

Volume 1 Issue 2 • August 2017 ISSN 2529-783X (print) ISSN 2529-7848 (online)



SYNERGY
PUBLISHING PTE.LTD.

财经与管理

FINANCE AND MANAGEMENT

Success is hard work , correct methods and less nonsense.
— Albert·Einstein

GRASP THE TIME WIN THE FIGHT IN THE FUTURE



FINANCE AND MANAGEMENT

Volume 1 Issue 2 · August 2017



奧利弗·哈特 (Oliver Hart)，1948 年生于英國倫敦，哈佛大學 Andrew E. Furer 經濟學教授，經濟計量學會、美國人文與科學院院士，英國科學院院士。1974 年于美國普林斯頓大學獲得博士學位，1993 年于美國哈佛大學任教，現任美國哈佛大學經濟學教授。其研究領域涉及微觀經濟理論、企業理論、合約理論、法學與經濟學，是合同理論、現代廠商理論和公司財務理論的創立者之一。哈特教授在企業理論上作出了突出貢獻，他與格羅斯曼 (Hart & Grossman, 1986) 以及與穆爾 (Hart & Moore, 1990) 發表的論文奠定了當代企業理論的基礎，并為企業理論確立了一個基于不完全合約理論的分析框架，在其專著《企業、合同與財務結構》書中，他進一步發展了產權理論，提出了“不完全合同”理論，2016 年因其在契約理論方面的卓越貢獻獲得諾貝爾經濟學獎。

Oliver Hart, born in London in 1948, is currently the Andrew E. Furer Professor of Economics at Harvard University where he has taught since 1993, as well as a Fellow of the Econometric Society, the American Academy of Arts and Sciences, the British Academy, and the American Finance Association. He obtained his doctoral degree from Princeton University in 1974. Hart works mainly on microeconomic theory, contract theory, the theory of the firm, corporate finance, and law and economics. He is one of founders of contract theory, modern firm theory and corporate financial theory. Hart has made remarkable contributions to the theory of firm, and the thesis he wrote with Grossman and Moore has laid solid theoretical foundation of modern firm, and has established an analysis frame based on theory of incomplete contract. In his book (Firms, Contracts, and Financial Structure, Oxford University Press, 1995), he further developed the theory of property rights, and brought up the theory of incomplete contract. Owing to his great achievement in contract theory, he won the Nobel Prize in Economic Sciences in 2016.



财经与管理

FINANCE AND MANAGEMENT

第 1 卷第 2 期 2017 年 8 月

國際標準刊號 : ISSN 2529-783X (紙質版) ISSN 2529-7848 (網絡版)

International Standard Serial Number: ISSN 2529-783X (Print) ISSN 2529-7848 (Online)

主編 Editor-in-Chief	王世明 Shiming Wang			
副主編 Associate Editor	楊尚東 Shangdong Yang	張恒軍 Hengjun Zhang	Céline Gimet Céline Gimet	
編委 Editorial Board Members	Thomas Lagoarde-Segot Thomas Lagoarde-Segot	秦卓越 Zhuoyue Qin	馬勇利 Yongli Ma	

版權聲明 /Copyright

《財經與管理》采用 Creative Commons 署名 - 非商業性使用 4.0 國際 (CC BY-NC4.0) 版權。讀者有權在任何媒介以任何形式復制、分享本刊文章，亦可修改、轉換或以本刊文章為基礎進行創作。在分享及使用本刊文章時，使用者必須注明原文作者及出處并標注對本刊文章所進行的修改。關於本刊文章版權的最終解釋權歸協同出版社所有。

Finance and Management is licensed under a Creative Commons-Non-Commercial 4.0 International Copyright (CC BY-NC4.0). Readers shall have the right to copy and distribute articles in this journal in any form in any medium, and may also modify, convert or create on the basis of articles. In sharing and using articles in this journal, the user must indicate the author and source, and mark the changes made in articles. The final interpretation of the copyright of this journal belongs to Synergy Publishing Pte. Ltd..

Synergy Publishing Pte. Ltd.

總部地址 /Address: 7030 ANG MO KIO AVENUE 5#04-15 NORTHSTAR @ AMK
SINGAPORE(538802)

财经视点

- 125 中国矿业风险勘查项目新三板融资现状及问题
(王周)
- 127 波特五力模型与企业财务状况分析(朱桂萍 李梅)
- 129 浅谈发展体育产业带动经济增长的多米诺效应
(朱昱然)
- 131 探究企业会计电算化的问题与对策(关德敏)
- 133 中国中小企业融资困局原因及对策分析
(李东翼 刘冬冬)
- 135 供给侧结构性改革中政府角色与作用研究
(蔡承荣 王蔚)
- 138 “一带一路”伟大战略与中国宏观经济运行分析(姚闯)
- 140 利率期货——一种规避债券市场风险的金融营销产品
(孙卫)
- 142 全球金融周期与国际货币政策协调(朱珠)
- 144 从历史唯物主义的两项基本原则浅析财政的起源
(左佳禾)

区域发展

- 146 中国歧南次凹构造演化特征分析(李爱军)
- 148 中国“云花”产业现状及经济提升的思考
(贺颖华 李进昆)
- 151 中国阜阳市粮食生产实现“十三连丰”的因素分析
(马雷锋)
- 153 社会工作参与低保家庭的救助(张方姣 田婷婷)
- 156 中国城乡规划中公众参与制度研究(乔卫峰)

经营管理

- 158 新媒体在中小企业品牌经营中的应用(臧冬蓉)
- 160 中国某企业科研经费核算与管理探析(曹云芳)
- 162 施工企业集中核算管理模式研究(任姝奈)
- 164 对高校内部控制审计的探讨(王建康)
- 166 企业集团财务公司配置同业存单的可行性研究
(韩羽)
- 168 浅析网络环境下的企业管理创新(杜丽昆)
- 170 化工企业电气检修安全管理存在问题及改进措施
(马小平 杜辉 刘杰)
- 171 浅析电网企业的核心竞争力(白云龙 袁雅龄)
- 173 建筑桩基工程质量检测方法的研究(石玉强)
- 175 简述企业文化创新对企业管理创新的影响力
(王献强)
- 177 日本企业人本管理给中国企业的启示(郝慧敏)

- 179 “三关注、三核查”助力高可靠性供电电费审计(何婧)

观察思考

- 181 论新常态形势下农民工就业问题(从汝敏)
- 183 加强交通统计信息化建设的问题探析
(苗俊杰)
- 185 加强养老保险档案管理促进社保事业健康发展
(张焱梅)
- 187 从商业伦理视角分析内部人控制现象(宋书香)
- 189 浅析价格监测工作的问题和对策(隋婷婷)
- 191 基于柔度二次扩展的结构损伤识别方法(戴斌)
- 194 开展政策措施落实情况跟踪审计的关键点
(赵丽娜)
- 196 高校推进第二课堂的路径研究(王伟兰)
- 198 人工智能在中国法院信息化建设大背景下的作用及前景研究(李超)
- 200 关于工程地质勘察中水文地质问题研究
(张秋宝)
- 202 独立学院转型发展策略研究(康乐 白志超)
- 204 浅谈中国司改后法官助理的职能定位和解决机制
(林伊婷)

人力资源管理

- 206 中国公务员激励机制问题与对策研究(盛长顺)
- 208 关于提高档案管理科学化水平的具体分析
(陈大为 侯振朝)
- 209 中国新疆农业职业技术学院构建应用性本科人才队伍建设研究(史超超)
- 212 科技型企业人力资源管理探微(杨溢)
- 214 中国河北省民办高职院校教师队伍建设对策分析
(董彦霞)
- 216 档案管理在劳动就业中的重要性分析
(侯振朝 宋国凤)
- 217 优化失业人员档案管理以推进劳动就业服务思考
(宋国凤 陈大为)
- 219 浅析中国国有建筑施工企业政工干部队伍建设
(宋宝国)

成本管理

- 221 工程造价分析与降低工程造价的途径(何术新)
- 223 营改增对工程建设项目成本管理的影响及应对措施
(唐维)
- 225 浅谈如何控制资本运作的风险(潘勇)

Financial Viewpoint

- 125 Current Situation and Issues of NEEQ Financing of China's Mining Risk Exploration Projects (Zhou Wang)
- 127 Michael Porter's Five Forces and Analysis on Financial Status of Enterprise (Guiping Zhu Mei Li)
- 129 A Brief Study on Domino Effect of Developing Sports Industry Driving Economic Growth (Yuran Zhu)
- 131 Problems and Countermeasures of Accounting Computerization in Enterprise (Demin Guan)
- 133 Reasons and Countermeasures of Financing Difficulty for China's Small and Medium-Sized Enterprise (Dongyi Li Dongdong Liu)
- 135 The Role and Fuction of Government in Structural Reform of Supply Side (Chengrong Cai Wei Wang)
- 138 The Great Strategy of "The Belt and Road" and Chinese Macroeconomic Operation Analysis (Chuang Yao)
- 140 Interest Rate Future——A Financial Marketing Product for Avoiding Bond Market Risks (Wei Sun)
- 142 The Global Financial Cycle and Coordination of International Monetary Policy (Zhu Zhu)
- 144 A Brief Analysis of Origin of Finance Based on Two Basic Principles of Historical Materialism (Jiahe Zuo)

Regional Development

- 146 Analysis of Tectonic Evolution Characteristics of Chinese Qinan Sag (Aijun Li)
- 148 Thinking About the Industry Status and Economic Promotion of "Yunhua" of China (Yinghua He Jinkun Li)

- 151 Factor Analysis on 13 Years' Consecutive Good Harvest of Food Production in Fuyang, China (Leifeng Ma)
- 153 Assistance from Social Work's Joining Households Receiving Subsistence Allowances (Fangjiao Zhang Tingting Tian)
- 156 A Study on Public Participation System in China's Urban and Rural Planning (Weifeng Qiao)

Operation & Management

- 158 Application of New Media in Brand Operation of Medium and Small-Sized Enterprises (Dongrong Zang)
- 160 Analysis on Accounting and Management of Scientific Research Funds of China's Enteprise (Yunfang Cao)
- 162 Analysis on Centralized Accounting Management Mode of Construction Enterprises (Shu'nai Ren)
- 164 Discussion on Internal Control and Audit of Colleges and Universities (Jiankang Wang)
- 166 Feasibility Study of Enterprise Group Finance Company Configuring NCD (Yu Han)
- 168 A Brief Analysis on Enterprise Management Innovation Under the Network (Likun Du)
- 170 Problems and Improvement Measures of Safety Management of Electrical Maintenance in Chemical Enterprises (Xiaoping Ma Hui Du Jie Liu)
- 171 A Brief Introduction of Core Competence of Grid Enterprises (Yunlong Bai Yaling Yuan)
- 173 A Study on Quality Inspection Method of Building Pile Foundation Engineering (Yuqiang Shi)

- 175 A Brief Introduction of Influence of Enterprise Cultural Innovation on Enterprise Management Innovation
(Xianqiang Wang)
- 177 Enlightenment of Humanistic Management of Japanese Enterprises on Chinese Enterprises
(Huimin Hao)
- 179 "Three Followings, Three Checkings" Helps High Reliability Power Supply Audit (Jing He)
- Observation & Reflection**
- 181 Analysis on Employment Problem of Migrant Workers Under the New Normal (Rumin Cong)
- 183 Analysis on Strengthening Information Construction of Traffic Statistics (Junjie Miao)
- 185 Strengthening the Management of Old-Age Insurance Archives and Promoting Healthy Development of Social Security Industry
(Yanmei Zhang)
- 187 Analysis of Insider Control from the Perspective of Business Ethics (Shuxiang Song)
- 189 A Brief Analysis on Issues and Countermeasures of Price Monitoring (Tingting Sui)
- 191 Structural Damage Identification Method Based on Second Extension of Flexibility
(Bin Dai)
- 194 Key Points of Follow-up Auditing of Carrying Out Policy Measures Implementation (Lina Zhao)
- 196 A Strategic Study on Promotion of the Second Class in Colleges and Universities
(Weilan Wang)
- 198 Research on the Role and Prospect of Artificial Intelligence under the Background of Court Informatization Construction
(Chao Li)
- 200 Research on Hydrogeological Problems in Engineering Geological (Qiubao Zhang)
- 202 Strategic Research on Transformation and Development of Independent Colleges
(Le Kang Zhichao Bai)
- 204 A Brief Study on Function Orientation and Settlement Mechanism of Judge Assistant after China's Judicial Reform
(Yiting Lin)
- Human Resource Management**
- 206 Issues and Countermeasure Study on Incentive Mechanism of Civil Servants of China
(Changshun Sheng)
- 208 Concrete Analysis of Improving the Scientific Level of File Management
(Dawei Chen Zhenchao Hou)
- 209 Research on Building a Team of Practical Undergraduate Talents in Xinjiang Agricultural Vocational Technical College in China
(Chaochao Shi)
- 212 Exploration of Human Resource Management in Scientific and Technological Enterprises
(Yi Yang)
- 214 Countermeasure Analysis on Teaching Staff Construction of Private Higher Vocational Colleges in Hebei Province, China
(Yanxia Dong)
- 216 Importance Analysis on File Management in Labour Employment
(Zhenchao Hou Guofeng Song)
- 217 Optimizing File Management of Unemployed Personnel to Promote Service of Labor Employment
(Guofeng Song Dawei Chen)
- 219 A Brief Study on Team Construction of Political Cadres of China's State-Owned Construction Enterprises
(Baoguo Song)
- Cst Control**
- 221 Analysis on Engineering Cost and Approach of Reducing Engineering Cost
(Shuxin He)
- 223 The Influence of Replacing Business Tax with Value-Added Tax on Cost Management of Engineering Construction and the Countermeasures (Wei Tang)
- 225 A Brief Study on How to Control the Risk of Capital Operation (Yong Pan)

中国矿业风险勘查项目新三板融资现状及问题

Current Situation and Issues of NEEQ Financing of China's Mining Risk Exploration Projects

王周

Zhou Wang

中国冶金地质总局地球物理勘查院
中国·河北 保定 071051
Geophysical Exploration Institute of China
Metallurgical Geology Bureau,
Baoding City, Hebei, 071051, China

【摘要】矿业风险勘查项目是中国地质勘查的重要组成部分，随着社会的发展，其已经开始通过新三板进行融资，但是由于受到诸多因素的影响，导致其依然存在融资问题。本文主要探究矿业风险勘查项目新三板融资现状及问题，对矿业企业进入新三板的融资现状及问题进行分析，制定了完善的新三板市场制度、优化交易制度以及完善企业制度等措施。希望可以为企业在新三板的融资发展提供借鉴。

【Abstract】The mining risk exploration project, an important part of China's geological exploration, has raised funds through NEEQ with the social development, however, there still exist financing issues. This article mainly probe into the situation and issues of NEEQ financing of mining risk exploration project, analyze the situation and issues of mining enterprises' joining NEEQ financing, make a complete market system for NEEQ, optimize the trading system and complete the enterprise system, which is expected to provide reference in the development of NEEQ financing for enterprises.

【关键词】矿业风险勘测项目 ;新三板 ;融资

【Keywords】Mining risk exploration project; NEEQ; Financing

1 前言

矿业风险勘查项目主要是通过物理和化学的勘测方法来实现对矿业的勘测，为了满足矿业风险勘查项目的发展需求，矿业企业从2012年开始进入新三板，通过资本市场来获取融资，以此来满足自身的发展需求。但是由于受到政治、经济以及社会环境等多方面因素的影响，导致中国矿业风险勘查项目需要承担较高的融资风险^[1]。因此，探究其在新三板融资中存在的问题，制定针对性的融资策略具有重要的意义。

2 中国矿业风险勘查项目新三板融资现状

根据新三板统计资料显示，在2013年，新三板实现扩容，矿业企业的股权融资总额超过172亿元，新增主营业务超过67亿元，同比增长18.6%，企业的净利润达到25.9亿元，新产品开发投入超过2.6亿元，增加的知识产权数量超过30项^[2]。但是在总体发展中，其融资成本仅仅为7.0%，同比下降12.5%，另外，矿业企业在2014年的融资为162亿元，2015年为108亿元，在2016年仅仅为96.5亿元。由此可见，中国矿业风险勘查项目在新三板的融资方面不容乐观。（数据来源：中华会计网）

3 中国矿业风险勘查项目新三板融资问题

3.1 新三板市场流动性危机分析

在中国矿业风险勘查项目进入新三板市场后，导致中国矿业风险勘查项目承担较高的市场风险，其主要是受到以下几个方面的影响：第一，2014年以后，中国新三板的上市公司数量呈不断增加的趋势；第二，新三板做市商制度实施，促进了企业商家数量的激增；第三，A股市场的发展，带动了新三板的流动，但是随着A股的股值下降，在2016年，新三板的每天成交量约为8.3亿元，同比下降204.3%。由此可见，在矿业风险勘查项目入驻新三板市场后，流动性不足导致其无法全身而退，对公司的融资产生了直接的影响。

3.2 新三板市场交易方式不当

在中国新三板的交易市场中，包括协议转让以及做市转让制度，并未引进竞价转让方式，主要由于新三板市场并不成熟，同时其仅仅允许证券资产达到500万元以上的公司参与市场交易，导致目前新三板市场以中小企业为主，市场的资金流动量相对较小，缺乏足够的资金流动来带动新三板企业的融资发展。矿业风险勘查项目在入驻新三板

财经视点 Financial Viewpoint

后,同样需要承担该问题,由于新三板融资不利,导致公司的融资金额有限,对公司的可持续发展产生了直接的影响。

3.3 企业缺乏应对新三板的制度

矿业风险勘查项目在参与新三板后,由于受到自身控制制度的影响,导致其无法适应新三板的融资需求,对公司的可持续发展产生了直接的影响,在矿业企业的发展中,由于其受到行政以及业务的影响,导致大部分股权集中在大股东手中,通过几大股东,可以直接控制企业的运营,缺乏有效的监管。在此情况下,企业难以制定符合自身发展的决策,其在进入新三板后,会对投资者的信心产生直接的影响,不利于矿业企业通过新三板进行融资,进而影响了企业的可持续发展进程。

4 中国矿业风险勘查项目新三板融资策略

4.1 健全新三板市场机制

在中国矿业风险勘查项目参与新三板后,其可以通过新三板来获取融资,但是由于新三板市场机制并不健全,导致公司的融资需要承担较高的风险。因此,在企业的融资中,为了保证矿业产业融资的可靠性,新三板市场需要不断完善市场机制,以此来推动自身的可持续发展。在融资方式中,新三板制度可以将定向增发的制度转换为债券融资方式,将企业的融资渠道扩充到整个新三板市场,这样可以丰富企业的融资渠道,为企业扩充融资空间,同时在矿业企业的发展过程中,可以根据自身发展的实际情况来选择融资渠道,从而提升矿业产业的融资效率。总之,只有完善新三板市场机制,才可以保证企业融资渠道的可靠性。

4.2 完善新三板交易制度

在矿业风险勘查项目进入新三板后,其交易制度同样

对矿业企业的融资产生了较大的影响,在中国矿业企业的发展中,其进入新三板后,由于新三板仅仅允许500万元以上的单位或者个人进行交易,导致新三板的投资者数量呈现明显的下降趋势,不仅影响了新三板产业的发展,同时对矿业企业的投资产生了直接的影响。在此情况下,新三板市场需要规范交易制度,严格约束市场行为,且降低交易标准,允许500万元以下的投资者进入市场,这样可以拓宽矿业企业的融资渠道,为企业的发展奠定坚实的基础。

4.3 完善企业内部控制

在矿业风险勘查项目进入新三板市场后,由于企业的内部控制制度不完善,导致矿业企业的融资受到直接的影响,在此情况下,矿业企业需要不断完善自身的内部控制制度,以此来保证合理的融资。在企业的内部控制制度中,首先应该合理的分配股权结构,由于其属于国家行政单位,可以采用国家与个人共同持股的方式,这样可以削弱行政职能带来的影响,保证股权结构的合理性,同时,在管理过程中,需要建立董事会监理部门,对董事会的职能进行全权的监督,保证管理结构的有效性,通过优化自身的内部控制制度,有效提升企业在新三板的融资效率。

5 结语

希望通过本文的分析,优化中国新三板市场的市场结构和交易制度,同时完善企业自身的内部控制制度,进而提升企业在新三板市场上市的融资效率。

参考文献

[1] 郭明星. 企业“新三板”市场融资问题分析——以太原高新区企业为例[J]. 商业会计, 2017(04):32-34.

[2] 代桂娟. 浅析新三板融资现状与建议探索[J]. 时代金融, 2016(24):24-25.

波特五力模型与企业财务状况分析

Michael Porter's Five Forces and Analysis on Financial Status of Enterprise

朱桂萍 李梅

Guiping Zhu Mei Li

长春广播电视大学
中国·吉林 长春 130000
Changchun Radio and TV University,
Changchun City, Jilin, 130000, China

【摘要】本文运用波特五力模型，从五个方面，对企业财务状况进行分析。在波特五力模型下，分别探讨这五种能力对于企业财务状况的影响，选取适当的财务数据进行数据检验，回归分析，得出结论，并对结论加以解释，最后提出建议，指出不足之处。

【Abstract】By utilizing Michael Porter's Five Forces, this article analyzes the financial status of enterprise from 5 aspects. Under Michael Porter's Five Forces, it discusses the Five Forces' influence on the financial status of enterprise, chooses appropriate financial data to verify and analyze again, then comes to a conclusion and explain the conclusion, and finally makes suggestions and points out the defects.

【关键词】波特五力模型；财务状况；Z-score模型

【Keywords】Michael Porter's Five Forces Model; Financial status; Z-score model

国际上的财务分析主要经历了两个阶段，以20世纪40年代为分界线。20世纪40年代之前的财务分析理论被称为传统财务分析理论，该理论认为对企业的财务分析应该在企业内部进行分析，应该着重分析企业在生产和运营中所遇到的问题，通过改进这些问题，进而提高企业效益。20世纪40年代之后，西方的财务分析理论被称为现代财务分析理论。现代财务分析理论将侧重点放在市场中，在关注企业内部因素的同时，更加重视企业所在的市场经济环境。通过分析企业外部因素对于企业发展的影响，及时调整策略，规避风险，进而达到实现企业财务状况的优化的目的。

1 波特五力模型

波特五力模型，是哈佛大学商学院教授迈克尔·波特于20世纪70年代末提出的针对行业状况研究和商业策略探究的理论模型，对当代企业拟定企业战略产生了极为长久和深远的影响。该模型指出，企业所在的行业中，共有五种力量影响行业中企业竞争激烈程度和企业所在市场的吸引力高低。这五种力量分别是供应商的讨价还价能力、购买者的讨价还价能力、潜在竞争者的进入能力、替代品的替代能力、行业内现有竞争者的竞争能力。波特五力模型将这五种力量综合起来进行研究，进而确定一个行业中影响企业的生产经营状况的各因素之间的相互作用。

1.1 供应商的讨价还价能力

供应商以控制生产相关原材料的供应价格和改变生产相关原材料的供应数量的方式来影响行业中企业的生产成本和盈利能力，进而控制行业中企业的竞争格局。供应商在行业中的强势程度取决于行业中企业所需要的原材料的种类及数目，如果供应商所供应的生产原材料的价格在企业生产总成本中占据较大份额，或供应商所供应的生产原材料为其独有，处于垄断地位，即卖方市场时，供应商的

讨价还价能力行业中企业的竞争格局和企业战略的制定就会产生极大影响。通常情况下，具有此特征的供应商团体会在行业之中占据优势地位，具有左右行业格局的力量。

1.2 购买者的讨价还价能力

购买者的讨价还价能力是指购买者具有可以要求降低购买价格或要求更高质量的能力。购买者的讨价还价能力直观的影响着企业的销售利润。通常情况下，具有此特征的购买者团体会在行业之中占据优势地位，具有左右行业格局的力量。

1.3 潜在竞争者的进入能力

潜在的竞争者在进入行业时，虽然给行业注入新的理念，带来新的生产模式，但也同时会给已经成型的市场带来挑战，势必会瓜分市场份额，进而改变市场的原有平衡。这就一定会给现有企业带来影响，因为原有企业不仅会面临所占有的市场份额的丧失，更由于新企业进入而使现有的单位利润下降。由于市场份额的丧失和单位利润下降具有不可预测性，严重的话可能会使某些企业的利润大幅降低，甚至让这些企业破产。进入壁垒的难易程度和行业中现有企业对于这类潜在竞争者进入行业的反应这两种因素决定了潜在竞争者的威胁程度。

1.4 替代品的威胁

一个企业所生产的产品，往往会存在着相同或相似功能的产品，这类产品被称为替代品，这些产品之间势必会产生相互竞争的情况。因此，替代品的相互威胁会影响企业的财务状况。

1.5 行业内现有竞争者的竞争能力

一个行业中的绝大部分企业之间的联系都是十分紧密的，不仅是在生产方面，更多的是在于战略制定方面、价格决定方面。这些企业之间的战略和价格往往是相互参考

财经视点 Financial Viewpoint

模仿之后所决定的。然而，在企业战略推行的过程中，势必会产生矛盾与冲突，也就是企业之间的竞争。这些竞争往往体现于价格竞争、售后服务竞争、渠道竞争等方面。

通常情况下，如果一个行业作为一个成长型行业，行业中企业的战略多是发展型战略，希望能够努力提高企业实力，这类行业中企业的相关服务不甚完善，进入壁垒较小，行业内的竞争较弱。如果一个行业作为一个成熟型行业，行业中企业的战略多是稳定型战略，希望能够保持企业在行业中的竞争实力，这类行业中企业的相关服务趋于完善，进入壁垒较高，行业内竞争较强。

2 波特五力模型与财务状况分析

2.1 供应商的讨价还价能力和企业财务状况成负相关关系

如果供应商的讨价还价能力相较于企业更弱，那么对于企业来说，企业在进货环节的主动权将会掌握在自己手中。由于企业在进货过程中具有主动权，企业可以通过协商的方式控制资金的分批流出，尤其当企业遭遇财务危机或其他一些突发情况时，可以用这些可以延期支付的资金进行运作或投入再生产中，这在紧要关头对于企业来说可谓是至关重要。就算不是面对紧急情况，这些资金在短期内通过拆借等投资活动为企业创造一部分经济利润。因此，提出假设一：供应商的讨价还价能力和企业财务状况成负相关关系。

应付账款周转率和主营业务成本增长率可以用来衡量供应商讨价还价能力对企业财务状况是否存在影响。

2.2 购买者的讨价还价能力和企业财务状况成负相关关系

如果购买者的讨价还价能力相较于企业更弱，那么对于企业来说，企业在销售环节的定价权将会掌握在企业自己手中。由于企业在定价过程中拥有主动权，企业可以在不违反法律法规的前提下，可以在销量-单价函数寻找到利润最大化的销量-单价组合，实现利润的最大化。因此，提出假设二：购买者的讨价还价能力和企业财务状况成负相关关系。

应收账款周转率和主营业务收入增长率可以用来衡量购买者讨价还价能力对企业财务状况是否存在影响。

2.3 潜在竞争者的进入能力和企业财务状况成负相关关系

如果潜在竞争者的进入能力较强，那么对于企业来说，不仅要关注行业内的其他竞争对手的时时动态，还要关注行业外企业的不确定入侵，这会对企业战略的制定产生极大的影响，同样也会影响企业的财务状况^[1]。因此，提出假设三：供应商的讨价还价能力和企业财务状况成负相关关系。

行业集中度可以用来衡量潜在竞争者的进入能力是否会对企业财务状况产生影响。

行业集中度是指在行业资产排名中，资产排名前十的企业所占据的市场份额与行业中总市场份额的比率，是量化市场势力的重要指标。一个行业的集中度越高，说明行业的垄断程度越高。由于在指标选取的过程中并没有直观的数据，因此这个指标的确定将转化为选取样本中资产排名前十的企业的资产总和与选取样本中所有企业的资产总和的比值。

2.4 替代品的替代能力和企业财务状况成负相关关系

一种产品替代品的替代能力越强，对这种产品的销售也就会产生越大的影响。因为这种具有强大替代能力替代品的存在将会使消费者更偏向于对这种替代品的购买，在短期内会显著影响原产品的销售，而在长期，一旦消费者养成了对于替代品的完全依赖，这对于企业来说将会是灭顶之灾。因此，提出假设四：替代品的替代能力和企业财务状况成负相关关系。

替代行业的销售增长率和替代行业的总资产增长率可以用来衡量替代品的替代能力对企业财务状况是否存在影响。

2.5 行业内现有竞争者的竞争能力和企业财务状况成负相关关系

同一行业的企业之间相互争夺供应商、消费者、市场份额等市场资源。俗话说，有升就有降，一个企业的利润增长一定伴随着某一或某些企业的利润下降。每一个企业都想在市场中的更多的蛋糕，行业中所有的企业都是彼此竞争的关系。因此，提出假设五：行业内现有竞争者的竞争能力和企业财务状况成负相关关系。

企业的利润总额增长率和企业的获利能力可以用来衡量替代品的替代能力对企业财务状况是否存在影响。

3 相关建议和措施

3.1 增强采购能力

从以上分析可知，供应商讨价还价能力影响了企业的财务状况，且供应商讨价还价能力越强，企业的财务状况越差。因此，在这个方面，企业应该增强采购方面的能力。企业的原材料成本分为两个部分，一为原材料的价值，二为供应商的利润。所以，在企业的采购人员采购原材料时，能否通过谈判方式降低供应商的利润，将直接影响企业的原材料成本，影响企业利润，进而影响企业财务状况。

3.2 增强销售能力

从以上分析可知，购买者价还价能力影响了企业的财务状况，且购买者讨价还价能力越强，企业的财务状况越差^[2]。因此，在这个方面，企业应该增强销售方面的能力。企业的销售能力越强，越能够以更高的价格出售，就越能获得更高的利润。

3.3 增强竞争能力

从以上分析可知，行业内现有竞争者的竞争能力影响了企业的财务状况，且行业内现有竞争者的竞争能力越强，企业的财务状况越差。因此，在这个方面，企业应该增强竞争能力。企业的竞争能力越强，企业就能够得到更高的利润。

俗话说，科学技术是第一生产力，一个拥有先进技术的企业才可以在市场中占据优势的地位。企业时时刻刻都应该将自己的命运掌握在自己手中，处处受制于人的企业是无法在市场中做到进退有序的。

参考文献

[1] 苏莉. 基于现金流量表的企业财务状况分析 [J]. 技术与市场, 2015(09):78.

[2] 康杰. 基于 Z-score 模型的我国外贸上市公司财务风险实证研究 [D]. 华东政法大学, 2015.

浅谈发展体育产业带动经济增长的多米诺效应

A Brief Study on Domino Effect of Developing Sports Industry Driving Economic Growth

朱昱然
Yuran Zhu

北京体育大学管理学院
中国·北京 100084
School of Management of Beijing Sport University,
Beijing, 100084, China

作者简介：朱昱然（1997-），女，
北京体育大学管理学院，本科在读，
研究方向：体育经济与管理。

【摘要】 本文把中国朝阳产业——体育产业作为研究对象，运用文献资料法、实地考察法等多种研究方法，以“多米诺效应”为载体，深入透彻地阐述体育产业光明的发展前景与广阔的市场空间，进而产生联动效应，带动国民经济增长，创造社会经济效益提供理论依据和借鉴价值。

【Abstract】 This article regards sports industry, China's sunrise industry, as the object of study, using the literature material law, field study, and other study methods, with Domino Effect as carrier, profoundly demonstrate the promising development prospect and market space, causing coupling effects and promoting national economic growth, thus making social and economic profits and offering theory basis and reference value.

【关键词】 多米诺效应；新三板体育公司；冰雪产业；体育产业的“破界”

【Keywords】 Domino Effect; Sport company of NEEQ; Winter sports industry; Crack of sports industry

1 多米诺效应的概述

1.1 多米诺效应的定义

多米诺效应（Domino Effect）又称为多米诺骨牌效应，是一种隶属于心理学范畴的效应。其实质是指在一个相互联系的过程中，由一个很小的初始能量引发的一系列连锁反应。这种极其注重过程的变化与发展的效应被广泛地应用于多种领域之中，以便于用来解释一些具有关联性的社会现象。

1.2 多米诺效应的物理原理

每一张骨牌竖立时重心较高，倒下时，重心下降。当处于相隔一定距离的骨牌群中，第一枚骨牌倒下时，其重心下降，此过程中产生重力势能，与此同时，在倒下的过程中，重力势能又转化为动能，促使第二枚骨牌倒下，于是动能就转移到第二枚骨牌上。紧接着，在第二枚骨牌倒下的过程中，它将第一枚骨牌转移到其上的动能和自身倒下所产生的重力势能之和，再转移到第三枚骨牌上，以此类推，能量不断累加转移……故在此过程中，每一枚骨牌倒下时拥有的能量都比上一枚骨牌所具有的能量大，倒下的速度也愈来愈快。

2 新三板上市的体育公司——经济发展新浪潮

数据显示，2016至今，中国在新三板上市的体育公司共有22家，其中体育赛事运营类3家，体育培训类1家，体育传媒类5家，体育场地场馆类5家，体育装备类8家^[1]。

2.1 体育赛事运营类体育公司

所属体育赛事运营类子行业的3家体育公司中，2016年7月挂牌的上海耀宇文化传媒股份有限公司为Dota2联赛中国运营商；2016年1月挂牌的北京高德体育文化股份有限公

司主营业务为体育赛事运营及节目制播服务；2016年7月挂牌的北京今日影响体育投资管理股份有限公司主营水上摩托艇赛事承办。

2.2 体育培训类体育公司

所属体育培训类子行业的为2016年5月挂牌的北京万国天骐体育股份有限公司，其主营业务为击剑运动的培训、击剑赛事的举办和击剑装备的销售等。

2.3 体育传媒类体育公司

所属体育传媒类子行业的5家体育公司中，2016年4月佛山市竣智文化传播股份有限公司的整体定位为体育公关营销服务商，主要负责体育与文化相结合的活动策划的推广；2016年2月挂牌的北京博睿创维体育发展股份有限公司同样也是体育公关营销服务商；2016年3月挂牌的北京益跑科技股份有限公司主营赛事品牌推广业务和赛事报名业务；2016年7月挂牌的北京明致鸿丰体育科技股份有限公司将自身定位为网络彩票咨询社区；2016年4月挂牌的美骑网络科技有限公司则倾力打造骑行爱好者的服务平台，为世界各地的骑行爱好者提供专业的服务与指导。

2.4 体育场地场馆类体育公司

所属体育场地场馆类子行业的5家体育公司中，2016年5月挂牌的深圳泰山体育科技股份有限公司主营智能健身设备及场馆的建设；几乎同期挂牌的广州珠江体育文化发展股份有限公司则为体育场馆服务运营商；2016年7月挂牌的陕西亚特体育俱乐部股份有限公司主要提供连锁健身俱乐部健身服务；2016年3月挂牌的北京泛华新兴体育产业股份有限公司主营体育场馆设施的建设和相关设备、材料的销售；2016年1月挂牌的深圳中航健康时尚集团股份有限公司

财经视点 Financial Viewpoint

则定位为连锁健身生活方式会所，为都市人提供绿色健康的新型生活方式。

2.5 体育装备类体育公司

所属体育装备类子行业的8家体育公司中，2016年7月挂牌的北京卡宾滑雪体育发展股份有限公司是滑雪产业一站式服务商；2016年5月挂牌的南通尤力体育科技股份有限公司是健身器械生产商；2016年12月挂牌的广东派迪茵体育股份有限公司是运动网类及配套产品生产商；2016年7月挂牌的舒华股份有限公司是健身器材生产商；同期挂牌的还有深圳市蔚蓝体育股份有限公司和北京任意球体育发展股份有限公司，分别主营游泳潜水装备的销售和足球运动专业装备的销售；2017年1月挂牌的山东建华中兴手套股份有限公司主营业务为滑雪手套的生产与销售；2016年7月挂牌的上海激想体育文化股份有限公司则主营国际知名体育运动品的销售。

3 冰雪产业的多米诺效应

随着2022年冬奥会的成功申办，中国的冰雪产业应运而生，冬奥会的成功申办，为中国冰雪产业的发展提供了一个千载难逢的好机遇。与此同时，中国共产党中央委员会总书记习近平提出的“三亿人参与冰雪运动”这一美好愿景，为中国的大众冰雪体育市场提供了更加广阔的发展空间。诸如“青少年冰球”、“大学生滑雪”、“速度滑冰马拉松”等丰富多彩的冰雪活动也在积极开展。近年来，冰雪运动在战略层面上上升到了前所未有的高度。中国国家体育总局以宏观视角出发，将理想与实际相结合，从顶层规划设计方面着手，发布了《群众冬季运动推广普及计划（2016-2020）》。该计划深入浅出地阐述了中国冰雪运动项目发展的一系列规划、要求与愿景，从普及大众冰雪运动为切入口，旨在促进大众冰雪产业的蓬勃发展。除此之外，“特色小镇”的概念逐步升温，而在体育产业风起云涌的时代，以崇礼太舞“冰雪小镇”为例的多个将冰雪运动与文化、旅游等方面融合的体育小镇也不断涌现与发展，这无疑更进一步推进了中国冰雪产业的繁荣与昌盛，炎黄子孙、华夏儿女的“冰雪情 冬奥梦”也终将成为现实^[2]。这种由中国国家层面的大型体育赛事活动的成功申办，到地方相关政策的出台，进而带动区域经济发展与全面冰雪运动热潮的产生，最终促进国民身体素质的提高与冰雪产业的发展等一系列关联性战略步伐的推进，正是“多米诺效应”在冰雪产业领域最好的诠释与最佳的应用。

3.1 冰雪产业带动酒店旅游业发展

在体育特色冰雪小镇的建设过程中，在体育本有产业蓬勃发展的同时，也带动了地区旅游业和酒店业的发展。以中国“万达长白山国际度假区”建设为例，该度假区以体育小镇建设为核心，以滑雪运动为轴心，辐射周边商业区开发与酒店业发展^[3]。目前该国际度假区拥有高端度假酒店区和森林别墅区，包括六星级的柏悦酒店、威斯汀酒店，五星级的喜来登酒店、凯悦酒店等九个顶级高端度假酒店。每年滑雪季，万达长白山国际度假区都将接待来自世界各地的滑雪爱好者，并为区域发展创造新的经济增长点。而位于度假村中心的旅游小镇又是一大特色，该小镇

集休闲、旅游、养生、购物、文化、娱乐等诸多功能于一体，包含文化中心、萨满博物馆、商业街、大剧院等配套设施，为游客和滑雪爱好者提供最丰富的生态体验，为地区经济发展添砖加瓦，成为地区经济增长的一股强劲新兴之流。

3.2 体育房产的兴起

在房产经济飞速发展的当代中国社会，由于看好“朝阳产业”——体育产业的发展前景，众多房产大亨纷纷热衷并投身于体育房产的建设中。体育经济与房产经济的结合也日益成为国民经济发展新的增长点，并创造了良好的社会效益和经济效益。数据显示，2016年至今，中国包含碧桂园、万科、华夏幸福、绿地、美好置业等多家房地产上市公司均有不同程度的涉足体育房产。其中碧桂园甚至将开发体育特色小镇周边房地产业务作为今年的业务发展重点方向，其看重的正是日益兴起的体育产业将带动周边经济发展这一产业发展的历史必然。而同行业的绿地房产也将“体育房产开发”新模式作为企业特色创新发展方向，计划围绕旅游与绿色健康生活方式这两个主题，形成并推出销售体育人文健康系列房产卖点。华夏幸福则将主力集中于打造产业小镇、嫁接产业资源，更大程度的把目光投向政府和与体育产业发展相关的政策中。在倡导“以人为本”、“一切从群众出发”的人文主义社会理念的当今时代，将房地产开发融合体育健身功能，增强社区凝聚力，便捷居民体育运动的开展，积极响应国家“全民健身”的号召，增强国民体质，进而提升国家软实力，提升国家地位，为构建安定和谐的社会形态与健康绿色的居民生活模式奠定了坚实的基础^[4]。

4 “破界”理论在体育产业的体现

《黑天鹅在咖啡杯中起飞》一书中的第四章，对于产业发展与改革中涉及的“破界时代”的战略曾进行详细的阐释。所谓“破界”：第一，打破了价值边界；第二，打破了价值链边界；第三，打破了产业边界；第四，打破了资源边界；第五，打破了竞争边界；第六，打破了组织边界。正所谓行业相通，当研究对象为体育产业时，很容易联想到，无论是当前大量社会资金涌入体育产业这一现象，亦或是从政府到各民营企业乃至社会群体对于体育价值的重塑这一举措，以及体育赛事的筹办整合利用资源的多渠道发展这一趋势，都是在经济与信息迅猛发展的时代，体育产业从各方面对于“破界”这一概念的合理运用和蓬勃发展的最好诠释。

参考文献：

- [1] 许寒冰. 中国新三板体育上市公司现状研究 [A]. 中国体育科学学会 (China Sport Science Society). 2015 第十届全国体育科学大会论文摘要汇编 (一) [C]. 北京: 中国体育科学学会 (China Sport Science Society), 2015: 2.
- [2] 李栋. 第二批全国特色小镇名单公布在即体育小镇建设迎来政策新风 [N]. 中国房地产报, 2017-06-05: (012).
- [3] 赵磊, 闫育东, 张亚楠. 冰雪情, 冬奥梦——中国北京申办 2022 年冬奥会前瞻 [J]. 北京体育大学学报, 2014(07): 8-11+37.
- [4] 李刚. 体育与房地产结合的投资机会分析 [J]. 沿海企业与科技, 2007(01): 15-18.

探究企业会计电算化的问题与对策

Problems and Countermeasures of Accounting Computerization in Enterprise

关德敏

Demin Guan

南昌五湖实业有限公司
中国·江西 南昌 330000
Nangchang Wuhu Industrial Co. Ltd.,
Nangchang City, Jiangxi, 330000, China

【摘要】为了适应经济的快速发展,中国许多企业的会计活动已经实现了会计电算化。会计电算化的应用不仅为企业的会计工作提供了极大的便利,还在一定程度上促进了企业的发展。然而,企业在向会计电算化转型过程中,难免会遇到多种问题,因此,企业有必要加强对会计电算化技术的研究与管理,有效解决会计电算化中存在的问题,提高企业会计工作的效率与质量。本文主要研究了会计电算化的基本内容,以及工作中出现的问题和具体对策。

【Abstract】In order to adapt to the rapid economic development, accounting activities in many enterprises in China have achieved computerized accounting. The application of computerized accounting not only provides great convenience for the enterprise's accounting work, but also promotes the development of enterprises to a certain extent. However, in the transformation process of accounting computerization, companies will inevitably encounter various problems, therefore, enterprises need to strengthen the research and management of accounting computerization technology, effectively solve the problems existing in accounting computerization, improve the efficiency and quality of accounting work. This paper mainly studies the basic content of accounting computerization, as well as problems and countermeasures in the work.

【关键词】会计电算化 ;特点 ;意义 ;问题 ;对策

【Keywords】Accounting computerization; Characteristic; Significance; Problem; Countermeasure

1 引言

中国会计电算化技术是在20世纪90年代初才开始应用于企业会计工作中的,直到进入21世纪,才有了较广泛的应用与发展。随着科学技术的不断进步,会计电算化软件得到了进一步开发,并且逐渐代替手工记账,这极大地提高了会计工作的效率以及准确性。然而由于中国会计电算化起步较晚,基础比较薄弱,有些技术还不够成熟,因此在实际的工作中,会出现不同问题,制约着会计工作的顺利开展。在这种情况下,企业要对会计电算化进行创新与改革,提高会计电算化水平。

2 会计电算化的基本内容

2.1 会计电算化的含义

会计电算化是以计算机为载体,利用信息技术来完成会计账务处理及会计管理工作。会计电算化指的是利用计算机实现的会计信息系统,能够帮助会计人员快速、简单的解决会计工作中的各项任务。会计电算化就是会计人员将会计信息输入到会计软件中,然后利用软件的计算功

能,来对数据进行处理的一个过程。实际上会计电算化的处理过程与传统手工记账是一致的,但是其具有自动化优势,实现了会计处理由人工向计算机的转变。

2.2 会计电算化的优势

会计电算化相较于传统会计方式来说,具有多项优势,能够有效补充传统会计处理方式的不足,完善各项会计工作。首先是会计电算化及时并准确,在录入会计信息后,电算化系统会立马根据信息生成报表与凭证,并且经过计算机的计算,其准确度更高;其次是集中化和自动化,电算化系统能够对各种会计信息进行整合,并且能够根据软件所设定的程序自动进行信息处理,节省了人力;最后是规模化和标准化,由于电算化的程序都是按照会计准则设定的,因此其处理过程及结果都是标准进行的^[1]。

3 企业会计电算化存在的问题

3.1 会计电算化软件技术性不高

会计电算化是依据信息技术来开展的,主要是利用会计软件对会计及信息实现电算化,这就对会计软件提出了

较高的要求。然而在实际的会计电算化中，会计软件的技术性还不够理想，会计信息无法得到及时处理，并且无法实现对会计信息的共享，影响企业内部各项财务工作的有序开展。此外大数据时代正逐步到来，然而当前的企业会计电算化软件并未与大数据中心进行有效接轨，造成企业的会计电算化技术缺少时代性，所提供的会计信息不能帮助企业及时做出符合经济发展的对策。

3.2 管理机制不够健全

会计电算化是依据管理机制来落实的，但是企业在管理机制方面，还存在着较多的漏洞，无法对会计电算化实施有效管理。会计电算化系统操作过程中，各项工作环节是相关联的，由于管理机制不健全，缺少严格的行为规范，在工作中就容易出现人员操作不严谨或操作失误的情况，导致系统统计出错，计算结果不准确。缺少健全的管理机制，会计电算化的实施过程就很容易受到人为因素的影响，严重的还可能会造成会计信息及商业机密泄露的情况，极大地破坏企业利益。

3.3 会计电算化软件安全性较差

财务会计信息是企业的商业机密，需要做好严格的保密工作。然而，由于会计电算化软件的安全性有所欠缺，导致会计电算化的实施存在一定的安全风险。有些企业在对会计软件进行加密处理时，由于企业的专业技术水平有限，有的只是在软件表层做了安全保护工作，对软件内的信息数据产生不了太大作用的保护。除此之外，现如今市场上充斥着较多的盗版软件，有些企业为了节省成本，购买了盗版会计软件，在投入工作后，不但无法对会计工作产生有力效果，还有可能会给不法人员造成可乘之机，使企业财务信息受到威胁^[3]。

4 有效落实会计电算化的对策

4.1 革新会计目标

在当前网络时代背景下，企业会计内容与传统会计相比，需要处理的核算内容更多且更复杂，例如网上结算、网上交易等。会计目标决定着企业会计电算化的方向及核心，因此为了有效落实会计电算化，就要对会计目标进行革新。在确立目标时，要以自身会计功能为基础，通过结合当前的网络信息技术等，制定企业会计电算化的工作方向。同时企业在实施会计电算化的过程中还要坚持真实原则，合理制定会计目标，并根据会计目标实施会计电算化。

4.2 加强会计软件的开发

会计电算化工作是在会计软件上开展的，软件的各项水平对于会计电算化的执行具有重要影响。因此企业应该加强对会计软件的引进与开发，提高软件的实用性及技术性。在研发过程中，研发人员要充分结合企业的实际情况，根据企业的实际需求以及具体发展要求，开发出适合

企业会计工作的软件，能够有效提高会计工作效率。同时企业还可以对原软件进行升级，在原有的基础上，提高软件的各项功能，这样还能在一定程度上省去了对接产生的影响。需要注意的是，在进行软件改造及开发时，要注重软件的兼容性，即所用软件要能够在不同的计算机设备上使用^[4]。

4.3 提高会计软件的安全性和保密性

首先应加强数据处理的控制，建立健全企业内部控制。从软件开发和维护控制、硬件管理、组织机构和人员的管理等各个方面建立一整套制度，并保证制度能落到实处。其次财务人员应加强对相关法规的学习，提高自身的防范意识，做好数据的保密工作，不随意泄露系统软件的口令密码。最后，在国家制定并实施计算机安全法律和全社会加强对计算机安全宏观控制的同时，企业应增强网络安全防范能力，积极采用防火墙技术、信息加密、存储通讯、身份识别、授权等安全措施^[5]。

4.4 完善会计电算化的审计方法

会计工作的一项重要内容就是会计审计，因此加强会计电算化的实施，就必须要对会计审计进行改革。会计电算化的审计方法有别于普通的审计，其审计的主要工具是软件，利用软件进行数据测试与计算。其中一项重要功能是能够搜集会计信息，当这些数据达到一定数量后，就可以进行数据的模拟测试。为了提高审计技术，对会计电算化系统进行审查与监督，可以在审计中充分利用计算机技术，对审计软件进行广泛应用，完善审计中的各项功能，以此来提高审计水平，保障企业会计信息的准确性。

5 结语

会计电算化的应用，改善了传统手工记账的弊端，为企业会计工作提供了极大的便捷，并且还提高了会计信息的有效性。随着科学技术的不断发展，通过对会计软件的不间断开发与完善，在未来的企业发展中，会计电算化中存在的问题将会得到解决，并且将更好地为企业的会计工作服务，提高企业的工作效率，促进企业的长期稳定发展。

参考文献

- [1] 杨云兰. 中小企业会计电算化应用中存在的问题及对策研究[J]. 市场观察, 2016, z1: 17-18.
- [2] 张时军. 企业会计电算化所面临的问题与对策[J]. 中国商论, 2017, 13: 70-71.
- [3] 张红燕. 企业会计电算化存在的问题及对策[J]. 内蒙古煤炭经济, 2017, 08: 67-68.
- [4] 李洁枝. 企业会计电算化存在的问题及对策[J]. 中国管理信息化, 2017, 02: 47-48.
- [5] 吴海宽. 浅析中国会计电算化存在的问题及对策[J]. 科技展望, 2017, 11: 267-268.

中国中小企业融资困局原因及对策分析

Reasons and Countermeasures of Financing Difficulty for China's Small and Medium-Sized Enterprise

李东翼¹ 刘冬冬²

Dongyi Li¹ Dongdong Liu²

1. 对外经济贸易大学

中国·北京 100029

2. 哈尔滨工程大学

中国·黑龙江 哈尔滨 150001

1. University of International Business
and Economics, Beijing, 100029, China

2. Harbin Engineering University,
Harbin City, Heilongjiang, 150001, China

作者简介：李东翼（1989年—），女，毕业于对外经贸大学 EDP 会计学。

【摘要】由于企业自身特征，存在偿债能力弱、融资规模较小、财务规范性差、缺乏完善的公司治理机制等问题，中小企业抵御风险的能力一般较弱。因此，中小企业需要拓宽融资渠道来获得企业发展的资金流。从渠道来说，目前正规金融机构普遍是国有机构，对风险的控制要求高，所以热衷中大型企业，对中小企业的重视不够。现如今中国丰富的企业融资渠道，如新三板、Q板、区域性的股权交易中心（如前海股权交易中心）、小额贷款公司（短期小额贷款）、融资租赁公司（设备租赁融资）等等，将会对中国中小企业的融资环境有所改善，但是前提是企业能够根据自身需求找到合适的方式。

【Abstract】Because of its own characteristics, the small and medium-sized enterprise has weak solvency, small financing scale, poor financial regulation and lack of perfect corporate governance mechanism and other problems, so its ability of resisting risks is generally weak. Therefore, small and medium-sized enterprises need to broaden their financing channels to obtain the capital flow for enterprise development. For channels, the current formal financial institutions are generally state-owned institutions, their risk control requirements are high, so they keen on large and medium-sized enterprises, lack attention to SMEs. Nowadays various financing channels for enterprises, such as the new three board, Q board, the regional equity trading center (as the Qianhai equity trading center) and small loan companies (short-term loan), financial leasing companies (equipment leasing) and so on, all of them will improve the financing environment for China's small and medium-sized enterprise, but the premise is to find the right business method according to their needs.

【关键词】中小企业；融资困局；对策

【Keywords】Small and medium-sized enterprise; Financing difficulty; Countermeasure

中国中小企业通常可由单人或者少数人提供资金，雇佣人数不多，在经营上大都由业主直接管理。虽然说中小企业是大众创业、万众创新的更好解释，它在增加就业，促进经济增长过程中的作用不可忽视。但是自身发展的短板决定了它抵御风险能力差，资金薄弱，融资能力差。本文就为什么中小企业融资能力差进行了简短分析，有以下几点原因：

1 政府因素

1) 政府对中小企业融资的相关法律、政策尚未完善。作为一个提供公共服务的部门，中国政府应该为中小企业的融资提供完善的法律和政策支持，而目前中国相关的法

律政策体系还不完善。2002年以后中国工信部中小企业司根据新形势依次推出对中小企业有利的政策，分别从推进市场准入和公平竞争，帮助中小企业渡过危机难关，鼓励民间投资良性发展，以及扶助小微企业发展方面做出相关部署，推动中小企业发展环境不断优化。

2) 中小企业对货币市场缺乏认识。由于中国货币政策变动过于频繁，以及没有规范的可以进入短期资金的平台，导致中小企业融资困难。虽然逐步允许中小企业进入资本市场进行短期资金的融资和投资，但是由于许多企业缺乏对资本市场和货币市场的了解，大多数企业不敢轻易尝试。在政策推广和实施阶段，不仅仅要注意对大企业的

影响，也要顾及中小企业的波动。

2 金融机构因素

1) 在中国国有商业银行中普遍存在着“大客户偏好”，从节约成本费用的角度出发，大都不愿意向中小企业投放资金。从企业自身来说，企业经营不规范、财务混乱、对自身融资需求不明确、资金运营效率低等问题，增加了金融机构判断资金风险的难度。中小企业信息不对称，加大了银行的信贷风险成本。另外，商业银行对于中小企业的贷款成本加上登记费、评估费、公证费、担保费、关系维护成本等，使得中小企业的融资总成本进一步提高，比大中型优势企业的贷款成本高出一倍甚至数倍。

虽然有些信用社和地方性商业银行成为中小企业主导融资行，但是由于这些金融机构资金实力不能完全满足大批量的中小企业的需求，最终的结果还是制约了当地中小企业的发展。

2) 银行抵押条件过于苛刻，贷款程序复杂，贷款成本高，审批权限受限。银行虽然实行抵押担保制度，但真正实施起来对中小企业来说困难重重。

第一，中小企业中家庭作坊占据一定比例，这些家族式企业规模小、固定资产少、提供一定数量和质量的抵押物用于贷款抵押的难度较大，有的企业甚至只是租赁经营或者用自留地经营，更没有有效的资产可用于贷款抵押。

第二，抵押物的变现价格低。目前，抵押贷款的抵押率，土地、房地产一般为七成变现，机器设备为五成变现，专用设备更低为一成变现。

第三，评估登记涉及土地、房产、机动车、工商行政及税务等众多管理部门，而且各个部门都要收费、收税。即使用评估公司管理人负责，再加上正常贷款利息，所需费用几乎等同于民间借贷费用。

3 企业自身因素

1) 中小企业普遍信用状况较差。根据中国《2016科法斯中国企业信用风险报告》，2016年中国企业付款情况有所改善，只有68%的受访企业录得买家逾期付款记录。与此同时，企业超长逾期账款的情况令人警惕，有录得买家逾期付款记录的企业中，35.7%表示其超长逾期(超过180天)账款金额超过其年平均营业额的2%。同时，反馈2016年平均逾期时间达到或超过90天的企业数也在增加(26.3%，2015年为21%)。此外，遭遇平均逾期账款时间超过150天的受访企业数量也在2016年激增(15.9%，2015年为9.9%)。

虽然说信用状况有所改善，但是中小企业有相当一部分是乡镇企业，发展起步晚，缺乏竞争力，在经营过程中就承担的很高的风险。

另外，大部分中小企业为合伙企业或者是家族式企业，管理水平落后，信用观念较差，制度也不健全，更有些企业财务制度流于形式。这使得金融机构不能把控信贷风险，不敢放贷。

2) 中小企业人才匮乏。大部分中小企业领导者业务素质不高，缺乏现代的管理和经营理念。对企业前景不明朗化，抱着摸着石头过河的心态。在不少企业存在严重的重

复建设现象，项目前景不明，缺乏市场警长能力，产生较高的坏账风险。另外，企业人才竞争力较差，没有先进的理念和技术运用在企业发展中，使得企业陷入一个死循环中，制约企业的发展。

3) 缺乏融资担保物。由于中小企业大都为私营企业或者家族企业，企业发展的历程较短，企业在进行融资时的担保物较缺乏。中小企业的抵押品仅限于土地，房产和机器设备，固定资产较少甚至没有。本身企业的担保物就比较少，加之企业自身的规模，也大大制约了这些抵押品的变现价值。

4 对策分析

1) 逐步完善和建立公正公开的资本市场。针对中国国有银行“大客户化”，中小地方性农商行又不能完全解决地方企业融资困局的问题，立体化，多层次的资本货币市场亟须建立。把大、中小企业区别对待，不同性质的企业有不同的处理流程。

2) 银行金融机构应该转变经营理念。经济的高速发展使得大企业的融资手段日趋成熟化多样化，不单单依靠银行融资，发行股票债券，众筹，IPO等多元化的方式进行融资。既然存在这么多中小企业融资难，又有很多商业银行无法完成“业绩”，商业银行转变经营理念，把中小企业作为新的业务增长点，双方实现共赢。

3) 加强信用担保体系组织化。虽然说中小企业发展过程中自身存在很多硬伤，但是多方位的风险共担的信用担保体系可以从另一个维度缓解中小企业信用差，放贷风险的弊端。

在中国担保公司分为三类，一是政策性信用担保机构。二是市场发展过程中，中小企业自发组建的互助型的担保机构，三是以企业或者社会个人出资筹建的商业担保公司。虽然说担保机构类型多样化。但是在有些落后的地方，只存在政策性担保机构，或者是各地担保机构之间信息沟通存在障碍，没有形成规模效应、分散风险的机制，整体来说中国的担保行业规模化组织化程度低。

4) “打铁还要自身硬”，中小企业自身也要加强内部控制，提高信用等级。正如前面所说中小企业自身存在种种先天不足，但是发展需要打破这种管理模式。首先经营权和管理权的分开。招聘合适的职业经理人，把合适的人放在合适的位置上。避免“门外汉”决策企业的经营方向。其次，健全财务管理和内部监督制度。不虚假经营，合理预算，使企业资金配置最优化。及时准确的对外披露财务信息，提供企业相关信息的透明度，有助于提高担保体系对企业的信任度。

5 结论

中小企业融资困难是中国政府亟待解决的问题，也是一个经济快速发展过程中必须面对的问题。通过以上观点的分析，不难看出造成中国中小企业融资困难的问题有很多，企业发展不仅仅需要政府银行等外界条件的支持辅佐，更需要自身条件的过硬。只有企业自我修复好了，加上政府政策等外部环境建设的助力才能从根本上解决问题。

供给侧结构性改革中政府角色与作用研究

The Role and Fuction of Government in Structural Reform of Supply Side

蔡承荣 王蔚

Chengrong Cai Wei Wang

中共天津市委党校，天津行政学院
中国·天津 300191
Party School of Tianjin Municipal Committee of CPC,
Tianjin Administration College, Tianjin, 300191, China

【摘要】在经济发展过程中，政府角色与作用在不同历史时期有不同特色。在中国当前进行的供给侧结构性改革中，政府作为设计者、组织者和推进者做了许多卓有成效的工作。在今后深化供给侧结构性改革的过程中，还需要政府通过顶层设计科学化、组织实施有序化和政策保证实效化这“三化”，在政府角色定位与作用发挥方面进一步实现创新。

【Abstract】In the development process of economic, the role and function of government have different characteristics in different historical periods. In China's current supply side structural reforms, the government has done a lot of fruitful work as designers, organizers and facilitators. In the process of deepening the structural reform of supply side in the future, the role and function of government should be further realized through the scientization fo top-level desig, organization and implementation of order and effectiveness of policy guarantee.

【关键词】供给侧结构性改革；设计者；组织者；推进者

【Keywords】Supply side structural reform; Designers; Organizers; Promoters

2015年11月10日，中国共产党中央委员会总书记习近平在中央财经领导小组第十一次会议上，首次提出中国要进行供给侧结构性改革。这项由政府设计、组织和推进的改革，如今正在中华大地如火如荼地实施着，并且已经取得了显著的改革成效。

1 供给侧结构性改革中中国政府的角色定位分析

从经济学角度看，在市场经济条件下，政府作为宏观调控者的定位是不可否认的，宏观调控手段在不同时期存在不同选择也是毋庸置疑的。在中国当前的供给侧结构性改革中，政府毫无疑问是这项改革的设计者、组织者和推进者。

1.1 创立中国供给侧结构性改革新学说

中国共产党的十八大召开之后，中国理论界对于宏观调控“需求管理”实践经验的反思，引出了对于“新供给经济学”理论创新和“供给管理”调控的前所未有的重视。2012年底，万博经济研究院院长滕泰发表《新供给主义宣言》，中国财政部财政科学研究所所长贾康领衔的“新供给学派研究小组”发表了《中国式新供给经济学》，2013年由贾康担任院长的民间智库组织——华夏新供给经济学研究院正式建立。这些理论先驱的探索，为中国供给侧结构性改革新学说的创立打下了坚实的理论基础。

2015年下半年开始，中国习近平总书记和李克强总理

数次提到“供给侧改革”，中国共产党的相关会议决议也多次提到供给改革。2015年10月29日，中国共产党第十八届中央委员会第五次全体会议通过的《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十三个五年规划的建议》提出：“释放新需求，创造新供给”，“按照创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念，在理论上做出创新性概括，在政策上做出前瞻性安排，加大结构性改革力度，矫正要素配置扭曲，扩大有效供给，提高供给结构适应性和灵活性，提高全要素生产率”。2015年11月10日，在中国中央财经领导小组第十一次会议上，习近平总书记代表中央政府首次提出了“供给侧结构性改革”，至此，具有中国特色的供给侧结构性改革新学说正式创立。

习近平总书记强调：“我们讲的供给侧结构性改革，同西方经济学的供给学派不是一回事，不能把供给侧结构性改革看成是西方供给学派的翻版，更要防止有些人用他们的解释来宣扬‘新自由主义’，借机制造负面舆论。”^①我们的供给侧结构性改革是马克思主义政治经济学的创新发展，它立足于中国改革发展的成功实践，是在认识、适应和引领中国经济发展新常态背景下提出的新战略和新学说。

1.2 规划实施供给侧结构性改革工作

在2015年底召开的中国经济工作会议上，政府部署了将“三去一降一补”作为2016年供给侧结构性改革

财经视点 Financial Viewpoint

的目标任务，并将此任务通过“四则运算”在全国予以实施。

加法，补短板惠民生。重点突出脱贫攻坚、灾后水利和城市防洪排涝、农业、软硬基础设施、新产业、企业技术改造和设备更新六个领域的短板建设；发挥中国政府投资引导作用，调整中央预算内投资近千亿元，先后安排了3批专项建设基金，集中力量，加大脱贫攻坚、基建和产业升级改造等重点领域的投入；加大对社会资本补短板的支持力度。

减法，政府简政放权、企业清除过剩产能、社会为企业降低成本，给企业松绑和减负，激发微观经济活力。去产能，落实中国国务院六七号文件，出台配套文件及具体措施，并与省级政府和中央企业签订目标责任书，实施淘汰落后、违法违规建设项目清理和联合执法专项行动，做好职工安置、债务处置，推动企业兼并重组和转型升级；去库存，中央经济会议明确农业转移人口等非户籍人口在就业地落户、鼓励各方购买库存商品房出租、鼓励房企降价三大路径去库存；去杠杆，中共中央提出了《关于积极稳妥降低企业杠杆率的意见》的七种途径，要求各地树立底线思维，高度警惕以高杠杆、泡沫化为主要特征的金融风险；降成本，全面开展营改增试点以切实给企业减费降税，降低制度性交易成本，降低人工、资金、用电等要素成本。

乘法，以创新发展理念，挖掘经济发展新动力，开拓新空间，培育经济增长的“乘数因子”，以新产业的“几何式增长”推动经济发展。

除法，清除经济发展路上的拦路虎，为中国经济战车顺利前行扫清障碍。

1.3 部署深化供给侧结构性改革的推进路线图

2017年1月22日，中央政治局围绕深化供给侧结构性改革进行了第38次集体学习。这次学习提出深化供给侧结构性改革必须处理好四个重大关系，即处理好政府与市场的关系、短期和长期的关系、减法和加法的关系以及供给和需求的关系。

今年3月中共两会期间，李克强总理在《政府工作报告》中代表政府宣布了对今年深化供给侧结构性改革“五个着力”的具体安排：一是着力创新制度供给，优化要素配置；二是着力实施创新驱动，振兴实体经济；三是着力扩大有效需求，稳定宏观环境；四是着力防控潜在风险，坚决守住底线；五是着力保障改善民生，增加人民获得感。

一年半的供给侧结构性改革的结果表明，中国供给侧结构性改革的成效正在逐步显现，经济企稳回升势头明显。与此同时我们也要意识到，中国的供给侧结构性改革还需要进一步深化，因为我们供给体系的质量和效率还存在许多问题，有较大的提升空间。

2 深化供给侧结构性改革充分发挥政府作用的路径选择

若想更好发挥新常态下中国政府在供给侧结构性改革中作为设计者、组织者和推动者的角色定位作用，进而通

过运用供给管理政策手段对中国宏观经济进行更为有效的调控，需要在今后的工作中，通过顶层设计科学化、组织实施有序化和政策保证实效化这“三化”，对供给侧结构性改革的深化进行全方位的创新。

2.1 顶层设计科学化

2.1.1 不能将中国的供给侧结构性改革等同于西方的供给学派

里根运用供给学派的理论作为基础形成的里根经济学，较为有效地治理了所面临的“双高滞涨”困局，在一定程度上推动了经济发展。中国现阶段并不存在“双高滞涨”，相反我们面临的是失业率和物价双低的现实。由此可以得出结论：“西方供给学派治疗双高滞涨的药方，治不了中国当前物价和失业率较低状况下的经济低迷病”。中国的供给侧结构性改革“三去一降一补”的内容，远丰富于供给学派单一减税的内容，而且我们的改革更注重于进行结构调整和优化。

2.1.2 全面、科学地对生产要素的供给和有效利用进行统筹安排

要从中国人力资源、财力资源、土地资源和创新方面，全方位地进行摸底调查、收集整理信息、查找问题及分析原因，最终制定出具有可操作性的对策措施。

1) 人力资源方面，要重点关注劳动力人口的构成状况，尤其需要制定出加快培养技术工人的规划和实施办法；

2) 财力资源方面，重点关注防控金融风险的同时，要想方设法提高民间固定资本的投资率，为中国经济企稳复苏筑牢根基；

3) 在土地资源方面，扎实推进“三权分置”改革的落实，同时深化财政体制改革，从根本上解决土地财政问题，为城镇化的顺利推进创造条件；

4) 在创新方面，注重产品、原材料、技术、市场、企业组织形式创新的同时，重点将科技是第一生产力坐实，尤其要着力打造一批有能力承担“中试”任务的企业进行研发，彻底扭转和改变中国“中试空白”所导致的科技成果转化过程中存在的中间断层现象，加快科技成果成为第一生产力的步伐。

2.2 组织实施有序化

2.2.1 将供给侧结构性改革提升到战略的高度加以重视并进行科学规划

由中国国务院牵头，成立以“华夏新供给经济学研究院”为主的专门战略规划机构，在进行SWOT分析[®]的基础上，制定中国供给侧结构性改革的5-10年推进战略，并最终出台经过科学论证的战略方案。战略方案要包括以下6部分内容：

1) 用简单明了的语言高度概括出整个战略期供给侧结构性改革战略的指导思想或战略方针；

2) 在2016年“三去一降一补”的基础上，进一步明确今后5-10年供给侧结构性改革的具体目标和任务；

3) 运用“二八法则”确定战略重点，构建根据战略执行情况及时调整战略重点的机制；

- 4) 将战略任务细化出战略期内各阶段的完成时间;
- 5) 将战略任务科学地分布于相应的产业或行业;
- 6) 制定有针对性和可操作性的对策措施。

2.2.2 有序实施供给侧结构性改革战略

实施战略的过程,包括对供给侧结构性改革实行战略指导和战略调整,以及战略期满之后对战略实施的结果做出评价。

1) 战略指导,重点要做好战略转化,即把纲领性的战略方案转化为可操作性的政策、法令、实施计划和具体项目;

2) 战略调控,要运用好战略机制并及时进行战略调整和战略转变;

3) 战略评价,要运用战略方案特别是战略实施的成效所作出系统全面的评定。

2.3 政策保证实效化

2.3.1 切实将宏观调控政策类型从“单一需求管理”转向“需求管理和供给管理并重”

要从仅仅依靠财政与货币政策调控资金走向和货币数量的需求管理,向既运用财政与货币政策同时也运用产业政策转变,达到既调控总需求又调控总供给的目的。

2.3.2 充分发挥功能性产业政策的作用对中国未来产业的发展进行引导

1) 通过产业结构政策保护幼稚产业、培育主导产业、发展支柱产业和调整衰退产业,实现产业结构的优化;

2) 通过产业组织政策规范政府在经济领域的行为,处理好政府与市场以及政府与企业的关系;

3) 通过产业布局政策按照产业发展的规律对产业的空间分布进行科学引导和规划,建立起合理的地区生产分工关系;

4) 通过产业技术政策促进技术进步(包括技术的发明

和运用、传统技术的革新与改造、技术的传播与扩散)、进行技术结构的选择调整以及开展技术引进和技术吸收。

供给侧结构性改革是中国建立社会主义市场经济以来,在宏观调控手段方面的一个创举和宏观调控方式的创新,是中央政府尊重经济规律从中国的国情出发,在经济发展新常态下提出的高瞻远瞩的宏观调控新理念和新思路。在供给侧结构性改革的推进中,如何找准更为科学的政府角色定位和更好地发挥出政府的应有作用,还有赖于在实践中不断地摸索经验并及时总结和认识,只有这样,我们才能切实处理好政府与市场的关系,也才能切实提高政府的宏观调控水平,为实现中华民族的复兴之梦助力添劲。

注释

习近平:《在省部级主要领导干部学习贯彻党的十八届五中全会精神专题研讨班上的讲话》,人民日报第二版,2016.5.10。

SWOT分析法是制定经济发展战略常用的一种分析方法,即通过对内部条件的分析,找出自己所具有的优势(Strength)和劣势(Weakness);通过对外界环境的分析,明确所面临的机遇(Opportunities)和挑战(Threaten),进而为选择战略的类型提供依据。

参考文献

- [1] 滕泰,范必. 供给侧改革[M]. 北京:东方出版社,2016:1.
- [2] 邓磊. 我国供给侧结构性改革:新动力与新挑战[J]. 价格理论与实践,2015,(12):9.
- [3] 安宏宇. 供给侧改革[J]. 宏观经济管理,2016(01):23.
- [4] 冯俏彬. 供给侧改革:核心是制度创新和制度供给[N]. 中国经济时报,2016-03-18(05).
- [5] 杨伟民. 适应引领经济发展新常态着力加强供给侧结构性改革[J]. 宏观经济管理,2016(11):34.

“一带一路”伟大战略与中国宏观经济运行分析

The Great Strategy of "The Belt and Road" and Chinese Macroeconomic Operation Analysis

姚闯

Chuang Yao

广州华南商贸职业学院,
中国·广东 广州 500660
South China Business Trade College,
Guangzhou City, Guangdong, 500660, China

【摘要】2013年,中国提出建设“一带一路”经济带倡议,获得了全球越来越多的国家支持。在经济全球化的大背景下,“一带一路”战略适应国际政治经济的发展形势,能够促进中国经济和世界经济的复苏,有着伟大的时代意义。中国是“一带一路”战略的倡导国,任重道远,在实际运行中,必然面临着挑战与困难。本文通过中国“一带一路”几年来的实践,对“一带一路”伟大战略与中国宏观经济运行进行分析。

【Abstract】In 2013, China proposed the construction of "The Belt and Road" Economic Zone initiative, and it has gained more and more countries in the world to support. Under the background of economic globalization, "The Belt and Road" strategy should be adapted to the development of international political and economic situation. It has great epoch significance to promote the recovery of China's economy and the world economy. China is the exponential of "The Belt and Road" strategy, there is a long way to go, and in the actual operation, we are faced with challenges and difficulties. Based on several years of practice of "The Belt and Road" in China, the great strategy of "The Belt and Road" and Chinese macroeconomic operation are analyzed.

【关键词】“一带一路”;宏观经济;运行分析

【Keywords】"The Belt and Road"; Macro economy; Operation analysis

1 “一带一路”伟大战略

“一带一路”是“丝绸之路经济带”和“21世纪海上丝绸之路”的简称。它依靠中国与有关国家的双多边机制,发展与沿线国家的经济合作伙伴关系,通过建立区域合作平台,复兴古代丝绸之路,促进世界和平发展,促成政治互信、经济融合、文化包容的人类共同体的形成。宏观经济政策,是指国家或政府运用政策工具,调节控制宏观经济的稳定良好运行。它包括发展战略、产业政策、国民收入分配政策、价格政策,等等一系列政策。国家宏观调控的目标主要是四个方面:就业、物价、经济增长、国际收支平衡。实施“一带一路”战略,首先需要针对“一带一路”战略的利与弊等各个方面、各种情况,搞好中国自身经济,不断、及时地完善和制定科学的宏观经济政策,灵活高效地进行宏观经济调控;反过来,实施“一带一路”战略本身就属于中国宏观经济运行。两个方面互相配合、互相支撑、相辅相成。

由于中国经过几十年的高速发展,产能过剩、外汇储备过多、石油等资源对国外的依赖度高、工业基础部门集中于沿海,等等问题;同时有中国边境地区整体状况良好、邻国合作意愿普遍提升等有利条件,中国提出“一带一路”规

划,实施“一带一路”战略,正当其时,尤为重要,十分伟大。“一带一路”宗旨在于共商,共建,共享。中国政府将“一带一路”作为重要发展主题,主张合作、包容、共赢。中央军委主席习近平在2013年首次提出“一带一路”,几年来对中国经济和世界经济发挥了重要的作用。从“一带一路”的沿线国家看,他们的国内建设或区域经济合作对于基础设施建设需求极大,投资不足,基础落后,中国改革开放30多年来累积的大量生产制造经验和产能可以对外输出去,“基建输出”能够大大缓解中国产能过剩问题,也能带动劳务、金融、保险、服务等多行业的输出。“一带一路”战略实施,中国企业大大加快面向全球“走出去”的步伐,海外市场前景广阔。通过“一带一路”建设,“帮助这些国家和地区进行比如道路、桥梁、港口等基础设施建设,帮助他们发展一些产业比如纺织服装、家电、甚至汽车制造、钢铁、电力等,提高他们经济发展的水平和生产能力,就顺应了中国产业升级的需要”^[1]。“一带一路”致力于亚欧非大陆及海洋的互联互通,构建互通网络,推动着沿线各国资源对接和全球要素流动,促进国际投资,发掘国际市场潜力,从而实现各国文明互鉴、共享发展,可持续发展。

2015年,中国共对“一带一路”有关国家服务外包合同金额178.3亿美元,执行金额121.5亿美元。2016年6月亚投行宣布了两组项目,都可以被归到宏观的“一带一路”战略中。第一组包括向孟加拉国一个配电项目贷款1.65亿美元,与世界银行共同对印尼贫民窟改造项目贷款2.165亿美元,等等;9月公布的第二组,包括联合世界银行对巴基斯坦塔贝拉水电站五期扩建项目贷款3亿美元,等等。丝路基金在中国“一带一路”发展中起了重要作用,它的宗旨目标是在“一带一路”发展进程中寻找机会并提供相应的投融资服务。中国的“一带一路”战略有着伟大的国际愿景,亚投行和丝路基金是从经济方面的运行支持。几年来,中国作为世界经济增长龙头,已经将自身的产能、技术、资金、经验、发展模式等优势,转化为国际市场与国际合作的优势。中国主动向西推进中国优质、优势的产业,使沿途沿岸国家获益,改善发展不平衡、贫富差距大的状况。中国改革开放是当今世界最伟大的创新和成就,以其经济增长极超越了传统发展经济学理论,提高了中国在世界经济历史上的重要地位。

从以上数据分析中不难看出,自2013年中国开始实行“一带一路”战略以来,中国已经在经济上取得了较为可观的效益和产生了伟大的积极影响。另一方面,全球的大事件,英国脱欧、美国大选、人民币汇率变化等等,都会在不同程度上影响中国,这也证明了中国采取相应的宏观经济政策的重要性。在中国经济运行管理中,依旧需要坚持短、中、长期相结合,坚持国内、国际统筹,坚持主动调控,积极稳健,保持经济持续稳定健康发展,为民族复兴创造良好条件。从货币政策看,中国应继续实行稳健的货币政策,推动金融改革,提高金融质量,更有效率,更加注重公平与可持续发展。在土地和工业农业等方面也需要出台改革政策,进一步改善国内宏观调控。只有全方位、多层次、最大限度地发挥中国宏观政策的作用,才能更好地,实施“一带一路”战略,达到“一带一路”战略目标。

2 “一带一路”伟大战略与宏观经济的运行分析

可以从人民币对美元汇率来分析看宏观经济运行。中间价报跌破6.8关口而且人民币汇率出现缓慢贬值趋势,主要原因在于国际金融市场出现了动荡和美元波动。未来美联储很有可能加快加息,引起市场担忧。但是,提高利率会导致强势美元将会削弱美国出口部门竞争力,对美国经济增长并不是绝对有利的。同时,美国未来短期内依然需要投资,大规模基础设施建设等需要大量低成本资金,而

美联储若提高利率必然会造成经济动荡。这样,美国不会贸然提高利率和美元汇率,但是,在美联储加息政策落地前,人民币肯定还将继续承压。我们看到,美国大选或者加息政策等是对人民币造成比较大的影响的因素,中国在经济市场上依然面临着较大的压力,那么需要政府进行相应调控以稳定经济增长和物价水平。从据央行网站消息,央行2016年10月末金融统计数据看,“广义货币余额为151.95万亿元,同比增长11.6%;狭义货币余额为46.54万亿元,同比增长23.9%;流通中货币余额为6.42万亿元,同比增长7.2%。另外,当月人民币贷款增加6513亿元,外币贷款减少41亿美元。当月净回笼现金854亿元,以人民币进行结算的跨境货物贸易、服务贸易及其他经常项目、对外直接投资、外商直接投资分别发生2861亿元、820亿元、871亿元、1081亿元。”这些数据证明,人民币在中国货币市场流通中起着调节货币稳定的重要作用,中国经济政策仍然呈现着稳定向好的发展状态,人民币在国际市场上依旧占据着重要的地位,这对中国的“一带一路”伟大战略构想的实施无疑是强大的经济后盾。

2016年的“英国脱欧”事件,微观来看,对中国以及世界经济也有着较为严重的影响。英国汇率的下降又会造成美元升值,进而带动人民币兑美元贬值。同时,中欧贸易合作或将改变局面。英国脱欧,对欧盟产生的经济影响会波及中国的出口,欧盟会不断采取贸易保护政策,因此将会影响中欧双边贸易。长期来看,英国脱欧可推动中国经济,尤其是中欧和东欧国家,更积极参与中国“一带一路”战略。英国长期自由贸易倾向强于众多欧洲大陆国家,但欧盟决策机制僵化,欧盟的市场保护主义倾向英国无法改变,那么脱离欧盟后意味着“中国制造”进入英国市场的壁垒会降低许多。

宏观来看,“英国脱欧”对于中国而言,实体经济受影响整体不大,外贸略受承压,从一带一路战略来说,最大的赢家是中国,英国脱欧符合中国的战略利益。英国目的是在欧盟之外达成更好的双边贸易协定,这就让英国和中国在某些方面走得更近,而欧盟有更多相互冲突的内部利益要协调,中国已经表明它能够与其他国家进行自由贸易协定谈判。这些都表明,中国的宏观经济政策是科学的、高效的,中国的宏观经济运行良好,与中国的“一带一路”伟大战略的实施是步调一致的,互相推进的,前景广阔的。

参考文献

[1] 剧锦文. 经济日报 [N]. 中国社会科学院, 2015-4-2(13).

利率期货——一种规避债券市场风险的金融营销产品

Interest Rate Future——A Financial Marketing Product for Avoiding Bond Market Risks

孙卫

Wei Sun

经济学院

中国·甘肃 兰州 730030

School of Economics,

Lanzhou City, Gansu, 730030, China

【摘要】利率期货属于金融期货的一个重要品种，其交易量在期货商品交易量中占据重要的位置，同时利率期货具有价格发现、规避风险、优化资产配置的功能。利率期货作为一种重要的金融衍生工具，是投资者进行投资和转移风险的一个重要选择。本文对利率期货的相关概念进行简单介绍，并对利率期货的套期保值和投机获利的原理和实践操作步骤进行介绍，使人们对利率期货有进一步了解。

【Abstract】The interest rate future is an important product belonging to financial futures, its trading volume plays a key role in the volume of futures commodity. It has functions of price discovery, avoiding risks and optimize asset allocation. As a vital financial derivative, the interest rate future is a good choice for investment of investors and transfer of risks. This article briefly introduces the related concepts of the interest rate future, hedging of the interest rate future, and principles as well as practical operation steps of making profits, enabling people to know more about the interest rate future.

【关键词】利率期货；概念简介；实践操作

【Keywords】Interest rate future; Brief introduction of concepts; Practical operation

1 利率期货的概念

利率期货是指以债券类的证券为标的物的合约，即期货合约的双方同意在将来约定的某一个时期，按事先约定的利率，买卖一定数量的某种信用工具。它是运用信用工具远期交割的方式以避免因市场利率变化而引起的损失，或者是为了获取因市场利率变化而获得盈利的一种期货交易。

2 利率期货的产生与发展

自二十世纪七十年代以来，依照西方经济学发展理论来看，利率往往是调节经济的主要手段之一。在西方国家的经济生活中，利率经常发生较大的波动。

为了满足投资者实现规避利率波动风险的客观要求，一九七五年十月，美国著名的芝加哥国际货币市场开始使用政府国民抵押协会的抵押证券签订的合约，即国民抵押协会的抵押存款证（GNMA），这种新的合约以货币价格即利率为基础，而不是以一般的商品为基础，标志着利率期货交易的诞生，此后利率期货的交易品种也越来越多。在芝加哥期货交易所推出这种GNMA之后，全美其他的期货交易所也随即推出了利率期货合约的其他各类型的品种，利率期货交易量增长迅速。据统计，截至1984年，利率期货交易量已经占据全美期货交易量的33%，在各类期货交易量中占据首位。目前，利率期货在期货交易比较发达的国

家和地区早已超过农产品等期货而成为成交量最大的一个期货品种。

3 利率期货在中国的发展

利率期货合约是其标的资产价格依附于利率水平的期货合约。主要是用于有效对冲利率风险的金融工具。1975年，美国芝加哥商品交易所首先推出GNMA，即美国国民抵押协会抵押证期货，随后又分别推出了短期国库券、中长期国库券、商业银行的定期存款证、欧洲美元存款等利率期货。进入八十年代，英、日、加、澳、法、德、中国香港等国家和地区也分别推出了各自的利率期货。

中国在1992年12月28日曾经推出国债期货试点运行，但是局限于当时开展国债期货交易的条件不成熟兼交易出现严重的投机、联手操纵市场等局面，自从上市交易以来，投机操纵风波不断，到1995年5月17日，中国证监会做出了暂停国债期货试点运行的决定。

直到2012年2月13日，中国金融期货交易所，才正式开始推出国债期货模拟交易，并于2013年9月6日在中国金融期货交易所成功上市。首批上市的国债期货合约的期限均为五年期，分别为2013年12月和2014年3月、6月合约。根据中金所此前发布的五年期国债期货合约，国债期货合约标的为面值一百万元、票面利率为3%的名义中期国债。

4 利率期货的市场功能

4.1 价格发现

对于利率期货的交易方式，一般采取集中撮合的竞价方式，即在集中的固定场所以公开竞价的方式进行的交易。这种集中撮合的竞价方式，按照价格优先、时间优先的原则来买卖，可以产生未来不同到期月份的利率期货合约的价格。货币市场主要由同业拆借市场、票据市场、回购市场、短期债券市场等组成，同时货币市场的价格也是由这些主要市场的价格所组成，另外利率期货价格也是货币市场价格的一个重要部分。

债券市场的期现套作，对于金融市场的统一基准利率的形成有着积极的推动作用，有助于形成一个由短及长的完整的国债收益体系。利率期货以债券市场的证券为合约标的，基于债券复制出新的投资操作。这种新的投资操作即是利率期货的投资操作，它是交易方向相反的，收益率不同的，虚拟债券的期现套作。该种操作可以真实有效地发现金融市场的无风险投资收益率，为整个金融市场的产品定价体系提供一个准确的基准利率。

4.2 规避利率风险

规避利率风险是利率期货的另外一个基本功能，金融市场的投资者可以将利率波动所带来的风险转移到愿意承担风险并且期望从中获利的投机套利者手中，从而实现套期保值的目的。利率期货之所以会具有规避利率变动的功能，原因就在于利率期货合约的价格与其标的物的价格变动趋势基本一致，呈正相关的关系。基于此，套期保值者可以分别在期货市场和现货市场上分别做一笔期限相同、金额相同、方向相反的对冲交易，从而达到套期保值的目的，避免利率波动造成的资产损失。

4.3 利率期货交易具有的优化资源配置的功能如下：

第一，提高资金使用效率。例如，利率期货具有双向交易的功能，投资者利用双向交易的功能，在债券价格上涨或下跌时，都可以使用利率期货的这一功能来进行套期保值，从而避免了资金出现闲置的可能性。另外，可以方便地进行现金流管理。例如，利用利率期货交易的杠杆作用，投资者建立同样金额头寸的效率要比在现货市场建立同样金额头寸的效率要快许多。第二，利率期货可以使投资者实现组合投资的目的，从而提高投资组合的收益率。

5 利率期货的交易策略：套期保值的交易和套利交易

5.1 利率期货的套期保值的交易策略

套期保值是金融市场上利率期货参与者的投资目的之一，其所对应的期现套作的交易策略，即套期保值的交易策略，也是利率期货交易中最基本和最常用的交易策略之一。所谓套期保值的交易，是指现货市场的投资避险者，利用期现套作的交易方式，在现货和期货市场上分别买入或者卖出期限相同、数量相同、但是交易方向相反的利率期货合约，从而达到规避短期市场利率的波动对现货市场的资产价格所带来的影响，进而达到锁定现有的或未来的投资组合的市场价值的目标。

案例1：P银行利用利率期货交易进行套期保值的操作

2016年3月中旬，P银行的投资决策者需要对该银行未来的一笔投资做出决策。该银行在未来的2个月内预计将有100万美元的现金收入，计划用来投资期限为3个月的短期美国国债期货。目前的市场利率是7.8%，决策者担心未来短期市场利率会下降，这将导致短期美国国债期货的市场价格上升。于是投资者在期货市场上买进短期美国国债期货，以保证此项1000万美元的资金在投资时的收益率不会下降。2个月后，尽管市场利率下降为7.55%，但银行购买该笔投资的收益率却达到了7.85%

表1展示了P银行利率期货交易的操作过程：

表1

日期	现货市场	期货市场
3月15日	市场利率 7.8%	P 银行买进一张 9 月份到期的 3 个月期限的短期美国国债期货合约（面值 100 万美元），利率 8.1%，价格 90.8 万
5月16日	P 银行投资 100 万美元购买了 3 个月期限的短期美国国债期货，利率 7.55%	银行卖出一张 9 月份到期的期限为 3 个月的短期美国国债期货合约，利率 7.8%

分析：银行的现金流量会随着利率的波动而产生变化，当市场利率呈现下降趋势时，银行未来的现金流量的再投资收益率也会相应下降。金融期货合约以债券类的证券作为合约标的，其价格波动趋势和利率的波动趋势呈现负相关的关系，所以金融市场的投资者（此处以银行为例）购买利率期货合约可以规避因利率下降而导致的现货市场的损失，进而可以稳定现金流量。

根据以上数据，可以分析P银行在金融期货市场上买卖利率期货合约的投资损益情况：

$$\text{现货市场的损失: } 1000000 * (7.8\% - 7.55\%) * \frac{90}{360} = 625$$

$$\text{期货市场的收益: } 1000000 * (8.1\% - 7.8\%) * \frac{90}{360} = 750$$

$$\text{总收入: } 1000000 * 7.75\% * \frac{90}{360} + 750 = 19625$$

$$\text{投资收益率: } \frac{19625}{1000000} * \frac{360}{90} * 100\% = 7.85\%$$

通过上述计算可以看出，尽管由于市场利率的下降导致了P银行在现货市场上损失了625美元，但是P银行在期货市场上却获得了750美元的利润，从而将利率下降的风险通过利率期货合约的期现套作，将风险转嫁给了期货市场上的投机套利者。

5.2 利率期货的投机套利交易

利率期货的套利，利用利率期货套利一般规避的是利率变动的风险。套利的方式一般可分为跨市场套利、跨期限套利、跨品种套利、以及期货和现货套利等。鉴于套利者可以通过套利策略获得金融市场的无风险利润，因此，套利机会一旦出现，在现货和期货市场上就会有大量的投

全球金融周期与国际货币政策协调

The Global Financial Cycle and Coordination of International Monetary Policy

朱珠

Zhu Zhu

中央财经大学
中国·北京 100081
Central University of Finance and Economics,
Beijing, 100081, China

【摘要】通过结合金融市场运行出现的新特征,本文介绍了全球金融周期的定义及其影响因素,并对这一周期运行下的国际货币政策协调提出了建设性意见。研究表明:(1)全球金融周期正在逐步形成,国别金融周期正在逐步弱化。(2)核心国家的货币政策对全球金融周期的运行具有主导作用。(3)构建G20框架下的多层次国际货币政策协调机制,应该是国际社会今后的努力方向。

【Abstract】By combining the new features of financial market, this paper introduces the definition and influence factors of global financial cycle, and puts forward constructive suggestions on international monetary policy coordination. Studies have shown that:(1) The global financial cycle is gradually forming, the financial cycle in country level is gradually weakening. (2) The monetary policy of the core country has a leading role in the operation of global financial cycle. (3) To build a multi-level international monetary policy coordination mechanism under the G20 framework should be the future direction of the international community.

【关键词】全球金融周期;货币政策;金融市场

【Keywords】Global financial cycle; Monetary policy; Financial market

1 引言

随着国际经济往来日益密切,经济全球化和一体化程度不断加深,日益多样的传播渠道使得各国金融活动相互紧密地联系在一起。在各种金融中介和市场渠道的传导下,国家之间的金融活动开始相互影响,世界各国的金融周期开始相互传播、产生共振,进而形成了国际金融活动以及全球金融变量整体的周期性波动。

投资者进行套利,一直持续到套利机会消失。在一个发育良好的期货市场和现货市场上,由于有众多套利者的存在,套利机会往往稍纵即逝。

此处以伦敦国际金融期货交易所(London International Financial Futures and Options Exchange, LIFFE)交易的3个月期的英镑定期存款合约为例,来说明利率期货合约的主要内容。一份标准化的伦敦国际金融期货交易所的期货合约的内容应该包括以下内容,如表2:

表2

交易单位	£500000 的 3 月期利率
交割月份	交割月为三月、六月、九月、十二月,挂牌数为 23 个交易日
合约报价	100.00 减去利率
最小价格变动幅度	0.005 (£6.25)
最后交易日	交割月的第三个星期三
交割日	最后交易日之后的第一个营业日
交易时间	7:30—18:00

关于最小价格变动变动幅度,3个月期限的英镑利

2 全球金融周期及其影响因素

2.1 全球金融周期

借鉴国际学者的已有研究,本文认为,全球金融周期是指,以商业金融为立足点的市场背景中,世界各国的金融活动作为一个理性整体,面对全球特定因素的冲击,通过资本流动,在金融中介的作用下,借助全球金融体系传导而形成的与世界实体经济长期均衡水平相关的金融市场

率期货的价格年最小变动的幅度为0.005%,故三个月期限的英镑利率变动幅度为0.00125%,利率期货价格的变动幅度也是0.00125%,只是变化方向与利率相反,对应的单笔合约的英镑数额为£500000,故其价格变动幅度为500000*0.00125%=£62500

当期 T_0 时刻,利率期货的价格 $P_0=92$,利率 $i_0=8\%$,以 $P_0=92$ 的价格买入10份利率期货合约;到期 T_1 时刻,利率期货的价格为 $P_1=92.05$;到期平仓,盈利额是

$$10 * \left[\frac{(92.05 - 92.00)}{0.01} \right] * 12.5 = 625$$

6 总结

利率期货发展历史并不长,但其交易量在各种期货交易量中居于首位,可以看到其在防范利率变动风险方面作用巨大。未来一段时间利率期货作为一种金融营销产品,其发展前景必定广阔,因此商业银行等金融机构可以将利率期货进一步引入实际业务中,扩张银行业务渠道,推广这一新型的金融营销产品。

自身的持续性波动和周期性变化。这种运行形态会重复发生，最终形成周而复始的全球金融周期。

2.2 全球金融周期下金融市场的运行特征

全球金融周期的出现使得世界金融市场的运行出现了一些新的特征。首先，金融市场的传递作用得以强化。全球金融周期运行下，金融工具的创新层出不穷，资金的高速跨境流量与日俱增，世界任何微小的变化，都有可能通过全球金融市场的放大和加速作用对世界各国产生巨大的冲击。其次，全球金融周期的运行提升了各国金融市场变量的国际敏感度，它们不再像过去一样，由特定的国家状况决定，而是受到全球多方因素的影响。最后，核心国家凭借其巨大的国际影响力，向全球金融市场输出着自身的政策主张及货币环境，决定着全球金融周期的运行。在开放条件下，世界外围国家的金融市场因此受到牵连，货币政策的独立有效性也受到一定程度的挑战。

2.3 全球金融周期的影响因素

(1) 美国货币政策的改变对全球金融周期运行的主导作用。只要国际格局仍由少数国家主导，全球金融周期的主导国就存在。目前而言，不管我们承认与否，美国仍居于全球金融周期运行的“核心国”地位。美国对于全球金融周期的主导作用主要体现在其货币政策的国际影响力方面。这是因为，货币政策的调整会导致一系列金融变量的震荡，从而带动金融周期的波动，在溢出效应的作用下，国际资本流动携带着美国的金融周期讯息，通过顺畅的国际金融传导渠道将这些讯息传导至各国，全球性的金融周期得以形成。(2) 国际宏观经济形势。积极的国际形势下，经济金融市场存在的症结相对较少，世界金融市场较为稳定，全球金融体系运转较为顺畅，整个世界金融市场易呈现出一片欣欣向荣之景，各国股市飘红，银行信贷增加等，全球金融周期处于繁荣阶段。如若国际经济形势因某些因素出现突变，金融体系的运转由顺畅变为混乱，市场效率也会下降，全球金融周期更易步入衰退阶段。(3) 非核心国家因素。尽管核心国家对全球金融周期的形成以及波动起主导作用，但世界上的非主导国也会对这一周期产生影响，如上世纪90年代的亚洲金融危机，一开始是从泰国产生的，最终形成了区域性和世界性的金融危机。尽管外围国家对世界性金融周期的影响是短期轻微的，但我们也要予以重视，防范其破坏作用。(4) 资本因素与市场效率因素。当全球金融市场同类投资品的价差可以弥补跨境投资成本或者其他国家拥有更灵活、性价比更高的投资产品时，资本就会主动走出国境，在全球范围内配置利润率更高的资产组合，全球金融市场的繁荣之景随之映现。市场效率因素主要指的是各市场信息披露是否完全、通讯条件是否先进以及投资是否足够专业，是否能够及时处理和理解市场讯息。积极铲除障碍、提高效率的市场对于金融周期的跨国传递具有良好的助推作用，而不能紧跟国际步伐、效率低下的市场，会影响全球金融周期的形成与传递。(5) 社会心理因素。当全球投资者普遍预期乐观时，人们的风险规避意识降低，流入国际资本市场的投资量增

加、资金活跃度也随之提升，国际金融市场随之步入复苏与繁荣；若人们对全球金融市场的发展前景持悲观态度，大部分的国际投资者会趋于保守观望状态，国际金融市场中的投资量随之减少，金融周期易陷入衰退与萧条。(6) 创新因素。一般而言，当某种金融创新产品出现后，会带来创新金融机构经营效率的提高及其盈利能力的提升，此时，国际市场中就会有其他机构竞相效仿，从而形全球性的金融创新浪潮，国际投资随之增多，全球金融进入复苏繁荣周期。然而，随着最初创新浪潮的衰退以及创新产品的普及，金融市场的竞争会愈演愈烈，原本拥有创新成果的金融机构盈利能力会逐渐下降。此时，银行信用会逐步紧缩，国际投资减速，全球金融市场渐入回落期。

3 国际货币政策协调

金融一体化的发展使得各国金融市场之间形成了千丝万缕的联系，全球金融周期的形成更是日益模糊了金融市场的国别界限。在这种环境下，货币政策的溢出效应和反馈效应越来越强，本国政策的有效性会因为受到外来冲击而出现一定程度的折减。各国政府需要认识到，一国自身的能力已经不足以稳定整个金融市场的秩序，我们需要国际社会共同努力，积极构建国际货币政策的高效协调机制。二十国集团峰会在全球应对次贷危机中发挥的作用引发了国际社会关于完善货币政策协调机制的新思考。该峰会提供了一个务实的多边合作平台，有效地将各种力量因素和利益分歧纳入了一个共同的框架内加以协调，为构建一个更加公平、有效的全球货币政策协调机制提供了历史机遇。鉴于此，本文主张今后国际社会应该致力于构建G20框架下的多层次国际货币政策协调机制，使发达国家和发展中国家在现有的G20框架下，通过采取规则协调和相机协调相结合的模式，从区域和全球两个层面推进，就货币政策的目标、干预模式、执行力度以及国际资本流动及金融风险联合监管等内容进行定期与不定期的商讨，并辅以多重国际机构保障合作成果落实。G20框架下多层次国际货币政策协调机制的设计不仅符合历史趋势和当下全球合作的主流模式，还有助于部分降低霸权国家在合作中的强权干涉。同时，这种设计下，不存在建立全新协调机制的难题，因为G20可以在其自身不断完善的过程中逐步平稳地升级到核心协调平台的地位。因此，长期来看，将G20升级成为核心平台，构建出G20框架下的多层次国际货币政策协调机制具备一定的可行性，可以作为国际社会今后的努力方向。

参考文献

- [1] Hélène Rey (2013). "Dilemma not Trilemma: The Global Financial Cycle and Monetary Policy Independence," paper presented at "Global Dimensions of Unconventional Monetary Policy".
- [2] Silvia Miranda-Agrippino, Hélène Rey (2015) "World Asset Markets and the Global Financial Cycle", NBER Working Paper, No.21722.
- [3] Coeurdacier Nicolas, Hélène Rey and Pablo Winant (2015) "Financial Integration and Growth in a Risky World", NBER Working Paper, No. 21817.

从历史唯物主义的两项基本原则浅析财政的起源

A Brief Analysis of Origin of Finance Based on Two Basic Principles of Historical Materialism

左佳禾
Jiahe Zuo

中央财经大学
中国·北京 100081
Central University of Finance and Economics,
Beijing, 100081, China

【摘要】随着经济全球化的不断深入，中国经济在新形势、新机遇、新挑战下快速发展，同时也出现了许多新的问题，财政活动由传统的主权国家政府拓展为跨越主权国家的全球性的财政活动，财政学理论创新的任务尤为迫切。明确财政的起源有助于构建具有中国特色的财政学科理论新体系。论文运用文献分析和比较分析的方法，从经济基础决定上层建筑和以人文本的两项基本原则，来分析财政源于社会共同需求论。

【Abstract】 With the gradual deepening of economic globalization, China's economy develops with a rapid speed in the context of new situation, new opportunity, and new challenge, meanwhile, it pops up many new problems, financial activity is expanding from the traditional sovereign state government to the global financial activities across the sovereign state, theory innovation is in urgent need. To identify the origin of finance is helpful to construct a new system of financial discipline theory with Chinese characteristics. This paper uses the methods of literature analysis and comparative analysis, and two basic principles of economic foundation determining the superstructure and people oriented, to analyze the theory of joint demand of finance originating from society.

【关键词】 共同需要 ; 经济基础 ; 上层建筑 ; 以人为本

【Keywords】 Joint demand; Economic foundation; Superstructure; People oriented

1 现有财政起源的理论

目前，关于财政的起点大致有三种影响力的观点，“国家分配论”、“西方的公共财政理论”和“社会共同需要论”。

1.1 国家分配论

国家分配论强调财政是一个历史范畴，与国家有着本质的联系并随着国家的产生而产生，其核心概念是国家的需求。50年代后期，许廷星（1957）从历史发展过程详细的分析了财政的本质，并提出了国家关于社会产品或国民收入分配与再分配中的分配关系，即国家分配论。邓子基（1997）指出要坚持、发展国家分配论，并提出国家分配论能够高度概括了各种社会形态国家财政的共性或“财政一般”的本质，也可涵盖特定社会形态国家的“财政特殊”。它能体现马克思主义的国家观，并正确指出了社会再生产的关系，界定了财政活动的范围，既符合社会主义公有制的客观要求，也涵盖了公共需要。

1.2 西方的公共财政理论

西方的公共财政理论强调财政学的核心概念是市场失灵，主要表现在垄断、外部性、公共产品、信息的不完全性和分配不公平等。该理论通过运用逻辑分析方法指出，在市场经济中，市场机制在调节资源配置上起到了基础性的作用，然而市场失灵的存在赋予了政府进行干预的必要性，其通过财政的介入纠正市场失灵问题，这就是财政的起点。支持财政起源于市场失灵问题的学者很少，大部分学者都是从经验借鉴的角度进行分析与阐述。

1.3 社会共同需要论

社会共同需要论围绕社会共同需要这一核心概念为出发点，将财政放在社会再生产总体中进行研究。1987年，何振一在《理论财政学》书中详细的描述了财政的起源，他认为财政并不是由国家产生的，它是社会生产发展的结果，并通过云南省西盟佤族村寨作为实例很好的阐明了由于人类社会生产的发展出现了剩余产品或剩余劳动，进而

出现了社会共同需要而产生的。他提出财政的实质就是人们为了满足社会共同需要而对剩余产品进行分配所产生的分配关系。

此后，以社会共同需要论为主线的财政学理论新体系正式创立，很多学者积极进行推广与发展。刘尚希（1993）认为，从社会共同需要的角度去研究经济问题是一个很好的切入点，要站在人类历史发展的高度去解决个体与整体的关系问题等。李俊生（2012）对这一理论进行了发展，提出了社会共同需要是贯通马克思主义经典理论与现代西方财政理论的桥梁，是贯通现代西方财政理论与中国财政实践的契合点，并提出只有把社会共同需要作为财政理论的核心概念，从社会共同需要出发，才能解决目前正在困扰中国财政理论建设的几个重大问题。

2 财政源于社会共同需求论

2.1 经济基础决定上层建筑

按照历史唯物主义的一项基本原则来看，经济基础决定上层建筑，经济关系决定政治关系。财政是一种经济现象，国家属于政治范畴，因此，财政作为经济基础早于国家的产生。国家分配论与社会共同需要论在财政与国家关系的问题上有着不同认识，使他们在本质联系问题上有着不同的看法。这种观点与历史唯物主义相矛盾，它在承认财政是基础的同时，又主张财政是随着国家产生而产生的，随着国家的存在而存在，随着国家的发展而发展，导致了由上层建筑决定了经济基础的错误发生。

社会共同需求论主张财政的产生比国家的出现早得多，早在人类社会出现了剩余产品、发生了社会共同需要时就产生了，并且仍然存在于国家消亡之后。财政的萌芽出现在还没有国家存在的原始公社的母系公社时期，社会共同需要已有很大的发展。当时已经有了防卫性设施、公

共仓库、公共集会场所，到了原始公社的农村公社时期，用来满足社会共同需要而进行的分配活动，已成为独立的社会分配活动。

2.2 基本财政理论要求以人为本

历史唯物主义的另一项基本原则就是以人为本。随着氏族制度的解体和阶级斗争的激化，这个氏族机构就逐渐变成了由特殊的武装、监狱、法庭和官僚机构组成的国家机器。由于国家要占有一部分产品以维持其存在和实现其职能，于是，从社会产品的分配关系中分化出一种国家所参与的新的分配关系，从而产生财政这一分配范畴。很显然，国家分配理论的这种依靠国家权力强制地、无偿地征集物质资料用于国家的需要违背了历史唯物主义以人为本的原则。

社会共同需要论则是将政府以集体名义强制、无偿地拿走公民钱财和开支公款的财政行为合理化、合法化。人类因共同利益形成社会共同体，每个个体的私人需要并不相同，但对于安全、秩序、医疗保健体系等等存在着共同需要。但是，每个个体依赖自己的力量无法做好或者没有足够的能力去做这件事，这就是国家的产生和存在依据。国家代替“个体无能”，利用集体的力量满足个体成员的共同需要。这就是社会共同需要论将以人为本的人文精神注入到了基本财政理论中。

参考文献

- [1] 刘邦驰. 当前财政学建设的若干理论问题[J]. 财政研究, 10996(7):45-50.
- [2] 张馨. “国家分配论”应如何发展?[J]. 东南学术, 1999(1):24-26.
- [3] 孙宗印. 西方公共财政理论与我国财政改革的目标模式[J]. 云南财贸学院学报, 2000(1):60-64.

中国歧南次凹构造演化特征分析

Analysis of Tectonic Evolution Characteristics of Chinese Qinan Sag

李爱军

Aijun Li

大港油田公司第二采油厂
中国·河北 黄骅 061103
Second Oil Plant of Dagang Oil Company,
HuangHua City, Hebei, 061103, China

【摘要】歧南次凹位于中国黄骅坳陷南端，是中—新生代发展起来的叠合盆地，区内断裂系统发育，本文针对主要断裂活动特征进行描述，并分期对该地区构造演化进行分析，有助于歧南次凹盆地内及周边油气勘探评价工作的进一步开展。

【Abstract】Qinan Sag, located in the south of depression of Huanghua, is superimposed basin developed by cenozoic, within which fault system grows. This article describes the features of main fault activities, and analyze tectonic evolution of this area by stages, contributing further oil-gas evaluation work within and around Qinan Sag.

【关键词】地质背景；断裂活动；构造演化

【Keywords】Geological background; Fault activity; Tectonic evolution

1 宏观背景

歧南次凹位于中国黄骅坳陷中部，歧口凹陷中南部。

该区北隔歧北凹陷与北大港构造带相望，南与歧羊二庄断裂带相邻，东与张巨河断裂带接壤，西侧为羊北断裂带和孔店凸起，受基底断层——南大港断裂带长期发育的控制，中生代基底形成潜山构造带，新生代地层形成凹中隆披覆构造。

研究区北邻中国周清庄油田，西接羊三木、孔店油田，南为扣村、刘官庄油田，东为张巨河油田。如图1。

2 主控断层特征

歧南凹陷新生代断层主要是张性正断层，南大港断层、张北断层和赵北断层属于倾斜滑动断裂。断层为右旋走滑断层，是右旋剪切应力场的产物。

南大港断层自东营组至明化镇组时期活动性强，右旋走滑特征明显。整体上该断裂走向为北北东向，并且断裂具有派生特征，特别是东西两侧倾末端有“分叉”现象出现，剖面上表现为花状构造特征，以“Y”字和反“Y”字形特征为主。

歧南凹陷西斜坡主要发育两组断裂，分别为北西西向和北东东向，其中以北西西向为主，具有代表性的断裂是羊三木断层和扣村断层，北东东向断裂为其次生断裂。断裂体系的总体特征是。断层由西向东逐渐减弱至消失，大

断层相对不发育，而小断裂发育，两组断层相互切割关系复杂^[1]。

羊三木断层：羊三木断层位于工区西北部，是研究区内一条规模较大的断层，对局部构造和沉积都其控制作用。断层走向呈NW向，倾向为NNE，工区内的延伸范围大约12km，最大断距约500m。该断层沙三段早期开始发育，主体部分发育至明化期，延伸至凹陷中心的末端到东营期即停止活动。

扣村断层：位于研究区的西南部。虽然在本区的范围内只有断层的中部，但它也是本区很重要的一条断层，直接控制着研究区西南部构造演化、沉积特征及油气成藏。断层走向为NWW向，沙三段早期开始发育，东营组末期结束。

张北断层：位于研究区的东北部的区域性扭张性正断层，该断层沿NW方向向工区内延伸大约9km，断距大约250m，断层走向为NE向。断层沙三段早期开始发育，东营期活动强烈，明化期活动逐渐减弱至停止，控制凹陷西北部的构造演化、沉积特征和油气成藏。

3 构造运动期次

构造格局及其演化过程是控制和影响沉积环境的重要因素^[2]。歧南凹陷的构造演化受控于盆地演化大背景的影响，其构造运动主要有以下几个期次：

中国“云花”产业现状及经济提升的思考

Thinking About the Industry Status and Economic Promotion of "Yunhua" of China

贺颖华¹ 李进昆²

Yinghua He¹ Jinkun Li²

1. 昆明科普中心
中国·云南 昆明 650021

2. 云南省农科院
中国·云南 昆明 650200

1. Kunming Science Popularization Center,
Kunming City, Yunnan, 650021, China

2. Yunnan Academy of Agricultural Sciences,
Kunming City, Yunnan, 650200, China

【摘要】由于优越的地理环境、气候条件及农耕文化悠久等因素,使“云花”在中国国内鲜切花的产量、产值连续23年排名第一,“斗南花卉”在国际市场成为知名品牌,中国云南花卉产业30年的发展已经从初级阶段向中级阶段迈进。怎样实现经济进一步提升?本文提出三个发展思路:即实现“互联网+花卉+科技”战略;实现提升市场层次目标;实现产业链各环节友好协作发展。

【Abstract】Due to the favorable geographical environment, climate conditions, long history of farming culture and other factors, the production and output value of "Yunhua" has been ranked number one for 23 consecutive years in Chinese domestic fresh cut flowers, "Dounan flower" has become well-known brands in the international market, the development of flower industry in Yunnan for 30 years has moved from the initial stage to the intermediate stage. How to achieve further promotion of economic? Three development ideas are put forward in this paper: to realize "Internet + flower + technology" strategy, improve market level, realize the industry chain development of friendly cooperation.

【关键词】“云花”产业现状分析;经济提升;战略

【Keywords】"Yunhua" industry status analysis; Economic promotion; Strategy

1 “云花”产业发展现状分析

1.1 概况

中国云南省花卉产业经历了30年的艰苦发展,从无到有、从小到大,由弱变强、由无名到实施品牌战略,取得了前所未有的成效。成就了闻名全国的“云花”品牌,享誉世界的“斗南花卉”。而且形成了花卉种类多样,生产基地布局合理,产业发展向好的格局。近几年来,适宜旅游需求的花海经济异军突起,并在美化城市,打造幸福乡村方面成效明显。同时主动融入供给侧改革中,参与世界竞争,稳固并扩大了在国际花卉领域的话语权。2013年云南花卉出口额突破2亿美元,遥居中国首位,鲜切花类出口额占云南总出口额的75.6%,达1.67亿美元。2015年全省花卉种植面积达112.7万亩,花卉总产值399.5亿元,鲜切花总产量65.02亿支,同比分别增7.3%,2.8%,5.9%。花农收入达95亿元,同比增长5.6%。

1.2 优势分析

1.2.1 资源优势

中国南北高南低的地势和错综复杂的地形,加上印度洋西南季风和南太平洋东南季风以及青藏高原气团的交替影响,形成寒、温、热三个气候带和热带、温带和高原气候区等七种气候类型。云南高原型气候和紫外线强、光

照、降雨、热量资源丰富多样等优势,造就云南花卉世界色彩斑斓,花型变异独特,种类繁多的奇异景观。特别是四季如春的气候,丰富多彩的植物资源,不仅使世界上主要的鲜切花种类在此能实现周年规模化生产,而且鲜花品质优良,销售市场持续旺盛。“云花”的资源优势,成为世界上观赏植物宝贵的种质基因库,及把云南建成世界性花卉生产基地的有利条件。

1.2.2 区位优势

中国云南具有悠久的口岸边贸历史和独特的区位优势,形成了陆、水、空全方位开放的口岸交通枢纽网络,随着新时期“一带一路”战略的实施,中国高铁和跨国高速公路的开通,云南省成为中国与东南亚、南亚各国进行经贸交往的重要前沿和物流中心。因此,使“云花”的出口有了全方位、便捷的运输、交易通道,将极大地带动中国,东南亚、南亚等的花卉产业蓬勃发展。

1.2.3 市场优势

中国昆明国际“斗南花卉”交易市场是中国鲜切花交易品类、品种最多的国家级花卉市场,涵盖了100多个产品大类、1000多个品种。市场连续20多年交易量、交易额、现金量、人流量和出口额居中国国内第一,在中国市场占有率高达70%。是“云花”外销的主要通道,产品几乎覆盖

中国所有大中城市，并远销俄罗斯、波兰、新加坡等40多个国家，交易额和交易量已经成为亚洲最大的鲜切花交易市场。特别在东盟的柬埔寨和缅甸分别设立了贸易公司、营销中心。2016年云南向荷兰、新西兰、日本、意大利、西班牙、法国、韩国等45个国家和地区出口百合、康乃馨、玫瑰等50多个品种的花卉、种苗8035批、货值1.19亿美元，同比分别增长14.61%和35.23%。

1.3 企业发展分析

按发展时间先后，划分为三代企业。第一代云南花卉产业的奠基者和始作俑者。在20世纪90年代初到2004年的10余年时间，企业在困境中求探索，通过技术改进、科技创新不断提高自身竞争力，带动了当地花卉发展，同时培养了一大批花卉业界精英。但是有的企业因扩张太快，导致资金短缺，运转艰难；有的缺乏核心竞争力的产品，淡出行业。

第二代以单个种类花卉产品进行规模化生产的专业型企业涌现。在2003至2009年期间，一批敢想敢干的企业年轻人，快速改制成立公司，为更多的农户提供种苗、采后处理、包装物流等服务，引进国际流行新品种，并同步开展新品种研发创新、联合知名电商合作，改变鲜切花传统批发和交易模式。特点是：经营灵活，能快速适应市场变化，专业生产单一花卉，用高品质获得市场认可，带动性强。缺点是：资金小、整合力差。

第三代跨行融合发展的创新型花卉企业。企业管理者大多是80后年轻人，学历高，见识广，思维活跃，有的在国内外国内大企业有历练的经历，对市场的变化敏感。有三个特点：其一，注重团队协作，进行科学的分工管理，把先进的企业管理模式运用到现代化花卉企业之中。其二，生产技术和组织管理先进，以最好的设施，生产最好产品。其三，互联网思维应用凸显，用贴心、时尚的产品服务消费者。

1.4 设施变化分析

随着不同阶段花卉产业的发展，大棚设施的变化分为4种类型。

一是简易大棚。20世纪80年代中后期，许多农户将种菜大棚改种鲜花，并逐步形成规模。以竹棚为主，棚内无配套设施。每亩造价1万元左右，使用寿命3~5年。缺点：难于实现全年稳定均衡供货。

二是钢架大棚。20世纪90年代中期，花卉生产进入快速发展期，在设施建设上，钢架大棚逐渐取代了竹棚，棚内设施、设备配套。特点是：寿命长，避免棚体结构的重复投资，容易实现均衡生产。

三是连体大棚。2000年以后，连体大棚的优势逐渐显现，以企业为主建造10亩或50亩以上的连体大棚，棚内有增温、降温和喷滴灌等配套设施，应用基质生产已属常态。特点：易形成较大面积的田间小气候，便于集约化管理，土壤改良、采摘作业的成本较低，极有利于同一品种批量生产。

四是智能化温室。2010年以来，随着一批在国际上

有影响的国外花卉企业进入云南，半永久性材料和全天候气候管理模式技术的应用，智能化温室、光伏温室应运而生。其大棚内的温度、湿度、二氧化碳浓度、水分及光照，以及氮磷钾肥及微量元素比例、土壤PH值、水质等植物生长所需养分，都由电脑监控全程实行智能化控制，其生产用水基本达到零排放。特点是：投入高，产出大。

据统计，2015年云南的设施大棚总面积约30万亩，占总面积近26%，高于全国16个百分点。智能化大棚面积快速增加，已有3000亩左右，形成与国际花卉市场接轨的趋势。

1.5 技术创新分析

1.5.1 品种研发创新领先全国

云南省新品种研发总量居全国第一，成为中国花卉新品种的孵化中心和最大的新品种研发基地。截至2015年，全省引进、驯化花卉新品种600余个，自主培育花卉新品种476个，占全国选育新品种数的半数以上，其中4个新品种已在海外获得授权。还有盆花研发、改良成切花，精良小盆花的规模化生产，成千上万种绿化观赏苗木不同规格的培育，花卉多样化的深加工，都取得了突破性进展。

1.5.2 生产技术创新加速走强

云南构建了花卉标准化技术和资质体系，构建了国家鲜切花标准化分技术委员会，掌握鲜切花标准制修订主导权，至今已制定花卉相关环节国家、行业和地方标准60项，花卉生产技术集成、采后处理技术等多项标准处于全国领先，有的甚至超越荷兰，与世界并肩。而且云南省农科院花卉所突破了主要花卉育种全基因组测序核心技术。

1.5.3 交易机制创新突飞猛进

花卉产业终端的交易机制创新进展加快，从一产种植业不断向二、三产推进发展。近两年，电子商务交易、产销点对点直销兴起，交易效率和产业经济大幅提升。到2016年，中国昆明斗南国际花卉拍卖交易中心日交易量从200万支提升到900万支，交易人数从300人提升到900人，交易效率从一个批次交易6秒提高到4秒，物流场地利用率从原日处理能力200万支提升到700万支。

2 存在问题

1) 中国云南的资源优势没有发挥成竞争优势，资源升值的空间有限。大多数花农还在沿用传统的生产、销售方式，严重跟不上时代发展的步伐。有的企业没有新品种研发能力，依靠进口种球、种苗进行生产，利润薄，经营上必然受制于人。还有小而散的花农没有按标准化生产，质量不能保障，收益不好。

2) 目前来说，中国鲜花消费市场潜力很大有待于多渠道开发。云花企业要“走出去”还有不少问题，比如增值税不减免；保鲜技术没有广泛普及，冷链运输起步晚，还落后于花卉产业发展，较花卉物流起步早的发达国家还有很大差距。

3) 中国政府的宏观调控有待加强，花卉品牌竞争力要进一步。如调整重点产品与一般产品的关系，实施产品经营转变为品牌经营。产业链的前端（生产）、中端（冷链、物流）、末端（销售、服务）还有很多问题需要深入研

区域发展 Regional Development

究解决。

3 对策建议

居于现状分析,本着生态、环保、高效、可持续发展的原则,花卉产业转型升级条件已经成熟,应及时推动实施。

3.1 启动出台“云花”产业发展的中期规划

继中国云南省农业发展“十三五”计划的实施,“云花”产业的发展已经到了转型升级的关键时期,尽快启动制定适应新时期“云花”中期发展规划,以助推之。

3.2 出台优惠政策

要实现“云花”强省再上一个台阶,就要与时俱进。及时出台利于花卉产业大发展的优惠政策,如完善支持措施,鼓励中国花企与国际接轨,在花卉采后处理设施、新品种研发、开拓国际市场等方面夯实基础;把云南建成世界性花卉生产基地和交易中心的保障措施;种球、种苗进口免税指标和进口增值税;国际信息交流和技术培训活动等等应优先给予扶持。

3.3 实现“互联网+花卉+科技”战略

“云花”发展的资源优势只是一种比较优势,不一定是市场中的竞争优势,把现代高科技与资源结合起来,就可以打响品牌效益。也就是科研部门、花企要进行各个环节的科技研发,保证产品的稳定性和竞争力,应用互联网营销,使“云花”赢得更多海外市场。同时,引导中小企业加强鲜花采后处理的应用,保证鲜花在终端市场的内在品质,以满足大批发商的采购要求。逐步扩大智能温室的应用,促进产业规模化发展,实现环保、高效的花卉产业良性发展,满足国际市场周年批量订单需求。

3.4 实现提升市场层次目标

3.4.1 中国国内市场

中国国内花卉消费每年保持20%以上的速度增长,而且不同层次的消费者呈现出多样化的消费需求。同样按世界各国人均年消费30支的计算,花卉市场也呈现出特色需求,开发空间较大。从产业链的三个方面进行改进,首先基地标准化生产、采后技术普及、提升,以提高花卉的内在品质。其次是专业物流运输企业应用恒温制冷运输设备

和分销商运用冷库储藏,构建鲜花智能仓库,延长异地瓶插花期,保证配送服务。最后运用互联网新媒体平台等方式挖掘、培育新的潜在消费群。特别是高、中端收入消费群体的开发,让她们在尊严与享受中获取消费的快乐,实现市场不同消费层次的提升。

3.4.2 国际市场

世界各地的销售商也在瞄准中国的市场,2015年仅从厄瓜多尔进口的玫瑰较2010年就增长了5560%。只有加快把云南建成世界性花卉生产基地和交易中心的目标,融入世界花卉潮流中,占领中国市场的同时,扩大国际花卉的市场份额,与世界分享产业发展的“红利”。在有条件的云南口岸上建设交易市场,增加“云花”的交易量,扩大凝聚力。

3.5 培养人才,实现产业链各环节友好协作发展

首先实施人才强花战略。制定花卉产业的人才建设发展规划,即经营人才队伍,科技研发人才队伍,示范推广队伍,产业技工队伍。并按照国际一流,中国国内一流,省内一流的三个层次培养。其次,细化产业环节,扩大产业链,把最能体现高原特色农业现代化的花卉产业做好做强。现代花卉业早已突破了传统种植业范畴,辐射到农药、肥料、基质、设施、设备等相关工业、运输业、商业、旅游业等多行业,已由小农生产方式发展为各个环节相互连接、多方协同的现代产业价值链体系,故细分、延伸市场,运用产业链成果,提供多级产品。如把花卉产品细分为:观赏、园艺、食用、装饰、礼品、药用、保健等花卉。只有解决产业链各环节稳定发展的关键问题,增强品牌效益,才能实现全产业链友好协作的良性发展目标。

参考文献

- [1]唐开学.关于云南产业发展战略的思考[J].西南农业学报,2005:1.
- [2]杨明艳.云南花卉产业现状与发展对策[J].云南林业,2010:11.
- [3]赵俊权,杜国真.云南花卉产业现状及发展前景探讨[J].生态经济(中文版),2005(1):86-88.
- [4]柏斌.“云花”设施智能化渐成趋势[J].中国花卉报,2016:12.
- [5]陆继亮.2015年云南花卉产业发展报告[J].云南省花产联,2016:4.

中国阜阳市粮食生产实现“十三连丰”的因素分析

Factor Analysis on 13 Years' Consecutive Good Harvest of Food Production in Fuyang, China

马雷锋

Leifeng Ma

颍州区房屋征收与补偿管理办公室
中国·安徽 阜阳 236000
Housing expropriation and compensation
management office of Yingzhou District,
Fuyang City, Anhui, 236000, China

【摘要】中国安徽省阜阳市2016年全年粮食产量达到557.2万吨,粮食生产实现了“十三连丰”,连续4年荣获“全国粮食生产先进市”称号。这与阜阳良好的气候环境、农业科技的投入、农业政策的落实、农田水利的加强、科学的田间管理等方面的因素分不开。

【Abstract】The city of Fuyang of Anhui Province in China reaches 5.572 million tons' food production in 2016, which achieves 13 years' consecutive good harvest of food production and gains 4 years' consecutive title of "Advanced City for Food Production of the Whole Country". All of the above is related with Fuyang's good climate environment, investment in agriculture science, implement of agricultural policies, strengthening of irrigation and water conservancy, scientific field management, etc.

【关键词】粮食生产;丰收;因素分析

【Keywords】Food production; Good harvest; Factor analysis

1 引言

自古以来,民以食为天,在过去贫困的年代,如果某年粮食丰收,人民安居乐业,生活幸福,乃是普天同庆的大喜事。具有悠久历史文明的中国阜阳乃是淮北平原上一个粮食生产的大市,据阜阳市国民经济和社会发展统计公报数据显示,2016年阜阳全年粮食作物种植面积1004.0千公顷,全年粮食产量557.2万吨,粮食生产实现了“十三连丰”(如表1),连续4年荣获“全国粮食生产先进市”称号。笔者认为这其中存在着诸多促成的积极因素,与阜阳千百万人民群众的辛勤付出是分不开的。(见表1)

2 影响因素

2.1 地区气候方面的因素

中国阜阳地处东经114° 52' -116° 37', 北纬32° 24' -34° 5', 东西长162公里,南北宽128.5公里,属于暖温带半湿润季风气候区。据2016年阜阳天气预报数据显示,年均气温15摄氏度左右,年均降水910毫米左右,无霜期220天。据2016年市国民经济和社会发展统计公报数据显示,阜阳城区空气质量达到国家Ⅱ级标准238天,空气质量优良率66.1%。由此可以看出,阜阳农业气象条件良好,气候适宜,环境优良,风调雨顺,自然灾害较轻,降雨量、四季温度、空气湿度、日照时数、空气质量等方面都有利于农作物的生长,为阜阳粮食生产实现丰收奠定了自然基础。由表1可以看出2016年阜阳粮食总产与单产较上年均有所减少,但仍为历史上第二高产年,减少的主要原因是2016年阜阳部分地区受到不同程度的病虫害的侵袭和夏季高温、秋季多雨等灾害的影响,较上年略重。

2.2 农业科技方面的因素

科技是粮食丰收的“功臣”,农业科技创新是源泉,农业科技服务是关键。粮食品种的技术创新、高产粮食作物的大面积推广种植是阜阳粮食生产丰收的源泉和动力,全市主要农作物良种覆盖率达90%以上。大力推进专用品牌粮食生产,全市建立小麦专用品牌化生产基地面积97.5万亩,其中订单生产面积53.3万亩,订单率54.7%。加强农业科技创新能力建设,以阜阳市农科院为平台,建立国家级农业产业研发中心3个,农业博士后工作站1个。近几年来,各地全面贯彻落实中央一号文件精神,继续加强农业科技投入,不断加大良种繁育、玉米控施肥和测土配方等先进技术的推广应用。市、县、乡三级联动,免费分区域分地块为农户推广测土配方施肥技术1450.6万亩次,推广水肥一体化技术29.8万亩次,推广机械施肥技术731.8万亩次,推广施用有机肥140万亩次。免费为农户举办农业科技培训1250场次,培训农民6.3万人次,新型职业农民5682人次,贫困人口13.8万人次。从春耕春管、“三夏”生产到秋收秋种,每逢粮食生产的关键农时,广大农业工作者都奋战在一线。从深松整地到成熟收获,农业部全年共发布了20多个田间管理技术指导意见,阜阳组织1476名县乡农技人员分地区、分作物、分农时包村联户巡回技术指导,指导服务1657个村、14760个科技示范户和2952户贫困户、1332个农民专业合作社、727个农业企业,1362个家庭农场。如今的粮食生产已不是农业部门一家的事情,11个涉农部门积极配合,共同为推进粮食稳定增产丰收贡献智慧与力量。农业科研部门加快推进优良品种的引进、创新和繁育工作,

表1 2004-2016年粮食产量对比表

年度	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
全年粮食 作物播种 面积(千 公顷)	864.9	899.3	921.6	997.1	972.5	987.2	1002.2	1017.4	996.9	1000.9	1002.7	1000.2	1004
全年粮食 产量(万 吨)	421.5	374.1	449	478.5	502.9	515.5	530.1	537.8	523.3	526.1	548.1	570.3	557.2
增长	93.6	-11.2	20	6.6	18.9	2.5	2.8	1.5	4.6	0.5	4.2	4	-2.3
平均亩产 (公斤)	324.89	277.33	324.80	319.93	344.75	348.12	352.62	352.40	349.95	350.42	364.42	380.12	369.99
#夏粮	230.9	220.9	249.7	287.5	299.5	304.5	317.4	318.8	316.4	324.9	339.7	343.6	340.8
增长	57.7	-4.3	13	15.1	14.7	1.7	4.2	0.4	6.6	2.7	4.5	1.2	-0.8
#秋粮	190.6	153.2	199.4	191	203.4	210.9	212.6	219	207	201.2	208.4	226.6	216.5
增长	167.3	-19.6	30.1	-4.2	25.5	3.7	0.8	3	1.7	-2.8	3.6	8.7	-4.5

大面积推广适合地区气候环境和土壤环境的优良高产抗灾粮食作物品种，为粮食丰产提供科技支撑；化工科研部门深入田间地头，积极研制测土配方专用复合肥料，为增产丰收提供肥源保障；农技部门加大农业科技培训广度，力争户户都能使用科学种田新技术，大力推行深耕保墒、精量播种、高产密植、追肥提苗、化学除草、机播机收、秸秆还田等农业生产新技术，分区域、分作物、分农时包村联户进行技术指导，提前开展小麦“一喷三防”和病虫害统防统治工作，有效减轻了病虫害造成的减产损失；气象部门充分做好全程农业气象服务，及时发布气象灾害监测预警信息，为防灾减灾，保护农业发展赢得主动；公安、交通等部门为农业服务开辟绿色通道，为农业发展提速加码；石油、电力部门全力保障油电供应，确保农业机械“吃饱吃好”，不误农时。全市上下各部门齐心协力，全面落实市委、市政府围绕“规模、结构、转化、合作”，突出质量、效益、生态的发展新理念，共同为阜阳粮食生产大丰收“加油”。

2.3 农业政策方面的因素

农业补贴政策同样重要。农业补贴是“三农”政策的重要组成部分，也是中国中共中央实施的提高农民种粮积极性，增加农民收入的一项重要途径。同时，中央还制定了小麦、玉米等粮食最低收购保护价政策，间接地促进了阜阳粮食生产“十三连丰”的实现。2016年全年打卡发放惠农补贴资金合计29.4亿元，其中农业支持保护补贴8.16亿元，以颍州区为例，12万多农户共发放农业支持保护补贴40359636.57元，469516.48亩，亩均补贴85.96元，以颍东区为例，11万农户共发放农业支持保护补贴5064万元，524052.09亩，亩均补贴96.28元；其中农机购置补贴资金2.3383亿元，共补贴各类农业机械1.4万台套，受益个人和农业生产经营组织1万多户。通过农业支持保护补贴和“一喷三防”技术补贴，有效调动农民的生产积极性，促进了防灾增产措施的落实；鼓励农民购买种植科技推广的优良高产抗灾粮食品种；鼓励农民购买使用高效环保节能的农业生产资料，如专用肥料、环保农药；通过技能培训补助鼓励农民学习掌握农业科技新技术；通过农机购置补贴鼓励

农民购买农机设备应用于农业机械化生产，以便有效提高生产力；通过农业项目补贴鼓励农民进行规模化、集约化生产经营，以便降低生产成本，提高农业生产效率，为现代生态农业发展和争夺粮食增产丰收增添了新动力。

2.4 农田水利方面的因素

加大农田水利基础设施的建设，提升政府和农民应对干旱、暴雨、洪涝、冰雹等自然灾害的能力。“减损就意味着增产”。近年来，抗灾夺丰收已成为中国粮食生产发展的常态化。随着农田水利、土地整治、农业机械、设施农业等基础设施的完善，阜阳粮食生产的基础将更牢，抵御自然风险的能力将更强。大规模推进高标准农田建设，加大对中低产田的改造力度和废弃地的整治开垦力度，提高有限土地的资源产出率，形成新的粮食生产增长点。2016年全年拨付1.6亿元资金综合治理土地12.5万亩；全市建立省级小麦绿色增产示范区（村、场）39个、市级55个、县级462个，示范面积达到101万亩，占全市小麦种植面积的13.7%，省级示范区小麦平均单产达到572公斤；建成玉米绿色攻关示范片88个、示范村80个、示范家庭农场151个，示范面积达到63.6万亩，占玉米播种面积的14.6%，平均单产524.6公斤，比全市平均单产增加20.6%。

2.5 田间管理方面的因素

粮食丰收离不开科学的田间管理。科学种田不仅要在选种上保证质量，还要在田间管理上狠下功夫，要因地、因时、因苗情、因天气进行田间生产管理。如：秸秆还田按规程操作，旋耕松土深度不低于20厘米，确保表土层厚度，小麦播种时实施强度镇压；麦茬复播应深度播种，注意浇水保墒，提高播种出苗率，切实解决播种中的缺苗断垄；秧苗期间如何追肥提苗；把握时机分类喷施除草剂，采取中耕除草与化学除草相结合；根据病虫害疫情预警，提前分类喷洒农药，防治小麦白粉病、赤霉病、纹枯病、小麦蚜虫、玉米黑粉病、粗缩病、玉米螟等病虫害的侵袭等。扶持、鼓励农民土地流转，满足种田能手增加投入、改善生产条件、可持续经营的愿望，提高农业机械使用率，使用机械化进行生产管理，为夺取下一年度的粮食生产丰收打下坚实的基础。

社会工作参与低保家庭的救助 ——社工专业学生带动大学生实践群体参与 低保救助的路径探讨

Assistance from Social Work's Joining Households Receiving Subsistence Allowances
——Approach Research on Students Majoring Social Work Guiding Undergraduates to Join
Assistance for Minimal Assurance Families

张方姣 田婷婷

Fangjiao Zhang Tingting Tian

长春理工大学法学院

中国·吉林 长春 130000

School of Law of Changchun University of Science and Technology,
Changchun City, Jilin, 130000, China

作者简介: 张方姣(1993—), 女, 汉族, 硕士研究生,
研究方向: 企业社会工作。

田婷婷(1990—), 女, 汉族, 硕士研究生,
研究方向: 宪法与行政法学。

【摘要】对中国长春市低保家庭进行了入户调查,从低保户家庭的实际情况入手,通过访谈和文献分析等方法,对低保户的现状和问题进行分析。本文主要从丰富低保救助支持网络的角度出发,探讨了社工专业学生和大学生实践群体如何进行参与,并提出了笔者的建议。

【Abstract】Door-to-door surveys of minimal assurance families have been made, which start from the practical situation of these families, analyze the current situation and problems of minimal assurance families by adopting methods of interview and document analysis. From the point of completing the network of minimal assurance assistance, this article discusses how students majoring social work and undergraduate participate this activity, and makes the writer's suggestions.

【关键词】社会工作 ; 低保救助 ; 学生

【Keywords】Social work; Minimal assurance assistance; Student

1 引言

社会工作是一种以助人为宗旨、运用各种专业知识、技能和方法去解决社会问题的专门职业,是确保现代社会和谐稳定的重要制度。最低生活保障救助作为社会救助中的核心,对维持社会的正常运转具有十分重要的意义。从现实看,社会工作与最低生活救助有着共同的目的和归宿,从历史渊源看,中国《济贫法》作为首个中国政府颁布的扶贫济困文件,为社会工作的发展奠定了基础。随着人们物质和精神生活的极大丰富,中国社会救助不再仅仅局限于单一的帮扶,开始致力于将贫困救助和生产自救结合起来,也就是扶持和培养贫困救助对象的自立能力,通过发展生产来消除贫困,这种构想与社会工作“助人自助”的理念不谋而合,为社会工作参与社会救助提供了可行性。

本文主要是探索社会工作专业学生、大学生实践群体和低保户之间如何建立联系,进而丰富低保户的社会支持

网络,使低保户家庭成员获得情感和归属需要的满足。此外,通过建立社工专业学生、大学生实践群体和低保户之间的关系纽带,使低保户中有工作能力的成员能够走出家庭,走向社会,实现自立。

对低保户进行入户调查后发现有不少这样的家庭:家中部分成员有一定的劳动能力,但是由于家中有需要其长期照顾的病人而无法脱身,离开家庭,走向工作岗位。在我们调查的246份有效问卷中,就有70个家庭中有需要长期照顾的患者,占据了调查总数的28.4%。这些长期需要被照顾者相比照顾者来说,享受更多的关注和资源,但是对其的改善程度有限。相比被照顾者,照顾者同样需要获得关注,他们承受的压力不亚于被照顾者,可能还会承受来自被照顾者的愤怒和谩骂。

本文以家中有劳动能力的成员,但是其迫于长期照顾家中其他患病成员而无法走向工作岗位这样的低保家庭

区域发展 Regional Development

为服务对象，通过为这样的家庭建立与社会工作专业学生和大学生实践群体的关系网络，为其家庭提供社会支持，进而使家庭中有劳动能力的人走出家门，走向工作岗位。一方面，提升了低保户中就业人员的自我认同感和自我价值，也满足了其自我实现的需要。另一方面，提升了低保家庭的自立能力，丰富了家庭收入。

中国传统的社会救济存在很多问题，势必引起社会救济制度的改革，最低生活保障制度应运而生。社会救助的目标就是克服现实存在的贫困现象。但是当时中国是一个经济水平比较落后的发展中国家，贫困问题尤其严重。1978年，中国的农村贫困人口有2.5亿^①，而且贫困人口规模也在不断扩大。加上物价上涨，人民生活水平不断提高与社会救济标准低下产生矛盾，社会救济制度急需改革。中国的贫困问题如果没有解决，社会很难发展，社会救济制度作为国家社会保障体系中的最后一道防线，最低生活保障制度应运而生。

2 最低生活保障制度存在的问题

从古至今，中国的社会救济越来越完善，而且形成了一套适合中国国情的最低生活保障制度，这项制度将有限的公共资源用在最需要救济的人身上，从而使公共利益最大化。

通过对长春低保户的调查，笔者发现最低生活救助虽然为需要的人们带来了福利，但是仍存在一些问题。他们的低保救助金额较低，随着物价的上涨，人们需求的增长，这些额度已经不足以满足他们的生活需求。可以看出，在低保标准方面，中国的低保标准偏低，当前的低保救助只能满足低保对象的吃饭和穿衣，低保标准跟不上物价的变化，也赶不上当地职工工资的增长，低保救助没有起到缩小贫富差距的作用。

最低生活保障制度的另一个不足就是在低保范围方面，并没有实现“应保尽保”。在低保救助过程中有“错报”“漏报”现象。

3 建立和完善低保救助领域的社会支持网络

随着社会救助从道义性救助到制度性救助、从消极救助到积极救助、从单一救助到综合救助的转变，社会救助越来越需要专业的知识支撑，需要专业的理念进行指导。社会救助对象对社会救助的需求的转变为社会工作进入社会救助领域提供了契机。

从低保救助制度的发展脉络来看，低保对象主要依靠政府的力量，其他社会力量的参与较少，社会支持不足，在此，笔者主要通过丰富低保对象的支持网络来提升低保家庭的自立能力。

社会支持网络理论是从现代社会系统理论发展出来的理论分支，这一理论把社会支持与社会系统概念联系起来，把个体与各种社会关系的交往视为一种相互关联的网络，在这个网络中，个体获得各种正式或非正式的社会支持，从而获取社会资源。社会支持有三种含义：第一，个人拥有的与重要他人（如家人、朋友、同僚）之间直接或间接联系中在出现危机时可以发挥援助功能的社会关系，即社会互

动关系；第二，个人对自己与他人联系的认知，即个人主观感受到的来自他人的关怀、孤立和表扬等；第三，他人表现出的具有支持或援助意味的具体行为，即外在于被支持者的社会性活动。社会工作更强调社会支持的功能性作用，认为给社会工作对象提供工具性援助和表达性援助的来源。

案例一：

杨先生，45岁，居住于长春某社区廉租房，因为其有工作能力，不享受低保，其妻子和孩子都患有脑瘫，他们俩的户口挂在女方父母家中，享受低保救助。杨大哥因为要照顾妻子和孩子，无法寻找正经工作，只能平时出去捡废品谋生，再加上妻儿1200元的低保金，日子还算过的下去。

案例二：

王女士，58岁，自身身体还算健康，无工作，其丈夫小脑萎缩，需要长期陪伴左右，俩人均享受低保。

这两个案例有一些共同特征：家中部分成员有一定的劳动能力，但是由于家中有需要其长期照顾的病人而无法脱身，离开家庭，走向工作岗位。笔者主要探讨为这样的低保家庭提供社会支持。社会工作是一种专业助人和解决社会问题的职业，社会工作参与低保救助不仅是社会发展的未来趋势，也是低保救助对象的需求使然。社会工作在解决社会问题方面不应仅仅考虑已经出现的社会问题，还应具有预见性。随着社会的发展，人们生活水平极大提高，社会差距也不断扩大，精英阶层和底层的接触也越来越少，加之社会奢靡之风盛行，当代大学生心浮气躁，找不到生活的动力和方向，个性乖张，加之大学生心理问题也越来越突出。在他们即将走向社会的弥留之际，通过大学生的实践走进低保户，走进弱势群体，让他们感受到生活的另一面，一方面开拓了他们的视野，引起他们的反思和对自己当前生活的重视和珍惜；另一方面，他们通过为低保户提供服务，为低保家庭注入新的活力，通过双方的交流接触，扩大彼此对世界的认知，大学生实践群体也能从为低保户提供的过程中找到自我价值的实现，提升自我效能感。

3.1 社工专业学生带动大学生实践群体参与低保救助

社会工作专业学生和大学生实践群体都是年轻的群体，他们有着朝气与活力，有着较强的学习能力，社会工作专业学生和大学生实践群体自动结合，去帮助服务对象。不论是杨先生还是王女士，他们的年龄不算大，也没有达到法定退休年龄，但因为亲人需要照顾，不得已离开工作岗位。在此，社工专业学生和大学生可以形成帮扶小组，替代杨先生和王女士的工作。这样，杨先生和王女士就可以放心地去工作，一方面提升了他们的自我价值感，另一方面也可以逐渐实现家庭自立。由于社工学生和大学生实践群体数量比较庞大，所以能够保证为低保家庭提供支持的持续性。再者，社工学生可以运用社会工作的技巧、方法为杨先生和王女士的亲人提供专业服务，相比杨先生和王女士的照顾方式，更加科学有效。社工学生和大学生实践群体通过为服务对象提供服务提升了自我价值感，年轻的活力注入低保家庭中，为他们带去新鲜的血

液, 可以使服务对象避免与社会的脱节。

3.2 低保户和服务提供者双方的交接服务

大学生实践群体和社会工作学生在代替杨先生和王女士去照顾家人之前, 要和他们有良好的交接服务。在杨先生和王女士的帮助下, 社工学生和大学生实践群体熟悉被照顾者的生活习惯, 这一仪式, 不仅提升了杨先生和王女士的自我认同感, 让他们感受到了自己的价值和伟大, 增加了下一步走向工作岗位的信心, 而且还将被照顾者和照顾者双方联系到一起, 加强了双方彼此间的认同感。

4 政策建议

4.1 大学生的实践与社会救助挂钩

中国在制定政策的时候不应只看到当前问题, 也应多考虑预见性问题, 不应只考虑单一问题, 还应将多个问题联系起来加以解决。学生的培养不只有能力提高还要提高自身素质, 道德感和社会责任感。社会工作作为既具有社会责任感的专业和职业, 面对大学生日益突出的问题, 预见性地将其考虑到其自身领域的实践中, 未尝不是一种尝试。但是这种尝试需要教育部门的相关政策支持和引导, 将大学生的实践引向社会救助领域, 培养大学生的社

会责任感。

4.2 提高低保救助金额

随着生活水平的提高和物价的上涨, 低保金偏低, 满足不了低保对象日益增长的物质需求, 只能满足他们的吃饭和穿衣, 低保标准跟不上物价的变化, 也赶不上当地职工工资的增长。所以应该适当提高低保金的额度, 更进一步满足低保对象更深层次的需求。

注释

江泽民:《全党全社会进一步动员起来, 夺取八七扶贫攻坚决战阶段的胜利——在中央扶贫开发工作会议上的讲话》,《光明日报》1999年7月21日。

参考文献

- [1] 张乐天. 社会工作概论 [M]. 上海: 华东理工大学出版社, 2005:6-7.
- [2] 张奇林. 社会救助与社会福利 [M]. 北京: 人民出版社, 2012:68-69.
- [3] 金双秋. 中国民政史(下) [M]. 长沙: 湖南大学出版社, 1989:659.
- [4] 徐道稳. 论社会救助与社会工作的融合 [J]. 华东理工大学学报(社会科学版), 2008(03):21-26.
- [5] 顾东辉. 下岗职工的非正式社会支持与求职行为——以上海为例 [M]. 北京: 社会科学文献出版社, 2002:56-60.

中国城乡规划中公众参与制度研究

A Study on Public Participation System in China's Urban and Rural Planning

乔卫峰

Weifeng Qiao

新疆昊辰建筑规划设计研究院有限公司
中国·新疆 昌吉 831100
Xinjiang Haochen Construction Planning
and Design Research Institute Co., Ltd,
Changji City, Xinjiang, 831100, China

【摘要】随着中国经济的不断发展,众多城乡规划建设以及乡村改造工程也在有条不紊的进行之中。城乡规划中保证公众的参与有着非常重要的意义,虽说中国尚未制定出完善的《行政程序法》,但是现有《城乡规划法》中的很多内容对公众参与制度都有涉及。现有的城乡规划中完善公众参与制度能够有效避免不当规划的发生,能够实现经济利益以及环境利益的有序统一。目前中国公众参与城乡规划的形势较为多样,但是程序却较为粗简单,实际的效果实在有限。因此我们必须要对现有城乡规划中公众参与制度进行完善。

【Abstract】With the continuous development of China's economy, many urban and rural planning constructions and rural reconstruction projects are ongoing in an orderly manner. The public participation in urban and rural planning is very important, although China has not yet made the perfect "Administrative Procedure Law", but a lot of the contents of the existing "Urban and Rural Planning Law" are related with the public participation in the system. The existing public participation system in urban and rural planning can effectively avoid the occurrence of improper planning, and can achieve orderly unification of economic interests and environmental interests. At present, the form of China's public participation in urban and rural planning is diverse, but the procedure is relatively simple, and the actual effect is limited. Therefore, we must improve the existing public participation system in urban and rural planning.

【关键词】城乡规划 ; 公众参与制度 ; 研究

【Keywords】Urban and rural planning; Public participation; Study

近年来随着中国城市化进程的不断加快,城乡一体化的建设理念也不断走近了人们的生活之中,但经济发展与环境保护之间的矛盾也日益突出,污水横流、噪声污染以及废气污染等一系列问题已经影响到了人们的生活。因此当前中国的城乡规划中,首先要应对的就是这一系列环境问题,要找到发展经济与保护环境之间的平衡点。这时就需要公众参与制度发挥作用,本文指出了在当前城乡规划的背景之下该如何完善现有的公众参与制度。希望能够对推动城乡规划工作顺利开展带来一些思考。

1 公众参与城乡规划的重要意义

社会在不断进步,国家主体的行政任务也不仅仅局限于被动的保障公民权利以及国家公权不受侵害,开始积极的防御风险,对公民提供生活保障方面的关照。在此基础上,也开始了对有限的资源进行合理的配置,尤其是对于基础设施建设、环境保以及社会平等等方面工作的重视程度也在不断提高。城乡规划就是在近几年被提上议事日程的,在相关政策的引导之下,城乡规划的覆盖面也在逐渐增大。

但是城乡规划需要与当地经济发展的实际状况相适

应,更需要与地区产业结构相协调。更需要尊重大多数居民的意愿,接受公众的监督,这样才能够避免出现偏离规划目标等问题。也为了保证规划工作的准确与客观,才需要完善现有的公众参与制度,保证公众能够参与到规划工作的过程中。但现有的城乡规划公众参与制度的基本程序较为简单,根本没有触及到城乡规划改造的本质,公众对于很多问题都得不到客观、准确的反馈。因此要发挥好公众参与城乡规划的意义与作用,就需要找到现有公众参与制度中存在的问题,在此基础上制定出有针对性的措施。

2 中国城乡规划中公众参与制度发展落后的原因

2.1 缺乏相应的法律支撑,配套法律法规不完善

早前中国通过并实施的《城乡规划法》和《城市规划法》虽然对公众参与制度的内容都有所涉及,但是具体到公众参与的方式途径、参与的范围以及具体的措施等方面都没有做出明确的规定,因此在实际的工作中这类法律法规根本缺少参考价值。故此很多细节工作我们都没有办法落实,这就使得城乡规划工作出现了很大的盲区。中国很多地方都结合当地的实际状况出台了一系列地方性的法律法规,这不仅

对城乡性作出了准确的界定，有效的约束了规划主体的行为。但是由于这是地方制定的针对当地情况的法规，尚未上升到国家层面，因为多方面因素的限制也很难大面积推广。所以总体来说目前城乡规划中公众参与制度的落实还缺少必要的法律支撑，这就是造成该制度发展较为落后的主要原因。因此接下来我们需要改变这种局面，完善相应的配套法规，使得城乡规划中的公众参与能够有法可依，提高法律的保障力度，为城乡规划工作的开展营造一个良好的工作环境。

2.2 公众的参与积极性不高

因为社会制度以及社会经济状况等多方面因素的差异，欧美等发达国家很早就形成了‘公民阶层’，他们对于社会公众实务的参与热情也普遍比中国的居民要高。其实出现这种状况与近年来中国经济社会推行的自上而下的改革有很大的关系，再加上中国城乡规划是在近几年中国经济发展到一定的高度才展开的，故此中国居民普遍对这类实务缺乏主人翁意识，虽说是与他们的生活息息相关的问题。他们缺乏参与城乡规划的积极性，公民团体的发展严重滞后于实际工作的需求，这其实也是造成中国城乡规划中公众参与制度发展落实的重要原因。未来公民参与制度的完善一定要切实认识到这方面的问题，对此要制定出有针对性的解决方案。

2.3 传统“长官意识”的思维根深蒂固

在中国改革开放的初期，城乡规划工作实际被当成了社会发展与国民经济计划的延续，实际的规划中更多的是体现着政府相关单位的预想。我们可以把这一现状称之为‘长官意识’，在这个过程中公众的意见根本没有正确的途径去表达，而且这种规划模式也很难保证规划方案能够具备实际使用价值。正因为如此城市规划的相关设计人员在实际的工作中其实非常缺少工作动力，他们的意见得不到尊重，他们的理念也得不到完整的诠释。再者实际的工作中，规划师更多考虑的是技术问题，他们没有从社会学考虑问题的意识，也不知道该如何去听取群众的意见。这类问题很容易会造成规划编制与规划的实施工作脱节，如果处理不好，很容易会引发一系列的社会矛盾。

3 完善城乡规划中公众参与制度的具体措施

3.1 制定完善的法律法规

基于《城市规划法》的基本框架，当前中国很多省份都在实施该类法律的制定工作。各地依托《城乡规划法》在很多地方性法律之中都强调的公众参与的主体地位，从规划编制入手到规划方案的确定以及实施，都对公众参与的基本内容进行了细化。对参与内容、参与的权利与义务、参与的流程以及参与的期限等内容作出了明确的规定。可以说对于城乡规划，地方性法律已经发展到了一个相当成熟的阶段，未来相关政府部门要做的就是从宏观的角度加强对该类法律体系的引导，让其向着规范化的方向发展。实际工作中，为了更好的引导公众参与，其实我们可以尝试借鉴国际上的做法，分析西方国家面对该类问题制定的措施中的利弊，从而能够指导我们更好的开展

工作。应该由中国政府部门牵头研制面向公众的《城乡规划公众参与手册》，在手册中要站在公众的角度去详细的介绍城乡规划的总体方案、控制性详细规则等各个有关于公众参与的规定。这样才能够形成一套完善的公众参与体系。

3.2 确保公众参与渠道的畅通

只有保证公众参与的渠道通畅才能够保证公众参与的质量，基于此确保公众参与渠道的畅通就成为了非常重要的一部分工作。要保证相关的信息能够及时传递到公众手中，还需要保证能够与公众进行面对面交流，让他们的意见能够得到及时有效的反馈。如果有必要应该让设计人员与公众进行面对面的沟通，这样也能够提高工作的针对性。对于中国城乡规划而言，尝试与相关的媒体单位进行合作，其实能够收到意想不到的效果。借助于电视台、广播电视台以及报纸等新闻媒体，进行相关政策的宣传，组织听证会、论证会，能够保证公众参与的实际效果。特别是在规划方案形成之后，就需要对方案进行优选，此时更需要借助于媒体来将方案完整的展现到公众视野之中。同时要提前做好后期信息的汇总，借助于问卷调查、热线电话以及网上咨询等形式，相关工作人员能够对群众的意见进行及时的汇总。规划师能够根据汇总上来的意见对方案进行修改。调查问卷可以借由学校、社区等机构来发放到市民的手中，而座谈会则主要是邀请相关专家来进行疑难问题的解答。只有从多角度入手，公众参与的渠道才能够畅通。

3.3 明确公众参与的主体

在很长的一段时间内，中国城乡规划中公众参与的组织与实施者大都是规划编制单位，而规划编制单位为了减少工作量通常把“公众参与”放到了一个相对次要的位置。今后公众参与制度的完善，一定要克服这方面的问题，要形成独立的公众参与实施主体。

4 结论

为了协调公共管理与私人权利之间的关系，在中国城乡规划工作中必须要保证公众的参与，必须要完善现有的公众参与制度。但是因为多方面因素的限制，现有的公众参与制度其实很难满足实际的工作需要。上文从笔者的实际经验出发，对这类问题进行了总结，希望能够对改善城乡规划中公众参与的现状有所帮助。

参考文献

- [1] 周肃. 中国城乡规划制定过程中的公众参与研究 [D]. 呼和浩特: 内蒙古大学, 2014.
- [2] 葛先园, 杨海坤. 中国行政规划中的公众参与制度研究——以《城乡规划法》相关规定为中心 [J]. 法治研究, 2013(12):93-97.
- [3] 胡昊东, 覃永晖, 黄雅婷, 谭涛. 新法框架下城乡规划公众参与制度的探讨——以常德市总体规划环境影响评价为例 [J]. 资源节约与环保, 2013(11):129.
- [4] 李杰. 中国城乡规划中公众参与制度研究 [D]. 重庆: 重庆大学, 2009.
- [5] 王巍云. 《城乡规划法》中公众参与制度的探讨 [J]. 法制与社会, 2008(03):204-205.

新媒体在中小企业品牌经营中的应用

Application of New Media in Brand Operation of Medium and Small-Sized Enterprises

臧冬蓉

Dongrong Zang

长春职业技术学院
中国·吉林 长春 130033
Changchun Vocational Institute of Technology,
Changchun City, Jilin, 130033, China

【摘要】在社会经济高速发展的影响下，与之相应的网络技术呈井喷式发展，由此导致市场竞争愈发激烈，而品牌经营管理也在这样的经济背景下备受关注。当今时代可以称之为一个“品牌消费”的时代，品牌经营对于中小企业的生存和发展发挥着决定性作用，相较于传统媒体，新媒体为中小企业的发展带来了新的契机，使其经营模式得到了有效创新和变革。

【Abstract】 Under the influence of high-speed social and economic development, network technique correspondingly develops with a high speed, leading to more and more intensified competition, brand operation has received vast attraction under such economic background in the mean time. Contemporary era is filled with brand consumption, which plays a decisive role for medium and small-sized enterprises. Compared to traditional media, new media brings up new opportunities for medium and small-sized enterprises, making their operation models gain effective innovation and reforms.

【关键词】 新媒体 ; 中小企业 ; 品牌 ; 经营 ; 战略 ; 定位 ; 网络

【Keywords】 New media; Medium and small-sized enterprises; Brand; Operation; Strategy; Positioning; Network

品牌在很大程度上决定着企业产品的市场竞争力，对其企业经营而言，宣传和营销的目的都是为了能够建立企业的品牌形象。在社会经济影响下，中小企业的经济地位逐渐受到各界的广泛关注，与此同时，品牌缺失的现象也主要发生在中小企业群体当中。随着新媒体时代的到来，中小企业开始致力于将新媒体应用在品牌经营中。如此一来，一方面，不仅能够弥补品牌经营漏洞，还能够促进品牌光环笼罩作用，提高企业的市场竞争力；另一方面，知名品牌能够有效降低企业的消亡率，驱动中小企业向大企业规模发展，为企业的持续、健康发展提供保障。

1 目前中小企业品牌经营情况

1.1 品牌战略实施概念模糊

很多中小企业会认为品牌战略的实施和推进就是指销售市场上流通的名牌商品。而在他们看来，只有多联系名牌商品的生产商，以名牌商品为主要经营产品，辅以促销、特卖等营销手段，就可以将品牌战略的实施和推进工作做好。其实，事实并非如此。在开展品牌战略的实施和推进工作中，虽然可以采用与工商联手的方式，但是，从根本而言，应将自己的品牌商品作为企业品牌战略实施的主要内容，将主导市场、自身定位、贴近市场的优势融合应用至品牌商品的发展中，以此构建系统、完备的品牌战略体系^[1]。因此，就目前的中小企业品牌战略经营而

言，尚未明确其品牌战略实施的概念，对其概念认识仍存在偏差。

1.2 品牌定位失策

塑造品牌的关键在于对品牌进行准确的定位，良好、准确的定位不仅能够促使中小企业建立良好的品牌影响力，还将有助于中小企业建立独具特色的品牌形象和气质，从而实现与竞争者的差异性，为消费者带来与众不同的感受和体验。但是，就目前的中小企业而言，在品牌定位的实施过程中，对其品牌标识、品牌产品线和品牌增值服务都不够明确，时常会出现定位与产品不符的现象。由此导致两种企业情况出现，一种是企业由于定位过高，但产品不能达标，使企业变成了空壳；另一种是企业制定了过低的定位标准，虽获得了一部分顾客的青睐，但同时却使企业逐渐丧失了自身的获利能力。

1.3 品牌战略缺乏长期性

品牌战略意识缺乏长期性是很多中小企业普遍存在的问题。在他们的观念里，认为品牌战略就是为产品做包装，其根本目的是为了能够实现更好的推销产品。所以往往过于在意短期效益而忽略了品牌战略的长期性，他们更在意的是能够即时看到收益或者回报，所以更希望能够通过较短周期而获取较高的投资回报收益。甚至会有很多中小企业为了能够在品牌竞争中获得领先地位，过于急功近

利, 轻率、盲目地将一些可能会对品牌形象有损害的短期成效战术应用于激烈的市场竞争之中, 比如说盲目降价, 试图用价格战的方式赢得市场; 或者是在生产过程中偷工减料, 以降低生产成本, 为自己获取价格优势; 如此种种, 不仅严重损害了企业自身的品牌形象, 还会严重影响消费者的忠诚度。因此, 品牌战略缺乏长期性也是阻碍中小企业品牌经营的主要因素之一。

2 新媒体在中小企业品牌经营中的应用

2.1 强化网络平台建设, 使其能够促进、夯实品牌意识和品牌建设

品牌意识是中小企业所应坚定的根本意识, 同时中小企业还要注重其网络营销观的正确树立。品牌对于企业经营而言是目标, 而营销则是实现企业经营的手段。制定和实施营销战略对于中小企业而言具有重要的意义, 品牌建设应成为中小企业需要始终贯彻的终极目标。企业在大力宣传其文化、理念以及品牌精髓的同时, 还应该注重赢取用户的认知度, 使用户能够在其企业文化的感染下提高对企业品牌的认知度, 进而使其企业品牌能够获取消费者的忠诚和认可。随着科学技术的高速发展, 网络被应用于各行各业, 其中最为突出的表现就是直线上升的网民数量, 可以说, 因为有了网络营销的推动, 中小企业在品牌在经营过程中才得以奠定了扎实的市场基础。但是需要格外注意, 中小企业在开展网络平台建设时, 切不可因“装点门面”而限制了自身的品牌经营发展, 而是应该从硬件投入、软件投入以及日常维护等方面入手, 对中小企业的网络平台建设梳理窗口意识, 以此来确保其网站在维持长期稳定经营的过程中, 能够及时进行更新^[2]。

2.2 加强网络营销人才的培养

高效的网络营销不仅需要营销人才能够大量的掌握计算机网络知识, 还要求他们对于电子商务也能有深入的了解和认知, 这样才能够有效开展新媒体环境下的品牌建设与经营。丰富的知识涵养是高素质网络综合营销人才所应具备的基本能力, 同时他们还应该能够对信息有着较强的驾驭能力, 这样才能确保在收集信息、分析信息数据以及对信息数据进行整理和挖掘时能够充分发挥计算机和互联网工具的利用价值, 由此也能够有效提高信息发布、传播和推广的效率。因此, 中小企业应根据企业实际工作需求, 以及企业自身情况, 以实践为基础, 制定人才培养计划, 确保能够为企业培养出一批既懂计算机、又懂营销的

复合型人才。换言之, 企业可以根据不同岗位的工作需求以及不同个人情况需求, 制定相应的培训和考核制度, 并定期进行测验, 这样既能够保障培训体制的有序性, 又能够有效提高员工之间的学习交流, 使其能够实现共同进步、共同发展, 从而为企业的品牌经营贡献出自己的力量^[3]。

2.3 注重提升品牌的文化内涵

虽然说产品在经济发展的带动下日渐丰富, 但是人们的购买欲望始于其产品所带来的独特感受、价值需求和精神需求。由此可见, 中小企业在新媒体时代下, 不能仅通过提高产品使用价值来实现品牌经营, 还应该注重人们更高层次的精神需求和心理需求。中小企业在激烈的市场竞争中受其自身实力的束缚, 所以更应该从文化内涵方面入手开展品牌经营建设, 这样不仅有助于将对企业产品线精神层次的深度挖掘, 还能够使得产品更好的满足人们对高层次意识形态和价值的追求^[4]。这既符合细分市场的要求, 又能够在一定程度上促进企业的发展壮大, 提升中小企业的市场竞争力。另外, 企业需要针对市场上不同消费者的审美、情趣以及行为导向等诸多方面进行了解和分析, 以此为依据对其包装设计和商标名称进行优化和调整, 同时这也能够有效促进品牌增值服务的提升, 使消费者的真实情感得以触动, 从而激发消费者的购买欲, 这也能极大的提高消费者对其品牌的认可和满意程度。

3 结语

随着经济的高速发展, 竞争无处不在, 还呈现出越发激烈的趋势, 而品牌对于企业的价值逐渐得到了社会各界的广泛关注, 为了确保中小企业能够在品牌竞争的时代得以生存和发展, 企业需要应用新媒体资源和技术, 提高中小企业品牌经营效率。就中小企业而言, 品牌的建设和发展深受资金、资源以及人才等因素不同程度的限制, 但是新媒体的应用却能够有助于中小企业打破束缚, 为其创造更好的机遇, 新媒体对于中小企业品牌经营而言发挥着无可取代的重要作用, 其市场经营价值不容小觑, 能够为中小企业的持续发展打开全新的格局。

参考文献

- [1] 张博威. 我国企业品牌经营的探讨 [J]. 才智, 2014(03):12.
- [2] 贾晓杰. 浅析中小企业品牌的建立 [J]. 管理观察, 2013(17):7.
- [3] 张华. 论企业品牌经营战略 [J]. 才智, 2014(32):56.
- [4] 肖明超. 全媒体时代 品牌要让内容流动起来 [J]. 声屏世界·广告人, 2014(11):126.

中国某企业科研经费核算与管理探析

Analysis on Accounting and Management of Scientific Research Funds of China's Enterprise

曹云芳

Yunfang Cao

中色卢安夏铜业有限公司
赞比亚·铜带 卢安夏 90456
CNMC Luanshya Copper Mines Plc,
Luanshya, Copperbelt, 90456, Zambia

【摘要】科学技术是第一生产力,近年来赞比亚中资企业在面对国际铜价疲软、能源成本不断攀升、汇率及税收政策不稳定的背景下,大力缩减资本投资,积极研发新技术、新工艺,提高企业生产力,增强核心竞争力,突破当前企业发展瓶颈。针对如何有效管理与核算科研经费是值得深入研究探析的一个课题,本文依据中国某企业科研经费核算与管理所面对的环境,结合自身特点,分析其存在的问题,并提出可行性对策。

【Abstract】 Since science and technology is the primary productivity, these years, under the background of Chinese enterprises in Zambia facing slump in international copper price, increasing energy costs, unstable exchange rate and tax policy, the enterprises greatly cut capital investment, proactively research and develop the new technology, new craft, improve productivity, and break through the difficulties. In terms of how to effectively manage and account scientific and research funds, which is a subject worth deeply researching, this article combines the environment faced by enterprises and their own characteristics, analyzes the existing problems, and puts forward feasible countermeasures.

【关键词】 科研经费核算与管理 ; 问题 ; 对策

【Keywords】 Accounting and management of scientific and research funds; Issue; Countermeasure

1 引言

在中国实施“一带一路”战略以来,走出去的企业在大力拓展资本投资硬件设施的同时,发展企业软实力同样不可小觑,中国某企业集团下属企业,虽然建立了从上到下的科研经费核算与管理相关制度,但实际执行过程中,对科研经费核算与管理不重视、不规范,加上集团层面监督管理薄弱,使科研经费核算与管理存在较多问题。企业应当高度重视科研经费核算与管理,建立一套科学标准完善有效的管控措施,提高科研经费的使用效率和效益,确保科研项目顺利开展,真正为企业创造价值。

2 科研项目经费管理问题

2.1 科研项目管理制度存在的问题

科研项目管理制度不明确,相关控制制度不健全,现有的内部控制制度没有得到有效执行,执行时可操控的空间较大。

2.2 科研项目预算体系不完善

科研项目预算管理制度不完善,虽然根据内控手册,依据集团公司全面预算管理制度,结合本企业实际情况建立了相应控制措施,但并没有真正落到实处,企业财务部、技术部没有真正参与到科研项目预算及后期管理中。

2.3 科研项目管理缺乏有效的监控体系

虽然依据集团科技经费管理办法制定了适合本公司的生产科技项目管理办法,明确了各部门的主要职责,技术部负责科研项目的组织、管理和协调工作,财务部负责科研项目预算经费核批和专项经费管理、检查及监督执行工作。但在实际工作中,存在科研经费管理混乱,各类专项

经费支出被动,对预算依存度高等问题。有的项目仅由财务部在没有数据支持的基础上,单纯依靠财务人员的主观概念采集各类数据,又因部门间缺乏沟通,财务人员不了解科研项目进程,对设备费、材料费、测试化验加工费等专项明细核算界定不清晰,从而脱离实际情况,单纯依靠科研项目预算支出对其进行分解,对重要数据信息未能及时有效的采集。

2.4 集团层面管理不到位

因企业远在赞比亚,科研项目的进展情况及相关汇报工作主要通过邮件、电话沟通,根据集团规定,企业一般年中、年末上报一次科研项目进展情况,日常工作中集团相关部门并没有及时跟进实地查验科研项目的进展,集团科技部门、财务部、审计部对科研项目的管理缺乏有效的监督。

3 科研经费核算问题

3.1 科研项目核算体系不完善

因科研项目核算类别、内容多,企业未能横向纵向全面深入核算各类数据,造成科研项目核算混乱,盲目统计数据或数据支持性证据不完善,为项目后期结题、决算、验收等一系列工作带来诸多不便。

某些科研项目之间相互关联,如共同使用一台仪器设备,一个人负责多项项目,对所使用仪器设备折旧方法、折旧年限、折旧比例分配以及人工成本、动力成本、能源材料成本分摊标准等关键要素没有科学标准化管理,仅凭财务人员的主观判断随意核算,导致科研项目经费核算数据信息失真的概率加大。

3.2 科研经费支出界定不清晰

某些科研项目与矿产勘查开采、冶炼生产同时进行，而技术部门、财务部门、生产部门之间缺乏有效沟通，财务人员往往不了解生产工艺流程与科研项目进展情况，或受财务人员专业管理水平限制，未能准确区分核算科研项目实际支出，可能将生产性支出、科研经费支出混淆导致科研经费开支范围认定不规范。

3.3 科研项目分析报告制度不健全

因缺乏一套科学完整的科研经费分析报告制度管理办法，有关部门未能及时高效地深入分析科研项目进展中所遇到的问题，再加上缺乏常态化的沟通机制，单纯依靠财务部统计汇总数据，未能综合分析财务数据与经营数据的内在关系，未能及时准确关注、有效分析各类科研项目技术关键数据指标、关键比率、趋势、差异分析等，这难免影响科研项目进展的准确决策分析，使科研项目进展达不到预期效果，失去价值。

4 科研经费核算与管理的对策与措施

4.1 企业科研经费管理的对策措施

4.1.1 完善科研项目的预算管理体系

设立科研项目预算管理委员会，明确其职责与权力。确定科研项目预算指导思想、关键指标；审议科研项目预算报告，并报决策机构审核批准；审议项目预算调整方案并下达执行；监督、检查预算执行情况；协调、解决预算编制和执行中出现的问题；对科研项目预算执行结果进行考核，并提出奖惩意见。

4.1.2 加强企业内部审计控制

薄弱的控制基调，影响员工在认知层面的意识，虽然令人满意的内部审计控制并不能绝对保证科研经费的有效管理，但却有助于降低项目实施过程中的风险。企业应当设立内部审计部门，明确其职责与权力，定期对科研项目、经费核算进行审计，及早发现问题、解决问题，对科研项目经费的合理使用情况进行检查与监督。

4.1.3 健全科研项目的考核评价体系

科研项目考核是科研项目管理的重要环节，目前实行的企业负责人科技进步绩效责任书可操作性较大，未能真正对科研项目的有效进展形成有力监督，企业应当将科研项目管理与人力资源管理基本原理相结合，根据科研项目的特点、项目考核的主要内容设置考核指标，合理设定考核指标的权重，定性定量结合，分别对科研项目的质量、进度、成本进行考核，真实反映科研项目实际进展情况，形成良性有效的循环过程，达到预期考核效果并真正发挥科研项目考核的积极作用。

4.1.4 集团层面应加强监管力度

集团科技部门、财务部、审计部之间应建立科研项目数据共享体系，相互协作，对企业上报给各部门的数据实施监控，全面有效评价科研项目数据的准确性、实用性，实时关注跟进科研项目的进展情况，对科研项目经费的合理使用情况进行检查与监督。集团应当从科研项目承担企业的基本情况、财务状况、科研经费管理能力、单

位奖惩记录四个方面建立科研项目经费信用评价指标体系，准确评定项目承担单位的信用等级，有针对性地加强监管。

4.2 企业科研经费核算的对策措施

4.2.1 制定科研项目经费财务管理办法

现有的生产科技项目管理办法没有详细规定科研项目财务核算内容，因企业涉及科研项目较多，应结合实际情况制定科研项目经费财务管理办法，明确专项经费的使用范围，以项目为单元，建立明细账，进行专项核算，统一数据核算思路、标准，提高数据核算质量，有效防范财务风险，营造良性的财务环境。

4.2.2 完善会计科目核算内容

针对管理费用—研发经费设置科研项目辅助账，并设立三级明细科目（如设备费、材料费、测试费、燃料动力费等）核算科研项目各类明细支出，准确归集各类支出；对与矿产勘查、开采有关的科研项目可能同基建工程项目同时进行，这部分支出可以先通过在建工程科目核算（设置项目辅助账），待项目结束时再结转至研发经费中。

4.2.3 创建企业有效沟通机制

项目负责人应当建立信息共享机制，定期组织相关部门召开专题会议，财务部门、技术部门应当定期联合编制高质量的科研项目分析报告，对科研项目进展情况进行专题汇报、信息共享，对目前存在的问题，应分析其产生的原因和性质，提出整改方案，对下一步工作计划展开讨论，同时技术部门应当设置科研项目台账，记录科研项目支出，并同财务部门进行定期核对。

4.2.4 加强财务人员管理工作

财务人员专业水平、认知能力参差不齐，需加强团队建设力度，加大培训力量，主动深入生产一线，了解熟悉生产工艺流程及科研项目的进展情况、最新动向，提高职业判断力，提前预测、判断、评估科研项目实施过程中所遇到的问题、解决对策以及对企业经营活动和财务状况的影响，采取必要的措施规避或减少对企业的影响，稳定企业的生产经营。

5 结语

本文从企业自身、集团层面角度深入剖析了科研项目经费核算与管理存在的问题，并提出了相应的对策措施，科研项目经费核算与管理是企业发展中一项非常重要的内容，科研项目同企业生产经营管理密不可分，各级领导应该高度重视，生产实践中应当上下配合、积极探索、不断完善构建一套高效、完整的科研项目管理机制，同时制定企业中长期科研项目发展战略规划，加大同有关科研单位、高等院校的合作力度，积极引进技术人才，提升企业核心竞争力，实现企业可持续发展。

参考文献

- [1] 陈卓. 浅谈企业国拨科研项目经费的财务核算与管理 [J]. 财经界, 2013, 2: 100-101.
- [2] 许斌丰, 高亮, 宋伟. 科研项目承担单位经费信用评价指标体系构建 [J]. 中国高校科技, 2015, 01: 85.
- [3] 陈关聚. 研发项目成员绩效评价研究 [J]. 项目管理技术, 2008(6), 9: 21.

施工企业集中核算管理模式研究

Analysis on Centralized Accounting Management Mode of Construction Enterprises

任姝奈
Shu'nai Ren

中铁北京工程局集团有限公司
中国·北京 100195
China Railway Beijing Engineering Bureau
Group Company., Ltd, Beijing, 100195, China

【摘要】随着中国市场经济迅猛增长和经济体制的日趋完善,施工企业如雨后春笋般成长起来,其经济实力和规模都达到了一定的水平,与此同时,其资金管理问题已成为制约企业健康持续发展的重要因素。近年来,传统意义上的资金管控手段问题不断,需要运用科学并且合理的方法,建立统一规范、反应迅捷的资金管理体系,从而实现扁平化的资金集中管理。基于此,本文将对当前施工企业集中核算管理模式进行研究,指出其所存在的问题,并提出完善此管理模式的一系列相关措施。

【Abstract】With the fast development of China's economic growth and gradual perfection of economic system, the construction enterprises grows like lightning, whose economic strength and scale reaches to a certain level, in the meantime, its funds management has become an important factor restricting enterprise's healthy development. In recent years, traditional measures of funds management cause problems continuously, which requires scientific and reasonable methods to establish unified funds management system with quick response, thus realizing the flattening funds management. Therefore, this article analyzes centralized accounting management mode of construction enterprises, points out the problems and puts forward related measures that would better the management mode.

【关键词】施工企业;核算管理模式

【Keywords】Construction enterprise; Accounting management mode

1 引言

施工企业是中国的巨大产业之一,对国民经济起支柱作用。近年来,施工企业不断发展,内部经营管理模式也在发生着根本性的变化,竞争日趋激烈。施工企业为了适应市场经济的发展情况,不断进行内外调整,不断完善其经营管理模式,着重优化内部财务管理,使得会计核算愈加完善,会计集中核算管理模式已成为必然趋势。

2 集中核算管理模式的概述

2.1 集中核算管理模式的涵义

集中核算管理模式,又称一级核算管理模式,是一种会计委派形式的管理模式。指的是在企业内部成立会计核算中心,在单位资金所有权、使用权和财务自主权不变的前提下,将所有涉及财务会计工作的生产内容统一交给会计核算中心进行管理,协调整合企业的各项资金支出,实行资金支出集中管理。取消单位传统意义上的会计和出纳,各单位只设报账员,通过会计委派,对企业集中办理会计核算业务,形成会计核算、监督、管理、服务融为一体的会计委派形式的管理模式。

2.2 集中核算管理模式的实现方式

集中核算管理模式是一种围绕集团公司建立会计核算中心,统一吸纳下属单位的相关财务工作的核算中心集中

管理模式。这种管理模式主要是借助于现代化的会计管理软件,通过会计信息系统建设,将集团公司所有的单位的相关财务体系纳入统一的计算机信息系统中,各下属单位运用高科技手段远程在线操作,从而由系统完成对数据信息和账务系统生成的工作,以便于迅速、便捷的将各单位信息汇总。

3 施工企业的发展现状

3.1 如何界定施工企业

施工企业又称建筑安装企业,指具有法人地位的经济组织,依法自主经营、自负盈亏、独立核算,从事土木建筑、设备安装工程以及其他构筑物的生产型企业,通常包括建筑公司、工程公司、建设公司等。通过对各种建筑材料资源的整合,将劳动对象建造或安装成为用途各异的建筑类产品。

3.2 现阶段施工企业的情况

施工企业是市场化程度较高的企业之一,中国目前处于加速工业化和城市化的上升期,施工企业在当今国民经济中的地位稳步提高。它已成为支柱产业之一,能够大规模吸纳农村剩余劳动力,成为社会经济稳定的关键因素之一。施工企业不仅提高了人民生活水平,促进了国民经济发展,还创造了财富。

4 施工企业集中核算管理模式存在的问题及成因

当今社会,市场经济不仅发展成了效益经济,还迅速

成为竞争经济。施工企业具有流动性大、施工生产单位的单件性和生产周期长、涉及面广等特点，这就意味着其会计核算管理模式较其他行业有一定的特殊性。近年来，建筑行业发展蒸蒸日上，建筑施工行业国家特级资质申报、评审工作中对施工的会计核算及管理工作要求逐年提高，其会计核算管理工作存在的问题也日益突出。总体来说，施工企业集中核算管理模式存在的问题及原因如下：

4.1 集中核算与施工生产脱节

目前，施工企业项目负责人大多仍是一线技术人员出身，他们对集中核算管理的理念不太了解，更无从知晓其重要性。甚至有的项目负责人仅仅认为按时保质的完成生产任务即可，将施工安全、进度、质量作为工作的重中之重，从而忽略了中间的管理环节，忽视了集中核算管理，从而导致集中核算与施工生产脱节。

4.2 核算中心内部监督机制缺失

在集中核算的实施过程中，大家往往把关注点放在核算中心对其核算单位的监督上，从而忽视了核算中心本身的监督问题。目前，集中核算在施工企业作为一个新生事物出现，其管理机制还未健全，其引发的一系列问题尚需解决。这就要求我们财务人员尽快建立一套科学有效的监督机制和绩效考核机制，以满足核算中心内部监督机制缺失这个诉求。

4.3 清欠工作过于繁重

目前，施工企业普遍存在的一种现象是清欠工作过于繁重。所谓清欠工作过于繁重，是指由于施工企业财务和成本两个部门衔接不当，出现验工计价不及时，结算不到位的情况，从而导致项目资金流入量偏低，业主拖欠工程款数量巨大，造成应收账款数额巨大，甚至导致一些项目出现半停工状态，些许勉强维持施工的项目，其运营效率偏低。出现上述种种不良现象的罪魁祸首就是项目领导对财务工作重视度不够，企业领导没有实施财务集中管理。

4.4 财务人员素质良莠不齐

从事财务管理工作的人员多数不是财务科班出身，很多是来自成本管理部门、物资采购部门，更有甚者是来自工程管理部门或是一些现场管理人员，他们在从事财务工作之前财务知识储备贫瘠，财务知识都是边干边补，业务水平较差，无法满足日益迅速发展的施工企业的需求。企业中具有高级财务管理职称的人员较少，多数是大中专水平，少量高级财务人员，年龄普遍过大，存在与新财务制度衔接不好，不能迅速适应财务政策能力问题。这是在施工企业财务管理过程中亟待解决的一个普遍问题。

5 完善施工企业集中核算管理模式的措施

施工企业竞争日趋激烈，如何提高企业核心竞争力，是施工企业现阶段进一步发展面临的重大难题。实施集中核算管理模式是施工企业降低成本，提高效益的重要手段和方法，也是提高市场竞争力，促进施工企业克制发展的关键所在。基于此，为完善施工企业集中核算管理模式，提出以下几点措施：

5.1 完善集中核算制度

完善施工企业集中核算管理模式的基础工作是制定一

套完整、切实可行的核算流程。施工企业应从收集原始凭证、填制记账凭证、登记账簿、编制报表，到整理归档会计档案，各项统一进行要求，在科目设置和使用上，严格按照规定使用会计准则中规定的会计科目，进一步健全和完善会计核算中心运作的各项管理制度，做到各项工作有法可依、有章可循，确保财务工作高效、高质的完成。

5.2 建立完善的内部监督机制

在实施集中核算的管理模式过程中，企业和领导层要“两手抓、两手都要硬”。不仅重点关注核算中心对其核算单位的监督职能，还要着重关注核算中心本身的监督。依据企业自身特点及情况，建立一套完善的管理规章制度，建立一套切实可行的监督机制和绩效考核机制。

5.3 建立科学而有效的监督机制

建筑施工企业需要建立一系列健全集权的财务管理机制，分两个层面，对内及对外。对内层面上，一是授权管理物资采购管理、劳务分包以及对项目资金管理，二是统一分配工作人员。对外层面上，对于对外分包的施工项目，总公司统一管理施工用到的主要材料、大型设备租用以及项目资金借贷等。由于施工企业具有点多面广的特点，这就要求我们进行持续性的监督，在企业内部审计的基础上，结合项目财务监督制度，能够形成全方位立体式的财务安全防护网。

5.4 全面提升施工企业财务核算人员业务素质

企业应全面提升财务人员专业水平和业务素质，从而提高会计信息的质量。施工企业会计核算需要熟练运用建造合同完工百分比法并且熟练掌握一些财务软件的操作，定期进行知识的更新，需要财务核算人员拥有更高的专业的知识水平和专业素质。施工企业应定期对财务人员进行培训，并进行阶段性考核，可以采用奖惩制度，激发财务人员学习专业知识的兴趣。财务人员也要不定期的去施工现场参观，了解施工工序，弄清现场工作状况，为进一步做好财务工作打下坚实的基础。此外，施工企业在招聘财务人员时，尽量多招些财务理论扎实的高等财经院校的大学生，他们具有一定的业务水平、接受新鲜事物的能力强，能够较快开展工作。

6 结论

目前，随着市场经济的发展，集中核算管理模式已在施工企业崭露头角。集中核算管理模式不仅发挥了资金使用优势、提高了资金使用效率，而且改进了企业的预算管理手段和方法。但集中核算研究管理模式处于试用的初级阶段，此制度尚存不足，有待于财务人员共同发现、共同完善。

参考文献

- [1] 褚晓辉. 建筑施工企业财务集中管理研究 [J]. 合作经济与科技, 2014(482):99-100.
- [2] 马淑红. 建筑施工企业会计集中核算的必要性分析 [J]. 中国市场, 2011(617):26-27.
- [3] 郝烈梅. 浅谈施工企业会计集中核算 [J]. 财务会计, 2013(8): 23-24.
- [4] 潘国英. 施工企业财务集中管理方法探讨 [J]. 时代金融, 2013(1):86-87.

对高校内部控制审计的探讨

Discussion on Internal Control and Audit of Colleges and Universities

王建康

Jiankang Wang

昆明医科大学
中国·云南 昆明 650500
Kunming Medical University,
Kunming City, Yunnan, 650500, China

作者简介: 王建康(1979—),男,中国云南大理人,昆明医科大学监察审计处审计师,硕士,研究方向:内部审计管理。

【摘要】 内部控制在高校管理中有着重要的作用,作为能够落实高校内部控制,监督高校内部控制的建立健全及执行情况,对高校的各项管理活动是否达到预期进行监督的内部审计来说,加强对高校内部控制的审计,发挥审计的作用具有重要的意义。

【Abstract】 Internal control plays an important role in the management of colleges and universities, internal audit as a role of implementing the internal control in colleges and universities, supervising the establishment and improvement and implementation of internal control in colleges and universities, inspecting whether the management activities of universities have meet the expectations, so strengthening the audit of internal control in universities and making full use of audit have very important significance.

【关键词】 高校 ;内部控制 ;审计

【Keywords】 Universities and colleges; Internal control; Audit

1 内部控制审计在高校管理中的重要意义

1) 美国准则委员会(ASB)在《审计准则公告》中,对内部控制提出了如下定义:“内部控制是在一定的环境下,单位为了提高经营效率、充分有效地获得和使用各种资源,达到既定管理目标,而在单位内部实施的各种制约和调节的组织、计划、程序和方法”。根据这一定义,可把高校内部控制定义为高校为了贯彻党的教育方针,坚持社会主义办学方向,实现其办学和管理的目标,保护学校资产的安全和完整,保证会计信息资料的正确可靠,保证教学活动的正常开展和提高自身管理水平,提升工作效率,而在高校内部采取的一系列自我调整、约束、规划、评价和控制的方法、手段与措施的总称。

2) 内部审计作为高校内部控制的一个重要组成部分,作为高校内部的经济监督机构,对高校的各项管理活动是否达到预期,是否遵循高校的规章支部等进行监督,是落实内部控制的一个重要手段,也是提升高校管理水平的一项具体措施。高校开展内部控制审计是高校内部审计部门的重要工作内容之一,是对高校内部控制建立与实施情况进行监督检查的手段。高校通过开展内部控制审计,在内

控制度建立及执行方面,一方面可以促进高校建立健全制度;另一方面,通过内部控制审计,可以监督评价高校内部控制制度建立的健全性、执行的有效性,保障各项制度的执行和落实。高校通过开展内部控制审计,根本的目的是服务于管理的需要,首先,为学校管理层提供有效的管理建议,便于学校管理层正确的决策;其次通过审计可以发现和揭露学校和管理中的错弊,分析其原因,以便管理部门采取纠正措施;此外、通过审计还能揭示管理部门在管理活动中的损失浪费现象,保护学校资产的安全,保证学校管理部门遵守国家法律法规,并在管理活动中按照学校既定的目标和政策进行。

2 高校内部控制及审计中存在的问题

2.1 内部控制观念不强,审计独立性弱化

一套高效有实际操作性,并符合高校管理实际需要的内部控制建设是一个长期的过程,要在实际的管理中需要通过不断的修正和完善,在这个不断修正和完善的过程中,有些高校领导对内部控制的认知缺乏一定的了解,思想上重视程度不够,对内部控制在高校管理和对学校发展方面的重要性认识不足,使得内部控制作用的发挥受限。

作为内部控制监督机构的内部审计部门是在本高校主要负责人的领导下开展工作，内部审计人员本身作为高校的职工，受高校负责人的领导，内部审计该审计什么、怎么审、审计结果如何处理、审计建议能否得到落实都受本高校领导的制约，使得审计的独立性得不到保障。

2.2 内部控制体系不健全，审计监督力度不够

随着中国经济的发展进入新常态，对高等教育的发展也提出了更高的要求，高等教育是科技第一生产力和人力第一资源的重要结合点，也是经济社会发展的智力基础。认识新常态、适应新常态、引领新常态，就要求高校管理层转变理念，适应新形势发展的要求，通过内部控制的建设，完善内部治理结构，建立符合现代高等教育发展规律和要求的治理体系，为建立适应新常态形势下的现代大学制度提供有力的制度保障。目前，高校的内部控制体系还不能完全适应新常态形势发展的需要，还停留在以前的能用、可以用的状态，未根据新的发展需要实时进行调整和完善。内部审计制定审计计划时，未把对内部控制的审计列入重点审计对象，更多的把关注点放在财务收支和对干部的经济责任审计上，内部控制审计弱化，审计监督力度不够。

2.3 内部控制评价标准不够明确具体，审计判断依据不明

高校内部控制评价标准，是进行内部控制评价所遵循的依据，是对高校内控制度建立健全及执行情况的基本要求和判断标准。2014年1月1日起施行的《行政事业单位内部控制规范(试行)》办法提出“内部控制应当随着外部环境的变化、单位经济活动的调整和管理要求的提高，不断修订和完善”，由于高校的主责是教书育人和服务社会，有些领导人认为学校主要业务是教学、科研和服务，内部控制并不是一个主要业务，导致内部控制弱化，更谈不上要根据学校实际来制定内部控制和制定评价内部控制是否得当合适的评价标准。这样就使得内部审计部门在对内部控制实施审计时，没有一个判断内部控制是否健全有限的依据，审计人员只能根据自己的职业判断来下结论，使得审计意见存在很大的主观性，权威性不强。

2.4 审计力量不足，内部审计部门的职能发挥不充分

内部审计是内部控制的一个重要环节，也是内部控制的重要组成部分。目前，部分高校在内部审计上，都普遍面临着审计力量不足的问题。审计力量不足包括两方面：一是审计人员的不足，二是审计人员的素质偏低。由于审计人员的不足，导致有的高校在安排学校审计计划时，把内部审计主要精力放在开展财务收支审计，纠正违纪违规事项和干部的经济责任审计上，且大部分实施审计的是事后审计，对管理领域内部控制制度的建立和执行情况的监督和评价的审计很少甚至是没有，内部审计部门审计监督的职能发挥不充分。

3 对加强高校内部控制审计的建议

3.1 做好内部控制建设的顶层设计，增强审计的独立性

高校在建立与实施内部控制，应当遵循《行政事业

单位内部控制规范(试行)》要求的全面性、重要性、制衡性和适应性的原则，在构建内部控制体系的过程中，要发挥财会、内部审计、纪检监察、基建、资产管理等部门在内部控制中的作用，设置内部控制职能部门或者确定内部控制牵头部门，在顶层设计来解决控制目标的确定、组织体系的构建、重点控制领域的确定、保障措施的实施、评价监督的标准等一系列问题。同时要把内部审计部门对内部管理制度和机制的建立与执行情况，以及内部控制关键岗位及人员的设置情况进行定期审计以制度的形式确定下来，并保证内部审计部门在实施审计监督中保持相对的独立性。

3.2 建立健全内部控制体系，加强审计监督力度

高校要适应新形势下对建立现代大学制度的要求，根据高校的特点、规模、所处的地域环境，首先要确定高校内部管理体制和管理目标，明确内部控制制度建设和建设的方向，明确规定高校各级机构职责和具体岗位职责，建立健全授权批准制度和岗位分离控制制度等，加强内部控制牵制制度，并针对各部门在各环节对业务处理过程中的关键点，落实决策、执行、监督、反馈等步骤。高校内部审计部门要加强对内部控制体系建起情况及执行情况的监督，担负起在评估内部控制有效性中重要的监督职能，提出完善内部控制制度的意见，同时又要检查内部控制的执行情况，督促内部控制在各个管理部门和环节中得到执行。

3.3 明确内部控制评价标准，为审计判断提供依据

在制定高校内部控制评价标准时，可借鉴《企业内控评价指引》等规范，根据高校的内部控制制度，围绕风险评估和控制方法是否得当、学校层面内部控制是否有效、业务层面内部控制是否得到执行、评价与监督内部控制是否有据等方面，来确定内部控制评价的具体内容，以便于内部审计部分对内部控制设计与运行情况的有效性进行评价，并对存在的问题和提出改进意见提出有建设性的审计意见。

3.4 加强审计力量建设，发挥内部审计部门的职能

内部控制审计涉及的范围广，内容多，对审计力量有较高的要求，这种要求不仅是对审计人员量上有要求，同时对审计人员的素质也要求高。高校内审人员在对内部控制进行审计时，须具备渊博的理论和丰富的专业技术实践经验。高校应重视审计队伍的建设，除配备必需必需的审计人员，还应加强对审计人员专业技能和综合素质的培训，不断提高审计人员的素质，提高专业技术能力。同时，审计人员自身也要通过不断学习理论、政策和各种知识，更新知识结构，全面提升自身整体素质。

参考文献

- [1] 朱军武. 高校内部控制与内部审计的研究与探讨[J]. 中国市场, 2015, 19: 143-144.
- [2] 刘红梅. 高校内部控制审计初探[J]. 财会通讯, 2011, 01: 109-110.
- [3] 孟祥康. 高校内部控制评价与监督研究[J]. 现代商贸工业, 2016, 34: 349-350.

企业集团财务公司配置同业存单的可行性研究

Feasibility Study of Enterprise Group Finance Company Configuring NCD

韩羽
Yu Han

京能集团财务有限公司
中国·北京 100022
Beih Finance Co., Ltd, Beijing, 100022, China

作者简介：韩羽（1981-），女，中国黑龙江哈尔滨人，北京理工大学市场营销专业毕业，对外经贸大学金融学专业硕士，高级经济师，现任京能集团财务有限公司投资部副经理，从事财经、金融方向研究。

【摘要】 为了进一步发挥企业集团财务公司的金融牌照优势，丰富财务公司投资品种，拓宽公司业务收入来源，合理配置资产结构，企业集团财务公司可以通过配置同业存单的方式，促进财务公司资产的安全性、流动性、收益性多重提升。

【Abstract】 In order to amplify the advantages of the financial license of enterprise group finance company, enrich the variety of investments of the finance company, expand the source of income, and rationally configure the asset structure, enterprise group finance company can widely improve security, liquidity, and profitability of financial assets through configuration of NCD.

【关键词】 财务公司；配置；同业存单

【Keywords】 Finance company; Configure; NED (Negotiable Certificates of Deposit)

同业存单是存款类金融机构在全国银行间市场上发行的记账式定期存款凭证，是一种货币市场工具，同业存单配置业务即企业集团财务公司作为投资人，在一级市场认购其他存款类金融机构所发行的同业存单，以及在二级市场进行同业存单交易的业务。企业集团财务公司可以通过配置同业存单的方式，促进财务公司资产的安全性、流动性、收益性多重提升。

1 开展同业存单配置的必要性

1.1 同业存单的安全性较强

同业存单的发行人为存款类金融机构法人（以下简称“存款类金融机构”），主要以政策性银行、股份制银行和城商行为主。以银行信用为基础，能够保护和锁定投资者的收益，具有较好的安全性。与同业存款相比，更加标准化，流动性更好，也避免了提前支取风险，发行同业存单是商业银行主动负债的行为，银行可以根据自身要求发行不同规模期限的存单，更加灵活调整银行负债结构。

1.2 同业存单的流动性较好

同业存单能够在二级市场交易流通，包括买卖、回购以及人民银行批准的其他交易品种，其变现能力较强。开展同业存单业务，可以在公司资金头寸相对紧张时，通过二级市场卖出及回购操作，补充资金，相对解付定期大额存放同业业务的成本较低。

1.3 同业存单收益性较高

同业存单的发行利率和发行价格均以市场化方式确定，市场敏感性较高，当货币市场资金相对紧张时，同业存单价格优势较其他投资产品相对较高（优于AAA级信用债，与大额存放同业定期持平）。如图1。此外，央行387号文规定，非保险公司持有同业存单不缴纳存款准备金，

免征利息收入增值税，因此发行同业存单在为银行增加信贷资金的同时，负债成本也有所降低。（见表1）

表1

存单简称	发行日期	发行方式	期限	收益率(%)
17兴业银行 CD083	2017/02/17	报价发行	3月	4.4001
17招商银行 CD062	2017/02/17	报价发行	1年	4.1000
17兴业银行 CD084	2017/02/17	报价发行	6月	4.3000
17招商银行 CD061	2017/02/17	报价发行	6月	4.3000
17华夏银行 CD038	2017/02/17	报价发行	1月	4.2006
17华夏银行 CD041	2017/02/17	报价发行	3月	4.4501
17浦发银行 CD053	2017/02/17	报价发行	3月	4.4501
17华夏银行 CD039	2017/02/17	报价发行	1年	4.3000
17招商银行 CD060	2017/02/17	报价发行	3月	4.4500
17广发银行 CD009	2017/02/17	报价发行	3月	4.4500
17中信银行 CD038	2017/02/17	报价发行	3月	4.4501

2 开展同业存单配置的可行性

2.1 业务政策的合规性

《同业存单管理暂行办法》“第四条同业存单的投资和交易主体为全国银行间同业拆借市场成员、基金管理公司及基金类产品。”同时，按照2月20日北京银监局发布的《关于企业集团财务公司投资比例计算公式调整的通知》

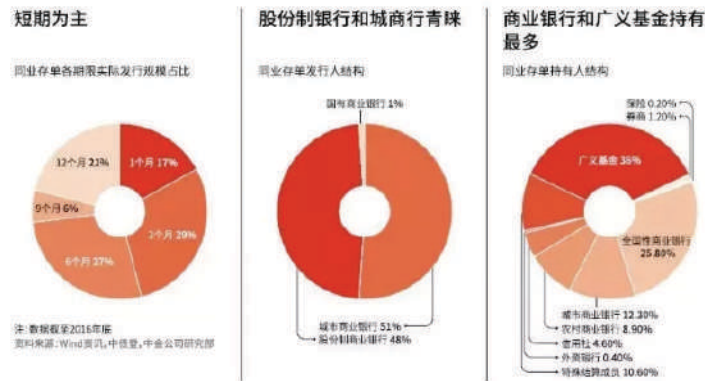


图2

“自2017年起,财务公司购买商业银行发行的保本类理财产品不再归属于投资业务,也不纳入投资比例计算。”经口头咨询监管机构,同业存单可参照保本类理财产品办理。

2.2 市场供给的充沛性

同业存单于2013年末推出,2015年起同业存单发行量快速发展,发行人范围从大行扩大到信用评级AA以上的1500多家中小银行,截至2016年年末,同业存单存量为6.3万亿元,在57万亿元的银行间债券市场托管规模中,占比已达11%。从发行结构来看,同业存单发行人主要以股份制银行和城商行为主。如图2。

2.3 同业存单发行展望

同业存单可以使得中小银行能够与大行在负债层面“公平竞争”,随着同业存单逐渐替代“一般存款”,商业银行整体负债的利率市场化程度上升明显。同业存单未来作为平衡中小银行和大行流动性差异中所起到的重要手段,未来的发行前景看好。

3 开展同业存单配置的原则

3.1 同业存单的定义

同业存单指存款类金融机构在全国银行间市场上发行的记账式定期存款凭证,是一种货币市场工具。目前,同业存单的期限有1M、3M、6M、9M、1Y、2Y与3Y七种标准期限。

同业存单配置业务即企业集团财务公司作为投资人,在一级市场认购其他存款类金融机构所发行的同业存单,以及在二级市场进行同业存单交易的业务。

3.2 财务公司开展同业存单配置的基本原则

3.2.1 同业存单业务采取分类管理,限额控制

对认购同业存单的发行银行进行五类管理,包括第一类国有商业银行、第二类政策性银行、第三类股份制商业银行、第四类合资银行、第五类城市商业银行。按照监管部门规定,以前一年度的资产总额的一定占比数额为限,第二类政策性银行存放同业限额为财务公司前一年度资产总额的40%,第三类股份制商业银行存放同业限额为财务公司前一年度资产总额的35%,第四类合资银行存放同业限额为财务公司前一年度资产总额的30%,第五类城市商业银行存放同业限额为财务公司前一年度资产总额的25%。

3.2.2 同业存单业务操作依据价格优先、均衡配置的原则

对同业存单的发行银行进行期限和利率进行询价,并及时登记市场询价表,依据价格优先,合理配置同业存单的单笔、存量规模。

3.2.3 科学规范交易流程,既高效运作又互相制约

交易环节与后台管理,实施岗位分离,科学规范交易流程,防范操作性风险,以确保账目正确无误。

4 同业存单配置的业务流程

4.1 同业存单认购的准备工作

第一,系统操作权限准备。在全国银行间同业拆借中心的本币交易系统设置同业存单权限。

第二,同业存单投资权限准备。向合作的同业存单发行机构申请开通并定期维护同业存单投资权限。

4.2 同业存单业务计划

财务公司应定期拟定同业存单业务方案,列示同业存单配置规模计划及投资目标。

4.3 市场询价

根据发行方式不同,财务公司在发行系统查询当日发行要素公告或根据各家发行人向财务公司发起的同业存单报价,记录发行价格(或者票面利率、利差)和发行量,填制市场询价表。

4.4 业务审批

首先审核同业存单配置的业务合规性,同业存单投资应按其主体评级确定风险权重。《商业银行资本管理办法(试行)》里明确商业银行3个月以内的风险权重为20%、3个月以上的风险权重为25%。合规性审核通过后,按照财务公司流程,逐级提交审批。

4.5 认购确认

根据发行方式不同,投资部发行结束后,可以在发行系统直接打印《发行结果通知书》(《中标结果确认书》)、《认购缴款通知书》(《中标缴款通知书》)。

4.6 缴款手续

于发行日下一日(T+1日)14:00之前办理划款手续。

4.7 同业存单交易

同业存单完成登记后可在银行间市场交易流通,可进行的其他交易品种包括买卖、质押回购以及人民银行批准的其他交易品种。定向发行的同业存单可在初始投资人之间转让,不得作为回购交易的抵(质)押品。

浅析网络环境下的企业管理创新

A Brief Analysis on Enterprise Management Innovation Under the Network

杜丽昆

Likun Du

北京京鹏环球科技股份有限公司
中国·北京 100094
Beijing Kingpeng Global Technology Incorporated
Company, Ltd, Beijing, 100094, China

【摘要】21世纪已经步入了信息化的时代,各行各业迈入了“互联网+”的发展模式中。对于处在激烈的市场竞争中的企业而言,管理水平能够反映一个企业的内部控制水平与竞争实力。但是现今企业正处于经济转型时期,需要尽快从传统的管理模式转变到新型的企业管理模式来,勇于创新,满足市场经济发展的需求以及企业自身发展的需求,这是企业在网络经济环境中抢占市场先机的必然选择与关键途径。

【Abstract】Information age has formed in the 21st century,all industries have also been in the development of "Internet Plus". For enterprises in the fierce market competition, the management level can reflect the internal controls level and competitive strength of the enterprise. However, the enterprise is now during the period of economic transition, demanding fast transformation from the traditional management mode to the new type of management mode and innovations, thus meeting the needs of development of both market economy and the enterprise itself, which is an inevitable choice and a key path in seizing market opportunities immediately under the network.

【关键词】网络环境 ;企业管理 ;创新 ;信息技术 ;互联网技术

【Keywords】Network environment; Enterprise management; Innovation; Information technology; Internet technology

企业要想在网络环境中谋取可持续的发展,就必须优化内部资源,整合外部资源,比如说代理商、承运商以及供应商等,提升生产、采购以及销售水平,满足广大消费者的需求,创新企业服务,提高企业在市场经济中的竞争力。计算机技术已经在各行各业中得到普遍的推广与应用,企业可以利用互联网平台,拓展市场范围、实现资源的共享,从中获取经济新常态下的客观利润。

1 网络环境下企业面临的挑战

1.1 社会环境的变革

随着信息技术与互联网技术的不断进步与成熟,经济全球化的发展进程逐渐加快,使得企业不仅要面临国内的激烈竞争,更要面临国际竞争。

1.2 竞争手段的变革

在网络环境中,企业会发现更多、更有趣、更多元化的商机,从而获得更多的利润空间,但是在“狼多肉少”的市场经济中,企业面临被淘汰的风险也持续加大。比如在网络环境中孕育而生的电子商务行业,尚处于起步阶段,企业都纷纷采取加大投资的方式来实现企业生产、采

购与销售为一体的全面网络化,从而顺其自然的转变竞争手段与固有的管理方式^[1]。这样突如其来的改变,让很多企业重新走上了摸索的发展道路,必然会加大企业经营的风险。

1.3“数字鸿沟”持续扩大

我们所说的“数字鸿沟”也就指的是电子商务壁垒,即在全球经济体内,电子商务所构成的网络环境中的商务生态圈^[2]。数以万计的企业在这个商务生态圈中采取电子商务的方式进行着商务贸易往来。通过借助电子商务平台,很多企业创新他们的供应链、价值链、产品开发模式、销售链以及信息传递的方式、甚至创新了对外联系的方式,企业正式步入了经济发展新常态。

1.4 营销策略与组织结构的革新

网络环境中,企业不得不创新管理模式与营销模式,将传统的批量订购的方式转变成为网上交易,传统的采购模式在营销中所发挥的作用逐渐降低。这也要求更多的企业在定位产品市场推销群体时,将更多的目光投向了“网民”这个数量庞大的“新兴”群体,以此来充分利用多元

化的网络资源，满足消费者更多元化的需求。

2 网络环境下企业创新管理模式的有效途径

2.1 加强业务链与供应链的创新管理

首先要建立健全企业ERP系统，提高生产、供应、销售等经营活动的效率，提高管理水平。也就是说将橄榄形的组织结构转变成为扁平化的组织结构，将传统的行政部门对业务进行管理的传统模式转变成成为工作经理对业务进行灵活的控制与管理的新兴模式，从而达到控制企业经营管理的成本，提升管理水平的作用。其次还要主动适应网络经济环境下的市场经济发展态势，构建内部资源集成化管理平台，实现内部控制全程化与管理一体化。此外还要凭借互联网平台主动拓展业务链，利用国际化的电子商务平台，充分运用供应链管理系统以及客户关系管理系统，在供应商与消费者之间，都能够构建一条有效的友好链接^[3]，帮助企业实现生产产品与销售产品等经营业务与消费者建立良好的交付、订货与支付等动态交互关系，加强与同行的友好合作，构筑一条完善有效的业务链。

2.2 创新企业的管理方式

在网络环境中，新媒体时代的来临，使得现代人对于信息的获取渠道、数量与速度都有了前所未有的提升，因此企业不能只依靠经营管理经验与个人权威来应对市场瞬息万变的发展需求，需要企业不断挖掘人力资源的优势，创新管理方式，以此来推动企业能够获得更加长远的发展。首先，企业要不断创新科技理念，注重知识与技术的力量，对于技术的革新也不能只是停留在闭门造成的局面中，凭着曾经的一时辉煌而洋洋得意，在未来的发展过程中，却不注重适应市场经济的发展需求，不持续创新技术，必将被市场所淘汰，就像说曾经的诺基亚逐渐淡出了人们的视线一样^[4]。

由此可见，企业在网络经济环境中，要更加注重技术创新，不断提升自身竞争的核心实力，从而才能不断迎合时代的发展需求；其次要整合同行的经营管理经验，利用互联网平台，新媒体技术积累宝贵的经营管理经验。还要积极吸收多元化的创新理念与管理知识，创新经营管理者思维模式。从一定程度上而言，企业经营管理者对于新信息的敏感度以及利用效率，决定了企业在市场竞争中的活力程度，并且企业经营管理者还要为广大员工提供一个更为广阔与便捷的获取信息的平台与渠道，引进与培养具有创新思维与能力的人才，为企业管理的创新提供充足的人力储备资源。

2.3 创新企业的财务管理模式

在网络经济环境中，传统的财务管理模式效率低，管理方式过于僵化，无法适应新时代的发展需求。在互联网技术的推动下，企业所进行的经营业务都是借助网络平台

完成的，网上银行与网上金融的出现也给企业财务管理带来了新的发展机遇与挑战。在网络环境中，企业需要将生产方式、供应方式、申报货物方式以及营销方式逐渐推广到网络平台中，这样一来不仅可以减少人力成本，还能提高企业运营的效率，并逐渐实现远程的财务在线管理、财务处理以及集中式灌流等^[5]。此外在财务管理工作模式中也取得了一定的创新，只需要具备在线办公的条件，就能对财务单据、数据与货币实现快捷准确的处理。要想实现这样的财务管理，首先必须培养一批具有创新性的复合型财务管理人才，熟练掌握企业财务管理流程用户操作，为企业实现财务管理创新提供充足的人才储备资源。其次要不断健全企业财务信息管理体系，借助计算机技术批量实现网上业务录入、填报、电算化汇总以及整合与分析财务信息的管理模式。对于大型的企业而言，财务管理系统的完善与创新能够在子公司中构建互通有无的信息交流平台，有助于母公司对子公司下达最新的战略发展部署。促进集团公司的成长与发展。此外还要加强财务管理与业务网络一体化建设，实现财务信息透明化，提升企业员工的责任感与自豪感。最后要制定多元的财务管理目标。在网络环境中，企业获取利润的渠道更加的多元，应当将“企业效益最大化、财务绩效管理、股东利益与企业长远利益最大化以及社会效益最大化”作为创新财务管理的新目标^[6]。充分考虑每个目标个体的价值，最终帮助企业实现职工效益、股东效益、经营效益与社会效益的统一协调可持续发展。

3 结语

在“互联网+”模式下的市场经济中，企业所面临的经营风险正在逐步加大，同时也获得更多的发展空间。企业只有充分把握和利用经济转型的发展时机，借助信息技术与互联网技术，创新管理模式、人才培养模式以及财务管理模式等，才能在市场中占据一定的地位，获得长远的发展。

参考文献

- [1] 李超. 浅析网络互惠程度与企业管理创新[J]. 现代商业, 2016, 35: 106-107.
- [2] 刘志高. 大数据环境下企业管理模式创新研究[J]. 宏观经济管理, 2017, S1: 128-129.
- [3] 巴合提努尔. 网络时代下的企业管理的创新[J]. 现代经济信息, 2015, 22: 57.
- [4] 丁荣荣. 创新与网络环境下的企业管理[J]. 科技经济市场, 2016, 10: 119-121.
- [5] 赵凤梅. 浅谈网络经济下的企业管理创新[J]. 现代商业, 2017, 17: 97-98.
- [6] 邓艳. 电子商务环境下的企业管理创新[J]. 企业改革与管理, 2012, 07: 32-33.

化工企业电气检修安全管理存在问题及改进措施

Problems and Improvement Measures of Safety Management of Electrical Maintenance in Chemical Enterprises

马小平 杜辉 刘杰

Xiaoping Ma Hui Du Jie Liu

中国石油长庆油田分公司第一采气厂
中国·陕西 靖边 718500
First Gas Plant of PCOC,
Jingbian City, Shaanxi, 718500, China

【摘要】随着电力科学技术的飞速发展,各类电气设备的使用越来越多,化工企业在年度电气检修过程中,由于制度和措施的不完善,也陆续发生了设备损坏和人员伤亡的事件,本文重点将从电气设备检修安全管理制度方面来分析介绍电气设备检修中的安全管理措施。

【Abstract】With the rapid development of electric power science and technology, more and more types of electrical equipment are put into use. In the process of annual electrical maintenance, due to the system and measures are not perfect, chemical enterprises are also suffering from equipment damage and loss of life and personal injuries. This paper will focus on the safety management system of electrical equipment maintenance to analyze the safety management measures in the maintenance of electrical equipment.

【关键词】电气;检修;安全

【Keywords】Electrical; Maintenance; Safety

1 概述

化工企业新老员工的交替,导致部分电气员工技术水平下降,使电气检修存在不足。针对这种情况,将电气检修安全分为人的安全和物的安全两大类,将人的安全分为操作人员安全和检修人员安全,将物的安全分为工用具安全和设备安全两种,并提出相应的要求

2 电气检修管理现状及不足

对于化工企业,电力系统是重中之重,每年最少进行一次电气检修,主要以设备预防性试验、防雷接地检测、供用电设备维修保养为主,对大部分化工企业,都坚持在检修开始前提前编写作业方案,组织员工学习检修计划,将检修中的主要工作及难点告知,让员工对将要进行的维修工作有个清醒的认识,避免检修质量不过关而影响生产的事件。但是由于近年企业的发展,导致人员流动加快,不可避免的造成员工技术素质下降,同时设备进入老化期,加大了作业的风险性,再加上采用的是定期检修和事后维修的老维护方式,即根据预定的维修周期对电气设备、线路进行定期维护,无论电气设备、线路是否需要维护;另外,在生产期间,如果电气设备出现故障,由相关人员通知电气维修人员进行维修,再加上使用人员对于设备相关知识的不足,存在误报等等,加大了维修人员的工作量。

3 改进措施

针对化工企业人员新老交替,技术水平下降,工作难度加大的现状,如何在保证安全的前提下,提高检修质

量,确保生产的需求也提出新的要求,新的思路。

将电气检修安全分为人的安全和物的安全两大类,将人的安全分为操作人员安全和检修人员安全,将物的安全分为工用具安全和设备安全两种,并提出相应的要求:

(1) 为了达到上述要求,先从组织保障进行落实,根据电气检修工作的情况,指定专人负责,制定检修计划,并在检修前组织检修负责人熟悉现场环境,检查准备情况是否充足,有无需要补充;我们对参与检修人员提出要求,每个人清楚所要检修的项目,以及检修时所要用的基础知识,明确检修时应注意的事项;并对检修所要用的工具、仪表,并列出工具、仪器、仪表台账,以便于工作完成后的工具回收;设备停电,停电时必须按《停送电制度》进行停电工作。(2) 对监护人员高标准、严要求:在以往提前编写检修方案、HSE作业计划书、电气春检注意事项、化工企业电气检修工作项目表、化工企业电气检修项目及检修标准、电气检修监护人职责、电气检修负责人职责等基础上,进一步细化要求,特别是对监护人的要求提高,不仅要求把握住施工安全,而且要把好施工质量关,对此,部分化工企业已经着手在检修前期,编写了电气施工管理手册,在手册中,将检修项目、检修人、检修进度、检修要求、检修材料等都做了详细要求。例如:对于35KV真空断路器这个项目,不仅从人员安排、检修具体项目及涉及的公用具、检修时所需的防护用具、检修要求、检修标准提出具体要求,而且从检修资料录取、

浅析电网企业的核心竞争力

A Brief Introduction of Core Competence of Grid Enterprises

白云龙¹ 袁雅龄²

Yunlong Bai¹ Yaling Yuan²

1. 国网芜湖供电公司
中国·安徽 芜湖 241001

2. 国网繁昌县供电公司
中国·安徽 芜湖 241001

1. Wuhu Power Supply Company of State Grid,
Wuhu City, Anhui, 241001, China

2. Fanchang Power Supply Company of State Grid,
Wuhu City, Anhui, 241001, China

【摘要】随着中国新一轮电力体制改革的启动，电力市场的配售端也面临着重新洗牌的局面。在此前提下，本文以核心竞争力作为切入点，结合电网企业现状，从有形资产和无形资产两个方面对电网企业的核心竞争力进行分析，以期为下一阶段参与配电网市场竞争提供策略和依据。

【Abstract】With the initiation of a new round of reforms of electric system in China, placing end of electricity market faces a whole new situation. Based on the above, with core competence as the starting point, this article combines with the current situation of grid enterprises, and analyzes the core competence of grid enterprises from tangible assets and intangible assets, thus proving the strategy and basis for participating placing market competition in next stage.

【关键词】电力体制改革；电网企业；核心竞争力

【Keywords】Reform of electric system; Grid enterprise; Core competence

1 前言

2002年12月29日，中国国家电网公司、南方电网公司两大供电企业以及华能集团、大唐集团、华电集团、国电集团、中电投集团等五大发电企业同时挂牌成立，标志着

电力体制改革的第一步“厂网分离”全面完成，也标志着电力去行政化迈出了最坚实的一步。十五年间，供电企业和发电企业作为关系国家能源安全的重要支柱，在促进社会经济发展、保障居民生活方面发挥了重要的作用。随着

检修进度安排、检修场地要求的方面也做出规定；通过对检修项目的具体规定及量化要求，使检修监护人员明白安全方面如何要求检修人员，而且也能在检修过程中监督检修质量。（3）对检修人员使用的工具根据相关要求进行检查，首先对高压用设备的校验提出要求。高压电气设备是电力系统重要的电气设备，不同的高压电气设备有不同的技术特点和性能，其结构不同，使用成本也不同；在实际应用中，如何选用高压电气设备，供电企业应根据技术要求、使用环境、经济状况选用不同类型和不同型号的高压电气设备。（4）对校验仪表的校验周期进行检查，看是否在有效周期内，对在有效期外的设备，在设备进厂时就予以杜绝，这样从校验仪表这个方面，就避免了由于仪表校验周期过期而导致的测量数据失效或数据误差过大。

（5）对作业人员使用的工具进行检查，防止由于工具自身的缺陷而导致的人员受伤。①对检修设备、检修项目提出具体要求。第一，对电气设备分为十大项，对每项内容从检修人员安排，检修工具的种类数量、检修内容、检修标准、验收标准、资料录取、检修日期等方面都提出具体要求。第二，在年初，对电气设备进行排查，对上报的故障进行排查，一方面杜绝漏检，避免由于人为因素而造成日

后设备隐患，另一方面，避免由于误报造成的工作量，将检修人员的精力集中在需要的地方。②对检修现场的标准化管理提出要求，满足安全规范要求。③外雇单位进行电气春检，就有可能存在检修人员技术水平、身体素质等方面相差较大的问题，这样就加大监管难度，存在施工质量及安全隐患；为了避免此类问题，在检修前，对检修方检修人员的人员配置提出要求，对无证、假证人员坚决杜绝入场，对技术水平不足的人员建议清退，对身体素质差的人员限制其高危作业；通过上述措施，保证检修人员安全、高效作业。

4 结语

通过上述措施，可以最大限度在保证安全的前提下，保质保量的完成检修任务，但通过试运行，对检修手册的使用还需要进一步修改。一是对检修项目还要细化，新增接触器，操作按钮等遗漏项目；二是对检修施工方式标准化。管理工作无止境，需要持续不断的探索、改进，才能保证电气检修安全管理工作越做越好。

参考文献

[1] 崔政斌. 用电安全技术 [M]. 北京: 化工工业出版社, 2006: 33.

[2] JGJ46-2005, 施工现场临时用电安全技术规范 [S].

经营管理 Operation management

2015年3月15日中国《关于进一步深化电力体制改革的若干意见》(中发〔2015〕9号)文件的发布,新一轮的电力体制改革全面启动。本轮电改的重点和途径是“在进一步完善政企分开、厂网分开、主辅分开的基础上,按照管住中间、放开两头的体制架构,有序放开输配以外的竞争性环节电价,有序向社会资本开放配售电业务,有序放开公益性和调节性以外的发用电计划;推进交易机构相对独立,规范运行;继续深化对区域电网建设和适合中国国情的输配体制研究;进一步强化政府监管,进一步强化电力统筹规划,进一步强化电力安全高效运行和可靠供应。”^[1]

2 核心竞争力的内涵和研究意义

2.1 核心竞争力的内涵

企业核心竞争力是指企业独具的、支撑企业可持续性的竞争优势的核心能力。企业核心竞争力是企业长期形成的、蕴含于企业内质中的,企业独具的、支撑企业过去、现在与未来竞争优势,并使企业长时间内在竞争环境中取得主动的核心能力。^[2]简而言之,企业的核心竞争力应该是一个企业区别于同行业或者同领域其他企业的所具有的独有的优势或者特点,既包括企业本身的硬实力,如固定资产、专利授权等有形资产,也包括企业的人才储备、科技研发、品牌文化等无形资产。在充分竞争的市场当中,核心竞争力不仅是企业获取市场份额的关键要素,也是确保企业利润的先决条件。更为重要的是,核心竞争力直接关系到企业的持续性发展,关系到企业做大做强策略,更是企业在无序竞争或恶性竞争中存活下来的关键。

2.2 核心竞争力的研究意义

长期以来,电网企业由于先天的优势,国家电网公司和南方电网公司基本形成了自然垄断。除去小部分的地方控股的电力公司和小型水电企业外,两大电网公司基本实现了地域内的专营模式,即一个区域内只有一家供电企业提供电力供应服务。同时由于销售电价的核算机制,大到厂矿企业,小到普通老百姓基本对电力这个商品没有选择权,无论是供应商还是价格。因此,两大电网企业在相对独立的区域内实现专营,必然缺少有力的竞争。如果按照新一轮电改的目标,用户在终端应该可以实现对多个供应商的评价选择。这种情况下如果继续保持价格不变,那么售电公司(包括电网企业)之间就是核心竞争力的比拼。显而易见,胜者将赢得更大的市场和更多的客户,相应也会带来更多的效益和利润。所以,就现阶段而言,研究电网企业的核心竞争力具有相当重要的实际意义。

3 电网企业的核心竞争力

根据前文中对核心竞争力的解释和描述,结合现状,从硬实力和软实力两个方面对电网企业的核心竞争力进行分析。

3.1 电网企业的硬实力

电网企业的硬实力应该包括有形资产,具体如输电线路、变电站、通讯光缆、各种信息系统等。多年来的持续投资已经让电网企业具备了很多先天优势,尤其是在城市廊道资源日益紧张的今天,先抢占资源就意味着优势。输配线路和变电站一旦建成,按照精准投资、科学投资的

理念,不大可能会由另一家或几家企业进行重复性建设,那么一个片区的电网已经天然形成,如果不对资产所属进行变更,电网企业就已经获得了区域配电的先天优势,即区域的不可替代性,即便多家售电公司共同参与竞争,也不会影响电网企业对输配电设施所拥有的专属经营权,这也是本轮电改的核心之一——以省为单位核定输配电价。现行的模式基本为三年一个周期进行核定,相当一段时间内输配电价的标准将直接影响到省级及以下电网企业的经营效益,而根据输配电价核定的规则,电网企业首要的要素就是扩充有效资产,巩固硬实力。

在当今的信息化社会,数据信息采集和远方操作遥控必然是大趋势大方向。电网企业已经建设了完备的电能量系统、用电信息采集系统等多个数据信息系统,同步敷设了遍布全部售电端的光纤网络。这些系统和光纤也和输配电设施一样成为电网企业的优势资产,一旦建成,就具有排他性。即便后期需要共享或者租赁使用,电网企业作为资产的建设者和运维者,也具有无可替代的话语权。

3.2 电网企业的软实力

相对应的,电网企业的软实力主要就是无形资产,主要是指人才队伍和创新能力。电网企业在长期的经营过程中,已经建立了成熟的、齐备的电力施工、电力抢修、电力营销服务人才队伍,这些人员熟悉法律法规,掌握规章制度,其中的一些技术骨干已经成为整个电力行业的翘楚。可以预见,这样的一只人才队伍在未来的竞争市场当中将成为电网企业服务品质的保障,而服务品质在客户选择中是除了价格要素以外的最关键因素。

由于中国国土广袤,能源分布和资源利用存在着先天的隔阂,再加上近年来环保压力的加大,推广清洁能源、大容量远距离输电就成为能源领域一直探讨的问题。在技术革新方面,电网企业无论是在高电压等级装备制造运维、清洁能源远距离输送方面都有着成熟的经验和齐备的管理措施,这一技术上的优势也将决定电网企业在能源领域未来相当长的一段时间内的影响力。

4 结语

综上所述,结合目前现状,电网企业的核心竞争力主要包括已经建成的输配电设施、光纤通信网络和信息系统,还有完备的运维服务队伍和先进的技术优势,这些都将成为下一阶段电网企业参与竞争的优势。但是,不容否认,电网企业在运营效率、人员素质以及劳动生产率方面还有诸多的不足和缺陷,而这些长期以来形成的顽疾也将成为制约电网企业充分参与竞争的因素。因此,电网企业在未来的市场竞争中,应当继续坚持“四个服务”的宗旨,充分履行国企责任担当,保障经济发展和社会民生,巩固硬实力,夯实软实力,不断提升核心竞争力,才能实现企业的长远发展。

参考文献

- [1] 中发〔2015〕9号.关于进一步深化电力体制改革的若干意见[Z].
- [2] 刘鹏.论中国企业核心竞争力及其培育[J].现代经济,2008,7(13):149-151.

建筑桩基工程质量检测方法的研究

A Study on Quality Inspection Method of Building Pile Foundation Engineering

石玉强

Yuqiang Shi

莱芜市建筑工程质量监督检测总站
中国·山东 莱芜 271100
Laiwu Construction Engineering Quality
Supervision and Inspection Center,
Laiwu City, Shandong, 271100, China

【摘要】近年来,随着中国城镇化建设的不断加快,建筑行业迎来了新的发展基础。桩基础工程作为建筑施工中的重要组成部分,做好其质量检测工作,能够提升建筑工程的整体施工质量,保证建筑行业的可持续发展。基于此,文章主要对建筑桩基础工程质量检测方法进行了分析,并提出了相应的改进措施。

【Abstract】In recent years, as China's urbanization continues to accelerates, China's construction industry ushered in a new foundation for development. As an important part of building construction, the pile foundation engineering can do a good job in its quality inspection, which can improve the overall construction quality of construction projects, and ensure the sustainable development of the construction industry. Based on this, the article mainly analyzes the quality inspection method of construction pile foundation, and brings up the corresponding improvement measures.

【关键词】建筑工程;桩基础;质量检测方法;改进措施

【Keywords】Construction engineering; Pile foundation; Quality inspection method; Improvement measures

1 引言

桩基作为建筑工程的重要组成部分,其质量的好坏直接着影响一个建筑物的质量和建筑工程建设能否顺利开展。桩基工程质量检测作为桩基工程的基础保障,在检测过程中,技术人员应注意桩基工程存在的问题,并对其加以优化改进,保证桩基工程施工的质量。因此,建筑企业应加大对桩基工程质量检测方法的研究力度,为提高建筑桩基施工技术水平奠定坚实的基础。

2 建筑桩基工程质量检测常用方法

2.1 低应变反射波法

因为低应变发射波法具备桩基质量检测速度快、经济性好、方便快捷等优势被广泛应用在桩基检测工作中,同时低应变反射波法已经是一项较为成熟的桩基质检技术。在桩顶采用瞬态激振工作,将使桩身收到一定的垂直应力波,桩身产生的应力波会由上至下进行力的传播,这时桩身就会发生垂直应力波产生透射、反射、入射的情况,还会出现扩颈或者缩颈的情况。桩基质量检测人员根据透射、反射、入射波的到达时间、振幅、形状等特点进行桩基位置范围和缺陷程度的检测工作。

2.2 建筑成桩完整性质量检测

建筑桩基整体质量检测也可以称为建筑桩基的完整性检测,现阶段中国建筑桩基成桩的完整性采用钻孔取芯、低应变动力试桩法等。在建筑桩基完整性质量检测中应用最广泛的方法就是低应变动力试桩法,具体检测方法有以下几点:首先对建筑桩基施加适量的激振能量,使建筑桩基周围土体和桩身出现较小的振幅,并采用仪表对这一时期形变的基桩顶部震动的速度进行记录,最后根据一维波动理论对数据进行分析研究,从而得到准确、完整的检测结果。

2.3 建筑桩基质量检测的静荷载试验法

现阶段中国建筑桩基承载力检测是采用静荷载试验法,静荷载试验法所检测的对象是建筑桩基的静荷载。其静荷载试验实验特征值计算如下:桩基质量检测机构进行作业时,在进行建筑桩基工程试桩时不可以破坏桩基,一般情况下使用垂直的静荷载对桩基承载力进行检测。

2.4 建筑桩基质量检测的声波透射法

声波透射法和其他的检测方法相比具有一定的优势,在桩基质检过程中几乎没有限制条件,还可以对建筑桩基

经营管理 Operation management

进行全方位的细致检测工作。但是声波透射法并不是完美的检测方法，其还存在反射、漫射等影响桩基质检工作的因素。桩基质量检测在使用声波透射法时，如果施工时预埋管出现下端渗漏或者固定偏移的问题，就会影响建筑桩基检测的结果，甚至还会出现因为预埋管出现问题导致检测工作被迫中止的情况，因此，在建筑桩基施工时一定要按规章制度和施工方案进行管道预埋工作。

3 建筑桩基础工程质量检测存在的问题

3.1 技术方面存在的问题

通常情况下，在进行质量检测的时候，可以根据实际检测得到的数据将建筑整体的性能反映出来，但是由于在实际检测过程中存在各种不确定因素，导致检测数据存在变量，这就会在一定程度上影响整体数据的结果，进而影响了实际的控制效果。与此同时，检测设备的准确性、仪器设备的破损程度以及老化情况都会在不同程度上影响建筑桩基础工程质量的检测结果。

3.2 施工条件与环境方面存在的问题

在进行检测作业时，部分施工单位存在操作不规范的现象，这就会影响检测数据的真实性，较大的误差会影响最终检测结果的准确性。也有一些检测单位在检测报告编制方面存在问题，部分检测报告编写格式不规范，检测报告在内容上存在缺陷，甚至存在随意更改检测数据等问题，严重影响了检测结果的准确性和科学性，对建筑整体的质量反映存在较大的误差。除此以外，在当前的建筑行业，虽然已经有一些工程会对相关内容进行检测，但是由于所检测的内容或者操作时间等存在差异性，而且一些特殊的工程缺乏相应检测规范的约束，导致对工程质量不能准确的反映出来。

4 做好建筑桩基础工程质量检测工作的措施

在建筑桩基础工程质量检测过程中，要想提高其质量检测水平，就需要从以下两个方面入手：

4.1 规范检测区域

为保证建筑桩基工程检测的质量，要规范桩基检测的区域，进行一个区域的检测部门不能过多，国家应该在总数上控制对检测部门资质的审核，避免造成不良竞争。为控制建筑桩基工程的检测质量，要加强对其管理，定期与不定期的对静载试验进行检查，预防检测人员对检测质量数据的伪造或是更改，以确保原始数据的可靠性。

4.2 进行网络化管理

随着现代化的进步，网络化也逐渐进入到了建筑桩基工程中，为控制建筑桩基工程质量检测应对建筑桩基检测进行网络化的管理。第一，可以通过网络发布桩基工程检测的质量，使检测的质量数据公开化，引导各个检测部门的有序竞争。第二，通过网络化进行检测质量数据的发布，这能让人们对建筑工程的质量有一个更直观的了解，增强建筑行业对桩基工程质量检测的监督约束，更能提升检测部门以及检测人员对质量的关注能力。

5 结语

桩基工程作为影响建筑施工质量的关键部分，对其质量进行检测，能够提供桩基工程施工水平，提升建筑质量。因此，建筑企业应加大对桩基质量检测的管理力度，创新技术，实施网络化管理，提升质量检测工作效率和精度，为建筑施工的有效开展奠定坚实的基础。

参考文献

[1] 谭晓帆. 建筑桩基工程质量检测方法的研究[J]. 江西建材, 2017(12):231+237.

简述企业文化创新对企业管理创新的影响力

A Brief Introduction of Influence of Enterprise Cultural Innovation on Enterprise Management Innovation

王献强
Xianqiang Wang

邢台金牛玻纤有限责任公司
中国·河北 邢台 054000
Xingtai Golden Bull Fiberglass Co., Ltd,
Xingtai City, Hebei, 054000, China

【摘要】在时代发展的大浪潮下，企业必须不断创新才能保持活力。而一个企业的文化创新直接影响和决定着企业管理的创新，因此，企业必须有创新型的企业文化才能带动整个企业的创新。本文探讨企业文化及企业文化创新对企业发展的价值，企业管理创新的价值，并分析企业文化创新对企业管理创新产生的影响力，在此基础上提出企业创新的措施。

【Abstract】Under the tide of the development of the times, enterprises must constantly innovate to maintain vitality. The cultural innovation of an enterprise directly influences and decides the innovation of enterprise management. Therefore, an enterprise must have an innovative corporate culture to drive the innovation of the whole enterprise. This paper discusses the value of enterprise culture and enterprise culture innovation for enterprise development, and enterprise management innovation value, as well as analyzing the influence of enterprise cultural innovation on enterprise management innovation, based on which it brings up enterprise innovation measures.

【关键词】企业文化；创新；企业管理

【Keywords】Enterprise culture; Innovation; Enterprise management

1 引言

企业文化是一个企业发展的精神支柱，纵观中国的百强企业都有着自己独特的企业文化，引领着企业的管理人员和员工齐心协力朝着一个方向努力，比如花旗银行的企业文化是“以人为本、客户至上、寻求创新”。而创新在新时代是一个企业发展的灵魂，没有创新一个企业很快就会被抛弃，比如曾经的手机巨头诺基亚，因为没有跟上智能手机的发展而逐渐被市场经济抛弃。因此，企业必须注重文化创新，并在文化创新的引导下，创新企业管理，提高企业的竞争力。

2 企业文化及文化创新的价值

企业文化一般为了凝聚全体员工的向心力，是在企业的长期发展过程中逐渐形成的。企业文化在制定出来以后就要求各级管理人员和员工都能够遵守，比如BP企业的文化是“绿色环保、勇于创新、业绩为本、锐意进取”。先

进的企业文化不仅能够协调企业与员工的关系，在社会中树立正面的企业形象，也能使员工对企业产生归属感，增强企业的凝聚力，因此，企业文化是一个企业在市场经济下稳定发展的关键。

企业文化创新是在一个企业创新中起带头作用的部分。符合时代潮流的优秀企业文化创新环境，才能革新企业的制度，促进企业的发展。其次，优秀的文化基础才能激发员工的工作积极性，并创新出好的经营战略。最后，创新的企业文化也是企业技术革新的动力，不断革新技术才能在企业竞争中立于不败之地。

3 企业管理创新的意义

管理创新对于一个企业具有强力推动作用，只有不断创新才能走在时代的前列，引领时代潮流。

首先企业的管理创新能够推动企业的制度革新，在中国的市场经济体制下，企业的管理模式不断进行改进^[1]。只

经营管理 Operation management

有不断革新企业的管理制度，才能使企业适应社会的发展趋势，获得市场。比如中国知名餐饮企业海底捞火锅，从街边的几张板凳发展到家喻户晓，成为很多人吃火锅的首选，就是及时顺应社会变化进行了管理制度的创新，以其人性化、贴心化的服务赢得顾客的青睐。一个企业走上良性发展的关键就是其先进的企业制度，形成科学、符合时代的企业管理制度是每一个企业应该追求的方向。而企业文化的创新，就是营造管理制度创新的气氛，推动管理制度革新。

其次，管理的创新也是为了提高企业的竞争力，获得更多的企业效益。如何在信息化的互联网时代赢得一席之地是每一个企业面临的问题，而提高其在市场中的核心竞争力是最有力的方式。如今在手机市场占有率越来越大的华为手机，就是以其不断革新的技术作为其竞争的核心赢得市场，相比于三星的易爆炸、苹果的高价格，华为的性价比更受国人欢迎。因此企业通过管理制度的创新，进而提高整个企业的创新力，提高其在市场中的核心竞争力。

4 企业文化实施创新的举措

4.1 企业管理层转变观念

企业的管理层掌握着整个企业发展的方向，只有管理人员做好引路人，才能带领全体员工一起朝正确的方向努力。因此，企业的管理人员首先应该树立人性化的管理理念，在关注企业利益之外，也要考虑员工和社会的发展，对其管理方式进行革新。企业的管理人员必须意识到企业文化创新的重要性，将自己的价值观与公司的文化创新及管理方式相结合，塑造能让全体员工认可并执行的企业文化，万众一心发展企业^[2]。比如通用电气公司的企业文化“坚持诚信，注重业绩，渴望变革”，就对整个企业起到引领作用。

4.2 将企业文化与企业营销结合

一个公司的成立莫不是为了获得利益，同时也造福社会。因此在企业的市场化与社会化功能下，企业的文化创新应该与营销相结合，建设企业内部文化。比如保险公司在新员工入职前都会进行为期一周的培训，其中就保险文化进行讲解，使员工对保险行业产生认同感，从而更加积极地寻找有保险需求的客户。并且在培训后进行考核，以笔试的方式测试对培训内容的掌握程度，对于考核通过的人员予以录取。这种将企业文化与营销结合的方式，更能够激发员工的创新性和对工作的热情，快速对企业产生认可，并加入到企业的发展中。

5 企业文化创新对企业管理创新的影响

5.1 统一信念，创新发展

只有企业的管理人员和全体员工抱有同样的价值信念时，企业的管理才能更加深入人心，得到员工的拥戴。比如海尔的企业理念是“海尔只有创业，没有守业”，每一个员工工作时都将自己作为一个创业者，发挥自己最大的潜能工作。沃尔玛的企业文化“顾客是上帝，尊重每一个员工，每天追求卓越，员工是合伙人”，也是强调了企业对人才的重视和公正公平的管理原则。在这种文化理念下，员工感觉自己被尊重，价值观念也得到统一，从而

对企业产生归属感。企业员工的巨大凝聚力，加速了企业的创新发展。

5.2 推动人才管理创新

人才是21世纪企业最大的财富，是企业发展的不竭源泉，因此企业必须重视作为生产力的人才。不断创新的企业文化，重视人力资源在企业中的重要性，为员工创造良好的发展空间，这样员工才能够积极投身工作中，为企业创造更多的利益。

比如英特尔企业文化的六项准则“客户服务、员工满意、遵守纪律、质量至上、尝试风险、结果导向”，将员工的满意放在企业文化的第二条，充分重视人力资源的重要性。京东的工作环境也是非常为员工考虑，午餐质量得到员工的普遍赞扬。

5.3 企业文化无形约束员工

没有规矩，不成方圆。一个企业要想得到发展必须对员工产生一定的约束，不是每一个员工都能够自觉自发地完成工作任务。除了硬性的规章制度进行约束外，企业文化能够产生一种无形的约束。

比如肯德基“群策群力，共赴卓越；注意细节”的企业文化，营造出对工作认真积极的氛围。员工们为了适应这种企业文化所营造的氛围，能够和其他员工一起共事，有共同的语言，就会依据这种氛围调整自己的工作态度和行为，从而对员工起到软约束的作用^[3]。硬性的规章制度会让员工有反抗情绪，而企业文化营造的约束更容易被员工接受和认可。

5.4 企业文化提高企业竞争力

企业的核心竞争力得到提升需要企业的管理方式进行创新，而企业的文化创新在影响管理创新的同时也提高了企业的核心竞争力。比如惠普企业文化的五个核心价值观，其中一个就是“相信不断的创新，做事情要有一定的灵活性”，这种理念塑造出惠普的竞争力。企业文化在控制影响企业核心竞争力的因素方面具有非常有效的作用，华为的狼性文化督促着华为人不断进行技术革新，在每一个技术人员的桌子下都有一个睡垫，不分昼夜地攻克技术难题。这样的企业文化造就出现在的华为，越来越多的人认可华为，购买华为的产品。

6 结语

对于一个民族而言，文化是其灵魂所在；对于一个企业而言，企业文化是其走向成功的精神支柱。企业必须意识到企业文化的创新对于企业管理、企业发展的价值，重视企业文化的创新，对企业的管理创新产生积极地推动作用，从而使企业能够稳步发展，在市场经济中占得一席之地。

参考文献

- [1] 张美清. 企业文化创新对企业管理创新的影响力 [J]. 中小企业管理与科技旬刊, 2014, 6(3): 115-116.
- [2] 李夏. 企业文化创新对企业管理创新的影响力 [J]. 商场现代化, 2016, 6(19): 80-81.
- [3] 杨秀杰, 王艳辉. 企业文化创新对企业管理创新的影响力 [J]. 科技创新导报, 2016, 6(14): 87-88.

日本企业人本管理给中国企业的启示

Enlightenment of Humanistic Management of Japanese Enterprises on Chinese Enterprises

郝慧敏

Huimin Hao

山西大同大学外国语学院
中国·山西 大同 037009
School of Foreign Languages, Datong University,
Datong City, Shanxi, 037009, China

【摘要】在20世纪70年代的中后期，世界经济史上一个震撼人心的事件莫过于日本经济的迅速崛起，在当时，日本这样一个资源匮乏的国家，在经历了世界第二次大战的惨败之后，能够在短短的三十年之内异军突起，这是十分让人出乎意料的。那么，是什么促成了日本辉煌的经济，经过相关专家和学者的研究和实践之后，一致认为，日本经济的繁荣、高速发展与企业经营的成功都与他们的企业文化有着之间的关联，它推动着日本企业实现了人本管理，使得企业有了巨大的凝聚力，并激励着企业实现员工能够齐心协力为企业目标的实现而共同努力。基于此，本文就日本企业人本管理的特点进行分析之后，就其给了中国企业怎样的启示进行了较为细致的分析。

【Abstract】In the late 1970s, one of the thrilling event in the history of world economy is the rapid rise of Japan's economy, at that time, Japan, such a country lack of resources, rejuvenated in only 30 years after severe defeat of in World War ,which is very astonishing. So, what led to Japan's brilliant economy ? After the research and practice of the relevant experts and scholars, they all agree that Japan's economic prosperity, rapid development and business success are related with the corporate culture, which drives Japanese enterprises to realize the humanistic management, thus making the enterprise armed with huge cohesive, and encouraging employees to achieve business goals for enterprise by working together with joint efforts. On this basis, this paper conducts the analysis on the characteristics of humanistic management of Japanese enterprises, and then analyzes specifically the enlightenment on Chinese enterprises.

【关键词】日本企业 ;人本管理 ;特点 ;启示

【Keywords】Japanese enterprise; Humanistic management; Characteristic; Enlightenment

在民族精神和团队精神的基础之上，以人为中心的思想成为了日本文化的主要内容，而这一思想也真正的落实到了日本企业的经营管理之上，而日本企业的成功与以人为中心思想的贯彻和落实有着密不可分的关系，在人力调配、积极鼓励、参与管理最优化等多个层面都体现着日本企业人本管理的理念。而如何借鉴日本企业人本管理的思想，结合中国的国情将其实现价值最大化，进而推动中国企业实现更好的发展，赢得更多的经济效益和社会效益成为了需要我们企业相关工作人员认真考虑和研究的问题这一，而本文的研究仅仅是结合自身对人本管理理念的认识，以及自身多年来的实践工作经验对此问题的进一步分析，希望能够起到抛砖引玉的促进作用，具体内容如下所述。

1 日本企业人本管理的特点分析

通过相关的调查研究和总结分析，可以发现，日本企业人本管理的特点主要表现在以下几个方面：

1.1 职务与组织构造方式比较灵活

通过调查研究可以发现，日本企业组织中，明确确定了责任界限的领域是十分有限的，而没有确定明确的责任界限的领域是十分广泛的，那么在日本的企业中，这些没

有确定责任界限的领域是由谁为负责呢，实际上市根据实际情况随时的加以确定。在日本人看来，企业的员工是不会仅仅封闭在自己的小圈子里的，员工之间会实现相互协作、相互协调，并能够根据实际工作的需要灵活的采取相关的互补行动，从而使得整个企业成为谁也离不开谁的统一的整体。

1.2 劳动市场内部化

也就是说，在日本，各国企业之间与外界是有着一道厚厚的墙壁的，并且只在墙壁的一方开了一个很小的入口，而整个小小的入口仅仅允许那些没有工作经验的刚从高校毕业的毕业生来进入企业，而在日本企业的内部，员工就可以从下层晋级到中层，通过自己的努力之后，再由中层晋升到上层，这样一来，日本企业员工的思想和行为都是比较倾向于企业内部的，员工的凝聚力就得到了有效的增强，整个企业的工作效率和效果也能够得到有效的提高。

1.3 人力资源在企业内部是平等的

也就是说，在日本的企业组织中，人力资源的分配是没有等级差别的，也就是说，人人平等，在同一个企业，每个员工都能够得到平等的待遇，日本企业领导的权利不

经营管理 Operation management

是压倒一切的，企业中下层也是有发言权的，并且言论自由，而企业的重要情报也不是由企业领导一个人活着几个人独占的，而是上下级共同享有的，只要员工的能力强，不论是哪个层次的员工，都能够处理复杂、困难的问题，而员工报酬的阶层等级也是比较小的，这样一来，整个企业的工作人员都是干劲十足的，对于企业和个人来说都是十分有利的。

2 日本企业人本管理给中国企业的启示

在分析了日本企业的特点之后，我们可以明确的发现，日本企业与中国企业的管理理念是有很大的不同的，那么，日本企业人本管理理念对中国企业的管理工作有怎样的启示呢，本人总结出以下三点：

2.1 加强对人才的培养力度

在日本，企业通常是采用继续教育、轮岗换位、情报共享、职工参与等措施来不断的向企业的员工输送新的观念、知识、和技术的，并通过让他们去尝试不同的岗位来学会换位思考，感受不同岗位员工的不同感受，并能够从中得到有效的锻炼，久而久之，日本企业的能够培养出更适应市场变化和企业经营的人才，这样一来，不仅能够使得企业的人力资源变得更加优秀，更能帮助企业获得更多的经济效益和社会效益，也能够不断的提高员工自己的知识水平和专业技能，而这也是日本企业能够赢得市场主动权的奥秘所在，所以说，对于中国企业来说，也需要借鉴日本企业的人才培养方式，培养出更多优秀的人才，使得企业员工和企业实现双赢。

2.2 增加企业的向心力

日本企业之所以能够在短短的几十年里迅速崛起、壮大，与其强有力的向心力是分不开的，所以，对于中国企业来说，就需要增强企业的向心力，可以从制度雇佣、内部晋升机制的制定、升职加薪、内部福利等等措施来提高企业的向心力，让所有的员工都能够为了自己的利益和企业目标的实现而不断的努力。

2.3 平等的对待每个员工

也就是说，中国企业要借鉴日本企业人本管理的思想，能够充分的尊重企业的每一个员工，让每一个员工都有平等的发言权和话语权，能够充分的展示自己的才华，员工之间能够实现有效的沟通和交流，这样一来，对于企业、员工都是十分有利的。

3 中国企业在落实企业人本管理理念时的建议

在对日本企业人本管理理念的特点和给中国企业的启示分析之后，我们需要结合中国企业的实际特点和中国的国情，将企业人本理念落到实处，而如何在中国企业中有有效的落实人本企业理念呢，我认为需要从以下几个方面着手：

3.1 切实的做好企业员工责任感的引导工作

当今时代，中国处在社会主义市场的新时代，在此时代下，企业职工的责任感有着新的内涵，也就是说，现阶段我们所说的企业员工的责任感，既不是计划经济条件下的主人翁责任感，也不是西方企业管理中所倡导的责任人，更多的是两者的有机结合，也就是说，需要企业职工意识到自己

工作的责任，也能够为了更好的践行自己的责任而努力。具体来说，一方面需要企业领导引导企业员工意识到自己是每个员工都是企业的主人，每个人都有自己在企业中必须要完成的责任，并能够将自己的利益与企业的利益进行有效的结合，对自己负责的同时，更要对自己的企业负责，对自己所处的社会负责，对国家负责，能够自觉的履行时代和企业赋予自己的神圣使命，并努力的将其做到更好。

3.2 不断的提高企业职工的地位

在日本人本管理理念下，企业的员工和领导有着平等的地位，只要有能力，就有足够到的舞台去展现，去实现。所以，在中国企业的实际管理中，也需要改变之前的职工必须听从领导的安排的管理模式，而是能够创造一个更为和谐民主的工作环境，让领导和普通的职员能够相互的交流意见，有平等的晋升极值和平台，能够实现共同的成长，共同的为企业的发展和经济效益、社会效益的获得贡献力量。所以，在实际进行管理的过程中，企业要不断的改制，要不断的发展和完善既有的管理模式，让更多的员工都能够在一个政治、经济都相对平等的环境中工作，这样也能够有效的提高职工的工作热情和工作积极性，对于企业、职工、领导来说都是十分有益的。

3.3 不断的提高企业工作人员的综合素质

综合素质的提高是一个全面提高的过程，也就是说，不仅要企业对企业的员工进行职业素质的培训和考核工作，还需要对企业的领导进行综合素质的培训和考核工作，对不同的人制定不同的素质培养计划，并将其落到实处，久而久之，企业的整体素质都能够得到有效的提高，而这对于企业经济效益的获得和社会效益的获得都有着十分重要的促进作用，能够推动企业实现可持续发展。

4 结语

总的来说，日本企业的人本管理理念对于企业的发展 and 经济效益的获得有着十分重要的推动作用，对于中国的企业来说，是十分适用的，但是，在实际引荐和应用的过程中，我们并不能完全的照搬照抄，而是能够结合中国的国情和企业实际的经营发展状况来有计划、有规划的落实，并做到在实际落实的过程中不断的发现问题、分析问题、总结经验，相信在经历了这样的一个过程之后，日本企业人本理念能够真正的应用到中国企业的实际经营过程中去，并实现价值最大化，进而推动中国企业实现更好的发展，赢得更多的经济效益和社会效益。

参考文献

- [1] 刘禹宏. 日本企业人本管理给我们的启示与借鉴[J]. 广东农工商职业技术学院学报, 2001, (01): 44-49. [2017-08-18].
- [2] 申永斌. 论日本企业“人本主义”管理模式[J]. 科技视界, 2012, (34): 110+114. [2017-08-18].
- [3] 黄建辉. 日本企业人本管理体制的形成与发展[J]. 日本研究, 1995, (02): 30-34. [2017-08-18]. DOI: 10.16496/j.cnki.rbyj.1995.02.005
- [4] 周德胜. 当代我国企业人本管理研究[D]. 广西师范大学, 2007.
- [5] 王崧. 论我国企业人本管理存在的问题及对策[J]. 郑州轻工业学院学报(社会科学版), 2009, 10(03): 96-97+109. [2017-08-18].

“三关注、三核查”助力高可靠性供电费审计

"Three Followings, Three Checkings" Helps High Reliability Power Supply Audit

何婧

Jing He

国网山东省电力公司菏泽供电公司
中国·山东 菏泽 274000
Heze Power Supply Company,
Shandong Electric Power Company, State Grid,
Heze City, Shandong, 274000, China

【摘要】如何快速、准确锁定高可靠性供电费审计问题，笔者通过收集资料、实地勘察及工作实践总结出“范围三关注、对象三核查”的审计方法，提高了供电公司营销管理水平，避免了经营成果的流失。

【Abstract】On how to quickly and accurately settle high reliability power supply audit issues, the author comes up with the audit method of “three followings of scope, three checkings of object” through data collection, field investigation and working practice, which improves the management level of power supply companies and avoids the loss of operating results.

【关键词】双、多电源；架空进线；相似度；高危重要客户

【Keywords】Dual and multiple power; Overhead shielding; Similarity; High-risk important customer

1 审计背景

在中国，高可靠性供电费是对申请新装或增加用电容量两路及以上多回路供电（含备用电源、保安电源）用户所收取的业务费用。其收取的目的在于节约电力建设投入，合理配置电力资源，满足部分电力用户高可靠性用电的需求。高可靠性供电费的管理成为供电公司营销管理的薄弱点之一，执行规定不到位，令公司蒙受损失的情况时有发生。如何快速、准确锁定高可靠性供电费审计问题，笔者通过工作实践总结出“范围三关注、对象三核查”的审计方法。

2 高可靠性供电费收取原则

1) 双回路及其以上供电的用电客户在内部可能实现电气联系（不论高、低压）的，除去一路容量最大的，其余回路均应收取高可靠性供电费。

2) 用户自筹资金架设由用户专用变压器到电网中本级受电电压等级公用供电干线的电线或电缆，应按用户自建本级电压外部供电工程相应受电电压等级标准交费。另外，还应根据产权分界点以上线路的地下电缆和架空线路长度的比例以及鲁价格发（2004）25号文件规定的标准核定高可靠性供电费用，变电站直接出线按架空线路标准收费。

3) 客户自备电源不在高可靠性费收取范围之内。

架空线路高可靠性供电费用收取标准如下，地下电缆按架空线路费用的1.5倍计收：

0.38/0.22千伏安外建用户应收取标准为270元/千伏安，自建本级电压外部供电工程用户应收取220元/千伏安；

10千伏安外建用户应收取标准为220元/千伏安，自建本级电压外部供电工程用户应收取160元/千伏安；

35千伏安外建用户应收取标准为170元/千伏安，自建本级电压外部供电工程用户应收取90元/千伏安；

110千伏安外建用户应收取标准为90元/千伏安，自建本级电压外部供电工程用户应收取50元/千伏安。

3 高可靠性供电费收费容量计算原则

(1) 按接线方式划分。常见接线方式下高可靠性供电费收费容量计算方法分为五类。分别为双回路及以上高、低压侧均不能实现联络、双回路及以上高压侧联络、双回路及以上低压侧联络、双回路及以上，其中两路高压侧联络，其他回路与其中一回低压侧联络、不同电压等级双回路低压侧联络。(2) 按增容客户划分。计算原则分为申请新装的客户和增加用电容量的客户两类：申请新装的客户：收取高可靠性费用的容量等于多回路总供电容量减去最大一路回路供电容量。增加用电容量的客户：收取高可靠性费用的容量等于增容后多回路总供电容量减去增容后最大一路回路供电容量和增容前除最大一路回路以外的其余供电容量。

4 高可靠性供电费审计方法

审计范围如何界定：

(1) 关注是否规避高可靠性供电费。分为三种情况：关注双、多电源用户是否分户报装规避高可靠性供电费；关注单电源用户是否存在多个计量点，出现不合理现象规避高可靠性供电费；关注是否存在集体企业为主业代收高可靠性供电费费用的情况。(2) 关注电源数两个及以上或者双、多回路用户是否收取高可靠性供电费。排除双、多电源用户的每路电源分别有其供电区域或彼此不联络的情况，可不收取高可靠性供电费外。其余双、多电源用户通过查询收费项目名称、收费标准、应收金额、实收金额，查看业务费系统中收取高可靠性供电费笔数和金额，并结合财务业务系统核对两者收取时间和金额是否一致。(3) 关注高可靠性供电费收取金额是否正确。分为三种情况：关注是否按照省物价局下发的架空线路高可靠性供电费收费标准收取；关注是否按照自建、非自建外部供电线路和电缆、架空进线等方式进行收取；除供电容量最大的供电回路外的其余供电回路，关注

经营管理 Operation management

是否按总容量收取高可靠性供电费用。

审计对象如何锁定：（1）查看双、多电源或双、多回路客户。双回路及其以上供电的用电客户在内部可能实现电气联系（不论高、低压）的，除去一路容量最大的，其余回路均应收取高可靠性供电费，且高可靠性供电费的计算和收取必须在营销业务应用系统内流转。查看双、多电源客户在系统中业务费收取情况是否合规，与财务账目是否一致。（2）锁定高危重要客户。根据《重要客户供用电安全管理办法》规定，查看为特级、一级、二级重要负荷客户的供电电源的配置是否符合双、多电源供应要求。进一步查看是否按规定正确的收取高可靠性供电费。是否按总容量收取高可靠性供电费用；实际收取费用是否与营销系统相符，是否存在系统外流转。（3）运用相似度查找分析。以用户名称、用电地址为关键字进行相似度分析，重点关注用电量大的工业用户。通过查询供电方案、电源数、主供电源容量、备用电源容量、进线方式等数据。审查同一时间段报装的双、多电源用户是否分户报装，规避高可靠性供电费。必要时进行现场勘查，查看现场变压器数量是否与系统内对应，查看用户现场进线是几条线路，有几个计量点，分别对应几条出线，根据现场线路走势判断是否符合双、多电源。

5 案例分析

案例1：户号01377**、05763*、01942*，户名**化工有限公司，三个户号同属同一客户服务中心管理，分别由10kV200**线、10kV019**线供电。现场勘查发现这三户实际为一个化工企业，配电室为一处，两条线路出自不用变电站，满足两路以上多回路供电，为双电源供电。但系统业务费一览未见到收取高可靠性供电费用的记录，三个户号运行容量分别为1000千伏安、800千伏安、2000千伏安，少收取高可靠性供电费28.8万元。

解析：对高可靠性供电费收取的规定：“对申请新装及增加用电容量的两路及以上多回路供电（含备用电源、保安电源）用电户，除供电容量最大的供电回路外，对其余供电回路可适当收取高可靠性费用。”

该用户利用分户手段来规避高可靠性供电费的收取，因该户两条供电线路均为10KV，所以根据规定，除去电容量最大的供电回路外，对其余供电回路可适当收取高可靠性费用（1000+800）千伏安*160元/千伏安=28.8万元。上述案例，**供电公司客户服务中心未按规定收取客户高可靠性费暴露出相关人员执行规定不力，而是企业蒙受损失。

案例2：户号：03106**、户名：**煤矿、行业分类：烟煤和无烟煤的开采洗选、合同容量：1000千伏安，属一级高危重要客户。咨询营销业扩人员，答复现场实际为双电源供电，实际现场勘查发现，配线室有双线路进线且相互不联络，属于双电源或双回路供电。但在营销业务系统查询中该户显示单电源供电，不满足一级重要客户需双电源供电要求，未收取高可靠性供电费用16万元。

户号：05153*、户名：**化工有限公司、行业分类：化学产品制造、合同容量：2000千伏安，属一级高危重要

客户，应双电源供电。但现场勘查发现，该客户确实由一条线路供电，其营销业务系统查询中显示也未单电源供电。经咨询营销人员，该公司尚无法满足对该客户进行双电源供应。但该情况仍不满足一级重要客户需双电源供电要求，存在规避高可靠性供电费情况。

解析：对高可靠性供电费收取的规定：“对申请新装及增加用电容量的两路及以上多回路供电（含备用电源、保安电源）用电户，除供电容量最大的供电回路外，对其余供电回路可适当收取高可靠性费用。”

对重要客户安全用电的规定：“一级重要电力客户，指中断供电将可能产生下列后果之一的：直接引发人身伤亡的；造成严重环境污染的；发生中毒、爆炸或火灾的；造成重大政治影响的；造成重大经济损失的；造成较大范围社会公共秩序严重混乱的。一级重要客户具备两路电源供电条件，两路电源应当来自两个不同的变电站，当一路电源发生故障时，另一路电源能保证独立正常供电。”

上述两个客户均为一级高危重要客户，按照规定均应该两路电源供电，但是一户在系统中隐蔽双电源供电情况，另一户单电源供电，直接不符合安全用电性质。少计收高可靠性供电费在给企业带来损失的同时，也同时存在着营私舞弊的嫌疑。

案例3：户号：01458**、户名：**能源有限公司、行业分类：炼焦、合同容量：13510千伏安，属一级高危重要客户。营销系统中显示双电源供电，于2015年9月18日收取高可靠性供电费一笔、金额200000元。延伸至财务系统查询，两者不一致。财务系统显示于2014年5月27日和2015年7月16日各收取高可靠性供电费一笔、金额均为200000元。从收取时间分析，2014年收取的高可靠性供电费未在营销系统中显示收取，存在营销系统外流转情况。

解析：营销业务费的收取规定：“营销部即客户服务中心应及时将营销业务费收取明细数据传递到财务业务系统”和“财务资部负责财务业务系统中营销业务费收取资金的审核、对账工作，制作营销业务费凭证及总账，确保账款相符、数据一致。”

上述案例通过营销业务系统和财务业务系统分别查看收取高可靠性供电费笔数和金额，来核实收取时间和金额是否一致。出现在系统外流传的现象，仍为相关人员执行规定不力，虽未使企业蒙受损失，但是企业资金系统外流传，存在营私舞弊嫌疑。

6 结语

运用“范围三关注、对象三核查”的审计手段，从庞大的营销数据中系统梳理、锁定目标，可以大大节约现场工作效率，提升高可靠性供电费审计效率，促进电力营销管理不断推进。

参考文献

- [1]《有序用电管理办法》（发改运行【2011】832号）.山东省物价局[S].2011-05-03.
- [2]《转发国家发展改革委关于停止收取供配电贴费有关问题的补充通知》.山东省物价局[S].2004-02-27.

论新常态形势下农民工就业问题

Analysis on Employment Problem of Migrant Workers Under the New Normal

从汝敏

Rumin Cong

安徽大学管理学院
中国·安徽 合肥 230601
School of Management of Anhui University,
Hefei City, Anhui, 230601, China

作者简介：从汝敏（1994-），女，汉族，研究生在读。

【摘要】改革开放以来，中国经济保持着30多年的高速增长，经济发展取得瞩目成就，在国际中也扮演者愈来愈重要的角色，成为推动国际经济增长的新兴力量。而自2008年国际金融危机以来，中国经济发展的国内外环境发生重大变化，并进入了一个全新的阶段，即中国经济发展迈入了“新常态”。在此过程中，城市生活中涌现出了一种新角色，称为“农民工”。新常态下的经济发展也表现出新特征、新趋势，这些对农民工的就业形势都会产生重要影响。

【Abstract】 Since China's reform and opening up, China's economy has gained over 30 years' sustainable high-speed growth, making prominent achievements. China also plays an increasingly important role in promoting the international economic growth as an emerging force. However, since the international financial crisis in 2008, China's economy has changed dramatically both domestically and overseas, and it comes into a whole new stage, which is called the New Normal, during which there exist a new figure, who is the migrant worker. The economy under the New Normal indicates new features and new trends, which will have significant influences on the employment of migrant workers.

【关键词】 新常态；农民工；就业政策

【Keywords】 The New Normal; Migrant workers; Employment policy

1 背景介绍

对于西方发达国家来说，新常态意味着金融危机后，经济总体增长速度的下调，这些国家在危机后的经济增长主要来自于金融、高技术产业、房地产、高端服务业等领域，这些领域发展复苏的收益人群主要是高收入阶层，导致高收入人群与低收入人群的收入差距逐渐扩大，因此发达国家应对新常态的对策主要是调节分配机制，缓解社会矛盾，加强对市场机制的约束。而新常态在中国则有不同的内涵和表现，本文主要讲的是经济新常态。

中国是人口大国，其中农村户口人数占65%左右，由于农业生产规模化与现代化的逐渐普及，农村的剩余劳动力转移到城市，从事非农业生产与工作，这就是中国二元经济结构产生的背景。在此过程中，城市生活中涌现出了一种新角色，称为“农民工”。中国农民工规模庞大，是推动城镇建设与经济发展的重要力量，然而，农民工在城市的生活却处于一种被边缘化的境地，面临着就业难、受歧视、缺乏社会保障等问题，他们是现实生活中最贫困、最弱势、最难以得到人们尊重的群体。

2 相关概念介绍

描述中国新常态下的劳动人口特征，不得不提到人口红利与刘易斯拐点，目前人口红利逐渐消失与刘易斯拐点到来都给中国劳动力的状态带来重要改变。

2.1 人口红利

人口红利指的是一个国家劳动人口的年龄结构为国家经济发展创造的有利条件与产生的助推作用。具体来说，当劳动人口中青壮年的比例相对较大时，将会创造一个劳动效率高、抚养成本低、储蓄投资高的良好发展环境。正如杰弗里所说，人口的力量对国家发展有着深刻的影响。当从事经济活动的成年人群规模增大时，就会促成人均GDP加快增长。人口红利对经济增长的影响主要表现在两个方面：一、劳动力资源丰富、劳动成本低，促进了生产、投资规模扩大；二、社会抚养比低、较高的储蓄率，刺激了消费水平的提高。

2.2 刘易斯拐点

在城镇化过程中，农村剩余劳动力进入城镇从事非农业生产，这一过程中劳动力会从无限供给转变成有限供给甚至是短缺状态，两个阶段的交点称为刘易斯拐点。刘易斯拐点的到来对农民工就业既是机遇又是挑战。首先，劳动力出现短缺，一些企业面临“招工难”，民工荒即是民工权利，意味着就业机会的提高与工资待遇的提升。但在经济下行条件下，一些企业进行产业结构调整与升级，提高劳动生产效率，要求素质、技能更高的劳动力，一些农民工会因为学历低、缺乏培训丧失竞争优势，从而面临“就业难”。所以进入刘易斯拐点后，不同领域农民工的就

业形势出现了“招工难”与“就业难”两难并存的境况。

总的来说，人口红利的消失与刘易斯拐点到来，造成的劳动力的数量减少、与年龄增大趋势对农民工就业带来的不仅是机遇也有挑战，一方面，有利于减轻农民工就业竞争压力；另一方面，劳动力趋向老龄化，身体素质、文化技能的降低也会带来就业压力。

3 新常态下农民工就业问题的表现

3.1 就业岗位总量减少

新常态下的经济下行，造成劳动力市场对劳动力需求量减少，农民工就业岗位也会因此有所减少。当前，劳动力需求发生短缺，进入刘易斯拐点，导致劳动力成本不断增加。另外，土地、原材料价格上涨已成为一种趋势，加之国际经济格局的变化，中国产业的比较优势在逐步弱化，投资规模减小，部分行业用工需求减弱，会减少对劳动力的需求量，从而制约着就业岗位的增加，导致就业水平低，失业率高。由于“就业难”，全国各地不同程度地出现了农民工“返乡潮”。

3.2 劳动技能要求提高

经济新常态对劳动者的职业技能提出了新的要求。随着经济增长动力的切换，产业结构进一步调整，工业化和信息化融合不断加快。制造与服务环节的技术化，对劳动者的素质与技能的要求有所提高。中国大多数农民文化程度偏低，缺乏专业技能，从事的主要是建筑业与制造业。农民工通常从事一些技术含量低、劳动收入低、劳动强度大的工作，他们流动性大，缺乏专门的组织培训，就业层次低，工作岗位不稳定。而当前的产业结构转型与升级，对农民工提出了更高的要求，农民工如果不努力提升自身素质，将面临失业的威胁。

3.3 从事现代服务业比重上升

随着中国经济发展水平的提高，中国三大产业的就业结构基本遵循了佩蒂-克拉克定理，即一个国家的第三产业比重会逐渐下降，第二产业比重占主要地位，随着经济发展阶段的成熟，第三产业比重将达到最大并占主导地位，从中劳动力也实现了第一产业向第二产业最后向第三产业的转移。如今，中国现代服务业以其独特优势已经成为拉动国民经济增长的重要力量，服务业在整个国民经济中所占的比重越来越大，逐渐代替第二产业成为国民经济的主导产业。近年来，由于经济下行，传统的制造业与建筑业进行规模调整，用工需求减少，更加促进了现代服务业的规模扩大，吸纳了大部分富余的农民工。农民工从事第二产业的比重逐渐减小、从事第三产业比重逐年提高，其中，从事批发和零售业、居民服务、修理等其他服务业的比重最高，而从事交通运输业、仓储、邮政业的比重提升最快。

4 农民工就业问题的改进措施

4.1 合理规划工资水平

新常态下，经济的放缓导致了企业效益的下滑，这让许多企业纷纷实现降薪策略或者是“隐形降资”，即降低福利水平，这不仅加剧了农民工生活的窘迫，也让农民

工的工作积极性降低，不利于生产效率提高，导致工作的不稳定，因此而出现“民工荒、招工难”现象。合理划定农民工工资水平，首先要依法签订劳动合同，严格执行最低工资规定，不能找借口克扣农民工法定工资；其次，要根据社会经济发展水平，参考地区行业工资水平来划定农民工工资区间，来保障农民工的基本生活；最后，根据农民工的劳动生产效率发放绩效工资，激发农民工工作积极性，以提高生产率而非剥夺农民工权益来增加企业效益。

4.2 保障农民工权益

对于企业来说，盲目追求自身利益而剥夺农民工权益，虽然会取得短暂的效益，但从长远来说，对农民工利益的剥夺，会打击农民工的工作积极性，影响企业效益。侵权事件的揭露，更会损害企业的形象与信誉，而企业形象正是能为企业带来长久收益的无形资产。因此，企业作为一个社会中的法人，在追求经济效益的同时也应该兼顾社会效益。在保障农民工权益方面，企业应该做好以下工作：依法与农民工签订劳动合同，依照劳动保护法让农民工享受应得的待遇与相应的社会保障，让农民工依法享有“五险一金”待遇，此外，对于农民工的工资应该按时发放，不得以任何理由拖欠农民工工资。

4.3 落实非政府组织责任

非政府组织是非政府性质的公共机构和组织实体，它是具有自治性、公益性、服务性的一种社会组织，工会作为非政府组织，在维护农民工权益，构建和谐劳动关系方面发挥着重要作用。面对新常态下劳动关系出现的新情况、新问题，工会组织要深刻认识自身的职责与作用，研究探索新常态下工会工作的应对措施，主动适应新常态，实现工会工作的战略大转移，做好新常态下的工会工作。首先要提高农民工思想道德水平，做好思想指导工作，要深入开展职工思想状况调查，了解农民工的生活状况、思想动态，对有困难的农民工进行思想开导并提供就业指导。其次要通过宣传与教育，向农民工普及法律，增强农民工法制意识，让农民工对劳动法与劳动合同法有一定的了解，能够通过理性合法的方式用法律武器表达和实现自身利益诉求。最后也是最重要的，工会要认清自身的角色扮演和职责定位，作为农民工的主心骨，工会要维护职工合法权益，对农民工劳动就业、工资报酬、社会保障、劳动安全卫生等方面存在的问题提供协助。

农民工的失业问题，关系着中国的经济发展前景，也关系着民生大计，本文针对新常态背景下农民工就业面临的新问题，对农民工的就业形势及失业原因进行了探讨笔者认为新常态对农民工自身的就业来说既是机遇也是挑战，人口红利的消失减轻了农民工就业的竞争压力，但是社会对农民工提出了更高的技能要求，如果农民工能够迎合时代的要求，重视技能学习与提升，将在劳动力市场处于有利和主动地位，而如果农民工技能低下且忽视培训，将处于被动地位，此外，笔者认为农民工就业问题是一个复杂的问题，不仅关系着劳动技能与工资待遇即劳资双方的条件满足，更牵扯出一系列社会问题，如城乡二元体制

加强交通统计信息化建设的问题探析

Analysis on Strengthening Information Construction of Traffic Statistics

苗俊杰

Junjie Miao

衡水公路工程监理咨询公司
中国·河北 衡水 053000
Hengshui Highway Engineering Supervision
and Consulting Company,
Hengshui City, Hebei, 053000, China

【摘要】本文立足现状,首先简要分析了加强交通统计信息化建设的重要意义,然后分析了当前存在的一系列问题。最后从实际出发,研究了相关解决对策,指出要提升交通统计信息的安全等级,提高统计人员的素质,逐步完善交通统计信息,并有针对性地培养专业人才。希望能为有关人员提供参考和启发,推动交通统计信息化建设的深入发展。

【Abstract】Based on the present status, this article firstly briefly analyzes the importance to strengthen the information construction of traffic statistics, then analyzes the current existing issues, and finally studies the relevant countermeasures, pointing to improve safety level of traffic statistics information and the quality of statisticians, to gradually complete traffic statistics information, and to train professional staff purposefully. This article is expected to offer reference and enlightenment for concerned personnel and promote deeper development of information construction of traffic statistics.

【关键词】交通统计 ; 信息化建设 ; 现存问题 ; 解决对策

【Keywords】Traffic statistics; Information construction; Current issue; Solution

当前交通产业经济正处于迅速发展时期,而中国对于交通行业管理的具体需求也在逐步增加,这给交通事业的进一步发展带来了艰难的挑战。所以,面对信息产业技术的迅速拓展,交通统计部门也应当抓住机遇,面对挑战,争取在产业经济发展中创造佳绩,全面实现交通统计信息化建设。这不仅是信息统计工作的具体需求,同时也是现代化发展的客观要求。

1 加强交通统计信息化建设的重要意义

首先,加强交通统计信息化建设工作,是当前时代发展的现实需求。现阶段,计算机技术和现代化信息技术都处在迅速发展时期,而全球有不少行业都开始积极采取措施完善信息化改革与建设。所以,中国交通统计系统也应当跟上时代变化的脚步,坚持与时俱进,大力开展信息

化建设工作。其次,此项工作的开展也是和国际标准接轨的具体需求。目前中国国内各个行业的统计信息化已经开始逐步完善,而伴随电商行业的发展,中国不同行业之间的信息交流与沟通几乎都是经由现代化信息技术和互联网而实现的。假如中国交通行业统计工作并未完成信息化建设,则政府和上级部门采用数据进行沟通时,就会遇到不少阻碍和问题,从而导致统计工作质效遭受影响。最后,交通统计信息化建设还能充分满足统计工作增长需求。近年来,中国交通基础设施不断完善,交通行业的统计工作量与信息量也在逐步上升。所以,需要统计的数据日渐增多,这对数据统计工作质量与数据统计的有效性也提出了更多要求。进行交通统计信息化建设,可以减轻统计人员的工作负担,并避免了不少人为因素造成的失误。

的存在,户籍制度的壁垒成为农民工在城市扎根的种种障碍,在社会保障方面,农民工在医疗、教育、住房等方面都遇到难题,这些都给农民工在城市就业带来了一定的压力。由于造成农民工失业的因素具有复杂性,本文从企业、农民工、政府、非政府组织这些主体的角度,对解决农民工失业问题提出了一些个人看法,以期缓解农民工失业问题提供可行性建议。

参考文献

- [1] 胡舒立. 新常态改变中国 [M]. 北京: 民主与建设出版社, 2014: 7.
- [2] 新华社. 习近平总书记在河南考察 [N]. 人民日报, 2014(A01): 4.

- [3] 陈敏尔. 适应新常态, 落实总需求 [N]. 人民日报, 2014-10-24.
- [4] 中国就业促进会. 聚焦 2012 年中国就业 [M]. 北京: 中国劳动社会保障出版社, 2013: 23.
- [5] 李秋红. 中国转型期就业安全研究 [M]. 北京: 经济科学出版社, 2011: 12.
- [6] 向书坚, 李芳芝, 李超. 区域分割下农民工收入差距的回归分解 [J]. 统计研究 2014(02): 45.
- [7] 杨艳琳. 事业高峰问题研究 [M]. 北京: 科学出版社, 2011: 11.
- [8] 悦中山. 农民工的社会融合研究: 现状、影响因素与后果 [M]. 北京: 社会科学文献出版社, 2012: 4.

2 现存问题分析

首先,观念较为落后,这是交通统计信息化建设现存的主要问题之一。由于受到根深蒂固的传统观念影响,不少领导者还没有真正了解并掌握信息化管理方式的运用,即使具备了一些这方面的知识,但也仅限于零散的片段,没有将其系统地综合起来。有的统计人员也没有专门的计算机,导致统计工作难以顺利开展,阻碍了信息化发展脚步。其次,专业人才较为缺乏,已经成为信息化建设的重点难题。对于交通统计工作来说,是一项对业务能力和技术水平都要求较高的工作。然而长期以来,该工作的实际条件并不理想,这就给人才培养带来了不小的困难,甚至导致人才大量流失。交通统计不仅缺少专业人才,同时也缺少能熟练掌握计算机技术的人才,更不用提复合型人才了。因此,解决人才匮乏的问题已成了当务之急。再次,统计信息化程度也明显不足。从目前统计工作的实际情况看,不同的行业有着不同的标准,即使就统计内部标准而言,也存在一定的差异。各个行业与专业之间的统计数据都无法共享,而统计软件也相对欠缺。因此基层单位很难完成高水平的统计分析工作,使得交通统计信息化建设依旧处在较低的层次,导致统计数据资源浪费。最后,一些基层单位自身也存在着部分问题。比如单位内部人员缺少信息化建设意识,使得整体信息化程度较低,同时也并未构建起信息化网络系统,信息决策缺乏必要的支撑。虽然有的单位建立了自己的网络,但通常只是申请了一个免费主页,记载了本单位的一部分基础信息。但谈到数据信息共享,则依然未能得到实现。笔者认为应加强对信息管理人员、技术人员、操作人员的培训,积极探索加强交通行业统计信息人才队伍建设的途径,提高服务质量和科技统计人员的水平。通过对统计人员加强培训,进一步提升交通行业统计意义的统计的认识,更新交通行业统计观念,加强相关统计平台的应用和发展,提高了互动性和流量统计系统的时效性,提高掌握和交通信息预警。更好地服务地方经济社会发展。

3 解决对策研究

3.1 提升交通统计信息的安全等级

互联网已经在全球范围内获得了广泛发展和运用,而网络安全的问题也随之诞生,引起了多数人的重视。面对当前日渐泛滥的网络安全问题,比如黑客攻击、病毒感染、信息泄露等,不少单位的网络都受到了威胁。有不少交通统计部门的网络并未构建起完善的防护系统,防火墙也是形同虚设,毫无安全性可言。所以,交通信息管理部门必须要对安全问题引起高度重视,提升网络安全等级,加强防火墙的防护功能,并逐步提高网络系统识别并查杀木马和病毒的能力。要尽可能地避免非法入侵行为的发生,以便更好地维护交通统计信息的安全。

3.2 提高统计人员的素质

从现阶段情况看,不少统计人员专业素质不足,未能熟练掌握信息化统计技术。虽然有的部门也对人员进行了专业培训,使其运用计算机的能力有了一定提升,但对于眼下

时代飞速发展情况而言,还是存在很多不足。不少交通统计人员还不懂得如何利用计算机独立完成统计工作,并且面对不断增加的工作负担,统计人员也很少腾出时间学习新技术。所以,相关单位与部门要安排统计人员参与定期培训,让其能够熟练掌握计算机技术,确保其可以独立运用信息化方式进行实际操作。只有提高了人员素质,让统计人员充分适应时代发展需求,才能促进交通统计工作的稳步发展。

3.3 逐步完善交通统计信息

中国之所以要进行交通统计信息化建设,在很大程度上就是由于要采用先进技术转变传统的统计形式。所以,相关单位需要不断完善交通统计的信息数据,以此面对新时代发展所带来的挑战。中国属于交通运输大国,每天都需要处理庞大的交通信息数据。因而在数据整理和上报的过程中,容易出现种种失误。对此,有关单位一定要逐步完善交通统计信息处理工作,从初始环节对其进行控制,确保交通统计数据真实、可靠,杜绝虚假数据的传播。要提升交通统计信息的科学性与准确性,以便及时掌握中国交通运行与发展的实际动态。

3.4 有针对性地培养专业人才

由于当前人才问题已经成为交通统计信息化建设的主要问题,则单纯进行内部统计人员的素质提升还有所不足,必须要从外部引进更多专业人才,并加强对人才的针对性培养。交通统计工作对人员技术水平要求较高,而其工作环境又比较艰苦,于是导致了人才的频繁流失。所以,相关单位要着重引进现代化人才,要从专业素质与计算机运用水平这两方面展开综合考虑,尽量挖掘并培养出复合型人才。人才的培养成果是交通统计信息化建设工作顺利开展的重要保障,同时也决定了中国交通统计工作是否能够跟上全球信息化发展的步伐。

4 结语

加强交通统计信息化建设,不仅是新时代下经济发展的重点需求,同时也是社会发展的持续推动力量。在当今背景下,要实现中国交通统计事业的快速发展,就必须深化统计信息化工作的建设,为将来的可持续发展打下基础。对于中国交通统计部门而言,也必须要形成强烈的责任感,要提升交通统计信息的安全等级,提高统计人员的素质,在逐步完善交通统计信息的同时,有针对性地培养专业人才。如此才能提升交通统计信息化程度,为中国交通统计信息化建设贡献力量。

参考文献

- [1] 张启华. 加强交通统计信息化建设应关注的几个问题[J]. 商情, 2012, 17: 176.
- [2] 魏钰. 加强交通统计信息化建设的问题研究[J]. 电子技术与软件工程, 2015, 14: 245.
- [3] 孙玲华. 浅谈交通行业统计信息化建设[J]. 科技传播, 2013, 19: 46+30.
- [4] 刘勇. 对交通统计信息化建设的思考[J]. 商情(财经研究), 2014, 02: 93.

加强养老保险档案管理促进社保事业健康发展

Strengthening the Management of Old-Age Insurance Archives and Promoting Healthy Development of Social Security Industry

张焱梅

Yanmei Zhang

昆明市禄劝县人力资源和社会保障局
中国·云南 昆明 651500
Luquan County Human Resources and
Social Security Bureau of Kunming City,
Kunming City, Yunnan, 651500, China

【摘要】随着中国社会经济的快速发展,社会保险制度也得到了深入改革,人们对保险事业的认识程度不断加深,加入养老保险项目的人数也在不断增加,养老保险的档案数量大幅度提升。但体制因素的影响,社会养老保险档案隶属多个部门管理,且其管理工作中存在着很多不足之处,亟待进一步改善与创新。为了进一步满足我国社会保险事业的发展需求,人力资源与社会保障部门应结合当前养老保险的发展现状,积极进行档案资源的建设工作,同步推进电子化建设、服务大厅建设以及库房建设等项目,确保社保事业的顺利发展。

【Abstract】 With the rapid development of social economy of China, the social insurance system has been in-depth reformed, people's understanding of insurance is deepening, the number of people joining the old-age insurance project is also increasing, the number of endowment insurance archives is greatly enhanced. But as the influence of the system, social old-age insurance archives belongs to multiple departments, the management of social old-age insurance archives have many shortcomings, needing to be improved and innovated. In order to meet the development needs of China's social insurance, human resources and social security departments should consider the current development of endowment insurance, actively carry out the construction work of archival resources, promote the electronic construction, service hall construction and warehouse construction projects, to ensure the smooth development of social security system.

【关键词】 养老保险 ; 档案管理 ; 社保事业 ; 健康发展

【Keywords】 Old-age insurance; Archive management; Social security industry; Healthy development

加快养老保险业务档案电子化建设是社保经办机构坚持科学发展的具体措施,是发展养老保险业务档案现代化管理的迫切要求,同时也是进一步提高社保经办机构经办能力的现实需要。近年来,中国人力资源和社会保障局结合社会保险经办工作发展的实际,积极促进档案资源建设,电子化建设、库房建设、服务大厅建设与档案利用工作做了大量的工作。

1 社会养老保险档案的特点

首先是数量庞大,随着中国社会保险制度的不断改革,参保人也由城市发展至农村,基本实现了全民参保,以致养老保险档案的数量不断增加。

其次是动态变化,个人工作单位的变化也会带动养老保险档案的转移,且个人工资的增减也会影响保险的缴费情况,以致养老保险档案处于动态变化中。

最后是以人为本,社会养老保险档案以人为基本对象进行办理,其最为基本的形成单位便是个人。同时,养老保险档案也是个人参与社会保险的最初凭证,可以切实维

护个人的利益与权力。

2 社会养老保险档案管理工作存在的问题

首先是法律法规不健全,当前中国在社会养老保险档案管理方面并未形成全国性的法律制度,多数养老保险档案的管理工作依据中国《社会保险业务档案管理规定》(以下简称:《规定》)中的条例施行,但《规定》属于行政法规,其自身效力较低,且存在层次低以及稳定性较差等问题,法律权威性的缺失使得养老保险档案的管理工作难以获得实质进展。

其次是缺乏统一的工作标准,《规定》中明确指出了档案资料的收集、整理以及保管期限等内容,但实际办理过程中,对参保对象应提供哪些资料以及填写何种表格等内容却并未设置统一标准,以致各地的养老保险档案管理工作方法各不相同,有些地区采用电子表格,而部分地区依然采用纸质化档案,其标准化程度较低。

再次是管理人员的档案意识薄弱,养老保险档案的管理工作未得到充分重视。且部分业务人员的工作态度也不严

谨，缺乏创新意识，难以适应当前保险制度的改革进程。

最后是缺乏专业的档案管理人员，当前各地社会养老保险的经办机构严重缺乏专业的档案管理人员，日常档案管理中，各机构经常采用突击性抽调人员的方法，但这些抽调的人员由于缺乏专业的档案管理知识，工作中并不认真负责，以致档案分类十分混乱，影响了档案的实际使用价值。

除此之外，部分社保部门委托当地档案部门进行专业整理，虽然弥补了专业人员的缺失问题，但由于档案部门人员不够了解养老保险业务这也使得档案管理工作依然存在局限性。

3 强化养老保险管理，促进社保事业健康发展的方法

3.1 理清养老保险方案的管理思路

近年来，随着中国城镇职工养老保险面积的不断增大，其档案数量也变得越来越多。据此，人力资源以及社保部门应将养老保险档案的管理工作列入重点工作内容，并成立专门的档案管理小组。且成立后的领导小组首先应做好调查研究工作，查找档案管理过程中存在的问题。比如档案没有归档、存在丢失问题、没有提供完善的服务、缺乏专业的保管库房、资金投入力度较小以及管理人员缺乏创新意识等。其次领导小组应对存在的问题进行主观与客观分析，统一思想认识，重视养老保险档案的管理工作，摒弃以往简单的管理模式，转变为现代化的管理方法，从而有效提升养老保险档案的服务水平，实现档案建设工作的全面协调发展，为养老保险档案的管理工作打下坚实的基础。

3.2 启动养老保险业务档案的电子化建设模式

为了提升养老保险档案管理工作水平，相关保险经办机构应增大资金投入力度，做好基础设施以及软件系统开发工作，从而进一步加快养老保险档案的电子化建设。

一是应争取更多的支持力量，将养老保险档案管理工作与其他经办工作同等看待，并纳入工作考核范围，且各个科室还应配备专门的档案管理人员，符合档案资料的收集、整理以及分类等工作。

二是应适当增加经费投入，为养老保险档案的管理工作提供丰厚的物质基础，并建立档案室、阅览室，且购买金属密集架、计算机、扫描仪、灭火器以及是温湿度计等设施，保障档案管理库房可以满足档案的存放需求。

三是应制定详细合理的档案管理办法，简化档案管理流程，明确档案的保管期限与方法，制定分类方案。

四是应重视档案的基础规章制度建设，制定《档案库房管理制度》、《档案保管制度》、《档案人员岗位制度》、《档案保密制度》以及《设备维护维修制度》等。

五是应做好档案管理人员的培训工作，注重人才建设，确保档案管理人员尽快熟悉档案电子化的管理技术。同时，培训期间还可以邀请专家到现场进行专业指导，使工作人员尽快满足档案工作需求。

六是应做好策划工作，注重软件应用系统的开发工作，与专业的软件公司共同开发养老保险档案管理系统与电子信息查询系统，从而实现传统纸质档案到电子档案的转变。

3.3 实现养老保险参保人员档案的电子化建设

随着中国国有、集体企业并轨工作的进一步深化，越来越多的退休人员脱离了原有企业的管理，但部分地区由于缺乏专业的社区建设平台，以致退休人员的档案缺乏专业管理。同时，当前各城市内退休人员的数量与日俱增，档案数量也在不断增加，传统退休人员的档案管理方式已经无法满足时代及民生的发展需求。为了实现退休人员档案管理工作真实性、严密性与完整性，更好的满足社会保险服务的职责，养老保险经办机构应不断创新管理方式，采用电子化的管理技术，做好档案的保真、保取、保存以及保密等措施，且在科学论证的前提下，改善以往档案管理中因频繁查阅、借用档案而发生的档案丢失、篡改以及损坏现象，杜绝了参保人员故意修改档案的恶意欺诈行为。除此之外，养老保险档案还应实现数字化以及电子化的系统管理，首先应实现参保职员查询方案信息的便捷性，以往查询档案需要耗费大量时间，且管理人员的工作量也较大，参保人员对服务的满意度较低。而实行信息化管理后，参保人员只需要向管理人员说明姓名与身份证号便可以在软件系统中查询，耗时较短，便捷性较强。其次还实现档案管理工作的标准化建设，规范档案管理，加快现代建设进程。最后应在满足业务信息化的基础上，重视档案原始资料的保存工作，确保以后的管理工作有据可循。

4 结语

社会养老保险档案可以为养老保险工作提供最原始基本的数据信息，最大程度的保障了参保人的切身利益。对此，中国相关部门应探索实现养老保险档案管理的数字化以及网络化建设，建立专门的数据库系统，确保其实现规划化以及科学化的管理，从而推进中国社会保险档案管理工程的顺利发展。

参考文献

- [1] 刘中勇. 加强城乡居民养老保险档案管理，推动社会和谐健康发展 [J]. 经营管理者, 2015(10):56.
- [2] 杜曼丽. 机关事业单位养老保险档案管理中应注意的问题 [J]. 办公室业务, 2016(10):68.
- [3] 苏本超. 浅析如何加强城乡居民养老保险档案管理的信息化建设 [J]. 劳动保障世界 (理论版), 2013(10):14.

从商业伦理视角分析内部人控制现象 ——以中国山水水泥争夺战为例

Analysis of Insider Control from the Perspective of Business Ethics —— A Case Study of the Competition of China Sunnsy Group

宋书香

Shuxiang Song

中国重汽
中国·山东 济南 250000
China National Heavy Duty Truck Group Co.Ltd.,
Ji'nan City, Shandong, 250000, China

【摘要】伴随着企业所有权与经营权相分离,出现了内部人控制现象,其拥有两面性。当所有者与经营者之间的制衡机制被打破,公司内部人控制行为超越合理范围,就造成了内部人控制问题。造成内部人控制问题的原因很多,本文以中国山水水泥争夺大战为案例,从内部控制人的伦理失范方面探讨内部人控制问题的原因。

【Abstract】With the separation of ownership and management rights of the enterprise, there appears the phenomena of internal control, which have two sides. When the balance mechanism between the owner and the manager is broken, the insider control behavior is beyond the reasonable scope, and then the insider control problem is created. There are many reasons for insider control problems. This paper takes the competition of China Sunnsy Group as an example and discusses the reasons of insider control from the ethical anomie of the internal controller.

【关键词】伦理;内部人控制;山水水泥

【Keywords】Ethics; Insider control; Sunnsy Group

1 相关理论

1.1 内部人控制

日本青木昌彦教授于20世纪初期最早明确提出了“内部人控制”的主张,紧接着中国学者对此进行了诸多相关研究。吴有昌(1995)则从内部人控制的一般意义出发,认为内部人控制,是指由于企业的股东、债权、主管部门等外部成员的监督不力,企业的厂长、经理和工人等内部成员掌握了企业的实际控制权。

本文认为内部人,就是执掌公司经营行政大权高层管理层们。内部人控制,是一种较为中性的状态。如果经营者对其控制权进行滥用,又缺乏制衡机制时,才会产生内部人控制问题。因此,内部人控制问题是内部人控制处于的一种失控状态。

1.2 商业伦理

伦理,通常被定义为符合道德标准或为一种专业行为的行为标准。伦理的本质就是关系处理中的利益配置问题,

企业在经营过程中有多少关系需要处理,就会有多少伦理矛盾,规范这些矛盾的准则和秩序,就构成了商业伦理的内容。

董事会通过聘请经理,委托经营,以实现资本增值目的。此运作过程中,投资者的私人资本完成了三种形态的转换,一是私人资本变成社会资本;二是自然人资本变成法人资本;三是物质资本变成智能资本,从而汇聚整个社会资本。由此形成了公司治理机构的三种代理关系:所有权关系,董事会对财产所有者(股东)的代理关系;经营权代理关系,首席执行官(经理)对财产经营权的代理关系;监理权代理关系,监事会对股东监理权利的代理关系。显然,在所有这些代理关系中,都涉及相互关系处理中的利益配置问题,因此也都存在伦理关系。

2 山水争夺大战的伦理分析

2013年,这场远比“万宝之争”激烈N倍的“山水争夺大战”爆发,围绕上演了跌宕起伏的企业控制权之争,

观察思考 Observation & Reflection

间资本、媒体、法院、持股员工等纷纷介入。双方之“战”最后以原内部人的无奈离开而落幕；山水之争之所以引起众多评价。本文主要从伦理角度来做分析。

2.1 内部人未履行人事善良管理之义务

人力资源对于一个公司的发展至关重要，任人唯贤的用人宗旨是有利于实现公司整体利益的。但伦理失范的内部控制人任人原则通常是首选能为己所用的人员，形成一个对外部人员的“天然排斥系统”，以此来强化其对公司的控制，实现个人利益的最大化。山水水泥子继父位，推出物资采购集中统一新政，遭到5位元老以辞职相挟时，仍一意孤行，不惜失去左膀右臂，也要继续扶持亲儿子接任山水水泥董事长，成为山水水泥名义上的“掌门人”。按照委托—代理理论，代理人对委托人的事务具有善良管理人之义务。然而内部人为实现个人利益的最大化，在人事任用上只考虑个人利益，对公司不负责任，产生公司人事任用管理上的问题，危害公司的发展。

2.2 内部人未履行委托契约之义务

现代企业中所有权与经营权相分离，所有者作为企业的出资者和拥有者不直接管理公司，而内部人作为企业的经营者没有或者很少占有企业的股份，却直接经营着企业，这就产生了内部人为了追求自身的最大利益而偏离所有者的经营目标，不执行各种安排等现象。依据委托代理理论，张才奎对其职工股份的代持即为一种委托关系，是以对受托人的信任为依据而建立的。在信息和能力不对称的情况下，张才奎父子利用优势，为寻求自我利益的最大化，过度损害弱势一方的利益，于2013年11月发布两份收购文件，一份针对7名高管，一份针对3938名职工股股东。苛刻要求3938名山水职工分30年用自己公司的分红，折让收购自己的全部股份。发布如此苛刻的退股方案无疑遭到大部分职工股股东反对。2014年8月份，职工股东将张氏告上法庭，要求解除信托托管关系。职工胜诉，由此导致代持关系解体，委托者与受托者之间的信任荡然无存。

2.3 内部人非伦理决策损害其他利益相关者权益

2015年11月11日，山水水泥原内部控制人为争取董事会的控制权宣告称因无力偿还12月到期的20亿元超额短期融资债券，向法院申请清盘，并请求委任清盘人。此次清盘事件引起了国内外债券市场的震动，极大威胁了公司的信用。清盘事件，显然是对承担社会责任行为的一种违背。企业在履行社会责任时互利和负责任的行为，能够使利益相关者间形成一种和谐的双赢关系，促使各种生产要素高效运行，促进的生产和管理效率。另外，企业承担社会责任的行为可以为组织的生产和经营活动提供稳定的市场环境。但山水水泥20亿元超额短期融资债券的违约致使同行利益受损；导致市场对产能过剩行业如水泥、钢铁等产生信用风险危机，钢铁、水泥等产能过剩且受宏观经济下行影响较大的周期性行业取得筹资更加困难，致使传统行业风险加剧；此次事件使得对信用风险的忧虑呈现长期化趋势，山水水泥违约后，市场预期违约将越来越多，对整个证券市场造成了难以挽回的经济损失。

3 内部人商业伦理失范的原因

3.1 崇尚个人魅力

几乎知名企业背后都有一个张才奎式的企业家，并成为这一企业的灵魂和核心人物。这些企业家的个人信仰、爱好无一不在左右企业的发展，这是形成中国式内部人控制问题的重要原因之一。本案中，持股比例并不高的张才奎成为山水水泥的实际控制人与他是公司历史上的功臣有关。连续亏损13年的山东水泥试验厂，在创始人张才奎带领下，逐步发展成为在香港上市，全国各地有超过100多家分公司，一度全国排名前四的水泥企业。可以说，在一定意义上，没有张才奎就没有今天的山水水泥。多年经营管理，企业经营转入正规，内心也许膨胀，伦理失范，转入为个人谋利时代。

3.2 社会因素复杂

内部人商业伦理失范还有赖于广泛的社会连接和政治关联。在山水水泥的案例中，当张才奎父子的实际控制人地位受到挑战时，张氏父子请中国建材和亚洲水泥来做救场，一定程度与张才奎在业界广泛的人脉有很大关系。整个大战过程中，当地政府暧昧的态度同样耐人寻味。根据相关报道，山水水泥子公司的公司章程修改在未获得上市公司董事会和股东大会批准的情况下，居然可以“生效”，公章在被“非法盗用”后，重新申领，居然可以被告之以“涉及股权之争”而不予受理，成为引发后续控制权纷争的导火索。

3.3 法律意识淡薄

山水水泥部分股票是由职工集体持有，但由张才奎代持。张氏父子退股争议在香港高等法院的诉讼中，很大比例的职工股东并没有参与，有些是后来加入的。那些并不情愿和张氏父子对簿公堂的职工股东，很大程度并非自己的利益没有受到损害，而是大部分职工是碍于情面，不愿与张氏父子对簿公堂，不好意思拿起法律的武器维护自己的权益。这种行径凸显了当地部分职工法制观念的淡漠和“重利轻义”的道德倾向。

4 结语

内部人的商业伦理失范存在各种各样的因素，但遏制这种现象的最根本是要建立伦理是内部人自我约束的道德基石。内部人伦理道德的形成，是他们正确认识自身在社会和企业中的地位与角色，迎合利益相关者对自身角色的期待，主动遵守职业道德规范和履行伦理责任，并将这种对规范的遵守和责任的履行作为内在理念和需要的过程。但是道德的形成和运作永远离不开外在的监督，培育内部人的伦理道德，必须努力营造有利于伦理形成的环境条件，并使其在两个方面发挥影响：一是理智方面，让内部人感到德行合算；二是精神方面，使内部人感到德行有用。

参考文献

- [1] 徐瑛.“内部人控制”行为与公司绩效的相关性研究[D].长沙:湖南大学,2007.
- [2] 樊浩.“人文素质”的教育形态及其知识生态[J].文化的概念,2005(8):11-17.

浅析价格监测工作的问题和对策

A Brief Analysis on Issues and Countermeasures of Price Monitoring

隋婷婷

Tingting Sui

东营市东营区价格认证中心
中国·山东 东营 257091
Price Certification Center of Dongying District,
Dongying City
Dongying City, Shandong, 257091, China

【摘要】价格监测作为价格工作的重要组成部分,在当前形势下,不仅是物价部门拓展价格公共服务的重要载体,也是宏观调控和价格管理的一项基础性、参谋性和服务性的工作。做好新时期价格监测工作,对政府及时了解掌握市场变化和正确判断经济发展形势具有十分重要的意义,也是宏观调控不可或缺的重要条件。

【Abstract】Price monitoring, as an important part in price work in the current situation, not only serves as a significant carrier for public price service extension of price control authorities, but also is a kind of basic and service work with reference for macro control and price management. Fulfilling price monitoring well in the new stage is of much significance for government's timely awareness of market changes and right judgments about economic development prospect, as well as an indispensable condition in macro control.

【关键词】价格 ;监测工作 ;对策

【Keywords】Price; Monitoring work; Countermeasure

1 价格监测工作现状

在中国,价格监测是指政府价格主管部门对重要商品和服务价格的变动情况进行跟踪、收集、分析、预测、公布的活动,是《价格法》赋予价格主管部门的重要职能,是价格工作的重要组成部分。

从价格监测部门目前承担的职能和任务来看,基层物价部门主要是按照国家和省制定的相关法律、法规和规章制度为依据,构建框架,发挥职能,开展具体的价格监测工作。自国家这个层面上,主要是形成了以《中华人民共和国价格法》、《价格监测规定》为基本法规;以《价格监测调查巡视制度》、《价格监测质量管理暂行办法》、《非常时期落实价格干预措施和紧急措施暂行办法》、《市场异常波动预警和应急监测工作实施办法》、《应对市场价格异常波动价格工作预案》等办法为指导,构建起集监测机构、监测内容、监测项目、监测方式、监测预警于一体的体系;从省级层面来看以《山东省价格监测预警管理办法》出台为标志,配合《监测报告制度》和《价格监测工作考评规定》的试行,对基层价格监测工作提出了更为具体、细致的要求。

从价格监测方式方法上看,目前价格监测工作的基本方式主要有市场价格监测、价格分析预测与价格信息发布。其中,市场价格监测又可以分为常规监测、应急监测、预警监测与市场调查。价格分析预测按其内容与特点,又可分为价格动态分析、价格专题分析、价格形势分析、价格预测分析与价格预警分析。价格信息发布可分为价格监测信息发布和价格预测信息发布。这些构成了价格监测工作的方法论体系。

围绕价格监测法规和要求,近年来,我们围绕健全完善价格监测点,拓宽健全价格监测队伍为目标,先后建成了以辖区批发市场、中心超市、农贸、农资重点监测点15个,以价格监测队伍“五员”化建设为目标,不断扩大价格监测工作队伍,建立了市场价格采价员、企事业物价员、义务监督员86名,按照上级要求开展了对生猪、家禽等各项应急监测,结合热点舆情开展了“生猪价格市场价格”、“洋奶粉降价”、“袋装纯牛奶市场缺货”、“棉花市场收购”、“蔬菜批发市场供求”等情况专项调查,同时,利用好电子政务平台,和《物价信息》等形式发布不断加强了价格信息的发布。通过系列工作的开展,初步

观察思考 Observation & Reflection

构建起了与居民生活消费关系密切的粮油米面肉及农业生产资料价格监测点采集体系，完成了从价格采集到价格分析及价格信息发布的价格监测初步框架，但当前价格监测的现状，远远不适应新形势下价格监测工作的需要，价格监测工作中有些问题也值得思考和注意。

2 价格监测工作中存在的问题

2.1 价格监测工作中监测多分析少

由于人手不足、专业监测素质不高、监测方式简单，对各类商品价格监测质量不高，存在着重监测轻分析、重预警轻预测等现象。价格信息来源渠道窄，政策和市场态势把握不了，突出表现在实际工作中开展专题调研时，仅仅能调查到价格，了解基本情况，具体分析时，所获得的信息和资料有限，把握不住市场形势，掌握不了市场关键信息，往往感到无从下手。

2.2 价格监测品种日益增多，监测难度增大

在中国，目前开展的价格监测主要是对居民部分生活消费品基本生活用品的及工、农业生产资料价格的监测，随着价格监测形势和任务及群众关心的热点、舆情信息来看，下一步价格监测的品种和数量也会进一步增加，监测面也越来越宽。但商品价格虚高、隐蔽性问题越来越复杂，商户配合性不够，有些商品涉及商业秘密，调查和监测难度也越来越大。

2.3 价格监测预警的基准性把握不到位

对于价格监测预警的警戒线，只是在实行临时价格干预措施期间按照《价格异常波动监测预警制度》里指出在价格异常波动特定时期开展预警。规定对粮油肉蛋等主要食品及副食品价格一性涨幅超过5%的，价格主管部门应实施预警。在价格监测工作中，只有猪肉有猪粮比价四色区，同时，根据猪粮比价的的不同，分别对应不同的市场调控预案，国家给予生猪收储，而像鸡蛋、蔬菜类等商品价格连续几周持续上涨，累计幅度超过多少才能达到预警条件，在常规价格监测过程中没有清晰的界定。

2.4 价格信息发布的渠道窄

价格监测短期来看不能带来经济收益和社会效益，它监测的数据有一个从量变到质变的过程，没有突发事件发生时，它的成果不会引起政府重视时，信息对群众影响不大，目前所开展的价格监测只是从本局网站上公示，社会影响力小，与行业协会、社会公共服务平台联系少，利用新兴媒体资源不够，价格信息在服务群众方面做得还不够。

3 价格监测工作的意见和建议

3.1 价格监测要突出“全”与“特”

在监测点设置上既要建立常规价格采集点也要突出区域特色。当前我们已建立城区基本生活消费品基本监测点，从区域的特色考虑，还要选择监测辖区内具有特色的各类商品和服务作为监测品种，因时因地制宜选择监测品种与设置监测点。以价格监测队伍“五元化”建设为目标，逐步建设涉及各行各业的监测力量，保障监测信息来源。在监测方式方法的综合运用上，也要定点监测与市场调查

相结合，定期收集数据与突击调查相结合，常规监测与专题调研相结合，同时，根据不同时期、不同季节、不同监测品种来确定分类，根据群众关心、舆情热点突出监测重点。

3.2 增加价格分析的实践能力

分析工作是基层监测的薄弱环节，今年以来，我们对宾馆服务业日常和节假日期间的价格跟踪监测，积累数据，注重观察其行业市场特点，发现运行规律，开展分析。下一步的工作中，我们要重点加强对这路工作的开展，制定计划，确定品种，跟踪监测，加强分析预测的实践能力。重点对一下品种加强分析：对粮食价格结合小麦、玉米生产情况，及时对市场购销、价格进行认真、细致的调查分析，做好下半年粮价走势的预测。对蔬菜价格密切关注，跟踪调查，防止因蔬菜价格出现大波动，引起消费者心理恐慌。对猪肉价格，针对今年近5个月生猪价格低迷，继续加强应急监测，加强供求调查，密切关注预期变化，把握好盈亏平衡点，总结行业价格规律，及时做出预警测报。

3.3 价格监测预警预报重点做好基础性工作

一是健全完善基层价格监测工作预案机制。按照《山东省价格监测预警管理办法》规定，虽然出现价格波动时由省价格主管部门发布预警信息。但县级以上人民政府价格主管部门应当建立健全价格应急监测机制。对此，我们也要结合工作实际，建立健全价格应急监测工作预案完善各项监测预警工作制度，保证突发价格异动时能够迅速有序地对市场实施全方位、立体化的跟踪监测。同时做好日常价格监测工作，建立与储备价格信息数据资源，不断总结监测预警规律，做到未雨绸缪。结合小麦、棉花实施的最低收购、国家储备价格政策，探索建立相关商品的目标价格政策，加强与价格调节基金运用结合。

3.4 拓宽价格信息发布渠道，积极发挥作用

价格监测最终目的就是服务不同层级的群众，针对目前状况，主要从以下几方面考虑信息的综合运用。一是建立数据库，运用网络技术和数据库管理，将原始的价格数据科学合理地进行存储、排序，可以更直观地了解到市场商品和服务价格在不同时期的走势，还可以通过不同时期的数据对比了解价格的变动情况，使价格动态一目了然。二是利用好现有平台。主要是以网站、《物价信息》为载体，定期、定时发布采集到的各类价格信息，加强信息公示常态化。三是注重与行业的信息的沟通和资源共享利用与整合，切实发挥公共信息引导生产、消费和支持经济发展的作用。四是加强部门合作，把工作做实，做细。探索价格信息服务新农村建设的做法，建立与完善各乡镇、村价费信息公示栏、编发涉农价费手册、发布主要产品及农资价格信息等办法，努力畅通市场价格信息的渠道。结合“价格政策进万家”活动的开展，政策与信息服务相结合，利用“晒价格”等不同的价格发布方式，结合不同群众需求，提供不同的信息服务，使价格信息进万家。

3.5 不断完善价格监测信息发布工作机制

一是主动维护价格信息发布权威性。面对当前信息发

基于柔度二次扩展的结构损伤识别方法

Structural Damage Identification Method Based on Second Extension of Flexibility

戴斌

Bin Dai

362429198901280615
中国·江西 吉安 343000
Ji'an City, Jiangxi, 343000, China

作者简介: 戴斌(1989-), 男, 中国江西吉安人, 硕士研究生, 从事结构损伤识别的研究。

【摘要】 为了提高指标对低阶模态的利用率, 引入柔度二次扩展的概念作为一种改进措施, 利用扩展后的柔度矩阵代替原有柔度矩阵进行损伤识别。简支梁和连续梁的损伤算例表明: 引入二次扩展矩阵后能够识别出损伤位置, 加强指标对低阶模态的利用率, 对工程结构损伤识别有参考价值。

【Abstract】 In order to improve the utilization ratio of low order modal index, the concept of second extension of flexibility two extension is introduced as an improvement measure, and the extended flexibility matrix is used to replace the original flexibility matrix for damage identification. The damage example of simply supported beam and continuous beam shows that after introducing second-extension matrix, the damage location can be identified, and the utilization ratio of the index to the low order modal is strengthened, which is of reference value to the damage identification of the engineering structure.

【关键词】 柔度矩阵; 模态参数; 损伤识别; 柔度二次扩展

【Keywords】 Flexibility matrix; Modal parameter; Damage identification; Second extension of flexibility

1 理论基础

1.1 模态柔度变化率曲率指标

提取损伤前后柔度矩阵 G_u 和 G_d 中的对角线元素, 得到 $\{f^u\}$ 、 $\{f^d\}$, 即

$$\{f^u\} = \text{diag}(G_u) \quad (1.1)$$

$$\{f^d\} = \text{diag}(G_d) \quad (1.2)$$

式中: 符号 $\text{diag}(\cdot)$ 代表取矩阵的对角线元素

$\{f^u\}$ 、 $\{f^d\}$ 作差得到差值向量 $\{\Delta f\}$, 即

$$\{\Delta f\} = \{f^u\} - \{f^d\} \quad (1.3)$$

$\{\Delta f\}$ 、 $\{f^u\}$ 对应元素作比值得到柔度变化率向量 $\{F\}$, 即

$$\{F\} = \{\Delta f\} / \{f^u\} \quad (1.4)$$

差分法计算向量 $\{F\}$ 的曲率, 即

布主体多元化、信息传播环境复杂化、舆论关注热点分散化的趋势, 保持高度的责任心和使命感, 第一时间发现价格波动情况, 坚持多形式、多手段、多领域发布价格监测信息发布。二是提升信息发布内容质量。提高分析信息的文字水平和内容质量, 注重准确性, 更多地运用数据、实例进行认证说明; 注重时效性, 重点商品和服务的价格变动信息要尽早发布; 注重针对性, 发布的信息要侧重于回应社会关注热点, 突出本地特色和优势; 注重前瞻性, 综合利用掌握到的信息, 围绕新情况、新变化提供超前的价格信息服务。三是拓宽多元化发布渠道。积极与主流媒体进行沟通交流, 更加重视新媒体渠道的作用, 发挥官方微博、微信传播速度快、互动性强的特点。

3.6 切实做好价格专项调研和预警分析工作

一是着力做好市场调查研究。密切关注价格总水平走势和变化情况, 科学预测物价水平变化趋势, 一旦出现异常波动及时组织力量进行市场调研, 摸清原因, 研究对策, 切实发挥价格监测工作辅助政府决策的职能作用。二

是提升理论分析水平。在完成好生猪、夏秋粮等常规调查任务的基础上, 针对群众关注、领导关心的价格热点开展深入的专项调查研究, 着力提升价格动态分析的深度、广度和专业度, 形成一批有特点和有亮点的分析报告。同时, 围绕“菜篮子”、“米袋子”、重要工业品价格, 高水平完成价格形势分析工作。加强与科研机构、资讯企业的工作交流和信息合作, 进一步提升价格分析理论水平。三是加强事前事中的预测预警。密切关注国内国外宏观经济形势和大宗商品价格变化情况, 充分发挥基层价格监测机构贴近生产一线、掌握一手资料的优势, 保持对重要商品价格波动的敏感性, 及时发现苗头性、倾向性、趋势性问题, 以高度的责任感做好预测预警工作。

参考文献

- [1] 鹿建宇, 胡宿有. 基层价格监测工作的问题与建议 [J]. 中原市场大观, 2003(2): 31-31.
- [2] 王佳锐. 我国价格监测预警体系存在的问题及对策探究 [J]. 价格月刊, 2014(11): 14-17.

观察思考 Observation & Reflection

$$\{N\} = \{F_j^*\} = (F_{j+1} - 2F_j + F_{j-1})/L^2 \quad (1.5)$$

将得到的指标 $\{N\}$ 作为损伤识别指标。

1.2 柔度二次扩展概念

本文通过进一步加强模态柔度变化率曲率指标对低阶模态的利用率，以提高其损伤识别效果。基于此考虑，本文将对柔度矩阵进行二次扩展，将二次扩展得到的扩展柔度矩阵代替原有的柔度矩阵再次进行结构的损伤识别，体现二次扩展后损伤识别的优越性。

柔度矩阵一次扩展后得到：

$$G' = G(MG) \quad (1.6)$$

式中： G' 为一次扩展后的柔度矩阵； M 为结构的质量矩阵

$$G' = \Phi\Lambda^{-1}\Phi^T(M\Phi\Lambda^{-1}\Phi^T) \quad (1.7)$$

在结构损伤后的模态满足关于质量矩阵归一化的条件下，即 $\Phi^T M \Phi = 1$ 时，式 (1.7) 可以变换为：

$$G' = \Phi\Lambda^{-2}\Phi^T \quad (1.8)$$

可以得到：

$$G' = \sum_{i=1}^n \frac{1}{\omega_i^4} \phi_i \phi_i^T \quad (1.9)$$

本文在此基础上考虑柔度矩阵的二次扩展，公式推导如下：

将 G' 重新代入式子 (1.6) 可以得到：

$$G'' = G'(MG') \quad (2.0)$$

将式子 (1.8) 代入式子 (2.0) 可以得到：

$$G'' = \Phi\Lambda^{-2}\Phi^T(M\Phi\Lambda^{-2}\Phi^T) \quad (2.1)$$

再根据质量矩阵归一化的条件，可以得到：

$$G'' = \Phi\Lambda^{-4}\Phi^T \quad (2.2)$$

根据式子 (2.2) 可以得到：

$$G'' = \sum_{i=1}^n \frac{1}{\omega_i^8} \phi_i \phi_i^T \quad (2.3)$$

2 基于柔度二次扩展的损伤识别对比图

本文通过进一步加强模态柔度变化率曲率指标对低阶模态的利用率，以提高其损伤识别效果。只提取结构前1阶的模态参数，利用二次扩展柔度矩阵 G'' 代替原有的柔度矩阵 G 再次进行结构的损伤识别。与采用3阶模态参数的损伤识别图进行对比，突出引入柔度二次扩展的优势。

2.1 简支梁模型

2.1.1 单处损伤对比图

假设简支梁单损伤仅位于9号单元，损伤程度分别为5%、10%、15%和20%。对比结果如图1所示：

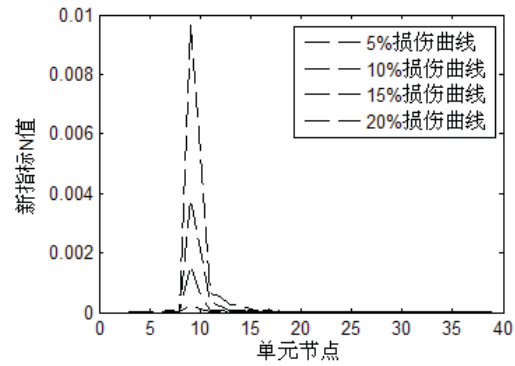
2.1.2 多处损伤对比图

假设简支梁损伤位于11、18号单元，损伤程度分别为5%、10%、15%和20%。对比结果如图2所示：

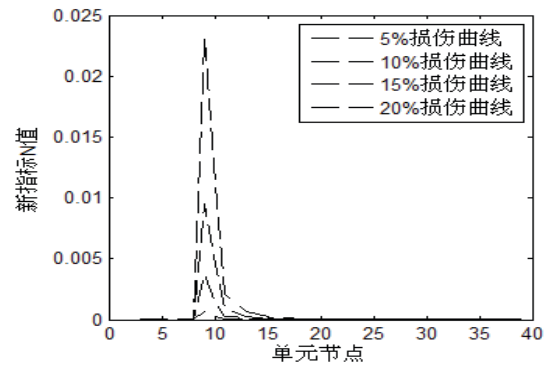
2.2 三跨连续梁模型

2.2.1 对称损伤对比图

假设三跨连续梁对称损伤位于8，38号单元，损伤程度为5%、10%、15%和20%。对比结果如图3所示：



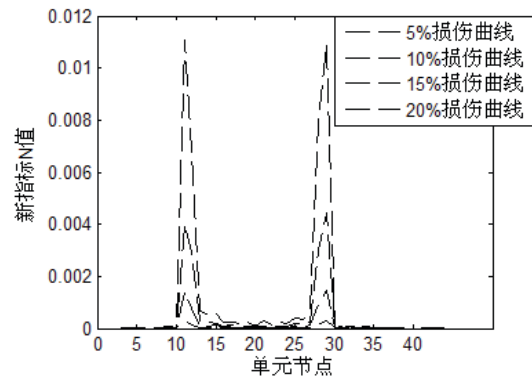
(a) 1阶模态损伤识别图



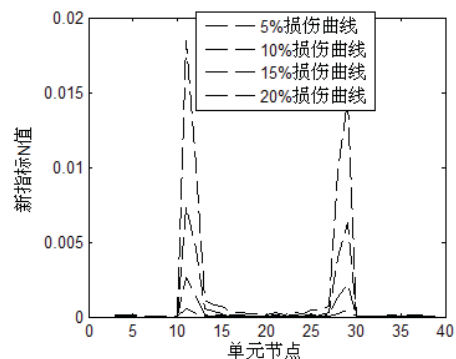
(b) 3阶模态损伤识别图

图1 单处损伤对比图

Fig.1 Contrast chart of single damage



(a) 1阶模态损伤识别图

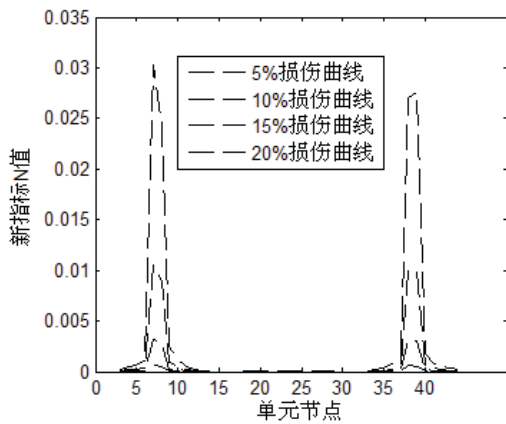


(b) 3阶模态损伤识别图

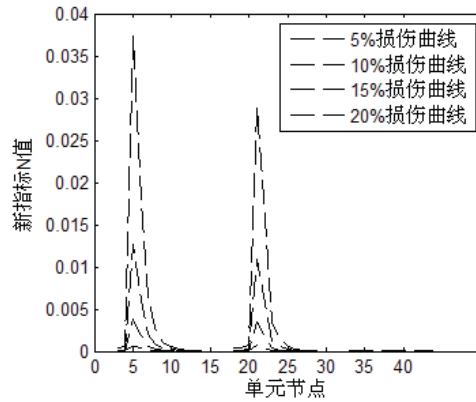
图2 多处损伤对比图

Fig.2 Multiple damage comparison chart

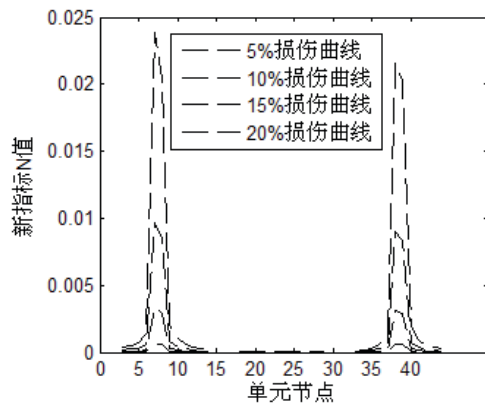
赖性，而且计算量小。



(a) 1阶模态损伤识别图



(a) 1阶模态损伤识别图



(b) 3阶模态损伤识别图

图3 对称损伤对比图

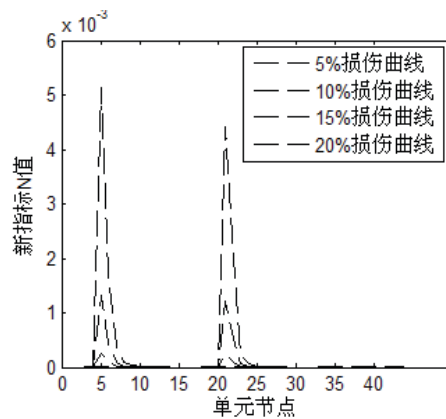
Fig.3 Symmetric damage contrast

2.2.2 非对称损伤对比图

假设三跨连续梁非对称损伤位于5, 21号单元, 损伤程度为5%、10%、15%和20%。对比结果如图4所示:

3 结论

本文在损伤识别指标{N}的基础上, 引入柔度二次扩展的概念, 对提出的{N}指标进行了改进得到一组改进前与改进后的损伤识别对比图。以简支梁和三跨连续梁为主要研究对象, 借助MATLAB软件进行编程计算, 得到了两种结构不同损伤工况的损伤识别效果图, 得到以下结论: 经二次柔度扩展改进的新损伤识别指标{N}仅需一阶模态信息就可以对结构进行损伤识别, 降低了本指标对高阶模态信息的依



(b) 3阶模态损伤识别图

图4 非对称识别效果对比图

Fig.4 Asymmetric damage contrast

参考文献

- [1] 彭念, 张永兴, 陈建功. 基于损伤柔度曲率矩阵的结构损伤识别新方法 [J]. 工业建筑, 2013, 8(2): 15-18.
- [2] 徐典, 杨佑发. 基于柔度曲率曲线的结构损伤识别方法 [J]. 建筑结构学报, 2012, 33(12): 147-152.
- [3] 马立元, 李世龙, 李永军, 等. 基于子结构及模态柔度曲率差的某框架结构损伤识别 [J]. 海军工程大学学报, 2011, 23(5): 21-26
- [4] 曹晖, 张新亮, 李英民. 利用模态柔度曲率差识别框架的损伤 [J]. 振动与冲击, 2007, 26(6): 116-124.

开展政策措施落实情况跟踪审计的关键点

Key Points of Follow-up Auditing of Carrying Out Policy Measures Implementation

赵丽娜
Lina Zhao

兴安盟审计局
中国·内蒙古 兴安盟乌兰浩特 137400
Xing'an League Audit Board
Ulanhot, Hinggan League,
Inner Mongolia, 137400, China

【摘要】随着中国社会经济的稳定发展,使得政策措施作为落实情况跟踪审计的重要途径,其有效的发挥出生动形象且灵活机动的特点。这也能很好的为政策措施落实情况提供较为有利的资源信息,在跟踪审计的工作中发挥着至关重要的作用。由于中国跟踪审计的建设时间较晚,使得在跟踪审计的过程中,存在着审计的难度较大、政策措施落实情况缺乏完整的规范制度等问题。鉴于此,本文针对中国开展政策措施落实情况跟踪审计中出现的问题进行简要的分析,并阐述改善开展政策措施落实情况跟踪审计的有效建议,此次研究的目的在于使政策措施得到有效的完善和落实。

【Abstract】With China's steady social and economic development, policy measures, as the important way of implementation of follow-up auditing, effectively show the characteristics of vividness, flexibility and mobility, which can also provide useful resource information for smooth implementation of policy measures, as well as playing an important role in follow-up auditing. Because of late construction of China's follow-up auditing, problems like great difficulties and the lack of complete standardizing system of policy measures implementation during follow-up auditing pop up, Above all this, in terms of the problems existing in follow-up auditing, this article makes a brief analysis and demonstrate the effective proposals of improving the implementation of policy measures, the purpose of which is improving and completing the implementation of policy measures.

【关键词】政策措施 ;落实情况 ;跟踪审计

【Keywords】Policy measures; Implementation situation; Follow-up auditing

1 前言

在社会经济全球化的现今,使得政策措施在经济配置以及企业运行中起到重要的作用。政策措施作为国家管理的重要手段,对于管理和跟踪审计的过程中也有着显著意义。跟踪审计体现了国家治理系统中具备预防、揭示与抵御功能的系统。因此,只有不断改善开展政策措施落实情况跟踪审计,这样才能更好的促进中国社会经济的长远发展,以此来实现国家政府的有效管理。

2 开展政策措施落实情况跟踪审计中出现的问题

2.1 政治思想的认知程度未得到有效落实

政治思想的认知程度未得到有效的落实,其主要体现在以下几个方面:首先,大多数企业单位认为,有效的发展政策措施,从而促进社会经济的改革,积极调整政策措

施的内部结构。诸多企业单位认为要有效落实政策措施,其实施起来并非是一朝一夕就可以形成的,其在开展的过程中,则需要较长的一段时间来适应过程。若企业单位在经济发展中,其工程项目的投入资金状况良好,对企业单位的效益发展有显著意义。其次,跟踪审计的企业领导认为,现今诸多工程项目的投入资金争取难度较大,且基层员工还有较多繁琐的事情有待解决,致使资金的使用情况较为频繁^[1]。因此,开展政策措施落实情况跟踪审计较为重要的方法则是对工程项目的投入资金进行整合,这就导致诸多企业领导能从中得到一定的利润,挪用企业单位的工程款项,从而忽视了政策措施的落实制度。综上所述,只有不断加强政治思想的认知程度,这样才能使政策措施得到有效的落实。

2.2 政策措施的规范体系尚未得到完善

政策措施的规范未能得到有效处理,其主要体现在以下几个方面:首先,在开展政策措施落实情况跟踪审计的过程中,其尚未形成具有规范化的标准。就现今发展而言,跟踪审计的定义就是指事后监督管理,政府党委以及国家政府监督部门的首要工作就是展开政策措施落实情况的监督管理。跟踪监督管理体现出财政部门以及投入资金使用部门的职责,针对违法乱纪的现象采取有效的处理是执法部门的重要义务^[2]。其次,在开展政策措施落实情况跟踪审计的过程中,尚未形成一个具备规范的跟踪审计制度。跟踪审计的相关部门所介入的时机、跟踪审计方式以及审计内容等,都是一个全新的特质,其仍需要进行不断的创新与探索。最后,在开展政策措施落实情况跟踪审计的过程中,尚未形成具有规范制度的政策。国家政府所下发的跟踪审计要求,其作为跟踪审计工作中的辅助性内容,在企业单位的日常跟踪审计工作中有重要的作用。在跟踪审计方面的工作中,若未能形成具体的规范制度政策,这就在跟踪审计的工作中缺乏操作性。

2.3 缺乏跟踪审计的人力资源

缺乏跟踪审计的人力资源,其主要体现在以下两个方面:

一方面,由于开展政策措施落实情况的跟踪审计中存在工程项目较多、涉及的内容较为广泛的缺点。因此,企业单位则要求跟踪审计的工作人员提前介入,这直接影响着现场施工所需要的时间,使其消耗的时间较长^[3]。除此之外,大多数地区的跟踪审计部门普遍都存在一致的问题,企业单位缺乏适当的跟踪审计的人力资源人员。比如,在社会中介的机构单位中,若聘请专业的跟踪审计工作人员,使其能够参与到企业单位的跟踪审计工作,这不仅需要产生一定的高额费用,而且还存在着一定的跟踪审计风险。

另一方面,企业单位对于开展政策措施落实情况跟踪审计工作,对跟踪审计工作人员提出了较高的要求,跟踪审计人员不仅要有着博大精深的财务知识,还应良好的掌握法律法规、跟踪审计等方面的能力,从而不断提升企业单位的经济效益发展。

3 改善开展政策措施落实情况跟踪审计的有效建议

3.1 不断加强政策自身的跟踪审计效果

就中国现今开展政策措施落实情况跟踪审计的发展状况而言,这对政策措施的改革及政策措施所产生的效果进行综合评价。缺乏开展政策措施自身的综合评价,也影响着政策措施的完善程度。鉴于此,应在社会实践中,积极推进政策措施自身的评价,并采取绩效方法来不断加强跟踪审计的效果^[4]。使政策措施得到有效的保障,使其创建一个完善的规范体系,进而不断提升政策措施的跟踪审计效果,其主要体现在以下两个方面:政策措施的效率性评价以及群众的回应度评价。政策措施的实施力度决定着政策自身的执行能力,提升政策措施的效率应不断重视其在执

行能力过程中的投入资金情况。公共政策措施的效率不仅要考虑自身的经济效益,还应考虑执行政策措施带来的经济效益。因此,只有不断加强政策自身的跟踪审计效果,才能为企业单位的发展做出巨大的贡献。

3.2 增强政策措施的规范体系

政策措施的规范体系主要分为三个子体系:创建保障体系、创建监督管理体系、创建综合评估体系。保障体系是由跟踪审计工程的建设化管理机构与执行工程的建设企业单位组成,其通过积极推广政策措施的改善结果,以此来开展各项有效活动,要求跟踪审计人员能良好的掌握政策措施的规范体系内容,从而不断使政策措施的实施得到有效保障。监督管理体系是由企业单位的跟踪审计人员组成的,其通过创建监督管理体系,以此来对跟踪审计的工作展开监督检查,从而促进项目工程的建设标准得到完善。评估体系是由企业领导以及跟踪审计人员组成,通过创建综合评估体系,能对企业单位的财务资产以及人力、物力等方面进行综合评估,从而为跟踪审计的工作,提供较为重要的动力保障。

3.3 提升跟踪审计的能力并加强跟踪审计的人力资源

不断创新方式方法,其主要体现在以下两个方面:

一方面,不断加强跟踪审计人员的理论知识学习。应积极展开专业的理论知识培训,组织跟踪审计人员认真学习相关法律法规,从而使其具备相关法律法规的能力。将计算机审计、财务审计、项目工程审计等作为重点培训的内容,以此使企业单位能吸纳更多的复合型人才,从未有效提升跟踪审计的能力^[5]。

另一方面,采取积极创新的方式方法。由于在跟踪审计的过程中,缺乏相关方面的人才,应不断克服人员的稀缺、跟踪审计消耗的时间较长等问题,加大对计算机跟踪审计方法的推广力度,从而实现跟踪审计的应用水平。

4. 结论

综上所述,就中国现今政策措施落实情况跟踪审计的工作中,其依然存在诸多的问题。因此,企业单位的跟踪审计部门应着重考虑这个问题,从中发现问题的所在,并采取有针对性、有目的性的措施进行改善,从而使跟踪审计工作在最大程度上发挥出其重要作用。只有有效的将政策措施落实情况中存在的问题解决,这样才能使政策措施的贯彻与落实得到有效的保证。

参考文献

- [1] 郭大江. 浅析如何推进政策措施落实情况跟踪审计 [J]. 财经界 (学术版), 2016(20):272.
- [2] 苏孜, 何延平. 政策措施落实跟踪审计相关问题初探 [J]. 财会月刊, 2016(20):88-91.
- [3] 石慧芳. 如何有效开展政策措施落实跟踪审计 [J]. 理财, 2015(10):86-87.
- [4] 苏爱红. 开展政策措施落实情况跟踪审计的思考 [J]. 山西财税, 2015(09):49-50.
- [5] 付明明. 政策措施落实情况跟踪审计的问题及对策 [J]. 审计与理财, 2015(02):20-21.

高校推进第二课堂的路径研究

A Strategic Study on Promotion of the Second Class in Colleges and Universities

王伟兰

Weilan Wang

内蒙古农业大学

中国·内蒙古 呼和浩特 010000

Inner Mongolia Agricultural University,

Hohhot City, Inner Mongolia Autonomous Region, 010000, China

作者简介: 王伟兰, 女, 1991年12月, 中国内蒙古托克托县人, 在读研究生, 研究方向: 教育经济与财政。

【摘要】第二课堂是巩固深化一课堂知识, 培养高校优良学风, 推动高校教学改革的重要形式, 同时也担负着培养“六有”青年的任务。本文从目前国际上的第二课堂的研究出发, 探索了第二课堂在高校推广的必要性, 从第二课堂评估体系的建立、一二课堂联动体系的建立等三大方面给与了提升的策略意见。

【Abstract】The second class is an important form to consolidate and deepen knowledge in the first class, cultivate good study environment in colleges and universities, and promote the reform of higher education. It also undertakes the task of training youth with 6 good characteristics. Based on the study of the second class both domestically and overseas, establishment of the accessing system of the second class, and establishment of joint system of the first class and the second class, this article presents the necessity of promoting the second class in colleges and universities, and provides strategies and proposals of improvements.

【关键词】高校; 第二课堂

【Keywords】Colleges and universities; The second class

为推进中国共青团工作的改革深化, 加快中国第一课堂与第二课堂的联动。2016年9月18日中国共青团团中央印发了《高校共青团“第二课堂成绩单”制度试点工作实施办法》的通知。根据通知团中央学校部将在中国高校中逐步推行高校共青团“第二课堂成绩单”制度, 并选择部分地区和高校进行为期2个学期的试点工作。同一天, 高校共青团“第二课堂成绩单”制度试点工作推进会在北京科技大学召开。团中央书记处书记傅振邦在会议中指出要深刻把握推行“第二课堂成绩单”的科学内涵和重要意义, 努力将“第二课堂成绩单”打造为高校共青团围绕立德树人根本任务, 借鉴“第一课堂”工作模式和内在机理, 将团的工作和活动课程化、系统化、制度化、规范化、可测量化, 服务高校中心工作、响应社会实际需求, 促进青年学生按照习近平总书记关于“有理想、有追求, 有担当、有作为, 有品质、有修养”的“六有大学生”要求健康成长、全面发展的一整套工作体系和制度。因此各高校切实将第二课堂成绩单的要求与具体实际相结合, 用第二课堂辅助第一课堂, 打造更好的人才培养机制体系是高校打造“第二课堂”的必经之路。

1 目前国际高校“第二课堂”的发展现状

从国际的大环境而言, 目前一二课堂的联动甚至一二三课堂的联动在各国各个高校已经展开, 并且取得了

一定的效果。如中国西南石油大学实施的贯穿大学四年的二课活动, 将二课列入学生必修课当中, 通过教师引导, 学生会组织, 积极引导学生参与打造出一系列精品二课活动。在如中国北京大学也是将二课堂从学科发展角度、社会实践活动相结合。以二课堂带一课堂, 实现共同发展。诸如教育比较发达的美国、英国、日本、荷兰等国家在授课中崇尚的理念 更是在实践中传授理论, 即在积极发挥第二课堂的基础上深化学生对第一课堂的认识。这些前人的成果都在实施方法、实施路径上给课题的开展提供依据。

2 高校推广第二课堂的必要性

首先, 从对学生产生的实际意义出发, 在第一课堂理论文化知识学习之中将第二课堂以有效形式介入。达到学生对当前课堂知识理解加深之实。通过第二课堂的辐射作用, 加强学生的创新能力, 就业综合竞争力以及自身的整体素质。其次, 在教学形式上, 可以将传统的老师口述学生听讲的方式通过学生课堂之余, 第二课堂的形成逐渐将教学形式转变为在教师讲课的基础上叠加有第二课堂。最终形成一种以一二课堂有效联动的形式推动教学形式改革达到增强学校校园文化、形成优良学风的最终目的。最后, 从学校的校园文化建设实际意义出发, 向上、丰富的校园文化是学生正确人生观、价值观、世界观形成的关键。“校园文化”自身具备的渗透性、反促性与引领性对

于提高学生的人文道德素养，拓宽学生的视野加强学生动手与实践能力具有深远意义。一二课堂的有效联动创建出来的校园文化具有多样性与创新性。对学生的人生观、价值观产生着潜移默化的深远影响，而这种影响往往是任何课程所无法比拟的。

3 高校构建第二课堂的路径研究

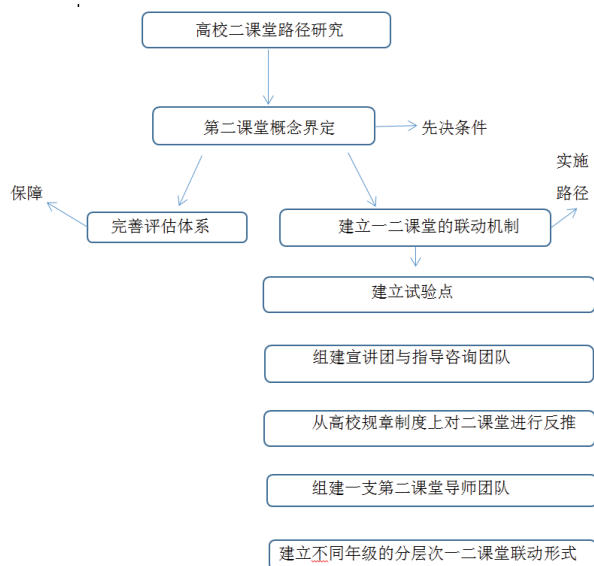


图1 高校构建第二课堂的路径研究图

3.1 确定第二课堂的概念

笛卡尔和莱布尼茨将概念的清晰度和分明度称为是概念的特征。确定第二课堂的概念与范围是“第二课堂”得以推进的重要前提。高校在第二课堂开展的研究路径当中应根据共青团的第二课堂制度的基本要求，从学校的实践调查为出发点对第二课堂的内容进行延伸与拓展，对第二课堂形式进行多样化的探索，对一二课堂斜街的具体方法进行研究。最终，科学宏观的从第二课堂的范围、方式等界定第二课堂的概念。本文中，第二课堂是指除去第一课堂理论性的知识外，所有激发学生创新能力，引导学生思维，树立正确的德育、美育观念以及提升学生整体素质的一整套工作体系和制度。

3.2 完善第二课堂评估与评价体系

在第二课堂概念的引领上，从学校、学院、学生三维角度为出发点，通过第二课堂取得的成果、第二课堂的受众范围、第二课堂与第一课堂的斜街效果等建立一套完整的第二课堂评估体系与指标，通过评估材料的量化，来考核第二课堂是否完备达到预期效果。并将此作为第二课堂成绩单的重要依据，通过全方位、多层面、更具体的考核指标以及办法来服务于第二课堂成绩单的填写。

3.3 建立一整套完备的一二课堂联动体系

一课堂是高校课堂中最主要的课程，充分调动学生二课堂的积极性，最有效的就是建立一二课堂的联动机制与体系。

(1) 建立试点。新事物的产生与推广必须建立在

一定的实践与理论的基础之上，二课堂最为高校推进素质教育培养“六有”青年的一种手段，建立二课堂试点是探索二课堂形式的重要途径。高校可以按照二课堂概念定义的二课堂范围，将二课堂以“性质”为依据进行分类，选取多个专业或班级为其中一项一二课堂联动有效形式的试验点，以学年为期限，通过量化建立联动形式效果的考核表。比较联动与未联动取得的效果，用实际效果为推广形式，向高校其他学院进行推广。(2) 组建宣讲团与指导咨询团队。二课堂在高校中一直通过活动等形式存在于学生的日常生活当中，伴随着“二课堂”成绩单制度的提出，“二课堂”的普及程度与否已经直接关系到高校“二课堂”的推广。打造一支由学院学生组织、试验点、参与试验学生为主体的宣讲团。通过定期的宣讲来达到一二课堂联动普及的目的。此外将导师心理辅导咨询的模式引入到第二课堂推广、普及与落实的轨道上来建立“第二课堂”辅助指导室，随时解答第二课堂问题。(3) 从高校规章制度上对二课堂进行反推。考核与奖励是激励高校教师与学生进行某项行为的推动力，高校将一二课堂的联动、二课堂的开展纳入各班级、班主任日常工作当中，例如在对班级班主任考核的指标体系中，将一二课堂列入重要的考核指标之一。此外在高校的规章制度中应该专门建立一个“第二课堂”制度与奖惩标准，以强制化的手段结合柔性手段来将一二课堂的联动由个别像多数扩展，达到普及的目的最终惠及学生。(4) 组建一支第二课堂导师组。将导师指导制度纳入到“二课堂”培养体系当中，通过导师组的成立，为学生第二课堂提供帮助，采取一个导师对应一个班级或年级的方式，用一对一指导的方式来深化一二课堂联动的内涵，丰富化第二课堂的形式。(5) 建立不同年级的分层次一二课堂联动形式。学生是一、二课堂联动的细胞。学生的认可与加入是这种形式在高校得以推广的重要前提与基础。结合高校实际，针对大一、大二年级可以实行专业知识与第二课堂实践活动的联动，以此促进第一课堂的发展。针对大三、大四年级可以将考研与就业这个二课堂同一课堂结合。通过与企业的深化合作，来调动学生参与二课堂的积极性。

4 结语

探索第二课堂在高校的推进形式，是促进第二课堂在高校发展的前提条件与基础，高校作为第二课堂实施的重要主体，在自身师资、制度、硬件环境等方面还需要进一步完善，同时政府主管部门应依靠自身强制力的特征，为学校“第二课堂”的打造与推广提供政策性的扶持与资金上的帮扶。

参考文献

- [1] 孟伟. 正确处理高校共青团工作的八大关系河南科技大学. 广西青年干部学院学报 [J].2004:35.
- [2] 李立红. 高校共青团“第二课堂成绩单”制度试点工作推进会召开 - 团中央要闻 - 北京共青团 [EB/OL].2016-9-23 .http://www.bjyouth.gov.cn/ywdd/tzyyw/752517.shtml.

人工智能在中国法院信息化建设 大背景下的作用及前景研究

Research on the Role and Prospect of Artificial Intelligence under the Background of Court Informatization Construction

李超

Chao Li

诏安县人民法院
中国·福建 漳州 363500
People's Court of Zhao'an County,
Zhangzhou City, Fujian, 363500, China

【摘要】2016年,中国最高人民法院院长、信息化建设工作领导小组组长周强在中国最高法信息化建设工作领导小组会上强调“加快建设人民法院信息化3.0版,加快建设智慧法院”,推进审判体系和审判能力现代化。信息化在提高审判质效、服务法官办案、增强便民诉讼、推进精确管理、优化办公效率等发挥着重要的作用,促进了中国司法为民、公正司法,法院信息化建设的程度,直接关系到中国司法现代化的进程。

【Abstract】In 2016, Qiang Zhou, China's chief judge of the Supreme People's court and group leader of the informatization construction, stressed that "speed up the 3.0 edition of construction of informatization of people's court, speed up the intelligent court construction" in the leading group meeting of informatization construction of China's Supreme Court, promoting judicial system and judicial modernization. Informatization plays a significant role in improving the quality and efficiency of the trial, the judge handling service, enhancing the convenience of litigation, promoting the precise management, and optimization of office efficiency, thus promoting the process of China's justice made for the people, justice, and court informatization construction, which directly relates to the process of modernization of China's justice.

【关键词】人工智能 ;信息化建设 ;法院

【Keywords】Artificial intelligence; Informatization construction; Court

1 中国法院信息化建设的基本状况

1.1 中国法院信息化建设的作用

1.1.1 提高审判效率,保障庭审质量

法院是中国行使审判权的司法部门,审判工作是法院工作的重中之重。首先是建设司法管理信息系统、量刑规范化系统、文书纠错系统等,通过使用这些系统,提高审判工作效率。其次,建设庭审实时录音录像系统、庭审直播系统、远程提讯系统等,保障在庭审过程中的案件质量。

1.1.2 提升执行智能化,解决执行难问题

在解决执行难问题上,信息化建设起到了巨大的作用。通过建设执行指挥中心、执行查控系统、执行小机器人等,从外出执行实时直播,到联机银行,直接冻结老赖资产等,中国近几年的执行方面信息化建设,为提高执行工作发挥了巨大作用。

1.1.3 实现无纸办公,智能办公

中国法院的工作很杂、很多,通过建设完善的办公系统、人事系统、财务系统、电子档案系统等,把这些工作

分门别类,优化工作设置,提高工作效率。

1.1.4 便民利民,服务创新

中国法院工作和群众密不可分,很多工作始终要围绕着我们人民群众来开展,特别是现在网络非常发达,法院的一举一动都受到密切关注。所以要通过完善“司法公开平台”、加强诉讼服务中心建设、推进“12368”公益服务,推进网上立案、网上信访、电子法院、公开平台等,来实现服务多元化。

1.2 中国法院信息化建设的整体布局

中国法院信息化建设起步相对较晚,是从一开始的“四级专网+审判服务管理系统”到现阶段的“人民法院信息化3.0”,基本上是一个从无到有的过程,所以它的整体布局主要是围绕着四级专网,以该网络为框架,建设各类审判执行服务系统平台,这样的整体布局相对简单,兼容性较高,可以承担不断增加的各类系统平台,但是缺点同样明显,就是不够统一,整合性很差,系统的难操作有时候不仅不会减轻工作人员的工作量,反而增加工作难度,

如此的“智慧法院”并不“智慧”。

1.3 中国法院信息化建设存在的问题

1.3.1 地域上的局限性

2016年11月，第三届世界互联网大会召开的一场“指挥法院暨网络法治论坛”上，中国最高人民法院院长周强率领中国上海、江苏、浙江、河北四地高院院长向世界秀了一把中国“智慧法院”的网络法治成果。这四个地方都是中国经济大省，现代化程度都很高，但是在中国，除开这些经济发达地区之外，信息化建设有的可以说才刚刚起步。另外，高院、中院和基层院的信息化建设程度也不尽相同，往往是上级法院做了什么项目，下级法院只是跟着文件一起建设，结果有些项目都是不实用的，不切合基层实际的，建完就废弃了。这不仅仅是因为各个地区现代化程度不同，更重要的原因应该是从上级到下级，从发达地区到不发达地区，在信息化建设方面没有一个统一的规范，没有一个可以兼容各个地区不同要求的“总系统平台”。

1.3.2 技术上的局限性

中国法院的信息化建设毕竟难于同其他高科技产业相比，还存在它的局限性，至少从中级法院，基层法院来讲，所应用的系统平台可以说是相对简陋的，很明显可以看出是赶鸭子上架的软件，功能简单、兼容性差、容错率低、与其他系统冲突等，都是问题所在。另外，很多高新技术并没有能够应用到法院信息化建设当中来，虽然说2016年底中国最高院信息技术服务中心和中国电子科技集团公司等单位共同成立了天平司法大数据有限公司，但是也仅仅是出于起步情况，很多像云计算、云存储等都未能应用，更别说人工智能了。另外，中国法院内部的信息技术人员普遍存在这些情况：人员配置少、学习培训机会少、工作量大。特别是基层法院，信息技术人员普遍只配备一个，除开各种系统、计算机、网络、其他设备等出现的日常问题维护，很多技术人员还兼职做后勤、开会、开庭等技术保障工作，如果人工智能能在某种程度上代替技术人员，将会使法院信息化建设更加优化。

1.4 人工智能在中国法院信息化建设中应该扮演的角色

人工智能要“做什么”，可以从中国法院信息化建设基本情况总结出几点：（1）人工智能要把法院审判、执行、办公及服务这四个主要工作内容整合起来，形成总体的“骨架”，先把这个“骨架”架好了，才可以在这个“骨架”的基础上增加“头、手、脚”。（2）人工智能的“头、手、脚”分别是：“头”为大数据应用系统、云存储系统、云计算系统等，“手”为各类工作系统、应用平台等，“脚”为基础硬件设施。（3）当“骨架”有了，“头、手、脚”也有了，就剩“经脉血管”了，“经脉血管”为四级主干网络、内部网、政务网、互联网等。当这些东西统一起来，很明显，人工智能就成了一个“人”，一个法院的“超级管家”。

2 人工智能为法院信息化建设带来新的发展机遇

2.1 人工智能这个“超级管家”应该“怎么做”

了解了现阶段法院信息化建设的问题，就可以很好地

为人工智能这个“超级管家”安排任务了。（1）打破地域上的局限性。可以由最高法院牵头，首先制定一个技术标准，用这个技术标准，先构建一个人工智能基础系统，各地可以以此系统为框架，加入现有的或未来会有的系统。

（2）解决技术上的局限性。通过人工智能，把所有系统整合在一起，把重复的、问题多的功能兼并，由人工智能总指挥，用一个人工智能管理所有系统，减少技术难题。

（3）打破领导决策层面局限性，通过人工智能，使法院信息化建设真正变成智能化建设，使法院工作简单、快捷，让领导“看到好处”。

2.2 人工智能能达到什么目标

2.2.1 审判过程更智能

1) 促使法院审判公开。当前中国的法院办理案件最怕的就是出现人情案、关系案、金钱案，这种案件的大量存在使得公众对法院工作的公平性、合理性都存在一定程度上的怀疑，造成中国法院开展相关工作相对困难。人工智能通过由计算机直接生成案件承办法官、书记员、开庭日期等等，都直接，改变了以往人情案、关系案、金钱案大量存在的问题，提高了断案的科学性。此外，随着人工智能的引入，信息系统的数据分析能力和资料档案的归档能力都有了很大程度上的提高，同时还能够全程记录案件审理的整个过程，能够让审判过程被完整的记录在案，增加了审务公开和审务透明度，对于社会公平正义的促进有着重大作用。

2) 提升审判效率。众所周知，在中国，司法是社会公平的最后一道防线，司法公平是社会公平的生命线，保证司法公平是保证社会公平最基本的步骤。同时，在注重司法公平的同时，还必须注重法院工作的效率，要保证案件准确、科学、及时的被审理，要知道迟到的正义也是不完美的正义，司法具有很强的时效性。因此，中国法院工作必须注重效率性。法院的信息建设能够有效提高法院的工作效率。随着人工智能的引入，能够很大程度上实现法院办公的智能化，自动化办公能够很大程度上提高工作效率，尤其是随着自动化办公设备的引入，从案件的立案到提交证据以及开庭到最后的结案的整个过程都会由计算机登记在案，能够很大程度提高工作效率的同时还能够降低日常工作成本。当然，一些有条件的地区，还会对设置相关的提示器，会提示相关工作人员注重效率，注重时间观念，减少案件拖延情况的发生。

2.2.2 司法办公更优化

人工智能技术的引入，能够让中国法院日常工作更为规范，首先是在人工智能系统的安排下，计算机会将所有的案件所需要的流程、步骤进行划分让每个案件都根据法定流程在进行，能够很大程度上减少人为操作当中的不规范甚至是违规操作的情况的出现。另一方面，是人工智能系统的引入，能够改变传统的法院信息系统当中静态管理的模式，让案件审理成为一个动态模式，能够对每一个案件的每一个流程全方位的进行监督、管理，避免了所有案件在操作过程当中所有当事人可能存在的操作不规范的问题。

关于工程地质勘察中水文地质问题研究

Research on Hydrogeological Problems in Engineering Geological

张秋宝
Qiubao Zhang

河北资环勘测工程有限公司宽城分公司
中国·河北 承德 067600
Hebei Zihuan Survey Engineering Co., Ltd,
Kuancheng Branch,
Chengde City, Hebei, 067600, China

【摘要】水文地质问题是工程地质勘察工作中的一项重点内容，它与工程整体施工质量有着非常密切的关系。随着社会经济的不断发展，人们对建筑工程的施工质量也提出了更高的要求。为保障人们的生命财产安全，在进行工程地质勘察时必须加强对水文地质的勘察工作。本文从水文地质的危害入手，进一步论述了应对措施。

【Abstract】Hydrogeological problem is one of the key contents in engineering geological investigation, and it has a close relationship with the whole construction quality of the project. With the continuous development of the society and economy, people also have higher requirements for the quality of construction projects. In order to ensure the safety of people's lives and property, it is necessary to strengthen the investigation of hydrogeology in the field of engineering geological investigation. This paper starts with the harm of hydrogeology, and further discusses the countermeasures.

【关键词】地质勘察 ;水文地质问题 ;措施

【Keywords】Geological survey; Hydrogeological problems; Measures

1 引言

加强对水文地质问题的研究与分析是提高岩土工程效率的有力保障。在进行水文地质勘察时，无论是地下水位发生上升或者下降的情况都会对后期的施工产生一定影响，如果没有行之有效的对策将这一问题解决，将会直接

影响工程的质量，甚至缩短建筑工程的使用寿命。

2 工程地质勘探中水文地质造成的危害

自然环境的变化和人类的社会活动都可能会引起地下水位的升降，无论是地下水位上升、地下水位下降还是地下水位频繁的发生变化，都会对岩土工程造成一定的影

题。与此同时，法官还能够通过这一完善的动态体系来查询任何一个案件当中的任何一个步骤相关当事人的信息情况，能够对案件进行更为全方位的了解。

2.2.3 执行工作更快捷

执行难问题是法院工作的一大难点，通过人工智能解决执行难问题并非难事。执行员通过携带通信终端设备，接入执行指挥中心，由人工智能实时地接入各套系统。想象一下这个场景：执行员出门执行，每到一个执行点，通信终端设备及时报出改点的时间、地点、被执行人的各方面重要信息，让执行员实时掌控整个执行过程，并通过快捷查控被执行人信息，详细了解被执行人的银行信息、出行信息等多种信息。这样一来，省去大量的各类数据处理时间，精确执行。

2.2.4 后勤保障更到位

通过云存储方式，保障中国法院的庭审数据、安防监控数据、案件数据等多种数据的存储，由人工智能平台对这些数据实时查控，化整为零。由人工智能对法院每年的财政支出等作出智能化处理，导出每年的开支，通过这些开支，运算出下一年所需的设备，财政预算等。通过BDS等，对车辆进行监控，通过公里数、出车数等进行运算处理，提示哪些车需要加油，哪些车需要维护等。通过人工智能平台，对所有办公室的计算机、办公设备、空调等进行监控，下班智能关机，计算机数据智能存储。

参考文献

[1] 人工智能技术在智慧档案馆建设中的应用初探——以太安市档案馆为例 [J]. 陈亮. 档案与建设 .2016(07):80-82

响,具体的表现如下:

2.1 地下水位上升对工程建设产生影响

首先,地下水位上升会使地面土壤的水分含量过高,从而使得土壤盐渍化、沼泽化情况加剧,腐蚀周边的建筑物,影响工程的正常使用;

其次,地下水位上升会使得河流周边的土壤变得越来越疏松,进而导致土层结构空洞,建筑物的稳定性会大大降低;

最后,地下水位上升还会破坏岩土的结构,使土体的强度降低,失去稳固性。

2.2 地下水位下降对工程项目造成的危害

人类的生产生活离不开水资源,而对地下水资源的过度开采会导致地下水位下降,此外矿产资源开发以及水坝建设也会在一定程度上引起地下水位下降,最终导致地面出现下沉、坍塌等情况,不利于工程施工的建设及使用。

2.3 对地下水压问题的危害

地下水压问题主要是地下水压力的变化对工程产生一定的危害。水压的变化不仅影响工程的建设质量和使用年限,而且还有可能对工程施工产生危害。当地下水处于自然状态时,其水压的变化不是很大,对工程不会产生太大的影响,因此,自然状态下的地下水压问题不用太关注。但是,当工程进入施工阶段时,这就难免会对地下水的自然环境产生影响,导致水压发生变化,这就需要在勘察中重点注意其可能对工程造成的危害了。

3 解决工程地质勘察中水文地质危害问题的有效措施

3.1 提高水文地质条件重视程度

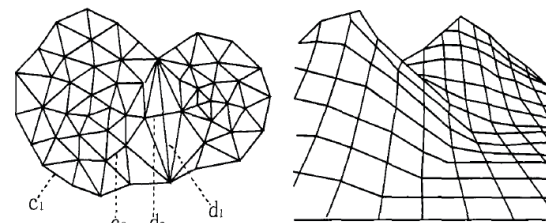
正如上文所说,在工程建设过程中出现水文地质问题主要是由于地下水位的升降以及水压变化导致的。因此在工程进行施工之前,要对施工地点的水文地质条件进行细致的勘察,明确当地的水文地质条件对后期工程建设阶段及使用阶段的影响,如果当地的水文地质条件较差,则需要工作人员采取有针对性的措施降低水文地质对工程建设的影响。此外,在勘察过程中要求勘察人员与施工单位时刻保持沟通,根据实际的水文地质条件合理设计施工方案,从而确保后期建筑物的稳定性,提高建筑工程的使用寿命。

3.2 强化技术改造, 解决实际问题

施工技术的确定是有效提升防害能力的重要保障,同时也是抵制水文地质危害的重要途径。要强化施工技术改造主要从以下几个方面入手:

第一,做好水文地质病害和隐患的预防工作,有目的地加强建筑基层的抗病害能力;第二,针对实际问题,

做出有效的解决和处理措施。第三,不断加强对施工技术、施工工业、施工管理等研究力度,通过强硬的技术手段来保证工程的整体质量。在技术改造方面可以考虑引入遥感与GIS技术进行地质勘察。通过借助DEM模型,将地质情况表现出来。DEM模型是利用一个任意坐标场中大量选择的已知X、Y、Z的坐标点对连续地面的一个简单的统计表示。DEM主要有两种格式即TIN(不规则三角网)和GRID(规则网格),如图1所示。通过运用DEM模型可以将地质数据形象的表现出来,便于地质勘察工作的进行。



TIN模型

GRID模型

图1 DEM模型

3.3 培养和引进专业人才

所有勘察工作的实施都是人工完成的,因此人员素质的高低对勘察工作效果有着直接的影响。为避免勘察过程中可能产生的危害,必须重视专业勘察人才的引进,加大培养力度,制定支持性政策,实现勘察人力资源的有效调配。

首先,可以对本单位内部的人员进行定期培训,不断提升他们的业务素养和知识水平。在培养过程中可以融合多种娱乐活动,劳逸结合,从而提升员工参与培训的积极性;

其次,要面向高校和社会,重点引进水文地质勘察方面的高素质专业人才,要改变唯经验论的招聘观念,重视人才的专业能力和综合素质。

4 结语

综上所述,在地质勘察过程中,水文地质工作具有重要的意义。

因此,在勘察作业时,相关工作人员要重视水文地质对工程可能造成的影响,详细分析施工地点的水文地质条件,并撰写水文地质条件报告,从而在最大程度上降低水文地质变化对地上建筑工程造成的影响。勘察人员在工作过程中也要不断进行学习,提高自身的工作能力,从而全面提高建筑物的稳定性。

参考文献

[1] 黄远金. 工程地质勘察中的水文地质危害分析及对策研究[J]. 山东工业技术, 2017, 01: 103.

独立学院转型发展策略研究 ——以中国河北某学院为例

Strategic Research on Transformation and Development of Independent Colleges ——Taking A Certain College in Hebei for Example

康乐 白志超

Le Kang Zhichao Bai

中国地质大学长城学院
中国·河北 保定 071000
The Great Wall College, China University of Geosciences,
Baoding City, Hebei, 071000, China

作者简介：康乐，女，1984年2月，
中国山西晋中人，
中国地质大学长城学院科技处科员，
讲师，硕士，主要研究方向为高校教学与管理。

基金项目：2016年度河北省高等学校人文社会科学
研究项目，项目编号为SZ16132，主持人康乐。

【摘要】独立学院作为中国高等学校的重要组成部分，发展方向定位为应用型大学已得到共识，建设应用型大学已经成为独立学院转型的重中之重。独立学院向应用型大学转型对服务地方经济和实现自身的可持续发展具有重要意义。本文以中国河北某学院为例，从调整人才培养模式和专业设置、优化师资队伍、加强校企合作、重视科研工作、推进国际交流、广开就业渠道、彰显办学特色等方面介绍独立学院转型的主要措施。

【Abstract】 as an important component of higher education institutions in China, it's common sense that the development orientation of independent colleges has been targeted towards application-oriented ones, and the construction of application-oriented universities has become a top priority in the transformation of independent colleges. The transformation from independent colleges to application-oriented universities is of great significance for serving local economy and realizing their own sustainable developments. This paper takes a certain college in Hebei as an example, it introduces the main transformation measures of independent colleges from the aspects of adjusting talent training mode and professional setting, optimizing teaching staff, strengthening cooperation between colleges and enterprises, valuing research work, promoting international exchanges, broadening employment channels, demonstrating college features, etc.

【关键词】独立学院；转型；应用型大学；措施

【Keywords】 Independent college; Transformation; Application-oriented university; Measures

1 独立学院转型的背景

独立学院，是中国高等学校的重要组成部分，根据中华人民共和国教育部2008年颁布的《独立学院设置与管理办法》，指“实施本科以上学历教育的普通高等学校与国家机构以外的社会组织或者个人合作，利用非国家财政性经费举办的实施本科学历教育的高等学校”。独立学院实质上是2003年经教育部规范后的公有民办二级学院。

国务院发布的《关于加快发展现代职业教育的决定》（国发[2014]19号）中指出“引导普通本科高等学校转型发展。采取试点推动、示范引领等方式，引导一批普通本科高等学校向应用技术类型高等学校转型，重点举办本科职业教育。独立学院转设为独立设置高等学校时，鼓励其定位为应用技术类型高等学校。建立高等学校分类体系，实行分类管理，加快建立分类设置、评价、指导、拨款制度。招生、投入等政策措施向应用技术类型高等学校倾斜。”

中国教育部等六部门发布的《现代职业教育体系建设规划（2014-2020）》（教发[2014]6号）中鼓励独立学院转设为独立设置的高等学校时定位为应用技术类型高校。独立学院的发展方向定位为应用型大学已得到共识，建设应用型大学已经成为独立学院转型的重中之重。

2 独立学院转型的重要意义

教育部、国家发展改革委、财政部印发《关于引导部分地方普通本科高校向应用型转变的指导意见》（教发[2015]7号）中指出“各地高校要从适应和引领经济发展新常态、服务创新驱动发展的大局出发，切实增强对转型发展工作重要性、紧迫性的认识，摆在当前工作的重要位置，以改革创新的精神，推动部分普通本科高校转型发展。”“推动转型发展高校把办学思路真正转到服务地方经济社会发展上来，转到产教融合校企合作上来，转到培养应用型技术技能人才上来，转到增强学生就业创业能

力上来,全面提高学校服务区域经济社会发展和创新驱动发展的能力。”“确定一批有条件、有意愿的试点高校率先探索应用型(含应用技术大学、学院)发展模式。”

《关于引导部分地方普通本科高校向应用型转变的指导意见》指出了转型发展的重要意义、指导思想、基本思路及主要任务,进一步明确了地方高校向应用型转变发展的方向,拉开了中国地方普通本科高校向应用型转变的序幕。顺应此潮流,独立学院向应用型大学转型对服务地方经济和实现自身的可持续发展具有重要意义。

《中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》中也指出:“推动具备条件的普通本科高校向应用型转变。”独立学院成功转型对改革办学思路和培养目标,制定科学合理的人才培养方案,深化教育教学改革,强化办学特色,实现师资队伍素质转变,加大校企合作力度,提高毕业生就业率等具有重大意义,为专业拓展、教学评估、重点学科申报、硕士点申请等工作提供有力的保障。

3 独立学院转型的主要措施

高等学校中独立学院数量可观,据2016年6月3日中国教育部公布的数据显示,全中国共有独立学院266所,仅河北省就有17所。独立学院正处于外延式发展向内涵式发展的过渡阶段,积极转型为应用型大学刻不容缓。以下仅以中国河北某学院为例阐述独立学院转型的主要措施。

3.1 调整人才培养模式和专业设置

独立学院积极转型为应用型大学,实现应用型人才的培养目标,最主要的是要调整人才培养模式。人才培养模式既要符合学生特点,满足学生需求,又要根据岗位需要,满足社会需求。应用型大学的人才培养既要掌握学科专业的基本理论,也要具有专业实践操作能力。独立学院积极转型为应用型大学,应以服务区域经济和社会发展为办学目标。调整专业设置要在充分调研区域经济的基础上,以市场需求为导向,优胜劣汰,灵活设置专业,更好的服务地方经济。调整专业设置时注意要与母体学校错位发展,强化自己的专业特色。基于以上两点,我院在充分调研的基础上,进行人才培养方案和专业设置的全面综合改革,即将完成新版人才培养方案的制定和新专业的申报工作。

3.2 优化师资队伍

双师型师资队伍是独立学院转型发展的必要支撑。双师型教师指同时具备教师资格和职业资格,不仅能够教授专业理论,还能够教授职业技能的教师。建设双师型师资队伍是一项长期艰巨的任务,要做到“引进来”和“走出去”相结合。首先,邀请企业专家来本院授课或开展专题讲座,其次,培养本院教师参加职业技能培训或去企业挂职。

3.3 加强校企合作

应用型人才培养需要加强校企合作,建立产学研结合的运行机制。要大力建设校内外实验实训基地。由于我院是以工科为主体的院校,学院非常重视专业实习基地的建设,每年寒暑假都会有专业老师带领学生到实习基地进行实践教学,使学生的理论知识和实践相结合,为企业输送高质量的应用型人才。而且我院计划与企业共建科技园、

共享公共技术平台,推动成果转化。

3.4 重视科研工作

独立学院大多无专门的科研管理部门,存在科研能力薄弱,科研成果少的问题。独立学院重视科研工作是实现自身可持续发展的需要。增强自身的科研实力可以提高社会认可与声誉。重视科研工作也应配合“应用型”这一定位,把应用研究和技术开发放在优先地位,加大横向课题的资金投入力度,为科研开展奠定良好的物质基础。根据市场随时调整本院科研的方向和重点,使本院的科技成果及时转化为生产力。

3.5 推进国际交流

建设应用型大学要注重学习国外应用型大学的办学经验,学习国外先进的办学模式和课程体系建设,加强与国外应用型大学的合作办学。我院现已与多所国外大学以2+2或3+1等模式开展联合办学,为学生搭建国际学习平台,开拓学生的国际视野,提高学生的各方面素质。

3.6 广开就业渠道

近年来,全国高校毕业生就业形势日益严峻,我院充分认识到就业工作的重要性和艰巨性,实施全程就业教育,广开就业渠道,形成一整套切实可行的就业工作机制。通过市场调研、联系用人单位、实地走访等方式,了解人才需求发展趋势,不断提高学生的社会适应能力,促进毕业生多途径就业。

3.7 彰显办学特色

独立学院在转型发展中要形成自己的办学特色。特色是独立学院生存的基础,独立学院要用特色产生品牌效应。例如我院推行军事化教育,实行军事化管理模式,以此提高学生的纪律性,培养学生坚强的意志、优良的品格。弘扬传统文化,全院师生共同学习弟子规,弘扬孝道。聘请有丰富教学管理经验的教授、专家组成督导组,对日常教学和管理工作进行监督。建立教学信息回馈机制,实行挂牌上课,及时发现教学中存在的问题。编写符合我院人才培养目标的特色教材,加快精品课程建设等等。

4 结语

中国教育部《独立学院设置与管理办法》提出目前独立学院的主要任务不是增加数量和扩大规模,而是稳定规模提高质量。独立学院转型发展是时代赋予的历史使命,是社会对独立学院提出的迫切要求。独立学院只有由外延建设向内涵建设转变,积极转型为应用型大学,才能适应时代发展的潮流。向应用型大学转型有利于转设,转设是对转型结果的承认,只有科学规划,注重自身的办学内涵建设,才能完成由转型向转设的蜕变,这种教育改革任重而道远。

参考文献

- [1] 独立学院设置与管理办法. 中央政府门户网站 [EB/S].2008-03-07[2017-7-20].http://www.gov.cn/jfjg/2008-03/07/content_912242.htm.
- [2] 关于加快发展现代职业教育的决定. 中国政府网 [EB/S].2014-06-22[2017-7-24].http://www.gov.cn/zhengce/content/2014-06/22/content_8901.htm.
- [3] 现代职业教育体系建设规划(2014-2020). 中华人民共和国

浅谈中国司改后法官助理的职能定位和解决机制

A Brief Study on Function Orientation and Settlement Mechanism of Judge Assistant after China's Judicial Reform

林伊婷
Yiting Lin

福建省诏安县人民法院
中国·福建 漳州 363500
People's Court of Zhao'an County,
Zhangzhou City, Fujian, 363500, China

【摘要】 中国共产党召开十六大以来，司法体制和工作机制改革，取得了阶段性重要成果，符合司法规律的体制机制逐步形成，司法人员分类管理制度不断迸发活力，司法体制改革正朝着积极的方向发展，一个遵循现代司法规律又富有中国特色的社会主义司法制度正不断完善和发展。司法体制的改革工作对于司法人员管理无疑也是一次重大的变革，机遇与挑战并存。

【Abstract】 Since the 16th National Congress of the Communist Party of China, the reforms of judicial system and work mechanism in our country have made important achievements, the system mechanism that accords with the law of justice is gradually formed, the judicial personnel classification management system is constantly being vigorous, the judicial system reform is developing in a positive direction, and a socialist judicial system with Chinese characteristics is constantly being perfected and develops in accordance with the modern law of judicature. The reform of the judicial system is undoubtedly a major change in the administration of judicial personnel, with both opportunities and challenges coexisting.

【关键词】 法官助理；职能定位；解决机制

【Keywords】 Judge assistant; Functional orientation; The settlement mechanism

1 法官助理的角色定位

1.1 法官助理被认为是“高级书记员”

《上海法院工作人员分类管理办法（试行）》（以下简称“中国上海高院试行办法”）规定法官助理的职责除了审查诉讼材料、交换证据等之外还包括了考核、调研等其他工作，特别情况下，法官助理可以代行书记员职责。在实际工作中，一些法院由于采取书记员聘用制之后，将法官助理定位为“高级书记员”。

1.2 法官助理被认为是法官名额的储备力量

有的学者认为法官助理是助理审判员的继位者，作为旧审判体制下的产物，助理审判员名为预备法官，其实已有审判权，可以独立行使审判权，而法官助理目前是没有审判权利的，由此可见，法官助理不能等同于助理审判员的继位者。有的法院将法官助理作为入额法官的学徒和助手，法官助理由法官直接指导并进行考核。

2 法官助理制度的价值

2.1 保障公正司法

按照过去的审判习惯，法官与当事人单方面接触的机会比较多，容易受到当事人影响，导致司法不公的情况出现，当事人也容易将情绪转移到法官个人身上，激化双方矛盾。而有了法官助理之后，这些工作由法官助理承担，减少法官与当事人直接接触的机会，避免法官过早介入案情，对当事人产生偏见。不具备裁判权的法官助理也能够公平地对待双方当事人，保障司法公正。

2.2 有助于培养法官后备力量

一个高效完整的法官队伍建设是司法工作的核心，从进入法院的第一步公务员考录开始，对于书记员的要求就比其他一般岗位的公务员要求更高，既要通过司法考试，又要千军万马过独木桥地参加公务员考试，层层筛选下来，能够进入法院担任书记员的人寥寥无几。作为法官，

和国教育部 [EB/S].2014-06-16[2017-7-24].http://old.moe.gov.cn/publicfiles/business/htmlfiles/moe/moe_630/201406/170737.html.

[4] 关于引导部分地方普通本科高校向应用型转变的指导意见. 中国政府网 [EB/S].2015-11-16[2017-7-24].http://www.gov.cn/xinwen/2015-11/16/content_5013165.htm.

[5] 中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要. 中国政府网 [EB/S].2015-11-16[2017-7-24].<http://news.xinhua>

net.com/politics/2016lh/2016-03/17/c_1118366322.htm.

[6] 梁敬升. 独立学院转型发展的定位探析 [J]. 中国石油大学胜利学院学报, 2016,30(3):77-80.

[7] 何淑通, 何源. 独立学院如何向应用型大学转型 -- 基于学位制度改革的思考 [J]. 重庆高教研究, 2016,4(3):19-26.

[8] 潘懋元. 独立学院的转型定位和发展 [J]. 西南交通大学学报 (社会科学版), 2014,15(5):1-6.

更是从书记员一步步走过来，需要具备扎实专业的理论知识、丰富的审判经验以及长时间的技能培养，通过层层考核，才能最终走上办案岗位。法官助理制度改革推行之后，对于入额法官的要求更加精英化。建立法官助理制度则有利于一部分符合条件的干警在法官的长期指导和监督下，通过长时间的积累和锻炼最终成为法官的后备力量，保证法官队伍的稳定性，从而推动各项司法工作的稳步进行。

3 法官助理制度存在的缺陷

3.1 法官助理的选拔制度尚未完善

法官助理这一职位的选拔目前还存在参差不齐的标准，有些地区的法院对于通过公务员考试进行招聘法官助理，从未就业的大学生中进行选拔，这一群体具有较高的司法理论水平并且通过国家司法考试，理论知识方面具备较高素质，但大多数没有实际司法工作经验，无法很快适应节奏较快的事务性工作，在一定程度上会影响审判工作的顺利进行。再者公务员考试对法官助理的报考要求较高，导致多地法院的法官助理一职出现“零报考”现象，一定程度上也会导致法官助理的来源面狭窄。

3.2 法官助理制度的理论与实际未能很好契合

在实践中许多法院结合自身实际情况对于法官助理这一制度也做相应调整，受限于编制、人员结构以及司法成本等因素，很少有法院能够真正做到为每个入额法官都配备一个法官助理和一个书记员，达到一审一书的审判团队模式。根据实际作出调整虽然是无可厚非，但这样的调整不是基于审判实际的需要而是被动地从可以担任法官助理的人数出发，并非对比例本身是否具备科学性及其合理性来确定审判团队模式，反而适得其反，达不到这个比例设置之初所希望达到的初衷。所以在人员条件还不足以支撑改革进一步推进的情况下强行在各地法院进行法官助理的试点，会导致司法人员配置出现各种不稳定的问题，同样也无法起到一般化考量的效果。

4 法官助理的解决机制

法官助理对于法官提升个人结案率和审判质效有举足轻重的作用。对于法院整体而言，案子办得好，当事人满意度高，既能减少涉诉信访，又能提升法院的公信力。所以我认为中国的法官助理制度改革应该从“调解优先、调解结合”的角度，吸收和借鉴西方国家的经验，站在中国国情角度上，循序渐进地进行改革，避免矛盾出现。

4.1 个体定位：法官助理要谋求自身发展

法官助理自身要端正态度，不能有消极怠工的思想。法官助理虽然不同于法官，不能独任审理案件，但是法官助理亦不同于书记员或者速录员，法官助理更加具备专业的司法实践经验和丰富的辅助经验，要坚守岗位，严于律己，时刻保持责任心，多与法官沟通交流，独立思考，通过学习、调研、分享来提升自己，充实自己。对未来的职业规划具有清晰的认识和加倍的努力，要树立“今天的审判辅助人员有可能就是明天的法官、检察官和律师”的信心。同时，作为一名合格的法官助理，要协调自身与书记员的工作职责，做好书记员与法官之间的桥梁，保障法官审判工作的顺利进行。

4.2 多元选任：拓宽法官助理来源渠道

法官助理作为法官审判辅助事务的助手、承担审判辅助任务独立主体，必须坚持综合考核、择优选拔，对其任职条件和工作能力的要求应高于书记员。目前各级法院现有的在编书记员，长期工作在审判一线，参与各类案件的辅助工作，与其他人相比更加熟悉案件处理流程。所以，从在编的书记员中挑选优秀人选作为法官助理的预备力量之一，确实符合法院司法体制改革的现状。另一方面，法院也应该通过考试的方式，招录优秀的法学毕业生人才，设置司法考试通过等关卡，层层选拔。总之，法官助理作为一项新制度，必然需要很长一个阶段的探索，多渠道选任人才也有利于制度的良性发展和审判团队素质的总体提升。

4.3 共同进步：法官与法官助理一起成长

法官与法官助理的关系不应该仅仅是上下级关系，而是要像好友一般默契，法官不再负责审判工作以外的事务性工作，专注于案件审理；而助理在法官的帮助下迅速熟悉各项诉讼程序和审判流程，提升业务能力，积累实践经验，逐渐成长为法官的后备力量。二者相辅相成，缺一不可。另外法院也可以出台相应的绩效考核制度激励法官助理，法官根据真实工作情况进行评判打分，调动助理们的工作积极性和能动性，营造良好的办案氛围。

4.4 制定制度：单位内部进行培训和考评

在中国各级人民法院内部建立起专门管理法官助理的管理委员会，将所有法官助理的日常工作和审判工作纳入考评，由政工处进行考核监督并把考评结果汇报给院长，由院长分配任务给各党组成员定期进行跟踪。办公室则负责与其他法院进行联系，开展职业培训，与高校及其他法院进行经验交流，召开专题研讨会，取长补短，定期考核。对于考核不通过的法官助理进行再培训，对于考核优秀的法官助理给予一定的奖励。建立职位晋升与考核结果挂钩制。建立法官与法官助理双向选择机制，建立个人档案进行动态管理，将每年的考核情况作为职级晋升、待遇提升以及评先评优的参考依据。

5 结语

法官助理制度的改革并非一项独立制度的改革，涉及到审判管理、绩效改革、人事管理以及其他一系列制度的变革，必然是充满冲突与挑战，不会一帆风顺。如何确定法官助理制度，当务之急要求我们立足中国社会主义社会的国情，正视地区之间经济发展与政治发展的差异，因地制宜。这是一个漫长的过程，需要在历史中经过不断的实践来检验，最终逐步探索符合中国国情与社会主义法治理念相符的法官助理制度。

参考文献

- [1] 高瑜. 司法改革背景下法官助理制度有关问题探析[J]. 法制博览, 2015, 9(上): 10-11.
- [2] 陈燕霞. 基层法院法官助理制度初探[J]. 法制与社会, 2016, 11(下): 34-35.
- [3] 周继军, 张仲侠. 在发展中不断创新——北京市房山区人民法院创建并实施“三二一”审判机制纪实[J]. 中国国情国力, 2003(05): 54-56.
- [4] 李英莉. 我国法官助理制度的构建与完善[D]. 上海: 复旦大学, 2008.

中国公务员激励机制问题与对策研究

Issues and Countermeasure Study on Incentive Mechanism of Civil Servants of China

盛长顺

Changshun Sheng

阜阳师范学院

中国·安徽 阜阳 236000

Fuyang Normal College, Fuyang City,

Anhui, 236000, China

作者简介：盛长顺（1995-），男，
阜阳师范学院 经济学院 金融工程专业。

【摘要】 公务员激励是中国公务员体制建设的重要内容，完善的激励措施不仅能对公务员本身起到一定的激励作用，而且从整体来说还将对改善政府形象和提高政府公信力具有重要影响。目前，中国对公务员的激励机制建设还存在着激励体制不健全、效果不明显、针对性不强等问题。因此，就这些问题，本文提出要进一步完善激励机制，建立针对不同级别公务员的具体激励措施，增强激励效果等措施，以推动中国公务员激励机制的完善与健全。

【Abstract】 Motivation in civil servants serves as an important chapter in the system construction of civil servants, complete incentive measures not only create motivation for civil servants, but also better government image and improve its credibility. At present, there still exist issues of the incentive mechanism with defects, un conspicuous effect, and less pertinence. Therefore, in terms of such issues, this article proposes to further complete the incentive mechanism, establish concrete incentive measures for civil servants in different levels, and improve effect of motivation, thus promoting the perfection and integrity of the incentive mechanism.

【关键词】 不同级别；公务员；激励机制

【Keywords】 Different levels; Civil servant; Incentive mechanism

中国现行的公务员管理机制主要包括：激励机制、竞争机制、风险机制和保障机制等^[1]。在这些公务员管理体制中激励机制扮演着十分重要的角色，因此，建立相对完善的公务员制度就显得十分重要。目前，中国公务员分为二十七级，这是一个较长的公务员等级链，这也就决定了中国现行的公务员激励机制不能真正做到对各个级别的公务员都起到较好的激励作用，从另一方面来说当下中国的公务员激励机制建设必须要考虑的不同级别公务员的不同需求，这是建立完善的公务员体制的必然选择^[2]。

1 中国现行公务员激励机制存在的问题

1.1 物质激励主要以工资激励为主，激励方式不合理

随着中国经济社会的发展，社会整体工资水平呈现出不断上升的趋势，中国公务员的工资水平也在不断上升，而目前中国公务员的工资主要是由职务工资、工龄工资和级别工资等构成，这种工资制度存在着明显的缺陷，那就是无法真正发挥工资对工作人员的激励作用^[3]。为了弥补这一缺陷，国家有关部门开始推行奖金制度及奖励先进工作集体，虽然起到了一定的激励作用，但是这种措施的激励作用却十分有限，主要是因为奖金及奖励在工资中所占的份额十分有限，不能满足公务员对工资增长的预期。

1.2 缺乏相应的竞争淘汰机制

受中国传统思想的影响，人们认为公务员这一职业是一个相对稳定的职业，且具有较高的社会认可度与社会地位，且并不会受到外界经济环境变化的影响，这就使得

人们认为公务员职业是“铁饭碗”，只要进入其中便不会担心失业。这主要是因为公务员队伍内部缺乏强有力的竞争淘汰机制，这就使得部分公务员在工作中只求无过，也不求有功^[4]。另外，在公务员选拔过程中存在着暗箱操作等行为，在公务员工作中还存在着“任人唯亲”等问题，这在很大程度上影响了公务员队伍的公平竞争。

1.3 缺乏层级激励机制，激励缺乏针对性

目前，中国对公务员的激励多是采用统一的激励措施，大多以薪酬激励为主，薪酬激励虽然满足了公务员的物质需求，但对部分有其他需求的公务员而言并不能起到预期的激励作用^[5]。根据马斯洛的需求层次理论来看，人的需求可以分为五个等级，分别是生理需求、安全需求、归属感、尊重的需求和自我实现的需求这五个层次，而目前中国的公务员的激励只是满足了其物质生活需求，即只能满足公务员的生理需求，对其更深层次诸如归属感、尊重和自我实现等需求的满足却很少提及。不仅如此，中国目前的公务员激励制度缺乏针对性，对各层级的公务员所采取的激励措施大致相同，这就激励的效果十分有限。就现实情况来看，不同层级的公务员的需求是存在着差别的，因此，现行的激励措施具有很大的局限性，缺乏具有针对性的激励措施。

1.4 缺乏反向激励

所谓反向激励是指对公务员在工作中出现问题的处罚，以此来对其他人员起到的警醒与限制，这种警醒及限制会督促相关人员在工作中更加细致谨慎，从而更好、更

高效的完成工作^[6]。眼下，在中国公务员队伍中，对公务员工作错误的惩罚措施往往是由部门领导决定的，并没有形成书面文件等具有直接约束性的文件，这就使得公务员在工作中不用太担心工作失误受到处罚，至少不会受到与其错误等量的惩罚，也就是错误代价较小^[7]。正因如此，政府部门的反向激励效果并不明显。缺乏相应的惩罚措施不仅会造成反向激励缺失，而且还不利于公务员队伍工作积极性的提高，最终造成公务员在工作中的失位缺位。

2 推动不同层级公务员激励机制改进的相关措施

2.1 合理调整工资结构，建立多元化的激励措施

推动公务员激励机制的改革首先要调整工资结构，建立完善的绩效考核机制，将公务员工资与绩效考核相挂钩，建立在一定工资基础上的多劳多得制度，增强工会无钱队伍的工作积极性，增强薪酬激励的效果^[8]。在中国，对公务员的激励措施多是以薪酬激励为主，这种激励措施最易进行，但是激励效果却十分有限。因此，在完善公务员激励措施时要不断丰富激励方式，建立以薪酬激励为主，多种激励措施共存的多元化激励^[9]。不仅如此，要不断增加奖金激励的力度，增加奖金的份额，使得薪酬激励能真正发挥作用。

2.2 建立完善的竞争淘汰机制

在公务员的任用及晋升方面要充分考虑公务员的绩效考核结果，只有这样才能保证公务员队伍的健康发展。之前的公务员被认为是“铁饭碗”，要逐步打破这种旧思维，建立严格的竞争与淘汰机制，在公务员的录用阶段就要讲求竞争上岗，进一步体现公平。另外，进一步强化考核机制，对多次考核不合格的公务员实行开除公职等严厉的惩罚措施，以此来保证公务员队伍的活力，从而防止公务员队伍的僵化^[10]。与此同时，要将公务员的录用及考核结果透明化，主动接受社会公众、内部工作人员及媒体的监督，避免暗箱操作。

2.3 建立分层级公务员激励措施，强化精神激励

中国将公务员队伍分为二十七级，每一层级对激励方式的要求不同，在完善薪酬激励的基础上要进一步强化精神激励^[11]。根据中国的现实情况，结合中国独特的行政文化，建立一整套公务员激励措施，不断提高中国公务员的积极性，逐步增强公务人员的主人翁意识和政府的凝聚力。公务员作为一个特殊的职业，对任职人员的政治素养要求非常高，要求相关工作人员必须将人民的利益放在心上，始终树立全心全意为人民服务的意识^[12]。只有增强公务员群体的主人翁意识，和其职业道德素质建设才能从精神层面提高公务员的积极性，而这种积极性将具有更好的持久性^[13]。

2.4 健全反向激励措施，增强服务意识

随着中国十八大的召开，党和中央进一步强调公务员队伍的廉政建设，坚决惩处失职渎职行为，对公务员进行问责与追责，这将进一步提高公务员队伍的工作积极性，这是反向激励的一项重要举措^[14]。健全反向激励措施要求各级政府要进一步保证权力在阳光下运行，接受人民群众的监督，对出现问题的公务员进行及时处罚。另外，进一步推行权力清单制度，使得公务人员在运用权力时能有所顾忌，避免“踢皮球”现象的出现，保证政府部门真正实现为人民服务，切

实保障人民群众的利益。反向激励要求各级政府公务人员必须做好自己的工作，不做或者做错都是要受到处罚，这就从另一方面对公务人员进行引导，从而使得各级公务员始终将自己的工作放在心上，将人民的利益放在心上。

3 结论

随着中国经济社会的发展，对公务员队伍的管理也变得十分复杂与困难，尤其是对公务员的激励一直是各级政府十分重视的问题。但是，直到现在中国对公务员的激励仍然存在着很多问题，如上文所说的激励方式单一、缺乏竞争淘汰机制、精神激励弱化等等都是造成中国公务员激励困难的重要因素。因此，在完善公务员激励机制的道路上必须要考虑到这些问题。中国共产党第十八届中央委员会第三次全体会议、中国共产党第十八届中央委员会第四次全体会议精神要求各级政府要坚持依法行政，推行权力清单制度，这是从制度上对公务员的工作行为进行约束，建设法治政府，建设人民的政府。建立完善的公务员激励机制，不断调动各级公务员的工作积极性，使得各级公务员能真正设身处地地为老百姓办事，这才是对公务员激励所要达到的效果。从现实角度可以看出，完善的公务员激励机制不仅是对公务员的激励，更是提高政府公信力，维护政府形象的重要保证。

参考文献

- [1] 黄靖雯. 中国公务员激励机制存在的问题及对策分析 [J]. 市场周刊 (理论研究), 2013, 04: 127-129.
- [2] 马丽娜. 地税机关公务员激励机制浅析 [J]. 财经问题研究, 2013, 51: 167-171.
- [3] 赵韵. 中国公务员激励机制存在的问题与对策研究 [J]. 管理世界, 2013, 04: 170-171.
- [4] 赵新月. 公务员激励机制刍议 [J]. 文史博览 (理论), 2009, 05: 33-34.
- [5] 刘闯, 顾光海. 中国公务员激励机制的优化路径分析 [J]. 行政论坛, 2009, 05: 64-67.
- [6] 李玲, 黎雅婷. “阳光工资”制度下的中国公务员激励机制探析 [J]. 中国行政管理, 2009, 10: 85-88.
- [7] 申喜连, 贺永祥. 论新时期中国公务员激励机制的重构——一项基于公务员“经济人”和“政治人”耦合的研究 [J]. 湘潭大学学报 (哲学社会科学版), 2006, 06: 96-101.
- [8] 罗福勇. 对低层公务员激励机制的思考 [J]. 新世纪论丛, 2006, 01: 20-22.
- [9] 舒柏臣. 公务员激励机制存在的问题及对策 [J]. 科技视界, 2012, 32: 40+97.
- [10] 王金华. 试论中国公务员激励机制的完善 [J]. 云南行政学院学报, 2005, 03: 87-90.
- [11] 王丽莉. 关于完善中国公务员激励机制的对策研究 [J]. 武汉交通管理干部学院学报, 2003, 04: 18-22.
- [12] 林晓妹. 中国公务员激励机制存在的问题及完善的思路 [J]. 中央社会主义学院学报, 2007, 02: 85-88.
- [13] 曾耀. 中国乡镇公务员激励机制要素的构成与改善 [J]. 行政论坛, 2007, 04: 43-47.
- [14] 李大林. 西方发达国家公务员激励机制的特点及启示 [J]. 理论探讨, 2008, 05: 41-44.

关于提高档案管理科学化水平的具体分析

Concrete Analysis of Improving the Scientific Level of File Management

陈大为 侯振朝

Dawei Chen Zhenchao Hou

宽城满族自治县就业服务局
中国·河北 承德 067600
Kuancheng Manchu Autonomous County Bureau
of Employment Services,
Chengde City, Hebei, 067600, China

【摘要】伴随着经济的发展和各类体制改革的开展与深化,事业单位的档案数量在不断的增多,这种情况下,若事业单位的档案管理工作仍然使用传统的管理方式,就会导致档案管理效率不高。为此,在信息时代到来的现下,针对企事业单位档案管理中存在的问题,必须采用较高科学化水平的档案管理方式进行档案的管理。

【Abstract】With the development of economy and reforms of various systems, the number of files in institutions is increasing, in this case, if the file management still adopts the old method, it will cause low efficiency of file management. Therefore, in the coming of the information age, in view of the problems existing in the file management of enterprises and institutions, it is necessary to adopt a higher scientific level of file management to manage files.

【关键词】档案管理 ;科学化 ;措施 ;分析

【Keywords】File management; Scientization; Measures; Analysis

1 引言

档案管理就是对资料的整理、总结与保存,方便用户随时对资料进行查阅,从而满足用户的需求。现如今,随着信息时代的到来,很多的资料都是以电子文件的形势存在,这就对传统的档案管理方式和方法提出了改革创新的要求。互联网时代下,为了满足用户对档案的要求,就需要档案管理部门引进计算机信息技术、互联网技术等,切实提高档案管理的科学化水平,促进档案管理工作的发展。

2 提高档案管理科学化水平重要性的分析

2.1 文化发展的需求

现阶段尽管获取信息的途径越来越多,然而许多资料的来源都无法确保真实性与准确性,对比来讲,档案就更具说服力,加之档案的综合性较好、涉及范围较广,对建设文化有很强的推动作用。面对现今世界各个国家竞争越来越激烈的局面,文化的竞争也是其重要的内容,国家唯有占领文化的高点,才可以把将来发展的自主权把握到自己手中。因此,档案管理工作可以说是国家建设文化的关键内容之一,应顺应时代的发展,增强档案管理的科学化能力,进而确保其可以为我国的文化建设提供服务。

2.2 档案发展的需求

与传统的档案管理工作相比,现代档案管理有了很大的区别,管理包含的内容不断增加,管理范围越来越大。然而现存的档案管理能力较低,主要体现为管理方法落后和缺少全面的档案管理标准,进而造成进行档案管理时缺少可以依照的规定。因此,面对上述问题,就应提高档案管理科学化的水平,进而促进档案的管理工作全面发展。

3 提高档案管理科学化水平建设中存在的问题

3.1 缺乏专业人才

优秀的专业人才对促进各企事业单位管理档案科学化

水平建设具有重要推动作用,但是目前我国各领域单位管理档案科学化水平建设的专业人才匮乏,而且存在的专业人才不是年龄偏大,就是没有接受专业的知识培训,难以有效促进管理档案的科学化水平建设。此外,部分工作者在工作时,缺乏认真的态度和责任心难以及时发现档案管理科学化水平建设中存在的问题,对管理档案科学化水平建设不够重视。

3.2 领导重视不够

目前,各企事业单位的领导在提高管理档案科学化水平建设时,只是简单的将专业人才引入并没有为其指定相关的研究工作和目标,对管理档案科学化水平建设工作不够重视。此外,部分领导对管理档案科学化水平建设没有进行全面的了解,没有将管理档案科学化水平建设贯彻落实,只是将与管理档案科学化水平建设的有关工作转交给下属,导致管理档案科学化水平建设工作停滞不前,难以达到预期的目标。

3.3 科学化水平程度低

随着科学技术的发展,信息技术被广泛的应用于人们的日常工作中,但是仍有部分单位采取落后的档案管理方式,将许多重要的档案信息记载到纸张上,导致现代档案管理工作的科学化水平程度降低。此外,纸质档案在管理的过程中存在很多的不便之处,主要表现在:保存中容易受到环境的影响造成损坏;查阅信息时需要大量的时间进行翻找等。

4 提高档案管理科学化水平有效措施

4.1 档案管理要坚持为中心工作服务的原则

档案的管理工作从某种意义上来说就是为了给中心工作服务,这就要求档案管理人员在实际的工作过程中一定都以大局为重,对档案中的信息有大致地了解,能够在最

中国新疆农业职业技术学院构建应用性 本科人才队伍建设研究

Research on Building a Team of Practical Undergraduate Talents in Xinjiang Agricultural Vocational Technical College in China

史超超

Chaochao Shi

新疆农业职业技术学院
中国·新疆 昌吉 831100
Xinjiang Agricultural Vocational Technical College,
Changji Prefecture, Xinjiang, 831100, China

【摘要】中国国家教育发展纲要指出：“发展职业教育是推动经济发展、促进就业、改善民生、解决‘三农’问题的重要途径，是缓解劳动力供求结构矛盾的关键环节，必须摆在更加突出的位置”，为中国“十三五”高职教育发展提供了良好的政策环境，高职教育迎来了前所未有的发展机遇。

【Abstract】China's development outline of national education pointed out: "the development of occupation education is an important way to promote economic development, promote employment, improve people's livelihood, and to solve the problems of agriculture, rural areas and farmers, is the key to ease the contradiction between labor supply and demand, it must be placed in a more prominent position", it provides a good policy environment for the development of China's "13th Five-Year" of higher vocational education. Higher vocational education has ushered in unprecedented opportunity for development.

【关键词】构建；应用性；本科人才；队伍建设

【Keywords】Construction; Practical; Undergraduate talents; Team construction

中国新疆农业职业技术学院地处偏远西部地区的新疆昌吉市，学院的发展目标是立足新疆、服务全国、面向世界，适应自治区经济社会发展需要，进一步深化产教融合，创新校企合作体制机制，聚合政府、学校、行业、企

业、科研院所的资源，构建现代职教体系，拓展国际教育交流合作，探索四年制应用技术性教育，全面提升学院的综合办学实力、核心竞争力和国际声誉。到2020年，把学院建成教育理念先进、体制机制领先、规模结构合理、软

短的时间内为中心工作提供想要的档案信息，保证中心工作地顺利开展。档案的管理工作中包括国家大事、单位小事，是信息集中之地，为了保证国家政策的制定或者是单位方案的建立，就需要管理人员时刻秉持为中心工作服务的态度与意识，及时收集有关的信息资料，通过对信息的管理与分析，为中心工作提供有效的信息。

4.2 创新档案管理方法

以往的档案管理是实力档案和纸质档案管理，但是随着科学技术的发展，这种档案管理方式已经不适用于当前的档案管理工作，阻碍了档案利用效率的提高。因此，当前我们需要改变档案管理方法，使档案管理向数字化管理转变，充分利用当前的网络技术和信息技术，建立数字档案管理、开发档案网站，采用先进的计算机软禁系统进行档案管理，从而提高档案管理效率和质量。

4.3 建立完善的档案管理制度

在档案管理的实际工作中，要想提高档案管理的水平，首先需要建立完善的档案管理制度，任何管理人员都

要按照管理制度进行工作。在档案管理制度的建立过程中，需要国家有关部门领导认识到档案管理的重要性，提高档案管理中的责任意识。在档案管理制度具体的制定过程中，需要从档案的收集、整理、分析以及保存和使用等的环节进行制度制定，全面考虑档案管理工作的规范性、科学性和合理性，切实提高档案管理科学化水平。

5 结语

综上所述，随着时代的发展，中国各企业及事业单位的管理档案机制也由传统的纸质档案逐渐向科学化水平方向发展，档案管理的模式也随着科学技术的发展在不断的更新和完善，然而这其中任存存需要解决的问题。本文就是在分析这些问题的基础之上，提出了有针对性的解决措施，以期提高档案管理科学化水平，从而加强事业单位档案管理的效率，促进事业单位朝着科学化的方向发展。

参考文献

[1] 宿昊. 提高档案管理科学化水平的途径探究 [J]. 办公室业务, 2017, (07): 93.

人力资源管理 Human Resource Management

硬实力突出、内涵质量卓越、服务成效显著的开放创新型“国内一流、世界知名”的应用技术大学。

应用型本科的办学水平和功能发挥是需要通过高素质、专业化的人才队伍来体现和落实的。因此，切实加强我院教学型、科研型、专家型专业技术人员共同组成的人才队伍建设，对于推动我院办学内涵的进一步发展，提升教育教学水平，对于在国家和自治区把职业教育纳入经济社会发展和社会发展规划，健全多渠道投入机制，加大职业教育投入的机遇中处于不败地位具有重要的意义。

1 实施人才强校工程，打造高水平的教学团队

1.1 实施高端人才建设计划

培养教授、博士等高端人才，不断完善教学团队、教学名师、专业带头人评选机制，打造一支具有先进的教学理念、较高学术修养和学术水平，理论知识深厚、教学水平高、实践能力强，具有严谨治学、求真务实的科学精神，具有强烈的创新意识和团队精神，具有教书育人、为人师表和高尚师德的名师队伍。

1.2 加大高层次人才引进力度。

为进一步加强高层次人才引进工作，深入实施“人才强校”战略，提升师资队伍整体水平，促进学院内涵建设和可持续发展，结合学院实际，继续面向社会公开招聘教授、博士等高层次人才充实教师队伍，并修订了高层次人才引进办法。

1.2.1 高层次人才引进原则

科学规划、按需引进。坚持人才引进与学校发展目标相一致。引进人才要有利于教学和科研水平的提高，有利于师资队伍优化和整体水平的提升，有利于促进专业建设。保证重点、统筹兼顾。优先引进重点专业建设需要的高层次人才，同时统筹考虑充实其他专业建设和新专业建设等急需的教学科研骨干。竞争择优，确保质量。坚持公平竞争，择优引进，加强对拟引进人才的学术水平、教学科研成果、发展潜力、职业道德等方面的考核考察，确保引进人才质量。方式灵活，合约管理。对急需的特殊优秀人才，可以采取一人一策、一事一议、灵活多样的方式引进，提高引进效率；与引进人才签订聘用协议，实施目标考核和动态管理。

1.2.2 高层次人才引进范围

教授：指学院专业急需，取得教授职称，年龄原则上男性不超过50周岁、女性不超过45周岁的优秀人才，曾经主持过省部级及其以上科研课题。引进的教授主持有国家级课题和成果的按学术带头人对待。

专业骨干：指学院专业急需，取得副教授职称和博士学位，年龄原则上不超过45周岁，主持省部级以上课题和成果，或在本行业有重大发明创造、主持自治区级以上技术攻关课题的优秀人才。

博士：指满足学院专业需要，取得博士学位，年龄原则上不超过35周岁的优秀青年人才。分为两个层次。

第一层次。取得博士学位，年龄原则上不超过35周岁，学院特色专业或新建专业急需引进，有标志性研究

成果并且获得地厅级以上奖励的人才。第二层次。取得博士学位，年龄原则上不超过35周岁，并由教学部门根据需要申请引进的人才。

1.2.3 高层次引进人才待遇

教授：提供100m²住房一套，在学院工作满8年后房屋产权归个人所有；或给予安家费补助30万元；享受每月1000元高层次人才补贴（3年）；学院提供不低于5万元的科研启动经费；按学院专业带头人管理办法可享受专业带头人专项资助经费。

专业骨干：给予安家费补助20万元。引进人才超过45周岁给予安家费补助10万元；享受每月800元高层次人才补贴（3年）；学院提供不低于3万元的科研启动经费；按学院骨干教师管理办法可享受骨干教师专项资助经费。

博士：第一层次：给予安家费补助15万元。享受每月800元高层次人才补贴（2年）。学院提供不低于3万元的科研启动经费。按学院骨干教师管理办法可享受骨干教师专项资助经费。第二层次：给予安家费补助10万元。享受每月800元高层次人才补贴（2年）。学院提供不低于3万元的科研启动经费。按学院骨干教师管理办法可享受骨干教师专项资助经费。

引进博士超过35周岁给予安家费补助5万元。

1.2.4 高层次人才引进程序

由分院根据本专业建设实际情况，上报年度进人需求，经学院审批后面向社会公布年度招聘计划，学校考核组对应聘者进行资格审查、考核及面试，最终确定引进人员，并办理相关入职手续。其他相关事宜按照国家和自治区事业编制人员招聘的相关规定执行。

1.2.5 引进高层次人才的管理与考核

引进的高层次人才须与学院签订《新疆农业职业技术学院引进高层次人才协议书》，在校服务期为8年。在服务期内，学校原则上不予批准引进的高层次人才提出的辞职、调动等申请，若个人坚持要求离开或擅自离开，学校将按有关规定与协议办理。

学院按照协议书中提出的工作任务对引进的高层次人才实施目标管理。引进高层次人才的考核按照学校教职工考核管理相关规定执行。

1.3 加强内部高层次人才培养力度

加大高层次人才培养力度，进一步加强和完善高层次人才培养管理，缩小学院自己培养高层次人才与引进人才之间的待遇差距，消除教师中出现的“外来的和尚好念经”的负面影响，以避免现有高层次人才的流失。

1.3.1 教授、博士待遇

教授享受专业带头人待遇；有自治区级以上科研课题立项的，学院提供不低于5万元的科研启动经费；提供工作室一间，配发笔记本电脑和打印机各一台。博士享受骨干教师待遇；增加攻读博士学位教师离开教学岗位期间补贴时间，补贴时间由统一的一年修改为：攻读自然科学类博士学位20个月，攻读社会科学类博士学位18个月。

补贴标准为：当年教师岗位平均课时津贴的70%。通过

此项改革,目前全院共有24名教师在职攻读博士学位,有3名教师已毕业,2017年内预计有11名教师取得博士学位。极大的提升了学院教师的整体学历水平和科研能力。既是教授,又是专业带头人、博士,享受专业带头人待遇时,按照1.5的系数执行;既是教授,又是专业带头人,享受专业带头人待遇时,按照1.3的系数执行。

1.3.2 学院设立专业带头人、骨干教师及培养对象专项资助经费

经费资助标准为:专业带头人5万元/年·人、骨干教师3万元/年·人。

资金使用范围:70%用于培训项目执行产生的各项业务费用,以及调研、培训和会议交流等活动。30%用于培养绩效个人奖励,培养期间按年度预发80%,根据培养绩效考核结果补齐或扣减奖励金额。

按照培养项目方案,被培养人应制定详细的专项资金使用方案,严格执行资金使用计划。被培养对象在培养期内由于业务原因脱离教学岗位,不在教学岗位期间不享受培养绩效奖励。获得自治区相关部门认定的专业带头人、骨干教师,在聘期内享受本办法规定的资助待遇。专业带头人、骨干教师及培养对象退休、辞职或调离学院,应将购置的办公设备交回学院。

1.3.3 实施青年教师能力提升计划

选派骨干教师定期到相关科研院所、大型企业访问进修,开阔视野,增长阅历;支持青年教师到企业生产一线挂职锻炼,直接参与企业的生产、经营和管理,积累实际工作经验,提高实践教学能力,提高“双师”素质。

2 多渠道、全方位、不间断开展公开招聘工作

2.1 扩大招聘渠道及招聘地域范围

通过参加新疆维吾尔自治区人力资源与社会保障厅组织的新疆招聘团,前往内地各高校进行宣传和毕业生招聘。增加内地高校就业工作人员及毕业生对我院的印象,为西部偏远地区高校的招聘工作增加一定知晓度。

2.2 全年滚动式不间断招聘

在年初核定全年招聘岗位及人数后,及时在自治区人社厅及学院官方网站上发布招聘公告,并及时完成各个环节的招聘工作并办理录用手续。在一轮招聘工作结束后,及时发布第二轮、第三轮招聘公告,采取滚动式的招聘模式,极大地增加了学院的考生知晓度。保证了公开招聘时的报名人数及考生质量,自2016年首次开展公开招聘工作以来,已完成51名教师的招录工作,预计2017年下半年招

录15人。通过前往内地高校招聘及在自治区人社厅官方网站进行招聘,极大的增加了学院的关注度,亲自前来及致电咨询求职的毕业生人数大大增加。

3 采取自聘方式保证高素质教师队伍发展

学院目前在面向社会公开招聘教师、高层次人才方面都会受到编制数、岗位数的制约。目前学院编制外聘用的教师已达51人,如何解决这部分教师的职称和待遇问题,避免成熟师资的流失已经成为一个制约学院师资队伍发展的瓶颈。

1) 通过面向社会公开招聘教师、行业企业专家来充实学院的教师和科研队伍,打破身份界限。

将不符合自治区规定的学历、资历要求的企业一线的能工巧匠按照聘任制的方式引入学院,完善学院的学徒制教学模式,提升学生的动手能力。

2) 完善聘用教师提升学历、培训进修等管理机制,确保学院自聘教师在学历提升、培训进修等方面与在编人员一致,能够在学院的支持下逐渐提升学历及教学水平,成名成家,完成其个人职业生涯规划。

3) 继续探索收入分配的激励机制,实现按岗定酬、按任务定酬、按工作业绩定酬,完善向教学一线、向关键岗位倾斜的机制和制度。保证学院自聘教师与在编人员收入待遇一致,同岗同酬,缩小自聘教师与在编人员的身份差异感,已降低人员流失率,并保证自聘教师的教学效果及科研主动性。

通过面向社会公开招聘教师、高层次人才、行业企业专家来充实学院的教师和科研队伍,完成“一个专业培养一名技术专家”的目标任务,提升学院的教育教学水平和专业建设能力;完善高层次人才管理、教师提升学历、教师培训进修等管理机制,确保学院高层次人才管理办法、专业带头人、骨干教师管理办法落到实处。继续探索收入分配的激励机制,实现按岗定酬、按任务定酬、按工作业绩定酬,完善向教学一线、向关键岗位倾斜的机制和制度。不断提升、充实学院现有人才队伍,使之逐渐符合应用型本科办学的要求。

参考文献

[1] 孙德芬.以学科建设为核心以人才汇聚为根本——记苏州大学引进高层次人才工作[J].神州学人,2009,11:1.

[2] 王旭锋.高校人才队伍建设中的问题与对策研究[J].山东大学硕士论文,2010,09:30.

[3] 古青.应用型本科院校师资队伍建设的思考[J].南京工程学院学报(社科版),2005(3):54.

科技型企业人力资源管理探微

Exploration of Human Resource Management in Scientific and Technological Enterprises

杨溢

Yi Yang

天津市康奥医药科技有限公司
中国·天津 300011
Tianjin kang'ao Medical Technology Co. Ltd.,
Tianjin, 300011, China

【摘要】本文首先对现代科技型企业的特点进行了简单的介绍，其次针对目前科技型企业人力资源管理过程中存在的问题进行了细致的分析，最后提出几点提高科技型企业人力资源管理的措施，希望能够为中国科技型企业的发展做出一定的贡献，同时为相关行业人员提供一定的资料参考。

【Abstract】In this paper, the characteristics of modern technology-based enterprises are briefly introduced. Secondly, it makes a detailed analysis in view of the problems existing in the human resource management of the scientific and technological enterprises. Finally, it puts forward some measures to improve the human resource management of scientific and technological enterprises, hoping to make some contribution to the development of China's scientific and technological enterprises, and provide some reference data for the relevant industry personnel.

【关键词】科技型企业；人力资源管理；问题；措施

【Keywords】Scientific and technological enterprise; Human resource management; Problems; Measures

1 引言

随着近几年经济大环境的不断改善以及互联网技术的迅速崛起，科技型企业获得了突飞猛进的发展，阿里巴巴、华为等大型科技型企业已经成为中国国民经济的又一大支柱。然而过快的发展速度也暴露出科技型企业人力资源管理方面的弊病，有些科技型企业人才引进困难，人员流动性大。

现代社会的竞争是人才竞争，科技企业若是没有一定的人才储备，就难以在市场竞争中争得一席之地。因此，科技型企业要改善人力资源管理模式，吸引更多优秀人才，提高企业实力。

2 科技型企业的特点

2.1 技术型员工比例高

科技型企业与普通企业相比，技术型员工所占的比例更高，用于研发的费用占比更高。中国科技部认定高技术

企业的人员结构要符合大专以上学历的人要占员工总数的十分之三或者更高，研发人员总数要大于十分之一，企业的研发经费高于当年销售总额的百分之三。

2.2 企业利润来自新产品研发创新

不断研发新产品是科技型企业的利润来源，因此，企业的研发人员是创造企业价值的主体，科技企业的发展非常依赖这些研发人员，一旦中心科研人员流失，对于科技企业是非常重大的打击。

2.3 行业进入与退出都有较高的壁垒

科技型企业所从事的行业有生物与医药技术、电子信息、新材料技术等，这些行业技术相对比较密集，需要大量的资金支撑，进入行业比较困难；由于科技型企业用于研发的投资已经转化为人力资本，无法进行回收，并且企业用于研发、生产的设备具有专一特性，难以售卖，因此退出行业也具有一定的困难。

2.4 企业的发展具有周期性的波动

企业在发展过程中会呈现出周期性的波动。在科技型企业创新初期，企业面临大量的风险，此时企业的发展处于“波谷”，当企业创新成功后会产生巨额利润，此时企业处于“波峰”，在利益回报逐渐回落后企业进入平稳的发展时期。此后再进入新一轮的创新周期。

3 科技型企业人力资管管理中的问题

3.1 缺乏创新性人才

由于中国经济发展不平衡，并且人才流动机制尚不健全，导致中国目前出现人才补给不足的问题。这样的形势导致科技型企业缺乏创新的源动力，难以进行持续的发展，有大部分中小型企业消失在发展的“波谷”阶段。

3.2 管理理念落后

随着时代浪潮的快速推进，过去传统的人力资源管理模式已经不再适用于现代企业，尤其不适用于走在科技最前沿的科技型企业。但是中国有部分科技型企业并没有意识到人力资源管理的重要性，企业内部的人力资源管理体系不完善，长此以往，必将对企业的发展造成影响。

3.3 激励机制与绩效评估制度尚不合理

中国有部分科技型企业领导者并没有掌握其与普通企业的区别，使用传统企业的激励机制与绩效评估制度对人员进行管理，导致很多技术型人员看不到发展前景，丧失工作热情，甚至产生“跳槽”的想法，导致企业人才流失严重，缺乏创新动能，最终影响企业发展。

4 加强科技型企业人力资源管理的措施

4.1 赋予人力资源管理新的内涵

在知识性经济的今天，知识型人才是科技型企业的发展动力，对企业非常重要，科技型企业的管理层需要把人力资源管理拔高到企业战略层面，并赋予其新的内涵：第一，人力资源管理需要参与到企业发展战略的制定中来，根据企业人力资源特质为企业发展方向、产品研发、组织机构的变革等建言献策，把企业发展战略与人力资源管理实务统筹起来；第二，人力资源管理为企业赢得竞争优势，为企业发展提供战略价值。

4.2 构建人才战略新模式

科技型企业的领导者要具有长远的眼光，加大对人力储备的投资，并且敢于投资。高薪招聘应届毕业生，提前做好人才储备，再海量淘汰不符合要求的员工，最终留下最优秀的人才。此外，在进行人才选择时要抢占先机，比竞争对手优先占据资源，进行人才掠夺，以打好人才基础，为企业的发展提供源源不断的动力。

4.3 创新人才激励制度

为了能够吸引人才、留住人才，科技型企业可以适当提高员工的股权份额，让企业成为所有员工的利益共同体，从而为企业的发展注入更加强大的动力。例如中国著名的华为集团，据统计，集团内部有86%的员工持有整个集团将近98%的股票份额，而华为集团总裁任正非先生持股仅1.42%，并且目前华为中层的员工年收入已经破百万，华为集团丰厚的福利待遇让很多人艳羡不已。正是

这套“刺激”的期权激励政策为华为留住了大量的人才，铸就了华为今天的成功。其他科技型企业可以效仿华为的成功案例，根据企业的实际情况，从实际出发，适当提高员工的期权分红，从而吸引人才、留住人才，为企业创造更大的利润。

4.4 设计战略性职级体系

科技型企业的职级体系必须考虑外部市场竞争对企业人力资源知识能力以及组织结构的要求，以落实组织使命为指引，通过职位分析、职类划分、设计和职位评估构建战略性职级体系，科学合理设计职位，实现人岗匹配。第一，进行职位分析，通过分解企业产品研发目标，确定各层次目标工作内容、职责及评价方法等，编写职位说明书，为员工的选、育、核等提供依据；第二，是职位评价。运用定量和定性的因素比较法、工作排序法等确定各职位等级的对应关系，为员工薪资和晋级提供标准；第三，为职位体系匹配科学的任职资格，为员工构建技术、管理等全面成长的多路通道。

4.5 完善企业的绩效管理体系

科技型企业根据自身特点和产品特色，找出关键业绩指标，构建一套完善的企业绩效管理体系，把企业的战略目标分解，使其可操作，能度量，从而对科技型企业内部的员工进行更加客观、公正的评价。业绩评价主要针对个人绩效和部门绩效两个方面，既要对个人的工作能力、工作态度进行考察，又要考察最终业绩成果，还要考察部门的贡献量，最后综合考察所得数据能够真正反映出技术人员的工作情况。将绩效的评价结果与薪酬联系起来，形成以业绩为导向的企业价值理念。

4.6 改革员工考核模式

科技型企业可每年对员工进行一次考核，对于考核结果排名后5%的员工进入到待岗培训的状态，在待岗培训过程中，如果该员工表现良好，且待岗培训合格后，方可回到原岗位继续工作；如果员工态度散漫或者培训不合格，则予以淘汰。依靠着一定政策可以激励所有员工不断学习，不断充实自己，从而推动整个公司进步。通过这样无依赖的市场压力传递，可以使企业永远年轻，内部机制一直处于激活的状态。

5 结语

综上所述，近年来中国科技型企业越来越多，有的企业创办的风生水起，获得了高额利润，有的企业则处于倒闭的边缘，债务不断。同为科技型企业，结局却如此不同，归根结底是企业的管理者是否具有长远的眼光，是否“用对人”。科技型企业人力通过加强人力资源的管理，能够吸引人才、留住人才，为企业注入更多、更新鲜的血液，使企业的脉搏能够持续跳动，具有越来越强大的生命力。

参考文献

- [1] 冯伟, 谢波峰, 谭荣华. 科技型企业的战略人力资源管理体系统建[J]. 现代管理科学, 2014, 04: 93-95.
- [2] 程海旺. 浅议企业人力资源管理及改革建议[J]. 河北企业, 2017, 06: 163-164.
- [3] 黄敬涛. 企业人力资源管理创新措施分析[J]. 中小企业管理与科技(中旬刊), 2017, 01: 25-26.

中国河北省民办高职院校教师队伍建设对策分析

Countermeasure Analysis on Teaching Staff Construction of Private Higher Vocational Colleges in Hebei Province, China

董彦霞

Yanxia Dong

石家庄理工职业学院
中国·河北 石家庄 050228
Shijiazhuang Institute of Technology,
Shijiazhuang City, Hebei, 050228, China

【摘要】河北省作为中国高等教育大省,紧邻北京、天津,优质教育资源丰富,为民办高职教育的发展创造了有利条件。近年来,民办高职院校不断扩张,数量也在不断增加,导致民办高职院校教师队伍建设问题日益突出,本文从民办高职院校教师队伍建设存在的问题及对策分析出发,提出了相应的对策和建议。

【Abstract】Hebei, a province that adjoins Beijing and Tianjin, has rich quality education resources as a large higher-education province in China. These years, private higher vocational colleges has gained expansion, and its number is rising continuously, which leads to prominent problems of teaching staff construction in private vocational colleges. Based on the present problems and the countermeasure analysis, this article puts forward the concerned measures and proposals.

【关键词】民办高职院校;教师队伍建设;对策

【Keywords】Private higher vocational colleges; Teaching staff construction; Countermeasure

1 民办高职院校教师队伍建设存在的问题

中国民办高职教育起步虽晚,但是,近年来,随着民办高职教育的不断改革和发展,并且借助自身的优势,不仅在招生规模上发展迅速,在数量上也不断扩展。但同时,也伴随着出现了一些新问题,主要集中在师资问题方面。由于民办高职院校属于自筹经费的范畴,因此,考虑的人工成本问题,教师的薪酬水平较低,加之民办高职院校对教师的要求较高,导致师资队伍流动性较大,人员不稳定,不利于教学质量的提高。河北省民办高职院校教师队伍建设中也存在以上问题,可以从以下几个方面进行具体分析。

1.1 教师整体薪酬水平较低,满意度不高

中国河北省民办高职院校教师的整体薪酬水平不高,随着京津冀一体化趋势的不断发展,更多的人愿意到一线城市发展,而河北的薪酬水平相对于北京和天津处于较低的水平。民办高职院校属于自筹经费自谋发展的范围,国家不给予经费补贴,因此,教师的薪酬水平较低。而同时,由于是高职院校,对教师的学历及职称会有一定的要求,在高要求低薪酬的情况下,教师的满意度较低,不利于学校的长期发展。

1.2 教师教学任务繁重,教学质量不高

民办高职院校学生数量不断增加,同时为了提高学生入学率,专业设置较多,有的系部开设了十几个专业,却只配备了二十几名教师,平均每个专业只有两名教师。学生毕业时经常抱怨:上了三年专业课只看到了两名专业课教师。而教师也苦不堪言,由于师资力量不足,现有的教师不得不超负荷工作,教师最多的竟然达到了每周三十课时,平均每天六课时,只能利用晚上的时间备课,严重影响了教学质量。

1.3 教学经验不足,影响了教学质量的提升

民办高职院校教师队伍人员流动较快,考虑到人工成

本,学校不会进行教师储备。而很多教师会在学期中提出离职,这就导致为了满足教学授课的需要,学校需要在短时期内招聘教师,不得已降低教师招聘的条件,这样一些非师范院校毕业的研究生进校就开始上讲台,并担任繁重的教学任务,有的甚至一来就被分配了三门课,由于没有教学经验,课堂教学只能以理论授课为主,其授课质量可想而知。另外,高职院校为了实现教学与就业的“无缝”对接,会在企业聘请一些专业技术人员授课,这些人员在技术方面会有一定优势,但是没有经过专业的训练,很难达到理论与实践的有效结合。不利于教学质量的提升,同时也影响了学校的长期发展。

1.4 教师队伍结构不合理,不利于持续发展

当前民办高职院校教师队伍结构的不合理性突出表现在教师的学历结构、职称结构、年龄结构和学科结构上。学历结构不合理表现为:本科人员较多,研究生有一定比例,但以应届毕业生为主,博士生寥寥无几,即使有,也是从国办院校退休下来的人员;职称结构不合理表现为:无职称人员占比较多,初级职称约五分之一,中级职称约五分之一,高级职称不足五分之一;年龄结构不合理表现为:30岁以下人员占比较多,多为刚毕业的研究生或有一两年企业工作经验的本科生,教学经验不足。35-45岁的中间力量较少,骨干力量不足,50岁以上退休人员占据一定比例,知识更新缓慢,不利于教学质量的提升;学科结构不合理表现为:由于民办高职院校教师流动较快,人员补充相对缓慢,导致现有教师的专业对口性较低,很多专业课程的任课教师都是非专业人士,现学现卖,严重影响了教学质量。

1.5 教师培训不足,不利于教师自身提高

民办高职院校在教师队伍的培训方面投入不足。很多

民办高职院校虽然有教师的培训,但仅限于学校内部的培训,如教学经验的交流、教研活动的开展、听课制度的举办等,都是学校的内部经验交流,培训层次不高,不利于教师教学水平的提升。学校也会有外部的培训,但仅限于免费的学术交流或国家拨款的“国培”项目,学校不会自费为教师教学水平的提升而组织外部培训。

1.6 教师责任心差,严重影响了教学质量

由于民办高职院校年轻教师人数较多,工资不高,社会认可度较低,导致了人员的稳定性差。民办高职院校的教师普遍存在打工心态,缺乏归属感与安全感,同时再加上繁重的教学任务,致使很大一部分教师以完成任务为标准,责任心差,不重视教学质量的提升。更有的民办高职院校鼓励学校员工进行创收,这就更导致了员工将更多的心思放在了教学之外的创收上,严重影响了教学质量的提升。

2 对策建议

教学质量是民办高职院校生存发展的生命线。民办高职院校从诞生之日起,师资队伍建设成为困扰其发展的软肋:总量相对不足,整体层次较低,结构存在缺陷,流动性较大,供需契合程度不高。如何随着招生规模的扩大,保证教师队伍的同步发展,发挥民办高职教育的优势,有效提高人才使用效益,成了民办高职教育发展中需要深入研究和解决的一个重要问题。教师是民办高职教育发展的灵魂,从长远发展看,引入并培养一批自己的骨干教师队伍是民办高职教育长期发展的根本。结合河北省民办高职教育的发展现状,可以从以下几个方面考虑教师队伍的建设问题。

2.1 合理设计薪酬考核制度,提高教师满意度

建立人性化的考核制度是稳定教师队伍的重要因素。建立科学的评价指标体系。从教务处评价、教师互评、学生对教师的评价等几个维度来评价教师的教学质量、教学表现和教学成果。从教师自身提升的角度来评价教师的学习意识和能力、不断自我完善的表现和成绩。可以将教师的学历提升职称提升与教师的工资挂钩,同时将每学期的教学质量评价与绩效挂钩,采取正向激励措施,确保教师队伍在学历和职称提升方面做到自我督促。在教学质量提升方面做到自觉学习、自觉提升。对于在教学方面有显著成果的教师,除了体现在工资方面,还要体现在名誉激励方面。在优秀教师的选拔、职位的晋升方面重点考虑,并且付诸实践,起到良好的示范作用。在学校内部形成自觉学习与提升的氛围,提高教师满意度。

2.2 采取行政兼课方式,减轻专职教师授课压力

学校放宽对行政人员兼课的要求,对那些想上课的行政人员给予政策倾斜。行政兼课人员的课时费可以适当提高,这样对于行政人员来说,在授课方面既锻炼了自己,为以后转教师岗做好准备,又有额外的课时费收入,同时又减轻了专职教师的授课压力。对学生来讲,又能接触不同的授课风格,一举三得。对于学校和员工,都是有利的。

2.3 做好“传、帮、带”,提高整体教学水平

民办高职院校中有一部分教师来自公办院校的退休教

师,他们身上有着中国高校教师的优良传统:事业心强、责任心强,教学经验丰富。他们的基本想法是在退休后能够发挥余热,同时也增加一些收入。因此,应重视发挥他们学科建设、专业设置、科研指导、青年教师的专业指导等方面的特长和优势。做好“传、帮、带”工作。

2.4 重点培养一批骨干教师,稳定教师队伍

民办高职院校可以考虑自身培养一批优秀的骨干教师。这些教师的选拔来自于刚毕业的研究生和有一年到三年企业工作经验的专业技术人员。通过新入职教师的性格测试、培训、转正述职三个维度选拔出符合条件的教师。重点培养,安排优秀的导师进行专业指导,给教师尽可能多的展现自己的机会,如新教师代表发言、培训成绩优秀教师发言、教师对课堂教学的建议等。同时,不定期进行院长面对面,听取一些关于教学或教学管理方面的建议等。让这些教师感觉到自己是重点培养的对象。学校在学术交流、员工外部培训、员工提升等方面重点考虑这些员工并真正给员工提升和培训的机会,从而增加他们的归属感和自豪感,提升员工的责任心及忠诚度。

2.5 “请进来,走出去”,增加培训机会

联系一些其他院校的教师到学校进行教学经验的交流或探讨,在课堂教学、学生实践等方面进行充分的交流,取长补短。聘请学校的客座教授不定期进行授课经验的传授。同时,安排学校的教师到其他兄弟院校进行听课和学习,吸取授课经验,提升自身教学水平。

2.6 增加员工的归属感,增强责任心

从民办高职院校管理者的角度来讲,管理者应转变思想观念,以人为本,热心为教师服务。要有自己的教育思想和独特的办学思路,能够按照教育规律办事,不断提升学校的办学层次,体现出自己的特色,创出自己的品牌。同时管理者在制定各项规章制度时,应制定相应的教师队伍建设制度,以制度的形式保障教师队伍建设,将各项激励措施体现在文字上,要建立吸引人才、留住人才的激励制度,建立有利于学生创新的教学考评制度,建立教师培养制度。如若一味急功近利,只图眼前利益,把教师当作上课的机器,只使用不培训,最终只会影响学校的长期发展。只有有责任心和归属感的教师队伍,才能创造出良好的教学成果,从而提升学校整体的教学水平。

3 综述

从教师的职业特点、群体心理和发展需要出发,把建立科学的管理机制和创造宽松的工作氛围统一起来。用事业、待遇、感情留人和用人。用制度、环境和氛围留人和用人。从教师的职业特点和教师的心理需要出发,建设一个尊重、信任、和谐的人文文化环境,是民办高职院校的一项长期而重要的任务。

参考文献

- [1] 蒋佳宏. 民办高职院校师资管理研究[D]. 长沙: 湖南师范大学, 2014.
- [2] 梅爱冰. 加强师资队伍建设和高职院校内涵建设的首要任务[J]. 经济与社会发展, 2009:23.

档案管理在劳动就业中的重要性分析

Importance Analysis on File Management in Labour Employment

侯振朝 宋国凤

Zhenchao Hou Guofeng Song

宽城满族自治县就业服务局
中国·河北 承德 067600
Kuancheng Manchu Autonomous County Bureau
of Employment Services,
Chengde City, Hebei, 067600, China

【摘要】档案是劳动就业管理中不可或缺的一部分。一般来说，用人单位都是通过档案来对求职者进行相应的了解，而劳动就业中心也是根据档案来对人员进行职业培训、职业介绍以及失业保险等工作的。由此可见，档案在劳动就业中具有十分重要的作用。本文分析了劳动就业中档案管理的现状，探讨了档案在劳动就业中的重要性。

【Abstract】File is an integral part of the employment management. In general, the employers get to know the job seekers through files of them, and the labour employment center also conducts professional training, occupation introduction and unemployment insurance through the files. Therefore, file management serves as a vital role in labour employment. This article analyzes the current situation of file management in labour employment, and discusses the importance of file management in labour employment.

【关键词】档案管理；劳动就业；重要性

【Keywords】File management; Labour employment; Importance

1 引言

随着中国大学毕业生人数的逐渐增多，就业问题越来越严峻，它直接关系着每一个人的切身利益以及社会的大稳定。就业问题是一项复杂但又系统化的问题，具有一定的难度。在劳动就业的过程中，就业档案的管理具有十分重要的作用，只有把劳动就业档案管理工作做好，才能为劳动就业问题的解决，创造必要的基础条件，才能更好地解决就业问题。

2 劳动就业中档案管理的现状

自中国改革开放以来，就业规模逐渐扩大，与此同时，就业结构也不断进行优化，其中第一产业的就业人数不断下降，第二、第三产业的就业人数不断增长。随着人口数量的不断攀升，劳动就业问题也愈加严重。在劳动就业的过程中，档案管理起着十分重要的作用。劳动就业档案管理中心是一类社会就业服务的专门机构，主要负责一定区域内的劳动力资源管理、失业保险管理、职业介绍以及就业保障服务等。但由于劳动者对于档案管理的意识薄弱，相关的就业政府机构对档案管理不到位，存在一定的管理缺陷，不能很好地为就业者提供服务，导致就业形式越来越严峻。

3 档案在劳动就业中的重要性

3.1 创建档案管理综合系统，有助于提升就业渠道的畅通性

3.1.1 就业保障专项信息

现阶段，就业管理机构充分利用计算机技术，并以人才测试数据、行政管理数据、劳动企业内部管理数据以及技能培训数据等为对象，建立了专项数据库。在对就业保障工作的各项专业数据进行管理时，即可实现一体化目标，除了能对信息化管理工作的优势进行充分发挥外，同时还能保证就业工作能顺利展开。

3.1.2 三级网络专项信息

对于就业中心来说，在其日常工作当中，在建立就业机制时，不仅要充分发挥劳动者的就业主体作用以及市场部门的就业调节作用，还要发挥出政府部门对就业的促进作用。具体来讲，政府部门要对其下级部门起到督促作用，并加强与各个行政管理机构间的日常合作力度，创建起专业工作网络，并以劳动机构为主要参与对象，采取逐层负责机制，并且落实分级管理模式，以提升档案管理整体水平，确保就业工作的有序展开。

3.1.3 档案网络专项信息

近年来，就业中心越来越强调对文书立卷的整体改革，并逐渐加大了其改革力度。在改革的过程中，不仅要提高文件资料的归档率，还要注重归档质量的有效提升。只有这样，才可以进一步加强档案部门与文书部门之间的联系。目前，就业中心可以通过利用网络资源实现对就业保障信息的传递，以使得档案馆与档案室之间的日常业务联系工作更加精简，确保对档案检索功能、档案统计功能、档案查询功能的综合性管理与优化，以提升劳动监察文件、劳动就业文件以及劳动服务文件的公开化，便于就业管理专业工作的展开，有助于提升就业渠道的畅通性。

3.2 利用劳动就业档案，为就业工作提供服务

3.2.1 进行劳动保障政策及法规宣传

劳动保障政策及法规宣传是劳动就业管理中心的一项重要工作，相关工作人员可以合理筛选和利用劳动保障档案资料，将有关内容印制成宣传手册，或者可以在政府公开宣传栏中描述就业保障和社会保障相关内容，通过最简单和直接的方式增强对广大群众的宣传效果。相关劳动就

优化失业人员档案管理以推进劳动就业服务思考

Optimizing File Management of Unemployed Personnel to Promote Service of Labor Employment

宋国凤 陈大为

Guofeng Song Dawei Chen

宽城满族自治县就业服务局
中国·河北 承德 067600
Kuancheng Manchu Autonomous County Bureau
of Employment Services,
Chengde City, Hebei, 067600, China

【摘要】随着中国就业形势的变化与国有企业改革的推进,许多企业职工因不符合社会发展对人才的需求等各种原因与原企业解除了劳动关系,这些失业人员在一定程度上给社会埋下了安全隐患。因此,为保护好失业人员再就业的工作凭证以及维护社会稳定,加强失业人员档案的管理显得尤为重要。文章重点就优化失业人员档案管理以推进劳动就业服务进行研究分析,以供参考和借鉴。

【Abstract】With the change of the national employment situation and reform of state-owned enterprises in China, many employees failing to meet the social development needs for talents terminate the employment relationship with their original enterprises, these unemployed personnel buried a hidden danger in society to a certain extent. Therefore, it is very important to strengthen file management of unemployed personnel in order to protect the working certification for the unemployed personnel and maintain social stability. The article researches and analyzes in terms of optimizing the unemployed personnel file management to promote labor employment services, which is for reference.

【关键词】失业人员;档案管理;就业服务;思考

【Keywords】Unemployed personnel; File management; Employment service; Think

1 引言

与普通档案相比,失业人员的档案管理具有一定的特

殊性,如果在处理过程中出现失误,就很有可能会带动一连串的问题发生,影响社会的稳定性。因此,失业人员的

业档案资料可以让群众对不同职业的劳动纠纷、仲裁案例、就业保障等问题通过案例了解得更加深刻,使得群众懂得合法维护自身权益,进一步对劳动力市场发挥规范作用。

3.2.2 以档案为依据,积极为下岗、失业人员铺路搭桥

就业管理中心除了可以宣传相关的劳动保障政策及法规宣传外,还可以通过对企业档案以及就业服务中心档案的利用,向上级就业中心反映有关的情况,以为下岗职工争取协保名额,为职工解决保障的后顾之忧。除此之外,利用档案来解决许多其他的问题,例如,可以利用职工人事资料,对人员的类别进行分析,并对其进行分类保障;通过利用档案,还可以对下岗失业人员的真实情况进行详细的了解,以更好地开展扶贫帮困活动。就业管理中心可以对各类档案中的数据、信息资料进行综合分析,根据社会劳动保障的专业档案和数字档案提供科学的数据分析结果,并定期向政府做报告,从而方便有关部门以此为依据制定就业援助和社会保障政策,通过职业技能培训、失业保险社会化等方案,帮助更多失业人员实现就业。

3.2.3 为各企事业单位的各级人才流动提供便利条件

随着社会主义市场经济的快速发展,人才市场规模和

种类不断增加,进一步促进了不同层次、不同形式、不同渠道的人才交流活动的开展。在这样的背景下,各专业的高素质技术人员、各个学术领域的专家等人才流动性增强,促进了各企事业单位的各级人才流动。

这样的环境有利于企事业单位进行人才的开发,此外,就业档案可以让新单位的领导对应聘者的基本情况有一个大概的了解,以正确使用新的人才。

4 结语

总而言之,档案管理工作的顺利开展对劳动就业中心具有积极的促进作用,它不仅可以通过创建档案管理综合系统,提升就业渠道的畅通性,还可以利用劳动就业档案,为就业工作提供服务。

参考文献

- [1] 丁岩. 劳动就业的档案管理方法分析 [J]. 科技展望, 2017, 02: 244.
- [2] 叶素贞. 劳动就业中档案管理的重要性思考 [J]. 民营科技, 2017, 01: 96.
- [3] 谢政. 档案管理在劳动就业中的重要性分析 [J]. 办公室业务, 2017, 03: 114.

档案管理应该得到足够重视,有关管理机构要重点记载失业人员在工作中的表现,包括思想品质、工作态度、工作能力等。只有提高失业人员的档案管理效率,才能确保社会基本稳定性,从而推动和谐社会的建立。

2 失业人员档案管理的意义研究

面对目前严峻的国际经济形势与竞争压力,要想提高经济实力与竞争力,中国的机关单位就需要做好失业人员的档案管理工作,这对于社会的发展具有重要意义。加强失业人员档案管理工作,需要有关部门大力引进先进的科学技术,在档案管理中引入信息技术,建立数据库、构建信息服务平台等,这不仅可以增强失业人员档案管理的有效性,并能在一定程度上降低档案管理成本,提高劳动就业的服务水平。

3 失业人员档案管理的现状分析

3.1 档案管理重视程度不够

目前在中国多数地区的失业人员档案管理工作还没有得到足够重视,造成抛档现象的不断出现,不利于社会的稳定发展。许多企业在进行人才招聘时,往往只看应聘者的个人信息,对其详细的档案资料不够重视。在签订劳动合同之后,也只是依照改员工现阶段的工作能力、绩效等来进行考核,所建立的档案也是临时的。久而久之,企业也就逐渐不再愿意接受员工的档案,并且也不再为其建档,导致员工在参加工作多年之后,其个人档案仍不够完善。尤其是濒临破产的企业,更是容易导致抛档现象的出现。

3.2 断档现象较为严重

受社会经济形势以及企业自身原因的影响,企业人员流动情况较为严重,这就会造成断档现象。一般情况下,许多档案并未随着人员的流动而流动,这就使得原工作单位保存原个人档案,而新单位建立了之后的档案,这就使所谓的断档现象。

3.3 档案管理缺乏规范性

首先是失业人员的流动性导致其所在单位对其个人档案的不重视,从而影响了档案管理工作的有效性。然后就是企业本身在开展失业人员档案管理工作时,缺乏必要的标准规范,管理人员在工作过程中,没有一套严格的行为标准,对自身所负责的工作内容不够明确,导致档案管理工作缺少权威性。

4 优化失业人员档案管理的措施研究

4.1 科学管理失业人员档案

就业服务部门应当对失业人员档案进行有效地科学分类,有序排列并统一编号,建立档案库并配备铁质的档案柜,避免档案发生发霉、被盗、高温、火灾、水灾等事故。要应用先进档案的保护技术,延长档案保存寿命。应

用计算机辅助规范管理失业人员档案,包括建立失业人员的证号、性别、联系电话、地址等,累计年限、事业标准等,并记录保存录入数据库文件,以便日后查阅。

4.2 加强失业人员对档案作用的认知

下岗失业人员档案对失业人员来说有着重要的作用,可作为重新就业的依据和参考。对于急于求职的下岗失业人员来说,退休、办理养老保险、计算工龄等都离不开人员档案,即便可以补办新档案,但之前的人生经历、评价等历史资料将不会显示在新档案中。

因此,求职者一定要重视自己的个人档案的保管,避免出现档案投递去向不明确的现象,加强自身就业的合理性与针对性。

4.3 广泛应用现代科学技术

首先,企业单位可以利用电子扫描等新技术实现档案的电子化。然后建立信息自动检索系统,实现档案管理系统自动检索功能,从而提高档案管理工作效率。此外,有关部门还可以对档案信息进行分类,然后编写目录,规范档案的存储系统,提高档案查询的便捷性。有关企业单位在失业人员档案管理中,还可以建立统一的档案管理平台,实现企业内部的资源贡献。需要注意的是,企业内部要加强档案管理的**安全性,档案查阅需要进行身份验证,避免失业人员档案信息丢失或被盗窃,维护企业各项合法权益。

4.4 政府部门提高重视力度

政府部门应当加强下岗失业人员的档案管理工作的监督与检查,及时发现问题、查清事实、分清责任并严肃处理,绝对不能姑息迁就。对在档案管理中审查不严的人员以及不认真审查的人员,应当依据有关法规给予教育或者处分;对触犯法律的行为,例如出具假档案、伪造资料等行为要依法追究法律责任,给予严重处分;对工作不负责任、违背职业道德素养的工作人员应当给予辞退和调离,绝对不能将其留在档案管理服务部门;对违规违纪的单位给予限期整改,问题严重的应当给责任追究。

5 结语

综上所述,为了提高失业人员档案管理的有效性,企业单位应该充分利用信息技术手段,规范各项管理标准,通过提高档案管理的便捷性以及安全性,保障企业的稳定发展。此外,企业还要优化失业人员的档案管理制度,促进劳动就业服务的水平,这对改善民生、促进社会公平及社会主义和谐发展具有现实意义。

参考文献

[1] 唐雪峰. 巴州人社局劳动就业服务平台的设计与实现 [D]. 山东大学, 2015.

浅析中国国有建筑施工企业政工干部队伍建设

A Brief Study on Team Construction of Political Cadres of China's State-Owned Construction Enterprises

宋宝国

Baoguo Song

宁夏建工集团有限公司
中国·宁夏 银川 750001
Ningxia Construction Engineering Group Co., Ltd,
Yinchuan City, Ningxia, 750001, China

【摘要】随着社会经济的发展,中国建筑企业的经营模式发生了变化,而党建工作对于国有企业来说是很重要的。在中国国有建筑施工企业当中,政工干部的作用被逐渐的弱化,其职业规划也受到了影响,企业应该加强政工干部队伍的建设。本文分析了中国国有建筑施工企业建设政工干部队伍时的问题并提出了相应的措施,希望对国有建筑施工企业政工干部队伍的建设有所帮助。

【Abstract】With China's social and economic development, the business model of China's construction enterprises has changed, and the party construction work is very important for state-owned enterprises. Among the state-owned construction enterprises in China, the role of political cadres has been weakened gradually, and their career plans have been affected, so the enterprises should strengthen the construction of political cadres. This paper analyzes the problems of team construction of political cadres in state-owned construction enterprises and puts forward corresponding measures, which is expected to help team construction of state-owned construction enterprises.

【关键词】国有建筑施工企业 ;政工干部队伍 ;建设

【Keywords】State-owned construction enterprises; Team of political cadres; Construction

1 国有建筑施工企业政工干部队伍建设的重要意义

1.1 给企业的发展提供方向

随着中国社会经济的发展,提高国有企业竞争力对于社会主义建设有着重要的意义。在中国国有企业当中政工干部队伍是基层党建工作的主要负责人,在国有企业中加强建设政工干部队伍的建设,对于国有企业的发展,维持市场的公平,促进中国社会经济健康发展有着重要的意义。

1.2 提升企业的思想政治工作

企业的发展是需要思想政治的基础的。随着中国社会经济的发展,国有企业的工作环境、工作内容及工作对象等都发生了变化,员工的价值观也变得更为多样,也表现出了多种的矛盾。在这种情况下,国有企业应该加强政工干部队伍的建设,提高政工干部的综合素质及工作能力,从而提高企业的凝聚力。

1.3 建立先进的企业文化

企业文化对于企业的发展来说是很重要的,国有企业也应该建立先进的企业文化。加强国有企业政工干部队

伍的建设就是为了提高国有企业的竞争力。通过先进的企业文化,解决好国家、企业、员工之间的问题,把企业员工的思想与社会发展的方向结合起来,树立良好的企业形象,提高员工的责任意识与荣誉感。

1.4 确保企业可以稳定的发展

随着市场经济的发展,国有企业员工的利益问题日益凸显,国有企业在改革的时候留下的问题也影响了企业的稳定。加强国有企业政工干部队伍的建设可以提高企业的稳定性,给国有企业的员工与离退休人员宣传最新的政策,加强国有企业思想政治工作,关怀员工,举办多种形式的企业文化教育活动,对于建立和谐的工作环境有着重要的意义,对于维护企业的稳定、促进企业的发展也是有利的。

2 国有建筑施工企业建设政工干部队伍时的问题

2.1 对思想政治工作并不重视

一方面,企业并不重视思想政治工作。有些企业领导认为,国有企业只要做好生产经营活动,提高经济效益就可以了,这就使得整个企业都不重视思想政治工作。另一方面,企业当中的政工干部觉得自己在企业中的地位较

低。中国国有企业中的政工干部在工作的时候有着落差的感觉，这是由于政工干部的工作层面比较窄，不能提高自己的专业能力，也不能像其他的工作岗位一样评职称或者是升职。

2.2 没有建立健全政工工作组织机构

企业为了降低运行成本，通常会采取一个部门做多项工作的方式来完成工作。没有建立健全政工工作组织机构，使得国有企业当中的机构并不能切实的落实上级交代的任务，常常会出现敷衍了事的情况。

2.3 政工员工的素质不高

在国有企业当中大部分的政工干部是安于现状的，这就降低了他们工作的积极性，创新意识较弱，机关作风严重，工作较为格式化，甚至是教条主义，使用已经过时的知识或者是方法来解决，这对于企业的发展是不利的。

2.4 选拔人才的时候没有针对性

政工的工作是复杂的，也没有技术含量，这就使得企业在选拔政工干部的时候大多会选择勤劳的员工来担任政工干部，这种选拔人才的方式是不合适的。在基层单位当中，常常会出现这种情况，就是在缺少政工员工的时候，通常会由某一个领导的亲属或者是其他部门能力较强的人来就任，从而保证政工部门的正常运行。

2.5 政工员工的职责被边缘化

在实绩工作中，大多数人会认为政工干部的工作就是“协调主管”，其思想政治工作的职责被淡化，其日常的主要工作就是各种复杂的后勤工作。尤其是在基层单位中，这个岗位更加的尴尬，虽然是政工员工，却做着后勤与协调的工作，政工岗位的职责被边缘化，更加的不被人重视。

2.6 工资待遇较低

在国有建筑施工企业当中，政工的工作任务较重，但是其工资待遇相比于技术人员要低，这就影响了政工干部工作的积极性。

3 加强国有建筑施工企业政工干部队伍建设的措施

3.1 建立健全选拔人才的制度

企业在选拔政工干部的时候不仅应该重视候选者的能力，还应该重视候选者的品德，在选拔人才的时候应该选择德才兼备的人才，应该严格的考核政工干部的政治品德、社会品德等的方面，要选择真正有能力、有品德、群众信任的干部。企业应该建立健全选拔人才的制度，建立一个公平、竞争的制度，选拔最优秀的政工干部。

3.2 建立科学的评价制度

企业应该根据企业的实际情况与政工干部队伍的情况，建立符合政工工作特点的评价制度，合理的管理政工干部，要根据政工工作岗位的不同，建立适合的评价制度。在建立评价制度的时候，不仅要重视政工员工的业绩，还应该重视他们的平的、能力等的方面，建立一个公平、合理的评价制度。企业应该将对干部的评价结果与干部的选拔、培养结合起来，从而提高评价制度的实用性。

3.3 建立鼓励的制度

企业应该提高对政工干部的重视，应该与其他的干部

拥有相同的机会参与职称评定、培训等的活动，进而提高政工干部工作的积极性。

第一，企业应该扩大政工干部发展的空间。企业应该依据政工干部的业绩，来划分他们的级别。第二，企业应该给予政工干部一个合理的薪资待遇。企业中的政工干部的薪资待遇应该与其他的干部是相同的，薪资的奖励政策也应该偏向与政工干部。第三，要加强对政工干部精神方面的鼓励。企业应该将精神与物质方面的奖励结合起来，大力的宣传优秀的政工干部，从而提高政工干部在企业中的地位。

3.4 改善政工干部工作的环境

国有建筑施工企业应该改善政工干部工作的环境。从而让他们感受到企业对他们的重视，加强对政工干部专业知识方面的培训，建造一个良好的学习环境，不断的提高政工干部专业素质及能力，提高思想政治工作能力。

3.5 充分的发挥党员的带头作用

国有建筑施工企业应该重视党员的作用，提高党员工作的积极性，充分的发挥党员的带头作用。这是因为党员对于企业思想政治工作有着重要的作用，提高党员的主体意识对于进行思想政治工作是有利的。党员的言行都代表了国有建筑施工企业与企业内党员的行为。提高党员的主体意识，可以促使他们主动的带动其他的员工提高自己的思想政治素质。

3.6 扩大补充政工干部的渠道

3.6.1 使用招聘的方式

在社会招聘的时候，应该重视对文科专业毕业生的招聘，招聘的这些毕业生应该安排到机关或者是基层中从事政工相关的工作，做好“传帮带”的工作，提高他们成长的速度。

3.6.2 使用交叉任职的方式

企业应该依据“一岗双责”的要求，使各级行政管理部门的领导兼管党政的职务，不仅要负责行政方面的工作，还应该进行思想政治工作，创造一个人人参与的工作环境，提拔素质较高的政工干部，从而补充政工岗位的缺失。

3.6.3 使用轮岗的方式

企业应该提高政工干部对于施工现场及施工技术的了解程度，丰富他们的知识。企业可以采取技术干部轮岗的方式，选拔一支技术水平高、有发展前途的技术干部来做政工干部。

4 结语

总而言之，为了促进中国国有建筑施工企业的发展，企业应该重视政工干部队伍的建设，政工干部队伍是企业领导与职工沟通的桥梁，不断的提高政工干部的专业素质与能力，从而促进企业健康、快速的发展。

参考文献

- [1] 刘刚. 加强政工干部队伍作风建设, 促进国有企业思想政治工作 [J]. 河北企业, 2016(5): 131 - 133.
- [2] 王兴平. 浅析新形势下路桥施工企业政工干部队伍——素质建设的途径 [J]. 工业 C, 2016(6): 00085 - 00086.

工程造价分析与降低工程造价的途径

Analysis on Engineering Cost and Approach of Reducing Engineering Cost

何术新

Shuxin He

天津住宅集团建设工程总承包有限公司
中国·天津 300270
Tianjin Housing Group Construction Engineering
General Contracting Company, Ltd.
Tianjin, 300270, China

【摘要】随着中国现代化水平的不断发展,无论城市还是乡村,工程项目建设和在全国范围内如火如荼地开展着。然而在这期间,工程项目最引人注目的就是如何在建设的同时获取更大的经济效益,这是工程项目承建方最关注的问题。因此,对工程造价前期的分析就显得尤为重要。本文从工程造价的概述入手,介绍分析中国在工程造价方面存在的一些问题,最后提出降低工程造价的几个有效途径,希望在工程建设方面对受众有所帮助。

【Abstract】With the continuous development of modern China, whatever it is in urban cities or in rural areas, engineering project construction develops vigorously in the whole country. However, during this time, the most attractive is how to make more economic profits during construction, which is an issue concerned most by constructors of engineering projects. Therefore, early analysis on engineering cost showcases great importance. This article proceeds with the concept of engineering cost, introducing and analyzing some issues on engineering cost, finally raise some approaches of reducing engineering cost, which is expected to help in engineering construction.

【关键词】工程造价;降低工程造价;途径

【Keywords】Engineering cost; Reduce engineering cost; Approach

1 引言

在工程项目施工的过程中,降低工程造价和如何降低工程造价工作贯穿在整个项目施工的全过程中,所有参与工程项目建设的部门和人员,都要全方位立体式的提高认识,严格把控工程项目施工的每一个环节,在保证工程项目建设质量的前提下,做好降低成本造价的准备和安排,将工作落实到位,做到合理降低工程项目的预算、降低建造成本,只有把控好严格的工作要求,才能使得工程项目建设顺利开展。

2 工程造价概述

工程造价分析工作对于工程项目建设起着十分重要的作用。对于工程项目的施工方也就是承建方来说,在保证工程项目建设质量的同时,尽可能地扩大利润空间,是其所要追求的最终目标。然而,作为项目建造的委托方,在工程项目建设初期,能够得到对于工程项目造价的前期分析、前期预算等数据,是委托方能够放心将整个工程项目建设交由承建方的重要前提。那么何为工程造价分析?就是在工程项目建设中的每一个阶段,估计出可能遇到的问题、预算整个项目建设成本、决算造价等,对它们的合理

性进行分析,最后给出评价并决定是否可以实施。所以,工程造价分析是控制和减低工程造价成本的有效方式,使所有的人力、物力和财力都能得到合理、有效的利用,提高工程项目建设经济效益。由于工程项目建设是一个周期很长,对于资源的耗费也很大的生产过程,在这期间,受到很多因素的影响和自然条件的限制,工程造价会随着项目建设的深入开展而逐渐展开和发生变化,这就要求作为工程造价分析人员,提前做好遇到各种问题的准备,将工作做实做细,保障工程项目建设能够顺利施工。

3 工程造价的现状

3.1 工程计算失准

准确合理的工程造价分析是有效控制工程造价的基础,然而工程造价一旦计算不够准确就会导致整个工程造价的失控。工程造价的计算工作是一个很复杂的过程,涉及各方面的专业知识,它不仅需要工程造价人员要有专业的业务知识,还需要有丰富的工作经验,要将严谨的工作态度、实事求是的科学精神贯穿在整个工程造价分析工作中,做到工程清单不漏项,计量单位、单价、费率等真实合理。

成本管理 Cst Control

3.2 管理理念落后

虽然中国改革开放已经三十几年了,早已由原来的计划经济体制过渡到了市场经济体制中,但是,中国工程造价的产生过程却经历了一个非常复杂的进化过程,在实际工作中,还存在着工程造价管理观念相对滞后的问题,很多工作仍然停留在一个固定的模式下,按部就班,比如依据指令办事、对于工程用料的静态化管理、没有将工程造价的估算、预算和决算与整个工程建设融为一体等诸多问题,出现了分化的现象^[1]。

因此,我们必须要将固有的静态化的模式加以改变,将动态化的造价管理理念贯穿整个工程造价过程中,树立起工程造价管理新理念。

3.3 缺少科学论证

在对一个工程项目进行工程造价分析之前,作为工程造价人员要对工程项目进行可行性调研,从工程技术、经济因素、周围环境等诸多方面进行科学论证,依据实际问题做出科学决策。但在实际的工程造价分析工作中,存在着缺乏前期调研、不从实际出发、拍拍脑袋做出分析决算的问题,针对这样缺乏科学依据的事情,就无从谈起对于工程造价的有效控制,就更不用说是做出科学的决策。所以在开展工程造价分析时,要秉承实事求是的工作态度,将科学论证贯穿始终,做好分析工作。

3.4 不良的市场竞争

随着中国经济环境的不断改善,工程项目建设遍地开花,从事工程项目建设施工方也在大幅度增加,使工程项目建设市场的竞争更加激烈。一些项目施工方单纯为了能够中标,毫无底线的接受委托方恶意压低工程建设款项、垫资施工和指定分包等诸多霸王条款,承接工程项目,整个工程下来,基本没有利润可言。这种拼老本,只看眼前不顾长远的做法,长此下去,必将使企业元气大伤,在后续的市场竞争中缺乏持久力。这种不良的市场竞争长此循环下去,必将整个行业的市场竞争失去平衡,导致竞争的不规范,影响合理定价,最后导致整个行业的不景气^[2]。

4 降低工程造价的有效途径

4.1 提高计算水准

在确定工程造价过程中,要多进行比较分析,将多个方案进行反复比较后确定合理的工程造价方案。作为适合的工程造价方案,要具备科学性和严谨性,在施工的整个过程中,不能随意进行变更。对于发生不可抗力必须要对工程造价方案进行变更时,也要经过各个环节的变更主体的反复确认和论证,不能随意提高工程造价。其次,要提高工程造价人员的专业素养,减少错误率的发生,在施工

管理的整个过程中,要严格对待每一个人,严肃处理在施工过程中遇到的每一个问题,减少因不必要的意外事件的发生,提高工程造价成本。

4.2 提升管理理念

随着中国国际化交流的不断深入、信息技术应用的广泛普及和人才的国际间流动,中国工程造价行业也在不断注入新鲜的血液,中国固有的工程造价管理观念也在随着外部市场的发展而在不断更新中。在工作中,应该秉承“取其精华去其糟粕”的理念,将国际先进的管理技术合理的应用在实际工作中,改变原有模式化的工作方式,灵活的运用和创新。同时,制定完善的监督管理机制,制定责任管理制度,明确每一个环节中部门应该承担的职责任,将责任落实到人,以部门为单位负责对整个工程建造过程的相关环节进行督导,从而提高工程建造的质量和效率。

4.3 提高团队质量

对于施工企业来说,拥有一支高质量的工程造价分析团队是至关重要的事情。对这个团队来说,要掌握建筑管理和项目施工中的技术,还要精通账务预决算和企业管理等各个方面的知识,要做到融会贯通,全面考虑问题,这样才能在工作中占据主动地位。拥有专业的理论业务知识是做好工作的基础,一支高质量的工程造价分析团队还需要有丰富的实践经验,只有将理论和实践相结合,才能提高整个团队的工作质量,制定出科学合理的工程造价分析数据。

4.4 规范市场竞争

俗话说,没有规矩不成方圆,一个良性的市场竞争环境需要完善的法律法规作为支撑。市场经济发展到了今天,就更需要健全法规,完善制度,使建筑行业的工程造价管理逐步走上正轨,能够有法可依,做到执法必严。要摒弃那些一个愿打一个愿挨的不良价格竞争机制下的错误认识,坚持在政府的宏观调控下发展好工程造价分析行业。

5 结语

工程造价是一个动态的发展过程,在建筑工程实施的过程当中,要时刻运用动态的思维方式,变通的逻辑思维,尽量减少和避免工程在建造过程中生产建造资料的浪费,做到人尽其才,物尽其用,最大限度提高工程建设资金的利用效率,实现利润最大化。只有优化各方资源的使用,合理对其进行配置,才能真正实现工程造价最终的目标,促进整个行业的健康发展。

参考文献

- [1] 曹晓英. 工程造价分析与降低工程造价的途径 [J]. 山西建筑, 2016(10):3.
- [2] 韩丽君. 浅析降低工程造价的途径及工程造价中后期管理 [J]. 山东工业科技, 2015(15):2.

营改增对工程建设项目成本管理的影响及应对措施

The Influence of Replacing Business Tax with Value-Added Tax on Cost Management of Engineering Construction and the Countermeasures

唐维

Wei Tang

上海西部企业（集团）有限公司
中国·上海 200062
Shanghai West Enterprise (Group) Company., Ltd,
Shanghai, 200062, China

【摘要】随着中国社会的进步、经济的迅速发展、以及各税收政策的调整，工程建设类企业在社会主义市场经济体制的带动下如雨后春笋般丛生。为了确保经济利益最大化，不让自身发展处于劣势，各企业都在针对工程建设的各个项目积极进行改革创新。其中广受推崇的是对工程建设项目成本的管理，以此来控制企业支出成本，通过项目成本管理来提高效益。加之搭上营改增的新时代顺风车，工程建设项目成本管理模式的发 展又上新台阶。因此，我们需要认真分析营改增对工程建设项目成本管理所产生的影响并提出应对措施，进一步提高企业效益。本文就是以此为 目的进行论述的。

【Abstract】With China's social and economic development, as well as the adjustments of all taxes, engineering construction enterprises appear like lightning under the socialist market economic system. To guarantee the profit maximization, each enterprise is proactively reforming and innovating in projects of engineering construction, instead of being in the dry tree. The cost management of engineering construction enjoys great popularity, which controls the enterprise cost and increases profits. In addition, replacing business tax with value-added tax makes the cost management mode of engineering construction gets on a new stage. Therefore, we need to analyze the influence of replacing business tax with value-added tax on cost management of engineering construction and bring up countermeasures improving profits. This article spreads out the discussion according to such targets.

【关键词】营改增；工程建设项目；成本管理；应对措施

【Keywords】Replacing business tax with value-added tax; Engineering construction project; Cost management; Countermeasure

1 引言

在激烈的市场竞争环境下，企业都在通过各种手段来降低成本，实现利益最大化。其中一种手段是通过完善成本管理、建立成本管理体系进而达到降低成本的目的。税负可以说是一项企业成本的净流出，因此降低税负成了成本管理的一大难题。现今中国正推行营业税改征增值税的税收政策，对企业而言可以说是一项重要的节税举措。企业应抓住这次营改增的改革机会，积极调整工程建设项目成本管理，减少企业税负。企业税改同样对建筑施工企业经营 管理起到促进作用：一是对企业管理模式调整起到督促作用，税收制度的调整对应着企业结构架构和核算主体的变更，只有实时更新模式调整，企业才能降低税负，节约成本；二是在税收调整下更有利于企业自身加强管理，尤其是针对生产环节的管理力度，例如排污税收增加，企业会提高排污水平，对产污环节加强管理；三是有利于完善成本管理体制，作好税收筹划。图1为营改增对建筑行业

的影响。



图1 营改增对建筑行业的影响

成本管理 Cst Control

2 营改增

营改增全称为营业税改征增值税，顾名思义就是把以前企业所需要缴纳营业税的应税项目改为增值税。这样一来，企业避免了重复缴税问题，只是针对产品或服务增值的部分进行纳税。该政策推行旨在促进财务税收体制改革、减轻企业税负从而促进服务业的发展。另外在建筑行业，营改增政策的实施标准分为一般纳税人与小规模纳税人这两种税务征收标准，前者征收11%增值税，后者征收较少仅有3%。营改增政策的推行可以说是对工程建设项目成本管理有推动作用，接下来我们将从以下几点对新政策产生影响进行阐述分析，同时制定了应对措施。表1为不同供应商税务承担费用单。

3 对工程建设项目成本管理的影响

3.1 对工程建设项目税负的影响

营改增政策的推行可谓是一把双刃剑，对工程建设项目税负有利有弊。在社会大形势的发展之下，注定会成就一批顺应时代发展的企业，淘汰那些墨守成规的落后企业。有利的一面是在国家政策的推行下，企业为了适应政策推行与社会大趋势的发展，必须做到优化产业结构，这样一来在税收筹划之下，便可以做到节税不漏税，减轻了企业税负，提高了企业经济效益。

国家也避免了重复征税，保障建设事业的蓬勃发展。营改增政策造成的弊端就在于一些落后企业，由于企业自身税务管理模式不完善，经营模式相对落后，承包模式过于宽松等因素，导致对于新政策的推行，无法做到合理的调整产业结构减轻税负，反而因为增值税意识较弱而导致税负增加，进而对建筑企业的建设与发展造成了新的阻力。

3.2 对工程建设项目内部管理的影响

在营改增这一税改政策的推行之下，工程建设项目不仅成本管理受到影响，对内部管理也引起了一系列变化。为了响应营改增政策，工程建设企业相应调整了项目资金流动以及内部财务管理模式，这样一来，企业在经营、融

资、投资等各方面都有所影响，无形中对企业成本管理创造了压力。这就要求企业内成本管理人员做到兼顾全局，应变能力要强，专业性知识水平要高。对工程建设项目内部管理中，税务、资金、投资、工程建设施工及人才的管理等方面都有了新的要求。

4 营改增背景下采取的应对措施

4.1 加强税务的管理

面对营改增政策的推行，企业应做到加强税务管理。营改增政策是国家针对税收政策做出的改革与调整，将企业营业税改增值税，是一项彻底性的税务计算方式的革新。这场税收改革旨在减少重复税收，对于企业而言，应该把握住这次税收改革机会，积极做好税收筹划，加强税务管理进而推动企业发展，完善税务管理模式。为实现对企业税务更好的管理，我们可以通过以下几种渠道实施：设立专门的管理税务部门进行精准的税务筹划，企业应加强与税务机构的交流掌握税改实时变动，随时更新企业税制管理模式。

4.2 提高增值税的意识

在改革税收的新形势下，同样有不能顺应发展的建筑企业在竞争中败下阵来。归结起来原因就在于企业与企业内部管理人员对增值税这一概念的不理解，没有科学的认知作为基础，无法在营改增政策革新中得到巩固，反而禁锢了企业的发展。因此，提高增值税意识是每个企业的相关工作人员的必修课，另外加强对税票管理与税法培训，将业务宣传工作做到事无巨细。定期开展交流会与讲座以提高员工对增值税意识。

4.3 优化企业内部管理

由于营改增对企业内部管理带来一定的影响，因此我们需要对其进行认真分析并提出优化方案。通过观察分析，企业应结合自身特点，加强企业内部精细化管理，寻找符合营改增政策的新管理模式，对企业内部成本管理机制做到进一步完善，确保内部管理实现科学化、合理化。

表1 不同供应商税务承担费用单

供应商类别		一般纳税人		小规模纳税人	
		增值税专用发票	税局代开发票	增值税普通发票	
		11%	3%		
销售收入	a	120.00	120.00	120.00	
销项税额	b=a*11%	13.20	13.20	13.20	
购入材料含税价	c	100.00	100.00	100.00	
进货成本	d=c/(1+税率)	90.09	97.09	100.00	
进项税额	e=d*税率	9.91	2.91		
应交增值税	f=b-e	3.29	10.29	13.20	
增值税税负	g=f/a*100%	2.74%	8.57%	11.00%	
毛利润	h=a-d	29.91	22.91	20.00	

浅谈如何控制资本运作的风险

A Brief Study on How to Control the Risk of Capital Operation

潘勇

Yong Pan

宁波海曙博文教育咨询有限公司
(中华会计网校浙江服务中心)
中国·浙江 宁波 315000
Ningbo Haishubowen Education Consulting Co. Ltd
(Zhejiang Service Center of Chinese Accounting Network School),
Ningbo City, Zhejiang, 315000, China

【摘要】本文通过对资本运作过程中存在的财务风险、经营风险、市场风险的分析,提出了资本运作风险的特点,最后根据自己多年从事工作的经验,提出了控制资本运作风险的对策,以及能够为企业工作的顺利开展提供有效的保障。

【Abstract】Based on the analysis of financial risk, operational risk and market risk in the process of capital operation, this article bring up the characteristics of the capital operation risk, and then puts forward the countermeasures to control the capital operation risk according to years of work experience, as well as providing effective guarantee for smooth enterprise operation.

【关键词】资本运作 ; 风险 ; 控制对策

【Keywords】Capital operation; Risk; Controlling countermeasure

1 引言

资本运作指的是在一定程度上实现资本最大限度的增值,并让其价值形态作为运动的特征,通过对相关生产要素的优化配置,实现对资本合理运用的一种经营方式。中国资本运作主要包括两个方面:第一,将现有的资本市场作为企业发展平台,并开展一系列的经营活动;第二,企业通过一系列的融资方式实现增值资金回收的经营方式。通常而言,资本运作可以使企业的资本实现最大化的利用,提高企业的市场竞争力。

2 资本运作过程中存在的风险

2.1 财务风险

在市场经济环境下,企业进行资金运作必然会产生

财务风险。一般而言,企业资本运作过程必然需要大量资金,而企业内部资金是难以满足的。这就会造成企业在经营活动中最终支付的资金成本远远高于预期。大量的资金消耗一定会给企业资金运转造成一定的困难,进而引发财务问题,给企业带来支付上的困扰,甚至企业有可能面临破产的风险。因此,在当今市场经济环境复杂多变的形势下,企业必须要认识到控制财务风险的重要性,完善企业资本运营的风险体系,健全企业财务分析系统,保证企业内部控制的严密性,进而为企业资本运作的成功提供保障。

2.2 经营风险

经营风险指的是企业在资本运作过程中由于经营决策失误而给企业造成的风险。造成企业经营风险的原因主要

另外,对内部管理人员的选定提高门槛,确保内部人员能够在政策方针变更时,及时做好内部管理调整。这样一来,在营改增的推行下,企业通过对内部管理优化,进而提高企业经济效益与社会效益。

5 结语

综上所述,营改增政策的推行对于工程建设项目而言是利大于弊的。一来避免了重复税收给企业带来的负担,推动了建筑企业健康发展;二来在税收政策改革之下,企业不断进行优化产业结构,推动企业在经济发展大潮中的技术革新,从而有效降低了税负;三是节省下来的税负促进了企业现金流通,这就要求在融资、投资、经营等各个方面做出相应的内部调整,对人员专业知识能力考核更加严格。对于营改增对工程建设项目所带来的负面影响,多是由于企业自身成本管理及经营模式落后与简单,加之对新税收政策的不了

解而导致的税负增加。因此,企业应该结合自身发展,调整产业结构与管理方案,对营改增所带来的负面影响进行分析与解决。这样一来,整个建筑行业可以积极革新管理模式,优化产业结构,使中国工程建设事业在新税收改革中大步向前发展。

参考文献

- [1] 姜涛. 浅谈营业税改增值税对建筑施工企业的影响及对策[J]. 建筑施工, 2013(06):25-26.
- [2] 曾兵. 营业税改增值税对建筑施工企业的影响分析[J]. 企业导报, 2012(17):68-69.
- [3] 桑广成, 焦建玲. 营业税改增值税对建筑企业财务的影响及对策[J]. 建筑经济, 2012(06):75-76.
- [4] 杨冬梅. 浅谈工程建设项目可行性研究阶段的财务评价指标体系[J]. 林业科技情报, 2011(04):82-83.

成本管理 Cost Control

有三点：第一，不可抗力因素，这主要包括由于自然原因而引发的非常规性破坏事件，比如台风、地震、火灾等。若是企业没有提前对这些风险进行预见性分析，并采取有效的措施，而由此引发的损失就会成为企业经营失误；第二，企业经营方向不明确。若是企业经营决策人员没有进行充分的市场调研，或者没有对自身实力进行正确评估，就有可能造成企业经营决策的失误；第三，企业经营行为与市场环境相背离，若是企业在经营过程中没有及时掌握市场的变化规律，那么企业在资本经营过程中必然会面临一定的风险。

2.3 市场风险

资本市场的主要功能与本质就是为资本的拥有者以及资本的需求者提供沟通途径，进行资本积累与优化配置，从而保证能够合理利用与规范企业内部的有效资本。就目前的情况而言，中国产权交易形成的时间还比较短，对于整体行为方式的运行还不是很规范，相应的规章制度也不够健全。因此，中国产权交易根据市场变化自动调节的能力较弱，政府在宏观调控方面发挥着更大的作用。此外，企业在资本运作经营过程中，还会遇到各种风险，这就需要企业领导人员具有敏锐的市场目光，准确预估并规避可能会发生的风险。

3 资本运作风险的特点

第一，可变性。在一定条件下，资本运作的成本是具有变化性的。资本运作风险的发生概率以及风险波及范围在资本运作的各个时期、各个阶段都是不一样的；第二，客观性。在资本运作风险中，客观性是其本质特征。与其他一切风险相同，资本运作风险是客观存在的，其不以资本运作主体的意志为转移；第三，破坏性。资本运作风险与其他一般产品的生产经营风险的不同之处在于：其具有极强的破坏性。这主要是由于资本运作是一项系统性的项目，其涵盖的内容较广，虽然企业资本运作的成功会给企业带来巨大的经济效益，但是一旦其发生风险，将会使企业面临巨大的损失，甚至会导致企业破产。

4 控制企业资本运作风险的对策

4.1 控制筹资活动风险

一般而言，企业完全依靠自身资金进行经营活动，不会引发负债危机，这对资金成果的不稳定控制是有利的，也能够保证企业经营的稳定性。但是，当需要借款时，若是企业为了保证经营的稳定性而不进行贷款，就会失去发展的机遇。因此，在大多数情况下，过于保守的经营方式是不适合的，企业应该学会如何正确利用社会资金，利用借款负债经营实现企业的良好发展。但是，负债经营风险也是存在的，若是企业不对自身情况进行仔细分析，盲目借款，就会面临风险危机，企业只有保证自身经营效益的良好，才能获得较好的负债经营效果。

此外，企业在提高借入资金与自有资金的比例的时候，也应充分考虑自身要面临的财务风险的大小。总而言之，企业应通过各种有效途径努力做好筹资风险贷款措施，确定最佳资本结构，同时确定企业的最佳筹资方式、还款期限等，才能实现企业筹资效益的最大化，合理规避资本运作风险。

4.2 控制投资风险活动

为了保证资本运作效益的最大化，企业应将有限的资金应用到价值更高的项目上，使其发挥出应用的作用。企业在开展投资活动时，需要全面收集相关项目的资料信息，准确把握投资者的信息，并且采取科学合理的方式对企业投资项目进行论证，确保企业制定的最终决策的准确性，尽量降低或避免企业投资风险。否则若是企业制定的最终决策有所偏离，就会造成企业人力、物力、财力的极大浪费。因此，企业决策部门需要提高自身的业务水平，这是保证企业投资项目顺利开展的关键。决策部门在需要根据市场规律，对资本回报率等因素进行详细的分析与研究，进而预测方案的可行性与风险性，并针对可能会出现风险制定一系列的控制措施。作为企业决策者，尤其是财务管理人员，应加强风险意识，能够在一定程度上预测资本运作过程中的潜在风险，同时对投资过程中将要发生的风险有所了解，从而保证企业资本运作的顺利开展。此外，企业相关工作人员还应密切关注国家的相关经济政策以及市场变化情况，采取科学的手段预测以及掌握市场动向，进而降低、化解以及转移资本运作中的风险^[2]。

4.3 构建并实施企业资本运作内部控制制度

为了提高企业内部控制制度的效率与质量，企业需要构建良好的信息系统，按照规定的某种形式在某个时间段之内对接收到的信息进行辨别、整理以及沟通，为员工履行自身职责提供方便。信息系统不仅能够对企业内部信息进行处理，还能够处理外部产生的各种有关资本运作的信息。在企业内部控制中，信息系统是构成的一个重要要素。信息系统能够生成有关资本运作的财务、经营以及合规性的一些信息报告，这就与企业的运营以及控制而言是至关重要的。企业会计系统能够为企业提供生产信息、运营信息、成本信息、库存信息等，为财务管理人员提供方便。因此，为了保证企业内部控制制度的建立与实施，必须要加强信息系统的建设。此外，为了保证企业内部控制效果的良好性，企业必须要加强内部审计工作，保证内部控制制度得到良好的贯彻与执行，内部控制能够及时根据市场的变化调整，所以必须要加强内部控制的监督工作。在内部控制监督过程中，企业应保证内部审计与控制自我评估职能的作用的有效发挥^[3]。

5 结语

综上所述，为了提高企业的核心竞争实力，企业就必须树立正确的资本运作理念，提高自身的资本运作能力。企业应了解资本运作过程中可能会发生的风险，并通过控制筹资活动风险、控制投资风险活动、构建并实施企业资本运作内部控制制度等对策，有效规避资本运作风险。此外，企业还应完善并确立鲜明的人才录用机制，积极引进并培养全方位型的新型财务人才，为企业的长足发展奠定基础。

参考文献

- [1] 任立群. 控制资本运作风险的措施 [J]. 民营科技, 2015, 03: 232.
- [2] 李元勋. 企业资本运作的风险控制探析 [J]. 北方经贸, 2017, 01: 127-128.
- [3] 李广驰. 我国企业资本运营中的风险管理研究 [J]. 现代商业, 2017, (08): 45-47.

《財經與管理》是由新加坡協同出版社出版的一本面向全球發行月刊雜誌，是開放獲取和同行評審的國際性學術期刊，致力於為企業管理者、財經類專家學者提供高質量的出版平臺。其重點關注具有國際影響力的財經學研究進展，同時，以國際最新財經和管理研究成果為理論基礎，旨在共享商業管理界的前沿理論、焦點話題、資本運作等優秀實踐經驗，為財經領域研究人員提供形式多樣化、內容專業化的國際交流，打造具有國際影響力的財經資訊平臺。

期刊收錄的文章類型包括財經學研究相關領域高質量的原創論文、綜述、短篇論著、意見以及致主編信等。

《財經與管理》期刊開設以下收稿範圍（但不限于以下範圍）：

- 財經視點
- 區域發展
- 經營管理
- 國際資本管理
- 貿易與金融
- 統計與財稅
- 商業文化
- 成本管理
- 觀察思考
- 金融經濟學
- 國際經濟研究
- 風險管理分析
- 國際商務研究
- 投資與理財
- 改革與管理
- 人力資源管理
- 資產評估
- 管理諮詢

Synergy Publishing Pte. Ltd.

聯系電話 /Tel: 0065-98550280

官方網址 /Official Website: www.s-p.sg

電子郵箱 /E-Mail: contact@s-p.sg

總部地址 /Address: 7030 ANG MO KIO AVENUE 5 # 04-15 NORTHSTAR @ AMK
SINGAPORE(538802)



SYNERGY PUBLISHING PTE. LTD.

☎ 0065-98550280

✉ contact@s-p.sg

🌐 www.s-p.sg

📍 7030 ANG MO KIO AVENUE 5#04-15 NORTHSTAR @ AMK SINGAPORE (569880)

ISSN 2529-783X



9 772529 783177