

▶05◀

September 2019

Volume 3 · Issue 5

ISSN 2529-783X (print)

ISSN 2529-7848 (online)



FINANCE AND MANAGEMENT

财[⚡]经与管理



SYNERGY
PUBLISHING PTE. LTD.



阿尔文·埃利奥特·罗思（1951年12月18日－）是美国经济学家，目前在斯坦福大学经济系担任克雷格·苏珊麦考经济学教授，并于2017年担任美国经济学会主席。他在博弈论、市场设计和实验经济学领域做出了显著贡献，并因其强调将经济理论应用于“现实世界”问题的解决方案而闻名。罗思是美国文理科学院院士，也是美国全国经济研究所和计量经济学会的成员。2012年，他与劳埃德·沙普利共同获得了诺贝尔经济学奖，获奖理由是“稳定分配理论和市场设计实践”。

Alvin Elliot Roth (born December 18, 1951) is an American academic. He is the Craig and Susan McCaw professor of economics at Stanford University and the Gund professor of economics and business administration emeritus at Harvard University. He was President of the American Economics Association in 2017. Roth has made significant contributions to the fields of game theory, market design and experimental economics, and is known for his emphasis on applying economic theory to solutions for “real-world” problems. Roth is a member of the American Academy of Arts and Sciences and a member of the National Bureau of Economic Research and Econometric Society. In 2012, he won the Nobel Memorial Prize in Economic Sciences jointly with Lloyd Shapley “for the theory of stable allocations and the practice of market design”.

FINANCE AND MANAGEMENT

财 经 与 管 理

第 3 卷第 5 期 2019 年 09 月

国际标准刊号: ISSN 2529-783X(纸质版) ISSN 2529-7848 (网络版)

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

主编
Editor-in-Chief 王世明
Shiming Wang

副主编
Associate Editor 杨尚东 Shangdong Yang 张恒军 Hengjun Zhang 李帅 Shuai Li

编委
Editorial Board Members 宋静波 Jingbo Song 袁韶斌 Shaobin Yuan 钱群初 Qunchu Qian
党爱民 Aimin Dang 王 君 Jun Wang 王 伟 Wei Wang

版权声明 /Copyright

协同出版社出版的电子版和纸质版等文章和其他辅助材料,除另作说明外,作者有权依据Creative Commons国际署名—非商业使用4.0版权对于引用、评价及其他方面的要求,对文章进行公开使用、改编和处理。读者在分享及采用本刊文章时,必须注明原文作者及出处,并标注对本刊文章所进行的修改。关于本刊文章版权的最终解释权归协同出版社所有。

All articles and any accompanying materials published by Synergy Publishing on any media (e.g. online, print etc.), unless otherwise indicated, are licensed by the respective author(s) for public use, adaptation and distribution but subjected to appropriate citation, crediting of the original source and other requirements in accordance with the Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International (CC BY-NC 4.0) license. In terms of sharing and using the article(s) of this journal, user(s) must mark the author(s) information and attribution, as well as modification of the article(s). Synergy Publishing Pte. Ltd. reserves the final interpretation of the copyright of the article(s) in this journal.

Synergy Publishing Pte. Ltd.

总部地址 /Address: 12 Eu Tong Sen Street, #08-169, Singapore (059819)

研究性文章

- | | | | |
|----|--|----|-------------------------------------|
| 1 | 金融创新应聚焦发挥金融正能量
(林颀) | 41 | 社会化视角下高校后勤人力资源管理革新思考
(王浩) |
| 6 | M公司投资分析报告
(麻慧婷 李雪婷) | 44 | 增值税新政下企业纳税筹划风险及对策
(孙志明) |
| 10 | 中国民航航班延误的公共安全风险研究
(徐璐 赵旭) | 47 | 干部人事档案专项审核对人力资源管理工作的指导
(董华) |
| 14 | 哈耶克的自由与社会秩序理论——在摩拜单车案例中的应用
(余日青) | 51 | 论非法证据排除规则之毒树之果
(徐菲) |
| 19 | 浅析三亚黎族自治县岗山村环境整治与旅游开发
(郭佳欣) | 54 | 榆林能源化工基地创新人才队伍建设路径探究
(吕建永 郭月楠) |
| 23 | 基于参考依赖理论的Hotelling模型的企业定价战略
(吴靓雯 王中立) | 58 | 浅析中俄跨境电商发展状况
(赵吉尔) |
| 26 | 建设智慧型钢厂的分析与探究
(张南南) | 61 | 公路运输经济发展进程中的信息化管理
(耿岩) |
| | | 64 | 企业税务筹划风险分析与讨论
(潘蕾) |
| | | 67 | 审计从业人员职业审慎性问题探讨——以信永中和为例
(边艳秋) |
| | | 70 | 基于博弈论视角的榆林文化旅游产业公共管理体制现状分析
(郭月楠) |

综述性文章

- 31 浅谈提高产品质量监督检验数据的真实性和有效性措施
(李伟)
- 34 财务管理对建筑施工企业加强内控的作用剖析
(鲁向华)
- 38 关于利用人力资源提升企业创新能力的研究
(王庆娟)

Article

- 1 Financial Innovation should Focus on giving full play to the Positive Energy of Finance
(Ting Lin)
- 6 Investment Analysis Report of M Company
(Huiting Ma Xueting Li)
- 10 Research on Public Security Risk of Flight Delay in CAAC
(Lu Xu Xu Zhao)
- 14 Hayek's Theory of Freedom and Social Order—— Application in the Mobike Case
(Riqing Yu)
- 19 Analysis on Environmental Renovation and Tourism Development of Gangshan Village in Sanya Li Autonomous County
(Jiaxin Guo)
- 23 Enterprise Pricing Strategy of Hotelling Model Based on Reference Dependence Theory
(Jingwen Wu Zhongli Wang)
- 26 Analysis and Exploration of Building Intelligent Steel Enterprise
(Nannan Zhang)
- 31 Discussion on the Measures to Improve Authenticity and Effectiveness of Product Quality Supervision and Inspection Data
(Wei Li)
- 34 Analysis on the Role of Financial Management in Strengthening Internal Control in Construction Enterprises
(Xianghua Lu)
- 38 Research on Utilizing Human Resources to Enhance Enterprise Innovation Ability
(Qingjuan Wang)
- 41 Reflections on the Innovation of University and College Logistics Human Resource Management from the Perspective of Socialization
(Hao Wang)
- 44 Risks and Countermeasures of Enterprise Tax Planning under the New VAT Policy
(Zhiming Sun)
- 47 Guidance of Special Audit of Cadre Personnel Archives on Human Resource Management
(Hua Dong)
- 51 Discussion on Fruit of the Poison Tree of Exclusionary Rule of Illegal Evidence
(Fei Xu)
- 54 Research on the Construction Path of Innovative Talent Team in Yulin Energy and Chemical Industry Base
(Jianyong Lv Yuenan Guo)
- 58 Analysis of the Development of Cross-Border Electronic Commerce between China and Russia
(Ji'er Zhao)
- 61 Information Management in the Process of Economic Development of Highway Transportation
(Yan Geng)
- 64 Analysis and Discussion on the Risk of Enterprise Tax Planning
(Lei Pan)
- 67 Discussion on the Professional Prudence of Auditing Practitioners——Taking ShineWing as an Example
(Yanqiu Bian)
- 70 Analysis on the Current Situation of Public Management System of Yulin Cultural Tourism Industry from the Perspective of Game Theory
(Yuenan Guo)

《财经与管理》是由新加坡协同出版社出版的一本面向全球发行的月刊杂志，是开放获取和同行评审的国际性学术期刊，致力于为企业管理者、财经类专家学者提供高质量的出版平台。其重点关注具有国际影响力的财经学研究进展，同时，以国际最新财经和管理研究成果为理论基础，旨在共享商业管理界的前沿理论、焦点话题、资本运作等优秀实践经验，为财经领域研究人员提供形式多样化、内容专业化的国际交流，打造具有国际影响力的财经资讯平台。

期刊收录的文章类型包括财经学研究相关领域高质量的原创论文、综述、短篇论著、意见以及致主编信等。

《财经与管理》期刊开设以下收稿范围（但不限于以下范围）：

- 财经视点
- 区域发展
- 经营管理
- 国际资本管理
- 贸易与金融
- 统计与财税
- 商业文化
- 成本管理
- 观察思考
- 金融经济学
- 国际经济研究
- 风险管理分析
- 国际商务研究
- 投资与理财
- 改革与管理
- 人力资源管理
- 资产评估
- 管理咨询

Synergy Publishing Pte. Ltd.

官方网址 /Official Website: www.s-p.sg

电子邮箱 /E-Mail: contact@s-p.sg

总部地址 /Address: 12 Eu Tong Sen Street, #08-169, Singapore (059819)

Financial Innovation should Focus on giving full play to the Positive Energy of Finance

Ting Lin

Putian Branch of Sunshine Property and Casualty Insurance CO., LTD., Putian, Fujian, 351100, China

Abstract

According to the energy general formula, this paper puts forward three elements of financial energy: financial quality (mass) m , financial activity velocity v , and financial activity acceleration a . Secondly, it puts forward a new financial energy mode based on openness, inclusiveness and innovation. Then it shows that China's financial energy is huge and the country's core competitiveness is strong from multiple perspectives. Finally, it puts forward some suggestions for building financial security defense lines from the aspects of total control, standard operation and long-term mechanism.

Keywords

finance; innovation; energy

金融创新应聚焦发挥金融正能量

林颀

阳光财产保险股份有限公司莆田中心支公司, 中国·福建 莆田 351100

摘要

本文首先依据能量通式提出金融能量三要素: 金融质量(体量) m 、金融活动速度 v 、以及金融活动加速度 a , 其次提出基于开放性、包容性、创新性的金融能量新模式, 然后从多个角度据实说明中国金融能量巨大、核心竞争力强大; 最后从总量控制、规范运行以及长效机制三方面对筑牢金融安全防线提出了建议。

关键词

金融; 创新; 能量

1 金融能量三要素

金融是国家重要的核心竞争力, 金融能量是国富民强的重要标志。今从能量通式导出金融能量三要素: 金融质量(体量), 金融活动速度, 金融加速度, 并对该三要素进行简要说明。

众所周知, 能量的基本公式为

$$E=mv^2 \quad (1-1)$$

式中, E 是能量, m 是质量, v 是运动速度。

(1-1) 说明物质携质量以运动速度的平方产生了能量。进入金融领域, 我们视一切可以货币化的资源为金融能量之质量(体量), 视一切金融活动的速度为金融能量之速度。我们认为, 能量通式(1-1), 只要给予新时代金融的新意, 就依然适用于金融能量的计算, 包含新时代金融能量之内涵。同时, 笔者特别指出以下几点:

1.1 关于金融质量(体量) m

(1) 金融质量(体量) m 是金融能量的物质基础, $m=E/v^2$, 表示 m 是单位 v^2 之金融能量。会计学的基本公式是

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{资本} \quad (1-2)$$

或

$$\text{资本} = \text{资产} - \text{负债} \quad (1-3)$$

引入最新资产负债表, 则有:

$$\begin{aligned} \text{资本} (\text{实收资本} + \text{资本公积} + \text{盈余公积} + \text{未分配利润}) = & \text{资产} \\ & (\text{流动资产} + \text{长期投资} + \text{固定资产} + \text{无形资产及递延资产} \\ & + \text{其他长期资产} + \text{递延税款借项}) - \text{负债} (\text{流动负债} + \text{长期} \\ & \text{负债} + \text{递延税款贷项}) \quad (1-4) \end{aligned}$$

详读(1-4),就清楚应该如何去做大金融质量(体量)m这块蛋糕。(1-4)特地把递延税项独立列出,是适应中国大力减轻税负改善营商环境的实际需要。

(2)基于 $v^2 \geq 0$,所以,只有金融质量(体量)m小于零,才会出现金融负能量。此时,出现了金融黑洞,其威力和破坏性尚在研究中。

1.2 关于金融活动速度 v

不管金融活动的方向为正或负,始终会给金融带来正能量,即金融活动是金融能量的生命线。新时代,金融活动主要围绕金融全球化展开,其核心是开放投融资渠道、金融机构、金融业务、金融市场。当金融活动取正速度时,原则上意味提速发展;当金融活动取负速度时,原则上意味调整发展。在某一个时间节点或空间领域,可能有些对象处在提速状态,有些对象则处于调整状态,这都要根据实际情况而定,而不是人为的干预。正是提速和调整的灵活运用,构成金融活动的生动局面。

1.3 关于金融活动加速度 a

我们所有努力,都聚焦在发挥金融正能量,即要求金融为社会经济发展做功。当金融能量被表达为做功的形式时,可以将 $E=mv^2$ 改写成为:

$$E=FS= maS \quad (1-5)$$

式中,a为金融加速度,S为金融位移值。(1-5)式告诉我们,必须关注金融活动的加速度,它将影响金融能量的变化,即当我们发挥金融能量效益时,务必细心观察金融活动速率的变化。关注金融活动速率的变化,必须贯穿金融活动全过程。a为金融加速度,其变化体现在同期涨幅上,因此,适时据实量化剖析有关指标的同期增长幅度是统计部门的责任所在,要做到及时为社会传递可靠的金融走势晴雨表,让生产者、消费者、投资者在阳光下决策自己的选择。

同样,当金融加速度a取正值时,原则上意味提速发展;当金融加速度a取负值时,原则上意味调整发展。在某一个时间节点或空间领域,可能有些对象处在a提速状态,有些对象则处于a调整状态,这都要根据实际情况而定,而不是人为的干预。正是金融加速度a得提速和调整的灵活使用,构成金融活动的生动局面,充满生机活力。

2 金融能量新模式

今从开放性、包容性、创新性三个方面阐述金融能量新模式。

(1) 开放性

文献^[1]在叙述开放型经济时指出了经济物流、能流、信息流的负熵取向总体规律,其观点完全适用于金融领域。金融系统的开放性是金融系统自组织演化的前提条件,没有金融系统的开放性,就没有金融系统的自组织演化。金融系统的开放度越大,其自组织演化的条件就越具备,反之亦然。扩大金融系统开放度的主要途径有三:一是扩大金融系统与外界联系的边界总量,增强边界效应;二是通过营造经济超循环机制,使金融系统自组织演化的组织形式更加科学;三是促成耗散结构金融体系形成。从金融对外开放的视角看,非常有说服力的是,2019年7月20日,中国政府宣布了11条金融业进一步对外开放的政策措施:属允许的4条:允许外资机构在华开展信用评级业务时,可以对银行间债券市场和交易所债券市场的所有种类债券评级;允许境外资产管理机构与中资银行或保险公司的子公司合资设立由外方控股的理财公司;允许境外金融机构投资设立、参股养老金管理公司;允许外资机构获得银行间债券市场A类主承销牌照。属鼓励的1条:鼓励境外金融机构参与设立、投资入股商业银行理财子公司。属支持的1条:支持外资全资设立或参股货币经纪公司。属放宽限制的3条:人身险外资股比限制从51%提高至100%的过渡期,由原定2021年提前到2020年;放宽外资保险公司准入条件,取消30年经营年限要求;将原定于2021年取消证券公司、基金管理公司和期货公司外资股比限制的时点提前到2020年。属取消的1条:取消境内保险公司合计持有保险资产管理公司的股份不得低于75%的规定,允许境外投资者持有股份超过25%。属便利的1条:进一步便利境外机构投资者投资银行间债券市场。这些符合中国国情和世界现实的重大举措,是金融系统熵减有序原理的成功应用,必将开创中国金融系统扩大开放的新局面。

(2) 包容性

金融国际化进程中,在包容性理念和网络化技术的支持下,协作网络正在迅速兴起,其要义是欢迎与其他组织的协作和相互依存,以提高双方的价值。从自主转向协作,强调

可信任的公平交易以及充分顾及各方的利益目标,为金融能量的发挥奠定了可靠基础。在金融领域,新行业新公司不断涌现,组织的多样性也在不断增强。面对既有公司的空白领域,新行业新公司以其新形式新技术新服务占据了空缺,金融体系结构的组分将随之发生变化,直至质变。任何一个公司欲在众多组织中求得生存,谁都无法脱离统一的商业生态而存在,只有通过竞争与协同并不断向新组织敞开大门才能获得兴旺。“一带一路”的伟大倡议,对人类包容性大发展做出划时代贡献。“一带一路”的成功实践,对人类包容性大发展做出普惠性贡献。

(3) 创新性

金融能量发展取决于金融创新的发展。金融创新发展的态势决定了金融能量发展的命运,而金融能量的发展又为金融创新提供了基础。金融创新是一个完整的体系,它至少包括思维创新、技术创新、产品创新、服务创新、营销创新、组织创新、管理创新、制度创新等。这里,思维创新是先导、技术创新是核心、产品创新是根本、服务创新是灵魂、营销创新是桥梁、组织创新是基础、管理创新是希望、制度创新是保障。金融创新在金融能量发展中的作用,将随着人们对其认识和实践的不断深入而越来越凸显。

3 中国金融能量巨大

在习近平新时代中国特色社会主义思想的指引下,中国在改革开放、包容发展、创新驱动方面取得了举世瞩目的成就。同世界第二大经济体相匹配,中国金融能量巨大,国家核心竞争力强大,是世界繁荣稳定的中坚。

3.1 货币

(1) 人民币货币供给充足。截止2018年12月末,中国广义货币(M2)余额182.67万亿元,同比增长8.1%;狭义货币(M1)余额55.17万亿元,同比增长1.5%。

(2) 人民币国际地位提升。2016年10月1日,人民币加入国际货币基金组织(IMF)特别提款权(SDR)货币篮子,在新货币篮子中的权重为10.92%,在国际货币基金组织所有成员国国内可兑换。

(3) 人民币汇率基本稳定,大体1美元=6.8830人民币。

(4) 外汇储备增加。2019年6月份,中国外汇储备大增182.3亿美元,达31192.3亿美元,远超预期的31030亿美

元和前值31010亿美元。

3.2 股市

(1) 目前,中国内地股市市值达7.6万亿美元,香港股市市值达到了5.78万亿美元,超过了日本股市的5.76万亿美元。美国仍然是世界头号股市,市值为31.3万亿美元,而中国股市稳居世界第二。

(2) 继沪港通、深港通之后,2019年6月17日,沪伦通正式启动。

(3) 科创板正式运营。

3.3 保险业

(1) 保险业是社会稳定器,经济减震器,是金融业的重要组成部分。随着国民保险意识增强,中国保险业呈现稳健持续增长势头,保险潜在市场巨大。

(2) 2018年1至9月,保险业原保险保费收入30661.79亿元,同比增长0.67%。其中,产险公司原保险保费收入8003.44亿元,同比增长12.68%;人身险公司原保险保费收入21853.31亿元,同比下降3.48%。

(3) 保险业加大开放力度,与国际接轨进一步增强,同时,自身内生性的提质增效正有序展开,稳中求进。

3.4 景气度

(1) 2018年,中国大幅缩减外资准入负面清单,赢得外国资本纷纷以实际行动投下“信任票”:特斯拉宣布投资建厂在上海,宝马决定在华增资建设电动汽车全球出口基地,等等。2018年中国吸引外商投资规模再创历史新高;2019年1至5月,中国吸引外商投资同比增长6.8%,在全球跨国投资持续下滑的背景下继续逆势上扬,成绩斐然。

(2) 中国国家发展改革委、商务部于2019年6月30日分别发布了《外商投资准入特别管理措施(负面清单)(2019年版)》和《自由贸易试验区外商投资准入特别管理措施(负面清单)(2019年版)》,自2019年7月30日起施行。这一重大举措按下了中国金融领域对外开放步伐的“快进键”,为金融创新注入源头活水。中国金融业开放的大门仅为各国投资者创造更多发展机遇,也将通过更大范围的投资合作,促进自身金融产业和金融技术的不断进步。

(3) 中国国内市场在金融业对外开放中受益颇丰。以衍生品市场为例,一改过去“只有商品期货,没有期权;只限

于国内，没有海外市场，呈现单一封闭的状态”，形成多元化的发展格局，形成独具中国特色的发展理念和制度安排。

(4) 延续金融业的对外开放的基调，将外资对证券、基金、期货及寿险的投资比例限制放宽至 51%，且于 2021 年取消外资股比限制。

(5) 外资进入船舶代理、城市燃气、电影院、演出经纪机构、增值电信、油气勘探开发等限制将进一步放宽或取消，在更多领域允许外资控股或独资经营；发挥自贸试验区开放“试验田”作用，在中国全国开放措施基础上，取消水产品捕捞、出版物印刷等领域对外资的限制；较大幅度增加鼓励外商投资领域，鼓励外资参与制造业高质量发展，等等。这一系列务实举措，必然引领金融业的快速跟进。

(6) 2000 年—2017 年，世界对中国经济的综合依存度指数从 0.4 逐步增长到 1.2。中国贡献了全球制造业总产出的 35%。中国贡献了 31% 的全球家庭消费增长额。

(7) 在汽车、酒类、手机等许多品类中，中国都是全球第一大市场，消费额约占全球消费总额的 30%。

(8) 中国在 2015 年—2017 年间是世界第二大 FDI 目的地和来源国，其中地理位置邻近中国、资源贸易占比较高，并且参与跨境资本流动的国家对中国经济的依存度最高。中国是世界唯一一个全部含有联合国行业门类的国家，由于中国经济体量极为庞大，全球几乎所有行业都在一定程度上依存于中国，在被考察的 20 个行业中，中国有 17 个行业的消费份额在全球总消费中占比超过 20%。

(9) 中国在全球服务消费中的占比也在上升。表明中国作为消费市场、供应方和资本提供方的重要性日益凸显。

(10) 在贸易、科技和资本 3 个重点维度上，中国对世界经济的依存度有所降低，这表明中国经济正逐步转向以内需驱动为主的增长模式。

(11) 从经济体量上看，中国已跻身全球大国之列，但仍有进一步与世界融合的空间。例如，中国上榜《财富》世界 500 强的企业，海外营收占比不到 20%，而标普 500 上市公司的平均占比为 44%，中国企业有更多的空间来推动全球化。

(12) 中国始终聚焦科技创新这一核心点。在数字化、自动化和人工智能技术逐渐普及的时代，持续创新已成为中国经济发展的核心动力。技术链是最复杂的价值链之一，尤

其需要各方通力协作，而中国早已深度融入其中，并占据了相当大的全球进出口份额。国际权威分析报告对 11 个领域的 81 项技术结果显示，中国对其中超过 90% 的技术均采用了全球标准。

(13) 2019 年 7 月 9 日晚，中美全面经济对话中方牵头人刘鹤应约与美国贸易代表莱特希泽、财政部长姆努钦通话，就落实中美两国元首大阪会晤共识交换意见。商务部长钟山参加通话。

4 筑牢金融安全防线

金融是国家重要的核心竞争力，金融安全是国家安全的重要组成部分，金融制度是经济社会发展中重要的基础性制度。我们从总量控制、规范运行、以及长效机制来提出筑牢中国金融安全防线。

4.1 总量控制

金融安全旨在规避金融风险、化解金融风险。为此，必须对那些引发金融风险的经济量、货币量加以有效的总量控制。根据中国实际情况，需要进行总量控制的有：

- (1) 债务（包括政府的和民间的；显性的和隐性；境内的和境外的等）；
- (2) 赤字（包括中央的和地方的；宏观的和微观的）；
- (3) 物价（包括生产资料和生活资料）；
- (4) 消费（包括过量消费和提前消费）；
- (5) 虚拟货币（包括各类虚拟的金融衍生品）；
- (6) 资本流动（包括假外资的寻租性流入、资本外逃、对某些行业的过渡涌流）；
- (7) 不良资产（包括由“预算软约束”到“信贷软约束”使大量的国有企业债务转化为国有商业银行的不良资产）。

4.2 规范运行

(1) 规范金融风险管理过程：①确立金融风险管理的目标（在识别和衡量风险的基础上，对可能发生的金融风险进行控制和准备处置方案，以防止和减少损失，保证货币资金筹集和经营活动的稳健进行）；②进行金融风险的评价（风险识别、风险衡量、管理对策选择）；③金融风险的控制和处置（以避免风险、损失控制和分散风险对风险进行控制；在金融风险事件发生后已造成损失时，运用财务工具，对已发生的损失给予及时的补偿，以促使尽快恢复）

(2) 规范金融业综合统计, 健全及时反映风险波动的信息系统, 完善信息发布管理规则, 健全信用惩戒机制。

(3) 规范金融市场基础设施建设, 稳步推进金融业关键信息基础设施国产化。

(4) 规范运用现代科技手段和支付结算平台, 适时动态监管线上线下、国际国内的资金流向流量, 使所有资金流动都置于金融监管机构的监督视野之内。

(5) 规范金融从业人员资质考核认证。

(6) 规范金融机构、金融市场、金融运行、金融治理、金融监管、金融调控的评价和认证体系。

4.3 长效机制

(1) 深化金融供给侧结构性改革

要充分认识“经济是肌体, 金融是血脉, 两者共生共荣”。要深刻体会“金融活, 经济活; 金融稳, 经济稳”。从根本讲, 规避金融风险、化解金融风险的源头活水在于深化金融供给侧结构性改革。只有夯实实体经济, 才能强化金融服务功能, 提升金融服务质量, 提高抗击金融风险的免疫力。实体经济健康发展是防范化解金融风险的基础。要注重在稳健增长的基础上防风险, 强化财政政策、货币政策的逆周期调节作用, 确保经济运行在合理区间, 坚持在推动高质量发展中防范化

解金融风险。

(2) 建立有限的信息披露制度

该制度原则上应具备五个层次。第一层是在各银行内部披露, 主要是内部监管者和出资者掌握的关键信息; 第二层是各银行向中央银行披露的信息, 应该由中央银行掌握的关键信息; 第三层是在各银行之间的披露, 由各银行应该掌握的市场信息; 第四层是由中央银行代表各家银行向外披露的信息, 这个信息应该是相对完整的; 第五层是各银行面向社会公众披露的信息, 这完全的市场选择, 是信息披露的最高形式。具体披露的内容, 包括: ①银行业务状况; ②银行财务状况; ③风险管理的策略和原则; ④风险状况(包括信用风险、市场风险、流动性风险、操作风险、法律及其它一些风险); ⑤会计准则; ⑥基本的企业管理原则。

(3) 建立金融监管协调机制, 做到宏观审慎管理和微观行为监管协调配合。

(4) 加大金融领域违法违规惩戒力度。

参考文献

[1] 林长升, 林敦棋, 林飞. 蒲升智能迭代法[J]. 自然科学 2018(09)143-147.

Investment Analysis Report of M Company

Huiting Ma Xueting Li

Anhui Wonder University of Information Engineering, Hefei, Anhui, 230032, China

Abstract

With the influence of China's macro policies and the development of other products, the liquor industry has been fluctuating. According to the survey, small enterprises in the Chinese liquor industry accounted for 89.61%, medium-sized enterprises accounted for 8.90%, and large enterprises accounted for 1.49%. The scale of enterprise development was not balanced. Liquor is a food-consumption industry, which is not consistent with the basic national policy advocated by the state. The state may carry out structural restrictions and integration on the liquor industry in industrial policies, re-allocate resources, and encourage the development of large-scale liquor enterprises, which will lead to the development of small and medium-sized liquor companies not optimistic. The paper selects the most representative M company in China to the intrinsic value of stocks and risk control factors, in order to provide further reference for investors.

Keywords

investment technology analysis; risk assessment; market equilibrium analysis

M 公司投资分析报告

麻慧婷 李雪婷

安徽文达信息工程学院会计学院, 中国·安徽 合肥 230032

摘要

随着中国宏观政策的影响和其他产品的发展,白酒行业一直波动比较大。据调查显示,中国白酒行业里小型企业占 89.61%, 中型企业占 8.90%, 大型企业占 1.49%, 企业规模发展不平衡。白酒是一个粮食消耗性产业, 和国家倡导的环境保护的基本国策不太吻合, 国家有可能会在产业政策上对白酒这个行业进行结构性限制和整合, 重新配置资源, 鼓励大型白酒企业的发展, 这将会导致中小白酒企业的发展不容乐观。文章选取中国目前最具代表性的 M 公司进行了股票内在价值和风险控制各方面因素分析, 进一步为投资者提供参考。

关键词

投资技术分析; 风险评估; 市场均衡分析

1 引言

白酒行业在经历了近十年的急速发展之后, 产能急剧的扩张导致过剩和消费者群体结构失衡等问题开始逐渐的暴露出来, 因此从某种程度上说, 白酒行业需要进行调整, 以便将来更好的发展。白酒行业调整后, 过剩产能被逐步释放, 需求量骤然下降, 不仅仅导致了企业库存逐渐攀升, 还使行业的利润率水平下降, 白酒企业出现了分化^[1]。历经风风雨雨的白酒企业, 依靠积累的行业经验, 纷纷进行创新和转型, 以此来避免危机, 高端的酒业想用自己品牌和口碑在行业中做领导者, 二线白酒企业则是努力捍卫自己的领地。

通过白酒行业的现状不难看出, 在过去的这些年, 中国白酒行业的主要来源是政商消费。即使未来的政商消费会有

所恢复, 也很难出现高速增长。就目前形势而言, 高端白酒的增长不应该在公务消费上寄予很高的期望^[2]。从中国报告大厅提供的数据了解到, 中国白酒行业需要新的核心消费群体, 寻找新的增长动力。白酒行业上市公司股票投资策略也不明显, 无法做到让消费者 100% 接受与信任。因此, 本文将从企业历史、经营理念及内部结构、内在价值、宏观分析、风险评估及市场均衡等角度对 M 公司的股票进行投资价值评估。

2 M 公司简介

2.1 M 公司的发展史

M 公司是一家白酒生产和销售企业, 如图 1 所示。成立于 1999 年, 总部位于贵州省仁怀市。2006 年 M 集团获“全

国文明单位”殊荣。2012年公司位列中国上市企业百强榜单。2018年12月9日，M公司获得第五届中国工业大奖表彰奖。2018年12月12日，M公司入选2018 CCTV中国十佳上市公司榜单。

2019年4月24日，M公司发布2019年一季报显示，年初到3月底，公司实现营业收入216亿元，同比增长23.92%，实现净利润112亿元，同比增长31.91%。

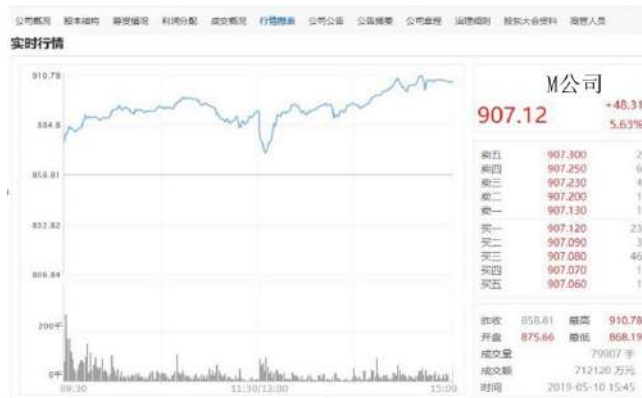


图1 M公司股市行情

资料来源：上海证券交易所

2.2 M公司的经营理念及内部结构

2.2.1 M公司的经营理念

改革开放30年以来，从1998年至2008年，M公司成功的打破了“皇帝女儿不愁嫁”的传统营销观念，并且与时代并进，敢于创新打破传统，从而成功的推出独具特点的“八个营销”市场谋略，实现了持续10年的飞速增长。M公司“八个营销”市场谋略是根据中国市场经济发展规律所创立的。

根据前文的理论，结合M公司“八个营销”市场谋略其本质和规律，我们可以这样理解：一个系统的总工程就是“八个营销”，其它的元素与元素之间有着紧密的联系，最终成为M公司独特的市场营销谋略体系。“八个营销”不仅有清晰的思想观念，还有着独具特色的理论色彩，让M公司表现出一种独特的活力——谋略思维。市场经济的发展让消费环境发生了巨大的变化，中国白酒行业的发展进程在不断推进之中，高端白酒市场的飞速发展必将成为近几年来白酒行业发展的主旋律。

2.2.2 M公司内部结构

M公司成立营销公司，执掌人的目标一是反腐和重整渠道生态，二是谋求促进贵州国资增收，三是整治销售体系内

部腐败。不过，执掌人相对忽略了资本投资人的利益诉求。如今白酒行业在传，负责销售的高管被其他公司撬走了。由于反腐与M公司治理太过规范化，引发了资本市场反弹。执掌人担任5大职务，不仅太累还无力分身，而且也很难真正的深入考虑资本市场。此时，需要一个懂资本市场、懂现代企业治理的高管去协助该高管。

3 M公司的内在价值与宏观经济因素

3.1 M公司的内在价值

下面从M公司的文化、独特的品质和地理优势三方面来分析其内在价值^[9]。

3.1.1 M公司的文化

M白酒是中国最优秀的名族品牌。近百年来，在悠悠的历史舞台上也有着惊艳表现。“怒掷酒瓶振国威，香惊四座夺金奖”出自巴拿马万国博览会的这句话使得M白酒有着“世界名酒”的称号，二十世纪中期，在红军长征过程中，M白酒与红军结下了不解情缘。在建国之后成为开国“国宴酒”，在大型的国际会议上也展示出了中国国酒的风采，它不仅参与了党和国家举办的重大活动，还多次在国际的舞台上获奖。M白酒给了中国人很大的认知感，其知名度、信任度和美誉度都是独一无二的，所以M白酒在中国人和外国人的心目中有着很高的地位。它不仅仅展示了中国上下几千年的历史，还侧面烘托出了M白酒的发展、传承和创新的过程。

3.1.2 独特的品质

根据调查M白酒是有益健康的得到社会的广泛认可。中国医学界早些年就对“M白酒中可能有保肝物质存在”进行深入的研究考察。在世界上最好的三大蒸馏酒中，M白酒占有一席之地。M白酒从创始到现在品质一直未变，它的品质是它在历史舞台生存的根基，更是其畅销世界各地的“绿色通行证”。

3.1.3 地理优势

M白酒的产地有山有水，所以M白酒有着天然发酵的理由。天然的地理环境优势，使得即使M白酒的酿造流程曾被窃取，别人也不能生产出纯正的酱香型白酒。这与法国的葡萄酒园很相似，就好比法国生产葡萄酒园即使隔了好几里地，但是他们收获的葡萄和酿造的酒，也逃不掉品酒师的甄别。

3.2 宏观经济因素

在行业的生命周期中，我们可以把他们分为四个阶段，其生命周期受到诸多因素的影响，例如下面所列举的影响因素。

3.2.1 法律环境分析

正处于高速发展的中国，加入 WTO 给白酒提供了更好的发展。同时，也是中国白酒行业的黄金期，但国际酒业的涌入对中国白酒的冲击将会变的很大。

中国工商总局也颁布了《酒类广告管理办法》来限制酒类广告的内容和数量，使得白酒的营销成本上升；颁布《食品质量认证实施规则——酒类》来规定白酒的质量，同时提高了白酒行业的竞争力，增加该行业的技术门槛。

3.2.2 技术进步

技术进步对行业的影响是巨大的。投资者在投资之前必须了解该行业的发展趋势，其次对这个行业进行仔细的考察，然后去分析这些产品有没有被替代的可能。只有这样才能降低投资风险，取得最大收益。

3.2.3 国家政策

中国对酒业行业的调整政策是为了降低行业成本，通过补贴、减税等措施来扩大其行业规模。考虑到生态文明建设，政府也会实施限制，对控烟控酒格外严格。总之，政府干预这些行业是为了保证行业健康稳定的发展，否则情况会不堪设想。

4 M 公司的风险评估及分析

4.1 M 公司的风险评估

中国白酒行业自二十世纪以来出现轻微浮动，更是在 1996 年产量达到历史的最高峰。此后，中国白酒产量开始逐步有下滑的趋势，这和当时的政策和金融危机息息相关。从 2005 年开始，白酒行业有复苏的迹象而且前景非常好。在 2010 年的时候刷新了 1996 年的记录并且创下新的高峰，白酒行业的发展促进了经济的增长同时提高了居民的收入。

国家限制“三公消费”政策的出台直接导致了白酒行业销售大幅下滑，但总体来说，此政策仅是个导火索。其中酒价非理性上涨，造成大量存酒和收藏白酒行情的盛行。随着时间的推移，让当时想从中牟取暴利的商家看到了政策对高端酒行业的销售有着较大影响时，便开始纷纷抛出存货。这

也就导致了 M 白酒以 2300 多元/瓶的高价下跌至 900 元/瓶，甚至更低。但是自从 M 股票重新被接盘后，M 白酒的价格居然出现短暂的回升，这使人们存在了侥幸心理，对 M 白酒重新拾起希望。

4.2 M 公司的风险分析

4.2.1 生产时间过长

根据调查，有的白酒生产出来只需要两三个月，有的只需要十几天就能出厂，其他高端白酒最多一两年就可以生产出来了。可 M 白酒从加工到出厂至少要五年的时间。与其他白酒相比，不论从时间成本还是风险成本来看，M 白酒都比其他品牌的要高出很多，所以，这是一个难解决的问题^[4]。

4.2.2 管理结构存在问题

由于特殊的地理生活环境，使得 M 白酒制作所在的镇大多数家庭，老少几代甚至及周围的亲戚都在 M 白酒厂上班，导致公司裙带关系日益严重，因此，如何处理这复杂的关系对公司的管理层来说是一项不容小觑的挑战。

4.2.3 存在故意囤货提价

白酒行业产生的巨大利润吸引着许多投资者，就连某电脑集团也想分一杯羹，盲目的投资使得 M 白酒产量在 2011 年达到最高峰，白酒行业在 2012 年发生转折，增速同比上一年产量、收入以及利润总额同都有不同程度的下滑，使得市场中存在大量存货，导致 2013 年不仅要处理市场需求减少的难题还有清理市场中积压的存货，在清理库存的过程中，经销商只有处理完积压存货才会向供货厂商拿货，这无疑是一场价格战。

4.2.4 白酒行业的缓慢发展

调整三公政策对高、中、低端白酒行业销量都有明显的遏制，白酒行业需求量急速下降，其中的白酒行业的大洗牌、销售渠道的调整和社会库存的清理加重了销售难度，致使白酒竞争日益紧张^[5]。

4.2.5 其他竞争对手虎视眈眈

就白酒行业的高端市场份额来看，五粮液和剑南春就将近占据高端市场的一半份额。因此，对于 M 白酒来说，提高企业文化，打造软实力是重中之重。

4.2.6 M 酒厂原董事长被双开

经查，M 公司原董事长将 M 白酒经营权作为利益交换的工具，从而捞取政治资本，涉嫌受贿犯罪，严重违反政治纪

律和政治规矩。2019年5月, 中国人民检察院依法对公司原M董事长作出逮捕决定, 这无疑是把M公司推上了风口浪尖。

5 市场均衡分析

中国的白酒企业分为两种, 一种叫M白酒, 另一种叫其他。同样都是生产酒的企业, M白酒2018年业绩增长超出市场预期范围, 而也有不少酒企去年亏损。据统计局数据显示, 2018年全国规模以上白酒企业完成酿酒总产量将近900万千升, 销售收入突破5000亿元, 累计实现利润总额高达1250.5亿元, 比去年增长29.98%。如图2所示。



图2 2017-2018年中国白酒销量及产销率

资料来源: 国家统计局

据国家统计局数据显示, 2018年1-12月中国白酒(折65度, 商品量)销售量为854.65千万升, 产销率为99.3%; 2017年1-12月中国白酒(折65度, 商品量)销售量为1161.68千万升, 产销率为97.8%。

根据国家统计局统计, 从事白酒的企业亏损率达到

12.66%, 企业累计亏损额达到11亿元。

从白酒行业角度看, 2018年白酒行业并没有很景气, 产销率在去年第四季度转为负数, 而且2018年累计销售量也较2017年同比下降26.43%。

根据以上数据分析看出, 白酒行业并没有特别的景气, 但是从行业上市公司披露的财务报表来看, 白酒行业已经形成向龙头公司聚拢的现象, 不管定位高端、次高端还是低端, 去年业绩表现都较为抢眼, 而那些定位不明的小企业, 则在丧失自己的市场份额, 因此造成亏损。

6 结论

通过对M公司投资风险价值的分析, 表明如果投资者目前购进并长期持有M公司股票, 出现投资亏损的可能性很大。投资需谨慎, 购买M公司股票需谨慎。

参考文献

- [1] 聂艳萍, 苏亚然, 王歆. 基于聚类分析的白酒上市公司投资风险评价[J]. 河北科技大学学报(社会科学版), 2015, 15(04): 8-13.
- [2] 启明. 市盈率陷阱之白酒: 投资白酒业不如买白酒股[J]. 股市动态分析, 2014(06): 16-17.
- [3] 王康, 赖卿. 贸易战背景下白酒板块投资价值分析——基于股权结构与负债结构方面[J]. 中外企业家, 2018(36): 63-64.
- [4] 徐子惟. EVA在白酒行业上市公司价值投资分析中的应用[D]. 江苏科技大学, 2017.
- [5] 徐子惟, 王珏, 吴君民. EVA在白酒行业上市公司价值投资分析中的应用实证研究[J]. 商业会计, 2017(09): 13-16.

Research on Public Security Risk of Flight Delay in CAAC

Lu Xu Xu Zhao

Beijing Capital International Airport Co., Ltd., Beijing, 100621, China

Abstract

Flight delay has been an important problem to be solved in the field of civil aviation. Judging from the mass extreme acts of impact on aircraft and destruction of airport facilities caused by flight delays in recent years, large-scale flight delays are becoming more and more normal. On the one hand, flight delay wastes passengers' valuable time, on the other hand, it will also have a great impact and waste on the allocation of resources and resources. Therefore, the issue of flight delay has become the focus of attention from all walks of life. From the perspective of public crisis management, flight delay is a typical topic of public crisis management with the characteristics of public crises, such as sudden, diffusive, destructive, threatening, uncertain, disordered, urgency, social, and public, etc., which has considerable practical significance.

Keywords

flight delay; reason; public security risk; solution

中国民航航班延误的公共安全风险分析

徐璐 赵旭

北京首都国际机场股份有限公司, 中国·北京 100621

摘要

航班延误一直是民航领域亟待解决的一个重要问题。从近年发生的由航班延误引发的冲击航空器和破坏机场设施的群体性极端行为事件来看, 航班大面积延误正在向常态化发展。一方面, 航班延误浪费旅客宝贵的时间, 另一方面还会对资源和资源调配造成非常大的影响和浪费, 如果不能及时有效地加以控制, 飞机及机场的安全将受到极大的威胁, 并容易引发次生威胁或社会恐慌。因此, 航班延误问题已成为社会各界关注的焦点。从公共危机管理角度来看, 航班延误完全符合公共危机中的突发性、扩散性、破坏性、威胁性、不确定性、无序性、紧迫性、社会性、公共性等特点, 是典型的公共危机管理课题, 具备相当的现实意义。

关键词

航班延误; 原因; 公共安全风险; 解决办法

1 背景

随着中国经济的迅猛发展, 航空运输业为人们的出行提供了便利的同时, 也给社会公共安全带来了各种隐患, 其中不乏严重的机场公共安全事件。^[1]民航机场相较于其他行业和区域, 在其运营过程中, 由于机场人口基数庞大, 驻场单位较多, 人员结构复杂, 航班延误造成的民航机场突发事件的频发极大影响了人民群众对民航业的信心, 不断提醒人们对民航机场领域公共安全问题的重视, 因此对于机场公共安全管理问题、平稳运营有实践指导意义。

个人简介:

徐璐; 女, 本科; 北京首都国际机场股份有限公司航站楼管理部; 研究方向: 机场运行管理

赵旭; 男, 硕士研究生; 北京首都国际机场股份有限公司航站楼管理部; 研究方向: 机场运行管理

2 相关理论

中国的行政机关依法履行社会职责, 维护社会秩序顺畅, 保护公民的人身、财产安全, 从而使社会正常有序运转。2007年10月23日, 中国民用航空局发布了《中国民用航空安全管理体系建设总体实施方案》, 之后做了后续的修订完善。民用航空公共危机管理是指以政府为领导者联合民航企业相关单位和其他政府部门、社会组织等, 危机预防、危机处理等行为, 以最小成本维护民航业健康发展和乘客安全利益为根本目的所进行安全管理活动的统称。

3 民航航班延误

《中华人民共和国民用航空行业标准》规定航班延误是航班到港上挡轮时间比航班时刻表上的降落时间延迟 15 分钟以上或者航班取消的情况。一般使用准点率来衡量航空公司的运输效率和运输质量。

4 中国民航运输现状

2018 年全民航旅客运输量达到 12.65 亿人次，航班正常率是 80.13%，1.56 亿人次延误，平均每天 42.8 万人次延误、每三个航班就有一班延误。全球正常率前二十的航空公司中没有一家是中国内地的，全球十大延误率最高的机场中国占了八个。^[6]

4.1 民航航班延误原因分析^[2]

飞机从起飞到落地，背后有成千上万岗位和运行系统支持着，不仅仅是航空公司一家单位就可以决定这架飞机能不能起飞，还要对政府、机场、航空公司、空中交通管制、自然因素等方面进行分析研究。

中国政府职能还未切实转变、也没有完全理顺政府与市场的关系，航空管制也没有完成深化改革。政府机构没有发挥好宏观指导、公共管理、统筹协调的作用，随着民航业的迅猛发展，航空公司、机场、空管三方等民航相关单位都在加强软硬件基础设施建设，但没有形成统一的数据交换标准与模型之间存在信息交换不对称，严重影响航班延误后的各单位一体化协作能力的发挥。

机场对民航局、世界民航组织的标准存在执行不到位的现象，在航班延误后人力物力资源本身就缺乏，需强化与优秀机场的竞争策略以及自身的实力提升、流程管控等方面还有极大的提升空间。

航班延误最重要的因素是航空公司，也是旅客直接面对的合同主体。由于航空公司的补救措施和赔偿服务不到位而引发的公共群体事件造成极差的社会影响。

中国目前的空中管制管理体制结构不合理。空域管理主要由民航和军方实施管理，军用机场划设多个固定空域范围，相邻空域难以实现空域资源的共享。恶劣的天气有可能影响飞机的安全行进，天气这种不可抗拒的因素是造成航班延误的重要因素之一。

4.2 航班延误降低旅客出行满意度与效益

旅客选择飞机出行最重要的是安全，但航班延误打乱了旅客原本的出行计划，浪费了旅客的时间和金钱，自然就降低了他们的出行满意度。航班延误打破了航空公司正常的运输秩序和安排，造成运输链的连锁反应，造成了各相关主体比较大的经济损失^[3]。

4.3 增加机场保障负担

充足的人力资源是提供优质服务的基础性保障，与航班延误后的服务补救效果有着直接的关系。机场虽然有提供社会公共服务的属性，但它首先是企业，要考虑到盈利才可以持续发展，所以在人员的配置上，尽可能发挥人力资源的效率，航班延误不仅给机场带来人力上的负担，也带来物质保障上的压力。

4.4 航班延误导致公共安全风险的因素^[4]

航班延误补偿法不完善，有关法律条文方面不够系统化、规范化、标准化，对于实际问题的解决缺乏有效的指导，需要进一步完善。几部主要的法律法规是：《国内客运规则》、《合同法》、《民用航空法》、《航班延误经济补偿指导意见》、《不正常航班旅客服务规范》。据调查问卷显示，65%的旅客认为现行民航法规零散陈旧、可操作性弱。

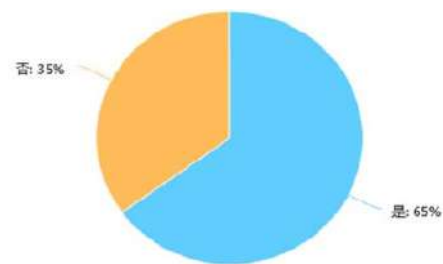


图 1 旅客对现行民航法规的态度

5 国际航班延误公共安全风险防范与化解的经验与启示

其他国家航空业发展早于中国，各发达国家比中国更早经历航班延误，对航班延误引发的公共安全风险的防范与化解的经验比中国丰富。

5.1 政府角度

美国政府没有参与航班延误法律与航班延误补偿规定的制定。只是做好裁判工作与发挥监督的作用。欧盟政府主要发挥公共管理职能中的立法指导，对航空公司遵法守纪进行

监督监管。

5.2 航空运输协会层面

美国通过行业协会加强航空公司的行业自律和行为规范。美国的航空公司会借助第三方机构来提出服务的相关性承诺并受政府监督严格执行各项规定。欧盟政府主要发挥公共管理职能中的立法指导，对航空公司遵法守纪进行监督监管。

6 中国航班延误处置启示

6.1 政府层面

在航班延误的治理中，政府充当着主导性的角色。主要体现在以下五个方面：一是建立健全航班延误相关的法律为航班延误治理提供有效依据；二是民航各相关单位遵守航班延误相关法律，对于违规的相关单位需要必要的惩戒手段；三是加强构建一个公共平台做到信息共享。四是加强民航业内的协会建设在职责范围内开展活动。六是深化空中交通管制改革，充分放开空域进行利用，在一定程度上缓解航班延误。

6.2 航空公司层面

航空公司是整个运输环节的主体，为消费者提供航空运输服务。在解决航班延误的过程中，要积极参与各项治理规则的制定。针对航班延误的补救措施和服务到位，使旅客身心得到满足，降低公共安全风险，有利于减少由于航班延误引发的公共安全事件。

7 民航航班延误公共安全风险防范与化解的对策建议

航班延误是民航运输服务中的一种现象，但它给民航运输各相关主体带来了诸多的负面影响，甚至有可能升级为公共事件。处理不好，就会有导致公共安全风险事件发生的可能性，因此，民航航班延误公共安全风险防范与化解的对策从根本上就是解决航班延误问题，只要解决好航班延误问题，由此引发的风险就得以大大降低。

7.1 完善航班延误补偿法

为了进一步减少由航班延误导致的公共安全风险，根据中国国情和实际情况不断完善《航班延误经济补偿指导意见》等相关法律法规，既要考虑维护旅客的合法权益又保障航班正常运营秩序，并且保证各部法律之间的规范性，统一性，同时还要考虑社会效果。



图2 旅客对航空公司经济补偿方式的态度

7.2 加强危机意识，设置危机预警机制

考虑到中国实际的国情，建立一个强有力的协调部门专门处理航班延误引发的公共安全问题刻不容缓。^[5] 一是建议由民航监管部门设立跨部门联合指挥部统一发布信息。二是建议机场地面服务部门完善航班延误工作预案有效地及时化解矛盾。三是建议机场航站区管理部会同安检、护卫等部门，在值机柜台、安检通道、登机口等位置粘贴《航班正常管理规定》，同时对冲击隔离区、强行占据航空器、强行阻碍其他旅客正常登机、扬言炸飞机等严重干扰正常运营秩序的行为也要有明确的警示用语并告知违法后果，引导旅客文明乘机，遵守法律法规。

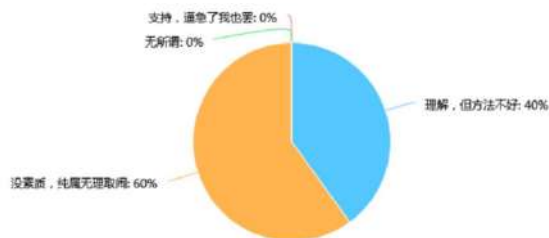


图3 旅客对罢机现象的态度

7.3 扩大航空知识的宣传面

大力宣传航空知识，可以从以下几个方面着手：1. 航空知识认知方面。运输环境的特殊性，实际的飞行环境复杂多变。只有严格按照中国和航空公司的相关规定起飞降落，才能最大限度保障旅客的生命财产安全。2. 旅客缺乏航空运输方面的法律知识。绝大多数旅客对于自己的权利、义务不是很清晰。航空运输属于合同运输，合同上明确规定了双方的责任和义务。

7.4 引入第三方航班延误治理公司

为了保证航班延误问题处理的公正性和公平性，引入中立性的第三方航班延误治理公司可以缓解旅客与航空公司的利益对立、情绪对立，能更加客观公正的处理航班延误中形

成的各类冲突,切实提升民航单位的服务质量和良好的企业形象。

7.5 加强处理危机事件的培训,增强保障预案演练

员工要有主动参与危机演练的意识。一是加强一线工作人员的危机处理能力。二是要不断提高机务人员的维修水平,减少因技术层面而导致的航班延误,三是加强管理人员处置预案培训并纳入绩效考核。

8 结论

中国的经济发展迅速,尤其是民航业,但是航班延误问题已经严重影响中国国民经济的健康持续发展,极其可能导致公共安全事件,有不少的公共安全风险。结合中国国情对民航航班延误提出治理的对策,建立完善的预警机制,制定完善的法律,加强航空知识的宣传。对策主要加强航空知识的宣传,完善航班延误的相关法律法规,加强沟通和完善信

息交流沟通机制,保证信息发布的及时性和准确性,引入第三方机构治理公司,加强员工处理危机事件的培训与预案的演练,以期防范民航航班延误公共安全风险。

参考文献

- [1] 聚焦 2018 年全国两会财经报道.
- [2] 朱淑朋.国内航班延误原因分析与治理对策探讨,潍坊学院学报,第 13 卷第 4 期.
- [3] 邢有洪,李晓津.2010.航空公司航班延误损失分析[J].会计之友(21):39-45.
- [4] 武晶,贾洪雁.论我国风险管理的现状及对策[J].学术交流,2010(6):81-88.
- [5] 姜平,贾洁萍,孔庆兵.公共危机管理与突发事件应对[M].北京:红旗出版社,2011:9.
- [6] 民航局发布《2018 年民航机场生产统计公报》

Hayek's Theory of Freedom and Social Order——Application in the Mobike Case

Riqing Yu

College of Humanities, Xiamen University, Xiamen, Fujian, 361005, China

Abstract

The relationship between human freedom and social order has gradually become the focus of social attention. It is generally believed that freedom and proper social order are necessary for survival and development. Hayek expounds the relationship between freedom and social order through the interpretation of the concepts of freedom and social order. By analogy to the implementation of Mobike, we can make an in-depth analysis of the relationship between Hayek's freedom and social order.

Keywords

Hayek; freedom; coercion; spontaneous social order; Mobike

哈耶克的自由与社会秩序理论——在摩拜单车案例中的应用

余日青

厦门大学人文学院, 中国·福建 厦门 361005

摘要

人的自由与社会秩序之间的关系逐渐成为社会关注的焦点问题。人们普遍认为,为了生存与发展,自由与合适的社会秩序是必要的。哈耶克通过对自由和社会秩序概念的解读,阐述了自由和社会秩序的关系。通过类比摩拜单车方案的实行,可以深入分析哈耶克的自由和社会秩序之间的关系。

关键词

哈耶克; 自由; 强制; 自生自发的社会秩序; 摩拜单车

1 哈耶克对自由的解读

哈耶克对自由的定义是免于专断意志的强制的个人自由状态,或一些人对另一些人所施加的强制在社会中被减少至最小可能之限度^[1]。个人自由的状态是以一种消极的方式呈现的,相比于以往的研究路径,哈耶克从社会关系的视角来解释自由的概念,赋予了自由社会属性。

1.1 自由概念的界定

哈耶克从社会关系角度解释自由,他认为自由取决于主体间的交互作用,指涉与他人间的关系。^[1]自由的人能依从自己的计划或意图行事,不自由的人必须妥协于他人的意志。为了深入了解自由的概念,哈耶克将自由的概念与其他易混淆的自由概念做出了相应的区分。

首先,政治自由要和个人自由区别开来。政治自由取决于是否拥有表决权,强调人们对立法程序和行政控制活动的

参与以及对政府的选择。政治自由体现了一种集体自由,而个人自由体现的是人的一种状态,在这种状态中,人可以充分利用自己的知识,遵循自己的意愿和意志实现自我目的。霍伊认为,政治自由涉及的是谁来统治的问题,个人自由涉及的是被统治到什么程度的问题。^[2]其次,内在自由和个人自由要区别开来。内在自由是指人的行为遵从于自身意志的理性引导,是深思熟虑的结果,而不是受一时冲动或情绪的驱使。在这个意义上,内在自由考察的是人的理性能力强弱的问题。然而,个人自由关注的则是能将自身的能力发挥到何种程度的问题,这里强调独立于他人的意志。最后,能力和个人自由区别开来。能力强调没有障碍阻止个人实现做我想做的欲求,这里强调的是达成预期的结果,类似于对财富或权利的追求。然而,个人自由仅仅强调的是个人通过自己的能力在与他人的交互合作中满足自己的合理欲求,并不强调结果的确定性达成。

因此,哈耶克对“自由”加入了浓厚的社会属性,人的自由状态仅指涉人与人之间的关系,人的强制是造成自由被侵犯的直接原因。

1.2 自由呈现方式的区分——消极自由和积极自由

根据赛亚·柏林的观点,自由有两种呈现方式,即积极自由和消极自由。积极自由是指主动依照自己意愿或计划行事,个体是自己的主人,而不是他人意志活动的工具;消极自由是指免于强制,即不受他人干涉的自由。^[9]消极自由强调的是人处在没有他人或群体干涉其活动的状态,即他人不曾直接或间接,有意或无意地阻碍了行为者的计划或愿望。这里强调的主要是维护人的行为和思想在外在干预问题上的排他性。举个例子,小鱼从小就想能当一名大学老师,大学毕业后,小鱼努力的考上了研究生,通过努力的学习,终于实现自己当大学老师的愿望。这个例子可以表明,小鱼努力读书的行为是积极自由的呈现,因为小鱼的行为完全是按照自己的意志而行事的。再看下个例子:小鱼从小就想当一名大学教师,然而,小鱼的父母觉得财务更适合她,因为金融财务行业收入可观。然而,小鱼依然反抗父母的强制,毕业后考了研究生。这个例子和前者相反,小鱼最终的就业选择是免于父母强制的结果,因此,小鱼的就业选择是消极自由的体现。

哈耶克认为,对自由的侵害一般是来自他人的强制,而非自然环境或物质条件所带来的困境或约束,个人不受到他人专断意志的强制时,他就处于个人自由状态,这种自由概念是以消极的方式呈现的。然而,邓正来反对采用消极自由的方式定义个人自由的概念,他认为,不能单一的将其划分为积极或消极的自由,因为这里强调的重点不是外在干涉者的不作为,而是强调社会中的每个人都依赖自己所掌握的知识而积极的作为,这与积极自由的含义相同。从这里可以看出,个人自由不仅包含消极的一面,也包含积极的一面。

1.3 强制概念的界定

自由和强制在直觉上似乎是两个对立的观念。为了深入理解何为个人自由,有必要考察与之相关的强制的概念。强制,指人所处的环境被他人所控制,以致于为了避免所谓更大的危害,他被迫不能按照自己一贯的计划行事,而只能服务于强制者的目的。^[1]行为者既不能运用自己的智识,也不能遵循他自己的目标及信念行事。简言之,强制指某人强迫

他人执行自己的意志,带有明显的专断色彩。值得注意的是,哈耶克所否定的强制概念仅是针对于来自他人的专断意志的强制,而非否定一切的外在强制。显然,依照哈耶克的思想,强制的概念也是从社会属性的层面加以界定的,是以社会关系为基础的,人们不会说深渊强制了攀登者,不会说大海强制了落难者,更不会说老虎强制了游客。

强制无法不能完全避免,只能被减至最小可能的限度。哈耶克认为,自由预设了个人具有某种确保保障的私域,如果要确保这种私域的存在,避免遭到他人的干预,必须依赖于国家对个人私域的保护。防止强制的途径是威胁使用强制,将权力垄断地赋予国家就是威胁使用强制的方法。国家通过创设条件的方式来界定自由所要求的私域,在这些条件下,个人能依凭既定的规则来确定他自己的形式领域。^[5]国家的这种垄断权力严格地限制在制止私人采取强制行为的场合,且规则明确规定了政府在不同情形中所采取的措施。需要区分的是国家所采用的这些强制手段有别于他人专断意志的强制概念,因为,在国家干预背景下的人并没有因此而丧失自主的权利,执行的依旧是自己的意志,而非他人的专断意志。

由此可知,自由和强制的关系不完全是处于对立的状态的。为了实现个人自由状态,有必要通过国家的干预手段,用一般性规则来加以限制,尽可能的减少强制所带来的危害或者影响。

2 哈耶克对社会秩序的阐述

社会秩序理论是立足于前文的自由概念基础上来阐述的。哈耶克认为,秩序并非都来自于人为的刻意设计的产物,社会秩序可以是自生自发的,是系统内部各组织互相作用而产生的秩序。^[1]

2.1 哈耶克对社会秩序的界定

秩序是事物的存在方式或状态,事物的各要素是密切联系的,强调整体或系统各部分之间以及部分和系统之间的关系。在社会中,各个成员在进行社会合作时,遵从于一个无形的指引形成的秩序,从而实现各自不同的预期。在社会秩序之下,人与人之间通过多种形式的合作,致力于实现各自的预期。社会秩序在本质上意味着个人的行动由成功的预见所指导,并有效的使用自身的知识,预见能从他人那里所获得的合作。^[6]秩序经常被普遍误解为,是以一种命令、服

从关系或社会等级结构为基础的人造产物。在中国的封建社会，统治权威阶层为了维护等级社会结构的秩序，制定了各种专断的条文律法，比如妇女缠足的规定等。历史表明，这种人造秩序的存在只是服务于少数权威阶层，对于整个社会而言会导致自由的缺失。

自发的秩序应该是从内部确立起来的或是源于内部的一种均衡，从内部确立起来的秩序是自发的秩序（Spontaneous order）。^[7]自发社会秩序是在社会中不断进化而来的，是系统内部各组织产生的秩序，自发社会秩序有别于自然秩序和建构秩序。完全不受干预活动的条件下形成的是自然秩序；一种计划秩序或组织秩序，或系统外强加的秩序是建构秩序。这里列举了生动的例子来描述自发的秩序理论，比如羊肠小道的形成并非人类刻意设计的结果，森林小路在形成之前，每个人会寻找各自的道路，经过一段时间后，某些道路会因为经常得到利用而变得较易行走。如果可以根据游客在草地上踏出的小路来设计游览路线，那么这个路线设计一定是最符合游客意愿的。众所周知，迪士尼乐园就是采用这种方式设计游览路线，获得了世界最佳设计奖。这个例子是想表明，无论是羊肠小道还是游览路径，都不是强制规定、设计的，而是遵从于人们的自然、习惯性的选择，这是从内部确立的自发的选择，自发社会秩序的产生也是如此。

2.2 哈耶克自发社会秩序的型构

哈耶克的自发社会秩序的构成离不开三个方面的因素：无形的演化机制；默会与分立知识；传统的自然选择。^[8]这三种要素相互结合在一起，使得社会秩序以一种自生自发的形式展现出来。

首先，产生和演化机制是“看不见的手”。自生自发的秩序产生于多样要素间的互动，而这些要素在交互过程中发挥潜移默化的作用。社会秩序有高度复杂的结构。每个人遵循着单一层次的秩序，单一的秩序要求相互作用、相互调整从而形成一种抽象的、复杂的、多元的整体秩序。^[9]人们在没有强制的情况下自愿合作的实现个人预期，但是这个合作过程却不是直接导向的，而是一种潜移默化类似于无形的手在操作的过程，无法预期结果。类比市场经济运作模式，资源直接或间接进入市场，由市场供求形成价格，进而引导资源在各个部门和企业间自由流动，使资源得到最合理配置。^[10]

其次，以无知的知识论为基础，由于默会知识和分立于

个人的知识，导向着个体的行为。默会的知识是指人们在社会生活和学习中能够通过遵守社会行为规则，就能获至的知识，通过吸收前人积累的经验，学会利用工具，就可以说他们掌握了蕴含在这些工具背后的知识。比如大多数人并不知道计算机的工作原理，但是能在工作和学习中利用计算机。社会知识不仅包括科学知识，还包括未经过组织的知识，即特定的时间、空间的具体社会情势下的知识，这些知识以分散的形式，存在于分立的个人之间。因此，在具体情势中，每个人会因为不同的成长背景和智力水平而采取不同的行为。知识的分立性会扩大个人的必然无知的范围。随着人类知识的增长，圆圈不断扩大，其接触到未知领域的范围也就越广，人类无知的领域会随着人类的知识的的增长而进一步的扩大。^[11]人们在做出判断和决策时，表面上只是依据他们所掌握的默会的知识取得成功，实际上还受到无从知晓的其他情势的影响，甚至有时这些因素是人们行为得以成功的重要原因。

最后，是在分立的个人知识上进行自然选择的结果。其实，基于每个人的知识机构的选择，这个行为本身就是一种有意识的选择过程。有意识的选择是指文化进化的社会性选择。然而，生物学选择有所不同，生物学选择是指自然界中基于生物本能的选择。历史经验表明，人们会逐渐普遍遵守那些优秀的、更符合人类生存惯常的行为模式，并在不断进化的过程中得以继承。比如人们普遍认同“近亲不可通婚”，人们选择了这一制度，并认为该制度更适合人的生存、发展，尽管当时的人们关于该制度的由来并不知晓。

2.3 个人自由与自发社会秩序的关系

自发社会秩序存在的前提是个人自由。哈耶克把自由放在首位，他认为人与生俱来便有自由，自由符合人的尊严和本性，自由是人的本质需要，可以推动文明进化和物质繁荣。而社会秩序的生发不仅是以自由为起点，而且也是以维护个人自由为终点。在社会中，个人自由和自发秩序关系体现在整体和个体间的关系中，人们通过一些普遍认同的惯例的调适自愿合作来实现各自的预期，从而推动社会的进步与繁荣。

自发社会秩序之进化的必要条件是个人自由。人类在追求自我目的或福利时存在一些无可避免的无知状态。自由是一种独立于专断意志的强制的状态，所以自由可以提供诸多机会获得利益和福利。在社会活动的过程中，自由提供了交往和互动的可能性，人们得以和他人进行信息交换和传递。

个人自由要求其行动与特定的情势相调适,运用自身的知识去实现自我目的,这样会带来社会进步,促进文明的发展。发挥自由作用要求遵守惯例或规则,通过普遍、自愿遵守规则或惯例,可以减少或避免强制情况的存在。^[11]哈耶克指出,能够成功的根据计划行事的原因在于文明社会的成员都遵循着并非有意构建的行为模式,从而在行动中表现出了某常规性。^[12]常规性不是命令或强制的产物,也不是人们有意识遵循规则的结果,而是牢固确立的习惯和传统所致。

自发社会秩序利于个人自由。个人自由是一种独立于他人专断意志的自由状态。如果缺乏社会秩序,必然会滋生一些专制个人或团体的存在,那么个人自由就无法获得保障。因此,在这个意义上,自发社会秩序利于实现个人自由。人们通过一些普遍认同的惯例或约定,生发了某种秩序来约束人的行为。哈耶克认为,这些自发的秩序升华成相关的法律或规定也是合理的,哈耶克提倡法律秩序背景下的个人自由,法律的本质是普遍认同的惯例的深化,而非专断的意志,因此不会破坏个人自由,反而是个人自由的保障;此外,如果缺少秩序可能会使得社会不稳定,甚至导致社会混乱状态,从而破坏自由。这说明,个人自由作为自发社会秩序的必要条件,自发社会秩序利于确保个人自由。

3 自由与社会秩序理论在摩拜单车方案中的应用

自发社会秩序的产生和演化机制是无形的,可以用斯密“看不见的手”来解释,自发的社会秩序的形成依赖于人们自发的而非有意构建的行为规则,这种规则具有常规性,是在生活中约定俗成、普遍认可的。基于这个观点,这种自发的社会秩序的形成可以用当下流行的摩拜单车(Mobike)案例进行说明。

摩拜单车作为一种时下新兴的出行工具,具有环保、可自由选择、随时随地使用、无需放回原处等优点。摩拜单车的产生来自于人们当下的出行需求,随着购买力的提高,私家车增加,城市交通拥堵情况日趋严重,汽车尾气污染严重,车位紧张导致停车耗时多等,人们趋向于需求选择环保、便利、省时快捷的出行方式。摩拜单车可以自由选择等优点,满足了当下人们的出行需求和预期。然而,正因为摩拜单车具有上述自由度、灵活度大的特点,衍生出一个问题:摩拜单车

的自由使用和使用秩序问题。

针对上述问题,可以用哈耶克的自由和自发社会秩序理论进行解释。首先,摩拜单车可以自由选择使用。每个人可以根据自己的情势和智识做出自由的选择,没有外界的专断强制存在。而且摩拜单车使用结束后,存在一个停放的问题,摩拜单车的停放也是遵循用户的自由选择,每个用户根据自己的计划和意愿随时随地的停放。因此,关于摩拜单车的选择和停放都体现着用户的个人自由。其次,关于摩拜单车的停放问题还体现了一种自发的秩序。通过经验观察,用户对于摩拜单车的停放,一般是选择路边或者规定的停车道上,很少会看到摩拜单车停在马路中间、斑马线、店铺门口或者草坪上。该单车在初次投放市场时没有出具相关的规定或条文规范用户的使用。所以,关于这一新兴的交通工具,用户的使用完全是遵循着自发的而非有意构建的行为模式。前文提到,在社会生活中,人们的行为模式并非一直都是有意构建的,行动中依然可以体现某种常规性,这种常规性并非来源于外部强制或规则,而单纯是因为习惯和传统的影响。因此,个人自由通常会受到一些常规性规则、习惯、习俗的影响,从而形成一种自发的社会秩序,而且这种自发的社会秩序在个人自由实施过程中潜移默化的进行着。

4 结论

哈耶克强调免于强制的个人自由状态。个人自由状态区别于政治自由、内在自由、能力,并以消极和积极相结合的方式呈现出来。哈耶克认为,强制和自由不完全对立,因为某些强制反而会确保个人自由。与此同时,个人自由在实施过程中会进化出一种自发的社会秩序,这种秩序是受无形的演化机制、默会与分立知识、自然选择三个因素的影响而产生的。在这演化过程中,值得注意的是,个人自由在实现的过程中尤其会受到一些常规性惯例的影响。通过对时下新兴的摩拜单车方案的研究,一方面,分析出摩拜单车的使用选择体现了个人自由;另一方面,主要考察消费者对摩拜单车的使用结束后的停放是否体现了某种自发的非有意构建的秩序。通过案例分析构建出哈耶克的个人自由和自发的社会秩序是密切相关的。通过对哈耶克的个人自由与自发社会秩序理论的分析,可以总结出一个结论,即自发的社会秩序以个人自由为起点,同时又以确保个人自由为终点。

参考文献

- [1] 哈耶克. 自由秩序原理, 邓正来译 [M]. 上海: 三联书店, 1997:6-22.
- [2] 霍伊. 自由主义政治哲学, 刘铎译 [M]. 生活·读书·新知三联书店, 1992:17-18.
- [3] 蜜尔. 论自由. 程崇华译 [M]. 北京: 商务印书馆, 1982:125.
- [4] 诺奇克. 无政府、国家和乌托邦, 姚大志译 [M]. 北京: 中国社会科学出版社, 1974.
- [5] 梯利. 西方哲学史, 增补修订版, 葛力译 [M]. 北京: 商务印书馆, 2000:364.
- [6] 哈耶克. 法律、立法与自由 [M]. 邓正来译. 北京: 中国大百科全书出版社, 2000.
- [7] 陈若敏. 哈耶克的社会秩序观研究 [D]. 东南大学, 硕士学位论文, 2018.
- [8] Johy Gray, Hayek on Liberty [M]. 3rd Edition, Routledge 1998:118-119.
- [9] 吴永. 哈耶克自生自发社会秩序理论探究 [D]. 江西师范大学, 硕士学位论文, 2014.
- [10] 保罗·萨缪尔森. 宏观经济学. 萧琛译 [M]. 北京: 人民邮电出版社, 2008.
- [11] 王勇. 西部生态治理及其本土性制度资源—立足甘青特有民族生态文化的初步探索 [J]. 西北民族研究, 2002.
- [12] 马永翔. 哈耶克对自由的论证及其解释模式 [M]. 湘潭大学, 硕士学位论文, 2015.

Analysis on Environmental Renovation and Tourism Development of Gangshan Village in Sanya Li Autonomous County

Jiixin Guo

Shenzhen L&A Design Holding Limited, Shenzhen, Guangdong, 518000, China

Abstract

According to the energy general formula, this paper puts forward three elements of financial energy: financial quality (mass) m , financial activity velocity v , and financial activity acceleration a . Secondly, it puts forward a new financial energy mode based on openness, inclusiveness and innovation. Then it shows that China's financial energy is huge and the country's core competitiveness is strong from multiple perspectives. Finally, it puts forward some suggestions for building financial security defense lines from the aspects of total control, standard operation and long-term mechanism.

Keywords

beautiful countryside; Sanya Gangshan village; transformation and development

浅析三亚黎族自治县岗山村环境整治与旅游开发

郭佳欣

深圳奥雅设计股份有限公司, 中国·广东 深圳 518000

摘要

2017年,中央一号文件指出要深入开展农村人居环境治理和美丽宜居乡村建设,全中国掀起了“美丽乡村”建设浪潮。中国海南三亚作为南方重要旅游城市,其周边乡村的改造提升,对实现三亚国际化热带滨海旅游城市的奋斗目标有着重要的推动作用。岗山村位于三亚东北侧黎族自治县,山海自然资源丰富,文化背景较好。本文分析探究岗山村的改造方向和发展模式,并提出合理建议,以达到改善本地村民生活环境和促进本地经济发展的目标。

关键词

美丽乡村; 三亚岗山村; 改造开发

1 引言

随着中国城市化进程的不断加快,城市经济迅猛发展。而大多乡村青壮年劳动力流失严重,无支柱产业,经济增长缓慢,城乡发展不平衡现象日益加剧。近年来,各地政府统一部署,进行政策和经济上的扶持,乡村建设取得明显成效,经济有所回升。但一些急功近利的“形象工程”脱离乡村本身,劳民伤财,亟待改进。因此,在“推动美丽乡村”的专项行动中,要做到科学合理的规划引导,因地制宜,体现自身特色,形成良性可持续发展。

2 项目背景

岗山村东西长约3千米,南北长约6千米,总面积约18平方千米,境内有两个大样田,总面积约两千亩,在山脚下

还分布许多适宜种植旱地作物的山坡,总面积约为一千多亩(图1)。村庄南侧为清水湾,呈东西走向,海岸线约有三千米,港湾里海水湛蓝,风平浪静时是游泳、捕鱼的最佳场所。

村庄产业以农业种植为背景,形成了果园、树林、农田三大类的自然基地。其中农田以稻田种植为主,部分地块荒废或改种椰子、槟榔等经济作物,拥有山兰稻等特色稻田资源;果园集中分布在山林地带,以当地特色芒果品种种植为主,村落周庄、农户前后房均有分布;树林零星分布在村周边,长势良好,多为槟榔、椰子,桉树或其它热带树种混合(图2)。

村落原有的自然布局在新建农居的冲击下变的日益凌乱,新建农居布局不断沿着各主要村落道路蔓延。村落北部,保留有一部分传统民居,风格统一,但均已出现不同程度的破坏。

虽然岗山村自然人文资源丰富,并有特色稻田种植,但村中功能分区杂乱,道路交通不便,其中的特色节点不具备



图1 岗山村土地利用现状

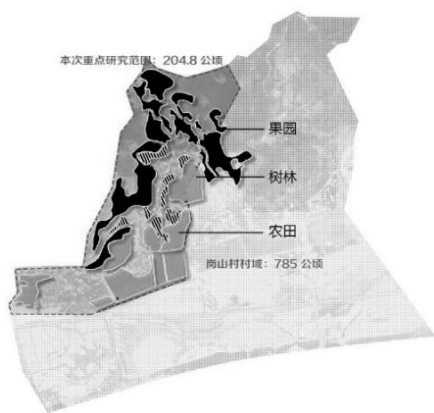


图2 自然资源分布

连贯性,无法做到游客停留和深度体验,最终导致其对游客的吸引力低下。此外,由于芒果等特色果园种植均为村民自发性种植,没能形成统一系统化规模种植,品牌度低,收入产值并不高。而文化方面,岗山村自身历史悠久,制陶文化、捕鱼文化、黎族文化深厚,但并未被合理开发挖掘。这些问题的存在不仅让岗山村丧失了自己的文化吸引力,无法吸引游客和为强壮年劳动力创造就业机会,也极大的制约着本地经济发展,很难做到招商引资,形成生态商业产业链,让村庄“转”起来。为此,受当地政府委托,对岗山村进行改造开发。

3 发展契机与设计原则

3.1 潜在客群

岗山村周边主要被雅居乐清水湾社区包围,该社区主要以候鸟度假类为主。但现有的社区度假旅游配套主要围绕海景展开,更多元化的居住度假以及户外活动体验,有理由成为社区发展完善的方向之一。

高收高知构成的候鸟度假客们对健康的生活方式也更为

渴求,岗山村借助雅居乐社区的客群与诉求,可建立农产品品牌,为乡村注入多元的业态,发展成为雅居乐社区乡村自然休闲度假首选目的地。

3.2 特色热带乡村休闲模式

中国大面积位于温带、亚热带气候带上,以热带景观为主的休闲生活乡村数量稀少。同时,热带地区植被种类丰富、景观特征明显,容易打造深刻的旅游记忆点,这种少而精的天然观光特色,形成岗山村发展的契机。在三亚“冬日度假避寒胜地”的定位和完善的旅游配套下,三亚游客数量多且停留时间较长,除滨海旅游外,体验热带自然的诉求强烈,依托热带生物的多样性,岗山村可以打造自然教育营地和康养雨林,留住游客,刺激消费,盘活本地经济发展。

3.3 黎族文化特色

岗山村,全村99%是黎族,近年来才有个别汉族姑娘嫁进来,在语言、服装、饮食习惯上均有自己独特的文化。村中语言交流或和使用本语种的人交流时使用黎语的俚方言也称为哈语,一般和不使用本语言的人交流都使用海南话。但大多本地人已不能熟练的使用黎语,黎语中部分词汇出现了汉化的趋势。村中黎族传统服饰文化也在不断减淡,现在黎族人的服装基本为现代服装,只有参加至亲丧事的女性才穿黎族传统服饰。旧时嫁入岗山的新娘穿花裙花衣或蓝衣,戴耳环、手镯和戒指,头插银钗并穿戴银项圈,银项圈上配有铃铛,胸前挂银链牌,也配有铃铛。现在的新娘穿戴各异,有穿婚纱的、旗袍的、西装的,也有穿黎族传统服饰的,但拜堂时,一定要穿传统服装,以示认祖归宗。饮食方面,一日三餐,以稻米、地瓜为主。最常吃的菜为野菜、木瓜、南瓜及海鱼、淡水鱼、虾、螺、蟹等。旧时喝本地特色山兰米酒、地瓜酒,抽水烟。总体来说,本地黎族文化不断淡薄,流失严重,亟待保护与恢复。

4 设计理论与原则

4.1 尊重村落现有肌理和传统格局、延续并恢复传统乡村风貌

在村民追求现代化美好生活的背景下,大量村民自发的城镇化的建筑别墅散落在村落各处。这些别墅往往与村庄自身风貌完全脱离,用色和风格城市化严重,乡村风貌混杂。因此,乡村改造设计必须兼顾村民对提高生活品质、改善生

高质量的诉求和对传统乡村风貌的保护和恢复^[1]。

4.2 原生态、轻设计、低成本

在乡村的建设中,要以人与自然的和谐共处为准则,尽可能的保护自然景观资源,结合生态修复知识进行改造,实现村落经济发展和环境保护的双赢^[2]。此外,综合考虑乡村经济水平和产业发展,进行合理的投入与产出规划,建议采用环保和可就地取材的材料进行改造,控制成本,以真正促进乡村发展、改善居民生活条件为本质目的,不可发展成设计师实现自我价值的“试验田”

4.3 分期治理,控制开发强度

合理的村庄改造开发要有中长期的科学规划和可操作的建设蓝本^[3]。在规划过程中,做到任务“大化小”、“广化精”,按需求程度进行多期多阶段开发,控制开发进程,遇突发状况可及时止损和调整战略。

5 岗山村设计改造策略与建议

通过点、线、面、域四个重点空间设计改造,植入相关产业策略与文化内涵,形成有吸引力的公共活动空间,成为活力之源,带动整体村落发展(图3)。



图3 总体布局



图4 交通规划

(1)点:重点空间、建筑、景观节点,形成亮点激发活力

人口大门作为重要的改造节点,有着乡村门户形象的重要作用,利用本地材料,搭配两侧稻田,形成立体化入口形象,吸引游客,改变岗山村固有印象。在村落中部、北边,每500米左右设置创意景观节点,提升游客互动性和体验性,留住客户,刺激消费。

(2)线:道路基础设施串联

村落当前布局整体呈带状分布,进行多种道路标准段设计,将入口、篮球场、湖边广场等节点归纳整合,串联起来,形成完整旅游线路(图4)。

(3)面:建筑风貌改善、明确空间界面

传统民宿建筑群作为主体改造区,进行资源整合,选用“大集中,小分散”的规划方式,形成强有力的村落标识群。

(4)域:与周边村落和而不同,形成片区规模化发展

岗山村村域辽阔,周边有光明、白石、仁心村等数个村落,为避免同质化,不同地区应根据自身资源特色,开发并创新多样化的乡村旅游体验主题。

6 产业运营与IP挖掘

6.1 产业思路

2016年3月《陵水黎族自治县英州镇岗山美丽乡村规划》指出,要在自治县建成一批农业观光、乡村度假、农家乐等美丽乡村旅游示范村。岗山村定位健康养生特色村,农业与旅游相结合,开发农旅项目,用一产带动二、三产,产业经济齐头并进,协调发展。树立资源整合理念,将村内田、园、林带等自然人文与特色产业资源进行整合提升,将岗山建设成特色美丽乡村、观光旅游、乡村民宿度假旅游和乡村休闲体验旅游相结合的旅游目的地^[4]。此外,鼓励村民利用自家宅院、房前屋后、村庄周边等区域发展以水果、蔬菜种植为主要形式的庭院经济,既可绿化美化村庄环境,又可开展以果蔬采摘为主要形式的乡村旅游,多渠道增加农民收入。继续强化芒果在岗山产业体系中的绝对核心地位,建立特色化、品牌化发展策略。有条件的扩大种植规模,强化芒果在岗山乃至英州镇产业体系中的优势地位,巩固芒果种植基地地位。通过农业科技的投入,在提高现有产品质量,开发培育新品种上下功夫,强化岗山芒果在全国市场上的竞争力。争取走

出岗山，融入整个陵水县，甚至三亚产业体系内，再利用区域产业联动策略，提高市场竞争力。

6.2 产业品牌 IP

岗山芒果的品牌建设是一个长期发展的过程。可以充分利用村落周边零散林地、住宅庭院空间以及其他非基本农田土地，包装推广芒果的文化内涵，结合岗山村民间传说与故事，设置芒果 IP 形象和故事传说，配合岗山村黎族特有的节庆会、大地艺术节等，宣传推广与乡村旅游相结合，扩大岗山芒果品牌的社会知名度，迅速形成“快时尚 IP”^[5]。此外，结合商品促销活动，展示企业，可短时间内获得巨大利益，让村民尝到甜头，愿意留在乡村，积极参与建设，实现就业能力的带动和本地经济的迅速发展。当品牌与产业发展到一定程度时，可从单一产品向产品组合转化，依托本地农业资源优势，采摘、康养、地产等多方向并进，但不可 IP 价值过度榨干，过快开发导致产品质量良莠不齐，低质量的商品会极大破坏之前累积的口碑，且难于弥补，适宜建立网上平台，加强网络宣传，让游客参与并反馈用户体验，打造农业 + 互联网的发展新模式（图 5）。

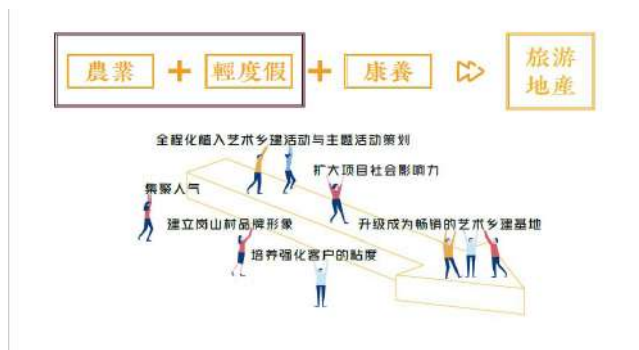


图 5 产业发展规划

7 结语

整体来看，岗山村地区拥有着极为丰富的农旅资源和民族文化特色，但三亚地区滨海旅游业的发达对本地乡村旅游的发展既是机遇又是挑战。极高的旅游客流、方便的航空交通打下了旅游开发的基础。但游客大多目的性强，体验沙滩海岸的诉求强烈。长此以往，导致本地村落的开发基础差，且很难得到资金的支持，形成恶性循环。“美丽乡村”战略方针的提出，给岗山村带来了很好的契机。鉴于此，岗山村应科学制定发展目标与举措，从产业提升、基础设施完善、村庄环境整治、建立村庄管理制度等全方面的拉动自身环境和经济水平的提升，力争海南乡村建设示范点，对滨海旅游城市的乡村改造提供重要的借鉴作用

参考文献

- [1] 刘梦婕. 乡村的改造与规划设计——英德市孔屋村的开发与保护 [J]. 大众文艺, 2015(16):128-128.
- [2] 陈曦, 王鹏程. 基于旅游产业开发与生态保护原则的乡村景观规划设计 [J]. 规划师, 2010(S2):247-252.
- [3] 孙万心. 树恩施生态品牌走永续发展之路——浅谈湖北恩施州少数民族特色村寨与乡村旅游开发 [J]. 民族大家庭, 2017(2).
- [4] 辛健. 英国乡村旅游发展对我国的启示 [J]. 农家参谋, 2017(18):60.
- [5] 向勇, 北京大学艺术学院, 北京大学艺术学院, 北京特色文化资源的价值评估与开发模式研究 [J]. 京联合大学学报 (人文社会科学版), 2015, 13(2):44-51.

Enterprise Pricing Strategy of Hotelling Model Based on Reference Dependence Theory

Jingwen Wu Zhongli Wang

Chongqing Jiaotong University, Chongqing, 400074, China

Abstract

Based on the reference dependency theory, this paper puts forward an improved Hotelling model. The classical Hotelling model is attributed to the uncertainty of consumer behavior and cannot determine the optimal pricing of a particular situation with the change of market demand. By simulating the heterogeneity of consumer preference, the improved Hotelling model identifies the position of marginal consumers, obtains the simplified form of demand function, and further puts forward the profit function of each of the two competitive companies, and calculates the optimal solution. Part of the theoretical parameters are determined by the psychology and behavior of consumers, so the company needs to analyze and quantify some of the parameters according to the market demand in order to determine the optimal pricing.

Keywords

Hotelling model; reference dependence theory; enterprise pricing strategy

基于参考依赖理论的 Hotelling 模型的企业定价策略

吴靓雯 王中立

重庆交通大学, 中国·重庆 400074

摘要

应用参考依赖理论, 本文提出了改进的 Hotelling 模型。经典 Hotelling 模型归因于消费者行为的不确定性, 无法随着市场需求的变化确定某一特定情况的最优定价。改进后的 Hotelling 模型通过模拟消费者偏好异质性, 识别边缘消费者的位置, 得到需求函数的简化形式, 并进一步提出两家竞争公司情况下各自的利润函数, 计算出最优解。该理论部分参数由消费者的心理和行为确定, 因此公司需根据市场需求分析量化部分参数, 方可确定最优定价。

关键词

Hotelling 模型; 参考依赖理论; 企业定价策略

1 引言

随着企业外部环境竞争加剧, 内部管理精细化发展的双重要求, 产品销售价格的管理是公司发展战略的重要环节。企业只有对竞争对手定位的产品价格充分了解, 才能根据自身产品属性制定出更为合理的价格。如何通过合理的产品定价实现企业利润与产品市场占有率的平衡是企业在竞争中抓住机遇、抢占优势的关键。特别是对于提供同一类型的产品或服务的竞争公司来说, 当产品质量、功能等属性处于同一水平时, 产品的销售价格是企业快速占据市场份额的直接动因。因此, 制定占优的销售价格, 不仅要考虑企业利润最大化, 而且要分析消费者偏好、消费者感知价值(如参照依赖、损失厌恶)等消费者行为。企业可以通过模拟消费者偏好异质性,

从而更好地预测需求, 帮助企业在同行竞争中处于领导地位。

2 扩展的 Hotelling 模型

2.1 消费者偏好

为了模拟消费者偏好异质性, 本文提出了一种改进的 Hotelling 模型, 该模型结合了经典的 Hotelling 模型和参考依赖理论, 以在不确定的情况下考虑用户参考依赖的偏好。

一般而言, 参考依赖理论特别适用于通过比较目标对象(如价格和服务)来表示用户参考依赖的偏好和所得的选择行为。假设现有处于对称双寡头市场的竞争公司 A 和 B, 他们提供同一产品或服务, 分别表示为 a 和 b 。对于公司 A 和 B 来说, 他们对该产品或服务制定的销售价格分别为 p_A 和 p_B , 成本分别为 c_A 和 c_B 。消费者通常会比较不同公司提供的同

类产品或服务,例如,对于同类产品 a 和 b,消费者会比较公司 A 提供的价格相对于公司 B 提供的价格,或公司 B 提供的价格与 A 的价格,从而运用理论来描述这种依赖价格的消费者行为。对于竞争公司 A 和 B,他们提供同一产品或服务,分别表示为 a 和 b。对于公司 A 和 B 来说,他们对该产品或服务的定价分别为 p_A 和 p_B ,成本分别为 c_A 和 c_B 。为便于分析,本文将所有成本和需求变量值标准化。

考虑一个单位的消费者群体,每个消费者都有对该产品和服务的单位需求。消费者偏好的理想产品或服务由点 x 表示,假设它在 $[0,1]$ 范围内服从均匀分布,其中竞争公司 A 和 B 占据这种均匀分布的两端,即分别为 0 和 1,如图 1 所示:

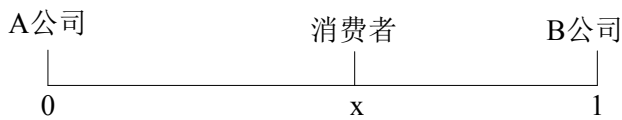


图 1 Hotelling 消费者偏好异质性

2.2 参考依赖理论

首先,考虑在没有“损失厌恶”的情况下,消费者对公司 A 和 B 提供的产品或服务的态度(即假设风险中性消费者)。 v 表示消费者对理想产品或服务的估值。如果选择公司 A,消费者必须支付在心里领域的交易成本,称为心理交易成本。

那么消费者对公司 A 的内在服务价值为 $v_a = v - x - p_A$ 。相反,如果消费者选择公司 B,则其内在服务价值为 $v_b = v - (1 - x) - p_B$ 。

然而,参考依赖理论证明了一个人对某个对象(如产品和服务)的价值评估取决于该人的价值期望相对于参考点的诱导值(例如,增益和损失)。其中,损失预期的影响通常大于个人估值的收益预期。应用这种参考依赖性理论上,本文认为消费者可能会表现出依赖于参考的偏好和损失厌恶效益对同类产品或服务的心理评估中。具体来说,如果消费者以 b 为参考点,那么对 a 的态度就变为 $V_{alb} = v_a + wu_{alb}$ 。其中 u_{alb} 表示消费者相对于附加参考依赖 b 对 a 的效用感知值; w 表示 u_{alb} 对 V_{alb} 的相对影响的权重。根据相关文献可知:

$$u_{alb} = -\lambda_{alb}^T \phi_{alb}^p, \lambda_{alb}^p = \begin{cases} \lambda_p, & \text{if } \phi_{alb}^p \geq 0 \\ 1, & \text{if } \phi_{alb}^p < 0 \end{cases}$$

$$\lambda_{alb}^x = \begin{cases} \lambda_x, & \text{if } 1-x > x \\ 1, & \text{if } 1-x \leq x \end{cases}, \text{ 其中 } \lambda_{b|a}^p, \lambda_{b|a}^x \text{ 分别表}$$

示两个 $\phi_{alb} = \begin{bmatrix} \phi_{alb}^p \\ \phi_{alb}^x \end{bmatrix} = \begin{bmatrix} p_a - p_b \\ 2x - 1 \end{bmatrix}$ 损失厌恶参数,即消费者对价格和心里交易成本相对于参考点 b 的损失敏感程度。

同理可得, $V_{b|a} = v_b + wu_{b|a}, u_{b|a} = -\lambda_{b|a}^T \phi_{b|a}$,

$$\lambda_{b|a}^T = \begin{bmatrix} \lambda_{b|a}^p \\ \lambda_{b|a}^x \end{bmatrix}, \phi_{b|a} = \begin{bmatrix} \phi_{b|a}^p \\ \phi_{b|a}^x \end{bmatrix} = \begin{bmatrix} p_b - p_a \\ 1 - 2x \end{bmatrix}。$$

2.3 广义需求函数

根据上文依赖于参考的 Hotelling 模型,我们可以识别边缘消费者的位置 x^* ,边缘消费者是指偶尔或随意购买某公司的产品或服务。假设选择 a 为参考点的消费者占比为 α ,选择 b 为参考点的消费者占比为 $1 - \alpha$,那么

$$x^* = \frac{1}{2} + (p_B - p_A) \left(\frac{\alpha}{2} \times \frac{(w\lambda_{b|a}^p + 1)}{1 + w\lambda_{b|a}^x} + \frac{1 - \alpha}{2} \times \frac{(w\lambda_{a|b}^p + 1)}{1 + w\lambda_{a|b}^x} \right)$$

从而得到消费者需求函数:

$$\begin{cases} q_A = x^* = \frac{1}{2} + (p_B - p_A) \left(\frac{\alpha}{2} \times \frac{(w\lambda_{b|a}^p + 1)}{1 + w\lambda_{b|a}^x} + \frac{1 - \alpha}{2} \times \frac{(w\lambda_{a|b}^p + 1)}{1 + w\lambda_{a|b}^x} \right) \\ q_B = 1 - x^* = \frac{1}{2} - (p_B - p_A) \left(\frac{\alpha}{2} \times \frac{(w\lambda_{b|a}^p + 1)}{1 + w\lambda_{b|a}^x} + \frac{1 - \alpha}{2} \times \frac{(w\lambda_{a|b}^p + 1)}{1 + w\lambda_{a|b}^x} \right) \end{cases}$$

根据上文 $\lambda_{b|a}^p$ 和 $\lambda_{b|a}^x$ 的不同形式,我们可以简化需求函数,即 $K = \frac{\alpha}{2} \times \frac{1 + w\lambda_p}{1 + w} + \frac{1 - \alpha}{2} \times \frac{1 + w\lambda_p}{1 + w}$, $L = \frac{\alpha}{2} \times \frac{1 + w}{1 + w\lambda_x} + \frac{1 - \alpha}{2} \times \frac{1 + w\lambda_p}{1 + w}$,需求函数的简化形式:

$$q_A(p_A, p_B) = \begin{cases} \frac{1}{2} + (p_B - p_A)K, & \text{if } p_A < p_B \\ \frac{1}{2}, & \text{if } p_A = p_B \\ \frac{1}{2} + (p_B - p_A)L, & \text{if } p_A > p_B \end{cases}$$

$$q_B(p_A, p_B) = \begin{cases} \frac{1}{2} - (p_B - p_A)K, & \text{if } p_A < p_B \\ \frac{1}{2}, & \text{if } p_A = p_B \\ \frac{1}{2} - (p_B - p_A)L, & \text{if } p_A > p_B \end{cases}$$

2.4 利润函数

引入博弈的思想, 推导出这两家竞争公司(A和B)的价格竞争均衡解决方案。让 $\pi_A(p_A, p_B)$ 和 $\pi_B(p_A, p_B)$ 分别表示公司A和B的利润函数。使两家公司利润最大化, 则:

$$\begin{cases} \text{Max } \pi_A(p_A, p_B) = (p_A - c_A)q_A(p_A, p_B) \\ \text{Max } \pi_B(p_A, p_B) = (p_B - c_B)q_B(p_A, p_B) \end{cases}$$

采用上述利润最大化问题的一阶条件, 我们获得的 $p_A(p_B)$ 和 $p_B(p_A)$ 价格函数:

$$p_A(p_B) \begin{cases} \frac{1}{4K} + \frac{p_B + c_A}{2}, & \text{if } p_A < p_B \\ p_B, & \text{if } p_A = p_B \\ \frac{1}{4L} + \frac{p_B + c_A}{2}, & \text{if } p_A > p_B \end{cases}$$

$$p_B(p_A) \begin{cases} \frac{1}{4K} + \frac{p_A + c_B}{2}, & \text{if } p_A < p_B \\ p_A, & \text{if } p_A = p_B \\ \frac{1}{4L} + \frac{p_A + c_B}{2}, & \text{if } p_A > p_B \end{cases}$$

给定 α 、 w 、 λ_p 、 λ_x 、 c_A 和 c_B , 求得 p_A 和 p_B

关于利润函数的二阶导数 $\frac{\partial^2 \pi_A(p_A, p_B)}{\partial p_A^2} = -2 < 0$,

$\frac{\partial^2 \pi_B(p_A, p_B)}{\partial p_B^2} = -2K < 0$, 可知存在最优定价 p_A^* 和

p_B^* 使得利润最大化。 p_A^* 和 p_B^* 由下式决定:

$$\text{当 } c_A < c_B \text{ 时, 最优定价为 } \begin{cases} p_A^* = \frac{1}{2K} + \frac{2c_A + c_B}{3} \\ p_B^* = \frac{1}{2K} + \frac{2c_B + c_A}{3} \end{cases}$$

当 $c = c_B = c_A$ 时, 最优定价为 $p_A^* = p_B^* = c + 1$

$$\text{当 } c_B < c_A \text{ 时, 最优定价为 } \begin{cases} p_A^* = \frac{1}{2L} + \frac{2c_A + c_B}{3} \\ p_B^* = \frac{1}{2L} + \frac{2c_B + c_A}{3} \end{cases}$$

3 结论

p_A^* 和 p_B^* 由两类参数决定: 面向供应(如 c_A 和 c_B) 和面向需求(如 α 、 w 、 λ_p 和 λ_x)。其中, c_A 和 c_B 由公司的运营绩效决定, 因此, 可以公司自己是可以控制的。

相反, K 和 L 是由如 α 、 w 、 λ_p 和 λ_x 确定, 这些参数归因于消费者态度与心理和行为的不确定性。因此, K 和 L 被视为影响企业定价的外部环境因素, 对公司来说这是不可控的, 因此需要额外的市场需求分析(如消费者行为分析)用于参数量化。

然而, 无论参数 α 、 w 、 λ_p 和 λ_x 如何变化, 对于双寡头市场中的企业应采用自调式的定价战略, 以对竞争公司的价格竞争做出持续反应。具体来说, 假设公司A相对于公司B具有成本效益, 即 $c_A < c_B$ 时, 对于公司A的最佳定价方案就是不断调整其价格使其满足条件 $p_B - p_A^* = \frac{c_B - c_A}{3}$ 。

$p_B - p_A^* = \frac{c_B - c_A}{3}$ 。

参考文献

- [1] Koszegi, B., Rabin, M., 2006. A model of reference-dependent preferences. [J]Quarterly Journal of Economics 121 (4), 1133-1165.
- [2] 江炳臻. 基于霍特林模型的移动端考研产品捆绑销售问题 [J]. 现代商贸工业, 2018(16).

Analysis and Exploration of Building Intelligent Steel Enterprise

Nannan Zhang

Anyang Iron and Steel Group Co., Ltd., Anyang, Henan, 455004, China

Abstract

Today's China is in the process of speedy development and change. Industrial upgrading are being achieved swiftly with the help of Internet technology. Based on the development history, capital structure, technical conditions, equipment situation and enterprise culture, the steel enterprises are eagerly seeking technological breakthroughs and industrial transformation, and ultimately establishing an intelligent steel enterprise with integration of industrial Internet of Things, big data and artificial intelligence.

Keywords

steel; Internet of Things; big data; AI; smart manufacturing

建设智慧型钢厂的分析与探究

张南南

安钢集团有限公司 中国·河南 安阳 455004

摘要

今日中国移步换景，产业互联网升级来得又快又急，钢铁制造企业根据发展历程、资本结构、技术条件、设备状况、企业文化的不同，都在快速寻求技术突破与产业转型，最终完成工业物联网、大数据、人工智能三维一体的智慧型钢厂建设。

关键词

钢铁；物联网；大数据；人工智能；智慧制造

1 引言

剑未佩妥，出门已是江湖，在钢铁智造的商业进程中，从未见过如此口径一致的判断，几乎所有公司与组织都认同智慧制造是下一个主战场，不管是中国宝武、日本制铁、浦项制铁、安赛乐米塔尔、蒂森克虏伯等大型钢厂，还是华为、阿里巴巴、腾讯、京东等科技公司，不管原先的主营业务是什么，大家都已重兵进驻，谁的工业物联网传感器更先进、大数据更全面、智能算法更精准，谁的技术巨人就会被喂养得更强。围绕钢铁智造的转型与升级，已经成为各大钢厂稳步前行的下一个目标。^[1]

2 中国钢铁企业发展现状

中国粗钢产量自1996年突破1亿吨以来，已连续22年雄踞世界第一，2018年达到9.3亿吨，占据世界钢铁半壁江山。中国的改革开放，为钢铁产业跨越式发展创造了条件，但由于产业布局、生产效率、研发能力等因素，中国钢企的

发展质量较世界一流企业还有差距。从吨钢收入看，中国宝武生产规模是浦项制铁、日本制铁的1.5倍左右，但吨钢收入只有浦项制铁的五成，日本制铁的七成，河钢股份与浦项制铁、日本制铁生产规模相当，但吨钢收入分别只是对方的1/4到1/3。中国钢铁企业劳动效率低，海外钢企的劳动生产率是中国宝武的2-10倍，是其他钢企的2.5-30倍。

中国钢铁企业应重视研发投入，同时也需要国家加强基础研究和共性技术方面的投入，形成完整的科研创新体系，做到研发一批、投产一批、淘汰一批。发展综合性服务业务，向社会提供钢铁管理和技术综合解决方案，利用工业物联网和大数据提供创新服务，使大数据成为核心竞争力，利用工业物联网、大数据、人工智能等技术，改进管理模式，逐步向服务化、智能化转型。^[2]

3 工业物联网

物联网(IoT)是允许任何人、任何事物，在任何时间、任

何地点,可使用任何网络、任何服务,最终实现 SaaS 软件即服务、PaaS 平台即服务、IaaS 基础设施即服务。^[3]工业物联网是通过把传感器、感应器等智能装置嵌入到工厂、货物等各种物体和物理系统中,利用有线和无线网络加以连接形成物联网,采集各个节点数据,以人工智能技术对数据进行分析处理,实现研发、生产、运输、销售等各个环节的智能化,构建起一个实时、高效的工业生产物联网体系。

3.1 工业物联网发展的必然性

未来,对机器的管理将超越对人的管理,1982-2002年,美国钢铁产量从7500万吨增至1.2亿吨,而工人数量却从28.9万减少至7.4万;1995-2002年,全球有2200万制造业岗位被淘汰,而产量却增长超过30%;50年前,一名纺织工操作5台机器,以每分钟100次的频率穿过织机,完成一个线程,而今天的速度是以前的6倍,一名工人可以监管100台织机,这相当于效率提升了120倍。^[4]在过去的每一天,新增机组自动化生产的劳动力边际成本逐渐接近于零,信息技术、大数据、高级数据分析、矢量绘图及机器人更加加剧了这种趋势,物联网必将成为企业降本增效的重要途径之一。

3.2 物联网与互联网的区别

互联网是创造了一个虚拟世界,而物联网是增强现实物理世界,让现实物理世界像虚拟世界一样容易搜索、使用和交流。物联网使我们可以将有形资产数字化,并对其进行买卖和转移,这种变革称为“液化”,就像金融市场创造了证券和货币的巨大流动性,从中可以挤压出更多的生产力和利润,例如随着不动产的数字化标记、管理和共享,企业厂房可以在闲置时段进行出租,从而释放更多价值。物联网不仅是设备的物联,更是一种“洞察”,从宏观经济角度来讲,由物联网所引发的行业转型,都是赢家。^[5]

3.3 工业物联网的制造基础

3.3.1 五级工业制造系统

当前,物联网的发展是以五级工业制造系统为基础的金字塔结构:一级是电子元件 Electronic Component,如电阻、电容、电感、二极管等;二级是过程控制系统 Process Control System,包括 RFID 电子标签、Bar-code 条码设备、PLC 可编程逻辑控制器、Sensor 传感器、PC 计算机、Meter 计量、Manipulator 机械手等;三级是 MES 制造执行管理系统

Manufacturing Execution System,是面向车间级执行层的生产信息管理系统,其接口包含产品 ID、规格牌号、排产计划、生产调度、库存时间、质量判定等;四级是 ERP 企业资源计划 Enterprise Resource Planning,包括生产控制(MES、设备维护)、物流管理(分销、采购、库存)、财务管理(会计核算、财务报表)三大块,目前 SAP 公司的解决方案比较常见;五级是 BI 商务智能 Business Intelligence,将 PLM、SCM、CRM、OA 所产生的数据导入 Data Mart 或 Data Warehouse,并集成到 MIS 或 EIS 中,通过 DMS 数据挖掘反馈到 EIP,为企业做出明智决策提供可靠依据。

在传统生产制造过程中,生产部门负责 MES 管理,业务部门负责 ERP 管理, MES 和 ERP 并没有真正连接起来,存在“信息孤岛”。简单的说, MES 只负责钢铁制品生产的步骤和工序,而 ERP 只负责客户需要什么牌号,数量多少,何时交货。钢铁企业可以根据物联网即时、精准、可定位的特点,将 MES 与 ERP 打通,来实现多品种、小批量的定制生产,例如以前生产线 10 分钟生产 100 件同一规格的钢铁制品,非常厉害,今后 10 分钟要生产 100 件不同规格的钢铁制品,更厉害,通过平台的实时监控和合理调度,提高了设备运营效率,减少空载。

3.3.2 通信技术 5G 的普及

5G 作为第五代移动通信技术,具有高速率、大容量、高可靠、低时延、低功耗的特性,为实现超强移动带宽 eMBB、海量设备物联 mMTC、高可靠低时延通信连接 uRLLC 的工业应用场景提供了可能。^[6]根据梅特卡夫定律:“网络连接节点越多,网络就越有价值。”目前约有 120 亿个传感器已经安装在工厂生产线、仓库、交通工具、道路系统、销售终端等节点,伴随着采集的丰富、协议的统一、算法的强大和数据的开放,将完成对产品设计、研发、原材料供应、生产、物流、销售、用户需求、维护、风险控制、金融等各个环节的精准洞察。例如 IBM Bromont 工厂通过对残次品的历史数据分析,发现了生产工艺上的对应关系,结合产线的实时数据,快速定位并解决问题,节省了人力物力,保证了产线的高效运行。

4 大数据

4.1 大数据的意义

数据及洞察,数据的连接比拥有更重要,其核心不仅是

分享，更是协同。^[7]网络把信息差抹平，数据本身成为了生产资料，强大的计算能力就成为了生产力。面对数据化的浪潮，钢铁企业秉持“不留恋线下，不迷恋线上”的实用主义，利用大数据快速迭代打磨，降低生产与业务流程复杂性，在创立新节点的同时，要以优化多个旧节点为前提，不产“粮食”的流程即是多余的流程，要逐步简化，最终使钢铁企业效率与效益最大化。

4.2 大数据对钢材销售的驱动作用

现在很多钢铁企业不断加大电商销售平台的整体投入，就是在争夺未来最宝贵的客户资源与销售数据，一旦丧失这次弯道超车的机会，钢铁企业作为生产商将很容易丢掉定价权和话语权。例如沙钢集团就耗资 258.08 亿元收购两家数据公司 100% 股权，将主营业务由单一的钢铁业务转为“特钢 + 数据中心”协同发展。

一些钢铁电商平台已逐步成为实时数据的提供者和数据化建设的推动者，例如欧冶云商、找钢网、五阿哥、积微物联、中钢网、钢之家、MYSTEEL、兰格钢铁网等都在价格指数分析、交易平台建设、业务模式创新、在线用户集聚等领域进行着探索，根本目的仍是“卖得掉、卖得准、卖得好、卖得快”。大数据对钢材销售具有很强的驱动作用：1、线上线下协同覆盖，物流、信息流、资金流高度集中，优化物流对零散需求的汇总，减少空载，为物流提供最优的配送线路，通过社交化连接有效减少流通成本，做到“一件起运、一票结算、一键下单”的一站式自助服务。2、数据标准化，流程无纸化，签字数字化，注册与支付便捷高效，简化交易环节，形成生产、贸易、终端、仓储、物流、技术、加工、质保、征信、金融等多方联动的“闭环”。3、获取核心销售数据，时刻感知市场价格真实变动，对转化率、复购率、库存周转率等产品销售指标具有重要指导意义，从而可以更精准的为用户推送产品信息，为供需两端带来高效的敏捷性，通过营销数据前置，最终实现“以销定产”。4、强化风险管控。产销数据公开透明，规避集合竞拍违规风险；通过历史数据沉积，建立用户历史订单的评分模型，从用户的交易频次、交易品类、交易金额等多个维度进行评估赋值，对用户征信数据的进行梳理，从而降低金融风险；对产品流向、品种结构、产业聚集等情况进行追踪与掌控，并结合征收保证金等手段，可以降低用户违约风险。

4.3 大数据对钢材生产的促进作用

数据为纲，编织成网，聚沙成塔。^[8]工业大数据的采集对钢材生产具有促进作用：1、优化供应链。采购过程与生产工艺结合，追求生产效率最高、工艺最先进、质量最高、设备磨损最低、流程最优和成本最低的目标，通过不断优化协同模型，持续优化供应链。2、优化成本控制。以持续降低供应链成本乃至全流程成本为目标，综合评估各维度数值，建立持续改进的成本模型。3、优化排产与库存。根据算法监控产品流通情况，调整流通材市场占有率，合理排产高效益品种钢，实现精准备货，产品与库存实时共享，重构云端仓储体系，让货架保持动态平衡，以满足生产和最低成本为目标，以追求最低库存为方向，不断优化库存总量、结构和资金占用。4、优化资源配置，根据生产工艺和成本核算的要求，对原材料、设备配件及主辅料等的采购结构进行动态优化，寻找性价比最高模型组合。5、优化采购。根据生产计划及成本核算要求，合理确定采购周期，建立供应商数据库，并不断优化评价打分体系，对供应商实行动态监控和优胜劣汰。

5 人工智能

200 年前 IT 代表工业技术 (Industrial Technology)，过去 IT 代表信息技术 (Information Technology)，未来 IT 将是智能技术 (Intelligent Technology)。^[9]技术对工业制造的冲击，在大多数时候都是小步快跑的渐进变革，但偶尔也能产生足以重构整个制造业的冲击波，人工智能最大的可能，就是属于后者，AI 所构架的智慧型钢厂，将让生产变得更加高效。

5.1 智慧型钢厂的构架

中国是全球制造业最大的国家，2004 年中国制造业的产量与德国相同，2015 年产量已经等于美国和日本的总和，2019 年产量将是美国、日本和德国的总和。^[10]智慧型钢厂与传统型钢厂的“代差”是不同维度的，钢厂一旦启动智慧化改造，将是一个革命性的生态场景。

智慧型钢厂是数字工厂、黑灯工厂、无忧工厂，从以人为中心的管理，变成以数据为中心的管理，这是智慧型钢厂的意义。钢厂的智慧大脑将化百千万亿身，通过一个个传感器将人、机、物、数据串联起来，为万物赋能，最终实现工业全生命周期的融合汇聚。

智慧型钢厂的构架可分为“互联”“物联”“智联”三

大阶段。

第一阶段是“互联”。钢厂通过 IT 技术，将产品资源电商化，服务流程线上化，销售推广同步化，业务节点标准化，企业形象灵活化，基本实现了自助电子提货、运输数字跟踪、实时网络监管、在线加工委托和融资服务等。

第二阶段是“物联”。钢厂将 ERP 管理系统与 MES 生产系统打通，将各种功能的传感器分布到所有可量化的节点，销售仓储一体化，通过传感器感知并识别用户身份，然后根据该用户的历史交易信息，钢材品种需求偏好来推送产品和服务，用户通过移动终端就能直接下订单，钢厂根据订单立刻组织排产，用户还能通过物联网时刻跟踪产品的生产状态与运输节点，从而大大简化采购难度，缩减人力成本，达成“一键下单”的一站式服务。

第三阶段是“智联”。云端智联讲究随形变化，面对用户的产品需求、服务需求和体验需求，除了要积累大量的用户数据、成交数据、产品出货数据，还要在此基础上利用“云知收集、云居储存、云耕挖掘、云智分析”的整套人工智能技术，以云为基础构建起企业信息基础构架，让大数据贯穿产业链始终，能够在最短时间内甄别用户需求，自动化的形成用户需求响应方案，为客户提供售前、售后技术支撑，提供 Sale、Sparepart、Service、Survey 的 4S 服务。钢厂可将 CPS 信息物理系统嵌入到共享信息平台，突破现实物理边界，实现快速协同，与客户保持零距离接触；钢厂还可引入 PLM 产品生命周期管理，借用数据、信息、知识、智慧的 DIKW 思想对数据进行结构化提炼和管理，将碎片化的信息有效组织起来，形成数字信息的有效抓手，最终将 CPS 和 PLM 留下的生产痕迹绘制成“大数据”，从卖产品转变成卖知识、卖服务；钢厂通过云端智联最终可以实现无人智能的“集约化生产、个性化设计、一体化购销”。

5.2 案例分析

智慧型钢厂将完成从“经验生产”到“数字生产”的转变。通过工业机器人自检测、自校正、自适应、自组织的能力，提升钢铁制造的加工精度和产品质量。通过优化传感器在复杂工作环境的感知、认知和控制能力，提高检测装备的测量精度和效率。通过打造网络化协同平台，增强人机协作，实现设备在线诊断、产品质量实时控制的功能。通过提升物流装备的智能化水平，实现精准、柔性、高效的物料配送和

无人化智能仓储。通过提升深度学习的分析能力，加快对故障预测模型和用户使用习惯信息模型的训练和优化，提升对产品、核心配件的生命周期分析能力。

5.2.1 首钢无人天车智能仓储系统

首钢股份公司硅钢事业部酸轧后库智能仓储系统包括库区天车无人化和仓储智能化。智能仓储系统上线前，酸轧后库钢卷吊运及库区钢卷管理业务采用人工作业方式，需要大量的人员，属于劳动密集型区域，受安全、质量、成本等多方面影响，库区的钢卷物流管理效率亟待提高。研发人员进行了反复论证和设计，最终确定该智能仓储系统由智能库区管理、无人天车调度、无人天车控制、库区钢卷扫描、运卷车辆防撞、运卷车辆坐标扫描、库区安全监护、天车设备状态实时监控等多个核心子系统构成，系统可满足库区五条生产线同时生产的钢卷下线入库、上线出库和装车出库的天车无人化作业，对库区内的危险区域可以自动识别及避让。同时该系统还具有完备的设备状态监控功能，可实时监控天车各关键设备的运行状态，对故障设备进行针对性地报警指示，提供设备维护保养建议，能够大幅减少设备维护人员的故障排查处理时间，该系统自动投入成功率高达 95% 以上。

5.2.2 宝钢冷轧厂热镀锌生产线 C008 机组

宝钢股份宝山基地冷轧厂热镀锌生产线 C008 机组，从机组入口段一直到出口段，8 台机器人取代了原先最繁琐和劳动强度最大的工作岗位。入口段有自动拆捆机器人，中间段有自动捞渣机器人，出口段有自动取样、复样和贴标签机器人。操作工通过集中操作室内的远程支持系统，可远程查看操作画面、进行视频对话等。这使得宝山基地对湛江钢铁热镀锌机组的技术和操作支持效率大大提升。C008 机组智能制造示范试点项目主要以构建智能化、网络化、集成化、柔性化的新一代热镀锌生产线为目标，通过传感技术、网络技术、人工智能技术、大数据技术、工业软件技术的交叉融合，打造流程工业智能工厂示范工程。随着无人化作业自动化系统、工艺过程全面在线检测、智能设备检测诊断系统、智能安全管控系统等全面投用，两条生产线产能可以扩大 20%，劳动效率可以提升 30%，吨钢能耗可以下降 15%，吨钢综合污染物可以下降 30%，加工成本可以降低 10%。

5.2.3 宝钢智慧钢包

炼钢系统中，钢包是钢水储运和二次精炼的关键容器，

承担钢水从转炉到连铸平台的转运任务,由于钢包属于高温移动物体,传统手段无法实现对钢包的状态感知,无感知的钢包成为了影响钢厂效率、成本、能耗和安全的重要因素。

宝钢智能钢包借助百度云天工智能物联网,首先通过对传统钢包的智能化改造,实现对运转温度、压力的动态采集,同时辅以热成像视觉监测技术,形成钢包状态信息“黑匣子”,实现对钢包实时运行状态的智能感知。然后将钢包状态信息传送到天工大数据平台,利用百度云平台强大的运算能力和人工智能技术,对数据进行全方位分析、诊断、预测,使钢包由感知状态突破到认知境界,进而实现对精细化生产、设备安全、节能降耗和供应链优化的决策支持。钢铁企业每年钢包累计装载、精炼、浇铸钢水超过10亿吨,使用智能钢包,平均降低出钢温度10℃,可以节约能源成本70亿元,钢包烘烤能效下降50%,大约可以节约150亿元,提高生产效率、杜绝恶性安全事故等间接经济效益更不可估量。^[11]

5.2.4 科技企业与智慧型钢厂的融合

1、腾讯云、冶金规划院和马钢集团达成战略协议,构建新一代钢铁企业智能决策与综合管控平台iSteel,平台覆盖计划、质量、设备、能源、物流、成本、环保、安全等钢铁企业核心业务主线的综合解决方案和产品体系,并扩展云服务,形成面向钢铁企业的整体解决方案。2、中国平安在全国钢材交易的重点区域推进了大型仓库的智能改造升级,引入感知罩等物联网传感设备和智能监管系统,实现了对动产存货的识别、定位、跟踪、监控等系统化、智能化管理,使客户、监管方和银行等各方参与者均可以从时间、空间两个维度全面感知和监督动产存续的状态和发生的变化,有效解决了动产融资过程中信息不对称问题。3、百度云与首钢在钢材质检领域开展合作,通过输入大量钢材数据,结合百度云图像识别的能力,百度云ABC一体机能够有效提取红色铁皮、褶皱、孔洞等残次品特征,建立基于机器视觉的钢板缺陷分类模型,可视化呈现钢材缺陷分类结果,钢板缺陷分类模型的准确率达99.98%。4、华为、移动、河钢集团三方成立“5G+智能制造联合实验室”,共同探索钢铁行业“5G+智慧工业园区、5G+智慧工业港口、5G+智能工业制造”3个领域的技术突破,最终形成可复制、可推广的行业解决方案和产业化成果。5、阿里巴巴与山钢集团签就应用阿里云的人工智能、云计算技术,在生产工艺优化、能耗降低、技术创新等方面,

共同探索钢铁智能化转型新模式,为钢铁行业上下游企业提供智能制造和云计算服务,充分发挥阿里巴巴集团在支付、物流、互联网领域的全球化优势。6、工业富联发布Fii Cloud云、雾小脑+Fii CorePro智能工业现场解决方案,目前已在深圳、成都、郑州、太原等地运行了7座试点关灯工厂,整个项目导入108台自动化设备,生产线的工作人员从318人降低到38人,人力节省88%,生产效率提升30%,库存周转降低15%,提升效益2.5倍。

6 结语

“智慧型钢厂”是依靠工业传感器、5G物联网、北斗导航、量子通讯、云数据、芯片制造、虚拟现实增强、智能识别、区块链、机器人、众智科学等技术手段,遵循发展和规范并举、竞争和协调并行、开放和安全并重为原则,以全球化、标准化、精密化、集群化、智能化、柔性化、绿色化、公开化为向导,最终实现信息智能、生产智能、销售智能、物流智能,防护智能的钢铁行业智慧制造。^[12] 低端制造业是靠量取胜,高端制造业则是靠品质与创新取胜,中国未来现代化的钢铁企业将引领这一次的转型与升级。

参考文献:

- [1] 马成功. 互联网时代的公司组织建设 [J]. 商界, 2017,(4):30-32.
- [2] 周忠华. 国货崛起 [M]. 重庆: 商界传媒, 2016:126-137.
- [3] 王浩. 物联网安全技术 [M]. 北京: 人民邮电出版社, 2016:77.
- [4] Jeremy Rifkin. 零边际成本社会 [M]. 北京: 中信出版社, 2016:234-235.
- [5] 李晓妍. 万物互联: 物联网创新创业启示录 [M]. 北京: 人民邮电出版社, 2017:60-66.
- [6] 项立刚. 5G时代 [M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2019:211-213.
- [7] 糜丰. 大数据重塑竞争力 [J]. 西斯科实验室, 2017,(4):46-57.
- [8] 吴军. 智能时代: 大数据与智能革命重新定义未来 [M]. 北京: 中信出版社, 2016:28.
- [9] IBM商业价值研究院. 认知计算与人工智能 [M]. 北京: 东方出版社, 2016:153.
- [10] 王莉, 杨明辉. 智能革命如何改变商业和生活 [M]. 北京: 机械工业出版社, 2016:33.
- [11] 李彦宏. 智能革命 [M]. 北京: 中信出版社, 2017:33-38.
- [12] Jay Lee. 工业人工智能 [M]. 上海: 上海交通大学出版社, 2019:25-26.

Discussion on the Measures to Improve Authenticity and Effectiveness of Product Quality Supervision and Inspection Data

Wei Li

Xiangyang Public Inspection and Testing Center, Xiangyang, Hubei, 441000, China

Abstract

Product quality supervision and inspection is of great significance for the development of enterprises and internal quality control, which is directly related to the development prospects and core competitiveness of enterprises. This paper mainly explores the relevant countermeasures to improve the authenticity and effectiveness of product quality supervision and inspection data, points out the specific links and precautions of product quality supervision and testing, and hopes to give full play to the role of product testing and create good environment for the sustainable and stable development of enterprises.

Keywords

product quality; supervision and inspection; authenticity; effectiveness

浅谈提高产品质量监督检验数据的真实性和有效性措施

李伟

襄阳市公共检验检测中心, 中国·湖北 襄阳 441000

摘要

产品质量监督检验工作对于企业的发展以及内部的质量监控有着至关重要的意义, 直接关系到企业的发展前景和核心竞争力。本文主要针对提高产品质量监督检验数据真实性和有效性的相关对策进行探究, 指出产品质量监督检测的具体环节以及注意事项, 希望能够充分发挥产品检测的作用, 为企业的持续稳定发展创造良好的环境。

关键词

产品质量; 监督检验; 真实性; 有效性

1 引言

产品监督检验工作在企业管理以及经营活动中属于品质监管的重要组成部分, 直接关系着商品品质的重要环节, 如果一个企业没有做好产品监督检测工作, 导致产品自身的可信度以及质量得不到有效保证, 那么必然会造成企业的信誉值下降, 影响企业的可持续发展。因此, 提高企业产品质量监督检验数据的真实性和有效性是十分必要的。

2 提高产品质量监督检验数据真实性和有效性的必要性

随着现代经济体系的不断完善以及市场全球化的不断深化, 企业所面临的生存环境和发展空间越来越复杂, 企业要

想在日益激烈的社会竞争中持续稳定的发展, 必须要加强自身的核心竞争力, 提高自身产品质量, 从而使得企业的产品能够真正的走出去, 获得更高的经济效益, 促进中国社会的转型以及产业的升级, 为企业的发展创造更加广阔的空间。从当前来看, 中国已经逐渐重视起产品质量监督检验管理工作并建设了大量国际先进水平的实验室, 逐渐完善的质量认证制度推行体系认证、方圆认证以及实验室认证等相关手段, 以保证产品监督检验的质量。同时, 也不断扩大认证产品的影响, 积极筹措安全认证措施, 为企业能够更好的获得市场份额创造良好的条件。其次, 为了更好地维护人民群众的合法权益以及生命财产安全, 利用法治的行政的强制化手段进行质量监督管理工作具有十分重要的意义。作为国家质量监督的基础性技术工作产品, 商品的质量监督检验是当前各级

质检机构的关键任务。另外,质检机构还需要结合当前时代发展的特点以及自身的优势进一步的拓展自身的服务领域,逐渐涉及到安全认证、鉴定检验以及仲裁检验等相关工作。^[1]为了更好的适应经济全球化对企业发展的客观需求,相应的质检单位和部门也需要不断加强内部的建设,为当前市场经济发展控制好商品的质量,围绕公正性、权威性以及科学性开展质检机构的内部建设以及优化升级,不断提高质检队伍的综合素养以及质检能力,并建立起具有成熟技能以及先进法律知识和经验的检验队伍,更好地满足当前企业发展对商品质量检验的客观需求。同时,还需要不断应用新的科学技术以及工艺参与到质量监督检验管理中来,不断更新和完善原有的检验手段,升级检验方法,规范检验流程,按照国际先进标准配置相应的实验手段和检测方针,从而使得检测结果能够获得国际权威机构的认可,促进中国企业的进一步发展。^[2]

3 当前产品质量监督检验管理中存在的问题

3.1 生产商缺乏对产品质量检验工作的重视

质量检验机构在进行产品质量监督检验过程中通常流程比较复杂,涉及的范围较广,工作量比较大,往往没有办法进行全面覆盖的检测,通常会采取抽查的方式进行质量监督。生产制造商为了降低生产成本,利用质量检验机构的相关曲线而掩盖不合格的产品,导致整体产品质量下降,一些不合格的产品会被质检通过,长此以往不利于生产制造商的长远发展,也不利于良好市场环境的维护。随着社会经济的不断发展以及物质生活的日益丰富,各种各样的产品以及商品逐渐涌现出来,这也给产品质量监督管理工作带来了较大的难度。同时,由于质量监督管理人员、制造人员、工作人员等参与人员的专业素养缺乏,造成在具体的产品质量监督检验管理过程中面临着较大的困难和阻碍,原有的检测手段已经无法满足当前日益增长的产品质量需求。因此,必须要不断丰富产品监督检验手段,采取科学系统的检验策略针对性的进行相关问题的解决,保证检测效果以及检测质量。^[3]

3.2 过度依赖于质量监督检验部门

从当前中国产品质量监督检验管理过程中来看,绝大多数的企业都依赖于专业的质量检验监督部门来开展检测工作,导致质量监督检验部门工作量极大,工作难度增加,影响检测质量以及检测的效率。有的制造商会存有侥幸心理,在产

品制造以及生产过程中没有严谨的把控产品质量关,依赖于后续的质量监督检验管理,从而导致产品整体质量难以得到有效保障。

3.3 存在一定的行业潜规则

监督管理部门通常情况下对相关的产品生产配方以及生产工艺缺乏具体的了解,这种信息上的不对等也会导致产品质量监督检验管理问题,不同类型的行业存在着或多或少的潜规则,而监督管理部门对这些规则方面的未知也会导致产品制造商为了自身的经济效益而隐瞒相关的产品生产路线以及产品制造工艺,导致存在一定的原料选取工艺流程控制和配方设计方面的隐患,影响整体的生产质量,也给检验监督管理工作带来了较大的难度。^[4]

3.4 长期安全信息获取不全面

随着社会经济的不断发展以及人们生活水平的提高,人们对产品商品生产质量的要求越来越高,传统的检验监督管理方法已经无法满足当前日益增长的物质文化需求。从实际情况来看,在产品质量监督检验过程中是否能够全面的得到产品商品的安全信息是产品质量监督检验效率的关键。当前中国质量监督检验部门对产品的安全信息的获取仍然不够全面,尤其是很多产品制造商为了隐瞒自身的违法行为而故意误导质量监督管理人员,这不仅会严重侵害消费者的知情权,也会影响产品的安全造成产品质量问题,威胁人们的身体健康。^[5]

4 提高产品质量监督检验数据真实性和有效性的相关对策

4.1 保证质量监督检查部门检测工作的真实性与有效性

要想提高产品监督质量管理数据的有效性和真实性,首先要保证相关质量监督检查部门工作的有效性,相关检查单位检查人员需要全面了解检查报告中的所有资料,并合理的按照相关流程以及标准对样品进行检查和处理完成条码化管理,将所有的资料通过条码扫描完成。同时,检测人员需要对全部原始资料进行登记,保证所获得的资料是真实的和有效的,检查结果以及检查报告需要能够具有科学性和公平性。其次,在品质检查部门内部品质系统工作的过程中,还需要保证商品检查根据的规范性。一旦出现行业规范以及国家规范的改变或者调整时,相应的检查人员需要能够对改变和调

整进行快速的反应, 并进行检查巡视和检查规范方面的改变, 向相关单位宣传相应的政策, 帮助企业管控产品的品质。另外, 还要保证检测措施以及检测方法的合理性和科学性, 一旦在资料处置以及管理过程中出现异常信息, 要快速的对异常情况进行溯源并审查。相关人员要及时察觉到边缘信息, 并使用不同的工作设备进行比较, 保证检测结果获得的科学性和准确性。

4.2 加强对质检机构实验室的管理

产品质量监督检验结果报告属于质检机构实验室的最终产品, 结果报告的真实性和规范性直接关系着检测结果以及检测效益, 也关系着质检机构实验室的名誉。作为内部质量保证的重要组成部分, 实验室的质量监督管理是保证产品质量满足要求的重要环节, 也属于整体质量监督检验管理的难点和重点。在进行实验室管理时, 必须要明确相关国家标准以及相应的流程规范, 采取科学有效的程序和方法对检测结果进行充分的验证和监督。要注意实验室人员的引入和管理, 要求相应的检测人员必须要熟悉各项检测标准以及检测流程, 能够合理地对检测结果进行评价。同时, 也要充分的监督检测和校准的从业人员, 实验室在使用签约人员或者关键技术人员时, 还需要保证这些人员能够完全胜任产品质量监督检验工作, 采取先进的技术手段提高质量检测效率及质量检测的真实性。

4.3 加强产品质量监督检验

流程管理在产品质量监督检验过程中所依据的主要准则是商品的措施规范, 相关机构以及单位需要依据规范的措施以及合理的流程对商品进行有效的监督检验, 并获得合理的资料 and 结果, 提供给客户精确合理的检查报告, 公平客观的评估检测商品的品质水准。在产品监督检验管理过程中, 抽

样检测是检验工作的首要工序, 也属于关键工序, 必须要保证抽样产品具有代表性, 如果抽样产品并不能够代表整体的产品质量, 那么, 后续的检测流程将会全部作废, 并不能反映产品质量效果。质量监督检验管理人员需要注意的是, 不同的商品需要采取适合的呈现方式并不能一概而论, 必须要严格按照商品规范的需求合理的进行样品的选择。首先, 抽样工作者需要明确具体的检查规范以及抽样方式, 不断提高个人技能, 增强相应的业务培训, 在创业过程中要公平执法, 坚持按照各项准则以及标准开展抽样活动。其次, 在抽样过程中, 要制定行之有效的抽样检测计划, 并与企业进行充分的沟通, 明确整体的抽样检测手续以及步骤。

5 结束语

综上所述, 产品质量监督检验数据的可靠性和真实性直接关系着企业的发展以及企业的核心竞争力。本文主要针对产品质量监督检验管理过程中存在的问题进行探究, 指出提高产品质量监督检验数据真实性和可靠性的相关对策, 希望能够为企业的可持续发展提供一定的参考。

参考文献

- [1] 张爱君, 菅帅. 对产品质量监督检验中几个问题的探讨 [J]. 科技风, 2018(03):240.
- [2] 马凤艳. 天津市产品质量监督检验工作模式研究 [D]. 天津大学, 2018.
- [3] 周晓娟. 宁夏产品质量监督检验所管理体系改进设计研究 [D]. 浙江工业大学, 2019.
- [4] 肖良. 中国农产品质量安全检验检测体系研究 [D]. 中国农业科学院, 2018.
- [5] 陈文. 简述质量技术监督工作的现状与发展 [J]. 标准化报道, 2017.

Analysis on the Role of Financial Management in Strengthening Internal Control in Construction Enterprises

Xianghua Lu

Shanxi Mechanization Construction Group Co., Ltd., Taiyuan, Shanxi, 030009, China

Abstract

Under the background of the stable development of the socialist market economy, the construction industry in China has made great progress, the scale of the industry is expanded, the construction technology level is improved, but at the same time, some construction enterprises have also exposed many internal management problems. The operation risk of the enterprise is high. Based on this, this paper makes an analysis on the role of financial management in strengthening internal control of construction enterprises, and puts forward some suggestions on how to strengthen the internal control of enterprises for reference.

Keywords

financial management; construction; enterprise internal control; function

财务管理对建筑施工企业加强内控的作用剖析

鲁向华

山西机械化建设集团有限公司, 中国·山西太原 030009

摘要

在社会主义市场经济稳定发展的现代化背景下, 中国建筑行业也取得了巨大进步, 行业规模扩大, 施工技术水平提高, 但与此同时, 部分建筑施工企业也暴露出许多内部管理问题, 企业经营风险居高不下。基于此, 本文联系实际, 就财务管理对施工企业加强内控的作用进行分析, 并就如何加强企业内控提出几点意见建议, 以供参考。

关键词

财务管理; 建筑施工; 企业内控; 作用

1 引言

现阶段, 社会经济、市场经济蓬勃发展, 建筑业市场竞争也尤为激烈。建筑施工企业要想在竞争激烈的市场环境中取得生存与发展, 就必须提升内部管理水平, 加强内控^[1]。而在加强企业内控过程中, 财务管理又发挥着重要作用。下面结合实际, 首先就采取管理对建筑施工企业加强内控的作用进行分析。

2 财务管理对建筑施工企业加强内控的作用分析

2.1 提升企业管理水平

现代化背景下, 建筑行业竞争日趋激烈, 各大小建筑施工企业如雨后春笋般涌起, 但市场资源却相对有限。在此情况下, 企业只有加强内部控制, 完善内部管理, 提高自身竞

争力, 才能在竞争激烈的市场环境中获得资源, 取得发展。

具体而言, 加强建筑施工企业财务管理, 有助于完善企业内部控制制度, 而内部控制制度的完善与实施又可提高企业各部门、各人员工作效率, 让各项经营生产活动得以全面落实与管理, 确保建筑工程施工按期完工, 从而降低生产成本, 为企业创造出更大的盈利空间^[2]。此外, 就企业管理者而言, 加强财务管理, 掌握企业经营发展状况, 提高内控水平, 有助于企业管理者全面掌握各职能部门的工作进度, 实现对职能部门控制以及相互协调, 促进自身管理需求的实现(下图为企业财务管理结构图)。

2.2 提高员工工作效率

建筑施工企业内部控制制度的建立与实施需要一定的结构和物质做基础, 如企业需对内部的审批制度、核算制度、组织机构、监督制度、绩效考核制度等方面进行完善, 以此

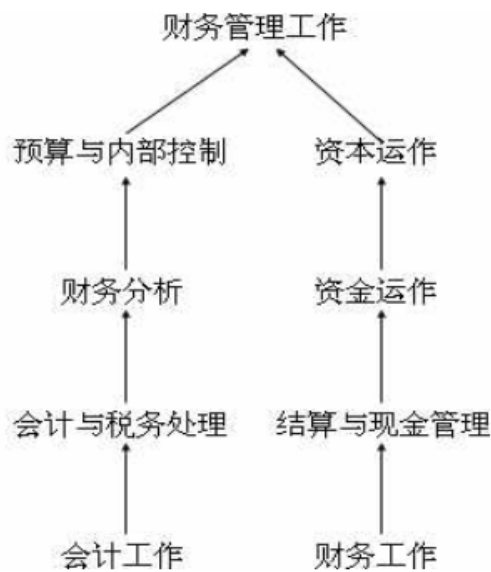


图1 建设施工企业财务管理结构图

提高企业凝聚力，规范企业内部秩序，为企业内控制度的建立与实施奠定良好基础^[1]。另外，员工是建筑施工企业最根本的财富，企业只有充分调动员工的积极性、主动性，提高员工工作效率，方能促进企业的良性运作，进而实现可持续发展。而为达到这一目标，企业就需充分发挥内控制度中的激励功能，加强对员工的激励与管理，在企业内部建立科学、灵活的绩效管理体系，通过奖励等形式有效调动员工积极性、主动性，增强员工责任意识与岗位意识，最大化实现对人力资源的有效利用与优化配置，从而促进企业整体经济效益提高。

2.3 强化企业员工与资产间的关系

立足会计的角度进行分析，可看到企业员工与企业资产之间存在着紧密联系，如工程施工材料采购、工程施工等都是与资金为基础的，尤其是材料在建筑施工企业总资产中占了很大比重。在现代化背景下，建筑施工企业要想生存和发展，就必须做好资产管理，如加强材料成本控制，降低设备成本投入等，而要想实现这一目标，就需要企业上下员工树立成本管理理念，在推进各项生产、施工活动开展过程中能有意识、有目的节约成本，从而促进低投入、高收益这一目标的实现^[4]。具体而言，企业必须要通过科学合理的财务管理手段，加强对资金的管理与控制，同时通过内控手段，加强对各部门、各人员的管理，通过财务管理加强企业各资金流的联系，并在生产过程中充分利用成本控制进行约束，以促进企业经济效益提高（下图是对现代建设施工企业价值链的简述）。

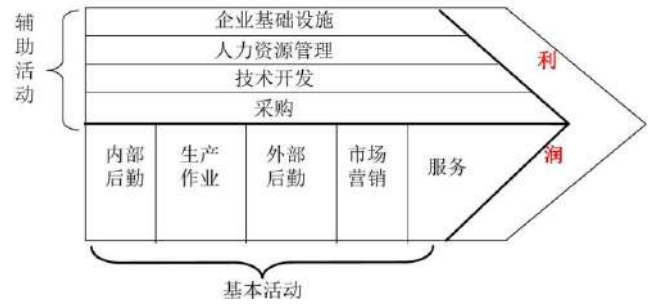


图2 企业价值链示意图

2.4 强化风险防控力，提高企业整体竞争力

就建筑施工企业而言，内部控制是推动企业各项生产经营活动顺利实施的重要枢纽，加强财务管理，完善内部控制，可在很大程度上增强企业薄弱环节的风险防控力，为企业的经营发展创造有利条件。具体如，在日常经营过程中，建筑施工企业结合自身发展需求，设立必要的风险防控部门，并采取全方位、全过程风险评估方式，实现对各项经营风险的准确评估与科学规避，从而减少企业损失，提高企业经济效益^[5]。另外，在竞争日趋激烈的现代化背景下，增强内部控制，采取有效的内控措施对企业内部各项生产经营活动进行有效管控与优化是提高建筑施工企业核心竞争力，促进企业可持续发展的必要举措。主要原因在于，企业内部控制是建筑施工企业管理的核心环节，更是各项工作开展的基础，只有立足于企业未来发展需求与目标，合理创设内部控制内容，完善内部控制体系，方能提升企业核心竞争力，达到强化市场竞争的效果。

3 建筑施工企业内控中的问题

3.1 内控环节缺失或薄弱

目前，部分建筑施工企业存在“内控失控”等问题，如施工材料的采购、检验、管理与使用均处在无序状态，未能严格按照国家以及行业要求进行检查管理、部分施工资料缺失，建筑工程施工活动处于失控状态。而这一问题直接导致企业资源浪费严重、施工成本上升甚至预算不足、资金链断裂，不仅给工程的正常施工带来严重影响，也限制了企业的未来发展。除此之外，部分建筑施工企业也缺乏对应收账款的管理。在企业财务管理制度不健全、不科学的情况下，企业各资金项目难以得到有效管理，企业资金回收难度增加，最终导致其经济效益降低，企业的经营生产失去基础支撑。

最后,经研究调查发现,现阶段,部分建筑施工企业财务管理不集中,呈现分散状态,如施工各部门握有较大的“财权”,其他一些相关部门也拥有较大的资金使用与管理权力,在采取管理权力不集中的情况下,企业整体运行状态必然会受到严重影响^[6]。

3.2 缺乏科学合理的预算

预算是建筑施工企业采取管理中的重要环节,也是影响企业经营发展状态的重要因素。科学合理的预算有助于降低企业经营风险,减少不必要的开支,降低成本投入,为企业创造更大的盈利空间。但预算同样是一项专业性、复杂性较大的工作,预算结果的准确性、真实性、科学性往往难得到有效保障。这是因为,在传统财务管理模式下,建设施工企业各项财务数据、预算管理数据来自于企业各个部门以及施工现场,数据量庞大且杂乱,要想在多而杂的数据群中迅速、准确提炼出有效信息,颇具难度,且在缺少自主的数据收集的情况下,往往会出现信息遗漏、失真等情况,导致最终的预算结果也失去实际参考价值。且现阶段仍有部分建设施工企业缺乏健全完善的内部追踪体系与评价体系,导致企业财务部门存在严重的权责模糊现象,容易造成资金大量流失、企业经营优势无法凸显。

3.3 财务风险大

较之其他类型的企业,建筑施工企业的生产经营以及管理活动有一定的复杂性。具体如,企业建筑项目往往较为分散,导致分项目资金流动性大,企业整体性的财务管理工作难以开展。而这一问题直接导致的结果是建筑施工企业需要承担较大的财务风险,企业最终的经济收益难以确定。

4 加强建筑施工企业财务管理中内部控制的措施

4.1 建立完善财务内控体系

在市场环境不断变化、市场竞争日趋激烈的现代化背景下,建筑施工企业只有完善财务内控体系建设,方能为各项财务管理工作、经营生产活动的开展提供大方向上的指导与整体性的管控,以确保企业各项经营、施工活动顺利有序进行,从而降低经营风险,促进经济效益提高。具体而言,在生产经营过程中,企业需对内部审计、财产清查、会计核算等工作进行标准、规范化设置,如制定实施标准的工作流程以及

检验标准等,从根本上提高内部控制效益,为企业的健康稳定发展创造有利条件(如图3所示)。此外,在企业内控中,风险管理应当是重要组成内容,因此,在现代化背景下,建筑施工企业要想生存、想发展,就必须完善风险防控制度建设,并在日常经营过程中将风险控制制度严格实施下去,以此规避风险,提高资金运作效率。

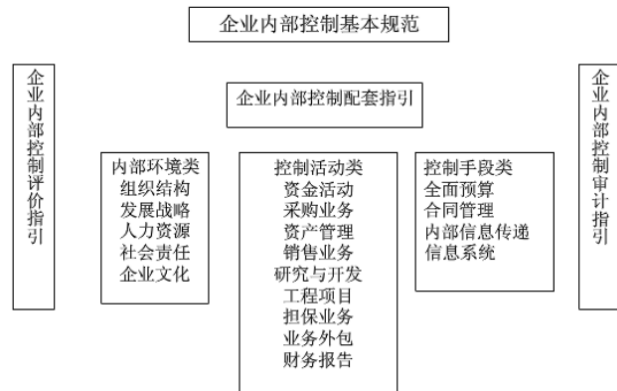


图3 现代企业内部控制基本规范

4.2 制定实施财务风险控制制度

在建筑施工企业生产经营过程中,建立健全财务内控制度是关键。具体而言,建筑施工企业应当建立起财务内部牵制、财物处理程序、财务分析等基本内部会计控制制度,在多个业务环节内完善财务内控制度,做好对于财务风险的事先预防工作,防止风险行为的发生。另外也应注重内部的程序制约,严格把关主权事情的控制,必须经过授权、批准、执行、记录、检查等严密的控制程序,也应特别注意物资设备的采购等重大项目的财务工作。另外建立岗位职责牵制的制度,在机构设置与岗位分工环节,将各部门与各级工作人员紧密联系起来,加强之间责任的联系,拓展各部门工作人员的责任范围,保障财务工作的有效进行(图4是对企业财务风险内控制度的解读)。总之,加强财务内控的规章制度的建立与完善,可以让各项财务工作的进行都有标准可以参照。

4.3 加强自身内控能力

在建筑施工企业生产经营过程中,必须要注重对材料、设备的管理与控制,通过科学合理的管理制度与管理措施,实现对物资、材料的有序化、规范化管理,既防止出现材料短缺问题,也预防出现材料过剩或闲置浪费等问题。同时,建筑施工企业还必须注重对存货的管理,通过科学合理的管理手段,有效提高物资周转率,提高材料利用效率。此外,

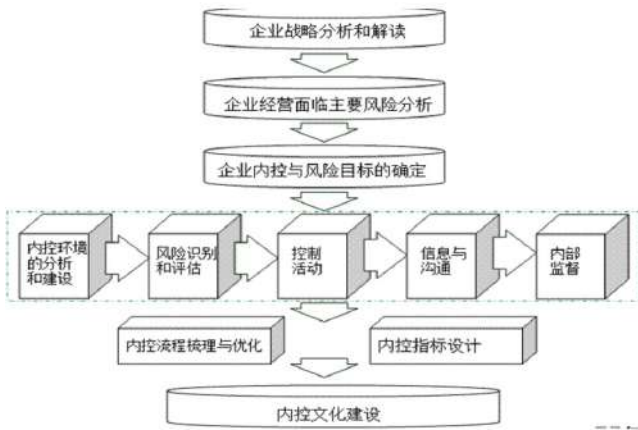


图4 企业财务风险内控制度结构

在建筑施工企业完善内控过程中，对账款的管理也是一项重要内容，企业要想避免出现坏账问题，就必须实现对各项账款的及时回收，如在承包工程前，对发包商的资金实力、信誉状况进行全面调查与评估，最大程度降低财务风险，确保账款的有效回收；必要时，建筑施工企业应当用法律手段有效维护自身合法权益，实现企业可持续发展。

5 结语

综上所述，在行业竞争日趋激烈的现代化背景下，加强

财务管理，完善企业内部控制已经成为现代建设施工企业得以生存与发展的必要举措。为此，建筑施工企业应当树立先进的管理理念，结合自身发展现状与发展需求，不断完善内部控制体系、内部控制制度建设，加强财务管理，促进企业健康稳定发展。

参考文献

- [1] 张美玲, 朱建中, 陈凯. 强化企业财务管理中内部控制工作的路径探析[J]. 现代营销(经营版), 2019(08):215.
- [2] 王莉. 企业财务风险管理内控体系构建[J]. 合作经济与科技, 2019(14):104-105.
- [3] 师建兵. 企业内控体系构建中财务风险管理的应用[J]. 纳税, 2019, 13(15):165.
- [4] 田佳茜. 财务管理在企业内控建设中的作用应用探讨[J]. 居舍, 2019(14):175.
- [5] 冷卫华. 财务管理对建筑施工企业加强内控的作用[J]. 管理观察, 2019(04):155-157.
- [6] 王晓强. 财务管理对加强建筑施工企业内控的作用探讨[J]. 现代经济信息, 2018(23):199.

Research on Utilizing Human Resources to Enhance Enterprise Innovation Ability

Qingjuan Wang

Shaanxi Xixian New Area Development Group Co., Ltd., Xi'an, Shaanxi, 712000, China

Abstract

In the 21 century, the competition between enterprises is essentially the competition between talents. Effective human resource management can help enterprises to allocate human resources reasonably, reduce the waste of human resources, and improve the application value and efficiency of human resources. At the same time, it can also stimulate the innovation ability of its enterprises and provide continuous driving force for the development of enterprises. This paper mainly probes into how to use human resources to improve the innovation ability of enterprises, and points out the application methods of human resources, hoping to provide some reference for the sustainable development of enterprises.

Keywords

human resources; enterprise innovation ability; countermeasure

关于利用人力资源提升企业创新能力的研究

王庆娟

陕西西咸新区发展集团有限公司, 中国·陕西 西安 712000

摘要

二十一世纪企业之间的竞争从本质上来说是人才之间的竞争,有效的人力资源管理能够帮助企业进行合理的人力资源的分配,减少人力资源的浪费,提高人力资源的应用价值和效率,同时也能激发其企业的创新能力,为企业的发展提供持续不断的动力。本文主要针对如何利用人力资源提升企业创新能力进行探究,指出人力资源的应用方法,希望能为企业的可持续发展提供一定的参考。

关键词

人力资源; 企业创新能力; 对策

1 引言

随着科学技术的不断发展和信息时代的全面到来,传统的市场环境发生了翻天覆地的变化,产能过剩已经成为当前企业发展的一个不可忽略的问题。如何在日益激烈的市场环境下提高企业的核心竞争力,促进企业的持续稳定发展,是当前企业关注的首要问题。科学系统的人力资源管理能够提高每一名员工的潜力,激发出员工的创造力,从而提升企业整体的创新能力,帮助企业走出困境,促进企业的持续发展,因此,必须要加强对企业的人力资源管理的研究,明确人力资源管理合理应用的方法。

2 人力资源理论探究

人力资源通常指的是社会发展以及经济发展过程中所必

须具备的具有劳动能力的人口,也指的是在特定的时期内对企业价值有创新和贡献作用的相关体力、经验、技能、教育以及能力等相关要素的总称。资源一般指的是在生产过程中能够创造物质财富的所有要素,相对于财力、物力以及信息等相关资源来说,人力资源也属于企业发展与经营过程中的关键资源,具有不可取代的独特性,对于企业的发展具有至关重要的作用。从当前社会环境情况来看,信息能力、知识能力及创新能力是推动企业发展的重要战略资源,合理的开发与利用员工本身的信息能力、创新能力以及知识能力是企业能够取得持续收益的关键。作为企业经营和发展过程中的最敏感和最关键的因素,人的因素是否能够合理地应用直接关系到企业的未来发展方向以及发展前景,在企业的发展及生产经营过程中必须要充分重视起人力资源管理工作,合理的

处理企业发展过程中人力资源管理的问题,使得传统的人事行政管理职能能够有效地转变为现代企业人力资源管理职能,解决企业内部员工文化冲突、心理冲突、资源配置冲突以及组织结构冲突等各项问题,避免人力资源管理方面的问题而影响企业的核心利益,通过人力资源的有效管理与创新实现企业的持续稳定发展。

3 人力资源在提升企业创新能力过程中存在的问题

3.1 缺乏对员工的有效关怀

随着市场竞争环境的日益激烈,企业面临的生存压力越来越大,影响因素也越来越多,企业要想获得良好的发展,必须要重点放到企业自身的利润以及市场前景上,合理的计算投资项目能获得的回报率的大小以及回报的收益,科学合理的利用人力资源,激发员工的生产潜力。企业与员工之间的关系属于雇佣与被雇佣的关系,相对来说联系并不紧密,企业如果过度的追求自身的利润而忽略了对员工个人价值的重视,往往会导致员工缺乏对企业的归属感,员工会认为自己仅是利润的生产机器而严重影响员工的创新能力以及积极性。因此,必须要加强对企业员工的关怀,使得员工能够明确自身的价值和作用,可以合理地运用自身的专业素养以及理论知识参与到实际工作中来,并不断激发其自身的工作潜能以及创新意识为企业的发展提供持续不断的动力。^[1]

3.2 缺乏对人力资源管理的合理认识

人力资源管理质量直接关系到企业人才的作用和价值的发挥,从当前企业人力资源管理现状来看,决策者受到某种机制长期执行的影响难以有突破性的举措,缺乏创新性的思维导致现代企业人力资源管理模式以及管理思想仍然不够开放和系统,延续着计划经济模式下的思维方式去看待问题,没有合理的应用现代化的管理理念进行人力资源的合理配置以及有效运用,导致企业整体人力资源管理效率低下,人才的作用难以得到有效的发挥。随着现代管理理念的不断完善,企业要想获得持续稳定的进步,必须要重视企业中人的因素的影响,加强对有贡献的员工的奖励行为,结合员工的心理状态合理开展奖励活动。从实际情况来看,虽然有的企业已经开始重视起对员工的精神奖励机制奖励,但是奖励的方式仍然没有保障性,作为员工来说难以在奖励活动中获得有效

的激励。从而无法提升企业整体的创新水平。^[2]

3.3 缺乏行之有效的人力资源规划

人力资源的规划直接影响着企业的长期发展和收益,但是受到长久以来的管理理念的影响,企业往往缺乏对高层次人力资源的程序规范的重视,没有长期的培训目标以及培训计划,专业的培训机会比较少。由于企业高层次人才的专业性比较强,对人才的深造以及专业性的培训通常需要耗费大量的时间以及大量的资金,但是企业通常只重视眼前的利益而缺乏长远的思维,并不愿意对高层次人力资源的培训提供更多的资金,导致高层次人才培养工作严重滞后,影响企业的长远发展。其次,高层次人才在研发过程中通常会开展多种实验以及分析工作,需要消耗大量的资金,企业为了减少运行成本而忽略了对相关实验设施以及配套装置的投入,造成新产品的开发不足。同时,企业之间也忽视了技术交流工作,担心自身核心技术的外流,这种不良现象长期以来必然会导致企业的自我封闭而影响企业的发展进程。^[3]

4 利用人力资源提升企业创新能力的相关对策

4.1 将人力资源管理与企业整体发展战略相互整合起来

企业在发展过程中最需要重视起人力资源管理,并通过合理有效的人力资源管理为企业提供人才支持,重视战略型人力资源管理的推进,将人力资源视为企业中的第一资源,在企业整体发展战略目标之中进行有效的配置,从而能够成为企业发展的主要推动力量,直接影响企业的重要决策与发展战略的制定,为企业的后续发展及经济效益的提升奠定坚实的人才基础。首先,需要加强企业人力资源的整合活动,结合人力资源管理的要点开展人力资源的横向整合以及纵向整合。人力资源的横向整合指的是人力资源管理过程中各项职能之间以及职能与战略之间的有效整合,比如在招聘过程中不能仅仅看重企业的短期利益,更需要重视人才的长期储备,以满足企业高新技术领域以及企业创新能力培养过程中的人才需求以及人才储备。纵向整合一般指的是将企业的整体战略与人力资源管理有效整合起来,强调的是在企业的发展过程中人力资源的有效参与。比如,在企业整体战略制定过程中人力资源的长期规划应当作为一项重要的因素参与进去,重视对员工的培养。^[4]

4.2 选择适合的人力资源管理模式

企业能够平稳高效运行的前提是行之有效的管理制度的约束与规范,只有不断的优化人力资源管理模式,简化管理流程,提高办事效率,才能够保证员工能够更高效的完成本职工作,提高人力资源管理质量以及管理价值。在人力资源管理过程中,需要明确员工的工作时间节点以及工作任务,制定行之有效的奖惩激励制度,使得员工的生产积极性能够获得有效的激发,并通过绩效管理方法的灵活运用充分开发员工的潜能,激发员工的创造力,从而为企业的发展提供充足的动力。对于大型企业管理过程来说,需要重视关系企业发展的各个部门以及各个环节,并注意员工的心理状态,权衡各个任务的难度,在增加员工积极性的同时,避免员工懈怠心理的出现,及时调换不能胜任自身工作的员工,并由专业的技术培训人员给予一定的帮助以及指导。同时,要为员工提供良好的心理指导,使得员工能够保持积极健康的工作态度,采取专家评审模式进行关键技术文件的批准及审核,提高技术文件的质量,避免技术文件问题的发生,删除不专业人员的审批环节,提升高素质专业技术人才的个人素养,保证企业的管理活动以及生产活动能够顺利科学地完成。^[5]

4.3 建立起良好的企业文化

良好的企业文化的构建有利于提高员工的归属感,使得员工能够积极融入到企业的生产与建设环境中来,并满足员工的精神需求。现代企业在成长以及发展过程中必须要重视企业文化的建设,结合企业的生产环境、生产特点以及企业员工的分布情况建立完善系统的企业文化,从而能够使得员工在良好的激励性的灵活的环境下,获得良好的自我发展以及提升,使得员工能够在企业文化背景下进行挑战性思维的培养,使得员工能够积极对现实情况提出质疑,最大限度的提高员工的创造性和竞争能力,促进企业的和谐稳定进步。^[6]

4.4 加强现代企业用人制度的建立健全

科学系统的用人制度的建立直接关系到人力资源管理效率及管理质量,企业必须要结合时代发展的特点以及时代对人才的要求,不断的改变各类人才的选拔任用的方式,促进人才的合理配置以及人才的有效应用,使得各类人才能够脱颖而出,充分发挥各自的才能。同时,企业还需要建立自己良好的留人机制,避免核心人才的持续流失,使得优秀的人才能够持续为企业的发展做出贡献,培养企业员工的忠诚度,并加强对企业员工综合素养的培养。另外,企业还需要建立自己各类人才执业生涯发展的良好通道,为员工个人能够有效施展创造良好的环境,满足员工个人价值的追求。

5 结束语

综上所述,本文主要针对人力资源管理在企业管理中的重要意义进行研究,指出当前企业人力资源管理过程中普遍存在的问题,并提出了应用人力资源提升企业创新能力的具体对策,希望能够进一步发挥人才在企业发展中的作用和价值,使得企业的发展能够获得持续稳定的动力。

参考文献

- [1] 龙官保,江山.现代建筑企业应突出人力资源管理的新经济时代特征[J].今日财富,2017,(12):161-163
- [2] 唐守合.对企业人力资源管理模式的思考[J].人力资源管理.北京:中国人民大学出版社,2018(6):96-98
- [3] 刘钰.企业人力资源管理与核心竞争力提升[J].人力资源管理,2018(11):40-41
- [4] 贺长虹.探讨提升企业人力资源管理至人力资本效益的方式[J].科技与企业,2018(6):83-84
- [5] 李宝元.战略激励—现代企业人力资源管理精要[M].北京:经济科学出版社,2018,71-73.
- [6] 加里·德斯勒著,刘昕,吴雯芳译.人力资源管理[M].北京:中国人民大学出版社,2018:91-99

Reflections on the Innovation of University and College Logistics Human Resource Management from the Perspective of Socialization

Hao Wang

Nanjing Insitute of Industry Technology, Nanjing, Jiangsu, 210023, China

Abstract

In colleges and universities, the rational use of human resources management can promote the long-term development of college logistics. Among the logistics management personnel in colleges and universities, there are many employees who are older in age, more complex in identity society, and more mobile. How to properly arrange and rationally utilize the allocation of human resources management is also a major difficulty in the logistics of colleges and universities. This paper analyzes the adjustment and thinking of the reform of logistics human resources management in colleges and universities from the perspective of socialization.

Keywords

perspective of socialization; university and college logistics; human resource management; innovative thinking

社会化视角下高校后勤人力资源管理革新思考

王浩

南京工业职业技术学院, 中国·江苏·南京 210023

摘要

在高校中,对人力资源管的合理利用可促使高校后勤的长远发展。在高校的后勤管理人员中,不乏会有年龄比较老、身份社会关系较为复杂、流动性强等特点的员工存在,如何妥善安置与合理利用人力资源管理的调配,也是高校后勤中的一大难点。本文分析了社会化视角下高校后勤人力资源管理的改革的调整与思考。

关键词

社会化视角; 高校后勤; 人力资源管理; 创新思考

1 引言

在每个高校后勤社会化的改革历程中,都会存在管理、制度、机制三个方面的问题改革。而在社会化的高校后勤管理改革中,应转换思想,将传统管理模式的行政管理转换为新时代下管理模式下的经营方式。一方面改善现有的高校后勤人力资源管理制度,另一方面实现高校后勤的长远发展。多站在社会的角度,结合高校的实际情况,对人力资源管理进行多方位的思考创新,针对在改革中出现的问题,要制定出相关的措施与制度^[1]。

2 高校后勤社会化的人力资源管理现状

2.1 高校后勤管理部的独立存在

在中国存在着许多拥有不同级别的高级院校,加起来有

上万所,而在高校招聘的就业人员中,大部分的人员安置都会在各高校的后勤部门。针对中国高校的后勤服务部门,在2000年初中国的相关管理部门制度中提出,在学校的行政管理系统中将后勤服务部门去除,后勤服务部门作为单独的部门管理存在,目的是为建立新型的市场化后勤管理服务公司,成为独立部门后,要以自负盈亏、独立经营的模式参与市场竞争。当后勤部门作为独立部门运营后,就会面临人员紧缺的问题,部门中会存在原学校留下的管理层中的老人,在吸纳新人的情况下,就会聘用众多社会人员,如此一来,就会造成人力资源部不乏会有年龄比较老、身份社会关系较为复杂、流动性强等特点的员工存在。

2.2 后勤管理公司中人员差异

高校的后勤管理部作为独立部门运行时,员工会被分为

编制与非编制两种,其中在编制中的在编工会被分为工人与干部编制。大多数的在编员工多为原学校留下的管理层人员。独立运用时,后勤公司会结合实际用人情况面对社会进行大量招聘,招聘中会存在有大学生、务农等不同身份成分的员工,在中国大多数的院校中,后勤公司的非编制人员的比例都很大,基本都会在70%—80%之间,因此在后勤公司中,由于各员工的身份背景不同,在社会经验、工作经验、年龄中都会存在较大的差异。

2.3 后勤管理公司中的流动性

后勤管理公司要自负盈亏,后勤管理也较为简单,没有什么技术而言,所以员工偏于老龄化,其年龄一般会在38—45岁之间,且工作岗位的待遇工资比其他公司的待遇工资会稍微低一些,会间接导致后勤管理中的人员流动性较高、队伍不稳定的问题,直接影响后勤公司的长远发展。

3 高校后勤社会化中人力资源管理存在的问题

3.1 思想观念较为传统

随着高校后勤社会化的不断改革创新,原高校中的后勤管理人员在管理、制度、理念方面,都给他们带来了较大的冲击与考验。而后勤部原有管理人员,思想观念还是较为传统,经历过改革创新后,面对新机制、新制度、新理念仍不重视,而且管理人员对新型的人力资源管理认识过于表面、片面化,不重视就无法充分利用人力资源管理,推动后勤的较快发展^[2]。另一方面,工作性质较为简单,管理人员仍延续之前的管理模式,以事为主,而新型的管理模式应以人为主,做管理人员,应开发身边员工的潜能与技能,提高员工的积极性。在众多高校的后勤人力资源管理中,大多管理人员还是固有考核模式,认为不论是作为独立部门还是学校直管的管理部门,在制度与思想中延续传统,不肯接受新型考核机制,不利于高校后勤社会化的长远发展。

3.2 后勤人力资源管理的自主权不高

在高校中,不论是大型活动还是现场布置,都跟后勤脱不开关系。后勤管理作为一个独立运营的部门,应有绝对的后勤人力资源管理的自主权,因为关系着后勤资源的发展与流动,但现实情况为,在众多高校中,虽然后勤管理部门是独立个体,但后勤部门的指挥权力仍然在高校的管理层手中,这样一来,不仅会降低后勤管理公司的市场竞争力。另一方

面在高校大型活动或现场布置中,会在指挥决策、沟通管理中与高校管理层发生冲突。除此之外,部分高校对于人力资源管理部门重视度不够,认为人力资源管理部门不重要,在这样的管理模式、思想观念下,严重违背了现代化的后勤人力资源管理的目的。在高校中,由于后勤人力资源管理的自主权不高,在设施的配备方面没有引进先进的管理软件,针对后勤部门的繁琐事务,管理呈现杂乱无章,事情解决过程缓慢。长此以往,会降低后勤管理部门在市场竞争中的竞争力,同时影响后勤管理部门的发展进程。

3.3 考核制度、薪酬标准不完善

考核制度:在对员工的考核制度中,先添加了激励政策,在企业中,正确且合理的激励政策可提高员工的积极性,促进企业的发展,人力资源管理得到有效利用。激励政策可设置不同奖励,奖励中也可分为物质、精神激励。因为当人的物质需求、精神需求都得到满足后,更有利于提高在工作中的积极性。而在高校这项制度会被忽略掉,过于重视形式,而忽略对人的培养。

薪酬标准:在满足员工的物质需求时,会更加激发员工在工作中的激情,物质需求就是企业中的薪酬标准,不管是对老员工还是新员工,同样奏效。上述的文中提到,在后勤管理部门成为独立部门后,吸纳的人员大多数都是非在编人员,而在众多的高校中,非在编人员的薪酬标准会低于在编人员,而且薪酬的标准并不公正、合理。薪酬的不公正、不合理会给员工带来消极懈怠的工作情绪,降低工作的质量。如果在高校的后勤管理中,不重视薪酬问题,就会影响后勤管理企业的服务质量^[3]。

4 社会化视角下高校后勤人力资源管理的改革思考

4.1 适应新型管理模式,加强完善人力资源管理部门职能

要想针对高校的后勤人力资源管理部门做出改革与创新,首先应该明白人力资源管理部门都设有什么部门职能,员工关系、绩效、薪酬、培训大战、招聘配置、规划是人力资源管理部门的六大职能^[4]。作为后勤部的管理人员,应清晰了解人力资源管理部门中的每项职能,因为只有根据职能招聘合适可用的员工,才能将人力资源管理部门的能力发挥出来。六

项职能的专业人才都要具备相对应的专业知识,部门职能的配备齐全,那么作为后勤管理部,就应根据高校的实际情况,在办理有关事务时,提高工作效率,保证工作的准确性。例如:企业招聘季,针对企业来讲,对于高校生的专业技能了解的不是很透彻,那么作为学校的后勤人力资源部门,就可将部门中的专业人员外包于企业,帮助企业更好的在高校中录用人才,同时也能保证高校人才有用武之地,也可提升后勤管理企业在市场中的竞争力。

4.2 对后勤员工定期培训,提高队伍整体技能

每个自运营的企业、部门都应有定期的员工培训,培训不仅是为了更好地提高员工的整体技能、素质及价值观,更是为了让员工发现自己的自我价值,增加员工的现代化意识。高校中企业人力资源管理部门的员工,思想较为传统,不肯接受新鲜事物,而定期的培训有利于提高思想意识,培养可塑造人才。而在培训中,应对培训内容重视,应结合高校自身的实际情况与后期管理企业的实际情况,合理制定或定期对培训内容进行修改,有利于让新员工在新的工作环境中,找寻自己的定位,实现自我价值,加强团队意识。除此之外,要坚持以人为本的原理,对后勤人力资源管理部门中的不同部门员工,进行内容的调整,以提高队伍整体技能为目的。

4.3 对考核制度、薪酬标准进行完善

考核制度:针对员工的考核制度应有人力资源部门的专业人力制度考核内容,制定制度的过程中要保证其公正合理,杜绝欺骗。将工作中的考核标准明确,条款清晰全面。根据部门职位的不同,在制定考核制度中要设定不同的考核标准。

薪酬标准:关于薪酬标准,应根据岗位的不同,设定不同的绩效考核标准,将绩效考核标准与后勤管理的重要部门的业绩挂钩,打破身份限制,根据岗位职能定位薪酬标准,杜绝在单位中论资排辈。除此之外,薪酬标准要有原则性,不能因为岗位人员身份或者管理层随时修改,要秉持公平公正,通过薪酬标准,调动员工对工作的积极性,推动高校后勤管理部门的长远发展。

5 结束语

综上所述,站在社会化的角度对高校后勤人力资源管理部进行了以上的思考探究,在对高校后勤管理的改革中,应重视改革过程,员工的思想理念转化,加强人才引进,将招聘人员放在可发挥自我价值、自我技能的位置,合理制定考核制度与薪酬标准,提高员工对工作的热情,推动高校后勤管理部门的长远发展。

参考文献

- [1] 杜必文. 高校后勤社会化改革的难点及对策分析 [J]. 人力资源管理, 2017(12):360-361.
- [2] 方小为. 浅谈高校后勤人力资源管理存在的问题及相关对策 [J]. 卷宗, 2017(32).
- [3] 罗会华, 孙滨. 高校后勤人力资源管理中的问题及对策研究 [J]. 中国管理信息化, 2018(8):224-225.
- [4] 窦心雨. 浅析高校后勤人力资源管理中的问题及对策 [J]. 人才资源开发, 2017(2):53-53.

Risks and Countermeasures of Enterprise Tax Planning under the New VAT Policy

Zhiming Sun

Treasury Office, Petrochina Dagang Petrochemical Company, Tianjin, 300280, China

Abstract

With the continuous development of social economy and the implementation reform of value-added tax system, enterprises will inevitably face new risks in the process of tax planning, which will affect the smooth development of enterprise financial management. This paper mainly explores the risks and related countermeasures of enterprise tax planning under the new VAT policy.

Keywords

value-added tax; enterprise tax planning; countermeasures

增值税新政下企业纳税筹划风险及对策

孙志明

中国石油大港石化公司财务处, 中国·天津 300280

摘要

随着社会经济不断发展以及增值税制度的执行改革,企业在纳税筹划过程中也必然会面临着新的风险,影响企业财政管理工作的顺利开展。本文主要针对增值税新政下企业纳税筹划所面临的风险以及相关的对策进行探究。

关键词

增值税; 企业纳税筹划; 对策

1 引言

市场经济的持续稳定发展以及企业之间竞争压力的不断加大使得企业越来越重视纳税筹划工作。通过合理的方法减少企业的税务支出,从而提高企业的收入,有效维护纳税人的合法权益,对企业的生产经营活动进行有效的指导。但是随着增值税制度的不断改革,在企业纳税筹划过程中所存在的筹划空间越来越少,筹划活动在给企业带来可观利润的同时,也会给企业经营活动造成一定的风险。因此,必须要认真科学地对待企业的纳税筹划风险问题,通过有效的措施保证企业纳税筹划活动能够科学地开展。

2 增值税政策的变化历程

作为中国税收收入占比最大的重要税种,增值税在应用过程中经历了多次的改革,属于中国税法改革与更新的重要环节。2016年全面推行“营改增”政策,不满两年之后,又

于2018年度重新调整了增值税征收管理政策,主要变化为原有增值税税率调整从原有的11%和17%,两档税率分别调整为10%和16%,减轻了纳税人的纳税负担。其次,对一般纳税人和小规模纳税人的年销售额进行划分,确定一般纳税人以及小规模纳税人的划分标准,并体现出对中小企业的扶持作用。另外便是对装备制造业包括研发制造业、先进制造业等相关现代服务业的电网企业和符合条件的企业在一定时期内未抵扣完的进项税额进行一次性的返还。今年新发布的有关增值税改革的相关公告当中,对增值税的设定进行了进一步的调整,将16%与10%的税率调整为13%和9%的税率,并对相关出口退税政策进行了进一步的调整。在这个过程中,企业需要认真研究新的增值税政策的相关条款以及理念,合理的做好企业的纳税筹划工作,避免由于自身评估不到位、理解不正确以及筹划方案不合理而造成的筹划风险。合理的进行税务风险的规避,制定行之有效之有效的纳税筹划方案,从而才能够推进企业纳税筹划活动的顺利发展,提高企业的经

济效益。

3 增值税新政下企业纳税筹划的主要风险

3.1 经营风险

通常情况下,纳税筹划活动的经营风险一般针对的是企业本身进行说明的,企业纳税筹划需要科学的预测经营业务预期所获得的收益,并在实际经营过程中结合技术变化、市场变化以及经营不善等相关因素所造成的风险进行经营活动的控制以及管理。对于某些业务的变化来说,会对纳税筹划活动以及工作产生直接的影响,原定的纳税筹划方案很有可能由于经营效益的失效而丧失原有的作用,因此,企业必须要加强对纳税筹划管理工作的认识,科学地看待自身的经营活动,判断企业是否符合税收优惠政策条件,合理申请相关资质的费用。^[1]

3.2 政策理解不全面

随着最近几年来增值税政策的频繁变动以及改革,其他多个税种也出现了政策调整并行的态势,给企业管理人员尤其是财务工作人员带来了一定的工作难度和压力。在政策频繁变动的环境之下,很多企业的财务人员以及管理层并没有吃透当前的政策内容,导致企业在面临政策调整时存在顾此失彼的问题,影响企业的整体发展,企业的财务人员以及管理层仍然浮于表面的理解增值税政策变动,不利于合理的开展纳税筹划活动,难以为企业未来的发展规划提供有效的参考。增值税政策的变动频繁需要企业结合每一次增值税费政策变动的针对因素做出自身经营方案以及财务方针的合理调整,科学的应对新的增值税政策条件下的财税处理问题,避免存在新旧财务处理方案重叠的现象。但是从实际情况来看,一些企业的办税人员缺乏专业的素养以及对政策的适应能力和敏感性,面临新的财务处理政策时存在无所适从的现象,影响企业纳税筹划效果以及纳税筹划作用的有效发挥。^[2]

3.3 税法变更的风险

纳税筹划工作的依据是税收优惠政策,其自身所具有的优势是纳税筹划工作的前提,但是由于税收政策的多变性,会导致企业纳税筹划方案并不能够达到预期收益的水平,给企业带来较大的筹划风险,轻则引起企业所得税税负的增加,重则会导致企业承担一定的法律问题。营改增后,石化企业税务票据管理需要提升。由于需要进行进项税抵扣,在新的

税制下,进行以票控税,抵扣链条长了,容易出现的问题和纰漏也就多了,给企业带来了一定的管理难度。同时,由于粗放管理,建筑施工企业对合作商的资质要求审查标准不统一,这也是无法取得增值税进项税票的重要因素,简单的进行进价的对比与抵扣税额的分析,没有考虑到可能发生的综合成本。

3.4 操作风险

相关企业在进行纳税筹划方案的制定过程中,往往会临近于法律法规以及税收法律规定的边缘。中国当前税法表现为立法技术错综复杂,立法体系层次多,具有不可避免的模糊和冲突的地方,这就会造成纳税筹划活动存在着较大的操作风险。从当前中国的纳税筹划情况来看,一些石化企业的纳税人往往认为只要不交税或者少交税,就可以减少企业的纳税负担,纳税筹划就是成功的。企业的纳税筹划人制定的整体的纳税筹划方案直接关系着企业的经营活动的合理性和科学性,相关执行人员对纳税筹划方案的理解也会直接影响筹划工作实施的可行性及科学性,合格的纳税筹划人员需要整体的把控税收优惠政策,保证纳税筹划方案能够科学地进行^[3]。由于绝大多数的企业筹划人员对税收优惠政策的掌握程度不高,进一步加大了纳税筹划工作的筹划风险和操作风险。^[4]

4 增值税新政下企业纳税筹划风险控制的相关对策

4.1 加强对纳税筹划风险管理对策的研究

企业相关人员尤其是财务人员必须要明确当前税收新政的相关要点,做好纳税筹划风险管理以及纳税筹划活动的理论研究,合理的进行纳税筹划风险及管理的控制。从多个方面以及多个角度进行纳税筹划工作的开展,立足于整体的企业利益进行企业纳税筹划风险管理控制。不仅需要将风险管理的前沿理论与纳税筹划风险相互结合起来,还需要综合考虑企业的生产经营特点以及组织结构特点。

4.2 建立有效的企业风险预警机制

纳税筹划风险管理的主观性使得企业在实际经营活动中必须要加强内部流程控制与管理,建立行之有效的风险预警及管理机制,从而能够有效规避在企业运行过程中的各种风险。风险控制预警体系的实际运行需要注意管理的制度化、风险预警的制度化以及内控制度化的特点,结合企业经营业

务流程的管理要求以及管理方法合理的开展企业的管理工作,包括税务审阅、制度管理、发票管理、采购管理以及预算管理等各项活动,这些管理活动的科学执行是进行有效纳税筹划风险规避的重要前提。其次,通过对企业日常涉税业务的分析、计划、审核以及评价,使得企业的纳税活动处于合理的监督管理范围,有效地规避企业的纳税筹划风险。风险预警制度还主要针对的是企业整体的税收表现,对企业税收内容进行科学的整合分析,通过对企业所得税的申报的综合分析,可以对企业的收入、费用、成本、所得税的利润率、变动率、费用率、贡献率以及相关弹性指数进行科学的分析,与其他的数据进行比较,从而可以初步判断涉税风险的大小。^[5]

4.3 提高企业纳税筹划人员的专业素养

企业纳税筹划人员的综合素养直接关系到企业纳税筹划风险控制力度以及企业纳税筹划工作的有效性。企业纳税筹划人员需要事先准备好纳税筹划工作,对企业现阶段的经营情况进行全面的掌握,明确企业的财务状况以及组织形式,制定行之有效的纳税筹划方案,使得纳税筹划方案能够真正契合企业发展的实际状况。其次,企业的纳税筹划人员需要对当前的政务法律以及各项税务政策进行充分合理的掌握,在制定纳税筹划的过程中还需要充分发挥出纳税筹划的相关作用。同时,企业需要加强与税务机关的互动以及沟通,纳税筹划人员要根据税务机关给予的建议,良好的把握企业纳税筹划活动的机会,降低税务机关所认定的纳税筹划的风险,并合理地应用各种优惠政策提高企业的经济效益。另外,企业需要加强对专业高水平纳税筹划人员的引进力度以及对现有纳税筹划工作人员的培训力度,使得纳税筹划人员能够掌握更多的专业知识和财政知识,提升自身的专业技能以及工作技能,可以合理地运用各项法律法规以及政治政策,不断提升自身的纳税筹划能力,降低纳税筹划过程中所存在的各种风险,提高企业的经济效益。

4.4 建立起行之有效的内部控制制度

纳税筹划的内部控制制度主要包括岗位授权制度、绩效考核制度、审批制度报告制度、重大纳税筹划风险预警制度、控制责任制度、法律顾问制度、重要岗位权力制衡制度等。

结合企业纳税筹划管理控制的相关要点以及具体的管理要求,需要建立和执行纳税筹划的内部控制制度,保证企业纳税筹划工作能够得以顺利安全的进行。在企业内部建立出科学完善的内部控制制度,能够更好地暴露企业业务流程中存在的各种纳税筹划风险,从而可以通过科学有效的手段进行风险的合理控制,通过流程的改造以及梳理进行风险问题的解决,保证企业的纳税管理工作得以安全持续的开展。另外,还需要加强企业各部门之间的沟通、协作与配合。一方面,纳税筹划风险管理小组应当在企业管理层的组织下,定期与各业务部门进行交流,共享各自掌握的信息并进行讨论,并协调纳税筹划风险管理与其他领域的管理活动,分享各自对纳税筹划风险管理以及其他方面风险管理的建议;另一方面,企业应当建立纳税筹划风险管理的责任制,明确各部门和人员的职责,将其风险管理业绩与工资挂钩,以保证纳税筹划风险管理的顺利实施。

5 结束语

综上所述,企业纳税筹划活动是有效控制企业成本,提高企业经济效益的重要手段。本文主要针对增值税新政下企业纳税筹划的风险问题进行探究,指出具体的解决对策,希望能够帮助企业合理的运用纳税筹划手段进行企业的成本控制,提高企业的核心竞争力,促进企业的可持续发展。

参考文献

- [1] 张燕. 增值税转型后建安企业的税务困境与对策分析 [J]. 纳税, 2019, 13(02):40.
- [2] 王溪红. 企业税收筹划中涉税风险防范对策研究 [J]. 财会学习, 2019, 212(3):133+135.
- [3] 任志宏. 合理企业税务筹划. 实现企业利润最大化 [J]. 税务研究, 2004, (5):69-71.
- [4] 吴海燕. 房地产企业土地增值税税务筹划模型的思考 [J]. 纳税, 2018, No.197(17):14-15.
- [5] 齐文颖. 国有企业重组业务的税务风险控制及纳税筹划 [J]. 纳税, 2018, No.195(15):25.

Guidance of Special Audit of Cadre Personnel Archives on Human Resource Management

Hua Dong

CNPC Bohai Equipment Manufacturing Co., Ltd. No. 1 Machinery Factory, Cangzhou, Hebei, 062658, China

Abstract

In recent years, there have been frequent incidents of falsification of cadre personnel files, which have a bad impact. Since the 18th National Congress of the Communist Party of China, General Secretary Xi Jinping has emphasized in his important series of speeches the determination and confidence of the Party exercise control over itself, seeing Party self-governance exercised fully and with rigor and punishing corruption strictly. Starting from the source and the selection of people, the Central Organization Department, in conjunction with General Secretary Xi Jinping's important speech, deployed a special audit of the cadre and personnel files throughout China, resolutely rectified the cadre personnel files, to ensure that the cadre personnel files are true, accurate, complete, and standardized, and maintain the seriousness and credibility of the cadre personnel files. The author mainly proposes guidance on file management and human resource management for the problems in the management of personnel records in the special audit.

Keywords

special audit of personnel file; file management; human resource management; guidance

干部人事档案专项审核对人力资源管理工作的指导

董华

中国石油集团渤海石油装备制造有限公司第一机械厂, 中国·河北 沧州 062658

摘要

近年来, 干部人事档案造假事件频发, 影响恶劣。中国共产党的十八大以来, 习近平总书记在系列重要讲话中都着重强调了党要管党、全面从严治党、严惩腐败的决心和信心。从源头抓起, 从选人用人开始, 中央组织部结合习近平总书记的重要讲话, 在全中国部署开展了干部人事档案专项审核工作, 坚决整治干部人事档案涂改造假问题, 确保干部人事档案真实、准确、完整、规范, 维护干部人事档案的严肃性和公信力。笔者主要针对专项审核中干部人事档案管理方面的问题提出对档案管理和人力资源管理工作的指导建议。

关键词

人事档案专项审核; 档案管理; 人力资源管理; 指导

1 开展干部人事档案专项审核的重要意义

干部人事档案是反映个人政治品质、道德品行、思想认识、学习工作经历、专业素养、工作作风、工作实绩、廉洁自律、遵纪守法以及家庭状况、社会关系等情况的历史记录材料, 是最原始的凭据, 是组织提拔干部、个人职称申报、组织审批退休、员工办理公证等重要的参考依据, 具有法律效力。干部人事档案专项审核是对个人的三龄两历一身份(年龄、工龄、党龄、学历、工作经历、干部身份)进行组织认定, 是教育培养、选拔任用、管理监督干部和评鉴人才的重要基础, 是维护干部员工合法权益的重要依据。

(1) 是甄别选用干部的重要保证。干部人事档案反

映组织对干部的基本评价和结论, 承载了关于干部基本信息的原始记录, 而专项审核是对真实情况的还原和认定, 开展专项审核有利于确保干部基本信息的准确性。通过专项审核, 对干部人事档案进行整理规范, 为组织工作提供真实、可靠的基础保障, 使干部人事档案在考察、选拔和使用干部上发挥更大作用。

(2) 是营造风清气正用人环境的重要举措。当前人事档案存在的问题主要有三个方面: 一是材料不齐全不规范, 一些重要材料缺失, 或制作不符合规定; 二是信息记载不准确不一致, “三龄两历”信息前后不一、自相矛盾; 三是涂改甚至造假。这些问题影响了干部提拔任用的公正性, 同时也损害了其他诚信干部的利益。通过开展专项审核, 抓好集中

整治,提升了组织提拔干部的公正性和公信力。^[1]

(3)是从严管理干部的重要手段。此次专项审核,集中整治了干部人事档案存在的突出问题,将过去干部人事档案管理中的痼疾一并清除,又以此为契机发现和解决工作中存在的薄弱环节和问题,切实履行好从严管理干部档案的职责。

2 干部人事档案专项审核的主要内容及出现的主要问题

干部人事档案专项审核是在全面审核档案内容的基础上,重点审核干部的“三龄两历一身份”,即出生日期、参加工作时间、加入中国共产党的时间、学历学位、工作经历、干部身份、家庭主要成员及重要社会关系、专业技术职务(职称)、学术评鉴、奖惩等基本信息,审核档案内容是否真实、档案材料是否齐全、档案材料记载内容之间的关联性是否合理以及是否有影响使用的情形等。在实际审核过程中,主要出现以下几个问题:

(1)出生日期前后不一致。一是因农历和公历的差异造成出生时间前后不一致,这种情况多发生于八十年代以前出生的干部,中国的日期有公历和农历两种计法,过去几十年人们记出生时间多是以农历为主,父母会清晰地记得我们农历的出生日期,却不知道我们的公历生日,加上那个时期孩子出生材料并不规范,医院没有出生证明,户籍登记不严格,记忆出现偏差等等都会造成最早出生日期填写错误。二是身份证上出生时间登记错误造成的档案前后填写差异。在刚发行身份证时,户籍部门在身份证信息填写上并不严谨,导致出生时间登记错误,而本人仍按正确的出生时间填写档案,会导致档案中出现两种出生日期。三是为了满足入伍时间或参加工作时间,将出生日期改大或者改小。比如入伍年龄必须满足18周岁,有的人为了能入伍,将年龄改大,等入伍或者退伍后将年龄恢复其真实年龄。四是将出生日期改小,例如有的干部为了晚退休或者晚退二线,将年龄改小,这样能在岗位上多获收益,这样的多发生在工资收入超高的岗位或者领导人员之中。

(2)参加工作时间前后不一致。在审核过程中,发现有待业青年工作经历的人员,参加工作时间本人填写与单位推算时间不一致。根据当时的文件要求,待业青年工作经历是按天计算工龄的,即上一天班计算一天工龄,上满30天才能

算一个月工龄,与现在实际工作时间每月平均满21.75天即可算一个月工龄计算方法不一致,单位计算时以其正式招工时间往前推算,个人计算通常是从参加待业青年工作那天开始算起,不会减掉中间的休息时间,导致参加工作时间前后产生不一致的情况。

(3)缺少加入中国共产党的材料、条件不符合规定。在审核过程中发现个别共产党,尤其是学校或者部队加入中国共产党的党员,缺少政审材料。主要原因可能是一有的学校加入共产党不严谨,当时未曾调取个人政审材料;二在学校转递的过程中遗失;三还在学校里,但因为当时政审材料没有和加入中国共产党志愿书等材料放在一起,所以没有一起转递。部队加入中国共产党缺少政审材料的可能原因是入伍时已经经历过政审,所以加入中国共产党时免除了政审手续。二是从填写加入中国共产党申请书到召开支部大会同意其为预备党员时间不足2年(根据组织要求,从申请加入中国共产党时间到加入中国共产党积极分子时间至少一年,从加入中国共产党积极分子时间到考察对象时间至少一年);三是个人《履历表》中的加入中国共产党时间与《加入中国共产党志愿书》中记载不一致,主要原因是《履历表》上加入中国共产党时间仅凭本人记忆所填,难免会出现差错,容易发生人事部门在干部档案未到或材料不全时采集个人信息的错误。

(4)缺少重要的学历学位材料。在审核中发现,应届高校毕业生参加工作的,他们的学历学位材料相对齐全和完整,缺少这类材料的多是通过在职教育如函授、自考、电大、网络教育等各种学习方式获得学历的,档案中存在缺少学生登记表、毕业证书复印件等材料情况。此外,还有的将“研究生课程进修班结业”按照学历学位处理,研究生课程班是攻读在职硕士研究生的第一站,如果取得硕士学位则归为学历学位材料,如果没有后取学位证书则按照培训归类。另外,还有一些工作后又辞职读取二学历的人员,在找到工作之前,学历学位材料保存在当地人力资源服务中心,在找到工作后这些学历材料没有转到工作地。

(5)缺少专业技术职务(职称)和学术评鉴材料。在审核中发现,部分人员的档案中《专业技术职务评审表》或资格考试登记表不全,一些人是现任职称前的评聘材料缺失,需要对此类材料进行查补,或者用文件替代;一些人是新评

聘上的职称没有及时归档,需要联系业务部门及时将材料归档。审核过程中发现,绝大部分人的学术评鉴材料缺失,需要按照履历表中、职称评审表中填写的内容对这类材料进行补充。

(6) 缺少奖惩材料。在审核中发现,部分人在《履历表》、《职称评审材料》、《任免审批表》、获得的荣誉登记表中填写的个人荣誉,在七类奖励材料中没有原始材料。针对这类情况,需要向本人收集获奖证书,本人获奖证书遗失的收集表彰文件,或者根据表彰文件,让本人填写个人荣誉登记表补充到七类中去。此外,查到处分类材料归档资料不全,主要是因为业务部门不知道这类材料的归档范围,有些材料形成后没有进行归档。

(7) 家庭主要成员关系及重要社会关系信息没有实时更新。在审核中发现,这部分信息的更新主要通过两种途径,一是填写《员工履历表》,按照文件规定,每5年填写一次《员工履历表》,而在实际工作中,这项工作并没有及时开展。二是组织部门制作《任免审批表》时找本人核对情况。这种情况面向的人群比较小众,主要在领导人员提拔调动时才会产生。应该严格执行每5年填写《员工履历表》,同时向广大职工通知,有信息变更时及时组织人事部门更新。

3 干部人事档案专项审核对档案管理工作的指导

(1) 要建立健全干部人事档案工作管理机制和制度。要针对专项审核工作中发现的突出问题和薄弱环节,建立健全相应日常人事档案管理制度,进一步规范管理程序、强化制度措施、堵塞工作漏洞。在建立严密的档案管理制度体系的基础上,关注制度的落实情况,将干部人事档案工作纳入制度化的轨道。要统一印制《人事档案转递登记簿》、《人事档案查借阅登记簿》等常规业务表格,使各项档案管理工作做到制度明确、规范具体,确保档案材料收集归档利用工作做到真实、全面、及时、规范。通过建立责任制,明确责任人,确保制度落到实处。

(2) 要常态化开展人事档案管理培训。档案材料缺失大部分原因是业务部门对材料是否归档不清楚。此外,业务人员流动及工作内容交接不完整也会产生此类问题。目前业务人员调转后进行工作交接主要通过口口相传,并没有落到纸

面上,加之人们对档案工作的普遍不重视,很容易造成这部分工作内容的“失传”,因此,每年举办档案培训,尤其是针对业务部门材料归档范围培训及材料移交程序培训成为必须的要求。

(3) 要加强对档案材料的收集、鉴别。在收集归档材料时需要严格按照要求,在程序上、内容上、格式上逐份鉴别审核,材料移交手续不完备、未经过审核的材料不归档,档案内容不真实不归档,格式不正确不归档。在档案材料鉴别过程中,如果出现涂改、填写错误的需要及时退给相关人员,纠正之后再行归档,对于存在疑问的材料,需要向相关单位索要证明材料,最终进行统一的归档。不管何种档案资料都必须严格鉴别,做到防患于未然,避免虚假的信息材料进入干部人事档案中,保证档案更加真实,归档更加严格。同时,要加大探索力度,不断拓展和畅通干部人事档案信息收集范围和渠道,将不定期收集和定期收集结合起来,充分规避材料缺漏。

(4) 要严格把好档案出入关。首先,档案出入要严格履行转递、查借阅手续,要严格遵守“三不转递,四不借出,五不查阅”要求。档案在转入转出之前都要进行严格的审核整理,档案评分达到优秀才能进行转递。在档案借出归还后严格检查档案材料是否有遗失,是否有更换,是否有虚假材料放入档案,只有把好档案出入关,才能确保档案完整、真实。

(5) 要加快档案信息化建设。要加快数字化档案建设,对人事档案的录入和查询管理实行信息化管理,尽量避免人为接触档案。抓好计算机应用工作,注重档案数据库基础建设,建立数字化、信息化的管档方式,探索大数据检索、整合、分析,为干部工作提供准确有效的参考信息支撑。^[2]同时,要对档案信息化载体进行严格监管,避免人事档案材料被窃取、遗失。

(6) 提高管档人员专业化、精细化水平。人事档案管理工作是一项专业性很强的工作,要求管档人员具备较高的政治素质和专业知识水平,要对组织人事工作有全面的了解和掌握,同时对审计、党务等相关工作也要有所涉猎。管档人员还要足够细心、耐心,才能确保档案材料不出差错。此外,管档人员的学习能力和记忆力也要相当过硬才行。随着中国国家中央组织部对档案重视程度的逐渐提高,要求管档人员要不断的培训学习,理论和实践要能相结合,要不断加强业务专业知识的学习、不断提升精细化管理水平才能干好档案

工作。

4 干部人事档案专项审核对人力资源工作的指导

(1) 要能与 ERP 系统相结合、互促进。ERP 系统中员工履历、家庭成员信息、学历信息、干部年度考核、职称及职业资格、培训内容、入团加入中国共产党信息、奖惩信息、工资晋档与变动、劳动合同及人员调动等都有体现,而与此相关的材料都要归到个人档案中,因此可以利用 ERP 系统信息更新内容及数据搜索和统计功能及时向相关业务部门收集材料归档。同时,可以根据归档材料查看 ERP 信息是否有及时维护,维护的信息内容是否准确。

(2) 工作流程要系统化、纸面化。鉴于相关业务人员的流动性,而且工作交接一般是口口相传,不能落在纸面上,不能系统化、流程化,导致人员发生变动后,应该存档的材

料往往不知道要存档,时间久了导致材料遗失。因此,在进行档案业务培训之外,将工作流程梳理清楚、形成清晰的脉络,确保工作系统全面已成为必然。

(3) 要充分利用职称评审契机,归档学术评鉴材料。每年进行的专业技术职称评审工作是严肃且严谨的,在评审之前组织部门会充分鉴别材料的真实性,并且涉及到个人技术职称晋升事宜,此时收集的材料最完整、全面。而档案中学术评鉴材料通常是被档案管理人员和业务人员所忽视的内容,因此,应当充分利用职称评审契机,收集学术评鉴材料,确保人事档案材料完整。

参考文献

- [1] 黄宇宏. 对干部人事档案专项审核工作的几点思考 [J]. 经贸实践, 2017(17):164.
- [2] 陈新国, 王悦明, 李春艳等. 干部人事档案管理存在的问题及对策 [J]. 山东纺织经济, 2018(5):40-41.

Discussion on Fruit of the Poison Tree of Exclusionary Rule of Illegal Evidence

Fei Xu

Criminal Investigation Police University of China, Shenyang, Liaoning, 110854, China

Abstract

The exclusionary rule of illegal evidence is one of the important rules of evidence in China's criminal procedure law, and it is also one of the important means to protect human rights and punish crimes in China. It is also a way to standardize the handling of cases in accordance with the law and prevent extorting confessions by torture, and the "fruit of the poison tree" theory is an important embodiment of the application of the exclusionary rule of illegal evidence.

Keywords

fruit of the poison tree; illegal evidence exclusion; extorting a confession by torture

论非法证据排除规则之毒树之果

徐菲

中国刑事警察学院, 中国·辽宁 沈阳 110854

摘要

非法证据排除规则是中国刑事诉讼法的重要的证据规则之一,也是中国用以保障人权、惩罚犯罪的重要手段之一,在中国刑事诉讼法上占有举足轻重的地位,同样也是为了规范办案人员依法办事,防止刑讯逼供的一种方式,而“毒树之果”理论就是非法证据排除规则适用的一个重要体现。

关键词

毒树之果; 非法证据排除; 刑讯逼供

1 引言

“毒树之果”理论最早源自于美国,这个概念的提出是由美国大法官法兰克福特于1939年审理的木材公司诉合众国一案中而来的,他指出禁止以不当方法取证,其实质并非仅仅表明着非法获得的证据不应当被法院完全采用,而是完全不得被运用,即不仅要排除通过非法手段获得的原始证据,同时也要排除由原始证据获得的派生证据的合法性。

对于“毒树之果”理论的研究,不同的国家有着不同的见解,甚至在理论界至今都没有一个确切的标准。到目前为止,中国的非法证据排除规则已经相对比较成熟,但是对于“毒树之果”的理论至今无论在立法等抽象行为方面还是在司法等具体行为方面都存在着巨大的争议。随着时代的不断发展,立法的不断改革,刑事诉讼法的修改完善,相关的法律以及文件都提出要严格适用非法证据排除规则,因此,在这样一

个司法体制改革的前提下,非法证据排除规则的重要性日益突出,为了适应此规则,只有构建符合中国国情的“毒树之果”才能更好的顺应社会的变迁^[1-5]。

本文主要从四个方面对“毒树之果”理论进行阐述和说明:第一方面主要介绍了什么是“毒树之果”以及它的内涵,从而为介绍“毒树之果”理论奠定深厚的基础。第二方面主要介绍了“毒树之果”适用的危害及例外。第三方面主要通过国际对比发现“毒树之果”在中国的适用意义。第四方面主要针对“毒树之果”理论问题的适用对中国司法实践的指导建议提供一些有利的意见。

2 “毒树之果”的含义

所谓“毒树之果”,显而易见是由“毒树”和“它所结的果实”构成,所谓的“毒树”是指办案人员在搜集并采取证据的途中,运用非法手段,比如暴力、威胁等方式使得犯

罪嫌疑人招供得到的证据,就是所说的非法证据。而“果实”毫无疑问就是指通过毒树得到的派生的证据,比如,根据之前的非法手段获得的证据,办案人员会根据这些收集到的证据去收集其他与案件有关的其他证据种类进而去论证自己的结论,这就是所谓的“毒树之果”。古往今来,对于“毒树之果”的认识千差万别,众说纷纭,但是总体而言,理论层面上主要存在狭义说和广义说这两种学说:狭义说指的是经过一系列非法手段获得的证据,再经过这些证据进一步取得其他种类等派生的言词证据;广义说不同于狭义说,它的范围更加广泛,不仅仅包括言词证据,也包含着物证、书证等实物证据。

3 “毒树之果”适用的危害及例外

3.1 危害

众多执法人员为了提高办案效率和结案率,不惜采用暴力等非法方法逼取犯罪嫌疑人认罪,这就造成许多冤假错案的发生,不仅违背了最初设立非法证据排除规则的意愿,更不利于保障人权,还会使得无辜的人受到不应该有的惩罚,而使应当受到惩罚的人却逃避法律的制裁,对于维护社会秩序产生不利的影响。

3.2 例外

(1) 独立来源的例外。顾名思义,“独立”即为不同于之前的非法手段,即便之前取得的证据是通过非法手段获得的,但是此后获取的证据却是与之前的手段截然不同的,即合法证据,也是可以被采纳接受来作为定罪量刑的依据,所以这种证据是不用被排除的。

(2) 污染中断的例外。“污染”即第一次通过非法手段获得的证据,但是随后采集到的证据由于外来因素的介入,使其合法化,因此也可以作为定案的依据。

(3) 必然发现的例外。即指的是就算办案人员没有通过违法手段获得证据,但是从客观方面也会发现的证据就是所谓的必然证据。

4 域内外对比的意义

4.1 美国

因为“毒树之果”理论兴起于美国,首次出现在美国的法律中,相对于其他国家来说是更为成熟的,由于各个国家的理念和思维方式不同,从而导致了司法制度的差异,并以

此来规范办案人员的活动。

4.2 英国

英国不同于美国,它并非采用“毒树之果”理论,而是仅适用“之果”的理论,即便侦查机关非法取证,但是只要符合证据的三个要素,就可以证明案件事实,作为定案的依据。

4.3 日本

日本的模式与英国基本一致,也是只取其一的理论,这也是它们的独特之处,与日本、英国不同的是,许多国家对于采用非法手段获得的证据派生证据,无论是否对与案件有帮助,都是毫无例外地一律排除。

4.4 法国、西班牙:个案裁量模式

在法国、西班牙,对于非法取证得来的派生证据是否也要排除,其决定权在法官一人手中,法官在案件的审理和评判的过程中居于主要的地位,证据的取舍以及采纳完全由法官结合案件的具体情况予以取舍,有时候甚至对于此类证据可以全盘应用,有时对此证据也会一律排除,不同的人有不同的裁量权,这也决定了“毒树之果”的存续因人而异。

4.5 在中国的适用意义

(1) 能够规范侦查人员合法取证

之所以规定非法证据排除规则,就是为了更好地保障人权,更好地制约侦查人员的违法取证所造成的不应有的损害。

(2) 是保障人权的必然要求

坚持和完善非法证据排除规则,不仅能够有效地保障人权,更在一定程度上维护了整个国家的良好形象,不断深化着以审判为中心的司法体制的改革,践行着党的领导下的有效统一,因此,“毒树之果”一系列理论的出台也是顺应时代发展的必然要求。

(3) 构建依法治国社会的必然要求

随着科技的进步,时代的发展以及当前的社会正是处于社会价值观多元化的转型时期,无论是立法、行政或者是司法,都对法律的公正予以殷切的期望。尽管在当今依法治国的国情下,法律发挥着越来越重要的地位,但是仍不乏许多与法律抗衡,与司法对立的事件。要真正做到公正公平对待,才能有利于协调公众与司法人员之间的关系,协助司法人员更好地执法。因此,“毒树之果”的构建不仅对于提高司法文明有着不可或缺的重要作用,也有利于改善司法人员与社

会群众之间关系,使得在工作中得到群众的支持与帮助,这也是保障人权的重要体现。

5 “毒树之果”理论问题的适用以及对中国司法实践指导的意见

适用:纵观刑事诉讼法的发展历程,在中国的长期具体实践中,明显存在着与刑事诉讼法精神相违背的做法,比如每个办案人员自身因素的不同,在证据的获取与抉择过程中,出现参差不齐的违法行为,进而导致古往今来冤假错案的情况屡见不鲜。由于之前人民群众很少将注意力放在这些案件上,使得这些错案没有被公众所知晓。但是随着社会发展不断提高,越来越多的冤假错案逐渐进入公众的视野,也因此激发了公众的不满之情,使得司法活动越来越难以执行甚至是停滞不前。

5.1 在立法方面,应该建立完善的立法体制

根据中国的性质,由于中国是典型的成文法国家,所以不能完全照搬国外的“毒树之果”理论,与判例法国家的不同之处,中国的执法司法必须严格按照法律规定的程序进行,必须符合法律的要求,而不能在法律之外加大司法人员的自由裁量权,这正是与西方国家立法的不同之处,基于此,在适用国外的“毒树之果”时,应该密切结合中国的国情,使得“毒树之果”更好地为中国所适用。

5.2 在执法方面,应该提高执法能力和执法的公正性

若想从根本上改善执法的情况,做到公平、公正、严谨,就应该从根本上提高执法的意识和执法观念。在中国,公安机关作为主要的侦查机关,对证据的提取具有不可或缺的作用。但是由于当前司法工作的不严谨,公安队伍中许多执法人员仍然存在着轻信口供、“以供取证”的不合法现象。因此,想要真正确立非法证据排除规则,应该克服自身对口供的依赖心理,积极运用现有的技术和自身的能力,充分利用周围的客观环境,将主观认证的司法证明转换为以客观证据为主

的综合司法证明^[2-9]。

5.3 在司法方面,要完善相关的制约机制

众所周知,由于公安队伍在执法活动中的重要作用,所以存在着权力被滥用的情形,因此,有必要对公安权力的使用进行必要的监督。一是对侦查人员进行外部监督,建立相关的监督体系,在人民群众的见证下,合法合理地运用自己的权力来追求案件的真相和事实,从外部清除权力滥用的情形;二是建立完善内部监督体制,比如刑事案件的立案、审批都要经过上级领导的批准、认定,从根源上遏制不法行为的产生,防止非法行为继续扩散,比如无证搜查、无证逮捕等非法行为的产生。最后,应该建立健全侦查人员违法取证的惩戒措施,奖惩分明,对其进行强有力的震慑,从根源上防止非法行为的产生,从而规范侦查人员的侦查行为。

参考文献

- [1] 樊崇义. 刑事证据规则研究 [M]. 中国人民公安大学出版社, 2014.271.
- [2] 樊崇义. 刑事证据规则研究 [M]. 中国人民公安大学出版社, 2014.269.
- [3] 陈瑞华. 刑事证据法的理论问题 [M]. 法律出版社, 2014.142.
- [4] 戴长林. 中国非法证据排除制度原理·案例·适用 [M]. 法律出版社, 2016.115-117.
- [5] 龙宗智. 中国刑事证据规则研究 [M]. 中国检察出版社, 2011.356.
- [6] 张智辉. 刑事非法证据排除规则研究 [M]. 北京大学出版社, 2006.231.
- [7] 张言民. 阐释与建构: 非法证据排除规则 [M]. 中国言实出版社, 2014.157.
- [8] 熊秋红. 美国非法证据排除规则的实践及对我国的启示 [J]. 政法论坛, 2015(5):150.
- [9] 左宁. 论我国非法证据排除规则的排除范围与排除结果 [J]. 法学杂志, 014.

Research on the Construction Path of Innovative Talent Team in Yulin Energy and Chemical Industry Base

Jianyong Lv Yuenan Guo

Yulin Vocational and Technical College, Yulin, Shaanxi, 719000, China

Abstract

The development of Yulin Energy and Chemical Industry Base is in the stage of structural adjustment and industrial upgrading, and there is a strong demand for innovative talents. Innovative talents are an important driving force for a knowledge-based economy and society. Strengthening the construction of innovative talents has a pivotal strategic significance for the long-term development of Yulin Energy and Chemical Industry Base. The team of innovative talents in Yulin has made great progress, but there are still many problems. A series of corresponding measures should be taken to solve the problems. A series of corresponding measures should be taken to further strengthen the construction of innovative talent team in order to promote faster and better economic and social development.

Keywords

innovative talent team; construction path; Yulin; energy and chemical industry base

Fund Project

This paper is the science and technology plan project of Yulin in 2016 "Research on the Construction Path of Innovative Talent Team in Yulin Energy and Chemical Industry Base" (Project No.: 2016CXY-23-3).

榆林能源化工基地创新人才队伍建设路径探究

吕建永 郭月楠

榆林职业技术学院, 中国·陕西 榆林 719000

摘要

榆林能源化工基地发展正值结构调整、产业升级阶段,对于创新人才有着强烈的需求。创新型人才是知识型经济社会的重要驱动力,加强创新人才队伍建设对榆林能源化工基地的长远发展具有举足轻重的战略意义。榆林市创新人才队伍有了长足的发展,但仍然存在诸多问题,应针对问题采取一系列相对应的措施,进一步加强创新型人才队伍建设,以便推动经济社会更快更好发展。

关键词

创新人才队伍;建设路径;榆林;能源化工基地

基金项目

本文是2016年榆林市科技计划项目《榆林国家级能源化工基地创新人才队伍建设路径研究》(项目编号:2016CXY-23-3)研究成果。

1 引言

人才资源是第一资源,是经济建设、社会发展的核心战略资源,在经济社会发展过程中的推动作用越来越突出,重要地位不断彰显。人才资源是基础,人才集聚是核心。“创新人才就是具有创新意识、创新精神和创新能力,并能够取得创新成果的人才。创新人才不同于一般的人才,他们位于各个领域、各个行业、各个组织人才金字塔的最顶端”^[1]。创新人才队伍的状况,代表了一个国家和地区的整体水平和综

合实力,创新人才直接关系到中国科技事业的前途,直接关系到国家和民族的未来。随着国际及国内人才市场的日益激烈,努力培养和建立适应经济发展战略需要的创新人才队伍已成为亟待解决的关键问题。榆林能源化工基地要不断实现创新发展,创新人才培养和队伍建设是关键和基础。

2 创新人才队伍建设研究的理论基础

2.1 适应人才竞争环境的变化

从适应人才竞争环境变化的现实看,人才竞争已成为中

国经济社会竞争的先导。以信息技术为基础的互联网造就了全新的工作岗位,对掌握尖端科技的国际创新型人才和精通经营管理的复合型人才的需求成为人才竞争的焦点。随着经济的快速发展,人才争夺已成为各个地区发展的当务之急,如果一个地区拥有一流的人才,特别是高层次创新型科技人才,那么这个地区就抢占了发展的制高点。当前,榆林能源化工基地正处在跨越式发展的关键阶段,必然需要一大批具有创新精神的高层次科技人才作为保障。高层次创新型科技人才竞争环境的变化告诉我们:要拥有人才,必须尽快转变观念,充分发挥科技人才的积极性、主动性和创造性;必须以提高创新能力为目的,大力加强创新型高层次科技创新型人才队伍建设。

2.2 创新型人才素质模型构建

完整的创新型人才基本素质应涵盖创新人格、创新意识、创新思维、创新技能。创新人格,指具有强烈的好奇心,善于探索和独立思考,有恒心,有毅力,不墨守成规,敢于挑战权威。创新意识,指从内心渴望创新、崇尚创新、勇于创新。创新思维,指具有敏锐的洞察力、恒久记忆力、天马行空的想象力。创新技能,指具有精深的专业知识和广博的多学科交叉的知识,具有动手操作能力和对信息的获取整合能力。这四个方面的素质内容构成了创新型人才素质模型。研究创新型人才队伍建设,也需以此模型为基础,提出建设路径。

3 榆林能源化工基地发展与创新人才队伍建设之间的联动关系

榆林是中国陕西省经济发展的重要一极,能源化工基地是重要推动力量。在经济新常态背景下,客观分析榆林能源化工基地发展条件,利用资源优势,发挥区位优势,做好产业结构升级,加快发展步伐,实行调整人才培养结构、完善人才培养模式、高层次人才引进等措施,对榆林能源化工基地抢抓机遇、吸引和培养建设发展需要的创新人才具有重要作用。

借助陕西省大力将榆林市打造为陕甘宁蒙晋交界区域中心城市的良好发展势头,从区域协同发展的大格局入手,为榆林能源化工基地建设吸引高层次人才、创新科研团队,产生持续发展的力量。榆林能源化工基地需要进一步通过体制创新吸引和集聚人才,力争实现科技研究资源与人力资本

优化组合。同时,榆林高等教育领域也应抓住发展契机,着力调整人才培养结构和人才培养模式,破除阻碍高等教育资源自由流动的体制壁垒和制度障碍,建立高校产学研协同和成果转化基地,探索科研、教学、产业、人才、资本融合发展的创新之路,形成新模式的教育基地,快速大量培养符合榆林能源化工建设需要的创新人才。

4 榆林能源化工基地创新人才队伍建设路径

榆林能源化工基地创新人才队伍建设存在以下问题:“人才理念存在滞后性,对创新人才重要性认识不足;创新人才的相应政策不完善,激发人才潜力缺乏系统性;创新人才集聚效应不明显;创新人才的发展环境不甚理想”^[2],现提出以下建设路径:

4.1 完善政策建设,优化创新人才工作环境

榆林能源化工基地要加强创新人才队伍建设,必须牢固树立“人才资源是第一资源”的观念,营造良好的人才政策环境。从榆林能源化工基地经济结构转型升级出发,围绕产业需要引进人才。“营造良好的法制环境、人文环境和舆论环境,激发科技人员的创新潜力。打破传统用人思想的束缚,在全社会构建尊重知识、尊重人才、鼓励创新、宽容失败的氛围”^[2],创设政策,打造能留得住人才的工作环境。依据中国、陕西省和榆林市各项相关人事政策,制定完善符合榆林能源化工基地人力资源开发利用的政策体系,在人才待遇、职业发展及工作环境中创新政策,对人才落户、医疗、保险、住房、子女入学等问题妥善解决。物质与非物质政策有效结合运用,使之与西安等较发达城市有可比性,吸引并留住人才。设计建立有效的人才奖励机制,对于引进人才给予政策倾斜,促进技术要素参与收益分配,重奖有突出贡献的科技人员,形成政府奖励、用人单位和社会力量奖励相结合的人才奖励体系。精神奖励和物质奖励相结合,充分发挥经济利益和社会荣誉双重激励作用,吸引、培育各类创新人才。创新人才队伍建设纳入政府年度绩效考核,量化为引进成功率、人才成果转化产出率、审批办理时长等考核指标并层层分解落实到各级政府,规范政府行为、提高行政效率,为创新人才提供公平、公正、舒心的工作环境。

4.2 提高教学质量,改革创新人才培养模式

榆林高校数量少,规模小,人才培养结构布局不合理,

培养质量不高。因此,要突出发挥现有高校人才培养、科学研究和社会服务作用,探索建立突出创新实践能力培养、提高综合素质的创新人才培养模式,不断深化教育教学改革,让创新人才脱颖而出。高校应以学生为中心,学习、推广、运用先进教育理念与模式,提高人才培养质量。在榆林能源化工基地建设发展的大背景下,高校应修订人才培养方案,梳理课程教学体系,持续改进教学质量,努力提高学生的实践与创新能力,增强学生各方面综合能力,切实提高人才培养与社会需求的适应性和针对性,培养后备高层次创新型人才。适应自主创新战略对创新型人才培养的基本要求,积极培养创新型人才,从根本上大力进行教学内容、教学方法及教学手段的改革,为学生创新人格、创新意识、创新思维以及创新技能的培养和发展提供良好的教育环境。

4.3 调整人才培养结构,服务经济社会发展

“高等教育要随经济发展方式转变和产业结构调整升级而改变”^[4],榆林区域内高校要认清当地人才需求改变的趋势和要求,以榆林能源化工基地产业结构转型升级对于人才的需求作为出发点,适时调整人才培养结构,加强创新人才培养,适应产业布局需求。各高校应该加强创新教育建设,加大实验室、实训室建设、创业基地的投入,加快建设具有创新能力的师资队伍,积极鼓励和指导学生进行创新,引导学生成为勇于创新、渴望创新、崇尚创新的人。对应相关企业和园区,共同制定人才培养方案和课程标准,构建立体化、多层次、开放式的创新实践教学平台,理论教学与创新实践教学相互渗透,课内教学与创新训练、课外科技竞赛紧密衔接,有效促进创新人才培养在各个教学环节的开展。在此基础上,各个高校要注重发挥自己在高等教育领域的比较优势,把专业优势和榆林能源化工基地产业发展相结合,积极做大做强与产业紧密结合的应用专业,发展与榆林能源化工基地产业体系需求符合的专业体系,提高教育服务榆林区域经济社会发展的能力。

4.4 推进资源融合,加强区域产学研合作

榆林能源化工基地所在区域内高校不多,在高等教育资源限制的背景下,榆林区域内高校应充分融合资源,打造产学研创新平台,积极开展产学研协同创新,“充分挖掘利用校内外、国际科研资源,加强与科研院所、企业等单位合作,促进科研与教学相结合,完善科教结合、产学研一体化的协

同育人机制”^[5],重视产学研协同创新及项目成果转化,不断提升创新人才自主培养能力,促进榆林能源化工基地创新人才队伍建设。鼓励支持企业建立研究开发机构,增加科技投入,完善榆林规模企业与高校的合作形式、合作范围,鼓励企业与高等院校、科研机构联合建立多种形式的产学研联合体,以市场为导向、资产为纽带,产学研紧密结合,实现技术合作、人才共享。产学研平台建设与人才培养相结合,优化利用企业、院校和科研机构的资金、人才、设备资源,形成优势互补,既出创新成果,又出创新人才。

4.5 确立公平机制,完善人才评价激励机制

创新人才队伍建设公平机制有利于创新人才进一步发展。人才评价与激励机制是否科学合理,对于创新人才队伍建设影响巨大。对于创新人才的评价,要摆脱传统思维,秉持理论导向、学术导向,单一强调著作、论文。建立公正科学的人才评价体系和评价标准,以科技成果转化生产力为主要导向,着重突出创新能力、科技产出、业绩贡献、人才培养和团队建设等。采用业内化、开放化和社会化等多方评价认可机制,分类分层考核,实施动态管理。利益分配是激励创新人才的必要手段,建立多元化的激励机制,体现一流人才、一流业绩、一流回报。建立有利于科技创新的企业内部管理制度,鼓励创新人才积极开展创新活动,允许参与开发和经营的科研人员以技术要素入股,或以期权形式给予奖励,通过期权、股权及知识产权作价入股等多种方式将高层次创新型科技人才的技术、知识产权等纳入收入分配范畴,以创新激发人才。

4.6 改善人才结构,建立高效的人才流动机制

从榆林能源化工基地产业结构优化升级的战略出发,依靠宏观调控与市场手段,引导知识要素、技术要素向优势产业和重点行业汇聚,优化配置稀缺人才资源,解决人才结构不合理的突出矛盾。提升人才公共服务体系建设,破除人才流动体制性障碍,完善人才“柔性流动”,引导和鼓励创新人才不转户口、工资、档案来榆林工作,从事科学研究、技术推广、产品开发,提供专业服务。加快人力资源市场服务水平提升,不断完善服务功能,充分发挥市场的基础性作用,加快各类专业市场的发展。促进人才市场、劳动力市场、毕业生就业市场、技术市场贯通,为用人单位和创新人才提供良好的社会化服务。

5 结语

促进经济社会发展,尤其是区域性高层次创新型人才队伍建设成为发展创新的关键。在榆林产业结构调整的重要机遇期,为了加快自身发展,提升自身竞争力,抢占技术高地,必须加快高层次创新型人才培养,为榆林能源化工基地的经济发展提供强有力的人才保障。

参考文献

[1] 陈晶瑛.基于人才素质模型构建的创新人才培养研究[J].成才之路,2017(34):1-2.

- [2] 吕建永.榆林能源化工基地创新人才队伍建设现状与方向研究[J].现代职业教育,2019(15):46-47.
- [3] 沈佳文.“十三五”时期科技创新人才队伍建设思考——以浙江省湖州市为例[J].湖南工业职业技术学院学报,2016(6):41-44.
- [4] 宋歌.京津冀协同视域下雄安创新型人才队伍建设探析[J].管理观察,2018(1):48-49.
- [5] 张雅光.加快推进拔尖创新型人才队伍建设[J].中国国情国力,2014(11):58-60.

Analysis of the Development of Cross-Border Electronic Commerce between China and Russia

Ji'er Zhao

School of International Economics and Trade, Jilin University of Finance and Economics, Changchun, Jilin, 130000, China

Abstract

With the continuous progress of economic globalization, the trade between China and the world is getting closer and closer, and the trade cooperation with Russia has entered a new period. This paper mainly probes into the current situation of the development of cross-border e-commerce between China and Russia, and points out the new opportunities and specific strategies faced by Sino-Russian cross-border e-commerce, hoping to provide some reference for the smooth development of Sino-Russian foreign trade activities.

Keywords

Sino-Russian cross-border e-commerce; development situation; opportunity

浅析中俄跨境电商发展状况

赵吉尔

吉林财经大学国际经济贸易学院, 中国·吉林·长春 130000

摘要

随着经济全球化的不断推进, 中国与世界之间的贸易越来越紧密, 与俄罗斯之间的贸易合作也进入一个新的时期。本文主要针对中俄跨境电商发展现状进行探究, 指出当前中俄跨境电商所面临的新机遇以及具体的策略, 希望能为中俄对外贸易活动的顺利开展提供一定的参考。

关键词

中俄跨境电商; 发展状况; 机遇

1 引言

近年来, 中俄双方加强了在互联网领域的合作, 跨境电商贸易发展迅速。中俄两国跨境贸易由传统模式向电商模式的加快转变, 为两国企业提供了新的营销模式。尤其“一带一路”战略为中俄跨境电商的发展带来巨大机遇, 打破了跨境电子商务空间与时间上的制约, 打通了一条中欧班列的物流通道, 为促进中俄跨境电商的发展奠定了良好基础。如何进一步发挥中俄跨境电商领域的互补性, 培育和壮大跨境电商主体、完善物流通道建设、增强跨境电商产品的抗风险能力等, 都是跨境电商发展过程中面临的挑战。因此, 分析中俄跨境电商产业链和生态链中存在的问题, 思考解决的相应对策, 对促进中俄跨境电商可持续发展, 挖掘中俄跨境贸易潜力具有一定的现实意义。

2 中俄跨境电商发展现状

2.1 交易规模方面

近几年, 中俄跨境电商呈现出快速发展的态势, 中国商品凭借其选择多样性, 产品价格竞争力以及不断提升的配套服务水平吸引了大量的俄罗斯在线客户。这得益于互联网技术的快速发展和应用、中俄跨境运输通道等物流基础设施的不断完善、以及中国商品在性价比方面具有的市场优势。《中俄跨境电商电子商务发展报告》显示, 中国对俄跨境电商发展迅猛, 俄罗斯跨境电商交易订单中, 中国商品占总量的 70%, 中国网店已经成为最受俄消费者欢迎的外国网店。据了解, 中国的跨境电商在俄跨境电商中的订单份额从 2014 年的 40% 提高到 2017 年的 90%。同时, 贸易额占比也在提升, 2017 年中国在该市场的份额达 53%, 欧盟为 22%, 美国为 12%。贸易结构以日用品、消费电子类产品为主, 服装、鞋帽、玩具、家居饰品、手机、电脑等在中俄跨境电商贸易中占有较大的比例^[1]。

2.2 行业结构方面

中俄跨境电商行业结构以平台类为主。中俄跨境电商主要有地方政府搭建的电子商务服务平台和以阿里巴巴、京东等电商企业搭建的服务平台。更多类型的电子商务平台也正在逐渐上线,比如,俄品多、俄优等,但由于处于起步阶段,市场规模相对不大。目前最受俄罗斯人欢迎的网络商店是阿里巴巴旗下的速卖通。速卖通于2010年4月正式上线,是阿里巴巴帮助中小企业接触终端批发零售商,小批量多批次快速销售,全力打造的融订单、支付、物流于一体的外贸在线交易平台,现已拥有超过2000万俄罗斯消费者,在俄罗斯所有电商平台中位列榜首。据统计,2018年俄罗斯2.9亿个人入境包裹中有91%来自中国,阿里巴巴旗下的速卖通占市场份额的86.8%。2018年通过速卖通,俄罗斯买家消费可达32.4亿美元。速卖通网站俄罗斯IP地址每月访问量达1.477亿次,每月独立用户数量达3690万人。速卖通作为俄罗斯本地外来的第三方跨境电商平台,其影响力不可撼动,成为中国品牌入驻俄罗斯最大渠道,对想要直接入驻到速卖通的卖家资质要求会比较高。2019年3月,奇瑞汽车正式进驻阿里巴巴旗下跨境电商零售平台速卖通,开设了官方旗舰店,面向俄罗斯市场正式开始线上销售业务,为当地消费者开启线上线下打通的全新购车体验^[2]。如今,俄罗斯消费者在“速卖通”上通过一键下单,支付预付款,便可到指定线下门店支付尾款并快速提车,俄罗斯成为奇瑞汽车和全球速卖通的首个试点区域。

2.3 物流通道方面

随着中俄跨境电商贸易规模的不断扩大,中俄跨境电商的物流路线也日益增加。例如,2015年底,俄罗斯邮政启动了专门从中国运送货品到俄罗斯的主要通道——中俄国际邮政专列。此专列的中国出境口岸为满洲里,通过西伯利亚地区进入俄罗斯首都莫斯科,大大缩短了跨境包裹的送达时间。2016年5月,中俄国际邮运又增加了一条新通道,K3次国际列车从口岸内蒙古自治区二连浩特市出境,借道蒙古国,抵达莫斯科雅罗斯拉夫基站,运邮时间仅需5天。同年6月,顺丰国际开通了中国大陆至俄罗斯航空专线,先后推出了国际小包、标快、电商专递与海外仓等服务。但在俄罗斯境内物流配送确实不是一件容易的事情,俄罗斯庞大的国土面积对物流公司也是一个很大挑战。要将商品及时准确地送给非

均匀分布在1707.5万平方公里地域内的1.5亿人,跨越11个时区,两大洲,从时间和成本来说就是一个令人怯步的任务。从当前跨境电商贸易实际来看,面临着日益增长的电子商务类包裹的处理经验和处理能力不足,容易引起货物羁押。其次,从俄罗斯内部物流发展情况来看,存在区域性发展失衡问题,以圣彼得堡和莫斯科为中心的欧洲地区物流行业比较发达,而亚洲地区的物流行业相对比较落后。其次,相对于中国来讲,俄罗斯物流投递费用比较昂贵,在一定区段和范围内需要另外附加土地费用。近年来,速卖通联合菜鸟物流,同俄罗斯邮政等当地物流企业达成了战略合作,有效减少了包裹的运输时间,可以说一定程度上改善了俄罗斯买家的网购状况。

2.4 支付方式方面

随着多样化支付技术的日益推广,中俄跨境电商贸易在支付方式上也发生了全新改变。根据国际研究机构调查结果显示,俄罗斯用户截止到2018年5月份,选择在线支付方式的公民占七成左右,主要为银行卡支付和网银支付,这也是最受俄罗斯人民欢迎的支付方式。在当前中俄跨境电商贸易过程中,手机的应用频率越来越大,目前俄罗斯使用手机支付的用户数量增长了50%,中俄在线贸易平台推出的俄罗斯境内购物支付方式包括网银支付和手机支付,新型支付方式的逐渐增加,为中俄跨境电商活动的顺利稳定开展奠定了坚实的基础。2018年5月,敦煌网(DHgate.com)宣布与俄罗斯在线支付平台YANDEX Money建立全面合作关系。YANDEX Money作为俄罗斯最受欢迎的支付方式,受到本国消费者的广泛认可。敦煌网携手YANDEX Money将为俄罗斯及远东客户提供更便捷的付款方式,买家可使用电子钱包、现金付款、银行转账、信用卡等方式付款。至此,敦煌网已全面覆盖俄罗斯三大本地支付产品YANDEX Money、QIWI、WEBMONEY,为全面拓展俄罗斯市场打下基础。

3 中俄跨境电商发展思考

3.1 加大中俄跨境电商的政策扶持力度

在“一带一路”背景下,更好地促进中俄跨境电商的发展,需要加大两国政府在政策方面的支持力度,加强对俄贸易标准化合作,完善跨境电商法律体系等都具有重要的现实意义。在电商法律体系制定过程中,建议考虑跨境电商的标准、规范等因素,使其满足中俄跨境电商发展的区域性法律法规的

需求。其次,要为中俄跨境电商的发展创造良好的环境,对中俄自贸区的建设加大力度,比如充分发挥哈尔滨作为欧亚大陆的贸易桥梁的地域优势,建立多种形式的中俄交通网络,为促进中俄跨境电商物流运输奠定良好基础。另外,要增强自身处理危机的能力和手段,学习俄罗斯互联网市场以及海关清关、征税、反垄断领域各种相关的法律知识,俄罗斯的跨境电商市场仍旧处于快速发展初期,各种政策会随着市场的变化而调整,应及时向有关专家或俄罗斯同行了解变更的信息,提前做好应对和防范准备^[4]。

3.2 建立物流多方配合机制

物流问题一直以来是制约着中俄跨境电商持续稳定发展的重要问题,因此,必须要加强中俄跨境电商物流系统的构建,加强中俄双方海关铁路部门以及邮政部门之间的合作,建立起邮件运输的多方配合机制以及支持双边包裹运输的物流机制,从而能够提升物流运输效率。政府可以在中国边境省市设置边境仓、以及物流园区的相关方式,打造跨境电商的物流大通道,缩短流程。电商未来应更加重视本土化发展,可以在俄罗斯建仓储基地、物流集散中心,加快“海外仓”模式的推进,在俄罗斯解决销售“最后一公里”等问题。

3.3 推动互联网、大数据与实体经济深度融合

用互联网+的概念、手段、资源,升级打造建立起及商品存储、批发、销售体验以及电商分销等多功能为一体的跨境电商产业链孵化平台。比如,绥芬河中俄跨境电商智慧园的建立,形成了从源头采集到销售服务“一条龙”的跨境电商全产业链,从分散到集约的“抱团”式发展模式。目前已经有80家电商和一手供应商在智慧园安营扎寨。智慧园通过培育大数据分析,销售数据分析,对接上游货源,避免实体工厂产能过剩,促进企业按需生产。在中俄跨境电商贸易发展中,中小企业将是未来中俄跨境电商的主力军,企业如何准确把握俄罗斯客户需求,以海外零售商为目标的跨境电商B2B将成为主战场之一。利用互联网和大数据与实体经济紧密对接,吸引更多企业主体投入到创新创业中来,让跨境电

商成为产业发展的新动能^[5]。

3.4 重视中俄跨境电商复合型人才的培养

人才是赢得国际竞争主动的战略资源,创新驱动实质是人才驱动。对中俄跨境电商人才的培养是一项重要任务,其必须掌握俄罗斯文化、历史、民族特色和专业贸易知识,增强跨境贸易交往中的尊重、了解和互信,为促进中俄跨境电商的发展奠定基础。政府应出台针对跨境电商人才培养的优惠政策,更好地挖掘和培养中俄跨境电商复合型人才;建议在中俄联合办学过程中充分利用俄罗斯教育资源的优势条件,吸收和引进俄罗斯先进的教育理念,增强人才培养的应用性,真正打好俄语+专业的复合人才培养规划王牌,使人才的培养和社会的发展需求处于相对平衡的状态^[3]。积极寻求校企合作,使跨境电商人才的培养更具有方向性,对高校俄语专业、对俄贸易专业的学生进行就业指导,使其实践能力得到提升。

4 结束语

综上所述,本文主要针对中俄跨境电商发展过程中的现状和主要存在的问题进行探究,指出中俄跨境电商的未来发展前景和发展趋势,希望能够为跨境电商的有序发展提供一定的参考,解决中俄跨境电商运营过程中的问题,提高中国跨境电商的运营质量和运营效率,实现中俄双方的互利共赢。

参考文献

- [1] 付玲,王明宇.中俄跨境电子商务若干问题与对策研究[J].中国商论,2015,(Z1):141-143.
- [2] 杨相红.中俄跨境电商发展现状及其重要战略机遇研究[J].西伯利亚研究,2015,42(04):16-19.
- [3] 张璐.互联网+农业对跨境电商物流人才培养基地建设的探索——以黑河学院为例[J].物流科技,2017,40(01):154-156.
- [4] 易海峰.中俄跨境电商贸易发展的前景分析[J].对外经贸实务,2017,(04):32-34.
- [5] 谭伟,赵忠岩.“杭州经验”对我省跨境电商发展的启示[J].黑龙江金融,2016,(02):30-31.

Information Management in the Process of Economic Development of Highway Transportation

Yan Geng

Pingyi County Highway Administration, Linyi, Shandong, 273300, China

Abstract

As an important part of China's transportation industry, highway transportation is directly related to the development process of China's national economy. With the continuous development of social economy and the rapid advancement of science and technology, the application of computer technology in various industries has been deepened, which has greatly changed the traditional way of production and life. The integration of information management into the economic development of highway transportation can significantly improve the efficiency of highway operation, change the disadvantages of traditional management, further integrate highway resources, and give full play to the economic value of highway transportation. This paper mainly probes into the information management in the process of highway transportation economic development, points out the function and application necessity of information management, and puts forward the relevant countermeasures of plan management, hoping to provide some reference for the sustainable and stable development of highway transportation.

Keywords

highway transportation; economic development; information management

公路运输经济发展进程中的信息化管理

耿岩

平邑县公路管理局, 中国·山东 临沂 273300

摘要

作为中国运输行业的重要组成部分,公路运输直接关系到中国国民经济的发展进程。随着社会经济的不断发展以及科学技术的迅猛进步,计算机技术在各行各业中的应用不断深化,极大地改变了传统的生产和生活方式。将信息化管理融入到公路运输经济发展过程中,能够显著提升公路运行效率,改变传统的管理弊端,进一步整合公路资源,充分发挥公路运输的经济价值。本文主要针对公路运输经济发展进程中的信息化管理进行探究,指出信息化管理的作用和应用的必要性,并提出了计划管理的相关对策,希望能够为公路运输的持续稳定发展提供一定的参考。

关键词

公路运输; 经济发展; 信息化管理

1 引言

在科学技术迅速发展的过程中,信息化管理技术在公路运输行业中的应用越来越深化,能够进一步完善交通运输网络体系并促进公路交通事业的持续稳定发展。相关人员必须明确信息化管理对公路运输经济发展的作用以及影响,并有效把握交通运输行业变革与发展的进程,将运输行业与信息化管理紧密联系在一起,从而能够充分利用信息化管理的价值,开发公路运输经济管理效益,提升公路运输管理的整体效率。

2 公路运输经济发展进程中信息化管理的意义

2.1 资源的优化配置

信息化管理能够更好的帮助公路运输公司进行资源的整合与合理配置,在信息共享的背景之下,能够更合理、更科学地进行资源的调配,充分发挥每一项资源的价值与优势。同时,公路运输公司还能够利用信息化的手段快速获得相关公路运输行业的动态信息以及需求调整,及时改变自身的发展形势以及经营管理理念以更好地适应时代的发展,掌握发展的主动权,获得更加全面、系统的信息。在信息技术的背景下,公路运输行业能够获得实时公路交通信息、物流信息、竞争对手相关信息等,并利用数据支持开展公司战略方案的

调整以及优化解决公司经营管理中的风险问题和弊端问题，对公司的经营管理状态进行全面的分析与改进，优化公司的物质资源以及人力资源，从而能够为公路运输行业的持续稳定发展创造良好的环境。^[1]

2.2 降低运营风险

信息化管理在公路运输经济发展过程中的应用可以显著降低公路运输发展的风险因素，信息化技术能够在结合实际情况的基础之上综合运用各种手段了解信息化管理的特点，并针对性的采用不同的方法合理规避交通运输风险，提高交通运输的安全性和可靠性，将造成交通经济风险的因素扼杀到摇篮当中，提高交通运输的效率。比如，在一定特殊地质灾害以及极端天气的影响之下会大大增加交通运输的风险，比如台风天气和雨雪天气以及滑坡、崎岖地形和自然灾害等不良环境都会显著提升交通运输的风险，通过信息化的管理手段能够及时准确地了解相关风险信息，通过科学的改变路线以及时间可以有效降低外界的风险，准确判断交通道路的运行情况，从而能够提高交通运输效率，促进交通运输行业的持续稳定发展。^[2]

2.3 实现公路运输的规范化和智能化

在大数据和物联网的支持之下，信息化管理能够使公路运输变得更加的规范和统一，使得公路运输工作能够得到系统科学的约束。从当前公路运输情况来看，货物超载超重一直以来是公路运输行业的顽疾，严重影响公路运输的安全性，并且极大地提高了公路养护的费用，限制了公路运输的可持续发展。通过信息技术构建规范的公路运输信息化管理平台，能够精准称重经过的货车，实现对货车超载现象的联动管理，及时处罚超载车辆，约束超载行为，避免超载导致的公路运输交通安全事故。其次，在公路运输管理过程中应用信息化技术还可以实现公路经济发展的智能化管理，GPS定位技术、数字化地图技术以及卫星遥感勘测技术的迅猛发展以及应用可促进公路运输立体的构建，实现公路运输的智能化发展。作为公路运输的重要组成部分，物流运输系统的运输质量、运输手段直接关系着公路运输的运输能力，利用计算机信息能够及时追踪商品在公路运输的各个环节，实现商品在运输过程中的信息共享和智能化管理，使得客户能够及时有效的了解商品信息，为客户增加愉悦体验感。^[3]

3 公路运输经济发展进程中信息化管理的相关对策

3.1 加强专业高水平人才的引入

要想从根本上解决当前公路运输经济发展进程信息化管理的问题，必须要加强高水平专业人才的引入，从学历、年龄以及专业技术等多个角度进行信息化管理队伍的配置，建立专业能力过硬、素质够强的信息化管理队伍，积累一定的技术管理人员，为信息化管理提供基本的技术支持，并实现现有技术的不断创新与改造，提升整体专业技术管理队伍的建设水平和专业素养。从目前来看，中国能够完全胜任公路运输行业信息化管理的从业人员数量仍然少之又少，因此，必须要加强高校对专业人才的培养力度，通过政策和相关扶持文件加大社会对信息化管理人才的重视，为公路运输行业提供源源不断的人才支持。其次，公路运输企业自身还需要做好现有人才的培养工作，将服务客户的理念以及信息化管理理念融入到培训课程当中，提高员工的信息系统的应用能力以及操作能力。

3.2 建立系统完善的公路运输信息管理网络

从目前来看，中国运输行业已经普遍重视起企业信息化管理工作，并且逐渐建立起立体的具有内在关联性的公路约束信息管理网络，但是由于中国公路信息化管理手段发展较晚，信息化水平不高，仍然有着较大的提升空间。在信息化管理运用的过程中，工作人员需要结合公路运输经济发展的内容以及实际特点，建立全面覆盖网络体系，优化原有的管理制度和管理手段，建立起扁平化的管理制度并形成相衔接的管理网络，大幅提高管理效率，为信息化管理技术的合理应用创造良好的环境。计算机技术的不断发展使得中国行业已经逐渐转向大数据时代，公路运输体系要基于大数据的相关内容来建设和开展，充分重视数据的重要性，并能够通过合理的分析和处理数据实现公路运输信息化管理体系的进一步完善与升级，以更好地满足当前时代发展的需求，促进公路运输行业的可持续发展。

3.3 建立健全信息化管理相关制度

建立健全公路运输经济发展进程中信息化管理的相关规章制度是充分发挥信息化管理作用的前提。首先需要对原有的评估机制进行完善和优化，找出信息化管理存在的不足和

风险问题,提高信息化系统的应用程度,并针对性地解决信息化系统中的相关问题。其次,需要完善内部控制制度,加强内部控制的基础性作用,在内部控制制度之中充分融入信息化管理的理念,突出信息化管理在业务方面的价值和作用。应用信息化的管理模式进行公路运输企业的内部控制工作,将信息化管理应用到财务管理方面,从而提高会计信息的准确性和及时性,进一步加强预算管理。另外,信息化管理的有效应用还可以实现部门信息共享,建立起统一的信息交流平台,及时完成不同部门之间的交流和沟通,提高整体行业的运行效率。

4 结束语

综上所述,信息化管理在中国公路运输经济发展中有着

至关重要的作用,直接关系到中国公路运输行业的持续稳定发展,本文主要针对公路运输积极发展过程中信息化管理的问题进行探究,指出提高信息化管理应用水平的相关对策,希望能够为中国公路运输行业的进一步发展提供参考。

参考文献:

- [1] 刘帅. 浅析信息化管理在公路运输经济中的作用 [J]. 轻工科技, 2018, 34(10): 118-119.
- [2] 丁国荣. 公路运输经济发展中信息化管理的作用 [J]. 财经界(学术版), 2018(05): 54.
- [3] 卢宗贵, 谷佳. 信息化管理在公路运输经济中的作用初探 [J]. 现代经济信息, 2017(17): 99.

Analysis and Discussion on the Risk of Enterprise Tax Planning

Lei Pan

State Grid Beijing Electric Vehicle Service Co., Ltd., Beijing, 100000, China

Abstract

As a long-term developing country, China has experienced a significant improvement in its comprehensive strength after the reform and opening up. The reform and development of the economic system has also shown a thriving trend. As far as the development of enterprises is concerned, they occupy an important position in the socialist market economy and are greatly affected by the external economic tide. In order to enable enterprises to obtain more economic benefits, it is necessary to strengthen the risk of enterprise tax planning work, and then actively promote the transformation and reform of enterprises.

Keywords

enterprise development; tax planning risk; financial work

企业税务筹划风险分析与讨论

潘蕾

国网北京电动汽车服务有限公司, 中国·北京 100000

摘要

中国作为一个长期处于发展中的国家,在经历了改革开放以后综合实力得到了明显的提升,经济体制的改革发展也呈现出一派欣欣向荣的态势。就企业的发展而言,它们在社会主义市场经济中占据了重要的地位,而且受到外部经济浪潮的冲击很大。为了使得企业能够获得更多的经济效益,必须要加强对于企业税务筹划工作的风险,才会积极促进企业的转型改革。

关键词

企业发展; 税务筹划风险; 财务工作

1 引言

随着中国经济新常态时代的不断发展,国家和政府大力鼓励个人和团体进行自主创业,进一步推动了全民创业浪潮的发展,不同规模的企业鳞次栉比般出现。而且相关的数据显示,各个企业对中国税收的贡献已经达到了60%,为了使得这部分税收保持一个稳定的发展趋势,必须要积极针对于企业的税务筹划风险工作进行分析和研究,从而更好地促进企业在激烈的社会主义市场经济竞争过程中稳定地向前发展。

2 研究企业税务筹划风险的意义

对中国现存的企业而言,在激烈的社会主义市场经济竞争过程中,它们占据着很大的比例,而且在长时间的发展过程中很容易由于外部环境的变化而面临着巨大的挑战。因此,做好企业的税务筹划工作,不仅仅能尽可能地减少企业赋税的压力,

而且还能降低相应的税负水平,从而更好地帮助企业的财政支出达到一定的平衡,并对企业的经济效益提升做出积极的贡献。基于这样的发展背景,对中国大部分的企业进行税务筹划工作的改革创新,也逐渐成为了一项随着中国特色社会主义市场经济化发展的必经之路,而且越来越多的企业在高速信息化社会的影响下开始逐步向着管理现代化的趋势前进。因此,在企业进行可持续发展的过程中,一定要综合考察多方面的影响因素才能够实现对税务筹划风险的有效控制,使得所有的工作落实都能够秉承着经济化、节约化的原则进行,以期获得一套高效、合理、科学的税务筹划工作方案,来使企业在激烈的市场竞争中占据主动地位,从而促进企业更好地发展和进步。

3 企业税务筹划风险工作的内涵分析

3.1 税务筹划工作的内涵

所谓的税务筹划工作,顾名思义就是在企业的建设和发

展过程中,随着社会经济水平的不断提升和科学技术手段的不断进步,必须要结合企业的实际情况对其可能会涉及到税收以及已经涉及到税收的相关业务进行整合分析,从而在统筹把握各方面影响因素和风险因子的基础上,制定出一套完整、可操作性强、出现风险概率低、能够减少企业税负的纳税计划的过程。而且就企业来说,实现税务筹划工作一方面有助于企业税负的减轻,使得税收比例尽可能地降低,有效保障企业经济效益的最大化获取。另一方面企业进行税务筹划工作还会过滤掉相应的纳税风险,最大程度上实现纳税零风险的最终工作目的。与此同时,企业税务筹划工作的落实还会帮助企业经济管理水平大力提升,使得企业内部的经济控制工作合理化进行^[1-3]。

3.2 税务筹划风险的研究

对于企业发展来说,税务筹划工作的风险主要有以下3类。第一类就是在政策上存在的风险,由于中国的税收政策会随着社会主义市场经济的不断变化而被大力调控,一些不法企业或者法律意识不强的企业,很容易在经济利益的驱使下利用法律法规中存在的漏洞,以“打擦边球”的工作态度来面对税务工作,从而形成严重的政策风险。或者说有部分的税务筹划工作人员没有详细地理解国家政策和行业规定,也会在工作的过程中出现不同规模的纰漏,影响企业的经济活动。第二类则是操作风险,主要表现在企业在进行税收优惠政策的运用过程中,并不能考虑到全面的发展性,导致税务筹划工作不能够积极有效地开展,对企业的经营和发展带来一定的威胁。第三类则是经营风险,这一般是由于各项前瞻性工作的开展与企业的实际发展不能够有效地结合在一起而导致的。造成该种风险出现的原因是企业的经营决策失误、经济活动出现纰漏等,会导致企业无法享受相应的政策优惠,增加税负,极其不利于企业的经营发展。而且还有一部分的企业为了获得临时的税收政策优惠,临时改变相应的经营活动模式,对增加企业固有的经营风险和经营成本缺乏长远认知和评估,从而严重影响了企业的发展。

4 企业税务筹划风险分析

4.1 企业税务筹划工作人员的失职

企业税务筹划问题是企业在发展过程中必须要面临的一个问题,这其中造成企业税务筹划工作存在风险的一个重要

原因是相关工作人员的失职。从事企业税务筹划工作的专业人员不具备较高的专业水平和工作责任心就容易出现问題,对于一些经济活动会造成的风险并不能给予足够的重视,这造成了税务筹划工作风险性的提升。这不仅仅会严重影响企业的财务工作水平,而且很容易造成巨大的经济损失,对企业的形象造成一定的损害。

4.2 企业的税务筹划工作制度不够完善

如果没有一个行之有效的税务筹划工作制度,企业在进行税务筹划的工作过程当中就有可能遇到些许的问题^[4]。就现阶段的企业税务筹划工作而言,缺乏相应的、科学的工作制度,就会造成相关风险性的提升,使其在实际工作的过程中很容易落入到各种各项的税务筹划陷阱中,严重影响企业的经济效益获取。

5 企业税务筹划风险的控制

5.1 建立完善的税务筹划工作机制

为了保障企业的经济效益,必须要求企业的领导者和相关的会计人员能够制定出符合市场经济发展和企业进步方向的财务管理目标。这时候,首先要做的就是要对税务筹划工作人员的所有工作进行重视,通过实践经验的总结和相关的文献综述研究,来建立一套完善的用人机制和相关人才的培养机制,这样才能够积极有效地吸引很多的复合型优秀人才。

5.2 明确税务筹划风险目标

就企业的税务筹划工作落实而言,传统的税务筹划工作目标是经济利益最大化为自身发展过程中的重要要求,但是这样简单的目标已经不能够满足社会进步对于企业发展所提出的高要求、严任务。这就需要企业结合相关者的自身利益和社会利益将税务筹划工作的落实引入到目标的制定过程中,始终要积极地追求在合理的渠道获得最大化的经济效益。与此同时,还需要根据股东所要求的利益最大化实现企业的经济效益提升,也就是要在尽可能规范工作步骤的前提下还需要保障各方人员的经济效益获取。

5.3 加强税收政策的学习

由于中国税收政策会随着社会主义市场经济的发展而变化,这很容易导致企业出现相应的税务筹划风险,对企业的发展造成阻碍。因此,作为企业税务筹划工作的人员来说,必须要结合时代的发展来对国家、省市所不断规定和更新的

各项税收政策进行学习和研究,由于这些政策都会随着社会主义市场经济的变化而变化,因此要对其进行全面化的把控,不断地了解不同税务筹划工作政策对于企业税务筹划的影响。

6 结束语

自从中国进入到社会主义现代化国家的改革开放进程以后,其综合国力的得到了明显的提升,无论是在经济水平的发展方面,还是科学技术的进步方面,都呈现出一派蒸蒸日上的发展态势。而大部分的企业在激烈的经济浪潮影响下就会面临着巨大的挑战,这时候为了促进其走上一条可持续

性的发展道路,就必须要加强对于企业的税务筹划风险工作改革创新,从而积极推动企业的内部优化控制管理,使其发展更能够符合时代的相关要求。

参考文献:

- [1] 戴淑英.浅析怡丰集团税务筹划评价与分析[J].中国商论,2018(32):28-29.
- [2] 蔡昭映.浅论企业税务筹划的制约因素与机制创新[J].纳税,2018,12(30):54.
- [3] 彭正茂.大数据信息技术在企业税务风险管理中的运用研究[J].经贸实践,2018(19):208.

Discussion on the Professional Prudence of Auditing Practitioners——Taking ShineWing as an Example

Yanqiu Bian

School of Economics and Management, North China University of Technology, Beijing, 100093, China

Abstract

The modern society with the rapid development of economy puts forward higher requirements for the professional prudence of auditors, and requires auditors to be cautious in the process of practice. Taking the failure of audit Dengyun shares of ShineWing Certified Public Accountants as a case, this paper analyzes the audit process and audit procedure from various aspects, and further studies the professional prudence of audit practitioners through the summary of the case.

Keywords

professional prudence; audit process; audit procedure

审计从业人员职业审慎性问题探讨——以信永中和为例

边艳秋

北方工业大学经管学院, 中国·北京 100093

摘要

经济高速发展的现代社会对审计人员的职业审慎性提出了更高的要求, 要求审计从业人员执业过程中时刻保持谨慎。本文以信永中和会计师事务所审计登云股份失败为案例, 从审计过程和审计程序多方面进行分析, 通过对案例的总结进一步研究审计从业人员的职业审慎性问题。

关键词

职业审慎性; 审计过程; 审计程序

1 引言

随着时代的发展, 企业面临的环境日益复杂, 其所面临的风险也越来越大。在这种情况下, 审计从业人员应当就其在审计职业审慎性方面的要求对自己进行更高标准的严格要求, 努力提高相关职业素养, 以期适应时代变化。

2 案例简介

信永中和会计师事务所(以下简称为信永中和)为怀集登云汽配股份有限公司(以下简称登云股份)2013年年度报表出具了无保留意见的审计报告, 但在登云股份2013年年报中存在两项在金额方面存在重大影响的非实记录: 5,020,406.98元未计入销售费用的三包索赔费用和2,929,313.2元未计提票据利息。票据利息未提会导致财务费用中含有可抵扣但未抵扣金额, 造成了财务费用的多记, 和同样属于不实记录的销

售费用少记的金额相比较, 通过计算可以得知登云股份2013年年报披露的营业利润金额比实际金额虚高。在其审计过程中存在以下几项问题:

(1) 关于三包索赔费用未计入销售费用方面

首先, 对于函证相关程序未充分追查回函异常情况且未进行充分的执行替代程序。在发函单位的回函明显存在各年采购的准确金额、销售退回金额、各年准确三包索赔金额等所必需的数据的缺失, 金额存在大额差异等情况时没有实施进一步审计程序, 甚至以不超过审计重要性水平为由忽略追查, 忽视相关应收账款性质问题。在未收到发函企业回函时, 仅采取只能验证已入账部分的财务真实性的抽查发票等替代程序, 于未入账部分并无作用, 且无法检查出是否存在未入账金额, 程序不充分。其次, 信永中和虽然关注了三包索赔费用的波动情况, 并对其设置了分析性程序, 但对于三包索赔费用在2011年大幅增长、2012-2013年6月末又大幅下降

的多次异常情况没有给出有客观证据支持的分析性描述。审计程序流于表面,使得其中是否存在异常情况、存在怎样的异常情况,没有得到有效的解释与披露。最后,信永中和以账外存在的三包索赔费用属于未决争议为由,忽视其存在,但事实上,登云股份于2016年6月向法院对某客户争议金额较大的三包索赔费用提起诉讼,2016年11月法院下发《民事调解书》,其诉讼时间明显晚于信永中和实施审计和为登云股份出具审计报告的时间,且民事调解是使双方在事后对债权债务达成新的认识,对于信永中和执业期间是否出具由虚假记载的文件、是否保持职业审慎性尽到职业责任,不存在影响关系。

(2) 关于未计提的票据利息方面

登云股份在2013年存在贴现票据产生的利息未计提的费用,其金额为2,929,311.2元,导致营业利润减少,其未被查出原因包括:信永中和未对登云股份违反合同规定的以承兑汇票方式支付货款的金额不得超过总采购金额的70%的要求,长期以超过采购金额100%的承兑汇票进行支付的异常情况行关注和追查;核查采购业务时,非采购款的性质、背景和贴现承担主体的问题没有引起重视;并未关注报告日之后签署的贴现协议对报告的信息真实性是否有影响。

(3) 关于未发现的关联方关系及交易方面

信永中和2013年未能发现山东旺特、山东富达美、广州富匡全贸易有限公司、肇庆市达美汽车零件有限公司、APC公司等与登云股份的关联关系及关联交易。在相关法规中规定在核查关联方时,应通过全面的调查,从而绘制出完整的股权结构,一直向上追溯到最终控制人,仅仅听取被审计单位的解释并不足以客观全面的解释其关联方关系及相关交易。

3 从案例中体现的审计人员职业审慎性问题

3.1 执业期间未能时刻保持职业审慎性,没有做到只信赖客观真实的证据

信永中和在审计登云股份的执业期间在函证、关联方调查、合同与事实的差异等方面都存在明显的不谨慎、不仔细的问题。在函证方面,函证金额差异以及函证相关科目重要性上,审计从业人员保持应有的职业审慎性完全可以避免相关失误的产生,从而使审计过程更加规范,审计结果更加准确客观。在进行分析性程序时,时刻保持职业审慎性十分必要,使其存在的异常情况及时得到有效的解释。只有客观真实的

证据才是审计人员最可靠的伙伴。在这个过程中,都要用客观证据来证实其可信度。就像在关联方调查中,从多方面进行多方验证,并且执行应有的审计追查程序,用以彻底查清被审计单位的关联方关系及交易,这也是审计执业人员职业审慎性重要性的一种体现。

能够在审计执业中保持住审慎性远比拥有更高深的审计知识重要得多。具有职业审慎性会使审计人员不讲人情、不讲利益,只看证据,可以避免很多虚假记载和错报的出现。

3.2 执业过程中,没有刨根问底的质疑

审计人员对于审计过程中出现的疑问和疑点应该存有刨根问底的想法,要以使账目清晰明了、不存疑点为目标进行审计工作。在信永中和案例中,对于关联方的确认方面,审计师虽然进行了相关调查,执行了有关程序,但并没有追根溯源,只是点到为止,故而未发现登云股份存在隐瞒的关联方。

对于关联方关系和交易的确认时刻保持职业警惕性是身为审计从业人员的必要职业素质,而在本案例中,审计人员以中途的调查结果为最终调查结果出具了审计报告,使得关联方披露不完全,对于审计报告来说可谓是一个完全不能够忽略的重大问题。对审计过程中任何一处都能够敢于质疑的前提和保障是审计人员的职业审慎性。其原因有以下几点:第一,只有对审计事项都保持职业审慎性,才能提出疑问,发现疑点,才能够追根溯源,寻求问题的最终答案;第二,在调查过程中仅仅是有好奇心,仅仅是去质疑所发现的问题,并不能保证证据的客观有效,这还需要谨慎的把握调查方向、方法等,审慎的看待各种证据,仔细分析探究,才能最终保障结论的客观有效,即职业审慎性为审计调查保驾护航。

3.3 未尽到勤勉责任

审计行业并非要求审计人员在审计过程中发现被审计单位的所有问题,也不是要求所有审计报告的出具都是百分百准确的,而是要求在审计过程中要遵守相关规则,要做到审计程序适当且到位,勤勉尽责,出具不含有虚假记载的审计文件。信永中和审计登云股份过程中,出现几处重大问题,均可认为是存在未尽勤勉的原因。例如回函异常情况的调查,仅仅听到了被审计单位,即登云股份的单方面解释就认定了结果,并且对于明显存在异常情况的回函也没有进行进一步追查或者采取适当的替代程序进行检查。这种行为明显是对

审计工作的不勤勉表现。

需要强调的是审慎性不仅为审计工作提供指导还担负着为审计人员保持正确心态的重要作用。审计从业人员的审慎性在一定方面为审计工作的准确性提供保障，也为审计行业的良性发展起着引导其积极向上发展的作用。

4 总结及结论

信永中和案例中出现的大量审计失误基本可以归因为审计人员职业审慎性水平不足，即只要审计师在进行审计工作

的过程中谨慎处理、审视对待就能够避免这些问题的出现。职业审慎性的重要性不言自明。案例也同时表明了时代对于审计人员审慎性越来越高的要求，它要求审计师能够以事实证据为依托，以谨慎的检查、不断地好奇心、勤勉的工作态度来面对审计业务。这些由审慎性引申出来的要求即是新时代审计人员所应做的。

参考文献

- [1] 李宪智, 王晓艳. 谈财务报表审计中的独立性和职业谨慎 [J]. 中小企业管理与科技 (下旬刊), 2012(12):71-72.

Analysis on the Current Situation of Public Management System of Yulin Cultural Tourism Industry from the Perspective of Game Theory

Yuenan Guo

Yulin Vocational and Technical College, Yulin, Shaanxi, 719000, China

Abstract

Based on the game, this paper analyzes the various stakeholders in the development of Yulin cultural tourism industry, and conducts an in-depth study of the relationship between the various entities to analyze the leading role of the government. This paper analyzes the current situation of the public management system of Yulin cultural tourism industry, analyzes the problems existing in the development of cultural tourism industry, and hopes to find out the public management system that is suitable for the benign cooperation of various stakeholders under the government and suitable for the sustainable development of Yulin cultural tourism industry.

Keywords

cultural tourism industry; game, public management; government; Yulin

Fund Project

This paper is the science and technology plan project of Yulin in 2016 “Research on Public Management System of Yulin Cultural Tourism Industry” (Project No.: 2016CXY-23-2).

基于博弈论视角的榆林文化旅游产业公共管理体制现状分析

郭月楠

榆林职业技术学院, 中国·陕西 榆林 719000

摘要

本文在博弈的基础上分析榆林文化旅游产业发展中的各利益相关主体, 对各主体之间的关系进行深入研究, 分析政府的主导作用。对榆林文化旅游产业公共管理体制现状进行分析, 分析政府在发展文化旅游产业中存在的问题, 以期找出在政府主导下各利益相关主体良性合作、适合榆林文化旅游产业可持续发展的公共管理体制。

关键词

文化旅游产业; 博弈; 公共管理; 政府; 榆林

基金项目

本文是2016年榆林市科技计划项目《榆林文化旅游产业公共管理体制研究》(项目编号: 2016CXY-23-2)研究成果。

1 引言

文化旅游产业的发展水平已经成为一个国家或地区社会经济发展水平的重要标志, 文化旅游产业也是中国在社会主义市场经济新形势下, 逐步成长壮大起来的国民经济的新兴产业, 是具有极大发展潜力的“朝阳产业”, 已成为国民经济的重要经济增长点。尤其近年来, 文化旅游产业的规模不断壮大, 并逐渐蓬勃发展起来, 更是从国家的角度提出了要把文化旅游产业发展成国民经济的战略性支柱产业。因此, 大力发展文化旅

游产业是各级政府迫不及待应该面临的重大任务。

2 相关概念界定

2.1 博弈理论

“博弈, 是指在一定的环境条件或学术规则下, 个人或团体组织依据所掌握的信息, 同时或先后, 一次或多次, 从各自可选择的行为或策略进行选择并加以实施, 并从中各自取得相应收益的过程”^[1]。简言之, 博弈是指两个或两个以上的个人或组织都在追求各自的利益, 却没有人能够支配结果

的一种竞争态势。博弈的要素包括局中人、策略或行动、信息、支付和均衡等,其中局中人、策略和支付是完整地描述一个博弈所需要的最基本的要素。

博弈论是一种研究利益关联或冲突中利益主体对决的理论,而各利益主体间利益的协调与均衡是解决问题的关键,所以从这个意义上来说,博弈论为研究文化旅游产业发展过程中各利益相关者间的行为选择提供了有力的分析方法和工具。

2.2 文化旅游产业

文化旅游产业由文化元素和旅游产业两部分组成,这也是文化旅游产业的特点由来。它与其它产业的不同在于它将文化这类非商品类物质融入社会产业中,在旅游中不仅仅只让人们领略风景,更是让人们体会到当地的文化气息,这样的产业在很大程度上提升了人民的精神文化生活。

“文化旅游产业的特点以及其构成符合了社会主义文化建设的要求,让经济发展带动文化传播,文化建设拉动经济繁荣,这成为了大力开展文化旅游建设的理论基础”^[2]。以文化提升旅游的内涵质量,以旅游扩大文化的传播消费,在文化产业与旅游产业两个市场融合发展的过程中,市场失灵不可避免,所以这个时候还需政府进行宏观推动,进一步促进资源的优化配置。

2.3 公共管理体制

公共管理体制是指为了公益目的,由社会上发展起来的多元管理主体以及它们组成的网络结构,综合运用公私部门所提供的有效方式与方法,在公民广泛参与、参加、制约下,对公共事务进行管理活动并承担管理责任的一种体制。公共管理是针对政府管理的缺陷而产生的一种管理理念和管理模式。它一方面强调管理目标的“公共性”,即公共权力必须履行公共职能;另一方面强调对公共权力(权威)的监督、制约和规范,强调运用公共权力(权威)的科学方法^[3]。

在现代社会中,公共管理主体不再仅限于政府,还包括许多非政府公共组织。政府职能在公共管理体制中占有重要地位,现代公共管理的发展也使得政府职能定位与公民个人之间关系越来越紧密。

3 文化旅游产业发展的博弈参与主体

3.1 矛盾调控者——政府

文化旅游产业发展过程中,各参与主体难免会出现各种

利益冲突及矛盾,在其中政府扮演着调控者的角色。政府的调控职能主要表现为:制定相关法律法规及规章制度;建立科学的管理制度;为产业发展提供强有力的政策支持和经济支持;加强当地景区的基础设施建设;为当地参与民众提供从业培训;在旅游发展中为当地民众的权益保障提供法律服务等。

3.2 关键执行者——企业

作为文化旅游产业开发与发展的投资者,企业的地位是举足轻重的。作为关键执行主体,企业发挥着积极和消极作用。积极方面,企业能够为政府增加财税收入和外汇收入;能够为当地居民提供更多的就业机会;能够开发文化旅游资源及旅游产品,为旅游者提供旅游服务。消极方面,企业为追求经济利益最大化,可能会忽视对生态环境与民族文化的保护;提供的工作岗位无长远保障,大部分引进外来人员,忽视本地居民的主体地位。

3.3 直接参与者——民众

与当地的自然历史和民族文化资源关系最为密切的当属当地民众,他们是旅游发展的直接参与者,是构成当地社会环境的重要成员,是旅游影响的直接承受者,他们对于文化旅游产业发展的成败具有关键性的作用。但是在旅游发展中当地民众的权益难以得到保障,需要真正将其纳入文化旅游产业的管理、决策、利益分配体系中,使居民的利益得到凸显。

4 文化旅游产业公共管理主体博弈分析

在文化旅游产业发展过程中,公共管理核心利益主体除在法定范围内享受正当权益外,还不断产生各种利益诉求,以期在道德支撑下得到利益满足。

4.1 政府的利益诉求

文化旅游产业发展过程中,政府作为利益主体之一,经济方面的诉求有:希望旅游发展能改善当地的经济状况,政府能直接从旅游发展中获得经济利益,为其带来更丰厚的财政税收;社会效益方面的诉求有:文化旅游产业的发展带动其他产业的发展,提升旅游地的整体形象,有助于推动当地社会和谐稳定;文化环境效益的诉求有:在旅游开发过程中注重生态环境和民族文化的保护等。所以政府会利用其强有力的工具来影响当地文化旅游产业的发展,维护地区利益最大化,自身获取财税收入,同时追求政绩,促进文化旅游产

业可持续发展。

4.2 企业的利益诉求

在社会主义市场经济运行下,文化旅游的开发由于缺乏资本的投入,为发展当地旅游,政府必定通过招商引资等方式引进旅游企业对其进行开发,由此旅游企业成为文化旅游发展中的利益主体之一。经济效益是企业的首要利益诉求,因此,希望政府能够提供良好的政策以及资金支持,进行有效地市场监管,打击旅游经营当中的违法行为,保障市场正常运行;希望民众能够支持企业的各种开发经营活动,为企业提供有效的人力资源,不给企业的日常经营带来麻烦。

4.3 民众的利益诉求

当地民众是文化旅游资源的使用者和直接拥有者,但是这一主体的利益时常被忽视。旅游企业或投资商为商业利益,占用其公共土地资源,传统文化被破坏程度越来越大,引发一系列环境问题,民众成为了旅游开发不良影响的直接承受者,这些问题最终将不利于当地旅游的长远发展。因此,民众的主体地位不容忽视,其利益诉求表现在多方面:希望当地旅游的发展能促进自身的生活水平提高;希望有更多机会提升自身能力,获得就业机会;希望政府保障自身的合法权益;希望企业不要过度开发旅游资源,保持其居住环境和可持续发展。

4.4 主体博弈中的政府作用

利益诉求及价值取向的不同将导致三大利益相关者的利益冲突不断上演。在政府与企业的博弈中,政府转让旅游经营权于企业,依然保持对景区资源的宏观监控,企业对景区进行经营管理,需合法经营。而企业是否能够合法经营依赖于政府的管理,所以政府在这场博弈中占重要的地位。因此,政府应该正确地履行自己的职责,加大对非法经营的旅游企业的处罚。在企业与民众的博弈中,企业凭借着自身的资金和技术优势参与到文化旅游产业开发和发展中,经济利益最大化是他们的诉求,以致对当地的生态环境和民族文化造成负面影响。民众处于弱势地位,应得收益难以得到保障,且还需承担旅游发展带来的不良后果,极大地影响了当地民众参与旅游发展的热情和积极性,不利于旅游的长久发展。所以此时政府作为第三方,在旅游发展中处于主导地位,应发挥其作用,应不断完善信息公开制度,建立健全相关法律法规,

建立公平合理的利益分配协调机制,在政策制定上必须充分考虑民众的利益要求,鼓励民众积极参与。

5 政府在发展榆林文化旅游产业中存在的问题

在政府、企业和民众的博弈中,各利益主体会看到不合作的利益只是短暂的,合作所带来的收益将远远高于此,那么各方会相应地调整自身策略选择,三方走向合作之路。而三方的合作又依赖于政府主导作用的发挥,政府作用发挥不当或缺失会导致各方合理利益无法得到满足和保障,最终不利于文化旅游产业的健康发展。居于主导地位政府部门,本应属于公正的裁判员和法官,但是在旅游经营过程中职能可能出现缺位、越位现象,与居民争夺利益,以经济诉求为目标,进而进一步加剧了三方利益分配的不公平。

5.1 文化旅游产业持续性发展不足

由于政府没有深化文化旅游产业的改革开放,没有科学规划,当地旅游产业缺乏持续性发展动力。政府旅游管理体制不完善,存在空位、缺位现象,没有对经济背景影响下的文化旅游产业进行积极地调控。由于榆林市依靠资源发展经济,且展现了一段经济快速蓬勃发展的过程,因此,政府过去将建设重点放在了资源开发、资源利用和资源买卖上,极快速的开发导致了资源匮乏等一系列连锁反应,最终未能达到可持续发展。而在这一过程中,资源快速流失、环境破坏严重、可持续发展断裂、其他产业发展慢或不发展等问题逐一体现出来。其中,对于旅游区域的开发存在缺失现象。

5.2 旅游基础设施建设不完善

除了政府规划不完善、资金流入不稳定导致当地文化旅游产业持续性发展不足、当地文化特色体现不明显、文化旅游产业资金缺乏等问题外,基础设施建设不完善也是榆林市文化旅游产业发展中存在的问题。“旅游基础设施,是指为适应旅游者在旅行游览中的需要而建设的各项物质设施的总称,是发展旅游业不可缺少的物质基础,主要包括旅游饭店、旅游交通以及各种文化娱乐、体育、疗养等物质设备”^[4]。由于之前政府依赖资源而重点发展经济,导致没有对于文化旅游产业的规划,缺少政府主导结合市场运作,导致资金流入不稳定,进而导致旅游基础设施建设不完善,使得比如配套建设和服务、垃圾处理、旅游交通设施等问题未能与当地文化旅游产业相协调。

5.3 文化旅游产业整体水平较低

作为近几年以经济快速发展而闻名的城市，榆林快速吸引大量游客，然而，政府并没有旅游产业建设以及文化旅游概念建设的经验，因此文化旅游产业的整体水平偏低，相对于国际化旅游城市，包括文化旅游圣地，榆林市政府还应该做出更多的努力。针对各方的利益均衡，市政府更应该全面规划，对当地文化旅游产业在总体上进行全面设计，对未来的发展趋势进行有效且实际的布局，使当地文化旅游产业的整体水平提高，并在此大框架下对多处细节进行建设和提局。

5.4 文化旅游产业宣传力度薄弱

市政府长期对于经济发展的依赖导致当地除经济发展以外的其他方面发展非常缓慢，比如当地教育、文化等人们日常生活中精神文明领域的建设。其中，文化旅游产业作为一种社会主义文化建设下的新兴领域，更加缺乏政府对于群众的宣传和教育导向，使得群众对于文化旅游产业的概念非常模糊甚至不存在。因此，人民群众对于精神文明的需求因为不了解而缺乏参与积极性，对于相应的文化旅游产业的需求

也并不清晰。在这样的互相作用下，政府对于文化旅游产业的建设十分缺乏推动力，建成的文化旅游产业影响力也相应下降，这些均不利于当地文化旅游产业的建设和长足发展。

6 结语

由此可见，政府主导作用发挥失当，各利益相关主体的利益不能得到满足，文化旅游产业也不能健康快速发展。因此，需寻求有效途径，建构政府主导下的文化旅游产业公共管理体制。

参考文献

- [1] 孙润桥. 区域经济差异性发展与商贸流通共生路径创新研究 [J]. 商业经济研究, 2018, No.750(11):149-151.
- [2] 胡家勇. 政府干预理论研究 [D]. 东北财经大学, 2011.
- [3] 汪辉勇. 公共价值论 [M]. 合肥工业大学出版社, 2014.
- [4] 杨丽. 论遵义市红色旅游与乡村旅游互动发展 [J]. 现代经济信息, 2013(11):393+397.

《财经与管理》征稿函

期刊概况：

期刊概况：

刊名：财经与管理

ISSN：2529-7848（电子版）2529-783X（纸质版）

出版语言：华文

出刊周期：月刊

投稿网站：ojs.s-p.sg

收稿刊期：2019年第6期

出版社名称：新加坡协同出版社



出版社介绍：

协同出版有限公司Synergy Publishing Ptd. Ltd. 成立于2015年，是一家具有广泛国际影响力的综合性出版单位。出版社立足于新加坡，面向世界各国学者，旨在发表各学术领域高质量研究成果，致力于为拥有优秀实验成果的研究者学者提供一个国际出版平台，以创办的学术期刊最终被SCI、SSCI、A&HCI以及EI等知名的引文索引数据库收录为目标，进而发展成为国际一流的学术出版单位，以促进国际学术的交流与发展，为推动人类科学技术的进步贡献一份力量。

基于这一目标，协同出版有限公司自成立起就开始在各个领域建立其学术基础，编辑出版发行多种在线图书与刊物。

协同出版有限公司作为国际在线出版商，主营学术期刊出版、学术会议承办，兼营财经与企业管理培训、电子图书、科技信息咨询、语言翻译等服务。它采用开放存取和学术同行评审制度，期刊范围涵盖广泛，包括科学、技术、医学、工程、财经与企业管理和社会科学。目前已经在新加坡、马来西亚、中国设立了办事处。本社拥有一批国际资深出版行业专家和著名学者，本着诚实守信，认真负责的经营理念，利用多年积累的社会资源和出版经验，在杂志、图书编辑出版发行，传媒合作等诸多领域为众多学者提供了优质的服务，搭建了一个分享和交流国际学术成果的专业平台。

About the Publisher

Synergy Publishing Pte. Ltd. (SP) is an international publisher of online, open access and scholarly peer-reviewed journals covering a wide range of academic disciplines including science, technology, medicine, engineering, education and social science. Reflecting the latest research from a broad sweep of subjects, our content is accessible worldwide – both in print and online.

SP aims to provide an analytics as well as platform for information exchange and discussion that help organizations and professionals in advancing society for the betterment of mankind. SP hopes to be indexed by well-known databases in order to expand its reach to the science community, and eventually grow to be a reputable publisher recognized by scholars and researchers around the world.

SP adopts the Open Journal Systems, see on <http://ojs.s-p.sg>

Database Inclusion



National Library, Singapore



Asia & Pacific area Science Citation Index



China National Knowledge Infrastructure



Creative Commons



Google Scholar



Crossref



J-Gate



My Science Work

China National Knowledge Infrastructure

CNKI (www.cnki.net) is the largest aggregator and distributor of academic digital resources in China. CNKI has built a digital publishing platform to integrate all kinds of academic resources. Since 1996, CNKI has built the China Integrated Knowledge Resources Database, integrating more than a dozen resource types, such as Chinese and foreign academic journals, theses & dissertations, conference proceedings, newspapers, patents, standards, reference works, and books. CNKI is the largest Chinese academic resources aggregator in China, integrating over 95% of Chinese academic resources. CNKI is the largest academic resources distributor in China. With branches covering over 50 segments in organizational market, and offices located in every province in China, CNKI has a sales team of over 1000 staff selling products all over China, whose major markets include Universities, Public Libraries, Research Institutions, Innovative Enterprises, Hospitals, Agricultural Technical Associations, Military Research Institutions, Courts and Procuratorates, Vocational-technical Colleges, Government Organizations and Primary & Secondary Schools. CNKI covers 100% of universities in China and over 60% of other major markets.

CNKI covers the largest readership in China. By the end of 2017, CNKI had over 20,000 institution users and more than 20 million registered individual users. Full-text articles are downloaded 2 billion times each year. Online concurrent users are over 150,000. Over 90% of searches and full-text downloads of Chinese academic literature are fulfilled on CNKI website. CNKI explores overseas market to sell Chinese academic resources outside Mainland China. CNKI exports integrated Chinese databases to 1200 institutions in over 50 countries and districts. CNKI is a leading technical service provider in the digital publishing industry. With contributions from over 300 technical engineers, CNKI has over 100 self-developed core digital publishing technologies with independent property rights in the following aspects: knowledge database, information retrieval, indexing, knowledge discovery, natural language understanding, machine translation, and plagiarism detection.



Synergy Publishing Pte. Ltd.
contact@s-p.sg
www.s-p.sg
12 Eu Tong Sen Street
#08-169 Singapore(059819)

Finance And Management is an independent
open access journal published by Synergy
Publishing Pte. Ltd.

ISSN 2529-783X



9 772529 783191