制度在设计以及实施环节里最为关键的核心要求所在。这里的公平性一方面会体现在考核结果得以公正地进行分配之上,另一方面还涵盖了考核过程需要具备的透明性,以及评价标准应当具有的合理性等方面。唯有建立在公平的前提基础之上,员工才能够对考核结果予以认可,并且由此形成一种积极向上的工作态度,进而促使整体的绩效水平得以提升。在实际的操作过程当中,务必要保证考核指标可以客观且真实地反映出岗位的具体职责以及工作的实际状况,要尽力避免诸如职称、工龄或者历史等方面的因素给绩效评价带来过大的影响作用。与此在考核的流程里面还需引入多层次的监督以及反馈机制,以此来切实保障考核过程以及结果都能够保持透明、公正的状态,进而让绩效工资的分配能够拥有更高的权威性以及更强的信服力。

### 3.2 激励性原则

激励性原则着重指出,绩效工资体系务必要把薪酬于调动员工积极性以及提升工作绩效方面所起的作用充分地发挥出来。行之有效的激励,一方面要求工资分配要和绩效紧紧关联起来,另一方面还得将岗位价值、工作难度以及贡献大小等方面实实在在地体现出来,以此来鼓舞那些高绩效员工能够持续不断地创造价值。与此激励性原则还要求把考核结果同职业发展、培训机会以及晋升机制相互结合起来,让绩效工资变成推动员工不断向前进步并且提升自身专业能力的强大动力来源。通过合理地去设计绩效差异以及分配幅度,能够让员工在全力提升工作绩效的那个过程当中收获到实实在在的回报,进而形成一个正向循环,提升整个单位在绩效管理方面的水平。

## 4 单位内部绩效工资考核体系优化策略

### 4.1 完善绩效考核指标体系

完善绩效考核指标体系对于提升绩效工资考核的科学性以及可操作性而言,属于极为关键的一个环节。在指标设计方面,应当紧紧围绕单位年度工作目标以及部门职责来展开相关工作。这里所涉及的指标既涵盖定量指标,像工作量、任务完成率还有绩效达成率等,同时也包含定性指标,比如工作质量、创新能力以及团队协作水平等方面<sup>[1]</sup>。指标的权重需要依据岗位的特点来合理地予以分配,而且要定期结合单位发展方面的实际需求以及岗位职责出现的变化情况,对指标权重进行动态化的调整,从而保证考核得出的结果可以如实反映出员工的实际绩效状况。与此在指标设计的时候还应当充分考虑到公平性以及可量化性这两个因素,让处在不同岗位且处于不同职级的员工在考核的过程当中都能够获得具有可比性的评价,进而为绩效工资的分配给出科学合理的依据,进一步强化制度的可执行性以及其产生的激励效果。

### 4.2 改进绩效考核方法与流程

要让绩效工资考核体系变得更为科学且易于操作,就得对现有的考核办法以及流程加以改进。就方法来讲,得从单纯依靠主管来评价的方式转变为多维度的考核方式,其中既有像工作完成量、任务达成率还有项目效益这样的定量指标,也有诸如工作质量、创新能力、团队协作以及职业素养这类定性指标,以此来全方位地呈现出员工的综合绩效状况<sup>[2]</sup>。与此可以引入360度评估、同事相互评价以及员工自我评价等多种不同的评价手段,以此来降低人为因素所导致的主观偏差,进而提升考核的客观程度以及公正性。在流程方面,要清晰明确考核周期、指标分解、数据收集、考核审核以及反馈机制等各个环节,构建起标

准化且信息化的操作体系,达成对绩效考核整个过程都能够追溯并且实现透明化管理的目标。通过优化考核的方法与流程,不但能让考核结果变得更加准确可靠,还能提升员工对于绩效考核制度的认同感以及信任度,为绩效工资的分配奠定扎实的基础,进而充分发挥出绩效管理所具有的激励作用,促使单位整体绩效水平得以持续不断地提升。

### 4.3 完善绩效工资与基本工资的关联

在对绩效工资体系予以优化的时候,得清晰明确绩效工资和基本工资二者之间的关系,要让它们在保障员工基本生活水准的基础之上,把激励功能发挥到最大。具体来讲,基本工资应当体现出岗位职能、工作经验以及岗位等级所具有的稳定性,绩效工资则需充分彰显出员工实际工作表现以及贡献方面的差异,进而形成一个依据绩效而定的收入体系<sup>[3]</sup>。与此应当构建起绩效工资的动态调整机制,依照员工年度绩效考核的结果来合理地进行分配,以此保证那些绩效高的员工能够得到较为明显的经济方面的回报,从而强化激励的作用。绩效工资和基本工资的关联还要和晋升、培训以及职业发展的机会相互结合起来,使得绩效考核体系不但在工资分配方面有所体现,而且还能引导着员工不断地提升自身的能力建设以及工作效率,达成单位整体绩效管理所设定的优化目标。

## 5 结语

完善单位内部绩效工资考核体系,能够提升绩效管理水平和,借助科学合理的激励机制,还能激发员工的积极性和创造力。当下多数单位在考核标准、激励作用、岗位津贴以及考核方法等方面存有不足,需靠明确考核原则、优化指标体系、完善工资结构等办法来系统改进。本文提出的以公平性和激励性为核心的优化原则,还有完善绩效考核指标和绩效工资关联的策略,能为单位内部绩效工资考核体系的建设提供可操作的参考。未来单位在绩效管理过程中,要结合信息化手段和动态调整机制,持续优化考核流程与评价体系,达成绩效管理的科学化、规范化以及持续改进,以此全面提升单位整体运作效率和员工工作积极性。

### [参考文献]

- [1]王淑娟.事业单位绩效管理和绩效工资的创新改革研究[J].经济师,2020(7):89-90.
- [2]佚名.自我约束和外部监督双发力构建绩效工资监管长效机制[J].山东人力资源和社会保障,2023(9):26-27.
- [3]李田园.新形势下机关事业单位绩效薪酬制度改革探讨[J].商讯,2021(29):127-129.

作者简介:张鸿霞(1973.7—),单位名称:新疆五家渠第一中学,毕业学校和专业:石河子大学,会计专业。

## 新常态下石油企业专业技术人才队伍建设研究

胡浩

中石化中原石油工程有限公司井下特种作业公司, 河南 濮阳 457164

**[摘要]**在新常态这样的大背景之下,石油企业同时面临着能源结构调整以及技术升级这两方面的压力,而专业技术人才队伍建设已然成为了支撑企业实现可持续发展的极为关键的要素。文章先是阐述了在新常态之下石油企业强化专业技术人才队伍建设的重要意义,这当中涵盖了适应能源转型这一必然的要求,也有着提升创新能力所起的核心作用。接着分析了当下人才队伍建设里面所存在的诸多突出的问题,像是人才结构出现失衡的情况,培养机制存在滞后的状况,激励体系不够完善,还有人才流失的态势愈发严重等等。最后提出了诸如优化人才结构、创新培养机制、完善激励体系以及构建发展生态等一系列的对策。

**[关键词]**新常态;石油企业;专业技术人才;队伍建设;能源转型

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17915 中图分类号: F426 文献标识码: A

### Research on the Construction of Professional and Technical Talent Teams in Petroleum Enterprises under the New Normal

HU Hao

Underground Special Operations Company of Sinopec Zhongyuan Petroleum Engineering Co., Ltd., Puyang, He'nan, 457164, China

**Abstract:** Against the backdrop of the new normal, oil companies are facing pressure from both energy structure adjustment and technological upgrading, and the construction of professional and technical talent teams has become a crucial element in supporting enterprises to achieve sustainable development. The article first elaborates on the important significance of strengthening the construction of professional and technical talent teams in petroleum enterprises under the new normal, which covers the inevitable requirement of adapting to energy transformation and also plays a core role in enhancing innovation capabilities. Subsequently, the prominent problems in the current talent team construction were analyzed, such as imbalanced talent structure, outdated training mechanisms, inadequate incentive systems, and increasingly severe talent loss. Finally, a series of measures were proposed, such as optimizing the talent structure, innovating training mechanisms, improving incentive systems, and building a development ecosystem.

**Keywords:** new normal; oil companies; professional technical talents; team building; energy transition

当前全球能源供需状况与治理体系正经历深刻变革,石油企业也迎来了转型升级与高质量发展的关键时期。石油企业始终坚守“端牢能源饭碗”立场,致力于推动行业向高端化、智能化、绿色化迈进,并通过技术创新引领企业发展迈上新台阶。在企业蓬勃发展的机遇和生产形势日趋严峻、市场竞争高压的艰巨考验面前,打造优质专业技术人才队伍的重要性、紧迫性也日益凸显。

#### 1 新常态下石油企业专业技术人才队伍建设的重要性

##### 1.1 适应能源结构调整的必然要求

全球能源格局正经历着极为深刻的变革,其中可再生能源所占的比例在持续不断地提升,与之相对,化石能源的需求增长速度则明显放缓,中国所提出的碳达峰以及碳中和目标促使石油企业不得不去调整自身的业务结构。石油企业以往那种单纯依靠油气开采的模式已经很难再持续下去了,其迫切地需要朝着综合能源服务商的方向进行转型,如此一来便需要大量既掌握新能源技术又具备跨学科知识的专业技术人才。能源结构的调整不仅仅涉及到技

术路线方面的变更,还要求人才队伍要具备较强的适应性以及创新性,倘若石油企业缺少高素质的专业技术人才,那么就没办法有效地参与到能源市场的竞争当中。依据国家能源局所发布的能源发展报告来看,在未来的十年里,中国能源消费结构当中非化石能源所占的比重将会大幅度提升,所以石油企业必须要提前做好人才战略方面的布局,以此来应对这一发展趋势。专业技术人才能够助力企业迅速掌握像氢能储能、碳捕获这类新兴技术,进而保证企业在能源转型的过程当中能够维持住自身的竞争力。

##### 1.2 提升企业技术创新能力的关键支撑

技术创新对于石油企业而言,在新常态之下是其生存发展极为关键的生命线所在。特别是在深海勘探以及非常规油气开发这些领域当中,技术方面的突破往往要依靠专业技术人才所凝聚起来的集体智慧。就当下情况来看,国际上的石油巨头们普遍都会把研发投入占总收入的比例维持在一个相对较高的水准之上,而能够做到这一点的背后,其实是有着十分强大的专业技术人才队伍为其提供有力支撑的。中国石油企业若想缩小自身与国际先进水平之

间存在的差距,那就务必要进一步强化人才队伍建设方面的工作。专业技术人才一方面负责技术研发相关事宜,另一方面还肩负着成果转化以及应用推广等十分重要的任务,他们所具备的创新能力,会直接对企业技术升级的速度以及质量起到决定性的作用。就好比在数字化油田开展建设工作的过程当中,就需要那种既对石油工程较为熟悉,又对信息技术相当精通的复合型人才。而这类人才出现短缺的情况,很可能会致使企业的智能化进程被延缓下来。所以石油企业会把专业技术人才队伍的建设工作放到战略层面的高度来对待,并且通过持续不断地投入以及完善相关的制度保障措施,以此来充分激发人才的创新潜力,进而逐步形成自身的技术领先优势。

## 2 新常态下石油企业专业技术人才队伍建设存在的问题

### 2.1 人才结构失衡

在诸多石油企业当中,其专业技术人才队伍往往存在着年龄结构趋向老化以及专业分布不够均衡这样的情况。老一辈的技术专家们正陆陆续续地步入退休阶段,然而年轻人才的成长速度却较为缓慢,如此一来便使得青黄不接的现象格外凸显出来。就人才方面而言,在传统油气勘探开发领域存在着人才过剩的状况,可是在新能源以及数字化等新兴领域,人才却是严重匮乏的,这样一种结构性的矛盾致使企业在面对市场变化的时候很难做到快速且有效地做出响应<sup>[1]</sup>。部分石油企业的人才引进渠道显得颇为单一,大多只是依靠院校招聘这种方式,而且严重缺乏那种能够面向社会乃至国际去引入人才的机制,这无疑又进一步加剧了人才结构的失衡程度。人才结构的失衡还清晰地体现在地域分布这个层面上,东部沿海地区往往是人才较为聚集的地方,而西部那些条件较为艰苦的地区则呈现出人才短缺的态势,这种情况对企业整体的运营效率产生了不小的影响。

### 2.2 培养机制滞后

许多石油企业依旧采用传统师徒制以及技术培训班这样的培养模式,缺乏系统化且个性化的培养方案,难以满足多元化的人才培养要求,人才解决实际问题的能力不足,企业投入的培训资源没有有效地转化为人才效能。产学研合作的深度不够,高校科研院所和企业需求之间存在很大的差距,联合培养项目往往只是流于形式,并没有产生实质性的成果。培养机制滞后还表现在缺乏终身学习体系,专业技术人才知识更新的速度跟不上技术迭代的节奏,逐渐被边缘化。在这种情况下,企业很难培养出具备国际视野和创新能力的高端人才,这制约了企业的转型升级。

### 2.3 激励体系不完善

石油企业激励体系存在诸多问题,其过于侧重短期经济奖励,却对长期职业发展激励有所忽视,而且薪酬结构较为单一,很难有效体现出人才贡献方面的差异,如此一来便挫伤了专业技术人才的积极性。职称评定以及晋升通

道显得过于僵化,其中资历导向比能力导向更占优势,这使得年轻人才很难崭露头角,进而导致人才成长动力不足。精神激励和情感关怀有所缺失,企业文化建设也比较薄弱,没能形成尊重人才的良好氛围,致使人才归属感不强<sup>[2]</sup>。激励体系不完善还体现在缺乏具有针对性的创新激励机制,技术成果转化收益分配也不合理,这些情况抑制了人才的创新热情。正是这些问题的存在,使得石油企业在与互联网以及新能源企业的人才竞争当中处于劣势地位,核心人才流失的风险也不断加剧。

### 2.4 人才流失加剧

在新常态这一特殊阶段,石油行业的景气度出现了更为剧烈的波动情况,其薪酬的增长速度也明显放缓了,再加上工作环境较为艰苦,这便促使一部分专业技术人才开始转投到其他行业当中去,特别是年轻骨干人才的流失率一直在持续不断地攀升。外资企业以及民营能源公司凭借更为吸引人的待遇条件以及更为广阔的发展空间,对石油企业的核心人才展开挖角行动,进而使得关键技术岗位出现了人员空缺的情况。人才流失不但会造成直接的人力成本方面的损失,还会致使技术出现断层现象以及商业机密发生外泄的问题,这对于企业的长期发展而言,无疑会形成极为严重的打击。依据行业调研所获取的数据来看,近些年石油企业在专业技术人才方面,每年的平均流失率都超过了百分之十,并且流失的这些人主要具有高学历的青年人才为主。如果这种人才流失的趋势无法得到有效的遏制,那么将会十分严重地削弱企业在市场当中的核心竞争力,甚至会对国家的能源安全产生不利的影响。

## 3 新常态下石油企业专业技术人才队伍建设的对策

### 3.1 优化人才结构,推动专业化与多元化结合

石油企业需依据国家能源发展战略以及自身转型升级的方向来制定人才发展规划,此规划应具备前瞻性与系统性,构建人才需求预测模型,并且要动态地对人才引进及培养策略做出调整。着重提升新能源、节能减排、数字化以及国际化等领域专业人才的比例,达成人才队伍专业结构的优化升级目标<sup>[3]</sup>。拓展人才引进的途径,建立起由校园招聘、社会招聘、海外引才以及柔性引智相结合所形成的多元化引才机制,尤其要加大对拥有跨学科背景以及国际化视野的高端人才引进的力度。在内部施行岗位轮换、跨部门交流以及项目制锻炼等一系列举措,推动专业技术人才知识结构走向多元化以及能力素质得到全面提升,培育出一批既精通专业技术又了解经营管理的复合型人才。对于地域分布出现失衡的问题,可通过完善艰苦地区津贴制度、给予职业发展优惠政策以及改善工作生活条件等举措,引导人才合理地流向企业战略重点区域。与此还要建立起科学的人才评价以及退出机制,针对不符合发展要求的岗位和人员进行优化调整,以此维持人才队伍的

活力与竞争力。

### 3.2 创新人才培养机制，强化产学研协同

石油企业需要彻底转变那种传统的且单一的人才培养模式，去构建起一个以能力提升当作核心并且契合人才成长规律的分层分类培养体系。要依据新入职员工、骨干人才以及领军人才等不同群体的具体情况来设计个性化的培养方案以及职业发展路径。着重强化实践方面的导向以及能力方面的培养，借助项目制学习、岗位练兵、技术比武还有挂职锻炼等多种不同的方式，以此来提升专业技术人才解决实际问题的能力以及他们的技术创新水平。进一步推进产学研协同创新方面的工作，和国内外那些知名的高校、科研院所建立起战略合作的关系，一同建设重点实验室、工程技术研究中心以及人才培养基地，展开定向培养、联合攻关以及成果转化等一系列深度的合作事宜。要充分地利用现代信息技术的相关手段，去建设在线学习平台以及虚拟仿真培训系统，提供数量众多且种类丰富的数字化学习资源，以此来支持人才能够随时随地开展自主学习以及终身学习。强化国际化人才培养方面的工作，通过海外项目的锻炼、国际学术交流以及联合研发等多种途径，去培养出一批熟悉国际规则并且具备全球视野的复合型人才。还应当建立起人才培养质量评估的机制，针对培养效果实施跟踪评价并不断加以持续改进，从而确保人才培养工作的切实落实以及取得实际的效果。

### 3.3 完善人才激励与评价体系，激发创新活力

构建起物质激励同精神激励同样重视、短期激励与长期激励相互融合的多元激励体系，推行依据岗位价值、个人能力以及工作绩效来开展差异化薪酬分配的制度，去探索实施像股权激励、项目分红以及科技成果转化收益分享这类中长期激励的方式，让人才所获得的回报能够与他们实际做出的贡献实现相匹配的状态。对专业技术职称评定以及职务晋升制度加以改革，冲破学历、资历等诸多条条框框所设定的限制，建立起以能力、业绩以及贡献作为导向的评价标准与晋升通道，从而给那些优秀的年轻人才给予快速成长的机会以及相应的发展空间。强化精神激励以及情感关怀方面的举措，借助评选技术专家、设立创新荣誉奖项、加强领导与人才之间的沟通关怀等途径，进一步增强人才对于企业的归属感、自身工作的成就感以及职业发展的荣誉感，营造出鼓励创新并且能够宽容失败的良好组织氛围。依据技术创新活动所具有的特点，专门设立专项创新基金以及相应的奖励制度，提升科技成果转化收益在分配中的比例，同时完善知识产权的保护机制，以此来充分激发人才内心深处的创新热情以及创造活力。完善人才评价体系，引入同行评议、客户评价以及第三方评估等多种不同的评价主体，采用定期考核与不定期评估相结合的办法，以此来确保评价结果具备客观性、公正性以及科

学性，进而使得石油企业能够充分调动起专业技术人才的积极性、主动性以及创造性，最终形成人尽其才、才尽其用这样一种良好的局面。

### 3.4 构建人才发展生态，增强企业凝聚力

石油企业需努力营造开放包容且公平竞争的人才发展环境，要为专业技术人才给出清晰的职业发展规划，给予全方位的成长支持，使得每位人才都能够瞧见发展的希望以及成长的路径。要着力去改善工作条件与生活环境，尤其对于野外作业人员以及海外工作的人员而言，要完善轮休制度、医疗保障以及家庭援助计划，以此来解决人才的后顾之忧，提升工作满意度以及幸福感<sup>[4]</sup>。要积极构建学习型组织，鼓励知识分享、技术交流以及团队协作，建立导师制和技术沙龙等平台，推动经验传承以及集体智慧凝聚，营造出互助共赢的良好氛围。要加强企业文化建设，深入挖掘并弘扬石油精神与工匠精神，强化人才对企业的认同感、归属感以及使命感。要建立健全人才关爱机制，关注身心健康以及家庭需求，提供心理咨询与职业辅导服务，提高人才的幸福感与获得感。同时要积极参与行业人才生态建设，借助校企合作、行业联盟等途径，推动人才良性流动以及优化配置。

## 4 结束语

在新常态这样的大背景之下，石油企业在开展专业技术人才队伍建设方面，这无疑是一项相当复杂的系统工程，企业务必从战略层面来予以谋划，并且推动其向前发展。就目前情况来看，人才队伍建设正面临着诸如结构出现失衡、培养工作滞后、激励措施不足以及人才流失情况不断加剧等一系列的多重挑战。不过要是能够采取像优化结构、创新培养方式、完善激励机制以及构建良好生态等一系列的对策，那么是完全能够有效地破解这些难题的。石油企业有必要把人才队伍建设当作转型升级过程当中的核心关键环节紧紧抓住，不断地投入相关资源，同时还要对管理制度加以创新，唯有如此才能够在未来的发展中掌握主动权。

### 【参考文献】

- [1]李秘,王斌,邱萍萍.新质生产力与石油企业人才发展理念及实践[J].现代企业,2025(6):49-50.
  - [2]张微微.关于石油石化企业智能化人才培育机制的有效实践研究[J].现代企业文化,2024(27):128-130.
  - [3]吕罗沙.石油石化企业人才梯队建设中的关键岗位继任计划研究[J].石油化工管理干部学院学报,2024,26(6):13-16.
  - [4]王升,袁鑫,黄礼祥,等.石油企业“智囊团”人才池建设案例解析[J].企业改革与管理,2025(5):52-54.
- 作者简介：胡浩（1991.7—）男，汉族，毕业：长江大学，专业：石油工程。

## “党建+”深度融合：国企基层价值创造型党支部建设模式研究

王书生

葛洲坝易普力重庆力能民爆股份有限公司，重庆 408300

**[摘要]**国有企业基层党支部建设是本研究的研究对象，本研究想要探寻“党建”跟企业生产经营深度融合的有效途径，在运用文献研究、实地调研以及案例分析等方法深入剖析当下国企基层党支部建设所遭遇的挑战与存在的问题之后，提出价值创造型党支部建设的理论模型，该模型包含价值导向、组织赋能、文化引领和创新驱动这四个关键要素，并且依照这个模型构建起国企基层价值创造型党支部建设的实施框架，其中涵盖组织体系优化、工作机制创新、人才培养体系完善等具体举措，研究结果表明价值创造型党支部建设能够有效地增强基层党组织的凝聚力和战斗力，促使党建工作与企业发展深度融合，给国有企业高质量发展提供强大的政治保障与组织保障，这一研究对推动国有企业党建工作创新发展、提高基层党组织建设质量有着重要的理论价值与实践指导意义。

**[关键词]**国有企业；基层党支部；价值创造；深度融合；党建创新

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17903

中图分类号: D267

文献标识码: A

### Deep Integration of "Party Building+": Research on the Construction Model of Grassroots Value Creating Party Branches in State-owned Enterprises

WANG Shusheng

Gezhouba Explosive Chongqing Lineng Co., Ltd., Chongqing, 408300, China

**Abstract:** The construction of grassroots Party branches in state-owned enterprises is the research object of this study. This study aims to explore effective ways to deeply integrate "Party building" with enterprise production and operation. After using literature research, field research, and case analysis methods to deeply analyze the challenges and problems encountered in the current construction of grassroots Party branches in state-owned enterprises, a theoretical model for the construction of value creating Party branches is proposed. This model includes four key elements: value orientation, organizational empowerment, cultural guidance, and innovation drive. Based on this model, an implementation framework for the construction of grassroots value creating Party branches in state-owned enterprises is constructed, which includes specific measures such as organizational system optimization, work mechanism innovation, and talent cultivation system improvement. The research results indicate that the construction of value creating Party branches can effectively enhance the cohesion and combat effectiveness of grassroots Party organizations, promote the deep integration of Party building work with enterprise development, and provide strong political and organizational guarantees for the high-quality development of state-owned enterprises. This research has important theoretical value and practical guidance significance for promoting innovative development of Party building work in state-owned enterprises and improving the quality of grassroots Party organization construction.

**Keywords:** state-owned enterprises; grassroots Party branches; value creation; deep integration; Party building innovation

#### 引言

国民经济的重要支柱是国有企业，其在推动国家经济高质量发展方面有着极为重要的作用。自党的十八大起，党中央就非常重视国有企业的党建工作并强调要将加强党的领导与完善公司治理相统一，促使党建工作与企业生产经营深度融合。在国有企业深化改革、谋求高质量发展的新形势下，怎样创新基层党支部建设模式以让党组织变成企业价值创造的重要力量，这是理论界和实践领域急需解决的问题。

国有企业党组织中，基层党支部处于“神经末梢”的位置且是企业党建工作的基础单元，这几年国有企业党建工作虽成果显著，但仍存在“两张皮”现象、融合度不足、价值贡献不突出等诸多问题，国资委数据表明，到 2022

年时我国国有企业党组织覆盖率已达 97.1%，然而有效融入企业治理体系的仅占 76.3%，所以探索构建价值创造型党支部建设模式以促使党建工作从“表面融合”迈向“深度融合”，这是贯彻新时代党的建设总要求的必然之举，也是提升国有企业核心竞争力的内在需要。

国有企业基层党支部建设实践是本研究的立足点，以价值创造为中心，本研究系统地梳理当下国企基层党支部建设的状况与挑战并探寻构建“党建”与企业生产经营深度融合的价值创造型党支部建设模式，研究将党建理论与现代企业管理理念相结合，提出价值创造型党支部的概念内涵、要素特征和建设途径，想要给国有企业深化党建创新、提高基层党组织建设质量供给理论指导与实践参照，

从而为国有企业实现高质量发展提供强大的政治担保与组织保障。

## 1 国企基层党支部建设的现状与挑战

### 1.1 国企基层党支部建设的现状分析

国有企业基层党支部建设近五年成果显著，国资委2023年发布的《中央企业党建工作质量提升工程评估报告》显示中央企业党建工作体系愈加完善，2018年党组织覆盖率为95.2%，到2022年已提升至97.1%且基层党组织书记“双带头人”占比达82.6%，党建责任制进一步落到实处，大概92%的中央企业把党建工作写进公司章程，89%的企业构建起党建工作考核评价机制。“党建+”模式也越来越多，像中国石油的“党建+生产”、国家电网的“党建+服务”、中国建筑的“党建+项目”等，这促使党建工作与企业生产经营融合发展且激活了基层党组织的战斗堡垒作用<sup>[1]</sup>。

### 1.2 国企基层党支部建设面临的主要挑战

国企基层党支部建设虽有一定成效但实际运行时挑战不少，这些挑战主要能归结于下面几个方面：

表1 国企基层党支部建设面临的主要挑战与表现

挑战类型	具体表现
融合度不够	党建工作与业务工作“两张皮”现象依然存在；约37%的企业党组织在公司治理结构中缺乏明确定位
价值贡献不明显	党建工作价值难以量化；约42%的国企尚未建立有效的党建工作价值评估体系
组织能力不足	基层党组织活动形式单一；约29%的基层党支部书记专业能力和领导水平有待提升
体制机制不健全	党建工作考核评价体系不完善；约35%的企业党建资源配置不足或不合理
创新活力不足	党建工作方式方法创新不足；约45%的基层党支部对数字化、信息化等新技术应用不够

国企基层党支部功能作用有效发挥被这些挑战严重制约着，所以得赶紧创新党建工作模式并构建价值创造型党支部

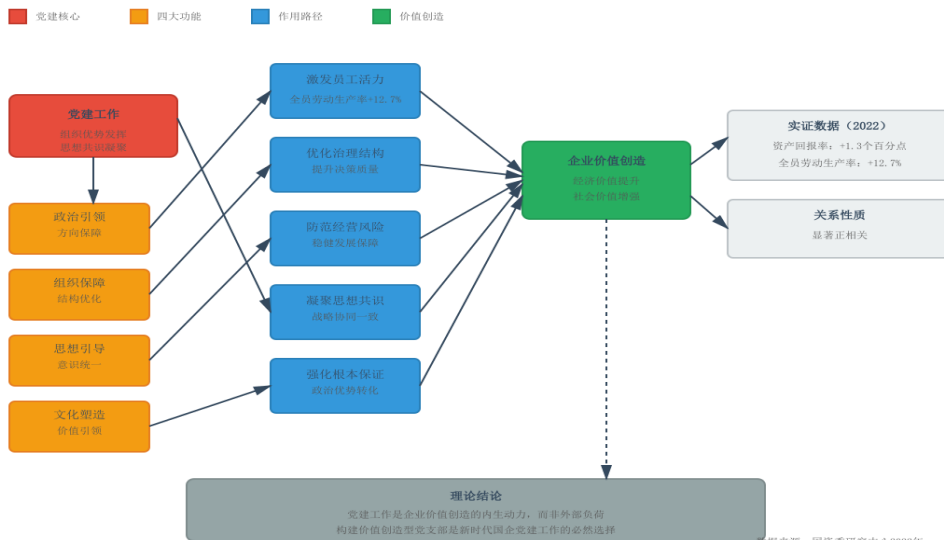


图1 党建工作与企业价值创造的关系机制图

部建设新机制，促使党建工作与企业生产经营深度融合。

### 1.3 价值创造型党支部建设的必要性

新时代国有企业改革发展有新要求且党的建设面临新形势，构建价值创造型党支部建设模式有着重要现实必要性，因为深入贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想与党的二十大精神并落实新时代党的建设总要求时，构建这种模式就是具体实践与重要举措，并且从国有企业自身发展来讲，价值创造型党支部建设能够破解党建工作与企业生产经营脱节的“两张皮”问题，让党建工作价值变得可视化且便于量化评估，从而增强党建工作的针对性与实效性。

中国企业联合会2023年调研数据显示，推行价值创造型党建的国有企业在经营业绩增长率上平均比同行业其他企业高4.7个百分点且员工满意度提高11.3%、创新成果数量增加15.6%，这足以表明构建价值创造型党支部建设模式既能提升党建工作质量又能给企业创造真实可见的价值、为国有企业高质量发展注入强劲动力。

## 2 价值创造型党支部建设模式的理论基础

### 2.1 党建工作与企业价值创造的关系

党建工作和企业价值创造有着内在的逻辑联系，本质上来说，党建工作强化政治引领、组织保障、思想引导以及文化塑造，给企业价值创造提供根本上的保证，并且具体来讲，党建工作发挥组织优势凝聚思想共识、激发员工活力，优化企业治理结构、提升决策质量、防范经营风险，促使企业创造更多的经济价值和社会价值，近几年的实践表明，国有企业的党建工作质量和企业经营业绩相当正相关。

2022年国资委研究中心的数据显示，中央企业党建工作强的话，资产回报率平均能高出1.3个百分点且全员劳动生产率也能高出12.7%，这说明党建工作并非企业生产经营的“外部负荷”而实为价值创造的内在驱动力，所以新时代国有企业党建工作必然要推动党建工作与企业生产经营深度融合并构建价值创造型党支部。

### 3.2 价值创造型党支部的概念与特征

所谓价值创造型党支部,是以服务企业生产经营为指引并将党建工作融入企业价值创造的方方面面的那种基层党组织,它能成系统地生成政治价值、经济价值、文化价值以及社会价值,其核心特征有四点可概括,首先是有价值导向性,也就是把企业价值最大化当作目标让党建工作变成企业价值创造的关键力量,其次有融合协同性,即党建工作与企业生产经营深度融合且彼此推动,再者有创新驱动性,即不断革新党建工作的方式方法以提高适应能力和有效性,最后是成效可视性,也就是党建工作成果可通过科学的指标体系被量化评估并直观展现。

传统党建工作中业务工作与党建工作“两张皮”的局面被价值创造型党支部打破,并且党建工作也从“软任务”转变为“硬指标”、从“活动型”转变为“生产型”、从“管理型”转变为“服务型”,进而让党建工作真正成为企业价值创造的重要保障与推动力量<sup>[2]</sup>。

### 3.3 价值创造型党支部建设的理论支撑

价值创造型党支部建设模式的构建有着深厚理论基础与丰富实践依据,理论上主要涉及马克思主义政党建设理论、中国特色社会主义政治经济学理论以及现代企业管理理论等,其中马克思主义政党建设理论着重指出党的建设要服务党的中心工作,中国特色社会主义政治经济学理论确定了国有企业具有双重属性且有明确的价值追求,而现代企业管理理论里的价值管理理论和组织行为学理论给价值创造型党支部建设带来了方法论方面的支持。

在实践中,近年来国有企业的党建工作创新实践被价值创造型党支部建设模式加以理论提炼与升华,并且像中国石油化工集团的“党建+HSSE”模式、中国建筑的“党建+EPC”模式、国家电网的“党建+标准化”模式之类的都给价值创造型党支部建设提供了珍贵经验,理论和实践相结合构建起了系统性、创新性、实效性强的价值创造型党支部建设模式并打下了坚实基础。

## 4 国企基层价值创造型党支部建设模式的构建

### 4.1 价值创造型党支部建设的目标与原则

价值创造型党支部建设以实现党建工作与企业经营管理深度融合为核心目标,通过强化基层党组织的政治功能和组织功能来推动国有企业高质量发展。2023 年国资委数据表明,我国国有企业资产总额达 253.9 万亿元,较 2018 年增长 41.3%且如此庞大的经济体量急需党建引领与支撑。价值创造型党支部建设有“党建引领、价值导向、问题驱动、创新发展”四项基本原则,其中党建引领原则能保证企业发展方向正确,而价值导向原则则要求党建工作要创造实际价值并产生可量化的经济和社会效益,另外问题驱动原则则着重于围绕企业发展的痛点难点开展党建工作,创新发展原则则是不断探寻新形势下党建工作新机制、新方法以让党建变成企业创新发展的内生动力。

### 4.2 价值创造型党支部建设的主要内容

价值创造型党支部建设有四大核心内容,分别是政治引领机制、组织赋能机制、文化融合机制以及创新驱动机制,在政治引领机制这一块要强化党支部的政治核心作用,把党的方针政策变成企业发展战略,并且借助“第一议题”制度将党中央的重要决策部署迅速传达至基层,让企业发展方向和国家战略同步,在组织赋能机制方面需要优化党支部组织设置,推行“双向进入、交叉任职”的领导体制,建立党员示范岗、责任区等载体以形成“支部建在连上、党员冲在前”的组织优势,这几年的数据表明,推行“双向进入、交叉任职”机制的国有企业,其决策效率平均提高 35.7%,经济效益增长率比没推行的企业高 8.6 个百分点。

党建文化和企业文化有机结合起来强化价值认同从而增强组织凝聚力是文化融合机制的主要实现方式,开展“党建+”品牌活动、构建党建文化阵地、推进“一支部一特色”建设等都是其具体举措<sup>[3]</sup>。而创新驱动机制靠党建工作引领技术创新和管理创新来提升企业核心竞争力,设立党员创新工作室、党员攻关小组等就是其中做法,2022 年国资委数据表明有中央企业建立了党员创新工作室后,技术创新成果转化率提高了 29.3%且研发投入强度比行业平均水平高出了 1.4 个百分点,这足以证明党建工作促进了企业的创新发展。

### 4.3 价值创造型党支部建设的保障机制

价值创造型党支部建设需建立健全四大保障机制,即领导保障机制、资源保障机制、能力保障机制以及制度保障机制,其中领导保障机制着重于企业各级领导高度重视党建工作并将其纳入企业整体战略规划,且党组织书记得切实担起第一责任人之责,因为有数据表明,2020-2023 年的数据显示,国有企业党委书记在党建工作上平均每月的时间投入从 16.3 小时提升至 22.7 小时,可见领导重视程度和党建质量是显著正相关的<sup>[4]</sup>。而资源保障机制则要求企业在人力、物力、财力等方面充分保障党建工作,并按企业上年度职工工资总额的一定比例安排党建工作经费以给党建工作稳定的资源支持。

能力保障机制着重于加强党务干部与党员队伍建设,借助“党建+”培训体系提高党务干部的政治素养和业务水平,2021 至 2023 年期间,国有企业党务工作者参加专业培训的平均学时由每年 38 小时提升至 56 小时且专职党务干部占比也从 3.1%增长到 4.8%。而制度保障机制依靠完善党建制度体系,把党建工作要求纳入企业各项规章制度,构建党建工作责任制、述职评议考核制度、党建工作定期研究制度等以达成党建工作制度化、规范化、程序化的长效机制,从而保证价值创造型党支部建设持续有效地推进并为企业高质量发展提供强大的组织保障。

## 5 结论

国企基层价值创造型党支部建设的理论模型与实施

框架由本研究构建起来,这给解决当下国有企业党建和业务“两张皮”的问题带来新思路。研究显示,价值创造型党支部建设依靠政治引领、组织赋能、文化融合以及创新驱动这四大机制,能促使党建工作与企业生产经营深度融合并提升企业核心竞争力。价值创造型党支部建设得遵循党建引领、价值导向、问题驱动、创新发展这些基本原则,按照诊断分析、目标定位、机制构建、评估优化的实施路径,在领导、资源、能力、制度这四大保障机制的支持下推进落实。近五年的国有企业实践数据显示,党建工作质量和企业经济效益显著正相关,从而价值创造型党支部建设的实践价值得到证实<sup>[5]</sup>。以后的研究可以进一步探寻不同行业、不同规模国有企业价值创造型党支部建设的不同路径以丰富相关理论体系,让国有企业党建创新得到更精准的实践指导。

#### [参考文献]

[1]姜雪.国企党建工作与业务深度融合的基层党建工作模

式研究[J].现代企业文化,2023(14):119-122.

[2]阳恩慧,杨荣山,刘先峰,等.党建引领与学科建设深度融合的高校“双一流”教师基层党支部创新模式探讨[J].高教学刊,2024(32):48-53.

[3]谢从江.电力行业国企党建和生产经营中心工作深度融合创新研究[C].北京:《中国电力企业管理》党建创新实践(2023年),2025.

[4]张翔,施彦祺,杨渠.国企基层党建工作与生产经营工作深度融合主体和路径初探[J].石油组织人事,2022(3):12-15.

[5]吕俊.新时代背景下国企基层党支部党建引领效能提升策略研究[J].办公室业务,2025(6):150-152.

作者简介:王书生(1976.8—),毕业院校:中央广播电视大学,所学专业:行政管理,当前就职单位:葛洲坝易普力重庆力能民爆股份有限公司,职务:主管,职称级别:工程师。

## 国有企业员工思政工作的数字化转型

周敏<sup>1</sup> 石智丞<sup>1</sup> 肖一鸣<sup>2</sup>

1.湖北省烟草公司武汉市公司, 湖北 武汉 430048

2.湖北省烟草公司荆州市公司, 湖北 荆州 434007

**[摘要]**在数字化时代, 国有企业面临思想政治工作模式的深刻变革, 传统的思政工作方式在新技术环境下遭遇诸多挑战。为适应时代发展, 企业必须积极拥抱数字化转型, 充分利用大数据、人工智能、区块链等前沿技术, 构建契合新时代特点的思想政治工作体系。针对烟草行业物流现代化发展需要, 烟草行业企业属于国有企业, 更应该紧跟时代潮流进行数字化转型。文中对烟草行业国有企业员工思政工作模式进行了数字化创新, 提出建设平台、内容创新、动态管控等转型策略, 并通过案例分析验证其可行性, 探讨了数字化转型背景下企业思政工作的实践路径, 为国有企业提供有益的参考, 以助力其实现高质量发展。

**[关键词]**国有企业; 思政工作; 数字化转型

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17894

中图分类号: D64

文献标识码: A

## The Digital Transformation of Ideological and Political Work among Employees of State-owned Enterprises

ZHOU Min<sup>1</sup>, SHI Zhicheng<sup>1</sup>, XIAO Yiming<sup>2</sup>

1. Wuhan Branch of Hubei Tobacco Company, Wuhan, Hubei, 430048, China

2. Jingzhou branch of Hubei Tobacco Company, Jingzhou, Hubei, 434007, China

**Abstract:** In the digital age, state-owned enterprises are facing profound changes in the mode of ideological and political work, and traditional ideological and political work methods are facing many challenges in the new technological environment. To adapt to the development of the times, enterprises must actively embrace digital transformation, fully utilize cutting-edge technologies such as big data, artificial intelligence, and blockchain, and build an ideological and political work system that is in line with the characteristics of the new era. In response to the development needs of logistics modernization in the tobacco industry, tobacco industry enterprises belong to state-owned enterprises and should closely follow the trend of the times to carry out digital transformation. The article introduces digital innovation in the ideological and political work mode of employees in state-owned enterprises in the tobacco industry, proposes transformation strategies such as platform construction, content innovation, and dynamic control, and verifies their feasibility through case analysis. It explores the practical path of ideological and political work in enterprises under the background of digital transformation, providing useful references for state-owned enterprises to help them achieve high-quality development.

**Keywords:** state-owned enterprises; ideological and political work; digital transformation

### 引言

党领导的思想政治工作是党的政治优势与优良传统, 是一切工作的生命线。总书记强调, “要把思想政治工作作为企业党组织一项经常性、基础性工作来抓, 把解决思想问题同解决实际问题结合起来, 既讲道理, 又办实事, 多做得人心、暖人心、稳人心的工作”<sup>[1]</sup>。数字化时代及背景下, 信息传播方式经过重大的变革, 员工获取信息渠道日趋多元化, 其思想动态也呈现个性化与碎片化的趋势。传统的以单向灌输和形式单一为特点的思想政治工作模式, 已难以有效发挥有效的应有的作用。随着国有企业不断扩大的规模与日益复杂化的组织结构, 跨层级、跨地域的思想政治工作面临着愈加严峻的挑战, 传统手段在响应速度、覆盖广度和精准度等方面存在明显短板, 国有企业作为国民经济中的中流砥柱, 需借助数字化技术促进思想

政治工作的创新与发展, 通过技术赋能, 不仅有助于企业精准把握员工思想动态, 及时识别并回应其现实需求, 更有利于进一步激发员工工作积极性, 从而全面提升组织整体工作效能。

### 1 数字化转型下的员工思政工作模式创新

#### 1.1 数字化思政工作平台的建设

在企业思想政治工作的数字化转型进程中, 系统性构建数字化的基础设施是首要的战略任务, 其为思政工作模式创新和高效开展奠定了坚实的基础。在硬件建设方面, 企业需要进行全面的网络升级与改造: 在引入万兆以太网等前沿网络技术的前提下, 实现办公区域、生产车间、驻外机构等场所的高速网络无缝覆盖。在软件方面, 应重点推进统一化、集约化云服务体系的构建。依托先进的云计算技术的分布式架构优势, 将思政工作的应用系统、数据

资源与服务模块逐步迁移至云平台,实现资源要素的动态化调度、集中化管理与共享化利用。该模式能够有效打破终端设备的技术限制,支持员工通过电脑、智能手机、平板电脑等多终端媒介便捷访问云端思政资源。

在基础设施完善后,在基础设施基础上建设数字化思政工作平台。该平台是整合不同思政资源、实现高效管理与交流及互动的重要渠道,并采用“云+端”模式,以云端平台为核心来连接员工使用的各类终端设备来打造操作便捷、体验良好、功能完善的一体化数字平台<sup>[2]</sup>。平台主要包含的核心模块有:①信息发布模块:该模块具备信息审核、发布与推送等功能,企业的政策文件、思想政治动态和先进事迹等信息经过审核后,可迅速发布至平台。平台还配备了智能推送功能,能够根据目标员工群体的特点、需求和兴趣,精准推送相关信息,从而确保信息的高效传达与及时响应。②学习与教育模块:该模块需要整合丰富的思想政治线上课程资源,根据党性教育、理论学习、职业道德和企业文化等多个维度分类展现,员工根据个人需求自主选择相应的课程开展学习。系统能够自动跟踪并记录学习进度,并能支持员工学习的断点续接功能。③互动交流模块:该模块设置各类不同主题模块的论坛专区,员工可以在论坛里发表个人见解,并能实时与其他员工进行讨论、交流。同时,论坛引入即时通信工具,支持员工一对一交流或组建群组开展实时交流与讨论。为进一步优化企业的思政工作,论坛模块还开设留言反馈模块,员工可以在留言反馈模块里提出建议或意见,相关工作人员及时进行互动回复,以确保反馈意见的有效落实。④管理与服务模块:该模块具备全面的管理与服务功能,能够对员工信息、活动安排和课程资源等进行有效管理,支持员工信息的录入、修改与查询等功能,为思政工作者提供便捷的员工基本情况管理工具。

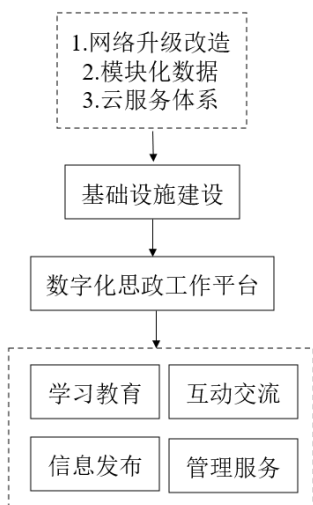


图1 建设数字化思政工作平台流程图

### 1.2 数字化思政工作内容的创新

思政内容是吸引员工参与并提升思想政治工作实效

的核心要素,唯有紧密契合时代发展与员工需求,方能充分发挥其价值引领与思想凝聚的作用。在数字化背景下,企业可依托平台所积累的员工行为数据(如浏览记录、学习时长、互动评论等信息)进行深度挖掘且获取详细的分析结果,从而精准识别员工关注的焦点与其兴趣偏好,为差异化、精准化的思政教育内容及教育策略制定提供依据。在内容产生与发布机制上,建议由思政专家、精英管理者、业务骨干、员工代表和新媒体运营人员等组建复合型专家团队,围绕企业核心价值观与企业的战略导向与布局,共同策划和创作兼具思想性、针对性与传播力的思政学习内容。企业在思政学习内容的呈现形式上需打破传统的以文字为主的模式,向多元化、互动化及信息化、多媒体化等方面转变。此外,还可引入虚拟现实(VR)、增强现实(AR)等虚拟现实技术手段与先进的多媒体技术,构建沉浸式虚拟学习场景,强化员工的参与体验与情感共鸣<sup>[3]</sup>。在思政学习内容传播方式上,数字化思政学习平台应采用先进的智能推荐算法,构建个性化推送模型。通过分析员工在平台中的学习行为与兴趣偏好,系统可自动匹配并推荐其可能感兴趣的思政学习材料。例如,向青年员工推送职业发展与成长赋能类思政学习内容,为管理人员精准输送领导力建设与团队管理相关学习资源,从而实现内容供给的“精准滴灌”,增强思政工作的持续吸引力与参与黏性。

### 1.3 建立思政工作平台动态管控机制

数字化技术的发展为企业思政工作提供了更多可能得创新性,其改变了企业以往静态的思政工作模式,使企业可以通过思政教育平台建立动态管控机制来提升企业思政工作的灵活性和高效性。首先,企业需要构建覆盖全体员工的实时思想动态监测体系。数字化思政教育平台借助大数据技术,对员工在各类思政模块上的浏览、互动、学习等行为数据进行实时信息采集与智能分析,及时识别员工中存在的潜在思想困惑或风险倾向。此外,还可综合利用在线调研、舆情分析等工具,收集社会热点、行业变革等外部环境因素对员工心态的影响,研判可能引发的思想波动趋势。其次,应建立基于数据驱动的思政风险预警模型。在整合历史经验与实时监测数据的基础上,科学设定关键预警指标及其阈值,如负面言论密度、学习参与度降幅、群体共识偏离度等。一旦监测数据触及阈值,系统即自动生成分级预警信号(如一般、重要、紧急),并推送至思政工作部门,为其精准介入和快速响应提供决策支持。最后,企业需依据监测与预警结果,动态优化思政工作策略与内容供给。例如,针对少数员工因担忧企业发展前景不佳而产生的消极焦虑心态,可有针对性地推送企业的战略规划、经营成果等内容供其阅读,以增强其对企业发展的信心;对存在职业倦怠倾向的少数群体,则可组织线上专题交流活动,邀请典型代表分享调适经验与成长路径。通过持续优化思政工作的内容形态、组织形式与实施节奏,不断提升员工的参与感与认同度,从而切实提升思

想政治工作的实效性与针对性。

## 2 国有企业思政工作数字化转型的案例分析

### 2.1 国有企业数字化思政转型的成功案例

保利集团<sup>[4]</sup>提出全面构建党建数字化转型“1234N”体系框架，围绕国企党建“规范化、精细化、体系化”的“1”个总目标，实现学习教育与落实责任“双向互动”，联动大屏观态势、中屏管过程、小屏做执行“三屏呈现”，打造宣传思想、党建业务、学习教育、责任落实“四个平台”，接入后台管理、新闻舆情、品牌文化、群团工会、人力资源、监督执纪等“N”个模块，打造多层次党建辅助工具。平台构建“横向贯通”运行生态，集成“大党建”功能模块，实现“数据大屏观态势、电脑中屏管过程、手机小屏做执行”的“三屏呈现”模式。小屏保障党员信息获取与数据采集，中屏赋能党务工作者提升效率与素养，大屏助力党组织书记可视化决策，压实党建主体责任。在“纵向穿透”管理方面，平台党组织架构模块支持上级对下级直至党支部的穿透管理，可实时检查考核、量化分析，提供动态化指南与定制化任务，解决党务落实问题，提升组织生活规范性。效果评价上，平台通过“党业融合微课堂”直播、多屏互动等形式满足党员学习需求，月度登录活跃度 100%，月均学习时长 15 小时。依托大数据精准推送，强化理论武装，构建全面覆盖的学习教育新常态。

保利集团通过党建数字化转型与智慧党建平台建设，推动基层党建实现规范化、精细化、便捷化与智慧化发展，有效压实各级党组织抓党建促发展责任，充分发挥党组织战斗堡垒作用与党员先锋模范作用，在国务院国资委中央企业党建责任制考核中连续 6 年获“A 级”，为企业经营改革发展提供支撑。

### 2.2 国有企业思政工作数字化转型中的问题与挑战

中国保利集团主动适应信息时代新形势和党员队伍新变化，积极运用互联网、大数据等新兴技术，自主开发具有企业特色的智慧党建平台，进一步提升了基层党组织和党员干部工作效能，并以信息化、数字化精准匹配资源，持续增强基层党组织政治功能和组织功能，为企业高质量发展提供有力支撑和坚强保证。但也存在一些问题：①数字化体系的设计相对宏大，但基层党组织的数字化素养与应用能力参差不齐，一些基层党务工作者对系统操作不熟练，可能导致“上热中温下冷”的现象，应优化基层使用体验、提供更具针对性的培训与技术支持。②当前评价体系侧重活跃度与学习时长等表面指标，缺乏对学习实效、思想转化和组织力提升的深度评估，存在数据好看但实效不强的风险，应通过定量+定性结合的方式，引入行为分析、问卷回收、成果转化追踪等综合性指标。③虽实现了形式上的数字化转型，但思想政治教育的内容创新仍显不足，微课堂内容多为政策宣讲与文件学习，缺乏基于党员行为的差异化、个性化推送，通过人工智能与大数据分析，

打造精准思政，实现理论学习的深度触达与情感共鸣。

## 3 数字化转型背景下企业思政工作的实践路径

### 3.1 政策支持与顶层设计

为深入贯彻落实总书记关于促进数字经济和实体经济融合发展的重要指示，落实党和国家关于深化新一代信息技术与制造业融合发展、打造数字经济新优势的决策与部署，引导如烟草行业等国有企业把握数字经济发展机遇，加速提升国有企业的发展新技术及技术创新力，将国有企业建设成世界一流企业，国资委部署推进国有企业的数字化转型策略，制定并发布有关政策文件，组建国有企业协同创新平台，开启了国有企业数字化转型新篇章。党的二十大报告提出，要加快建设网络强国、数字中国；要加快发展数字经济，促进数字经济与实体经济深度融合。在新一轮数字化、智能化浪潮中，国有企业思政工作数字化转型，既是数字时代生存发展的必然趋势，也是基层党建提质增效的内在要求。

### 3.2 思政教育创新与人才培养

随着时代的发展，传统的思政教育模式已无法满足当代国有企业员工的思政教育，尤其是无法满足年轻群体日益多样化的认知需求。企业应积极探索思政教育内容、并进行教育内容的创新设计与更新，内容更新应体现思想政治教育的时代特征与前瞻性理念，并增强思政教育内容与现实生活的紧密联系。思政教育的教育形式应打破单一的线下宣讲或集中学习模式，转向多元数字化媒介与技术手段相融合的综合性教育模式。随着企业数字化转型的推进，年轻员工逐渐成为核心力量。由于其思维灵活、认知方式独特，企业在实施思想政治引领时，需充分尊重其价值观的多元性和表达的个性化特征。在表达思政内容时，应遵循尊重、包容与平等的教育理念，增强企业员工对企业文化的认同感，减少其对企业的抵触情绪，激发其主动参与企业活动及思政学习的积极性。与此同时，企业应持续关注年轻员工的思想动态、价值诉求、对企业的隔膜感与个人发展困惑，结合员工的职业规划、团队协作和心理疏导等多维度因素，实现针对企业员工的思政教育、思想引领、员工个性化发展与人文关怀的有机融合，促进年轻员工在认同企业价值理念的基础上，实现个人成长与集体进步的协调统一。

### 3.3 信息安全建设与隐私保护策略

在思政工作数字化建设的推进阶段，在信息技术的普遍应用下，不可避免地牵扯到所有员工个人信息的收集与处理事宜，企业员工及企业的信息安全及隐私保护成为必须正面应对的重要课题。企业应在法律法规的前提下，构建科学完善的数据管理与信息安全防控体系。应明确数据使用边界与管理权限，遵循数据信息获取最小化原则，防止信息过度采集与滥用。同时，企业需要建立员工数据权益告知机制与申诉渠道，赋予员工对自身信息在数据流转

过程中的知情权与选择权,从制度、伦理两方面协同构建数字思政工作信息化安全底线<sup>[5]</sup>。信息安全及隐私保护并非仅仅是技术难题,更是思政工作价值与行为准则的映照,必须充分尊重员工的隐私与数据权益,数字化思政工作才会得到员工信任与配合,打造积极的互动格局,引导企业治理与文化建设健康迈进。

#### 4 结语

在数字化与信息化时代大背景下,国有企业的思政工作作为企业生存与发展的重要手段,应该与时俱进,积极探索有效的数字化转型策略与路径,以适应时代变革与企业国际化发展方向。企业管理层需正确认识思政工作数字化转型的必要性和紧迫性,利用先进的计算机技术及网络技术建设数字化思政工作平台,并创新数字化思政工作内容,及时建立思政工作平台动态管控机制等。数字化转型为国有企业的思政工作带来了前所未有的发展机遇,企业应在政策支持、人才培养、安全隐私等方面持续发力,进

一步推动思政工作的数字化进程,从而促进企业文化的建设与员工思想政治素质的提升。

#### [参考文献]

- [1]孙欣.新形势下国有企业青年职工思政建设工作探究[J].中国集体经济,2025(31):57-60.
  - [2]靳曼露.企业思政工作的数字化转型策略[J].现代企业文化,2025(20):74-76.
  - [3]宁超颖.数字化浪潮下国企思政工作的创新发展[N].中国工业报,2025-09-22(14).
  - [4]保利集团智慧党建课题组.国有企业基层党建工作数字化转型的有益探索[J].党建研究,2024(4):43-45.
  - [5]魏华焯.数字化转型背景下企业思政工作的创新模式与实践路径[J].现代企业文化,2025(14):86-88.
- 作者简介:周敏(1988.3—),女,汉族,湖北武汉人,硕士研究生,工程师,研究方向:先进人力资源管理及企业管理数字化。

# 新时代国企纪检监察与公司治理融合机制及实践路径研究

陈国辉

中铁八局集团第一工程有限公司, 重庆 400053

[摘要]文章着重围绕在新时代背景之下的国有企业纪检监察以及公司治理二者深度融合机制来展开较为系统的探究活动,其目的在于深入解析这二者之间存在的理论方面的关联,并且积极去探索行之有效的实践方面的路径,借助构建起制度协同、组织整合、流程优化以及信息共享等诸多维度的机制,以此推动国有企业达成内部监督以及治理效能得以提升的目标,进而能够为国企的改革与发展给予相应的理论方面的支撑以及实践方面的参考。

[关键词]国有企业; 纪检监察; 公司治理; 融合机制; 实践路径

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17899

中图分类号: D26

文献标识码: A

## Research on the Integration Mechanism and Practical Path of Discipline Inspection and Supervision of State-owned Enterprises and Corporate Governance in the New Era

CHEN Guohui

China Railway No.8 Engineering Group No.1 Engineering Co., Ltd., Chongqing, 400053, China

**Abstract:** This article focuses on a systematic exploration of the deep integration mechanism between disciplinary inspection and supervision of state-owned enterprises and corporate governance in the context of the new era. The purpose is to deeply analyze the theoretical relationship between the two and actively explore effective practical paths. By constructing mechanisms in various dimensions such as institutional coordination, organizational integration, process optimization, and information sharing, it can promote the goal of improving internal supervision and governance efficiency of state-owned enterprises, and provide corresponding theoretical support and practical reference for the reform and development of state-owned enterprises.

**Keywords:** state-owned enterprises; discipline inspection and supervision; corporate governance; integration mechanism; practical path

### 引言

在新的时代背景里面,国企的纪检监察工作遇到很多复杂变化的形势和挑战。随着党要全面严格治理越来越深入,国企纪检工作变得更重要了,纪检监察与公司治理的融合成为提升国企治理能力的关键环节。当前国企在快速发展过程中面临着内部监督弱化和治理结构不健全等挑战,亟需通过机制创新来强化风险防控和效能提升

### 1 理论基础与内涵解析

#### 1.1 纪检监察与公司治理的理论关联

新时代国有企业的纪检监察工作朝着高质量发展的方向走,这是落实党中央全面从严治党的重要举措,会对国企健康发展产生重大影响,而且对维护经济安全和保证社会稳定有长远的影响。在建设社会主义现代化强国的过程中,国企作为国民经济的支柱力量,同时也是中国特色社会主义制度的物质基础,所以纪检监察工作的好坏直接关系到党的建设和国企改革的成功。纪检组织对职能部门履行监督管理职责进行再监督,是党内监督在企业治理中的具体化。公司治理着重于借助制度方面的安排以及权责的具体分配,以此来促使企业决策更为科学且运营更加高效<sup>[1]</sup>。而纪检监察再监督则聚焦于对职能部门履职情况的监督保障,二者在目标上具有协同性,但在职能上应明确

区分主次关系,即纪检再监督是更高层级的监督,旨在推动职能部门依法合规、有效履职。从委托代理理论的角度来分析,纪检监察能够较为有效地缓解所有者和经营者之间存在的信息不对称这一问题。而公司治理则是凭借像董事会、监事会这类机构来强化内部的制衡作用,这样的关联情况让二者的融合有了可能性,并且还具备现实层面的必要性。与此在新时代国企改革当中,十分强调党的全面领导作用,纪检监察融入到公司治理里面,对于实现政治监督与经济管理的统一是有帮助的,进而能够推动企业朝着可持续发展的方向前进。深度融合的理论依据还表现在协同效应方面,也就是说,通过把监督资源以及治理结构加以整合,可以降低代理成本并且提升整体的效能,这就给后续机制的构建打下了稳固的基础。

#### 1.2 融合机制的内涵与特征

融合机制指的是把纪检监察所具备的监督职能同公司治理当中的决策执行体系紧密地结合起来,进而构建起一个可以动态调整并且相互间能够起到促进作用的系统,纪检组织不替代职能部门履行管理职责,而是通过制度协同、流程嵌入、信息共享等方式,对职能部门履行监督管理职责的情况进行监督。该机制具有监督性、系统性、闭环性特征,强调纪检组织在监督中的主导作用,避免职能

交叉或监督越位。其涵盖的内涵涉及到制度、组织、流程以及信息等多个不同维度的整合，目的是要达成监督无死角覆盖以及治理高效能的状态。该机制呈现出整体性以及协同性的特点，也就是不但着重于各个要素各自所发挥的独立作用，而且还更为看重它们彼此之间存在的互动情况以及反馈状况，比如说借助制度方面的协同来保证政策能够保持一致，依靠组织层面的整合去消除职能出现的重叠现象<sup>[2]</sup>。除此之外，融合机制还具备适应性以及创新性，可依据外部环境发生的种种变化来适时地调整自身的内部结构，以此来应对处在复杂经济形势之下所产生的全新挑战。在新时代的国企特定语境当中，融合机制还彰显出政治性与经济性相统一的特点，既能保障党的方针政策得以切实落实，又能促使企业的市场竞争力获得有效提升，这一特点使得它和传统的单一监督或者治理模式有了明显的区分。

## 2 融合机制的实践探索

### 2.1 制度建设的创新做法

在制度建设这块，国有企业是通过制定联合规章以及标准化流程的方式来促使纪检监察和公司治理能够实现衔接的。就好比说，会去建立交叉任职机制，让纪检干部可以参与到董事会的决策当中，如此一来便能强化监督所具有的及时性以及权威性。部分企业甚至还引入了动态评估制度，会定期针对融合效果展开审查，并且依据所得到的反馈来对政策加以优化。这样的做法一方面提升了制度的灵活性，另一方面也推动了资源的合理配置。创新的做法还有把党纪国法同企业内控规范相互结合起来，进而形成一套综合性的行为准则，以此保证从高层管理者一直到普通员工都能够受到有效的约束。与此还会借助激励机制来鼓励合规的行为，以此减少出现违规的风险。

### 2.2 组织协同的有效模式

组织协同模式主要表现为设立专门的协调机构或者对现有的部门职能加以整合。就好比成立纪检监察与公司治理联合办公室，其负责对监督计划以及治理决策予以统筹安排，如此一来便能打破部门之间存在的壁垒，推动信息得以顺畅流通<sup>[3]</sup>。有效的模式还涵盖人员配置方面的优化举措，比如挑选那些既有政治素养又具备专业能力的干部去担任关键岗位，进而达成监督与管理之间的无缝衔接。与此借助定期开展的培训以及各类交流活动来提升团队的协作能力。可设立“再监督联席会议机制”，由纪检组织牵头，职能部门汇报履职情况，形成问题反馈和整改闭环，但不替代职能部门行使管理权。

## 3 融合机制构建

### 3.1 制度协同机制

制度协同机制需把纪检监察制度同公司治理规范在内容方面达成统一，比如经由制定联合实施细则来清晰界

定各自的权责界限，还需构建起冲突解决机制，用于应对政策出现不一致的情形，以此保证制度得以顺畅地执行。此机制着重于动态调整，也就是依据法律法规所发生的变动以及企业实际存在的需求，定期去修订相关的规章，维持制度具备前瞻性与适用性。与此借助反馈循环的方式去收集基层方面的意见，以便对设计加以优化。制度协同机制的关键在于打造一个履职-监督-问责闭环管理系统，从制定环节、执行环节一直到评估环节，都融入了再监督的元素，进而促使整体治理水平得以提升。而要做到这一点，就需要企业高层给予高度的重视，并且投入足够多的资源。

### 3.2 组织整合机制

组织整合机制着重于对内部机构设置加以重构，以此推动纪检监察以及公司治理职能达成深度融合。比如说把纪检部门归入企业战略委员会当中，让其在决策刚开始的时候就能起到监督的作用，防止等到事后再去纠偏时成本过高的情况出现。该机制还牵涉到岗位职责的重新界定工作，要保证纪检人员不但负责纪律检查方面的事情，而且还得参与到绩效评估以及风险管控等相关事宜里来，进而形成多维度的协同效应。组织整合机制要想有效运行起来，就得依靠清晰明确的权责划分以及畅通无阻的沟通渠道，需要借助定期召开的联席会议以及信息平台的共享等方式来强化各个部门之间的协作，与此同时还要避免因为整合而致使职能出现重叠或者资源遭到浪费等不良状况。在实际的操作过程中，这一机制能够大幅提升组织的响应速度，并且增强其处理复杂问题的能力。

### 3.3 流程优化机制

流程优化机制，其用意在于把纪检监察环节融入到公司治理的关键流程当中。比如说，在项目审批以及资金使用的阶段去设置监督节点，以此达成全程予以监控并且能够及时采取干预措施的目的，进而使得违规行为发生的概率有所降低。此机制着重于标准化以及自动化方面，借助引入信息技术手段来简化流程的步骤，提高工作的效率，同时也降低人为出现错误的可能性，并且还会建立异常处理程序以便能够应对突发的情况。流程优化机制最为关键之处就在于要平衡好效率与监督二者的关系，一方面要保证流程能够顺畅地运行而不至于拖拖拉拉，另一方面又要确保监督能够做到无死角、全覆盖。这就需要依据数据分析不断地去调整优化的路径。从长远的角度来讲，这一机制对于形成一种以预防为主导的管理文化是有帮助的，也有助于提升企业整体的运营质量。

### 3.4 信息共享机制

信息共享机制借助构建统一的数据平台来达成纪检监察以及公司治理相关信息的实时交互，比如运用大数据技术把纪律检查记录与经营数据加以整合，进而生成风险评估报告作为决策时的参考依据，以此提高监督的精准程

度。该机制也涵盖权限管理以及安全保障方面,要保证敏感信息在获得授权的范围之内流通,避免出现数据泄露或者被滥用的情况,并且借助标准化的格式推动各个部门之间实现无缝对接。信息共享机制是否有效主要看技术基础设施以及组织配合的程度,需要定期对系统进行更新并且对员工开展使用技能方面的培训,以便让信息在融合过程之中充分发挥其作为纽带的作用。这一机制不但提升了透明度,而且还给评价体系提供了相应的数据支撑。

## 4 实践路径探索

### 4.1 完善制度体系, 强化顶层设计

完善制度体系,需从国家层面以及企业层面一同推进。比如可以参照中央政策来制定契合本企业情况的融合实施细则,要明确时间表以及责任人,以此保证实施有条不紊,进而强化顶层设计所起到的指导作用。此路径还着重强调制度之间衔接事宜,防止出现政策冲突或者空白的情况,借助试点推广来积累经验,之后再全面推行,以此减少改革过程中遇到的阻力<sup>[4]</sup>。依照国务院国资委网站所发布的《关于深化国有企业内部监督体系建设的实施意见》来看,企业得构建与现代企业制度相匹配的监督规范体系,这一要求给制度完善给予了政策方面的依据。强化顶层设计,得关注战略规划和短期目标相结合,要确保制度体系不但有前瞻性而且具备可操作性,这就要求高层管理者得有全局视野并且有坚定的决心。在具体的操作环节当中,企业应当把纪检监察的要求融入到公司章程以及董事会议事规则里,形成具有约束力的制度化安排,与此还要建立制度动态评估机制,依据执行效果定期去修订并完善相关制度。

### 4.2 优化组织架构, 推动职能协同

优化组织架构包含对部门设置以及权责分配做出调整,像把相似职能岗位予以合并或者设立跨部门团队,以此来消除冗余情况并且提升协作效率,进而推动纪检监察与公司治理职能协同运作。此路径还需强化人员能力建设,借助招聘、培训以及轮岗等方式来培育复合型人才,使其能够适应融合后的全新岗位需求,并且要构建起激励机制去鼓励创新协作。在实际操作当中,可参照部分央企设立监督委员会的做法,将纪检监察、审计、风控等职能加以整合,形成一个大监督格局,如此的组织模式是能够有效解决多头监督方面的问题的。在优化这个过程当中要注意维持组织的灵活性,防止因为架构僵化而影响到应变能力,这就需要依靠定期开展评估以及收集反馈来进行动态性的调整。推动职能协同还要明确交叉领域里的职责划分,建立起清晰的责任清单以及问责机制,以此确保在协同的过程中不会出现监督盲区。

### 4.3 优化业务流程, 实现全程监督

优化业务流程要把监督环节贯穿从决策到执行的整

个过程,像在预算编制以及合同签订阶段增加纪检审核环节,以此达成事前预防和事中控制的效果,进而实现全程监督的目的。此路径还着重于流程的简化与标准化,借助消除多余的环节来提升效率,同时运用技术工具比如区块链来保证流程具有可追溯性且透明。优化业务流程要依据实际运营数据展开分析,找出其中的瓶颈所在并采取针对性的改进措施,这就需要各个部门积极投身其中并且密切配合。尤其在重大决策、采购招标、资产处置等关键业务范畴要设置强制性的监督程序,以确保监督不是仅仅停留在形式上。

### 4.4 构建评价体系, 提升融合实效

构建评价体系包含设定科学指标以及评估方法这两方面,比如把定量数据像违规事件率和定性反馈像员工满意度结合起来,以此综合去衡量融合效果,进而提升融合实效并且实现持续改进。该路径还规定要把评价结果和绩效考核关联起来,以此激励各个部门主动去优化融合实践,与此同时还要建立定期复审机制来保证体系的适应性。构建评价体系时要着重关注其全面性和可操作性,防止指标过于复杂或者脱离实际,这就需要借助试点测试以及专家咨询来不断加以完善。评价内容应涵盖制度建设、组织运行、流程效率以及监督效果等多个不同维度,并且要设置合理的权重比例,以确保评价结果是客观公正的。此外还要建立起评价结果的应用机制,把融合成效归入领导班子以及相关部门的绩效考核体系当中,形成强有力的激励约束作用。

### 4.5 强化监督保障, 确保机制落地

强化监督保障需构建全面的支持体系,涵盖资源投入、人员配置以及技术支持等诸多层面,如设立专项基金用于融合机制建设,同时配备足够专业的人员负责具体落实,以此保证机制能够切实落地。该路径还着重指出要建立跟踪督导机制,定期对各个环节的执行情况进行检查并及时纠正出现的偏差,避免融合工作仅仅停留在表面形式。在资源保障层面,企业应当为融合工作给予必要的经费支持以及技术装备,尤其是在信息化建设方面要投入足够的资源,为信息共享和流程优化给予技术方面的有力支撑。与此还要建立容错纠错机制,鼓励大胆去探索与开展创新实践,给改革者提供适当的保护。强化监督保障还须重视文化建设,营造全员都能接受监督并且主动去监督的良好氛围,让融合机制能够得到更为广泛的认同。

## 5 结束语

本文对新时代国企纪检监察和公司治理相互融合的机制以及实践途径展开了研究。一方面借助理论层面的剖析,另一方面结合实践方面的归纳总结,以此来充分论证融合对于提高企业治理的效能以及监督的水平所具有的

重要意义。研究明确指出,要想构建起融合机制,那就得从制度、组织、流程以及信息等多个不同的维度去着手开展相关工作。至于实践途径,则着重于要将顶层设计、组织优化、流程监督以及评价反馈这几项内容协同起来一同推进。

[参考文献]

- [1]杨洋.新时代中国共产党领导审计工作的理论与实践研究[D].苏州:苏州大学,2024.  
[2]李晓敏.新时代国企党建和纪检监察工作的融合思考[J].

中外企业文化,2024(10):180-182.

[3]涂笑宇,李斌雄.新时代国有企业监督体制改革的内在逻辑、实践经验与有效机制[J].湖北社会科学,2025(1):12-21.

[4]谢莉娜.新时代国企纪检监察工作高质量发展思路探析[J].现代商贸工业,2025(3):80-82.

作者简介:陈国辉(1969.11—),毕业院校:西安职大,所学专业:铁道工程,当前就职单位名称:中铁八局集团第一工程有限公司职务纪检员,职称级别:会计师。

# 破产资产处置的现存困境及进路探析

周素林

湖南双鑫清算有限公司, 湖南 岳阳 414000

**[摘要]**破产资产处置属于企业破产程序里的关键环节,和债权人权益保护以及市场资源优化配置的效率紧密相关。当下中国的破产资产处置实践碰到了诸多难题,像资产估值难度颇高、流转渠道不够顺畅、法律程序变得复杂、信息存在不对称以及市场供需失衡导致变现困难等情况,这些情况对破产制度功能的充分发挥造成了很大阻碍。文章依据破产法理论并结合实际需求,全面剖析破产资产处置的理论根基与制度价值,细致研讨现存困境的具体状况与形成原因,接着给出完善法律制度、创新处置模式、搭建信息平台以及强化跨部门协同等优化办法。

**[关键词]**破产资产处置; 资产估值; 流转渠道; 法律程序; 信息平台; 市场变现

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17906 中图分类号: DF41 文献标识码: A

## Analysis of the Current Challenges and Pathways for Bankruptcy Asset Disposal

ZHOU Sulin

Hunan Shuangxin Clearing Co., Ltd., Yueyang, Hunan, 414000, China

**Abstract:** The disposal of bankruptcy assets is a key link in the bankruptcy process of enterprises, closely related to the protection of creditors' rights and the efficiency of optimizing market resource allocation. The current practice of disposing of bankruptcy assets in China has encountered many difficulties, such as high difficulty in asset valuation, unsmooth circulation channels, complex legal procedures, asymmetric information, and difficulties in realizing market supply and demand imbalances. These situations have greatly hindered the full play of the bankruptcy system's functions. Based on the theory of bankruptcy law and combined with practical needs, this article comprehensively analyzes the theoretical foundation and institutional value of bankruptcy asset disposal, carefully discusses the specific situation and causes of existing difficulties, and then proposes optimization methods such as improving the legal system, innovating disposal models, building information platforms, and strengthening cross departmental collaboration.

**Keywords:** bankruptcy asset disposal; asset valuation; circulation channels; legal procedures; information platform; market monetization

### 引言

破产资产处置作为破产程序中的关键一环,具有促进市场出清、优化资源配置的功能,直接关系到债权的公平受偿和破产程序办理的质量。如何完善破产资产处置、实现价值最大化始终构成破产资产处置法律研究的核心命题,但现有破产资产处置制度存在的现实困境,尤其是市场层面的供需失衡与交易梗阻,严重制约了价值最大化的实现。2024 年柏源公司破产资产历经七次降价拍卖仍流拍的案例,凸显了当前市场环境下破产资产变现的严峻挑战。

### 1 破产资产处置的理论基础与现实意义

#### 1.1 破产资产处置的理论依据

破产资产处置的理论依据主要源自破产法基本原理以及资源配置理论,这些理论给破产资产处置给予了稳固的学理支撑。破产法着重于公平清偿原则与效率价值的均衡,规定资产处置进程务必保障债权人可平等受偿的权利,并且要尽力去最大化资产价值,以此来维护各方的利益。从经济学的角度来讲,破产资产处置实质上是一个资源重新配置的过程,借助市场机制把破产资产转移到使用效率更高的使用者手里,进而提高整个社会经济的福利水平。法律经济学理论还进一步表明,破产资产处置需要降低交

易成本以及信息成本,防止资产价值在处置进程中出现不当的耗费。社会公共利益理论觉得破产资产处置得兼顾社会稳定和经济发展,防范因为资产处置不当而引发的连锁反应。这些理论依据综合起来形成了破产资产处置的指导思想,为实践操作给出了规范的框架。比如说,公平清偿原则要求资产处置程序要公开且透明,而效率原则则提倡采用灵活多样的处置方式来适应不同的资产类型。所以,充分理解这些理论依据有利于在复杂的案件当中抓住处置的方向,避免偏离制度设计的初衷。

#### 1.2 破产资产处置的制度价值

破产资产处置有着多方面的制度价值,像保护债权人权益、推动资源优化配置还有维持市场经济秩序等都是其关键作用所在。破产资产处置借助规范化的程序来保证债权人可依据法律公平地获得偿付,削减个别清偿所引发的不公平状况,进而强化市场主体对于法律的信心<sup>[1]</sup>。行之有效的资产处置可加快闲置或者低效资产的流通速度,促使生产要素朝着高效率的领域聚集,提高整体经济资源的使用效率。从社会层面来讲,破产资产处置有益于化解企业的债务危机,防范因破产而出现的失业以及社会不稳定等问题,这展现了法律制度对于公共利益的关注之情。而

且，破产资产处置还担负着完善市场退出机制的责任，给健康市场生态的形成给予制度方面的保障。在实际操作当中，破产资产处置的制度价值常常是经由拍卖、协议转让等具体程序来达成的，这些程序在设计之时需要去平衡处置的速度和效果之间的关系。比如，快速处置能够防止资产出现贬值的情况，不过可能会牺牲掉一部分的价值；而精细处置虽说能够将收益最大化，然而却有可能使得程序的时间延长。所以，制度价值的实现要依靠科学且合理的规则设计以及在实践操作过程中的灵活运用。

## 2 破产资产处置的现存困境

### 2.1 资产估值难与价值维护困境

破产资产处置所面临的首要困境便是资产估值方面的难题，这一难题在无形资产以及专用资产的价值评估环节体现得尤为突出。破产资产涵盖多种多样的类型，像不动产、设备、知识产权等等，各类资产的价值会受到市场波动、技术变革以及地域因素的影响，并且这种影响是比较明显的。价值维护方面存在的困境表现为，在资产处置之前，资产由于保管工作不到位、市场出现变化或者技术变得过时等情况，容易产生贬值现象，比如机械设备要是长期处于闲置状态，就有可能因为锈蚀而遭到损坏。部分资产还存在着权属方面的争议或者是附着着债务问题，这无疑又进一步加大了估值工作的复杂程度。

### 2.2 资产流转渠道不畅与市场局限

资产流转渠道不畅这一问题对破产资产处置效果产生了极为严重的制约作用，其主要呈现出市场参与者数量有限、交易平台较为分散以及信息传播存在不足等情况。破产资产通常得依靠特定的市场，像产权交易所或者拍卖平台来实现流转，然而现有的市场体系存在着地域方面的分割情况以及行业壁垒的存在<sup>[2]</sup>。不少资产因为自身专用性较强或者市场需求较为狭窄，仅仅能够吸引到少量的潜在买家，如此一来，竞争力度不足便直接导致资产成交价格以及处置收益双双被压低。市场还存在着局限性，具体表现在交易规则并非统一且配套服务有所缺失等方面。

### 2.3 法律程序复杂与处置周期过长

法律程序的复杂性使得破产资产处置周期被拉得很长，这其中涉及诸如债权人会议、法院批准以及资产评估与公示等诸多环节。按照破产法的规定，资产处置得经过严格的审查和表决流程，尤其是在重大资产处置的时候，必须要取得债权人会议或者法院的许可才行。处置周期过长会产生资产价值贬损以及成本增加等问题，就像资产保管费用、管理费用不断累积，这很可能会对最终的清偿额造成侵蚀。程序复杂还体现在不同地区的司法实践存在差异上，有些地方法院对于资产处置的态度是比较谨慎的。

### 2.4 信息不对称与潜在道德风险

信息不对称这一现象在破产资产处置当中是广泛存在的，它主要是指像债权人、债务人、管理人以及买家这

些各方参与者之间，在信息获取以及信息理解方面存在着一种不平衡的情况<sup>[3]</sup>。破产资产相关的各类信息，像资产的具体状况、市场的当下行情、潜在的各类风险等等，通常是由管理人来掌握的，然而有时候连管理人都未必能够完全掌握，这就使得债权人还有买家很难去全面且完整地了解到真实的情形。并且信息不对称这种情况还很容易引发道德风险，比如说管理人有可能为了能够快速地完成结案，便采取低价的方式来处置资产，又或者债务人和其关联方相互串通，进而对债权人的利益造成损害。

## 2.5 市场供需失衡与变现阻碍

当前市场环境下，多重因素叠加导致破产资产变现难度显著增加，成为制约处置效率的核心瓶颈。从宏观层面看，受经济调控政策影响，作为破产资产主要构成的房地产、大宗生产设备等标的面临市场需求萎缩，企业与个人投资者对长期资产投入持谨慎态度，即便多次降价仍难以吸引竞买人。柏源公司的破产财产经七次拍卖后，价格从6103万元降至1599万元仍未成交，最终面临变现价值不足以覆盖破产费用的困境，正是市场需求疲软的典型体现。

交易成本过高进一步抑制了竞买意愿。实践中形成的“过户费用全由买受人承担”惯例，使得不动产等标的的交易成本大幅攀升——个人住房5年内交易需承担3%契税，门面房及二套房契税更高，叠加税费抵扣缺失等问题，显著降低了资产吸引力。而生产设备类资产因评估多采用重置法，未考虑二手市场流通特性，且缺乏安装维修保障，导致潜在买家“望而却步”。

资产瑕疵与宣传局限加剧了变现困难。破产资产普遍存在权属不清、瑕疵不明等问题，管理人虽尽力核查仍难免存在信息盲区，而市场对这类资产的风险容忍度较低。同时，传统拍卖公告多局限于地方报纸或特定网站，公示期短且覆盖面窄，即便法院干警对官方交易平台知晓度都较低，导致潜在竞买人错失参与机会。此外，专用设备、行业性无形资产等标的因市场承接主体单一，缺乏专业投资者参与，极易陷入流拍循环。

## 3 破产资产处置的优化路径

### 3.1 完善破产资产处置法律制度

完善破产资产处置法律制度乃是解决当下所存困境的一项基础性举措，其关键之处在于对程序规则予以优化，将权责边界明确清楚，并且要增强法律的适用性。现行的破产法在资产处置这个方面存在着条款原则性较强而操作性不足的情况，所以需要资产评估的标准加以细化，处置方式的选择以及监督机制等方面也都需要进一步完善。比如说，可以引入快速处置程序针对特定类型的资产，像那些容易贬值的资产，通过简化法院的审批流程来让处置周期得以缩短。在法律修订的过程中，还应当强化债权人在其中的参与权以及知情权，以此确保处置的过程能够做到透明且公正，防止有个别利益群体去操控整个流程。

与此得要协调好破产法和其他相关法律法规之间的关系，像是物权法、公司法等等，把因法律冲突而产生的处置障碍给消除掉。在权责界定这方面，要明确管理人所承担的职责以及问责机制，对于出现失职行为的情况要设定相应的处罚措施，从而对道德风险起到遏制的作用。法律制度的更新还需要考虑到在数字经济背景之下新型资产，比如数字资产的处置需求，要去填补相关的规则空白。借助系统性的法律完善工作，能够为破产资产处置给予一个稳定且可预期的框架，进而提升整体的处置效率以及公平性。

### 3.2 创新多元化资产处置模式

创新多元化资产处置模式，其目的在于突破传统拍卖以及协议转让所存在的局限性，进而引入更多的市场化且灵活多变的方式，以此来契合不同资产所具有的特性以及市场的实际需求。针对市场需求疲软问题，可建立“拍卖+定向招商”联动机制，对七次以上流拍的资产启动产业对接程序，引入行业龙头企业承接专用资产。推广网络拍卖的同时，探索“线上竞价+线下尽调”融合模式，通过VR技术呈现资产现状，降低实地考察成本。

针对交易成本问题，可创新费用分摊机制，在法律框架内明确税费承担比例，对房地产等大额标的试点“卖方承担基础税费、买方承担增值部分”的模式，并协调税务部门出台破产资产交易税费减免政策。借鉴金融衍生品结构，开发“资产处置+保险”产品，由保险公司承保权属瑕疵、设备故障等风险，降低买家决策顾虑。

针对资产特性差异，实行分类处置策略：对通用设备采用“快速拍卖+残值变卖”组合模式，对不动产推行“整体招租+产权转让”捆绑交易，对知识产权实施“许可使用+收益分成”前置变现。引入资产证券化工具，将稳定现金流的破产资产打包发行ABS产品，吸引资本市场投资者参与。

这些创新举措必须要建立在风险评估以及合规操作的基础之上，要避免新型风险不断地累积起来。与此处置模式的创新应当着重于试点与推广相结合的方式，也就是先在条件较为成熟的地区进行试行，然后再逐步地去扩大其应用范围。通过模式的多元化，能够更为有效地去应对资产所呈现出的差异性以及市场的种种变化，进而提高处置的成功率以及债权人的满意度。在实际的操作过程当中，需要强化对管理人的培训工作以及给予相应技术支持，以此来确保新模式能够顺利地落地实施。

### 3.3 构建全国性破产资产信息平台

构建起全国性的破产资产信息平台，这无疑是在消除信息不对称方面所采取的一项极为关键的举措，同时也是提升市场效率的关键手段所在。这一平台应当将资产登记、信息披露、交易撮合以及监督等多种功能融汇到一起。在开展平台建设工作的过程当中，需要对数据标准与接口加以统一规范，进而达成与各地法院、交易所、金融机构系

统之间的相互连通与无障碍对接，以此来保证信息能够做到实时更新并且实现充分的共享<sup>[4]</sup>。

针对市场宣传不足问题，平台应建立多渠道推送机制，整合抖音、今日头条等新媒体资源，根据资产类型精准匹配潜在投资者。设置“资产瑕疵公示专区”，采用标准化表单列明权属状况、欠费情况等关键信息，并引入第三方机构出具风险评估报告。借鉴电商平台评价体系，建立竞买人、管理人、评估机构的信用评级机制，降低交易信任成本。

借助这个平台，潜在的买家便能够较为便捷地去查询有关资产的具体详情、市场的发展趋势以及过往的交易历史等相关情况，如此一来，便能够在很大程度上减少获取信息时所需要花费的成本以及耗费的搜索时间。信息披露所涉及的内容，应当涵盖资产评估报告、权属方面的状况、处置工作的推进进度等等诸多方面，并且要设置不同等级的访问权限，以此来对敏感的信息给予有效的保护。这个平台还能够嵌入在线竞拍以及签约等功能，从而支持相关方远程参与其中并实现快速完成交易的目的，尤其是对于跨区域的资产处置而言，其适用性更为突出。除此之外，信息平台还需要设立反馈与评级方面的机制，以此来对管理人、评估机构的表现情况进行监督，从而推动行业自律机制的不断完善与发展。在整个构建过程之中，务必要强化针对数据安全以及隐私保护方面的工作，以防出现信息泄露或者被滥用等不良情况。

### 3.4 强化配套保障与跨部门协同机制

强化配套保障以及跨部门协同机制，这里面涉及到政策方面的支持、金融层面的服务还有行政方面的协调等诸多方面，可为破产资产处置给予全方位的有力支撑。配套保障包含设立专门的专项基金，用于资产的保管以及处置融资事宜，以此来缓解资金存在短缺的问题；与此要着力加强资产评估、法律咨询等中介服务体系建设，进而提升其专业支撑的能力。

针对市场承接能力不足问题，应建立破产资产处置专项基金，对流拍三次以上的资产进行兜底收购，待市场回暖后再择机处置。协调金融机构开发“破产资产按揭贷款”“处置贷”等专项产品，降低竞买人资金门槛。通过政府购买服务方式，引入专业机构开展资产修复、瑕疵清理等前置服务，提升资产吸引力。

跨部门协同得打破法院、政府部门、监管机构彼此间存在的那些壁垒，去建立起常态化的沟通以及协作流程，比如说借助联席会议制度来协调税务、工商、国土等部门，从而简化资产过户、注销的相关手续。针对税费负担问题，推动税务部门出台专项政策，对破产资产交易实行契税减半、增值税分期缴纳等优惠。建立“法院+税务+不动产登记”绿色通道，实现过户手续“一窗受理、三日办结”。

在金融服务这个层面上，要鼓励银行、保险机构去开

发专门针对破产资产的信贷与保险产品,以此降低交易风险并且增强买方的信心。应当推动社会信用体系和破产程序相互衔接起来,对于恶意逃债或者失职这类行为实施联合惩戒,进而形成一种威慑的效应。配套保障还涵盖了人才培养以及公众宣传等方面,目的是提高各方对于破产资产处置的认知程度以及参与的积极程度。通过强化这些机制,是能够解决处置过程中所面临的实际操作方面的诸多难题的,而且还有助于促进资源整合以及效率的提升。在实际的操作当中,需要制定详尽的实施方案以及考核指标,以此来确保政策可以切实落地并且产生应有的效果。

#### 4 结束语

破产资产处置算得上是破产程序里的关键环节,对其加以优化,一方面和债权人利益能否实现紧密相关,另一方面也给市场经济秩序以及资源效率带来颇为深远的影响。这篇文章全面且细致地对破产资产处置的理论依据、实际面临的困境以及优化的途径展开了分析,明确指出了当下在资产估价、流转途径、法律程序、信息对称以及市场变现等诸多方面都存在着较为突出的问题。就这些困境而言,提出了诸如完善相关的法律制度、创新处置的具体模式、构建起信息平台以及强化跨部门之间的协同配合等等一系列的举措,而这些举措彼此之间是相互关联着的,能够互为支撑,只有统筹协调推进起来才

能够真正取得成效。

在未来,破产资产处置方面的改革需要着重把理论与实践结合起来,在吸收国际经验的时候也要充分考虑中国的实际情况,以此来推动制度不断地得到改进。同时,实现资产处置价值最大化还需要从内生动力和外驱动等方面着手,针对市场波动建立动态调整机制,持续优化交易成本结构,仍然需要我们在破产资产处置实践中持续研究,从具体破产资产处置中考察理论研究的实践效果,以回应破产司法实践的现实需要,推进破产法市场化、法治化变革,健全破产制度。

#### [参考文献]

- [1]高丝敏.破产法上金融衍生品安全港的法理与本土规则构建[J].财经法学,2025(4):34-50.
- [2]汪梦晗.论重整计划强制批准中有财产担保债权人的利益保护[J].法治研究,2025(5):47-63.
- [3]钱宁.企业破产中债转股程序构造论[J].法学家,2025(5):120-132.
- [4]王姝越,张善斌.中国式预重整的制度逻辑与规范构造[J].学习与实践,2025(9):91-100.

作者简介:周素林(1966.10—),女,汉族,原始大学专科学历,毕业院校为湖南女子大学,函授本科为中央广播电视大学。

# 价值共创视角下教育集团参与城市更新的投资模式研究

古丽平

成都城投教育投资管理集团有限公司, 四川 成都 610000

**[摘要]**随着我国城市发展从增量扩张转向存量提质,城市更新成为推动城市高质量发展的核心引擎。文中以教育集团为研究对象,引入“价值共创”理论,探讨其参与城市更新的战略路径与投资模式。文章分析了教育集团在参与城市更新过程中,与政府、社区、产业方等多主体共创治理价值、生活价值与经济价值的内在逻辑。进而,系统提出了功能嵌入、资产盘活、片区统筹、生态构建四大投资战略,并详细剖析了轻资产运营、重资产持有、政企合作、产教融合四种典型投资模式的关键要素、收益结构与风险管控。最后,从投资决策、风险防控、组织能力三个维度,为教育集团构建面向城市更新的核心竞争力提出了对策建议。本研究旨在为教育集团在存量时代开辟第二增长曲线、实现社会效益与经济效益的统一提供理论参考与实践指南。

**[关键词]**城市更新; 教育集团; 投资战略; 价值共创; 投资模式; 风险管理

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17902

中图分类号: G113

文献标识码: A

## Research on the Investment Model of Education Groups Participating in Urban Renewal from the Perspective of Value Co-creation

GU Liping

Chengdu Education Investment & Management Group Co., Ltd., Chengdu, Sichuan, 610000, China

**Abstract:** With the shift of urban development in China from incremental expansion to stock improvement, urban renewal has become the core engine driving high-quality urban development. The article takes education groups as the research object and introduces the theory of "value co-creation" to explore their strategic paths and investment models in participating in urban renewal. The article analyzes the inherent logic of education groups co creating governance value, living value, and economic value with multiple stakeholders such as government, community, and industry in the process of participating in urban renewal. Furthermore, the system proposed four investment strategies: functional embedding, asset activation, regional coordination, and ecological construction, and analyzed in detail the key elements, income structure, and risk control of four typical investment models: light asset operation, heavy asset holding, government enterprise cooperation, and industry education integration. Finally, from three dimensions of investment decision-making, risk prevention and control, and organizational capability, countermeasures and suggestions are proposed for the education group to build core competitiveness for urban renewal. This study aims to provide theoretical reference and practical guidance for education groups to open up a second growth curve in the stock era and achieve the unity of social and economic benefits.  
**Keywords:** urban renewal; education group; investment strategy; value co-creation; investment model; risk management

### 引言

“十四五”规划纲要确立的“城市更新行动”,标志着我国城镇化进入以全要素生产率提升为导向的存量优化阶段。这一转型本质上是通过空间重构推动资本、土地与人力等生产要素的重新配置,旨在突破传统扩张模式下边际收益递减的约束,实现城市经济密度的提升与增长方式的转变。在此进程中,教育作为具有显著正外部性的准公共产品,其供给效率与空间布局不仅关乎人力资本积累的质量,更直接影响城市创新生态的构建与土地资产的溢价能力,因而成为衡量城市更新经济绩效的关键指标。

对大型教育集团而言,这一变革创造了重构产业价值链的战略契机。传统的“教育+地产”模式因资产专用性过高、现金流结构单一而面临投资回报率持续下行的压力。依据制度经济学与投资理论,教育集团亟需通过商业模式

创新与治理结构优化,完成从被动配套服务商向主动价值共创者的角色转型。因此,从资源配置效率与投资组合管理的双重维度,系统分析教育集团参与城市更新的介入路径、模式选择与风险定价,具有重要的理论价值。本研究旨在构建一个融合产业经济学与投资学分析框架,为教育集团在存量时代优化资本配置、培育可持续竞争优势提供决策依据。

### 1 文献综述

国内外城市更新研究经历了显著的理论范式演进:从聚焦物质空间改造的新古典区位分析,逐步转向关注社会资本网络、集聚经济效益与制度变迁的综合性研究。在治理模式上,呈现出从政府单一主导的福利经济学模式,向市场机制驱动的产权重构,再到多元主体协同的“多中心治理”的制度演进路径。与之并行,教育经济学研究虽在“学区房”价格机制、民办教育供给效率等领域取得进展,

但多数研究仍将教育体系视为外生于城市复杂系统的独立市场,缺乏对教育投资与城市空间资本化过程互动机制的系统性解构。

虽有部分研究开始探讨“教育综合体”“社区学习中心”等新形态,但大多停留在概念介绍或个案描述层面。从投资主体——教育集团的视角,系统性地研究其在整个城市更新大盘子中的战略定位、商业模式和投资管理的学术文献尚显不足。现有研究的空白点在于:缺乏一个能够整合教育产业特性、城市发展逻辑与投资管理理论的系统性分析框架。

## 2 研究思路与框架

本文引入“价值共创”理论作为核心分析框架,认为教育集团的成功介入,依赖于其与政府、社区、产业等其他主体共同创造价值的能力。基于此,本文遵循“理论构建-战略分析-模式设计-对策建议”的逻辑展开:首先阐释价值共创的理论内涵及其在教育集团参与城市更新中的应用逻辑;其次,系统提出教育集团的投资战略谱系;然后,深入剖析各类投资模式的经济特性与运作要点;最后,提出能力构建的对策建议。

### 3 价值共创:教育集团参与城市更新的理论内核

价值共创是教育集团为实现系统性价值溢出的战略性投资。它通过构建“价值生态系统”,将各方互动转化为对关系专用性资产的投入。这类投资虽不直接体现在当期报表,但能产生网络正外部性,最终以政策支持、市场准入等稀缺资源形态,形成长期稳定的多元化回报,提升投资组合的整体价值与抗风险能力。

#### 3.1 与政府共创“治理价值”

在城市更新治理体系中,教育集团与政府的合作构建了一种创新的公共产品供给投资模式。面对财政与公共服务双重压力,政府通过引入社会资本与专业运营,实现从“财政直接出资者”向“绩效购买监管者”的角色转型。教育集团则作为“公共产品战略性投资者”,通过市场化机制弥补供给缺口,其在获得经营性收益的同时,更获取了“政策合规溢价”与“准入许可价值”等稀缺资源。这类隐性回报显著降低了政策风险,增强了投资确定性,形成了兼顾公共服务与商业回报的可持续投资机制。

#### 3.2 与社区/家庭共创“生活价值”

城市更新中对居民“生活价值”的赋能本质上是一种高效的人力资本投资与空间价值重构过程。教育集团通过构建全龄段、多品类的教育服务体系(涵盖托育中心、素质教育、职业培训及老年大学),精准对接不同年龄层居民的人力资本积累与再生产需求。这种战略性布局不仅创造了稳定的经营性现金流,更通过提升区域人力资本密度,显著增强了社区的知识溢出效应与创新潜力。

#### 3.3 与产业方共创“经济价值”

城市更新往往伴随着产业升级与迭代。教育集团可以

与园区开发商或龙头企业合作,通过共建产业学院、实习实训基地、定制化人才培养项目,直接服务于区域重点产业的人才需求,形成“以教促产、以产兴城”的良性循环。教育成为产业发展的“能源站”和“催化剂”,而产业则为教育提供了明确的方向和出口。

这种多主体价值共创的逻辑,使得教育集团从被动的配套方,转变为主动的价值创造者和城市发展的战略合作者,为其投资找到了坚实的社会与经济合理性。

## 4 教育集团参与城市更新的战略定位

基于价值共创的视角,教育集团可根据自身资源禀赋与战略目标,选择不同层级的投资定位。

### 4.1 功能嵌入型战略:作为城市公共服务的优质供给者

此战略定位为“精品配件”。即在城市更新项目中,将教育设施作为提升项目品质的关键配套嵌入其中。如图书阅览空间、社区四点半课堂、小型素质教育工作室等。其投资特点是“小、快、灵”,投资额相对较小,追求稳定的现金流和品牌渗透率,是轻资产模式的典型应用场景。

### 4.2 资产盘活型战略:作为存量空间价值的深度挖掘者

此战略定位为“空间魔术师”。专注于盘活城市中的低效或闲置资产(如旧厂房、办公楼、商业体),通过教育功能的植入,将其改造为面向更广泛人群的教育综合体、职业培训基地或科创研学中心。此战略的核心能力在于产品设计、业态规划与运营管理,是实现资产增值与品牌输出的高效路径。

### 4.3 片区统筹型战略:作为区域发展的核心引擎

此战略定位为“区域发动机”。在规模较大的片区级更新中,以一所或若干所旗舰学校(如国际学校、高水平职业院校)为核心引擎,带动整个区域的人口导入、品质提升和土地增值。此战略投资规模大、周期长,需要强大的资本实力和政府关系,但一旦成功,将能获得长期、稳定的资产收益和无可替代的市场地位。

### 4.4 生态构建型战略:作为产城融合的创新链接者

此战略定位为“生态建筑师”。这是最高层次的战略,旨在以教育为纽带,链接产业、社区、文化、旅游等多元城市功能,构建一个开放、共生、可持续的“教育+”生态圈。例如,在科创园区内,嵌入从K-12国际化教育到企业大学、从创新实验室到人才公寓的完整生态。此战略追求的是生态系统的整体价值和协同效应,通常需要以产业基金等方式进行组合投资。

## 5 教育集团参与城市更新的典型投资模式经济分析

### 5.1 轻资产运营模式

模式描述:此模式的核心是“能力资本化”。教育集团不投入货币资本购买物理资产,而是将其积淀的品牌、课程体系、管理知识等无形资产作为生产要素,通过“服务外包”的形式实现价值变现,本质上是一种“知识付费”

或“管理赋能”的商业模式。典型形式包括：受托管理公办学校、运营政府投资的社区教育中心、与开发商合作运营项目配套教育设施。

**收益结构：**固定管理费、业绩提成（超额利润分成）、品牌授权费。核心指标是人均管理费收入和利润率。

**优势：**一是高资本回报率与强扩张性，能凭借资本消耗，可以用有限的资本撬动大量项目，实现指数级增长，符合资本市场对成长性的偏好；二是经营灵活，能快速响应市场变化，调整业务布局。

**风险与挑战：**对运营能力和品牌声誉极度依赖；合作关系不稳定风险；易陷入同质化竞争。

### 5.2 重资产持有模式

**模式描述：**此模式的核心是“产融结合”，即通过持有物理资产，将教育运营收益与不动产投资增值收益相结合。它扮演了“教育运营商”和“不动产投资者”的双重角色。

**收益结构：**学费收入（主）、资产增值收益（重要）、配套商业租金（辅）。核心指标是校区满员率、生均产值和资产收益率。

**优势：**一是构建深度护城河，物理资产构成强大的竞争壁垒，难以被复制；二是收益的二元性，既能享受教育消费升级带来的现金流，又能分享城市化进程中的资产升值红利，实现了“双轮驱动”。

**风险与挑战：**初始投资巨大，资本沉淀严重，投资回收期长（通常 8~15 年），受政策调控（如民促法）和市场波动影响大。

### 5.3 政企合作模式

**模式描述：**此模式的核心是“风险共担与收益封顶”。政府通过引入社会资本，弥补公共财政和服务能力的不足，企业则通过让渡经营自主权和超额收益，换取项目的长期稳定性和政策保障。适用于新建或改扩建公办学校、职业院校、公共实训基地等。

**收益结构：**政府支付的可行性缺口补助（固定或浮动）、在特定运营期内向使用者收取的约定费用（如部分学费、场地费）。

**优势：**项目来源稳定，享有一定政策保障，风险在政企间有所分担。

**风险与挑战：**项目流程复杂，谈判周期漫长，对政府财政支付能力和契约精神依赖度高，社会资本议价空间有限。

### 5.4 产教融合模式

**模式描述：**此模式的核心是“需求侧绑定与价值共创”。它将教育服务从纯粹的 2C 业务，转变为 2B2C 甚至 2B 业务，通过与产业端深度融合，为产业链提供精准的人力资源供给和技术服务。

**收益结构：**学费收入、企业支付的人才培养与培训费、联合研发与技术服务的收入分成。

**优势：**一是需求确定性，实现了“以销定产”，显著

降低了市场风险和市场费用；二是构建差异化壁垒，针对特定产业构建的课程体系和师资队伍，形成了难以复制的核心竞争力；三是正外部性与社会效益，精准服务于区域产业发展，容易获得政府支持，社会效益与经济效益统一。

**风险与挑战：**需要深度理解并紧跟产业需求，对课程研发的时效性和师资的“双师型”能力要求极高，合作企业的经营状况会影响项目稳定性。

## 6 对策建议：构建面向城市更新的投资管理能力

为成功实施上述战略与模式，教育集团的投资管理部门必须实现从传统项目评估向综合性资本运作的升级。

### 6.1 建立多维度的投资决策评估体系

超越传统的财务净现值（NPV）、内部收益率（IRR）分析，构建包含“政策-市场-财务-运营”四维的综合评估模型。一是政策维度，深度研判地方城市更新政策、教育发展规划、土地性质等；二是市场维度，精准分析区域人口结构、教育消费习惯、竞争格局及未来发展趋势；三是财务维度，进行全生命周期现金流测算，并充分评估资产增值潜力；四是运营维度，前置化考虑课程产品匹配度、招生策略、运营团队配置等。

### 6.2 构建全周期的动态风险管控机制

**前期风险：**重点防范政策变动风险、资产权属与历史遗留问题风险。对策：聘请专业法律与尽调团队，与政府建立透明沟通机制。

**中期风险：**严控投资超概风险、工程建设与工期延误风险。对策：引入限额设计与全过程成本咨询，选择有实力的总包单位。

**后期风险：**重点应对招生不及预期风险、运营品质风险、合作关系风险。对策：制定详尽的《运营管理手册》与《应急预案》，设立共管账户，并设计清晰的股权退出或模式转换路径。

### 6.3 培育开放协同的组织与资本运作能力

一是组织变革，建议成立“城市更新事业部”或战略投资部，配备既懂教育又熟悉城市发展和地产运作的复合型人才，负责此类复杂业务的拓展与资源协同；二是资本创新，探索与保险资金、地产基金等长期资本合作，发起设立“教育城市更新主题基金”，以轻重的模式（集团出少量资金作为 GP，募集社会资本作为 LP）撬动更大体量的项目，优化自身资产负债表；三是生态合作，主动构建“教育+”生态圈，与文创、体育、科技等领域的优秀运营商建立联盟，共同参与项目，提供一体化解决方案，提升整体竞争力。

## 7 结论与展望

城市更新行动为教育集团打开了从“校内”走向“城内”、从“乙方”变为“合伙人”的战略性机遇窗口。本文的研究表明，成功的关键在于秉持“价值共创”的理念，通过为城市、产业和社区居民创造不可替代的增量价值，

来实现自身的商业成功。

教育集团必须根据自身战略定位与资源能力,在功能嵌入、资产盘活、片区统筹、生态构建的战略谱系中做出清晰选择,并灵活运用轻资产、重资产、政企合作、产教融合等投资模式组合。最终,其核心竞争力将体现在对城市发展规律的深刻洞察、对复杂项目投资的精准把控以及跨领域资源整合的能力之上。

展望未来,随着智慧城市与智慧教育的深度融合,以及学习型社会建设的深入推进,“教育社区”“学习型城市”将成为城市更新的标配,教育集团在其中扮演的角色必将越来越重要,其投资与管理实践也将持续丰富和深化本研

究的内容。

#### [参考文献]

- [1]吴志强,叶锺楠.基于“城市针灸”理论的微更新模式探讨——以上海为例[J].城市规划,2020,44(8):33-41.
- [2]翟博,孙诚.教育赋能:城市更新中教育公共服务的价值重构与实现路径[J].教育研究,2022,43(5):45-56.
- [3]刘俏.城市更新的金融支持:理论与实践[J].金融研究,2022(3):1-15.

作者简介:古丽平(1990.3—),女,成都,汉族,研究生学历,经济师,就职于成都城投教育投资管理集团有限公司,主要从事教育投资管理工

# 场景赋能引领下的智能制造产业园区招商运营新范式研究

闫利勇

中冶赛迪集团, 重庆 400013

**[摘要]**文章围绕智能制造产业园的转型挑战,系统阐述了“场景赋能”招商运营范式。论文构建了以“场景作为战略性资源”、“园区角色转变为产业生态共建者”及“催化协同创新网络”为核心的理论框架,并详细阐述了从场景挖掘、发布、对接到验证落地的实施路径,以及构建数据、资本、生态运营和智慧园区应用的运营服务体系。通过分析产业链招商等多种模式,并结合案例阐述了“场景赋能”如何通过开放真实应用场景,有效吸引高端要素集聚,形成可持续的差异化竞争力,为各类产业园区的招商运营提供理论依据与实践指南。

**[关键词]**场景赋能;智能制造产业园;招商运营;产业生态;协同创新

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17887

中图分类号: F403

文献标识码: A

## Research on the New Paradigm of Investment Promotion and Operation of Intelligent Manufacturing Industrial Parks under the Guidance of Scenario Empowerment

YAN Liyong

CISDI Group Co., Ltd., Chongqing, 400013, China

**Abstract:** The article focuses on the transformation challenges of intelligent manufacturing industrial parks and systematically elaborates on the "scenario empowerment" investment operation paradigm. The paper constructs a theoretical framework centered on "scenarios as strategic resources", "transforming park roles into co builders of industrial ecology", and "catalyzing collaborative innovation networks". It elaborates on the implementation path from scenario mining, publishing, docking to verification and implementation, as well as the establishment of an operational service system for data, capital, ecological operation, and smart park applications. By analyzing various modes of industry chain investment promotion and combining case studies, this article explains how "scenario empowerment" can effectively attract high-end elements to gather and form sustainable differentiated competitiveness through opening up real application scenarios, providing theoretical basis and practical guidance for investment promotion and operation of various industrial parks.

**Keywords:** scene empowerment; intelligent manufacturing industrial park; investment promotion and operation; industrial ecology; collaborative innovation

### 引言

当前,智能制造产业园因其技术密集、链条长和生态协同要求高等特点,正面临深刻的转型挑战。长期以来,依赖土地优惠、税收减免和政策倾斜的招商模式,忽视本地产业基础和资源优势的匹配度<sup>[1]</sup>,对地方财政构成持续压力,难以构建可持续的竞争优势。因此,亟需推动招商运营从短期政策依赖转向系统构建产业生态,探索一条可持续的新发展路径。

在此背景下,“场景赋能”为智能制造产业园的招商运营提供了新的思路。其核心在于,园区或地方政府不再单一依靠政策优惠,而是围绕智能制造产业本身,基于本地企业的真实需求,通过对本地独有应用场景的挖掘,将产业需求转化为独特战略性资源,从而超越传统要素约束,有效吸引高端产业要素集聚,形成可持续的差异化发展能力。

#### 1 “场景赋能”的理论框架

1.1 价值重构:场景作为稀缺的战略性招商资源  
智能制造产业园的招商竞争核心已转变为对具备核

心技术能力和创新活力的市场主体的争夺。而基于真实产业需求的系统性应用场景,则构成了园区独特且可持续的差异化资源。场景价值主要体现在三个层面:第一,场景是技术验证与产品定型的实践平台。第二,场景是市场准入与品牌塑造的有效途径。第三,场景是推动技术迭代与模式创新的外部动力。真实环境中的问题与效能瓶颈,能够反向驱动企业在技术方面实现突破,拓展新的业务增长点。

#### 1.2 关系重塑:从管理者到产业生态共建者的角色升维

场景赋能下,园区运营主体的职能定位从管理者转变为产业生态共建者,强调园区与企业之间是价值共创、风险共担、成果共享的发展伙伴关系。一是在风险共担与利益共享,园区可探索以产业投资基金入股、场地及设施作价投资、场景收益分成等方式,与企业深度绑定。二是在服务体系层面,园区运营方转变为企业的全程服务管家,可依托其资源整合能力,主动为企业链接产业链上下游合作资源、对接高校及科研机构、拓展潜在客户网络等。

1.3 生态形成：催化“协同创新网络”的有机生长  
场景赋能模式的最终目标是构建一个能够自我循环、持续进化的产业创新生态，即协同创新网络，调企业之间、企业与机构之间通过能力互补、数据共享与业务协作，形成高度互联、有机融合的产业共同体。开放场景则是网络形成的关键举措。

## 2 “场景赋能”招商模式的实施路径与运营服务体系

### 2.1 “场景赋能”招商模式的实施路径

“场景赋能”模式的有效实施，应遵循“需求挖掘-方案包装-精准对接-验证落地-生态衍生”的逻辑闭环，系统性地场景资源转化为招商优势与产业动能。

#### (1) 场景挖掘与包装：从需求到场景产品

实施场景招商的基础，是将区域内潜在的产业需求转化为目标明确、可供企业承接的标准化场景解决方案，即场景产品。梳理阶段，园区重点聚焦两大方向：一是针对区域内装备制造等主导产业，识别其在智能工厂建设、供应链优化、节能降碳等方面的具体需求；二是结合技术趋势，前瞻布局工业互联网、数字孪生等新兴技术与本地产业的结合点。在此基础上进行方案设计，将需求打包成结构化的实施方案，明确包含：项目背景与核心痛点、技术经济指标、建议解决方案框架、测试环境与数据支持、潜在采购主体及合作流程。

#### (2) 场景发布与对接：精准触达与高效匹配

拥有优质的“场景产品”后，通过高效渠道将场景机会精准触达目标企业。核心是编制并动态更新《智能制造场景机会清单》，通过官方平台、行业媒体及专业展会发布。针对复杂场景，应组织专场对接会，定向邀请产业链企业深度洽谈。同时园区需建立智能制造细分领域企业库，运用产业图谱等工具，将场景机会精准推送至技术匹配度最高的企业群体，提升对接效率。

#### (3) 场景开放与验证：构建容错试错的创新环境

场景落地充满不确定性，构建允许试错的机制是推动企业投入的关键。一是建立快速评审机制，组建由产业专家、技术专家、投资机构及政府代表构成的评审委员会，聚焦评估技术可行性与产业价值，确保优质项目高效启动。二是配套容错免责机制，通过政策制定对因

技术路线等不可控因素未达预期目标，但程序合规、尽职尽责的项目予以责任豁免，为创新活动提供必要风险缓冲。

#### (4) 从场景到伙伴：标杆塑造与生态衍生

场景项目的成功首要任务是打造标杆案例。园区协助成功应用的企业提炼技术路径与实施成效，通过案例白皮书、现场观摩会等形式，打造可复制推广的示范项目，为解决方案提供商提供市场认可。成功的标杆案例一方面能吸引上下游合作伙伴就近布局，形成更完整的产业链条；同时向市场传递园区具备新技术落地的全要素支撑能力，吸引同赛道或互补技术企业主动合作，形成链式集聚效应，确保产业生态的持续优化与升级<sup>[2]</sup>。

### 2.2 基于“场景闭环”的运营服务体系构建

“场景赋能”模式同时取决于后端运营服务能否形成高效、可持续的支撑闭环，实现从场景合作到产业生态的价值跃升。

#### (1) 数据支撑服务：深化场景应用价值

在智能制造场景应用中产生的工业数据、运营数据与管理数据，是驱动产业创新的核心要素。园区应着力构建统一的工业数据平台与产业云基础设施，通过构建安全可控的数据融合环境（数据脱敏处理后），有序推进政府管理、园区运营与企业生产等数据的授权流通与合规使用，为企业优化产品性能、提升效率提供数据洞察。

#### (2) 资本联动服务：加速场景项目成长

资本是推动场景价值快速规模化重要力量。园区应主导或联合专业投资机构设立贴合产业特性的产业投资基金，精准发力推动园区产业升级<sup>[3]</sup>，优先投资已在园区场景中完成技术验证、证明其市场潜力的入驻企业，从而形成“场景验证-资本投入-规模发展”的良性循环。

#### (3) 产业生态运营服务：构建协同创新网络

园区运营方必须向产业生态组织者与创新网络构建者的角色深化。具体而言，需定期组织聚焦于智能制造细分领域的技术研讨会、场景需求对接会、产业链合作论坛等精准活动，构建企业间高频、深度的互动渠道。通过这种持续的生态运营，能够降低企业间的协作成本，激发跨主体的创新活力，推动产业生态从企业的地理集聚升级为有机的价值网络。

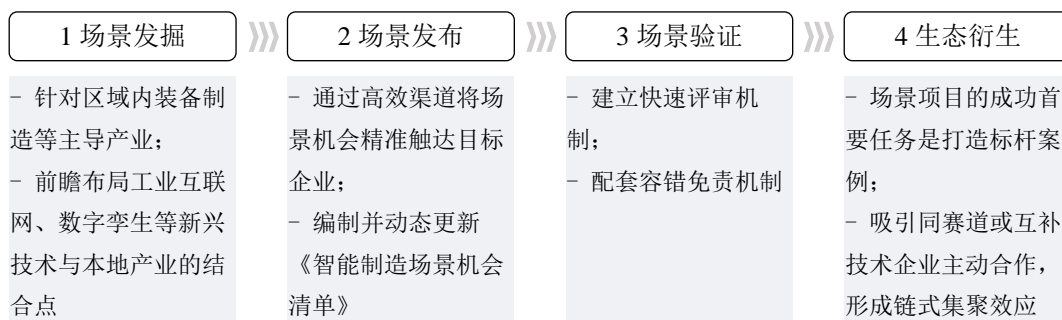


图1 “场景赋能”招商模式的实施路径

#### (4) 智慧园区场景应用：打造首试首用平台

园区应系统梳理自身在安全监控、交通物流、能源管理、设施运维等方面的智能化需求，并将这些需求以优先向入园的智能制造企业开放。从而打造“所见即所得”的实景示范窗口与对外招商过程中最具说服力的展示案例，增强潜在入驻企业的信任度与合作意愿。

### 3 “场景赋能”招商常见模式分析

在“场景赋能”范式下，产业园区（特别是智能制造产业园）的招商模式已从粗放式转向精细化、生态化。以下是几种常见且有效的场景赋能招商模式。

#### 4 典型案例分析：团结湖数字经济产业园的实践经验

围绕清晰产业规划挖掘和包装场景：园区紧密围绕其“1+3+X”的产业发展定位（即以大数据智能化应用为基础，发展智能硬件、传感器、人工智能及衍生行业）<sup>[4-6]</sup>，系统梳理本地优势产业（如装备制造）的转型升级需求以及智慧城市、低空经济等新兴领域的需求，将这些需求打包成具体的“场景包”<sup>[4]</sup>。这使得园区在招商时，能够向目标企业提供明确的、可供其技术或产品市场应用的真实舞台<sup>[4]</sup>，从而吸引了如无人机、智能网联新能源汽车、AI算力等领域的项目<sup>[7]</sup>。

以场景为纽带，引智与引资并重：园区场景招商特别注重“引智”，通过加强与国内著名高校和科研院所的合作<sup>[4,5]</sup>，利用他们的研发成果来转化和落地应用场景。例如，引进西北工业技术研究院为C919大飞机提供零部件<sup>[3]</sup>，以及设立空天技术创新研究院<sup>[7]</sup>等，都是通过引入高水平的科研机构，从而带来了需要实际应用场景进行测试和产业化的高端项目，实现了引进一个研发机构，带来一串产业项目的链式反应。

通过活动与赛事营造场景，扩大影响力：园区积极主动策划和承办高水平的专业赛事与论坛，例如举办“团结

湖杯”数智重庆全球产业赋能创新大赛<sup>[5]</sup>、成渝地区双城经济圈“专精特新”创新赋能大赛等活动<sup>[7]</sup>。这些活动为园区内的企业提供了与技术前沿对接的机会，极大地提升了园区在特定产业领域的知名度和吸引力，从而促进了精准招商<sup>[5]</sup>。

构建支撑场景落地的服务与生态：为了确保引入的场景项目能够顺利落地和成长，园区致力于构建全方位的保障体系。包括为企业提供从落地到运营的专职服务，解决人才安置、子女教育等后顾之忧的“津鹰计划”，以及建设人才公寓、专家楼等配套。园区通过引入产业基金，以“基金+基地”的模式，引导其已投资的产业项目到园区聚集<sup>[4]</sup>，并为场景应用提供数据支撑和打造完整的产业生态体系，让企业不仅愿意来，更能留得住、发展好。

### 5 结论

“场景赋能”范式的核心是价值逻辑的根本转变——通过系统性的场景挖掘、包装、对接与运营，构建“需求牵引-场景验证-生态培育”的良性循环。其有效运行依赖于三大支柱：将场景作为战略性招商资源进行系统规划与设计；推动园区运营方转变为产业生态共建者；通过开放协同促进创新网络的形成与自生长。

在推广应用上，建议各类园区需结合自身禀赋选择适宜路径。产业基础雄厚的高能级园区应聚焦开放技术密集度高、系统复杂性强的深度产业场景；而起步阶段或内陆园区则可从智慧管理、局部流程优化等场景入手，逐步构建能力。需特别注意强化数据安全与合规使用，建立科学的容错试错机制，并推动产业基金与场景规划深度协同，防范创新风险。

展望未来，随着智能制造与数字技术深度融合，场景赋能的内涵将持续深化。最终，推动产业园区向价值共生的“创新生态”加速演进，在国家制造业高质量发展中发挥更为关键的支撑作用。

表 1 常见且有效的场景赋能招商模式

序号	模式	核心逻辑	运作机制	适用场景
1	产业链场景招商	围绕链主企业痛点，完善产业链为导向，吸引互补型企业	与链主企业共同诊断供应链、生产环节的瓶颈 将痛点包装为具体场景方案 定向引进能提供解决方案的“专精特新”企业	产业基础较好、已具备核心龙头企业的成熟园区
2	标杆场景（首台套）招商	开放园区以“首试首用”承诺吸引创新企业，共同树立行业标杆	公布园区在智慧管理等方面的建设需求 建立容错试错机制，降低企业创新风险 成功应用后，联合打造标杆案例进行推广	希望快速树立创新品牌、培育新兴产业的园区
3	平台生态招商	以强大的公共技术服务平台为核心，吸引依赖该平台的企业集群	自建或引进工业互联网、研发测试等开放式平台 向企业承诺提供普惠性技术支撑与数据服务 围绕平台培育技术社群，形成网络效应	技术密集型园区，如人工智能、工业软件、集成电路设计等
4	资本绑定招商	通过产业投资基金，将资本场景深度绑定，以投资驱动招商，共享成长红利	设立基金，投资方向与园区场景规划紧密对齐 将“在园区场景测试”作为投资的前提或优先条款 企业成长反哺基金收益，增强园区产业凝聚力	具备较强财政实力或金融资源，希望快速集聚高成长性项目的园区
5	城市机会清单招商	将城市治理与发展挑战作为机会公开发布，以解决方案吸引企业落户	系统梳理城市与产业发展需求，形成机会清单 通过官方渠道集中发布，明确采购意向 企业“揭榜”应征，成功者获订单并被鼓励本地化	政府主导性强、城市应用场景丰富的各类园区

[参考文献]

- [1]梅哲斌.WK 产业投资公司高新产业园招商策略研究[D].武汉:华中师范大学,2024.
- [2]刘新伟.产业园区运营企业盈利模式研究[D].成都:成都大学,2025.
- [3]梁雅玲.金融支持产业园区招商运营策略[J].当代县域经济,2025(07):105-107.
- [4]高标准打造团结湖大数据智能产业园、推进大数据智能化创新发展[EB/OL].2020-05-27.

- [5]江津:团结湖大数据智能产业园雏形初显[EB/OL].2021-04-02.
- [6]加快推进团结湖大数据智能产业园建设[EB/OL].2020-11-16.
- [7]重庆江津:点燃数字经济发展新引擎[EB/OL].2023-09-16.
- [8]张亚飞,白巧玲,唐楸.全面加速团结湖大数据智能产业园建设[Z].重庆日报,2022(16).

作者简介: 闫利勇, 高级工程师、注册城乡规划师。

# 文旅融合背景下传统村落旅游导览规划研究——以松阳县黄南村为例

黄振天 潘莉 单萱萱 林培灵

浙江广厦建设职业技术大学建筑与工程学院, 浙江 东阳 322100

**[摘要]** 文旅融合是推动传统村落活化利用、实现生态与文化价值转化的重要路径。松阳县黄南村作为典型浙南传统村落, 既拥有优质水域资源和独特生态景观优势, 又兼具承载历史记忆的历史建筑和民俗活动, 具备良好的文旅融合发展基础。然而, 实地调研表明, 该村面临人口回流不足、土地资源分散、产业融合薄弱、以及景观体系碎片化等问题。基于生态优先、文化赋能与数字共享的发展理念, 研究提出构建“一带五区多亮点”的空间结构, 形成双主题旅游线路, 推动产业融合与资源整合, 完善基础设施与智慧平台建设, 从而促进文化、生态与旅游的深度融合, 构建传统村落文旅可持续发展的新模式。

**[关键词]** 文旅融合; 黄南村; 旅游规划

DOI: 10.33142/mem.v6i5.17904

中图分类号: TU241

文献标识码: A

## Research on Traditional Village Tourism Guide Planning under the Background of Cultural Tourism Integration — A Case Study on Huangnan Village in Songyang County

HUANG Zhentian, PAN Li, SHAN Xuanxuan, LIN Peiling

School of CML Engineering Architecture, Zhejiang Guangsha Vocational and Technical University of Construction, Dongyang, Zhejiang, 322100, China

**Abstract:** The integration of culture and tourism is an important path to promote the revitalization and utilization of traditional villages, and to achieve the transformation of ecological and cultural values. Huangnan Village in Songyang County, as a typical traditional village in southern Zhejiang, has both high-quality water resources and unique ecological landscape advantages, as well as historical buildings and folk activities that carry historical memories, and has a good foundation for the integrated development of culture and tourism. However, field research shows that the village is facing problems such as insufficient population return, scattered land resources, weak industrial integration, and fragmented landscape system. Based on the development concept of ecological priority, cultural empowerment, and digital sharing, this study proposes to construct a spatial structure of "one belt, five zones, and multiple highlights", form a dual theme tourism route, promote industrial integration and resource integration, improve infrastructure and smart platform construction, thereby promoting the deep integration of culture, ecology, and tourism, and building a new model for sustainable development of traditional village culture and tourism.

**Keywords:** integration of culture and tourism; Huangnan village; travel planning

### 引言

当前文旅融合研究多集中于资源整合、业态创新及破解同质化问题上, 但对欠发达乡村的探讨仍偏重理论, 缺乏对导览系统构建、体验场景串联等实践环节的深入探索, 数字技术赋能乡村文旅的实际应用亦显不足。对黄南村而言, 文旅融合是激活其生态与文化资源、完善服务设施的关键路径。然而当前仍存在导览体系零散、旅游体验碎片化等短板。基于此, 以系统性的规划为方法, 通过实地调研梳理资源, 提出以空间重构与流线优化为基础, 以基础设施提升与产业融合创新为支撑的发展路径, 旨在为黄南村实现文旅深度融合与可持续发展提供实践依据。

### 1 黄南村文旅融合发展现状

#### 1.1 文化资源

文化是乡村的根脉所在, 文旅融合是激发乡村内生动力、构建乡村特色产业发展的关键路径<sup>[1]</sup>。黄南村位于浙江省丽水市松阳县大东坝镇, 地处镇域最南端, 距离镇中

心较远, 作为千亿级工程——黄南水库的坝址所在地, 具有显著的区位与资源价值。该村先后荣获“浙江省美丽乡村特色精品村”“省级红色根脉强基示范村”“省级美丽乡村示范村”等多项荣誉。周边分布有松阳大木山骑行茶园、浙西南革命根据地中心区域(松阳)遗址等重要旅游节点, 区域联动潜力显著。村内自然资源丰富, 拥有黄南源优质水域资源, 以及古树群和国家级珍稀动植物, 构成极具开发潜力的生态本底; 同时, 黄南村蕴藏着深厚的历史文化积淀, 传统建筑、民俗活动与红色记忆交织并存, 为文旅融合提供了扎实的资源基础与叙事内涵, 助力其迈向文化赋能、生态与经济并重的发展道路。

#### 1.2 开发现状

黄南村开发呈现出机遇与挑战并存的局面。当前, 黄南村已全面完成村容村貌整治工程, 实现主要功能道路的优化升级, 使村庄整体形象得到显著提升。然而, 在其过程中也暴露出诸多问题: 一方面, 开发深度明显不足, 露营地建

设滞后，地面硬化尚未完成，服务设施近乎空白；民宿不仅数量稀少，且功能单一，难以满足游客多样化需求。另一方面，基础配套设施存在明显短板，集中停车区域面积狭小且布局不合理。此外，产业融合程度较低，蜂蜜、茶叶等特色农产品尚未与旅游形成有效联动，缺乏独具特色的文旅产品。总的来看，整体开发水平难以匹配其丰富的资源优势。

## 2 黄南村旅游导览规划设计分析

### 2.1 文旅定位偏差

黄南村旅游导览规划设计存在明显定位偏差，其核心问题包括资源挖掘浅、客群定位模糊、主题特色弱和景观节点散。首先，自然与文化资源的挖掘深度不够，导致特色旅游优势未能充分体现。具体来看，古树群开发仍停留在原始观赏状态；鱼鳞堰坝两岸没有具备完善亲水游玩条件等。其次，未细分核心客群，定位无针对性。最后，旅游线路设计呈现单一化特征，无系统性特色导览路线，部分节点衔接差，导致游客游览流线混乱，影响体验。

### 2.2 业态发展短板

在现阶段，黄南村旅游业态形式仍停留在传统观光层面，缺乏沉浸式体验项目，数字化应用程度低，同时全时段消费链条无法形成，严重制约黄南村旅游经济发展融合升级。一方面，沉浸式体验项目缺失，使游客参与感不强，难以形成游玩记忆；另一方面，智慧旅游技术应用存在显著不足，影响游客出行便利性与服务效率。而且，夜间经济发展薄弱，没有形成全时段旅游消费场景，导致游客集中在日间出行，从而降低了黄南村整体游览体验的丰富度。

### 2.3 宣传体系不足

黄南村旅游缺乏宣传策略，导致村庄知名度低、游客流量不足，这也成为制约旅游发展的关键瓶颈。其核心问题集中体现在宣传渠道失衡、品牌形象模糊及专业运营缺失三个方面。渠道上，对短视频、社交媒体等新兴传播载体重视与投入不足，宣传内容质量参差；品牌上，旅游品牌辨识度低，无鲜明主题品牌；运营上，缺专业团队，导致资源未有效转化为传播力量。

## 3 黄南村旅游导览规划策略

### 3.1 通过空间重构实现文化赋能

黄南村规划以空间重构为骨架、文化赋能为灵魂，深度挖掘村落自然与文化资源的独特价值，针对古树群、黄南源、露营基地等分散资源，结合“秘境黄南、避暑亲水”的定位，提出“一带五区多亮点”的空间结构（一带：黄南源风光带；五区：水韵欢享区、古韵传承区、梯田逸舍区、生态露营区、有机种植区）。在此基础上，依托黄南村独特的地形特征与自然条件，打造古韵文化与亲水文化双流线，形成独具特色的旅游导览体系，推动村落资源由静态展示向动态体验全面升级。

### 3.2 创新业态模式激活乡村价值

在农文旅深度融合过程中，持续创新是保持项目活力与市场核心竞争力的核心要素<sup>[2]</sup>。黄南村将坚持以农业为基、

文旅为翼，通过业态创新推动产业融合发展。依托蜜蜂养殖、花菇种植、渔业养殖等传统农业资源，构建集生产、体验、销售于一体的全链条农业文旅业态。在村内规划种植茶叶、花菇采摘等，利用共富工坊来展销蜂蜜衍生品、花菇文创礼盒，让农产品变身旅游伴手礼。同时，积极推动文化与业态创新融合，打造共富工坊、文化展示馆等多个复合型空间，增强文化体验的沉浸感。在生态价值转化方面，开发漂流、堰坝戏水等亲水娱乐项目，延伸生态旅游产业链条，形成农业有体验、文化有载体、生态有玩法的多元化产业格局。让黄南村在业态创新中焕发新活力，实现经济收益、文化传承与生态保护的多重价值提升。

### 3.3 完善基础服务延长消费链条

改善乡村环境是文旅深度融合赋能乡村振兴的重要保障<sup>[3]</sup>。为达成“进得来、留得住、玩得好”的乡村文旅目标，将优化村内基础设施与服务配套体系。在道路交通方面，通过梳理村内步行道形成环线网络，增设生态停车场并优化空间布局；在亲水设施方面，实施鱼鳞堰坝夜间亮化工程，亲水公园增设休憩草坪与漂流体验点；在服务配套方面，创新性地将党群服务中心与游客服务枢纽功能融合，并将黄南书屋二层改造为特色民宿。同时，通过开发露营基地、堰坝灯光秀等夜间经济项目，有效延长游客停留时间，构建全时段消费链条，全面提升黄南村旅游体验品质。

### 3.4 构建智慧平台强化品牌引流

中国经济正由资源驱动向创新驱动转型，数字资源逐渐演化为新的生产要素<sup>[4]</sup>。黄南村应积极推进数字赋能与品牌建设，推动乡村旅游高质量发展。在数字赋能方面，重点打造智慧旅游导览体系。开发集成语音解说与线路规划功能的微信小程序，融入地方文化故事，为游客提供沉浸式游览体验；在村内核心节点布设智能导览屏，实时展示人流数据与设施信息，提升服务响应能力。在品牌塑造方面，围绕“亲水避暑”核心定位，系统设计村牌标识与导览视觉系统；积极拓展新媒体传播，通过短视频平台推广“堰坝灯光秀”“古祠婚仪体验”等特色场景，发起#黄南亲水日记#等互动话题，增强受众参与感和传播裂变能力，实现文化传播与游客引流双向赋能。

## 4 黄南村旅游导览规划实践

### 4.1 规划理念

在乡村振兴战略引领下，黄南村以系统性思维构建旅游发展规划，围绕“背景-资源-市场-标准”四个维度精准突破，锚定“创建松阳乡村振兴示范区、打造丽水一流避暑亲水乡村旅游目的地”的核心目标，深度融合产业、文化、生态、人才和组织“五个振兴”。产业上依托蜜蜂、花菇、渔业等农业资源夯实根基；文化上以民俗与文创激发内生动力；生态上坚持村景一体，推动生态友好型开发；人才上引育并举激发创新活力；组织上健全机制强化治理保障。通过科学计划与任务分解，为黄南村文旅融合高质

量发展提供行动指引。

黄南村旅游规划以挖掘旅游价值、发展乡村水经济、打造和美乡村为核心导向，致力于打造大东坝镇特色旅游示范村与避暑亲水目的地。规划依托黄南源生态廊道，有机串联黄南水库、黄南书屋、红色遗址（如叶氏宗祠）、露营基地等重要节点，统筹“美丽宜居”与“旅游富民”双重目标，构建一体化导览系统，推动形成融乡村休闲、民俗文化、研学教育、康养度假于一体的复合型旅游目的地。在此基础上，规划创新提出“农旅引领，1+5+6+N”发展体系，其中“1”为以黄南源为核心，“5”为涵盖山水新域、古韵文化、田园逸舍、徒步露营、有机养殖五大发展体系，“6”为聚焦乡村旅游、亲水体验、星空露营、古建观光、研学教育、康养度假六大特色方向，“N”则包含共富工坊、古建书屋、研学基地、特色餐饮、优享民宿、溯溪探险、户外慢跑、婚庆仪式、智慧导览等多元业态及项目载体。通过多层次、多业态的系统整合，形成“核心引领、体系联动、特色凸显、业态融合”的可持续发展新格局。

#### 4.2 空间结构

黄南村空间结构规划形成“一带五区多亮点”为整体结构，实现自然生态、人文资源与旅游功能的有机融合。“一带”即黄南源风光带，以黄南源为纽带，依托优质水资源打造主轴；“五区”聚焦功能互补与主题特色：水韵欢享区集中布局亲水公园等设施，重点发展水上娱乐与休闲项目。古韵传承区涵盖叶氏宗祠、文化展示馆等节点，通过环古树步道串联形成文化体验环线；有机种植区结合当地农业资源，打造田园景观；梯田逸舍区以民宿集群为核心，融合乡村建筑特色与现代旅居需求，提供乡村住宿体验；生态露营区则利用开阔场地，满足游客亲近自然的需求。“多亮点”则包括村口标识景观、党群服务中心、黄南书屋等分散节点，通过完善设施与主题化改造，成为展示村貌、提供服务的重要窗口。

#### 4.3 旅游线路

黄南村规划设计两条特色旅游线路：“水韵欢享之路”和“古韵传承之路”，分别突出亲水休闲与文化体验功能。“水韵欢享之路”以亲水主题为核心，线路起点为党群服务中心，游客在此可获取导览信息并换乘游船，沿黄南源顺流而下至亲水河滩；随后步行至亲水公园，可欣赏河岸风光；也可以至鱼鳞堰坝，堰坝白天可进行戏水活动，夜间则可欣赏灯光点缀下的堰坝夜景，成为重要打卡节点。“古韵传承之路”侧重文化沉浸与自然感知，从党群服务中心出发，途经油菜花花海打卡点；随后进入叶氏宗祠，体验不同的宗祠婚礼；文化展示馆则呈现黄南村特色民俗文化；沿环古树步道前往古树群，步道沿途设置解说牌介绍植物知识；终点为黄南书屋或露营基地，书屋二层为民宿，露营基地则能满足游客夜间露营的需求。

#### 4.4 详细规划

黄南村在详细规划围绕生态优先、文化传承、功能完善原则，对村内核心节点开展针对性改造。村口设置标志性村牌与景观绿化，优化“丁”字形路口交通，并将党群服务中心改造为兼具游客服务与村民活动于一体的综合型建筑。沿黄南水源沿线，鱼鳞堰坝增设夜景亮化系统；亲水河滩通过细沙铺设与休憩设施布置增强体验感；亲水公园以硬质铺装与绿化景观相结合，塑造宜人的滨水开放空间。叶氏宗祠进行结构加固，运用数字化手段保护并展示红色文物；黄南书屋首层增设简餐咖啡区，二层改造为特色民宿。古树群区域建设生态步道，配套标识与休憩设施；露营基地完善地面铺装与基础设施，设置烧烤休息区，满足多样化露营需求。全村统筹布局生态停车场、一体化标识系统与智慧导览平台，并结合乡土植物美化环境，推动自然生态与人文资源深度融合，实现环境品质与旅游服务能力协同提升。

#### 5 结语

黄南村旅游导览规划通过空间重构、业态创新、服务提升、智慧建筑四大策略，构建起“一带五区多亮点”的空间结构与特色旅游线路，精准破解文旅定位偏差、业态发展短板、宣传体系不足等问题。规划依托黄南村优质水域与历史文化资源，打造亲水休闲与文化体验相结合的差异化旅游产品，并通过智慧导览、共富工坊等创新举措，突出乡村特色，激发旅游活力，提升产品竞争力，增强村民的归属感和认同感。未来，黄南村需在规划落地过程中持续平衡保护与开发的关系，强化品牌传播，推动文旅融合向更高质量发展，真正实现文化传承、生态保护与乡村振兴的协同共赢，让黄南村成为乡村旅游高质量发展的生动范本，为同类地区提供更深层的实践启示。

基金项目：浙江广厦建设职业技术大学 2025 年度大学生科研训练项目“文旅融合背景下松阳县黄南村旅游导览规划研究”（项目编号：2025XSKYZD02）

#### 【参考文献】

- [1]沈漪婷.文旅融合赋能乡村振兴产业联动推动协同发展[J].上海农村经济,2025(9):11-13.
- [2]Ma D, Sun D, Wang Z. Exploring the rural revitalization elect under the interaction of agro-tourism integration and tourism-driven poverty reduction[J].empirical evidence for China. Land,2024(9):89.
- [3]刘民坤,刘晓怡.农文旅深度融合赋能乡村振兴的内在逻辑与实践路径[J].四川旅游学院学报,2025(9):28.
- [4]马斌斌,豆媛媛,贺舒琪,等.中国数字经济与旅游产业融合发展的时空特征及驱动机制[J].经济地理,2023(6):192-201.

作者简介：黄振天（2004.7—），男，汉族，湖南郴州人，大学在读，研究方向：建筑设计及其理论。

Viser Technology Pte. Ltd.

公司地址

195 Pearl's Hill Terrace, #02-41, Singapore 168976

官方网站

[www.viserdata.com](http://www.viserdata.com)

