

Volume 8
Issue 04

April 2024

FINANCE AND MANAGEMENT

财经与管理

ISSN 2529-783X(Print)

2529-7848(Online)

FINANCE AND MANAGEMENT

Volume 8 · Issues 4 · April 2024 · ISSN 2529-783X(Print) 2529-7848(Online)



《财经与管理》征稿函

中文刊名：财经与管理

ISSN: 2529-783X (纸质) 2529-7848 (网络)

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)

Language: Chinese

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

Publisher: Synergy Publishing Pte. Ltd.

《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：

- 资产评估
- 统计与财税
- 金融经济学
- 国际资本管理
- 知识产权
- 国际经济研究
- 贸易与金融
- 风险管理分析
- 审计

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。

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

官方网址 /Official Website: www.s-p.sg

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



FINANCE AND MANAGEMENT

财经与管理

2024年04月第8卷第04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 孙吉山

编委

包富华 李朝相 张水江 张红伟 卞泽阳 樊子涛 王光耀 史云 王建康 陈圣斌
李世杰 汪洋 王新秀 孙建华 马晓玲 龙铭 宋丽丽

Editor-in-Chief

Shiming Wang

Associate Editor

Shangdong Yang Hengjun Zhang Jishan Sun

Editorial Board Members

Fuhua Bao Chaoxiang Li Shuijiang Zhang Hongwei Zhang Zeyang Bian Zitao Fan
Guangyao Wang Yun Shi Jiankang Wang Shengbin Chen Shijie Li Yang Wang
Xinxiu Wang Jianhua Sun Xiaoling Ma Ming Long Lili Song

- | | | | |
|----|--------------------------------------|----|------------------------------|
| 1 | 以战略为引导的内部审计转型的实践探索
/齐娥 | 26 | 企业自主评价视域下的技能人才评价和使用
/程云飞 |
| 4 | 基于财务共享模式的企业业务与财务融合优化策略研究
/戴祯 | 29 | 业财融合背景下企业财务管理转型研究
/许可 赵晶 |
| 8 | 绩效考核在单位组织人事管理的应用及作用研究
/杨静 | 32 | 浅谈企业内部审计与风险管理的协调和整合
/高艳楠 |
| 11 | 企业经济管理中目标成本管理的运用探讨
/杨帆 | 35 | 数字化背景下服装企业的供应链转型路径探索
/袁辉 |
| 14 | 财务共享中心的应用对会计岗位的影响
/黄刚勇 | 38 | 以新质生产力赋能成渝双城经济圈建设
/陶丽 |
| 17 | 新会计制度下公立医院成本核算及运用探讨
/孙筱芬 | 41 | 关于提升集团企业资金集中管控水平的措施研究
/张瑜 |
| 20 | 价值链成本管理的解读与应用——价值链成本管理在A公司的应用
/李婉 | 44 | 税务筹划在企业财务管理中的运用策略分析
/丁庆 |
| 23 | 大数据驱动下的数字经济与财经管理的融合路径研究
/张继书 | 47 | 商务智能的社会影响与应用
/吕金阳 |
| | | 50 | 融资管理对企业创新能力的影响与提升策略
/刘聪 |

- | | | | |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Practice Exploration of Internal Audit Transformation Guided by Strategy
/ E Qi | 26 | Evaluation and Use of Skills under the Perspective of Enterprise Independent Evaluation
/ Yunfei Cheng |
| 4 | Research on the Integration and Optimization Strategy of Enterprise Business and Finance Based on the Financial Sharing Mode
/ Zhen Dai | 29 | Research on Enterprise Financial Management Transformation under the Background of Industry and Financial Integration
/ Ke Xu Jing Zhao |
| 8 | Research on the Application and Role of Performance Appraisal in Unit Organization and Personnel Management
/ Jing Yang | 32 | Discussion on the Coordination and Integration of Enterprise Internal Audit and Risk Management
/ Yannan Gao |
| 11 | Discussion on the Application of Target Cost Management in Enterprise Economic Management
/ Fan Yang | 35 | Exploration of the Supply Chain Transformation Path of Garment Enterprises under the Background of Digital Technology
/ Hui Yuan |
| 14 | The Impact of the Application of the Financial Sharing Center on the Accounting Positions
/ Gangyong Huang | 38 | Empowering the Construction of Chengdu Chongqing Economic Circle with New Quality Productivity
/ Li Tao |
| 17 | Exploration of Cost Accounting and Application in Public Hospitals under the New Accounting System
/ Xiaofen Sun | 41 | Research on the Measures to Improve the Centralized Capital Control Level of Group Enterprises
/ Yu Zhang |
| 20 | Interpretation and Application of Value Chain Cost Management—The Application of Value Chain Cost Management in Company A
/ Cha Li | 44 | Application Strategy Analysis of Tax Planning in Enterprise Financial Management
/ Qing Ding |
| 23 | Research on the Integration Path of Digital Economy and Financial Management Driven by Big Data
/ Jishu Zhang | 47 | The Social Impact and Application of Business Intelligence
/ Jinyang Lv |
| | | 50 | The Influence of Financing Management on the Enterprise Innovation Ability and the Promotion Strategy
/ Cong Liu |

Practice Exploration of Internal Audit Transformation Guided by Strategy

E Qi

Beijing Institute of Technology, Zhuhai, Zhuhai, Guangdong, 519085, China

Abstract

Modern enterprise management has gone through artificial management, system management, risk-oriented management three stages, and now has entered the strategic management-oriented new era of enterprise management. With the development of enterprises, whether it is to choose diversified development or to deepen the development of a single product cost leadership can not be separated from the strategic decision-making of senior managers. With the high development and transformation of enterprise management, the internal audit function has come to the crossroads where we have to choose the direction. The traditional internal audit is centered on management, around the core management needs, design the internal audit plan, complete the internal audit work, for managers to use the decision-making after the fact. Traditional internal audit can not provide valuable internal audit information for senior managers to make strategic decisions. Guided by the modern enterprise strategic management, this paper analyzes the main problems of the disconnection between the traditional internal audit and the strategic management, and bases on the forward-looking strategic management as the engine, in-depth discussion of internal audit how to choose the direction of functions.

Keywords

strategic management; internal audit; implementation program

以战略为引导的内部审计转型的实践探索

齐娥

北京理工大学珠海学院，中国·广东 珠海 519085

摘要

现代企业管理历经了人为管理、制度管理、风险导向管理三大阶段之后，现在已经进入了以战略管理为导向的新时代企业管理之中。随着企业的发展壮大，无论是选择多元化发展还是单一产品成本领先深化发展都离不开企业高层经营者的战略决策。在企业管理高度发展转型的今天，内部审计职能也走到了不得不做出方向选择的十字路口。传统的内部审计是以管理为中心，围绕着核心管理需求，设计内部审计计划，完成内部审计工作，供经营管理者事后决策之用。传统内部审计的这种后知后觉性，无法为高层管理者进行战略决策提供有价值的内部审计信息。论文以现代企业战略管理为引导，剖析传统内部审计的现状与战略管理相脱节的主要问题，立足于前瞻性战略管理为引擎，深入探讨内部审计该如何选择职能方向。

关键词

战略管理；内部审计；实施方案

1 引言

随着经济发展，现代企业管理模式已经紧随着企业经济发展模式的转变而转变，逐步由过去的制度化管理、风险导向管理进一步升级为战略规划管理模式。战略一词最早出现于古代兵书，用于军事方面，自 20 世纪中叶被管理学家应用于企业管理之中。近年来我国越来越多的大型企业尤其是上市公司将战略应用于企业管理之中，赋予了战略这一词崭新的生命力。随着企业管理模式的改变，传统的内部审计

自然不能停步固封，内部审计顺应着时代的发展，也悄然步入了以战略为核心的内部审计转型的道路上来。

2 企业经营管理转型

传统的企业管理，除了家族式初创小型企业是以人管理模式之外，绝大多数传统企业或以制度为管理模式或以风险管理为导向为管理模式。以制度为管理模式的企业由于制度均是在事先制定，业务是在制度之后发生，因此管理的滞后性非常显而易见，制度缺乏前瞻性，解决问题缺乏灵活性，制度管理模式的僵硬化已经在管理界内被广泛认知。在制度管理模式的基础之上，风险管理为导向的企业管理模式出世，解决了制度管理模式的僵硬与滞后的弊端，风险管理是站在企业高层管理者的高度，将经营管理中的各种风险进行

【作者简介】齐娥（1976-），女，中国辽宁铁岭人，硕士，高级会计师、注册会计师、注册税务师，从事审计、内部审计、财务会计等研究。

评估，评估的过程中需要对不同类型的风险进行分类，评价其影响程度和影响后果，针对不同类型的风险采取不同的风险应对措施，针对影响程度不同、影响后果不同，管理者将根据风险的轻重缓急制定相应的风险应对措施。但是以风险为导向的企业管理模式中的风险点过于零散，缺乏整体性、全局观，未将企业未来发展嵌入到企业经营管理模式中去，在企业管理的学术界及实践界专家纷纷提出，应提高企业的管理的前瞻性、可预见性、可技术管理性等多维度观点。现代企业管理模式越来越倾向于战略管理模式。在战略管理模式下，企业高层管理者需要先确定企业整体的战略目标，即企业的使命、愿景和目标。企业高层管理者需要根据企业现在发展状况，进行综合的 SWOT 分析，主要从企业的内部优势、劣势、外部机会与威胁出发，深入对企业现状进行客观评价，在此基础之上通过充分讨论，确定出企业未来发展的总体战略、业务单元战略和职能战略，并在战略实施过程中根据企业内外部的发展与变化对企业三个层次的战略进行调整与修正，战略管理模式的优势在于实时监控企业内外部的形式，顺应时代发展，实时修正管理战略，保持企业管理血液与时更新，为企业可持续性发展提供了核心的保障。

3 内部审计在企业经营管理中的现状

3.1 内部审计工作与战略管理脱离

内部审计进入中国企业管理模块是在改革开放之后，随着国际化进程的不断加速，管理水平的不断提高，制度化管理已经越来越不能满足企业透明化管理的需要，内部审计职能在中国企业内部逐渐被高层管理者关注。传统的内部审计工作仅围绕着满足管理层需求、满足内部审计全覆盖、满足事后监督等职能。由于内部审计不参与企业日常经营管理，能做到的仅为指到哪儿，打到哪儿，不了解企业战略规划、企业长期发展目标与愿景、企业的总体战略、业务单元战略及职能战略定位等前瞻性的宏观框架管理结构。内部审计的职能主要是为增加企业价值而提供的监督、咨询等服务。从内部审计定义来看，内部审计的职能是服务于企业价值，为企业保值、增值提供有价值的专业服务。那么企业的管理模式的改变，必然也将影响内部审计管理模式的改变。在现代企业管理中，内部审计要充分发挥其专业价值，内部审计机构和内部审计人员必须积极参与到企业战略管理决策之中，为企业高层战略决策的提供真实、客观、独立、可靠的内部审计信息。

3.2 内部审计机构设置地位低下

企业战略管理决策层是企业内部管理最高层级，一般为董事会或总经理层级。内部审计机构一般设置在总经理层级之下，有的企业将内部审计机构设置于纪委之下，还有甚者将内部审计设置在办公室或是综合服务部门之下，内部审计仅做一个职能模块，可怜到连一个独立的部门都不能得到应有的专属保证，这不仅使内部审计失去了其应有的独立

性，还使得内部审计从业人员失去了工作的源动力，在企业组织机构中的地位也极其低下，内部审计从业人员没有任何的专业人士的从业尊严。这样的内部审计机构专业性得不到根本的保证，内部审计的独立性在这种组织机构的设置中已然被折去了翅膀，失去了内部审计的生命力，自然内部审计的客观性更是无法得到合理保证，这样胡乱的内部审计机构设置更是无法谈及为组织机构提供专业有价值的内部审计服务了。科学、合理地设置内部审计机构是内部审计能够充分发挥其业务专长、发现企业经营管理中的黑洞、为企业可持续性发展提供独立、客观、专业的第三视角保障。

3.3 内部审计技术水平低下

传统内部审计技术水平已经无法满足企业高速发展的需要。内部审计做为一门专有的学科，其专业技术水平受限于审计固化思维、技术发展和人员掌握新技能的能力。传统的内部审计技术与信息化进程的脱节、与数字化运用的背离，数据的冗余与数据孤岛以及繁复的手工作业与半自动化的电脑作业已经无法满足日新月异的新时代企业对高速发展的企业内部信息传递的要求。内部审计信息作为内部考核、内部决策、内部监督与指导的重要信息，反馈速度的低下将成为内部审计在企业高速发展过程中的绊脚石。内部审计技术水平的提高已经成为了所有内部审计人员必须面对的客观问题。

3.4 内部审计人员专业胜任能力不足

内部审计与企业战略管理的脱节还主要表现为内部审计人员专业胜任能力的不足。内部审计人员主要来自财务、审计专业，对于企业管理、企业风险控制、市场管理、市场竞争定位、企业战略管理、企业专有技术研发以及与企业相关的法律法规等方面的认知极为有限。专业认知的限制必然影响到内部审计人员充分发挥其在企业经营管理中的地位与作用。内部审计人员专业胜任能力的不足，直接影响内部审计质量的低下，进而使得内部审计职能无法实现其存在的价值与意义。因此加强内部审计人员专业素质的培养、提高内部审计人员专业能力将成为内部审计在企业战略管理中的核心要素。

4 以战略为引导的内部审计转型要点及实施

4.1 建立与战略管理统一的内部审计机制

内部审计服务于企业战略管理之中，需要内部审计摒弃传统的内部审计管理模式，充分了解企业总体战略定位，根据企业总体战略定位规划内部审计职能发展方向，制定内部审计发展目标，科学、合理地确定内部审计计划，将内部审计工作计划与企业长期发展战略绑定在一起。例如企业总体战略选择发展型战略中的一体化战略，并选择纵向一体化的详细战略类型，那么内部审计在制定内部审计工作计划时，应分析企业未来发展的上下游关系及企业所处的行业位置，以及企业计划发展的先后顺序，制定符合企业实际情况

的内部审计计划。在企业开展内部审计时，首先考虑的是是否与企业总体战略类型相一致；其次考虑具体某职能或某部门的主要风险控制点；再次考虑企业现阶段管理水平与具体业务单元战略类型是否一致；最后评价内部审计各项指标的达标程度以及对于企业总体发展战略和业务单元发展战略类型是否协调一致。科学、合理设置内部审计管理机制，与企业战略管理类型紧密相扣，有利于促进企业长期可持续性发展战略规划的落地实施。

4.2 合理设置内部审计机构

合理设置内部审计机构，是内部审计独立性的根本保障。在企业组织架构中，内部审计机构设置直接决定了内部审计在企业经营管理中的地位和作用。截至目前，在内部审计理论和实践界，普遍认为最佳的内部审计机构设置模式是将内部审计机构设置在董事会管辖之下，内部审计直接向董事会汇报内部审计职能工作。由于企业长期发展战略由董事会直接决策，而将内部审计设置于董事会之下，由董事会直接管理，这种设置不仅保证了内部审计的独立性，同时也为内部审计间接参与企业战略决策提供了绝佳的优势。董事会一手抓经营管理、一手抓监督控制；在制定战略决策时，董事会需要充分了解企业现状的基础之上，使宏观战略分析和SWOT分析模型对企业内外部环境进行分析之后，做出长期发展战略规划的蓝图。董事会在做出决策之前，所使用的分析数据的真实性、可靠性、完整性等基础信息需要内部审计人员发挥专业力量价值为董事会提供真实、有效、客观的分析数据。因此合理设置内部审计机构是内部审计间接参与企业战略规划、战略管理、战略实施、战略反馈、战略修正的核心基础。

4.3 提高内部审计技术水平

先进、快捷的管理模式与现代化先进技术是不可分割的。随着现代企业的快速发展，内部审计必须提高专业技术水平，传统的内部审计技术已经无法满足高速发展的企业管理需要。通过一般系统、应用系统的专业化建设，为内部审计搭建起数字化、信息化、专业化的管理平台，为提高内部审计工作效率奠定了先进的监控基础。通过建立内部审计数据库、内部审计可视化专业技术手段、打破和合理开发数据孤岛、减少数据冗余、提高数据可利用价值，提升内部审计可监督的范围及内容，使得传统的内部审计在现代化信息技术的今天得到了飞跃发展，真正实现内部审计服务于企业战略管理。

4.4 提高内部审计人员专业胜任能力

提高内部审计人员专业胜任能力可以从以下几个方面入手：一是加强有针对性的内部审计人员开展内部或外部的专题培训，培训内容包括企业经营管理现状、企业战略发展类型、企业业务单元战略类型、企业战略实施过程中遇到的主要问题及风险以及管理、业务、销售、市场竞争、市场定位、市场占有率、新产品的创新点、新技术的创新性、与企业相关的法律法规、计算机应用技术等提高内部审计人员对企业专业化的认知程度，同时提高其综合专业素养和对企业的认同感；二是通过内部审计专题分析会、内部审计人员定期汇报分享会、优秀内部审计案例分享会、内部审计协会专题培训或研讨会、内部审计专项调研工作等多种方式提升内部审计从业人员的专业素养，提高内部审计从业人员整体的专业胜任能力；三是对内部审计人员进行多元化、多专业、多视角等综合维度的素质培养，包括法律专业、市场营销、企业运营管理、人力资源管理、战略规划、心理学、行为学等丰富内部审计从业人员的视野和眼界，从不同维度开拓并提高内部审计人员的专业素质。

5 结语

在企业战略管理模式中，内部审计的战略管理模式还处于探索阶段。内部审计如何在高速发展的今天与企业战略管理融为一体，如何提高内部审计在企业经营管理中的地位、价值与作用，还需要全体内部审计人员一起努力，在充分参与企业战略规划、决策、实施以及修正过程中与企业经营管理一起成长、共同发展，为内部审计战略转型提供理论与实践的参考素材。

参考文献

- [1] 王学龙.经济效益审计[M].大连:东北财经大学出版社,2021.
- [2] 注册会计师考试研究组.财务成本管理[M].北京:中国财政经济出版社,2023.
- [3] 贾玲.战略环境下的国有企业内部审计人员管理研究[J].商场现代化,2022(8).
- [4] 李春荣.战略管理导向下内部审计监督思考[J].合作经济与科技,2023(12).
- [5] 徐心艺.基于风险导向与战略管理的国有企业内部审计策略研究[J].现代商贸工业,2022(20).
- [6] 湛江.基于战略导向的企业集团部审计体系构建探析[J].审计与理财,2021(4).

Research on the Integration and Optimization Strategy of Enterprise Business and Finance Based on the Financial Sharing Mode

Zhen Dai

Hubei Coal Geology Team 182, Huangshi, Hubei, 435000, China

Abstract

This study aims to find a strategy for the integration and optimization of enterprise business and finance through an in-depth analysis of the financial sharing mode. The research method mainly adopts literature research and case analysis method. Through the comparative analysis of the advanced enterprise financial sharing mode and the practice status of business and financial integration, the optimization strategy of business and financial integration under the financial sharing mode is revealed. The research results show that refining the financial transaction process and building a centralized hardware equipment and software system can improve the efficiency and effect of financial management. The research has certain guiding significance, which has important reference value for helping enterprises to better implement the financial sharing mode, optimize the allocation of financial resources, realize the efficient integration of business and finance, and improve the business operation effect and competitive advantage of enterprises.

Keywords

financial sharing mode; integration of business and finance; financial management efficiency

基于财务共享模式的企业业务与财务融合优化策略研究

戴祯

湖北煤炭地质一八二队，中国·湖北 黄石 435000

摘要

本研究旨在通过对财务共享模式进行深入剖析，寻找企业业务与财务融合优化的策略。研究方法主要采用文献研究和案例分析法，通过对先进企业财务共享模式以及业务与财务融合的实践状况进行对比分析，揭示了财务共享模式下的业务与财务融合优化策略。研究结果表明，细化财务事务流程，构建集中式的硬件设备和软件系统能够提高财务管理效率和效果。研究具有一定的指导意义，对于帮助企业更好地实施财务共享模式，优化财务资源的分配，实现业务与财务的高效融合，提升企业的业务运营效果和竞争优势具有重要的参考价值。

关键词

财务共享模式；业务与财务融合；财务管理效率

1 引言

随着科技创新及信息化深入企业各个领域，企业内部财务管理模型也在逐渐发生变化，其中，财务共享模式越来越受到企业的青睐和认可。财务共享，本质上是通过信息化手段，实现价值创造活动的标准化、流程化和集中化。经过近年的发展，其已从最初的账单处理扩展到了更多的价值提升环节，如财务规划分析、内部控制、风险管理等，财务职能的角色也由传统的记录者、监管者、管理者向战略参与者、商业伙伴转变。然而，尽管财务共享模式给企业带来了巨大的利益，但在其

实施过程中，往往面临着业务与财务的整合优化问题。论文将针对上述问题，对财务共享模式进行深入剖析，并通过实证研究，探求在财务共享模式下，企业如何更好地实施业务与财务融合的优化策略。研究发现，通过细分财务流程、构建集中式的设备和平台、培养财务人员的业务与技能以及强化跨部门协作能力等方法，企业可以提高财务管理的效率和效果，进一步优化业务与财务的融合效果。

2 财务共享模式的理论基础与实践概况

2.1 财务共享模式的理论基础

财务共享模式，作为一种新型的财务管理模型，正日益受到众多企业的青睐。这种模式的核心在于通过信息技术的手段，实现财务资源的整合与共享，从而提高企业的运营效率，降低成本，增强企业的竞争力^[1]。众所周知，信息技术

【作者简介】戴祯（1976–），女，中国湖北红安人，本科，高级会计师，从事财务管理研究。

的迅猛发展是财务共享模式得以出现的基石。在信息化时代，数据在企业间传输，而财务共享模式正是利用了这一特性。通过高效的数据传输和存储技术，企业间的财务信息得以实时共享，消除了信息孤岛，使得财务管理更加透明、高效^[2]。

而财务资源整合理论，为财务共享模式提供了更深层次的支撑。传统的财务管理模式下，各企业的财务资源往往是孤立的，难以形成合力。而财务共享模式则打破了这一局限，它能够将不同企业的财务资源进行有机整合，实现资源的最优配置。这不仅提高了资源的使用效率，还为企业间的合作提供了更多可能性。

当然，财务管理优化理论也是财务共享模式不可或缺的理论基础。这一理论强调财务管理与企业业务的一体化，即财务管理不再是一个孤立的环节，而是与企业整体运营紧密相连。通过财务共享模式，企业可以更加精准地掌握财务状况，优化财务流程，从而实现企业整体运营的优化。

此外，财务共享模式还体现了规模经济效应。当多个企业共享同一套财务系统时，可以实现成本的分摊和降低。这种规模效应不仅降低了企业的运营成本，还提高了企业的运营效率^[3]。

2.2 财务共享模式的发展态势与实践应用

从发展态势来看，财务共享模式正呈现出蓬勃发展的态势。越来越多的企业开始意识到财务共享模式的重要性，并积极探索其实践应用。这种模式的推广和应用，不仅提高了企业的财务管理水平，也为企业带来了显著的经济效益。在实践应用方面，财务共享模式已经广泛应用于各行各业。无论是大型企业还是中小型企业，都可以通过财务共享模式实现财务资源的整合和共享。例如，一些跨国企业通过建立财务共享服务中心，实现了全球范围内的财务集中管理和资源共享，降低了运营成本，提高了运营效率。同时，一些中小企业也可以通过参与财务共享平台，获得更加专业、高效的财务服务支持，提升企业的竞争力。除了企业层面的应用，财务共享模式还在政府、公共机构等领域得到了广泛应用。政府可以通过建立财务共享平台，实现公共财务资源的整合和共享，提高财政资金使用效率，推动政府治理的现代化。公共机构也可以通过参与财务共享模式，降低运营成本，提高服务质量效率。

2.3 财务共享模式存在的问题分析

财务共享模式作为一种新型管理模式，在为企业带来诸多便利的同时，也不可避免地面临着一系列问题和挑战。这些问题不仅涉及技术层面，还涉及组织文化、利益分配等多个方面。

信息安全问题是财务共享模式面临的重要挑战之一。财务数据是企业最为敏感和核心的信息之一，一旦泄露或被篡改，将给企业带来不可估量的损失。在财务共享模式下，财务数据需要在不同部门、不同企业间进行传输和共享，这

无疑增加了信息安全的风险。因此，建立完善的信息安全体系，加强数据加密、访问控制等安全措施，是确保财务共享模式顺利运行的关键。

财务共享模式的实施需要充分的技术支持和专业人员的参与。财务共享平台的建设和维护需要专业的技术支持，包括信息系统架构、数据处理、网络安全等方面。同时，财务共享模式的实施还需要具备财务共享技术和管理知识的专业人员。然而，目前市场上具备这些技能的人才相对稀缺，这成为了制约财务共享模式发展的一个重要因素。

此外，财务共享模式还需要克服组织文化差异和利益分配问题。不同企业、不同部门之间存在着不同的文化和利益诉求，这可能导致在财务共享模式的实施过程中出现沟通障碍和利益冲突。因此，企业需要建立有效的沟通和协调机制，加强组织文化建设，推动不同部门之间的合作与协同。同时，在利益分配方面，需要制定合理的分配方案，确保各方的合理利益得到保障，从而激发各方的积极性和参与度。

财务共享模式的实施还需要考虑法律法规的约束。在数据保护、隐私安全等方面，各国都有相应的法律法规进行规范。企业在实施财务共享模式时，需要确保遵守相关法律法规，避免因违规操作而引发的法律风险。

2.4 建立财务共享服务是时代发展的必然趋势

随着企业集团的不断发展和壮大，传统的财务管理模已经难以满足其日益增长的业务需求。特别是在发展成熟期、经济下行阶段或大规模扩张阶段，企业集团面临着诸多挑战，如收入增速放缓、边际效益递减、成本持续增加以及对分子公司管控不力等问题。因此，建立财务共享服务成为了解决这些问题的有效途径，也是时代发展的必然趋势。

财务共享服务通过将大量易于标准化的业务整合至一个或若干个机构来处理，实现了业务处理的标准化、规范化和集约化。这种服务模式不仅提高了工作效率，降低了运营成本，还使得企业集团的财务管理更加集中和高效。此外，财务共享服务还为增强集团管控力提供了一个良好的平台和工具。借助这个平台，企业集团公司可以实时获取各分、子公司的财务会计信息，为后续的财务分析和财务决策提供客观依据。

从更宏观的角度来看，财务共享服务的建立也是响应时代变革、顺应经济发展的体现。在全球化和信息化的大背景下，企业需要更加灵活、高效地应对市场变化和业务需求。财务共享服务正是基于这种需求而诞生的，它使得企业能够更好地整合资源、优化流程、提高管理效率，从而在激烈的市场竞争中立于不败之地。

此外，随着科技的不断进步，财务共享服务的应用也将越来越广泛。借助人工智能、大数据等先进技术，财务共享服务可以实现更加智能化、自动化的业务处理，进一步提高工作效率和质量。

3 财务共享模式下的企业业务与财务融合优化策略

3.1 细化财务事务流程策略

在财务共享模式下，细化财务事务流程策略对于企业业务与财务的融合优化具有重要的作用。实质上，它是通过将财务事务流程细分，找寻合理的流程节点，建立规范的操作程序，合理定位职能、合理安排时间、减少流程过程中的无效操作，从而提高企业的经营效率和管理水平。

通过细化财务事务流程，可以明确企业对财务共享服务的需求。由于企业的业务情况复杂多变，其对财务服务的需求同样会有所差异。而通过对财务事务流程的细化，可以使企业了解自身对财务共享服务的具体需求，辅助企业根据实际情况选择最适合自身的财务共享服务模式，这不仅有利于增强企业的财务服务效果，也有利于提升企业的运营效率。

细化财务事务流程有利于规范财务共享服务的操作步骤，这不仅有利于提高财务共享服务的准确性，也可以减少财务共享服务中出现的错误。在此之外，规范的操作步骤还将减少财务共享服务中的重复工作，这将有助于提高财务共享服务的操作效率。

细化财务事务流程有助于明确财务共享服务中各个环节的职责和权限，关系到财务共享服务的有效性和合理性。通过对事务流程的细化，可以明确每一个环节的工作内容，界定各部门之间的职责与权力，减少工作冲突，有助于将财务共享服务运行在一个规范化的轨道上。

通过对财务事务流程的细化，可以实现财务工作的专业化。当然，专业化并不仅仅是对软、硬件技术的要求，更多的是要求财务人员具备相关的专业知识，这不仅有利于提高财务共享服务的准确性，也有助于避免在财务共享服务中出现的错误。

对于企业而言，合理的财务共享服务流程应当是对其核心竞争力的有力支持，提高财务管理能力，以便为企业的发展提供有力的财务保障。在现实中，大部分企业已经明白了财务事务流程细化的重要性，通过不断的实践和改善，逐渐形成一套适合自身特点的财务共享服务流程，这在一定程度上有效地支撑了企业的业务。

以上内容主要是对财务共享模式下的企业业务与财务融合优化策略，特别是细化财务事务流程策略的一些考虑。

3.2 建立集中式硬件设备和软件系统策略

财务共享模式高度依赖信息技术，特别是集中式软硬件设备和系统。集中式硬件设备是财务共享服务中心运作的基础。企业需要投资建立高性能的服务器、存储设备以及网络设备等，以确保财务共享服务中心能够稳定、高效地处理大量的财务数据和信息。这些硬件设备不仅要有足够的容量和扩展性，以应对未来业务增长的需求，还要具备高可靠性和安全性，保障数据的安全和完整。除了硬件设备，软件系

统也是财务共享模式不可或缺的一部分。企业需要选择适合自身业务需求的财务软件系统，以实现财务流程的自动化、标准化和智能化。这样的软件系统应该具备以下特点：一是功能齐全，能够覆盖财务管理的各个环节，包括账务处理、报表生成、预算管理等；二是操作简便，方便财务人员快速上手；三是具备高度的可定制性，能够根据企业的实际情况进行灵活调整。在实施财务共享模式的过程中，企业还需要注重数据分析和报告功能的提升。通过对财务数据的深入挖掘和分析，企业可以更好地了解自身的经营状况和风险状况，为决策提供有力支持。因此，企业在选择软件系统时，应重点关注其数据分析和报告功能是否强大、灵活和易用。

此外，为了实现财务与业务的深度融合，企业还需要考虑实施企业资源计划（ERP）系统。ERP 系统能够将企业的各个业务部门进行有机整合，实现信息的共享和流程的协同。通过 ERP 系统，财务人员可以更加深入地了解业务情况，为业务提供更有价值的财务分析和建议。同时，业务人员也可以通过 ERP 系统了解财务状况，更好地进行业务规划和决策。

3.3 培养财务人员业务技能和跨部门协作能力策略

采用财务共享模式，财务人员的角色发生了根本性的改变，使得其不只是纯粹的账务处理者，而更需要具备一定的业务知识和技能，需要参与到业务决策中。企业需要通过丰富和多元化的培训手段，进一步提升财务人员的业务知识、业务技能和情商，以促进其更好地融入业务部门，进一步优化财务业务运作。在这样的背景下，财务人员需要更强的跨部门协作能力，需要与各业务部门保持良好的沟通和协作，保障财务工作的高效开展。

通过上述策略的实施，在财务共享模式下，企业可更好地实现财务与业务的深度融合，提升企业的经营效率与竞争力，为企业发展提供更坚实的保障。

4 基于财务共享模式的企业业务与财务融合优化策略效果评估

4.1 提升决策效率与准确性

在当今竞争日益激烈的市场环境中，企业的决策效率和准确性对于其生存与发展至关重要。财务共享模式的实施，正是提升这两项关键能力的有力手段。财务共享模式通过集中化的数据处理和财务管理，实现了信息的实时更新和共享。这使得企业能够迅速获取到准确、全面的财务信息，为管理层提供了重要的决策依据。相较于传统的分散式财务管理，财务共享模式显著减少了信息传递的层级和环节，从而大幅提升了决策的效率。更为重要的是，财务共享模式促进了财务与业务的深度融合。财务部门不再是孤立的“账房先生”，而是成为企业决策的重要参与者。通过与业务部门的紧密合作，财务部门能够深入了解市场需求、业务变化和竞争态势，为管理层提供更具针对性和实用性的财务建议。

这种融合不仅提升了决策的准确性，也增强了企业的市场响应能力和风险控制能力。因此，财务共享模式不仅提升了企业的决策效率和准确性，更为企业的长期发展注入了新的活力。随着技术的不断进步和应用的深化，相信财务共享模式将在未来发挥更加重要的作用。

4.2 优化资源配置与成本控制

在追求经济效益最大化的过程中，优化资源配置和成本控制是企业永恒的话题。业务与财务的融合优化策略，正是实现这一目标的有效手段。业务与财务的融合使得企业能够更加准确地把握各项业务的成本效益。财务部门通过深入参与业务过程，能够了解业务的各个环节和成本构成，从而为企业提供更为准确的成本分析和预测。这有助于企业在制定业务策略时更加科学、合理地配置资源，避免资源的浪费和成本的超支。业务与财务的融合也促进了企业在成本控制方面的精细化管理。财务部门通过对业务成本的实时监控和分析，能够及时发现成本异常和潜在风险，为管理层提供预警和建议。这有助于企业及时采取措施进行成本控制和风险管理，确保企业的稳健发展。

4.3 强化风险管理与内部控制

财务共享模式及业务与财务融合优化策略的实施，显著强化了企业的风险管理与内部控制。集中化的财务管理与实时监控机制，使企业能够迅速捕捉并应对潜在的财务风险和业务风险，确保企业稳健运营。业务与财务的深度融合，使得风险识别、评估与应对形成合力，提升了风险防控的效率和效果。此外，财务共享模式还规范了企业的业务流程和操作规范，减少了人为错误和舞弊行为的发生，有效保障了企业资产的安全和完整。这些举措不仅增强了企业的风险抵御能力，还提升了企业的内部控制水平，为企业的可持续发展提供了坚实保障。

综上所述，基于财务共享模式的企业业务与财务融合优化策略在提升决策效率与准确性、优化资源配置与成本控制以及强化风险管理与内部控制等方面取得了显著的效果。

这些效果不仅有助于企业提高管理水平和竞争力，还有助于推动企业实现可持续发展。因此，企业应积极探索和实践财务共享模式及业务与财务融合优化策略，以适应不断变化的市场环境和客户需求。

5 结语

论文对财务共享模式和企业业务与财务的融合优化策略进行了深入的研究。首先，我们深入分析了财务共享模式的特点及其在企业中的应用，通过对优秀企业实践的对比分析，揭示出成功实施财务共享模式的关键因素。其次，论文提出了在财务共享模式下的业务与财务融合优化策略。具体来说，细化财务事务流程，构建集中式硬件设备和软件系统，培养财务人员的业务技能，这些都是我们认为能够提升财务管理效率和效果的策略。研究结果表明，这些策略不仅能够提高财务管理的效率和效果，而且对强化跨部门协作能力，优化企业资源分配，提升企业的业务运营效果和竞争优势也具有重大影响。这为实施财务共享模式，推动企业业务与财务融合的努力提供了重要参考。尽管本研究已取得一些成果，但在实践中应用这些策略时依然需要根据企业的具体情况来个性化调整。我们期待着在未来有更多的研究能进一步丰富和完善这一领域的研究，为企业提供更多具有实用价值的策略和建议。

参考文献

- [1] 方锐.财务共享中心模式下的财务与业务融合思考[J].财讯, 2020(31).
- [2] 欧阳春红.浅谈财务管理与业务管理的融合[J].中文科技期刊数据库(全文版)·经济管理,2023(9).
- [3] 安伟.加强业务与财务融合 提升财务管理水[J].财会学习,2019(5).
- [4] 戴喜祥.财务共享服务中心模式下财务与业务融合[J].中国乡镇企业会计,2019(7).

Research on the Application and Role of Performance Appraisal in Unit Organization and Personnel Management

Jing Yang

Personnel Department of Radio and Television Bureau of Xinjiang Uygur Autonomous Region, Urumqi, Xinjiang, 830011, China

Abstract

The purpose of this study is to deeply explore the main problems existing in the performance appraisal, such as the inconsistency and opaque assessment standards, the limitations of the application of the assessment results, and the management challenges in the performance appraisal process. To solve these problems, a series of improvement strategies are proposed, including the formulation of accurate assessment standards, optimizing the application of assessment results, and strengthening the management of the performance appraisal process. These strategies aim to establish a more scientific, fair and transparent performance appraisal system, so as to better serve the personnel management of public institutions. Finally, the paper summarizes the important role of performance appraisal in the organization of public institutions and prospects its future development. Through this study, it is expected to provide more effective performance appraisal methods for public institutions, so as to improve the level of personnel management and promote the sustainable development of public institutions or organizations.

Keywords

performance appraisal; personnel management; assessment standard

绩效考核在单位组织人事管理的应用及作用研究

杨静

新疆维吾尔自治区广播电视台人事处，中国·新疆 乌鲁木齐 830011

摘要

本研究旨在深入探讨绩效考核存在的主要问题，如考核标准的不统一、不透明，考核结果应用的局限性，以及绩效考核过程中的管理挑战。为解决这些问题，研究提出了一系列改进策略，包括精确化考核标准的制定，优化考核结果的应用，以及加强绩效考核过程的管理。这些策略旨在建立更加科学、公正、透明的绩效考核体系，从而更好地服务于事业单位组织的人事管理。最后，研究总结了绩效考核在事业单位组织中的重要作用，并对其未来发展进行了展望。通过本研究，期望能为事业单位组织提供更有效的绩效考核方法，进而提升人事管理水平，促进事业单位或组织的持续发展。

关键词

绩效考核；人事管理；考核标准

1 引言

绩效考核作为一种重要的管理工具，在组织人事管理中扮演着至关重要的角色。随着经济全球化的加剧，事业单位面临着越来越激烈的竞争压力，如何有效地管理和激励员工成为事业单位发展的关键之一。绩效考核作为评价员工绩效和激励员工的关键机制，直接影响着员工的工作表现和工作动力。然而，在实际应用中，绩效考核也面临着一系列问题和挑战，如标准不统一、结果应用不当、过程管理困难等。因此，对绩效考核在事业单位组织人事管理中的应用及作用进行研究，对于帮助事业单位有效管理员工、激励员工、提

高员工绩效具有重要的理论和实践意义。通过深入研究绩效考核现状和问题，提出有效的改进策略，可以为事业单位实现有效的绩效管理和人力资源管理提供有力支持。

2 绩效考核在单位组织人事管理的应用

事业单位为了能够更加充分地挖掘人才并且有效地培养人才，经常会运用绩效考核的方法，这有利于事业单位整体发展调动工作人员积极性，这种措施所起到的效果是非常理想的。绩效考核是使得工作人员工作参与度不断提高，加强他们对单位归属感，使得工作人员工作效率水平不断提高的一种有效方式。在事业单位改革初期，组织机构的设置要明确清晰，而随着改革的推行，人事工作要求的提高以及工作任务分类的细化，组织机构需进一步完善，相关规章制度也要随着机构的完善，岗位的合理设置以及岗位职责的明晰

【作者简介】杨静（1980-），女，中国新疆乌鲁木齐人，本科，高级经济师，从事人力资源管理研究。

而日趋完备。

在实际工作中，事业单位要基于职工的实际情况开展全员人力资源管理工作，利用绩效考核实现人力资源科学配置。例如，进行人才聘用机制优化，定期进行职工绩效考核，对人才完成的工作任务、服务水平等进行详细考核，以此来提高内部人力资源配置管理的有效性和科学性。一般来说，高层管理人员的绩效考核更加注重对组织整体战略目标的贡献以及对员工团队的领导能力和决策能力的评估；而对于中层管理人员，则更加侧重于对部门目标的完成情况以及对下属员工的管理和协调能力的评估。对于基层员工，绩效考核则更加注重对个人工作绩效的评估，包括工作完成质量、效率、工作态度等方面。因此，不同层级员工的绩效考核差异在于考核的侧重点和评价标准的不同，针对不同层级员工的特点和工作职责进行个性化的考核设计是提高绩效考核效果的关键。

3 绩效考核在单位组织人事管理存在的问题分析

3.1 考核标准的不统一与不透明

事业单位在绩效考核中，标准的制定是至关重要的。然而，当前存在的问题之一是标准制定的主观性较强。标准的制定往往受到主管者、评估者个人喜好、主观评价和经验等因素的影响，导致考核标准的不公平和不客观。这种情况容易造成对员工的不公正评价，影响员工的积极性和工作表现。同时，单位在绩效考核过程中，缺乏有效的沟通机制是一个普遍存在的问题。员工与管理层之间的沟通常常受到限制，导致员工对考核标准和过程的理解不足，无法有效参与和共享。这种情况容易造成员工对考核结果的不满和抵触情绪，影响到绩效考核的公正性和可信度。

3.2 考核结果应用存在局限性

事业单位在实际的组织管理中，绩效考核结果经常被用于指导人事决策，如晋升、调薪、奖惩等。然而，由于绩效考核存在着客观性和主观性的不同，考核结果往往只能反映员工在一定时期内的绩效表现，难以全面准确地评价员工的综合能力和潜力。因此，在人事决策中仅仅依靠绩效考核结果可能存在局限性，有可能导致对员工能力和价值的误判，进而影响到组织的长远发展。此外，如果组织仅仅依赖绩效考核结果做出人事决策，可能会忽视员工的个体特点和发展需求，缺乏对员工的全面了解和关怀。在这种情况下，员工可能会感到被简单化地对待，降低了员工的积极性和创造力，从而影响到组织整体的绩效和竞争力。员工对考核结果的接受程度直接影响着绩效考核的有效性和实施效果。在实际工作中，很多员工对考核结果存在接受度不高的情况。这主要是因为员工认为考核标准和过程存在不公平、不透明的问题，造成结果的合理性和公正性受到怀疑。此外，一些员工可能会觉得考核结果对他们的成长和发展没有实质性

帮助，导致他们对考核结果的价值产生疑虑。

3.3 绩效考核过程中的管理挑战

考核过程的监督和控制是确保绩效考核有效性的关键环节。首先，事业单位组织需要建立全面而细致的考核过程监控机制，包括明确考核流程、责任人和时间节点，确保考核程序的规范性和公正性。其次，需要设立独立的考核监督机构或职能部门，对考核过程进行监督和评估，及时发现和解决存在的问题，确保考核结果的客观性和公正性。最后，还需要加强对考核人员的培训和指导，提高他们对考核标准和程序的理解和执行能力，减少主观因素的干扰，确保考核结果的准确性和可靠性。绩效考核过程的监督和控制是保障绩效管理有效性的重要保障措施，对于提高员工工作绩效和事业单位组织绩效具有重要意义。在绩效考核过程中，绩效反馈与员工成长之间存在着密切的关联。有效的绩效反馈不仅可以帮助员工了解自己的表现和发展潜力，还可以指导员工在工作中不断改进和成长。通过定期的绩效反馈，员工可以及时了解自己的优势和不足，有针对性地制定个人发展计划，并在工作中加以实践和提升。同时，管理者也可以通过绩效反馈了解员工的需求和成长方向，为员工提供更有针对性的支持和培训，从而促进员工的个人成长和职业发展。

4 绩效考核在单位组织人事管理的应用策略

4.1 建立科学合理的考核指标体系

在绩效考核中，建立科学合理的考核指标体系是非常重要的。首先，需要确立清晰的考核目标，考核指标应该与组织的战略目标紧密相关，具有可量化的特征，这样才能确保考核的客观性和公正性。其次，考核指标应该是全面的，涵盖员工在工作中的各个方面，如工作量、质量、效率、专业能力等，避免片面性和偏颇性。此外，考核指标的制定应该是科学的，必须考虑到不同职能部门和岗位的特点，避免一刀切的情况发生。最后，考核指标的权重设置也需要科学的方法，需充分考虑到指标间的相互关联性和对组织目标的贡献度，以确保考核结果的真实性和有效性。通过建立科学合理的考核指标体系，可以更好地实现绩效考核的目的，激励员工提高工作绩效，推动组织整体发展。

4.2 提高考核标准的透明度与参与度

在提高考核标准的透明度与参与度方面，首先应该建立一个明确的标准制定流程，确保所有相关人员都能参与到标准的制定中。这样可以减少主观性，提高标准的客观性和公平性。其次，应该加强对标准的解释和沟通，确保员工了解标准的具体内容和评定方式，从而增加员工对考核的接受度。此外，还可以通过定期的评估和反馈机制，让员工参与到标准的修订过程中，确保标准与实际工作相匹配，从而提高考核的准确性和有效性。通过提高考核标准的透明度和参与度，可以有效提升绩效考核的实施效果，促进员工的自我管理和发展。

4.3 将考核结果与个人发展紧密结合

事业正在进行绩效考核时，应该将考核结果与个人发展紧密结合起来。这意味着不仅要评估员工在当前工作中的表现，还要考虑到他们的职业发展和个人成长。通过将考核结果与个人发展目标结合，可以激励员工更加积极地投入工作，努力提升自己的能力和技能。此外，将个人发展与绩效考核结合，还可以帮助员工意识到自己在工作中的不足之处，进而通过学习和培训来提升自己，实现自身的职业发展目标。通过建立起绩效考核与个人发展相结合的机制，可以有效地调动员工的积极性和潜力，提高整体组织的绩效水平。

4.4 建立动态调整的绩效反馈机制

在建立动态调整的绩效反馈机制方面，组织可以采取以下策略：首先，需要建立一个灵活的绩效评估系统，使员工的表现可以及时地被记录和反馈。其次，组织可以定期与员工进行绩效谈话，讨论员工的工作表现和目标，并根据实际情况进行调整和改进。最后，组织可以设置定期的绩效评估会议，让员工和领导一起讨论员工的表现和发展方向，共同制定下一阶段的工作计划和目标。通过建立这样一个动态调整的绩效反馈机制，可以及时发现问题、调整方向，促进员工的个人成长和组织绩效的提升。

4.5 加强绩效考核过程的管理

事业单位在绩效考核过程中，实施全面而细致的考核过程监控至关重要。首先，组织需要确保考核过程中每一个环节的合理性和准确性，包括绩效指标的设定、数据的采集和分析、评价者的公正性等。其次，监控需要做到全面，不仅要关注员工的绩效表现，还要考虑到外部环境对绩效评价的影响因素。此外，细致的监控可以及时发现问题并加以纠正，确保绩效考核的公正性和准确性。最后，通过建立监控机制，可以提高绩效考核的效率和质量，促进员工的激励和发展。因此，实施全面而细致的考核过程监控是提升绩效考核管理水平和效果的重要途径。为了保障绩效考核结果的公正性，事业单位组织可以采取一系列保障措施。首先，可以建立独立的监督机制，确保考核过程的公平性和透明度。这

样可以有效防止人为的干扰和不当影响。其次，可以建立多方参与的评定机制，包括自评、上级评、下级评、同事评等多方评价，以避免单一评价者对员工绩效的主观评价。此外，事业单位组织还可以建立申诉机制，员工可以在认为考核结果不公正的情况下提出申诉，通过独立的申诉审查机构进行再次审查，确保公正性。最后，加强绩效结果的信息公开，让所有员工都能了解考核标准和结果，增加考核的透明度，减少不公正现象的发生。这些措施的实施将有助于提高绩效考核结果的公正性，增强员工对绩效考核制度的信任和接受度。

5 结语

综上所述，在事业单位管理中运用绩效考核制度，有助于让每个员工的工作效率和业绩公开透明化，最大程度保证了事业单位的公正性，让所有的工作流程都能有理有据，有助于营造拼搏、团结、和谐的事业单位工作氛围，让员工对于事业单位的决策更加信服，也能积极去根据事业单位的举措去对自身存在的不足之处进行改正，充分挖掘自我潜能，从而提升事业单位的竞争力和综合实力，推动事业单位稳步发展，进而加速战略目标的实现。

参考文献

- [1] 许淑芬.绩效考核在事业单位组织人事管理的应用及作用研究[J].经济师,2022(12):271-272.
- [2] 刘茜莹,童井坤.绩效考核在事业单位人力资源管理中的作用[J].科研,2024(4):182.
- [3] 李慧.浅谈绩效考核在事业单位人力资源管理中作用[J].科技展望,2016,26(26):197.
- [4] 沙成祥.绩效考核在事业单位人力资源管理中的作用[J].环球市场信息导报,2017(35):1.
- [5] 刘海英.绩效考核在事业单位人事管理中的应用与实践[J].现代事业单位文化,2021(33):85-86.
- [6] 刘智.浅谈绩效考核在事业单位人力资源管理中存在的问题与建议[J].环球市场,2021(5):291.
- [7] 贾志博.基于目标管理法的事业单位人事改革项目绩效研究[J].北京化工大学,2014(6).

Discussion on the Application of Target Cost Management in Enterprise Economic Management

Fan Yang

Yangzhanggui Food Technology (Henan) Co., Ltd., Zhengzhou, Henan, 450000, China

Abstract

In the wave of global competition, the survival and development of enterprises rely more and more on the two-wheel drive of cost control and value creation. Target cost management (Target Cost Management, TCM) arises at the historic moment. It is market-oriented and through the reverse cost control method, guiding enterprises to achieve cost optimization in product design, production, market pricing and performance evaluation, so as to enhance the market competitiveness of enterprises. In view of the core concept of target cost management and its application status in practice, the paper makes an in-depth analysis of its basic composition, key steps and specific application in enterprise economic management, aiming to provide strategic cost management solutions for enterprises, to adapt to the changes of market demand, to achieve long-term sustainable development.

Keywords

enterprise; economic management objectives; cost management; application discussion

企业经济管理中目标成本管理的运用探讨

杨帆

杨掌柜食品科技（河南）有限公司，中国·河南郑州 450000

摘要

在全球化竞争的浪潮中，企业的生存与发展越来越依赖于成本控制和价值创造的双轮驱动。目标成本管理（Target Cost Management, TCM）应运而生，它以市场为导向，通过逆向成本控制方法，引导企业在产品设计、生产、市场定价及绩效评价等多个环节实现成本优化，从而增强企业的市场竞争力。针对目标成本管理的核心理念及其在实践中的应用现状，论文深入分析了其基本构成、关键步骤和在企业经济管理中的具体运用，旨在为企业提供策略性的成本管理解决方案，以适应市场需求的变化，实现长期可持续发展。

关键词

企业；经济管理目标；成本管理；运用探讨

1 引言

在当今经济形势与市场需求多变的背景下，企业面临着前所未有的挑战。如何在保证质量与创新的同时，实现成本的有效控制，成为促使企业维持竞争力的关键因素之一。目标成本管理，作为一种以市场为核心的成本管理理念，其不仅仅是一套成本控制的方法论，更是企业战略规划的一部分。该管理模式强调在产品开发初期就确定目标成本，并在此基础上进行全过程、多方位的成本控制与优化，确保最终产品能够以合理的成本满足市场需求。因此，深入探讨目标成本管理的实质、实施步骤及其在企业经济管理中的应用，对于提高企业的成本竞争力，推动企业的持续发展具有重要的理论意义和实践价值^[1]。

【作者简介】杨帆（1973-），男，中国河南武陟人，硕士，中级会计师，从事企业管理研究。

2 目标成本管理的基本概念

目标成本管理，涉及一系列系统的策略和手段，旨在确保产品的成本从设计起就符合市场预期和企业利润目标。它起源于日本，被认为是应对市场激烈竞争和消费者需求多样化的有效工具。该概念的核心是目标成本的确定，这一数值不是简单的成本估算，而是基于市场价格减去预期利润后所得到的结果^[1]。这促使成本控制的努力不再是单一从成本发生端发力，而是在产品设计、开发初期就主动适应市场价格，并在此基础上规划企业资源和成本结构。

3 目标成本管理的实施步骤

3.1 确定产品或服务的目标成本

确定产品或服务的目标成本是目标成本管理实施步骤中的首要任务，它为整个过程奠定了基础。这一阶段的关键在于通过深入市场研究与分析，精确了解目标消费群体的需求和支付能力，以及竞争对手的定价策略。此外，该步骤还

需预测潜在的市场变化，确保目标成本的设定既现实又具有前瞻性。在充分了解市场基础上，企业需从预期的销售价格中扣除希望获得的利润，所得的余额即为产品或服务的目标成本^[2]。然而，这一目标成本的确定不仅仅是一次性的决策，而是一个动态调整过程。随着设计方案的深入、生产技术的进步或市场条件的变化，企业可能需要对目标成本进行调整，以确保它始终符合市场需求和企业战略目标。此过程中，有效的沟通和跨部门协作显得尤为重要，它确保了从管理层到设计师、从生产部门到销售团队的每一个成员都围绕着实现目标成本的共同目标努力。这种跨职能的团队合作，增强了企业内部在面对市场压力时的灵活性和响应速度，为实现产品或服务的目标成本提供了坚实的基础。

3.2 制定实现目标成本的计划

制定实现目标成本的计划，是目标成本管理过程中的核心环节，它要求企业将目标成本的理念转化为可行的操作步骤和策略。这一阶段，企业需要综合考量市场需求、产品设计、生产过程及可能的成本节约领域，从而精心构建一套行之有效的成本控制计划。关键在于识别并利用那些可以最大化减少成本同时不牺牲产品质量和顾客满意度的机会。此计划的实施通常涉及跨部门团队的密切合作，包括产品设计、采购、生产、市场及财务等部门，确保每个环节都朝着成本降低的目标前进。明确实施目标成本的行动项，比如采用更经济的材料、改进生产工艺、提高操作效率或重构供应链等，都是常见的策略。同时，企业还需建立一套有效的成本监控和反馈机制，确保目标成本的实施计划能够实时调整和优化。此过程不仅需要量化数据支持，更要依赖于团队成员的创新思维和主动解决问题的能力^[2]。

制定实现目标成本的计划，本质上是一个旨在通过前瞻性管理和持续改进，以达成成本优化和市场竞争力提升的过程。它要求企业保持敏捷，适应市场和技术的快速变化，确保目标成本的实现同时，也促进了企业创新能力的提升和内部管理效率的增加，为企业带来长期的竞争优势。

3.3 控制实际成本与目标成本的差异

控制实际成本与目标成本之间的差异，是目标成本管理实施步骤中的一个关键环节，体现了成本管理的精细化程度和企业对市场的快速响应能力^[3]。这一过程要求企业建立一套全面、动态的成本监控体系，跟踪分析在产品设计、生产制造、物料采购等各个环节产生的实际成本，并及时与目标成本进行对比，识别成本偏差的原因。通过这种持续的监控和分析，企业能够发现成本控制中的潜在问题，从而采取相应的调整措施。这可能包括优化生产流程、调整供应链策略、采取成本节约的设计改进或者加强供应商管理等手段。在控制成本差异的过程中，强调以事实为基础的决策制定至关重要，需要利用精确的数据分析和实时的信息反馈机制作为支撑。此外，跨部门间的沟通与协作也显得尤为关键，确保信息的畅通无阻和行动的高效执行。通过这样的努力，企

业能够将实际成本控制在目标成本范围内，甚至实现成本的进一步下降，提高产品的市场竞争力和企业的盈利能力。

此环节不仅展现了企业对成本控制的严谨态度和高度的责任感，还彰显了对市场变化灵敏度的要求，使得企业在复杂多变的商业环境中稳健前行，持续实现成本优化与管控目标的更新，最终实现企业可持续发展的战略目标。

3.4 持续改进和优化目标成本管理过程

持续改进和优化目标成本管理过程，体现了企业对成本管理持续性追求的高度承诺和动态调整的能力，确保了企业能够在不断变化的市场环境中保持竞争优势。这一过程依赖于对目标成本实施过程中各项数据的精确分析、深度反思以及基于反馈的行动计划。通过定期审核目标成本与实际成本之间的差异，并系统地分析这些差异背后的原因，企业能够识别出成本控制和管理流程中的缺陷和不足。进一步地对过程的持续改进不仅限于对现有问题的解决，更包括对潜在机会的挖掘，比如通过引入创新技术、优化操作流程、提升供应链效率等方法，主动寻求成本下降的新途径。这要求管理团队维持开放的心态，积极探索跨行业最佳实践，并将这些新思路和方法适应并融入企业自身的成本管理体系中。同时，持续改进过程也强调员工参与和培训，通过增强全员的成本意识，激发员工的创新潜能，形成全面参与成本管理的企业文化。这不仅加深了员工对目标成本管理重要性的理解，也为企业的持续改进提供了源源不断的动力和创意。

总之，持续改进和优化目标成本管理过程，是一个复杂而系统的工作，需要企业在保证当前操作有效性的前提下，不断对外部环境和内部管理进行审视和调整，以实现成本优化的长远目标，促进企业的持续发展和市场地位的稳固^[3]。

4 目标成本管理在企业经济管理中的运用

4.1 目标成本管理在产品设计阶段的应用

目标成本管理在产品设计阶段的应用至关重要，因为设计阶段确定了产品的成本结构和潜在成本节约的可能性。在这一阶段，企业通过市场调研确定消费者对产品的期望价格，从而逆向推导出允许成本水平，即目标成本。设计团队在创新过程中，需要不断对设计方案的成本效益进行评估，确保设计符合成本约束。目标成本的这种应用促进了成本优化措施的早期集成，并且鼓励跨职能团队合作，以设计出成本效率和功能都能满足市场需求的产品。例如，材料选择、生产技术、工序简化和模块化设计都是在产品设计阶段就应重点考虑的因素，这些决策直接影响了材料成本、加工成本和装配成本。通过在设计阶段紧密融合目标成本管理理念，企业能够在产品生命周期的早期阶段降低成本，增强产品的市场竞争力，为企业创造更大的经济价值。

4.2 目标成本管理在生产过程中的应用

目标成本管理在生产过程中的应用显著提升了企业的成本效率和市场竞争力。在这一管理模式下，企业通过对产

品设计、原材料采购、生产过程以及最终销售等环节的全面成本控制，确保整个生产过程紧凑高效，同时满足市场对成本和质量的双重要求。企业在产品设计初期便确定目标成本，这一战略性决策迫使工程师和设计师探索创新的设计方案和材料使用，以达到既定的成本目标。在采购环节，通过有效的供应链管理和成本谈判，降低原料成本，同时不牺牲质量。生产过程中，目标成本管理促进了生产流程的优化，如采用先进的生产技术、改进作业方法及提高原材料利用率，有效地控制了生产成本，减少了浪费。此外，通过持续的成本改进活动，企业能不断寻求成本降低的机会，同时激励员工提出成本节约的建议，形成了一种积极向上的成本控制文化。借助这一过程，企业能够确保产品在达到质量标准的前提下，以最低的成本生产，从而在市场上以更具竞争力的价格提供产品，增强客户满意度并扩大市场份额。总体而言，目标成本管理在生产过程中的深入应用，不仅优化了企业的成本结构，更为企业带来了持续的竞争优势，促进了企业的可持续发展。

4.3 目标成本管理在市场定价策略中的应用

目标成本管理在市场定价策略中扮演着核心角色，这一策略通常考虑到市场竞争状况、消费者支付意愿和企业的盈利目标。通过从预期销售价格中减去预期利润，企业便能得出产品的目标成本，这个过程与传统先生产后定价的成本加成方法形成鲜明对比。此种方法的运用在于深入分析市场定位和客户价值，以此作为制定价格的出发点。目标成本实际上反映了市场价格的反映，它要求企业从成本的角度进行竞争，而不是简单地依据成本来决定价格。通过这种方式，企业能够更主动地掌握市场定价权，提高其产品的市场接受度和销售量。目标成本管理还强调了成本控制在产品开发早期的重要性，使企业能提前对成本进行规划和控制，实现从设计到生产各环节的成本控制与市场定价策略的有机结合。坚持目标成本管理，企业可以确保价格策略的竞争性与实用性，并在保持产品质量和满足客户需求的同时保障其盈利水平，促进企业长远稳定发展。通过这一理念，企业能够在激烈的市场竞争中稳居先机，实现成本与市场需求的双向优化。

4.4 目标成本管理在企业绩效评价中的应用

目标成本管理在企业绩效评价中的作用不容忽视，这

一管理工具能为企业提供明确的成本控制目标及其实现途径。企业绩效评价中，目标成本管理的运用始于为各项业务活动设定明确的成本目标，并将之融入企业的绩效评价体系中。这种方法引导各部门负责人与员工关注成本控制，实现利润最大化的共同目标。绩效评价采用目标成本作为衡量标准，主要体现在产品设计阶段、采购过程、生产效率以及成品的销售环节。目标成本的达成不仅是财务指标的反映，更是员工竞争力和创新意识的体现。在进行绩效评价时，企业会根据实际成本与目标成本之间的差距，评估各部门的成本控制成效，并据此调整奖励机制和改进措施。这种评估不仅提升了成本意识，同时也激发了员工减少不必要的开支、提升操作效率的积极性。目标成本管理还强化了对市场变化的敏感性，使绩效评价更加客观和时效性，有助于识别潜在的成本节约领域，推动持续改进和创新。通过目标成本的严格管理和跟踪，企业能够有效地将资源优化配置，强化其竞争优势，同时确保长期的财务健康和市场地位。

5 结语

随着市场竞争的加剧和消费者需求的不断变化，企业进行经济管理时，必须将目标成本管理作为一种持续的战略行为贯穿于产品的整个生命周期。通过论文的探讨，我们认识到实现目标成本管理并不是一件容易的事情，它要求企业在多个层面进行深度的整合和创新。从确定产品的目标成本，到制定实现目标成本的计划，再到控制实际成本与目标成本的差异，每一步都需要精确的策略规划和严格的执行力。此外，持续改进和优化目标成本管理过程，亦是企业适应市场变化、提升竞争力的关键。最终，企业将因为目标成本管理的成功实施而在激烈的市场竞争中屹立不摇，实现可持续的增长和发展。

参考文献

- [1] 杨哲,张莹莹.目标成本管理在企业经济管理中的应用探讨[J].现代营销(上旬刊),2023(7):106-108.
- [2] 王旭东.目标成本管理在企业经济管理中的应用探讨[J].科技经济市场,2023(1):119-121.
- [3] 李弯.目标成本管理在企业经济管理中的应用分析[J].知识经济,2023(4):3.

The Impact of the Application of the Financial Sharing Center on the Accounting Positions

Gangyong Huang

Guangxi Baise Baijin Mining Investment Group Co., Ltd., Baise, Guangxi, 533000, China

Abstract

The financial sharing center can integrate the internal financial resources of the enterprise, realize the centralized processing and analysis of financial data, and improve the work efficiency of accounting positions. Through the establishment of the financial sharing center, the enterprises can unify the financial systems and processes, standardize the operation, strengthen the internal control, reduce the financial risks, and improve the work quality and accuracy of the accounting positions. This paper analyzes the influence of the application of the financial sharing center in enterprises on the accounting positions, discusses the influence of the financial sharing center on the accounting positions from the theoretical level, analyzes the specific influence of the financial sharing center on the accounting positions combined with the actual cases, and puts forward the corresponding coping strategies. Through the research of this paper, we can have a better understanding of the role of the financial sharing center in the accounting position, and provide reference and reference for the financial management of enterprises.

Keywords

financial sharing center; accounting position; impact; coping strategy

财务共享中心的应用对会计岗位的影响

黄刚勇

广西百色百金矿业投资集团有限公司，中国·广西百色 533000

摘要

财务共享中心能够整合企业内部的财务资源，实现财务数据的集中处理和分析，提高了会计岗位的工作效率。通过财务共享中心的建立，企业可以统一财务制度和流程，标准化操作，加强内部控制，降低财务风险，提高会计岗位的工作质量和准确度。论文分析了财务共享中心在企业中的应用对会计岗位的影响，从理论层面探讨了财务共享中心对会计岗位的影响，结合实际案例分析了财务共享中心对会计岗位的具体影响，提出了相应的应对策略。通过论文的研究，可以更好地理解财务共享中心在会计岗位上的作用，为企业的财务管理提供参考和借鉴。

关键词

财务共享中心；会计岗位；影响；应对策略

1 引言

随着企业经营发展的需求，越来越多的企业开始引入财务共享中心，以提高财务运营效率和降低成本。财务共享中心作为一种新型的管理模式，对企业的会计岗位也带来了一系列的影响。论文旨在探讨财务共享中心在会计岗位上的具体影响，并提出相应的解决方案，以期为企业的财务管理提供新思路和方法。

2 财务共享中心的应用对会计岗位的影响理论

2.1 财务共享中心对会计岗位效率的影响

财务共享中心是一种对财务及会计服务进行集中管理

的一种商业方式，它将财务与会计工作过程进行集成，达到了资源共享与标准化的目的，以达到提高工作效率、减少成本的目的^[1]。财务共享中心内，各种因素都会影响到财会人员的工作效率。首先，通过设立“财务共享中心”，实现了对企业的集中化、规范化，从而提高了企业的工作效率。实现了会计政策、流程与系统平台的统一，减轻了企业的重复劳动，降低了企业的人力资源浪费，提高了企业的工作效率。其次，通过集中式的资源与专业化的队伍，使员工能够更好地发挥自己的专长与工作效能。同时，通过与各个商业单位的合作与交流，使员工能够更好地了解企业的商业需要，从而为企业提供高效率的财务服务。最后，还可以利用现代科技手段、自动化系统等手段，提升财务共享中心的工作效率。通过对会计电算化的分析，提出了一种基于会计电算化的会计电算化新方法。借由资源整合、流程标准化及科技支援的引进，使财会人员的工作效率提高，进而提升财务及财会服

【作者简介】黄刚勇（1978—），男，壮族，中国广西平果人，本科，工程师，从事财务软件应用研究。

务的效能。

2.2 财务共享中心对会计岗位职责的影响

财务共享中心的设立，给财会人员的工作责任带来了很大的冲击。首先，建立了“财务共享中心”，把原来分散于各单位的核算工作统一起来，使财政资源更加集中^[2]。这样，财会人员的工作就变得更为专业化、系统化，不必再像以前那样，把自己的精力分散在各个部门，这样就可以提高工作效率。其次，财务共享中心的设立还会影响到会计师的职业生涯发展。在传统的事业部制下，会计人员的升迁受到了单位规模与需要的限制，而在“财务共享中心”，则为企业提供了更多地与其他部门进行沟通的机会，为员工提供较大的事业发展空间与机遇。最后，财务共享中心的设立，更促进了财会人员业务素质的提高。随着财务共享中心的发展，企业对财务信息、报表等方面的需求也越来越高，企业要想在市场竞争中立于不败之地，就必须加强自身的能力。总体而言，财务共享中心的设立对于会计人员的工作责任具有正面的作用，能够有效地促进员工的工作效率，拓宽员工的职业生涯，激励着财会人员不断提高自己的综合素质，使其获得更大的发展。

2.3 财务共享中心对会计岗位技能需求的影响

传统的会计岗位大多是分布在不同的部门或者分支机构中，开展财务工作，每一个部门或机构都有专门的财务小组来独立完成财务工作，这样就形成了一个信息孤岛，并且成本很高。而财务共享中心则是将来自不同部门或组织的财务队伍进行统一的管理与处理，这样可以提高财务工作的效率，降低重复工作率^[3]。在财务共享中心工作的财会人员，不仅要具备传统的会计知识与技巧，还要具备团队协作、沟通与协调的能力，同时还要具备资讯科技的能力^[4]。由于在财务共享中心中，会计人员要与各个部门的同仁紧密协作，才能将财务中存在的问题联合起来，同时也要利用信息系统和软件对财务数据进行处理与分析^[5]。所以，IT 能力也就成了必不可少的一项技能。此外，财务共享中心还可为财会人员提供较多的培训及个人发展机会，使财会人员能更全面地了解财会工作的各个方面，从而提升自身的专业素质。所以，如果希望长期从事会计岗位相关工作，会计人员就可以在这个“财务共享中心”持续学习，得到更多的锻炼。由此可见，财务共享中心对会计岗位技能的需求具有多方面的作用，要求会计人员在新的工作环境、新的要求下，要不断提高自身的综合素质。

3 财务共享中心的应用对会计岗位的影响案例

3.1 案例企业财务共享中心实践概况

企业 A 拥有多个子公司，为了提高财务效率和降低成本，企业 A 建立了一个财务共享中心，集中处理所有子公司的财务事务。该财务共享中心设立在总部所在地，并由专业的财务团队负责管理。财务共享中心主要承担以下职责：

财务报表制作、财务分析、资金管理、成本控制、税务申报等。同时，共享中心还提供财务培训和咨询服务，为各个子公司的财务团队提供支持和指导。通过建立财务共享中心，企业 A 实现了财务流程的标准化和规范化，提高了财务数据的准确性和及时性。由于所有的财务数据都集中存储和管理，各个子公司之间可以更加方便地共享信息和进行比对分析。此外，财务共享中心还通过引入先进的财务管理工具和系统，提升了财务团队的工作效率和水平。

3.2 案例企业会计岗位的变化与影响

财务共享中心的应用对会计岗位的影响是企业会计岗位发生了一系列变化，主要体现在以下几个方面：第一，财务共享中心的设立使得企业各部门的会计工作得以集中管理，减少了各部门单独处理财务事务的工作量。会计部门不再需要为多个部门做重复工作，而是可以专注于财务共享中心的统一管理和核算工作。第二，财务共享中心采用了先进的财务管理信息系统和技术，使得各项财务数据能够更加及时、准确地呈现出来，从而提高了会计工作的效率和质量。第三，企业会计岗位的职责也发生了变化，会计人员需要具备更强的财务分析能力和业务理解能力，以便更好地协助管理层进行财务决策和规划。他们不再仅仅是数据的记录者和核算者，更多地扮演起财务顾问和业务分析师的角色。第四，由于财务共享中心的建立，企业会计团队之间的沟通和协作更加紧密，会计人员之间可以更好地共享财务数据和经验，促进了团队的协同工作和学习。

3.3 案例分析与启示

财务共享中心的应用使会计工作更加高效和标准化，减少了一些基础性的会计工作，但也对会计人员的要求提出了新的挑战。会计人员需要不断提升自己的专业能力，学习掌握财务系统和工具的应用，以适应共享中心的运作模式。此外，会计人员也需要拓展自己的能力范围，参与更多的财务分析和决策支持工作，才能更好地发挥自己的价值。

4 财务共享中心的应用对会计岗位的影响应对策略

4.1 提升会计人员的专业技能

随着“财务共享中心”的推广，对会计工作的要求也越来越高，对会计人员提出了更高的要求。企业应从以下几个方面着手提升会计人员的专业技能：一是为会计人员提供不断地进修与学习机会。公司还可定期举办有关财会人员的培训，内容包括财务中心的业务流程、IT 系统的运用等。鼓励财务人员积极参与各类职业资格证书考试，以提高业务素质。二是建立激励机制。对参加培训并通过考核，提高业务水平的财会人员，可以建立一种激励机制，鼓励他们不断地学习、提高自己。三是营造一个很好的团队精神。提倡财会人员相互学习，交流经验，营造一个和谐的工作环境，在工作中用集体的方式来解决问题，提高整体的专业化程度。

四是采用先进的科技手段提高生产效率。企业可以通过引进新型的财务软件及工具来提高会计工作的效率，减少重复性的工作，为企业提供更多的学习与提高自己的业务水平。通过上述战略的执行，企业能够有效地提高财会人员的业务素质，使其更好地适应财务共享中心在会计岗位上的作用，从而提高企业整体的工作绩效与竞争能力。同时，还可以调动员工的学习热情，提高他们的职业发展前景与满足感。

4.2 建立完善的培训和发展机制

针对财务共享中心对会计岗位的影响，为了提升员工的能力和适应变革的能力，需要建立完善的培训和发展机制。首先，根据不同的工作岗位，有针对性地制订出相应的培训方案，保证每个人都能找到最适合自己的训练。通过这种方式，既能提升自己的业务能力，又能提升自己的职业发展动机。其次，可举办各种专业的学习与交流活动，例如，邀请业内专家来授课，举办企业内部培训研讨会，使企业员工不断地更新自身的知识与技术，提高企业的竞争能力。最后，还可以鼓励企业参加各种认证，并为其提供适当的学习支持与激励机制，使其能够更好地提高自己的专业素质与能力。建立健全的员工培训与发展机制，是提升员工能力、适应变革的关键，也是提升员工综合素质的关键。

4.3 优化会计岗位设置和工作流程

为解决财务共享中心在会计岗位上的影响，企业可以通过如下几个方面对会计岗位进行优化：一是对会计岗位设置进行再评价，结合财务共享中心的特征与需要，对公司目前的会计岗位进行重新评价，并对工作任务与责任进行合理的配置。可以考虑把某些重复的、例行的核算工作放在一个共享的中心来完成，把财会人员的精力放在高级的财务分析和决策支援上。二是优化业务流程，引进财务自动化制度及程序，使财会人员的工作过程中的人工作业与重复劳动大大降低，从而提高了工作的效率与精度。保证会计师将更多的精力放在分析及商业支援上，改善工作的品质与效率。三是强化培训与技能提高，因为财务共享中心的启用，对会计岗位的需求会有一些影响，企业要加大培训力度，使其能够更好地适应新的工作环境与需求。通过提高员工的业务能力与知识，增强其核心竞争力，为企业创造价值。通过上述对策，有助于企业更好地因应“财务共享中心”对财会工作产生的

冲击，提升企业财务运作的效率与品质。同时，还能使财会人员尽快适应新的工作环境，提高自身的职业发展水平。

4.4 加强信息系统的建设和应用

加强信息系统的建设和应用是财务共享中心对会计岗位的重要影响之一。通过建立和应用信息系统，可以使财会人员的工作效率和准确性得到很大程度上的改善，减少了重复性的工作，降低了出错的概率，提高了财务资料的时效性和准确性。要想适应这种变化，就必须加强对企业信息化的培训与学习，了解企业信息化的操作技巧与使用方式，并能够熟练地使用各种财务软件及数据管理工具。与此同时，财会人员还必须与IT部门、系统管理员紧密配合，对系统在使用过程中出现的问题和缺陷进行及时的反馈，一起对信息系统进行改进和优化，保证该信息系统符合会计工作的需要。另外，财会人员还需要不断地进行信息系统的知识与使用技巧的更新，不断地学习信息系统应用技术与手段，以满足企业信息化建设的需要与之相适应，提高企业的竞争能力，提高自身使用信息系统的能力。只有通过不断地学习与提高，才能更好地适应财务共享中心的建设与使用，才能更好地发挥自身的职能。

5 结语

财务共享中心的应用对会计岗位确实产生了一系列的影响，但通过合理的应对策略，可以使这种影响更多地体现在提高效率和质量方面。通过论文的研究和分析，可以为企业在引入财务共享中心时更好地应对会计岗位上的挑战提供一些有益的参考和建议。

参考文献

- [1] 蒋孟菲,刘曼莉.财务共享服务中心模式下会计信息透明度提升策略[J].今日财富,2023(23):155-157.
- [2] 马晓.企业财务共享中心的管理会计信息化转型路径分析[J].财经界,2023(33):123-125.
- [3] 陈桔.财务共享中心的管理会计体系建设分析[J].商讯,2023(21):9-12.
- [4] 郝刚.基于财务共享服务中心的企业会计管理模式探析[J].财会学习,2023(30):7-9.
- [5] 瞿明山.财务共享中心的应用对会计岗位的影响[J].纳税,2023,17(17):58-60.

Exploration of Cost Accounting and Application in Public Hospitals under the New Accounting System

Xiaofen Sun

Shaoguan University, Shaoguan, Guangdong, 512026, China

Abstract

Objective: In the wave of new government accounting system reform, public hospitals are facing new development assistance but also higher difficulty challenges: to maintain public welfare while achieving sustainable development, in order to better operate public hospitals. This article explores the problems in cost accounting and control in public hospitals and proposes optimization measures. **Methods:** Using literature research method, effective strategies for enhancing cost accounting and control were proposed by searching relevant literature, providing suggestions for deepening cost management in public hospitals. **Conclusion:** Real time grasp of the dynamic situation of cost accounting and control, solve problems that arise in practical work, and strengthen cost accounting and control from multiple aspects such as institutional construction and personnel training.

Keywords

cost accounting; cost control; public hospitals

新会计制度下公立医院成本核算及运用探讨

孙筱芬

韶关学院，中国·广东韶关 512026

摘要

目的：在新政府会计制度改革的浪潮中，公立医院在迎来新发展助力的同时，也面临着更高难度的挑战：既要保持公益性，又要实现可持续发展，为公立医院更好的运营，论文探究公立医院成本核算、管控存在的问题，提出优化措施。**方法：**使用文献研究法，通过查询相关文献提出增强成本核算及控制的有效策略，为公立医院深化成本管理提供建议。**结论：**实时掌握成本核算和管控的动态情况，解决现实工作中出现的问题，从制度建设和人员培训等多个方面加强成本核算和管控。

关键词

成本核算；成本管控；公立医院

1 引言

为配合中国政府体制与职能的改革转变，政府预算会计引入财务会计的创新，医药卫生体制改革的不断深化等一系列举措办法，对单位负责人管理理念产生深刻冲击。公立医院（以下简称医院）的管理者越来越关注成本核算及其数据的利用，而现有成本核算体系存在缺陷，无法满足医院对成本信息的需求。近年来政府部门陆续出台相关规定，2021年修订的《公立医院成本核算规范》（国卫财务发〔2021〕4号）是对原有体系的总结归纳（以下简称《规范》），成本管控有了较大的提升，但其与现行的政府会计制度协调性不足，缺乏战略管理；财政部2019年12月颁布的《事业单位成本核算基本指引》（财会〔2019〕25号）（2021年1

月1日执行）没有配合医疗行业的特殊性作出具体规定，如医院对于医疗服务价格动态调整机制、医疗机构诊疗成本等无具体的遵循依据^[1]。

2 医院成本核算中存在的问题

2.1 医院成本管控水平发展不平衡，不同地区不同级别医院间差别较大

各地区不同医院间成本核算及管控能力差异较大，大多数人认为成本核算仅是财务部门的事，与其他部门无关，这恰恰是制约医院成本核算工作开展的最大阻碍；各部门参与不足，由各基础业务活动形成的成本核算原始数据难以按成本核算要求有效分类计量归集；业务科室不了解不重视，相关成本核算数据得不到各部门使用；医院层面没有明确成本核算工作在各部门间的统一组织与分工，并结合医院奖惩、资源配置等有效手段；这些问题不从医院领导层面解决，没有“一把手”的大力支持，成本核算工作是开展不好的，

【作者简介】孙筱芬（1973-），女，中国江西南昌人，本科，高级会计师，从事成本管理、财务分析研究。

另外医院信息化程度也是影响成本核算效率与质量的一个重要因素^[2]。

2.2 《公立医院成本核算规范》缺乏顶层设计，与政府会计制度不够协调统一

医院成本核算起步较晚，2010年的《医院财务制度》（以下简称《制度》）全面采用权责发生制及配比原则、基本理顺了成本核算科目，修正责任中心的界定，《制度》中成本管理范围较狭窄、粗放，仅停留单纯控制成本提高效益方面，成本核算数据得不到广泛地运用^[3]。虽也提出了对床日诊次、病种、医疗服务项目成本的核算，但缺乏具体核算细则，没有统一的核算方法。

《规范》是对《制度》中的成本核算及后期出台的《县级公立医院成本核算操作办法》等医院成本核算制度体系做了总结与统一，却没考虑到政府会计的会计科目与成本核算项目的设置存在不一致的情况，如：①政府会计制度下新设置的“业务活动费用”“单位管理费用”相较于医院会计原科目“医疗业务成本”“管理费用”核算范围有所扩张，涵盖了财政拨款经费、科教经费等核算内容；并新增了“经营费用”“资产处置费用”等科目。《规范》虽明确了“医疗业务成本”“医疗成本”“医疗全成本”“医院全成本”的核算范围，但其范围与政府会计制度下设置的科目核算内容不一致；需注意在计算医疗服务项目成本及DRG病种成本时应当在医疗成本基础上，按规定调减财政资金补偿的费用等，在“业务活动费用”“单位管理费用”会计科目下归集的“财政基本拨款经费”“财政项目拨款经费”应予以扣除^[4]。②关于科室成本的分摊：《规范》中对间接费用按相关性等原则，采用阶梯分摊法进行三级分摊，同级科室间不进行交互分摊，这又与《事业单位成本核算基本指引》的规定有所不同。这些差异，对合理利用成本科目归集数据、成本的核算及管控、有效配合推进医疗服务价格动态调整机制有一定影响^[5]。

2.3 《公立医院成本核算规范》对医保支付方式改革考虑不足，核算方法与实际贴合度不够

《规范》虽明确了成本核算相关要求、统一了成本核算方法、在一定程度考虑了支付方式改革，但不够全面，如对于近年来提出的医疗服务价格动态调整机制与疾病诊断相关分组技术为支撑进行医疗机构诊疗成本与疗效测量评价考虑不足，医疗服务项目、病种、疾病诊断相关分组(DRG)成本核算与临床路径操作贴合度不够等^[6]。

3 《事业单位成本核算具体指引——公立医院》成本核算的主要变化

《具体指引》对成本项目的设置、成本归集的会计科目与政府会计制度的科目进行了衔接，重新规范了医院成本核算范围、分配方法，特别是“成本收入比”在DRG组内成本计算中的运用是创新。政府希望通过强制性规范

及标准来完善政府成本核算体系，实现一致性，提高准确度，促进医疗项目定价、医保谈判、DRG付费改革等，也为进一步科学规范公立医院运营管理提供了数据支撑，同时提升医院精益管理水平^[7]。

3.1 明确了适用范围，考虑了实务操作性及与政府财务会计的衔接

对比《规范》《具体指引》明确了适用范围不包括基层医疗卫生机构，这也符合实际情况，充分体现出国家对基层医疗机构的财务管理、职能定位、资金补偿政策等方面都与一般医院不同，同时也与原医院成本核算体系的适用范围保持了一致，起到一个很好的衔接作用。《具体指引》在总体处理上考虑了实务操作性及与政府财务会计的衔接，如采用成本收入比法（服务单元叠加法）核算病种、DRG成本核算时，出院患者药品及单独计价的卫生材料直接计入出院患者，按成本信息的需求尊重实质重于形式的原则，不再通过服务单元核算，从国家层面看更符合医药改革政策、药耗零差价的实际情况，药耗收支不进行单独核算；同时与原成本核算体系的关于“病种、DRG”的其他成本核算方法，对于药耗的处理保持一致；从医院层面看提高了成本核算数据的实用性、一致性及准确性，提升了医院管理效能。

3.2 核算范围扩大

《具体指引》核算范围扩大包括：①核算业务活动的范围从医疗活动扩大到教学、科研、预防等专业业务活动，与政府会计核算的业务活动保持一致，便于政府全方位了解及利用医院成本相关信息支撑政府改革及相关政策制定。②核算医院全成本的范围涵盖了经营费用与所得税费用，这也与政府会计费用类科目新设的“经营费用”“所得税费用”科目相呼应，充分体现了兼顾实务，高度协调了政府会计制度相关科目的设置。

3.3 对成本的核算在统一规范的基础上增加灵活性

《具体指引》统一了：①对归集业务活动类型的费用较难划分的情况下，将其计入医疗活动费用；②其成本范围与政府会计实务中的医院全成本、医疗全成本进行相互对应。

灵活性体现：①采用参数分配法核算医疗服务项目成本时，可以按照成本项目分别采用不同的参数进行分配；②对于单位管理费用的分配顺序、辅助部门费用的分配方法等提供多种选择，如，按医院对核算业务的成本信息需求情况，可以选择完全成本法或制造成本法进行核算，完全成本法下不但要分摊业务活动费用同时也分摊管理费用至成本核算对象；制造成本法下只需分配业务活动费用，不分配管理费用至成本核算对象。《具体指引》间接费用分摊高度嵌入了因果原则、受益原则、实质重于形式及公平原则，体现成本核算的本质是基于一定假设，按成本信息使用要求对数据信息归集处理与转换的过程。

3.4 确定成本的核算对象

医院通过不同层次、维度确定成本核算对象，以管理

所需达到的目的要求，确定成本核算对象的成本项目和范围，选择科学、合理的方法分配间接费用，最后确定各成本核算对象的成本。对于提升医院报表信息质量的成本核算对象为各实物或项目等，以“加工物品”“在建工程”“研发支出”为基础，编制相应的财务报告；为提高经营效率，应通过经营活动支出、部门行政支出等会计账户进行核算，其成本核算的过程和结果一般不在会计报表中反映。如：以科室、业务活动类型、医疗项目为成本核算对象，主要是为了控制成本及内部绩效评价；以医院整体为成本核算对象是为了评价医院整体绩效（或外部评价）；以提供公共服务或产品为成本核算对象，是参与政府定价谈判及政府定价的重要依据，同时一些不合理的基本医疗服务价格也在医院提供成本测算的相关数据中得以改进，而绩效评价是管理决策的重要依据，对外为医疗项目定价、对内促进持续提升医院效能意义重大。

3.5 优化成本管理体系，推动医院精细化发展

第一，要构建科学的经营管理机构，聚焦人财技术等核心资源，聚焦医药科研预防等核心业务，优化资源配置，优化流程，提升绩效，构建一套科学、合理的运作管理机制。第二，要持续完善成本评估方法，充分发挥其“指挥棒”的功能，将全国三级公立医院的业绩评价标准作为指导，在医疗质量、经营效率、可持续发展、满意度评估等多个层面上，加强对成本管理的关注，促进医院的高质量发展。第三，要将全面预算管理和成本管理有机地结合起来，按照全面预算管理，对医院的成本进行严格的控制，力求提高医疗费用的构成，坚持安全、经济、成本领先的原则，对药品的占比和耗材的比例进行合理的控制，提高手术、治疗、护理等能体现技术劳动价值的服务，并通过对各病种的成本数据进行分析，对亏损病种进行分析，并找到相应的对策，为病人提供高质量的基础医疗服务，提高医院的运行效率，推动医院的高质量发展。

3.6 提高财务人员的综合能力

成本核算广泛运用，需要财务人员提高专业性及综合能力，并且掌握将知识付诸实践的能力，同时，公立医院也要认识到成本管控人才选拔和培养的重要性，加强培训，发挥出财务人员最大的价值。

4 成本核算信息运用的探讨

医院外部环境的巨变，使医院内部精细管理的需求更为迫切，从制订医院战略目标、统筹分配资源、开展新项目、绩效评价、以绩效评价结果再次调整目标、收入结构，发展本地区特色学科等，这一系列活动都离不开相关成本信息的支撑；尤其是随着医疗保险付费模式的改革，单一的按部门

计算单位的完全成本计算方法已不能适应公立医院发展的需要。医院应该根据自己的经营和管理状况，不断拓展自己的成本计算方式^[8]。

特别是在医保支付方式改革的背景下，单纯以科室为核算单元的完全成本法已经无法满足公立医院的发展需求。医院应当结合自身运营管理的实际情况，不断扩充自身的成本核算方法^[9]。例如，医疗服务项目成本核算，以临床科室和医疗技术类科室二级分摊为基础进行归集和分配，多采用成本比例系数法和作业成本法；病种成本核算，是病人住院治疗期间某单一疾病消耗的全部医疗服务项目和药品费用、收费卫生材料费用的加总，一般采用历史成本法和标准成本法；DRG（疾病诊断相关分组）病组成本核算，采用的是医疗服务项目叠加法、成本费用率法和二级分摊法。需要通过不同的成本核算方法，为临床科室及管理者提供多维度、多视角的数据，从而满足医院运营管理的需要。

5 结语

新政府会计制度下的成本核算要深入公立医院的每个部门、每个运营环节中，医院要注重专业人才的培养、提升会计的综合素质，注重信息化建设的提升，这将成为成本核算结果能否有效运用的关键，并在具体的实践与运用中找到符合自身发展的方式，这才是维持成本核算有效进行的核心。

参考文献

- [1] 夏萍.《公立医院成本核算规范》解析[J].中国农业会计,2021(5):59-61.
- [2] 吴迎春,李春香,葛安旎.公立医院在《事业单位成本核算基本指引》下实施三类一级成本费用分摊方法的探索[J].经济师,2021(5):265-267.
- [3] 韩斌斌,李璐.《县级公立医院成本核算操作办法》解读[J].现代医院,2016,16(1):3.
- [4] 夏萍.基于《事业单位成本核算基本指引》的公立医院成本核算解构[J].中国农业会计,2020(3):3.
- [5] 黄程.新政府会计制度下公立医院成本核算及控制探讨[J].行政事业资产与财务,2020(6):2.
- [6] 陈俊丽.新医院会计制度下公立医院成本核算中存在的问题与对策[J].中国管理信息化,2017(5):3.
- [7] 范莉莉.浅谈新政府会计制度下公立医院成本核算及控制[J].行政事业资产与财务,2022(19):65-67.
- [8] 姜宁.基于成本信息需求的中国医院成本核算问题研究[D].上海:上海国家会计学院,2017.
- [9] 龙岳华,李姗姗,徐甜甜.政府会计制度下公立医院成本管理改进的实践探索[J].中国医疗管理科学,2021,11(3):6.

Interpretation and Application of Value Chain Cost Management—The Application of Value Chain Cost Management in Company A

Cha Li

Hunan Wenchang New Materials Technology Co., Ltd., Loudi, Hunan, 417000, China

Abstract

In the face of complex and ever-changing domestic and international economic environments, enterprises cannot create and maintain advantages in fierce market competition without scientific and effective cost management methods. Value chain cost management introduces value chain analysis into cost management. By identifying the costs of internal and external value chain links, it reveals cost information related to the competitiveness of the enterprise from multiple aspects, thereby targeted elimination of non value-added links, optimization of low value-added links, and helping enterprises reduce costs and increase efficiency. This paper first interprets the connotation, management principles, and application environment of value chain cost management. Then, taking A company in the manufacturing industry as an example, it discusses the problems and improvement process in A company's value chain cost management, in order to provide effective reference for enterprises to better apply value chain cost management.

Keywords

value chain cost management; internal value chain; external value chain

价值链成本管理的解读与应用——价值链成本管理在 A 公司的应用

李婉

湖南文昌新材料科技股份有限公司，中国·湖南 娄底 417000

摘要

面对复杂多变的国内外经济环境，企业要想在激烈的市场竞争中创造并保持优势，离不开科学有效的成本管理方法。价值链成本管理在成本管理中引入价值链分析，通过识别内外部价值链环节成本，多方面揭示有关企业竞争力的成本信息，从而有针对性地消除非增值环节，优化低增值环节，帮助企业降本增效。论文先解读价值链成本管理内涵、管理原则和应用环境，后以制造业A公司为例，论述了A公司价值链成本管理中存在的问题及改进过程，以期为企业更好地应用价值链成本管理提供有效借鉴。

关键词

价值链成本管理；内部价值链；外部价值链

1 引言

随着新一轮科技革命和产业变革对全球创新版图、经济格局、价值链等方面的重大重塑，企业所处的内外部环境处于持续变化中，无论企业采取何种竞争战略，创新并保持成本竞争优势，已成为每个企业生存和发展必须攻克的难题。在此情境下，价值链成本管理作为一种科学高效的成本管理模式，精准落地后可实现企业成本降低与价值增长的双赢，实现可持续发展。

【作者简介】李婉（1988-），女，中国湖南娄底人，注册会计师、税务师、中级会计师，从事管理会计和企业IPO研究。

2 价值链成本管理内涵

迈克尔·波特于1985年在其所著的《竞争优势》中提出：企业创造价值产生于一系列活动之中，采购、生产、销售、服务以及产品开发等，这些活动有机的联系，就形成了企业的价值链^[1]。企业价值链可以分为内部价值链和外部价值链两部分，内部价值链包括从研发、采购、生产、销售到物流的一连串环节；外部价值链包括横向价值链和纵向价值链，其中，横向价值链通过分析竞争对手来客观评价自身的优劣势；纵向价值链包括供应商价值链和客户价值链^[2]。

价值链成本管理将价值链分析与成本管理相融合，通过收集和分析价值链各环节的成本信息，准确识别价值链中非增值环节和低增值环节，从而进行高效的成本管理，有的放矢地降

低企业价值链上各环节成本,进而为企业创造并保持竞争优势。

3 价值链成本管理原则

3.1 全员参与原则

价值链覆盖企业经营管理的各个环节,每个员工均是环节中的参与者,全员参与成本管理是企业进行价值链成本管理的重要策略之一。建立成本管理标准、完善成本管理流程是保障全员参与成本管理的关键步骤,同时,企业应压实每个员工在其所处环节的责任,通过培训和建立绩效考核机制加强员工的成本管控意识。

3.2 投入产出角度优化成本管理原则

成本管理并非总成本最低,理念上应从投入产出的高度进行降本增效,寻求总体效益最优,摒弃资源消耗“无价值”部分(非增值环节),改善资源使用“低效率”部分(低增值环节)。资源消耗“无价值”体现在:不符合客户需求的设计、质量或者功能等;资源使用“低效率”是指人、钱、物和事的效率低下,主要体现在:库存或者应收账款过多,资金、资产、人员闲置,流程过多或者烦琐,销售结构不合理等。

3.3 重要性原则

企业价值链可细化分割成如下环节:战略规划、项目投资、研发设计、工艺制定、生产运营、采购、销售、物流、质量管理、安全管理、财务管理、人力资源管理、日常管理等,环节众多。在中国众多企业中,仅大规模企业的职能配备较为齐全,其他中小型企业普遍面临管理资源匮乏的问题,这就需要企业在进行价值链成本管理时,秉承重要性原则,对价值链各环节按金额进行倒序排列,紧扣重要性较高的环节进行强化管理,避免出现管理投入大于价值产出的情况。

4 价值链成本管理应用环境

4.1 依靠企业文化和发展思维变革,改善管理环境

企业文化是企业的价值观、经营理念等意识观念的集合,是企业在长期的经营过程中形成的一种文化氛围,它可为企业提供一种共同的价值观和行为准则,使员工能够自觉地维护企业的形象和利益。价值链成本管理要求管理层应充分意识到实行价值链成本管理的必要性和重要意义,自上而下主导企业文化和发展思维的变革,打破部门间壁垒,尤其是业务部门与财务部门的鸿沟,运用业财融合的手段进行价值链成本管理,建立通畅的管理通道。

4.2 信息系统支撑

价值链成本管理离不开信息系统的支撑,企业需配备业财一体化软件收集供应链、生产管理、固定资产等信息,有条件的企业可启用MES生产管理系统、费用报销系统等。信息系统可帮助企业收集零碎的成本数据,通过建立模型快速分析不断变化的成本数据,从而提炼出价值链成本管理的重点并进行有效控制。

4.3 制度保障

制度方面,健全涵盖价值链全过程的管理制度并及时

更新迭代,落实制度执行与考核,有助于企业高效地计划和执行价值链成本管理^[3]。

5 价值链成本管理应用过程—以A公司为例

A公司是一家中型汽车零部件制造公司,在经历两年的高速增长后,受汽车主机厂价格战的影响,出现市场拓展困难、增收不增利的情况。为提升不断下降的毛利率,A公司决定引入价值链成本管理,A公司先对内外部价值链成本管理中存在的问题进行归纳总结,提炼重点,进而直达病灶,精准解决。

5.1 公司内部价值链成本管理存在的问题

秉承“重要性”原则对A公司的内部价值链环节进行成本分析,A公司内部价值链中研发设计、原材料采购、生产制造、营销服务、质量管理五个环节占总成本比重较大,下文对这五个核心业务环节进行问题剖析。

5.1.1 研发设计阶段未设立目标成本

随着汽车零部件行业内卷加速,国内市场已从国产化初期的卖方市场转变为买方市场,A公司所处的细分行业不乏资金及技术实力雄厚的竞争者,A公司几乎没有定价权。观察A公司的新品报价流程如图1所示。

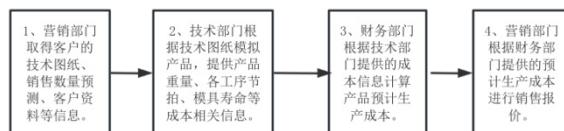


图1 A公司的新品报价流程

图1流程中并未对研发设计阶段设定目标成本,导致极易出现报价后项目流产,或者被动接受客户要求的低售价而被压缩毛利空间。

5.1.2 原材料采购成本偏高

从A公司的年报中可以看出,A公司近两年原材料占主营业务成本的比例为72%左右,占比比较大;A公司前五大供应商采购成本占年采购成本总额的75%以上,供应商集中度较高。A公司原材料选择有实力的供应商发展合作关系,但通常有实力供应商的讨价还价能力强、报价高,A公司的议价能力相对较弱,导致A公司的采购价格难以与销售价格保持同步下降,且供应商对支付方式中的现款比例要求较高,原材料综合采购成本偏高。

5.1.3 生产环节存在低效和浪费

A公司产能利用率不高,究其原因为设备故障率较高,另外,A公司现场空间有限,未进行合理规划,造成现场等料现象时有发生,最终体现在生产效率低下、加工成本居高不下。

5.1.4 销售订单未经梳理,导致销售结构不合理、生产计划性较差

查看A公司年报,可以看出各类产品的毛利率差别明显,不同年份之间销售结构变动对平均毛利率影响较大。A公司同一客户不同产品的交付难易程度、毛利率均不同,接到的

订单有时会超过理论产能，但A公司并未对销售订单进行有效梳理和分析，仅依据客户的催促紧急度来判断销售订单生产的优先级，可能错失毛利率较高的产品订单。在生产管理方面，A公司缺乏科学的生产计划，A公司不同类型产品共用大部分设备，共用设备在切换生产不同类型产品时空置时间较长，A公司因同一时间段生产计划规划性较差，在不同类型产品间频繁切换，造成人员、设备、电力低效浪费。

5.1.5 质量体系不健全

质量好坏对产品成本的影响主要体现在内部不良报废损失、外部退换货和索赔损失，A公司每年均制定产品合格率指标，但一直未有较大提升，质量管理部門对质量问题分析原因并制定改进措施，但未对质量问题进行严肃追责，对改进措施落实不到位，导致员工对产品质量不重视，产品合格率难以有效提升。另外，汽车零部件企业经常面临客户质量体系审核，A公司个别部门因重视度不够而问题频出，甚至出现整改后仍未过审而丢失新品开发资格的情况。

5.2 公司外部价值链成本管理存在的主要问题

与下游客户之间联动关系较弱。制造企业需要以顾客为中心，生产符合客户需求的产品^[2]。A公司没有深入挖掘客户潜在的需求，与下游客户之间的联动关系较弱，未有效利用联动关系进行以提高客户价值为目标的成本控制。

5.3 A公司内部价值链成本管理优化过程

5.3.1 研发阶段导入目标成本设计法

A公司在研发阶段导入面向成本的设计，以市场为导向，将目标成本设置为“竞争性市场价格 - 目标利润”，对成本控制直接从业务的下游前推至业务的上游。在目标成本设计法下，A公司技术部通过同业学习、研发标准化、材料替代等方法不断修订设计方案，使产品设计成本控制在目标成本以内。另外，A公司通过后续的研发试制和生产活动，不断进行比较分析，优化工艺设计方案，控制实际生产成本不高于产品设计成本。

5.3.2 优化采购策略降低采购成本

A公司为有效化解原材料供应商集中带来的问题，集中精力开发原材料二供，重要原材料开发三供，通过同行比价、价格谈判等方式降低采购价格；不同供应商对应的定价机制不同，A公司每月根据铝价变动情况灵活选择供应商集中采购，不断降低采购成本。A公司虽压低供应商价格，始终坚持诚信合作，按时支付货款，与供应商形成了战略合作伙伴关系，随着供应关系的稳定，供应商逐步放低了付款方式中对现款的比例要求。

5.3.3 改善生产环节的低效和浪费

A公司提高设备产能利用率，主要从以下几点着手：一是同类设备尽量选购同种经济合理、生产适用、运行有效、维修便捷的设备；二是落实生产设备的“三级保养制”，一级保养即日常维护保养由操作工负责，利用交接班的时间，二级保养以操作工为主，维修工辅导，利用月末盘点时间，三级保养以维修工为主，根据主要零配件的寿命台账，列明设备的检修计划，按计划更换主要零部件；三是制定设备安

全使用的规章制度，加强事故易发点的检查控制，从源头杜绝故障的发生。另外，A公司对呆滞物料和设备进行清理，果断“断舍离”，腾挪更多现场车间，按生产流程的最短路径重新规划生产现场，减少在制品流转时间，提高工作效率。

5.3.4 梳理销售订单，改善销售结构不合理，提高生产计划性

为制定科学的生产计划，A公司在销售订单下达生产前增加销售订单整理环节，在销售订单超过生产产能的情况下，对销售订单进行筛选，优先满足高毛利率的销售订单和战略性客户的销售订单，低毛利率的销售订单在产能紧张的情况下不接单或者延迟接单；然后对已接销售订单按交货期进行分类合并，交货期在一个星期内的同类型产品同批量生产，减少共用设备的切换时间，提高生产效率，降低单位固定成本。

5.3.5 实施全面质量管理

实施全面质量管理，一是质量检验标准要合理并控制到位；二是应对质量问题进行ABC分类法，A类代表发生频率较高且金额较大的质量问题，B类代表发生频率较高但金额不大的质量问题，C类代表发生频率较低但金额较大的质量问题，D类代表频率较低且金额不大的质量问题。A公司对A类问题集中精力尽快改进和严肃追责，B类问题和C类问题重要性次之，D类问题在企业有余力时处理；三是将客户的质量体系审核列入公司级KPI，对影响客户审核结果的部门进行绩效扣分或者否决制，加强对质量体系的日常培训、考核与检查跟踪。

5.4 A公司外部价值链成本管理优化过程

加强与下游客户之间的联动，双向控制成本。A公司技术部门通过分析客户下游生产方案，发现公司生产流程中个别工序虽为客户要求，但实际为非增值环节或低增值环节，通过与客户协商，A公司取消非增值环节和部分低增值环节，同时将低增值环节的成本适当让利至客户，有利于A公司和客户同时降低成本。

6 结语

价值链成本管理将价值链分析和成本管理相结合，在帮助企业降本增效、形成成本领先优势方面作用显著。论文从价值链成本管理内涵、管理原则、应用环境三个方面对价值链成本管理法进行解读，并结合A公司的案例详细阐述了价值链成本管理的应用过程。每个企业因所处行业、企业发展阶段不同，其进行价值链成本管理的着重点及思路亦有差异，企业在使用价值链成本管理法时需因地制宜，消除企业非增值环节，改善低增值环节，优化企业价值链，建立长期竞争优势。

参考文献

- [1] 冷继波.价值链视角下成本管理问题研究[J].财会通讯,2011(8).
- [2] 李芳菲.基于价值链的G汽车制造企业成本管理研究[D].重庆:重庆理工大学,2022.
- [3] 温素彬,朱夏,李慧.价值链成本管理的解读与应用案例——价值链成本管理在PZ公司的应用[J].会计之友,2023(2).

Research on the Integration Path of Digital Economy and Financial Management Driven by Big Data

Jishu Zhang

Zhongyuan Computing Power Technology Development Co., Ltd., Zhengzhou, Henan, 450000, China

Abstract

Currently, big data technology has been widely applied in various fields around the world, and the digital economy has become a key driving force for countries and enterprises, especially in the field of financial management. This paper takes big data and digital economy as the research background, and explores the integration path of digital economy and financial management under the drive of big data. By utilizing big data technology, this study investigates the information collection, analysis, and utilization in financial management in the digital economy environment, and attempts to construct a model framework that integrates the two. It has been found that introducing big data technology into financial management can not only efficiently and accurately collect and process various complex information, but also assist decision-making, improve the accuracy and efficiency of financial management, and provide support for strategic planning and daily operations of enterprises.

Keywords

big data; digital economy; financial management; fusion path; mode framework

大数据驱动下的数字经济与财经管理的融合路径研究

张继书

中原算力科技发展有限公司，中国·河南郑州 450000

摘要

当前，大数据技术在全球各个领域得到了广泛应用，而数字经济已经成为国家和企业的关键驱动力量，其中财经管理领域尤其如此。论文以大数据与数字经济为研究背景，探讨了大数据驱动下数字经济与财经管理的融合路径。通过借助大数据技术，研究了数字经济环境下财经管理中的信息采集、分析、利用等环节，并尝试构建了一个实现两者融合的模型框架。发现，将大数据技术引入财经管理，不仅可以高效、准确地采集和处理各类复杂信息，还可以辅助决策，提高财经管理的精度和效率，为企业战略规划和日常运营等提供支持。

关键词

大数据；数字经济；财经管理；融合路径；模型框架

1 引言

在全球化和信息化的背景下，大数据技术和数字经济正在逐渐改变我们的生活和工作方式。特别是在财经管理领域，大数据因其强大的信息处理能力和浩大的数据存储功能，正逐步成为现代财经管理新的驱动力。数字经济的兴起，更是为财经管理带来了前所未有的挑战和机遇。设计和推动财经管理与大数据、数字经济的有效融合，无疑具有巨大的理论和实践价值。基于此，我们以大数据和数字经济为研究背景，探讨了二者与财经管理之间的融合路径，并尝试构建起一种可行的融合框架。在此过程中，我们分析了财经

管理在数字经济环境下的信息采集、处理、利用等环节，力图揭示大数据在推动财经管理改革与革新中的关键作用。同时，本研究也为理解大数据与数字经济在财经管理中的实际应用价值提供了新的证据和观点。

2 大数据与数字经济概述

2.1 大数据的定义和特性

大数据作为当前数字时代的核心驱动力量之一，具有广泛的定义和特性^[1]。大数据的定义是指规模庞大、增长迅速且难以通过传统工具进行处理和管理的数据集合。它由三个方面特点构成：数据量大、数据种类多样和数据速度快。大数据的数据量通常以 TB、PB 或 EB 为单位计量，它们来自多个不同来源和渠道，如传感器、社交媒体、金融交易和互联网搜索等。大数据的生成速度非常快，要求实时分析和处理。

【作者简介】张继书（1977-），男，中国河南息县人，硕士，从事区域经济、网络安全产业经济、人工智能产业经济等研究。

2.2 数字经济的发展与现状

数字经济是指以数字技术为基础,利用互联网、大数据、人工智能等信息技术手段,进行有组织的经济活动和创造经济价值的过程。数字经济不仅涉及传统行业的数字化转型,也包括新兴互联网行业的发展,为经济增长和社会创新提供了巨大的机遇。当前,数字经济已经成为全球经济的重要组成部分,许多国家纷纷制定相关政策推动数字经济发展。

2.3 大数据与数字经济的关系

大数据是数字经济发展的重要基础和核心驱动力量。大数据的产生和快速发展为数字经济提供了丰富的数据资源,为经济活动和创新提供了新的机会。数字经济借助大数据分析和挖掘技术,能够更好地理解市场需求、优化资源配置、提高生产效率、促进创新和创造经济价值。大数据与数字经济的深度融合将推动经济发展的转型升级,加速各行业的数字化进程。

本章节介绍了大数据的定义和特性,强调了数据量大、数据种类多样和数据速度快等重要特点。对数字经济的发展与现状进行了分析,强调了数字经济成为全球经济重要组成部分的现状。强调了大数据与数字经济的紧密关系,指出大数据作为数字经济发展的核心驱动力量,为数字经济提供了丰富的数据资源和推动经济发展的转型升级的机会。

3 大数据在财经管理中的应用

3.1 大数据在财经管理中的角色

大数据在财经管理中扮演着重要的角色,它提供了丰富的数据资源和强大的数据处理能力,为财经管理决策提供了大量有价值的信息。具体而言,大数据在财经管理中的角色主要体现在以下几个方面:

大数据可以帮助财经管理部门进行市场分析和预测。通过对大量的市场数据进行深入挖掘和分析,可以发现市场的趋势和规律,为财经管理部门提供准确的市场预测,从而指导决策制定和风险管理。

大数据可以提升财经管理的效率和精确度。借助大数据分析工具,财经管理部门可以快速地对大量的数据进行处理和分析,更准确地评估风险、优化投资组合、进行成本控制等,从而提高财经管理的效率和决策的精确性。

大数据还可以支持财经管理的创新和发展。通过对大数据的挖掘和分析,财经管理部门可以发现新的商业模式和机会,推动财经管理的创新,从而实现企业的可持续发展^[2]。

3.2 大数据技术在财经管理的具体应用

大数据技术在财经管理中有多种具体应用方式,以下列举几个典型的例子:

大数据技术可以用于金融风险管理。通过对海量的金融数据进行分析,可以预测金融市场的波动性和风险水平,帮助机构和投资者做出科学的投资决策,降低风险。

大数据技术可以用于智能投顾服务。借助大数据分析

和人工智能技术,可以根据投资者的风险承受能力和投资目标,为其提供个性化的投资建议和组合策略,提高投资者的投资效果。

另外,大数据技术还可以用于智能财务管理。通过对企业的财务数据进行整合和分析,可以帮助企业进行财务状况的监控和分析,支持财务决策的制定和执行。

3.3 大数据对财经管理的挑战及解决方案

尽管大数据在财经管理中有着广泛的应用前景,但也面临着一些挑战和问题。大数据的规模和复杂性给数据的存储、处理和分析带来了巨大的压力。如何构建高效的大数据处理平台和算法模型,是一个亟待解决的问题。

大数据的质量和准确性也是一个挑战。由于大数据的来源众多,包括结构化数据和非结构化数据,如何保证数据的质量和准确性,是一个需要解决的问题。

大数据的隐私和安全问题也值得关注。随着数据的不断增加,如何保护数据的隐私和防止数据的泄露,是一个重要的挑战。

针对这些挑战,可以采取一系列的解决方案。需要建立统一的数据标准和规范,提高大数据的质量和准确性。可以引入先进的数据挖掘和机器学习算法,提高数据的处理和分析效率。还应加强数据的安全保护措施,建立完善的数据安全管理体系。

大数据在财经管理中发挥着重要的作用^[3]。通过充分利用大数据的优势和技术手段,并解决相关的挑战,可以实现财经管理的创新和发展,提升管理效率和决策的准确性,推动数字经济和财经管理的融合与发展。

4 大数据驱动下的数字经济与财经管理融合路径

4.1 大数据与财经管理的融合模型框架

在信息化、智能化日益发展的当前时代背景下,大数据技术的引入无疑为财经管理领域带来了巨大的变革。面对复杂多变的经济环境,财经管理的传统模式已无法满足企业高效、精细化运营的需求,而大数据的特性如数据容量大、收集速度快、类型多样等,为财经管理提供了巨大潜力和无限可能。

在大数据与财经管理融合的问题上,首要一步是构建科学、有效的融合模型框架。该模型框架应当包含数据采集、数据处理与分析、决策执行等关键环节,形成一个全面、连贯、动态的管理体系。

在数据采集阶段,通过多元化的数据源和高效的数据采集技术,获取大小数据、结构化与非结构化数据等多种类型和层次的数据,为后续的数据处理与分析提供基础。对数据质量的控制和对数据采集技术的选择是这一阶段的关键。

在数据处理与分析阶段,依赖于大数据技术的强大处理能力和高级分析手段,可以快速有效地清洗数据,提取有

价值的信息，并进行深度解析。在这个过程中，不仅可以获得关于财经管理的各种定量信息，还可以获取相关的定性信息，这对提升财经管理的精确性和有效性具有重要的意义。

在决策执行阶段，通过对大量数据的深度分析和挖掘，可以较为准确地预测未来的经济趋势，辅助企业进行决策。大数据技术也使得实时反馈和动态调整可能，这对促进财经管理的灵活性和适应性具有重要的推动作用。

从整体角度看，大数据与财经管理的融合模型框架的构建，对推动数字经济的发展，提高财经管理的效率和科学性，具有重要的推动作用。在应对日益复杂的经济环境，提升企业或组织的竞争力等方面，也具有重要的意义。

4.2 实现大数据与财经管理融合的路径探讨

实现大数据与财经管理融合的路径在许多方面都可以进行深入探讨。关键要素包括资讯技术基础设施的发展，融合策略的确定，以及人才的培养和各种限制因素的避免等等。

对于任何企业来说，都需要具备足够的资讯技术基础设施，这是保证大数据在财经管理中得以利用和实现的重要基础。企业需要投资研发和优化大数据存储、分析和挖掘的技术平台，确保在数据质量、数据安全和数据管理等方面的需求得以满足。企业还需要确保其大数据平台和其他业务系统的高度融合，以便将大数据的相关结果有效地应用到决策过程中，最大化其在财经管理中的价值。

确定大数据与财经管理融合的策略是另一个重要任务。企业需要根据自己的业务特性和目标选择最适合的融合模型，可能包括大数据驱动的财经管理模型，以及财经管理决策支持的大数据使用模型等。企业还需要制定详尽的融合实施计划，确定不同阶段的目标和任务，以及检查和评估机制等。

而人才的培养是实现大数据与财经管理融合的另一关键环节。企业需要重视和投资于人力资源的培养，以确保有足够的专业人员和团队参与到大数据的采集、分析和应用环节，也要有一支了解财经管理理论和实践的专业团队，才能确保大数据的结果能够准确有效地应用到财经管理的日常工作中。加强企业内部和外部之间的交流和合作，积极参与和推动行业内的研究和创新，也是人才培养方面的重要任务。

总的来说，实现大数据与财经管理融合的路径是一个复杂的过程，需要企业在多个层面进行协调和努力。即使在面临挑战的时候，也要坚持创新，积极探索，才能最大化大数据在财经管理中的价值，推动企业的可持续发展。

4.3 融合路径的具体实践和应用意义

大数据与财经管理的融合路径在企业的实际运营中具有重要的应用意义。大数据可以对企业的内外环境进行实时监控和分析，帮助企业实时掌握相关信息，以便做出更加准确的决策。基于大数据的财经管理可以进一步提升企业的管理效率，通过系统性的数据处理和分析，可以进一步提升决策的准确性和管理的效率。基于大数据的财经管理还可以帮助企业发现潜在的商业机会，驱动企业的创新和转型。对于国家的宏观管理，大数据的应用也使得政策的制定更具精度和针对性。

综合来看，大数据与财经管理的融合已成为推动数字经济发展的关键路径，而如何更好地实现融合，需要企业和社会从多个维度来进行深度探讨和实践。在未来的发展中，大数据与财经管理的融合将会在数字经济发展中起到更加关键的作用。

5 结语

通过对大数据驱动下的数字经济与财经管理的融合研究，我们加深了对两者在现代社会中交互作用和影响的理解。首先，从理论层面上，我们借鉴和结合了大数据、数字经济和财经管理的相关理论，并在此基础上探讨了两者的融合路径。其次，从实践角度，我们借助大数据技术，分析和解决了数字经济环境下财经管理中的许多实践问题，特别是信息采集、分析、利用等环节的问题，尝试构建一个两者融合的模型框架，并通过案例分析验证了该模型的可行性和有效性。研究结果表明，大数据在财经管理中发挥了积极作用，可以提高财经管理的精度和效率，对企业的战略规划和日常运营等方面具有重要支持作用。同时，我们也对未来可能出现的挑战和解决策略进行了深入探讨。最后，我们的研究不仅有助于各级政策制定者和企业财经人员对大数据与数字经济的理解，而且提供了一种有效的财经管理方法，并为数字经济与财经管理的进一步研究提供了新的理论框架和实践参考。

参考文献

- [1] 孙国强,胡小雨,邱玉霞.大数据背景下企业网络与数字经济融合路径研究[J].中国科技论坛,2022(2).
- [2] 王道龙.大数据背景下数字经济与实体经济的深度融合[J].数字化用户,2020(14).
- [3] 胡甜予,张春想.数字经济背景下高职院校大数据与审计专业产教融合实施路径研究[J].中文科技期刊数据库(全文版)教育科学,2023(6).

Evaluation and Use of Skills under the Perspective of Enterprise Independent Evaluation

Yunfei Cheng

Zibo Public Employment and Human Resource Service Center, Zibo, Shandong, 255000, China

Abstract

With the acceleration of the global information level, the enterprise market competition is increasingly fierce. In order to promote the transformation of enterprises and enhance product competitiveness, enterprises need to strengthen the construction of skilled talent team. Although some achievements have been made in the construction of skilled personnel in China, there are still problems such as incomplete evaluation system, single evaluation method and poor flow of talents. Therefore, this paper to independent evaluation horizon skills talent evaluation and use should follow the principle, the analysis of the enterprise skills talent evaluation and use of problems and challenges, and put forward optimization strategy, strengthen the skilled personnel training and introduction, help enterprises reasonable allocation of human resources, post matching, so as to improve the work efficiency of employees and the overall performance, and to better adapt to market demand, improve the efficiency of talent management, and enhance enterprise competitiveness and sustainable development.

Keywords

independent evaluation horizon; evaluation of skilled personnel; use of skilled talents

企业自主评价视域下的技能人才评价和使用

程云飞

淄博市公共就业和人才服务中心，中国·山东 淄博 255000

摘要

随着全球信息化水平的加快推进，企业市场竞争日益激烈，为推动企业转型，提升产品竞争力，企业需加强技能型人才队伍建设。虽然中国企业在技能人才队伍建设取得了一定成效，但仍然存在评价体系不完备、评价方式单一、人才流动不畅等问题。因此，论文以自主评价视域下技能人才评价和使用所应遵循原则为基础，分析目前企业技能人才评价和使用所面临的问题及挑战，并针对性提出优化策略，加强技能型人才培养和引进，帮助企业合理配置人力资源，实现人岗匹配，从而提高员工工作效率和企业整体绩效，进而更好地适应市场需求，提升人才管理效能，增强企业竞争力和可持续发展力。

关键词

自主评价视域；技能人才评价；技能人才使用

1 引言

随着经济水平的不断提升，市场竞争加剧，职业资格改革不断推进，企业发展需进行转型升级，因此，企业对技能人才的需求变化随之增加。而企业传统的技能人才评价和使用方式往往存在评价标准单一、评价方式不够灵活等问题，难以适应现代企业对人才的需求。因此，通过构建企业自主评价视域下的技能人才评价和使用体系，完善技能人才评价使用标准，确保企业人才评价的公正性、客观性和科学性，以满足企业对技能人才的需求。

2 企业自主评价视域下的技能人才评价和使用原则

企业自主评价视域下的技能人才评价和使用原则，旨在建立公正、科学、有效的评价机制，并在此基础上进行合理充分地使用技能人才，为企业提供有力的人才保障，提升企业管理水平及竞争力，同时促进技能人才的个人成长和发展。

2.1 技能人才评价原则

2.1.1 公平公正原则

企业应结合自身的行业特点、岗位需求以及现有技能人才的实际情况，构建科学、统一、可操作的评价标准体系，采用多元化的评价方法，结合员工技能操作、业绩考核、团队合作等多种方式进行综合性评价，减少主观臆断性；同时，企业应设立专门评价机构或委员会，严格挑选委员会成

【作者简介】程云飞（1987-），女，中国山东莱芜人，硕士，经济师，从事人力资源管理研究。

员，负责组织和实施评价工作，并建立有效的反馈申诉机制，对评价结果有异议人才可及时提出申诉，由评价机构或委员进行认真调查和核实，对确实存在问题结果及时进行调整和纠正。

2.1.2 公开透明原则

首先，企业应公开评价标准和程序，对评价内容、评价指标及各指标权重进行公开，让技能人才充分了解评价依据和标准；其次，在考评结束后，企业应及时公开评价结果和内容反馈，向参与考评的技能人才进行结果公示，向其展示总得分、排名以及评价具体依据，但在公开评价结果时，应注意不泄露技能人才的个人隐私信息，避免对其造成不必要的困扰和损害；最后，企业还应建立有效的监督机制，设立专门监督机构或委员会，对评价过程进行全程监督，防止任何形式的暗箱操作和不公正行为，确保评价过程的公开透明。

2.1.3 科学性与实用性相结合原则

企业应紧密结合自身业务需求和岗位特点，根据市场需求变化，明确技能人才应具备的关键技能和素质。基于此，制定符合实际需求的评价标准，确保评价内容与企业目标和发展战略相一致；同时，企业在制定评价标准和方法时，应充分考虑评价成本、时间和操作简便性等因素，注重评价的实用性和可操作性。构建持续性评价标准体系，定期对该体系进行审查和更新，不断调整评价标准和方法，确保评价活动能够顺利开展并取得实效。

2.2 技能人才使用原则

2.2.1 人岗匹配原则

一方面，明确企业现有岗位职责、工作内容、工作环境以及所需员工技能、知识经验等要素，对岗位进行专业化合理分工，建立明确合理的岗位职责。另一方面，深入了解与评估技能人才个人能力及特点，借用多元化评价方式，对其专业技能、工作经验、性格特点、职业倾向等方面进行全面评估，为其制定科学合理的职业生涯发展规划^[1]。基于上述调研后，企业可将岗位需求和技能人才综合素养进行匹配，考虑技能人才职业发展需求，为其提供发展空间，激发技能人才工作积极性和创造力。

2.2.2 激励与惩戒并重原则

企业要根据技能人才个人能力、个体业绩、对企业贡献力，建立科学全面的激励奖惩机制。一方面，根据技能人才表现，设定薪酬奖励制度、设立晋升标准和渠道，构建培训体系，确保激励措施能够激发技能人才积极性和创造力；另一方面，也要确保惩戒措施公正合理，根据实际情况灵活调整激励与惩戒的力度和方式，规范员工行为，增强企业员工归属感和忠诚度，维护企业正常运营。

2.2.3 动态管理原则

在企业自主评价视域下，技能人才的使用遵循动态性原则是至关重要的。企业需及时关注到市场动态和技术发展

趋势，在企业技能人才使用过程中，根据人员、岗位以及企业需求变化，灵活调整技能人才使用策略，注重人才流动性和共享性，确保人才资源利用最大化，推动企业目标顺利实现。

3 企业自主评价视域下的技能人才评价和使用问题及挑战

3.1 评价标准问题

3.1.1 评价标准界定不清晰，评价方式较为单一

一方面，企业在制定技能人才评价标准时，往往缺乏统一性和系统性。企业对技能人才的评价标准往往缺乏明确的定义和描述，存在未全面覆盖技能人才综合素养的现象，评价标准模糊不清，导致评价结果存在主观性和不一致性，影响评价结果的公正性和准确性，难以真实反映技能人才的综合能力和价值。另一方面，部分企业过于依赖传统的评价方式，采用笔试和面试对其基本素养进行考评，忽视了技能人才实践操作力、团队合作力、创新创造力等综合素养的考评，无法全面、准确地评价技能人才的真实能力和潜力。

3.1.2 评价标准缺乏量化指标，缺乏更新与调整策略

在技能人才评价过程中，缺乏量化指标，评价者会根据个人主观意向及现有经验对技能人才进行相关评估，无法对技能人才的表现进行客观比较和排序，导致评价过程过于主观和模糊，评价结果难以准确反映技能人才的真实水平；部分企业遵循于传统的评价标准体系，未能跟随技术进步及时代发展，评价标准未及时更新调整，难以对技能人才现有知识素养及综合能力开展测评，无法有效评价技能人才是否满足现如今企业及社会发展需求，无法提升企业竞争力，推动企业升级转型。

3.2 评价过程问题

3.2.1 评价过程透明度低，缺乏员工参与机制

一方面，在企业评估工作开展前未能将评估标准展现给参与考核的技能人才，难以把控评估标准及重点，在评估工作开展中缺乏评估步骤及流程的公开力度，技能人员无法及时了解评估方法及评价结果的结算等内容，更无法了解自己目前工作中存在的优点与不足，难以在今后工作中进行改进。另一方面，技能型人才难以参与到整个评估工作中，在企业制定相关评价标准时未进行员工意见收集工作，导致标准设立与员工实际相脱节。同时，员工通常只是被动地接受评价，无法发挥其主动性参与到评价过程中，缺乏反馈渠道及机制，难以将对评估存在的质疑反馈给相关领导，降低员工对评价工作的信任和参与度。

3.2.2 缺乏科学完善的评价方法，评价周期设置不合理

首先，企业在开展评估工作中评价方式较为单一，多停留于传统的人才评价方法之上，缺乏方法创新力度。同时，企业往往缺乏明确的量化指标，过于注重员工理论知识的考核，而忽视其实际工作能力及表现力评价，导致评价者过于

依赖主观判断，降低了评价的准确性和公正性^[2]。其次，评价周期设置存在过长或果断现象。周期过长会导致技能人才在长时间内的工作表现和能力提升无法得到及时认可，难以发现其优势及问题，打击员工工作积极性；周期过短会增加企业评估成本，加重工作负担，对技能人才正常工作造成干扰。最后，多数企业未能根据岗位特性来设置评价方法及评价周期，难以反映技能人才真实状况，阻碍技能人才职业发展，降低企业整体绩效。

3.3 评价结果使用问题

3.3.1 高技能人才培养规模不足，人才质量有待提升

一方面，在对技能人才开展评价后，未能针对其存在的不足对其进行培训及再培训工作。对高技能人才培养缺乏资金、时间、资源等方面的支持，员工缺乏进修机会，难以形成规模化培养体系，导致高技能人才的培养和储备不足，难以形成综合型人才梯队，影响企业的长期发展。另一方面，企业在自主评价视域下对技能人才评价和使用中，评价结果未能及时反馈给技能人才，难以充分反映技能人才真实水平，严重影响企业的竞争力和可持续发展。同时，评价工作结束后企业缺乏对高技能人才创新力及综合素养的培养和激励，降低技能人才工作积极性，难以提升其工作质量。

3.3.2 奖惩体系设置不合理，缺乏评价反馈机制

企业在完成技能人才评价后，未能向员工及时反馈评价结果，或存在反馈内容过于笼统现象，缺乏双向沟通机制，忽略员工反馈意见，导致对技能人才评价流于形式。同时，对评估的技能人才未采用薪酬奖励、职务晋升等激励措施，或对于贡献不高的技能人员采用的惩戒措施过于苛刻严厉，最终导致员工产生不满及抵触情绪。

4 企业自主评价视域下的技能人才评价和使用优化策略

4.1 明确评价标准，构建多元化评价体系

一方面，企业要结合岗位及技能员工提出的意见制定清晰、具体、可操作的评价标准，根据市场发展要求，对员工知识素养、技术能力、工作表现、团队协作能力等多方面指标进行考核评估，全面反映技能人才的真实能力和价值，确保技能人员评价标准与企业战略目标相一致。另一方面，企业应采用多种评价方法，构建完善的评价体系。将定量和定性评价方法相结合，对其考核方法不局限于传统的笔试及面试手段，还可采用技能测试、360度反馈、关键绩效指标等评价方式^[3]，获取更全面准确的评价信息，建立公正有效

的评价指标体系，激发技能人才潜力，发挥个人价值。

4.2 建立员工参与机制，提高评价过程透明度

一方面，企业可以成立由不同部门和层级员工代表组成的评价小组，全程参与到评价标准制定、评价过程监督以及评价结果审议整个评价工作中，并为其建立科学有效的沟通渠道，保证企业技能人才评价工作的有效开展。同时，可设立员工论坛、意见箱等，鼓励员工对评价工作及后期技能人才使用提出意见和建议，定期收集并整理员工意见，作为改进评价工作的重要依据。另一方面，企业可通过内部网站、公告栏等渠道进行评价标准及流程的公开宣传，实时公布评价进度和结果，帮助企业技能人员了解工作进展及自身表现。

4.3 优化企业奖惩体系，高效提升技能人才使用水平

首先，企业可根据评价结果，明确奖惩目的及原则，对优秀员工给予相应的奖励和晋升机会，对表现不佳的员工进行适当的辅导和行为改进。通过明确的奖惩机制，激发员工的工作积极性和创造力。其次，在优化奖惩体系的同时，结合各岗位特点进行员工部门分配，努力做到人岗匹配，注重技能人才的使用与培养。即要根据技能人才特长和能力，将其安排在合适的工作岗位，充分发挥其优势和潜力。最后，企业要及时向员工反馈评价结果和奖惩情况，鼓励员工提出意见和建议，针对性加强技能人才的培训和教育，提升其综合素质和创新能力，为企业持续性发展提供有力的人才保障^[4]。

5 结语

企业自主评价视域下的技能人才评价和使用是保证企业稳步发展的一项重要工作，企业要严格遵循相关原则，及时发现目前技能人才评价和使用中存在的问题，明确评价目标，持续完善评价标准、加强评价过程管理、优化奖惩体系、提高员工参与度，更好地发挥技能人才作用，促进企业创新与发展。

参考文献

- [1] 李汉义.企业自主评价视域下的技能人才评价和使用——以济南二机床集团有限公司为例[J].中国培训,2023(5):52-53.
- [2] 吴立波,黄楷胤.高技能人才队伍建设的制度变革:目标、问题与路径[J].教育与职业,2023(3):38-44.
- [3] 何珺子,谭永生.中国高技能人才政策:体系框架、基本特征与完善建议[J].今日科苑,2022(12):29-40+50.
- [4] 陈泰峰.信息化视角下企业高技能人才培养策略探析[J].经济师,2020(6):249-250.

Research on Enterprise Financial Management Transformation under the Background of Industry and Financial Integration

Ke Xu Jing Zhao

Tianjin Navigation Instrument Research Institute, Tianjin, 300131, China

Abstract

With the increasing market competition facing enterprises and the continuous strengthening of all levels of supervision, the traditional financial management mode has been unable to meet the needs of enterprises, financial management as an important part of the core competitiveness of enterprises, its transformation and innovation is particularly urgent. Through the organic combination of enterprise business and financial management, industry and financial integration provides enterprises with comprehensive financial solutions of pre-prediction, in-process control and post-analysis. In the context of industry and financial integration, the research of enterprise financial management transformation is not only related to the improvement of short-term economic benefits of enterprises, but also related to the long-term development of enterprises and the enhancement of industry competitiveness. Therefore, the research on the financial management transformation of enterprises under the background of industry and financial integration has important practical significance.

Keywords

financial management; transformation; finance

业财融合背景下企业财务管理转型研究

许可 赵晶

天津航海仪器研究所, 中国 · 天津 300131

摘要

随着企业面对的市场竞争不断加剧和各级各类监管的持续加强,传统的财务管理模式已经无法满足企业的需求,财务管理作为企业核心竞争力的重要组成部分,其转型与创新显得尤为迫切。业财融合通过将企业业务与财务管理有机结合,为企业提供事前预测、事中控制、事后分析的全面财务解决方案。在业财融合的大背景下,企业财务管理转型研究不仅关系到企业短期经济效益的提升,更关乎企业长远发展和行业竞争力的增强。因此,针对业财融合背景下企业财务管理转型的研究具有重要的现实意义。

关键词

财务管理; 转型; 金融

1 引言

1.1 研究背景

在激烈市场竞争背景下,企业如何提高管理效率、降低成本、实现可持续发展成为企业关注的焦点。业财融合将财务工作与业务工作相结合,对企业优化资源配置、提高经济效益发挥重要作用。然而,许多企业业财融合工作尚处于初级阶段,一些企业对业财融合的认识不足,难以充分发挥其作用。

1.2 研究目的和意义

论文旨在探讨业财融合背景下企业财务管理转型的路径、方法及策略,以期为相关企业提供有益的参考。研究业财融合背景下企业财务管理转型,有助于企业更好地应对市

场竞争,提高管理水平和核心竞争力。

1.3 研究方法与论文结构

论文采用文献分析法,通过查阅相关文献,梳理业财融合与企业财务管理转型的理论基础,分析业财融合背景下企业财务管理转型的现状,总结提炼业财融合背景下企业财务管理转型的关键因素,在此基础上提出业财融合背景下企业财务管理转型的策略与路径。

论文的结构安排如下:第一部分为引言,介绍研究背景、目的和意义以及研究方法与论文结构;第二部分为理论框架,阐述业财融合与企业财务管理转型的相关理论;第三部分为现状分析,梳理当前业财融合背景下企业财务管理转型的实际情况;第四部分为关键因素分析,对影响企业财务管理转型的关键因素进行总结分析;第五部分为实施策略与路径分析,提出企业推进财务管理转型的策略与路径;第六部分为结论与建议,总结研究成果,提出针对相关企业的建议。

【作者简介】许可 (1990-), 男, 中国江苏连云港人, 硕士, 会计师, 从事管理会计、财务信息化等研究。

2 业财融合与企业财务管理转型的理论基础

2.1 业财融合的概念与内涵

业财融合是指将企业的业务活动和财务管理活动有机地结合起来，通过整合资源、流程和信息系统，实现业务与财务的协同效应，以提高企业的经营效益和价值创造力。业财融合的内涵主要包括以下几个方面：①业务与财务的整合：将财务指标和业务活动紧密联系起来，实现业务决策与财务决策的高度一致。②信息的整合：通过构建统一的信息系统，实现业务数据和财务数据的实时共享，提高信息的透明度和准确性。③流程的整合：优化业务流程和财务流程，实现业务活动和财务活动的无缝对接，降低企业的运营成本。④资源的整合：合理配置企业资源，实现业务和财务资源的优化配置，提高企业的核心竞争力。

2.2 企业财务管理转型的动因与内涵

2.2.1 动因

①外部环境的变化：随着全球化、互联网+、大数据等外部环境的变化，企业面临着更加激烈的竞争和更高的经营风险，需要通过财务管理转型来应对这些挑战。②企业战略的调整：企业为了实现可持续发展，需要调整其战略目标，而财务管理转型是实现这一目标的重要手段。③企业效益的提升：通过财务管理转型，企业可以提高资金使用效率，降低运营成本，实现效益最大化。

2.2.2 内涵

企业财务管理转型主要包括以下几个方面：

①从传统的财务会计向管理会计转型：从单纯的会计核算向提供决策支持、价值创造等方向转变。②从保守的财务管理向积极的财务战略转型：从单纯的控制风险向积极参与企业战略决策、提高企业竞争力方向转变。③从简单的财务操作向复杂的财务管理转型：从单一的财务操作向涵盖预算管理、成本控制、风险管理等多方面的财务管理转型。

2.3 业财融合与企业财务管理转型的关系

业财融合和企业财务管理转型之间存在密切的关系。业财融合是企业财务管理转型的手段和路径，而企业财务管理转型是业财融合的目标和价值体现。

①业财融合有助于推动企业财务管理转型。通过业财融合，企业可以实现业务活动和财务活动的紧密协同，为财务管理转型提供有力支持。②企业财务管理转型有助于深化业财融合。企业财务管理转型要求企业不断优化财务流程、提高财务服务质量，从而推动业财融合的深入发展。③业财融合和企业财务管理转型相互促进，共同推动企业实现可持续发展^[1]。

3 业财融合背景下企业财务管理转型的现状分析

3.1 企业财务管理转型的现状

随着中国经济的不断发展，企业面临的经营环境日益复杂多变，财务管理在企业中的地位和作用日益凸显。为了

适应新的发展需求，中国企业财务管理正在经历一场深刻的转型。当前，中国企业财务管理转型的主要特点包括：①从传统的财务会计向管理会计转型。企业越来越重视管理会计的作用，注重培养具备管理会计能力的人才，逐步提高管理会计在企业财务管理中的地位。②从以财务指标为导向向以价值创造为导向转型。企业开始关注全面的经营指标，将财务管理与企业战略紧密结合，以实现企业价值的最大化。③从重视事后财务管理向事前、事中、事后全面管理的转型。企业财务管理逐步实现全程控制，通过对经营活动的全方位监控，及时发现并解决问题。④从依赖人工处理向信息化、智能化转型。企业纷纷引入先进的财务信息系统，提高财务管理的效率和准确性。

3.2 业财融合在企业中的应用现状

业财融合作为一种新的财务管理理念，在中国企业的应用尚处于初级阶段。目前，业财融合在中国企业中的应用主要体现在以下几个方面：①业务与财务数据的整合。企业通过建立统一的数据平台，实现业务数据与财务数据的实时共享，为决策提供准确、全面的信息。②财务流程与业务流程的融合。企业对财务流程进行重新设计，使其更好地服务于业务流程，提高企业整体的运营效率。③财务风险管理与业务风险管理的融合。企业将财务风险管理嵌入到业务风险管理中，实现风险的协同控制。④财务决策与业务决策的协同。企业财务人员在参与业务决策过程中，充分发挥专业优势，提高决策的科学性。

3.3 业财融合背景下企业财务管理转型中存在的问题与挑战

尽管业财融合在中国企业中的应用取得了一定的成效，但仍然存在一些问题和挑战，主要包括：①业财融合理念尚未深入人心。许多企业对业财融合的认识仍停留在表面，没有真正将其融入企业的文化和战略中。②财务与业务之间的沟通协作机制不健全。企业财务与业务部门之间的沟通协作仍存在障碍，影响了业财融合的效果。③财务人员的素质和能力参差不齐。业财融合对财务人员的综合素质提出了更高的要求，但目前中国财务人员的素质和能力仍有待提高。④财务信息系统的建设和应用水平不高。企业财务信息系统的建设和应用水平参差不齐，影响了业财融合的深入推进。

针对这些问题和挑战，企业应进一步深化业财融合，加强财务与业务的协同，提高财务管理的质量和效益。同时，企业还需要加大对财务人员的培训力度，提升财务人员的专业素养和能力，以适应业财融合背景下企业财务管理的新要求。

4 业财融合背景下企业财务管理转型的关键因素

4.1 组织结构与流程设计

在业财融合背景下，企业财务管理转型的关键因素之一是组织结构与流程设计。为实现财务与业务的深度融合，

企业需要对现有的组织结构和流程进行优化调整。

①建立业财融合的组织架构，设立专门的业财融合部门，负责协调和推动财务与业务的整合工作。②优化业务流程，将财务管理环节嵌入到业务流程中，实现财务数据与业务数据的实时共享，提高工作效率。③建立健全内部控制体系，确保业财融合过程中的风险可控，防止舞弊行为的发生。

4.2 信息技术支持

信息技术是推动企业财务管理转型的关键驱动力。在业财融合背景下，企业应充分利用信息技术提高财务管理的智能化、数字化水平。

①构建统一的业财融合信息系统，实现财务与业务数据的集成和共享，为管理层提供决策支持。②采用大数据分析、人工智能等先进技术，对财务数据进行深度挖掘，为企业创造价值。③加强网络安全防护，确保财务数据的安全性和完整性^[2]。

4.3 人才与文化

人才和文化是企业财务管理转型的基石。在业财融合背景下，企业需注重培养具备业财融合能力的财务人才，并塑造有利于业财融合的企业文化。具体措施如下：

①加强财务人员的培训和选拔，培养具备跨学科知识体系和业务敏感度的财务人才。②鼓励财务人员积极参与业务活动，提高其对业务的了解和把控能力。③塑造开放、创新的企业文化，鼓励员工勇于尝试和探索业财融合的新模式和新方法。④建立激励机制，鼓励财务人员在业财融合过程中取得优异成绩，提升其工作积极性和满意度。

在业财融合背景下，企业财务管理转型的关键因素包括组织结构与流程设计、信息技术支持、人才与文化等方面。企业需充分认识到这些因素的重要性，并采取有效措施推动财务管理转型的顺利进行，以实现企业的可持续发展。

5 结论与展望

5.1 研究结论总结

本研究围绕业财融合背景下企业财务管理转型进行探讨，通过分析业财融合的内涵、发展背景及其在企业管理中的重要作用，提出了适应业财融合背景的企业财务管理转型策略。研究结论如下：

①业财融合有助于提高企业财务管理水，实现财务与业务的紧密结合，提升企业决策质量和运营效率。②企业应根据自身实际情况，制定合适的业财融合策略，以实现财务管理精细化、智能化和个性化。③企业财务管理转型应关注组织结构、流程设计和文化建设等方面的调整，以适应业财

融合的需求。④企业应加强财务人才队伍建设，提高财务人员的业务理解和数据分析能力，为业财融合提供人才支持。

5.2 研究贡献与局限

本研究的主要贡献在于：

①明确了业财融合背景下企业财务管理转型的关键要素和实施策略，为实践提供了理论指导。②分析了业财融合对企业财务管理的影响，揭示了财务管理转型的发展趋势。③提出了针对性的建议，有助于企业应对市场竞争和环境变化，提升企业核心竞争力。

然而，本研究也存在一定的局限性：

①研究范围有限，未对不同行业、不同领域企业进行深入比较分析。②研究方法以文献分析为主，缺乏实证研究，未来可以结合具体企业案例进行深入探讨。③业财融合是一个持续发展的过程，本研究对其未来发展仅进行了初步展望，未来研究方向和具体策略还需不断丰富和完善^[3]。

5.3 研究展望与未来研究方向

展望未来，业财融合将继续深化，企业财务管理转型将面临更多挑战和机遇。以下几个方面将是未来研究的重要方向：①业财融合与企业绩效的关系，研究财务管理转型对企业经济效益、市场竞争力和可持续发展等方面的影响。②基于大数据和人工智能技术的业财融合财务管理，探讨新技术在企业财务管理中的应用前景和挑战。③企业财务管理转型过程中的风险管理，研究如何识别、评估和应对转型过程中的潜在风险。④业财融合背景下的财务教育与培训，探讨财务人员如何提升自身能力，适应财务管理转型的新要求。

6 结语

企业财务管理转型是一个长期、复杂的过程，需要企业不断调整策略、优化管理，以实现可持续发展。未来研究将继续关注业财融合的发展趋势，为企业财务管理转型提供更多理论支持和实践指导^[4]。

参考文献

- [1] 崔琪.业财融合对企业财务管理转型的作用与实践策略[J].上海商业,2023(6).
- [2] 王静.论业财融合在建筑企业财务管理转型中的运用[J].质量与市场,2023(4).
- [3] 刘蓉.业财融合视域下的企业财务管理优化策略探讨[J].财会学习,2022(30).
- [4] 赵婕汝.基于业财融合的建筑施工企业财务管理转型探究[J].商业观察,2022(30).

Discussion on the Coordination and Integration of Enterprise Internal Audit and Risk Management

Yannan Gao

Hulunbuir Jinxin Chemical Co., Ltd., Hulunbuir, Inner Mongolia, 021506, China

Abstract

In the current business arena, internal audit and risk control of the company are indispensable elements to ensure its victory. However, these two often have their own characteristics in function, vision and way, which make collaboration and integration not ideal. Therefore, seek effective methods to realize the combination of internal audit and enterprise risk management, has become a problem to be solved, deepen communication, build cooperation platform and realize the exchange of data and resources, can make two modules work together, so as to improve the efficiency of risk assessment and processing, for the enterprise sustainable healthy quality development of solid foundation.

Keywords

internal audit; enterprise; risk management; coordination integration

浅谈企业内部审计与风险管理的协调和整合

高艳楠

呼伦贝尔金新化工有限公司，中国 · 内蒙古呼伦贝尔 021506

摘要

在当前商界这场激战正酣的竞技场上，对公司的内部审计和风险控制是确保其取得胜利的不可或缺的要素，然而，这两者常常在职能、愿景、方式上各有特点，从而使得协作与融合不甚理想。因此，寻求有效方法来实现内部审计与企业风险管理的有机结合，已成为眼前亟待解决的问题，深化交流、搭建合作平台并实现数据与资源的互通有无，能够令两个模块紧密协作，从而提升风险评估与处理的效能，为企业的持续健康高质量发展奠定坚固的基石。

关键词

内部审计；企业；风险管理；协调整合

1 引言

企业内部审计和风险管理是保障企业可持续发展和稳定运营的两个重要组成部分。内部审计旨在对本单位及所属单位经济活动、内部控制、风险管理等实施独立、客观的监督、评价和建议，确保风险得到有效识别和管理，促进单位完善治理、实现目标的活动。而企业风险管理则是通过系统性的风险识别、评估和应对策略，帮助企业实现全面的风险管理目标。这两个领域的协调和整合，可以最大程度地优化企业管理决策过程。论文将深入探讨内部审计与企业风险管理的关系，分析二者的协调和整合方式，通过案例研究和理论分析，揭示二者协同作用对企业的重要意义，并提出相应的建议和策略，以促进企业风险管理与内部审计的有效

实施。

2 内部审计与企业风险管理的协调和整合的必要性

2.1 共同目标与价值观

在实际操作中，内部审计和企业风险管理都旨在提升公司的管理水平、优化业务流程、确保资产安全以及推动企业的长期进步，为盈利实体注入价值和巩固其市场的领导地位，同时确保长期的发展潜力。进行审计工作，关键在于对组织内部的管理机制和操作流程进行细致审查，目的是确保企业的行为规范性和运作的高效性；企业风险管理聚焦于侦测、评定及制定策略应对各类潜在风险，旨在保卫企业抵御威胁，减少经济损失。在实际操作中，这两者通常是相互牵连的，内部审计可以提供风险管理所需的信息和洞察力，而风险管理则为审计工作指明了重要的风险关注点和处理顺序。以采购业务为例，风险管理侧重的是采购活动决策做出时是否考虑未来发生的情况对采购业务本身和企业生产经营带来的影响，从而促进做出最佳采购决策；审计关注的是

【作者简介】高艳楠（1987-），女，中国黑龙江哈尔滨人，硕士，中级审计师，从事企业纪检管理、审计管理、业务风险及合规等研究。

整个采购活动过程相关制度的健全、流程完善，并有效执行，采购部门和管理控制部门是否恰当履职尽责。因此，将内部审计与企业风险管理相互协作和整合，能使二者携手并进，能够有效地共赴企业目标，杜绝了徒劳无功的重复工作与资源的闲置浪费，为企业贡献更多价值。

2.2 整合资源和工作流程

企业内部审计和风险控制往往需要消耗大量资源和耗时进行，将这两个领域的行动进行有效的联结和统一，这样可以实现资源的最大化利用，同时防止无效的重复劳动和潜在的冲突，通过优化工作流程，实现审计和风险管理之间的协同效应，确保两者无缝对接。企业应将内部审计揭示的问题及提出的对策融入风险管理架构，借此更迅速地侦测并应对潜在风险危机。整合信息和数据搜集环节，实现资源共享，借助先进技术和工具进行深入的数据剖析与探索，能够更准确和高效地辨识风险，提升工作效能，将审计和风险管理联合起来，以最高效的方式协同监督防控风险，更进一步支持企业价值创造^[1]。

2.3 统一的信息共享和决策支持

将内部审计与企业风险管理两者间的关系梳理清晰，不仅有助于增进信息资源的互通有无，还能够在组织决策层面提供更为丰富、精确的数据支撑与洞察分析，独立的内部审计部门通过客观的审查评价，为风险控制提供重要资讯及策略指导。同时，通过风险管理，审计可以更深入地洞察商业背景和至关重要的小心风险，从而为审计职能提供更广阔的视角和坚实的支撑，借助集成的信息交流枢纽和智能决策辅助工具，企业风险与内部控制能得到全面整合与管理监控，从而为高层决策者提供更精准的决策数据支持。

2.4 提高治理效能和应对挑战

通过协调和统一企业内部审计与风险管理，能够助力企业更有效地应对不断增加的复杂性与多变性挑战，在经济一体化与科技创新发展的双重推动下，企业所承受的挑战正持续攀升并呈现新形势。通过协同内部审计和风险管理，企业能更敏锐地洞察和应对风险，从而提升自身的适应性和抵御危机的能力，构建一个整合的风险管理及防控体系，打造流程化管理，能提升管理层级的治理能力，强化对机构内部运作的管控与监督，为企业的长期成长打下更为坚实的基石。

3 内部审计与企业风险管理的协调和整合的现状

3.1 角色和责任不明确

企业内部往往存在审计部门与风险控制职能的界限常常模糊，这造成了劳动的重复和资源的徒耗，源于两个职能可能在不经沟通的情况下，于同一领域各自为战，全然不觉对方之存在，若未明确责任划分，责任逃避现象便会滋生，使得风险问题没有得到迅速有效处理，进而增加企业所承受

的风险等级。

3.2 信息孤岛和数据分割

在企业内，审计和风险控制部门通常分别采用不同的技术和方法来获取和分析资料，这造成了信息的隔阂和数据的碎片化，这导致审计团队无法获取由风控部门收集的关键数据，而风控部门同样也无法获取审计团队的信息资源，鉴于数据整合的缺失，内部审计和风险管理的决策过程往往受限于信息不全，这可能会使得对潜在风险的发现与对策无法做到全方位和精确。

3.3 缺乏沟通和协作机制

在企业环境中，审计与风险管理之间的对话渠道不畅，影响了资讯的顺畅流动和策略制定的效能，由于沟通不充分，审计团队可能无法迅速掌握风险管理组的重点洞察及推荐方案，进而无法有效给予支援协助，若团队运作缺乏紧密配合，可能会遭遇策略决定上的分歧，这会使得企业在面对风险时的应对措施缺乏统一性和成效性^[2]。

3.4 技术和文化障碍

在企业环境中，将内部审计职能与企业风险管理系统进行同步，尚需克服技术与文化层面的难题，技术难题涵盖了系统之间的不相容和数据规范的差异，导致信息的互通有无与融合遭遇挑战。组织协同中的难题，主要涉及成员间相互配合与联合作业的心态和文化背景，以及面对更新换代时，人们抗拒改变和接受创新工作模式的心理障碍，这些难关可能会妨碍内部审计与风险管理的协同和融合，导致优化流程和提升效能的工作显得更加艰难且复杂。

4 内部审计与企业风险管理的协调和整合对策

4.1 形式整合与形成合力

首要任务是明确划分内部审计和风险管理的职能界限及其所追求的具体目标，内部审计工作应集中于判定内部控制是否生效以及运作是否遵循规章制度，同时提供不偏不倚、公正的审计职能。公司应对策略应集中于侦测、评定和制定针对各种风险的解决方案，保障机构能高效地进行风险管理，明确界定各个模块在各个阶段的具体职责和工作，保证它们之间能够有效地协作和协同。通过形式上整合，比如机构整合、办公场所整合，促进内部审计和风险管理从形式上拉近距离，保持有效沟通。最终，打造一个成效显著的风险管控和业绩审核机制。同时压实风险管理的三道防线职责，各个职能部门设定的任务目标和实际业绩指标管控以及对业务风险进行第一道审核把关，形成风险管理第一道防线；风险管理职能进行细致考量和审核，形成有效的第二道防线。并施行相应的奖惩措施，保障各个部门能够充分展现其职能且能够实现风险的基本管控；内部审计职能强化风险防控的第三道防线，对业务领域实施事前、事中、事后不同阶段的监督审查。促进各个模块形成有效合力，并助推企业的任务目标规范高效高质量的实现。

4.2 数据整合与信息共享

首先，搭建数据平台。各模块能够运用科技方法，借助目前完善的OA办公系统、业财系统等信息化办公平台，打造整合性的信息资源和管理系统，实施数据标准化、数据库及实时监控系统的组合手段，把内部审计和企业风险管理所需的数据集中整合，建立数据分析表和数据共享平台，达成数据之间的自由流通和互连互通。如此一来，两个模块能更便捷地获得所需数据和数据分析成果，解决了信息孤立和数据碎片化的问题。其次，制定有关数据互通和资料查阅的具体机制，是维护资讯安全与保持信息不外泄的关键步骤，打造一套严峻的数据操控门槛，保障仅允许被授权个体接触及加工涉密信息。采纳该等方案，旨在确保企业信息资产得到妥善保护，同时增强内部审核及风险控制领域的数据精准度与可信度。最后，提高岗位员工综合素质能力。强化内部审计和风险管理岗位员工的专业培育和意识形态的提高，亦是推动信息互通有无的关键策略，机构应当举办专业训练，旨在使内部审计与风险管理人员深刻认识到数据整合、信息共享的重要性，并熟练掌握必要的操作能力和实施方法。

4.3 加强沟通与协作机制

关键在于打造一个固定频率的业务模块间对话平台，定期举办闭门研讨会或头脑风暴会议及实战培训，让内部审核和风险控制岗位人员聚在一起，集中会议研讨，交流工作动态、聚焦各工作过程中发现风险事项及识别的风险点、提出防控措施及计划。通过举办这些集中会议，旨在增进信息互换与共享，提升通信的功效及水平；打造横跨不同部门的团队或小组，同样是一种高效的做法。把内部审计和风险管理的人员集结成一支队伍，可以加深他们之间的沟通与合作，携手攻克难题与挑战，针对每个阶段监督重点和风险较高的领域，这些团队应定期召集会议，策划具体行动方案，并跟踪实施进度，以保障各项任务的顺畅执行；借助各类现代技术手段，可以提升交流与合作的效果，利用网络化的合作空间或团队交流软件，让团队人员能够无障碍地实现跨地域沟通，实时互动，同时能够便捷地传递数据与资讯，从而有效提升工作的高效执行和组织的应变能力^[3]。

4.4 克服技术和文化障碍

第一，当面临技术难题时，机构应当致力于引进尖端技术和高效工具，利用集成的数据处理工具和先进的分析应用程序，内部审计团队能更高效地汇集、剖析信息，从而显著提升数据处理的效能以及审计工作的精准度。风险管理部门采用风险评估与监控系统，有助于更准确地辨认、评价及处理各种风险，并能即时制订有效的风险应对计划，借助先进的人工智能和庞大的数据处理技术，我们能够迅速地对海量数据进行深度解析，从而提升信息的价值和分析的精确

度。第二，面对文化差异的挑战，企业应当加大对文化的培育与塑造力度。领导者应当塑造一种气度恢宏、携手共进、勇于创新的企业文化，激励职员彼此加油打气、携手并进，打造无障碍沟通、无界限合作的部门间团队文化，机构应当举办职工研修与认知升级活动，强化对科技及数字化转变的领会与洞察，从而提升员工的技术技能和数字素养。实施这些方案，逐步转换团队文化，加强不同部门间的交流与合作，为内部审计与企业风险控制的协同及整合打造有利环境和条件。第三，还必须提升对技术演进及文化转型的管控与监管力度，企业应当组建一支专注于技术更新与文化进步的管理小队，该团队的主要职责是拟定并推行相应的策略与方案，同时对落实过程进行严格监管。

内部审计与风险管理协调整合见图1。

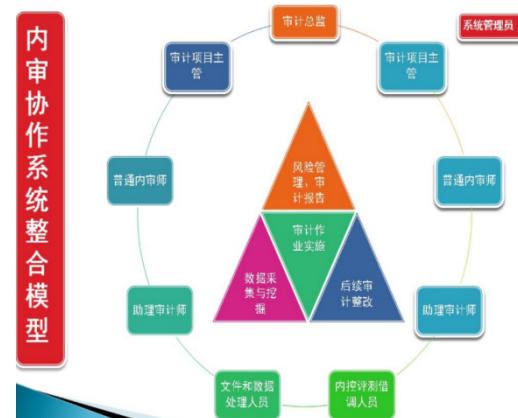


图1 内部审计与风险管理协调整合图

5 结语

将内部审计与企业风险管理进行有效融合与协调，是提高组织效率和应对风险能力的重要手段，两个模块通过增进交流、搭建合作平台和互通有无，能够更深层次地互相把握、同步动作，进而更加得心应手地搞定内外部的问题和挑战。这种调整与融合不仅能够提高公司的运作效率，还能加强其应对风险的能力，推动其持续发展。因此，打造内部审计与企业风险管理之间的协同合作，成为企业管理的关键环节，将为企业输送更多机遇，助力成功。

参考文献

- [1] 程贤.内部审计与企业风险管理的协调和整合[J].商业观察,2022(22):67-70.
- [2] 韦光范.内部审计与企业风险管理的协调和整合探究[J].中外企业文化,2022(11):73-75.
- [3] 王丹华.浅谈内部审计与企业风险管理的协调和整合[J].大众投资指南,2023(13):125-127.

Exploration of the Supply Chain Transformation Path of Garment Enterprises under the Background of Digital Technology

Hui Yuan

Shenzhen Kakaoluo Information Technology Co., Ltd., Shenzhen, Guangdong, 518000, China

Abstract

In the face of the gradual deepening wave of the digital era, the major clothing enterprises can not avoid the major transformation and upgrading challenges in the supply chain link. When reviewing the stage achievements of the current digital development of supply chain, it is necessary to explore the digital parts included in different operation modes, which cover several common operation modes, such as flexible fast counteroperation, franchising, direct operation and network e-commerce. In view of the main problems generally faced by supply chain digitalization, we put forward corresponding solutions, including but not limited to the digital transformation of product design, manufacturing and storage. On this basis, the paper especially summarizes the digital under the background of enterprise supply chain transformation should take strategy and suggestions, covers the quantitative analysis, build model, execution implementation and talent reserve and so on all aspects of thinking, expect to want to the transformation and upgrading of digital clothing enterprises to provide useful reference.

Keywords

digital background; supply chain; transformation; path exploration; clothing enterprises

数字化背景下服装企业的供应链转型路径探索

袁辉

深圳咔咔可洛信息技术有限公司，中国·广东深圳 518000

摘要

面对数字化时代逐渐深入的浪潮，各大服装企业在供应链环节方面同样无法回避重大的转型升级挑战。在审视当前供应链数字化发展的阶段性成果时，有必要探讨不同运营模式中所包含的数字化部分，其中涵盖了柔性快反、特许经营、直接经营以及网络电商这几种常见的运作方式。针对供应链数字化所普遍面临的主要难题，我们针对性地提出了相应的解答之策，包括但不限于产品设计、生产制造与仓储存放环节的数字化改造。在此基础上，论文特别总结归纳出了数字化背景下企业供应链转型所应采取的策略和建议，涵盖了定量分析、构建模型、执行落实以及人才储备等各个层面的思考，期望能对广大想要进行数字化转型升级的服装企业提供有益的参照借鉴。

关键词

数字化背景；供应链；转型；路径探索；服装企业

1 引言

供应链转型是服装企业在数字化背景下的重要战略选择，通过整合信息技术和物流技术，实现供应链的优化和升级，提高企业的竞争力和市场反应速度。论文旨在探讨数字化背景下服装企业的供应链转型路径，为企业提供参考和借鉴，促进企业在数字化时代的持续发展和创新。

2 数字化背景下的服装企业供应链现状分析

随着信息科技日新月异的发展，中国服装业的供应链

管理模式也正朝着数字化、智能化的方向迅猛变革。中国服装行业在广泛使用 ERP（企业资源计划）、BI（商业智能）、CRM（客户关系管理）、MES（制造执行系统）及 FMS、PLM、PDM、SRM、WMS、OMS、RFID、3D 建模、AGV 智能机器人、AR/VR 以及 AIGC、数字人等众多的数字化工具和技术。这些先进的技术在企业生产运营管理、产品研发设计、市场销售策略，以及仓储与物流环节中均扮演了不可或缺的角色。数据显示，在大中型工业企业中，ERP 系统的普及率高达 68.48% 之多，尤其在服装产业最为发达繁荣的地区更是广泛应用。近年来，除了 ERP 之外，如 WMS（仓库管理系统）、PDM（产品数据管理系统）、PLM（产品生命周期管理系统）和 MES 等科技含量更高的技术，其应

【作者简介】袁辉（1983-），男，中国湖北枝江人，硕士，从事供应链管理服务研究。

用率亦在逐渐上升。值得注意的是，已有超过七成的传统服装企业开始积极探索并借助各类新兴技术完成自身的数字化转型过程，其中引人注目的技术涵盖了BI、RPA、物联网、智能机器人、3D建模、AR、PDA、AI大模型以及数字人等多个领域^[1]。在此背景下，中国服装行业的供应链管理正处在向数字化深度转型升级的关键时期，各企业需坚持不懈地更新技术应用，提升数字化成熟程度，以顺应日益激烈的全球化市场竞争环境的需求。

3 服装企业供应链数字化转型路径探索

3.1 不同模式下的供应链数字化环节分析

妥帖而快速的反馈模型：考虑到原材料供应商管理的数字化作用，正在着手构建一个能够有效提高采购效率与库存管理精度的系统。同样地，在商品研发方面，亦力图通过数字化手段来优化设计及样品制作流程，以期进一步缩短新品上市所需时间，并提升研发效率。在生产环节上，努力强化数字化水平，使得采购计划与生产计划能得以实现整体数字化的监测与管理，从而提高生产效率以及成本控制能力。并计划设立订单与发货系统数字化功能，力求确保订单管理与物流配送的时效性和准确性得到显著改善。在销售领域，也将进一步深化数字化应用，借助先进的数字化工具来实时掌握终端销售数据，以便更好地跟进新品研发工作并根据市场情况制定销售策略。物流信息数字化也是我们重点关注的方向之一，通过逐步完善运输路线的交互与位置追踪功能，我们期望能提高货物管理的精细化监控能力。

加盟模式：重视产品数字化的力量，致力于优化产品研发、设计与生产流程，以此提升产品质量与研发效能。积极强化终端数字化建设，致力于构建终端销售CRM管理系统，进而提升客户关系管理与销售效率。考核方面，运用数字化工具去协助我们挑选以及管理加盟店，以提高门店的运营效率。对于销售的数字化部分，将会建立会员管理体系，结合客户资源与加盟店资源，从而提升销售效率并发掘更强大的客户管理潜能^[2]。

直营模式：意识到了销售数字化的重要性，并且致力于通过线上线下互动的方式，以期提升客户关系管理以及销售效率。同样地，生产流程中数字化工厂管理系统的引入，也有助于提高生产效率与产品质量。仓库信息则将逐步实现数字化管理，这将极大程度地提高仓储管理效率。在产品数字化板块，计划建立产品管理系统，通过优化产品研发和设计流程来提升效率和提升产品研发效率与品质控制能力。

线上电商模式：加强供应商管理的数字化功能，进而优化原材料采购与库存管理流程，最终提高供应链的透明度与运作效率。在销售数字化层面，通过数字化工具实现全链路的用户增长与客户关系管理的提升，从而实现更高效率的销售业绩与更优质的客户满意度。着眼于强化营销活动的数字化，构建一个全渠道的营销自动化平台，为提升营销策略

的落地效果以及提升转化率能力提供有力支撑。至于财务数字化方面，建立财务共享平台，期待籍此提高财务工作效率与管理能力。

3.2 供应链数字化核心痛点及解决方案

产品数字化：传统的产品设计和开发流程烦琐，效率低下，容易出现信息传递不畅、沟通不畅等问题。

解决方案：引入3D设计软件和虚拟样衣试穿技术，实现产品设计的数字化和虚拟化，提高设计效率和准确性。建立产品信息管理系统，实现产品信息的集中管理和共享，提高信息传递效率。

生产数字化：传统的生产管理方式依赖人工操作，容易出现生产计划不准确、生产过程控制不到位等问题。

解决方案：引入智能制造技术，实现生产过程的数字化监控和管理，提高生产计划的准确性和生产效率。建立供应商信息管理系统，实现供应商信息的实时更新和监控，提高供应链的透明度和稳定性。

仓储数字化：传统的仓储管理方式依赖人工操作，容易出现库存管理不精准、货物追踪困难等问题。

解决方案：引入物联网技术和RFID技术，实现仓储设备的智能化和自动化，提高库存管理的精准度和货物追踪的便捷性。建立仓储信息管理系统，实现仓储信息的实时更新和监控，提高仓储效率和准确性。

服装企业供应链数字化转型路径导图见图1。

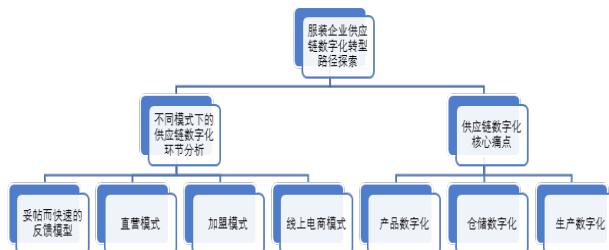


图1 服装企业供应链数字化转型路径导图

4 优秀实践案例分析

4.1 某服装企业的供应链数字化实践

某服装企业在传统的供应链管理模式下，存在着信息不对称、生产周期长、库存过剩等问题，为了提高供应链的效率和灵活性，企业决定进行数字化转型。转型路径探索：建立供应商数据库，实现供应商信息的透明化和标准化管理，提高采购效率。同时，利用数据分析工具对采购数据进行分析，优化采购计划，减少库存积压；引入智能制造技术，实现生产过程的自动化和智能化。通过生产数据的实时监控和分析，提高生产效率和质量，缩短生产周期；利用物联网技术和大数据分析，实现仓储物流的智能化管理。通过实时监控货物流转情况，优化仓储布局和物流路径，降低仓储成本和运输成本；建立线上销售平台，实现线上线下销售渠道的无缝对接。通过数据分析工具对销售数据进行分析，优化

销售策略，提高销售额和客户满意度。数据表格示例见表1。

表1 数字化转型数据表

月份	采购额 (万元)	生产数量 (件)	仓储成本 (万元)	销售额(万元)
1月	100	5000	50	200
2月	120	5500	55	220
3月	110	5200	52	210
4月	130	5800	58	230
5月	140	6000	60	240

通过以上数字化转型路径的探索，该服装企业成功提高了供应链的效率和灵活性，实现了采购、生产、仓储和销售的数字化管理，进一步提升了企业的竞争力和盈利能力^[3]。

4.2 YAYA 鸭鸭服装企业的供应链数字化实践

YAYA 鸭鸭服装企业在面对供应链管理挑战时，通过建立数字化供应体系，实现了智能工厂协同和数据穿透。该公司实现了全年整产计额限，提高了品牌的运作协同效率。YAYA 鸭鸭服装企业的数字化转型价值在于实现了从品牌最高层到一线员工的数据穿透，提高了品牌的运作协同效率。他们通过智能工厂协同和数据穿透，实现了供应链综合成本的下降^[4]。

4.3 海明控股集团线下品牌女装的供应链数字化

海明控股集团在面对供应链管理挑战时，通过构建内外部协同的快速供应链系统，实现了对商品企划的强化管控和研发成本定价的达成。海明控股集团建立了数字化资料库，提高了研发效率，并通过IT系统进行固化管理，达到了时效和有效的提升。海明控股集团的数字化转型价值体现在产品研发效率的提升、供应链数据的打通和货期的缩短，实现了产品精细化管理，使得研发成本可控，进一步提升了企业的竞争力。

5 数字化背景下的服装企业供应链转型策略

5.1 数字化评估

确定当前供应链中存在的痛点，例如信息不对称、交付延迟、库存过剩等问题。对现状进行分析，了解企业的数字化水平和现有的供应链体系。确定数字化转型的需求，即确定数字化转型的目标和优先级，以及需要投入的资源和时间。

5.2 数字化模型

模型包括转型的环节和能力模型，转型的环节包括供应链规划、采购管理、生产管理、物流管理等环节，需要确定每个环节的数字化程度和转型路径。能力模型则是确定企业需要具备的数字化能力，包括数据分析能力、信息系统集成能力、数字化技术应用能力等。

5.3 数字化实施

制定数字化转型的实施计划，确定实施的时间表和里程碑，进行数字化技术的选择和实施，包括选择合适的数字化工具和系统，进行系统集成和数据迁移等工作，监控和评估数字化转型的效果，及时调整和优化。

5.4 数字化人才

企业需要建设数字化人才团队，包括数据分析师、信息系统工程师、数字化营销专家等。企业还需要制定人才培训策略，培养现有员工的数字化能力，吸引和留住具备数字化技能的人才。只有有了强大的数字化人才支持，企业才能顺利实施数字化转型，提升供应链效率和竞争力。

6 结语

数字化背景下，服装企业的供应链转型已经成为行业发展的必然趋势。对供应链转型的现状分析和路径探索，揭示了数字化技术在提升供应链效率、降低成本、提升客户体验等方面的巨大潜力。在未来的发展中，服装企业需要不断创新，积极应用数字化技术，加强供应链管理，提高生产效率和产品质量，以适应市场需求的变化和竞争的挑战。希望论文的研究成果能够为服装企业的供应链转型提供一定的借鉴和参考，推动行业的发展和进步。

参考文献

- [1] 李昀,牟华伟,宋颖昌.“三重压力”下中小企业数字化转型如何破局[J].新型工业化,2023,13(3):67-71.
- [2] 李勇坚.中小企业数字化转型:理论逻辑、现实困境和国际经验[J].人民论坛·学术前沿,2022(18):37-51.
- [3] 刘静静.数字经济时代中小企业数字化转型研究[J].中国商论,2022(18):146-148.
- [4] 任若安,陈涵.“十四五”规划下服装企业数字化转型升级路径研究[J].毛纺科技,2022,50(4):104-111.

Empowering the Construction of Chengdu Chongqing Economic Circle with New Quality Productivity

Li Tao

Party School of Dazu District Committee of the Communist Party of China in Chongqing, Chongqing, 404100, China

Abstract

As an important part of China's implementation of regional coordinated development strategy, building the Chengdu Chongqing dual city economic circle, as an important growth pole in the western region and driving the national economic development, is an important strategic pivot for national development, having unique geographical and resource advantages. The formation of a regional development pattern that promotes mutual aid between the east and the west and coordinates land and sea is of great significance. The proposal of new productive forces is the core driving force for promoting economic development and a key element for achieving high-quality development. From the connotation, significance, and application of new productive forces in the Chengdu Chongqing Economic Circle, promote high-quality development of the economic circle.

Keywords

new quality productivity; economic; development

以新质生产力赋能成渝双城经济圈建设

陶丽

中共重庆市大足区委党校，中国·重庆 404100

摘要

作为中国实施区域协调发展战略的重要一环，打造成渝双城经济圈，作为西部地区重要增长极、带动全国经济发展的重要力量，是国家发展的重要战略支点，具有独特的区位优势和资源优势。对于促进东西双向互济、陆海统筹区域发展格局的形成，意义十分重大。新质生产力的提出是促进经济发展的核心动力，是实现优质发展的关键要素。从新质生产力的内涵、意义和新质生产力对成渝双城经济圈的应用，促进经济圈高质量发展。

关键词

新质生产力；经济；发展

1 新质生产力是习近平总书记提出的具有独创性的新理念

2023年9月7日，习近平总书记在新时期全面推进东北地区振兴座谈会上首次提出“积极培育新能源、新材料、先进制造、电子信息等战略性新兴产业，积极培育未来产业，加快形成新动能，增强发展新动能”，习近平总书记在新时期全面推进东北地区振兴工作座谈会上强调，整合科技创新资源，引领战略性新兴产业和未来产业发展，加快新质生产力形成。2023年12月12日在中央经济工作会议上首次在经济工作中部署新质生产力指出：“以颠覆性技术和尖端技术发展新质生产力。”2024年1月31日对新质生产力概念的完整论述：“高质量的发展需要新的生产力理论作指导，而新的生产力已经形成并在实践中表现出指导新的发展路

径的强大推动力和支撑力，需要我们从理论上加以概括和概括，用以指导新发展路径。”政府工作报告在部署2024年政府工作任务时，将“大力推进现代化产业体系建设，加快发展新质生产力”列在首位。“新质生产力”的提出体现了中央对新质生产力的高度重视和深远谋划。

2 新质生产力的科学内涵

生产力是马克思主义政治经济学理论中被视为人类改造自然、征服自然能力的核心概念。按照马克思的说法，“生产力，也就是发展生产能力及其生产要素”。生产力主要是由工人、数据和对象等要素综合而成的。推动社会进步最积极、最革命的要素——生产力，是最终决定社会发展的力量。资本、劳动和土地被确定在构成资本主义生产力的前三个要素中。随着资本主义社会的发展，以蒸汽机车、电力技术、原子能技术为代表的三次工业革命，在资本、土地、劳动等基本生产要素投入数量不增加的情况下，深刻地改变了人类社会结构、生活方式和生产力结构。

【作者简介】陶丽（1970-），女，中国河北沧州人，本科，副教授，从事政治与经济研究。

进入21世纪，以物联网为基础的第四次工业革命浪潮——人工智能和大数据技术席卷全球，智能化催生数字经济，信息网络和数据必然成为新的生产要素，对新质生产力内涵特征的准确理解，需要从“新”和“质”两个方面加以把握。

一是在“新”上体现几点：

①新基础。传统生产力以第一次工业革命蒸汽机改良机械化和第二次电气内燃机电气化为基础和特征。新质生产力则以第三次通信技术互联网的科学技术和第四次产业革命为基础，新经济、新业态、新结构可持续的现代化生产力。

②劳动者新。传统重复简单的劳动者完全不同。新质生产力劳动者是适应现代高端先进装备，能够充分利用现代技术，具有较高技术和较高技能的现代技术创新型人才。目前，中国研发人员总数已连续10年位居世界首位，拥有4万名高层次科技创新人才，初步形成了人才保障体系，有利于新型生产力的发展。但是，同发展新质生产力的强大需求相比，高水平科技人才储备仍然不足，人才结构有待进一步优化。

③劳动对象新。随着人工智能，生物技术新能源技术等领域的发展，劳动对象的范围和领域也在不断扩大。特别是数字经济发展到今天，数据已经成为基础性的国家战略资源，成为重要的生产要素。大数据的产生、采集、储存、加工等战略新兴产业成为新的用工目标。

④领域新品种新价值。比如生成式AI。新品质的生产力，代表着新技术，新价值的创造，新产业的适应，新动能的重塑。新技术包括新一代信息技术，生物技术，新能源，新材料，高端装备，新能源汽车等等，这些都是新的技术。以物联网、云计算、大数据、3D打印技术为代表的数字技术创新，对未来生产流程、生产方式、管理方式等都将产生颠覆性的影响，并加速新的质量生产力的形成。

二是“质”包括“质态”和“质效”。是在坚持创新驱动本质的基础上，通过关键技术的突破和颠覆性技术提供更强的创新动力，促进生产力的发展。“质态”代表新质生产力不是传统生产力的局部优化与简单迭代，是由创新驱动关键要素带来关键技术和颠覆性技术的突破。“质效”，依靠科技创新抢占新轨道，通过工人、劳动对象、劳动资料等生产要素的创新配置，促进高质量、高效益发展的新质生产力。

由此可以看出，是由革命性的技术突破，创新的生产要素配置，深度的产业转型升级，催生了新质生产力；以劳动者的跃升为基本内涵，劳动资料、劳动对象及其优化组合；以大幅度提高全要素生产率为核心标志，以创新为特征，以“质优”为关键，以先进生产力为本质。这里的“新”，是以新技术、新要素和新产业作为催生力量的发力点；以优质、多质性和双质性为约束条件；以劳动者、劳动资料和劳动对象的优化组合为出发点的“先进生产力”。

3 发展新质生产力的重大意义

3.1 发展新质生产力是推动中国经济社会优质发展的强大动力

全面建设社会主义现代化国家，高质量发展是首要任务。如何解决增长速度加快、结构调整和攻坚克难的难题，需要新的经济引擎培育新动能，在过去传统的低生产要素优势逐渐丧失，劳动力、土地等成本要素在减弱，生态环境、节能降碳等制约因素持续收紧。新质生产力不仅功能新，创造价值新，而且技术含量更高，经济效益更好，对中国经济社会的发展起到了促进作用，促进了中国经济社会的优质发展。

3.2 发展新质生产力，是满足人民群众对美好生活日益增长需求的必然要求

进入新时期，人民群众对美好生活的需求越来越广泛，不仅对物质文化生活提出了更高的要求，而且对更高层次、更多元的需求越来越强烈，新质生产力的智能化、高端化进而更加满足人们对美好生活的向往，从而改变人们的生产、生活和交往方式，使消费者获得个性化、多元化、差异化乃至定制化的服务。

3.3 发展新质生产力，推动中国国际竞争、产业链供应链的有力支撑

在当今国际经济发展形势对中国发展更为严峻的情况下，要摆脱西方国家在科技和产业领域对全球价值链的掌握，要摆脱中国高科技发展和产业升级中的压力，要突破美国对我们采取的技术“卡脖子”“小院高墙”，就必须前瞻性布局，就必须通过加速技术迭代、持续提升产品性能、降低生产成本、强力维护产业链供应链安全等手段，在新技术和新兴产业的一些细分赛道上，实现高水平的科技自立自强，在产业化和市场需求的交互作用下，实现科技自立自强。更好地推动经济全球化。

3.4 发展新质生产力是建设社会主义现代化强国的重要动力

强大的社会主义现代化是方方面面的强大，无论是建设制造业强国、航天大国、运输大国、网络强国、数字中国，或者是高质量发展下的新型工业化、信息化、城镇化，农业现代化的要求离不开先进新质生产力。西方国家之所以领域独占鳌头，就是因为有科技创新和先进生产力。新质生产力呈现出颠覆性创新技术驱动、以尖端科技和颠覆性技术为特征的更高品质发展支撑着中国超大规模经济体的持续发展。

4 新质生产力赋能成渝双城经济圈建设

4.1 成渝双城经济圈的发展现状

2023年成渝地区双城经济圈实现地区生产总值(GDP)81986.7亿元，占全国、西部地区GDP比重分别为60.5%、30.4%，比上年增长6.1%高于全国0.9个百分点、西部地区0.5个百分点，“双圈”引领示范带动作用不断增强。

一是形成了一体化的产业链。成都作为西部地区的经济中心，以电子信息、装备制造、生物医药等为主导产业，形成了一批具有国际竞争力的企业和品牌。重庆则以汽车制造、化工、石油化工等为主导产业，形成了一批具有规模效应和竞争优势的企业。两市产业互补性强、产业链条完整，具有发展双城经济圈的强大动力，是双城经济圈的重要组成部分。

二是交通网络日趋完善。成渝高铁的开通，使成渝两地的时空距离大幅缩短，双城经济圈的合作也因此得到了更大程度的加强。此外，为企业物流贸易提供便利的成渝空港、长江航运等交通条件，也是成渝双城经济圈的重要组成部分。

三是人才聚集优势明显。成渝地区培养了大批高素质人才的高校和科研单位非常丰富。双城经济圈吸引了大量人才的流动，形成了聚集人才的效应。双城经济圈的创新发展得到了这些英才的有力支持。但目前，成渝双城经济圈在发展中还面临着一些难题和挑战。

二是科技创新合作深度和广度不够。成渝地区的协同合作领域不断增多，部分生产要素流动壁垒得以消除，但是基于成渝地区双城经济圈的区域范围和行政规划，导致部分科技创新合作受到限制。成渝地区双城经济圈只涉及到四川部分区域和重庆全域，因此在科技资源、科研项目等仍然存在微妙的竞争关系。

三是区域中小城市发展不对等。2023四川省GDP总量达到60132.9亿元，重庆市GDP总量达到30145.79亿元。成都贡献了2.08万亿元，经济成都经济体量远超四川省内其他城市。客观上讲，成渝地区双城经济圈虽然经济总量较大，发展基础较好，但是成渝地区双城经济圈内部区域发展不平衡，尤其是成渝中部地区的塌陷，制约了成渝地区双城经济圈发展。

第四，人才协同管理制度不完善。成渝经济圈在产业生产形式以及结构布局方式上具有许多同质化，此种发展现状导致人才资源的需求量会出现竞争。不能真正意义上展现出城市人才协调和产业一体化发展初衷，在实际发展中缺少标准化的人才流通和管理体系。

4.2 新质生产力赋能成渝双城经济圈建设的路径

第一，在成渝双城经济圈建设方面要加大产业结构优化升级的推进力度，充分发挥好传统产业的优势地位。在新质生产力的赋能下促进传统产业转型至附加值更高技术含

量更高的产业，从而解决传统产业面临的竞争力下降资源缺乏等难题。如促进数字经济与高端装备制造、生物医药等未来产业发展的实践力度，加大传统产业与新兴产业形成互补协同发展的良好局面；以科技创新带动产业链做到产业间相互融合与协同发展取得实效性的成果。

第二，加快数字技术和智能化技术改造。数字技术和智能化转型的赋能将使成渝双城经济圈建设进入一个崭新的阶段，实现生产过程的智能化和信息化，使产品的一致性和可靠性得到提高，同时促进成渝双城经济圈的跨界合作和共享经济的发展，从而促进不同产业之间的合作和创新。具体而言，通过云计算大数据人工智能等技术的推广，在成渝双城经济圈中提高生产效率和产品质量；以共享经济模式为基础，企业能够以共享装备人力资源和技术的方式，使费用和效率得到提高；同时，数字化平台还能为不同产业之间的合作和创新提供更多的机会，对于推动成渝双城经济圈建设具有重要意义。

第三，新产业和未来产业离不开高端人才储备。新质生产力离不开新对象，新生产资料。新产业和高端装备制造业设备的运用、维护和升级都离不开人才，所以引进人才和储备才是新质生产力赋能经济圈的重要手段。可以通过人才引进政策、各种优惠政策和福利、交流平台，加强科研机构和企业合作，为双城经济圈提供充足的人才支撑，在新质生产力中推动经济的发展和壮大。

第四，新质生产力强化成渝中部发展，发挥优势。在新质生产力的要素质优中要坚持因地制宜，发挥比较优势，化竞争为合作。支持自贡建设战略性新兴产业集聚区，遂宁建设锂电之都和成渝中部现代化产业新城。发挥双城经济圈中部的多个优势，让其可以成为成渝经济发展的重要支撑。比如，渝西地区拥有较为完善的产业基础，尤其是在汽车制造、电子信息、机器人等领域，已经形成了一定的产业集聚效应。这为重庆打造现代化产业体系奠定了良好基础。

参考文献

- [1] 刘莉.提升成渝地区双城经济圈协同创新能力的思考[J].技术与市场,2024,31(3):58-62.
- [2] 张乐.以新质生产力发展推进中国式现代化建设[J].人民论坛,2023(21):11-14.
- [3] 习近平在中共中央政治局第十一次集体学习时强调加快发展新质生产力扎实推进高质量发展[J].中国人才,2024(2):4.

Research on the Measures to Improve the Centralized Capital Control Level of Group Enterprises

Yu Zhang

Yunnan Tobacco Company Qujing Company, Qujing, Yunnan, 655000, China

Abstract

With the rapid development of market economy in China and the expansion of enterprise group, group enterprise capital control mainly focus on the following problems: capital dispersion, capital approval process cumbersome, risk prevention and control pressure, low earnings, etc., so how to centralized management of funds is one of the main problems facing the group enterprises, the group internal capital control has gradually changed to improve the enterprise economic efficiency and enhance the competitiveness of the market strategy. By exploring the current situation of the fund management of the group enterprises, this paper carefully analyzes the theoretical basis of the centralized fund management, and puts forward the corresponding strategies and suggestions accordingly, so as to provide a solid foundation for the high-quality development of the enterprises.

Keywords

group enterprises; centralized capital control; risk management; information technology

关于提升集团企业资金集中管控水平的措施研究

张瑜

云南省烟草公司曲靖市公司，中国·云南曲靖 655000

摘要

随着中国市场经济的飞速发展和企业集团规模的不断扩大，集团企业资金管控主要集中在以下问题：资金分散、资金审批流程繁琐、风险防控压力剧增、收益偏低等，故如何集中管理资金是当前各集团企业需要面对的主要难题之一，集团内部的资金集中管控已经逐渐转变为提高企业经济效益和增强市场竞争力的核心战略。论文通过探究集团企业资金管理现状，对资金集中管理的理论基础进行了仔细分析，并据此提出了相应的策略和建议，为企业高质量发展提供坚固的基础。

关键词

集团企业；资金集中管控；风险管理；信息技术

1 引言

企业资金管理应以资金安全为着眼点，以资金集中管理为方向，以资金内控为保障，以信息化管理为手段，实现资金管理“看得见、管得住、调得动、用得好”。资金被公认为是企业生存的“基础源泉”，其管理水准的高低会直接决定企业是否能够稳步增长以及其在市场竞争中的地位。

2 资金管理的基本概念

资金管理涉及很多方面，如资金结算管理、账户管理、融资管理、投资管理、资金计划与预测、集团资金内部资金调拨、营运资金涉及应收账款、应付账款及存货管理等，它是企业财务管理中不可或缺的环节，涵盖了资金的进流出、周转以及资产保值增值的各个维度。面临市场竞争日趋加剧

的现实情况下，企业需要面对愈发增长的运营风险，因此加强资本管理和提升管理效率成为确保企业稳健和持续发展的必要手段。通过实施高效的资金管理策略，可以帮助企业降低财务风险，提高资金利用效益，从而增强企业的市场竞争力和持续增长的可能性和潜力。

3 集团企业资金管理现状分析

3.1 资金分散管理

多层次级、多部门、多账户存放管理资金导致资金分散管理，容易降低资金使用效率，当资金被分散到不同账户和部门时，企业难以对整体资金状况进行准确掌握，导致资金使用效率低下，主要表现在以下几个方面：一是各层级公司各自开立银行账户进行结算现象频发，集团银行账户较多，资金管理压力较大。二是资金沉淀严重，沉积在各账户的库存资金占比过高，流动资金占周转缓慢，企业盈利能力下降。同时某些部门可能因资金过剩而闲置，而另一些部门则可能因资金不足而影响运转。

【作者简介】张瑜（1993-），女，中国云南曲靖人，本科，会计师，从事财务研究。

3.2 资金审批流程烦琐

大型的企业集团通常由多家子企业和各自的业务部门组成，庞大的组织系统导致资金的流转范围极为烦琐，在管理方面的挑战性也相对增加，组织体系庞大，为防控资金风险，企业采用多层级资金审批流程来加强资金管理，导致资金审批流程烦琐，资金支付效率降低，在一定程度阻碍了生产发展。

3.3 资金风险难于防控

资金在集团旗下各个子企业之间的流转格外频密，资金流转路径变得越来越不确定和复杂，提高了管理工作的复杂性，在制度建设、银行账户管理、资金内控执行方面、货款结算、往来款项管理、资金存放风险等方面面临巨大挑战。多账户、多部门的管理意味着更多的漏洞和风险点，一旦某个账户或部门出现安全问题，可能导致整个集团的资金受到威胁。例如，各部门资金管理制度的相关内容缺失或不够详细，管理环节、执行程序、流程操作不够明确清晰，制度间有冲突，指导性、可操作性不强等问题频出带来巨大的资金安全隐患。

3.4 资金货币收益偏低

资金分散管理不利于企业进行长期规划，由于资金的不透明性和不确定性，企业难以制定长期的发展规划和投资战略，导致资金周转速度缓慢，导致资金紧张和借贷需求增加，资金利用率偏低，运营成效不明显，使得企业资金货币收益偏低。

4 提升集团企业资金集中管控的理论基础

资金分散管理存在诸多不利之处，而实施集中、高效且安全的资金管理则是解决这些问题的有效途径，通过对资金归集、资金监控和预算管理等功能的应用，企业可以提高资金使用效率、降低资金风险并便于长期规划，从而获得较大的资金收益。

4.1 资金集中管控的理论模型

资金集中管控可以理解为大型集团通过构建一个集中的资金管理中心，针对企业内的资本流动进行统一的调控，目标在于提升资金利用的效率，同时减少潜在的财务风险。该企业的核心思想主要是强化资金管理体系，以优化集团企业资源配置并提高其核心竞争力。

这一模型主要基于财务管理、内部监督以及战略规划等核心理论来构建其理论框架。财务管理的理念强调对资金的时效性和潜在风险的精确控制，坚信采纳高效的資金管理策略，不仅可以提升资金的使用效益，还可以减少资金的投入，进一步增强企业的总体价值。内部控制的理论主张，企业在全面审视和计划资金流转时，应建立科学合理的内部控制体系及其操作流程，以保障其运作的实效性。企业内部监管的理念主张，通过搭建和不断完善自身的内部控制体系，可以有效保障企业财务的安全性与效率，并进一步预防资金

的不当使用和经济欺诈。战略管理的理论框架是从宏观的观点开始的，它强调以企业的总体为焦点，并在各种等级上进行资源的有效配置与融合，旨在加强企业的核心竞争力。战略管理的核心思想在于，集中资金管理不只是财务管理过程中的一环，而且是企业战略规划的关键组成部分。基于这两套理论体系，通过实行集中的管理与监控策略，企业可以更为精准地达到其既定战略愿景，进而增强其在商业市场的竞争优势。

4.2 资金集中管控的优势分析

采纳集中式的管理方式可以使企业在资金资源的配置与利用上实现更高效的表现，这不仅可以大大减少资金的闲置和浪费，还可以提高资金流转的效率和使用的收益。对企业资金的集中管理有助于企业实现规模经济效益，降低银行的贷款和其他财务开销，并可以通过“资金规模效应”协商来得到更有益的资金投融资条件。在企业的运营活动中，资金集中的管理手段被认为是一个关键的管理策略，它不只是可以提高资金的使用效率，更能为企业带来更广阔的经济收益。借助于集中式的管理与控制措施，企业可以更精准地跟踪资金流，掌握资金流入流出规律，迅速地识别并应对潜在的经济风险，从而增强了其应对和预防风险的能力。基于资金集中管控的基础上，企业可以对资金流转的各业务环节统一评估资金风险点，并制定资金风险预案处理。

5 提升集团企业资金集中管控的策略与措施

5.1 建立健全资金集中管理体系

对于集团企业，加强对集团企业财务的内部监管，构筑一个健全的集中式资金管理框架，已成为现在中国大部分集团企业迫切需要面对和解决的核心问题。构建集中的资金管理系统是保障资金的流通和财务的稳定性的重要支柱，在这一金融体系下，集团企业应具有对其子企业资金流入和流出进行高度集中和一致分配的能力，有助于资本的高效使用，减少财务风险，合理分配资源，最终实现企业价值的最优发挥。为了实现这个目标，集团内的企业的首要责任是建立一个中心化的资金清算中心。资金结算中心实际上是集团企业直接建立的一个机构，专门负责对其下级各个子机构进行集中的资金管控。此中心预期会转变为资金的管理核心，负责处理集团中的所有财务流动，其中包括但不仅仅局限于常规的收款、支付和资金分配等事务^[2]，通过资金清算中心打造企业“资金池”，采用上划下拨的方式实现资金管理，从制度、内控、账户管理、系统重建、人员管理革新等方面建立健全的资金集中管理体系。

5.2 优化资金预算管理

建立资金预算管理体系，可以提前预测资金使用情况，避免资金过剩或资金短缺情况发生，实行事前资金预算计划上报、事中资金开支执行监督、事后资金执行偏差分析考核等措施，促进资金预算管理落到实处，有效促进财务部门将

暂时过剩的资金转入投资或在显露短缺时期到来之前安排融资，有助于整体资源进行合理的安排和规划，同时可以使企业对财务状况、未来一段时期的盈利能力及现金流动性做出必要的分析与判断，为长期规划和实现未来现金流动的整体统筹奠定基础。

预算流程见图 1。

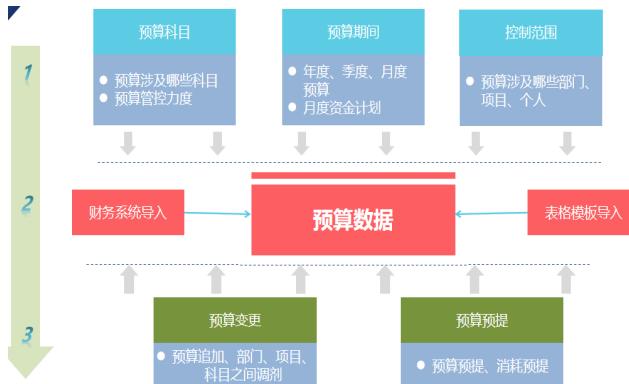


图 1 预算流程图

5.3 强化风险管理和内部控制

企业有必要构建一个全方位的风险评估体系，以便能够准确地识别和分析所有可能存在的风险要素。在集团企业中，风险的管理和内部的监管在确保资金的绝对安全以及提升资金的有效利用上扮演了核心角色。若无有效的风险识别、评价及管控机制，企业便难以达到预设的目标^[3]。因此，建立一个科学合理的风险评估与预警体系变得尤为紧迫和关键。建立完善的风险管理机制，包括市场风险、信用风险、流动性风险等方面的风险管理，确保资金安全和稳定。建立机制时，应深度剖析资金流转中可能出现的问题和风险点，结合日常资金管理的实际情况，进一步修订完善资金管理和账户管理制度，健全资金内控管理体系，堵塞管理漏洞，日常加强集团各单位资金检查，突出检查重点、关注薄弱点，进一步提升行业资金安全风险防范水平。

5.4 利用现代信息技术提升管理效率

企业应采用信息化技术，如银企直连、ERP、OCR、

RPA 机器人等，优化资金管理流程，提高资金管理效率和质量。大数据技术赋予企业处理和分析前所未见的大量数据的技术，这些数据可能源于企业的核心系统，如销售、采购和库存。随着众多企业将大数据技术融入他们的日常运营，他们的商业环境正在经历深刻的变迁，包含了大量的财务统计和不同种类的其他数据。企业有能力通过对这批数据进行深度的分析和探索，不仅可以即时掌握资金的动态情况，而且可以跟踪并预估资金的流动状况，为资金流转提供关键的数据支撑^[4]。云计算的出现为金融管理带来了巨大的计算潜能以及资源分配的灵活性。通过把企业目前的商业应用融合到统一的基础平台，我们使用前沿的互联网技术来搭建一个提供云服务的数据处理中心。企业利用云服务迅速配置资金管理系统，进而达到资金信息的集中保存以及处理的目的。云技术在资金的管理过程中起着关键和巨大的作用。受益于云计算技术的高度适应性和扩展能力，各企业有机会依照具体要求灵活地优化计算资源和服务覆盖范围，进而在降低资金管理运营成本方面表现出有效性。

6 结语

综上所述，对于集团企业来说，做好资金的集中管理是一个非常复杂的工作，这需要企业在战略规划、建立制度、技术革新和人才培训等方面进行非常深入的思考，只有不断地优化并创新资金的管理方式，那么集团企业才能在激烈的市场竞争中保持其旺盛的生命力。

参考文献

- [1] 王安凤.企业集团资金集中管理模式,现状及对策研究[J].南北桥,2023(3):3.
- [2] 赵洪波.关于国有企业集团资金集中管理的研究[J].品牌研究,2023(30):77-79.
- [3] 郭景召.财务公司资金归集策略及对提升集团资金管控水平的影响[J].产业与科技论坛,2019,18(6):2.
- [4] 庞亦薇.浅谈集团公司资金集中管理存在问题及应对措施[J].经贸实践,2018(2X):2.

Application Strategy Analysis of Tax Planning in Enterprise Financial Management

Qing Ding

Hunan Institute of Applied Technology, Changde, Hunan, 415100, China

Abstract

Enterprise development link, finance as the key to enterprise development, the normal application of funds directly affects the development of enterprises, so the enterprise development link, it is necessary to strengthen the relevant personnel to strengthen the attention of financial management. In the link of enterprise financial management, tax planning, as an operation to control the tax situation, has become the key operation of enterprise financial management due to the large tax scale, which needs to be analyzed by relevant personnel according to the actual situation. This paper starts from the enterprise financial management, analyzes the necessity and difficulties of financial management, and analyzes the advantages of tax planning in the enterprise financial management, formulate targeted application strategies, to ensure the implementation of financial management operations.

Keywords

tax planning; enterprise financial management; capital application; control strategy

税务筹划在企业财务管理中的运用策略分析

丁庆

湖南应用技术学院，中国·湖南 常德 415100

摘要

企业发展环节，财务作为企业发展的关键，资金的正常应用直接影响企业发展，所以企业发展环节，就需要相关人员加强对财务管理的重视。而在企业财务管理环节，税务筹划作为对税收状况进行管控的作业，由于税收规模较大，就成为企业财务管理的关键性作业，需要相关人员结合实际进行分析。论文就从企业财务管理入手，分析财务管理的必要性以及难点，并且分析税务筹划在企业财务管理中的优势，制定针对性地应用策略，保证财务管理作业的落实。

关键词

税务筹划；企业财务管理；资金应用；管控策略

1 引言

税务筹划作为企业财务管理的关键性作业，直接影响企业资金的管理，就要求相关人员加强对企业财务管理税务筹划的重视。而在企业财务管理中，要求企业对各项业务的资金花费进行管控，及时地了解资金运用状况，规避可能存在的资金风险。而税务筹划作为对企业税收状况进行管控的作业，需要对企业应缴纳的税收资金进行管理，在遵循法律的基础上尽可能降低税收资金，以保证企业的经济效益。所以为了保证企业财务管理的质量，就需要企业管理者加强对税务筹划的重视，结合现阶段财务管理存在的难点分析税务筹划在财务管理中的优势，并且制定针对性的应用策略，充分发挥税务筹划的功能。

【作者简介】丁庆（1989-），女，中国湖南常德人，本科，助理实验师，从事财务管理研究。

2 税务筹划概述

税务筹划是一种合法的行为，旨在最大限度地减少个人或企业所需缴纳的税款，通过合理的税务规划和合规操作来优化财务状况。这可能涉及选择适当的税务结构、利用税收抵免和减免、合理安排资产配置等手段。但请注意，税务筹划必须合法合规，遵循相关法律法规，以免触犯税法。建议寻求专业税务顾问的帮助，以确保筹划方案的合法性和有效性。

3 企业财务管理概述

企业财务管理是指企业对其财务资源进行规划、组织、指导和控制的过程，以实现企业的财务目标和最大化股东价值。其主要特点有以下几种：一是资金管理，确保企业拥有足够的资金以支持日常运营和发展，并在资金使用上做出明智的决策，包括资金调度、资本结构管理等；二是要进行投资决策，需要选择最佳的投资项目，确保投资回报率最大化，同时考虑风险因素，以提高企业长期竞争力和盈利能力；三

是进行融资筹资，确保企业有足够的资金来源，包括内部融资（利润留存）和外部融资（债务融资、股权融资等），并在选择融资方式时考虑成本、风险和财务结构等因素；四是进行财务规划与预算，应制定财务目标、计划和预算，监控和评估企业的财务绩效，及时调整策略和预算，以确保企业财务目标的实现；五是风险管理，管理企业面临的各种财务风险，包括市场风险、信用风险、流动性风险等，采取适当的风险管理措施，保护企业财务安全；六是财务报告与透明度，准确、及时地制定和披露财务报告，向内部管理者和外部利益相关者提供透明度和可靠性的财务信息，以支持决策和监督。综合而言，企业财务管理是企业经营管理中至关重要的一部分，直接关系到企业的生存、发展和竞争力^[1]。通过合理的财务管理，企业可以提高效率、降低成本、优化资源配置，从而实现持续稳健地发展。

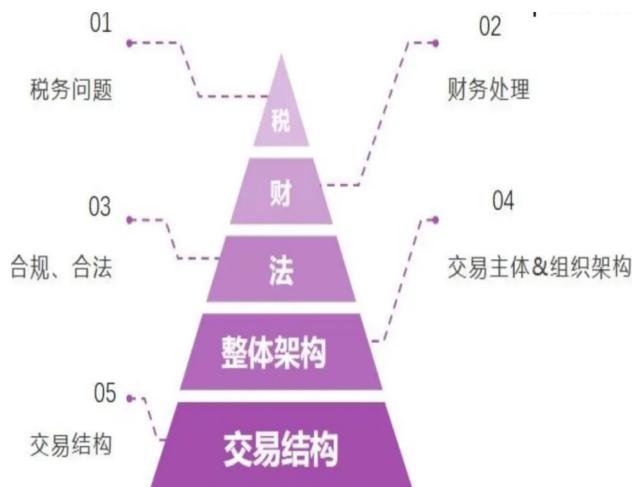


图 1 企业财务管理税务筹划

4 企业财务管理环节税务筹划的功能

4.1 可以降低税负

税务筹划通过合理利用税收法律的规定，降低企业的税负，减少纳税额，从而提高企业的盈利能力和竞争优势。

4.2 优化了税务结构

税务筹划可以优化企业的税务结构，合理安排企业的资金流动和利润分配，以最大程度地减少税务风险和税收成本。

4.3 可以提高资金利用效率

税务筹划可以通过合理安排资金流动，如利用税收优惠政策、减少税收风险等方式，提高企业资金的利用效率，促进企业的健康发展。

4.4 增强企业竞争力

有效的税务筹划可以减少企业的税收成本，增加企业的盈利能力，从而提升企业的竞争力，使企业在市场竞争中处于更有利的位置。

5 开展税务筹划存在的难点

税务筹划在企业财务管理中虽然有诸多优势，但是由于税务筹划本身涉及面较广，一定程度上影响相关作业的作业，所以筹划作业的开展就面临一些难点和挑战，主要体现在以下方面。

5.1 法律法规较为复杂

税收法律法规繁杂复杂，不同地区、不同行业的税收政策有所不同，需要深入了解并及时调整策略，以确保筹划方案的合法合规性。

5.2 政策变化具有不确定性

政府税收政策随时可能发生变化，可能会影响企业的税务筹划方案，因此需要及时跟踪政策变化，灵活应对。

5.3 存在风险管控的挑战

一些税务筹划方案可能存在法律风险或者被视为税务规避，企业需要在降低税负的同时，合理评估和管控风险。

5.4 技术与专业人才需求较高

有效的税务筹划需要具备专业的税务知识和技能，企业需要投入足够的人力物力来进行税务规划和执行。

综上所述，税务筹划在企业财务管理中的应用虽然能够带来诸多优势，但也需要企业克服一系列的难点和挑战，才能够取得良好的效果。

6 税务筹划在企业财务管理中的运用策略

6.1 企业财务管理中税务筹划在税负降低环节的应用

企业财务管理环节，税务筹划可以应用在税负降低环节，以充分发挥其功能。首先，企业可以根据自身的业务情况，合理利用各种税收优惠政策，如减免税、税收抵免等，以降低税负。例如，针对创新型企业、高新技术企业等，政府通常会给予税收优惠政策，企业可以充分利用这些政策来降低税负。其次，通过合理的利润分配结构，如合理的利润转移、利润留存等方式，可以降低企业的应纳税额。例如，将利润合理分配到不同地区或子公司，以最小化整体税负。之后，企业可以通过选择适合自身情况的税务筹划方案，如合理设置企业的税务架构、合理安排资金流动等，以最大程度地降低税负。这包括利用税务工具和结构进行财务优化，以减少应缴税款。最后，合法合规地避免税收是税务筹划的一部分。企业可以通过合理的税务规划和遵守相关法律法规，合规避税，以降低税负。这可能包括合理利用税收抵免、税收减免等方式^[2]。综上所述，税务筹划在降低税负环节的应用涉及合理利用税收优惠政策、优化利润分配结构、选择合适的税务筹划方案、合规避税以及积极应对税务政策变化等多个方面。通过这些方式，企业可以有效降低税负，提高盈利能力。

6.2 企业财务管理环节税务筹划在资金结构优化环节的应用

企业财务管理中，税务筹划还能够对资金结构进行优

化,可以通过以下手段进行落实:第一,企业可以通过税务筹划,选择合适的资金来源以最大化资金利用效率并降低税负。例如,选择合适的融资方式,如债务融资或股权融资,以最小化税务成本。第二,通过税务筹划,企业可以优化其资本结构,合理配置资本,以降低税负。例如,通过资本金和储备资金的合理配置,减少企业的税务负担。第三,企业可以通过税务筹划,合理安排资金流动,以降低税负。例如,通过合理的跨境资金流动安排,最大化利用国际税收协定和双重征税协定,降低跨境交易的税务成本。第四,通过合理的利润分配策略,企业可以最大程度地降低税负。例如,通过合理的利润转移定价策略,将利润合理分配到不同地区或子公司,以最小化整体税负。第五,企业可以通过合理利用税收优惠政策,如税收抵免、减免等,优化资金结构,降低税负。例如,将资金用于符合政府政策的领域或项目,以获得相应的税收优惠。通过这些方式,企业可以最大程度地优化资金结构,降低税负,提高资金利用效率。

6.3 企业财务管理中税务筹划在风险管理环节的应用

企业财务管理环节,由于企业财务管理涉及面较广,相关人员在进行管理的过程中就存在一些风险,需要相关人员通过以下手段进行落实:第一,企业需要对税务风险进行全面评估和识别,包括潜在的税务争议、法规变化、税务合规性等方面的风险。通过对税务环境的全面了解和风险识别,企业可以更好地制定税务筹划方案。第二,企业需要对识别出的税务风险进行分析和量化,评估其可能对企业造成的影响和损失。企业可以通过风险分析,确定税务风险的优先级,以便有针对性地制定应对措施。第三,基于风险评估和分析的结果,企业需要制定相应的风险管理策略。这包括确定如何降低税务风险的具体措施,包括通过税务筹划来规避、转移、减轻或接受税务风险。第四,企业需要建立有效的风险监控机制,及时跟踪和监测税务风险的变化和发展趋势。通过建立风险监控机制,企业可以及时发现并应对潜在的税务风险。第五,企业应该建立应急预案和反应机制,以应对突发的税务风险事件。这包括建立应对税务争议的危机管理机制、应对税务调查的应急处理程序等^[3]。第六,风险管理是一个持续改进的过程,企业应该不断学习和总结经验教训,完善税务风险管理的体系和机制。通过持续改进,企业可以提高对税务风险的应对能力和水平。通过这些方式,企业可以更好地管理和应对税务风险,保障企业的稳健发展。

6.4 企业财务管理中税务筹划在战略规划环节的应用

在企业财务管理中,税务筹划在战略规划环节的应用

具有重要意义,主要体现在以下几个方面:第一,税务筹划可以帮助企业优化业务结构,选择适合税务政策的业务模式和组织架构,以最大程度地降低税务风险并合法地减少税负。这有助于企业在战略规划中选择更具竞争优势的业务方向和发展路径。第二,对于跨国企业而言,税务筹划在国际战略规划中尤为重要。企业可以利用跨国税收政策和双边协定等税收优惠,合理规划跨境资金流动、投资布局和利润分配等,以优化全球业务布局和税务结构,实现税务最优化。第三,在企业并购与重组过程中,税务筹划扮演着重要角色。通过合理规划交易结构和资产配置,企业可以最大限度地减少税务成本、降低税务风险,并提升并购交易的经济效益和财务回报。第四,税务筹划可以影响企业的资本运营和融资策略。企业可以通过利用税收优惠政策和财务工程手段,实现融资成本的降低、资金结构的优化,从而支持战略投资和扩张计划的实施。第五,在战略规划过程中,税务筹划需要与风险管理及合规性考虑相结合。企业需要评估税务筹划方案对风险管理及合规性的影响,确保税务策略的合法性和稳健性,避免可能带来的法律和财务风险。第六,税务筹划应该与企业的长期可持续发展战略相一致。在战略规划中,企业需要考虑税务筹划对企业治理、社会责任和环境可持续性的影响,以确保企业的长期发展与税务合规性的平衡^[4]。通过这些方式,企业可以在战略规划中充分利用税务筹划的优势,实现战略目标的有效实施和长期发展的可持续性。

7 结语

总而言之,通过提高企业的整体财务管理水平,合理运用税收筹划可以有效帮助企业提高经济水平。在开展税务筹划工作时,要保证财务管理责任人的专业性,正确制定和使用税务筹划方案。在竞争激烈的市场环境中,有效运用税务筹划在财务管理中的作用,帮助企业在竞争激烈的市场中提升竞争价值,有效提高企业在市场中的竞争力,促进财务业务管理。

参考文献

- [1] 彭燕玲.企业财务共享模式下的税务管理探究策略[J].纳税,2021,15(30):23-24.
- [2] 郑义,杨营营.多角度探讨税务筹划与会计处理财务管理的关系[J].纳税,2021,15(29):52-53.
- [3] 肖朝英.经济新形势下税务会计在企业财务管理中的运用[J].纳税,2021,15(27):24-25.
- [4] 周明.中小企业财务管理中的税收筹划问题及对策分析[J].财经界,2021(25):181-182.

The Social Impact and Application of Business Intelligence

Jinyang Lv

Tianjin Polytechnic University, Tianjin, 300000, China

Abstract

Business intelligence (BI) is a decision support system that improves decision-making efficiency and accuracy through in-depth analysis of enterprise data. BI is at the core of the big data field, promoting business decision optimization and personalized marketing, and improving operational efficiency. On a macro level, BI has driven the demand for interdisciplinary talents such as data analysts, bringing competitive advantages to multiple industries and promoting social progress. In terms of technology application, the combination of cloud computing and BI solves the limitations of traditional BI systems and improves data processing capabilities. BI improves management efficiency and service quality by integrating data, predictive analysis, real-time monitoring and other functions in enterprise quality management, exploration and design, financial management, and medical emergency. E-commerce enterprises use BI technology to integrate heterogeneous data, transform it into valuable information, and enhance competitiveness. Despite the challenges, the opportunity for BI lies in advances in artificial intelligence and machine learning, which will enhance its analytics and prediction capabilities and bring greater business value to businesses.

Keyword

BI; cloud computing; data-driven decision making

商务智能的社会影响与应用

吕金阳

天津工业大学，中国·天津 300000

摘要

商务智能（BI）是一套决策支持系统，通过深度分析企业数据提升决策效率和准确性。BI在大数据领域核心，促进商业决策优化和个性化营销，提高运营效率。宏观上，BI推动了对数据分析师等复合型人才的需求，为多个行业带来竞争优势，促进社会进步。技术应用方面，云计算与BI结合解决了传统BI系统局限，提升了数据处理能力。BI在企业质量管理、勘探设计、财务管理以及医疗急救中通过整合数据、预测分析、实时监控等功能，提升管理效率和服务质量。电子商务企业利用BI技术整合异构数据，转化为有价值信息，增强竞争力。尽管面临挑战，BI的发展机遇在于人工智能和机器学习的进步，这将增强其分析和预测能力，为企业带来更大商业价值。

关键词

商务智能；云计算；数据驱动决策

1 引言

商务智能简称 BI，是一套全面集成的决策支持系统。它的核心功能在于深度分析企业的多元化数据，包括客户行为、竞争态势、对手策略、合作伙伴动态以及内部业务运作流程等，从而极大提升企业在制定决策时的效率和准确性。这一系统构建于一系列先进的信息技术应用和工具之上，这些工具赋予企业更敏锐的洞察力和更高效的应用能力，使其能够更精准地把握内外部商务信息，从而做出更明智的决策。商业智能在企业战略中扮演着关键角色，被企业决策者广泛认可为一种推动企业绩效增长和创新突破的有效手段。其应用范围囊括：信息时代的绩效管理、客户关系管理、人

力资源管理等，在需求确定、投资规模扩大后，逐步向绿色计算、社交网络、数据可视化、移动设备、预测分析和嵌入式商务智能方向发展^[1]。

2 商务智能的社会影响

在回顾相关文献的过程中，我们不难发现商务智能在大数据应用领域中扮演着举足轻重的角色。它通过对企业业务数据进行精细化的呈现、深入的分析以及有价值的挖掘，为企业战略决策提供关键性指导，是充分挖掘数据潜在价值的核心系统之一。此外，商务智能行业正展现出巨大的增长潜力。随着企业数字化转型的深入推进，数据驱动的分析决策场景无处不在，商务智能有望在各个行业和业务场景落地^[2]。

微观层面上，其一，商务智能促进了商业决策的优化、改善了企业的运营效率。商务数据的实时监测和分析帮助企业更好地管理供应链、库存和生产过程。通过实时数据的支

【作者简介】吕金阳（2003-），男，中国内蒙古通辽人，本科，从事信息管理与信息系统研究。

持，企业可以做出及时的调整，优化资源分配，提高生产效率和客户满意度^[3]。其二，现代商务智能推动了个性化营销的发展。通过对消费者数据的深入分析，企业可以更加有效地了解消费者的需求和偏好，并为其提供个性化的产品和服务，增强客户忠诚度，提高销售额，提升企业的竞争力。

宏观层面上，商务智能领域对多个岗位的复合型人才需求增长，如数据分析师、商务智能顾问和数据工程师等。这些岗位不仅关乎企业成功，同时为就业市场提供了机会和发展空间。除此之外，商务智能技术提供了更加智能和高效的商业环境，有助于推动创新和企业的持续发展^[4]。同时将商务智能技术遍及零售业、金融服务业、制造业、医疗保健业等，通过更好地利用数据资源和科技手段，商务智能为各个行业带来了更大的竞争优势，为经济增长和社会进步提供了强大的助推力量。

3 商务智能技术的应用

3.1 云计算与商务智能结合应用

传统的商务智能系统常受限于封闭性架构、处理延迟、功能局限、数据处理的复杂性以及通用性不足等问题。然而，云计算作为一种新兴的计算技术，为商务智能带来了革命性的改变。它提供了近乎无限的、成本效益高的存储和计算能力，构建了一个庞大的数据“云端”，使得用户可以随时随地访问所需的数据和应用。云计算实际上是分布式计算、并行计算和网格计算等技术发展的商业化体现，它不仅仅是一种技术，更是一种资源的交付和使用模式。在这种模式下，用户无需购买和维护复杂的硬件设备，只需通过网络就能获取所需的各种资源，包括硬件、平台和软件。云计算将计算从用户终端集中到“云端”，作为应用通过互联网提供给用户，计算通过分布式计算等技术由多台计算机共同完成，用户只需要根据自己的需要选择相应应用^[5]。

3.2 商务智能在企业质量管理中的应用

企业开启细分产品后，成立多个不同事业部，但需解决各个系统数据未打通情况，如果尚未部署并处理，将使得数据无法共享，提高成本。因此，通过整合商务智能平台，梳理数据源、业务数据，使得客户信息、客流、信息、采购订单信息整合，能够充分实现信息全流程可视化，有助于全公司的各个领域数据信息进行挖掘分析、预测等，利用公司结构和非结构化信息为公司分析预测带来实时、离线辅助决策作用^[6]。此外，商务智能还能根据历史数据进行质量预测，提前发现潜在的设备故障或产品缺陷，使企业能够采取预防性措施。在生产过程中，BI 工具的实时监控功能可以帮助快速发现偏差和异常，确保生产流程遵循既定的质量标准。通过生成详细的报告和动态仪表板，商务智能为管理层提供了直观的质量指标，使他们能够迅速把握当前的质量状况。在供应链管理方面，商务智能通过分析供应商数据，帮助企业评估供应商的质量表现，保障供应链的质量。同时，商务

智能还能收集和分析客户反馈，帮助企业了解产品在实际使用中的表现，为产品质量的持续改进提供依据。最终商务智能的持续改进机制，通过不断的数据分析，帮助企业发现改进机会，提升质量管理的效率，推动企业向更高的质量标准迈进。

3.3 商务智能在勘探设计中的应用

随着勘察设计行业信息化建设的迅猛推进，行业内众多企业已陆续迈向业务系统全面覆盖的成熟阶段。但由于各系统间相互独立，且往往缺乏统一的数据标准，难以实现数据的集成、深度分析和再利用^[7]。而通过搭建一个企业数据仓库，通过数据抽取、转换、装载的过程工具，将原本分散、不同信息流、标准不统一的企业经营、生产、财务、项目和人力资源等数据载入并实时更新到数据仓库中，用以提供一致准确的数据视图，为决策者和分析师提供强大的数据分析和洞察能力，支持业务决策、市场分析、业绩评估等重要活动。勘察设计企业通过 BI 平台搭建了企业级的数据分析及可视化应用，如企业级数字驾驶舱，实现了对关键业务指标的实时监控和分析，提升了企业的决策效率和管理水平。此外，数字设计的概念也被提出，强调了数据驱动在设计中的应用，以及通过数字化技术提升设计业务的协同工作模式。

3.4 商务智能在财务管理中的应用

企业财务管理的重要性不言而喻，特别是在企业规模持续扩张的背景下，经济活动的复杂性日益凸显。为了适应信息化时代的发展，企业需要积极拥抱大数据技术，以此来推动财务管理模式的创新，确保新的管理模式能够满足财务管理的个性化需求。企业可以利用商务智能分析系统，该系统基于先进的商务智能技术，通过数据预处理技术，将来自不同系统的数据进行整合，并存储在数据仓库中。然后，系统会使用多种查询分析工具，自动对存储的数据进行深入分析，并构建和优化数学模型，从而将原本分散的业务数据转化为对决策有实质性帮助的信息。简而言之，企业需要利用大数据和商务智能技术，对数据进行整合、分析和优化，以实现财务管理模式的创新和提升决策的效率。这一过程不仅提升了数据的利用效率，更有助于企业准确预测未来的发展方向。通过实施这些策略，企业在财务领域，包括财务监管、会计核算和财务决策等方面，能够实现智能化运作，从而为企业的长期发展提供坚实的决策支持。这不仅为从事企业管理理论研究的学者提供了一种全新的思考企业和信息研究的视角，而且也有助于企业管理者从资源的角度重新认识信息在企业管理中的价值。通过制定新的企业管理策略，企业能够提升其信息管理的能力和效率。

3.5 商务智能在医疗急救中的应用

随着医疗技术的快速发展，多种急救设备被广泛应用于紧急、突发性公共卫生事件的场合，其在提高危急重症患者和突发事件伤员的救护和救治成功率方面发挥重要作用^[8]。在医疗机构内部各科室通常配有一定基数急救设备，但

仍会出现急救或危重症患者突然增多，急救设备不够用的情况，需要科室或管理部门为此需进行紧急调配^[9]。因此，院方利用基于商务智能的急救设备使用智能分析平台，运用商务智能技术对医院现有医院信息系统（hospital information system, HIS）数据进行挖掘分析，通过对数据进行深入挖掘和针对性钻取，实现对急救医疗设备使用情况的多维度分析，直观展示医院各科室急救设备总量、在用量、闲置量等情况，提高突发情况下急救设备的调配效率^[10]。商务智能的实时监测和预警功能能够对患者的生命体征进行实时监控，并在异常情况下及时发出预警，以便采取紧急措施。此外，商务智能技术还能优化急救医疗资源的配置，智能分诊和病情评估，以及提供远程急救指导，包括远程会诊和手术，这些都极大地提升了急救服务的质量和成功率。在急救指挥与决策支持方面，商务智能平台能够提供救援线路规划、物资调度和过程可视化等关键支持，为急救医疗服务体系构建提供强有力的技术支撑。同时，BI技术也在急救设备智能分析平台的构建中发挥作用，优化急救设备的使用和调配。

3.6 商务智能在电子商务企业中的应用

随着中国电子商务行业的迅猛发展，企业间的竞争已经从单一的市场竞争升级到整个产业链的竞争。在这一背景下，中国企业的信息化进程也在持续深化，正逐步从单一部门的信息化，向跨部门、企业级乃至产业链级的信息化迈进。然而，在电子商务的实施过程中，企业内部的各个部门，如销售、市场营销、财务、制造和运营等，由于历史和技术发展的原因，他们所使用的软硬件平台往往存在兼容性问题，难以实现互联互通。这不仅导致企业积累了大量的数据资源，形成了所谓的“数据金矿”，而且由于这些数据的异构性，它们往往难以得到有效的整合和利用，进而形成了信息孤岛。这种现象不仅阻碍了信息在企业内部的流通和共享，也影响了信息的增值利用。电子商务企业在开展网上交易以及相关的活动，比如管理企业资源、维护客户关系、管理供应链，以及与合作伙伴、竞争对手和市场环境的互动中，会收集到大量的各类数据。这些数据包括商业信息、物流信息、财务信息、工作流程信息和员工信息等，它们不仅数量庞大，而且类型繁多，结构复杂，但对企业来说却非常重要，有人甚至把它们比作“数据金矿”。通过运用商业智能技术，比如ETL（数据的提取、转换和加载）、建立数据仓库、进行数据挖掘和数据分析等，企业可以将这些复杂的数据转换成有用的信息和知识。这样，企业就可以利用这些信息来做

出更好的决策，从而在竞争中获得优势，抓住商机，最终实现经济效益的提升。简单来说，就是电子商务企业通过收集和分析大量数据，可以发现有价值的信息，帮助企业做出更明智的决策，从而在市场中取得成功。

4 结语与展望

论文通过分析商务智能的技术特点，供需关系，详细描述了商务智能的微观及宏观社会影响，并从云计算、企业质量管理、勘探设计、财务管理、医疗设备、电子商务六个方向详细讲述了商务智能的应用模式和发展现状。目前，商务智能仍处在发展阶段，面临着巨大的挑战，也能够跟随时代走近新的机遇。例如，现代组织对商务智能的需求愈发高端，但大量数据的复杂性和集成困难可能导致实施和运营上的挑战。而人工智能和机器学习的进步同时能够为商务智能带来了更强大的分析和预测能力，自动化数据分析过程，发现隐藏的模式和趋势，并提供更准确的预测和决策建议。充分利用这些机遇并应对挑战，可以帮助企业、行业乃至全球技术获得更大的商业价值。

参考文献

- [1] 廖虎昌,董毅明,刘春生.企业BI应用研究综述[J].企业活力,2011(3):87-91.
- [2] 聂琼瑶.商务智能能力对企业组织绩效的影响[D].郑州:河南财经政法大学,2023.
- [3] 田安.商务智能(BI)用户的行为影响因素研究[D].合肥:安徽大学,2017.
- [4] 李俭霞.电子商务智能推荐技术及应用研究[D].重庆:重庆大学,2009.
- [5] 朱张祥.云计算在商务智能中的应用及其对企业核心竞争力的影响[J].信息资源管理学报,2013,3(4):72-78.
- [6] 刘超.A公司商务智能(BI)软件项目质量管理研究[D].武汉:华中师范大学,2022.
- [7] 朱晓伟,胡迅,黄争舸,等.勘察设计企业商务智能(BI)平台应用研究[J].中国勘察设计,2023(8):75-79.
- [8] 孙少平,李元峻,周云波,等.医疗设备调配中心监护仪集中管理模式的探索与实践[J].中国医疗设备,2019,34(3):132-135.
- [9] 胡立勇,李璟,胡小兰,等.基于商务智能技术的急救设备使用智能分析平台的构建与应用[J].中国医学装备,2023,20(4):119-123.
- [10] 冯俊蕾,尹淑涛,魏振军,等.基于双效原则下急救设备优化管理路径研究[J].中国医学装备,2021,18(11):144-147.

The Influence of Financing Management on the Enterprise Innovation Ability and the Promotion Strategy

Cong Liu

Datang Jilin Energy Marketing Co., Ltd., Songyuan, Jilin, 138000, China

Abstract

This paper deeply discusses the far-reaching influence of financing management on the innovation ability of enterprises, and puts forward targeted effective improvement strategies. Through the detailed analysis of the role mechanism of financing management in innovation investment, innovation process and innovation achievement transformation, it aims to reveal the internal connection between financing management and enterprise innovation ability. At the same time, the strategies of optimizing financing structure, actively expanding financing channels and building a perfect risk prevention and control mechanism are proposed, aiming to provide theoretical support and practical guidance for enterprises, help enterprises make better use of financing resources, and then improve their innovation ability and market competitiveness.

Keywords

financing management; enterprise innovation ability; influence; improvement

融资管理对企业创新能力的影响与提升策略

刘聪

大唐吉林能源营销有限公司，中国·吉林 松原 138000

摘要

论文深入探讨了融资管理对企业创新能力的深远影响，并针对性地提出了有效的提升策略。通过对融资管理在创新投入、创新过程及创新成果转化等方面的作用机制进行细致分析，旨在揭示融资管理与企业创新能力之间的内在联系。同时，提出了优化融资结构、积极拓展融资渠道以及构建完善的风险防控机制等策略，旨在为企业提供理论支持和实践指导，帮助企业更好地利用融资资源，进而提升创新能力和市场竞争力。

关键词

融资管理；企业创新能力；影响；提升

1 引言

在日益激烈的市场竞争中，企业创新能力成为其持续发展的核心驱动力。融资管理作为企业财务战略的重要组成部分，不仅关系到企业的资金流动与风险控制，更直接影响着企业的创新投入与创新能力。因此，深入探讨融资管理对企业创新能力的影响，并寻求有效的提升策略，对于推动企业创新发展具有重要意义。

2 融资管理对企业创新能力的影响

2.1 企业创新投入的影响

融资管理是企业财务管理的重要组成部分，其对于企业创新投入的影响尤为显著。企业的创新活动往往需要大量的资金投入，包括研发设备的购置、人才的引进、技术的购

买以及市场推广等多个方面。有效的融资管理能够确保企业在创新活动中有足够的资金支持，从而避免因资金短缺而导致的创新活动受阻。

具体而言，融资管理通过降低企业的融资成本，提高企业的资金筹措效率，使得企业能够以更低的成本获得所需的资金。这为企业创新活动提供了充足的资金来源，使得企业能够更大胆地投入创新，推动创新的深度和广度。然而，如果融资管理不善，企业可能会面临资金短缺的问题，这将直接影响到企业的创新投入。资金短缺可能导致企业无法购买先进的研发设备，无法引进优秀的人才，也无法进行有效的市场推广，从而严重制约企业的创新活动。企业必须高度重视融资管理，确保其在创新投入方面发挥积极的作用。通过优化融资结构，降低融资成本，提高资金筹措效率，企业可以确保创新活动得到足够的资金支持，从而推动企业的创新发展。

2.2 企业创新过程的影响

融资管理不仅关乎企业创新投入的资金问题，更在深

【作者简介】刘聪（1987-），女，中国吉林松原人，本科，中级会计师，从事税务、融资研究。

层次上影响着企业的创新过程。创新是一个充满不确定性和风险的过程，需要企业有足够的资源和能力来应对各种挑战。融资管理在这个过程中扮演着至关重要的角色。一方面，通过优化融资结构，企业可以更加灵活地调配资金，使其更好地服务于创新活动。这意味着企业可以根据创新项目的不同需求，有针对性地调整融资策略，确保每个项目都能得到足够的资金支持。这种灵活性有助于企业更好地应对创新过程中的不确定性，提高创新活动的成功率。另一方面，融资管理还能够帮助企业拓展融资渠道，引入更多的外部资源。这不仅可以为企业提供更多的资金支持，还可以带来技术、人才、市场等多方面的合作机会。通过与外部资源的有效对接，企业可以弥补自身在创新方面的不足，加速创新成果的转化和应用。融资管理还能够促进企业与高校、科研机构等外部机构的合作，推动产学研深度融合。这种合作有助于企业获取最新的科研成果和技术动态，提升企业的创新能力和市场竞争力。融资管理对企业创新过程的影响是深远的。通过优化融资结构、拓展融资渠道以及加强与外部机构的合作，企业可以更好地应对创新过程中的挑战和风险，提高创新活动的成功率^[1]。

2.3 企业创新成果的影响

融资管理对企业创新成果的影响，主要体现在推动创新成果的商业化与市场化进程上。创新成果的转化和应用，是企业实现价值增值和持续发展的重要途径。而融资管理，正是这一过程中不可或缺的一环。有效的融资管理，能够确保创新成果在商业化过程中获得足够的资金支持。无论是新产品的研发、生产线的建设，还是市场推广和品牌建设，都需要大量的资金投入。通过合理的融资安排，企业可以确保这些环节得到充足的资金支持，从而顺利推进创新成果的商业化进程。融资管理还有助于提升创新成果的市场竞争力。通过引入战略投资者或合作伙伴，企业可以获取更多的市场资源和渠道支持，增强创新成果的市场影响力。融资管理也可以帮助企业进行品牌建设和市场推广，提升消费者对创新成果的认可度和接受度。更重要的是，良好的融资管理能够为企业树立良好的市场形象，吸引更多的优质资源和合作伙伴。这不仅能够进一步推动创新成果的转化和应用，还能够为企业带来更多的商业机会和发展空间。

3 融资管理提升企业创新能力的策略

3.1 优化融资结构，降低融资成本

优化融资结构，对企业而言，不仅是财务策略的调整，更是推动创新能力提升的关键一步。融资结构的选择直接关系到企业的资金成本、风险承担以及未来的发展空间。企业在制定融资策略时，必须充分考虑自身的实际情况和市场环境，以实现融资结构的优化。一方面，企业可以积极寻求多元化的融资方式，通过合理配置各类融资工具，降低融资成本。例如，发行债券可以为企业提供长期稳定的资金来源，

同时降低对银行贷款的依赖；引入战略投资者不仅可以带来资金，还能为企业提供战略资源和市场渠道，促进企业的创新发展。另一方面，企业还应关注国际金融市场的发展动态，积极利用国际资本。通过与国际金融机构合作，企业可以获取更多的融资机会和更低的融资成本，为创新活动提供充足的资金支持。国际融资也有助于企业提升国际影响力，拓展海外市场，实现全球化发展。在优化融资结构的过程中，企业还应注意风险管理与控制。通过制定合理的融资策略，设定风险阈值，建立风险预警机制，企业在保证资金安全的前提下，实现融资结构的优化和融资成本的降低。

3.2 拓展融资渠道，增强融资能力

在现代企业运营中，融资渠道的多元化与融资能力的增强已成为推动创新发展的核心驱动力。企业为了满足持续创新的资金需求，必须积极寻求各种融资渠道，确保资金流的稳定与高效。企业与金融机构的紧密合作，是增强融资能力的重要途径。通过与银行、保险公司等机构的深入交流，企业可以及时了解金融市场的动态，把握最新的融资政策和产品。这种互动不仅有助于企业选择最合适的融资方式，更能有效降低融资成本，提高融资效率，为企业的创新活动提供有力的资金支持。资本市场同样是企业融资的重要平台。通过上市、增发等方式，企业可以在资本市场上筹集到大量资金，为创新项目提供充足的资金保障。资本市场也为企业发展提供了更广阔的合作空间，吸引了更多的投资者和合作伙伴，共同推动企业的发展。产学研合作也是企业拓展融资渠道、增强融资能力的重要方式。通过与高校、科研机构等机构的深度合作，企业不仅可以获得前沿的科研成果和技术支持，还能在人才、市场等方面获得更多资源。这种合作模式有助于企业快速提升创新能力，实现技术突破，为企业的长远发展奠定坚实基础^[2]。

总之，拓展融资渠道、增强融资能力是企业推动创新发展的关键策略。企业应当积极寻求多元化的融资方式，与金融机构和资本市场建立良好的合作关系，同时加强产学研合作，为企业的创新发展提供源源不断的资金支持。

3.3 建立风险防控机制，保障融资安全

在日益复杂多变的商业环境中，融资活动所伴随的风险不容忽视。为了确保企业创新活动的顺利进行，建立一个健全的风险防控机制显得尤为关键。风险防控机制的首要任务是加强内部控制。这意味着企业需要制定一套完善且严格的融资管理制度和操作规程，确保融资活动的每一步都符合规范，每一笔资金的使用都经过严格的审批和监管。通过明确各部门的职责和权限，企业可以确保融资活动的顺利进行，并防止因内部操作不当而引发的风险。信用管理也是风险防控机制的重要组成部分。企业应建立一套全面的信用评价体系，定期对自身的信用状况进行评估，以便及时发现并应对潜在的信用风险。与信用评级机构的合作也是提升信用管理水平的有效途径。通过与这些机构的合作，企业不仅可

以提高自身的信用评级，降低融资成本，还能增强自身的融资能力，为创新活动提供更为充足的资金支持。除此之外，风险预警机制的建立同样重要。企业需要密切关注市场环境、行业动态和政策法规的变化，及时发现可能对企业融资活动产生影响的潜在风险。通过设定风险阈值和建立预警系统，企业可以在风险发生前采取必要的应对措施，从而避免或减少风险损失^[3]。

总之，建立风险防控机制是保障企业融资安全、推动创新发展的重要举措。通过加强内部控制、完善信用管理以及建立风险预警机制，企业可以确保融资活动的顺利进行，为创新活动提供稳定、安全的资金支持。

3.4 加强人才培养和引进，提升融资管理水平

在融资管理的实践中，人才始终是决定性的因素。因此，加强融资管理人才的培养和引进，对于提升企业的融资管理水平，进而推动企业创新能力的提升，具有至关重要的意义。对于企业而言，内部培养是打造融资管理团队的重要途径。通过设立专门的培训机制，定期组织融资管理人员参加专业知识讲座、案例分析研讨会等活动，不仅可以加深他们对融资理论的理解和掌握，还能帮助他们积累实践经验，提升实际操作能力。鼓励融资管理人员参与企业内部的创新项目，让他们在实践中不断学习和成长，也是提升他们专业素养的有效途径。除了内部培养，积极引进外部优秀人才也是提升企业融资管理水平的关键。企业可以通过与高校、研究机构等建立合作关系，吸引具有丰富经验和深厚理论基础的融资管理专家加入。这些人才往往具备前瞻性的思维和创新的能力，能够为企业的融资管理带来新的思路和方法。当然，引进人才只是第一步，如何留住人才、发挥他们的最大价值，同样重要。

3.5 加强企业文化建设，营造创新氛围

企业文化是企业的灵魂，是推动企业创新发展的重要动力。加强企业文化建设，营造积极向上的创新氛围，有助于激发员工的创新潜能，促进企业的创新发展。企业应树立创新理念，将其作为企业文化的核心价值观。创新不仅仅是技术研发层面的突破，更是企业全员参与、全方位推进的过程。

企业应鼓励员工勇于挑战传统、敢于突破常规，将创新精神贯穿于工作的每一个环节。企业还要注重培养员工的创新意识和创新能力，通过培训、交流等方式，提升员工的创新素养。此外，企业应建立激励机制，激发员工的创新热情。对于在创新过程中取得突出成果的员工，企业应给予物质和精神上的双重奖励，让员工感受到创新的价值和意义。同时，企业还要建立容错机制，允许员工在创新过程中犯错误，鼓励他们从失败中汲取教训，不断积累经验，提高创新能力^[4]。

通过加强企业文化建设，企业可以营造一个积极向上、勇于创新的氛围，使员工在这种文化的熏陶下，自觉地将创新作为自己的职责和使命，从而推动企业的创新发展。这种文化氛围将成为企业持续创新的不竭动力，为企业赢得市场竞争优势提供有力保障。

4 结语

经过深入分析与探讨，融资管理在激发企业创新活力方面的重要作用逐渐显现。通过优化融资结构，企业能够更加灵活高效地调配资金，为创新活动提供坚实保障；拓展融资渠道则有助于企业引入更多外部资源，为创新注入新的活力；而建立风险防控机制，则能够在保障企业稳健发展的同时，为创新活动提供安全可靠的运行环境。这些策略的实施，不仅有助于企业提升创新能力，更能够推动企业实现可持续发展。因此，企业应高度重视融资管理工作，不断探索与创新，以更好地发挥融资管理在推动企业创新中的积极作用。

参考文献

- [1] 彭楠.青海大学.中国企业创新能力影响因素研究综述[J].商场现代化,2023(21):76-78.
- [2] 陈建业.泉州市民营企业创新能力提升策略研究[J].海峡科学,2023(10):153-157.
- [3] 王文涛,彭卿.数字经济、企业文化与企业创新能力[J].湘潭大学学报(哲学社会科学版),2023,47(5):48-55.
- [4] 刘扬,赵晓丽.光伏企业融资渠道对技术创新质量的影响——基于经理人创新管理能力的调节效应[J].北京理工大学学报(社会科学版),2023,25(4):52-64.