

FINANCE AND MANAGEMENT

# 财经与管理

Volume 5 · Issues 5 · May 2021 · ISSN 2529-783X(Print) 2529-7848(Online)



 AOSCI  
Asia-Pacific Science Citation Index

 CC creative commons

 CNKI 中国知网  
www.cnki.net  
中国知识基础设施工程

 Google  
scholar

 Crossref

 My ScienceWork

ISSN 2529-783X



中文刊名: 财经与管理

ISSN: 2529-783X ( 纸质 ) 2529-7848 ( 网络 )

出刊周期: 月刊

出版语言: 华文

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

**Serial Title:** FINANCE AND MANAGEMENT

**ISSN:** 2529-783X (Print) 2529-7848 (Online)

**Frequency:** Monthly

**Language:** Chinese

**Web:** <https://ojs.s-p.sg/index.php/cjygl>

**Publisher:** Synergy Publishing Pte. Ltd.

## Database Inclusion



Asia & Pacific Science  
Citation Index



Creative Commons



China National Knowledge  
Infrastructure



Google Scholar



Crossref



MyScienceWork

## 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.

电子邮箱 /E-mail: [contact@s-p.sg](mailto:contact@s-p.sg)

官方网址 /Official Website: [www.s-p.sg](http://www.s-p.sg)

地址 /Address: 12 Eu Tong Sen Street, #07-169, Singapore 059819



FINANCE AND MANAGEMENT

# 财 经 与 管 理

2021年 5月 第 5 卷第5期

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

王世明

副主编

杨尚东 张恒军 孙杰 方晶 王飞 孙吉山

编委

谢元忭 孙建华 杨克俭 吕月 赵竟硕 包富华 李朝相

## ***Editor-in-Chief***

Shiming Wang

## ***Associate Editor***

Shangdong Yang Hengjun Zhang Jie Sun Jing Fang Fei Wang Jishan Sun

## ***Editorial Board Members***

Yuantai Xie Jianhua Sun Kejian Yang Yue Lv Jingshuo Zhao

Fuhua Bao Chaoxiang Li

- 1 供应链管理视角下物流管理人才培养模式研究  
/ 石宝
- 4 基于供应链的零库存管理及其实践  
/ 杨伟娟
- 7 对附有退回条款的商品销售应用“堆积法”进行详解  
/ 韩爱凤
- 10 电力企业纪检监察监督工作的有效开展对策  
/ 李晓飞
- 13 关于如何构建小微企业融资金融体系的问题研究  
/ 田山山
- 16 基于博弈论的物流服务供应链协同研究  
/ 杜雨蒙
- 19 绩效考核在事业单位财务管理中的应用研究  
/ 张琰 管婷婷
- 22 浅谈供应链系统下医用耗材流通企业物流管理问题及  
对策思考  
/ 韩梦宇
- 25 新时期企业改革与管理的思路探讨  
/ 王飞 李芳芳 王玉茜 黄玉玲
- 28 贸易摩擦下创新提升路径初探  
/ 李莎莎 黄勇
- 32 低成本航空公司辅助产品交叉销售预测研究  
/ 李涛 朱志愚 刘静 任志强
- 37 后疫情时代, 严防“境外输入”, 提高重大国事活动  
保障能力  
/ 马鑫
- 40 “碳达峰”“碳中和”背景下, 注册会计师能够面临  
什么样的机遇与挑战  
/ 吴颖杰
- 43 新形势下企业绩效管理路径分析  
/ 徐晓晨
- 46 医改新形势下做好医院预算管理的思考  
/ 石玉亮
- 49 新形势下企业经济管理的创新策略  
/ 王飞 王玉茜 张莉 田怡雯
- 52 基于企业微信号智慧饭堂的应用与成效  
/ 张文峰 苏晓舟 温国辉 谢瑛琦 吕水文
- 56 “互联网+农业”模式下的农产品促销策略剖析  
/ 赵伟 刘莹 张杰 谭磊 张澳康
- 59 共享经济在医院物业服务中的应用研究  
/ 覃梅群
- 62 基于工资效益联动对全面预算管理的研究  
/ 亓国华 林翠平
- 65 应对突发性公共卫生事件非接触化转型助力军队高效  
应急采购  
/ 尹璐
- 68 油气行业物资供应链管理视角下的供应商管理提升策略  
/ 郭本涛
- 71 大数据时代集团财务共享问题探讨  
/ 樊维
- 74 语言景观建设实态与应对策略研究——以从化区良口  
生态设计小镇为例  
/ 黄楸玲 李健平 李睿瑜 黄煜琪
- 83 环境管理会计体系在企业的应用研究  
/ 张建军
- 86 初探大数据和智能财务背景下的财务优化建议  
/ 闫军
- 89 浅析工作与非工作冲突产生的前因变量及作用效应  
/ 黄丽丽 黄波 魏鑫
- 92 中国会计师事务所内部治理问题探讨  
/ 陈伊晴
- 96 电子商务时期下二手车营销策略研究  
/ 赵厚程 李娟
- 99 中国吉林省乡村旅游市场营销策略研究  
/ 田丹丹
- 102 财务报表分析在企业财务管理中的作用  
/ 陈雪
- 105 高校纵向科研经费管理存在的问题及审计对策研究  
/ 王东志
- 108 不动产登记管理业务优化——以中国洪湖市不动产登  
记中心为例  
/ 胡正罡 王玉香
- 111 证券投行业务风险控制对策研究  
/ 秦勇道直
- 114 成品油销售企业的税收筹划分析  
/ 邱丰
- 117 大资管背景下公募基金行业发展路径探析  
/ 吴宪
- 120 企业境外上市模式及监管政策分析  
/ 张伟
- 123 互联网金融对中国《保险法》适用的影响  
/ 高林林
- 126 中国与巴西农产品贸易现状及对策分析  
/ 周慧贤
- 129 基于大数据时代下企业财务核算的问题分析  
/ 蒋亭兵
- 132 基于电子商务环境下企业供应链管理问题及改进策略  
分析  
/ 任文博

- 1 Research on Logistics Management Talents Training Mode from the Perspective of Supply Chain Management / Bao Shi
- 4 Zero Inventory Management and Practice Based on Supply Chain / Weijuan Yang
- 7 The Application of "Accumulation Method" to the Sales of Goods with Return Clause is Explained in Detail / Aifeng Han
- 10 The Effective Development Countermeasure of the Discipline Inspection and Supervision Work of Electric Power Enterprises / Xiaofei Li
- 13 Research on How to Construct the Financing Financial System of Small and Micro Enterprises / Shanshan Tian
- 16 Research on Logistics Service Supply Chain Collaboration Based on Game Theory / Yumeng Du
- 19 Research on the Application of Performance Appraisal in the Financial Management of Public Institutions / Yan Zhang Tingting Guan
- 22 Discussion on Logistics Management of Medical Consumables Circulation Enterprises under Supply Chain System and Countermeasures / Mengyu Han
- 25 Discussion on Enterprise Reform and Management in the New Era / Fei Wang Fangfang Li Yuqian Wang Yuling Huang
- 28 Preliminary Research on the Innovation and Promotion Path under Trade Friction / Shasha Li Yong Huang
- 32 Research on Cross-selling Forecast of Auxiliary Products of Low-cost Airlines / Tao Li Zhiyu Zhu Jing Liu Zhiqiang Ren
- 37 In the Post-epidemic Era, Strictly Prevent "Overseas Import" and Improve the Ability to Guarantee Major State Events / Xin Ma
- 40 Under the Background of "Carbon Peak" and "Carbon Neutral", What Kind of Opportunities and Challenges Can Certified Public Accountants Face / Yingjie Wu
- 43 Analysis on the Path of Enterprise Performance Management in the New Situation / Xiaochen Xu
- 46 Reflection on the Management of Hospital Budget under the New Situation of Medical Reform / Yuliang Shi
- 49 The Innovative Strategy of Enterprise Economic Management under the New Situation / Fei Wang Yuqian Wang Li Zhang Yiwen Tian
- 52 Application and Effectiveness of Intelligent Canteen Based on Enterprise' Wechat in the Hospital / Wenfeng Zhang Xiaozhou Su Guohui Wen Yingqi Xie Shuiwen Lv
- 56 Analysis of Agricultural Products Promotion Strategy under the Mode of "Internet+Agriculture" / Wei Zhao Ying Liu Jie Zhang Lei Tan Aokang Zhang
- 59 Research on the Application of Sharing Economy in Hospital Property Services / Meiqun Qin
- 62 Research on Comprehensive Budget Management Based on Wage Benefit Linkage / Guohua Qi Cuiping Lin
- 65 Response to Sudden Public Health Events Non-contact Transformation to Help the Army Efficient Emergency Procurement / Lu Yin
- 68 Supplier Management Promotion Strategy from the Perspective of Material Supply Chain Management in Oil and Gas Industry / Bentao Guo
- 71 Discussion on Financial Sharing of Group in Big Data Era / Wei Fan
- 74 Research on the Reality and Coping Strategies of Linguistic Landscape Construction——Taking the Liangkou Ecological Design Town of Conghua District as an Example / Qiuling Huang Jianping Li Ruiyu Li Yuqi Huang
- 83 Research on the Application of Environmental Management Accounting System in Enterprises / Jianjun Zhang
- 86 Preliminary Research on Financial Optimization Recommendations in the Context of Big Data and Intelligent Finance / Jun Yan
- 89 Analysis of the Antecedent Variables and Effects Caused by the Conflict between Work and Non-work / Lili Huang Bo Huang Xin Wei
- 92 Discussion on the Internal Governance of China's Accountant Office / Yiqing Chen
- 96 Research on the Marketing Strategy of Used Cars in the E-commerce Period / Houcheng Zhao Juan Li
- 99 Research on Marketing Strategies of Rural Tourism Market

- in Jilin Province in China  
/ Dandan Tian
- 102 The Role of Financial Statement Analysis in Enterprises Financial Management  
/ Xue Chen
- 105 Research on Problems and Auditing Countermeasures in the Management of Longitudinal Research Funds in Colleges and Universities  
/ Dongzhi Wang
- 108 Optimization of Real Estate Registration Management Business—Taking the Real Estate Registration Center of Honghu City, China as an Example  
/ Zhenggang Hu Yuxiang Wang
- 111 Research on the Countermeasure of Risk Control in the Business of Securities Investment Banks  
/ Yongdaozi Qin
- 114 Analysis on Tax Planning of Refined Oil Sales Enterprises  
/ Feng Qiu
- 117 Analysis on the Development Path of Public Funds Industry under the Background of Large Asset Management  
/ Xian Wu
- 120 Analysis of the Overseas Listing Mode and Supervision Policy of Enterprises  
/ Wei Zhang
- 123 The Impact of Internet Finance on the Application of China's Insurance Law  
/ Linlin Gao
- 126 Analysis on the Current Situation and Countermeasures of Agricultural Products Trade Between China and Brazil  
/ Huixian Zhou
- 129 Based on the Analysis of the Problems of Corporate Financial Accounting in the Era of Big Data  
/ Hengbing Jiang
- 132 Analysis of Enterprise Supply Chain Management Issues and Improvement Strategies Based on E-commerce Environment  
/ Wenbo Ren

# Research on Logistics Management Talents Training Mode from the Perspective of Supply Chain Management

Bao Shi

College of International Trade and Economics, University of International Business and Economics, Beijing, 100096, China

## Abstract

The emergence of supply chain management has ushered in a new development environment for logistics management, from the perspective of supply chain management, supply chain management and logistics management are combined to produce a symbiotic relationship. From the perspective of supply chain management, this paper deeply study the characteristics of the training of logistics management talents, and fully analyze and construct the training mode of logistics management talents from the perspective of supply chain management.

## Keywords

supply chain management; logistics management; talents training mode

## 供应链管理视角下物流管理人才培养模式研究

石宝

对外经济贸易大学国际经济贸易学院, 中国·北京 100096

## 摘要

供应链管理的出现让物流管理迎来全新的发展环境,从供应链管理作为切入点,将供应链管理和物流管理进行结合,产生出共生关系。论文从供应链管理视角入手,深入研究物流管理人才的培养特点,从供应链的管理视角将物流管理人才的培养模式进行充分的分析与构建。

## 关键词

供应链管理; 物流管理; 人才培养模式

## 1 引言

供应链管理的具体涉及内容主要分成四个部分,分别是需求、供应关系、生产计划以及物流。物流管理是供应链管理中的一个分子区域板块,有着贯穿整体供应链的过程,帮助企业供应链上连接非制度领域的纽带,能够对每个企业供应链上的非制造领域进行管理。在供应链的角度上认真考虑物流管理人才的培养,构建创新型模式,与物流市场相对接,实现物流市场的整体向前发展<sup>[1]</sup>。

**【作者简介】**石宝(1985-),女,中国河北保定人,任职于对外经济贸易大学经济国际经济与贸易学院,本科学历,学员,从事供应链管理研究,现为对外经济贸易大学国际经济贸易学院国际贸易学专业现代物流与供应链管理方向在职人员高级课程研修班学员。

## 2 供应链视角下的物流管理人才定位培养

供应链有着采购、生产、运输、加工、营销、消费者等在内的一个具有互相连接的业务流程链条,能够为各个企业构建并增强战略合作的关系,让其发挥最大价值。有机形成一种企业的核心力,让各个企业实现资源共享,以此为基础,协调企业间的深入交流与合作关系。达成企业的工作人员与供应链管理的绩效考核目标。

因此,个人认为供应链视角下的物流管理人才培养模式应该是物流服务、生产加工制造业、商业流通企业管理、物流运输管理、采购运作管理等方面拥有能力的人才。在供应链视角下其培养的人才岗位涵盖的有物流运输部经理、客户经理、物流销售员、物流采购员、信息员、仓库管理员、车间运营员、成产员、生产管理员、运输员等一系列具有价值

的岗位群<sup>[2]</sup>。

### 3 供应链视角下的物流管理人才培养目标

要抓住物流管理人才的培养计划与目标,要学会分析供应链视角下物流市场上人才的变向与需求动向,以此掌握住良好的人才信息。根据现实中高职院校在物流管理专业的培养模式与特色,进行具体内容分析,最终确立物流管理人才的培养计划与培养目标。具体目标应该是对物流管理人才的综合素质能力、专业理论知识储备能力、实践能力进行培养。

#### 3.1 综合素质能力

根据市场的运行特点,通过高效的物流管理教学,让学生有着充足的服务态度认知,以优质服务作为物流市场竞争的核心点,对学生的个人品德与职业道德。如诚实守信、快捷仔细、具有安全意识、有时间观念等进行教育与培养,塑造一个品德良好的物流管理人才。

#### 3.2 专业知识储备能力

在供应链视角下,培养学生需要有很强的专业能力是不可避免的,要在物流管理中的仓储、车间调配、市场营销、电子商务技术、供应链管理等方让学生进行重点学习。其中对仓储管理中掌握网络信息化的要求比较高,并且还涵盖了入库、检验货物、挑选作业、运输配送、货物调配等方面。在材料采购方面涵盖有采购提前计划,商业洽谈,供货商管理,签约合同管理,将采购的进度与采购成本制作成报表,上传信息数据库,完成系统化的管理。在生产运作方面涵盖有现场布置规划、具体生产管理、制定计划、模块化制造、包装产品等。学生要具体学习这些专业知识储备能力,将其作为教学与实践中的培养目标,为物流管理打造全方位、多元化、多样化的人才。

#### 3.3 实践能力

高校应该重点培养学生仓储配送管理能力、调度能力、采购能力、生产运作能力等,将其让学生亲自实践,拥有良好的体验感。

### 4 在供应链管理视角下,物流管理人才培养模式探究

#### 4.1 校企合作,打造专业性物流管理人才

目前,供应链管理人才培养模式在中国还处于初期且发展的阶段,但供应链管理人才在物流管理中属于紧缺的状态,

物流企业对供应链的管理人才专业技术与专业能力要求较高,因此高校需要优化自身专业的人才管理模式培养。建构四位相结合的一体式人才培养(政府、企业、协会、高校),对企业与高校的关系进行改进,让学校与企业间能够完美对接,最终达成企业的满意程度。政府能够制定颁布相关规章制度,给予更多政策支持与资金支持,其中行业协会能够起一个中间关系,搭起桥梁,通过调研,了解对整个物流行业的人才需求与高校人才培养状况,并将所获得的有效信息反应给政府部门,及时汇报相关过程与结果。同时,政府与学校合作,制定物流管理人才的培养政策,如举办相关物流供应链从业资格证考试,举办物流管理实践竞赛等,帮助学生提升自身专业实践技能;物流企业为学生提供更多岗位,满足学生实践学习的要求,高校引导学生了解物流企业,钻研物流企业的物流管理供应链的实践流程与具体细节,物流企业能够与高校合作,开展员工培训活动,达到校园企业的完美融合<sup>[3]</sup>。

供应链视角下的物流管理人才培养模式应该让物流管理企业与物流管理的任教教师通过合作的方式,构建新型培养模式,符合其定位与目标,通过校园企业的合作基础之上,让物流供应链管理视角作为市场的引入点,让学生在专业教学中感受物流工作的氛围,增加学生的体验感,再以校外实践作为教学的一大重点,通过实践完善学生对物流理论知识完善,提高可操作性。将供应链人才培养模式,作为一个突破口,全方位构建物流人才管理模式。

供应链视角下的具体物流管理人才模式可以分成以下几个阶段,即理论基础知识学习阶段、专业课程学习培养阶段、职业实践拓展阶段。

(1) 理论基础知识学习阶段。在学校入校的第一学期,结合学生入学时的状态以及心理状态,高校合理安排物流管理学习课程,起到一个见习的作用。让学生了解物流管理的具体工作内容,了解职业所处环境,参观物流生产车间,体验物流管理工作的流程,增强学生的基础理论知识与基本职业道德,帮助学生制定物流课程的职业规划,立足于物流市场的基本需求。

(2) 专业课程学习培养阶段。学生进行专业核心课程的学习,在供应链视角的基础之上,引导学生对仓库的配送,仓库系统化管理,运输优化,采购材料,生产运作协调管理等核心内容,进行学习并提高其学生能力,在物流管理专业教师和物流企业的教学指导下,完成物流管理专业的核心课

程教学。

(3) 职业实践拓展阶段。此阶段也是学生参与顶岗实习的阶段,学生同构定岗实习提高自身综合素质与综合技能,根据学习过的专业核心课程,在物流企业中完成具体工作的实习阶段,当面对实习中出现的麻烦与问题,运用此前所学知识和实践经验,通过自身思考、分析,解决问题,提高自身的综合专业技能,拓展未来自身的职业发展规划。

## 4.2 找准自身定位, 强调培养特色

由于物流管理行业的不同岗位有着不同层次要求,因此在物流管理专业要根据学生背景要求,规划不同的特色目标,着重凸显区域经济、行业发展,高校要基于供应链管理视角,选择符合自身办学理念与班学特色,对其进行合理定位,以国家与地方经济的需求作为一大办学的导向,确立物流管理人才的培养目标<sup>[4]</sup>。

## 4.3 优化升级课程体系, 对实践环节进行强化

合理构建课程体系,为物流管理人才的培养打下坚实技术基础,实现人才培养的目标,让其成为知识,实践,素质的核心与关键。突出理论知识的实际应用,建立专业的教学团队,对实践环节进行强化,对接一流高校企业。

在构建物流课程体系时,要打破传统的教学思维模式,建立新的科学知识管理体系,将岗位操作能力作为课程目标,除了在改进课程与实践教学提升学生能力的同时,对学生的基本素质和人文素养进行全方位提高。

## 4.4 创新教学模式, 改变教学方法

供应链的设置要根据现实的实际需求变化而变化,以此设定链条,但需求是无法正常确立的因素,所以供应链下的物流管理人才模式培养是比较难短时间看见效果的,因此要加大对其的实践性<sup>[5]</sup>。符合供应链的变化特征,谨慎考虑物流管理的专业课程教学,运用现代网络技术,进行线上线下相结合的教学方法,特别注重实践与理论知识相结合的运用教学方法,让学生有浓厚的兴趣,加大教学的参与度,让学

生站在教学模式中的主体地位,通过举办相关物流管理比赛,小组实践活动等多种方式进行授课,让学生理解到物流管理的问题来源,并深入分析处理来源问题的方式,开发学生的思维动脑能力,让学生学以致用。在教学老师方面,不能长期是一个专业老师进行授课,学校应该定期聘请校外一流物流企业单位的工作管理人员和相关专业技术人员,对学生进行课外指导,并且与高校教师进行合作,解答学生的疑问,一同帮助学生解决物流管理中的问题,让学生能够在基于供应链管理体系下,对物流管理的发展动态与发展前沿有深刻认识。

## 5 结语

供应链管理在物流管理角度看,是让学生能够充分理解基础理论知识、技能知识、综合核心知识,再将其转变为基础技能、综合技能、核心技能,最终让学生在专业学习阶段把握物流管理的操作与实践能力,打造出物流管理人才,熟练上岗,掌握每个流程的具体应用方法,实现物流企业定下的工作目标,达到理想状态,确保供应链管理视角下,物流管理人才能够有效实施,促进整个行业的经济发展与人才管理发展。

## 参考文献

- [1] 陈晓燕. 供应链视角下农产品物流管理研究[J]. 农家参谋, 2020(20):22+24.
- [2] 狄华军. 供应链管理视角下物流管理流程优化[J]. 物流工程与管理, 2020,42(02):83-84.
- [3] 谭林, 张爱玲. 绿色供应链视角下日照绿茶物流管理的创新思路研究[J]. 今日财富, 2019(21):11+13.
- [4] 温龙. 供应链管理视角下物流管理流程的优化策略分析[J]. 中国商论, 2019(15):23-24.
- [5] 张子健. 供应链管理视角下物流管理人才培养模式研究[J]. 现代营销(下旬刊), 2015(06):71.

# Zero Inventory Management and Practice Based on Supply Chain

Weijuan Yang

Federation of Trade Unions, Asian Games Village Street, Chaoyang District, Beijing, Beijing, 100000, China

## Abstract

In recent years, zero inventory management has been applied in enterprises, with advanced inventory management mode. Based on the supply chain, this paper make a brief overview of the zero inventory management, and give specific examples to explore the specific content and methods of the zero inventory management mode, and put forward feasible suggestions for the specific problems existing in the practical practice of the zero inventory management of the supply chain.

## Keywords

supply chain; zero inventory management; build; practice

## 基于供应链的零库存管理及其实践

杨伟娟

北京市朝阳区亚运村街道总工会，中国·北京 100000

## 摘要

近几年来，零库存管理在企业中不断被应用，有着先进性的存货管理方式。论文基于供应链，对零库存管理进行简单概述，并举出具体例子，探析零库存管理模式的具体内容方法，对供应链零库存管理现实实践中存在的具体问题提出可实行的建议。

## 关键词

供应链；零库存管理；构建；实践

## 1 引言

中国企业想要获得效益，就需要在降低成本方面作出努力，在这个过程中零库存管理则能够帮助企业降低成本，因此企业需要将其看作为重要的发展目标。在现实工作中，企业要对零库存管理的关键点进行准确把握，运用科学的策略对零库存管理不断改进与完善，提高企业在市场中的竞争力。

## 2 供应链管理和零库存管理的概述

### 2.1 供应链管理的含义

供应链的含义为以企业为核心，从配套零件作为开始，制造生产出最终产品，最后通过网络平台或电商平台，将产

品通过物流运输送到购买者手中，能够将供应商家、制造商、分销商与消费用户形成自上到下的网链结构，能够在消费者满意的同时，降低供应链系统的资金成本。供应链主要包括四个领域：生产安排计划、产品供应、物流运输与消费者需求，具体工作就是按照着规划总体工作、采购所需材料、生产制造、产品配送等具体内容开展。供应链在降低企业的资金成本的同时，还要企业具有健康绿色化的特点，让其发挥环保节能的作用<sup>[1]</sup>。

### 2.2 零库存内涵概述

零库存最早起源于20世纪六七十年代的日本，是日本的丰田公司采用准时制（JIT）时提出的这一理念。零库存是一种比较特别的库存管理方式，一般指在生产中，商品流通过程中和销售环节中，仓库里的商品有一种比较少量的形式存放，甚至有时候会达到为“零”的状态，零库存并不意味着仓库里的没有存量，而是一种比较特殊的库存概念，主要是各个环节的经营运转后，处于一种周转的状态，并不是用

**【作者简介】**杨伟娟（1981-），女，中国山东日照人，本科学历，专职社会工作者，现任职于北京市朝阳区亚运村街道总工会，从事采购及供应链管理研究，现为对外经济贸易大学国际经济贸易学院国际贸易学专业现代物流与供应链管理方向在职人员高级课程研修班学员。

储存的形式体现。其能在保障连续生产下不会造成库存堆积，让存量达到最小值，是一种较有效的库存管理方式。

### 2.3 零库存管理的优势

相比于传统的库存运行模式，零库存的优越性主要在以下几点体现。

#### 2.3.1 资金速度的加快运转，提高使用效率

运用零库存管理模式，能够让库存中的产品数量不能在其他日期使用，只能保证当天使用，这样就不会增加采购的数量和采购成本，因此在当日结束生产工作任务后，让库存量保持在最少的状态。当库存量控制在最小化，库存占用资金也能得到合理控制，以此帮助企业可支配资金的流动增加，不仅能加快资金的运转速度，还能及时避免因为缺乏资金而造成企业出现运转问题与财务风险。

#### 2.3.2 降低储存资金成本，管理费用支出需要合理控制

不同于传统货物储存体系，需要运用各种资源对货物完成保管任务，这就容易花费大量资金。但是零库存模式改进了这一劣势，存货数量能够把控在最小化程度，以此减少库存数量和费用，降低其资金成本运作，通过零库存管理，将存货数量把控在最小程度，让企业和供应商建立一种合作关系，能够简化采购的过程，降低采购风险与支出成本。

#### 2.3.3 对企业的产品质量有一定的保障

供应商具有高品质、稳定性的特点是零库存管理的一大重要保障。供应商能在特定的时间之内，给予企业高品质、需求数量的物资材料，加强与企业的配合程度，对使用的材料高度负责，及时发现问题，并且制定方案进行有效解决，保障材料质量，进而保障产品质量。

## 3 零库存管理模式探析

### 3.1 委托保管方式

企业将库存物资交给专业的保管公司让其代理管理，之后企业为这些专业的保管公司支付相应的工作管理费用，托管的企业仍然有库存物资的所有权，而受委托的公司需要有先进的管理水平，专业的库存设施，帮助企业合理保管产品物资与库存相关工作，使用这种管理模式的优越性在于受委托方有着较高的专业性，作为专门的管理库存企业，相对有着专业的管理经验水平和管理制度措施，这样就不用担心存放的位置问题，也减少了库存的管理流程，降低工作量，让企业专注于技术生产上。但这种方式不能降低库存量，库存

的总量仍旧保持着一定数量<sup>[1]</sup>。

### 3.2 轮动管理方式

轮动管理是一种采取系统式的精密设置，完成设置以后，能够让每一个生产环节的速度效率统一，能从根源上把企业在生产线上的衔接问题进行合理解决，运用这个方式就如运用传输带一样，从传输带的规模上进行扩大，进而实现零库存管理的有效性。但是这种方式运行难度较大，并且资金方面也存在一定问题，对许多企业而言，轮动管理方式并不是最佳的零库存管理模式。

### 3.3 准时制生产方式

准时制生产系统的概念主体是零库存管理，能有效实现库存存量减少的目的，对支出有所控制，且能够提高企业的生产效率。通过准时制的生产方式，及时避免了因为计划不当而过量使用材料，造成浪费的现象发生。不同于其他生产管理方式，准时制会更加看重“推进”这一方式，从后一个生产流程能够推断出前一个工序的操作情况。

### 3.4 看板方式

看板生产方式要搭配供应链的使用，将采购、产品生产的，物流运输等一起实行，这能避免出现生产量超出范围，运送量过大的状况，根据实际情况进行操作，控制看板的生产数量，对库存具体情况有所了解，实行的思路是：在每一个工艺流程中，将类似卡片的工具作为凭证，运用卡片的形式记录每个工艺流程的详细情况，对工序使用最后一步往前工序推进的方法，在要实行下一个环节时要紧跟上一个环节的进度，依次有序的安排生产的步骤流程<sup>[1]</sup>。

### 3.5 按照订单数量生产方式

推动式生产管理和拉动式生产管理并不是一种管理模式，其本质上是按照订单数量进行生产的，属于拉动式生产模式，企业的生产时间要依据订单量进行确定的。在采购材料与制造等方面都要取决于客户的订单数量，物料的选择也是根据订单数量大小决定的，需要对库存的管理进行合理调整。

## 4 基于供应链企业零库存管理策略探究

### 4.1 加强供应链的整体管理观念

想要供应链实现最大效益，就需要通过正规有效的途径，与不同企业协调合作关系，建立起一个强大的联盟<sup>[4]</sup>。企业在开展零库存管理时，不能以牺牲供应链的效益作为发展的

代价,应该树立整体全局意识,将各个企业间的供应链合作协调发挥到最大价值,以此让供应链来实现各个企业的平衡发展,达到完善零库存管理的目的。

## 4.2 与供应链上各个企业间建立合作联盟机制

企业在零库存管理时要实现采购准时,生产不超出规定时间,这就需要有一个信息管理系统作为支持,也就是建立一个信息平台,与供应链企业的信息资源要做到共享,进而为企业提供相关凭证依据。企业想要获得更加优质的原材料就需要与供应商达成战略合作,建立联盟的关系。要让零库存与物流运输系统保持紧密联系性,系统完善的物流系统能够使采购的准时性有保障,从而帮助企业的库存能大大消减材料、半成品、产品的积压,实现真正意义上的零库存。

## 4.3 将供应链结构进行优化

集成各个环节的供应链,在最大限度上完成供应链结构的升级优化。将供应链中存在的节点和数量尽可能减少,要让供应链结构到达扁平式的结构效果,提高供应链在信息传输时的反馈速度,进而有效实现信息的传递。

## 4.4 建立科学合理的供应链零库存绩效评价管理机制

当前,中国企业供应链管理的总体实施效率还比较低,这是因为在开展供应链管理工作时,没有相关的绩效评价机制作为制度支持。企业要想发挥零库存管理的实际效果,需要从与供应链企业的合作关系、与库存的绩效这方面进行思考,提升供应链的整体绩效管理水平和零库存管理的具体应用效果,这将对企业有着直接的经济效益影响,不利于企业的稳定发展。基于这些问题,需要建立一套科学的绩效评价机制,在零库存管理中实施奖惩制度,对工作完成较好的员工进行奖励,对完成度不高且操作不当的员工,运用惩罚机制,落实相应处罚,为各个企业的零库存管理提供有效的制度支持<sup>[5]</sup>。

## 4.5 建立高效且完善的信息系统

高效、完善的信息系统能为企业提供精准及时的供应链

企业信息,成为企业决策时的一个依据。例如,在企业中,能够根据上游部分的供应信息与下游的企业信息进行合理规划与整合,以此对后续的材料采购和产品生产安排计划进行制定。实现按照需求来采购物料,达成准时生产的高效率。构建高效率、全面化的供应链信息系统,让企业能够了解详细的销售量,根据消费者的反馈与需求,不断改进自身企业产品,进而对生产的方案进行有效调整,避免发生因为不了解消费者的需求,而让产品销售量降低,将产品堆积仓库中的现象。

## 5 结语

在现代化社会下,企业想要获得长久的发展,就需要对自身内部的各个管理系统不断完善,零库存管理就有着降低企业成本、节约资金、减少支出的有效作用。在现实工作之中,需要企业把握每个具体的生产流程,对产品的库存问题运用科学合理化的方式进行解决,加强零库存管理,建立相关制度机制,完善供应链企业的信息管理系统,实施精准有效的策略,使企业朝着供应链下的零库存管理方向不断发展。

## 参考文献

- [1] 叶伟武. 基于供应链的零库存管理及其实践 [J]. 全国流通经济, 2018(01):21-22.
- [2] 李露. 基于供应链的零库存管理及其实践 [J]. 合作经济与科技, 2016(20):140-142.
- [3] 吴丹洁, 苏俊华, 郑建阳. 企业零库存的适用与风险探析 [J]. 改革与战略, 2015, 31(05):83-91.
- [4] 王新彬, 孙克红, 周斌, 等. 探索零库存管理 提高医院药品管理水平 [J]. 中国中医药现代远程教育, 2012, 10(16):150-152.
- [5] 司徒绮仪, 黄瑾, 刘秋菊. 社区卫生服务中心药品零库存管理的探讨 [J]. 北方药学, 2011, 8(06):74-75.

# The Application of “Accumulation Method” to the Sales of Goods with Return Clause is Explained in Detail

Aifeng Han

Hebei Renqiu Vocational and Technical Education Center, Cangzhou, Hebei, 062550, China

## Abstract

With the rapid growth of China's economy, more and more attention has been paid to the sales of goods with return clauses. In order to further enhance the basic situation of commodity sales, it is necessary to make clear the causes of this situation according to the actual situation, make clear the sales transaction of customers' sales return right of the received goods according to the convention, do a good job in confirming and measuring the goods in this situation, re-estimate the value of customers' sales return goods, so as to analyze the basic situation one by one. Therefore, this paper mainly analyzes the application of “accumulation method” to the commodity sales with return terms, and puts forward reasonable suggestions.

## Keywords

with return clause; sales of goods; “accumulation method”

## 对附有退回条款的商品销售应用“堆积法”进行详解

韩爱凤

河北省任丘市职业技术教育中心, 中国·河北 沧州 062550

## 摘要

随着中国经济的快速增长, 国家越来越重视附有退回条款的商品销售的工作。为进一步增强商品销售基本情况, 需要根据实际情况明确产生该种情况的原因, 按照惯例明确客户对所收商品的销售退回权的销售交易情况, 对该种情况的商品做好确认与计量工作, 重新估计客户执行销售退回商品价值, 从而对其基本情况进行分析。因此, 论文主要针对附有退回条款的商品销售应用“堆积法”进行简要分析, 并提出合理化建议。

## 关键词

附有退回条款; 商品销售; “堆积法”

## 1 引言

在相关的准则中曾经指出, 需对附有退回条款的商品销售做好重新的会计处理, 制定新的标准以及规定, 主要源于该种情况下的实务操作更为复杂, 与现阶段的实务情况存有明显性的不同, 故可做好针对性的实务指引。论文针对附有退回条款的商品销售应用“堆积法”综合探讨, 以期为同行业提供参考意见。

**【作者简介】**韩爱凤(1976-), 本科学历, 任职于河北省任丘市职业技术教育中心, 从事中职会计课、会计专业研究。

## 2 附有销售退回条款的销售收入确认原则

新收入准则中已经对特定的交易事项中的收入确认与计量准则进行明确确定。对于附有销售退回条款的销售商品可知, 旧准则会对该类别的商品进行明确确认与计量, 其是基于销售收入的方法来确定的, 以便确保物品的所有权可被转移, 货款可被回收, 按照交易双方中的一些合同对现有的合同或者协议价格进行认定与核算<sup>[1]</sup>。但该种情况在新收入准则中有了明确性的确定, 企业可依据交易者的自身身份对商品的控制权做好有效确定。若是销售的企业属于商品控制主体人, 可直接使用总额法进行分析, 反之, 则直接采用净额

法分析,按照预期的规定收取佣金或者手续费。当前比较常用的是一种堆积法,该方法的应用范围颇广,甚至有着十分重要的价值意义。

### 3 附有销售退回条款商品销售业务分析

附有销售退回条款的商品销售是销售企业明确合同条例以及其他交易内容所共同判断客户可对已经回收到的商品享有一种销售退回权的一种特殊性强的销售型业务。客户的退回权主义包含三个部分:第一,企业可接受客户退回的任何未使用或可修复商品;第二,客户已付的商品有权利全部或者部分回收,或者对已经有的钱款、再交易的欠款进行催收,或者更换该企业的其他商品;第三,客户退回权有权利行使,但具有时间限制,或者并未作出任何约定,在规定的时间内内容完成退回具有十分重要的价值<sup>[2]</sup>。附有销售退回条款的销售商品不包括以下几种,即客户调换与所退回商品品种、质量、状态和价格一样的不同商品或是由于质量等客观因素导致的商品销售退回。对此,客户可对准则规范的使用权限以及会计准则进行明确确定,以便后期可进行基础账务处理。

### 4 附有销售退回条款商品销售账务处理

#### 4.1 案例

为进一步的进行市场开拓,B公司给C地区各大超市特惠价(1000元/箱)供货,其每箱的产品的成本为900元,由B公司送货以及产品供应,不同的超市在接货后一周之内需要将款项进行全额支付。另外,超市的二次销售价格B公司不得限制和干预,且需要承诺不再接受未查封的货物退货。一旦B公司接受了退货,退货费用由B公司负责。20x9年12月31日B公司给C地区各大超市供货600箱,退货率为10%,退货费为所退价款的5%。

#### 4.2 讨论

根据新收入准则可知,合同中一旦存在变价,企业应当按照最有可能发生的数值金额预估对应的数值,其中可以包括可变对价的交易价格,在其不超过对应不确定性时,明确不确定性消除时,确认收入不会发生一些转回的余地。这便要求该公司在进行收入确认时,不应当发生重大金额转回。如果在确认收入之后,如果发生重大金额的转回,应当在客户取得商品控制权时按照规定向客户转让相关商品,并对预期有权收取的对价金额当做是确认收入,并将某一些已经确认为销售退回的金额作为确认预计负债。

(1)附有退回条款销售合同权利义务中可知,企业应当给予客户退回权的基础权利,并将其直接转变成客户解约权。一旦客户行使该项权利,那么意味着企业原先已经约定的履约义务可转变成无效履约情况,此时所对应的货款被称之为企业多收的货款,该情况下的企业需要返还相关金额。一旦客户退货时,所有的合同权利义务皆被接触,企业势必要支付所有的对价。预期销售退回的商品负债在堆积法下实际上是企业预计自己多收的一些对价,即为预期可能要被退回的一些货款,但是依据合同的相关规定会被预先收取该部分的款项。一般来说,此次所接受的价款可直接纳入到“应收账款”科目贷方,使其更加符合负债业务的基本情况。由于“预收账款”科目核算内容在确定时被称为是企业未能兑现的一种合同规定的内容,即为企业预收货款时的一种商品款。企业向客户预收相关货款时,并未向客户按照合同提供相关的商品,这也是预收账款被直接的确认为负债的最主要原因。若是直接将预期销售退回去,可将其直接的计入到“其他应付款”科目中,但目前的其他应付款是指除应付票据、应付账款、预收账款等所形成的一种暂时性接受的款项,其并不是最主要的影响原因,且很多时候其他应付款的金额和期限基本上被确定。应用堆积法进行分析时,不可能将该类别的金额记录在内。

(2)附有退回条款销售合同需要被强调的“应收账款”并不是实行现行实务中的应收账款,而是指的一种最新出台的准则。该项准则主要是以应收款项作为最基础的款项,以此作为客户收取对价的权。但在应用堆积法进行分析时,合同一旦生效之后,无论企业是否履约,合同确定的某一时间所应收取的款项要被确认为应收款项。在该种情况下,新收入准则如果要继续实行,那么要确定实务中的“应收账款”科目是否需要重新计算和核算,这样才可确保与客户所签订的合同是已经生效的,企业此时收取对价款即可。如果约定的收款期限已到,但客户依旧没有付款,则企业直接将金额记录到“应收账款”科目即可。如果企业收到的款项大于需要收入的确定的本次资金金额,此时就将其直接计入到“应收账款”科目得贷方<sup>[3]</sup>。目前,已经出台的会计准则中有指出,合同资产和合同负债之间有些明显性的差异,前者是指企业已经向客户转让并且已经收取到的财产,其商品在转让之后企业有权利收取与之对价的资金或者其他物品。该种情况取决于时间之外的其他元素。而后者则是企业或者其他应收客

户在收取对价商品时具有的产品转让义务。在该种情况下,即使客户拥有退回权,其依旧可用于退换其他不同的商品,也就是说客户在进行商品退回时,企业并不需要退款,但需要为其他客户提供相关的商品。在这种背景下所退回的商品所收到的款项已经变成了其他商品的预收款项,双方之间并不会由于预期销售退回负债而被确认为是预收账款。应用堆积法进行分析可知,该方法所收到的款项并不会与其他款项之间出现比较明显性的冲突。

## 5 结语

综上所述,现阶段中国越来越重视附有退回条款的商品销售的工作。为进一步增强商品销售基本情况,需要了解使

用堆积法的一些实质性效果,明确该类别的商品销售应当如何进行会计处理,分析其所覆盖的业务范畴,做好针对性的信息确定以及综合探讨,对附有退回条款的商品销售进行详细分析。

## 参考文献

- [1] 王自荣,方永武.附有销售退回条款销售的会计处理[J].财会月刊,2018(11):75-78.
- [2] 蒋华.新收入准则下附有销售退回条款的销售业务账务处理变化探析[J].财会学习,2018(26):81-82.
- [3] 陈雅雯,郭华平.关于附有销售退回条款会计处理的新旧准则比较[J].财务与会计,2018(19):48-50.

# The Effective Development Countermeasure of the Discipline Inspection and Supervision Work of Electric Power Enterprises

Xiaofei Li

Hefei Luyuan Power Engineering Co., Ltd., Hefei, Anhui, 230000, China

## Abstract

In the process of today's social development, the overall economic development speed can be further optimized, which also makes the overall economic development and the degree of contact with power enterprises to be greatly improved. The further increase of electric energy, for electric power enterprises, will put forward more diversified realistic requirements. As providing electricity power enterprise, from their own perspective, make oneself have work, vigorously improve the control quality resulting from the perspective of all-round comprehensive development, the current effective analysis of the new situation, the existing power disciplinary inspection work in the development of the electric power enterprise can fully make integral in the process of electric power development or effective safeguard, for this need to do a good job of the overall power enterprise discipline inspection and supervision work. Based on the above perspective, this paper makes a detailed analysis of the current situation of the discipline inspection and supervision work of the whole electric power enterprises in the development process, and carries out a key study on how to carry out more high-quality inspection and supervision work in the future, hoping to provide an effective practical reference for the discipline inspection and supervision work of China's electric power.

## Keywords

new form; electric power enterprises; discipline inspection and supervision work

## 电力企业纪检监察监督工作的有效开展对策

李晓飞

合肥庐源电力工程有限公司, 中国·安徽 合肥 230000

## 摘要

在当今社会的发展过程中,整体经济发展速度得以进一步的优化,由此也使整体经济发展与电力企业的联系程度得以大幅度的提升。在经济越发繁荣的背景之下,电能得以进一步的增加,对于电力企业而言,便会提出更加多元化的现实要求。作为提供电能的电力企业,从自身角度出发,使自身所拥有的工作管管质量得以大力不断提升,由此从全方位的角度进行综合性的发展,对当前所存在的新形势进行有效分析,对电力企业的电力纪检工作在发展过程中能够充分的使整体电力发展或者有效的保障,而为此需做好整体电力企业的纪检监督工作。基于上述角度,论文对整体电力企业的纪检监察工作在开展过程中所存在的现状进行详细的分析,并且对如何在未来更加优质的开展检监察工作进行重点性的研究,希望能够为中国电力纪检监察工作提供有效的现实性参考。

## 关键词

新形式; 电力企业; 纪检监察工作

## 1 引言

国民经济在发展过程中电力企业是极为重要的支柱型产业,由此对电力企业的管理工作有着十分重要的现实意义,电力企业在发展过程中所有的经营情况,充分地借助纪检监察工作予以有效地实现。为此,电力企业在发展过程中,充

分开展相应的纪检监察工作,对于整体电力企业而言,需进行综合性的优化管理。在新形势的背景之下,市场经济已经得到了进一步的发展,整体市场竞争的激烈程度得以大幅度增加,若想使生存过程中能够对于当前所有的激烈竞争环境予以适应,对于电力企业的纪检监察工作而言,需对创新型内容进行有效的添加,整体纪检监察工作在发展过程中,同样面临着诸多创新性要求,为此在新形式的背景之下,进一步思考如何将电力企业的纪检监察工作开展得更加优质<sup>[1]</sup>。

【作者简介】李晓飞(1987-),本科学历,纪委书记、工会主席,从事纪检和工会管理、信访管理、优质服务等研究。

## 2 对电力企业纪检监察工作的发展现状进行详细的分析

### 2.1 纪检监察工作的时效性有待于进一步的提升

电力企业在开展相应的纪检监察工作过程中,拥有着较为独特化的模式相应的模式。在构建过程中能够充分的获得国家的认可以及相应的鼓励。然而,在实际的实行过程当中同样存在一定程度的不足之处。纪检监察工作在发展过程中所有的规划时效性相对较低。在实践过程,存在一定程度现实缺陷,就整体企业的发展而言,需要进行有效的管理,并且需要进一步使其自身所有的管理效果得以大幅度的提升,在构建过程中,其自身所有的作用无法获得有效的发挥。

### 2.2 纪检监察工作所具有的协调性相对较低

在当前的市场经济发展过程中,整体经济发展的速度得以大幅度的提升,由此也使得电力企业在发展过程中面临着一系列的综合改革活动,就其激励机制的构建而言,仍然存在一定程度的不足之处。纪检监察自身所拥有在工作在开展过程中,其管理部门的协调性相对较差,因此无法对激励机制所存在的策略及问题予以有效的发掘,由此也使得纪检监察所具有的协调性相对不足<sup>[2]</sup>。

### 2.3 纪检监察的及时性有待于进一步的加强

部分电力企业在发展中存在资产流失问题,相应的问题出现也说明了整体电力企业在发展过程中相应的纪检工作存在一定程度的现实遗漏。由此会出现相应的问题,从另一层面进行分析,整体电力企业的纪检监察工作开展的机遇相对较低,其自身事后才能够对相应的问题进行察觉,需要进一步使该项工作所存在的及时性得以大幅度的提升。

## 3 对纪检监察工作在开展中存在的意义进行详细的分析

### 3.1 外部环境的变化要求使得纪检监察工作得以进一步的强化

纪检监察工作在开展过程中,能够进一步使整体电力企业获得更加稳定化的运行,能够使企业在发展过程中的未来发展趋势得以有效的优化,在新形势的背景之下,经济市场环境得到了进一步的变化,而整体电力企业在发展过程中面临着较为突出的创新性的机遇,同时也使得整体电力企业在发展过程中拥有着较为突出的现实挑战,从外部环境进行分析,电力企业在发展过程中面临着更加严格化的现实需求,

在社会经济发展以及经济转型的过程当中,整体电力企业在发展过程中应当提供出更加有力的现实支持。因此,相应的电力企业在发展中相应的党风廉政廉政建设有着极为突出的必要性。需要进一步对其自身所有的监督机制进行有效的优化,进一步促进党风廉政的治理,需要提升使整体党风廉政工作在建设过程中,能够从企业的生产经营进行共同化的发展,以生产经营能力为中心,做好整体党风廉政建设的优化工作,进而使整体企业在发展过程中能够更加优质化的面对市场的冲击,使整体社会发展能够获得有效的现实支持<sup>[3]</sup>(如图1所示)。



图1 党风廉政建设会议

### 3.2 对电力企业发展状态改变提供有效的支持



图2 电力企业会议

电力企业在发展过程中,在当今社会中面临着较为激烈的市场竞争,由此需要使其自身所有的综合竞争能力得以大幅度的提升。此外,相应的电力企业作为中国国民经济发展的主要支柱性产业,并且是税收的主要来源,需要进一步对当前所具有的发展现状进行有效的改变,并且使其朝着更加优质化方向予以有效的发展。由此,便需要企业在纪检监察工作中进行有效的强化,进一步地对企业的综合能力进行有效的提升,重点对企业运行中所存在的各类问题进行综合性的了解,使企业在发展过程中所面临的各类问题能够获得

有效的解决。相应的电力企业管理人员需要充分的对其自身的问题进行进一步的探析,并且将各类问题进行有效的处理,以此使整体企业在发展过程中能够获得综合性的发展,确保经济环境之下整体电力企业在发展过程中,所具有的现实状态能够获得综合性的改变(如图2所示)。

## 4 在新形势背景之下,如何对电力企业的纪检监察工作进行有效的优化

### 4.1 大力对纪检监察工作进行有效的支持

若想使电力企业的纪检监察工作能够获得有效的强化,则需要从思想上对该项工作进行有效的重视,电力企业中相应的领导阶层对于纪检工作所有的重视程度需要得以进一步的提升,需要充分的对相应的工作予以有效的支持,该项工作在构建过程中,其自身的综合性与政策性相对较强。为此,相应的工作在构建过程中需要发挥其自身所有的现实作用,需要做到全力对该项工作进行有效的支持,整体电力企业在发展过程中的影响,领导需要充分的重视并且支持相应的纪检监察工作。同时,基层职工同样需要对纪检监察工作进行有效的重视及支持。在具体的实施过程中,其自身所拥有的规划部署需要做到充分的统一,由此使整体纪检监察工作能够获得真正的落实。

### 4.2 对纪检监察模式进行综合性的创新

社会的经济发展及进步使得整体电力企业在发展过程中,从其内部机制体制改革而言,得到了进一步的优化。由此,在传统模式之下,相应的纪检监察部门已经不能够对当前所具有的新形势发展特征进行有效的适应,而创新整体纪检监察工作的模式是当今社会发展过程中所需要发展的必经之路,并且进行进一步的创新,能够使整体电力企业中所拥有的纪检监察工作更加对新模式之下电力企业的发展特征进行有效的适应,相应的纪检监察模式的创新过程中,需要遵循一定程度的现实原则,需要充分的与时俱进,与当前所具有的形式特征进行详细的分析,充分地対经济发展局势进行有效的研究,使其自身的创新能够与当前的工作模式相符合,重点可以从以下几个角度进行详细的分析。

第一,进一步强化党风廉政的建设,将整体电力企业的发展同党风廉政建设进行有机结合,党风的建设在构建过程中,能够成为整体企业经营生产的重要活动,并且需形成较为有效的思想政治活动,综合管理整体电力企业所具有的经

营活动,进一步地对责任制进行有效的落实,使监察组织协调各个部门,使监察组织能够对企业的内部情况进行综合性的了解,如果出现相应的违纪行为,则需进行严格的惩治起到一定程度的警示作用,相应的党风廉政建设在构建过程中,需要对具体的标准进行有效的构建,并且制定出责任追究的方式形成较为有效的监督机制,使相应的纪检监察工作能够获得充分的强化。

第二,明确纪检监察机构所存在的现实问题,在优化纪检监察监督工作的过程中,注意将整体机构所具有的职能进行明确化的构建,继而明确企业发展的方向,并且对整体电力企业的发展进行有效的探究。充分地确保整体纪检监察工作队伍建设所具有的规范性,使整体监督工作所存在的业务水平得以大幅度的提升。

第三,进一步展开效能监督室整体纪检监察工作,在开展过程中能够进一步地深入到整体电力企业生产的诸多环节之内,对改革的每一方面内容进行综合性的了解。由此使纪检监察工作在工作中发挥其自身作用的现实效益,使整体中国国有电力企业的发展过程中的资产能够获得有效的保值,使整体电力企业在发展过程当中所存在的创新性特征得以大幅度的体现,在纪检监察工作开展过程中,该组织领导工作应用更加科学化及合理化的方式进行综合性的处理。

## 5 结语

电力企业是国民经济重要支柱型企业,中国的税收主要来源也在于相应的电力企业。由此,在新形势的背景之下,需要进一步的使整体电力企业所具有的纪检监察工作的外部环境要求得以有效地优化,并且对电力企业的发展现状进行有效的改变,对纪检监察工作的力度进行进一步的强化,优化该项工作,提升其工作所具有的现实效果,需要充分对该项工作予以有效的重视,由此使电力企业在发展过程中所具有的健康性得以体现。

## 参考文献

- [1] 于家齐.基层公安机关档案管理策略探析[J].办公室业务,2020,11(02):188-189.
- [2] 郝建荣.浅析基层公安机关档案管理策略[J].档案与建设,2020,9(16):154.
- [3] 王彦博.基层公安机关档案管理策略[J].档案与建设,2019,10(15):38-39.

# Research on How to Construct the Financing Financial System of Small and Micro Enterprises

Shanshan Tian

Beijing Branch, Chezheng Asset Appraisal (Tianjin) Co., Ltd., Beijing, 100000, China

## Abstract

If small and micro enterprises want to get a good development, one of the difficulties is the difficulty of financing. Due to the difficulty of financing, small and micro enterprises are usually limited to the lack of funds when they face good investment opportunities, which affects the normal operation and development of enterprises. To solve the problem of financing difficulty of small and micro enterprises, we need to study from the financial level, improve the survival capacity of enterprises and realize the normal development of enterprises.

## Keywords

small and micro enterprises; financing financial system; construction; research

## 关于如何构建小微企业融资金融体系的问题研究

田山山

车正资产评估(天津)有限公司北京分公司, 中国·北京 100000

## 摘要

小微企业要想获得良好的发展, 面临的困境之一就是融资难的问题。由于融资难, 在小微企业面临良好的投资机会时通常囿于资金匮乏, 影响企业的正常经营和发展。要解决小微企业融资难的问题, 需要从金融层面进行研究, 提升企业的存活能力, 实现企业的正常发展。

## 关键词

小微企业; 融资金融体系; 构建; 研究

## 1 引言

据相关数据统计, 随着中国对创新创业政策的支持, 中国小微企业已占全国企业数量超九成, 但小微企业的存活率却依然处于较低水平。由于市场经济的不断发展, 尤其是房租和人工成本的增加, 小微企业的运营成本不断提高, 再加上剧烈的市场竞争环境, 大量小微企业利润低, 难以为继。困扰小微企业发展的最大问题还是资金, 虽然中国的支持企业发展的层面提出了普惠金融的概念, 但由于企业规模小, 业务不稳定等特点, 又面临融资成本高, 融资难度大等问题。因此, 论文将基于如何构建小微企业融资金融体系展开研究,

**【作者简介】**田山山(1990-), 女, 中国天津人, 本科学历, 现任职于车正资产评估(天津)有限公司北京分公司。从事金融学研究, 现为对外经济贸易大学国际经济贸易学院在职人员高级课程研修班学员。

并针对相关的问题进行分析。

## 2 小微企业融资现状

小微企业融资现状如图1所示。

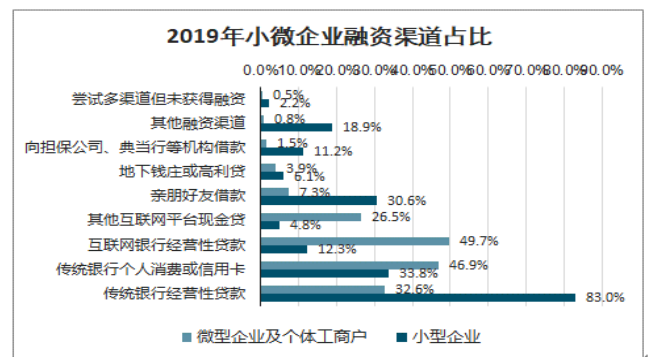


图1 2019年小微企业融资渠道比例

### 2.1 小微企业的定义

根据中国相关法律法规的定义, 小微企业从属于中小企业, 具体根据从业人员数量、营业收入、纳税规模以及行业

特点来进行综合性的界定。从行业分布来看,小微企业涉及到中国经济结构中的绝大多数产业中,与人民的生活有着息息相关的联系。从纳税规模来看,小微企业是国家税收的纳税主体,并占据纳税总额的一半以上,为推动中国经济发展提供了强有力的动力<sup>[1]</sup>。

## 2.2 小微企业融资现状

根据图1来看,2019年小微企业融资渠道种类多,并根据企业规模的不同,其融资结构有着明显的变化。小微企业中的小型企业主要还是以传统银行经营性贷款为主,资金来源占比高达83%,而微型企业及个体工商户贷款则在传统银行经营性贷款中仅占据32.6%。通过对上图数据的观察,小微企业向高利贷等非法机构融资占比高达5%左右,以数千万基数的小微企业来看,说明大量的小微企业无法获得符合需求的正常融资需求,从而采取了不利于企业发展的高风险渠道。总的来看,小微企业的融资金融体系亟需规范,才能实现企业平稳的发展。

## 2.3 小微企业融资难

在中国相关法律政策的支持下,从普惠金融的层面对小微企业的融资进行了助力。由于银行的贷款审批流程复杂,贷款门槛高等因素,将绝大多数小微企业挡在银行门外,因此企业只能转向为内源融资或从其他渠道进行融资<sup>[2]</sup>。小微企业发展初期,资金需求量小,业务流程简单,企业人员数量少,内源融资能够有效解决资金问题,但随着企业的规模扩大,内源融资已满足不了大多数企业的扩张需求。因此,企业在这个阶段通过其他渠道获得资金,而大多通过其他渠道进行融资的企业面临着严重的法律监管漏洞,并且具有极大的资金使用风险。这不仅没有缓解企业的发展压力,还有可能促使企业财务状况恶化,从而被市场无情淘汰。

## 3 小微企业融资难原因分析

### 3.1 小微企业自身因素

由于小微企业注册资本要求低,进入和退出方式简单,因此大多数小微企业的寿命短,业务不具有良好的市场竞争力。再加之小微企业的创业者大多缺乏市场经验,具有极高的信用风险。大多数小微企业经受不住资本市场的考验,也无法达到市场要求的回报率,无法像大企业一样具有固定资产或股份可以进行抵押,在主观的经营方式上,缺乏专业的财务部门,因此主观上的财务信息是不透明的。企业内部和

融资对象两者间存在严重的信息不对称,很难融资。

小微企业由于准入门槛低,大部分小微企业在信用义务方面,缺乏良好的履约能力。尤其是受劣币驱逐良币效应影响,部分小微企业老板携款跑路、欺诈等负面影响,更是加剧了社会和市场对小微企业信用风险的判定。由于社会缺乏专业的企业资信评级机构,企业的信用问题与法人信用存在弱联系,也是融资困难的原因之一。基于上述客观原因,小微企业融资难是必然的。

### 3.2 金融体系因素

由于传统银行追求资金使用的安全性,因此针对小微企业的风险控制制定了极高的标准,不仅要求抵押物的质量还要求相关担保人有良好的社会信用。另外银行的审批流程复杂,涉及的手续烦琐,大多小微企业对资金的需求时间紧,无法因此贷款效率无法得到保证。大多小微企业贷款额度低,其背后的风险高,银行信贷部门权责利不具有对等的特性,因此相关的信贷人员对小微企业的贷款审批积极性不够。这是金融体系的固有特性,需要通过国家制定的相关政策促进小微企业的贷款业务发展。

## 4 小微企业融资金融体系的构建

### 4.1 政策的支持

受新冠疫情影响,中国各级政府为了促进小微企业的正常复工,制定了一系列有利于企业贷款的政策措施<sup>[3]</sup>。以深圳为例,此前深圳市政府通过对金融机构的利息增值税进行减免,降低了小微企业借款合同的印花税,并采取定向降准等手段多管齐下。在一系列政策的支持下,充分调动了银行对小微企业放贷的积极性。先是将小微企业的免税贷款额度授信提高至一百万元,另外对月销售额不足3万元的小微企业免征借款合同印花税。此外,深圳市政府为推动大型银行普惠金融的落地,对符合条件的商业银行实施定向降准,并适当给予小微企业再贷款支持。

担保抵押作为传统银行最为稳妥的贷款方式,对小微企业的限制大,门槛高。政府以政策性的助力推动小微企业进行合法合理的融资,并设立相关政策性的担保机构,为小微企业的融资发展提供了有效的助力。基于小微企业的庞大基数和对中国经济发展的重要因素,国家可根据实际情况设立国家级融资担保基金降低银行贷款风险,推动省市县各级小微企业信贷体系的建设,为更多的小微企业良性发展提供国

家层面的支持。

## 4.2 信息技术的支持

随着大数据时代的来临,要善于利用信息技术为小微企业进行信用建模,以准确的评估模型来降低小微企业的信用风险,鼓励小微企业将生产经营数据以信息化的方式进行公布,提升社会信用等级。以蚂蚁金服旗下的支付宝为例,结合淘宝、阿里巴巴等互联网电商平台上小微企业的经营数据,实现了数十万项指标体系的信用评估体系,并对相关的小微企业经营者提供了超 10000 亿元的贷款。

随着信息技术的飞速发展,其信息化的经营指标已成为现代小微企业融资体系的重要参考依据。但由于中国传统银行与第三方公司的数据通道打通尚处于探索阶段,科技与金融的结合还处于摸索期。因此,银行要开展相应的信息接入试点,积极利用信息技术对小微企业的信用模型进行科学评估,降低对小微企业的贷款风险。

## 4.3 银行的支持

在国家政策的指导下,地方性商业银行和农村信用社此类地方性金融机构蓬勃发展<sup>[4]</sup>。借鉴国际先进的金融发展体系,具有地方性特点的金融机构能够深入且有效地与当地中小企业进行接触,并基于小微企业的经营规模和财务风险有更为准确的判断。而反观大型国有银行的服务主体范围广,业务种类多,对于小微企业的信息把控不够全面,针对小微企业贷款的风险把控门槛高。为此,应深化地区性中小型银行的改革,始终把支持小微企业发展作为自己的经营宗旨,认清小微企业的发展前景,根据自身对当地小微企业软信息的把握程度,选择有潜力的小微企业予以支持。同时,创新适合当地小微企业的信贷产品和配套服务,为小微企业提供更优质的金融服务,壮大农村小微企业的经营实力,发挥金融机构对经济发展的作用。

## 4.4 第三方机构的支持

小微企业融资金融体系的构建离不开第三方机构的支持。以宁波市为例,中国民生银行宁波分行与宁波市商会和相关协会达成了深度合作,借助社会力量筛选具有优质信贷

条件的小微企业,并提供创新的“准信用融资”。由于小微企业苦于缺乏资金的发展困境,民生银行积极开辟新的银企合作道路,与宁波市商会合作建立了“宁波市小微企业互助合作促进会”,与甬商发展研究会合作组建了“甬商互助合作基金”。通过第三方机构的支持,解决了传统的银行对小微企业风险判定的单一性,再加之第三方机构组织的“抱团”属性,客观层面分散了贷款风险。相较于传统的担保贷款,互助基金的审批流程简单,利率也控制在基准利率附近,极大地满足了小微企业对资金的需求。

第三方机构的参与是对小微企业融资体系的有效补充,他们以更为科学和全面的评估体系为小微企业的融资提供了更为便捷的方式<sup>[5]</sup>。在融资形式上,突破了传统的担保物抵押的形式,而是基于企业业务能力、企业经营状况及其相关客户的信用状况进行多维建模,实现了小微企业信用的资产化,为小微企业的发展增添了极为重要的助力。

## 5 结语

为使小微企业健康发展,就必须从小微企业健康的融资金融体系入手。如何构建科学的融资金融体系是政府和社会共同面临的课题,既要顾及小微企业的顺利成长,又要尽量避免因评估不当而产生金融风险。

## 参考文献

- [1] 郑志来. 金融结构、普惠金融与小微企业融资体系构建[J]. 当代经济管理, 2019, 41(08): 85-90.
- [2] 谢日华. 广东省中小微企业政策性融资担保体系构建问题研究[D]. 南昌: 江西财经大学, 2017.
- [3] 胡斌. 中国小微企业融资难问题研究[D]. 武汉: 武汉大学, 2016.
- [4] 于泓. 构建小微企业融资金融体系, 解决小微企业融资难问题[J]. 经营与管理, 2015(12): 20-23.
- [5] 毕鹏, 姚博凝. 小微企业融资需求的金融体系构建研究[J]. 商场现代化, 2015(07): 156-157.

# Research on Logistics Service Supply Chain Collaboration Based on Game Theory

Yumeng Du

Jingdong Century Trading Co., Ltd., Beijing, 100000, China

## Abstract

In the trend of economic globalization, for enterprises, how to achieve win-win and multi win has gradually become the goal of enterprise development. With the increasing competition in the market, if logistics enterprises only rely on their own ability, it is very difficult to meet the requirements of the external environment. In order to cope with the pressure of various competition, logistics enterprises need to cooperate, and give full play to their advantages through complementation and coordination, and then improve their competitiveness and their own strength. Based on this, this paper deeply analyzes the logistics service supply chain on the basis of game theory, hoping to provide help to improve its efficiency.

## Keywords

game theory; logistics service supply chain; research

## 基于博弈论的物流服务供应链协同研究

杜雨蒙

京东世纪贸易有限公司, 中国·北京 100000

## 摘要

在经济全球化趋势下, 对各企业而言, 怎样才能实现共赢、多赢逐渐成为企业发展的目标。随市场的竞争力度不断增大, 物流企业如果只依靠自身能力, 那么想符合外部环境的要求是非常困难的。为应对各种竞争之间带来的压力, 物流企业需要进行合作, 通过互补与协调, 发挥各自的优势, 进而提高企业的竞争力, 提升自身实力。论文基于此, 在博弈论研究基础上, 深入分析了物流服务供应链, 希望能为提升其效益提供帮助。

## 关键词

博弈论; 物流服务供应链; 研究

## 1 引言

随社会经济的发展, 物流行业也迎来了发展机会, 同时也伴随着不小挑战。由于人民生活水平的提升, 不仅让物流量不断增大, 而且还使物流的规模也在扩大。然而, 中国物流行业的发展仍然存在质量差、缺乏标准、整体实力有所欠缺等不足。在这种情况下, 物流市场要提高利润, 为互利而合作, 物流服务供应链就能对其进行有效的帮助, 进而在更大的竞争中, 提高核心价值, 增强企业竞争力。如果想在物流服务供应链上进行更高协同发展的话, 则需要有效率、更

**【作者简介】**杜雨蒙(1989-), 女, 中国河南商丘人, 本科学历, 任职于京东世纪贸易有限公司, 从事供应链规划及解决方案方向研究, 现为对外经济贸易大学国际经济贸易学院在职人员高级课程研修班学员。

加复杂、恰当的对策。

## 2 物流服务供应链

供应链是指通过物流让终端用户能够得到生产方提供的产品或服务, 这是由生产者、最终用户和卖方构成的。

物流服务供应链的特点比较多, 具体内容如下:

第一, 一些产品供应商通过网络形成交易供应链, 有机会改善产品竞争力。供应链不仅需要根据市场环境的变化, 而且还要结合企业战略而发生变化, 并根据特定情况所具有得复杂度来进行判断。在供应链中, 不同的节点可以由同一家企业来构成, 从而使得供应链更加复杂, 一个很小的部分就会影响全局, 很难对其进行大规模的调整<sup>[1]</sup>。

第二, 物流服务供应链由构成和控制供应链的其他企业以及集成供应商组成的。物流服务供应链应该受综合企业的

灵活性支配,市场不仅需要所有类型的参与者,而且还需要没有太大变化的市场计划,从而才能让其能够正常运行。

第三,物流服务供应链可以通过合作来改善各自的物流能力。物流能力是企业除完成自身工作以外,还必须要进行充分调整的能力。

第四,大部分的产品都有着增值空间,供应链带来的利润,是各企业充分合作而带来的,这就是一种共赢。在进行分红时,也应该科学、合理分配。

### 3 基于博弈论的物流服务供应链协同分析

#### 3.1 特点分析

物流行业的合作越来越受到物流管理者的关注,物流工作人员也越来越想要实现双赢和互利。为实现共赢,越来越多的企业集中在了强有力的合作计划上。但是,这并不是说产业的内部斗争消失了,而是合作和竞争同时存在。由于物流服务供应链的特性,更加突显出了互相配合与相互竞争之间的良性关系。物流服务供应链能够让企业能力互补,但是也有一定的竞争力存在,企业在进行彼此能力互补的过程中,也可以互相学习,以改善企业的核心竞争力。合作的好处一是可以学习优秀企业的生产经营、管理模式和运营思想等,并将优秀的部分用在企业实际生产经营中,这种利益比纯收入的利益具有更高的价值<sup>[2]</sup>。

#### 3.2 博弈类型

博弈论也称对策论,是指参加决策的人之间的直接相互作用,总之决策者不仅要充分考虑自身利益,而且还要斟酌别人做出的决定,一个人做出决策的过程中,可以根据别人做出的决定来进行。如果应用在物流服务供应链中,则意味着企业在进行决策时,也会在一定程度上受到其他企业决策的影响,同时,该企业的决策也会对其他企业产生影响,具有相互性。所以,在供应链上,企业进行决策时,不仅需要充分考虑自身情况,而且还需要有效结合其他企业的目标,进而促使最全面的决策被企业做出。

物流服务供应链协调就是一个完整的信息博弈。第一,作为物流服务供应链中最重要的企业,必须积极收集其他企业的信息,企业间也需要对其运用和战略有一定的了解。第二,作为核心企业,必须制定出具有极佳效益的协定,才能与其他企业进行适宜的合作。第三,其他企业在选择合作时,应该根据自己的投资特点和需求,来进行合理的选择,并进

行科学的投入,同时起着主导作用的企业要以此为重要依据,确定出自身投入。

### 4 影响物流服务供应链协同风险因素

为保证供应链的长期发展,参加合作的企业之间,需要将协同关系维持好,其重点是对协同风险的有效控制。如果供应链企业之间没有强大的经济制约,同时也缺少行政控制,那么就存在企业违背协同协议,进而产生协同风险的可能,这就会大大降低供应链的安全性,因此有必要对这些因素进行探索,进而分析出对策,促使协同稳定性得到提高。

#### 4.1 供应链企业相互信任程度

信任意味着彼此的可靠程度,是供应链企业展开合作中所面临的最大的一个挑战。企业之间没有足够的信任感保障,必然会造成信息共享严重不足的现象发生,进而使合作间的困难程度急剧增加。同时,企业之间不仅仅只是盟友,还有一定竞争力度,这也会导致企业在实际合作过程中存在保留自身核心能力的可能,进而引起协同过程的不顺利<sup>[3]</sup>。由此可以看出,如果企业之间信赖程度不足,那么根本不能建立出相对安全稳定的协同关系。除此之外,学术界的部分学者也通过博弈论,对协同间的信任程度展开了深入分析,最终表明,协同间的信任有利有弊,不仅能够为展开合作的企业带来相对良好的效益,而且也存在一定的风险。一个企业对其他企业过于信任,那么可能会带来严重的不良影响,其他企业可能会对这个因素进行利用,以谋取更多利益,在这种情况下,必然会导致企业之间的矛盾加深,从而使协同失败。因此,必须要建立健全科学的信任机制,以保障协同的顺利进行。

#### 4.2 供应链企业的交流程度

企业之间的协同关系,在很大程度上受到交流程度的影响,有效的交流才能使协同顺利进行,而没有效果的交流肯定会让协同失败。有效的交流才能让展开合作的企业之间产生足够的信任,进而及时进行信息交换,还可以使企业间充分地分享自身理解与经验。由于供应链企业之间不仅生产经营模式不同,而且在价值观和能力上也存在不小差异,这些都导致交流变得更加复杂。企业之间进行有效的交流,还可以对提升企业参与度有着不小帮助<sup>[4]</sup>。如果交流不足,那么在协同中出现矛盾时,就会引起问题得不到及时解决的现象出现,进而降低服务的敏捷性,使企业间的合作关系出现问题,

因此,供应链企业之间必须要保持良好的交流。物流服务供应链的协同,需要相关企业加强各部门间的交流沟通,进而在工作上互相帮助,实现更好地配合,也需要企业加大相互间的交流程度,促使企业提高协同积极性,进而保障协同的效果更加理想。

### 4.3 供应链企业个体实力

随信息化时代的到来,客户的需求不仅更加多样,而且还增添了一定的特殊性,企业个体实力足够强,才能让物流服务供应链及时反映出客户各种需求,并且使成本降低。同时,协同的安全性也在一定程度上受到企业个体实力的影响,其中,企业个体实力取决于其生产经营能力、员工培训、战略规划等。因此,为了维持长期的战略协作,促进协同关系的进一步发展,各物流企业需要大力加强自身的能力训练。此外,供应链企业需要提高实力,在相互合作中展开高度的学习,以提升彼此的能力,进而提高企业竞争力,促使利润增加的同时,也提高整体协同效益。

## 5 提升物流服务供应链协同效益对策分析

### 5.1 建立风险预警系统

建立风险预警系统能够对风险起到一个最好的防范效果,可以在最大程度上减小风险发生的可能性,是供应链协同的必然要求。风险预警系统可以监测供应链整体运行中的风险,对可能发生的风险进行自我评估,并将可能发生的风险扼制在尚未发生之前,并对供应链中重要的环节,进行进一步的风险防范,进而提高供应链整体安全性<sup>[5]</sup>。对于协同风险,风险预警系统也能够进行很好地监测,如果协同风险已经超出制定的标准,可以及时警示企业,从而促使企业做好调整,积极降低风险。

### 5.2 实行风险共担

企业共同担当风险能够加强协同稳定性。在供应链中,

不同企业投入的资本也不一样,这样就会让投入较多的企业承担更大的风险。所以,需要让收益进行合理分配,对企业起到一定刺激作用,也保证了高投入的风险,这种分配制度的公平性可以让政府进行客观地、公正地评价,不承担风险的企业将会受到处罚,促进整体利益的提高。不仅可以补偿忠于合作关系而遭受损失的企业,还能对在合作中做出巨大贡献的企业进行整体奖励,进一步保证协同的顺利进行,进而实现双赢与共赢。

## 6 结语

综上所述,物流企业应该选择互相合作以实现共赢,在更大的竞争压力下,物流服务供应链能够提供较大帮助,提高企业核心价值。因此,物流企业之间必须加强合作,才能在复杂的物流环境中得到稳定发展。基于博弈论的物流服务供应链协同研究,人们已经引起重视。协调是物流服务供应链安全稳定运行的重要基础,为加强企业间的协同关系,可以通过充分交流与沟通,提高企业在合作过程中的信任程度,还要积极建立风险预警系统,并通过共同承担风险等方式,促使协同效益得到提高。

## 参考文献

- [1] 黄清娟. 纳什合作博弈的电子商务物流服务供应链研究[J]. 龙岩学院学报,2020,38(5):23-28.
- [2] 卢玥. 基于演化博弈的物流服务供应链价值共创机制研究[J]. 物流技术,2020,39(1):96-105.
- [3] 黄清娟. 基于主从博弈的单一电商物流服务供应链研究[J]. 闽江学院学报,2019,40(6):48-54.
- [4] 王海船,林小芳,王炎. 信息共享视角下物流服务供应链协同发展激励策略研究[J]. 现代商贸工业,2019,40(6):39-40.
- [5] 冷昕玥. 基于博弈论的物流服务供应链协同研究[J]. 知识经济,2017(4):78+80.

# Research on the Application of Performance Appraisal in the Financial Management of Public Institutions

Yan Zhang Tingting Guan

Changjiang Nanjing Waterway Bureau, Nanjing, Jiangsu, 210000, China

## Abstract

With the continuous progress of Chinese society, great changes have taken place in the market environment. As an important social force, public institutions are also undergoing tests from all sides. In order to create better social and economic benefits, public institutions should also constantly change and deepen reform measures. In the reform of public institutions, financial management is a key link. At present, there are still many problems in the financial management system of public institutions, among which the most important problem is the performance assessment. Most of the performance assessment work of public institutions is not ideal. This paper analyzes the problems existing in the performance appraisal of the financial management of public institutions at the current stage, and puts forward appropriate solutions for reference.

## Keywords

public institutions; performance appraisal; financial management

## 绩效考核在事业单位财务管理中的应用研究

张琰 管婷婷

长江南京航道处, 中国·江苏南京 210000

## 摘要

随着中国社会的不断进步, 市场环境也发生了很大的变化。事业单位作为一支重要的社会力量也在经受各方考验, 为了创造更好的社会效益、经济效益, 事业单位也要随之不断改变, 深化改革措施。在进行事业单位的改革中, 财务管理是十分关键的一个环节。现阶段事业单位的财务管理体系中, 仍然存在着很多问题。其中最为重要的问题就是绩效的考核, 大部分事业单位的绩效考核工作并不理想。论文就当前阶段事业单位财务管理中绩效考核工作存在的问题进行分析, 并提出恰当的解决方案以供参考。

## 关键词

事业单位; 绩效考核; 财务管理

## 1 引言

随着市场经济的不断推进, 中国的事业单位也面临着前所未有的机遇和挑战。虽然事业单位在改革中做出了很多努力, 但是效果并不是十分显著, 尤其是事业单位的财务管理, 存在一定问题。事业单位作为一支重要的社会力量也在经受各方考验, 为了创造更好的社会效益、经济效益, 必须不断优化事业单位的财务管理体系, 完善事业单位的财务管理制度, 做好绩效考核工作, 发挥对财务管理部门、人员的监督功效, 从整体上推动事业单位财务管理工作的健康发展, 让

事业单位可以为社会提供更大的贡献。事业单位改革中所面临的重点是财务管理的效率提升问题。

## 2 事业单位绩效考核的概述

绩效考核是事业单位财务管理中的一种考核制度, 主要内容是在特定的时间段内对单位内的工作人员进行考评。它通常采用某种特定的方法和客观的评价标准, 对工作人员的工作成绩、能力、积极性以及综合素质等进行全方位的考评, 在事业单位的人力资源管理体系中有很重要的地位<sup>[1]</sup>。绩效考核可以让工作人员有更好的工作态度, 还能够为工作人员的工作提供恰当的引导, 从而保障单位的正常运转。事业单位的绩效考核是对工作人员进行观察、评定、评估以及发展

【作者简介】张琰(1990-), 女, 中国江苏南京人, 会计师, 从事事业单位会计与财务管理研究。

的过程。

### 3 事业财务管理中采用绩效考核的重要性

#### 3.1 有利于财务和预算的管理工作有机融合

事业单位在进行单位财务的预算管理工作时,需要先加强自身的预算管理和编制工作,在进行资金调配时,要将事业单位的公共需求和职能实现作为首要条件。事业单位要对每一部分的资金使用进行科学的规划,同时明确财务预算管理工作的关键指标,从而提升事业单位的资金使用效率。事业单位在进行财务的预算工作时,要具有前瞻性和计划性,要把单位的长远发展和资金调配进行有机融合<sup>[2]</sup>。同时还要不断提升对于预算的管控力度,要让预算在合理的范围内剩下浮动。当预算工作受到一些特殊原因影响时,要及时上报管理部门进行审批调整<sup>[3]</sup>。

#### 3.2 有利于事业单位财务资源高效利用

预算是事业单位全年的绩效考核总目标,在进行财务管理中的绩效评定工作时,需要和初始制定的绩效目标进行比较,对各个指标的详细情况进行全面地分析。不论资金来源是否是国家的财政部门,都要严格按照相应的法律法规进行哦工作的开展,要遵照国家的相关制度开展单位内部的各项工工作,把“勤俭节约”作为坚守的底线,努力把每一笔资金都使用在恰当的部位,不断提高资源的利用率,用最为科学的手段进行资源分配。

#### 3.3 有利于提升决算管理的严肃性和准确性

事业单位的决算指的是单位全年的预算执行成果,它同时是耽误全年的财务各项工作开展的综合体现。不断深化财务决算管理工作,对各类信息进行更加深层次的分析,从而为单位财务管理决策提供更为可靠的参考数据,最终加快事业单位的进步。

### 4 绩效考核在事业单位财务管理中的应用策略

#### 4.1 增加绩效考核的关注度,培养管理人员的绩效考核意识

改善现阶段事业单位财务管理工作中绩效考核现状的重要手段是去全面提高工作人员的绩效考核意识。单位的管理人员进行财务管理工作的开展时,要重视绩效考核工作的意义。同时,管理人员还要定期培训单位人员,提升全体工作人员的绩效考核意识,让工作人员可以认识到绩效考核工作的重要性<sup>[4]</sup>。管理人员在有很强的绩效考核意识之后,还

要不断提升自身的财务管理水平,为单位培育更多的财务管理人才,在事业单位内部开设专门的绩效考核部门,从而推动绩效考核工作的有序开展。把绩效考核工作落实到事业单位的各个部分中去,从而让绩效考核工作真正可以帮助事业单位财务管理质量进一步提升。

#### 4.2 完善财务管理中的绩效考核体系,建立相关制度保障

在进行绩效考核制度的设定时,一定要重视绩效考核工作对于工作人员的态度转变作用。事业单位的财务管理部门是一个十分特殊的部门,在进行工作的开展时,不能够仅仅依据表面的数据进行工作人员的考评。要和具体的工作内容相结合,努力提升考核标准的客观程度,要充分权衡制度的全面性、针对性以及可操作性等特点。中国的事业单位在进行财务管理的改革时,一定要确保财务管理科学的科学性和有效性,结合实际的工作需要设立最为合理的绩效考核体系<sup>[5]</sup>。在事业单位的财务管理工作中,一定要以工作人员为中心,在提升财务管理制度公平性的同时,也要努力为工作人员创造更加轻松、舒适的工作环境。要不断提升加强事业单位内部人员之间的沟通交流,提升工作人员的归属感。

#### 4.3 保证绩效考核结果充分使用,让绩效考核真正服务于财务工作

绩效考核制度对于单位的财务管理工作的开展有很重要的影响,单位要充分使用绩效考核工作的各项信息。在日常的单位管理工作中,要做好绩效考核的信息收集工作。在事业单位内部设立固定的绩效考核周期,通过多次的绩效考核,记录每次考核中的各类信息数据,将其作为全年的绩效考核参考。记录每个周期内的绩效考核结果,同时和工作人员的薪资形成特定的关系<sup>[6]</sup>。工作人员在开展绩效考核工作时,一定要严格执行工作标准。对于工作中存在的贪污腐败现象,一定要采取最严厉的打击力度,同时,事业单位还可以增设工作监察部门。一旦发现绩效考核工作中出现不合理现象,就要及时依据制度进行处理并公示。还要定期对绩效考核结果进行审查,确保绩效考核工作高质量的进行。

#### 4.4 建立科学的绩效评价体系,提升评价体系科学性

中国现阶段事业单位绩效考核工作并没有具体的制度作为参照,同时对绩效考核工作的具体结果也没有全面的分

析。事业单位在进行财务管控工作的开展时，一定要不断提升评价体系的科学性和合理性，用更加全面的评价体系推动事业单位的发展。事业单位要不断提升对于工作内容的关注程度<sup>[7]</sup>。在事业单位出现经济纠纷现象之后，一定要坚持自身的理念，通过全面的分析做出更加科学合理的决定，严厉打击工作中的造假行为。事业单位要用最公正的制度，建立人民心中的良好事业单位形象，从而更好地开展事业单位内部的工作，为广大的人民群众提供更好的服务。

#### 4.5 完善绩效考核的反馈工作

事业单位在进行绩效考核制度的设立时，也是一种内部信息的交流沟通。考核制度的设立人员一定要和单位内部的工作人员有详细的信息交流，从而从更加科学的角度对工作人员的实际情况进行全面的了解。从考核者的角度分析，只有对单位的整体目标和自己的目标有了更加详细的了解之后，才能够认识到当前工作中存在的问题。从而探寻问题出现的原因和解决办法，最终实现工作更好的开展，保证工作可以更加高效的进行。因此，绩效考核工作的反馈机制的完善是十分重要的，事业单位可以建立恰当的面谈制度，通过更加直观的交流，让工作人员可以更加清晰的看到自身与工作要求之间的差距。

## 5 结语

总之，在这个机遇和挑战并存的时代，绩效考核在财务管理中的应用对事业单位发展的影响是巨大的。只有最

为恰当、科学的绩效考核制度才能够真正提升事业单位工作人员的能力。为了营造一个良好的社会环境，更好地建立有效的事业单位绩效考核指标体系，推动事业单位的长效发展，需要开拓创新，与时俱进，多方面共同努力。事业单位要不断加强对于管理人员的绩效考核意识提升，不断加强绩效考核工作的关注程度，及时发现当前工作中所存在的问题，让绩效考核制度为事业单位财务管理的注入活力。

#### 参考文献

- [1] 杨露. 事业单位财务人员绩效考核中的问题及对策探讨 [J]. 现代商贸工业, 2021, 42(8): 124-125.
- [2] 边存玺. 关于行政事业单位实行财务绩效考核的探讨 [J]. 大众投资指南, 2020(22): 69-70.
- [3] 张惠萍. 事业单位财务管理的科学化与精细化趋势分析 [J]. 纳税, 2020, 14(16): 119+121.
- [4] 朱俊红. 新事业单位会计制度对事业单位财务管理工作的影响探究 [J]. 商讯, 2020(8): 25-26.
- [5] 夏峰. 浅析行政事业单位财务绩效考核存在的问题与对策 [J]. 大众投资指南, 2019(11): 131+133.
- [6] 李丽. 事业单位财务管理绩效考核 [J]. 中国集体经济, 2017 (20): 101-102.
- [7] 王治国. 对事业单位财务管理人员绩效考核体系的思考 [J]. 投资与创业, 2018(1): 230-231.

# Discussion on Logistics Management of Medical Consumables Circulation Enterprises under Supply Chain System and Countermeasures

Mengyu Han

Sinopharm United Medical Device Co., Ltd., Beijing, 101300, China

## Abstract

Under the influence of economic globalization, supply chain management, as an indispensable part of enterprise competition, plays an important role in promoting the rapid development of enterprises. At the same time, supply chain system can also affect the economic benefits of enterprises to a certain extent. In the enterprise logistics management, the full application of supply chain management, can make the enterprise management cost has been reduced to a certain extent, but also can improve the work efficiency, and then make the enterprise profit increase, to achieve a better level of development. However, under the supply chain system, there are still many problems to be solved in the logistics management of enterprises at the present stage. Based on the analysis of medical consumables circulation industry, this paper briefly introduces the supply chain system and the current situation of medical consumables circulation enterprises, analyzes the problems encountered in the logistics management of enterprises at the present stage, and puts forward some countermeasures.

## Keywords

logistics system; medical consumables enterprises; supply chain; information platform

## 浅谈供应链系统下医用耗材流通企业物流管理问题及对策思考

韩梦宇

国药集团联合医疗器械有限公司, 中国·北京 101300

## 摘要

在经济全球化的影响下, 作为企业竞争中不可或缺的供应链管理, 在促进企业高速发展中, 有着重要作用。同时, 供应链系统还能在一定程度上影响着企业的经济效益。在企业物流管理中, 对供应链管理的充分应用, 能够使得企业的管理成本得到一定的降低, 还能提高工作效率, 进而使企业的利润增加, 达到更好地发展水平。然而, 在供应链系统下, 现阶段的企业在物流管理上还有着很多问题需要解决。论文基于医疗耗材流通业分析, 简要介绍了供应链系统及医用耗材流通企业的现况, 分析了企业在现阶段的物流管理上的遇到问题, 并提出部分对策。

## 关键词

物流系统; 医用耗材企业; 供应链; 信息平台

## 1 引言

供应链管理相较于传统的物流管理, 则更着重于各个环节之间的协调与连接, 并且传统孤立的见解也被打破, 对各方面的分析和管理的变得更加全面。现阶段, 随着社会发展的变化和市场环境的缓慢刺激, 供应链的发展也更加充分, 物流管理工作也得到一定提升, 对其的研究也逐渐步入新阶段。随着物流业的快速发展, 使供应链系统下的物流管理,

**【作者简介】**韩梦宇(1992-), 女, 中国重庆人, 本科学历, 现任职国药集团联合医疗器械有限公司项目专员, 从事医用设备耗材领域业务开展方向研究, 现为对外经济贸易大学国际经济贸易学院在职人员高级课程研修班学员。

更加经济有效, 同时也具有更高的可行性。企业可以充分利用物流管理, 使得供应链中的成本有效降低, 这对企业而言, 是一种切实可行的重要措施。

## 2 供应链系统下的物流管理及医用耗材流通业现状思考

“供应链系统”指在为终端客户提供商品、服务或信息, 是从最初的材料供应商到最终用户的物流链条上的所有关键业务流程环环相扣形成的集成系统, 供应链的整体管理思想是对现代物流管理更全面系统的认识。

供应链系统下的物流管理不再是单一的计划机制, 是在现代信息技术的加持下, 各个环节之间计划、组织、执行、控制,

相互作用形成的一个协调机制。供应链系统下的物流管理更注重企业内部与外部之间的统筹关系,企业可以通过对物流管理的有效应用,充分调动外部资源,使其满足内部生产经营的基本需要,进而提升企业综合实力。

自2016年以来,医疗器械物流行业相关政策不断调整,监管力度进一步加大,产业格局有所变化,物流的需求也逐步释放<sup>[1]</sup>。大企业多选择将渠道下沉,中小型企业将面临被淘汰,被兼并,或者是服务转型的局面。在此环境下,医疗器械供应企业如何调节企业内部环境适应外部制度变革;如何解决医用耗材产品特殊的供应需求;如何反映市场竞争的独特优势并通过专业化的服务在市场上立足<sup>[2]</sup>;等等。诸如以上问题的解决变得尤为关键,直接影响企业未来的发展进程。

### 3 医用耗材供应链管理的问题

#### 3.1 企业内部组织难以适应医用耗材物流管理需求

目前,随着社会经济的迅猛发展,企业的竞争开始从“垂直整合”转变为“水平整合”,但大部分企业的内部组织结构多采用“金字塔”型,制度信息由顶至下,集中下达分散执行,但经营管理信息与之相反,存在于“金字塔”底部分散于各个部门,信息做不到及时收集和向上传达,企业内部通信中往往存在传达错误和信息停滞等问题<sup>[3]</sup>,这与医用耗材流通需要达到的“快、精、准”的要求背道而驰,不能满足医用耗材物流管理的需求。

#### 3.2 传统行业物流模式与医用耗材物流特征适应性不足

由于积年传统管理理念和模式对现代企业产生了一定的影响,导致部分企业还对供应链系统的搭建,以及优化物流管理对企业发展的经济作用存在着并不积极的认识,进而忽视了经营活动中根据不同行业、不同业务、不同商品对供应链体系整合的必要性。

传统物流系统多考虑的是货品的正向物流,但放在医用耗材物流运输中,情况确不尽然。由于往往存在术中才能决定耗材型号;特殊医用废料需要消损;不良事件产品召回;同类产品性能更迭等多种情况,逆向物流在医用耗材经营企业日常开展业务中是非常普遍的。在多种业务形态下,单一的供应链系统机制不能应对交织复杂的正、逆向运输活动,导致企业内部物流作业标准难以制定和实施,物流管理工作

开展困难。

#### 3.3 供应链中物流信息对接标准不一致

在供应链体系中,根据识别单一或组合字段准确高效的读取产品信息这一工序,始终是贯穿商品流转各个环节最基本也是最重要的工作。从医用耗材产品的实际流通考虑,可以发现产品存在生产国家标准不一致、运输包装规格不一致、产品销售转换比不一致、且型号规格繁杂多样等固有的内在特征<sup>[4]</sup>,这使得信息对接工作更显艰巨。从外部来看,导致物流信息对接不流畅的又一因素是由于信息平台建设规范不同,供应链中各参与方的信息化系统存在由不同平台技术架构建立,形成不同结构数据库的情况,缺乏统一的数据标准、通信标准和业务标准,影响供应链条流畅运行。

#### 3.4 对物流网络覆盖能力的要求提高

随着中国国民卫生事业的不断推动发展,近年医疗资源配置不断向基层下沉,地方医疗设施建设市场庞大,药械行业迎来了又一次发展浪潮。与此同时,这也推动医用耗材物流业规模不断扩大和服务不断升级。一方面,针对末端区域的物流运输提出了更高要求,物流网络需要覆盖县级以下区域,以便更好地解决“门到门”服务,倾向于全覆盖性企业的参与。另一方面,“零库存”的管理模式被更多终端客户所认可并采纳,为顺应市场需求,流通企业承担起更多的仓储、调配、运输的压力,在不断提升服务质量、加强企业竞争力的同时,探索通过供应链系统内部协调运转消化外部物流的压力的可行性,成为企业面临的又一挑战。

### 4 对策与思考

#### 4.1 转变传统物流思想,提高企业供应链流程的设计能力

在现代公司运营管理过程中,可以看出从供应链管理运营成本入手降低费用,对企业利润的增加具有乘数效应,物流管理应当被企业更加重视。随着企业发展,业务规模不断扩大、业务模式更加丰富,精细化的物流管理思想是企业管理者需要具备的。为了获得更多市场,企业应根据行业特征、业务模式设计符合自身发展的供应链系统,并在不断推广业务的过程中,梳理可复制、能执行、易变通的供应链流程 SOP 准则,为企业长远发展奠定基础。

#### 4.2 构建物流信息管理机制普及统一源码使用

为了确保供应链体系的高效运行,企业在实际发展中,

不仅要在制度模式上根据自身需求调整流程规范提升企业“软实力”，为了确保制度落地实施，还要提升企业“硬实力”的建设，完善支撑信息高效、准确传达的信息系统硬件设施的搭建。从“两手”出发，企业才能顺利开展物流管理工作。

现代物流信息技术是供应链平台建设的基础，是链接供应链网络的媒介。充分利用信息系统，实现高效、精准、灵活的物流作业机制，有效追踪业务信息，是流通企业发展实现从“量”到“质”的转变的重要途径。在建设信息平台的同时，确定商品唯一标识的制定标准，为商品赋码也是提高供应链各个环节协调运作的方式之一。近年，中国积极推进“制定医疗器械唯一标识系统规则，逐步统一全国医保高值医用耗材分类与编码”<sup>[5]</sup>已然成为耗材管理的发展方向。医疗器械唯一标识（Unique Device Identification，简称UDI）就像是医疗器械产品的电子身份证，可以展示供应流程所需全部信息。依托现代供应链信息技术和UDI标识的普及，医用好耗材流通企业能够准确把握物流信息，为企业经营分析提供可靠的数据依据，不断完善物流管理中出库入库、仓储保管、分拣运输信息追溯机制实现对医用耗材全生命周期的管理<sup>[6]</sup>。

### 4.3 提升物流管理相关经验

在供应链系统下，经验对于任何一个物流管理者而言，都是非常重要的，是开展物流管理的基础，拥有足够丰富的经验，才能让企业的决策满足企业发展的需要，进而指引企业发展的方向。经验不单依靠在自身行业的历练，也包括从书本或交流中接收不同国家、不同行业先进的管理方法和成功的物流管理案例，通过供应链相关从业人员之间的沟通，在不同的解决方案中探索物流管理新模式。企业应重视未来

物流专业人员的培养，加强物流知识学习，定期复盘业务开展状况积累经验，最终转化为科学且适用于企业的成熟供应链方案，以此作为企业管理者指导物流工作的依据和保障。

## 5 结语

综上所述，医疗耗材流通企业在外部政策环境和行业内部产业格局变化的双重压力下，竞争力度在不断增强，以供应链系统为核心竞争力的企业必须在物流管理方面取得较大进步，才能适应现阶段的环境需求。企业要将传统的物流管理思想进行灵活转变，积极构建物流信息管理机制并进行优化与完善，深刻意识到企业组织的重要性，并提升管理人员相关经验，才能更好地进行物流管理，增强企业核心竞争力。

## 参考文献

- [1] 崔忠付. 我国医疗器械物流发展问题与趋势分析 [J]. 物流技术与应用, 2015, 20(11): 50-51.
- [2] 陈汉新. 供应链系统下的企业物流管理研究 [J]. 现代经济信息, 2019(9): 67.
- [3] 卜祥磊, 叶华, 谢卫华. 医用耗材供应链管理中的问题分析与思考 [J]. 医疗卫生装备, 2018(9): 82-85.
- [4] 刘同柱, 沈爱宗, 胡小建, 等. 基于SPD模式的医用耗材物流管理流程优化策略 [J]. 中国卫生事业管理, 2017(2): 114-116+119.
- [5] 中华人民共和国国务院办公厅. 深化医药卫生体制改革2019年重点工作任务 [2019] 28号 [S]. 2019.
- [6] 王咏萱. 基于供应链系统下的企业物流管理研究 [J]. 城市建设理论 (电子版), 2019(25): 22+64.

# Discussion on Enterprise Reform and Management in the New Era

Fei Wang Fangfang Li Yuqian Wang Yuling Huang

Zhengzhou Yongfeng Bio-Fertilizer Co., Ltd. / Zhengzhou Zhituo Biotech Co., Ltd., Zhengzhou, Henan, 450000, China

## Abstract

In today's era of rapid development, the national economy and the international market are constantly changing. If enterprises want to survive in the market competition, they must actively face all challenges, make adjustments and reforms according to the changing market situation, and carry out standardized management of enterprises, so as to adapt to the development of global economy. Starting from the importance of current enterprise reform and management, this paper analyzes the ideas of enterprise reform and management in the new period.

## Keywords

new era; enterprise reform; enterprise management

# 新时期企业改革与管理的思路探讨

王飞 李芳芳 王玉茜 黄玉玲

郑州永丰生物肥业有限公司 / 郑州智拓生物科技有限公司, 中国·河南 郑州 450000

## 摘要

在当今飞速发展的时代, 国家经济和国际市场处在不断变化中, 企业想要在市场竞争中生存, 必须积极面对所有的挑战, 根据市场不断变化情况作出调整和改革, 对企业进行规范化管理, 以此来适应全球化经济的发展。论文从当前企业改革和管理的重要性入手, 分析新时期企业改革与管理的思路。

## 关键词

新时期; 企业改革; 企业管理

## 1 引言

社会经济的发展和信息时代的到来, 让整个市场行业得以发展。当前全球经济发展中, 企业的发展离不开管理人员的有效管理。企业管理人员需要综合市场变化情况提出改革策略, 并进行企业内部的管理, 不断促进企业的改革发展, 从而帮助企业适应全球化经济的发展。

## 2 新时期企业改革和管理的意义

当前市场变化多样, 企业改革和管理是为了适应市场的变化发展, 也是为了企业的长远发展和经济效益的提升。在当前市场经济体制的影响之下, 企业作为社会经济的主要贡

献者, 在市场经济中发挥重要作用。当前中国企业类型多种多样, 中小企业中组织形式也不尽相同, 中国企业在竞争中逐渐得到了发展。只有不断提高企业的经济效益, 才能实现市场的进步, 如果企业不能得到改革和发展, 那么必然被市场所淘汰。

## 3 新时期企业改革和管理的作用

### 3.1 企业管理创新实现生产要素的提升

企业的管理需要经过改革和创新才能真正在市场经济中发挥自身的活力。当前企业处于多变的 market 环境中, 每一次的改革和管理都需要紧密结合企业自身的实际情况, 对企业的组织架构和经营管理方式等进行优化。当前企业的管理方式调整, 需要就当下的市场发展形势进行分析, 积极开展改革工作。当前管理创新是促进生产要素得到整体优化的手段。

### 3.2 提升员工归属感

除此之外, 管理创新还能实现自主管理模式化, 这是当

**【作者简介】**王飞(1971-), 男, 中国四川南部人, 毕业于北京交通大学经管学院, 研究生学历, 硕士学位, 郑州永丰生物肥业有限公司及郑州智拓生物科技有限公司创始人, 并担任董事长, 从事生物研究。

前创新意识让员工对企业产生了归属感,在日常工作中能发挥自身的价值,在工作的时候也更有积极参与的感受。在企业的统一指导下,企业员工积极性自主学习和自我管理,大大提高了自身的工作效率,提升了企业的经济效率<sup>[1]</sup>。企业进行改革和创新之后,员工将能接收到全新的学习和培训。在此过程中,每一个员工都能接受先进的技术,在培训的过程中也能提升自己的技术水平。员工技术水平在逐步提升,整个过程就是员工学习和运用标准的过程。在实际的工作中,员工会根据标准的要求来规范化自己的操作和技术,日积月累,员工的技术水平将会得到显著提升。让员工加强自我约束,激励员工为达到标准而努力工作,从而激发员工的个人潜能。并在长期的训练和约束之下培养严肃认真的工作习惯,提升个人能力。

### 3.3 面对国际市场的竞争

国际市场的发展也十分快速,企业管理创新也是为了应对变化的国际市场。针对不断变化的国际环境发展提出相应管理对策,满足市场发展需求。在此过程中,可以推动企业国际化,提升信息化管理水平。创新管理模式可以推进企业生产趋于高端和特色的创新产业,以创新变为产业的发展优势,从而推动企业的管理质量向国际化接轨。在全新的创新管理之下,企业成为行业发展的标准,也将逐步走上国际化发展道路。而与此同时,加强对企业创新的提高,对技术人员提出高标准、严要求,提供标准来进行在线检索和查阅。技术人员在这些标准的指导之下,会对工作要求有更明确的认识,从而提升自身的工作效率,提高标准率<sup>[2]</sup>。

## 4 新时期企业改革与管理的途径

新时期企业改革和管理具有明显的优点,对于企业的现代化管理具有重要作用,以下笔者将详细分析企业改革和管理的思路。

### 4.1 对企业的中长期发展进行谋划

不同发展阶段,企业的发展战略是不同的。因此,企业改革和管理的时候需要制定针对性的改革战略。适应社会改革环境,实现管理的创新化。同时,也要结合企业自身的发展状况和发展特色,对企业进行适合的战略调整。对于基本要素的合理运用,要注重企业长期战略的制定,注重企业的长远发展。将企业的经营目标制定之后,运用智慧对企业的核心业务进行调整,围绕中心业务进行业务开展。采用多元

化经营模式,用核心业务带动其他业务。确定企业的长期战略,在调动人力资源,为探索企业的发展空间合理利用企业资源。在进行企业谋划的时候,需要制定标准化的企业方针和目标。企业的发展是长远之计,所以在任何建设政策实行之前,都必须经过严密的检验和探索,建立创新化的企业方针和目标,以此来根据企业的实际发展方向来制定方针政策。企业需要认清当下的竞争环境和公司的内部环境,灵活应对,通过提高自身的管理水平来提升企业的经济效益。在当下发展中,企业需要成立专门的方针政策小组,针对企业的发展现状和优势来进行方针和目标的制定,确保企业能够实现制定的目标。之后,企业就可以根据发展目标一步一步前进。创新改革建设是基于目标建设的大纲之下成立的,企业需要对自身的管理思维进行制定,以此来提升企业的建设质量。

### 4.2 建立学习型企业

创建学习型企业,对于企业的长远发展有重要意义。这是因为市场处于持续性变化之中,想要紧跟时代的发展步伐,就必须在跟随时代的发展具备良好的学习能力,跟随时代的发展掌握新的实质上和理念。企业领导在管理的时候需要增强危机意识,不断学习,科学化规划,提高企业创新能力,将学习到的知识融入到企业的发展当中。除此之外,企业也要注意对学习型企业员工的培养,提升员工的知识、能力和素质,将会提升企业竞争力。在当下市场中,企业必须重视人才培养。高质量的标准人才是企业创新管理的主体,企业在创新改革过程中就要努力打造一批高素质的专业性强的管理人员,建立人才库,逐步形成标准化管理体系。专业人才将会提升质量,让创新改革深入一线,为企业的工作进行把关和管理。企业需要加强人才队伍的建设,同时加大人力、物力和财力的投入,根据企业发展特色来对相关人员进行标准化专业知识培训,从而提升每一个环节的质量,为完善改进企业经营质量提供更多高质量人才。

### 4.3 确认独立董事的职责

上市公司的独立董事一直以来都形同虚设,被边缘化。这与独立董事的性质有关。第一,独立董事无法有效监督公司董事会和管理层,没有监督权利;第二,独立董事也无法使用自身的专业技能帮助公司进行决策。大部分的独立董事的独立性匮乏,除了公司的内部控制和机制不完善等原因,最主要的原因就是董事民法律责任的缺位,对于独立董事来说,其也需要得到民事法律所给与的经济利益和法律责任,

以此来获取权力和得到约束<sup>[1]</sup>。一直以来民事法律责任的空缺,导致了不作为的独立董事难以得到法律的制裁。很多股市发生的重大案件中,其余董事受到了应得的处罚,但是独立董事却因为没有民事法律责任的约束而没有收到处分。中国对不称职的独立董事做出的最严厉惩罚也不过是交易所的罚款和谴责,这对于独立董事来说并没有足够的惩治力度和威慑性。在这种情况下,独立董事的责任感就会变弱,在没有监督和制裁的情况下,在进行决策的时候缺乏动力。为此,当前企业需要重视独立董事的职责,为独立董事确定明确的职责和权利,独立董事在企业发展中扮演很重要的角色,中国企业在发展的过程中总是忽略这一角色,因此缺乏了相应的监督。建立独立董事,对于企业的改革发展将会有十分积极的作用<sup>[3]</sup>。

#### 4.4 加强企业质量管理

当下企业发展中,管理工作需要足够合理。因为企业管理人员数量较多,改善管理方式,提高员工的工作热情。在工作的时候不能按照企业的实际情况来完成自身的任务。企业管理人员需要认识到这一点,根据企业的实际发展状况和管理特点来展开工作。为了提升企业质量管理,企业需要建立有效的管理模式,当前管理制度和模式中存在的问题对于企业的长远发展有不利影响,企业管理者必须建立行之有效的行政管理模式,提升管理水平,督促每一个部门按照企业

发展方向来进行工作。科学规范条理的管理工作对于企业的内外监督和管理工作的顺利发展具有重要作用,这将会促进企业良性化发展。为了企业的发展,还要进一步加强对企业产品质量的管理,做好对产品质量的管控,对生产过程的每一个环节进行全面细致的管理,提升产品生产质量的同时,也为企业树立良好的企业形象。

## 5 结语

综上所述,企业的发展必须要紧跟时代的潮流,当前市场千变万化,企业想要追随时代潮流,就必须做出改变。企业的改革和创新需要结合时代特色和企业自身特色进行。在此过程中企业需要对企业的中长期发展进行谋划、建立学习型企业、确认独立董事的职责并且加强企业质量管理。通过改革和管理来提升企业的竞争力,从而为国家发展和经济的进步作出贡献。

## 参考文献

- [1] 靳罡. 现代企业经济管理模式的规范化策略探究[J]. 现代营销(经营版),2019(02):142-143.
- [2] 张颖. 新时期企业改革与管理的思路研究[J]. 今日财富, 2019(15):174.
- [3] 戴天云. 浅探新时期企业改革与管理的思路[J]. 才智,2017(20):261.

# Preliminary Research on the Innovation and Promotion Path under Trade Friction

Shasha Li Yong Huang

School of Economics, Shandong University of Technology, Zibo, Shandong, 255012, China

## Abstract

Based on the matching samples of China customs database and CSMAR database from 2000 to 2013, the paper compares and analyzes the differences of the adjustment effects of the factors such as the OFDI path, trade diversification and government policy support in the process of innovation of enterprises affected by trade friction. The results show that the choice of international path and government policy support the realization of negative effect of trade friction innovation, and the effectiveness of regulatory effect is affected by the heterogeneity characteristics of enterprise ownership and industry concentration.

## Keywords

OFDI; trade diversification; policy support; heterogeneity

## 贸易摩擦下创新提升路径初探

李莎莎 黄勇

山东理工大学经济学院, 中国·山东 淄博 255012

## 摘要

论文基于2000—2013年中国海关数据库与国泰安数据库的匹配样本,比较分析OFDI路径、贸易多元化、政府政策支持等因素在贸易摩擦影响企业创新过程中的调节效应的差异。结果表明,国际化路径选择与政府政策支持抑制贸易摩擦创新负向效应的实现,并且调节效应有效性受到企业所有制、行业集中度等异质性特征的影响。

## 关键词

OFDI; 贸易多元化; 政策支持; 异质性

## 1 引言

近年来,中国凭借廉价劳动力等要素优势承接了发达经济体向外转移的制造业的大部分产值,由此实现了对外贸易的急剧增长,出口竞争力也明显增强,各经济体在国际获益中的严重失衡引致部分国家高举“贸易保护主义”大旗,实施包括关税壁垒、技术性贸易壁垒、出口管制、反倾销反补贴等多种形式在内的贸易限制措施,试图阻断除中国外的其他国家向中国的技术扩散,进而遏制中国的技术进步。毋

**【基金项目】**国家社会科学基金青年项目“异质性企业创新能力的提升困境及破局对策研究”(项目编号:20CJL027)。

**【作者简介】**李莎莎(1996-),研究生学历,从事国际贸易理论与实务研究,指导教师:田朔。

庸置疑,针对贸易摩擦发起国的贸易制裁,中国势必采取相应的贸易反制措施,两国间贸易摩擦愈演愈烈,则严重冲击两国的对外贸易结构,抑制国际市场间要素的自由流动,进而中国企业实现技术升级更显困难。在这种情形下,对外直接投资、贸易多元化、政府政策激励俨然成为企业规避贸易制裁以期实现创新抑制作用最小化的重要手段。学者针对国际化对企业创新的影响研究主要从对外直接投资(薛军和苏二豆,2020)<sup>[1]</sup>、贸易自由化<sup>[2-3]</sup>(Xuan,2016;Coe&Helpman,1995)、进口中间品质量<sup>[4]</sup>(诸竹君等,2018)、贸易成本<sup>[5]</sup>(黄先海和卿陶,2020)等方面展开研究,普遍认为OFDI路径与贸易多元化存在明显的“逆向”技术溢出效应与“干中学”效应,能够有效弥补贸易受阻过程中国外技术向国内扩散的不足,促进企业再创新的实现。除此之外,制度环境的完善与政府支持等措施能优化企业对创新收益的预期

并有效化解企业面临的资金中断危机,进而刺激企业进行研发投资。然而,企业作为市场中重要的决策主体,具有明显的异质性特征,所以上述调节路径对贸易摩擦创新负向冲击起到的缓冲作用是否在微观主体中具有一致性仍有待检验。基于此,论文将重点关注对外直接投资、贸易多元化、政策支持等调节因素衍生的缓冲效应是否受到企业异质性特征的影响,这对帮助企业在贸易摩擦背景下克服创新低端锁定的困境至关重要。

## 2 理论分析

### 2.1 政策支持的调节作用异质性分析

在企业进行创新选择的过程中,创新成本与收益是最直接最重要的决定性因素。当关税税率上升时,企业面临的生产成本增加,由此研发投入下降。在这种情况下,政府所提供的研发补贴能够有效解决企业的资金窘境。此外,完备的知识产权保护体系能够提高落后者的技术引进成本,降低领先者因技术外溢所带来的损失,并且可获得市场的垄断利润,这会使得企业有更强的意愿进行自主创新,以摆脱对别国的技术依赖的困境。总体来看,政府政策支持、知识产权保护等制度环境的完善能使得企业的利润空间增大,促使企业对创新产出持有乐观的预期,从而选择技术创新。然而,政府政策支持往往向中国国有企业倾斜,其在获取政策信息与资金支持等方面更具优势。

假设 1: 相对于非国有企业,政策政策支持对贸易摩擦创新冲击的调节作用在国有企业中更容易实现。

### 2.2 国际化路径的调节作用异质性分析

事实上,企业作为有限理性的决策主体会率先对预期收益和成本进行权衡,由此决定采取哪种方式规避贸易制裁,所以国际化调节效应的发挥很大程度上受制于企业对路径的选择。首先,从企业所有制的视角来看,民营企业可能难以承担建立跨国公司的成本与公司运营的高风险,故放弃 OFDI 转而选择多元化。就贸易多元化战略而言:一方面,与多个国家建立贸易联系能够有效降低对贸易摩擦发起国的依赖同时拓宽出口中学习的渠道;另一方面,企业利润空间由于出口边际扩张会有所增加,增加科技投入的可能性增大。然而,企业面向更多的贸易伙伴出口势必伴随着竞争程度加剧,同时与多个经济体建立贸易联系,可能使得原本的产业链延长,价值增值要在更多的经济主体之间分配<sup>[6]</sup>(黄鹏等,

2018),对处于低集中度行业的企业来说,行业本就竞争程度激烈,贸易多元化则会进一步恶化低集中度企业在市场中的竞争劣势,企业可能不倾向于多元化战略。

假设 2: 相对于非国有企业,对外直接投资在国有企业中对贸易摩擦创新负向冲击的调节作用更容易实现。

假设 3: 相对于低集中度企业,高集中度企业可能更倾向于贸易多元化路径,以实现规模扩张,因此贸易多元化调节效应在高集中度企业中可能表现更强烈。

## 3 模型设定

为比较分析贸易摩擦下 OFDI、贸易多元化、政府支持等调节路径在异质性企业中的不一致性,论文将利用 2000—2013 年中国海关数据库与国泰安数据库的匹配样本数据进行实证检验,并构建如下模型:

$$TEC_{it} = \beta_0 + \beta_1 TF_{it} + \beta_2 TF_{it} \times OFDI_{it} + \beta_3 TF_{it} \times SUBS_{it} + \beta_4 TF_{it} \times GJEXP_{it} + \beta_5 X_{it} + F_t + F_{ind} + \varepsilon_{it}$$

其中, $i$ 和 $t$ 分别表示企业和年份, $TEC$ 表示企业的创新产出, $TF$ 表示企业面临的贸易摩擦, $TF \times OFDI$ 、 $TF \times SUBS$ 、 $TF \times GJEXP$ 分别表示贸易摩擦与各个调节变量的交互项, $X_{it}$ 表示模型中的控制变量集合,具体变量说明见下表 1。另外, $F_t$ 、 $F_{ind}$ 分别表示年份和行业层面的固定效应; $\varepsilon_{it}$ 表示随机扰动项。

## 4 实证结果分析

论文分别从企业所有制和行业集中度视角出发,检验 OFDI、贸易多元化以及政策支持等调节机制在不同类型企业中的差异性。首先将全样本按照企业所有权性质划分为国有企业、民营企业、外资企业三类进行分组回归,分样本估计结果汇报于表 2 列 1-3。整体来看,贸易摩擦的估计系数在国有企业和民营企业样本中显著为负,而对外资企业创新几乎不存在明显的负向效应,故不考虑调节机制在外资企业的有效性。比较列 1 与列 2 的回归结果,不难发现贸易摩擦与政府政策支持的交互项( $TF \times SUBS$ )的系数在国企和民企中显著为正,也就是说政府支持能够有效缓冲国有企业和民营企业创新受到的贸易摩擦冲击,但比较来看,国有企业样本中交互项  $TF \times SUBS$  的系数明显高于民营企业,即政府政策支持作为抑制贸易摩擦创新冲击的手段,在国有企业中更有效,由此假设 1 得证。此外,贸易摩擦与对外直接投资的

表 1 主要变量说明

变量属性	变量名称	符号表示	变量定义
被解释变量	企业专利授权总量	<i>TEC</i>	专利授权总量取对数值
核心解释变量	贸易摩擦	<i>TF</i>	贸易加权的关税水平, 具体方法参照余森杰和袁东(2016) <sup>[7]</sup> 。
	融资约束	<i>Lev</i>	总资产 / 总负债
	资本劳动比	<i>Kl</i>	总资产 / 从业人数
	成长能力	<i>Gro</i>	当年销售收入的增长额 / 上年销售收入
控制变量集合	固定资产比率	<i>Assetbl</i>	固定资产净额 / 总资产
	股权集中度	<i>Own</i>	前十大股东的持股 / 总股数
	出口额	<i>Lnexp</i>	出口贸易额取对数值
	进口中间品总额	<i>Lnzjpje</i>	进口中间品总数额取对数值
调节变量集合	汇率水平	<i>Traderxch</i>	贸易加权实际有效汇率, 测度方法参照田朔等(2016) <sup>[8]</sup> 。
	对外直接投资	<i>OFDI</i>	若企业当年存在对外直接投资取值为 1, 否则为 0。
	政策支持	<i>SUBS</i>	企业当年获得的政府补贴取对数值
	贸易多元化	<i>GJEXP</i>	企业出口国家数取对数值

表 2 基于异质性企业视角的调节机制检验

变量	区分企业所有制类型			区分行业集中度	
	国企	民企	外企	低集中度	高集中度
<i>TF</i>	-5.934*** (-5.33)	-5.586*** (-4.51)	-6.822 (-1.23)	-4.607*** (-3.49)	-6.736*** (-6.89)
<i>TF × OFDI</i>	5.172*** (3.449)	-0.725 (-0.51)	-8.805* (-1.72)	3.301* (1.93)	1.692 (1.41)
<i>TF × SUBS</i>	0.413*** (7.83)	0.379*** (6.28)	0.0865 (0.30)	0.337*** (5.76)	0.394*** (7.68)
<i>TF × GJEXP</i>	0.719 (1.45)	0.291 (0.59)	0.055 (0.03)	0.493 (0.87)	0.900** (2.04)
<i>Lev</i>	-0.045*** (-2.76)	-0.013** (-2.45)	-0.016 (-0.72)	-0.017** (-2.48)	-0.014** (-2.04)
<i>Kl</i>	0.0005*** (2.85)	0.0002 (1.45)	0.0008 (0.90)	0.002*** (4.01)	0.0002** (2.14)
<i>Gro</i>	-0.003 (-0.05)	0.005 (0.32)	-0.003 (-0.02)	-0.003 (-0.21)	0.069* (1.72)
<i>Assetbl</i>	-0.413* (-1.65)	-0.104 (-0.39)	-0.553 (-0.66)	-0.221 (-0.88)	-0.461* (-1.83)
<i>Own</i>	-3.554*** (-11.38)	-2.994*** (-11.59)	-5.655*** (-4.14)	-3.543*** (-13.19)	-2.818*** (-9.51)
<i>Lnexp</i>	0.049*** (3.04)	0.073*** (4.36)	-0.027 (-0.36)	0.068*** (4.11)	0.066*** (4.09)
<i>Lnzjpje</i>	0.008 (1.36)	-0.004 (-0.68)	0.035 (0.92)	-0.004 (-0.60)	0.004 (0.72)
<i>Traderxch</i>	-0.083*** (-3.30)	0.008 (0.49)	0.331** (2.19)	-0.028 (-1.14)	-0.037* (-1.99)
<i>C</i>	3.130*** (8.63)	2.595*** (7.57)	4.006** (2.25)	2.671*** (7.61)	2.601*** (7.27)
<i>N</i>	2210	2680	231	2376	2787
<i>R<sup>2</sup></i>	0.2293	0.1396	0.2200	0.2071	0.1634
<i>F</i>	45.38	27.01	3.197	37.82	32.85

交互项 ( $TF \times OFDI$ ) 的估计系数在国有企业中显著为正, 并且明显高于交互项  $TF \times SUBS$  的绝对值, 而在民营企业中  $TF \times OFDI$  的估计系数未通过显著性检验, 这意味着  $OFDI$  对贸易摩擦创新负向冲击的缓冲作用在国有企业中更易实现, 也间接说明贸易摩擦确实通过阻碍技术外溢效应的实现抑制了企业创新能力的提升。事实上, 面对贸易摩擦加剧, 企业可能会考虑  $OFDI$  路径所耗费的成本以及跨国公司的运营风险, 鉴于民营企业难以克服融资结构的硬约束, 故国有企业更能通过  $OFDI$  路径缓解贸易摩擦对企业创新的不利影响, 与理论分析中的假设 2 一致。

行业集中度表征了企业所处行业的竞争程度, 论文以样本内赫芬达尔-赫希曼指数 ( $HHI$ ) 的中位数为界将样本划分为两组, 区分行业集中度的调节机制检验结果报告于表 2 列 4-5, 可以看出交互项  $TF \times OFDI$  的估计系数仅在低集中度行业显著为正, 而贸易摩擦与多元化的交互项 ( $TF \times GJEXP$ ) 在高集中度行业中显著为正。上述结果说明出口市场多元化与  $OFDI$  路径的调节效应的实现确实受到行业集中度的制约, 集中度较低的行业环境有利于发挥  $OFDI$  在贸易摩擦抑制企业创新过程中的缓冲作用, 而出口市场多元化衍生的调节效应在高集中度行业中更有效。一般而言, 企业所处的市场环境差异会驱使企业选择不同的国际化路径, 低集中度行业内部充斥着大量的恶性竞争, 企业本就难以从既定的市场规模中瓜分超额利润, 出口市场多元化无疑会进一步加剧企业的竞争劣势, 加之自主创新的高风险性也促使低集中度企业可能排斥多元化, 由此验证了假设 3。

## 5 结语

论文基于异质性企业视角考察  $OFDI$ 、贸易多元化以及

政策支持等路径在贸易摩擦作用于企业创新过程中的调节效应, 研究发现调节机制有效性受到企业所有制、行业集中度等特征的影响, 就政策支持和  $OFDI$  路径而言, 在国有企业中更能抵御贸易摩擦创新负向冲击, 而贸易多元化路径衍生的调节效应在高集中度企业中表现更强烈。据此, 企业应该根据贸易摩擦下各个调节因素的实际效用选择适宜的国际化路径, 同时, 相关部门也应该制定差异化政策, 致力于制度环境的完善。

## 参考文献

- [1] 薛军, 苏二豆. 服务型对外直接投资与企业自主创新 [J]. 世界经济研究, 2020(4):60-76+136.
- [2] Xuan N D. Trade Liberalization and Export Sophistication in Vietnam[J]. Journal of International Trade and Economic Development, 2016,25(8):1071-1089.
- [3] Coe D T, Helpman E. International R&D Spillovers[J]. European economic review, 1995,39(5):859-887.
- [4] 诸竹君, 黄先海, 余骁. 进口中间品质量、自主创新与企业出口国内增加值率 [J]. 中国工业经济, 2018(8):116-134.
- [5] 黄先海, 卿陶. 出口贸易成本与企业创新: 理论机理与实证检验 [J]. 世界经济研究, 2020(5):3-16+135.
- [6] 黄鹏, 汪建新, 孟雪. 经济全球化再平衡与中美贸易摩擦 [J]. 中国工业经济, 2018(10):156-174.
- [7] 余淼杰, 袁东. 贸易自由化、加工贸易与成本加成——来自我国制造业企业的证据 [J]. 管理世界, 2016(9):33-43+54.
- [8] 田朔, 张伯伟, 沈得芳. 汇率变动与中国企业出口——兼论企业异质性行为 [J]. 国际贸易问题, 2016(7):141-152.

# Research on Cross-selling Forecast of Auxiliary Products of Low-cost Airlines

Tao Li Zhiyu Zhu Jing Liu Zhiqiang Ren

Civil Aviation Flight University of China, Guanghan, Sichuan, 618307, China

## Abstract

This paper analyzes the problem of cross selling of assistive products of low-cost airlines, and proposes ways to build a combination forecasting model based on NPTB model to predict the probability of passengers purchasing assistive products at the next flight. On this basis, passengers with high probability of purchasing assistive products at the next flight are selected to promote auxiliary products, so as to achieve the purpose of increasing revenue. The actual data show that the combination forecasting model constructed in this paper is better than the single model.

## Keywords

assistive products; cross-selling; NPTB; portfolio forecasting

## 低成本航空公司辅助产品交叉销售预测研究

李涛 朱志愚 刘静 任志强

中国民用航空飞行学院, 中国·四川广汉 618307

## 摘要

论文分析低成本航空公司辅助产品交叉销售的问题, 提出在 NPTB 模型的基础上构建组合预测模型来预测旅客在下次乘机时购买辅助产品的概率。在此基础上选择下次购买辅助产品概率高的旅客进行辅助产品推广, 以达到增加收益的目的。通过实际数据证明, 论文构建的组合预测模型优于单项模型。

## 关键词

辅助产品; 交叉销售; NPTB; 组合预测

## 1 引言

根据咨询公司 Idea Works Company 与在线租车分销系统供应商 Car Trawler 联合发布的最新报告预测, 2018 年, 全球航空公司的辅助收入预计将达到 930 亿美元, 相比于 2017 年的 822 亿美元, 增长了 13%; 相比于 2016 年的 674 亿美元, 增长率更加显著<sup>[1]</sup>。所以, 如何增加辅助收入是中国航空公司一直思考的问题。而低成本航空公司与全服务航空公司之间有一个显著的区别, 就是低成本航空公司的辅助收入占其总收入的比重大, 重视辅助产品的开发, 且远远大于传统航

空公司。目前, 航空运输市场面临竞争加剧, 油价上涨, 机队成本增加等挑战, 使低成本航空公司的利润空间进一步缩小。由于中国低成本航空公司起步晚, 辅助收入以及辅助产品的开发与国外航空公司存在巨大的差距。

论文主要研究与旅客服务相关的辅助产品即菜单式自选附加服务产品的交叉销售预测。利用某低成本航空公司的辅助产品订单数据和会员旅客信息数据进行实证分析, 对相关数据进行处理, 选取变量, 在 NPTB 模型的基础上构建组合预测模型进行预测, 用 Clementine 软件进行模型计算, 预测旅客下次购买某种辅助产品的概率, 能够使航空公司精准定位目标客户, 旅客的需求也得到满足。

## 2 辅助产品分类

航空公司的主营业务就是提供旅客、货物的位移服务,

**【基金项目】**中国民用航空飞行学院大学生创新创业训练计划项目(项目编号: S201910624182)

**【作者简介】**李涛(1995-), 中国民用航空飞行学院研究生, 从事交通运输工程研究。

表 1 辅助产品按旅客流程分类

流程	购票	值机	登机	机上服务	下机	其他
辅助产品	保险					
	机票退改签	超额行李费		机上餐食	接机服务	景点门票
	送机服务	提前选座	贵宾休息室	机上 Wi-Fi	空铁、空陆联运	报销凭证
	行李费预付	优先选座	优先登机	机上零售	酒店	里程销售
	金融服务	优先值机		机上娱乐	租车	免税商店

而辅助产品是指航空公司在提供位移服务的基础上围绕旅客所开展的其他一系列服务，如机上餐食、超额行李、贵宾休息室、机上 Wi-Fi、保险、提前选座等。不同的研究者将其命名为附加服务、增值业务、增值服务，非航空产品，其含义是相同的。根据旅客的乘机流程，论文将常见的辅助产品归纳为表 1 所示的内容。

### 3 基于 NPTB 模型的组合预测

2002 年，Knott 等人提出 NPTB (Next-Product-To-Buy) 模型，该模型能够使交叉销售的有效性增强<sup>[2]</sup>。其模型的结构框架如图 1 所示。

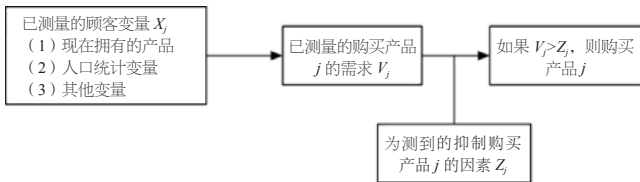


图 1 NPTB 模型结构

图 1 中， $X_j$  代表了模型的变量向量，表示对产品  $j$  测得顾客的相关数据，例如现在顾客拥有的产品，人口统计变量以及其他变量等 ( $X$  表示对某产品产生需求的客户变量，当前产品拥有权，人口统计变量等， $j$  表示产品)； $V_j$  表示基于预测变量的顾客对产品  $j$  的需求 ( $V$  表示顾客对某种产品的需求， $j$  表示产品)； $Z_j$  表示购买  $j$  产品的抑制因素 ( $Z$  表示购买某产品的抑制因素， $j$  表示产品)，假如顾客对产品  $j$  的需求大于抑制因素，即  $V_j > Z_j$ ，则顾客就会购买产品  $j$ 。其中，NPTB 模型的构建分为四个步骤。

#### 3.1 数据准备

需要确定  $t$  时期和  $t + 1$  时期的数据， $t$  时期的数据作为自变量，包括： $t$  时期顾客购买的某产品数量， $t$  时期的人口统计变量（年龄，收入等），以及  $t$  时期公司针对每个顾客

所作的营销努力等； $t + 1$  时期的数据作为因变量，即顾客是否在  $t + 1$  时期购买该产品。

#### 3.2 选择统计模型

预测下一个顾客最有可能购买产品的统计模型包括：逻辑回归、多元逻辑回归、判别式分析和神经网络。其中，逻辑回归模型的普适性比较广，效率也较好，容易使用和解释；多元逻辑回归对于销售的预测适用于在企业全部的产品或者服务中，当顾客每次只能选择一种产品或者服务进行购买时，才会利用该模型进行预测；判别分析式算法适用于二元或者多元的预测，在研究中的应用也相当普遍；神经网络具有很强非线性的映射能力，能够捕捉非线性变量之间的关系。Knott 等人的文章实验结果证明神经网络模型的预测准确性要高于其他三种模型。

#### 3.3 预测模型

Knott 在文中以逻辑回归模型为例，顾客选择下一个购买产品的概率为：

$$P = 1 / (1 + e^{-V_{ij}}) \tag{式 1}$$

$$V_{ij} = \sum_{k=1}^k \beta_{ijk} X_{ijk} \tag{式 2}$$

其中， $X_{ijk}$  表示对顾客  $i$  的  $K$  预测变量的度量，预测了顾客  $i$  下一次是否将购买产品  $j$ ； $\beta_{ij}$  表示根据最大似然方法对数据估计的系数。如果有  $J$  种产品，就有个单独的逻辑回归模型，每个模型都有对应的产品。对每个模型的变量我们应用 0-1 变量，即表示顾客在下次消费中买或者不买产品  $j$ ， $X_j$  为自变量。

#### 3.4 确定目标顾客

根据统计模型得到的预测结果，依据预测的结果的高低对顾客重新排序，选择前 20% 的顾客作为银行实施交叉销售的目标客户<sup>[3]</sup>。

## 4 实例分析

论文的数据来源于某低成本航空公司的辅助产品订单数据和会员旅客信息,根据研究的需要在信息比较完整的条件下,随机抽取 10000 名会员旅客,这些会员旅客的注册日期必须早于 2015 年,且登录账号的次数大于 10 次,确保有足够的订单信息。数据可以分为订单数据和会员信息数据,会员 ID 可以对这两部分数据进行连接。

### 4.1 预测对象选取及变量定义

每个航空公司的辅助产品都有同质化现象的存在,并且航空公司的定位不同其辅助产品的重心也不同,由于数据的保密性,本研究针对某低成本航空公司的八种辅助产品进行交叉销售的研究,即超额行李、机上餐食、提前选座、机上 Wi-Fi、保险、接送机、贵宾休息室、景点门票。旅客在出行的过程中都有可能购买这八种辅助产品。

本研究所需的变量根据会员信息数据和订单数据进行如下提取:

#### 4.1.1 旅客最后一次乘机是否购买某项辅助产品

利用旅客的订单信息数据获取。如果购买过某项辅助产品即为 1,如果没有购买过某项辅助产品即为 0,作为因变量,即为  $t+1$  时期的数据。下列各项为  $t$  时期的数据。

#### 4.1.2 旅客购买某项辅助产品的数量

利用旅客订单信息数据获取。将有关的数据导入 SPSS 软件利用求和功能,求出旅客购买某项辅助产品的次数。

#### 4.1.3 旅客拥有辅助产品的种类数

根据旅客购买某项辅助产品的数量表进行计算。如果某一旅客购买过超额行李、机上餐食以及提前选座,则该旅客辅助产品的种类数为 3。

#### 4.1.4 旅客性别、年龄、职业、会员龄

在旅客的会员信息表中包含旅客的性别、年龄、职业等变量,其中性别用 1(代表女性),2(代表男性);旅客的年龄通过出生日期与统计截止日期之差计算而得;职业用 1-10 表示,1 代表医护工作者,2 代表律师,3 代表教育工作者,4 代表金融,5 代表商务人士,6 代表公司职员,7 代表个体,8 代表事业单位人员,9 代表学生,10 代表离退休人员;会员龄可以根据会员注册日期与统计截止日期之差计算而得。

#### 4.1.5 RFM 值

利用旅客订单数据和会员信息数据进行计算而得。

R: 旅客最后一次乘机距离统计日期截止间隔的天数;

F: 旅客在统计日期截止前乘机的次数;

M: 旅客购买增值服务消费的平均金额,增值服务消费总金额除以数量。

### 4.2 预测过程

论文使用的软件为 Clementine,该软件简单易操作而且具备许多建模技术,如神经网络、决策树、聚类、关联规则等数据挖掘技术,便于分析预测数据中的关系。在预测旅客购买和不购买的二元预测问题中,利用 Clementine 二元分类器功能选择八种针对二元预测的统计模型,其中包括逻辑回归模型、神经网络模型、贝叶斯网络模型、SVM 模型、C&R 树、决策列表模型、C5.0、QUEST 算法<sup>[4-6]</sup>,利用这些模型预测旅客下次购买某种辅助产品的概率,选取 3 种预测准确性较高的模型构建组合预测模型。以超额行李为例,执行二元分类器节点,如图 2 所示。根据八种模型预测准确性的高低,选取了神经网络模型、C5.0、贝叶斯网络模型进行组合,构建适用于超额行李的组合预测模型对旅客下次是否购买进行预测。模型构建过程如图 3 所示。

主类	模型	构建时间 (分钟)	最大准确率 (%)	最大利润发生率 (%)	提升 (Top-30%)	总体精确性 (%)	使用的节点编号	默认下方区域
<input type="checkbox"/>	逻辑回归 1	~ 1	7.875	51	1.4	54.92	9	0.701
<input type="checkbox"/>	C5.1	~ 1	7,751.534	60	1.384	54.9	9	0.695
<input type="checkbox"/>	神经网络 1	~ 1	7.390	51	1.389	52.99	9	0.694
<input type="checkbox"/>	SVM 1	~ 1	7.240	60	1.4	53.83	9	0.699
<input type="checkbox"/>	Logistic 模型 1	~ 1	7.260	52	1.352	53.93	9	0.694
<input type="checkbox"/>	C&R 树 1	~ 1	7,068.033	64	1.207	53.54	2	0.634
<input type="checkbox"/>	QUEST 1	~ 1	7,068.033	64	1.207	53.54	2	0.634
<input type="checkbox"/>	决策列表 1	~ 1	4,726.413	21	1.268	58.9	4	0.596

图 2 超额行李二元分类器结果



图 3 组合预测模型构建过程

### 4.3 预测结果及性能比较

#### 4.3.1 预测结果

按照超额行李预测的原理,构建适用于其他七种辅助产品的组合预测模型分别对旅客下次购买的可能性进行预测,预测结果如表 2 所示。

表2 组合模型预测结果

编号	下次购买超额行李的概率	下次购买机上餐食的概率	下次购买提前选座的概率	下次购买机上Wi-Fi的概率	下次购买保险的概率	下次购买贵宾休息室的概率	下次购买接送机的概率	下次购买景点门票的概率
1	53.90%	45.74%	67.97%	70.95%	65.85%	63.19%	62.03%	64.41%
2	60.35%	63.76%	64.38%	68.27%	61.89%	65.70%	66.35%	64.59%
3	52.03%	67.12%	65.91%	66.10%	62.53%	65.10%	64.20%	66.38%
4	51.05%	65.78%	65.63%	71.29%	65.87%	66.39%	63.11%	64.58%
5	60.40%	70.82%	76.15%	69.26%	70.49%	76.82%	71.72%	77.33%
6	61.85%	72.70%	70.99%	72.11%	70.95%	78.73%	71.41%	72.90%
7	18.30%	55.37%	54.42%	35.39%	52.52%	36.89%	35.95%	40.07%
8	65.04%	73.02%	72.73%	71.40%	71.23%	73.64%	70.93%	73.97%
9	54.48%	63.18%	67.85%	66.36%	65.31%	67.71%	66.42%	63.28%
10	54.76%	73.03%	70.26%	64.56%	76.68%	76.29%	73.62%	74.97%
...	...	...	...	...	...	...	...	...
7956	83.07%	84.63%	84.58%	80.55%	82.90%	85.61%	79.98%	80.75%
...	...	...	...	...	...	...	...	...
9999	58.68%	67.18%	46.33%	69.09%	65.02%	64.74%	64.69%	63.19%
10000	67.75%	76.07%	71.09%	74.72%	70.74%	74.65%	74.12%	71.65%

根据表2可以清楚地看到每位旅客下次购买某项辅助产品的概率，可以根据概率的高低将辅助产品选择合适的旅客进行推广。例如第7956名旅客接受超额行李的概率为83.07%，可以作为超额行李最佳的推广对象，或者选择概率大于50%的旅客进行推广，针对高概率的旅客可以在价格、服务方面进行创新，吸引旅客的眼光，促进消费。

#### 4.3.2 不同模型准确性比较

预测模型的准确率代表着预测结果的好坏，评估预测准确性的方法有两种：第一种是比较两个不同模型的预测准确率；第二种是与水平基准比较。论文选择第一种方法评估模型预测的准确性，根据t时期统计数据预测的结果，与t+1时期数据进行对比，从而确定模型预测的准确性。在NPTB模型原有的模型中选择神经网络模型、逻辑回归模型两种模型进行准确性对比，因为神经网络模型的预测结果相比较于其他模型拥有较高的准确性；逻辑回归模型简单、方便，应用的比较广泛。针对预测的结果为二元分布，而SVM模型擅长对二元结果进行预测。所以选择上述三种模型与论文构建的组合预测模型进行准确性对比。

在构建模型的过程中添加分析节点，执行分析节点就可以得到模型预测的准确性。为验证八种辅助产品组合模型的优越性，对处理后的数据分别选择神经网络模型、逻辑回归模型、SVM模型对旅客下次购买某种辅助产品的可能性进行预测，进行准确性对比。预测结果的准确性如表3所示。

表3 模型预测准确性对比

辅助产品种类	组合预测模型	神经网络模型	逻辑回归模型	SVM模型
超额行李	68.03%	63.71%	63.93%	63.83%
机上餐食	68.06%	64.92%	64.72%	64.92%
提前选座	69.22%	65.2%	64.92%	65.52%
机上WiFi	67.11%	64.24%	64.11%	64.46%
保险	68.34%	63.91%	64.15%	65.01%
贵宾休息室	68.15%	64.51%	64.68%	64.77%
接送机	68.17%	63.44%	63.25%	63.26%
景点门票	68.1%	63.8%	63.77%	64.35%

从上表中我们可以看出八种组合预测模型的准确性明显高于其他三种单项统计模型,同时也高于图2中二元分类器的预测准确性,这说明组合模型预测的结果能够帮助航空公司选择合适的旅客作为辅助产品的推广对象,增加航空的收益。

## 5 结语

论文在传统 NPTB 模型的基础上,扩展了统计模型的数量,并选取预测准确率较高的三种模型构建组合预测模型进行实证分析,便于航空公司精准定位旅客的需求。实验结果表明,论文构建的组合预测模型准确性优于其他单项模型。

## 参考文献

[1] Lizzy.2018 年全球航司辅助收入预计可达 930 亿美元 [EB/OL].

<http://news.carnoc.com/>,2018-11-30.

[2] Knott A, Hayes A, Neslin S A, Next-product-to-buy models for cross-selling applications[J],*Journal of Interactive Marketing*,2002,16(3):59-75.

[3] 杨帅,马少辉.基于 NPTB 模型的影视网站影片推广组合预测[J].*计算机与现代化*,2014(1):164-167.

[4] 顾静秋,吴华瑞,朱华吉.数据集浓缩研究综述[J].*计算机应用与软件*,2012,29(10):211-215.

[5] 谢邦昌.数据挖掘 Clementine 应用实务[M].北京:机械工业出版社,2008.

# In the Post-epidemic Era, Strictly Prevent “Overseas Import” and Improve the Ability to Guarantee Major State Events

Xin Ma

Beijing Academy of Social Sciences, Beijing, 100000, China

## Abstract

In the context of the new historical changes and the normalization of epidemic prevention and control, it is necessary to apply bottom-line thinking, carry out precise management, and provide good services for major state events. On the premise that risks are under control, Beijing's foreign relations function will be gradually restored and steadily promoted, the function of Beijing as an international exchanges center will be given priority to, and the guarantee capacity for major events will be enhanced.

## Keywords

post-epidemic era; function construction of international communication center; the ability to guarantee state affairs

## 后疫情时代，严防“境外输入”，提高重大国事活动保障能力

马鑫

北京市社科院，中国·北京 100000

## 摘要

在新的历史大变局下，在疫情防控常态化的客观背景下，需要运用底线思维，进行精准管理，服务保障好重大国事活动。在风险可控的前提下，逐步恢复并扎实推进北京对外交往职能，突出重点推进北京国际交往中心功能建设，提高重大活动的保障能力。

## 关键词

后疫情时代；国际交往中心功能建设；国事活动保障能力

## 1 引言

面对新冠疫情全球大流行同世界百年未有之大变局叠加共振，多极化提速，全球化受阻，世界经济濒临衰退等情况，北京推进国际交往中心功能建设的外部环境更加复杂<sup>[1]</sup>。疫情不确定性增加高质量服务保障好重大主场外交活动的难度，对构建安全有效的保障措施提出更高要求。中国北京外籍人口多、大使馆和国际组织聚集，后疫情期服务管理压力较大。严防“境外输入”将是一项涉及面广的长期性综合挑战，各项精准防控措施面临持久性考验。

在新的历史大变局下，在疫情防控常态化的客观背景下，需要运用底线思维，进行精准管理，服务保障好重大国事活动；在风险可控的前提下，逐步恢复并扎实推进北京对外交往职

能，突出重点推进北京国际交往中心功能建设，提高重大活动的保障能力。

## 2 准确把握国际体系分化趋势，探索新国际体系下首都对外交往职能

后疫情时代，世界阵营将重新划分，全球化面临“脱钩”巨大风险。全球供应链、产业链进一步破碎化，经济全球化或将由目前的“一个世界”蜕变为“两个阵营”<sup>[2]</sup>。在此背景下，地方外事被赋予更多责任使命。北京作为首都，既要发挥地方外事灵活机动的特点优势，又要在一定程度上传递国家信号。加快推进国际交往中心功能建设，提升首都外事领域治理能力，以策应大国战略博弈、服务中央总体外交的迫切需要，发挥首都引领作用。

中国的“举国体制”在抗疫过程中所体现出来的有效性，更加强化了美国等西方精英对中国体制的担忧，体现在行动

【作者简介】马鑫（1982-），女，博士学历，助理研究员，从事城市外交研究。

上是在经济、科技等领域全方面地围堵中国。中国北京须扩大与发展中国家的交往,使北京逐步成为广大南方发展中国家国际交往枢纽节点城市。在纵观全球,非洲或将成为中国未来对外的主要发展方向。非洲不仅是中国北京转移出去的劳动力密集产业的天然承接地,也是北京共建“一带一路”理想的伙伴。一方面,完善中国北京友城在非洲的布局。目前,中国北京55个友城中非洲城市只有3个,为中国北京拓展友好城市关系留有大量空间。另一方面,以“抗疫”“减贫”等中非共同关系的议题召开城市峰会。

把中国北京打造成为发展中国家国际政治中心。北京可以建议中央政府以“戴维营”模式,多以工作访问、非正式访问,秘密访问等形式开展,缩小访华团规模,缩短访华时间,减轻北京外事接待压力,降低疫情输入风险。

### 3 “外防输入”坚持底线思维,建立长期的、后疫情时代对外交往机制

#### 3.1 建立独立、可控的对外交往机制

建立一套切实可行的风险评估指标机制。服从国家总体外交大局,保障好重大国事活动以外,对商务洽谈、普通旅游等来中国北京的其他国家人士进行风险评估,在风险可控下部分恢复北京对外交流。

#### 3.2 尽快编写疫情防控常态下国宾党宾外事接待指南

设立独立的行李检测、核酸检测通道,划定专门的外事接待宾馆,培养韧性的接待队伍,根据不同层次、不同类别需求,设计不同的参访套餐。

#### 3.3 加大对使馆区等外国人聚集区病毒筛查力度

在使馆区、外交公寓等区域投放自助核酸检测亭,通过匿名检测的方式降低外交人员对身体信息泄露的隐忧;在中国三里屯、使馆区等设立不定期、临时核酸检测路卡,对过往人员一律实施强制核酸检测;强化对外交公寓的公共区域、排泄物等开展新冠病毒环境抽样检测。

#### 3.4 运用手段完善管理流程和措施

“多管齐下”运用数字化、网络化等公共治理手段,完善常居北京外籍人士的信息,细化管理流程和措施。

第一,制定突发公共危机状态下,针对常居、旅居北京的外籍人士的管理应急预案并制定涉外人员防控流程基本规则。

第二,“化危为机”完善出入境、海关、公安等部门涉

外人士的数据共享、信息通报,并建立入境人员核查机制;建立并完善外籍人员的统一大数据管理体系。

## 4 依托大兴机场建立疫情防控常态化下国际会议综合体

当前疫情形势依然严峻复杂,向全世界展示中国坚定不移扩大对外开放的信念和决策具有重大意义。北京作为引领全球交流合作的主阵地,国家高水平对外开放前沿窗口,须秉持底线思维,提前谋划,精准管理,在严防输入风险,阻断疫情传播渠道的前提下,稳步推进北京国际交往中心功能建设,促进更高水平的对外开放。

中国北京可以充分借鉴新加坡樟宜机场的经验,在北京大兴机场建立中国版本的“方舱”隔离宾馆和“方舱”会议中心,逐步恢复因疫情按下“暂停键”的国际人员交流与会晤。

### 4.1 依托大兴机场,建立集中海外归国、来华短期访问人员的隔离设施

打破“一司一国一周一航班”的举措,将国际航班恢复到疫情前的航班水平。目前隔离设施多由宾馆改建,缺少必要的阻绝病毒传播的设施。其中,隔离管理多由普通服务员执行,目前已经出现隔离措施不到位,出现疫情扩散的案例。因此,依托大兴机场,按照传染病医院的最低标准建立“方舱”集中隔离宾馆,尽量满足中国人归国需求,以及来华商旅的短期停留需求<sup>[9]</sup>。

### 4.2 围绕集中隔离“方舱”宾馆建立“方舱”会议中心

建立负压“方舱”会议中心,应对未来3年中国和其他国家人员交流、会议会务需求。中国人员可在进行核酸检测后进入隔离方舱与入境人员保持非接触会面。使用小型负压车辆对入境隔离商旅人员进行转运,车辆按照转运新冠病人最低标准设计。方舱会议室每次使用后进行全面消杀。

### 4.3 为“方舱”宾馆和会议中心培训并配备专业的服务人员

隔离区的服务工作人员实行轮换制。隔离区工作人员须首先接种疫苗,每周检测一次核酸,一个月进行一次轮换。每次轮换工作须进行三天隔离。机组人员、乘务人员视同于隔离区工作人员,按照隔区工作人员照办。

### 4.4 隔离区的规模要着眼于未来3年的国际交往需要

根据以往流行病经验,新冠疫情或持续3年或以上。因此,“方舱”集中隔离区和会议区的规模要确保未来3年北京和

中国人员对外交流和交往的需要。据保守估计,拟设立2000个会议室,可以同时容纳3万人左右,其中可容纳隔离人员约1万人左右。

#### 4.5 建立疫情常态化下防控隔离设施软硬件标准体系

当前,境外疫情爆发增长的态势仍在持续,中国外防输入的压力在持续加大,中国防范疫情反弹的复杂性也在增加<sup>[4]</sup>。为应对新冠疫情,很多城市建设了临时性的应急隔离、救治设施。在疫情防控常态化下,临时应急隔离设施应当向常备化转变,实现设施功能的复合式常备化供给,并将隔离设施纳入空间规划体系。北京可以率先施行疫情常态化下,隔离防控设施的规划,建立完整的、系统性的跨境人员来往、交流的软硬件标准体系。在大兴机场周边建立集中隔离和人员交流设施,并制定一系列人员国际交流防控标准和流程,确保外防输入的情况,保持并促进人员国际交流和交往。

#### 4.6 制定归国人员隔离标准

全国疫情防控重点,由疫情初期的“内防扩散、外防输出”的防控策略到“外防输入、内防反弹”的总体防控策略的转变,各省市出台的各项防疫措施皆为临时性的,各省对待归国人员也存在标准不统一,设施不完善等诸多问题。由于上述弊端,中国本地感染人员与境外输入病例并没有形成完全的物理隔绝,所以我们需要制订硬件与软件的一体化、标准化措施,实现精准施策,切实做好“外防输入”。把大兴机场及周边作为高风险管制区,进行会议中心和隔离中心的,将此建设为全国国际人员交流、隔离中心。在北京成功实施后,可向全国推广。

## 5 结语

北京作为中国国际交往的核心城市,承担中国重大外交外事活动的首要舞台、引领全球科技创新和交流合作的中心枢纽、展现中国文化自信与多元包容魅力的重要窗口、彰显中国参与全球治理能力的国家交往之都的重任。北京需为国家开展对外交往提供场所、设施和功能保障,确保主场外交和重大国事活动圆满举办;以常态化、少扰民为目标,健全重大国事活动服务保障长效机制;不断提高服务精细化保障水平;结合“一带一路”倡议,更好地服务国家总体外交。尤其在后疫情时代,北京需要创新思维,在风险可控的前提下,逐步恢复并扎实推进北京对外交往职能,突出重点推进北京国际交往中心功能建设,提高重大活动的保障能力,保持北京全国国际交往核心城市的地位,继续为两个一百年奋斗目标添砖加瓦。

## 参考文献

- [1] 北京市委关于制定十四五规划和2035年远景目标的建议[N].北京日报,2020-12-07.
- [2] 北京:国际交往中心功能建设彰显首都风范[N].光明日报,2020-10-29.
- [3] 北京市服务保障重大国事活动能力显著提升.光明日报[N].2020-09-28.
- [4] 王义桅,刘雪君.“一带一路”与北京国际交往中心建设[J].前线,2019,461(2):41-44.

# Under the Background of “Carbon Peak” and “Carbon Neutral”, What Kind of Opportunities and Challenges Can Certified Public Accountants Face

Yingjie Wu

Zhejiang Branch, Jonten Certificated Public Accountants (Limited Liability Partnership), Hangzhou, Zhejiang, 310000, China

## Abstract

In the context of “Carbon Peak” and “Carbon Neutral” economic development has undergone great changes, so in the process of rapid economic growth, the certified public accountant industry has been greatly affected, because the rapid economic development makes the demand for certified public accountants more and more. However, in the process of carrying out relevant work, audit risks and other problems also put forward higher requirements for the professional ability of certified public accountants, so the whole certified public accountants industry is facing great challenges. Based on the background of carbon peak and carbon neutral, this paper will discuss the opportunities and challenges faced by certified public accountants.

## Keywords

carbon peak; carbon neutral; certified public accountant

## “碳达峰” “碳中和” 背景下，注册会计师能够面临什么样的机遇与挑战

吴颖杰

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所，中国·浙江 杭州 310000

## 摘要

在“碳达峰”“碳中和”背景下经济的发展出现了巨大变革，在经济迅速增长的过程中，注册会计师行业也受到了极大程度的影响，因为经济的快速发展使得注册会计师的需求越来越多。然而，在开展相关工作的过程中，存在的审计风险以及其他问题，对注册会计师职业能力也提出了更高要求，所以整个注册会计师行业面临着巨大挑战。论文所述内容就将基于碳达峰和碳中和这一背景，对注册会计师所面临的机遇及挑战进行论述。

## 关键词

碳达峰；碳中和；注册会计师

## 1 引言

注册会计师受到市场经济体制改革与变化的影响非常大，在碳中和以及碳达峰这一背景下，社会经济的发展方向出现了巨大变革，注册会计师整体工作方向以及工作内容等也出现了显著变化。对于注册会计师来讲，需要在这一发展背景下正视机遇以及挑战，真正抓住机遇并迎接挑战，实现工作水平的全面提升。

**【作者简介】**吴颖杰（1987-），男，本科，中级，任职中天运会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所部门经理，从事审计、全面风险与内部控制等研究。

## 2 注册会计师面临的机遇及挑战

### 2.1 经济发展速度增快

所谓碳达峰，是指某个地区或行业年度二氧化碳排放量达到历史最高值，然后经历平台期进入持续下降的过程，是二氧化碳排放量由增转降的历史拐点。而碳中和则是指某个地区在一定时间内（一般指一年）人为活动直接和间接排放的二氧化碳，与其通过植树造林等吸收的二氧化碳相互抵消，实现二氧化碳“净零排放”。自从提出碳达峰以及碳中和这一社会发展目标之后，在中国经济发展过程中对环境效益越来越重视，在传统的工作中注册会计师所发挥的作用以及工作内容也需要深刻变革。这主要是因为现如今的经济发

已经由过去单一的社会主义市场经济演变成如今市场环境发展相统一的局面,在这种情况下,注册会计师承办的审计以及会计和咨询以及税务等各方面业务都需要不断转变,同时各项业务的开展形式也具有了深刻变化,需要适应新形势下的会计业务。

## 2.2 政治关注增加

碳中和以及碳达峰是国家宏观层面上的经济发展政策,财政部特别颁布了关于中国加快发展注册会计师行业的若干意见的通知,在该文件当中也首次提出了需要全面加快中国注册会计师行业的发展,对于中国经济发展质量的提升以及维护国家经济信息安全具有重要意义<sup>[1]</sup>。所以,基于整个国家的发展角度来看,注册会计师行业受到重视程度越来越高,该行业已经站在了一个新的历史起点上,未来的发展是具有众多可能的。

## 2.3 注册会计师审计工作的改变

新经济的发展,不论是审计理论还是实务,都对注册会计师行业提出了挑战。审计理论方面,数字经济下全数据审计理念动摇了以抽样为基础的现代审计理论。

### 2.3.1 方法论不同

现行审计以演绎法为主要方法,重在対未知事项的预见与预测,通过风险评估事先设定风险领域,是一种先验思维证伪路径为识别因果关系;数字经济审计则以归纳法为主,重在対客观存在的事实通过大量数据发现与洞见其特征,不需要预先设定风险领域,是一种后验思维,证伪路径为识别相关关系。

### 2.3.2 样本选择方式不同

现行审计理论以抽样为基础,需要根据风险评估结果选择样本类型及数量,样本小于总体;数字经济审计对象为全数据,样本等于总体,审计抽样已经没有太大意义。

## 2.4 政策环境影响

随着时代的发展,中国的市场经济已经逐步完善,政策内容也会随着市场经济的发展而不断地进行调整,导致注册会计师的工作内容发生改变,也需要随着政策的变化而不断强化。但目前中国的注册会计师本身并不能做好此方面的内容。其原因有以下两个:

一是在市场环境的影响下,注册会计师的实际工作内容不多,由于注册会计师很多是由于缺乏工作经验,因此不愿

意将更多的经历浪费在政策环境的学习上,反正多数的工作都是企业的财务会计和管理会计来完成,只要注册会计师签署相应的文件就需要肩负对应的责任。因此,学习与不学习差别不大,导致了普遍注册会计师的能力不足以应对市场政策的变化。

二是政策的变化不彻底,很多的政策内容仅仅是试行内容,或者是指导性内容,是政府对市场情况的了解还不够深入,只能采用此类办法,实现市场工作的强化。但因为政策内容是指导性的,所以很多注册会计师认为,不改变也不会出现问题<sup>[2]</sup>。

## 3 注册会计师面临挑战的对策

### 3.1 提高自身专业水平

对于注册会计师来讲,在新时期发展背景下,需要不断提高自身开展各项业务的专业处理能力。注册会计师能够充分认识到新形势发展背景下对各项业务所提出的要求,以此为基础逐渐完善自身在开展各项业务不足,积极、主动地进行学习教育。对于注册会计师机构来讲,还需要提高对注册会计师培训以及强化教育的水平,通过开展更加高水平以及更加全方位的培训教育工作,使注册会计师的各项业务能力以及业务水平得到全面提高<sup>[3]</sup>。对于事务所来讲,还需要不断增强内部控制及治理结构体系的完善性,通过逐渐完善内部治理结构,使内部控制工作水平得到增强,然后对注册会计师进行全方位的约束。

### 3.2 更加多元化的服务

对于注册会计师来讲,业务的拓展不仅是注册会计师行业本身稳定发展的需要,也是该行业更好的面向中国经济体制改革深化工作以及市场发展所做出的必要改变。注册会计师需要对各级政府以及行业商会等出台的业务法律法规和规章制度等进行研读,开展和财政预算资金有关的各项业务。

第一,需要对新出台的一些鼓励性扶持性政策进行解读,在拓展自身业务的时候,确立好业务开展的目标以及开展的途径和覆盖范围。

第二,需要确定新的业务指引,在对业务不断拓展的过程中,需要将审计业务拓展到会计以及税务和信息服务,以及管理咨询等多个方面,使注册会计师所提供服务的更加优质。

### 3.3 加强与国际先进企业之间的交流与合作

注册会计师在不断提高自身工作以及业务水平的时候,

不能一味地闭门造车,而是应当加强合作和交流,尤其是在新时期发展背景下需要与国际接轨,充分实现国际化的会计事务开展。

首先,需要保证共同发展,也就是说需要对现如今国际商业管理以及会计准则和运行规划,以及社会背景环境等进行全方位的了解,然后打破国家政策壁垒以及地方政策壁垒,充分开拓国际市场<sup>[4]</sup>。

其次,需要构建品牌策略,也就是说事务所自身需要在注册会计师行业当中打造品牌概念,而且通过提高更加高质量的会计服务,使投资者相关利益得到保证树立良好的行业口碑,在走向国际化的过程中能够更加具有竞争力。

最后,需要在行业改革的过程中加强顶层设计和战略部署,对注册会计师走国际化路线的途径以及规模和方向等进行全方位的把控,这样才能够更好地使注册会计师实现国际化。

#### 4 结语

综上所述,在碳中和以及碳达峰背景下,国际经济发展

趋势出现了巨大转变,在经济发展过程中注册会计师所发挥的作用以及行使的职能也将出现巨大转变。因此,对于注册会计师来讲,在这一发展背景下所面临的机遇和挑战是前所未有的。对于注册会计师来讲,需要正视机遇,需要直面挑战,对注册会计师未来的发展进行审视,然后提出强化措施使注册会计师整体素质得到提高,从而全面提高注册会计师整体行业的发展水平。

#### 参考文献

- [1] 黄子明. 试论经济新常态下注册会计师行业面临的机遇与挑战 [J]. 现代经济信息, 2015(23):126-127.
- [2] 相恒来. 注册会计师行业在大数据背景下执业的机遇与挑战刍议 [J]. 企业技术开发, 2016,35(3):131-133.
- [3] 饶庆林, 谭文浩. 国际趋同背景下的注册会计师人才培养 [J]. 商业会计, 2010(6):73-75.
- [4] 程亚兰, 王琰. 浅议新环境下注册会计师行业面临的机遇与挑战 [J]. 财政监督, 2014(5):69-70.

# Analysis on the Path of Enterprise Performance Management in the New Situation

Xiaochen Xu

Beijing Branch, Jianglian International Engineering Co., Ltd., Beijing, 100000, China

## Abstract

With the continuous development of social economy, and the increasing pressure of market competition, performance management can greatly affect the core competitiveness and other management capabilities. Continuously improve the level of performance management, in order to improve the overall management level of the enterprise, to a certain extent, strengthen the cooperation between various departments in the enterprise, formulate a reasonable and effective performance management system, but also improve the work enthusiasm of employees, help enterprises get better development. At present, there are still many problems in the performance management system of enterprise management in China, which affects the development of enterprises. The paper analyzes the existing problems and several relationships that should be paid attention to, and proposes some countermeasures to promote the healthy and effective development of enterprises.

## Keywords

new situation; performance management; path analysis

## 新形势下企业绩效管理路径分析

徐晓晨

江联国际工程有限公司北京分公司, 中国·北京 100000

## 摘要

随着社会经济的不断发展, 市场竞争压力不断的增大, 绩效管理能很大程度影响企业的核心竞争力和其他的管理能力。不断地提升绩效管理的水平, 以此来提高企业整体的管理水平, 一定程度上加强企业中各个部门之间的合作, 制定合理、有效的绩效管理制度还能提高员工的工作积极性, 帮助企业获得更好的发展。就目前而言, 中国企业管理方面的绩效管理制度还存在很多的问题, 影响着企业的发展。论文针对企业绩效管理目前存在的问题和应该注意的几个关系进行分析, 并提出一些应对措施, 以此来促进企业健康有效的发展。

## 关键词

新形势; 绩效管理; 路径分析

## 1 引言

就目前而言, 各个行业之间的竞争越来越激烈。怎样在竞争激烈的环境中将企业的管理水平和整体的运营效率提高, 实现企业的可持续发展是企业管理者非常关心的问题。当下, 企业原有的人事管理模式已经不能满足新形势下企业的发展了, 需要结合企业发展的实际情况来制定新的管理制度和管

**【作者简介】**徐晓晨(1987-), 女, 中国辽宁大连人, 本科学历, 现任职江联国际工程有限公司副总经理, 现为对外经济贸易大学国际商学院在职人员高级课程研修班学员, 从事企业管理研究。

理模式, 而绩效管理就是一个能够起到良好作用的管理模式。

## 2 企业绩效管理的现状

企业绩效管理现状如图1所示。



图1 绩效管理现状示意图

### 2.1 对绩效管理的认识有误区

绩效管理是一个非常系统的管理过程, 其主要是结合企业的实际情况, 来设定一个绩效目标, 将资源合理有效的进

行配置,对于绩效管理来说注重的是企业各个方面的平衡关系<sup>[1]</sup>。目前,很多企业都设置了年终考核,但是年终考核注重的是人力资源管理中的绩效考核。想要体现绩效管理的价值不仅只依靠年终的考核,更重要的是从企业的战略目标出发,将企业文化和管理理念有效地融合进来。

在企业经营过程中,不仅要实现相应的发展目标,还要尽可能地培养员工的专业技能,以提高绩效。在竞争激烈的市场中,虽然很多企业认识到了其重要性,但是对绩效管理的认识还是不够全面,将绩效管理和绩效考核两者混为一谈。

## 2.2 绩效反馈不及时、不合理

将得到的信息进行及时有效的反馈是解决问题的关键,是保证管理活动能顺利开展的前提。许多企业在管理过程中,没有重视上下级之间的沟通,导致很多企业的管理人员和员工之间缺乏沟通,很多员工对绩效考核中不合理的地方也只能被迫接受,进而导致这一类员工对企业的管理制度产生抵触情绪,从而导致考核结果缺乏公信力,还存在一部分企业,认为考核结果应该遵循公开原则,将考核的结果直接公布出来,虽然能在一定程度上起到激励员工的作用,但同时对于考核结果不良的员工来说,会损害他们的自尊,这样的方式不仅解决不了相关问题,可能还会让事情变得更糟。

## 2.3 绩效考核结果使用不充分

绩效管理主要是结合评价指标和考核结果应用到实际的员工管理中,以此来提升员工的工作能力,绩效管理不仅是要发现员工存在的问题,更注重的是解决发现的问题,在解决问题过程中挖掘员工的工作潜能,提高工作效率。就目前而言,企业相关的评价体系不完善,不能将员工的潜能全部挖掘出来。

# 3 建立企业绩效管理体系应处理好的几个关系

## 3.1 绩效管理与人力资源管理的关系

随着企业不断地发展,对人力资源管理的重视程度越来越高,在这种背景下绩效管理也逐渐发展成了人力资源管理中非常重要的内容。绩效管理和人力资源管理在人才招聘、培训等几个工作环节有着相似的内容。基于此,很多企业将绩效管理当成人事部的一项工作,而这里所产生的矛盾就是人事部门将绩效评价和绩效管理两者混为一谈。

绩效管理是一个综合性较强的管理过程,经过后期不断的完善,人力资源将成为绩效管理中的一部分,其主体不再

是人力资源部门,而是参与绩效管理的各个员工,参与绩效管理的员工不仅包括了被考核者,还包括了管理层的人员<sup>[2]</sup>。

在绩效管理这一过程中,人力资源管理部门是绩效考核管理的执行者,被考核的员工是绩效考核的主体,其他部门和未参与考核的员工是参与者。

## 3.2 绩效管理与考核方法的关系

在绩效管理中考核方法非常多,应该根据实际情况来进行考核办法的选择。例如,对于容易量化的岗位主要是采取量表法;难以量化的岗位则是书面评估报告方法。企业在制定和选择绩效考核方法时,管理者应该和被考核者两者之间进行有效的沟通,来制定考核内容和考核目标,发挥每一个被考核者的主观能动性。企业在众多的绩效考核办法中进行选择时,要让员工积极地参与到绩效考核当中来,并且积极参与到绩效沟通中来。将绩效管理和考核方法两者的关系处理好,能让后期管理工作开展起来更加的顺利。

## 3.3 绩效管理与考核结果运用的关系

绩效管理主要是根据最终得出的考核数据结果,根据不同的问题采取合适的方法来将问题进行有效的解决<sup>[3]</sup>。根据相关调查显示,很多企业中的员工对绩效考核都是不满意的态度,认为过于形式化,既不能帮助员工解决问题,也不能通过绩效考核起到激励作用。因此,对于绩效管理来说,仅仅靠建立评估体系和完善管理过程不能发挥出绩效管理的作用,其重点是怎样将评估结果运用到实际的管理过程中。将考核结果充分地利用起来,可以有效地激发员工的工作积极性,提高员工的工作效率。

## 3.4 绩效管理与管理制度化的关系

绩效管理主要强调的是相关管理者根据相应的管理制度对员工实施管理的一个综合的管理过程,管理人员的专业素质和管理水平能直接决定管理制度的价值。管理制度化主要是指根据相应的指标,将大部分的工作过程和工作任务进行量化,最大程度地保证管理人员在实施考核过程中能保持客观公正的态度,最大程度地保证绩效考核的公平公正。将绩效管理的主观能动性和管理制度化的客观性有效地结合在一起,将主观和客观两者相协调,才能根据员工的实际情况和企业的发展来制定相应的激励制度,能加强管理者、被管理者和管理制度三者之间的配合,有利于后期更好地开展管理

工作和解决相应的问题。

## 4 中国企业绩效管理体系完善的具体对策

中国企业绩效管理路径如图2所示。



图2 完善绩效管理路径示意图

### 4.1 加大宣传力度、对企业管理人员和员工进行培训

任何一项管理工作都需要管理者和被管理者共同参与进来，在管理制度制定时，一定要针对管理制度进行大量的宣传，先让员工对管理制度有大概的认知，在制定过程中还要加强与员工之间的沟通，让员工认同管理制度和制定的目标，在后续工作开展中才能积极地参与进来。绩效管理是人力资源中较为系统的一个管理过程，要想将绩效管理作用发挥出来，就必须要求绩效管理相关的工作人员有一定的专业素养，能熟悉地掌握理论知识<sup>[4]</sup>。在这种情况下，对相关工作人员进行专业的培训和考核非常重要，能让相关工作人员对绩效管理有深度的认识和理解。

在对管理人员进行培训时，还要加大对员工的宣传力度，让员工更好地接受绩效管理工作，并在管理过程中积极地参与工作，接受相应的评估体系，能充分提高员工的工作效率，最大限度地保证绩效管理工作顺利地展开。

### 4.2 优化绩效管理系统、建立畅通的沟通渠道

评估系统前期的设计和后期的实际操作等其他相关的因素，是决定企业开展绩效管理活动是否成功的关键。在实际的管理过程中，很多企业的绩效管理还存在制度不健全、内容不完整和标准不统一等问题。针对这些问题，企业需要将绩效管理系统进行不断的完善和优化，并在中间建立相关的沟通渠道，保证管理者和被管理之间能有有效的沟通。如此一来，才能真正实现员工和企业共同发展。

在设计绩效考核相关体系时，一定要最大限度的将员工的工作能力和工作态度等体现出来，在考核过程中要做到客观和公平公正，才能挖掘出员工的相关潜能，将绩效管理系统不断的优化，不仅可以减少相关的管理成本，还能提高管理效率和员工的工作效率，促进企业和员工共同发展。

### 4.3 妥善处理评估结果，深入理论学习和实践交流

找到出现问题的原因是解决问题的关键所在，在绩效评估中，运用相关技术对企业各个管理部门之间进行全面的评估和总结，才能从中发现员工的长处和工作中的不足之处，在后期工作中才能扬长避短，帮助员工进步。将评估体系的结果进行及时的反馈，才能根据反馈结果与员工之间进行有效的交流，才能针对绩效评估的理论知识开展学习活动，帮助员工更好地理解。

学习绩效评估的理论知识可以不仅仅局限于企业内部的各个部门，还可以加强中国国内不同类型企业之间的交流和学习<sup>[5]</sup>。通过评估结果及时地反馈和后期学习理论知识，既能满足企业和员工共同发展的需求，也能根据员工的实际情况和工作的特征来制定合适的绩效考核，保证每一次考核结果都能让员工从中间认识到自己的不足和优势，帮助员工更好的发展。

## 5 结语

综上所述，在新形势下，绩效管理能提升企业的综合竞争力，提高员工的工作效率，进而推动企业的发展。企业想要在竞争日益激烈的环境下实现可持续发展，就必须对绩效管理有一定的认识，将目前存在的问题进行有效的解决，才能发挥出绩效管理最佳的效果，在企业经营过程中，就绩效管理要对员工加大宣传力度，不断完善绩效管理体系，在管理过程中将员工的潜能挖掘出来，提高工作效率。

## 参考文献

- [1] 陈洪珍. 企业绩效管理体系问题及对策分析[J]. 财经界, 2020(26):30-32.
- [2] 王庆伟. 企业绩效管理存在的问题及对策分析[J]. 中阿科技论坛(中英阿文), 2019(3):74-76+193-196.
- [3] 徐笑然, 张星, 王欣然. 中国企业绩效管理分析[J]. 纳税, 2019(13):271.
- [4] 陈红. 企业绩效管理存在的问题及对策分析[J]. 科技经济市场, 2019(2):78-79.
- [5] 张瑾. 现代企业绩效管理现状与对策分析[J]. 中小企业管理与科技(上旬刊), 2016(1):15.

# Reflection on the Management of Hospital Budget under the New Situation of Medical Reform

Yuliang Shi

Shandong Zibo Maternal and Child Health Hospital, Zibo, Shandong, 255000, China

## Abstract

With the development of medical and health care in China, hospital reform is continuing to deepen, and in order to meet the needs of daily work, hospitals must strengthen the management of their own budget work and improve the quality of the budget. At present, many hospitals in our country still face a lot of deficiencies in budget management, so we must actively explore new development ideas and management countermeasures. This is a problem that hospitals should focus on under the new situation of medical reform. This paper analyzes the common problems of hospital budget management in China under the new situation of medical reform, and discusses the main countermeasures of hospital budget management based on the main tasks faced by hospital budget management at the present stage. To provide reference for the follow-up development of hospital under the new situation of medical reform.

## Keywords

health reform; budget management; innovation

## 医改新形势下做好医院预算管理的思考

石玉亮

山东省淄博市妇幼保健院, 中国·山东 淄博 255000

## 摘要

随着中国医疗卫生事业的发展, 医院改革也在持续深入, 而医院为了能够满足日常工作的需求必须加强对自身预算工作的管理, 提高预算质量。就目前来看, 中国很多医院在预算方面的管理还面临着很多的不足, 所以必须积极探索新的发展思路和管理对策, 这是目前在医改新形势下各医院应该要着重考虑的问题。论文针对在医改新形势下中国医院预算管理普遍存在的问题进行分析, 以现阶段医院预算管理面临着的主要任务为导向来探讨医院做好预算管理的主要对策, 为在医改新形势下医院的后续发展提供参考。

## 关键词

医疗改革; 预算管理; 创新

## 1 引言

在医改新形势下, 中国各医院纷纷对自身的管理体制进行了调整和优化, 在新的医改政策的推进下, 医院既需要满足当前社会大众对于自身的需求, 也需要加强对自身的管理工作, 确保自身能够更好地满足当前卫生行业发展的管理需求。

就目前来看, 预算管理工作在医院的管理中有着非常重要的意义, 而其管理工作的开展也面临着较多的难点, 为了能够更好地做好预算管理工作, 达到降本增效的效果, 还需要着重对医院预算管理进行分析, 论文即以此为核心来展开

探讨。

## 2 新医改形式下医院的预算管理内涵

### 2.1 管理要点

可以说公立医院在内部控制方面的缺失是目前中国医疗卫生事业发展的影响因素之一, 并且在国家新医改的推进下, 国家和社会层面都对医院的管理与服务提出了更高的要求, 这就意味着医院对自身管理体制的改革已经刻不容缓。

一方面, 医院需要确保自身的社会公众健康职能, 突出自身的公共医疗卫生服务属性, 在政府的主导下来更好的帮助患者就医, 解决患者看病难、看病贵的问题, 使得人们可以获得更好的医疗服务。

另一方面, 要更好地维护医院的公益性职能, 单单靠政

【作者简介】石玉亮(1982-), 男, 中国山东桓台人, 本科学历, 中级, 从事医院财务管理研究。

府的主导作用还是不足,这就需要医院方面能够落实好相应的政策,并且建立起医院运营管理制度,落实好医疗发展战略,并提高自身的医疗服务能力和管理水平,其中加强并创新预算工作,并且落实好内控工作是企业发展的重点所在<sup>[1]</sup>。

## 2.2 管理难点

中国的公立医院应该要更加致力提高自身的预算管理水平,加强对预算管理工作的创新,这样才能够满足当前中国卫生医疗事业的发展需求。就现阶段来看,医院在开展预算管理工作中要注重两个方面的内容,也就是医院的内部控制环境和外部发展环境两方面的角度,通过对自身医疗资源的协调和布局来提高管理力度和管理效率,最终提高医院自身的核心竞争力。

当然,目前在各医院的发展过程中,都面临着管理效率低下、资源利用率低下的问题,很多医院在开展自身的预算管理工作过程中还存在组织架构、策略规划等方面的问题,所以医院当前的预算管理难点就在于如何能够在相应的政策基础下对预算管理工作进行创新,推动综合性的改革,在医疗保险、医药和医疗服务三个方面的预算工作能够更加紧密,确保医院自身的公益性和协调性,达到可持续创新的效果<sup>[2]</sup>。

## 3 医院预算管理的几个机制

### 3.1 医疗服务机制

医疗服务机制是目前医院开展预算管理的重点内容,其本质内容就是建立起医联体,从而更好地保障医院的收入资源,也要加强医疗保险、医药、医疗三方面内容的联动,保障资源的有效互通。同时,为了能够更好地提高医保的降费空间,医院内部实行两票制的方式来将虚高药价挤出,进而更好地做到降费增效。可以说,公立医院的整体收支情况是较为复杂的,除了药品等大头收支以外,在劳务技能方面的收入却并不高,只有通过这种收入结构的调整才能够更好地降低药品、耗材的收支比例,提高劳务技能方面的收入,使得医院的收入能够更具含金量。当然,医院需要建立起绩效薪酬制度来配合预算管理工作,充分调动起在医院内部的工作积极性,避免医院的运行受到影响,也有效地减少了患者的薪资负担<sup>[3]</sup>。

### 3.2 政府补偿机制

公立医院的公益性意味着医院方面的收支结构存在不平衡的情况,而通过相应的绩效考评指标控制体系可以有效的

获得在流通领域医药招采中的差价,并由政府部门来对该差价的费用进行补偿,确保医院的技术服务、药事服务项目能够纳入医保之中,使得医院能够在提高对患者服务质量的情况下还能够保障自身的收入。在预算工作中,医院必须加强对预算管理的创新,要针对药品、耗材和医疗各项服务等资金收入进行全面的预算,做好分级管理工作和合理控费,确保资金能够在更高效能的条件下得到充分的应用<sup>[4]</sup>。

## 4 医院预算管理中存在的主要问题

首先,在医院预算管理工作存在预算管理体系职能效应不突出的问题。具体来说,在预算管理中因为制度缺失、指标不科学、执行落实不到位等问题,使得预算的管理较为形式化,而很多医院领导与相关部门人员对预算管理的认识也不足,导致医院的预算管理缺乏高阶布局,没有对医院的整体工作进行全面性的管理。

其次,在医院预算管理工作存在制度性不强且管理方法落后的问题,因为在当前的发展中,公立医院必须以在保证医疗质量的基础上减少医疗成本的支出,而因为当前医院方面对成本预算的认知还不够,在目标的设置和预算方法的使用上都存在较大的滞后性,这些都极大地影响到预算管理的质量。同时,各部门之间财务分配不明确、预算编制导向意义不强、核算条件参差不齐等问题也十分严重。

最后,在医院预算管理工作的信息化建设并不完善,无法满足各科室之间以及全过程预算管理的需求。

## 5 医院预算管理的相关策略

### 5.1 建立起完善的预算管理体系与制度

医院应该要明确新医改的先关政策以及理念,建立起更加完善的预算管理体系与制度,并且加强对于预算管理理念的宣传。可以说,要想建立起完善的预算管理体系与制度,应做到以下几点:

一是需要医院能够做好对相应管理职能的落实,要落实预算各工作的具体职责,明确岗位管理规范,并且为预算管理工作提供更加完善的人力资源保障。

二是在制度的建设上要考虑到医院的实际条件,要加强预算编制的透明与规范,做好绩效设计,加强预算编制的可行性和科学性,确保预算管理工作能够与后续财务工作有效对接,进而更好地实现对医疗卫生事业的可持续发展。

三是要加强对预算管理工作的绩效考核,将预算管理纳入医院的绩效考核工作中,并且更好的创新预算管理制度与绩效管理框架<sup>[5]</sup>。

## 5.2 加强精细化程序控制

为了能够做好医院预算管理工作,还需要医院方面能够全面地开展精细化管理,要在预算的编制、运行和考核三方面工作中加强精细化的流程管理,确保在管理上能够更加科学合理。医院在管理上需要考虑到医院的具体运行内容和支出情况,对医院的整体财务状态进行明确,加强对医疗资产的使用率和信息的有效分享,确保医院的效益能够最大化。当然,为了能够落实精细化的管理程序,还需要预算管理部门能够与其他部门积极联系,在预算管理工作中能够加强评估,落实每一个管理程序。

当然,在上述管理制度下,还需要预算管理的负责人能够明确每一步的情况,要做到有效组织和分析到位,对每一步的环节都能够严格控制,保证预算执行的良性循环。此外,还需要对考评环境进行创新,完善相应的考核机制,保证预算管理工作能够有效落实<sup>[6]</sup>。

## 5.3 加强信息化建设

目前在中国的医院建设中普遍存在信息化管理不足的问题,很多医院采用的依然是老旧的管理系统,并没有使用当前先进的管理系统以及相应的技术,信息化管理流程方面还有很大的不足。可以说,在现阶段中国信息化建设的趋势下,中国医院必须加强对大数据、云计算等技术的应用,将这些技术充分的应用于预算管理工作中,完善相应的信息化管理

手段,并且同时也需要医院方面能够使用更加高效、可靠的实用性预算管理系统,在国家的相应政策下来对财务数据进行有效的整合和收集,确保医院方面的预算管理工作的开展能够更具实效性和功能性。

## 6 结语

综上所述,论文着重探讨在新医改形势下医院预算管理的相关内容,在阐述了关于医院预算管理的相关内容之后,针对当前医院预算管理存在的具体问题进行分析,提出了几点提高医院预算管理质量的对策。可以说,在新医改的形势下,医院要想更好的长期发展,其必须针对自身的预算管理思路进行创新,完善管理制度,进而更好地为医院的发展奠定基础。

## 参考文献

- [1] 丁祖禹. 医改新形势下做好医院全面预算管理的探讨 [J]. 中国乡镇企业会计, 2019(6):73-74.
- [2] 陈慧媛. 医改背景下公立医院成本管理的思考 [J]. 会计之友, 2019(6):140-143.
- [3] 王明丽, 王国强, 祝勇. 基于医改新形势下医院预算管理创新的研究与思考 [J]. 中国医药导报, 2018,15(23):173-177.
- [4] 徐议平. 基于医改新形势下的医院预算管理探讨 [J]. 财会学习, 2018(2):38-39.
- [5] 林翠珑. 医改新形势下做好医院预算管理的思考 [J]. 中国总会计师, 2017(8):74-75.
- [6] 张建群. 医改新形势下做好医院预算管理的思考 [J]. 山西农经, 2016(10):91+93.

# The Innovative Strategy of Enterprise Economic Management under the New Situation

Fei Wang Yuqian Wang Li Zhang Yiwen Tian

Zhengzhou Yongfeng Bio-Fertilizer Co., Ltd./Zhengzhou Zhituo Biotech Co., Ltd., Zhengzhou, Henan, 450000, China

## Abstract

Enterprise economic management is a very comprehensive work, the development of the company is very important. Only when managers and employees innovate can they be accountable to the company, so that the company has a stable development prospects and can build a good reputation and reputation. Therefore, it is necessary to study the innovative strategy of enterprise economic management under the new situation. This paper discusses some discussions to provide some working ideas for relevant staff.

## Keywords

new situation; enterprise economic management; innovative strategy

## 新形势下企业经济管理的创新策略

王飞 王玉茜 张莉 田怡雯

郑州永丰生物肥业有限公司 / 郑州智拓生物科技有限公司, 中国·河南 郑州 450000

## 摘要

企业经济管理是一种具有很强的综合性的工作,对公司的发展非常重要。只有管理人员和员工不断创新,他们才能对公司负责,从而使公司具有稳定的发展前景,并能树立良好的声誉和声誉。因此,有必要研究新形势下企业经济管理的创新策略。论文对此方面进行一些讨论,以期对相关员工提供一些工作思路。

## 关键词

新形势; 企业经济管理; 创新策略

## 1 引言

在新的经济形势的监督下,中国企业的经济管理必须增强自身的创新意识,坚持与时俱进,使企业的发展始终与当前的经济形势保持一致。尽管许多中国公司已经认识到创新在经济管理领域的重要性,并且已经开始创新其经济管理,但是目前在特定创新过程中仍有许多亟待解决的问题。因此,论文专门阐述和分析了新形势下中国公司经济管理创新的重要性及其过程中存在的问题。在此基础上,提出了一些创新策略,以促进中国商业经济管理的创新。

【作者简介】王飞(1971-),男,中国四川南部人,研究生学历,毕业于北京交通大学经管学院,现为郑州永丰生物肥业有限公司及郑州智拓生物科技有限公司创始人、董事长。

## 2 新形势下企业管理创新的意义

### 2.1 创新需求

在当今社会,中国的市场经济正处于广泛转型和发展的关键阶段。公司的规划和发展不仅要基于人民的福祉,而且必须在这一阶段逐步转变为科学技术方向。因此,在这种情况下,公司需要改善自身的经济管理,并在转型管理方面做得非常好,以提高其核心竞争力。只有真正实施经济管理创新,公司才能提高自身的盈利能力,在市场上占据有利位置,节省更多资源并形成良好的发展趋势。

### 2.2 新形势

在经济全球化的新形势下,对公司经济管理的影响主要表现为以下三种形式:

第一,在新形势下,经济中心已转变为以知识为基础的

经济。

第二,经济全球化的程度不断加深。

第三,随着电子计算机技术的不断发展,网络技术逐渐形成。

随着新经济特征中心的变化和经济全球化的深入,网络技术的不断普及,企业的外部环境更加开放,企业的竞争力不断增强<sup>[1]</sup>。这是企业今天面临的新情况,为了更好地适应,公司应积极创新管理,以适应市场的激烈竞争。

### 2.3 创新在业务管理中的重要性

在巨大的经济压力下,公司应重塑经济增长方式,这是确保公司可持续发展的重要途径。在经济全球化的新时代,公司所处的经济环境与以往不同。随着知识经济时代的到来,网络技术的不断发展以及信息化进程的加快,企业需要在其经济管理中增加先进的信息技术,这是提高信息传输能力的重要方面。通过企业经济管理的创新,可以有效加强企业的经济管理,获得更多的经济效益,这是企业可持续发展的有力保证。

### 2.4 创新的重要性

公司的持续经营和发展,不仅必须加强其内部结构,而且首先必须适应时代的发展需要,及时调整方向和措施,使公司及其员工向前迈进。业务管理是日常业务运营各个方面中最重要的部分。不同的行业和公司都有自己独特的业务管理模型。适当而有效的业务管理策略可以促进可持续的业务发展。根据新的发展形势,创新的公司经济管理策略可以使公司在竞争激烈的市场环境中实现高附加值并利用开发优势。因此,对企业进行深层次的经济管理,加强创新型企业的建设,具有十分重要的意义。

## 3 新形势下公司管理中的主要问题

### 3.1 公司经济管理的观念相对落后

当前,中国许多公司在发展过程中都受到计划经济和传统经济的影响,导致一些公司经理人的经济管理观念滞后,无法适应不断变化的现实。此外,先进的经济管理理念不能积极地纳入经济管理工作中,使公司的经济管理工作无法适应中国当前的社会经济发展需要。在新形势下,除了着眼于企业发展过程中的经济优势,还必须着眼于公司的内部控制,实现统一管理,实现内部资源的优化配置。公司经理应注意这项工作,帮助公司实现全面管理。

### 3.2 经济目标问题

企业需要在开发过程中设定业务目标,但是一些经理对业务目标过于关注,而忽略了企业在市场中应承担的责任。这不利于维持公司的良好形象,也不利于公司的长期发展。公司的发展与追求经济利益有着千丝万缕的联系,但并非专门用于追求利益。为了树立良好的企业形象,应当承担适当的社会责任,创新企业管理制度。

### 3.3 经济管理体系不健全

在中国公司的发展过程中,许多公司长期以来忽略了经济管理制度对经济管理工作的重要性,以致公司制定的经济制度根本不能满足公司的发展需求,也不能适应当前的国家的经济市场发展趋势。结果导致公司的经济管理没有在运营过程中必须遵循的规则,并且经济管理系统本身并未充分发挥其自身的效力。尽管一些公司根据自身的动向制定了坚实的经济管理体系,但他们没有进行有效的监督以确保该体系的有效实施,从而导致经济管理体系的效率非常低下,员工无法提高自身的执行能力在执行经济管理工作中,难以有效地进行经济管理。

从长远来看,经济激励制度也已成为一种形式,它已经失去了制度制定的意义<sup>[2]</sup>。它不能给公司的经营和发展提供动力,甚至不能对公司的发展产生负面影响,也不能对公司的发展产生负面影响。

### 3.4 组织机构

在中国许多公司中,存在内部计划不明确的情况,这与人力资源管理的水平直接相关。人力资源管理人员没有充分利用资源,管理体系相对落后,导致公司内部结构混乱。良好的工作氛围存在分工不均的问题,不仅影响公司的正常秩序,而且导致员工之间的关系不和谐,大大降低了工作效率。

### 3.5 人力资源管理水平有待提高

在公司的管理过程中,人力资源管理扮演着重要角色,直接影响着公司的各种管理活动。在公司中,员工是正常运营的基本要求,而勤奋敬业的员工可以帮助公司快速发展经济。此外,如果公司想保留和吸引优秀人才,就必须确保良好的工作环境。但是,从现阶段中国大多数公司的经营管理状况来看,许多公司存在人力资源管理被忽视的现象,人力资源的作用还没有在这些公司中得到充分发挥。另外,由于公司经理较少关注人力资源管理,因此他们的水平很有限,

他们不能支持经济管理以进行公司创新,甚至阻碍公司发展。

## 4 建立创新的企业业务管理策略

### 4.1 完善奖惩制度

优秀的公司必须充分调动员工的工作积极性,完善科学的奖惩制度和员工考核制度将激发员工的心理。因为当绩效和薪水保持一致时,才最能吸引人才。对于公司而言,人才是业务管理创新的主要力量。同时,只有出色的绩效体系才能最大限度地激发员工的积极性,从而促进公司的长期发展。

### 4.2 强化业务管理和服务理念领域的创新

从哲学上讲,意识是促使人或整个世界改变世界的内在动力。只有公司充分了解和认识到创新在业务管理领域中的重要性,他们才能增强自己的创新意识,并增强始终为客户服务的理念。在经济管理创新方面,企业可以适当借鉴其他国家先进经验,制定适合自身发展的具体战略,提高自身的经济管理水平。

公司经理应从发展角度考虑问题,从整体和战略角度考虑问题,增强公司员工的创新意识,营造创新氛围。在新形势下,经济环境在不断变化,建立基于客户需求的现代市场环境进一步表明,企业应改变传统的经济管理模式,提高创新意识,提高产品和服务的质量。

### 4.3 企业责任制创新

由于存在不完善的系统,员工之间的职责分散,无法优化有效资源的使用以及不同部门之间的沟通不足,许多问题将逐渐出现。因此,在新形势下,公司应该加入系统,发掘新旧,选择专业人才来设计系统,并具有真正明确的权利和义务,以使公司的不同部门可以更好地开展工作。共同应对未知的挑战,使公司在和平,透明的环境中稳步发展。

### 4.4 结合刚性管理和柔性管理的人才管理模型

公司应在人力资源管理模型中以人为本,采用将刚性管理和柔性管理相结合的人力资源管理模型,并通过严格的评估和绩效系统以及一些奖励制度和培训来帮助员工工作,降

低员工流失率,从提高经济管理效率等方面提高员工积极性。

公司必须建立一套适合公司发展的业务管理模型,以促进公司发展。

### 4.5 建立健全监督管理机制

不同部门和员工很容易相互推卸责任,这对公司的长远发展非常不利。因此,建立和完善公司内部监控管理机制非常重要。只有弄清公司内部各种资源的来源和目的,才能更好地保证公司各项费用的合理化,保证公司经济管理的顺利进行。

### 4.6 增加技术投资

当前的商业竞争正在逐渐转移到知识经济,互联网经济和高科技,以创新传统的经济管理方法并提高公司的核心竞争力。在业务发展过程中,技术投资已成为公司经济发展的关键因素之一,可以不断提高工作质量,减少工作困难,提高工作效率。

在日常工作中,财务部门可以在完善和完善财务管理信息系统的过程中分析公司的未来发展,实现财务信息管理质量和效率的最大化。如果是制造公司,则公司必须增加对科学技术的投资,优化生产流程,简化劳动难关,提高工作质量,实现公司生产的智能化、现代化和信息化,并提高公司效率。

## 5 结语

公司的经济管理是公司竞争力的重要体现。创新管理也是中国公司保持年轻状态的重要方面。企业应从经济管理的概念和模型以及当前经济管理存在的问题入手,在经济管理领域要做好促进企业发展和中国经济可持续增长的工作。

## 参考文献

- [1] 孙婷婷. 新形势下企业经济管理的创新策略探微 [J]. 中国国际财经(中英文),2017(10):149.
- [2] 牟英民. 新形势下企业经济管理的创新策略探微 [J]. 经贸实践,2017(4):214.

# Application and Effectiveness of Intelligent Canteen Based on Enterprise' Wechat in the Hospital

Wenfeng Zhang Xiaozhou Su Guohui Wen Yingqi Xie Shuiwen Lv\*

Guangdong Maternal and Child Health Hospital, Guangzhou, Guangdong, 510010, China

## Abstract

Hospital canteen is a part of logistics management, the current situation of traditional canteen management, a wide range of services, many communication channels, service model there is extensive management, contradictions are growing. This paper proposes to build an application platform based on Wechat enterprise intelligent canteen, and introduces the framework design, function introduction and application results of the platform. The canteen practices "people-oriented, care for health", integrates the concept of fine management, and realizes facial scanning payment, code scanning payment and online food ordering service in the hospital, so as to continuously improve work efficiency and service quality. The meticulous management of logistics services can effectively save hospital costs, effectively improve clinical satisfaction, reflect the humanistic care of hospitals, and improve the core competitiveness of hospitals.

## Keywords

wisdom canteen; wechat enterprises; fine management

## 基于企业微信号智慧饭堂的应用与成效

张文峰 苏晓舟 温国辉 谢瑛琦 吕水文\*

广东省妇幼保健院, 中国·广东广州 510010

## 摘要

医院饭堂属于后勤管理一部分, 传统饭堂的管理现状, 服务范围广、沟通渠道多, 服务模式存在粗放型管理, 矛盾日益增长。论文提出构建基于微信企业号智慧饭堂的应用平台, 介绍了平台框架设计、功能介绍、应用成效。饭堂践行“以人为本, 关怀健康”, 融入精细化管理理念, 实现院内刷脸支付、扫码支付以及线上订餐服务, 不断提高工作效率和服务质量。后勤服务实现精细化管理, 可以有效节约医院成本, 有效提高临床满意度, 体现医院的人文关怀, 提高医院的核心竞争力。

## 关键词

智慧饭堂; 微信企业号; 精细化管理

## 1 引言

近年来随着信息技术的快速发展, 移动“互联网+”应用的不断深入, 中国国内通信技术的不断发展, 智能终端的

普及, 医疗行业也进入了信息化的快速发展阶段。为了提高饭堂的运营效率, 智慧饭堂项目属于医院后勤的一部分, 它的上线应用, 既体现医院对员工的人文关怀, 又提高了临床满意度、员工幸福感以及医院的核心竞争力。

【基金项目】广东省卫生经济学会科研课题项目(项目编号: 2020-WJMF-15)。

【作者简介】张文峰(1986-), 男, 中国共产党党员, 研究生学历, 高级工程师, 近年发表10余篇核心期刊, 获奖20余项。中国妇幼保健协会宣传工作委员会青年委员、秘书; 广东省经济学会妇幼专委会委员; 广东省医院协会信息移动学组。从事医院信息化管理研究。

【通讯作者】吕水文(1975-), 男, 本科学历, 初级, 任职广东省妇幼保健院副院长, 从事医院财务管理研究。

## 2 医院饭堂管理现状

医院饭堂属于医院后勤管理一部分, 医院饭堂服务临床科室以及外部患者, 业务范围广, 沟通渠道多, 使其具有特殊性和复杂性。饭堂管理者面临着严峻挑战, 如服务各临床科室, 响应不及时; 基础工作薄弱, 缺乏精细化管理; 旧饭卡系统缺乏系统规划, 采用离线支付模式, 设备陈旧等问题。饭堂传统服务模式存在粗放型管理, 弊端日益突出, 导致饭堂服务人员工作量与工作价值得不到体现, 服务需求与成效

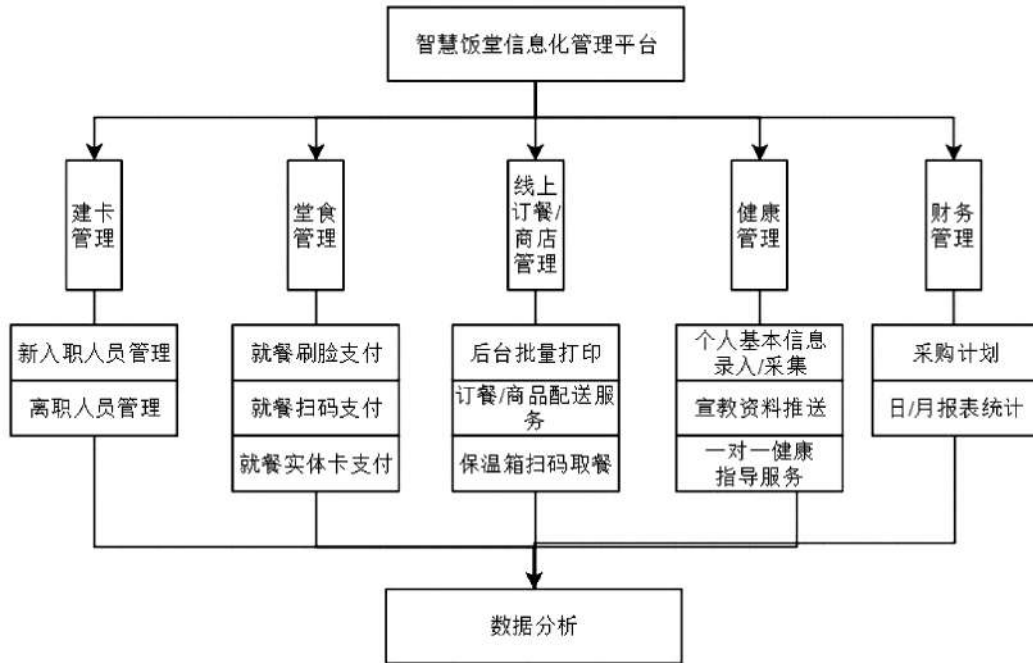


图1 智慧饭堂信息化平台功能模块图

管理不明确，设备运营缺乏有效的分析管理，饭堂运营缺乏有效的运营数据支撑，从而导致饭堂服务人员、临床服务满意度不高<sup>[1,2]</sup>。

### 3 信息服务平台的框架

为进一步改善医院职工及患者就餐服务，体现优质后勤服务，精细化财务管理，节约医院财务成本支出。智慧饭堂服务平台的架构紧密围绕临床和患者需求，对平台进行规划设计，图1为服务平台功能模块图。系统采用MySQL作为后台数据库，采用.net core 框架，开发语言采用C#语言，前端VUE.JS。

### 4 信息化服务平台概要

智慧饭堂服务平台根据现有饭堂运营流程进行系统优化和流程再造服务，集成了建卡管理、智慧餐台、线上订餐管理、财务管理、健康管理等功能。服务平台集合先进技术应用，如人脸识别刷脸支付、应用嵌入微信企业号、多种支付模式并存。同时，平台解决了传统充值不便、管理粗放等问题，平台可以根据预订数据拟定采购计划。财务人员还可以根据员工的消费情况，调整线上商品、线下菜品，进行满意度调查等<sup>[3-5]</sup>。

#### 4.1 支付管理

智慧饭堂支付环节非常重要，既要保障支付账户的安

全，又要保证支付的顺畅，支付的快慢直接影响用户满意度，是信息化服务平台考虑的关键。后台设置虚拟账户，本院职工每月有一定补贴，由财务科后台导入，该补贴金额对应转入饭堂开户银行的金额。另外一部分人员需要自行通过网银进行充值，充值金额进入商户号最终进入医院饭堂开户银行，同时充值金额同步虚拟账户。用户可以在微信企业号自行采集人脸，用于智慧餐台的人脸支付。智慧餐台的支付除了支持刷人脸外，还支持扫二维码以及刷IC卡支付。智慧餐台与支付管理关系示意图，如图2所示。

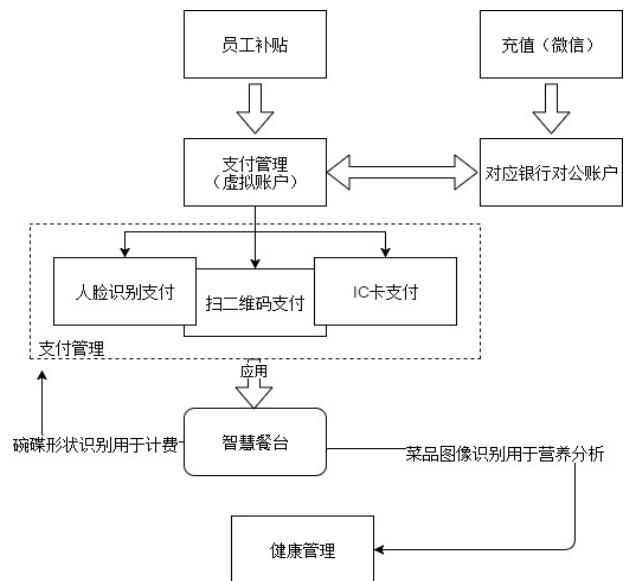


图2 智慧餐台与支付管理关系示意图

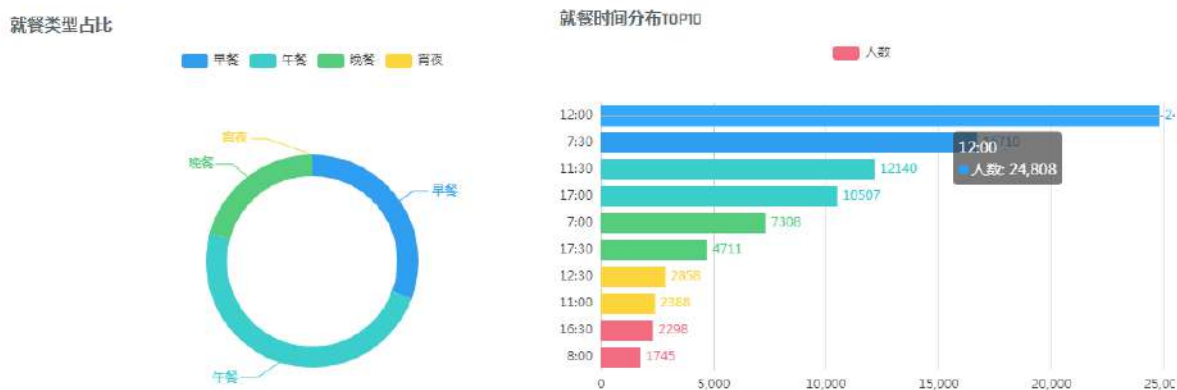


图3 运营分析图

## 4.2 线上订餐管理

临床科室因工作原因，一般不能准点下班，特别是手术科室，因无法预估的手术情况经常错过饭点，员工幸福感下降。上线智慧饭堂后，面向全院职工开放午餐线上预订，送餐服务到科室，可以帮助员工解决因工作错过就餐时间，以及满足因不想去饭堂就餐的员工。线上订餐管理流程是员工每天10点前在企业号进行线上下单，10:10分饭堂配餐人员后台统一打印条码，10:30分统一打包配餐，11:20分进行装车配送服务，后期对员工开放每餐菜品的满意度点评服务。

## 4.3 财务管理

财务人员对旧饭卡系统管理有诸多不便，主要的矛盾有以下三种：

第一，办卡、退卡、充值等不方便。新人入职，需要手工录入员工信息，办卡以及退卡流程耗时长，充值时间受限于财务人员固定工作时间。

第二，数据不实时，丢失盗刷风险大。旧饭卡系统采用离线版，IC卡无明显身份标识以及院内小卖部饭卡消费无密码，也无需验证身份，饭卡丢失存在盗刷情况。

第三，数据统计难。饭卡消费采用接触式卡机，每天工作人员回收卡机进行导入系统，打印日报表。由于旧系统过于落后，财务所需的一些数据无法提取，只能依靠Excel表完成。

智慧饭堂管理平台解决了旧饭卡系统存在的问题，优化了办卡、退卡服务流程，实现了消费信息的实时推送，满足了财务数据的管理需求。

## 5 信息化服务平台应用成效

### 5.1 智慧饭堂运营数据

智慧饭堂服务平台于2019年12月上线与旧饭卡系统并

行使用，截止2020年8月6日，智慧饭堂包括线下与线上，营业额达1724142元，服务人次144419笔。从管理平台分析过去半年的运营数据，可以看出就餐类型和就餐时间的数据。

就餐类型占比：午餐占48.4%；早餐占30.76%；晚餐占20.83%。

就餐时间主要高峰时间依次为：12:00、7:30、11:30。

运营分析图，如图3所示。通过统计分析，饭堂管理人员优化了饭堂服务人员的资源调配，主要针对用餐高峰，保证高峰时间人手充足，闲时轮班休息。

### 5.2 提高服务效率

医院上线智慧饭堂信息化服务平台，优化了饭堂人员服务岗位，优化了送餐服务流程，提高了饭堂服务效率。对各个岗位工作任务进行细化，实行分工包干病区、科室，责任明确。通过实施精细化管理，在服务质量不断提高的前提下，而人员没有增加的情况下，保证了医院饭堂后勤服务，为全院职工以及患者提供高质量菜品，工作效率明显得到提高。企业号开放员工自助充值、同事间转账、提款等多种服务，解决了旧系统只能固定时间办理的不便问题。智慧餐台通过识别碗碟形状自动计费，识别员工人脸快速扣费，整个支付过程平均在1s左右。使用智慧餐台比传统刷卡方式，更快更准，毕竟传统方式全靠人为心算手工计价，存在一定的出错率。通过上线智慧饭堂的应用，优化了饭堂服务流程，提高了服务效率。

### 5.3 提升服务满意度

智慧饭堂信息化应用促进了饭堂精细化管理，为每一个服务对象提高服务质量，进而体现医院的人文关怀，融入医院精细化管理理念，也为医院可持续发展提供保证。通过融入精细化管理，各科室管理人员对精细化管理方法基本领会、

应用,并贯穿到平时工作当中,增强各科室员工的责任心。通过引入第三方对新旧系统并行使用期间进行满意度调查,采用随机问卷访谈方式,从满意度结果显示新系统较旧系统满意度有较大提升,特别是挂失服务、支付方式满意度上升幅度比较明显,如表1所示。

表1 新旧系统满意度调查统计表(%)

调查内容(满意度)	旧系统	新系统	增减
办卡/退卡服务	77	85	+8
挂失服务	65	88	+23
充值服务	72	86	+14
支付方式	75	90	+15
送餐服务	75	87	+12
食堂供餐质量	78	85	+7
食堂服务人员态度	80	82	+2

## 6 讨论与展望

传统饭堂结合一些新事物,如微信、企业号、人脸识别等应用,使得其面貌焕然一新,功能新颖,实实在在解决过去存在的一些问题,但是推广新应用也会存在一些困难。例如,改变用户习惯,对新事物的用户焦虑心理,医院投入与产出考量思考等问题<sup>[6]</sup>。

智慧饭堂展望,服务流程再造应用融入精细化管理理念,细化饭堂服务的各项工作内容,进一步细化规章制度和岗位职责,以点带面,带到其他后勤管理工作中,让职工就餐过程感受到细致的服务,把细致的服务带到平时工作当中。后

勤以服务好临床为本,不断对系统功能、就餐流程进行升级改造,提高了工作效率,提升了服务质量,可以节约运营成本,更有效保障全院职工。以人为本,关怀健康,用户通过自主录入、饭堂就餐等方式采集个人健康数据,结合个人健康体检数据,建立健康大数据管理中心。基于健康数据,使用深度学习构造某些病种特征(健康)模型,引入 metric learning 提高模型对不同类别样本的判别能力。加入模型在线纠错与学习功能,人为纠正误识别结果,并将该样本加入模型进行再训练,形成 AI 健康小助手,为用户提供精准健康科普、饮食建议、健康咨询等服务。智慧饭堂应用践行了医院精细化管理,提升了工作效率,也是当前深化医药卫生体制改革工作的重点,值得在医院结合自身情况积极探索并推广应用。

## 参考文献

- [1] 常伟,赵永波.浅谈医院后勤管理工作中存在的问题与对策[J].中国卫生标准管理,2017(10):14-16.
- [2] 开永霞.医院后勤信息化服务平台的设计与研究[J].医学信息,2019(5):23-24.
- [3] 邹佩琳,王道雄,吕家高,等.基于移动互联网的医院后勤信息化平台建设研究[J].中国数字医学,2016,11(7):91-93.
- [4] 施茂祥.浅谈医院后勤精细化管理的应用与成效[J].江苏卫生事业管理,2016(2):118-120.
- [5] 曹广伟.浅谈医院后勤服务工作外包管理与成本控制[J].经济师,2019(3):226-226.
- [6] 梁文娜,李冠慧,李灿东.基于“互联网+”探讨中医健康管理的新模式[J].中华中医药杂志,2017(3):904-906.

# Analysis of Agricultural Products Promotion Strategy under the Mode of “Internet+Agriculture”

Wei Zhao<sup>1</sup> Ying Liu<sup>2</sup> Jie Zhang<sup>1</sup> Lei Tan<sup>1</sup> Aokang Zhang<sup>1</sup>

1.Xi'an Traffic Engineering Institute, Xi'an, Shaanxi, 710000, China

2.Ministry of Natural Resources Shaanxi Survey and Mapping Geographic Information Center, Xi'an, Shaanxi, 710000, China

## Abstract

With the gradual development of network information technology, the development mode of “Internet+” has been widely used in various industries, which has promoted the improvement of social production efficiency and become an important driving force of social and economic development. The mode of “Internet+Agriculture” has become an important trend of agricultural development. Modern agricultural production and network promotion have injected new vitality into the development of modern agriculture and realized the new growth point of agricultural economy. This paper mainly analyzes the problems encountered in the process of agricultural product network promotion, and puts forward targeted optimization strategies to further enhance the application depth of the “Internet+Agriculture” mode and promote the effect of agricultural product network promotion, to provide strong power support for the development of agricultural economy.

## Keywords

“Internet+Agriculture” mode; agricultural products; network promotion

## “互联网 + 农业”模式下的农产品促销策略剖析

赵伟<sup>1</sup> 刘莹<sup>2</sup> 张杰<sup>1</sup> 谭磊<sup>1</sup> 张澳康<sup>1</sup>

1. 西安交通工程学院, 中国·陕西 西安 710000

2. 自然资源部陕西测绘地理信息中心, 中国·陕西 西安 7100002

## 摘要

随着网络信息技术的逐渐发展,“互联网+”发展模式逐渐在各行各业得到广泛应用,促进了社会生产效率的提升,成为社会经济发展的重要推动力。“互联网+农业”模式成为农业发展的重要趋势,现代化农业生产、网络促销等为现代化农业发展注入了新的活力,实现了农业经济新的增长点。论文主要结合农产品网络促销过程中遇到的问题进行深度分析,并提出了针对性的优化策略,旨在进一步提升“互联网+农业”模式的应用深度,促进农产品网络促销效果,为农业经济发展提供强大的动力支持。

## 关键词

“互联网+农业”模式;农产品;网络促销

## 1 引言

在信息时代,随着网络信息技术迅猛发展,网络对社会各个领域产生的重大的变革,改变了人们的思维模式和消费观念。“互联网+农业”的逐渐发展,对农产品营销带来机遇的同时,也带来了一定的挑战。需要认清当前互联网发展形势,积极转变农产品销售思路,寻找新的市场销售空间和渠道,充分挖掘互联网信息技术的优势,构建线上销售平台,实现农产品促销模式的创新与优化,拓展农产品市场生存空

间,简化农产品销售环节,降低促销费用,充分体现农产品网络促销的价格优势,强化消费者的消费意愿增加消费者粘性。基于此,要对农产品网络促销存在的问题进行分析,并制定合理的应对策略,强化农产品网络促销效果,为农业经济注入新的生命力。

## 2 农产品网络促销现状

### 2.1 物流方面的问题

冷链物流是农产品网络促销的关键环节,这是因为农产品存放时间过长容易腐烂,需要利用冷链物流进行即时冷冻,避免腐烂<sup>[1]</sup>。但是农产品产地往往是在较为偏远的农村地区,

【作者简介】赵伟(1988-),男,本科学历,土木工程专业,从事专业教学工作研究。

相关技术和设备严重不足,导致链条锻炼问题,增加了农产品储运风险。

## 2.2 销售渠道问题

营销链条过长,中间环节较多,不仅增加营销复杂性,而且加大营销成本并延长配送时长;无法掌握网络促销核心,导致其市场竞争实力难以增强,降低了其长期盈利能力。

## 2.3 网络安全问题制约

互联网具有隐秘性、开放性特点。另外,缺乏网络信息安全防护技术,导致网络销售平台容易受到病毒、黑客等攻击,造成销售平台不稳定;网络管理人员缺乏网络信息保密意识,容易造成网络营销信息泄露等问题<sup>[2]</sup>。

## 2.4 观念缺乏人才支持

受到传统农产品销售观念的影响,无法形成正确的互联网促销思维,导致网络促销技术执行和落实效果不高。此外,不注重人才培训和教育,导致相关方面的专业化技术型人才稀缺。

# 3 农产品网络促销应对策略

## 3.1 转变销售观念

信息时代,人们的消费观念以及消费方式发生重大改变,大力发展电子商务逐渐成为社会经济发展的重要趋势。基于此,要积极转变农产品销售观念,树立互联网销售思维,积极推行“互联网+农业”的发展模式,深度挖掘互联网技术在农产品促销方面的潜在优势,优化农产品布局,精准定位目标消费群体,拓展网络促销渠道,强化网络销售能力<sup>[3]</sup>。

此外,还要注重强化人才培养和培训,培养网络营销思维,全面掌握网络促销技术,为农产品网络促销的持续性发展提供人才支持。

## 3.2 改善物流条件

完善的物流条件是开展农产品网络促销的重要保障,能够确保农产品网络促销方案的有效实施。因此,要生产、销售、物流的优化整合,形成战略联盟关系,实现农产品网络促销决策和物流操作的统一性和同步性<sup>[4]</sup>。

为了提升农产品物流效率,要在销售和物流之间搭建完善的信息共享平台,实现农产品销售以及物流信息的即时共享,减少农产品网络下单和配送之间的时间,强化农产品网络促销方案的高效落实。要采取有效的运行机制,提升网络营销与物流配送的协同性,增强彼此之间的匹配度。因此,

要强化对农产品物流的实时监控,尤其是要关注运输过程的全过程监控,防止受到各种因素干扰导致农产品配送不及时的现象出现。基于此,物流企业需要结合具体情况制定多种配送方案,有效防范配送风险。

要结合农产品促销的个性化需求,配备专业化的物流软硬件设施,提升其业务专业化和针对性,实现高效的物流配送。开设绿色物流通道,提升农产品从产地到销售地的流转速度,构建高效的网络促销系统。

## 3.3 优化促销渠道

随着经济全球化的迅速发展,中国和国际市场的发展和融合,对中国农产品的销售带来一定的发展机遇的同时,也带来了一定的挑战。要利用这一契机,结合互联网技术,积极开拓农产品国际市场,拓展农产品市场生存空间。首先要保障农产品质量,并构建完善的农产品网络交易平台,逐渐打开农产品国际销售市场;要积极总结中国和国际上的优秀销售经验,政府要给予一定的政策、资金等支持;结合在线拍卖技术,实现农产品价格的实时共享,拓展农产品在中国和其他国家的推广范围;综合利用大数据技术,通过数据运算和分析,掌握中国和其他国家消费者的消费需求和消费心理,定位目标销售群体,积极开发潜在消费者群体,并据此优化和调整农产品生产规划,开展针对性的促销活动,优化服务质量,逐渐拓展销售渠道,全面体现中国农产品的质量和价格优势<sup>[5,6]</sup>。此外,还可以综合利用多样化的网络媒体平台,如微博、微信、SNS等渠道,进一步拓展促销渠道,降低营销成本。

## 3.4 应用大数据技术对用户群体进行精准定位

在“互联网+农业”模式下,可以综合利用大数据技术,对消费者的消费需求、市场动态变化等情况进行精准掌握,从而定位消费者群体,了解消费者的消费特点以及对农产品的需求特点,从而对农产品网络促销方案进行优化改善,使其更加符合市场需求,提升农产品网络促销活动的针对性和有效性,全面锁定目标消费者,防止出现泛化营销,也可以利用多养的网络沟通平台,和消费者进行实时互动,结合消费者的意愿,优化产品质量和结构。在这种网络促销模式下,要逐渐形成互联网思维,并将大数据技术贯穿农产品生产、包装、物流、促销等全过程中,对各个环节实施系统性优化整合,形成农产品网络促销新态势<sup>[7-8]</sup>。通过这种方式可以积极发展服务型农业经济,实行定制化促销方案,既能减少库存,

也满足消费者的消费心理,促进农产品网络促销效果的提升。

## 4 结语

综上所述,随着网络信息技术的逐渐发展,“互联网+农业”模式逐渐成为农业经济发展的重要趋势。在农产品销售环节中,综合利用网络信息技术,开展网络促销,对于提升农产品销售效率极有帮助。在这一过程中,要转变传统的销售理念,优化物流条件和销售渠道,利用大数据技术精准定位目标消费群体,为农产品销售提供新的发展契机。

## 参考文献

- [1] 郑小为,杨亚柳,刘文慧.“互联网+”时代下的绿色农产品营销模式创新[J].吉林农业科技学院学报,2019,28(3):58-61+120.
- [2] 薛扬.“互联网+”时代特色农产品包装设计与品牌推广策略研究[J].艺术品鉴,2019(21):256-257.
- [3] 罗敏,卢绍华,徐文霞.“互联网+农产品”网络营销体系构建模式[J].农家参谋,2019(10):17.
- [4] 齐黎丽,于慧玲.浅谈“互联网+”背景下黑龙江省农产品网络营销体系的构建[J].现代营销(下旬刊),2019(2):92.
- [5] 杨红萍.“互联网+农业”模式下的农产品促销研究——以土特产为例[J].中国管理信息化,2018,21(10):145-146.
- [6] 刘铁民.基于精准扶贫背景下“互联网+农产品”模式可行性分析[J].农村经济与科技,2017,28(18):71-73.
- [7] 周文华.“互联网+农产品营销”体系的探究[D].新乡:河南师范大学,2016.
- [8] 郑建辉,任玓.“互联网+”战略背景下农产品网络促销策略探析[J].农业经济,2016(4):134-135.

# Research on the Application of Sharing Economy in Hospital Property Services

Meiqun Qin

Jinan Shanzhiyun Property Management Co., Ltd., Jinan, Shandong, 250000, China

## Abstract

In the process of the rapid popularization and development of the "Internet+" and the sharing economy model, the hospital has also strengthened the level and intensity of the informatization construction work when carrying out the logistics work. For hospital property services, the relevant enterprises need to carry out property services based on the "Internet+", to make use of the sharing economy mode, so as to improve the utilization efficiency of the hospital internal equipment, reduce the human resources and material resources and time cost in the process of property services. Therefore, the paper discusses the practical application of the sharing economy in the current hospital property service work.

## Keywords

hospital property service; sharing economy; information construction

## 共享经济在医院物业服务中的应用研究

覃梅群

济南山之韵物业管理有限公司, 中国·山东 济南 250000

## 摘要

在“互联网+”以及共享经济模式快速普及发展的过程当中, 医院在开展后勤工作时, 已经加强了信息化建设工作水平及力度。对于医院物业服务来讲, 相关企业需要在当前开展物业服务时, 基于“互联网+”的基础上, 对共享经济模式进行利用, 从而使医院内部各设备的利用效率得到提升, 降低物业服务过程中所投入的人力物力以及时间成本。因此, 论文针对共享经济在当前医院物业服务工作中的实际应用进行探讨。

## 关键词

医院物业服务; 共享经济; 信息建设

## 1 引言

随着社会快速进步与发展, 共享经济已经成为新时期发展背景下一种新兴的经济发展模式, 并且对于整个社会都产生了非常深远的影响。在医院物业服务过程中, 共享经济模式的应用已经逐渐开始推进, 并且在一定程度上真正推动了当前医院物业服务水平以及服务质量的提升。因此, 在论文论述内容中, 针对当前共享经济在医院物业服务中的具体应用途径以及内容进行探讨, 更好地为共享经济在医院物业服

务中的应用水平提升以及医院物业服务质量提升提供帮助。

## 2 医院物业服务现状

### 2.1 设计及观念落后

医院物业服务工作顶层设计工作进展缓慢, 除了中华人民共和国国务院所颁布的物业管理条例以外, 目前还有由中国物业管理协会制定的团体标准, 作为医院物业工作的指导。在具体的医院后勤管理工作中, 中国虽然在 2011 年出台了三级综合医院评审标准, 将医院后勤保障管理工作列为医院评审工作指标当中, 但是在该指标当中仍然没有将医院物业管理列为考核目标之一。

【作者简介】覃梅群(1975-), 女, 中国广西崇左人, 中级经济师, 从事物业企业人资管理方面的研究。

同时, 在医院开展物业服务是物业服务观念以及理念也

没有得到提升,无论是管理部门还是管理人员都没有对物业服务工作予以高度重视,所以在人才队伍建设还有物业服务水平提升工作中没有进行大力支持,虽然当前医疗卫生改革及分享医疗发展快速推进,但医院物业服务仍然没有适应现代化医院发展的实际需要。

## 2.2 物业服务外包招标无序化

在实际调查过程中发现与医院物业外包服务有关的招标文件以及文件当中,有许多医院并没有在招标过程中根据综合评分法开展招标工作,而且在实际招标过程中还存在非常大的差异。主要体现在以下两个方面:

第一方面是在招标过程中主要是以控制费用为主,包括对医院内部物业服务人员的工资和物料进行控制。

第二方面就是控制物业服务质量,部分医院在物业服务外包的过程中,外包服务的内容远远超出医院本身的规模和实际需要,而且物业服务人员的工资也高于行业内的平均工资,所以在招标工作过程中这种无序化的体现使得医院物业服务外包变得更加混乱,不能有效地进行约束及规范<sup>[1]</sup>。

## 2.3 物业服务及管理人员综合素质较低

对于医院内部从事物业服务的工作人员以及管理人员来讲,虽然有许多大型物业管理企业都已经构建了非常完善的培训工作体系,但对于物业服务行业来讲,因为具有一定的特殊性,大多数员工都会倾向于在固定城市就业,很少会随着企业的流动而进行流动作业。所以,这就导致在物业企业开展培训工作时,培训对象不能够面向一线从业人员,大多数都是以管理层和特殊工种为主。除此之外就是在医院内部的物业管理工作人员,并没有统一的行业监管标准作为监督指导条例,而且相关工作人员也没有进行上岗前培训,所以管理行为以及管理质量完全以个人及团队的管理行为和管理效果为主。

## 2.4 物业服务监管评价机制不完善

对医院内部所开展的物业监管工作来讲,在实际工作过程中的物业服务质量以及服务工作内容等并没有进行有效的监管,最主要就是因为没有形成统一的监管评价体系,所以物业服务工作没有得到有效的约束与管理<sup>[2]</sup>。对于大多数物业管理企业以及医院来讲,仅仅是就当前的医院物业服务项目是构建了监管考核体系,但是却并没有对该体系当中的管理体系及管理细则内容进行深化研究。

## 3 共享经济在医院物业服务中的应用

### 3.1 医院物业运行及管理中的共享经济应用

#### 3.1.1 医院物业管理工作人员的共享

对于医院所开展的物业管理工作内容来讲,相比较于普通住宅小区和办公楼来讲服务工作的专业性要求高,医院内部对物业从业人员的需求数量要更多,而且服务范围及内容也更加广泛,这就导致医院物业服务过程中人员的流动性会比较大,同时对于物业人员从业的要求也会比较高。对于一般的医院来讲,都会要求医院物业服务人员能够进行更多的人员储备,并且要求培养综合型物业服务人员,以便于能够最大限度抵消因人员流动所带来的不利影响,保障医院治疗秩序的正常运行。但如果仅仅是进行物业服务人员的储备,并没有对这些人员安排具体的工作事项,会导致较高的储备成本,所以可以将储备人员加以培养,使其掌握多项服务技能,成为综合性物业服务人员,并将这些服务人员在多个物业服务内容及项目当中进行共享。

#### 3.1.2 物业设备的共享

在现代化医疗技术及设备快速进步与发展的过程中,越来越多的大型硬件设备以及专用设备被应用到当前的医院物业服务当中,主要体现在医院的保洁以及运送和安保等多个领域。例如,在物业服务过程中的洗地机以及吸水机和割草机,还有基于物联网技术应用的医疗废物管理系统、物流运送系统、安防监测系统等等,都能够在医院不同的服务工作内容及服务领域内进行应用,满足医院物业服务的多个项目及物业服务企业需求<sup>[3]</sup>。

### 3.2 医院物业外包服务招标中的共享经济

#### 3.2.1 应建设属于医院自身的物业共享经济平台

例如,母婴陪护服务共享、失能患者服务共享、临终关怀服务共享等。对于医院物业服务来讲,在应用共享经济模式的时候,相比较于滴滴打车等其他的共享经济模式具有很大的不同,因为医院物业的服务对象主要是医院内部的就诊人员以及工作人员和物业服务相关人员,所以受众面是比较狭窄。在这种情况下不能够局限于人员或者是设备进行共享,而应当是尽可能地将人员和设备吸纳到共享经济模式当中,对服务内容及对象也都进行共享,从而使资源的整合利用率得到全面提高。通过共享平台,不仅使更多的医院物业服务需求以及就诊需求得到满足,还能利用医院物业专业化的

优势扩大服务范围,开发居家环境下新的母婴及养老新应用。

### 3.2.2 共享经济模式的推广

在医院物业外包服务当中采用共享经济模式,需要进行大范围的推广工作,需要以每个区域的规模医院,或者是规模物业服务企业为突破口,对于各区域的龙头医院或者是龙头企业来讲,应当基于自身的发展需求为出发点创建医院物业服务共享平台,从而能够吸引更多的中小型医院及物业服务企业参与到共享经济模式当中<sup>[4]</sup>。

### 3.2.3 物业外包服务招标文件应当体现共享要求

因为对于物业服务来讲,本身属于劳动密集型服务产业,所以利润并不是特别高,而且因为中国的物业服务起步比较晚,和其他行业比较处于比较落后的状态。在物业服务中实现共享经济模式,需要医院方进行推动,并且协助提升共享经济模式的应用效果。所以对于医院物业服务招标工作来讲,需要在招标工作当中,将物业服务企业评分项进行完善及补充,并在招标文件当中重点体现物业共享指标体系,对竞标过程中的区域以及医院的实际情况等进行标明,并将共享要求以及监管要求进行明确。

## 4 结语

综上所述,对于当前的医院物业服务工作来讲,新时期发展背景下需要将共享经济模式融入物业服务工作当中,这样才能够更好地基于新时期发展背景下所提出的工作要求,对医院物业服务工作进行改善。因此,在论文论述内容中,对当前医院物业服务现状进行论述,并且对共享经济与医院物业服务融合应用的内容及途径进行了探讨,以期能够提高当前共享经济在医院物业服务中的应用水平,并推动医院物业服务质量的提高。

## 参考文献

- [1] 吴泽兵,董金飞,王琼,等.共享经济在医院物业服务中的应用研究[J].中国卫生产业,2018(27):112-114.
- [2] 黄昇.共享经济,社区020与物业管理创新[J].城市开发(物业管理),2017(4):12-15.
- [3] 吴卫.浅析网格化管理在医院物业外包服务管理中的应用[J].经营者,2019(22):88.
- [4] 齐志刚.CS管理在物业维修服务中的应用研究[D].重庆:重庆大学,2005.

# Research on Comprehensive Budget Management Based on Wage Benefit Linkage

Guohua Qi<sup>1</sup> Cuiping Lin<sup>2</sup>

1.Chongqing Yuxi Water Co., Ltd., Chongqing, 404100, China

2.Chongqing Normal University, Chongqing, 400047, China

## Abstract

Based on the implementation of the reform of the total wage determination mechanism of state-owned enterprises, according to the actual situation of state-owned enterprises, under the requirement of the linkage of wages and benefits, this paper changes the traditional way of preparing production budget and financial budget from the sales budget. Through the linkage of wages and benefits, improve the accuracy of the budget, enhance the participation of employees, on this basis, study the preparation of comprehensive budget.

## Keywords

total salary; comprehensive budget; linkage of wage and benefit

## 基于工资效益联动对全面预算管理的研究

亓国华<sup>1</sup> 林翠平<sup>2</sup>

1. 重庆市渝西水务有限公司, 中国·重庆 404100

2. 重庆师范大学, 中国·重庆 400047

## 摘要

论文以改革国有企业工资总额决定机制实施意见为背景, 根据国有企业实际情况, 在工资与效益联动的要求下, 转变传统的以销售预算为起点编制生产预算和财务预算的路径。通过工资与效益联动, 提高预算精准度, 增强员工的参与度, 在此基础上研究全面预算的编制。

## 关键词

工资总额; 全面预算; 工资效益联动

## 1 引言

工资总额是组织在一个会计年度内直接支付给与本单位有劳动关系的职工的劳动报酬的总数, 包含了职工的工资、奖金、补贴、津贴、加班费及其他情况下支付的报酬。工资总额预算管理是单位根据国家规定的分配政策以及出资人对组织的控制要求, 从企业发展战略的角度出发, 具体结合企业总体经济效益、劳动力市场价格和人力资源管理要求等各方面因素, 对单位整体工资水平以及职工工资总额做出预算并进行有效监督管理与调控的一项经营活动。

改革工资总额决定办法, 按照国家工资收入分配政策的

【作者简介】亓国华(1990-), 研究生学历, 任职于重庆市渝西水务有限公司, 从事公司治理研究。

要求, 从企业发展战略和薪酬策略为出发点、按照预先制定的企业年生产经营目标以及企业的经济效益和社会效益, 全面考虑企业净利润和全员劳动生产率等指标, 按照政府相关职能部门的工资指导线、工资增长调控管理等要求, 最终合理确定企业年度工资总额。按照与企业总体效益和全员劳动生产率相关联、与劳动力市场基本相适应的原则, 来决定企业年度工资总额的增减变动。根据国务院国有资产监督管理委员会改革工资总额确定办法, 工资与企业的效益联动, 指工资总额受净利润以及全员劳动生产率指标影响, 进行增减调整。对预算编制要求更高, 增加了企业预算的编制难度。

## 2 国有企业目前全面预算管理存在的问题

### 2.1 单位领导对全面预算管理认知程度不高

各企业领导以及中层管理者对于全面预算管理缺乏重

视,对企业大部分员工来说,更加缺乏预算方面的认知,没有深入地去领会全面预算在管理中的导向作用。认为预算管理就是控制成本开支,是财务部门或者是财务人员的事情,没把预算与工资总额、经营管理目标以及业务部门联动起来,主动性不强、参与性和自觉性不高<sup>[1]</sup>。预算编制人员对企业的经营发生重大变化的不了解,会导致预算数据与实际结果有较大的偏差。

## 2.2 全面预算编制方法信息化程度弱,效率低

目前,国有企业预算管理信息化程度较弱,大部分编制工作用Excel来完成,相关的业务部门对预算编制配合度不够,导致预算编制工作消耗时间较多,效率低。在预算编制过程中,编制人员主要关注成本费用的增减变动以及利润指标的完成与否,对企业价值增减变动却缺乏关注。大多数情况预算的编制工作都是由企业的财会人员在做,而财务人员往往对企业业务活动以及长期发展战略规划的了解比较片面、有所缺乏。因此,在编制预算时,更多地依赖历史的成本费用数据,在以前年度预算基础上采用增量预算方法进行数据调整来完成预算的编制,但企业的经营管理情况是在不断变化的,过于依赖基期的数据,导致企业预算成本费用每年都有所增长,这对企业的长远发展不利。

## 2.3 预算执行过程中不严格,业绩考评效果差

在国有企业预算的执行过程中,存在“开始执行严格,中期要求放松,最终偏离目标”的情形,使全面预算管理,并没有在生产经营的各个环节以及各个岗位真正地落实到位,没有落实到具体责任人。预算执行考评时不够严谨,出现了奖励很容易,处罚却很难的困境。被考核单位在处罚时有意回避主观因素,过分强调客观原因,如果考核部门再带有个人的情感因素,就更难以做到真正意义上的“公平公正”,从而导致预算考核的权威性下降,最后企业出现一片“和气”的假象,不利于企业的全面预算管理工作。

# 3 基于工资效益联动全面预算的构建

## 3.1 预算编制

在传统预算的编制体系中,是以销售预算为起点,再编制生产预算,汇总编制财务预算。存在着一定缺陷:一是缺乏灵活性,由于预算编制时对未来准确性考虑不足,导致在实际执行中不够灵活,因此会在一定程度上限制业务部门开展工作,而且作为业绩评价依据还将影响其合理性<sup>[2]</sup>;二是

与企业战略不一致,预算通常与企业短期财务行为相联系,在往年数据的基础上进行增减变动,基期的数据不一定合理,因此其结果与战略规划中的长期目标缺乏衔接,甚至对客户、内部流程以及无形资产的战略价值忽略。

改变后的预算编制主要遵循“企业员工工资总额与经济效益联动”的原则,实行分类别管控制度。

一是建立工资总额既能增加也能减少的机制。以企业的经济效益作为导向,建立工资与企业经济效益同向变动的机制,切实做到工资总额与企业经济效益紧密联系,企业的效益和全员劳动生产率增加,工资才可能增加,效益下降的企业工资总额随之下降。

二是建立工资总额分类核定的体系,根据所属企业业务板块、经营特点和发展阶段的不同,分类设计工资总额联动要求,使工资总额管理更具针对性,更加科学。

通过工资总额与企业效益挂钩,对预算的精准度提出更高的要求,影响到工资总额,员工的收入,对提高员工参与预算的编制有一定的积极性。兼顾企业与职工之间的利益关系,充分考虑企业的持续、健康、良性发展,工资分配既有激励又有约束,既讲效率又讲公平。根据工资总额管理办法,先判断所属企业的类型,不同业务类型企业要求差异较大,预算工资总额受预算利润和预算全员劳动生产率影响,两个指标的变化对工资总额的增减有不同幅度的影响。

## 3.2 预算考评

为切实落实工资总额的管理,预算考核影响工资总额的管理。对工资总额进行决算管理,在此阶段,通过预计利润指标与预算利润、上年利润指标进行比较,预计利润增长控制在合理幅度内,才可增加工资,避免了预算利润时盲目设定个低目标,企业“跳一跳”就能实现,提高预算的精准度。

通过工资与效益挂钩,不仅管控企业的收入、成本指标,而且关系到员工切身利益的工资,便于提高员工参与度。员工与企业形成利益共同体,有利于企业提高管理水平,引导企业逐步建立科学合理的工资薪酬体系。

# 4 全面预算管理体系流程优化

## 4.1 增强企业领导对全面预算的关注度

国有企业各项工作的有序进行都离不开公司管理者的重视及支持,想要发挥全面预算管理在国有企业中的积极作用,需要企业管理人员对预算管理有足够的重视,摒弃传统的预

算只是公司财务一个部门事情这种错误的观点。预算的工作编制涉及公司从生产运行、到投资管理、最后汇总编制从而形成财务预算<sup>[9]</sup>。因此,需要各部门的协调配合完成,仅依靠财务部门是难以统筹驾驭,在主要领导及分管领导配合下,形成合力,从而更高效的编制预算。

## 4.2 企业文化建设

为了确保预算管理体系的顺利推进,企业文化的建设和业财融合工作氛围的营造很有必要,可以从以下方面入手:

首先,有关责任部门自上而下进行全局性规划,从企业制度上要求集团全层级部门人员学习预算相关概念,了解业财融合,学习先进企业案例等。

其次,可以在一定程度上采用合伙人制度,一个责任单位的预算编制和考核,由财务和业务工作人员组成一个工作小组,财务和业务人员工作重要性比例作为预算工作小组的责任比例,工作小组以合伙制推进预算编制和考核,激励小组内成员加强合作沟通,彼此之间定期或不定期地进行深入交流。

最后,倡导召开各部门全体员工的交流会议等,进一步提高业财融合程度。

## 4.3 注重预算管理的业绩考核

公司制订的各项管理制度,若无相应的配套与考核机制,会使预算的效力大大下降。充分发挥全面预算对公司的经营活动引领与调控作用,被考核者既注重预算的结果,又考虑预算执行的过程,因此企业把预算目标进行层层分解,化为阶段性目标,如半年度、季度等方式,尝试探索滚动预算的编制。

对分解的预算进行阶段性分析与考核,并在绩效工资中进行奖惩,充分发挥预算的正向激励作用,更好地实现企业预算目标。在预算考核指标设计时,需要从各部门的实际情况出发,进一步思考预算指标设计是否合理,平衡考核指标,把相关指标结合,避免出现“做得越多、错得越多”的情形。

## 4.4 以开发信息化为全面预算做依托

建立预算编制信息系统可以打破各部门之间的信息闭塞,公司信息通过系统收集加工,在编制预算时便于获取。在具体预算工作中应做到以下几点:

首先,对信息系统中的业务数据进行合理分析,辨别其发生是否合理,在此基础上开展未来期间的经营状况的预测。

其次,由各业务单位在预算系统中填写相关的预算数据,利用系统对数据信息汇总和传输。

最后,进行预算考核分析时,上级公司财务部可以直接从信息系统中查询相关数据,减少编制报表再上传的手续,提高上报效率。改进的信息系统既可以提高财务和相关业务人员工作效率,还可以提高数据的准确性。

## 5 结语

工资总额预算是为了对工资总额进行控制,而工资总额控制主要在根据企业的经营效益情况开展工资总额的预算,该工资总额受企业利润和全员劳动生产率的影响,利润的变动控制在合理范围内,若利润增长超出预算值的一定范围,工资总额不增。通过工资与效益联动来优化预算编制,提高企业管理层对全面预算管理的重视程度,提升国有企业全面预算管理水平,实现资源的优化配置。改变后的预算编制,起到了积极作用,但是也存在着一定的不足,需要加强对预算执行过程的管控,强化企业预算绩效考核,并加快预算信息化系统建设,从而激发国有企业活力和提高市场竞争力,最终实现企业的可持续发展和国有资产的保值增值。

## 参考文献

- [1] 袁艳. 关于提升国有企业全面预算管理水平的思考[J]. 财会学习, 2019(1):62-63.
- [2] 王化成. 基于战略导向的全面预算管理研究——以铁路运输企业G集团为例[J]. 会计之友, 2020(11):10-18.
- [3] 刘姝宏. 国企实施全面预算管理存在的问题及对策[J]. 财会学习, 2019(31):113+115.

# Response to Sudden Public Health Events Non-contact Transformation to Help the Army Efficient Emergency Procurement

Lu Yin

Material Procurement Office, Military Medical Research Institute, Beijing, 100850, China

## Abstract

Emergency procurement is the basic support to win public health emergencies. On the premise of carrying out the measures of sudden public health events in an all-round way, the “non-contact” communication with suppliers and experts has brought new topics to the centralized procurement of military emergency materials and services. This paper analyzes the difficulties of emergency procurement in the prevention and control of public health emergencies, and summarizes a series of measures to explore and implement the “non-contact” transformation in the material procurement office of the academy of military medicine, so as to ensure the normal development of emergency procurement during public health emergencies, effectively implement procurement tasks, and help improve the military emergency procurement support ability.

## Keywords

emergency procurement; non-contact transformation; prevention and control; security

## 应对突发性公共卫生事件非接触化转型助力军队高效应急采购

尹璐

军事医学研究院物资采购室, 中国·北京 100850

## 摘要

做好应急采购是保障打赢突发公共卫生事件的基础支撑。全面落实突发性公共卫生事件措施的前提下,与供应商和专家的“非接触式”沟通为军队应急物资、服务集中采购带来了新的课题。论文分析了突发性公共卫生事件防控攻坚战中应急采购的难点,归纳了军事医学研究院物资采购室探索和实施“非接触化”转型的系列措施,保障突发性公共卫生事件期间应急采购工作正常开展,高效落实采购任务,助力提高军队应急采购保障能力。

## 关键词

应急采购; 非接触化转型; 防控; 保障

## 1 引言

2020年,中国湖北省武汉市等地发生突发性公共卫生事件,并以前所未有的规模和猛烈程度席卷全国。在中国共产党中央委员会、中央军委的决策指示下,军队卫生系统迅速展开工作,在这场突发性公共卫生事件的防控阻击战、攻坚战中发挥了积极作用。做好防护用品、仪器设备、试剂耗材等军队科研物资、服务的应急采购,是保障打赢突发性公共卫生事件防控战役的重要基础和支撑条件<sup>[1]</sup>。

军队采购部门依托市场、保障战场,是连接两者之间的

桥梁,承担着经济力向战斗力转化的重要任务<sup>[2,3]</sup>。军事医学研究院科研保障中心物资采购室(以下简称“采购室”)牢记“保障打赢”核心职能,深入研究应急机制、部门协同、平战转换等重大问题,通过与供应商、评审专家“非接触式”沟通、简化采购流程等措施,有效解决了采购任务“急”“缺”等问题,保障突发性公共卫生事件期间应急物资、服务集中采购工作正常开展,高效落实采购任务。在突发性公共卫生事件防控实战中总结经验和教训,思考未来保障应急采购的方案,助力构建运作高效的军队应急采购保障体系。

## 2 突发性公共卫生事件防控应急采购难点分析

突发性公共卫生事件防控期间人员流动管控与传统春节

【作者简介】尹璐(1986-),女,本科学历,中国辽宁法库人,中级职称(实验师),从事集中采购研究。

假期、物流运输停滞、物资需求量大等多重因素交叠,为军队应急采购带来了重大挑战和难题。

## 2.1 应急采购时间紧、任务重、组织协调难度大

尤瓦尔·赫拉利指出突发性公共卫生事件逼迫部门领导在几个小时,甚至更短的时间内做出之前一个月或更长时间才能做出的决定。采购周期大幅度缩短,增加了集中采购、物流运输、安装验收等环节出现不确定风险的概率。

## 2.2 应急采购无法进行评审

科研物资采购的特点是专业性强、供应商少、技术要求高、价格差异大<sup>[4]</sup>,日常集中采购评审工作一般采用综合评分法。但突发性公共卫生事件期间由于人员流动严格管控,无法正常进行评审专家抽取和现场评审,亟需引入新的评审方法。

## 2.3 经费有限

因受经费限制,部分进口物资需要通过办理免税进口手续,以节省进口环节产生的关税及增值税。但免税办理存在周期较长,且突发性公共卫生事件期间军队单位免税办理系统停滞,军事装备免税无法办理,难以满足应急保障迅速快捷的要求。

# 3 突发性公共卫生事件防控应急采购的应对措施

突发性公共卫生事件防控攻坚战中,采购室坚持以科学发展观指导应急采购管理,深入研究相关法律和政策,针对应急采购难点和特性,建立畅通的咨询和沟通渠道,通过“非接触化”转型、调整评审方法、简化报价文件准备要求等措施,保障突发性公共卫生事件期间应急物资、服务集中采购工作正常开展,高效落实了采购任务。

## 3.1 与采购各个环节密切协作

突发性公共卫生事件防控期间,采购的各个环节的沟通与对接工作往往决定着应急采购的成败。为保障应急采购任务顺利完成,采购室在采购前期与需求方、海关关税处、拟邀供应商等多个环节密切协作。

### 3.1.1 与需求方沟通

需求方往往仅了解欲采购设备的技术参数,不熟悉现阶段进口设备免税办理流程、物流运输等采购过程的其他环节。为保障应急需求,接到采购任务后,第一时间与需求方进行沟通,根据实际需求(货期、质保期等)、支付能力(是否

办理免税)等情况编制采购文件,做到因地制宜,保障有力。

### 3.1.2 与中国海关关税处协商

针对部分进口物资需要办理免税手续的难题,通过与海关相关部门的沟通协调,达成以具有免税资格的单位作为申报主体向海关发函申请临时进口,后期再补充军事装备免税手续的协议。

### 3.1.3 与拟邀供应商磋商

突发性公共卫生事件期间物流运输紧张,为确保供货及时,避免出现无法到货的情况,通过与拟邀供应商进行提前沟通确认货物物流情况,排除可能导致供货不及时的因素,有效保障采购环节的落实。

## 3.2 应急采购的非接触化转型

突发性公共卫生事件管控期间,为减少人员接触,采购室探索和实施了一系列“非接触”应急采购方案,如组织专家在线审价、接收电子版报价、启用最低价法等,助力加快军队数字化应急保障体系的转型。

### 3.2.1 外协服务项目取消价格预审

突发性公共卫生事件期间,适时取消采购方式为单一来源的外协服务项目的价格预审环节,组织专家在线审价,节省时间的同时,满足了应急采购需求和突发性公共卫生事件防控的规定。

### 3.2.2 接收电子版报价文件

由采购人员统一安排,报价人于规定时间发送加密的电子版报价文件,并在同一时间单独发送文件密码。采购人员将逐一打开报价文件并打印装订,按照询价文件要求审核报价文件,并确定全部满足询价文件实质性要求的报价人为合格报价人。

### 3.2.3 结合实际情况调整采购方案

由于该院拟采购物资为科研前瞻类设备,技术性能要求高、技术标准复杂,因此评审方法大多采用综合评分法。突发性公共卫生事件期间,因无法正常组织评审工作,且拟采购物资需求紧急,为加快采购进程,经与采购主管部门协商,选择询价作为应急采购方式,由需求方推荐符合其采购需求的不少于三家供应商的方式,按照需求方提供的采购需求(技术指标、配置、商务)编制应急采购询价文件,向拟邀供应商发送报价邀请,供应商在规定时间内递交电子版报价文件,最终选择符合询价文件要求且报价最低的供应商为成交供应

商的方法完成采购。

## 4 未来保障部队应急采购的建议

当前突发性公共卫生事件肆虐、中美贸易摩擦持续、全球经济危机等一系列事件表明世界正处于拐点期，需要重新审视应急采购的内涵和重点，加快构建“反应迅速、服务专业、部门协同、安全高效”的现代军队应急采购体系，支撑我国军队后勤保障创新发展。

### 4.1 应急采购与时俱进

目前，中美博弈在相持中进入新常态，合作与斗争并存，采购人员应时刻关注中美贸易战带来进口设备的采购、签约和供货周期的影响，同时做好应急预案，加强对断供、加税等突发事件的防范与应对。此外，持续跟踪同领域国内品牌设备的发展，优选大型企业签订采购保障协议，建立战略合作关系。

### 4.2 外部协同助力高效应急采购

军事采购工作涉及许多专业和部门，是一项专业性、技术性、协同性较强的保障勤务工作<sup>[5]</sup>。新时代的应急采购应考虑在日常练兵中提升整体能力的同时，重点培养采购团队的优势力量。在面对突发公共事件时，组建关键任务小组统筹安排，采用外部协同发挥各部门优势形成合力，保障人、财、物、技术和信息等要素能第一时间发挥作用参与应急采购。

### 4.3 “数字引擎”推动应急采购创新发展

采购日常工作中注意加强数字化基础设施建设，为现代军队应急采购装上“数据引擎”。打造采购云平台，完善数

据采集系统，构建数据洞察模型来筛选和评级各个供应商，按应急等级建立备选方案及备选供应商；运用供应链管理优化供应和需求，建立过程跟踪和控制体系，提高发现问题、解决问题的能力，以“智慧化+智能化”推动应急采购的创新发展。

## 5 结语

以此次突发性公共卫生事件防控为契机，通过组织专家在线审价、接收电子版报价、启用最低价法等措施，推动军队应急采购的“非接触化”转型。未来着眼于完善应急采购保障预案体系，培养优秀的采购团队，紧跟国家新时代战略需求，进一步加强数字化基础设施建设，以创新信息化技术驱动现代军队应急采购体系的构建。

## 参考文献

- [1] 李克强. 全力保障医疗防控物资供应, 为打赢突发性公共卫生事件防控阻击战提供必要条件 [N]. 人民日报, 2020-02-02(001).
- [2] 黎克青. 扎实推进军队物资采购机构能力建设 [J]. 中国政府采购, 2014, 5(156): 52-53.
- [3] 张桂勋, 董秋楠. 世界主要国家军事采购的特点及对我军的启示 [J]. 物流工程与管理, 2012(4): 77-78.
- [4] 郑爱萍, 张建富. 高校科研仪器设备采购方式探讨 [J]. 实验技术与管理, 2011(8): 195-197.
- [5] 钟先文, 胡华安. 对军事采购职业化问题的思考 [J]. 中国政府采购, 2008(2): 45-48.

# Supplier Management Promotion Strategy from the Perspective of Material Supply Chain Management in Oil and Gas Industry

Bentao Guo

Southwest Oil&Gas Field Material Branch, Chengdu, Sichuan, 610000, China

## Abstract

Supply chain is the value chain from supplier to customer. Supply chain management is the integrated management of product flow, information flow and capital flow through it. Supplier management affects the supply cost, supply efficiency and quality of the company to some extent. With the rapid economic development of our country, the scale of oil and gas industry has also appeared the trend of expansion. In this context, the importance of supplier management began to highlight. In order to ensure that the oil and gas industry can develop correctly in the domestic energy structure reform in China, attention should be paid to the improvement of supplier management to ensure that it can be handled from the perspective of supply chain management, and that the material supply of the oil and gas industry can improve the future economic benefits of the development while ensuring the basic quality. This paper first analyzes the main characteristics of the supply chain of oil and gas industry, then expounds the main problems, and finally probes into the promotion strategy of supplier management from the perspective of material supply chain management for reference.

## Keywords

oil and gas industry; material supply chain; management promotion

## 油气行业物资供应链管理视角下的供应商管理提升策略

郭本涛

西南油气田物资分公司, 中国·四川成都 610000

## 摘要

供应链是从供应商的供应商到客户的客户的价值链, 供应链管理是对贯穿其中的产品流、信息流和资金流的集成管理, 供应商管理一定程度上影响着公司供应成本、供应效率及质量。随着中国经济发展速度逐渐加快, 油气行业的规模也出现了扩大化的趋势。在这种背景下, 供应商管理的重要性开始逐渐凸显。为了确保油气行业能够在中国国内能源结构变革中得到正确发展, 应当重视供应商管理的提升工作, 确保能够在供应链管理视角下进行处理, 使油气行业的物资供应在保证基础质量的情况下, 提高未来的发展经济效益。论文首先分析油气行业供应链的主要特征, 随后阐述存在的主要问题, 最后站在物资供应链管理视角下深入探究供应商管理提升策略, 以供参考。

## 关键词

油气行业; 物资供应链; 管理提升

## 1 引言

在中国油气行业的发展过程中, 供应商管理属于较为关键的部分之一。如果没有做好这部分的管理, 很容易导致资源分配不均衡、供需混乱的不良问题产生。为了确保中国油气行业的未来发展能够得到安全保障, 应当重视在供应链管理视角下分析供应商的管理提升策略, 尽可能采取有效的措施, 帮助供应商管理实现提高经济效益、增强基础质量、整合相关资源的目标, 使油气建设物资生命线能够正常、稳定

运行。通过明确油气行业供应链的基础特征, 能够了解当前供应商管理存在的主要问题, 并为后续的相关视角策略分析提供重要的信息基础。

## 2 油气行业供应链的基础特征

在油气行业发展过程中, 供应链管理属于较为困难的工作内容之一。这一管理环节需要掌控供应商与客户内部存在的信息流关系、产品流关系以及资金流关系。常规情况下, 结构较为简单的供应链管理仅包含单一客户到单一供应商。而油气行业供应链普遍存在较为复杂的关系, 包含数个客户以及多重供应商。例如, 在中石化中所形成的供应链条中,

**【作者简介】**郭本涛(1982-),男,中国吉林德惠人,本科学历,中级经济师,从事供应链管理方面的研究。

其上游为油田,能够起到对出口和炼油板块供给的作用,而炼油板块自身又具备独立管理的能力,其将所产出的化工原料和成品油输送给负责零售批发的内销和外销中,实现供给作用,而化工板块同样要完成销售和继续深加工的任务,期间都需要触及进出口贸易的部分,自然使得源自内部产业链的销售流程更为烦琐,最终达到终端市场要经过众多的必要环节。因此,整体管理难度较高,容易出现各式各样的问题。同时,多重供应商还导致供应链出现了分级情况,如一级供应、二级供应等。

在油气行业供应链管理过程中,需要将需求商品从供应商流向采购单位再到客户的状态进行明确,并结合有效的管理措施,使内部控制机制能够得到有效落实<sup>[1]</sup>。然而,在这一机制落实过程中,存在竞争式与双赢式两种模式,当前供应商管理存在模式混用的现象,所以整体管理难度进一步提升。可以认为,油气行业供应链与其他行业相对比,存在较为显著的结构复杂性与模式混用性,因此控制难度较高。为了达到理想的管理效果,需要采取有效的措施,尽可能强化管理的效果,为以后的进一步发展打下坚实基础。

### 3 油气行业供应商管理存在的主要问题

当前,油气行业供应商管理存在数个问题表现,这些问题对管理效果造成了负面影响,需要在了解基础原因后,再采取有效的管理提升策略,防止出现不良问题,影响供应商管理的可靠性。在供应商管理过程中,油气行业的供应商准入方式存在多元化程度过高、整体科学性不足的问题。当前,较为常用的方式为公开招投标准入策略,还需要结合审批临时准入方式进行操作。这一方法与市场需求的匹配程度较差,风险管理效果也达不到理想标准。因此,需要对供应商管理活动进行创新,确保后续关系能够达到开放多赢的标准。当前油气行业供应商在应用政策与措施处理方面无法享受红利处理政策,相关经济效益增长空间受到了较为严重的限制。这一问题不利于供应商管理策略的应用,所以需要重视合作空间的处理,并结合信息化应用技术解决相关问题,为供应链管控视角的策略应用打下坚实基础<sup>[2]</sup>。

## 4 物资供应链管理视角下应当采取的供应商管理提升策略

### 4.1 重视准入方式科学性,做好供应商战略寻源。

在物资供应链视角下,为了确保供应商管理能够达到提

升目标,应当制定符合科学原则的准入处理方法,按照行业规范施行,使供应商入场的风险能够降至最低。在这一过程中,首先需要注意应用效果的管理,通过采用公开竞争、效率第一的原则概念,能够使准入流程得到有效简化,并提高整体健全性,间接达到降低准入风险的目标。

为了实现良好的革新效果,需要创新准入处理方法,使公开招投标获取资格流程能够进一步结合其他审查准入方式,让专业代理机构能够进行规范化管控,降低出现问题的概率。

首先,需要结合物资供应的情况进行审查,包括低值易耗以及常规物资的供应商类型,确保审核流程能够达到最佳效率级别,让准入处理实现良好的工作目标。

其次,需要对公开招投标准入流程进行资格管理,使准入程序能够达到严格限制的效果,降低不合理立项审批问题出现的概率。通过对准入方式进行有效设置,能够为后续的进一步管理提供可靠的基础条件。实践过程中,需要针对供应商准入资源的物品数量进行分析,并结合实际需求情况对比,提出需要进行引进的相关种类。

最后,还应当基于科学分析原则,召开准入讨论评审会,使立项环节与核准环节能够按照标准内容开展。对申请的流程、准入条件和资质条件予以明晰。例如供应商需要提供其基本信息、推荐表(需要物资采购部门的负责人签字盖章)、组织机构代码证、营业执照、增值税纳税资格证等,其中详细的生产测试设备表格要保证其详尽的程度。在这一过程审核中还需要针对纪律进行管理,并审查文件的编制情况,参照标准以及专业技术规范制定基础内容<sup>[3]</sup>。

为了实现良好的管理效果,需要进行现场考察工作,并委托市场管理部门出具审核报告。通过对中标制造商进行深入现场考察,能够为后续的准入建议意见提供可靠的信息基础,有利于降低程序漏洞出现的可能性。在完成审查程序后,需要进行深入评审,并参考相关报告内容,为后续的社会公示处理环节创设良好的开展条件。通过这种方式,能够最大限度提高供应商本身与市场需求的匹配程度,有利于强化风险管理质量,降低供应商出现负面问题的概率。

此外,针对其他方式获取准入资格的常规、低值易耗供应商需要应用尽职调查措施进行处理,确保高风险三方能够得到有效剔除,降低出现不良问题的概率。针对供应商方面,还可以采用第三方委托的方式,使其商业风险能够得到快速评估,确定其市场参与的可靠性与适合程度。如果参与供应

商已经通过审查,但在后续市场活动中存在违法问题,则需要根据调查结果进行处理,避免因供应商违法引发的风险责任连带问题出现。

#### 4.2 深入完善运行应用机制,保护供应链运转流程

在物资供应链管理的视角下,还需要采取完善基础运行机制,保障科学供应链的供应商管控提升措施。这一过程中,需要首先引入相关基础理念,如全生命周期管理、发展战略规划、供应商健全准入、日常管理、开发提升等机制。通过应用这些概念,能够对运行机制流程进行深入改进,使其可以快速进行试点,并建立有效的动态管理模式,为供应商管理提供可进可退的应用体系。

对于行业发展而言,能够减少无序竞争事件发生的概率,保障上下游的效益,实现产销主动平衡、储备缓冲的目标,有助于行业朝着有序的方向发展。对于供应商而言,能够提升竞争的优势,发挥出自身的特点,从而使得各公司间都能信息互通。同时,还需要对供应商选择的方法进行改进,使市场竞争的概念能够得到充分落实。这一过程中,需要提高公开招标的开展力度,并采取相关转化框架协议,对采购应用模式进行革新,确保供应商处理环节能够达到可靠的透明程度。通过采取这些措施,能够最大限度强化供应效率,实现科学保障的目标,有利于未来的进一步发展<sup>[4]</sup>。

#### 4.3 强化管理应用措施,提高综合能力级别

在油气行业物资供应链管理视角下,为了提高手段执行效果,需要尽可能增强综合应用能力,使供应商评价与绩效

考核的工作能够在平衡状态下展开,保证其本身成本控制、供货保障、同步开发能力能够符合需求标准。同时,还需要结合五位一体的能力评价体系,对供应商的绩效考核流程进行优化,使其能够引入多样化的考核项目,包括产品开发、质量控制、成本管控、问题整改等,为后续的管理提升打下坚实基础。

如果条件允许,还需要以考核结果为标准,对供应商进行分级,使存在不良问题的供应商能够得到有效处罚,避免后续影响进一步管控工作的展开,实现良好的综合能力提升目标。

## 5 结语

综上所述,在油气行业物资供应链管理视角下,为了确保供应商管理能够得到有效提升,应当重视相关措施的应用,使存在的问题能够得到有效解决,并提高流程管理深度与基础效率,为以后的油气行业发展打下坚实基础,实现良好的经济效益提升目标。

## 参考文献

- [1] 佚名.新常态下,赢在供应链[J].石油石化物资采购,2015(1):23-24.
- [2] 丁根,吕建中,王云海,等.国外油气行业供应链管理实践与启示[J].国际石油经济,2018,26(3):91-97.
- [3] 高梦竹,王妮娜,刘夷.油气行业物资供应链管理视角下的供应商管理提升策略[J].中国招标,2020(10):90-91.
- [4] 侯慧连.浅谈“互联网+”时代石化企业供应链管理水平的提升策略[J].现代商业,2020(35):129-131.

# Discussion on Financial Sharing of Group in Big Data Era

Wei Fan

Tianjin Ganghong Shengda Real Estate Development Co., Ltd., Tianjin, 300222, China

## Abstract

In the current era background, financial sharing belongs to an emerging and very advanced management mode. The management model is mainly based on the actual needs of the financial management of enterprise groups under the background of the big data era. Therefore, the paper discusses the related issues of the financial sharing work of enterprise groups under the background of the current big data era, and puts forward reasonable suggestions to improve the level of financial management of enterprise groups under the background of the big data era.

## Keywords

big data era; financial sharing; financial management

# 大数据时代集团财务共享问题探讨

樊维

天津港宏盛达房地产开发有限公司, 中国·天津 300222

## 摘要

在当前时代背景下, 财务共享属于一种新兴的并且非常先进的管理模式。该管理模式主要是基于大数据时代背景下, 企业集团财务管理工作实际需要所提出的。因此, 论文针对当前大数据时代背景下的企业集团财务共享工作的相关问题进行探讨, 并提出合理化建议, 提升大数据时代背景下的企业集团财务管理工作水平。

## 关键词

大数据时代; 财务共享; 财务管理

## 1 引言

基于当前的财务管理工作情况来看, 财务共享属于一种非常新颖的管理模式, 对企业集团开展财务管理工作提供了更多的思路以及更多的可能性。财务共享处于不断发展状态, 存在的问题对企业财务管理工作造成的影响也是比较明显的, 需要对各项问题进行研究并提出合理化建议, 提高财务共享的实际应用效果。

## 2 财务共享管理模式对企业意义

### 2.1 提升会计职能监督工作水平

对于集团企业而言, 会计的监督主要是为了保证整个财务工作的规范以及完整。在财务共享体系建立的基础上, 企业的财务会计工作程序会更加的规范, 可以提高财务管理工

作的效率以及合理的规避各种会计风险。在财务共享体系应用的过程中, 对于传统的会计工作进行了有效的创新财务管理。工作人员的会计工作也更加的精准, 对财务信息的审核更加的完善, 同时可以对风险因素进行有效的预测, 从而为会计监督工作的实施提供有效的保障。

在构建会计监督工作体系的时候, 财务工作人员还需要将财务共享凭证进行对应的审核, 保证财务共享体系能够实现审核工作的细化以及创新, 从而保证整个审核的质量。

### 2.2 提高财务工作的效率

在财务共享体系建立以及创新的过程中, 财务工作的相关档案资源也需要进行优化的处理, 特别是对于财务管理工作中存在的风险因素要及时的掌控, 这样才能够保证企业财务工作的不断提高。

在财务共享体系实施的过程中其初始化工作的效果非常重要, 可以通过相关的技术进行不断的改善, 实现技术资源的优化。所以, 需要财务共享体系凭借相关的信息资源进行

**【作者简介】**樊维(1983-), 女, 中国天津人, 本科学历, 任职于天津港宏盛达房地产开发有限公司, 从事财务核算和管理研究。

对整个体系的创新以及优化。在创新的过程中,还可以提高财务工作的基础性水平,保证整个共享中心在软件资源的帮助下,实现对相关数据的查询分析以及处理,为财务工作效率的提升起到一定的推动作用。

### 2.3 提升财务档案管理工作的规范性

企业的财务档案管理规范化,可以提高对财务工作创新。针对财务共享体系的构建,需要借助互联网技术以及信息化技术的推广,提高财务档案管理工作水平。财务档案管理工作在整个财务共享体系的基础知识下实现不断的优化。而财务共享体系应用的过程中,其财务管理工作也可以更加的安全、高效。对于原始的档案可以通过电子扫描的方式进行储存,其财务共享单位在进行信息资源获取的时候也可以更加成熟、完整。提高整个财务共享体系的全面建设,为财务档案管理工作职能的发挥起到积极的推动作用。

## 3 大数据时代背景下财务共享面临的问题

### 3.1 财务共享系统的不完善

对于财务共享服务中心来讲,在建设的过程中需要投入的资源,就会存在相应的财务风险。在前期建设阶段所投入的人力以及财力和其他相关资源较多,即使到了建设,后期也需要面临着财务共享系统设备维护以及信息系统更新等相关附加费用,所以整个建设过程中的投入较大。但是,带来的预期效益却并不一定能够满足企业的实际发展需要,很可能导致企业陷入债务危机。

此外,主要是在财务共享模式应用之后,财务工作人员的业务由过去的前端业务变成现今的后端业务,财务工作人员的工作敏感性以及紧迫性会大大降低,容易在自身工作当中产生官僚作风。除此之外,就是在财务共享中心实现运营之后,针对财务信息处理的高度集成化,使得财务数据的责任认定以及追究工作难度大大增加,如果出现了相应问题,需要通过烦琐的工作以及大量的确认,才能够最终锁定责任人。

### 3.2 财务管理人员风险

首先,应用财务共享模式之后,工作人员的工作离开一线前端并且和子公司以及集团内部其他部门的业务脱离联系,无法对企业当前的实际经营状况进行全面掌握,只能通过数字去进行辨别,自身的工作能力渐渐退缩。

其次,在财务共享中心实施过程中,采用了标准化的管

理模式以及管理途径,整个业务流程犹如生产车间的流水线,财务工作人员每天会面临各种索然无味的财务数据以及财务报表等工作的机械化程度大大增加而且也比较枯燥,工作热情和耐心会渐渐丧失,并对工作内容产生抵抗以及厌烦心理<sup>[1]</sup>。

最后,财务共享中心的人员流动率是比较高的,这就导致财务工作部门开展各项业务时会出现业务中断或者是非常长的磨合期,如果新的工作人员不能够及时熟悉各项业务,对于集团财务管理工作的稳定性会造成严重影响。

## 3.3 法律政策及信息安全风险

### 3.3.1 对于企业集团来讲

在发展到一定规模之后,子公司以及分公司会广泛分布于其他各个地区,而各地本身的财会政策,虽然总体上是保持一致的,但是在操作以及实际执行的过程当中却具有一定程度的区别,这些就是地区性的政策差异。而对于财务共享中心的工作人员来讲,脱离一线工作岗位,对财务活动过程中所涉及的政策变化认知程度不足,在后期的财务管理工作当中,存在信息流通和处理工的难度。

### 3.3.2 信息处理工作量大

在大数据时代背景下,企业本身所处理的数据信息量非常大,导致信息通路的拥堵现象频频出现。在信息数据量快速增加的过程中,数据的过滤以及筛选和分析功能变得非常重要,但是当前针对信息数据进行过滤以及筛选和分析仍然处于半智能化的发展水平,不能满足更加复杂的信息处理工作要求。此外,在大量信息流通以及处理的过程中,还可能会出现一些信息泄露以及病毒入侵事件。

## 4 加强大数据时代背景下集团财务共享中心建设的建议

### 4.1 构建完善的评估及管理制度

对于企业来讲,需要就风险评估以及绩效评价等相关制度进行完善,财务共享服务中心的投入运营以及使用的是一项非常庞大的工程,需要企业上下齐心协力配合,才能够保证财务共享中心各项功能得以发挥<sup>[2]</sup>。同时,需要就各项管理制度进行全面完善,使财务共享中心的运营得到根本性的保障。

### 4.2 强化人员管理

一方面,企业需要管理工作开展定期培训与教育,包括财务共享中心发挥作用过程中各项业务介绍以及技能讲

解,使财务管理工作人员在提高自身规范操作意识的时候,加强对各项业务的掌握程度。

另一方面,需要加强企业文化建设,使调课的工作人员拥有使命感以及责任感。

#### 4.3 加强标准流程管理

在现有的会计制度及政策基础上,企业集团需要建设统一的会计标准,并且就会计数据接口进行标准化建设。对于财务共享中心来讲,是对企业各项财务工作进行标准化运作的部门,需要标准化的流程作为依据,使各项工作的开展更加顺利。同时,需要加强法律法规的解读与应用,使问题时能够就政策差异进行完美解决。

#### 4.4 提高抗风险能力

首先,应当加强财务共享中心平台的建设水平以及应用可靠性。

其次,需要对大数据时代背景下的数据挖掘方式,进行

全面的创新,建设更加智能化的财务共享中心,使财务共享中心的作用能够基于大数据时代背景下的技术先进性得以体现。

最后,需要开展全方位的信息风险管理,加强风险防范体系建设,使大数据时代背景下各项信息的安全性得到全面提升,保障企业财务管理工作的顺利开展。

## 5 结语

综上所述,大数据时代背景下的财务共享是企业集团实现可持续性长远发展的迫切需要,但是财务共享的实施并不是一蹴而就的,需要不断进行完善与改进,对财务共享存在的问题进行解决,全面提升企业集团财务共享中心工作水平。

## 参考文献

- [1] 王斌. 大数据时代集团财务共享问题研究 [J]. 纳税, 2018(17):63.
- [2] 吕丽容. 大数据时代集团财务共享服务的研究 [J]. 财经界 (学术版), 2016(6):138.

# Research on the Reality and Coping Strategies of Linguistic Landscape Construction——Taking the Liangkou Ecological Design Town of Conghua District as an Example

Qiuling Huang Jianping Li Ruiyu Li Yuqi Huang

Nanfeng College Guangzhou, Guangzhou, Guangdong, 510970, China

## Abstract

Language landscape plays an important role in the international development of cities and towns. With the rapid development of tourism, the regulation of language landscape in scenic spots has been paid more and more attention. Taking Liangkou Ecological Design Town, Conghua District, Guangzhou, China as an example, this paper discusses and analyzes the problems of language landscape in three aspects: uneven distribution of language code, standardization and improper design. The research team adopted the German functional translation theory as the basis of analysis in the normative problem, and made a detailed analysis of the various translation errors in the local language landscape. According to the corpus of collected on the spot at the same time, in view of the language of landscape in the region of the shortcomings, the paper puts forward how to build the specification and harmonious language environment, good balance of language ecology environment, how to satisfy the public demand for language landscape as well as advice on how to better highlight the town characteristic, etc, to the town of long-term development.

## Keywords

language landscape; language code distribution; translation norms; ecotourism

# 语言景观建设实态与应对策略研究——以从化区良口生态设计小镇为例

黄楸玲 李健平 李睿瑜 黄煜琪

广州南方学院, 中国·广东广州 510970

## 摘要

语言景观对于城镇的国际化发展起着重要的作用,随着旅游业的快速发展,其在景区内的规范问题也越发得到重视。因此,论文以中国广州市从化区良口生态设计小镇为例,对其语言景观在语码分布不均、规范问题和设计不当这三大方向的问题进行深入的讨论和分析。调研小组在规范问题中采用了德国功能派翻译理论作为分析基础,对当地语言景观出现的多种翻译失误进行了详细地剖析。同时,根据实地搜集到的语料,针对该地区语言景观方面上的不足之处,论文提出了如何构建规范和谐的多语语言环境、良好平衡的语言生态环境、如何满足公众对语言景观的需求以及如何更好地凸显小镇特色等方面的建议,以助力小镇的长远发展。

## 关键词

语言景观; 语码分布; 翻译规范; 生态旅游

## 1 引言

语言景观,即“公共领域的语言”,是近几年来语言学和社会学研究的热点之一。其研究的对象主要为公共路牌、

【基金项目】2020年广东省高等学校校级大学生创新创业训练计划项目“从化语言景观建设实态与应对策略研究——以良口生态设计小镇为例”的相关成果,项目编号:202012619080。

【作者简介】黄楸玲(1999-),女,本科在读,从事英语研究。

广告牌、街名、地名、商铺招牌以及政府楼宇的公共标牌之上的语言。论文以调研从化良口生态设计小镇镇内标识牌和公共路牌等语言景观为主,分析其在语言景观这一领域应用方面的现状与不足之处,并给予相对应的策略,由此推动从化生态设计小镇语言景观的规范化和国际化。

## 2 研究背景

随着“一带一路”倡议的推进,中国与沿线国家及地区之间的合作日益密切,在经济、政治、文化等方面的交流也

日益深化。这在一定程度上推动了各国旅游业的发展,也为中国的民间往来、对外宣传提供了新的机遇与挑战。中国独特的自然风光、丰富的旅游资源,吸引越来越多的国际友人前来观光。而与旅游资源开发息息相关的语言景观是向游客展现风土人情、文化特色的重要标志。当下,如何让旅游走出去,把游客请进来,关键在于提高中国语言景观的国际化程度。

近几年来,国际合作促进了全球生态文明的建设。作为其参与者与引领者,中国俨然走在绿色发展的前沿<sup>[1]</sup>。为更好地践行“绿水青山就是金山银山”这一理念,国家各级层面努力将生态建设与旅游业相结合,大力发展生态旅游,这为中国规范城市管理、提升城市形象搭建了一个平台。不容置疑,生态旅游区的语言景观有利于游客了解景区特色,还能给自然景观添光增彩。故在本次研究中,著有“广州后花园”之称的从化,便成了我们优化语言景观、借此打造广州生态旅游名片的不二选择。

本团队经实地考察后,发现地处从化养生谷内的生态设计小镇,区位优势明显,生态环境得天独厚,是集设计、科创、文旅、会展等多元产业发展为一体的综合性大型文化产业区。它以打造全球生态设计策源中心和“中国生态设计之都”为目标,未来还会将通过树立全球生态设计品牌,集聚世界生态设计创新创业平台,逐渐走向国际化。小镇作为粤港澳大湾区生态设计高地和创新创业高地以及世界生态设计创新创业的重要平台,其景区的语言景观既是外来旅客了解小镇的窗口,也是经济社会发展的重要符号化表征,而规范化、生动形象的语言景观更是吸引优秀投资者的重要注解之一。得体的语言景观有利于生态设计小镇在举办国际性会议的过程中为语言文化政策的制定提供相关依据,对促进语言文化的对外传播与社会的经济发展都有重要意义。因此,通过实地调研,搜集生态设计小镇的语料,探寻其语言景观的特点、功能、规律,帮助该地整理出更符合语言规范和地道用法的景观标识,从而提高小镇语言景观的质量,进而呈现政府积极构建健康语言生态环境、塑造良好的对外开放的正面形象。

### 3 语言景观的现状与分析

调研小组在考察从化生态设计小镇中发现,该景区主要关注场地与环境、人文与历史之间的联系。整个小镇的建筑与景观的底色都是大地与自然,给人以自然质朴、开放包容

的第一印象。小镇中各个建筑、标牌的制作材质多样化,设计制作因需求而异:大会会址建筑外界面使用了大量的竹、瓦元素,将设计与生态相融合;隐现于树阵间的文化格栅山墙采用的是钢材质,展现了美观的外表和独特的传统聚落风貌等等。大会地址的店铺招牌制作精美,全部使用了中英结合的双语招牌,并在每个招牌上设计了独特的“D”,寓意为“Design”。小镇内运用了各种标牌、宣传手册展示其风采,并配合户外灯杆LED显示屏、立式电子屏等新型载体多角度地构建小镇意象。除此之外,官方还开通微信公众号、抖音号、小红书等对小镇的景观进行宣传,吸引广大游客。

小组在实地考察中,主要采取实景拍摄的方法,搜集道路标牌、建筑名称牌、店铺招牌、宣传海报栏、信息牌等含有文字或象征标志图案的照片,共搜集到115份语料<sup>[2]</sup>。我们发现,小镇的语言景观中存在着语码分布不均、翻译不规范、设计不当等问题,这在一定程度上影响着外来游客对小镇的印象。我们分析所搜集的语料后归纳出小镇的语言景观主要存在以下三方面问题。

#### 3.1 语码分布不均

根据对语言标牌的定义,单、双、多语标识牌的判定是按照标牌上出现的语言数量而定的。出现一种语言标牌视为单语标牌,出现两种语言的视为双语标牌,出现三种或三种以上的语言的标牌则被视为多语标牌。本小组在分析生态设计小镇的115份语料的过程中,总结了如表1所示的小镇语码种类的使用情况。

表1 生态设计小镇语码种类使用情况

语码种类	单语	双语	多语
个数	27	34	2
百分比	23%	30%	1%

从调研的情况来看,以汉字为主,辅以英文的双语标牌较多,主要集中在会址内的会议区、展览区和会址周围的店铺;仅使用汉字的单语标牌主要占23%,主要集中在会址周围的道路标牌、宣传海报栏及信息牌;而整个小镇鲜有多语标牌,我们发现只有两处地方标注了多国语言。

总体来说,生态设计小镇的语言景观以双语标牌为主,大范围使用英汉对译。除此之外,几乎不会使用除了中文、

英语以外的其他语言文字。这一方面体现了英语作为全球性第一大语言、世界上最广泛使用的语言的国际地位，也在一定程度上暴露了生态设计小镇的语言景观在国际化方面有所欠缺。因此，笔者觉得生态设计小镇的语言标识系统应进一步提高，加强小镇语言文字软实力和服务力度，从而实现更加具体、全面的多语服务，将小镇的对外服务逐渐提高到国际化程度。

### 3.2 规范问题

根据本组所搜集的资料显示，该小镇存在以下三点规范问题。

#### 3.2.1 拼写错误

根据小组成员对拍摄的图片的检查与核对，我们发现小镇内部的语言景观仍还存在一些比较低级的拼写错误，其中主要以英文拼写错误为主。此外，这些拼写错误大部分是属于粗心误拼。

例如，正门口右侧的路标，中文是“绿道”，其对应的英文翻译是“Greenway”，但是却误拼成“Greenwa”（见图1）。再如，小镇的住址名称“世界生态设计大会永久住址”所著的英文为 Permanent Address of WEDC（见图2）。我们可以直观看到，会址一词的“Address”被误拼成了“Abdress”。

此外，馆内所陈列的产品介绍中，同样也有拼写错误的情况出现。例如，优美一词的“beautiful”拼成了“eautiful”（见图3），“instrument”误拼为“insrument”（见图4）。



图1 “绿道”翻译错误



图2 小镇名称翻译错误



图3 “优美”单词拼写错误



图4 单词拼写错误

#### 3.2.2 大小写失范

除了上述所提及的拼写失范外，在生态小镇的语言景观中，无论是馆外的指示牌，还是馆内的产品介绍牌，抑或是与其相关的店铺名，都出现汉字拼音与英文拼写大写和小写不统一的问题。例如，有的全部大写；有的只有开头第一个字母大写；有的是每个音节开头的字母大写；还有的全部都没有大写。

例如，就同一标识的对译这一方面，写法各有不同，这可体现在园内摆放的垃圾分类箱上。其所标示的英译分别有“Recyclable waste”（见图5）和“Recyclable Waste”（见图6）两种不同的形式。再者，园内中表示地名和机构这类的专有名词，按照拼写规则，单词的首字母一般都需要大写，冠词和介词不必大写。但是，路牌上的“生态设计小镇国际会议中心”的译本是“International Conference Center of ecological design town”（见图7），论文认为此处的“生态设计小镇”是特指良口生态设计小镇，应该大写成“Ecological Design Town”，这样符合该镇内其他的同名对译；店铺的铺名“3D printing chocolate”也该改为“3D Printing Chocolate”（见图8）。

根据调查得到的数据，与馆外的语言景观相比，馆内的产品所存在的问题主要是：大小写不统一。产品名称既有字母全是大写的，也有仅首字母开头大写的。例如，“Yuhu balance car”（见图9）和“BALANCE CAR”（见图10）。



图7 路牌单词拼写错误



图8 店铺的铺名拼写错误



图5 垃圾分类的单词拼写错误



图9 单词拼音大小写未区分



图6 垃圾分类的单词拼写错误



图10 单词拼音大小写未区分

### 3.2.3 翻译失范

就该区域语言景观出现的翻译失范问题, 本论文将以由 20 世纪 70 年代德国学者凯瑟林娜·赖斯 (Kantharina Reiss) 和克里斯蒂安·诺德 (Christiane Nord) 等翻译理论家提出的功能派翻译理论作为论述基础, 对良口生态设计小镇内语言景观中出现的翻译失范问题进行一一分析。德国功能翻译理论将翻译失误定义为: “如果翻译之目的是要使译文在目标读者中实现特定的功能, 所有妨碍实现这一目的的成分都是翻译失误” (Nord, 2001: 74)。并且德国功能翻译学派代表人物之一, 克里斯蒂安·诺德将翻译失误概括为四种不同的类型, 分别为: 功能性翻译失误、文化性翻译失误、语言性翻译失误、文本特有的翻译失误 (Nord, 2001: 29)。下文将以良口生态设计小镇中的语言景观为例, 着重探析区内语言景观中存在的翻译失范问题<sup>[3]</sup>。

第一, 功能性翻译失误。

所谓功能性翻译失误, 是对诺德翻译失误分类系统的一种最高级概括, 它适用于所有翻译文本中存在的错误。因为根据功能翻译理论, 产生功能性翻译失误的根本原因是忽略了译文的功能或者译文的受众。其中, 一种典型的情况是由于译者在翻译过程中缺乏目的意识, 没有站在读者的角度思考译文存在是否有必要, 从而导致原文中对译文读者有用的信息被忽略。此处结合这一理论, 针对良口生态设计小镇语言景观的实态进行分析。

在进入良口生态设计小镇会馆之前, 园区入口一带路边设立了多块宣传标牌, 但仅有中文, 没有相应的译文。小组发现这些标牌主要是介绍该会址成立时间、历史事件以及安全警示通知等, 有利于来访游客进一步了解该地区的发展, 但是却缺少了供国际来访者阅读的译文。

会馆外围入驻的商店, 其店面虽然有张贴宣传海报、菜单等。并且菜品名称有对应的英文翻译, 但是下方标注价格时, 并无任何英文翻译。

会址周边的商店张贴的店铺招牌, 虽然配有同一“D”字母, 代表“Design-设计”的概念, 但对应名称翻译出现呆板逐字翻译和字面翻译的现象, 这也是功能性翻译失误的一典型情况。如: “乡味”一词旁边的译文为“Country cuisine” (见图 11), 可是根据小组讨论和资料的查找求证, “country”通常再加上“the”时, 才有“乡村”的意思, 另外, 小组认为, 该店铺所指的“乡味”是“具有当地特色的食物”,

因此翻译为“Local Food”“Regional Food”或“Hometown Food”更为合适。



图 11 单词功能性翻译误区

第二, 文化性翻译失误。

文化性翻译失误是一种具体层次上的功能性翻译失误。不同国家有不同的文化背景、价值观念以及思维方式, 所以其语言逻辑等也各不相同。而对于力求打造全球生态设计策源中心和“中国生态设计之都”的生态小镇而言, 语种多样化需求是不可或缺的。因此, 更应注意译出语是否能迎合译文读者的需求。小组在良口生态设计小镇中发现会馆内的标牌翻译出现译文与译语文化规范和惯例相冲突的情况。例如, 洗手间的标牌译文“Man toilet” (见图 12) 和“Woman's toilet” (见图 13), 存在明显的名词和名词所有格翻译不对称这一问题, 事实上像馆内这种表述方法是十分少见的, 因为根据英语国家的语言习惯, 公共洗手间通常可以写为“WOMAN” & “MAN” “Men's Room” & “Ladies' Room”等。



图 12 洗手间的标牌译文翻译不对称



图 13 洗手间的标牌译文翻译不对称

第三，语言性翻译失误。

语言性翻译错误也是一种具体层次的功能性翻译错误，主要体现在语法、词汇和句法等方面。例如，小镇内一个花坛上的标牌：

小草含羞笑，请君莫打扰（见图 14）。

译文：Grass smile with shame. Please don't interrupt



图 14 花坛标牌语法错误

不难发现，其中“smile”一词应该改为“smiles”。另外，经过小组的多方考证，论文认为“shame”主要指的是“因做了一些错事或愚蠢的事而产生的羞愧、惭愧心理”，与中文文本的“羞”意思不对等，所以用“shyness”表达更为贴切。另外，“interrupt”一词多指“中断某种行为”，但为了更好地表达“扰”一字，应意译成“tread”，这样会更有利于译文文本的功能表达。因此对于该标识的英文译本，我们认为译为“Grass smiles with shyness. Please don't tread.”更为合适。

除此之外，馆内部分展品上都附有双语介绍牌，但小组通过观察和讨论发现，许多译文存在明显的语言性翻译失误。以下面的一段话为例：

交通出行方式是社会进步的直观载体，从人力马车到新能源时代，出行的变革，感受着岁月的变迁新能源以电动为主要发展方向，着前沿技术相继赋能，“新能源+智能”创新理念重构交通出行方式（见图 15）。

译文：The mode of transportation is an intuitive carrier of social progress. From rickshaw to new energy era, the change of transportation and travel experience the changes of years. The main development direction of new energy is electric power, which is endowed with cutting-edge technology. The innovative concept of “new energy and + intelligence” reconstructs the mode of transportation.

通过对中英两个文本进行对比，我们发现，里面存在着多个翻译失误。其中一个是从“From rickshaw to new energy era, the change of transportation and travel experience the changes of years.”这句话由介词“from”引导一个从句，但是逗号后的句子缺乏谓语动词，导致整个句子不成立。另外，整段译文多处不符合中文想要传达的信息，这不利于译文发挥其信息功能。



图 15 介绍牌翻译不恰当

第四，文本特有的翻译失误。

文本特有的翻译失误指和具体原文文本相关联的翻译失误。德国著名学者、翻译理论家凯瑟林娜·赖斯 1971 年出版的《翻译批评：潜力与制约》，在这一本几乎被视为德国功能派翻译理论的开山之作里，她提出了一个具有启发性的文本类型学观点，从文本类型出发，探究翻译功能对等。她十分注重文本类型，在语言学家卡尔·布勒的三种语言功能分类，在表现功能（representation）、表情功能（expression）和感染功能（appeal）（Karl Buhler, 1934）之上提出了四大文本类型，

即信息型(informative)、表达型(expressive)、呼吁型(operative)以及后期添加的视听型(audio-media text)(Katharina Reiss, 2004)(侯莹莹, 2020)。所谓信息型文本, 主要是为了传达信息和交流内容。通过小组的观察发现, 良口生态设计小镇内的语言景观多为信息型文本, 但出现该文本特有的翻译失误, 也就是无法正确表达和传达原文的信息和交流内容<sup>[4]</sup>。

例如, 上文提到的“小草含羞笑, 请君莫打扰”本是用语提醒行人不可践踏草地, 但其译文在信息传达上缺乏准确性。再如, 展馆内的商品介绍标牌, 其中大多数的译文都没有准确表达原文的意思。湖南师范大学顿官刚副教授在其《西方翻译理论文献选读》中总结了凯瑟林娜·赖斯的文本类型翻译理论, 并指出针对这三种文本类型: 信息型、表达型、操作型的翻译策略是“循意翻译”“认同翻译”和“变通翻译”(顿官刚, 2011)。因此, 对于信息型文本, 翻译时应当采用“循意翻译”的翻译策略, 完整、忠实地传达源语文本的内容。

### 3.3 设计不当

#### 3.3.1 招牌刻写不美观

第一, 字体使用不当。

小镇的标牌字体较为多样化, 以黑体、华文行楷、宋体加粗为主, 少数介绍牌上的文字则采用传统的草书并使用了繁体字(见图16)。但是这却造成了书写混乱, 同时还影响人们的辨识度。在讲解该地历史的标牌上, 所采用的字体不够简洁明了、清楚易懂, 不仅让游客读起来感到困难, 还影响他们的观感, 未能真正起到传达信息的功能。



图 16 字体使用不恰当

第二, 版面设计不当。

景区内大部分语言景观的排版设计可读性差。该地标识牌上文字的行距大小不一, 有的较为密集, 有的过于分散。

小组认为设计者并没有充分考虑游客的阅读体验。并且, 在双语标牌中, 中英文之间的排版模式也不够规范、统一, 不符合人们平时的阅读习惯。例如, 馆内各大产品的展示牌子通常是白底黑字, 但其中一些英文却使用了浅灰色, 甚至“脑电波意念头盔”这一产品(见图17)的介绍还出现了字迹重合问题, 易辨性极低。



图 17 版面设计不恰当

#### 3.3.2 标牌材质持久性差

景区的标牌制作材质主要使用了木材、不锈钢、塑料等。在调研过程中我们发现, 这些材质的持久性较差, 所能留存的时间并不长。部分标识牌经长期的风吹雨淋, 已出现不同程度的锈斑, 其外观陈旧老化, 有些字体模糊不清、难以辨认。就连镶在金属板上的全景导航图也褪去光泽, 破损严重, 早已失去了自身指示、传达信息的功能(见图18)。再加上景区没有及时修缮、更换, 标牌周围杂草丛生, 大大影响了该地语言景观的视觉效果(见图19)。



图 18 景区的标牌破损严重



图 19 标牌杂草丛生

除上面提到的一些传统的语言景观之外, 小镇内还出现了少数新型的语言载体, 如户外的灯杆 LED 显示屏、会址中心内的立式电子屏等。根据馆内工作人员的介绍, 电子屏通常是播放视频, 介绍小镇及周边的绿化; LED 屏显示景区抖音号的二维码, 方便人们扫码获取信息, 这在一定程度上发挥了其宣传作用。但我们小组发现, 该景区内多处宣传栏上已贴有官方抖音号、公众号、视频号的二维码, 这样一来, 资源没有得到最大化的利用, 几个电子设备就显得大材小用了。

除此之外, 随着当下新媒体手段的应用日益成熟, 官方现已在各大平台创设了网络语言景观。据我们的不完全统计, 目前小镇有自己的门户网站, 开通了微博、小红书、抖音号、公众号、视频号等。这些媒介的宣传方式大体上一致, 以图文结合为主, 宣传视频为辅, 而且语言单一, 只有纯中文介绍。同时, 各平台的相关动态没有定时更新、宣传并不到位, 游客能了解的资料仍极其有限, 因此也无法更好地向国际友人推广, 提高小镇的国际知名度。

## 4 语言景观的构建建议

### 4.1 构建良好平衡的多语语言环境

如今, 语言多元化逐渐成为国际大都市的典型特征之一。多语语言环境能反映一个城市的软实力, 是助力城市发展的内部推动力。尚国文(2016)曾指出, “语言景观中多语共存具有广泛的经济价值, 这种经济价值包括可利用价值和不可利用价值, 可利用价值指的是标牌上的语言被使用或消费时满足人们某种偏好或需求的能力, 这种可利用价值又具有直接性和间接性, 直接利用价值体系现在人们通过标牌语言直接进行交际, 间接利用价值包括: 由于语言环境的‘友好性’

而吸引更多游客; 语言发展的可持续性, 以及不同语言族群更好地融合; 创造现代化、多元文化大都市形象”。

由此可见, 针对小镇语言景观建设的应对策略, 我们小组建议充分发挥语言景观的信息引导功能。例如, 增大双语标牌在景区的比例、提高多语标牌译文的翻译质量等。努力营造双语或多语环境, 为外来游客提供便利, 从而推动景区国际化发展、进一步带动周边经济发展, 当然也需要注意维持景区内汉语的优势地位。构建景区良好平衡的多语语言环境也会对汉语语言的进一步对外传播起到激励作用。

### 4.2 构建规范和谐的语言生态环境

从生态设计小镇语言景观存在功能性、文化性、语言性翻译失误, 拼写错误和大小写失范等不规范现象, 这类问题不容忽视, 因为这会限制小镇语言景观的信息引导功能和文化功能等的发挥, 给游客造成语义上的困惑, 影响其对当地特色文化的理解, 不利于景区文明文化的传播。生态设计小镇语言景观中的这些不规范现象反映出设计者和管理者对景区语言景观的重视程度不够, 相关监管部门的审核监督不到位, 也反映出了民众的语言规范意识较弱, 对此笔者提出以下三个方面的建议。

#### 4.2.1 小镇的设计者方面

相关的设计者应提升自身的专业水平, 深入研究并分析小镇的语言文字的使用, 尽早更新并规范景区的语言文字<sup>[9]</sup>。

#### 4.2.2 政府方面

应加大规范使用语言文字的宣传和监管力度, 使大众了解公共服务领域的语言文字的规范和标准, 并加强对语言文字标牌的监管, 若发现不规范现象, 应及时整治。

#### 4.2.3 民众方面

应提升自身的文化素养, 增强使用规范的语言文字的意识和对社会的责任感。小镇里部分语言景观出现的失范现象, 如拼写错误、大小写失范等都非常明显, 但是这个现象一直没有得到相应的解决, 有部分原因是民众的文化素养不高, 自觉维护公共领域语言文字的意识不强。所以, 每个社会成员都应增强规范使用语言文字的意识, 促进当地特色文化的传播。

### 4.3 构建符合公众需求的语言景观

根据陈丽诗学者所撰写的《中国五岳语言景观调查研究》可得知, 结合游客的互动内容, 语言景观可分为三类, 分别

是文化特色型、服务型和和谐构建型。小组认为,为了能够更好地优化小镇的语言景观,可以采取其中两种类型进行改进与创新。下面,我们将对此进行详细的论述。

在原有的语言景观基础上,添加更为浓烈的景区生态文化特征。从园区内的宣传标语和景点介绍的两种标牌上,我们不难发现其所选取的部分不锈钢材质与该镇所要打造的生态理念并不契合,从而导致了后期生锈损坏的状况。对此,若是采用与生态这一概念相结合的材料,这将能够让游客更好地体会到园区内的特色。同时,指示牌的图案设计也可以加入树林,温泉和白云等元素,以此来体现当地得天独厚的自然环境。

增加语言景观的设置数量。据调查,馆内语言景观的数量基本上能够满足游客的需求,但是由于馆外场地宽广辽阔,有民众反映馆外的语言景观数量还是不够充分,且较为分散,没有办法起到很好的指导效果。对此,若是在馆外增加更多且精简准确的指路牌,游客便可以更有方向性地观赏景区。

园区内标牌的色彩主题应当统一,同时兼顾色彩的搭配。生态小镇内的语言标牌大多以宣传标语、景区介绍和景区引导为主,其颜色搭配主要为蓝绿两种颜色的渐变,整体和谐统一,视觉观赏佳。但是仍有一小部分的指向牌颜色沉闷老旧,不符合园内整体的色彩基调,给人感觉突兀。

#### 4.4 构建突显小镇特色的语言景观

首先,景区的标识牌应注重字体、色彩以及版面的设计。作为一个极具活力的生态旅游景点,语言景观的创设要与其周边环境的气息相搭配。在字体选择上,其风格要鲜明生动,在形象上增强艺术感染力。在色彩上,以金黄、草绿、橙等暖色调为底色,富含朝气蓬勃的生态理念。在版面设计上,应做到简约大气,又不失韵味美感。

其次,介绍小镇的内容应当注重语言与其他元素相结合,如风景图片和卡通造型等。语言景观本是旅游景点向游客传达信息、与游客沟通的一座桥梁,但单纯的文字介绍无法传达出小镇生机盎然的内涵。若通过一些灵动、活跃的元素加

以调剂,不仅可以突出语言文字的内容,还能够方便游客较有效地获得信息。

最后,语言景观的创设者应善用各种语言景观的载体,突出本土化风貌。在标牌上,设计师可以将从化的特色,例如绿水青山、荔枝温泉等元素融入其设计中,突显人文底蕴。除了这种静态的宣传模式之外,动态化的东西可以增加该地的吸引力。例如,充分利用景区内的LED屏,通过语音播报和图文结合的形式,向游客呈现小镇全方位的环境。

## 5 结语

综上,通过本次调查研究,我们发现目前良口生态设计小镇的语言景观总体上呈现出一种封闭性,无论是景区内的标识牌还是相关网站上的宣传,都存在语种单一、翻译不规范、多模态应用尚不广泛等诸多问题。而作为推广从化生态旅游的一张名片,小镇的语言景观关系到其对外形象的塑造。因此,为了更好地展现小镇的景观特色与人文风貌,语言景观的创设者应进一步优化语言景观的设计,强化其监督管理,以便吸引更多的游客前来旅游。这对提升小镇在广州乃至全国的知名度有重大意义。

## 参考文献

- [1] 侯莹莹,凯瑟琳娜·莱斯,彼得·纽马克.文本类型翻译理论之比较研究[J].海外英语,2020(22):49-50+60.
- [2] Reiss Katharina. Translation Criticism:The Potentials and Limitations[M]. America: American Bible Society, 2020.
- [3] Nord. Christiane. Translating as a Purposeful Activity: Functionalist Approaches Explained [M].Shanghai: Shanghai Foreign Language Education Press, 2001.
- [4] 顿官刚.非文学翻译理论与实践[M].北京:中国对外翻译出版公司,2011.
- [5] 尚国文.语言景观的语言经济学分析——以新马泰为例[J].语言战略研究,2016(4):83-91.

# Research on the Application of Environmental Management Accounting System in Enterprises

Jianjun Zhang

Zibo Mining Group Co., Ltd., Zibo, Shandong, 255120, China

## Abstract

Environmental management accounting is widely used in various fields, especially in enterprises. Environmental management accounting can integrate market information and provide information for enterprise decision-making. This paper briefly discusses the difference between financial accounting and environmental management accounting and the importance of applying environmental management accounting, and puts forward application strategies from the aspects of strategic management, internal accounting control and information environment management accounting.

## Keywords

environmental management accounting; enterprise; management accounting

## 环境管理会计体系在企业的应用研究

张建军

淄博矿业集团有限责任公司, 中国·山东 淄博 255120

## 摘要

环境管理会计广泛应用于各个领域,特别是在企业中,环境管理会计可以将市场信息进行整合,为企业决策提供信息。论文简要讨论了财务会计和环境管理会计之间的区别以及应用环境管理会计的重要性,从战略管理、内部会计控制和信息环境管理会计等方面提出应用策略。

## 关键词

环境管理会计; 企业; 管理会计

## 1 环境管理会计在企业中的应用现状

环境管理会计所基于的理论主要来源于可持续发展理论、社会总成本理论和外部性理论等。可持续发展理论主要有几个最基本的要点:①人类应该在保持与自然的和谐统一的基础上可持续发展;②注重资源的持续利用和环境保护要对资源具有的价值通过资源核算体系合理进行定价;③可持续发展要求人类放弃粗放型生产方式,选择节约型生产方式;社会总成本理论主要内涵包括生产成本与环境成本。

其中,马尔和底古在20世纪初提出外部性的概念,从福利经济学角度看,外部性是指某单位的行为影响了其他人或企业的福利,却没有让这种影响得到制止。外部性的一个突出的问题是“共享资源”问题。直接将导致资源的失效利

用或市场失灵。可持续发展理论、社会总成本理论和外部性理论共同支撑着企业环境成本会计的研究,是企业环境成本会计研究得以不断前进、不断发展的理论根源。

### 1.1 环境管理会计含义

环境管理会计是组织说明其业务的物料使用和环境成本的专门会计。物料会计是通过跟踪工厂或营运场所物料流量的方法,将其投入和产出反映出来,以达到评价资源效率和发现环境改进机会的目的。而环境成本会计是进行环境成本的确认,并将其分配到物资流或公司经营的其他有形方面。

### 1.2 高管层无法正确理解环境管理会计的重要性

环境管理会计能够有效提高企业管理水平,对促进企业健康发展具有重要意义<sup>[1]</sup>。但现阶段还普遍存在着企业对环境管理会计的重要性认识不足的现象,一些企业的决策者忽略环境管理会计在业务发展中的重要性,不能发挥环境管理会计应有的作用。

【作者简介】张建军(1978-),中国安徽巢湖人,本科学历,高级会计师,从事会计核算与财务管理等研究。

### 1.3 中国尚未建立起环境管理会计理论体系

中国环境管理会计发展的起步比较晚,尚未形成完整的环境管理会计理论体系。由于缺乏完整的理论体系,使会计核算管理变得复杂,更新速度变慢,运行效率逐渐降低。

### 1.4 环境管理会计中的计算机化水平很低

信息技术已在许多领域得到有效推广和应用。但在一些企业,对环境管理会计的信息化没有给予足够的重视,在环境管理会计的应用和实施中,信息化程度较低。会计信息的收集工作,处理和效率不高,对这些信息的综合整合能力也不足。企业的决策不能很好地适应企业不断变化的商业模式,企业环境管理会计难以满足企业的发展需求,阻碍了环境管理会计在企业中的有效应用。

### 1.5 公司内部管理制度有待完善

一些企业内部管理制度不完善,会计核算管理效率低、质量差。因此,完善公司内部管理制度非常重要。现阶段中国公司内部管理制度不健全的主要原因是管理理念相对落后。

## 2 在企业中应用环境管理会计的必要性

### 2.1 确定环境管理会计的重要地位

与传统的财务会计相比,环境管理会计在企业中的地位更为重要。会计可以为企业管理和生产管理提供重要的基本信息,同时可以有效地提高企业的经济效益并实现与社会效益的有机结合。尤其对于西方国家的企业而言,会计机构主要为生产部门服务,并为管理人员和工程师提供最基本,最原始的决策信息。

### 2.2 有利于提供行业信息

如果企业希望在市场经济中保持一定的竞争地位,则应根据其最初的业务目标更新其业务和发展模型。及时了解矿业行业动态和指南,以整合市场资源。这个过程需要市场信息作为重要基础,环境管理会计是经济资源整合的核心。它可以为企业管理人员提供完整的信息资源,以根据业务目标向企业管理人员提供决策信息。

### 2.3 有效参与公司决策

在企业的运营和发展过程中,管理人员应充分了解行业动态,分析运营状况,预测市场的发展和机遇,做出合理的管理决策,为企业的经营和发展提供保证。

## 3 如何在企业中有效使用环境管理会计

将环境管理会计的应用程序概念整合到企业文化中。在

公司内部运营和管理过程中,应强调环境管理会计的重要性和价值。

### 3.1 进一步完善内部会计制度

当前,在许多企业中,环境管理会计的应用缺乏必要的内部会计控制制度。因此,企业需要充分重视内部会计控制制度,有效加强环境管理会计实施和应用中的管理。会计所依赖的公司内部会计控制体系,只有进一步完善企业的内部会计控制体系,环境管理会计才能更好地发挥作用。

此外,企业必须在管理工作绩效的机制和过程上,根据特定运营级别的环境管理会计执行情况进行适当的调整和优化。以便在企业中实施环境管理会计,更有利于环境管理会计在企业中发挥作用,有效促进企业的发展<sup>[2]</sup>。

### 3.2 制定计划,创建预算并通过执行计划和预算控制整个业务流程

制定计划和预算是环境管理会计的重要功能之一。每年年初,环境管理会计必须根据过去几年的相关数据和信息,通过分析和计算来预测未来的经济和行业前景,然后来制定详细、科学、合理的计划,并执行相应的计划。

### 3.3 逐步完善和完善管理控制体系

管理控制系统是公司发展的内部动力。如果公司想要快速发展,就必须加快管理系统的改进步伐,并建立一个全面系统的管理系统,并不断调整完善。

第一,改善财务绩效的短期衡量标准,如增加对经营现金流量的考虑。

第二,关注长期和非财务绩效的衡量指标,如创新、质量、生产率和工作能力的提高<sup>[4]</sup>、市场份额、员工数量、库存等。追求太多短期利益的管理控制系统模型,或者仅关注公司的长期发展而忽略短期利益的管理控制系统,可能无法使公司在必要时可持续发展。公司需要重视短期利益和长远发展的共同发展,并不断堵塞现有管理控制体系中的遗漏<sup>[3]</sup>。

### 3.4 工程项目应具有专门的环境管理会计人员

项目管理是企业生产和运营管理的重要环节。每个工程项目都应配备专门的环境管理会计人员,以便可以在项目的整个生产和施工过程中进行部署。在执行项目之前,审核员应与运营预算的负责人员合作,以制定科学、合理、准确的施工预算并参与招标工作。中标后,有必要预测经营状况,分析资金、成本和利润等,并制定灵活、有效的管理和控制

措施。在施工过程中,环境管理会计将涉及预算管理、内部控制、成本控制和其他管理任务。有必要每天及时收集各种成本数据,结合施工预算,随时计算和分析项目的成本和盈利能力。及时调整异常情况,使每个项目的成本从头到尾都保持稳定<sup>[4]</sup>。

### 3.5 进一步提高计算机化水平

在应用环境管理会计时,必须注意提高自己的计算机化水平。环境管理会计的实施和应用中的任何联系都应有效地加强和提高环境管理会计解决方案和应用中的信息化水平。通过利用信息技术来捕获和衡量企业各项目标的执行情况,更好地收集相关信息<sup>[5]</sup>,从而有效地提高了环境管理会计处理会计信息的效率。

## 4 结语

环境管理会计是组织说明其业务的物料使用和环境成本

的专门会计。物料会计,是通过跟踪工厂或营运场所物流量的方法,将其投入和产出反映出来,以达到评价资源效率和发现环境改进机会的目的。而环境成本会计是进行环境成本的确认,并将其分配到物流或公司经营的其他有形方面。

### 参考文献

- [1] 何佰洲,时慧杰.管理会计在矿业企业的应用分析[J].中国市场,2018(12):145-146.
- [2] 王秀萍.管理会计在矿业企业的应用研究[J].财会学习,2017(19):82-83.
- [3] 宋曙栋.管理会计在矿业企业应用的思考[J].会计师,2018(7):33-34.
- [4] 李涵.新经济环境下管理会计在矿业企业中的应用[J].财会学习,2018(13):147-148.
- [5] 袁炜.管理会计在矿业业的应用探讨[J].中国国际财经(中英文),2017(22):37-38.

# Preliminary Research on Financial Optimization Recommendations in the Context of Big Data and Intelligent Finance

Jun Yan

Shizuishan City Company, Ningxia Hui Autonomous Region Tobacco Company, Shizuishan, Ningxia, 753000, China

## Abstract

under the background of the continuous development of market economy, with the continuous development of information technology and Internet technology in China, big data and other emerging technologies are applied to various industries in China. In the financial management of enterprises, through the continuous participation of big data and emerging technologies, the way of financial accounting management has also changed greatly. At present, intelligent finance has become an important way for many large group enterprises to optimize the financial management system, and the continuous development of intelligent finance has also made more breakthrough progress in the direction of intelligence and information in financial management. Because of the wide variety and large scale of big data, the use of big data for financial accounting work can more effectively improve the speed of processing and analysis of financial data, and save labor costs for enterprises to a certain extent. In addition, enterprises can also make more scientific and reasonable operational decisions. This paper mainly analyzes the concrete development of intelligent finance in the era of big data. Through analyzing the problems existing in intelligent finance, this paper puts forward the corresponding solutions. It can make intelligent finance better applied to the practice of enterprise financial accounting management.

## Keywords

big data; intelligent finance; financial optimization

## 初探大数据和智能财务背景下的财务优化建议

闫军

宁夏回族自治区烟草公司石嘴山市公司, 中国·宁夏 石嘴山 753000

## 摘要

在市场经济不断发展的大背景下,随着中国信息技术和互联网技术的不断发展,大数据等新兴技术运用到中国各行各业中。在企业财务管理工作中,通过大数据以及新兴技术的不断参与,也让财务会计管理的方式产生了巨大变化。目前,智能财务已经成为许多大型集团化企业进行财务管理体制优化的重要方式,而智能财务的不断发展,也让企业在财务管理方面朝着智能化和信息化的方向有了更加突破性的进展。由于大数据种类繁多且规模庞大,所以运用大数据进行财务会计工作,能够更加有效地提高对财务数据的处理分析速度,并且为企业在一定程度上节省了人力成本。除此之外,还可以让企业作出更加科学合理的运营决策。论文主要是对大数据时代下智能财务的具体发展状况进行分析,通过分析智能财务目前出现的问题,提出相应的解决策略,能够让智能财务更好地运用到企业财务会计管理的实践过程中。

## 关键词

大数据;智能财务;财务优化

## 1 引言

财务管理工作对于企业进行绩效管理以及未来的运营和发展都有着至关重要的作用,它不仅可以为企业的管理者提供准确的核算数据,还能够帮助管理者做出更加科学合理的

决策。因此,不断提高企业财务管理工作水平,对整个企业的发展具有至关重要的作用。目前,随着中国信息化现代技术的不断发展,信息化技术不断融入中国各行各业中,尤其是对于财务管理工作的融入,在大数据发展的背景下,各行各业都对云计算和大数据有了广泛的应用,因此智能财务也不断地受到许多企业的追捧,为了进一步提升大数据时代背景下智能财务的具体应用效果,对于智能财务的研究和发展是势在必行的。

【作者简介】闫军(1984-),本科学历,任职于宁夏回族自治区烟草公司石嘴山市公司,从事企业内控制度建设、财务共享中心建设等研究。

## 2 智能财务的特征及概念

### 2.1 智能财务的概念

大数据技术研究的主体就是种类繁多且复杂的各类数据,通过全方面、多角度来分析智能财务管理的数据内容,并且对财务会计数据的处理进行合理的管理,就是当今智能财务的具体含义<sup>[1]</sup>。随着互联网技术的不断发展,传统的财务数据思维分析模式已经不能适应中国现代发展的速度和规模,而通过智能财务对数据进行分析和转化,更有利于提高企业的财务管理工作,为企业的长远发展提供了技术支持。可以针对当前的财务会计数据为例来进行分析,财务会计的原始数据本身信息含量巨大,且种类较为繁多复杂。

由于财务会计行业的特殊性,对于数据的储存周期也较长,而不同的财务会计问题所涉及的财务会计数据类型也是不同的。在这一背景下,对于信息之间的处理关系以及处理效率就变得极为重要。除此之外,财务会计数据本身和企业的业务发展具有紧密联系,因此在对财务会计原始数据进行分析和处理时,就需要结合实际的企业业务来分析财务会计数据中真正的含义<sup>[2]</sup>。

### 2.2 智能财务的特征

在大数据的时代背景下,智能财务在不断地发展过程中也逐渐凸显出自身的特点。首先智能财务数据处理技术具有空间分离性。智能财务将财务会计数据存储在云平台中,而财务会计原始数据的纸质档案的存档位置在空间上和智能财务对于数据的储存并不相同。针对某些企业的财务会计数据库进行分析,我们可以发现企业的财务会计数据并不一定储存在企业内部,而是将财务会计数据转换成云数据储存,存在互联网平台上,并且储存的形式多种多样。其中,就包括了办公文档图像以及视频等数据。除此之外,智能财务的数据储存所面临的安全威胁也更大。

在智能财务的大环境下,企业的财务会计原始数据储存,多数都上传到互联网的云平台中,这就使得企业的原始财务会计信息很有可能遭到网络泄露的风险<sup>[3]</sup>。

## 3 财务优化的具体方案

### 3.1 建立科学合理的绩效目标

企业在运行发展的过程中,其财务服务体系具有个性化的特点,并且财务体系的服务对象较为广泛。这其中就包括对一些基层单位以及集团公司和子公司等等客户。因此,在

制定财务管理中心绩效管理工作的具体目标时,就要保障能够最大化地提高管理的质量和效率,并且保障工作计划有序进行。企业在绩效管理的过程中,通过对大数据,互联网技术的资源进行整合分析,并且根据自身发展的实际情况来选择合理的发展方向,然后对企业内部的财务数据进行分析。对于企业外部的同类竞争,公司也要进行针对性的评估,并且要将这项工作落实到实际的工作中去,以此来不断加强企业自身的竞争力。

在评估工作具体进行时不仅要要对企业的财务工作进行有效的监督,并且还要对企业的财务管理工作设立有针对性的实施方案。此外,在制定未来要达成绩效指标的过程中,一定要贴合企业实际发展能力,顺应社会主义市场经济发展的潮流,在设定目标时,一定要考虑到企业未来发展所面临的财务风险,在最大程度上保证企业在应对可接受财务风险的同时,还能够获得最大效益,这才是绩效管理的最终目标<sup>[4]</sup>。

### 3.2 合理分配管理目标

集团企业在建立财务共享中心时,通常运用了现代化的互联网技术和云技术的结合,通过一系列的分析和探讨,建立起一套更加科学合理的绩效管理体系。这种绩效管理体系相比于传统的绩效管理模式,更加民主和科学。而传统的绩效管理,主要是通过企业的总体业绩以及企业员工的业绩完成比来进行评价。这种评价既不科学,也不合理,如果能够将绩效管理合理的分解成多个维度,对于企业员工的绩效管理,通过多角度、全方位的衡量就能够真实、准确地对企业的员工进行绩效评价。而财务共享中心的绩效管理就是对企业具体的运行过程进行一定的分类,将具体的运行目标落实到企业的各个部门中去。因此,员工的每个岗位都需要完成一定数量的任务,通过量化及岗位所需的人员数量以及需要达标的绩效目的,对岗位的工作进行明确的分工。让企业的员工在具体的工作中明确自身的权利与义务并且提高工作积极性,这种管理模式不但需要企业的高层管理人员进行参与和制定,也应该将企业员工的意见考虑在其中。但是,在实际执行的过程中,还是存在一定的难度,所以管理人员应该根据每个部门和岗位的具体绩效目标来共同制定个人绩效计划,才能够保障管理工作的合理性。在云数据的大背景下,利用互联网技术来对企业的绩效管理进行实时动态的监测,

就可以对企业绩效管理中的不合理问题进行灵活的调整<sup>[5]</sup>。

### 3.3 优化风险控制

在企业内部财务管理的具体实施过程中,业务部门由于存在部分员工以权谋私的情况,因此反馈给财务部门的数据信息,通常与实际信息有差异。

一方面,财务部门在获取财务信息的实际过程中,由于一些员工个人素质和其他原因,导致了可能对财务原始数据造成遗漏和丢失,进而导致企业的财务信息发生了变化。而智能财务环境下的信息管理制度,对于这方面建立起了完整的监督机制,能够在获取财务信息的过程中进行实时动态监测,如果发现信息出现遗漏或差异,可以通过大数据系统及及时发现,并且向财务人员进行数据反馈,进而通过以上路径跟踪到财务信息的源头然后及时地对这一风险进行纠正,从而做到对财务管理实时动态的控制。

另一方面,在财务共享数据平台的建立背景下,还可能会发生企业内部财务数据信息泄露的问题,针对这种情况,必须不断加强企业内部信息平台的权限设计管理工作,不同的职责管理层应该分配相应的权限,避免企业财务数据的泄露,除此之外,还应该加强财务信息的加密工作,防止不法分子利用网络渠道窃取企业内部信息<sup>[6]</sup>。

## 4 结语

综上所述,随着中国社会经济和技术不断发展变化,在企业实际发展的过程中,应该不断地结合时代发展的潮流,创新财务管理模式,通过人工智能技术与财务管理的不断融合,提高企业财务管理的能力和水平,进一步加强企业对于财务风险的控制和管理,满足企业在未来发展中财务管理的需求,帮助企业实现可持续发展的最终目标。

### 参考文献

- [1] 刘晓钰,东海.人工智能和大数据时代背景下的财务管理新思路[J].现代商业,2020(6):152-155.
- [2] 陈真.大数据和人工智能背景下公立医院财务转型探析[J].中国乡镇企业会计,2020(10):199-200.
- [3] 张立群.在人工智能和大数据背景下浅谈企业财务人员的技能转型[J].齐鲁珠坛,2018(4):13-15.
- [4] 李瑞鹏.浅谈大数据背景下钢企财务管理转型[J].冶金财会,2020(7):30-32.
- [5] 蔡光磊.浅议大数据背景下中小企业财务管理模式转型——以人工智能、区块链技术为例[J].纳税,2019(20):174.
- [6] 陈怡红.大数据和人工智能背景下的财务转型与管理[J].财经界(学术版),2019(26):188.

# Analysis of the Antecedent Variables and Effects Caused by the Conflict between Work and Non-work

Lili Huang Bo Huang Xin Wei

Yunnan University of Finance and Economics, Kunming, Yunnan, 650221, China

## Abstract

Work non work conflict has become a common problem faced by contemporary enterprise employees. This paper summarizes the concept, antecedents and effects of work non work conflict, and concludes that work non work conflict is closely related to the allocation of individual resources, and its effects are mostly negative, future research should adjust this kind of conflict from the individual (building psychological capital) and organizational level (implementing family supportive supervisor behavior).

## Keywords

work-nonwork conflict; psychological capital; family support supervisor behavior

## 浅析工作与非工作冲突产生的前因变量及作用效应

黄丽丽 黄波 魏鑫

云南财经大学, 中国·云南昆明 650221

## 摘要

工作—非工作冲突已经成为当代企业员工普遍面临的问题。论文对其概念及其产生的前因变量和作用效应做了大致梳理, 结论发现工作—非工作冲突的产生与个体资源的分配问题息息相关, 且其作用效应多为负面结果, 未来研究应当分别从个人(建立心理资本)和组织层面(实施家庭支持型主管行为)来调节这种冲突。

## 关键词

工作—非工作冲突; 心理资本; 家庭支持型主管行为

## 1 引言

互联网时代的网络通讯技术日益发展, 组织更容易在非工作时间与员工联系, 如周末或者半夜给员工发工作邮件等。这个工作场所互联互通的新时代不仅改变了员工工作的时间和地点, 也模糊了工作和非工作领域的界限 (Derks et al, 2014)<sup>[1]</sup>。这对组织来说更多地是一种便利, 但对员工来说却意味着他们需要牺牲原本用于休息或陪伴家人的时间来工作, 这可能有损他们的身心健康和家庭和睦等。再加上近年来传统的“男主外, 女主内”的工作形式发生变化, 平衡工作与家庭之间的关系已经成为员工面临的难题。因此, 探讨员工工作—非工作冲突的前因后果以及如果调节这种冲突是

很有必要的。

## 2 工作—非工作冲突的概念

工作和非工作角色日益交织, 迫使人们在理解职业发展时考虑工作和非工作领域的密切关系。值得注意的是, 非工作领域不仅仅是家庭(例如, 休闲、社区、健康、精神), 而且最近关于工作—非工作界面的研究已经开始采用更全面的视角。工作—家庭冲突是“一种角色间冲突的形式”, 其中来自工作和家庭领域的角色压力在某些方面是相互不兼容的。因此, 工作—非工作冲突即个体在工作中的需求和义务与工作之外的生活之间的不平衡和不兼容 (Beutell, 1985)<sup>[2]</sup>。学者们还认为工作家庭冲突源于角色冲突, 具有方向性, 因此将工作家庭冲突划分为工作—家庭冲突与家庭—工作冲突。前者是指因工作要求、工作时间太多与工作压力太大而影响

【作者简介】黄丽丽(1997-), 女, 中国重庆人, 从事人力资源管理研究。

到家庭责任履行所产生的角色冲突及压力感受（例如，在工作中经历的压力可以溢出并在家庭中造成压力）；后者则是因家庭要求、奉献于家庭的时间太多或家庭压力太大而影响到工作责任履行所产生的角色冲突与压力感受（例如，照顾一个生病的孩子会让人无心工作），两者共同决定个体工作家庭冲突的水平。类似的工作与非工作之间的冲突也是一个双向的构念，即工作可以干扰非工作，同样非工作也可以干扰工作。

### 3 工作—非工作冲突的前因变量

工作—非工作冲突中受到更多关注的是工作—家庭冲突，其产生的主要原因是资源（如时间、精力等）的有限性和分配不均问题（Hobfoll, 1989）<sup>[3]</sup>，有三种类型：

一是基于时间的冲突，即工作时间越长，工作量就会越高，工作压力也会随着增大，最终会加剧工作—家庭冲突；

二是基于压力的冲突，基于压力的工作—非工作冲突实际上就是在工作中的紧张反应，然后转移到非工作领域；

三是基于行为的冲突，当一个角色的行为不能被调整为与另一个角色的行为模式兼容时，基于行为的冲突就会发生。

随着移动互联网技术的快速发展以及各类便携式移动设备的广泛普及，工作与非工作领域边界日渐模糊，领域间的相互作用关系比以往更加密切。Madden等（2008）<sup>[4]</sup>的研究表明，自2002年以来，在晚上或周末查看与工作相关的电子通讯的员工数量增加了两倍，未来这些数字可能会更高。因此，尽管通讯技术的进步为员工的生活增加了更多的灵活性，但它们也使得人们在离开工作场所时越来越难以与工作断开联系。宋嘉艺等（2020）<sup>[5]</sup>依据自我决定理论和资源保存理论，基于412份两时点问卷调查数据探讨了知识型员工工作家庭双向冲突对其创新行为的影响，结果表明知识型员工工作家庭的双向冲突均对其创新行为有显著的负向影响，只是不同方向的工作家庭冲突对创新行为的影响强度不同，即与家庭—工作冲突相比，知识型员工的工作—家庭冲突对创新行为的负向影响更强。Hirschia等（2019）<sup>[6]</sup>基于工作—家庭资源模型和工作—家庭资源丰富理论，以599名年龄在50~60岁之间的员工为研究对象，考察了职业召唤、工作积极情绪、工作狂、工作—非工作充实和工作—非工作冲突的个体内部变化。研究结果表明，职业召唤的增加与工作狂的增加呈正相关，而工作狂与工作—非工作冲突的增加呈正相关。

### 4 工作—非工作冲突的作用效应

TD et al（2000）<sup>[7]</sup>对工作—家庭冲突的后果进行了较具包容性的回顾，发现工作—家庭冲突与各种工作（如工作满意度）、家庭（如生活满意度）和压力（如倦怠）的结果相关。工作性质的不断演变使得工作和家庭生活的联系愈发紧密，这给那些试图在两个领域都能成功运作的员工带来了压力。他们长时间挣扎在工作任务和家庭责任之间，由此可能对工作产生一些负面影响，包括降低任务绩效，降低对组织有益的自发性，以及降低工作满意度等（Chen P, 2019）<sup>[8]</sup>。劳动力中女性数量的持续上升使得劳动力结构发生了巨大的变化。随着更多的女性进入职场，男性也逐渐开始承担家庭责任，员工从事双职工生活方式即双方工作并分担家庭照顾责任逐渐成为一种趋势。陈晓曦等（2020）<sup>[9]</sup>发现随着女性自我意识的日渐觉醒和教育程度的日益提高，越来越多的女性进入职场，与男性员工一样有着不可或缺的作用，成为影响组织发展的一个重要群体。再加上她们自身的职业理想和职业发展规划，也使其尽己所能提高在工作领域的表现，为自我发展赢得更多的机会。然而工作和家庭的双重角色、责任，致使其不得不频繁穿梭于两个领域间。在有限的时间和精力制约下，经常会出现难以同时满足两个领域需求的情况，从而比男性更容易面临工作—非工作冲突的风险。张兰霞等（2020）<sup>[10]</sup>以321名女性知识型员工为样本，考察了工作家庭冲突对创新行为的影响机制，结果表明工作家庭冲突对女性知识型员工的创新行为有显著的负向影响。

### 5 结论及研究展望

根据前文综述我们不难看出，工作—非工作冲突总是与各种消极结果相联系，因此如何缓解或者抵消这种冲突成了人们不得不面对的难题。Anand等（2019）<sup>[11]</sup>基于社会和文化背景，选择了一种包含对受访者进行深入访谈的定性方法，探讨组织在缓解员工工作—家庭冲突过程中的角色。研究结果表明，员工和高层管理者之间有效的双向沟通、来自组织的结构和文化支持以及重新设计和重组工作以减少工作角色过载的重要性。以上研究都表明管理人员支持的重要性，且目前组织已经竭尽全力帮助员工减轻工作与家庭冲突带来的痛苦，例如提供有利于家庭的福利。然而有研究表明，这些福利虽然本意良好，但如果没有来自上级的非正式家庭支持，其效果会相当有限。因此，论文建议组织在除了给予员工正

常的工作支持外,还要采用家庭支持型主管行为来改善现状,另外论文还建议分别从个人(如心理资本)和组织层面来缓解工作—非工作冲突平。

## 参考文献

- [1] Derks D , Mierlo H V , Schmitz E B . A Diary Study on Work-Related Smartphone Use, Psychological Detachment and Exhaustion: Examining the Role of the Perceived Segmentation Norm[J]. *Journal of Occupational Health Psychology*, 2014,19(1):74-84.
- [2] Beutell G . Sources of Conflict Between Work and Family Roles[J]. *Academy of Management Review*, 1985,10(1):76-88.
- [3] Hobfoll, Stevan E . Conservation of resources. A new attempt at conceptualizing stress.[J]. *Am Psychol*, 1989,44(3):513.
- [4] Madden M , Jones S . Networked Workers Pew Research Center's Internet & American Life Project. 2008.
- [5] 宋嘉艺,张兰霞,张靓婷.知识型员工工作家庭双向冲突对创新行为的影响机制[J].*管理评论*,2020,32(3):215-225.
- [6] Hirschi A , Keller A , Spurk D . Calling as a double-edged sword for work-nonwork enrichment and conflict among older workers[J]. *Journal of Vocational Behavior*,2019(5):96-97.
- [7] T D, Allen, D E , et al. Consequences associated with work-to-family conflict: a review and agenda for future research.[J]. *Journal of occupational health psychology*,2000.
- [8] Chen P . The Impact of Family Supportive Supervisor Behavior on Employee' s Proactive Behavior: A Study of a Moderated Mediating Effect[J]. *Open Journal of Social Sciences*,2019,7(7):99-113.
- [9] 陈晓曦,杨晓梅,任旭.家庭支持型主管行为对女性知识型员工工作绩效的影响:一个有调节的中介模型[J].*南开管理评论*,2020,23(4):190-200.
- [10]张兰霞,付竞瑶,张靓婷.工作家庭冲突对女性知识型员工创新行为的影响研究[J].*科研管理*,2020,41(11):257-267.
- [11] Anand A , V Vohra. Alleviating employee work-family conflict: role of organizations[J]. *International Journal of Organizational Analysis*,2019(3):58-59.

# Discussion on the Internal Governance of China's Accountant Office

Yiqing Chen

Foshan Youxin Enterprise Service Co., Ltd., Foshan, Guangdong, 528100, China

## Abstract

This paper briefly describes the current situation of internal governance of accounting firms in China, compares and analyzes the internal governance methods between Chinese and other countries accounting firms, discusses the internal governance strategies of accounting firms in other countries, and finally puts forward practical suggestions and countermeasures for internal governance of accounting firms in China.

## Keywords

accountant office; professional quality; practice environment

## 中国会计师事务所内部治理问题探讨

陈伊晴

佛山市友信企业服务有限公司, 中国·广东 佛山 528100

## 摘要

论文简述了中国会计师事务所内部治理的现状, 对中国和其他国家会计师事务所之间的内部治理方法进行了比较分析, 探讨了其他国家会计师事务所内部治理的策略, 最后提出了中国会计师事务所切实可行的内部治理建议和对策。

## 关键词

会计师事务所; 执业质量; 执业环境

## 1 引言

会计师事务所是中国市场规范、评定的重要组成部分, 中国注册会计师行业虽然已发展了 20 多年, 在中国经济不断发展的同时, 会计事务所企业也在高速发展, 会计行业正面临着史无前例的挑战。目前中国的会计师事务所主要问题是业务素质不强而且执业质量水平低下及执业环境不健康, 在团队素质、运行机制和整体实力上都难以与其他国家机构竞争, 究其原因是会计事务所在内部治理方面存在严重不足。国际型的会计师事务所几乎垄断了中国上市公司的审计咨询业务, 与它们相比较, 中国和其他国家的差异非常明显。论文将深入讨论如何提高中国会计师事务所的内部管理水平, 积极探索如何走入国际市场的方式和途径, 大力拓展和服务国际市场<sup>[1]</sup>。

【作者简介】陈伊晴(1986-), 女, 中级会计师, 从事会计师事务所内部管理研究。

## 2 概念的界定

### 2.1 会计师事务所内部治理的涵义

会计师事务所是指依法设立, 受当事人委托承办与审计、会计、咨询业务、税务等有关业务, 由具有一定会计专业水平并经考核取得证书的会计师组成的组织<sup>[2]</sup>。会计师事务所的内部治理最主要是解决会计师事务所相关利益主体的权利与利益分配问题, 使得各个利益主体所得利益合理均衡。

### 2.2 会计事务所内部治理的特点

会计师事务所的内部治理理论在原则、目标和内涵上与企业内部治理理论相一致, 但其有着明显特异性<sup>[1]</sup>, 主要特点如下:

- ①会计师事务所业是智力密集型企业, 具有典型的高劳动附加值特点;
- ②会计师事务所更注重公众利益, 这与其他企业以增加企业利润和价值为主不同;
- ③在会计师事务所的实际控制人必须具有专业会计师或

其他相关执业资质的认证,其激励与约束机制也非常复杂;

④会计师事务所的资本转移限制很大,不能随意出售股票来表达诉求。

### 3 会计师事务所内部治理的问题

#### 3.1 组织形式不完善和股权结构不合理

第一,中国相关法律关于会计师事务所的组织形式的规定,是不允许设立独资会计师事务所<sup>[1]</sup>。目前多数会计师事务所的实际控制人依旧独权,合伙人与股东之间的矛盾很难缓解,此外会计师事务所合伙人或股东的职业素质和能力参差不齐,在经营理念和策略上并不能同步,这样既遏制了会计师事务所的内部活力,又不利于形成内部治理机制。

第二,会计师事务所的股权结构是不合理的,其权力集中度都非常高,对重大事项的决策具有绝对控制权,这种股权结构令其难以在股东竞争力、灵活性和责任感等方面与国际会计师事务所竞争。除此之外,另一种变相组织形式——股权分散均衡,但这样也会导致股东之间各行其事、各自为政、相互推责,最终业务质量会越来越差从而丢失业务。

#### 3.2 人力资源配置不当以及对员工激励约束机制不足

中国会计师事务所的人力资源普遍存在着结构不合理的特点,无法根据执业实际需求设置工作岗位和合理配备人员。事务所执业的主体是高龄的注册会计师和缺乏经验的注册会计师或助理,这种情况导致人员老化和知识陈旧,迫使年轻和经验不足的注册会计师挑大梁,最终难以确保审计质量。此外,会计师事务所合伙人与员工之间的收入两极分化严重,优秀的注册会计师若非合伙人则没有股权和红利分配,也不能参与会计师事务所内部事务的管理<sup>[4]</sup>。这种人力资源模式最终导致很多优秀的人才流入外资事务所或企业,而不愿留在中国事务所。

#### 3.3 缺乏内部管理及缺乏抗风险力

目前中国会计师事务所的运行机制是不利于培养其风险规避能力,具体内容如下:

①低注册资本无法抵御高风险收益的诱惑;

②采取有限责任组织形式的会计师事务所其规定的最高赔偿金额是以公司净资产为限,大大降低了其执业行为的风险责任约束力;

③会计师事务所的改制,注册会计师的执业选择更自由,这样在助长了注册会计师的短期行为同时削弱了他们的风险

意识。

#### 3.4 竞争力欠缺及业务单一

目前中国会计师事务所众多,但多数为中小型会计师事务所,而且受本身规模和实力制约,往往很难获取大公司的信任,后者更倾向于聘请规模较大的会计师事务所对其进行审计。此外,中国会计师事务所多数依靠人际关系赢得业务,采取“谁拉谁负责”的方式分配业务,这样会形成不良竞争的执业环境,事务所以违规收款和宣传、向被审计单位财务人员返还佣金、降低审计质量标准为代价争取客户资源。

### 4 中国会计师事务所内部治理存在的问题分析

#### 4.1 会计师事务所的定位导向不准确

中国会计师事务所的实际控制人往往默认以业务收入来衡量一切而非执业质量,同时以业务收入为主要依据考核注册会计师。注册会计师若没有业务收入,无论业务质量优劣,其工资也不会高,这样会极大地削弱会计师的工作积极性和执业责任感。公司若以业务最大化为首要或唯一目标,合伙人就会以业务收入为设置股权结构的导向。

#### 4.2 注册会计师缺失“独立性”

首先,多数注册会计师在出具审计报告时很难保证在形式和实质上保持“独立性”,甚至长时间服务同一个企业都未采取回避制度。

其次,即使注册会计师在工作中保持形式和实质上的独立性,但在出具审计报告时注册会计师很可能会被要求修改意见类型,以便客户接受审计报告并支付审计费用。

最后,注册会计师在接受委托时,注册会计师也会就听从不同领导意见而产生冲突,随时可能承担审计风险。归根结底,注册会计师难以保持独立性,都是事务所只讲经济效益不讲质量造成的。

#### 4.3 行业环境不健康及人才流失严重

从中国会计师事务所违反执业行为的处理结果来看,行政处罚多于刑事责任案件。面对可观的利润率,事务所极可能不严格执行审计准则或任何审计程序就直接出具审计报告。事务所本应建立以社会责任作为首要目标,其次才考虑盈利能力以及客户服务等等,这样才能保证会计师事务所长期健康发展。但多数事务所只注重短期利益,低价竞争业务,加剧了同行之间的恶性竞争,同时造成业务质量下滑和人才流失。在面对复杂的、专业性强的审计业务时,会计事务所整

体工作质量和核心竞争力就会相对下降。

#### 4.4 会计师事务所缺乏文化建设意识

目前大多数会计师事务所对文化建设不认可并持怀疑态度,因为文化建设需要大量的人力、物力和资金但不一定有相应的回报,所以多数事务所并不愿意进行文化建设。此外中国审计环境和同行对手之间竞争激烈,合伙人更不愿意花时间在加强文化建设。当前会计师事务所把经济利益作为首要目标,以业务收入作为员工的考核目标,这也是合伙人缺乏文化建设意识的主要原因。

### 5 其他国家会计师事务所内部治理的借鉴与启示

#### 5.1 其他国家会计师事务所内部治理特点

##### 5.1.1 会计师事务所组织形式多样化

目前国际多数会计师事务所采用有限合伙制度,普通合伙人对公司的债务承担全部责任,有限合伙人在其出资额为限内对公司的债务承担有限责任,这种体系克服了纯合伙制或有限制的某些缺点,这样的组织形式已适应了当前的审计环境,能有效保障注册会计师的合法利益。

##### 5.1.2 可持续发展的合作伙伴模式

采用合伙人可持续发展的模式,主要原因是为了确保其他国家会计师事务所资本股权结构的分散,以避免注册会计师审计后出具存在重大错误或遗漏的会计报表以及不恰当的审计报表所带来的审计风险。合作伙伴的可持续发展除了能提高其抵御风险的能力,还可以为会计师事务所提供强大的资金支持。

##### 5.1.3 合理透明的利润分配制度

其他国家会计师事务所通常采用基于绩效的利润分配制度。绩效考核指标以不同因素权重确定一个调整系数,综合考核客观指标和主观评价以确定最终结果来参与利润分配<sup>[5]</sup>。另外,其他国家会计师事务所员工的薪酬和奖金分配透明度很高,合理分配制度会让员工更满意和更忠诚,提高会计师事务所的工作积极性和业务质量,促进会计师事务所健康良性的长远发展。

##### 5.1.4 重视文化建设

四大国际会计师事务所因不同的合伙理念产生不同的事务所文化,普华永道的文化理念是“质量第一”,并为公司赢得了信誉<sup>[6]</sup>;安永会计师事务所以“做一个正直的、有团队精神的人”为企业价值观;毕马威的文化充满了高度的人

文关怀和民主自由;德勒文化的特点是诚信、最大限度地为市场和客户创造价值以及相互扶持<sup>[7]</sup>。这些大型国际会计师事务所都根据自身的理念建立的强而有力的文化价值,成为未来挑战力量源泉和坚实的基础。

#### 5.2 借鉴其他国家会计师事务所内部治理的意义

其他国家会计师事务所的内部治理是很成功的,中国会计师事务所可以根据自己的发展阶段借鉴他们的优秀之处。

首先,要加强职业道德教育,杜绝纯商业的观念,注重社会责任。

其次,我们应该建立基于业务质量为考核依据的的利润分配机制,这样注册会计师才会关注执业质量,提高服务水平。

最后,我们应该形成有效的以合伙章程为核心的制衡机制,从而对事务所的各项工作进行完整的监督指引。

### 6 完善中国会计师事务所内部治理的建议和对策

#### 6.1 完善合伙协议或章程及优化股权结构和分配机制

会计师事务所内部治理机制的核心是合伙协议和章程。

第一,会计师事务所应“以人为本”,完善合伙章程,细化股东的权利和义务以及强化股东的加入退出机制<sup>[4]</sup>,并建立一个长期的相互信任、相互尊重、公正平等的合作关系。

第二,会计师事务所应慎重决定与职工切身利益有关的工资以及相关福利问题,充分尊重专业、知识和能力的价值,合理安排利润分配,这样才能吸引更多优秀的注册会计师成为合伙人,对事务所的长远发展有着更深远的影响。

#### 6.2 强化内部控制和健全激励机制和约束机制

会计师事务所内部治理的重点是业务质量控制,加强会计师事务所的内部控制,我们就必须落实以下几个环节:

第一,建立理念,增强公众意识和重视信誉,坚持原则问题和真正独立、客观、公正。

第二,政策控制,会计师事务所必须根据相关法律法规和自身的实际情况实施政策控制,以确保理念渗透到每个项目及参与项目的业务人员中。

第三,程序控制,应通过相应的方式来确保执业人员开展工作的各个环节符合对应的质量标准,从而提供适当的指导和监督。

第四,建立独立的内部控制部门,专门负责客户管理,审计控制政策和程序的执行情况。

关于激励机制和约束机制,会计师事务所应考虑若干

要点:

①薪酬机制不仅要体现员工的绩效,还要激发员工的工作热情;

②提高分配制度的透明性;

③要强化非物质激励措施;

④设置合理的人才退出机制。

### 6.3 完善人力资源管理制度和内部管理培训制度

首先,会计师事务所的分配体制是反映将注册会计师个人收入与执业质量挂钩的激励机制,这样可以鼓励注册会计师在执业过程中自觉培养执业素养——“依法执业、依规办事、行业自律、自担风险”<sup>[4]</sup>。

其次,事务所应根据自身情况制定合理有效的培训制度,结合最新的经济形势和法律法规深入学习,提高公司的整体业务能力和素质。

最后,事务所应该在人力资源上加大投入力度,整合优质的人员结构比,为会计师事务所做大做强提供坚实的基础。

### 6.4 加强事务所和谐文化建设

第一,成立学习型会计师事务所(Education Accounting Agency)<sup>[8]</sup>,这是指一种可持续发展的企业,以个人发展中心,意在提高整体职业素质,形成努力学习和终身学习的观念,具有比竞争对手更快的学习能力和适应性。

第二,建立以人为本的企业文化,这样可以营造稳定的文化氛围和凝聚力,会计师事务所会更重视人才的选拔和使用,从而提高公司的竞争力。

第三,事务所的实际控制人应该有做大做强的意识,做大做强最重要的是核心竞争力,而不是简单的扩大规模,只有优秀的企业文化和科学的内部管理方法才能形成了公司核心竞争力。

### 6.5 加强会计师事务所的风险管理和业务拓展能力

其一,会计师事务所需要提高会计师的业务素质和应对风险能力。会计师事务所不仅存在着不同程度技术体系的固有缺陷,还会面临着同行业的激烈竞争和社会监督风险,这些最终导致会计师事务所内部治理的不稳定。会计师事务所

应当努力提高注册审计师的专业素质,同时加强其独立审计责任和充分把控审计风险的能力,以确定项目人员是否有足够能力接受委托。

其二,加强事务所的核心竞争力,寻求多元化发展。在保持项目审计独立性的同时,不断提高公司的服务水平,制定差异化战略,寻求多元化发展,这样才能提高自身的核心竞争力。

## 7 结语

随着国民经济的高速发展,会计师事务所已经是市场经济的重要中介行业,其中审计业务逐渐成为维护和稳定市场经济正常秩序的重要手段。尤其是在中国加入WTO后,中国经济正融入全球经济一体化的进程,为中国注册会计师提供了广阔的发展空间和机遇。在2007年中国CPA协会发布了《会计师事务所内部治理指南》,把如何加强会计师事务所内部治理提上了议程,因此进一步研究中国会计师事务所的内部治理具有更重要的现实意义和必要性。

## 参考文献

- [1] 白娟.我国会计师事务所内部治理问题研究[D].北京:首都经济贸易大学,2009.
- [2] 王雪芳.会计师事务所执业质量现状及对策初探[J].现代经济信息,2012(11):201-201.
- [3] 宋迎春.会计师事务所内部治理问题思考[J].财会通讯(学术版),2007(6):64-66.
- [4] 仵宗礼.中国会计师事务所内部治理研究[D].重庆:西南大学,2013.
- [5] 邵世凤.会计师事务所合伙制的理性思考[J].财会通讯(学术版),2008(4):17-19.
- [6] Rafael La Porta. Invest on protection and corporate governances[J]. Journal of Financial Economics, 2000(58):3-27.
- [7] C.Wooten. Research about Audit Quality[J]. The CPA January, 2003.
- [8] IFCA. 2002 Code of professional accountants, IFAC websites[Z].

# Research on the Marketing Strategy of Used Cars in the E-commerce Period

Houcheng Zhao Juan Li

Sichuan Hope Automobile Vocational College, Ziyang, Sichuan, 641300, China

## Abstract

In recent years, in the process of rapid economic growth in China, the number of cars in China is also rapidly increasing, and the second-hand car market in China has entered a period of rapid development. In the process of the e-commerce era, the traditional second-hand car business mode has been broken, and the second-hand car trading market and related companies are also facing new challenges. Therefore, we should seek new marketing mode based on the background of e-commerce in the new development period. This paper discusses the marketing strategy of used vehicles in the background of e-commerce.

## Keywords

used car; e-commerce period; marketing strategy

---

## 电子商务时期下二手车营销策略研究

赵厚程 李娟

四川希望汽车职业学院, 中国·四川 资阳 641300

## 摘要

近几年来, 在中国经济快速增长的过程中, 中国范围内汽车的保有数量也在快速提高, 中国的二手车市场已经进入到一个快速发展的时期。在电子商务时代到来的过程中, 传统的二手车经营模式被打破, 同时二手车交易市场和相关公司也面临着新的挑战。因此, 应当在新的发展时期背景下, 寻求新的基于电子商务背景的营销模式。论文对电子商务时期背景下二手车的营销策略进行了论述。

## 关键词

二手车; 电子商务时期; 营销策略

---

## 1 引言

随着近年来居民的生活水平快速提升, 城镇居民的汽车保有数量也在不断增加, 所以社会大众对于二手车市场的需求越来越强烈, 需要对二手车市场进行完善。但对于现如今的二手车市场以及营销手段来讲比较单一, 甚至落后, 而且在电子商务时期背景下, 二手车的营销策略也受到了影响, 需要做出重大改变, 这样才能够更加顺应时代发展的趋势与潮流。所以在论文论述内容中, 就将对电子商务时期下二手车营销策略开展深入研究与探讨。

【作者简介】赵厚程(1989-), 男, 研究生学历, 中国四川巴中人, 讲师, 工程师, 从事汽车营销方向研究。

## 2 电子商务时期下二手车营销工作改革的重要性

因为早在 20 世纪 70 年代著名的经济学家阿克洛夫就对二手车市场当中存在的信息不对称问题进行了重点指出, 并且认为二手车市场当中存在的信息不对称性会导致买卖双方需求逐渐减弱, 而且还会形成劣币驱逐良币的场面, 最终使整个二手车市场的运行机制瘫痪。而这种问题在网络时代背景下得到了有效解决, 因为现如今互联网用户数量越来越多, 网络的快速普及使得商务活动的自动化拥有了最基础的条件, 这也就是电子商务之所以能够快速发展并实现的最主要原因<sup>[1]</sup>。基于电子商务的快速发展形成了一种新的营销模式就是网络营销, 网络营销本身还处于不断发展的阶段。对于网络营销来讲, 最主要的特点就是覆盖范围非常广, 而且

能够实现更加针对性的营销,使二手车销售企业的目标受众群体,真正接收到信息,并且被信息所吸引<sup>[2]</sup>。但对于当前的二手车市场发展来讲是落后于信息技术的发展,主要表现就是存在许多交易行为不规范和评估工作随意性较强预期交易方式落后等特点。如何在电子商务设计背景下对二手车营销策略进行改革,并基于电子商务实现网络营销,是当前二手车营销工作中需要重点考虑的问题,也是二手车销售企业在新时期发展背景下必须要解决的问题,这样才能够实现更好的发展。

### 3 网络营销中的广告营销策略

在当前电子商务设计背景下,传统的广告形式以及信息内容等,已经不能够满足人们对广告的实际要求了。在传统的广告当中,是将信息通过能够传播到受众的媒体来进行信息的传递,所以如果想要知道广告的反应,那么就需要建立与之配套的反馈渠道。而且对于传统的广告来讲,是通过推的方式来实现广告的推广的并没有任何针对性,只是大范围的将广告进行覆盖,强制性的让社会大众去了解并接受。所以要在信息传播的过程中传播的渠道会出现许多干扰,而且信息的传递还具有时间和空间的限制,导致信息的传递大大滞后。而网络广告则是通过互联网将企业的信息传递给目标的消费人群,这种广告传递方式属于一种付费的并且非人员进行实际推广的策略。对于网络广告来讲,是基于当前网络兴起的一种面向,整个社会价格更加低廉的一种宣传媒介,而且网络广告可以将传统媒体广告的特点全面融合,还有就是能够更好地进行针对性的广告推广与普及,获得更好的广告效果。对于二手车网络广告策略来讲,是通过互动式的沟通,让用户可以根据自身的需求去寻求产品的信息,若是用户想要知道更多的信息,可以向企业发送在线的咨询需求,企业可以快速的接收到信息并对用户进行回应,实现广告传播的一对一沟通。

### 4 二手车网络营销的品牌策略

对企业来讲,品牌营销主要是为了能够让消费者在消费的过程中识别到企业,同时在营销的过程中面向用户群体提供更加多样化以及更加高质量的服务,使自身和竞争对手的产品以及服务能够更加具有差异化。而品牌营销的过程中,品牌主要包括了商业名称以及相关标志的品牌自身的属性,

包括一些文字和标记或者是符号以及图案等<sup>[3]</sup>。对于二手车经营公司来讲,需要建立起自身的品牌,这也是在电子商务时期背景下,网络营销工作不可忽略的一部分内容。

#### 4.1 设计要点

在二手车企业设计品牌名称及标志的时候,应当尽可能选择一些简洁而且大方的名称及标志,便于用户进行读取以及理解和记忆。因为有相关学者进行分析及研究后发现,人们对外界信息的接收大部分是通过研究来完成的,而只有一部分是通过听觉来完成的,所以在品牌进行名称及标志设计的过程中,应当做到容易读写并且容易记忆,能够让客户更好的去进行理解。而且最主要的是要让客户能够产生更好的联想,便于进行品牌形象的理解。

#### 4.2 网络安全

随着当前电子商务时期的全面来临,在二手车通过互联网进行销售的过程中,网络成为主要的沟通以及交易平台,所以在网上进行资金的往来,安全性是重要问题。对于二手车销售企业来讲,需要面向购车者提供更加安全便捷的网上购物并消费的环境,能够提供专业的二手车信息鉴定及评估工作体系和人员,使用户所提出的相关需求可以在消费的过程中得到全方位的满足。这种更加多样化及更加全方位的安全服务及环境,可以使用户本身对二手车销售企业的认同感增加,然后逐渐使这些目标用户对品牌形成良好的认知,并最终培养并提高顾客的品牌忠诚度。

#### 4.3 加强品牌的宣传

对于现如今的二手车销售企业来讲,虽然具有良好的口碑,但是如果不进行大范围的宣传,那么社会大众本身对这些企业的认知或者是了解是非常少的,因为像这些许多的同类二手车销售,品牌竞争非常激烈,在品牌建设的过程中宣传工作是必不可少的。对于依靠互联网进行网络营销的二手车网站以及销售企业来讲,最主要的优势就是可以更好的利用网络媒体来进行大范围的网络推广与宣传,因为传统媒体本身受到媒介的限制,在宣传的过程中会具有时间以及空间和地域的限制,但网络媒体不同,网络媒体本身具有更好的开放性特征,能够在大范围内或者是全国范围内进行全方位的宣传,同时在基于网络进行企业品牌宣传的过程中,还可与一些大型网站进行合作,通过页面增加与合作伙伴之间的链接,然后在营销与品牌建设的过程中即为自身带来流量,

同时也对合作伙伴进行了广告宣传,实现利益共享<sup>[4]</sup>。

## 5 结语

综上所述,对于现如今的二手车营销工作来讲,需要基于新的时期所带来的新技术对营销工作模式及理念进行更新。所以这就要求二手车销售企业需要真正认识到电子商务时期下二手车营销工作所拥有的机遇以及网络营销的真正作用,并在此背景下对自身的营销工作进行全面改革,提出更加崭新的营销策略及营销理念,实现营销理念的全面突破,使二手车销售企业可以在网络销售环境下实现更好的发展。

## 参考文献

- [1] 杜利明,王凤英,董洁.电子商务时期下二手车营销策略研究[C]//沈阳科学学术年会,2013.
- [2] 司原.电子商务时代下的实体商场营销策略研究[J].中国经贸,2015(16):75.
- [3] 李纯.基于O2O的二手车营销与交付模式研究——以B公司为例[D].上海:上海交通大学,2016.
- [4] 李贝贝.大数据时代下电商企业的营销策略研究[J].大众投资指南,2019,323(3):72.

# Research on Marketing Strategies of Rural Tourism Market in Jilin Province in China

Dandan Tian

Jilin Institute of Urban Vocational Technology, Changchun, Jilin, 130000, China

## Abstract

Rural tourism is a form of tourism which is based on the rural space environment and integrates sightseeing, entertainment and shopping. Rural tourism is not only an effective carrier for people to return to nature in modern society, but also an effective driving force for the development of rural economy. With the rapid development of economy, people's living standards have improved significantly, people are more eager to get close to nature and return to nature. At present, china's rural tourism has become an important part of the tourism industry, but in the face of the trend that tourists' market demand is constantly updated and their choices are becoming increasingly diversified, coupled with the impact of the low and peak seasons of tourism, in the process of rural tourism development, new problems are emerging. Based on the reality of rural areas in Jilin province of China, this paper analyzes the current situation of rural tourism market in Jilin province, makes a comprehensive design of rural tourism in Jilin province, and puts forward innovative marketing strategies for rural tourism in Jilin province, so as to promote the revitalization of rural economy in Jilin province.

## Keywords

rural tourism; rural revitalization; marketing strategies

## 中国吉林省乡村旅游市场营销策略研究

田丹丹

吉林省城市职业技术学院, 中国·吉林 长春 130000

## 摘要

乡村旅游是以乡村的空间环境为依托,集观光、娱乐、购物等为一体的旅游形式。乡村旅游不仅是现代社会人们回归大自然的有效载体,也是发展农村经济的有效拉动力。随着经济的快速发展,人们生活水平有了明显提高,人们更渴望亲近大自然、回归大自然。目前中国乡村旅游已成为旅游业的重要组成部分,但是面对游客市场需求不断更新和选择日益多样化的趋势,加上旅游淡季的影响,乡村旅游在发展过程中也不断产生新的问题。论文立足中国吉林省农村的现实基础,分析吉林省乡村旅游市场的现状,对吉林省乡村旅游进行综合设计,提出吉林省乡村旅游具有创新性营销策略,进而促进吉林省的乡村振兴。

## 关键词

乡村旅游; 乡村振兴; 营销策略

## 1 引言

近年来,旅游业已成为中国经济发展中规模较大的产业之一,并且发展势头也很强劲。随着旅游业的快速发展,乡村旅游在全国范围兴起。根据《2018—2023年中国乡村旅游行业市场前景及投资机会研究报告》,2018年吉林省乡村旅游培训暨乡村旅游提质升级推进大会在敦化市召开,同时编制《吉林省乡村旅游发展总体规划》,以建设美丽宜居乡村、旅游增收富民、助推乡村振兴为目标,充分利用乡村特色旅

游资源,构建吉林省旅游发展核心体系。

## 2 中国吉林省乡村旅游现状

吉林省乡村旅游较全国其他地方晚一些,随着国家振兴东北老工业基地战略的提出,吉林省非常重视乡村旅游的发展。2019年,吉林省乡村游客量4946.7万,收入287.63亿(吉林省文化和旅游厅公布数据),但从游客的数量和乡村旅游收入上来看,和全国其他地区相比,吉林省乡村旅游还不够成熟,受到产品、营销以及人才的制约,存在若干问题,如缺乏整体合理的规划、旅游产品特色不够鲜明、品牌意识不足、渠道单一、服务人员的综合素养不高、资源的开发整合能力

【作者简介】田丹丹(1982-),研究生学历,助教,从事工商管理研究。

不强以及基础建设都不够完善等。

## 2.1 吉林省乡村旅游机会分析

政策的引领,习近平主席在十九大报告中首次提出“实施乡村振兴战略”,乡村振兴战略的实施,不仅为解决“三农”问题作了战略部署,也为以旅游引领和推动乡村振兴指明了方向<sup>[1]</sup>。吉林省已颁布相关指导意见,推进乡村旅游精准扶贫,实施乡村富民工程。消费者的需求也在逐年增加,随着生活水平的提高,人们更愿意来到乡村体会乡土人情以及购买“绿色产品”。营销渠道丰富多样,随着网络技术的快速发展,电商平台、网络渠道也越来越多,网络渠道的发展和完善,为吉林省乡村旅游提供更多可行性的保障。开发乡村旅游,为增加农民收入开拓新渠道、为农民提供更多就业的机会,在改变城乡二元结构的同时也推进了农村城镇化、助推乡村振兴。

## 2.2 吉林省乡村旅游威胁分析

中国多地已经提出乡村旅游,并且基础设施完善、交通便利,旅游产品特色鲜明,市场影响力大。相邻两省也已大力推进乡村旅游,因地理位置及气候特点很相近,吉林省乡村旅游产品资源与中国辽宁省和黑龙江的产品资源有很多是相同的。乡村旅游市场供给过剩,全国各省市都已经提出乡村旅游促进乡村振兴,加剧了整个乡村旅游市场的竞争。

## 2.3 吉林省乡村旅游优势分析

政府非常重视,大力推进乡村旅游及各旅游区域的特色产品,以期望树立本省的品牌。吉林省地大物博、资源丰富,四季鲜明、当地的农产品、草药等均可以作为吉林省乡村旅游的资源。吉林省位置特殊,四季分明、气候特点分明,每一季都有特色乡村旅游景区。吉林省居民主要由汉族、朝鲜族、满族、蒙古族和回族构成,各民族有各自的风俗特征及饮食特色。

## 2.4 吉林省乡村旅游劣势分析

基础设施还不够完善,如乡村公路、乡村的住宿环境,一些区域绿化的也不够好。另外,缺乏产品组合,每个旅游景点以及景点间没有完整的产品组合。促销也没有规划方案,没有具体的网络营销促销规划,很多乡村旅游景区没有充分利用新媒体,没能利用好线上营销渠道,宣传力度不够。有些乡村旅游场地、项目与当地村民无关,乡土气息不够,不能打造原汁原味的乡村,这样对于乡村旅游而言就有一定的

局限性,不利于本省乡村旅游业的发展,不利于扩大乡村旅游市场。

# 3 吉林省乡村旅游营销策略

## 3.1 产品策略

完善基础设施的建设也是产品策略的一部分,创造良好的旅游环境,满足游客吃、住、行、游览、购物、娱乐的前提,基础建设中的道路建设管护要提升,这是迫在眉睫的事情,为乡村旅游者提供出行上的便利,同时也为村民打开致富大门。做好乡村绿化、美化工作,让乡村旅游者走进乡村,就如同在画中游一般,同时也是弘扬乡村生态文化以及改善村民的人居生态环境<sup>[2]</sup>。实施定制产品策略,在每个旅游景点,每个消费者都能根据自己的喜好,吃到美味、看到美景、买到专属自己的纪念品和礼物,同时利用网络把消费者想要的特产及纪念品按照与消费者约定的时间配送或邮寄到他的目的地,做到特产与旅游者同时到家,这也是为农民创收的一种方式,促进乡村电商发展的基本途径。重视消费者的体验,实施体验营销,旅游者在每一个景区都能进行实地采摘、自己能够亲自做饭做菜,或者参与到一些农事活动中,让消费者从具体的体验中得到乡村旅游的满足感与收获感。优化、增加产品组合,每一个景区都有自己独立的产品组合,如采摘+垂钓,景区与景区间也有相关的产品组合,如采摘+垂钓+餐饮+住宿,留住每一位乡村旅行者。

## 3.2 价格策略

差异化定价,根据产品、季节的不同来定价,产品定价时可采用捆绑定价,实则也是在进行促销,根据季节的不同进行,合理的增加顾客的让渡价值。同时根据游客来乡村旅游频率来制定不同的价格。多次来旅游的顾客可以办理旅游卡,可以为持卡者及其家人提供相应优惠。对于团队游的游客进行相应折扣作为回馈,人数的数量决定折扣的数值。对特殊群体,如小孩、老人,可采用相应的优惠;半价或者免费等定价策略。

## 3.3 促销策略

制定全省旅游统一发展规划,利用传统媒介和现代媒介进行宣传,使消费者对吉林省乡村旅游的认识一致,同时利用规划任务和目标把政府、社会以及旅游区的广大农民凝聚起来。明确吉林省乡村旅游的主题,整合吉林省乡村旅游资源,吉林省已经基本构建出各旅游经济圈的格局,根据旅游资源

特色可以拟定出多种的资源整合的方案,整合吉林省的政治、文化、社会、经济等各种资源,形成具有北方特色的品牌。要想把吉林省建成全国旅游目的地,就要有独特的产品特色,吉林省乡村旅游营销的特色是东北的文化和产品,吉林省的生态环境、人文环境做到“一乡一个特色”或“一村一个特色”甚至是“一家一特色”<sup>[3]</sup>。在整个服务过程中也要靠细节取胜,增强旅游区村民的服务意识与服务质量,增强对旅游区内部人员和外部游客的满意度,满足内部人员的生计目标进而增加对游客的维护,并且有针对性的为每一位旅游者提供服务,增加其旅游的附加值。

### 3.4 渠道策略

第一,将社会资金引入乡村旅游开发中来,在做到环保的同时使吉林省的旅游资源得到有效地开发利用,同时有效开拓渠道,使投资商和当地农民等通过合理的渠道获得丰厚的回报,真正实现“以旅助农”。

第二,规范管理,利用电商渠道,进行有效宣传,从而切实带动农村经济的发展,围绕当前吉林省乡村旅游发展的现状,应培养一批专业营销服务队伍,加强旅游服务人员的服务理念的同时专业营销服务队伍利用传统媒介和新媒体进行立体营销。例如,抖音、快手、微信公众号等,推出有乡土特色的产品及活动<sup>[4]</sup>。渠道选择上做到尽量最大化给顾客让渡价值的同时,也可以选择长渠道策略,利用专业营销团

队进行营销活动,确保吉林省乡村旅游快速、良好发展。

## 4 结语

基于中国城市化进程的快速发展、建设社会主义新农村政策的提出,乡村出行、旅游已成为居民们的一种旅游形式,这些为吉林省乡村旅游发展提供了机遇。加快吉林省乡村旅游的市场营销创新以及完善营销策略,为吉林省乡村旅游健康发展做有效的指引,尤其将新媒体营销和传统营销模式进行整合,形成全面、立体的营销模式,有效提升乡村旅游的推广力度,准确的把信息推送给每一位消费者,同时也为旅游区域的村民提供了就业、创业机会,从而促进吉林省乡村经济振兴。

## 参考文献

- [1] 庞艳华. 河南省乡村旅游与乡村振兴耦合关联分析[J]. 中国农业资源与区别,2019(11):315-320.
- [2] 王倩颖. 产业融合发展趋势下乡村旅游市场营销的三重维度[J]. 农业经济,2019(9):133-135.
- [3] 熊元斌,邹蓉. 乡村旅游市场开发与营销策略浅析[J]. 商业经济与管理,2001(10):46-48.
- [4] 何成军,李晓琴,曾诚. 乡村振兴战略下美丽乡村建设与乡村旅游耦合发展机制研究[J]. 四川师范大学学报(社会科学版),2019(2):101-109.

# The Role of Financial Statement Analysis in Enterprises Financial Management

Xue Chen

Shijiazhuang Energy Investment Group Co., Ltd., Shijiazhuang, Hebei, 050000, China

## Abstract

This paper introduces the method of financial statement analysis, discusses the main content of financial statement analysis from three aspects of balance sheet, income statement and cash flow statement, and finally discusses the importance of financial statement analysis in enterprise financial management.

## Keywords

financial statements; enterprises; financial management

## 财务报表分析在企业财务管理中的作用

陈雪

石家庄能源投资集团有限公司, 中国·河北 石家庄 050000

## 摘要

论文介绍了财务报表分析的方法,从资产负债表、利润表、现金流量表三方面出发,论述了财务报表分析的主要内容,最后探讨了财务报表分析在企业财务管理中的重要性。

## 关键词

财务报表;企业;财务管理

## 1 引言

在社会主义市场经济体制不断完善的背景下,企业之间的市场竞争也越来越激烈,如果企业想要在激烈又紧张的市场竞争之中拔得头筹、占据有利的市场经济地位,这就需要企业要有有效的分析财务报表。通过财务报表分析,能够对企业财务报告中的各种财务指标进行有效、全面的分析,便于企业领导能够如实地掌握自身的财务情况,优化财务管理方式,为日后的决策阶段提供重要的理论依据,故此财务报表分析在企业财务管理中的具有重要的作用。

## 2 财务报表分析的方法

基于财务报表分析,有效对企业的真实性财务状况进行

【作者简介】陈雪(1984-),女,中国河北新乐人,本科学历,中级会计师,从事在现代企业管理中业务执行与财务管理融合的内部控制体系健全的重要性研究。

全面的了解,进而提升企业的决策的科学性、合理性,保证企业能够正常、顺利的开展相关的经营活动。财务报表分析方法一般包括比较分析方法、比率分析方法。其中,比较分析方法是预定一个目标,通过比较、发现其中的存在的差异问题,一般分为横向比较、纵向比较两种;而比率分析方法是将财务报表中的某一个数据和其他数据相比较,建立彼此之间的数据联系<sup>[1]</sup>。例如,通过企业的资产总额流动资产,除以流动负债,从而得到企业的流动比率。比率比较方法对企业的某一个方面的数据状况进行分析,从而达到了解企业如实财务状况的有效目的,与此同时,促使企业对自身的能力强弱进行综合分析,保证企业在日常的生产经营过程中加强财务管理、分析工作,促使企业的高质量发展。

## 3 财务报表分析的主要内容

### 3.1 资产负债表

企业的资产负债表,通常条件之下,都是用来统计企业

在特定的时间段之内,相对具体的企业财务状况,加以全面的分析。通过财务报表分析,企业的管理人员能够全面、多角度的分析企业在日常生产经营活动之中所存在的问题,对于企业的负债情况以及现金流更加全面的了解。不仅是企业的管理人员,资产负债表也是财务管理部门参考工作目标和实际工作绩效之间的重要依据,以此保证有关工作部门能够调整自身的工作态度,有效调动工作积极性。与此同时,企业在分析资产负债的时候,对于硬件设备以及生产能力要综合分析,最终有效地提高企业财务管理工作效率。

### 3.2 利润表

在企业的财务报表之中,利润表指的是企业在一个会计期间所获得的经营成果。和资产负债表相似的一点的是利润表能够反映企业的财务水平以及经营状况。不仅如此,企业的利润表能够直接反映企业在某一个时间段之内的盈利结果,利润表在企业的生产经营活动期间,不仅能够记录企业的相关业务水平,包括财政收入、财政支出等日常的财务状况;而且在企业的经营活动期间,针对企业的经济损失、经济收益之间做出科学的预测、分析<sup>[2]</sup>。从根本上来讲,企业的利润表能够如实的记录企业经营的实际成本、财政收入以及相关税费等情况。因此,财务报表分析工作人员要善于发现经营生产活动之中存在的问题,探索问题存在的原因,及时的做出相应的调整。

### 3.3 现金流量表

所谓的企业现金流量表指的是在一个时期之内企业现金的流动情况,要想进一步确保现金流量表能够反映企业现金收支和支出的情况,促使企业财务状况的实效性。一般来说,企业的现金流量表都能够控制经济周期,经济周期是一个季度或者一年。通过现金流量表,企业的财务管理人员能够明确在特定时间段之内的现金流入或者流出的量,判定现金支出的科学性<sup>[3]</sup>。现金流量表在企业的收支过程中更加灵活、自由,相比较应收账款,具有明显的可信度以及一定的权威性,故而,现金流量表在财务报表分析之中占有重要的地位。

## 4 财务报表分析在企业财务管理中的作用

### 4.1 资产负债表在企业财务管理之中的作用

在企业的经营活动期间,对企业的财务情况进行相应的分析、整理是资产负债表的重要工作内容。企业的投资人员和相关债权人之间通过资产负债表分析能够全面分析自身了

解所投资产的分布情况、投资情况等,企业的收益率以及投资保障等基本信息能够在企业资产负债表左边的资产数据充分诠释,企业投资负债情况以及债权人权益等基本信息能够在资产负债表右边的数据得到更深的表现,对资产负债表左右两边的数据进行综合整理、分析,便于企业的管理人员能够更加真实的了解企业融资情况以及产生的实际情况,掌握企业的资产负债结构,明确企业财务管理人员的工作责任,能够有效的掌握企业在年度内生产运营中的人账价值,以及流动资金的情况,从而有助于企业生产经营的业务类型结构、比例等方面的经营决策的准确性和可靠性。从而有助于企业所有者进行经济投资的过程中,做出科学的融、投资措施。从而有助于企业所有者对管理者的经营查验和职责检验,及时地、合理地调整企业运营管理方案。从而切实的提高企业的经营利润和经济效益,为企业扩大经济效益提供一定的重要参考。

### 4.2 利润表在企业财务管理中的作用

企业的利润表,也被称之为损益表。直白一点来说,利润表在会计时间之内对企业的阶段性经营利润、资金投入生产成本和经营状况等等进行相应的归纳、总结的一种财务信息。企业的管理人员能够从利润表中掌握更多的企业资产信息。例如,企业在日常经营活动之中的收益情况、生产经营的成本、费用、利润等组成结构状况。除此之外,还可以分析、对比企业在不同期间的利润表,了解企业的真实财务状况,预测企业日后战略发展情况,并以此重要的理论依据,建立并完善的企业的战略发展目标,调整企业的真实经营活动方式。在企业的利润表进行全面分析的时候,必须要结合实际情况,保证企业财务情况的科学化、合理化。通过对比企业的财务数据信息,发现企业财务报表分析方法的实际价值不能全面发挥出来,导致企业的财务利润表的分析方法具有一定的局限性。因此,在分析企业的财务利润表的时候,结合实际财务数据,提高数据获取的准确性。

### 4.3 现金流量表在企业财务管理中的作用

对企业阶段性的现金流入、流出的情况进行有效的分析,是现金流量表的重要工作内容。资金,尤其是流动资金是企业生产经营活动是否可以顺利实施的重要内容,现金流量表就是反映企业资金的真实使用情况。通过对企业现金流量表进行全面的综合分析,企业的管理人员能够真实地了解资金的使用情况,对于企业的财政支出、财政收入方向能够明确

的了解,确保企业在生产、经营活动期间中的资金的使用比例是否合理化、科学化,明确资金的运转情况是否正常。现金流量表能够为企业的财务管理评价提供重要的理论参考依据,为相关财务管理人员查找财务报告提供便利性,进一步提升企业财务管理的工作效率。

## 5 结语

总的来说,在城市化进程加快发展的基础之下,企业的财务报表分析在财务管理之中的作用也越来越突出,有效的改进企业的财务管理,建立健全企业的财务管理模式,有效地增强企业的经济效益。在企业的日常经营管理过程中,管

理人员必须要重视财务报表分析工作,了解财务报表中的工作内容,如企业的资产、负债信息、利润等,不断整理、分析、归纳财务报表分析中的内容,提高企业财务管理工作质量,能够有效增强企业的可持续发展。

## 参考文献

- [1] 邓敏婕. 财务报表分析在水务企业财务管理中的重要作用探讨 [J]. 经济管理文摘, 2020, 747(9): 129-130.
- [2] 刘红妹. 财务报表分析在企业财务管理中的作用探究 [J]. 市场周刊·理论版, 2019(26): 83-84.
- [3] 徐延芳, 韩英利. 浅析财务报表分析在企业财务管理中的作用 [J]. 商品与质量, 2019(18): 65-66.

# Research on Problems and Auditing Countermeasures in the Management of Longitudinal Research Funds in Colleges and Universities

Dongzhi Wang

Beijing University of Civil Engineering and Architecture, Beijing, 100044, China

## Abstract

Scientific research in colleges and universities is not only an important carrier of national innovation ability, but also an important part of national innovation ability. In recent years, the scientific research of colleges and universities is strongly supported by the state, and a large number of scientific research funds from the state have been obtained, which not only guarantees the funds for scientific research, but also adds difficulty to the management of scientific research funds. This paper discusses the management of scientific research funds in colleges and universities, analyzes the problems existing in the management of scientific research funds in colleges and universities, and puts forward some feasible countermeasures.

## Keywords

colleges and universities; research funds; administration

## 高校纵向科研经费管理存在的问题及审计对策研究

王东志

北京建筑大学, 中国·北京 100044

## 摘要

高校科研是国家创新能力的重要载体,也是国家创新能力中的重要组成部分。近年来,高校科研受到国家大力支持,收获大量来自国家的科研经费投放,在为科研工作获得资金保障的同时,也为科研经费的管理增添了难度。论文就高校科研经费管理展开论述,针对高校科研经费管理中存在的问题进行分析,提出部分具有可执行性的经费管理对策。

## 关键词

高校; 科研经费; 管理

## 1 引言

高校作为科技创新中的重要阵地,其天生具备学科基础深厚、学科门类齐全、创新平台设备完善等优势,在创新驱动发展战略中能够发挥重大作用。随着高校在创新领域的地位越发突出,高校的科研经费也逐渐呈现出增长趋势,带动着高校科研工作者的研发热情不断上升,与之同时到来的还有科研资金效用低下、科研腐败案例频发等状况,为高校科研经费的管理带来了巨大挑战。

【基金项目】北京建筑大学市属高校基本科研业务费专项资金资助(项目编号: X20117)。

【作者简介】王东志(1983-),男,中国吉林白城人,研究生学历,助理研究员,从事科研管理研究。

## 2 高校科研经费管理概述

高校科研经费包含了社会、企业以及个人对高校科研活动的投入资金,其中囊括了货币与非货币性资产<sup>[1]</sup>。中国高校的科研经费可分为纵向经费与横向经费两类。纵向经费指的是由政府自上向下拨款部分,横向经费则是基于校企合作中企业或个人投入的部分。高校科研经费管理指的是高校对科研资金的日常管理工作,包含了从科研项目立项到整个项目结题期间科研经费的日常管理。

## 3 高校纵向科研经费管理中存在的问题

### 3.1 高校科研经费管理政策对科研人员缺乏激励作用

在推动科技创新发展上,科研人员的积极性与主观能动性发挥着关键作用,要想促进高水准的科研成果不断诞生,就需要充分调动科研人员的积极性与主观能动性,保证科研

经费能够发挥出应有的作用。而当前高校科研人员存在着从科研经费中收入获得感不足与经费使用自主权较低的情况,这些科研经费管理政策严重影响了科研人员在科研过程中的积极性。

### 3.2 高校科研经费财务管理上的不足

科研经费财务管理的主要内容是对科研经费使用的管理,通常是由内部设置的财务部门负责管理。而当前高校科研经费在财务管理方面主要存在的问题为支出的审核标准要求低,预算与实际执行时不相符,财务管理工作范围较窄与高校财务整体信息化水平落后,财务服务能力较为缺乏。

### 3.3 高校科研经费缺乏内部管理机制

科研经费的管理与使用过程中涉及高校内多个部门,其中包含有预算申报、财务立项、执行预算等多个环节<sup>[2]</sup>。而内部科研经费的管理机制中却存在着重申报轻管理的问题。高校内涉及科研经费管理的部门有财务、审计等多个部门,然而各部门间缺乏协同配合,本应是相互分工合作的关系,实际却是分工明确但难以达成有效协作。另外,科研政策的僵化与院系在科研经费管理中的地位缺失,也是影响科研经费内部管理机制的因素。

## 4 高校纵向科研经费管理中问题成因分析

### 4.1 纵向科研经费管理体制的弊端

纵向科研经费大多采取的是预算管理的方式,具体的使用方式需要依从项目相关主管部门的规定。由项目主管部门分配资源,高校作为项目承担人依照计划完成科研任务,其本质上还是一种计划分配体制,在这种体制中项目主管部门位于强势地位,管控权力过大,管控方式过于死板,而作为项目承担人的高校处于从属位置,自主权较低,难以充分发挥自己的科研积极性。

### 4.2 对科研人员的劳动价值缺乏重视

作为在科研项目实际研发中起到关键作用的科研人员,在中国对纵向科研经费的支出进行考量时,却甚少考量到科研人员的劳动价值,致使大部分科研人员近乎是在义务劳动。依据财政部科技部于2011年颁布的相关规定,科研人员能从科研经费中获取绩效,但其间接费用最高不得超过20%,而欧美国家这一间接费用的比例为项目经费的50%。因为科研经费中能够获取的间接费用比例偏低,致使获取的科研经费还不足以填补高校承接科研项目所付出的人工成本与水电费

用,呈现出院校承接科研项目越多,学校的财务负担越重情况。

### 4.3 高校缺乏财务管理加强动力

财务部门作为科研经费管理中的关键,承担了保证科研经费安全、有序、高效运行的重要责任,然而基于各种原因,高校财务部门长期缺乏相应能力或动力来加强科研经费的财务管理。“去行政化”的背景为高校加强科研经费的财务管理带来了困难。科研经费的财务管理作为高校财务管理中的重要一环,一般是由高校行政部门中的财务部门来实行,但在“去行政化”的背景下,部分高校的财务部门管理职能遭到削弱,进而影响到科研经费的管理。近年部分高校的管理部门职能向服务转变,科研经费的管理转变为科研经费服务,对于科研人员的服务成为了财务管理重点,而不是科研经费的管理,致使大量财务部门为了强调服务而忽视了科研经费的管理,甚至降低了经费的审核标准。

## 5 高校纵向科研经费管理的审计对策

### 5.1 依据国家相关管理规定制定对应政策

#### 5.1.1 制定激励科研人员绩效分配政策

科研人员在科研项目中发挥着主要作用,因此要对科研人员的劳动报酬做出深思熟虑。2016年中华人民共和国中央办公厅与国务院办公厅印发的相关意见与通知中,进一步放宽了科研经费中科研人员绩效的支出比例,高校需要依照相关文件指示精神,对于纵向科研经费制定好绩效分配政策,协调好间接成本的分摊与科研人员激励之间的关系,使科研人员的实际贡献能从科研项目的绩效支出中充分体现出来。

#### 5.1.2 制定完善的科研设备与材料采购政策

实验设备与材料物品的选购添置是科研过程中必不可少的环节,依照采购法的规定,达到一定标准的采购行为需要严格依照政府相关采购要求去执行,而政府的采购流程较为复杂,耗时较长,而科研工作又较为追求时效性,严格依照规章制度进行采购,极可能影响科研工作的进度。因此,在采购科研设备仪器的权力下放给高校后,高校需要制定一个较为完善的采购政策,以此简化采购流程,提升采购效率,同时也要注意规范采购行为,杜绝采购中发生贪污腐败的现象。

### 5.2 加强科研经费管理相关内部控制建设

#### 5.2.1 明确科研项目院系的监管责任

院系作为承接科研项目的基础管理单位,既有承担科研

经费的监管能力,又有承担科研经费的监管义务<sup>[1]</sup>。科研项目的内容、性质与成果都具备极强的专业性,而且多与承接院系的学科特点、专业设置等密切相关,院系相比高校其他职能部门更为了解科研项目的实际情况,从而能对科研经费的支出使用情况做出最准确的判断。因此,明确院系的监管责任,制定科研经费相关管理制度是必不可少的。制定管理制度时需要院系结合相关科研经费的管理制度,依据自身院系的实际情况,制定出切实可行的管理制度,对科研经费的支出审批权限、预算管理等方面一一作出要求规范。同时,院系需要根据学科特点与科研项目的实际需求,对资源进行合理配置,充分掌握教职工的科研项目承担情况,对项目开展全过程实施监督,定期展开预算执行、结题情况等各类专项排查。

### 5.2.2 加强审计监督

审计作为一种效果显著的经济监管手段,需要高校充分发挥在科研经费管理中内部审计的作用,要将科研经费审计作为内部审计工作中的重点工作项目,以提高科研经费审计的重视程度,同时借助增加审计数量、提升审计频率等手段来加大对科研经费审计的监督力度,以此建立起重大科研项目经费跟踪审计监督机制。

### 5.2.3 加强部门间协同

科研管理部门、财务部门、审计部门、资产管理等部门等与科研经费管理有着密切关系的部门单位间需要加强协同,要改变过去单打独斗的模式。通过建立信息共享平台及时分析科研项目数据,以此为财务部门的预算执行监督与审计部门的审计项目和审计内容提供数据依据<sup>[4]</sup>。各个管理主体之

间应做到相互支持,面对问题时要能够共同参与,通力合作,最终实现联动机制,各个内部管理部门在完成基础工作的同时,要能主动对接其他部门,从而改变科研管理中重申报、轻过程的常态,进一步实现科研项目的精细化管理与分类管理。课题结题时,科研管理部门要连同财务部门与审计部门做好项目预算与实际支出的对比工作,仔细核算各项数据材料,以此保证财务信息的质量与结题材料的客观有效。

## 6 结语

科研经费作为高校科研工作的重要保障,为高校的发展提供了助力。给予高校科研工作者充足的科研经费支持,既能增强科研人员的成就感,又可以充分调动科研人员的工作热情。针对高校纵向科研经费管理的改进,难以看到立竿见影的成效,需要我们要能在发展中发现问题,及时解决问题,在不断探索中逐渐建立更为完善的高校科研经费管理制度,从而推动高校科研工作的更好发展。

## 参考文献

- [1] 彭晶. 中国高校科研经费管理的廉政风险:从防范到治理[J]. 产业与科技论坛,2021(2):233-236.
- [2] 郑勇,张秀兰. 高校科研经费管理使用中问题及对策研究[J]. 桂林航天工业学院学报,2020(1):113-117.
- [3] 张亮. 高校科研经费内部控制的问题及对策研究[J]. 中国管理信息化,2020(24):48-50.
- [4] 张琳彦. 高校科研经费管理存在的问题和解决策略[J]. 西部财会,2020(11):28-30.

# Optimization of Real Estate Registration Management Business—Taking the Real Estate Registration Center of Honghu City, China as an Example

Zhenggang Hu Yuxiang Wang\*

Hubei Urban Construction Vocational and Technological College, Wuhan, Hubei, 430000, China

## Abstract

The detailed rules for the implementation of the *Provisional Regulations on Real Estate Registration* does not explicitly stipulate the specific procedures of real estate business process, with the deepening and refinement of the real estate registration in Honghu City, China, some problems of registration are constantly appearing. In order to further explore the multiplicity of the optimization process of real estate registration management, this paper puts forward some implementable countermeasures and suggestions through the problems in the registration process.

## Keywords

real estate registration business ; process problems; organization structure

# 不动产登记管理业务优化——以中国洪湖市不动产登记中心为例

胡正罡 王玉香\*

湖北城市建设职业技术学院, 中国·湖北 武汉 430000

## 摘要

《不动产登记暂行条例实施细则》未明文规定不动产业务流程的具体程序,随着中国洪湖市不动产登记的深入和细化,一些登记所面临的问题不断显现出来。为深入探讨不动产登记管理优化流程的可行性,通过登记过程中出现的问题提出一些可实施性的对策和建议。

## 关键词

不动产登记; 业务流程; 组织结构

## 1 引言

不动产统一登记是基于健全整个市场经济的需求,统一不动产登记是维持权利人的物资财产最有力的保障依据。国家成立不动产登记中心,是中国重视物权保护的历史性进步。以前,产权登记是由不同单位进行登记,涉及到多个部门,如住建部门、国土部门、房管部门等。住建部门负责建设规划,国土部门负责土地登记,房管部门负责房屋所有权登记等。各部门登记标准不同,制度不一样,这就出现了严重的误登、

【作者简介】胡正罡(2002-),男,中国湖北洪湖人,大一学生,在读,从事控制测量及工程测量研究。

【通讯作者】王玉香(1974-),女,中国湖北武汉人,研究生学历,副教授,从事控制测量及工程测量研究。

重复登记等现象,使得权利人的利益得不到保障,社会得不到稳定性,危害到国家的利益。实施不动产统一登记,将土地与房屋等归合到一个产权证书下,统一规范,统一标准。各部门协调配合就能减少权属纠纷,确保权利人的物权界定,提高登记办理流程效率,大大提高人民群众办事效率。

## 2 问题与矛盾

### 2.1 “四个统一”机制未落实到位

第一,登记机构未统一到,办理不动产相关部门负责人员因所在单位不同导致申请户需要到多家单位进行逐一办理,还有一些部门的登记职能未能整合移交。例如,中国洪湖市房屋预售许可所在的住建部门未能把职能移交给国土部门,这就给开发商办理房屋预售和房权登记带了障碍。

第二,人员未划转到位,职能没有明确的分工。城镇片区的人员划分没有明确的界限,测绘人员的配比没有固定下来,人员能力的大小未进行及时的调整。

第三,大数据共享体系未搭建完善,还无法全面实现各个部门信息数据共享<sup>[1]</sup>。目前,不动产中心只是建立了土地和房屋之间的信息共享,还未建立税务、评估、公安、消防、监管等部门实施共享联系。

## 2.2 历史遗留问题矛盾凸现

不动产登记实施以来,各种问题矛盾集中显现。信访案例数不胜数,行政热线、局长信箱接连不断。主要是反映“两证”问题上,小开发商所建设的房屋没有办理土地出让金的问题,如何继续办理审批机制、审批流程问题,有产权证书而无登记档案的认定和办理程序问题,国有划拨土地、办理划拨出让土地问题,原测量数据与现测量数据不相符合问题,两证齐全、小区占地超规划土地红线问题等。

## 2.3 数据重整难度大

城乡的不动产数据存档电子资料和制作材料处于全面应用阶段,电子和纸质资源正有序的持续推进中。目前面临最大的问题是不动产成立以前都是纸质档案,没有电子数据档案,这就造成了在不动产成立以前所办理的申请人员在换取不动产权证所属资料时不足以证明。原有数据与现有数据不符,通过数据补测,原始数据会有所改变,实现房地一体化开展难度大,相关技术人员缺乏,资金来源没有保障。

## 2.4 服务质量与服务效率离人民群众期盼有差距

满足各类企业,个人快速办证需求、回应关切、提高服务效率、服务质量、服务企业良性发展显得尤为重要。存在的主要问题有以下几点:

第一,产权确定与登记之间的安全矛盾不可调和,要素齐全,是符合法律形式受理审核法定职责的底线,不可逾越,导致矛盾多发。

第二,快速办证需求与业务量大之间形成的对冲不可能满足所有企业个人立等可取,最多跑一次的服务体验。

## 3 不动产登记解决措施

### 3.1 加大宣传力度,解决化解社会矛盾

加大法律宣传力度,让企业和群众充分了解不动产性质,规定和办理流程。合理引导企业和人民群众在法律的框架下依法进行维权,为解决不动产登记工作及矛盾的化解营造良

好的氛围。对于历史遗留问题,各个部门人员必须与政府进行对接,由政府成立专班针对历史遗留问题进行开会讨论,以尊重历史为前提,有针对性的进行取舍。按照省部《关于全面排查不动产登记中的“中梗阻”问题的通知》文件<sup>[2]</sup>,由当地政府出台针对性文件和解决方案,逐一解决人民群众办事难度大,办证难的问题。

### 3.2 细化内外组织结构

不动产登记工作构架的改进主要包括两个层面:对外,积极协调资产评估部门和税务部门的工作人员的统一协调部署。对内,不动产工作组的相关人员,通过各科室的职能重新进行人员的工作分配,对各科室人员的能力大小要进行优化。不动产受理、审批、发证的科室人员与资产评估人员和税务办理人员要默契配合。对于技术方面的人员要以不动产为中心,为不动产提供数据方面的支持和保障,确保数据的准确性和实效性。办公室、财务科、法制科负责不动产的后勤保障,为其他各科室人员的管理提供坚实的基础。

### 3.3 整理不动产登记管理平台

建立不动产登记查询系统,重组数据资料库,融合土地坐标数据,房产登记数据和楼盘信息表。该数据库系统应与省市政府进行联网控制,实现登记数据,交易数据,信息化共享。还应当一月一备份,防止数据系统破坏,电子资料无法恢复的情况。

### 3.4 拓展电子业务,实行“互联网+”

不动产中心与软件公司联合开发不动产登记平台,申请成功后,申请人只需在不动产登记平台上根据相关要求上传相应资料,由不动产中心人员线上进行受理,符合要求后即可缴纳费用后即可到不动产登记中心确认领证。其办理动态信息时时进行更新,办理完成后可在不动产平台上进行查询。

### 3.5 重置不动产大厅窗口

按不动产的业务需求,重新确定不动产工作流程体系,建立不动产登记服务大厅,土地由国有转化为划拨性质、房管交易、测绘管理、资产评估、税收、银行缴费、档案管理等相关职能部门工作人员入驻,统一化,集中化办公,实行“一站式”服务。将窗口分为咨询登记区,税收缴费区,档案查询区,综合集中办理区四个服务窗口。

### 3.6 提升不动产登记服务质量

一是市政府和市局分管领导加大统筹协调,建立不动产

登记工作制度管理办法,定期调研召开不动产登记制度工作会议,对发现的问题要及时解决并认真研究有针对性、可持续性的工作方案。

二是深入研究“停发旧证,不换不变”的登记政策,探讨过度时期登记所遇到的问题,认真优化设计,以简代繁,对不能快速登记换证的要开辟便民服务绿色通道,为他们在登记过程中所遇到的问题及时提供帮助。

#### 4 结语

实行不动产统一登记,可以更好地落实物权法规定,保障不动产登记交易安全,保护权力人的利益安全。同时,还

需强化改革手段和措施,破除体质机制障碍,确保数据信息准确无误,资源最大化合理利用,减少运营成本,进一步厘清政府与市场经济关系,创造良好的登记环境,发挥市场积极作用,服务人民群众。

#### 参考文献

- [1] 王勇.优化营商环境进一步深化不动产登记改革——以重庆市南岸区为例[J].中国房地产,2020,(13):77-79.
- [2] 施晓娟.两部委发文治不动产“中梗阻”防止小产权房合法化[EB/OL].中国经济网 [https://www.sohu.com/a/193314554\\_120702](https://www.sohu.com/a/193314554_120702),2017-09-20

# Research on the Countermeasure of Risk Control in the Business of Securities Investment Banks

Yongdaozi Qin

Minsheng Securities, Beijing, 100000, China

## Abstract

As brokers, bookmakers and traders in capital markets, investment banks play an important role in risk management. Based on the actual situation of China's securities investment banking business, this paper analyzes the current situation of risk control in China's securities investment banking business, highlights the current risk control of China's securities investment banking business, and puts forward policy suggestions on how to optimize the internal risk control system and improve the operating environment.

## Keywords

securities; investment banking; risk control

## 证券投行业务风险控制对策研究

秦勇道直

民生证券, 中国·北京 100000

## 摘要

投资银行作为资本市场的经纪人、庄家和交易者,在风险管理方面发挥着重要作用。论文从中国证券投资银行业务的实际情况出发,分析了中国证券投资银行业务的风险控制现状,着重指出了目前中国证券投资银行业务风险控制中存在的诸多现实问题,并就如何优化内部风险控制制度、改善经营环境提出了政策建议。

## 关键词

证券; 投行业务; 风险控制

## 1 引言

投资银行就是投资公司。投资银行业务范围广泛,是主要的金融中介,集中于发行、承销、证券交易以及企业并购重组等领域。其还能充当一名投资分析师、金融顾问等角色。随着资本市场的需求,风险投资、投资银行、投行等新兴业务领域不断涌现,正在发展资产证券化等业务。投资公司的投行业务在中国才起步 20 多年,是中国资本市场金融业务的支柱。从 2010 年 12 月 31 日开始,中资投行已拥有约 115 家投资公司,超过 4360 家分支机构,总资产超过 4500 亿元人民币,与西方投行相比,在业务水平和服务质量上仍存在一定差距。这主要是因为中国证券市场起步较晚,法制不健全,缺乏相应的法律意识。但更为重要的是,中国投资机构缺乏

风险管理经验,特别是在风险识别、预警和管理方面。高效处理控制环节。随着中国进一步融入国际金融市场,各种制度和机制逐步开放,潜在的金融风险将成为对中国防范风险能力的考验。

## 2 关于中国投资银行业务风险控制的问题

### 2.1 业务分布高度集中

从中国投资公司的公司结构来看,目前收入主要来自经纪业务和证券业务,公司主要从事证券经纪、证券交易、基金管理和销售、资产管理、金融投资咨询等业务,而国际知名投资银行的经营历史是相当悠久的,积极开展私募投资、资产证券化、并购咨询等创新业务,以满足资本市场发展的内在需要。但由于相关法律法规的严格限制和过分的行政管制,中国投资公司的经营业绩一直处于相对较低水平。中信证券、海通证券、广发证券公司结构以券商和保险为主。股票经纪业务的比重与外资投行相比,中资企业的业务收入来源实际

【作者简介】秦勇道直(1991-),男,中国山西临汾人,研究生学历,从事资本市场及投行研究。

上是相互关联的,中资投行所面临的问题也是如此。外资投行的收益主要来源于公司结构的多样化,而中国投行的业务类型较少,导致收益集中,外资银行在企业创新方面非常活跃,而且公司结构粗放。中国投行结构狭窄,交易成本过高,受二级市场繁荣和波动影响较大,这也反映出中国投行缺乏创新能力。通过集中收益开展业务,提高了企业的经营利润和核心竞争力,同时也不利于风险的转移和分散<sup>[1]</sup>。

## 2.2 推出创新业务,暴露信贷管理滞后

近年来,随着股指期货的发展,融资融券交易等金融机构在风险管理方面的创新业务模式也逐渐显现出来。例如,融资融券交易增加了投资企业的信用风险和道德风险,使得资本市场的波动加剧,加剧了金融体系的系统性风险。应当看到,金融创新具有转移和分散风险的功能,在金融创新过程中,中国投资银行的内部风险控制和外部金融监管相对滞后,而其复杂、高风险的创新产品缺乏有效的内外约束手段。

## 2.3 外部监管系统的缺陷

次贷危机爆发后,中国监管机构对新业务的操作更加谨慎,但目前中国投资银行监管体系的发展仍相对滞后,风险监管体系无法跟上市场变化。当前,投资银行业务国际化趋势日益明显,一方面,中国对其他国家投资银行实行了由外而内的全面开放;另一方面,由于缺乏相应的扶持措施,中国投资银行与其他国家投资银行相比,在国际业务方面,还存在实力不足、经验不足和创业困难等问题,其他国家投行的进入将对中国市场产生影响。另外,国投行很难开展国际业务,可能导致中国和其他国家问题难以解决。其他国家监管体系的缺陷无疑会削弱中国投资银行的风险控制能力。

## 2.4 内部人控制

中国现代投资公司治理结构中普遍存在着信息不对称、因果关系大等问题,在企业决策中强调和保障管理者的利益,建立以盈利能力为中心。因此,“内部人控制”往往会妨碍企业的正常经营和发展,许多管理者在进行投机交易时,往往只考虑短期利益,而忽略了短期风险,甚至冒着较大的风险,从而增加了企业正常经营的风险<sup>[2]</sup>。

# 3 改进中国投行风险管理的政策建议

## 3.1 投资银行海外风险管理经验

欧美国家在投资银行的风险控制方面积累了丰富的经验。一般来说,美国金融工具所带来的风险主要有市场风险、

信用风险、操作风险等,美国投资银行对风险的管理主要体现在以下几个方面:

- ①建立集中、统一、多层次、交叉的风险管理体系;
- ②设立由高级管理人员组成的董事会风险管理委员会;
- ③在风险管理委员会内设立若干专门的风险管理部门。

例如,参与设计和控制衍生金融工具的市场风险管理和审计风险管理部,该部门独立于其他业务部门。其他部门如金融和信息技术部门,也由风险管理委员会领导。针对不同的金融工具采用不同的风险管理策略和技术。市场风险管理部全面负责整个业务流程的市场风险控制;信用风险管理部应建立风险管理及操作程序,避免信用风险造成的损失,采取综合措施,对信用业务操作及技术风险进行监控,防范和控制操作风险。因此,美国投行是一个综合性、系统化、有效率的风险管理体系,其灵活高效的风险管理策略是中性的,非常重视管理人才和风险监控,为中国投行业务的风险控制提供了参考<sup>[3]</sup>。

## 3.2 中国投行加强风险控制的改进方向

政府各部门的观点:①加强对外资银行的监管。在投行业务国际化的大背景下,中国应加强对地区投行业务的监管。一方面应尽快对外资投行进行监管;另一方面应适当放松对中国投资银行参与国际投行业务的限制,政府应在投资银行国际化进程中发挥积极作用;②加强对金融创新的监管,过度的金融产品创新和政府监管不力是导致全球金融危机的重要原因。同时,结合中国的实际情况,在充分尊重政府“看得见的手”作用的同时,对金融创新实行分类监管,对积极的金融创新实行被动地监管,给积极的金融创新留有发展的空间,但也要注意潜在的风险,对于消极的金融创新,应加强国家干预,采取积极的壁垒或管制措施。

投行视角:①构建基于公司结构的风险控制体系,通过公司多元化来分散风险;为此必须明确企业风险评估和控制的准确、可行的方法和措施。对于经纪商来说,风险控制的核心是合理地组织业务,避免盲目扩大销售规模,规范交易程序,防止侵权行为的发生和发展;在风险控制方面,重点是控制风险,使控股公司正常经营;在风险管理和资产管理方面,重点是规范资金管理,做好风险管理和投资决策控制,在保持传统业务效益的基础上,进一步发展创新业务,开拓新领域,适应国际投行业务多元化的趋势。改变盈利模式单一,营业额集中的现状,通过业务多元化来分散风险,开拓新的

增长点,增强核心竞争力,提高可持续发展能力。

中国投行大部分属于中小型投资公司,如首创证券、中山证券、五矿资本等,中国中小投资公司体量虽小,但已初步形成规模。民生证券作为从中小投资公司发展到向头部投行靠近的典型代表,在这一领域具有独特优势。股票市场在最近几年处于较快的发展阶段,但业务向头部投行集中的情况比较明显,一些小型的依靠传统的经纪业务和承销业务的投资公司利润必然下降。由此,民生证券减少并严格控制在经纪和承销方面的投资成本,并维持其分支机构数量不变,削减一部分投研人员,始终保持精简人员结构和轻资产的风气;在自营业务方面,停止时间性亏损,严格控制亏损,尽可能保证资金安全,达到有关净资本指标要求;在业务发展方面,重点放在固定收益业务和资产管理上,并且培养一人多能、一岗多能的工作作风。

在严格风险评估的基础上,发行和承销公司债券,获取债券融资;与银行及其他金融机构合作,开展委托贷款等资产管理业务,将投资公司的资金转到银行,向信誉良好的企业贷款,获得稳定高利率,不仅成为固定收益部的主要采购部门,也为公司的生存和发展做出了突出贡献。这些中小企业投资公司及时采取了相应的重点发展战略,将“开源与节流”相结合,既控制了风险,又开拓了其他投资公司的重要利润增长点<sup>[4]</sup>。民生证券凭借领先的专业优势和卓越的投行服务,脚踏实地,埋头发展,在2020年度荣获“最佳股权承销奖”“最佳IPO承销商”“最佳科创板股权承销商”“最佳债券承销商”

和“最佳可转债承销商”六项大奖,成为中小投行发展壮大的样板。

从其他国家投行的实践经验来看,树立科学的风险管理理念比风险评估与控制更为重要。事实上一家公司的主要砝码不是运营,而是管理。投行内部部门要严格地对风险进行控制,不断增强自律意识和风险防范意识。应从上到下加强风险教育,并在对企业管理实践中存在的风险问题进行深入研究的基础上,建立系统的风险控制体系。

## 4 结语

高智商、高风险的金融行业,对投资公司具有较强的激励与约束作用,对较不成熟的证券业而言,那些“吃天饭”的证券经理的薪酬问题也不可避免地会被忽视,这对应对市场竞争和外部风险是不利的。引入其他国家先进的管理制度,不仅要对管理者进行有效激励,而且要加强约束和监督。

## 参考文献

- [1] 耿丹倪. 证券企业投行业务风险控制的对策分析 [J]. 经济研究导刊, 2018(12):74+86.
- [2] 黄楠. 证券公司投行业务的风险控制的对策分析 [J]. 现代经济信息, 2017(3):316.
- [3] 张甲升. 证券公司融资融券业务风险控制研究 [J]. 农村经济与科技, 2018(6):115+125.
- [4] 张亚倩. 证券公司融资融券业务风险控制研究 [J]. 知识经济, 2020(9):42-43.

# Analysis on Tax Planning of Refined Oil Sales Enterprises

Feng Qiu

North China Branch, SINOPEC Marketing Corporation, Tianjin, 300384, China

## Abstract

With the continuous development of social economy, the market demand of China's refined oil shows an obvious upward trend. Therefore, the tax planning of product oil sales enterprises has become an important issue for product oil sales enterprises to improve economic efficiency and maintain sustainable development. In this paper, the income tax, value-added tax, personal income tax and other taxes of oil product sales enterprises are described clearly, and on this basis, the relevant planning scheme is put forward, in order to reduce the unnecessary tax burden of oil product sales enterprises, so as to improve the net profit of oil product sales enterprises and achieve the purpose of maximizing benefits.

## Keywords

refined oil sales; tax planning; strategy

## 成品油销售企业的税收筹划分析

邱丰

中国石化销售股份有限公司华北分公司, 中国·天津 300384

## 摘要

随着社会经济的不断发展,中国成品油的的市场需求呈明显上升趋势增长。因此,成品油销售企业的税收筹划成为成品油销售企业提高经济效益、维护可持续发展的重要问题所在。论文就成品油销售企业在所得税、增值税和个人所得税等税种方面进行了较为清晰的阐述,并在此基础上提出了相关筹划方案,以减轻成品油销售企业非必要税负,从而提高成品油销售企业的净利润额,达到效益最大化的目的。

## 关键词

成品油销售; 税收筹划; 策略

## 1 引言

新时代之下,随着社会产业结构不断拓展与调整,中国和其他国家成品油销售市场不断开创终端销售网络,并且为了满足市场需求,同时达到销售企业的预期经济效益,逐步展开了多种多样的营销活动,这使得成品油市场竞争愈来愈激烈,企业税负也大幅增加。成品油销售企业的各项渠道与环节都离不开税收筹划作为基础参考,合理运用税收筹划可以从多种方面为企业带来增收,首先可以降低赋税;其次可以扩大销售营业额与范围;最后可以规避企业经营运作过程当中的资金风险,促进企业和谐稳定,可持续发展。

【作者简介】邱丰(1973-),男,中国浙江宁波人,本科学历,高级经济师,从事财务管理研究。

## 2 关于增值税的税收筹划

第一,在成品油销售过程当中,为了进行产品促销,可以采用买一赠一或者对单价直接打折的方式。具体的销售方式就是成品油销售企业为即将销售的成品油定出低于挂牌价的价格,并且对一些购买成品油产品数量较大的客户实施优惠或者赠送其他便利商品的办法。这种商业性的折扣,其目的均是扩大成品的销售份额。因此,可以按照《国家税务总局关于印发的通知》(国税发[1993]154号文)相关规定,将成品油在销售过程当中挂牌金额和折扣金额进行明确标注,并且开具相应金额的发票,从而使成品油销售在纳税阶段,可以按照折后销售额计征增值税<sup>[1]</sup>。避免因折后金额标注不明确,造成企业不必要的税负。

第二,成品油在销售的过程当中,应市场需求会有部分

需要长期合作的客户,与成品油销售企业形成稳定的互利共赢关系,这些客户往往信誉较高、并且具有一定规模。因此,在采购成品油的结算方式上可以采用信用担保,先发货后收款。按照《增值税条例实施细则》相关规定,采取赊销和分期收款方式销售货物为书面合同约定的收款日期的当天。因此,成品油销售企业财会部门在进行核算时,应该合理区分现销与赊销的对应时间。从而保证以天为单位的销售额可以精准统计。

第三,为了避免重复税收的发生。中国在一线城市已经以交通运输业和部分现代化服务业为主体,开始了“营改增”的税收试验。在此之前,成品油销售的主要实体包括油库、加油站等维修项目的费用一般会由负责建造的企业进行承接,并且开具相应发票。在这一方面,成品油销售公司应该采取自主供料,建筑企业进行施工的方式来完成需要建设和维修的项目。在具体过程之中,成品油销售企业可以按照相关预算标准采购材料,并且按照实际金额开具发票,以此增加增值税抵扣额度,降低成品油销售企业的税负,同时也可以降低项目维修过程中的管理费和支出总额。

### 3 关于企业所得税税收筹划

第一,企业所得税即是按照税法规定,在企业所得营业额的的基础上按比例扣除一定的费用。《所得税法实施条例》中相关规定指出,职工教育经费支出不超过工资薪金总额2.5%的部分;工会经费不超过工资薪金总额2%的部分;企业发生的职工福利费支出不超过工资薪金总额14%的部分,皆准予扣除。这些所列出的金额揭示企业经营过程当中的成本。因此,当发生这些金额支出时,企业应该尽可能真实、完整、全面的将其罗列出来。一方面可以用来提升员工的技能和职业素养,给予员工福利,使员工享受到辛勤劳动的果实;另一方面也可以使企业在纳税时有足够份额去抵消所得税税负。除此以外,企业在营销发展的过程当中也应该尽可能减少不必要的业务招待,以降低支出总额。在销售策划中所使用的宣传费和广告费,也应该进行压缩,不大于当年销售额的15%<sup>[2]</sup>。

第二,企业所得税的缴纳,除了税法规定按比例扣除成本费用以外,还有部分加计的扣除项目。随着时代的发展,保护环境,节能减排成为了重要的发展战略之一,在政府倡导之下,各行各业都在全面推进清洁生产的全新模式。同时,

《所得税法实施条例》中相关规定指出,国家对企业购置并使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护,清洁生产设施设备,其购买金额也可以抵免企业当年部分所得税,抵免比例是购买金额的10%。此外,为了践行环境保护理念,承担企业应尽的义务与职责。近年来成品油销售企业对加油站、油库等销售场所的油气回收装置也进行了大力建设,投入了巨额资金成本。鉴于这种客观存在的特殊性,在成品油销售企业与环保部门和税务部门积极协商之下,也已经将成品油销售场所的油气回收装置列入了《企业所得税优惠目录》之中,使其可以享受税法加计的扣除税收优惠。因此,企业在购置环境保护专用设备时应该开具相应金额发票,并进行标注。

第三,目前中国关于税收的征计和管理主要是采用以票据为核查依据的方式。简称“以票控税”。这一方式存在着相当大的弊端,主要是因为中国各地方区域发票样式纷繁复杂,对其真伪识别有较大难度。同时,因为部分行政事业单位所开具的关于电信、交通等专用特殊行业发票,这使得真发票难以被核查,不能起到应有的抵免作用;假发票却可以大行其道,替代真发票抵免税负,这在很大程度上提高了企业难以遵从税务检查和经营成本的风险。因此,企业在统计发票时,应该对外建立审查制度,递交发票的相关个人应该签字确认以承担发票真实性的责任。审查人员也应该及时对发票进行真伪确认,如拨打纳税服务热线或者登陆税务网等,根据相关参考依据,进行辨别做二次确认,从而在企业入账环节,就可以从源头把控好发票的真实性,以减少在当年所得税征收阶段因假发票而造成不能抵免的重大经济损失。

### 4 企业四小税税收筹划

#### 4.1 房产税

《房产税暂行条例》相关规定指出,房产税依照房产原值一次减除10%~30%后的余值作为计税依据。因此,在成品油销售企业的日常经营过程当中,应该做好固定资产的管理与核算。所有房产金额应该进行细化整理。例如,房屋内的设施设备与房屋主体的投资金额应该分类入账。此外,关于房产税相关补充条例当中,也明确指出,企业生产经营的房屋经过相关部门鉴定之后,因损毁严重不堪使用的危房,企业停止投入生产使用时,此部分房产金额,可以免除征收房产税。同时因长期使用,功能不足,导致房屋需要整修,

整修时间连续超过半年以上未投入使用,也可以免除征收房产税。根据这些税收条例,成品油销售企业可以将废弃加油站、老旧油库等场所或年久失修的油库、加油站再在进行升级改造超过半年的房屋,可以如实统计对应金额,向税务机关提出申请,以免除不必要的房产税收<sup>[3]</sup>。

## 4.2 土地使用税

成品油销售企业为了向税务部门申请税收减免的备案。在日常经营当中应该根据油库、加油站与市政部门的相关设计规划,合理划分绿化用地和安全防范用地。将因发展布局需要,导致永久关闭的老旧油库、加油站及时报备税务部门,以免除相应土地使用税。

## 4.3 印花税

《印花税暂行条例实施细则》中相关规定指出,同一张发票记录了多个发生金额,且这些金额适用于不同税率。这种情况应该对金额分别记载,从而按照相应的税目税率逐一计算,将每一税额合计贴花。如不实施分类计算,则按税率高的计税贴花。因此,成品油销售企业在签订合同时,对于涉及到多种税目的经济事项,应该进行标注。从而在细微之处合理降低应纳税额。

# 5 个人所得税税收筹划

## 5.1 内部员工

在进行员工年终奖缴纳个税时,往往是以年终奖平均分配到每个月的金额,再乘以对应税率进行计算。在这一方面,企业应该注重年终奖的数额不能超过高税率临界点,以免在奖励员工之后又因过高税负而导致年终奖失去了原有的奖励作用。因此,成品油销售企业应该合理计算年终奖金额,使

年终奖发挥应有的激励效能<sup>[4]</sup>。

## 5.2 外部客户

在成品油的销售过程当中,因为商业往来需要向部分客户赠送礼品。关于这一点,国家税务总局个人所得税的相关通知指出,在企业销售产品和提供服务的过程当中向个人赠送礼品,可以免收个人所得税。因此,成品油销售企业,可以适量开展积分返还礼品的促销活动,既能减轻客户负担,同时还可以减少个人所得税的税负。

## 6 结语

国家税收的制度会根据时代发展有着相应变化,这一变化会为企业经营带来直接影响。因此,成品油销售企业应该密切关注税收政策变化,加强制度调控,结合政府相关资讯,及时采取应对措施。并且在做企业税收筹划的工作当中,也应该与税务部门保持密切交流。从而根据实际情况获得应有的政策支持,以降低企业税负,消除资金流潜在风险,实现成品油销售企业净利润稳步提升的目标。

## 参考文献

- [1] 姜英兵,李星辰,班旭.企业供应链占资与税务筹划:调节效应及影响因素的分析与检验[J].商业研究,2020(7):12-13.
- [2] 葛苏晨.高新技术企业利用税收优惠政策进行税务筹划的思考[J].经济学,2019,2(6):118-119.
- [3] 任伟伟.成品油销售企业纳税筹划探讨[J].中国民商,2019(9):125.
- [4] 丁万峰.企业销售增值税税务筹划方法分析[J].新财经,2019(14):44-45.

# Analysis on the Development Path of Public Funds Industry under the Background of Large Asset Management

Xian Wu

China Life AMP Asset Management Co., Ltd., Beijing, 100033, China

## Abstract

According to the statistics of Wind data, the scale of China's public funds has exceeded 20 trillion RMB in 2020. As an industry in which small capital drives big profits, public funds are welcomed by market investors. Especially in the era of big asset management, the scale of public funds has strong growth momentum, and the products are also diversified to meet more market demand. This is the golden age of the vigorous development of public funds, which is not only full of opportunities, but also facing challenges. As banks and other financial institutions have launched higher yield financial products, all kinds of internet investment platforms have gradually launched highly competitive financial management methods, and public funds need to face more and more rivals. In order to achieve the healthy development of public fund industry, we need to constantly explore and optimize its development path.

## Keywords

capital management; public funds; development path

# 大资管背景下公募基金行业发展路径探析

吴宪

国寿安保基金管理有限公司, 中国·北京 100033

## 摘要

据 Wind 数据统计, 2020 年中国公募基金规模已突破 20 万亿元, 作为小资本撬动大收益的行业, 公募基金备受市场投资者欢迎。尤其在大资管的时代背景下, 公募基金规模增长动力强劲, 推出的产品也趋于多元化以应对更多的市场需求。这是公募基金蓬勃发展的黄金时期, 不仅充满了机遇, 也面临着挑战。随着银行等各类金融机构纷纷推出更高收益的理财产品, 各类互联网投资平台也逐步推出极具市场竞争力的理财方式, 公募基金需要面对的对手越来越多。为了实现公募基金行业的良性发展, 就需要不断探索和优化其发展路径。

## 关键词

资本管理; 公募基金; 发展路径

## 1 引言

随着中国改革开放的不断深入, 具有中国特色的社会主义市场经济活力得到充分体现。自 1998 年首家公募基金公司成立以来, 中国公募基金行业已走过 23 年的发展历程。行业起步初期基金规模小, 种类单一, 随着大资管时代的来临, 加之市场政策的不断刺激, 在中国整体经济蓬勃发展的背景下, 公募基金通过 20 多年的健康发展, 2020 年整体基金规

**【作者简介】**吴宪(1986-), 男, 中国吉林白山人, 本科学历, 现为对外经济贸易大学统计学院在职人员高级课程研修班学员, 现任职国寿安保基金管理有限公司产品创新部副总裁, 从事公募基金产品设计与开发研究。

模已超 20 万亿元人民币, 基金数量超 7000 支, 整体年利润高达 2 万亿元, 这是中国特色社会主义经济发展带来的强大活力。因此, 论文对当下公募基金发展路径进行深入探析, 以期促进公募基金行业科学快速的发展。

## 2 公募基金发展历程

中国正式意义上的第一批公募基金公司诞生于 1998 年, 在《证券投资基金管理暂行办法》的政策规范引导下, 首批传统的封闭式公募基金问世, 受到了市场投资者的广泛欢迎, 也为今天的基金盛世奠定了良好的发展基础。首批公募基金规模认购规模达 1616 亿元, 面对如此热烈的市场反响, 基金管理公司按认购总规模的 2% 进行了比例配售, 首批封闭式公募基金面向市场募资约 33 亿, 开启了公募基金高速发展的

时代。直到2001年A股牛市终结,封闭式公募基金集体呈现折价状态,极大地对公募基金行业造成了冲击,整体市场处于低迷状态。同年9月,华安基金在政策的引导下首创开放式公募基金,相较于传统的封闭式公募基金,开放式公募基金具有更强的流动性和市场活力,逐渐成为了公募基金的主流形式<sup>[1]</sup>。2017年7月,随着基金银丰结束了长达15年的封闭期,全面开放式公募基金的基金新时代到来。受益于中国经济发展和互联网技术等多重因素的影响,2020年中国公募基金市场规模突破20万亿,越来越多的市场投资者拥有更多的渠道了解和投资公募基金,公募基金正面临着前所未有的机遇和挑战。

### 3 大资管时代背景下的公募基金发展现状

#### 3.1 公募基金种类多

随着市场的不断发展,公募基金的种类从传统单一的封闭式基金已形成多元化的结构形式。种类丰富的基金类型不但为不同风格的投资者提供了更具有选择性的产品,也降低了投资同一基金所带来的风险和不确定性<sup>[2]</sup>。以下将对公募基金类型进行详解。

##### 3.1.1 股票型基金

股票型基金是指占基金总资产比例为80%以上的基金类型。股票型基金具有风险高回报率高的特点,适合追求收益较高的激进型投资人。

##### 3.1.2 债券型基金

债券型基金要求债券等固定收益的投资产品不低于基金资产的80%,而债券型基金分为纯债基金、可转债基金等多种形式。债券型基金相较于股票型基金有更加稳健的收益,风险较小,但相对来说回报率较低。

##### 3.1.3 混合型基金

混合型基金可以同时投资股票和债券,兼具股票型基金和债券型基金的特点,相对来说投资形式更加灵活。

##### 3.1.4 货币型基金

货币型基金与银行存款较为相似,拥有极低的风险和极为稳定的收益,也是日常生活中投资者接触最为广泛的一类基金。例如,蚂蚁金服与天弘基金公司合作推出的余额宝,腾讯公司旗下的零钱通等都属于货币型基金,该类基金通过摊余成本法对基金7日年化收益率进行估值并每日进行收益分配,且具有随时可赎回的特点。

#### 3.1.5 其他基金

其他还有股票多空基金,旨在利用对冲投资工具实现投资利润增长的基金类型;商品型基金,旨在利用合约实现获利;还有QDII基金,供具有相关投资资格的投资者有针对性地对海外市场进行投资,是一种经济全球化的产物。

### 3.2 大资管背景下的公募基金发展问题

#### 3.2.1 资金规模对比发达国家差距大

相较于发达国家而言,中国公募基金市场发展时间短。根据麦肯锡发布的《中国公募基金行业白皮书》,中国目前的公募基金市场与美国1995年前后的市场情况具有一定的相似性和可比性<sup>[3]</sup>。以数据来看,中国基金规模和数量同时处于高速增长阶段,2000年中国公募基金数量仅有34支,而2020年已逾7000支,数量上增加了近240倍。2019年中国公募基金规模接近2.2万亿美元,美国共同基金规模高达25.7万亿美元,而2019年底全球基金总规模为54.9万亿美元,相比之下,中国公募基金规模仍与世界发达国家有着较大差距。

#### 3.2.2 基金类型处于转型期

从中国公募基金类型来看,仍主要以货币基金为主导,资金占整体公募基金59%左右,而以美国已完成基金主体从货币型基金到股票型基金的转变。中国正在积极改善公募基金投资结构,从政策来看中国对货币型基金的监管逐渐加强,自2017年起中国基金业协会已将货币基金规模剔除基金公司规模排名的参考数据,以期督促相关公募基金公司建立更加合乎市场要求的基金类型,从而实现基金结构的转型。

#### 3.2.3 马太效应严重

以中国2020年基金市场反馈来看,单以管理着权益类基金的前20基金经理,其资产份额占总市场近20%。从以上数据可以看出市场上投资者形成了以明星经理为基金投资导向的马太效应,而从长远来看这是极为不利于投资者理性选择的。因此,中国公募基金行业要经受住考验,就必须建立起科学的投研能力,加强专业化人才梯队的建设,从而降低投资者对明星基金经理的依赖性。

### 4 未来的公募基金发展路径

#### 4.1 探索新基金模式

##### 4.1.1 货币型基金的转型探索

为了进一步促进公募基金结构转型,浮动净值型货币基

金作为公募基金的创新产品近两年广受市场关注。从浮动净值型货币基金资产配置方式上来看,减少了银行的存款,增加了更多的同业存单<sup>[4]</sup>。从会计核算方式上来看,浮动净值型货币基金面值具有可变动性,不再像传统货币基金保持刚性的兑付标准,能够有效降低大额赎回面临的流动风险。由于该类产品推出时间短,市场准入门槛高,且相较于传统货币基金有更高的风险,再加之短债基金的竞争,因此各大基金公司尚未显露出较大的热情。但随着政府相关配套政策的出来,市场会对其不断探索和优化,从而散发出更大的潜力。

#### 4.1.2 MOM 模式助力资产管理理念转变

MOM 模式相对于传统的公募基金管理方式,在管理人员的选择上更具有专业性,能够更为准确地发挥出资产的最大作用。中国于 2019 年正式将 MOM 产品纳入合规范畴,但由于成立时间短,经验上较为欠缺,仍需要不断学习和深化。MOM 基金能够有效利用各个领域的专业投资人能力,对中长期资金有着更为准确和专业的配置。MOM 模式与其他公募基金相比,是对母基金整体目标的细化,有着更为精准的风险和收益量化标准。在基金经理的选择上,MOM 产品会对基金经理的经验、人品、能力等多方面量化考虑,以团队的形式进行资源配置,实现能力互补。而对于投资持仓,MOM 有着动态调仓的特性,可以根据具体的市场经济变化来再平衡投资风险,或减少达到预期收益的目标。

### 4.2 机构化和体系化的核心能力构建

为了促进中国公募基金的良性发展,要从两个方面建设基金行业的八大核心能力。

#### 4.2.1 业务能力建设

公募基金是极为专业化的资管行业,业务能力建设需从以下几方面着手:

第一,在进行资产配置时必须要强化投研能力,对投资对象的情况进行充分了解,形成以科学决策为导向的专业化、系统化投研模式。

第二,加强渠道分销能力建设,随着中国各大金融机构的成立,基金公司要充分发挥战略合作作用,提高自身的零售分销能力<sup>[5]</sup>。

第三,提高直销能力,基金的目标是为客户带来精准的收益,因此必须要充分形成以客户为导向的解决方案,提升

服务水平。

第四,随着互联网技术的蓬勃发展,要充分深化与各大具有基金销售资质的互联网平台合作,实现数字化分销,进一步达成基金销售目标。

#### 4.2.2 中后台赋能建设

首先基金是高度依赖于数据的风险管理行业,对基金管理公司和投资经理而言要切实利用好人工智能、大数据等新兴技术实现风险的全面量化管理,确立精准的行业投资目标,从保证客户收益出发,加强自身专业能力建设。

其次是基金管理公司要加强人员管理能力,深度挖掘投资人才,从能力、人品等多方面加强对投资经理的培养,形成良好的投资风格。

最后是以先进的资管科技方式赋能业务动力,实现更优质的风险管理方式。

## 5 结语

大资管背景下的公募基金业要实现向新台阶的迈进,首先要加强监管,形成与政策为导向的资产管理方式,促进科技创新和资产管理创新。其次公募基金的发展必须立足于对投资对象的深入了解,形成以长期价值投资为导向的投资形式,深度提升抗风险能力,切实以投资人的收益为首要目标。最后是深入学习海外成熟市场的基金运营经验,从核心竞争力出发,杜绝野蛮生长的乱象,实现健康的行业发展。

## 参考文献

- [1] 袁吉伟. 美国公募基金行业发展的经验与启示 [J]. 中国外汇, 2020(20):65-67.
- [2] 曹泉伟, 陈卓. 中国公募基金市场权威解读 [J]. 清华金融评论, 2020(9):107-112.
- [3] 中国基金业金牛奖评选工作组, 上海证券基金评价研究中心. 中国公募基金行业发展前景远大 [N]. 中国证券报, 2019-07-08(T04).
- [4] 张文江. 公募基金行业发展浅析 [J]. 现代营销(经营版), 2019(3):225.
- [5] 江向阳. 大资管背景下公募基金行业发展探析 [J]. 清华金融评论, 2016(9):23-25.

# Analysis of the Overseas Listing Mode and Supervision Policy of Enterprises

Wei Zhang

Sinopharm Medical Devices (Beijing) Co., Ltd., Beijing, 100088, China

## Abstract

The development of capital market outside China is relatively mature and has relatively loose financing environment, so many China's enterprises choose to go to the overseas capital market to finance. With the continuous listing of Chinese enterprises overseas, the problems and disputes have caused some problems to the development of China's economic development. The paper compares the various modes of listing overseas, summarizes the reasons for listing, and puts forward effective policies for the current supervision of China, so as to improve the international economic level of enterprises.

## Keywords

enterprises; Listing mode; negotiable securities

## 企业境外上市模式及监管政策分析

张伟

国药控股医疗器械（北京）有限公司，中国·北京 100088

## 摘要

中国以外资本市场的发展相对较为成熟，并且具有相对宽松的融资环境，因此吸引了众多中国企业选择去境外资本市场融资。伴随着中国企业不断在海外上市，随即出现的问题纠纷对中国经济发展造成一定困扰。论文根据企业境外上市的各种模式进行对比，总结了上市原因，并针对目前中国的监管问题提出了有效政策，以提高企业的国际化经济水平。

## 关键词

企业；上市模式；证券

## 1 引言

当前，中国企业特别是以中小型企业为主要代表，经常会出现融资难的问题，企业为了满足自身发展与需求，寻找生存与进一步发展的机会，就会利用全球一体化的优势，提升自身配置效率。因此，中国有众多企业选择境外上市，这些企业会利用国际避税岛来设置一个壳公司，进行资产转移，将企业中的境内资金投入到这个壳公司之中，再寻求海外上市的机会，这种模式也被称为“红筹”模式。而企业的海外上市，政府要针对性地开展监管活动，完善自身体系建设，境外上市公司应该根据各项法律法规，处理好各个

【作者简介】张伟（1981-），男，中国山西左权人，研究生学历，现为对外经济贸易大学国际经济贸易学院在职人员高级课程研修班学员，现任职国药控股医疗器械（北京）有限公司财务经理，从事资本运营与国际投融资研究。

阶层的关系<sup>[1]</sup>。

下面以中国为研究对象，探讨了企业境外上市模式及监管政策。

## 2 企业境外上市的主要模式分析

经过多年发展，企业运用境外上市的渠道，实现融资，在企业通过监管部门的各个步骤流程监管审核直到完成的过程中，企业自身、境内外证券机构、交易所等实现有效配合和合理衔接<sup>[2]</sup>。

### 2.1 直接境外上市模式

直接境外上市的模式主要是指在中国境内完成注册且成立的企业，由境内国家以及个人控股的股份有限公司，在中国境外上市发行外资股。这种模式想要上市必要交给中国证券监督管理局和相关管理部门进行审核批准后，以境内公司的名义直接在境外的证券市场发行股票或者其他商业交易，

最终完成挂牌的合作交易。企业选择直接境外上市模式,除了有融资的目的外,还能促进企业进行合理的自我规范。中国对境外直接上市的要求严格,有很大的限制,如果想要境外上市,就要对此企业的行业发展背景、内部管理水平、人员组成结构、财务部门管理审计等全方面进行评测审核,有着较高的标准要求。尽管中国证监会已经与多个国家签署证券监管的备忘录协议,但中国许多规模较大的企业仍然会选择中国香港和美国进行融资和上市。

## 2.2 红筹模式上市

红筹模式的结构主要是指在中国境内的控股公司想要在境外完成上市计划,并且最终获得经济效益不会属于境内注册的公司,归属于境外注册的公司。国有企业如果想要在境外上市,其流程也比较复杂,需要经过国务院,中国证券监督管理委员会的共同批准,最后国家证监会进行备案,像这种规模的国有企业,要想从境内到境外上市就叫做“大红筹模式”。而民营企业在对外融资后通过境外上市就叫做“小红筹模式”。大部分在运用红筹模式完成上市后,企业都会使用一种手段,叫做返程投资,红筹模式还有另外一个称呼也就是返程模式,在资本项目、利率自由化,零准备金率和税收优惠前提下,大多数进行红筹的公司会选择在离岸金融中心完成壳公司注册,并将离岸金融中心作为注册地。

## 3 中国境外上市的监管背景与监管现状探析

在20世纪的80年代,中国在崎岖的道路中探索属于自身的证券金融市场,在那个时期是将国有企业改革作为证券金融市场建立的背景,主要是让国有企业在证券金融市场中享受到特殊待遇,达到脱贫制致富的目的。因此,证券金融市场一开始是属于政府管制下的,其本质不同于西方的经济交易市场,有自由交易作为基础。中国的证券管理长期保持的行政特色,相关监管机构与部门为资金投资人作隐性担保,维护证券市场的相对稳定性。随着经济全球化,中国监管层不仅在监管规划上做出具体有效的调整,还在监管效率上有着大幅度提升。相比于境内上市企业,中国的监管部门对境外上市的企业更加严格,结合市场不断变化的制度规范,在对监管部门细化职责流程的同时,却在市场本身以及弹性管理上忽略其有效性。此外,企业在选择境外上市后,需要遵守多个不同部门的制度条例,这不利于提升上市公司的整体工作效率<sup>[3]</sup>。

## 4 企业境外上市的政策分析

政府在证券市场发挥其主导作用,面对证券市场的国际全球化,中国证券监管需要做到让中国资本市场与国际资本市场相互自由流入,不断改革完善企业在境外上市的监管政策与监管环境,对立法监督进行全面强化,依法执行,并且要对准入监管政策进行适当放松。通过健全的法律法规,在不违背市场发展准则、市场承受范围以内的前提下,放松监管。

### 4.1 企业与监管部门共同配合

企业与监管之间尽管是监管与被监管的关系,企业和监管机构互相博弈,两方最终在某种程度达成共识。以可变利益实体(VIE)为例,在监控的角度下看,其架构具有一定的可操作性,这还是取决于主管部门在产业投资政策方面的掌握能力和集体具体执行能力。VIE从不是一个能够被随意套用的公式的解决方案,其运用时取决于行业设置外商的背景限制,如在教育行业、电讯通讯行业等<sup>[4]</sup>。在不清楚政策背景下,对底线不了解时,应该询问并且重视相关部门的意见,这也是十分重要的措施。

### 4.2 对监督原则进行全面完善

面对证券市场的快速变化与发展,在立法的修订上存在一定的滞后性,监管部门应该对其有全面的认识,对管理方面的遗漏和规章的不完善进行针对性思考,解决相应问题。对于境外的监管方式,应该制定相应的原则作为有效指导,运用相应的规则作为补充性的框架,建立健全问责制度,在更多的方面的原则合理引入到监管管理规范体系之中。为了达到境内合理监管境外上市企业的工作目的,一方面应该对市场运行机制保持敬畏与尊重,对监督机制不断改进与完善,确立相关的监管管理标准,对监管部门的工作透明度与公平度进行加强,提高监管的高效率。另一方面,对境内的管理监督总体框架进行定期调整,此为保障监管系统的基本原则,对上市条件逐渐宽松,对具有不合理的规定进行改进修正,在没有必要监管的情况下,避免过多干预,通过有效途径降低上市公司在境外的资金合规成本。

### 4.3 对监督体系的国际合作与协调进行积极促进

中国目前要面对经济全球一体化的环境,但只凭中国一方的努力是无法解决监管问题的,并且境外上市的过程通常会涉及到许多国家与地区,中国在国际证券市场上地位处于下风,想要运用竞争的方式获得解决冲突问题的方法是完全

行不通的,这需要通过各个国家间的深入交流与合作,通过协调的解决方式,对监管问题进行合理处理。

#### 4.4 合理安排规划好监督总体框架

想要对权力的合理配置,监管制度有效协调就需要让统筹规划监督总体框架作为基础前提,在深度了解相关部门下达的文件后,要让中共中央国务院制定颁布更有高阶的监管法律法规,对境外的监管制度进行统一规定,在结合相关行政法规后,经由监管部门和证监会制定建立起监管部署文件,将监管标准落实。统一构建相关的监督管理框架能够从更高层面对境外企业监管制度进行充分改进与完善。通过认真设计后的框架管理政策,能够对境外直接上市、限制境外间接上市的政策引导。除此之外,建立统一的监管管理框架能够提升立法的效率,有效消除监管的套用利益空间。

#### 4.5 对权力进行合理配置优化

不仅需要对企业进行有效控制监管,还需要对境内外的金融中介机构组织进行全面监管,金融中介机构组织在境外上市中有着中重要作用,通常是这一过程中的操作主体,在行为合法性上会有特别影响,会影响到上市的成败与否。合理对可行跨境监管机制进行统筹规划,明确金融中介机构的责任与义务,承担起法律责任,让经济市场约束与外部的监管共同发挥起作用,对权力与义务进行合理配置优化,共同完成中介机构组织的执业<sup>[5]</sup>。

#### 4.6 完善信息披露政策措施

监管机构要对具有特殊目的的公司加强注册制管理,根据这种类型的公司要求提供,如法人代表、注册资本、主营业务、所持股份等全面企业信息,并且要披露公司的目的,让境内企业和境外企业之间的关系进行梳理,对相关企业信息材料进行全面完善,保障人民群众能够真正获取有特殊目

的企业的真实信息与真实材料。对一些相对程序比较烦琐的公司,往往在债权人将其真面目公之于众时,就会陷入困境,因此需要不断建立并完善具有高透明度的信息披露管理制度,让监管层与其他监管部门机构有效合作,增强对特殊性目的公司的监管控制。

## 5 结语

中国企业的境外上市历程已经有二十几年,中国在对监管框架的设计建设中也顺应了市场的需求,对颁布的每一项法律法规进行深入了解,并逐步进行调整与完善。这些举措对于监督管理层在协调市场与管理企业规范有着不可磨灭的重要意义。相关企业在迅猛发展的同时,中国的资本市场的环境也在进一步的趋于复杂化,但无论如何,企业自身对国际资本市场的需要始终是完善境外上市公司监管的助推器,提高红筹模式的监管,找寻突破口,探索全新路径,通过现实实践,为国家和经济市场的相关管理层提供适用的管理政策与方法,促进中国经济市场的健康发展。

## 参考文献

- [1] 刘伟中.加大企业上市工作力度 推动广州资本市场多层次发展[J].广东经济,2020(9):48-51.
- [2] 冯煦明.优化上市公司结构 确保实现有进有出与动态平衡[N].21世纪经济报道,2020-08-03(003).
- [3] 黄钰茜.内地企业赴港上市外汇实务[J].中国外汇,2020(9):62-63.
- [4] 许子昊,周晓剑.透视“浑水”做空中资企业[J].企业管理,2020(4):52-56.
- [5] 徐伟.红筹架构回归的法律路径解析[J].法制与社会,2019(14):57-61+67.

# The Impact of Internet Finance on the Application of China's *Insurance Law*

Linlin Gao

Taikang Online Property Insurance Co., Ltd., Beijing, 100000, China

## Abstract

Internet finance, as a new industry in the new era, has a great impact on the economic development of China. Because of the dual properties of Internet and finance, Internet insurance has become a common thing in the financial market in recent years. Because of the characteristics of Internet paperless, traditional laws and regulations have strong limitations in the regulatory level, especially Internet insurance puts forward new amendment direction to the scope of application of the traditional *Insurance Law*. Insurance is a kind of financial product with many contract terms and complicated provisions, the contractual effect of traditional insurance is determined by written documents and signed by both parties (hand seal), and has absolute legal guarantee effect. However, Internet insurance is usually contracted through the network, if insurance companies change the insurance clauses illegally, it has a high risk of infringement on the legitimate rights and interests of the relevant stakeholders. Therefore, the paper studies the application of Internet finance to China *Insurance Law*, so as to further explore the influence of Internet Finance on China *Insurance Law*.

## Keywords

Internet; finance; Insurance Law

## 互联网金融对中国《保险法》适用的影响

高林林

泰康在线财产保险股份有限公司, 中国·北京 100000

## 摘要

互联网金融作为新时代背景下的新兴行业,对中国经济发展产生了重大影响。由于互联网金融具有互联网和金融双重属性,互联网保险也成为近些年来金融市场上常见事物。因为具备互联网无纸化特点,传统法律法规在监管层面有较强的局限性,尤其是互联网保险对传统的《保险法》适用范围提出了新的修正方向。保险是一种合同条款内容多,规定复杂的金融产物,传统保险的合同效应是通过书面文件并由缔约双方签章(手印)的方式确定,有绝对的法律保障效应,但互联网保险通常经由网络缔约,若保险公司违法更改保险条款,则对相关权益人的合法权益有着极高的侵犯风险。因此,论文基于互联网金融对中国《保险法》的适用进行研究,以进一步探究互联网金融对中国《保险法》的影响。

## 关键词

互联网; 金融; 保险法

## 1 引言

作为规范保险行业发展的法律依据,《保险法》的适用性是制约互联网保险发展的重要因素。由于互联网保险与传统保险的形式有着本质上的区别,因而对传统保险有较强约束力的《保险法》在互联网保险监管上存在一定的漏洞,从

而在对消费者权益的合法保护上,也产生了一定的法律风险。

论文将基于互联网金融的特性及对《保险法》的影响,阐述二者之间的联系。

## 2 互联网金融的发展

互联网金融是随着现代信息技术发展而诞生的一种新型金融服务形式。互联网金融的诞生是互联网技术对投融资、支付、保险等多个行业的有机结合,互联网保险在充分兼具了互联网的即时性和保险的风险保障性能后,已经成长为被大众所广泛接受的金融服务形式<sup>[1]</sup>。早在2000年,由泰康保

**【作者简介】**高林林(1979-),男,中国河南三门峡人,本科学历,现为对外经济贸易大学法学院在职人员高级课程研修班学员,现任职泰康在线财产保险股份有限公司运营中心副总经理,从事保险管理研究。

险成立的泰康在线签发了中国第一张电子保单,打开了互联网保险的大门,但在当时互联网仅仅是充当保单合同的媒介,即电子保单是特殊的书面保险合同表现形式,并没有颠覆性地对保险行业进行革新。随着中国网络技术和应用,以及电子保单的无纸化,能够方便高效地投递给投保用户,被各大保险公司争相适用,引起了第一轮的互联网保险经营热潮。自2013年起,从众安在线财产保险公司的获批,开启持牌专业互联网保险的发展,到保险泰康联手淘宝推出的具有现代互联网保险属性的产品“乐业保”,开启了具有完全金融属性的互联网保险。首先是适用范围的特殊性,针对于电商群体,“乐业宝”提供了针对人身意外、医疗等保险功能;然后是付费形式,从传统的一次性缴费变成了月付费;最后是保险保证金制度,一年只需要提供数十元的保费就可以享受曾经上万元的保障额度,从此开创了具有金融属性的互联网保险。

### 3 互联网金融带来的挑战

随着互联网保险低成本、高收益的模式开展,互联网金融革命性地发生了爆发,越来越多的消费者选择互联网保险。但由于互联网保险的特殊属性,导致传统的《保险法》的规范已不能完全适用,因此《保险法》亟需调整。

一是保险内容的拓展,为了促进电商产业发展,互联网保险不仅囊括了传统的针对人身、财产以及传统行业财产安全的保险,更是将业务范围拓展到了互联网市场经济领域<sup>[2]</sup>。

二是保险对象的填充,由于电商这类特殊商业群体的崛起,消费者和商家可能是作为群体而非明确的某个人,因此传统的保险保障对象不再适用于互联网交易活动,即无法对这类特殊群体提供有效的保险,因此互联网保险有效地按照角色或交易来进行保障,而非仅仅针对个人。

三是互联网金融的风险加剧,由于保单信息的数据化,相关的互联网保险公司的数据一旦遭到破坏那么相关的投保人权益就会被损害,再加之网络支付面临的盗刷风险等等,形成了规模大、风险高的互联网金融特性。

四是缔约形式的革新,传统的保险多采用线下签章(手印)的方式进行缔约,并且双方的合同条款确定化。然而互联网保险用点击或电子签名的方式来进行缔约,无疑革新了缔约形式。要确保如此方式下订立的合同与线下签约有相同的法律效应,才能更好地促进互联网金融业的发展。

## 4 互联网金融对《保险法》的影响

### 4.1 对保险合同条款解释说明的影响

由于互联网存在便利性的同时也存在信息不对等的情况,消费者对想要投保的互联网保险产品了解程度不足,也缺乏相应的专业人员解释说明。因此,销售互联网保险的公司要起到充分解释说明的义务,对于没有解释清楚的条款,消费者必须通过相关的渠道进行查证,充分明确相关条款的含义,最后审慎购买。《保险法》虽然规定了保险公司具有对投保人进行相关条款解释说明的义务,但因为在具体的保险购买过程中,大多数保险销售企业提供的人工服务窗口仅可供文字交流,难以及时有效地进行沟通,因此大多数消费者在合同缔约阶段是缺乏专业指导的<sup>[3]</sup>。《保险法》第十七条规定了互联网保险应当履行对投保人进行条款解释说明的义务,尤其是针对互联网保险的投保流程,充分规定了保险公司的解释说明义务,并针对于后续的条款解释也具有相应的解释说明义务。近期《互联网保险业务监管办法》出台,无疑也加大了对保险合同订立及合同条款解释说明相关规定和要求,进一步规范互联网保险业务,有效防范风险,保护消费者合法权益,提升保险业服务实体经济和社会民生的水平。

### 4.2 对“免除保险人责任条款”解释说明的影响

“免除保险人责任条款”即免责条款,该条款对于界定意外发生时保险人和投保人的相关责任,维护双方的合法权益有着极为重要的影响。按照《保险法》第十七条第二款规定,保险人应当对投保人详细清楚地解释免责条款范围及内容,如自杀拒赔、猝死拒赔及其他免责事项,并用投保人能够理解的语言进行充分解释,确保投保人对该条款了解并同意。传统的线下保险人会将相应的免责条款以加粗、划线等方式进行强调,并由专业的保险销售人员进行讲解,充分对投保人讲解保险内容,明确免责范围,最后重复确认投保人对上述内容进行了全面细致的了解,然后再订立合同。然而在互联网保险中,电子版的免责条款虽仍用加粗、划线等方式进行强调,但缺乏专人讲解<sup>[4]</sup>。在具体的司法实践中,线下签订的保险合同,有着投保人的明确签字,能够构成有利于保险人进行了免责条款解释说明的证据链。针对互联网保险的免责条款讲解,现有保险企业大多仍然仅采用“加粗、划线”的形式静态提示,并未直接体现相关的解释说明义务的履行,

因此在学界和司法界尚存不同的认定观点。基于认定标准的不统一,《保险法》第十七条第二款的立法本意是正确认定保险人是否就免除保险人责任条款履行了明确说明义务,规范互联网保险的设计流程,保障保险双方的合法权益。笔者建议为进一步确认投保被保险人的真实意思表示,还应该在投保页面增加事前录制的保险讲解,尤其是责任免除条款讲解并强制阅读并确认。

### 4.3 对身份认定的影响

互联网保险合同订立过程中,大多是通过程序来进行标准化的电子合同签订流程,一部分互联网保险在这个过程中仅要求投保人提供相应的身份信息即可订立合同,即签订合同的人身份是具有可变更性的,而投保人则必须有明确的特定对象。基于此类“隔空”签约,相关身份认定工作就具有争议性。中国《保险法》第十二条规定,在保险责任开始前,只要表达了真实投保意思,并实施了投保行为,并履行了缴纳保险费义务的人即可认定为投保人<sup>[9]</sup>。因此针对于互联网保险的身份认定有以下几类原则:

一是投保人身份的认定。在实际投保流程中,既明确表达了投保意思,也亲自进行了投保操作,则应当认定为投保人。在投保人身份的认定中,要注意投保人的自然人属性,即有可能投保人为某一特定群体或组织机构,因此在投保人认定过程中要根据实际的属性来进行判定。

二是代理人或协助人身份的认定。在实际投保流程中,表达投保意思和实际进行投保操作的人分别是不同的人,则表达投保意思的人为投保人,而实际操作的人应当认定为协助人或代理人。

三是合法性的认定。由于互联网保险的针对的投保对象已扩大到电子商务的相关主体。因此针对于电子商务主体是否为投保人的情况,必须要基于其主体资格的合法性来进行认定。首先是电子商务企业必须要真实的,不能是“虚构”产物;然后是必须取得相应主管部门的合法经营资格;最后是企业需要对其经营许可证或备案编号等进行社会公示。针对于较为特殊的投保人,一定要从多种角度认定保险效力的合法性,以合法合理的方式保障投保人的权益。

《互联网保险业务监管办法》中也要求保险机构应采用有效技术手段对投保人身份信息的真实性进行验证,应完整记录和保存互联网保险主要业务过程。

### 4.4 对认定保险责任开始时间的影响

保险责任作为投保人最为关心的内容,其生效时间对投保人的权益保障有着极大的影响。首先要保证保险责任的约定优先级,一般情况下当保险合同签订时,即为保险责任的开始时间。但由于互联网的时空分割属性,为了满足投保人的特殊需求,如短期出行险此类险种,则需要将保险责任的开始日期和保险合同签订日期进行分割,以进一步满足投保人的利益需求。此类约定条款是符合《保险法》的,但由于其保障期限具有特定、时间短等特性,因此其法律适用效力应优先于《保险法》的相关规定。这是基于合意原则的体现,也是法律对当事人合法意志的充分尊重。

## 5 结语

随着互联网金融的蓬勃发展,不断催生的新鲜产物对中国《保险法》产生了多方面的影响,这是社会进步过程中的必然。尤其是互联网保险的出现,促使《保险法》的不断完善,弥补了传统的监管漏洞,为互联网金融行业的规范发展提供了符合经济发展规律的强力规则。《互联网保险业务监管办法》也要求保险公司应建立健全在线核保、批改、保全、退保、理赔和投诉处理等全流程服务体系;互联网金融行业的法律进一步规范,也越来越被广大人民群众所接受。

## 参考文献

- [1] 周皓月. 关于完善重复保险制度促进互联网保险发展的思考——基于中国《保险法》第五十六条[J]. 上海保险, 2020(11):49-53.
- [2] 张迪. 互联网保险法律问题研究[D]. 长春: 长春工业大学, 2020.
- [3] 杨光. 互联网金融对保险合同制度适用的影响研究[J]. 金融经济, 2019(4):114-115.
- [4] 冯亚琴. 互联网金融对保险合同制度适用的影响[J]. 经贸实践, 2018(23):296-297.
- [5] 贾林青, 贾辰歌. 互联网金融对中国《保险法》适用的影响[J]. 金融服务法评论, 2015, 7(1):25-48.

# Analysis on the Current Situation and Countermeasures of Agricultural Products Trade Between China and Brazil

Huixian Zhou

Embassy of the Federative Republic of Brazil, Beijing, 100600, China

## Abstract

In 2020, China became the largest exporter of agricultural products trade in Brazil. Brazil's export to China reached 34 billion US dollars in 2020 alone, accounting for 1/3 of the total agricultural products exports of Brazil in the current period. Therefore, it is of great significance to analyze the current situation of agricultural products trade between China and Brazil. Based on the analysis of trade structure and scale of China and Pakistan, this paper finds out the trade problems of agricultural products faced by China and Pakistan, and puts forward solutions to the related problems, in order to improve the trade quality of China and Brazil.

## Keywords

agricultural products; the current situation of trade; agriculture

## 中国与巴西农产品贸易现状及对策分析

周慧贤

巴西驻华大使馆, 中国·北京 100600

## 摘要

2020年中国成为巴西农产品贸易的最大出口国, 仅2020年整年巴西对中国农产品出口额高达340亿美元, 占据当期巴西农产品出口总额的1/3。因此, 对中国与巴西农产品贸易现状进行分析具有极其重要的意义。论文基于中巴双方的贸易结构和规模等方面进行分析, 找出中国面临的农产品贸易问题, 并针对相关问题提出了解决对策, 以期提高两国的贸易质量。

## 关键词

农产品; 贸易现状; 农业

## 1 引言

中国和巴西两国是重要的农产品贸易伙伴, 拥有着坚实的农业领域合作关系。即使2020年受新冠肺炎和全球经济低迷的影响, 中国对巴西农产品进口额实现年逆势增长, 同比增长近10%。随着中国消费市场结构的转型, 消费潜力不断升级, 双方的农产品贸易将会朝着更为深化的方向发展。从长期来看, 中国与巴西两国的农产品贸易有着良好的市场环境和市场基础, 再加上“金砖五国峰会”奠定的合作伙伴关系, 中国与巴西农产品贸易市场有着极大的发展潜力和上升空间。

【作者简介】周慧贤(1992-), 女, 中国河北井陘人, 本科学历, 现为对外经济贸易大学国际经济贸易学院在职人员高级课程研修班学员, 现任职巴西驻华大使馆翻译, 从事国际贸易研究。

## 2 中国和巴西农产品贸易现状

### 2.1 中国对巴西农产品贸易额分析



图1 2014—2020年中国对巴西农产品贸易额(单位: 亿美元)

近几年随着中巴贸易的稳定性加强以及国际环境的影响, 中国已连续多次成为巴西农产品的最大出口国, 总出口

额相当于欧盟、美国、阿根廷、日本和韩国五大主要农产品出口市场的总和,并还处于不断增长的阶段<sup>[1]</sup>。

从图1中可以看出,中国对巴西的农产品进口额常年占据总贸易额的90%以上,这奠定了中国对巴西农产品的进口大国地位,是巴西农产品出口的重要市场和农业合作伙伴。随着中美贸易摩擦的升级,巴西逐渐取代了美国对中国大豆出口的地位,仅2018年就高达六千多万吨,占据了当年大豆进口额的七成以上。从贸易额来看,中国出口规模小,在进口额方面占据主要优势地位。

## 2.2 中国与巴西双边贸易结构

表1 2016、2018、2019年度中国与巴西进出口项目及占比  
(单位:亿美元,%)

产品	2016年		2018年		2019年		
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	
中国从巴西进口	大豆	155.50	81.50%	143.90	81.50%	273.87	81.80%
	鸡肉	10.50	5.50%	22.10	6.20%	20.59	6.15%
	牛肉	7.70	4.00%	14.87	4.17%	13.79	4.12%
	蔗糖	9.00	4.32%	15.30	4.30%	14.33	4.28%
	大豆油	2.20	1.20%	11.39	3.20%	11.12	3.32%
中国对巴西出口	鱼片	1.00	15.30%	1.24	15.90%	1.32	15.82
	大蒜	1.70	25.80%	2.04	26.20%	2.12	26.40%
	芸豆	0.70	11.00%	1.17	15.00%	1.28	14.20%
	肠衣	0.60	8.40%	0.67	8.60%	0.81	7.20
	其他	2.60	39.50%	2.68	34.30%	2.71	35.40%

从表1中可以看出,巴西主要向中国出口大豆、蔗糖和肉类产品,这与巴西天然的地理环境有着极其密切的关系,并且大豆比重常年远高于其他产品。而中国向巴西出口的农产品种类多,但大多较为均衡,主要是蔬菜和水产品等类型的农产品,并且贸易额小。值得一提的是,中国向巴西出口的大蒜占巴西大蒜进口额的20%,出现上述现象的原因跟人口数量和社会经济有着密切的关系,由于中国人口数量位居世界第一,有着庞大的消费市场和消费能力,因此必须要大量的农产品资源来满足人们的生产生活需要。

## 3 中国与巴西农产品贸易问题

### 3.1 贸易额差距大

由于自然、人口、政策等多方面因素的影响,2020年巴西对中国农产品贸易顺差高达331亿美元,占据了巴西对中国贸易顺差的98%,也是巴西对外贸易顺差总额的65%<sup>[2]</sup>。这是中国特有的国情所决定的,中国自然环境复杂、人口众多,中国农产品首先需要满足人民群众的正常生活才能对外出口,但由于中国农业生产还处于较为落后的状态,因此在对外出

口上占据了必然的劣势。

### 3.2 进口成本高

基于地理位置上的差距,两国的农产品贸易物流设施不够完善,导致运输成本居高不下<sup>[3]</sup>。再加之中国和美国经贸摩擦的升级,两国关税提高进一步增加了中国农产品的进口成本。因此,要解决进口成本高的问题,需要深化两国农业领域的合作,利用现代化技术建立更加快速高效的物流机制,降低成本。

### 3.3 单一农产品依赖性强

在巴西对中国出口的农产品种类中,大豆占据了绝对的优势地位,高达80%以上,其他诸如水果、咖啡等农产品占比较小。从以上数据看来,中国对大豆的进口依赖性较强,即使在关税提升的前提下依然大规模进行大豆,因此较容易受限于该类农产品的进口。

## 4 中国与巴西农产品贸易对策

### 4.1 加大农业投资合作

作为中国农产品重要的进口国家,巴西农产品对中国国民生产生活有着重要的影响。随着经济全球化的发展,为了进一步深化两国的合作,巴西已成为中国目前在南美最大的投资市场,据相关数据统计已有数十家中国农业企业在巴西投资谷物、粮油、林业等农业领域的开发。仅中粮集团一家企业已向巴西投资超300亿人民币用于码头和大豆厂等项目的建设。在未来随着中国企业资本的进入,会更好地对巴西的物流设施进行完善,从硬件层面降低巴西与中国贸易的物流成本<sup>[4]</sup>。

### 4.2 提供农业科技支持

在农业科技方面,中国有着世界先进的农业生产技术,对促进巴西农业发展,降低农业生产成本有着极其重要的作用。早在2011年中国就与巴西共同成立了中巴农业科学实验室,为巴西农业生产提供了先进的育种等技术<sup>[5]</sup>。中国农业科技企业龙头隆平高科在巴西建立了巴西隆平公司,并针对巴西的自然环境研究出了抗病性强、产量稳定的玉米品种,深受巴西中国市场的欢迎。除此之外,在华为等高新技术企业的技术支持下,巴西部分地区已逐步开始对智慧农业进行探索。中国与巴西进行农业科技交流,是从软件层面降低作物的生产成本,增加巴西农产品出口的竞争力,进而降低中国农产品的进口成本。

### 4.3 提高中国生产能力

从两个方面来看：一是大豆作为工业化养殖的重要蛋白来源；二是随着人们生活水平的不断提高，中国对于大豆的刚需是永远存在的。因此，针对于大豆这种高度依赖进口的农产品，迫切需要提高生产能力。

提高大豆在中国的生产能力要从多个方面进行考虑：

一是兼顾中国现有的农业生产体系，在不影响其他粮食生产的情况下合理扩大耕地面积，通过扩大规模来提高产量。

二是加强大豆品种的改良，在保证农作物安全的技术前提下，实现大豆能够适应更多的自然条件以扩大生产规模。但总的来看，中国要实现大豆不依赖于进口还需要很长的路要走。

### 4.4 建设中国与巴西高效物流通道

高昂的物流成本是中国和巴西农产品贸易的强大阻碍，由于两国在空间上的距离远，通常农产品进出口规模大，若采用轮船运输，则面临着长时间海上运输导致农作物变质，从而物流成本增加的问题；若采用飞机运输，虽节省了时间但运输量小，物流成本依然居高不下。因此，必须要丰富和完善两国间的物流体系，引进更为先进的智能物流技术，实现仓储、货运、配送的一体化物流网络，才能从根本上降低两国之间的物流成本，切实深化两国的贸易合作。

## 5 中国与巴西农产品贸易发展前景

### 5.1 农产品贸易种类多样化

从人口上来看，中国拥有14亿人口，有着庞大的消费市场。根据相关的数据统计，中国人均猪肉消耗量每年约为47kg，是世界上最为庞大的猪肉消费国。但随着近几年猪肉价格的不断攀升以及中国人民的饮食结构在持续发生着变化，对于牛肉等肉类蛋白的需求在不断增加。作为牛肉供应大国，巴西能够为我国提供稳定的牛肉供应，我国对巴西的牛肉进口数量将不断增加。在谷物及其加工饲料方面。巴西作为全球玉米第一大出口国，在玉米进口数量上巴西对我国的出口额不足我国总进口量的1%，根据相关的预测，我国在未来对玉米的进口还会有巨大的增长需求，对于巴西而言是绝佳的出口增长空间。然后是水果，我国作为全世界最大的水果消费市场，巴西甜瓜在我国总额相较于最初提升了数十倍，获得了中国人民的喜爱。因此，基于优质的巴西水果，我国市场对巴西的葡萄、牛油果等有着更为庞大的需求。最后是咖啡，随着我国经济结构的转型，在未来会诞生越来越多的知识型

劳动力，即脑力劳动的人群占比会更多。咖啡作为一种能够有效提神的产品，广受脑力劳动人群的喜爱，这也与中国年咖啡消费增速接近20%相互印证。因此，中国与巴西两国要扩大农产品贸易种类，改善贸易结构，实现农产品贸易的优势互补，切实以人民生活需求为导向实现农产品的健康交易。

### 5.2 促使中国与巴西农业合作产业链形成

巴西物产资源丰富，而我国是农业消费大国，要实现双方的优势互补，就需要从多方面深化合作。从短期来看，巴西将长时间占据双边贸易中的出口优势，而我国则以机械、科研、资金等方面对巴西进行支持。我国与巴西农产品贸易开拓的是一种全新的国际农业合作方式，也是双方资源互补的最优选择。巴西在获得了我国的资金和技术支持后能够更为有效地进行农产品生产，进一步提高产品的附加值，而我国也能更加优惠和安全地从巴西进行进口。我国与巴西农产品贸易是我国与巴西农业合作产业链形成的基础。

## 6 结语

农产品进出口贸易作为两国关系发展的纽带，是实现资源互换的前提。在这个以和平发展、合作共赢为发展主题的时代，我国与巴西两国在农业资源、优势产品、市场需求、技术集成等方面高度互补、相互依赖，是农业合作的天然伙伴、战略伙伴。从长远来看，我国需要长期稳定的大豆等农产品供应伙伴，这也是国家基于人民生活层面最为可靠的考虑。若仅将眼光放在双边贸易进出口额的数量上，这是极为不利国家发展的，要在开拓市场潜力的前提下，以安全、高效的进口目标实现我国对外开放的新型格局，深化我国与巴西两国的贸易关系。

### 参考文献

- [1] 张晓丹. 中国与巴西农产品贸易状况、障碍及建议[J]. 对外经贸实务, 2020(7):33-36.
- [2] 李旻晶, 牛晨. 中国与巴西农产品贸易现状及对策分析[J]. 科技风, 2019(34):242.
- [3] 满力帅. 中国和巴西农产品贸易发展策略研究[D]. 石家庄: 河北经贸大学, 2019.
- [4] 阿列尼 (Aline Cristina Oliveira). 巴西和中国双边贸易的竞争性互补性研究[D]. 南京: 南京大学, 2018.
- [5] 王丹, 刘艺卓, 刘岩. 中国与巴西农产品贸易: 现状及展望[J]. 世界农业, 2018(2):173-175+181.

# Based on the Analysis of the Problems of Corporate Financial Accounting in the Era of Big Data

Hengbing Jiang

College of Statistics, University of International Business and Economics, Beijing, 100000, China

## Abstract

With the continuous development of society and the continuous progress of science and technology, the era of big data has come, which has not only raised the difficulty of enterprise financial accounting, but also brought new challenges and requirements. Therefore, in order to make the enterprise financial accounting work meet the development requirements of the era of big data to the greatest extent, the enterprise financial accounting managers need to study this in-depth. Based on this, the paper deeply analyzes the problems existing in the enterprise financial accounting, and puts forward the solutions, hoping to provide help for the better development of enterprises.

## Keywords

big data; financial accounting; information sharing system

## 基于大数据时代下企业财务核算的问题分析

蒋亨兵

对外经济贸易大学统计学院, 中国·北京 100000

## 摘要

随社会的不断发展与科技的持续进步, 大数据时代已然来临, 这给企业的财务核算工作提升了不小难度, 也带来新的挑战和要求。因此, 为了让企业财务核算工作在最大程度上满足大数据时代的发展要求, 企业的财务核算管理人员需要对此深入研究。论文基于此, 对企业财务核算中存在的问题进行了深度分析, 并提出了解决办法, 希望能为企业更好发展提供帮助。

## 关键词

大数据; 财务核算; 信息共享体系

## 1 引言

在大数据时代下, 信息技术和科学技术水平都得到了提高, 企业之间的竞争力度也越来越大, 数据资源也逐渐成为对企业日常生产经营产生重要影响的核心资产之一。随大数据时代的逐渐来临, 对企业传统的核算模式也造成了一定的影响, 使其逐渐不能适应现代企业的发展, 企业需要处理大规模的商业数据, 金融部门也需要收集更多的商业数据信息, 并需要对信息进行整理和分析, 在现代企业中, 传统的财务核算模式和管理方法也逐渐不再适用。因此, 有必要对财务核算及管理进行创新, 以便对数据信息进行更好地归纳, 对

**【作者简介】**蒋亨兵(1977-), 男, 中国浙江台州人, 本科学历, 就职于中科软公司, 现为对外经济贸易大学统计学院统计学专业在职人员高级课程研修班学员, 从事大数据科学与应用研究。

数据资源进行更好地分配。

## 2 大数据对财务核算的影响

### 2.1 拓展信息收集途径

随着经济全球化的到来, 中国企业的企业除了要承受中国市场的竞争压力之外, 还要应当国际市场的竞争。所以, 必须对企业的财务核算工作进行优化, 及时更新财务信息, 以及对核算管理模式进行创新, 才能为企业在中国外市场的激烈竞争中保持稳定发展提供有效保障, 还有助于企业掌握最新的金融信息, 进而建立出战略竞争决策系统, 并将其健全。传统财务核算工作收集信息的主要途径是通过财务报表, 而在大数据时代背景下, 收集信息不仅可以通过财务报表, 而且还能利用大数据技术, 在业务中收集和挖掘有用的信息。因此, 在大数据时代下, 信息技术的有效应用, 可以使收集信息的途径不再单一, 而是得到极大拓展, 进而提高企业财

务核算工作水平<sup>[1]</sup>。

## 2.2 降低核算工作难度

在大数据时代下,拥有海量的数据信息是其最大的特点之一。所以,在这样的背景之下,企业的财务核算工作所接触的数据量无疑是更多更大的,由此导致工作的复杂性得到提高,进一步加大了工作难度,如果使用传统的核算办法,想要将其有效完成是非常困难的,而在大数据时代,则可以充分应用信息技术,对海量数据信息进行分析和识别,在保证信息有效的同时速度也比较快,在很大程度上降低了财务核算工作的难度,减少了很大的工作量,进而提升核算工作效率,为企业战略决策提供保障,使企业实现可持续发展。

## 2.3 提升财务核算报告实用性

一般情况下,财务核算报告的编制都是通过确认、计量和记录来完成的,然而,由于技术手段不够完善,企业高层在得到财务核算数据后,并未引起重视,因而其具有的重要价值不能得到有效体现。因为技术的制约,导致部分企业收集到的信息不够完整和准确,也相对不及时,进而不利于决策的进行,同时,加大了核算工作的难度与工作量,也容易造成核算报告失去其应有的准确性而变得没有任何价值<sup>[2]</sup>。但是在大数据时代,企业可以通过大数据技术,对核算数据和信息进行高效、完整的整合,并且能够有效保障核算信息的准确性,进而编制出有实际应用价值的财务核算报告,促进企业良性发展。

## 2.4 促进企业财务人员角色的转变

企业的财务人员在大数据时代也迎来更好的发展机会,由原本从事简单的簿记审查和报表分析的基层财务人员,朝着更高级别的管理会计发展。之前企业高层进行决策的主要依据是通过对财务报表的数据分析,但是由于市场不断变化,企业高层从传统的财务报表中获取的信息价值有限,不能满足企业发展的各种需求。但是在大数据时代,财务核算人员可以获取更多有效的信息,并能充分分析出这些信息之间的关系,进而正确评价企业的财务状况和业绩,明确企业经营发展的方向。

# 3 大数据时代企业财务核算工作存在的问题

## 3.1 核算管理理念落后

先进的核算管理理念不仅能为核算工作提供有效地指导,而且还能使核算人员优质完成相关核算工作,同时先进

的核算管理理念能够使得在实际的核算工作中实现对大数据技术的有效应用。但是,大多数财务核算管理者受到传统理念的影响,依旧使用传统的理念作为核算工作的指导,这让企业在实际生产经营中,过于重视有形资产的核算管理工作,而忽视核算管理工作在无形资产中所发挥出来的重要价值,从而使得企业出现盲目追求利益的情况。在大数据时代下,为满足其发展要求,传统的核算管理理念已逐渐淘汰,并且核算管理人员的综合能力还有所不足,必须及时提高,不然就会对企业的发展造成不良影响。

## 3.2 信息共享性较差

积极建立核算信息共享体系,有助于企业对财务数据系统的进一步完善,但是现阶段,部分企业存在着信息共享性较差和信息公开不完全等问题,这对企业财务核算工作的有效进行造成了严重阻碍<sup>[3]</sup>。从企业外部来看,大部分企业的财务核算工作都没有和外部相关企业始终保持良好的交流和互动,导致财务信息不能被及时共享,不仅不利于企业核算工作的进行,还降低了核算工作的质量,也在无形之中让企业生产经营中的风险因素变多。从企业内部来看,财务核算工作没有和其他部门之间保持密切联系,会导致企业内部的各部门之间不能进行良好的协调配合,这会让财务信息的传递及时性受到很大影响,从而无法保障企业财务决策的进行。除此之外,企业都想要保护自身利益,从而不愿意将自身财务信息公之于众,进而使财务出现弄虚作假问题。

## 3.3 财务核算工作中缺乏风险管理意识

作为企业财务核算工作的重要部分,风险管理对企业的发展具有重大意义。然而,大部分企业还没有认识到核算工作中风险管理所拥有的重要地位,对财务核算工作中的风险因素的分析和管理不太投入,这就不能使企业有效避免不必要的经济损失。在大数据时代,企业将面临的金融风险相对更多,并且其风险因素也更加复杂。所以,财务核算管理者需要提升自我风险管理意识,重视风险管理,深刻认知风险防控的长远意义,并将潜在风险在工作中找出来,积极采取相关措施,有效避免或减少财务核算工作中的风险,进而促进企业健康发展。

# 4 大数据时代企业核算的改进措施

## 4.1 创新核算管理思想

在大数据时代,有必要对核算管理思想进行创新,才能

有利于财务核算管理工作,使其满足当前发展需要。

第一,为有效创新核算管理思想,必须充分结合企业实际情况,积极引进先进的大数据技术,使得处理数据信息的能力大幅增强,同时,也强化了财务核算的管理工作。通过利用各种信息技术,科学合理地使用信息数据,以提高数据信息的准确性,使其为财务核算管理工作提供有效指导<sup>[4]</sup>。

第二,高效地收集企业内的各种财务核算相关数据,并将信息资源进行有效整合,还有必要对这些数据信息进行综合准确地分析处理,以保障数据的准确性和信息的有效性,从而使财务核算工作的质量得到有效提高的同时,也提高工作效率,进而为企业高层在制定战略决策的过程中提供参考,以便促进企业实现更好的发展。

#### 4.2 加强核算管理信息化建设,提高信息共享性

在大数据时代,财务核算管理信息化的建设必须从多个方面着手,才能确保工作质量得到有效改善。

首先,要积极建立开放的网络信息环境,使信息得到有效共享。在建立过程中,需要政府为净化网络信息环境做出巨大的努力,为核算管理信息化提供安全健康的网络环境。并制定一套完整的网络信息标准系统,同时做好总体规划工作,为建设信息化的核算管理提供有效保障。

其次,企业应该建立健全管理机制,使各部门的责任被有效明确,并使各部门的行为得到进一步规范,以便企业统一管理资金,确保企业资金的使用效果得到加强,同时提升其利用率,进而给企业带来最大的经济效益。

最后,企业要适应大数据时代的发展,必须积极建立金融信息平台,将企业的各种数据整合到金融信息平台,使其共享性有效提高,这给企业高层了解企业实际发展情况带来了极大便利。

#### 4.3 建设高综合素质的人才队伍

在大数据时代,企业财务核算人员的综合素质还有待提高,不仅管理能力强,而且技术水平高的人员不多。所以很难建立有助于提高金融数据分析的模型,而对数据的分析工作提供不了太多帮助<sup>[5]</sup>。企业必须积极引进高质量人才,充实现有人才队伍,加强培养和教育,为企业长远发展打下良好基础。一方面企业在人才的招聘上,不要局限于中国,也要将目光投向其他国家人才市场,大力招聘适合企业的高素质人才。另一方面,企业还可以与各大高校合作,积极培养符合大数据时代发展的人才,及时为企业注入新鲜血液,增添企业活力。

#### 5 结语

综上所述,为了有效适应大数据时代的发展要求,企业必须积极革新和改善内部的管理思想和管理系统,积极引进先进的信息技术,结合企业实际生产经营情况,建立财务信息平台,提高财务核算工作的水平。同时,要积极培养人才,建设高素质的人才队伍,促进企业迅速健康的发展。

#### 参考文献

- [1] 罗映丽.基于大数据时代下探讨企业财务核算与管理工作如何开展[J].商讯,2020(24):24-25.
- [2] 刘慧.大数据时代企业财务核算与管理探讨[J].现代营销(下旬刊),2020(5):231-232.
- [3] 胡必雯.大数据时代的集团企业财务集中核算问题探讨[J].今日财富(中国知识产权),2020(1):150+154.
- [4] 徐玉宽.大数据时代企业财务核算与管理[J].市场观察,2019(9):65.
- [5] 李亚辉.大数据时代企业财务核算与管理探讨[J].财会学习,2019(17):71.

# Analysis of Enterprise Supply Chain Management Issues and Improvement Strategies Based on E-commerce Environment

Wenbo Ren

Beijing Gas Group Co., Ltd., Beijing, 10000, China

## Abstract

In the new era, with the development of e-commerce, the importance of supply chain management in enterprises is gradually highlighted, which has become an important embodiment of enterprise competitiveness. The combination of e-commerce and enterprise supply chain is the inevitable result of the development of the times. The research on enterprise supply chain management and the solution to the problems of supply chain management in the e-commerce environment will help enterprises expand the scope of business development, realize transformation and upgrading, and stand firm in the e-commerce market. Based on this, this paper analyzes the enterprise supply chain problems in the e-commerce environment, and puts forward effective improvement measures, hoping to promote the efficiency of enterprise supply chain management.

## Keywords

e-commerce; enterprises; supply chain management

## 基于电子商务环境下企业供应链管理问题及改进策略分析

任文博

北京市燃气集团有限责任公司，中国·北京 10000

## 摘要

新时代下随着电子商务的发展，供应链管理在企业当中的重要性逐渐凸显，成为企业竞争力的重要体现。电子商务和企业供应链的结合是时代发展的必然结果，进行企业供应链管理的研究，解决企业在电子商务环境下的供应链管理问题，有助于企业扩大经营发展范围，实现转型升级，在电子商务市场当中站稳脚步。基于此，论文在分析电子商务环境下的企业供应链管理问题的同时提出了有效的改进措施，期望能够促进企业供应链管理效率的提升。

## 关键词

电子商务；企业；供应链管理

## 1 引言

供应链管理是企业管理工作的重要组成部分，对于企业发展具有重要意义，能够有效降低企业成本，提升企业的核心竞争力。但在现阶段企业的供应链管理当中却还存在许多问题，阻碍了企业供应链作用的发挥。因此，企业也需要随着电子商务的发展，提升供应链管理的效率和质量，简化供应链程序，充分发挥企业供应链的作用，让企业在激烈的电子商务市场竞争当中赢得更多的优势，实现更加长远的发展。

【作者简介】任文博（1990-），女，中国北京人，本科学历，助理工程师，现为对外经济贸易大学国际经济贸易学院在职人员高级课程研修班学员，从事物资采购研究。

## 2 电子商务环境下企业供应链管理当中的不足之处

### 2.1 供应链管理技术相对落后

在电子商务环境下企业的供应链管理需要高度重视技术问题，企业开展供应链管理的最终目的是优化供应链，高效发挥供应链的作用，促进企业管理效率的提升。但目前中国大部分的企业的供应链管理还在使用传统模式，企业各部门没有实现高效的沟通，大都各自为政，管理内容也会出现重叠，造成了企业管理资源的浪费<sup>[1]</sup>。同时导致企业供应链管理效率低下，无法为客户提供良好的服务。供应链管理技术落后，供应链缺乏高效的技术组织管理方式，电子商务和企业的供应链管理无法实现协同发展，企业的经济效益和社会效益无法提升。由于供应链管理技术落后，企业供应链无法实现高

效运转,资源和信息共享程度低。企业接收到的信息不完整,在进行决策的时得不到有效的数据支撑,出现了错误决策影响了企业的健康发展。

## 2.2 缺乏供应链管理标准

标准化的企业供应链管理,能够最大程度发挥供应链管理的作用,让企业更好地发展电子商务<sup>[2]</sup>。但目前部分企业在开展供应链管理的过程中并没有意识到建立管理标准的重要性,尚未实现标准化管理。再加上每个行业管理标准不同,每一个企业都有滋生管理标准,在进行供应链管理制定统一管理标准时具有一定的难度,缺乏标准化管理也成为了企业供应链管理当中急需解决的问题。

## 2.3 缺乏专业管理人才

在电子商务环境下企业的供应链管理对于人才的专业性要求较高,而优秀人才是紧缺资源,优秀的专业人才也成为了企业争相抢夺的对象。但在中国企业供应链管理处于初级发展阶段,发展不够稳定,进行供应链管理又需要管理人员能够实现跨专业、跨部门的管理,对于供应链管理人才的要求较高。而现阶段下企业的供应链管理人才的专业能力较低,无法使用先进的管理技术,缺乏全局观念,供应链管理的效率较低。因此,企业还需要进行专业人才的培育,为供应链管理质量的提升提供充足的人才资源<sup>[3]</sup>。

## 2.4 供应链协同管理效率较低

供应链协同管理是提升企业供应链管理效率的有效途径,也是企业开展供应链管理的重要目标。但在现阶段企业的供应链管理却没有实现高效协调管理,虽然合作双方签订了合作合同,确定了合作关系,但却没有真正建立起信任关系。双方为实现利益最大化目标,往往不愿与进行合作,协调管理无法实现,因此在企业当中实现供应链的协调发展也成为企业急需解决的问题。

# 3 提升企业供应链管理质量的有效对策

## 3.1 完善企业的信息化建设

在电子商务发展背景下,企业开展信息化建设,提升信息化管理水平是时代发展的必然趋势,也是进行企业供应链管理的基础。要想实现电子商务与企业供应链的高度融合,必须要完善企业的信息化建设。信息化建设能够有效的提升企业信息传输的速度,为企业开展供应链管理提供及时、准确的信息参考,让企业能够在电子商务市场当中占据更多的

份额,准确的分析市场需求,实现精准供应,减少不必要的企业资源浪费。有效提升客户对于企业产品的满意度,增强企业的竞争优势。在电子商务环境下,企业供应链管理需要对企业资源进行高度整合利用。在完善的企业信息化体系支持下,有效发挥企业供应链的作用,促进企业核心竞争力的提升<sup>[4]</sup>。基于此,企业需要优化信息设备,加大信息化建设的投入力度。为企业供应链管理工作开展,提供良好的平台,让企业的供应链管理工作质量能够实现稳步提升,进而提升企业核心竞争力。实现企业间的有效合作,通过供应链管理保持企业生产、销售、运输的高效连接。实现企业的供应链管理效率的提升,减低企业的生产销售成本的目标,以企业的核心竞争力作为基础,助力企业的电子商务市场开拓。同时企业还可以利用信息技术进行电子订货系统的构建,灵活地运用电子数据技术,实现企业供应链各环节、各部门的信息共享。简化信息获取的程序,同时提升信息获取的效率,从而实现高效的供应链管理,有效抵御市场风险,保障企业的稳定发展。

## 3.2 培育和引进专业的供应链管理人才

人才是新时代下促进企业发展的重要资源,面对供应链管理专业人才缺乏的问题,企业还需要进行专业人才的培育和引进。根据电子商务发展的趋势以及企业供应链管理的需求,对企业的供应链管理人才展开定向培训。定期组织供应链管理培训会议,让供应链管理人员能够学习到更多专业供应链管理相关知识,及时地了解供应链管理的发展趋势,给企业的供应链管理人员提供学习和提升的平台。让供应链管理人员及时地总结管理工作,进行反思,寻找供应链管理当中存在的实际问题。建立供应链管理考核机制,增强企业供应链管理人员的积极性,让其在企业供应链管理工作当中发挥更多的有效作用。在企业当中营造重视人才良好的氛围,为企业的供应链管理质量提升奠定基础。此外,企业还可以引进优秀的供应链管理人才,提升企业的薪资福利待遇,完善供应链管理人才晋升机制,为供应链管理人才提供充足的发展空间。吸引更多的优秀人才加入企业,为企业的供应链管理提供充足的支持。在企业进行管理人才的引进之后还需要对供应链管理人才展开培训,让供应链管理人员能够更快的了解企业的实际发展情况,在开展供应链管理时充分结合企业的实际情况,实现科学合理的供应链管理,让供应链管理人才的作用能够得到充分的发挥,进而促进企业内部整体

发展, 扩宽企业在电子商务市场当中的发展道路。

### 3.3 建立统一的管理标准和绩效考评制度

电子商务环境下供应链管理需要企业打破传统的管理模式和管理观念的限制, 在企业供应链管理当中需要建立全局观, 在供应链管理当中涉及到产品供应链上的各个企业, 不同的企业有着不同的管理理念和模式。要想实现统一的供应链管理, 就需要建立标准化管理模式, 完善绩效考评, 从而有效的激励供应链当中的其他合作企业。在电子商务环境下企业的供应链管理当中必须要实现高效的信息资源共享, 密切企业之间的联系<sup>[4]</sup>。基于此, 企业需要与其他的合作企业建立良好的信任关系, 避免出现矛盾冲突, 提升企业之间的信任, 实现“共赢”目标。建立完善的绩效考评机制, 明确供应链管理的职责和权限。科学合理的分配利益与风险, 让供应链当中的各企业能够站同一个战线, 实现紧密的供应合作, 打造高效畅通的供应链。使用激励政策在供应价格和订单方面进行补贴, 有效的激发供应链活力, 实现紧密合作。

### 3.4 实现电子商务集成化供应链管理

为进一步优化企业供应链管理, 发挥企业供应链管理的作用, 实现供应链管理的各环节和各部门的完美的协调, 保证供应链效益。企业需要进行协调管理, 建立集成化管理模式, 利用现代信息技术的协同企业各部门, 统一信息化管理, 提升供应链运行的效率。有效减少供应链的分销中间环节, 进而降低企业的成本, 提升产品的价格竞争力, 建立企业优势。有效整合供应链相关信息, 实现信息共享<sup>[5]</sup>。让供应链参与各方能够实现协同发展, 提升供应链的运营效率。在电子商

务环境环节下, 企业的供应链管理对于企业发展具有促进作用, 需要企业高度重视, 采取多种有效措施促进企业供应链管理的协调发展。

## 4 结语

在电子商务环境下, 企业面临复杂的市场环境和巨大的竞争压力, 开展供应链管理降低成本, 提升企业竞争优势是时代发展的必然趋势。但在现阶段下由于供应链管理技术落后, 缺乏专业的管理人才和统一的管理标准, 供应链无法发挥有效作用。因此, 企业必须进行改革, 进行信息化建设, 为供应链管理奠定基础, 建立统一的供应链管理标准, 实现企业供应链协同管理, 培育供应链管理人才, 进一步优化供应链管理, 促进企业的发展。

## 参考文献

- [1] 李丽丽. 电子商务环境下双渠道供应链管理研究 [J]. 广西质量监督导报, 2020(3):173+172.
- [2] 曾珂, 赵洪进. 电子商务环境下基于供应链视角的企业成本控制研究 [J]. 电子商务, 2019(11):22-23+25.
- [3] 汪夏为. 试论电子商务环境下企业物流与供应链管理的创新 [J]. 现代经济信息, 2019(11):120.
- [4] 陈娟娟. 电子商务环境下企业物流与供应链管理的创新 [J]. 中小企业管理与科技 (中旬刊), 2019(1):49-51.
- [5] 陆文钰. 电子商务环境下企业供应链管理问题及改进策略研究 [J]. 中外企业家, 2016(2):130-131.

# 《财经与管理》征稿函

《财经与管理》是由新加坡 Synergy 出版社创办的一本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》在世界各地专家学者的支持和协助下，被中国知网（CNKI），谷歌学术（Google scholar）等国际知名数据库收录。

《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。

## 征稿范围：

《财经与管理》主题涵盖但并不仅限于以下领域：

- 商业文化
- 管理咨询
- 统计与财税
- 金融经济学
- 人力资源管理
- 成本管理
- 资产评估
- 贸易与金融
- 投资与理财
- 国际经济研究
- 项目管理
- 改革与管理
- 风险管理分析
- 国际商务研究
- 国际资本管理
- 职业财经与企业管理

## 出版格式要求：

- 稿件格式：Microsoft Word
- 稿件长度：字符数 3000 以上
- 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

## 出刊及检索：

- 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

## 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。

## 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。



## FINANCE AND MANAGEMENT



SYNERGY  
PUBLISHING PTE. LTD.

Tel: +65 65881289

E-mail: [contact@s-p.sg](mailto:contact@s-p.sg)

Website: [www.s-p.sg](http://www.s-p.sg)