

FINANCE AND MANAGEMENT

财经与管理

Volume 4 Issue 4 · April 2020 · ISSN 2529-783X (print) | ISSN 2529-7848 (online)



《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, #07-169, Singapore (059819)

FINANCE AND MANAGEMENT

财 经 与 管 理

第 4 卷第 4 期 2020年 4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 孙杰 Jie Sun

编委
Editorial Board Members 王 君 Jun Wang 王 伟 Wei Wang
王佳璇 Jiaxuan Wang 钱群初 Qunchu Qian

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, #07-169, Singapore (059819)

研究性文章

- 1 供应商管理库存对供应商的成本分析
(任静)
- 5 “一带一路”倡议下对来华留学生创新创业能力培养的评价探究
(刘子睿 何郑涛)
- 9 投资项目核心财务指标设计
(孙丛青)
- 16 工程企业国际市场“3+2”战略管理研究——以南亚M国为案例
(贺俊峰 胡志春 门艳侠 牟善平 李梦晨)
- 21 中国内蒙古自然资源与环境审计实践与探索
(常倩)
- 25 村民自治中公众参与机制问题研究——以甘肃Z村为例
(常康)
- 32 会计转型时期高职院校管理型会计人才培养策略探析
(秦菲 吴楠 李洁)
- 35 宽带薪酬实施中的典型问题及对策研究——以电力企业为例
(陈柏惠 黄禹)
- 39 高校物资采购“放管服”改革中的问题与对策——以福建地方本科院校为视角
(张荣)

综述性文章

- 43 绿色发展观的文化渊源与主要内涵
(林孝丽 郝玉萍 谢元态)
- 48 精细化工企业成本管理存在的主要问题及对策
(刘丽)
- 51 以财务共享服务模式加强企业会计监督
(飞子昂)
- 55 石油销售企业财务会计的改革与发展

- (李贵霞)
- 58 战略人力资源与企业持续竞争优势
(周国英)
- 61 浅析事业单位如何有效实行绩效工资管理
(王媛)
- 64 中国特色社会主义对外开放观的形成逻辑与主要特征
(吴春雅 曹颖 谢元态)
- 69 试论建筑工程造价管理存在的问题及解决方案
(白雪)
- 73 高等教育中外合作办学项目管理模式整合与创新
(廖建 胡丽霞)
- 77 农村地区电子商务发展与农产品线上销售的运营策略研究
(许笛 闫雪梅)
- 80 科创板实施背景下律师的非诉讼业务探究
(景倩)
- 83 加油站“家文化”建设的探索与实践
(刘聚萍)
- 88 现代企业会计制度建设与会计监督
(卫国秀)
- 91 关于中国物业管理模式的反思与再造
(魏萍)
- 94 深化财税体制改革的思路与对策
(张学玲)
- 97 政企校合作模式下农村中职电子商务人才培养探究
(刘沙沙)
- 100 内控视角下的事业单位管理会计应用研究
(陈凯)
- 103 实际施工人行使代位权的条件分析
(孙杰)

Article

- 1 Cost Analysis of Supplier Management Inventory to Supplier
(Jing Ren)
- 5 Evaluation and Research on the Cultivation of Innovation and Entrepreneurship Ability of International Students in China under the “Belt and Road” Initiative
(Zirui Liu Zhengtao He)
- 9 Design of Core Financial Indicators for Investment Projects
(Congqing Sun)
- 16 Research on the “3+2” Strategic Management of Engineering Enterprises in the International Market——A Case Study of Country M in South Asia
(Junfeng He Zhichun Hu Yanxia Men Shanping Mou Mengchen Li)
- 21 Practice and Exploration of Natural Resources and Environmental Auditing in Inner Mongolia, China
(Qian Chang)
- 25 Research on Public Participation Mechanism in Villagers’ Self-Governance——Taking Z Village of Gansu as An Example
(Kang Chang)
- 32 Analysis of Training Strategies for Managerial Accounting Talents in Higher Vocational Colleges in the Period of Accounting Transformation
(Fei Qin Nan Wu Jie Li)
- 35 Research on Typical Problems and Countermeasures in the Implementation of Broadband Salary——Taking Electric Power Enterprise as An Example
(Baihui Chen Yu Huang)
- 39 The Problems and Measures in the Reformations of the “Simplifying Administration & Decentralization” of Material Purchasing in Colleges and Universities ——from the Perspective of the Universities in Fujian
(Rong Zhang)
- 43 The Cultural Origin and Main Connotation of Green Development Concept
(Xiaoli Lin Yuping Hao Yuantai Xie)
- 48 The Main Problems and Countermeasures of Fine Chemical Enterprise Cost Management
(Li Liu)
- 51 Strengthen Enterprise Accounting Supervision with Financial Sharing Service Model
(Ziang Fei)
- 55 Reform and Development of Petroleum Sales Enterprise Financial Accounting
(Guixia Li)
- 58 Strategic Human Resources and Sustainable Competitive Advantage of Enterprises
(Guoying Zhou)
- 61 Analysis on How to Effectively Implement Performance Salary Management in Public Institutions
(Yuan Wang)
- 64 The Formation Logic and Main Features of the Socialism Open-Doors Theory with Chinese Characteristics
(Chunya Wu Ying Cao Yuantai Xie)
- 69 Discussion on the Existing Problems and Solutions of Construction Engineering Cost Management
(Xue Bai)
- 73 Integration and Innovation of Sino-Foreign Cooperative Education Project Management Mode in Higher Education
(Jian Liao Lixia Hu)
- 77 Research on the Development of E-Commerce in Rural Areas and the Operation Strategy of Online Sales of Agricultural Products
(Di Xu Xuemei Yan)
- 80 Research on Lawyers’ Non-Litigation Business under the Background of the Implementation of Science and Innovation Board
(Qian Jing)
- 83 Exploration and Practice of “Family Culture” Construction in Gas Stations
(Juping Liu)
- 88 Modern Enterprise Accounting System Construction and Accounting Supervision
(Guoxiu Wei)
- 91 Reflection and Reconstruction of China’s Property Management Mode
(Ping Wei)
- 94 Thoughts and Countermeasures of Deepening the Reform of Fiscal and Taxation Systems
(Xueling Zhang)
- 97 Research on the Cultivation of E-Commerce Talents in Rural Secondary Vocational Schools under the Cooperative Mode of Government, Enterprise and School
(Shasha Liu)
- 100 Research on the Application of Management Accounting in Public Institutions from the Perspective of Internal Control
(Kai Chen)
- 103 Analysis of the Conditions for the Actual Builder to Exercise the Subrogation Right
(Jie Sun)

Review

《财经与管理》征稿函

期刊概况：

中文刊名：财经与管理
ISSN：2529-783X (print) 2529-7848 (online)
出刊周期：月刊
出版语言：华文刊
收稿刊期：2020 年第 5 期
期刊网址：<https://ojs.s-p.sg/index.php/cjygl>
出版社名称：新加坡协同出版社

作者权益：

- 期刊为OA期刊，但作者拥有文章的版权；
- 所发表文章能够被分享、再次使用并免费归档；
- 以开放获取为指导方针，期刊将成为极具影响力的国际期刊；
- 为作者提供即时审稿服务，即在确保文字质量最优的前提下，在最短时间内完成审稿流程。

出版格式要求：

- 稿件格式：Microsoft Word
- 稿件长度：至少3500字数
- 出版语言：华文
- 测量单位：国际单位
- 论文出版格式：Adobe PDF
- 参考文献：温哥华体例

评审过程：

编辑部和主编根据期刊的收录范围，组织编委团队中同领域的专家评审员对文章进行评审，并选取专业的高质量稿件进行编辑、校对、排版、刊登，提供高效、快捷、专业的出版平台。

出刊及存档：

- 电子版出刊（公司期刊网页上）
- 纸质版出刊
- 出版社进行期刊存档
- 新加坡图书馆存档
- 中国知网（CNKI）、谷歌学术（Google Scholar）等数据库收录
- 文章能够在数据库进行网上检索

Cost Analysis of Supplier Management Inventory to Supplier

Jing Ren

Nanchang University, Nanchang, Jiangxi, 200052, China

Abstract

With the rapid economic development, the country is paying more and more attention to the inventory management work of suppliers at this stage. In order to further realize the total cost savings of suppliers in managing inventory costs, it is necessary to break through the traditional inventory management methods according to the actual situation, establish corresponding cost models, optimize solutions to improve the competitiveness of enterprises, and adapt to the modern social market competition mechanism. Therefore, this paper mainly analyzes the supplier's cost based on the supplier's management inventory and puts forward reasonable suggestions.

Keywords

supplier; manage inventory; cost analysis

供应商管理库存对供应商的成本分析

任静

南昌大学, 中国·江西 南昌 200052

摘要

随着经济的快速发展, 国家越来越重视现阶段的供应商管理库存工作。为了进一步实现供应商的管理库存成本的总成本节约, 必须要根据实际情况对传统的库存管理方式进行突破, 建立对应的成本模型, 优化提高企业竞争力的方案, 适应现代社会市场竞争机制。因此, 论文主要针对供应商管理库存对供应商的成本进行简要分析, 并提出合理化建议。

关键词

供应商; 管理库存; 成本分析

1 引言

目前, 供应商库存管理是一种改变企业原有库存结构的新方式和策略, 该种方式的严谨性以及合理性已经受到了社会各界的广泛认可。这种方式虽然会受到社会市场以及外在因素的制约, 但在企业的管理中其购销数量是相对稳定的, 企业生产环境不会产生较大变化, 可以根据往期的规律建立优质的模型结构, 完善企业生产管控中供应链上下游的利益分配关系, 实现外在企业管理的灵活性。根据相关的研究机构数据分析, 企业决策者实施供应商库存管理的意愿由后续的经济利益决定。现阶段, 供应商管理库存模式逐步被相关企业认可和应用, 由于供应商管理库存不仅能帮助企业节约库存管理成本, 还能增强盈利空间, 其在应用过程中已经有成功的实践例子。但还是具有部分其他供应商对其存在怀疑态度, 主要是希望能够加强上下供应商之间的联系, 实现资源

与信息的共享, 形成有力的市场竞争管控, 实现外在经济利益收入的增长, 以此促进企业的可持续进步与发展^[1]。

2 供应商管理库存的成本内容

2.1 供应商管理库存会降低供求系统的综合成本

企业的生产管理时, 必须要根据实际情况合理的采集生产商和供应商之间的单位订货成本和单位存货成本, 确定物料数量, 以经济批量订货原理为主, 以最小的成本确定最大化的运货数量。由于供应商是根据企业下的订单来实现外在物资的物料供给, 其生产管理计划必须要受生产商的经济管控制约。如果生产商的产量与物料之间是同等比例关系, 当订货成本与存货成本一致时必须确定相对应的资源, 实现资源的有机整合。供应商管理库存是一种新的管理库存方式, 其可以依据社会的发展情况对系统运营的综合成本降低, 实现供应商的改善, 逐步实现其系统的综合成本管理, 实现

实现最小化的库存成本。

2.2 供应商管理库存增加供应商的存货成本

在供应商管理实施前后中国部分企业供应商的存货成本会在供求双方需求变化整合资源时增添潜在的成本节约机会，以此来确定供求双方的成本比，降低其成本差异。由于这种情况的发生并不常见，主要是基于企业的发展前景以及产品属性进行存货内容决策，双方之间会由于彼此之间的矛盾偏差支付高额的利益成本。一般来说，当供求双方实施供应商管理库存管理模式，供应商必须要以整体利益为主，逐步调整订货成本与库存成本之间的偏差，在短期内增加供应商存货管理成本，降低管理成本。在此期间，一般以提升供求双方的价格为主，使得生产商的存货成本转移至供应商，以此实现双赢。生产商必须要出让部分既得利益作为供应商的补偿，实现外在的生产商的外在推销形式的创新，提升供应商的兴趣点^[2]。

3 供应商库存管理分析

3.1 零库存实践分析

库存量的提升意味着企业竞争实力的雄厚，但是如果数量过多会使得公司的流动资金减少，公司的市场流动资金运转率不足，使得企业的竞争力降低。对此，必须要降低产品的库存量，减少其由于库存数量过多而影响企业供应链整体利益既得获取，降低库存部门与其他部门之间的交流偏差，促进各部门之间的团结合作。随着社会的进步与发展，人们对于产品的需求不断扩张，库存如果过多则会导致部分物品成为社会发展的滞留物以及废弃品，无法给企业带来价值利益，也会降低企业的利润。零库存并不是取消所有的库存，而是使其能够在物流部门和供应商部门之间合理的沟通，制定系统性和专业化的采购计划，实现生产物资的上下游衔接，使得最终的库存供货成本能够在可控预算内，增强企业产品在市场中的受欢迎程度，以此来确定其所购买的数量，形成一套完整的生产销售循环体系，实现商品的有效供给。这种零库存可以根据企业的发展进行梳理的合理界定，并逐步地形成新的品牌和生产运营方式。

3.2 供应链库存管理认知

企业在进行库存管理时，除了要关注商品本身的市场需求度，还要了解企业内在的商品库存度。只有存有相当的产

品才能保证，才能在买家有需求时及时供应商品，确保产品的政策及时出售。但随着产品链的创新，必须要积极地拓展各个公司的市场业务，降低库存产品的市场风险和成本，提升服务水平。一个企业若想提升社会竞争力，必须要结合行业中的中上游企业，使得整条供应链围绕该企业建立合作利益关系，增强各业务之间的紧密性和合理性，优化公司的生产管控，提升企业竞争能力，促进企业的可持续性进步与发展。供应链是以中心公司为主体对象，利用信息和物流的管控方式，实现购买原材料，产品等物资的有序分配。供应链则是通过集成的管理思想和方式，利用供应商、客户以及物流等实现二者之间的上下衔接，使得管理方式和方法得到创新^[3]。

4 供应商库存管理流程分析

4.1 搭建内部物耗管理平台，强化物耗过程管控

第一，修订完善物耗管理制度。重点从管理职责分工、管控标准、绩效指标、奖惩措施等方面入手，通过系统化、规范化、标准化的管理，主导各部门积极开展各项工作，持续优化库存结构，降低低效无效库存占用，提升物耗管理水平。某公司物耗管理项点图见图1。

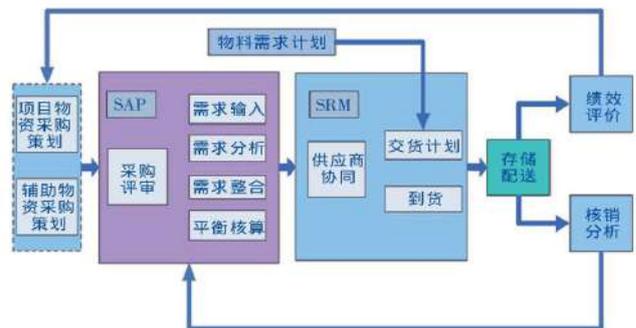


图1 某公司物耗管理项点图

第二，开发应用信息化管理手段，提升库存指标管控能力。通过SAP系统程序实现采购订货平衡核算，核定MBOM、技术通知补料数量、时点合同资源、库存资源，保证采购需求数量核算准确，杜绝无需求和超需求订货问题。

$$\text{订货平衡点} = \text{固定费用} / 1 - \text{变动费用}$$

第三，根据项目及生产计划制定物料需求计划，将物料需求计划细化到工序和台位，实现在供应链上计划组织及库存信息的共享，通过系统下达供应商交付指令，实现供应商

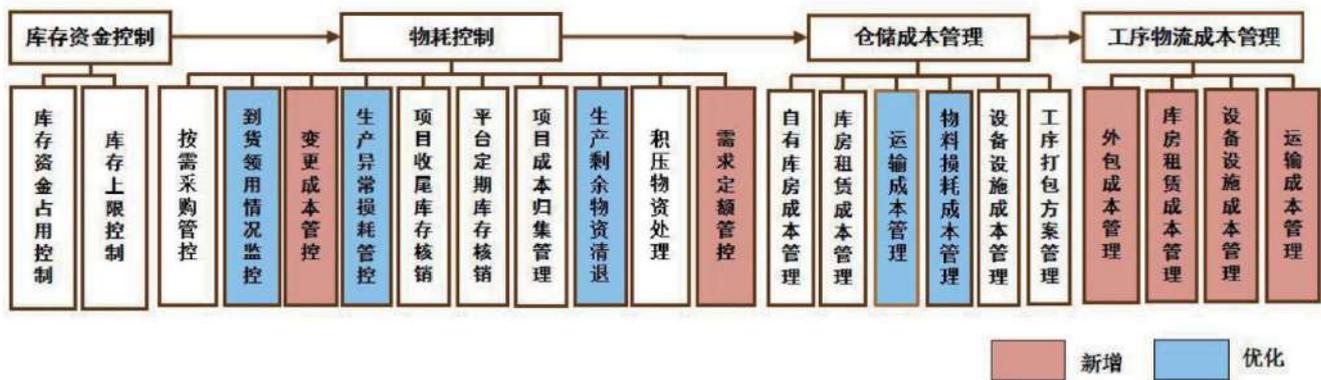


图2 某公司信息化管控流程图

准时交付，控制超计划提前交付问题。某公司物料信息化管理流程图见图2。

4.2 供应商管理库存信息系统

供应商管理库存信息系统是基于互联网供应链管理信息系统为基础的系统支撑，可以根据内外部信息的交换，使信息系统的集成成效增强。以ERP供应商管理系统为例，在进行物资的采集以及数据核算时，必须要合理地分析物流计划，应用ERP系统有效计算，将资金损耗降到最少，以最小化的成本获取最大化经济效益。在供应商信息系统中，必须要增强人员的科技创新意识，使得人员能够在日常的工作中得到定期或者不定期的培训，组织和举办对应的系统知识讲座，提升人员的学习能力和创新能力。供应商管理信息系统需要将数据提前输入至系统中，实现不用商家间的信息分类，改善信息的查询速度和查询方式，根据企业的发展特点以及企业的供应商模式形成一整套合适的系统操作流程。

5 供应商管理系统的绩效衡量方式

5.1 关键指标差异分析法

在对供应商系统的绩效进行衡量和确定时，必须要根据实际情况来对行业中优秀企业进行合理管控。使用标杆法和差异分析法，增强企业的库存管理供应提升绩效，使得职员主动发挥创造力和创新意识，在日常生活中实现供应商管理系统信息界定，以此来提升企业在市场中的竞争能力。在进行绩效的管理时，还必须要增加供应链管理流程参考模型，确定完整性的流程，确定好测量基准，实现供应商管理库存的分析处理，逐步对分销产品流程完善计划。在现实企业生产中，由于供求双方在技术和存货的设施设备使用等方面区别小且大多数没有成功经验，企业的库存管理较为混乱。该

文采用主成分分析法选取公因子，判断依据为特征根大于1（Kaiser标准）。通过SPSS对调查问卷获得的数据进行分析、降维。运行结果显示，其中有7个因子对应的特征值大于1。

特征值大于1						
方差：	27.952%	10.947%	9.601%	5.906%	5.413%	4.943%

运用SPSS软件进行因子旋转，使得一个因子上具有最少的高载荷变量数，以便对公共因子所表示的具体含义做出合理解释。该文采用的旋转方法是方差最大正交旋转法，根据旋转后载荷矩阵，利用在公共因子上具有高载荷变量的指标对公因子进行命名，分别为生产能力、成本控制、质量保障能力、业务保障能力、技术创新能力、运营能力、长期合作基础。对此必须要使得供应链中上下游的资源进行初期整合，实现供应商的物料价格蜕变，使得供求双方在集团内部中两个不同的经济实体利用集团的权威力促成双方的创新技术一体化。对于关键指标的差异，必须要从企业的发展源头出发，寻找可影响性因素，针对部分因素进行方案的制定，以此来改善和缩小二者之间的差异。

5.2 模型分析法

在对模型进行分析时，会发现中国很多的物流企业和存货企业基本上其上下游供应商处于长期稳定，订货成本比和库存比存在趋稳性，对此必须要根据增强企业的盈利利润，降低企业订货成本，使其能够在日常管控中实时更新商品形态，拓展模型的分析思路。在供应商管理库存系统中，必须要选定相应的系统数据参数，聘请专业的人士来建立计算机模型，通过网络大数据方式将最优路径筛选出来，以此来确定供应商管理系统的绩效管控方式的最优化以及成本最小化，提升供应商管理系统的最终经济效益，实现企业生产管理的

便捷化和简易化。基于 ERP 技术的库存管理系统, 采购模块需要快速分析行业信息和市场信息, 实时记录企业内部需要采购的物资, 使各部门的授权人员企业可快速进行采购流程。同时, 通过审阅和审批提高公司内部采购批准的效率。用 SPSS 对公因子进行分析, 得出公因子的协方差矩阵, 公因子的协方差矩阵为单位阵, 表示这 7 个公因子各不相关, 有很强的独立性, 可作为 7 个一级指标来描述二级指标。

α 系数: 0.913、0.899、0.991、0.889、0.791、0.915、0.969

α 系数均大于 0.70, 保证了因子构造的一致性和有效性。最终得到供应商评价指标体系制造公司的物资采购应当按照国家监督部门的统一规定和企业内部的物资采购制度进行。企业库存管理部门可以在采购计划, 采购流程和供应计划的组织中在库存管理系统中使用 ERP 技术, 以此来优化企业运转工作流程。

6 结语

综上所述, 现阶段国家越来越重视供应商库存管理对供应商成本分析管控工作。为了进一步提升企业的信息化水平, 实现供应商的上下游合作练习, 必须要根据现阶段的企业发展实际情况, 完善供应商库存管理模式, 增强企业的供应商库存管理方式的绩效衡量模式, 逐步实现零库存, 增强资金的合理运转, 使得企业在生产管控过程中能够具有应用成效。

参考文献

- [1] 熊璐. 面向第三方物流的供应商管理库存研究 [J]. 内燃机与配件, 2020(06):202-203.
- [2] 马淑娟, 单建立, 聂馨. 企业供应商管理转型方案及其实施 [J]. 企业改革与管理, 2020(05):43-44.
- [3] 罗琼祺. 浅析采购过程中的供应商管理 [J]. 中外企业家, 2020(04):48.

Evaluation and Research on the Cultivation of Innovation and Entrepreneurship Ability of International Students in China under the “Belt and Road” Initiative

Zirui Liu Zhengtao He

Chongqing University of Posts and Telecommunications, Chongqing, 400065, China

Abstract

The education of foreign students in China, especially innovation and entrepreneurship education, has become an important starting point for national and local economic construction along the “Belt and Road”. The level of innovation and entrepreneurship of international students is also one of the key indicators to measure the quality of education for foreign students. Combining with the particularity of overseas students’ education, this paper establishes an evaluation index system for the cultivation of innovation and entrepreneurship ability, and uses AHP and expert scoring method to determine the weight. The analysis results show that the current innovation and entrepreneurship education for overseas students should focus on the cultivation of learning ability and innovation spirit, and puts forward corresponding suggestions.

Keywords

international students; innovation and entrepreneurship; evaluation

Fund Project

International Education Research Project of Chongqing University of Posts and Telecommunications—Research on the Teaching Quality Evaluation System of Graduate Education for Management (Project No.: GJJY18-2-19); International Education Research Project of Chongqing University of Posts and Telecommunications—Exploration and Practice of the Training Model for the Improvement of the Ability of Innovation and Entrepreneurship of International Students (Project No.: GJJY18-2-25).

“一带一路”倡议下对来华留学生创新创业能力培养的评价探究

刘子睿 何郑涛

重庆邮电大学, 中国·重庆 400065

摘要

来华留学生教育特别是创新创业教育成为服务于国家战略、“一带一路”沿线国家和地方经济建设的重要抓手, 留学生的创新创业能力高低也是衡量来华留学生教育质量的关键指标之一。论文结合留学生教育的特殊性, 建立了创新创业能力培养的评价指标体系, 并采用层次分析法及专家评分法确定权重, 分析结果得知当前提升留学生创新创业能力的双创教育应侧重于学习能力和创新精神的培养, 并提出相应的建议。

关键词

留学生; 创新创业能力; 评价

基金项目

重庆邮电大学国际化教育研究项目——管理类留学研究生教育教学质量评价体系研究(项目编号: GJJY18-2-19); 重庆邮电大学国际化教育研究项目——留学生创新创业能力提升的培养模式探究与实践(项目编号: GJJY18-2-25)。

1 引言

随着中国经济的发展、国力的增强, 并在“一带一路”倡议下, 吸引了越来越多的留学生来华交流与学习。据教育部统计, 2018年共有来自196个国家和地区的49.2万名国际

留学生在中国31个省1004所高校交流, 生源分布于亚洲、非洲、欧洲、美洲和大洋洲。学生主要来自韩国、泰国、巴基斯坦、印度、美国、俄罗斯、印度尼西亚、老挝、越南、哈萨克斯坦、孟加拉等国家和地区。优秀留学生在中外经贸

创新创业中起着“火石”的作用^[1]。留学生教育特别是创新创业能力的培养成为服务国家战略,促进沿线国家和地区建设的重要环节。2015年国务院发布国发〔2015〕32号文,《推进大众创业万众创新若干政策措施的意见》,鼓励和激发亿万群众智慧和创造力,促进社会纵向流动、公平正义。各地高校纷纷开展创新创业教育,以校企合作、创业大赛、孵化对接等途径培养大学生创新创业能力,留学生来自不同的国家和地区,有着不同的文化背景和知识结构,教育管理上具有一定的特殊性,而留学生创新创业能力的培养却有着不可忽视的战略意义。论文以探究留学生创新创业能力评价为目的,建立创新创业能力评价指标体系,采取层次分析法和专家打分法进行权重确定,进而提出相应的教改建议。

2 留学生创新创业能力综合评价指标体系

创新是事物发展的动力源泉,创新能力与创业能力的概念研究业内也有诸多观点,基于相关文献及留学生教育特点,论文将创新能力界定为留学生创业者在中国或者国际经营活动中能够敏锐分析,并洞察现有市场状况和经济社会发展的不足,及时捕捉新事物的萌芽,创新性地从不同角度提出有效的解决方案^[2]。创新可以包括开发新市场、提供新服务、提出新经营模式、改进原有设备与生产方法、生产新产品等。创业能力是适应国际各种环境的综合素养的体现,是将内在潜能外在转化的过程。

不少学者对创新创业能力评价指标体系进行探究,提出不同看法。季永波、门瑞雪、高来鑫等人提出将大学生创新创业能力评价指标分为创新创业知识、实践、品质和构想和平台^[3-6]。高明、李琳等从投入能力、实施能力、实现能力及管理能力等四方面进行分析^[7]。兰国辉、陈亚树(2017)等则侧重思维优化能力、学习消化能力、知识储备能力和科研创造能力等方面进行评价^[8]。现有研究主要针对中国大学生的创新创业能力培养的思考,而对留学生创新创业能力评价的文献则寥寥无几。基于诸多学者的观点,依据系统性、专业性、可操作性和定性定量原则,并结合来华留学生客观情况及现实因素,论文从学习能力、创新能力、创业能力和个人品质四个方面进行评价分析,建立留学生创新创业能力综合评价指标体系,具体可见图1。

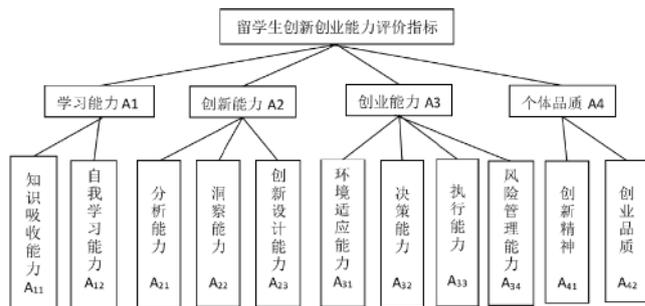


图1 留学生创新创业能力评价指标体系

学习能力由两个方面体现,知识吸收能力和自我学习能力。知识包括专业基础知识和综合管理知识。由于文化差异和教育资源的不同,来自各国的留学生知识基础良莠不齐,加上语言的门槛,使得其很难较快融入中国高校教育课程体系。对知识能否深刻理解和较快领悟是留学生知识结构能否迅速完善的重要一步。除了需要学习专业技能及管理基础知识,还需要能够结合中国或者来源国的实情,达到触类旁通,灵活应用,在已学知识基础上进行自我累积、自我学习、自我提升。创新能力中分析能力指能从本国经济和社会发展中发现新问题,从不同的角度进行思考和分析。能及时捕捉新事物的萌芽轨迹,抓住机遇并能从各种挑战中,提出有创意新颖的方案与设计。环境适应能力对于留学生而言很重要,特别是在不同文化背景和语言环境中进行创新创业活动,拥有较强的环境适应能力的留学生往往可以很快融入当地生产环境中,并用不同的思维方式综合分析各种条件进行分析与决策。具有较强的执行力的创业者,能将团队科学化决策应用到实践,并保质保量完成每一项任务,是实现创业目标重要手段。创业过程中对国际多种环境条件进行分析,针对将各类风险进行有效应对和管理是其创业能力提升的又一反映。个人品质也是创新创业能力不可或缺的内容,优秀的留学生不仅具备应有的专业技能,还应敢于挑战,迎接新事物,具有持之以恒的创新精神,这是很多学者都强调的关键点。高校双创教育的核心也强调对学生创新精神的培养,要求学生发展创新思维、面临挑战与机遇拥有锲而不舍的精神,且诚实守信、勤奋刻苦、耐劳上进等品质(陈强,2018)。

3 指标权重的确定

指标权重确定的方法有很多种,如层次分析、经验主观判断、变异系数、数理统计、调查统计、Dephi等。论文采用层次分析法,将情况比较复杂的决策问题用多项指标来反映,

由目标层、准则层及指标层组成，体现问题解决的层次性和系统性。将这些指标按支配或者隶属关系分组，形成阶梯形的层次结构，通过收集整理并利用数量信息，将决策过程量化（高明，2014）。为避免研究者主观影响过大，论文采用专家打分法和层次分析法相结合的方式确定指标权重。

依据图1建立层次结构模型，将本层所有元素对上一层的因素重要性进行两两比较，构建判断矩阵。权重赋值人员分别来源于各高校留学生管理人员、创新创业教学和科研人员等。判断矩阵可由如下模型表示：

$$B = \begin{bmatrix} a_{11} & a_{12} & \cdots & a_{1n} \\ a_{21} & a_{22} & \cdots & a_{2n} \\ \vdots & \vdots & \vdots & \vdots \\ a_{n1} & a_{n2} & \cdots & a_{nn} \end{bmatrix} \quad (1)$$

a_{ij} 是判断矩阵元素， n 表示元素个数。判断矩阵由 T.L.Saaty 层次分析法的 1—9 标度评判法得出。通过对每一行元素的 n 方根、乘积和归一化处理等，计算判断矩阵最大特征根。再用其余特征根的负平均值，对判断矩阵进行一致性检验，以度量矩阵偏离一致性的程度，可用一致性 CI 来衡量。当 $CI=0$ 时，判断矩阵具有完全一致性。不同阶数的判断矩阵， CI 值就越大，如果仅用 CI 值来判断，则结果不具有统一性，由此引入平均随机一致性指标 RI 来度量不同阶的判断矩阵，是否具有满意的一致性。矩阵元素不同，平均随机一致性指标值也不同。当 n 分别取 1 到 9 时， RI 分别取值为 0,0,0.58,0.9,1.12, 1.24,1.32,1.14,1.45。然后通过 $CR=CI/RI$ 值判断矩阵一致性。当 $CR<0.1$ 时，该判断矩阵一致性可以被接受。

为了合理确定权重，将高校留学生教学教务管理工作人员、专业教师、留学生辅导教学人员、高校留学生创新创业赛事组织的相关人员作为调研对象。采用九级量表形式，通过电话、面谈、会议交流等方式收集问卷信息，共发放 88 份问卷，实际收回 66 份，整理成有效问卷有 52 份。将专家意见进行归一化处理，采用 yaahpV12.3 软件进行判断矩阵的构建，并检验矩阵的一致性，结果显示见表 1。

一致性率等于 0.0713 小于 0.1，通过一致性检验。从权重表中可得，学习能力权重为 0.3278，创新能力为 0.0601，创业能力为 0.0718，个体品质 0.5036。在对留学生进行创新创业能力培养中侧重于学习能力的提升和创新精神的培养，

表 1 指标权重表

一级指标	二级指标	集成权重
A1	A11	0.0546
	A12	0.2732
A2	A21	0.0055
	A22	0.0131
	A23	0.0415
A3	A31	0.0174
	A32	0.0103
	A33	0.0441
	A34	0.0366
A4	A41	0.4197
	A42	0.0839

尤其是创新精神的培养，这是双创教育的精髓。

4 提升留学生创新创业能力的建议

4.1 创新留学生教育管理体系

采用多种方式与留学生进行沟通，可采用精耕细作式管理，对不同国别学生进行小组团队管理，实施老生带新生，鼓励中国学生与留学生组队参加各类创业赛事，以增进中外学生文化交流，创造良好的学习氛围。传输科学的价值观与人生观，注重留学生的思想素质教育与诚信教育。

4.2 创新课程体系

开设语言辅导班，举办语言沙龙等活动，提高留学生的语言水平，且正确理解中国文化。根据语种与留学生客观情况开设专业课小班，课程内容反映最新的国内和国际动态，同时也适应留学生来源国的经济文化背景。创新授课方式，采用多种形式进行知识的传输。

4.3 鼓励留学生积极参加创业赛事

将学分与参加赛事结合，利用商业策划赛事等促进留学生创新创业能力的提升，通过赛前组队、培训、策划等环节的锻炼，提高创新意识、学习能力、创意设计能力及创业积极性。

4.4 鼓励学生参加校企合作项目

鼓励学生参加校企合作项目，进入实践平台，实行校企双导师制，对学生进行建议性指导，以项目的形式鼓励学生创新思维，积极动手实践。建立实践结果的自我评价机制，让其学会学习并形成可持续的学习能力。

参考文献

- [1] 李林莎, 孟令春. 发挥高校留学生在青年创新创业中的“火石”效用[J]. 新疆社科论坛, 2016(3):70-73.
<https://www.cscse.edu.cn/publish/portal0/tab38/info13790.htm>.
- [2] 郑海燕, 张莹, 赵玉娟. 留学生创新创业素质培养研究 - 基于诚信德育角度[J]. 现代商贸工业, 2019(13),57-58.
- [3] 季永波, 许兵, 刘海飞, 等. 大学生创新创业能力评价体系构建研究[J]. 现代商业, 2017(3):186-189.
- [4] 邓霜娇. “一带一路”背景下来华留学生教育研究[J]. 淮南职业技术学院学报, 2019(04):106-107.
- [5] 门瑞雪. 构建大学生创新创业能力评价及评估模型的研究[J]. 吉林省教育学院学报, 2015(10):25-26.
- [6] 高来鑫, 樊富友, 等. 大学生创新创业能力组合评价模型的研究[J]. 重庆工商大学学报(自然科学版), 2018(35):95-98.
- [7] 高明, 李琳. 大学生创新创业能力评价体系及促进因素研究[J]. 赤峰学院学报(自然科学版), 2014(30):183-186.
- [8] 兰国辉, 陈亚树. “互联网+”背景下大学生创新创业能力评价研究[J]. 安徽理工大学学报(社会科学版), 2017(19):94-96.

Design of Core Financial Indicators for Investment Projects

Congqing Sun

Shanghai Ubo Investment Management Center (Limited Partnership), Shanghai, 200082, China

Abstract

At present, in the private equity investment industry, the project leader (investment director) generally adopts the incentive method of project performance commission. However, the duration of the project is often very long, and the performance commission can only be realized after the end of the project, and the project performance cannot be monitored in real time. At the same time, the performance of different projects and the performance of different investment directors cannot be compared, and there is no daily performance evaluation index to guide the project management behavior of investment directors, resulting in the lack of initiative in project management. Based on the analysis of common performance evaluation indexes (ROE (return on net assets), EVA (economic added value), ROI (return on investment)), this paper proposes to design financial evaluation indexes according to the influence of investors on the invested enterprise, and design the project industry with RIS / EVS (return on investment / value-added equity sequence) and BAGRA (profit growth matrix) as the investment director performance financial evaluation index portfolio, and on this basis to establish a set of management ideas and management system, to promote the performance growth of private investment enterprises.

Keywords

investment; finance; equity

投资项目核心财务指标设计

孙丛青

上海优波投资管理中心（有限合伙），中国·上海 200082

摘要

目前，在私募投资行业，对投资项目负责人（投资总监）普遍采用项目业绩提成的激励方式。但是，项目存续期往往很长，而业绩提成只有在项目结束后才能兑现，不能对项目业绩实施实时监控。同时，不同项目的业绩、不同投资总监的业绩无法进行比较，没有日常的业绩考核指标指导投资总监的项目管理行为，导致项目管理缺乏能动性。论文在分析资本市场常用的业绩考核指标（ROE（净资产收益率）及EVA（经济增加值）、ROI（投资回报率））的基础上，提出根据投资者对被投资企业的影响力设计财务考核指标，设计以RIS/EVS（投资回报序列/权益增值序列）、BAGRA（盈利成长矩阵）作为投资总监的项目业绩财务考核指标组合，并以此为基础建立一整套的管理思想及管理制度体系，促进私募投资企业的业绩增长。

关键词

投资；财务；权益

1 引言

目前，私募股权投资行业分配顺序一般为：优先返还出资人全部出资、出资人优先收益、普通合伙人激励、按比例分配。

在上述第三步分配过程中，往往存在“追赶条款”。一般情况下，出资人与普通合伙人在20%~100%确定追赶比例。如果确定100%的追赶比例，投资人按照8%年化复利优先分配后，将暂停分配，剩余部分将全部用于向普通合伙人分配，一直到普通合伙人所分部分与全部投资人累计所分部分的比例为1:4；如果追赶比例小于100%的，投资人按照8%年化复利优先分配后的剩余部分将按照比例在普通合伙人和全部

投资人之间同时进行分配，一直到普通合伙人所分部分与全部投资人累计所分部分的比例为1:4。可见，如果普通合伙人未能给基金创造足够的收益，且不按照100%的追赶比例分配的话，普通合伙人将获得少于投资收益20%的分配，为实现更多的分配，普通合伙人须提高投资和运作基金的管理能力，这就起到了激励作用。

但是，如何提高普通合伙人（基金管理公司）的投资和运作基金的管理能力？一般来说取决于两个主要因素：一是公司的业务流程设计，二是公司的绩效激励制度。业务流程犹如人的血脉，从主动脉到毛细血管，贯穿基金管理公司的每一个业务细节；而绩效激励制度则如人的心脏，给整个公

司运转提供动力。如果一个人血脉通畅,心脏蓬勃有力,则这个人基本气血旺盛,身体健康。因此,绩效激励制度作为基金管理公司的“源动力”,在提高基金管理公司的能力方面起到至关重要的作用。

相比较于一般公司的“产供销”价值链,基金管理公司也有“产供销”价值链,但有其自身的特点。私募股权投资业务流程一般可以分为两个层次,每个层次又分为三个阶段,第一层次是“基金管理”层次,分为“基金发售”“基金增值”“基金购回”三个阶段;在“基金增值”这个环节中,包含“股权管理”这个层次,分为“股权购买”“股权增值”“股权变现”。其中“股权增值”是私募股权投资基金最终价值实现的过程。用泳道流程图表示如下:



从目前实务情况看,不同的私募股权投资基金中的投资项目负责人(投资总监)角色定位并不相同。有的基金管理公司将投资总监定位为“采购员”,仅仅负责寻找、筛选合适的被投对象,主导投资过程,而不负责投后管理及退出。有的基金管理公司投资总监既负责“采购”,还负责“生产”,同时也负责项目退出。不同的角色定位及功能职责,也导致投资总监所面临的风险、应获取的收益并不相同。论文所设计的指标主要针对后一种投资总监,即具有项目选择、谈判、投后管理以及项目退出权限的项目负责人。

另外,不同的项目往往存在不同的投资比例,导致基金管理公司对项目公司的影响力并不相同。投资人选择购买私募股权投资基金管理公司发行的“基金”产品,而不选择其他理财方式,如债权投资是其期望基金管理公司能够创造比债权投资更高的投资收益。但是,为什么私募股权投资能够比债权方式(比如银行贷款利率)创造更高的收益呢?那是因为私募股权投资基金管理公司要更加深入地参与项目公司的经营活动,高素质的专业管理团队可以为项目公司提供管

理、技术、资本运作等增值服务,给项目公司创造更高的价值,进而给投资人创造更高的投资收益。因此,论文设计指标假设投资总监对被投资的项目公司有充分的影响力(这种影响力更多是专业能力方面的,而不仅仅是法律的规定(如根据投资协议获取董事席位))。

基金管理公司对投资总监的绩效考核,最常用的核心方式是项目提成,即从基金管理公司获取的“20%”的收益中划分出一部分作为对投资总监的奖励。此方案存在的弊端主要包括:

(1) 时间过长。项目从初始接触到最终退出,直至投资人与基金管理公司之间分配完毕,往往需要五年以上的时间,甚至八年以上时间都有可能。时间太长导致人对未来预期的不确定性加大,从而大大降低了激励的有效性。

(2) 缺少日常管理手段。投资总监的工作目标时间太长,基金管理公司无法对其日常工作进行考核,对其行为的有效性无法评价。

(3) 不同的项目、不同的投资总监业绩无法比较,导致基金管理公司无法及时调整投资组合,优化资产配置。

针对上述问题,论文认为基金管理公司对投资总监的业绩考核,除了项目最终收益这个“终极”利器外,有必要引入日常(季度、年度)考核指标,同时围绕核心考核指标,建立一整套的管理体系,提升基金管理公司的管理水平^[1]。

2 原则

回顾上文,论文设计指标针对具有如下权限/能力的投资总监:①参与投资全程,包括项目选择、价格谈判、投后管理、退出方案制定等;②投资总监有权限/能力参与被投资项目公司经营管理,能够为项目公司提供增值服务。

基于上述假设,指标设计遵循如下原则。

2.1 目标一致原则

指标设计力求投资总监的动机/目标与基金管理公司的经营目标一致。(如考核期过长,投资总监可能会出现道德风险,伙同被投资项目公司抬高投资价格,从被投资项目公司拿取回扣,个人目标与投资基金管理公司目标出现背离)。

2.2 安全性原则

在支付投资总监日常考核激励奖金的时候,要考虑到基金管理公司的经营风险,力求避免出现项目亏损(也是基金

管理公司经营目标与出资人目标一致的体现)。

2.3 及时性原则

对投资总监的业绩考核,务求能够做到年度考核,力争达到季度考核。及时的指标反馈、业绩排名、奖金发放,能够加强激励效果,及时调整项目管理策略,调整投资组合,提高基金管理公司的经营活力。

2.4 简明原则

考虑到项目公司的财务核算水平往往还处于初级阶段,难以及时提供过多复杂的财务数据,同时基金管理公司的高层管理人员以及投资总监不一定都具有财务专业背景,对于复杂的财务指标也难以理解,因此指标力求简明,满足管理需要即可。

2.5 综合性原则

投资总监的工作是多方面的、复杂的,因此考核因不能偏颇。核心财务指标应该与其他相关指标一起,形成考核体系^[2]。

3 现有可选指标及其优缺点

纵观林林总总的各色财务指标,其中有三个指标可以作为借鉴,分别是ROE(净资产收益率)、EVA(经济增加值)和ROI(投资回报率)。

3.1 净资产收益率

净资产收益率在不同的运用场合,具体的计算方式也略有差异。中国上市公司目前需要披露的核心财务指标就是净资产收益率和每股收益,在此简单介绍中国证监会对上市公司披露净资产收益率的要求。

《公开发行证券公司信息披露编报规则》第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)要求,公开发行证券公司招股说明书、年度财务报告、中期财务报告等公开披露信息中的净资产收益率和每股收益应按该规则进行计算或披露。实际需要披露两个加权平均净资产收益率,一个是使用“归属于公司普通股股东的净利润”计算的指标,另一个是使用“扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润”计算的指标。编制和披露合并财务报表的,“扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润”以扣除非少数股东损益后的合并净利润为基础,扣除母公司非经常性损益(应考虑所得税影响)、各子公司非经常性损益(应考

虑所得税影响)中母公司普通股股东所占份额;“归属于公司普通股股东的期末净资产”不包括少数股东权益金额。计算公式如下:

$$\text{加权平均净资产收益率} = \frac{P0}{(E0 + NP \div 2 + Ei \times Mi \div M0 - Ej \times Mj \div M0 \pm Ek \times Mk \div M0)}$$

其中:P0分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润;NP为归属于公司普通股股东的净利润;E0为归属于公司普通股股东的期初净资产;Ei为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产;Ej为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产;M0为报告期月份数;Mi为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数;Mj为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数;Ek为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动;Mk为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

报告期发生同一控制下企业合并的,计算加权平均净资产收益率时,被合并方的净资产从报告期期初起进行加权;计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时,被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时,被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权;计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时,被合并方的净资产不予加权计算(权重为零)。

净资产收益率指标是杜邦财务分析体系的核心指标,在财务分析中占据绝对重要的地位,但是这个财务指标本身也有所不足,主要体现在以下几点。

(1) 未考虑综合收益

《企业会计准则》规定,“可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外,应当直接计入所有者权益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益”。

巴菲特的伯克希尔—哈撒韦公司即有此情形。2009年,伯克希尔归属于母公司所有者的净利润只有80.55亿美元,而净资产却增加了218.35亿美元。巴菲特衡量业绩的标准是每股账面价值(净资产)的增长幅度,而不是净利润或净资产收益率。这就是说,对其他综合收益巨大的公司来说,净

产收益率指标意义不大。这个道理其实并不复杂，个人投资者在计算每年的投资收益率时，收益也是包括浮盈和浮亏的，而不是像会计准则规定的那样只计算已经卖掉股票的利润或亏损。

(2) 不利于企业之间横向比较

净资产收益率不能反映一家公司在产生净资产收益率时所伴随的风险。例如，探险公司在非洲野外油田开采业务中赚得6%的投资收益率，与5倍的资产权益比率相结合，产生出30%的净资产收益率，其间另一公司投资于政府证券赚得10%的投资收益率，在其财务来源中，负债与权益所占的比例相同，从而产生出20%的净资产收益率。哪一家公司业绩好呢？从收益与风险的关系来看，答案应是后者。由于企业负债率的差别，如某些企业负债畸高，导致某些微利企业净资产收益率却偏高，而有些企业尽管效益不错，但由于财务结构合理，负债较低，净资产收益率却较低。因此，不同行业资产负债率有较大差异，在不同行业的企业之间比较净资产收益率意义不大。

(3) 时效性缺陷

净资产收益率只是着重反映单一时期的状况。举例而言，当一个公司为推行一种新产品而导致费用大量增加时，净资产收益率开始下降，但它下降仅仅是一个时期的状态，并非显示财务业绩状况恶化。因为净资产收益率只包含一年的盈利，它无法反映多重阶段决策所产生的全部影响。

(4) 价值缺陷

净资产收益率衡量股东投资的收益，投资数额使用的是股东权益的账面价值，而非市场价值，这个区分很重要。例如，甲公司1998年度的净资产收益率是18.2%，这是其以账面价值1.56亿元购买公司的权益而赚取的。但这可能是不现实的，因为甲公司权益的市场价值是4.56亿元，照这个价格，它每年的收益将是6.22%。权益的市值对股东来说更为重要，因为它衡量现有的、可实现的股票价值，而账面价值仅仅是历史数据而已。所以，即使净资产收益率能衡量管理者的财务业绩，但它与带给股东投资的高收益不可同日而语，即投资者依赖于净资产收益率寻找高价值的公司是不够的。

净资产收益率不足之处可以归纳为：未考虑投资者投入成本；未考虑不影响净利润但影响净资产的综合收益因素；不能直接显示年度变化趋势；对风险的警示不足。

3.2 经济增加值

对于EVA，德鲁克曾经说过如下一段话：“…你一定要赚到超过资本成本的钱才算有利润。Alfred Marshall早在1896年就说过这句话，我在1954年和1973年也这么说过，感谢上帝现在EVA(经济增加值)使得这个理念得以系统化。”

经济增加值(EVA)是美国思腾思特咨询公司开发的一个财务指标，EVA不仅是一种有效的公司业绩度量指标，还是一个全面财务管理的架构，思腾思特公司已将EVA系统发展成一套先进的企业管理的工具，在全球推广。思腾思特公司认为，以经济增加值为核心的企业价值管理体系包含四个方面：评价指标和业绩考核、管理体系、激励制度、理念意识和价值观。其理论渊源出自于诺贝尔奖经济学家默顿·米勒(Merton Miller, 1990年获奖)和弗兰科·莫迪利亚尼(Franco Modigliani, 1985年获奖)1958年至1961年关于公司价值的经济模型的一系列论文。《财富》(Fortune)杂志称EVA为“当今最为炙手可热的财务理念”。

与大多数其他度量指标不同之处在于：EVA考虑了带来企业利润的所有资金成本。EVA可以被定义为：公司经过调整的营业净利润减去其现有资产经济价值的机会成本后的余额。以公式表示如下：

$$EVA_t = P_t - K * A_{t-1}$$

其中：K为公司的加权平均资本成本， A_{t-1} 是公司期初的经济价值。 P_t 是经调整后的净利润。

公司的加权平均资本成本可通过以下公式得出：

$$K_w = D_m / (D_m + E_m) * (1 - T) * K_d + E_m / (D_m + E_m) * K_e$$

其中： D_m 为公司负债总额的市场价值； E_m 为公司所有者权益的市场价值； K_d 为负债的税前成本；T为公司的边际税率； K_e 为所有者权益的成本。

在计算EVA的过程中有较多的调整项目，各公司的具体情况不同，其调整项目亦不一样，思腾思特公司对GAAP给出的调整项目有一百六十多项。

EVA的具体运用比较复杂，出于论文目的考虑，在此不予赘述。

EVA作为一个财务指标，或者一种财务管理理念，主要优势体现如下。

(1) 考虑了资本成本。即只有扣除资本成本之后的剩余

收益才是企业的经济增加值。公认的会计利润忽视了权益资本的成本。EVA打破会计利润幻觉,显现企业真实的创造财富的能力。

(2)明晰公司对资本提供者的责任,特别是对权益资本提供者——股东的责任和债权人的责任平等地对待。瑞士信贷第一波士顿评价EVA“在所有财务评估标准中,它最能体现股东权益的增值。”

(3)EVA的应用具有广泛的拓展空间。EVA在公司的业绩评价、激励制度、管理体系和理念体系建设方面都有广泛的应用空间。

国资委目前已经将“经济增加值”作为对央企负责人考核的核心指标。具体运用方面与原始的EVA也有些细微差异。计算公式:

经济增加值 = 税后净营业利润 - 资本成本 = 税后净营业利润 - 调整后资本 × 平均资本成本率

税后净营业利润 = 净利润 + (利息支出 + 研究开发费用调整项 - 非经常性收益调整项 × 50%) × (1 - 25%)

调整后资本 = 平均所有者权益 + 平均负债合计 - 平均无息流动负债 - 平均在建工程

资本成本率的确定:

(1)中央企业资本成本率原则上定为5.5%。

(2)承担国家政策性任务较重且资产通用性较差的企业,资本成本率定为4.1%。

(3)资产负债率在75%以上的工业企业和80%以上的非工业企业,资本成本率上浮0.5个百分点。

(4)资本成本率确定后,三年保持不变。

可见,国资委对EVA进行了一定程度的简化,并采用“拍脑袋”的方式决定了资本成本率。

当然,对于EVA也存在一定的争论及不足,主要体现在如下几点:

(1)一种观点认为,基于历史价值和市场价值计算得来的EVA多少会产生一些误导。公司的价值在形式上可以分为账面价值、市场价值和内在价值,由于现有制度与体系的不完善性,账面价值可以作假,市场价值可以操纵。

(2)人们对EVA方法的另一个普遍忧虑是,用EVA作为绩效评估手段,会使管理者减少投资。这种投资不足不仅会出现在有形资产的投资上,也出现在那些诸如研发和品牌

开发的无形资产上,还出现在并购活动上。这种忧虑源于由EVA产生的资本成本以及如下想法:管理者从现有资产中榨取利润——限制任何不能立即带来回报的投资。

(3)还有一种观点认为,在计算经济增加值所需的股权资本成本时,需要参考资本市场上的数据来确定上市公司在资本市场的风险酬金,而我国资本市场的完善使股权资本成本的确定相对困难,EVA缺乏应用背景(因此国资委只能拍脑袋来决定资本成本)。

从思腾思特咨询公司对EVA的推广来看,EVA更多的运用于国有企业领域。思腾思特公司在全球为近千家大中型企业提供过“价值管理体系(Value Based Management System)”实施的工作,其中包括可口可乐、西门子、索尼、新加坡政府投资公司、澳大利亚国立银行、麦德龙、福特汽车等。思腾思特公司的“政府服务”业务专为各国政府机构进行国企改革和私有化方面提供专家支持。在新加坡,思腾思特公司曾为政府国资控股机构大马基(TEMASEK)建立了全球典范的针对国资的价值管理系统。(资料来源于思腾思特网站)

3.3 投资回报率

投资回报率(ROI, return on investment),是指正常年度利润或年均利润占投资总额的百分比。计算公式如下:

投资回报率(ROI) = 年利润或年均利润 / 投资总额 × 100%

投资回报率(ROI)的优点是计算简单。投资回报率(ROI)往往具有时效性——回报通常是基于某些特定年份。

投资回报率是投资公司可以使用的一个较好的衡量投资项目公司业绩的指标,但是,也存在一定的不足:

(1)无法直观显示年度之间的变化;

(2)所投资的资金成本没有体现;

(3)单纯考虑利润水平,没有考虑被投资公司综合收益。

综上,净资产收益率、经济增加值、投资回报率三个指标各有优缺点,分别有自己适用的领域。

净资产收益率比较适合对被投资公司毫无影响力的投资者使用,如广大的散户股民,可以用净资产收益率与存款利率、国债收益率来比较,选择自己的投资产品。

经济增加值适合对被投资企业有绝对控股权的投资者用来考核被投资企业经营层的业绩,特别是这样的投资者承担初始投资责任。例如,国有企业所有者考核国有企业经营者

的业绩，大公司考核全资子公司经营层的业绩。

投资回报率适合企业内部对其利润中心的考核。这样的利润中心往往业务单一，不承担筹资责任。

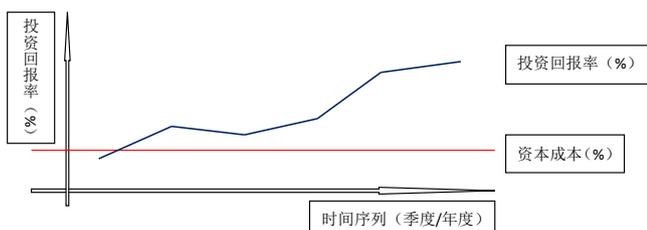
私募股权投资基金对所投资的企业，一般不会拥有控股地位，只是通过委派董事的方式产生重大影响，而且被投资企业是一个完全独立的经营实体，承担筹资责任，业务复杂。因此，有必要开发一套全新的、适合私募股权投资公司业务模式的财务考核指标体系来对投资总监的业绩进行考核。

4 RIS/EVS 及 BAGRA

回顾上文，投资总监的权限包括投资项目价格谈判、退出方案制定（包括时间、价格等核心因素）、增值服务提供等。因此，考核指标的设计要求应该包括如下要素：

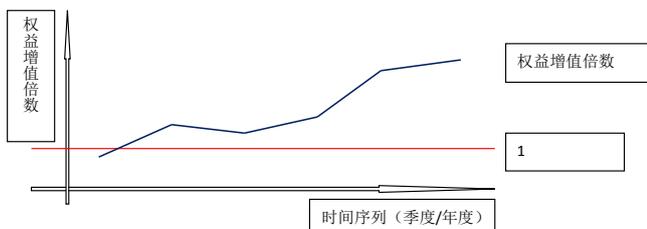
- (1) 反映投资价格。即投资成本。
- (2) 反映投资总监对被投资项目公司提供增值服务的效果，以及被投资项目公司经营团队的经营效果。
- (3) 反映投资的资金成本。
- (4) 反映投资全程，包括最终项目退出。
- (5) 便于不同项目比较。

RIS 为投资回报序列，包含如下要素：时间、资金成本、投资回报率。图示如下：



投资回报率 = 被投资项目公司当期净利润 * 私募股权投资基金持股比例 / 私募股权投资基金投资额 * 100%。多家被投资项目公司数据可以在同一张图表列示。

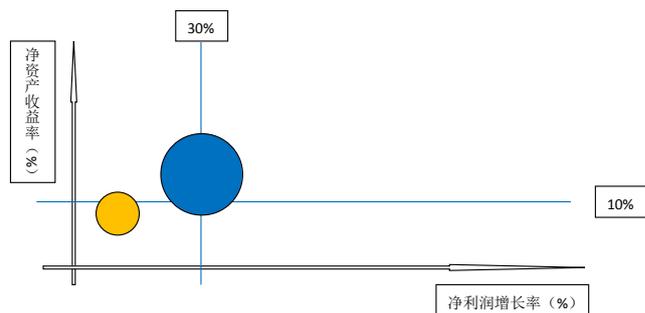
EVS 为权益增值序列，包含如下要素：时间、权益增值倍数。图示如下：



权益增值倍数 = 被投资项目公司期末净资产 * 私募股权投资基金持股比例 / 私募股权投资基金投资额。多家被投资

项目公司数据可以在同一张图表列示。

BAGRA 是多家被投资公司的投资额、净资产收益率、净利润增长率的对比图，图示如下：



上述图示中，每个圆形表示一个项目，图形面积大小表示投资额大小，圆心位置坐标为（净利润增长率，净资产收益率）。10%的净资产收益率、30%的净利润增长率是两个参考指标^[3]。

5 应用方案

上述三个指标体系组合，综合了目前流行财务考核指标的的优点，力求避免单一指标的不足之处，优势主要体现在如下：

(1) 将投资成本纳入指标体系，体现了投资总监在控制投资成本方面的责任。

(2) 用时间序列（季度 / 年度）的方式来列示指标，构成持续考核的动态过程，避免投资总监及被投资公司经营层的短期行为。

(3) 除了考核被投资公司的净利润外，还直接考核被投资企业净资产变动状况。在被投资企业有较大综合收益、或者引入溢价股权投资的情况下，净资产变动更有意义。

(4) 将被投资公司的净利润增长作为对投资总监的考核内容，体现了投资总监作为被投资公司的董事所承担的受托经营责任，也能够激发投资总监更加积极主动的发挥增值作用。

(5) 将不同项目投资金额用图形面积显示，直观的表达私募股权投资基金的业务重心。

(6) 多项目组合在同一考核体系中，利用相对值指标进行比较，便于项目业绩排名，及时考核投资总监的努力程度。也便于私募股权投资基金管理公司及时的调整资产组合，提高资金利润效率。

在指标体系的运用上，需要采取一定的步骤。

例如，实施初期仅仅对项目业绩进行列示，作为私募股

权投资管理公司管理层驾驶舱的指标体系，用于项目分级、投资策略 / 投后管理策略调整等工作的先导依据。

指标体系运行一段时间以后，可以对不同的指标赋予一定的权重，与其他非财务类考核指标一起，共同构成综合考核体系，对投资总监进行考核。

综合考核体系运行成熟后，可以引入投资总监业绩 PK 机制，将考核指标与投资总监的物质奖励、精神奖励挂钩，完成绩效体系的建设。

即使绩效体系建设完成，也并非是一劳永逸，还需要定

期对绩效体系进行审计，保证体系的运转目标与企业战略目标一致。

参考文献

- [1] 中国证券监督管理委员会.《公开发行证券公司信息披露编报规则》第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)[Z].
- [2] 中国财政部.企业会计准则[Z].2006.
- [3] 基金从业资格考试辅导教材编写组.私募股权投资基金基础知识.2019.

Research on the “3+2” Strategic Management of Engineering Enterprises in the International Market——A Case Study of Country M in South Asia

Junfeng He Zhichun Hu Yanxia Men Shanping Mou Mengchen Li

China Petroleum Pipeline Engineering Co., Ltd., Langfang, Hebei, 065000, China

Abstract

Strategic management is the key to enterprise management, and the strategy is the market. Strategic positioning is directly related to the market development effect of oil and gas storage and transportation enterprises. Traditional EPC projects are accustomed to using bidding strategy to obtain the market, but in the future, the market needs the intervention of guiding market development strategy. Taking the market development of South Asia m as an example, this paper makes an in-depth study on the market situation of this country and makes a detailed market management plan, which provides upgrading measures from three outward “market research, market planning, market layout” and two inward “market mechanism and key technology” respectively, in order to provide reference for the market management improvement of oil and gas storage and transportation enterprises in South Asia m and other countries.

Keywords

strategic management; market development; management promotion; engineering enterprise

Fund Project

Company-level Project of Southeast Asia Project Manager Department of China Petroleum Pipeline Engineering Co., Ltd. (Project No.: DNY-2019-02); The first batch of “Langfang Youth Top Talents” Fund Project of the Office of the CPC Langfang Municipal Committee and the Office of the People’s Government of Langfang (2019.11-2022.11).

工程企业国际市场“3+2”战略管理研究——以南亚 M 国为案例

贺俊峰 胡志春 门艳侠 牟善平 李梦晨

中国石油管道局工程有限公司, 中国·河北 廊坊 065000

摘要

战略管理是企业的关键所在, 战略所在就是市场所在, 战略定位直接关系到油气储运企业市场开发的效果, 传统的 EPC 项目都习惯于采用投标型策略获取市场, 但是未来市场需要引导型市场开发策略介入。论文以南亚 M 国市场开发为案例, 对该国市场情况进行深入研究, 做出了详尽的市场管理规划, 分别从 3 个外向“市场研究、市场规划、市场布局”、2 个内向“市场机制和关键技术”方面提供提升措施, 以期能为油气储运企业南亚 M 国及其他国家市场管理提升提供借鉴。

关键词

战略管理; 市场开发; 管理提升; 工程企业

基金项目

中国石油管道局工程有限公司东南亚项目经理部公司级课题(课题号 DNY-2019-02); 中共廊坊市委办公室、廊坊市人民政府办公室第一批“廊坊市青年拔尖人才”基金项目(2019.11-2022.11)。

1 引言

油气储运企业生存离不开市场开发, 只有足够的市场作为支撑, 方可以提供油气储运企业立足之需, 乃至提供油气储运企业发展源源不断的资金血液。随着国际市场逐渐超越中国市场成为油气储运企业最为重要的多半壁江山, 油气储

运企业的国际化战略正在迎合“一带一路”倡议, 不断优化和改进, 以求得新的机遇。但是, 市场开发离不开战略管理, 离不开对东道国的前导型市场研究和规划布局, 离不开先进的适应各国发展的市场开发机制, 离不开对核心技术的引导和创新。前导型市场开发策略就是从项目前期开始研究, 从

源头获取市场的主动权, 本论文正是基于上述使命, 以 M 国市场开发为背景, 笔者进行深入研究, 利用两年时间进行了详尽的调研, 通过大量数据研究分析, 对油气储运企业东南亚地区 M 国市场战略与市场管理研究提出系列举措, 以期对 M 国市场开发和油气储运企业其他国家的市场战略与市场开发有所裨益。

2 深化市场研究与规划

2.1 要深化市场研究

2.1.1 要加强对油气储运企业传统主业的研究

深入调查 M 国市场涉及油气储运企业主业的部分, 形成专项报告。

2.1.2 要积极探索和调查非主业的市場情况

坚持“主业为重, 主副相成”的战略, 主要针对 M 国未来对电厂、压气站、中转站、公路、铁路、桥梁、隧道、堤坝等项目的规划和布局, 形成较为完善的专项报告^[1]。

2.1.3 要坚持“水火相融”的市场开发理念

加强对 M 国水管道、油气管道的市场研究, 水管道包括有供水管道扩展到排水管道, 油气管道由原油管道、成品油管道、天然气管道扩展到多介质管道, 形成“水火相融”市场研究专题报告。

2.1.4 要“由下游竞争转变为上游引导”

强化与 M 国各级政府的沟通, 从源头和上游引导市场布局 and 规划。

2.2 全面市场规划

市场规划是市场开发的基础, 规划是第一阶段, 规划直接影响着布局, 布局最终影响项目的区位, 不同的区位决定了竞争的激烈程度, M 国公司市场规划如下。

2.2.1 时间规划

实行“远略近详、滚动规划”的机制。M 国公司将未来三年按照时间进度进行分别规划, 三年大规划、两年中期规划、一年详细规划。当年着重规划目前正在跟踪和运作的项目; 次年重点考虑正在预期设计的项目; 第三年首先完成前两年的规划内容, 然后进一步滚动式的推动规划^[2]。

2.2.2 区位规划

要坚持“时间为轴、空间为翼, 轴轴相连、翼翼相接, 轴翼相融、互为递进”的规划策略。首先, M 国公司根据目

前市场信息, 着重加强对达卡、吉大港、库尔那、库次巴扎、帕亚港等地区的区位规划, 达卡作为 M 国首都, 水管道、油气管道等基础设施建设空间巨大, 成品油、天然气供应有很大空间, 连接周围的河流穿越项目遍地开花, 因此抓紧首都达卡的区位定位是关键一步; 其次, 将重心投向重要海港城市, 吉大港、帕亚港、库次巴扎等沿海区域, M 国属于资源匮乏型国家, 很多资源依赖进口, 因此港口建设、LNG 接受、中转站、工业园区等大多布局在上述区域, 因此必须将区位规划锁定上述区域; 最后, 不忽视 M 国与周边国家的联系, M 国三面被印度包围, 东部小段与缅甸接壤, 着力研究孟印、孟缅战略规划, 推动中印孟缅通道项目的运作。综上所述, M 国公司应当坚持“首都核心、海港要道、领边战略”的空间区位规划理念^[3]。

2.2.3 行业规划

坚持“油气为业, 供水为基、电力渗透、港口兼容、工业园为龙头”的行业规划思路。突破行业瓶颈是实现在孟全面综合高效发展的关键一步, 传统的油气产业尽管存在广阔的发展空间, 但是清洁能源的发展以及 M 国全面发展战略的推进, 必然要求油气储运企业优化产品结构, 从油气行业向多行业涉足, 利用联合体投标、分包商业绩等获取油气行业以外的市场, 拓展业务领域。一是强化水管道领域阶段性成果, 将其转化为进一步拓展市场的业绩基础; 二是积极拓展电力设施及电缆穿越管道市场, M 国电力基础设施建设有庞大的空间, 油气储运企业强化与电力企业合作共同开发电力项目市场; 三是积极推动港口为龙头的项目, 强化海管、LNG 接收站、中转站、港口码头建设等市场; 四是引导政府层面, 在 M 国帕亚港、库次巴扎、吉大港、库尔那等地建立工业园区, 以工业园为导向, 形成完整的市场链条^[4]。

3 优化市场布局

3.1 形成以“首都为主体、库尔纳、吉大港为两翼的一体两翼空间布局”

首都达卡承担着 M 国近十分之一的人口压力, 其对能源、资源的需求仍未达到要求, 大量的城市贫民依然使用柴火满足生活需求; 99% 的企业、单位、居民区都配有私人发电机, 以缓解供电不足; 90% 的饮用水、生活用水质量不达标, 大量民用水无法得到保障; 市内水网密布、河道纵横, 河流穿越工程极少, 道路通行极大受阻; 工业链残缺不全, 以农业、

手工业、服装业、基础加工业为主要工业结构，缺乏真正的第二产业，第三产业也极为落后。这就为首都达卡留下了巨大的发展空间，油气储运企业必须明确首都达卡的核心定位，精准调研，做好市场布局。库尔纳位于 M 国西南部沿海地区，人口稠密，资源短缺，电荒成为常态。但其具有良好地理区位优势，可承接海上能源运输、储备、中转的基地，形成大型产业园，与化工、服装生产、化学纤维生产、炼化、电厂等综合开发，形成较为完整的产业链。通过新建库尔纳河港直通 M 国湾，与世界经济紧密联系在一起。吉大港 - 库次巴扎位于 M 国东南沿海，是 M 国第二大经济区域，人口稠密、用水紧张、电力不足、能源短缺、交通落后，一半以上人口处于贫困线以下，市场开发具有巨大潜力，油气储运企业在单点项目的基础上，进一步规划港口、多点系泊、海上接收站、路上中转站、储罐项目，抓住一带一路倡议重大机遇，以创建国际化多元化综合服务型港口城市战略为切入点，盯紧东翼发展时机^[5]。

3.2 形成以“油气管道为重点、水管道为抓手、港口设施为突破、电力业务为试点、服务业务为基础”的五位一体行业布局

行业布局的设计极为重要，不同行业竞争程度不同，行业布局的优劣决定了企业的发展空间和发展成果。

3.2.1 要以油气管道为重点

在 M 国市场上，油气储运企业是唯一的专业提供管道 EPC 总承包服务的大型国企，在油气管道领域有着天然独特的绝对的竞争优势，因此必须以油气管道为重点，作为行业布局的首选。

3.2.2 要以管道为抓手

目前油气储运企业已经在 M 国拥有水管道项目的施工经验和业绩，且 M 国拥有庞大的水管道市场，水供应管道及排水管道都具有广阔的上升空间，开展水库、水管、水路等工程。油气储运企业立足市场根基，大力开发水管道市场具有重要意义^[6]。

3.2.3 要以港口设施为突破

M 国属于资源匮乏型城市，产业结构单一初级，大多数资源及产品依赖进口，而港口建设依然处于初级阶段，借助“一带一路”的发展机遇，油气储运企业要以港口设施为突破，实现新的发展。

4 升级市场开发机制

市场开发机制是市场开发的组织保障、制度保障、人才保障、激励保障。

4.1 健全“专业 + 辅佐 + 顾问”动态化市场开发的组织团队

组织是保障，建立健全市场开发组织机构是市场开发的前提。M 国公司市场开发组织机构设计如下。

4.1.1 要专业团队引导

以公司经理为第一责任人，具备专业的市场开发能力和经验；油气储运企业配备专业的市场开发人才 1-2 名，配合公司经理进行市场研究、市场规划、市场布局、市场运作、公关处理。火车跑得快，全靠车头带，专业引导在市场开发工作中起着四两拨千斤的核心作用，属于领导团队的角色定位。

4.1.2 要全员辅佐开发

建立全员市场开发机制，公司各个部门随时提供协助，合同法务提供法律支持，财务部提供财税支持，工程部提供工法料法技法支持，概预算部提供商务、经济、造价等支持，HSSE 部提供安保、反恐支持等。另外，属地员工纳入市场开发小组，受市场部管理，工作受市场部分配和监督。

4.1.3 要顶级顾问协调

针对特定项目或者重点跟踪项目，吸收外部顶级顾问进行协调，包括油气储运企业委派和外部招聘两种方式，油气储运企业委托主要是油气储运企业及事业部市场主管领导赴现场进行顶层沟通与协调，外部招聘是指与 M 国专业代理和项目运作合作，吸收具备超强公关能力的顾问人员进行市场运作，二者相辅相成，缺一不可^[7]。

4.2 建立“规划 + 开发 + 考核”的全周期市场开发制度规范

4.2.1 要建立市场规划布局规范

明确市场规划的层级、方向，制定市场开发的长期、中期、近期发展目标，确定市场开发的发展规模、发展方向、深化程度、重点领域、运作渠道等。

4.2.2 要建立市场开发制度

首先，建立市场部门管理制度，应当包括专业团队工作指导手册、市场部岗位职责制度、全员市场开发制度、属地

市场开发人员管理制度、代理运作团队（顾问）管理制度等。其次，从全员市场开发角度来讲，建立市场项目信息管理制度、分包商资源库管理制度、材料供应商资源库管理制度、造价信息管理制度、投标财税信息管理制度、合同法律条款信息管理制度、投标项目风险管理制度等。最后，从市场开发流程上来讲，建立项目信息收集指导手册、项目备案及投标标许可办理流程手册、项目可行性分析指导手册、项目投标过程指导手册、投标项目对标分析指导手册、项目风险分析与应对指导手册等。

4.2.3 要建立市场开发考核体系

首先，建立市场开发人员考核制度，包括专业团队考核制度、全员市场开发考核制度、属地市场开发人员考核制度、代理（顾问）运作打分评价制度。其次，建立市场开发产值考核制度，包括年新签合同额考核制度、市场运作投入考核制度、市场运作效率考核制度、市场运作效果考核制度。最后，建立市场开发纪律审查制度，包括市场开发人员廉政管理制度、市场开发人员纪律约束条例等等。上述制度构成 M 国公司的市场开发制度体系，在未来发展过程中循序渐进，应时而立。

4.3 实行“中方 + 属地 + 培养”的全方位市场开发人才培养机制

市场风云变幻，人才代有更新。只有坚持不断的补充新鲜血液，不断适应变化了的现实，才能获得长久的持续的发展。实现人才的更新，M 国公司采取如下思路。

4.3.1 要以中方人员为核心

通过油气储运企业内部调配方式，配备专业的中方人员 1-2 名，辅之以公司其他部门成员，作为全员开发成员。

4.3.2 要建立属地工市场公关人才队伍

配合专业部门完成各类业务，M 国公司在目前 3 名市场开发人才的基础上，继续扩大队伍、培养精英，为未来市场开发提供强有力的人力资源。建立属地工队伍需要与 M 国人才供应机构建立合作关系，人才供应机构包括劳务公司、大学教育机构、商会中资机构等。首先，要做好劳务公司人才供应调查，建立劳务公司人才供应资源库供随时选择，劳务公司所供应人才一般比较成熟、富有经验，且与劳务公司签订劳务协议方便管理。其次，要建立与 M 国大学教育机构的合作关系，与大学的合作表现为双选招聘形式，从学校直接

招聘的人才虽然缺乏实践经验，但是可以获得高学历、理论知识丰富的青年人才，具有培养潜力，发展前途好。最后，建立与 M 国商会、华联会及其他中资企业的合作关系，通过推荐的形式获取较为专业化的人才，是一种比较便捷的途径。

4.3.3 要建立市场人才培养机制

不论何种渠道获取的人才资源，都需要进行长期的持续不断的培养，不断地更新知识，不断地完善市场信息的捕捉能力和应变分析能力，以满足市场开发需要。着重从市场信息的敏感性、项目可行性、市场运作渠道分析等方面进行培养，主要通过实践总结、理论分析、思想引导等方式进行。

5 提升核心战略技术能力

5.1 要提升企业技术实力

5.1.1 要加强单点系泊、多点系泊技术研究

以单点项目为依托，进一步加强单点系泊、双点系泊、多点系泊及海洋管道的施工技术研究，为赢取 M 国未来的系泊与海管市场提供强有力的业绩支持和技术支持。

5.1.2 要强化炼厂、电厂技术研究

炼厂、电厂属于油气储运企业的非专业领域，但是在 M 国具有广阔的发展空间，即使通过合作方式获取项目，油气储运企业也应具有专业的技术认知水平才能适应。

5.1.3 要增强 LNG、LPG 技术研究

LNG 及 LPG 站点的建设也是 M 国未来市场的亮点，油气储运企业必须抓住历史机遇，深入研究专业技术，为项目的建设提供强大支撑。

5.2 构建企业核心竞争力

5.2.1 要以资金支持为突破构建核心竞争力

未来市场，谁掌握了资金，谁就掌握了主动权，谁就能打赢算盘，尝试以投入少量资金为动力，撬动大型项目的落地，将是未来企业间的竞争力所在。

5.2.2 要以 F+EPC 商业模式为尝试构建核心竞争力

以 M 国单点系泊项目为依托，加强对 F+EPC 商业模式的研究，为持续撬动两优项目提供理论支持，称为打造未来发展的核心竞争力。

5.2.3 要以市场规划带动项目运作（前端引导型）为抓手构建核心竞争力

转变传统的“媒体纰漏 + 盲目投标”的市场运作方式为“前

端规划+前沿议标”的新型主动型市场运作模式，增强我方的公信力，强化与客户的信任度，实现核心竞争力的提升。

6 结语

市场开发是油气储运企业生存发展永恒不变的话题，战略规划及前导型市场管理相互作用共同为油气储运企业生存发展提供引导和保障，没有战略规划就没有鲜明的方向和路径，难以把握错综复杂的国际环境中的市场机遇，通过本研究，油气储运企业可以举一反三，触类旁通，为油气储运企业其他国家和地区的前导型市场开发提供有力的借鉴，为油气储运企业的生存和发展提供有价值的导向作用。

参考文献

[1] 贺俊峰. 国有企业 F+EPC 商业模式流程研究 [D]. 中国硕士学位论文网, 2018.

- [2] 贺俊峰, 李梦晨, 郭鑫昌, 等. 理论与创新 [J]. 能源企业国际投融资管理体系研究, 2020(03).
- [3] 贺俊峰, 李梦晨, 牟善平, 等. 经济管理研究 [J]. 工程承包企业国际投融资管理问题与措施研究, 2020(02):2.
- [4] 贺俊峰, 孙红玉, 李梦晨, 等. 博鳌观察 [J]. 油气储运企业亚太地区“一带一路”油气合作发展研究, 2020 (04).
- [5] 贺俊峰, 孙红玉, 李梦晨, 等. 大经贸 [J]. 能源管道企业亚太地区国际化发展研究, 2020 (03).
- [6] 贺俊峰, 李梦晨, 孙红玉, 等. 经济管理 [J]. 油气工程企业国际投融资业务发展研究, 2020(06).
- [7] 李婉棣, 廖学强, 李晓可. EPC 总承包商和小额股权投资方的义务、责任与风险分析 [J]. 石油天然气学报, 2019, 41(03): 62-66.

Practice and Exploration of Natural Resources and Environmental Auditing in Inner Mongolia, China

Qian Chang

School of Management, Inner Mongolia University for Nationalities, Tongliao, Inner Mongolia, 028000, China

Abstract

The Inner Mongolia Autonomous Region of China is sparsely populated, with unique natural resources and environmental conditions. The problems of soil erosion, environmental pollution and its economic development have become increasingly prominent. It is urgent to strengthen the audit and monitoring of natural resources and the environment in this field. First of all, based on statistical data, news bulletins and other literature, this paper expounds the practice and exploration process of Inner Mongolia Autonomous Region in the field of natural resources and environmental audit. Secondly, this paper makes a preliminary study of the problems encountered in this process, aiming to summarize the experience, find out the problems, and then explore the way to promote the practice of natural resources and environment audit in this area.

Keywords

natural resources audit; environmental protection audit; Inner Mongolia; practice

中国内蒙古自然资源与环境审计实践与探索

常倩

内蒙古民族大学管理学院, 中国·内蒙古 通辽 028000

摘要

中国内蒙古自治区地广人稀, 自然资源与环境状况独特, 水土流失、环境污染等问题与其经济发展的矛盾日益突出, 加强对这一领域的自然资源与环境审计监控力度迫在眉睫。论文首先基于统计数据、新闻公告等文献资料的梳理, 阐述了内蒙古自治区在自然资源与环境审计领域实践与探索的历程; 其次, 对这一历程中遇到的问题进行了初步的研究探讨, 旨在总结经验、发现问题, 进而探寻促进该地区自然资源与环境审计实践工作的路径。

关键词

自然资源审计; 环境保护审计; 内蒙古; 实践

1 引言

内蒙古自治区(以下简称内蒙古)位于中国北部边疆, 地域辽阔, 总面积 118.3 万平方公里, 约占中国总面积的 12.3%。全区基本上是一个高原型的地貌区, 大部分地区海拔 1000 米以上。内蒙古高原是中国四大高原中的第二大高原。除了高原以外, 还有山地、丘陵、平原、沙漠、河流、湖泊。全区由于地理位置和地形的影响, 形成了以温带大陆性季风气候为主的复杂多样的气候。内蒙古植被组成主要有乔木、灌木、半灌木植物、草本植物等基本类群, 其中草本植物分布面积最广, 野生脊椎动物众多。内蒙古大小河流千余条, 主要河流有黄河、额尔古纳河、嫩江和西辽河四大水系, 大小湖泊星罗棋布。湿地资源占国土面积 5.08%, 面积居中国第三位。初步建立了以湿地自然保护区和湿地公园为主的湿地

保护体系。内蒙古是中国发现新矿物最多的省区。自 1958 年以来, 中国获得国际上承认的新矿物有 50 余种, 其中 10 种发现于内蒙古, 而矿产资源的开采对自然资源与环境的破坏不容忽视。内蒙古的主要环境问题是湿地面积减少与土地沙化, 近年来一直致力于通过人工造林改善环境, 截止 2018 年初步统计, 通过人工造林、飞播造林、封山育林等方式完成营造林面积 85.2 万公顷。2018 年末全区森林面积达到 2614.9 万公顷, 森林覆盖率达到 22.1%^①。

由于地质与气候的影响, 内蒙古的自然环境相对脆弱, 极易遭到破坏。此外, 2000 年以来, 内蒙古经济快速发展依靠的是高能耗产业的发展, 这也造成了工业化原因导致的资

^① 资料来源: 内蒙古自治区政府门户网站——区情概况: <http://www.nmg.gov.cn/col/col115/index.html>, 2019-06-02

源流失与环境污染。而内蒙古自然资源与环境保护状况不仅关系着本省区的经济良性增长和可持续发展,还关系着京津冀地区的经济发展和环境质量。因此,自然资源与环境保护业绩成为内蒙古考核领导干部行政绩效的重要指标。如何评价自然资源与环境保护绩效,如何进行有效的自然资源与环境审计,成为当前急待解决的难题。论文梳理了内蒙古自然资源与环境审计实践的历程,并对其存在的问题做了一些粗浅的研究,以期探索促进内蒙古地区自然资源与环境审计实践工作的路径。

2 中国内蒙古自然资源与环境审计实践的历程

中国从20世纪80年代中期开始环境审计试点,内蒙古尝试实施自然资源与环境审计是在1997年审计署统一部署的推动下进行的,综观内蒙古自然资源与环境审计发展的历程,归纳为以下几个阶段。

2.1 结合生态环保资金审计实施审计专项调查阶段

基于对1995年最高审计机关国际组织开罗会议上的发言的落实,1997年中国审计署统一部署各省市开展对1996年度环保专项治理资金的分配、使用和管理情况进行审计调查。由内蒙古自治区审计厅牵头组织了全区12个盟市的审计机关,对本级环保专项资金的分配、使用和管理情况进行审计调查。这次审计调查的时间跨度较短,调查范围也十分有限,涉及内容也较少。只运用了审计调查手段,其目的只是为了了解情况,问题的查处深度和力度都有所不足。

这只是内蒙古环境审计的一个初步尝试,在之后的两年里,应审计署的要求,内蒙古审计厅又组织了覆盖12个盟市88个旗县“八五至九五期间林业生态建设资金”的审计调查。1999年,内蒙古审计厅自行组织实施了对全区13个国家生态重点建设县的1998年度生态环境建设重点工程项目资金的审计调查。这两拨环境审计项目调查扩大了环境审计调查的时间范围,增加了调查的内容,结合环境审计的政策法规和理论不断探索,为内蒙古环境审计的实践奠定了基础。

2.2 自然资源与环境专项审计逐步开展阶段

2000年以后,内蒙古自然资源与环境专项审计由起步尝试阶段进步逐步开展阶段。由于资料有限,笔者仅整理了2000年至2009年内蒙古自然资源与环境审计的详细情况(见表1)。

表1 2000年至2009年内蒙古自然资源与环境专项审计项目一览^[1]

审计项目内容	审计时间范围	审计地区范围	审计时间
排污费征收、管理、使用情况专项审计	1998-1999年度	呼和浩特市及所属县区	2000年
退耕还林还草试点示范工程资金专项审计	2000年度	全区9个旗县	2001年
京津周边内蒙古风沙源治理工程资金专项审计	2000-2001年度	全区8个盟市59个旗县	2002年
退耕还林工程专项审计	2001-2002年度	全区12个盟市82个旗县	2003年
退耕还林、退牧还草工程专项审计	2002-2003年度	全区12个盟市101个旗县	2004年
京津周边内蒙古风沙源治理工程资金专项审计			
天然林资源保护工程资金专项审计			
“三北”防护林体系建设工程资金审计			
天然草原植被恢复建设与保护资金审计			
水土保持重点防治工程资金专项审计	2003-2004年度	全区12个盟市2个计划单列市	2005年
自然保护区建设工程资金专项审计			
有关国有土地的收入、支出及管理情况审计			
排污及其他环境保护专项资金征管使用情况专项审计	2006-2007年度	全区范围	2008年
京津周边内蒙古风沙源治理工程资金专项审计	2007-2008年度	全区范围	2009年
天然林资源保护工程资金专项审计			
退耕还林、退牧还草工程专项审计			
“三北”防护林体系建设工程资金专项审计			
水土保持重点防治工程资金专项审计			
湿地保护区建设工程资金专项审计			

由表1可以看到,2000年以来,内蒙古自然资源与环境审计范围逐步扩大到覆盖全区的各旗县,审计内容也逐渐丰富。在此期间,几乎所有审计项目都由内蒙古审计厅自主安排,其审计主动性在逐步增强。审计目标也在资源环境保护资金收支真实性、合规性基础上,向工程立项可行性、治理效果和生态效益等方面探索和延伸。

2.3 自然资源与环境审计纳入领导干部离任审计阶段

2015年9月,中共中央、国务院印发《生态文明体制改革总体方案》,内蒙古呼伦贝尔市被列入开展自然资源资产负债表编制试点和领导干部自然资源资产离任审计试点地区。2016年4月,内蒙古自治区党委、政府出台了《开展领导干部自然资源资产离任审计试点实施方案》。2017年6月《领导干部自然资源资产离任审计规定(试行)》出台。

自此,中国自然资源与环境审计成为领导干部离任审计的一个重要内容,内蒙古审计部门也组织实施了多项领导干部自然资源离任审计,将自然资源与环境审计与领导干部绩效考核、问责制度紧密联系在一起。

3 中国内蒙古自然资源与环境审计实践中遇到的问题

笔者在调查实践的过程中归纳了内蒙古自然资源与环境审计发展过程中所存在的问题,简要论述如下。

3.1 相关法律法规尚不够健全且未成体系

中国自然资源资产离任审计尚在尝试阶段,环境审计相关制度规章也不尽健全。虽然国家和自治区先后出台了《自然资源资产负债表编制方案》《自然资源离任审计实施方案》和相关规定,但由于此类审计涉及到的法律法规范围堪广,在审计过程中往往会因相关法律法规的缺位而难以取得充分的审计判断依据,更难以明确相关责任。

笔者查找了2013年以来内蒙古自治区自然资源与环境审计相关法律法规,内蒙古自治区政府主要针对矿山环境恢复与地质环境治理、饮用水水源地环境保护、重金属污染综合防治、企业环境信用评价、生态环境与水污染防治、污染排放物许可、环境监测数据质量以及人居环境整治等方面发布了20多个地方性规章^[1]。这些规章虽然在自然资源与环境审计中能够作为审计判断的标准使用,但还远远不能满足此方面的需求。

3.2 审计范围跨度过大

自然资源与环境保护涉及的领域跨度极大,主要包括土地资源的有效利用、矿山资源环境的保护与恢复、水资源的保护与利用、排放物管理、生态环境防治、重金属污染防治等众多领域,众多行业。特别是地方领导干部自然资源资产离任审计,不仅涉及专项资金使用的合法性与合规性的问题,还涉及这些资金的使用绩效问题。不仅涉及领导干部在任期间的管理治理效果问题,还涉及离任以后的影响评估。由于审计范围跨度过大,则审计目标难以明确而具体,进而存在难以实现审计目标的问题。

3.3 缺乏以绩效性审计为侧重点的审计程序和审计标准

内蒙古自然资源与环境审计从开始尝试到逐渐发展,都

是以资金使用的真实性、合法性与合规性审计为主,对于资金使用的绩效评价也略有一些,但基本都是浅尝辄止的状态^[1]。2015年以来,国家开始推动领导干部自然资源资产离任审计,更加注重的是领导干部任期的管理与治理绩效,然而自然资源与环境管理治理绩效审计与经济绩效审计程序与标准大有不同,已不能适应新的审计任务的需要。而目前国家已发布的《领导干部自然资源资产离任审计规定(试行)》只是对领导干部自然资源资产离任审计提供了指导性的意见,执行此类审计的具体程序和审计标准仍然呼之未出。

3.4 审计力量不能满足审计任务需要

自然资源与环境审计作为审计领域的一个新的方向,不仅需要财务审计方面的人才,还需要涉及环境经济学、统计学、计量经济学等多个学科。此类审计有着跨专业、跨学科、跨行业的特点,任何一个学科的单一型人才都无法胜任自然资源与环境审计工作,能够兼而学之的复合型人才却又十分匮乏。随着自然资源与环境审计工作的逐渐展开,对审计效果的要求也逐渐提升,特别是目前中国开始试点实行领导干部自然资源与环境离任审计以来,审计力量与审计任务的矛盾日益尖锐,对审计效果的影响也日益突出。可以说,审计力量的严重不足是制约中国自然资源与环境审计发展的一个非常重要的因素。

4 相关对策与建议

本文针对上述问题,略抒浅见,期望能够对自然资源与环境审计在内蒙古地区的发展小有裨益。

4.1 构建相关法律、制度和规章体系

目前中国以及内蒙古自治区关于自然资源与环境保护相关法律呈现零散状态,尚未构成一套相辅相成的体系。我们建议自治区政府各部门能够联动起来,深入实践、加强调研,共同协商制定和修订一系列的自然资源与环境保护方面的规章制度,使这些制度形成一个体系,既形成了自然资源与环境保护的一张网,也制定了自然资源与环境审计的一套衡量标准。制定和修订这些规章制度时应注意以下几个方面的问题:

- 一是明确分工,避免规章制度的重叠;
- 二是注重规章制度的可操作性,避免有章难循;
- 三是以调查研究为基础,避免规章制度与实际脱节。

4.2 拆分审计目标，突出审计重点

内蒙古自然资产与环境审计的历程是从专项审计开始的，专项审计的优点是审计目标突出，容易完成。而目前正在试行的领导干部自然资源资产离任审计则具有了综合性审计的特点，它比专项审计更全面，从而加大了审计任务完成的难度。为此，笔者建议在领导干部自然资源资产离任审计中应将综合性的审计目标进行科学拆分，形成以综合审计目标为总纲的若干个专项审计目标，并按专项审计目标进行人员配备与组织，既体现了类此审计的综合性，又能够在各专项审计范围内突出审计重点^[4]。这样做的好处是便于自然资源资产审计的组织实施，分工明确、重点突出、信息共享、相互协作，有助于提高审计效果。

笔者建议对审计目标拆分与完成的过程实行信息化管理，充分利用网络与信息技术，开发一个审计信息与任务管理平台。通过这个平台，可以进行审计目标分拆，审计任务分配，实现审计资源共享，使各专项小组之间的相互协作和数据共享更加便捷，还可以实现审计证据的相互印证与补充，有组织地增强审计工作的整体判断力和审计效率。

4.3 制定自然资源与环境审计业务准则

审计业务规范是审计业务的指南，也是审计业务的质量标准。与财务审计相比，自然资源与环境审计更加复杂。如何计划和实施审计，应该制定什么样的审计策略，需要实施哪些审计程序，对于这些问题目前尚未形成一个约束性的规范。没有规范就意味着增加了工作的随意性，能否保证审计效率和效果更大程度上取决于审计人员的能力与工作态度。严谨的工作靠态度与能力来保障显然是不科学的，基于自然资源与环境审计工作的复杂性与重要性，业务指南和质量标准的意义可想而知。所以，笔者建议在对已实施的审计案例进行充分研究的基础上，结合审计学基本方法与理论，制定一套具有可行性的自然资源与环境审计业务准则已势在必行。

然而，制定审计业务准则不是一个人或者一个单位能够完成的工程，需要理论与实务界的共同努力，更需要案例资源共享^[5]。因此，笔者建议审计部门牵头建立自然资源与环境审计案例库，开放更多的内部实践资料给高校和研究所等单位，加快理论与实践的互动与融合，加快自然资源与环境审计业务准则的制定进程。

4.4 培养跨行业、跨专业、跨领域的复合型审计人才

随着社会经济的快速发展，人才培养滞后问题突显，许多行业都出现专业人才匮乏的困局。目前，不仅审计与财会专业高端人才缺乏，复合型高端人才更加缺乏，这个问题既具有紧迫性，又具有长期性^[6]。然而，人才虽然匮乏，工作却不能等待，自然资源与环境审计工作走马待将之时，该如何整合现有人才资源，促使其快速成长，是业界急需要思考的问题。

虽然促进跨行业、跨专业、跨领域的复合型人才快速成长难寻捷径，但应为专业人才的成长提供更好的成长条件和环境^[7]。对此，笔者提出以下建议。

一是整合不同专业的人才协同工作，以增加专业间相互学习和机会。

二是增加实习岗位，让更多的备用人才尽早接触相关实务，积累经验，促其成长。

三是开放业内资源共享数据库，让更多的案例能够有被研究的机会，甚至进入课堂，为学校教育提供更多更真实的实践教学资料，使初级人才的培养更贴近实践前沿。

四是开展有针对性的专业人员继续教育，持续性地提高专业人员的职业素养。

因本文仓促间完成，且数据资料缺乏，研究深度有限，更兼笔者水平所限，尚有许多不足之处，期待日后完善。

参考文献

- [1] 张磊. 内蒙古环境审计的实践与探索. [M] 内蒙古大学, 2011.
- [2] 潘煜双, 李云. 2010. 中国环境审计研究述评——基于国内1997—2008年研究的分析. [J]. 财会通讯, 11(下): 65—68.
- [3] 余静. 内蒙古实行领导干部自然资源资产离任审计问题研究. [M]. 内蒙古大学, 2015.
- [4] 王月胜. 内蒙古探索领导干部自然资源资产离任审计. [J]. 环境经济, 2016: 64—67.
- [5] 王振铎, 张心灵. 2017. 领导干部草原资源资产离任审计内容研究——基于内蒙古自治区审计实践. [J]. 审计研究, 2019: 31—39.
- [6] 陆丽琴. 区域性环境审计问题研究——基于西北地区视角. [M]. 兰州商学院, 2010.
- [7] 朱鸣. 地方党政领导干部自然资源资产离任审计问题及对策研究——以W市A区水资源资产审计为例. [M]. 南京审计大学, 2018.

Research on Public Participation Mechanism in Villagers' Self-Governance——Taking Z Village of Gansu as An Example

Kang Chang

Institute of Chinese Ideological and Cultural History, Hubei University, Wuhan, Hubei, 430062, China

Abstract

Building a well-off society in an all-round way and continuously developing grassroots democracy is an important part of developing socialist democratic politics with Chinese characteristics. The study of villager autonomy is conducive to the improvement and development of villager autonomy, and it can play a positive role in maintaining social stability, promoting rural economic development and rural grassroots democratic political construction. This paper selected Z village in Gansu Province as a case to explore the effects and problems that villagers' self-government has achieved along with economic development during the 40 years of reform and opening up. The study found that affected by various factors such as the level of economic development, traditional rural cultural concepts and the traditional pressure-type system of local governments, the villagers' self-government mechanism in the economically backward areas of the western region was empty, and the villagers' self-government participation mechanism was deformed.

Keywords

grassroots democracy; villager autonomy; public participation

村民自治中公众参与机制问题研究——以甘肃 Z 村为例

常康

湖北大学中国思想文化史研究所, 中国·湖北 武汉 430062

摘要

全面建成小康社会, 不断发展基层民主, 是发展中国特色社会主义民主政治的重要内容。对村民自治的研究有利于完善和发展村民自治, 对于维护社会稳定、促进农村经济发展和推动农村基层民主政治建设能发挥积极的作用。论文选取特选取甘肃省 Z 村作为个案, 探究村民自治在改革开放四十年当中伴随经济发展而取得的成效及问题。研究发现, 受经济发展水平、农村传统文化观念及地方政府传统压力型体制等各方面因素影响, 西部经济落后地区村民自治空洞, 村民自治公众参与机制畸形运转。

关键词

基层民主; 村民自治; 公众参与

1 引言

1.1 研究背景与意义

决胜全面建成小康社会, 实现中华民族伟大复兴的中国梦, 重点在于广大农村地区的小康, 让占有大多数人口的农民有获得感、幸福感、参与感, 共享社会发展成果。全面推进社会治理体系和治理能力现代化, 加强和创新社会治理, 建立共建共享的社会治理格局, 重点在于农村社会治理。根据 2010 年第六次人口普查统计数据显示, 总人口 13.7 亿, 其中城镇人口为 6.6 亿, 占比 50.32%; 乡村人口为 6.8 亿, 占比 50.32%, 2010 年第六次全国人口普查主要数据公报 (第 1 号)^[1]。农村人口占有很大部分比例, 因此农村、农民、农业问题在中国社会主义现代化建设、实现中华民族伟大复兴的

中国梦、全面实现小康社会战略布局中占有极其重要的作用。当前社会主要矛盾是人民日益增长对美好生活的向往和不平衡不充分发展之间的矛盾, 伴随着城市化进程的加快, 社会主义市场经济的发展, 社会发展水平呈现出城乡差异、东西差异。随着乡村振兴战略的实施, 广大农村地区, 特别是西部地区农村各项事业的发展成为重中之重。

因此, 从实践角度看, 对村民自治制度的完善, 不仅有利于社会主义民主政治建设, 也有利于农村各项事业的发展, 只有广大农民参与到基层民主政治活动中去, 才能更好地打赢脱贫攻坚战, 顺利地实施乡村振兴战略。发扬基层民主, 调动广大农民参与农村社会治理和经济发展, 有效化解各种社会矛盾, 推进社会主义和谐社会建设^[2]。从理论上, 不

断扩大基层民主, 拓宽民主参与, 完善村民自治制度, 保障广大农民的政治参与, 是发展社会主义民主政治的应有之义, 是社会主义的本质要求。衡量中国民主政治发展水平的关键指标是农村村民自治水平, 衡量国家治理能力和治理体系现代化建设成就关键在于农村治理水平, 公民在村民自治活动中的参与度真切反应中国民主政治建设程度的高低。

本课题选取西北地区的甘肃省镇原县 Z 村作为研究个案, 旨在通过对 Z 村村民自治发展中公众参与度情况做深入研究, 以此为个案, 探究出基层政府、村委会、村民三个主体如何协同运行村民自治, 各自的作用及不足有哪些。

1.2 研究现状

对于村民自治研究主要围绕村民自治实现的有效性展开, 多数学者认为村民自治离理想状态还有很大的距离。例如, 有学者指出乡政府在一定程度上制约着乡村自治, “乡”“村”关系不清, 职责不明, 导致“行政权”与“自治权”错位, 村民不能抵制来自乡镇政府各种指令(房正宏, 2011), 在压力型体制下, 行政村村委会行政色彩浓厚, 村委会的行政职能往往会被推到极致, 自治能力弱(汤玉权, 徐勇, 2015)^[3]。王丽惠基于个案研究认为科层制、行政化的村级治理导致村庄治理者脱离村民, 形成“悬浮式”治理(王丽惠, 2015)。于建嵘认为村民自治权与乡镇行政权之间的冲突比较严重(于建嵘, 2010)^[4]。也有学者研究发现随着中央惠农政策的增多, 村干部手中掌握的可支配的资源比过去更多了, 干群关系也出现了新的表现形式(张晓山, 2016), 这严重影响着村民自治在新时期的发展。

村民自治中公众参与机制, 要搞清楚这个概念首先要清楚什么事公众参与。公众参与就是公民试图影响公共政策和公共生活的一切活动, 公众参与是一个泛义上的概念, 包括投票、竞选、协商、听证公决等(俞可平, 2008)。村民自治中公众参与机制顾名思义就是指公众在自治活动中广泛参与影响自治效果的运行方式, 具体包括基层政府指导性参与、村委会运行成效以及村民对村公共事务参与度等内容。

对于村民自治中公众参与机制研究主要围绕地方政府、村委会、村民在村民自治中各自角色相互运行效能展开^[5]。例如, 有学者发现农村中的宗族势力仍在村民自治中发挥作用, 在农村社会中扮演重要角色, 主要表现为形成几个家族为了各自利益相互博弈(秦勃, 2010), 农村里大部分是几

个大家族共同生活而组成的共同体, 各家族在掌握资源差距过大的情况下, 不公平现象就产生了(陈雁, 2013)。对于地方政府, 有学者认为地方政府为了完成经济社会发展指标而采取各种措施控制村民委员会, 村干部成为主要完成政府任务的“准行政干部”(徐勇, 2005), 一些乡镇政府把村委会当成自己的下属机构, 习惯用传统命令式的指挥方式, 通过各种手段对村民自治进行干预与控制(董红, 2012)。

也有学者发现了民间组织对村委会为载体村民自治的有效补充, 认为村庄次级自治组织的培育是村民自治的重要生长点(阮云星, 张婧, 2009), 民间组织有效弥补村民委员会功能缺陷, 推动了村民自治的发展(王菲, 任中平, 2016)。农村社会经济水平也影响着自治水平, 经济水平高, 利益相关性强, 村民会更自愿参与村民自治(邓大才, 2014), 经济水平低会导致农村文化素质高的青壮年流出, 不便于自治活动开展(汤玉权, 徐勇, 2015)^[6]。

对于村民自治问题, 学者都从各个学科角度进行研究, 但主要以社会学为主。学者们大多通过对村民自治过程深入实践进行社会调查, 分析各个参与主体在当中的作用, 并提出建议。但大多局限于相关的某个问题或某个方面, 比较零散, 成果也相对分散缺乏全面系统的对各个参与主体进行研究分析。论文将通过深入调查集中于村民自治中公众参与运行进行研究, 并找出问题所在, 提出针对措施^[7]。

2 甘肃 Z 村背景资料

2.1 Z 村基本情况

Z 村, 位于甘肃省镇原县西北部, 距县城 54 公里。镇原县历史悠久, 曾为原陕甘宁边区的一部分, 著名的革命老区, 属于国家级贫困县, 干旱半干旱气候类型, 年降水量 450 毫米左右。属于黄土高原地形区, 塬、梁、峁兼有, 沟壑纵横。

Z 村全村耕地面积为 6800 亩, 有 245 户人, 人口 1245 人, 男女比例为 100:110, 下辖 6 个自然村, 全村总产值 940 万元, 人均纯收入 2700 元, 没有村集体经济^[8]。Z 村是典型的传统农业村, 主要种植小麦、玉米、大豆等农作物, 农业种植和劳务输出是村民的主要收入来源。全村共有劳动力近 1000 人, 从事农业生产的劳动力 380 人左右, 占比 38%; 从事养殖业的有 75 人, 占比 7.5%; 外出务工的劳动人员 490 人, 占劳动力人数将近 50%; 其他行业(个体户等) 50 人, 占劳动力人数的 5%^[9]。由于该村自然环境差, 降水稀少, 发展种

植业经济不仅收益低,而且可能出现亏本经营,从事农业生产劳动人数逐年减少。加上很多新生代青少年外出求学,或直接在外工作,很少返乡,导致农村劳动力人数逐年减少。相反,外出务工成为很多人的第一选择,能够获得更高的劳动收入^[10]。Z村人口的文化素质自进入20世纪有了很大提高,据2017年末统计,高中以上文化程度有330人,大专及本科以上文化程度有125人。

Z村的村民委员会由主任、副主任、委员组成,由于全村人数在2000人以下,故设主任一人,副主任一人,委员兼文书一人,共3人组成村民委员会。村党支部人数相同,设支部书记一人,委员两人,名义上是对村委会起指导作用,负责本村公共事务处理,村基础设施建设,但实际上村民委员会和村党支部是两张牌子一套班子。村委会每届任期三年,可连任,但不是终身制,由村民选举产生。

2.2 Z村村民自治的基本情况及其机制

2.2.1 村民自治发展历程

1982年中国人大通过的《宪法》首次提出村民自治制度,并用国家根本大法的形式确立了村民委员会的合法性地位,确定了村民委员会是基层群众性自治组织基本单元。紧接着1983年,中共中央、国务院下发《关于政社分开建立乡政府的通知》,要求全中国逐步开始撤销人民公社建立乡镇政府,并在乡镇政府的指导下,以生产大队为基础设立村民委员会^[11]。开展建立村委员会试点工作,制定村民委员会组织章程。甘肃省于1984年通过省、市、县、乡镇等各级政府开展撤社建乡活动,并建立村民委员会。于是,Z村于1984年改生产大队为村委会,生产队大队长变为村委会主任,副大队长为村委会副主任。这时的村委会并不是由村民选举产生,而是由原生产大队过度而来,并由乡政府同意,换了一个牌子而已,这就组成了本村第一届村民委员会。1987年全国人大颁布《中华人民共和国村民委员会组织法(试行)》,具体规定了村民委员会组织形式、产生及运作方式,规定村民委员会由村民直接选举产生,每届任期3年,可以连任,对村民负责,受村民监督,年满18周岁的村民都可以参与选举和被选举,依法被剥夺政治权利的人除外^[12]。村委会成员不属于公务员,不脱离农业生产,没有工资,但有地方政府发的生活补贴。乡政府对村委会起指导作用,不承担行政命令式任务,村党支部与村委会共同负责本村重大公共事务,村党支部对村委会日常工作

进行指导和建议村党支部是村的领导核心,对村民委员会起政治领导作用,对村委会工作提出建议并支持村委会工作。但是,在实际操作中两者是同一套班子,因此在论文研究中,不对两者逐个讨论,统称为村委会。另外,村两委的财务由乡党委和政府管理。1998年全国人大常委会修订《中华人民共和国村民委员会组织法》,特别强调基层政府不可过多干预村民自治权限内事务。至此,中国村民自治有了法律的保障,开始进入法制化阶段,此后国家不断出台各种保障村民自治运行的各种法律法规。

Z村的村民自治已经发展了三十多年了,随着国家出台各种保障村民自治制度运行的各种法律法规,甘肃省各级政府也作出很多规定,规范村民委员会选举和运行。按照村委会组织法规定的流程,村委会成员的产生先是由村小组选出代表组成村民代表大会,村民代表大会推举出候选人,经乡政府审核同意后交由村民代表大会投票选举。选举产生3人组成的村民委员会,再由村民委员会选出1名村主任,1名副主任,1名委员兼村文书。村党支部成员则由乡党委提名,再经村党员大会选举产生1名村党支部书记,2名委员。两委任期相同,三年一届,先产生村党支部,再进行村委会选举,乡政府进行宏观调控,最后实现两张牌子,一套班子,村支书同时是村委会主任。

2.2.2 Z村自治中公众参与的运行机制

(1)政府主导:基层乡镇政府作为最基层国家政权机关,依据村民自治相关法律法规的规定,对村民自治起指导作用。乡镇政府不作为村民自治组织上级机构,而是指导村委运行和发展,保障村民自治顺利运行。但在实际过程中,在压力型体制下,乡镇政府将Z村村委当成下级机构,习惯以行政命令代替指导的方式,以完成上级下达的各种任务指标。

(2)村委会组织:村委会作为村民自治组织,由村民选举产生,作为基层乡镇政府与村民之间的桥梁,代表村民管理协调本村公共事务,并对村民负责,受村民监督。Z村村委在村民自治过程中却受到乡镇政府的干预,名义上是村民自治组织,但实际上成为乡镇政府下属机构,工作内容多为乡镇政府下达的各种指标任务,自治活动受到很大的限制^[13]。

(3)村民参与:村民作为村民自治主体,有宪法及相关村民自治法律法规赋予的各种权利,依法选举产生村民委员会作为村民自治组织以行使自治权利。受限于经济发展水平、

受教育程度、传统观念等各种原因，Z村村民自治能力弱，自治水平低，参与村民自治活动积极性低。

2.2.3 Z村公众参与村民自治的成效分析

从第一届村委会成立到现在，Z村的村民自治制度取得了很大的进展，各项工作开展的井井有条，村民委员会的职能逐渐与村民的需求保持一致。广大村民的民主意识不断提高，参与村公共事务的能力与积极性都有所增强，自身能力也在多次民主活动参与中得到锻炼。

(1) 乡村基础设施建设也得益于村委会的组织而得到很大的发展。例如，2005年乡政府有乡村平整农田项目，村委会积极为本村争取到，但全村耕地类型中，大多数是坡地，家家都有坡地，而争取到的项目资金明显不够，还需要村民自筹部分资金。于是村委会给各自然村队长做工作，再让队长给各自自然村村民做工作，最后开动员大会向村民讲清这次项目的益处以及详细说明筹集到的资金花费细则公布，接受大家监督。经过一番努力，村民们才欣然接受了筹款提议，各家各户出动劳动力相互帮忙，才使得农田平整工程顺利进行。工程结束后，全村耕地中几乎没有坡地，全是大块平整的耕田，不仅方便耕作，而且还有利于土壤保墒，提高粮食产量。再如，Z村下辖的大庄自然村有一人在县政府工作，也有一个村委会副主任，副主任通过县政府工作的同村争取到了自来水进户工程。申请到项目后，由于水管道会占有一些村民的耕地，而且自来水通了之后上水的电费怎么收缴，谁来收缴，蓄水池和水泵谁来维护等问题接踵而至。该副主任在村里也比较有声望，于是召集大庄自然村村民开会商量解决，最后终于达成一致方案。大庄自然村也成为全行政村第一个用上自来水的自然村。村里面有一些家庭矛盾也开始找村干部解决，而不是采取冷处理。村委会的设立，化解了许多民间纠纷，有效提高了农村治理水平，缓和了各种农村社会矛盾。

(2) 村民的民主意识也越来越高

在选举村委会和自然村队长时或者公共设施修建时村民开始参与其中，行使自身权利，尤其是在选举自然村队长，自然村公共事务决策活动中。由于关系切实利益、人数较少、表达利益诉求渠道通畅，而且对本自然村村民知根知底，所以每个人都比较上心。例如，Z村下辖六合梁自然村在2017年选举队长事件。时任队长常某已经当队长8年多了，在这8

年中，常某也算得上是尽心尽力，不仅配合村委会负责本自然村合作医疗、退耕还林补助、粮食直补、低保等惠农政策落实，还要负责向村民传达乡政府各种惠农政策，向村委会传达村民利益诉求等各种琐碎村务。另外，他还兼任村里的电工，负责逐家逐户收缴电费。但在任期内难免得罪人，加上在惠农政策方面经常倾向自己本家人。久而久之，引起部分村民的不满，原以为只要自己不放手就还会当村长。结果在开会时，对他不满的部分村民首先发难，进而其他村民也参与进来批判，最后的结果是村民重新选举新的队长。

(3) 村民委员会自身建设取得良好的成效

据离任村干部讲，在第一届村民委员会成立时，村里面读书人少，文明半文盲者居多。为了村委会工作顺利开展，第一届村委会班子就很注重物色村里面的知识分子。乡政府在推进村民自治过程中对村干部的任职资格也将文化程度规定进去，这也和村委会对目标是一致的。从第二套班子开始，村委会组成成员三个人中有两个就是高中文化程度，另外一个文书是初中文化水平，那时候差不多是九十年代，从村里老支书那里得知，那时候全村读过高中的中青年只有五六人。由于村子偏僻、贫穷，那时候村民读个高中就已经很不错了，在村民眼中都是“先生”。到了第三套村委会班子组成时，三人都是高中文化水平。刚开始的村委会都是由乡政府主导搭建，并没有什么章程。随着中央到地方各级政府出台各种保障基层群众自治制度的规章制度，村委会也在乡政府指导下不断建立完善各种组织章程和村规民约，使得村委会运行有了制度规范，有章可循。

3 Z村自治中公众参与机制存在的问题及成因分析

3.1 村民自治中公众参与机制存在的问题

3.1.1 村委会行政色彩浓厚，自治能力弱

按照村组法及其他保障村民自治的相关法律法规，乡镇政府对村委会时指导、支持和帮助关系，不得干预村民自治范围内事情，两者之间并没有行政上下级关系，村民委员会由村民代表大会选举产生。村委会是村民自治组织，办理村公共事务，在乡镇政府与村民间起桥梁作用，不是地方行政机构。但在实际当中Z村村干部却成为乡政府下属，平时工作内容是乡政府下达的各种行政性事务，乡政府的“指导”角色转换为“领导”角色，村委会完全丧失了自治主动性。

村干部在落实工作时经常对村民说“乡政府要求这么做”“这是乡政府决定的，我们也没有办法”“乡政府开会说这个要在明天完成”等。在村委会选举上也受到乡政府的干预，一般选举的村干部都是乡政府所中意的。乡政府的对村委会的控制严重影响了村民自治的运行，弱化了村委会自治功能，由此侵害了村民的自治权利。在乡政府与村委会在工作中配合效率问题上，村干部纷纷表示没有什么配合，也没有什么主动性，大多情况下都依乡政府安排。

3.1.2 传统的宗族势力影响村民自治的运行

Z村和中国其他农村地区一样，主要由几家大姓家族构成，常、孙、惠三家为村里的大姓，还有朱、张、梁、罗等小姓家族。大姓家族户数多势力强，在村里资源较多，往往也有很高的话语权。在村委会选举中大姓家族的代表具有很强的优势，会赢得更多的选票，而小姓家族往往势单力薄，没什么说话权。经过调查发现，迄今为止，Z村的几届村委会成员大多是大姓家族选出的代表，在两套班子过渡交接时，上一届班子成员会优先推荐自己本家人进入村委会，至于接下来的投票选举就成了走形式了，毕竟他们“自己人”多^[4]。当村里有什么惠农政策时，村干部就会优先选择他们家族人或者他们自己所在的自然村，很少做到一碗水端平，本族人很顺利的占用更多的村公共资源。笔者通过走访调查，许多小姓村民表示对此很反感，但也没什么办法，只能听之任之。因此，在问及村委会的产生问题上，这部分村民表现出了很大的无奈，村民也讲了几件典型事例。例如，2015年乡里边有一个针对Z村养殖的扶贫项目，但提供资金有限，由于村委会主任姓孙，是孙寨自然村人，于是将这项扶贫专项资金全部投入孙寨，于是孙寨人利用这项资金开展养殖，获得了很大的收益。

3.1.3 村民自治内容空洞、各种规章制度流于形式

Z村虽然有保障村民参与自治活动的各种规章制度，但很少有实施过。按照规定，每年应召开村民代表大会一次，重大事项可召开村民大会，但实际上就没有村民代表大会三年才会开一次，而这也仅仅是为了选举村委会而召开的。据村主任讲，三年一次的村民代表大会是必须召开的，不仅是为了选举新一届村委会，而且还是乡里面统一组织的，在开会当天还会有包村干部下到村里面现场监督，因此村委会比较重视，不敢马虎。笔者通过走访村民，得知几乎所有村民

都没有看到村委会有过村务公开，村重大事项也很少征求过村民意见或者召开村民代表大会讨论，都是村委会决定，只有涉及村公共设施修建需要劳动力时会召集村民代表开会分配劳动力，对于一些本村规章制度村民也不甚了解。村务公开，村民代表大会也不召开，没有渠道对村干部监督，村民的民主监督自然也无从谈起。

3.1.4 村民参与村民自治活动积极性低

村民自治，需要广大村民对村民自治活动的广泛参与，这也是衡量村民自治发展水平的一个重要尺度，没有广大村民的参与，村民自治就无从谈起。对于村民参与村民自治积极性问题，首访村干部都不愿谈及，据现任村支书讲，每三年一次的村民代表大会很难召开，因为来参加的村民很少，很难达到规定人数，一方面是因为农活多，更重要的原因是村民不愿意来，村民普遍对村民自治积极性不高。当问到村民参加村民代表大会或重大事项商议或表决等活动的频率时，几位村民回答的与村干部的如出一辙，都不怎么关注。而乡政府也深知这一困境，于是规定村委会选举时，设置流动票箱，由选举委员会安排两个人带着到没来参加大会的村民代笔家中去，毕竟选举村委会，选举人数要合法，这样村委会才能合法。当问及村民为什么不愿意参加村民代表大会时，多数村民表示，参加没什么用，浪费时间，选举村委会都是内定的，投票也是走个形式，还不如不去了呢。

3.2 Z村村民自治中公众参与机制存在问题的成因分析

3.2.1 乡政府过度集权及与村委会关系错位

在压力型体制下，乡政府作为最低一层国家行政机关只能将村委会握在手上里，将上级政府下达的各种行政任务分解到行政村。在村委会刚建立时期，计划生育、三提五统、退耕还林、农业税等各项行政职能有赖于村委会落实，长期以来，乡政府习惯性将村委会变成附属机构，以行政命令作为实施方式。及时现在国家废除了农村各项税费收缴，计划生育也放松了，但又出现新的行政任务，如各种脱贫攻坚惠农政策、社保、医保等政策，在各种经济社会发展指标压力下，地方政府必然利用手中掌握的各种政权资源控制住村委会，而村干部又不得不执行。在乡政府与村委会工作配合上，受访村干部表示“我们当然要全力配合乡政府了，哪有乡政府配合我们的”，在工作交涉问题上，向乡政府争取本村利益难，

而乡政府下达的任务又是必须执行的。乡政府掌握者村委会运行的人、财、物等社会治理资源,村干部又不得不遵从。另外,村财乡管,更进一步将村委会捆绑住。

3.2.2 传统治理模式根深蒂固

中国农村过去长期处于封建社会治理模式,习惯于别动接受管理,缺乏主动参与意识。传统农村中,一个村子基本上由一个有血缘关系的家族主导,由家族治理族内村民,所有人生产生活不能危害到家族利益,将光宗耀祖作为自己的追求。在现代化的村民自治模式中,家族理念依旧影响着乡村治理,当选为村干部后自然要时刻不忘本族利益。人民公社时期集体劳动,吃大锅饭,村还比较在乎集体,在乎公社事务,包产到户后又回到一家一户生产生活模式,Z村也没有集体经济,缺乏培养参与集体事务理念的条件。受传统的家庭本位观念的影响,大家对家庭之外的事情觉得无关紧要,反正没有利害关系,家里的地不会少也不会多,因而对村民自治活动表现出冷漠,以至于很少参与或者不参与。

3.2.3 广大村民民主法制理念淡薄

甘肃省镇原县作为国家级贫困县,经济水平落后,Z村更是首当其冲。经济基础决定上层建筑,村民参与村民自治需要物质基础作保障,考虑如何满足基本生活需求时候参与政治活动就显得多余了,况且参与村民自治活动还会妨碍农业生产生活,人们更多关心的是经济问题,而不是政治问题。在推行义务教育之前,读书对于经济贫困的农村家庭来说简直是太奢侈了,不仅交付各种学习费用,与此同时还会减少家庭劳动力,多一张嘴就要多一双手,读书所付出的代价太高了。Z村绝大多数三十五岁以上中青年小学都没读满,文盲半文盲者居多,缺少参与农村公共事务的能力。村民整体文化水平低,深受传统政治文化影响,重人治、轻法治,认为参政议政都是当官人的事情,与小老百姓无关,及时参与其中也起不了什么作用,主动参与意识薄弱,服从意识却很强。笔者通过查阅Z村历年参加村委会选举的村民代表大会会议记录时发现到会人数勉强过半,不过现任村委会主任坦言,就这数据里面还有水分,实际到会人数远没有这么“多”,都是为了应付上面检查而“加工”的数据。很多村民表示,参加村民代表大会没什么用,村干部都是内定的,参会投票只是走个形式而已。这种心态严重妨碍了村民自治的运行,何为民主?何为法治?何为自治?这些对很多村民来说都显

得很空洞,很多村民不知道什么是村民自治,不知道民主权利对自己来说是什么,犹如镜中花水中月,以至于对村民自治没有参与热情。受访村干部也表示,村民的政治参与水平不高。

4 结语

村民自治作为基层群众自治组织,是村民参与社会主义民主政治生活、履行民主权利最重要最直接的民主活动。论文选取甘肃省Z村作为个案探究中国村民自治落实现状并探索出有效完善措施,虽然中国幅员辽阔,东西部经济发展水平差距大,政治水平也相应有所差距,但个人认为这个个案至少能够反映出中国西部经济落后的农村地区村民自治的发展水平。通过对Z村村民自治发展现状的实证分析,可以得出以下结论:

村民自治的有效运行有赖于地方政府、村民委员会和广大村民等参与主体的协调配合,缺少任何一方或有一方履行不力都会使村民自治活动受到损害。

经济落后的地区村民自治发展水平受到很大的限制,主要表现为村民普遍文化水平低,民主法治观念淡薄,对村民自治参与缺乏热情,没有民主传统。

在村民自治活动中,在压力性体制下,乡镇政府习惯于把村委会当做下属机构,以行政命令的方式规定村委会应该做什么、不应该做什么,村委会失去自治能力。村民自治的顺利发展也需要地方政府放权,转变政府职能、改进政府管理方式、处理好村委会之间的关系等。

参考文献

- [1] 房正宏. 村民自治的困境与现实路径 [J]. 华中师范大学学报(人文社会科学版),2011(05):23-28.
- [2] 汤玉权,徐勇. 回归自治:村民自治的新发展与新问题 [J]. 社会科学研究,2015,(06):62-68.
- [3] 王丽惠. 控制的自治:村级治理半行政化的形成机制与内在困境——以城乡一体化为背景的问题讨论 [J]. 中国农村观察,2015,(02):57-68+96.
- [4] 于建嵘. 村民自治:价值和困境——兼论《中华人民共和国村民委员会组织法》的修改 [J]. 学习与探索,2010(04):73-76.
- [5] 张晓山. 农村基层治理结构:现状、问题与展望 [J]. 求索,2016(07):4-11.

- [6] 俞可平,贾西津.中国公民参与——案例与模式[M].北京:社会科学文献出版社,2008:代序1-2.
- [7] 秦勃.村民自治、宗族博弈与村庄选举困局——一个湘南村庄选举失败的实践逻辑[J].中国农村观察,2010(06):86-94.
- [8] 陈雁.村民自治政策下的公民参与研究[J].法制与社会,2013(07):210-211.
- [9] 董红.当代中国村民自治问题研究[D].西北农林科技大学,2012.
- [10] 阮云星,张婧.村民自治的内源性组织资源何以可能——浙东“刘老会”个案的政治人类学研究[J].社会学研究,2009(03):112-138+244-245.
- [11] 王菲,任中平.农村基层治理的现实困境与改进路径[J].山西大同大学学报(社会科学版),2016(01):9-13.
- [12] 邓大才.村民自治有效实现的条件研究——从村民自治的社会基础视角来考察[J].政治学研究,2014(06):71-83.
- [13] 汤玉权,徐勇.回归自治:村民自治的新发展与新问题[J].社会科学研究,2015(06):62-68.
- [14] 曹玉红.甘肃省靖远县A村村民自治现状调研报告[J].农业开发与装备,2018(01):37-38.

Analysis of Training Strategies for Managerial Accounting Talents in Higher Vocational Colleges in the Period of Accounting Transformation

Fei Qin Nan Wu Jie Li

Shandong Business Institute, Yantai, Shandong, 264670, China

Abstract

Under the background of the rapid development of new technology, accounting talents are undergoing the transformation from accounting type accounting to management type accounting. This paper analyzes the problems existing in the cultivation of accounting talents in higher vocational colleges, and puts forward suggestions for the cultivation of management accounting talents from four aspects: the establishment of talent cultivation program, the research and development of teaching resources, the promotion and implementation of “1 + X” certificate system, and the further study and training of teachers.

Keywords

accounting transformation; higher vocational colleges; management accounting talents; training strategies

Fund Project

This paper is the Research Result of the Teaching Reform Project of Shandong Business Vocational College “Research on the Training of Management Accounting Talents in Higher Vocational Colleges in the Period of Accounting Transformation” (Project No.: 2018JY08); This research was funded by Shandong Provincial Vocational Education Studio (Lv Xiue Studio).

会计转型时期高职院校管理型会计人才培养策略探析

秦菲 吴楠 李洁

山东商务职业学院, 中国·山东烟台 264670

摘要

在新技术飞速发展的背景下, 财会人才正在经历由核算型会计向管理型会计的转型。本文分析了目前高职院校财会人才培养中存在的问题, 从人才培养方案的编制、教学资源的研究与开发、“1+X”证书体系的推动实施、教师的进修与培训四方面提出了管理型会计人才培养的建议。

关键词

会计转型; 高职院校; 管理型会计人才; 培养策略

基金项目

本文为山东商务职业学院教研课题“会计转型时期高职院校管理型会计人才培养研究”(编号: 2018JY08)的研究成果; 本研究由山东省职业教育名师工作室(吕秀娥工作室)资助。

1 引言

近几年, 新技术飞速发展, 移动支付、电子发票、人工智能等的应用越来越普及化, 对传统行业带来了巨大的冲击。2015年, 李克强总理在工作报告中首次提出“互联网+”新概念, 并将“互联网+”行动计划提升为国家战略, 中国正式进入“互联网+”新时代。大数据带来的信息风暴, 开启了一次重大的时代变革, 数据在“互联网+”环境下已经成

为一种资产, 维克多·迈尔-舍恩伯格, 肯尼恩·库克耶在《大数据时代——生活、工作与思维的大变革》中提出, 大数据把我们带入到又一个激情燃烧的信息化时代, 即大数据时代; 从20世纪90年代到现在, AI人工智能, 计算机科学的一个分支, 经历了传统的互联网——人机时代、移动互联网——人人时代、互联网——机人时代, 现在微软全球执行副总裁陆奇提出, 以对话为基础的人工智能时代已经到来。

新技术的应用加速了会计的转型。传统核算型会计工作

的重心为交易业务的账务处理,新技术的发展将普通交易业务的账务处理从会计主要工作中剥离,此部分工作由人工智能完成;财务人员的工作重心将转变为依据财务信息进行分析,提供财务决策支持,即由财务会计向管理会计职能转化,而整个财务部门的定位也将逐渐向决策支持演化。会计的转型促使高职的会计人才培养也必须顺势进行调整,加大对管理型会计人才的培养,向社会提供高素质、高技能的管理型会计人才。

2 管理型会计人才培养的政策性保障

教育部职业教育与成人教育司发布《关于印发〈职业教育与继续教育2018年工作要点〉的函》(教职成司函〔2018〕24号)中指出,启动中国特色高水平高职学校和专业建设计划,坚持扶优扶强与提升整体保障水平相结合,建设一批当地离不开、业内都认同、国际可交流的高职学校。在国家及有关部门的重视及推动下,职业教育的发展蒸蒸日上,高职院校要抓住契机,深入研究专业人才的培养方案,为国家、为各行各业培养出一批高素质技术技能型人才。

《会计行业中长期人才发展规划》(2010)指出,传统的会计执业重心正经历由以核算为主的财务会计向参与战略管理和流程优化的管理会计倾斜的过程,这一演变体现了经济社会的变革以及社会对人才的需求。从知识水平到能力水平的变化,使得会计职业的角色功能必须做出必要的改变和重新定位。2014年财政部发布了《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》,意见中指出了全面推进管理会计体系建设的重要性和紧迫性^[1]。

3 管理型会计人才培养面临的问题

对于管理型会计人才的培养,中国还处在探索阶段,仍然存在诸多的问题。

3.1 多数院校目前仍以核算型会计为主要培养方向

目前,多数高职院校仍延续传统的财会类专业设置,如会计、审计、财务管理等专业。其中,会计专业重点培养目标仍为核算型会计,开设的课程也以制造业日常业务账务处理为主,如基础会计、财务会计、成本会计、会计分岗实训等,而其他专业的人才培养与会计专业具有高度趋同性,未能体现出各专业差异与特色。

3.2 缺乏管理型会计人才的课程体系

少数高等职业院校正在探索管理型会计人才培养,将培养管理型会计人才理解为开设管理会计课程,因而市面上管理会计教材如同雨后春笋般冒出来,但内容大同小异。然而,管理型会计人才的培养,并非单单靠一门课程就可以完成,应该打破旧的课程体系,重新梳理课程架构,科学设置相关理论、实训及实践课程,系统培养学生的管理型决策思维以及相关的技术技能。

3.3 财会类教师欠缺管理型会计相关知识、技能与素养

高职院校财会类教师大多数对于核算型会计非常精通,算盘、手工账、电子账得心应手。然而,这些教师中绝大多数都未接受管理型会计人才的专业培训,部分青年教师可能在上学期间学过管理会计及相关理论课程,但并未参与到企业实践,理论知识与实践操作脱节。另外,有相当一部分教师从未接触过管理会计相关知识。综上所述,服务于管理型会计的高素质、高技能、具备实践经验的高职师资力量严重不足。

3.4 配套平台软件未及时更新

管理型会计人才的培养,除了要在理论、实训课程开设方面做足工作之外,也需要有配套的平台软件作为支撑。目前高职院校的平台软件仍然是沿用旧的核算型会计人才培养的相关软件,如财务会计平台、信息化平台等。个别院校购买了技能竞赛用的管理会计平台,但是仅仅是参赛训练用,并未用于日常教学。

3.5 缺乏配套的职业能力证书考试

目前,广泛受到社会及企业认可的财会相关的职业能力证书考试,适合高职学生的仍然是会计初级职称考试。尽管社会上目前出现了管理会计师考试,但是发证单位多为行业协会、培训机构,含金量低、费用很高,社会认可度也不能保证^[2]。

4 管理型会计人才培养策略

在新时代技术革新背景下,大数据、电子发票、云计算、数据挖掘、移动支付、机器学习、移动互联网、图象识别、区块链、数据安全技术等产生与快速发展,使得财会人员的工作岗位与内容发生了巨大的变革,工作重点由事后会计核算拓展

为财务预算、财务分析、投融资决策、成本分析、风险管控、内部控制、绩效管理等业务，加速了传统核算会计向管理会计的转型。

《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》提出要推进管理会计人才队伍建设，鼓励高等院校加强管理会计课程体系和师资队伍建设和管理会计专业方向建设和管理会计高端人才培养，与单位合作建立管理会计人才实践培训基地，不断优化管理会计人才培养模式。

新技术的应用，职业教育的快速发展，配套相关文件的指引，传统的核算型会计人才向管理型会计人才转型是大势所趋，高职院校必须顺应时代的潮流，将对会计人才的培养从核算型会计方向逐步转为管理型会计方向。下面从四个方面为管理型会计人才培养提供策略建议。

4.1 创新管理型会计人才培养方案的编制

高职院校应将管理型会计人才培养提上日程，在会计转型时期，既保留核算型人才的培养，又开始研究管理型人才培养，齐头并进。管理型会计人才的培养应以国家层面政策为导向，考虑社会需求，结合高职学生自身特点，夯实核算会计相关知识基础，加强管理会计思维、素养、技能与实践的培养，确保核算会计与管理会计相关知识、技能、实践等衔接顺畅。

重新构建管理型会计人才培养的课程体系^[1]。课程体系要突出管理型会计人才的特色，将实践素养的锻炼放于重要地位，并且紧密联系企业岗位实践，如资金岗、绩效岗、成本岗、营运岗等，分岗位组织开设相关课程，创建岗位气氛较强的实践性课堂，全面提升学生岗位技术技能及职业素养。

4.2 设计与开发管理型会计人才教学资源

依据管理型会计人才培养的课程体系，在合理开发新课程的基础上，研发配套的教学资源，如教材、多媒体课件、微课资源、案例库等，满足课程的需求。教学资源的开发要注意两个问题：①开发的资源要能够吸引学生的兴趣，可以借助于合适教学云平台，开发数字式资源、在线式资源、互动式资源，满足多种教学方式的需要；②大型企业在管理会计方面具有实践经验，因此要继续加深校企合作，引入企业

专家，共同设计与开发相关教学资源，使得资源更贴近企业实际，避免理实脱节。

4.3 推动“1+X”证书体系落地实施

2019年2月，国务院印发《国家职业教育改革实施方案》，提出职业院校是“1+X”证书制度试点的实施主体之一，通过证书试点，促进将教育标准和企业标准融为一体，为产教融合、校企合作提供有效载体，助推院校教育教学改革走向深入。高职院校要与企业、教育培训机构合作，加快启动管理会计实施“1+X”证书制度试点，将职业技能等级标准有关内容及要求有机融入专业课程教学，优化专业人才培养方案，促进书证融通。

4.4 加强教师的进修与培训

要打造一批服务于管理型会计的高素质、高技能、具备实践经验的高职师资力量，重中之重就是要加强教师的进修与培训，可以采取“请进来，走出去”方式来完成。一方面，可以聘请学术专家、行业/企业专家到学校，开设高水平的研讨会、培训班。另一方面，为教师参加校外系统的理论培训与企业实践提供政策、资金支持，鼓励教师利用周末、寒暑假期间外出学习。

5 结语

职业教育发展与管理会计体系全面推进相关政策的发布与推动实施，对高职会计人才的培养提供了有利的政策保障。高职财会相关专业应抓住东风，及时调整人才培养战略，设计与开发管理型会计人才教学资源，推动“1+X”证书体系落地实施发挥其作用，加强教师的进修与培训，完成核算型会计人才培养向管理型会计人才培养转型。

参考文献

- [1] 杨金梅.“互联网+会计”时代高职管理会计人才职业能力培养研究[J].财会学习,2018(07).
- [2] 张汇.高职应用型管理会计人才培养模式与改进方法研究[J].财经界(学术版),2018.(07).
- [3] 满倩倩.高职院校管理会计人才培养现状、问题及对策[J].中国商论,2019(07).

Research on Typical Problems and Countermeasures in the Implementation of Broadband Salary——Taking Electric Power Enterprise as An Example

Baihui Chen Yu Huang

Zhanjiang Power Supply Bureau, Guangdong Power Grid Co., Ltd., Zhanjiang, Guangdong, 524000, China

Abstract

This paper first briefly introduces the concept and characteristics of broadband salary, and then analyzes that the implementation of broadband salary in power companies may not have the management foundation of broadband salary implementation, corporate culture, supporting mechanisms and broadband salary itself has inevitable limitations and other issues. In view of the problems found, the author puts forward improvement suggestions from the aspects of strengthening the foundation of human resource management, building the corporate culture oriented by performance and ability, establishing and improving the post competency evaluation system and performance management system, and reasonably setting up salary levels, so as to make broadband salary truly bring benefits to the enterprise.

Keywords

broadband salary; problems; countermeasures; power companies

宽带薪酬实施中的典型问题及对策研究——以电力企业为例

陈柏惠 黄禹

广东电网有限责任公司湛江供电局, 中国·广东 湛江 524000

摘要

论文先简单介绍宽带薪酬的概念及特点,接着分析在电力企业实施宽带薪酬可能会出现不具备实施宽带薪酬的管理基础、企业文化、配套机制以及宽带薪酬自身存在不可避免的局限等问题。针对发现的问题,笔者从夯实人力资源管理基础、营造以绩效和能力为导向的企业文化、建立健全岗位胜任能力评价体系和绩效管理体系、合理设置薪酬档级等方面提出了改进建议,让宽带薪酬真正为企业带来效益。

关键词

宽带薪酬; 问题; 对策; 电力企业

1 引言

中国共产党的十八大以来,随着国有企业改革、电力体制改革纵深推进,电力企业面临更加复杂的内外部环境,面对更大范围的竞争和挑战,肩负更加艰巨繁重的改革任务。在企业人力资源管理方面,市场化改革对电力企业传统的薪酬体系带来了极大的挑战。宽带薪酬是目前国际颇受推崇的现代企业薪酬结构模式之一,在“人才强企”的战略大环境下,帮助企业实现将薪酬管理从“以职务为本”向“以人为本”的转变。在中国本土企业引进宽带薪酬的实践中,曾经出现不少“水土不服”问题,电力企业由于自身发展的历史原因,在实施宽带薪酬的过程中同样不可避免地遇到一些问题,部

分典型问题更是因为电力企业当前管理现状的特殊性被凸显放大,因此需要企业管理者更加谨慎地分析决策,在宽带薪酬的实施过程中采取更加有效的落地措施。

2 宽带薪酬体系的概述

2.1 宽带薪酬的概念和内涵

按照美国薪酬管理学会的定义,宽带薪酬是指对多个薪酬等级以及薪酬变动范围进行重新组合,从而变成只有相对较少的薪酬等级以及相应较宽的薪酬变动范围的一种薪酬结构。具体来说,就是企业将原来十几甚至几十个固定的薪酬等级压缩成几个薪酬带(一般不超过10个),同时将每个薪酬带所对应的薪酬浮动范围拉大,并参照市场薪酬率来确

定薪酬浮动的范围。一般来说,典型的宽带薪酬体系有4至8个等级的薪酬带,每个薪酬带的最高值与最低值之间的区间变动比率通常在100%以上,甚至可能超过200%,而在传统薪酬结构中,同一职位等级上的薪酬浮动范围通常只有40%~50%^[1]。

2.2 宽带薪酬的特点

2.2.1 宽带薪酬适用于扁平型组织结构

宽带薪酬产生于组织结构由传统“金字塔型”向扁平化、无边界改革的大背景下,打破了传统薪酬体系结构中职位等级观念,为扁平化组织结构的运作提供了支持。

2.2.2 宽带薪酬强调员工个人绩效和能力提升

宽带薪酬鼓励员工通过不断获得新的技能、培养新的能力、承担新的责任、实现绩效改进以获得更高的劳动报酬。宽带薪酬以绩效和能力为导向,通过员工工资的高低与绩效、能力严格挂钩,消除以岗位级别定薪的弊端,使员工将注意力集中在绩效的提升和个人能力的提高上,是一种真正鼓励和发挥自身优势的以人为本的薪酬制度。

2.2.3 员工在企业流动以横向为主

1960年美国学者劳伦斯·彼得提出彼得原理:“在一个等级制度中,每个职工趋向于上升到他所不能胜任的地位。”宽带薪酬能够帮助企业克服“彼得原理”的难题,扁平化组织结构和宽带薪酬绩效、能力晋升工资的机制促使员工在企业中的流动以横向为主,有利于员工岗位轮换,引导员工避免盲目地追求职务晋升。

3 电力企业实施宽带薪酬中的典型问题

宽带薪酬的内涵和特点为企业带来极大的灵活性和市场竞争优势,但宽带薪酬并不是“完美”的,它也有自身的短板和局限性。电力企业在实施该模式时,可能会出现以下问题。

3.1 不具备实施宽带薪酬的管理基础

3.1.1 电力企业仍以“金字塔型”传统组织结构为主

宽带薪酬产生于组织结构扁平化改革的大环境下,为扁平化组织架构提供支持,但统计数据显示,由于过往参与市场竞争不充分,目前电力企业仍多以“金字塔型”组织结构为主,部分长期在电力企业工作的高层管理人员也因缺乏市场化理念,直线职能制的组织架构模式和职务等级观念根深

蒂固,缺乏压缩管理层级、拥抱市场变化的主动变革意识。若强行将宽带薪酬应用于机构设置庞大、管理层级极多的电力企业,则容易出现难以压缩薪酬带、新旧制度无法转换、高层级管理人员容易有抵触情绪等诸多问题。

3.1.2 电力企业未真正建立市场化用工管理机制

市场化用工机制的核心在于“人员能进能出”,企业能根据战略发展需要构建高素质、专业化员工队伍。由于历史原因,中国电力企业多数仍未建立真正的市场化用工管理机制,老龄化、低素质员工占比较大,一旦实行宽带薪酬,员工工资将与绩效、能力紧密挂钩,工资波动将给员工带来不稳定性,丧失业绩改进意愿或能力的员工将成为企业的不稳定因素,阻碍宽带薪酬推广实施。

3.2 不具备实施宽带薪酬的企业文化

3.2.1 不公平感容易被放大

电力企业“等级文化”浓重,宽带薪酬赋予了低级别岗位员工通过提升业绩获得高工资的渠道,但同时悬殊的工资收入对比也会在员工之间产生内部不公平感。例如,一个低级别岗位的员工因业绩出色拿到高工资,往往会容易导致他的上级管理人员的不公平感。在电力企业,历史形成的“等级文化”尤为突出,上级管理人员认为自己所承担的工作职责、工作投入比下属更多,“理所当然”要获得“绝对高于”下属员工的报酬。“等级文化”无形中宽带薪酬附带产生的“内部不公平感”进行了放大,成为了宽带薪酬实施过程中不可忽视的障碍。

3.2.2 与“官本位”文化冲突

职位晋升对于员工而言是一种非常重要的激励手段,不仅可以激发员工掌握企业特殊技能,鼓励员工间进行竞争,而且是领导对拟晋升员工综合能力的一种肯定。在“等级文化”下,电力企业员工普遍认为,薪酬的增长只能代表某员工某段时期内在某一岗位上有突出表现,而职位的晋升才是对一位员工综合能力的肯定。若采用宽带薪酬,随着职位等级的“扁平化”,职位数量将逐步减少,员工晋升机会自然也大大减少。对于大部分普通员工而言,就只有薪酬的变化而没有职位晋升的可能了。职位晋升产生的激励作用无法得到有效的利用,长此以往很可能导致员工心情沮丧,进而失去进取的热情^[2]。部分优秀员工如果长期得不到晋升激励,便会考虑“跳槽”到更能够提供有利于自身职业生涯发展职

位的企业。另外,研究也表明同一职位中,当薪酬涨幅达到原来工资水平的175%时,员工在现有职位中能力的发挥就已达到较高水平,很难再有突破,如果对该员工再使用涨薪的激励手段,员工往往会产生惰性和倦怠心理。

3.3 不具备实施宽带薪酬的配套机制

部分电力企业仍缺乏完善的能力评价和绩效评价系统。宽带薪酬是以绩效和能力为导向的薪酬制度,员工工资的高低与绩效、能力严格挂钩,这要求企业从过往对工作内容的单一评价转变为对工作内容和员工个人的双重评价,但部分电力企业在能力评价和绩效评价方面仍缺乏完善机制体制,缺少科学测评系统,“搭便车”现象、“宽厚效应”甚至是“圈子文化”不同程度存在,这都将对能力评估和绩效评估造成破坏,间接制约宽带薪酬有效落地。

3.4 宽带薪酬自身存在不可回避的局限

3.4.1 宽带薪酬不利于成本管控

部分作为国有企业性质的电力企业对人工成本有严格管控要求,工资总额不能随意变更或发生较大幅度波动。由于宽带薪酬的工资等级面覆盖了较多的工作岗位,无法严格按照岗位的劳动力市场的薪酬水平进行支付,使得工资支付水平偏离了市场的标准,也失去了原来岗位等级工资制度。可以通过管控岗位晋升人数达到管控工资总额的手段,这对电力企业人工成本管控提出了极高的要求^[3]。

3.4.2 薪酬档位存在“天花板”现象

宽带薪酬体系由于层级变化少,那么相应的每个级别的工资差距就会很大,需要进行档位的设置。在实施过程中,若设置薪酬档位过多,档差就过小,很容易使得员工爬档期望值降低,激励性不足;而且根据年薪的多少,无论档位多少最终都会出现达到薪酬天花板的情况。薪酬档位过少易造成员工没有爬档空间,同样激励性不足;而且档位过少的情况下,当员工薪酬达到最高档后,不能再提档,导致员工工作积极性下滑。

4 有效实施宽带薪酬的对策建议

综合上述研究,电力企业有效实施宽带薪酬,需要从两方面入手:一是夯实企业人力资源管理基础,导入市场化发展理念,为宽带薪酬落地创造有利条件;二是尽量回避宽带薪酬制度自身的局限,或辅助其他工具弥补制度短板。

4.1 主动变革,夯实人力资源管理基础

宽带薪酬涉及企业的经营战略目标、企业文化、价值观及人力资源管理基础,因此,在决定实施宽带薪酬制度之前,必须认真审查企业战略和企业文化与宽带薪酬设计理念的匹配度,建立健全市场化的人力资源管理体系。夯实人力资源管理基础,电力企业可以从以下方面着手。

(1) 在电力体制改革的大环境下,主动寻求转型突破,重新界定企业核心价值观,建立以客户为导向的经营发展战略,并在此基础上,明晰企业转型后的人力资源管理战略和薪酬管理策略。

(2) 进行组织机构改革,探索建立趋于扁平化的组织架构,逐步打破部门间的“壁垒”,倡导“无边界”或“边界模糊化”组织文化,增加横向流动机会,营造渗透式跨部门学习氛围,打造学习型企业。

(3) 建立市场化用工管理机制,通过良性竞争促进人员合理流动,盘活企业现有人力资源,从源头上解决员工队伍与市场化薪酬制度不适应问题。

4.2 营造以绩效和能力为导向的企业文化

实施宽带薪酬要塑造“宽带薪酬文化”,即倡导以绩效和能力为导向的文化,弱化职务等级观念,强化尊重知识、尊重人才观念。基于上文研究,电力企业得益于过往资源优势,企业内部“等级观念”较为浓重,在员工中深植绩效和能力文化并非一朝一夕可以实现,需要一段较长时间的努力并辅助企业文化培育技巧。

(1) 树立榜样,打造典型。企业高层管理人员亲身践行企业文化,自上而下加强以绩效和能力为导向的企业文化宣传。

(2) 实行“卷入式管理”。引导员工参与企业文化建设,培育员工主人翁心态,主动参与企业变革。

(3) 落实针对性激励。在实施宽带薪酬前期,设计系列基于绩效和能力晋升的奖励,增强员工因绩效和能力提升带来的获得感。

(4) 建立与企业文化相匹配的职业生涯发展通道。为员工价值的实现创造多种途径,帮助员工寻找到职位升迁以外的发展空间,逐步引导员工把专注力从职位的高低转向工作绩效提高和增加自身人力资本投资上。

4.3 建立健全岗位胜任能力评价体系和绩效管理体系

宽带薪酬是以绩效和能力为导向的薪酬制度，宽带薪酬的落地必须解决对员工“能力”和“绩效”的测量评价问题，因此建立健全科学化、一体化、规范化的岗位胜任能力评价体系和绩效管理体系是推行宽带薪酬的企业所关注的重点课题。

岗位胜任能力体系和绩效管理体系建设都是一项复杂的系统工程，现代人力资源管理理论中有严谨的设计步骤，笔者认为，电力企业在建设岗位胜任能力体系和绩效管理体系中需要着重关注以下两点。

(1) 明确能力评价结果和业绩考核结果在工资分配中应用规则，越是公开、透明的薪酬规则越能减轻宽带薪酬给员工之间特别是上下级之间带来的不公平感。

(2) 预留双向沟通反馈和申诉制度，以此来缓和能力评价、绩效评估失真等带来的矛盾，为员工创造一个公平、公正的绩效竞争平台，使其全身心地投入工作中。

4.4 合理设置薪酬档级

对于实施宽带薪酬可能导致出现的薪酬成本压力，企业可以通过控制薪酬浮动的范围及人员薪酬调整的周期，并通过上文提到的岗位胜任能力评价体系，正确地评估员工，明

确工资评级标准及方法解决该问题。

此外，为了应对天花板现象，还要考虑合理设置薪酬档级。设置薪酬档级主要目的为了解决内部公平性问题及给员工绩效提薪。根据公司晋升调薪的预估年限设置薪酬档位，低于5档属于较低，高于15档属于较多，正常的档位是在7档、9档或11档。在员工未达到最高档之前需要预判，给予这类员工更多晋升的机会，或在岗位存在空缺的情况下优先考虑这些员工，当然如果某个员工能力不行，由于客观原因造成档位过高的，则不予理会。

5 结语

若想让宽带薪酬真正成为激励员工的利器，在实施过程中就需要建立相应的配套制度，结合企业实际情况不断调整和完善，充分发挥宽带薪酬体系的优势，真正为企业带来效益。

参考文献

- [1] 王超. 宽带薪酬实施中应注意的问题 [J]. 经济师, 2004(03):15-16.
- [2] 纪海宁. 我国电业企业采用宽带薪酬存在的问题及其对策分析 [J]. 企业文化, 2012(10):112-113.
- [3] 李慧娟, 贾树方. 宽带薪酬激励性问题及对策浅析 [J]. 经营管理者, 2015(06):141-143.

The Problems and Measures in the Reformations of the “Simplifying Administration & Decentralization” of Material Purchasing in Colleges and Universities ——from the Perspective of the Universities in Fujian

Rong Zhang

Longyan University, Longyan, Fujian, 364000, China

Abstract

In order to respond to the reform of “simplifying administration and decentralization, combining decentralization with management and optimizing services” under the State Council, local undergraduate colleges and universities in Fujian Province have taken measures in material purchases to decentralize power to secondary faculties, so that they can purchase independently in limited amounts and items, improve procurement efficiency, and meet the expectations of teachers’ teaching and scientific researches. In the reformation practices, there are some problems, such as the fear of release and receiving, absence of supervision, lack of service and so on. This paper analyses the causes of these phenomena and puts forward the corresponding countermeasures in order to carry out the reform of “simplifying administration and decentralization, combining decentralization with management and optimizing services” into practice and achieve good results.

Keywords

colleges and universities; autonomous purchasing; problems and measures

高校物资采购“放管服”改革中的问题与对策——以福建地方本科院校为视角

张荣

龙岩学院, 中国·福建 龙岩 364000

摘要

为响应国务院“简政放权、放管结合、优化服务”改革的要求,福建省地方本科院校在物资采购中采取措施,给二级单位放权,让其在限定金额、品目内自主采购,提高采购效率,满足教师教学、科研的期待。在改革实践中,暴露出怕放、怕接、监管缺位、服务不到位等问题。对这些现象产生的原因进行梳理并提出相应的对策,以期使“放管服”改革落到实处,并取得良好的成效。

关键词

高校; 自主采购; 问题及对策

1 引言

因法规、政策、程序的繁复和二级单位对采购需求的制定存在的不明确、不规范、不完整等原因,高校物资采购,特别是教学科研仪器设备的采购,最受广大教师诟病的便是采购周期长以及采购回来的设备,性能、精度等未能满足教师的期待。为了提高学校物资采购的效率,满足教师的期待,适应“推进简政放权、放管结合、优化服务”改革的要求,近年来中国福建省地方本科院校对本单位的物资采购管理办法等文件,结合省、市及学校的实际情况进行较大的幅度修

订,出台了一些让二级单位在限定金额、品目内自主采购的规定,在“简政放权、放管结合、优化服务”方面进行了有益的实践和探索,取得了一定的成效,但同时也暴露出不少问题。

2 推进“放管服”改革实践中存在的问题

2.1 简政放权的问题

2.1.1 放的不彻底

各高校在采购政府采购目录内或限额标准以上的货物或服务时,均按政府采购相关程序、流程及指定代理机构采购。

而对未列入采购目录内或未达限额标准以上的货物或服务时,从查找到的福建地方本科院校的有关管理文件来看,由二级单位自主采购的货物或服务,金额均限定在2万~5万元之间。超过限额,就要收归资产管理或学校招标采购中心统一采购,这是放小不放大;即使是这么小的权力下放,有些学校仍然不放心,在申购环节和报账环节中,还是需要学校资产管理部门或分管校领导审批、合同签订等还是需要分管校领导审核签字等,这是放虚不放实。

2.1.2 怕放

首先,校领导怕放,怕的是二级单位对有关法律法规和政策的理解不透彻,在具体实施过程中不自觉或自觉的违法违规,给学校工作添乱,所以在研究开放多少金额给二级单位时越少越好(如某校资产管理部门在提交校长办公会讨论的采购招标管理实施细则中提出未列入采购目录内的货物或服务,5万元以下项目由二级单位自行审批及采购,讨论的结果最终确定为3万元以下)。其次,校财务部门怕放,怕的是报账材料中的申购材料、合同等没有学校分管领导或资产管理部门负责人的签字,审计时过不了关。最后,资产管理部门怕放,怕的是二级单位在采购过程中不自觉或有意的违规(如拆分项目等)由其担责,与其如此,不如由自己做更放心。

2.1.3 怕接

有些二级单位对采购有关的繁多且复杂的法律法规、政策把握不到位,怕犯错、怕担责。虽然抱怨采购周期长,采购回来的东西不如期待,而一旦下放给他们权力,由他们自主采购,又患得患失,不敢作主,事事都要到资产管理部门(采购招标中心)咨询,获得首肯,甚至非要资产管理部门(采购招标中心)负责人签字背书后才安心。

2.2 监管的问题

有效监管是“放管服”改革的重要一环,是改革能否深入进行并取得成功的关键。然而,就笔者了解的情况来看,一些学校在监管方面还存在不足。

2.2.1 监管能力的不足

作为地方本科院校负责采购管理工作的资产管理部门(采购招标中心),其工作人员的业务素质、对法律法规及政策的熟悉与精准把握,是实现有效监管的重要保障。勿庸讳言,不少院校的从业人员在上述这些方面还不尽如人意,究其原因

因:其一,有关法律法规繁多——从2012年至今,据不完全统计,光国家部委颁布的、至今还在使用的《政府采购法》《招标投标法》等法律、条例、管理办法等就达18项之多,还有省、市根据本省本市实际情况,颁布的管理办法、实施细则、通知等等也是不少,要把这些法律法规熟记于心并精准把握,确有其难度;其二,资产管理部门(采购招标中心)的从业人员大多并非从事招投标和采购的专业人士,大部分院校都是随岗安排,现学现卖。好不容易通过几年的努力,对业务知识(在此期间往往又有新的法律法规政策颁布)掌握的较熟练了,又因到了轮岗的时候了,被轮去别的岗位了,换了一批人重新开始;其三,因为学校采购任务繁重,人员不足(大部分院校如此),疲于应付,对法律法规、政策的学习研究不深入,不求甚解;其四,不排除部分从业人员无心向学,得过且过。以上种种,导致监管能力与“放管服”改革的要求不相适应。

2.2.2 监管缺失

简政放权不是放手,更不是放纵,而是通过“放”来突出“管”重点,是以具有一套行之有效的监管制度为保障的^[1]。一些地方院校的资产管理部门、纪检监察部门对下放给二级单位自主采购的项目,存在不闻不问,放任自流的现象。这无疑对杜绝暗箱操作、弄虚作假、互相勾结等违规现象、铲除腐败滋生土壤不利,也未能及时纠正采购过程中出现的错误并警示未来。

2.2.3 过度监管

与上述监管缺失相反的有些院校则表现为监管过度。对下放项目,在立项、申购、采购方案、验收、报账等各环节,实际上仍然需要层层审批签字。例如,有些院校,在采购管理办法中规定,目录外5万元以下的项目可以由二级单位自主采购,同时又规定项目申购要由二级单位、经费管理部门、资产管理部门甚至分管校领导审批;有些院校有关部门之间各自为阵,各行其是,缺乏协调。资产管理部门认为在采购管理办法中已规定自主采购的项目,由项目单位负责人审批签字即可,财务部门则不认可,非要资产管理部门、甚至分管校领导签字才准予报账。凡此种种,使权力下放成为空话。

2.3 服务的问题

2.3.1 服务意识不强

一是表现在资产管理(或采购招标中心)从业人员对“放

管服”改革不够重视,思想观念上还停留在以管为中心的传统思维中,对服务提不起热忱;二是表现在有些院校在制定管理文件时只考虑管理部门的想法,繁文缛节、晦涩难懂,使需求单位如看天书,无所适从。

2.3.2 服务能力不强

对法律法规、政策把握不到位,对二级单位在采购准备工作和实施过程中碰到的实际问题,如采购需求的编制、采购标准的提出等方面不甚了解,想服务往往也无从着手。

3 对策探索

3.1 制订可操作性强的适应院校实际的采购管理制度

可操作性强的适应院校实际的采购管理制度是解决放权问题的基础。如前所述,国家、省、市颁布的法律法规政策,种类繁多,内容复杂。要想融会贯通,了然于胸,对于二级单位的采购人员来说决非易事。采购工作涉及到钱、财、物等属于腐败产生的高风险领域,在当前反腐态势持续高压形势下,一不小心就有可能违法违规,这就是放权问题中的“怕放”与“怕接”的根本原因。高校要接好下放的自主权,必须制定有效的内部管理措施才能避免“一放就乱,一管就死”^[2]。同时,因采购工作涉及规划部门、资产管理部门、财务部门等,因此由学校由牵头,各部门互相协调、妥协,统一高度和口径,并以国家、省、市颁布的法律法规政策为准绳,制订切合本校实际、可操作的管理办法及其实施细则,使各职能管理部门、二级单位在实行监管工作、采购工作时有本可依,是各地方本科院校的应有之责。

(1) 可操作性的管理办法应包括下放采购自主权的范围(包括金额限制、品目限制)、申购审批层级、可采用的采购方式及其操作流程、变更采购方式的审批层级及流程、合同要件内容及其签订、验收的内容及其程序、报账付款材料及审批层级、报资产管理部门备案的材料内容等,都要规定的明确而具体,使二级单位明确自主采购的界线、明析自主采购可采用的方式、明白自主采购的各种流程(立项、申购、采购、验收、入库、报账等),而不会无所适从,也便于监管部门明明白白地监督,不至于因人监管、因事监管。

(2) 可操作性还应是管理办法的行文要简洁明了,尽量减少套话、绕话,使二级单位可以很方便地理解并实施,而不需要频繁地到资产管理部门(或采购招标中心)获得解释,从而提高采购效率,更好地为教学和科研活动服务。

3.2 建立多位一体的监管体系,使有效监管落到实处

由于为了真正落实简政放权,自主采购的项目很多在事前是不需要资产管理部门审批的。因此,监管就变得尤为重要,是能够最大限度地降低腐败风险,减少腐败行为发生的重要保障。

(1) 通过学校内部审计实行监管。《政府采购法》第六十八条规定,审计机关应当对政府采购活动进行审计监督,政府采购监督管理部门、政府采购各当事人有关政府采购活动,应当接受审计机关的审计监督。自主采购也应依法接受审计。地方本科院校审计部门通过对自主采购各环节的规范性、合理性、合法性进行审计监督,以揭示自主采购体制机制、法规制度和操作执行等方面存在的漏洞和缺陷,并根据存在的缺陷提出完善制度的对策和建议,以督促有关方面弥补漏洞、缺陷,健全和完善法规制度,细化规定,从根本上杜绝类似问题的再次发生^[3]。

(2) 通过信息公开(包括采购前的项目公开、采购过程的公开、采购结果的公开),在学校网页和二级单位网页发布公告和公开栏张贴纸质公告,使自主采购全过程在阳光下运行,有效发挥师生和社会的监督力量,让下放的权力始终关在“笼子”中。

3.3 强化服务意识服务能力

服务意识服务能力是高校放管服改革能否顺利开展并深化进行下去的重要保证,也是作为资产管理部门的不可推卸的责任。除了前述制定可操作性的管理办法外,以下方面应纳入服务范围。

(1) 加强培训服务。二级单位因对采购有关的法律法规政策和学校管理办法不熟悉而产生心理顾虑,不敢大胆开展工作。学校主管部门应加强培训,做好相关法规政策和管理制度的解释、指导工作,保障制度有效落地、有效执行;加强各种采购方式实际操作的培训,使二级单位的经办人能熟练掌握程序、流程及方法,顺利完成本单位自主采购的任务。

(2) 学校资产管理部门(或采购招标中心)的从业人员要加强业务学习,熟练掌握编制采购需求(资质、技术参数、评标办法、评分标准)的规定,培训并指导二级单位采购人员编制

(3) 简化审批。对在学校制订的管理办法中规定可由二级单位自主采购的项目,由二级单位领导审批即可,而无需

层层上报审批。

(4) 加强校内信息化平台建设。集中化平台建设可推动高校采购电子化进入新的阶段,互联网思维和大数据技术的运用,是提高采购效率的重要途径^[4]。把规章制度和业务流程、业务解答等通过网站进行宣传,以备广大教师随时查阅;收集并建立产品信息库,让二级单位在自主采购中可以查询等;通过集中化信息平台,把二级单位、监管部门、财务部门等串联起来,实现信息共享,提高服务效率与服务质量。

自主采购是地方本科院校物资采购推进“放管服”改革的重要内容。这一工作的顺利开展,需要高校的规划部门、资产管理部、财务部门、审计部门、各二级单位落实各自的主体责任,在立项、自主采购细则、预算与报账等方面互

相协调、通力合作,防止相互扯皮,相互推委现象发生,使改革取得良好成效,为福建地方本科院校教学和科研活动提供最基础的保障。

参考文献

- [1] 陈燕青.“放管服”下提升泉州政府采购质效的策略[J].泉州师范学院学报,2018(04):104-108.
- [2] 陈丰,许敏.高校科研经费“放管服”改革对策研究[J].教育财会研究,2017(03):40.
- [3] 叶达树.新常态下分散采购审计研究[J].商业会计,2017(07):91-92.
- [4] 孙培清.简化高校采购流程积极推进“放管服”改革[J].智库时代,2018(40):164+169.

The Cultural Origin and Main Connotation of Green Development Concept

Xiaoli Lin Yuping Hao Yuantai Xie*

School of Economics and Management, Jiangxi Agricultural University, Nanchang, Jiangxi, 330045, China

Abstract

The green development concept of socialist political economics with Chinese characteristics is not only a continuation of the concept of sustainable development, but also a major theoretical innovation of Xi Jinping's economic thought in the new era. This paper first combs the context from "green development" to "green development concept" and expounds the theoretical and practical significance, realistic and historical significance, economic and philosophical significance, cultural and ethical significance of the research on green development concept; then traces the cultural origin of green development concept from Chinese and foreign traditional culture; finally, from five aspects of philosophical implication, green economy, green life, green ethics and green culture, reveal the main connotation of the green development concept of socialist political economy with Chinese characteristics in the new era.

Keywords

green development concept; cultural origin; connotation

绿色发展观的文化渊源与主要内涵

林孝丽 郝玉萍 谢元态*

江西农业大学经济管理学院, 中国·江西 南昌 330045

摘要

中国特色社会主义政治经济学的绿色发展观,既是对可持续发展观的继承,更是新时代习近平经济思想的重大理论创新。论文首先梳理从“绿色发展”到“绿色发展观”的脉络并阐述绿色发展观研究的理论与实践意义、现实与历史意义、经济与哲学意义、文化与伦理意义;其次从中外传统文化中对绿色发展观追溯了文化渊源;最后从哲学蕴意、绿色经济、绿色生活、绿色伦理、绿色文化五个方面,揭示新时代中国特色社会主义政治经济学绿色发展观的主要内涵。

关键词

绿色发展观;文化渊源;内涵

1 引言

习近平同志特别强调指出,构建中国特色社会主义政治经济学理论体系,“要善于融通马克思主义的资源、中华优秀传统文化的资源、国外哲学社会科学的资源”^①。“绿色发展观”是新时代五大发展理念之一,因此对“绿色发展观”的研究要善于融通这三大资源。

2 绿色发展观的提出及研究意义

2.1 从“绿色发展”到“绿色发展观”

“绿色发展”是一种以可持续为目标的和谐型经济增长方式,深刻体现了人与自然和谐共生、融合发展的价值取向。当今世界,随着经济的快速发展和科技的突飞猛进,全球气

候变化以及生态环境问题的日益凸显,绿色发展几乎已经成为新世纪全球所有国家的共识。

中国改革开放初,面对越来越严峻的生态环境态势,学术界就开始提倡“绿色发展”。2010年,中国共产党的十七届五中全会强调要贯彻“绿色发展”理念,并且提出了一系列的政策措施。2015年10月,中共中央关于制定《“十三五”规划的建议》中首次将“绿色发展观”与创新、协调、开放、共享共同构成新时代全新的五大发展理念。这就意味着,绿色发展再也不是随便喊喊的口号,也不仅仅是纯粹的理论问题,而是已经上升到了国家战略,是应对生态环境恶化问题作出的重大战略决策,是需要全中国人民付诸努力的伟大发展实践。

“绿色发展观”是紧跟时代发展潮流,以促进人与生态

① 2016年5月17日,习近平总书记在哲学社会科学工作座谈会上的讲话。

和谐发展作为价值理念,旨在探寻人与自然和谐共生的一种发展观。它以实现经济社会的可持续发展为目标,通过开发绿色科技与绿色金融支持体系,节约能源使用、降低碳排放量、减少污染物排放,发展资源节约型、环境友好型产业,以实现经济发展与生态保护的相互协调。

2.2 “绿色发展观”研究的意义

2.2.1 理论意义与实践意义

其理论意义在于,绿色发展观在坚持和发展马克思主义的生态文明观的基础上,充分吸取并融通“中华民族最基本的文化基因”和国外哲学社会科学中的“绿色发展”资源,从而为中国特色社会主义政治经济学注入全新的理论元素。其实践意义在于,绿色发展观要求我们践行可持续发展理念。首先,要彻底改变“先发展,后治理”的经济发展模式;其次,要最优配置各种经济资源,物尽其用;最后,要提倡理性消费和绿色消费,避免盲从西方不良的消费观念,积极构建幸福宜居家园。

2.2.2 现实意义与历史意义

其现实意义在于,在绿色发展观的指导下,落后产能的淘汰、新技术的使用,有利于资源利用效率提高;能源开采技术和冶炼技术的提升,有利于大大降低资源的浪费,同时减少对大气和土地生态环境的破坏;天然林资源保护、退耕还林、退牧还草等生态修复工程,能够减少土地荒漠化的威胁,这对中国的资源节约和生态环境保护具有重要的现实意义。其历史意义在于,绿色发展观既批判地继承了中国传统文化中的生态理念,又为构建新时代中国特色社会主义政治经济学融入了中西方的传统历史智慧,因而具有深远的历史意义。

2.2.3 经济意义与哲学意义

其经济意义在于,当前世界各国纷纷聚焦新产业、新能源、新技术,将其作为新一轮产业发展的重点,企图占据世界经济发展制高点。作为世界上最大的发展中国家,作为全球第二大经济体,中国必须在发展绿色经济中形成新的经济增长点,并引入绿色GDP核算体系,在资源节约型经济中实现经济与生态效益最大化。其哲学意义是,人与自然是生命共同体,这就要求人与自然要和谐共存。恩格斯在两个世纪前就指出,

“我们不要过分陶醉于我们对自然界的胜利。对于每一次这样的胜利,自然界都报复了我们”^①。因此,人类在开发利用

自然资源时,要兼顾经济效益与生态效益,实现经济效益与生态效益的统一,这对我们实现人与自然协调发展具有重要的哲学意义。

2.2.4 文化意义与伦理意义

其文化意义在于,当今中国受西方“消费主义”文化思潮的影响,出现了诸如攀比主义、利己主义、享乐主义、拜金主义等诸多不良观念和消费习惯,对中国传统的“天人合一”观念形成了严重挑战。绿色发展观继承和发展了中国传统文化中的“和”文化,改变了以往坚持以人为中心为主宰的传统思想,将使“天人合一”观念逐渐得到恢复。其伦理意义在于,绿色发展观要求不但要做到“代内公正”,而且要做到“代际公正”。通俗而言就是,当代人要子孙后代负责,不能急功近利而断送了子孙后代的生存发展机会。这已成为中外学者和各国政府的共识,更需要成为全体公民共同遵守的社会道德规范。

3 文化渊源:中外学者的绿色发展观

中国特色社会主义政治经济学理论体系,既要充分吸取并融通中国绿色发展传统思想中“最基本的文化基因,”又要充分吸取并融通西方哲学社会科学中的“绿色发展”资源。

3.1 中国文化基因:古代传统文化中的绿色发展观

中国自古就有极其深刻的绿色发展观念。“天人合一”思想早在春秋战国时期就已经被提出,诸子百家中最有代表性的儒、释、道三家均有深刻的阐述。

3.1.1 “天人合一”——儒家文化的根基

“天何言哉?四时行焉,百物生焉,天何言哉?”^②表现出了孔子对于天的强烈敬畏之情,意识到要遵循万物的规律,顺应万物的生长。世间万物的发展都有其规律可循,我们既不能阻碍他们的发展,更不能使其向反向发展。“尽其心者,知其性也。知其性,则知天矣。”^③孟子肯定天道与人性的统一性,提倡修身养性、安身立命的道德观念,以此达到心、性、天的和谐统一,因而“天行健,君子以自强不息”。孟子的生态观非常超前:“不违农时,谷不可胜食也;数罟不入洿池,鱼鳖不可胜食也;斧斤以时入山林,材木不可胜用也。”^④

② 《论语·阳货篇》,杨伯俊.论语译注[M].北京:中华书局,2006:211。

③ 《孟子·尽心上》,季羨林.“天人合一”新解[J].传统文化与现代化,1993(1)。

④ 《孟子·梁惠王上》,(宋)张载.横渠易说·系辞上[M].北京:中华书局,1978:190。

① 恩格斯:《自然辩证法》,人民出版社1971年版,第23-24页。

他鲜明地指出了人类在开发利用自然时要尊重自然规律,适时、适度利用自然资源,只有这样,自然资源才能取之不竭,用之不尽。荀子在“天论篇”中也说,“万物各得其所和以生,各得其养以成。”总而言之,世间万物的和谐相处、统一共生是儒家思想对构建和谐社会的目标。

3.1.2 “众生平等”——佛家思想的基础

佛家在这一理念的基础上,一直以一种慈悲为怀的心态对待万事万物,并逐渐发展出了“不杀生”和放生的观念,对保护地球上的生命作出了突出的历史性贡献。佛家虽然囿于不同历史阶段的认识局限性,只把动物划分在生命的范畴,但是这对于保护生物多样性、促进生态平衡发展具有不可磨灭的重要意义。佛教“众生平等”的当代意义还在于,提倡“青山银山”以及造林、护林、栽花种草的发展实践。佛教寺庙中通常都是绿树成荫、鸟语花香、环境清幽的人间仙境,不仅给人以心灵上的净化,对于保护生态环境也具有现实意义。

3.1.3 “道法自然”——道家哲学的智慧

《道德经·道经第二十五章》中提出“人法地,地法天,天法道,道法自然”,深刻揭示了人与自然之间的相生相伴关系,主张人应该遵循自然价值,与自然和谐相处,而不能随心所欲、任意妄为。庄子对老子《道德经》中的自然观有所发展,提出“万物一体”思想——世间万物是一个整体,人们要回归自然,顺应自然,这就是人生“道法自然”的最高境界。

3.2 西方绿色资源:生态伦理视野中的绿色发展观

在西方国家,长期以来占据主导地位的世界观是:人是自然界的主人。早在17世纪末18世纪初,部分欧美的“道德代理人”就提出了“仁慈主义”的主张,如生态中心主义和人类中心主义等许多流派都一致认为,动物也同人类一样享有上天赋予的权利,反对人们对动物的虐待,因为它们都是权利的主体。杰罗米·边沁甚至还认为,动物同人一样有自己的感觉,不仅人类能够感受到快乐和痛苦,而且动物也同样能够感受到快乐和痛苦,因此动物也应该同人一样被尊重和保护,人类应当从道德上关爱具有肉体感受性的动物。19世纪始于美国的“原野地运动”使这种观念更加深刻。Leopold提出一种自然资源伦理观,认为自然资源具有以一种自然状态继续存在的权力。亨利·梭罗首次提出人类与自然是属于统一的“生命共同体”思想。认为人类不仅要对人类

自己给以关怀,而且要对大自然给以充分的关怀。他甚至把大自然看作是“上帝赐予人类的宝贵财富”,认为人应该过一种恬静闲适的生活,而这种生活只有在人与自然“合一”的基础上才能够实现。作为梭罗的崇拜者和追随者,英国思想家亨利·塞尔特认为,动物和人一样都具有上天赋予的生存权和自由权,他们完全可以生活在同一个地球村大家庭里,并鼓励人和动物之间的亲和。70年代,挪威哲学家(Arne Naess)则要求承认生物圈的生物和非生物都有其内在的平等权利,非生物的幸福对生物的幸福具有价值。

马克思恩格斯认识到人和自然是一体的,人应当与自然和谐共生,而不能随意地征服和掠夺自然。“我们连同我们的血、肉和头脑都是属于自然界,存在于自然界的;我们对自然界的整个统治,是在于我们比其他一切动物强,能够认识和正确运用自然规律。”^①面对满目疮痍的自然界,马克思恩格斯认为自然界有其自身的发展规律,人类应该正确认识并利用自然规律。

虽然中西方的著名学者很早就有人与自然和谐相处的绿色发展理念,但大多都是仅仅停留在理论与意识层面,并没有采取相应的措施和行动付诸实施,以致没有对今天生态环境的保护起到积极影响。中国特色社会主义的绿色发展观则是本着人与自然和谐共生的理念,将绿色发展观付诸于战略、政策与行动,致力于建设可持续发展的美丽家园。

4 内涵揭示:新时代中国特色社会主义的绿色发展观

新时代中国特色社会主义的绿色发展观内涵非常丰富,具有深刻的哲学蕴意,要求形成可持续发展的产业体系和生活方式,成为全体国民共同的伦理规范,并自然内化为深入人心的绿色文化。

4.1 哲学蕴意:绿色发展观成为国民共同的世界观、人生观和价值观

“绿色发展”内含着深刻的哲学蕴意,是对经济社会发展本质、规律、趋势的理性把握。“绿色发展”以有效率、可持续为经济社会发展的目标,是在资源和环境承载力基础上对传统发展方式的创新。习近平同志2005年提出的“两山论”,即“绿水青山就是金山银山”,既有思想的深刻性,

① 《马克思恩格斯全集》第3卷,人民出版社1972年版,第518页。

又有语言的简明性,更充满马克思主义的辩证法。他还强调要“抓好生态文明建设,让天更蓝、地更绿、水更清,美丽城镇和美丽乡村交相辉映,美丽山川和美丽人居有机融合。”^①因而,绿色发展观已经逐渐成为了中国国民共同的世界观、人生观、价值观。

4.2 绿色经济:绿色发展观落实到可持续发展的绿色发展模式

中国当前的主要矛盾是“人民日益增长的美好生活需要和不平衡不充分的发展之间的矛盾,”^②根据绿色发展观的要求,政府要以产业政策引导鼓励企业工艺技术装备更新改造,发展绿色金融,设立绿色发展基金,以“支持绿色清洁生产,推进传统制造业绿色改造,推动建立绿色低碳循环发展产业体系。”^③尤其是制造业要通过供给侧改革,“去产能”,“去三高”,提高能源利用效率,降低资源损耗,降低污染物排放,以形成绿色发展的产业体系及生产方式。

4.3 绿色生活:绿色发展观演绎为全体国民的绿色生活方式

绿色发展观落实到生活方式上,就要践行低碳消费、清洁消费和健康消费。根据《“十三五”规划纲要》的要求,为了贯彻“天人合一”的生活理念,满足广大人民群众对美好生活的追求,需要培养全体国民低碳与清洁的消费习惯,享受绿色发展带来的舒适与健康生活。中国民众已经越来越崇尚绿色环保的生活方式:“吃”的是不添加防腐剂、没有化肥和农药的健康食品;“穿”的不是化工原料生产的名牌,而是穿生态原料的服装;“住”的不是追求欧式化和面积大,而是追求回归自然的古朴和简洁;“行”的不再单单是开私家车或打车,而是更多地选择地铁或公交,更要鼓励骑行或步行的健康出行方式。可见,绿色发展观正在逐步演绎成为全体国民的生活方式。

4.4 绿色伦理:绿色发展观转化为全人类共同的伦理规范

近代工业文明为人类带来了巨大的物质财富,但同时也消耗了大量的自然资源,并造成了大气污染、水土流失、土地荒漠化、森林锐减、草场退化、生物多样性减少等一系列

难以挽回的严重后果。如果人类不及时悬崖勒马,注重资源节约和环境保护,早晚有一天,人类将自食恶果,我们赖以生存的地球家园将不复存在。事实证明,走先污染再治理的发展道路是行不通的,要实现永续发展,不把当代人的幸福建立在下代人的痛苦之上,还子孙后代一个清洁美丽的生存家园,就要把生态保护和绿色发展上升为国家战略,要像保护自己的眼睛一样保护人类赖以生存的家园,让绿色发展观转化为全体国民共同的伦理规范。

放眼世界,面对全球性挑战,中国不但提出“一带一路”倡议,还认真履行南南合作承诺,为全球气候变化贡献中国智慧和方案。习近平主席向世界庄严地表态:“面向未来,中国愿同各方一道,坚持走绿色发展道路,共筑生态文明之基,全面落实2030年议程,保护好人类赖以生存的地球家园,为建设美丽世界、构建人类命运共同体做出积极贡献。”^④在国际舞台上,中国展现出了负责任的大国担当,致力于与各国携手共同建设一个清洁美丽的世界。因而,绿色发展观已经越出国界,成为面向全球的伦理规范。

4.5 绿色文化:绿色发展观内化为全体国民深入人心的文化

在漫长的历史长河中,人类社会对绿色文化有着越来越深刻的见解。要善于从古今中外的优秀传统文化中汲取绿色发展观的营养和智慧,吸收借鉴各种优秀生态文明思想成果,以此推动绿色文化创造性发展,使绿色发展观内化为全体国民深入人心的文化。

作为一个拥有五千多年文明历史的古老国家,绿色发展的文化早已渗入到了我们的骨髓,无时无刻不在影响着我们的行为。当今中国,随着经济社会的快速发展和人民生活水平的不断提高,人们对于文化生活的要求越来越高,社会主义生态文明建设愈加迫切。

中国特色社会主义的绿色发展观所内含的绿色文化,代表了中国人民对于人与自然关系认识的新高度,体现了中国特色社会主义生态文明建设的目标和要求。绿色发展观作为一种与时俱进的生态文化,正逐渐内化为全体国民深入人心的文化,对指引人们积极践行尊重自然、保护环境,进行生态文明建设,实现人与自然和谐共生具有深远影响。

① 2018年2月习近平主席在四川考察时强调。

② 2017年10月18日,习近平在中国共产党第十九次全国代表大会上的报告。

③ 《中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》。

④ 2019年6月5日,习近平总书记向2019年世界环境日全球主场活动致贺信。

参考文献

- [1] 洪向华, 杨发庭. 绿色发展理念的哲学意蕴 [N]. 光明日报, 2016-12-03 (07).
- [2] 周利生. 准确认识和把握中国社会主要矛盾的新变化 [N]. 光明日报, 2018-09-17 (06).
- [3] 中共中央关于制定国民经济和社会发展第十三个五年规划的建议 [EB/OL]. (2015-11-03).
- [4] 习近平在中国共产党第十九次全国代表大会上的报告 [EB/OL]. (2017-10-18).
- [5] 闵绪国. 佛教生态伦理及其现实启示 [J]. 重庆邮电大学社会科学《传统生态观与当代生态文明建设研究》(K2008-50) 的部分成果.
- [6] 张艺. 儒道佛三家“天人合一”思想溯源与对比研究 [J]. 牡丹江大学学报, 2019(08).
- [7] 李培超. 自然的伦理尊严 [M]. 南昌: 江西人民出版社, 2001: 165-172.
- [8] 徐嵩龄. 环境伦理学进展: 评论与阐释 [M]. 北京: 社会科学文献出版社, 1995.
- [9] 杨通进. 环境伦理: 全球话语 中国视野 [M]. 重庆: 重庆出版社, 2007: 8.

【通讯作者】

谢元态 (1955-), 男, 江西上犹人, 江西农业大学经济学教授, 主要从事《资本论》与转型经济研究。发表学术论文 150 多篇, 正在主持国家社会科学基金项目《马克思主义合作理论: 功能内涵、演进逻辑及创新发展》[16BJL001] 研究。邮箱: xyuantai@126.com。联系电话: 13870876785。

【作者简介】

林孝丽 (1966-), 男, 江西玉山人, 江西农业大学经济学副教授。邮箱: lxlpro1027@sina.com。联系电话: 13517008425。

郝玉萍 (1995-), 女, 安徽安庆人, 江西农业大学 2019 级政治经济学专业硕士研究生。邮箱: 2096439061@qq.com。联系电话: 18856165718。

The Main Problems and Countermeasures of Fine Chemical Enterprise Cost Management

Li Liu

Yankuang Chemical Co., Ltd., Zoucheng, Shandong, 273500, China

Abstract

The fine chemical enterprise mainly refers to the enterprise that carries on the deep processing through the chemical industry as well as the petroleum industry. These enterprises have very high requirements for technology and talents, and the specific procedures of work are also relatively complex, so it is easy to produce high production costs. If a fine chemical enterprise wants to achieve long-term development, it must reduce the production cost. The financial management in the enterprise must control the cost management, so that the economic efficiency can be improved.

Keywords

chemical enterprise; cost management; countermeasures

精细化工企业成本管理存在的主要问题及对策

刘丽

兖矿化工有限公司, 中国·山东 邹城 273500

摘要

精细化工企业主要指的是通过化学工业以及石油工业进行深加工的企业。这些企业对技术以及人才的要求非常高,工作的具体程序也比较的复杂化,因此很容易产生较高的生产成本。精细化工企业想要得到比较长期的发展,一定要使得生产成本得到降低。企业当中的财务一定要对成本管理进行控制,这样才可以使得经济效率得到提高。

关键词

化工企业; 成本; 问题; 对策

1 引言

成本管理主要指的是企业在生产经营的过程当中所执行的比较科学化的管理行为,如成本分析、决策、核算以及成本控制等。成本管理又包含成本计划、成本控制、成本计算以及绩效评估等。成本计划需要在公司的竞争策略以及经济环境基础上完成,其属于一项成本管理方面的计划,主要为成本管理提供具体的思想要求以及总体要求。精细化工企业对中国石化产业的发展有很大的促进作用,保障产业发展更加的绿色化,具备非常重要的意义。精细化工企业在产业升级,技术进步以及制造等方面都需要大量的成本。只有对成本进行很好地控制,才可以使得精细化工企业得到可持续的发展。

2 存在的具体问题

2.1 安全管理不足

精细化工的范围以及分类相对来讲比较广泛,非常多的

精细化工产品都具备较高的专业化,产品具备很高的技术含量。尽管某些产品没有得到比较广泛的利用,但是非常多的产品在生产的过程中都具备比较特殊的配方。除此之外,精细化工产品拥有较快的更新速度,因此关于精细化工产品生产的过程中,许多的公司经常利用多功能以及多品种的生产设备与比较复杂的生产工艺进行相应的操作,从而为企业的安全生产保驾护航。但是,面对市场经济的大环境,非常多的精细化工生产企业都非常的重视产品的重要收益,如产品开发以及营销等。众多的领导干部在安全意识方面比较薄弱,在精细化工的具体生产管理当中,相应的安全管理比较的边缘化。但是,由于精细化工产品具备特殊性的特点,因此进行安全管理是非常重要的。如果安全管理不完善,那么将会在很大程度上对企业的具体发展产生非常不好的影响。因此,近些年来,经常会在互联网上面看到关于精细化工产

品相关安全性生产的一些问题^[1]。

2.2 成本管理方面不完善

对企业的发展实施成本管理,可以很大程度上使得生产成本得到降低,这也属于企业经济效益得到提高的一种非常有效的手段,和企业可持续发展的具体要求相适应。中国虽然存在比较多精细化工的生产企业,但是规模总体来讲都比较小,产品质量在国际竞争方面明显优势不足。对于大多数的公司来讲,实施成本管理是非常重要的。但是,多数的公司在成本管理方面缺乏具体的经验。企业成本管理系统方面存在缺陷,对成本不能很好的进行控制。例如,很多的精细化工生产公司在相关的成本控制当中没有办法找到关于成本控制以及管理的重点工作,更无从做起。在采购一些物料时,不能完成物料的具体估算,通常会利用领导或者相关工作经验人员的经验来进行判定。结果,经常会使得材料出现过量的情况。另外,很多公司在进行成本决策以及成本核算时,不具备相应的成本审计以及监督环节。因此,经常造成成本之处的大量浪费,从而对企业的整体管理水平以及经济效益造成严重影响。

2.3 人事管理效率比较低

面对知识经济时代的大背景,人才属于非常重要的生产力。企业以及企业之间的竞争,国家以及国家之间的竞争在本质上指的就是人才之间的竞争。自从加入WTO之后,中国关于精细化工生产行业的发展在产品开发以及市场拓展上面都有了非常迅速的提高,但是和国外的一些精细化工生产企业来比较,中国仍然存在一些问题,例如,技术含量比较低,产品需要进行进口以及模仿,企业本身缺乏相应的自主知识产权。企业想要得到长远的发展,就一定要重视以及加强人才队伍的具体建设。当前,中国的一些精细化工产业的大多数工作人员都属于临时工,存在较少的高科技人才^[2]。另外,公司不重视对员工的具体培训,员工的整体素质比较差。由于很多临时工都存在随时更换职位的可能性,因此具备很差的稳定性。除此之外,很多企业在具体的人事管理系统方面存在滞后性,关于具体的激励,监督以及评估体系等都存在较大的缺陷,对人事管理的效率造成很大的影响。

3 解决方案

3.1 保障安全管理意识的提高

化学工业在中国的产业当中属于比较重要的一种产业。

按照中国“十二五”的具体规划,中国的化学工业在逐渐的发展中,将会由比较基本的化学原料进一步向高新化学方面转化。面对这种背景,很多企业以及个人都非常重视精细化工,对其进行了重点投资,这样将会使得精细化工产品的具体开发以及生产迎来高潮。与此同时,很多精细化工公司在发展中逐步的向大规模以及自动化的方向过渡。然后,进一步对安全管理体系进行完善,使得各级管理人员的具体安全职责更加的明确化,保障安全管理模式得到创新,创建安全生产方面的领导小组,定期进行安全会议方面的讨论。加强安全方面的教育,使得员工的安全意识得到提升,进一步树立关于企业安全管理方面的文化,把安全理念更好的植入心中。

与其他国家的一些精细化工生产企业相比较,中国的精细化工生产企业在具体的技术创新以及安全管理方面存在严重的投入不足现象。尽管一些企业在发展的过程中,一直在根据监管部门的具体要求创建具体的安全管理组织,但是纵观安全管理人员的具体素质,总体来讲比较差。因此,企业应该专门的设置相应的管理资金,用来进一步促进技术研发,安全管理以及设备生产方面的提高。一方面,需要必须为相应的生产设施配备更高的设施,另一方面,需要和大学以及科研机构加强合作,使得技术以及设备得到进一步的升级,降低生产的相关风险性。然后,需要专门的负责人对安全管理以及设备管理进行负责,定期检查设备以及管道的具体状态,及时检修以及改装设备,禁止使用不健全的设备进行工作^[3]。

3.2 加强成本的具体控制

成本管理可以很好的对业务管理的具体水平进行衡量,属于非常重要的一种标准,也可以更好地保障利润的最佳化。尽管中国很多精细化工生产公司已经在重点的实施成本管理,但是这种成本管理的模式仍处于初级阶段,并且只是对生产成本进行管理。在这些基础之上,精细化工生产企业一定要在成本管理上做到与时俱进,更好地树立关于现代化的管理理念,可以学习以及借鉴一些发达国家比较成熟的经验,对企业的具体技术特点以及生产工艺进行全方位的了解。按照具体的成本操作方法以及成本计划,把工艺安排、产品设计、原材料的采购以及具体的人员管理全部的纳入到成本管理的类别当中,以更好地创建比较先进化的成本控制系统;把成

本管理的指标进一步的分解化,设置监督评估体系,进一步地挖掘公司的相关成本潜力,使得公司的成本管理得到更好的提高。除此之外,在企业的成本管理当中一定要配备比较齐全的人员,实现成本的最小化以及利润的最大化。

3.3 使得人事管理的质量得到提高

安全管理在精细化工生产企业当中占据非常重要的地位,通过统计数据可以表明,中国的精细化工企业出现的安全事故当中,存在一半以上都是员工具备较低的安全意识以及操作不规范所造成的。这样也可以说明人员管理起到非常重要的作用,因此在具体的发展过程中,精细化工生产企业一定要重视具体的人事管理。与此同时,还要对人事管理以及安全管理进行重视。例如,企业当中的管理人员以及项目负责人都需要对安全生产管理进行重视,进而制定出比较有效的具体安全管理措施。公司在进行招聘临时工的过程中,一定要提前做好关于招聘的具体计划以及准备工作,在完成正式招聘之前,一定要对员工的综合素质进行检查。被雇佣的临时工应该接受安全生产方面的具体教育以及培训,并且要求他们需要尽快的掌握关于安全生产的具体技能。在此基础上,要对安全培训进行规范化,使得培训内容得到进一步扩大,保障工作安全以及教育之间相结合。例如,消防安全教育知

识的培训以及操作实践方面的培训等,并且对于比较特别的地方一定要提供相应的专业化培训,可以利用多媒体上面的典型案例来讲授更多的安全操作以及劳动纪律,这样就可以使得培训质量得到提高^[4]。

4 结语

总之,对精细化工公司的具体成本管理进行全面化的改善是非常重要的,目前中国正面临着出口的机遇,同样也面临着巨大的压力。作为成本管理人员,一定要按照企业发展的具体情况,积极地促进成本管理以及控制,进一步促进企业的可持续发展。

参考文献

- [1] 上官云明.精细化工企业成本管理存在的主要问题及对策[J].行政事业资产与财务,2014(06):149-150.
- [2] 贺荣荣,段海霞.精细化工企业成本管理存在的主要问题及对策[J].化工管理,2000(02):92.
- [3] 谷野.精细化工企业成本管理存在的主要问题及对策探讨[J].纳税,2017(03):54-54.
- [4] 李杰光.化工企业成本控制存在的问题及对策[J].中外企业家,2004(32):39+41.

Strengthen Enterprise Accounting Supervision with Financial Sharing Service Model

Ziang Fei

Financial Sharing Service Center of Yunnan Energy Investment Group Co., Ltd., Kunming, Yunnan, 650000, China

Abstract

As an important means of strengthening financial management and control, promoting financial transformation, reducing financial risk and reducing asset loss, financial sharing service is of great significance to strengthen accounting supervision and financial information construction, and it is of great value to establish an accounting supervision mode of financial sharing service organization and information completion.

Keywords

accounting supervision; financial sharing service; financial informatization

以财务共享服务模式加强企业会计监督

飞子昂

云南省能源投资集团有限公司财务共享服务中心, 中国·云南昆明 650000

摘要

财务共享服务作为中国大中型企业加强财务管控、促进财务转型、降低财务风险、减少资产损失的重要手段,对于加强会计监督和财务信息化建设具有重要意义,建立财务共享服务组织构建和完善信息化的会计监督模式具有重大价值。

关键词

会计监督; 财务共享服务; 财务信息化

1 引言

21世纪以来,中国经济保持了高速稳定发展,GDP总量连续10年排名世界第二,在不断融入全球经济一体化、国际化程度不断提高的同时,中国大中型企业得到了快速成长,涌现出了大批国际化、多元化、规模化的集团型企业,传统分散式的财务管理模式已难满足和支持企业发展,给财务管控和会计监督带来了新的挑战。为协同企业发展、实现财务转型,财务共享服务在国有、民营等大中型企业中得到了推广和运用;依托信息技术、基于规范标准、集中会计处理的财务共享服务,在保证财务收支合法合规、账务处理规范标准、会计资料真实完整等会计监督中起到了加强作用,为促进企业的健康发展起到了积极效应。

2 会计监督

2.1 会计监督的定义和内容

会计监督是会计的基本职能之一,是会计机构和会计人员依照法律的规定,通过会计手段对经济活动的合法性、合理性和有效性进行的一种监督。主要包括以下内容:①对会计凭证、会计账簿和会计报表等会计资料进行监督;②对各种财产和资金进行监督;③对财务收支进行监督;④对经济合同、经济计划及其他重要经营管理活动进行监督;⑤对成本费用进行监督。郝嘉怡(2006)认为会计监督有两层含义:一是指利用会计信息对经济活动进行监督;二是指依据法律和国家各项财经政策、规章制度,对各单位的会计工作实行监督,即对会计工作本身的监督,二者缺一不可^[1]。

加强会计监督,有利于企业在日益变化、竞争激烈的环

境中存活以及更好的发展。建立标准化的制度、规范化的流程、信息化的系统,才能更好地发挥会计监督职能,也能为企业改善经营管理、提高经济效益提供基础。

2.2 会计监督过程中存在的问题

2.2.1 制度规范不统一

规章制度是企业行政意志的集中体现,是贯彻执行企业决策的机制和基础。在管理实践中,由于各层级企业规章制度不一致导致集团的统一政策得不到有效执行。主要原因:一是集团型企业的组织架构比较复杂,通常拥有较多分子公司、涉及不同国家地区,所属国际化企业在制定规章制度时会存在环境和民族文化的差异情况;二是集团型企业涉及的行业较多,通常会统一上层规章制度,而各企业在制度具体执行时会因行业不同出现不一致的情况。造成企业缺乏统一的管理制度来规范企业员工的行为,增加了企业的监管难度^[2]。

2.2.2 专业判断不标准

会计工作成果和信息数据是企业进行战略决策、加强经营管理、提高经济效益的重要依据,专业的会计判断、标准的业务处理不仅能规范会计基础工作,还能提升业务的质量和效率。集团型企业涉及不同行业,统一的会计核算制度难于包罗所有业务,同时人员的专业能力差异,会使各企业的会计处理标准不统一,所产生的信息数据对战略决策、经营管理的支持作用下降。

2.2.3 业务监督难实现

传统管理模式下的会计审核及核算环节处于业务流程后端,不参与到业务流程过程中,不利于会计监督职能的履行,不易发现和制止经济事项中的不合规行为,从而做不到事前、事中和事后的全程动态监督和控制,很难把企业的损失降低到最低或者避免产生损失^[3]。

2.2.4 监督技术不先进

在全球信息化高速发展下,利用信息化技术可以更好的实现会计监督作用,中国从最初的会计电算化到ERP系统在助力会计核算及监督的进程中,发挥出了较大的作用。随着信息技术的不断进步,传统的财务信息系统已不能完全支持信息交互、数据采集、流程审核和处理等,难于满足企业的发展需要和会计监督的要求。

2.2.5 目标存在不一致

随着中国市场经济的发展,现代公司制度日趋成熟,所

有权与经营权分离被更多企业采用。由于企业权责分离,所有者与经营者的目标和利益会出现不一致的情形,同时传统分散式管理的会计职能与经营者紧密联系,企业在会计政策执行及业务处理上会发生与集团偏差的情况,影响整体目标实现,减弱会计监督作用。

3 财务共享服务下的会计监督

3.1 财务共享服务的起源和定义

自20世纪80年代“共享服务”出现以来,作为一种提供更高效和更标准的支持性服务模式,一直在跨国企业中广泛应用,随着国际化业务的增加及科技的迅猛发展,促进了业务流程融合,加速了共享服务和外包行业发展。

1999年至2004年,摩托罗拉、通用电气、埃森哲、惠普等外资企业先后在中国建立了共享服务中心,2005年中兴通讯建立了中国第一个共享服务中心。2013年以来,在国家政策和信息技术的推动下,财务共享服务在中国进入了快速发展阶段,越来越多的企业希望通过财务共享服务模式来提升财务管理水平。根据中兴新云、中国会计报、西安交通大学的调研报告显示,96家中央企业中,已建立或正在建立共享中心(包括已建立、初步试点和规划中)的企业有48家,占比50%^[4]。

从定义上来看,财务共享服务是一种将分散于各业务单位,重复性高、易于标准化的财务业务进行流程再造与标准化,并集中到财务共享服务中心进行统一处理,达到降低成本、提升客户满意度、改进服务质量、提升业务处理效率目的的的作业管理模式^[5]。通常中国的财务共享服务是以独立实体进行运营,在加强财务管控、促进财务转型、降低财务风险、避免资产损失等方面发挥了积极有效作用。

3.2 财务共享服务加强会计监督的作用

3.2.1 统一标准,为会计监督奠定基础

财务共享服务通过统一的会计政策、核算规则、科目体系、业务流程和信息标准,为集中会计业务处理、履行会计监督职能提供了基础和前提。

(1) 会计政策

通过统一的会计政策,在集中会计业务处理过程中,对同类经济业务遵循同一原则和处理方法,减少会计人员主观判断,保证会计处理的原则一致。

(2) 会计核算规则

通过建立统一的会计核算规则,对不同行业的同类经济事项进行规范处理,保证会计具体处理方法一致,提高会计业务处理效率。

(3) 会计科目体系

通过建立层级清晰、结构合理、释义明确、辅助信息完整的会计科目体系,保证财务数据口径一致,满足报告需求和会计监督要求。

(4) 会计业务流程

通过建立统一层次的会计业务流程,明确不同业务、不同系统的输入和输出标准,并嵌入相应的控制活动,通过信息系统固化,保证会计业务流程的标准规范。

(5) 会计信息标准

通过统一建设的财务信息系统,实现信息与流程集成,实现系统集成信息共享。同时,形成统一规范的数据标准,保证财务数据来源和传输路径统一,输入和输出标准统一。

3.2.2 端到端的流程,为加强会计监督创造条件

财务共享服务组织是典型的流程化组织,是基于多流程进行运营管理的组织,通常包括核算、资金、报表等标准规范流程,如费用报销流程、采购到应付流程、投资到资产流程、订单到收款流程、存货到成本流程、总账到报表流程、资金支付流程等各层次流程。

端到端的流程通过界定不同层次的流程关系,将各环节施以风险识别和控制,对经济业务进行流程动态监控,实现会计监督流程操作,最大程度降低操作风险。

3.2.3 专业化分工,保障会计监督有效执行

财务共享服务组织的岗位是基于流程进行的专业分工,各岗位配置和操作节点是相互对应的,岗位承担的职责是明确有限的,是对各岗位行为的一种约束,也是“他律”和“自律”的有机结合。同时,根据各岗位在不同流程中的参与程度和主要职责,明确操作规范和行为标准,保证同类业务流程操作一致,保障会计监督的有效执行。

3.2.4 信息技术应用,保障会计监督执行效果

财务共享信息系统的不断发展,形成了包括前台的填报系统及业务财务连接系统,实现了业务数据的自动采集;中台的财务共享核心系统,包括报账系统、运营系统、电子影像系统等,实现了集中会计处理和会计监督;后台的会计核

算系统、资金管理系统、预算管理系统,实现了数据信息交互、交易处理记录、财务过程控制,保障了会计监督的执行效果。

以费用报销流程为例,员工按照系统要求填写单据、上传影像进行提交;提交后的单据流转至报账系统,共享会计结合系统内嵌规则和岗位操作规范,对报账的经济事项、合同、票据、金额、附件的真实完整、合法合规等要素进行审核;审核完成后的单据由企业管理人员在报账系统中按照职责进行审批;审批完成后的单据流转至资金管理系统完成资金支付,同时通过转换关系将单据自动生成会计凭证,推送至会计核算系统;处理完成后的会计凭证和单据由稽核会计根据规则进行检查,实现了流程各环节的有效监督。

此外随着“大智移云”等新兴技术的应用,可以帮助财务共享服务组织实现高效的数据交互,采集加工和挖掘分析等,定位流程各环节控制点,提升会计监督效率、强化监督效果。

4 财务共享服务对会计监督的意义

财务共享服务是一种以信息技术为依托的作业管理模式,其通过流程、组织、人员和信息系统的变革,实现会计业务的标准化、流程化和信息化。从会计监督角度来看,能有效避免企业不规范的会计行为,保障财务收支合法合规、账务处理标准规范、会计资料真实完整等。同时,通过信息技术应用,使得业务前端的数据获取更加及时准确,提高了会计监督效率,促进企业规章制度的遵循和执行,保证了会计监督效果。

在传统分散式的财务管理模式下,会计监督职能履行并不顺畅。随着全球经济环境的不断变化,企业也在不断变革,财务需要进行转型以协同企业发展,财务共享服务克服了传统分散式财务管理模式的弊端,是当前企业顺应发展、提升会计监督的有力保证和最优选择^[6]。

5 加强会计监督的建议

5.1 建立财务共享服务

正如前文所述,财务共享服务通过统一标准、端到端的流程、专业化分工和信息技术应用,在帮助企业加强管控、降低财务风险的同时,也为会计监督的效率和效果提供了保障。因此,企业应看到财务共享服务对会计监督的积极作用,逐步建立自己的财务共享服务组织。

5.2 完善会计监督机制

企业通过建立财务共享服务组织,规范会计行为,完善会计监督机制,及时发现和改进不规范行为,做到流程动态管理。同时,通过日常监督和专项监督相结合方式,加大重点领域检查力度,及时揭示监督薄弱环节,推动会计监督流程的持续完善,保证会计监督落到实处。

5.3 建设信息化的会计监督

企业应以现代信息技术为支撑,加快推进财务信息化建设,将会计监督程序和标准固化于信息系统,切实提高会计监督的规范化,并充分运用大数据等技术,提高会计监督的自动化水平,加强风险识别及控制,提升会计监督效能。

参考文献

- [1] 郝嘉怡. 浅议会计监督与财务监督问题 [J]. 金融经济: 下半月, 2006(03):63-64.
- [2] 厉军英. 浅谈企业制度标准化实施的思考 [J]. 中国高新技术企业, 2014 (01):160-161.
- [3] 曹洪军. 供应链管理与企业业务流程再造 [J]. 经济师, 2018(08): 178-179.
- [4] 中兴新云, 中国会计报, 西安交通大学. 2019 年中国共享服务领域调研报告——基于中央企业财务共享服务建设情况 [R]. 2019.
- [5] 陈虎, 孙彦丛. 财务共享服务 [M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2018.
- [6] 陈虎, 孙彦丛, 郭奕, 等. 财务就是 IT [M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2017.

Reform and Development of Petroleum Sales Enterprise Financial Accounting

Guixia Li

Jilin Baishan Sales Branch of PetroChina Company Limited, Baishan, Jilin, 134300, China

Abstract

With the rapid development of China's economy, people pay more and more attention to the financial accounting work of oil sales enterprises. The financial accounting of oil sales enterprises must be comprehensively considered from the aspects of oil restructuring and listing, organizational structure innovation and other aspects according to their actual conditions, so that the financial accounting in the enterprise can be matched with the development strategy of the enterprise.

Keywords

petroleum sales enterprise; financial accounting; reform and development

石油销售企业财务改革的改革与发展

李贵霞

中国石油天然气股份有限公司吉林白山销售分公司, 中国·吉林 白山 134300

摘要

随着中国经济的快速发展,人们越来越重视石油销售企业财务会计工作。而石油销售企业的财务会计在改革中必须要根据其实际情况从石油改制上市、组织架构创新等各方面综合考虑,使得企业中的财务会计能够与企业发展战略相配合。

关键词

石油销售企业; 财务会计; 改革与发展

1 引言

目前,中国的石油企业集团基本上经历了改制上市、组织架构重组以及内外部环境变革等,在新形势下,必须要增强企业的市场适应度,更新企业的发展战略理念,以财务部门的会计变革为主,创新企业发展模式,及时对国家相关部门进行监管,改善新形势下企业的财务运作模式,能够在实现企业最大化利益的同时,获取优质人才。虽然部分石油企业对于财务会计不重视,但是该项工作的监管已经成为了企业的重点内容。

2 石油销售企业的财务会计情况

2.1 石油企业重组前财务会计发展情况

石油销售企业在重组前其会计核算和会计基础性工作中的商品核算方式不一,普遍采用手工记账的方式,仅有极少数企业推行电算化会计系统。由于该类企业属于商品流通性企业,企业中使用的财务软件不统一性明显,常常更换和变

更财务信息运作方式,这就为会计报表的上报产生较大阻碍。

企业中不完善的财务会计改革规章制度由于缺乏科学性和规范性,其石油资产常常出现缺失。并且由于部分石油销售企业的高资产负债率,企业公司的资不抵债现象严重,资产管理混乱。重组前的企业会计在改革时属于独立行使法人权责,在对外投资、对外担保、对内借款、对内应收等各个方面的清欠难度大,常常受到市场价格机制的影响使得企业的内外资金缺陷大,企业亏损情况屡见不鲜,资金管理方式的合理改变性明显^[1]。

2.2 石油企业重组后财务会计发展情况

为了进一步贯彻石油企业的重组改制工作创新精神,必须要根据实际情况将石油集团销售公司的各子公司的结构性方案通报总销售公司,各级财务人员也必须要将自身的工作投入十二分精神,实现财务数据的精准化。由于中国石油企业中的财务数据评估不仅仅要符合国家规定的财政部规定,

还需要经历海外证券机构以及中介审计的检查,根据企业各级财务部门填写的资产评估明细以及审计所得明细表进行评估,及时有效地对审计监管机构进行数据更新。由于这项工作任务量大,财务人员必须要抓紧一切时间继续资料的填补以及工作质量的完善,以中介审计机构的时间为主,按期完成资料填报情况。在相关的石油集团的财务审计指导中,可以全面性地确定资产的可使用情况,以财务工作为基本出发点进行系列的工作筹备,为企业的上市发展铺平道路^[2]。

2.3 石油企业上市后财务会计发展情况

在企业的运营发展中,一旦石油销售企业上市后,则该企业可以采用国际通用的管控方式,实行多元一体化的法人和分公司的组成机制,实现分级决策管理,建立部分可适应公司要求的规范化条例,建立健全全面综合一体化的资金核算管理制度,维持低成本战略计划,使得资金成本处于可控范围内,建立对应的以投资回报率为基准的投资决策机制,创新以业绩为基础的考核管控机制,建立健全相关的激励机制与约束机制。为了进一步创新石油销售企业的财务人员的石油管控机制的稳定运行,贯彻执行财务会计改革制度,完善财务核算中工业企业会计制度向股份制企业会计制度的转变,完善信息量的储存管理,使得会计工作开始往深度和广度运作。目前,随着信息化技术的完善,在集团公司的指导下,必须要构建相应的财务会计改革与会计核算体系,实现以资金管理为主,创新预算管理,实现全面化的财务会计改革预算体制与纳税体系,使得整体性的工作变得更加具有成效,规范化体系运营,促进企业的平稳运行^[3]。为了科学统领整体集团公司的财务工作,必须要不断完善财务的运行体制,创新财务会计改革机制,强化财务监督,降低体系化的财务会计改革风险,积极地提升资本资金运营情况,使得企业资金的合理化运行,为强化企业的运行建设做好准备。

3 石油销售企业的财务会计中存在的问题

就目前而言,中国的石油销售企业的财务会计改革还存在着共性突出的问题,石油销售企业的财务会计在改革中最主要的就是要推行会计电算化,这项工作的引进可以将过去复杂的财务工作变得更加精确化,可以创新企业的财务会计工作,促进基础性的财务工作规范化和科学化发展,进一步提升企业的经济效益,使得企业能够在改制变化中使得财务

会计向深层次发展,使其财务改革工作更加科学合理。

3.1 企业单位财务会计改革意识淡薄

从实际的工作中可以发现,石油销售企业的运行情况与国家经济之间的关系具有重要关系。部分石油销售企业采购管理环节存在着漏洞,采购管理和库存管理无专人管控,单位中物资的库存紧张和库存资金周转问题时常出现。除此之外,部分企业的财务人员的管理意识淡薄,不能准确认知到相应的企业财务工作的重要性以及不同环节中潜在的财务风险,经常会导致审计查账中出现较大的漏洞从而出现较大的经济损失。由于财务会计人员的改革意识薄弱,人员只能对其现有负责事项进行改革意见提出,无法针对其他情况进行快速接手,这容易使得其管理力度降低,不利于后续的财会工作的分配。不仅如此,在进行改革时,各个环节之间的改革不充分性会导致企业的资源数据出现大问题^[4]。

3.2 石油销售企业风险控制力度不足

在石油企业的运行管理中,不同企业之间的财务会计改革以及建设存在较大差异,石油销售环节中的细节问题也常常出现,领导缺乏风险防范意识,不了解企业的经济与市场关系的紧密性,经济活动中的财务风险无专人管控,规避财务风险意识薄弱,财务决策以及预算编制效率差,财务预测情况的局限性。由于石油销售企业中的风险控制只能对该时期的经济运行的情况完善,其整体性的可实行方案不足。在此期间,部分石油销售企业为了进一步的节省人力成本,常常缩减人工,以最小的人工实现最大化的工作处理,使得人员的专业素养跟不上企业的硬性要求规定,这样会经常性地出现一些故障以及风险隐患。由于员工的疲惫性,人员经常只能对工作的大局顾及,难以对其风险内容长期考虑和识别,这就使得企业在审计机关检查时出现财务会计信息赶填报现象。

3.3 会计核算工作缺乏严谨性

在石油销售企业的会计部门中,会计核算是整个石油销售企业财务会计改革工作的重要参考指标。就中国部分石油企业单位而言,存在会计核算工作水平较低、核算混乱、缺乏审核风险管控等情况。在会计核算工作中,由于信息偏差性低,人们对于其专业的数据管理以及石油销售企业的信息核算缺乏复核管理。会计核算以货币作为计量单位,核算内容受企业的运营管理外在因素的局限性大,对于部分事业单

位的资金往来情况分析和确定会计工作内容,很难了解不同核算体系的范围变化,利用单位的变化情况对其调查和管理,使得统计核算中的各项事务的发展情况被公司内部的股东熟知,这样一旦出现资金大规模的损耗会造成人员的恐慌,出现大规模的离职情况,最终难以维持企业的发展,不利于其后续的会计报表内容的处理。由于石油企业大所属对接的都是大型企业和项目,一旦环节出现偏差,导致企业的巨大资金损失,不利于企业的会计核算工作的开展^[5]。

4 完善石油销售企业财务会计改革对策

4.1 更新相关的财务会计改革理念

在对石油销售企业进行财务改革时,必须要在企业单位内部大力宣传预算法和财务相关制度的重要性。要根据企业的实际发展情况,增强单位的自主决策管理权,做好资产负债表,减少资金的账面价值不实的情况,降低石油销售企业的会计信息失真现象。在此期间,石油销售企业可以借鉴事业单位的财务报告体系建设,在财务报告中的会计报表添加附注说明,满足会计信息使用者的需求,形成完善的会计信息使用者与会计信息管理者的双向互通交流,有助于石油销售企业的会计人员树立起专业性的会计核算理念。及时有效的根据企业的实际发展情况建立全面的预算编制,做好长期性的调研工作,实现数据信息的更新和精细化核算。

4.2 提高企业财务会计改革人员的素养

石油销售企业的财务会计改革问题常常是由于财务会计改革人员本身所自带的问题。加强人员的考核管理机制,提升财务会计改革人员实力,加强人们对于财务会计改革知识的理解。在财务会计改革人员进入单位之后,积极组织财务会计改革人员主动地去学习新知识和新政策,将学习到的知识技能运用到自己的工作中。从实际出发,持之以恒地坚持

其教育职业道德的学习。针对客观实际情况,严肃认真的培养财会人员正确职业道德观,做到立场坚定,明辨是非,加强职业道德修养,定期进行自我批评与评价,遵守职业道德理念和道德信念,从细节做起,做事认真负责。除此之外,还要通过各种案例的学习,加强财会人员的法制观念,提高遵纪守法的自觉性。会计是经常与钱打交道的,法制观念不强,业务水平越高则危害性越大。加强会计人员的思想道德必须要做好前期的课程教学,提升从业人员的基本素质,为后续的企业发展培养高素质的人才^[6]。

5 结语

综上所述,中国石油销售企业财务会计的改革与发展。为了进一步创新石油销售企业的发展,必须要根据实际情况将财务会计的工作效率提升,创新企业的运行方式,根据企业的运行情况完善财务部门的账务处理方式,促进企业的管理可持续性。

参考文献

- [1] 黄利云. 浅述新准则对石油销售企业会计核算的相关影响[J]. 现代营销(经营版),2020(02):190.
- [2] 张茜英. 浅析我国石油销售企业会计集中核算问题[J]. 现代经济信息,2019(07):251.
- [3] 姚秀花. 中石油新疆销售有限公司会计集中核算研究[D]. 新疆:石河子大学,2018.
- [4] 朱妣. YN石油销售公司内部控制影响因素及评价研究[D]. 云南:云南大学,2018.
- [5] 张永惠. 销售企业会计集中核算及财务管理变革研究[J]. 中国商论,2018(16):115-116.
- [6] 苟梨溪. 石油销售企业税收筹划风险与规避[J]. 财会学习,2018(15):156-157+160.

Strategic Human Resources and Sustainable Competitive Advantage of Enterprises

Guoying Zhou

Southwest Regional Headquarters of China Power Construction Real Estate Group, Chengdu, Sichuan, 610000, China

Abstract

Nowadays, the times are constantly improving, and the social environment is becoming more inclusive, which also means that the market competition is becoming fiercer. In this context, there are countless opportunities for the survival and development of enterprises. In order to be able to stand firm in such fierce competition and give full play to their own advantages, enterprises should do a good job in strategic planning, and realize the significance of human resources for the survival and development of enterprises. The paper holds that the main reason for the failure of enterprise strategy and planning is that the content of the proposed scheme does not match the times, and through a series of theoretical basis, demonstrates the importance of strategic human resources from the side, and puts forward corresponding adjustment strategies for the changing market.

Keywords

enterprise competition; sustainable competitive advantage; human resources

战略人力资源与企业持续竞争优势

周国英

中国电建地产集团西南区域总部, 中国·四川 成都 610000

摘要

现如今, 时代在不断的进步, 社会环境越来越具包容性, 同时也意味着市场竞争越来越激烈。在这样的背景下, 企业的生存与发展拥有数不胜数的机会。为了能够在这样的激烈竞争中站稳脚跟, 发挥出自身优势, 企业更应当做好战略规划工作, 认识到人力资源这一重要资源对企业生存与发展的意义。论文认为, 导致企业战略与规划无法发挥价值的主要原因在于提出的方案内容没有与时代匹配, 并通过一系列的理论基础整理, 从侧面论证了战略人力资源的重要性, 并且针对变化多端的市场, 提出了相应的调整策略。

关键词

企业竞争; 持续竞争优势; 人力资源

1 引言

根据企业资源的理论, 公司所拥有的资源与其综合实力之间存在一定关系, 企业的发展前景与所具有的竞争优势, 归根结底就是由其战略资源构成的。而对于企业来说, 积累人力资源固然重要, 但其中更重要的是做好人力资源的规划与管理工作, 用更科学合理的方式, 使不同的人才处于相得益彰的位置上, 为企业的运营和进步发光发热, 发挥出他们的最大价值。

2 战略人力资源管理是企业持续竞争优势的基础要素

战略性人力资源管理, 从广泛意义上而言, 主要目的是

帮助公司实现其战略目标的一系列人力资源部署和管理措施。根据其理解来看, 战略性人力资源管理是作为人力资源管理实践系统而实施的, 该系统由一系列相互补充和相互依赖的实践组成, 包括劳动力和工作设计、培训和参与、薪酬和认可、评估和沟通。这一过程需要部门所有员工的参与, 包括基层员工与部门主管。

2.1 价值性

在企业内部战略管理方案制定之后, 必须要将其落实到企业的实际运营工作中去。在这一过程中, 要想使其更加符合企业发展的实际, 就必须获取足够的数据支持, 其中包括人员特点与能力、外部市场所提出的人力需求以及公司的资本实力等, 只有综合考虑多方面因素, 才能使制定的工作方

案更加恰如其分地发挥出巨大价值。这种资源管理方式无疑是十分科学的,且具有明显优势,能够帮助公司领导人员更加了解员工实力,从而将他们安排到合适的位置上,不断为企业的进步贡献力量,以谋求更大的利润空间^[1]。

2.2 稀有性

在这方面,其他公司很难与公司互动,因为与该战略相一致的人力资源管理实践体系的形成主要受公司战略以及公司使命、公司文化和公司历史的影响。这就意味着公司资本、地理位置以及行业的不同都会对其战略方案造成一定影响,使它们存在独特的个体差异性。

2.3 不可复制性

与公司战略相一致的人力资源管理实践体系的两个特征决定了其模仿的难度:一是路径依赖性,所谓的路线依赖仅是因为历史因素影响了当前的选择。公司的人力资源管理实践体系是根据特定组织的历史和规则逐步形成的,反映了该组织的持续发展历程,其流程本身应该具有公司过去的痕迹。即使其他公司可以模仿当前的人力资源管理实践体系,也无法复制发展的历史和环境。二是因果关系,在确保战略人力资源管理与公司战略以及人力资源管理实践体系的不同实践保持一致的前提下,通过各种人力资源管理实践的共同行动来实现公司战略目标的实现,由此它们可以相互补充,并相互依赖以产生强大的协同作用。人力资源管理实践体系的优势不仅在于每个人力资源管理实践所产生的利润之和,而且在于人力资源管理体系的共同作用。结果竞争对手很难学习公司的单一人力资源实践,因为很难说出高效人力资源管理实践系统的特定来源,但是人力资源管理系统实践变得内部一致,即内部整合,有时会变得更加困难^[2]。

根据这样的理论基础可以看出,公司长期发展优势的根本在于做好企业内部人力资源的合理规划工作,使其发挥出人才的最大价值。

3 战略人力资源管理参与战略管理的过程

当企业处于运营方案的制定阶段,人力资源管理实践体系在外部环境分析中所扮演的角色之一是从人力资源尤其是与人力资源职能直接相关的角度来关注外部环境的机遇和威胁。要分析公司的内部和外部优点,包括潜在的劳动力短缺、有竞争力的工资以及影响就业的政府法律法规,则需要参与

符合该战略的人力资源管理实践体系以及公司的人力资源能力,需要分析它是否可以满足企业的实际需求。因此,在此阶段,高级人力资源经理负责为战略规划者提供有关公司人力资源能力的信息,这是因为企业可以根据自身的实际发展情况,发挥自主性,最终可以充分考虑如何最终确定每种策略^[3]。

在做出战略选择后,即进入战略实施阶段,员工的作用将从制定和塑造员工管理实践转变为向员工提供战略实施所需的技能。此外,与战略相一致的人力资源管理实践系统的设计应确保这些员工采取的行动有助于实现战略规划中确定的目标。

4 战略人力资源管理创建持续竞争优势的方式

从发展进度的角度,可以将企业的人力资源管理战略分为两个阶段,也就是初期阶段和具体工作进行阶段,他们的最终目的都是服务于公司的运营,提升员工的价值。这种合理科学的战略资源规划方式,能够对企业的长期健康发展带来积极影响,主要可以通过以下几点来体现。

第一,企业内部的原理资源战略管理工作,使管理层更多地在工作重心放在了人力资本的积累上,通过这样的方式保障充足人力资源的获取。同时,在企业管理工作进行时,利用合理的奖惩制度,最大限度激发员工的工作热情,提升员工的工作效率,使其能够与公司的发展战略相匹配。战略目标行动要求对组织拥有或控制的物质资源采取行动,以创造公司价值。

第二,经过调查与研究,根据员工的特点与工作能力,将他们分配到最恰当的工作岗位中去。这样合理发挥作用的人力资源,才能够称为企业战略资源中的重要组成部分,从而大幅提升企业竞争实力。著名学者赖特提出,企业人力资源管理工作的重点在于,付出一定的人力成本,最终使得企业获取更多的经济利益与利润空间,归根结底是一种经营与管理的特殊模式。但是,如果没有与战略相一致的人力资源管理工作系统,就不可能获得实现该战略所必需的人力资源。因此,HRM是组织的战略资源的来源^[4]。

第三,组织根据战略资源构建核心功能,然后将这些核心功能集成以创建核心产品,并根据具有现有或潜在市场需求的核心产品创建最终产品或服务,以实现可持续的竞争优势。

势的创建。企业可以跳过最终产品链接，直接与其核心产品建立可持续的竞争优势。大多数公司通常会生产最终产品以实现可持续的竞争优势，但有些公司会跳过最终产品，而将核心生产芯片的销售用作计算机的绝对核心产品。英特尔不断更新芯片技术的核心功能，即核心产品（即芯片）驱动和控制全球计算机市场的发展或变化，仅生产核心产品而不是整个产品，从而获得持续的竞争优势，可以说英特尔拥有强大的研发团队。由此可见，人力资源管理子系统与企业战略相一致^[5]。

战略资源只有在相对稳定的环境中才能发挥主导作用，但是由于各种因素的影响和变化，中国市场的环境在不断变化，甚至可以说中国市场已经达到了动荡或动荡的水平，这种动荡会持续很长时间并最终消失，只有时间长短会有所不同。为了保持可持续的竞争优势，企业必须使用战略资源开发新的竞争优势。由于恶劣的环境，现有的HRM练习系统可能无法适应新策略，从而影响建立可持续的竞争优势。因此，不断提高人力资源管理实践系统的适应性，以实现战略与人力资源管理实践系统的快速匹配，是塑造公司战略资源的重要条件^[6]。

5 结语

总而言之，能够让企业在激烈竞争中站稳脚跟的要素，

并不是人力资源本身，而是对企业人力资源的正确管理与规划。现如今，企业综合实力影响了其发展前景，越来越全球化的经济形势导致竞争变得愈发激烈，在这样的情况下，吸收高素质人才是十分重要的，也是企业发展的基本要求，但与此同时，做好科学合理的人力资源规划工作，同样至关重要。仅仅着眼于人力资源的堆积，在一定程度上能够帮助企业运营和进步，但这种影响却不能持续，只有做好人力资源的内部管理工作，提出科学的战略发展方案，才能将有限人力的价值充分体现出来，有利于企业的长期发展。

参考文献

- [1] 刘建秋, 盛梦雅. 战略性社会责任、关系资源与企业竞争优势 [J]. 财会月刊, 2019(04).
- [2] 王锋正, 郑茂伟, 魏杰琛. 企业竞争优势根源的理论演进 [J]. 财经理论研究, 2018(02).
- [3] 朱伟民. 战略人力资源管理与企业竞争优势——基于资源基础理论的考察 [J]. 科学学与科学技术管理, 2017(12).
- [4] 丁静. 论资源基础理论与战略人力资源管理的结合 [J]. 商业时代, 2019(11).
- [5] 高可为. 超经济学视角的企业竞争优势观 [J]. 中国流通经济, 2017(09).
- [6] 黄华. 对企业竞争优势的再思考 [J]. 中国集体经济, 2015(09).

Analysis on How to Effectively Implement Performance Salary Management in Public Institutions

Yuan Wang

Xinjiang Radio and TV Station, Urumqi, Xinjiang, 830046, China

Abstract

Public institutions are very important social service organizations for China. China's social and economic development is accelerating, and there is an urgent need to reform and manage the performance wages of public institutions. In order to innovate the internal performance management, it is necessary to improve the performance salary management system of public institutions. The relevant personnel should take seriously the development plan of public institutions, and combine many factors, adhere to the principle of people-oriented performance management, ensure that the staff can meet the basic needs of life, implement the incentive system, constantly optimize the performance salary management mechanism, and mobilize their enthusiasm for work ensure the quality of life. Therefore, this paper points out the problems in performance management of public institutions, puts forward relevant working principles and corresponding solutions.

Keywords

public institution; performance pay; management

浅析事业单位如何有效实行绩效工资管理

王媛

新疆广播电视台, 中国·新疆 乌鲁木齐 830046

摘要

事业单位对于中国来说是非常重要的社会服务组织。中国社会经济发展速度加快,也急需改革并管理好事业单位的绩效工资。为创新内部的绩效管理,需要完善事业单位绩效工资管理体系,有关人员应认真对待事业单位的发展方案,并结合诸多因素,坚持人本原则进行绩效的管理,确保工作人员能够满足基本的生活需求,实行激励制度,不断优化绩效工资管理机制,调动其工作热情,且保证生活品质。因此,论文指出了事业单位在绩效管理上的问题,提出相关的工作原则,并提出对应的解决措施。

关键词

事业单位; 绩效工资; 管理

1 引言

事业单位是政府机构通过国有资产建立的社会服务组织,涉及文化、教育、科技各行各业。由于中国正不断推进政治改革,事业单位的人事改革开始备受关注,而最关键的就是如何改革收入分配制度,也就是创新改革绩效工资。如此一来,可以切实处理现在事业单位里不能公平分配、收入差距过大等问题,还能够切实调动员工的工作积极性,体现出事业单位的公共服务功能^[1]。不过中国事业单位有不同的性质,身份也有所不同,且员工众多,收入构成并不单一,所以在绩效改革时还是有诸多不足之处。

2 中国事业单位绩效工资改革取得的成绩

2.1 促进事业单位的去行政化

第一,事业单位的工资,已经针对基本工资即岗位与薪级工资的等级划分进行了规定,可是在绩效工资方面缺乏具体的方案。在事业单位绩效工资方面,中国已经给了各地足够的自主权,并需要各个地方结合本地的经济情况、物价消费、员工的平均工资等各方因素,再科学设计绩效工资水平。此外,还因为事业单位的类型不同,有各自针对的绩效工资管理规定^[2]。如此一来,事业单位的工资可以和本地的劳动力市场实现更好地对接,能够去行政化,并赋予人事更大的管理权限。而且,事业单位在分配内部绩效工资上也有较大的自主权,

能够结合中国相关的指导思想与办法,自行结合有关历史环境、行业规范与地区的现实状况,通过民主程序设计进行真正有效可行的激励性绩效工资分配计划。因此,改革事业单位绩效工资也能够体现其独立法人的重要性,对于其分类改革与去行政化十分关键^[2]。

2.2 促进事业单位与公务员工资的相对分离

事业单位员工的工资和公务员工资相对分离能够体现出事业单位建立法人治理结构与去行政化。因为现在事业单位员工的岗位与薪级工资和公务员体系的基本一致,所以能完全展示出其与公务员体系区别的就在于事业单位的绩效工资方面。公务员工资具体要看其职务等级与任职时长,只要年度考核满足称职及以上就能够得到,所以公务员工资一般是固定发放的。不过,绩效工资在事业单位工资中占比较大,几乎是三分之二,且绩效工资和事业单位员工岗位、业绩与贡献都更大的关联,所以绩效工资能够准确区分事业单位人员管理和公务员管理。

2.3 激发事业单位工作人员的活力

之前事业单位员工的工资要看自身的职务、职称、资历、学历等,可是自身的努力、工作情况和现实工作成绩并没有在工资里有完全的体现,如此一来,不管做得好不好,工资都是一样的,这就造成了很被动的情况。而设置绩效工资才能够向重点岗位、高端人才、业务骨干与优秀员工倾斜,突破工资的既得权力倾向,切实展示出多劳多得的分配导向。现实中,由于实施了绩效工资制度,事业单位在内部的工资差距越来越大,充分激发了员工的工作激情,使其开始重视自己的工作绩效与对集体的贡献。调查表明,改革义务教育学校的绩效工资能够积极引导更多的老师参与一线岗位、偏远学校的任职,展示出老师的教学业绩水平和岗位特征,表明改革是势在必行的。

2.4 进一步倒逼事业单位相关人事制度的改革

要想体现事业单位绩效工资的激励功能,首先需要一套合理完善的绩效考核制度,所以需要人事管理职能进行对应改革。所以,实施绩效工资制度还能够倒逼事业单位强化人事管理。其实在施行绩效工资管理前,有些单位已开始绩效考核,虽然只是走流程,也和工资没有太大的联系^[3]。自从绩效工资改革,不少事业单位已经细化分析岗位并评价,强化绩效考核。所以,改革绩效工资可以促进人事制度改革。

3 新时期事业单位绩效工资管理的主要准则

3.1 遵循公平竞争的原则

要切实展示出事业单位管理绩效工资的作用,应坚持公平竞争原则。首先应符合事业单位员工的热情,其次要展示足够的公平,最后,通过阶梯制薪酬模式,把控好里面的一些因素,尽可能均衡,特别是制定绩效工资制度时应全面分析,尤其是绩效考核指标与薪酬差距的产生原因,如此能够从根源处消除员工的不平衡心理。最重要的是,完善绩效工资管理需要事先制定科学合理的管理机制^[4]。

3.2 遵循激励原则

不管是宏观方面还是微观方面,都可看出绩效工资能够在当前很好地激励员工,而现在事业单位还能够借鉴企业的优秀经验,对于现实情况构建差异化绩效工资管理机制,从根源处符合事业单位员工对于绩效工资的基本要求。同时,事业单位也应全面分析研究,考虑到长远利益,激发员工的工作热情,增强单位凝聚力。而且还要注重整合公平性,并取其精华去其糟粕,融入员工提出的优秀意见。

3.3 遵循以人为本的原则

事业单位发展离不开以人为本,因此需要把人力资源放在发展事业单位的第一位。同时,充分发挥出人力资本的重要性,采纳员工意见,并以员工为主体进行构建绩效管理体系,这样才可以保证人力资源真正在事业单位中实现价值。

4 事业单位现有绩效工资管理中存在的问题

现在的绩效工资制度没有得到有效的贯彻落实,绩效考核制度也十分不规范,所以其还没有充分体现出自身的优势与价值,因此需要完善考核制度,下面分析绩效工资的考核制度存在的问题。

4.1 绩效考核体系落后

绩效工资考核弹性较大,尽管有国家的大力支持,国家也一直在深化分配关系改革,可是大部分事业单位还是只根据国家统一规定来设置基本工资,在实施绩效工资时问题较大,这是由于政府尚未制定统一的方案计划,所以这个体系脱离了社会的实际发展。

4.2 绩效工资管理效果不明显

绩效工资管理制度已开始了一个阶段,需要确保管理合

理,才可以激发员工的工作热情。事业单位实行绩效工资管理制度,可以更科学合理地分配组织资源,提升组织的工作效率。然而现在的问题是,事业单位就算管理绩效工资,由于员工缺乏主观能动性,所以没有实现理想的效果。

4.3 考核标准难以制定及不公现象

有的事业单位规模较大、岗位众多,所以绩效考核量化指标也就相对复杂,工作内容也很丰富,需要单位分解这些指标。一般而言,单位绩效考核需要考虑宏观层面,不能统一绩效考核标准。所以,这方面有着不小的难度,且不能确保稳定。同时,和工厂不一样,有些事业单位的劳动成果缺乏实质性,量化智力工作考核并不容易。而且,事业单位有太多的岗位,其工作内容与条件都很不一样,考核成果太过片面,不能完全展示出员工的考核成绩。

4.4 绩效工资激励制度监督不完善

出现绩效工资管理问题有诸多因素,这和激励机制的监管也有较大关系。激励制度离不开对应的监督,如果不能及时制止绩效管理的不合理行为,不能做到奖惩到位或有效执行管理,都将极大降低事业单位的绩效管理质量,不利于工作效率的提升。

5 加强事业单位绩效工资管理的对策

5.1 制定科学合理的绩效考核管理指标

绩效考核工作离不开合理的绩效评估支撑,内部也需要安排有关人员评估员工绩效,具体包含个人岗位与组织绩效,而之前的绩效考核太简单,不能符合目前需要的考核环境。不但要评价员工的岗位与组织绩效,确保考核全面,还要综合运用不同的考核指标设计方式,全面体现出员工的具体工作情况,并纳入业绩指标到岗位绩效评价,实现激励员工的目的。

5.2 建立完整的绩效考核机制

大部分事业单位在管理绩效工资上还是力度不够,这个时候,需要单位健全考核机制,不但要统一管理,也要照顾到特殊岗位的单项管理。基于绩效考核指标体系的引导,要

关注员工的日常表现,经常评价,以及紧密整合二者,定期反馈绩效考核成果,配合奖惩制度。结合工资管理而言,单位应结合现实情况,进一步了解员工的岗位结构特点,优化薪资奖励制度,多劳多得,引导员工更积极工作。

5.3 加强引导,切实提高绩效工资的科学性

员工培训对于单位发展很重要,需要领导起模范作用,了解绩效工资构成,并强调不同岗位的职责。为避免内部矛盾,单位应结合实际情况调整绩效工资的分配,并符合岗位要求,同时对对应实施绩效工资分配制度,从而切实提升员工的责任意识。

5.4 建立完善的监管体系

建立监管体系是为了给实施绩效激励制度带来保障,事业单位实践时应持续优化监管体系,保证其可靠性,操作也要尽可能定量和定性,并结合责任制度,制定适当的考核标准,将监管有效落实,确保绩效考核公平公正透明。

6 结语

总而言之,事业单位对于中国社会服务地位十分关键,所以应更重视单位内部绩效管理和绩效工资改革,结合不同员工的发展需求因素,按照绩效管理问题,坚持公平公正与以人为本原则,在管理绩效工资方面,积极引进先进的绩效评估方式,采纳员工的优秀意见,考虑到事业单位的发展战略因素,规范单位内部的岗位津补贴发放,有效激励员工,为员工的全面发展提供更好的条件。

参考文献

- [1] 赵晨,高中华.事业单位绩效管理实践的有效性:基于组织公平理论的追踪研究[J].预测,2016(01):14-21.
- [2] 濮锐,江衷.事业单位绩效改革成效及其对员工工作倦怠的影响研究[J].中共浙江省委党校学报,2016(05):106-113.
- [3] 李奎,郑秋生.我国科研经费改革面临的制度困境研究——基于科研事业单位管理制度视角[J].科技管理研究,2016(16):50-54.
- [4] 金玲.农业科研单位在加强财务内部控制过程中提高科研绩效水平的探索[J].湖北农业科学,2016(Z2):22-23.

The Formation Logic and Main Features of the Socialism Open-Doors Theory with Chinese Characteristics

Chunya Wu Ying Cao Yuantai Xie*

School of Economics and Management Jiangxi Agricultural University, Nanchang, Jiangxi, 330045, China

Abstract

First of all, this paper analyzes the formation logic of the socialism with Chinese characteristics: at the period of chairman Mao, the profound thought and great practice of developing “open-up theory” laid a solid foundation for the opening up of new China to the outside world; and after the third plenary session of the 11th CPC central committee, Mao Zedong’s thought on opening to the outside world was inherited and developed, and Xi Jinping’s “open-doors theory” led the world in the direction of development. Next, this paper elaborates the five main features of the socialism open-door theory with Chinese characteristics: independence, self-reliance; make progress step by step; introduction-digestion & absorption-go out; “one country, two systems” in Hong Kong, Macao and Taiwan; advancing the grand goal of “community of human destiny” with the “One Belt and One Road”.

Keywords

open-doors theory; formation logic; features; socialism with Chinese characteristics

中国特色社会主义对外开放观的形成逻辑与主要特征

吴春雅 曹颖 谢元态*

江西农业大学经济管理学院, 中国·江西 南昌 330045

摘要

论文首先分析了中国特色社会主义“对外开放观”的形成逻辑:从毛泽东时期发展“对外关系”的深邃思想和伟大实践为新中国对外开放奠定了坚实的基础,到中国共产党的十一届三中全会后继承和发展了毛泽东同志的对外开放思想,再到习近平同志的“对外开放观”引领世界发展方向。接着阐述了中国特色社会主义“对外开放观”的五个主要特征:独立自主、自力更生;循序渐进、步步为营;引进来——消化吸收——走出去;港澳台“一国两制”;以“一带一路”推进“人类命运共同体”宏伟目标建设。

关键词

对外开放观; 形成逻辑; 特征; 中国特色社会主义

1 引言

新中国 70 年,无论是中国共产党和国家领导人还是世界的学者,都为对外开放思想和理论建设进行了很多的探索,做出了理论上的贡献,从而形成了具有中国特色社会主义的对外开放观。中国共产党的十九届四中全会还要求“建设更高水平开放型经济新体制”。因此,论文试图通过系统研究中国特色社会主义对外开放观,为构建中国特色社会主义政治经济学提供一定的理论支撑^[1]。

2 中国特色社会主义“对外开放观”的形成逻辑

新中国的“对外开放观”是从毛泽东时期发展“对外关

系”的深邃思想和伟大实践,经过邓小平时期的对内对外开放,再到江泽民、胡锦涛和习近平同志等一代代党和国家领导人不断丰富和发展而逐步形成的,虽然在不同历史阶段会体现出不同的特征,但又有其内在的形成逻辑。

2.1 毛泽东时期发展“对外关系”的深邃思想和伟大实践为新中国对外开放奠定了坚实的基础

毛泽东时期发展“对外关系”的深邃思想为新中国的对外开放奠定了坚实的思想理论基础。毛泽东时期发展“对外关系”的思想是非常丰富的,深受马克思主义和列宁主义“对外关系”思想的影响,而且独具慧眼、高瞻远瞩^[2]。毛泽东同志早在延安时期就开始结交外国友人,并艰难地探索国家的对外开放问题。他在新中国成立前夕提出,“中国人民愿

意同世界各国人民实行友好合作,恢复和发展国际间的通商事业,以利发展生产和繁荣经济”^①。1956年在《论十大关系》中说,“我们的方针是,一切民族、一切国家的长处都要学,政治、经济、科学、技术、文学、艺术的一切真正好的东西都要学。但是,必须有分析有批判地学,不能盲目地学,不能一切照抄,机械搬用”^②。在制订“一五”计划时,他高瞻远瞩地指出,即使将来中国富强了,我们还是一定要坚持革命立场,带着谦虚谨慎的态度向人家学习,不能自负。即使经过几十个五年计划,我们也应该向别人学习,学习一万年都不为过。

毛泽东时期发展“对外关系”的伟大实践为新中国对外开放奠定了广阔的实践基础^③。60年代中后期,经过动荡和调整的世界环境处于一种由旧格局向新格局过渡的阶段,此时中国成为一支不与任何大国结盟的独立的政治力量。在这期间,毛泽东敏锐地觉察到了调整国际关系的必要性,提出了著名的三个世界理论,广泛地发展亚非拉地区第三世界国家的友好关系。1971年初通过“小球推动大球”,旋儿使中美外交关系发生逆转;同年10月第26届联大通过决议恢复中华人民共和国在联合国的一切权力,这是新中国走出外交困境的伟大杰作,从而开拓了中国对外开放的崭新局面^④。

新中国前30年发展“对外关系”一直都是在四面受敌的困境中艰难地突围,毛泽东深邃外交思想显示了非常博大的伟人胸怀,纵横捭阖的伟大外交实践体现了共产党人极为高超的政治艺术,也为中国建设赢得了比较宽松的国际环境。到1976年前后,中国就建立了比较完整的工业体系和国防体系,农业、教育、医疗也取得了世界瞩目的成就。邓小平同志非常中肯地评价说:“我们还是在三四十十年间取得了旧中国几百年、几千年所没有取得过的进步”^⑤。

2.2 中国共产党的十一届三中全会后继承和发展了毛泽东同志的对外开放思想

邓小平同志认为,中国作为世界大国之一,想要发展经济提升国力,必须打开大门对外开放^⑥。1980年6月,邓小平同志在一次接见外宾时,初次提出“对外开放”概念,当时主要是指与各国进行经济和文化的交流。十二届三中全会

上,“对外开放”被定为中国长期坚持的基本国策。根据邓小平同志后来的部分讲话,“对外开放”有广义和狭义两层含义。狭义仅指对国外市场开放,广义上同时向国内和国外市场开放。邓小平同志的“对外开放”观不仅是对毛泽东同志发展“对外关系”思想的继承,更是对它的创造性运用,是有中国特色社会主义的重要理论来源^⑦。

进入21世纪,随着世界经济一体化进程的加快,对外开放面临新的矛盾和挑战。中国传统产业基础弱,技术水平低、质量差,在对外开放的过程中受到冲击;城乡发展差距过大,贫富差距持续拉大,资源分配不均衡,工业污染严重,国民风气和价值观念受到西方国家影响等。一系列经济社会问题爆发出来,对外开放战略不得不进行调整和创新。“三个代表”和“科学发展观”的对外开放观,对诸多影响中国对外开放的因素提出了相应的战略思路与对策,为构筑良好的国内国际环境提供了理论贡献。

江泽民同志提出的“三个代表”包含了对外开放的重要原则。对外开放要以代表先进生产力的发展要求为基点,强调引进其他国家的先进技术和管理经验只是手段,而目的是要提高中国自身的生产力水平^⑧。文化领域要在保持中国自身优秀文化的同时,把其他国家文化中的进步因素融入进来,以丰富中国社会主义的文化内涵。

胡锦涛同志提出的“科学发展观”要求对外开放更加主动、互利共赢、多元平衡、安全高效^⑨。科学发展观的核心是“以人为本”,对外开放要时刻遵循这个核心,从最初经济领域的对外开放为主,持续地扩大到政治、文化等多方面来实行对外开放。科学发展观还包含“全面可持续发展”的观点,既要注意开放领域的平衡,还要注重其他各方面的平衡,如人与自然的协调发展,保护环境,节约资源^⑩。

2.3 习近平同志的“对外开放观”引领世界发展方向

中国共产党的十八大后,党中央提出包含“开放”的全新五大发展理念,并以“一带一路”为引擎,以共建“人类命运共同体”为愿景,形成了更加全面系统的“对外开放观”^⑪。

习近平同志的“对外开放观”继承了毛泽东和邓小平同志的“对外开放观”,而且具有纵深的历史视野,他指出对外开放不是近代的产物,早在几世纪之前便已存在^⑫。随着

① 二十世纪五十年代毛泽东等关于打破西方封锁、开展和平外交的论述[J].党的文献,2008(04):4-11.

② 毛泽东选集(第5卷)[M].北京:人民出版社,1977:267-288.

③ 《中国共产党的九十年》[D].中共党史出版社、党建读物出版社,2016.

④ 2012年10月8日胡锦涛同志在党的十八大作的报告《坚定不移沿着中国特色社会主义道路前进为全面建成小康社会而奋斗》。

世界市场形成之后,各主权国家要想实现经济的快速增长,都不能闭关锁国,必须与世界经济结合在一起。

习近平同志的“对外开放观”具有引领世界发展方向的宏伟构想。在中国共产党的十九大报告中“对外开放”被提到了前所未有的战略高度,“中国坚持对外开放的基本国策,坚持打开国门搞建设,积极促进‘一带一路’国际合作”^①。不论国家强与弱、大与小、贫与富,也不论是资本主义还是社会主义国家,都积极主动地参与到对外开放的时代潮流中。各国力图通过加强国际交流,参加国际分工,共享国际资源,从而促进本国的经济实力,提高国际竞争力。进入21世纪的今天,对外开放在全世界范围内不断的扩大和深入,各国之间紧密联系相互依存,大家生活在同一个地球村,应当构建起“人类命运共同体”^[1]。

3 中国特色社会主义“对外开放观”的主要特征

3.1 独立自主、自力更生的对外开放观

独立自主、自力更生是新中国七十年始终坚持的对外开放观,是最具中国特色的社会主义对外开放观的两项核心原则^[2]。

建国初期,错综复杂的国际形势使得这段时期的对外开放异常艰难,其中最难以克服的阻碍便是以美国为首的帝国主义国家对中国实行的全面封锁行为,新中国暂时处于相对孤立状态。庆幸的是苏联对国共两党的关系由战后转向悄悄援助,为中国的外交提供了可能。在这种特殊复杂的国际形势下,新中国的对外开放不得不从反封锁开始。面对建国初期复杂的国际形势,毛泽东先后提出了三条政策,形成了“三大战略决策”,分别是“另起炉灶”“打扫干净屋子再请客”和“一边倒”^[3]。

“另起炉灶”与“打扫干净屋子再请客”是在考虑与帝国主义国家建立新的外交关系之前,先完全清除他们对中国的控制。

“一边倒”是指在对外关系中把与苏联的关系放在首要地位,明确倒向社会主义国家一边,但并不是一味地服从苏联,而是要走适合我们中国特色的外交道路。周恩来总理在1955年万隆会议上首次提出了“和平共处五项原则”,得到各国的热烈响应,从此新中国与多个国家开展了对外贸易,引进了外资和技术,迎来了第一个对外建交高潮。

20世纪60年代,毛泽东发现了苏联社会主义存在的弊端,随后中苏关系破裂,但中美关系依旧紧张,毛泽东果断地对这期间的外交政策进行了调整。他在多次谈话中都强调开放要坚持以自力更生为原则,不以依赖外援为主。同时,大力发展与“第三世界”国家的外交关系、努力改善与西方发达国家的关系,以维持外交关系的总体稳定。这一时期中国发展外交关系的坚定原则性和高度灵活性,更加突显了社会主义国家坚持独立自主和自力更生对外开放两项核心原则的正确性。

3.2 循序渐进、步步为营的对外开放观

改革开放之初,中国内地的对外开放遵循着“循序渐进、步步为营”的策略。由于中国地理位置特殊,各个地区的经济发展不平衡,因此国家的对外开放,必须在各个地区的开放中分别实施不同的政策措施,即分层次、分阶段、分步骤、循序渐进、步步为营地推进,以形成多层次发展和对外开放格局。

循序渐进、步步为营的对外开放观,其经济学理论基础是《不平衡发展经济学》。该理论又是以耗散结构哲学为基础,认为经济体作为一个系统,只有处于不平衡态才能激发发展的活力和竞争力。中国的对外开放成功地构建了不平衡态,首先是设立四个经济特区和海南省级经济特区;其次是陆续地开放了14个沿海城市;再次将长三角、珠三角、闽南厦漳泉、辽东半岛和胶东半岛全部开放,构成沿海经济开放区;最后在1988-1992年间,连续开放了多个长江沿岸城市和陆地边境城市,使其与沿海城市建立密切的对外开放联系,进一步促进了中国对外开放的领域和范围。在改革开放的前二十年,中国对外开放显示由点到面、由浅到深、循序渐进、步步为营的特色,形成了由沿海、沿江、内陆、由东向西的开放态势,逐步形成中国特色的“经济特区—沿海开放城市—沿海开放区—内地”的对外开放格局。

3.3 “引进来—消化吸收—走出去”的对外开放观

建国初期毛泽东时期的对外开放主要是以引进资金、技术等为目的。改革开放初期的“对外开放”,主要是向西方发达国家“引进来”为主。不仅积极地引入外资,还引进发达国家的科学技术和管理经验。在引进先进技术和经验的基础上,逐步对其不断地消化和吸收。同时,还越来越重

① 2017年10月18日习近平同志在党的十九大作的报告《决胜全面建成小康社会夺取新时代中国特色社会主义伟大胜利》。

视对关键技术人才和管理人才的引进。中国不仅为华裔学者回国创造了良好的环境,还积极引进外籍人才,邀请各行各业专家来华传授知识,参与新中国经济建设的建设。

进入新世纪以来,随着对外开放的范围不断扩大和内涵不断丰富,中国在实行“引进来”战略时,部分企业在消化吸收的基础上有了自主创新产品,逐步地采取了“走出去”战略。在境外投资领域以及投资规模逐渐宽广,由最初的贸易扩展到金融服务、房地产等行业;从最初的交通基础设施建设,逐步发展到世界范围内的大型通信设备建设。“引进来——消化吸收——走出去”相结合的对外开放战略,不但加快中国的经济建设,也增进了中国与国际市场的紧密度,提升了中国的国际地位。

3.4 港澳台“一国两制”的对外开放观

中国的对外开放,包含了灵活处理港澳台地区的特色制度与政策。由于历史原因,港澳台三个地区“引进来”和“走出去”的重要通道和平台。对于具有独特的地理优势、环境优势以及经济能力的港澳台三个特殊地区,中国灵活地实行了“一国两制”制度。

在经济发展能力上,香港和台湾地区被称为“亚洲四小龙”之一,可见经济实力在亚洲具有重大的影响力。中国内地推行改革开放政策之后,实行对外贸易,港澳台地区是很重要的通道。在20世纪90年代,内地与香港实行经济贸易,贸易额是贸易总额的一半。随着与台湾“三通”的发展,台湾与大陆两岸的商品贸易往来和文化交流日益频繁。改革开放之初正是从港澳台获得了资金和技术等条件支持,中国内地经济发展才获得较大的飞跃。

港澳台对中国对外开放的贡献,还表现在内地对外资企业的进出口中。内地出口额的一大部分都来自外资企业,而这些外资企业大多都位于港澳台地区。国际产业发生转移时,港澳台企业大规模进入内地,同时内地企业也逐步进军国际市场。中国加入WTO后,虽然与港澳门的对外贸易所占比重有所减少,但港澳台在中国内地经济崛起中的地位依然重要。

3.5 以“一带一路”推进“人类命运共同体”宏伟目标建设的对外开放观

2008年的金融危机引起全球经济滞后,西方发达国家受到不小的冲击,恢复期经济增长缓慢。但和平与发展仍然是

时代的主题,新兴经济体和发展中国家正在慢慢崛起,而中国快速发展成为了世界第二大经济体。

随着经济全球化的发展,人类面临的共同性问题逐渐突出,从而加剧了发达国家和发展中国家之间的矛盾。习近平同志继承了马克思列宁主义和毛泽东思想的对外开放思想,在科学总结新中国对外开放经验的基础上,提出了新时代中国对外开放的新战略思想,服从于“中国梦”及“两个一百年”奋斗目标。习近平同志在2013年提出了比中国古人“天下大同”思想更加宏伟的“人类命运共同体”理念,并发起建设“新丝绸之路经济带”和“21世纪海上丝绸之路”的国际合作倡议,与此同时,还牵头推动了亚投行、金砖国家新开发银行等项目。“一带一路”倡议是把实现“人类命运共同体”理论付诸行动,自提出以来便引起了各国极大的关注。由于发展的机遇和成果属于世界,吸引沿线诸多国家的积极参与,到2019年10月底,共签署197份共建“一带一路”合作文件。由此,中国与沿线国家有了越来越多优势互补和共赢共享的合作平台,构建“人类命运共同体”有了更加广阔的实践空间。

综上,经过几代中国共产党人的艰难突围、发展和创新,中国特色社会主义的对外开放观从建国初期的“独立自主、自力更生”发展到新时代的“合作共赢、一带一路”,达到了新的历史高度。只要我们继续坚持和完善独立自主的外交政策,以“一带一路”为引擎,以推进“人类命运共同体”为美好愿景,中国的对外开放之路只会越走越宽。

参考文献

- [1] [俄]列宁.民族问题提纲[A].列宁全集:第23卷[M].北京:人民出版社,1990.
- [2] 路萍.邓小平对外开放观对马克思世界历史理论的创造性运用[J].山东省农业管理干部学院学报,2005(03):91-92.
- [3] 邓小平文选(第3卷)[M].北京:人民出版社,1993:256.
- [4] 郭敬生.习近平全面开放观及其实践价值[J].学习与实践,2018(06):5-11.
- [5] 蒋瑛,周俊.习近平新时代对外开放思想与逆全球化挑战的应对[J].经济学家,2018(09):5-11.
- [6] 宋宇,唐超峰,任保平.构建命运共同体引领新时代对外开放的政治经济学逻辑[J].西北大学学报(哲学社会科学版),2018(05):94-100.

- [7] 邓小平文选(第3卷)[M],北京:人民出版社,1993:65.
- [8] 习近平谈治国理政(第1卷)[M],北京:外文出版社,2018:30.
- [9] 赵玉华.中国社会主义对外开放思想发展研究[D].兰州大学,2019.
- [10] 毛泽东选集(第5卷)[M],北京:人民出版社,1977:267-288.
- [11] 二十世纪五十年代毛泽东等关于打破西方封锁、开展和平外交的论述[J].党的文献,2008(04):4-11
- [12] 姜仿其.毛泽东对外开放思想和实践研究[J].中国矿业大学学报(社会科学版),2006(02):1-8.
- [13] 赵俊.承认的战略[D].中国社会科学院研究生院,2010.

【通讯作者】

谢元态(1955-),男,江西上犹人,江西农业大学经济

学教授,主要从事《资本论》与转型经济研究。发表学术论文150多篇,正在主持国家社会科学基金项目《马克思主义合作理论:功能内涵、演进逻辑及创新发展》[16BJL001]研究。邮箱:xyuntai@126.com。联系电话:13870876785。

【作者简介】

吴春雅(1981-),女,河北衡水人,江西农业大学经济学副教授,主要从事理论经济学与新经济形态研究。邮箱:wmelissa@jxau.com。

曹颖(1996-),女,江西婺源人,江西农业大学2019级政治经济学专业硕士研究生。邮箱:1633534261@qq.com。

Discussion on the Existing Problems and Solutions of Construction Engineering Cost Management

Xue Bai

China Xinxing Construction & Development Co., Ltd., Beijing, 100071, China

Abstract

With the continuous deepening of China's reform and opening up, the construction industry has achieved rapid development, and the increase in the demand for the construction market has led to an increasing number of construction-related enterprises, which has gradually formed an increasingly intense construction market environment. To stand out in a competitive market, it is necessary to do a good job in engineering cost management. It is an effective way to ensure the optimization of engineering cost and the key to enhancing the core competitive advantages of construction companies. The paper analyzes the significance and necessity of construction engineering cost management, and conducts in-depth research on the problems and solutions of China's construction engineering cost management. It aims to improve the current situation of inadequate engineering cost management in China through strengthening cost management, and promote the healthy and sustainable development of the national construction market and construction industry.

Keywords

engineering cost; management; construction engineering; solutions

试论建筑工程造价管理存在的问题及解决方案

白雪

中国新兴建设开发有限责任公司, 中国·北京 100071

摘要

在中国改革开放不断深入的趋势下, 建筑行业获得了快速发展, 建筑市场需求量的增加, 导致建筑相关企业越来越多, 逐渐形成了愈加激烈的建筑工程市场环境。要想在充满竞争的市场中脱颖而出, 做好工程造价管理十分必要, 它是保证工程成本最优化的有效途径, 也是增强施工企业核心竞争优势的关键所在。论文对建筑工程造价管理意义和必要性作出分析, 对中国建筑工程造价管理存在的问题及解决方案进行深入研究, 旨在通过加强造价管理工作以改善中国现阶段工程造价管理不足的状况, 促进中国建筑市场和建筑行业的健康、可持续发展。

关键词

工程造价; 管理; 建筑工程; 解决方案

1 引言

现如今, 越来越多建筑相关企业意识到工程造价管理的重要意义, 积极加强造价管理工作的全面开展, 促使工程建设过程更加科学合理, 实现生态效益、经济效益、社会效益的最大化。不过, 在实际情况中仍旧有很多建筑工程实施造价管理工作存在诸多问题, 具体表现在: 不够重视建筑成本, 造价工作人员综合能力有待提升, 造价管理内部能力薄弱以及工作规划不细致等方面, 严重影响了造价管理的实效性, 难以发挥出造价管理的优势作用, 不利于建筑行业的良好发展。因此, 明确建筑工程造价管理存在的问题并提出相应的解决方案, 是现代建筑工程造价管理工作所面临的重要

课题。

2 建筑工程造价管理意义及必要性分析

2.1 建筑工程造价管理意义

在建筑工程的整个建设过程中, 工程造价管理是一项贯穿于始末的工作, 涉及各个阶段的造价管理和控制, 做到一环扣一环的造价管控, 有助于实现工程项目成本的最大限度降低, 进而保障最高的资金利用率, 更好地呼应中国号召的节约型社会建设工作, 避免和有效减少不必要的资金浪费情况发生, 合理且充分利用施工与建设单位物力、人力、财力资源, 以保证项目建设能够获取预期的社会效益、经济效益和生态效益, 对于促进中国建筑行业健康、可持续发展具有

重要意义^[1]。

2.2 加强建筑工程造价管理的必要性

最近几年在中国经济体制改革逐渐实现转型的背景下,建筑工程造价管理水平和普及情况有了很大改善。城市建设只有与时俱进结合建筑工程造价管理涉及多层次、多部门的具体情况,不断加强工业部建筑工程造价管理部门、建设部标准定额司、财政部工程造价管理部门、计划部工程造价管理部门以及相关建筑工程造价管理组织机构工作,才能够更好地推进全国各地建筑工程造价管理模式应用,切实转变以概预算定额管理为主要模式现象,打开了中国建筑行业创新发展的新途径。

3 目前中国建筑工程造价管理存在的主要问题

上文提及建筑工程造价管理的现状中虽然介绍了这项工作获取的诸多佳绩,不过这并不意味着目前中国建筑工程造价管理中不存在任何问题,事实上这些问题的存在也正是中国建筑工程造价管理模式应用水平不断提升的表现和驱动力。目前,中国建筑工程造价管理所存在的问题主要包括以下几点。

3.1 不够重视建筑成本

建筑项目施工过程中,所产生的经济效益很大程度上受施工成本影响,成本控制的实现途径中工程造价管理是重中之重,这能充分说明施工经济效益和社会效益直接受工程造价管理工作所影响。现如今,很多建筑施工企业却不够重视建筑成本,施工中材料与人力资源的不必要浪费情况比比皆是,过于形式化的工程造价管理工作只能是自欺欺人,无法起到实质性效用。不仅如此,很多施工企业目前仍旧使用传统工程造价制度的操作与执行方式开展工作,导致工程造价管理效率低下、功能不健全、执行不到位。除施工单位外,一些建筑项目的建设单位也存在不够重视建筑成本问题,投资不合理情况频频出现,如为了尽快落实项目,随意减少和简化基本建设程序,不按照经济规律和基本建设程序办事。又如未结合工程特点编制招标文件。再如忽视进度款审批工作等,这些都影响了建设单位的投资效益,加大了建设单位项目投资风险几率。

3.2 造价工作人员综合能力有待提升

整体来看,职业修养参差不齐是现阶段中国建筑行业中

工程造价管理相关工作人员普遍存在的现象,这种情况在中型或者小型施工企业中更加严重,加之企业经营和管理者不够关注工程造价管理,未系统、科学地学习过建筑工程造价管理专业知识和技能,所以在岗位工作并不能很好地融入工程造价管理,容易就某一问题产生不同的理解和处理,所以造成工程造价方案之间差异性较大,且专业程度高低不一,难以为成本与造价的科学管理提供可靠指导和技术依据。

3.3 造价管理内部能力薄弱

建筑工程的造价管理包括诸多环节,需要从项目立项、图纸设计、现场施工、竣工查验等各个环节入手,才能保证全面的造价管理内部能力。然而,在具体情况中许多工程建设单位只重视现场施工的造价管理,没有做好各个阶段的造价管理。此外,由于一项建筑工程涉及建设单位、施工单位、材料供应商等多个相关企业,一旦没有做好相互之间关于造价管理的联动工作,将会直接导致各个环节造价管理发生断层或者脱节情况^[2]。

3.4 法制管理不健全

建设法治社会是中国目前的一项重要中国战略方针目标,在建筑行业发展过程中,相关部门将依法治国理念渗透于建筑行业法律法规制度建设中,相继出台实施了相应的建筑工程行为准则和法律规范。不过,市场的发展速度非常快,在这种趋势下市场发展远远超过法治建设管理的推陈出新,因此难以控制工程造价管理的质量,部分法律法规的缺失也导致建筑工程造价管理工作在实际岗位工作中,没有法律依据可以参照,掌握不好执行尺度,不利于工程造价管理公正、公平、可靠的原则。

例如,造价数据明显滞后,目前中国建筑工程采取动态与静态相结合的造价管理形式,不同地区的建筑工程消耗量指标和预算定额按照当地平均劳动效率以及社会平均成本价格进行编制,结合对市场价格进行分阶段调整,依据季度或者月份发布指导价,通过不定期或者定期形式公布指导性调整具体系数,完成工程造价的编制、审查以及确定工作。由于估算建筑工程造价难度很大,受多方面因素影响,包括材料价格、型号、品种等,价值材料价格处于变化当中,因此市场价格和发布的指导价格难以同步,在这种措施下编制的造价数据,和实际市场行情脱节严重,令工程造价数据明显

滞后。

3.5 设计质量低，变更现象频繁

大多数建筑工程在施工过程中都存在设计变更现象。设计人员责任心及设计水平不足，设计图纸存在缺项、设计深度不够、各专业之间设计图纸不匹配，导致给施工过程埋下隐患，无法有序推进施工进度，只能通过设计变更方式一边遇到问题一边解决问题，不仅加大了各个部门相关工作人员的工作量和压力，也造成了各种施工资源的成本浪费，容易发生投资超限问题，严重影响工程造价，也给工程造价管理带来了更大难度。

3.6 工作规划不细致

目前，越来越多现代化的科学工程造价管理理念出现在中国建筑行业发展中，其中规范化、标准化、信息化、精细化造价管理理念备受关注，凭借其诸多优势受到了工程建设单位的青睐，是实现造价管理工作细致规划和执行的科学理念指导。不过，一些建筑单位的造价管理工作并未树立起先进工作理念，相关新方式、新手段、新技术的应用也较少，工作规划不细致，由于人为因素引起的严重资源浪费频繁出现，这些都大幅度提高了工程造价，影响了工程施工效益和质量。

4 解决建筑工程造价管理问题的有效方案

4.1 建立健全的造价管理制度

首先，工程建设单位要依据现有法律法规要求，结合工程具体情况建立起健全的造价管理制度，保证制度科学可行，明确各个部门造价管理的职责，并且采用责任追踪制度，将造价管理工作明确到个人身上，以便发生成本超支等造价失控问题时，能够找到责任人，及时进行有效弥补和严肃处理^[3]。

其次，政府有关部门要发挥自身指导和监督作用，对当地建筑工程造价工作和管理工作进行强有力的指导和监督，进一步规范工程造价及造价管理工作行为，为建筑行业营造良好的规范造价管理氛围，促进行业的健康发展。

再次，设计单位作为造价管理部门的组成部分，要在工作实践中严格贯彻执行造价管理制度，根据工程实际特点，与造价人员和造价管理人员积极配合，加强联动效应，避免造价管理脱节和断层。

最后，施工企业要建立动态管理机制，保证能够及时、

全面、动态地开展各个环节造价管理工作，避免施工材料和人力资源的浪费，更好得从各个环节精细化造价管理入手，降低造价成本。

例如，针对人工费控制可采取“量价分离”原则，简单来说就是在明确劳务班组所承包的工程奖罚、单价、内容前提下，将人工费单价一次包死，通过月度预结算工作量执行从紧原则，可预结月度预算工作量的80~90%，根据完工后实际工作量开展兜底结算，达到免重多开工、重复开工的控制效果。

4.2 加强造价全程监管工作

工程造价管理必须能在所有环节中得以充分体现，才可以保证其积极意义发挥出来，实现工程各方面效益的最大化。因此，工程建设单位要加强造价全程监管工作，从项目立项开始，直到项目竣工的查验，都要渗透并加强造价管理，从而构建完成各个环节紧密相扣的全程造价监管模式。

精细化开展工作规划，建筑工程所有相关企业都要以造价管理为联系主线，把造价管理串联到一起，做好相互之间技术交底或者互相配合工作，并且利用信息管理系统实现项目造价信息数据的共建共享，以便造价发生变化与实际成本不相符时，能够及时被有关部门发现，第一时间上报并解决问题，精细化开展造价管理的工作规划，让造价管理的承担与执行更加科学合理，获取预期的效果。

例如，在工程招标事宜的设计阶段，建筑工程的投资单位要结合工程实际用途先明确思想，接着依据相关要求和标准制定科学可行的招标准则，最后设定相应的标底，以达到在这一阶段有效控制造价的作用。

在现场施工阶段，投资方要注重对施工管理单位的监督工作，并且实时监督工程进度，避免现场出现各种不规范的施工行为，在现场设置专门的监督管理部门和充足人手，确保预期施工方案和进度能够有序执行。

4.3 提升造价人员综合能力

一方面通过聘请造价管理专业能力较强的人才加入到建筑工程造价管理工作中，提升造价管理的专业程度和工作效率，促进传统造价管理方式向新型造价方式的过渡转变^[4]。另一方面，加强对造价相关工作人员的教育培训，通过专业、系统的造价培训，使工作人员具备与时俱进更新造价管理能

力和方式方法的水准,在工作中积极尝试现代科学的造价管理模式。此外,通过思想教育培训,更新工作人员的思想认识,使其可以自觉意识到完善、加强全过程造价管理的必要性,进而在岗位工作中更好地开展造价管理工作。

除此以外,提高工程造价计算精准度。开展造价工作过程中,工作人员要综合考虑影响造价的多方面因素,深入分析材料市场价格波动、国家政策等对造价的影响,准确掌握影响因素,进而避免发生工程造价结果不精准、有偏差的不良问题。工程建设单位积极了解、学习中国现行造价相关政策和文件要求,结合建设当地的具体文件要求,全面提高工程造价计算精准度,为接下来工程造价的执行和监督管理提供可靠、真实、精准依据。

4.4 完善造价管理法规体系

中国有关部门和各级政府,要重视其造价管理法规体系的建设和完善,跟上社会发展的进步趋势,确保造价管理法规体系建设速度与时代发展相适应,能够为当今社会建筑工程造价管理工作提供可靠法律依据,增强造价管理的规范性、标准化。

例如,针对上文提及的造价数据滞后明显问题,可加强建筑工程造价信息化建设工作,信息化是现代社会经济发展的必然方向,通过健全建筑工程造价信息化建设工作,能够令项目各参与方对工程造价信息做到实时了解,给市场前景预测提供科学依据,提升预期工程造价编制的合理性,便于参与方作出正确投资决策。借助网络的便捷、快速、准确等优点,打破政府发布工程造价信息的传统模式,构造材料价格信息网和工程造价信息网的共建联网体系,由咨询公司和造价站共同建设和管理工程造价信息网,做好发布定额、转发相关文件、发布招标投标信息、发布价格信息、介绍企业情况等工作。

4.5 做好设计阶段的概预算工作

设计阶段是建筑工程造价管理经常忽视的一个阶段,也是引起后续设计变更问题发生的根源所在。为此,工程建设单位要做好设计阶段的概预算工作,深入到建设现场调查分析研究重大技术问题、混凝土结构、地基情况等,并结合科研报告明确现场实际建设情况,以此为筛选出最佳设计方案的重要参考依据^[5]。涉及复杂和大型建筑物情况时,设计阶段需要引入一些新技术措施,包括案例研究法和科学实验法,结合实际调查结果不断完善和修改原有设计方案,重新精准计算预算,在设计阶段便为工程造价管理把好关。例如,可使用先进设备,增强设计的科学性。

5 结语

总之,建筑工程造价管理十分重要,是保证建筑工程效益最大化的有效措施,也是促进建筑行业良好发展的必然趋势。工程建设单位要明确并深入分析目前开展的造价管理工作存在哪些问题,积极提出并践行解决方案,积累更多造价管理经验,总结教训,不断提升中国建筑行业工程造价管理水平。

参考文献

- [1] 李龙. 浅析建筑工程造价管理问题 [J]. 建筑工程技术与设计, 2019(19):1557.
- [2] 励倩倩. 有关建筑工程造价动态管理控制问题的研究 [J]. 建筑工程技术与设计, 2019(17):1882.
- [3] 吴娟. 刍议如何加强建筑造价管理提升工程经济效益 [J]. 建材与装饰, 2019(24):192-193.
- [4] 李泽汉. 建筑工程管理中的全过程造价控制探析 [J]. 装饰装修天地, 2019(16):220.
- [5] 陈榜玲. 建筑工程造价管理及控制分析 [J]. 装饰装修天地, 2019(14):41.

Integration and Innovation of Sino-Foreign Cooperative Education Project Management Mode in Higher Education

Jian Liao Lixia Hu

Guangzhou World International Education Technology Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong, 510075, China

Abstract

In the process of higher education teaching, the management mode of sino-foreign cooperative education project is a new way of Chinese education classroom, which not only has the common characteristics of the internal management of Chinese universities, but also has the corresponding characteristics with the project management. In practice, the author explores sino-foreign cooperative education project management model for multiple, integration of educational resources, to actively explore suitable for the actual status of the project characteristics and school management mode, quality education is to improve sino-foreign cooperative education project and the need of control running cost, also is the important guarantee of sustainable development of sino-foreign cooperation in running schools. This paper mainly discusses the integration and innovation of the management mode of sino-foreign cooperative education project in higher education (hereinafter referred to as Chinese-foreign cooperatively-run school project), so as to promote the Chinese-foreign cooperatively-run school project to play a greater role.

Keywords

higher education; sino-foreign cooperative education project; management mode; integration; innovation

高等教育中外合作办学项目管理模式整合与创新

廖建 胡丽霞

广州沃迩德教育科技有限公司, 中国·广东 广州 510075

摘要

在进行高等教育教学过程中, 中外合作办学项目的管理模式是中国教育课堂的一种新型方式, 不仅具有中国高校内部管理的普遍特点, 也具备和项目管理相对应的特点。在实践中, 对中外合作办学项目管理模式进行多种探索, 整合办学资源、积极探求符合项目特点和学校实际情况的管理模式是提高中外合作办学项目教育品质以及控制办学成本的需要, 也是中外合作办学可持续发展的重要保证。论文主要对高等教育中外合作办学项目(简称: 中外合作办学项目)管理模式整合与创新进行探讨, 以促进中外合作办学项目发挥更大成效。

关键词

高等教育; 中外合作办学项目; 管理模式; 整合; 创新

1 引言

使学生真正受益的关键是要引进其他国家优质教育资源, 作为中外合作办学的重要内容, 必须让它合理地匹配中方合作高校的教育资源。大部分学生在选择中外合作办学项目时, 关心的不仅是其他国家教育资源的状况, 还很重视中方合作高校的水平与能力。在管理中外合作办学项目过程中, 不是单纯照搬其他国家合作高校的教学内容与方法, 也不是传统上的中国合作高校的普通办学。只有合理配置和管理好国际高校的资源与融合, 才能提升合作高校的办学水平以及培养质量。若是想要做好资源融合工作, 就要先完善它的管理模式。倘若缺乏合理的管理模式, 不仅不能让学生得到优质的

教育, 还有可能比不上普通教育学生的培养方式。由于中外合作办学项目还在兴起阶段, 因此它的管理模式还有待完善, 管理模式有所不同, 对高校资源整合力度也大不相同。在实践过程中, 因为项目具备阶段性的特点, 很有可能会出现重视效益而忽视管理、注重眼前利益而忽略了长远发展等现象, 使得管理模式和项目要求不相匹配, 造成中外合作办学项目的优势得不到发挥等问题^[1]。

2 中外合作办学项目

2.1 概念

中外合作办学项目的具体意义指的是在不建立新的教育机构基础上, 中方与外国教育机构在相关专业以及学科上展

开合作的教学活动。通常来说,中国的中外合作办学项目是在中方院校内进行的,招生工作主要由中方负责,中外双方所负责的共同内容,主要是制定人才培养目标、编制教学计划、设计课程内容、开展教学工作等。另外,中外合作办学项目的招生可计划内招生,也可计划外招生。通常而言,学生在完成计划内招生的学业之后,可以被授予中方学校的学位证书,在完成计划外招生的学业之后,可以被授予外方院校的学位证书,若是“双校园”制的学生在修完课程毕业之后,可以被授予中外双方院校的学位证书。

2.2 管理模式

模式的概念就是处理某种问题的方法理论,就是对归纳某类问题的总结经验,从类似的事件或者重复的事件中发现某种具体的规律,只要出现类似或者重复的问题时,他们之间就会存在某种联系。关于问题的管理模式包括很多内容,主要涉及管理规则、管理方法以及管理理论等,采取的管理模式会根据问题的分析角度的变化而变化。中外合作办学项目的管理模式按照分类角度的不同,有很多种不同的分类,具备不一样的特征^[2]。

3 关于典型管理模型的阐述

在中外合作办学项目的发展过程中,虽然历时不长,但是管理模式却多种多样,主要分析较为典型的三种管理模式:第一,项目学院管理模式;第二,专业院系管理模式;第三,两阶段管理模式。

3.1 项目学院管理模式

项目学院管理模式的含义主要是指在中方的合作学校之内,通过中外合作二级学院的设置,对办学项目展开封闭式的管理。中外合作二级学院和其他学科的教学二级学院一样,不具备法人资格,因为是中外合作的办学项目,项目学院的独立性比其他学院更强一点,主要表现在以下方面:第一,项目学院的教师人员以及管理人员是中外合作学院直接委派的,主要的人事组成为中外双方的人员;第二,项目学院在财务管理内容上,有分配自己办学经费的权利,拥有自己的财务部门以及独立账户;第三,在教学内容上,项目学院拥有独立招生的权利,还有自己的教学方法以及学费制度等,拥有更高的办学独立权。采取项目学院的管理模式,项目办学和普通办学是相对独立的,学生对合作办学项

目的认同度更高,因为项目学院的封闭性管理,效率更高,从而可以促进国际化办学特点的形成。项目学院的管理制度更加严谨,是专门为中外合作办学项目而建立的。然而,项目学院管理模式在一定程度上容易使其和原来的职能部门以及相关学院之间的联系产生疏离,并且要从原来的职能管理部门以及专业学院中调离一部分的专业老师。因此,项目学院管理模式比较适合那些项目专业较为简单的中外合作办学项目。

3.2 专业院系管理模式

专业院系管理模式指的是根据中国高校原有专业教学院系的专业属性,充分发挥专业教学院系的资源,通过引入其他国家先进的理念和教学资源,共同开展不同于普通学校的培养计划、教育教学活动。采取专业院系管理模式,中国高校可以不建立专门机构,充分利用自身的专业优势,维持稳定的教育资源以及专业教师之间的学术联系。普通院校在进行教育过程中,也能取长补短,参考合作办学项目的优点,在普通办学中引入优质的教育资源,从而在一定程度上提高教学质量以及教育水平。然而,这种模式按专业将项目学生分为不同的部门,学生没有强烈的整体归属感,更容易将两种办学模式进行直接比较,导致新的矛盾和冲突。因此,专业院系管理模式更适合项目专业偏多或者与中外合作办学机构专业相同或相近的中外合作办学项目^[3]。

3.3 两阶段管理模式

两阶段管理模式主要指的是把中外合作办学项目划分成两个阶段:一是基础教育和通识教育阶段,组建专门的学院进行管理;二是专业教育阶段,根据项目的专业方向,由相应的专业教学部门管理。

采取两阶段管理模式,在通识教育的阶段中,院系对各个专业的学生进行集中化管理,学生会产生强烈的归属感,从而更易于参考其他国家的教学方法,创造办学的国际特色,有利于加强外语教学,为学习和介绍课程奠定良好的语言基础。专业教育阶段的学生进入专业院校,项目院校不需要建立专业的教师团队,防止了专业教师在隶属关系上与原教师队伍脱节的现象。然而,两阶段管理模式并不能摆脱专业学习阶段项目办学和普通办学的同化趋势。因此,两阶段管理模式更加适合中外“双校园制”学生比较多的中外合作办学项目。

4 基于资源整合的项目管理模式

基于资源整合的项目管理模式可以分为两个方面:第一,关于项目的运行机制;第二,关于教育组织以及质量控制。

4.1 关于项目的运行机制

作为中外合作办学项目的最高权力机构,项目联合管理委员会主要是由中外双方委派的学术代表以及行政代表组成的,负责的主要内容是关于制定人才培养计划以及培养目标等。为了确保在进行合作办学时中方的主导地位,中方来委派项目联合管理委员会的主任,而副主任则由外国委派。为了提高委员会的威望,委员会的主任应该是中方的校级领导层。另外,还要设立秘书处来处理委员会的日常工作。委员会的职能管理主要是中方原来的高校部门负责,在进行对外交流工作中,主要对引进外方资源以及配置负责,其他部门各司其职,从而促进合作办学项目的顺利运行。由于中外合作办学项目具备一定的特殊性,职能部门的人员应该由专人负责,方便进行职能管理,也加强了相关人员进行规范管理^[4]。

4.2 关于教育组织以及质量控制

项目管理模式应该重视的问题是防止合作办学和普通办学的同化趋势。若是要防止同化趋势,就要改善培养计划以及教育质量控制问题。通常来说,由专业院系来组织教学及进行质量控制,教务处负责管理、对外交流等工作,项目学院整合学生对教学管理的具体意见,项目联合管理委员会根据反映的意见对教学工作进行调整来提高教学质量。另外,还要加强教学质量的评估工作,派遣中外专家定期检查培养计划的实施情况,评估教育水平、教学效果是否显著,以便提升整体的办学质量。

5 中外合作办学管理过程中的现状与问题

5.1 中外合作办学项目的师资水平有待提升

中外合作办学项目中,对外教的需求量较高,外教的授课课程主要占办学项目的1/3左右。由于外教的流动性较大,并且引入的外教良莠不齐,因此很难具体地把握学生的学习状况,甚至出现教学不够具体、连贯性较低等问题。倘若想要加强中外合作办学项目的管理,就要完善引进外教的管理制度。建立起专业能力强并且熟练使用英语的师资队伍,才是管理好中外合作办学项目的关键。另外,中方的授课教师在外语的表达交流上有所欠缺,双语教学才刚刚发展,因此

达不到国际化人才的培养要求,导致在不同的程度上教学质量有所降低。

5.2 中外合作办学项目的教学评估体系有待完善

由于中外合作办学项目没有建立以教学评估为核心的教学管理体系,不能满足教学评估方法的不同需求,教学评估体系作为合作办学项目中的质量管理工具,可以起到有效的导向作用,还具备审核监督以及激励等功能。因此,我们要构建合理并且实际可行的教学评估体系。例如,在进行学籍管理的时候,其他国家的教学并不是用每学期的期末成绩来判定学生能否通过,而是更加强调过程考核。我们应当进一步加强学籍和成绩之间的均衡,实行弹性学分制管理,借鉴或效仿其他国家先进的质量评价体系,提升评价体系的科学水平。

5.3 中外合作办学项目管理矛盾有待解决

中外合作办学项目是双方不同文化、不同教育理念、不同管理方式、不同教学模式、不同评价体系的交流与碰撞,管理过程中出现各种问题与矛盾在所难免,能否中西相融、相互借鉴、取长补短,能否以海纳百川的姿态,相互理解、相互包容、相互尊重、求同存异、共促进步与发展,也同样是项目成功的关键。

6 关于中外合作办学项目教学管理模式的思考

6.1 加强中外合作办学项目的师资团队建设

第一,项目需要具备较为稳定的项目管理组织机构和教学师资队伍。中外合作办学项目的授课教师必须要通过项目管理组织机构以及专业教研室的聘任考核,通过考核之后,才有资格担任授课教师。要求中外教学的师资队伍具备较强的业务能力,符合年龄要求并且要有合理的职称结构。另外,还须对中外教学的师资队伍进行定期考核,审查他们的教学质量。关于选拔中外合作项目专业领导人,可以在校内推荐选拔,还可以从海外引进优质项目管理人才。第二,可以促进中外之间的交流合作,建立与合作院校授课教师互访交流制度。例如,委派本校教师到外校进修学习交流,这样不仅可以借鉴外校的优质教学经验,还可提高授课教师的外语水平,从而提升双语教学的课堂质量。第三,在进行中外合作办学项目时,外方合作院校应派遣一定数量的优质外教到中方学校进行授课,要在双方的合作协议中具体进行约定。第四,

任课外教应严格遵守合同约定,认真完成教学任务,对学生负责。若是发现学生反映授课外教教学质量及师德等问题,中方院校核实后有权提出让外方合作院校更换外教。

6.2 建立中外合作办学项目国际化课程资源平台

在课程安排上,中外合作办学项目要能突显合作办学特色,真正引入外方的优质资源,提高学生的专业水平以及综合竞争力。利用网络平台与其他国家院校网上教育资源相对接,实现教材、课业、视频课程等资源共享,将引入的外方优质资源课程放在网络平台上,供学生以及教师参考。

6.3 突出中外合作办学项目的社会影响以及示范辐射作用

中外合作办学项目在强化师资团队建设的同时,还要强化对非中外合作专业的渗透影响以及辐射作用。发挥合作办学项目的综合效能,通过与非中外合作专业的交流互动,如在教学评估、教育方式、教学内容、教育理念、教学手段等交流,可相互借鉴、相互促进、相互带动,共同提升办学水平。

7 结语

在进行中外高等教育合作的办学实践中,中国大多数高校建立了非法人的二级学院或在原来的二级学院中实行封闭式管理,将行政管理人员和教师抽调到二级学院,学校职能部门的参与往往偏低。基于资源整合的管理模式将学生的集中封闭管理与教学分散开放的管理相结合,可最大程度上实现专业管理及教学活动从院系原有组织向独立新型组织嵌入式转变,从而使项目由局部管理向全面管理转变,实现了中方合作院系资

源的合理配置。在不重建中方合作院校的前提下,在原来中方高校管理体系基础上,通过基于资源整合的管理模式来确定高校各个职能部门与相关院系之间对于合作办学项目的主要职责,不仅可维持各院系专业教师团队的稳定性与完整性,还可有效地对全校资源进行整合。所以,此项目管理模式可以有效地确保在项目合作过程中,中方合作院校的主体地位,较适用于主要计划在中国完成学业,并且选择在中国就业,获得中方毕业证书的合作办学项目。但是,在处理资源分割问题时,此项目管理模式也存在部门之间繁琐的沟通协调问题。因此,项目管理模式较为开放,部门之间需协调的时间成本较多,导致管理效率降低。所以,不论是哪种管理模式,都不是绝对的优势,中外合作办学项目亦如此,在进行合作过程中,要选择更适合项目要求的管理模式。

参考文献

- [1] 殷辉,杨学春,江玉荣.创新模式下中外合作办学质量管理体系的构建——以应用型大学本科合作项目为例[J].湖北经济学院学报(人文社会科学版),2017(02):139-140+143.
- [2] 张未扬,姚华儿.构建高职中外合作办学全链联动质量保障内生机制[J].中国职业技术教育,2017(33):103-109.
- [3] 刘玉森,马保科,李冬梅,等.关于高职教育中外合作办学的思考——以西安工程大学中澳国际学院为例[J].纺织服装教育,2017(05):348-350+355.
- [4] 伊玫瑰.“互联网+教育”视域下中外合作办学人才培养模式改革研究——以莆田学院中美合作项目为例[J].农村经济与科技,2019(24):309-310.

Research on the Development of E-Commerce in Rural Areas and the Operation Strategy of Online Sales of Agricultural Products

Di Xu Xuemei Yan

Guizhou Education University, Guiyang, Guizhou, 550018, China

Abstract

With the continuous development of China's Internet technology in recent years, the traditional sales model has undergone a sea change. Especially in rural areas of China, there is a wave of online sales of agricultural products. Compared with the traditional offline sales mode, the online agricultural product sales mode can not only save a lot of selling costs for farmers, but also further expand the market of agricultural products, thus promoting the long-term economic development in China's rural areas. Based on this background, this paper tries to analyze a series of problems existing in the process of e-commerce operation in rural areas of China, and proposes effective operation reform strategies based on this, hoping to provide reference for the vast number of agricultural producers.

Keywords

rural areas; e-commerce; agricultural products; online sales

农村地区电子商务发展与农产品线上销售的运营策略研究

许笛 闫雪梅

贵州师范学院, 中国·贵州 贵阳 550018

摘要

随着近年来中国互联网技术的不断发展,传统的销售模式也发生了天翻地覆的变化。尤其是在中国农村地区,正在掀起一场农产品线上销售的热潮。与传统的线下销售模式相比,线上农产品销售模式一方面能够为农户节省大量的销售成本,另一方面也能够进一步拓展农产品的市场,进而带动中国农村地区经济实现长期性的发展。论文正是以此为背景,尝试分析中国农村地区在进行电子商务运营过程当中存在的一系列问题,并以此为基础提出有效的运营改革策略,希望能够为广大农产品生产商提供一定的借鉴。

关键词

农村地区; 电子商务; 农产品; 线上销售

1 引言

虽然线上的电子商务平台为农民提供了新的销售渠道以及更为广阔的农产品销售市场,由于农村地区的电子商务条件尚未成熟以及专业性的运营人才数量不足等原因,中国农产品的线上销售发展进程依然面临着诸多的阻碍。在此背景下,各地政府只有积极完善农村地区的电子商务基础设施,并致力于引进专业化的互联网技术人才来为广大农户进行有效的培训,才能够真正引领中国广大农民走上全新的致富之路。

2 浅析农村地区电子商务发展过程当中存在的问题

2.1 缺乏完善的电子商务基础设施

要想全面发展中国农村地区的电子商务平台,就必须在网络基础等硬件设施方面投入足够的资金进行建设。但是,从农村地区目前的网络发展现状来看,很多地区依然存在着互联网普及率不高、基础设施质量参差不齐的问题。与此同时,由于中国农村地区的各级政府没有及时建立起一个完善的电子商务监管机制,因此许多农民在借助各类电商平台和线上交易平台进行农产品销售活动的过程当中,往往会由于缺乏

足够的法律保障而蒙受不必要的损失。除此之外,由于集中化的农业信息采集机制尚未建立,农村地区的电子商务发展过程依然面临着较大的阻碍,相关农民不仅无法在第一时间收集到有效的农产品需求信息,在向外推介产品的过程当中,也面临着许多技术上的难题。另外,虽然互联网的交易观念在中国许多发达地区已经十分普遍,但是对于许多文化程度较低、思想观念较为落后的农户来说,数字化的交易形式依然十分陌生。因此,要想令农户能够在短时间内接受网络交易的形式,当地政府仍需做出较大的努力^[1]。

2.2 完善的物流运输体系尚未建立

虽然许多农产品的成本价格较低,但是这些产品的质量有效期较短,极易出现变质问题,所以如果缺乏完善的物流运输体系,其交易过程当中损耗量必然无法得到有效的控制。尤其是某些新鲜出产的水果和蔬菜,对于包装技术和储存环境的要求较高,因此物流企业必须建立专业化的包装和运输体系,才能够确保这些农产品不在运输过程当中发生损坏的问题。这样一来,农产品的物流运输成本也会随之激增,进而使得消费者的购买欲望大大下降。

2.3 专业性的互联网交易人才十分匮乏

要想使得中国农村地区的电子商务水平能够获得与时俱进的提升,相关部门就必须致力于提升各地农民的网络知识专业化水平。从当前的现状来看,中国许多地区的农民由于缺乏必要的文化知识,对互联网等新兴的社交模式存在着一定程度上的排斥心理。与此同时,由于缺乏先进的网络信息知识,广大农户在通过线上进行农产品销售的过程当中也会面临着较多的阻碍,往往只能借助中间商等渠道来进行产品的形象包装和对外销售,但是这样一来,农户的生产利润也会大打折扣,不利于带动农村经济的发展。除此之外,由于在中国广大的农村地区,重农轻商的思想依然十分严重,许多农民都没能意识到线上的电子商务平台所能给农村地区的经济发展带来的机遇,农村地区线上销售模式的普及和发展必然会面临重重的阻碍^[2]。

3 浅析提高农村地区电子商务发展水平的有效措施

3.1 优化农村地区的网络基础建设水平,建立全面的网络销售体系

要想使得农村地区的电子商务发展水平能够获得逐步的

提升,各地政府就必须致力于对农村地区的网络基础设施进行完善,提高各家各户的宽带使用率。除此之外,相关部门还必须在全国各地范围内搭建一个完善的网络销售体系,并对各地的农户进行培训,鼓励他们在这一统一的网络销售平台当中包装和推出自身的绿色农产品。与此同时,在借助这一平台进行农产品销售的过程当中,相关部门和平台也必须坚持透明化的原则,使农民和消费者成为最大的受益方。在提高中国绿色农产品推广效果的同时,带动中国农村地区经济实现平稳发展,一举多得^[3]。

3.2 培养农民的品牌意识,搭建完善的品牌体系

要想使得中国各类绿色的农产品能够在线上的销售平台当中占有一席之地,并获得稳定的客源,相关人员就必须致力于培养农民的品牌意识,帮助广大农户共同搭建一个完善的农产品品牌体系。而要想实现这一目标,相关人员就必须改变对于品牌塑造的传统观念,在为不同的农产品进行相应的市场定位和形象包装的同时,也要提高农户的市场信息分辨能力,根据对用户的需求预测来确定不同季度的生产量和推广方式。这样一来,才能使中国农业绿色品牌具备长期的生命力,有效抵御来自外部的竞争压力。

3.3 改变农户的传统观念,完善农产品的线上营销模式

在移动互联网以及电子商务不断普及的背景下,中国广大农村地区的农产品生产商是否能够积极改变自身重农轻商的传统观念,并突破传统的销售渠道带来的思想限制,将会在很大程度上决定农产品线上销售模式的发展情况。

为此,中国各地政府不仅应当致力于在农村地区普及先进的互联网交易思想,还应当积极引进外部的专业人才,为农民进行系统化的培训,使农民能够赶上电子商务发展的潮流,勇于在线上平台当中搭建自身的农产品品牌。

除此之外,为了提高农户的市场信息获取效率,各地政府还应当致力于搭建一个信息化的沟通平台,让农户能够通过这一平台获取相关产品的市场需求信息,从而在最短的时间内调整自身的销售策略。

同时,政府相关部门还应当采用多种措施来对各地消费者进行引导,提高消费者对绿色农产品的信赖程度,使得绿色消费的观念能够深入人心^[4]。

3.4 提高农民的营销能力，优化其互联网销售技术

当前抖音等自媒体平台的兴起，为广大农户展示自身的农产品提供了全新的渠道。与此同时，农产品生产商是否能够借助综合的营销知识以及互联网销售技术来提高自身的品牌包装效果，并通过各类线上的平台对自身的产品进行推广，将会在很大程度上对农产品的销售效果以及农民的综合收益水平产生不容忽视的影响。从当前的普遍情况来看，中国农民依然存在着互联网销售意识较为薄弱的问题，因此相关部门应当致力于与当地企业合作，为农户提供完善的营销培育体系，逐步提高他们的互联网信息获取能力和线上销售能力。具体来说，相关人员可以在为农户进行培训的过程当中，充分运用各种直观的成功案例来为农户进行解说，并在他们进行实际操作的过程当中给予充分的引导和支持，以此来增强他们进行线上销售的信心^[5]。

4 结语

近些年来，互联网电子商务的交易模式在中国各个地区

已经十分普遍。在此背景下，中国农村地区的广大农产品生产商是否能够借此机会，通过各类成熟的线上平台来对自身的产品进行包装和销售，并建立起属于自己的品牌体系，将会在很大程度上影响中国农产品的销售情况以及农村地区的经济发展情况。论文正是以此为背景，尝试探究了中国农村地区电子商务发展过程当中面临的一系列问题，并提出了与之相对应的解决策略，希望能够为相关人员提供一定的借鉴。

参考文献

- [1] 李云, 彭海静. 大数据背景下江苏农村电子商务发展路径研究 [J]. 电子商务, 2020(04):9-10.
- [2] 冯天璐. 农村电子商务的发展与分析 [J]. 电子商务, 2020(04):11-12.
- [3] 李娟. 基于农村电子商务的智慧农业发展路径探析 [J]. 商业经济研究, 2020(07):140-142.
- [4] 张莉娜, 闫万里, 王鉴, 等. 农村电子商务销售创新模式探究 [J]. 合作经济与科技, 2020(08):100-102.
- [5] 陈庆. 农村地区电子商务发展与农产品线上销售的运营策略研究 [J]. 农业经济, 2017(12):134-136.

Research on Lawyers' Non-Litigation Business under the Background of the Implementation of Science and Innovation Board

Qian Jing

Southwest Petroleum University, Chengdu, Sichuan, 610500, China

Abstract

Under the new era, the scientific innovation board is proposed to meet the new requirements of economic development, the new trend of the new plate. This new reform is a major breakthrough in China's capital market. It aims to make better use of promising enterprises, optimize the structure of science and innovation enterprises, enhance market inclusiveness and strengthen market functions. In the whole process, in order to ensure the standardization and professionalism of relevant enterprises' behaviors in various links, law firms, as intermediaries, play an important coordinating role. Through relevant non-litigation business, lawyers assist and guide enterprises to better enter the science and innovation board market.

Keywords

science and innovation board; lawyers; non-litigation business

科创板实施背景下律师的非诉讼业务探究

景倩

西南石油大学, 中国·四川·成都 610500

摘要

科创板是在新时代下提出的符合经济发展新要求、新趋势的新板块。这一新改革是中国资本市场的重大突破,旨在更好地利用前景广阔的企业,优化科创企业结构,增强市场包容性,强化市场功能。在整个过程中,为了保证相关企业在各个环节所实施行为的规范性和专业性,律师事务所作为中介机构起着重要的配合作用,律师通过进行相关的非诉讼业务,辅助、引导企业更好地进入科创板市场。

关键词

科创板; 律师; 非诉讼业务

1 关于科创板上市企业所需的律师非诉讼业务

中国证监会于2019年1月30日发布了《关于在上海证券交易所设立科创板并试点注册制的实施意见》,其强调在上海证券交易所新设科创板,主要服务于符合中国战略、突破关键核心技术、市场认可度高的科技创新企业。由该《实施意见》可见,科创板将重点放在了企业所属领域的创新性和战略性方面,旨在为资本市场发展提供优质服务并优化市场结构。《实施意见》指出,科创板设置多元包容的上市条件,允许符合科创板定位、尚未盈利或存在累计未弥补亏损的企业在科创板上市,允许符合相关要求的特殊股权结构企业和红筹企业在科创板上市。由此可见,科创板更看重企业的发展前景和持续发展能力,所以为了保证企业内部的资产、股权、

人员等方面的经营管理达到更高的标准,符合入市要求,企业可以通过律师的参与提高其相关决策、合同、规定的科学性、专业性和规范性,使企业内部能够有序、持续的发展^[1]。

1.1 律师在参与企业决策方面的非诉讼业务

律师可以对企业的有关项目可行性研究提供法律意见,参与制订有关项目的实施方案,并督察方案的具体实施情况。同时,律师还能有效解决企业的股权分配、企业机构设置等问题,对企业的法人结构的合法性、科学性提供法律意见。

1.2 律师在企业的采购销售等方面的非诉讼业务

律师可以参与采购和销售合同制订,包括格式合同等,律师也可以参与重大采购销售事项谈判。此外,律师还可以

对采购销售人员进行法律基础知识培训,提高相关专业的专业性能力。同时,在采购这方面律师还可以帮助企业采用更公平、公开的管理办法,如招标采购、比较采购法。而在销售这方面,律师还可以帮助企业设立防范风险制度。

1.3 律师在企业劳资方面的非诉讼业务

律师可以协助企业制定劳动合同及《公司章程》《员工守则》等规章制度。同时,律师还可以定期了解公司劳动合同订立、履行情况,协助公司进行劳动年审等工作,协助企业申报内部规章制度备案和申报采用综合工时和经济性裁员审批手续。

1.4 律师在企业投融资方面的非诉讼业务

律师可以参与企业投资、合作等方面的事务。对企业向银行贷款行为进行法律风险分析,为信贷、投资业务提供审查借款人的还贷能力等方面的资信调查出具法律意见书,办理银行按揭及执行抵押的法律事务,担任法律顾问。

1.5 律师在企业资产并购重组方面的非诉讼业务

律师可以对企业资产管理提出专业性法律意见,帮助企业更好地利用资金和资源,分析并购企业资质方面的情况,为企业更好的发展提供优质建议,同时律师也可以参与制订有关项目的实施方案,如招商、引资等。

1.6 律师在企业综合行政方面的非诉讼业务

律师可以参与企业合同管理办法的制定等,可以协助企业解决处理企业经营场地租赁或自身物业出租管理等事务并完成相关法律文件,协助处理企业对工商、税务等中国机关部门中的特别事务,也可以协助企业对公章、执照、介绍信进行管理。

1.7 律师在企业知识产权方面的非诉讼业务

律师可以协助企业管理专利、商标、工业产权的注册、登记及保护方面的事项,同时也可以通过相关渠道和专业性办法实现对企业商业秘密的保护^[2]。

2 律师事务所作为中介机构引导、辅助相关企业进入科创板市场的过程中所承担的非诉讼业务

科创板所采用的注册制相比于核准制,从某种程度上降低了企业上市的门槛,因为它能够去除一些行政化的审核流

程,让上市的成本降低、效率提高。同时,注册制的采用使得企业的积极性被调动了起来,更多的发展前景被开拓。所以为了让企业更好的适应注册制,律师事务所这类的中介机构迎来了空前的机遇^[3]。

《实施意见》强调,设立科创板试点注册制,要加强科创板上市公司持续监管,进一步压实中介机构责任,严厉打击欺诈发行、虚假陈述等违法行为,保护投资者合法权益。因此,律师事务所等中介机构的职责即更加具体化、规范化。要求其从各自的专业业务方面出发,遵守有关独立性的要求,对上市过程中涉及不同的事项负责,包括律师事务所及其签字律师对法律意见书的真实性、准确性、完整性负责,对招股说明书等文件披露的法律问题和法律风险的真实性、准确性、完整性进行核查,并依据自己的查验行为,独立作出查验结论。律师事务所一般对发行人所从事的相关法律行为进行审核和分析,出具专业的法律分析意见,如判断公司股权变更的合法性、改制方案的合规性、买卖合同的风险性等^[4]。

2.1 在发行注册和上市审核中律师的非诉讼业务

《实施意见》明确,在科创板试点注册制,合理制定科创板股票发行条件,更加全面深入精准的信息披露规则体系。上交所负责科创板发行上市审核,中国证监会负责科创板股票发行注册。中国证监会将加强对上交所审核工作的监督,并强化新股发行上市事前事中事后全过程监管。因此,律师可以在相关企业进行发行注册的过程中,参与被审核文件的制作,提供专业的法律性意见,保障企业被审核过程顺利进行。

2.2 律师在企业信息披露过程中的非诉讼业务

当前中国科创板市场中的信息披露存在以下几大问题:篇幅冗长但无效信息多;信息披露未以投资者需求为导向,披露缺乏针对性;专业术语过多,可读性较差。因此,在制定完成信息披露的相关文件时,律师可以参与其中,提供一些专业性科学性的意见,并严格按照注册制对信息披露的要求进行制作。同时,律师也可以参与信息披露内容的决策和制定,使得相关企业更加符合科创板市场的发展趋势^[5]。

2.3 律师在企业上市过程中对于重大事项变更的见证

企业上市过程中,对于发生重大变化的声明事项需要进行见证。根据科创板上市规则的相关规定可以明确,在发生公司控制权重大变更等情况时,律师应当进行见证,以确保

整个过程和事件的真实合法性。

2.4 律师在科创板监管体系中的非诉讼业务

中国证监会和交易所在企业上市的整个过程中可以对流程中的有关事项或相关人员进行检查监管,对有关事项或存在疑问的地方都可以要求对方做出解释,而律师作为专业人士,可以就相关问题做出更具专业性的答复意见书,确保整个过程的合法性与秩序性。

2.5 律师在退市过程中的非诉讼业务

《科创板上市公司持续监管办法》中对退市制度做出了严格的要求,因此律师可以为企业主动退市提供专业法律服务,发表专业意见,出具关于公司退市的专项法律意见。

科创板的设立不仅为整个市场注入了新的活力,对优化经济结构有着重大意义。同时,它亦为诸如律师事务所这样的中介结构带来了发展机遇,尤其是为律师非诉讼业务的发展提供了极大前景。科创板设立所带来的变革包括注册制、

信息披露、严格的监管体系和退市制度等领域,都涉及律师非诉讼业务的扩展,在这样的背景之下,企业也需要加强与律师之间的配合,寻求更加专业的法律服务与法律意见,以实现上市的效率性和规范性。

参考文献

- [1] 张志民. 律师非诉讼法律业务及其特点研究[J]. 商业经济, 2015(02): 166-168.
- [2] 刘永平. 如何界定和拓展非诉讼法律业务[J]. 科技信息, 2010(15): 408-409.
- [3] 陈洁. 科创板注册制的实施机制与风险防范[J]. 法学, 2019(01): 148-161.
- [4] 王华. 浅析“科创板+注册制”对企业的影响[J]. 河北企业, 2019(04): 15-16.
- [5] 夏东霞, 范晓. 科创板注册制背景下对中介机构“看门人”角色的再思考[J]. 财经法学, 2019(03): 131-147.

Exploration and Practice of “Family Culture” Construction in Gas Stations

Juping Liu

Qinghai Petroleum Branch of Sinopec Sales Co., Ltd., Xining, Qinghai, 810000, China

Abstract

With people's yearning for a better life and the increasing demand for high-quality life, gas stations, as the external window of petrochemical sales enterprises, are undergoing a rapid change in their roles. It has changed from a single refueling service to a comprehensive service provider which integrates shopping consumption, vehicle cleaning and care, catering, all kinds of recharge and other people, cars and life stations. With the emergence of multiple roles, the original single refueling service model has been difficult to meet the needs of all parties. When the operation mode of the gas station enters the fast track of reform, the construction of “family culture” of the gas station becomes particularly important. Combined with the construction practice of “family culture” of the gas station, this paper discusses how to make the staff of the gas station adapt to the change quickly and let the customers feel the change, so as to realize the three satisfactions—staff, customers and enterprises, as well as the purpose of increasing the increment of the gas station, increasing the income of employees and increasing the efficiency of the enterprise.

Keywords

gas stations; “family culture” construction; operation mode

加油站“家文化”建设的探索与实践

刘聚萍

中国石化销售股份有限公司青海西宁石油分公司, 中国·青海 西宁 810000

摘要

随着人们对美好生活的向往和对高品质生活需求的提高,加油站作为石化销售企业的对外窗口,正在进行角色的快速转变。由原来单一的提供加油服务,转变为综合服务商一体化的购物消费、车辆洗护、餐饮享用、各类充值等人、车、生活的驿站。伴随着多角色的出现,原先单一的加油服务模式已很难满足各方需要。当加油站的经营模式进入改革快车道后,加油站的“家文化”建设就显得尤为重要。论文结合加油站“家文化”建设实践进行探讨了如何让加油站员工迅速适应这种变化,让客户感受这种变化,真正实现员工、客户、企业三满意以及油站增量、员工增收、企业增效的目的。

关键词

加油站; “家文化”建设; 经营模式

1 引言

每个人都有—个“家”的情结,我国传统文化将家视为生命的摇篮、情感的归宿、事业的寄托、理想的港湾。“家文化”正是源于“家”这个基础形成的,爱自己的公司、爱自己的团队、爱自己的客户是“家文化”的外在表现,安全环境的营造、学习能力的提升、价值创造、责任提升、正确的价值观是“家文化”的内核所在。近几年,青海石油网点建设快速扩张,员工队伍不断壮大,综合实力迅速增强,而文化建设却相对薄弱。员工队伍中消极情绪滋生、一线员工流失、学习劲头不强、团队凝聚力不够以及客户多元化的需求得不到满足等现象客观存在,影响着企业长远发展目标的实现。因此,以

集团公司提出的“四家”建设为统领(温馨之家、平安之家、奋进之家、和谐之家),在全公司开展油站“家文化”建设,全力打造“员工之家、客户之家”势在必行。

2 加油站“家文化”建设的目的

第一,核心目的。员工满意:通过员工生活工作环境的改善,学习平台的搭建,晋升渠道的畅通,增收机制的完善,和谐氛围的营造,员工自我成长需要的满足,让油站成为员工赖以生存的场所和安居乐业、成就梦想的摇篮。客户满意:通过客户消费环境的改善,综合服务水平的提升,客户“痛点”的满足,潜在客户的激发,将加油站打造成—人、

车、生活综合体验的驿站。企业满意：增强企业品牌影响力，提高经营管理水平，提升企业创效能力，增强企业核心竞争力^[1]。

第二，导向目的。把加油站员工个人的目标引导到加油站所确定的目标上来。在一般的管理概念中，为了实现既定目标，加油站需要制定一系列的策略来引导员工，如果有一个适合的加油站文化，员工就会在潜移默化中接受共同的价值理念，形成一股力量向既定的方向努力。加油站就是在加油站具体的历史环境条件下，将员工的事业心和成功的欲望化成具体的目标、信条和行为准则，形成加油站员工的精神支柱和精神动力，为加油站共同的目标而努力。

第三，约束目的。作为一个组织，加油站常常不得不制定出许多规章制度来保证生产的正常运行，这当然是必要的，但是即使有了千万条规章制度，也很难规范每个员工的行为，而加油站“家文化”是用一种无形的文化上的约束力量，形成一种行为规范，制约员工的行为，以此来弥补规章制度的不足。它使信念在员工的心理深层形成一种定势，构造出一种响应机制，只要外部诱导信号发生，就可以得到积极的响应，并迅速转化为预期的行为。这就形成了有效的“软约束”，它可以减弱硬约束对员工心理的冲撞，缓解自治心理与被治理现实形成的冲突，削弱由其引起的一种心理抵抗力，从而使加油站上下左右达成统一、和谐和默契。

第四，凝聚目的。文化是一种极强的凝聚力量。加油站文化是一种粘合剂，把员工团结在本加油站文化的周围，对加油站产生一种凝聚力和向心力，使员工的个人思想和命运与加油站的安危紧密联系起来，使他们感到个人的工作、学习、生活等任何事情都离不开加油站这个集体，将加油站视为自己最为神圣的东西，与加油站同甘苦、共命运，就像我们社会中的一个家庭，紧紧相拥、同甘共苦。

第五，激励目的。加油站文化建设的最终目标是要创造出共同的价值观念，优秀的加油站文化就是要创造出一种人人被重视、受尊重的文化氛围。良好的“家文化”氛围往往能产生一种激励机制，使每个员工作出的贡献都会及时得到其他员工及领导的赞赏和奖励，由此激励员工为实现自我价值和加油站发展而勇于献身、不断进取。

第六，管理提升目的。加油站文化是加油站每一项具体工作的落实及员工们不断达到每一项工作标准的过程，由员

工的思想 and 良好行为、良好习惯所形成的能引导员工积极向上、引领企业向更好的方向发展的精神文化。建设过程中一点一滴的工作细节融合在一起就形成了一个站特有的“家文化”，它作为“三基”工作具体实施的一个载体，对于提升员工、客户的满意度，提升油站的创效能力，提高企业经营管理水平具有促进作用。

3 加油站“家文化”建设之硬件建设途径

第一，提供舒适的工作生活环境，让员工满意。加油站工作相对比较繁琐，加油、收费、零售、开票等这些琐碎的工作每天重复进行，员工难免身心疲惫，会滋生消极怠工的心理。如何更加积极地调动员工的工作积极性，“家文化”建设正是在这种特殊的工作性质、特殊的工作心情下产生的。它就是要通过建设家园环境、培养家园意识等方面的工作，增强员工的认同感、归属感、荣誉感，将爱“家”的意识转化为建“家”的热情。加油站管理者除了要为员工提供舒适、快捷、便利的工作场所与设施外，如标准化建设的加油站营业场所、畅通的信息设备、完好的设备设施等，还要在生活上为员工打造舒心的作息空间。例如，在保证员工基本生活物质需求（宿舍、食堂、浴室）的基础上增设员工活动室、休息室、阅览室（配备电脑，按员工的需求配备书籍）、免费上网、文体设备、健身器材等项目，员工可以利用闲暇时间打打球、跳跳绳，既能锻炼身体，又能交流思想，拉近员工之间的感情。

第二，提供舒适的消费环境，让客户满意。“家文化”建设紧紧围绕“以人为本”的建设思路，不仅对内要以员工的需求出发，对外更要以满足公众为多元化的服务需求出发，将亲情服务、延伸服务作为展示形象的关键，要让公众获得更多的满足感和认同感。加油站管理者应合理布局，最大限度地利用好加油区域和便利店的空间，满足客户的基本消费需求，减少客户加油、消费长时间排队等待的情况。同时，为全方位的做好客户服务工作，加油站可根据实际情况建设具备换油、美容、洗车等功能的汽服中心，设置客户休息区、爱心驿站、加油卡自助服务区等便民设施，完善便民服务项目（免费提供方便油桶、开水、地图及道路信息、简易维修工具、针线包、擦鞋机、身高体重测量仪、提供手机充电等），将加油站建设成综合服务商一体化的购物消费、车辆洗护、

餐饮享用等“人、车、生活”综合体验的驿站,将“家文化”建设与提升服务质量、关注客户需求、满足客户多元化消费有机结合,达到让客户有一种回“家”的感觉。

4 加油站“家文化”建设之“软文化”建设的内涵

加油站“家文化”建设要坚持“以人为本”的发展思路,将“家文化”内涵及工作内容细化为具体工作环节和管理元素,明确其具体工作标准和要求,建立工作清单,通过分项分步落实引导员工养成良好行为习惯,从而形成特色文化。论文将加油站“家文化”内容细分为七个文化,综合反映安全、执行、奋进、责任、和谐、温馨的精神内涵,对内突出员工技能提升、健康成长及企业经营管理能力,对外提升客户体验及企业的整体形象,着力构建加油站“软文化”环境,实现“员工、客户、企业”三满意。

第一,安全文化。通过营造安全环境,保障员工生活工作场所及客户消费场所的绝对安全,促进加油站健康稳定发展。一是强化“内向化”的安全提示作用。将加油区、油罐区、配电间等区域划分为生产操作区,该区域重点打造安全与执行为主体的管理文化。对区域内的消防器材进行定位,在加油机旁配备灭火器、消防毯、垃圾桶一体箱,安装加油枪胶管自动收缩装置等,强化7S管理。对区域内每一个操作关键环节张贴工作流程及标准,对于设备设施的检查,建立拨号制度,实行检查报道制,培养员工安全规定动作习惯,提高员工技能,规范管理行为。二是强化“外向化”的安全提示作用。在加油区醒目位置张贴安全提示语,如张贴禁止吸烟、熄火加油、禁打手机、限速行驶等安全标识,加油岛立柱侧面张贴应急处置卡,随时警醒员工及客户在加油站高危场所要按规范行事,在保证自身安全的同时也要保证他人的安全,共同营造安全的人文环境。

第二,经营文化。加油站“家文化”在实现员工认同感、归属感的同时,也对企业经济效益的提高有重要意义。加油站想要具有良好的、持续的经济效益,就要不断增加忠诚客户群体,提高他们对加油站的信赖度,因此除了提供良好的消费环境,还必须要有全方位人为的高质量服务水平来保证满足客户的需求,促进油站经济效益的提升。一是通过规范岗位标准、服务标准,提高员工的综合素质,将“家文化”

建设与服务工作有机结合,提高加油站整体服务能力。二是“一站一策”实行全绩效考核,把站内销售情况、服务情况、管理情况等内容纳入到站级和班组考核,打破“大锅饭”的分配方式,提高员工工作积极性。三是营造“比学赶帮超”氛围。在站内设置“比学赶帮超”员工销售竞赛表,每日公示员工个人IC卡办理、重点商品销售情况,增强员工的争先意识;在站内设置“油站荣誉”墙,引导员工要牢记荣誉、不断超越自己。四是在站长室设立油站增量数据分析图,提高站长对经营数据的敏感性及分析能力,树牢市场竞争意识。将站长工作指导手册上墙,明确站长“六个必须做”,落实“站长抓”具体工作要求。五是将便利店、加油岛等顾客消费集中的区域划分为经营区,重点打造奋进与责任为主体的顾客文化,突出服务标准与客户体验提升。通过在便利店配置引导员,引导顾客方便快捷的办理所需事项。通过强化“易捷万店无假货”的承诺、提高商品丰满率、创新堆头营销、打造特色门头等多样化营销,满足顾客多样化需求,让进站客户享受温馨的购物环境。六是通过发挥好LED彩屏、加油机宣传橱窗的作用,将站内的各项活动、营销政策及时公告,营造现场营销氛围,提升营销宣传效果。

第三,责任文化。明确一个人该做什么、不该做什么,强化员工责任意识。一是以加油站交接班工作为出发点,以交接班工作应该“交什么、什么人交、交的标准”为原则,规范设计交接班记录本,简化交接班工作流程。同时,注重交接班工作的仪式感,注重站长、交接班长在交接班工作中签字的重要性,强化站长、班长工作的责任意识。交接内容上重点要强调对当班问题的交接、廉洁工作的交接、员工思想的交接。二是在各区域制作标准化定置图,明确区域的安全、卫生责任人,明确区域设备的维护保养责任人,将责任落实到人、将工作落实到地。

第四,制度文化。用制度规范加油站员工的行为和职业道德。一是梳理加油站各项规章制度,分类整理,建立制度档案目录,并按照公司及政府部门的规定对需要公示的制度统一规范张贴内容、张贴地点。二是“集中学习+自学传阅”相结合,站长作为站内员工学习教育的第一责任人,对重要规章制度定期组织员工学习研讨,并签字确认。对于其他制度,可建立学习传阅制度,每位员工学习完一项制度,进行签字确认,再传阅给下一位员工。三是将制度执行情况纳入员工

管理考核的范畴,对制度执行情况与绩效考核挂钩,强化制度的严肃性^[2]。

第五,廉洁文化。不断规范和约束员工的思想与行为,增强员工拒腐防变的能力。一是对站长严格要求。站长作为第一责任人,要正确认识手中的权力,通过签订廉洁承诺书,规范站长的行为。二是加强廉洁教育。将企业违规违纪禁令张贴在醒目位置,时刻提醒员工这些事情不能做。定时开展典型案例学习,树立正确的世界观、人生观、价值观和政绩观,筑牢干部员工廉洁从业的思想道德防线。三是推进业务公开、站务公开工作,强化对关键岗位人员权力的有效制约,规范权力运行。四是建立相互监督机制,将站内员工违规违纪行为的处理与全体员工绩效工资挂钩,在立柱等醒目的位置张贴客户监督事项及监督电话,让员工与客户充分参与监督,维护自己的权益。

第六,和谐文化。以情感为基础,营造员工之间感情似兄弟姐妹般的浓厚氛围,让员工有归属感。一是推行民主管理,在“家文化”的打造过程中要充分尊重员工的意愿,由员工自己来设计,建设员工喜欢和想要的“家文化”,如在生活区员工可以根据自己的喜好布置宿舍,建立有特色的宿舍文化。在加油站管理工作中,让员工参与重大事项的决策,变被动管理为主动参与管理,只有员工有机会参与各种重大问题的讨论,员工才感到自己是站内的主人,才能激发出更大的工作热情,产生对加油站的归属感。二是建立员工基本信息档案。站长必须熟悉每一位员工工作及生活情况,定期开展谈心谈话,及时了解员工思想动态,解决员工工作及生活的困难,畅通员工交流思想的渠道,让他们感受到被重视和被关爱的亲情。三是经常开展形式多样的思想沟通活动,如以开展文娱活动、工作讨论、生日送祝福、关心家庭等活动为载体,营造站内和谐氛围。

第七,学习文化。通过营造“大学习”氛围,提高加油站员工综合素质,为员工提供创造实现自我价值自我提升的机会。一是建立“师带徒”学习机制。站长带员工,业务能力强的带业务能力欠缺的,促进员工共同成长。二是制作“应知应会”小卡片。将应知应会等基础知识制作成小卡片,让员工随身携带学习,每日交接班时由班长提问考核,每周站内统一进行考核,有效提高员工的学习能力及对应知应会基础知识的知晓率。三是在有条件的加油站建设综合培训室、

电教室、实操培训室,有效保障员工综合技能培训需求,将以人为本作为带好加油站员工队伍的关键,从而促进企业员工队伍建设整体提升。

5 关于加油站“家文化”建设的几点建议

第一,加油站“家文化”建设要体现物质激励与晋升机制的重要性。物质激励是指运用物质的手段使受激励者得到物质上的满足,从而进一步调动其积极性、主动性和创造性。物质激励有报酬、资金、奖品等,它的出发点是关心员工的切身利益,加油站要以激励为导向,实现公平的物质分配,通过满足员工基本需求,激发其努力工作的动机。同时,加油站要建立公平的竞争机制、营造良好的成才环境,为立志进步的员工提供展示聪明才智的机会和条件,让每位员工在付出努力之后,获得该有的回报,以此来增强员工的成就感。加油站“家文化”建设上要注重这二者的结合,只有这样才能为企业竞争力的提高增加助力,才能使企业获得更高经济效益的同时实现企业发展与个人价值实现的相互统一。

第二,加油站“家文化”建设要体现对员工“关爱”的重要性。在加油站“家文化”的建设中,劳有所得固然重要,但也不能忘记关心员工生活工作,把关爱员工作为工作重点,不断营造关心人、重视人的良好氛围,使员工感受到“家”的温暖。为此,在开展“家文化”建设工作中,公司领导、机关部门要把为员工办实事办好事,为员工排忧解难作为“家文化”建设工作的重要内容来抓,要经常深入到加油站了解员工的思想生活状况,解除他们的后顾之忧,成为广大员工可信赖、可倾诉的“娘家”^[3]。

第三,加油站“家文化”建设要体现“客户之家”的重要性。加油站不仅是我们员工的“家”,还要是客户的“家”,要让客户一进站就能体验到舒心、便捷、高效的服务文化。通过打造客户之家,达到让客户在加油站少抱怨、多笑容的目的,也让员工在加油站工作时减少压力、多交朋友,员工与客户之间能够保持良好的沟通和融洽的关系,甚至可以达到将来有些老客户来加油站时就像来看亲朋一样,就像回到自己家中一样的效果。便捷服务和用心服务打造“客户之家”,营造和谐融洽的员工客户关系,实现了“客户、员工”双满意,进而实现“企业”满意,这才是全方位的加油站“家文化”建设^[4]。

第四,加油站“家文化”建设要体现创新意识的重要性。传统意义上的“家文化”就是让员工感受到企业这个大家庭,在工作的同时感受到家庭的温暖和温馨。当下社会的发展日新月异,加油站“家文化”的建设已经不是简单的为员工创造一种“家”的感觉,必须采用新形式和新方法来建设“家文化”,要因人而异、因地制宜,要充分考虑员工及客户的需求,“一站一策”建设加油站“家文化”。企业要想得到长期的发展,创新意识是必不可少的,加油站“家文化”作为企业发展的灵魂,更应该体现出创新意识,只有为加油站“家文化”注入新鲜的血液,企业“家文化”才能符合现代社会的发展

要求,从而为企业的发展添砖加瓦。

参考文献

- [1] 李新宇,武举.加油站经理队伍建设及职业发展的探索与实践[J].石油人力资源,2017(04):40-43.
- [2] 王建华.加油站“家文化”打造的实践探索[J].石油库与加油站,2019(06):38-40+6.
- [3] 张国勇.用文化软实力撑起经营管理硬实力[J].经营与管理,2018(06):85-88.
- [4] 董一辛.基于HSSE管理体系的加油站运营管理优化[J].企业改革与管理,2017(10):37.

Modern Enterprise Accounting System Construction and Accounting Supervision

Guoxiu Wei

Qinghai Petroleum Branch of Sinopec Sales Co., Ltd., Xining, Qinghai, 810000, China

Abstract

The economic environment in the new era not only provides new development opportunities for enterprise, but also makes enterprise faces more severe form. In the course of operation and development, the enterprise should give full play to the function of enterprise accounting actively, and make the enterprise better master the flow of capital by constructing the enterprise system. Enterprise accounting can also enhance the reliability of enterprise accounting work through supervision, so that enterprise can enhance their competitive strength in the tide of economic development.

Keywords

enterprise; accounting system; accounting supervision; laws and regulations

现代企业会计制度建设与会计监督

卫国秀

中国石化销售股份有限公司青海石油分公司, 中国·青海 西宁 810000

摘要

新时期的经济环境, 在为企业提供新的发展机遇的同时, 也使企业面临着更加严峻的形势。企业在经营发展中, 应当积极发挥企业会计的职能, 通过构建企业制度体系, 使企业更好地掌握资金的流向。企业会计还可以通过监督环节, 增强企业会计工作的可靠性, 使企业在经济发展浪潮中增强自身竞争实力。

关键词

企业; 会计制度; 会计监督; 法规

1 引言

在市场经济环境中, 企业要想实现自身的发展战略, 就要重视会计工作的开展。企业会计制度作为一项基本且重要的制度内容, 需要满足企业会计制度建设的原则, 并依托于科学合理的会计监督, 健全企业会计体系、强化企业内部控制、构建良好会计环境, 履行中国的相关要求。

2 企业会计制度建设原则

2.1 依法制定原则

现代企业经营中所面临的竞争环境更加复杂, 财务往来更加频繁, 对会计制度建设也提出了更高要求。中国也出台了一系列的法律法规来维护经济市场的正常秩序, 企业会计制度的建设, 需要以中国法律为依据, 符合相关的法律规范要求。对企业会计制度影响较大的法律法规, 包括了《会计法》《会计准则》《税法》等。企业会计制度制定过程中, 需要

相关工作人员对中国法律有一个全面准确的理解, 保证企业会计制度符合中国要求。对于企业会计工作来说, 最核心和最基础的工作内容, 是会计凭证的审核和记录, 会计报表的出具等, 在基础工作实施中, 要明确会计计量单位、会计要素的确认条件等, 将这些内容都全面详细地在会计制度中予以说明^[1]。企业会计制度建设, 在中国法律法规基础上也具有一定的灵活空间, 以便企业可以更好地发挥会计制度的作用。企业会计制度建设中, 对法律法规中只做了总体性要求的内容, 可以结合企业经营实际情况进行补充和细化, 如费用报销期限、凭证摘要、详细的会计科目划分等, 这些可以由企业自主来制定, 从而使企业会计制度, 能够为企业经营发展所服务, 提高企业整体的依法合规性。

2.2 可操作性原则

企业会计制度建设, 最主要的宗旨是为企业会计工作的

开展服务。企业会计制度需要具有良好的可操作性,才能够将会计制度的要求有效落实到经营实践当中。企业会计制度的可执行性,可以为企业良性运营奠定基础。在企业会计制度建设当中,会计人员可以通过制度来执行每一项会计要求。企业经营中涉及的会计内容较多,如果制度缺乏可行性,将会在具体的制度履行中,无法实现相关的会计要求^[1]。在企业会计制度建设中,制度的内容和形式要易懂明晰,会计人员可以准确地理解会计制度的内容。会计制度还要具体化和流程化,不能以总括性的理论内容替代细则性的规定。企业会计制度建设,要在法律框架内,做到完善和优化,帮助会计人员在实际工作中有章可循。

2.3 与经营匹配原则

企业会计制度建设还要与企业经营相符。每个企业在实际经营中,都存在着差异性,这主要是由于企业的行业不同、经营战略不同、企业规模不同等因素造成的,在企业会计制度建设中,要考虑到企业的这些特质,从企业经营的特点入手,构建适合企业运行的会计制度规范。企业会计制度建设中,应当充分考虑到企业的整体制度框架,避免会计制度与企业发展相矛盾。在企业会计制度中,对企业生产经营所涉及到的所有业务都要予以考虑,通过科学合理的设计会计科目、会计管理流程等,使企业会计制度符合企业的经营发展需求。企业会计制度是企业制度中的重要组成内容,这就需要在制定企业会计制度时,要保证会计制度与其他经营制度相互匹配,如果企业会计制度与其他制度相互冲突,就会造成在企业经营中,各个部门之间的工作难以有效配合,影响到企业的经营发展情况^[1]。企业会计制度建设还要将会计经验、会计需求、会计内容等进行结合,不能盲目地追求企业会计制度的新颖、规模等,避免企业会计制度脱离企业实际。例如,对于小企业而言,过于繁杂庞大的企业会计制度体系,往往会影响到企业会计工作的效率,也造成企业会计成本的增加。只有适合企业、与企业发展相适应的企业会计制度,才是企业发展的驱动力。

2.4 内部牵制原则

企业会计制度建设要遵循内部牵制原则,内部牵制是指在部门之间、员工之间及各岗位间互相验证、互相制约的关系,目的是将相关责任进行分配,使单独一个人或一个部门

对任何一项或多项经济业务活动无完全的处理权,必须经过其他部门或人员的查证核对,从制度上规避风险。纵向分解,至少要经过上下两级,下级受上级的监督,上级受下级的牵制;从横向分解,至少要经过两个互不隶属的部门或岗位,使一个部门的工作受另一个部门工作的牵制,相互制约。内部牵制制度适用于企业进、销、存各个环节。企业会计制度建设中,根据企业特点、在资金管理、税务管理、信息系统管理以及实物资产管理等方面细化各项业务程序,确定互相牵制的控制点。

2.5 发展性原则

对一个企业来讲,要想长远地实现经济发展目标,就要有一个可以不断发展、完善的企业会计制度。企业会计制度作为企业经营的重要保障,在制定过程中要考虑到经济环境的发展变化、中国法律法规的完善等,从而在会计制度当中予以体现,预留出可以补充和优化的空间,使企业会计制度可以与时俱进,在企业的发展进程中与企业始终保持一致。企业会计制度建设中,不仅要考虑到短期的会计工作要求,还要具有前瞻性,从企业战略的长远角度去提高企业会计制度的应用性。

3 企业会计监督的重要性

企业会计制度与会计监督是相辅相成的,企业会计制度可以为会计监督提供依据,会计监督可以保证制度的准确全面落实。企业的会计监督,是指在企业会计工作执行中,能够对每一项业务的各环节都进行有效的把握,提升企业经营管理,及时规避或降低不规范经营带来经济损失。企业在实施会计监督时,要以不同的会计工作内容作为划分标准,将企业会计工作分为财务会计、管理会计。企业财务会计执行着传统的会计工作,也就是企业日常性的财务报销、财务账目、财务报表等,而管理会计则是在财务会计的基础上,通过将财务数据进行提炼和分析,找到企业经营发展中存在的不足。在会计监督中,要发挥这两种会计工作的优势作用,从会计工作的不同层面、不同角度去开展监督。企业会计监督要与企业每一项业务工作相结合,会计监督工作要延伸到企业经营业务各环节,业务和财务深度融合,这样可以保证企业会计监督贯穿于整个企业运行过程中,实现全面监督、深入监督、有效监督。

4 企业会计制度建设与会计监督实施途径

4.1 健全企业会计体系

在现代经济环境中,企业在制定战略时需要健全的会计体系作为基础,企业应当树立积极的会计观念,改进会计流程、构建全面会计实施框架,在企业内部形成全面的会计体系。企业会计体系发展中,要以新时期的经济市场为指导,通过分析和总结经济市场的规律,使会计体系可以容纳企业经济竞争的内容。企业在发展中,可以结合国内外先进的会计管理经验,并认识到市场形势的变化,从动态的角度去构建会计体系。这种动态的会计体系,可以随时为企业经营发展所服务,而不是让企业去适应会计工作。企业会计体系中,包括了企业会计制度、企业会计细则、企业会计流程、企业会计监督等,在会计体系中可以将不同的会计工作进行整合,使企业会计工作更加系统和协调。企业会计体系的建设,不仅是企业财务部门的职责,企业管理者、企业经营中的各个部门,都要参与会计体系的建设中,从不同的企业经营发展角度去提出有效的建议和意见,从而使企业会计体系可以成为企业发展的重要保障手段,也可以使企业内部各个部门、各个岗位都认识到自身承担的企业会计责任,这样可以在企业经营过程中,更好地配合企业会计工作,使企业会计发挥更大的价值。

4.2 强化企业内部控制

企业会计工作中,要实现更好的监督和管理,就要履行相关会计工作岗位相分离的机制。企业内部控制中,对于相关会计岗位的认定,可以从资金、权责等角度去分析,如出纳岗位直接负责企业资金的支付,那么就应当与会计凭证填制岗位相分离,这样可以起到有效的相互监督作用,当出纳岗位出现资金支持错误时,会计凭证录入和审核人员可以及时发现资金差异,提高了企业会计的内部控制效果。企业还要加强审批管理,对于涉及到会计的工作,要利用层级审批、相关人员签

字的机制,使每个会计相关岗位和负责人,都要对自己的行为承担必要责任,这样可以强化对会计工作的管理,明确会计审批和授权过程,最大程度地保证企业资金和财产安全。

4.3 构建良好会计环境

企业在开展会计工作时,良好的会计环境也是必不可少的。企业会计环境包括了人员环境、设施环境等。传统的企业会计培训往往只针对会计人员开展,企业其他部门的工作人员由于缺乏必要的会计知识和了解,在工作中会出现这样或那样的问题给会计工作造成影响,在企业会计环境构建中,可以通过全体性的会计培训,提高各部门对会计工作的配合能力,也可以端正企业其他人员对会计工作的态度,形成良好的会计软环境。企业的设施环境,则是需要企业加大会计设施和设备的投入力度,通过全面实行会计电算化来提高会计工作的信息化水平,还可以加强企业会计系统的建设,使会计工作可以高效快捷地实现为企业发展服务。

5 结语

现代企业发展中,离不开有效的会计制度建设与会计监督。企业会计是维护资金和财产安全的重要工作,在企业战略经营发展中,通过有效地发挥会计职能,可以为企业经营决策提供辅助。企业会计工作要从制度的角度去强化企业核心竞争力,通过会计监督措施,让企业会计工作更好地为企业保驾护航。

参考文献

- [1] 余虹洪. 探究加强企业内部会计监督制度建设的策略 [J]. 财会学习, 2018(17):112-113.
- [2] 刘慧玲. 民营企业内部控制制度建设完善路径思考 [J]. 财会学习, 2017(18):250.
- [3] 赵欣婉. 中小企业内部会计监督制度建设研究 [J]. 中国商论, 2017(06):107-108.

Reflection and Reconstruction of China's Property Management Mode

Ping Wei

China Railway 16th Bureau Group Property Investment Co., Ltd., Beijing, 100018, China

Abstract

With the continuous development of the social economy and the rapid progress of the real estate industry, the property management mode, as an institutionalized, process-based and entrepreneurial real estate management mode, plays a crucial role in the development of the real estate industry in China. However, from the actual situation of current property management activities, there are still many problems and deficiencies, which affect the quality and level of property management and are not conducive to the maintenance of owners' legitimate rights and interests. Therefore, it is necessary to rethink and upgrade the property management mode, change the original property management mode, protect people's legitimate rights and interests, and avoid the stimulation of social problems.

Keywords

property; management mode; reflection

关于中国物业管理模式的反思与再造

魏萍

中铁十六局集团置业投资有限公司, 中国·北京 100018

摘要

随着社会经济的不断发展和房地产行业的迅猛进步, 物业管理模式作为一种制度化、流程化和企业化的不动产管理方式, 在中国房地产行业发展过程中有着至关重要的作用。然而, 从当前物业管理活动开展情况来看, 仍然存在很多问题和不足, 影响物业管理的质量和水平, 不利于业主合法权益的维护。因此, 需要针对物业管理模式进行反思和升级, 改变原有物业管理模式, 维护人们的合法权益, 避免社会问题的激发。

关键词

物业; 管理模式; 反思

1 引言

物业管理模式作为常见的不动产管理模式, 在中国已经有了 30 多年的历史, 但是从物业管理活动开展情况来看, 仍然缺乏成熟稳定的物业管理市场, 相关管理制度和管理模式不科学、不健全, 导致中国物业管理活动存在一系列的问题, 不利于人们合法权益的维护。因此, 需要针对中国物业管理模式进行深入研究和探讨, 采取针对性的措施解决当前物业管理模式存在的不足, 充分发挥物业管理的作用和价值, 为中国房地产行业的可持续发展创造良好的环境。

2 当前中国物业管理模式存在的问题和不足

2.1 物业管理服务市场机制不科学、不健全

物业管理服务的提供具有集体性的特征, 可以将物业服务归属为准公共物品的范畴, 单一的业主无法决定物业服务

的价格。从价值理论角度来看, 物业管理市场中物业服务公司属于卖方, 买方则是业主全体或者代表业主全体的业主大会。但从当前中国物业管理市场实际经营的状况来看, 大部分住宅区仍然没有成立健全的业主大会, 这就会造成物业管理服务提供属于强买强卖的状态。物业管理企业在这种环境下, 即使不提升自身的服务水平, 也可以获得相应的收益, 造成中国物业管理企业缺乏不断进步的动力以及有效竞争力, 影响物业管理水平的进一步提升, 阻碍物业管理行业的持续稳定发展^[1]。

2.2 物业管理活动认知方面存在偏差

物业管理服务主要是为解决业主问题而存在的, 并不是说剥夺业主的管理权力, 物业管理旨在创造良好的小区环境, 维护人们生活的和谐。但是从现阶段物业管理服务实际开展

的情况来看,很多物业管理企业是在慢慢地剥夺业主的管理权利,不经允许就替代业主决定事情,这就造成物业服务难以满足业主预期,进而诱发业主不满现象。同时,物业管理认知方面的错误也会造成物业管理人员未能科学地认知自身的物业管理职责,不合理的限制业主管理小区的合法权利,导致物业管理的偏差,严重影响业主对物业管理活动的满意度^[2]。

2.3 物业服务与公共服务边界不清晰

物业服务在现行的物业管理模式下包含了很多政府部门需要提供的公共服务,这也造成物业管理活动偏离原有的行业价值。目前,公共服务边界与物业服务边界混淆的现象屡见不鲜,在免除政府所需要承担的公共服务的同时,物业服务企业进一步掩盖了政府在公共服务方面的稀缺。物业企业承担起了物业管理区域的公共服务职责,这种现象难免会引起物业服务企业在该区域范围内以管理者自居,而忽略了物业管理的核心价值,未能针对自身应有的职责进行完善和优化。不仅影响了政府的公信力,也阻碍物业服务企业的可持续发展^[3]。

2.4 缺乏系统完善的物业管理制度

随着近些年来物业服务企业的迅猛发展,很多物业管理的深层次矛盾逐渐浮现到台面上,由于物业管理引发的各种纠纷层出不穷,引发一系列的暴力事件和群体事件,严重影响和谐社会和稳定社会的建设,也不利于当地生活秩序的维护。这些问题根源在于缺乏系统完善的物业管理制度,物业管理模式随机性较强,难以针对物业管理行为进行系统的约束,如果不加强对物业管理制度改革的重视,针对物业管理模式进行重塑,势必会影响物业管理企业的健康持续发展,也不利于房地产行业的有序建设,甚至直接影响社会的稳定和安全^[4]。

3 中国物业管理模式的优化对策

3.1 加强对物业管理模式的监督

在进行物业管理模式优化和再造的过程中,需要建立行之有效的监督管理机制,对物业管理公司的管理行为和服务行为进行有效监管。首先,需要针对物业管理的主体做好监督工作,物业管理的主体是居民,但是有的物业管理公司为了降低工作成本,提高工作效率,便于业务操作,往往存在

代替居民行使自主管理权力的问题。因此,需要加强对物业管理主体的监督,为居民合法权利的行使做好保障。其次,需要针对物业管理公司的日常工作进行监管,保证物业管理公司日常的服务行为能够得到有效发挥,加强对工作程序及工作流程方面的监督,使得物业公司能够严格按照法律法规的要求做事。最后,还需要针对物业管理服务本身进行监督。政府公共服务职能与物业管理职能之间界限不清晰是当前物业管理模式存在的最关键问题之一,容易诱发管理公司背离原有的服务原则,以管理为中心开展业务,而且还会丧失政府的公信力。因此,必须要加强对物业管理公司服务职能发挥的监督,保障物业公司能够真正服务于人。

3.2 建立物业共用部分的管理制度

一个物业项目内存在很多物业共用部分,但是这些物业共用部分的权属并不明确,管理权也存在一定的争议。因此,必须要加强对每项物业共用部分所涉及的义务、责任以及权利的明确,建立系统的物业共用部分管理制度。可以将物业共用部分按照使用范围,将管理责任和管理权力区分给相关业主,并将维护权责划分到使用者。对于分不出去的物业共用部分,则是由业主大会管理或者业主大会聘请专业的服务企业进行管理,以楼栋和楼层为单位进行实践操作,将相应的物业共用部分维护权责划分给相关业主,并采取使用者付费的原则,由单元门、楼栋或者楼层的业主自己进行更换和修理,所产生的费用由小区业主大会的共有资金账户进行扣除,这样能够有效降低物业管理的整体成本,及时维护小区物业共用部分。

3.3 增强政府导向功能

物业企业在当前发展过程中受到很多因素的限制,要想充分发挥物业企业的服务职能,提高物业企业的工作效率,离不开政府的引导和支持。服务与被服务在市场经济的背景下,是一种互惠互利的关系,服务者需要树立“服务第一”的原则和理念,提高服务水准,保证物业工作的质量。作为被服务一方,也需要树立正确的消费理念,政府在制订物业管理企业相关法律法规过程中,需要深入调查研究,明确当前物业管理活动存在的问题和不足,并结合实际情况,制定出符合中国国情以及管理实际的条款。在法律法规颁布后出现各种现实问题时,政府职能部门还是要积极向上级反映,

并对上级机关提出合理化的建议,针对在现实生活中无法彻底执行以及不合理的条款提出修改意见,保证政府导向作用能够有效发挥。

3.4 加强对物业管理模式的监督

在物业管理模式再造过程中,为了能够保证物业管理的质量和效率,还需要加强政府以及相关部门对物业管理工作的监督。首先,需要落实针对物业管理主体权利的监督,保障业主权利,使得物业管理公司服务的角色能够回归,提高物业管理效率和质量。其次,还需要针对物业管理所提供的服务进行监督,有效改变政府缺位与物业服务企业越位的现象,需要监督物业服务企业回归服务中心,保障服务于业主,避免偏离原有的服务宗旨。同时,还需要监督政府部门能够合法履行自身的责任,创造良好的物业服务环境。最后,还需要做好针对物业服务企业日常工作的进度,保障物业服务企业日常工作的职能能够得到有效发挥,针对物业管理的工作程序进行管理,使得物业服务企业可以依法办事。在物业管理领域,政府及其相关部门要想保障物业管理模式的再造,就必须加强对物业服务企业的管理,无论是在日常的工作之

中、具体的业务操作之上或是对应急事务的处理方式上,都要加强管理,保障物业管理依法实行,有规有矩。

4 结语

综上所述,从当前中国物业管理模式实际运行的情况来看,存在很多问题和不足,影响居民的正常生活和物业管理服务职能的有效发挥。因此,需要加强对物业管理模式的反思,采取针对性的措施,优化物业管理模式方面存在的问题,进行物业管理模式的再造,提升中国物业管理服务质量和服务水平,为和谐社会的建设创造良好的条件。

参考文献

- [1] 张沈生,殷振瑶,孙建波.中国物业管理模式分析[J].沈阳建筑大学学报(社会科学版),2010(04):429-432.
- [2] 刘黎虹.物业管理模式的分析与探索[J].长春工程学院学报(社会科学版),2001(03):29-31.
- [3] 李文刚.浅谈“三位一体”的物业管理模式[J].连云港职业技术学院学报(综合版),2005(04):57-59.
- [4] 张沈生,殷振瑶,孙建波.中国物业管理模式分析[J].沈阳建筑大学学报(社会科学版),2010(04):429-432.

Thoughts and Countermeasures of Deepening the Reform of Fiscal and Taxation Systems

Xueling Zhang

Lucheng Finance Office, Lanling County, Linyi City, Shandong Province, Linyi, Shandong, 277713, China

Abstract

Deepening reform of the fiscal and taxation systems is a necessary measure for China's current social and economic development. The implementation of the fiscal and taxation reform plan can lay a solid foundation for a new round of fiscal and taxation reform and economic development and create a sound environment. From the actual situation of the current fiscal and tax system reform, there are still some problems and deficiencies, which affect the stability and sustainability of the local fiscal and tax reform. This paper mainly focuses on the relevant countermeasures and specific measures to deepen the reform of the fiscal and tax systems, hoping to provide some references for the effective promotion of the reform of the fiscal and tax systems.

Keywords

fiscal and taxation systems; reform; countermeasures

深化财税体制改革的思路与对策

张学玲

山东省临沂市兰陵县鲁城镇财政所, 中国·山东 临沂 277713

摘要

深化财税体制改革是当前中国社会经济发展的必要举措, 通过落实财税改革方案能够为新一轮的财税改革和经济发展奠定坚实的基础, 创造良好的环境。从当前财税体制改革的实际情况来看, 仍然存在一定的问题和不足, 影响地方财税改革的稳定性和持续性。论文主要针对深化财税体制改革的相关对策以及具体措施进行探究, 希望能为财税改革的有效推进提供一定的参考。

关键词

财税体制; 改革; 对策

1 引言

随着社会经济的不断发展和社会主义市场经济的日益完善, 现有的财税体制已经无法满足行业发展的需求, 需要加强对财税改革工作的重视, 明确当前财税制度存在的问题和不足, 并采取针对性的措施进行解决, 保证财税体制的先进性、科学性、公正性。通过合理的手段持续深化财税体制改革, 以促进地区经济的持续稳定发展。

2 当前地方财税体制改革存在的问题和不足

2.1 缺乏系统完善的责任划分

从当前财税体制改革实际开展的情况来看, 由于不同部门之间缺乏有效的交流和沟通, 导致各级政府之间权利和责任的划分存在很多问题, 而且在运行的过程中也存在任意更

改的现象, 缺乏稳定性和持续性, 影响财税体制改革的有效性。另外, 各级政府权利和义务之间存在交叉现象, 未能突出政府工作的重点, 缺乏规范和合理的流程, 而且未能针对政府部门的权力进行具体的规定和细致的划分。同时, 政府部门在公共事务评判过程中存在多重标准, 缺乏规范性和有效性, 政府职能之间存在交叉冲突的现象^[1]。

2.2 税收制度改革并不能够适应当前社会发展的要求

当前, 财税体制改革的重点在于调节收入分配, 解决产能过剩以及促进生态保护和资源节约, 但从实际情况来看, 现有的财税体制并不能够实现这些功能。各种各样优惠政策的出台在一开始虽然可以激励社会经济的发展, 但是从长远来看, 这些隐性或者显性的税收优惠过度泛滥, 导致激励效

果明显下降。从整体税制规划来看,地方税占有中国征收的税种的七成以上。但是,地方税大多数是一些征收难度比较大、零星分散以及征收成本较高的小税种,营改增制度的推进直接造成政府最大财务来源的缺失,从而影响地区政府的财政收入和地区经济的发展。另外,当前中央和地方针对财税体制改革存在责任划分不清晰、不规范、不合理的问题,转移支付的项目过多,相关制度也不够完善,规模过大,导致资金过于分散而影响财税体制改革的有效性。财政支出刚性增长与收入中低速增长之间的矛盾进一步加剧,地方政府的债务规模不断上升,支出结构僵化、固化,债务风险和财政赤字的风险不断积累,导致地区财政长期以来面临着较大的风险。而且如果不对财税政策进行实施调整,将会导致这种财政收支矛盾越来越明显^[2]。

2.3 缺乏对财税改革的价值分析

在财税体制改革实践的过程中,需要立足于实际情况和现实经济发展的需求,结合收集到的数据信息合理进行规划和统筹,为财税体制改革创造良好的条件,提供充足的数据支持。人员的主观能动性作用在财税体制改革过程中有着突出的效果,参与财税改革的人员在理念上的创新以及方法上的总结,可以为整体改革提供有效指导,为财税体制改革的顺利推进提供帮助。但从当前财税体制改革实际开展的情况来看,参与的财税人员普遍专业素养低下,缺乏对财税体制改革的正确认知,导致财税体制改革实施效果无法得到保障,也难以具体实施改革细则,影响改革的正常推进^[3]。

3 深化财税体制改革的相关对策

3.1 加强对财政分配制度的改革

在财税体制改革的过程中,首先,需要做好财政分配关系的改革,对原有的财政管理体制进行优化和完善,明确地方收入与中央收入之间的关联和划分,理顺地方财政与中央财政之间的分配关系,提高地方资源的配置能力和资源空间拓展能力,加强地方管理职能。其次,还需要进一步完善省直管县的财政机制,提高财政分配效率,避免层级过多和流程过多影响财政预算的质量。同时,还需要加强对省、市、县财政管理的职责的明确,实施高校科学的财政扁平化管理机制,改变原来冗余的管理流程和管理方式。另外,还需要加强对政府间财政收入的合理划分,结合社会经济的发展现

状,探索最佳的收入分配改革方案,将权限和管理职责适当的下发给地方,增加地方基层政府提供基本公共服务的财力,也能够有效提升省级政府对于财税的调控能力^[4]。最后,还需要加强对转移支付制度的改革和优化,结合当地的财政收入能力、经济发展情况、人口规模、行业状态、公共基本服务需求等相关因素,对转移支付制度进行持续优化和完善,并实现基本公共服务均等化的目的。坚持用科学的数据标准对区域财力差异进行统一衡量,采取明确清晰的计算方式对资源进行规范分配。还需要扩大一般性转移支付的规模,优化转移支付结构,减少对地方财政的干预,调整专项支付的结构和数量,并整合和规范专项转移支付工作,遵循公开、公正、公平、透明、规范的原则,做好专项转移支付管理,强化审计监督和针对转移支付资金的跟踪监督,提高资金的使用效率和使用规范性^[5]。

3.2 提高财税体制工作人员的专业素养

提高工作人员的专业素养和综合水平是促进财税体制改革的重要举措,可以为财税体制改革进步提供源源不断的人才支持和动力。财税体制的改革是结合当前经济增长新常态的背景来开展的,基于现有的财税体制以及税务制度进行优化,这就要求工作人员做好对经济增长新常态的研究,科学分析现有的财税体制以及现有财税体制存在的问题,明确财税体制改革的具体内容和方向,充分发挥人员的主观能动性和创造性。有关部门需要加强对人才的培养和高端人才的引进,使参与财税改革和体制建设的人才具备充分的理论基础实践能力和专业研究能力,可以通过人员的理念创新促进财税改革的深化推进,为具体的改革提供创新指导^[6]。

3.3 加强对地方财税体制改革的正确认识

地方财税改革对于地方财税收入的增加以及地方财政的合理分配有着至关重要的意义,地方政府需要加强对地方财税体制改革工作的重视和正确认识,结合当地的经济发展前景和发展前景,做出各个领域改革的全方位部署,充分考虑带动经济、生态以及政治等多方面的因素,推行改革举措,大力推进财政监督体制改革以及财政支出管理机制改革,明确改革的主体内容。同时,还需要加强对地方财税体制改革面临的挑战和冲突的正确认识,地方财政部门需要做好准备工作,保证改革工作可以顺利稳定的开展。要求基层部门能

够有序运转和规范工作,实施地方财税体制改革体系,构建完善的财政制度,避免出现遗漏问题,提升工作人员的综合素养,以最大程度提升改革工作的效果。

3.4 建立完善的预算管理体系

针对当前财税体制改革存在的问题和不足,还需要建立健全预算编制和执行体系,构建中国中长期预算与中长期发展规划相协调的预算管理机制,扩大中国预算的覆盖范围,并建立完善系统的复式预算机制。中国复式预算体系包括资本性预算、经常性预算、国有资本经营预算以及社会保障预算等多种预算,并在预算管理的框架中充分融入政府所有涉及财政性收支的活动。同时,还需要建立精简高效的财政管理体制,推行一体化的税收征管机构,做好对各级部门的财政管理。另外,还需要落实乡镇财政改革机制,建立地方公共债务管理体系,分类分流的解决地方政府存在的历史债务问题。上级政府需要适当地将权力放还,赋予地方政府一定的债务融资能力,并为其开放各种各样的融资渠道。另外,还需要加强对地方债务的管理与优化,有步骤、有计划地允许地方政府以收入债券的方式为基础项目进行融资,形成规范、完善的地方公共机构债务融资制度。财税体制改革目的是解决问题、弥补缺陷,在找出缺陷的情况下,改革的方向会更加的准确。

4 结语

综上所述,财税体制改革与中国社会经济的发展有着十分密切的联系,直接关系到任务和经济的规范性和稳定性发展,因此必须要加强对财税体制改革工作的重视,明确当前财税体制改革存在的问题和不足,并采取针对性的措施进行优化。结合经济增长新常态的特征以及发展倾向,科学合理的设置财税体制改革方案,保证财税体制改革的可靠性、持续性和安全性,为社会经济的可持续发展创造良好的环境。

参考文献

- [1] 冯秀娟. 中国增值税制度深化改革研究 [D]. 北京: 财政部财政科学研究所, 2014.
- [2] 方胜. 对深化新一轮财税体制改革的几点认识 [J]. 税务研究, 2015(02):32-36.
- [3] 晁京华. 我国财政税收中存在的问题与对策探讨 [J]. 经济师, 2016(01):97-99.
- [4] 成军. 地方深化财税体制改革的路径选择和对策思路 [J]. 经济研究参考, 2015(15):18-21.
- [5] 曹燕萍, 罗娟. 地方政府“土地财政”与财税体制成因的实证分析与对策研究 [J]. 湖南财政经济学院学报, 2012(05):95-100.
- [6] 郑开元, 李灯强, 匡绪辉. 深化财税体制改革与中部崛起研究 [J]. 湖北社会科学, 2015(03):52-57.

Research on the Cultivation of E-Commerce Talents in Rural Secondary Vocational Schools under the Cooperative Mode of Government, Enterprise and School

Shasha Liu

Jiangsu Xiangcheng Secondary Professional School, Suzhou, Jiangsu, 215131, China

Abstract

With the continuous development of social economy and the comprehensive arrival of the information age, China's electronic commerce has achieved a rapid development. In order to further promote the process of rural economic reform and accelerate the development of rural e-commerce, China has introduced a series of policies to provide strong support for the cultivation of rural e-commerce talents, hoping to continue to promote the development of rural e-commerce, give full play to the role and value of e-commerce talents, and provide a steady stream of vitality and vitality for the development of rural economy. This paper mainly focuses on the cultivation of e-commerce talents in rural secondary vocational schools under the cooperative mode of government, enterprise and school.

Keywords

the cooperative mode of government, enterprise and school; rural secondary vocational schools; e-commerce talents; cultivation

政企校合作模式下农村中职电子商务人才培养探究

刘沙沙

江苏省相城中等专业学校, 中国·江苏 苏州 215131

摘要

随着社会经济的不断发展和信息时代的全面到来, 中国电子商业获得了迅猛的发展。为了进一步推进农村经济改革进程, 加快农村电子商务的发展, 中国出台了一系列的政策, 对农村电子商务人才的培养活动提供了有力支持, 希望能够持续推进农村电子商务的发展, 充分发挥电子商务人才的作用和价值, 为农村经济的发展提供源源不断的活力和生命力。论文主要针对政企校合作模式下农村中职电子商务人才培养的路径进行研究。

关键词

政企校合作模式; 农村中职; 电子商务人才; 培养

1 引言

政企校合作模式综合了政府、学校和企业三者的力量, 是一种全新的人才培养模式, 能够以社会市场为导向进行人才的培养, 更好地满足社会发展的需求, 促进人才的全面发展。政府作为人才培养的重要保障, 可以为农村电子商务人才的培养提供充足的资金保障。企业的参与能够有效提升学生实践与理论相结合的能力, 促进学生的全面发展, 学校则主要为学生提供理论知识培养的场所以。在电子商务行业迅猛发展的背景下, 加强政企校合作, 针对农村电子商务提供人才培养的路径, 增强师资队伍力量, 对农村经济的可持续发展有着重要意义。因此, 需要加强对农村中职电子商务人才培养的探究。

2 农村中职电子商务人才培养的重要意义

随着科学技术的飞速发展和信息时代的全面到来, 电子商务已经成为一种全新的商务流通方式。在农村经济发展与建设的过程中, 电子商务对于新农村建设以及农村生活水平的提升有着重大意义, 能够解决当前农村发展面临的农业信息畅通以及农业产品流通问题。从当前中国农业发展结构来看, 信息技术问题是影响中国农业发展转型升级的关键问题, 促进新农村电子商务的发展对于农业的信息化改革以及农村信息化建设有着至关重要的意义, 可以为农村信息化时代的发展奠定坚实的基础^[1]。其中, 目前中国关于农业产品的流通体系构建相对不完全, 存在的功能也不完善, 并不能够充分把握市场环境, 销售产品在市场体系当中往往是被动的等

待市场和资本的选择。电子商务在农村经济发展中的参与可以有效改变这种市场现状，为农村的发展提供更加有利和广阔的市场。电子商务人才是农村要想真正实现电子商务发展与建设的关键所在，只有专业可靠的电子商务人才充分参与到新农村建设和电子商务发展过程中，才能够从根本上去解决当前农村电子商务建设存在的问题，使得农村产品流通的商业物流信息建立在现代科学的基础之上，形成高效流通方式，促进农村经济的持续稳定发展^[1]。

3 当前政企校合作模式下农村中职电子商务人才培养存在的问题

3.1 缺乏明确系统的培养目标

从当前政企校合作培养模式的实际开展情况来看，很多中职院校并没有结合农村的实际情况制定行之有效的人才培养目标，这在很大程度上影响人才培养的效率和人才培养的可靠性，影响农村电子商务的发展。当前中国中职院校在培养电子商务人才的过程中，过度重视技能化、技术型电子商务人才的培养以及运营管理方面商务人才的培养，但是随着社会经济的飞速发展以及电子商务技术的持续进步，单一专业型的电子商务人才已经无法满足当前农村电子商务发展的客观需要，农村电子商务需要的是复合型综合素质较强的商务人才。参与农村电子商务运营的管理人员不仅需要具备充足的电子商务专业方面的知识，而且还需要具备供应链管理及农产品方面知识，才能更好的完成农村电子商务的搭建，并促进电子商务的发展与升级。但从现实情况来看，绝大多数中职院校并不能够结合农村现实环境确定电商人才培养目标，甚至并不了解农村电子商务人才所需要具备的素质和专业知识，导致人才培养出来并不能适应农村经济发展的需要^[1]。

3.2 缺乏系统完整的人才培养机制

随着日益发展的电子商务行业，当前中国涌现出了一批电子商务强县，有的地方政府为了能够进一步促进地方经济的发展而大力支持农村电子商务的发展，并出台了有效政策对农村电子商务进行扶持和相关培训活动。但从农村中职院校电子商务人才培养的实际情况来看，并没有制定完善、可靠的人才培养机制，未能结合现实情况以及社会需求情况对中职院校的学生进行系统培养，培训方案、培训地点以及培训时间随意性较强，无法保证人才培养的质量和效果，缺乏

可靠的规范性制度，无法为学生提供全面电子商务技能的讲解，容易造成培养的人才无法适应社会的发展，对农村电子商务的建设起到消极作用。因此，需要加强对农村电子商务人才培养工作的重视，结合社会需求以及学生自身需求制定系统完善的农村商业人才培养机制。

4 政企校合作模式下农村中职电子商务人才的培养措施

4.1 确定人才培养的目标和方向

从当前电子商务教育教学活动开展情况来看，电子商务教育越发呈现办学层次多元化以及专业多元化的特征。第一，中职院校可以结合社会对于电子商务人才的实际需求以及市场发展的现实情况，确定学生的培养方向和培养目标，合理设置课堂体系。第二，中职院校也需要结合具体的电子商务专业的内容进行专业分析和理论分析，并根据中职院校的办学特色以及办学优势，有侧重点的去进行教学。

4.2 加强电子商务师资队伍的培养与建设

师资队伍建设的质量和效果直接关系到农村中职院校电子商务专业人才培养的水平，影响最终的教学效果和学生的专业程度。因此，需要加强对农村电商师资队伍的建设，要求师资人员不仅需要具备传统的电子商务专业知识，而且还需要具有农业知识储备和农村电商知识储备。需要加强对当前电子商务专业教师的培养与培训，鼓励教师深入农村学习专业的农产品知识和农业知识，学校和相关企业需要加强校企联合，鼓励教师参加企业的实践学习，并进行企业实现的培训，提高教师的实践教学能力。同时，还可以增强教师在农村电商课题方面的研究，加大课题支持力度。另外，还需要聘请具有充分农产品电商经验的技术人员和创业成功人士来学校进行讲学或者讲座，甚至也可以聘请这些人员作为兼职教师，丰富中职院校的师资力量，为学生提供更加全面系统的教育。

4.3 加强社会与学校之间的对接

电子商务产业是当前新鲜热门专业，对教师的专业能力和实践水平提出比较高的要求，同时也需要中职院校的领导加强对电子商务专业的重视，支持该专业相关硬件设施的建设，加大资金支持力度。中职学校的学生实习期相对来说比较短，三年制的学生一般在两年之后或者一年半之后就

会到与学校有合作的单位进行实习,在这个过程中,中职院校的教师和领导需要保证学生可以在这个过渡期顺利完成专业教学和理论教学,并通过学生的企业实践提高学生对专业知识的应用能力和技术应用水平。同时,还需要大力拓展教育教学渠道,结合电子商务有关的企业和机构以及相关了解农村的单位和企业,为学生提供充足的实践机会。通过建立校内实习基地或者校外实习的方式,增强学生对于社会的适应能力,使得学生将来可以顺利踏入工作岗位,为农村电子商务的发展贡献力量。

5 结语

综上所述,在政企校合作模式下对于农村电子商务人才的培养提出了更高的要求,需要结合中职院校学校的优势和

特色以及社会的实际需求,全面提升学生的专业素养以及专业技能水平,为社会电子商务的发展提供充足的人才支持。因此,中职院校需要加强对师资水平、专业设置、教学方式、教材选用等相关问题的研究,重视学生实践学习活动,促进学生的全面发展。

参考文献

- [1] 肖丽辉.论新时期如何培养高职大学生网络营销技能[J].信息与电脑(理论版),2014(09):159.
- [2] 徐磊.农村中等职业学校学生职业能力培养研究[D].湘潭:湖南科技大学,2011.
- [3] 朱艳菊,邱顺喜.浅议中职学校如何培养农业科技人才[J].黑河教育,2011(10):42.

Research on the Application of Management Accounting in Public Institutions from the Perspective of Internal Control

Kai Chen

The Third Research Institute of Ministry of Public Security, Shanghai, 200031, China

Abstract

With the continuous development of social economy, the role of management accounting in public institutions has been increasingly prominent. Management accounting in public institutions and internal control have a complementary relationship, can jointly promote the promotion of the management level of public institutions and the steady development of economic business. Therefore, it is necessary to pay more attention to the application of management accounting in public institutions. This paper mainly focuses on the practical application of management accounting in public institutions from the perspective of internal control, hoping to provide some reference for the orderly development of public institutions.

Keywords

perspective of internal control; public institutions; management accounting

内控视角下的事业单位管理会计应用研究

陈凯

公安部第三研究所, 中国·上海 200031

摘要

随着社会经济不断发展, 管理会计在事业单位中的作用不断凸显出来。管理会计在事业单位中与内部控制存在着相辅相成的关系, 可以共同促进事业单位管理水平的提升和经济业务的稳定发展。因此, 需要加强对事业单位管理会计运用工作的重视。论文主要针对内部控制视角下事业单位管理会计的实际应用进行探究, 希望能为事业单位的有序发展提供一定的参考。

关键词

内控视角; 事业单位; 管理会计

1 引言

管理会计在事业单位中的运用可以促进和加强单位中不同部门以及不同环节的有效衔接, 提高单位整体运作效率, 推动单位建立与尖端化建设相适应的财务制度。在事业单位中应用管理会计, 能够更好地满足当前社会发展的需求, 提升事业单位的职能服务水平, 从而可以更好地完成相关工作。因此, 需要加强对内部控制视角下事业单位管理会计应用工作的重视, 明确事业单位管理会计的应用理念、应用策略及应用方法, 促进事业单位管理会计可以更好地发挥作用和价值。

2 内部控制视角下事业单位管理会计应用的意义和价值

首先, 事业单位内部控制体系可以理解为是事业单位管理会计应用的基础, 能够为管理会计的应用提供良好的环境,

如果缺乏系统完善的内部控制体系, 将难以保证管理会计数据的可靠性和真实性, 导致管理会计无法起到应有的预测分析和决策支持作用。其次, 管理会计在事业单位中的应用能够促进内部控制体系的建设, 优化内部控制流程, 使得内部控制能够更好地发挥应有的作用和价值。最后, 在内部控制体系中应用管理会计的工具和方法, 可以优化内部控制体系的各个环节, 大大提升内部控制的有效性和科学性。因此, 需要加强对内部控制和管理会计联合运用方式的正确认识, 加强内部控制体系以及管理会计的完善与建设, 实现事业单位内部控制与事业单位管理会计的对接和整合, 实现二者相辅相成的作用。

3 内部控制与管理会计分析

3.1 内部控制与管理会计的区别

内部控制主要包括内部环境、风险评估、控制活动、信

息与沟通以及内部监督五个要素,管理会计主要包括应用环境、管理会计活动、工具方法以及信息与报告四个要素。而现代会计体系中的管理会计融合了管理学和会计学的主要内容。管理会计是实现企业战略、业务、财务一体化最有效的工具。所以,管理会计的实施必须以科学的理论作为基础,最大限度地提升企业内部经营管理效率。企业内部控制是针对各职能部门之间的相互管理、相互制约的一种管理形式,从而在企业内部形成自我调整、自我检查、自我制约和约束的有效机制。所以,完善的内部控制体系将为管理会计的有效运行奠定坚实的基础。

3.2 内部控制与管理会计的互补

在事业单位内部建立良好的内部控制体系能够保证管理会计所需要的数据的真实性、准确性和可靠性。同时,管理会计的有效建设也能够促进内部控制体系的完善,提高内部控制设计的合理性以及各项工作执行的有效性。

一是两者有很多相通之处,在企业实际运作中,管理会计以及内部控制的主要对象是企业内部展开的业务活动,内部控制主要包括分析企业经营状况、控制企业组织机构、规划企业综合绩效的考评、控制企业管理等。管理会计是围绕着企业的经济活动,分析企业总体运作状况,降低发展风险,以充足的预测分析为前提,控制决策着企业中期经济行为,可为后期利润作出评价与分析,保证了经济活动的效率。因此,企业实施管理会计以及内部控制时,应注意两者间的融合与渗透。二是通过对于风险的评估与分析输出相应的报告和信息,管理人员结合报告和信息对单位进行内部监督,及时发现业务流程中存在的缺陷和问题,并采取针对性的措施进行完善和改进,形成闭环式的管控过程,将管理会计的工具方法嵌入到内控体系当中,能够形成管理会计与单位内部控制体系有机融合的系统,使得内部控制机制更加全面灵活有效的执行,更好地满足管理者对于单位管理的信息需求^[1]。

4 内控视角下事业单位管理会计的应用

4.1 管理会计在风险管理中的作用

内部控制体系中针对风险的管理工作主要包括设定目标、识别风险、分析风险以及应对风险等相关部分。管理会计的有关理论也可以在风险的具体管理过程中得到运用,这就需要将管理会计的工具嵌入到风险评估的四个环节当中。事业

单位财务管理过程中发生财务管理事务风险的主要原因是单位在运转期间很多重要的管理环节存在问题和不足,通过分析单位的资金运转能力以及单位报表项目负债形成原因,能够明确不同因素引起的风险高低,从而可以采取针对性的措施进行解决和预防,减少事业单位财务方面的风险,提高事业单位工作的质量和效率^[2]。

4.2 管理会计在内部控制体系中的作用

在内部控制体系中要想保证管理会计发挥应有的作用,必须要建立系统完善的内部控制机制,将管理会计的相关内容融入到内部控制体系建设当中,可以使得管理会计在内部控制制度中发挥更加有效的作用,避免由于管理会计和内部控制二者在融合过程中影响各自功能的发挥。另外,在促进管理会计发挥作用的过程中,还需要注重技术方面的保障,随着科学技术的不断发展和信息时代的全面到来,事业单位信息化程度逐渐加深,可以在单位内部建立完善的信息化平台,以提高管理会计的实际应用效率,并借助平台及时更新信息资源,帮助单位更好地分享来自于世界各地的信息。尤其对于位于偏远位置以及信息网络相对不发达的事业单位来说,信息平台的有效应用可以帮助事业单位更加广泛的获取所得的信息,实现不同地域之间资源共享,并对这些信息进行分析和整合,帮助单位进行有效的判断,制定系统完善的决策方案。

4.3 管理会计在绩效评价中的作用

建立健全绩效评价管理体系可以保障在内部控制制度视角下事业单位长期稳定的运行,使得事业单位各项管理工作的开展都可以得到准确的分析和评估,为内部控制工作提供可靠准确的数据支持。在事业单位开展绩效评价工作时,可以合理应用相关管理会计绩效考核的指标,通过管理会计的绩效数据对事业单位整体财务运行状况进行反馈,提高单位绩效评价工作效果^[3]。

4.4 在单位业务整合中应用管理会计

一是在嵌入单位业务层面内部控制系统之后,可以通过以预算为主线的资源管控以及以作业为基础的流程管控,对事业单位的工作进行具体的分析。事业单位的预算管理实行分层管理模式,预算流程可以划分为预算编制、预算批复、预算执行以及决算分析考核等相关流程。在预算管理过程中

应用具体的管理会计的工具方法,明确不同岗位之间的管理会计责任以及不同层级部门之间的工作要求,制定内部控制体系为基础的管理会计实施标准和实施方案,落实工作人员的相关责任,提高预算管理的效率和质量。

二是单位还需要建立系统完善的内部控制体系,并保证经营管理业务管理以及流程管理的合理性,为内部控制制度执行的有效性创造良好的条件,将管理会计的管理理念嵌入到内部控制支出业务流程当中。例如,根据管理会计的规划控制理念以及成本理论系统,分析单位内部控制体系存在的问题和不足,突出管理信息对管理者决策的支持作用,从而减少单位各级活动资源浪费的现象出现。

三是内部控制体系建设的基础是需要加强人员队伍建设,人员队伍建设也能够为单位管理会计的应用提供有力的人才支持,加强人才队伍建设,不仅要引导工作人员接受新鲜的知识理论,还需要让他们摒弃以往固有的落后观念。单位一方面要加大对高素质管理会计人才的引进力度,为单位管理会计队伍注入新鲜血液,全面提高单位管理会计队伍的综合素质。另一方面,单位可以分批次地组织工作人员去相关单位进行考察学习,让工作人员学习先进的管理知识和经验,

主动转变传统的思维模式,促进管理会计在事业单位中的有效应用。

5 结语

综上所述,内部控制制度在事业单位中的实施可以提高单位的办事效率,节约事业单位在工作过程中所需要消耗的各项资源,提高单位的办事效果。在内部控制体系的基础上嵌入管理会计的相关工具方法,能够实现管理会计应用体系以及事业单位内部控制体系的完美融合,起到相互促进作用,在提升事业单位内部经营管理水平的同时,也可以实现管理会计与内部控制体系双方的共同发展,保障每一项工作都能够得到良好的执行,实现事业单位的全面发展。

参考文献

- [1] 孙静. 加强事业单位内控建设推进管理会计在事业单位的应用 [J]. 科技经济导刊, 2016(34).
- [2] 王鄂郢. 论依托内控建设提升企业管理会计水平的策略 [J]. 中国市场, 2018(18):152-153.
- [3] 胡广云. 基于企业管理会计角度的企业内控制度实施与完善 [J]. 山东农业工程学院学报, 2017(10):131-132.

Analysis of the Conditions for the Actual Builder to Exercise the Subrogation Right

Jie Sun

School of Economics and Management Engineering, Beijing University of Civil Engineering and Architecture, Beijing, 100044, China

Abstract

This paper analyzes the significance of the litigation system of the subrogation right of the actual construction personnel, and makes it clear that the right basis of article 26 of the judicial interpretation of construction project I is not the right of subrogation, but a special right of litigation. The paper points from four aspects to study the actual construction of the exercise of subrogation right conditions: the actual construction of the subcontractor, the illegal subcontractor legitimate creditor's rights; the subcontractor or the illegal subcontractor is negligent in exercising the creditor's right due to it, and causes damage to the actual constructor; the creditor's rights of the actual builder have expired; the creditor's right of the actual constructor is not exclusively the creditor's right of the subcontractor or the illegal subcontractor.

Keywords

actual builder; subrogation right; construction contract

实际施工人行使代位权的条件分析

孙杰

北京建筑大学经济与管理工程学院, 中国·北京 100044

摘要

论文分析了实际施工人代位权诉讼制度的意义,明确了《建设工程司法解释一》第二十六条的权利基础并非代位权,而是一种特殊诉权。论文重点从四个方面研究了实际施工人行使代位权的条件,即实际施工人对转包人、违法分包人的债权合法;转包人、违法分包人怠于行使其到期债权,且对实际施工人造成损害;实际施工人的债权已经到期;实际施工人的债权不是专属于转包人、违法分包人自身的债权。

关键词

实际施工人; 代位权; 施工合同

1 引言

中国的代位权制度是一种债的保全制度,其目的在于保护债权人利益,维护交易安全与建立良好的经济运行环境。

《合同法》第七十三规定:“因债务人怠于行使其到期债权,对债权人造成损害的,债权人可以向人民法院请求以自己的名义代位行使债务人的债权,但该债权专属于债务人自身的除外。代位权的行使范围以债权人的债权为限。债权人行使代位权的必要费用,由债务人负担。”

2019年2月1日,最高人民法院颁布实施的《关于审理建设工程施工合同纠纷案件适用法律问题的解释(二)》(以下简称《施工合同司法解释二》)第二十五条规定:“实际施工人根据《合同法》第七十三条规定,以转包人或者违法

分包人怠于向发包人行使到期债权,对其造成损害为由,提起代位权诉讼的,人民法院应予支持。”该条款首次明确了实际施工人的代位权诉讼制度,赋予实际施工人向发包人提起代位权诉讼的权利。

2 实际施工人代位权诉讼制度的意义

2.1 明确了实际施工人直接起诉发包人的权利基础是一种特殊诉权

“实际施工人”这一概念理论界一般认为是2005年1月1日起施行的《最高人民法院关于审理建设工程施工合同纠纷案件适用法律问题的解释》(以下简称《施工合同司法解释一》)所创设的概念。

“实际施工人”是指依法被认定无效的施工合同中实际

完成工程建设的主体,即非法转包合同的转承包人、违法分包合同的承包人以及没有资质而借用有资质的建筑施工企业的名义与他人签订建设工程施工合同的承包人(即业界所称“挂靠”情形下的承包人)。实际施工人可能是法人、非法人团体、个人合伙、自然人等。中国当下的建筑市场中,非法转包、违法分包和挂靠现象比较普遍,拖欠工程款情形非常严重,实际施工人作为建设工程最终的施工人,其利益往往得不到保障。为了维护实际施工人利益,《施工合同司法解释一》第二十六条规定:“实际施工人以转包人、违法分包人为被告起诉的,人民法院应当依法受理。实际施工人以发包人为被告主张权利的,人民法院应当追加转包人或者违法分包人为本案当事人。发包人只在欠付工程款范围内对实际施工人承担责任。”其中,该条第二款关于实际施工人向发包人主张工程款的规定显然突破了合同相对性,主要有“代位权”和“特殊权利”两种理论解释^[1]。

《建设工程司法解释二》基于进一步加强保护农民工等建筑工人权益的角度出发,对实际施工人的权利救济路径进行了完善,第二十四条规定:“实际施工人以发包人为被告主张权利的,人民法院应当追加转包人或者违法分包人为本案第三人,在查明发包人欠付转包人或者违法分包人建设工程价款的数额后,判决发包人在欠付建设工程价款范围内对实际施工人承担责任。”与《建工合同司法解释一》第二十六条规定相比较,将“可以追加”修改为“应当追加”,将“当事人”修改为“第三人”,将“发包人只在欠付工程款范围内对实际施工人承担责任”修改为“判决发包人在欠付建设工程价款范围内对实际施工人承担责任”,使得实际施工人特殊诉权行使的条件更加明晰,对实际施工人的保护力度也大大加强。

《建设工程司法解释二》第二十五条的规定是将实际施工人对发包人的请求权引入到代位权诉讼的法律框架内,而《建设工程司法解释(二)》第二十四条是关于实际施工人权力保护的特别规定。《建设工程司法解释一》第二十六条的权利基础并非代位权,而是一种特殊诉权^[2]。

2.2 进一步强化了对农民工等建筑工人权益的保护

《建设工程司法解释一》设立“实际施工人”的目的主要在于解决违法分包、非法转包和挂靠情形下的农民工工资问题,突破合同相对性的法理基础是“生存权”大于“经营

权”。因实际施工人所投入的资金、材料和劳力,已经物化于建筑工程本身,其投入与建筑工程形成紧密相关,支持实际施工人主张建设工程价款也是符合公平原则的。然而,《建设工程司法解释一》出台后,农民工的权益保护并未由此得到大幅改善,反而出现了利用实际施工人滥用诉权甚至恶意、虚假诉讼的现象。《建设工程司法解释二》第二十五条规定出台的意义,实际上是扩展了实际施工人权利救济的途径,体现了司法制度于对实际施工人的合法权益的保护。同时,立法者也注意到实际施工人的特殊保护制度存在理论瑕疵,因此努力尝试将这种制度纳入代位权制度中,从而回归合同相对性原则。

3 实际施工人提起代位权诉讼的条件

实际施工人提起代位权诉讼的条件是有着严格限制的,根据《合同法司法解释一》第十一条规定:“债权人依照合同法第七十三条的规定提起代位权诉讼,应当符合下列条件:

(一)债权人对债务人的债权合法;(二)债务人怠于行使其到期债权,对债权人造成损害;(三)债务人的债权已到期;(四)债务人的债权不是专属于债务人自身的债权。”具体而言,实际施工人提起代位权诉讼的条件如下。

3.1 实际施工人对转包人、违法分包人的债权合法

行使代位权的首要条件是“债权人对债务人的债权合法”,即实际施工人对转包人、违法分包人的债权合法。既然债权人对债务人合法债权的存在是行使代位权的前提条件,因此若债权人对债务人不享有合法债权,如赌博债权、买卖婚姻之债,因违法合同被认定为无效、合同被撤销或者已过诉讼时效,债权人就不能行使代位权。在《建设工程司法解释二》出台前,因为实际施工人与转包人、违法分包人之间的建设工程施工合同会被依法认定为无效合同,这成为实际施工人行使代位权诉讼的理论障碍。但是,如果合同的无效或被撤销是由于债务人的过错造成的,债权人对债务人享有返还请求权、赔偿请求权时,应认定债权人仍能行使代位权,即建设工程施工合同无效并不意味着实际施工人对转包人、违法分包人不享有合法债权。若实际施工人完成的建设工程质量合格,依据《建设工程司法解释一》第二条的规定,实际施工人还是享有向合同相对方请求支付工程价款的请求权。

还要注意的,关于债权的“合法”性,仅是人民法院

受理案件起诉时的判断,而非经过严格的审判程序之后的最终定性。债权的发生依据可以是合同之债、侵权之债、不当得利之债、无因管理之债,各类型合同等产生的债权,均可成为代位权的基础。所以,实际施工人向发包人主张的到期债权,既可以是有关建设工程价款的债权,也可能是诸如合同无效后不当得利之债的其他债权请求权。同理,债务人对次债务人的债权也应是合法债权。

3.2 转包人、违法分包人怠于行使其到期债权,且对实际施工人造成损害

所谓“怠于行使其到期债权”,根据《合同法司法解释一》第十三条规定:“债务人不履行其对债权人的到期债务,又不以诉讼方式或者仲裁方式向其债务人主张其享有的具有金钱给付内容的到期债权,致使债权人的到期债权未能实现。”

例如,即使转包人、违法分包人通过调解的方式与发包人达成支付协议的,实际施工人仍可提起代位权诉讼,因转包人、违法分包人未通过诉讼方式或者仲裁方式向发包人主张债权。

3.3 实际施工人的债权已经到期

在实际施工人向发包人提起代位权诉讼中,存在两种债权债务关系,即实际施工人与转包人、违法分包人的债权债务关系和转包人、违法分包人与发包人之间的债权债务关系。这两种债权债务关系都须合法、到期且均未履行才可。

如果实际施工人已经和转包人、违法分包人达成了结算协议,结算协议支付期限届满后则按规定提起代位权之诉。

如果实际施工人和转包人、违法分包人未达成了结算协议,则债权是否到期需要根据工程状况、合同约定等证据综合认定。

3.4 实际施工人的债权不是专属于转包人、违法分包人自身的债权

根据《合同法司法解释一》第十二条规定:“合同法第七十三条第一款规定的专属于债务人自身的债权,是指基于扶养关系、抚养关系、赡养关系、继承关系产生的给付请求权和劳动报酬、退休金、养老金、抚恤金、安置费、人寿保险、人身损害赔偿请求权等权利。”基于以上规定,专属于债务人自身的债权显然是针对自然人而言的。实际施工人向发包人代位主张工程款之债权,其债务人是转包人或违法分包人而非自然人,同时主张权利的基础是基于发包人欠付转包人或违法分包人工程款,这显然并非专属于转包人或违法分包人自身的债权,所以这一条件并不构成实际施工人行使代位权之障碍。

另外,在代位权诉讼中,实际施工人行使代位权的请求额不得超过转包人或违法分包人所负债务或超过发包人对转包人或违法分包人所负债务。对超出部分人民法院不予支持。

参考文献

- [1] 冯小光.《关于审理建设工程施工合同纠纷案件适用法律问题的解释》的理解与适用[J].建筑经济,2005(01):7-11.
- [2] 庞景玉,何志.最高人民法院合同法司法解释精释精解[M].北京:中国法制出版社,2016.

《财经与管理》征稿函

期刊介绍与征稿范围：

《财经与管理》是一本由新加坡协同出版社创办的，在财经和企业管理研究领域，与全球顶尖学者广泛合作的国际化华文学术期刊。本刊存档于新加坡国家图书馆，以企业管理者、财经类专家学者为主要读者对象，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，打造具有国际影响力的财经资讯平台。

《财经与管理》是一本拥有高水准的国际性同行评审团队的学术期刊出版物，编者鼓励在财经和管理领域有着深入研究的专家学者，对本刊进行有理论和实践贡献的优质稿件投稿。

为满足广大科研人员的需要，《财经与管理》期刊开设以下栏目：

- | | | | |
|---------|---------|------------|-------|
| •金融经济学 | •国际商务研究 | •改革与管理 | •成本管理 |
| •国际经济研究 | •贸易与金融 | •商业文化 | •资产评估 |
| •风险管理分析 | •投资与理财 | •人力资源管理 | •管理咨询 |
| •国际资本管理 | •统计与财税 | •职业财经与企业管理 | •项目管理 |

作者权益：

- 期刊为OA期刊，但作者拥有文章的版权；
- 所发表文章能够被分享、再次使用并免费归档；
- 以开放获取为指导方针，期刊将成为极具影响力的国际期刊；
- 为作者提供即时审稿服务，即在确保文字质量最优的前提下，在最短时间内完成审稿流程。

出版格式要求：

- | | |
|----------------------|-------------------|
| •稿件格式：Microsoft Word | •测量单位：国际单位 |
| •稿件长度：至少3500字数 | •论文出版格式：Adobe PDF |
| •出版语言：华文 | •参考文献：温哥华体例 |

评审过程：

编辑部和主编根据期刊的收录范围，组织编委团队中同领域的专家评审员对文章进行评审，并选取专业的高质量稿件进行编辑、校对、排版、刊登，提供高效、快捷、专业的出版平台。

出刊及存档：

- | | |
|-----------------|--|
| •电子版出刊（公司期刊网页上） | •新加坡图书馆存档 |
| •纸质版出刊 | •中国知网（CNKI）、谷歌学术（Google Scholar）等数据库收录 |
| •出版社进行期刊存档 | •文章能够在数据库进行网上检索 |

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



Asia & Pacific Science
Citation Index



Creative Commons



China National Knowledge
Infrastructure



Google Scholar



Crossref



MyScienceWork



Tel: +65 65881289

E-mail: contact@s-p.sg

Website: www.s-p.sg

