

经济学研究

Economics Research



ART AND DESIGN PRESS INC.

(626 810 4480)

119 S Atlantic Blvd, Suite 300D

Monterey Park, CA 91754

Copyright © 2025 by ART AND DESIGN PRESS INC.

Complimentary Copy



Editorial Board Member

Ding Liu
Chongqing University

Ling Liu
School of Economics, Inner Mongolia University of Finance and Economics

Xuefeng Li
Hulunbuir College

Lin Lin
Shandong University

Zhe Wu
Nankai University

Yong Qiao
Hubei Minzu University

Gang Liu
Taizhou College of Science and Technology, Nanjing University of Science and Technology

Ming Zhang
School of Economics, Shanxi University of Finance and Economics

Shouyu Yao
Faculty of Management and Economics, Tianjin University

Yu Chen
Inner Mongolia University of Finance and Economics

经济学研究

Economics Research

第2卷 第3期 2025年3月刊

主管 ART AND DESIGN PRESS INC.

主办 ART AND DESIGN PRESS INC.

编辑 《经济学研究》编辑部

ISSN(O): 2997-0598

ISSN(P): 2997-058X

地址: 119 S Atlantic Blvd, Suite 300D Monterey
Park, CA 91754

网址: <https://www.artdesignp.com>

本刊说明:

凡向本刊所投稿件, 全体作者需签署论文著作权
转让声明书和论文发表承诺书, 声明、承诺及相关事
项如下:

- 作者将论文的复制权、发行权、网络传播权、翻
译权、汇编权、信息网络传播权、改编权等著作
权在世界范围内免费转让给本刊。
- 论文不侵犯他人著作权和其他权利, 否则作者将
承担由此产生的全部责任, 并赔偿由此给出版单
位造成的全部损失。
- 论文署名作者享有该作品的完全著作权, 署名作
者的身份真实。
- 论文未曾以任何形式公开发表过。
- 作者所投本刊稿件, 本刊编辑部拥有修改权。



经济管理 | ECONOMIC MANAGEMENT

- 001 低空经济应用的发展现状、技术支撑与未来展望 李墨一
Development Status, Technological Support and Future Outlook of Low-Altitude
Economy Applications Li Kenyi
- 004 低空物流配送在高校物流管理专业教学中的
创新实践研究 杨天旭, 李正广, 刘然, 周璇, 闫燕, 姜玮
Innovative Practices of Low-Altitude Logistics Delivery in Logistics Management
Education at Higher Education Institutions Yang Tianxu, Li Zhengguang, Liu Ran,
Zhou Xuan, Yan Yan, Jiang Wei
- 007 银行供应链金融支持新质生产力发展路径研究 江芸, 钟小平
Research on the Pathways for Bank Supply Chain Finance to Support the
Development of New Productive Forces Jiang Yun, Zhong Xiaoping
- 011 采购与付款循环风险评估与应对策略研究 邓俊华
Risk Assessment and Response Strategies in the
Procurement and Payment Cycle Deng Junhua
- 015 数字经济时代智慧广电发展策略研究 宋志刚
Research on Development Strategies for Smart Broadcasting
in the Digital Economy Era Song Zhigang
- 018 新医改背景下公立医院资金运营效率优化路径 颜海东
Optimization Paths for Capital Operation Efficiency in Public Hospitals under the
New Healthcare Reform Background Yan Haidong
- 022 新媒介环境下的媒介剥削现象
——基于马克思政治经济学研究的反思 赵云伟
The Phenomenon of Media Exploitation in the New Media Environment
— Reflections based on Marxist Political Economy Research Zhao Yunwei

产业经济 | INDUSTRIAL ECONOMY

- 025 历史文化街区旅游利益相关者共生策略研究
——以云南建水临安古城主题特色街区为例 陈雨欣, 杨冰倩, 马少春
Research on Symbiosis Strategies Among Stakeholders in Historical and Cultural
District Tourism — A Case Study of the Thematic Characteristic Block in Lin'an
Ancient City, Jianshui, Yunnan Chen Yuxin, Yang Bingqian, Ma Shaochun
- 032 生成式 AI 内容、服务质量对广西高星级酒店顾客预订
意愿的影响 唐艳录, 周武生
The Influence of Generated Ai Content And Service Quality on Customer
Reservation Intention in Guangxi High-Star Hotels Tang Yanlu, Zhou Wusheng
- 036 基于 MRMP 理论的研学旅行高质量发展路径研究
——以涠洲岛为例 庞晴远, 周武生
Research on the Path of High-Quality Development of Study Travel Based On Mrmp
Theory — Taking Weizhou Island as an Example Pang Qingyuan, Zhou Wusheng
- 040 “会员制 + 仓储”超市模式下消费者购买行为研究
——以南京地区消费者为例 夏雨朦, 韦伟, 周丛
A Study on Consumer Purchasing Behavior in the “Membership-Based
+ Warehouse” Supermarket Model — Taking Consumers
in Nanjing as an Example Xia Yumeng, Wei Wei, Zhou Cong

043	多模态翻译视阈下“一带一路”能源电力话语的国际传播体系构建与效果优化研究 Research on the Construction and Effectiveness Optimization of the International Communication System for Belt and Road Energy and Power Discourse under a Multimodal Translation Perspective	许楷东, 钱小毅, 丁璐瑶 Xu Kaidong, Qian Xiaoyi, Ding Luyao
046	革命老区村集体资产整合利用效率提升研究 ——以吉首市隘口村的三资整合为例 Research on the Enhancement of the Utilization Efficiency of Village Collective Assets in Revolutionary Base Areas — A Case Study of the Integration of Three Resources in Aikou Village, Jishou City	邓诗裕, 何洁, 张雪, 曾远洋, 刘树仁 Deng Shiyu, He Jie, Zhang Xue, Zeng Yuanyang, Liu Shuren
049	跨国公司在新兴市场国家的投资战略 Investment Strategies of Multinational Corporations in Emerging Market Countries	宫忆辉 Gong Yihui
052	“党建引擎”驱动产业协同发展路径探究——基于平度市崔家集镇前洼村案例研究 Research on the Path of Industrial Collaborative Development Driven by "Party Building Engine" —A Case Study of Qianwa Village, Cuijiaji Town, Pingdu City	杨素丽, 刘在鑫, 郭韵嘉, 王怡丹, 崔雯晶 Yang Suli, Liu Zaixin, Guo Yunjia, Wang Yidan, Cui Wenjing
055	巴西国家人工智能战略解析 Analysis of Brazil's National AI strategy	周翔 Zhou Xiang
058	贸易成本对出口的作用和机制——来自跨境电商背景下中国电子产品的证据 The Role and Mechanism of Trade Costs on Exports —Evidence from Chinese Electronic Products in the Context of Cross-border E-commerce	晏发发, 许旭, 李添成 Yan Fafa, Xu Xu, Li Tiancheng
062	AI时代背景下以社群为中心的商业模式构建方法研究 Research on the Construction Method of Community-Centered Business Models in the Context of the AI Era	刘晓哲, 何方, 张曼如 Liu Xiaozhe, He Fang, Zhang Manru
066	“十五五”时期内蒙古文化产业与旅游业高质量融合发展路径研究 Research on Pathways for High-Quality Integration of Cultural Industries and Tourism in Inner Mongolia During the 15th Five-Year Plan Period	黄晓晨 Huang Xiaocheng

企业管理 | BUSINESS MANAGEMENT

071	业财融合在企业风险管理与内部控制中的应用价值分析 Analysis of the Application Value of Business-Finance Integration in Enterprise Risk Management and Internal Control	廖东平 Liao Dongping
074	中资企业出海的风险护航与粤港保险行业协同发展 Risk Protection for Chinese enterprises Going Overseas and Coordinated Development of Insurance Industry in Guangdong and Hong Kong	陈龙禹, 朱立伟, 刘淑芬, 陈胜男 Chen Longyu, Zhu Liwei, Liu Shufen, Chen Shengnan
077	上市农牧企业内部控制监督实施落地方案研究——基于“三道防线”与智能化工具的融合应用 Research on the Implementation Plan of Internal Control Supervision of Listed Agricultural and Animal Husbandry Enterprises — Based on the Integration and Application of "Three Lines of Defense" and Intelligent Tools	丁兰 Ding Lan
082	双碳背景下白酒企业产品碳足迹测算及减排路径研究 Product Carbon Footprint Accounting and Mitigation Pathways for Chinese Baijiu Enterprises under the Dual-Carbon Target	马俊龙 Ma Junlong
086	财务负责人在企业重大投资项目中的价值管理与风险防控角色研究 The Role of Financial Controllers in Value Management and Risk Prevention & Control within Major Corporate Investment Projects	邓江莉 Deng Jiangli
090	基于价值链视角的水务工程建设企业降本增效路径研究 Research on Cost Reduction and Efficiency Enhancement Pathways for Water Utilities Construction Enterprises Based on a Value Chain Perspective	赵旭 Zhao Xu
094	电子会计档案系统在财务共享中的关键作用与推广实践探析 Analysis of the Key Role and Promotion Practices of the E-Accounting Archive System in Financial Sharing	陈文 Chen Wen
098	业财融合背景下内部审计的职能转型与路径创新 Transformation of Internal Audit Functions and Path Innovation in the Context of Business-Finance Integration	洪桂丽 Hong Guili
102	中小型企业物资供应闭环管理体系构建与实践路径 Closed-Loop Management System Construction and Practice Path of Material Supply for Small and Medium-Sized Enterprises	吴忠, 向宇, 梁华燕 Wu Zhong, Xiang Yu, Liang Huayan
105	电网基建工程财务管理常见风险与合规性分析 Common Risks and Compliance Analysis in Financial Management of Power Grid Infrastructure Projects	胡明亮 Hu Mingliang
108	财务管理中的风险控制与应对策略研究 Research on Risk Control and Response Strategies in Financial Management	余辉 Yu Hui
111	大数据背景下企业财务共享模式建立及其效果研究 Research on the Establishment of Enterprise Financial Sharing Model and its Effect under the Background of Big Data	陈晟 Chen Sheng
114	互联网平台企业社会责任生态化治理过程研究 Research on the Ecological Governance Process of Social Responsibility of Internet Platform Enterprises	苏蓉佳 Su Rongjia

低空经济应用的发展现状、技术支撑与未来展望

李垦一

桂林理工大学, 广西 桂林 541000

DOI:10.61369/ER.2025030002

摘 要： 低空经济作为国家战略性新兴产业，正迎来前所未有的发展机遇。2024 年，低空经济首次被写入《政府工作报告》，标志着这一新兴领域正式进入国家战略布局层面。随着政策红利的持续释放、技术创新的加速突破以及应用场景的不断丰富，我国低空经济已从概念探索阶段迈入产业爆发的临界点。本文将系统分析低空经济的发展现状、核心应用场景、技术支撑体系、面临的主要挑战及对策建议，并对未来发展趋势进行展望，为推动低空经济高质量发展提供参考。

关 键 词： 低空经济；无人机物流；城市空中交通（eVTOL）；低空旅游；空域管理；适航认证

Development Status, Technological Support and Future Outlook of Low-Altitude Economy Applications

Li Kenyi

Guilin University of Technology, Guilin, Guangxi 541000

Abstract： As a national strategic emerging industry, the low-altitude economy is embracing unprecedented development opportunities. In 2024, the low-altitude economy was included in the State Council's Government Work Report for the first time, marking that this emerging field has officially entered the national strategic layout level. With the continuous release of policy dividends, accelerated breakthroughs in technological innovation, and the continuous enrichment of application scenarios, China's low-altitude economy has moved from the concept exploration stage to the critical point of industrial explosion. This paper will systematically analyze the development status, core application scenarios, technological support system, main challenges faced as well as countermeasures and suggestions of the low-altitude economy, and provide an outlook on its future development trends, so as to offer reference for promoting the high-quality development of the low-altitude economy.

Keywords： low-altitude economy; drone logistics; eVTOL: electric vertical take-off and landing; low-altitude tourism; airspace management; airworthiness certification

一、低空经济发展现状与政策环境

低空经济是以低空空域（通常指地面以上 1000 米以下）为依托，以各类低空飞行器为载体，涵盖制造、运营、服务等全产业链的新兴经济形态。近年来，在政策引领、市场驱动和技术创新的多重作用下，我国低空经济呈现出加速发展的良好态势。2024 年，我国低空经济市场规模已达到 6702.5 亿元，其中低空航空器制造和低空运营服务市场规模占比接近 55%，展现出强劲的产业活力。赛迪顾问乐观预测，到 2026 年我国低空经济规模有望突破万亿元大关，达到 10644.6 亿元，成为拉动经济增长的新引擎^[1]。

政策体系的不断完善为低空经济发展提供了坚实保障。2024 年，低空经济被首次写入政府工作报告，全国低空经济产业发展的序幕由此正式拉开。地方层面，深圳率先出台全国首部低空经济立法——《深圳经济特区低空经济产业促进条例》，从基础设施、飞行服务、产业应用、技术创新、安全管理等方面构建了完整的制度框架。截至 2024 年底，深圳已累计建成各类型低空起降点 483 个，并获批建设国家低空经济产业综合示范区^[2]，为空域管理改革和产业创新发展提供了宝贵的试点经验。

在国家和地方政策的双重推动下，资本市场对低空经济的

关注度持续升温。据不完全统计，截至 2024 年底，包括北京、广州、重庆、苏州在内，全国已有 20 个省市成立低空经济产业基金，总规模超过千亿元。这些资金的注入将加速低空飞行器研发、基础设施建设和应用场景培育，推动低空经济产业链各环节的协同发展。

二、低空经济核心应用场景分析

低空经济的应用场景不断拓展延伸，已形成覆盖物流运输、城市交通、文旅休闲等多个领域的多元化应用体系。其中，无人机物流、城市空中交通和低空旅游成为当前发展最为迅速、商业价值最为显著的三大核心场景。

（一）无人机物流：从试点运营到规模扩张

无人机物流凭借其高效、低成本、不受地形限制等优势，成为低空经济中商业化最成熟的应用场景。顺丰和京东作为行业领军企业，通过差异化战略构建了各具特色的无人机物流网络。顺丰旗下丰翼科技创新性地打造了“干线大型有人运输机 + 支线大型无人机 + 末端小型无人机”的三段式航空运输网络^[3]，2024 年 6 月在珠三角地区实现日均运输单量突破 2 万票，较年初翻了

一倍。其开发的 Manta Ray 垂直起降固定翼无人机航程达 100 公里，载重 8 公斤，在深圳开通的首条黄金珠宝低空航线实现 12.6 公里距离 12 分钟送达。在医疗领域，丰翼科技已为全国三十多家医疗机构累计飞行 2.6 万余架次，运输医疗样本 380 万多个，血液制品超 7000 千克，展现出无人机在应急物资运输中的独特价值^[4]。

京东则聚焦农村物流痛点，与陕西省政府合作打造全球首个低空无人机通用航空物流网络。通过构建“通航机场 + 物流 + 商贸 + 旅游 + 文化 + 住宅”的智慧物流通航小镇模式，京东有效解决了“工业品下乡、农产品进城”的双向物流需求。在西安航天基地开展的“无人机配送智慧社区”试点中，京东实现了从商业体到社区的 30 分钟极速配送服务。数据显示，无人机配送使农村物流单票成本从 7-10 元降至 1.5 元以内，降幅超过 80%，显著提升了农村物流的经济性和时效性^[5]。

（二）城市空中交通：eVTOL 开启立体出行新时代

电动垂直起降飞行器（eVTOL）的快速发展正在重塑城市交通格局，为解决地面交通拥堵提供了全新方案。亿航智能作为全球城市空中交通领域的先行者，其 EH216-S 无人驾驶 eVTOL 已获得中国民航局颁发的全球首张无人驾驶载人航空器型号合格证、生产许可证和标准适航证^[6]，成为首个可进行商业运营的无人驾驶载人 eVTOL。

（三）城市空中交通：eVTOL 开启立体出行新时代

低空旅游将航空科技与旅游体验深度融合，为游客提供了全新的视角和体验方式，成为文旅产业转型升级的重要方向。安徽省六安市通过发展“低空 + 旅游”新业态，2024 年以来共接待游客 4 万余人，营业收入达 1230 万元，展现出强劲的市场需求。该市精心培育了霍山县迎驾汉驰通用航空飞行营地、金寨县大别山航空飞行营地等项目，配备美国贝尔 407 直升机、罗宾逊 R44 直升机等先进机型，打造了 10 条空中游览线路和 2 条特色航线，其中“鸟瞰大别山之旅”线路长达 50 公里^[7]。

低空旅游的产品形态不断创新，从单纯的空中观光拓展至航空研学、飞行培训、低空运动等多元化领域。裕安区大别山单家埠航空研学基地成功举办国家级轻型运动飞机积分赛，霍山县迎驾低空游览飞行营地被纳入春季研学旅游主题线路，创新推出“空中观花 + 地面体验”的低空旅游模式。2024 年以来，六安市全市低空游览项目累计飞行超 2300 小时，起飞架次达 14000 余次，表明低空旅游已从小众体验逐渐成为大众消费选项。

三、低空经济技术支撑体系

低空经济的快速发展离不开强大的技术支撑体系，涉及航空器研发、空域管理、通信导航等多个技术领域的协同创新。这些技术的突破与融合，为低空经济的安全高效运行提供了关键保障。

（一）航空器技术：智能化与国产化并进

低空航空器技术持续迭代升级，在续航能力、载重水平、环境适应性等方面取得显著突破。顺丰 FH-98 大型无人机最大载重达 1.5 吨，航程 1200 公里，将四川攀枝花至成都的运输时间从 12 小时压缩至 2.5 小时。其研发的水陆两栖无人机突破地形限制，完成水面及陆地起降测试，拓展了无人机的应用场景。京东 JD-X-500 自转旋翼物流无人机则专注于中短距物流运输，有效承担百公里级别边疆、山区、海岛等交通不便地区的物资运输任务。

在 eVTOL 领域，亿航智能 EH216-S 采用纯电动动力系统和多旋翼布局，具备自动驾驶、智能避障和集群管理能力，可实现安全可靠的无人驾驶载人飞行。亚马逊 MK30 无人机通过优化气动设计和动力系统，不仅续航能力翻倍，还显著降低了运行噪音，提高了在居民区等敏感区域的适用性。这些技术进步推动低空航空器从实验性产品向成熟商用装备转变，为低空经济规模化发展奠定了基础。

（二）空域管理技术：数字化与协同化突破

空域管理是低空经济发展的关键瓶颈，各地通过技术创新和机制改革不断探索解决方案。苏州结合自身没有民用运输机场和通用机场的特点，建设了低空空域数字孪生系统和低空飞行数字底座，开发覆盖全市的综合监管服务平台，实现了对低空飞行活动的精准管控。长沙自贸临空区则构建了全域低空空域协同运行管理的技术和制度保障体系，建成可服务全省的 A 类飞行服务站和湖南低空空域监视通讯网，确保低空飞行活动安全可控。

成都在空域管理模式上大胆创新，在全国率先推行空域“报备制”，推动民用无人驾驶航空试验基地等空域由“一飞一审”转为“即报即飞”，显著提高了空域使用效率。深圳则深化低空改革“放管服”，建立军民协同运行机制，分类划设管理空域，简化审批流程，为空域资源的高效利用创造了条件。这些地方实践为构建全国统一的低空空域管理体系提供了宝贵经验。

（三）通信与保障技术：构建低空数字基础设施

通信、导航、监控等保障技术的发展为低空经济提供了重要支撑。5G-A 网络建设成为破局关键，2025 年三大运营商计划在 330 余城市部署低空专用网络，为无人机提供高速、低时延的通信服务。这将解决无人机在城市复杂环境下的通信可靠性问题，为大规模集群运行奠定基础。

在监管技术方面，各地积极搭建城市低空感知网络和调度、监管服务平台，在重点安防区域配置无人驾驶航空器反制系统，确保低空飞行“飞得起来、飞得安全、飞得高效、飞得守序”。国家层面正在推动“无人驾驶航空器综合监管云系统”建设，预留与公安、应急等业务系统的数据接口，将有效打破无人驾驶航空器及飞手信息的数据孤岛，提升行业监管效能。

四、低空经济发展面临的挑战与对策

尽管低空经济发展前景广阔，但在快速发展过程中仍面临空域管理机制不完善、技术标准不统一、基础设施建设滞后等多重挑战，需要通过系统谋划和综合施策加以解决。

（一）主要挑战：从技术瓶颈到制度障碍

空域管理问题是制约低空经济发展的首要瓶颈。虽然珠三角等地区空域管制已较为宽松，但全国范围内空域开放仍不均衡，复杂的审批流程严重影响了低空经济的运营效率。安全风险同样不容忽视，天津滨海国际机场曾因无人机扰航导致近 11 小时航班停运，凸显了低空飞行安全管理的重要性。适航认证体系建设滞后于产业发展需求，特别是针对大型物流无人机的审定标准仍在完善中，直接影响了支线物流网络的扩展速度。

基础设施建设不足也制约着低空经济的规模化发展。截至 2024 年底，全国通用机场仅 470 个，难以支撑大规模网络化运营。低空起降点、充电设施等地面支撑设施的规划建设缺乏统一

标准，不同地区、不同企业之间的设施难以互联互通，形成了新的发展障碍。技术方面，无人机在恶劣天气条件下的适应性、自主避障能力、应急处理机制等仍需进一步提升，以满足复杂场景下的安全运营需求。

公众接受度和社会认知也是影响低空经济发展的重要因素。城市居民对低空飞行器的噪音污染、隐私保护、安全风险等存在顾虑，需要通过技术进步和宣传引导逐步改善。此外，低空经济的商业模式仍在探索之中，如何实现可持续盈利是企业面临的共同挑战，特别是在基础设施投入巨大的情况下，投资回报周期长的问题较为突出。

（二）对策建议：系统推进低空经济高质量发展

针对低空经济发展面临的挑战，需要从制度创新、技术突破、设施建设等多个维度采取措施，推动低空经济健康有序发展。

在空域管理改革方面，应加快优化低空空域分类管控模式，推广深圳、成都等地的成功经验，在监视空域和报告空域广泛采用“飞行报备”管理模式，简化低空飞行审批流程。建议成立由相关部门共同参加的低空空域协同管理委员会，实现低空空域多方协同管理，提供飞行计划“一站式”审批服务，有效盘活低空空域资源。同时，将低空经济管理权逐步下放，在市县级建立相应的监管服务平台，探索在城市主城区范围内开展低空飞行试点，科学划设城市低空航线网络。

基础设施建设应坚持统筹规划、因地制宜的原则。结合不同城市的消费特点和场景培育需求，合理规划布局垂直起降点、充电点等地面支撑设施，加快构建城市低空飞行地面支撑保障设施网络。加强通信、导航、监控、气象等运行保障设施建设，推动 5G-A 低空专用网络建设，提升低空通信覆盖质量和容量。同时，加快相关技术标准制定，依托科研院所和行业协会开展专题研究，加速城市低空感知网络、监管服务平台相关技术标准、行业规范的制定。

技术创新和安全保障体系建设需要持续发力。加强对无人机监测、反制、抗干扰技术研发的支持力度，布局国家电磁与多物理场综合效应测量大科学装置，推动建立国家级无人机和反制对抗设备集中试验区。加速推动人工智能技术赋能无人驾驶航空器管控，实现无人机由“人工管理”为主“AI 管控”为主转变，提升监管效率和精准度。在应用推广方面，应优先在农业、国土、电力、城管、警务、应急、救援、环保等公共服务管理领域拓展低空服务，通过政府购买服务等方式培育市场需求，积累运营经验。

五、低空经济未来发展趋势展望

展望未来，低空经济将迎来更为广阔的发展空间，呈现出技

术融合化、应用多元化、运营规模化的发展趋势，成为推动经济社会发展的新质生产力。

市场规模有望持续快速增长。根据赛迪顾问预测，到 2026 年我国低空经济规模将突破万亿元，达到 10644.6 亿元。其中，eVTOL 产业增长潜力巨大，2024 年产业规模约为 32 亿元，预计 2026 年将增长至 95 亿元，有望复制新能源汽车“弯道超车”的奇迹。随着适航认证体系的完善和基础设施的健全，无人机物流、城市空中交通等核心场景将实现规模化扩张，成为拉动低空经济增长的主力引擎。

技术创新将驱动低空经济向更高水平发展。航空器技术将向更安全、更高效、更智能的方向演进，续航能力、载重水平、环境适应性将持续提升，噪音、能耗等问题将得到有效解决。空域管理技术将实现突破，数字孪生、人工智能等技术在空域规划、流量调度、安全监控等方面的应用不断深化，逐步形成智能化、精细化的空域管理体系。5G-A、北斗导航等技术的融合应用，将为低空飞行器提供更可靠的通信导航保障，支撑大规模集群化运行。

应用场景将不断创新拓展，形成“低空+”融合发展新格局。在物流领域，无人机将与地面运输、仓储系统深度融合，构建“空地一体”的智能物流网络，实现 36 小时通达全国的目标。在城市交通领域，eVTOL 将与轨道交通、地面公交等传统交通方式有机衔接，成为城市公共交通系统的重要组成部分，有效缓解地面交通压力。在文旅领域，“低空+旅游”、“低空+研学”、“低空+体育”等新业态将不断涌现，为消费者提供更加丰富多元的体验。

政策环境将持续优化，为低空经济发展提供强有力的制度保障。随着国家发改委设立低空经济发展司，行业将迎来更系统的顶层设计和政策支持。地方层面的试点探索将为全国性政策制定提供实践依据，推动形成上下联动、协同推进的政策体系。国际合作将不断深化，中国民航局与巴西国家民航局等国外监管机构的适航合作经验将进一步推广，为我国低空飞行器走向国际市场创造有利条件。

低空经济作为一个新兴领域，正处于从量变到质变的关键发展阶段。随着政策红利的持续释放、技术创新的不断突破、应用场景的日益丰富，低空经济必将成为推动经济高质量发展的新增长极，为人们的生产生活带来革命性变化。抓住低空经济发展机遇，需要政府、企业、科研机构等各方主体协同发力，共同推动这一战略性新兴产业健康有序发展，为建设交通强国、制造强国和科技强国贡献力量。

参考文献

- [1] 赛迪顾问智能装备产业研究中心. 2024 中国低空经济产业发展白皮书 [R]. 北京: 赛迪顾问, 2024.
- [2] 戴晓蓉. “飞起来”正成为深圳城市生活日常 [N]. 深圳特区报, 2025-02-04(A01).
- [3] 今日头条. 飞得更快, 鲜达全国! 微山湖的大闸蟹坐上了“无人机” [EB/OL]. (2024-09-06).
- [4] 网易. 超 30 家医疗机构! 丰翼无人机空中医疗运输网络初具雏形! [EB/OL]. (2024-03-02).
- [5] 京东物流. 智慧物流通航小镇建设白皮书 [R]. 北京: 京东物流, 2024.
- [6] 中国民用航空中南地区管理局. 中南局颁发全国首张载人无人机的生产许可证 [EB/OL]. (2024-04-16).

低空物流配送在高校物流管理专业教学中的创新实践研究

杨天旭¹, 李正广¹, 刘然^{2*}, 周璇¹, 闫燕¹, 姜玮¹

1. 石家庄铁路职业技术学院, 河北 石家庄 050041

2. 河北城乡建设学校, 河北 石家庄 050031

DOI: 10.61369/ER.2025030007

摘 要 : 随着无人机、无人驾驶航空器等技术的成熟, 低空物流配送作为智慧物流的重要组成部分, 正加速重构物流行业生态。高校物流管理专业作为输送物流人才的核心阵地, 其教学体系却普遍滞后于低空物流产业发展需求。本文基于产业升级与教育改革双重背景, 剖析低空物流配送的技术特征与人才需求结构, 结合高校物流管理专业教学现状, 从课程体系重构、实践平台搭建、师资队伍建设及评价机制创新四个维度, 提出低空物流配送融入专业教学的创新实践路径, 为高校培养适应低空物流发展的复合型人才提供理论参考与实践范式。

关 键 词 : 低空物流配送; 物流管理专业; 教学创新; 实践路径; 人才培养

Innovative Practices of Low-Altitude Logistics Delivery in Logistics Management Education at Higher Education Institutions

Yang Tianxu¹, Li Zhengguang¹, Liu Ran^{2*}, Zhou Xuan¹, Yan Yan¹, Jiang Wei¹

1. Shijiazhuang Railway Vocational and Technical College, Shijiazhuang, Hebei 050041

2. Hebei Urban and Rural Construction School, Shijiazhuang, Hebei 050031

Abstract : With the maturation of technologies such as drones and unmanned aerial vehicles, low-altitude logistics delivery—a vital component of smart logistics—is accelerating the restructuring of the logistics industry ecosystem. As the primary training ground for logistics professionals, university logistics management programs generally lag behind the evolving demands of low-altitude logistics development. Against the dual backdrop of industrial upgrading and educational reform, this paper analyzes the technical characteristics and talent demand structure of low-altitude logistics delivery. Integrating the current state of logistics management programs in higher education, it proposes an innovative practical pathway for incorporating low-altitude logistics delivery into professional teaching across four dimensions: curriculum restructuring, practical platform development, faculty team building, and evaluation mechanism innovation. This provides theoretical reference and practical paradigms for universities to cultivate interdisciplinary talents adaptable to low-altitude logistics development.

Keywords : low-altitude logistics delivery; logistics management program; teaching innovation; practical pathways; talent cultivation

引言

低空物流配送以“低空空域+智能装备”为核心, 实现了“最后一公里”配送的高效化、智能化与低成本化, 已在生鲜配送、应急物资运输、校园后勤服务等场景实现规模化应用。产业的快速发展催生了对低空物流规划、操作、运维及管理人才的迫切需求。然而, 当前高校物流管理专业教学仍以传统仓储、运输、配送等内容为主, 对低空物流等新兴领域的覆盖不足, 导致人才培养与市场需求出现“断层”^[1]。因此, 探索低空物流配送在高校物流管理专业教学中的创新实践模式, 既是响应智慧物流产业发展的必然要求, 也是高校物流管理专业实现内涵式发展的关键路径。

一、低空物流配送的产业特征与人才需求分析

（一）低空物流配送的核心技术与产业特征

低空物流配送是多技术融合的产物，其核心技术体系涵盖无人驾驶航空器（无人机、无人车）技术、低空导航与空域管理技术、智能调度与路径规划技术、末端起降与装卸技术四大板块。从产业特征来看，低空物流配送呈现出三个显著特点：一是场景多元化，已从最初的城市快递配送延伸至校园、乡村、工业园区等多场景，其中高校校园因封闭性强、配送需求集中，成为低空物流的重点应用场景；二是运营规范化，随着《无人驾驶航空器飞行管理暂行条例》等政策出台，低空物流运营从“野蛮生长”转向“合规化发展”，对从业者的政策解读与合规操作能力提出更高要求；三是链条协同化，低空物流并非独立环节，而是与上游仓储、中游运输、下游末端服务深度协同的有机整体，要求从业者具备全链条系统思维^[2]。

（二）低空物流领域的人才需求结构

基于产业特征分析，低空物流领域的人才需求可划分为技术操作型、运营管理型、系统设计型三类。技术操作型人才聚焦低空物流末端执行环节，承担无人机与无人车的日常起降操作、货物精准装卸、设备常规巡检及基础维护等工作，需熟练掌握不同型号智能装备的操作规范，能快速识别设备常见故障并执行基础维修，同时具备应对恶劣天气、信号干扰等突发状况的应急处理能力，是保障低空物流高效运转的基础力量。运营管理型人才贯穿低空物流全流程运作，负责校园、乡村等不同场景的配送网络规划，结合货量波动与空域限制开展路线动态优化，通过成本拆解与数据测算实现运营成本控制，且需精准解读空域管理政策与飞行许可要求，完成合规审核与风险预判，其核心能力涵盖政策解读、数据分析与跨部门资源协调，是衔接技术执行与战略规划的关键纽带^[3]。系统设计型人才侧重低空物流生态构建，主导低空物流与传统仓储、运输环节的协同方案设计，参与智能调度系统的算法优化与功能迭代，需融合物流管理、航空技术、计算机科学等跨学科知识，具备从技术可行性到商业价值的全链条创新思维，属于低空物流领域的高端复合型人才。其中，运营管理型人才因适配产业规模化发展阶段的核心需求，成为当前市场缺口最大的群体，也自然成为高校物流管理专业对接低空物流产业的核心培养目标。

二、高校物流管理专业教学与低空物流人才需求的适配性问题

（一）传统内容主导，新兴模块缺失

当前高校物流管理专业课程体系仍以《物流管理学》《仓储管理》《运输经济学》等传统课程为核心，关于低空物流的内容多以“案例补充”形式零散存在于课程中，缺乏系统性、体系化的课程模块。具体表现为：一是技术基础薄弱，多数专业未开设无人机技术、低空导航等相关课程，学生对低空物流核心装备的工作原理认知空白；二是政策与合规内容缺失，课程中未涉及低空空

域管理政策、飞行许可办理等合规知识，导致学生对产业政策环境认知不足；三是协同思维培养不足，课程仍以单一环节教学为主，缺乏低空物流与传统物流链条协同的综合性课程，难以培养学生的系统思维。

（二）实践教学形式单一固化，与产业脱节严重

实践教学是物流管理专业的核心环节，但在低空物流领域的实践环节几乎处于空白状态。一方面，实践平台匮乏，高校因资金、场地、政策等限制，极少建设低空物流专属实践基地，学生难以接触真实的无人机配送设备与运营场景；另一方面，实践形式单一，现有实践多以模拟软件操作、案例分析为主，缺乏“设备实操+场景运营”的沉浸式实践，导致学生“懂理论、不会操作”；此外，校企合作深度不足，多数合作仅停留在企业专家讲座层面，未形成“订单式培养”“联合实践”等深度合作模式，学生难以参与企业真实运营项目。

（三）师资队伍知识结构滞后，产业经验不足

师资队伍是教学质量的核心保障，而当前物流管理专业教师普遍存在知识结构滞后于产业发展的问题。一是跨学科知识储备不足，多数教师为物流管理或工商管理专业背景，缺乏无人机技术、航空管理等相关学科知识，难以承担低空物流相关课程教学；二是产业实践经验欠缺，教师多从“校门到校门”，未参与过低空物流企业的实际运营，对产业痛点、操作规范的认知停留在理论层面；三是教研能力不足，缺乏将低空物流产业经验转化为教学内容的教研能力，难以开发出适配专业教学的课程资源与实践项目^[4]。

（四）评价机制标准传统固化，忽视创新能力

现有教学评价机制难以适应低空物流人才培养需求，主要存在两个问题：一是评价内容片面，评价重点仍放在传统物流知识的记忆与应用上，对低空物流相关的技术操作能力、政策解读能力、协同创新能力缺乏评价；二是评价方式单一，以期末考试、课程论文等终结性评价为主，缺乏对学生实践过程、创新成果的过程性评价，难以全面反映学生的综合能力。

三、低空物流配送融入高校物流管理专业教学的创新实践路径

（一）构建“基础+核心+拓展”的模块化课程群

针对课程体系滞后问题，需以低空物流人才需求为导向，构建“基础+核心+拓展”的模块化课程群。在基础模块中，增设《无人驾驶航空器基础》《低空物流技术导论》等课程，帮助学生掌握低空物流核心技术原理；在核心模块中，开发《低空物流运营管理》《空域政策与合规管理》《低空物流路径规划》等课程，聚焦运营管理型人才的核心能力培养，其中《低空物流运营管理》需重点讲解校园、乡村等典型场景的运营方案设计；在拓展模块中，设置《低空物流与供应链协同》《智能调度系统应用》等交叉课程，并开设“低空物流案例分析”“政策解读工作坊”等特色选修课，培养学生的系统思维与创新能力。同时，需将低空物流内容融入传统课程，如在《配送管理》中增加“无人机末端配

送优化”章节，实现传统课程与新兴内容的有机融合。

（二）搭建“校内基地+校企合作+竞赛驱动”的三维实践平台

实践教学的核心是解决“理论与实践脱节”问题，需搭建“校内+校外+竞赛”三维实践平台。利用校园封闭场景优势建设“低空物流校园实训基地”，划分装备存储、模拟起降、调度操作、场景模拟四大功能区，配备小型多旋翼配送无人机、末端无人车、智能调度沙盘、天气模拟设备等，搭建宿舍区、教学楼等微缩场景模型，开展无人机起降训练、电池维护、校园配送路线规划与模拟调度、设备故障排查等基础实践^[4]。同步开发低空物流虚拟仿真系统，内置校园、乡村、城市三类场景模型及设备选型、应急处置等实训模块，支持单人与团队协同训练，弥补真实设备与场地不足。与顺丰、京东等布局低空物流的企业共建“校外实践基地”，企业提供实训设备、运营数据与技术指导，高校承担人才培养与项目辅助研究，按基础认知、岗位实操、项目参与三个层次组织实践，安排学生参观运营中心、参与校园站点实操及企业项目调研测算，建立“双导师制”实现实践与教学同步。建立“校级选拔-省级参赛-国家级冲刺”的竞赛培育体系，举办校级校园低空物流方案设计大赛，组织参与全国大学生物流设计大赛、无人机物流配送挑战赛，配备指导教师与集训课程，将竞赛成果纳入案例库与实践教学，以赛促学培养实践创新能力。

（三）通过“内培+外引+共建”提升师资综合能力

师资队伍建设需从“内培、外引、共建”三个维度发力。内部培养实施“教师产业研修计划”，明确选拔标准：优先选派物流管理专业背景、有实践教学经验的教师。组织骨干教师定期到合作企业挂职锻炼，挂职岗位为运营管理、调度优化、设备维护等，参加企业真实项目；组织教师参加专项培训，包括无人机操作培训、低空政策解读培训、智能调度系统应用培训，定期组织校内专项研修会，分享研修成果与教学转化思路。建立教师技能提升档案，记录培训经历，资格证书与实践成果，作为职称评定与评优的参考依据。外部引进制定专项人才引进计划，兼职教师，引进低空物流企业的资深运营专家、技术骨干，承担相关课程的教学，同时指导学生实践与竞赛；客座教授，聘请民航管理部门政策研究人员、科研机构低空物流领域研究员，定期开设政策动态、技术前沿与产业趋势的专题讲座。建立外部师资管理机制，明确授课要求、考核标准与报酬体系，定期开展教学质量评

估。三方投入资源：高校提供场地与教研团队，企业提供技术与资金支持，科研机构提供理论与政策支撑，与企业、科研机构联合成立“低空物流教研中心”。教研中心核心任务：联合开发课程资源，包括课程大纲、讲义、实训手册与案例库，确保内容贴合产业实际；开展教学研究，聚焦相关课题，形成教研成果；组织师资培训，由企业专家与科研人员授课，定期举办师资研修班；承接校企合作项目，组织教师与企业人员联合开展研究，将研究成果转化为教学内容。建立教研成果共享机制，向同类高校开放课程资源与培训服务。

（四）建立“过程+能力+创新”的多元化评价体系

评价机制优化需打破传统固化模式，建立“过程+能力+创新”的多元化评价体系。在评价内容上，增加低空物流技术操作（如无人机模拟起降）、运营方案设计（如校园低空配送方案）、政策解读等能力指标，占比不低于课程总成绩的40%；在评价方式上，采用“过程性评价+终结性评价”相结合的方式，过程性评价包括课堂讨论、实践报告、企业实习表现等，终结性评价采用“方案设计+答辩”形式，要求学生结合真实场景设计低空物流运营方案；在评价主体上，引入企业评价维度，由合作企业对学生的实习表现、实践成果进行打分，实现“学校评价+企业评价”的双向协同。

四、结论

低空物流配送的快速发展为高校物流管理专业教学改革提供了新机遇与新挑战。目前高校物流管理专业在课程体系、实践教学、师资队伍、评价机制等方面都与低空物流人才需求有明显的匹配性。通过模块化课程群建设、三维实践平台建设、师资队伍建设、多元化评价体系优化的创新实践路径，就能有效破解上述问题，实现人才培养与产业需求的精准对接。未来随着低空物流技术的不断迭代和空域管理政策的不断完善，高校物流管理专业教学还需要进一步深化改革：在课程上增加低空物流与人工智能、大数据的融合；在实践上探索“校园低空物流创业项目”，鼓励学生参与真实运营；在合作上推动校企共建低空物流产业学院，产教深度融合。只有不断地动态调整教学体系，才可以始终保持人才培养的前瞻性与实用性，为低空物流产业发展提供坚实的人才支撑。

参考文献

- [1] 刘红亚，路亚静. 高校物流管理专业教学模式改革与创新研究 [J]. 物流工程与管理，2023，45 (12): 160-162.
- [2] 于琳瑶，宋承霖. 智慧物流时代我国高校物流管理专业教学改革探索 [J]. 中国储运，2023，(12): 89-90.
- [3] 刘君. 高校物流管理专业的教学改革思考——基于物流企业社会责任视角 [J]. 池州学院学报，2022，36 (06): 134-136.
- [4] 舒秘.“互联网+”视域下应用型高校物流管理专业课程“跨界课堂”教学模式改革研究 [J]. 物流科技，2022，45 (15): 164-167.
- [5] 冯佳. 高校物流管理专业课程思政教学设计与探索——以农产品物流配送运营管理课程为例 [J]. 高教学刊，2022，8 (14): 160-163+168.

银行供应链金融支持新质生产力发展路径研究

江芸, 钟小平

上海中侨职业技术大学 经济管理学院, 上海 200540

DOI:10.61369/ER.2025030010

摘 要 : 当前,我国正处于经济动能转换与产业结构优化升级的关键阶段,发展新型生产力是实现经济高质量发展的内在需求。作为金融体系的核心部分,商业银行在促进这一转型过程中扮演着不可或缺的角色。新型生产力的成长依赖于大量的研发投入和资金支持,因此,加强商业银行供应链金融服务成为一项至关重要的策略。本文旨在分析商业银行通过其供应链金融服务支持新型生产力发展的潜力,识别可能遇到的障碍,并提出相应的解决建议。

关 键 词 : 商业银行; 供应链金融; 新质生产力

Research on the Pathways for Bank Supply Chain Finance to Support the Development of New Productive Forces

Jiang Yun, Zhong Xiaoping

School of Economics and Management, Shanghai Zhongqiao Vocational University, Shanghai 200540

Abstract : Currently, China is undergoing a critical phase of economic momentum transition and industrial structure optimization and upgrading. Developing new productive forces is an intrinsic requirement for achieving high-quality economic development. As a core component of the financial system, commercial banks play an indispensable role in facilitating this transformation. The growth of new productive forces relies heavily on substantial R&D investment and financial support, making the enhancement of commercial banks' supply chain financial services a crucial strategy. This paper aims to analyze the potential of commercial banks to support the development of new productive forces through their supply chain financial services, identify potential obstacles, and propose corresponding solutions.

Keywords : commercial banks; supply chain finance; new productive forces

引言

2023年9月,“新质生产力”这一概念被提出,同时明确指出,新能源、新材料、先进制造及电子信息等战略性新兴产业的发展应被积极促进,面向未来的产业应同步被培育,以此加快新的生产力形态的形成,增强发展的动力。^[1]这种新型的生产力形态是以突破性的创新为核心驱动力,彻底改变了传统的经济增长模式和生产力进步的方式。所有研发活动都需要金融机构提供强有力的资金支持,而提升新质生产力同样需要大量的资金投入。然而,在实际操作过程中,由于受到多种因素的影响,特别是在获取融资方面遇到了困难,使得这种在科技革新中扮演关键角色的新生产方式难以得到充分发展。供应链金融作为一种创新的金融服务形式,结合了供应链管理和金融的优势,能够为企业提供灵活且高效的融资解决方案,帮助企业更有效地管理其财务资源,提高资金使用效率,为企业的创新发展开辟了一条重要的融资途径。对于民营企业、中小企业和高科技企业而言,供应链金融更能促进它们的成长与发展,已经成为这些类型企业在追求新质生产力道路上的重要支撑力量。

作为金融系统的核心组成部分,商业银行在信贷资源分配方面扮演着至关重要的角色,并且对于促进供应链金融的发展具有不可或缺的作用。2020年9月23日,《关于规范发展供应链金融支持供应链产业链稳定循环和优化升级的意见》由中国人民银行等八个部门联合发布,该文件提倡增强供应链金融的应用场景及生态系统建设,提升其在线化与数字化程度,以确保产业链信息透明、资金流转安全以及生产和销售活动的稳定性,从而为提高整个产业链的竞争实力及其扩展能力奠定坚实基础。随后,在2022年9月29日,银保监会与中国人民银行共同发布了《关于推动动产和权利融资业务健康发展的指导意见》,其中特别指出应鼓励金融机构通过应收账款质押及保理等方式来为企业提供更多元化的融资渠道。面对国家大力倡导新型生产力增长的趋势,如何把握住这一发展机遇,利用供应链金融服务缓解企业面临的资金瓶颈问题,加快融资速度,增强企业的风险抵御能力,促使它们更加积极地参与到那些能够显著提升新型生产力水平但同时伴随较高不确定性的项目当中,已经成为当前学术界广泛关注的研究课题。

作者简介

江芸(1980.07-),女,汉族,安徽安庆人,硕士研究生,讲师,研究方向:商业银行信贷管理、投资理财、财务会计;

钟小平(1974.09-),男,汉族,湖南株洲人,硕士研究生,副教授,研究方向:证券交易、投资理财。

一、商业银行供应链金融支持新质生产力发展的可行性

（一）嵌入供应链场景，巩固企业联系，提升创新绩效

以往，金融机构难以针对企业特定场景下的个性化需求提供定制化服务。随着数字化技术的发展，尤其是区块链和物联网等先进技术的应用，银行得以与企业的服务商、仓储物流及港口码头等环节紧密合作，从而深入地融入到供应链管理中，为客户提供全面的服务解决方案。这种新型融资模式能够将企业的各项交易活动有机串联起来，实现了核心企业信誉、商品实物价值以及交易数据三者之间的有效整合。通过与核心企业及其服务提供商建立合作关系，银行促进了资源的共享与相互支持，共同构建了一个互利共赢的合作网络，加强了核心企业与其上下游合作伙伴之间的联系。这一过程极大地推动了技术、知识和资本等创新要素在供应链体系内的流动与优化配置，有助于提升企业的创新能力，并为其长期发展打下坚实基础。

（二）利用数据优势，弥补传统信用不足，提供综合融资方案

商业银行在数据处理方面具有显著优势，能够为供应链金融提供精准的指导和支持。在贷款审批过程中，银行不再单纯依赖核心企业的信誉状况，而是通过数据分析来缓解企业间信息不对称的问题。采用数字化手段进行信用评估，有助于弥补传统抵押品信贷方式的不足，从而有效解决中小企业面临的融资难和成本高的问题。深入参与供应链的具体运营环境，使银行能够更准确地识别并理解企业在供应链中的独特需求，进而提供一套全面且个性化的综合融资方案，而非仅仅局限于标准化的产品。这种以满足企业实际需求为导向的服务模式，不仅有利于促进科技创新项目的资金投入，加快技术研发及成果应用的步伐，还能推动产业结构向着更加优化的方向发展，为新兴生产力的成长注入动力^[9]。

（三）开放和共享的模式，有助于降本增效，加速形成新质生产力

商业银行通过加强自身金融服务与科技创新能力，与供应链中的主要参与者如核心企业、产业互联网平台及各类服务商等实现了资源的有效整合和能力共享，从而构建了一个覆盖面更广、服务层次更深的服务体系。借助这种开放式的合作模式，银行能够更好地满足供应链上下游众多中小微企业在对于资金管理、物流支持以及信息流通等方面的需求，有效缓解这些企业在面临的融资难题，同时促进其运营效率的提升和成本控制，进而推动整个供应链生态系统的健康发展和持续创新，加速新型生产力形态的形成与发展。

二、商业银行供应链金融支持新质生产力发展的制约因素

（一）对新质生产力认知不足导致评价体系不健全

在银行与企业日常合作过程中，金融机构往往更倾向于支持那些已经十分了解的传统行业。相比之下，对于新兴行业及其相

关企业的支持力度显得不足，这主要是由于双方的合作时间较短，导致银行对这些代表着新质生产力的企业缺乏足够的认识。这类企业通常采取轻资产运营模式，具有较长的发展周期，在初期阶段经常出现亏损且持续时间较长，同时其资产结构以无形资产为主，有形资产相对较少。因此，此类企业的核心价值构成呈现显著差异化特征，主要体现在人力资本质量、专利技术储备、研发成果转化率、市场美誉度及机构投资者信心等非物质资产维度，这些要素通常依托“技术价值评估体系”进行量化。然而，传统商业银行的评估范式仍固守“资产价值评估逻辑”，过度依赖财务报表数据及实物资产担保等定量指标，通过机械分析企业的三大会计报表来判定其市场估值。这种评估方法系统性低估了科技企业的智力资本价值，导致基于有形资产的估值体系难以客观反映创新成长型企业的实际价值创造能力，客观上抬高了这类主体的融资准入门槛。

（二）供应链产品缺乏有效创新，金融服务流程僵化

在设计金融产品时，商业银行通常会优先考虑技术实现的可能性以及内部风险管理的需求，但往往忽视了新兴生产力型企业对于金融服务多样化及定制化需求的迫切性。如果银行在创新金融服务过程中未能充分反映对这些企业运营特点、行业特性和发展阶段的深入理解，那么所提供的融资解决方案可能仅流于表面形式，难以满足实际需要。银行所谓的“新”产品实际上难以获得新兴生产力企业的广泛认可与高效应用。此外，银行服务流程的固化极大限制了融资服务的时效性和精准度，即使是在供应链金融产品种类繁多的情况下，这些企业仍难以感受到量身定制的金融服务体验^[1]。

（三）风险管理效能需强化，监管框架需优化更新

新兴技术驱动型企业普遍面临显著的市场不确定性风险因素，包括研发突破受阻、融资协议违约及终端需求萎缩等情形。处于初创阶段的这类企业通常融资规模有限，固定资产抵押品匮乏，其商业模式可行性、产品市场渗透率及未来偿债能力等关键指标均存在较大变数。若银行缺乏精准的风险识别与量化评估技术，在业务介入过程中将承受超额风险敞口，进而显著抑制信贷投放动力。当银行沿用基于传统产业的信贷风控模型时，其风险管理架构难以动态适配创新企业的特征，导致授信审批机制既无法实现有效的风险动态监测，也无法满足新兴业态特定的融资服务需求^[2-4]。

供应链金融业务具有参与主体多元、交易链条延伸、高频次资金流动等典型特征，这些特性显著提升了金融监管的实施难度。商业银行在确保符合现有监管规范的前提下，还需建立对供应链动态变化的快速响应机制。随着银行持续推出适配创新企业的供应链金融解决方案，既有的监管范式可能出现适应性滞后，产生合规性管理缺口，进而制约业务拓展空间。确保监管部门各司其职、有效协作，对于促进商业银行通过供应链金融服务支持新型生产力健康发展至关重要。

（四）专业人才的缺失，制约“新服务”的衍生

供应链金融能够通过推动企业间的专业化分工与价值链向高端扩展来促进新质生产力的发展，而这一进程需要强有力的人才

队伍支持。无论是专注于供应链金融领域的专家还是对新兴生产力有深刻理解的应用型人才，目前都处于供不应求的状态。具体而言，金融机构期望其员工不仅精通供应链管理及金融知识，还应具备一定的信息技术能力，并且对于新质生产力的发展趋势有着独到见解。然而，当前的招聘情况显示，这类综合型人才十分稀缺。这一点从众多银行在招聘广告中频繁强调“拥有经济金融和信息科技等多学科背景者优先”这一要求便可见一斑。因此，探索一种既符合供应链金融运作机制又能满足服务于新型生产力企业需求的人才培养模式，依然是商业银行亟待解决的问题之一^[9]。

三、商业银行供应链金融支持新质生产力发展的路径探索

（一）转变信贷理念，整合基础信息，建立“技术流”评价体系

对于新兴生产力企业的价值评估，与传统上侧重于财务状况和现金流分析的方法有所不同。这种评估更加注重知识产权的技术水平及其商业化潜力的考量。银行在对这类企业进行评价时，需要拥有深厚的技术理解力、行业洞察力以及趋势预测能力，不仅要考察其历史业绩、实体资产及当前盈利情况，还需着眼于未来的增长潜力、技术的独特价值以及长期收益。为此，必须建立一套不同于常规企业的价值评判体系和方法，进而推动信贷业务模式的创新。逐步引导客户识别方式由“资产流”向“技术流”的转型，并促使授信机制从侧重于“看资产、重抵押”的传统模式转变为更加注重“看智产、重人才”的新模式，以此增强新形态生产力在金融服务方面的匹配度^[9]。

金融机构应当充分利用包括信用记录、科研开发信息在内的各类数据资源，建立一套以知识产权持有量、研发投入水平、核心团队构成、技术路径选择及成果价值评估为主要考量因素的评价体系。这样的体系能够更准确地反映企业的科技创新能力和未来的发展潜力，在进行信用等级评定和授信额度计算时提供更为科学的依据。此外，银行还可以借鉴科技部火炬中心推行的企业创新积分制度，构建起一套针对企业创新能力的综合评价模型，从而为新型生产力企业提供更加精准的支持和服务^[7]。

（二）不断创新供应链产品，引入自动化流程，提高金融服务效率

为了更好地服务于新兴生产力领域，商业银行应致力于金融产品和服务的创新，为客户提供量身定制的金融服务方案。银行应当针对创新产业链的特征，系统整合内部资源，构建贯穿全产业链的金融服务体系，为上下游企业提供涵盖流动性支持、支付清算及财资管理的一站式解决方案。通过部署云链金融、双向保理等新型业务模式，可有效纾解创新企业的资金周转压力，促进产业集群协同进化。同时，需要创新设计知识产权证券化等结构性融资工具，帮助创新主体实现技术资产的价值变现，为其持续投入研发创新提供资本支持。基于不同行业的特性和企业的具体需求，银行需要加强创新能力，精准描绘客户需求画像，并设计出具有差异化和特色化的信贷产品，以满足客户的个性化需求。

比如，对于处于起步阶段的技术型企业，在股权融资如天使投资或风险投资方面提供“投联贷”服务；而对于那些正在成长期的企业，则可以通过“专精特新贷”等方式给予流动资金的支持和技术改造项目的资金援助。

商业银行应采用流程自动化技术，实现审批过程的数字化与标准化，以缩短操作周期，更好地适应新质生产力企业的研发速度，确保为其提供高效及时的金融服务。例如，可以通过构建在线信贷申请平台，使这类企业能够即时提交所需资料；银行则利用智能化审批系统迅速完成信用评估及批准工作。这样的智能系统应当具有自我学习与迭代升级的能力，持续优化其审核机制，提高决策准确性及处理效率^[9]。与此同时，必须强化系统的安全保障措施，通过先进的加密技术和防护手段来保护信息交流的安全性以及保证信贷业务运作符合相关法规要求。

（三）完善银行内控机制，加强银行风险管理，建立各部门协同监管机制

内部控制是商业银行在供应链金融管理中的关键环节之一，尤其在面对新生产力形态下出现的各种新型风险与挑战时显得尤为重要。为了适应不断变化的金融市场环境和客户需求特点，银行应当建立一套全面的风险内控体系，以此提升其供应链金融服务的质量与效率。这一体系不仅需要完善内部规章制度来加强对员工操作行为、金融服务流程以及供应链融资决策等方面的监管力度；同时也要对外部因素保持高度敏感，特别是对供应链上下游企业的运营状况进行密切跟踪。通过这种方式，一方面可以促进业务操作更加规范，从而有效降低操作失误带来的潜在威胁；另一方面，则需深入研究所在市场的具体情况，以防止信用违约、政策变动或法律法规变化给银行带来不利影响。此外，还应该开发出能够量化风险水平的评估工具，并据此调整和完善相关管理制度，设计出合理有效的预警机制及应急处理方案，确保一旦发生任何意外情况都能够快速做出反应并采取恰当措施，最大限度地减少可能造成的经济损失。

为了增强金融监管的有效性，应当促进不同监管机构间的密切协作，共同制定相关政策与标准，并构建信息交流平台，从而实现对商业银行供应链金融服务的全面覆盖，消除监管漏洞和重复监管现象。同时，还应建立一种能够适应商业银行供应链金融创新发展的动态监管体系，在确保风险处于可控范围内的基础上，鼓励银行开发新的供应链业务模式以支持新型生产力企业的发展。监管机构需要依据市场环境及业务创新的具体情况适时调整监管策略与方法，以此提升监管工作的灵活性和实效性。对于银行推出的新型供应链金融产品和服务，建议先通过试点方式进行监管，在积累一定实践经验后逐步扩大应用范围。

（四）构建专业人才队伍，提升业务人员的专业技能及责任感

供应链金融领域的服务与管理效率，很大程度上取决于银行从业人员的专业技能、责任感以及职业道德水准。无论是确保管理制度的有效落实还是向客户提供融资支持，都对员工的综合素质提出了较高要求。在新兴生产力不断发展的当下，商业银行应当依据岗位需求和实际工作情况，着力于加强基层团队的建设。

首先，应当定期举办针对全体员工的专业培训活动，内容涵盖供应链金融中的风险识别、防控以及应对策略。此外，还应定期组织学习最新的宏观经济政策及金融市场动态，并积极与政府部门和研究机构就新兴生产力的发展趋势进行交流，鼓励员工深入新兴产业及企业开展实地考察与学习。其次，强化职业道德教育和企业文化建设，需持续增强员工的责任感，确保他们在为新兴生产力企业提供供应链金融服务的过程中能够严格遵守职业操守和社会规范，从而有效减少操作层面的风险^[8]。

四、结论

当前，我国正处于经济动能更新换代与产业结构优化升级的

重要阶段。发展新型生产力是实现经济高质量发展的内在需求。商业银行作为金融体系的核心环节，在促进这一进程中扮演着极其关键的角色。为加速新型生产力的成长，需要大量的研发投入和资金支持，因此，增强商业银行在供应链金融服务方面的能力成为了至关重要的战略方向之一。然而，受到传统信贷模式的影响，目前商业银行在评价机制、产品创新、风险管理及人才储备等方面仍存在不足之处。未来，必须从上述四个方面着手改革，转变经营理念，才能有效满足新兴生产力企业对金融服务的需求，进而推动经济社会更加健康快速地向发展。

参考文献

[1] 张鸿洪. 核心企业视角的商业银行供应链融资服务模式探讨 [J]. 全国流通经济 :2024, 9: 173-176

[2] 中国农业银行天津市分行课题组, 钱宏, 张海峰, 张会超, 梁贤宁. 金融服务新质生产力发展研究——以商业银行服务小微企业为例 [J]. 农银学刊: 2024, 4: 9--13.

[3] 侯冠宇, 张震宇. 新质生产力赋能共同富裕的理论逻辑、关键问题与现实路径 [J]. 云南民族大学学报 (哲学社会科学版): 2024, 4: 93-100

[4] 陈实, 尚航标. 因地制宜发展新质生产力的财政政策激励研究 [J]. 《福建师范大学学报 (哲学社会科学版)》: 2024, 11: 66-76

[5] 周育先. 加快发展新质生产力 打造现代化建材产业体系 [J]. 施工企业管理 :2024, 3: 33-35.

[6] 田方林, 魏榛. 新质生产力理论对马克思主义科技与生产力关系理论的丰富与发展 [J]. 重庆师范大学学报 (社会科学版): 2024, 4: 5-15.

[7] 孙英杰, 张雯婧, 林春. 供应链金融赋能新质生产力的理论逻辑、现实困境及实现路径 [J]. 辽宁大学学报 (哲学社会科学版): 2024, 7: 20-30.

[8] 李晶晶, 何燕. “数据要素 x” 应用场景拓展与新质生产力激发的双向联动 [J]. 经济界 :2024, 3: 23-28.

[9] 史亮, 曹丽珍, 李任娟. “国字号” 试验田, 试出了什么? [N]. 南京日报 :2024, 5.

采购与付款循环风险评估与应对策略研究

邓俊华

开平市任达电器实业有限公司，广东 开平 529300

DOI:10.61369/ER.2025030012

摘 要： 基于在 R 公司的审计实践，本文深入剖析了制造业企业采购与付款循环这一高风险领域的实际问题。研究跳出纯理论框架，聚焦于审计中发现的供应商准入控制不严、系统主数据管理薄弱、入库单税率错误等具体管理漏洞。文章认为，这些看似基础的操作性问题，实质是内部控制失效的直接体现，并会最终导致成本失真、资产流失与决策信息失真。针对上述问题，本研究结合企业现有的 ERP 系统环境与业务流程，提出了一系列务实改进方案，核心在于通过“系统硬控制”固化审批流程、通过“数据自动传递”杜绝人为差错、通过“痕迹化管理”强化责任追溯。这些策略旨在将风控措施切实嵌入日常操作，为企业实现从被动纠错向主动防御的转变提供了清晰、可执行的路径，对提升制造企业基础管理韧性具有直接的参考价值。

关 键 词： 采购付款循环；内部控制；审计实践；ERP 系统；供应商管理；制造业风控

Risk Assessment and Response Strategies in the Procurement and Payment Cycle

Deng Junhua

Kaiping Renda Electric Appliance Industrial Co., Ltd., Kaiping, Guangdong 529300

Abstract： Based on audit practice at Company R, this paper provides an in-depth analysis of practical issues in the procurement and payment cycle, a high-risk area for manufacturing enterprises. Moving beyond purely theoretical frameworks, the research focuses on specific management vulnerabilities identified during audits, such as lax controls over supplier onboarding, weak management of system master data, and incorrect tax rates on warehouse receipts. The paper argues that these seemingly basic operational issues are direct manifestations of internal control failures, ultimately leading to cost distortion, asset loss, and inaccurate decision-making information. To address these problems, this study proposes a series of practical improvement solutions tailored to the enterprise's existing ERP system environment and business processes. The core approach involves solidifying approval procedures through "system-enforced controls," eliminating human error through "automatic data transfer," and strengthening responsibility tracing through "traceability management." These strategies aim to effectively embed risk control measures into daily operations, providing a clear and actionable path for enterprises to transition from reactive error correction to proactive prevention, offering direct reference value for enhancing the resilience of fundamental management in manufacturing enterprises.

Keywords： procurement and payment cycle; internal control; audit practice; ERP system; supplier management; manufacturing risk control

引言

采购与付款循环作为制造业企业“事故高发区”，钱从这里流出去，成本在这里定下来，任何一个环节的疏漏，都直接侵蚀利润，所以，成本控制与运营风险管理的有效性直接决定了企业的盈利能力和财务健康。然而，许多企业虽建立了内控制度，却在实践中普遍面临执行流于形式、业财信息脱节等挑战，导致供应商管理、采购定价、成本核算等关键节点风险凸显，使得内控体系未能真正发挥风险“防火墙”的作用。因此，本研究旨在超越理论框架，立足于制造企业的具体实践，聚焦于采购付款循环中的实质性风险。通过结合实例深入剖析审计中发现的具体问题，致力于提出一套具有高度可操作性的风险应对策略，为提升采购业务质量、保障资产安全、确保财务信息准确提供切实可行的路径，对强化企业内控建设具有直接的实践指导意义。

作者简介：邓俊华（1987.5-），审计师，开平市任达电器实业有限公司，研究方向：内部控制与风险管理、内部审计理论与实务创新、管理会计与管理控制、会计信息化与 ERP 系统控制。

一、制造业采购与付款循环的核心流程与共性风险透视

对于任何一家制造企业而言，采购与付款循环如同人体的“供给系统”，它决定了生产能否顺畅进行、成本是否可控、资金是否安全。这个循环并非单一动作，而是一环扣一环的链条，任何一个环节的“卡顿”或“渗漏”，都会直接影响到企业的经营成果^[1]。本章将首先梳理这一循环的标准流程，进而重点剖析在制造业环境下普遍存在的内在风险点。

（一）采购与付款循环的基本流程：一个环环相扣的链条

典型的制造业采购付款流程，可以清晰地划分为以下几个前后衔接、相互影响的阶段：

1.需求与请购：流程的起点源于实际需求。通常由生产部门或仓库根据生产计划、库存水位提出物料需求，填写请购单。这一步的关键在于需求的准确性和合理性，避免盲目采购造成库存积压或短缺停产。

2.供应商选择与定价：这是成本控制的核心环节。采购部门根据请购要求，在合格的供应商范围内进行询价、比价、议价，或通过招标方式确定供应商和采购价格。其核心目标是“货比三家”，在保证质量的前提下获得最具竞争力的价格。

3.合同签订与订单发出：确定供应商和价格后，会签订采购合同或直接发出采购订单。合同或订单明确了采购的品名、规格、数量、价格、交货期、付款方式、质量标准等关键条款，是后续验收和结算的法律依据。

4.到货验收与入库：供应商按约送货后，由独立的验收部门（通常是仓库或质检）依据订单核对货物的数量、规格，并检查质量。确认无误后，办理入库手续，生成入库单。这是确保企业收到所订购物资的关键控制点。

5.发票处理与核对：企业收到供应商开具的增值税发票后，财务部门或专门人员需要将发票信息与采购订单、入库单进行“三单匹配”，确保品名、数量、金额、税率等信息完全一致。

6.付款结算：完成发票核对后，根据合同约定的付款条件和审批流程，安排款项支付。这一环节关乎企业的资金安全，必须确保付款对象、金额、账户的准确性。

7.账务处理：最后，财务人员需要根据全套合规单据，及时、准确地将采购成本、进项税额、应付账款等记录到正确的会计科目中，并按时进行期末结转，最终真实反映在财务报表上。

这个流程看似标准，但在制造业快节奏、多品种、大批量的

业务场景下，每一步都潜藏着偏离轨道的风险。

（二）制造业环境下普遍存在的关键内部控制风险点

结合制造业的特点，上述流程中常见的风险并非遥不可及的理论，而是切实影响企业运营的隐患，主要体现在以下几个方面：

1.供应商管理风险：这是风险的“源头”。如果供应商准入标准模糊、审核走过场，未能建立动态的评估与淘汰机制，就容易导致“关系户”供应商、资质不全的供应商混入体系。这不仅可能带来原材料质量不稳定、交货延迟等问题，甚至存在内外勾结、收受回扣等舞弊风险^[2]。

2.采购定价不合理风险：如果询比价机制不健全，或执行不严格，就可能出现采购价格高于市场水平的情况。特别是在原材料价格波动频繁的制造业，缺乏有效的价格监控手段，容易导致企业采购成本虚高，直接侵蚀产品毛利。

3.资产流失与验收风险：到货的物资数量短缺、质量不达标，如果验收环节把关不严，就会导致企业为不合格的产品或短少的数量付款，造成直接的经济损失。在仓库管理混乱的企业，已入库的资产还可能因保管不当而发生被盗、损毁或贬值。

4.资金支付安全风险：主要包括支付审批权限不清、支付依据不充分（如缺少入库单或发票）、或向虚假的供应商账户付款等。这类风险往往与内部舞弊直接相关，可能导致企业资金被非法挪用，造成难以挽回的损失。

5.财务信息错报风险：这是前述各类风险在财务账面上的最终体现。例如，发票信息核对失误导致成本计入金额错误、税率使用错误影响进项税抵扣和成本核算、费用归属会计科目不正确、期末应付款项未及时暂估入账等。这些问题会直接导致成本数据失真、负债不实，使得财务报表无法真实公允地反映企业的经营状况，影响管理层决策和税务合规性。

二、R公司采购与付款循环风险评估：审计发现与实务剖析

R公司作为一家典型的电器产品制造企业，其采购活动频繁、物料种类繁多，采购与付款循环的管理效能直接关乎成本竞争力与运营安全。在通用流程和共性风险框架下，结合该公司业务特点，对其采购与付款循环开展专项审计评估。将普遍存在的风险类型，转化为该公司业务流程中具体、可识别的管理问题，并通过审计证据予以确认，为后续制定针对性应对策略提供精确依据。审计评估结果如下表所示：

表1 R公司采购与付款循环主要风险点评估汇总

风险类别	具体风险点描述	主要审计证据 / 表现	风险等级	对经营的潜在影响
供应商管理风险	1. 供应商准入控制不严，源头存在风险	合格供应商导入审批表存在缺失或未全部签批即导入系统的情况。	高	易引入不合格供应商，导致物料质量、交期风险，存在舞弊空间。
	2. 供应商主数据信息不完整，管理基础薄弱	ERP系统中部分供应商档案信息缺失（如缺少关键资质文件编号、错误税率等）。	中	影响采购效率、数据准确性，为后续环节（如定价、结算）埋下隐患。
采购定价与成本风险	3. 采购单价合理性待验证，成本控制存疑	审计范围内，部分物料缺乏可供追溯的询比价过程记录。	中高	可能导致采购成本高于市场水平，直接侵蚀产品毛利率。
资产流失与验收风险	4. 入库信息准确性差，直接影响成本核算	抽查发现入库单上增值税税率（如14%、16%）与供应商实际税率及政策规定不符。	高	①成本失真：原材料入库成本计算错误。 ②税务风险：进项税抵扣不准确。 ③数据无效：基于错误成本的管理决策失去意义。
财务信息错报风险	5. 财务处理规范性有待提升	存在科目使用不当、期末结算不及时的个人现象。	中	影响财务报表的准确性和公允性，可能误导管理层决策。

（一）供应商管理环节：源头失控的隐患

审计结果显示，公司在供应商管理的“入口”和“日常”两个层面均存在明显短板。

风险点1：准入控制不严：理论上，每一个新增的合格供应商都应经过多部门联合评审，并通过完整的《合格供应商导入审批表》来固化流程。然而，审计抽检发现，部分供应商的审批流程存在缺失，甚至出现了审批表尚未完成全部签批，该供应商已被录入系统并开始下达采购订单的实例。这并非简单的表单问题，而是意味着公司供应商准入的“防火墙”存在漏洞。此种情况易为关系供应商或劣质供应商打开方便之门，其带来的质量风险和潜在舞弊风险较高。

风险点2：主数据管理薄弱：ERP系统是实现精细化管理的基础，但其效能依赖于数据的准确与完整。审计发现，公司ERP系统中的供应商档案信息维护参差不齐，部分关键字段（如适用税率）为空或错误。这导致系统数据可信度降低，如同通讯录信息错误，直接影响后续采购结算的效率和准确性。例如，系统主数据中的税率错误，直接为后续入库单自动带出错误税率埋下隐患。

（二）物料验收与成本核算环节：关键控制点的失守

物料验收和入库是成本费用确认的关键“闸口”，此环节的失守将产生立竿见影的负面影响^[3]。

风险点3：入库信息准确性差：此风险点是本次审计发现的最具代表性的实质性风险。在审阅采购入库单时，发现了与当前税法规定明显不符的异常税率（如14%、16%）。经追溯，其原因主要有二：一是仓管人员录入时未严格参照送货单信息，手动选错；二是系统供应商主数据本身错误，导致带出错误税率，其危害是直接且严重的：

成本核算失真：原材料入库金额计算错误，进而波及相关产品成本。

税务处理风险：依据错误进项税进行账务处理，可能引发税务核查。

管理数据失效：所有基于错误采购成本的分析决策，其价值

大打折扣。此风险点表明，业务操作环节的疏忽，会通过财务核算放大为影响全局的问题。

（三）采购定价与财务处理环节：需要持续关注的领域

风险点4：采购单价合理性：尽管未发现重大价格偏离证据，但部分采购行为缺乏可追溯的、充分的询比价记录支持。在制造业成本压力巨大的背景下，此风险需持续关注，因其可能导致公司的成本竞争优势在无形中流失。

风险点5：财务处理规范性：账务处理中的个别疏漏，反映了财务基础工作的严谨性有待加强。此类问题若普遍存在，将直接影响财务报告的可靠性。

审计评估表明，R公司当前在采购与付款循环中面临的风险，并非源于复杂的系统性缺陷，而主要集中在供应商准入、数据维护、单据审核等基础环节的控制执行薄弱。这些看似操作层面的问题，如同链条中的薄弱环节，其累积效应实际导致了成本信息失真、运营效率受损及潜在的资产损失。因此，后续的改进策略必须聚焦于这些关键控制点的夯实与固化，从而切实提升循环的整体内部控制有效性^[4]。

三、R公司采购与付款循环风险应对策略与实施路径

（一）总体应对思路：从事后补救到事前预防与事中控制

审计发现的问题，其根源大多在于基础控制的薄弱环节。因此，应对的核心理念是推动内部控制体系实现根本性的转变：从传统的“被动查错”转向“主动防错”与“实时控制”。这意味着，必须将控制措施深度嵌入到具体的业务操作流程中，并充分利用信息技术（特别是ERP系统）的设置，实现程序化、硬约束的管理^[5]，最大限度减少人为干预的随意性和差错率，从而从根本上夯实管理基础，提升运营韧性。

1. 分风险点应对策略与实施计划

以下将结合R公司实际，针对已识别的风险点，逐一制定详尽的策略与可跟踪的实施计划。

表2 风险应对策略与实施计划总表

风险点编号	风险点描述	核心应对策略	主要责任部门	关键实施步骤与要点	预期成果与完成时限
对应表1 (1)	供应商准入控制不严	1. 流程闭环策略 2. 系统硬控制策略	采购部、品质部、信息部	1. 制度修订：明确《合格供应商导入审批表》的完整签批（可结合OA流程）是供应商信息被录入ERP系统的唯一且必要前提。 2. 系统改造：与信息部门协同，在ERP系统中设置权限，使新增供应商主数据处于“冻结”状态，只有上传或关联了已审批完成的凭证后，方可“激活”并用于创建采购订单。	预期成果：从源头杜绝未经审核的供应商进入体系，形成不可逾越的流程壁垒。 时限：短期（3个月内）
对应表1 (2)	供应商主数据信息不完整	1. 数据治理专项行动 2. 动态维护机制	采购部、财务部	1. 专项清洗：成立跨部门小组，对ERP系统中所有活跃供应商档案进行“拉网式”排查，强制补充缺失的关键信息（如税率、资质有效期）。 2. 建立年审制：将供应商数据维护纳入年度常规工作，由采购部牵头，结合供应商绩效评估，定期更新信息。	预期成果：确保主数据准确、完整，为后续所有环节提供可靠基础。 时限：清洗工作短期（3个月内），年审机制长期执行。
对应表1 (3)	采购单价合理性待验证	1. 痕迹化管理策略 2. 价格数据库建设策略	采购部、成本组、风控部	1. 强化过程记录：修订《采购管理办法》，规定超过一定金额的采购项目，其询价、比价、议价的过程记录（如邮件、报价单）必须作为附件，随同采购合同/订单一同进入审批流程。 2. 建设价格基准：逐步将历史采购价格、市场行情信息整合，形成内部参考价格库，为新采购订单的定价提供决策支持。	预期成果：增强采购定价的透明度与可追溯性，为成本控制提供数据支撑。 时限：中期（6-12个月）

对应表1 (4)	入库单税率等信息错误	1. 系统自动化策略 2. 业财核对强化策略	信息部、仓储部、财务部	1. 优化系统逻辑：对 ERP 系统进行简易改造，使采购入库单上的“税率”字段由供应商主数据自动带入，并设置为“只读”状态，严禁仓管员手动修改。 2. 强化三单匹配：财务部在审核付款时，必须将“发票税率与订单/入库单税率一致”作为一项刚性检查点，不一致者坚决退回业务部门更正。	预期成果：从根本上消除税率人为录入错误，保证成本与进项税核算的准确性。 时限：系统优化为中期（6个月内），流程强化立即执行。
对应表3-1 (5)	财务处理规范性待提升	1. 标准化与培训策略 2. 流程节点控制策略	财务部	1. 制定操作指南：编撰《采购与付款业务财务操作手册》，详细规定科目使用、暂估流程、结算时点等。 2. 实施关账计划：推行详细的月末/年末结账清单，明确每个时间点的任务和责任人，加强内部复核。	预期成果：统一核算标准，确保财务处理的及时性、准确性与规范性。 时限：短期（3个月内）

2. 对关键策略的深入剖析：

关于供应商准入的“系统硬控制”：此策略是堵住管理漏洞最有效的手段。它将原本依赖于人员自觉的软性流程，转变为由信息系统 enforced 的硬性规则。其成功实施需要采购部（提出业务需求）、品质部（履行审核职责）和信息部（提供技术实现）的紧密协作。这种跨部门协作本身，就是内控环境改善的体现。

关于入库信息准确的“系统自动化”：这是典型的“通过技术解决管理问题”的思路。与其反复要求仓管人员注意税率准确性，不如通过系统设置使其“无法犯错”。这种自动化的价值不仅在于避免当前错误，更能一劳永逸地防止未来因人员变更、疏忽等原因导致的同类问题，投入产出比极高。同时，配套的财务审核强化，则构成了双保险，确保任何系统外的异常都无法流入付款环节。

（二）预期效果与常态化监控

上述策略体系若能有效落地，预计将为公司带来以下层面的实质性提升：

1. 控制层面：形成一套嵌入流程、环环相扣的控制链条，显著降低主观随意性，使内部控制真正成为保障运营的“自动化”装置。
2. 数据层面：从供应商信息到采购成本，数据的准确性与可靠性将得到根本改善，为成本分析、预算管理、经营决策提供高质量的数据基础。
3. 效率层面：流程的标准化与自动化将减少不必要的沟通成本、返工和纠错工作，从而提升从采购到支付的整体效率^[6]。
4. 建立常态化监控机制：内部审计职能应实现转型，从定期审计向持续监控延伸。建议将本方案中涉及的关键控制点（如供应商准入审批符合率、三单匹配通过率等）转化为量化的监控指标，并纳入持续的监督程序。通过定期生成监控报告，向管理层反馈体系运行状况，从而形成一个“评估—改进—监控—再优化”的螺旋式上升的管理闭环，确保风险管理能力的持续巩固与提升。

四、结论与展望

通过对 R 公司采购与付款循环的深入剖析，本研究揭示了制

造业企业在日常经营管理中存在的共性问题及其解决路径。研究发现，企业运营中的主要风险往往隐藏在最基础的业务流程中，这些看似细微的管理漏洞实际上对企业成本控制、财务报告准确性和经营效率产生着不容忽视的影响。

本研究的主要价值在于提供了一套从问题识别到解决方案的完整实践框架。以 R 公司为例，其采购环节中存在的供应商管理不规范、入库信息不准确等问题，本质上反映了企业内部控制体系在基础环节的薄弱。这些问题的发现和解决过程表明，有效的风险管理不需要复杂的理论模型，而是需要对企业实际运营情况的深刻理解和细致把握。

特别值得关注的是，本研究提出的改进策略具有显著的实践特性。例如，通过优化 ERP 系统设置实现税率信息的自动带出，这一简单技术改进就能从根本上解决入库单税率错误的问题；通过建立供应商准入的“系统硬控制”机制，可以有效杜绝未经审批的供应商进入采购体系。这些措施的共同特点是操作性强、实施成本低，但效果显著，真正体现了“小改变带来大改善”的管理智慧^[7]。

从更广阔的视角来看，本研究的发现对同类制造企业具有重要的借鉴意义。它提示企业管理者和内部审计人员，应当将管理重心下沉到业务操作的微观层面，关注那些日常工作中容易被忽视的基础环节。同时，研究也表明，将内部控制要求融入信息技术系统，实现程序化、标准化管理，是提升企业运营质量的有效途径。

展望未来，R 公司乃至同类制造企业在采购与付款循环的风险管理上，尚有持续优化的空间。下一步，可考虑引入数据挖掘与智能分析工具，对采购价格、供应商交货准时率、付款账期等数据进行动态监控与趋势分析，从而实现从“问题驱动”的被动审计，向“数据驱动”的主动风险预警转变^[8]。最终，通过构建一个持续自我完善的内控闭环，企业能够将采购与付款循环打造成为支撑其成本优势与运营韧性的坚实基石，在不确定的市场环境中赢得持续的竞争力。

参考文献

[1] 鞠先慧. CL 汽车制造公司采购与付款内部控制研究 [D]. 中南财经政法大学, 2023. DOI: 10.27660/d.cnki.gzczu.2023.002267.
[2] 李琛琛. ZJ 公司采购与付款循环内部控制优化研究 [D]. 西安石油大学, 2020. DOI: 10.27400/d.cnki.gxasc.2020.000445.
[3] 曹沛. H 公司采购与付款循环内部控制研究 [D]. 华南理工大学, 2020. DOI: 10.27151/d.cnki.ghnlu.2020.000402.
[4] 刘晓琼. S 公司采购与付款循环内部控制优化研究 [D]. 西南科技大学, 2020. DOI: 10.27415/d.cnki.gxngc.2020.000701.
[5] 卢凯鸽. TK 公司采购与付款循环内部控制研究 [D]. 新疆财经大学, 2019.
[6] 张万博. HKA 公司采购与付款循环内部控制改进研究 [D]. 辽宁大学, 2016.
[7] 程嘉祥, 沈燕萍. YGX 采购与付款业务循环内部控制及其审计问题反思 [J]. 江苏商论, 2018, (03): 61-63. DOI: 10.13395/j.cnki.issn.1009-0061.2018.03.031.
[8] 余晓丹. 采购与付款循环的内部控制探析 [J]. 时代经贸, 2017, (34): 15-17. DOI: 10.19463/j.cnki.sdjm.2017.34.005.

数字经济时代智慧广电发展策略研究

宋志刚*

枣庄电视转播台, 山东 枣庄 277100

DOI:10.61369/ER.2025030017

摘 要 : 随着数字经济的蓬勃发展, 传统的广电产业正在经历前所未有的转型与重构, 而智慧广电正是广电行业在数字经济时代的战略选择。只有立足于数字经济时代的背景, 全面探讨智慧广电的发展路径, 并且为智慧广电的发展提出科学可行的战略, 广电行业才能在数字经济时代实现全面的转型与升级。

关 键 词 : 数字经济; 智慧广电; 策略研究

Research on Development Strategies for Smart Broadcasting in the Digital Economy Era

Song Zhigang*

Zaozhuang Television Relay Station, Zaozhuang, Shandong 277100

Abstract : With the vigorous development of the digital economy, the traditional broadcasting and television industry is undergoing unprecedented transformation and restructuring. Smart broadcasting and television represents the strategic choice for the industry in the digital economy era. Only by comprehensively exploring the development path of smart broadcasting and television within the context of the digital economy era and proposing scientifically feasible strategies can the broadcasting and television industry achieve comprehensive transformation and upgrading in this new era.

Keywords : digital economy; smart broadcasting and television; strategy research

在数字经济时代, 智慧广电作为传统广电产业转型升级的关键路径正面临技术革新、用户需求变化和产业融合的多重挑战。只有坚持以数字技术为驱动, 以用户需求为中心, 以优化服务为纽带, 构建起全新的智慧广电生态体系, 广电行业才能为数字经济时代提供高质量的数字内容与服务支撑。

一、数字经济的核心特征与发展趋势

数字经济是继农业经济、工业经济之后的主要经济形态之一, 这一经济形态以数据资源作为关键要素, 以现代的信息网络作为主要载体, 以信息通信技术融合作为推动力, 是一种公平与效率更加统一的全新经济形态, 这种经济形态正在逐渐改变传统经济的运行方式。在数字经济时代下, 网络化、智能化与个性化这三大特征使数据这一新型生产要素突破了地域的限制, 实现了生产方式与消费模式的变革, 同时满足了消费者日益多元化的市场需求。而在社会发展的过程当中, 数字经济时代的发展趋势则表现为技术创新的持续深化、数字产业化与产业数字化的深入融合、数据要素市场化的进程持续加快以及数字经济与实体经济的融合程度持续加深, 这不仅推动了传统产业的数字化转型, 更是持续催生出全新的商业模式与产业形态。此外, 随着数据量的迅猛增长, 数据安全和隐私保护的重要性也逐渐突出^[1]。

二、智慧广电的理论基础

智慧广电这一理论起源于媒体融合理论、数字技术与媒体发展理论、用户中心理论以及智慧服务理论这诸多理论的有机融合。其中, 媒体发展理论强调传统媒体与新兴媒体的融合, 打破信息传播的边界, 实现资源、内容、宣传与利益的全面融合; 数字技术与媒体发展理论阐释了数字技术对于媒体形态、传播方式与内容生产的影响, 这为智慧广电的技术应用提供了科学的依据; 用户中心理论强调以用户的需求为导向, 通过对用户的数据分析与画像实现内容的精准推送与个性化服务; 智慧服务理论则将广电服务从单一的内容传播拓展到了综合的社会性服务, 实现“内容+服务”的综合运营模式, 而这些理论的相互支撑与相互补充共同构成了智慧广电的理论框架。智慧广电不仅仅是技术层面的数字化, 更是广电行业理念方面的创新, 通过数字技术对广电行业的赋能以及对用户价值的重视, 广电行业正在数字经济时代

作者简介: 宋志刚(1970-), 男, 山东枣庄人, 大专, 工程师, 从事广播电视技术方向;
通讯作者: 宋志刚, E-mail:13706322796@139.com

实现高质量发展与现代化转型，为更多的用户提供更加便捷、智能与个性化的服务体验^[2]。

三、智慧广电发展的现状与挑战

（一）智慧广电设施建设现状分析

目前，我国在智慧广电基础设施的建设方面已经取得了显著的进展，在相当大的范围内建立起了以5G网络、光纤宽带与云计算平台为核心的基础设施体系。在传输网络方面，国家正持续推进有线电视网络数字化与双向化的改造，光纤入户率已经超过了80%，而且广电5G网络的试点已经覆盖了全国的各个主要城市，这为智慧广电提供了速度快、稳定性高且低延迟的传输通道；在云平台建设方面，各级广电机构都已建成或是正在建设智慧广电云平台，并且实现了对广电内容的存储、处理、分发的云端化，这不仅提高了网络的承载能力，更是提升了内容的生产效率；在数据中心的建设上，广电行业已经建立起了多个区域性的数据中心，这为海量视频内容的存储以及大数据分析提供了基础设施支撑。同时，物联网技术在智慧广电中的应用也在逐渐深入，通过智能终端与网络的互联互通，智慧广电还可以对用户行为、内容消费等数据进行实时采集与分析；而在技术标准方面，广电行业已经在网络传输、内容编码、接口规范等方面初步建立起了统一的技术标准，这为智慧广电的规模化发展打下了良好的基础。但需要注意的是，我国在智慧广电基础设施的区域布局上还存在明显的问题，虽然中西部地区正在加快推进智慧广电基础设施的覆盖，但东部与中西部地区发展不平衡的现象仍然不可忽视^[3]。

（二）智慧广电应用服务现状分析

在基础设施建设取得显著进展的同时，我国的智慧广电应用服务也从传统的广播电视内容传播逐渐拓展到了覆盖个人、家庭、社区、乡村的全方位服务体系，同时还实现了从内容提供到服务运营方面的转变。第一，在个人服务方面，智慧广电已经可以实现影视内容的个性化推荐、慢直播、视频通话等互动功能，使个人用户多样化、个性化的收视需求得到了良好的满足；第二，在公共服务领域，智慧广电已经在智慧党建、应急广播、户外联播等场景得到了广泛的应用，通过广电数字双向网络为基层政府提供了可靠的信息传播与公共服务平台；第三，在社区服务方面，智慧广电已经实现了便民服务、社区治理、文化活动的数字化整合，使社区居民可以享受到“一屏通办”的便捷服务；第四，在乡村服务方面，智慧广电已经有效的融入了数字乡村的建设过程当中，为农村地区提供了包括远程医疗、在线教育、电商服务在内的多项服务内容，有效的缩小了城乡之间的数字鸿沟；最后，在应急服务方面，智慧广电还建立起来覆盖全国的应急广播体系，能够在突发事件当中第一时间面向公众传递重要信息。不过，在应用服务的普及程度上，不同地区、不同人群的接受度与使用习惯仍然存在一定的差异，而农村地区的智慧广电应用也正处于推进当中。

（三）智慧广电发展面临的挑战

除了上文介绍到的智慧广电现状之外，智慧广电在发展过程

当中还面临着亟需解决的多重挑战。第一，在技术方面，5G与广电的融合应用目前仍然处于探索的阶段，像是网络传输质量、内容分发效率、终端适配性等各方面的技术瓶颈仍然未能解决，而人工智能、大数据等技术在内容生产、用户画像、精准推送等领域的应用深度仍然存在明显的不足，这显然难以满足智慧广电高质量内容生产与个性化服务的需求；第二，在体制机制方面，传统广电的管理体制与数字经济时代的要求存在明显的冲突，像是跨部门协作机制不完善、数据共享壁垒明显等问题显著影响了智慧广电在数字经济时代的协同创新发展；第三，在人才结构层面，既懂广电业务又精通数字技术的复合型人才目前正严重短缺，依靠现有的人才队伍很难支撑智慧广电的数字化转型需求；第四，在商业模式层面，智慧广电的盈利模式仍然较为单一，对传统广告收入的依赖程度较大，而且难以有效支撑后续的技术投入和创新；第五，在用户认知层面，部分用户对智慧广电的认知度和接受度不足，对新技术、新服务的使用习惯尚未形成，而这明显影响了智慧广电部分应用服务的推广效果；最后，在安全监管层面，智慧广电内容生产、传输、分发的全面数字化导致了网络安全、数据安全以及内容安全等方面正在面临全新的挑战，而相关的监管体系也处于亟待完善的状态当中。

四、数字经济时代智慧广电发展的策略分析

（一）优化学科专业，应对时代需求

在数字经济时代的发展过程当中，智慧广电的发展正需要大量的高素质复合型人才，因此优化学科专业结构、培养适应数字经济时代媒体发展需求的人才可以说是重中之重。第一，智慧广电需要与高校加强合作，构建“数字媒体+智慧广电”的交叉型学科体系，将云计算、人工智能、大数据分析、物联网、区块链等新兴技术纳入专业课程体系当中，组成“基础理论+前沿技术+行业应用”的课程模块；第二，智慧广电需要与各个高校一同建立起产教融合的培育基地以及“双师型”的教师队伍，让广电企业当中的技术骨干直接参与学生的教学，确保教学内容能够与行业实践同步更新；第三，智慧广电需要推动高校加强跨学科人才的培养，鼓励学生选修数据科学、社会学、计算机科学等相关课程，引导学生成长为具备数字思维、媒体素养与人文关怀等多方面能力的复合型人才；最后，智慧广电还应当在校的课程当中加入“智慧广电内容生产”“数字媒体营销”“广电大数据分析”等相关的特色课程，提升实践教学内容的比重，让学生在项目制学习、企业实习等实践环节当中不断提升实操能力。只有这样，智慧广电才能在解决当前人才短缺的问题的同时为行业持续提供智力支持，为数字经济时代智慧广电的可持续发现打下人才方面的基础。

（二）推进数字转型，构建智慧生态

在智慧广电的发展过程当中，数字化转型与智慧生态的构建可以说是数字经济时代实现价值跃升的关键，除了技术层面的数字化之外，智慧广电还应当努力实现从内容生产到服务交付的全链条数字化转型，建立起涵盖内容、渠道、用户与运营的智慧生

态体系，才能在数字经济时代从传统的“内容提供商”转型为“智慧服务运营商”。第一，智慧广电应当持续加速广电基础设施的生机，通过“广电5G”与“智慧广电云”的建设让网络从单向传输向着双向互动的模式转变，在实现公共服务资源数字化整合与高效配置的同时为智慧广电提供坚实的网络基础；第二，智慧广电应当持续推动内容生产方面的智能化，在借助人工智能技术提升内容创作效率的同时构建内容分发的智能系统，针对不同用户群体的画像实现“千人千面”的精准推送；第三，智慧广电应当持续拓展服务便捷，将广电服务从单一的视听内容向着政务、医疗、教育、文化等公共服务领域延伸，建立起“内容+服务+生态”的综合运营模式；第四，智慧广电需要建立数据中台，对用户的行为、内容消费、服务使用等数据进行整合，建立在数据驱动下的决策机制与运营体系；最后，智慧广电还应当推动广电与互联网、通信、文化、政务等产业的深度融合，形成开放、共享、共赢的产业生态，这样才能构建起以用户价值为核心的智慧广电生态体系^[4]。

（三）优化服务模式，提升用户体验

为了提升用户的粘性与忠诚度，智慧广电还应当注重服务模式的优化与用户体验的提升，通过精准化、个性化与互动化的服务模式满足各类用户日益增长的多元化需求。第一，智慧广电需要从以往的“以内容为中心”的服务模式转变为“以用户为中心”，通过大数据分析不同用户的偏好、行为习惯与需求变化，为不同的用户构建画像，进而针对用户进行内容的精准推送以及服务的个性化；第二，智慧广电需要利用5G、VR、AR等技术为用户打造沉浸式、交互式的内容体验，通过这种创新的互动体验增强用户的参与感；第三，智慧广电需要通过不同的渠道收集各类用户的意见与建议，并且对服务的内容和方式进行及时的优化，使用户的需求能得到及时的反馈；第四，智慧广电服务需要不断的拓宽服务场景，从每一位用户的家庭当中向着社区、乡村甚至是移动场景进行延伸，争取实现“全场景覆盖”；最后，智

慧广电还应当持续优化服务的流程以及简化操作步骤，不断提升服务的易用性与便捷性。只有坚持“用户至上”的服务理念，智慧广电才能创造出更多的增值服务机会，在数字经济时代赢得更多用户的认可。

（四）推动技术融合，加强创新应用

在数字经济时代的发展过程当中，推动技术融合、加强创新应用可以说是智慧广电保持竞争力的关键，只有推动5G、AI、大数据、物联网、区块链等新兴技术与广电行业的融合，并持续催生智慧广电的新业态、新模式与新应用，智慧广电才能在激烈的市场竞争当中持续保持领先的优势。第一，智慧广电需要借助5G的高速率、低时延、大连接等特显对广电内容进行高质量的传输与实时互动；第二，智慧广电需要在内容生产、内容分发、用户服务等方向探索人工智能技术的应用，在提升内容创作效率的同时实现对内容的智能推荐与精准推送；第三，智慧广电需要在版权保护、内容溯源、用户数据管理等方面探索区块链技术的应用，为用户构建安全可信的内容生态；第四，智慧广电需要将广电服务与城市乡村的各类公共服务深度融合，在推动智慧城市、数字乡村的发展的同时不断拓展智慧广电的应用场景；最后，智慧广电还应当建立起创新孵化机制，通过与各类高校、科研机构与科技企业的合作开展技术攻关与应用探索。总之，只有不断推动技术融合，智慧广电才能实现从传统媒体向智能媒体的转变，创造出更多的创新应用与更高的商业价值^[5]。

五、结束语

智慧广电的发展不仅是技术层面的数字化转型，更是理念、机制与模式的全面创新。只有持续深化技术融合，强化政策支持，创新商业模式，完善标准体系，推动广电行业与数字经济的深度融合，智慧广电才能为用户提供更加良好的服务体验，进而为数字中国建设与经济社会全面数字化转型提供重要的支撑。

参考文献

- [1] 袁浩洲. 数字经济背景下新媒体产业发展分析[J]. 时代经贸, 2025, 22(01): 161-163. DOI: 10.19463/j.cnki.sdjm.2025.01.028.
- [2] 熊茜雯. 浅析数字经济时代传统媒体融合发展路径[J]. 中国报业, 2024, (15): 100-101. DOI: 10.13854/j.cnki.cni.2024.15.045.
- [3] 任锦鸾, 谭文婕, 张雪妍. 智慧广电建设成熟度评价研究[J]. 信息传播研究, 2025, 32(01): 65-80. DOI: 10.16196/j.cnki.issn.1673-4793.2025.01.004.
- [4] 徐志杰. 智慧广电: 人工智能驱动下的媒体创新与变革[J]. 广播电视信息, 2024, 31(08): 107-110. DOI: 10.16045/j.cnki.rti.2024.08.026.
- [5] 徐玮. 数字经济时代智慧广电的产业机遇与“视听+”模式[J]. 传媒, 2023, (07): 43-45. DOI: CNKI:SUN:CMEI.0.2023-07-020.

新医改背景下公立医院资金运营效率优化路径

颜海东

广州市番禺区第二人民医院, 广东 广州 511400

DOI:10.61369/ER.2025030020

摘 要： 随着新医改政策深入推进，公立医院面临收入结构调整、医保支付方式变革、成本控制压力增大等多重挑战。资金运营效率直接影响医院的可持续发展与服务质量。本文结合广州市番禺区第二人民医院的财务管理实践，从预算管理、资金调度、成本控制、业财融合等维度，系统分析当前资金运营中存在的难点与瓶颈，提出具有可操作性的优化路径。通过构建资金效率评价指标体系、推进信息化平台建设、强化医保资金协同管理等举措，提升资金使用效益和运营稳健性。本文旨在为同类公立医院提供参考，推动财务管理从“核算型”向“管理型”转变。

关 键 词： 新医改；公立医院；资金运营效率；预算管理；业财融合

Optimization Paths for Capital Operation Efficiency in Public Hospitals under the New Healthcare Reform Background

Yan Haidong

Guangdong Accountant The Second People's Hospital of Panyu District, Guangzhou, Guangdong 511400

Abstract： With the deepening implementation of new healthcare reform policies, public hospitals are facing multiple challenges such as income structure adjustment, reforms in medical insurance payment methods, and increasing cost control pressures. Capital operation efficiency directly impacts the sustainable development and service quality of hospitals. Based on the financial management practices of The Second People's Hospital of Panyu District, Guangzhou, this paper systematically analyzes the current difficulties and bottlenecks in capital operation from dimensions including budget management, fund allocation, cost control, and business-finance integration, proposing actionable optimization paths. By constructing an evaluation indicator system for capital efficiency, promoting the development of information platforms, and strengthening the coordinated management of medical insurance funds, the efficiency of fund utilization and operational stability are enhanced. This paper aims to provide references for similar public hospitals and promote the transformation of financial management from an "accounting-oriented" to a "management-oriented" model.

Keywords： new healthcare reform; public hospitals; capital operation efficiency; budget management; business-finance integration

引言

新医改背景下，公立医院的运营环境发生深刻变化，药品零差价、DRG/DIP支付改革、医疗服务价格调整等政策叠加，对医院资金流动性和使用效率提出更高要求，作为医院财务管理人员，深入探讨资金运营效率的优化路径，不仅有助于提升医院财务管理的科学性与前瞻性，也对保障医疗服务质量、实现医院战略目标具有现实意义。本文基于工作实际，结合政策导向与医院运营数据，旨在构建一套系统、务实、可推广的资金运营效率提升方案。

一、公立医院资金运营现状与难点分析

新医改的纵深推进，特别是以DIP（按病种分值付费）为主的医保支付方式改革，深刻地重塑了公立医院的运营生态。作为

医院财务管理人员，我们清晰地感受到，医院的收入模式正从以往“按项目增量”的粗放式增长，转变为“按病种打包”的预算式控制^[1]。在这一背景下，医院的资金运营逻辑发生了根本性转变，传统管理模式的不足被迅速放大，面临以下几个突出的现实难点。

（一）DIP支付模式下资金回流的不确定性与滞后性加剧

DIP支付的核心在于“预付制”理念，即医保机构根据医院收治病例的“病种分值”和“点值”进行结算。这套体系在理论上能控制医疗费用，但在实践中却给医院资金流带来了巨大挑战。首先，资金回流周期显著延长。病例费用申报、审核、拨付的流程漫长，导致医保回款往往滞后3-6个月，形成了巨大的资金占用。其次，收入预期变得高度不确定。病种分值和点值的年度调整、基于“年终清算”的规则，使得医院在年度中期难以准确预测全年医保收入，给资金规划和预算执行带来极大困难^[2]。如下图所示，医院资金流入从相对稳定的模式转变为波动大、滞后性强的模式。

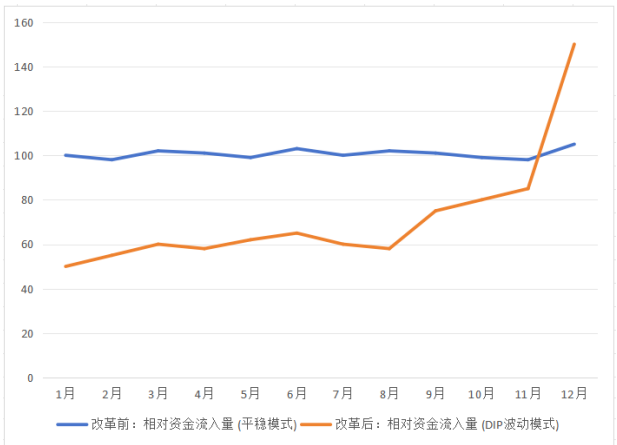


图1 DIP支付改革前后医院月度资金流入模式对比

（二）成本管控与收入结构的“剪刀差”压力 DIP支付为每一个病种设定了“价格天花板”，倒逼医院进行成本管控。然而，当前许多医院的成本核算体系仍停留在科室层面，未能精准下沉至病种。这就导致了一个核心矛盾：收入是按病种打包的，但成本核算和管控却是笼统的。财务部门无法准确告知临床科室某个DIP病种的盈亏情况，成本控制缺乏有效的抓手。同时，药品耗材仍是医疗成本的刚性支出，在DIP定额收入下，成本与收入之间的“剪刀差”侵蚀了医院的结余空间，直接影响了可用于运营发展的自有资金积累。

（三）预算管理与资金调度失灵

由于上述收入的不确定性和成本管控的乏力，医院的全面预

算管理容易流于形式。一方面，预算编制失去准心。财务部门难以基于波动的DIP收入编制出切实可行的年度预算，导致预算与实际运营“两面饼”。另一方面，资金调度反应迟钝，传统的资金管理侧重于事后记账，无法根据DIP的结算节奏和临床业务量的变化进行动态的资金预测与调配，经常出现“有的项目资金闲置，有的科室急需付款”^[3]。

（四）业财融合不足导致管理决策脱节

DIP本质上是一个连接临床诊疗与医院经济的纽带，但财务与业务部门的隔阂使其难以有效发挥作用。财务人员不懂诊疗规范和病种组合，无法深入参与DIP病种成本测算与优化；临床医务人员则缺乏经济管理意识，不关心DIP规则下的资源消耗。这种脱节导致医院在应对DIP改革时，往往是被动地接受结算结果，而非主动地通过优化临床路径、调整收治结构来提质增效，财务数据对业务运营的决策支持功能未能充分体现。

二、资金运营效率优化路径设计

针对第一部分提出的难点，我院必须推动资金运营管理从事后静态核算向事前动态管控、业财深度融合转型。以下优化路径旨在构建一个能够适应DIP支付环境的敏捷、高效的资金管理体系。

（一）构建“DIP导向”的动态预算与资金调度机制

为应对DIP收入的不确定性，预算管理必须从“固定年度预算”向“滚动预测+弹性调控”转变。

1.实施“基线+波动”的预算编制模式：首先，基于历史数据和地区DIP预算总额，测算出医院年度收入的“基线预算”。随后，设立“DIP专项管理基金”，用于平滑因月度、季度病种结构和点值波动带来的收入波动。该基金可根据预测，动态调整各月可支配资金额度^[4]。

2.建立医院内部“资金调度中心”：由财务科牵头，成立虚拟资金调度中心，对所有资金收支实行“统一管理、分级授权、日间调度”。每日汇总各收费窗口、医保回款及支出计划，生成资金日报表，实现对全院资金流动的实时监控，优先保障临床急需和战略性支出，避免资金闲置与短缺并存。

表1 资金调度中心日间调度示意图

日期	上日余额	当日预计收入	当日计划支出	资金缺口/盈余	调度指令
2024-XX-01	5,000,000	1,200,000 (含医保回款500,000)	1,500,000	-300,000	调用DIP专项基金300,000
2024-XX-02	5,300,000	1,500,000 (主要为门诊收入)	1,300,000	+200,000	将200,000存入短期理财

（二）推进以“病种成本”为核心的业财融合与信息化建设

破解成本管控与收入结构“剪刀差”的关键，在于将财务管理触角延伸至每一个DIP病组。

1.搭建“DIP智能管理平台”：在现有HRP系统基础上，集成HIS、病案首页等数据，开发或引入DIP智能管理模块。该平台应能实时反馈每个在院病例的DIP预分组情况、标准成本与实际消耗成本，对可能亏损的病例向科室发出事前预警。

2.设立“临床科室运营助理”岗位：由财务部门派驻具备医疗知识的财务人员到主要临床科室，与科主任、护士长组成运营

管理小组。其核心职责是：解读DIP数据，共同分析病种成本结构，将财务语言转化为临床可执行的优化方案（如优化高值耗材使用、缩短平均住院日）^[5]。

（三）强化医保资金的精细化与前瞻性管理

针对医保回款滞后问题，必须变被动等待为主动管理。

1.建立“医保回款预测与对账模型”：利用DIP管理平台的数据，财务部门可每月初预测当月及后续月份的医保回款金额，为资金调度提供依据。同时，开发智能对账系统，自动比对医院申报数据与医保结算数据，快速定位差异原因，缩短争议处理周

期，加速资金回笼。

2. 将 DIP 关键指标纳入绩效考核：将“DIP 结算率”、“病种成本超标率”、“低风险组病例比例”等指标与科室及个人的绩效奖金挂钩，引导临床行为从“多开药、多检查”向“提效率、优结构”转变，从源头上改善资金运营质量。

（四）优化资金结构，盘活存量资金

在保障资金流动性与安全性的基础上，稳步提升资金使用效益。

1. 开展项目综合效益评估：对设备采购、学科建设等重大项目，除进行必要的成本效益分析和投资回收期测算外，更应重点评估其社会效益、技术效益与战略匹配度，确保资金优先投向符合医院功能定位、区域卫生规划及患者迫切需求的领域，实现公益目标与资源效率的协同提升^[6]。

2. 谨慎开展现金管理：在财务制度允许范围内，与银行合作开展协定存款、通知存款或购买低风险、高流动性的理财产品，对短期闲置资金进行稳健型现金管理，增加资金收益，反哺医院运营。

通过以上路径的系统性实施，将构建起一个覆盖资金“预测-计划-使用-分析-考核”全生命周期的精益化管理闭环，如下图所示，为医院在 DIP 支付改革中实现资金运营的提质增效奠定坚实基础。

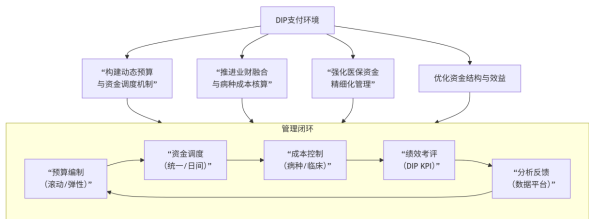


图2 资金“预测-计划-使用-分析-考核”全生命周期管理图

三、实施保障与预期成效

任何优秀的管理蓝图若不能有效落地，终将流于空谈。为确保前述资金运营优化路径得以顺利实施并取得预期效果，必须建立坚实的保障体系，并明确可衡量的成效目标。

（一）组织保障与团队建设

1. 成立医院“资金运营效率提升”领导小组：由院长或总会计师亲自挂帅，财务科牵头，成员涵盖医务、医保、信息、设备采购及主要临床科室负责人。该小组负责顶层设计、审批方案、统筹资源并破解部门协同壁垒，确保改革具有足够的权威性和推动力。

2. 设立“临床科室运营助理”岗位并明确职责：制定该岗位的任职资格、工作手册与汇报机制。优先从院内选拔兼具医疗背景和财务知识的复合型人才，或对外招聘，对其进行系统性的 DIP 政策与成本管理培训。其绩效与所服务科室的 DIP 结余、成本控制效果直接挂钩，确保其工作有抓手、有动力。

（二）信息系统与技术支持

1. 推进系统集成与数据治理：将 DIP 智能管理平台的建设作

为医院年度信息化重点项目。打破 HIS（医院信息系统）、HRP（医院资源规划系统）、病案首页系统间的数据壁垒，建立统一的数据标准和接口，确保患者诊疗、资源消耗、费用结构及医保结算数据能够实时、准确地在同一平台交互，为精细化管理提供“唯一可信的数据源”。

2. 开发管理决策“驾驶舱”：基于集成的数据，为医院领导和科室管理者开发可视化的资金运营监控平台。该平台应能动态展示关键指标，如每日资金流动、DIP 病种盈亏排行榜、医保回款进度、预算执行差异分析等，支持管理者“一眼看清”运营全貌，实现数据驱动的敏捷决策。

（三）制度完善与文化培育

1. 修订与优化内部管理制度：全面梳理并修订预算管理、成本核算、资金支付、绩效考核等方面的院内规章制度，将新的管理流程和要求（如滚动预算、病种成本分析、资金调度权限）制度化、规范化，为各项操作提供明确的政策依据。

2. 营造“全员关注运营管理”的文化：通过持续的培训、宣传和典型案例分析，向全院员工，尤其是医务人员，阐明科室的运营管理与个人及科室发展的关系。树立“以患者价值与医疗质量为核心，同时兼顾运营效率和团队发展”的综合性理念，从底层的日常运营管理去推动医院层面的资金运营效率管理^[7]，从财务部门的“独奏”转变为全院各部门的“合唱”。

（四）预期成效

通过上述路径的系统性实施与保障，预期可在以下方面取得显著成效：

1. 在资金流动性方面：资金调度中心的建立将使资金周转率提升 15% 以上，月度资金计划的准确性大幅提高，结构性资金缺口基本消除。

2. 在成本控制方面：通过病种成本核算与临床路径优化，力争将 DIP 核心病种的直接成本降低 5%–8%，高值耗材占比得到有效控制。

3. 在预算管理方面：动态预算模式将使预算执行偏差率控制在 $\pm 5\%$ 以内，预算从“财务数字”真正转变为指导业务的“管理工具”。

4. 在医保管理方面：智能对账与精准预测将使医保回款周期平均缩短 15–20 天，医保拒付与核减金额显著下降，资金回流的安全性可预期性增强。

5. 在整体运营方面：业财融合的深入将促使医院收治病例结构优化，低风险组病例比例上升，医院在区域 DIP 支付中的排名与竞争力得到巩固和提升。

四、实践应用与案例分析——基于医保基金“次日达”改革的区域实践

（一）案例背景与问题聚焦

在 DIP 支付方式全面推行的背景下，医保基金回款周期长曾是困扰众多公立医院的共性难题。以我国华东地区某地级市（以下简称“该市”）为例，在传统结算模式下，医保资金从医院申

报至最终到账需经历申报、审核、拨付等多重环节，周期长达40至60天。这导致医院大量资金被占用，流动资金压力巨大，严重制约了药品采购、设备更新及学科发展等日常运营，亦影响了医院在DIP框架下的成本管控与资金规划能力。

（二）核心改革举措：流程重构与技术赋能双驱动

为解决这一痛点，该市医疗保障局牵头启动了医保基金即时结算改革，其核心路径如下：

1. 流程再造，构建“日拨付、月结算、年清算”新体系：打破传统“后付制”瓶颈，实行“拨审分离、先拨后审、月底抵扣”的新机制。医保部门在保障月度结算规范的前提下，将基金拨付周期大幅压缩，实现了医疗机构结算资金“次日到账”。

2. 技术赋能，打造智能拨付系统：依托医保信息平台，改造医保待遇结算与业财一体化模块，实现了结算数据的实时抓取、自动分账与全程线上流转。系统每日凌晨自动提取定点医药机构上一日的医保结算数据，并按预设比例（如60%）生成即时结算支付额与拨付单，直接推送至财务端及银行端完成拨付。

3. “无感申报”，为医疗机构松绑减负：在新的模式下，医疗机构无需额外提交申报数据。资金直达账户，拨付结果可通过系统实时查询，极大降低了医疗机构的事务性经办成本。

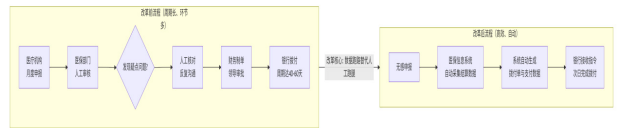


图3 医保基金拨付流程改革对比图

（三）实施成效分析

自改革实施以来，该市的医保资金运营效率发生了显著变化，具体成效对比如下：

表2 医保基金“次日达”改革实施前后关键指标对比

关键指标	改革前	改革后	变化幅度
医保基金拨付周期	40-60天	1个工作日	大幅缩短超过90%
医疗机构月度垫资压力	高	显著缓解	累计拨付超330万元
资金到账可预测性	低	精准可预测	支持医院精准编制现金流预算
医疗机构经办成本	高	大幅降低	实现“无感申报”

此外，通过业务流、基金流、信息流的“三流协同”，该模式不仅提升了医保基金的清算时效，更有力地激活了区域医疗服务的整体动能，为公立医院在DIP支付环境下稳健运营提供了坚实的资金保障。

（四）案例启示与本院应用展望

该市的实践为优化资金运营效率提供了两条关键启示：

1. “小切口”改革能解决“大问题”：聚焦“医保回款慢”这一具体瓶颈，通过行政流程再造与现有技术平台的深度融合，以较低成本实现了资金运营效率的跃升。

2. “即时结算”是DIP管理的助推器：稳定的现金流预期使医院能更从容地进行DIP病种成本核算、更精准地执行全面预算，并为核心学科的人才培养与设备更新提供及时的资金支持。

展望在其他院的应用，可借鉴其“先拨后审”的核心理念，积极与本地医保部门沟通，探索建立区域性的DIP预付款机制。同时，应加速内部HRP系统与医保平台的深度对接，提升数据自动抓取与处理能力，为可能的即时结算改革做好技术准备，最终将有限的财务资源更高效地投入到提升医疗服务品质的核心领域。

五、结语

新医改背景下，提升资金运营效率是公立医院实现高质量发展的必然要求与核心挑战，本文从DIP支付改革的实践痛点出发，系统构建了从动态预算、业财融合到精细化管理的一系列优化路径，这些路径并非孤立的技术革新，而是一场深刻的、系统性的管理变革。其成功实施，有赖于坚强的组织保障、强大的信息支撑和全员共识的文化培育^[8]。未来，作为公立医院的财务工作者应坚定信心，持续推动财务管理向精益化、智能化、战略化转型，让有限的资金资源发挥出最大的运营效能，为区域民众提供更优质、更可持续的医疗服务保障。

参考文献

[1] 常川蓉. 新医改背景下公立医院资金管理的问题及优化策略研究[J]. 环渤海经济瞭望, 2024, (08): 26-29. DOI: 10.16457/j.cnki.hbhjllw.2024.08.007.

[2] 田丽. 新医改背景下公立医院预算绩效管理优化路径探析[J]. 投资与创业, 2024, 35(19): 170-172. DOI: CNKI: SUN: TZCY.0.2024-19-057.

[3] 闵晓军. 如何优化公立医院资金管理[J]. 财经界, 2024, (23): 35-37. DOI: 10.19887/j.cnki.cn11-4098/f.2024.23.041.

[4] 袁帅婷. 新医改背景下公立医院全面预算管理优化路径探析[J]. 乡镇企业导报, 2024, (11): 59-61. DOI: CNKI: SUN: XQYD.0.2024-11-021.

[5] 闫萍. 新医改背景下公立医院加强资金管理的重要性及优化策略研究[J]. 财经界, 2023, (22): 99-101. DOI: 10.19887/j.cnki.cn11-4098/f.2023.22.023.

[6] 严秀妹. 新医改背景下公立医院绩效考核管理的优化路径[J]. 投资与创业, 2024, 35(24): 173-175. DOI: CNKI: SUN: TZCY.0.2024-24-058.

[7] 李颖, 孟阳光, 刘健群, 等. 新形势下资金管理的优化策略[J]. 大众投资指南, 2024, (15): 90-92. DOI: CNKI: SUN: DATZ.0.2024-15-033.

[8] 张晓玲. 新医改下公立医院资金管理问题[J]. 大众投资指南, 2024, (13): 166-168. DOI: CNKI: SUN: DATZ.0.2024-13-062.

新媒介环境下的媒介剥削现象 ——基于马克思政治经济学研究的反思

赵云伟

盐城师范学院 马克思主义学院, 江苏 盐城 224007

DOI:10.61369/ER.2025030030

摘 要 : 近年以来, 得益于科技革命所带来的高新科学技术, 5G、虚拟现实、增强现实等移动互联网最新科技成果在日常生产生活中的应用, 极大程度上促进了社会现代化建设, 大众的生活和娱乐也变得更加丰富和多元。而在这一过程中, 社会化媒介对于人类社会的渗透、影响也更加深入, 信息传播过程中的生产者、消费者的剥削屡见不鲜, 并且具有“愈加隐蔽”和“便捷”等等特征, 不利于大众的信息获取质量提升, 这本质上是一种倒退现象。因此, 本研究将基于马克思政治经济学研究, 针对新媒介环境下的媒介剥削现象和问题进行研究和反思。

关 键 词 : 新媒介环境; 媒介剥削; 马克思政治经济学; 创新媒介

The Phenomenon of Media Exploitation in the New Media Environment — Reflections based on Marxist Political Economy Research

Zhao Yunwei

School of Marxism, Yancheng Teachers University, Yancheng, Jiangsu 224007

Abstract : In recent years, thanks to the high-tech brought by the scientific and technological revolution, the application of the latest scientific and technological achievements of mobile Internet, such as 5G, virtual reality, and augmented reality, in daily production and life, has greatly promoted social modernization, and the life and entertainment of the public has become more rich and diverse. In this process, the penetration and influence of social media on human society have become more profound. The exploitation of producers and consumers in the process of information dissemination is not uncommon, and it has characteristics such as "increasingly hidden" and "convenient", which is not conducive to improving the quality of information acquisition for the public. This is essentially a regressive phenomenon. Therefore, this study will be based on Marxist political economy research, focusing on the phenomenon and problems of media exploitation in the new media environment for research and reflection.

Keywords : new media environment; media exploitation; Marxist political economy; innovative media

引言

新媒介环境的应运而生, 使得大众接受信息的方式发生对应变革, 并且重构信息传播格局, 数字平台通过算法推荐、流量分配构建新型权力关系。马克思政治经济学批判视角下, 媒介剥削体现为对用户注意力、数据资产的隐性占有与价值转化等等方面。传统剥削理论在数字时代面临新挑战: 劳动形式虚拟化、价值生成链条复杂化、剥削主体多元化等等。综合来看, 现有研究多聚焦技术批判或伦理反思, 缺乏对生产关系本质的深层挖掘。

因此, 本文以马克思劳动价值论为分析工具, 重新审视新媒介环境中资本增殖逻辑与用户劳动异化现象, 旨在揭示数字时代媒介剥削的隐性机制, 为构建更公平的媒介生态提供理论参照。

一、新媒介环境下的媒介剥削现象

近年以来, 在信息技术、互联网、新媒体平台快速发展的背

景下, 社会化媒介对于人类社会的渗透愈加深入, 从最初满足大众的信息需求基础之上, 新媒体已经深度渗透到大众的衣食住行和娱乐等等多个领域, 而在这一趋势和背景下, 新媒介环境所造

成的媒介剥削现象也变得更加显著，具体如下所示：

（一）注意力资源隐性占有

新媒介平台近年以来的发展十分迅速，通过算法推荐、无限滚动界面等设计持续吸引用户注意力。而从用户角度出发，在浏览短视频、社交媒体的过程中，时间感知被严重弱化，注意力被切割为碎片化单位。在此基础之上，不同的新媒介平台将注意力转化为流量数据，进而通过广告投放、用户画像分析实现商业变现。注意力资源隐性占有不通过强制手段^[1]，而是以“个性化推荐”为名，使用户在无意识中贡献注意力资源，形成新型数字劳动形态，成为平台资本增殖的基础要素，在无形中被严重剥削。

（二）数据资产无偿获取

用户在使用新媒介服务时，虽然在生活、工作、娱乐等等方面获得大幅度的便利，但同时也生成大量行为数据、偏好信息、社交关系等数字痕迹。平台通过隐私政策默认授权、隐蔽条款等方式，无偿获取并占有有以上一系列的数据资产。然而，以上相关数据信息虽然常见且普通，但在当下的大数据技术、智能技术应用下，经过清洗、标注、聚合后，可以形成具有商业价值的数据产品，用于精准营销、用户画像构建等场景。然而，用户作为数据生产者，却未获得相应经济回报，形成数据劳动与价值分配的不对称关系，剥削现象由此产生。

（三）算法权力隐性控制

目前来看，不同算法已经成为新媒介环境的核心规则制定者，通过内容排序、流量分配、推荐策略等机制，名义上为用户进行智能化的推送，但本质上对于用户信息获取、社交互动、消费决策产生隐性控制。而且，算法黑箱特性使用户难以察觉其运作逻辑，但实际已形成“算法权力”，决定用户能接触何种信息、与何人互动、看到何种内容。以上的算法控制不通过直接命令实现，而是通过“个性化”伪装，使用户误认为拥有自主选择权。

（四）数字劳动价值异化

用户在新媒介环境中的创作、分享、互动等行为，被用户自身视为自身行动，产生的价值也仅被自身利用。然而实施并非如此，用户在新媒介中的相关行为被平台转化为数字劳动。用户生成内容（UGC）成为平台内容生态的重要组成部分，但平台通过版权条款、收益分配机制等，将用户劳动价值部分或全部占有。用户作为内容生产者，其劳动价值被隐含在平台流量变现、广告收入等商业收益中，形成劳动价值与回报的剥离，体现数字时代劳动异化的媒介剥削新形态^[2]。

二、基于马克思政治经济学研究的新媒介环境下媒介剥削的应对方式

（一）强化用户主体意识与数字素养教育

马克思政治经济学中明确强调劳动者的主体地位^[3]，并且认为作为劳动者，需要意识到自身在生产过程中价值、作用。在新媒介环境下，广大的平台用户作为数字劳动的主体，从马克思政治经济学角度来看，需要增强对自身注意力、数据、内容创作等劳动价值的认知。为此，在应对日益严重的新媒介环境下剥削现

象的同时，需要开展数字素养教育，并且使其涵盖算法推荐机制、数据收集方式以及流量变现模式等方面，切实加强用户的主体意识和数字素养。由此，广大用户可以认识到自身在新媒介环境中行为不仅是单纯的消费、娱乐行为，还是典型数字劳动的体现。通过持续的数字素养教育引导之下，用户可以逐渐意识到自身在数字劳动中的主体地位，在此基础之上就可以主动维护自身权益。除此之外，强化用户主体意识与数字素养教育之后，还可以使得用户逐渐习得合理管理自己的注意力资源，减少碎片化信息对时间的侵占，避免成为平台无偿占有劳动价值的对象^[4]。

例如，可以名为“数据肖像工作坊”的实践环节，参与的用户在这一环节中可以被引导在社交平台主动生成一份包含个人兴趣、地理位置与社交关系的虚拟档案。随后，工作坊指导者、组织者可以带领参与者拆解档案，追踪其可能被平台收集、分析并用于广告精准投放与内容推荐的完整路径。通过亲身体验和参与复盘之后，参与者直观认识到自身数据如何成为生产资料，并理解默认隐私设置背后的资本逻辑，后续能够逐渐增强。

（二）推动数据资产产权保护与价值分配机制

依据马克思政治经济学理论，劳动者的劳动成果应得到合理回报，而用户本身就是现阶段新媒介环境中的劳动者，虽然这一点并未得到十分明确的定义。在新媒介环境中，用户的数据资产作为新型劳动成果，本身应该建立明确的产权保护与价值分配机制。而目前来看，诸多平台通过隐蔽条款、默认授权无偿等方式，占有用户数据资产，这一现象本质上其实是数字劳动成果的无偿占有，这无疑与马克思所批判的资本主义生产关系中“劳动者与劳动成果相分离的情况”极其相似。为应对这一媒介剥削现象和问题，相关部门需要意识到这一点，并且在法律层面明确数据资产产权保护与价值分配机制，使得用户可以对其数据资产的所有权和控制权，确保用户能够决定自身数据的使用方式和范围。在此基础之上还需要建立合理的价值分配机制，使用户能够从其数据资产的商业应用中获得相应的“回报”。与过往相较，用户在新媒介环境中的数字劳动得到尊重、回报之后，本质上是媒介剥削现象减少、减轻的主要表现^[5]。

例如，不同地方的相关部门可以联合社区开展工作，推行“数字权利实践课程”，面向成年用户开展工作坊。课程设计包含模拟数据交易场景：参与者角色扮演平台与用户，谈判数据使用条款与收益分配等等，此过程将法律上的数据所有权，通过集体行动活动设计，进而转化为实际的控制权与收益权，从而践行马克思所倡导的“劳动者应得其劳动成果”的原则。

（三）建立算法透明性与用户自主选择机制

马克思政治经济学强调劳动者在生产过程中的自主性与能动性，这是至关重要的一点。然而，目前在新媒介环境中，用户表面上在信息获取、娱乐方面得到了更多便利，但算法权力的隐性控制之下，导致用户在信息获取、社交互动、消费决策等方面失去一定的自主选择权。再加上算法黑箱特性影响之下，导致用户群体难以了解其运作逻辑，导致用户在不知不觉中受到控制，而且用户群体的综合素养本身就处于参差不齐的状态，其不知不觉被控制的现象也更加显著和频繁。为应对这一问题，相关的管理

部门、单位需要注重推动算法透明性建设，要求平台在快速发展的同时，可以公开算法的基本原理和数据使用规则，使用户能够了解算法对其行为的影响。在此基础之上，还需要要求平台建立用户自主选择机制，允许用户对算法推荐进行个性化选择，包含相关的调整或关闭等等，确保用户在信息获取和决策过程中拥有更多的自主权^[6]。通过算法透明化和用户自主选择机制，可以使得算法权力的隐性控制现象得到打破，用户在新媒介环境，在享受到诸多便利的同时，能够重新掌握对自身行为和选择的主导权。这符合马克思政治经济学中关于劳动者自主性的理念，也有助于减少算法对用户影响，从而减少媒介剥削。

例如，在新媒介环境快速发展的背景下，可以有相关的管理部门和单位作为主导，设计一个名为“算法选择器”的交互工具嵌入平台。该工具以简明语言向用户解释推荐算法的基本逻辑与数据使用方式，例如注明“该推荐基于您过往浏览记录与相似用户行为”。用户进入设置界面后，可看到三个清晰选项：增强推荐精准度、平衡推荐多样性、关闭个性化推荐。选择“平衡多样性”选项，信息流将混合同质化与异质化内容；选择关闭个性化，时间线则严格按时间顺序呈现^[7]。过往抽象的权力控制得以转化为具象的界面选择，使劳动者能够依据自身需求自主调节算法影响^[8]。

（四）促进数字劳动价值回归与公平回报机制

马克思认为劳动价值应得到合理体现，劳动者应获得与其劳

动相匹配的回报。在新媒介环境中，用户的数字劳动价值常被平台无偿占有或异化，尤其是在用户生成内容（UGC）领域，这一媒介剥削现象表现得更加明显，平台通过版权条款和收益分配机制将用户劳动价值转化为自身商业利益，而用户却未能获得相应的经济回报。为应对这一问题，需建立数字劳动价值评估体系，科学衡量用户数字劳动的价值贡献^[9]。同时，构建公平的回报机制，使用户能够从其数字劳动成果的商业应用中获得合理的经济收益，促使用户在新媒介环境中的劳动价值得到应有体现和回报^[10]，从而有效减少数字劳动异化、媒介剥削现象。

三、结论

综上所述，新媒介环境下媒介剥削研究需持续深化马克思政治经济学分析框架，这对于应对用户的媒介剥削现象和问题具有重要作用和价值。但目前来看，无论是相关研究还是相关实践，本身都处于初步阶段，用户面对的媒介剥削现象并未圆满解决，未来需要关注技术迭代对剥削形式的重塑，如元宇宙、AI生成内容带来的新型剥削路径等等。实践工作中，需要注重推动政策完善与用户赋权机制创新，促进数字劳动价值公平分配，最终实现从批判到建构的学术使命，为数字时代公平媒介生态提供有效支撑。

参考文献

[1] 郑旭. 媒介时间控制下的数字劳动：竞速、规训与剥削 [J]. 城市党报研究, 2023, (12): 86-89.

[2] 钟唯. “虚假的乌托邦”——元宇宙时代媒介剥削与异化现象研究 [D]. 华中师范大学, 2023.

[3] 闫庆文, 陈玥. “产消合一”：数字媒体时代“偶像”生产机制中的异化与剥削 [J]. 新闻知识, 2022, (09): 34-46.

[4] 夏振鹏. 社会化媒介生态下的媒介剥削现象研究——基于马克思主义政治经济学的反思 [J]. 理论观察, 2021, (03): 58-60.

[5] 刘宗义, 赵林云. 新媒介环境下的媒介剥削现象——基于马克思政治经济学研究的反思 [J]. 天府新论, 2020, (03): 1-7.

[6] 贺哲野. 社交媒介用户被剥削现象研究 [D]. 武汉大学, 2020.

[7] 夏玉凡. 无偿劳动、无限剥削与社交媒体的资本积累——对福克斯资本积累理论的批判性探讨 [J]. 广西大学学报 (哲学社会科学版), 2020, 42 (02): 38-45.

[8] 黄韧. 新媒介环境下电视传播主要特征分析 [J]. 中国报业, 2022, (15): 92-94.

[9] 赵佳璐. 新媒介环境对儿童社会化的消极影响研究 [J]. 传媒论坛, 2022, 5 (15): 40-42.

[10] 王传领. 论新媒介环境下文艺价值的重构与向度 [J]. 学习与探索, 2022, (08): 177-183+192.

历史文化街区旅游利益相关者共生策略研究 ——以云南建水临安古城主题特色街区为例

陈雨欣，杨冰倩，马少春*

昆明学院，云南 昆明 650214

DOI:10.61369/ER.2025030004

摘 要： 在文旅融合发展背景下，历史文化街区的可持续发展亟需协调多元利益相关者的关系。本研究以云南建水临安古城主题特色街区为例，运用扎根理论研究方法，通过对58位“外来游客”“地方政府”“旅游企业”及“社区居民”的半结构化深度访谈，系统分析了历史文化街区旅游开发中的主客互动关系。研究提炼出“文化资源统筹与保护”“旅游产品消费与创新”“文化氛围营造与传承”三大核心范畴，并构建了以外来游客为客体对象，以“地方政府”“旅游企业”和“社区居民”为目的地道主体构成的“旅游利益相关者三角模型”。基于此，本研究提出“游客协同守护、政府统筹引领、企业创新驱动、居民参与赋能”的四方协同共生策略，以构建良好的旅游利益相关者共生机制，促进实现历史文化街区“保护”与“发展”的动态平衡。本研究可为同类历史文化街区构建多元主体共生机制提供理论参考与实践路径。

关 键 词： 云南建水临安古城主题特色街区；历史文化街区；旅游利益相关者；共生机制；扎根理论

Research on Symbiosis Strategies Among Stakeholders in Historical and Cultural District Tourism — A Case Study of the Thematic Characteristic Block in Lin'an Ancient City, Jianshui, Yunnan

Chen Yuxin, Yang Bingqian, Ma Shaochun*

Kunming University, Kunming, Yunnan 650214

Abstract： Under the context of cultural and tourism integration development, the sustainable development of historical and cultural districts urgently requires coordinating relationships among multiple stakeholders. This study takes the thematic characteristic block of Lin'an Ancient City in Jianshui, Yunnan as a case study. Employing the grounded theory research method, it systematically analyzes host-guest interaction in the tourism development of historical and cultural districts through semi-structured in-depth interviews with 58 individuals from the groups of "non-local tourists," "local government," "tourism enterprises," and "community residents." The research identifies three core categories: "Integration and Protection of Cultural Resources," "Consumption and Innovation of Tourism Products," and "Cultivation and Inheritance of Cultural Atmosphere." Furthermore, it constructs a "Triangular Model of Tourism Stakeholders," which positions non-local tourists as the object and the "local government," "tourism enterprises," and "community residents" as the destination host subjects. Based on this, the study proposes a quadrilateral synergistic symbiosis strategy of "Tourists Cooperate to Guard, Government Orchestrates and Leads, Enterprises Drive Innovation, and Residents Participate and Empower." This strategy aims to establish an effective symbiotic mechanism among tourism stakeholders, thereby promoting a dynamic balance between "conservation" and "development" in historical and cultural districts. This research can provide theoretical reference and practical pathways for constructing multi-stakeholder symbiosis mechanisms in similar historical and cultural districts.

Keywords： thematic characteristic block of Lin'an Ancient City in Jianshui, Yunnan; historical and cultural district; tourism stakeholders; symbiosis mechanism; grounded theory

作者简介

陈雨欣，女，汉族，云南昆明人，硕士研究生，主要研究方向：旅游服务与管理；

杨冰倩，女，汉族，云南昭通人，大学本科。

通讯作者：马少春，女，回族，云南丘北人，博士，教授，主要研究方向：旅游规划与开发、旅游服务与管理。

引言

在文旅融合不断深化的背景下，历史文化街区凭借其深厚的文化底蕴与独特的地域风貌，已成为我国旅游发展的重要载体。然而，伴随旅游开发的持续推进，多元主体在文化保护、利益分配与空间使用等方面的矛盾逐渐显现，构建可持续的共生机制已成为推动此类街区高质量发展的关键议题。本文以首批国家级旅游休闲街区——云南建水临安古城主题特色街区（以下简称“古城街区”）为案例，其保护完整性、文化活态性与旅游热度均具有典型研究价值。

一、研究对象

古城街区位于云南建水古城核心区，集中了文庙、朱家花园、朝阳楼等重要文保单位，明清至民国时期历史建筑占比超过60%。特别值得一提的是，古城街区既是文物富集的文保重地，更是崇正、文庙、梨园三个社区约4.2万居民的家世家园。近年来，在主流及新媒体推动下，街区知名度迅速提升，旅游收益显著增长，但游客与本地主体间的利益分化和行为冲突也日益突出。一方面，旅游业的繁荣促进了地方经济的长足发展，另一方面，外来游客与地方主体之间的利益分化，乃至相互间存在的分歧问题日益凸显。如何协调外来游客、地方政府、旅游企业、社区居民这四方核心旅游利益相关者之间的矛盾，构建共生关系机制，实现主客之间的共享和可持续发展，已成为云南建水临安古城街区亟待解决的现实课题。

就现有研究而言，关于历史文化街区的学术话语主要围绕“物质性保护”与“旅游经济贡献”两条主线展开。

在物质性保护方面，阮仪三（2002）^[1]通过平遥、周庄等案例系统阐述了“整体性保护”理念，强调街区物质空间与社会网络应协同存续。杨新海（2005）^[2]则基于《威尼斯宪章》与《奈良真实性文件》的核心原则，提出“真实性、完整性、可读性”三位一体的保护框架，强调建筑肌理、历史风貌及空间格局的修旧如旧。张松（2007）^[3]从制度层面指出，建立“历史建筑登录制度”与保护规划体系是延续物质载体的关键保障。

在旅游经济贡献方面，耿慧志（1998）^[4]从经济可行性视角切

入，提出“保护资金多元化筹措”模型，为后续保护实践提供了成本—收益分析雏形。张朝枝等（2014）^[5]通过构建“遗产活化—旅游响应”模型，揭示了游客体验质量与地方认同感对旅游消费的直接影响，强调了文化真实性在旅游经济转化中的核心作用。此外，刘家明等（2018）^[6]从产业融合角度提出“文化—旅游—商业”三维协同模式，指出历史文化街区可通过文创产品开发、沉浸式体验业态植入等方式延伸消费链条，提升经济附加值。

然而，既有研究多集中于宏观论述，缺乏对微观互动机制与权力博弈的实证解析。基于此，本研究以云南建水临安古城街区为案例，运用扎根理论方法，系统收集并分析游客、政府、企业及社区居民四类主体的访谈数据，深入考察主客质性互动要素，提炼“冲突——协商——共生”的动态过程，为构建主客共享的共生关系提供实证依据。

二、研究区域

作为国家级历史文化名城、国家重点风景名胜区、建水文庙4A级景区的核心组成部分，本研究案例区域——古城街区拥有数量众多且保存完整的历史文化遗产（见表1）和浓郁生动的社区生活氛围，游客则被古城街区的“历史文化体验”“美食打卡”和“摄影休闲”深深吸引（表2），不仅来访总人次不断提升（图1），2024年游客量突破1000万人次^①，而且平均停留天数也悄然拉长（图2）。古城街区已然成为海内外游客到访云南的热点旅游目的地之一。

表1 古城街区内高级别历史文化遗产

类型	名称	级别	备注
物质文化遗产	建水文庙	国家级文保单位	4A级景区，始建于元代
	朱家花园	国家级文保单位	4A级景区，清代民居建筑精品
	指林寺大殿	国家级文保单位	元代木构建筑，第七批国保单位
	学政考棚	省级文保单位	3A级景区，清代科举考试场所
	朝阳楼	省级文保单位	3A级景区，明代建筑，建水地标
	玉皇阁	省级文保单位	明代道教建筑，第六批省保单位
非物质文化遗产	建水紫陶烧制技艺	国家级非遗项目	中国四大名陶之一
	建水小调	省级非遗项目	地方传统音乐形式
	汽锅鸡制作技艺	省级非遗项目	滇菜代表性技艺
	建水儒家礼乐文化（祭孔乐舞等）	省级非遗项目	与建水文庙文化传承相关

表2 到访古城街区的游客游览目的（可多选）

游览目的	2023年	2024年	选择热点
历史文化体验	78.0%	82.0%	紫陶、文庙、朱家花园等
美食打卡	65.0%	68.0%	烧豆腐、汽锅鸡等
摄影休闲	52.0%	55.0%	文庙、指林寺、临安府衙

数据来源：红河州文化和旅游局、建水县文化和旅游局联合发布的《2024年春节假日旅游市场总结报告》

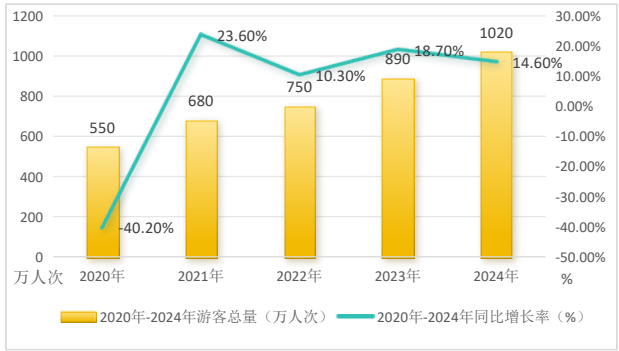


图1 古城街区接待游客人次和增长率（2020年—2024年）

数据来源：建水县文化和旅游局《2020—2024年建水县旅游业统计公报》

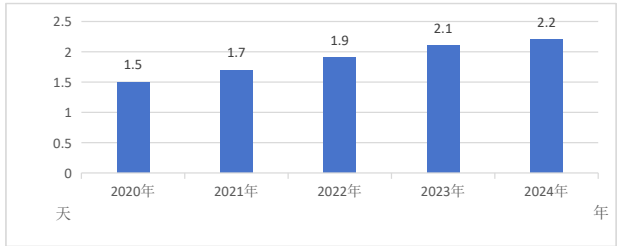


图2 古城街区游客平均停留天数（2020年—2024年）

数据来源：建水县文化和旅游局《2020—2024年建水县旅游业统计公报》

三、资料收集

本研究采用扎根理论分析法，针对古城街区内外来游客、地方政府、旅游企业、社区居民等四类重要的旅游利益相关者制定了半结构化访谈提纲，通过深度访谈的方式收集研究所需的一手资料。实际访谈时，为了确保访谈内容的深度与针对性，将根据受访者身份特征和回答内容动态修正问题。访谈结束后，本研究共收集到了58份有效访谈样本（表3），涵盖了调研设计的四类旅游利益相关者，保证了研究数据的代表性和全面性。

表3 访谈对象基本信息（共58人）

编号	性别	年龄	身份
1	女	65	社区居民
2	男	45	社区居民
3	女	58	社区居民
4	女	59	社区居民
5	女	65	社区居民
6	男	45	旅游企业
7	女	58	社区居民
8	男	72	社区居民
9	男	69	社区居民

10	女	61	社区居民
11	女	55	旅游企业
12	男	63	社区居民
13	女	37	地方政府
14	男	25	社区居民
15	男	70	社区居民
16	女	48	地方政府
17	男	58	旅游企业
18	女	47	旅游企业
19	男	33	旅游企业
20	女	27	外来游客
21	男	67	社区居民
22	女	28	外来游客
23	男	35	外来游客
24	女	42	外来游客
25	男	35	外来游客
26	女	28	外来游客
27	男	35	外来游客
28	女	42	社区居民
29	女	36	外来游客
30	女	55	外来游客
31	女	32	外来游客
32	男	22	外来游客
33	女	44	外来游客
34	男	43	外来游客
35	女	53	旅游企业
36	男	24	外来游客
37	女	34	外来游客
38	女	23	外来游客
39	女	30	外来游客
40	男	41	社区居民
41	女	35	地方政府
42	女	36	地方政府
43	男	40	地方政府
44	女	35	地方政府
45	男	48	地方政府
46	女	32	地方政府
47	男	45	地方政府
48	女	38	地方政府
49	男	49	地方政府
50	女	30	地方政府
51	男	42	旅游企业
52	女	38	旅游企业
53	女	39	旅游企业
54	女	30	旅游企业
55	男	42	旅游企业
56	女	38	旅游企业
57	男	46	旅游企业
58	女	35	旅游企业

四、数据分析

本研究将受访者的回答内容进行初步整理后形成了文本材料，从58份文本材料中随机抽取50份访谈文本作为样本进行分析，剩余的8份文本材料则作为理论饱和度检验的依据。

（一）开放式编码

扎根理论分析法的首要环节是开放式编码，它承担着对已收集整理的文本资料进行编码与概念化的重要任务。在本研究中，经过细致的文本剖析，剔除重复概念后，共提炼出36个初始概念，12个副范畴（表4）。

表4 开放式编码及其范畴化表

副范畴	初始概念	典型表述
制度保障存在短板	完善法律	“我们建水县近年来不断完善文化遗产保护的法律法规，为文化遗产的可持续利用提供法律依据。”
	政府机构统筹	“县政府设立了专门的文化遗产保护机构，统筹协调保护与旅游开发工作，确保“保护优先、合理利用”原则的落实。”
内生动力发展不足	乡土教育缺失	“学校里是设有地方课程的，但因为升学压力的关系，学校在地方文化课程上投入的精力较少，导致孩子们都不怎么了解家乡历史。”
	人才短板制约	“现在的旅游产品同质化严重，要想打破这一困境，我们必须引进人才，进一步挖掘当地的旅游资源。”
执行资源双重约束	执法力度薄弱	“有人破坏文物，你就口头教育一下他难道就会改吗，只有通过加大处罚才能改善这个问题。”
	财政困难	“资金就那么多，优先修缮古建筑还是加大非遗扶持力度？这是一个长久性的问题。”
文化遗产保护不足	老建筑改造	“现在好多街道的人都把原来的老建筑改造成店铺了，我们已经看不到原来的那种老街巷了。”
	传统建筑保护	“老房子的雕花窗被游客摸得掉漆，心疼啊，能不能设个保护罩保护一下？”
	公众参与	“文物保护只靠我们是不行的，还需要游客和当地人的参与，所以我们推出“文明旅游志愿服务计划”，旨在引导游客和居民都参与到遗产保护的行动中来。”
游客体验需求升级	体验项目浅层化	“想带学生来体验科举文化，但现在的项目太简单了，缺乏文化深度，很难达到我想要的效果。”
	游客体验需求高	“这里旺季的时候有特色巡演，希望景区下一步可以在淡季也适当增加一些演出，让我们游客在淡季也能够参与进来。”
	个性化体验	“景区讲解语速对我们年轻人来说刚刚好，但对家里的老人来说有点吃力，希望景区能针对不同群体推出个性化的讲解服务。”
旅游设施亟待优化	游览辅助设施不足	“我们这群朋友年纪都比较大了，在游玩的时候对辅助设施和无障碍设施的需求比较大。”
	跨文化传播障碍	“我是一名留学生，我的中文水平不够好，我希望有更多双语导览或文化解读手册让我更了解这里。”
	景区停车难	“我觉得在古城附近停车比较困难，目前有的停车场有点小，停车要绕半天才能找到一个停车位。”
数字技术驱动创新	新媒体传播	“朝阳楼灯光秀的那个视频播放量都破百万了，我刷到这个视频的时候就觉得我一定要到这里看看。”
	景区AR导览技术	“希望这里也能像故宫一样，推出AR导览让游玩更有趣。”
产品同质创新受阻	商品同质化	“这里的紫陶跟我在抖音直播间和线上的其他平台看到的都差不多，造型上没有多少创新，我还不如在线上直接购买，有的还便宜。”
	创新游客体验项目	“我们推出‘匠人联名款’紫陶产品，是希望通过游客参与设计这种创新手段来提高销量，最终实现销量提高30%的成果。”
	产品成本升高	“紫陶易碎，快递运输损坏率高，这就导致了紫陶企业成本升高，所以卖给游客的价格也高。”
	产品性价比低	“我想买一些很特别的紫陶，但我发现造型和工艺独特的紫陶价格都比较高，对比网上的来说性价比比较低，但是网上购买又怕买到的货不对板。”
	文创产品开发	“景区在文创IP方面已经有一定的创新了，我们后续将充分融合建水的特色深入挖掘更具创意的IP，打造出更吸引游客的文创产品。”
	民宿缺乏特色	“我从北方过来，到建水古城就是想体验不一样的民宿风情，遇到旺季房价非常贵，但比较有特色的民宿早被订满了，其他的那些风格比较同质化，没有体现地方特色。”
主客权益冲突加剧	游客缺乏边界感	“有些游客边界感较弱，游玩到老街区居民家门口想要打卡拍照，未经我们同意会擅自进入家里，感觉日常生活会被打扰到，容易引发相互之间的矛盾。”
	公共区域停车位紧张	“现在外面来的游客太多了，停车位本来就少，现在想找个停车位难都不说了，有的游客还直接停在我们家门口，挡着路。”
	街道拥挤	“每天那么多人把路都堵完了，一到节假日走在路上人挤人的烦得很。”
	室外噪声大	“我们这里从搞了旅游之后，每天屋子外面都吵得很，吵得人头都大了。”
社区情感联结弱化	生活场景商业化	“现在游客多了，老邻居都搬走开店了，老街区烟火气少了，越来越商业化了。”
	邻里关系冷淡	“以前大家经常聚在一起，现在都在忙生意，忙赚钱，有时候还因为利益问题有矛盾，邻里之间关系都不像以前和谐啦。”
社区参与机制失衡	社区参与制度	“现在我们这里的四方议事会还没有比较完善的制度，这也导致居民难以参与到社区事务中来。”
	社区利益受损	“我认为社区在旅游收益分配中处于弱势地位，这种利益分配的不均衡削弱了社区参与的积极性。”
	居民态度中立	“我觉得整不整旅游都可以啊，这对我来说没什么影响。”
	居民支持旅游	“我觉得自从整旅游之后这里更热闹了，而且我还能开个小店赚更多的钱。”

文化传承面临危机	丧失文化认知	“以前大家都会给家里的小孩讲这里的历史文化，但现在都是聊些现在的热点话题，大家都觉得知不知道这些文化都可以。”
	手工技艺流失	“机器做的紫陶几天就出货，手工拉坯还要半个月，年轻人都不愿学咯。”
	民俗文化断层	“建水小调年轻人都不听了，我带的徒弟最大的都50岁了。”

（二）主轴式编码

主轴式编码是扎根理论分析法中的第二层编码，是将开放式编码得出的副范畴进行比较归纳，提炼出更具代表性的主范畴，以揭示这些副范畴之间的关系。通过比较归纳表4的12个副范畴，共得出了文化资源统筹、文化资源保护、旅游产品消费、旅游产品创新、文化氛围营造、社区文化传承等6个主范畴（表5）。

表5 主轴式编码及主范畴表

主范畴	副范畴	相关概念
文化资源统筹	制度保障存在短板	完善法律、政府机构统筹
	内生发展动力不足	乡土教育缺失、人才短板制约
文化资源保护	执行资源双重约束	执法力度薄弱、财政困难
	文化遗产保护不足	老建筑改造、传统建筑保护、公众参与
旅游产品消费	游客体验需求升级	体验项目浅层化、游客体验需求高、个性化体验
	旅游设施亟待优化	游览辅助设施不足、跨文化传播障碍、景区停车难
旅游产品创新	数字技术驱动创新	新媒体传播、景区AR导览技术
	产品同质创新受阻	商品同质化、创新游客体验项目、产品成本升高、产品性价比低、文创产品开发、民宿缺乏特色
文化氛围营造	主客权益冲突加剧	游客缺失边界感、公共区域停车位紧张、街道拥挤、室外噪声大
	社区情感联结弱化	生活场景商业化、邻里关系冷淡
社区文化传承	社区参与机制失衡	社区参与制度、社区利益受损、居民态度中立、居民支持旅游
	文化传承面临危机	丧失文化认知、手工技艺流失、民俗文化断层

（三）选择式编码

选择式编码是扎根理论分析中的核心环节，旨在系统挖掘主范畴之间的内在联系，并通过高度概括性的核心范畴统摄整体逻辑结构。本研究通过对主范畴的深入剖析，最终凝练出3个核心范畴：文化资源统筹与保护、旅游产品消费与创新、文化氛围营造与传承，具体如（表6）所示。

表6 选择式编码及核心范畴表

核心范畴	主范畴
文化资源统筹与保护	文化资源统筹
	文化资源保护
旅游产品消费与创新	旅游产品消费
	旅游产品创新
文化氛围营造与传承	文化氛围营造
	社区文化传承

五、理论模型构建

（一）模型构建

基于扎根理论分析结果，本研究识别出三组主客互动关系，

分别对应外来游客与地方政府、外来游客与旅游企业、外来游客与社区居民的关联表现。在此基础上，本文构建了包含古城街区四方关系的“旅游利益相关者三角模型”（图3）。

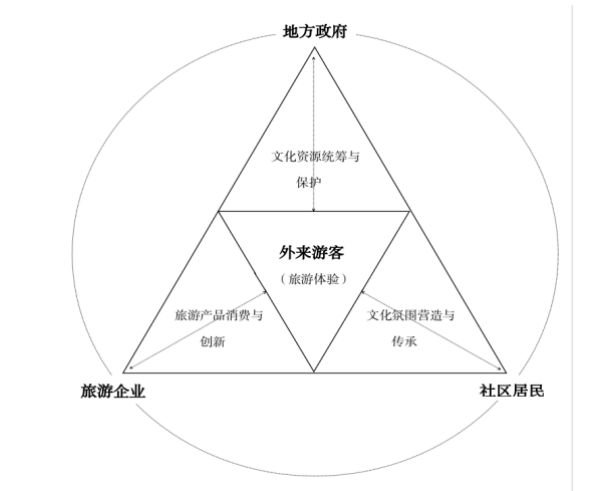


图3 古城街区旅游利益相关者三角模型

基于模型可以看出，地方政府、外来游客、旅游企业及社区居民共同构成了古城街区旅游发展的核心利益相关者网络，各方围绕文化保护、产品供给与氛围传承形成互动关系，兼具协同性与张力。

在文化资源统筹方面，游客期待深层次体验与完善的公共服务，而政府侧重于通过制度与公众参与实现保护与开发的平衡，双方在体验深度与服务效率上存在落差。

在旅游产品供需层面，游客追求个性化、高性价比的文化产品，对同质化现象不满；企业虽尝试通过技术嵌入与业态创新回应需求，但仍受成本与创新能力制约，导致双方在价值认知与体验质量上出现错位。

在文化氛围营造中，游客寻求真实文化体验，其行为有时侵扰居民生活秩序；居民作为文化承载者，既可能获益，也面临社区疏离与原真性消退挑战，双方在空间使用与利益分配上存在结构性矛盾。

（二）理论饱和度检验

理论饱和度检验是指无法从新收集的数据中得出之前编码以外的范畴时，则认为该研究实现了理论饱和。为了使研究更加科学全面，我们必须在这一步骤达到饱和时才能结束编码。本文共获得了58份访谈文本，其中50份访谈文本用于构建理论模型，剩余8份用于检验理论饱和度。将先前预留的8份访谈文本进行编码和范畴化，并未出现新的范畴，因此说明旅游利益相关者的三角模型的影响因素模型通过饱和度检验。

六、共生策略构建

基于对古城街区旅游利益相关者共生关系的模型构建与剖

析,本研究拟从游客协同守护、政府统筹引领、企业创新驱动、居民参与赋能四个维度提出针对性对策,旨在推动多元主体协同共生,实现文化保护与旅游发展的动态平衡。

(一) 游客协同守护

为实现古城街区旅游的可持续发展,需构建有效的游客协同机制,引导其从被动的消费者转化为主动的文化认同者、保护实践者与品牌传播者。

1. 培育文化认同感,引导价值共识

激发游客对地方文化的深层认同是实现其长期守护行为的内在基础。应从体验设计、荣誉激励与叙事传播等方面系统介入。

(1) 优化文化叙事与情感导览系统。开发以物叙事、以情动人的导览内容,围绕“古城的前世今生”“紫陶艺术演变”等主题,构建AR场景重现、语音故事导览、图文深度解读等内容矩阵,增强游客情感共鸣与文化认同。

(2) 建立文化积分认证与激励体系。通过“古城建水”等官方平台对游客的文化学习、实地探访及活动参与等行为进行量化记录,积分可兑换数字勋章、线下非遗体验资格等权益,强化持续参与动机。

(3) 开发沉浸式文化守护体验项目。依托官方平台设立“游客守护员”预约通道,设计紫陶残片修复、传统建筑养护工作坊等实践类活动,使游客在亲身参与中认知文化遗产的价值与脆弱性。

2. 构建行为参与机制,拓宽协同路径

为已形成文化认同的游客提供制度化、低门槛的参与渠道。

(1) 培育组织化文化传播志愿者社群。吸纳具有内容创作能力的游客,组建“建水文化志愿者”网络,鼓励生产与传播高质量二次创作内容,提升文化影响力。

(2) 完善建言献策与反馈机制。开设“游客金点子”专栏,常态化征集文化保护与管理优化提案,建立审核、采纳与反馈流程,对优秀建议给予奖励,提升游客参与效能感。

(3) 推行制度化微公益参与模式。在官方平台设立“公益任务”板块,发布破损物件上报、不文明行为监督等低门槛任务,通过积分奖励机制串联前面提到的活动获得实物奖励,进而引导游客成为常态化监督者和信息贡献者。

(二) 政府统筹引领

1. 强化职能引领,统筹文化资源开发

地方政府应整合科举文化、孔子文化、紫陶文化等优势资源,推动由静态保护向活态开发转变。

(1) 实施“主题文化片区”开发模式。以文庙、学政考棚为核心打造“儒家文化体验区”,开展祭孔典礼、科举实景演绎等活动;依托紫陶工坊聚集区建设“紫陶文化创意街区”,引入大师工作室、陶艺体验馆等,形成完整产业链。

(2) 推进“文化IP+”产业融合。挖掘科举文化IP,开发“科举模拟考试”等研学产品;创新紫陶文化IP,推出“名家联名款”器物及数字藏品;活化孔子文化IP,开发“六艺”体验课程与礼乐表演,提升文化资源转化效率。

2. 健全保障机制,缓解资源保护压力

通过完善政策与资金保障,系统破解保护与开发中的矛盾。

(1) 健全法规与执法机制。更新《建水历史文化名城保护管理条例》实施细则,制定破坏文物行为分级处罚标准,提高罚款额度并纳入信用记录,强化依法保护。

(2) 实施空间分区分管。划定“核心保护街区”和“适度开发街区”,核心区严格限制老建筑功能变更,适度开发区允许协调传统风貌的改造,防止过度商业化。

(3) 建立多层次资金保障体系。设立“文化保护专项基金”,拓展“文物认养+社会众筹”等多元筹资渠道,对不可移动文物实行财政优先保障,对非遗项目采用“社会资本+传承人补贴”模式。

(4) 搭建多方协同治理平台。建立政府、企业、社区居民及游客代表在内的“四方联席会”,通过定期协商回应各方诉求,保障利益相关者的知情权、参与权和收益权。

3. 完善传承机制,化解文化断层危机

构建覆盖教育、激励与活态实践的全链条传承机制。

(1) 建立“非遗技艺传承激励与培养体系”。设立“技艺传承专项补贴”,对非遗传承人发放生活与传习补助;推动职业院校开设非遗定向班,订单式培养年轻传承人。

(2) 实施“青少年文化浸润工程”。与教育部门协同,在中小学设置“建水文化必修课”,开展“小小讲解员”“非遗小传人”等体验式活动,增强青少年文化认同。

(3) 建设“民俗活态传承与实践平台”。依托社区建立传承基地,支持传统节庆与仪式,开展“节庆进景区”“非遗进社区”等活动,推动传统文化融入日常生活。

(三) 企业创新驱动

1. 优化设施与服务,提升游客体验质量

以游客需求为导向,推进设施升级与服务质量优化。

(1) 优化交通与住宿配套。在古城外围规划生态停车场,配套智慧停车系统;通过“在地文化改造津贴”引导民宿融入本土元素,提升文化魅力。

(2) 推进“全龄友好型”设施改造。在重点古建筑入口增设无障碍设施,提供轮椅租借、母婴室等服务以满足游客需求。

(3) 构建“多语种文化服务体系”。开发多语种导览手册、智能讲解器及AR实景翻译导览,设置文化符号解读牌,提升国际游客体验深度。

2. 深化技术赋能,推动产品升级

通过数字化、智能化手段提升产品竞争力与文化感染力。

(1) 开发沉浸式文化体验产品。引入VR技术开发“沉浸式科举体验项目”,搭建用户共创设计平台支持紫陶定制;针对游客需求差异推行“错峰服务计划”,安排专场演出与亲子套餐,满足游客个性化需求。

(2) 构建智慧化供应链与溯源体系。建立紫陶专业包装工坊,采用传统与现代结合的包装工艺;引入区块链技术建立全流程溯源系统,增强产品真实性与信任度。

(3) 推动景区数字化导览与云端传播。在核心景点部署AR实景导览系统;依托短视频平台开展“建水文化云直播”,展示非遗过程,提升文化辐射力。

（四）居民参与赋能

1. 重塑社区氛围，缓解主客矛盾

通过软性引导与机制创新，构建和谐共生的社区生态。

（1）建立“主客文明共导机制”。设立“社区参观指引牌”，以建议性语言提示游客文明行为；组建居民“文明旅游志愿者”队伍，开展友好巡访与疏导。

（2）推行“精细化客流疏导策略”。在旅游高峰期实施预约游览和分流引导；设计“社区微旅行”线路，培训居民担任文化导览员，带领游客探访非热门景点以缓解核心景区压力。

（3）实施“社区留根计划”。通过居住补贴、减免费用等措施降低原住民生活成本；组织“邻里文化节”“非遗传承市集”等活动，重塑社区文化认同。

2. 保障居民权益，激发参与动力

强化产权意识、赋能自主经营及拓宽议价渠道，激发居民主体性与参与动力。

（1）扶持居民主导的“小微业态”。重点支持本地居民经营的非遗工坊、小吃店等，提供小额贷款、免费品牌设计等政策，打造“居民掌柜”IP，实现文化资源自主转化。

（2）明晰产权与收益权。由社区或居民协会代表与商户、企业协商制定“院落租金指导价”和“经营分成标准”；探索“房产入股”模式，使居民从“收租者”转变为“股东”，获得长期收益。

（3）构建以社区为主体的议事与监督机制。成立“古城保护与发展协会”，定期与政府、企业就发展规划与收益分配等事项对话，确保居民诉求得到有效回应，实现主动参与。

七、结论与展望

（一）研究结论

本研究运用扎根理论方法，通过对游客、政府、企业及居民四类核心利益相关者的深度访谈，系统解析了古城街区旅游多元主体间的共生关系与作用机制，主要结论如下：

1. 提炼出影响四类旅游利益相关者互动关系的核心范畴，包括“文化资源统筹与保护”“旅游产品消费与创新”及“文化氛围营造与传承”。三者分别对应政府制度供给、企业创新服务和居民文化传承，共同构成古城街区共生系统的关键维度。

2. 构建“古城街区旅游利益相关者三角模型”，为解析多元主体互动关系提供理论框架。

3. 从主客共建、主客共享的立场，提出了游客协同守护、政府统筹引领、企业创新驱动、居民参与赋能的四方协同共生策略。其中，尤其重视新技术、新项目的沉浸式体验。

（二）不足与展望

1. 本研究聚焦于“主客关系”，重点探讨了外来游客分别与政府、企业及居民之间的互动，但对东道主体内部三者之间的相互影响关注有限，未来需进一步深入该方面的研究。

2. 尽管访谈覆盖了四类核心利益相关者，但受限于受访者表达与配合程度，信息可能存在一定遗漏或偏差。后续可引入社交媒体内容、在线评论及政府公文等多源信息，结合三角互证和空间分析方法，拓展数据来源，增强研究的全面性与客观性。

参考文献

- [1] 阮仪三, 王景慧, 王林. 历史文化名城保护理论与规划 [M]. 上海: 同济大学出版社, 2002.
- [2] 杨新海. 历史街区的基本特性及其保护原则 [J]. 人文地理, 2005, 20(5): 48-50.
- [3] 张松. 历史城市保护学导论: 文化遗产和历史环境保护的一种整体性方法 [M]. 2版. 上海: 同济大学出版社, 2007.
- [4] 耿慧志. 历史街区保护的经济理念及策略 [J]. 城市规划, 1998(3): 41-43.
- [5] 张朝枝, 马凌, 王晓晓. 基于地方认同与真实性的遗产旅游体验研究——以开平碉楼与村落为例 [J]. 人文地理, 2014, 29(3): 7-13.
- [6] 刘家明, 刘莹. 基于文旅融合的历史街区再生模式研究——以上海田子坊、新天地为例 [J]. 地理研究, 2018, 37(10): 2064-2076.

生成式 AI 内容、服务质量对广西高星级酒店顾客预订意愿的影响

唐艳录, 周武生*

广西大学工商管理学院, 广西 南宁 530004

DOI:10.61369/ER.2025030005

摘 要 : 在扩大内需与文旅融合发展背景下, 广西高星级酒店依托区域旅游资源加速竞争, 随着生成式人工智能技术在服务行业的渗透, 生成式 AI 逐渐成为服务升级的核心工具, 但也面临宣传与实际服务匹配度的核心问题。本文基于预期违反理论, 以广西四星、五星级酒店顾客为研究对象, 通过问卷调查与实证分析, 探讨生成式 AI 内容、服务质量对顾客预订意愿的影响, 及顾客感知的预期背离程度在其中的中介作用。结果表明: 生成式 AI 内容与服务质量均对顾客预订意愿产生显著影响, 且两者的交互效应通过预期背离程度实现中介——当生成式 AI 内容与高质量服务匹配时, 顾客感知的正向/无负向预期背离程度提升, 显著增强预订意愿; 当生成式 AI 内容与一般质量服务匹配时, 顾客感知的负向预期背离程度加剧, 显著抑制预订意愿; 预期背离程度在生成式 AI 内容、服务质量与预订意愿的关系中起完全中介作用。研究丰富了生成式 AI 在酒店业的应用理论, 为广西高星级酒店优化服务策略、提升预订转化提供实证参考。

关 键 词 : 生成式内容; 服务质量; 广西高星级酒店; 预订意愿; 预期背离程度

The Influence of Generated Ai Content And Service Quality on Customer Reservation Intention in Guangxi High-Star Hotels

Tang Yanlu, Zhou Wusheng*

School of Business, Guangxi University, Nanning, Guangxi 530004

Abstract : Against the backdrop of expanding domestic demand and cultural-tourism integration, Guangxi's high-star hotels face intensified competition leveraging regional tourism resources. With generative AI technology permeating service industries, this technology has gradually become a core tool for service upgrades, yet it confronts the fundamental challenge of aligning promotional claims with actual service quality. This study employs expectation violation theory to investigate how generative AI-generated content and service quality influence customer booking intentions in Guangxi's four-and five-star hotels, using questionnaire surveys and empirical analysis. Results demonstrate that both generative AI content and service quality significantly impact booking intentions, with their interaction mediated by expectation violation levels—— When generative AI content matches high-quality services, customers perceive positive/negative expectation deviations that enhance booking intentions; when mismatched, negative expectations intensify and significantly suppress bookings. Notably, expectation violation levels fully mediate the relationship between generative AI content, service quality, and booking intentions. The research enriches generative AI application theories in hospitality and provides empirical references for optimizing service strategies and improving booking conversion rates in Guangxi's high-star hotels.

Keywords : sgenerated content; service quality; high-star hotels in Guangxi; booking intention; expected deviation degree

一、研究背景

近年来, 国内经济复苏带动内需市场扩容, 《“十四五”旅游业发展规划》明确提出“推动文旅融合与数字化转型”^[1], 广西依托“山水甲天下”的自然禀赋与“壮乡文化”的人文特色, 2024 年接待游客量突破 7.2 亿人次, 同比增长 35%, 高星级酒店作为区

域旅游服务的核心载体, 市场规模达 98 亿元^[2]。然而, 广西高星级酒店面临双重挑战^[3]: 一方面, 区域内同质化竞争加剧——桂林、北海等热门城市高星级酒店密度达每平方公里 0.3 家, 传统模式难以形成差异化; 另一方面, 消费者需求升级, 年轻高净值客群不仅关注服务质量, 更期待“个性化体验+技术赋能”, 例如通过 AI 获取定制化旅游攻略、智能客服即时响应需求。

作者简介: 唐艳录 (1992.11-), 女, 壮族, 广西河池人, 学历: 硕士研究生, 研究方向或工作领域: 中国东盟国际商务管理。

通讯作者: 周武生 (1972.3-), 男, 汉族, 湖南衡阳人, 副教授, 研究方向: 旅游管理, 工商管理。

生成式 AI 技术的普及为酒店业提供了新路径^[4]，广西部分高星级酒店已尝试应用 AI 生成营销内容、AI 驱动的智能服务。然而，实践中却暴露出生成式 AI 内容与实际服务匹配度不足的核心问题，部分酒店的 AI 生成内容存在过度美化和虚构体验的情况导致顾客预期与实际服务感知产生偏差，使得 AI 宣传的特色服务难以在实际场景中兑现，进而影响顾客对酒店的信任与预订决策。

在此背景下，本文聚焦广西高星级酒店，探究生成式 AI 内容、服务质量对顾客预订意愿的影响及内在作用机制，既可为生成式 AI 在酒店业应用的理论研究提供补充，也能为广西高星级酒店优化生成式 AI 内容应用、平衡宣传效果与服务实际、提升顾客预订转化提供现实指导。

二、理论分析及假设提出

（一）理论基础：预期违反理论

预期违反理论（Expectancy Violation Theory, EVT）由 Burgoon 于 1978 年提出，其核心逻辑为：个体对事件的预期会显著影响心理反应与行为决策^[5]。当实际体验与预期一致时，个体态度会强化既有认知；当实际体验“违反”预期，则会引发更强烈的情绪或行为反馈。

在广西高星级酒店的消费场景中，生成式 AI 内容是顾客形成“服务质量、体验价值”预期的核心信息源；而实际入住时的服务质量则构成“实际体验”的核心载体。两者的匹配程度直接影响顾客对酒店的评价与后续预订意愿，若实际服务质量符合甚至超越 AI 内容塑造的预期，顾客会因预期被满足产生积极态度，若实际服务质量远低于 AI 内容的宣传，顾客则会因预期落空产生负面情绪，进而抑制预订意愿。

（二）变量关系与假设推导

1. 生成式 AI 内容对顾客预订意愿的直接影响

生成式 AI 内容是酒店向顾客传递“服务特色与价值”的关键载体，优质的生成式 AI 内容具备真实性、个性化与吸引力三大特征^[6]：真实的内容可降低顾客对服务的信息不对称感，个性化内容能精准匹配顾客细分需求，有吸引力的呈现形式能提升顾客对酒店的兴趣与好感。这些特性会增强顾客对酒店的正向预期，直接推动其预订意愿。据此提出：

H1：生成式 AI 内容对广西高星级酒店顾客预订意愿具有显著正向影响。

2. 服务质量对顾客预订意愿的直接影响

服务质量是高星级酒店的核心竞争要素，涵盖可靠性、响应性、保证性与移情性等维度^[7]。当广西高星级酒店能提供高质量服务，顾客的体验满意度会显著提升，进而产生持续预订的意愿。据此提出：

H2：服务质量对广西高星级酒店顾客预订意愿具有显著正向影响。

3. 生成式 AI 内容及服务质量对预期背离程度的影响

生成式 AI 内容是顾客“服务预期”的核心来源，服务质量是“实际体验”的核心载体，两者的匹配关系直接塑造顾客感知的预

期背离程度：

（1）若生成式 AI 内容真实反映服务质量，且服务质量达到高水准，顾客会感知到“正向/无负向的预期背离”；

（2）若生成式 AI 内容存在过度美化，而服务质量仅为一般水平，顾客会感知到“负向的预期背离”。

简言之，生成式 AI 内容的真实性与服务质量的的高低，共同决定了顾客对“预期与实际是否背离”的感知。据此提出：

H3：生成式 AI 内容与服务质量的匹配关系显著影响顾客感知的预期背离程度——当生成式 AI 内容与高质量服务匹配时，负向预期背离程度降低；当生成式 AI 内容与一般质量服务匹配时，负向预期背离程度加剧。

4. 预期背离程度的中介作用

依据预期违反理论，预期背离程度是连接预期来源—实际体验与预订意愿的关键心理变量：

当顾客感知到正向/无负向的预期背离，会因“预期被满足”产生积极情绪，强化对酒店的认可，进而提升预订意愿；

当顾客感知到负向的预期背离，会因“预期落空”产生失望、不满等负面情绪，抑制预订意愿。

因此，生成式 AI 内容与服务质量并非直接作用于预订意愿，而是通过“预期背离程度”这一中介变量传递影响。据此提出：

H4：顾客感知的预期背离程度在生成式 AI 内容与预订意愿的关系中起中介作用；

H5：顾客感知的预期背离程度在服务质量与预订意愿的关系中起中介作用。

三、实证分析

（一）样本选取和数据收集

为获取广西高星级酒店顾客的真实反馈，本研究采用“酒店现场发放+线上平台调研”相结合的方式开展问卷调查。线下调研选取桂林、南宁、北海等广西高星级酒店较为集中的城市，在酒店大堂、客房或退房处向顾客现场发放问卷；线上调研通过腾讯问卷平台，定向推送至携程、飞猪等酒店预订平台的广西高星级酒店入住用户群体，确保样本覆盖潜在与已有顾客。

本次调研共回收问卷 300 份，经严格筛选，最终得到 231 份有效问卷，回收效率为 77%。通过对有效问卷中被调查者的个人信息进行统计分析，结果如下：

从性别分布看，女性占比 46.2%，男性占比 53.8%，性别比例较为均衡，反映出广西高星级酒店顾客在性别上无明显偏好差异。年龄分布看，主要集中在 25 ~ 34 岁和 35 ~ 44 岁两个年龄段，分别占比 31.7% 和 36.4%，这与高星级酒店核心客群特征相符——该年龄段人群通常具备稳定的消费能力与出行决策力。从个人月收入分布看，以 8000 元 ~ 20000 元区间为主，占比 77.5%，此类收入群体既对高星级酒店有消费意愿，也更关注生成式 AI 内容呈现的服务价值与实际体验的匹配度。从酒店住宿原因看，因工作出差选择高星级酒店的占比 41.3%，因旅游度假选择的占比 25.2%，其余为探亲访友、商务会议等，体现出广西高星级酒店

店兼具商务与文旅服务的双重属性。综上，样本在性别、年龄、收入及住宿原因等维度的分布与广西高星级酒店实际客群特征契合，具有较好的代表性，为后续实证分析提供了可靠的数据基础。

（二）变量测量

本研究结合广西高星级酒店“文旅融合”的场景特征编制问卷。为确保量表能准确反映生成式 AI 内容、服务质量对顾客预订意愿的影响，开展小范围预调研，并根据探索性因子分析（EFA）结果修订完善，以保障量表信效度适宜。最终采用李克特五级量表法，以 1 ~ 5 分别表示“非常不符合”至“非常符合”。应用 Jamovi 软件对量表进行信度分析，结果显示：生成式 AI 内容、服务质量、预期背离程度、顾客预订意愿的 McDonald’s ω 系数分别为 0.868、0.892、0.835、0.857，均在 0.8 以上，说明量表内部可靠性较高。

同时对量表进行效度分析：KMO 抽样适合性检验值为 0.892（ $p<0.001$ ），表明数据适合开展因子分析；探索性因子分析中，各题项的因子载荷均高于 0.7（介于 0.783 ~ 0.851 之间），且均归属“生成式 AI 内容”“服务质量”“预期背离程度”“顾客预订意愿”4 个对应变量，无交叉载荷问题；4 个公共因子的累计方差贡献率为 67.8%，说明问卷效度较好。

表 3-1 信效度检验结果

变量	测量变量	因子载荷	McDon-ald’s ω
生成式 AI 内容	生成式 AI 展示的酒店客房景观与实际一致	0.825	0.868
	生成式 AI 能根据我的文旅偏好定制专属住宿方案	0.842	
	生成式 AI 内容的呈现形式新颖且有吸引力	0.796	
	生成式 AI 宣传的文旅配套服务与实际提供情况匹配	0.813	
	生成式 AI 推荐的周边文旅资源与实际体验契合	0.785	
服务质量	酒店能按生成式 AI 宣传的承诺提供服务	0.837	0.892
	服务人员 / AI 对我的文旅需求响应及时	0.851	
	服务人员具备广西文旅相关的专业知识	0.802	
	酒店关注我的个性化需求	0.794	
	酒店服务流程（如入住、退房）高效且顺畅	0.826	
	酒店设施（与生成式 AI 宣传的品质一致	0.817	
预期背离程度	酒店实际服务与生成式 AI 内容传递的预期基本一致	0.783	0.835
	酒店实际服务比生成式 AI 内容传递的预期更优质	0.821	
	酒店实际服务比生成式 AI 内容传递的预期更糟糕	0.795	
	酒店实际体验与生成式 AI 营造的心理预期匹配度高	0.806	
顾客预订意愿	我愿意向亲友推荐该酒店	0.832	0.857
	我会优先选择该酒店进行下次广西文旅出行的住宿	0.845	
	我会在社交平台分享该酒店的体验	0.819	

（三）相关分析

1. 描述性统计

由表 3-2 可知，各研究变量的均值、标准差及数据分布特征符合广西高星级酒店顾客的实际感知情况。其中，生成式 AI 内容（ $M=3.82$ ， $SD=0.76$ ）的均值处于中等偏上水平，表明顾客对广西高星级酒店生成式 AI 宣传内容的整体评价较好，尤其是文旅特色呈现的个性化程度获得较多认可。服务质量（ $M=4.05$ ， $SD=0.68$ ）的均值相对较高，反映广西高星级酒店在可靠性和保证性等维度的表现较为稳定。预期背离程度（ $M=2.31$ ， $SD=0.89$ ）的均值较低，说明多数顾客感知到的实际体验与 AI 内容预期的偏差较小，但标准差较大显示存在部分极端背离案例。顾客预订意愿（ $M=3.79$ ， $SD=0.82$ ）的均值处于中等偏上水平，表明样本群体对广西高星级酒店的复购与推荐意愿总体积极。

表 3-2 变量描述性统计结果

变量	题项数	均值（M）	标准差（SD）
生成式 AI 内容	5	3.82	0.76
服务质量	6	4.05	0.68
预期背离程度	4	2.31	0.89
顾客预订意愿	3	3.79	0.82

2. 相关性分析

表 3-3 呈现了各变量间的皮尔逊相关系数矩阵。结果显示：生成式 AI 内容与顾客预订意愿呈显著正相关（ $r=0.42$ ， $p<0.01$ ），表明优质的 AI 宣传内容能直接提升顾客的预订倾向，初步支持假设 H1。服务质量与顾客预订意愿呈显著正相关（ $r=0.53$ ， $p<0.01$ ），且相关强度高于生成式 AI 内容，说明实际服务体验对预订决策的影响更为关键，与假设 H2 的预期一致。生成式 AI 内容与预期背离程度呈显著负相关（ $r=-0.38$ ， $p<0.01$ ），表明 AI 内容的真实性越高，顾客感知的体验偏差越小；服务质量与预期背离程度亦呈显著负相关（ $r=-0.47$ ， $p<0.01$ ），说明高质量服务能有效降低负向预期背离，验证了假设 H3 的核心逻辑。预期背离程度与顾客预订意愿呈显著负相关（ $r=-0.58$ ， $p<0.01$ ），提示体验与预期的偏差程度是影响预订意愿的关键心理变量，为假设 H4、H5 的中介效应提供了初步证据。生成式 AI 内容与服务质量呈显著正相关（ $r=0.35$ ， $p<0.01$ ），表明酒店在技术应用与服务落地之间存在协同性，为两者的交互效应分析提供了基础。

表 3-3 变量相关性分析结果

变量	生成式 AI 内容	服务质量	预期背离程度	顾客预订意愿
生成式 AI 内容	--			
服务质量	0.35**	--		
预期背离程度	-0.38**	-0.47**	--	
顾客预订意愿	0.42**	0.53**	-0.58**	--

注：* $p<0.05$ ，** $p<0.01$ ，*** $p<0.001$ 。

3. 结果讨论

生成式 AI 内容作为预期形成的关键信息源，其质量直接影响顾客对服务的初始判断；而服务质量作为实际体验的载体，通过缩小预期与现实的差距强化正向态度。两者的协同作用通过预期背离程度这一中介变量间接影响预订意愿，尤其服务质量与预订意愿的强相关性（ $r=0.53$ ）凸显了高星级酒店“体验为王”的

行业特性。值得注意的是，预期背离程度与预订意愿的高负相关（ $r=-0.58$ ）表明，即使 AI 内容质量较高，若实际服务未能匹配，仍可能显著抑制顾客决策。

（四）预期背离程度的中介作用分析

以生成式 AI 内容与服务质量为自变量，预期背离程度为中介变量，酒店预订意愿为预测变量进行分析，结果如表 3-4 所示，预期背离程度在生成式 AI 内容对酒店预订意愿影响中总效应显著（ $\beta=0.423$, $p<0.001$ ），生成式 AI 内容通过预期背离程度对顾客预订意愿的间接效应显著，且直接效应不显著，说明预期背离程度在生成式 AI 内容与预订意愿间起完全中介作用，即假设 H4 成立。。生成式 AI 内容先塑造顾客对酒店体验的预期，再通过“实际体验与预期是否背离”的感知，最终影响预订意愿。

表 3-4 预期背离程度的在生成式 AI 内容与顾客预订意愿关系中的中介作用

效应	路径	系数	SE	下限	上限	p 值	中介效应占比
间接效应（Indirect）	生成式 AI 内容→预期背离→预订意愿	0.267	0.042	0.182	0.357	<0.001	63.10%
直接效应（Direct）	生成式 AI 内容→预订意愿	0.156	0.068	-0.021	0.333	>0.05	-
总效应（Total）	生成式 AI 内容→预订意愿（总效应）	0.423	0.057	0.358	0.487	<0.001	100.00%

表 3-5 预期背离程度的在服务质量与顾客预订意愿关系中的中介作用

效应	路径	系数	SE	下限	上限	p 值	中介效应占比
间接效应（Indirect）	服务质量→预期背离→预订意愿	0.316	0.045	0.226	0.403	<0.001	59.50%
直接效应（Direct）	服务质量→预订意愿	0.215	0.072	0.012	0.418	>0.05	-
总效应（Total）	服务质量→预订意愿（总效应）	0.531	0.061	0.472	0.589	<0.001	100.00%
间接效应（Indirect）	生成式 AI × 服务质量→预期背离→预订意愿	0.289	0.053	0.143	0.452	<0.001	-

四、管理启示

基于生成式 AI 内容、服务质量与预期背离程度对顾客预订意愿的影响机制研究，结合广西高星级酒店“文旅融合”的核心场景特征，本研究提出以下管理建议：首先，研究证实生成式 AI 内容的真实性直接影响顾客初始预期形成，是降低负向预期背离的基础。广西高星级酒店应严格校准 AI 生成内容与实际服务的匹配度，杜绝过度美化和虚假宣传等问题，避免出现网络平台常见的图片与实际不符等投诉。其次，服务质量对预期背离程度的影响强度显著高于生成式 AI 内容，印证了格鲁诺斯服务质量模型中

以服务质量为预测变量，预期背离程度为中介变量，酒店预订意愿为因变量进行分析，结果如表 3-5 所示，预期背离程度在服务质量对酒店预订意愿影响中的中介效应值为 0.316，中介效应占 59.5%，置信区间为 [0.226, 0.403]，不包含 0，因此预期背离程度在服务质量对酒店预订意愿影响中的中介效应显著，即假设 H5 成立。酒店服务质量需通过顾客“预期-体验”的背离感知，才能传导至预订意愿。

此外，生成式 AI 内容与服务质量的交互项通过预期背离程度对预订意愿的间接效应显著，表明两者的匹配关系需依托预期背离程度，才能对预订意愿产生影响——当 AI 内容与服务质量匹配时，负向预期背离减少，预订意愿提升；当两者错配时，负向预期背离加剧，预订意愿被抑制。

“可靠性是核心维度”的论断^[8]。酒店需重点强化服务质量，提升服务的移情性与保证性。最后，依据预期违反理论，酒店需通过全流程干预降低预期与体验的偏差。售前阶段，借鉴平台预期管理公式，在 AI 宣传中适度披露服务限制条件，避免过度承诺引发的负向背离^[9]。

综上，广西高星级酒店需将“控制预期背离”作为连接技术应用与服务体验的核心抓手，通过生成式 AI 内容的精准触达、服务质量的可靠兑现、文化元素的深度融入，最终实现顾客预订意愿的可持续提升^[10]。

参考文献

[1] 国务院关于印发“十四五”旅游业发展规划的通知 [J]. 中华人民共和国国务院公报, 2022, (5): 28-46.
[2] 孙浩然. 可持续视角下智慧旅游游客满意度影响因素分析与实证研究 [D]. 山东财经大学, 2024.
[3] 沈孟雨, 陈鑫月, 张潇, 等. 文旅融合背景下星级酒店创新发展研究 [J]. 内蒙古科技与经济, 2023, (16): 29-32+35.
[4] 何颖欣, 李静怡, 付茜. “双碳”战略下绿色智慧酒店在旅游业建设中的可行性研究 [J]. 旅游纵览, 2024, (19): 102-104.
[5] 蔡同东, 倪古强, 陈建宇. 诱人的标题能俘获人心吗? 社交媒体“标题党”、业绩状况对投资者判断影响的实验研究 [J]. 南开管理评论, 2025, 28(07): 137-148.
[6] 邓孟琪, 蒙柳翠, 梁辉. 生成式 AI 内容对消费者购买意愿的影响 [J]. 上海商业, 2025, (01): 80-82.
[7] 夏丹, 陈淑霞, 刘平元. 消费价值观差异性对顾客服务创新感知的影响 [J]. 商业经济研究, 2024, (21): 65-69.
[8] 马勇. 格鲁诺斯-古门森模型研究及其应用 [D]. 南京理工大学, 2005.
[9] 胡宝珠. 数字化背景下酒店管理的营销策略创新探析 [J]. 经济研究导刊, 2022, (19): 80-82.
[10] 李盼. 收益管理视角下南宁市高星级酒店运营管理提升策略研究 [D]. 广西师范学院, 2018.

基于 MRMP 理论的研学旅行高质量发展路径研究 ——以涠洲岛为例

庞晴远, 周武生*

广西大学 工商管理学院, 广西 南宁 530004

DOI:10.61369/ER.2025030008

摘 要 : 研学旅行作为教育与旅游深度融合的创新实践, 在高质量发展阶段面临转型升级挑战。本文聚焦广西北海市涠洲岛这一独特的海岛型研学目的地, 创新性地应用市场-资源-产品-市场 (MRMP) 理论分析框架, 从市场需求出发, 系统研究涠洲岛研学旅行的高质量发展路径。研究表明, 研学旅行高质量发展应以市场需求为导向, 以资源特色为基础, 以产品创新为核心, 构建反馈闭环的系统发展机制。通过“市场导向-质量标准-生态保护”三位一体的运营体系, 涠洲岛可实现从资源优势向教育价值的转化, 为海岛型研学旅行目的地的可持续发展提供理论参考与实践指导^[1]。

关 键 词 : 涠洲岛; 研学旅行; MRMP 理论; 高质量发展; 海岛旅游

Research on the Path of High-Quality Development of Study Travel Based On Mrmp Theory — Taking Weizhou Island as an Example

Pang Qingyuan, Zhou Wusheng*

School of Business, Guangxi University, Nanning, Guangxi 530004

Abstract : As an innovative practice integrating education and tourism, educational travel faces challenges in transformation and upgrading during the high-quality development phase. Focusing on Weizhou Island in Beihai City, Guangxi—a unique island-based educational destination—this study innovatively applies the Market-Resource-Product-Market (MRMP) theoretical framework to systematically explore high-quality development pathways for educational travel from market demand perspectives. The research demonstrates that sustainable development of educational travel should be guided by market demands, grounded in resource characteristics, and centered on product innovation, while establishing a feedback-loop system. Through a tripartite operational framework combining "market orientation, quality standards, and ecological protection," Weizhou Island can transform its resource advantages into educational value, providing theoretical references and practical guidance for the sustainable development of island-based educational travel destinations^[1].

Keywords : Weizhou island; study travel; MRMP theory; high-quality development; island tourism

引言

当前, 随着素质教育改革深入推进和“双减”政策落实, 校外实践教育日益受到重视, 研学旅行已成为提升学生综合素养的重要途径。涠洲岛作为中国最大的火山岛和国家地质公园, 以其独特的火山地质景观、丰富的海洋生物多样性和多元的岛屿文化, 具备发展特色研学旅行的天然优势。然而, 目前涠洲岛研学旅行发展仍面临产品同质化、教育深度不足、季节性波动大等诸多挑战, 亟需构建系统化的高质量发展框架和优化路径。

进入新发展阶段, 研学旅行已从规模扩张转向质量提升, 从单一效益追求转向多元价值实现。高质量发展已成为研学旅行行业的核心命题。本研究立足于涠洲岛的实际情况, 创新性地运用 MRMP 分析模式, 从市场需求出发, 对涠洲岛的研学市场、旅游资源、产品开发和反馈机制进行系统分析, 探索涠洲岛研学旅行的高质量发展策略, 为涠洲岛建设国家级海岛研学旅行示范基地提供理论支撑和实践指导^[2]。

作者简介:

庞晴远 (1997.1—), 女, 汉族, 广西北海人, 硕士研究生, 从事的研究方向或工作领域: 中国东盟国际商务管理。

周武生 (1972.3—), 男, 汉族, 湖南衡阳人, 副教授, 研究方向: 旅游管理, 工商管理。

一、研究综述与理论基础

（一）研学旅行高质量发展研究进展

研学旅行作为一种将教育与旅游有机结合的创新模式，已成为国内外学者关注的热点领域。国外研究主要聚焦于“体验式学习”和“场所教育”等理论框架，强调亲身体验与情境学习的教育价值；国内研究则更侧重于研学旅行的实践模式、课程设计和质量评价体系等方面。近年来，研学旅行研究逐渐从数量增长向质量提升转变，高质量发展已成为研究热点。

学界对研学旅行高质量发展的理解主要体现在教育价值导向、体验创新驱动、生态保护底线、多元协同保障和综合效益导向等方面。教育价值导向强调研学旅行应回归教育本质，注重课程设计与教育目标的契合；体验创新驱动强调通过创新的教学方法和互动设计提升学习效果；生态保护底线强调研学活动应尊重环境承载力，促进生态保护与教育的良性互动；多元协同保障强调构建多方参与的协同治理机制；综合效益导向则强调社会效益、文化效益、生态效益与经济效益的统一^[3]。

（二）MRMP理论及其在研学旅行高质量发展中的应用

1. MRMP理论框架定义

市场-资源-产品-市场（MRMP）理论是对传统资源-市场-产品（RMP）理论的创新发展与理论突破，将市场因素置于模型的首尾两端，形成闭环系统。MRMP理论框架中，第一个M（Market Demand）代表市场需求分析，强调开发前的市场调研和需求洞察，是整个发展过程的起点和指引，解决“为谁开发”和“开发什么”的基础性问题；R（Resource）代表资源评估与整合，强调基于市场需求对资源价值的重新评估和系统整合，实现资源与需求的最优匹配；P（Product）代表产品开发与创新，强调将资源优势转化为满足市场需求的优质产品，是价值实现的核心环节；第二个M（Market Feedback）代表市场反馈机制，强调建立科学的评价体系，收集市场反馈并持续优化产品，形成可持续发展的闭环系统，解决“如何改进”和“如何持续”的发展问题。

MRMP理论反映了现代旅游开发从资源导向向市场导向的根本转变，强调“以市场为导向，以资源为基础，以产品为核心，以市场反馈为调节”的系统化发展思路。相较于传统RMP理论，MRMP理论更加符合当前“需求驱动、反馈优化”的旅游开发规律，为研究目的地高质量发展提供了更为科学的理论框架。

2. MRMP理论与研学旅行高质量发展的契合性

MRMP理论与研学旅行高质量发展具有高度契合性。首先，第一个M（市场需求）与高质量发展的“价值导向”相契合，研学旅行高质量发展应以教育需求为出发点，实现从单纯商业导向向教育价值导向的转变；其次，R（资源评估）与高质量发展的“内涵挖掘”相契合，高质量发展要求对资源进行教育价值重新解读，实现从表层资源开发向深层教育价值挖掘的转变；再次，P（产品开发）与高质量发展的“创新驱动”相契合，高质量发展强调创新性课程设计和体验方式，实现从同质化产品向差异化、特色化产品的转变；最后，第二个M（市场反馈）与高质量发展的“持续提升”相契合，高质量发展需要构建科学的质量评价体系和

持续改进机制，实现从规模扩张向质量提升的转变。

本研究将MRMP理论创新性地应用于涠洲岛研学旅行高质量发展分析，构建“市场导向-质量标准-生态保护”的高质量发展框架，从市场需求出发，系统评估涠洲岛研学旅行资源价值，优化产品体系，完善反馈机制，形成高质量发展的闭环系统^[4]。

二、涠洲岛研学旅行MRMP分析

（一）涠洲岛研学市场(M)分析

涠洲岛研学旅行市场受到教育政策驱动、分层次需求特征、区域市场特点和差异化优势等多重因素影响。随着“双减”政策实施和素质教育改革深入推进，研学旅行已从附加活动转变为基础教育的重要组成部分。国家和地方层面的政策支持驱动了研学旅行市场需求的快速增长和结构变化。学校更加注重教育价值和课程质量，家长对安全性、专业性和体验性有更高期待，学生则渴望获得有趣、有意义、有收获的研学体验。

不同学段学生对研学旅行的需求呈现明显的差异化特征。小学阶段学生认知特点以直观形象思维为主，研学需求侧重于趣味性体验和自然探索；初中阶段学生逻辑思维开始发展，研学需求侧重于知识探究和团队合作；高中阶段学生抽象思维能力增强，研学需求侧重于研究性学习和社会实践；大学生群体则更加注重专业知识应用和实践创新。

当前，涠洲岛研学旅行市场主要集中在广西区内及周边省份，市场结构呈现出明显的区域集中特征。随着“北部湾经济区”建设加速和交通条件改善，涠洲岛研学旅行市场具有向全国范围拓展的巨大潜力。相较于传统的城市研学和乡村研学，涠洲岛海岛研学具有空间封闭性优势、资源独特性优势、综合教育优势和情感体验优势等明显的市场差异化优势。

市场分析表明，涠洲岛研学旅行具有广阔的市场前景，但要实现高质量发展，需要精准把握市场需求变化，创新营销策略，拓展客源市场，特别是针对不同学段学生的差异化需求，开发匹配度高的研学产品。

（二）涠洲岛研学资源(R)分析与市场匹配度评估

涠洲岛是中国最大、地质年龄最年轻的火山岛，拥有约500万年的形成历史，岛上研学资源可分为火山地质资源系统、海洋生态资源系统、岛屿文化资源系统和传统技艺资源系统四大系统。

尽管涠洲岛拥有丰富的研学资源，但在资源教育价值向市场产品转化过程中仍面临教育解读深度不足、体验转化不充分、整合利用不系统、季节性限制明显等挑战。资源分析表明，涠洲岛研学资源特色鲜明，与市场需求有较高契合度，但需要进一步深化教育价值挖掘，强化体验设计，系统整合资源，提高资源的市场转化效率，以支撑研学旅行的高质量发展。

（三）涠洲岛研学产品(P)分析与高质量发展评估

涠洲岛研学旅行产品开发潜力巨大，现有产品主要包括自然科学类、文化体验类、环保实践类和综合素质拓展类四大类。

从高质量发展角度评估，涠洲岛研学产品在教育价值、体验

创新、结构均衡和可持续运营等方面均存在提升空间。在教育价值方面,现有产品课程体系不够系统,教育内涵挖掘不足,与学校课程衔接不紧密,评价体系不完善;在体验创新方面,互动设计单一,数字技术应用不足,参与度不高,情境创设不足;在结构均衡方面,学段分布不均,主题分布不均,季节分布不均;在可持续运营方面,生态影响评估不足,安全保障体系不完善,社区参与度不高,经济可持续性不强。

基于 MRMP 理论和高质量发展要求,涠洲岛研学产品开发应在系统化课程体系构建、深度化教育价值挖掘、创新化体验方式设计、差异化竞争优势打造和智能化服务升级等方向发力。产品分析表明,涠洲岛研学产品开发已有良好基础,但距离高质量发展要求尚有差距,需要在教育价值、体验创新、结构优化和可持续运营等方面全面提升。

(四) 涠洲岛研学市场反馈(M)机制分析

涠洲岛研学旅行的市场反馈机制是闭环系统中的关键环节,直接影响产品质量持续提升和高质量发展目标实现。当前,涠洲岛研学旅行质量评价体系尚处于初步建设阶段,主要存在评价指标不全面、评价方法不科学、评价主体不多元、评价结果应用不充分等问题。反馈收集途径主要包括研学结束后的满意度调查、带队教师的评价意见和社交媒体的用户评价等,但存在反馈时点单一、反馈内容表层、反馈形式单一、反馈应用滞后等不足。

涠洲岛研学旅行产品迭代更新机制尚不健全,主要依靠市场自发调节,缺乏系统化的产品生命周期管理和迭代优化机制。从 MRMP 理论视角看,涠洲岛研学旅行反馈闭环尚未完全形成,市场需求调研→产品开发→市场投放→效果评估→产品调整的完整链条尚未形成,从获取反馈到实施调整的周期过长,主要关注产品层面而忽视资源开发和市场策略,反馈转化为实际改进的效果不明显。

市场反馈分析表明,涠洲岛研学旅行的反馈机制尚不完善,难以充分发挥市场导向作用,需要建立科学的质量评价体系,完善反馈收集与应用机制,健全产品迭代更新机制,构建完整有效的反馈闭环,为高质量发展提供持续动力^[5]。

三、涠洲岛研学旅行高质量发展路径

本研究基于 MRMP 理论分析框架,结合涠洲岛研学旅行发展现状和高质量发展要求,构建了“以市场需求为导向,以资源特色为基础,以产品创新为核心,以反馈机制为保障”的高质量发展路径,形成以下三大核心发展路径^[6]。

(一) 构建“市场导向-质量标准-生态保护”的高质量发展框架

基于 MRMP 理论分析,涠洲岛研学旅行高质量发展应构建“市场导向-质量标准-生态保护”三位一体的发展框架,以市场需求为导向,以质量标准为核心,以生态保护为底线,实现经济效益、社会效益和生态效益的有机统一。

在市场导向方面,需要建立教育需求监测机制,定期开展学校、家长和学生需求调研,实时把握教育政策变化和市场需求趋

势;实施精准市场定位,将涠洲岛研学市场精细划分为学段市场、区域市场和主题市场等维度;打造“中国最大火山岛”和“海洋生态教育基地”两大核心竞争力;创新市场营销模式,建立“互联网+研学”营销体系,强化与学校的深度合作。

在质量标准方面,需要构建分层次的研学质量标准体系,覆盖基础设施、课程设计、服务流程、安全管理、教育效果等多维度;推行研学基地认证与评级制度,引入第三方专业评估,建立动态调整机制;完善研学旅行安全保障体系,建立全方位、全过程的安全保障机制;建立科学的教育效果评价机制,从知识获取、能力提升、情感体验、价值观塑造等维度进行评估。

在生态保护方面,需要建立研学活动生态影响评估机制,制定差异化的环境容量控制标准;实施研学与生态保护双赢模式,将生态保护理念融入研学课程设计;构建绿色低碳的研学服务体系,推行绿色研学基地建设;建立社区参与的生态共管机制,形成居民受益、资源保护、游客满意的良性循环。

在高质量发展的协同保障方面,需要构建政府引导、企业主导、学校参与、社区支持的多元协同治理模式;完善利益分配和风险共担机制;创新投融资机制,设立专项资金,引导社会资本投入;强化人才支撑,培育专业化的研学人才队伍。

(二) 推动“需求牵引-资源整合-产品创新”的高质量供给体系

基于 MRMP 理论的“市场-资源-产品”路径,涠洲岛研学旅行应构建需求导向的高质量供给体系,实现从资源优势向产品价值的高效转化,满足多元化、差异化、个性化的研学需求。

在需求牵引的课程体系建设方面,应根据不同学段学生的认知特点和学习需求,系统设计梯度化的研学课程体系;围绕火山地质、海洋生态、岛屿文化等核心资源,开发多主题的特色课程;将研学课程与国家课程标准和学校教学内容紧密衔接;建立研学评价与成长档案体系,记录学生研学过程和成果。

在资源整合的教育价值提升方面,应深化火山地质资源的教育转化,开发地质科普解说系统,将抽象的地质知识转化为生动的教育内容;提升海洋生态资源的教育价值,建设海洋生物标本馆和科普教育基地;活化海岛文化资源的教育功能,系统梳理涠洲岛渔家文化、航海文化、宗教文化等人文资源;整合多方资源构建教育生态圈,联合高校、科研机构、博物馆等教育资源。

在产品创新的体验升级方面,应创新教学方法与体验方式,引入项目式学习、探究式学习、情境教学等创新教学方法;打造差异化、特色化产品体系,开发难以复制的差异化研学产品;构建全季节研学产品矩阵,开发适合不同季节的特色研学产品,减轻季节性波动问题。

(三) 完善“多元协同-智慧赋能-反馈闭环”的高质量保障机制

基于 MRMP 理论的“市场反馈”环节,涠洲岛研学旅行高质量发展应构建科学完善的保障机制,实现多元协同、智慧赋能和反馈闭环,形成持续优化的发展生态。

在多元协同的治理体系方面,应建立涠洲岛研学旅行发展联盟,整合政府、学校、企业、科研机构、社区等多方资源;构建

校地合作长效机制,共同开发研学课程,共建研学基地;推动与北海市内其他旅游资源的整合,打造"海岛-滨海-古城"多元化研学线路;构建社区参与共赢机制,让当地居民参与研学旅行产品开发和提供。

在智慧赋能的服务升级方面,应建设"智慧研学"综合服务平台,整合研学基地、课程资源、专家团队等信息;开发VR/AR等数字技术支持的沉浸式研学体验;构建研学旅行大数据中心,收集和分析游客行为数据、评价反馈数据等;建立智能安全监管系统,实现实时定位和安全监控。

在反馈闭环的质量提升方面,应构建多维度的质量评价体系,科学评估研学旅行质量水平;实施全流程质量监测机制,涵盖研学前期望调研、研学中体验评价和研学后效果评估三个阶段;建立"反馈收集-分析研判-问题识别-方案制定-改进实施-效果评估"的完整反馈应用链;构建"质量评价-问题反馈-持续改进-标准提升"的自我完善机制^[7]。

（四）构建高质量发展的系统集成与价值创新

基于MRMP理论和涠洲岛研学旅行分析,前文提出的三大发展路径相互支撑、相互促进,共同构成涠洲岛研学旅行高质量发展的系统工程。从系统集成角度看,三大路径形成了"理念-供给-保障"的纵向发展链条,同时每个路径内部实现横向协同,通过MRMP理论形成循环优化机制,实现持续优化和动态发展。

涠洲岛研学旅行高质量发展的本质是价值创新与多元价值实现,通过三大发展路径的系统推进,实现从单一价值向多元价值的转变。在教育价值方面,从传统观光式研学向深度教育体验转变;在生态价值方面,从资源消耗型向生态保护型转变;在文化价值方面,从表层文化展示向深层文化体验转变;在社会价值方面,从经济导向向社会效益扩展转变;在经济价值方面,从规模扩张向质量提升转变。

高质量发展的整体推进应坚持问题导向与目标引领相结合、顶层设计与基层创新相结合、重点突破与整体推进相结合、近期

行动与长远布局相结合、自我发展与区域协同相结合的策略,形成系统化、协同化、特色化的高质量发展格局,实现从量的增长向质的提升转变,从单一价值向多元价值转变,从分散发展向系统发展转变^[8]。

四、结论与展望

（一）研究结论

本研究通过MRMP理论框架,系统分析了涠洲岛研学旅行的市场需求、资源条件、产品体系和反馈机制,构建了涠洲岛研学旅行高质量发展的路径体系,得出结论:研学旅行高质量发展应以市场需求为导向。涠洲岛研学旅行产品体系需要在教育价值、体验创新、结构优化和可持续运营等方面全面提升,实现从同质化产品向特色化产品的转变。科学的反馈机制是高质量发展的保障。涠洲岛研学旅行需要建立科学完善的质量评价体系和反馈应用机制,形成"评价-反馈-改进-提升"的良性循环,实现从规模扩张向质量提升的转变。多维协同是高质量发展的关键。涠洲岛研学旅行高质量发展需要建立政府引导、企业主导、学校参与、社区支持的多元协同治理模式,整合各方资源,形成发展合力,实现从单一发展向协同发展的转变^[9]。

（二）研究展望

未来,涠洲岛研学旅行高质量发展研究可在拓展研究方法、深化MRMP理论应用、研究评价指标体系、拓展国际比较研究等方面深化。可采用定量与定性结合的方法,增加问卷调查等实证研究,提高研究科学性与说服力。总之,涠洲岛研学旅行高质量发展要坚持“以市场需求为导向,以资源特色为基础,以产品创新为核心,以反馈机制为保障”的思路,提升教育价值、创新体验方式、优化运行机制,实现效益协调统一,为建设国内一流、具国际影响力的海岛研学旅行目的地努力^[10]。

参考文献

[1]付岩.基于网络平台“三位一体”推进内蒙古研学旅行高质量发展研究[J].旅游纵览,2024,(18):88-90+176.DOI:CNKI:SUN:LYZL.0.2024-18-026.

[2]黄圣霞.文旅教融合背景下广西研学旅行发展路径研究[J].广西农学报,2024,39(06):115-121.DOI:10.20160/j.cnki.ISSN1003-4374.2024.06.017.

[3]江杰英,谢静,邓志嘉,等.基于RMP理论的特色小镇乡土研学旅行产品开发研究——以广东省韶关市翁源县江尾兰花小镇为例[J].商业经济,2024,(11):119-123.DOI:10.19905/j.cnki.syj1982.2024.11.009.

[4]牟联浩.基于RMP的绿色乡村旅游建设与可持续发展策略研究——以成都市温江区为例[J].现代农业研究,2024,30(07):26-29.DOI:10.19704/j.cnki.xdnyyj.2024.07.017.

[5]刘娜,申雅文.中小学研学旅行发展现状与策略——以安阳市为例[J].旅游纵览,2025,(02):185-187+192.DOI:CNKI:SUN:LYZL.0.2025-02-059.

[6]江杰英,谢静,邓志嘉,等.基于RMP理论的特色小镇乡土研学旅行产品开发研究——以广东省韶关市翁源县江尾兰花小镇为例[J].商业经济,2024,(11):119-123.DOI:10.19905/j.cnki.syj1982.2024.11.009.

[7]黄映.基于真实情境的项目式研学旅行活动设计——以涠洲岛研学活动为例[J].广西教育,2024,(32):91-94.DOI:CNKI:SUN:GXJY.0.2024-32-021.

[8]黄中友,梁玉莲,江洁丽.地理时空思维导向的研学旅行活动设计——以北海涠洲岛研学为例[J].中学教学参考,2023,(22):89-92.DOI:CNKI:SUN:ZJCA.0.2023-22-026.

[9]莫自苗,颜毓.乡村振兴战略下乡村研学旅行的困境与创新路径[J].旅游纵览,2024,(17):110-112.

[10]纪丽芝.基于游客感知视角的海岛旅游质量评价研究[D].广东财经大学,2023.DOI:10.27734/d.cnki.ggdsx.2023.000280.

“会员制 + 仓储”超市模式下消费者购买行为研究 ——以南京地区消费者为例

夏雨朦, 韦伟, 周苒

南京师范大学中北学院, 江苏 丹阳 212300

DOI:10.61369/ER.2025030011

摘 要 : 随着中国经济发展和居民消费水平提升, 会员制仓储超市这一新兴零售业态在中国市场崭露头角, 尤其在一二线城市广受认可。南京作为中国东部重要城市, 研究其消费者在该类超市的购买行为, 对了解市场趋势和企业制定策略有价值。本研究以南京地区消费者为对象, 采用问卷与访谈结合的实证方法, 分析其购买动机、决策过程和购物体验等。发现消费者以“高性价比 + 品质保障”为核心动机, 购买行为以家庭囤货为主、兼具社交体验需求; 不同年龄段、性别群体在购买意愿、商品质量感知及社交价值诉求上差异显著; 会员续费意愿整体较高, 但受购物体验、权益兑现度及情感连接等影响。基于此, 从商品策略、会员服务、卖场运营、营销推广等方面提出建议, 如优化价格结构、强化商品品质管控等, 旨在增强会员粘性、改善消费体验, 为会员制仓储超市的运营营销和本土超市的可持续发展提供思路。

关 键 词 : 会员制仓储; 零售; 消费者

Research on Consumer Purchase Behavior under the "Membership System + Warehousing" Supermarket Model —A Case Study of Consumers in Nanjing

Xia Yumeng, Wei Wei, Zhou Cong

College of Zhongbei, Nanjing Normal University, Danyang, Jiangsu 212300

Abstract : With China's economic development and the rise in residents' consumption levels, the emerging retail format of membership-based warehousing supermarkets has emerged in the Chinese market, particularly gaining widespread acceptance in first- and second-tier cities. As a significant city in eastern China, studying consumer purchase behavior in such supermarkets in Nanjing holds value for understanding market trends and formulating corporate strategies. This study targets consumers in Nanjing and employs an empirical approach combining questionnaires and interviews to analyze their purchase motivations, decision-making processes, and shopping experiences. It finds that consumers are primarily motivated by "high cost-effectiveness + quality assurance," with purchase behaviors centered around family stockpiling and also meeting social experience needs. Significant differences exist among different age groups and genders in terms of purchase intentions, perceptions of product quality, and social value appeals. Overall, there is a high willingness to renew memberships, although this is influenced by shopping experiences, fulfillment of benefits, and emotional connections. Based on these findings, recommendations are proposed in areas such as product strategy, membership services, store operations, and marketing promotion, including optimizing price structures and strengthening product quality control. The aim is to enhance member loyalty, improve the consumer experience, and provide insights for the operational marketing of membership-based warehousing supermarkets and the sustainable development of local supermarkets.

Keywords : membership-based warehousing; retail; consumers

引言

会员制已深度渗透大众“衣食住行”各领域。从视频会员到商超、手机品牌及餐饮零售连锁的会员服务, 虽非刚需却隐形融入到日常消费中。

会员制仓储超市是在大型综合超市经营基础上, 筛选大众化实用品, 将仓库和卖场合二为一的零售业态。世界上第一家仓储超市

课题项目: 南京师范大学中北学院创新创业训练项目: “会员制 + 仓储”超市模式下消费者购买行为研究——以南京地区消费者为例”(2024YJ83002)。

作者简介: 夏雨朦 (2003.01), 女, 汉族, 江苏泗洪人, 本科在读。

是由 SHV 集团于 1968 年在荷兰创建的万客隆。该模式通过收取会员费筛选有一定消费能力和忠诚度的客户群体，凭借大规模仓储式卖场、有限商品品类、批量销售及会员服务，取得显著的商业成功。^[1]

在中国市场，会员仓储式超市迎来本土化发展新机遇。与国外成熟市场相比，中国会员制仓储式超市市场处于发展阶段，消费者对收取会员费态度欠理性，该模式在中国市场的扩大还需探索完善。^[2]

本研究旨在探究消费者选择付费会员制超市的原因及该模式对中国传统超市创新变革的作用。采用定量（问卷 + 数据分析）与定性（会员访谈、Costco 等案例分析）结合的方法，为相关企业运营管理、本土企业发展及传统超市改革提供支持思路。

一、国内研究现状

国内对会员制仓储超市的研究形成多维度体系，涵盖行业发展、经营模式、客户管理、消费者行为及本土化策略等核心领域。高世宁（2007）总结出四种典型零售企业的盈利模式，还指出零售行业本质就是服务行业，创新与改革是服务行为的创新^[3]。张敏（2011）认为我国零售企业想实现良性循环需要提升服务意识，提高内在管理水平，达成供应商、消费者与其自身共赢^[4]。

行业态势方面，周凯航通过调研指出，传统卖场式微背景下，仓储会员店实现客流与规模双增长，2024 年市场规模预计达 387.8 亿元，同时面临流量转化等挑战。经营模式研究方面，陈瑶以 Costco 为例，揭示其“低毛利率 + 会员费核心盈利”的商业逻辑，通过低 SKU、店仓一体来控制成本^[5]；周围聚焦山姆会员店，分析其凭借自有品牌、线上配送等本土化调整实现 80% 的续卡率。

二、会员制仓储超市发展特征

（一）会员制仓储超市的商业模式

一是自有品牌利润贡献突出，企业通过自有品牌商品进行规模化采购和供应链管理，以降低成本来维持低毛利，给会员提供优惠价格并提升利润空间；二是差异化服务提升用户体验，为会员提供优质的差异化附加服务，进一步增加会员黏性，进而促进长期续费；三是低毛利率运营策略，通过压低商品毛利，聚焦供应链和会员服务。这种模式将降低运营成本和维持竞争优势。

（二）会员制仓储超市与传统超市的差异比较

商品组合上，传统超市 SKU 达上万种，品牌多，小包装商品占比高，满足多样化需求；会员制仓储超市 SKU 通常在几万种，只保留复购率前 20% 商品，以大包装、家庭装为主，适合家庭囤货和小型企业采购，能大规模集中采购降本，具性价比优势。^[6]

购物体验上，传统超市会员体系以简单积分折扣为主，无准入限制，空间布局紧凑狭窄，商品按用途分类摆放且注重美观，但 SKU 多易让消费者选品困难；会员制仓储超市有严格会员准入机制，提供专属增值服务，采用仓库式设计，购物舒适宽敞，SKU 较为精简，消费者在购物时节省了时间^[6]，不过高峰结账速度可能较慢。

价格策略上，传统超市靠商品中间差价盈利，价格受市场和促销影响波动大；会员制仓储超市主要靠会员费盈利，商品毛利率低，通过大规模采购、简化包、压缩运营成本，让利于消费者。^[7]

三、消费者购买行为调查分析

（一）样本分析

被调查者中女性占略高于男性。年龄主要分布在 19-55 岁，26-35 岁占比最高。问卷调查显示，去过山姆、Costco（开市客）的消费者不超半数，M 会员商店占比仅 16.5%，市场覆盖和消费者认知度较低，消费者消费主流呈现“食品为核心，母婴等品类为辅”的需求结构。“商品性价比高”是消费者选择会员制仓储超市最核心原因，其次是商品品质和种类。南京地区超六成消费者有会员卡购买意愿，且续费更理性谨慎。

（二）变量相关性分析

从 Pearson 相关分析结果可知，购买意愿分别与社交与形象价值因素、商品质量安全与安心因素存在显著的正相关关系。当消费者认为商品更具社交与形象价值，或者觉得商品质量更安全可靠、使用更安心时，其购买该商品的意愿会明显增强。

同时，对比两个相关系数，购买意愿与商品质量安全与安心因素的相关程度略高于与社交与形象价值因素的相关程度。这一对比数据可以看出商品质量与安全对消费者的购买行为影响很大，这也从侧面提醒了卖家要想留下消费者必须要更加注重产品本身。

（三）回归分析

研究结果显示，将商品质量安全与安心因素、社交价值作为自变量，而将购买意愿作为因变量进行线性回归分析，模型公式为：购买意愿 = 0.723 + 0.429 * 商品质量安全与安心因素 + 0.380 * 社交与形象价值因素，模型 R 方值为 0.553，意味着商品质量、社交价值可以解释购买意愿的 55.3% 变化原因。对模型进行 F 检验时发现模型通过 F 检验，也即说明商品质量、社交价值中至少一项会对购买意愿产生影响关系，另外，针对模型的多重共线性进行检验发现，模型中 VIF 值全部均小于 5，意味着不存在着共线性问题；并且 D-W 值在数字 2 附近，因而说明模型不存在自相关性。最终具体分析可知：商品质量和社交价值会对购买意愿产生显著的正向影响关系。

（四）差异性分析

从研究数据上来看，性别对于社交与形象价值因素和商品质量与安心因素不会表现出显著因素，说明性别对于社交与形象价值因素和商品质量与安心因素两方面没有较大差别。而性别对于购买意愿呈现出显著性（ $p < 0.05$ ），具体对比差异中女性平均值明显高于男性平均值，说明了在会员制仓储超市购物中女性消费高于

男性，也更乐于向他人推荐相关产品。

四、会员制仓储超市消费者购买行为特点与影响因素

①以“高性价比+品质保障”为核心，兼具“家庭囤货”与“社交体验”需求

调研数据显示，南京地区消费者呈现“理性需求为主、感性体验为辅”的行为需求特征，且与人口统计特征年龄、性别存在关联。

根据李克特量表收集数据来看，消费者核心动机是高性价比与商品品质，关于商品性价比高、品质好、种类多数据占比超过一半，品牌口碑好、品种丰富量表均值，均超平均水平，“性价比+品质”组合优势是其支付会员费的核心逻辑；商品吸引力，网红、独家商品的“打卡属性”是年轻消费者购物并分享至社交平台的重要诱因，补充了非囤货类动机。^[8]

②影响决策的因素

从研究结果看，影响消费者购买行为有价格、品牌、服务等因素。价格是消费者选择会员制仓储超市的核心决策因素之一，消费者普遍关注单位成本，倾向于大包装商品降低单次使用成本，体现出明显的“规模经济”偏好。消费者对知名品牌和超市自有品牌持有较高信任，独家商品和进口商品的稀缺性也增强了品牌的吸引力。环境体验、服务体验、情感与社会体验，共同影响消费者购物决策。

五、会员制仓储超市运营管理策略建议

基于消费者购买动机，价格策略上需保持低价优势，对价格敏感的民生商品维持或降价，对小众高端商品适时调整价格结

构；会员权益方面提供差异化服务。基于消费者决策过程，利用视频平台展示特色，以“差异化定位+特色服务+社区深耕+数字化运营”组合策略提升品牌知名度与美誉度，还可优化店铺选址、设立小型分销仓库以扩大线上配送范围与商品种类^{[8][9]}。

六、结论与展望

会员制仓储超市核心消费群体集中在中高收入年轻白领，消费者注重性价比、质量及自有品牌安全性（核心动机），有家庭导向的囤货需求，年轻群体还存在社交体验需求，且会员费“沉没成本”会驱动消费者从“即时需求”转向“囤货需求”、促进复购续费；对中国传统超市的运营借鉴，商品管理需坚持“高品质、差异化、性价比”并推出小包装及节日限定商品，会员服务聚焦提升粘性与体验，线上完善服务体系与配送，门店平衡仓储优势与便利性、增加体验区域，营销融合线上线下精准触达。

研究存在样本研究对象有局限与未考虑电商冲击、文化习俗差异、宏观经济变化等不定因素的不足。未来，会员制仓储超市需进一步提升商品与服务品质、贴合中国消费者习惯以推动发展，也为传统超市改革提供借鉴，后续可围绕跨区域跨层级市场、更多影响因素、更细分人群展开研究。

参考文献

- [1] 阮雪, 桑明强. 我们真的需要会员制超市吗? [J]. 销售与市场 (管理版), 2022, (02): 57-59.
- [2] 陈立金. 基于 SWOT 分析的仓储式会员超市营销战略研究——以福州地区为例 [J]. 淮海工学院学报 (人文社会科学版), 2014, 12(06): 91-93.
- [3] 高世宁. 典型零售企业盈利模式分析 [J]. 当代经济研究, 2007(3): 65-67.
- [4] 张敏. 我国零售连锁企业盈利模式探析 [J]. 流通经济, 2011(11): 17-18.
- [5] 陈瑶. 会员制超市的盈利模式研究 [D]. 山西财经大学, 2022.
- [6] 李韦萱. 基于商业模式画布的山姆会员商店模式研究 [J]. 投资与合作, 2024, (04): 68-70.
- [7] 徐凡祎. 大型会员制仓储超市发展现状及其启示——以山姆会员店为例 [J]. 企业改革与管理, 2023, (04): 37-39.
- [8] 郑子诺, 李盈盈, 杨子毓. 探究数实融合对零售行业的影响——以抖音直播和山姆超市为例 [J]. 中国商论, 2024, 33(18): 87-90.
- [9] 郑文军, 王勇. 新零售背景下生鲜超市的演化博弈分析 [J]. 运筹与管理, 2022, 31(06): 48-55.

多模态翻译视阈下“一带一路”能源电力话语的国际传播体系构建与效果优化研究

许楷东¹, 钱小毅², 丁璐瑶³

1. 沈阳工程学院 自动化学院, 辽宁 沈阳 110136

2. 沈阳工程学院 电气工程学院, 辽宁 沈阳 110136

3. 沈阳工程学院 外语教学部, 辽宁 沈阳 110136

DOI:10.61369/ER.2025030022

摘 要：“一带一路”倡议推动下，中国在能源电力领域的国际合作日益深化，如何有效传播相关话语成为重要课题。传统单一语言翻译模式难以满足多元文化背景下受众的需求，多模态翻译应运而生。该方式融合文字、图像、音频、视频等多种符号系统，通过视觉化、动态化表达增强信息的可感性与传播效率。当前“一带一路”能源电力话语传播虽已形成政策白皮书、纪录片、短视频等多样化形式，但仍存在语言程式化、视觉元素不足、缺乏受众针对性等问题。为此，需构建以内容为基础、模态为支撑、技术为驱动、用户为导向的国际传播体系，强化多模态协同机制。优化路径包括：将政策转化为具象故事提升亲和力；培养兼具语言能力与技术素养的复合型人才；借助人工智能与大数据建设智能化传播平台。通过内容创新、人才支撑与技术赋能，实现传播效果的全面提升，更好展现中国在绿色能源合作中的责任与价值。

关 键 词： 多模态翻译；能源电力话语；“一带一路”

Research on the Construction and Effectiveness Optimization of the International Communication System for Belt and Road Energy and Power Discourse under a Multimodal Translation Perspective

Xu Kaidong¹, Qian Xiaoyi², Ding Luyao³

1. School of Automation, Shenyang Institute of Engineering, Shenyang, Liaoning 110136

2. School of Electrical Engineering, Shenyang Institute of Engineering, Shenyang, Liaoning 110136

3. Department of Foreign Languages, Shenyang Institute of Engineering, Shenyang, Liaoning 110136

Abstract： Under the Belt and Road Initiative, China's international cooperation in the energy and power sectors has deepened significantly, making the effective dissemination of related narratives a critical challenge. Traditional monolingual translation approaches struggle to meet the needs of audiences in multicultural contexts, giving rise to multimodal translation. This approach integrates multiple symbolic systems—including text, images, audio, and video—to enhance information accessibility and dissemination efficiency through visual and dynamic expressions. While current Belt and Road energy and power discourse dissemination has diversified into formats like policy white papers, documentaries, and short videos, challenges persist—including linguistic formulaic expressions, insufficient visual elements, and lack of audience-specific targeting. Therefore, it is essential to establish an international communication system grounded in content, supported by modalities, driven by technology, and oriented toward users, while strengthening multimodal coordination mechanisms. Optimization pathways include: transforming policies into relatable narratives to boost appeal; cultivating multidisciplinary talents with both linguistic and technical competencies; and leveraging AI and big data to build intelligent communication platforms. Through content innovation, talent development, and technological empowerment, we can achieve comprehensive enhancement in communication effectiveness, better showcasing China's responsibility and value in green energy cooperation.

Keywords： multimodal translation; energy and power discourse; Belt and Road Initiative

引言

自“一带一路”建设以来,中国在世界经济合作方面的作用越来越大、影响也越来越广。尤其是在能源电力方面,中国通过能源电力的合作交流和中资企业参与互联互通、技术转移和产能合作,成为带动全球能源绿色低碳发展的“中国力量”,如何使这些合作和政策主张惠及国外各国和地区,更好地发挥中国话语和中国方案的国际传播作用,特别是以语言文字形式进行国际传播,值得我们深入研究。传统单模态翻译与传播方式难以满足当今各国、各地多元文化、多元语言偏好以及多元文化传播媒介选择等方面的诉求。^[6]在此背景下,多模态翻译作为一种融合语言、图像、声音、视频等多种符号系统的新型翻译方式,逐渐成为提升国际传播效能的重要工具。多模态翻译可以更好表达信息,而且以视觉、听觉感官形式传播具有更强的亲和力。因此,从多模态翻译的视角出发,研究“一带一路”能源电力话语的国际传播体系构建与效果优化,具有重要的理论价值和现实意义。^[5]

一、多模态翻译理论基础及其在国际传播中的应用

(一) 多模态翻译的定义与发展

多模态翻译作为一种新兴的翻译研究领域,指突破传统翻译的范畴,注重文本语言、图像、语音、影像等多种模态之间的整合,更好地传递更为丰富和立体的信息。可以将多模态翻译的含义进行如下阐释:第一个层面指的是翻译内容的多模态,也就是翻译的对象突破了单个语言符号,更包括了诸如影像、声音、视频等符号模态;二是翻译过程的多模态性,即翻译活动本身涉及多种模态的协同作用。多模态翻译的产生是与现代媒介技术的发展密不可分的,在数字化时代、网络化时代以及智能化时代,由于媒介技术的进步和更新,使得媒体的传播方式发生了巨大变化,信息传播和交换不仅仅在一种模态下进行,传统的单一传播方式难以适应目前群体日益多元的需求。^[1]在这一背景下,多模态翻译也从最初的理论研究延伸到了实践运用中,发展原因主要有三:一是媒介的融合,多媒体的技术性发展可以将文字、图像、声音、视频等文本的多种模态在同一平台进行传播,这一更新和进步,为多模态翻译奠定了重要的技术基础和媒介基础。二是受众的需求,在传播媒介和传播内容方面,受众的喜好正在向多模态化、视觉化以及动态化方面转移,多模态翻译恰好能够满足这一需求。^[2]

(二) 多模态翻译的优势分析

多模态翻译相比传统的翻译模式存在非常突出的优点,在国际传播领域有更明显的体现。多模态翻译能够在模态符号中加入其他模态符号,比如将文字、图像、视频等符号形式整合到一起,使信息更加全面、立体、生动地展现出来,为受众带来丰富的感官体验。^[3]例如,在介绍“一带一路”能源项目时,,单纯的文字描述显得抽象且空洞,而通过项目实景图片、施工视频、专家讲解,国际受众能更为清晰、直观地感受到项目的规模、技术和意义。其次,多模态翻译能够发挥将视觉符号化繁为简的功能,加快传播速度。多模态翻译能够按照不同媒介平台的传播需求实现跨平台传播。媒介平台之间有着不同的传播特征、不同的受众需求,多模态翻译能够依据不同的平台媒介设计不同的国际传播形式。

二、“一带一路”能源电力话语的特征与传播现状

(一) “一带一路”能源电力话语的内涵

“一带一路”能源电力话语是以“一带一路”倡议为框架,

并形成于能源电力合作实践过程之中,内涵丰富且具时代特色。

“一带一路”能源电力话语体系主要通过三个维度呈现:政策导向性表述、项目实施性描述以及技术成果性阐释。中国政府关于能源合作的战略规划与政策主张,在政策导向维度得到集中体现,清洁能源推广与电网互联强化等具体举措均包含其中。^[4]项目介绍维度的核心内容主要由“一带一路”沿线国家的电力项目建设进展情况则构成。技术成果的展示在该话语体系中占据重要位置,中国在能源领域的技术实力由此获得充分彰显。开放包容理念与绿色发展追求贯穿于整个话语体系之中。在“一带一路”能源电力话语中,不仅传递了中国在能源领域的政策信息和技术实力,体现了互利共赢、开放包容、绿色发展等价值追求,更加彰显了中国对全球能源电力话语价值的贡献。

(二) 当前国际传播的主要形式与存在问题

“一带一路”能源电力话语的国际传播呈现出多样化的特点,主要存在以下四类传播形态:一是官方白皮书所发布的政策信息,二是纪录片形式,三是短视频形式,四是社交媒体图文形式。语言表达呈现出单一性倾向是主要突出问题。当前阶段采用的官方化表达方式、程式化语言风格虽然确保了政策信息传递的准确性,但在生动性和感染力方面却明显不足。尤其当面对不同文化背景的受众群体时,特别是在面对不同文化背景的受众时,缺乏针对性和差异化,导致了传播资源的浪费和传播效果的打折扣。^[8]

三、多模态翻译视阈下的国际传播体系构建

(一) 传播体系的基本构成

构建基于多模态翻译下的“一带一路”能源电力话语的国际传播体系,需要从内容层、模态层、渠道层和用户层进行系统设计。内容层以能源电力领域的基本问题为主,包括清洁能源开发问题、电网互联互通问题、技术标准合作问题,既讲出政策,也讲出优势,更要讲出合作、绿色的发展价值理念。。在模态层面上,应充分整合文字、图像、音频、视频等多种模态资源,实现信息的多维度呈现。^[7]在渠道层面上,应充分利用主流媒体、社交平台、国际组织官网、行业论坛等多元化传播渠道,使信息得到全方位覆盖。不同渠道之间的传播载体各异,针对性不同,适应群体也会有所差异,因此要综合考虑传播渠道所传播的“一带一路”能源电力话语内容,不同国家的接受对象身份不同、年龄不同、文化背景各异,更要用多渠道来传播体现这一多模态话语体

系。“一带一路”能源电力话语传播应针对于不同受众来采用不同的话语表达,通过大数据、用户调查等技术手段的整合,详细了解不同受众群体的信息需求,受众的信息接受水平、受众的文化偏好,实现对话语的个性化定制。

（二）多模态协同机制设计

传播体系有效运转的另一关键因素在于多模态协同机制的建立。一是引入人工智能、大数据等技术为多模态内容的传递提供技术支持。例如使用 AI 的语音识别技术实现语音的文字转换和语音翻译;使用图片识别技术实现图片的自动标注和主要信息提取;使用自然语言处理技术实现文本的自动化分析和智能理解,这些技术的应用能够提升内容的生产效率,能够保证多模态内容的统一性、准确性。二是建构多模态内容的统一管理平台,实现不同模态资源的集中存储、协调调度以及协同发布。通过这种集中平台能够将文字、图像、音频、视频等多种模态的内容资源进行统一管理,避免内容多方面重复、内容资源浪费,提升内容的传播效率。三是建构多模态传播效果的实时监测和反馈机制,通过数据监测实时把握传播效果,进而进行传播策略调整、传播内容优化。

四、“一带一路”能源电力话语国际传播的效果优化路径

（一）内容创新：打造具有全球吸引力的叙事模式

内容创新是增强“一带一路”能源电力话语国际传播效果的关键所在。首先,应将宏观的政策理念转化为具象化的故事表达。通过挖掘能源电力合作项目背后的人物故事、技术创新历程、文化交流经历等,将抽象的政策内容具象化。比如,讲述中国工程师走出国门建设能源电力项目的故事、能源电力工作者技术攻坚的故事,把“一带一路”能源电力政策话语化为故事话语。同时,采用全球共识化话语,增强话语的亲力和同理心。^[9]国际社会尤其是发达国家关注最多的议题就是环境保护、可持续发展等话题。将“一带一路”能源电力合作与“一带一路”政治—经济—社会—文化全球合作领域中的这些共识关联起来,才能更具有能源电力国际话语接受性更强,并反映出中国的担当精神。例如,在宣传清洁能源项目时,可以突出其在应对气候变化、保护生态环境方面的贡献;在介绍电网互联互通时,可以强调其在促进区域经济发展、改善民生福祉方面的作用。

（二）人才培养：建设多模态翻译与传播专业队伍

高素质人才队伍是多模态翻译和国际传播效果优化的基础保

证,要加强高校相关专业建设人才培养,在高校增设多模态翻译、跨文化传播、国际传播等课程,培养具有语言优势、技术优势、文化敏感性的复合型人才,推动产学研合作,采用校企合作、实习实训等让学生在实践中积累实践经验。另一方面要加强现有从业人员队伍的培训与提升。尤其是要加强对多模态翻译技术、跨文化传播理论、新媒体运营技能等的培训。

（三）技术赋能：推进智能化传播平台建设

一是提升技术创新水平实现国际传播现代化。一是加速开发人工智能引领的多模态翻译内容自动生成系统。运用机器学习、深度学习等人工智能技术,实现文字、图像、语音、视频等内容的自动生成,提高内容生产效率及内容的质量。二是构建跨语言、跨平台的内容协同分发机制。搭建统一的内容管理平台,实现不同语种版本、不同模态内容的统一管理和协同发布。同时,加强与国内外主流媒体、社交平台合作,扩大内容传播范围及传播效能。三是加强数据驱动传播策略优化。^[10]利用大数据分析技术,实现对于实时传播效果监测、受众行为的分析、传播趋势的判断,为传播策略的制定及传播策略的优化提供科学化的依据。此外,加强技术安全、隐私保护,以保障传播平台安全稳定运行。

五、结语

从多模态翻译角度来研究“一带一路”能源电力话语的国际传播体系和效果的提升问题,可以发现,多模态翻译是以语言、图像、声音、视频等为符号,以翻译为媒介,将一国文化传递给他国的方式,对国际话语传播效果的提升具备较大的促进作用。基于此,“一带一路”能源电力话语构建符合传播体系以内容为基本、以模态为支撑、技术为驱动、用户为引导的体系,这有助于优化“一带一路”能源电力话语的传播效果提升。研究发现,“一带一路”能源电力话语具有内容丰富、价值先进、传播复杂等特点,当前的国际传播虽已形成多元化格局,但仍存在语言表达单一、视觉元素不足、传播策略缺乏个性化等问题。本文从多模态翻译的视角分析出发,对上述问题基于多模态翻译的思路进行设计,实现传播模式的构建,即对内容层、模态层、渠道层、用户层层面的系统规划。同时,从内容创新、人才培养、技术赋能三个方面提出了效果优化的具体路径。这些研究成果不仅丰富了国际传播理论,也为相关政策制定和实践操作提供了有益参考。

参考文献

- [1] 陈曦,潘韩婷,潘莉.翻译研究的多模态转向:现状与展望[J].外语学刊,2020(2):80-86.
- [2] 代树兰.多模态话语中各模态之间关系的研究[J].外语学刊,2017(6):1-7.
- [3] 张德禄.多模态话语分析综合理论框架探索[J].中国外语,2009,6(1):24-30.
- [4] 张德禄.系统功能理论视阈下的多模态话语分析综合框架[J].现代外语,2018,41(6):5-17.
- [5] 胡壮麟.社会符号学研究中的多模态化[J].语言教学与研究,2007,29(1):1-10.
- [6] 李战子.多模态话语的社会符号学分析[J].外语研究,2003,20(5):1-8.
- [7] 潘艳艳.多模态话语分析到多模态认知批评分析的发展综述[J].外国语文,2020,36(1):35-42.
- [8] 朱永生.话语分析五十年:回顾与展望[J].外国语,2003(3):43-50.
- [9] 李文英.“讲好中国故事”与“一带一路”题材纪录片叙事探析[J].电视研究,2018(4):89-91.
- [10] 姜馨.传播学视域下“一带一路”题材纪录片叙事研究[D].南昌:南昌航空大学,2020.

革命老区村集体资产整合利用效率提升研究 ——以吉首市隘口村的三资整合为例

邓诗裕, 何洁, 张雪, 曾远洋, 刘树仁

吉首大学, 湖南 吉首 416000

DOI:10.61369/ER.2025030024

摘 要 : 本文以乡村振兴为背景, 聚焦吉首市隘口村“三资整合”(资金、资产、资源)实践, 总结其“红色基因+多元资本+审计保障”的“双源一保障”发展模式。案例显示, 该模式有效激活村集体经济, 但仍存在产业结构单一、人才不足、竞争加剧等问题。文章从资源配置、产业融合、人才、制度与市场五方面提出优化建议, 为同类地区提供参考。

关 键 词 : 三资整合; 资产利用效率; 双源一保障; 隘口村; 乡村振兴

Research on the Enhancement of the Utilization Efficiency of Village Collective Assets in Revolutionary Base Areas—A Case Study of the Integration of Three Resources in Aikou Village, Jishou City

Deng Shiyu, He Jie, Zhang Xue, Zeng Yuanyang, Liu Shuren

Jishou University, Jishou, Hunan 416000

Abstract : Against the backdrop of rural revitalization, this paper focuses on the practice of "three resources integration" (funds, assets, and resources) in Aikou Village, Jishou City, and summarizes its "red gene + multiple capital + audit guarantee" "dual-source and one-guarantee" development model. The case shows that this model has effectively activated the village's collective economy, but there are still problems such as a single industrial structure, a shortage of talents, and intensified competition. The article proposes optimization suggestions from five aspects: resource allocation, industrial integration, talents, systems, and markets, providing references for similar regions.

Keywords : three resources integration; asset utilization efficiency; dual-source and one-guarantee; Aikou village; rural revitalization

引言

党的二十大报告要求, 全面推进乡村振兴, 发展新型农村集体经济^[1]。在“十四五”规划与《乡村振兴促进法》的双重背景下, 革命老区积极投身创建共同富裕先行示范区热潮。然而, 大多数革命老区村集体经济仍面临“资源沉睡、资金难进、资产缺失”三重困境。国家乡村振兴局 2020 年启动的“农村集体经济审计改革试点”首次将“三资”纳入刚性审计框架, 为破解上述难题提供了制度抓手。吉首市作为湘鄂渝黔革命老区核心区, 2019 年以来以“资金、资产、资源”整合(简称“三资整合”)为主线, 探索出一条“红色基因内源造血+多元资本外源输血+审计制度刚性保障”的双源一保障驱动路径。本文以吉首市全域 2019—2023 年面板数据为基础, 辅以典型村庄隘口村的追踪调查, 运用案例深描的方法, 检验双源驱动对资源利用效率的真实影响, 并给出可复制的政策建议。

课题名称: 西部革命老区村集体经济高质量发展的双源驱动路径及保障机制研究; 课题编号: S202510531109; 立项单位: 湖南省教育厅

作者简介:

邓诗裕(2003.08—), 女, 汉族, 湖北汉川人, 本科, 经济学, 研究方向: 农业经济;

何洁(2004.10—), 女, 汉族, 湖南永州人, 本科, 经济学, 研究方向: 农业经济;

张雪(2004.01—), 女, 汉族, 河北沧州人, 本科, 经济学, 研究方向: 农业经济;

曾远洋(2003.10—), 男, 汉族, 湖南邵阳人, 本科, 经济学, 研究方向: 农业经济;

刘树仁(2002.10—), 男, 土家族, 湖南张家界人, 本科, 经济学, 研究方向: 农业经济。

一、隘口村“三资”现状

隘口村隶属于湖南省湘西土家族苗族自治州吉首市马颈坳镇，位于吉首市北部区域，有着较为丰厚的“三资”基础。该村行政区划面积为24平方公里，下辖11个村民小组，现有居民785户，总人口3168人，是一个以汉族为主体，土家族、苗族等多民族共同聚居的典型村落。

（一）资金现状

2013年以前，隘口村曾是一个“空心村”，交通闭塞经济发展滞后，村民人均年收入不到1000元，村集体资金匮乏。2013年之后，隘口村党支部整合资金40万入股茶叶合作社加工厂，建立以茶叶加工量为依据的分红机制，并构建科学合理的收益分配制度，十余年累计分红200万元；2023年，隘口村成立了茶旅融合文旅公司，村民以茶园、林地等资源作价入股，实现资源资本化；村集体通过盘活存量资产增股，提升集体经济发展活力；外来企业和合作社则以现金投资入股，引入市场资本，使得隘口村的资金状况得到了较大改善。多种方式筹集资金，大力推动了村集体经济发展。由党支部牵头，联合农户和合作社，整合土地资源和当地资金，依托黄金茶产业，带动了当地经济发展。

（二）资产现状

隘口村拥有丰富的资产，如田地、房屋、茶园、林地等。2013年以前，隘口村由于交通闭塞经济落后，多数田地荒芜，农民多外出打工，大多数资产属于闲置状态或低效利用状态，2013年之后，隘口村创新农村要素市场化配置机制，通过资源变资产、资金变股金的方式盘活农村沉睡资源，村民以茶园、林地等资源作价入股茶旅融合文旅公司，实现了资源资本化，使得资产得到有效，2023年黄金茶种植面积达1.7万亩，实现年产值近1亿元；2024年，种植面积已扩展至2万亩，年产值突破1亿元。这种创新模式不仅提升了村集体和村民的收入水平，还为乡村经济的可持续发展奠定了坚实基础，成为乡村振兴战略实施中的一个生动范例。

（三）资源现状

隘口村拥有得天独厚的自然资源，素有“百年苗疆茶谷”之称，湘西黄金茶是村庄的主导产业，此外，隘口村作为多民族聚居村落，还拥有独特的民族文化。然而，2013年以前，多数资源并未得到有效开发和利用，2013年之后，隘口村利用自身优势，积极探索茶旅融合发展模式，并在2023年成立茶旅融合文旅公司，扩建公路、开发茶马古道、苗疆遗址、建设民宿、设立茶庄、打造飞瀑等，吸引游客前往体验茶文化和民族文化，实现了经济的快速增长。

经过三资整合，隘口村实现了从“贫困村”到“脱贫示范村”的飞跃，在这一过程中，村集体经济也发挥了极大作用。村集体经济是指在村级组织的集体所有制基础上，依托集体土地、资产和资源，通过经济活动实现村集体及成员共同获得收益的经济形态。隘口村通过党支部引领，整合集体资金，盘活茶园、林地资源，吸引社会资本，充分挖掘了当地的自然与文化资源，实现的三资整合，推动了村庄的全面发展。

二、隘口村村集体资产利用存在的问题

（一）产业结构单一问题，资产利用效率低

隘口村目前的产业架构主要以“黄金茶种植+初级加工+茶

旅观光”为主，但存在明显的产业结构单一问题。单一的产业结构会使得乡村集体经济对市场波动和自然条件的变化极为敏感，抗风险能力较弱^[3]。茶叶种植面积占比高达80%，初级农产品占比过大，而深加工产品不足5%，导致村集体在面对市场波动时抗风险能力较弱。一旦茶叶市场价格出现较大波动，农户的收入稳定性将受到显著影响。此外，隘口村的茶旅融合虽自2023年初起步，但目前仍处于初级阶段，缺乏精细化管理。与同类型村庄相比，隘口村的旅游业基础配套设施存在明显劣势，除了采茶体验项目外，缺乏具有特色的体验项目，难以满足游客的多样化需求。产业结构单一，资产利用率则不足，未能充分挖掘现有资产的潜在价值，实现多元化的产业发展。

（二）人才短板问题，资产增值能力不足

人才是创新发展的核心驱动力，专业的人才促进农村农业现代化的主力军^[4]。隘口村产业发展面临人才短缺的制约。具体表现为：青壮年劳动力外流导致专业人才不足，特别是在数字化运营、品牌营销等领域；现有服务人员缺乏专业培训，影响服务质量。这些问题不仅阻碍了产业创新和宣传推广，也制约了集体资产的保值增值能力。

（三）外部竞争加剧，资产竞争压力大

湘西主要产业之一就是黄金茶，除了隘口村，湘西州现有黄金茶专业村40余个，如保靖县黄金村、古丈县默戎镇、永顺县高坪乡等地区的黄金茶产业均是打造“湘西黄金茶”品牌，导致隘口村的差异化不明显，茶产业的快速发展会带来市场竞争；其次，后疫情时代，人们消费升级，会给带来新要求，例如消费者更偏向体验式旅游，对产品包装设计要求也更为严格。这些变化对隘口村的产业发展提出了新的挑战，需要村集体在产品创新和市场定位方面做出相应调整。在激烈的市场竞争中，村集体需要进一步优化资产配置，提升资产的竞争力。然而，目前隘口村在资产竞争方面面临较大压力，未能充分利用现有资产的优势，打造具有竞争力的品牌和产品，难以在市场中脱颖而出，实现资产的高效利用和增值。

三、隘口村村集体资产利用效率的影响因素分析

隘口村作为吉首市“三资整合”改革的典型样板，近年来在集体资金、资产、资源的整合与利用方面取得了阶段性成果。然而，当前村集体资产利用仍面临产业结构单一、人才储备不足、外部竞争加剧等现实问题，导致资产利用效率不高、增值能力有限。本文结合隘口村“三资”现状，从资源配置结构、产业融合深度、人才支撑能力、制度监管效能、市场适应能力五个方面，系统分析影响其资产利用效率的关键因素。

（一）资源配置结构：资产类型单一，抗风险能力弱

西部地区大多数村级集体经济组织收入渠道狭窄，稳定收入来源缺失，经营方式不够灵活，抵御市场风险能力弱^[4]。隘口村拥有丰富的自然资源和存量资产，如2万亩黄金茶园、林地、耕地、闲置房屋等，资产总量较大。截至2024年，全村茶叶种植面积已扩大至2万亩，人均拥有茶园6亩，全村人均年收入超过3万元。但当前资源配置高度集中于茶叶种植与初级加工，产业结构单一，导致资产利用效率受限于茶叶市场价格波动与自然气候条件。根据村集体经济数据，茶叶种植面积占全村耕地总面积的

80%以上，而深加工产品占比不足5%，旅游、电商、服务等新业态仍处于起步阶段。旅游资产方面，茶旅融合项目尚处于初级开发阶段，缺乏高附加值体验产品，游客停留时间短、复游率低，资源收益转化率偏低。此外，村集体资产中可经营性资产占比不高，部分闲置房屋、林地等资源尚未有效盘活，资源“沉睡”现象仍然存在。资源配置的结构性失衡，直接制约了资产多元利用与收益最大化。

（二）产业融合深度：链条短、附加值低，资产收益转化能力弱

农旅融合脱贫效率不高的根源在于“农业发展水平与旅游发展水平没有同时发挥核心作用”，产业链条短、附加值低是主要瓶颈^[5]。隘口村虽已通过成立茶旅融合文旅公司，探索“茶园+民宿+研学+采摘”等多业态发展，但产业链条短、附加值低的问题依然突出。2023年茶叶综合产值虽超1亿元，但收入主要依赖原料销售，品牌建设、精深加工等高附加值环节发展滞后。公司采用“党组织+企业+村集体经济”模式，实现资源股权化，然而运营仍以传统茶园观光为主，缺乏精细化管理和沉浸式体验项目，导致旅游资产使用效率和收益水平不高。产业融合深度不足，严重制约了集体资产向高收益领域延伸的能力。

（三）人才支撑能力：专业化人才短缺，资产管理与运营能力不足

中国农村集体经济历次改革“挂牌”易、实质运营难，根子在于“集体组织缺乏真正意义上的企业家与职业经理人市场”，人才通道缺失成为资产沉睡的充分条件^[6]。隘口村面临严重的人才短缺问题。青壮年劳动力持续外流导致留守人员以中老年为主，整体素质难以支撑现代产业发展需求。在茶叶种植、文旅运营、电商营销等关键领域均存在专业人才缺口。以村文旅公司为例，虽然由村党支部书记担任董事长，但运营团队缺乏专业的市场策划和品牌管理经验，导致项目推进缓慢、服务质量参差不齐。同时，村集体在“三资”管理方面也显现出专业能力不足，财务管理不规范、合同签订不合规等问题时有发生。这些人才短板不仅影响日常资产管理水平，更制约了产业决策和市场拓展能力，成为提升资产利用效率的主要瓶颈。

（四）制度监管效能：制度逐步健全，但执行与透明度仍需加强

项目制下基层政府集“运动员+裁判员”于一身，行政干预替代了监管，制度执行与透明度缺失，易诱发目标异化^[7]。近年来，吉首市高度重视“三资”管理制度建设，出台的《吉首市农村集体“三资”管理办法（试行）》中明确了资产管理、资源经

营、资金审批、监督审计等制度规范。隘口村也建立了“四议两公开+季度审计+村务公开”制度闭环，推动资产管理规范化。但从实际执行情况看，制度落地仍存在薄弱环节。例如，2023年市纪委监委在“驻场解剖麻雀式”自查中发现，部分村存在合同缺失、账务不清、集体资产流失等问题，全市层面集体资产流失率由2020年的3.1%降至2023年的0.2%，财务差错率整体下降85%，隘口村同步完成整改。此外，村民对集体资产运营的知情权、参与权、监督权尚未充分实现，部分重大资产处置与项目合作缺乏充分的民主协商与公开程序，影响了资产使用的透明度与公信力，进而影响其长期运营效率^[8]。

（五）市场适应能力：品牌竞争力弱，外部压力加剧

随着“湘西黄金茶”品牌在全州范围内推广，隘口村面临的市场竞争日益激烈。当前，湘西州已有40余个黄金茶专业村，品牌同质化严重，隘口村在品牌影响力、产品差异化、市场营销等方面尚未形成明显优势。此外，消费者对茶叶产品的品质、包装、文化体验等提出更高要求，隘口村在产品创新、品牌塑造、电商运营等方面反应相对滞后，导致其资产在市场中的溢价能力不足。虽然村内拥有2万亩茶园，但仅春茶采摘效益较高，夏秋茶利用率低，资源季节性闲置问题突出。2023年新建的夏秋茶生产线虽有望提升资源利用率，但其市场拓展与品牌建设仍需时间验证。在外部竞争加剧的背景下，隘口村若不能在品牌、产品、渠道等方面实现突破，其集体资产将面临“低效利用—收益下降—投资减少”的恶性循环，进一步制约资产利用效率的提升。

四、结论

吉首市隘口村“三资整合”模式通过红色基因的价值转化、外源资本的“双重适配”以及审计制度的刚性约束。统筹整合盘活农村集体资源、资产、资金。其表现为盘活了发展村集体经济的资源配置，降低了进入村集体经济的资金壁垒，挖掘了村集体经济的资产价值。在武陵山片区复制推广时，应建立县域“三资”数据仓，实现审计—交易—分红三方信息实时共享；引入“负面清单”管理，对外部资本产业适配度进行事前评估；将红色文化IP纳入数字资产确权试点，延长价值获取链条。搭建“政企校+村集体”人才合作平台，定向培育懂“三资”管理、农旅运营的本土人才，同时引进金融、电商领域专业人才，解决模式落地中的技术与运营短板。通过双源一保障驱动路径五年内村集体经济总收入年均增长，农旅脱贫效率年均提高，村民实现增收致富，推进助力乡村振兴实现。

参考文献

[1] 习近平. 高举中国特色社会主义伟大旗帜 为全面建设社会主义现代化国家而团结奋斗——在中国共产党第二十次全国代表大会上的报告 [M]. 北京：人民出版社，2022.

[2] 管珊. 党建引领新型农村集体经济发展的实践逻辑与效能优化——基于鲁中典型村的历时性探讨 [J]. 中国农村观察, 2024, (01): 146-160. DOI: 10.20074/j.cnki.11-3586/f.2024.01.007.

[3] 刘儒, 郭提超. 新型农村集体经济促进乡村全面振兴的内在逻辑与路径优化 [J]. 西北农林科技大学学报 (社会科学版), 2023, 23(06): 28-40. DOI: 10.13968/j.cnki.1009-9107.2023.06.04.

[4] 李小云, 李淳, 马吉兰. 走出困局：我国西部地区农村集体经济发展中的公共治理 [J]. 政治经济学季刊, 2020, 3(04): 187-220.

[5] 杨梅, 李梦丽, 蒋雅倩, 等. 武陵山片区农旅融合脱贫效率评价及组态因素分析 [J]. 资源开发与市场, 2022, 38(02): 217-223.

[6] 高鸣, 芦千文. 中国农村集体经济：70年发展历程与启示 [J]. 中国农村经济, 2019, (10): 19-39. DOI: 10.20077/j.cnki.11-1262/f.2019.10.002.

[7] 李小云. 基层治理中项目进村的有效性——基于Y县农村集体经济发展的多案例考察 [J]. 政治经济学季刊, 2021, 4(03): 92-117.

[8] 马王丹. 扶风县农村集体“三资”管理水平提升路径研究 [D]. 陕西：西北农林科技大学, 2024.

跨国公司在新兴市场国家的投资战略

宫忆辉

上海大学, 上海 200444

DOI:10.61369/ER.2025030026

摘 要 : 中国在过去二三十年间一直是全球最大的对外直接投资目的地, 是全球最大的制造国, 但随着中国经济实力越来越强大, 美国霸主地位受到冲击, 中美贸易摩擦愈演愈烈, 地缘政治冲突加剧, 我国逐渐退出投资吸引国地位, 东南亚国家成为全球对外直接投资的新选择, 2022 这一年东南亚国家吸引的外国直接投资总额已经达到创纪录的2225亿美元。本文通过比较优势理论、国际生产折衷理论分析美国英特尔公司在新兴市场的投资情况, 以及当下新兴市场的发展状况, 从而给我国跨国企业走出去提供宝贵的经验。

关 键 词 : 跨国公司; 新兴市场; 投资战略; 区位优势

Investment Strategies of Multinational Corporations in Emerging Market Countries

Gong Yihui

Shanghai University, Shanghai 200444

Abstract : China has been the world's largest destination for outward foreign direct investment and the largest manufacturing country in the past two to three decades. However, as China's economic strength continues to grow, the dominant position of the United States is being challenged, trade frictions between China and the United States are intensifying, and geopolitical conflicts are intensifying. China is gradually withdrawing from its status as an investment attraction country, and Southeast Asian countries have become a new choice for global outward foreign direct investment. In 2022, the total amount of foreign direct investment attracted by Southeast Asian countries has reached a record high of 222.5 billion US dollars. This article analyzes the investment situation of Intel Corporation in emerging markets and the current development status of emerging markets through comparative advantage theory and international production compromise theory, providing valuable experience for Chinese multinational enterprises to go global.

Keywords : multinational corporations; emerging markets; investment strategy; locational advantage

一、 导论

(一) 研究背景和意义

1. 研究背景

美国的对华芯片管制政策导致美国企业将生产线从中国转移到其他国家, 希望能够减少对中国供应链的过分依赖, 实现供应链多元化。但是在短时间内美企找到合适的国家进行投资生产还是相当困难的, 主要原因是目前大多数发展中国家对半导体产业的投资非常有限, 达不到美企进行投资生产的条件。欧洲地区经济发达, 实力雄厚, 但是人力资本特别昂贵, 所以这几年新发展起来的东南亚国家成为对外投资的主流地, 与欧洲地区相比东南亚国家更具有劳动力上的优势, 在面对当今新敏感议题地区冲突“俄乌战争”时, 美国试图拉拢东南亚国家对抗俄罗斯, 对其进行制裁。

随着东南亚这一新兴市场经济实力的提升, 使得其逐步成为世界对外直接投资的主要地区。美国与中国的公司除了争相对东南亚投资建厂外, 也在加紧收购当地企业的步伐。美国个人护理用品制造商金佰利克拉克公司于2020年宣布, 将斥资12亿美元, 收购印度尼西亚的个人护理企业 Softex。而中国的阿里巴巴集团

则将几十亿美元投入新加坡著名的电商 Lazada。

2. 研究意义

对外直接投资和跨国并购已经成为跨国公司壮大自己的主要途径, 此文以美国这一对外直接投资大国在东南亚地区的投资发展进行分析研究, 通过分析美国英特尔公司在新兴市场国家投资案例, 给我国企业“走出去”在新兴市场国家投资提供宝贵的经验。

新兴市场的发展与各国的投资紧密相关, 它是各国投资的风向标, 所以新兴市场国家的环境以及发展状况需要各国跨国企业做好详细背景调查后谨慎进行投资。

(二) 研究内容和研究方法

本文主要采用以下研究方法: 首先, 采用文献分析法, 对国内外关于企业对外直接投资的理论进行梳理, 总结出新兴市场国家的现状以及存在的问题; 其次, 采用理论分析法对跨国企业的对外直接投资战略选择进行分析, 包括比较优势理论和国际生产折衷理论; 最后根据英特尔这一企业在东南亚市场的投资发展情况以及当今时代的发展潮流给中国跨国企业提供相关建议。

（三）创新点与不足

1. 可能的创新点

作为拉动经济发展的三架马车之一的投资必然是国家所重点关注的，由于对外投资风险性以及合法性缘故，大多数文献都是在国家层面对对外直接投资进行分析，鲜有单独企业的投资为主分析投资市场情况。本文以英特尔这一美国跨国企业为例，对其在新兴市场国家东南亚的发展进行剖析，从而更能够从微观层面看到投资的效果，进而通过发达国家跨国公司的发展来给我国跨国企业后续在新兴市场进行投资提供宝贵的经验。

2. 不足之处

在写这篇论文的过程中，学习到了很多有用的东西，积累了很多经验，更加透彻的理解老师所说的一定要把概念先界定清楚。由于时间有限，数据量太大，本文采用案例进行分析，它只是特例，可能不具有共性，在一些观点表达上可能不够透彻，针对这些不足之处，我会进行更全面更深刻的研究探讨，对东南亚新兴市场的发展尽可能的收集一些可视化数据进行分析，虚心接受老师的教导使得论文更加完善。

二、理论基础与文献综述

（一）国际投资相关理论

邓宁的国际生产折中理论中将内部化与所有权优势、区位优势共同结合，来解释企业对外直接投资的动因。

所有权优势又称垄断优势，是企业对外直接投资的必要条件；内部化优势是指和在市场上交易相比，跨国公司的特有优势入产品和工艺在公司内部能够得到更有效的利用，内部化优势恰好的解释了为什么一家公司会选择跨国公司的组织形式；区位优势是指企业在国外特定地区的资源或资产将其与自身独有的资产结合在一起所获得的优势。

（二）文献综述

内部化理论的雏形来源于美国学者科斯，认为内部化来自于交易成本说，企业为追求利润最大化，通过建立新的机制来规避交易过程中由资源配置不当导致的交易成本。但随着内部化理论的局限性逐渐显露，包括其继承性缺陷和自身缺陷性等，后来的学者从各个角度进行理论的完善。如邓宁的国际生产折中理论中将内部化与所有权优势、区位优势共同结合解释企业对外直接投资。^[1]国内学者在关于跨国公司和战略的理论研究上，并未进行较多的理论创新，主要从事的是相关理论的应用研究。国内对跨国经营问题的研究主要是从中国企业的角度进行。易志高 (2006) 研究了中国企业国际化经营战略模式；郭娟 (2007) 从提升国际竞争力的角度，研究了中国家电企业的跨国经营战略等^[2]。

三、新兴市场国家的发展现状

（一）新兴市场国家发展环境

东盟国家科技创新能力不强，只能被动承接发达经济体的部分供应链，自己不能主导产业链，资金量不大，发展主要靠外部投资。东南亚国家具有良好的投资条件，其中最引人注目的就是劳动力丰富，劳动力成本低，可以承接一些流水线工程。但是东南亚经济发展仍面临一些复杂因素，比如有的国家政局不稳定，

基础设施还很不完善，对外国投资企业的保护不够等，尤其是菲律宾这样的国家，受气候变化影响大，对环境的要求较高，如果引进来的是一些高污染企业，那在该国将会受到限制。因而在这种情况下只能引入一些环保企业进行投资发展，顺应当地发展态势。

（二）新兴市场国家发展现状

此文新兴市场以东南亚市场为代表，东南亚国家位于亚洲东南部地区，由11个国家组成，东南亚国家发展环境总体稳定、拥有大规模的基础设施，人口众多，总数高达六亿，是一个巨大的劳动力市场，同时随着东盟经济一体化程度加深，为本区域吸引投资、发展制造业、提振贸易和内需等提供了难得机遇。东南亚国家正享受人口红利、消费带来的经济增长以及基础设施建设带来的经济发展。

根据英国金融时报外国直接投资跨国界追踪系统的纪录，美国是东南亚资本投资项目的全球领头羊，在2018至2022年间斥资743亿美元兴建工厂和其他项目。中国紧随其后，在同一时期对东南亚国家的投资高达685亿美元。^[3]早在2005年，美的在越南买地建厂，寻求本地化发展；2006年，美的在越南的独资工厂建成；2007年，美的越南工厂正式投产。这也是该集团在海外的第一家工厂，正式拉开了美的海外设厂的帷幕。截至2023年底，美的越南工厂员工已多达约2000人，其中只有42个中国人，其他全部来自越南本土。工厂主要生产美的旗下的电饭煲、风扇、电磁炉、暖风机、吸尘器、BBQ、大烤箱、小烤箱，共8大品类。产品出口至北美、欧洲、南亚、东南亚等地区的数十个国家，其中80%供应北美市场，20%为其他几大市场。工厂的产能和财报也非常亮眼。

美国半导体封装测试商安靠科技（Ankor Technology）今年10月已经在越南北方的北宁省建造完成一家半导体厂。这家斥资16亿美元建造的工厂是安靠科技公司全球最大的制造业基地，创造的就业机会高达一万。

出海成为最近几年的浪潮，很多大型企业也明白如果不跟随潮流只会被淘汰，浙江吉利也在东南亚投资建厂。

四、跨国公司的投资战略

跨国公司是构建新发展格局的纽带，跨国公司不同于国内企业，也不同于国际企业，三者有明显的区别。国内企业是指在国境内发展的企业，国际企业是指可以把产品销往国外，而跨国公司不仅可以出口产品，也可以在国外设立工厂或者并购投资。^[4]跨国公司在联合国规定下有三个要素：母公司控制下的多国经营实体；具有统一的决策体系、共同的政策、统一的战略目标。发达国家资本的高度集中垄断和资本过剩，是推动跨国公司向外扩张的根本原因。而各国对国际市场的激烈争夺推动了跨国公司的迅速发展，尤其像美国这样霸权主义思想极高的国家，通过跨国公司进行对外扩张已经成为了它的主要方式。

（一）影响跨国公司投资的因素

1. 人才

越南在未来5年内，工程师人数的预期需求至少要达到2万，10年内需要达到5万。不过越南国立大学每年仅能培养约500名相关专业的毕业生，远远不能满足未来5到10年内对工程师的预

期需求。这也引发了国际半导体公司的担忧，Marvell 和英特尔等公司已多次呼吁越南加大对人才的招募和培训。

2. 环境

虽然越南近年来经济发展较快，但是包括电力在内的基础设施配套保障却相对滞后。据了解，今年中旬，因为电量激增、水情欠佳等因素，越南北部频繁停电，工厂被迫停摆，估计造成约 14 亿美元经济损失，在越南设厂的鸿海、三星电子、Canon 和立讯精密等电子大厂也未能幸免。

3. 市场竞争

许多企业之间存在着激烈的竞争，在如此激烈的市场竞争下，企业需要进行对外直接投资，以扩大市场份额，提高市场竞争力。因此，如果外资吸引国当地的市场竞争较小，进入该国投资的可能性越大。

（二）跨国公司投资区位选择

1. 越南市场

越南劳动力成本相对较低，但是基础设施相对落后，政府正在积极推动基础设施的升级。英特尔目前在胡志明市有一家总投资额达 15 亿美元的工厂，2010 年投入使用，是其最大的芯片组装、封装和测试工厂。据越南快报网站报道，该厂共有 2800 名员工，给当地居民带来了大量的就业机会。英特尔最初选择在越南建立研发中心，是为了降低运营成本，英特尔选择将采购、设计、生产和销售等一系列运作过程都放在越南生产，深度进入当地市场，在工厂直接设计规避了市场不确定性带来的研发风险，并且有效利用当地劳动力优势和市场规模优势。^[6] 将一套完整的市场化运行机制放在东道国可以深度融入东道国市场，有效避免外部竞争和市场的完全性对英特尔企业经济效益的影响。

去年英特尔正在考虑投资约 10 亿美元对该厂进行扩建，但是由于越南市场的局限性，该公司也在考虑将新加坡和马来西亚作为替代投资目的地。

2. 印尼市场

印尼是东南亚最大的经济体，中产阶级以及富裕阶层较多，具有强大的购买力，而且人口结构年轻，同时印尼互联网普及率高达 78.19%，高于全球平均水平，为跨境电商和数字化经济发展奠定了良好的基础，该国政府不断优化投资环境来吸引外资，并且出台了一系列优惠政策

3. 马来西亚市场

马来西亚是一带一路与东南亚的桥头堡，处于马六甲海峡的区位优势，具有优越的海陆空航运枢纽，而且马来西亚政局稳定，民族和谐，为外资企业提供可靠的保障。

（三）跨国公司的投资战略

关于跨国公司投资战略的分类有多种，比如按经营项目分为

资源开发型跨国公司、加工制造型跨国公司、服务提供型跨国公司。按经营结构分为横向型跨国公司、垂直型跨国公司、混合型跨国公司。按决策行为分为民族中心型公司、多元中心型公司、全球中心型公司。民族中心型公司其决策是以本民族为中心，主要体现母国与母公司的利益^[9]。

而英特尔公司的投资策略属于加工制造型、横向型、多元中心型跨国投资战略，从越南当地新开厂房进行发展也属于绿地投资的一种行径，可以直接导致东道国生产能力、产出和就业的增长。

五、对中国跨国公司的启示

（一）重视新兴市场

根据商务部发布的数据，2022 年中国企业对外直接投资 (OFDI) 为 9853.7 亿元，同比增长 5.2%，OFDI 平稳发展稳中有进。虽然中国跨国企业海外投资规模不断扩大，但在投资效率方面还有待提升。新兴市场东南亚地区距离我国较近，具有距离优势，为我国跨国企业带来了巨大的机遇和挑战。为了在新兴市场中取得成功，我国跨国公司应该进行充分的市场调研，了解新兴市场的特点、发展趋势和规模，收集可靠的数据和统计信息，包括人口统计数据、消费行为、竞争对手营业情况等，以便制定合适的市场战略，通过有效的策略和措施，实现可持续发展。比如几年来美国企业在东南亚市场的投资主要集中在新加坡和马来西亚等国的半导体相关产业。而我国的跨国企业近年来主要在泰国建造电动车等项目，以及在印尼对矿业进行投资。

（二）采用新投资战略

在双碳的背景下，中国的跨国企业可以进军新的投资领域，进一步把握机遇，切实践行 ESG 理念，实现绿色可持续发展，围绕自动化、未来航空和能源转型三大关键趋势^[7]，共同塑造数智低碳未来、共同助力中国跨国企业的高质量发展。

数字经济给新兴经济体跨国企业带来了新的发展机遇，在数字化、智能化迅速发展的时代背景下，可以尝试新的投资策略，由以传统的投资为主转变为传统与现代相结合，将数字技术与国际化战略深度融合，重视大数据、工业机器人等数字化技术在优化海外投资决策和提升海外投资效率过程中的作用，从而利用数字化技术提升我国跨国企业海外资产的配置效率，提高抗击海外投资风险的能力。

总之，作为中国的跨国公司一定要有敏锐的投资能力，把握好出海新兴市场的机遇，不要盲目随机投资并购企业，通过调研等方式做好分析，提高投资质量与投资效率，为我国经济可持续发展贡献一份力量。

参考文献

[1] 江慧，彭程. 国际生产折衷理论的研究评述 [J]. 经济研究，2021(30).
[2] 任智宏. 跨国公司对外直接投资战略选择之国际贸易效应 [J]. 商，2016，(16): 144.
[3] 陈玮瑾. 新兴市场国家市场进入模式选择 [J]. 市场论坛，2010(1).
[4] 王炜瀚王健梁蓓主编. 国际商务 [M]. 机械工业出版社，2015.9.
[5] 褚晓，魏伟，熊灵. 中国对外直接投资效率测度及影响因素研究 [J]. 财政科学，2022(9): 75-91.
[6] 李雪松，党琳，赵宸宇. 数字化转型、融入全球创新网络与创新绩效 [J]. 中国工业经济，2022，(10): 43-61.
[7] 衣长军，赵晓阳. 数字化转型能否提升中国跨国企业海外投资效率 [J]. 中国工业经济，2024，(01): 150-169.

“党建引擎”驱动产业协同发展路径探究 ——基于平度市崔家集镇前洼村案例研究

杨素丽, 刘在鑫, 郭韵嘉, 王怡丹, 崔雯晶

青岛农业大学, 山东 青岛 430072

DOI:10.61369/ER.2025030029

摘 要 : 本文以山东省平度市崔家集镇前洼村为研究对象, 探究基层党组织如何通过组织创新与机制设计驱动产业协同发展。研究发现, 前洼村构建的“党支部+村股份经济合作社+专业合作社(企业)+农户”模式通过政治引领、资源整合与利益联结三重机制, 实现了从分散经营到规模化、产业化发展的转型。党建引领不仅体现在组织重构和资源配置上, 还反映在产业链整合与社区赋能过程中。该案例为乡村振兴背景下党建与产业深度融合提供了可复制经验, 对破解农村产业发展中的“集体弱、村民穷”困境具有重要启示意义。本文建议未来农村产业发展需强化基层党组织建设、创新利益分配机制并构建多元协同治理格局。

关 键 词 : 党建引领; 产业协同; 前洼模式; 乡村振兴; 基层党组织

Research on the Path of Industrial Collaborative Development Driven by “Party Building Engine” —A Case Study of Qianwa Village, Cuijiaji Town, Pingdu City

Yang Suli, Liu Zaixin, Guo Yunjia, Wang Yidan, Cui Wenjing

Qingdao Agricultural University, Qingdao, Shandong 430072

Abstract : taking qianwa village, cuijiaji Town, Pingdu City, Shandong Province as the research object, this paper explores how grass-roots party organizations drive the coordinated development of industry through organizational innovation and mechanism design. The study found that the "Party branch+village joint-stock economic cooperatives+professional cooperatives (enterprises)+farmers" mode constructed by qianwa village has realized the transformation from decentralized operation to large-scale and industrialized development through the triple mechanism of political guidance, resource integration and interest connection. The leadership of Party building is not only reflected in organizational restructuring and resource allocation, but also in the process of industrial chain integration and community empowerment. This case provides replicable experience for the deep integration of Party building and Industry under the background of rural revitalization, and has important enlightenment significance for solving the dilemma of "collective weakness and villagers' poverty" in the development of rural industry. This paper suggests that the future development of rural industry needs to strengthen the construction of grass-roots party organizations, innovate the mechanism of interest distribution, and build a diversified collaborative governance pattern.

Keywords : Party building engine; industrial synergy; front depression model; rural revitalization; grass-roots Party organizations

引言

在乡村振兴战略深化实施背景下, 产业协同成为推动农村经济增长与农民增收的核心路径。基层党组织作为乡村治理与发展的领导核心, 如何以“党建引擎”驱动产业协同、化解结构性矛盾, 已成为重要课题。山东省平度市崔家集镇前洼村的实践为此提供了代表性案例。

当前农村产业发展仍面临生产要素分散化、产业同质化、产业链碎片化和市场竞争力薄弱等深层挑战。现有研究虽肯定党建引领的宏观必要性, 却缺乏对基层党组织实现产业整合、构建利益联结、转化组织优势等具体机制的深入案例剖析与理论阐释。前洼村党委通过组织建设与模式创新, 探索“党支部+村股份经济合作社+专业合作社(企业)+农户”路径, 实现了产业规模化、标准化和品牌化, 成效显著。本研究以此为例, 系统梳理“党建引擎”驱动产业协同的内在逻辑与实践路径, 旨在丰富相关理论, 为产业振兴提供可复制的经验与政策启示。

一、前洼村“党建+产业”发展的背景与演进

前洼村位于山东省青岛市平度市崔家集镇，曾是一个典型的传统农业村，以种植小麦、玉米等粮食作物为主，产业结构单一，经济发展滞后。尽管该地区地势低平、土壤肥沃、水资源丰富，具备发展高效农业的自然条件，但由于长期缺乏有效的组织模式和产业引导，前洼村面临一系列现实困境，严重制约了其经济社会发展与乡村振兴进程。

（一）现实困境

1. 经济发展滞后，农民增收困难

前洼村村民长期以来依赖传统农作物种植，经济效益低下，收入水平难以提升。多数家庭仅能维持基本生计，缺乏改善生活条件的资本。为谋生路，大量青壮年劳动力选择外出务工，导致村庄人口结构老龄化，发展活力不足。

2. 产业组织分散，市场竞争力弱

村民在种植和销售环节多为“单打独斗”，缺乏统一的生产标准、技术指导和市场对接机制。尤其在小番茄等经济作物种植中，产品质量参差不齐，市场议价能力低，难以形成品牌效应，陷入“低质—低价—低收益”的恶性循环。

3. 集体经济薄弱，公共服务缺失

村集体缺乏稳定的收入来源，几乎无法开展基础设施建设和公共服务供给。道路硬化率低、夜间照明不足、环境卫生差等问题突出，严重影响村民生活质量和村庄整体面貌。

4. 人才外流严重，发展后劲不足

由于本地产业机会匮乏，许多有知识、有能力的年轻人外出务工或求学，村庄缺乏创新动力和技术支撑，进一步加剧了发展的被动局面，形成“落后—流失—更落后”的负面循环。

（二）党建引领下的组织模式创新与发展

1. 初期学习

前洼村党支部多次组织党员和部分村民各地学习考察，并带专家来村考察村子条件，积极探索多元主体参与、多重效益共享的党支部领办合作社之路，为村庄发展寻求方向。

2. 中期奠基

2010年，前洼村在平度率先开展了首批村级产权制度改革试点，按照“支部主导、村民参与、盘活资产、集体增收”原则，成立了支部领办的村经济合作社，村民以土地入股形式加入，村经济合作社将土地统一规划平整后出租给专业合作社。

鉴于小番茄产业发展的良好势头，前洼村党支部果断作出“加快土地流转、壮大‘红色产业’”的发展决策，全体村民响应号召支持土地流转，全村4200亩土地全部完成流转，成为全市首个实现整村土地流转的村庄^[1]。

3. 后期创新发展

2019年，国家级农业产业强镇建设扶持资金注入到青岛前洼果蔬专业合作社，前洼村以村经济合作社凭土地入股青岛前洼果蔬专业合作社，享受每年不少于10万元的分红，实现了政策红利的共享。

2020年，前洼村和周边9个村庄实现了新村融合，通过党

建引领，统一流转土地，规划建设了小番茄现代农业产业园，引入国有资本和社会资本，产业链条不断从种植向购销、加工、物流、电商、农资等环节延伸^[2]。

良好的产业环境吸引了诸多在外人员回乡就业创业，同时前洼村党支部还争取上级支持，引导国有平台公司与前洼村对接合作，主动对接科研院所和企业，为村庄、产业发展赋能发力。

二、前洼村“党建引擎”驱动产业协同发展模式的剖析

前洼村以党建引领为核心，通过系统性机制创新，成功构建了“党支部+合作社+农户”的产业协同发展模式。这一模式通过四个关键路径的有效实施，实现了产业发展与乡村振兴的深度融合。^[3]

（一）模式实施的关键路径

1. 组织引领路径：党支部领办筑牢发展根基

前洼村党支部创新推行“土地入股+资金入股”的双重整合机制。农户以土地经营权入股，获得每亩每年1000元的保底收益及年终分红；集体以土地、资金等入股，收益用于村庄公共服务与基础设施改善。此模式既解决规模化经营的土地难题，又保障农户基本权益，实现资源效益最大化。

2. 资源整合路径：创新要素配置方式

依托党支部的威信与动员能力，模式成功破解农村土地细碎化、资金分散化瓶颈。通过引导农户以土地经营权入股（1000元/亩），将分散土地集中到合作社，实现小农户与现代农业的有机衔接。同时，通过集体入股、社员认股等“四元股转账”方式筹集初始资本与运维资金，解决产业启动和发展的资金问题。^[4]

3. 产业运营路径：“统分结合”与市场化运作，提升产业效能

合作社在党支部领导下，实行“统一管理、统一技术、统一品牌、统一销售”的集约化运营。农户参与生产，由合作社承担技术、市场和风险。引入先进技术、建立质量标准、注册品牌并开拓线上线下渠道，提升产品附加值与竞争力。这种“统分结合”的双层经营体制，既保留家庭生产责任心，又发挥规模经营优势，有效降低个体农户风险与成本，提高产业抗风险能力和盈利水平。^[5]

4. 利益联结路径：多元分配与民生反哺，共享发展红利

模式建立“土地租金+务工工资+股权分红”的多元化农民增收渠道。农户兼具股东与产业工人身份，获得“股金+薪金”双重收入。合作社利润部分用于按股分红，部分作为集体收入反哺村庄基础设施维护、公共服务提升及福利保障，形成“产业促发展、发展惠民生、民生促和谐”的良性循环。公正透明的分配机制让参与者切实受益，进一步巩固党组织的群众基础。

（二）模式实施的现实成效与辐射效应

该模式最直接的成效是破解集体经济“空壳化”困局，推动产业兴旺与农民增收。以西红柿产业为核心，其从零散发展壮大为支柱产业，产品远销多地且产值逐年增长；村民收入结构从单

一农业种植转向多元持续增收，生活水平得到实质性提升。

产业发展进一步助推乡村全面振兴：一方面吸引外出务工青年返乡创业就业，为乡村注入人才活力；另一方面，壮大的集体经济为村庄人居环境整治、道路硬化及文化设施建设提供资金支持，村容村貌显著改善。同时，村民在共同致富过程中邻里关系更趋和谐，基层治理效能与乡风文明程度均实现提升，前洼村也完成从“落后村”到“示范村”的转型，探索出产业振兴引领乡村全面振兴的有效路径。^[6]

前洼村的实践形成显著辐射示范效应，其“党支部领办合作社”模式成为平度市及更广区域的学习样板。周边村庄结合自身资源禀赋，借鉴经验发展西红柿、樱桃等特色产业，形成“以点带面”的集群发展态势。这种辐射不仅促进区域经济协同发展，更推动基层党建工作模式的创新复制，强化“党建引擎”牵引作用，为破解区域发展不平衡问题提供了可借鉴的地方性方案。

综上，前洼村“党建引擎”模式通过“组织筑基、资源整合、产业运营、利益联结”四大路径，将党组织力量融入产业发展全过程，实现农业发展、农村繁荣与农民富裕，其可复制推广的实践成果，为新时代党建引领乡村振兴提供了鲜活案例与深度启示。^[7]

三、前洼村“党建引擎”驱动产业协同发展模式的优化策略

（一）强化党组织核心引领作用

一方面需提升村党组织班子产业规划能力，定期开展产业经济、市场分析等专业培训，可组织成员赴寿光等主产区考察，邀请农科院专家开展种植技术专题培训；另一方面完善内部监督考核机制，将产业协同成果与成员绩效考核挂钩，激励其主动履职。

（二）深化产业协同合作机制

拓宽合作领域，向农产品深加工、乡村旅游、农业科技研发等

方向延伸，通过党组织对接外部企业，开发高附加值产品、打造旅游新业态、引入新技术。同时强化利益联结，以股份制、合作分红等形式绑定村民、集体与企业利益；建立风险共担机制，按约定比例分担市场波动、自然灾害等损失，增强产业抗风险能力。

（三）提升人才支撑与创新能力

制定人才吸引政策，用村集体收益设立基金，为返乡大学生、技术人才提供资金补贴与创业扶持；联合职业院校开展订单式培养，定向输送专业人才。设立产业创新奖励资金，对技术、营销模式等创新成果给予奖励，激发创新活力，以创新驱动产业协同升级。^[8]

四、总结与未来展望

（一）研究总结

前洼村以“党建引擎”驱动产业协同的实践表明，把党的组织力嵌入土地流转、要素整合、市场运营与利益分配全链条，可在短期内破解“集体弱、村民散、产业散”的结构性困境，实现村庄由“空壳”到“造血”的跃升。其经验可凝练为“四链协同”：支部链重塑治理核心，要素链激活沉睡资源，产业链贯通市场价值，利益链共享发展红利，为乡村振兴提供了可复制、可扩散的微观样本。

（二）未来展望

未来需三方面发力：一是强化党建精细化治理，培育复合型村干部，建利益协商平台，保障模式可持续；二是推动产业全链条升级，推动产业向绿色化智能化数字化发展^[9]，开发高附加值绿色低碳产品，生产顺应时代要求的产品，打造高质番茄品牌；三是构建跨区域协同网络，组建“党建+产业”联盟，为其他有相似现实困境的村镇提供可借鉴经验，促进资源共享，放大示范辐射效应，让“党建引擎”从一盏灯变为一束光，照亮更多乡村的振兴之路。

参考文献

- [1]李汶澧.山东平度市崔家集镇从扶贫到脱贫的致富路[J].农业工程技术,2022,42(33):78-79.DOI:10.16815/j.cnki.11-5436/s.2022.33.029.
- [2]杨晓芬.产业融合与创新驱动:乡村振兴与地方经济协同发展路径探索[J].改革与战略,2025,41(01):249-252.DOI:10.16331/j.cnki.issn1002-736X.2025.01.041.
- [3]赵雪.深化党支部领办合作社的路径研究[D].中共山东省委党校,2025.DOI:10.27793/d.cnki.gsdsw.2025.000068.
- [4]张新平.新农村建设视角下的双层经营体制健全和完善[J].北方经济,2007,(07):57-59.
- [5]黄祖辉,俞宁.新型农业经营主体:现状、约束与发展思路——以浙江省为例的分析[J].中国农村经济,2010,(10):16-26+56.DOI:10.20077/j.cnki.11-1262/f.2010.10.002.
- [6]周永伟,李彦霖.新时代农村基层党建引领乡村振兴:价值意蕴、现实困境与实践进路[J].宁夏社会科学,2023(2):66-73.
- [7]时晶.新型农村集体经济的共同富裕效应[J].中国集体经济,2025(03):5-8.
- [8]魏晓瑞.新型农村集体经济发展的影响因素及运行机制[J].黑龙江粮食,2024,(04):158-160.
- [9]余桂林.农业产业集群数字化转型的动力机制与实现路径研究[D].河南大学:2023.DOI:10.27114/d.cnki.ghnau.2023.000700.

巴西国家人工智能战略解析

周翔

黄冈师范学院, 湖北 黄冈 438000

DOI:10.61369/ER.2025030031

摘 要： 巴西作为全球新兴经济体和拉丁美洲最大的国家，高度重视人工智能的发展，巴西人工智能战略经历了起草、发布和完善三个阶段，旨在指导联邦政府促进人工智能研究、创新和解决方案开发，并强调负责任、道德和有利于未来使用的人工智能。巴西人工智能战略面临的挑战包括法规和伦理框架的建立、计算基础设施不足、高质量数据生成和存储、道德和隐私问题、监管环境差异、公共和私营部门合作、社会和文化适应性、国际合作以及经济不平等和就业问题。巴西人工智能战略的发展前景是全面的，巴西政府、私营部门和社会各界需共同努力，确保人工智能技术发展惠及所有人，为巴西未来奠定坚实基础。

关 键 词： 巴西；人工智能；国家人工智能战略

Analysis of Brazil's National AI strategy

Zhou Xiang

Huanggang Normal University, Huanggang, Hubei 438000

Abstract： As an emerging economy in the world and the largest country in Latin America, Brazil attaches great importance to the development of artificial intelligence. Brazil's artificial intelligence strategy has gone through three stages of drafting, publishing and improving. It aims to guide the federal government to promote artificial intelligence research, innovation and solution development, and emphasizes responsibility, morality and artificial intelligence conducive to future use. The challenges facing Brazil's AI strategy include the establishment of a regulatory and ethical framework, inadequate computing infrastructure, high-quality data generation and storage, ethical and privacy issues, differences in the regulatory environment, public-private sector cooperation, social and cultural adaptation, international cooperation, and economic inequality and employment. The development prospect of Brazil's AI strategy is comprehensive. The Brazilian government, private sector and all sectors of society need to work together to ensure that the development of AI technology benefits everyone and lays a solid foundation for Brazil's future.

Keywords： Brazil; artificial intelligence; national AI strategy

从二十一世纪以来，作为引领全球科技革命和产业变革的战略性的人工智能（AI）技术发展非常迅速，正在重塑人们对国家安全、战略地缘政治地位和经济与社会发展的理解。巴西作为作为全球经济新生力量和拉丁美洲最大的国家，一直高度重视人工智能的发展，认为人工智能在巴西的发展对于国家的经济增长、社会进步、科技创新、教育培养、国际合作以及提升全球竞争力具有重要意义。通过大力发展人工智能，巴西希望能够解决一系列国家和社会挑战，加速经济增长，培养未来的人才，确保国家的长期发展和繁荣，巩固战略地缘政治地位。

一、巴西人工智能战略介绍

从2009年至今，巴西人工智能战略经历了战略起草、正式发布到逐步完善的三个阶段。巴西人工智能战略的演进是一个持续的过程，随着技术的发展和需求的变化，战略也在不断地进行调整和完善。

巴西的国家人工智能战略（Estrat é gia Brasileira de Intelig ê ncia Artificial, EBIA）最初于2009年开始起草，在2018年作为巴西数字化转型战略（E-Digital）的一部分被提出，并在2021年正式发布。该战略旨在指导联邦政府在促进人工智能研究、创新和解决方案开发方面的各项行动，并强调了负责任、道德和有利于未来使用人工智能的重要性。

作者介绍：周翔，黄冈师范学院，讲师，主要研究：巴西科技创新与发展、人工智能问题。

巴西人工智能战略的演进可以概括如下：

1. 初始阶段与战略起草：（2009年到2020年）

巴西的人工智能战略起草始于2009年，首先通过一个定性问卷与一些学术专家进行了交流。然后通过巴西联邦政府的电子平台进行了公众咨询。多轮咨询和吸纳不同行业的意见，参考了国际经验。

在2018年3月，巴西批准通过的9.319/2018号法令和MCTIC第1.556/2018号法令。在巴西数字化转型战略（E-Digital）的范围内，强调了优先处理AI问题的重要性，因为它对国家有跨领域的影响。因此，巴西科学技术和通信部（MCTIC）通过MCTIC第1.122/2020号法令，将人工智能领域定为2020至2023年期间的研究、技术开发和创新项目的优先领域。

2. 巴西国家人工智能战略的发布（2021年）

2021年4月9日，巴西官方公报（Diário Oficial da União）上发布《人工智能战略》^[1,2]，该战略文件旨在指导联邦政府在人工智能领域的行动，以促进研究、创新和解决方案的发展，并确保其负责任、符合伦理的使用，以期实现更好的未来。

3. 巴西人工智能战略的逐步完善（2022年至今）

2023年11月9日，巴西科学院正式对外公布了《巴西人工智能发展建议》^[3]报告。该报告由一个跨学科的专家小组撰写，小组成员共16位，他们来自多个不同的学术领域。报告的主要目的是识别巴西在国家人工智能（AI）发展过程中所面临的挑战，并提出在社会各个领域内负责任地应用AI的具体路径。报告中，专家们特别强调了全球正在进入一个新的技术革命时期，但巴西在全球AI领域中的参与度相对较低。他们指出，巴西不应仅仅满足于成为外国AI技术的消费者，因为这不仅关系到国家的科技自主性，还涉及到国家主权的核心问题。因此，巴西需要积极采取措施，以确保在这场全球性的技术变革中发挥更加积极和独立的作用。

2024年4月，巴西科学院发布了更新版的《关于巴西人工智能发展的建议》^[4]报告。在报告中，科学院警告说，人工智能技术革命可能带来广泛的负面影响。如果巴西没有制定出适当的规划来应对这场技术变革，那么国家的各行各业都可能遭受影响。

二、巴西国家人工智能战略面临的挑战

经过三个阶段的发展和完善，巴西在人工智能领域具有一定的基础和潜力，尤其在健康、金融和农业等关键领域的应用已经显示出非常显著的影响。巴西的人工智能发展正处于一个充满潜力的初期阶段。但是，作为新兴大国，但与全球领先国家相比，仍存在一定的差距。巴西国家人工智能战略依然面临许多严峻的问题和挑战。

（一）法律法规和伦理框架的建立

巴西正致力于在2025年出台本国的人工智能法律与伦理框架，以应对AI发展带来的重大挑战。立法工作需明确AI系统的定义、建立风险分级管理体系、划定禁止应用的领域，并界定相关方的责任。伦理框架则强调以人为本，核心原则包括保护人权、民主价值观、透明度、平等、隐私和数据保护，旨在确保AI技术的负责任发展与应用，使其符合国家利益与社会价值观^[5]。

（二）计算基础设施不足

巴西在拥有足够的计算基础设施方面表现较弱，高速互联网

的有限可用性和普遍缺乏云计算访问可能会使人工智能在全国范围内的高效和全面实施变得困难。巴西目前在全球创新指数2019年的排名中位于第66位，其面临的两个最大挑战是商业环境投资和科技基础设施。世界银行的数据也支持这一分析。

（三）高质量数据生成和存储

巴西拥有涵盖健康、环境、社会经济等多领域的丰富数据资源，为AI发展提供了巨大潜力。然而，其在数据存储、整合与共享方面仍面临挑战，需构建更互联、易访问的数据库。确保不同来源数据间的互操作性对训练高效、准确的AI模型至关重要。为充分发挥数据潜力，巴西需投资技术基础设施并加强数据治理，在保障隐私与伦理的前提下，推动AI技术的创新与应用。

（四）监管环境差异

巴西AI监管与国际标准存在多维差异。虽然采纳了OECD强调可靠性、人权等五项原则，但在转化为国内政策时面临挑战。例如，“透明度”等原则需适应本地语言、文化及技术发展不均衡的国情。为缩小差异，巴西需在立法进程、行业实践及社会文化适应性方面采取更协调、全面的政策措施，确保监管框架既符合国际准则又能应对国内特定需求。

（五）公共和私营部门的合作

巴西政府已经认识到，通过公私合作（PPP）模式，可以更有效地推动AI技术的研究、开发和应用，以实现国家数字化转型的战略目标。巴西的AI战略强调了跨部门合作的重要性，特别是在健康、教育、农业和能源等关键领域。政府通过制定优惠政策、提供资金支持和建立合作平台，鼓励私营企业参与到国家AI项目中来。这种合作模式不仅有助于加速技术转移和商业化进程，还能够促进创新解决方案的开发，以应对社会和经济挑战。

（六）社会和文化适应

巴西，作为一个文化大熔炉，其社会和文化的多样性为人工智能技术的发展和應用提供了独特的背景。在这个国家，AI的融入不仅是技术问题，更是社会和文化适应的挑战。巴西的人工智能战略必须考虑到不同地区、不同社会阶层以及不同文化背景的需求和期望，以确保技术的发展能够真正服务于全体公民，而不是加剧现有的不平等。

（七）国际合作

作为金砖国家，巴西可通过加强国际合作提升其全球人工智能地位。中巴两国优势互补：巴西拥有多元化人口和丰富自然资源，为AI技术提供了理想测试场；中国则具备顶尖的研发与大规模应用专业知识。双方在现有合作机制下的协作已成为推动创新、应对挑战的典范。深化这种共赢合作，不仅能促进两国发展，也将为构建更加包容、可持续的世界作出重要贡献。

（八）经济不平等和就业问题

人工智能对巴西就业市场构成双重影响：一方面可能取代重复性低技能岗位，加剧低教育水平工人的失业风险与经济不平等；另一方面也创造新的就业机会。但巴西面临高技能人才短缺、教育体系与市场需求脱节的核心挑战，导致劳动力市场供需失衡。为应对此局面，需通过明智的政策制定与投资，引导技术进步惠及全社会，从而缓解不平等并降低失业风险。

（九）国家安全和防御

人工智能技术在巴西的国家安全和防御领域扮演着越来越重要的角色。随着全球安全环境的不断变化，巴西正积极探索如何

利用 AI 技术来提高其情报分析、边境安全、网络安全、军事现代化以及灾害管理和应急响应的能力。巴西需要在利用这些技术的同时确保国家安全。

（十）人才培养和教育

随着人工智能技术在全球范围内的兴起，巴西正面临着一个关键问题：如何培养足够的 AI 专业人才以满足日益增长的市场需求。

AI 技术的发展为巴西带来了转型的机遇，尤其是在提高生产效率、优化资源分配和推动创新方面。然而，要实现这些潜力，巴西必须首先解决人才短缺的问题。

三、巴西国家人工智能战略的改进及发展前景

巴西政府于 2024 年 8 月启动“人工智能计划 2024–2028”^[1]，旨在通过公私合作将巴西打造为全球 AI 领导者。该“全民利益的 AI”计划聚焦健康、教育、公共安全及能源等领域，通过技术创新提升公共服务效率。其执行分为“即时影响行动”和“结构行动”两阶段，资源将优先投入 31 项已开展或即将启动的即时项目。同年 12 月，《人工智能法》在参议院通过，为 AI 系统运行确立了法律框架。预计至 2025 年，巴西 AI 市场规模将达 48 亿美元，并在 2024 至 2030 年间以 28.61% 的年复合增长率持续扩张，到 2030 年有望达到 163.4 亿美元。

该人工智能计划划分九个主题主题轴心，在每个轴心中提出了一系列战略行动，以实现既定目标：

- （1）立法、规制和伦理使用：确保 AI 技术的法律和伦理框架。
- （2）AI 治理：建立 AI 治理结构，确保透明度和责任。
- （3）国际事务：在国际层面上推动 AI 合作和对话。
- （4）数字未来技能：培养适应数字未来的劳动力。
- （5）劳动力和培训：提升劳动力技能，以适应 AI 带来的变化。
- （6）研究、开发、创新和创业：推动 AI 领域的研究和商业化。
- （7）生产部门应用：促进 AI 在各产业部门的应用。
- （8）公共部门应用：提高公共服务效率和质量。
- （9）公共安全：利用 AI 技术提高公共安全。

该战略中重点措施分析如下：

（一）巴西人工智能各领域的资金投入不断加大

巴西计划在五年内总投资 230 亿雷亚尔，约合 40 亿美元。投资分布在五个主要领域：基础设施（57.9 亿雷亚尔）、人员培训

和能力建设（11.5 亿雷亚尔）、改善公共服务（17.6 亿雷亚尔）、企业创新（137.9 亿雷亚尔）和支持人工智能监管和治理（1.0325 亿雷亚尔）。还计划购买一台超级计算机，预计将成为世界五大最强超级计算机之一，具备满足巴西人工智能研究需求的能力。

巴西的投资重点在于建立国内的技术基础、培养人才、推动社会和经济的发展，以及在全球 AI 治理中发挥作用。虽然投资规模不及一些大国，但巴西的投资计划体现了其在 AI 领域追求自主性和战略性布局的意图。

（二）人工智能的监管和治理不断加强

巴西在人工智能的监管和治理给予了特别关注，旨在确保人工智能技术的发展和应用能够符合伦理标准、保护人权、维护国家安全和社会秩序。巴西政府计划投入 4050 万雷亚尔和 6280 万雷亚尔，分别用以完善人工智能监管框架计划和支持人工智能治理计划。

巴西计划建立专门的监管机构和中心，如“Centro Nacional de Transparência Algorítmica e IA Confiável”（国家透明度和可靠 AI 中心），以研究和监督人工智能的风险、安全性、透明度和可靠性。另外，巴西发布政策和指南，如“Guias Brasileiros de IA Responsável”（巴西负责任 AI 指南），以指导公共和私营部门负责地使用人工智能。

（三）伦理与法规框架的建立

巴西计划建立一个全面的伦理和法规框架，以确保人工智能技术的负责任使用，并保护公民的基本权利。巴西联邦参议院主席帕切科于 2023 年 5 月提出了一项针对人工智能的管理法案框架（PL）2.338/2023。该提案已经在专家委员会中反复磨合讨论了 9 个月，目前已经提交至联邦参议院进行分析，若获得批准，可能使巴西成为世界上首批规范人工智能使用的国家之一。

总之，巴西人工智能的发展在法律领域提出了挑战，特别是在行为概念方面。包括责任和定义具有 AI 的机器的法律地位需要深入反思，考虑到涉及的伦理和实际方面。重要的是，未来的研究集中于寻找适应性法律解决方案，以应对 AI 进步产生的复杂性，确保现代社会中个体的正义和权利保护。

巴西的人工智能战略发展前景是全面的，涉及到技术创新、经济增长、社会福祉和国际合作等多个方面。通过这些战略的实施，巴西有望在人工智能领域取得重大进展，提高国家的竞争力和影响力，同时为社会和经济的可持续发展做出贡献。然而，实现这些目标需要克服包括资金投入、人才培养、法规制定和国际合作等一系列挑战。巴西政府、私营部门和社会各界需要共同努力，以确保人工智能技术的发展能够惠及所有人，并为巴西的未来奠定坚实的基础。

参考文献

- [1]Estratégia Brasileira de Inteligência Artificial é publicada no DOU. <https://www.gov.br/mcti/pt-br/acompanhe-o-mcti/noticias/2021/04/estrategia-brasileira-de-inteligencia-artificial-e-publicada-no-dou>.
- [2]Estratégia Brasileira de Inteligência Artificial <https://www.gov.br/mcti/pt-br/acompanhe-o-mcti/transformacaodigital/inteligencia-artificial>.
- [3]ABC Lança Recomendações Sobre Inteligência Artificial No Brasil. <http://www.abc.org.br/2023/11/09/abc-lanca-recomendacoes-sobre-inteligencia-artificial-no-brasil/>.
- [4]ABC. Recomendações para o avanço da inteligência artificial no Brasil. <http://www.abc.org.br/wp-content/uploads/2024/05/recomendacoes-para-o-avanco-da-inteligencia-artificial-no-brasil-abc-novembro-GT-IA-24.pdf>.
- [5]Artificial Intelligence – Brazil, Statista.<https://www.statista.com/outlook/tmo/artificial-intelligence/brazil>.
- [6]CCT aprova a proposta do Plano Brasileiro de Inteligência Artificial. <https://www.gov.br/mcti/pt-br/acompanhe-o-mcti/noticias/2024/07/cct-aprova-a-proposta-do-plano-brasileiro-de-inteligencia-artificial>.

贸易成本对出口的作用和机制 ——来自跨境电商背景下中国电子产品的证据

晏发发^{1, 2}, 许旭^{1, 2*}, 李添成¹

1. 广州理工学院 经济管理学院, 广东 广州 510540

2. 广东特色金融与高质量发展研究中心, 广东 广州 510540

DOI: 10.61369/ER.2025030032

摘 要 : 在互联网技术和大数据管理的加持下, 跨境电商平台极大地推动了国际贸易的发展。跨境电商的兴起大大减少了企业寻找潜在贸易伙伴国的搜寻成本, 简化了国际贸易的交易流程, 给企业出口带来了更广阔的空间。本文建立非对称双边贸易模型, 对2014—2023年中国电子产品出口66个伙伴国的面板数据开展实证分析, 揭示了出口贸易成本与电子产品贸易额之间的显著负相关关系, 即出口贸易成本的增加显著抑制了电子产品贸易额, 且结论是稳健的; 然而, 在非邻国样本中, 贸易成本的负向影响更为显著。基于此, 政府应当优化贸易政策, 降低贸易壁垒以及加强基础设施建设, 从而提升物流效率, 进而推动数字贸易平台建设以降低信息搜寻成本。企业则需关注市场动态, 优化供应链管理, 提升产品竞争力, 以共同促进电子产品贸易额的增长。

关 键 词 : 出口贸易成本; 搜寻成本; 电子产品; 非对称双边贸易

The Role and Mechanism of Trade Costs on Exports — Evidence from Chinese Electronic Products in the Context of Cross-border E-commerce

Yan Fafa^{1,2}, Xu Xu^{1,2*}, Li Tiancheng¹1. School of Economics and Management, Guangzhou Institute of Science and Technology,
Guangzhou, Guangdong 5105402. Guangdong Research Center of Characteristic Finance and High-Quality Development,
Guangzhou, Guangdong 510540

Abstract : With the support of internet technology and big data management, cross-border e-commerce platforms have significantly boosted the development of international trade. The rise of cross-border e-commerce has greatly reduced the search costs for enterprises in finding potential trading partner countries, simplified the transaction processes of international trade, and provided businesses with broader opportunities for export. This paper establishes an asymmetric bilateral trade model and conducts an empirical analysis using panel data of China's electronic product exports to 66 partner countries from 2014 to 2023. The study reveals a significant negative correlation between export trade costs and the trade volume of electronic products, indicating that an increase in export trade costs significantly suppresses the trade volume of electronic products, and this conclusion is robust. However, in the sample of non-neighboring countries, the negative impact of trade costs is more pronounced. Based on these findings, the government should optimize trade policies, reduce trade barriers, and strengthen infrastructure construction to improve logistics efficiency, thereby promoting the development of digital trade platforms to lower information search costs. Enterprises, on the other hand, should pay attention to market dynamics, optimize supply chain management, and enhance product competitiveness to jointly foster the growth of electronic product trade volume.

Keywords : export trade costs; searching costs; electronic products; asymmetric bilateral trade

基金项目: 2024年广州理工学校级项目“数字信贷对服务业创业的影响效应和机制——基于广东县域面板数据的经验证据”(2024KY052); 2024-2025学年广州理工学院校级教学质量与教学改革工程项目“多语言程序设计+数字经济专项人才培养计划(实验班)”(2024XZLGC39); 2023年广州理工学院创新创业教育专项课题“创新创业教育生态系统建设问题研究”(2023SCY07); 2025年广州理工学校级项目“数字经济对中国经济不平衡的影响效应与影响路径研究”(2025KYQ003); 2023-2024年度广州理工学院校级公选课《社会调查教程》(2023XGXK114); 广东省人力资源研究会2025年度科研课题一般项目-“代际传承视域下农业家族企业继任与管理创新路径研究”(GDHRS-25-01-041)。

作者简介:

晏发发, 广州理工学院经济管理学院, 副教授, 研究领域: 计量经济学理论和应用、宏观模型构建和应用、农业经济、数字经济、教育经济、资产定价、机制设置、博弈论等;

李添成, 广州理工学院经济管理学院, 学士, 研究领域: 国际贸易。通讯作者: 许旭(第二作者), 广州理工学院经济管理学院, 副教授, 研究领域: 产业经济、国际贸易。

引言

互联网技术、人工智能和大数据管理的深度融合推动了电子商务在全球范围内的迅速奋战，跨境电商在此背景下应运而生。国务院及其相关部门从2012年起颁布了30多项政策性文件，优化了跨境电商的监管流程，提高通关效率，降低企业运营成本，并推动跨境电商市场的规范化发展。

电子产品是中国企业借由跨境电商平台出口至世界市场的重要产品类别。研究电子产品出口有助于深入了解全球电子产品市场的需求和趋势，有助于电子产品出口企业能够精准定位国际市场，理解不同区域的消费者对电子产品的需求与偏好，也为企业在制定市场政策、优化产品设计和提升国际竞争力提供有力的参考建议。

探究贸易成本是否会降低中国电子产品出口额具有以下边际贡献：第一，鲜有文献从搜寻成本的视角出发，以电子产品为例，为跨境电商平台研究领域的发展提供新的方法和观点。第二，本研究基于 Tombe（2015）^[1]与 Tombe和 Zhu（2019）^[2]所提出的经典的双边非对称贸易成本理论，将传统贸易理论与新兴跨境电商实践二者进行深度融合，这丰富了国际贸易理论。

一、理论基础

搜寻成本理论是企业在搜寻、评估及选定商品、服务或交易伙伴时所投入的时间、努力与财务成本等投入要素的总和（魏悦羚和张洪胜，2022）^[3]。在国际贸易尤其是电子商务研究领域，信息呈现出不对称性和较高的复杂性，这使得企业投入的搜寻成本显得尤为重要。如果进出口企业的买方和卖方之间的信息存在较大的不对称现象，那么买方需承担搜寻成本来减少其信息劣势。随着搜寻频次的提升，边际收益逐渐下降，存在一个最佳搜寻频次以在成本与收益间取得平衡。当买方投入的搜寻成本超过了其负荷时，买方的搜寻行为很可能导致更低的市场效率。

然而，互联网与大数据技术的运用显著减少了企业所需投入的搜寻成本。第一，跨境电商平台简化了传统跨境贸易繁琐的交易流程，且实现一站式服务，包括在线交易、支付和物流配送等（Donaldson，2018）^[4]，使消费者和供应商之间能够更方便地进行交易。跨境电商平台为他们提供了高效的交易方式，不仅能减少传统贸易中的繁琐环节，还能降低交易成本和搜寻成本。

第二，跨境电商平台可以集中展示商品信息，通过搜索，平台可以为买家提供实时的市场行情以及价格动态，方便买家去挑选性价比最高的商品（Ngwe等，2019）^[5]。并且平台还能为买家和卖家提供高效的信息交流平台，进而能降低因信息不平衡不对称导致的搜寻成本，也提高了交易的效率（毛其淋等，2024）^[6]。

第三，跨境电商平台能降低市场准入门槛，让更多的中小企业可以进入到国际贸易当中（Burststein和 Vogel，2017）^[7]。平台提供的各种便利服务与安全保障还能为企业减少贸易中的搜寻成本和时间成本（蔡宏波和韩金镛，2024）^[8]。企业是如何借助跨境电商平台来减少所需投入的搜寻成本的方式见图1。

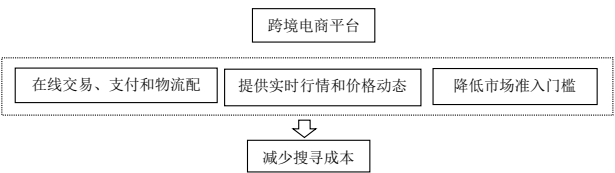


图1 企业借助跨境电商减少搜寻成本的三个核心方式

二、研究设计

（一）数据来源

使用 HS 编码 8517793000、8517703000、8471301000、8471609000 收集部分中国电子产品的出口数据以及经典引力模型中的相关变量数据。数据来源于中国海关、世界发展指标数据库（WDI）、《中国统计年鉴》、World Bank 数据库、世界贸易组织（WTO）官方网站、UN Comtrade 和 CEPII 数据库。样本区间为 2014—2023 年，研究对象为 66 个国家。

（二）变量构建及说明

1. 被解释变量

仿照周宝玉（2024）^[9]的测算方法，本文以中国电子产品出口贸易额对数（EXP）为被解释变量。

2. 解释变量

解释变量是出口贸易成本的对数（ExpTC）。参照鞠雪楠等（2020）^[10]、潘彤等（2024）^[11]、张洪胜和潘钢健（2021）^[12]、Tombe（2015）^[1]以及 Tombe和 Zhu（2019）^[2]的方法来测度中国与电子产品进口国家的非对称贸易成本。采用这种测度方式的核心在于它不仅考虑了贸易成本的对称性，还进一步纳入了中国和对应的进口国的国家层面的各个效应来估算中国和进口国的非对称贸易成本。

3. 控制变量

仿照郭继文等（2019）^[13]、张洪胜和潘钢健（2021）^[12]的做法，对经典的非对称贸易成本理论框架进行拓展，选取中国电子产品出口贸易伙伴国的经济发展水平（GDP）、贸易伙伴国首都与中国首都北京的地理距离（DIST）以及是否与中国拥有共同边界（Border）为控制变量。

（三）计量模型

1. 基准模型

借鉴郭继文等（2019）^[13]、唐宜红等（2019）^[14]、张洪胜和潘钢健（2021）^[12]、Liu和 Qiu（2016）^[15]、Pierce和 Schott（2016）^[16]、Tombe（2015）^[1]以及 Tombe和 Zhu（2019）^[2]的权威方法，构建基准模型如下：

$$EXP_{jt} = \beta_0 + \beta_1 ExpTC_{jt} + \beta_2 GDP_{jt} + \beta_3 DIST_j + \beta_4 Border_j + \epsilon_{jt} \quad (1)$$

其中，EXP_{jt}是指对中国在年份 t 向国家 j 出口电子产品的贸易额取自然对数之后的数值，ExpTC_{jt}代表对中国在年份 t 向国家 j 出口电子产品的贸易成本取自然对数。GDP_{jt}代表电子产品进口国 j 在年份 t 的 GDP 水平，体现其经济规模和购买力。DIST_j为中国首都北京与电子产品进口国家 j 的首都的球面距离，捕捉了电子产品跨境贸易的运输成本和物流效率。Border_j是指中国与电子产品进口贸易伙伴国 j 是否地理相邻或海域相邻，如果两国地理相邻或海域相邻，那么赋值为 1；否则赋值为 0。随机扰动项 ϵ_{jt} 代表其他未观测因素。

三、实证结果与分析

（一）基准回归

表 2 汇总了基准估计结果，从整体上而言，各个模型所使用的样本量均为 660，R² 从 0.198 提升至 0.409，表明随着控制变量的逐步引入，模型对电子产品贸易额的解释能力不断增强，其中列（6）的拟合优度最佳。

表 2 贸易成本对电子产品出口的影响效应						
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
ExpTC	-1.359*** (0.113)	-1.435*** (0.097)	-1.435*** (0.097)	-1.239*** (0.307)	-1.242*** (0.309)	-1.185*** (0.307)
GDP 中国		0.348*** (0.089)	0.348*** (0.089)	0.259** (0.126)	0.261** (0.126)	-0.150 (0.136)
GDP 出口		1.022*** (0.142)	1.022*** (0.142)	1.217*** (0.092)	1.211*** (0.091)	1.183*** (0.097)
DIST				-0.619*** (0.240)	-0.540* (0.299)	-0.532* (0.296)
Border					0.681 (0.650)	0.717 (0.654)
N	660	660	660	660	660	660
R ²	0.198	0.406	0.406	0.408	0.408	0.409

注：被解释变量为中国电子产品出口额的对数。*、**、和 *** 分别代表显著水平 p<0.1、p<0.05 和 p<0.01。

具体来看，出口贸易成本（ExpTC）在所有模型中的回归系数都在 1% 水平上显著是负数，表明出口贸易成本的增加对电子产品贸易额具有显著的削弱效应，即贸易成本每增加 1%，电子产品贸易额预计下降约 1.185% 至 1.435%，这验证了出口贸易成本显著负向影响电子产品贸易额的研究假设。电子产品贸易伙伴国的经济规模（GDP 出口）在所有模型中的回归系数在 1% 水平下都显著为正数，显示其对电子产品贸易额呈现出显著的积极影响，表明中国子产品贸易伙伴国的经济规模每增长 1%，电子产品贸易额预计增长约 1.022% 至 1.217%。

（二）异质性分析

为了进一步探讨出口贸易成本对中国电子产品贸易额影响的异质性特征，参考韩剑等（2024）^[17]的方法，根据是否具有共同边界对样本进行分组估计。采用 Chow 检验来确定出口贸易成

本对不同边界条件下电子产品贸易额的影响是否具有显著的差异（见表 3）。

表 3 基于边界的异质性分析回归结果		
	(1) 具有共同边界样本	(2) 不具有共同边界样本
ExpTC	-2.612*** (0.610)	-1.407*** (0.110)
年份固定效应	控制	控制
GDP 中国	控制	控制
GDP 进口	控制	控制
POP 中国	控制	控制
POP 进口	控制	控制
DIST	控制	控制
N	10	650
R ²	0.961	0.407

注：被解释变量为中国电子产品出口额的对数。*、**、和 *** 分别代表显著水平 p<0.1、p<0.05 和 p<0.01。

Chow 检验的结果（P=0.000）表明，出口贸易成本对电子产品贸易额的影响在不同边界条件下存在明显差异，这一发现强调了在制定相关政策时需要充分考虑地理边界因素的影响。在具有共同边界样本组中，出口贸易成本（ExpTC）的系数为 -2.612，且在 1% 水平上显著，表明在具有共同边界的情况下，出口贸易成本的增加对电子产品贸易额的抑制作用更为明显；在不具有共同边界样本组中，出口贸易成本的系数为 -1.407，同样在 1% 水平上显著，但其绝对值小于具有共同边界样本组，说明在不具有共同边界的情况下，出口贸易成本对电子产品出口贸易额的抑制作用相对较小。这可能是因为共同边界有助于降低部分贸易成本，如运输成本和物流协调成本，从而使得出口贸易成本的变化对贸易额的影响更为显著。

（三）稳健性检验

为验证贸易成本减少对促进中国电子产品出口额的结论是否是稳健的，分别从对更换解释变量的测度、排除疫情窗口期、使用 Lewbel（2012）^[18]提出的工具变量法这三个方面进行考察，结果见表 4。列（1）报告了将基准模型中的贸易成本替换成“出口贸易成本的滞后效应”的结果，列（2）通过剔除疫情影响时段的数据，列（3）（4）采用 Lewbel 工具变量（分别采用 GMM 和 GLS）回归的结果。从回归系数和显著水平来看，核心结论依然稳定。

表 4 稳健型检验结果				
	(1) 进口贸易成本 的滞后效应	(2) 排除疫情的影 响	(3) Lewbel IV GMM	(4) Lewbel IV GLS
ExpTC	-0.978*** (0.132)	-0.881*** (0.103)	-0.841*** (0.299)	-0.872*** (0.304)
年份固定效应	控制	控制	控制	控制
GDP 中国	控制	控制	控制	控制
GDP 进口	控制	控制	控制	控制
DIST	控制	控制	控制	控制
Border	控制	控制	控制	控制
N	594	506	660	660
R ²	0.312	0.616	0.977	0.977

注：a.被解释变量为中国电子产品出口额的对数；b.*、**、和***分别代表显著水平 $p<0.1$ 、 $p<0.05$ 和 $p<0.01$ ；c.列（1）中 ExpTC 代表 ExpTC 向前一项，其他列均是水平项。

四、结论与政策建议

本文构建非对称贸易理论框架，对2014—2023年66个电子产品进口国的面板数据采用实证分析方法考察出口贸易成本与中国电子产品出口贸易额之间的影响效应。结果显示，贸易成本水平与中国电子产品交易规模存在显著负相关关系。三项稳健性检验的估计结果一致为基准模型的回归结果提供了证据。无论是替换解释变量为出口贸易成本的滞后项、剔除疫情影响，还是采用工具变量回归来解决内生性问题，核心解释变量的回归系数均保持显著为负。这证实了出口贸易成本对电子产品贸易额的负向影响是稳定且显著的。这种效应在是否具有共同边界的国家中存在差异：具有共同边界贸易伙伴国比不具有共同边界贸易伙伴国的贸易成本对中国电子产品出口额的负向影响更大。这表明地理边界在一定程度上放大了出口贸易成本对电子产品贸易额的抑制作用，可能是因为共同边界有助于降低部分贸易成本，如运输和物流协调成本，使得出口贸易成本的变化对贸易额的影响更为明显。基于以上研究结论，本文提出以下建议。

（一）政府层面

政府需优化贸易政策以减轻出口企业负担，政府应与其他国家及地区签订自由贸易协定，降低或免除关税并且简化海关手续，还要减少贸易壁垒，提升贸易便利化水平。同时，中央和地方政府可以对出口企业给予一定的财政补贴或者相应的税收优惠等支持以降低其贸易成本。此外，政府应通过对交通、物流等基础设施的强化来提升跨境物流效率以便减少运输成本，并推动数字贸易平台建设、加大电子商务平台和大数据中心投入，进而促进信息流通以降低企业信息搜寻成本，从而助力电子产品出口企业借助跨境电商拓展国际市场，提高贸易效率。

（二）企业层面

电子产品出口企业可以从多方面降低贸易成本：在生产环节积极投入技术创新，以此提升生产效率同时优化生产流程，进而降低生产成本；在产品研发时加大投入力度以提升产品科技含量与附加值，这有助于提升电子产品出口国际市场的核心竞争力。在供应链管理上尝试与电子产品原材料供应商签订长期稳定的合同以实现成本的有效控制。企业还应密切关注国际市场需求的动态变化，强化品牌建设与市场推广工作，进一步提升产品竞争力。通过对电子产品国际市场动态的实时监测与预警以保证企业能够尽快改变产品结构和实时调整不同电子产品在不同国家的营销策略，从而满足不同国家和地区电子产品市场的要求。

（三）行业协会层面

行业协会在电子产品出口企业与国际市场之间起着关键的联通作用。一方面协会应积极组织企业参与国际性的展会和商务洽谈会，这不仅为企业与国际买家搭建了直接沟通的平台，还促进了企业相互间的交流与合作。另一方面协会可收集并分析目标市场的政策法规、消费趋势及竞争态势等信息，为企业提供精准的情报支持，帮助企业制定合理的市场进入策略。协会还应推动行业标准的制定和完善，通过提升产品质量来增强中国电子企业在全世界市场中的声誉和竞争力。拥有优质的产品和服务，企业能够在国际市场上塑造良好的品牌声誉，进而提高产品的附加值和市场竞争能力。

本文虽然为经典上背景下电子产品出口世界市场提供了理论和经验证据，但也存在以下两个层面的不足之处：首先，在收集变量数据时，有部分数据存在缺失。未来，可以采用 MIMIC 模型进行估算，以确保使用所有样本信息；其次，本研究直接采用 Tombe（2015）^[1]、Tombe和 Zhu（2019）^[2]的非对称双边贸易成本的方法进行分析测算，未来将对模型进行拓展，从而让研究更加符合实际情况。

参考文献

- [1] Tombe T. The missing food problem: Trade, agriculture, and international productivity differences[J]. American Economic Journal Macroeconomics, 2015, 7(03): 226–258.
- [2] Tombe T, Zhu X. Trade, migration, and productivity: A quantitative analysis of China[J]. American Economic Review, 2019, 109: 20150811.
- [3] 魏悦玲,张洪胜.跨境电商与出口产品质量升级：基于进口中间品搜寻视角的分析[J].宏观质量研究,2022,10(03):79–91.
- [4] Donaldson D. Railroads of the Raj: Estimating the impact of transportation infrastructure[J]. American Economic Review, 2018, 108(04–05): 899–934.
- [5] Ngwe D, Ferreira K J, Teixeira T. The impact of increasing search frictions on online shop behavior: Evidence from a field experiment[J]. Journal of Marketing Research, 2019, 56(06): 944–959.
- [6] 毛其淋,杨琦,赵瑞丰.贸易网络深化与企业产能利用率[J].数量经济技术经济研究,2024,41(09):111–133.
- [7] Burstein A, Vogel J. International Trade, technology, and the skill premium[J]. Journal of Political Economy, 2017, 125(05): 1356–1412.
- [8] 蔡宏波,韩金睿.数字技术应用与企业出口表现——以中关村国家自主创新示范区企业为例[J].管理世界,2024,40(05):58–75.
- [9] 周宝玉.跨境电商对国际贸易的多重效应探究——兼论成本和效率视角[J].商业经济研究,2024,(07):125–129.
- [10] 鞠雪楠,赵宣凯,孙宝文.跨境电商平台克服了哪些贸易成本？——来自“敦煌网”数据的经验证据[J].经济研究,2020,55(02):181–196.
- [11] 潘彤,刘斌,包雅楠.跨境电商平台与企业出口多元化：基于市场和产品双重视角的经验分析[J].世界经济研究,2024,(05):63–74+135.
- [12] 张洪胜,潘钢健.跨境电子商务与双边贸易成本：基于跨境电商政策的经验研究[J].经济研究,2021,56(09):141–157.
- [13] 郭继文,马述忠.目的国进口偏好差异化与中国跨境电子商务出口——兼论贸易演变的逻辑[J].经济研究,2022,57(03):19–208.
- [14] 唐宜红,俞峰,林发勤,等.中国高铁、贸易成本与企业出口研究[J].经济研究,2019,54(07): 158–173.
- [15] Liu Q, Qiu L D. Intermediate input imports and innovations: Evidence from Chinese firms’ patent filings, Journal of International Economics,2016,103:166–183.
- [16] Pierce J R, Schott P K. The surprisingly swift decline of us manufacturing employment, American Economic Review, 2016,106(07):1632–1662.
- [17] 韩剑,刘逸群,郑航.深度区域贸易协定的第三方效应与企业出口存续：信息成本的视角[J].经济研究,2024,59(03):166–184.
- [18] Lewbel A. Using heteroscedasticity to identify and estimate mismeasured and endogenous regressor models. Journal of Business and Economic Statistics,2012,30(01): 67–80.

AI时代背景下以社群为中心的商业模式构建方法研究

刘晓哲, 何方, 张曼如

北京工业职业技术学院, 北京 100042

DOI:10.61369/ER.2025030033

摘 要 : 随着人工智能技术从概念走向规模化应用, 社会经济活动的底层逻辑正经历结构性重塑。传统以产品或平台为核心的商业模式, 在追求规模效应的过程中, 往往难以有效捕捉用户作为价值共创主体的个性化需求与情感连接。AI技术在带来效率革命的同时, 也加剧了市场的动态复杂性, 促使商业竞争范式从流量争夺转向关系深度与用户忠诚度的构建。在此背景下, 具备高度凝聚力、信任机制与互动活力的社群, 正崛起为价值创造的核心载体。本文系统探讨 AI 时代下以社群为中心的商业模式构建路径。通过评述国内外商业模式创新与社群运营研究现状, 深入剖析了 AI 技术 (包括大数据分析、自然语言处理、机器学习及推荐算法等) 对社群洞察、互动、服务与价值转化的赋能机制。在此基础上, 构建了一个包含“价值主张共创、价值网络重构、盈利模式创新、数据驱动迭代”四个维度的整合性框架, 并详细阐述了各维度的实施路径与方法。最后, 本文评估了该模式的经济与社会效益, 特别分析了其对高校电子商务专业教学改革启示, 以期能为理论创新与实践应用提供参考。

关 键 词 : 人工智能; 社群经济; 商业模式构建; 价值共创; 数据驱动

Research on the Construction Method of Community-Centered Business Models in the Context of the AI Era

Liu Xiaozhe, He Fang, Zhang Manru

Beijing Polytechnic College, Beijing 100042

Abstract : With the widespread application of artificial intelligence (AI) technologies, the underlying logic of socio-economic activities is undergoing a fundamental transformation. Traditional product-centric or platform-centric business models, while focusing on economies of scale, often fail to adequately address the personalized needs and emotional connections of users as co-creators of value. While bringing an efficiency revolution, AI technologies also intensify market volatility and complexity, shifting the competitive paradigm from traffic acquisition to building deep relationships and user loyalty. In this context, communities, characterized by strong cohesion, trust mechanisms, and interactive vitality, are emerging as central arenas for value creation. This paper systematically explores the construction pathways for community-centric business models in the AI era. By reviewing current research on business model innovation and community operations, it analyzes the enabling mechanisms of AI technologies (including big data analytics, natural language processing, machine learning, and recommendation algorithms) in empowering community insights, interactions, services, and value conversion. The core contribution is an integrated framework comprising four dimensions: value proposition co-creation, value network reconfiguration, profit model innovation, and data-driven iteration, with detailed implementation methods for each dimension. Finally, the paper evaluates the model's economic and social benefits, particularly its implications for teaching reform in e-commerce education, aiming to provide insights for both theoretical advancement and practical application.

Keywords : artificial intelligence; community economy; business model construction; value co-creation; data-driven

引言

我们正处于一个由通用人工智能技术驱动的新商业文明萌芽期。技术变革不再局限于效率提升, 而是深刻解构并重构着价值创造的基本单元与组织形态。传统的线性价值链思维难以适应高度不确定的市场环境, 商业活动的核心逐渐从“交易”转向“关系”, 从“规模”转向“专属”。社群作为一种基于共同价值观、兴趣或目标的社会聚合体, 凭借其内在的信任资本、网络效应和共创潜力, 成为应

对这一变革的关键组织范式。然而，将社群置于商业模式的中心，面临着规模化与个性化、效率与温度、控制与自治等诸多固有矛盾。人工智能技术的成熟，为解决这些矛盾提供了全新的可能性。AI不仅是通过算法优化单一环节的工具，更是重塑整个商业系统运行规则的赋能者。它使得企业能够以较低成本实现与海量社群成员的深度、高频、个性化互动，将社群从一种辅助性的营销手段提升为商业模式的基石。近年来，学界与业界均已认识到这一趋势。孟韬等（2022）指出，社群已成为数字经济时代企业获取竞争优势的关键战略资源^[1]。肖红军等（2021）则强调了人机协同如何在企业社会责任实践中重构利益相关者关系，这为理解AI在复杂社会网络（如社群）中的作用提供了启示^[2]。然而，现有研究大多侧重于策略层面或技术应用层面，缺乏一个系统性的框架来指导企业如何从头构建或转型至以AI和社群为核心驱动力的新型商业模式。因此，本研究旨在弥补这一缺口。本文重点回答的核心问题是：在AI时代，企业应遵循怎样的系统化路径与方法，构建一个以社群为中心的、可持续且具有竞争力的商业模式？本研究将整合前沿理论与企业最佳实践，构建一个具有可操作性的框架，为企业在AI时代的战略转型提供理论依据与实践指南。

一、文献综述与研究现状述评

（一）国内研究现状

国内研究近年来紧密跟随产业实践，呈现出鲜明的时代特色。随着平台经济、共享经济等模式的深化，学者们开始从更深层次解构商业逻辑。江积海与李芳（2022）对商业模式创新的前因后果进行了系统综述，指出价值共创和数字化是推动创新的核心动力，这为本研究将“共创”与“AI数字化”结合提供了理论支撑^[3]。在社群研究方面，刘洋等（2021）深入探讨了在线品牌社群中用户参与价值共创的内在动机与影响机制，揭示了情感连接和社会认同在社群运营中的重要性^[4]。魏江与刘洋（2020）则从知识创造视角分析了创新社群的运行机制，强调了社群作为知识溢出和创新源头的价值^[5]。在AI与商业模式的交叉领域，陈剑等（2020）系统地探讨了数字经济时代下的商业模式创新，分析了大数据、AI等如何催生新的商业逻辑^[6]。而孙新波等（2023）则关注数据赋能，研究了数据驱动如何重塑制造企业的商业模式，其方法论对于理解AI在社群商业模式中的数据驱动迭代维度具有重要参考价值^[7]。

（二）国外研究现状

国外研究在理论基础和研究范式上快速向AI前沿延伸。商业模式画布（Osterwalder & Pigneur, 2010）作为经典工具，其静态性在动态环境下面临挑战。动态能力理论（Teece, 2007）在AI时代被赋予了新的内涵，强调企业利用AI感知、捕捉和重构资源的能力。在社群研究方面，Beyond the《Crossing the Chasm》中提到的早期使用者社群，学者们开始关注如何利用AI进行精细化的社群健康度诊断、成员生命周期预测以及个性化互动。一个显著的趋势是技术驱动的研究范式日益成熟。例如，利用自然语言处理技术分析社群讨论内容以洞察用户情感和需求趋势，利用复杂网络分析识别社群中的关键意见领袖和社群结构，利用强化学习算法优化社群激励策略等。这些研究为本框架中“数据驱动迭代”维度提供了坚实的技术方法论基础。

（三）研究述评与本文切入点

综上所述，国内外研究已充分认识到社群的价值和AI的赋能

潜力，但仍存在以下不足：一是整合性不足：多数研究或聚焦于商业模式理论，或聚焦于社群运营，或聚焦于AI技术应用，缺乏将三者深度融合的系统性构建框架。二是动态性欠缺：现有框架大多呈现静态结构，未能充分体现AI驱动下商业模式的“自我演化”和“持续迭代”的动态特征。三是路径模糊：对于企业如何具体实施转型，缺乏清晰的阶段划分、关键任务和可操作的方法指引。因此，本研究的切入点在于：构建一个整合性的、动态演化的、具备可操作路径的“AI赋能型社群商业模式”框架，以弥补现有研究的不足。

二、AI技术对社群商业模式的赋能机制

AI技术对社群商业模式的赋能，体现在其对传统运营痛点的系统性解决上，具体机制如下：

1. 超细分洞察与精准价值锚定传统用户画像依赖静态的人口属性和有限的消费数据，颗粒度粗、滞后性强。AI技术，特别是机器学习算法，能够融合分析用户在社群内外的多源异构数据（如浏览路径、互动频次、内容偏好、社交关系网络等），实现实时、动态、多维度的用户超细分。这使得企业能够从理解“一类人”跃迁到理解“一个人”，为精准的价值主张设计和个性化服务提供可能。例如，通过聚类分析发现社群中尚未被满足的隐性需求小群体。

2. 智能化互动与沉浸式体验营造AI极大提升了社群互动的规模、效率和温度。智能客服与聊天机器人可处理大部分常规咨询，释放人力处理复杂情感沟通。AIGC技术能辅助甚至自动生成高质量的个性化内容（如专属活动通知、知识总结），保持社群活跃度。推荐系统则能实现“千人千面”的信息与商品推送，减少信息过载，提升成员参与感和满意度。虚拟数字人甚至可以作为社群助理，提供24/7的陪伴和引导。

3. 自动化运营与效率革命AI将社群运营者从大量重复性、规则性工作中解放出来。自动化内容审核能有效识别和管理违规信息，维护社群氛围。预测性运营模型可以基于成员行为数据预测其流失风险，并自动触发干预措施（如推送专属优惠或关怀内

容)。AI还能自动化完成活动报名、积分统计、权益发放等流程,显著降低运营成本,使团队能聚焦于战略性和创造性工作。

4.数据驱动决策与模式动态演化这是AI带来的最深刻的变革。通过构建数据闭环,AI能够持续监控商业模式的关键绩效指标(如成员留存率、价值共创贡献度、客户生命周期价值等),并利用A/B测试、因果推断等数据分析方法,快速验证关于产品、运营或激励策略的新假设。这使得商业模式不再是静态的蓝图,而是一个能够根据市场反馈和社群状态不断自我学习、自我优化、自我演化的“活”的系统。

三、AI时代以社群为中心的商业模式构建框架与方法

基于上述赋能机制,本文构建如下“AI赋能型社群商业模式”框架,包含四个相互关联、动态循环的维度:

1.价值主张共创:从“企业定义”到“社群涌现”。核心是让价值主张从社群的互动与数据中“生长”出来。构建方法:一是AI驱动的需求挖掘:利用自然语言处理、文本挖掘等技术,分析社群讨论、反馈和建议,自动识别共性痛点和创新机会点。二是共创工作坊与众包设计:基于AI挖掘的洞察,组织线上线下的协同设计工作坊,利用数字化工具让成员参与产品、服务甚至商业模式的设计。三是模块化与动态价值包:提供可组合的、模块化的价值要素(如基础功能、高级服务、专属活动),允许成员根据自身需求进行个性化定制和订阅。

2.价值网络重构:从“链式传递”到“生态协同”。商业模式的价值网络演变为以社群为核心、多方主体共生的生态系统。构建方法:一是关键节点识别与赋能:运用社交网络分析技术,精准定位社群中的意见领袖、超级连接者和高价值贡献者,并通过AI算法设计差异化的激励和赋能工具,激发其网络效应。二是API经济与平台化开放:构建开放的平台接口,吸引第三方开发者、内容创作者、服务提供商入驻,丰富社群的价值供给,形成生态合力。三是智能合约与透明治理:探索利用区块链和智能合约技术,建立透明、可信、自动执行的贡献记录与价值分配规则,保障生态公平。

3.盈利模式创新:从“交易收入”到“价值共享”。盈利模式深度绑定社群成员共同创造的价值。构建方法:一是深化会员制与订阅制:利用AI进行精准的用户分层和需求预测,设计多层次、高粘性的会员权益体系,实现持续收入。二是C2B反向定制与价值溢价:聚合社群成员的个性化需求,通过AI匹配供应链资源,实现规模化定制,并获取定制化溢价。三是社群数字资产货币化:将社群产生的数据、内容、品牌影响力等数字化资产,通过数据产品、知识付费、品牌授权等方式进行价值变现。

4.数据驱动迭代:从“经验决策”到“算法优化”。将数据驱动作为商业模式的核心运行机制。构建方法:一是构建社群数据中台:整合内外部数据源,形成统一的、可复用的社群数据资

产,为AI分析提供基础。二是定义核心指标与预警体系:确立衡量商业模式健康度的指标,并设置自动化预警机制。建立“感知-决策-反馈”闭环;三是利用AI实时感知社群状态和市场变化,自动或辅助生成决策建议,并通过A/B测试等方式快速验证效果,形成持续优化的闭环。

四、经济效益与社会效益分析

(一) 经济效益

提升盈利效率:通过自动化降低运营成本,通过精准化提升转化率与客单价,通过会员制获得稳定现金流。构筑竞争壁垒:高粘性的社群关系和独特的社群数据资产形成强大的网络效应和转换成本,难以被复制。驱动产业创新:为传统产业提供数字化转型新路径,通过直接连接用户社群,倒逼供应链柔性化、产品服务化创新。

(二) 社会效益

促进社会资本积累:重建数字化时代的信任与社会连接,缓解社会疏离感。激发微观主体活力:为个体和小微企业提供低成本创新创业的平台和机会。推动包容性增长:AI赋能使得服务可以更精准地触达并满足弱势群体的特殊需求。

五、对高校电子商务专业教学实践的启示

本研究对高校电子商务人才培养具有直接的参考意义。李琪和王奕森(2021)曾系统论述了数字经济背景下新商科的建设路径,强调交叉融合与实践创新^[8]。本框架正为此提供了具体落脚点。一是推动课程体系重构:亟需开设或强化如《智能社群运营》《数据驱动的商业模式设计》《AI营销与用户洞察》等课程,将AI工具应用、社群动力学、数据科学融入教学核心。二是深化产教融合模式:可与采纳该模式的企业共建实验室或实践基地,让学生在以真实项目为载体的“干中学”中,掌握从用户洞察、社群搭建到数据迭代的全流程能力。三是升级实践教学平台:建设“智能社群商业模拟实验室”,配备数据爬取、AI分析、用户行为追踪等软件工具,为学生提供低成本试错、快速迭代的实践环境。四是重塑师资能力结构:鼓励教师参与前沿企业实践,将最新案例与研究反哺教学,培养兼具理论深度与实践广度的“双师型”教师队伍。

六、结论与展望

本文构建的“AI赋能型社群商业模式”框架,系统地回答了如何在AI时代构建以社群为中心的商业系统这一问题。该框架强调价值共创、生态协同、价值共享和数据驱动四大维度的有机统一与动态循环。展望未来,该领域的研究与实践仍面临诸多挑

战与机遇。首先，数据隐私与算法伦理问题将愈发突出，需要在商业价值与用户权益之间寻求平衡。其次，社群治理的复杂性与自动化是一个重要方向，如何结合 DAO 等去中心化治理理念与 AI 技术，实现更高效、公平的社群自治值得探索。最后，该框架在特定行业（如乡村振兴、银发经济、文化创意）的应用与验证

将是未来研究的重点，以期形成更具行业特色的构建方法论。总之，以社群为中心、以 AI 为引擎的商业模式，不仅是企业应对不确定未来的战略选择，更是推动数字经济向更具包容性和可持续性方向发展的有益探索。

参考文献

[1] 孟韬,张倩丝.社群经济视角下企业价值共创机理研究[J].管理学报,2022,19(1):12-22.

[2] 肖红军,阳镇.人机协同如何影响企业社会责任?——基于利益相关者沟通的视角[J].管理世界,2021,37(11):140-158.

[3] 江积海,李芳.商业模式创新前因后果的研究综述与框架构建[J].外国经济与管理,2022,44(3):3-21.

[4] 刘洋,董晓松,李蔚.在线品牌社群用户参与价值共创的动机与影响机制研究[J].管理工程学报,2021,35(4):89-101.

[5] 魏江,刘洋.创新社群的知识创造机理:基于知识溢出的视角[J].科学学研究,2020,38(5):870-879.

[6] 陈剑,黄翔,刘运辉.从赋能到使能——数字经济环境中的企业生存之道[J].管理世界,2020,36(2):117-128.

[7] 孙新波,张明超,李金柱.数据赋能驱动制造业企业商业模式创新研究[J].科学与科学技术管理,2023,44(1):68-86.

[8] 李琪,王奕森.数字经济时代新商科建设的内涵、路径与展望[J].中国大学教学,2021,(11):16-22.

“十五五”时期内蒙古文化产业与旅游业高质量融合发展路径研究

黄晓晨

内蒙古科技大学 包头师范学院, 内蒙古 包头 014030

DOI:10.61369/ER.2025030034

摘 要： 内蒙古作为我国北疆文化的重要富集区，文化产业与旅游业的高质量融合发展兼具地域独特性与多元融合性。制定“十五五”时期内蒙古文旅产业高质量融合发展规划，不仅是对过去发展经验的总结升华，更是面向未来、立足全局的战略擘画，对于内蒙古在新时代背景下推进文化强国建设、实现文化的繁荣兴盛具有极为重要的意义。本研究基于2001年至2023年的统计数据及政策文件，从“政策周期适配性、数据完整性、研究目标导向性”三重逻辑进行分析，系统梳理了新闻信息服务、内容创作生产等九大类文化产业发展现状，为优化区域文化产业布局、推动“北疆文化”品牌建设、制定内蒙古“十五五”期间文旅产业深度融合发展提供决策参考。本研究结合内蒙古自治区统计局、文旅厅公开数据，采用文献分析、数据对比与案例研究相结合的方法，揭示内蒙古文化产业与旅游业深度融合的规律与瓶颈，以文化赋能经济社会高质量发展。

关 键 词： “十五五”规划；文化产业；旅游业；高质量；融合发展；内蒙古

Research on Pathways for High-Quality Integration of Cultural Industries and Tourism in Inner Mongolia During the 15th Five-Year Plan Period

Huang Xiaocheng

Baotou Normal University, Inner Mongolia University of Science & Technology, Baotou, Inner Mongolia 014030

Abstract： As a key cultural hub in China's northern frontier, Inner Mongolia exhibits both regional distinctiveness and multifaceted integration in the high-quality convergence of its cultural industries and tourism sector. Based on statistical data and policy documents from 2001 to 2023, this study systematically reviews the development status of nine major industrial categories, including news information services and content creation and production. It provides decision-making references for optimizing the regional layout of cultural industries, promoting the construction of the “Northern Frontier Culture” brand, and formulating in-depth integration strategies for Inner Mongolia's cultural and tourism industries during the 15th Five-Year Plan period. Focusing on the development of each category defined in the Classification of Cultural and Related Industries (2018), this study combines publicly available data from the Inner Mongolia Autonomous Region Bureau of Statistics and the Department of Culture and Tourism. Employing a methodology that integrates literature analysis, data comparison, and case studies, it reveals the patterns and bottlenecks in the deep integration of Inner Mongolia's cultural industries and tourism sector, thereby empowering high-quality economic and social development through cultural initiatives.

Keywords： 15th Five-Year Plan; cultural industries; tourism industry; high-quality; integrated development; Inner Mongolia

一、内蒙古文化产业发展情况

习近平总书记高度重视文旅产业的融合发展，多次作出重要指示、提出明确要求，为推动文化产业和旅游业深度融合，实现高质量发展提供了根本遵循。党的十八大以来，习近平总书记先后三次赴内蒙古考察，五次在全国两会期间参加内蒙古代表团审议，

对内蒙古发展多次作出重要指示，总书记强调要“在祖国北疆构筑起万里绿色长城”“筑牢我国北方重要生态安全屏障”“构筑我国向北开放的重要桥头堡”等均为内蒙古的发展指明了方向。在这一背景下，内蒙古文旅融合不仅是产业发展的问题，更是服务国家北疆安全战略、铸牢中华民族共同体意识的重要实践。制定内蒙古在“十五五”时期文旅产业高质量融合发展规划，不仅有助于不断完

基金项目：2023年度内蒙古自治区文化和旅游发展研究课题“新时代内蒙古文旅产业高质量融合发展规划研究”（2023-WL0040）。作者简介：黄晓晨（1990—），男，文化产业管理博士，讲师；研究方向：文化产业战略转型、文旅深度融合与高质量发展、少数民族地区文化资源转化。

善文化管理体制和生产经营机制，健全文化产业体系和市场体系，培育优秀文化企业和品牌，实施积极的文化经济政策，更能够不断推进内蒙古文旅产业与科技融合，推动文化建设数智化赋能、信息化转型，发展新型文化业态，从而更好地推进旅游强国建设，丰富高品质旅游产品供给，提高旅游服务质量，以文化赋能内蒙古的经济社会发展。

从政策周期看，2001—2020年完整覆盖我国第十个五年计划（2001—2005）、第十一个五年规划（2006—2010）、第十二个五年规划（2011—2015）、第十三个五年规划（2016—2020）四个完整的国民经济与社会发展规划周期，该时段内内蒙古文化产业发展与国家及区域政策导向（如《文化强区建设纲要》《“十三五”文化发展改革规划》）高度同步，可系统呈现政策驱动下产业演化的阶段性特征；从数据完整性与有效性看，2020年起受新冠肺炎疫情冲击，内蒙古文化旅游业陷入停滞，文旅活动、机构运营及数据统计均受显著影响，而第十四个五年规划（2021—2025）尚未结束，且截至研究时点，2024年文化产业核心统计数据尚未完全公布，2021—2023年数据受疫情及政策调整的短期扰动较大，难以反映产业长期发展趋势；从研究目标导向看，坚持“问题导向与目标导向”结合，聚焦2001—2020年产业发展规律与核心问题，可为“十五五”时期少数民族地区文旅产业高质量融合发展提供兼具历史参照与实践价值的决策依据，避免短期特殊因素对研究结论的干扰。

（一）内蒙古文化产业发展总体特征

（1）北疆文化与生态资源深度绑定、文旅产业深度融合

当前内蒙古正全力打造“北疆文化”品牌工程，以“红色文化”“草原文化”“农耕文化”“黄河文化”“长城文化”为核心，形成“文旅+科技”“文化+农牧业”等融合模式。2023年文旅融合产业增加值占文化产业总量的35%，成为发展区域经济增长点。随着“十四五”文化发展规划、《内蒙古自治区文化产业发展专项资金管理办法》等政策完善落实，叠加中央转移支付与地方配套资金，截至2023年内蒙古文化产业固定资产投资增长25%，内蒙古共有3663家文化产业法人单位，其中经营性文化产业单位达到3274家，占全部文化法人单位的比重达到89.4%。

（2）区域发展梯度差异显著、经济格局影响文化产业

中部“呼包鄂乌”地区集聚全区70%规模以上文化企业，2020年文化产业增加值占GDP比重2.26%，而东部、西部盟市均依赖资源型文化项目，数字化、创意型产业布局滞后。2025年初国家发改委正式批复《内蒙古自治区国土空间规划（2021—2035年）》，明确提出内蒙古将构建“一核双星多节点”的城镇空间格局，即以呼和浩特、包头、鄂尔多斯、乌兰察布构成的城市群为“一核”增长极，赤峰、通辽为“双星”区域中心城市，联动协调推进中心城市、中心城镇“多节点”式发展，形成“中心辐射、双极联动、全域协同”的发展新态势，经济格局版图深刻影响文化产业发展。

（二）内蒙古文化产业九大类发展情况

（1）新闻信息服务：传统媒体转型与民族语言传播双轮驱动

传统媒体数字化转型加速，2020年内蒙古新闻信息服务业营收同比增长5.6%，《内蒙古日报》、内蒙古广播电视台构建多语

种融合传播矩阵，新媒体用户总数破1500万，形成“端网微屏”立体传播格局。互联网信息服务异军突起，内蒙古依托“草原云”等平台，政务新媒体矩阵覆盖率超全区90%旗县，成为北疆舆论引导与文化传播核心载体。

（2）内容创作生产：民族IP深度挖掘与多元业态共生

精品内容持续产出，以草原文化、黄河文化为主题，实景剧《千古马颂》等作品入选国家艺术基金项目，2023年内蒙古内容创作生产营业收入同比增长6.5%，蒙古族长调、呼麦等非遗元素开始融入现代艺术创作。数字内容产业起步发力，网络文学等领域佳作涌现，数字内容服务营收占比超12%，原创IP开发能力仍待提升。

（3）创意设计服务：以民族元素赋能现代设计

内蒙古文旅融合设计亮点突出，围绕“一带一路”“中俄蒙经济走廊”建设，持续开发稀土文创、皮画、银饰等特色产品，2023年创意设计服务业营收增长10.8%，鄂尔多斯文创产业园集聚超50家设计企业，年孵化产品超2000件。非遗活化与跨界创新融合，蒙古族服饰设计、传统工艺再造项目获全国文创大赛奖项，“非遗工坊”带动农牧民就业，形成“设计+生产+销售”的全产业链模式。

（4）文化传播渠道：全域覆盖与精准触达并行

传统传播渠道优化升级，2020年内蒙古文化传播渠道行业营收占比达41%，新华书店覆盖所有盟市，众多实体书店转型升级为文化体验空间，每年举办各类文化活动超3000场。新媒体渠道快速扩张，抖音、快手等平台与内蒙古文化有关账号粉丝总量破亿，“直播带货+非遗展示”“云端那达慕”等形式带动线上消费，2023年互联网广告服务营收增长17.2%，短视频内容传播量增长35%。

（5）文化投资运营：政策引导与项目驱动结合

全区重大项目引领产业升级，“十四五”期间规划建设北疆文化数字体验中心、黄河“几字弯”文化旅游带等30个重点项目，2023年文化投资运营业营收增长10.5%，政府主导的文化产业投资基金规模超50亿元。市场主体培育成效显著，全区规模以上文化企业达179家，内蒙古出版集团、内蒙古电影集团等龙头企业加速混改，中小微企业通过“文化产业园区+孵化器”模式集聚发展。

（6）文化娱乐休闲服务：文旅复苏与业态创新

传统文旅项目韧性凸显，2023年内蒙古文化娱乐休闲服务业营收13.4亿元，同比增长1.9倍，那达慕大会、草原音乐节等活动带动夜间消费增长40%；沉浸式体验业态兴起，“鄂尔多斯婚礼”实景演出、呼和浩特“昭君文化节”受好评；数字技术赋能文旅融合，AR/VR技术应用于文物展示，内蒙古博物院虚拟展厅线上访问量持续增加，智慧旅游景区覆盖率达40%；露营经济、冰雪文旅等季节性产品填补了消费空白。

（7）文化辅助生产和中介服务：产业生态持续完善

文化产业园区载体作用增强，各盟市文化创意产业园、文化产业园区入驻企业均量超300家，园区内提供创意策划、版权交易等一站式服务，2020年文化辅助生产业营收占比达15%，中介服务机构数量全年增长20%。公共服务平台赋能，内蒙古文化产权交易所建成文化金融服务平台，自治区级文化产业协会联动高

校、企业开展人才培养，年输送专业人才达5000余人。

（8）文化装备生产：传统制造与数字技术博弈

传统装备制造开始承压，受疫情及技术迭代影响，2020年全区文化装备制造制造业营收下降28.3%，民族乐器、舞台机械等传统制造业面临成本上升与市场萎缩的双重压力，中小型企业占比达85%，智能化改造率不足30%。数字装备需求崛起，随着文旅融合深化，虚拟现实设备、智能灯光音响等数字装备需求增长，预计2025年数字文化装备产值突破10亿元。

（9）文化消费终端生产：线上线分化发展

实体消费终端转型滞后，2020年起全区文化消费终端生产营收下降4.0%，传统音像制品、纸质出版物市场萎缩，实体书店、影院通过“体验化+场景化”改造提升吸引力，文化综合体融合零售、体验、教育功能客流恢复超疫情前90%。数字消费终端快速增长，在线教育、网络直播设备需求激增，2023年互联网营收增长34.6%，“学习强国”内蒙古平台等用户突破800万，推动文化消费向移动端迁移。

（三）内蒙古文化产业存在主要问题

（1）产业规模偏小，规模以上单位少且实力弱

2013至2019年，内蒙古文化产业增加值虽有增长，但年均增速低于全国平均增速0.2个百分点，增加值总量偏小，占GDP比重偏低，与全国水平差距逐年扩大，也低于部分西部省份。规模以上企业仅占全区文化市场主体的0.8%，“小散弱”问题突出，截至2020年规模以上企业营收占比不足50%，低于全国平均水平20个百分点。

（2）数字化转型滞后，传统文化产业比重过大

新业态企业覆盖不足16个行业小类，截至2020年数字文化产业营收占比仅5.1%，云计算、大数据等技术应用渗透率低于东部省份30%。以信息化、数字化为核心的新兴产业如软件业、影视音像业等发展缓慢，传统文化产业占比较大，新兴文化产业比重偏小。各盟市旗县文化产业结构相似，各自为战，难以形成互通有无的文化产业链，文化资源整合效率低，跨区域文化项目合作机制尚未健全。

（3）地区发展不平衡，文化产品科技含量与附加值不高

文化产业法人单位主要集中在中部地区，东部和西部地区发展相对滞后。经济发展较快的盟市旗县，文化产业较发达；经济落后地区，文化产业发展受到限制，如呼包鄂三市文化产业发展较好，而阿盟、兴安盟等地区发展较慢。对丰富的民族文化资源挖掘不充分，难以形成具有核心竞争力的文化品牌，与高新技术结合的高附加值和高回报文化产品较少^[1]。

二、内蒙古旅游业发展情况

（一）内蒙古旅游业发展总体情况

内蒙古拥有大森林、大草原、大沙漠、大河湖、大雪原等极具吸引力的自然景观，独特的自然资源成为旅游业发展的坚实基础。作为我国北方地区的重要组成部分，内蒙古凭借独特的北疆文化，丰富的民俗传统，悠久的历史遗迹以及充满神秘的边境口岸，展现出独特的地域魅力。



图1 2001-2023年内蒙古旅游收入及同比增长率

如图1所示，在2001年至2019年期间，内蒙古的旅游收入呈现持续增长趋势，从2001年的62.6亿人民币增长至2019年的4651.49亿人民币，增长幅度达到约75倍。此外自2001年起，内蒙古旅游收入的年均增长率持续保持在15%以上，这一数据充分展示了内蒙古旅游业所蕴含的巨大增长潜力。2020至2022年进入疫情时期，2023年形成陡峭增长曲线，这一“V型复苏”特征与《关于促进文旅深度融合推动旅游业高质量发展的意见》等政策扶持直接相关。

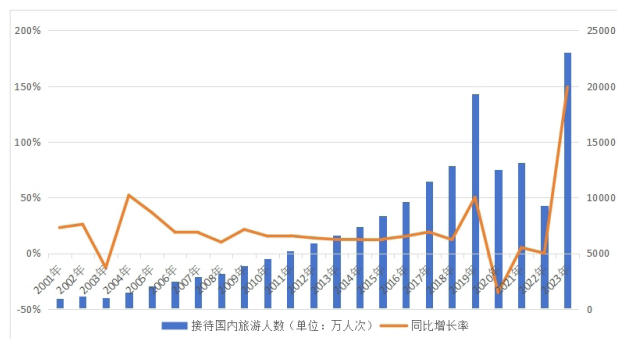


图2 2001-2023年内蒙古接待国内旅游人数及同比增长率

如图2所示，随着内蒙古游客数量的增加，旅游收入也呈现出显著增长趋势。统计数据显示，2001年至2021年内蒙古接待国内游客人数持续增长，从2001年的908万人次增长至2019年的19317万人次。尽管2003年非典疫情和2020年新冠疫情导致游客接待量出现波动，但历年接待游客量均以超10%的同比增长率稳步提升，充分反映出内蒙古旅游市场的强劲增长势头。2017年后游客量进入快速增长通道，2019年达到峰值，这一趋势与“十三五”时期北疆文化品牌推广、旅游基础设施完善密切相关。游客量增长率虽有波动，但整体维持在10%以上，反映市场需求的持续扩张，游客量增长率在2023年达到峰值，反映市场需求的集中释放，为文旅融合提供了充足的客源支撑。

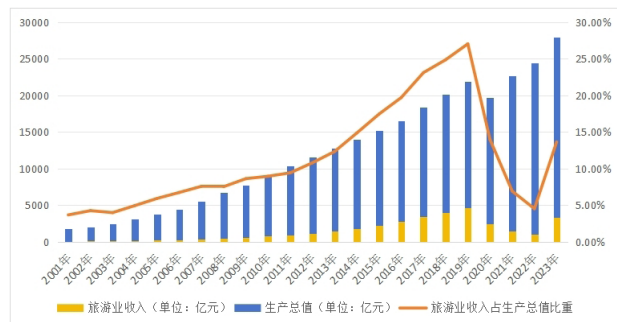


图3 2001-2023年内蒙古旅游业收入占生产总值比重

如图3所示,内蒙古旅游收入占比与旅游收入呈现同步增长趋势,且增速高于生产总值增速,反映旅游产业的发展活力显著强于区域经济整体水平。2012年占比突破10%后,增长斜率明显加大,从2001年的4.82%升至2017年的22.12%,印证产业从“增长点”到“支柱产业”的转型加速。2023年占比曲线呈现陡峭回升态势,与旅游收入增速形成强协同,反映产业复苏对经济增长的拉动效应。

（二）内蒙古旅游业存在主要问题

（1）旅游基础设施建设有待完善

内蒙古地域辽阔,旅游景点分布较为分散,部分景区之间距离较远且交通不便。景区内部基础设施存在短板,景区内的餐饮、住宿设施在数量和质量上参差不齐,公共卫生设施存在布局不合理、数量不足、卫生条件较差等问题,影响游客的旅游体验^[2]。

（2）旅游淡旺季差异显著,生态环境压力较大

受气候和季节因素影响,内蒙古旅游淡旺季差异明显。夏季是旅游旺季但时间短暂,草原气候凉爽,景区接待压力大,容易出现服务质量下降等问题。而冬季气候寒冷,除了部分开展冰雪旅游的地区外,大部分景区游客数量大幅减少,旅游设施闲置率高,旅游企业经营困难。淡旺季明显的特点使得旅游企业在旺季难以满足大量游客的需求,在淡季又面临成本压力,难以进行大规模的设施建设和服务提升。

（3）旅游品牌推广与市场竞争力不足

尽管内蒙古拥有丰富的旅游资源和特色文旅品牌,但在全国乃至国际市场上的知名度和影响力仍有待提高。与云南、四川等旅游大省相比,内蒙古在旅游品牌推广方面的投入相对不足,宣传手段较为传统,缺乏创新性和针对性。在旅游产品营销上,未能充分利用新媒体、数字技术等手段进行多元宣传,网红打卡点较少,难以吸引年轻游客关注^[3]。

三、内蒙古文化产业与旅游业融合发展情况

（一）内蒙古文化产业与旅游业整体融合发展水平

文化与旅游的融合发展水平不仅反映了某一地区文化产业与旅游业的协调发展程度,还对该地区的经济与社会发展产生着重大的影响。内蒙古文化产业与旅游业之间存在相互依赖与相互促进的关系,2001年至2020年内蒙古文化产业和旅游业整体融合发展水平如图所示。

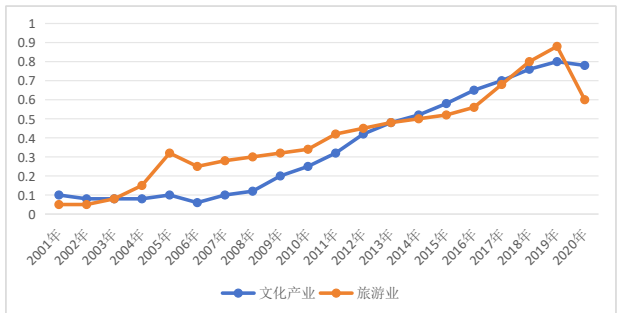


图4 内蒙古文化产业和旅游业整体融合发展水平图

如图4所示,2001年-2020年内蒙古文化产业和旅游业融合发展水平总体上持续上升。其中2001年至2005年,内蒙古文化产业和旅游业融合发展水平呈现升高趋势,但是在2006年显著降低,自2007年开始又继续上升,在2019年达到了最高点,2020年又显著降低。内蒙古文化产业与旅游业融合发展水平指数从2001年的0.215持续增长,到2019年增长为0.908,增长了0.693,表明20年来内蒙古文化产业和旅游业融合得较好,二者相辅相成,互相促进。2020年受疫情影响,内蒙古文化产业和旅游业融合发展水平降低为0.806,与2019年相比,降低了0.102。由此可见,自2001年以来内蒙古文化产业和旅游业均持续向好发展且融合度较好,融合水平持续升高^[4]。

（二）内蒙古各盟市文化产业与旅游业融合发展水平

基于2000年至2020年内蒙古文化产业和旅游业相关统计数据及12盟市实地调研结果,通过定量分析展开论证,解析融合发展典型案例,为内蒙古文旅高质量发展提供理论参照。根据各盟市文旅融合空间异质性,可将12盟市在文化产业和旅游业融合发展水平排序上划分为三个梯队,如表1所示。

表1 内蒙古各盟市文化产业与旅游业融合发展水平梯队划分表

梯队	城市
第一梯队	呼和浩特、鄂尔多斯、呼伦贝尔、赤峰
第二梯队	包头、通辽、锡林浩特、兴安盟
第三梯队	乌兰察布、巴彦淖尔、阿拉善、乌海

第一梯队包括呼和浩特、鄂尔多斯、呼伦贝尔、赤峰,这些城市构成了内蒙古文化产业与旅游业融合发展的首梯队。城市分布于自治区的中西部及东部地区,经济与文化发展较为先进,基础设施较为完善,文化旅游资源丰富。呼和浩特作为自治区首府,享有显著的资源与政策支持;鄂尔多斯作为经济实力最强的盟市,资金支持效果突出;呼伦贝尔以其世界级优质草原和蒙古族发源地的独特性,拥有不可复制的文化旅游资源;赤峰则以红山文化为依托,历史文化与旅游资源丰富,被誉为“缩小版的内蒙古”^[5]。

第二梯队包括包头、通辽、锡林浩特和兴安盟,这些城市在文化产业与旅游业融合发展方面虽不及首梯队,但亦具备独特的旅游资源和发展潜力。包头作为移民城市以走西口文化与工业文化为特色,是自治区重要的工业基地,同时拥有丰富的自然景观;通辽则以西辽河文化,山地草原等自然景观为特色,是蒙古族聚集人口最多的城市;锡林浩特以草原风光和民族文化著称,是草原旅游的热点城市;兴安盟则以红色文化,阿尔山生态旅游为亮点。

第三梯队包括乌兰察布、巴彦淖尔、阿拉善和乌海,这些城市在文化产业和旅游业方面相对滞后,经济实力整体较弱,但亦有其独特文旅资源和优势。乌兰察布拥有离北京较近的区位优势,拥有火山景观、高山草甸的避暑胜地;巴彦淖尔以水源涵养和生态保护为特色,形成了具有独特特色的河套文化旅游区;阿拉善盟作为自治区偏远地区之一,同时是中国著名的沙漠胡杨林以及航天城旅游目的地,自然景观和历史文化资源丰富;乌海作为自治区面积最小的城市,以煤炭开采、书法城、沙丘湖泊等为

主要特色^[6]。

内蒙古各梯队盟市在文化产业与旅游业融合发展方面表现出不同的水平，首梯队盟市在文化和旅游融合方面的发展较为成熟和优秀，文化旅游资源相对丰富；第二梯队盟市虽在文化和旅游融合方面相对首梯队落后，但同样具有独特之处；第三梯队盟市在文化和旅游融合开发方面整体上不及首梯队和第二梯队显著，整体融合水平有待提升^[7]。

（三）影响内蒙古文旅融合发展水平的关键因素

（1）优势资源禀赋的深度挖掘不足

内蒙古现有文化符号转化效率偏低，如蒙古族长调、呼麦等非遗项目市场化开发率仅25%，且与影视、游戏等领域联动较少；历史文化资源景区体验形式单一，沉浸式项目占比不足15%；生态资源季节性瓶颈突出，草原旅游集中于夏季且季节时间短，冬季冰雪旅游收入仅占20%，沙漠旅游面临生态保护与开发平衡难题，全季产品供给不足。

（2）文旅产业融合的体制机制存在障碍

跨部门协同效率待提升，文化、旅游、农牧等部门在项目衔接上存在壁垒，如非遗工坊与景区联动机制尚未健全，跨产业融合项目审批周期较东部其他省份长15%。市场主体培育滞后，规模以上文旅企业仅179家，龙头企业匮乏，中小微企业融资成本高，创意设计、数字内容等领域企业占比不足20%。

（3）空间发展失衡与品牌建设短板

区域融合水平差异显著，中部“呼包鄂乌”占全区文旅收入60%，东部盟市主要依赖自然景观（占比85%），西部沿黄地区文化体验项目不足30%，形成“中部集聚、东西差异”的格局。国际国内品牌影响力弱，除“草原文化节”“那达慕”外，缺乏具有全国辨识度的文旅IP，2023年入境游客仅占总人数的5%，远低于云南、新疆等民族地区10个百分点。

四、提升内蒙古文旅高质量融合发展的优化路径

（一）优化文旅产业布局，培育特色产业集群

依据内蒙古东、中、西部不同文化资源特色，进行差异化产业布局。东部依托大兴安岭森林文化、鄂伦春族、鄂温克族等少数民族民族文化，重点发展民俗文化旅游、民族工艺品制作、森林生

态文化产业；中部以呼和浩特、包头、鄂尔多斯等城市为核心，打造文化创意产业园区，聚焦影视制作、动漫设计、数字文化等新兴领域；西部利用沙漠文化、河套文化等资源，发展文化演艺、历史文化研学等产业。通过政策引导和资金扶持，鼓励文化企业集聚发展，形成具有规模效应和品牌影响力的产业集群^[8]。

（二）强化基础设施建设，优化旅游服务体验

完善交通网络线路，加强景区与城市、景区与景区之间的交通网络，增加旅游专线巴士、景区直通车、偏远景区公共交通班次，在旅游旺季增开城市至热门草原、沙漠景区的旅游专线。优化道路建设，改善部分景区道路状况，提高道路通行能力。提升景区配套设施，加大景区停车场建设力度，引入智能化停车管理系统，提高停车效率。加强餐饮、住宿设施建设，鼓励发展特色民宿、主题酒店，满足不同层次游客需求。合理布局公共卫生设施，增加卫生间数量，定期维护和清洁，提升卫生条件^[9]。

（三）扩大文旅消费市场，加速数字化转型

顺应消费升级趋势，培育文化消费新业态，发展“文旅+电商”模式，搭建内蒙古文旅产品线上销售平台，拓宽文旅产品销售渠道，推动“文旅+直播”等形式，提升文旅产品的知名度和销量。打造文化消费综合体，将文化、娱乐、餐饮、购物等功能融合，满足消费者多样化的需求。加大文化消费补贴力度，发放文化消费券，鼓励居民参与文化消费活动。完善基层文化设施建设，举办各类文化惠民活动，加强数字基础设施建设，为企业数字化转型提供基础支撑，形成数字化产业集聚^[10]。

（四）平衡淡旺季差异，打造“北疆文化”品牌

优化旺季旅游服务，加强旺季景区游客流量管理，通过预约购票、实时客流量监测等手段，避免景区过度拥挤，提升景区服务质量，确保在旺季为游客提供优质服务。丰富淡季旅游产品，充分挖掘冬季旅游资源，开发冬季民俗体验游，打造冬季文化节庆活动，举办冰雪那达慕大会、冬季摄影展、民族手工艺品展销会等活动。充分利用室内场馆资源，开发室内博物馆游、科技馆游、文化演艺等项目，吸引游客在淡季前来旅游。建立跨部门协同机制，成立自治区文旅融合领导小组，通过打造“北疆文化”品牌，深化“文化+科技”“文化+旅游”融合，构建“文化为核、旅游为体、科技为翼”的现代文旅产业体系，打造国家文旅产业高质量融合发展的创新示范区。

参考文献

- [1] 朱宁宁. 开拓文旅融合新局面 推动文旅高质量发展 [N]. 法治日报, 2024-11-05(05).
- [2] 魏鹏举. 文化产业高质量发展的守正创新之道 [J]. 人民论坛, 2021(11): 104-106.
- [3] 傅才武. 论文化和旅游融合的内在逻辑 [J]. 武汉大学学报, 2020(02): 89-100.
- [4] 李树榕. 推进内蒙古文旅融合高质量发展的建议 [J]. 北方经济, 2021(01): 7-9.
- [5] 向勇. 融合与共生“一带一路”文化产业合作发展指数研究 [J]. 深圳大学学报, 2020(04): 56-65.
- [6] 李凤亮, 周建新, 花建, 魏鹏举, 祁述裕, 臧志彭, 陈能军. 加快发展文化新质生产力: 理论内涵与实践路径 [J]. 探索与争鸣, 2024(07): 4+177.
- [7] 曹庆华, 汤绍玲, 李芝. “十五五”新质生产力促进文化高质量发展基本思路研究——以广西壮族自治区为例 [J]. 市场论坛, 2024(12): 1-9.
- [8] 陈建. 党的二十届三中全会擘画“十五五”公共文化服务新篇章 [J]. 图书馆论坛, 2024(09): 6-15.
- [9] 唐根杰. “十五五”时期内蒙古人口高质量发展的若干思考 [J]. 北方经济, 2024(11): 16-19.
- [10] 单世联, 岑光波. 论扩大文化的“可及性”——实现文化产业社会效益的前提之一 [J]. 探索, 2023(03): 48-54+63.

业财融合在企业风险管理与内部控制中的应用价值分析

廖东平

四开花园网络科技（广州）有限公司，广东 广州 510000

DOI:10.61369/ER.2025030001

摘 要：业财融合是把企业的业务活动和财务管理活动有机地结合，为企业的内部控制提供了更准确的信息，有助于企业识别出风险点，并采取了相应的对策来提升企业的内控质量。在企业的风险管理方面，业财融合能够提供精确的实时数据，通过对其进行全面的分析和对比，能够迅速地发现潜在的风险，并对其造成的影响程度进行预测，从而为企业制订出有针对性的应对措施，从而使企业渡过危机，获得最大的收益。通过对企业内部控制过程的具体实施进行优化，实现了企业经营和财务两个方面的有机衔接，提升了企业经营活动的效率。同时，业财融合有助于提高内控对企业发展的支持作用，有助于企业制订并完成企业的长远发展战略目标。在产财融合视角下，构建动态关联的风险辨识与评估机制，实现业务活动与财务过程的智能化操作，构建基于数据驱动的智能监管系统，是企业内控系统优化的重要途径。全综合利用业财融合，既可以提升企业的运营效率，也可以提升企业的财务管理水平，同时也可以加强企业的风险防范与治理，提升企业的市场竞争力与可持续发展。

关 键 词：业财融合；内部控制；风险管理；智能化操控

Analysis of the Application Value of Business-Finance Integration in Enterprise Risk Management and Internal Control

Liao Dongping

4K Garden Network Technology (Guangzhou) Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong 510000

Abstract： The integration of business and finance is to organically combine the business activities and financial management activities of an enterprise, providing more accurate information for the internal control of the enterprise, helping the enterprise identify risk points and take corresponding countermeasures to improve the quality of internal control. In terms of enterprise risk management, the integration of business and finance can provide precise real-time data. Through comprehensive analysis and comparison, potential risks can be quickly identified and the extent of their impact predicted, thus enabling the enterprise to formulate targeted response measures and help the enterprise overcome crises and achieve maximum benefits. By optimizing the specific implementation of the enterprise's internal control process, the organic connection between business and finance is achieved, improving the efficiency of the enterprise's business activities. At the same time, the integration of business and finance helps enhance the support of internal control for the development of the enterprise and helps the enterprise formulate and achieve its long-term strategic development goals. From the perspective of the integration of business and finance, building a dynamic and associated risk identification and assessment mechanism, realizing intelligent operation of business activities and financial processes, and constructing a data-driven intelligent supervision system are important ways to optimize the enterprise's internal control system. The comprehensive utilization of the integration of business and finance can not only improve the operational efficiency of the enterprise, but also enhance the financial management level of the enterprise, and at the same time strengthen the enterprise's risk prevention and governance, and improve the enterprise's market competitiveness and sustainable development.

Keywords： business-finance integration; internal control; risk management; intelligent control

引言

在数字化时代的到来以及高质量发展的背景下，企业所面对的外部环境和内部环境日益复杂变化，以往的企业财务管理模式已经严重背离了风险防控与企业高质量治理的需求。业财融合是实现企业战略实施与管理协同的重要途径，是将企业经营与财务管理相结合，

作者简介：廖东平（1984-），四开花园网络科技（广州）有限企业，中级会计师，研究方向：银行授信，预算管理及内控。

实现企业经营与财务管理的深度融合；这对于构建一个全方位、全周期的风险预警与防控系统具有重要意义。通过及时获得企业的经营活动及财务管理等相关信息，企业能够更精确地识别风险源，把握机遇，实现对有限资源的优化配置，提升内控效能。

一、企业内部控制体系的组成与运行逻辑

建立健全的企业内控制度，可以有效地防范企业的经营风险，促进企业的高效运作，保证企业的财产的安全性和完整性，保证会计信息的真实性和准确性。从控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督等五个方面进行了论述。从控制环境的角度出发，反映了企业的治理结构与经营思路，是实现企业内部控制的根本保证。风险评估是针对企业内外部环境的变化，对其所涉及到的各种潜在风险进行及时的识别与系统分析，并进行相应的动态调整^[1]。控制活动就是在风险评价的基础上，设计和实施一系列有针对性的措施，把风险控制在可以接受的限度内，使企业的业务活动能够实现预期的目的。通过信息与沟通，确保企业能及时、准确地传递与内控有关的信息，以达到科学的决策目的。内部监管就是对企业内部控制的建立、运行状况进行监督和检查，对其实施效果进行评估，找出存在的问题，并加以改进。

二、业财融合对内部控制体系的价值提升分析

（一）强化内部控制的信息公开化与即时监控能力

业财融合建立起了业务经济活动与财务管理活动之间的协调桥梁，最大化的整合资源、共享数据，提高了内部控制信息的公开化。智能化的内控信息系统可以及时地反映业务过程中的关键风险点，并将风险点的变化与控制效果及时传送给企业管理人员^[2]。企业信息系统的深度融合，一是为内部审计工作和风险评估工作提供全面的信息基础，避免信息孤岛造成的盲区与延时，提高风险辨识的时效性与准确性；二是借助大数据分析 with 智能工具，建立动态的预警机制，自动监控并快速响应潜在风险与异常交易，提升内控的动态自适应与主动防范能力。

（二）促进内部控制流程的优化与标准化

企业通过统一程序流设计、标准化作业，消除重复环节、无效控制，有效提高企业内部控制效率。对业务活动过程中形成的财务数据自动录入、校验，降低人为干预和操作风险，提高数据的完整性与准确性。在这种融合模式下，企业内部控制流程更加规范，形成了明确的职责体系与操作规范，为管理者对控制节点的设置与绩效评估提供了便利的环境。同时，流程的数字化、自动化，降低了人为失误、欺诈的可能，加强了内部控制的严谨、科学。标准化的过程也可以为内部控制的持续改进提供支撑，还可以利用反馈机制对控制设计进行持续优化，增强企业对复杂多变的经营环境的适应能力，使内部控制管理由传统的经验式走向现代化的系统化和精细化。

（三）提升内部控制发展战略的支撑功能

业财融合不仅强调日常风险控制管理，而且把内部控制作为

企业战略实施落地的核心保证。通过对业务和财务信息的深度融合，管理层可以科学地对风险进行识别和评价，将风险管理和企业的战略目标结合起来。业财融合不仅注重日常风险控制，而且把内部控制作为企业战略实施的核心保证^[3]。同时，业财融合还深化了跨部门协作，形成了一种风险导向型的内部控制理念。在此基础上进行科学的内部控制体系的构建，可以使企业在风险与收益之间建立起最优的平衡关系，提高企业的综合竞争能力和长期稳定发展能力。

三、业财融合背景下企业内部控制体系的优化方案

（一）构建实时智能的风险识别与评估体系

业财融合为企业的内部控制提供了海量实时的数据信息平台，推动了企业的风险识别与评估从静态走向智能。多维度信息融合的综合分析能力，使企业能够及时发现运营中存在的潜在风险，并有效地识别出传统金融视觉之外的风险。具体做法是：通过建立大数据、人工智能等技术，对企业经营活动中的重要环节进行多维信息融合，并通过机器学习等技术，挖掘出潜在的风险，并对其进行智能分类。实时智能化机制要求跨部门协同，建立数据规范和共享平台，突破信息壁垒，形成风险信息的实时闭环^[4]。根据外部市场环境的变化以及企业内部运作的调整，对风险评估模式和控制战略进行动态调整，确保风险控制措施的灵活和及时。

（二）推动业务与财务流程的深度融合与自动化控制

在传统的企业内部控制体系中，企业的经营和财务管理常常是分开的，这就导致了控制上的盲点，影响了企业的运作效率。从业财融合的视角来看，优化方式为将经营流程与财务控制相结合，构建全过程智能管控体系。采用过程管理与机器人过程自动化（RPA）等技术，对数据进行自动采集、传输和校验，确保控制活动的时效性与可靠性^[5]。将异常交易自动识别和权限智能校验机制嵌入到业务运作中，可以有效地减少人为干扰的风险。财务系统与经营信息进行了无缝对接，实现了账实相符，实时对账，保证了资金流动和业务流动的动态联动。整合后的自动化过程，既能缩短内部控制周期，提升工作效率，又能通过制度化和技术手段，使管控规范具有一致性和可追溯性。

（三）构建以数据驱动的智能化监督与持续改进体系

业财融合背景下，企业需要借助大数据、AI技术等，促进内控监管模式由传统的事后稽查转变为基于数据驱动的智能实时监控，形成持续改善的监控系统。优化路径为：基于大数据分析 with 人工智能算法，打造智能内部控制监控系统，对企业全流程数据进行实时抓取与智能多维度分析，自动辨析内部控制失效、流程异常及合规偏离的风险。同时此系统应该具有自我优化的功能，

能够在各渠道来源的数据积累下，不断优化风险的辨识模型，从而提高预警的可靠性。结合部署可视化技术，向管理层及内部审计人员沉浸式地展示风险态势及控制效果，提高决策效率与执行力。同时，监督系统要加强反馈机制，促进发现问题的快速闭环处理，形成从问题辨识到原因分析到对策制定到效果评价的全过程。持续改进机制需要注重与内部控制文化的融合，落实跨部门协作，全员参与风险管理和内部控制，实现内部控制系统主动化管理。

四、案例分析

（一）企业概况

某能源集团有限公司是广东省属大型能源企业，业务涵盖电力、天然气、新能源、综合能源服务等多个领域，拥有超过2000亿元的资产，年营业收入超过千亿元。该企业是广东省能源供给的骨干企业，产业链条长，资产密集，资金流量大，传统的财务管理模式已经不能满足其精细经营和风险控制的需求。在“双碳”和数字化转型的大背景下，随着新能源产业的迅猛发展，其财务核算复杂，资金管理分散，业财数据分离，亟须利用业财融合来优化企业的内部控制系统，提升其风险管理能力。

（二）业财融合改进方案设计与实施

以建设财务共享中心为重点，以“145”的发展战略为重点，制定1项总体目标，重点抓好4项工作，通过5大科技与管理支撑体系，强化了企业与金融的深度结合。其实施途径为：首先，对组织结构进行了最优的重组，组建跨部门的数字化队伍，将财务、信息技术、业务部门的资源进行了整合，将实业财融合的职责列表以及过程中的重点节点进行了详细的划分，保证了各业务单元与财务管理的无缝连接，达到了协同管理的目的。其次，就系统集成与数据治理而言，企业构建了覆盖全过程的智慧系统平台，深入融合了ERP系统、资金管理系统、合同管理系统、税务系统等九大主要业务系统，对企业的经营数据进行自动化归集，让企业的财务管理能够及时地进行实时联动，从而大大提升了数据的准确性和及时性。另外，该系统还采用了智能化的安全管理措施。企业依托于OCR光字元辨识，完成合约文档的自动化检视及符合性辨识；利用RPA技术，使金融业务每天都能进行自动运行；在此基础上，通过AI智能审计，对基金支出中出现的成本超限等问题进行实时预警，并对其进行智能辨识，确保对风险进行快速检测和处置。

表1 能源集团业财融合关键指标实施效果

指标类别	实施前（2022年）	实施后（2023年）	提升幅度
财务核算效率	5天/单	1天/单	80%↑
资金支付准确率	92%	99.80%	7.8%↑

参考文献

- [1] 陈海娟. 企业内部控制与业财融合下的风险管理策略研究 [J]. 乡镇企业导报, 2024, (18): 216-218.
- [2] 乔志宏. 业财融合下企业内部控制风险分析 [J]. 楚商, 2024, (09): 105-107.
- [3] 崔立骅. 关于业财融合下企业内部控制和风险管理工作方面的思考 [J]. 活力, 2024, 42(15): 82-84.
- [4] 栾晓琳. 关于业财融合下企业内部控制和风险管理工作方面的思考 [J]. 中国电子商情, 2024, (09): 94-96.
- [5] 彭飞. 业财融合下供水企业如何优化内部控制管理 [J]. 今日财富, 2023, (10): 119-121.

风险预警响应时间	48小时	实时	100%↑
业财数据集成率	60%	98%	38%↑
人工成本节省	—	2400万元/年	—

（三）应用成效分析

该能源集团的业财融合实践显著提升了风险管理与内部控制效能，在风险识别监控、业务过程监控、战略决策和项目优化等方面取得了飞跃进展。

1. 风险识别监控力方面，集团通过搭建统一的数据中台，归集新能源项目从前期可研调查、投资论证、开工建设、投入运营和事项交易等全周期链条数据，实现光伏电站建设成本偏离、电价补贴合规性等关键指标的实时预警；如：根据工程建设进度、工程材料供应盈缺和天气情况影响，提前合理分配资源；智能辨别超支风险；自动抓取国家补贴政策要求，识别异常申报。风险事件响应时效提高了80%左右，提高了风险的前瞻性辨识与动态管控能力，降低了项目投资的风险。

2. 在业务过程监控方面，通过OCR+RPA+AI技术，自动跟踪合同履行进度，自动识别合同条款中的付款节点、付款金额、发票税率、违约条款等关键信息，规范合同审批和资金支付流程，避免了超预算支出、重复支付等异常交易，2023年实现了零违规支付，保障了资金的安全。

3. 在战略决策和项目优化方面，在全球数字化经营的背景下，企业业财数据的高度整合和互通，突破信息壁垒，建设统一的信息集成平台，为集团的战略决策提供了可靠的数据分析支持，使集团决策模式由“依赖历史经验和个人判断”转变为基于客观数据的精准决策模式。自动抓取电力市场交易实时数据、国家政策变动和电力负荷要求，通过对区域峰谷电价价差和发电量数据的动态分析，动态调整售电策略，对储能项目进行了优化，预计2025年前可实现盈利5亿元以上。

五、结语

通过对业务与财务数据进行深度整合，构建动态联动的风险识别与评价机制，提升风险预警的时效性与精度，提升内部控制系统精度与自适应能力。进一步完善了内控制度，使内控的有效性和连贯性得到了进一步提高。建立智能化的数据监测体系，能够对企业的内控进行实时监测，并不断改进，从而达到对内控进行事前预防的目的。未来，随着大数据、人工智能等技术的发展，业财融合将会使企业的风险管理与内控水平得到更好地提升，同时也有助于企业构建更加智能、高效、创新的企业治理体系，使其能够更好地应对复杂多变的市场环境，达到可持续发展。

中资企业出海的风险护航与粤港保险行业协同发展

陈龙禹¹, 朱立伟¹, 刘淑芬², 陈胜男¹

1.招商局金融控股有限公司, 广东 深圳 518000

2.招商永隆保险有限公司, 中国 香港 999077

DOI:10.61369/ER.2025030003

摘 要 : 本文基于招商局集团海外实践经验, 剖析了中资企业出海面临的复合型风险挑战与保险需求升级趋势, 揭示出企业需构建全链条风险防控体系, 且保险保障正从事后风险转移向全周期风险干预转变。同时指出当前中资企业面临风险识别“信息差”、保险保障“供给缺口”及国际规则“话语权”不足等问题, 从强化第三方生态协同、建立区域化中资共保体机制、深耕国际规则体系建设等方面提出保险行业破局路径, 并探讨了粤港保险行业协同发展的具体实施路径与战略价值, 为保险行业服务中资企业国际化发展提供参考。

关 键 词 : 中资企业出海; 风险防控体系; 保险保障

Risk Protection for Chinese enterprises Going Overseas and Coordinated Development of Insurance Industry in Guangdong and Hong Kong

Chen Longyu¹, Zhu Liwei¹, Liu Shufen², Chen Shengnan¹

1.China Merchants Financial Holdings Limited, Shenzhen, Guangdong 518000

2.China Merchants Wing Lung Insurance Co., Ltd., Hong Kong, China 999077

Abstract : Drawing on China Merchants Group's overseas operational experience, this paper analyzes the multifaceted risks and challenges faced by Chinese enterprises in global expansion alongside evolving insurance demands. It highlights the imperative for companies to establish comprehensive risk management systems, noting that insurance coverage is transitioning from post-event risk transfer to full-cycle risk intervention. The study identifies critical challenges including information gaps in risk identification, supply shortages in insurance protection, and insufficient influence in international rule-making. Proposing industry breakthrough strategies, it emphasizes strengthening third-party ecosystem collaboration, establishing regional co-insurance mechanisms, and deepening participation in global regulatory frameworks. Furthermore, the paper explores concrete implementation pathways and strategic value for Guangdong-Hong Kong insurance sector synergy, offering actionable references for supporting Chinese enterprises' international development.

Keywords : Chinese enterprises going overseas; risk prevention and control system; insurance protection

一、招商局出海实践：在探索中构建风险防控体系

随着中国在世界发展舞台上扮演的角色愈发重要, 对外投资规模也逐年上升, 截至2024年6月, 我国海外总资产达9.8万亿美元, 对外直接投资存量接近3万亿美元, 续创历史新高^[1]。招商局集团作为央企代表与“一带一路”建设的参与者, 在跟随国家战略方向积极布局海外的同时, 也始终伴随着对风险的深度考量。目前, 集团已在全球40余个国家和地区布局超100家境外企业, 形成以港口、物流、园区开发及金融投资为主的多元业务矩阵, 这些项目的落地, 既见证了共建国家的发展变迁, 也积累了应对复杂风险的实战经验。特别是在港口运营领域, 招商港口的国际化布局成效尤为显著, 已在26个国家运营51个港口项目, 2024年实现海外业务营收55.1亿元人民币, 同比增幅达15%; 海外收

入占比提升至34.2%, 同比提升4%; 年集装箱吞吐量达3684万TEU, 同比增长8.1%^[2]。这组数据背后, 折射出跨国经营中对政治风险、合规风险、生态风险等多元挑战的系统性应对。

以东非吉布提多哈雷码头项目为例, 项目落地初期面临当地法律体系与国内显著差异的严峻挑战。集团通过联合当地专业法律机构与行业协会, 构建了覆盖项目全周期的合规管理体系, 其中劳工合同条款历经12轮跨国磋商谈判, 最终实现98%员工本土化就业, 既确保了项目合规性要求, 又通过本土化运营策略建立了与当地社会的信任纽带, 为业务持续拓展奠定坚实基础, 逐步形成如今年吞吐量突破700万TEU的港口; 而在中欧合作标志性项目—中白工业园的开发建设中, 生态保护与开发建设的平衡问题成为关键挑战。园区内一片天然湿地的保护要求与开发需求形成突出矛盾, 项目团队特别邀请中国与白俄罗斯两国生态专家组

作者简介: 陈龙禹 (1994.06-), 男, 汉族, 四川绵阳人, 博士研究生, 主要从事金融方向研究。

成联合评估小组，创新提出保护性开发的整体方案，将湿地面积在原有基础上扩大 20%，同步建设生态环境监测站与光伏能源项目。该方案不仅顺利通过欧盟环保标准认证，更成为中资企业在海外践行 ESG 理念的标杆，为后续同类项目提供了可复制、推广的实践范式^[3]。

上述实践深刻揭示了中资企业出海已非简单的业务地理拓展，而是需要构建政策研究、合规管理、本土化运营及保险保障的全链条风险防控体系^[4]。其中，保险保障的角色正从传统意义上的“事后风险转移”向“全周期风险干预”发生根本性转变，其价值实现必须深度融入项目规划、建设、运营等各个关键环节，形成风险识别、评估、防控、转移的闭环管理机制。

二、中资企业出海的风险痛点与保险需求升级

当前，中资企业面临的海外风险呈现明显的复杂化趋势。从中美关税冲突等政治层面的政策突变、地缘冲突，到市场层面的汇率波动、供应链中断，再到新型的网络安全、ESG 合规风险等，每一类风险都可能对项目造成重大影响^[5]。作为市场主体，中资企业在风险应对中遇到的突出问题，主要包含以下三个方面：

（一）风险识别的“信息差”亟待填补

在许多发展中国家推进基础设施项目建设时，地质条件复杂与基础数据缺失成为普遍面临的难题。以东南亚雅万高铁项目为例，由于当地长期缺乏系统的气象监测数据，项目前期对极端降雨天气的预估严重不足，直接导致雨季期间路基工程出现结构性沉降，最终引发返工成本增加。此类风险若能在项目规划阶段及时引入保险公司与第三方专业评估机构的联合勘测定损，通过气象数据专业建模与地质灾害风险评估，提前识别潜在隐患，损失程度可大幅降低^[6]。这种“信息差”的客观存在，凸显了构建专业化风险识别体系在跨境项目中的必要性。

（二）保险保障的“供给缺口”依然存在

大型海外项目普遍具有高保额、长周期、多主体的特征，由此带来风险量化与协同防控的双重挑战。以海上风电项目为例，单个机组的保险金额通常可达 2 亿元人民币，且风险贯穿设计、制造、运输、安装、运营全链条，涉及工程险、责任险、财产险等多险种交叉叠加。当前国内保险市场在新型风险（如海上极端气候风险、新能源设备技术风险）的核保定价方面，仍缺乏足够的历史数据积累与成熟的精算模型支撑；而国际再保市场又常因信息不对称问题，对中资背景项目设置较高的承保门槛，导致部分重点项目最终被迫接受不完全保障，甚至面临有险难投的尴尬困境^[7]。这种供给缺口在“一带一路”沿线新兴市场项目中表现得尤为突出。

（三）国际规则的“话语权”影响保障效能

在国际海事组织（IMO）、国际商会（ICC）及国际海上保险联盟（IUMI）等关键国际组织中，中资机构的实际参与度与我国作为全球第二大保险市场的地位明显不匹配。以 IUMI 为例，当前其委员会及工作组中，中国内地与香港地区的参与者共计 15 人，

虽然较前些年已有显著增加，但对比英国（27 人）、美国（19 人）、德国（17 人）等发达国家的参与规模、频率与话语权权重，仍然存在较大差距^[8]。这种规则制定层面的被动局面，直接导致我国在国际保险条款、风险定价标准、争议解决机制等关键领域的影响力不足，进而影响中资企业在海外项目中的保险保障成本与实际效能，形成“规则话语权弱—保障成本高一风险抵御能力受限”的恶性循环，想要打破这种被动局面，需要行业共同发力改善。

三、保险行业破局路径：从风险转移到价值共创的范式升级

面对上述挑战，保险行业不仅是风险的承接者，更应成为价值的共创者。结合实践观察，可以从三个方向深化协同：

（一）强化第三方生态协同，构建全周期风险服务体系

保险机构须突破传统的承保理赔模式，与专业的风险管理咨询公司、国际法律事务所、前沿科技研发企业等第三方机构建立深度战略合作关系，共同打造“风险评估—方案设计—动态监测—应急处置”的全链条服务闭环。具体而言，在项目筹备阶段，引入专业的地质勘探、气象建模、合规审计等力量，形成多维风险图谱；在承保阶段，基于详细的风险图谱设计定制化保险方案，并嵌入相应的风险防控条款；在运营阶段，通过物联网监测设备与大数据分析平台，实现风险的动态预警与防控策略的实时调整。例如，在能源类海外项目中，可联合卫星遥感公司与专业灾害预警机构，共同建立实时气象监测系统，将风险防控的关键节点从传统的事后理赔前移至事前预警，大幅提升保障服务的精细化水平。

（二）建立区域中资共保机制，破解大型项目承保瓶颈

针对高风险、高保额的跨境项目，建议以行业协会为纽带，建立区域化的中资保险公司共保机制。该机制应遵循“风险共担、数据共享、定价共研”的基本原则，参与共保的保险公司共同建立项目风险数据库，联合开发适合中资企业实际需求的核保模型，根据各公司的实际承保能力合理分摊风险责任，形成统一的承保标准与服务流程。以海上风电共保体为例，可整合国内主要财产险公司的承保资源，针对单个大型项目建立共保体专项账户，通过风险池分散机制有效提升整体承保能力，显著降低对国际再保市场的依赖度。这种模式不仅能大幅提升中资保险行业在大型项目中的议价能力，还能通过协同合作快速积累新型风险的承保经验，有力推动行业技术升级。

（三）深耕国际规则建设，系统性提升行业全球话语权

推动中资保险公司与机构更深入地参与国际组织治理与规则制定，是破解当前规则被动局面的关键路径。具体可从以下三个层面协同发力：

1. 专业人才储备与机制建设：着手建立国际组织专业人才库，定向培养兼具深厚保险专业能力与国际规则素养的复合型人才，持续提升中资机构在 IMO、IUMI 等重要国际组织中的任职比例与实质参与频次。

2. 实践经验的标准化转化：将“一带一路”等项目中积累的风险防控实践经验进行系统梳理与深度提炼，转化为可推广的技术标准与条款模板，通过积极参与国际组织工作小组会议、提交高质量技术提案等方式，推动中国方案逐步融入国际规则体系。

3. 重点领域的规则创新突破：在船舶险领域，紧密结合中国商船的实际航行特点与先进安全管理体系，推动制定更符合新兴市场风险特征的保险条款；在 ESG 保险领域，基于“一带一路”绿色项目的丰富实践，创新性提出适应发展中国家基本国情的碳足迹核算标准，争取在碳关税、供应链尽责调查等新兴规则制定过程中获得更多话语权^[9]。

四、粤港保险行业协同发展的战略价值与路径探索

粤港澳大湾区凭借独特区位优势，为粤港保险行业协同服务中资企业出海提供了天然土壤，香港的国际金融资源与广东的实体产业基础形成互补，二者的深度联动将为出海企业构建更完善的风险保障网络^[10]。

（一）区位优势与协同发展基础

粤港澳大湾区作为中国开放程度最高、经济活力最强的区域之一，具备推动保险行业协同发展的独特优势。香港作为国际金融中心，拥有成熟完善的保险市场体系、丰富的国际再保资源与高端专业人才储备；广东作为实体经济大省，聚集了大量出海企业与本土保险机构，双方在服务中资企业出海方面存在天然的互补性。目前，粤港两地保险机构已建立跨境合作，业务范围覆盖航运保险、跨境车险、再保险等多个重要领域，后续要推动两地在企业出海与保险服务方面开展定期交流，为深度协同发展奠定了坚实的实践基础。

（二）协同发展的具体实施路径

1. 共建跨境共保体平台：以粤港澳大湾区保险服务中心为重要载体，建立粤港保险公司联合共保机制，重点服务大湾区企业的出海项目，由广东本土保险公司负责前端承保与客户服务，香港保险公司提供专业的风险评估和再保支持，形成“广东直保+香港再保”的高效协同模式。

2. 推动规则衔接与标准互认：联合制定粤港保险行业服务中资企业出海的统一标准，在风险评估、核保理赔、争议解决等关键环节实现规则有效对接。可参考香港保险市场成熟的国际理赔流程，结合广东企业实际需求制定标准化操作手册，大幅提升跨境服务效率。

3. 人才交流与技术合作：建立常态化的粤港保险人才交流计划，推动香港保险专业人才（如资深精算师、国际理赔师）与广东及本土保险公司的技术对接与经验分享；联合开展海上新能源保险、跨境数据安全保险等新型风险领域的研究，共同提升行业创新能力。

中资企业出海迈向高质量发展的全新阶段，风险保障需求正从传统的单一风险覆盖向全周期价值赋能升级，保险行业须以更开放的协同思维，构建风险可测、损失可控、发展可持续的现代化保障生态体系。粤港保险行业应充分依托大湾区的独特区位优势，在共保体建设、国际规则参与、专业服务输出等关键领域深化协同合作，努力成为中资企业出海的“风险稳定器”与“价值加速器”，助力中国企业在复杂多变的全球市场中行稳致远。

参考文献

- [1] 安永. 中企出海现状、特点与风险防范 [J]. 中国外汇, 2024(16).
- [2] 杨艳海. 试论现代物流与金融的协同发展 [J]. 湘潮 (下半月)(理论), 2009 (01): 66+68.
- [3] Chinese OFDI responses to the B&R initiative: Evidence from a quasi-natural experiment [J]. China Economic Review, 2020, 61: 101435.
- [4] 和春雷. 强化再保险功能作用 高质量服务共建“一带一路” [N]. 金融时报, 2024-09-20.
- [5] 康英杰. 2024年中国企业海外权益保护蓝皮书 [N]. 法治日报, 2024-10-18.
- [6] 王忠曜. 聚焦特殊风险保障, 做企业“走出去”坚实后盾 [N]. 金融时报, 2023-10-27.
- [7] 张伟华. 国际工程合约与风险管控 [M]. 北京: 法律出版社, 2023.
- [8] 周鸿博. 监理、行业、保险协同发展助力中国式现代化 [J]. 中国农机监理, 2023 (04): 37.
- [9] 刘梦琪. 中国保险高质量发展研究: 理论测度分析与数字驱动效应 [D]. 西南财经大学, 2024.
- [10] 中共中央, 国务院. 粤港澳大湾区发展规划纲要 [N]. 新华社, 2019-02-18.

上市农牧企业内部控制监督实施落地方案研究 ——基于“三道防线”与智能化工具的融合应用

丁兰

温氏食品集团股份有限公司，广东 云浮 527499

DOI:10.61369/ER.2025030006

摘 要： 本文针对上市农牧企业内控监督的行业痛点，提出“三道防线”理论与智能化工具融合的落地方案。研究以销售管理、养户管理为核心场景，构建“业务流程横轴”与“技术赋能纵轴”交叉的立体监督网络，通过物联网感知、AI算法分析、大数据平台实现数据穿透与风险联防。实践表明，该框架可将风险响应时效从72小时缩短至2小时，缺陷整改周期压缩至22天，重大风险复现率下降76%，有效破解农牧企业“点多、线长、面广”的监督难题，推动内控监督从“被动合规”向“主动防控”转型，为行业提供可落地的智能化内控监督解决方案。

关 键 词： 上市农牧企业；内部控制监督；三道防线；销售管理；养户管理

Research on the Implementation Plan of Internal Control Supervision of Listed Agricultural and Animal Husbandry Enterprises — Based on the Integration and Application of “Three Lines of Defense” and Intelligent Tools

Ding Lan

Wen's Food Group Co., Ltd, Yunfu, Guangdong 527499

Abstract： This paper proposes a landing scheme for the integration of the “three lines of defense” theory and intelligent tools in view of the industry pain points of internal control supervision of listed agricultural and animal husbandry enterprises. With sales management and household management as the core scenarios, this paper builds a three-dimensional supervision network that intersects the “horizontal axis of business process” and the “vertical axis of technology empowerment”, and realizes data penetration and risk joint prevention through Internet of Things perception, AI algorithm analysis, and big data platform. Practice shows that the framework can shorten the risk response timeline from 72 hours to 2 hours, compress the defect rectification cycle to 22 days, and reduce the recurrence rate of major risks by 76%, effectively solving the supervision problem of “many points, long lines and wide areas” of agricultural and animal husbandry enterprises, promoting the transformation of internal control supervision from “passive compliance” to “active prevention and control”, and providing the industry with an intelligent internal control supervision solution that can be implemented.

Keywords： listed agricultural and animal husbandry enterprises; internal control supervision; three lines of defense; sales management; farmer management

引言

上市农牧企业作为农业产业化的核心力量，其经营活动横跨种养、加工、销售全链条，面临生产周期长、生物资产易损耗、供应链地域分散等行业特性。近年来，随着证监会《上市公司内部控制指引》等监管政策趋严，以及食品安全、环境保护等合规要求升级，企业亟需构建穿透式内控监督体系。传统模式下，依赖人工抽样、纸质记录的监督方式存在响应滞后、跨区域协同不足、风险预警被动等痛点，难以适应规模化养殖与动态市场环境的双重挑战。

在此背景下，探索“三道防线”理论与智能化工具的融合应用具有重要实践价值。“三道防线”通过业务部门自控、风险管理部门专控、内部审计独立监督的协同机制，构建了分层防控的治理框架；而物联网感知、AI算法分析、大数据平台等技术工具，则为监督流程的实时化、精准化提供了可能。二者的有机融合，既能破解农牧企业“点多、线长、面广”的监督难题，又能通过数据穿透实现合规

风险的早识别、早干预，为企业高质量发展筑牢合规屏障。

本研究采用案例分析与实证研究相结合的方法，以销售管理、养户管理为核心场景，系统探讨融合框架的实施路径。通过剖析审计独立监督的执行逻辑、缺陷整改的闭环机制及风险控制的有效性评估方法，为上市农牧企业提供可落地的内控监督解决方案，助力行业从“被动合规”向“主动防控”转型。

一、内控监督的理论基础与政策框架

“三道防线”理论作为现代企业内控监督的核心框架，其本质是通过分层防控实现风险的全流程覆盖。第一道防线聚焦业务部门的自我管控，要求销售、养殖等一线单元在日常运营中嵌入合规节点，如客户准入初审、饲料领用登记等基础监督动作；第二道防线由风险管理、财务等专业部门承担，通过制定标准流程、开展专项检查（如销售定价合规性复核、养户物料消耗审计）实现跨部门风险联防；第三道防线则依赖内部审计的独立评估，以第三方视角验证前两道防线的有效性，确保监督结果的客观性与权威性。三者并非孤立存在，而是通过信息共享机制形成“自控－校验－监督”的闭环链条，为农牧企业分散化经营提供系统性风险防控逻辑。

政策层面，监管机构已构建多层次合规约束体系。证监会2022年修订的《上市公司内部控制指引》明确要求“建立覆盖所有业务流程的监督机制”，特别强调农业类企业需针对生物资产盘点、农产品质量追溯等特殊领域制定专项控制措施^[1]；农业农村部《农业产业化龙头企业认定和运行监测管理办法》（2023年）进一步细化养殖环节监管要求，包括投入品使用记录、疫病防控流程等强制性披露条款^[2]。这些政策共同构成农牧企业内控监督的刚性约束，而“三道防线”与智能化工具的融合，恰为政策落地提供了技术适配方案——例如，物联网设备对养殖环境数据的实时采集，可直接满足《动物防疫法》中“养殖档案电子化”的合规要求，实现监督过程从“事后追溯”向“实时留痕”升级^[3]。

相较于传统 COSO 框架的普适性，“三道防线”理论更强调执行层面的权责划分，与农牧企业“总部－区域分公司－养殖场”的三级管理架构高度契合。当智能化工具（如 AI 风险预警模型、区块链存证系统）嵌入各道防线后，不仅能提升业务自控的精准度（如销售订单自动校验价格权限），还能强化专业管控的穿透性（如大数据比对养户历史用料数据识别异常消耗），最终通过审计系统对全量数据的穿透分析，实现监督效率与合规深度的双重提升^[4]。这种融合模式既回应了监管政策对“过程透明化”的要求，也为解决农牧行业“监管半径大、人为干预多”的痛点提供了可行路径^[5]。

二、“三道防线”与智能化工具的融合实践框架

基于农牧行业合规监督的特殊性，融合框架以“业务流程横轴”与“技术赋能纵轴”交叉构建立体监督网络。横轴覆盖销售管理（订单生成－定价审批－物流发货－回款跟踪）与养户管理（准入审核－物料供应－养殖过程－出栏结算）核心流程，纵轴通过物联网感知层、AI 算法层、大数据平台层实现技术穿透，二者交织形成“自控－管控－监督”三级协同机制。

数据共享机制打破部门壁垒，通过统一数据中台整合销售订单系统、养户管理平台、物联网设备（智能磅秤、料塔传感器）及财务 ERP 数据，构建涵盖 12 类核心指标的动态数据库。销售环节中，定价规则、客户评级、物流轨迹等信息实时同步至中台；养户管理场景下，智能耳标采集的存栏数据、料塔秤记录的饲料消耗数据自动上传，形成“业务数据－财务数据－物联数据”三流合一的监督基础。

风险联防机制依托 AI 算法实现跨防线协同。业务部门自控阶段，系统内置规则引擎自动拦截异常操作，例如销售订单定价超出授权范围时触发二次审批，养户领用饲料量偏离历史均值 20% 时生成预警；风险管理部门通过 AI 聚类算法识别群体风险，如区域客户集中退货、特定品种饲料异常消耗等系统性问题；内部审计则基于大数据关联分析开展穿透式检查，例如将销售回款周期与客户信用评级、物流 GPS 轨迹与实际收货地址进行多维比对，定位潜在合规漏洞。

闭环管理机制确保监督落地，通过“风险识别－缺陷整改－效果验证”全流程线上化实现动态跟踪。系统根据风险等级自动分配整改责任主体，销售定价违规等一般缺陷由业务部门 3 日内自查，养户虚假存栏等重大缺陷触发审计专项介入。整改过程中，物联网数据实时验证整改效果，例如针对过磅作弊问题，智能磅秤自动采集称重时车辆姿态、皮重波动等 15 项参数，AI 模型通过历史数据比对判断整改措施有效性，形成“发现－整改－复核”的监督闭环。

该框架通过技术工具将“三道防线”从抽象权责转化为可执行的数字化流程。业务自控借助系统规则实现“自动校验”，专业管控依托数据建模达成“精准定位”，独立审计通过全量数据穿透实现“全面覆盖”，三者协同使合规监督从“抽样检查”升级为“全流程扫描”，为销售与养户管理场景提供标准化、可追溯的监督路径。

三、销售管理的内控监督实施路径

（一）审计独立监督的关键控制点

销售定价控制构建“授权－依据－执行”三级校验体系。审计部门每季度抽样核查定价审批链，重点验证区域经理折扣权限与《销售价格管理办法》的匹配性，通过比对历史成交价与成本加成模型计算的基准价，识别无依据降价行为。针对大额订单（单批次超 500 万元），执行“双人复核”机制，确保定价策略既符合市场竞争需求，又不偏离公司整体利润目标。

过磅监督采用“四象限比对法”穿透数据真实性。审计团队选取运输车辆载重、皮重波动、GPS 行驶轨迹、收货方签收记录四个维度，通过交叉验证识别异常场景：例如，当车辆皮重标准差超过 5% 时，结合轨迹数据判断是否存在中途卸货；对夜间过磅

且无监磅人员的记录，启动收货方入库单与过磅单的二次核验，杜绝人为篡改磅单风险。

客户管理实施“五维穿透”风险评估。围绕客户资质（营业执照、信用评级）、合作历史（回款周期、退货率）、交易模式（预付款比例、账期设置）、关联关系（股权穿透识别隐性关联方）、舆情信息（司法涉诉、行政处罚记录）五个维度，审计部门每半年开展客户评级复核，对高风险客户（如连续两期回款逾期）实施交易额度限制，推动业务部门建立“白名单-观察期-黑名单”动态管理机制。

（二）智能化工具的融合应用方向

AI异常检测模型实现交易风险实时拦截。基于历史数据训练的神经网络模型，可自动识别销售订单中的12类风险特征：客户订单量突增300%以上、同一IP地址生成多份不同客户订单、非工作时间集中提交大额订单等场景触发系统预警。模型每日更新风险规则库，对高置信度异常（如匹配“虚假交易”特征库）直接冻结订单，低置信度异常推送至风控部门人工复核，使风险响应时效从传统的72小时缩短至2小时内。

物联网技术筑牢物流环节防作弊屏障。智能磅秤内置称重传感器与视频监控，自动采集车辆停放位置、称重时轮胎受力分布、司磅员操作轨迹等数据，通过AI算法识别“不完全上磅”“车头压边”等作弊行为，识别准确率达98.6%。运输环节中，GPS定位系统与电子围栏联动，当车辆偏离预设路线10公里或停留时间超2小时，系统自动向监管人员发送轨迹异常警报，并同步锁定对应订单的财务结算流程，直至异常解除。

大数据分析平台支撑客户动态画像。整合工商、税务、征信等外部数据与内部交易数据，构建包含280个变量的客户风险评分卡。系统每月自动更新评分，对信用评级下降的客户自动触发交易条件调整（如预付款比例从30%提升至50%），对长期合作优质客户开放绿色通道（如账期延长15天）。平台还能识别客户关联交易网络，通过图谱分析发现“母子公司循环交易”“空壳公司套取返利”等隐蔽风险，为审计监督提供数据穿透工具。

智能化工具的嵌入使销售监督从“事后检查”转向“事中干预”。AI模型对交易过程的实时扫描，物联网设备对物流环节的全程留痕，配合大数据对客户风险的动态评估，共同构成覆盖“订单生成-物流运输-客户管理”全流程的智能监督网络，既减少人工监督的主观偏差，又通过数据穿透提升合规检查的深度与广度。

四、养户管理的内控监督实施路径

（一）审计独立监督的关键控制点

物料消耗合理性验证采用“生长阶段系数法”动态校验。审计部门依据生猪不同生长周期（保育期、育肥期）的标准料肉比，结合养户申报的存栏数量、日龄结构，计算理论饲料消耗量，与实际领用数据进行差异分析。对差异率超过15%的养户，通过交叉验证养殖日志、料塔秤记录、疫病报告等资料，识别是否存在饲料挪用、虚报存栏等问题。针对季节性疫病导致的异常消耗，要求业务部门提供兽医诊断证明及损耗报备文件，确保每笔物料领用均有合规依据。

合作全周期风险管理覆盖准入-运营-退出三阶段。准入环节重点核查养户资质真实性，通过天眼查穿透股权关系，验证

养殖场土地使用权、环保审批文件的有效性，对关联养户实施额度管控；运营阶段每季度开展现场巡查，检查生物安全措施（如消毒记录、隔离区设置）、养殖档案完整性（用药记录、免疫程序），对连续两次评级B级以下的养户缩减饲料供应比例；退出环节执行“三查一清”机制，核查存栏结算准确性、物料欠款清偿情况、设施设备返还状态，通过法律部门审核解约协议，防范遗留纠纷风险。

（二）智能化工具的融合应用方向

物联网感知系统实现养殖过程透明化监控。为合作养户配备智能耳标，实时采集生猪活动量、体温等生理数据，通过LoRa无线网络传输至管理平台，异常数据（如体温骤升、活动量骤降）触发疫病预警；料塔秤内置称重传感器与4G模块，自动记录每次饲料投放量、剩余库存，数据每小时上传至云端，形成“领用-消耗-库存”动态台账，杜绝人工填报误差。部分试点养殖场部署高清摄像头，AI算法自动识别养殖密度、粪便清理等合规指标，替代传统人工巡检。

AI养户风险评分卡构建动态评级模型。基于5000+历史合作数据训练的评分模型，从养殖能力（存活率、料肉比）、履约记录（欠款次数、结算及时性）、生物安全（防疫等级、疫病发生频率）、舆情信息（环保投诉、邻里纠纷）四个维度设置20项指标，每月自动生成养户风险分数。得分低于60分的养户被列为高风险，系统自动限制新物料领用并推送审计部门介入；得分85分以上的优质养户可享受饲料账期延长、种苗优先供应等激励政策，形成“数据驱动评级-评级影响资源配置”的良性循环。

智能化工具的深度应用，使养户监督从“结果考核”转向“过程管控”。物联网设备对存栏、用料的实时采集，消除了信息不对称导致的监督盲区；AI评分模型通过多维度数据交叉验证，实现风险的早期识别。核心监督指标中，饲料损耗率同比下降9.2%，养户违约率降低6.7%，验证了融合模式在提升合规水平上的实际成效。这种“技术赋能+审计穿透”的双轮驱动，为规模化养殖场景下的分散化监督提供了高效解决方案。

五、审计独立监督的执行机制

（一）风险导向的监督计划制定

审计部门采用“固有风险-控制复杂度”二维矩阵划分监督优先级。纵轴评估业务固有风险，销售环节聚焦定价舞弊、客户关联交易等6类高风险点，养户管理侧重虚假存栏、物料挪用等4类核心风险；横轴衡量控制复杂度，依据流程节点数量、人工干预比例、跨部门协同难度设置权重。矩阵将业务单元划分为“高风险-高复杂度”（如大额订单审批）、“高风险-低复杂度”（如常规回款跟踪）等四类，差异化配置审计资源。对高优先级领域实施季度全量检查，中优先级领域采用半年抽样审计，低优先级领域转为年度合规扫描，资源投入效率提升40%。

差异化策略匹配业务特性，销售审计突出“动态跟踪”，建立价格敏感时段（如节假日促销）、新客户开发初期、区域市场波动期的专项监督机制；养户审计实施“分级穿透”，对风险评分卡C级以下养户开展100%现场核查，B级养户按30%比例抽样，A级养户以数据分析为主。计划制定过程中引入“管理层风险访谈”机制，每季度与销售、养殖部门负责人确认风险变化，

动态调整监督重点，确保计划与业务实际同步迭代。

（二）穿透式审计方法的实践应用

销售数据链闭环验证构建“订单—出库—回款”全流程证据链。审计团队通过数据中台调取订单系统的审批记录、物流平台的GPS轨迹（对比计划路线与实际路径偏差）、财务系统的回款凭证，运用关联分析识别断点：例如，某笔订单显示已发货但无对应物流轨迹，或回款金额与订单金额差异超过5%且无合理解释时，启动延伸审计。对异常数据实施“四步穿透”：核查原始单据（纸质合同、出库单）、约谈经办人、函证客户、实地走访物流商，形成立体验证网络。

养户数据链动态平衡验证采用“存栏—耗料—出栏”三角校验模型。系统自动抓取智能耳标记录的存栏数量、料塔秤采集的饲料消耗数据、屠宰场上传的出栏重量，通过生物生长模型计算理论值与实际值的偏差率。当某养户“耗料量/存栏数”指标连续两周高于行业均值18%，或“出栏重量/耗料量”低于标准料肉比下限，审计部门介入核查是否存在“虚增存栏套取饲料”“私自出售生猪”等违规行为。部分场景下采用“突击盘点”，通过物联网平台随机调取某时段存栏视频，与养户申报数据实时比对，验证数据真实性。

审计独立性通过“三分离”机制保障：监督计划独立于业务部门制定，审计人员不参与销售定价、养户准入等经营决策，检查结果直接向审计委员会汇报。智能化工具强化穿透深度，审计系统内置的区块链存证模块对关键证据（如磅单、审批记录）实时上链，确保不可篡改；大数据穿透分析工具可一键追溯某笔异常交易的全链条数据，包括关联客户历史交易模式、经办人操作记录、系统日志等，使隐蔽风险无所遁形。这种穿透式方法使审计发现问题的平均周期从传统的25天缩短至12天，整改响应速度提升一倍。

六、内控缺陷整改的闭环管理

（一）缺陷分级识别标准

内控缺陷按影响程度划分为重大、重要、一般三级。重大缺陷指可能导致企业违反《证券法》《食品安全法》等强制性规定，或造成单笔损失超500万元的系统性漏洞，例如销售系统未执行价格审批流程导致定价失控、养户管理平台缺失存栏真实性校验功能引发大规模套取补贴；重要缺陷涉及核心业务流程控制点失效，如过磅数据未实时上传至审计系统导致30%以上称重记录存在篡改风险、养户准入审核未验证环保资质造成10家以上合作方违规养殖；一般缺陷为局部流程瑕疵，包括销售订单备注信息不完整、养户档案更新延迟超7个工作日等不直接影响合规性的问题。分级过程中，审计部门结合缺陷发生频率（如季度内重复出现3次以上）、影响范围（涉及区域分公司数量）、整改难度（需跨部门协同或系统开发）三维度综合判定，避免单一指标误判风险等级。

（二）全流程整改跟踪机制

动态整改台账实现缺陷生命周期可视化管理。系统自动记录缺陷发现时间、所属业务模块（销售/养户）、责任部门、整改责任人及计划完成时限，每日更新进展状态。销售定价审批缺陷需在15个工作日内完成权限矩阵重构与系统规则配置，养户物料消

耗异常问题要求业务部门30日内上线AI预警模型。台账设置“红黄绿”三色预警：距离截止日超5个工作日未启动整改标红，已启动但进度滞后30%标黄，按计划推进标绿，预警信息实时推送至责任部门负责人及分管高管。

验收量化标准确保整改成效可验证。重大缺陷整改需满足“三重验证”：业务流程穿行测试通过率100%（连续模拟10笔交易无异常）、相关系统功能经第三方机构测评达标、整改后3个月内未再发生同类问题；重要缺陷验收采用“数据对标法”，如过磅防作弊整改后，异常称重记录占比需从整改前的8%降至0.5%以下，且持续稳定运行2个考核周期；一般缺陷通过“文档审查+抽样检查”确认，例如养户档案更新整改后，随机抽取20份档案验证关键信息完整度达100%。验收未通过项自动转入“二次整改”流程，整改周期延长50%并升级风险等级。

整改成效与绩效考核刚性挂钩，实行“一票否决”制。责任部门年度内控整改完成率低于90%的，扣除部门负责人绩效奖金的20%；重大缺陷未按期整改的，相关责任人取消年度评优资格并约谈问责。审计部门每季度发布《整改效能报告》，分析重复出现的缺陷类型（如销售客户信用评级更新不及时），提出流程优化建议并抄送董事会，推动从“个案整改”向“系统治理”升级。这种闭环管理机制使缺陷平均整改周期从传统的45天压缩至22天，重大风险复现率下降76%，为合规监督的持续性提供制度保障。

七、内控关键风险控制的有效性评估

（一）销售管理风险控制评估

以量化指标体系衡量控制措施落地效果，定价合规率通过系统日志自动统计，抽取每月5%的销售订单核查审批链完整性，目标值设定为99.5%（允许0.5%因市场波动触发的临时调价）。运输轨迹偏离率采用物联网数据计算，GPS实际路径与系统规划路线偏差超10公里或停留异常时长（非装卸货点停留超1小时）的订单占比，需控制在1%以下，季度环比下降不低于0.3个百分点。客户信用风险转化为逾期回款率指标，按“逾期金额/总应收”公式计算，高风险客户群体（评级B级及以下）的逾期率需低于5%，且账龄超90天的应收账款占比不超过总额的2%。

穿行测试验证控制流程韧性，选取年度前10大客户的大额订单（单笔超1000万元）开展全流程模拟，重点检查价格审批是否触发三级授权（区域经理—销售总监—分管副总）、物流跟踪是否执行“装货—在途—卸货”三段式拍照留痕、回款监控是否启动账龄预警（超60天自动冻结新订单）。针对促销活动等特殊场景，额外测试临时定价机制的响应时效，要求从申请到审批完成不超过48小时，且系统自动留存完整审批轨迹（含修改记录）。

（二）养户管理风险控制评估

饲料损耗率采用“实际消耗/理论消耗”比率衡量，按生猪生长阶段（保育期≤1.8:1，育肥期≤3.2:1）设置动态基准值，单个养户月度损耗率超基准值15%即判定为控制失效，区域整体损耗率需稳定在行业均值（12%）以下。死淘确认准确率通过“耳标数据—兽医诊断—屠宰场记录”三方比对验证，要求死淘数量、原因、处理方式的记录一致率达100%，且死淘猪无害化处理视频上传及时率（24小时内）不低于98%。

疫病应急响应测试验证控制体系弹性，模拟高致病性蓝耳

病疫情场景，评估从智能耳标体温异常预警（触发阈值：体温 $\geq 40.5^{\circ}\text{C}$ 持续2小时）到应急小组进场处置的全流程耗时，目标控制在12小时内。检查生物安全措施执行情况，包括消毒记录完整性（每日3次，含消毒剂浓度检测数据）、人员进出养殖场的“四步消毒”（换衣-换鞋-雾化-紫外线）流程合规率，以及疫情期间饲料运输车辆的GPS轨迹闭环管理（禁止中途停靠）。

评估结果驱动控制措施迭代优化，对连续两季度未达标的指标启动专项整改。例如某区域销售定价合规率仅97.8%时，系统自动追溯异常订单分布特征，识别出“夜间审批流程缺失”漏洞，推动开发移动端审批功能；养户饲料损耗率偏高的情况，通过大数据分析发现特定品种饲料在冬季损耗异常，进而调整配方或改进料塔保温设计。这种“评估-反馈-优化”的循环机制，使风险控制从“静态达标”转向“动态适配”，持续提升内控体系对业务变化的响应能力。

八、内控监督落地的保障体系

（一）组织保障：强化审计独立性

审计部门实行“双向汇报”机制，业务上直接对董事会审计委员会负责，人事、预算独立于经营管理层，确保监督过程不受干预。设立跨部门内控委员会，由首席合规官牵头，统筹销售、养殖、财务等部门制定监督策略，每季度召开联席会审议风险事件。对审计人员实施“三年轮岗”制度，避免长期负责单一业务板块形成利益关联，年度审计计划及结果需经独立董事专项审议，从治理结构层面筑牢独立性根基。

（二）技术保障：筑牢数据安全屏障

构建“三层防护”数据安全体系，感知层部署物联网设备身份认证（每台智能磅秤、耳标内置唯一加密芯片），传输层采用区块链存证技术固化关键数据（定价审批记录、过磅数据上链后不可篡改），应用层设置权限最小化原则（销售数据仅限审计、财务部门查看，养户隐私信息脱敏处理）。建立应急响应机制，数据中台实时监测异常访问（如非工作时段批量下载客户资料），触发预警后15分钟内启动数据冻结，2小时内完成风险溯源，保

障智能化工具应用的合规底线。

（三）人才保障：打造复合型监督团队

实施“三能培养计划”，要求审计人员具备业务洞察能力（熟悉养殖周期、销售流程）、数据解析能力（掌握SQL查询、Python建模基础）、工具应用能力（操作AI风险预警平台）。每年组织“农牧+IT”双领域培训，邀请物联网厂商技术专家讲解设备原理，联合会计师事务所开展穿透式审计实战演练。建立内部认证体系，通过考核者授予“智能监督师”资格，与晋升、薪酬直接挂钩，推动团队从“传统审计”向“数据驱动审计”转型。

（四）制度保障：完善标准化与考核机制

制定《智能化内控监督操作手册》，细化18类场景（如销售过磅异常处理、养户风险评级调整）的操作流程、责任分工、证据标准，配套开发23个标准化检查模板（含数据采集口径、风险判断阈值）。考核机制实行“双维度评价”，定量维度考核监督覆盖率（年度计划完成率 $\geq 95\%$ ）、缺陷整改率（重大缺陷100%按期整改），定性维度评估风险预判价值（审计建议被采纳并产生降本效益的加分）。将考核结果纳入部门KPI（权重20%）及高管绩效考核，形成“制度-执行-评价-优化”的管理闭环。

九、结论与展望

本研究构建的“三道防线”与智能化工具融合框架，通过销售管理与养户管理场景的实践验证，实现了上市农牧企业合规监督的全流程升级。未来，AI大模型的深度应用有望实现监督规则的自进化，通过自然语言处理解析政策文本自动更新风控引擎，结合多模态数据（视频监控、语音记录）识别复杂舞弊场景；区块链存证技术可拓展至供应链全链条，使饲料采购、兽药使用等数据实现不可篡改追溯，满足《农产品质量安全法》对“从农场到餐桌”全程可查的合规要求。随着5G物联网设备成本下降，养殖端环境传感器、运输车辆温湿度监控等末梢感知节点将进一步普及，推动合规监督从“关键节点覆盖”向“全场景穿透”深化，为上市农牧企业高质量发展筑牢智能合规屏障。

参考文献

- [1]中国证监会.上市公司内部控制指引[S]. 2022.
- [2]农业农村部.农业产业化龙头企业认定和运行监测管理办法[S]. 2023.
- [3]李敏, 张伟.企业内部控制“三道防线”协同机制研究[J]. 会计研究, 2021(5): 45-52.
- [4]王浩, 刘芳.智能化工具在农牧企业风险管理中的应用[J]. 中国农业会计, 2024(2): 38-43.
- [5]张晓峰, 赵敏.大数据背景下农业企业内部控制监督体系构建[J]. 农业经济问题, 2023(3): 112-120.

双碳背景下白酒企业产品碳足迹测算及减排路径研究

马俊龙

泸州老窖股份有限公司（国家固态酿造工程技术研究中心），四川 泸州 646000

DOI:10.61369/ER.2025030009

摘 要： 在“双碳”目标引领下，白酒行业作为高附加值、高能耗的典型产业，亟需开展产品层面的碳足迹量化与减排路径研究。本文根据 ISO 14067 与 GB/T 24067—2024 标准，并与啤酒、果汁、牛奶进行横向对比。结果显示，白酒碳足迹达 2.9–4.2 kg CO₂e/500mL，约为啤酒的 7 倍、果汁的 6 倍、牛奶的 4 倍，且排放高度集中于“原料+制造”双环节（占比超 85%），主要源于高氮种植、高温蒸馏及“北粮南运”运输结构。基于茅台等企业实践，提出覆盖绿色原料、甲烷回收、热泵蒸馏与包装轻量化的差异化减排路径，并建议制定白酒自愿减排方法学、推行碳标签与绿色信贷，为行业低碳转型提供系统量化工具与政策依据。

关 键 词： 白酒；产品碳足迹；生命周期评价；双碳；减排路径

Product Carbon Footprint Accounting and Mitigation Pathways for Chinese Baijiu Enterprises under the Dual-Carbon Target

Ma Junlong

Luzhou Laojiao Co., Ltd. (National Solid State Brewing Engineering Technology Research Center),
Luzhou, Sichuan 646000

Abstract： Under China's dual-carbon goals, this study analyzes baijiu's carbon footprint using ISO 14067 and GB/T 24067–2024 standards. Results show baijiu's footprint (2.9–4.2 kg CO₂e/500mL) is 4–7 times higher than beer, juice, or milk, with over 85% emissions from raw material and manufacturing stages. Key factors include high-input crop cultivation, energy-intensive distillation, and long-distance grain transport. The study proposes targeted solutions: green agriculture, methane recovery, heat pump distillation, and lighter packaging, supported by carbon labeling and green finance policies. This provides a systematic approach for the industry's low-carbon transition.

Keywords： Chinese Baijiu; product carbon footprint; life-cycle assessment; dual-carbon target; mitigation pathway

引言

研究背景

2020年，中国明确提出“2030年前碳达峰、2060年前碳中和”的“双碳”目标，标志着经济社会发展全面绿色转型。作为衔接民生与资源消耗的关键行业，食品饮料业的低碳发展对构建低碳社会意义重大。碳达峰是指碳排放量达峰后稳步下降^[1]，碳中和强调通过减排与清除实现净零排放^[2]，二者共同构成生态文明建设的关键路径。白酒产业虽未被列入高耗能行业名录，但其酿造过程对热能、水资源的高度依赖，使其成为食品工业绿色转型的重要样本。随着 GB/T 32151.25–2024 等标准的出台，白酒行业碳管理进入全生命周期精细化阶段。在此背景下，系统开展白酒产品碳足迹量化研究，识别关键排放节点，并进行跨品类对标，对促进行业低碳发展具有重要现实意义。

一、研究基础与系统边界

（一）产品碳足迹（PCF）通用方法

我国在产品碳足迹（PCF）的标准化建设上已初步建立多层次技术规范体系。PCF是指基于生命周期评价，量化产品系统温室气体

排放与清除总量，并以二氧化碳当量表示的结果^[3]。在碳足迹测算流程上，完整的核算通常包含四个关键环节：界定目标、边界与功能单位，生命周期清单，影响评价，结果校验。本研究将依此流程推进核算工作。从标准演进来看，我国早期发布的 GB/T 24040—2008和 GB/T 24044—2008为碳足迹核算奠定了基本

框架。而2024年8月实施的 GB/T 24067—2024《温室气体产品碳足迹量化要求和指南》，进一步融合国际生命周期评价逻辑，系统规定了产品全生命周期内温室气体排放与清除的计量原则与实践指引，并明确了部分碳足迹的量化要求。该标准标志着我国产品碳足迹量化方法走向系统化与精细化，为单一产品的碳足迹评估提供了关键依据。

（二）食品饮料行业研究进展

食品饮料行业关联民生与资源消耗，为清晰展现我国食品饮料行业碳足迹管理的标准化进程，本文选取啤酒、乳制品及软饮料作为代表性品类进行阐述。

2025年2月，《温室气体 产品碳足迹量化方法与要求啤酒》（T/CAS 1006-2025）发布，标志着啤酒品类碳足迹管理步入标准化阶段。乳制品方面，2025年相继发布《乳制品企业低碳评价技术规范》（T/FDSA 0063—2025）及《产品碳标签核算细则第3部分：乳制品》（DB15/T 4051.3-2025），构建起从企业评价到产品标签的完整管理框架。软饮料行业虽未发布正式标准，但相关团体标准已于2025年2月立项，预示着量化工作即将有章可循。

综上，上述行业已形成清晰且有序推进的标准化格局，不仅为自身减排提供依据，也为白酒等其他食品品类的碳足迹研究提供了重要参照^[3]。

（三）白酒行业研究空白

白酒行业碳排放研究目前多集中于企业层面或特定环节。尽管《清洁生产标准 白酒制造业》（HJ/T 402—2007）与GB/T 32151.25-2024为企业核算提供依据，但产品层级的碳足迹量化方法仍不成熟，《白酒产品碳足迹量化方法与要求》尚在制定中。缺乏系统测算与横向对比的现状，制约了行业减排策略的精准制定。

二、白酒与其他食品饮料的碳足迹差异分析

（一）各行业结果总览

以下内容是基于各企业已公开的特定产品碳足迹数据，为便于横向比较，已统一换算为以500mL为功能单位的标准值。所有数据均为具体产品的举例，旨在直观展示不同饮料品类间的碳足迹差异。

表1 不同行业碳足迹对比（举例）			
产品类别	碳足迹（kg CO2e/500mL）	产品名称（举例）	企业
白酒	4.2	500ml/42%Vol 人生·不惑	安徽文王酿酒股份有限公司
	2.91	品味舍得	舍得酒业股份有限公司
	0.2295	8度雪花啤酒	华润雪花啤酒（蚌埠工厂）
啤酒	0.4393	普通啤酒	广东燕京啤酒有限公司
	0.3468	全品类啤酒	重庆啤酒（嘉士伯中国）

果汁	0.2900	Meco 蜜谷果汁茶（泰式青柠，果汁含量 3.9 %）	兰芳园食品有限公司
	0.5010	红罐龙安柚复合果汁饮料	广安龙安柚发展有限公司
牛奶	0.4610-0.8652	/	/

从公开数据及统一换算的碳足迹值来看，白酒碳足迹最显著的特征是绝对数值高位运行且与其他饮品存在巨大倍数差异，这表明高碳排放强度是白酒生产的普遍突出特征，其单位产品环境影响远超啤酒、果汁、牛奶等常见饮品。

（二）各行业特征分析

1. 白酒

根据贵州茅台与泸州老窖2024年 ESG 报告，白酒产品碳足迹呈“双高峰”特征，主要集中于原材料生产和制造运营阶段，两者合计占比超85%。其中，茅台原材料占45.96%、制造运营占39.20%；泸州老窖原材料占比更高，达71.23%，制造运营为12.62%。这反映上游农业是核心碳源，中游酿造则为高能耗环节。下游运输、废弃等环节占比较低，但仍具减排空间。白酒行业实现“双碳”目标，应优先推动绿色种植与清洁能源酿造，以降低全生命周期碳排放。

2. 啤酒

根据重庆啤酒2024年 ESG 报告，啤酒产品碳足迹呈“单峰+长尾”特征。包装材料阶段占比高达63%，是减碳核心；原材料种植与加工占15%；生产、物流与终端冷藏分别占7%、9%与7%，合计37%，具备系统减排潜力。行业实现“双碳”目标，应聚焦包装绿色设计与回收，推动再生农业与本地采购，并协同生产、物流与终端环节的节能技术，以降低全生命周期碳排放。

3. 牛奶（乳制品）

根据伊利2024年报告，牛奶行业碳排呈“单峰+高原”特征^[4]，上游原材料环节占比高达85.4%，其中原辅料生产为主要来源；中下游制造、运输、零售及废弃环节合计不足15%。相较于白酒“双高峰”结构，乳业碳排更集中于前端。实现“双碳”目标需优先推动牧场甲烷减排与低碳饲料，同时加快工厂绿电替代和冷链能效提升，以系统降低全链碳排。

4. 果汁

据太古可口可乐2024年可持续发展报告，可以分析果汁行业在产品生命周期各阶段的碳排放强度和占比。由于目前缺乏专门的果汁企业披露全产业链碳足迹，而太古可口可乐作为大型饮料公司，其产品线中包含大量果汁类产品（如果粒橙、美汁源等），因此其碳排放数据可以作为果汁行业的重要参考。

根据太古可口可乐2024年数据，果汁行业碳排放呈“包装—原材料双高峰”特征，两者分别占35%与31%，合计达66%，构成减排重点。生产环节虽仅占6%，但通过技术优化实现40%最大降幅；冷饮设备排放占比22%且持续上升，成为新挑战。行业实现“双碳”目标，需优先推动包装循环与农业低碳化，同步加快

生产清洁能源替代和冷链能效升级，以系统降低全链碳排^[5]。

（三）各行业差异归因

1. 原材料生产阶段

白酒原材料阶段碳排放高的首要原因在于其极高的粮耗强度^[6]。作为蒸馏酒，白酒生产500毫升成品需消耗2-3公斤高粱、小麦等主粮，粮耗强度达啤酒、果汁的十倍以上，显著放大原料碳足迹。例如，安徽文王酿酒某款白酒的原材料阶段碳排占比高达89.83%。

其次，白酒依赖的高粱、小麦等作物属碳密集型，种植中需大量化肥、农药及灌溉。氮肥使用释放的氧化亚氮温室效应为二氧化碳的200多倍，加上耕作、机械燃油等环节，种植链排放密度远高于水果或大麦^[6]。四川亦将“原料种植”单独列为范围三排放源，泸州老窖与茅台该阶段碳排分别达71.23%和45.96%。

此外，产地与粮区的“空间错配”也加剧碳排^[7]。白酒主产区在川黔皖，而高粱主产地在东北、内蒙古，粮食需长途转运，进一步推高碳足迹。相比之下，啤酒、果汁企业多就近采购，运输环节碳排显著较低。

表2 不同行业原材料差异对比

行业	原材料结构	碳排放强度	碳排占比（企业披露）
白酒	主要包括高粱、小麦、大米、玉米、糯米、大麦、豌豆等粮食作物。	高	茅台：45.96% 泸州老窖：71.23%
啤酒	麦芽、大米、啤酒花	中	重庆啤酒：15%
果汁	水果（橙、柚等）	中偏低	太古可口可乐：31%
牛奶	牧草、饲料作物	极高	85.4%（其中牧场甲烷占大头）

2. 生产制造运营阶段

白酒生产制造阶段碳排放显著高于啤酒、果汁和牛奶，主要因其工艺、能源与产品属性共同决定。工艺上，白酒采用固态发酵与高温蒸馏，需加热至78-100℃，仅蒸馏环节就占综合能耗80%以上；而其他饮品多为物理加工，无需蒸馏，热需求低。能源方面，白酒主要依赖煤炭与天然气，单位能耗高；其他饮品多使用电与蒸汽，并配套节能技术。产品属性上，白酒酒精含量高，每500ml浓缩约166g酒精，蒸馏能耗大。数据显示，茅台制造阶段碳排占比达39.2%，远高于啤酒（7-9%）、果汁（6%）和牛奶（7.8%）的水平。

3. 运输物流阶段

从公开企业ESG报告数据看，白酒运输物流阶段碳排放占比显著低于啤酒与果汁行业。2024年数据显示，贵州茅台、泸州老窖运输阶段碳排放占比分别为5.09%、2.05%；重庆啤酒运输与终端冷藏环节碳排放合计占比达7%-9%；太古可口可乐冷链设备与配送环节碳排放合计约25%。

差异主因是冷链运输依赖度不同。啤酒与果汁需持续保持0-4℃冷藏环境，太古可口可乐仅冷饮设备相关碳排放就占全链条22%，且因销售网点扩张上升14%。而白酒运输无需冷链，常温物流即可完成流通。不过，目前缺乏运输距离、车辆满载率等关

键效率指标的跨行业对比数据，需未来更多专项研究或统一标准披露。

4. 配送运营消费阶段

根据四川省相关规定，白酒可全程常温储运销售，下游无制冷能耗；而啤酒、果汁、牛奶等需持续冷链，导致下游环节产生显著碳排放。例如，太古可口可乐冷饮设备排放占其价值链22%，重庆啤酒下游制冷也贡献7-9%的碳排。数据显示，每500mL产品在该环节碳排放中，白酒仅约0.02kg CO₂e（占生命周期2-3%），远低于啤酒的0.16-0.19kg（35-45%）、果汁的0.17-0.20kg（30-35%）和牛奶的0.09-0.11kg（12-15%）。白酒因无需冷链，在储运阶段碳排绝对值与占比均显著更低^[8]。

三、政策情景下白酒企业碳足迹管控与减排策略

在“双碳”目标下，白酒行业面临日益严格的碳约束与转型机遇。我国已初步构建起涵盖国家、地方与团体标准的多层次碳核算体系，如《白酒产品碳足迹评价规范》及四川省《白酒行业企业温室气体排放核算报告和披露规范》，推动行业碳管理从自愿走向标准化。随着全国碳市场覆盖范围扩大，白酒作为高能耗子行业，未来可能被纳入履约，面临配额分配与减排压力。

针对白酒碳足迹“原料+制造”双高峰的特征，需构建多政策协同的治理路径：通过能效提升政策推动锅炉改造与余热利用，降低蒸汽能耗；利用碳市场机制，将发酵甲烷回收开发为自愿减排项目，激活工艺减排潜力；依托绿色供应链政策，引导企业建设绿色原料基地、推广轻量化包装，降低全链条排放。

企业低碳转型需依托政策与金融协同^[9]。绿色信贷、绿色债券等工具可为长周期减排项目提供融资支持，降低转型成本。企业应主动将碳足迹减排战略与国家政策工具箱对接，通过“技术-管理-政策”多轮驱动，将减排压力转化为高质量发展新动能^[10]。

四、结论和政策建议

本研究通过构建统一评价体系，系统对比分析了白酒与其他典型食品饮料的产品碳足迹，主要得出以下结论：白酒的产品碳足迹强度显著高于啤酒、果汁等典型饮料，这主要源于其在原料、工艺、能源与包装等维度的系统性差异；白酒碳足迹高度集中于上游原料与中游生产环节，其高碳排放在原料、能源、工艺和包装四大环节中呈现差异化贡献，与啤酒、果汁等以包装或消费环节为主的分布特征形成鲜明对比；基于此，白酒行业减排应聚焦生产过程的能源转型与工艺革新，简单模仿其他饮料行业的包装轻量化策略效果有限；当前，随着《GB/T 32151.25—2024 温室气体排放核算与报告要求》等国家标准的实施，“十四五”政策环境为白酒行业低碳转型提供了关键驱动力与实施可行性。

白酒行业低碳转型需企业、政府与研究机构协同推进：企业应将碳管理提升至战略层面，重点推进能源清洁替代、工艺甲烷回收及供应链绿色化^[11]；政府需完善碳核算体系与市场机制，强化财税激励并加强数据监管；后续研究应聚焦关键技术经济性评估、多产业协同潜力及碳政策对行业影响，构建系统化、动态化的低碳转型研究体系^[12]。

参考文献

[1] 白仲林, 贾鸿业. 碳达峰与数字经济发展“双赢”的政策配置研究 [J]. 南开经济研究 2024, (05): 177-197.

[2] 中国实现 2030 年前碳达峰目标及主要途径 [J]. 北京工业大学学报 (社会科学版), 2021, 21(03): 1-15.

[3] 蒋璐, 汪瑞, 刘蓓蓓. 食品消费模式的碳足迹差异研究 [J]. 中国环境科学, 2023, 43(12): 6755-6762.

[4] 张心如. 基于 LCA-LEAP 模型的蛋白乳品生产的碳排放及其减排潜力研究 [D]. 沈阳农业大学, 2024.

[5] 容耀坤, 李仁旺, 贾江鸣, 等. 基于 LCA 的果汁制造过程的碳足迹核算 [J]. 成组技术与生产现代化, 2019, 36(01): 19-25.

[6] 张晓菲, 喻阳华. 酱香型白酒酿造废水处理工艺设计 [J]. 环保科技, 2016, 22(02): 52-55.

[7] 黎冉, 刘军杰, 李季春, 等. 白酒行业在“双碳”背景下的转型 [J]. 现代食品, 2024, 30(01): 95-97.

[8] 刘思远, 杜雨洋, 初英杰, 等. 双碳愿景下某白酒工业园区能源消费及碳排放预测分析 [J/OL]. 环境工程, 1-12.

[9] 胡鞍钢. 中国实现 2030 年前碳达峰目标及主要途径 [J]. 北京工业大学学报 (社会科学版), 2021, 21 (03): 1-15.

[10] 陈燕. 关于“碳达峰”与“碳中和”目标实现措施的探索 [J]. 皮革制作与环保科技, 2024, 5(22): 66-68.

[11] 郑喜鹏, 马晨. 实现碳达峰、碳中和的措施建议——顶层设计 [J]. 起重运输机械, 2024, (21): 22-23.

[12] 曾昉, 陆丽琨. 碳达峰、碳中和目标下的中国环境规制体系：现状与未来 [J]. 中国市场, 2024, (16): 1-4.

财务负责人在企业重大投资项目中的价值管理 与风险防控角色研究

邓江莉

广东省建隆置业有限公司，广东 广州 510199

DOI:10.61369/ER.2025030013

摘 要： 本文以 L 公司运作的某市 2 号地大型“工改工”项目为实证背景，系统探讨了在复杂投资环境下，项目财务负责人的职能定位演进与能力重构路径。研究指出，现代项目管理要求财务负责人实现从传统核算监督者向价值创造引擎与风险防控核心的双重角色跨越。论文结合实践，详细阐释了如何通过构建业财融合的全面预算与资金管控机制、推行贯穿项目始终的成本精细化管理、以及搭建集内部控制、效能监察与合规要求于一体的立体化风控网络，最终达成项目经济效能最大化与运营风险刚性约束的战略意图。本研究为同类重大投资项目的财务管理实践提供了系统的操作框架与经验借鉴。

关 键 词： 财务负责人；价值管理；风险防控；业财融合；效能监察；数字化转型

The Role of Financial Controllers in Value Management and Risk Prevention & Control within Major Corporate Investment Projects

Deng Jiangli

Guangdong Jianlong Real Estate Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong 510199

Abstract： Using Company L's large-scale "Industrial Upgrade" Project at Plot No. 2 in a certain city as an empirical case study, this paper systematically investigates the evolution of the functional positioning and the pathways for capability reconstruction of project financial controllers within complex investment environments. The research indicates that modern project management requires financial controllers to transcend their traditional roles as accounting supervisors and transition towards dual roles: acting as engines for value creation and cores for risk prevention and control. Grounded in practice, the paper elaborates on how to achieve the strategic objectives of maximizing project economic efficiency and imposing rigid constraints on operational risks. This is detailed through the construction of comprehensive budgeting and fund management mechanisms integrating business and finance, the implementation of meticulous cost management throughout the project lifecycle, and the establishment of a multi-dimensional risk control network integrating internal controls, efficiency supervision, and compliance requirements. This study provides a systematic operational framework and experiential reference for financial management practices in similar major investment projects.

Keywords： financial controller; value management; risk prevention and control; business-finance integration; efficiency supervision; digital transformation

引言

本文以 L 公司投资开发的某市 2 号地项目为具体分析样本，该项目作为区域产业升级战略下的标志性“工改工”工程，其成功落地对投资主体的长远发展具有标杆意义，此类项目囊括了从土地获取、规划报建、工程建设到后期招商运营的全链条业务活动，具备资本高度密集、管理节点繁多、合规性要求强的典型特征，为深入探究财务负责人的前沿职能与核心价值提供了一个绝佳的实践观察窗口。

一、新时期重大投资项目对财务负责人的角色新要求

在当前推动经济提质增效与产业结构战略性调整的宏观背景下，企业主导实施的重大投资项目，尤其是在城市能级提升与产业载体建设领域，普遍呈现出投入资本巨大、建设跨度漫长、利益关联方复杂、政策监管要求严格等突出特点^[1]。这些特征使得项目财务管理的环境日趋复杂，对侧重于事后反映与合规性的传统会计模式构成了现实挑战。在此环境下，项目财务负责人的职责内涵必须进行根本性拓展与升华，即从专注于历史数据记录的“核算者”，转型为介入业务前端、主导价值创造与构筑风险防范。

本研究的核心主张是，在重大投资项目的复杂管理生态中，财务负责人应自觉定位为项目经济价值的“核心驱动者”与多维风险的“首席管控官”。这一角色定位要求其管理活动必须系统性覆盖项目投融资决策、工程建设实施、竣工结算移交乃至后续资产运营的全生命周期，借助前瞻性的财务战略与精准的管理干预，确保项目在经济效益与战略目标上达成圆满统一^[2]。

二、价值创造者：财务负责人在项目全周期中的价值管理实践

作为项目价值创造的“核心驱动者”，财务负责人的根本使命在于通过高效的资本配置与精细化的运营成本控制，将财务资源转化为优质的不动产资产与可持续的经济回报。在某市2号地项目的管理实践中，这一职能主要通过以下三个协同作用的层面具体展开：

（一）谋篇布局：以全面预算锚定价值方向

全面预算是项目经济目标的行动路线图，是价值管理的逻辑起点与核心依据。在该项目中，研究主导构建了以《项目资金总收支计划》为统领的预算管理体系。该体系绝非静态的数字表格，而是一个动态的、持续优化的管理闭环。管理制度明确要求各业务单元依据项目建设的关键节点编制滚动的资金使用计划，经由财务部门与项目管理部门联合审议后，提交项目最高决策机构审定执行。此流程确保了所有资金流动均紧密围绕项目的战略意图展开，实现了价值导向的前置控制^[3]。财务部门则依据核准的计划进行资金的统一调度与执行监控，并对任何计划外支出设置严格的审批通道，有效规避了资金使用的随意性与盲目性，保障了项目价值航向的稳定与清晰。

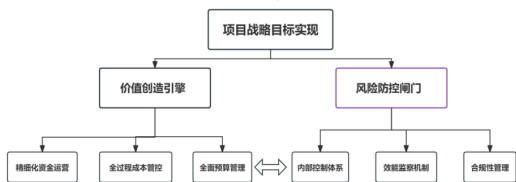


图1 项目价值创造与风险防控双轮驱动模型

（二）精打细算：以成本管控夯实价值基础

项目最终的盈利水平不仅取决于营收规模，更取决于对全过

程成本的有效驾驭。在项目建设阶段，成本管控是价值创造最为直观的体现。在该项目中，财务管理活动被深度前置至业务源头。在初步设计概算审核确定后，即由财务职能牵头，协同工程技术部门与设计单位，采用“目标导向、逐级分解”的方法共同编制《合约规划书》，将项目直接成本科学、合理地拆分至每一个独立的合同单元，为后续的招标采购与过程成本控制确立了清晰的执行路径。在合同履行阶段，通过严格执行《工程计量支付管理制度》，对承包方申报的工程产值进行严谨复核，并对所有设计变更与现场签证进行财务可行性与经济性评估，确保了工程价款支付的准确性、合规性与合理性^[9]。这种覆盖“投前规划、招标定价、过程支付、竣工结算”全链条的成本精细化管理模式，有力地遏制了成本超支现象，将价值创造实实在在地落实于每一个管理细节之中。

（三）运筹帷幄：以资金管理保障价值流动

资金被视为项目的生命线，其管理效能直接关系到项目的健康存续与可持续发展。依据《项目建设资金管理办法》，确立了“专款专用、计划管控、授权审批”三项核心原则。财务部门的战略性职责之一是制定并动态执行项目融资方案，在确保建设资金足额、及时供给的同时，通过多元化融资渠道的拓展与低成本融资工具的巧妙运用，“合理控制综合筹资成本”，直接为项目贡献了可观的财务价值。在支付环节，通过建立从业务经办人到最高决策层的多级联签审批流程，并明确规定大额支付（如单笔5000元及以上）必须报请最高决策机构审批，确保了资金支付的安全性、合规性与决策科学性。此外，制度强制规定所有资金收付必须通过银行系统办理，彻底杜绝现金交易，这一技术性规定极大地提升了资金流的透明度、安全性与可追溯性，为项目的平稳高效推进提供了坚实的财务保障。

表1 项目资金支付审批权限矩阵				
支付金额区间	业务部门审核	综合/财务部审核	项目建设管理部审批	项目建设指挥部审批
5000元以下	√	√	√	-
5000元及以上	√	√	√	√
超过预算支出	√	√	√	√（附专项说明）

三、风险守护者：财务负责人在项目多维空间中的风险防控体系构建

在全力追求价值最大化的同时，构筑一道坚固可靠的风险防线是项目行稳致远的根本前提。在该项目中，财务负责人的核心职责之一是致力于构建一个以内部控制机制为基石、以效能监察为延伸、以合规管理为底线的高度协同、多维联动的风险防控体系。

（一）构筑防线：以内部控制体系防范流程风险

内部控制是风险管理的第一道屏障，其效能体现在通过科学的制度设计与严格的流程执行，将潜在风险化解于未然^[4]。在该项目中，主导设计并推行了一套清晰、高效的内部控制框架。其

核心精髓在于“授权审批”与“联签审批”制度的刚性约束与不折不扣的执行。依据经济业务的性质与金额规模，设定了差异化的审批权限阈值。例如，将单笔5000元设定为一个关键内部控制节点，此额度以下的常规性支出由项目管理层终审，而超过此额度的所有支付行为，无一例外必须报请项目最高决策机构集体审批。这种精细化的权限设计不仅显著提升了决策的科学性与严肃性，也有效地分散了审批权力，避免了因权力过度集中而可能引发的决策风险。同时，严格贯彻“不相容职务相互分离”这一基本原则，明确规定资金支付的审批者与具体业务的执行者必须由不同岗位的人员担任，从源头上有效遏制了潜在的舞弊行为与操作风险。这套深度嵌入业务流程的内部控制网络，确保了每一项经济事项、每一笔资金流动都处于制度的严密约束与监督之下，为项目资产安全建立了有效的“流程防火墙”。

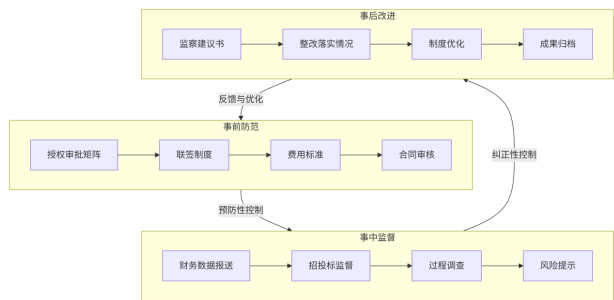


图2 项目财务关键风险防控体系示意图

（二）协同监督：以效能监察机制威慑行为风险

在严密的制度管控之上，独立、权威的监督机制是确保其得以有效运行的关键保障^[6]。项目专门设立的“效能监察组”正是扮演了这样的监督制衡角色。作为协同监督的一部分，财务监督体系与效能监察机制被要求进行无缝对接与深度融合。财务部门定期、规范、完整地向监察组提供各类财务管理资料与数据分析报告，积极协助其对“财务管理活动”实施重点监督与效能评价，例如，精准核查是否存在资金截留、账外资金循环、财务信息失真或资金监管缺口等重大风险问题。同时，在“招投标与采购活动”的监督过程中，财务部门所提供的成本构成分析、历史价格比对、报价合理性判断等专业数据，成为监察组评判其过程公允性、程序合规性与结果经济性的关键证据。这种“专业财务监督与权威纪检监察”的协同作战模式，形成了强大的监督合力与震慑效应，对潜在的违规行为与道德风险构成了有效制约，显著提升了项目整体的廉洁度与合规水平。

（三）严守底线：以合规性管理应对政策与廉洁风险

对于L公司而言，合规经营是不可动摇的底线与生命线^[6]。财务负责人是这条生命线的坚定守护者与执行者。实践中，致力于将宏观的、原则性的廉洁从业规定与中央八项规定精神，转化并细化为项目内部具体、可操作、可检查的财务规则与报销标准。以业务接待管理为例，实施了科学的“分类管控、标准清晰、程序严密”策略：内部工作接待、对外公务接待与市场商务接待分别执行差异化的费用标准、陪餐人数与审批流程。制度条文明确载有“内部接待一律禁止饮酒”、“严禁提供高档酒水”并设定了具体的酒水采购价格上限，以及“所有商务宴请必须严

格落实清单管理，据实报销”等细致入微的操作细则。这些具体化、场景化的管理规定，通过财务报销审核这一最终且关键的环节得到不折不扣的执行。任何不符合既定审批程序、缺少必要证明文件或超出规定标准的费用支出，财务部门均拥有一票否决权，一律不予报销。通过将原则性的政策要求转化为刚性的、可执行的财务流程与标准，成功地将廉洁风险防控的软性约束，内化为项目日常运营管理中必须遵守的硬性规则，确保了项目始终在风清气正、合规高效的环境中稳步推进。

四、融合与升华：价值管理与风险防控的协同与成效

在高级财务管理实践中，价值创造与风险防控并非相互排斥、此消彼长的对立面，而是相辅相成、辩证统一的有机共同体^[7]。财务负责人的核心能力与最高管理艺术，正体现在实现二者动态平衡与协同增效。

（一）业财融合是达成这种协同效应的核心路径与根本保障

在该项目中，财务管理的触角与视角已全面、深入地延伸至业务运营的各个环节与末梢。从工程技术部门的重大施工方案论证、主要材料设备选型，到招商运营部门的目标客户谈判、租赁政策制定与收益测算，财务人员通过提供及时、准确的成本数据、盈利模型与现金流预测，为业务决策注入了不可或缺的价值判断维度与风险考量因素。这使得业务活动在追求效率与效果的同时，能自觉、充分地考量其财务影响、资金占用与潜在风险。反过来，这种深度的业务参与与实践洞察，也使财务部门所主导制定的预算方案、成本控制目标与风险管理策略，更贴合项目实际，更具可操作性，执行力也显著增强。项目初期采用的“报建、合约、财务”职能一体化组织模式，从管理架构上为这种深度的业财融合提供了制度性保障，使得财务负责人能够立足项目全局，统筹发展与安全，平衡效率与风控，最终实现“在稳健中追求卓越绩效，在高效中保障绝对安全”的高水平管理境界。

（二）价值管理与风险防控的协同成效

通过系统性的、创新的管理实践，项目财务管理取得了切实可见的综合性成效。具体表现为：项目资金链始终保持健康、稳定与高效，从未出现因资金支付问题导致的工程进度延误；项目总成本得到有效掌控，始终处于概算范围之内，并通过多轮的技术方案优化与供应链管理，实现了多项显著的成本节余；在历次来自集团内部及外部的专项审计、财务检查与巡视工作中，项目财务管理工作的规范性、有效性及创新性均获得了较高的评价与认可；尤为重要的是，凭借全流程、多维度的风险防控体系，项目成功规避了各类重大财务风险事件与廉洁违纪问题的发生，为项目的最终成功交付与长效运营奠定了最为坚实的基础。

五、赋能与前瞻：财务团队建设与数字化转型

财务负责人的战略蓝图与管理理念，最终需要通过一支高素质的团队来执行，并借助先进的技术工具来赋能^[8]。因此，团队能力的系统性重塑与管理工具的智能化迭代，是稳固支撑价值管

理与风险防控两大核心支柱的基石，也是从容应对未来复杂挑战的关键所在。

（一）团队赋能：从核算员向业务伙伴的战略转型

在传统管理模式下，项目财务人员往往被局限于记账、算账、报账等基础核算职能。为彻底适应现代项目财务管理的高标准、严要求，本研究主导并推动了财务团队的职能转型与能力升级。首先，在组织架构设计上，有意识地将财务职能与报建管理、合约管理进行整合，这种组织安排从机制上迫使财务人员必须主动走出办公室，深入了解工程实际进度、把握合同关键细节、熟悉报建政策流程，为其有效参与业务前端决策提供了必要的组织前提与实践场景。其次，建立并固化了一系列常态化的业财交流与协同机制，例如，定期组织财务骨干人员参与工地现场例会、工程技术方案评审会、招商策略讨论会等，让其能够直观地感知业务一线的运作逻辑、核心痛点与真实需求。同时，通过引入外部专家与开展内部专项培训，系统性提升团队在投资分析、税务筹划、风险评估与内部控制等方面的专业深度与广度。这一系列的转型举措，使得项目财务团队彻底摆脱了被动信息接收者的传统角色，蜕变成能够主动为业务部门提供成本优化建议、合同支付条款风险评估、税收优惠政策应用等深度增值服务的“业务合作伙伴”，从而将财务负责人的前沿管理理念与管控要求，高效、精准地渗透并落实到项目执行的每一个关键末梢。

（二）技术赋能：探索数字化转型以提升管理能级

面对项目建设过程中产生的海量财务与非财务数据，传统的手工处理、Excel表格与经验主义判断，已难以满足精细化管理和快速科学决策的现代需求。在该项目中，开始了对财务数字化转型路径的积极探索与实践。例如，率先推动并实现了工程款支付流程的全面线上化审批，这一举措不仅显著提升了审批效率、缩短了支付周期，更重要的是形成了一条完整、清晰、不可篡改且可追溯的数据链条，为后续的数据分析奠定了坚实基础。尝试利用商业智能（BI）等数据分析工具，对项目成本的实际执行情况与预算目标进行动态对比与可视化监控，从而能够快速定位成本偏差、分析差异原因并及时进行管理干预。展望未来，已规划构建更为集成与智能的项目财务数据中台，旨在彻底打通预算、成本、资金、合同、资产等各个系统之间存在的数据壁垒。通过

对历史数据与实时数据的深度挖掘、建模与分析，最终有望实现对项目总成本的动态预测、现金流压力的智能预警、以及关键风险指标（如单方成本超支、付款比例异常、合同变更频率等）的自动化监控与提示。这场深度的数字化转型，将把财务负责人及其团队从繁杂重复的事务性工作中彻底解放出来，使其能更加聚焦于战略资源调配、经营效益分析和系统性风险预判等更高价值的管理活动，从而将项目财务管理的精准度、效率与战略价值提升至一个前所未有的全新高度。

六、结论与启示

本研究结论清晰地表明，在现代企业重大投资项目的复杂管理框架下，财务负责人的职能内涵、外延及其价值贡献方式均已发生深刻且不可逆的演变。一个卓越的、现代化的项目财务负责人，必须同时扮演好“价值创造的核心引擎”与“风险防控的关键闸门”这双重战略角色。基于本项目的成功经验与管理反思，对同类重大投资项目的财务管理工作提出以下启示与建议：首先，前瞻性介入至关重要，财务负责人应尽可能早地介入项目生命周期，从投资可行性论证与方案设计阶段即开始规划价值管理与风险控制的顶层架构，将财务思维前置嵌入业务源头。其次，制度的生命力在于执行，精心设计的制度贵在科学性与适用性，但其真正的生命力源于不折不扣的刚性执行，必须建立强有力的监督、考核与保障机制，确保各项财务管控措施能够落地生根、发挥实效。最后，团队能力是基石，财务团队的整体能力建设必须从传统的核算型，向能够支持业务决策、驱动价值创造的管理型与战略型转变，必须着力培养和锻造一批既精通财务专业、又熟悉业务运作、还通晓宏观管理的复合型人才队伍。

面向未来，随着数字化、智能化时代的全面到来，项目财务负责人应秉持开放、创新的心态，积极探索并应用大数据、人工智能、云计算等先进信息技术，努力构建面向未来的项目财务数字孪生平台与智能决策支持系统，致力于实现对项目价值流与风险点的实时感知、智能预警与前瞻性决策辅助，从而将项目财务管理的精准度、智能化水平及其在组织中的战略价值贡献提升至一个全新的历史高度。

参考文献

[1]何晟,谭云铁,徐智菲,等.广州港:数智化资金运营赋能财务价值创造[J].国企管理,2025,(03):40-45.DOI:CNKI:SUN:GQGL.0.2025-03-016.
[2]李桢.AI+成就价值财务——数智化时代的财务管理创新与价值创造[J].施工企业管理,2025,(03):95-98.DOI:CNKI:SUN:SGQY.0.2025-03-030.
[3]朱吉好.聚焦价值创造,推动传统财务向战略财务、价值财务转型[J].中国总会计师,2024,(12):51-54.DOI:CNKI:SUN:ZKJS.0.2024-12-026.
[4]朱刚普.发挥财务价值创造能力推进企业高质量发展的实践与探索[J].中国总会计师,2024,(10):33-35.DOI:CNKI:SUN:ZKJS.0.2024-10-002.
[5]陈胜利.业财融合赋能航运企业改革转型探索与实践——以SY公司船管改革业财融合价值创造为例[J].特区经济,2024,(08):56-59.DOI:CNKI:SUN:TAJJ.0.2024-08-013.
[6]杨健.构建以价值创造为核心的财务价值管理体系策略研究——基于“1+6+N”体系[J].中国总会计师,2024,(07):38-41.DOI:CNKI:SUN:ZKJS.0.2024-07-008.
[7]杨心悦.论财务BP在企业管理中的应用与价值创造[J].乡镇企业导报,2024,(22):123-125.DOI:CNKI:SUN:XQYD.0.2024-22-042.
[8]王英.新形势下企业总会计师履职能力探析[J].中国产经,2024,(12):47-49.DOI:CNKI:SUN:KJHU.0.2024-12-011.

基于价值链视角的水务工程建设企业降本增效路径研究

赵旭

广州水投建工集团有限公司, 广东 广州 510030

DOI:10.61369/ER.2025030014

摘 要： 水务工程建设企业面临着投资规模大、周期长、成本管控难等多重挑战。传统成本管理方式因其局部性、滞后性，难以适应高质量发展的要求。本文以价值链理论为分析框架，结合“D路地铁区间段供水管道改造工程”的项目管理实践，系统剖析了水务工程建设企业从项目承揽、策划、采购、施工到结算运维的全价值链活动。论文旨在识别各环节的成本动因与效能瓶颈，并构建一个业财融合的降本增效实施体系。研究提出，在内部价值链上，应强化设计源头成本控制、基于合格供应商库的集约采购、以及以责任成本矩阵为核心的全过程成本核算；在纵向价值链上，通过战略分包商培育和甲供材协同管理，优化产业生态；在横向价值链上，借助信息化与数据分析实现管理对标与创新。本文不仅为理论研究提供了鲜活的案例证据，也为同类企业实现从粗放管理向精益运营的战略转型提供了可复制的实践路径。

关 键 词： 价值链分析；水务工程；降本增效；业财融合；责任成本；精益管理

Research on Cost Reduction and Efficiency Enhancement Pathways for Water Utilities Construction Enterprises Based on a Value Chain Perspective

Zhao Xu

Guangzhou Water Investment Construction Engineering Group Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong 510030

Abstract： Water utilities construction enterprises face multiple challenges, including large investment scales, long project cycles, and difficulties in cost control. Traditional cost management methods, due to their localized and lagging nature, struggle to meet the requirements of high-quality development. Using value chain theory as an analytical framework and incorporating project management practices from the "Road D Metro Section Water Pipeline Renovation Project," this paper systematically analyzes the full range of value chain activities in water utilities construction enterprises, from project acquisition and planning, through procurement and construction, to settlement and operation & maintenance. The study aims to identify cost drivers and efficiency bottlenecks at each value link and construct an integrated business-finance implementation system for cost reduction and efficiency enhancement. The research proposes that, within the internal value chain, emphasis should be placed on cost control at the design source, intensive procurement based on qualified supplier databases, and whole-process cost accounting centered around a responsibility cost matrix. For the vertical value chain, optimizing the industrial ecosystem can be achieved through cultivating strategic subcontractors and 协同 managing owner-supplied materials. Leveraging informatization and data analysis on the horizontal value chain enables management benchmarking and innovation. This paper not only provides vivid case evidence for theoretical research but also offers a replicable practical pathway for similar enterprises to achieve a strategic transition from extensive management to lean operations.

Keywords： value chain analysis; water utilities engineering; cost reduction and efficiency enhancement; business-finance integration; responsibility costing; lean management

引言

随着市场竞争的日趋激烈与原材料、人力成本的持续刚性上涨，水务工程建设企业的高质量发展正面临严峻挑战。传统的、侧重于事后核算与静态预算的成本管控模式，因其视野局限、与业务过程脱节，已难以应对项目全周期中的复杂性与不确定性。在此背景下，寻求降本增效的新路径，必须从战略层面革新管理理念，引入能够系统性审视企业运营全过程的分析工具。

一、理论基础与水务工程企业价值链特性分析

（一）价值链理论的内涵及其在工程建设行业的适用性

价值链理论由战略管理学者迈克尔·波特提出，它将企业运营分解为一系列互相关联的价值创造活动。这些活动被划分为基本活动（如内部物流、生产运作、市场营销与服务）与支持活动（如企业基础设施、人力资源管理、技术开发与采购）。该理论的核心要义在于，企业的竞争优势并非仅来自单一环节，而是源于整个价值链的综合效能，以及对各活动之间“联系”的优化管理^[1]。

对于水务工程建设行业而言，其价值创造过程体现为从项目追踪、投标、施工建造到最终交付与运维的完整项目生命周期。将价值链理论应用于此，能够有效打破职能部门间的壁垒，将财务管理与成本控制的视角，从传统的记账、算账、报表，前置并深度嵌入到从项目源头策划到末端结算的全业务流程中。这有助于管理者识别出哪些是真正创造价值的核心环节，哪些是消耗资源的成本黑洞，从而为实现战略性的、全局性的降本增效奠定理论基础^[2]。

（二）水务工程建设企业价值链模型构建与行业特性

基于价值链理论，并结合水务工程建设行业的普遍实践，可以构建其通用的价值链模型（图1）。该模型清晰地描绘了价值在行业内企业内部流转与增值的基本路径。

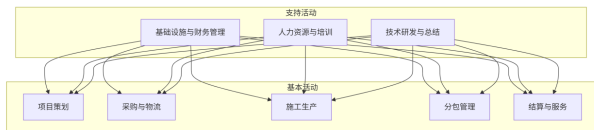


图1 水务工程建设企业价值链模型

水务工程建设企业的价值链活动是一个有机整体，其价值创造源于基本活动与支持活动的协同互动。基本活动构成了项目执行的主价值链，涵盖了从决定项目盈利空间的项目策划，到以材料成本控制为核心的采购与物流，再到实现价值实体化、需要平衡进度、质量、安全与成本的施工生产，进而通过分包管理高效整合外部资源，最终完成价值回收与利润提升的结算与服务，形成一个完整的价值创造循环。与此同时，支持活动则为这一循环提供持续保障与系统赋能：基础设施与财务管理构筑了项目运行的制度与资金基石，人力资源与培训体系是驱动全员能动性的核心力量，而技术研发与总结则通过持续的工艺创新与知识沉淀，为企业构筑长期的竞争优势^[3]。这两类活动相互依存、彼此促进，共同决定了企业的综合成本优势与价值创造能力。

（三）水务工程建设企业价值链的独特性剖析

该行业价值链呈现出鲜明特点，深刻影响着其成本结构与增效路径。首先，其项目具有公共属性强、投资规模大、建设周期长的特点，这使得资金成本、进度管理和跨期风险控制变得尤为重要。其次，工程多为隐蔽工程、质量终身负责，任何环节的质量疏漏都可能引发巨大的返工成本与声誉风险，因此，质量成本管理必须贯穿价值链始终。最后，其价值实现高度依赖外部资源整合，从材料供应商到专业分包商，企业作为总承包方，其核心

竞争力在于对整条产业链的协同与管控能力，而非仅仅是自身施工能力。

二、S集团成本管理现状与价值链瓶颈分析

（一）S集团及其D路地铁区间段供水管道改造工程项目概况

S集团是华南地区一家深耕水务工程领域的大型建设企业，业务覆盖供水管网、污水处理厂站、水系综合治理等项目的投资、建设与运营。公司承建的“D路供水管道改造工程”（以下简称D路项目）是其典型性项目，该项目位于城市核心区域，具有地下管线复杂、交通疏导压力大、施工工艺要求高、工期紧张等特点^[4]。该项目采用的《项目管理办法及实施细则》体系完整、细节详尽，为本研究提供了审视企业内部运作的微观样本，其管理实践在行业内具有较强的代表性。

（二）基于内部价值链的成本管理现状审视

尽管S集团已建立起规范的管理制度，但从价值链视角深入剖析，其在各价值环节的成本管控仍存在优化空间，具体表现在：

1. 项目策划环节：成本目标与市场动态脱节

尽管D路地铁区间段供水管道改造工程项目《办法》中明确了“投标交底”和“分包前期策划”流程，但在实践中，前期成本测算多依赖于历史数据和定额，对瞬息万变的材料价格、劳务市场波动响应不足。这导致项目责任成本预算的精准性面临挑战，为后续的成本控制埋下隐患，价值链的起始环节就存在“先天偏差”的风险。

2. 采购与物流环节：集约化优势未充分释放。

S集团虽已建立合格供应商库并实行分级采购审批，但其采购管理的重心仍侧重于程序合规与风险规避。对于大宗材料的采购，未能充分利用集团规模优势进行跨项目的战略集采与长期协议锁定，采购成本的降低更多依赖于单次采购的“竞价”或“谈判”，而非供应链的深度协同与整合^[5]。此外，物资的现场验收、仓储与领用环节，虽有制度规定，但执行中信息流与实物流的同步性不足，存在账实不符与隐性浪费的风险。

3. 施工生产环节：业财融合不足导致成本控制滞后

这是当前成本管理的核心痛点。《D路地铁区间段供水管道改造工程项目办法》中设计的“责任成本管理责任矩阵”理念先进，旨在将成本责任分解到工程、技术、质安等业务部门。然而，在实际运行中，财务部门的成本核算往往滞后于业务进度，业务部门无法及时获取本部门的动态成本数据，导致成本责任无法真正落实。“已完工未计量”现象的存在，不仅占用企业资金，更使得项目收入与成本配比失真，难以进行精准的经济活动分析。变更索赔管理虽设有专人负责，但被动应对居多，缺乏事前策划与主动经营，影响了项目潜在的盈利空间。

4. 结算与服务环节：价值回收效率有待提升

项目竣工后，与分包商的末次结算、与业主的竣工决算周期较长，大量资金沉淀在结算环节，影响了资金周转效率^[6]。项目尾款、质保金的回收管理缺乏强有力的催收机制与责任考核，形

成了沉默成本。

（三）纵向与横向价值链协同的缺失

在纵向价值链上，S集团与上游分包商、供应商的关系多停留在“甲方乙方”的短期合同交易层面。对分包商的管理侧重于准入审核与过程监管，但在技术交流、工艺改进、共同降本等方面缺乏有效的激励与协同机制。与下游业主的沟通，也多集中于履行合同义务，未能通过优化设计、提供运维建议等方式，从全生命周期成本的角度创造额外价值，从而拓展利润来源。

在支持活动方面，人力资源与薪酬考核体系与价值链的最终效益产出关联度不够紧密，导致员工，特别是业务人员，主动降本增效的内生动力不足。技术研发与总结更多是项目的“事后记录”，其成果未能系统性地反馈并标准化到后续项目的成本策划与过程管控中，知识产权的价值未能充分转化为成本优势。

三、基于价值链视角的降本增效路径构建

针对诊断出的瓶颈，S集团从系统论出发，对价值链进行整体优化与重塑，将降本增效从孤立、被动的成本控制，转变为贯穿价值链全过程的主动价值创造。

（一）内部价值链精益化：深化过程管控与业财融合

内部价值链的优化是降本增效的核心战场，关键在于推动财务管理深度嵌入业务流程，实现从“核算型”向“管理型”的转型。

1. 强化策划与设计源头控制，推行目标成本管理。

财务部门应主导建立“目标成本”体系，并将其作为项目策划阶段的核心约束。在D路项目《项目策划》环节，财务人员需深度参与投标交底与《项目分包前期策划表》的评审，运用历史数据与市场询价，将目标成本分解至各分部分项工程。此举能将成本管控关口前移，从事后纠偏转向事前预控，从源头锁定项目利润空间^[7]。

2. 重塑采购与物流体系，实现从“价格管理”到“总成本管理”的转变

一方面，应最大化利用D路项目《材料物资管理办法》中建立的合格供应商库，推动主要材料由项目部分散采购向集团层面战略采购/框架协议采购升级，以规模效应换取更优价格与付款条件。另一方面，财务需与物资部门协同，将成本管理延伸至物流与仓储环节。通过严格执行物资验收、限额领料及定期盘点制度，并利用信息化手段建立物资动态台账，实现从采购订单到现场消耗的全过程追踪与核算，大幅降低仓储损耗与资金占用。

3. 深耕施工生产环节，构建动态成本预警与闭环管理机制

这是实现业财融合的关键。必须激活D路项目《成本管理》章节中的“责任成本管理责任矩阵”。财务部门应建立与业务进度同步的动态成本核算模型，将实际成本与目标成本进行实时对比，并将差异分析结果及时反馈至对应的工程、技术等部门负责人，使其能清晰了解自身责任范围内的成本执行情况。同时，针对“已完工未计量”问题，应建立跨部门（经营、工程、财务）的协同清收机制，将其纳入绩效考核，加速资金回笼。对于变更

索赔，财务应指导经营部门建立变更索赔经济性测算模型，确保每一项变更都能及时、准确地转化为经济效益。

（二）纵向价值链协同化：构建产业生态与价值同盟

企业间的竞争已演变为供应链之间的竞争，S集团应主动整合上下游资源，从零和博弈转向价值共创。

1. 上游整合：与核心供应商/分包商建立战略伙伴关系。

超越D路项目《分包管理》和《材料物资管理办法》中基础的准入与考核，筛选一批信誉良好、能力突出的核心伙伴，签订长期战略合作协议。通过共享生产计划、开展联合材料研发、工艺优化等方式，共同降低成本、提升效率。可将优秀分包商纳入项目培训体系，提升其技能与管理水平，从而实现整体项目价值的提升。

2. 下游延伸：探索“建营一体化”与全生命周期成本优化

在项目策划与设计阶段，财务与技术部门就应引入全生命周期成本（LCC）分析理念，主动向业主提出虽可能增加初期建安成本但能显著降低后期运营维护成本的优化方案（如采用更耐久的管材、智能监测设备等），通过为业主创造长期价值来争取更优的合同条件，开辟新的利润来源^[8]。

（三）支持活动赋能化：驱动管理创新与全员参与

支持活动的效能直接决定了基本活动的效率。

1. 构建以价值链分析为核心的管理会计报告体系

财务部门应整合D路项目各环节数据，定期编制《价值链成本分析报告》，不仅反映综合利润，更要揭示各价值环节（策划、采购、施工、分包等）的成本构成、效能指标与改进机会，为管理层提供真正的决策支持。

2. 完善基于价值链的绩效评价与激励机制

改革D路项目《薪酬考核分配》办法，将目标成本达成率、采购降本率、变更索赔收益率、已完工未计量清理率等价值链核心KPI，与项目部及业务部门的绩效奖金强力挂钩。以此打破“大锅饭”，激发业务人员降本增效的内生动力，使价值创造成为全员共识与自觉行动。

四、结论与展望

（一）研究主要结论

本研究基于价值链理论，对水务工程建设企业的降本增效路径进行了系统性地探讨，并以S集团的实践为参照，得出以下核心结论：

第一，水务工程建设企业所面临的成本管控困境，根源在于传统管理模式对价值链各环节的“割裂式”管理。要实现根本性的突破，必须树立全局性、系统性的价值链管理思维，将成本控制的视野从单一的施工生产环节，延伸至涵盖项目策划、供应链管理、分包整合、结算服务在内的完整价值创造过程。

第二，降本增效的核心在于对内部价值链进行精益化改造与深度融合。本研究构建的路径强调，通过推行“目标成本管理”强化源头控制，通过“战略采购与动态物资核算”优化供应链成本，通过激活“责任成本矩阵”与建立动态成本预警机制实现业

务与财务的实时联动与精准管控。这要求财务管理必须从后台走向前台，成为嵌入业务流程的“神经中枢”。

第三，企业竞争力的提升日益依赖于其整合外部资源的能力。通过与上下游构建战略协同关系，并积极探索“建营一体化”下的全生命周期成本优化，企业能够突破自身资源边界，在更广阔的产业生态中开辟降本增效的新空间。

第四，有效的支持活动是驱动整个价值链高效运转的保障。构建以价值链分析为核心的管理会计报告体系，并实施与价值链效能紧密挂钩的绩效激励机制，是激发组织活力、将降本增效从管理要求转化为全员自觉行动的关键。

（二）研究的实践价值与启示

本研究的价值在于将经典的管理理论与企业具体的运营实践相结合，形成了一套可操作、可落地的实施方案。对于 S 集团及同类水务工程建设企业而言，其核心启示在于：降本增效是一项涉及战略、组织、流程与技术的系统工程，而非财务部门的孤立职能。它要求企业打破部门壁垒，以客户价值为导向，以数据驱动决策，对自身的价值创造活动进行持续的审视、评估与优化。本文所提出的基于价值链视角的整合框架，为企业管理者，特别是财务管理者，提供了一个全新的管理工具和决策支持思路。

（三）研究不足与未来展望

本研究主要基于企业内部管理实践的分析，对于外部宏观政策、金融市场波动等对价值链成本的影响探讨尚有不足。此外，所提出的路径在实际应用中的具体成效，有待通过更长时间的实践数据进行检验与修正。展望未来，数字技术的浪潮将为价值链的降本增效带来革命性机遇。基于本研究的基础，未来的探索方向可以聚焦于：

1. 数字化转型：利用 BIM（建筑信息模型）、ERP（企业资源计划）等信息系统，打通从投标策划到运维服务的全链条数据流，构建“数字孪生”价值链，实现更精准的成本预测、过程控制和智能决策。

2. 智能化赋能：探索大数据与 AI 技术在材料价格预测、供应链风险预警、最优分包商智能推荐、变更索赔机会自动识别等方面的应用，推动成本管理从“经验驱动”迈向“数据智能驱动”。

3. 通过将系统性的管理革新与前沿的技术应用相结合，水务工程建设企业必将能够构建起难以复制的核心竞争力，在高质量发展的道路上稳步前行。

参考文献

- [1] 韦秋艳. 财务管理在工程机械企业开展降本增效中的实践应用研究 [J]. 财经界, 2024, (17): 99-101. DOI: 10.19887/j.cnki.cn11-4098/f.2024.17.024.
- [2] 李萍. 基于精细化管理的大型建筑企业工程项目管理研究 [J]. 建筑经济, 2024, 45(04): 47-51. DOI: 10.14181/j.cnki.1002-851x.202404047.
- [3] 王妍祯. 大型水轮机组中压气系统控制优化降本增效 [J]. 企业管理, 2024, (S2): 284-285. DOI: CNKI: SUN: QIGL.0.2024-S2-136.
- [4] 陈广森, 王玉成, 那洁梅, 等. 基于投资进度预测的工程建设降本增效法 [J]. 中国电力企业管理, 2022, (27): 68-69. DOI: CNKI: SUN: ZGDQ.0.2022-27-045.
- [5] 武骏娟. 目标成本管理在水电行业降本增效中的应用 [J]. 产业创新研究, 2021, (20): 46-48. DOI: CNKI: SUN: CYCX.0.2021-20-015.
- [6] 胡艳军, 许珍. 水利水电工程中设备物资增效减耗降本措施 [J]. 西北水电, 2020, (03): 98-101. DOI: CNKI: SUN: SBXX.0.2020-03-019.
- [7] 朱先淳. 新时代下水电施工企业预算管理体系构建分析 [J]. 财会学习, 2021, (28): 45-47. DOI: CNKI: SUN: CKXX.0.2021-28-020.
- [8] 丁培. 降本增效工程实例分析 [J]. 交通世界, 2019, (11): 145-146. DOI: 10.16248/j.cnki.11-3723/u.2019.11.061.

电子会计档案系统在财务共享中的关键作用 与推广实践探析

陈文

广东省广晟共享服务有限公司，广东 广州 510000

DOI:10.61369/ER.2025030015

摘 要： 本文基于财务共享模式下电子会计档案系统的实践应用，结合广东省 S 财务共享公司的具体案例，探讨该系统在提升财务管理效率、保障数据安全及促进数字化转型方面的关键作用。通过分析系统建设过程中的分批推进策略、重点企业攻坚、模块优化及培训推广等实践举措，总结电子会计档案系统在实现数据集中化、业务联通化、操作便捷化等方面的实效。文章以广东省 S 公司为例，详细阐述了系统上线、功能落地及推广过程中的经验与挑战，为同类企业提供可借鉴的实践路径，并对未来智能化发展提出展望。

关 键 词： 电子会计档案；财务共享；数字化转型；智能归档；数据安全；推广实践

Analysis of the Key Role and Promotion Practices of the E-Accounting Archive System in Financial Sharing

Chen Wen

Guangdong Provincial GuangSheng Shared Services Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong 510000

Abstract： Based on the practical application of the E-Accounting Archive System under the financial sharing model, this paper explores its key role in enhancing financial management efficiency, ensuring data security, and promoting digital transformation, with a specific case study of Company S in Guangdong Province. By analyzing practical measures during the system implementation process—such as the phased rollout strategy, overcoming challenges in key enterprises, module optimization, and training promotion—the study summarizes the system's effectiveness in achieving data centralization, business connectivity, and operational convenience. Taking Company S in Guangdong as an example, the article elaborates on the experiences and challenges encountered during system deployment, functional implementation, and promotion, providing a replicable practice path for similar enterprises. Finally, prospects for future intelligent development are proposed.

Keywords： e-accounting archives; financial sharing; digital transformation; intelligent archiving; data security; promotion practices

引言

当前，随着企业规模扩大和业务复杂化，传统会计档案管理面临效率低下、数据孤岛、安全风险高等痛点。纸质档案存储成本高、查阅不便，且难以支持跨地区协同，制约了财务共享模式的有效运行。在此背景下，电子会计档案系统作为财务数字化转型的关键环节，通过技术集成与流程优化，实现档案的自动化、标准化与安全化管理，对提升集团整体财务管理水平与战略决策能力具有重要意义^[1]。本文以广东省 S 公司为例，结合其系统建设与推广实践，分析电子会计档案系统在财务共享中的实际作用，旨在为行业提供可操作的参考经验。

一、电子会计档案系统的功能定位与核心价值

电子会计档案系统并非简单地将纸质档案数字化存储，而是财务共享中心实现流程再造与数据整合的关键枢纽。其价值体现

在通过技术手段解决传统管理模式下的固有难题，为企业管理赋能。

首先，系统的核心在于实现智能归档与数据贯通。在传统模式下，会计人员需花费大量时间进行凭证整理、装订与查找，业

务单据与财务凭证分处不同部门，形成信息隔阂^[2]。本系统利用智能识别技术，能够自动对接收到的电子凭证进行要素识别、分类并完成组册归档，极大地减轻了会计人员的实物整理负担。更重要的是，它以财务总账凭证为起点，建立起一条直通业务前端的数字链路。使用者可以轻松联查一笔会计分录背后的原始业务单据、审批流程和系统表单，实现了财务数据与业务活动的无缝对接。这种深度关联，使得档案从“静态的存储对象”转变为“动态的数据资源”，为后续的数据分析和业务追溯奠定了坚实基础。

其次，系统通过技术手段构筑了安全防线，并提升了操作的便捷性。安全性是企业对电子档案的首要关切。系统采用了数据加密、权限隔离等多重安全机制，确保档案信息在存储和传输过程中的保密性与完整性，有效防范了数据泄露和非法篡改的风险。在便捷性上，电子化的优势尤为明显。它彻底打破了纸质档案的地域限制，授权人员无论身处何地，均可通过系统实时检索和调阅所需的电子文件，支持跨地域、跨部门的协同办公，为快速决策和业务分析提供了前所未有的便利。

最终，系统的根本目标是促进财务数据的集中化管理与价值挖掘。系统将原本分散在各下属企业的会计凭证、账簿、报表等资料进行统一归集，形成了集团层面标准化的财务数据资产库^[3]。这种集中化管控，不仅提升了财务信息的透明度和一致性，也更有利于集团从宏观层面进行财务分析、风险控制和战略决策，从而增强企业的整体核心竞争力。

二、S公司电子会计档案系统的建设实践路径

电子会计档案模块的成功上线与有效运行，依赖于整个共享系统周密的实施策略和精准的攻坚克难。S公司在推进过程中，并未采取“一刀切”的激进方式，而是结合集团企业数量多、业务差异大的特点，为整个共享系统制定了“分布推进、试点先行”的科学实施方案，确保了包括电子档案模块在内的各项功能平稳落地。

（一）分批推进策略与全面上线

为降低一次性全面上线的风险，采取了“分批推进、精准攻坚”的稳健策略。整个上线过程分为三个清晰的批次，在2024年4月至6月这一集中攻坚期内，高效完成了全部266户独立核算账户的全业务场景上线工作。这种滚动推进的模式，允许项目团队能够集中精力解决每一批次遇到的共性问题，并不断优化后续批次的实施流程，形成了宝贵的经验积累与迭代优化闭环，为最终全面覆盖奠定了坚实基础。

（二）针对重点复杂企业的精准攻坚

在分批推进过程中，共识别出5家业务结构复杂、历史账务处理特殊或信息化基础薄弱的企业，作为重点攻坚对象。对于这些企业，通用化的上线方案难以适用。笔者牵头成立了专项小组，采取“一企一策”的深度服务模式，开展实地调研与驻点培训。通过现场沟通，精准定位了其在系统切换、期初数据录入、业务流程适配等方面的20余项具体痛点，并现场制定解决方案。这种

“贴身”支持不仅解决了技术问题，更缓解了业务人员的焦虑情绪，确保了这5家企业与其他单位同步顺利完成系统切换，实现了工作的平稳过渡。



图1 重点企业攻坚实施路径图

S公司财务共享电子会计档案系统构建了一个从业务源头到数据价值挖掘的全链路管理平台。其运行始于影像管理模块，通过对发票、合同等业务附件进行数字化采集、存储，为后续处理奠定基础。这些影像资料与财务共享系统的总账、固定资产、应收应付等核心业务模块产生的记账凭证自动关联。业务数据与凭证影像同步流转至电子档案管理核心层，依次经历“档案采集（自动匹配与校验）、整理归档（自动装册）、档案利用（查询、借阅）、后续管理（移交、鉴定）”等标准化生命周期管理。

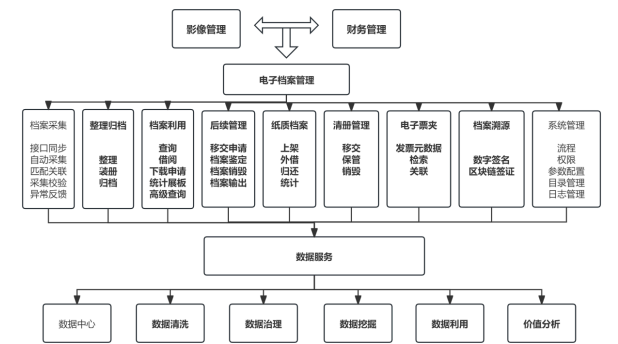


图2 S公司财务共享电子会计档案功能

并辅以清册管理、电子票类专项管理等功能，确保档案的完整性与可溯源性。最终，所有数据汇入数据服务层，经过清洗、治理后，形成高质量的融合数据池，支撑深度数据挖掘、多维度溯源分析，并最终服务于业务预测与价值分析，实现从数据保管到数据赋能的价值升华。

三、系统推广与培训实施成效

系统成功上线仅是第一步，确保各级企业用户能够熟练使用、并愿意使用，是项目成败的关键。S公司采取了多层次、立体化的推广与培训策略，有效保障了电子会计档案功能的顺利落地与全面应用。

（一）实施分层分类的精准培训体系，确保用户“会用”

针对集团内企业数量多、信息化水平参差不齐的现状，加强了对系统使用的培训，截至项目阶段性总结，累计开展了12场专项培训，覆盖了103家成员企业。这种“精准滴灌”的培训模式，显著提升了培训的针对性和实效性，快速帮助企业用户消除了对新生系统的陌生感与畏难情绪。

（二）强化支持与知识沉淀，保障系统“好用”、问题“好解”

为巩固培训效果并提供持续支持，编发详尽的《电子会计档

案操作指引》与常见问题解答（FAQ）。这些材料以清晰的步骤截图和通俗的语言，将复杂的系统功能转化为可按图索骥的操作指南，成为用户随身的“帮助中心”。同时，建立了一个快速响应的问题反馈机制，通过共享服务中心的支持平台，及时解答和处置用户在操作过程中遇到的各种疑难，避免了因小问题积累而影响使用体验，保障了系统的平稳运行。

（三）通过树立标杆与持续优化，推动应用“愿用”

推广过程中，有意识地收集和宣传应用成效显著典型案例，让先上线企业取得的效率提升和管理便利“现身说法”，从而激发其他企业的上线意愿和应用主动性。此外，建立了一个常态化的需求反馈渠道，根据用户在实际应用中提出的合理化建议，对系统功能进行迭代优化，使系统更贴合业务实际，形成了“应用-反馈-优化-更好应用”的良性循环，为系统的长期生命力和价值创造奠定了坚实基础^[4]。

四、关键作用分析：基于实践成效

电子会计档案系统的价值，最终需要通过其在企业实际运营中发挥的作用来检验。基于广东省S公司的实践，该系统的关键作用主要体现在提升运营效率、保障信息安全和促进集团协同三个方面。

（一）提升运营效率：实现档案管理的“精准速达”

系统在提升效率方面的作用最为直接和显著。传统的档案管理模式依赖人工整理、搬运和翻阅，耗时耗力且易出错。本系统通过流程再造与技术应用，实现了效率的跃升^[5]。其核心机制在于实现了电子流与实物流的协同管理，具体而言，线下环节在完成实物单据分册后，操作人员使用扫描枪扫描单据上的条形码，这一动作瞬间完成了两大任务：一是将实物影像自动关联到系统中对应的电子档案；二是将该册档案绑定一个唯一的“电子库位号”。这使得后续的任何查阅需求，均可通过在系统中检索电子档案，即可精准定位到实物所在的物理库位，将档案查找时间从过去的数小时甚至数天缩短至分钟级。这种“线上检索、线下精准定位”的模式，极大地减轻了财务人员和档案管理人员的工作负担，使他们能将精力转向更高价值的财务分析和管理工作。

（二）保障信息安全：构筑数据完整与安全的“防火墙”

相较于纸质档案易受篡改、破损或丢失的风险，电子会计档案系统通过技术手段构筑了多维度的安全防线。在数据完整性方面，图3所展示的条码化管理和线上线下一一对应机制，从源头上杜绝了档案“账实不符”或丢失的风险，确保了会计证据链的完整^[6]。在数据安全性方面，系统采用了严格的权限隔离与数据加密技术。不同角色、不同企业的用户只能根据预设权限访问被授权的数据，有效防止了信息越权查阅和泄露。所有操作均被系统日志完整记录，形成可追溯的审计轨迹，对非法篡改行为形成了有效震慑，显著增强了企业财务信息的保密性、完整性与可用性。

（三）促进集团协同：打破信息孤岛，赋能决策支持

该系统彻底打破了纸质档案的地域限制，为集团一体化管理

提供了坚实基础。授权用户在任何时间、任何地点均可实时检索和调阅所需的电子档案，为跨地域、跨部门的业务协作、内部审计和决策分析提供了极大便利。更重要的是，系统将所有成员企业的会计档案进行标准化、集中化存储，形成了一个统一的集团级财务数据资产库。这为集团层面进行财务状况的实时监控、对标分析、风险预警和战略决策提供了高质量的数据支撑，从而真正发挥了财务共享模式的核心价值，从“账房先生”向“业务伙伴”和“决策参谋”转型，有力助推了集团的整体数字化转型与高质量发展^[7]。

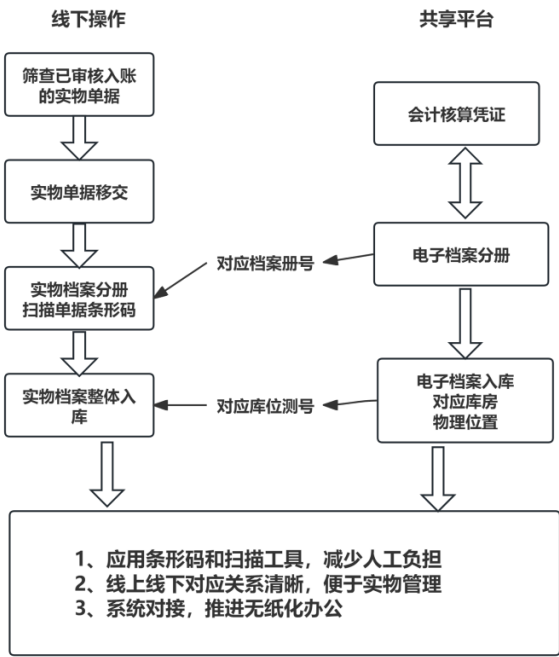


图3 电子会计档案实现智能归档及数据联通

五、推广中的挑战与对策

尽管电子会计档案系统最终取得了显著成效，但在推广过程中并非一帆风顺，主要面临以下几方面挑战，可以通过针对性的策略予以化解。

（一）用户接受度与操作习惯阻力

部分长期习惯于纸质流程的财务人员对电子化操作有畏难情绪，担心流程复杂、容易出错，存在一定的抵触心理^[8]。

对策：一方面，通过12场培训强化实操演练，用《电子会计档案操作手册》提供清晰指引；另一方面，在系统设计中保留“双轨运行”过渡期，允许用户在一定时间内同时核对电子与纸质档案，待其熟悉后再全面切换，有效缓解了焦虑情绪。

（二）业务流程标准化程度不一

集团内各企业业务类型多样，原有档案归档流程存在差异，统一推行电子归档标准时遭遇执行偏差。

对策：项目组以财务共享中心已统一的会计科目、审批流程为基础，牵头制定《电子会计档案操作指引》，明确各类业务场

景下的归档节点、归档内容和责任部门。通过集中培训、现场辅导等方式推动标准落地，确保归档流程规范统一。

（三）安全与权限管理诉求复杂

部分企业对电子档案的权限管控提出较高要求，特别是敏感数据的查阅范围需精细划分。

对策：系统在标准权限体系基础上，支持按企业、部门、角色、档案类型等多维度设置访问权限，并可结合业务流程审批链开通临时权限，既保障了数据安全，又满足了灵活管控的需求。

六、结论

电子会计档案系统是财务共享模式下推动数字化转型的重要基础设施。广东省 S 公司的实践表明，其价值不仅在于实现档案本

身的电子化存储，更在于通过智能归档、数据联通与流程优化，重塑了财务管理运作模式。成功推广的关键在于三点：一是采用“分批推进、精准攻坚”的实施策略，控制风险、积累经验；二是坚持“技术 + 管理”双轮驱动，通过系统功能优化与操作标准化并举，提升用户体验；三是建立“培训 - 支持 - 优化”的闭环机制，确保系统持续焕发活力。未来，可进一步探索电子档案数据与业务智能（BI）系统的深度融合，挖掘数据资产价值；同时，考虑引入区块链等技术增强审计溯源能力。电子会计档案系统的深化应用，将为集团高质量发展提供更坚实的财务支撑。

参考文献

[1] 刘海玲. 智能电子会计档案系统赋能山东能源多端融合 [N]. 中国会计报, 2025-01-10(013).DOI: 10.38301/n.cnki.nzgkj.2025.000034.

[2] 吴楠, 李洁. 地质调查电子会计档案管理研究 [J]. 中国矿业, 2024, 33(S2): 24-28.DOI: CNKI: SUN: ZGKA.0.2024-S2-005.

[3] 金国兴, 严炯华, 刘叶婷. 全流程电子化, 管理型财政“跃升记”“浙里报账”电子会计档案建设成效显著 [J]. 信息化建设, 2024, (09): 52-53.DOI: CNKI: SUN: XXJS.0.2024-09-019.

[4] 赵玮. 数字时代电子会计档案全流程路径构建研究 [J]. 市场周刊, 2024, 37(20): 147-150.DOI: CNKI: SUN: SCZK.0.2024-20-037.

[5] 韩静. 关于数字化时代财务共享模式下电子会计档案管理的探讨 [J]. 商业 2.0, 2024, (02): 37-39.DOI: CNKI: SUN: SHYE.0.2024-02-012.

[6] 陈伟, 王子怡. 电子会计档案与数字化审计: 机遇、风险与发展对策 [J]. 中国注册会计师, 2023, (12): 74-77.DOI: 10.16292/j.cnki.issn1009-6345.2023.12.006.

[7] 孙微微. 港口企业电子会计档案单套管理路径探析 [J]. 交通财会, 2023, (10): 48-52.DOI: CNKI: SUN: JTCK.0.2023-10-010.

[8] 张小年. 信息化背景下电子会计档案管理研究 [J]. 办公室业务, 2023, (07): 103-106+114.DOI: CNKI: SUN: BGYW.0.2023-07-031.

业财融合背景下内部审计的职能转型与路径创新

洪桂丽

中国铁建港航局集团有限公司第一工程分公司，广东 广州 510000

DOI:10.61369/ER.2025030016

摘 要： 在建筑行业竞争日趋激烈、项目利润空间收窄的宏观背景下，业财融合成为施工企业提升精细化管理水平与价值创造能力的关键战略。传统以财务合规为导向的内部审计模式，难以适应大型工程项目对全过程成本管控与风险前瞻的内在需求。本文以铁航 N 公司为研究样本，系统探讨了其内部审计在业财融合背景下的职能转型与路径创新，研究构建了以“战略前瞻、流程嵌入、数据驱动、整改闭环”为核心的四维赋能模型，并深度结合“M 高速公路施工项目”这一代表性案例，实证分析了内部审计在管理费控制、变更工作、节超分析、材料扣款等关键环节的价值创造机制与量化成效。研究表明，内部审计通过系统性嵌入业务流程，能够从成本节约、风险规避、效率提升及管理优化等多维度直接赋能企业财务价值，为同类建筑央企的审计转型与实践提供了可资借鉴的范式。

关 键 词： 业财融合；内部审计；价值赋能；工程项目审计

Transformation of Internal Audit Functions and Path Innovation in the Context of Business-Finance Integration

Hong Guili

The First Engineering Company of China Railway Construction Port & Channel Engineering Bureau Group Co., Ltd.,
Guangzhou, Guangdong 510000

Abstract： Against the macro-background of increasingly fierce competition in the construction industry and narrowing project profit margins, business-finance integration has become a key strategy for construction enterprises to enhance refined management levels and value creation capabilities. The traditional internal audit model, oriented towards financial compliance, struggles to meet the inherent needs of large-scale engineering projects for whole-process cost control and risk foresight. This paper takes Tien N Company as a research sample, systematically explores the functional transformation and path innovation of its internal audit within the context of business-finance integration, and constructs a four-dimensional empowerment model centered on "strategic foresight, process embedding, data drive, and rectification closed-loop." Furthermore, by deeply integrating a representative case study—the "M Expressway Construction Project"—it empirically analyzes the value creation mechanisms and quantitative results of internal audit in key areas such as administrative expense control, variation management, analysis of savings and overruns, and material deductions. The research indicates that by systematically embedding itself into business processes, internal audit can directly empower corporate financial value across multiple dimensions, including cost savings, risk avoidance, efficiency improvement, and management optimization, thereby providing a referential paradigm for audit transformation and practice in similar construction central enterprises.

Keywords： business-finance integration; internal audit; value empowerment; engineering project audit

引言

当前，建筑施工业已进入存量竞争与高质量发展并存的新阶段。对于铁航 N 公司这类专注于公路、水运、市政、港口、码头、深水特大桥及海上风电等大型工程的专业化建筑央企而言，其承建的项目普遍呈现出投资规模大、技术复杂度高、建设周期长、风险因素多等典型特征。在此环境下，财务管理若局限于传统的事后核算与监督，业务活动若缺乏财务目标的精准牵引，企业的可持续发展与盈利能力将面临严峻挑战。

业财融合理念的深入，旨在打破业务部门与财务部门之间的职能壁垒，实现项目运营流、资金流与信息流在全生命周期内的同步与

作者简介：洪桂丽（1987.6-），会计师审计师，中国铁建港航局集团有限公司第一工程分公司，研究方向：内部审计职能转型与路径创新、内部审计对促进工程项目管理的价值创造机制与量化成效。

整合。这一管理变革对作为公司治理重要基石的内部审计提出了全新的定位要求。传统模式下，内部审计主要扮演“事后监督者”的角色，其价值体现在对既成事实的财务数据进行合规性检查^[1]。然而，此种模式难以有效应对项目进程中动态发生的成本超支、合同纠纷及管理效率低下等核心价值风险。因此，内部审计的职能转型势在必行，亟需从独立的财务合规审查者，转向深度嵌入业务流程、主动参与价值管理的伙伴，其核心使命从确保“事情做得正确”转变为“做正确且经济的事情”。

本文基于铁航N公司的管理实践，旨在系统梳理其内部审计在业财融合背景下的赋能路径，并通过典型案例的深度剖析，验证其从保障性职能向价值创造性职能转型的实际效果，以为行业提供理论参考与实践借鉴。

一、业财融合背景下内部审计赋能的理论框架与模型构建

业财融合的本质，是推动业务活动与财务管理的目标协同、流程贯通与信息共享。对于铁航N公司而言，这意味着项目现场的每一个施工决策、每一份合同签订、每一项资源调配，都需置于财务效益的框架下进行审视与评估；反之，财务数据需能实时、准确地反映并指导业务活动的开展。

为适应这一要求，铁航N公司内部审计的职能定位实现了根本性转变：从游离于业务链条之外的监督者，转型为嵌入价值链内部的“价值发现者与促进者”。其审计活动的边界从传统的财务报表，延伸至项目投融资、施工组织、物资管理、资产运营等全部价值创造环节^[2]。基于此，本研究构建了内部审计赋能财务价值的动态循环模型。



图1 内部审计赋能项目财务价值的动态循环模型

该模型精炼且系统地阐述了内部审计赋能的四个关键阶段及其作用：

（一）事前赋能

内部审计在项目初期便深度介入，凭借其独立性和专业性，对投标、重大方案比选和核心合同签订等关键环节进行全面的风险评估和经济效益论证。这不仅有助于从源头上规避决策失误带来的价值损失，还能确保项目在正确的轨道上起步。

（二）事中赋能

审计节点被精准地嵌入到项目物资、分包、计量、支付及变更等核心业务流程中。通过持续的监控和及时的测试，能够迅速识别并纠正运营中的偏差和控制漏洞，从而保证价值创造过程的顺利进行，避免项目偏离既定轨道。

（三）事后赋能

在项目结束后，内部审计通过对历史项目业务与财务数据的深度关联分析，全面评价项目的最终效益。这一过程能够挖掘出

深层次的管理问题，并发现优化机会，为未来的管理决策提供坚实的数据支持。

（四）价值固化

通过建立强有力的审计整改跟踪与成果转化机制，将审计过程中发现的具体问题转化为企业管理制度和流程的优化。这不仅杜绝了问题的重复发生，还形成了管理提升的良性闭环，确保了价值的持续提升^[3]。

二、铁航N公司内部审计赋能财务价值的路径实践

基于上述理论模型，铁航N公司内部审计部门围绕工程项目全生命周期，系统性地构建并实施了四条核心赋能路径。

（一）路径一：战略协同与风险前瞻——经营前端的“价值守护”

该路径强调内部审计在项目源头介入，参与重大经营决策的风险评估。实践表明，最大的价值损失往往源于前端的决策失误或合同陷阱。铁航N公司内部审计部门完善审计工作机制，将监督关口从“事后核查”向“事前预防、事中控制”前移，将审计视野从财务数据延伸至技术方案可行性、核心合同条款风险、供应链稳定性及外部环境风险等领域^[4]。

（二）路径二：流程整合与成本管控——施工过程的“嵌入式监督”

为改变事后审计的被动局面，铁航N公司推行了“工程项目全过程跟踪审计”模式。该模式将审计活动标准化地嵌入项目关键流程节点，如图2所示，实现了对项目成本的动态、实时监督。在此路径下，审计人员能够在线或现场对招标文件、重大合同、工程变更与进度款支付等进行同步审查，及时发现问题并提示风险，将成本控制由“静态决算”转变为“动态管控”。

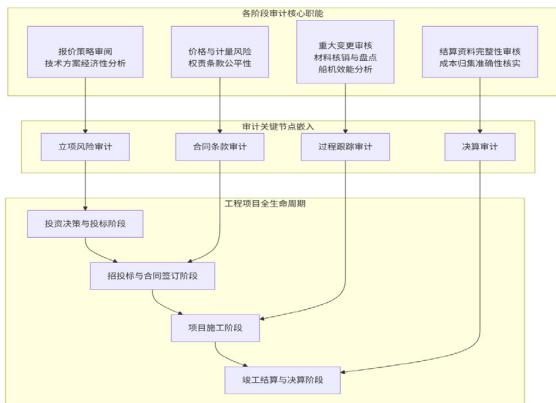


图2 工程项目全过程跟踪审计关键节点嵌入示意图

（三）路径三：数据驱动与效能提升——项目管理的“效益显微镜”

此路径推动内部审计从合规性检查向效益性分析深化。铁航N公司内部审计部门针对管理费控制、材料管理、分包结算等关键环节构建了运营效能审计分析模型。通过对比分析目标责任预算指标，审计能够精准定位项目管理中的效率瓶颈与浪费环节，并提出严控非生产性费用、做好节超分析、防止重复计价等建议，直接驱动运营成本的降低与项目管理效率的提升。

（四）路径四：整改闭环与成果固化——管理体系的“优化引擎”

审计价值的最终实现，依赖于审计发现能否被彻底整改并转化为管理能力。铁航N公司建立了“审计-反馈-整改-验收-考核”的刚性闭环管理机制。所有审计发现均纳入审计整改台账，明确整改责任与时限，整改结果需经审计部门复核确认后方可销号^[5]。更为重要的是，对于普遍性、系统性问题，内部审计部门会推动相关责任部门修订或新建管理制度，将审计成果固化为长效的管理规则，从而实现价值的持续沉淀与提升。

三、数字化工具与方法

在业财融合背景下，数字化工具不仅是内部审计职能转型的核心驱动力，更是实现精准审计、动态监控和高效赋能的关键保障。传统审计模式受限于信息滞后性、人为判断局限及流程割裂等问题，难以有效应对复杂工程项目的动态需求。数字化工具的引入，为审计活动注入了全面升级的动能，其价值体现贯穿于“战略前瞻、流程嵌入、数据驱动、整改闭环”四个赋能维度。

（一）数字化工具在战略前瞻中的应用

在项目投标、重大方案比选及合同签订等前端环节，数字化工具通过大数据分析与风险建模，能够精准识别潜在风险点并提供决策支持。例如，利用历史项目数据与行业基准模型，结合项目所在环境的气象、地质、海况等外部因素，构建风险评估体系，为管理层提供科学的决策依据。这种基于数据的前瞻性分析，不仅减少了决策失误的风险，还能帮助企业在投标报价中合理预留风险准备金，从而优化资源配置，提升项目盈利能力。

（二）数字化工具对流程嵌入的深度支撑

在项目物资、分包、计量、支付及变更等关键流程中，数字化工具通过实时数据采集与智能监控，解决了传统审计过程滞后的问题。例如，审计机器人可以自动抓取采购合同条款，与标准合同模板比对，快速识别风险点；动态跟踪系统则能够实时监控分包工程的实际进度与成本，及时发现偏差并发出预警^[6]。这种实时化、嵌入式的审计模式，不仅提升了效率，更能确保项目运营过程始终沿着既定目标推进。

（三）数据驱动下的数字化审计效能提升

在项目管理效能提升方面，数字化工具通过数据挖掘与智能分析，精准定位效率瓶颈与潜在优化点。例如，利用物资系统对材料节超进行实时分析，识别超耗原因，及时调整施工环节；利用财务系统对管理费进行动态预警，严控非生产性费用。基于这

些分析结果，审计可以提出针对性的优化措施，从而降低运营成本，提升项目管理效率。

（四）数字化强化整改闭环与成果固化

数字化工具在审计整改的闭环管理中发挥了不可替代的作用。通过建立审计问题线上清单库，明确整改责任与时间节点，同时利用数据可视化技术，动态跟踪整改进度并提供决策支持。对于普遍性、系统性问题，数字化工具还能支持跨部门协同优化，将审计成果转化为企业长效管理制度。这种从审计发现问题到落地实施的闭环机制，确保了审计价值的持续沉淀与提升。

通过数字化工具与方法的深度应用，内部审计在业财融合背景下实现了从传统事后监督向事前预测、事中控制、事后优化的全周期赋能转型^[7]。

四、典型案例深度剖析：M高速公路施工项目审计价值实证

为具象化呈现上述赋能路径的综合成效，选取铁航N公司承建的“M高速公路施工项目”进行深度案例分析。

（一）项目背景与审计目标

M项目是广东省重大交通基础设施重点项目，技术要求高，施工工期紧，产值任务重。针对该项目，铁航N公司内部审计确立了以“强化全过程成本控制、保障项目预期盈利”为核心目标的全周期跟踪审计方案。

（二）审计实施与价值赋能点分析

审计组自项目跟踪阶段即行介入，在全周期关键节点实施了多维度的审计活动，其核心价值赋能点体现在：

1. 施工阶段的流程嵌入与成本控制

物资管理审计：审计组根据M项目材料节超分析表格，对比已完工产值清单，发现其节超分析数据不准确，影响材料成本管理。审计组牵头，联合项目工程部、合约部，重新复核设计量、关注材料入库、领用、盘点等重点环节，通过节超分析，M项目发现应扣分包队伍材料超耗款约340万元，有效避免项目利润流失。

变更工作审计：在审核产值计量工作时，审计组发现M项目已完工未计价约3600万元，审计组召开会议，现场与项目管理团队进行沟通，提出加强变更工作的筹划和推进、已完工工程量的梳理与确认，及时跟踪变更资料审核、审批，落实各个环节的分工、工作内容、工作目标、推进计划、考核指标以及责任人，及时计价确权，提升产值计价率等建议。

2. 运营效能的数据驱动审计

审计组对M项目管理费进行梳理分析，发现其相较责任预算超支约550万元，审计提出了“严控项目办公费、车辆使用费、会议费等日常开支，合理确定岗位编制，精减项目人员”等建议。

3. 整改闭环与成果固化

审计组将M项目发现问题列入审计整改台账，同步下发审计整改通知书，要求M项目30天内制定审计整改方案、落实责任人，并及时反馈整改成果。通过整改跟踪，M项目应扣尽扣分包队伍材料超耗款约340万元，确认完工未计价产值约2500万元，

并通过严控非生产性支出，逐步减少富余人员等措施，每月减少管理费开支约10万元，有效保障了项目效益的实现。

（三）审计成效量化分析

通过系统性审计介入，M项目实现了显著的价值赋能成效，具体量化如表1所示：

表1 M项目审计成效量化分析表			
价值赋能维度	审计领域	具体措施	量化成效
直接财务价值	物资管理	材料节超分析与扣款	挽回经济损失约340万元
	变更管理	已完工未计价清理	加速确权计价2500万元
运营效率价值	费用控制	管理费专项审计	每月减少开支约10万元
风险管理价值	流程优化	完善材料管理制度	建立长效防控机制
		规范变更管理流程	提升项目运营规范性

本案例表明，内部审计的价值赋能绝非局限于单一环节的调整，而是通过系统性的流程审视与数据化的精准洞察，实现了“点、线、面”的结合。在“点”上，通过材料核销等具体环节的深入，直接堵住了利润流失的漏洞；在“线”上，通过规范变更索赔流程，保障了项目收入的及时确认，改善了现金流；在“面”上，通过管理费的体系化控制，推动了项目整体运营效率的提升。最终，通过刚性的整改闭环，将这些分散的、一次性的审计发现，固化为了项目持续遵循的管理规则，实现了价值的长期沉淀。这一实践充分验证了“业财融合”背景下，内部审计作为“价值伙伴”的关键作用。

五、研究结论与展望

本研究通过对铁航N公司的实践考察与案例剖析，证实了在业财融合背景下，建筑央企内部审计实现价值赋能的必要性与可行性。核心结论在于：内部审计的价值创造并非单一举措的结果，而是依赖于一个贯穿项目全生命周期、涵盖“战略前瞻、流程嵌入、数据驱动、整改闭环”四个维度的系统性路径。该路径使内部审计得以从传统的成本中心，转型为企业价值链条中不可或缺的战略性环节，通过精准的风险预警、成本控制与效率提升，直接赋能于企业的财务绩效与核心竞争力。

展望未来，铁航N公司内部审计的赋能边界仍有广阔的拓展空间。首先，可探索 ESG（环境、社会与治理）价值审计，评估绿色施工、生态保护及社会责任履行对项目长期价值与企业声誉的影响。其次，随着数字化转型的深入，数据资产与安全审计将日益重要，保障 BIM 模型、智慧工地数据等数字资产的安全、准确与价值实现^[6]。最后，在供应链不确定性增加的背景下，对关键供应商进行供应链韧性审计，评估其财务健康与履约能力，将成为保障项目顺利实施与成本可控的前沿领域。持续深化对赋能路径的探索与实践，将是内部审计在复杂多变的市场环境中持续贡献价值的永恒主题。

参考文献

[1] 李国伟. 业财融合视角下企业财务管理优化策略分析 [J]. 投资与创业, 2024, 35(24): 22-24. DOI: CNKI: SUN: TZCY.0.2024-24-008.

[2] 张丽, 吕娜娜, 张虎. 业财融合背景下企业内部审计发展 [J]. 上海企业, 2024, (09): 166-168. DOI: CNKI: SUN: SHQY.0.2024-09-054.

[3] 樊梓嘉. 业财融合背景下的国企财务管理优化措施研究 [J]. 今日财富, 2024, (19): 155-157. DOI: CNKI: SUN: JRCF.0.2024-19-051.

[4] 李茂. 业财融合背景下建筑企业财务管理转型的策略探讨 [J]. 中国集体经济, 2024, (03): 173-176. DOI: CNKI: SUN: ZJTG.0.2024-03-045.

[5] 慕建青. 业财融合背景下企业内部控制刍议 [J]. 财讯, 2024, (01): 89-91. DOI: CNKI: SUN: CAXU.0.2024-01-030.

[6] 曹婷. 论业财融合与业审融合在企业管理中的协同应用 [C]// 中国建设会计学会. 中国建设会计学会2024年学术交流会论文集（下册）. 重庆渝水环保科技有限公司; , 2024: 460-467. DOI: 10.26914/c.cnkihy.2024.053294.

[7] 常巧. 实施业财融合推进企业精细化财务管理探讨 [J]. 今日财富, 2025, (01): 196-198. DOI: CNKI: SUN: JRCF.0.2025-01-066.

[8] 黄旭. 企业业财融合进程中财务诚信体系的构建 [J]. 中国品牌与防伪, 2024, (10): 109-111. DOI: CNKI: SUN: ZGFW.0.2024-10-039.

中小型企业物资供应闭环管理体系构建与实践路径

吴忠，向宇，梁华燕

中国移动通信集团广东有限公司广州分公司，广东 广州 510308

DOI:10.61369/ER.2025030018

摘 要： 加强物资供应稳定性及应付款项支付，是当前采购工作中的重点问题。物资供应稳定性是公司各项生产的有效保障，面对当前各种超预期因素的不理影响，通过建立物资订单到货管控模型，有助于全面维护供应安全稳定，持续提升供应交付能力，对完成各项生产保障任务，支撑公司高质量发展具有重要意义；通过建立订单付款管控模型，有助于加大对中小型企业应付款项的支付力度，做到应付快付、应付尽付，全面组织开展存量清理，支持中小型企业发展，切实履行央企责任担当。该模型输出管控表格，通过创建并运行宏，对各节点大量过程数据进行分类统计，实现管控情况一键输出，数据变化即可实现一键更新。实现物资订单到货及付款管控的自动化、便捷化。

关 键 词： 中小型企业；订单；到货管控；付款；负面行为

Closed-Loop Management System Construction and Practice Path of Material Supply for Small and Medium-Sized Enterprises

Wu Zhong, Xiang Yu, Liang Huayan

Guangzhou Branch, China Mobile Communications Group Guangdong Co., LTD., Guangzhou, Guangdong 510308

Abstract： Enhancing material supply stability and payment management has become a critical focus in current procurement operations. Material supply stability serves as a vital safeguard for corporate production. To address unexpected factors affecting supply chains, establishing a material order fulfillment control model helps maintain supply security and stability while continuously improving delivery capabilities. This is crucial for completing production support tasks and supporting the company's high-quality development. Meanwhile, implementing an order payment control model enables enhanced payment efficiency for accounts payable to SMEs, ensuring prompt and full settlement. Comprehensive inventory clearance initiatives further support SME growth and fulfill state-owned enterprise responsibilities. The system generates control reports through macro operations, categorizing and analyzing process data across nodes for instant report generation. Real-time data updates ensure automated and streamlined management of material order fulfillment and payment processes.

Keywords： small and medium-sized enterprises; orders; delivery control; payment; negative behavior

一、物资订单到货管控

物资的到货是订单的最终执行，是订单的价值所在。近年来，因俄乌战争、芯片制裁、疫情等原因，供应商无法供货、延迟到货等问题频现，供货形势严峻，严重影响了网络工程建设进度、市场业务的发展^[1-5]。

基于上述问题，本项目自2024年1月至2024年8月，构建物资订单到货管控模型，实行紧急到货需求沟通协调、订单到货跟踪、双超订单通报、建立到货管控表格、及时启动负面行为处理、跟进未接收订单等各类措施，做到了供需协同、主动预警、提前储备，取得了较好的成效^[6-8]。

到货时长从42天降至39天，大大提高了到货的效率；未到货

订单从月均178张降至月均99张，减少了未到货订单的数量，加快了物资订单付款进度。

增加公司收入：约394万元。

二、物资订单付款管控

物资订单付款通常存在因没有收到供应商合同约定请款材料而无法结算的问题。尤其对于涉综合验收无人跟进，往往存在付款周期长、需求部门及供应商双方均可能无人跟进的情况，造成付款长期滞后或烂尾。

本项目自2024年1月至2024年8月，通过建立订单付款管控模型，共分为“对方单位已履约、按合同满足付款条件，且不存

作者简介：

吴忠（1973.10—），男，汉族，广东吴川人，大学本科，中级工程师，从事的研究方向或工作领域：从事采购、产品质量、供应商管理工作，是招标师、注册供应链管理经理（CPSM）、供应链管理专家（SCMP）；

向宇（1974.02—），男，汉族，重庆人，大学本科，中级工程师，从事的研究方向或工作领域：从事项目采购管理、订单执行及质量管理相关工作，具备采购师资格；

梁华燕（1983.05—），女，汉族，广东湛江人，大学本科，中级经济师，从事的研究方向或工作领域：从事采购工作，是供应链管理专家（SCMP）。

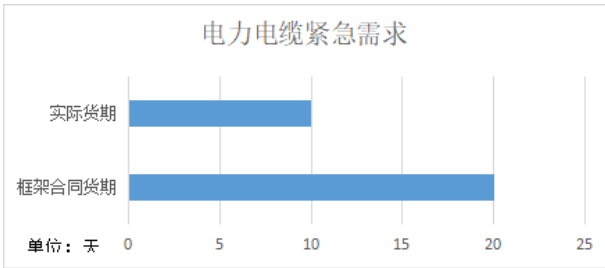
在争议或无法支付事项”“对方单位明确表示不再请款”“对方单位破产、注销”“对方不来请款；对方单位失联（三年以上）”等9种类型分类处理。并采取建立订单台账、邮件催办、电话联系等多种方式跟踪催办请款进度，通过会议研讨疑难杂症的处理归纳总结。采取从到货催办、验收情况整理全流程跟进，完成1.46亿元账款清理（涉及中小型企业款项合计1.32亿元），包括正常支付款项合计1.45亿元，特殊情况调账处理（对方已注销、放弃等）106.30万元。

三、构建物资订单到货管控模型

本项目根据物资订单到货的多种情形以及物资到货款及验收款的各种复杂情况，构建物资到货及付款管控模型，输出物资付款管控表格。管控表格通过创建并运行宏，对各节点大量过程数据进行分类统计，实现管控情况一键输出，数据变化即可实现一键更新。实现物资订单到货及付款管控的自动化、便捷化。

（一）突发紧急需求，实行“三大优先”

网络建设或业务发展中出现的各类突发紧急需求，优先确认需求，沟通及判断厂家的供货能力；优先下达采购订单；优先跟进到货。各类突发紧急需求的到货期可缩短一半（如月电力电缆的紧急需求）。



（二）每月进行未到货订单的跟踪处理

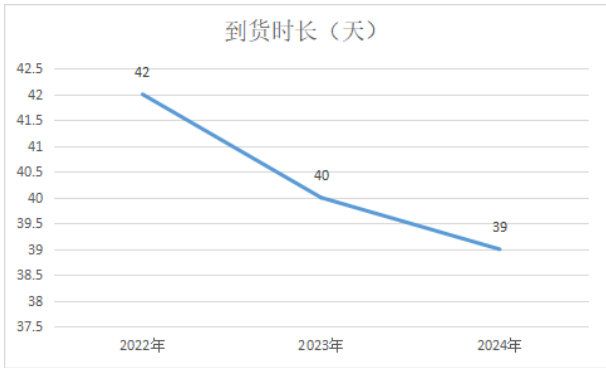
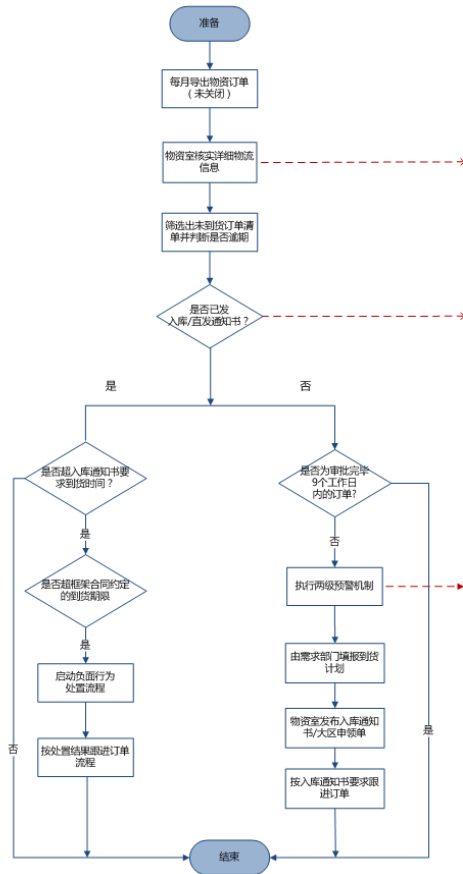
物资订单审批完成后，应按相关的流程和时间执行到货。每月针对各类未到货的订单进行信息的梳理，确保准确定位到货节点。

（三）建立到货管控表格，多维度分析各类到货问题

按年份建立到货管控表格进行到货管控，通过需求、仓库、采购的协同，及时更新每张订单的各类到货信息及数据，主要包括三大部分^{[9],[10]}：

- 1.需求部分：要求到货时间、是否双超、是否影响生产、双超处置方式、更改到货计划的日期；
- 2.仓库部分：到货状态、到货方式、是否大区实体、入库通知书的信息；
- 3.采购部分：订单的相关信息、关闭状态、取消状态、跟进进度。

通过到货管控表的整体管控，物资订单的到货时长从42天降至39天。



增加公司收入：约394万元

（四）及时启动负面行为处理流程

订单审批完成后如出现逾期到货或者无法供货的现象，需求人收集厂家延迟供货或者无法供货的依据，发送影响生产的邮件到采购部门。采购部门及时启动负面行为处理流程，通过与厂家沟通协调、约谈、上报。保证各类物资的及时供应，减少订单的长期未到货导致无法付款，影响企业的资金流转。

及时启动负面行为处理流程，解决了各类未到货问题，物资订单的未到货订单呈现逐步下降的趋势：

近三年未接收订单数据			
年份	2022年月均	2023年月均	2024年月均
未接收订单量（张）	178	116	99

四、构建订单付款管控模型

（一）问题分析

- 1.未收到供应商合同约定符合支付的请款材料单量较多，情况复杂；
- 2.我司对供应商已达到申请第一阶段（到货款）的通知力度不够，供应商无法获取请款全面信息；
- 3.第二笔付款（验收款）涉及需求部门验收确认，因涉及多部门联动，难以实现及时进度跟踪。

（二）建立模型并创建宏进行管理

- 1.针对因未收到供应商合同约定符合支付的请款材料单量较多，情况复杂的问题，采取分类整理，按订单的正常可支付情况、特殊情况（涉及失联、破产、注销、仲裁等）分9类处理方式。以便将物资订单按分类情况处理，更加高效地完成款项的清理。模型建立期间完成1.46亿元账款清理（涉及中小型企业款项合计1.32亿元），包括正常支付款项合计1.45亿元，特殊情况调账处理（对方已注销、放弃等）106.30万元。
- 2.针对我司对供应商已达到申请第一阶段（到货款）的通知力度不够，供应商无法获取请款全面信息的问题，采取制定通知模板，列明涉及的合同号、金额等关键信息，通过邮件函达供应商常用人员及维基网注册邮箱，做到双重通知；并对超3年未请款的供应商电话催办，通知率达到100%全覆盖。
- 3.针对第二笔付款（验收款）涉及需求部门验收确认，因涉及多部门联动，难以实现及时进度跟踪的问题，采取由采购部门牵头，向工程建设部门、客户响应部门等共16个业务部门接口人发送供应商未申请第二笔付款（验收款）的数据，让业务部门更加透明直观地了解当前个订单供应商请款进度，共同协作加强对供应商验收款的跟踪处理。同时也采取邮件函达供应商及时联系需求部门签订验收材料，尽快完成第二笔付款（验收款）的清理，达到双重力度加强通知，避免因业务部门及供应商双方均可能无人跟进验收报账情况，造成付款长期滞后或烂尾。截止2024年8月，合计整理241份订单，已全数通知88家供应商及16个业务部门及时完成款项的清理，清理金额约1036万元。

五、项目工作时间安排

2024年1月项目提出、设计、论证，物资到货管控和付款数

据收集。2月制定项目的目标，制定实施计划，编制物资到货管控和付款的实施计划。3月组织项目的实施，进行物资到货和付款的管控。4月跟进项目的实施进度，构建到货管控和付款管控的模型。5月分析项目实施的成效，补充完善到货和付款模型的资料。6月协调解决项目出现的问题，分析到货和付款出现的各种问题。7月总结项目实施成果，实行宏运行高效完成账款清理，实行各类到货管控模式，缩短到货时长。8月组织项目的收尾和评价，总结完成各类款项清理的成果，各类到货管控措施的成效

六、项目成果的推广性

本项目成果应用于采购部门、财务部、工程建设部门、客户响应部门等部门的物资类订单到货及付款管理环节，已取得较好的成果。

（一）物资订单到货管控

通过构建物资订单到货管控模型，实行紧急到货需求沟通协调、订单到货跟踪、双超订单通报、建立到货管控表格、及时启动负面行为处理、跟进未接收订单等各类措施，与需求部门、供应商多方联动，持续提升供应交付能力，缩短到货时长，提升到货效率，保障了建设部门的生产任务。

（二）物资订单付款管控

通过本项目的开展，采购部门与需求部门、供应商多方联动，群策群力，从分类跟催、到货款提速、验收款报账优化多方面建立、完善物资订单付款管控模型，实现从需求-采购-供应商多方面共同协作，各相关部门协作联动的工作机制，全面推进付款各环节落地，支持中小型企业发展。

七、结语

本项目通过构建物资订单到货与付款闭环管理体系，有效提升了供应链稳定性与应付款支付效率。借助管控模型与自动化工具，实现了到货周期缩短、未到货订单减少、账款清理高效推进，切实支持了中小企业资金流转，履行了央企责任。该体系具有较强的推广价值，可为同类企业优化供应链管理、强化协同机制提供实践路径借鉴。

参考文献

- [1] 邢少阳. 国有企业物资采购管理现状分析及改进措施探究 [J]. 市场周刊, 2024, 37(24): 53-56.
- [2] 龙桂花. 国有企业物资管理的优化措施探讨 [J]. 投资与创业, 2024, 35(07): 107-109.
- [3] 宋伟杰. 企业物资管理的难点与优化路径分析 [J]. 中国储运, 2023, (10): 119-121. DOI: 10.16301/j.cnki.cn12-1204/f.2023.10.070.
- [4] 宋儒将. 浅谈大型国有企业物资采购管理体系构建和优化 [J]. 中国设备工程, 2023, (S1): 59-61.
- [5] 张园园. 供应链管理模式下企业物资采购管理研究 [J]. 商展经济, 2022, (21): 87-89. DOI: 10.19995/j.cnki.CN10-1617/F7.2022.21.087.
- [6] 陆先容. 关于现代企业物资管理创新的探讨 [J]. 江汉石油职工大学学报, 2024, 37(06): 108-110.
- [7] 刁凤. 建筑企业物资管理中现代物流理念的应用研究 [J]. 中国航务周刊, 2024, (25): 82-84.
- [8] 王静, 张松青, 周照. 打造企业物资数智化管理供应保障体系 [J]. 中国物流与采购, 2024, (08): 37-38.
- [9] 王静, 柳晓莹, 程建宁, 等. 企业物资管理供应保障体系数智化研究与应用 [J]. 供应链管理, 2023, 4(12): 74-88.
- [10] 宋伟杰. 企业物资管理的难点与优化路径分析 [J]. 中国储运, 2023, (10): 119-121.

电网基建工程财务管理常见风险与合规性分析

胡明亮

国网湖南省电力有限公司常德供电分公司, 湖南 常德 415000

DOI:10.61369/ER.2025030019

摘 要 : 本文聚焦电网基建工程财务管理, 系统剖析其常见风险、合规性要求及应对策略, 为提升电网基建财务管控效能提供参考。文章系统梳理了电网基建工程财务管理中的五大常见风险, 决策与预算风险、资金管理风险、成本控制风险、会计核算与决算风险, 以及内部控制与外部环境风险, 并深入剖析了各风险的具体表现与成因; 在此基础上从国家法律法规、行业监管标准、企业内部制度及关键环节四个维度, 对财务管理的合规性要求进行了全面分析; 针对识别的风险与合规要求, 提出了构建全生命周期风险管控体系、强化内部控制与审计监督、推进财务管理数字化转型、加强人才队伍建设与廉洁教育四位一体的风险应对与合规管理策略。研究旨在为电网企业提升基建工程财务管理水平、防范财务风险、保障国有资产安全高效运行提供理论参考与实践指引。

关 键 词 : 电网基建; 财务管理; 风险识别; 合规性

Common Risks and Compliance Analysis in Financial Management of Power Grid Infrastructure Projects

Hu Mingliang

Changde Power Supply Branch, State Grid Hunan Electric Power Co., Ltd., Changde, Hunan 415000

Abstract : This paper focuses on financial management in power grid infrastructure projects, systematically analyzing common risks, compliance requirements, and response strategies to enhance financial control effectiveness. The article systematically identifies five major risks in financial management for grid infrastructure projects: decision-making and budgeting risks, fund management risks, cost control risks, accounting and settlement risks, and internal control and external environment risks. It thoroughly examines the specific manifestations and causes of each risk. Building on this foundation, it comprehensively analyzes compliance requirements for financial management from four dimensions: national laws and regulations, industry regulatory standards, corporate internal systems, and critical operational processes. In response to the identified risks and compliance requirements, the study proposes an integrated risk response and compliance management strategy comprising four pillars: establishing a full-lifecycle risk control system, strengthening internal controls and audit oversight, advancing digital transformation in financial management, and enhancing talent development and integrity education. This research aims to provide theoretical reference and practical guidance for power grid enterprises to elevate the level of financial management in infrastructure projects, prevent financial risks, and ensure the safe and efficient operation of state-owned assets.

Keywords : power grid infrastructure; financial management; risk identification; compliance

引言

电网基建工程具有投资规模巨大、技术含量高、建设周期长、参与主体多、外部环境复杂等特点, 财务管理贯穿于项目决策、建设实施, 转增资产至竣工决算的全过程, 是保障项目顺利推进、控制投资成本、提升资金效益的核心环节。然而在实践中, 由于前期调研不充分、预算编制不精准、资金监管不力、成本控制不严谨、内控机制不健全等多重因素, 电网基建工程财务管理面临着决策与预算、资金管理、成本控制、会计核算与决算等多维度的风险, 不仅可能导致项目超支、资金闲置浪费, 更可能引发合规性问题, 损害企业利益与声誉。当前国家对于国有资产的监管日趋严格, 相关法律法规为电网基建财务管理划定了清晰的合规红线。因此如何有效识别并系统应对财务管理中的各类风险, 确保项目在全生命周期内合法合规运行, 已成为电网企业亟待解决的重要课题。本文立足于电网基建工程财务管理的实践, 系统梳理其常见风险, 深入剖析其合规性要求, 并提出针对性的应对策略, 以期为提升电网企业基建财务管理水平、保障国有资产安全与效益提供有益的参考与借鉴。

一、电网基建工程财务管理常见风险识别与分析

（一）决策与预算风险

当前大部分的电网企业在基建工程项目实施管理过程中，只是表面上对项目建设的管理模式进行重视，缺少对财务消耗的资金成本问题的关注，没有抓到电网企业发展建设的核心^[1]。财务决策与预算的源头风险，在于前期调研不充分、投资计划下达粗放及资金规划失衡。前期调研不充分导致可行性研究流于形式，未能预判征地成本差异或设计漏项等实际问题，使投资估算产生严重偏差；而资金计划与工程进度的脱节，更会造成项目停工或巨额资金闲置，严重损害效益。

（二）资金管理风险

电网基建工程资金流转规模大、环节多，资金管理风险主要体现在“拨付不合规、闲置浪费、融资成本波动”三大维度^[2]。资金拨付环节，进度核查不严、凭证审核形式化，常出现超合同进度付款、接收虚开发票及农民工工资代发漏洞，导致资金被挪用、引发税务风险和声誉损害。资金闲置浪费问题普遍，工程滞后使巨额资金趴账未能增值，而分散管理则增加财务费用、降低使用效率。融资成本波动风险则源于未能锁定 LPR 利率或优化融资结构，市场利率上行或过度依赖高息贷款，都将直接推高项目成本，削弱财务效益。

（三）成本控制风险

电网基建工程成本构成复杂，成本控制风险集中在“物资采购超支、工程变更失控、间接费用松散”三个层面^[3]。物资采购环节因集中采购执行不力、设计变更频繁及仓储管理不善，常导致设备价格虚高、库存积压和二次采购成本。工程变更则因缺乏闭环审批机制，常在未充分测算成本影响的情况下实施，或因手续不全导致结算时被动承担巨额超支。此外，间接费用因缺乏定额标准，常出现超标准开支和违规归集，进一步加剧了成本压力，造成成本虚增。

（四）会计核算与决算风险

会计核算与决算是财务管理的最终输出环节，其风险直接影响财务数据真实性与合规性，主要体现在“科目核算不规范、成本归集错误、决算滞后失真、资产价值偏差”四个方面^[4]。科目设置不规范，未按基建特性细分，混淆基建与生产支出，导致成本追溯混乱；成本归集错误，待摊投资分摊不合理、归集不及时，无法准确反映资产价值与成本进度；决算编制滞后失真，因资料收集困难或为应付考核而人为调整数据，导致决算报告失实；资产价值确认偏差，漏记或多记相关费用，造成资产价值低估或高估，影响后续折旧与报表真实性。

（五）内部控制与外部环境风险

电网基建工程财务管理的有效性不仅依赖内部管控机制，还受外部政策、市场、自然环境等因素制约，内部控制漏洞与外部环境波动叠加，易形成复合型风险，对工程财务安全与合规性构成双重挑战^[5]。内控风险源于机制不健全、执行不到位与监督失效，具体表现为岗位权责模糊、不相容岗位未分离，授权审批流程被“人情”“越级”破坏，以及全过程监督与考核缺失，为资金挪用和成本失控埋下隐患。外部风险则具有不可控性，政策法规变动（如环保、税收调整）可导致成本骤增与合规压力；市场波动（如原材料涨价、供应链中断）直接冲击成本与资金计划；而

自然灾害与社会因素（如征地纠纷）则通过干扰工程进度，引发连锁财务反应。

二、电网基建工程财务管理合规性分析

（一）国家法律法规层面

国家法律法规是电网基建财务管理的“刚性约束”，核心围绕“预算管理、会计核算、采购招标、工程建设”四大领域明确合规边界^[6]。在预算管理上，《中华人民共和国预算法》要求预算真实反映工程内容，任何调整都必须履行严格的法定审批程序，严禁“先斩后奏”。在会计核算方面，《中华人民共和国会计法》与《企业会计准则》规定须按权责发生制归集成本，设置专项科目，并确保财务报告真实反映资金使用与工程进度，禁止人为调节利润^[7]。在采购招标环节，《中华人民共和国政府采购法》与《中华人民共和国招标投标法》强制规定大额物资采购必须公开招标，严禁“化整为零”规避，并对招标平台和评标专家构成有明确要求。在工程建设与结算方面，《建设工程质量管理条例》等法规要求结算必须以完整的竣工资料为依据，并经第三方审核，对超支严重的项目需进行专项说明，确保结算合规。

（二）行业监管与标准层面

国家能源局、国家电网公司、南方电网公司等行业主管主体，在国家法规基础上细化监管要求，形成适配电网基建的“专业标准体系”，主要体现在监管机制、预算标准、管理规范三方面^[8]。监管机制上，国家能源局通过年度合规性检查，重点监管资金、决算及环保土地合规性，对违规企业采取整改、通报甚至暂停资金拨付等措施。预算标准方面，《电网建设项目预算编制与计算规定》作为行业标尺，细化了按地形、工程类型区分的成本定额，并明确了预备费计提比例，避免预算偏差。管理规范层面，国家电网和南方电网分别制定了具体的财务管理办法，对资金拨付的“四证齐全”、预付款比例上限以及竣工决算时限与考核机制等实操流程做出了严格规定。

（三）企业内部制度层面

电网企业需结合自身业务规模与管理模式，将国家法规、行业标准转化为“可落地、可执行”的内部制度，核心覆盖资金、成本、内控三大管理模块，形成闭环管控^[9]。资金管理方面，制度需覆盖“筹措—拨付—监控”全流程，明确分级审批权限（如超10亿元融资需总经理办公会审批），执行“三级审批”与大额支付复核，并通过动态监控表匹配资金与工程进度，对严重滞后项目暂停拨款。成本核算制度则要求建立“项目—标段—分部分项”三级核算体系，待摊投资按“受益原则”分摊，并对工程变更设置分级审批与资料留存要求，确保成本可追溯。内部控制手册则通过“不相容职责分离”清单、关键风险点控制（如发票真伪查验、农民工工资专户发放）及季度专项检查与绩效考核，构建起一道坚实的风险防火墙。

（四）关键环节的合规性要求

电网基建工程财务管理的“高风险环节”需强化合规管控，结合工程流程特点，重点聚焦“招标采购、资金支付、竣工决算、转增资产”四大环节，明确具体合规要点。招标采购环节需严守“程序合规+档案完整”，除满足国家法规外，还需审核供应商的电网准入资质与技术标准匹配度，并要求全套招标档案至

少保存至工程竣工后30年,以备追溯。资金支付环节需杜绝“凭证缺失+超规付款”,在“四证齐全”基础上,农民工工资必须通过专用账户直接发放并核对考勤,严禁无合同或超合同范围的付款。竣工决算环节需确保“时限合规+数据真实”,须在规定的时限内完成包含15张核心报表的决算编制,数据需与账簿、工程资料一致,并由持有省级以上财政部门核发的《会计师事务所执业证书》,并处于正常执业状态,且熟悉电网基建工程业务流程、核算特点和行业政策的第三方进行审计,对发现的问题必须调整后方可备案。资产结转环节需实现“价值准确+台账完整”,须依据决算报告确认包含采购、运输、安装等全部费用的资产价值,并建立与资产管理部门共享的详细台账,准确完成从“在建工程”到“固定资产”的转化,确保账实相符。

三、风险应对与合规管理策略

(一) 构建全生命周期财务风险管控体系

以“覆盖工程全阶段、衔接业务全环节”为核心,将财务管控嵌入“前期决策—建设实施—竣工决算—资产运营”各节点,精准应对不同阶段风险。前期决策阶段聚焦源头风控,建立“可研—概算—预算”三级评审机制,引入第三方机构审核,并制定资金匹配表,避免资金闲置或短缺。建设实施阶段强化动态管控,搭建“进度—成本—资金”联动监控平台,实时比对数据并生成偏差报告,同时规范工程变更的分级审批与流程追溯。竣工决算阶段提速合规闭环,通过资料清单与预警机制确保及时性,并推行“编制+审计”并行模式,压缩决算周期。资产运营阶段注重长效衔接,优化自动竣工决算机制,合理完成价值分摊形成资产台账,并测算全周期运维成本纳入预算,保障资产长期高效运营。

(二) 强化内部控制与审计监督

以“制度完善、流程固化、监督闭环”为重点,筑牢内控防线,防范人为操作风险与合规漏洞。完善内控体系,细化岗位分工,确保不相容岗位分离,并将合规要求嵌入ERP系统,实现刚性控制。构建“内部+外部+专项”的三维监督机制,开展常态化审计,对问题实行“整改销号制”。最后,建立风险预警与问责机制,设置关键指标自动预警,并将内控执行与审计结果纳入绩效考核,对违规行为严肃追责,形成问责倒逼合规的导向。

(三) 推进财务管理数字化转型

以“打破信息孤岛、提升管控效率、强化数据赋能”为目标,借助数字化工具破解财务管理痛点。搭建财务智慧共享平台,整合财务、工程、物资等系统数据,实现全环节数据互通,可大幅压缩资金拨付等流程时间。应用大数据与AI技术,通过分析历史数据提升投资计划下达及预算编制精准度,并利用AI自动查验发票真伪、识别异常支付,有效防范风险。试点区块链技术,将招标、合同、付款等关键信息上链存证,确保数据不可篡改、过程可追溯,强化合规性并提升审计效率。

(四) 加强人才队伍建设与廉洁教育

以“提升专业能力、强化廉洁意识”为核心,打造“懂财务、懂工程、懂合规”的复合型基建财务团队。开展专业化培训,通过系统学习工程知识与合规要点,并组织现场调研,确保财务人员懂业务、会核算。强化廉洁教育与监督,通过警示教育、签订承诺书和定期轮岗,防范职务侵占等风险。建立考核激励机制,将合规与成本控制指标纳入绩效考核,对表现优异者重奖,对违规者严惩,形成“奖优罚劣”的鲜明导向,推动团队主动落实风控要求。

四、结束语

电网基建工程的财务管理是一项系统性、复杂性的工程,其风险贯穿于项目决策、建设、竣工及运营的全生命周期。本文通过对决策预算、资金管理、成本控制、会计核算及内外部环境等五大风险的深入剖析,并结合国家法规、行业标准与企业制度的合规性要求,揭示了当前电网基建财务管理面临的严峻挑战。面对新形势下的监管要求与市场环境,传统的、孤立的、滞后的财务管理模式已难以为继。电网企业必须树立全生命周期、全业务链条的管控理念,从被动应对风险转向主动管理风险。通过构建科学的风险应对与合规管理策略,电网企业方能有效防范财务风险,保障资金安全,提高投资效益,确保每一笔建设资金都能用在“刀刃上”,为构建安全、高效、智能的现代电网,服务国家能源战略和国民经济发展提供坚实的财务保障。

参考文献

- [1] 奕欣. 电网基建工程全过程财务管理探讨 [J]. 现代经济信息, 2022, 37(30): 77-79.
- [2] 郑琦. 成本监审下工程财务管理优化研究——以电网基建工程财务管理为例 [J]. 建筑工程技术与设计, 2022, 10(27): 100-102.
- [3] 左慧娟. 电网基建工程财务管理 [J]. 企业研究, 2014(12): 92.
- [4] 石阳. 电网基建工程全过程财务管理探讨 [J]. 商业会计, 2014(12): 40-41. DOI: 10.3969/j.issn.1002-5812.2014.12.016.
- [5] 贾卫红. 电网企业基建工程全过程财务管理研究 [J]. 消费导刊, 2017(20): 174. DOI: 10.3969/j.issn.1672-5719.2017.20.155.
- [6] 常恩楠. 电网基建工程的全过程财务管理探讨 [J]. 中国经贸, 2016(15): 223. DOI: 10.3969/j.issn.1009-9972.2016.15.159.
- [7] 张兆军. 电网企业基建工程全过程财务管理研究 [J]. 低碳世界, 2014(1): 134-135.
- [8] 宋莲子. 基于电网基建工程全过程财务管理中存在的问题及解决对策 [J]. 环球市场, 2019(21): 77-78.
- [9] 张婉文. 电网企业基建项目工程财务管理问题研究及对策 [J]. 新财经(理论版), 2013(9): 292-292, 294.

财务管理中的风险控制与应对策略研究

余辉

湖北省随州市曾都区道路水路运输事业发展中心, 湖北 随州 441300

DOI:10.61369/ER.2025030021

摘 要 : 财务管理中的风险控制是确保企业稳定运营和可持续发展的关键因素之一。通过建立全面的风险识别、评估和控制机制, 企业能够及时发现潜在的财务风险, 并采取有效的应对策略。采用多元化的风险分散手段, 如财务预算管理、资金流动监控和资本结构优化, 可以有效降低财务危机的发生, 结合现代信息技术, 构建精确的财务预测模型和风险预警系统, 有助于提升财务管理的透明度和决策的科学性。此外, 通过定期风险审计和加强内部控制, 能够进一步完善企业的财务管理体系, 从而增强企业的抗风险能力和市场竞争力。

关 键 词 : 财务管理; 风险控制; 风险评估; 内部控制; 风险应对

Research on Risk Control and Response Strategies in Financial Management

Yu Hui

Road and Waterway Transportation Development Center, Zengdu District, Suizhou City, Hubei Province,
Suizhou, Hubei 441300

Abstract : Risk control in financial management is a critical factor in ensuring stable operations and sustainable development for enterprises. By establishing comprehensive risk identification, assessment, and control mechanisms, enterprises can promptly detect potential financial risks and implement effective countermeasures. Diversified risk mitigation approaches—such as financial budgeting management, cash flow monitoring, and capital structure optimization—can significantly reduce the likelihood of financial crises. Integrating modern information technology to develop precise financial forecasting models and risk early-warning systems enhances financial management transparency and decision-making rationality. Furthermore, regular risk audits and strengthened internal controls can further refine an enterprise's financial management system, thereby enhancing its risk resilience and market competitiveness.

Keywords : financial management; risk control; risk assessment; internal control; risk response

引言

在复杂多变的市场环境中, 财务管理的风险控制成为企业成功的关键因素之一。随着经济全球化和市场竞争的加剧, 企业面临的财务风险种类繁多, 如何有效识别、评估并应对这些风险, 成为财务管理中亟需解决的重要课题。有效的风险控制不仅可以保障企业的资金安全, 还能提高决策效率, 增强市场应变能力。通过优化财务管理策略, 运用现代信息技术进行风险预警和动态监控, 企业能够在面对不确定性时保持稳健发展。这些策略不仅为企业提供了科学的风险应对框架, 也为提升整体竞争力提供了坚实的基础。

一、财务管理风险的识别与评估方法

(一) 风险识别的基本方法

财务管理中的风险识别是指通过各种手段和工具, 系统地发现企业运营中潜在的财务风险。常见的风险识别方法包括定性分析和定量分析两种方式。定性分析主要通过专家经验、市场调研和历史数据等方式对财务风险进行初步判断, 识别出可能影响企业资金安全和运营效率的风险因素。而定量分析则利用统计模型和财务指标, 如现金流量、利润率、债务比率等, 进行数据驱

动的风险评估, 确保更准确地识别潜在的财务问题^[1]。

在实际操作中, 财务风险识别不仅要考虑外部经济环境和市场变化, 还要关注内部管理流程和企业财务状况。例如, 企业应根据自身的资金流动情况、应收账款的回收周期、负债率等关键财务数据, 识别出资金流动性不足或债务风险过高等问题。通过细致的风险识别, 企业能够及早发现潜在的危机, 从而为后续的应对策略提供依据。

(二) 风险评估的技术方法

财务风险评估是识别出潜在风险后, 对其可能性和影响进行

定量和定性分析。常用的评估方法包括情景分析、敏感性分析和蒙特卡洛模拟等。情景分析通过设定不同的市场条件和经济环境，模拟企业财务表现，从而预测不同情境下的财务风险。敏感性分析则通过改变单一变量（如利率、汇率等），观察其对企业财务状况的影响，帮助识别出最容易影响财务健康的风险因素^[2]。

蒙特卡洛模拟是一种通过随机抽样和统计模型进行大量试验的技术，广泛应用于财务风险评估中。该方法能够通过大量模拟，分析不同风险因素对企业财务结果的可能影响，并量化其发生概率。运用这些技术方法，可以帮助企业更全面地了解潜在的风险及其影响，做出更有根据的决策。

（三）风险评估与企业战略决策的关联

风险评估的最终目的是为企业的战略决策提供支持。通过评估各类财务风险的可能性与影响程度，企业能够在决策过程中权衡不同方案的风险和收益，从而选择最优的战略路径。例如，若某项投资存在较高的财务风险，评估结果可能促使企业重新考虑该项目的可行性，甚至调整投资计划。反之，若评估显示某项计划的风险可控，企业可能会加大投入，抓住市场机会。

此外，风险评估还应与企业的长期发展战略相结合，确保短期决策不以牺牲长期目标为代价。例如，企业可以通过风险评估调整财务结构，优化资金配置，以实现资源的最优利用并保持稳健的财务状况。通过这种方法，财务风险评估不仅是企业日常管理的一部分，更是推动企业战略成功实施的重要工具。

二、风险控制策略的构建与优化

（一）风险控制策略的目标设定

风险控制策略的构建首先需要明确其核心目标，主要包括保障资金安全、提高运营效率和实现可持续发展。为了确保企业在面对各种财务风险时能够采取有效应对措施，首先应设定清晰的风险控制目标。资金安全是最基本的目标，确保企业的资金流动顺畅且不被不必要的风险干扰。运营效率目标则侧重于优化资源配置、提高资金利用效率，避免财务管理的低效操作导致资金的浪费或滞留^[3]。可持续发展目标则强调通过长远的风险控制策略，确保企业在长期内稳健运营，抵御外部经济环境的波动。

在设定风险控制目标时，企业还需根据自身特点进行量化。例如，针对资金安全目标，可以设定现金流量不低于某一标准的具体要求；对于运营效率目标，可能要求降低财务管理中的费用比例或缩短应收账款的回收周期。通过这些量化目标的设定，企业能够在具体实施风险控制策略时，更加明确方向，并进行有效监控和评估。

（二）风险控制策略的实施措施

实施风险控制策略时，企业需要根据风险识别和评估的结果，制定具体的应对措施。这些措施可包括资金流动管理、资本结构优化、内部控制体系建设等。资金流动管理是最直接的风险控制手段，通过优化资金的调度和使用，确保企业能够快速应对突发的资金需求。同时，企业可通过资本结构优化降低负债率，减少高风险债务对企业财务的压力。通过合理配置自有资本和借

款资金，企业可以有效分散融资风险。

除了这些基础性的控制措施外，建立健全的内部控制体系也至关重要。企业应通过强化财务审计、风险监控、合规管理等环节，确保资金的使用不偏离预定目标，并降低内部操作风险^[4]。借助信息技术的支持，企业可实时监控财务状况，并及时调整策略，从而实现对风险的有效应对。

（三）风险控制策略的动态优化

企业面临的财务风险是动态变化的，因此，风险控制策略也应进行动态优化。为了应对不同的经济周期和市场环境变化，企业需要建立灵活的调整机制。这包括对市场变化的敏感性分析，及时调整战略决策。例如，当市场利率大幅波动时，企业需要重新评估债务结构，并根据评估结果调整融资计划，防止财务成本的剧烈波动对企业运营产生负面影响。

此外，企业还应定期进行风险审计和控制效果评估，确保现有策略能够有效应对新出现的风险。随着技术和市场环境的不变化，企业应不断引入新技术和新方法优化风险控制系统，如应用大数据分析、人工智能等手段对潜在风险进行预测和监控。通过这种持续优化，企业能够更好地适应外部环境变化，并在激烈的市场竞争中稳步前行。

三、信息技术在财务风险控制中的应用

（一）信息技术提升财务数据分析能力

信息技术在财务风险控制中的应用首先体现在其提升了财务数据分析的精准度和效率。通过采用大数据分析和人工智能算法，企业能够从海量的财务数据中提取关键信息，识别潜在的风险因素。例如，通过对历史财务数据的深度挖掘，企业可以发现经营过程中存在的资金滞留、应收账款过高等问题，从而提前采取措施避免风险的扩大^[5]。此外，人工智能技术可以通过机器学习模型，对企业的财务状况进行实时监控，为决策者提供精确的风险评估和预测，为制定合理的风险应对策略提供科学依据。

（二）风险预警系统的构建与应用

信息技术在风险预警系统中的应用，使得财务风险可以被及时识别并加以应对。通过集成多种信息技术，如物联网、云计算和大数据，企业能够实时跟踪市场变化和财务状况。例如，运用云平台，企业可以整合来自不同部门和地区的数据，实现跨区域的风险监控。一旦系统发现异常波动，便可立即触发预警，提示相关人员采取相应的控制措施。这种快速响应机制使企业能够减少风险带来的损失，尤其是在面临市场剧烈波动或突发事件时，能够保证财务管理的灵活性和稳定性。

（三）自动化财务管理系统的应用

自动化财务管理系统在财务风险控制中的作用日益凸显。通过自动化的财务软件和系统，企业能够实现财务流程的标准化和高效化管理，减少人为操作的错误风险。自动化系统可以帮助企业快速生成财务报表、进行预算编制和资金调度，大幅提升财务管理的效率和准确性。同时，系统还能够对资金流动、成本控制、预算执行等环节进行实时监控，及时发现潜在的财务风险，

自动触发相应的风险应对措施。借助这些技术手段，企业能够在保障财务管理规范的同时，最大程度地降低风险。

（四）信息技术优化内部控制和合规管理

信息技术在内部控制和合规管理中的应用，提升了企业对财务风险的防范能力。通过信息化手段，企业可以实现对各项财务活动的全过程监控，确保财务流程的透明性和合规性。例如，企业可以利用区块链技术对财务交易进行实时记录和审计，保证所有操作都有迹可循，防止数据篡改和舞弊行为的发生。此外，信息系统还能够根据最新的法律法规和行业标准，自动更新合规要求，帮助企业及时应对法律风险。借助信息技术的支持，企业能够构建起一个更为健全和高效的内部控制体系，有效规避财务风险。

四、企业财务管理中的风险应对与预警机制

（一）风险应对策略的制定与实施

企业在面对财务风险时，需要制定明确的应对策略，以降低潜在风险对企业运营的影响。有效的风险应对策略应包括风险转移、风险分散和风险控制等手段。风险转移通常通过购买保险、进行金融对冲等方式，将一部分风险转移给第三方，减少企业的财务压力。风险分散则是通过多元化的投资或融资方式，降低单一市场或行业波动带来的风险。例如，企业可以通过国际化布局或多元化产品线来分散市场风险。风险控制则是通过内部管理优化、成本管控和资金流动监控等方式，确保企业运营的稳定性。

在实际操作中，企业应根据不同类型的风险制定相应的应对策略。比如，针对流动性风险，企业可以通过优化现金流管理和提升短期资产的流动性来应对；针对市场波动风险，企业则可以加强市场调研和灵活调整产品价格，以应对外部市场的快速变化。通过精细化管理和科学决策，企业能够有效降低财务风险的发生概率。

（二）财务风险预警系统的构建

建立健全的财务风险预警系统是企业提升风险应对能力的有效手段。预警系统能够实时监控企业的财务状况，及时发现潜在风险，为管理层提供决策支持。预警系统通常通过设定关键财务

指标（如负债率、应收账款周转率、利润率等），并与历史数据进行比对，自动识别出可能存在的财务异常。一旦指标出现波动或不符合预设标准，系统便会触发预警机制，通知相关人员进行分析和干预。

除了财务指标监控，现代预警系统还结合了大数据分析和人工智能技术，能够实时分析外部经济环境变化及其对企业财务的潜在影响。这些技术的应用，使得企业能够在市场出现异常波动或政策变化时，及时调整经营策略，从而有效避免财务危机的发生。通过持续优化预警系统，企业可以确保其财务管理更加敏锐、科学和有效。

（三）风险应对与预警机制的动态调整

随着企业运营环境的不断变化，财务风险应对与预警机制也需要进行动态调整。定期评估和优化现有的风险管理体系，可以帮助企业识别新的潜在风险和调整应对措施。例如，随着市场环境的变化，企业可以调整预警系统中的关键财务指标，或者根据最新的行业动态，重新评估风险转移和分散策略的有效性。此外，企业还应结合内外部环境变化，对风险应对策略进行定期修正，确保其始终具有前瞻性和灵活性。

企业还应加强与外部专家和机构的合作，通过获取最新的市场情报和行业趋势，及时对风险应对策略进行调整。通过不断完善和更新风险应对机制，企业能够在面对新的挑战时保持灵活应变的能力，确保财务管理体系始终能够有效应对各种风险。

五、结语

财务管理中的风险控制与应对策略是企业实现可持续发展的核心要素。通过有效的风险识别、评估与控制策略，企业能够在复杂的市场环境中保持稳健运营。信息技术的应用，如大数据分析、人工智能和云计算，不仅提升了财务管理的精准度，还优化了风险预警系统和应对措施，从而增强了企业抵御财务风险的能力。然而，随着外部环境的不断变化，企业还需持续优化其风险控制体系，确保灵活应对各种新兴风险。只有在动态调整与完善的过程中，企业才能确保其财务健康和长远发展。

参考文献

- [1] 刘忠鹏. 企业财务管理中的风险控制策略 [J]. 商业 2.0, 2024, (19): 96-98. DOI: CNKI: SUN: SHYE. 0. 2024-19-032.
- [2] 陈英. 湖北 XD 医疗器械公司财务风险控制研究 [D]. 云南师范大学, 2024. DOI: 10. 27459/ d. cnki. gynfc. 2024. 002240.
- [3] 李慧. 财务管理中的风险控制与监督体系 [J]. 中国电子商情, 2024, (12): 94-96. DOI: 10. 19584/ j. cnki. 11-3648/ f. 2024. 12. 029.
- [4] 石佳璐. 企业财务管理中的风险控制与应对策略研究 [J]. 商业 2.0, 2024, (08): 93-95. DOI: CNKI: SUN: SHYE. 0. 2024-08-031.
- [5] 张幸琳. 企业财务管理中的金融投资风险及应对措施 [J]. 商业 2.0, 2023, (04): 44-46. DOI: CNKI: SUN: SHYE. 0. 2023-04-006.

大数据背景下企业财务共享模式建立及其效果研究

陈晟

联检科技, 江苏 常州 213000

DOI:10.61369/ER.2025030023

摘 要 : 随着全球经济的日益紧密联系和数字化技术的快速发展, 企业面临着财务管理日益复杂的挑战。本文以 A 公司为例, 详细分析了在大数据背景下财务共享中心的运行效果, 从以下几个角度阐述: 首先, 本文对 A 公司建立财务共享中心的原因进行了分析, 其原因包括盈利能力下降, 降低成本的需要和财务信息的不统一等。然后发现 A 公司在运行财务共享服务过程中存在财务共享人员配备、业务部门与财务部门难以协同和业务流程繁琐和系统功能不够完善等问题, 并针对以上问题提出相应改善措施, 如优化业务流程、提升工作质量、健全信息系统、完善人才培养机制、财务成本优化等。希望能丰富财务共享领域的相关研究, 为企业建设财务共享提供一定的借鉴。

关 键 词 : 财务共享; 财务分析; 效果研究

Research on the Establishment of Enterprise Financial Sharing Model and its Effect under the Background of Big Data

Chen Sheng

United Testing Inspection&Certification Technology Co.,Ltd., Changzhou, Jiangsu 213000

Abstract : As the global economy becomes increasingly interconnected and digital technology develops rapidly, companies are facing increasingly complex financial management challenges. This article takes Company A as an example to analyze in detail the operating effect of the financial sharing center in the context of big data, from the following perspectives: First, this article analyzes the reasons why Company A established the financial sharing center. The reasons include declining profitability, the need to reduce costs, and the inconsistency of financial information. Then it was discovered that Company A had problems such as financial shared staffing, difficulty in collaboration between business departments and financial departments, cumbersome business processes, and insufficient system functions in the process of running financial shared services. Corresponding improvement measures were proposed to address the above problems, such as optimizing business processes, improving work quality, improving information systems, improving talent training mechanisms, optimizing financial costs, etc. We hope to enrich relevant research in the field of financial sharing and provide some reference for enterprises to build financial sharing.

Keywords : financial sharing; financial analysis; effect research

一、绪论

随着信息技术的发展和云计算的普及, 企业面临着数据分散、信息孤岛和成本增加等问题, 尤其在财务管理方面更为突出。财务共享的概念应运而生, 企业可以通过财务共享提高财务管理的精确度和及时性, 打破时间地域的局限共享财务信息, 提高财务管理的一体化和统一性。本文立足于大数据的时代背景下对财务共享中心进行研究, 介绍目前大数据时代云会计财务共享中心资产管理流程和管理现状, 深入分析 A 公司当前财务共享中心财务运行过程中的不足, 从而根据问题提出修改建议, 不断推动云会计财务共享中心资产管理发展。^[1]

二、A 公司施行财务共享中心的动因

(一) 盈利能力下降

通过分析 A 公司的盈利能力, 产收益率总体呈下降趋势, 表明该企业发展能力变弱、竞争能力变弱。销售净利率是指企业在一年内的净利润和营业收入的比值, 反映了每单位营业收入所带来的净利润数量。这个指标能够反映企业通过销售经营所能达到的利润, 体现了企业的盈利能力。

(二) 降低成本的需要

通过分析 A 公司的营销方式比较不适应当前市场需求, 需要注意成本管理。因此, 想要从根本上降低成本, 就应当对 A 公

司自身严格要求并改善其经营管理水平，建立科学的财务共享平台，建设后能从规模效应出发降低成本，立足于集中效应从而提高财务管理水平和效率，着手于扩张效应从而增强集团控制水平，不断提高公司综合竞争力。^[2]

（三）财务信息不统一

A公司工程项目数量大，地区范围大，传统的会计信息系统管理起来十分困难。A公司在各地承包的工程，地区、时间和人员的不确定性导致财务管理困难，财务信息很难统一。其次，财务信息传递困难，会导致企业难以准确及时的掌握会计数据，财务政策难以实施。这一企业自身业务的特殊性，推动着企业建立财务共享系统，加强对各个临时工程项目财务人员的管理，提高总部的管控力度，经一步增强企业的财务信息的准确度，统一会计核算制度，财务共享平台的建立能进一步保证财务信息是真实有效的。

三、财务共享中心运行中存在的问题及优化建议

（一）财务共享中心运行中存在的问题

1. 财务成本过高

建立财务共享中心的最初目标是为了降低成本，但实际情况却逐渐偏离了初衷。通过不断讨论，我们发现企业运营成本无法有效控制是因为财务权重和业务成本指标的比例失调。其中一大问题是人员配置不能减少，因为现有的薪资和社会保障开支超出了预算。财务共享中心的创建有利于降低运营成本。但这不能对基层财务人员进行裁员，这些员工成本对财务造成新的负担。而且，财务共享系统的运营和员工配备的各种办公设施会使成本不断增加。面对这一问题，必须不断寻找财务共享中心的新的运作模式，以求达到成本控制和效率提升之间的平衡。^[3]

2. 共享人员配备严重不足

在中国，许多公司长期以来一直使用传统的财务管理方法。由于公司中存在特定的财务部门，这导致了财务工作的重复和效率的降低，这也是实施财务分配模式的主要原因之一。在这种情况下，为了提高公司内部财务管理水平，有必要将公司财务管理的共享服务中心与会计系统连接起来。然而，我们必须意识到，在当前的财务分配模式中，财务分配的会计职能是由财务分配中心履行的。这导致了工作内容的集中化，因此公司中的许多财务工作者不再需要做会计工作。这就要求这些员工转向他们的业务管理。然而，这样的转型需要大量相关的人才资源来支持，而目前这些人才资源实际上相对稀缺。此外，由于一些公司对共同财务服务不够重视，联合财务中心的会计和财务管理总体上存在许多问题。以财务管理中心为例，它需要一组了解适当软件和系统的财务专家。对这些软件和系统有深入了解的大多是年轻或刚毕业的学生，他们的实际工作经验相对较少，这给改变财务分配模式带来了一定的挑战。

3. 业务部门与财务部门之间难以协同

新时代下，国有企业整合优势资源，不断推进财务管理信息化建设。主要是希望通过充分利用信息技术的优势，减少企业与财务部门之间的信息壁垒，达到企业与财务的协调发展，不断提

高国有企业的管理质量和运营效率。总之，国有企业不断完善财务管理信息化。以往繁琐的财务报告、凭证审核和发票管理任务现在可以在信息技术的帮助下高效、自动地处理，极大的减轻了财务工作者的劳动压力。但是，财务和业务的并不能完美的有机结合在一起，财务和商务人员之间的沟通频率和效率也并不理想。一旦财务管理信息架构不能有效地促进和提高国有企业的业务水平，国有企业在这一领域的资本投资将减少，从而破坏财务管理信息的进一步发展。

4. 业务流程繁琐

A公司是建筑企业，业务范围遍布全世界各个地区，不可避免的造成业务审核时间长，流程复杂。正由于此，财务共享中心的员工需要面对不同地区的会计业务，所以不能很好的熟悉企业基层项目的业务流程，只能利用线上传送的材料处理。A公司每个基层项目都有不同的财务人员和财务共享中心人员来处理，还需将材料统一交于审核人员审核，加重了财务人员工作负担，造成工作效率下降，从而没有时间去提高财务处理水平，进一步造成了业务处理效率的下降。

5. 系统功能不够完善

中国铁路共享服务中心在系统中可能具有较低的安全和稳定风险。从前面的文本中可以看出，这个系统中有许多业务阶段，这就是为什么在这个过程中更容易发生人为错误的原因。例如，当将纸质文档输入平台并进行扫描时，操作员可能有能力修改和伪造原始文档。将文件上传到平台系统后，负责管理的员工进行检查并签字。一般来说，这是一个电子签名，所以如果用户通过他的帐户和密码登录到系统平台，那就不是他自己，也有可能文件上的签名是假的。这些操作在一定程度上难以区分，并对公司构成财务风险。共同财务共享中心的运作必须连接到一个网络，该网络很可能被威胁信息系统安全的病毒渗透。这可能导致财务共享服务中心无法有效管理各种上传、审计和其他业务，甚至无法提高安全性。

四、A公司财务共享中心优化建议

（一）优化业务流程

公司能够立即识别和补充流程中的不足，并通过以下渠道进行改进。首先，通过会议识别运营问题和不足，分析原因并解释变化；其次，将探索和讨论问题的根源，如绘制图表、找到解决方案以及在一定项目标准的基础上提高进度^[4]。此外，为了及时识别现有缺陷并对工艺缺陷做出回应，当局可以寻求经验丰富的高素质人员就现有操作进行咨询，并在工作过程中立即识别缺陷。A公司需不断优化业务流程，对财务共享平台的探索不能停滞，可以更加科学的分配企业各部门的职责和能力，提高业务处理效率。还应该进行现场核查，不断改进业务流程。减少企业业务流程中的一些非必要措施，以免对企业发展造成限制，从而市所有部门业务流程的效率和资源的利用率得到提高。最后，A公司可以定期开展财务共享平台操作分享会，加强员工间业务交流，提高业务处理效率，使得业务流程更加便捷。

（二）提升工作质量

业务流程重组计划决定了共享财务信息的对称质量，有必要规范商业端口的连接，解决每个节点的防控风险，为每个公司设定质量监控标准，并说明哪些审批流程、自制附件、原始文件等是业务处理中的重要材料。会计遵循通用规则和审计准则，这些准则在提高会计数据质量方面也发挥着重要作用。建立通用的业务处理标准，以对标不同实体的会计指令，创建会计规则数据库，实时更新会计变更，建立质量评估标准库，使共享信息的会计核算更加规范和连贯，并便于财务人员控制会计数据的出入。

（三）健全信息系统

为有效应对本条所述联合金融服务中心运营过程中的安全风险，中国铁路Z公司可加强对系统平台访问权限的管理，确保财务人员密码的安全，使用有效的防火墙防止病毒入侵，维护和更新与病毒类型相关的数据库，防止金融数据被盗。关于系统稳定性风险，本文不断改进服务器，以提高负载能力，确保系统平稳运行，而不会在数据业务量快速增长时因负载过大而影响整个组织流程。同时，工作人员的培训将要求对技术设备、技术知识、维护方法和道德特征以及与关键人员签订的保密协议或关键信息进行培训。公司必须不断改进数据、信息等安全管理工作，确保员工始终保持安全感和保密性，高度敏感，并允许他们严格进入系统。对于不同的业务数据，在系统开始运行之前，需要完成分类和密钥加密工作，并对输入人员进行身份验证。^[5]

（四）完善人才培养机制

从管理层方面看，公司想要创建一支财务共享服务的优秀财务团队，需要深入了解员工的能力和特点，因材施教，根据设计财务员工的结构。在最初创建员工团队时，想要他们的能力与职位的实际需求不冲突，我们可以更加合理地划分和配置员工，并为他们提供足够的成长机会，推动他们不断学习发展。同时公司应当为员工提供定期培训机会，来加深了他们的专业知识，提高了他们的决策和分析能力，使他们对经济形势和总体形势有更好的把握。从基层工作者方面看，随着财务共享服务中心的不断发展，金融工作者的职责需要与时俱进，这样才能跟上时代发展的步伐。他们的工作重心已经从单一的数据处理转向了对财务数据和公司决策的科学分析，这需要员工有更加完善的专业技能。

（五）财务成本优化

目前，想要降低财务共享服务中心的运营成本，就需要不断优化业务流程，减少不必要和复杂的步骤，提高其运营效率，企业需充分利用财务共享服务的规模优势，将不同组织的资产集中化，从而有效地降低了边际成本。同时，由于金融业的不断发

展，企业应当简化系统的架构，使运作更加顺畅，面对潜在的操作风险进行严格把控。伴随着中国经济不断发展，财务管理模式更加精细。从长远来看，财务共享服务是公司治理的未来趋势之一，它不仅可以优化资源配置，还可以降低企业的运营成本。目前，财务共享服务中心模式在中国企业的实施仍处于早期阶段，各主体面临许多问题。从远期发展目标来看，A公司要不断完善硬件设施及时对系统软件进行更新，确保系统功能的正常运行，通过成本控制来提高企业的工作效率。^[6]

五、研究结论

随着财务共享技术的不断发展，各类数据信息不断整合，企业的业务流动获取业务数据及其相关信息的效率越来越高，数据传输、处理和呈现的环节不断简化。越来越多企业选择构建财务共享系统，使得财务管理的效率不断提高，多业务流程得到优化，过程风险的防范力度不断加强，从而进一步提高公司的经济收益。本文在此背景下，深入探讨A公司企业财务共享平台的运行效果，得出如下结论：

首先，由于盈利能力下降、降低成本需要、财务信息不统一等各方面原因促使A公司企业建立财务共享平台，通过采用共享服务平台，统一了会计核算，降低财务风险，能够对业务流程进行重新整合广泛地整合信息系统可以大大降低核算的时间，保证了基础数据的采集与分析具有高度的准确性和及时性，大大减少了非标准化业务操作中的潜在财务风险，并在更大的范围内提升核算信息的准确性和品质、提高了企业竞争力。

其次，A公司财务共享平台还有一些问题，需要不断完善。目前还存在财务成本过高的问题，平台内人员工资和社保负担过高。还有共享人员配备不足，了解财务共享平台软件和系统的人才缺失。其次，业务部门与财务部门之间难以协同，财务人员和商务人员之间沟通效果不理想。最后，业务流程繁琐和系统功能不够完善，A公司业务范围广、流程多，业务流程非常繁琐等问题。

最后针对以上问题，提出优化建议。A公司应通过不断优化业务流程、提高工作质量、健全信息系统、完善人才培养机制、优化财务成本等措施，公司最大限度的发挥财务共享中心的积极作用，通过加强企业的财务一体化发展，以不断提高会计信息的准确性，提出更多精准的策略来确保公司的持续稳健增长。财务共享中心不但是企业的集中数据的场所，它还是企业经营策略的思维中心。最重要的是，财务不再只是简单数字叠加，而是将财务数据赋予了生命和更深维度的意义。

参考文献

- [1]徐青.大数据时代财务共享模式下的内部控制与信息安全[J].环渤海经济瞭望,2023(10):26-28.
- [2]李婉婷.中石油企业财务共享管理模式研究[J].河北企业,2023(10):114-116.
- [3]戴鸿雯.中国铁建公司财务共享中心内部控制问题研究[D].南京信息工程大学,2023.
- [4]刘庭.基于财务共享模式的会计核算质量管理策略分析[J].财会学习,2024,(13):92-94.
- [5]王伟.财务共享中心建设下财务档案管理内控优化研究[J].兰台内外,2024,(13):25-27.
- [6]董建华,谷晓轩,齐娜,等.财务共享模式下业财深度融合研究[J].交通财会,2024,(05):23-29.

互联网平台企业社会责任生态化治理过程研究

苏蓉佳

四川大学 教育培训部, 四川 成都 610065

DOI:10.61369/ER.2025030027

摘 要 : 随着平台经济的快速发展, 平台企业社会责任缺失问题频发, 互联网平台企业治理主体的多元性和相互传导性, 治理内容的多样性和动态性使得传统单边市场企业社会责任的研究适用性不足, 无法满足平台情境层面和系统层面的治理需求。本文聚焦互联网平台企业社会责任治理, 在生态治理理念的指导下, 解构平台企业社会责任的治理过程, 在一定程度上是对平台经济下新型社会责任研究的有益探索, 拓展并深化了企业社会责任研究, 同时也为平台治理提供了新的思路。

关 键 词 : 平台经济; 企业社会责任; 生态治理; 协同治理; 分层治理

Research on the Ecological Governance Process of Social Responsibility of Internet Platform Enterprises

Su Rongjia

Sichuan University, Education and Training Department, Chengdu, Sichuan 610065

Abstract : With the rapid development of the platform economy, the problem of the lack of social responsibility of platform enterprises has occurred frequently. The diversity and mutual transmission of governance subjects of Internet platform enterprises, as well as the diversity and dynamics of governance content, make the research on corporate social responsibility in traditional unilateral markets insufficiently applicable and unable to meet the governance needs at the platform context level and system level. This article focuses on the governance of corporate social responsibility of Internet platform enterprises. Under the guidance of the ecological governance concept, it deconstructs the governance process of corporate social responsibility of platform enterprises. To a certain extent, it is a beneficial exploration of the research on new types of social responsibility in the platform economy, expands and deepens the research on corporate social responsibility, and also provides new ideas for platform governance.

Keywords : platform economy; corporate social responsibility; ecological governance; collaborative governance; layered governance

一、研究背景与意义

2015 年 7 月国务院颁布了《国务院关于积极推进“互联网+”行动的指导意见》引导企业进行互联网化的转型, 这在一定程度上推动了互联网平台企业的发展^[1]。互联网平台经济作为一种创新型的商业模式蓬勃兴起。订餐平台、信息平台、打车平台和购物平台等平台企业的发展, 促进了资源的跨界融通配置, 调动了大众创业, 万众创业的热情, 激活了社会资源; 也促进了传统产业的转型升级, 成为了促进经济发展, 并创造就业机会的新动能。作为一种特殊的商业生态体系, 互联网打破时间和空间的束缚, 使得相互依存的平台双边用户可以大幅增加, 聚集更加容易, 价值实现也更多元^[2]。互联网平台企业不仅要发挥平台作用, 推动双边用户的交易, 也应当对市场信息进行筛选和审核, 对市场参与者的信用进行评价和鉴定, 承担平台治理的责任, 发

挥对社会责任的市场主体的功能, 履行“科技向善”的使命。

然而, 随着平台经济的扩张, 平台企业社会责任缺失的行为却频繁出现, 比如打车平台的“问题司机”、订餐平台的“无证经营餐厅”、旅游平台的“积分票”、以及信息平台出现的“非法信息传播”和“信息泄密导致的电信诈骗”都直接或间接对侵害了消费者利益。这些新型的平台经济社会责任问题的出现, 对社会经济发展造成了严重影响。鉴于此, 2016 年习近平总书记任在网络安全与信息化工作座谈会上指出要“增强互联网企业使命感、责任感”, 提出“政府行政管理部门要加强监管”, 这为互联网企业的发展及其社会责任的治理提供了政策导向。2018 年, 36 家互联网企业, 在北京签署了《2018 中国互联网企业履行社会责任倡议》, 包括百度、京东、阿里巴巴、腾讯, 和美团在内的互联网企业承诺将致力于营造健康的网络环境, 以实现互联网行业长远健康的发展^[3]。2021 年, 市场监管总局、中央网信办和税务

基金项目: “四川省社会科学重点研究基地——系统科学与企业发展研究中心资助课题成果”(Xq24B07)

作者简介: 苏蓉佳(1986-), 女, 汉族, 四川乐山人, 四川大学教育培训部, 副教授, 博士, 主要研究方向: 企业社会责任、数字金融、互联网平台企业。

总局联合召开互联网平台企业行政指导会，肯定了平台经济的积极作用，同时也指出其在发展中存在的突出问题。会议明确了平台企业增强社会责任意识的重要性，指出要坚持国家利益优先，坚持依法依规运行，坚持履行社会责任^[4]。这些政策导向与企业倡议，体现“平台和政府”都加入了社会责任的治理体系。平台企业的社会责任问题，不仅与平台和政府有关，与平台的双边用户和关联企业也有关系。平台经济下社会责任主体的多样性和复杂性，突出了平台治理从单边治理变为协同治理的必要性^[5]。2025年中国网络文明大会互联网企业社会责任论坛上，多家互联网企业展示了履行社会责任的创新实践，尤其在“网络诚信”篇章中，提出联合各方共建“制度保障+技术赋能+多方共建”的诚信制度体系^[6]。这些政策导向与企业倡议，体现“平台和政府”都加入了社会责任的治理体系。平台企业的社会责任问题，不仅与平台和政府有关，与平台的双边用户和关联企业也有关系。

互联网平台企业社会责任治理是平台治理的一个子集。从现有的文献资料中可以发现，平台企业社会责任的研究从关注社会责任绩效与财务绩效之间的关系、社会责任的要素构建与边界界定、社会责任缺失动因探析等内容，转变为关注平台企业社会责任治理，包括社会责任治理范式、路径探索与治理机制等话题^[7]。但是迄今为止，多数研究主要建立在社会治理传统治理范式的基础之上。互联网平台企业治理主体的多元性和相互传导性，治理内容的多样性和动态性使得传统单边市场企业社会责任的研究适用性不足，无法满足平台情境层面和系统层面的治理需求。本课题聚焦互联网平台企业社会责任治理，在生态治理理念的指导下，从分层次治理和全景式治理的角度出发，解构平台企业社会责任的治理范式，并研究与之相对的治理路径，在一定程度上是对平台经济下新型社会责任研究的有益探索，拓展并深化了企业社会责任研究，同时也为平台治理提供了新的思路。

二、互联网平台企业社会责任治理的研究进展

我国企业社会责任治理的理论研究与实践经历了三个语境的变迁，企业社会责任治理理念也随之演变，首先是“个体语境下的企业单边治理”；接着是“群体语境下的行业多边治理”；再发展到“平台语境下的社会协同治理”。在个体语境下，社会责任问题主要发生在个别企业上，影响范围一般不大，产生的原因主要是企业难以在经济价值和社会价值之间取得平衡。在此背景下，企业社会责任治理的理念主要是“单边治理”，治理方式包括对企业社会责任理念的更新、管理的实施和组织的落实等；在群体语境下，社会责任问题不再只是“个别企业”的问题，而是一个行业群体性的问题，比如食品行业的毒奶粉事件和地沟油事件等，这种群体事件背后有更为复杂的原因，通常会对整个行业和社会造成恶劣的影响。由于牵涉方众多，治理的理念往往是“多边治理”，需要多方的利益相关者联合监督和治理^[5]。

平台经济的网络效应与外部性特征导致互联网平台企业社会责任与传统企业社会责任存在差异。传统平台的监管机制，很难匹配网络平台经济影响的深度（Harold，2020）。平台企业社会责任主体多元性与相互传导性，加大了社会责任的治理难度。随着平台经济的发展所引发的社会责任问题，包括购物平台商家销售假冒伪劣产品，餐饮平台商家存在的食品质量问题，金融平台

贷款方资质与借款方诚信的问题等，都会因为互联网迅速传播的特征，扩大影响的范围，波及经济和社会的各个方面，成为公共领域的社会问题。因此，需要平台相关主体之间的协调与合作，形成协同治理网络。由此可见，平台背景下的企业社会责任问题已经从个体语境下的“单边治理”，到群体语境下的“多边治理”，再发展为平台语境下的“协同治理”。平台企业责任研究开始聚焦于“多主体的协同治理”，一些学者也构建了相应的治理模式。

因为平台企业具有政府治理和市场治理的多重功能，Laura和Sandra^[8]提出了综合性、多层次，和一体化的元治理模式；阳镇^[9]考虑到平台商业生态圈内各成员履责能力的不同，提出平台企业要与政府监管机构、新闻媒体和社会组织等社会性治理主体建立网络合作机制，以网络节点成员为中心，传播社会责任知识，并充分利用多元性的社会性利益相关方履责能力与优势的不同，形成“政府建立制度基础，平台企业制定企业内部责任管理制度，公众、新闻媒体和社会组织监督和评价”的多中心治理网络。宣博和易开刚^[10]提出协同治理体系，主要的治理力量包括平台主体，社会主体和政府主体；涵盖平台企业和参与企业的平台主体需要自治，包括行业协会、媒体、大众等在内的社会主体需要共治，政府主体需要法治，三方主体共同构建企业社会责任协同治理体系，实现制度治理创新、组织治理创新和技术治理创新。刘玉国和谌琦^[11]指出，平台企业自身、行业、政府三方可以采取措施，形成“三方协同治理模式”。

一些学者意识到协同治理的复杂性，以及平台商业圈中存在的共生共演的关系，构建了生态化治理模式^[11-13]。平台企业社会责任生态化治理是将平台商业生态圈构建成为社会责任共同体，实现分层次治理、跨层次治理、全景式治理，以及跨生态位互治与网络化共治；平台商业生态圈包括主要生态位成员（核心型成员、主宰型成员和缝隙型成员）和扩展生态位成员（政府部门、竞争平台和社会组织）；其中以平台企业为代表的核心型成员处于最高生态位，扮演了搭建者和主导者的角色；扩展型生态位将外部支持性群体纳入平台生态圈中，使其在生态圈内部与主要生态位成员进行互动^[13]。这是对治理主体如何开展协同治理进行了一次有益的探索。

三、平台企业社会责任生态化治理过程

企业社会责任的生态化治理，着眼于构建和维护和谐、健康、负责任且可持续的商业生态系统或其子系统，强调系统内部各关键组成部分及要素之间的相互联系与生态互动。通过促进各要素持续的互动、共生与协同治理，实现系统整体的协调发展与共同繁荣^[14]。平台企业社会责任的治理过程包含3个层面：第一个层面是针对平台企业个体社会责任行为的治理，即治理类型Ⅰ；第二个层面是针对平台双边用户社会责任行为的治理，包括买方和卖方，即治理类型Ⅱ；第三个层面的对象是更广泛的平台生态圈成员，即治理类型Ⅲ。

（一）第Ⅰ层次

第Ⅰ层次中的治理受体是平台企业，主要针对平台企业自身的社会责任缺失或异化的问题。平台企业在平台商业生态系统中处于中心位置，承担带领者的角色，因此平台企业自身需要有较强的社会责任感，以及对社会负责的意愿。平台第Ⅰ层次的治理

应以平台自治为中心，同时有必要引入外部治理主体，即政府部门，对平台企业社会责任缺失或异化的问题进行监督和惩戒。政府主要发挥的作用是开展针对社会责任的引导支持、制度供给，以及监督监管。参与治理的协作力量包括平台的双边用户、平台的关键利益相关者以及民间社会组织^[13]。平台企业需要强化与政府和治理协作力量的联动。在此方面，腾讯树立的较好的榜样。

腾讯在企业社会责任治理过程中非常重视与利益相关者的联动，也依托政府的制度和组织优势，建立治理的核心。政府运用微信软件设置的上报和屏蔽技术，对微信平台上的可疑信息进行监控。在公安部的指导下，腾讯依托自身的技术和数据优势，为政府相关工作提供智力支持；同时，腾讯致力于将所有相互关联的对象集合起来，实现共同建设和共同治理。

（二）第Ⅱ层次

第Ⅱ层次中的治理受体是平台双边用户，主要针对买卖双方的的社会责任缺失或异化的问题。考虑到平台企业是平台商业圈的构建者和主导者，平台企业就是第Ⅱ层次的治理主体。平台企业为平台商业系统提供价值创造和共享的平台，是整个商业系统中实施社会责任行为的推动者，承担着战略规划、以身作则、组织安排、监督惩戒等社会责任的管理职责。参与治理的协作力量应包括对平台双边用户产生影响的同边用户、跨边用户、价值链成员、重要利益相关方、政府相关部门和民间社会组织，其中因为平台的社会性和公共产品特点而使政府部门成为重要的治理协作力量^[13]。

阿里巴巴与相关政府部门和必要的第三方共享关于消费者、企业交易和售后评估的数据，打破壁垒，充分协调各主体之间物质资源和信息资源。阿里巴巴注重在运营过程同步治理平台运营各个环节可能出现的社会责任缺失或异化的行为。此外，阿里巴巴在杭州与多家知名品牌建立了打假联盟。自成立以来，会员数量从起初的30个发展到105个，包括阿迪达斯、强生等品牌，涵盖珠宝、服装、智能设备等12个行业。

（三）第Ⅲ层次

第Ⅲ层次中的治理受体是平台更广泛的商业生态圈成员和多元化社会主体。而治理主体是平台企业。参与治理的协同力量是政府和公民社会组织，政府部门对社会责任缺失或异化的问题进

行监督和惩戒；公民社会组织则是实施社会责任行为的监督者、合作者和氛围营造者^[13]。第Ⅲ层次的治理目的是鼓励商业生态圈成员和多元化社会主体在平台上积极参与处理社会问题，集合社会资源，并确保其行为的规范性，最终推动平台商业生态圈融入社会责任生态圈。

许多平台企业在此方面做出了有益的尝试。阿里巴巴与政府相关部门合作，关闭了多个炒信平台；国家发展和改革委员会等7个部委邀请了包括阿里巴巴在内的8家互联网公司，建立了“反刷单联盟”，识别并打击网络刷信行为。腾讯积极鼓励社会主体在平台上积极参与解决社会责任问题，并聘用了200名“企鹅巡逻”，用于监管“天天快报”标题党的问题；也与中国人民大学刑事法律科学研究中心、中国犯罪学会共同主办了“网络经济与网络犯罪高峰论坛”，讨论了关于网络财产犯罪的实体法、电子取证的程序规则以及网络犯罪的程序法治等问题。

除此之外，在这次疫情防控期间，平台企业与平台卖家和平台商业圈支撑型成员合作整治平台卖家社会责任缺失的问题。作为防疫物资的供应来源之一，电商平台也出现了哄抬价格和销售假冒伪劣产品等扰乱社会秩序的问题。因此，为了帮助平台买家了解产品真实的评价情况，防止被骗，拼多多对产品评价系统进行了升级；同时，在疫情防控期间，拼多多开展一系列网络活动，增强包括主播和医生在内的平台用户贡献优势的意愿，以帮助传播疫情防控知识。

四、结论

在生态治理理念的指导下，包括平台企业、平台参与企业、政府和社会在内的多元主体通过协商、共建、共享和共治将整个平台商业生态系统构建为一个社会责任共同体，呈现出对社会负责的健康互利的生态系统。可以根据平台企业个体，平台双边用户，以及生态圈成员3个层面的治理主体、治理受体、和治理方式的不同，采取分层次的治理。以互联网平台为中心，平台主体、政府主体和社会主体需要深化企业社会责任生态治理的理念，努力解决互联网平台社会责任由谁来治理以及如何治理的问题。

参考文献

- [1] 丁宏，梁洪基. 互联网平台企业的竞争发展战略——基于双边市场理论[J]. 世界经济与政治论坛，2014，04：118-118.
- [2] 浮婷，王欣. 平台经济背景下的企业社会责任治理共同体——理论缘起、内涵理解与范式生成[J]. 消费经济，2019，35：77-88.
- [3] 李广乾，陶涛. 电子商务平台生态化与平台治理政策[J]. 管理世界，2018，34：104-109.
- [4] 刘玉国，谌琦. 2019. 互联网平台企业的社会责任与规制管理[J]. 决策与信息，2019(6)：83-91.
- [5] 肖红军，李平. 平台型企业社会责任的生态化治理[J]. 管理世界，2019，35：120-144.
- [6] 宣博，易开刚. 互联网平台企业的社会责任治理[M]. 北京：光明日报出版社，2018.
- [7] 阳镇. 平台型企业社会责任：边界、治理与评价[J]. 经济学家，2018，5：79-88.
- [8] 杨雪冬. “生态化治理”：地方治理新取向[J]. 领导科学，2017，17：17.
- [9] 易开刚，黄慧丹. 平台经济视阈下企业社会责任多中心协同治理模式研究——基于平台型企业视角双案例的研究[J]. 河南社会科学，2021，29：1-10.
- [10] 朱文忠，尚亚博. 我国平台企业社会责任及其治理研究——基于文献分析视角[J]. 管理评论，2020，32：175-183.
- [11] 中华人民共和国国务院. 国务院关于积极推进“互联网+”行动的指导意见：国发〔2015〕40号[EB/OL]. (2015-07-01)[2024-09-07]. https://www.gov.cn/zhengce/content/2015-07/04/content_10002.htm.
- [12] 中华人民共和国国家互联网信息办公室网络社会工作局，中国互联网协会. 36家互联网企业签订履行社会责任倡议[EB/OL]. (2018-12-20)[2024-09-08]. 中国政府网.
- [13] 中华人民共和国国家市场监督管理总局，中央网信办，国家税务总局. 互联网平台企业行政指导会召开：强调平台企业履行社会责任[EB/OL]. (2021-04-13)[2024-10-07]. 中国政府网. https://www.gov.cn/xinwen/2021-04/13/content_5590489.htm.
- [14] LAURA A, SANDRA W. Networked CSR governance: A whole network approach to meta-governance[J]. Business and Society, 2018, 57: 636-675.