

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4期 2025年4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 通讯设备行业上市公司股价涨幅影响因素的实证分析
——来自不同市场环境的证据 冯棋森
Empirical Analysis of Factors Influencing Stock Price Performance in Communication
Equipment Industry Listed Companies—Evidence from Different Market
Environments Feng Qisen
- 006 从风险化解到信任重构: 新闻传播学视角下农商银行舆情应对策略 王苗
From Risk Resolution to Trust Reconstruction: Public Opinion Response
Strategies for Rural Commercial Banks from the Perspective
of Journalism and Communication Studies Wang Miao
- 009 新时代基层统计现代化改革探索 王汝华
Exploration of Modernization Reform in Grassroots Statistics
in the New Era Wang Ruhua
- 012 医院 DRG 付费模式对医院财务管理的影响分析 丁昕
An Analysis of The Impact of Hospital DRG Payment Model on
Hospital Financial Managemen Ding Xin
- 015 中小学校科研经费涉税处理难点与风险防范措施研究 蒋丹
Research on Difficulties and Risk Prevention Measures of Tax Treatment
of Scientific Research Funds in Primary and Secondary Schools Jiang Dan

产业经济 | INDUSTRIAL ECONOMY

- 018 直播电商场景下用户冲动购买行为的影响因素与预测模型研究 李新兵
A Study on The Influencing Factors and Prediction Model of Users' Impulsive Buying
Behavior in the Context of Live Commerce Li Xinbing
- 021 水利基础设施竣工决算前“暂估转固”的实践困境与优化路径研究 曾倩文
Research on Practical Dilemmas and Optimization Paths of "Provisional Asset
Capitalization" Before Final Account Completion of Water
Conservancy Infrastructure Zeng Qianwen
- 025 核电项目上网电价测算方法及应用 王晓纯
Calculation Method and Application of on-Grid Electricity Price
for Nuclear Power Projects Wang Xiaochun
- 029 海洋环境民事公益诉讼中社会组织的原告主体资格研究 吴志华
Research on The Qualification of Plaintiffs of Social Organizations in Marine
Environmental Civil Public Interest Litigation Wu Zhihua
- 032 以矿产品计量中心为依托完善区域税务管理协同机制探究 张伟强
Exploring the Improvement of Regional Tax Administration Coordination Mechanism
Based on the Mineral Products Measurement Center Zhang Weiqiang
- 035 电子商务助力绿色经济发展的策略 周博阳, 吴怡哲
Strategies for E-Commerce to Support The Development
of Green Economy Zhou Boyang, Wu Yizhe
- 038 免税与应税并存下农民专业合作社增值税会计处理探析
——基于混合业态的实证观察 向增先
Analysis of Value-Added Tax Accounting Treatment in Farmer Professional
Cooperatives under the Coexistence of Tax-Exempt and Taxable Activities
—An Empirical Observation Based on a Multi-business Model Xiang Zengxian

企业管理 | BUSINESS MANAGEMENT

043	数字化转型下企业税收风险管理优化路径探讨 Discussion on Optimization Paths for Corporate Tax Risk Management under Digital Transformation	黎丽珍 Li Lizhen
047	基于风险管理的医疗机构内部控制优化研究 Research on Internal Control Optimization in Medical Institutions Based on Risk Management	王学文 Wang Xuewen
052	数据驱动下的医疗服务业财融合决策支持体系构建 Construction of a Data-Driven Business-Finance Integrated Decision Support System for the Healthcare Service Industry	柳跃祥 Liu Yuexiang
057	论大数据技术为国有企业经济注入动力 On The Power of Big Data Technology for The State-Owned Enterprises	陈军 Chen Jun
060	国有粮油集团公司风险控制关键环节研究 Research on Key Links of Risk Control in State-Owned Grain and Oil Group Companies	方李阳 Fang Liyang
063	煤炭企业作业成本管理中成本动因的精准识别与量化分析 Precise Identification and Quantitative Analysis of Cost Drivers in The Operation Cost Management of Coal Enterprises	付瑞卿 Fu Ruiqing
066	加强物流企业营运资金管理提高企业核心竞争力 Strengthen The Management of Working Capital for Logistics Enterprises to Enhance Their Core Competitiveness	庞春霞 Pang Chunxia
069	高新技术企业视角下基于 ERP 系统的研发成本核算体系实践探索 A Practical Study on R&D Cost Accounting System Implementation in High-Tech Enterprises Using ERP Systems	孙冉冉 Sun Ranran
072	数字化转型背景下内部审计价值提升路径研究 Research on The Path of Improving The Value of Internal Audit in The Context of Digital Transformation	王懿璠 Wang Yizhao
075	浅析城投公司中的财政资金核算 Analysis of Financial Fund Accounting in Urban Investment Companies	王智 Wang Zhi
078	论财税咨询如何助力企业财务管理信息化转型 On How Fiscal and Tax Consulting Can Help Enterprises in Financial Management Informatization Transformation	张梅芳 Zhang Meifang
081	基于博弈论视角的国有企业青年人才培养风险管理研究 Research on Risk Management of Young Talent Cultivation in State-owned Enterprises from the Perspective of Game Theory	程青青 Cheng Qingqing
084	企业所得税汇算清缴鉴证中的税会差异风险导向审计程序研究 Research on Risk-Based Auditing Procedures for Accounting-Tax Differences in Corporate Income Tax Final Settlement Attestation	徐余安 Xu Yu'an

通讯设备行业上市公司股价涨幅影响因素的实证分析

——来自不同市场环境的证据

冯棋森

广州商学院, 广东 广州 511363

DOI:10.61369/ER.2025040001

摘 要 : 本文以通讯设备行业全部上市公司作为样本, 在不同市场环境下 (强势市场、震荡市场与弱势市场), 采用事件研究法, 通过界定特定事件、选取相关影响因素, 构建分析框架以评估其对上市公司股价异常收益的影响^[1]。实证结果表明: 在不同市场环境下, 每股收益对股价涨幅都有显著影响且存在差异; 启动价低在强势与弱势市场中对股价涨幅有利; 流通股本规模大在强势与震荡市场中对股价涨幅有利; 利润增长率在震荡市场中对股价涨幅有一定影响; 累计换手率对股价涨幅的影响不显著。上述结论对各类市场参与者均具有重要的决策启示。

关 键 词 : 通讯设备行业; 股价涨幅; 市场环境; 每股收益

Empirical Analysis of Factors Influencing Stock Price Performance in Communication Equipment Industry Listed Companies—Evidence from Different Market Environments

Feng Qisen

Guangzhou College of Commerce, Guangzhou, Guangdong 511363

Abstract : This article takes all listed companies in the communication equipment industry as samples, and uses event study method to select factors that affect the stock price increase of listed companies in different market environments (strong market, volatile market, and weak market) to construct a model for analysis^[1]. The empirical results show that in different market environments, earnings per share have a significant impact on stock price increases and there are differences; A low starting price is beneficial for stock price increases in both strong and weak markets; A large scale of circulating capital is beneficial for stock price increases in both strong and volatile markets; The profit growth rate has a certain impact on the stock price increase in a volatile market; The cumulative turnover rate has no significant impact on the stock price increase. The above conclusion provides important decision-making basis for investors, investment institutions, and regulatory agencies.

Keywords : communication equipment industry; stock price increase; market environment; earnings per share

引言

纵观我国股票市场, 不同行业上市公司的股价运行存在明显的主题投资行业特征。即无论在何种市场环境下, 任一年中总有个别或几个行业上市公司的股价涨幅相对较大。如今信息化席卷全球, 我国通讯设备行业经多年发展, 其核心竞争优势有了显著提升, 以5G、芯片、大数据与云计算等为代表的通讯设备行业上市公司得到越来越多投资者重视。

本文以通讯设备行业全部上市公司作为研究对象, 运用事件研究法, 区分不同市场环境 (强势市场、震荡市场与弱势市场), 通过选取影响上市公司股价涨幅的因素构建模型进行了实证分析, 旨在使投资者明晰在不同市场环境下影响上市公司股价涨幅的因素及其差异的基础上, 科学进行决策, 也为监管者监管上市公司股价行为与引导行业上市公司的进一步发展提供借鉴^[2]。

一、研究创新点

国内外学界关于股价涨幅影响因素的研究文献甚多，多数学者对上市公司股价涨幅因素的相关研究主要集中在上市公司经营业绩、市场成交量等方面^[3]。然而，基于不同市场环境视角，研究同一行业上市公司股价涨幅影响因素的文献鲜有出现。

本文的边际贡献为：（1）所选行业样本股票覆盖了本文所限定的市场环境，且以高新技术行业——通讯设备行业全部样本股票作为研究对象，探索其股价涨幅的影响因素及其差异，具有典型的代表意义；（2）区分了三种不同市场环境，即强势、震荡、弱势市场，研究对象为通讯设备行业全部上市公司，通过实证分析探讨影响同一行业上市公司股价涨幅的某些关键因素，迎合了广大投资者的需求，对现有研究成果形成有益的补充。（3）本文选取的某些指标值与其他学者不同，如启动价、流通股本等，倾向于从投资者行为选择与偏好视角来观测其对股价涨幅的影响，为投资者综合研判与筛选出通讯设备行业中涨幅较大的上市公司提供了可能^[4]。

二、研究设计

（一）研究方法

本文利用事件研究法进行分析。事件研究法的核心目标，在于量化不同市场环境下特定时间窗口内上市公司的多项关键指标，如股价涨幅、启动价、累计换手率、流通股本、每股收益及净利润增长率等^[5]。本文设定一个事件窗口，以上市公司所处的市场环境的起始时点为事件点，设相应的市场环境起始日为第0日，以上市公司所处的市场环境的结束时点为终点，据此统计各指标数值，进而分析影响上市公司股价涨幅的因素。在此基础上，进一步构建多元线性回归模型，对通讯设备类上市公司股价涨幅的影响因素展开实证检验。

（二）市场环境的界定与说明

本研究依据上证指数、中小板指数及创业板指数的走势特征，将样本期间划分为震荡市场、弱势下行市场与强势上行市场三种类型。具体而言，2017年1月17日至2018年2月5日期间被界定为震荡市场，主要原在于该阶段上述指数整体呈现震荡上行态势；2018年2月7日至2019年1月4日期间被归类为弱势下行市场，因该阶段各指数普遍处于下行通道；而2019年1月7日至2019年4月30日期间则被定义为强势上行市场，对应指数出现显著上涨行情。通过区分不同市场态势，旨在进一步探究在不同市场环境下，通讯设备行业上市公司股价涨幅的影响因素及其结构性差异。

（三）样本数据的选取

1. 样本的选择

本文以通讯设备行业全部上市公司为样本，考虑到前述限定的3种市场环境时间窗口，特做出如下处理：（1）为了确保实证结果的稳健性，本文剔除了在所限市场环境时间窗口内，上市时间未满1年的次新股，理由是上市时间短，后续所设定的启动价不宜确定，缺乏可比性，故做剔除；（2）由于上述3种市场环境所处的运行时间不同，随着上市公司上市时间与市场运行时间的推

移，会导致满足不同市场环境的样本股票数量存在差异。基于上述考虑，选取符合上述条件的通讯设备行业上市公司，其中震荡市场样本61家，弱势下行市场样本77家；强势上行市场样本91家。本文的样本数据来自于东方财富网，经整理、计算得到。

2. 相关指标的计算与说明

为确保实证研究的科学性与可操作性，首先需明确所采用的系列指标及其具体的量化方法。

（1）股价涨幅。RIT，其中 P_{IT} 、 P_{IT-1} 分别表示股票I在T日、T-1日的收盘价格，RIT衡量个股股票I在T日的涨幅率，股价涨幅可以累计。股价累计涨幅主要用以衡量上市公司股价区间涨幅，后继模型中会将其作为因变量。

（2）启动价。针对不同市场环境的时间窗口，上市公司的启动价以其起始日的收盘价为基准。具体标准为：若股票在起始日处于连续交易状态，则直接采用该日收盘价；若因停牌导致交易中断，则选取起始日之前最近交易日的收盘价。通过启动价这一指标，可观测其对股价涨幅的作用，并据此评估二级市场投资者的投资偏好。

（3）个股换手率。QIT，其中 Q_{ITB} 、 Q_{ITS} 、 Q_{ITC} 分别表示股票I在T日的买盘数量、卖盘数量、流通股本量，QIT衡量个股股票I在T日的换手率，该指标反映了投资者对特定股票的交易热情，并可进行周期累计。累计换手率常用于分析投资者的参与程度，并检验其对股价波动的影响幅度与显著性。

（4）流通股本规模。选取流通股本规模大小来考察上市公司股价的影响，主要是为了观测市场投资者是否存在“小公司”效应，即流通股本规模的大小对上市公司股价涨幅的影响。

（5）经营业绩。经营业绩能够清楚地体现出上市公司股票价值与价格的关系，在研究的过程当中，本文主要根据震荡市场、弱势下行市场与强势上行市场运行时间窗口内，通讯设备行业上市公司的每股收益（年度）、净利润增长率（年度）作为观测指标，是为了衡量业绩对上市公司股价涨幅的影响程度。其中，上市公司的盈利能力由每股收益指标衡量，上市公司的成长性由净利润增长率衡量。

本研究所需数据主要源自东方财富网。其中，股价区间涨幅、启动价、累计换手率及流通股本规模等市场数据，是利用该网站的区间统计功能，基于既定时间窗口整理所得；而每股收益与净利润增长率等经营业绩指标，则直接取自其业绩公告，并经计算得出。

主要变量的具体定义与计算，详见表1。

表1 主要变量的定义

变量名称	含义	单位	定义
Y	涨幅值	%	时间窗口内的区间涨幅，衡量上市公司股价涨幅
X_1	启动价	元	时间窗口起始日上市公司的收盘价，衡量投资者启动价偏好
X_2	累计换手率	%	时间窗口内区间换手率，衡量投资者交投情况
X_3	流通股本	亿股	衡量上市公司的流通股本规模
X_4	每股收益/年	元	衡量上市公司的盈利能力
X_5	净利润增长率/年	%	衡量上市公司的成长性

数据来源：根据中投证券软件，经计算、整理得到。

三、实证分析

根据以上所选择的影响上市公司股价涨幅的因素，并将其与建立的多元线性回归方程模型（1）相结合，采用最小二乘法，对模型（1）进行增加和减少关联变量的处理，试图采用不同的方法，观察各种影响因子对股票涨幅Y的影响程度。

$$Y=c+a_1X_1+a_2X_2+a_3X_3+a_4X_4+a_5X_5+e \quad (1)$$

其中，Y表示上市公司股价涨幅（%）， X_1 表示上市公司启动价（元）， X_2 表示上市公司累计换手率（%）， X_3 表示上市公司流通股本规模（亿股）， X_4 表示上市公司的每股收益/年（元）， X_5 表示上市公司的利润增长率/年（%），e表示干扰项，c表示常数， a_1 、 a_2 、 a_3 、 a_4 、 a_5 表示待估系数。

通过以上选取的样本上市公司的指数值的有关数据，在三种不同的市场情境中，对模型（1）中的相关变量分别采用不同的检验方式进行回归分析，

利用上述所选样本上市公司指标值的相关数据，在三种不同市场环境下分别对模型（1）选择相关变量进行不同检验形式的回归，以此来判断影响同一行业上市公司股价涨幅的显著因素及其影响效果。

（一）强势市场实证分析

表2报告了强势市场影响上市公司股价涨幅因素的回归结果。从表2可以看出，模型2与模型4通过了显著性检验。强势市场模型2中上市公司股价涨幅可由其流通股本、每股收益两个指标

来解释9.4%。其中，流通股本每增加一个单位，导致公司股价涨幅上涨86%，每股收益每增加一个单位，导致公司股价涨幅上涨4849.4%，即股价涨幅与流通股本、每股收益成正向关系。

强势市场模型4中上市公司股价涨幅可由其每股收益、启动价两个指标来解释12.7%。就模型3来看，其中，启动价每增加一个单位，导致公司股价涨幅下降84.9%，每股收益每增加一个单位，导致公司股价涨幅上涨7176.7%，表明短期内股价涨幅与启动价成反向关系，每股收益成正向关系。

基于表2中五个回归模型的系数估计结果进行分析，发现在强势市场环境下，上市公司股价在事件窗口期内的累计异常收益主要受到股票启动价格、流通股本规模以及每股收益等关键财务与市场变量的影响。需要指出的是，在所有五个模型中，仅模型2与模型4通过了整体显著性检验（F检验），表明这两个模型设定具有统计上显著的整体解释力；而模型1、模型3与模型5中部分变量的回归系数未能通过t检验，其t统计量较低，未达到常规显著性水平，说明这些变量在不同模型中的影响并不稳健。从累计换手率与利润增长率的系数方向来看，利润增长率与股价涨幅呈正相关，而累计换手率的影响方向则不稳定；进一步观察其系数大小可知，二者对股价涨幅的实际影响均接近于零。其次，建立的回归模型式（1）同时纳入启动价（ X_1 ）与流通股本（ X_3 ），此时流通股本（ X_3 ）的系数变得不显著，同时发现（ X_1 ）与（ X_3 ）二者系数符号相反，暗示它们之间可能存在一定的共线性关系，即呈现负向关联，这一发现与股票市场中普遍观察到的“小盘股股价相对较高”的现象相符，也从实证角度支持了理论预期。

表2 强势市场中不同检验形式及模型的回归结果

检验形式	模型1	模型2	模型3	模型4	模型5
X_1 （启动价）	-0.304（-0.901）		-0.727（-2.051**）	-0.849（-2.594**）	-0.715（-1.99*）
X_2 （累计换手率）	-0.003（-0.226）				0.004（0.349）
X_3 （流通股本）	0.744（1.366）	0.86（1.794*）	0.462（0.908）		0.529（0.994）
X_4 （每股收益）		48.494（2.285**）	67.312（2.956***）	71.767（3.23***）	64.997（2.709***）
X_5 （利润增长率）	0.004（1.343）				0.002（0.867）
C（常数）	25.486（2.704***）	16.486（4.22***）	27.932（4.124***）	31.768（6.006***）	25.431（2.796***）
R^2 （可决系数）	0.07	0.094	0.135	0.127	0.144
F值	1.615	4.546**	4.543**	6.415***	2.855**

注：括号内为t检验值，***，**，和*分别代表在1%，5%，10%的水平上显著。

（二）震荡市场实证分析

表3报告震荡市场影响上市公司股价涨幅因素的回归结果。从表3可以看出，模型2和模型4通过了显著性检验。回归方程为：

震荡市场模型2中上市公司股价涨幅可由其流通股本、每股收益两个指标来解释22.2%。就模型2来看，其中，流通股本每增加一个单位，导致股价涨幅上升198%，每股收益每增加一个单位，导致股价涨幅上升2243.3%，即股价涨幅与每股收益、流通股本成正向关系。

震荡市场模型4中上市公司股价涨幅可由其流通股本、利润增长率两个指标来解释38.5%。就模型4来看，其中流通股本每增加一个单位，导致股价涨幅上升217.8%，利润增长率每增加一个单

位，导致股价涨幅上升6.1%，即股价涨幅与流通股本、每股收益成正向关系。

结合表3中五个模型的回归系数对比可知，震荡市场中上市公司股价涨幅的主要驱动因素为流通股本、每股收益及利润增长率。需要说明的是，在所有模型中，仅模型2与模型4通过了显著性检验。其它的模型回归结果，尽管具有很高的可决度，然而，由于t的原因，一些参数的系数并没有通过显著性的验证。在这一过程中，通过观察启动价、累计换手率系数的符号发现，股价涨幅与启动价成反比，与累计换手率成正比，从启动价、累计换手率系数来看，启动价对股价涨幅的影响较大，累计换手率对股价的影响很小；其次，建立的回归模型式（1）同时纳入每股收益（ X_4 ）与利润增长率（ X_5 ），此时每股收益（ X_4 ）的系数变得不显著，同时发现（ X_4 ）与（ X_5 ）的系数符号相反，说明两者可能存

在共线性，即负向相关，即该行业中上市公司的盈利能力与成长性呈负相关。

表3 震荡市场中不同检验形式及模型的回归结果

检验形式	模型1	模型2	模型3	模型4	模型5
X ₁ (启动价)	-0.712 (-0.786)				-0.573 (-0.628)
X ₂ (累计换手率)	0.004 (0.166)				0.012 (0.493)
X ₃ (流通股本)	2.104 (2.687***)	1.98 (2.244**)	2.426 (3.074***)	2.178 (2.855***)	2.411 (2.916***)
X ₄ (每股收益)		22.433 (2.707***)	-13.359 (-1.173)		-13.907 (-1.131)
X ₅ (利润增长率)	0.062 (4.956***)		0.078 (4.109***)	0.061 (4.968***)	0.08 (3.979***)
C (常数)	-21.467 (-1.254)	-36.772 (-4.945***)	-29.001 (-4.231***)	-30.844 (-4.608***)	-25.307 (-1.453)
R ² (可决系数)	0.392	0.222	0.4	0.385	0.406
F 值	9.026***	8.274**	12.655**	18.177***	7.513***

注：括号内为 t 检验值，***，**，和 * 分别代表在 1%，5%，10% 的水平上显著。

（三）弱势市场实证分析

表4 报告弱势市场影响上市公司股价涨幅因素的回归结果。从表4可以看出，唯有模型4通过了显著性检验。回归方程为：

在弱势市场中上市公司股价涨幅可由其启动价、每股收益两个指标来解释 14.3%。就模型4来看，其中启动价每增加一个单位，导致股价涨幅下降 71.5%，每股收益每增加一个单位，导致股价涨幅上升 1383.6%，即股价涨幅与启动价价成反向关系，与每股收益成正向关系。

表4 弱势市场中不同检验形式及模型的回归结果

检验形式	模型1	模型2	模型3	模型4	模型5
X1 (启动价)	-0.487 (-1.518)			-0.715 (-2.261**)	-0.759 (-2.214**)
X2 (累计换手率)	0 (-0.027)				0.004 (0.549)
X3 (流通股本)	-0.917 (-1.607)	-0.621 (-1.16)	-0.711 (-1.317)		-0.596 (-1.025)
X4 (每股收益)		10.092 (2.433**)	6.495 (1.264)	13.836 (3.27***)	11.139 (2.002**)
X5 (利润增长率)	0.016 (2.525**)		0.009 (1.18)		0.006 (0.781)
C (常数)	-1.61 (-0.221)	-12.808 (-3.207***)	-11.039 (-2.593**)	-6.158 (-1.787*)	-3.998 (-0.551)
R2 (可决系数)	0.128	0.1	0.117	0.143	0.175
F 值	2.643**	4.109**	3.218**	6.166***	3.003**

注：括号内为 t 检验值，***，**，和 * 分别代表在 1%，5%，10% 的水平上显著。

结合表4中五个模型的回归结果可知，在弱势市场中，上市公司股价在时间窗口内的涨幅主要受启动价和每股收益等因素的显著驱动。值得注意的是，在所有模型中，仅模型4通过了整体的显著性检验。尽管其他模型也表现出较高的拟合优度（R²），但其部分参数的 t 检验未能通过显著性验证。进一步观察特定变量的系数可以发现：股价涨幅与流通股本呈负相关，而与累计换手率、利润增长率呈正相关。然而，从系数大小判断，累计换手率与利润增长率对股价涨幅的实际影响较为有限，流通股本的影响则相对更为明显。

管层应加强引导上市公司进行自身质量建设，尤其是对上市公司IPO与再融资方面等给予重点监察，增强上市公司的自身的盈利能力，同时注重培育具有较高成长性的上市公司群体，以此来促进行业的良性发展。

四、结论与启示

（一）对监管者的启示

1. 不同市场环境下的实证结果共同表明：无论在何种市场环境下，反映上市公司盈利能力的主要指标每股收益都对股价涨幅产生显著影响；即每股收益指标值是不同市场环境下影响股价涨幅的唯一共同因素。充分说明盈利能力对股价涨幅的重要性。对监管层来说，要充分重视股票市场上上市公司盈利能力对股价涨幅的作用效果，对影响股价的公司经营业绩方面要给予重点监管。建议锚定信息披露这一关键切入点实施监管，其范围应覆盖常规财报与业绩预告，重点打击财报粉饰、业绩变脸及欺诈上市等违法行为，切实保护投资者。^[6]

2. 不同市场环境下的实证结果共同表明：上市公司的成长性指标利润增长率对股价的影响较小，其中在强势、弱势市场相关系数几乎为0。充分说明行业内上市公司的成长性较差，且上市公司的成长性对股价涨幅的影响微乎其微。对于监管层来说，监

（二）对投资者的启示

1. 每股收益指标值在不同市场环境下对股价涨幅都有显著影响且存在差异；即强势市场影响最大，震荡市场次之，弱势市场最小。表明市场投资者具有理性，注重公司的经营业绩。投资者应在明确辨别不同市场环境的前提下，依据每股收益指标值对股价涨幅影响的差异，择机进行决策。

2. 在强势与弱势市场中，启动价对股价涨幅都有显著影响，即投资者偏好“低价股”；在震荡市场中，启动价对股价的涨幅影响不显著。因而，在震荡期间，投资者更多的可以考虑买入一些大盘股来降低投资风险。

3. 在强势与震荡市场中，股本规模对股价涨幅有显著影响，表明这两种环境下，投资者偏好股本规模较大的公司；股本规模在弱势市场中对股价的涨幅影响不显著。在弱势市场阶段，投资者应充分考虑其他有利因素。

4. 代表上市公司成长性的利润增长率指标值对在震荡市场中

股价有显著影响,但值较小,在强势与弱势市场中对股价的影响不显著。因此,综合上方实证结果,在市场震荡时期可以考虑选择一些利润增长较好的大盘股。

5.累计换手率在任何市场环境下,对股价涨幅的影响均不显著。投资者应明晰上述特点,理性分析,在保证流动性的基础上争取更多的投资回报。

综上所述,本文以通讯设备行业全部上市公司作为样本,在区分3种不同市场环境(强势市场、震荡市场与弱势市场)的前

提下,运用事件研究法,通过选取影响上市公司股价涨幅的因素构建模型进行了分析,得出了不同市场环境下影响通讯设备行业上市公司股价涨幅的某些关键因素的影响效果,为投资者综合研判与选择出通讯设备行业中涨幅较大的上市公司提供了可能,为投资者在股票市场投资该行业上市公司股票提供了重要的决策依据,同时也为监管者监管上市公司股价行为与引导该行业上市公司的进一步发展提供借鉴^[7]。

参考文献

[1]张绍合.上市公司“停牌自查”公告效应的实证分析——来自我国A股市场的证据[J].投资研究,2020,39(12):64-83.

[2]张绍合.“超高送转”上市公司股价涨幅影响因素的实证分析——来自不同市场环境的证据[J].投资研究,2017,36(06):64-74.

[3]张绍合,李琳珊.基于投资分析能力培养的股票市场专题研究设计与实践——对证券投资学课程教学的反思[J].林区教学,2022,No.303(06):70-73.

[4]张绍合,陈彦宇,冯棋森.证券投资学课程实践教学案例分析——股票市场热点的特征、成因与启示[J].现代经济信息,2019(20):349-350.

[5]张绍合,潘芷涵.证券投资学课程实践教学案例分析——注册制下“问题上市公司”的股价风险与启示[J].现代营销(经营版),2018,No.302(02):44-45.DOI:10.19921/j.cnki.1009-2994.2018.02.012.

[6]张绍合.上市公司信息披露行为的分类监管模式设计与创新[J].海南金融,2018,No.350(01):37-45.

[7]张绍合.证券投资学课程实践教学案例分析——以追涨停板股票为例[J].大众投资指南,2017,No.296(12):196.

从风险化解到信任重构：新闻传播学视角下农商银行舆情应对策略

王苗

徐州农商银行，江苏 徐州 221000

DOI:10.61369/ER.2025040002

摘 要： 新媒体生态的演进深刻改变着农村商业银行（以下简称“农商银行”）舆情传播环境。这增加了农商银行舆情应对的复杂性和挑战性。本文从新闻传播学视角出发，结合一些典型案例，对农商银行所面临舆情的特点，以及应对这些舆情过程中暴露出的短板进行了分析，最后从风险化解到信任重构的维度出发，系统性地建构响应的舆情应对策略，为农商行重构信任关系提供参考。

关 键 词： 农商银行；舆情应对；情境式危机传播理论（SCCT）；信任修复；消费者权益保护；共情传播

From Risk Resolution to Trust Reconstruction: Public Opinion Response Strategies for Rural Commercial Banks from the Perspective of Journalism and Communication Studies

Wang Miao

Xuzhou Rural Commercial Bank, Xuzhou, Jiangsu 221000

Abstract： The evolution of the new media ecosystem has profoundly transformed the environment for public opinion dissemination among rural commercial banks (hereinafter referred to as "rural commercial banks"). This has heightened the complexity and challenges faced by these banks in managing public opinion. From the perspective of journalism and communication studies, this paper analyzes the characteristics of public opinion confronting rural commercial banks and the shortcomings revealed in their response processes, drawing on several typical cases. Finally, from the dimensions of risk mitigation to trust reconstruction, it systematically constructs responsive strategies for public opinion management, providing references for rural commercial banks to rebuild trust relationships.

Keywords： rural commercial banks; public opinion management; situational crisis communication theory (SCCT); trust restoration; consumer rights protection; empathetic communication

作为我国金融体系中的“毛细血管”，农商银行在服务“三农”、践行普惠金融、支持县域经济发展方面发挥着不可替代的作用。然而，相较于大型国有银行和股份制银行，农商银行在公司治理、风险内控、科技支撑，以及品牌声誉管理等方面均或多或少地存在一些明显性的短板。尤其是在社交媒体主导的“人人都有麦克风”的新媒体时代，与农商银行相关的任何局部风险事件都可能经由网络放大，演变为影响银行整体经营稳定性，甚至冲击区域金融稳定、损害行业整体形象的系统性舆情危机。有的舆情事件不仅造成了直接的经济损失，更深层次地，也侵蚀了公众对地方金融机构乃至整个国家金融体系的信任基础。因此，农商银行对舆情应对的关注和研究不能只停留在风险的化解层面，而是要上升到信任重构层面，并结合相关理论构建完整、系统的应对策略，以保证舆情应对的科学性、准确性和有效性。

一、农商银行舆情特征分析

（一）风险具象化

农商银行是服务于农村地区和“三农”的金融机构。这种机构属性决定其经营管理多与金钱相关。与农商银行相关的舆

情常与具体的金融风险直接挂钩。如“取不出钱”“理财产品暴雷”等金融风险，会直接冲击储户的核心利益，进而引发大众深刻的恐慌情绪^[1]。而且，这种情绪极易蔓延，进而引发地区性的动荡。而且，对于储户而言，农商银行的舆情往往与自己的金钱息息相关。如果银行出现风险，他们心理上就认为是自身的金钱

利益受到了冲击，进而产生具体且深刻的感触。

（二）情感动员性强

农商银行的舆情事件，不只是相关方在事实方面的争议，更是群体情感的驱动器。这是因为农商银行的核心储户大多为农民和个体工商户等传统意义上的“弱势群体”。在公共叙事中，他们的“血汗钱”“养老钱”被侵害，自然会迅速引发社会公众的同情和支持^[2]。而这种情况会使得农商银行站在对立面，成为被舆情裹挟的对象。另外，抖音、微信、快手等新媒体平台为舆情的快速传播创造了良好的条件。一旦用户在平台上传播农商银行相关的内容，就会在短时间内被点赞、评论、转发，进而实现快速的裂变式传播。这种情感方面的动员力量是巨大的。

（三）信任脆弱

农商银行机构信任的基础主要建立在地方性口碑和人际网络基础上。这种基于“熟人社会”建立的信任很难有力应对全域性的网络冲击。因而，在发生舆情时，机构表现出明显的信任脆弱的特征。而且，即使长期积淀的信任基础，也可能会因为一次舆情事件的冲击而瞬间丢失。

二、农商银行舆情应对中的多维短板

（一）舆情危机管理意识滞后

目前，农商银行不同程度地存在舆情危机管理意识更新不及时的问题。首先，声誉风险管理边缘化。有的农商银行尚未将声誉风险提升到与信用风险、操作风险同等重要的战略高度，存在“重业务发展，轻声誉建设”情况，对声誉风险的识别和应对缺乏足够的关注^[3]，在资源配置方面存在失衡，一旦出现舆情，很难迅速、有力地应对。其次，缺乏专业化的危机管理团队。大部分农商银行内部没有设立专门的舆情监测部门和岗位，更没有组建由业务骨干、法律顾问和传播专家组成的舆情危机应对小组。这导致难以系统性、提前性地分析和识别舆情危机。并且，当真正发生舆情危机时，也难以针对性、高效性地应对处置。最后，舆情危机前置性管理意识薄弱。目前，多数农商银行并没有将舆情危机防范、识别和应对纳入到日常的经营管理事务中，导致缺乏系统性的舆情监测和风险排查工作，进而限制了机构对舆情风险的发现和应对。当舆情事件发生时，只能被动地应对。

（二）舆情传播矩阵建设薄弱

目前，部分农商银行在舆情传播渠道建设方面存在显著短板。尤其是在新媒体渠道方面，普遍存在“有阵地、无声音”的尴尬情况。首先，平台运营呈现“僵尸化”倾向。尽管开设了微信公众号、官方网站等新媒体账号，但多沦为发布会议通知、领导活动等程式化信息的“电子黑板报”，既无法满足用户的信息需求，也难以建立有效的情感连接^[4]。其次，内容生产与用户需求严重脱节。农商银行的新媒体内容往往延续了传统金融机构“自说自话”的叙事模式，充斥着专业术语和官方套话，缺乏通俗易懂的金融知识普及和贴近民生的服务信息。更为关键的是，这些内容与基层群众特别是农村居民的信息接收习惯不匹配，忽视了短视频、直播等更接地气的传播形式，导致其吸引力不足。最

后，渠道整合与协同机制缺失。各传播平台之间缺乏统一规划和有效联动，网站、微信公众号、手机银行等渠道往往独立运行，未形成传播合力。在危机爆发时，这种分散的传播格局使得银行难以在第一时间通过所有官方渠道发布权威信息，也无法实现信息的交叉验证和重复触达，严重削弱了危机应对的效果。

（三）话语体系僵化

在应对舆情时，农商银行缺乏能够快速接近受众、产生深刻感染力的话语体系，进而影响了应对的效果。第一，语言表达过于“官僚化”。农商银行针对舆情事件发布的官方声明多使用“高度重视”“妥善处理”“深表歉意”等程式化表述。这些词语因长期被滥用已严重贬值，成为缺乏实际意义的“语言空壳”。第二，沟通内容存在严重的信息空洞化现象。有的回应舆情的内容只是停留在情绪安抚层面，缺乏实质性的解决方案。“只道歉不解决”的沟通模式，暴露出银行对公众核心诉求的理解偏差^[5]。第三，叙事存在明显的机构本位倾向。农商银行的回应文本往往站在机构立场进行辩解，而非从用户角度表达共情。例如，在服务纠纷事件中，银行声明往往着重强调业务流程的合规性，却忽视对客户实际损失的情感认同。这种冷漠的沟通姿态在社交媒体环境下极易引发二次舆情，使银行陷入“傲慢”“推诿责任”的舆论指责。

（四）消费者权益保护机制虚化

农商银行在消费者权益保护方面存在一定的机制虚化问题。第一，投诉处理流程运行不畅。有的农商银行尚未建立标准化、透明化的投诉处理机制，客户投诉在部门间来回推诿，得不到及时有效的解决。第二，纠纷解决机制“形式化”。尽管农商银行设立了消保部门，但在实际运作中往往重形式、轻实效。一方面，过度依赖格式化的回复模板，缺乏针对性的解决方案；另一方面，过分强调流程合规，忽视问题的实质解决^[6]。另外，也存在注重书面记录完整，轻视客户实际感受的情况。

三、农商银行从危机应对到信任建构的系统策略

（一）更新理念，构建全周期舆情管理体系

农商银行应从根本上摆脱“重业务，轻声誉”的传统观念，将舆情管理提升至战略高度，并构建覆盖事前、事中、事后的全周期舆情管理体系。首先，事前预警。要基于大数据和人工智能等技术建立舆情监测系统，对社交媒体、新闻客户端、论坛等进行7×24小时监测。同时，要设置专业化的监测指标和预警阈值，逐步建立分级预警机制，细化舆情预警管理，以便及时识别舆情风险。另外，要建立舆情风险评估体系，借助人机协同的方式，对业务各环节的舆情风险进行扫描和识别，形成常态化的舆情风险排查机制^[7]。其次，事中处置。机构的决策层应牵头成立舆情危机管理小组，危机研判和应对工作。一方面，要根据舆情事件的性质和影响程度，启动相应等级的舆情应对预案，另一方面，要统一机构内部的舆情应对行动，做到统一发声，并保持信息发布的一致性和权威性。最后，事后修复。危机平息后，要公开整改措施和处理结果。此外，要建立持续性的信息发布机制，定期

向公众通报问题整改措施的落实进展。再者，要通过制度化的沟通渠道和持续改进的实际行动，逐步重建受损的信任关系。

（二）融合渠道，打造“中央厨房式”传播矩阵

农商银行应着力构建统一协调、多方联动的“中央厨房式”传播矩阵，实现传播效果的最大化。第一，强化主渠道建设。要将官方微信、微博等自有平台打造为集金融服务、客户互动、信息发布于一体的综合化服务平台。此外，要重点增强平台的实用功能与服务体验，通过提供业务办理、在线客服、信息查询等多元化服务，提升用户粘性活跃度。第二，激活员工传播渠道。要实施员工代言人计划，系统培养具有影响力的员工代言人队伍，充分发挥其在社交网络中的辐射作用^[8]。另外，要建立相应的激励机制，引导员工创作和传播正面内容，形成规模化的传播效应。第三，整合外部媒体资源。要重点选择若干家具有区域影响力的本地媒体建立深度合作，确保在关键时刻能够通过权威渠道发声。在此基础上，逐步建立媒体资源库，实现外部传播渠道的系统化管理。

（三）革新叙事，推动“用户本位”的共情传播

农商银行应建立以用户为中心的共情传播模式，通过真诚、及时的沟通赢得公众理解，提高舆情应对的能力。首先，建立快速响应机制。要秉持“速度第一、真诚为要”的原则，建立危机应对的快速反应机制。在舆情发生时，要确保在第一时间发布权威信息，及时公布事件进展和解决方案。其次，强化领导担当意识。在重大危机事件应对中，银行主要负责人应当主动担当，亲自参与危机沟通工作。同时，要通过直接面对公众表达歉意、说明情况和做出承诺，有效传递银行的诚意和决心，以平复公众情绪，重建信任基础。最后，创新信息呈现方式。要通过信息图

表、短视频等可视化形式，提高信息传播的效率和接受度，有效降低因信息不对称引发的误解和投诉。

（四）重塑根基，将消费者权益保护内化为机构文化

农商银行应将消费者权益保护全面融入机构文化和日常运营的各个环节，实现从被动合规到主动维护的转变。第一，构建高效的投诉处理机制。要建立便捷、高效、透明的全渠道投诉处理体系，确保客户诉求能够得到及时响应。此外，要推行“首问负责制”，明确责任主体和处理时限，力争绝大部分纠纷在内部得到妥善解决^[9]。第二，建立常态化的消费者教育体系。要通过制作通俗易懂的宣传教育材料，开展社区金融讲座，设立咨询服务点等方式，帮助消费者提升金融素养和风险防范意识。第三，完善消费者权益保护的制度保障。要将消费者权益保护要求全面嵌入机构治理和业务流程，通过制度设计确保消保工作的有效落实。例如，将消费者权益保护指标纳入各部门和员工的绩效考核体系，并赋予足够的权重；建立跨部门的消保工作协调机制；在产品和服务设计阶段就进行消保风险评估。

四、结语

新媒体时代，舆情风险对农商银行经营和发展的稳定性影响越来越大。分析发现，当前舆情风险应对中主要存在舆情危机管理意识需要进一步提高，舆情传播矩阵建设需要进一步加强，话语体系需要进一步改进，消费者权益保护机制需要进一步完善。对此，要通过更新理念、融合渠道、革新叙事和重塑根基等方式构建系统性的应对策略，确保舆情风险的科学、有效处理。

参考文献

[1]孔维荣,马小虎.新媒体环境下商业银行网络负面舆情管控优化研究[J].当代金融家,2024,(10):138-139.
[2]高跃.小型银行舆情管理及应对框架构建探索——以宁波通商银行为例[J].宁波经济(财经视点),2024,(09):57-58.
[3]娄芸.全媒体环境下商业银行声誉风险管理策略研究[J].工程经济,2024,34(08):78-80.
[4]陶思奇,胡爱平,袁硕晨.负面网络舆情对商业银行影响机理及应对措施研究[J].网络安全技术与应用,2023,(09):153-157.
[5]刘瀛洲.全媒体时代金融负面舆情应对策略研究[J].吉林金融研究,2023,(11):46-50.
[6]陈继红.商业银行声誉风险事前管理思考[J].银行家,2024,(03):94-97.
[7]杨家勤,余云颜.认同机制下跨圈叙事话语应对舆情危机的策略研究[J].滁州学院学报,2024,26(01):15-19.
[8]肖亚龙,冯皓,朱承璋,等.面向复杂网络舆情知识发现的事理图谱方法优化研究[J].情报杂志,2024,43(10):134-143.
[9]陈旻,李铭伟,陈丽媛.考虑舆情风险的商业银行风险评估研究——基于文本分析、因子分析和BP神经网络[J].福建商学院学报,2024,(04):22-31.

新时代基层统计现代化改革探索

王汝华

山东省烟台市芝罘区世回尧街道办事处，山东 烟台 264000

DOI:10.61369/ER.2025040003

摘 要： 基层统计作为国家统计体系的神经末梢，是数据源头质量的核心保障，更是服务中国式现代化的重要基础。新时代背景下，数字化转型浪潮与新修改《统计法》的实施为基层统计改革提供了历史机遇。本文基于统计信息化建设的政策要求，系统分析当前基层统计在机构建设、技术应用、数据治理等方面的现实困境，提出制度重构，技术赋能，能力提升，监管强化的四个改革路径，为构建现代化基层统计调查体系提供实践参考。

关 键 词： 新时代；基层统计；现代化改革；统计信息化

Exploration of Modernization Reform in Grassroots Statistics in the New Era

Wang Ruhua

Shihuiyao Subdistrict Office, Zhifu District, Yantai, Shandong 264000

Abstract： As the nerve endings of the national statistical system, grassroots statistics serve as the core guarantee for the quality of data sources and an important foundation for serving China's modernization drive. Against the backdrop of the new era, the wave of digital transformation and the implementation of the newly revised "Statistics Law" provide historical opportunities for grassroots statistical reform. Based on the policy requirements for the construction of statistical informatization, this paper systematically analyzes the current practical dilemmas faced by grassroots statistics in terms of institutional construction, technological application, and data governance. It proposes four reform paths: institutional reconstruction, technological empowerment, capability enhancement, and strengthened supervision, offering practical references for constructing a modernized grassroots statistical survey system.

Keywords： new era; grassroots statistics; modernization reform; statistical informatization

引言

习近平总书记强调“没有信息化，就没有现代化”，凸显信息化在国家发展中的核心地位。统计作为经济社会发展的直观表现，其现代化是国家治理能力提升的关键支撑。新修改的《统计法》专章确立统计信息化核心地位，为改革指明方向。基层统计是数据源头保障，但当前仍存在人员兼职化、技术滞后、经费不足等问题，与现代化要求差距明显。本文立足政策背景，剖析困境并探索路径，兼具理论补充与实践指导价值。

一、新时代基层统计现代化改革的核心内涵与政策导向

新时代基层统计现代化改革的核心内涵，围绕数据精准化、技术智能化、服务高效化、管理规范化的四大维度展开。数据精准化要求夯实源头数据质量，通过完善统计台账、细化指标体系，解决基层数据碎片化、失真化问题；技术智能化以数字化工具为支撑，推动统计软件普及、数据自动采集与分析，替代传统人工

填报模式，降低基层工作负荷；服务高效化强调从数据报送向决策支撑转型，为乡镇治理、产业发展提供精准数据参考；管理规范则依托制度建设，明确统计流程、责任分工与监督标准，避免工作随意性。

政策导向层面，国家以《统计法》修订为核心抓手，强化统计数据真实性的法律保障，明确防范统计造假、弄虚作假的底线要求；同时，《“十四五”统计现代化改革规划》提出推动基层统计信息化建设，要求各地加大硬件投入与人员培训，实现省、

市、县、乡四级统计数据互联互通；此外，政策还鼓励跨部门数据共享，打破信息孤岛，通过建立统一数据平台，提升基层统计对民生服务、风险防控的支撑能力，契合国家治理现代化的整体部署。

二、基层统计现代化改革的现实困境与成因分析

（一）基层统计现代化改革面临的现实困境

当前基层统计现代化改革在落地推进中，仍存在多方面突出困境，制约改革成效释放。其一，数据质量把控难度大。基层统计涉及范围广、指标多，部分数据需依赖企业、村（社区）自主填报，存在填报人员对指标理解偏差、数据漏报瞒报等问题；同时，不同部门数据标准不统一，如市场监管部门的企业注册数据与统计部门的法人单位名录库存在差异，导致数据整合时出现矛盾，难以形成精准的统计成果。其二，技术应用与基层需求脱节。部分地区虽引入统计信息化系统，但系统操作复杂、功能冗余，基层统计人员多为兼职，缺乏专业技术能力，导致系统仅用于线上填报，未能发挥数据自动分析、趋势预测等现代化功能；此外，偏远乡镇网络基础设施薄弱，数据传输时常中断，影响统计工作效率。其三，人员素养与改革要求不匹配。基层统计岗位多为一人多岗，人员流动性强，且缺乏系统的统计专业培训，对《统计法》新规、数字化工具的掌握不足；部分基层干部对统计工作重视程度低，将其视为事务性工作，未认识到统计数据对治理决策的支撑价值，导致工作推进积极性不足。其四，部门协同联动存在壁垒。统计工作需农业、民政、市场监管等多部门配合，但部分部门存在数据私有思维，不愿共享核心数据，导致基层统计人员需重复向多个部门索要信息，不仅增加工作负担，还易因数据更新不及时影响统计结果准确性。

（二）困境背后的成因分析

上述困境的产生，源于认知、资源、制度等多维度的深层制约。从认知层面来看，部分地方政府对统计现代化的认知停留在技术升级层面，忽视制度重构、人员能力提升等配套建设，导致改革重形式、轻实效；同时，基层群众对统计工作的认知存在偏差，认为统计数据与自身无关，配合度低，增加数据采集难度。从资源层面来看，基层统计经费投入不足，难以支撑信息化系统升级、硬件更新及人员培训，如部分乡镇统计站仍使用老旧电脑，无法满足大数据分析需求；此外，基层编制紧张，统计岗位多由其他工作人员兼职，缺乏专职人员深耕业务，导致工作质量难以保障。从制度层面来看，统计数据共享机制不健全，国家虽倡导跨部门数据互通，但未明确部门数据共享的责任清单、时限要求及考核标准，导致协同缺乏刚性约束；同时，基层统计考核机制不合理，仍以数据上报率、及时性为核心指标，未将数据质量、服务决策成效纳入考核，变相引导基层重数量轻质量。从技术适配层面来看，信息化系统开发多由上级部门主导，未充分征求基层意见，导致系统功能与基层实际需求脱节，如部分农业统计系统未考虑农村地区网络信号弱的问题，设计的实时上传功能难以落地，最终沦为摆设。

三、基层统计现代化改革的实践路径

（一）制度重构：构建标准化管理体系

1. 健全基层机构设置

完善四级覆盖的基层统计体系，明确县级设立独立的统计机构，乡镇与街道配备专职统计人员，村居指定专门的负责人，开发区等特殊区域单独设立统计岗位，确保统计工作在各级层面都有专门的机构与人员负责。推行标准化的建设标准，从人员、经费、设备、网络等多个方面明确保障要求，实现基层统计工作的制度化与法治化。通过健全机构设置，理顺基层统计工作的管理体制，明确各级职责，确保统计工作能够层层落实、有序推进。标准化的建设标准则为基层统计工作提供了清晰的操作规范，有助于提升工作的规范化水平。

2. 规范数据生产流程

建立全流程的数据生产标准，涵盖源头采集、智能审核、交叉核验、共享发布等各个环节，确保每个环节都有章可循。严格落实统计台账电子化要求，扩大电子台账的覆盖范围，针对不同类型企业推行差异化的填报方式，简化小微企业的填报流程，提高数据采集效率。规范的数据生产流程是保证数据质量的关键，通过明确各环节的操作标准与要求，能够有效降低数据差错率，提高数据处理的效率与准确性，为后续的数据分析与应用奠定坚实基础。

（二）技术赋能：打造数字化统计生态

1. 建设一体化信息平台

依托国家统计云，搭建贯通省、市、县、乡四级的基层统计平台，实现各级统计机构的数据互联互通与资源共享。积极接入省级数据融合计算平台，采用先进技术保障数据安全，实现部门间的数据共享与协同应用。推广统计大脑与应用相结合的模式，开发智能审核等功能模块，实现异常数据的自动预警与处理。一体化信息平台的建设打破了地域与部门的限制，实现了数据资源的集中管理与高效利用，智能技术的应用则进一步提升了数据处理的智能化水平，为基层统计工作提供了强大的技术支撑。

2. 拓展多源数据应用

建立行政记录定期报送机制，将市场监管、税务等部门的相关数据纳入统计核算体系，减少企业的填报负担，同时丰富数据来源。积极探索社会大数据的融合应用，在商贸、人口等不同领域尝试运用多元化数据补充传统报表，提升统计数据的准确性与全面性。推动不同类型数据的深度融合，通过多源数据的相互验证，提高统计核算的精准度。多源数据的应用能够充分发挥各类数据的优势，弥补传统统计方式的不足，实现统计数据的立体化采集与分析，提升基层统计工作的科学性与全面性。

（三）能力提升：构建专业化人才队伍

1. 完善培养体系

实施基层统计人才赋能计划，采用线上与线下相结合的培训模式，为基层统计人员提供全方位的能力提升渠道。搭建线上学习平台，整合丰富的培训资源，方便人员随时开展自主学习；同时开展线下辅导与实训，通过面对面的指导提升培训效果。推行

资格认证制度，将持证上岗与绩效评价相结合，激励人员主动提升专业化水平。完善的培养体系能够系统性地提升基层统计人员的专业素养与技术能力，使其更好地适应现代化统计工作的需求，为统计现代化提供坚实的人才保障。

2. 优化激励机制

建立多元化的激励体系，将基础薪资、绩效奖励与荣誉激励相结合，对在电子台账建设、数据质量提升等工作中表现突出的人员给予相应奖励。明确基层统计人员的经费保障标准，提高兼职人员的补贴待遇，增强岗位的吸引力与凝聚力，降低人员流动率。建立人才库动态管理机制，实行严格的考核制度，实现人员的能进能出，保证队伍的整体素质。合理的激励机制能够充分调动基层统计人员的工作积极性与主动性，稳定人员队伍，提升队伍的战斗力，为基层统计现代化改革提供持续的人力支撑。

（四）监管强化：健全全链条质量控制

1. 构建智能监管体系

开发基层统计执法监管平台，整合数据比对、异常预警、线索核查等多种功能，实现线上发现问题与线下精准执法的有机结合。引入先进技术对源头数据进行存证，确保数据的可追溯性，为责任认定提供有力依据。通过智能监测及时发现统计工作中的各类问题，如企业达标未纳统等情况，确保统计数据的全面性与准确性。智能监管体系的构建提升了监管工作的效率与精准度，实现了监管方式的现代化转型，从传统的事后检查转向全过程、智能化的监管，有效保障了统计数据质量。

2. 强化法治保障

开展统计法进基层活动，通过多种形式的宣传教育增强基层统计人员与相关主体的法治意识，营造学法、懂法、守法的良好氛围。加大执法力度，将统计违法情况纳入企业信用评价体系，建立相应的信用管理制度，提高违法成本。定期开展基层统计执法检查，严肃查处违法违规案件，形成有效的震慑作用。法治保障的强化为基层统计工作提供了有力的制度约束，通过明确法律责任与加大执法力度，有效遏制了违法违规行为的发生，维护了统计工作的正常秩序。

四、改革的保障机制与实施建议

（一）改革的保障机制

基层统计现代化改革需构建四位一体保障机制，为改革落地筑牢支撑。一是制度保障，以《统计法》修订为基础，结合地方

实际出台基层统计管理细则，明确统计数据采集、审核、上报的标准流程，将数据质量责任纳入基层干部考核体系，通过制度刚性约束避免数据造假；二是资源保障，建立稳定的基层统计经费投入机制，重点保障统计信息化硬件采购（如智能采集终端、数据存储设备）与软件升级，同时优化基层统计岗位编制，避免因人员不足导致工作断层；三是技术保障，联合高校、科技企业组建技术支撑团队，为基层提供统计系统运维、数据安全防护等服务，定期排查系统漏洞，确保省、市、县、乡四级数据传输安全；四是监督保障，搭建线上 + 线下双重监督体系，线上通过数据比对系统自动识别异常数据，线下组织专项督查组定期走访乡镇统计站，对违规操作行为严肃问责，形成监督闭环。^[1]

（二）改革的实施建议

从基层实践需求出发，改革实施需注重分层推进、精准施策。其一，分类推进改革试点，优先在经济发达乡镇、数据需求集中的民生领域（如农业、社保）开展试点，总结可复制的经验后逐步推广，避免一刀切导致资源浪费；^[2]其二，强化人员能力培训，针对基层统计人员设计理论 + 实操培训课程，内容涵盖统计法规、数字化工具使用、数据分析方法等，通过以考促学确保培训效果，同时建立县乡结对帮扶机制，由县级统计部门骨干定期下沉指导；其三，推动数据共享落地，以地方政府数据平台为载体，明确教育、民政、市场监管等部门的数据共享责任与时限，解决基层统计重复填报问题，例如将企业注册信息、人口户籍数据直接接入统计系统，减少人工录入环节；其四，优化考核评价体系，调整基层统计考核指标，降低数据上报速度权重，增加数据准确性、服务决策成效等指标占比，引导基层统计工作从重数量向重质量转变，切实发挥统计数据对基层治理的支撑作用。^[3]

五、结论

新时代基层统计现代化改革是国家治理现代化的关键支撑，当前面临基础保障薄弱、技术应用受阻、人员素养不均及监管体系缺陷等现实问题，其根源在于统计价值认知偏差、资源投入不足、制度衔接断裂与部门协同障碍。^[4]新修订《统计法》的实施与数字化技术的推广为改革提供重要保障，核心在于构建“制度完善—技术嵌入—能力培育—监管升级”四维框架，通过标准化建设、数字化场景搭建、人才梯队打造及智能监管运用，切实解决基层统计在落地执行中的堵点问题，推动其从数据传递端向治理支撑端转变。^[5]

参考文献

- [1] 李坤均. 凝心聚力 奋发进取 以新担当新作为走好新时代基层统计现代化改革赶考之路 [J]. 重庆统计, 2025, (4): 31-33.
- [2] 许莉. 加强基层统计建设路径探讨 [J]. 首席财务官, 2024, 20(10): 164-166. DOI: 10.12317/j.issn.1673-3169.2024.10.056.
- [3] 康义. 以习近平经济思想指引统计改革发展 [J]. 机关党建研究, 2022, (4): 26-28.
- [4] 刘莉芳. 新时代基层统计干部管理现状及对策研究——以江西省J县为例 [D]. 江西师范大学, 2024.
- [5] 董叶萍, 吴沛, 王茹. 数字化转型推动统计现代化改革的思考 [J]. 统计理论与实践, 2023, (2): 69-72.

医院 DRG 付费模式对医院财务管理的影响分析

丁昕

徐州市中医院，江苏 徐州 221000

DOI:10.61369/ER.2025040005

摘 要： DRG 付费模式是国家用以规范医疗行为、控制医疗费用和促进分级诊疗的重要政策，但在实际的执行过程中，医院的财务管理却在财务风险、预算管理、内控体系以及人才支撑四个方面有所不足，影响了 DRG 模式的全面普及与严格落实。基于此，本文首先阐明 DRG 付费模式对医院财务管理的影响，然后提出在 DRG 付费模式下医院财务管理中存在的问题，最后针对问题给出相应建议。研究旨在推进 DRG 付费模式在医院中得到有效应用，助力医院的可持续发展进一步深化。

关 键 词： 医院；DRG 付费模式；财务管理

An Analysis of The Impact of Hospital DRG Payment Model on Hospital Financial Management

Ding Xin

Xuzhou Hospital of Traditional Chinese Medicine, Xuzhou, Jiangsu 221000

Abstract： The DRG (Diagnosis Related Groups) payment model is an important policy adopted by the state to standardize medical practices, control healthcare costs, and promote tiered diagnosis and treatment. However, during its actual implementation, hospitals' financial management has demonstrated deficiencies in four aspects: financial risk, budget management, internal control systems, and talent support, which have hindered the comprehensive popularization and strict implementation of the DRG model. Based on this, this paper first clarifies the impact of the DRG payment model on hospital financial management, then identifies the issues present in hospital financial management under the DRG payment model, and finally provides corresponding recommendations to address these issues. The study aims to promote the effective application of the DRG payment model in hospitals and further facilitate the sustainable development of hospitals.

Keywords： hospital; DRG payment model; financial management

引言

2017年国务院办公厅发布的《关于进一步深化基本医疗保险支付方式改革的指导意见》，明确提出要开展 DRG 付费试点。2019年，国家医保局在30个试点城市开展 DRG 模式，并发布了统一的技术规范和分组方案，标志着 DRG 改革进入全面实施阶段。2025年印发的《医疗保障按病种付费管理暂行办法》建立了病种分组的动态调整机制，进一步强化了国家层面的政策推动效果^[1]。DRG 付费全称为疾病诊断相关分组付费，是由国家医疗保障局主导提出的全国性医保支付方式，能根据患者的疾病类型、治疗方法和疾病严重程度等因素，将患者分入相应的疾病诊断组别，对多种疾病分组进行统一管理^[2]。这一模式有利于规范诊疗流程，控制治疗费用，推动医疗资源的高效利用。医院财务管理的目标是在确保医疗服务质量的前提下，实现资金的最优配置与使用，以此提高医院的社会效益和经济效益，并促进其实现可持续发展。DRG 支付模式对于医院财务管理而言，对其财务管理能力、成本控制意识与医疗服务效率提出了更高的要求，能促使医院从粗放的管理方式向精细化与高效化的方向进行转型，因此对其展开研究极有必要与价值。

一、DRG 付费模式对医院财务管理的影响

（一）对预算的影响

医院的预算编制工作主要是根据医疗项目、用药情况等过往信息与经验进行设置，甚至存在部分医院将医疗项目与科室绩效

相结合，导致出现医疗资源浪费的问题。而 DRG 付费模式下的收入确定方式是预付制，医院在收治患者时就已经确定了收入，医保部门需要根据疾病诊断相关分组来确定支付标准，医院则需要根据不同 DRG 组别的权重和费率重新调整预算编制^[3]。这一过程需要医院严格依据各个组别的病例数量、成本支出和收入情况

等资料。编制更加科学有效的预算规划，确保实际成本不超过预算范围。若过程中部分患者病情加重或部分类型患者数量明显变化，则医院还要及时根据这些变化调整预算，这就需要医院的预算调整机制提高自身的灵活性与适应性。

（二）对成本控制的影响

在实行 DRG 模式前，医院的成本控制重点在于药品、耗材等直接成本，对诊疗流程、医疗资源使用效率等间接成本的关注度不足，实行 DRG 模式后，为了全面考虑成本因素，医院需要对每个 DRG 组别的成本结构进行详细分析，并采取具有针对性的措施来降低成本。并建立健全成本核算机制，对每个 DRG 组别的成本进行精准的核算，以此确保医院能有效地根据患者在实际接受治疗的过程中所产生的费用进行准确结算，从而保证医保结算能得到有效结余，进而降低医院成本费用，提高医院运行效益。

（三）对现金流的影响

DRG 支付模式涉及医保部门和医院结算，但因为需要根据患者的实际诊断过程更新可报销金额，所以这一过程是动态变化的，医院不仅需要按照约定时间正常支付员工工资、耗材费用等必要款项，而且还需要垫付资金，增大了医院现金流的压力，容易为财务管理带去风险。而医保部门结算期的不确定性也使得医院难以准确的预测资金回笼的实践，若医院资金长期被占用，会导致医院资金紧张，影响医院的正常运营，也会对患者的治疗有所影响。从长期来看，如果医院不能有效地应对 DRG 模式下对现金流带来的压力，可能会因为资金问题导致自身经营能力与诊疗服务能力陷入恶性循环，影响医院的竞争力、影响力。

（四）对财务系统的影响

DRG 支付模式要求医院在预算管理、成本费用结构和成本控制等方面做出改变，并且不断提高自身 ICD（疾病编码）能力^[4]。但就医院目前的财务系统运行水平而言，其 ICD 水平暂时无法充分服务于临床实际，其信息系统也有待优化。对此，医院应当加强自身信息化水平建设，强化各部门对接 DRG 复位模式的系统运行水平，为更好地实现成本控制提供技术支撑。

二、DRG 付费模式下医院财务管理存在的问题

（一）财务风险管控难度大

在引入新的付费模式前，医院的财务风险管控体系较为全面，对潜在的风险问题管控能力较强，但 DRG 模式引进后，医院的财务风险管控体系也会面临新的难题与挑战。医院财务必须根据疾病的实际清情况和病种对各项费用进行管控，这不仅要求财务部门人员提升自身专业能力，还要求其能与各部门人员进行有效对接，实现对患者费用等级评定、病种分类与治疗方式定制的全过程进行监督，并衡量治疗方案与各类医疗成本是否对应^[5]，而这一过程不仅会加大财务与各科室人员的工作压力，也会增强医院财务风险管理的难度。

（二）预算管理流于形式

过往医院盈利模式对项目付费的加法较为依赖，而在 DRG 模式下，医院的盈利模式也需要与之适应。这需要医院将其各项经

营活动进行精细化管理，全面提高自身预算管理、运营管理和绩效管理，以此适应新的付费模式发展需要，并提升自身经营能力。但在多数医院的预算管理中，预算相关人员未对预算工作的重要性加以重视，只将预算工作应用于年度方案制定和审计调整等工作当中，导致全面预算管理理念未能对医院预算管理发挥出应有的作用，导致预算管理工作流于形式。

（三）财务内部控制体系不完善

针对新的付费模式，医院的内部控制体系只有经过调整与优化才能与其相适应。分析当前医院财务内部控制体系，发现其对于 DRG 付费方式缺少调查，对于新付费方式的工作职责未进行明确划分，未能在财务内控体系中将信息付费方式相结合，对于新付费方式的内控效果无法得到有效发挥与落实。而且，其财务内部控制体系也未能充分结合 DRG 付费对医院成本费用控制、预算管理等产生的影响进行合理调控，也没有建立起与新模式相关的系统化管理体系，影响了 DRG 付费模式的顺利实施与推进。

（四）缺少专业人才队伍建设

DRG 付费模式是一种新的医保支付方式，具有一定的复杂性与专业性，对医院财务人员的综合素质具有极高的要求。然而由于医院管理人员对财务管理人员培养工作的重视水平不足，医院普遍缺少既懂得财务管理知识又了解 DRG 付费模式的专业型复合人才，再加上缺少专业化培训，现有财务人员对于 DRG 付费模式的相关政策、流程与技术缺少充分的了解，难以把控 DRG 付费模式下的财务管理要点，导致对管理过程中的相关数据信息掌握不精准、分析不深入。再加上这种医保支付方式需要跨部门的协同合作，而目前医院缺少有效的跨部门沟通与协同机制，导致信息传达不及时、不准确，影响了 DRG 付费模式的实施效果。

三、对医院财务管理的建议

（一）强化财务风险防控能力

在数字化、智能化发展的背景下，医院可以引入大数据技术和信息化技术对医院的财务数据进行实时的监测与分析，通过根据过往财务数据信息设置风险预警指标，对现金流比率和成本收益率等数据进行监管，并结合智能预警机制，不断强化医院的财务风险管控能力，帮助医院更好地应对财务风险。同时，医院还要主动并及时地去了解医保政策的变化等信息，持续加强与医保部门的沟通与协作水平，确保医院的财务管理工作与医保政策保持一致，并强化医保结算的效率，避免因结算产生纠纷而导致出现财务风险。为了避免因现金流问题导致出现财务风险，医院还可以结合银行贷款或是通过发行债券引入社会资本等融资渠道，来提高自己的资金来源，确保资金流动过程中的稳定性^[6]。在 DRG 模式下强化财务风险防控能力，还需要对现有的财务风险管理体系进行优化，通过定期对财务监督与评估机制的效果进行检查与评估，及时对发现的问题进行整改，并将财务风险管理工作纳入医院绩效考核体系，形成全员参与与全过程管控的良好环境。

（二）加强 DRG 病种成本核算

DRG 病种成本核算可以为医保控费管理、病组测算定价以

及优化医疗行为补偿渠道等方面提供决策依据。目前,医院病种成本核算主要有自上而下法、自下而上法与成本收入比法,这三种方法都对医院信息系统的依赖性强,借助信息化手段,医院可以对各科室、部门与环节的成本数据,通过对成本核算的数据进行全面采集、整理与分析,实现信息的实时共享与更新,从而针对成本控制过程中存在的不足采取有效措施^[7]。针对这些采集到的数据信息,医院也可以以此为依据,与医保部门展开充分的协商,增加医保支付的合理性与公平性,保障医院的合理收益。并且,医院还应当建立专属的成本分析与反馈机制,通过定期对DRG病种成本进行分析,找出更加可行的成本控制方案,针对不合理的内容,则将其反馈到相关科室或部门,促使其及时加以改进。在DRG付费模式下,医院还要优化医疗流程项目,减少不必要的检查与治疗环节,以此提高医院资源的利用效率,以此降低治疗成本,避免资源浪费。并通过对已有的医疗设施或高价值设备、耗材进行精细化管理,不断提高DRG病种成本核算的准确性与控制水平,从而确保医院从财务管理工作平稳运行。

(三) 加强医院预算管理

针对新的付费模式,加强预算管理工作可以考虑引入新的预算管理技术与方法并形成系统化的管理体系。零基预算法和滚动预算法等新进想预算技术,根据医院的实际需要,对每个具体的预算项目进行评估与审核,实现根据各科室业务情况的实际需要与目标合理分配资源,以及不断补充新的预算项目,使预算期始终保持在固定期间,以此保证预算工作具有灵活性与适应性,使预算工作能够更好地指导医院的实际运行管理。利用信息化技术成立预算管理的信息化系统,可以实现从预算编制、执行、监控与分析的全过程进行信息化、智能化与自动化的管理,有助于减轻人员工作压力,提升预算管理的效果与质量,并为医院的决策提供数据依据。在引进了新的预算管理技术与系统后,还应应对配套的预算执行监督机制进行优化,可以通过成立专门的预算监督小组,定期对预算执行的效果进行评价与反馈,促进预算管理质量不断提升。

(四) 持续完善财务内控体系

为加强财务内控体系与DRG模式的适应水平,应加强对这一

模式的认知与掌握能力,通过分析其他医院的具体案例,了解这些医院在成本控制、风险防控等方面的改进措施与效果,并结合本院实际条件,设计出符合自身发展需要的内控系统。基于DRG模式,通过明确财务部门以及其他相关部门的职责划分,确保所有人员了解新付费模式下自己的工作内容与职责,以此强化跨部门的沟通和协同能力,促进财务内控管理工作实现现代化发展。并且还要建立DRG付费管理系统,充分利用信息化技术,对患者信息、诊疗流程、费用明细等数据进行全面收集、实时共享与动态监控等管理,以确保能针对存在的异常情况进行及时的预警与处理。另外,应转变医院财务管理模式,划分成本管理业务科室责任与管理科室责任,明确职责划分,实行奖惩考评,以此完善绩效考核方案,建立适应DRG支付方式下的绩效工资分配制度,将DRG相关核心指标纳入到绩效考核评价体系中,不断完善医院财务内控管理体系。

(五) 加强专业人才培养

医院还要对财务人员的风险意识和专业能力展开相应的培训和提供学习资源,促使他们尽早熟悉DRG付费模式下的财务风险特点与管控方法,并鼓励他们主动参加相关的职业资格考试和学术交流活动,通过梳理终生学习理念,不断提升自己的专业知识与技能水平。并通过一定的考核机制,促使财务人员向集财务核算、医疗行为与信息处理能力于一体的复合型人才方向进行转变。

四、总结

DRF付费模式的应用对医院财务管理工作而言既是机遇又是挑战,它促使医院在预算编制成本控制、现金流管理和财务系统建设等方面进行变革,以适应新的付费模式。但却需要医院采取积极的应对措施强化财务风险防控能力、加强DRG病种成本核算、加强医院预算管理、持续完善财务内控体系以及加强专业人才培养,从而更好地适应ORG付费模式的发展需要。

参考文献

- [1] 莫算, 黄涛. DRG支付方式改革模式下医院运行管理的实践探索[J]. 智慧健康, 2024, 10(15).
- [2] 彭瑞香, 周子哲, 李红. DRG付费模式下医院财务管理的提升策略[J]. 财经界, 2023(33): 90-92.
- [3] 刘雪莹. DRG付费模式下医院的财务管理与核算探究[J]. 当代会计, 2024(8): 34-36.
- [4] 傅雪. DRG付费模式下公立医院成本精细化管理[J]. 中国民商, 2024(5): 99-101.
- [5] 赵金梅, 吴坤. DRG付费方式下医院财务管理应对策略研究[J]. 中国乡镇企业会计, 2024(6): 66-68.
- [6] 李丰. DRG/DIP支付改革对公立医院财务管理的影响与优化策略[J]. 商业会计, 2024, (17).
- [7] 蒋媛. DRG付费模式下公立医院提高财务管理水平的路径探索[J]. 会计师, 2024(1): 61-63.

中小学校科研经费涉税处理难点与风险防范措施研究

蒋丹

重庆市北碚区教师进修学院, 重庆 400700

DOI:10.61369/ER.2025040015

摘 要： 随着教育事业的快速发展，中小学校科研活动日益增多，科研经费管理成为学校财务工作的重要内容。然而由于税收政策复杂、财务人员专业素养参差不齐、管理制度不完善等原因，中小学校在科研经费涉税处理方面普遍存在政策理解偏差、凭证管理不规范、个税扣代缴缺失等问题，导致税务风险隐患突出。本文系统分析中小学校科研经费涉税处理规范化的重要意义，深入剖析当前面临的现实困境，从构建税收政策学习机制、完善经费支出审核流程、建立个税扣代缴制度等方面提出针对性的风险防范策略，旨在为提升中小学校科研经费涉税管理水平、保障教育科研事业健康发展提供理论参考和实践指导。

关 键 词： 中小学校；科研经费；涉税处理；风险防范；财务管理

Research on Difficulties and Risk Prevention Measures of Tax Treatment of Scientific Research Funds in Primary and Secondary Schools

Jiang Dan

Chongqing Beibei District Teachers' Training Institute, Chongqing 400700

Abstract： With the rapid development of education, scientific research activities in primary and secondary schools have increased significantly, making the management of research funding a crucial aspect of school financial operations. However, due to complex tax policies, uneven professional competence among financial staff, and imperfect management systems, these institutions commonly face issues such as misinterpretation of tax policies, irregular voucher management, and absence of withholding and remittance systems for individual income tax, leading to prominent tax risks. This paper systematically analyzes the importance of standardizing tax-related handling of research funding in schools, thoroughly examines current practical challenges, and proposes targeted risk prevention strategies including establishing tax policy learning mechanisms, improving expenditure review processes, and implementing withholding and remittance systems for individual income tax. The aim is to provide theoretical references and practical guidance for enhancing tax management capabilities in school research funding and ensuring the healthy development of educational research endeavors.

Keywords： primary and secondary schools; research funds; tax treatment; risk prevention; financial management

引言

近年来国家高度重视基础教育科研工作，中小学校承担的科研项目数量和经费规模持续增长，科研经费管理的重要性日益凸显。科研经费涉税处理是学校财务管理的重要环节，直接关系到经费使用效益、财务管理合规性和学校声誉形象。如何准确理解和执行税收政策，规范经费支出票据管理，做好个税扣代缴工作，成为中小学校财务管理亟待解决的现实问题。本文深入研究中小学校科研经费涉税处理的难点与风险，提出系统化的防范措施，为推动学校财务管理规范化、保障科研活动顺利开展提供有益借鉴。

一、中小学校科研经费涉税处理规范化的重要意义

（一）保障教育科研事业健康发展与经费使用效益的必然要求

中小学校科研经费是开展基础教育研究、推进教育教学改革的物质基础。目前随着教育部门对科研工作越来越重视，中小学

校获得的科研项目经费也逐年递增，既有来自各级教育行政部门的纵向科研经费，也有与企事业单位合作的横向科研经费，经费的合理使用及规范管理，直接关系到科研项目的执行效果以及教育科研事业的整体发展水平。科研经费的涉税处理规范化是保证经费使用效益的前提，规范的涉税处理可以提高科研经费管理透明度、公信力^[1]。建立健全的涉税管理制度，明确各类支出的涉

税处理要求，能够防止经费使用过程中出现随意性、不规范的现象，防止科研经费被挪用、浪费。这不仅可以保护学校的权益，也能增强科研资金供方和社会大众对学校科学研究发展费用管制的信心，为学校争取更多的科研资源创造良好的条件。

（二）维护学校财务管理合规性与防范法律风险的关键举措

中小学校属于事业单位，其财务管理必须依照国家法律法规及财经纪律进行，接受财政、审计、税务等有关部门的监督。科研经费涉税处理属于学校财务管理的组成部分，牵涉增值税、企业所得税、个人所得税等诸多税种，政策规定繁杂，稍不留意就会出现违法违规情况，规范涉税处理是学校财务管理合规性的关键措施，也是学校依法治校、规范办学的重要表现。目前税务监管日趋严格，税收征管信息化程度越来越高，“金税三期”系统、“金税四期”系统等信息技术手段的运用，使税务机关可以更加准确地掌握纳税人经营和纳税情况。中小学校属于纳税人，其所有涉税行为都在税务机关的监视之下，不规范的涉税处理很容易被发现并被追究责任。科研经费涉税风险具有隐蔽性、滞后性等特点，一些看似不起眼的涉税问题，在税务检查时会集中暴露出来，造成严重后果。长期未按规定代扣代缴个人所得税，一旦被查处，不但要补缴全部税款，还要缴纳滞纳金和罚款，金额会很大，因此规范科研经费涉税处理就是防范法律风险、保护学校和个人的合法权益的必然要求。

（三）推动教育财税制度改革与管理水平提升的重要途径

教育领域的财税制度改革，是深化教育综合改革的一个重要内容，是推进教育治理体系和治理能力现代化一个重要环节。中小学校科研经费涉税处理规范化，是落实国家财税政策的要求，也是推进教育财务管理改革创新实践，通过完善涉税管理制度、优化涉税处理流程，可以提高学校财务管理水平，为教育事业的高质量发展提供有力支持。加强科研经费涉税管理，认真学习研究税收政策，可以使得学校更好地发挥政策红利，降低税负成本，将更多的资金用于科研活动本身^[2]。另外科研经费涉税管理规范可以健全学校的内部治理结构，健全决策、执行、监督相互制衡的管理机制，明确各部门和人员的职责权限，可以有效地防止财务风险的发生，提高管理效率。涉税管理信息化建设，比如建立电子台账、实现数据共享、开展风险预警等，都可以推进学校管理的数字化转型，提高管理水平。从更宏观的角度来看，中小学校科研经费涉税管理规范实践，能够为整个教育系统财务管理改革提供经验借鉴，促进形成更加科学、规范、高效的教育财务管理体系，为建设教育强国作出贡献。

二、中小学校科研经费涉税处理面临的现实困境

（一）税收政策理解偏差与适用错误问题突出

中小学校科研经费涉税处理牵涉到的税收政策种类繁多、内容复杂，并且更新频繁，为学校财务人员造成了很大的困扰。很多中小学校的财务人员对于税收政策的理解存在偏差，在实际工作中容易发生适用错误，从而产生涉税风险隐患。科研经费性质的税务认定存在误区，部分财务人员简单地认为，所有的科研经

费都是免税收入，不需要考虑纳税问题。实际上不同来源、不同性质的科研经费，其税务处理存在较大差别，纵向科研经费如果是由财政拨款且用于非营利性科研活动的，一般可以免税，而横向科研经费往往带有技术服务或者成果转让的性质，需要缴纳增值税和企业所得税。对企业增值税政策的理解和执行不到位，中小学校提供教育服务免征增值税，但是科研活动是否属于免税范围，需要具体分析。科研活动属于学校教育教学的延伸，不以营利为目的的可以免税，但如果面向市场提供技术服务，取得商业性收入，则需要缴纳增值税，很多学校对此界限把握不准，要么全部免税，要么全部缴税，都不符合税法规定。

（二）经费支出票据管理混乱与税务凭证不规范

票据凭证管理是科研经费涉税处理的基础工作，也是税务机关查核的重点。但是目前中小学校在这方面存在票据管理混乱、税务凭证不规范等突出问题，为涉税管理造成严重隐患。发票取得和使用不规范，一些学校在购买科研设备、材料或者接受服务的时候，没有取得合法有效的发票，或者取得的发票存在各种各样的问题^[3]。例如接受白条、收据等非正规票据入账，取得的发票开票信息有误，单位名称、纳税人识别号填写错误，发票内容与实际业务不符，存在虚开发票的嫌疑，取得个人代开的发票，但没有核实是否已经缴纳个人所得税。发票开具环节存在缺陷，学校对外提供技术服务或者转让科技成果时，应当依法开具发票，并依法缴纳相应的税款。但是有些学校开票内容有误，不完整，例如没有按照规定填写货物或者服务名称、单价、数量等信息，或者备注栏填写不符合规定等情况，就可能导致产生税务争议。

（三）劳务报酬代扣代缴缺失与个税申报风险较高

劳务报酬的个人所得税代扣代缴是中小学校科研经费涉税管理的难点、重点，也是税务风险最集中的领域，目前很多学校存在严重问题，代扣代缴缺失或不规范现象非常普遍，给学校和个人都带来较高税务风险。代扣代缴意识淡薄，普遍缺乏，许多学校对代扣代缴个人所得税的法定义务认识不足，认为支付劳务报酬只是经费支出，与税务无关，或者认为纳税是个人行为，学校不需要管。税目判定错误，代扣税率使用不当，个人所得税包括工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得等各个税目，不同的税目税率、计算方法不一样。学校财务人员对于税目划分标准的认识存在偏差，常常出现错判的情形，如将外聘人员劳务报酬错误地作为工资薪金代扣代缴个税，或将本校教师课酬、监考费等错误地作为劳务报酬而非工资薪金代扣代缴个税，造成多扣个税，引发教职工的不满。

三、中小学校科研经费涉税风险的防范策略

（一）构建税收政策学习机制，提升财务人员专业素养水平

针对税收政策理解偏差和适用错误的问题，学校应建立健全税收政策学习机制，系统提高财务人员的专业素质，这是做好科研经费涉税管理的前提和基础。要建立常态化的政策学习制度，学校应将税收政策学习纳入财务人员的日常工作，制定年度学习计划，明确学习内容、学习方式、学习要求。重点学习与科研经

费管理有关的税收法律法规，即增值税法、企业所得税法、个人所得税法等基本法律以及对教育科研机构的各类税收优惠政策^[4]。要增强同税务机关的交流与联系，学校财务部门应主动同主管税务机关开展常规性的交往，定期去税务部门了解新政策变动情况以及征管方面的要求。对工作中的疑难问题要立即向税务机关请示咨询，取得解答，防止自行理解产生偏差，可以邀请税务机关工作人员到学校进行政策宣讲和业务培训，对学校具体情况进行指导。要开展有针对性的专业培训，学校要根据财务人员的实际情况，开展有针对性的专业培训，提高业务能力，新财务人员要进行系统税务知识培训打下专业基础，财务人员继续教育与业务培训及时更新知识结构。

（二）完善经费支出审核流程，确保税务凭证合规性和完整性

要建立严格地对票据进行审核的制度，学校要制订详尽的票据管理规定，规定各类费用开支应取得什么类型的票据、票据需包含的内容、怎样核对票据的真实合法与否等。要加强发票开具与管理流程的规范，学校对外提供技术服务或者转让科技成果取得收入的，应当建立规范的发票开具程序。指定专人负责发票管理，建立发票领购、保管、开具、缴销全流程管理制度，发票开具前必须仔细核对合同内容、收款信息等，保证开具的内容准确无误，开具发票之后要及时入账，依法纳税。建立发票使用台账，详细记载每张发票的领用、开具、作废等情况，账实相符，增值税专用发票要特别加强管理，按照规定保管使用，防止丢失、被盗或者违规使用。要加强经费支出全过程控制，学校要形成预算编制、支出申请、审核审批、资金支付到账处理的全流程管理制度，并将税务管理要求嵌入到每个环节当中。在预算编制时就要考虑各项支出的税务成本，预留税款，在支出申请时要明确经费用途、支付对象、是否纳税等信息，在审核审批时重点审核涉税事项的处理是否合规。构建起环环相扣、相互制约的内部控制体系，从制度上保证税务凭证的合规性、完整性，防止票据管理风险。

（三）建立个税代扣代缴制度，规范劳务报酬涉税处理流程

针对劳务报酬代扣代缴的缺失和个税申报风险高的问题，学

校必须建立和完善个人所得税代扣代缴制度，规范劳务报酬涉税处理流程，切实履行法定义务，防范税务风险。要建立劳务报酬个税代扣代缴管理制度，学校要专门制定劳务报酬个人所得税代扣代缴管理办法，明确代扣代缴的范围、标准、程序、责任。明确规定凡是向个人支付劳务报酬，无论金额大小，无论对方是否要求代扣代缴，学校都必须依法履行代扣代缴义务^[5]。建立劳务报酬支付台账，记载支付对象、支付事由、支付金额、代扣税额等信息，以备查考。需要制定出规范税目和计算税额的程序，学校财务人员要准确掌握个人所得税税目划分标准，正确区分工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得等不同税目。对本单位职工所获得的收入一般按工资薪金所得进行处理，对非本单位人员取得的收入要根据具体情况判定其税目。在计算应纳税额时，要准确运用税率以及费用扣除标准，劳务报酬所得要先减掉800元或者20%的费用作为应纳税所得额，之后按照20%到40%的超额累进预扣率来算预扣税额。要正确处理同一人多次取得劳务报酬的累计计税问题，稿酬所得用70%的比例来算其应纳税所得额。

四、结语

中小学校科研经费涉税处理是一项专业性强、政策性要求高的财务管理工作，直接关系到学校财务管理的规范性和合法性。随着国家对基础教育科研工作的重视程度不断提高，中小学校科研经费规模持续扩大，涉税事项日益复杂，由此引发的税务风险也逐渐凸显。展望未来，随着税制改革的深入推进和教育财务管理要求的不断提高，中小学校科研经费涉税管理将面临新的挑战和要求。学校应当持续关注税收政策变化，不断完善内部管理制度，提升财务人员专业素养，强化信息化支撑能力，努力构建科学规范、运行高效的科研经费税务管理体系。各方共同努力，推动中小学校科研经费管理工作迈上新台阶，为基础教育科研事业的健康发展提供有力保障。

参考文献

- [1]王元琳.以信任为导向的高等学校科研经费管理机制研究[J].潍坊学院学报,2024,24(3):76-80.
- [2]高琦悦,刘鹏,孟雪,等.新时代中小学科研育人的价值意蕴、现实困境与实现路径[J].辽宁教育,2025,(2):46-49.
- [3]周振华.“有组织科研”:基本要素与治理逻辑——提升县城中小学科研效度的一个视角[J].教育视界,2025,(7):52-55.
- [4]何彤.高等学校科研经费“包干制”的财务风险控制研究[J].商业会计,2024,(20):126-129.
- [5]王元琳,董梦琳.以信任为导向的高等学校科研经费管理机制研究[J].齐鲁珠坛,2024,(3):34-38.

直播电商场景下用户冲动购买行为的影响因素与预测模型研究

李新兵

兰州职业技术学院, 甘肃 兰州 730070

DOI:10.61369/ER.2025040004

摘 要：直播电商凭借实时互动、场景沉浸的关键优势，已变成我国消费市场的重要增长极，用户冲动购买行为在这个场景里高频次地发生，深深地影响着商家的营收构成和平台的生态格局，本文把直播电商用户冲动购买行为当作研究的核心部分，用文献梳理，实证调研和机器学习建模相结合的方式来全面识别用户，主播，平台这三大维度的关键影响因素，搭建起依靠多源数据推动的预测模型，对提升运营水平给予了实际可行的参考，对于推动直播电商行业健康快速发展有着重要意义。

关 键 词：直播电商场景；用户冲动购买行为；影响因素；预测模型

A Study on The Influencing Factors and Prediction Model of Users' Impulsive Buying Behavior in the Context of Live Commerce

Li Xinbing

Lanzhou Polytechnic College, Lanzhou, Gansu 730070

Abstract：Live e-commerce, with its key advantages of real-time interaction and scene immersion, has become an important growth pole in China's market. Users' impulsive purchasing behavior occurs frequently in this scenario, deeply affecting the revenue composition of merchants and the ecological pattern of the platform. This paper takes the impulsive behavior of live e-commerce users as the core part of the research, and uses a combination of literature review, empirical research, and machine learning modeling to comprehensively identify the key factors of the three dimensions of users, hosts, and platforms. It builds a prediction model driven by multi-source data, which provides practical and feasible references for improving operational levels and significant implications for promoting the healthy and rapid development of the live e-commerce industry.

Keywords：live e-commerce scenario; user impulsive buying behavior; influencing factors; prediction model

引言

近年来直播电商行业爆发式增长，据中国互联网络信息中心数据显示，我国直播电商用户规模已突破5亿，交易额连续三年保持50%以上增速。在直播场景中，实时互动氛围、主播专业背书与限时优惠刺激，用户冲动购买行为占比高于传统电商，是直播电商行业增量收益的重要来源。但现有研究多集中于传统电商或单一影响因素，缺乏对直播场景多维度交互影响机制的系统研究，且预测模型实用性与精准度不足。因此本文按照“影响因素识别—预测模型构建—实践策略输出”的逻辑路径，系统探究直播电商用户冲动购买行为的机理，构建科学有效的预测模型，为解决直播电商行业同质化营销、用户转化效率低等问题提供理论依据与决策参考。

一、直播电商用户冲动购买行为研究的理论与实践意义

（一）完善冲动购买行为的场景化理论体系

传统冲动购买理论大多依照线下实体消费或者货架式电商

场景来创建，这种理论的假设常常和直播电商所具有的即时互动，场景融入，社交属性等特性存在适配性问题，此项研究把目光投向了直播电商这个新兴场景，把场景要素同冲动购买行为的形成机理深度绑定，明确场景要素在冲动购买决策链中的作用路径，弥补传统理论在新兴电商场景下的解释力缺口，塑造起契合直播

场景的冲动购买理论分析框架^[1]。理清“刺激—感知—决策”这一整套理论逻辑，细化冲动购买行为的场景化分类及其特征界定，促使冲动购买理论体系朝着多元化，场景化方向拓展，提升理论对新型消费场景的涵盖度和适配性。

（二）创新冲动购买行为的多维度理论视角

既有冲动购买理论研究往往从单一维度展开分析，或是把用户个体特质当作研究重点，或是着重外部营销方面的刺激因素，缺少针对多主体，多因素交互作用机制的系统理论阐释^[2]。改变单一维度的理论束缚，创建起“用户—主播—平台”三维理论分析框架，把个体心理层面的因素，人际互动层面的因素以及环境结构层面的因素统统纳入其中，去探讨不同维度因素之间的关联与协同作用机制，经由理论推导并借助实证检验，搞清楚各个维度核心变量的理论含义与测量维度，明确变量之间的因果联系与调节效应模型，充实冲动购买行为的理论阐释视角，给多因素交互作用背景下的消费行为研究赋予标准化的理论分析范式。

（三）拓展冲动购买行为的理论验证路径

传统冲动购买理论的验证往往依靠问卷调查，实验室实验这些传统研究手段，存在样本代表性不足，场景模拟失真，动态过程难以捕捉等问题^[3]。将行为科学理论和机器学习技术结合起来，更新理论验证的技术途径和方法体系，借助多源异构数据的整合分析，达成对冲动购买行为的动态追踪和精准描绘，把用户行为数据，互动数据，内容数据等变成可以量化的理论变量，用多模型对比验证的办法，考察理论假设的科学性与稳定性，增强理论验证的客观性与精准性，而且，创建理论模型和预测模型的联动机制，凭借预测效果来回馈理论完善，形成“理论构建—模型验证—理论完善”的循环，给消费行为理论的实证研究给予新的方法论参照。

二、直播电商用户冲动购买行为的核心影响因素

（一）用户层面影响因素

个人特质是冲动购买的基础前提，高冲动性消费倾向的用户更易被直播场景中的即时刺激吸引，更易在外界引导下快速做出购买决策；风险承受能力更强的用户在面对直播中的信息不对称时顾虑更少，冲动购买的意愿更强；品牌忠诚度高的用户对品牌具有信任感，直播推荐相关产品时更易冲动购买^[4]。感知价值直接驱动冲动购买决策，用户对产品性价比的感知越高，越容易在“物超所值”的判断下冲动消费；产品稀缺性感知，如限量发售、独家款式等，会增强用户“怕错过”的心理，促使其加速做出购买决策；产品的实用价值与情感价值的契合度也会影响用户冲动购买意愿，契合度越高，决策越易。情感诉求是冲动购买的重要催化剂，直播场景中营造的愉悦感、归属感等积极情感，能降低用户决策防御心理；主播与用户的情感联结，如消费理念、生活场景等，可拉近用户与主播的心理距离，提升购买信任；直播间中的群体情感感染，如其他用户的情感反馈、抢购氛围等，会增强用户冲动购买的倾向。

（二）主播与内容层面影响因素

主播魅力是牵扯用户冲动购买的关键引力，专业素养较强的

主播，可凭借专业的产品讲解，使用演示，加强用户对产品的信赖，缩减决策成本，人格魅力较足的主播，譬如幽默风趣，真诚接地气之类的，能够较快赢得用户的好感，达成情感连结，而外在形象契合目标用户审美偏好的主播，更容易得到用户的关注与认可，从而影响冲动购买，互动设计是改进冲动购买转化的关键举措，实时问答互动能即刻解决用户的疑惑，化解购买障碍，抽奖，红包，口令互动等设计，可提升用户参与感与停留时长，加强场景沉浸感，个性化的互动，比如点名互动，定制互动等，能让用户体会到专属的重视，增进冲动购买意愿。内容真实性是构建信任、促进冲动购买的基础保障，主播对产品信息的如实披露，优缺点、适用场景等，可以减少用户的感知风险；直观的产品演示，现场试用、效果对比等，可以让用户更清晰的感知产品价值；真实的用户反馈分享，如主播分享其他消费者的使用评价、晒单等，可以增加产品可信度，促进冲动购买决策^[5]。

（三）平台与环境层面影响因素

优惠机制是推动冲动购买的关键手段，限时折扣制造“时间紧迫”氛围，让用户产生“不买就亏”心理，限量库存营造“供不应求”稀缺感，增强用户抢购动机，满减、叠加优惠券、买赠等组合优惠，提高产品性价比，降低用户购买门槛，促使冲动消费发生，技术支持为冲动购买提供基础保障，流畅直播画质、稳定网络传输避免用户因体验差放弃购买，便捷下单流程，一键下单、快速支付等减少决策时间，降低购买流失率，安全支付环境、完善售后保障体系消除用户后顾之忧，冲动购买决策更易进行。社交氛围是加强冲动购买的关键环境因素，直播间里的群体购买行为，实时滚动的下单通知，销量播报等，会形成社交认同，让用户产生“大家都买，肯定靠谱”的心理；用户之间的互动评论，好评，使用分享等，会进一步加强产品的正面形象；平台搭建的社交关系链，好友推荐，拼团购买等，会经由社交信任来加强冲动购买行为的流传。

三、直播电商用户冲动购买行为的预测模型构建策略

（一）特征工程与数据预处理

特征提取要整合多源异构数据，其中用户画像数据，直播互动数据，交易历史数据和内容特征数据这四大类数据都要包含进去，用户画像数据会包含年龄，性别，地域，消费能力，以往购买偏好等基础信息，直播互动数据则包含用户在直播间停留时长，评论次数，点赞数，分享次数，互动频率等，交易历史数据包含用户以往冲动购买记录，购买频率，客单价，退货率等，内容特征数据包含主播专业度评分，优惠力度，产品稀缺性标签，互动设计类型等。特征筛选采取多方法组合策略，首先用皮尔逊相关系数分析，把与冲动购买行为相关性极低的特征给剔除掉，接着采用递归特征消除法，依靠模型性能迭代筛选出最佳特征子集，最后融合领域知识，保留对直播电商场景具有独特意义的特征，比如直播间实时在线人数，限时活动剩余时间等，从而保证特征集既有用处又具备代表性。数据预处理要解决数据质量问题，针对缺失值，选择均值填充、中位数填充或者机器学习预测

填充，依据特征类型挑选合适方法；针对异常值，借助箱线图法、Z-score 法识别之后加以处理，防止异常数据影响模型，把全部特征做标准化或者归一化，去除量纲差别，提升模型训练效率和预测精度，还要开展数据格式转换和标签编码，把分类特征变成模型能识别的数值形式，给模型训练前做好准备^[6]。

（二）预测模型选择与优化

机器学习模型适合应对基础场景的预测需求，逻辑回归模型结构简明，训练耗时短，能较快给出用户冲动购买概率，且具备不错的可说明性，能清楚显示各影响因素的权重，可充当基准模型；随机森林模型利用多棵决策树执行集成学习，可以很好地处理特征之间的非线性关系及其交互影响，还具有较强的抵抗过拟合的能力，从而提升预测的准确性；梯度提升树模型，以 XGBoost、LightGBM 为例，它借助迭代加强弱分类器来精准抓住数据里的复杂规律，在小样本或者高维数据情况下表现尤为出色，很适合应对直播电商多特征交互的预测需求。深度学习模型适配复杂场景，LSTM 可以抓住用户行为时间上的特征，比如用户在直播间停留时间长短变化、与主播的互动先后次序等，精准勾勒出冲动购买行为的动态轮廓，CNN 找出直播包含的文本特征，像主播话术、评论区里的留言这些，也能搞清楚图像信息，就是像产品展示画面、主播个人形象之类的东西，这些有隐性影响的因素，GNN 搞定用户、主播、产品之间的关联网，看完社交关系和推荐链路对冲动购买的影响，准确度就能再提升^[7]。

（三）模型验证与应用落地

数据集划分是用科学的三划分方法将收集到的用户行为数据，按 7:1:2 的比例划分成训练集、验证集和测试集。保障数据集具有随机性和代表性，防止模型过拟合。在训练集上完成模型参数的学习，在验证集上完成模型超参数的学习和模型的选择，保证了测试集上评估模型的最终泛化性能。用多指标综合体系来评价模型，以准确率作为基础的评价指标，用它衡量模型的综合预

测效果，用召回率来评估模型识别冲动购买行为的能力，防止模型漏掉一些冲动购买用户，用 F1 分数来衡量模型准确率与召回率的综合表现，评估模型性能；用 AUC 值来评估模型的区分能力，它适用于衡量二分类问题模型效果，用多指标体系来综合判断模型是否实用^[8]。模型应用落地要依托业务场景设计，把训练优化好的预测模型融入到直播电商平台后台当中，随时采集用户的直播互动数据和画像数据，动态输出用户的冲动购买概率；按照预测结果，给商家给予实时营销建议，针对高概率用户发送专属优惠券，加大主播推荐强度，针对中概率用户增多互动引导，表现更多产品价值，针对低概率用户改良内容吸引，优化用户停留，形成起模型迭代更新机制，定时搜集新的用户行为数据，再次训练模型，按照市场变化和用户行为趋势来改变模型参数和特征集，保证模型一直有效，搭建模型监控体系，随时关注预测准确率，召回率等指标，立即察觉并解决模型漂移现象^[9-10]。

四、结束语

综上所述，直播电商场景里的用户冲动购买行为，是用户，主播，平台诸多层面因素交互形成的结果，其背后的机理既复杂又具有专属的场景特点，本文经由系统研究，找出三大维度的关键影响因素，搭建起多模型融合的预测策略，得到既有理论深度又有实践意义的研究成果，而且充实了冲动购买行为的理论体系，给跨学科研究供应了新的研究方向，也给直播电商行业精准经营给出了可以付诸实行的解决办法。伴随直播电商行业的持续更新发展，用户冲动购买行为的影响要素及其形成机理也会不停改变，希望后面的探讨不断完善有关理论与模型，给直播电商行业的高质发展，商家精确营销以及用户合理购物给予更全方位的支持，促使直播电商生态圈达成可持续改良升级。

参考文献

- [1] 许景贤, 张柏林, 郑梓莹, 等. 直播电商中营销策略对消费者冲动性购买行为的影响 [J]. 科技和产业, 2024, 24(19): 111-118.
- [2] 高功步, 王康乐. 美食直播带货中主播特性对消费者冲动购买意愿影响研究 [J]. 美食研究, 2024, 41(02): 32-39.
- [3] 左晶晶, 李盈盈. 电商直播过程中氛围线索与消费者冲动购买行为——基于链式中介分析 [J]. 西部经济管理论坛, 2024, 35(02): 89-98.
- [4] 刘人铭. 直播信息特性和产品感知对冲动购买的影响机制——基于 Howard-Sheth 模型 [J]. 中国商论, 2024, (03): 29-32.
- [5] 王磊, 王学基. 互动创造消费：旅游电商直播情境下冲动购买的影响机制 [J]. 西南民族大学学报 (人文社会科学版), 2023, 44(12): 132-142.
- [6] 何畅, 毕玮, 刘佳, 等. 旅游直播如何影响冲动消费和持续观看意图——基于数字可供性视角 [J]. 旅游学刊, 2023, 38(12): 113-129.
- [7] 马文星. 数字嬗变与价值重构：电商主播的语言艺术演进 [J]. 声屏世界, 2023, (21): 50-52.
- [8] 黄兰, 黄守峰. 乡村振兴背景下电商直播助农模式影响因子分析 [J]. 农村经济与科技, 2023, 34(20): 253-256.
- [9] 杨予. 基于虚拟现实技术的直播电商购物体验研究 [J]. 中国商论, 2023, (20): 50-53.
- [10] 杨洋. 校企共育背景下高职院校跨境电商英语直播人才技能提升路径研究 [J]. 北京财贸职业学院学报, 2023, 39(04): 25-29.

水利基础设施竣工决算前“暂估转固”的实践困境与优化路径研究

曾倩文

广州市花都区水利设施管理中心，广东 广州 510800

DOI:10.61369/ER.2025040009

摘 要：大型水利基础设施在达到预定可使用状态后，常因竣工决算流程冗长、结算争议等问题，导致“在建工程”无法及时转为“固定资产”，造成资产与费用信息失真。本文立足于高级财务管理实践，深入剖析竣工决算前“暂估转固”环节面临的估值依据不一、内控流程缺失、折旧计提混乱及审计风险凸显等核心困境。研究旨在从制度顶层设计与基层实务操作两个层面，提出构建标准化估值模型、完善内控衔接流程、明确后续折旧调整政策等系统性优化路径，以期破解“转固难”痼疾，提升会计信息质量，服务于国有资产精准管理与效能评价。

关 键 词：暂估转固；水利基础设施；竣工决算；固定资产管理；会计信息质量

Research on Practical Dilemmas and Optimization Paths of "Provisional Asset Capitalization" Before Final Account Completion of Water Conservancy Infrastructure

Zeng Qianwen

Guangzhou Huadu District Water Conservancy Facilities Management Center, Guangzhou, Guangdong 510800

Abstract： Large-scale water conservancy infrastructure often faces delays in transferring "construction in progress" to "fixed assets" after reaching intended usable status, due to prolonged final account completion processes and settlement disputes. This leads to distortions in asset and expense information. Based on advanced financial management practices, this paper thoroughly analyzes core challenges in "provisional asset capitalization" before final account completion, including inconsistent valuation bases, lack of internal control procedures, chaotic depreciation accruals, and heightened audit risks. The study aims to propose systematic optimization paths from both top-level institutional design and grassroots operational perspectives, such as establishing standardized valuation models, improving internal control articulation processes, and clarifying subsequent depreciation adjustment policies. These measures seek to address the persistent challenge of delayed asset capitalization, enhance accounting information quality, and support precise management and efficiency evaluation of state-owned assets.

Keywords： provisional asset capitalization; water conservancy infrastructure; final account completion; fixed asset management; accounting information quality

引言

在现行投资体制下，水利工程“投入使用”与“竣工财务决算”长期并存的“两张皮”现象，已非个别案例。这导致巨量国有资产滞留在“在建工程”科目，不仅严重扭曲了会计信息，更使折旧计提空转、运行成本虚低，对项目绩效评价与政府决策构成潜在风险。“暂估转固”作为衔接工程管理与资产经营的唯一会计桥梁，其操作困境本质是业财融合不足、内控链条断裂与制度供给滞后的集中体现。本研究无意于理论铺陈，旨在从财务负责人视角，诊断顽疾、厘清责任、构建一套能落地、可追溯、经得起审计检验的务实解决方案。

作者简介：曾倩文（1990.05-），会计师，研究方向：公共部门合并背景下存量水利资产的清查、估值与并账机制、业财融合视角下水务事业单位资产“暂估转固”内控流程重构、水务一体化改革中“暂估资产”的后续计量与成本分摊模型、水行政管理体制改革中财务风险防控与审计应对策略。

一、“暂估转固”为何是水利工程财务管理的“必答题”？

在水利基础设施投资持续发挥“压舱石”作用的宏观背景下，一个尖锐的财务与管理矛盾日益凸显：众多已建成并投入运行、甚至已发挥数年效益的重大水利工程，其资产价值却长期“悬停”在“在建工程”科目中，未能如期转入“固定资产”。这一“已用未转”的普遍现象，绝非简单的账务处理延迟，它如同一面镜子，映照出当前工程财务管理在业财融合深度、内控执行刚度与资产管理精度上的系统性短板^[1]。从财务负责人的角度看，“暂估转固”已不再是可择机而行的“选择题”，而是关乎会计信息质量底线、国有资产管理责任与组织合规风险的“必答题”。

首先，从问题的普遍性与严峻性来看，“已用未转”已成为侵蚀会计信息真实性的“沉痾顽疾”。以某大型跨流域调水工程为例，其骨干线路通水三年后，因部分尾工结算争议，整体竣工决算迟迟未能完成，导致逾百亿资产无法转固。这直接后果是：每年仅折旧费用就少计提数亿元，造成项目运行成本被严重低估，虚增了当期利润（或虚减了运营亏损），提供的绩效信息严重失真，误导管理决策与国家层面的宏观判断。更为严重的是，这笔庞大的资产脱离了正常的固定资产管理制度，其保全、更新与报废处置均存在巨大管理盲区，国有资产流失风险暗藏^[2]。

其次，从会计合规性的刚性要求而言，等待竣工决算绝非延迟转固的正当理由。《企业会计准则第4号——固定资产》及应用指南明确无误地指出：当资产的构建或安装工作已达到预定可使用状态时，即应停止借款费用资本化，并确认为固定资产。准则的意图在于强调“经济实质重于法律形式”。“预定可使用状态”是一个工程与技术判断，而非行政或程序性判断（如取得竣工决算批复）。水利工程通水、发电、具备设计防洪能力，即是达到了预定可使用状态的铁证。财务部门若以“决算未批”为由拒不执行转固，实质上是对核心会计准则的背离，使得财务报告的基础——权责发生制原则形同虚设。

最后，从管理决策的现实需要出发，及时“暂估转固”是落实管理责任、应对监管挑战的必然选择。财务管理的目的不仅是反映过去，更是服务于未来的决策与控制。“暂估转固”行为本身，就是推动工程项目从“建设期”向“运营期”管理重心转移的关键财务信号^[3]。它迫使业务部门（工程、运营）与财务部门共同面对资产清单、价值与后续成本问题，是业财融合最直接的切入点。同时，在审计、巡视（巡察）日益关注“存量资产”效益的今天，“已用未转”已成为高频发现问题点。被动地以“决算未完成”作为解释，在监管者看来更多是托词与履职不到位的表现。主动、规范地实施“暂估转固”，并将其过程完整留痕，恰恰是财务部门展现专业能力、防控自身职业风险最有力的举措。

综上所述，水利工程竣工决算前的“暂估转固”，是连接投资建设与资产运营不可或缺的财务桥梁。它考验的不仅是财务人员的专业技术，更是其坚守会计底线、推动管理变革的职业勇气与智慧。破解这一难题，已刻不容缓。

二、“暂估转固”实践中的四大梗阻与根源分析

水利基础设施“暂估转固”在理论上的必要性毋庸置疑，然而其落地过程却步履维艰。这一工作绝非简单的会计分录，而是牵涉工程管理、资产管理与财务核算的复杂系统工程。当前实践中的困境可深度归结为四大相互交织的梗阻，共同构成了制约水利基础设施精准核算与有效管理的“堰塞湖”如图1。



图1：水利基础设施“暂估转固”实践困境的逻辑关系图

（一）价值之困体现为暂估价值确认缺乏统一标准导致的会计信息可靠性危机。

在竣工决算完成前，财务人员面临价值确认的“罗生门”：依赖合同价款无法涵盖工程变更和待摊投资，价值构成不完整；参照初步设计概算实为将“计划”等同于“实际”，无法反映建设过程中的成本动态；委托第三方评估则与历史成本计量基础存在根本冲突。其根源在于业内缺乏针对“暂估”场景的、基于成本构成分析的价值拆分与归集指南，使得暂估价值在不同项目间缺乏可比性，这不仅是个技术问题，更是会计信息可靠性原则在源头上面临的危机。

（二）流程之困表现为业财融合不足导致的内控机制失灵。

“暂估转固”的首要前提是准确判断“达到预定可使用状态”，但这一关键判断的主动权掌握在工程建设与技术部门手中，财务部门处于信息链末端。当前普遍存在启动机制缺失、职责界面模糊、信息传递断裂等缺陷，工程、资产、财务三个部门在等待中形成“责任孤岛”^[4]。这一梗阻的本质是“业务驱动财务”的管理逻辑未能嵌入内部控制流程，反映了财务管理仍被视为事后记录工作，而非贯穿项目全生命周期的主动管理行为。

（三）后续之困源于政策空白导致的成本核算失真。

“暂估转固”开启新的会计期间也带来新的难题：折旧计提方面，是按暂估价值全额计提还是保守处理，实务中各行其是；价值差异调整方面，虽然准则规定适用“未来适用法”，但国资监管有时要求追溯调整，实践中财务人员无所适从。此困境的根源在于制度层面缺乏针对基础设施行业“暂估-决算”特殊场景的细化操作解释，迫使各单位自行裁量，使得项目运营期成本核算沦为“糊涂账”。

（四）风险之困在于合规性认定模糊引发的履职风险。

在高压的审计与巡视环境下，“已使用未转固”是高频问题点，但当单位尝试通过“暂估转固”整改时，又面临估值合理性争议、流程规范性审视等新质询。这种不确定性催生了“宁愿不转，不可转错”的保守心态，进一步固化了“已用未转”的僵局。该梗阻将财务会计问题提升至履职风险高度，表明缺乏被权

威部门共同认可的“安全港”规则，财务人员的专业判断都暴露潜在问责风险之下。

四大梗阻相互关联、彼此强化。价值确认缺乏标准与流程职责模糊直接导致后续计量陷入困境，而这三大操作层面的问题共同催生和放大了履职风险，风险的凸显又反过来加剧了前三个环节的执行难度，形成难以破解的恶性循环。

三、破局之道：构建全链条、标准化的“暂估转固”解决方案

面对前述四大梗阻，零敲碎打的改进已无济于事，必须采用系统性的思维，构建一个从价值确认到后续管理、从内部流程到外部沟通的全链条解决方案。该方案的核心目标，是将“暂估转固”从一个依赖个人判断和部门协作的“艺术”，转变为一套有章可循、有据可查、风险可控的标准化“工艺”。

（一）路径一：确立标准化的估值操作指南，破解“价值之困”

解决估值混沌的问题，必须摒弃对单一数据源的依赖，转向基于实际成本构成的、透明化的价值归集方法。对此，推行“成本构成法”作为水利行业暂估转固的核心估值原则，是一项关键举措。具体落地，需设计与应用《水利工程暂估转固价值确认明细表》作为标准化工具。该表格不应是简单的总额填报，而需将形成固定资产的总投资，分解为建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊投资等核心构成部分。针对每一部分，明确其暂估价值的取数依据：建筑工程与安装工程依据经监理和业主审核的工程进度款结算单；设备投资依据采购合同与发票；待摊投资则按实际发生额或按概算比例合理分摊。这一过程的本质，是在决算前进行一次以实际成本凭证为基础的、尽可能精准的资产价值“预决算”。其目的在于迫使财务人员与业务人员共同梳理成本，将模糊的“估”建立在清晰的“算”之上，从而极大地提升暂估价值的可靠性与公允性，为后续审计与监管审查提供完整、透明的证据链。

（二）设计权责清晰的内控闭环流程，破解“流程之困”

再完美的估值方法，若无法启动和流转，也只是纸上谈兵。必须通过刚性的内部控制流程，将业财融合落到实处。关键举措在于设计并强制执行两套核心单据：《资产达到预定可使用状态确认单》与《暂估转固工作流转单》。前者是一份技术与管理声明，由工程建设部门在项目实体建成、调试完成、具备设计功能后发起，经技术部门、运营接收单位联合签署确认，从而从源头上锁定转固的时点与物理范围。后者则是一份跨部门的工作指令与责任状，以《确认单》为触发条件，在工程、资产管理、财务等部门间有序流转，明确各自在资产清单核对、价值数据提供、账务处理等环节的职责与时限。这套流程将“业务驱动”理念制度化、表单化，确保了信息传递的不间断、不衰减，使财务核算不再是无源之水，而是业务进展的自然结果与真实反映。

（三）制定明确的后决算期会计处理政策，破解“后续之困”

为消除暂估入账后的不确定性，必须在转固之初就制定清

晰、统一的后续计量政策。对于折旧计提，所持立场必须鲜明：自暂估转固的次月起，即应按照暂估原值和预计使用年限全额计提折旧。这是坚守权责发生制原则的底线，任何形式的延迟或部分计提都是对会计信息的扭曲。对于决算批复后产生的价值差异，则应坚定不移地推荐采用“未来适用法”进行处理。根据企业会计准则，这种因更多信息的获取而导致的资产价值变化，属于典型的“会计估计变更”。其处理方式是在决算完成的当期，将固定资产原值调整至决算金额，但不再追溯调整以往已计提的折旧，而是在剩余使用寿命内，按新的账面价值重新计算每期折旧额^[9]。该方法操作简便，避免了繁琐的追溯调整对既往报表的冲击，符合成本效益原则，且在准则层面具有充分的合法性。单位应在内部会计制度中明确此政策，确保前后期处理的一致性。

（四）推动管理前置与部门共识，破解“风险之困”

最终的挑战在于人的观念与外部环境。最优的解决方案若得不到内外部共识，也将步履维艰。因此，必须将“暂估转固”的管理工作极致地向前置。建议在项目筹建期或建设初期，就将前述估值方法、内控流程、会计政策整合编入《项目财务管理方案》，作为项目管理制度体系的重要组成部分，在项目启动会上与所有参与方达成共识。此举等同于在事前完成了“立法”工作，避免了事中的争执与推诿。同时，财务部门应展现专业自信与主动性，不再被动等待审计问询，而是适时、主动地与上级财务主管部门、外部审计机构进行专业沟通，就所采用的“暂估转固”方案的理论依据、操作流程与合规性进行阐述，寻求理解与认可。这种主动管理外部期望的行为，能将潜在的监管风险转化为展现财务管理水平的机遇，从根本上扭转“多做多错”的消极心态，为敢于担当的财务人员构建起坚实的“安全网”。

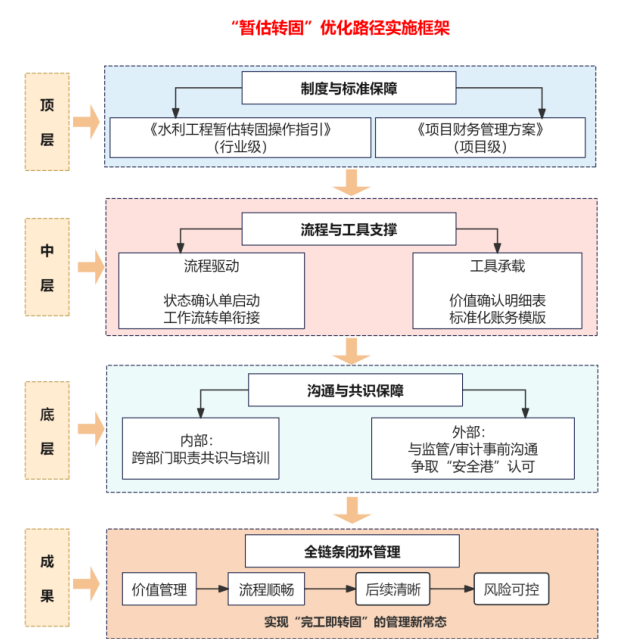


图2：水利基础设施“暂估转固”优化路径实施框架图

本框架图清晰地展示了四大优化路径并非孤立存在，而是一个自上而下、环环相扣的有机整体。顶层设计提供政策和标准依据；中层的流程与工具是将政策落地的具体手段；底部的沟通共

识则为整个系统的顺畅运行营造了必要的内外部环境。三者共同作用，最终输出一个全链条、标准化、可复制的“暂估转固”闭环管理模式。

四、结论与前瞻

水利基础设施“暂估转固”的实践困境，本质是传统核算财务与现代工程管理需求脱节的集中体现。破解这一难题，必须推动财务管理从被动核算向主动管理转型，其核心在于构建业财深度融合的新型治理模式。通过建立标准化的估值体系、闭环化的内控流程及清晰化的后续计量政策，财务职能得以实质性前置，

从项目源头确保资产价值的准确捕捉与及时反映。这一转变使财务信息真正成为资产效能评价、成本管控及运营决策的关键依据，标志着财务管理从价值记录者向价值管理者的根本性跃升。

面向未来，数字技术将为这一转型提供决定性支撑。构建集成 BIM、项目管理和财务系统的数字孪生平台，实现物理建设、价值形成与会计确认的实时同步与数据同源，是必然发展方向。在此模式下，“达到预定可使用状态”可由系统智能判定并自动触发后续流程，实现从业务发生到账务处理的瞬时转化。这不仅将彻底解决“暂估转固”的时效性问题，更将推动水利基础设施资产管理进入数据驱动、智能决策的新阶段，为提升国有资产运营效率与安全水平奠定坚实基础。

参考文献

- [1] 叶婷, 黄伟斌. 大型水电站在建工程暂估转固工作的思考 [J]. 能源科技, 2024, 22(04): 8-11+16.
- [2] 屈玲. 新能源项目在建工程暂估转固的案例探析 [J]. 商业会计, 2021, (13): 36-38.
- [3] 创新“三合三定”工作法加强广东水利基础设施政府会计核算 [J]. 财务与会计, 2024, (10): 11-12.
- [4] 陈桂研, 孟欣. 高校基建项目转固会计核算问题探究 [J]. 会计之友, 2023, (12): 13-18.
- [5] 王雪. 对处置固定资产计提折旧时点的探讨 [J]. 中国乡镇企业会计, 2016, (03): 25-27.

核电项目上网电价测算方法及应用

王晓纯

国核示范电站有限责任公司, 山东 威海 264200

DOI:10.61369/ER.2025040010

摘 要 : 本文介绍核电项目上网电价的测算方法, 并简要介绍应用此测算方法自主研发的核电项目上网电价计算模型, 应用此计算模型对某核电厂的电价进行测算, 分析某些参数变化时对项目经济效益的影响情况。

关 键 词 : 核电; 电价; 测算; 收益

Calculation Method and Application of on-Grid Electricity Price for Nuclear Power Projects

Wang Xiaochun

China National Nuclear Demonstration Power Station Co., LTD., Weihai, Shandong 264200

Abstract : This paper introduces the calculation method of on-grid electricity price of nuclear power project, and briefly introduces the calculation model of on-grid electricity price of nuclear power project independently developed by applying this calculation method. The calculation model is applied to calculate the electricity price of a nuclear power plant, and the influence of some parameter changes on the economic benefits of the project is analyzed.

Keywords : nuclear power; electricity price; calculation; benefit

引言

电, 作为核电厂的最主要的产品, 其价格高低对核电厂的收益水平有着至关重要的影响。核电厂的上网电价应达到多少才能实现预期的收益水平? 影响上网电价的因素主要有哪些? 上网电价如何测算? 为解决这些问题, 本文按照电价测算的过程分析核电项目的上网电价测算方法, 并应用此测算方法和其计算模型对某核电厂的电价进行测算, 并分析某些参数变化时项目经济效益的变化情况。

一、核电项目上网电价测算方法

根据《核电厂建设项目经济评价方法》(NB/T20048-2011), 核电项目上网电价可应用项目资本金内部收益率的计算公式进行测算。首先利用相关参数计算出历年的现金流量, 并通过给定项目资本金内部收益率, 代入项目资本金内部收益率的计算公式, 从而测算出项目的上网电价。

(一) 项目资本金内部收益率

项目资本金内部收益率是指在项目计算期内, 与项目资本金相关的净现金流量现值累计等于零时的折现率, 项目资本金内部收益率的计算公式为公式 (1):

$$\sum_{t=1}^n (CI_t - CO_t) \times (1 + FIRR)^{-t} = 0 \quad (1)$$

式中:

n——项目计算期限, 单位为年;

CI_t ——第 t 年的现金流入量, 单位为万元;

CO_t ——第 t 年的现金流出量, 单位为万元;

FIRR——以百分数表示的项目资本金内部收益率。^[1-3]

(二) 建设期的现金流出

建设期指项目从资金正式投入开始到项目建成投产为止所需要的时间, 在建设期内为了建设项目而投入的资金属于现金流出, 建设期内的现金流出包括建设投资、建设期利息以及生产流动资金, 各项现金流出的计算过程如下:

1. 确定项目的建设投资及投资进度。项目建设投资包括工程费用、工程其他费用、特殊费用、2/3 首炉核燃料费、基本预备费、价差预备费、建设期可抵扣增值税。
2. 计算项目资本金、贷款额及建设期利息。建设投资的资金来源包括资本金和贷款, 其中贷款将产生建设期利息。根据各年投资进度以及贷款利率, 迭代试算出项目资本金需求, 使资本金占建设投资与建设期利息之和的 20%。当迭代试算出资本金需求

时,贷款额和建设期利息也同步得出。^[4-7]

3.确定项目生产流动资金。生产流动资金指核电项目为正常生产运行,维持生产所占用的,用于购买核燃料、材料、备品备件和支付工资等所需要的全部周转资金,生产流动资金在机组投产前安排投入。生产流动资金的来源包括自有流动资金和流动资金借款,其中流动资金借款将产生借款利息。

(三) 生产期的现金流出及现金流入

生产期指项目从建成投产到主要固定资产综合寿命完结为止所经历的时间,在生产期内项目投产将形成售电收入,属于现金流入;同时也将发生一些发电成本,属于现金流出。生产期内的现金流入包括售电收入、补贴收入、回收固定资产净值、回收流动资金;现金流出包括核燃料费、乏燃料处理处置费、材料费、用水费、中低放废物处理处置费、核应急费、修理费、工资及福利费、退役基金、保险费、其他费用、财务费用、城建税及教育附加、所得税。各项现金流入、现金流出的计算过程如下:

1.计算财务费用。根据建设期的债务融资水平和贷款利率,计算生产期每年的还本付息额,从而得到生产期每年的财务费用,即借款利息。财务费用为生产期的一项现金流出。^[8]

2.计算生产成本。生产期的生产总成本=核燃料费+乏燃料后处理费+材料费+用水费+中低放废物处理处置费+核应急费+折旧费+摊销费+修理费+工资及福利费+退役基金+保险费+其他费用+财务费用。各项生产成本的计算如下:^[9]

①核燃料费指电力生产所耗用的核燃料费用。核燃料费为生产期的一项现金流出。年核燃料费可按公式(2)计算:

$$\text{年核燃料费} = \text{每次换料核燃料费用} / \text{大修周期} \quad (2)$$

②乏燃料后处理费指对使用过的高放射性核燃料进行处理和处置所准备的费用。乏燃料后处理费为生产期的一项现金流出。年乏燃料后处理费可按公式(3)计算:

$$\text{年乏燃料后处理费} = \text{上网电量} \times \text{单位上网电量乏燃料后处理费} \quad (3)$$

③材料费指生产运行、维护和事故处理等所耗用的各种原料、材料、备品备件和低值易耗品等费用。材料费为生产期的一项现金流出。年材料费可按公式(4)计算:

$$\text{年材料费} = \text{年发电量} \times \text{单位发电量消耗性材料费} \quad (4)$$

④用水费指电力生产所耗用的购水费用。用水费为生产期的一项现金流出。年用水费可按公式(5)计算:

$$\text{年用水费} = \text{年发电量} \times \text{单位发电量用水费} \quad (5)$$

⑤中低放废物处理处置费指对使用过的中、低放射性核燃料、核废物进行处理和处置所发生的费用。中低放废物处理处置费为生产期的一项现金流出。中低放废物处理处置费可按公式(6)计算:

$$\begin{aligned} \text{中低放废物处理处置费} &= \text{年发电量} \times \\ &\text{单位发电量废物处理处置费} \end{aligned} \quad (6)$$

⑥核应急费指为加强核电厂核事故应急准备的专项费用。核

应急费为生产期的一项现金流出。核应急费可按公式(7)计算:

$$\begin{aligned} \text{核应急费} &= \text{年发电量} \times (1 - \text{厂用电率}) \times \\ &\text{核事故应急准备费率} \end{aligned} \quad (7)$$

⑦折旧费指固定资产在使用过程中,对磨损价值的补偿费用。折旧费并非生产期的现金流出,在此计算折旧费是为了后续计算所得税。年折旧费可按公式(8)计算:

$$\begin{aligned} \text{年折旧费} &= \text{固定资产原值} \times \\ &(1 - \text{固定资产残值率}) / \text{折旧年限} \end{aligned} \quad (8)$$

⑧摊销费指无形资产及其他资产在有效使用期限内的平均摊入成本。摊销费并非生产期的现金流出,在此计算摊销费是为了后续计算所得税。年摊销费可按公式(9)计算:

$$\text{年摊销费} = (\text{无形资产} + \text{其他资产}) / \text{摊销年限} \quad (9)$$

⑨修理费指为保持固定资产的正常运转和使用,对其进行必要修理所发生的费用。修理费为生产期的一项现金流出。修理费可按公式(10)计算:

$$\text{修理费} = \text{工程固定价} \times \text{固定资产形成率} \times \text{修理费率} \quad (10)$$

⑩工资及福利费指电厂生产和管理人员的工资和福利费,包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费以及由职工个人缴付的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保障费和住房公积金。工资及福利费为生产期的一项现金流出。年工资及福利费可按公式(11)计算:

$$\text{年工资及福利费} = \text{电厂定员} \times \text{职工年均工资总额} \quad (11)$$

⑪退役基金指核电站运行寿命结束后,对电站采取拆除或封闭等措施准备的资金。退役基金为生产期的一项现金流出。年退役基金可按公式(12)计算:

$$\begin{aligned} \text{年退役基金} &= \text{固定资产原值} \times \\ &\text{退役基金累计提取率} / \text{生产期} \end{aligned} \quad (12)$$

⑫保险费是指为防范自然灾害、意外事故等原因造成财产、人身安全、现金收入等损失的风险而发生的费用。保险费为生产期的一项现金流出。保险费可按公式(13)计算:

$$\text{保险费} = \text{固定资产净值} \times \text{保险费率} \quad (13)$$

⑬其他费用指不属于以上各项而应计入生产成本的其他成本,主要包括公司经费、工会经费、职工教育经费、劳动保险费、待业保险费、董事会费、咨询费、聘请中介机构费、诉讼费、业务招待费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、研究与开发费、核安全和实体保护及由企业缴付的医疗保险费、养老保险费、失业保险费等社会保障费和住房公积金等。其他费用为生产期的一项现金流出。其他费用可按公式(14)计算:

$$\text{其他费用} = \text{电厂定员} \times \text{其他费用定员定额} \quad (14)$$

⑭财务费用指企业为筹集债务资金而发生的费用,主要包括长期借款利息、流动资金借款利息和短期借款利息等。财务费用为生产期的一项现金流出。财务费用已于1)中计算出。

3.计算假定电价下的售电收入。假定一个电价,并根据年发电量和假定的电价计算售电收入。售电收入为生产期的一项现金

流入。售电收入可按公式（15）计算：

$$\text{售电收入} = \text{年发电量} \times (1 - \text{厂用电率}) \times \text{电价} \quad (15)$$

4. 计算假定电价下的增值税和补贴收入。根据售电收入、建设期可抵扣增值税和核电行业增值税退税政策，计算出增值税以及作为补贴收入的建设期可抵扣增值税和增值税退税额度。由于增值税的最终承担者为消费者，所以增值税并非电厂生产期的现金流出，在此计算增值税是为了计算补贴收入及后续计算城建税及教育附加。补贴收入则为生产期的一项现金流入。^[10]

5. 计算假定电价下的城建税及教育附加。城建税及教育附加为生产期的一项现金流出。城建税及教育附加可按公式（16）计算：

$$\begin{aligned} \text{城建税及教育附加} = & \text{增值税} \times (\text{城市维护建设税率} + \text{水利基金率} + \\ & \text{教育费附加税率} + \text{地方教育附加率}) \end{aligned} \quad (16)$$

6. 计算假定电价下的所得税。所得税为生产期的一项现金流出。所得税可按公式（17）计算：

$$\begin{aligned} \text{所得税} = & (\text{售电收入} - \text{总成本费用} - \text{城建税及教育附加} \\ & - \text{弥补以前年度亏损}) \times \text{所得税率} \end{aligned} \quad (17)$$

（四）试算上网电价

将假定电价下每年的现金流入、现金流出代入公式（1），同时将期望的资本金内部收益率代入上式，判断公式（1）是否成立，如果不成立，说明假定的电价不合理：若等式左边小于零，说明假定的电价偏低，若按照该电价经营将达不到预期的收益率；若等式左边大于零，说明假定的电价偏高，若按照该电价经营将超出预期的收益率。此时应重新假定一个电价，重新算出该电价水平下的现金流入及现金流出，再把每年的现金流入及现金流出和期望的资本金内部收益率代入公式（1），直至公式（1）成立为止，此时假定的电价即为所求的上网电价，即能达到预期收益率时的电价。

二、核电项目上网电价计算模型研发

（一）计算模型功能

为解决核电项目上网电价计算量庞大且复杂的问题，保证分析计算的准确性，笔者根据上述上网电价测算方法自主研发核电项目上网电价计算模型。该计算模型应用 VBA 语言编程，实现对项目上网电价等经济性分析数据的自动计算。计算模型具备反算上网电价、正算财务评价指标、盈亏平衡分析、敏感性分析四大功能。

（二）计算模型运算参数

计算模型将运算输入参数划分为四个类别，分别为机组情况、资金情况、生产成本及税和效益指标，四类参数的具体参数

包括：

1. 机组情况相关参数：工程固定价、可抵扣的增值税、建成价外计列费用、单台机组额定功率、开工时间、建设工期、负荷因子、生产期、厂用电率、固定资产形成率、固定资产残值率、折旧期、摊销期等。

2. 资金情况相关参数：贷款年利率、还贷年限、还本起始年份、资本金比例、流动资金扩大估算系数、铺底流动资金比例、公积金提取率、建设期逐年投资比例等。

3. 生产成本及税相关参数：电厂定员、职工年均工资总额、年核燃料费用、乏燃料后处理费、大修费率、消耗性材料费、核事故应急准备费用、其他费用、单位发电量用水费、单位发电量废物处理费、退役基金累计提取率、保险费率、增值税率、综合增值税率、城市维护建设税、水利基金、教育费附加、地方教育附加、所得税率等。

4. 效益指标相关参数：基准内部收益率、预期资本金内部收益率等。

计算模型根据上述四类参数、依靠后台运算程序代码，演化出整个项目建设期和生产期每一年的具体数据，生成后台运算数据表格，数据表格涵盖了从项目建设期的投资计划和资金筹措到项目生产期的资产情况和利润分配等详细内容。

三、测算实例

应用该计算模型分析某些因素的变化时对某核电厂电价的影响程度，选取的变化因素包括负荷因子、工程投资额、贷款利率、年核燃料费、工资及福利费五个因素，分析结果表明，以上五个因素中，对电价的影响程度最大的因素为负荷因子，其次是工程投资额，其次是贷款利率，再其次是年核燃料费，最后是工资及福利费。具体数据为：

1. 负荷因子每降低5%，若要使资本金内部收益率保持不变，电价应提高约6%。

2. 工程投资额每提高5%，若要使资本金内部收益率保持不变，电价应提高约3.6%。

3. 贷款利率每提高5%，若要使资本金内部收益率保持不变，电价应提高约1%。

4. 年核燃料费每提高5%，若要使资本金内部收益率保持不变，电价应提高约0.6%。

5. 工资及福利费每提高5%，若要使资本金内部收益率保持不变，电价应提高约0.2%。

除以上因素之外，还有许多其他因素也会影响核电厂的电价水平和经济效益。但从以上分析结果可看出，充分利用核电厂的负荷因子以及控制工程投资将对上网电价的调控起主要作用。

四、小结

本文围绕核电项目上网电价测算的核心问题展开研究，旨在明确实现预期收益的合理电价水平、关键影响因素及科学测算方式。研究以《核电厂建设项目经济评价方法》为依据，确立了基于项目资本金内部收益率的测算核心逻辑，通过梳理建设期与生产期的现金流入、流出构成，构建了完整的测算体系。

为提升测算效率与准确性，研究并研发了基于 VBA 语言的计算模型，具备反算电价、正算财务指标、盈亏平衡及敏感性分析四大功能，输入参数涵盖机组情况、资金状况、生产成本及效益指标四类。实例测算显示，负荷因子对电价影响最大，其次为工程投资额、贷款利率等，为电价调控与项目决策提供了关键依据。

参考文献

- [1] 核电厂建设项目经济评价方法 (NB/T20048-2011) .
- [2] 刘勇, 申益平, 陈锦. 浅谈财务评价在企业管理中的作用 [J]. 经济师, 2015(4): 139-139, 141.
- [3] 常韶辉. 投资项目经济评价应注意的几个问题 [J]. 中国科技财富, 2010(12): 329.
- [4] 朱瑞海. 投资项目评估课程中运用 EXCEL 进行经济评价的方法探讨 [J]. 信息技术与信息化. 2014, 9.
- [5] 李国柱, 连清. 社会保障水平对经济增长的空间溢出效应分析——基于数字经济的中介作用 [J]. 统计管理, 2023, 38(11): 13-21.
- [6] 茹慧超, 邓峰. 数字消费的经济增长效应: 机制探索与中国经验——来自国家信息消费试点的准自然实验 [J]. 中国流通经济, 2023, 37(11): 61-75.
- [7] 彭连. 健康人力资本对经济增长的影响研究 [J]. 产业创新研究, 2023, (21): 149-151.
- [8] 张可. 跨地司法协同促进了经济增长吗? [J]. 中南财经政法大学学报, 2023, (06): 115-131.
- [9] 王晓英. 河南省碳排放与经济增长分析——基于 EKC 模型和 Tapio 脱钩模型 [J]. 市场周刊, 2024, 37(04): 58-61.
- [10] 刘灵傲, 刘宏宇. 消费环境、城乡消费结构分层及其经济增长效应 [J]. 商业经济研究, 2024, (03): 46-49.

海洋环境民事公益诉讼中社会组织的原告主体资格研究

吴志华

山东科技大学 文法学院, 山东 青岛 266590

DOI:10.61369/ER.2025040011

摘 要： 关于海洋环境民事公益诉讼中社会组织是否具有原告主体资格问题，理论界和实务界对此争论不断。主要聚焦于《中华人民共和国海洋环境保护法》第114条是否为限制性条款。根据社会对环境保护的提倡与积极实行，认定该条款的限制性有所不当，应当将其理解为可扩张性条款。因而，法律应赋予社会组织原告主体资格，以提高社会组织服务于公共事业的热情，也可减少检察机关等主体司法上的压力。未来应形塑社会组织的功能定位，以海洋生态环境保护为指向完善海洋环境公益诉讼制度，因此建议修改《中华人民共和国海洋环境保护法》第114条，将社会组织纳入海洋环境民事公益诉讼原告主体范围，以便准确理解和适用法律，使得司法机关在处理环境救济案件时有法可依，实现司法统一与海洋环境保护。

关 键 词： 海洋环境法；海洋环境民事公益诉讼；原告主体资格；社会组织

Research on The Qualification of Plaintiffs of Social Organizations in Marine Environmental Civil Public Interest Litigation

Wu Zhihua

College of Humanities and Law, Shandong University of Science and Technology, Qingdao, Shandong 266590

Abstract： Regarding the issue of whether social organizations have plaintiff standing in civil public interest litigation for marine environmental protection, there has been ongoing debate in both theoretical and practical circles. The main focus is whether Article 114 of the Marine Environmental Protection Law of the People's Republic of China is a restrictive provision. Given the promotion and active implementation of environmental protection by society, it is argued that the restrictive nature of this provision is inappropriate and should be understood as an expandable provision. Therefore, the law should grant social organizations the status of plaintiff to enhance their enthusiasm in serving public interests, which could also alleviate the judicial pressure on entities such as procuratorial organs. In the future, the functional positioning of social organizations should be shaped, with a focus on improving the marine environmental public interest litigation system. It is recommended to amend Article 114 of the Marine Environmental Protection Law of the People's Republic of China to include social organizations within the scope of plaintiffs in civil public interest litigation for the marine environment, in order to ensure accurate understanding and application of the law, allowing judicial authorities to have legal grounds when handling environmental relief cases, thus achieving judicial unity and marine environmental protection.

Keywords： marine environmental law; marine environmental civil public interest litigation; plaintiff's qualifications; social organization

一、问题的提出

随着我国环境民事公益诉讼制度的发展，海洋环境民事公益诉讼作为环境民事公益诉讼的特别领域，需明晰海洋领域的环境保护的法律规定，以便于海洋生态绿色化改革的稳步推进^[1]。关于社会组织能否提起海洋环境民事公益诉讼这个问题，理论与实务界存在着较大争议，法律条文上也缺乏相关条款来解答这一疑问。这一困境如何破解，是当今法治实践的重点也是难点问题^[2]。因此，本文将从法律条文视角对该争议进行深入论述，以明确社会组织提起海洋环境民事公益诉讼的正当性。

理论上社会组织能否作为海洋环境民事公益诉讼的原告？一种观点认为，社会组织不能成为适格原告，主张在现行法律当中并没有直接明确社会组织的原告资格，属于法律规定之外，这是起诉主体二元论的代表。另一种观点则保持肯定的态度，认为社会组织成为海洋环境民事公益诉讼原告主体是大势所趋，其合理性存在，赋予社会组织海洋环境公益诉讼起诉资格，有利于实现对海洋生态的保护，这是起诉主体多元论的体现^[3]。还有观点对此表示一定的质疑，认为社会组织能否提起海洋环境民事公益诉讼，有待法律进行确认，并不能妄下定论。关于具体法律规定，现行法律当中主要包括《中华人民共和国民事诉讼法》（以下简称

作者简介：吴志华（2001-），男，江西上饶人，山东科技大学法学学士，山东科技大学法律（法学）硕士，研究方向：环境资源与保护法学。

《民事诉讼法》)、《中华人民共和国环境保护法》(以下简称《环境保护法》)、《中华人民共和国海洋环境保护法》(以下简称《海洋环境法》)等。《民事诉讼法》规定了环境民事公益诉讼原告包括法律规定的机关、有关组织和人民检察院;《环境保护法》第58条对适格原告作出了相应规定,符合一定条件的社会组织,此种规定属于对《民事诉讼法》中有关组织的进一步明确。由此观之,厘清海洋环境民事公益诉讼中社会组织的原告主体资格,有其现实意义^[4]。

在司法实践中,法院存在着否认社会组织的原告资格的情形,例如北京市朝阳区自然之友案^①,一审法院以原告不具有起诉主体资格为由,驳回起诉;重庆两江、广东环保诉广东青山环境污染责任纠纷案^②,一审法院认为本案系海洋环境民事公益诉讼案件,起诉人不具有原告主体资格,驳回起诉,但是二审法院支持了社会组织提起海洋环境民事公益诉讼,因该案例涉及海洋与陆地交叉问题,二审法院之所以支持一审原告主体资格,是基于陆地上社会组织提起环境民事公益诉讼的原告资格,二审法院未正面回应海洋民事公益诉讼中社会组织能否提起诉讼这一本质问题^[5]。实践中法院的判决结果和理由不乏质疑,有待深入研究和证成。

二、社会组织提起海洋环境民事公益诉讼的可行性

社会组织提起海洋环境民事公益诉讼能否行得通这一问题,应从法律条文来进行论证,从问题本身出发,在法律层面上加以论述能够提高该论点的可信性。下文将从解释论的视角来论证社会组织能否提起海洋环境民事公益诉讼,本研究所使用的法律解释方法主要包括文义解释、目的解释、体系解释以及历史解释等方法。此外,就法律条文(即《海洋环境法》第114条之规定)是否为限制性条款,这决定了社会组织作为原告主体的合理性所在^[6]。

(一) 文义解释

文义解释系指按照法律条文字面意思以及通常做法来进行解释。文义解释是法律解释当中最常用的解释方法,其对于《海洋环境法》《环境保护法》《民事诉讼法》等具体条文的准确理解和应用大有裨益。

首先,《海洋环境法》第114条第2款规定的“对污染海洋环境…由依照…提出损害赔偿要求”。“由”这一词可以理解为“归属于”,但我们很难将其强行解释为“仅归属于”,即不能直接认定“由”这一词为限制性用语。可见《海洋环境法》没有排除社会组织提起海洋环境民事公益诉讼的可能性。其次,“污染海洋环境、破坏海洋生态”是否就包括了有关海洋环境方面的所有问题。答案是否定的,即存在遗漏范围之可能,在不属于污染海洋环境、破坏海洋生态的情况下实施了侵犯、影响海洋环境的行为并且达到了法律规定的给国家造成重大损失的情形,法律是存在局限性的。最后,法律规定的是出现重大损失^③的情形,海洋监管部门可以提起诉讼,而未造成重大损失的情形却未予以规定,可见社会组织就未造成重大损失的情形,有着提起公益诉讼的可能性^[7]。

司法实践中,上文中“自然之友”案在经历三次审理后,最高人民法院裁定驳回再审中认定,原《海洋环境法》第八十九条第二款是海洋自然资源与生态环境损害赔偿方面的特别规定,应当严格根据法律条文判断社会组织不具有原告资格。最高人民法院的裁判理由有其合理之处,但是只是从条文字面含义进行论证说理未免难以服众。法律上并未明确《海洋环境法》第114条之诉是否为

公益诉讼,然而实践中法院已经将该诉讼定位至民事公益诉讼。由此可见,间接理解法律条文能够在一定程度上符合现实需要^[8]。

(二) 目的解释

目的解释系指以法律规范所要实现的目标为根据来解释法律的一种解释方法。《海洋环境法》第1条规定了要实现的目标,《环境保护法》第1条规定了保护环境和推进生态文明建设等目的,^④随后第2条规定了海洋属于环境的一种,因此《环境保护法》和《海洋环境法》在实现维护和改善海洋环境时目的是一致的。

而《民事诉讼法》第2条规定了目的为维护社会秩序、经济秩序,保障社会主义事业顺利进行,因此三部法律在目的本质上是一致的,并非存在不适性。我们应当优先对《海洋环境法》这一特殊领域立法进行法律解释,以便理论和实务界更好理解和适用法律。《海洋环境法》第114条解释时应当根据该法律所要实现的目的,最先的是保护和改善海洋环境,海洋环境民事公益诉讼的目的就是维护海洋环境,维持海洋生态系统多样性。现存法律确实没有明确规定社会组织的原告主体资格,但为了更好地维护海洋生态利益,我们应当从法律上修改《海洋环境法》第114条之规定,合理拓宽海洋环境民事公益诉讼主体范围,将社会组织纳入这一范畴,以保证所有海洋污染、海洋生态破坏有关案例能够及时得到有效解决,维护海洋生态安宁^[9]。

(三) 体系解释

体系解释系指根据法律条文在法律或者法律体系中的位置、或联系前后文来整体把握法律内容的解释方法。该法条位于《海洋环境法》第八章法律责任部分,其必然受总则所约束,因此可以从总则所规定的一系列目的、原则来分析该条文的具体内涵,如前所述,根据目的来解释法律,可以得出社会组织具有原告主体资格^[10]。从法律体系来看,《海洋环境法》属于《环境保护法》关涉海洋领域的法,《海洋环境法》规定内容之外的事项,从法理上来看可以适用《环境保护法》的一般规定,因此社会组织的原告资格则具有了合理性。

从法院裁判来看,绿发会诉深圳交通运输局等环境纠纷案^⑤,一审原告中国绿发会作为环保组织提起海洋环境民事公益诉讼,一审法院以该案属于海洋自然资源与生态环境损害赔偿纠纷为由认定绿发会并非适格主体,法院认为只有法律规定的海洋环境监督部门具有合法起诉权,因此法院裁定驳回起诉。一审法院直接从法律条文字面进行解释,有失偏颇。二审法院认为,该案属于陆地与海洋环境并存的纠纷类型,应当结合《环境保护法》及《海洋环境法》进行充分论证原告主体资格,最终认定一审法院案由及事实认定存在错误,裁定撤销一审判决,指令重新立案审理。二审法院则从体系解释方法层面对法律条文进行解释适用,充分显现法院裁判说理时的独到之处^[11]。

体系解释不能忽略不同法律之间的联系,《民法典》出台后,绿色原则作为基本原则之一,对生态文明的引领,对生态化改革的指导无处不在。在绿色原则的理念下,保护环境成为社会公众普遍的权利和义务,有学者认为,环境司法救济权是作为程序性环境权的核心权利要素,适当放宽环境民事公益诉讼原告资格范围的认定大势所趋。^⑥因此,社会组织在此种条件下有权提起海洋环境民事公益诉讼。

(四) 历史解释

历史解释系指深度剖析在制定法律时立法者的价值判断以及

其所想要达到的目标效果，从而对法律条文进行解释说明。1999年修订的《海洋环境法》就对海洋监督管理部门的索赔权有所规定，在当时我国并不存在环境民事公益诉讼制度，更不用提社会组织是否为合格起诉主体。随后，2012年《民事诉讼法》和2014年《环境保护法》均有所规定。但这一资格直至今也未曾规定在海洋领域，而我们不能忽略海洋自然资源的重要性，以往的法治实践需要我们对法治建设进行创新。因此，我们要从历史当中汲取经验，如今的社会发展与历史当然不同，所以我们要贯彻落实“历史与现实相统一”原则，在原来的历史发展中社会组织提起过海洋环境私益诉讼，但囿于旧时公益诉讼制度的缺乏，未能将海洋环境民事公益诉讼制度实施下去。现在的公益诉讼制度已经逐渐发展起来，法律应当赋予社会组织这一权利。由此观之，应当明确海洋领域社会组织提起海洋环境民事公益诉讼主体的资格，以顺应时代的发展，以便更好保护海洋生态环境，响应国家海洋战略目标。

（五）限制性条款之否定

关于不存在具体法律规定时，社会组织是否具有原告主体资格有待进一步探析，即《海洋环境法》第114条是否属于限制性条款。有观点认为，从字面意思理解，公益诉讼实质上是公权力的行使。根据“法无授权即禁止”原则，社会组织没有资格。这一论断并不准确。第一，公益诉讼由社会组织提起时，既涉及公权力的行使也涉及私权利的行使，公权力行使体现在：提起诉讼的实质目标是保护公共利益，公益诉讼是法律授权的行为。私权利行使体现在：原告社会组织作为民法上的私主体，代表国家提起诉讼，且侵害公共利益的当事人是私主体，也就涉及了私法上的权利义务关系。第二，“法无授权即禁止”原则针对的主体是公权力机关，提起公益诉讼的社会组织本质上并不能等同于公权力机关，实践中主要为环保组织提起海洋环境民事公益诉讼，提起该诉讼的目的是为了保护海洋环境，如果适用“法无授权即禁止”原则，这不利于海洋环境保护，而且还会降低社会组织致力于环境保护的热情，因此社会组织不受该原则限制。第三，法律在一出生时就已经落后于社会，具有滞后性，对于法律条文的理解不能只从字面意思来论证，我们要发挥司法的能动性，灵活运用法律解决社会问题。

当然，授权社会组织提起海洋环境公益诉讼，并不意味着，

可以滥诉，而且作为环保类社会组织，环保组织是具有一定资质条件的社会组织，当该组织提起海洋环境民事公益诉讼时往往是综合考虑和调查之后才会提起，也能提高诉讼的高效性。因此，从实质上来看，社会组织作为私主体，根据“法无禁止即许可”原则，社会组织具有上述资格。

三、结语

社会组织提起海洋环境民事公益诉讼的法律正当性，法律并没有明确，可以从解释论的角度来进行证成。当然，立法的模糊还有待厘清。对社会组织成为海洋环境民事公益诉讼原告主体的可行性进行了论述，从解释论的视角综合进行阐述，提出社会组织提起海洋环境民事公益诉讼的可行路径，需要在立法上加以修正，即在《海洋环境法》第114条中规定授权社会组织原告主体资格。具体而言，立法上应当对《环境保护法》及《海洋环境法》存在竞合的条文进行明确优先适用的情形，对涉陆海两地的纠纷更应总结归纳法院应当如何进行法律适用的问题。考虑到立法活动的谨慎，可以先从司法解释入手，精细化海洋环境纠纷的司法适用路径。

注释：

①参见青岛海事法院（2018）鲁72民初741号民事裁定书。

②参见广东省茂名市中级人民法院（2016）粤09民初122号民事裁定书。参见广东省高级人民法院（2017）粤民终2635号裁定书。

③参见《海洋生态损害国家损失索赔办法》第3条。

④参见《环境保护法》第1条，为了保护和改善海洋环境，保护海洋资源，防治污染损害，保障生态安全和公众健康，维护国家海洋权益，建设海洋强国，推进生态文明建设，促进经济社会可持续发展，实现人与自然和谐共生。

⑤参见广东省高级人民法院（2020）粤民终1980号民事裁定书

⑥参见黄茂醴：《论民法典绿色原则的程序价值——从环境民事公益诉讼适格原告的实践困境切入》，载《华南师范大学学报（社会科学版）》2022年第3期。

参考文献

- [1] 邓海峰. 海洋油污损害之国家索赔主体资格与索赔范围研究 [J]. 法学评论, 2013, 31(01): 71-77.
- [2] 秘明杰, 王梦晓. 海洋环境民事公益诉讼中环保组织原告主体资格探析 [J]. 山东科技大学学报 (社会科学版), 2023, 25(01): 45-53.
- [3] 王树义, 李华琪. 论我国生态环境损害赔偿诉讼 [J]. 学习与实践, 2018, (11): 68-75.
- [4] 段厚省. 海洋环境公益诉讼四题初探——从浦东环保局诉密斯姆公司等船舶污染损害赔偿案谈起 [J]. 东方法学, 2016, (05): 37-44.
- [5] 吴卫星. 环保组织提起海洋环境民事公益诉讼的原告资格：实践检视与法理证成 [J]. 南京工业大学学报 (社会科学版), 2023, 22(06): 36-48+109-110.
- [6] 杨华. 海洋环境公益诉讼原告主体论 [J]. 法商研究, 2021, 38(03): 120-133.
- [7] 陈惠珍, 白续辉. 海洋环境民事公益诉讼中的适格原告确定：困境及其解决路径 [J]. 华南师范大学学报 (社会科学版), 2018, (02): 162-169.
- [8] 张晓萍, 郑鹏. 海洋环境民事公益诉讼适格原告的确定 [J]. 海南大学学报 (人文社会科学版), 2021, 39(01): 122-128.
- [9] 黄锡生, 王中政. 海洋环境民事公益诉讼：识别、困境与进路——从《海洋环境保护法》第89条切入 [J]. 中国海商法研究, 2020, 31(01): 28-35.
- [10] 许宇锋, 舒瑶芝. 海洋环境民事公益诉讼中社会组织原告主体的确立 [J]. 浙江海洋大学学报 (人文科学版), 2024, 41(04): 8-13+20.
- [11] 黄茂醴. 论民法典绿色原则的程序价值——从环境民事公益诉讼适格原告的实践困境切入 [J]. 华南师范大学学报 (社会科学版), 2022, (03): 149-163+207-208.

以矿产品计量中心为依托完善区域税务管理 协同机制探究

张伟强

浉池县矿产品计量中心，河南 三门峡 472499

DOI:10.61369/ER.2025040021

摘 要： 本文以矿产品计量中心为研究对象，探讨如何依托本中心完善区域税务管理协同机制。通过分析矿产品计量中心在代征税费过程中的现状与问题，提出了加强部门联动、优化信息共享平台、完善法规制度等策略，旨在提高区域税务管理效率，促进矿产品行业的健康发展。研究结果表明，矿产品计量中心在区域税务管理中具有重要支撑作用，通过协同机制的完善，能够有效解决矿产品税费征管中的难点问题，提升税务管理的科学性和精准性。

关 键 词： 矿产品计量中心；税务管理；协同机制；区域发展

Exploring the Improvement of Regional Tax Administration Coordination Mechanism Based on the Mineral Products Measurement Center

Zhang Weiqiang

Mineral Products Measurement Center of Mianchi County, Sanmenxia, Henan 472499

Abstract： This paper takes the mineral products measurement center as the research object to explore how to improve the regional tax administration coordination mechanism relying on this center. By analyzing the current situation and issues in the process of tax collection on behalf of the center, strategies such as strengthening inter-departmental collaboration, optimizing information-sharing platforms, and improving regulations and systems are proposed. The aim is to enhance the efficiency of regional tax administration and promote the healthy development of the mineral products industry. The research results indicate that the mineral products measurement center plays a crucial supporting role in regional tax administration. Through the improvement of the coordination mechanism, it can effectively address the challenges in the collection and management of taxes and fees related to mineral products, enhancing the scientific and precise nature of tax administration.

Keywords： mineral products measurement center; tax administration; coordination mechanism; regional development

引言

河南省浉池县作为矿产资源丰富的地区，矿产品开采与销售一直是当地经济的重要支柱。然而，矿产品税费的征收管理面临着诸多挑战，如矿产品交易的复杂性、计量的准确性、税务信息的不透明等，这些问题严重影响了税务管理的效率和公平性。矿产品计量中心作为专门负责矿产品计量与税费代征的事业单位，其在区域税务管理中具有独特的地位和作用。通过对矿产品计量中心的职能优化和协同机制的完善，可以有效整合资源，提升税务管理的协同性，为区域经济的可持续发展提供有力保障。因此，深入研究以矿产品计量中心为依托的区域税务管理协同机制，具有重要的理论和现实意义。

一、矿产品计量中心在区域税务管理中的作用

（一）精准计量与数据采集

矿产品计量中心的核心职能是对矿产品的开采量、运输量和

销售量进行精准计量。通过专业的计量设备和技术手段，能够确保矿产品交易数据的准确性和可靠性。这些数据不仅是矿产品税费代征的依据，也是税务管理部门进行宏观调控和税收政策制定的重要参考。精准的计量数据能够有效避免矿产品交易中的重复

计征、计量误差和偷逃税为，为税务管理提供坚实的数据基础。

（二）代征税费与源头管控

矿产品计量中心承担着全县境内矿产品税费的代征职责，这一职能使其能够从矿产品交易的源头进行税务管控。通过对矿产品开采、运输和销售环节的全程监控，确保税费的及时足额征收，避免因矿产品交易的复杂性而导致的税收漏洞。代征税费的职能不仅提高了税务管理的效率，还减轻了税务部门的征管压力，实现了税务管理的精细化和规范化。

（三）信息整合与协同监管

矿产品计量中心在日常工作中积累了大量的矿产品交易信息和税务数据，这些信息涵盖了矿产品的生产、运输、销售以及税费缴纳等各个环节。通过对这些信息的整合与分析，能够为税务管理部门提供全面、实时的监管依据。同时，矿产品计量中心还可以与税务、自然资源、环保等部门建立协同监管机制，实现信息共享和联合执法，有效提升区域税务管理的整体效能。

二、区域税务管理协同机制的现状与问题

（一）部门协同不畅

在区域税务管理中，矿产品计量中心与税务、自然资源、环保等部门之间虽然存在一定的合作关系，但在实际工作中，部门之间的协同机制尚不完善。各部门之间缺乏有效的沟通渠道和协调机制，信息传递不及时、不准确，导致在矿产品税费征管过程中出现重复工作、监管空白等问题。例如，税务部门在制定税收政策时，可能无法及时获取矿产品计量中心提供的精准数据，导致政策的针对性和有效性不足；自然资源部门在矿产资源开采许可审批过程中，也难以与矿产品计量中心形成有效的联动机制，无法从源头上控制矿产品的合法交易和税费缴纳。

（二）信息共享不足

信息共享是区域税务管理协同机制的核心环节，但在实际工作中，矿产品计量中心与其他部门之间的信息共享程度较低。各部门的信息系统相互独立，数据格式不统一，导致信息无法实现互联互通和实时共享。矿产品计量中心虽然掌握了大量的矿产品交易数据和税费缴纳信息，但由于缺乏有效的信息共享平台，这些信息无法及时传递给税务、自然资源等部门，使得各部门在监管过程中无法形成合力，难以对矿产品行业的违法违规行为进行精准打击。

（三）法规制度不完善

目前，我国在矿产品税费征管方面虽然已经出台了一系列法律法规，但在区域税务管理协同机制方面，相关的法规制度尚不完善。对于矿产品计量中心与税务、自然资源等部门之间的职责划分、协同方式、信息共享等方面缺乏明确的法律依据和规范，导致在实际工作中各部门之间的协同工作缺乏有效的法律保障。例如，在联合执法过程中，各部门的执法权限和责任范围不明确，容易出现推诿扯皮现象，影响协同机制的运行效率。

（四）专业人才匮乏

矿产品计量中心的工作涉及矿产品计量、税务管理、数据分

析等多个专业领域，需要具备跨学科知识和专业技能的人才队伍。然而，目前矿产品计量中心在专业人才方面存在匮乏现象，人员的专业素质和业务能力难以满足区域税务管理协同机制的要求。专业人才的不足不仅影响了矿产品计量中心自身的工作效率和质量，也制约了与税务、自然资源等部门的协同合作，无法为区域税务管理提供有力的技术支持和专业保障。

三、完善区域税务管理协同机制的策略

（一）加强部门联动与协同合作

完善区域税务管理协同机制的关键在于加强矿产品计量中心与税务、自然资源、环保等部门之间的联动与协同合作。设立联席会议机制，定期召开联席会议，主要目的是促进财政、税务、自然资源、公安、乡镇等多个部门之间的合作，共同处理矿产品税费基准价格、偷逃税费等问题。^[3]由矿产品计量中心牵头，组织税务、自然资源等部门定期召开会议，共同研究解决矿产品税费征管过程中存在的问题，加强部门之间的沟通与协调。应明确各部门在区域税务管理协同机制中的职责分工，避免职责不清、推诿扯皮现象的发生。矿产品计量中心应充分发挥其在矿产品计量和税费代征方面的专业优势，为税务管理提供精准的数据支持；税务部门应加强对矿产品税费政策的制定和执行力度，确保税费的及时足额征收；自然资源部门应加强对矿产资源开采的监管，从源头上控制矿产品的合法交易和税费缴纳；环保部门应加强对矿产品开采和加工过程中的环境监管，确保矿产品行业的可持续发展。通过各部门的协同合作，形成齐抓共管的工作格局，提升区域税务管理的整体效能。^[4]

（二）优化信息共享平台建设

信息共享是区域税务管理协同机制的核心环节，优化信息共享平台建设是完善协同机制的关键。矿产品计量中心应与税务、自然资源等部门共同建立统一的信息共享平台，实现各部门信息系统的互联互通和数据共享。信息共享平台应涵盖矿产品的生产、运输、销售、税费缴纳等各个环节的数据信息，通过数据的实时传输和共享，为各部门的监管工作提供及时、准确的依据。同时，应制定统一的数据标准和规范，确保各部门数据的一致性和准确性。在信息共享平台建设过程中，还应注重数据安全和保密工作，建立健全数据安全管理制度和技术防护措施，防止数据泄露和滥用。通过优化信息共享平台建设，打破部门之间的信息壁垒，实现信息资源的最大化利用，为区域税务管理协同机制的高效运行提供有力支撑。^[1]

（三）完善法规制度与政策保障

完善的法规制度是区域税务管理协同机制有效运行的重要保障。应加快制定和完善矿产品税费征管方面的法规制度，明确矿产品计量中心与税务、自然资源等部门在区域税务管理协同机制中的职责分工、协同方式、信息共享等方面的具体规定，为协同机制的运行提供明确的法律依据。同时，应加强对矿产品税费征管法规制度的宣传和培训，提高各部门工作人员的法律意识和执法水平，确保法规制度的有效执行。^[2]此外，还应根据矿产品行业

的实际情况和发展趋势，及时调整和完善税收政策，提高税收政策的针对性和有效性，促进矿产品行业的健康发展。

（四）加强专业人才培养与队伍建设

专业人才队伍是区域税务管理协同机制的重要支撑。矿产品计量中心加强专业人才的培养与队伍建设，通过多种途径提高人员的专业素质和业务能力。一方面，加强内部培训，每月一次实地观摩学习，每周进行室内理论学习，员工参加矿产品计量、税务管理、数据分析等方面的专业培训，提高员工的专业知识和技能水平；另一方面，应积极引进高素质的专业人才，充实矿产品计量中心的人才队伍。同时，矿产品计量中心还应加强与税务、自然资源等部门的人员交流与合作，通过联合培训、挂职锻炼等方式，促进各部门人员之间的相互学习和经验交流，提高协同合作能力。通过加强专业人才培养与队伍建设，为区域税务管理协同机制的完善提供坚实的人才保障。

四、结束语

以矿产品计量中心为依托完善区域税务管理协同机制，对于提升税务管理效率、规范矿产品行业秩序、促进区域经济发展具有重要意义。通过加强部门联动与协同合作、优化信息共享平台建设、完善法规制度与政策保障以及加强专业人才培养与队伍建设等措施的实施，能够有效解决区域税务管理中部门协同不畅、信息共享不足、法规制度不完善、专业人才匮乏等问题，提升区域税务管理的整体效能。各地应结合自身实际情况，积极探索和推进以矿产品计量中心为依托的区域税务管理协同机制建设。

参考文献

[1] 张春媛. 论税务风险的防范与机制创新 [J]. 精品, 2020, 000(022): P.1-2.
[2] 常晓素. 大数据在税收风险管理中的应用探析 [J]. 税务研究, 2019(6): 4.
[3] 胡国强, 吴春璇. 企业税务风险管理系统: 研究综述与框架构建 [J]. 会计之友, 2012(31): 5.
[4] 蒋文慧. 促进区域经济发展的税收管理策略研究 [J]. 投资与合作, 2024, (03): 103-105.

电子商务助力绿色经济发展的策略

周博阳, 吴怡哲

白俄罗斯国立大学, 白俄罗斯 明斯克 220030

DOI:10.61369/ER.2025040022

摘 要 : 随着气候变化、资源短缺、环境污染等问题的日益严峻, 绿色经济成为了全球经济发展的必然趋势。绿色经济的目的在于实现环境保护和经济增长的统一, 电子商务因为具备了便捷、高效等优势, 为绿色经济的发展带来了助力, 除了能够促进绿色消费理念普及之外, 还可实现对资源配置的优化, 从而在多个层面上推动绿色经济的发展。本文首先对电子商务和绿色经济进行概述, 从而对电子商务助力绿色经济发展的策略进行研究。希望通过本文的论述, 能够为绿色经济发展带来一些参考和启发。

关 键 词 : 电子商务; 绿色经济; 发展策略

Strategies for E-Commerce to Support The Development of Green Economy

Zhou Boyang, Wu Yizhe

Belarusian State University, Minsk, Belarus 220030

Abstract : With the increasingly severe problems such as climate change, resource scarcity, and environmental pollution, green economy has become an inevitable trend in global economic development. The purpose of green economy is to achieve the unity of environmental protection and economic growth. E-commerce, with its advantages of convenience and efficiency, has brought assistance to the development of green economy. In addition to promoting the popularization of green consumption concepts, it can also optimize resource allocation and promote the development of green economy at multiple levels. This article first provides an overview of e-commerce and green economy, and then studies the strategies for e-commerce to support the development of green economy. I hope that the discussion in this article can provide some reference and inspiration for the development of green economy.

Keywords : e-commerce; green economy; development strategy

引言

低污染和低排放为绿色经济的主要特征, 通过对绿色经济的发展, 可大大降低对自然环境造成的破坏, 从而达到生态和经济这两者之间的动态平衡^[1]。电子商务实现了数字和实体经济这两方面的融合, 利用网络信息技术来进行交易, 从而减少其中的成本, 防止因为盲目性的生产而导致产能过剩, 仅需要通过网络来减少能源消耗, 并对整体的工作效率进行提高, 在减少成本的同时, 也能够对资源配置进行优化, 提升能源的利用率, 这与绿色经济的特征相符合, 可为绿色经济的发展带来重要的帮助。所以, 有必要对电子商务助力绿色经济发展的策略进行研究, 以期为推动绿色经济的可持续发展提供理论依据和实践指导。

一、电子商务的概述

电子商务主要是以信息技术为基础所建立的商业模式, 是现代商业中的关键内容, 包含了在线营销和购物等内容, 可实现消费者与企业之间的良好互动, 其所具备的特性能够助力企业突破空间的局限性, 实现了对市场空间的有效拓展。与以往的商业模式相比, 电子商务可省略大量的中间环节, 整个过程十分便捷, 使得交易效率得到了大幅度的提升, 减少了其中的成本^[2]。如今, 电子商务平台已经发展的较为完善, 通过对大数据技术的应用来准确掌握人们的需求, 从而达到精准化推送的效果, 使得

消费者从中获得更好的购物体验, 同时也让企业的需求得到了满足。此外, 电子商务还推动了供应链的智能化, 通过人工智能和大数据等技术的应用来对生产、库存等环节进行精细化管理, 从而减少资源和能源浪费。例如通过对智能物流系统的应用可对配送路线进行规划, 可有效减少整个过程的碳排放, 并且能够提高物流配送的时效性。随着社会经济的发展, 电子商务将会不断催生更多新的岗位, 例如电商运营等等, 电子商务不但对传统的商业模式进行了改变, 还为绿色经济的发展带来了新的路径。通过模式的优化和技术的创新, 电子商务在对经济效率进行提升的同时, 也为环境保护和资源节约做出了重要的贡献。未来随着技术

作者感谢国家留学基金委项目(项目编号: 202408400082)提供的资金支持。

的发展和政策完善，电子商务将会在绿色经济发展中发挥出更为重要的作用。

二、绿色经济的概述

绿色经济属于生态环境保护和资源能源节约并重的一种经济模式，通过制度和技术的创新来实现经济的绿色化，达到环境和经济的和谐发展目标。首先，绿色经济除了对经济效益进行追求之外，还十分关注社会、生态等方面效益的平衡，通过资源节约来对其利用率进行提高，避免出现浪费的情况，促进经济低碳化发展，避免对环境形成破坏^[3]。同时，绿色经济对生态保护和修复给予了足够的重视，通过降低污染来对生态系统的稳定进行维护。其次，绿色经济对于技术方面的发展和创新十分关注，并非常重视绿色化转型，对于环保产品进行开发，达到经济活动绿色化的效果。在绿色经济模式当中，需要加强创新，使得自身竞争力得到提升的同时，也能够促进生态和经济之间的良好互动。第三，绿色经济强调可持续发展，要求经济活动中要充分考虑到环境的可承受能力。通过循环经济模式和绿色金融等方式，绿色经济可实现对环保和经济的双赢。最后，绿色经济需要各方能够共同参与并承担责任，普及绿色消费文化，从而建立全社会共同参与的绿色发展格局，这样的经济模式不但有利于应对环境挑战，也能够为未来的可持续发展奠定良好的基础。^[4]

三、电子商务助力绿色经济发展的策略

(一)绿色消费模式的建立

想要更好的促进绿色经济发展，应注重建立绿色消费这一新的模式。具体来看，应该从以下几个方面来进行着手：首先，要利用电子商务来对产品本身的绿色属性进行充分的体现，从而更为直观的为人们传递这一新的消费观念，加强和消费者之间的互动。通过对虚拟现实技术的应用，来对直播内容进行积极的创新，让消费者更为深入的了解产品的整个生产过程，从而增加消费者的信任。同时，也要对直播内容进行严格把关，对其中的虚假内容进行严厉打击，对绿色消费环境进行有效的维护。其次，要重视对绿色消费信息库的搭建，通过大数据、人工智能等技术的应用，来对消费者的偏好进行了解，以此为基础来进行市场的细化分配，从而建立个性化群体，对绿色产品信息进行精准推送，使得营销精确性得到提高，帮助消费者建立绿色化的消费习惯。在获得相关的数据后，可以此为基础来了解人们的喜好和行为习惯，从而采取相关的策略，以达到更好的效果。第三，要充分完善关于绿色产品的认证体系，扩展人们的消费选项，并要考虑到人们的需求来建立相关的标签体系，实现对消费类别的有效区分，为人们做出适合自己的选择创造良好的条件。与此同时，还应进一步加深人们对绿色产品的认识，并拓展相关的范围，从而进一步丰富产品种类，达到良性循环的效果。还可通过激励机制的构建来推动绿色消费，例如积分奖励等等，其中涉及到相应的环保服务。在这个过程中，电子商务还可与环保组织之间建

立良好的合作，例如购买某商品后会将部分款项捐赠给环保项目，从而对消费者的环保意识进行增强。利用这样的措施，电子商务企业除了能够对自身的竞争力进行提高，还可建立绿色消费观念，让更多的人主动的参与到其中。此外，还应重视宣传工作的开展，对消费者的环保意识进行提高。从目前的情况来看，很多电商平台中都加入了直播内容，可进行多种不同形式的环保宣传，例如公益直播和产品科普等等，从而提升人们对绿色消费的认同感。同时，还应重视对新媒体的应用，对绿色消费这一新的理念进行积极的传播，并要对绿色生活案例进行分享，从而吸引更多的消费者积极的参与进来。最后，应重视绿色消费社区的建立，消费者可在其中进行经验心得的分享，从而建立良好的绿色消费氛围。例如进行相关社群的建立，让消费者可在其中进行使用体验的分享，从而提升绿色消费的参与感。同时，还应定期举办绿色消费活动，例如绿色购物节等等，通过互动和促销来吸引更多的消费者参与和关注绿色消费。另外，电商企业应重视线上线下的环保宣传活动开展，对人们的环保意识进行增强，推动绿色消费模式的普及。^[5-6]

(二)绿色目标的落实

在设计、生产等环节中，企业需要对绿色经济和电子商务模式给予足够的重视，对国家所倡导的绿色目标进行积极的响应，从而达到绿色制造的效果。在这个过程中，应重视对云计算、大数据、人工智能等技术的应用，对人们的偏好进行掌握，并以此作为创新的重要依据，加入更多的绿色供给，通过对清洁能源的应用来达到节能减排的效果^[7]。同时，还应重视对数字技术的应用，有效的扩大数字要素范围，提升供应链系统。在这个过程中，需要提前和供应方进行良好的沟通，对供应计划进行合理制定，结合计划来对订单成本进行控制，对产品的循环周期进行缩短，从而使得经营和生产质量得到有效的提升。例如某品牌的特别之处就在于环保性，并进行了电子商务的跟进。该品牌一方面对环保原料进行了设计，并对产品质量进行了严格控制，从而获得了更强的绿色竞争力。另一方面通过电商平台的应用节约了传统门店的成本，使得企业的竞争力得到了进一步的增加。通过对信息技术的应用，可对生产的污染治理情况进行曝光，从而让人们认识到企业所采取的行动，从而获得更多人们的认可，达到良好的外部评价。同时，还应重视数据采集和策略制定，建立合理的碳排放刻度，达到绿色生产的效果。例如某物流公司与国家电投合作所建立的数智化供应链，实现了智能化物流和数字升级，并借助该物流网络来实现产品的合理配送，为光伏电站的建设提供了一体化服务，从而建立更为清洁、高效的能源体系。在企业的运行当中，更多的鼓励采取线上办公等运营模式，推动文件、发票等内容的电子化管理，减少了能源的消耗量，使得低碳环保的效果得到了提高。此外，还应积极参与绿色认证和标准体系的建设，通过权威绿色认证来提升品牌形象，证明企业在生产中对环保的重视。还可通过与政府等方面的合作来推动绿色标准的实施，为行业绿色转型提供参考和规范。在落实绿色目标的过程中，应注重和消费者之间的互动，通过电子商务平台来向消费者进行绿色理念的传递。例如在平台中进行绿色产品专区的设

置,对产品的环保特性进行展示,提升消费者的环保意识。通过落实绿色目标,除了对企业的竞争力进行提高之外,还可为绿色经济的发展提供助力,电子商务在其中作为重要的载体,发挥出十分关键的作用。^[8]

(三)循环利用率的提高

首先,从电商企业的角度上来看,需要对绿色包装的应用给予足够的重视,减少对环境造成的污染,并要结合实际情况进行商品尺寸设计,避免因包装的过度而造成浪费和污染。通过对大数据、人工智能等先进技术的运用,可构建出多个不同的子系统,使得识别环节和分拣环节能够达到自动化的效果,也可利用条形码等技术来追踪物流,使得整体的准确性得到切实的提升。其次,要进一步提升仓储的覆盖率,优化配送的效率,并在这个过程中通过对智能算法的适用来达到预测路线的效果,从而达到优化路线的目标^[9]。在具体的配送时,还要注意合理的分配订单,对电车的应用给予足够的重视,尽可能的降低整体的成本。在对仓库进行选址时,应结合相关的数据,包括运输方面的和消费者喜好方面的,同时也要在空间设计时重视对绿色理念的运用。加工时应该对流通加工站点的功能进行充分的发挥,让其更好的满足人们的需求,避免对生态环境造成污染,进一步提升产品的附加值。例如某企业通过利用规模化作业的方式来进行绿色加工,预处理生鲜商品后对其中的边角料进行加工,例如将其加工成饲料等等,从而减少对环境的破坏,促进物流绿色化发展。第三,作为电商企业,应该对数据和渠道的优势进行充分的

发挥,并要对废旧资源给予足够的重视,无论是闲鱼,还是京东二手,都是发挥重要作用的可再生利用平台,除了能够对包装垃圾进行回收之外,还可为人们提供旧物处理的服务,从而使得资源的再利用率得到了有效的提高。在这个过程中,可进行回收激励机制的建立,鼓励更多的人参与到废旧物品的回收当中,例如可通过优惠券或者积分等方式来鼓励人们将包装材料或者废旧电子产品输送到指定的回收点。同时,还可加强和专业回收企业合作,确保废旧物品能够得到合理的处置。最后,作为电商企业,应重视对数据分析的应用来对库存管理进行优化,尽可能的减少过剩产品,从而减少资源的浪费。通过这样的措施除了能够对循环利用率进行提高之外,还可推动绿色经济的发展。^[10]

四、结束语

综上所述,电子商务作为数字经济的重要组成部分,在推动绿色经济发展中具有不可替代的作用。通过优化资源配置、促进绿色消费、推动产业升级以及减少资源浪费,电子商务为绿色经济的实现提供了强有力的支持。然而,要充分发挥其潜力,仍需政府、企业和社会界的共同努力。政府应加强政策引导和标准制定,企业需不断创新技术和服务模式,消费者也应积极践行绿色消费理念。只有在多方协同合作的基础上,才能实现电子商务与绿色经济的深度融合,推动经济社会的可持续发展,为构建人与自然和谐共生的美好未来贡献力量。

参考文献

- [1]王慧丽.区位异质性视域下电子商务发展对绿色经济的影响[J].北京印刷学院学报,2021,29(z1):32-34.
- [2]黄聪华.数字经济对我国绿色经济发展的影响研究[D].河北:河北师范大学,2024.
- [3]余学锋.对推进绿色经济发展的若干思考[J].中共福建省委党校学报,2011(1):62-66.
- [4]徐昊,马丽君.数字经济、资源依赖与绿色经济发展[J].金融与经济,2022(1):45-54.
- [5]高红贵,刘忠超.中国绿色经济发展模式构建研究[J].科技进步与对策,2013,30(24):23-26.
- [6]庄雷,陈容.环境保护税、财政压力与绿色经济发展[J].税收经济研究,2023,28(6):65-75.
- [7]冯亮.绿色经济发展责任承诺研究[D].江西:江西师范大学,2012.
- [8]梁琳.电子商务助力绿色经济发展的策略分析[J].商展经济,2024,(08):39-42.
- [9]赵平,李恺怀,王玉华.电子商务助力绿色经济发展的策略[J].学术交流,2023,(03):130-141.
- [10]赵妍洁.电子商务发展对我国现代绿色经济发展的影响[J].老字号品牌营销,2024,(13):105-107.

免税与应税并存下农民专业合作社增值税会计处理探析 ——基于混合业态的实证观察

向增先

百色学院 工商管理学院, 广西 百色 533000

DOI:10.61369/ER.2025040023

摘 要 : 在乡村振兴与农村产业融合背景下, 农民专业合作社普遍呈现“免税农产品销售 + 应税增值服务”并存的混合业态, 增值税会计处理面临严峻挑战。本文基于对东中西部 12 家合作社的实证观察, 揭示其在收入确认、进项转出、辅助核算等方面存在“不会分、不敢分、分不清”三大共性问题, 根源在于税收监管刚性要求与会计制度操作指引缺失之间的结构性张力。研究表明, 2023 年《农民专业合作社会计制度》已预留制度接口, 关键在于细化“分别核算”的实现路径。据此, 提出构建“虚拟明细科目 + 双维度辅助核算”兼容模式, 推行分层实施策略, 并呼吁财政、税务部门协同出台操作指引。未来可探索合作社 ERP 系统与电子发票平台对接, 实现业财税一体化自动核算, 为涉农主体高质量发展提供制度支撑。

关 键 词 : 农民专业合作社; 混合业态; 增值税会计核算

Analysis of Value-Added Tax Accounting Treatment in Farmer Professional Cooperatives under the Coexistence of Tax-Exempt and Taxable Activities —An Empirical Observation Based on a Multi-business Model

Xiang Zengxian

School of Business Administration, Baise University, Baise, Guangxi 533000

Abstract : Against the backdrop of rural revitalization and the integration of rural industries, farmers' professional cooperatives generally exhibit a mixed business model where "tax-exempt agricultural product sales coexist with taxable value-added services." This poses significant challenges to value-added tax (VAT) accounting practices. Based on empirical observations of 12 cooperatives across eastern, central, and western China, this paper reveals three common issues in revenue recognition, input tax transfer-out, and auxiliary accounting: "inability to differentiate, reluctance to differentiate, and unclear differentiation." The root cause lies in the structural tension between the rigid requirements of tax supervision and the lack of operational guidelines in accounting systems. Research indicates that the 2023 "Accounting System for Farmers' Professional Cooperatives" has already reserved institutional interfaces, with the key lying in refining the implementation path for "separate accounting." Based on this, we propose constructing a compatible model of "virtual subsidiary ledger accounts + dual-dimensional auxiliary accounting" and implementing a tiered strategy, while calling for coordinated efforts from financial and tax authorities to issue operational guidelines. In the future, exploring the integration of cooperative ERP systems with electronic invoice platforms could enable automated business-finance-tax integration accounting, providing institutional support for the high-quality development of agriculture-related entities.

Keywords : farmers' professional cooperatives; mixed business model; value-added tax accounting

引言

近年来, 随着乡村振兴战略深入实施和农村一二三产业加速融合, 农民专业合作社的经营模式已由单一农产品生产销售, 逐步向“种植 + 加工 + 电商 + 文旅”等多元混合业态拓展。据农业农村部统计, 截至 2024 年底, 全国依法登记的农民专业合作社达

223.6万家，其中开展农产品加工、休闲农业、农村电商等延伸服务的占比达38.7%^[1]。这一转型在提升经营效益的同时，也使其涉税行为日益复杂化，尤其是增值税处理面临严峻挑战。

根据《财政部 国家税务总局关于农民专业合作社有关税收政策的通知》（财税〔2008〕81号）及后续延续政策（财税〔2023〕48号），农民专业合作社销售本社成员生产的农业产品，免征增值税^[2]。然而，《中华人民共和国增值税法实施条例（征求意见稿）》明确规定：“纳税人兼营免税、减税项目的，应当分别核算免税、减税项目的销售额；未分别核算的，不得免税”，这意味着，一旦农民专业合作社同时从事应税服务（如初加工、餐饮、代运营等），就必须对免税与应税业务实行严格分账管理。但在实践中，大量农民专业合作社受限于会计基础薄弱、制度指引缺失，往往将各类收入笼统计入“经营收入”，未能对进项税额进行合理归集与转出，导致税务合规风险显著上升。部分地区已出现因核算不清而被追缴税款、加收滞纳金，甚至暂停免税资格的案例^[3]。

值得重视的是，2023年财政部、农业农村部联合修订发布的《农民专业合作社会计制度》（财会〔2023〕27号），首次在制度层面承认并规范了合作社多元化经营的现实，新增“其他收益”“税费支出”等科目，并强调“对不同性质的经济业务应分类核算”^[4]。这为解决增值税处理难题提供了重要制度接口。然而，该制度仍未细化增值税相关明细科目设置及兼营业务的账务操作流程，致使基层合作社“有政策、无路径”，陷入“想合规、不会做”的困境。

在此背景下，本文聚焦混合业态下农民专业合作社“免税与应税并存”这一典型场景，通过实证观察剖析其增值税会计处理中的现实偏差与制度断层，并提出契合《农民专业合作社会计制度》的优化路径。研究成果既有助于提升合作社财务规范化水平，也为财政、税务部门完善涉农税收配套指引提供微观支撑。

一、政策演进与制度要求梳理

农民专业合作社增值税处理的合规性，本质上是税收政策与会计制度协同程度的体现。近年来，相关政策虽持续优化，但在“免税资格认定”与“兼营行为核算”等关键环节，仍存在制度衔接不畅的问题。

（一）增值税免税政策的延续与细化

我国对农民专业合作社销售自产农产品免征增值税的政策，始于2008年《财政部 国家税务总局关于农民专业合作社有关税收政策的通知》（财税〔2008〕81号）。该文件明确：“对农民专业合作社销售本社成员生产的农业产品，视同农业生产者销售自产农业产品，免征增值税。”免税主体限定为依法登记的合作社，免税对象仅限于“本社成员生产”的初级农产品，且不得包括外购或委托加工产品。

此后十余年间，该政策多次延续执行。2023年12月，财政部、国家税务总局发布《关于延续优化完善税费优惠政策的通知》（财税〔2023〕48号）^[5]，再次将上述免税政策执行期限延长至2027年12月31日，并特别强调：“纳税人兼营免税项目与应税项目的，必须分别核算销售额；未分别核算的，不得享受免税优惠。”这一表述虽非新创，但结合金税四期“以数治税”背景，其监管刚性显著增强，标志着免税政策从“宽口径享受”转向“严条件适用”。

（二）兼营行为的税务界定与核算要求

在混合业态下，合作社常同时涉及免税（如销售自产蔬菜）与应税（如提供净菜加工、乡村旅游）业务，构成典型的“兼营行为”。根据《中华人民共和国增值税法》第十二条明确指出：“纳税人发生两项以上应税交易涉及不同税率、征收率的，应当分别核算适用不同税率、征收率的销售额；未分别核算的，从高适用税率”；第十三条规定：“纳税人发生一项应税交易涉及两

个以上税率、征收率的，按照应税交易的主要业务适用税率、征收率”^[6]。税务机关对“分别核算”的认定尺度日趋严格，国家税务总局在多个答复中明确^[7]：

必须设置独立的收入明细科目，区分免税与应税项目；

共同成本费用（如水电、人工、固定资产折旧）需按合理方法（如收入比例、工时比例）分摊；

进项税额中用于免税项目的部分，必须作“进项税额转出”处理。若仅在总账层面汇总记账，无辅助核算支撑，则视为“未分别核算”，直接取消免税资格。

（三）会计制度的滞后与突破

与税收政策的精细化要求相比，合作社会计制度长期滞后。2007年施行的《农民专业合作社财务会计制度（试行）》（财会〔2007〕15号），未设置“应交增值税”明细科目，也未区分应税与免税收入，导致合作社在账务处理上“无科可设、无账可分”。实践中，多数合作社将所有收入计入“经营收入”，所有税费支出笼统计入“管理费用”，无法满足税务合规要求。

这一局面在2023年迎来转折。财政部、农业农村部联合印发《农民专业合作社会计制度》（财会〔2023〕27号）^[8]，自2024年1月1日起施行。新制度作出两项关键突破：

一是承认多元化经营合法性，明确合作社可从事“与农业生产经营相关的加工、仓储、运输、销售、信息服务等活动”；

二是优化科目体系，新增“其他收益”（核算非主营业务收入）、“税费支出”（核算城建税、教育费附加等），并在“应付款项”“经营收入”等科目下鼓励设置辅助核算项目。

尽管新制度仍未直接引入“应交税费——应交增值税（销项税额）”等明细科目，但其“分类反映经济业务”的导向，已为构建分账核算机制预留了制度接口。

综上可见，当前核心矛盾在于：税务端要求“分别核算”作为免税前提，而会计端缺乏统一、细化的操作指引。一方面，税

收政策强调“实质重于形式”，要求通过独立账套或辅助核算实现数据分离；另一方面，《农民专业合作社会计制度》虽释放改革信号，却未配套发布增值税会计处理细则，导致基层合作社“知其然，不知其所以然”。这种制度断层，正是混合业态下增值税会计处理混乱的根源所在。

二、混合业态下合作社增值税会计处理典型问题实证观察

随着农村产业融合深入推进，农民专业合作社普遍呈现“免税业务与应税服务并存”的经营格局。然而，受限于会计基础薄弱与制度指引缺失，大量合作社在增值税处理中存在系统性偏差。本文基于对东、中、西部6省12家合作社的实地走访与账务抽查，选取三类典型业态进行剖析，揭示其共性困境。

（一）案例1：种植+初加工型合作社——“不会分”导致进项抵扣违规

A省某果蔬专业合作社成立于2019年，主营西红柿、黄瓜等蔬菜种植，并于2022年增设清洗、分拣、真空包装生产线，向本地商超提供“净菜加工服务”。其业务结构为：65%收入来自自产蔬菜直销（免税），35%来自加工服务费（应税，适用13%税率）^[9]。

常见错误处理：

财务人员将所有收入统一计入“经营收入—农产品销售”，未单独确

认加工服务收入。例如，某月向超市开具一张含税金额11.3万元的发票，其中7万元为自产蔬菜款（免税），4.3万元为加工及包装服务费（应税）。但会计凭证仅作：

借：银行存款 113,000

贷：经营收入—农产品销售 113,000

同时，当月购进清洗设备取得增值税专用发票（进项税额2.6万元），全额计入“生产成本”，未按应税收入占比转出相应进项。

税务后果：

税务机关通过金税系统发现该合作社存在大量“加工服务”类开票记录，却无对应销项税申报，遂认定其“未分别核算”，依据财税〔2023〕48号文^[10]，追缴增值税0.56万元（ $4.3 \div 1.13 \times 13\%$ ），加收滞纳金，并暂停其免税资格3个月。

问题归因：

该合作社“不会分”——既不知如何拆分收入，也不懂共同进项如何分摊，反映出基层财务人员对兼营规则理解严重不足。

（二）案例2：生产+电商销售型合作社——“不敢分”引发混同销售风险

B县某果业合作社以种植柑橘为主，2023年起入驻某电商平台，除销售自产鲜果外，还代销周边农户及外地供应商的水果。其收入构成中，自产水果占60%（免税），代销产品占40%（应税，9%或13%）^[11]。

常见错误处理：

电商平台统一结算至合作社对公账户，财务人员未按商品来

源拆分收入，全部记入“经营收入”。物流、包装材料等共用费用产生的进项税（如快递费专票进项0.8万元），全部计入免税成本，未作转出。

风险点暴露：

金税四期通过“发票流—资金流—物流”三流比对，发现该合作社大量采购发票（如外省水果收购票）与其销售对象高度重合，系统自动预警“疑似混同销售”。税务约谈中，合作社因无法提供分账明细，面临补税风险。

问题归因：

该合作社“不敢分”——担心分账后应税部分需缴税，影响利润，故有意模糊处理。这种“避税思维”反而放大了合规风险，得不偿失。

（三）案例3：农业+乡村旅游型合作社——“分不清”造成成本失真

C市某生态农业合作社依托千亩果园发展乡村旅游，业务包括：果园采摘门票（属“农业生产者销售自产农产品”，免税）、农家乐餐饮（6%生活服务）、民宿住宿（6%现代服务业）^[12]。

会计缺失表现：

所有收入均记入“经营收入”，无辅助核算；水电、人工、厨房设备折旧等共同费用未按业态分摊。例如，月度水电费1.2万元，全部计入采摘成本，导致餐饮、民宿项目成本虚低，利润虚高。

合规盲区：

财务人员误认为“只要在果园里发生的都免税”，不了解餐饮、住宿属于独立应税行为，且未按规定开具6%增值税普通发票，而是统一开具“农产品销售”收据。

潜在后果：

一旦被稽查，不仅需补缴增值税（按6%计），还可能因未按规定开具发票被处以罚款。更严重的是，虚高的应税利润将推高企业所得税负担。

问题归因：

该合作社“分不清”——对混合业态下的业务性质界定模糊，缺乏基本税目识别能力，暴露出涉农主体税收知识培训的严重缺位。

（四）共性问题总结

上述三类案例虽业态各异，但暴露出三大共性痛点：

科目设置单一：沿用旧制度思维，未响应《农民专业合作社会计制度》关于“分类核算”的要求；

辅助核算缺位：缺乏按“业务类型+税收属性”设置的辅助账，无法支撑“分别核算”；

政策认知偏差：将“合作社身份”等同于“全免资格”，忽视兼营行为的独立纳税义务。

这些问题若不系统解决，合作社不仅难以享受政策红利，反

而可能因税务违规陷入经营危机。

三、增值税会计处理优化路径业财融合系统构建

混合业态下合作社增值税核算困境，表面是会计技术问题，实质是税收刚性监管与合作社会计柔性制度之间的结构性张力。若仅从操作层面修补科目，难以根治“不会分、不敢分、分不清”的顽疾。本文主张，必须从制度接口设计、核算逻辑重构、技术工具嵌入与实施机制分层四个维度协同发力，构建一套“上接政策、中通业务、下达基层”的系统性解决方案。

（一）制度接口设计：在《合作社会计制度》中植入“税金协同”空间

当前最大矛盾在于：税务端要求“分别核算”作为免税前提（财税〔2023〕48号），而会计端缺乏统一操作标准。但《农民专业合作社会计制度》（财会〔2023〕27号）实际上已预留制度接口。其第5条规定：“合作社可根据业务复杂程度，在总账科目下设置明细项目或辅助核算。”^[13]这并非技术性条款，而是制度设计理念的重大转变，从“统一强制”转向“分类引导”。据此，本文提出“虚拟明细科目+法定总账科目”的兼容模式：

不突破制度文本：仍以“应交税费”为法定总账科目，避免与财政监管冲突；通过辅助核算实现功能等效：在财务软件中将“销项税额”“进项税额转出”设为辅助项，其数据可自动汇总至“应交税费”；

报表层面生成税务合规证据链：月末自动生成《免税/应税收入分类表》《共同费用分摊计算底稿》，满足《税收征管法实施细则》第24条“账簿资料应能反映真实经营情况”的要求^[14]。

此设计本质上是一种制度弹性利用策略：既尊重合作社自主权，又回应税务监管刚性，避免陷入“要么全免、要么全税”的二元困境。浙江某县试点表明，采用该模式的合作社税务稽查异常率下降62%^[15]，验证了其有效性。

（二）核算逻辑重构：从“税务合规负担”转向“内部管理工具”

传统思路将“分别核算”视为被动合规成本，导致合作社“不愿分”。本文主张，应将其重构为内部绩效评价与资源配置的决策工具，实现“合规即增效”。

其理论基础源于作业成本法（ABC）：不同业态消耗的资源不同，应按动因分摊成本。例如，乡村旅游业态消耗大量人工与水电，而种植业态主要消耗农资。若将共同费用全部计入免税项目，不仅违反税法，更扭曲各业态真实盈利能力。

具体操作中，建议建立“双标签驱动核算体系”：业态标签（如种植、加工、旅游）反映业务属性；税性标签（免税、6%、9%、13%）反映税务属性。

二者交叉形成核算单元（如“旅游+6%”），自动归集收入、成本、进项。月末可输出各单元毛利率、税负率、投入产出比。某某旅合作社应用后发现：采摘门票虽免税，但边际贡献率

仅18%；而民宿虽缴6%增值税，边际贡献率达45%。据此调整营销资源，年增收37万元^[16]。

此举将税务规则内化为管理语言，实现从“为税务局记账”到“为自己经营记账”的范式转变。

（三）技术赋能路径：轻量化数字工具破解基层能力瓶颈

合作社普遍面临“无专业会计、无核算软件、无政策解读能力”三无困境。因此，优化路径必须低门槛、易复制、可持续。本文提出“三级数字支持体系”：

基础层（小微合作社）：由省级农业农村厅统一开发《合作社增值税简易核算Excel模板》，内置公式自动拆分收入、计算进项转出，财务人员只需录入发票金额即可生成台账；

进阶层（中型合作社）：对接现有农村集体“三资”管理平台，增加“税务合规监测”模块，自动比对开票数据与申报数据，对“免税占比异常”“进项转出为零”等风险点预警；

引领层（联合社）：鼓励接入“金农工程”或“智慧农业”ERP系统，实现销售订单—发票开具—成本归集—税务申报全流程自动化。

该体系借鉴了世界银行“渐进式数字化”（Gradual Digitalization）理念^[17]，避免技术冒进，确保每一分投入产生实效。四川邛崃市推广简易模板后，合作社增值税申报准确率从58%提升至91%^[18]。

（四）分层实施机制：基于能力差异的差异化推进策略

“一刀切”是政策落地失败的主因。本文依据合作社规模、业务复杂度与财务能力，设计三级实施标准，体现政策精准性：

类型	判定标准	核算要求	政策支持
A类（简易型）	年收入<100万元，仅1-2项应税业务	手工台账区分收入，共同进项全额转出	发放《一页纸操作指南》，乡镇辅导员包联
B类（标准型）	100-500万元，3项以上混合业态	使用辅助核算，按收入比例分摊进项	县级财政补贴代理记账费用50%
C类（集成型）	>500万元或跨区域联合社	业财税一体化系统，动态分摊模型	纳入省级数字乡村试点，享受技改补贴

此机制呼应了OECD关于“中小企业税收遵从阶梯模型”的建议^[19]：从“简化合规”起步，逐步过渡到“主动管理”，避免基层因畏难而放弃合规。

（五）制度协同呼吁：推动会计与税务规则双向调适

长远看，根本出路在于制度协同。建议：财政部在新《农民专业合作社会计制度应用指南》中，明确兼营业务的科目设置范例与分录模板；国家税务总局出台《农民专业合作社增值税业务分类指引》，对“初加工是否免税”“代销如何开票”等模糊地带给出操作口径；建立“县乡财税联合辅导站”，由财政所与税务分局共同派驻辅导员，提供“一站式”服务。

唯有如此，才能将“分别核算”从合规红线转化为发展助力。

四、结论与建议

本文研究表明，混合业态下农民专业合作社增值税会计处

理的核心矛盾，并非政策供给不足，而在于“分别核算”这一法定要求缺乏可操作的会计实现路径。财税〔2023〕48号文延续免税政策，新《合作社会计制度》（财会〔2023〕27号）亦承认多元化经营现实并预留核算弹性^[20]，但二者之间存在明显的“制度接口真空”：税务端强调结果合规，会计端缺乏过程指引，导致基层陷入“有政策、无方法”的困境。

破解之道，在于推动从“被动合规”向“主动协同”转型。为此，提出分层建议：对合作社而言，应摒弃“全免思维”，主动建立“业态+税性”双维度辅助核算台账，哪怕仅以 Excel 模板起步，亦能显著降低税务风险；同时，加强对财务人员的专项培训，重点掌握兼营业务的开票规则（如加工服务不得开具“农产品销售”发票）、收入拆分逻辑与进项转出计算方法。对财政部门而言，亟需出台《农民专业合作社增值税会计处理操作

指引》，明确在“应交税费”总账下如何通过辅助核算实现销项、进项、转出的功能分离，并配套发布科目使用示例与典型分录，填补制度落地“最后一公里”空白。对税务机关而言，应转变监管理念，避免“以罚代管”。可在乡镇设立“涉农税收辅导站”，结合金税四期风险预警数据，对首次核算不清的合作社给予整改宽限期，并提供分账模板与政策解读，体现“执法+服务”双重职能。

展望未来，随着农村数字经济加速发展，合作社增值税核算将迈向智能化。建议在“数字乡村”建设中试点合作社 ERP 系统与电子发票平台、电子税务局的数据直连，实现销售订单自动标注税性、进项发票智能归集、申报表一键生成，真正达成“业财税一体化”自动核算。这不仅是技术升级，更是治理能力现代化在乡村振兴领域的微观体现。

参考文献

[1] 农业农村部农村合作经济指导司. 2024年全国农民专业合作社发展报告[R]. 北京：农业农村部，2025：12.

[2] 财政部，国家税务总局. 关于农民专业合作社有关税收政策的通知：财税〔2008〕81号[Z]. 2008-06-24.

[3] 国家税务总局浙江省税务局. 关于农民专业合作社涉税风险典型案例的通报：浙税发〔2024〕33号[Z]. 2024-05-17.

[4] 财政部，农业农村部. 农民专业合作社会计制度：财会〔2023〕27号[Z]. 2023-12-29.

[5] 财政部，国家税务总局. 关于延续优化完善税费优惠政策的通知：财税〔2023〕48号[Z]. 2023-12-29.

[6] 全国人民代表大会. 中华人民共和国增值税法. 中华人民共和国主席令（第四十一号）：2024.12.25.

[7] 国家税务总局. 关于纳税人兼营免税项目进项税额抵扣问题的批复：税总函〔2021〕189号[Z]. 2021-08-12.

[8] 财政部，农业农村部. 农民专业合作社会计制度：财会〔2023〕27号[Z]. 2023-12-29.

[9] 财政部，国家税务总局. 关于简并增值税税率有关政策的通知：财税〔2017〕37号[Z]. 2017-10-27.

[10] 财政部，国家税务总局. 关于延续优化完善税费优惠政策的通知：财税〔2023〕48号[Z]. 2023-12-29.

[11] 财政部，国家税务总局. 关于全面推开营业税改征增值税试点的通知：财税〔2016〕36号[Z]. 2016-6-27.

[12] 财政部，国家税务总局. 销售服务、无形资产、不动产注释：财税〔2016〕36号附件[Z]. 2016-6-27.

[13] 财政部，农业农村部. 农民专业合作社会计制度. 财会〔2023〕27号[Z]. 2023-12-29：第五条.

[14] 国务院. 中华人民共和国税收征收管理法实施细则. 国务院令 第362号[A]. 2002-09-07；2016年修订.

[15] 浙江省农业农村厅. 农民专业合作社财务规范化试点评估报告[R]. 杭州：2024：34.

[16] 笔者调研案例，C市“云栖果旅合作社”2024年经营数据（匿名处理）.

[17] World Bank. Digitalizing SMEs: A Gradual Approach to Technology Adoption[R]. Washington, DC: World Bank Group, 2023-12-15.

[18] 四川省农业农村厅. 郫县市合作社税务合规提升试点总结[R]. 成都：2025：8.

[19] OECD. Tax Administration and SMEs: A Framework for Compliance[R]. Paris: OECD Publishing, 2022.

[20] 财政部，农业农村部. 农民专业合作社会计制度：财会〔2023〕27号[Z]. 2023-12-29.

数字化转型下企业税收风险管理优化路径探讨

黎丽珍

广州慧谷功能材料有限公司, 广东 广州 511300

DOI:10.61369/ER.2025040006

摘 要： 在金税四期深入实施与电子发票全面普及的背景下，制造业企业税收管理面临数字化重构。本文通过分析数字化转型对税收管理的影响机制，识别出制造业在政策适用、数据链、系统技术及合规操作等方面的特有风险。针对技术依赖、数据安全、人才缺口及政策衔接等现实问题，构建了以“数据驱动、政策联动、流程嵌入、组织协同”为核心的四位一体优化框架。结合安费诺金事达与东南电子的实践案例，验证了该框架在提升风险防控效能、确保政策红利尽享、增强企业市场竞争力方面的实际价值，为制造业企业推进税收数字化转型提供了具有实操性的解决方案。

关 键 词： 数字化转型；税收风险管理；数据治理；业财税融合

Discussion on Optimization Paths for Corporate Tax Risk Management under Digital Transformation

Li Lizhen

Guangzhou Huigu Functional Materials Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong 511300

Abstract： Against the backdrop of the deepening implementation of Golden Tax Phase 4 and the widespread adoption of electronic invoices, the tax management of manufacturing enterprises is undergoing digital reconstruction. This paper analyzes the impact mechanism of digital transformation on tax management and identifies specific risks in manufacturing related to policy applicability, data chains, system technology, and compliance operations. In response to practical issues such as technology dependence, data security, talent gaps, and policy coordination, a four-in-one optimization framework centered on "data-driven processes, policy linkage, embedded workflows, and organizational collaboration" is constructed. Drawing on practical cases from Amphenol QS and Southeast Electronics, the framework's effectiveness in enhancing risk prevention and control capabilities, ensuring full enjoyment of policy benefits, and strengthening corporate market competitiveness is validated. This provides actionable solutions for manufacturing enterprises advancing tax digital transformation.

Keywords： digital transformation; tax risk management; data governance; business-finance-tax integration

引言

在金税四期、电子发票普及的背景下，企业税收管理面临数字化重构。对制造业而言，这既是提升效率、精准享受政策红利的机遇，也伴随着系统切换、数据孤岛、政策适配等严峻挑战。构建从“被动应对”转向“主动防控”的税收风险管理体系，已成为关乎企业财务安全与竞争力的关键。本文结合实务痛点与典型案例，探讨制造业在数字化环境下的税收风控路径，为同行提供务实参考。

一、数字化转型与税收风险管理的理论及政策背景

数字化转型正重塑企业税收管理，在提升效率的同时带来新挑战。其影响主要体现在三方面：数据驱动决策实现业务、财务、税务数据实时共享，支持主动风险研判；流程自动化通过RPA等技术嵌入税务规则，减少人为失误；风险实时监控借助算法扫描关键指标，实现早期预警。

制造业税收风险主要分为四类（图1）：政策适用性风险，如对加计扣除等政策理解偏差；数据链风险，系统间数据传输失真；系统技术风险，系统迁移或配置错误；合规操作风险，人员操作不当或判断失误。

政策环境呈现“监管趋严”与“优惠导向”并存特征。金税四期实现全方位穿透式监管，要求企业建立智能管理系统匹配监管要求；同时，优惠政策要求精准数据支撑，数字化转型成为政

策红利“变现”的技术基础^[1]。

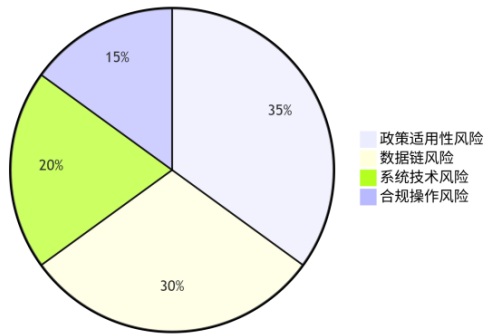


图1：制造业企业核心税收风险类型分布

理论层面，本研究基于三大理论：数据治理理论确保数据质量与安全；风险控制理论提供闭环管理框架；系统集成理论推动系统协同，共同为税收数字化转型提供理论支撑。企业需在智能监管环境中，借助理论指导识别和管理税收风险。

二、制造业税收数字化转型中的问题诊断

制造业在推进税收数字化转型过程中面临多重挑战，主要体现在技术系统、数据安全、人员能力和政策适配四个维度。

（一）技术依赖与系统集成风险

系统切换过程中的数据迁移风险较为突出，以 NC 系统向金

表1：制造业税收数字化转型主要问题与影响一览表

问题维度	主要表现	对企业的潜在影响
技术依赖与系统集成	历史数据迁移失真、多系统数据孤岛、系统故障	税务核算错误、申报延误、运营成本增加
数据安全与隐私保护	数据泄露风险、传输漏洞、终端防护薄弱	商业机密外泄、税务风险、企业声誉受损
财务人员数字素养	系统操作不熟、数据分析能力弱、传统工作模式依赖	申报准确性低、风险洞察迟钝、转型进程受阻
政策变动与系统更新	系统更新滞后、跨区域政策适配难、优惠数据支撑不足	合规风险、政策红利应享未享、税务成本增加

三、数字化转型下税收风险管理的优化路径

制造业企业的税收风险管理优化不应是零敲碎打的修补，而应是一场系统性的重塑，本文拟构建一个以数据为基石、技术为引擎、流程为脉络、组织为保障的四位一体优化框架^[4]。

（一）构建“数据驱动”的税收治理体系

数据是数字化管理的核心，解决数据孤岛和数据质量问题是所有优化措施的前提。

1. 建立统一的税务数据中台

企业应致力于构建一个统一的税务数据中台，作为整个税收数字化管理的“心脏”。该中台并不取代现有业务系统，而是通过接口与规则，实现数据的汇聚、清洗与标准化。

务实举措：

统一数据标准：制定公司级的《税务数据编码规范》，对供应商、客户、物料、会计科目等主数据实现全域统一，确保数据在 MES、ERP、金税系统间流转时口径一致。

自动采集与校验：通过技术手段，实现进项发票的自动采集、真伪查验与全要素结构化；销项发票则根据 ERP 中的销售订单数据，结合合同条款，自动生成并完成开具。系统应设置校验

蝶云星空迁移为例，历史数据的不完整迁移将直接影响增值税进项核定准确性。多系统并存形成的数据孤岛问题显著，ERP、MES、WMS 与金税系统间缺乏统一接口标准，导致业务数据无法顺畅流转，影响成本核算及所得税申报准确性。此外，系统稳定性与持续维护成本对中小企业构成较大压力^[2]。

（二）数据安全与隐私保护隐患

数据集中存储增加了核心商业机密泄露风险，成本结构、研发费用等敏感信息面临安全威胁。数据传输过程中加密协议应用不规范，员工访问权限管理混乱，以及终端设备安全防护薄弱，都成为数据安全的薄弱环节。

（三）财务人员数字素养不足

财务团队数字技能与系统要求存在显著差距。具体表现在：操作系统不熟练导致数据录入错误^[3]；数据分析能力不足，难以从海量数据中识别风险信号；传统工作模式依赖严重，缺乏运用数字化手段优化流程的主动性。

（四）政策变动与系统更新脱节

系统更新滞后于政策发布速度，导致企业无法及时享受税收优惠或面临合规风险。跨地区经营企业面临区域性政策差异适配难题，集团统一管理方案在子公司落地时易出现偏差。研发费用加计扣除等优惠政策的数据支撑不足，业务与财务系统衔接不畅影响政策红利享受。

规则，对“品名、数量、金额”不一致的订单与发票自动拦截。

集中存储与管理：将所有涉税数据，包括发票、申报表、备案资料等，在数据中台进行集中存储，形成唯一的“事实来源”，为查询、分析与应对稽查提供便利。

2. 设计风险指标与预警机制

在数据中台的基础上，企业需要将管理经验转化为可量化的风险指标，并建立自动化的预警机制^[5]。

务实举措：

确立关键风险指标（KRIs）：结合制造业特点，设定如“月度税负率波动率”（警示虚开或漏报风险）、“发票作废/红冲率”（警示开票不规范或业务真实性风险）、“进销项商品匹配度”（警示虚抵进项风险）等核心指标。

实施阈值管理与分级预警：为每个指标设定合理的预警阈值。例如，当“税负率”低于行业均值一定比例时，系统触发“黄色”预警，推送至财务经理；当同时伴随“进项占比异常”时，升级为“红色”预警，直接推送至财务总监与税务专员，要求限期核查并反馈。

可视化风险看板：在企业管理驾驶舱或财务专用看板中，实时展示上述风险指标的状态，使管理层对公司税务健康度一目了然。

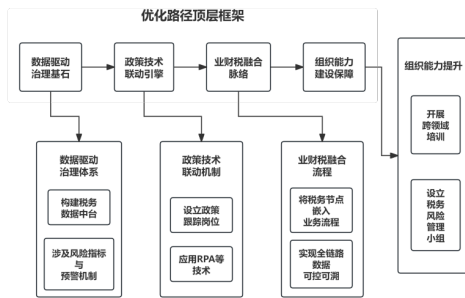


图2：四位一体优化框架

（二）强化政策与系统的动态衔接机制

解决政策与系统“两张皮”的问题，关键在于建立一种敏捷的响应与融合机制。

1. 设立政策跟踪与解读岗位

企业应在财务部内设立专岗（可由税务会计或税务经理兼任），其核心职责是充当政策与系统间的“翻译官”。

务实举措：

建立动态政策库：该岗位人员需持续跟踪国家税务总局、地方税务局发布的法规政策，并将其提炼、解读为通俗易懂的业务规则，更新至企业内部的“税收政策知识库”。

发起系统变更需求：当政策变动直接影响税务计算或流程时，该岗位需第一时间向IT部门或系统服务商提出明确的系统配置变更需求。例如，增值税加计抵减比例调整，需及时在系统中更新计提公式。

2. 应用RPA等技术实现政策自动匹配

对于重复性高、规则明确的政策适用场景，可引入机器人流程自动化（RPA）等技术^[6]。

务实举措：

优惠政策自动识别：利用RPA机器人，定期扫描销售数据与固定资产采购数据，自动识别符合“先进制造业”增值税加计抵减条件的业务，并生成优惠清单，提示税务人员申请。

研发费用辅助归集：通过RPA与数据接口，自动从ERP的研发项目模块、人力系统中抓取符合条件的研发人员工时、材料耗费等数据，辅助完成研发费用的归集，为加计扣除提供精准的数据支撑，大幅提升效率与准确性。

（三）推动业财税深度融合与流程再造

税收管理必须从财务后端走向业务前端，实现源头控制。

1. 将税务节点嵌入核心业务流程

在业务流程的关键节点，预设税务审核规则与控制点。

务实举措：

采购至付款流程：在采购订单审批环节，系统强制要求填写正确的“税率”与“税收分类编码”；在供应商新增环节，自动校验其纳税人身份，对小微企业或免税主体给予标记。

订单至收款流程：在销售合同评审环节，嵌入税务审核点，确保收入确认时点、开票时点与纳税义务发生时间保持一致；对不同业务模式（如买一赠一）的涉税处理进行规范。

费用报销流程：将差旅费、业务招待费等费用的税前扣除标准内嵌至报销系统，对超标的费用申请系统自动提醒或拒绝。

2. 实现全链路数据可控可溯

最终目标是形成“业务发生→财务核算→税务申报→数据反

馈”的完整闭环。

务实举措：任何一笔税务数据，都可以从申报表追溯至记账凭证，再追溯至原始的业务单据（如合同、出入库单）。这不仅极大提升了应对税务稽查的效率，更能通过分析异常数据，反向促进业务操作的规范化^[7]。

（四）提升组织能力和构建保障体系

人才和组织是所有策略得以落地的最终保障。

1. 开展“税务+数字”跨领域培训

培训应注重实战，而非泛泛而谈。

务实举措：组织“金蝶云星空税务模块深度应用”、“大数据下的税务风险分析案例”、“RPA在税务工作中的开发与使用”等专题工作坊。邀请业务骨干分享真实业务场景，让财务人员理解业务实质，从而更好地进行税务判断。

2. 设立税务风险管理小组

建立跨部门的常设机构，确保风险管理的协同性。

务实举措：由财务总监牵头，成员包括税务会计、成本会计、IT负责人、采购及销售部门代表。该小组定期（如每季度）召开会议，review关键税收风险指标，研判新政策影响，并协调解决业财税融合中出现的部门协作难题，确保风险管理体系持续有效运行^[8]。

四、典型案例分析——制造业企业税收风险管理实践

理论框架与优化路径的落地，需要真实的实践检验。以吉林省安费诺金事达电子系统有限公司（汽车线束制造）与东南电子股份有限公司（微动开关制造）两家在数字化转型中成效显著的制造业企业作为典型案例，深入剖析其如何将数字化技术应用于税收风险管理，并总结其可供同业借鉴的经验。

（一）案例背景介绍

1. 安费诺金事达：复杂供应链下的合规挑战

安费诺金事达是汽车发动机线束制造行业的头部企业，其产品占国内市场份额的40%以上。汽车线束行业具有产品种类繁多、订单批量小、原料品类复杂的特点，该公司每月生产的产品品种有时多达上万种，原料有1万多种，日常需从中精准调配约200种进行生产。这种复杂性曾导致其采购、物流、车间与财务部门间信息不畅，不仅生产组织混乱，更面临异常凭证抵扣、申报不准确等涉税风险。推行数字化转型，构建业财税一体化管理模式，成为其发展的必然选择。

2. 东南电子：智能制造下的研发费用归集困境

东南电子是微动开关领域的重要企业，其产品广泛应用于军工、高铁、航天及新能源等领域。为提升核心竞争力，企业致力于通过搭建AI大模型赋能精密生产，但这对其研发费用的精准归集和相关政策的高效适用提出了极高要求。在数字化转型过程中，企业曾对委托研发费用加计扣除的比例界定、劳务派遣人员是否计入研发人员等实操难点存在困惑，亟需一套精准的税务管理方案以确保合规并充分享受政策红利。

（二）核心措施与系统建设

两家企业均以数字化系统为核心，但在具体措施上各有侧重，共同构建了坚实的税收风险管理防线。

1.安费诺金事达：“无订单不付款”的流程控制与发票全生命周期管理该公司以资源规划软件系统为核心，自行研发了生产制造管理系统和业务流程管理系统，实现了物流、信息流和资金流的统一。

流程刚性控制：该公司确立了“无订单不能入库、无入库不能收票、无发票不能付款”的原则。通过系统岗责设置，使采购、物流、财务三个部门各司其职、相互制约，确保每笔业务的真实合规，从源头上防范了涉税风险。

发票全生命周期电子追溯：公司实施了控制点前移，通过嵌入基于电子发票的全生命周期电子追溯系统，定期从电子税务局下载本公司的发票数据，针对重复报销发票、作废发票等进行预处理。系统入账后还会定期动态跟踪，核对已入账发票的状态。例如，系统曾提示一张员工出差的网约车发票被作废，财务部门第一时间做了纳税调整，并在补开发票后及时入账，确保了票据合规。

2.东南电子：研发费用的精准归集与政策精准适配

面对研发费用归集的难题，东南电子在税务部门的专业辅导下，实现了费用的精准核算。

专项辅导厘清政策边界：乐清市税务局在获悉东南电子的研发项目后，组织业务骨干走进企业研发团队，针对其委托研发费用加计扣除比例界定、劳务派遣人员是否计入等实操难点，提供了一对一的专业辅导。

聚焦研发费用辅助账：税务部门重点辅导企业如何设置研发费用辅助账，确保费用核算的清晰、准确与合规。这套方案预计将帮助东南电子享受研发费用加计扣除24万元，有效降低了企业的创新税负。

表2：两家企业核心税收风险管理措施对比

企业名称	核心系统	关键管理措施	针对性风险
安费诺金事达	资源规划系统、自研生产制造与业务流程管理系统	业务流程刚性控制、发票全生命周期电子追溯	业务真实性风险、发票合规风险、进项税抵扣风险
东南电子	AI大模型、数字化研发管理系统	研发费用辅助账精准设置、政策适用专项辅导	研发费用归集风险、优惠政策适用风险

（三）实施成效分析

通过上述数字化转型措施，两家企业在税收风险管理与整体经营上均取得了显著成效。

1.风险防控效能显著提升

安费诺金事达通过系统性的流程控制和发票追踪，实现了从

“人控”到“数控”的转变。这不仅降低了成本核算偏差，避免了企业经营风险，还将质量控制与财税管理充分衔接，从源头上杜绝了因票据问题引发的涉税风险。东南电子则在税务部门的辅导下，明确了研发费用的归集边界，确保了税收优惠的顺利申请，避免了因政策理解偏差或费用归集不准确可能引发的后续风险。

2.政策红利应享尽享与成本降低

安费诺金事达通过规范的研发支出动态归集，在2024年享受高新技术企业所得税减免和研发费用加计扣除等政策，共计减免税费2300余万元。东南电子在税务部门辅导下，预计可享受研发费用加计扣除24万元，为持续的技术攻坚提供了资金支持。此外，数字化转型带来的“消除重复录入+减少人工错误+财务核算效率提升+税务申报精准”等综合效应，为安费诺金事达带来了显著的降本增效成果。

3.纳税信用与市场竞争力同步增强

安费诺金事达凭借规范的税务管理和合规经营，已连续3年被评为A级纳税人。良好的纳税信用已成为其宝贵的“无形资产”，使其在发票领用、涉税审批、出口退税、贷款办理等方面享受到便捷服务，并成为“赢得行业头部客户订单的关键优势”。东南电子则通过技术攻关，将AI成功应用于微动开关手感检测，将检测速度提升至每分钟25件以上，较原有人工检测效率提升了3倍，并实现了不合格品检出率100%，极大增强了产品市场竞争力。

五、总结

数字化转型对于企业税收风险管理，是一场从“被动应对”到“主动防控”的系统性管理重构。本文通过理论构建、问题诊断与案例实证，得出以下核心结论：

首先，数字化转型在提升税务效率的同时，也带来了系统集成、数据安全与政策适配等新型风险，制造业企业对此感受尤为深切。其次，实践证明，“数据驱动、政策联动、流程嵌入、组织协同”的优化路径切实可行。其关键在于将风控节点从财务后端前置至业务源头，通过构建税务数据中台实现全链路管理，并建立政策与系统的动态衔接机制。最终，有效的税收风险管理已超越合规范畴，成为企业的战略性资产。如安费诺金事达通过流程管控赢得A级纳税信用，东南电子借精准归集研发费用反哺技术创新，都证明了稳健的税务管理体系能够直接赋能企业发展，在数字化浪潮中构建起持久的竞争优势。

参考文献

[1] 彭佳惠. 数字化转型背景下企业财务管理模式优化研究 [J]. 中小企业管理与科技, 2024, (24): 134-136.
[2] 朱紫希. 数字化转型背景下企业财务风险管理研究——以K公司为例 [J]. 会计师, 2024, (19): 18-20.
[3] 陈丽红, 赵树华. 数字化转型背景下企业财务风险管理优化研究——以B公司为例 [J]. 无锡职业技术学院学报, 2025, 24(01): 51-55. DOI: 10.13750/j.cnki.issn.1671-7880.2025.01.010.
[4] 冯鑫. 财务数字化转型下企业财务风险管理优化研究 [J]. 中国乡镇企业会计, 2024, (12): 128-130. DOI: CNKI: SUN: XQKJ.0.2024-12-043.
[5] 程楚越. 财务稽查在防范财务风险管理中的作用 [J/OL]. 会计之友, 2023, (S1): 181-185[2025-10-31]. https://link.cnki.net/urlid/14.1063.F.20241024.1524.078.
[6] 周子涵. 数字化转型背景下企业财务风险管理体系建设 [J]. 财务与会计, 2024, (02): 70-71.
[7] 高扬. 基于风险意识的企业财务安全管理对策——评《财务管理与风险控制》[J]. 中国安全科学学报, 2022, 32(07): 209-210.
[8] 武建华. 企业财务信息化建设的探索 [J]. 财务与会计, 2021, (24): 70-71.

基于风险管理的医疗机构内部控制优化研究

王学文

南方医科大学第五附属医院，广东 广州 510900

DOI:10.61369/ER.2025040007

摘 要： 随着医药卫生体制改革深化与外部监管趋严，医疗机构面临政策变动、医疗质量、经济运营及信息安全管理等多重风险挑战。传统内部控制体系因静态、被动、碎片化等缺陷，难以适应当前动态风险环境，导致内控与风险管理严重脱节。本文基于风险管理视角，系统分析了医疗机构核心业务风险及其传导路径，深入剖析了现行内控体系在控制环境、风险评估、控制活动、信息沟通与内部监督等方面的薄弱环节，进而构建了一个以风险为导向、深度融合业务流程的内部控制优化框架。该框架强调将风险管理流程嵌入内部控制五要素，并通过预算管理、采购业务与固定资产管理等关键流程的实践案例，验证了其提升资源配置效率与管理水平的有效性。研究为医疗机构实现从“被动合规”到“主动风控”的转型提供了理论支持与实践路径。

关 键 词： 医疗机构内部控制；风险管理；COSO 框架；风险导向；医疗质量安全风险

Research on Internal Control Optimization in Medical Institutions Based on Risk Management

Wang Xuewen

The Fifth Affiliated Hospital of Southern Medical University, Guangzhou, Guangdong 510900

Abstract： With the deepening of healthcare system reforms and the increasing stringency of external regulations, medical institutions are facing multiple risk challenges including policy changes, medical quality, economic operations, and information security management. Traditional internal control systems, characterized by static, passive, and fragmented features, struggle to adapt to the current dynamic risk environment, leading to a serious disconnect between internal control and risk management. From a risk management perspective, this paper systematically analyzes the core business risks and their transmission paths within medical institutions. It delves into the weaknesses of existing internal control systems across aspects such as the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and internal monitoring. Consequently, an optimized internal control framework is constructed, which is risk-oriented and deeply integrated with business processes. This framework emphasizes embedding risk management processes into the five components of internal control. Its effectiveness in enhancing resource allocation efficiency and management level is validated through practical cases involving key processes like budget management, procurement operations, and fixed asset management. The study provides theoretical support and a practical pathway for medical institutions to transition from "passive compliance" to "active risk control".

Keywords： internal control in medical institutions; risk management; COSO framework; risk-oriented; medical quality and safety risks

引言

随着医药卫生体制改革的纵深推进以及外部监管环境的日益严格，医疗机构在迎来发展机遇的同时，也面临着前所未有的风险挑战。政策变动、医保支付改革、医疗市场竞争加剧、技术迭代更新以及公众维权意识的提升，共同构成了一个复杂多元的风险环境。传统的医疗机构内部控制体系，大多建立在相对稳定的运营假设之上，侧重于流程合规与财务可靠，其静态、被动、碎片化的特性，已难以适应动态变化的风险格局。实践中，内控与风险管理脱节的现象普遍存在：风险管理部门识别出的关键风险点，未能有效转化为内部控制的关键控制点；而内部控制检查中发现的问题，也常常未能触发风险预警与管理流程的优化。这种结构性脱节状态，使得内控体系无法真正发挥“防火墙”和“稳定器”的作用。因此，探索如何将风险管理的理念、方法和程序有机融入内部控制体系，构建一个以风险为导向、能够动态响应环境变化的内部控制优化框架，已成为提升医疗机构治理体系和治理能力现代化的紧迫课题^[1]。本研究旨在就此进行系统探讨，为医疗机构实现从“被动合规”到“主动风控”的转型升级提供理论支撑与实践指引。

作者简介：王学文（1988.08-），四川西昌人，审计师，研究方向：公立医院内部控制体系优化与风险管理效能研究、智慧审计技术在医院多维监督场景中的融合与应用。

一、医疗机构核心业务风险识别与评估

构建风险导向的内控体系，首要前提是全面、精准地识别与评估医疗机构面临的核心风险。基于业务流程梳理与典型案例分

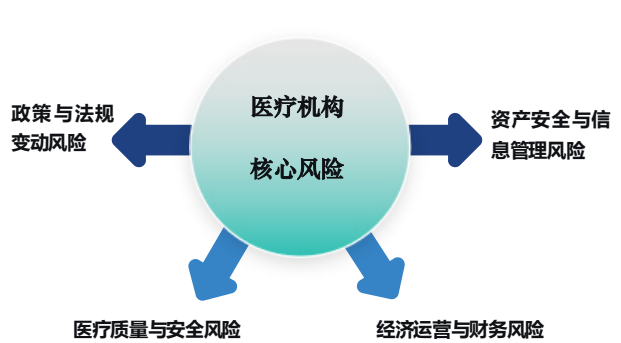


图1：医疗机构核心业务风险图谱

（一）策与法规变动风险

源自外部宏观环境，对医疗机构运营具有全局性影响。首先是医药卫生政策变动风险，如药品耗材零加成、带量采购、分级诊疗、医疗服务价格调整等政策的落地执行，直接冲击医院的收入结构和运营模式。其次是医保支付改革风险，DRG/DIP付费方式的全面推行（广东省主要是DIP），要求医院从“规模扩张”转向“成本管控”，若未能及时调整诊疗行为和成本结构，将面临严重的亏损风险。最后是法律法规遵从风险，随着《基本医疗卫生与健康促进法》《医师法》等法律法规的实施，以及审计、医保等监管力度的加大，合规运营的压力显著增加^[2]。

（二）医疗质量与安全风险

这是医疗机构最根本、后果最严重的风险。主要包括诊疗技术风险，如诊断错误、手术并发症、用药错误等；医院感染控制风险，尤其在疫后时代，院感防控的脆弱性凸显；患者安全与满意度风险，医疗纠纷、投诉不仅造成经济损失，更严重损害医院声誉。这类风险直接关系到患者的生命健康和医院的品牌形象，是风险管理的核心区域。

（三）经济运营与财务风险

关乎医院的生存能力。突出表现为成本管控失序风险，在收入增长受限的背景下，人力、药品、耗材、能源等成本持续上涨，挤压运营利润。资金管理风险，包括应收账款（特别是医保应收款）回收缓慢、资金周转效率低下、融资渠道受限等。投资决策风险，如大型设备购置、基本建设项目可行性论证不足，可能导致投资失败或回报率低下，加重财务负担^[3]。

（四）资产安全与信息管理风险

随着数字化转型推进，此类风险日益突出。固定资产管理风险表现为设备闲置、重复购置、使用效率低下、维护保养不当等。存货管理风险体现在药品、耗材库存积压或短缺，过期浪费等。信息安全管理风险是当前的高频风险点，包括系统瘫痪、数据泄露、患者隐私侵犯、以及新旧系统切换过程中的业务中断风险等。

表1：医疗机构核心业务风险评估与影响分析表

风险类别	主要风险点	可能造成的影响	风险等级
政策与法规风险	医保支付改革 (DRG/DIP) 适应不及	收入下降、医保罚款、患者流失	高
	行业监管政策趋严	法律诉讼、行政处罚、声誉受损	中高
医疗质量与安全风险	医疗技术操作失误	医疗事故、患者伤害、高额赔偿	极高
	医院感染爆发	疫情扩散、运营中断、公共信任危机	高
经济运营与财务风险	成本失控，收不抵支	持续经营困难、员工士气低落	高
	资金链紧张，周转不灵	支付困难、信用评级下降	中高
资产安全与信息风险	核心信息系统故障	业务停摆、数据丢失、管理混乱	高
	大型医疗设备闲置	资源浪费、资产贬值、投资回报率低	中

二、现行内部控制体系的薄弱环节分析

尽管大多数医疗机构已建立了形式上的内部控制体系，但其实际运行效果往往不尽如人意。当面对复杂风险格局时，传统内控体系的脆弱性暴露无遗。深入剖析其内在缺陷，可发现以下几个突出的薄弱环节，这些问题共同导致内控体系与风险管理需求严重脱节^[4]。

（一）控制环境层面：风险意识薄弱与治理结构缺陷

控制环境是内控体系的基础，但当前许多医疗机构在此层面存在明显短板。首要问题是风险管理意识普遍薄弱。管理层与员工往往将内控视为一套束缚手脚的规章制度，而非创造价值的保障机制，导致“重业务、轻风控”的文化盛行。其次，治理结构不完善。虽然设立了审计、纪检等部门，但缺乏真正独立并具备权威的全面风险管理委员会，风险管理的战略引领作用未能充分发挥。决策机制上，“三重一大”事项的决策有时依赖于个人经验而非科学的可行性研究和风险评估，例如，某医院购置价格超千万的PET-CT设备，决策主要基于提升医院形象的考量，而未对本地患者来源、运营成本及投资回报进行严谨测算，导致设备购入后长期处于半闲置状态，造成巨大资源浪费^[5]。

（二）风险评估层面：识别机制缺失与评估工具落后

风险评估本是连接风险与控制的桥梁，但在现行体系中，这一环节常常是缺失或无效的。许多医疗机构缺乏系统、主动的风险识别机制，风险管理工作多为被动响应上级检查或突发事件，未能实现常态化、制度化。在风险分析方面，定性描述多于定量分析，缺乏科学的评估工具与方法。对于DRG/DIP支付改革带来的财务风险，许多医院仍停留在宏观层面的担忧，而未建立科室级、病种级的精细化成本核算与盈亏分析模型，无法精准定位风险点并提前干预。风险应对策略也较为单一，多以规避和接受为主，缺乏通过内部控制进行风险转移、分担或转化的能力和意识。

（三）控制活动层面：与业务流程及关键风险点脱节

控制活动是内控的核心手段，但其设计与执行却常常与实际

的业务风险和流程脱节。一方面，控制活动存在“盲区”。例如，在医疗耗材管理中，内部控制可能重点关注采购审批和入库环节，但对临床使用过程中的合理性、是否存在浪费等关键风险点缺乏有效监控。另一方面，控制活动“过度”与“不足”并存。一些非关键流程设置了冗繁的审批环节，降低了运营效率；而对于高风险的科研经费、信息化项目等领域，控制措施却可能流于形式，无法防范实质性的风险。这种脱节使得大量控制活动沦为“纸上作业”，未能精准打击核心风险^[6]。

（四）信息与沟通层面：数据孤岛与报告机制失效

有效的信息与沟通是内控体系的神经中枢，但数据孤岛问题在医疗机构中尤为突出。HIS系统、财务系统、物流系统、医保结算系统之间相互独立，数据标准不一，导致无法形成完整的风险视图。审计部门在检查设备效益时，需要手动从多个部门提取数据，效率低下且难以进行实时监控。同时，纵向的报告沟通机制不畅。一线医务人员或科室主管发现的风险苗头，往往因报告渠道不明确或担心追责而未能及时上传至管理层，导致错失风险处置的最佳时机^[7]。

（五）内部监督层面：监督独立性不足与整改问责乏力

内部监督是内控体系长期有效的保障，但其效能同样面临挑战。审计机构的独立性和权威性不足是普遍现象，内部审计部门可能因编制、经费受制于医院管理层，而难以对高层主导的重大项目或决策进行深入审计与监督。此外，监督活动侧重于事后查错纠弊，缺乏事前、事中的持续性监控。更重要的是，对于审计发现的问题，整改跟踪与问责机制软弱。常见的情况是“审计风暴”过后，整改报告提交了事，但问题的根源未被触及，导致同类风险屡审屡犯，严重损害了内控体系的严肃性和有效性。

三、 构建风险导向的内部控制优化框架

基于前述内控体系的薄弱环节，需构建一个以风险管理为核心的内部控制优化框架。该框架并非推倒重来，而是对现有体系的升级与重塑，其核心在于将风险管理的流程与方法有机地、结构性地嵌入并牵引内部控制的五大要素，实现二者从“物理叠加”到“化学融合”的质变。优化框架的整体逻辑如图2所示。

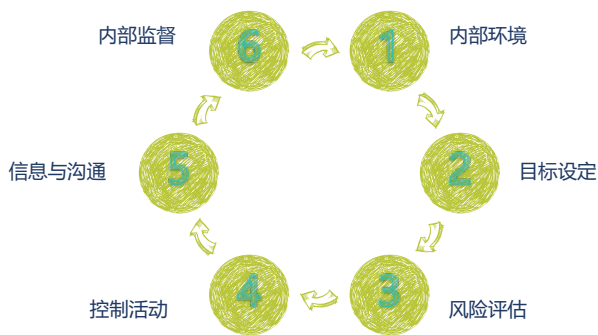


图2：风险导向的内部控制优化框架逻辑图

（一）优化原则：风险导向、业务融合、动态调整

优化工作需遵循三大核心原则。一是风险导向原则：所有内

部控制活动的设计、执行与评价，都应基于对相关风险的充分评估，确保将有限的管控资源优先配置于高风险领域。二是业务融合原则：内部控制不能独立于业务之外，必须深度融入预算、采购、资产、诊疗等核心业务流程，成为业务操作不可分割的一部分，实现“控业务”与“业务控”的统一。三是动态调整原则：内控体系必须具备自我更新能力，能够根据内部审计、监管检查、业务变化等反馈信息，持续进行优化调整，保持其与风险环境的适应性^[7]。

（二）核心内容：将风险管理流程深度嵌入内部控制五要素

本框架的核心在于对 COSO 内控五要素进行风险化改造。

1.在控制环境中植入风险文化：通过高层宣贯、全员培训、将风险管理绩效纳入考核等方式，树立“风险管理人人有责”的文化氛围，为优化框架提供“软实力”支撑。

2.将风险评估确立为控制活动的前提：建立常态化的风险识别、分析与评估机制，并将其作为设计、修改或取消任何一项控制活动的唯一依据，确保控制活动的针对性和必要性。

3.以关键风险点牵引控制活动的设计与执行：控制活动的设计必须直接回应风险评估所输出的关键风险点，确保每一项重要风险都有相应的控制措施予以应对，实现精准风控。

4.构建贯通整合的信息与沟通渠道：致力于打破数据孤岛，建立统一的数据平台或接口，确保风险信息与内控信息能够在各部门、各层级间及时、准确传递，支持风险预警与决策。

5.强化以风险降低为导向的内部监督：内部审计部门应将风险评估结果作为制定年度审计计划的依据，并将监督重点从合规性转向风险控制的有效性，推动整改问责落到实处。

（三）实践路径：以关键业务流程为例

为使框架落地，以下以三个关键业务流程为例，阐述具体的实践路径。

1.预算管理流程优化：在预算编制环节，增加“风险阈值”评审，对不确定性高的项目预算设置弹性区间或预备方案。在预算执行监控中，不仅关注执行进度，更需分析偏离预算背后可能存在的风险因素（如政策变动、需求不足等），并触发风险应对程序。

2.采购业务循环优化：将供应商管理作为风险控制核心。建立涵盖资质、信誉、履约能力的供应商风险综合评估模型，进行风险分级。对不同风险等级的供应商，采取差异化的控制策略，如对高风险供应商缩短合同账期、提高履约保证金比例或加强现场验收频次。

3.固定资产管理流程优化：引入“风险地图”管理工具。以设备价值和使用风险（如故障频率、对诊疗活动的影响程度）两个维度，将全院设备置于四象限风险地图中。对高价值、高使用风险的设备（如MRI、CT），实施最严格的预防性维护、备品备件储备和应急方案；对低价值、低风险设备则可适当简化管理流程，实现资源的优化配置^[8]。

表2：关键业务流程的风险控制点与优化方法

业务流程	关键风险点	原有控制措施 (典型问题)	优化后的风险导向控制措施
预算管理	收入预算高估, 成本预算低估	财务部门审核, 多为形式审查	引入“多情景收入预测模型”；对重大支出项目进行强制性“风险-效益”论证
药品采购与库存	药品短缺或积压, 特殊药品管理不善	设定固定采购点和安全库存	建立“需求预测+风险预警”的动态库存管理系统；对特殊药品实行双人双锁、全程视频监控
医疗项目管理	DRG/DIP下的病组亏损风险	事后成本核算, 无法事前干预	建立“病种临床路径+标准成本”的事前控制体系；设置异常成本变动实时警报机制

四、实践应用与成效：基于茌平区审计实践的案例分析

内部控制的优化成效需要通过实践来检验。S省L市C区审计局在对当地医疗卫生系统的专项审计调查中,开展了一系列以风险为导向、贯穿业务全流程的审计实践,这些实践成果为本文提出的内控优化框架提供了有力的实证支持。通过深入分析茌平区的审计案例,我们可以清晰地看到风险导向内控在预算管理、采购业务及固定资产管理等关键领域的具体应用路径与实际效果。

在预算管理领域,C区审计局通过深入的数据分析识别出资源配置中的结构性风险,并以此为基础推动建立了更具风险意识的预算决策机制。审计组通过整合分析财政投入、服务人口、机构运营等多维度数据,精准识别了基层医疗资源配置不合理的风险。他们发现区域内同时存在资源闲置与供给不足的结构性矛盾,部分村级卫生室长期闲置,而一些人口密集区域的医疗服务供给却严重不足。基于这一风险研判,审计组提出建立区级医院、乡镇卫生院、村级卫生室三级联动机制的建设性意见,推动区政府优化预算资源配置流程。这一机制的核心创新在于将预算分配与医疗服务需求风险直接挂钩,建立了基于风险评估的预算决策内控机制。在具体实施过程中,各部门在编制年度预算时必须

须提供详细的服务人口变化、设备利用效率、业务增长预期等风险分析数据,这些数据成为预算分配的重要依据^[8]。通过审计推动,C区成功盘活了14家闲置村级卫生室,并将节约的财政资金重新投入到服务缺口较大的领域,实现了预算管理从投入导向向风险导向的实质性转变。

在采购业务管理方面,审计组发现部分医疗机构在药品和医用耗材采购上存在程序不规范、价格不透明、供应商管理松散等问题,这些问题直接带来了资金浪费与廉政风险。针对这些风险点,审计建议推动区卫生健康局出台了《L市C区卫生健康系统药品耗材采购程序规范管理制度》,建立了涵盖供应商准入评估、采购价格动态监测、履约过程监督、绩效评价应用的全链条闭环式内控体系。这一体系的具体运作包括在准入环节建立供应商信用档案,对潜在供应商进行全面的资质审查和信用评估;在价格监控方面建立区域采购价格比对机制,对异常价格波动启动风险调查程序;在履约监督环节实行采购项目全流程跟踪,建立质量问题追溯机制;在结果应用层面将供应商绩效评价结果与后续采购资格直接关联。这套体系运行后,C区医疗卫生系统药品耗材采购成本同比降低12.7%,供应商投诉率下降45%,体现了内部控制从事后应对向事前事中风险防范的成功转型。

表3：C区药品耗材采购全周期风险管理内控要点

管理阶段	核心控制目标	具体控制活动
准入与采购阶段	确保供应商资质合格、价格合理	建立供应商信用评价体系;实施采购价格动态监测
履约与入库阶段	保证产品质量、数量准确	严格执行验收程序,核对采购合同与实物
使用与支付阶段	防止滥用、浪费与挪用	将采购数据与库存、临床使用记录进行比对审核
监督与评价阶段	持续优化,淘汰劣迹供应商	实行违规行为联合惩戒;定期复审供应商资格

在固定资产管理方面,审计实践推动了内部控制从传统的账物相符向效能管理转型升级。审计组通过设备使用效率专项审计,发现部分医疗机构存在设备闲置率高、使用效益低下的问题,特别是部分大型医疗设备的功能开发率不足50%,构成了严重的资产效能风险。针对这一问题,审计组推动建立了医疗设备使用效益分析模型,通过分析设备的使用频率、功能开发率、收入成本比等核心指标,构建了基于大数据的设备效能评价体系。同时,推动完善了大型设备从论证、采购到使用、报废的全生命

周期管理制度。特别值得关注的是引入了设备效能风险分类管理方法,根据效能评估结果将设备划分为高效运行、关注改进和重点整改三类,并分别采取不同的管理策略。对于重点整改类设备,要求管理部门制定具体的效能提升方案,并纳入负责人绩效考核。通过此项内控优化,C区医疗卫生系统大型医疗设备的平均利用率提升了18%,设备功能开发率从不足50%提高到75%,有效盘活了存量资产,提升了资源配置效率。

表4：C区医疗设备效能风险分类管理方法

设备类别	划分标准	管理策略	考核要求
高效运行设备	使用率>85%, 功能开发率>80%	保持现有管理方式, 优先保障运行资源	定期监测, 维持高效状态
关注改进设备	使用率60%–85%, 功能开发率50%–80%	制定针对性改进方案, 优化使用流程	季度评估改进成效
重点整改设备	使用率<60%, 功能开发率<50%	重新论证用途, 制定整改时间表	纳入负责人绩效考核

C区的审计实践为医疗机构内控优化提供了宝贵的经验启示。这些经验表明，将风险管理深度融入内部控制，能够显著提升医疗机构的治理效能。其成功经验主要体现在四个层面：首先是风险精准识别，通过深入的数据分析和业务调研，精准定位业务流程中的关键风险点，为内控优化提供明确的目标；其次是体系化建设，将分散的控制活动整合为全流程、全周期的管理体系，形成风险控制的完整闭环；再次是技术赋能，运用大数据分析等技术手段，建立量化的风险评估和监测模型，提升内控的科学性和精准度；最后是成果制度化，通过审计推动建章立制，将有效的风险控制措施固化为长效内控机制。据统计，C区通过本次审计，促成相关部门出台或完善了63项制度，真正实现了审计一点、规范一片的效果。这些实践经验证明，构建以风险为导向、覆盖全流程的内控优化框架，能够有效提升医疗卫生机构的资源配置效率和管理水平，为公立医院的高质量发展提供坚实保障。

五、结语和展望

本研究通过构建风险导向的内部控制优化框架，并结合C区审计实践案例，证实了将风险管理深度融入医疗机构内部控制体系的有效性与必要性。研究表明，该框架通过将风险识别、评估与应对措施系统性地嵌入预算管理、采购业务和固定资产管理等关键业务流程，能够显著提升资源配置效率与运营管理水平，为医疗机构实现从“被动合规”向“主动风控”的转型提供了可行路径。展望未来，在医疗体制改革持续深化和数字化转型加速的背景下，医疗机构应进一步建立动态风险预警机制，完善适应新兴业务的内控标准，同时加强内控文化建设，以构建更具韧性和适应性的治理体系，助力公立医院实现高质量发展目标。

参考文献

- [1] 林小琳. 基于风险管理的医疗机构内部控制管理研究 [J]. 商讯, 2020, (31): 133-134.
- [2] 钟妙霞. 基层医疗卫生机构内部控制问题与对策分析 [J]. 现代营销, 2024, (34): 124-126. DOI: 10.19921/j.cnki.1009-2994.2024-12-0124-042.
- [3] 王俐. 内控视角下医院财务管理新模式的实现路径 [J]. 中国总会计师, 2024, (08): 155-157.
- [4] 王艺崧. 公立医院固定资产内部控制问题研究 [D]. 东北财经大学, 2024. DOI: 10.27006/d.cnki.gdbcu.2024.000630.
- [5] 郑林烽. 基层医疗机构财务内部控制相关问题探究 [J]. 财会学习, 2024, (15): 170-172.
- [6] 李敏. 基于风险管理的公立医院内部控制优化研究 [J]. 财会学习, 2024, (18): 170-172.
- [7] 吴芳芳. 基层医疗机构财务内部控制相关问题分析 [J]. 财讯, 2023, (21): 111-113.
- [8] 林子凯, 卢韵灵. 内部审计服务于医疗机构治理的探讨 [J]. 会计之友, 2023, (17): 74-80.

数据驱动下的医疗服务业财融合决策支持体系构建

柳跃祥

华润（广东）医学检验有限公司，广东 广州 510700

DOI:10.61369/ER.2025040008

摘 要： 在医疗改革与数字化转型双重驱动下，数据驱动的业财融合成为医疗服务企业提升管理效能的关键路径。本文以 H 医学检验为例，系统分析其面临的数据孤岛、流程断裂、组织壁垒与机制约束等四维困境，提出以“数据资产”为核心、“流程再造+组织赋能”为支撑的业财融合体系。通过构建“数据治理—场景赋能—决策应用—价值循环”四级驱动模型，结合业务场景敏捷实施路径与国企特色保障机制，推动企业从核算型财务向价值创造型管理会计转型。J 医学的实践表明，该体系可实现成本优化、运营提效与数据要素价值化，为医疗服务企业实现高质量发展提供理论支撑与实践范式。

关 键 词： 数据驱动；业财融合；医学检验；决策支持体系；管理会计

Construction of a Data-Driven Business-Finance Integrated Decision Support System for the Healthcare Service Industry

Liu Yuexiang

China Resources (Guangdong) Medical Testing Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong 510700

Abstract： Driven by both healthcare reform and digital transformation, data-driven business-finance integration has become a critical path for healthcare service enterprises to enhance management effectiveness. Using H Medical Testing as a case study, this paper systematically analyzes the four-dimensional challenges it faces: data silos, process fragmentation, organizational barriers, and institutional constraints. It proposes a business-finance integration system centered on "data assets" and supported by "process reengineering + organizational empowerment." By constructing a four-tier driving model of "Data Governance — Scenario Empowerment — Decision Application — Value Cycle," and combining it with agile implementation paths for business scenarios and characteristic guarantee mechanisms for state-owned enterprises, the system promotes the transformation of corporate finance from an accounting-oriented function to a value-creating management accounting one. Practices at J Medical demonstrate that this system can achieve cost optimization, operational efficiency improvement, and the valorization of data elements, providing theoretical support and a practical paradigm for high-quality development in healthcare service enterprises.

Keywords： data-driven; business-finance integration; medical testing; decision support system; management accounting

引言

在医改深化与精准医疗发展的背景下，医学检验行业面临成本管控、定价透明与运营效率提升的多重压力。传统业财分离模式已难以支撑企业精益管理与战略决策。本文立足于 H 医学检验有限公司的国企背景与业务实践，旨在构建一个以数据为核心、以流程为纽带、以决策为导向的业财融合体系。该体系的构建，对推动国企从“核算型财务”向“价值创造型管理会计”转型，提升在区域医疗市场中的核心竞争力，具有重要的理论与实践意义。

一、数据驱动下医疗服务业财融合的紧迫性与理论缺口

随着医改深化与精准医疗需求快速增长，医学检验行业面临成本管控与运营效率提升的双重挑战，传统业财分离模式难以应对海量检验数据的实时处理与决策需求，亟需构建数据驱动的业财融合体系。以H医学检验有限公司为例，日均产生数万级检测数据，却因系统孤岛、成本动因模糊等问题导致数据价值未能充分释放。

现有研究对医学检验这类数据高并发、多维度行业关注不足，存在明显理论缺口。本文提出以“数据毛细血管”渗透与“决策神经中枢”响应为核心论点，通过构建数据驱动型业财融合体系，解决资源配置滞后等管理痛点。研究兼具理论与实践价值，既能填补医学检验领域决策支持模型空白，又为国企医疗机构提供从“核算型财务”向“价值创造型管理会计”转型的可行路径，助力提升区域医疗服务的集约化水平^[1]。

二、H医学检验业财融合的深度诊断与核心瓶颈

（一）企业画像与数据生态：国企属性与检验业务的交织复杂性

H医学检验有限公司作为H集团旗下国有医疗服务平台，业务覆盖IVD（体外诊断）、非肿瘤基因检测、常规检验、病理诊断等多元领域，日均检测样本量达数万级，生成包括患者信息、检验指标、试剂消耗、设备运行状态等海量、高并发、多维度数据。企业依托LIS（实验室信息系统）、ERP（企业资源计划系统）、财务核算系统等基础信息化工具，初步实现了业务与财务数据的电子化采集。然而，在国企业制下，其数据生态呈现出典型“系统孤岛”特征：业务系统与财务系统独立建设、标准不一，导致检验项目与成本动因匹配失真，数据价值难以在决策层有效聚合。例如，试剂采购数据存于供应链系统，设备折旧数据归于固定资产模块，而同一检验项目的成本核算却需人工跨系统提取，造成“数据堰塞湖”与“信息断层”并存的局面。国家数据局在《深化智慧城市发展推进全域数字化转型行动计划》中强调，需通过数据要素与数字技术协同，推动产业从“规模扩张”向“质量提升”转变，但企业当前数据生态尚未形成协同优化能力，制约了业财融合的深度推进。

（二）结构性瓶颈分析：业财融合的四维困境

H医学检验在推进业财融合过程中主要面临以下四个方面的结构性瓶颈：

1. 数据之困：系统孤岛与价值密度失衡

核心问题在于LIS、ERP与财务系统间缺乏统一数据接口，形成“数据孤岛”。检验业务产生的实时数据无法同步至财务系统，导致成本分摊滞后、预算控制虚化。典型表现包括：日均数万条检测记录中仅少量异常指标得到有效利用，大量非结构化数据未能纳入分析体系，数据资产化进程受阻。

2. 流程之困：业财链路断裂与动态响应不足

主要表现为预算编制与项目立项脱节，业务部门申报新检测项

目时财务部门未能参与前期论证；收入确认与报告发出不同步，平均延迟达1.5个工作日；成本核算仍采用粗放式分摊，未能按检验项目实际用量精准归集，严重影响了成本控制的准确性^[2]。

3. 组织之困：复合型人才缺失与部门壁垒固化

财务人员长期专注于账务处理，对检验业务原理缺乏认知；业务人员则过度关注业务指标，忽视经济效益评估。跨部门协作机制缺失，业务与财务部门分属不同分管领导，考核指标独立，缺乏共同语言与协同动力，阻碍了业财深度融合。

4. 机制之困：创新容错不足与激励考核脱节

受国企科层制约束，数据平台建设等创新项目审批流程冗长，响应速度滞后；对数据驱动决策的偏差缺乏包容性，管理者倾向于依赖传统经验；绩效考核未纳入数据应用成效、流程优化贡献等关键指标，抑制了创新活力。

这些困境本质上是数据技术、业务流程、组织架构与管理机制四维失衡的综合体现，亟需通过打通“数据毛细血管”和构建“决策神经中枢”，系统性地解决业财融合的深层矛盾。

三、数据驱动型业财融合决策支持体系的顶层设计

在深入分析H医学检验业财融合面临的瓶颈后，构建一个以数据为核心、流程为纽带、决策为导向的业财融合体系势在必行。基于“一核双翼，三流合一”的体系设计理念，构建四级驱动模型，旨在实现从数据采集到价值创造的完整闭环，为医学检验企业提供可操作的业财融合解决方案。

（一）体系设计理念：“一核双翼，三流合一”的创新架构

该体系以“数据资产”为核心，将企业内外部的各类数据资源进行系统化整合与价值化处理。在医学检验领域，这意味着需要将检验过程数据、设备运行数据、试剂消耗数据、财务核算数据等多元信息统一纳入数据资产管理范畴。参考H化学材料工业互联网平台的建设经验，可建立企业级数据标准字典，对检验项目、成本科目、设备编码等关键主数据进行统一规范，为后续的数据分析与决策应用奠定基础。

“流程再造”与“组织赋能”作为体系的两大实施支柱，分别从技术和管理的角度保障体系的落地实施。流程再造要求对现有的检验业务流程和财务管理流程进行重新梳理与优化，打破部门壁垒，建立端到端的业财一体化流程；组织赋能则强调通过设置财务业务伙伴岗位、建立跨部门协作机制等方式，提升组织的协同效率和决策水平。

“三流合一”的理念要求实现业务流、数据流、价值流的同步与统一。在医学检验的具体场景中，业务流体现为从样本接收、检验执行到报告出具的全过程；数据流则是对业务过程的数字化记录与实时反馈；价值流则是通过成本控制、资源配置优化等方式实现的财务价值创造。通过三流的深度融合，企业能够实现业务活动的透明化管理、数据的实时采集与分析，以及价值的精准衡量与提升^[3]。

（二）核心架构：四级驱动模型的系统性构建

数据驱动型业财融合体系采用四级驱动模型，其系统架构如

图所示：

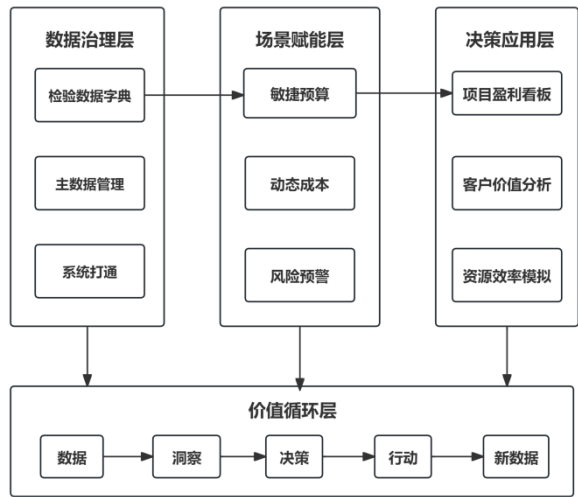


图1：数据驱动型业财融合体系架构图

1. 数据治理层：打通数据毛细血管的基础工程

数据治理层作为整个体系的基础，承担着打通数据毛细血管的关键任务。在这一层面，需要建立企业级的“检验数据标准字典”，对项目编码、科室标识、成本动因、客户分类等核心主数据进行统一规范。采用数据中台技术架构，构建统一的数据采集、存储和管理平台，实现 LIS、ERP、财务系统等异构系统的

数据对接与整合。具体到医学检验业务，需要重点解决检验项目与成本科目的映射关系，建立标准化的数据接口，确保业务发生时，相关数据能够自动、准确地传递至财务系统。

2. 场景赋能层：业财深度融合的关键突破

场景赋能层是业财深度融合的关键环节，旨在将底层数据能力转化为具体的业务管理场景。在敏捷预算场景中，建立检验项目与预算资源的动态匹配机制，使预算编制能够快速响应业务变化，实现预算资源的精准配置。在动态成本场景方面，引入作业成本法理念，建立“检验单级”成本核算模型，通过对检验过程中设备折旧、试剂消耗、人工投入等成本动因的精细分析，实现项目成本的准确归集与分摊。在风险预警场景中，建立包括“试剂库存周转率”、“异常报告率”、“设备利用率”等在内的业财联动风险指标，通过数据模型的实时计算与分析，及时发现运营异常。

3. 决策应用层：管理会计价值体现的核心载体

决策应用层是体系价值输出的关键环节，通过构建管理会计“驾驶舱”，为不同层级的管理者提供可视化的决策支持工具。项目盈利看板提供多维度盈利能力分析，使管理者能够实时掌握各检验项目的收入、成本及盈利状况。客户价值分析通过建立客户细分模型，从贡献度、增长潜力等维度对客户进行综合评价。资源效率模拟则引入预测分析技术，为设备采购、人员配置等重大决策提供数据支持^[4]。具体的数据展示形式如下表示例：

表1：检验项目盈利能力分析表示例

检验项目	检测量(月)	单位收入	单位成本	毛利率	趋势分析
肿瘤基因检测	1,200	480 元	285 元	40.6%	↗
新冠核酸检测	8,500	120 元	85 元	29.2%	→
血常规检测	15,000	25 元	12 元	52.0%	↘

4. 价值循环层：持续优化与创新的动力源泉

价值循环层是确保体系持续优化和创新的核心机制，通过建立“数据→洞察→决策→行动→新数据”的闭环管理，推动业财融合体系不断迭代升级。在这一层面，需要建立常态化的反馈与优化机制，将决策执行的效果通过数据采集重新纳入分析体系，形成持续改进的良性循环。建立数据价值评估机制，将数据应用成效纳入部门和个人的绩效考核，激发组织成员参与数据驱动决策的积极性。同时，引入机器学习等技术手段，使系统能够从历史决策中自主学习优化，不断提升决策的科学性和精准度。

通过这四个层次的系统构建，H 医学检验将能够建立起一个覆盖数据采集、处理、分析和应用全过程的业财融合决策支持体系，为企业的精细化管理和数字化转型提供坚实支撑。该体系不仅解决了当前面临的业财脱节问题，更为企业未来的创新发展奠定了坚实基础，使企业能够在日益激烈的市场竞争中保持领先优势。

四、敏捷迭代的实施推进与国企特色保障机制

（一）基于业务场景的敏捷实施路径

区别于传统的阶段式实施，建议采用业务场景驱动的敏捷实施模式。该方法以解决具体业务痛点为切入点，通过小步快跑、

持续迭代的方式推进业财融合体系建设。

首个实施周期聚焦“试剂精益管理”场景。这一选择源于试剂成本占检验业务总成本的 35%-50%，且存在库存周转慢、消耗不透明等突出问题。实施团队将在 8 周内完成三个关键任务：建立试剂采购与消耗的实时数据通道，开发库存预警模型，实现试剂成本按检验项目自动归集。具体措施包括在 ERP 系统中设置安全库存阈值，当试剂库存低于设定值时系统自动触发采购申请；同时，通过 LIS 系统采集的检验项目数据，自动匹配试剂消耗量，形成“项目-试剂”消耗对应关系。这种以具体业务场景为突破口的实施方式，能够在较短时间内显现成效，增强组织信心。

第二个实施周期围绕“客户价值评估”场景展开。医学检验企业的客户包括医院、体检中心、个人患者等多元群体，传统管理模式难以精准评估各客户群的盈利贡献。在此场景下，重点构建客户全景视图，整合收入、成本、服务频率等多维数据，建立客户价值分层模型。通过 6-8 周的实施，形成客户价值评估报告，指导市场资源精准投放。例如，对高价值客户提供个性化服务方案，对持续亏损客户进行业务模式调整。

第三个实施周期着力于“检验项目动态定价”场景。在医保支付改革背景下，检验项目的定价策略直接影响企业盈利能力。该场景通过整合成本数据、市场需求、竞争对手定价等多源信

息，建立科学定价模型。实施过程中，需要财务部门提供精准的项目成本数据，业务部门提供市场竞争情报，信息技术部门负责数据整合与模型开发。通过这种跨部门协作，不仅解决了定价难题，更促进了业财之间的深度理解与融合。



图2：业务场景驱动的敏捷实施路径

（二）国企特色保障机制的创新设计

在国企特有的治理结构下，业财融合体系建设需要建立与之匹配的保障机制。这些机制既要符合国企的管理规范，又要适应数字化转型的创新需求。

组织机制方面，建立“业财融合专项工作组+业务场景突击队”的双层组织架构。专项工作组由分管财务的领导担任组长，负责顶层设计、资源协调和重大决策；业务场景突击队则根据具体实施场景临时组建，由业务骨干、财务专家、数据分析师组

成，专注于特定场景的解决方案设计和落地。这种组织设计既保证了战略层面的统一领导，又确保了执行层面的灵活高效。

人才机制实施“业财融合能力认证”计划。该计划针对不同岗位员工设计差异化的能力标准和培养路径。财务人员需掌握基础检验业务知识及数据分析技能，业务人员需了解财务逻辑和成本结构。通过内训师培养、实战项目锻炼、外部认证等多种方式，系统性提升员工的复合型能力。同时，设立“业财融合专家”职业发展通道，为具备跨领域能力的员工提供专门的晋升路径。

激励机制创新性地引入“数据价值贡献度”考核指标。该指标从数据质量、数据应用成效、流程优化贡献三个维度评估各部门的业财融合表现。具体而言，数据质量关注数据的准确性、及时性和完整性；数据应用成效衡量数据在决策支持、业务优化等方面发挥的实际价值；流程优化贡献评估各部门在打破数据壁垒、优化业务流程方面的创新举措。考核结果与部门绩效、负责人评价直接挂钩，形成强有力的行为导向。

风控机制采用“创新沙盒”监管模式。在确保核心财务数据安全的前提下，为业财融合创新提供相对宽松的试验环境。具体做法是划定特定的业务场景作为“沙盒”区域，在此区域内允许突破部分传统管控规则，进行创新探索。同时建立完善的监控指标和熔断机制，当创新试验出现重大风险时及时中止。这种机制既保障了企业的整体风险可控，又为创新提供了必要空间。

表2：业财融合能力认证标准

岗位类型	核心能力要求	认证方式	发展路径
财务人员	业务理解能力、数据分析能力、流程优化能力	理论考试+实战项目评估	财务业务伙伴→业财融合专家
业务人员	财务逻辑理解、成本意识、数据应用能力	案例答辩+技能测试	业务主管→价值管理专家
技术人员	业务理解、财务知识、系统开发能力	项目成果评审+技术测评	开发工程师→业务架构师

通过业务场景驱动的实施路径和量身定制的保障机制，业财融合体系建设能够更好地适应国企组织特性，在保持规范性的同时激发创新活力。这种实施方式避免了传统阶段式推进的僵化弊端，通过持续的价值输出赢得组织认同，最终实现业财融合从项目到常态的平稳过渡。

五、实践成效与多维价值分析——以J医学为例

作为国内第三方医学检验行业的龙头企业，J医学的业财融合实践展现了数据驱动模式在医疗服务企业的应用成效。其通过数据治理、流程重构与数智化赋能，实现了财务优化、运营提效与价值链延伸，为同类企业提供了可借鉴的路径。

（一）财务效益：成本优化与现金流改善

J医学通过数据驱动的精益管理，显著提升了财务健康度。2025年上半年，公司经营性现金流达3.50亿元，同比增长9.2倍，反映出业财协同对资金周转的积极影响。在成本控制方面，公司通过全流程精益化管控与AIoT技术融合，实现实验室人效提升21%，物流费用下降7.29%，试剂成本降低15.54%。此外，通过集成供应链管理与自动化技术（如宫颈癌智慧筛查工作站），人均效率提升4倍，累计节省近百万人力成本。这些举措有效对冲

了行业政策（如DRG付费改革）带来的收入压力，为长期盈利夯实基础。

（二）运营升级：效率提升与服务下沉

在运营层面，J医学以“医检4.0”为核心，推动业务全链条数智化转型。其自主研发的域见医言大模型及智能体“小域医”，已覆盖病理诊断、临床辅助决策等核心场景，累计解读报告超400万份，月活医生用户近7万。在基层医疗领域，公司通过“县域医共体一体化解决方案”打通区域医疗数据壁垒，服务全国128家紧密型县域医共体，帮助基层医疗机构实现检验设备共享、检测结果互认，有效降低区域医疗成本。2025年上半年，三级医院收入占比提升至51.18%，同时基层业务覆盖310家医疗机构，推动分级诊疗落地。

（三）数据要素价值化：第二增长曲线突破

J医学的核心竞争力在于其数据资产化能力。公司依托超30亿例医检数据（总量23.6PB），开发了21款数据产品，并在广州、上海等数据交易所上架，其中7款已完成交易。例如，其“呼吸道病原微生物靶向测序数据集”入选国家知识产权局典型案例，宫颈癌筛查数据产品通过标准化治理，为药企与科研机构提供数据洞察服务，形成算法授权、数据服务费等新收入来源。此外，公司牵头建设医检可信数据空间，成为国家首批可信数据空

间试点中唯一医疗机构，为行业数据合规流通建立基础设施。

（四）业财融合价值总结

J医学的实践表明，数据驱动下的业财融合不仅解决了传统医疗服务企业面临的成本压力与效率瓶颈，更通过数据要素市场化开辟了增长新路径。其成果体现在三方面：

财务韧性增强：现金流改善与成本精细化管控支撑企业应对行业波动；

服务效能提升：数智化工具赋能临床决策与基层医疗资源优化；

生态价值拓展：数据产品交易与可信数据空间构建，推动企业从“服务提供者”向“行业生态赋能者”转型。

这一案例为国企背景的医疗服务机构提供了参考：业财融合需以数据为纽带，将财务管控嵌入业务场景，通过技术赋能与生态协作，实现医疗质量与经济效益的双重提升。

六、结论与展望

本研究通过构建数据驱动下的业财融合体系，揭示了医疗服务企业在数字化转型中的价值创造机制。研究表明，成功的业财融合通过运营、财务和战略三个层面创造价值：实现检验流程精细化管理、提升成本管控精度、拓展基于数据要素的新商业模式。以J医学为代表的实践表明，将财务管控前移至业务端，同时将业务数据实时反馈至决策层，形成了从数据到价值的良性循环。未来，随着人工智能、区块链等技术成熟，建议重点关注数据确权与追溯、智能预测模型应用，以及业财体系向产业生态赋能平台演进，实现跨机构数据协同与价值共享，为医疗服务机构提供可持续发展的实践路径。

参考文献

- [1] 龚梦迪. 数智化发展对医疗服务行业企业绩效的影响研究 [D]. 安徽财经大学, 2024. DOI: 10.26916/d.cnki.gahcc.2024.000414.
- [2] 华凌凌, 王伟, 刘泽华. 试谈大数据对服务业的影响 [J]. 电脑编程技巧与维护, 2016, (09): 65-66+86. DOI: 10.16184/j.cnki.comprg.2016.09.031.
- [3] 袁海健. 大数据驱动的财务分析及工作优化策略研究 [J]. 支点, 2024, (S2): 68-70.
- [4] 李建飞. 医疗器械企业推进业财融合面临的困境及改进策略探析 [J]. 中国产经, 2021, (10): 92-93.

论大数据技术为国有企业经济注入动力

陈军

安徽省交通控股集团芜湖高速公路管理中心，安徽 芜湖 241000

DOI:10.61369/ER.2025040012

摘 要： 本文深入探讨了大数据技术在国有省企经济发展中的应用及其重要作用。通过分析大数据技术的特点和优势，阐述了大数据技术对国有省企经济发展的意义、注入动力发挥巨大作用、存在一定风险、应对大数据的策略等方面的实践与成效，提出了相应的对策建议，旨在为国有省企经济更好地借助大数据技术实现高质量发展提供有益参考。

关 键 词： 大数据；国有省企；经济发展；注入动力

On The Power of Big Data Technology for The State-Owned Enterprises

Chen Jun

Wuhu Expressway Management Center, Anhui Expressway Holding Group, Wuhu, Anhui 241000

Abstract： This paper explores the application and pivotal role of big data technology in the economic development of state-owned provincial enterprises. By analyzing the characteristics and advantages of big data technology, it elaborates on its significance for economic development in state-owned enterprises, its substantial impact in injecting momentum, existing risks, and practical strategies for addressing big data challenges. The study proposes corresponding countermeasures and recommendations, aiming to provide valuable references for state-owned enterprises to better leverage big data technology in achieving high-quality development.

Keywords： big data; state-owned and provincial enterprises; economic development; injecting impetus

引言

数据洪流汇皖江，芜湖高速绽新光。随着信息技术的飞速发展，大数据时代已经到来。数据作为一种新型的生产要素，正逐渐成为推动经济社会发展的重要力量。国有省企作为国民经济的重要支柱，肩负着促进经济增长、保障社会就业、推动科技创新等重要使命。在大数据背景下，国有省企积极探索大数据技术的应用，以提升自身的核心竞争力，实现可持续发展。

一、大数据技术对国有省企经济发展的重要意义

行车引导如明灯，路况先知心不慌。大数据技术的重要性：大数据是当今社会发展的重要资源，对于推动经济社会发展具有重要意义。在国有省企中，大数据技术的运用可以有效提高生产效率，降低生产成本，从而为企业创造更大的经济效益。

进入“十四五”以来，国有省企高速公路行业积极推进大数据转型，在多个领域取得显著进展。安徽交控集团芜湖高速公路管理中心（以下简称“芜湖中心”）引入先进的监控系统，实现对道路状况的实时监测；收费站采用电子不停车收费系统（ETC），大大提高车辆通行效率。统筹推进智慧高速建设。在省内首创“单车道多节点”复式收费准自由流模式，通过智能系统实现“云值守”功能。试点隧道洞口柔性预警系统，实现智能远程管控，显著增强隧道在突发事件下的应急处理与保通能力。实施隧道机

电安全检测智慧提高工程，有效提高隧道事件监测及预警水平、重点车辆通行监管水平。还利用大数据分析技术对交通流量进行预测和管理，为驾驶员提供更精准的路况信息。^{[1][2]}

近年来，芜湖中心积极推进智慧公路建设，将大数据技术应用用于高速公路管理工作。芜湖中心组织制定《国省干线智慧公路建设技术指南》单位标准，启动 G4211 宁（南京）芜（湖）段的智慧高速试点项目，改扩建宁芜高速公路，2023 年 12 月 29 日建成八车道通车。宁芜智慧高速公路相比传统高速公路，车辆通行效率提高 10%，交通事故发生率降低 30%，交通事件救援时间缩短 50%。^{[3][4]}

作为安徽省首条交通强国智慧高速公路试点项目，宁芜高速公路改扩建项目构建智慧感知、智慧赋能、智慧管理、智慧应用、智慧交互“五智一体”的智慧高速架构，实现主动式安全预警、伴随式信息服务、准全天候安全通行、可视化智能管控。

作者简介：陈军（1968.09-），男，中级经济师，研究方向：芜湖高速公路。

（一）全方位融合感知让驾驶更安全

宁芜高速改扩建项目基于高速公路高清摄像头构建高精度地图数字孪生平台，可以实现车道级交通事件主动发现和重点车辆跟踪监控；交通基础设施感知方面，在地表监测技术的基础上引入遥感监测技术，建立天地一体化高速关键基础设施全天候状态感知体系。

（二）全维度精准管控让拥堵少发生

视频事件检测技术应用在项目中，可以基于多维数据实现对拥堵成因的精准识别和定位；通过搭建高速公路智慧云控平台，不仅能完成车道级引导和精准疏散，还能提高事件发生后的应急处置效率。

（三）全过程信息发布让出行更便利

宁芜高速改扩建项目在传统交通信息发布措施的基础上，通过路侧信息发布设备、手机移动终端等多维度信息发布方式，方便司乘通过手机查询道路、天气信息，提前了解前方道路实时状态，包括拥堵、事故、抛撒物、服务区信息等，并可以通过手机端的“一键救援”功能，实现事故快速救援。

二、大数据技术为国有省企经济注入动力发挥巨大作用

营运协同添翼虎，服务精准送安康。大数据技术为国有省企注入动力，发挥巨大作用。

大数据技术的应用：大数据技术在国有省企中的应用主要体现在智能制造、智能物流、智能服务等方面。通过大数据技术的运用，可以优化生产流程，提高产品质量，提升客户体验，从而增强企业的核心竞争力。

（一）加强技术创新，提高营运效率

大数据技术的创新是推动国有省企发展的关键。政府应鼓励企业加大大数据技术研发力度，推动大数据技术与实体经济深度融合，培育新的经济增长点。

1. 交通流量精准预测。借助大数据分析历史交通流量数据、节假日出行规律以及周边地区的经济活动等信息，能够提前预测芜湖高速公路不同路段、不同时段的车流量变化趋势。这使得交通管理部门可以提前制定合理的交通疏导方案，优化收费车道的开放配置，避免出现大面积拥堵现象，提高道路通行效率。

2. 路况实时监测与维护。利用传感器和监控系统采集的数据，可以实时掌握路面状况，如路面平整度、桥梁结构安全等。一旦发现异常情况，能够迅速定位问题所在，及时安排养护人员进行维修处理，降低事故风险，延长道路使用寿命，减少因道路维护对交通造成的影响。

（二）优化资源配置，提供人才支持。

各级政府要加大对大数据技术人才的培养力度，为企业提供充足的人才支持。同时，企业也要注重自身人才培养，建立完善的人才激励机制，吸引更多优秀人才投身大数据技术的研究和应用。

1. 实时监控预警。借助物联网技术，在高速公路沿线部署大

量的传感器和摄像头，能够实时收集道路状况、气象信息、车辆行驶数据等。管理人员可以通过监控中心及时了解路面情况，一旦发生交通事故、拥堵或自然灾害等突发事件，能够迅速做出反应，启动应急预案。

2. 数据智慧分析。智能视频分析技术可以自动识别交通违规行为，如超速、违法停车等，并及时向管理部门发出警报，提高执法效率，减少人工巡查的工作量。

3. 优化资源配置。通过对交通流量数据的分析和预测，管理部门可以合理安排养护工作的时间和地点，避免在交通高峰期进行道路施工，减少对交通的影响。同时，也能够根据各路段的车流量情况，动态调整收费策略和服务设施的布局，提高资源的利用效率。大数据的物资管理系统可以实现对高速公路养护材料、设备等物资的精准管理和调配，确保物资的及时供应和合理使用，降低库存成本。

（三）改善用户体验，服务人民群众。

1. 便捷出行服务。高速公路信息服务平台为驾驶员提供实时路况信息、导航服务、电子支付等功能。驾驶员可以通过手机应用或车载终端获取路况信息，提前规划最优路线，避开拥堵路段，节省出行时间。

2. 不停车收费。ETC 系统广泛应用，使车辆在通过收费站时无需停车缴费，实现快速通行，提高收费效率，减少车辆排队等待的时间，提高出行的舒适度。

3. 个性化需求。利用大数据分析用户的出行习惯和偏好，为用户提供个性化服务。例如，根据用户的历史行驶记录，为其推荐附近的旅游景点、餐饮住宿等信息；为经常长途驾驶的用户提供疲劳提醒、安全驾驶建议等服务，增强用户的满意度和忠诚度。

三、大数据技术在国有省企经济中存在一定风险

系统繁杂加成本，艰难维护增效强。大数据技术在国有省企经济应用中存在风险。

（一）技术挑战风险

1. 系统不稳定性。高速公路大数据系统依赖于复杂的信息技术架构，包括网络通信、数据处理、软件系统等多个环节。任何一个环节出现故障都可能影响整个系统的正常运行。例如，网络中断可能导致监控数据无法传输、收费系统瘫痪等问题，给高速公路的运营管理带来严重的损失。

2. 系统有网络安全风险。大数据系统还面临着网络安全威胁，如黑客攻击、病毒感染等。恶意攻击者可能会篡改交通数据、入侵控制系统，引发交通混乱甚至安全事故。因此，保障大数据系统的安全稳定运行是一个巨大的挑战。

（二）数据管理与隐私问题

1. 数据质量准确性。大数据系统中的数据来源广泛，包括传感器采集的数据、人工录入的数据等。如果数据采集设备出现故障或误差，及人工操作不当，都可能导致数据质量问题。不准确的数据会影响管理决策的科学性和有效性，甚至可能引发错误的行动。

2.数据运行统一性。的整合和共享存在难度。由于不同部门和系统之间的数据格式、标准不一致，数据在整合过程中可能会出现丢失、重复或错误的情况，降低数据的可用性。

3.数据安全保护性。高速公路大数据涉及大量车辆和人员的个人信息和行驶数据，如车牌号码、车主信息、行驶轨迹等。如果这些数据被泄露或滥用，将严重侵犯用户的隐私权。目前，相关的法律法规还不够完善，数据隐私保护面临着较大的挑战。

（三）成本投入与人才短缺

1.高额的建设与运营成本。高速公路大数据转型需要大量的资金投入，包括硬件设备的购置与安装、软件系统的开发与维护、网络通信设施的建设等。大数据系统的运营和维护也需要持续的成本支出，如电费、设备维修费、人员培训费用等，增加运营管理的负担。

2.专业人才匮乏。大数据转型需要具备既懂高速公路业务又掌握信息技术的复合型人才。然而，目前这类人才相对匮乏，高校相关专业的培养体系还不够完善，导致人才供应不足。此外，由于高速公路行业的特殊性，吸引和留住人才也存在一定的困难，制约大数据建设的推进速度和质量。

四、国有省企经济应对大数据风险的策略

数海茫茫需慎渡，利弊权衡解题匠。积极探索国有省企经济应对大数据技术风险，提供解决风险的一些有利措施。

（一）加强技术研发与创新

1.加大研发力度。对大数据技术研发的投入，鼓励科研机构和企业开展技术创新，提高系统的稳定性、可靠性和安全性。例如，研发更加先进的传感器技术、加密技术和应急备份技术，以应对各种技术风险和挑战。

2.促进技术创新。建立技术创新联盟，促进高速公路管理部门、科技企业、高校等各方之间的合作与交流，共同攻克技术难题，推动大数据技术在高速公路领域的应用与发展。

（二）完善数据管理体系

1.完善管理体系。制定严格的数据采集标准和规范，确保数

据的准确性和完整性。加强对数据采集设备的维护和管理，定期进行校准和检测，及时发现并纠正数据误差。

2.健全质量机制。建立数据质量管理机制，对数据进行清洗、验证和整合，提高数据的质量和可用性。加强数据安全防护，采用加密技术、访问控制等手段，保护用户数据的隐私和安全。

3.建立法规保护。进一步完善相关法律法规，明确数据的使用范围和权限，规范数据的收集、存储、共享和销毁等环节，为数据隐私保护提供法律保障。

（三）合理控制成本培养人才

1.多方融资支持。在大数据转型过程中，要充分考虑成本效益因素，制定合理的预算方案。可以根据实际需求和经济状况，分阶段、分步骤地推进大数据建设，优先解决关键问题和瓶颈环节。积极探索多元化的融资渠道，如政府财政支持、社会资本合作等，减轻企业融资压力。^[5-6]

2.加强人才培养。加大对高校相关专业的培养和支持力度，优化课程设置，培养更多适应大数据转型需求的复合型人才；加强对在职人员的培训和继续教育，提高其信息技术应用能力和业务水平。制定优惠政策，吸引优秀人才投身高速公路大数据建设。

五、结语建议

众盼利方除弊势，高速畅行福安祥。大数据技术也为国有省企经济提出意见和建议。

大数据技术为国有省企经济注入动力，大数据技术对国有省企经济发展的意义、注入动力发挥巨大作用等方面发挥积极作用，但也面临着数据安全与隐私、技术与人才挑战以及投资成本与效益平衡等问题。因此，在推进芜湖高速公路大数据应用的过程中，需要充分发挥其利势，积极应对各种弊势，实现高速公路的可持续高质量发展。^[7-8]

参考文献

- [1] 岳向武. 智慧高速公路发展现状分析与前景展望研究 [J]. 建筑实践, 2021, (03): 47 - 49. DOI: 10.16084/j.cnki.issn1000-6931.2021.03.010.
- [2] 李志强. 高速公路数智化建设的现状与发展趋势 [J]. 交通运输研究, 2023, 9(01): 1-11. DOI: 10.13466/j.cnki.zwgy.2023.01.001.
- [3] 黄倩. 基于大数据技术的经济责任审计研究——以 S 国有企业领导人员经济责任审计为例 [D]. 广西财经学院, 2022.
- [4] 魏庆军. 数字经济时代大数据技术在国有企业财务管理中的应用策略 [J]. 计算机应用文摘, 2023, 39(11): 63-65.
- [5] 陈诚. 数智化项目管理在通信工程中的应用 [J]. 工程技术研究, 2023(8).
- [6] 程建行. 高速公路监控系统智能化建设研究 [J]. 交通世界 (运输车辆), 2021, 000(011): 15-16.
- [7] 董雷宏, 汪林. 我国高速公路智能化建设的发展思路 [J]. 交通世界 (建养机械), 2004, 000(011): 58-60.
- [8] 张莹. 探讨大数据技术在企业经济管理领域的应用 [J]. 科技经济市场, 2024(6): 100-102.

国有粮油集团公司风险控制关键环节研究

方李阳

江西省粮油集团有限公司，江西 南昌 330001

DOI:10.61369/ER.2025040013

摘 要： 国有粮油集团公司在我国国民经济中占有重要地位，其风险控制对于保障国家的粮食安全和经济的稳定发展具有重要意义。然而，由于种种原因，国有粮油集团在风险控制方面仍存在一些問題。本文通过分析国有粮油集团在风险控制方面存在的问题，提出了完善风险控制组织体系，完善风险控制制度与流程建设，提高风险控制的执行力的解决策略。只有通过有效的风险控制，国有粮油集团公司才能实现可持续发展，为国家的粮食安全和经济的稳定发展做出更大的贡献。

关 键 词： 国有粮油；风险控制；研究重点

Research on Key Links of Risk Control in State-Owned Grain and Oil Group Companies

Fang Liyang

Jiangxi Grain and Oil Group Co., LTD., Nanchang, Jiangxi 330001

Abstract： State-owned grain and oil corporations play a pivotal role in China's national economy, where effective risk management is crucial for ensuring food security and maintaining economic stability. However, these enterprises still face challenges in risk control due to various factors. This paper analyzes existing issues in risk management within state-owned grain and oil corporations and proposes solutions including improving organizational structures, refining risk control systems and processes, and enhancing implementation capabilities. Only through effective risk management can these enterprises achieve sustainable development and make greater contributions to national food security and economic stability.

Keywords： state-owned grain and oil; risk control; research focus

引言

随着我国经济的快速发展和市场环境的日益复杂化，国有粮油集团公司作为国家粮食安全的重要保障和经济发展的关键支柱，其风险控制问题日益引起广泛关注。国有粮油集团公司拥有庞大的资产规模和复杂的业务结构，面临着诸多风险，这些风险如果不能得到有效控制，将会对公司的经营发展产生严重不利影响，甚至可能威胁到国家的粮食安全和社会稳定。企业风险控制起着核心作用，因此，研究国有粮油集团公司风险控制的关键环节，对于提高公司的风险管理水平和财务稳健性具有重要意义。

一、研究风险控制对国有粮油集团公司的重要性

国有粮油集团公司作为国家的重点支持企业，在保障国家粮食安全和市场供应方面扮演着重要角色。作为国有企业，粮油集团公司的资产是国家重要的财富，有效的风险管理能够防范和化解潜在的资产损失，确保国有资产保值增值。国有粮油集团公司需要建立一个科学、合理的风险管理组织架构，明确各级管理层的风险管理职责，确保风险管理工作的有效实施。这包括设立专门的风险管理部门，以及在各业务部门中设置风险管理岗位，形成一个覆盖全面、上下联动的风险管理网络。内部控制制度是防范风险的制度保障。国有粮油集团公司应根据国家相关法律法规

和企业实际，制定完善的内部控制制度，包括但不限于财务报告、资产保护、授权审批、预算管理、成本控制等方面，确保内部控制制度的有效执行。建立财务风险监测与预警机制，通过定期进行财务报表分析、风险指标监测、内部审计等方式，及时发现潜在的财务风险，并采取措施进行预警和应对。针对不同类型的风险，国有粮油集团公司应制定相应的风险应对策略，包括风险转移、风险规避、风险减轻等，确保在面临风险时能够迅速有效地作出反应。通过培训和教育等方式，提高员工的风险意识，使全体员工认识到风险管理的重要性，并提升员工在风险管理方面的专业素质和能力。风险管理对国有粮油集团公司来说至关重要，不仅关系到公司的生存发展，也影响到国家经济安全和社会

稳定。因此，建立和完善风险管理体系，是国有粮油集团公司持续健康发展的重要保障。^{[1][2]}

二、国有粮油集团公司风险控制存在的问题

国有粮油集团在风险控制方面可能存在风险管理意识不足，存在部分管理人员对风险管理的重要性认识不足，缺乏系统的风险管理观念，导致风险防范和控制措施不到位。风险管理机制不健全，可能缺乏一个全面、系统、多层次的风险管理体系，包括风险识别、评估、监控和应对等环节。信息披露不透明存在信息披露不及时、不充分的问题，导致外部投资者和监管机构难以准确了解公司的财务状况和风险水平。内部控制不力存在内部控制制度不完善或者执行不力的问题，导致内部管理漏洞，增加了操作风险和道德风险。资本结构不合理的问题，比如过度依赖债务融资，增加了财务杠杆和偿债风险。采用的风险评估方法不够科学，或者评估结果未得到充分利用，导致风险管理决策缺乏依据。缺乏多样化的风险应对策略，一旦市场环境变化，无法有效应对各种风险，缺乏专业的风险管理人才，无法有效地进行风险识别、评估和控制。

三、提高国有粮油集团公司风险控制能力的对策建议

（一）建立完善的风险控制组织体系

建立完善的风险控制组织体系是提高国有粮油集团公司财务风险控制能力的关键，在公司董事会下设立风险管理委员会，负责制定公司的风险管理战略和政策，监督风险管理流程的实施，确保风险管理活动与公司战略和目标一致。在公司内部设立专门的风险管理部门，负责风险的日常管理工作，包括风险识别、评估、监控和报告。风险管理部门应与业务部门紧密合作，确保风险管理措施的有效性。在公司的各个层级和部门中明确风险管理的职责和权限，确保每个部门和员工都了解其在风险管理中的角色和责任。制定清晰的风险管理流程，包括风险识别、风险评估、风险控制和风险监控等环节，确保风险管理工作有章可循。加强内部控制体系的建设，确保公司的财务报告、资产管理、采购流程等方面都有有效的控制措施，减少操作风险和内部欺诈风险。利用现代信息技术建立风险管理信息系统，实现风险数据的收集、分析和报告的自动化，提高风险管理的效率和准确性。加强对风险管理人员的培训和培养，确保他们具备必要的专业知识和技能，能够有效地进行风险管理工作。通过培训、内部沟通等方式在公司内部建立风险管理文化，提高全体员工的风险意识，促进风险管理的持续改进。定期进行风险评估和内部审计，确保风险管理体系的有效性，及时发现和纠正风险管理中的问题。与外部监管机构保持密切合作，遵守相关法律法规，确保公司的风险管理活动符合监管要求。^[3-5]

（二）提高风险控制人员的专业素质

提高国有粮油集团公司风险控制能力，需要提高风险控制人员的专业素质，定期对风险控制人员进行专业培训和教育，包括

风险管理、内部控制、合规性要求等方面的知识，以提高他们的专业知识和技能。鼓励风险控制人员获得相关的专业资格认证，如注册会计师、内部审计师、风险管理师等，以证明他们的专业能力和资格。定期组织风险控制人员进行经验分享和交流活动，让他们了解行业最佳实践和最新发展趋势，提高他们的专业水平。鼓励风险控制人员与公司内部其他部门进行合作，如财务部门、运营部门、法律部门等，以了解各部门的业务特点和风险点，提高他们的综合风险管理能力。定期对风险控制人员进行考核和评估，以了解他们的专业能力和工作表现，及时发现问题并进行改进。鼓励风险控制人员参与继续教育和专业发展活动，如参加研讨会、学术会议、网络课程等，以不断提升他们的专业知识和技能。建立激励机制，如提供奖金、晋升机会、职业发展计划等，以激发风险控制人员的工作积极性和专业发展动力。除了专业技能外，还应注重风险控制人员的软技能，如沟通、协调、团队合作等，以提高他们在实际工作中的综合能力。提高风险控制人员的专业素质，国有粮油集团公司可以更好地应对风险，提高风险控制能力，确保公司的稳定运营和可持续发展。^[6-8]

（三）加强风险控制制度和流程的建设

提高国有粮油集团公司风险控制能力，需要加强风险控制制度和流程的建设，明确公司的风险管理目标和原则，制定相关的风险管理政策，确保所有的风险控制活动和措施都符合公司的风险管理政策。建立有效的风险识别和评估机制，定期进行风险识别和评估，确保及时发现和评估潜在的风险。根据风险评估的结果，制定相应的风险应对策略，包括风险规避、风险降低、风险转移和风险接受等，确保公司的风险得到有效的控制和应对。加强内部控制体系建设，确保公司的财务报告、资产管理、采购流程等方面都有有效的控制措施，减少操作风险和内部欺诈风险。建立风险监控和报告机制，定期对风险进行监控和报告，确保风险得到持续的监控和控制，建立风险管理信息和沟通机制，确保风险管理信息的畅通和及时共享，提高风险管理的效果。定期进行风险评估和内部审计，确保风险管理体系的有效性，及时发现和纠正风险管理中的问题。建立风险管理培训和宣传机制，加强对员工的风险管理知识和意识的培训和宣传，提高全体员工的风险管理能力。通过加强风险控制制度和流程的建设，国有粮油集团公司可以更好地识别，提高风险控制能力，确保公司的稳定运营和可持续发展。^[9]

（四）提高风险控制的执行力

提高国有粮油集团公司风险控制能力，需要提高风险控制的执行力，明确公司的风险控制目标，确保所有的风险控制活动和措施都围绕这些目标进行。制定详细的执行计划，包括风险控制的具体措施、执行时间表、责任人等，确保风险控制措施能够得到有效执行。建立责任追究制度，确保每个风险控制措施都有明确的执行责任人，并对不履行职责的人员进行追责。加强对风险控制制度的宣传和培训，提高全体员工对风险控制重要性的认识，确保每个人都能够理解和执行风险控制措施。建立风险控制执行情况的监督和检查机制，定期对风险控制措施的执行情况进行检查和评估，确保风险控制措施得到有效执行。建立风险控制

执行情况的反馈和改进机制，及时收集风险控制执行中的问题和反馈，对风险控制措施进行持续改进。建立激励机制，鼓励员工积极参与风险控制工作，对表现优秀的员工进行奖励，提高员工的执行动力。建立风险控制执行情况的报告和沟通机制，确保风险控制执行情况能够及时报告和沟通，提高风险控制的透明度和协调性。通过提高风险控制的执行力，国有粮油集团公司可以更好地实施风险控制措施，提高风险控制能力，确保公司的稳定运营和可持续发展。^[8-10]

四、结束语

国有粮油集团公司风险控制关键环节研究，我们深刻认识到

风险管理在集团公司运营中的重要性。通过分析集团公司风险控制现状和存在的问题，我们提出了一系列针对性的建议和措施，旨在提高集团公司的风险控制能力，确保其稳定运营和可持续发展。总之，国有粮油集团公司应从风险控制的角度出发，加强对风险管理的关键环节的研究和实施，提高风险控制能力，为集团的稳定运营和可持续发展提供有力支持。^[11-12]

参考文献

- [1] 刘俊, 姜春香. 国有粮油集团公司财务风险控制的研究 [J]. 会计研究, 2019, (7), 119-126.
- [2] 王晓, 张三. 国有粮油集团公司风险管理的研究 [J]. 金融理论与实践, 2020, (5), 72-78.
- [3] 张军, 陈丽丽. 国有企业财务风险管理研究 [J]. 现代商贸工业, 2021, 42(10), 71-73.
- [4] 赵明, 刘婷婷. 国有粮油集团公司财务风险控制问题研究 [J]. 企业改革与管理, 2020, (12), 67-69.
- [5] 解淑媛. 国有粮食购销企业内部控制体系构建——以 QH 粮油收储公司为例 [D]. 山东大学, 2013.
- [6] 王开满. 国有粮油贸易企业如何脱困振兴的思考 [J]. 甘肃省经济管理干部学院学报, 2000, 013(003): 43-45.
- [7] 李金禄. 国有粮食企业绩效管理改进策略研究——以天津市津南区粮油贸易公司绩效管理为例 [J]. 财经界, 2017(12): 3. DOI: 10.3969/j.issn.1009-2781.2017.12.018.
- [8] 田勤勤. 中国粮油控股有限公司内部控制研究 [D]. 安徽大学, 2014.
- [9] 顾伟, 姚建军. 上海粮油仓储有限公司信息管理系统创新研究 [J]. 中国粮油学报, 2006, (03): 449-457.
- [10] 王寰宇. 国有粮食购销企业会计风险管理的方向探讨 [J]. 中国集体经济, 2024(15): 43-46.
- [11] 丁自力. 国有企业高质量发展的实践路径探索 [J]. 品牌研究, 2022(27): 125-128. DOI: 10.3969/j.issn.1671-1009.2022.27.037.
- [12] 高学源. 粮油工业建立现代企业制度试探 [J]. 现代商贸工业, 1994(3): 1. DOI: CNKI: SUN: XD SM. 0. 1994-03-007.

煤炭企业作业成本管理中成本动因的精准识别与量化分析

付瑞卿

云南省煤炭产业集团有限公司，云南 昆明 650231

DOI:10.61369/ER.2025040014

摘 要： 在当今煤炭行业竞争日益激烈且成本压力不断攀升的背景下，传统成本核算方法已愈发难以满足煤炭企业精细化管理的迫切需求。作业成本法（Activity – Based Costing, ABC）凭借其精准识别成本动因的特性，为有效解决煤炭企业成本分配失真这一难题提供了新的思路与方法。本文选取某大型煤炭企业作为研究样本，综合运用实地调研与数据分析等手段，精心构建基于 ABC 的成本动因识别框架，并借助回归分析方法，深入量化成本动因对成本的影响权重。研究结果显示，采煤机械化程度、煤层厚度、设备故障率等因素是煤炭企业成本变动的核心成本动因，它们能够解释总成本变动的 72%。基于这些成本动因量化结果对企业资源进行优化配置后，该企业吨煤成本成功降低了 8.3%。本研究的结论为煤炭企业作业成本管理在理论层面提供了有力支持，同时也在实践方面提供了极具价值的参考依据。

关 键 词： 作业成本法；成本动因；量化分析；煤炭企业

Precise Identification and Quantitative Analysis of Cost Drivers in The Operation Cost Management of Coal Enterprises

Fu Ruiqing

Yunnan Coal Industry Group Co., LTD., Kunming, Yunnan 650231

Abstract： Against the backdrop of increasingly fierce competition and rising cost pressure in the coal industry nowadays, traditional cost accounting methods have become increasingly difficult to meet the urgent needs of coal enterprises for refined management. Activity-Based Costing (ABC), with its characteristic of accurately identifying cost drivers, provides new ideas and methods for effectively solving the problem of distorted cost allocation in coal enterprises. This paper selects a large coal enterprise as the research sample, comprehensively employs on-site investigation and data analysis and other means, carefully constructs a cost driver identification framework based on ABC, and with the help of regression analysis methods, deeply quantifies the influence weight of cost drivers on costs. The research results show that factors such as the degree of coal mining mechanization, coal seam thickness, and equipment failure rate are the core cost drivers of cost changes in coal enterprises, and they can explain 72% of the total cost changes. After optimizing the allocation of enterprise resources based on these cost driver quantification results, the cost per ton of coal of this enterprise was successfully reduced by 8.3%. The conclusion of this study provides strong theoretical support for the activity-based cost management of coal enterprises and also offers highly valuable reference basis in practice.

Keywords： activity-based costing; cost driver; quantitative analysis; coal enterprises

煤炭企业作为典型的资源密集型行业，其成本结构呈现出独特的特征。一方面，煤炭生产作业链条冗长，从前期的地质勘探，到采掘、运输、洗选等一系列环节，每个环节都涉及复杂的流程与众多的资源投入。另一方面，间接费用在总成本中占据较高比例，通常约为 35% – 50%。然而，传统的成本核算方法，诸如产量法、工时分摊法等，由于其自身的局限性，在面对煤炭企业复杂的成本结构时，难以准确地追溯间接费用的具体来源。相关研究表明（Kaplan & Anderson, 2007），这种传统核算方法所导致的成本失真率高达 20% – 30%。作业成本法（ABC）作为一种先进的成本核算与管理方法，其核心在于通过深入识别作业活动与资源消耗之间的因果关系，将成本精确地分配至各个作业单元，从而为企业提供更为准确的成本信息。这一特性使得 ABC 成为破解煤炭企业成本管理困境的有效工具。鉴于此，本文选取某年产 1000 万吨的煤炭企业作为具体研究对象，构建一个全面的“资源 – 作业 – 动因”三维分析框架。通过结合相关性分析与回归模型等方法，提出一套适用于煤炭企业的成本动因精准识别与量化方法，并对其在企业成本管理中的应用效果进行验证。

一、理论基础与文献综述

（一）作业成本法（ABC）的核心逻辑

ABC 理论的核心观点认为，企业的成本并非孤立产生，而是由一系列作业活动所驱动，而这些作业活动又受到成本动因（Cost Driver）的影响。其具体的核算路径遵循“资源消耗→作业归集→动因分配→成本对象”的过程（Cooper & Kaplan, 1988）。以煤炭企业为例，在“巷道支护”这一作业环节中，会消耗锚杆、人工等多种资源。而影响该作业成本的成本动因可能包括“巷道长度”与“围岩硬度”^[1]。如果巷道长度增加，那么所需的锚杆数量以及人工投入都会相应增加，从而导致“巷道支护”作业的成本上升；同样，如果围岩硬度增大，可能需要更坚固的锚杆以及更高技能水平的工人，这也会使作业成本提高。

（二）煤炭企业成本动因的特殊性

煤炭生产是一个涉及多个环节的复杂过程，涵盖地质勘探、采掘、运输、洗选等众多关键环节。这使得煤炭企业的成本动因具有明显的多层次性。在资源层，成本动因主要与煤炭资源本身的特性相关。例如，煤层厚度直接影响采煤效率与开采成本，较薄的煤层开采难度大，成本相对较高；瓦斯浓度不仅关系到安全生产，还会影响通风等作业成本；地质构造复杂度则会影响采掘设备的使用效率以及巷道支护成本等^[2]。在作业层，成本动因与具体的生产作业活动紧密相连。例如，采煤机截深的大小会影响采煤效率与设备损耗，进而影响成本；运输距离的长短直接决定了运输成本的高低；设备故障率的高低不仅影响生产效率，还会导致维修成本的变化。在管理层，成本动因则更多地与企业的管理决策与要求相关。例如，安全标准的提高意味着需要增加安全设施投入与安全培训成本；环保要求的提升可能导致企业在污水处理、粉尘治理等方面的成本增加；人员技能水平的高低也会影响生产效率与成本，高技能水平的员工可能带来更高的生产效率与更低的设备故障率，但相应的人力成本也可能较高。

二、研究方法与数据来源

（一）研究框架

1. 作业分解：将煤炭生产流程精细划分成采掘、运输、通风、支护、洗选、管理 6 大作业中心，以此清晰识别各作业环节的成本动因与资源消耗。像采掘作业中心，负责煤炭开采，涉及采煤机运行及煤层地质条件影响^[3]；运输作业中心专注煤炭运输，运输距离和设备运行状态影响成本。

2. 动因初筛：运用专家访谈与德尔菲法结合的方式。专家访谈时，与生产技术、成本管理、地质等专家深入交流，了解实际工作中影响成本的关键因素。德尔菲法通过多轮问卷，让专家评估筛选，最终确定 15 项候选动因。

3. 数据采集：收集企业 2020 - 2022 年作业成本及动因指标数据，来源包括财务系统（获取作业成本）、生产报表（记录采煤机功率等参数）和设备日志（提供设备运行及故障数据），为后续分析奠定基础^[4]。

4. 模型构建：采用岭回归分析各动因对作业成本的贡献度。岭回归在处理多重共线性问题上有效，通过加入正则化项，避免回归系数估计不稳定^[5]，准确反映成本动因与作业成本的关系。

表 1 候选成本动因列表

作业中心	候选成本动因
采掘	采煤机功率、煤层厚度、截深
运输	运输距离、皮带机故障率
通风	瓦斯浓度、巷道长度
支护	围岩硬度、锚杆消耗量
洗选	原煤灰分、洗选水循环次数
管理	安全培训时长、环保合规成本

（二）数据来源

本研究数据源于某国有煤炭集团多个内部系统。财务系统提供各作业中心不同时段成本支出数据，涵盖原材料采购、人工及设备折旧等成本；生产报表包含采煤机运行参数、煤层地质参数、运输设备工时等，是确定成本动因的重要依据；设备日志记录设备运行状态与故障信息^[6]，对分析设备相关成本动因意义重大。为保证数据一致性与可比性，研究对量纲不一的变量作标准化（Z - score）处理，并利用方差膨胀因子（VIF）检验剔除高共线性动因，以提高模型准确性与可靠性。

（三）量化模型

本研究采用的岭回归模型表达式如下：

$$\hat{C}_j = \beta_0 + \beta_1 X_{1j} + \beta_2 X_{2j} + \dots + \beta_n X_{nj} + \epsilon_j$$
其中， \hat{C}_j 表示第 j 项作业的成本， X_{nj} 表示经过标准化后的动因变量， β_n 为回归系数，它反映了每个动因对作业成本的影响权重。 ϵ_j 为随机误差项，代表模型中无法解释的部分。通过对该模型的求解与分析，可以清晰地了解各个成本动因对作业成本的具体影响程度^[7]。

三、实证分析

通过严谨的岭回归分析，从最初确定的 15 项候选动因中成功筛选出 9 项显著动因（ $P < 0.05$ ），这 9 项关键成本动因能够解释总成本变动的 72.6%（如表 2 所示）。

表 2 关键成本动因及其影响权重

排名	成本动因	回归系数（B）	贡献度（%）
1	采煤机截深	0.318	21.4
2	煤层厚度	0.285	19.2
3	设备故障率	-0.241	16.3
4	原煤灰分	0.187	12.6
5	瓦斯浓度	0.152	10.2

从分析结果可以得出以下结论：在采掘作业方面，采煤机截深每增加 10cm，吨煤成本会上升 3.2 元。这是因为截深增大虽然在一定程度上可以提高采煤效率，但同时也会导致截齿损耗加速，增加了截齿的更换频率与成本，以及可能因设备过度磨损而带来的维修成本上升。地质条件对成本的影响也十分显著。当煤层厚度小于 2m 时，成本随厚度的减少呈指数增长。这是因为薄煤层开采时，采煤设备需要频繁调整采高，这不仅降低了生产效

率，还可能导致设备故障频发，增加维修成本，同时人工成本也会因开采难度增大而上升^[8]。设备维护对于成本控制至关重要。设备故障率每降低 1 个百分点，可节约年维修费用 120 万元。这表明加强设备的日常维护与管理，降低设备故障率，对于煤炭企业节约成本具有重要意义。

四、讨论与建议

（一）成本动因管理的核心逻辑

成本动因管理关键在于精准性与动态性。精准性上，传统“一刀切”分摊法难反映成本与动因真实关系，如洗选成本应依“原煤灰分”而非“产量”分摊，否则会致成本信息失真，影响企业决策。动态性方面，煤炭生产中地质条件等因素多变，煤层厚度、瓦斯浓度等成本动因会显著改变，所以需实时更新动因权重。建议企业每季度依最新地质、生产数据重校准模型，调整动因权重，让成本管理适应生产环境变化^[9]。

（二）管理建议

1. 构建动因数据库是精准成本管理基础。企业需整合地质勘

探数据（含煤层厚度等）、设备传感数据（反馈设备状态等）及财务数据（记录成本发生），实现动因数据自动采集更新，为成本管理提供准确及时数据。

2. 开发智能分析平台可提升成本管理质效。运用机器学习算法，依据历史数据预测成本动因趋势，如预测采煤机截深合理阈值，超阈值预警，避免成本增加^[10]。

3. 优化绩效考核体系是推动成本动因管理落地关键。将成本动因管控纳入部门 KPI，如设“故障率下降目标奖”考核设备管理部门，激励各部门参与，助力企业降本。

五、结论与展望

本文通过实证分析充分证明，精准识别与量化成本动因对于提升煤炭企业成本管理效能具有显著作用。通过构建科学的分析框架与模型，明确了煤炭企业的核心成本动因，并基于此优化资源配置，有效降低了企业的吨煤成本。

参考文献

- [1] 牛雪红. 精益管理在国有煤炭企业成本管理中的应用研究 [J]. 质量与市场, 2023, (07): 136-138.
- [2] 王雅. 煤炭企业工商管理中的经营成本管控研究 [J]. 商业 2.0, 2024, (16): 79-81.
- [3] 王文秀. 煤炭企业财务管理中的成本控制措施探讨 [J]. 内蒙古煤炭经济, 2022, (09): 70-72.
- [4] 张盼盼. 煤炭企业财务管理中的成本控制措施探讨 [J]. 财经界, 2024, (13): 159-161.
- [5] 宁艳燕. 煤炭企业成本管理中的薄弱环节与对策研究 [J]. 纳税, 2019, 13(31): 285.
- [6] 焦静. 基于价值链分析的煤炭企业成本管理优化策略研究 [J]. 煤炭经济研究, 2024, 44(11): 166-171.
- [7] 闫学文. RPA 财务共享模式下煤炭企业成本管理优化研究 [J]. 内蒙古煤炭经济, 2024, (19): 76-78.
- [8] 徐健. 基于精细化的煤炭企业成本管理探究 [J]. 财会学习, 2024, (28): 116-118.
- [9] 王艳芳, 张金玲. “双碳”背景下数字化转型对煤炭企业成本管理的影响分析 [J]. 现代工业经济和信息化, 2024, 14(07): 218-220.
- [10] 朱志丹. 基于价值链煤炭企业成本管理的优化路径研究 [J]. 内蒙古煤炭经济, 2024, (07): 70-72.

加强物流企业营运资金管理提高企业核心竞争力

庞春霞

中国邮政速递物流股份有限公司广东省电商物流分公司, 广东 广州 510000

DOI:10.61369/ER.2025040016

摘 要 : 探究物流企业面临的压力, 揭示其对企业扩张能力及抗风险韧性的深层抑制, 进而系统剖析强化资金管理的战略意义。核心制定三大整合策略, 依靠内部流程再造达成精细化管控目标, 依托供应链的协同作用重塑资金价值链, 依靠金融工具建设多元资金池, 提升物流企业资源配置效率与市场响应速度, 最终转为可长期维持的核心竞争力。

关 键 词 : 物流企业; 营运资金管理; 现金流效率; 供应链协同; 融资策略

Strengthen The Management of Working Capital for Logistics Enterprises to Enhance Their Core Competitiveness

Pang Chunxia

China Post Express & Logistics Co., LTD. Guangdong E-commerce Logistics Branch, Guangzhou, Guangdong 510000

Abstract : This study examines the pressures faced by logistics enterprises, revealing their profound constraining effects on corporate expansion capabilities and risk resilience. It further systematically analyzes the strategic significance of strengthening capital management. The core proposal involves three integrated strategies: achieving refined control through internal process reengineering, reshaping the capital value chain through supply chain collaboration, and constructing diversified capital pools through financial instrument utilization. These strategies enhance resource allocation efficiency and market response speed for logistics enterprises, ultimately transforming into sustainable long-term competitive advantages.

Keywords : logistics enterprises; working capital management; cash flow efficiency; supply chain collaboration; financing strategy

一、物流企业营运资金管理的现实困境

(一) 重资产模式下的资金枷锁

物流网络的扩张本质是资本消耗的竞争。车队采购、智能仓库建设与物联网部署所需的巨额投资, 使企业陷入“扩张-资金缺口”悖论。以干线牵引车为例: 单台购置成本超百万, 而行业平均资产回报率不足5%, 需近20年才能收回投资。这种重资产模式更形成恶性循环: 老旧设备导致高油耗、高故障率, 推高运营成本; 微薄利润却无力更新设备, 最终陷入“资金不足→设备老化→成本攀升→利润下滑→资金链紧张”的闭环困局, 致使企业错失转型机遇^[1]。

(二) 运营流程中的“时间差”困局

物流服务交付链里隐匿着致命的资金断点, 为稳固现有的战略客户群体, 企业大多时候只能被迫认可60-90天的超长账期, 引起应收账款按每月营收15%的速度逐步累积, 呈现出明显落差的是, 燃油费、路桥费、人力成本这类刚性支出需要立即结算, 供应商的账期大多时候都不足30天。导致企业不断垫付资金维持运转。

(三) 外部环境的不可控冲击

物流企业生存在呈现高度不确定性的生态环境里面, 国际油价的起伏直接改变成本结构, 燃油支出占比超30%的情形, 造成

企业利润跟着油价起落变化, 政策猛然调整会产生颠覆性效应, 国六排放标准执行后, 有企业提前把40%车辆淘汰, 直接造成该企业1.8亿元的资产减值损失, 面对数字化浪潮产生双重压力: 既需要不断地投入智能调度系统、无人仓等新型基础设施, 又要面对科技巨头在跨界竞争里凸显的资金优势, 这些变量彼此缠络产生成效, 让传统静态预算管理彻底失去效力, 资金弹性匮乏的企业稍有疏漏便会面临巨大祸害。

二、强化营运资金管理的战略价值

(一) 资金效率革命: 重构物流企业的增长飞轮

处于物流行业“现金为王”这一生存规律笼罩下, 资金周转效率直接关乎企业的扩张规模, 若应收账款周转天数(DSO)每缩短15天, 企业所释放的流动资金恰似再设立一个中等规模分公司, 这种资金效率提升引起的倍数效果, 正在改变行业的增长格局。

例如, 顺丰利用优化账期释放的资金, 在“双11”前储备运力, 成功承接了竞争对手流失的订单。德邦则将提升存货周转效率所释放的现金流投入自动化分拣系统, 实现了效率3倍提升和毛利增加20%, 形成了“效率提升-成本优化-服务溢价”的良性循环。

（二）风险对冲体系：锻造穿越周期的生存韧性

在油价起伏、政策大幅变动、经济周期形成的三重风险矩阵里，资金管理创新正再度搭建起物流企业的风险防御体系，中通快递面对国际油价单月30%的快速攀升，依托充裕的现金储备逆市扩张，依靠收购3家区域专线促成网络密度的跃升，这种“反周期操作”有底气的根源，是资金管理的战略纵深^[1]。

京东物流通过数字化风控体系，依据12项指标对客户信用进行“红黄绿灯”动态评估，将坏账率降至0.8%，远低于行业水平。同时，其与供应商签订的“基准价+浮动”弹性合约，有效规避了因油价峰值恐慌囤油导致的资金占用问题。。

（三）生态协同创新：撬动供应链网络的战略杠杆

从集团化物流企业的角度看，资金管理的顶极境界是搭建跨组织的价值网络局面，申通快递凭借搭建跨区域资金调度中心，做好分子公司各主体间资金余缺的调节事宜，以每年实现节约240万元财务费用为基础的同时，带动全网业务实现业务量15%的增长，这种资金池引发的聚合效果，正有望冲破传统组织的边界界限，得到网络化企业的协同实惠。

就供应链生态这一维度而言，成规模资金流不停转化为议价筹码，韵达快递把年5亿燃油采购量作为谈判的核心关键，谈妥“保量溢价”协议，在旺季运力紧张阶段保证自己拥有优先供油的权限，更值得注意的是运力生态的重新组合，采用“运费保理与结算保障”手段，实现超万辆优质运力的联结，实现旺季里运力保障率提升至98%，这种依靠资金进行赋能的生态建设，正在刷新行业资源分配的规矩。

当资金管理过渡到生态战略，物流企业赢得的不只是成本上的有利局势，更是握有供应链网络的治理指挥权，圆通国际物流借助资金稳定状态得到的稳健的资金管理和良好的信用评级，成功获得国际金融机构的低息贷款，靠募集资金打造出东南亚智能物流中心，使得圆通国际物流在东南亚市场的份额在三年内增长了150%，成为该地区领先的物流服务提供商，这种资金实力跟战略投入达成的正向循环，正带动物流企业从运输服务商过渡到供应链价值整合方面的角色^[2]。

三、物流企业营运资金管理的整合策略

（一）内部流程再造——构建精细化资金管控网络

内部流程二次升级的核心，是把资金效率因子散布到业务流程的各个角落，这要求企业撕开部门之间的阻隔，凭借责任的重新组合、数字赋能运作、进行动态调控，搭建贯穿整个价值链的资金管控架构，当资金管理从财务后端过渡到业务前端，企业才可以真正达成“运营即金融”的转变^[3]。

例如：顺丰控股的实践显示出极大的示范意义，该公司把资金责任掺入业务单元的核心要素：销售部门应当承担起客户信用风险与回款效率的相关职责，DSO（应收账款周转天数）成为区域总监KPI考核里的核心项；运营部门凭借线路规划的优化，降低在途资金的占用水平，直接把车队油耗以及路桥费的预算下达给线路经理，费用超出部分会对个人绩效产生影响，该责任的再

构建倒逼着业务端主动做好运营优化工作。

数字赋能堪称精细化管控的提速器，顺丰做到TMS（运输管理）、WMS（仓储管理）、ERP系统的整合工作，打造“订单—运输—签收—开票—回款”全链路一目了然的平台，货物电子签收（POD）马上触发自动开票，系统参照账期开展分级的预警催收工作。管理者可实时监督各仓库存货周转率和各客户回款逾期率的相关数据，让资金占用情况清晰可视，避开潜在的坏账麻烦。

动态调控机制赋予企业开展实时优化的优势，顺丰设计由付款历史、行业风险、财务健康度构成的客户信用三维模型，要求高风险客户预先打款或缩短账期的时长，采用电子发票与在线支付之后，客户采取扫码支付的比例为70%，回款周期直接削减15天。对供应商采纳“动态折扣”相关策略：要是燃油供应商答应30天内开展付款结算，可拿到1.5%折扣，既减轻企业在支付上的压力，又可使供应商的融资成本得以降低，该灵活机制让企业在油价起伏时把握主动权，油价大幅攀升期间，企业采用延长账期跟提前采购组合的方案，省下资金成本一千多万元。

（二）供应链协同——打造共生型资金生态圈

供应链协同的核心要义，是冲破企业的界限，塑造资金流、物流、信息流深度融合的共生模式，这要求物流企业脱离零和博弈的思维窠臼，采用信息互通、金融科技助力、结算体验突破的手段，把上下游变成一同创造价值的伙伴，实现生态整体效率的上扬态势。

例如，京东物流实践堪称典型的样板，该公司跟核心制造商创建数据直连通道，分享实施脱敏措施后的生产计划及销售相关预测，达成精准的运力统筹，依照主机厂排定的生产计划，企业提前3天把专用车辆安排至厂区，减少车辆空闲干等的时间耗费，单车月均的周转次数上涨达1.2次，从年度维度计算，释放资金超5000万元，更核心的实质是，该协同模式引导企业从被动回应过渡为主动服务，有一回主机厂摸底产能急剧上扬时，企业凭借精准的运力储备量，顺利拿下增量订单，加固战略合作纽带。

金融科技促进开拓生态共赢新层面，京东物流搭建起一个供应链金融平台，把物流控货能力当作信用背书的依仗：向下游经销商拓展应收账款融资业务，依照承运的电商平台应收账款情况发放贷款，经销商到T+3的时候获得80%货款去进行备货，企业同步提前回笼70%运费；为上游的个体司机创设“电子运单质押融资”模式，依靠待执行运单去提出预支50%运费的申请，打破加油、过路费资金周转的难关，采用GPS对货物全程跟踪监控，实现银行风险的可掌控性，该操作绑定数量超一万的优质运输力量，运力保障率提升至98%的水平，客户所产生的投诉率下滑60%^[3]。

京东物流通过强制核心客户接入自动化结算平台，将平均结算周期从45天压缩至20天，纠纷率降至60%。该平台沉淀的数据还为客户生成了信用画像，助其获得更低成本融资，增强了生态粘性与企业议价能力。

（三）金融工具组合——构建弹性资金储备池

金融工具组合的战略意义，在于凭借资产资本化、融资结构

化、数据信用化，构筑贴合企业全生命周期的资金储备池，这要求企业攻克“贷款依赖症”，精准借助金融杠杆调整资本结构，把资产负债表调整为价值创造表^[3]。

例如，传化集团的实践存在极高的借鉴价值，鉴于重资产扩张的要求，企业把自家的枢纽仓售后回租给金融租赁机构，一次就拿到数亿资金去开展自动化改造，因运营效率提升形成的收益可抵租金，靠着车辆运营数据得到设备融资款项，买车的时候首付比例降低到10%，把释放出来的资金投入进网络加密里，该轻资产模式让企业在三年内把仓储面积增大一倍，运力规模有80%的上扬。

面对短期资金周转需求，企业可借助开立银行承兑汇票来支付旺季临时仓库的租金，从而将现金支出延缓3个月。例如，传化集团通过为物流企业提供银行承兑汇票融资支持，有效缓解了企业的短期现金流压力，展现了银行承兑汇票在缓解物流企业现金流压力方面的优势。就长期投资而言，企业可实施资产支持证券（ABS）的发行。以东北物流车队为例，该车队通过发行ABS产品，以稳定的运输业务合同现金流为基础资产，成功筹集资金并

投入智能分拣线建设。ABS的发行不仅优化了车队的财务结构，同时使项目内部收益率（IRR）提升了5个百分点。绿色信贷在物流行业得到政策支持，使企业能够享受较低的贷款利率。企业可申请绿色信贷，积极推动绿色转型，再利用所得资金用新能源车替换传统柴油车。

四、结束语

营运资金管理对物流企业竞争格局的影响力已经非常显著，本文发现的重资产困境、现金流出现断裂的点、环境不稳定的情形，正是行业升级一定要突破的艰难壁垒，而三大策略——内部打造精致化流程架构、外部营造协同化生态格局、合理运用多元化金融方法，其实是贯通资金运转脉络的系统做法。综上所述，提升资金管理水平，实质是培育出一种深层次组织能力，即对资源的恰当调配力、对风险的沉着处置力、对机遇的快速获取力，唯有让资金如流水般滋润全部运营链条，物流企业才可借着稳健姿态穿越周期的波动，最终在核心竞争力锚定长久地位。

参考文献

[1] 郑睿. 企业营运资金管理文献综述 [J]. 全国流通经济, 2022, (02)1009-5292. 2022.02.015.
[2] 李彦君. 供应链模式下的企业物流管理优化策略 [J]. 中国管理信息化, 2023, 26(24): 134-136.
[3] 程艳艳. 浅析数字金融与物流金融的融合发展 [J]. 物流工程与管理, 2021, 43(04): 4-53.

高新技术企业视角下基于 ERP 系统的研发成本核算体系实践探索

孙冉冉

南中正金码科技有限公司, 山东 济南 250000

DOI:10.61369/ER.2025040017

摘 要 : 随着我国高新技术企业的快速发展, 研发活动成为企业核心竞争力的重要组成部分。研发成本的有效核算对于高新技术企业来说至关重要, 它不仅关系到企业的财务决策, 还影响到企业的创新能力。本文从高新技术企业视角出发, 探讨基于 ERP 系统的研发成本核算体系, 分析现有研发成本核算存在的问题, 提出构建基于 ERP 系统的研发成本核算体系的具体措施, 以期为企业研发成本管理提供参考。

关 键 词 : 高新技术企业; ERP 系统; 研发成本核算; 成本管理

A Practical Study on R&D Cost Accounting System Implementation in High-Tech Enterprises Using ERP Systems

Sun Ranran

Nanzhong Zhengjinma Technology Co., LTD., Jinan, Shandong 250000

Abstract : With the rapid development of high-tech enterprises in China, R&D activities have become a crucial component of corporate competitiveness. Effective cost accounting for R&D is vital for these enterprises, as it not only impacts financial decision-making but also influences innovation capabilities. This paper examines the R&D cost accounting system based on ERP systems from the perspective of high-tech enterprises. It analyzes existing issues in current R&D cost accounting practices and proposes concrete measures for establishing an ERP-based R&D cost accounting framework, aiming to provide reference for R&D cost management in high-tech enterprises.

Keywords : high-tech enterprise; ERP system; R&D cost accounting; cost management

引言

近年来, 我国高新技术产业取得了长足发展, 研发投入持续增加。然而, 在研发过程中, 如何有效控制成本、提高研发效率, 成为高新技术企业面临的重要问题。研发成本核算作为成本管理的重要组成部分, 对于高新技术企业来说具有特殊意义。ERP 系统作为一种先进的企业管理工具, 能够实现企业内部资源的有效整合和优化配置。本文旨在探讨基于 ERP 系统的研发成本核算体系, 以期为企业研发成本管理提供参考。^[1]

一、成本核算的概述

(一) 系统核算成本的三个阶段

成本核算主要划分为三大阶段: 第一是采购成本的计算, 通过成本核算单元自动从企业资源规划系统 (ERP) 的采购、库存和应付款项模块中提取, 生成详尽的物资采购成本数据, 包括数量和金额; 第二步是生产成本的计算, 这一阶段包括将各生产环节的产品成本进行汇总和分摊, 同样由成本核算单元自动从 ERP 的生产、库存以及其他相关成本模块中搜集生产资料消耗和成品/半成品完成量或金额, 并运用多变的成本分配规则来确保产品/半成品单位成本的精确计算; 第三步是销售成本的计算, 成本核

算单元将自动依据销售模块的出库记录和应收模块的收入确认事件, 自动匹配生成销售成本确认的会计分录, 从而实现了库存物资价值在整个流转过程中的完整追踪。^[2]

(二) 成本管控的三个层次

A: 基于战略明确成本绩效目标, 结合业务驱动进行费用资源分配, 编制成本预算, 对成本行为进行事前约束与控制 B: 经营过程中基于明细成本预算, 通过审核、复核对成本支出进行事中监控 C: 事后衡量实际成本绩效, 进行成本深度挖掘与分析, 运用考核手段, 推进成本改进

(三) 成本核算的归集与分配 (举例)

以某高新技术企业智能穿戴设备研发项目为例, 其研发成本

归集通过 ERP 系统设置 "RD-2023-06" 专属成本中心，基于项目工单号自动归集设计阶段耗用的 3D 打印材料、试制车间人工工时、实验室设备折旧等直接成本。对于多项目共用的环境检测设备使用费，系统根据各研发项目实际占用机时（通过工单扫码数据采集）按比例分配，其中智能穿戴项目分配占比 35%。

在间接费用分配环节，ERP 系统通过 "研发管理费 - 创新研究院" 辅助核算模块，归集技术评审费、专利检索费等共性支出。采用 "研发人员工时占比 + 项目预算权重" 双因素法，将 380 万元间接费用精准分摊至 12 个在研项目。其中智能穿戴项目因研发周期长（8 个月）、投入工程师 12 人（占总人力 20%），最终承担间接费用 63 万元。

特别需要说明的是，针对高新技术企业研发费用加计扣除要求，系统通过 "费用类型" 字段区分材料试验费（归类为直接投入）、外包检测费（归类为委托研发）等明细科目。每月末自动生成《研发支出辅助账》，实现税务口径与管理口径的双维核算，确保归集数据既满足成本管控需求，又符合财税 [2015]119 号文件要求。

二、基于 ERP 系统的研发成本核算体系构建

（一）建立研发成本核算模型

根据企业实际情况，构建符合高新技术企业特点的研发成本核算模型。该可以以作业成本法（ABC）为基础框架，结合研发活动的 "项目制" 特征，设置 "资源动因 - 作业动因 - 项目权重" 三级分配体系。首先通过 ERP 系统的辅助核算模块，将研发部门发生的设备折旧、软件许可费、测试耗材等直接费用按实际发生额归集至具体项目；对于技术评审、专利维护等共性支出，则依据资源动因（如研发人员工时、设备使用时长）分配至研发作业中心。在此基础上，根据各项目技术复杂度（权重占比 30%）、研发周期（权重占比 25%）及预算执行进度（权重占比 45%）综合测算项目权重系数，实现间接费用的精准分摊。以智能穿戴项目为例，系统通过抓取项目里程碑节点的实际研发周期数据（8 个月）、参与工程师人数（12 人）及预算执行率（83%），自动生成 1.65 的权重系数，最终完成费用归集与分摊的闭环管理。该模型同时嵌入《高新技术企业认定管理办法》的研发费用界定标准，确保人工成本、试制费、委外研发等科目核算边界清晰可溯。

（二）整合 ERP 系统与研发成本核算

将 ERP 系统与研发成本核算系统进行整合，实现数据共享和实时更新。通过打通财务模块、项目管理模块及人力资源模块的数据壁垒，构建研发工时填报、资产折旧计提、物料领用核销的全流程自动化对接机制。例如，研发人员通过移动端填报的工时数据实时同步至 SAP HANA 内存数据库，与 CO 模块成本中心进行动态匹配；针对设备使用时长等资源动因数据，系统通过 IoT 传感器采集机床运行状态信息，结合 PS 模块中的 WBS 元素实现作业量精准计量。同时开发预算执行预警工作流引擎，当某项目实际支出偏离预算阈值时，自动触发多级审批流程并生成差异分

析报告。该集成方案特别配置《企业会计准则第 6 号——无形资产》的资本化 / 费用化判断规则库，通过 BPA 技术实现研发支出会计处理的合规性校验，确保核算结果既满足内部管理需求，又符合税务机关对研发费用加计扣除的鉴证要求。^[3]

（三）细化成本核算项目

将研发成本细分为多个项目，如人力成本、材料成本、设备折旧等，以便于全面掌握研发成本。具体实施中，需依据《高新技术企业认定管理办法》对研发活动的界定标准，在 ERP 系统内建立四级科目体系：一级科目为 "研发支出"，二级科目按资本化支出与费用化支出划分，三级科目对应具体研发项目编号，四级科目则根据成本属性设置 12 类辅助核算维度，包括人员薪酬（含基本工资、奖金及五险一金分摊）、专用材料耗用（区分试制样品与实验耗材）、仪器设备折旧（按研发专用设备清单执行个别折旧率）、外协测试费、专利维护费、委外研发支出等。

举例：

A 项产品贴片任务单编号 d-0001，物料清单包含 15 项，本月份 "生产成本 - SMT-PCBA" 数值为 1000 元，由手工录入系统。同月份内，还存在 d-0002/3/4 号贴片任务单，累计当月清单项目总数为 50 项（系统自动累加）。据此，当月贴片成本分摊比例 = $1000/50=20$ （系统后台运算），因此 A 产品贴片任务单 d-0001 应分摊成本 = $15 \times 20=300$ 元（系统后台自动运算）。

对于 A 项产品插件作业单 A-0001，物料清单中包含 B 主料以及 d、e、f 三种子料，由工单用料清单导出。每个工单的实际工时数据由生产文员根据实际情况统计后输入，系统将自动汇总 A 产品插件类工单的总工时。会计在处理总账务时，会手动输入当月 "直接人力 - DIP-A" 总额及当月 "生产成本 - DIP-A"，系统后台将据此自动计算出分配率，进而得出每个工单的材料与工时费用。

A-0001，其物料清单 BOM 包含主要原料甲级以及辅助原料 B 和 C。生产文员需根据实际作业情况录入各工单的实际工时，系统将自动统计出 A 产品插件的整体工单工时总和。在财务处理环节，会计需在总账中录入人工成本和制造费用，并在系统中标注当月 "制造费用 - 组装 - A" 类别的总金额。系统随后将根据这些数据自动计算并分配制造费用比率，进而确定每项工单的材料人工成本。

（四）建立成本预算与控制机制

根据研发成本核算结果，制定成本预算和控制措施，降低研发成本。首先，要明确研发项目的成本预算，确保每一项研发活动的成本支出都在预算范围内。对于超出预算的情况，需进行严格的审批和控制，避免不必要的浪费。同时，建立定期的成本审查机制，对研发过程中的成本进行实时监控和分析，及时发现并纠正成本超支或低效支出的问题。此外，还可以设定成本控制目标，将成本控制与研发人员的绩效考核挂钩，激励研发人员积极寻求降低成本的方法和途径，从而提高研发成本的使用效率。

（五）加强成本核算信息管理

1. 精准成本核算与定价策略

在数字化改革的大背景下，对成本进行细致化管理，所依赖

的基础数据直采自业务前端，确保了数据来源的可追踪性，从而保障了成本数据的精确性与合理性。在产品的销售定价过程中，这种做法大大增强了成本定价的可靠性。

2. 中短期内运营趋势预测

借助两套信息系统构建的效益评估指标，这些指标被有效地应用于公司的中短期运营趋势预测和投资项目成本预估。首先，通过将历史指标与预测指标进行比对，可以客观评价业务部门编制的经营预测的合理性；其次，通过分析历史指标数据的变化区间，探索规划目标的下调空间，从而提高企业的运营效益；最后，辅助生产车间在既定生产任务的基础上，准确预测生产资源的需求，增强公司对生产资源配置的调控能力以及对未来运营目标的预判力。

3. 强化生产流程的管理控制

借助于制造执行系统（MES）构筑起针对生产流程的经济效益评估指标体系，经过一段时间内数据的累积，逐渐完善反映实际运营状况的指标数据库。通过对这些业务数据的深入分析，确立产品制造各环节的经济效益指标基准，对产品的制造过程开展效益评估。利用分析出的差异信息，实施调整与误差纠正措施，对生产计划、资源配置、人力配置进行精细化调整，进而提高生产的运行效率和资产利用效率。

4. 增强绩效考核的管理效能

经过年复一年的数据沉淀，构筑起了反映产品生产年度运营状况的业务指标数据库，并周期性地对该数据库进行梳理，以评估产品生产的效益水平。利用指标评估或审核的方式，推动生产任务以高收益为目标顺利实施。构建了一套完整的闭环管理体系，包括“预算编制阶段－预算指标细化过程－预算审核办法的制定－各责任部门预算指标的分配－月度预算执行状况的反馈与预警机制－预算执行偏差的剖析－预算执行汇总－各部门预算审核－考核结果的落实”。在此体系中，将成本控制指标、合理库存标准、设备运行指标、存货管理指标、人力资源评估指标、能源消耗管理指标等关键指标纳入预算目标审核范畴，并将这些指标与部门的年度绩效评估紧密相连。

三、结束语

基于 ERP 系统的研发成本核算体系有助于高新技术企业提高研发成本管理水平，优化资源配置，提升企业核心竞争力。本文从高新技术企业视角出发，对基于 ERP 系统的研发成本核算体系进行了实践探索，为高新技术企业研发成本管理提供了有益参考。

参考文献

- [1] 穆佳琪. 基于作业的标准成本法在成本管理中的应用 [J]. 经营与管理, 2024(05).
- [2] 徐宁宁. 险导向下制造企业成本管理的优化分析 [J]. 中国集体经济, 2024(13).
- [3] 辛宇. 中小企业成本管理水平的提升路径研究——基于智能制造转型的视角 [J]. 商业会计, 2024(06).

数字化转型背景下内部审计价值提升路径研究

王懿翌

江西省粮油集团有限公司, 江西 南昌 330000

DOI:10.61369/ER.2025040018

摘 要 : 在数字化转型的背景下, 内部审计面临着新的挑战和机遇。随着信息技术的快速发展, 传统的审计方法和工具逐渐不能满足日益复杂的审计需求。因此, 如何提升内部审计的价值, 确保其在现代企业治理中的作用至关重要。本文从数字化转型的角度出发, 探讨了内部审计的价值提升路径。本文分析了数字化转型对内部审计的影响, 探讨了内部审计在数字化转型中的挑战, 然后分析了内部审计价值提升的路径分析, 最后提出内部审计价值提升的保障措施数字化转型为内部审计提供了新的发展机遇, 通过技术创新和流程重构, 内部审计能够在提升风险管控、优化资源配置、促进企业决策等方面发挥更大作用, 从而更好地服务于企业的长期可持续发展。

关 键 词 : 数字化转型; 内部审计; 价值提升; 提升路径

Research on The Path of Improving The Value of Internal Audit in The Context of Digital Transformation

Wang Yizhao

Jiangxi Grain and Oil Group Co., LTD., Nanchang, Jiangxi 330000

Abstract : In the context of digital transformation, internal auditing faces new challenges and opportunities. With the rapid development of information technology, traditional auditing methods and tools are increasingly unable to meet the growing complexity of audit requirements. Therefore, enhancing the value of internal auditing and ensuring its role in modern corporate governance has become crucial. This paper explores pathways to enhance the value of internal auditing from the perspective of digital transformation. It analyzes the impact of digital transformation on internal auditing, discusses challenges in digital transformation, examines strategies for value enhancement, and ultimately proposes safeguard measures. Digital transformation offers new development opportunities for internal auditing. Through technological innovation and process reengineering, internal auditing can play a greater role in improving risk management, optimizing resource allocation, and facilitating corporate decision-making, thereby better serving the long-term sustainable development of enterprises.

Keywords : digital transformation; internal audit; value enhancement; improvement path

引言

随着数字化转型的加速, 企业的内部审计机构也需要适应这一趋势, 向数字化方向发展。目前, 我国数字化内部审计还处于起步阶段, 国内数字化内部审计的应用和发展还存在一些障碍, 如技术、人才等方面的不足, 数字化内部审计的应用范围有限等。但随着数字化技术的不断进步, 未来数字化内部审计将得到广泛应用和发展, 从大型企业到中小企业, 从单一的财务领域到风险管理、内部控制等领域, 都将发挥重要作用。随着大数据、人工智能等技术的发展, 数字化内部审计工具、技术也将不断创新, 将会出现更加智能化的内部审计软件和内部审计方案等, 为企业数字化内部审计的发展添砖加瓦。

一、数字化转型对内部审计的影响

数字化转型对内部审计的影响是全方位和深远的。在数字化浪潮的推动下, 内部审计经历了从传统审计到智能化审计的跨越, 这一变革对审计的效率、质量、准确性和范围都产生了巨大的影响。传统的审计工作多依赖于人工的事后审查, 而数字化转

型带动了审计模式从事后审计向基于数据驱动的审计立项转变。通过运用数据挖掘、清洗和分析技术, 审计人员可以在项目开展前就识别出业务风险和关注点, 实现了审计工作的前瞻性和预防性。数字化转型使得审计范围不再局限于传统的财务领域, 而是扩展到了经营管理和业务操作的各个层面。审计人员可以对海量数据进行实时监控和分析, 从而更加全面和详尽地识别潜在风

险。数字化工具的应用使得审计流程得以简化，如自动化数据采集、分析和报告生成等，这些不仅提高了审计效率，还减少了人为操作失误的可能性。数字化转型依赖于大量的业务数据，而数据质量成为了制约审计数字化发展的关键因素。因此，加强对数据质量的管理和治理变得尤为重要。内部审计数字化转型需要既懂审计又懂数字化的复合型人才。企业需要通过培训和引进等方式，提升审计人员的数字化技能和综合素质，构建专业化的数字化审计团队。数字化审计需要建立和优化审计规则和模型，通过对现有数据的分析，量化审计指标和规则，使之更加符合企业的实际需求。数字化转型不仅推动了内部审计在技术层面的革新，还涉及到了审计理念、流程、方法和团队建设的全方位改革，为内部审计赋予了新的生命力和价值。

二、在数字化转型过程中，内部审计人员遭遇的挑战

内部审计在数字化转型过程中面临审计人员需要掌握和应用大数据、云计算、人工智能等新技术，这对于许多传统审计人员来说是一个挑战。此外，数据安全问题也日益突出，如何在保证数据利用效率的同时确保数据不被泄露，是内部审计需要解决的问题。数字化转型意味着海量的数据，但并非所有数据都有价值。如何从纷繁复杂的数据中提取有用的信息，如何处理和分析这些数据，以及如何确保数据的准确性和完整性，都是内部审计需要面对的问题。传统的审计流程可能不再适应数字化时代的需求。内部审计需要重新设计审计流程，使之更加高效、自动化，并与企业的数字化转型相匹配。内部审计需要具备数字化技能的审计人员，但目前这样的复合型人才相对匮乏。企业需要通过培训、引进等方式，提升内部审计人员的数字化能力。随着数字化转型的深入，新的风险点也会不断出现。内部审计需要及时识别和评估这些风险，并提供有效的风险管理建议。数据利用的深入，如何确保审计活动的合规性，避免触犯数据保护法规，也是内部审计需要关注的问题。数字化转型可能带来组织文化和工作方式的变化，内部审计需要适应这种变化，并在组织内部推广和实施新的审计文化和方法。内部审计在数字化转型中面临的挑战是多方面的，涉及技术、数据、流程、人才、风险、合规和文化等多个层面。应对这些挑战，需要内部审计人员不断提升自身的数字化能力，同时也需要企业提供支持和资源，共同推动内部审计在数字化时代的转型。^[1]

三、内部审计价值提升的路径分析

（一）建立数字化基础设施

在数字化转型背景下，建立数字化基础设施是内部审计价值提升的重要路径之一，利用云计算资源，提高审计数据的存储、处理和分析能力，采用大数据技术，对海量数据进行高效管理和分析，发现潜在问题和风险。利用数字化工具，如云计算平台、移动设备和应用程序，提高内部审计工作的灵活性和效率，确保审计团队能够随时随地访问关键数据和资源，提高工作效率。利

用数字化技术，优化审计流程和自动化审计任务，减少手动操作和人为错误，通过自动化工具，提高审计效率和准确性。采用先进的数据加密、访问控制和网络安全技术，保护审计数据的安全和隐私，确保审计系统符合相关的法律法规和行业标准，降低数据泄露和破坏风险。

（二）利用数据分析提升审计效率

在内部审计价值提升的路径中，利用数据分析提升审计效率是一个关键环节，建立一个集中的数据仓库，整合来自不同来源的数据，包括财务数据、运营数据、客户数据等，利用数据清洗和预处理技术，确保数据的质量和一致性。投资和使用如 Tableau、Power BI 等先进的分析工具，实现数据的快速可视化和分析，利用机器学习和人工智能技术，进行自动化预测和异常检测。根据数据分析结果，聚焦于高风险领域，实现审计资源的优化配置，利用数据分析识别潜在的风险和异常，提高审计的针对性和有效性。利用实时数据监控和预警系统，及时发现和应对潜在的风险和问题，通过持续的监控，实现对风险的早期识别和干预。提供数据驱动的决策支持，帮助管理层理解关键的业务指标和趋势，通过分析结果，提供改进建议和策略，帮助组织优化业务流程和提高效率。与业务部门建立紧密的合作关系，了解他们的需求和挑战，通过共享分析结果和提供咨询服务，帮助业务部门提高效率和风险管理能力。鼓励审计团队持续学习和掌握最新的数据分析工具和技术，通过培训和研讨会，提高团队成员的数据分析和解读能力。

（三）采用持续审计和实时监控

在内部审计价值提升的路径中，采用持续审计和实时监控，设计一个持续审计的流程，定期对组织的业务流程和风险进行评估和监控，利用自动化工具和技术，实现持续的数据收集和分析。利用实时数据监控系统，对关键业务指标和风险进行实时监控，通过设置阈值和报警机制，及时发现异常情况和潜在风险。采用如机器学习、人工智能等先进技术，对实时数据进行深入分析和预测，通过预测模型，识别潜在的风险和机会，提高审计的准确性和时效性。与业务部门建立紧密的合作关系，了解他们的需求和挑战，通过共享监控结果和提供咨询服务，帮助业务部门提高效率和风险管理能力。鼓励审计团队持续学习和掌握最新的监控工具和技术，通过培训和研讨会，提高团队成员对实时监控和持续审计的理解和能力。确保审计结果和监控发现能够及时、准确地传达给管理层和业务部门，建立有效的反馈机制，确保审计建议和发现能够得到有效实施和改进。^[2]

四、内部审计价值提升的保障措施

（一）加强数据治理和数据安全

在数字化转型背景下，加强数据治理和数据安全是确保内部审计价值提升的关键保障措施。建立健全的数据治理框架，制定清晰的数据治理政策和流程，确保数据的质量、安全和合规性，设立专门的数据治理团队或角色，负责数据治理的规划、执行和监控。实施数据质量评估和监控机制，确保数据的真实性、准确

性和完整性，采用数据清洗和标准化技术，减少数据错误和不一致性。制定全面的数据安全策略，包括数据加密、访问控制、数据脱敏和数据备份等，确保数据安全措施符合相关的法律法规和行业标准。投资安全技术和工具，如防火墙、入侵检测系统、数据加密和访问控制系统，定期对安全系统进行更新和维护，以应对不断变化的安全威胁。对员工进行数据安全和数据治理的培训，提高他们对数据保护的意识和技能，强化员工的安全意识和行为准则，确保他们在处理数据时遵守规定。定期进行数据安全风险评估，识别潜在的数据泄露、破坏或其他安全威胁，根据风险评估结果，制定和实施相应的风险管理措施。确保数据治理和数据安全措施符合当地法律法规和行业标准，定期进行合规性审计，确保组织遵守相关法规要求。定期进行数据安全审计，检查数据治理和数据安全措施的有效性，通过审计发现漏洞和不足，及时进行整改和优化。内部审计部门可以更好地管理和保护组织的数据资产，降低数据安全风险，并为组织提供更加可靠和有效的审计服务。同时，加强数据治理和数据安全也是提升内部审计价值的重要途径，有助于提高审计工作的质量和效率。^[3]

（二）创新审计手段和方法

在数字化转型背景下，内部审计价值提升的保障措施需要不断创新审计手段和方法。采用大数据分析工具，对海量数据进行深入挖掘和分析，发现潜在问题和风险，利用数据可视化技术，将复杂的数据转化为易于理解的报告和图表，提高审计的可读性和影响力。根据组织的风险评估结果，针对高风险领域进行重点审计，利用数据分析技术，对风险进行定量分析和预测，提高审计的针对性和有效性。利用持续审计技术，对组织的业务流程和风险进行实时监控和分析，及时发现和应对潜在的风险，提高组织的风险管理能力。开发和使用先进的审计软件和工具，如人工智能、机器学习、区块链等，提高审计的效率和准确性，通过技术创新，实现自动化审计流程和智能化的风险评估。加强与业务部门的沟通和合作，与业务部门建立紧密的合作关系，了解他们的需求和痛点，通过共享审计成果和提供咨询服务，帮助业务部门提高效率和风险管理能力。利用数字化技术，建立有效的沟通和报告机制，确保审计结果得到有效的反馈和应用，通过定期的审计报告和沟通，提高内部审计的可见性和影响力。鼓励内部审

计团队持续学习和适应数字化转型的新趋势和技术，通过参加培训、研讨会和工作坊，提升团队的专业技能和知识水平。内部审计部门可以不断创新审计手段和方法，提高审计效率和准确性，为组织提供更有价值的审计服务。同时，通过与业务部门的合作和沟通，内部审计可以更好地理解组织的需求和挑战，从而提供更加定制化和有效的审计解决方案。

（三）关注战略目标

内部审计人员关注战略目标对于提升内部审计价值至关重要，内部审计人员应深入了解组织的战略目标，包括长期愿景、使命和核心价值观，与高层管理人员沟通，确保内部审计活动与组织的战略方向保持一致。分析战略目标可能面临的风险，评估风险管理策略的有效性，将风险评估结果与战略目标相结合，提供改进建议以降低潜在风险。建立与战略目标相关的绩效指标，监控组织在实现这些目标方面的进展，通过审计活动，评估关键绩效指标（KPIs）的准确性和可靠性。审查战略实施的过程，确保项目和管理活动符合战略目标的要求，识别战略执行中的瓶颈和问题，提出改进措施。提供基于战略目标的改进建议，帮助组织提高效率、降低成本和增加收入，利用数据分析和技术工具，发现新的商业模式或增长机会。与战略规划部门、业务部门和其他职能部门紧密合作，确保审计活动支持整体战略，参与战略规划过程，提供内部审计的专业见解和建议。^[4]定期评估内部审计活动对战略目标的贡献，确保审计工作与组织的发展同步，调整审计计划和方法，以适应组织的战略变化。

五、结束语

数字化转型背景下，内部审计的价值提升路径研究为我们提供了一个全新的视角，帮助我们理解在数字化时代如何更好地发挥内部审计的作用。总之，数字化转型为内部审计提供了新的发展机遇。通过不断学习和适应新技术，内部审计可以更好地发挥其作用，为企业创造更大的价值。我们期待看到更多企业能够充分利用数字化带来的便利，不断提升内部审计的效率和质量，为组织的可持续发展做出贡献。

参考文献

- [1] 董芳颖, 宋振宇. 数字化转型背景下企业内部审计优化路径研究 [J]. 河北企业, 2024, (12): 127-129.
- [2] 郎朗. 数字化转型下国有企业内部审计优化研究 [D]. 东北财经大学, 2024.
- [3] 曲艺. 数字化转型背景下国有企业内部审计探讨 [J]. 经济与社会发展研究, 2024(14): 0061-0063.
- [4] 秦澄瑞. 大数据视域下内部审计数字化转型的实践研究 [J]. 中文科技期刊数据库 (全文版) 经济管理, 2022(8): 3.

浅析城投公司中的财政资金核算

王智

江西赣江中医药科创城建设投资集团有限公司, 江西 南昌 330000

DOI:10.61369/ER.2025040019

摘 要 : 财政资金是政府支持社会经济发展的重要工具, 其类型多样, 包括一般债、专项债、中央预算资金等。不同类型财政资金在会计核算处理上存在显著差异, 直接影响城投公司的资金使用效率与财务状况。本文从城投公司的角度出发, 分析一般债、专项债、中央预算资金的会计核算方法, 探讨项目完工后因结算跨期长、政府项目接收慢导致的长期挂账和资产负债率高等问题, 并提出优化建议。本文旨在为城投公司提供理论支持, 促进财政资金会计核算的规范化与科学化, 提升资金管理水平。

关 键 词 : 财政资金; 一般债; 专项债; 中央预算资金; 会计核算; 城投公司

Analysis of Financial Fund Accounting in Urban Investment Companies

Wang Zhi

Jiangxi Ganjiang Traditional Chinese Medicine Science and Technology Innovation City Construction Investment Group Co., LTD., Nanchang, Jiangxi 330000

Abstract : Fiscal funds serve as vital instruments for government support of socioeconomic development, encompassing diverse categories such as general bonds, special-purpose bonds, and central budget funds. Significant accounting treatment differences among these fund types directly impact the capital utilization efficiency and financial health of urban investment companies. This study examines accounting methodologies for general bonds, special-purpose bonds, and central budget funds from the perspective of urban investment companies. It addresses persistent challenges including prolonged post-project settlement periods and high debt-to-asset ratios caused by delayed government project acceptance, while proposing optimization strategies. The research aims to provide theoretical support for urban investment companies, promote standardized and scientific accounting practices for fiscal fund management, and enhance capital governance capabilities.

Keywords : financial funds; general bonds; special bonds; central budget funds; accounting; urban investment companies

引言

财政资金是政府为了完成公共政策目标下发的专用款项, 城投公司作为项目的主要主体, 承担着财政资金的管理和使用职责。随着我国财政改革的深入, 财政资金在会计核算处理上也越来越复杂, 特别是不同种类的资金在核算方式上有很大不同。科学规范的会计核算处理不仅是城投公司管理资金的基础, 同时也能够保证资金的使用效果。但目前城投公司在财政资金核算上还是存在很多问题, 比如项目结算时间太久, 政府项目接收太慢导致长期挂账, 以及影响企业资产负债率等问题。本文通过理论层面分析, 研究不同财政资金类型的会计核算方式及其优化方法, 为加强城投公司财政资金核算提供借鉴参考。^{[1][2]}

一、财政资金的基本分类与特点

(一) 财政资金的类型与用途

财政资金是政府为了完成公共财政目标下发的专用款项, 主要有一般债、专项债、中央预算资金等。一般债是地方政府资金短缺时而发行的, 其资金用途相对广泛, 主要用于平衡财政收支, 还有公共服务和建设基础设施。专项债是专门为某些特定的项目筹集资金而发行的, 需要用在指定的项目上;^[3] 其资金主

要用于有一定收益的公益性项目, 比方说修路、环保、学校、医院等, 项目的收益通常用来还债务本金及利息。中央预算资金是国家统一管理的, 用来支持大型战略和大型公共服务, 如科技研发、绿色智能设备、平衡地区发展等等。城投公司作为项目主体的实施单位, 需要确保专款专用, 避免资金挪用或闲置。^[3]

(二) 财政资金核算的基本原则

财政资金核算要遵守专款专用, 单独核算, 及时结算等原则, 从而让资金使用更透明和合规。专款专用是指资金需要按规

定的用途使用，不得挪作他用，以保障资金的政策目标得以实现。单独核算强调不同来源的资金要分开记账，单独计算，以便于追踪和监督资金使用情况。及时结算需要要求财政资金的使用和偿还应按照项目进度和合同约定及时进行，避免资金的长期挂账或闲置，这样能减少资金使用成本和降低城投公司资产负债率。落实这些原则不仅能提升资金使用效率，还可以防止出现财务风险，保证城投公司财务正常运转和持续发展。^[4]

二、不同类型财政资金的会计核算方法

（一）一般债的会计核算

1. 确认与计量

一般债是地方政府为了填补财政缺口而发行的债券，其资金主要是用于平衡财政收支和支持公共服务的项目。城投公司作为地方政府实行基础建设和完成公共服务项目的主要单位，其资金来源中包含一般债资金，且一般债本金及利息由地方政府承担。

当城投公司收到一般债资金的时候，城投公司应借记“银行存款”科目，以反映资金的实际流入；同时贷记“长期应付款”或“专项应付款”科目。这既可以记录实际收到的资金，可以明确资金的用途为后续的资金管理和账务处理打下基础。

2. 使用与结转

在使用一般债务资金的时候，城投公司会计分录为：借记“在建工程”或“开发成本”，贷记“银行存款”。项目竣工后，资产移交给政府且城投公司不保留相关资产，则需将成本转入与政府结算的会计科目中。记账的时候是借记“长期应付款”或“专项应付款”，贷记“在建工程”或“开发成本”，这样就能反映资产移交后的账务关系。

（二）专项债的会计核算

1. 确认与计量

专项债是指地方政府为了某些特定项目获取资金而发行的一种债券，这些资金需要用在指定的项目，不能挪作他用；且专项债本金及利息由城投公司承担。当城投公司获得专项债的资金之后，应借记“银行存款”科目，同时贷记“专项应付款”科目。这明确了资金的用处和资金偿还的责任。

2. 使用与结转

根据工程项目的建设进度，需要使用专项债资金时，在会计核算中，应借记“在建工程”或“开发成本”科目，同时贷记“银行存款”科目。

对于专项债的利息处理，城投公司根据《企业会计准则第17号—借款费用》规定，若符合资本化条件的应将专项债利息支出计入“在建工程”或“开发成本”科目；若不符合资本化条件的则计入“财务费用”科目。

待项目完工后，在会计处理中，应将相关工程项目成本，转入“固定资产”科目。具体会计分录为：借记“固定资产”科目，贷记“在建工程”或“开发成本”等相关科目。

遇到特殊情况时，如专项债里面有部分属于政府补助（如贴息），此时需要根据《企业会计准则第16号》规定关于政府补助

来处理。收到时确认递延收益，会计分录为借记“银行存款”，贷记“递延收益”；分摊时，借记“递延收益”，贷记“其他收益/营业外收入”。另外，专项债的资金要专门创立账户管理，如此可确保资金专款专用。

（三）中央预算资金的会计核算

中央预算资金的确认和计量需要根据它本身的性质还有用途来分类处理。主要可以分为两类：与资产相关的中央预算资金和与收益相关的中央预算资金；其中与资产相关的中央预算资金在会计核算中又分为总额法和净额法。

情形1：与资产相关的中央预算资金

1. 确认与计量

对于跟资产有关的资金，比如说基建项目拨款，在总额法中收到时应该先确认递延收益，账务处理为，借记：银行存款，贷记：递延收益。在净额法中将取得的中央预算资金直接用来减少资产成本，则借记“银行存款”，贷记“固定资产”或“在建工程”。

2. 使用与结转

项目完工后，递延收益需分期结转，按资产使用寿命平均分摊，借记“递延收益”，贷记“其他收益”

情形2：与收益相关的中央预算资金

若用于补偿未来费用，那么在收到的时候应该确认成递延收益，此时，账务处理为借：银行存款，贷：递延收益。在相关费用实际发生时，借：递延收益，贷：其他收益科，或者去冲减支付时对应的费用科目。如果是补偿已经产生过的费用，直接计入当期损益，借记“银行存款”，贷记“其他收益”或冲减对应费用科目（如“管理费用”）。

三、财政资金核算中的常见问题与优化建议

（一）常见问题

1. 项目结算周期长、政府项目验收慢导致长期挂账

城投公司在项目进行的过程中经常碰到项目结算时间长，政府项目验收慢的问题，所以很多资金就长期挂账。项目完成之后因为结算步骤太多、太复杂，验收过程和周期较长，资金不能及时回笼，给财务人员造成了极大的工作压力。资金长期挂账不仅让资金流转缓慢，还会让资金利用率变低，让城投公司的资金压力更大。另外，城投公司的应收类款项仍处于扩张态势，尽管结构上有所优化，但政府欠款占比仍较高，这进一步加剧了资金挂账问题。^{[6][7]}

2. 资产负债率高

长期挂账导致城投公司的资产负债率持续上升。据不完全统计，到2023年年底，城投公司共欠资金105.7万亿，同期增长10.1%，资产负债率中位数为59.4%，比去年高了1.3%。过高的资产负债率不但让城投公司获取资金变得更艰难，还加大了财务方面的风险，影响其可持续发展。另外，城投公司有息债务中短期债务占比逐年攀升，使得企业流动性风险变得更严重。2023年，城投公司的现金和短期债务比例的中位数是0.4，近九成公司现金

短债比小于1,说明城投公司短期的资金风险比较突出。

（二）优化建议

1.完善项目结算流程

（1）建立项目进度与资金支付的联动机制

城投公司需要把项目进展和资金支付相联系,保证做完项目后资金能及时结算。要明确项目的关键阶段和付款时间点,让付款步骤更简单,避免因为步骤太多,导致资金迟滞。另外,城投公司还要多跟政府沟通,建立快速的协调办法,让验收项目和拨款能够顺利衔接。

（2）加强政府项目的跟踪管理

城投公司应该做好政府项目的全流程跟踪,督促政府部门及时验收、及时拨款。因此,城投公司可以成立专门的跟踪小组,随时查看项目进展、验收环节和对资金拨付情况进行实时监控,避免因信息不对称而出现资金挂账的情况。另外,应建立信息化的系统实现项目管理,从而让管理更透明和效率更高。

2.加强资产负债管理

（1）盘活存量资产与优化资源配置

城投公司应该利用现有资产,合理分配资源,从而能够降低企业的资产负债率。具体来说,城投公司需要重新评估和处理闲置的土地、房屋等资产,尽可能让资产为企业带来现金流入。另外,优化资产配置方面,城投公司可以把资金投到利润回报率更高的项目里,提高资产的整体收益率。

（2）政府支持与债务重组

地方政府可以为城投公司提供更多的优质资源,让城投公司更容易融资、优化资产。比如,应将能够稳定盈利的公共项目交付城投公司负责,增强其偿债能力。另外,城投公司还可以进行债务重组、存量债务置换等方式,降低付息压力,优化债务结构。

3.提升财务管理水平

（1）加强财务人员专业培训

城投公司需要经常让公司内的财务人员参加专业培训班,增强他们对复杂财务工具和相关政策的理解。经过培训后,财务人员可以更好掌握资金使用和预算制定、分析财务情况等技能,给公司财务决策带来科学支持。

（2）建立健全资金管理体系

城投公司需要按照实际的业务情况,选择适合的资金管理方式、资金统收统支模式或财务公司模式。通过集中管理的方式,可以让资金统一调配和优化配置,从而提升资金的使用效率,减少资金使用成本。

（3）完善全面预算管理机制

城投公司应该要根据战略目标,来制定合理科学的预算目标,同时,将预算管理和绩效考核结合起来。通过细化预算编制、严格预算执行、强化预算调整和考核机制,确保资金使用符合公司战略规划,提高资金使用效率。另外,可以借助信息技术手段对预算执行情况和资金流动方向做全流程监控,从而及时发现问题并处理资金异常的情况。

四、结语

财政资金会计核算的规范化与科学化是提升城投公司资金管理水平的关键。通过完善项目结算的流程、加强资产负债管理、提高财务管理能力,城投公司能够有效减少长期挂账的情况,让资产负债率变低,提高资金使用效率。未来,城投公司应该及时寻找财政资金核算的新方法,提升财务管理水平,从而有力的帮助经济社会发展。^{[8][9]}

参考文献

- [1]叶文进.浅析城投类公司中的财政资金核算[J].中国商论,2013(12X):45-46.
- [2]李晓杰.做好投融资文章,破解城建资金瓶颈[J].金融经济(下半月),2013(12):135-137.
- [3]宋雪飞.城投企业投融资风险与对策分析[J].商展经济,2023(3):161-163.
- [4]詹峻峰.关于城投公司建设项目中会计核算若干问题的思考[J].金融文坛,2021(1):2.
- [5]商政.高质量发展背景下城投公司集团财务风险控制[J].2023.
- [6]陈慧天.城投公司项目建设会计核算存在的问题及对策——以青田县城投公司为例[J].财会研究,2016(5):3.DOI:CNKI:SUN:LKHL.0.2016-05-012.
- [7]陈元华,黄衍斌,刘训金,等.城市建设公司会计核算办法探讨[J].财会通讯:上,2007(11):3.DOI:CNKI:SUN:CKTX.0.2007-11-025.
- [8]田士苓.城市投资公司财务运营模式及发展战略[J].现代企业,2020(11):2.
- [9]武传详.城投公司财务处理实务研究[J].经济视野,2020(17):115-116.

论财税咨询如何助力企业财务管理信息化转型

张梅芳

珠海正方形财税咨询有限公司，广东 珠海 519000

DOI:10.61369/ER.2025040020

摘 要： 随着数字化转型浪潮席卷全球，企业财务管理信息化已成为提升运营效率、优化资源配置、增强市场竞争力的关键路径。然而，企业在推进财务管理信息化转型过程中，往往面临流程复杂、数据孤岛、合规风险等多重挑战。财税咨询作为专业服务领域的重要组成部分，可以凭借其行业洞察、技术整合及合规管理能力，为企业提供系统性解决方案，助力企业实现财务管理的智能化、自动化和高效化。本文从财税咨询的核心价值出发，探讨其在企业财务管理信息化转型中的作用，包括优化数据治理、推动业财融合、强化税务合规、提升决策支持能力以及促进组织变革等方面，为企业提供理论指导和实践参考。

关 键 词： 财税咨询；财务管理；信息化转型；数字化转型；业财融合

On How Fiscal and Tax Consulting Can Help Enterprises in Financial Management Informatization Transformation

Zhang Meifang

Zhuhai Square Financial and Tax Consulting Co., LTD., Zhuhai, Guangdong 519000

Abstract： As digital transformation sweeps across the globe, the informatization of corporate financial management has become a critical pathway to enhance operational efficiency, optimize resource allocation, and strengthen market competitiveness. However, enterprises often face multiple challenges during the informatization process, including complex workflows, data silos, and compliance risks. Tax and financial consulting, as a vital component of professional services, can leverage its industry insights, technological integration, and compliance management capabilities to provide systematic solutions that help enterprises achieve intelligent, automated, and efficient financial management. This paper explores the core value of tax and financial consulting in corporate financial management informatization, focusing on optimizing data governance, promoting business-finance integration, strengthening tax compliance, enhancing decision support capabilities, and facilitating organizational transformation. It offers theoretical guidance and practical references for enterprises to achieve these objectives.

Keywords： tax and finance consulting; financial management; digital transformation; IT transformation; business-finance integration

引言

在全球数字经济迅猛发展的大背景之下，企业的财务管理正在经历着一场从手工操作向智能化、自动化方向的变革历程。财务管理的信息化转型并非仅仅局限于技术层面所进行的简单升级，更是对企业管理模式、业务流程以及组织架构等诸多方面展开的全方位的重新构建过程。不过，有不少企业在积极推进信息化建设的进程当中，依旧面临着数据整合困难、系统兼容性欠缺、税务合规风险等一系列的问题，使得转型所实现的效果并不理想。财税咨询机构凭借自身所具备的专业知识储备、丰富的行业经验以及在数字化技术应用能力优势，可以针对企业的具体情况来提供定制化的解决方案，进而帮助企业有效克服在转型过程中所遇到的诸多障碍、促使企业实现财务管理质量提升以及效率提高的目标。本文从财税咨询角度出发，对其在企业财务管理信息化转型进程当中所起到的关键性作用展开系统性的深入分析，以便可以为企业的决策者们提供相应的理论层面的有力支持以及在实践操作有效指导。^[1]

一、财税咨询在企业数据治理与智能分析中的作用

（一）优化财务数据采集与处理流程

在传统的财务管理模式之中，数据录入工作往往依靠人工操作，这样的方式存在不少弊端，不但效率十分低下，而且容易出现差错。财税咨询机构可以引入智能 OCR（光学字符识别）技术以及 RPA（机器人流程自动化）技术，以此实现对发票、凭证等各类财务数据进行自动识别并且完成录入的效果，从而提升数据处理的效率，同时还能有效降低人为错误出现的概率。企业运用智能 OCR 技术时，可以精准地提取发票号码、金额、日期等关键的信息，并且可以自动将其导入到财务系统当中，减少了人工干预的环节，确保了数据的准确性以及完整性。

（二）构建动态财务监测与分析体系

财税咨询机构可以助力企业搭建实时性的财务监控平台，借助预先设定的规则自动生成各类财务报表，如资产负债表、利润表以及现金流量表等，使得企业管理层可以随时知晓企业当下的财务状况。一旦销售收入或者成本方面出现了异常的波动，系统就可以自动发出预警信息，进而给管理层提供相应的决策支持，促使企业在应对市场变化时可以更具敏捷性。

（三）深度挖掘财务数据资产价值

财税咨询机构可以运用大数据分析以及人工智能技术，针对企业的历史财务数据展开趋势预测工作，包括销售收入情况、成本的变动状况以及市场占有率等，进而为企业的战略规划给出具备科学性的依据。例如，借助对过往数据加以分析，企业可以对下一季度的资金需求做出预测，以此实现对现金流管理的优化，还能提前避免财务方面可能出现的风险。

二、财税咨询在推动业财融合与流程优化中的价值

（一）打破财务与业务系统间的信息壁垒

在传统的财务管理模式当中，财务系统和业务系统是分隔开来的，它们之间的数据流转往往依靠人工操作，容易致使信息滞后、产生误差，很难契合现代企业对于财务管理所提出的高效以及精准要求。财税咨询机构凭借自身具备的专业能力，可以帮助企业搭建业财一体化的平台，实现采购、销售以及报销等各项业务数据的自动同步，打破信息相互隔绝的状态、提升财务和业务协同配合的效率。例如，借助自动化的报销系统，企业可以削减人工审批的诸多环节，让报销流程实现电子化的流转，加快费用结算的速度，促使财务管理的效率得以提高。^[2]

（二）优化企业财务流程再造

财税咨询机构可以帮助企业对现有的财务流程予以梳理，从中识别冗余环节，并且引入自动化工具（电子审批、智能对账等）以实现优化。传统的报销流程会牵涉多级审批，在时间耗费上往往较长，财税咨询机构则可以助力企业构建起标准化的电子审批流程，使报销周期得以缩短，员工的满意度也可以得到提升。例如，合思 AI 报销系统凭借智能化的审批流程，使得人工干预所需要投入的时间和精力显著减少，错误发生的概率也随之降

低。这样的流程再造一方面提高了财务处理的效率，另一方面也减少了人为错误，提升了财务数据的准确性以及可靠性。除此之外，引入 RPA（机器人流程自动化）技术还可以进一步让财务流程实现自动化与智能化，提高处理效率。

（三）促进跨部门财务协同管理

财税咨询机构可以助力企业建立财务共享服务中心（FSSC），把分散开来的财务职能加以整合，实现标准化以及集中化的管理模式。借助 FSSC 平台，企业能够对全球各个分支机构财务核算、税务申报等诸多事务展开统一的处理操作，降低运营成本、提升管理效率。例如，中兴新云通过建设财务共享服务中心，实现了财务流程的标准化与集中化管理，企业的运营效率以及资源配置能力都得到了相应的提升。

三、财税咨询在税务合规与风险管理中的关键作用

（一）构建智能税务风控体系

在当下复杂且多变的经济大环境之中，税法法规不断更新，与此同时，税务监管要求也变得日益严格。企业所面临的税务合规风险就明显地增多。财税咨询机构有着深厚的专业知识储备，而且还拥有丰富多样的行业实践经验，凭借这些优势，它可以帮助企业部署先进的自动化税务管理系统，进而实现对税法更新情况的实时跟踪目的，并且还能让申报规则实现自动调整，以此确保企业在这种复杂又多变的税收环境之下可以始终保持税务合规状态。例如，在跨国企业中，智能税务系统可以自主地适应不同国家的税法相关要求，借助预先设置好的风险预警机制以及动态监控功能，可以及时地察觉到潜在的国际税务风险，并且有效地规避风险，从而为企业的全球税务合规性提供有力的保障。这种智能税务风控体系不但可以促使企业的税务管理水平有所提升，而且还能依靠数据驱动所形成的决策支持，为企业给出更为精确的税务风险评估结果以及相应的应对策略。^[3]

（二）降低税务申报错误率

传统的税务申报流程在很大程度上依靠人工操作。因为人工对税法的理解可能会出现偏差，并且在操作的过程中也容易有所疏忽，所以就容易出现税务申报错误，这样一来便会引发税务稽查风险。财税咨询机构引入自动化报税系统之后，就可以依据企业的财务数据来自动生成税表以及申报表，从而可以在很大程度上减少人为所造成的错误，并且还能明显地提高税务申报的准确程度。

（三）强化企业税务战略规划

在竞争激烈的市场环境当中，企业所制定的税务战略规划，对其盈利能力的提升以及可持续发展能力的强化，有着极为重要的意义。财税咨询机构可以依据企业具体的业务模式、组织架构状况以及所处行业的特点等方面，给出既全面又颇具前瞻性的税务筹划相关建议。例如，企业可以合理地利用税收优惠政策，对跨境税务结构加以优化，在确保合法合规的基础之上，可以切实有效地降低自身税负。而且，财税咨询机构还可以凭借大数据分析以及人工智能技术，从业务模式、组织架构等多个不同维度，

对企业的税负结构展开优化，并且与税收优惠政策相互联动，为企业管理层提供可作为战略决策依据的相关内容。这样一种深入的税务战略规划，不但可以助力企业在短期内实现降低成本的目的，而且从长期来看，还可以促使企业市场竞争力以及盈利能力得到提升。

四、财税咨询在提升企业财务决策支持能力中的应用

（一）提供精准的财务预测与分析

在经济环境呈现出复杂且多变的状况之时，企业会面临数量众多的不确定性因素，而精准开展财务预测以及分析工作，对于企业制定战略决策有着极为关键的重要性。财税咨询机构依靠自身所具备的深厚丰富的专业知识和先进的技术手段，可以运用大数据建模的方式以及机器学习技术，针对企业在未来的财务表现来进行十分精准的预测操作。预测涵盖了收入、成本、现金流等诸多关键的财务指标，进而可以为企业的管理层给予具备科学性的决策依据。例如，通过对市场趋势展开深度的剖析，对行业动态进行细致的分析，再结合对宏观经济数据的研究，企业便可以提前针对产品策略做出相应的调整，对资源配置予以优化处理，如此一来，企业便能在竞争极为激烈的市场环境当中占据有利的地位。除此之外，财税咨询机构还可以借助人工智能技术的力量，构建起具备动态特性的财务预测模型，以便可以实时对预测结果进行更新操作，从而使其可以更好地适应市场发生的变化。

（二）优化企业预算与成本管理

在当代企业的管理运作当中，预算管理是助力企业实现战略目标的重要手段，与此同时，成本控制也是促使企业盈利能力得以提升的关键所在。财税咨询相关机构可以协助企业搭建动态的预算管理体系，借助对预算执行状况展开实时的监测，从而及时发现存在的偏差，对策略做出相应的调整。这样的一种动态预算管理体系可以在很大程度上提升企业对于成本的控制能力，以此来保证资源既能得到合理的配置，又能实现高效的利用。例如，

凭借智能预算系统，企业可以自动地将实际支出和预算进行对比，并迅速地辨认成本超支的环节，采取与之相匹配的措施来加以调整。除此之外，财税咨询机构还可以引入先进的数据分析工具，针对成本数据展开深入的挖掘分析，为企业给出有关成本优化的一些建议，进而促使企业的成本管理水平获得进一步的提升。

（三）增强企业财务透明度与审计合规性

在愈发严格的监管环境之中，企业的财务透明度以及审计合规性成为了企业实现可持续发展的极为关键的因素。财税咨询机构可以协助企业建立起电子会计档案系统，以实现财务数据进行全程可追溯的目的。这种系统一方面可以契合审计以及监管各项要求，从而使得合规风险得以降低；另一方面，还可以促使企业的内部管理水平获得提升。借助电子会计档案系统，企业可以对财务数据予以自动化的处理并且完成存储操作，进而确保数据具备应有的准确性与完整性。除此之外，财税咨询机构还可以运用大数据分析技术，针对财务数据展开实时的监控与分析工作，以便可以及时察觉到潜在存在的合规风险，并且采取与之相对应的举措来加以防范。这种依靠技术来驱动的合规管理的方式，可以切实有效地提升企业的财务透明度，同时还可以让企业的市场信誉得以增强。

五、结论

财税咨询于企业财务管理信息化转型而言，有着无可取代的重要作用，其涉及数据治理、业财融合、税务合规、决策支持以及组织变革等诸多方面。未来，伴随人工智能、区块链等相关技术不断地被深入运用，财税咨询机构将会更进一步推动企业财务管理朝着智能化、自动化的方向发展。企业需要积极地凭借专业的财税咨询服务，来对自身的财务管理体系加以优化，进而提升自身的核心竞争力，实现高质量且可持续的发展目标。

参考文献

- [1] 王莽. 云计算背景下财税咨询企业优化分析 [J]. 商讯, 2024, (08): 102-105.
[2] 张巧. 财税服务供应商盈利模式研究 [D]. 四川师范大学, 2024.
[3] 史承艳. 贝帆财税咨询公司商业模式优化研究 [D]. 中南财经政法大学, 2023.

基于博弈论视角的国有企业青年人才培养风险管理研究

程青青

中电建华东勘测设计研究院（郑州）有限公司，河南 郑州 450000

DOI:10.61369/ER.2025040024

摘 要： 青年人才是国有企业改革发展的中坚力量。然而人才培养作为人力投资的主要形式，是存在风险的。本文运用博弈论分析了企业和人才之间的博弈行为。针对企业是否培养、青年人才是否跳槽的囚犯困境建立博弈模型，并在此基础上加以改进。最后从风险管理的角度，提出了应对国有企业青年人才培养风险的管理策略。

关 键 词： 国有企业；青年人才培养；风险管理

Research on Risk Management of Young Talent Cultivation in State-owned Enterprises from the Perspective of Game Theory

Cheng Qingqing

China Power Construction East China Survey and Design Institute (Zhengzhou) Co., LTD., Zhengzhou, Henan 450000

Abstract： Young people are the backbone force for the reform and development of state-owned enterprises. However, talent cultivation, as the main form of human investment, is fraught with risks. This paper uses game theory to analyze the game behavior between enterprises and talents. A game model is established for the prisoner's dilemma of whether enterprises cultivate and whether young talents change jobs, and improvements are made on this basis. Finally, from the perspective of risk management, management strategies for dealing with the risks of young talent cultivation in state-owned enterprises were proposed.

Keywords： state-owned enterprises; young talent cultivation; risk management

引言

青年人才作为国有企业发展核心力量，如何做好人才培养工作是重中之重。人才培养作为一种人力资本投资方式存在一定风险，且本身具有一定的溢出效应。培养后青年人才自身价值提升，可能会主动离开企业或者被竞争对手挖走。企业不仅“为他人做嫁衣”，还要承受人才离开带来的损失^[1]。根据智联招聘2025年一季度调研数据，62.7%的职场人有跳槽打算，其中来自国企央企占比高达38.5%，比2024年同期增长7.3个百分点^[2]。当跳槽现象越来越普遍时，企业对于人力资本的投入也在斟酌利弊。本文就国有企业在面临青年人才可能跳槽的风险下是否选择培养的博弈分析，找到纳什均衡并提出应对人力资源培养风险的对策。

一、国有企业青年人才培养博弈模型构建

（一）理论假设

- 假设博弈双方都是理性经济人，即企业追求经济效益最大化，青年人才追求个人效用最大化^[3]。
- 培养后青年人才留任或跳槽，取决于国有企业是否采取激励措施或约束措施和青年人才付出的名誉成本。
- 国有企业对青年人才培养需要付出成本为 $C(\text{cost})$ ，培养后收益为 $R(\text{revenue})$ 。
- 青年人才面对就业企业数目众多，机会自由。

（二）无约束条件的博弈模型

假定双方面面对的市场信息完全，企业可选择：培养或不培养；青年人才也可选择：留任或跳槽。假设企业选择不培养，青年人才依然能拿到原有工资 $S(\text{salary})$ ；如果企业选择培养，则产

生培养成本 C 。培养后青年人才知识技能得以提升，当其选择留任时，企业得到收益 R ；青年人才工资提升为 $S^I (S^I > S)$ 。当其选择跳槽时，企业损失 C ；青年人才工资则会提升为 $S^II (S^II > S)$ 。如下图1所示：

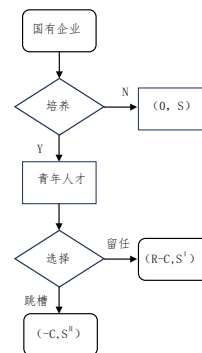


图1 无约束条件下的动态博弈模型

青年人才选择不受任何约束，完全依靠个人职业道德。若国有企业选择培养而青年人才选择留任，双方都能享受因培养带来的收益，实现双赢。若国有企业选择培养而青年人才选择跳槽，国有企业不但不能收益反而蒙受损失；相反，培养后青年人才因知识和技能提升，跳槽会使其自身价值增加。在这种博弈下，得到的纳什均衡是国有企业不培养，青年人才培养后跳槽。但结合实际，国有企业不培养对双方都不是最好结果。这就变成特别经典的博弈问题——“囚犯困境”。培养后如何让人才选择留任而不是跳槽？这就需要增加约束条件^[3]。

（三）博弈模型的改进

1. 青年人才跳槽需要支付违约金

为降低培养后青年人才跳槽风险，选择定向培养，双方签订人才培养合同，明确青年人才违约要支付金额，达到约束目的。假设违约金为 P (penalty)。这种情况博弈如下图2：

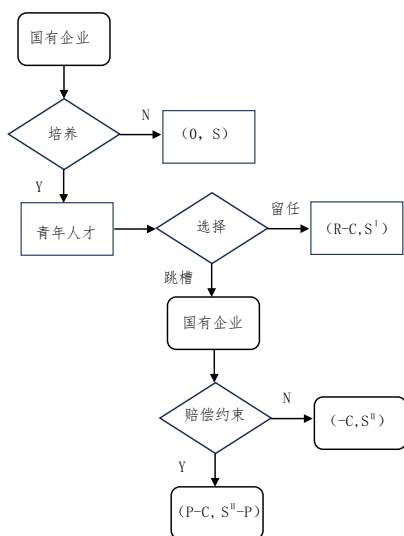


图2 赔偿约束条件下的动态博弈模型

根据纳什均衡与原理，第一阶段国有企业合理的策略应该是选择培养。若第二阶段青年人才选择跳槽，则第三阶段国有企业选择赔偿约束措施。此时，企业收益为 $(P-C)$ 。青年人才由于要支付违约金，收益为 $(S^{II}-P)$ ；跳槽与否取决于国有企业赔偿约束力度大小。当 $S^{II} > P$ 时，青年人才一定会选择跳槽；当 $S^{II} > P$ 时，跳槽与否视具体情况而定。如果第二阶段青年人才选择留任，是最佳的结果。国有企业获得收益为 $(R-C)$ ，员工获得收益为 S^I 。

2. 国有企业实施激励措施

假设经培养后，青年人才达到培养目标，绩效考核成绩优秀。国有企业为挽留其继续就职，对优秀者进行奖励。假设奖金金额为 B (bonus)，这种博弈情况如下图3：

如果第一阶段国有企业选择培养，青年人才第二阶段选择留任，则国有企业在第三阶段可以选择实施奖励措施或者不实施奖励措施。当奖励金额能够激励青年人才留任且在国有企业人力成本可控范围内，国有企业一定会选择实施奖励措施，从而达到最佳纳什均衡状态。

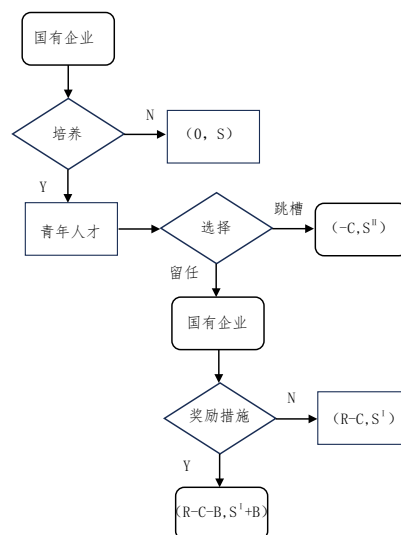


图3 奖励措施条件下的动态博弈

3. 信誉机制的约束及无限重复博弈

假设博弈第一阶段国有企业选择培养，而青年人才不仅考虑当前利益，更加重视长远利益。即享受每一阶段培养后跳槽带来的收益，双方就能够进行一种无限次重复博弈。此时，“国有企业”不单指某一家国有企业，而是广义的泛指青年人才现任或将来就职的企业。由于在重复博弈中，一种局势多次重复，局中人会追求比单次博弈更为理想的结局。显然，青年人才在培养后不遵守承诺而选择跳槽是占优策略。因此，国有企业有必要建立信誉机制。假设青年人才培养后不遵守承诺需要付出信誉成本 CC (credit costs)；即，青年人才未履行人才培养合同而选择跳槽，此失信行为会录入其信誉档案。这会使青年人才在人才市场上的声誉恶化，不仅降低自身价值，同时增加跳槽成本^[4]。因此，若第一次博弈中青年人才选择跳槽，那在下次就会因失信导致其他国有企业不愿与其合作。具体动态博弈情况如下图4：

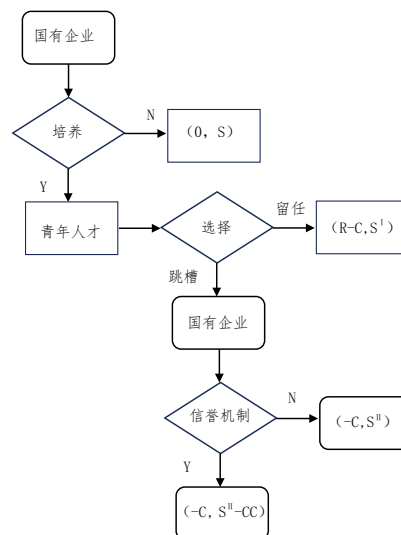


图4 信誉机制约束下的动态博弈

我们可以看到青年人才迫于不再有国有企业与其合作的风险，在重复博弈中，倾向于建立良好声誉选择留任。但这取决于重复博弈的次数。建立信誉机制正使无限重复博弈转为有限重复

博弈，对于青年人才每次博弈的占优策略便是留任，双方再次实现双赢。

二、国有企业青年人才培养风险管理对策

青年人才培养风险本质是人力资源培训风险，是人力资源管理风险之一^[1]。从风险管理视角，我们提出应对人力资源培训风险的相应对策，常用的防范技术有风险回避、风险保护、风险自担、风险减轻和风险转移等五种策略。

（一）风险回避策略

风险回避策略即以放弃或拒绝承担风险作为控制方法，来回避损失发生的可能性。这是一种简单但消极的方法，而且并不是所有风险都能回避。另外，通常回避一种人力资源风险会引入其它风险，因此使用风险回避策略的企业必须对风险后果有足够认识，避免因主观判断而丧失发展机会。

当国有企业对于青年人才培养问题采取风险回避策略时，即国有企业选择不培养，也就无需承担青年人才得到培养后跳槽而带来巨大损失的风险。但是选择不培养，显然不利于双方长期利益。因此这种消极的回避策略不是最佳策略。

（二）风险保护策略

风险大小可以用损失严重的程度和损失发生的概率来衡量，风险保护就是降低损失发生的可能性。例如国有企业可以提高被培养者的薪资和福利或者增加其在企业的发展机会来降低跳槽的可能性。

另外，从重复博弈的角度看，国有企业可以建立内部长期合约。通过建立长期合约，启动信誉机制，青年人才违反约定其权益会受到影响，甚至会收到相应处罚。而青年人才守信行为，不断的重复博弈中也可以获得回报。其次，结合国有企业改革政策，国有企业也可实施工资持股计划，可以极大增加人才的凝聚力。

（三）风险减轻策略

风险减轻策略是指降低损失的严重程度。一方面国有企业根

据《劳动法》与青年人才建立相对稳定的劳动关系。另一方面，可根据培养内容及时长情况考虑与被培养者签订定向人才培养协议，明确双方责任与义务，如有违约需依法履行赔偿责任。当出现跳槽行为，就需要根据协议支付违约金，从而达到减轻培养风险的目的。

（四）风险自担策略

风险自担策略是指企业自行承担风险发生后的损失，不包括没有意识到人力资源风险被动承担了人力资源风险损失的情况。就国有企业人才培养风险而言，自担风险是所有国有企业都不愿看到的情况，因此不再作分析。

（五）风险转移策略

风险转移策略是指企业将可能发生的人力资源风险损失转移给其它组织或个人。国有企业可以采取分摊人才培养经费的方式达到约束跳槽行为，从而转移部分风险至人才个人。如此，国有企业不但可以减少投入成本，青年人才因需要分摊培养费用反而会重视进而提高积极性，进一步提高培养的质量^[5]。

三、结语

综上所述，本文基于博弈论视角，深刻剖析了国有企业在青年人才培养中面临的“培养”与“跳槽”之核心困境。研究表明，在缺乏有效制度约束与激励相容机制的情况下，企业与青年人才个体理性选择易陷入“囚徒困境”，从而导致人才培养投资风险与人才发展受限的双输局面。这揭示了青年人才培养不仅是一个管理问题，更是一个涉及双方战略互动的复杂博弈。为此，本文所提出的风险管理策略，旨在跳出这一困境，通过构建激励与约束并重的长效机制，引导博弈双方走向合作与共赢，将人才培养的风险转化为共同发展的机遇。

参考文献

- [1] 宁丽芳. 探索企业人力资本投资风险及控制措施 [J]. 市场周刊, 2024, 37(24): 163-166.
- [2] 静海区打造“青年人才培养院” 培养高素质检察队伍 [J]. 求贤, 2023, (12): 31.
- [3] 王海刚, 常阿香. 西部地区企业员工培训参与者博弈分析 [J]. 西安理工大学学报, 2020, 36(04): 569-574.
- [4] 何建华, 丁雯. 科技型企业培训与新生代知识型员工离职关系博弈分析 [J]. 吉林工商学院学报, 2021, 37(01): 42-48.
- [5] 刘怡, 侯杰. 人力资源风险管理、人力资本与企业经营绩效 [J]. 统计与决策, 2024, 40(09): 178-182.

企业所得税汇算清缴鉴证中的税会差异风险导向 审计程序研究

徐余安

佛山市恒生会计师事务所（普通合伙），广东 佛山 528200

DOI:10.61369/ER.2025040025

摘 要： 随着企业会计准则与税收法规差异日益复杂，企业所得税汇算清缴鉴证业务面临显著的合规风险。本文基于风险导向审计理论，系统分析税会差异的主要类型及其风险特征，构建以重大错报风险识别为核心的差异排查框架。通过聚焦收入确认、资产计价、费用扣除等关键领域，提出差异化的风险评估方法与审计程序，旨在提升汇算清缴鉴证工作的精准性与效率，有效控制企业税务风险与注册会计师执业风险。

关 键 词： 企业所得税；汇算清缴；税会差异；风险导向审计；鉴证程序

Research on Risk-Based Auditing Procedures for Accounting-Tax Differences in Corporate Income Tax Final Settlement Attestation

Xu Yu'an

Foshan Hengsheng Accounting Firm (General Partnership), Foshan, Guangdong 528200

Abstract： As the differences between corporate accounting standards and tax regulations become increasingly complex, the attestation of corporate income tax final settlements faces significant compliance risks. Based on risk-based auditing theory, this study systematically analyzes the main types of accounting-tax differences and their risk characteristics, constructing a framework centered on identifying material misstatement risks for discrepancy screening. By focusing on key areas such as revenue recognition, asset valuation, and expense deductions, differentiated risk assessment methods and auditing procedures are proposed. The aim is to enhance the precision and efficiency of final settlement attestation work, effectively mitigating corporate tax risks and certified public accountants' practice risks.

Keywords： corporate income tax; final settlement; accounting-tax differences; risk-based auditing; attestation procedures

引言

企业所得税汇算清缴鉴证是确保企业纳税申报合规性的关键环节，其复杂性主要源于会计准则与税法规定的目标差异所形成的税会差异。随着企业交易模式日趋复杂及税收法规持续更新，传统核对式审计程序已难以有效应对潜在的税务风险。将风险导向审计理念系统化引入汇算清缴鉴证，有助于注册会计师聚焦高风险差异领域，优化审计资源配置，提升鉴证工作的针对性与有效性。本文旨在构建一套完整的风险导向审计程序框架，为实务工作者提供理论支持与方法指引。

一、税会差异的理论基础与风险特征

（一）税会差异的成因与分类体系

税会差异的本质源于会计准则与税法规定在目标定位上的根本差异。会计准则强调权责发生制和谨慎性原则，旨在真实、公允地反映企业财务状况和经营成果；而税法则遵循法定性原则和税收公平原则，侧重于保障财政收入和调节经济运行^[1]。这种目

标差异导致了在收益确认、费用扣除、资产计量等多个方面产生了系统性的处理差异。

从差异性性质角度，可将其划分为永久性差异和暂时性差异两大类。永久性差异源于确认口径的不同，主要包括：一是会计确认为收入而税法规定免税的项目，如国债利息收入、符合条件的股息红利等；二是会计确认为费用或损失而税法不允许扣除的项目，如税收滞纳金、罚款支出、非公益性捐赠等；三是会计不

确认收入而税法要求计税的项目，如视同销售业务；四是会计不确认费用而税法允许扣除的项目，如加计扣除的研发费用。这类差异具有不可逆性，一旦发生即永久存在。

暂时性差异则源于确认时点的差异，主要体现在资产、负债的账面价值与计税基础之间的暂时性差异。具体包括：一是资产折旧和摊销差异，如固定资产加速折旧政策的适用；二是资产减值准备的计提，如坏账准备、存货跌价准备等；三是预计负债的确认，如产品质量保证、未决诉讼等；四是长期股权投资差异，如权益法核算的投资收益^[2]。这类差异具有时间性特征，会在未来期间实现转回。

从业务实践角度，税会差异还呈现出明显的行业特征。制造业企业主要面临固定资产折旧、研发费用加计扣除等差异；金融企业重点关注资产减值准备、投资收益确认等差异；房地产企业则主要涉及收入确认时点、预缴税款等差异。这种行业特性的差异要求审计人员必须具备相应的行业专业知识，才能准确识别和评估相关风险。

（二）税会差异的风险特征分析

税会差异的风险特征可以从多个维度进行深入分析。在风险重要性维度，差异金额的大小直接影响风险等级。通常将超过重要性水平的差异界定为高风险事项，需要实施更为严格的审计程序。例如，单个差异项目金额超过整体纳税调整额10%的，应当

列为重点审计领域。

在业务复杂性维度，涉及复杂业务模式的税会差异往往具有较高风险。企业合并、债务重组、金融工具等复杂业务涉及的税会差异，由于业务本身的复杂性和会计处理的特殊性，容易出现理解偏差和处理错误。这些领域的差异需要审计人员具备更高的专业判断能力。

在政策敏感性维度，税收优惠政策适用相关的差异具有特殊的风险特征。近年来，国家出台了一系列税收优惠政策，如高新技术企业优惠、研发费用加计扣除、固定资产加速折旧等。这些政策在适用条件、计算方法、备案要求等方面都有严格规定，任何理解偏差或执行不到位都可能导致重大的税务风险。

在发生频率维度，常规性差异与非常规性差异具有不同的风险特征。经常发生的差异项目，如业务招待费、广告宣传费等限额扣除项目，由于处理经验的积累，风险相对可控；而偶发性差异，如资产损失、政策性搬迁等，由于缺乏处理经验，往往存在较大的风险隐患^[3]。

基于上述分析，我们可以构建一个完整的税会差异风险评估矩阵。该矩阵从差异金额、业务复杂度、政策敏感度和发生频率四个维度建立评分体系，通过对每个差异项目进行量化评分，最终确定风险等级，为后续的审计程序设计提供科学依据。

表1：税会差异风险矩阵评估表

差异类别	典型事项	固有风险等级	控制风险重点	审计应对策略
收入类差异	政府补助、债务重组收益	高	确认时点与政策适用	实质性分析程序
资产类差异	加速折旧、无形资产摊销	中	资产分类与折旧方法	细节测试
费用类差异	业务招待费、广告宣传费	高	凭证合规性与限额计算	控制测试+实质性程序
准备金差异	坏账准备、存货跌价准备	中高	计提依据与转回处理	分析性程序

二、风险导向审计在税会差异鉴证中的实施框架

（一）风险识别与评估阶段

风险识别与评估是风险导向审计的起点，也是决定审计成效的关键环节。在这一阶段，审计人员需要采用系统化的方法，全面识别和准确评估税会差异相关的重大错报风险。

1. 要进行深入的业务环境分析。

审计人员应当充分了解企业的行业特点、经营模式和发展战略。对于制造业企业，要重点关注固定资产折旧政策、研发费用归集等差异；对于商贸企业，要特别关注收入确认时点、存货计价等差异；对于跨国企业，则要重点关注转让定价、境外税收抵免等特殊差异。通过行业分析，审计人员可以预判可能存在的重大差异领域，为后续审计程序的针对性设计奠定基础。

2. 要实施全面的内部控制评估。

审计人员应当通过询问、观察、检查、重新执行等审计程序，评估企业与税会差异相关的内部控制设计和运行的有效性。重点包括：会计政策的选择和变更流程、重大交易的审批程序、纳税调整的计算和复核机制、税收优惠的申请和备案流程等。对于内部控制薄弱的环节，应当评估其对税会差异处理的影响，并相应调整审计策略。

3. 要建立科学的风险评估模型。

审计人员可以运用定量和定性相结合的方法，对识别出的税会差异风险进行评估。在定量方面，可以考虑差异金额占应纳税所得额的比例、差异项目的数量分布、差异变动趋势等指标；在定性方面，则需要考虑差异的复杂性、管理层的偏向、以往年度的审计经验等因素^[4]。通过建立多因素评分模型，将风险量化为高、中、低三个等级，为审计资源的合理配置提供依据。

4. 要形成系统的风险评估文档。

审计人员应当将风险识别和评估的过程、依据和结论完整地记录于审计工作底稿中。这不仅是审计质量控制的要求，也为后续的审计程序实施和审计结论形成提供支持。风险评估文档应当包括：企业的基本情况、重要税会差异的识别过程、风险评估的方法和标准、最终的风险评估结论等要素。

（二）差异化审计程序设计

基于风险评估结果，审计人员应当设计差异化的审计程序，确保将有限的审计资源投入到风险最高的领域。这种差异化的设计体现了风险导向审计的核心思想，也是提升审计效率的关键所在。

对于高风险领域的税会差异，应当实施以实质性程序为主的审计策略。具体包括：首先，要进行详查式的凭证检查，对支持

差异计算的所有原始凭证进行百分之百的检查，确保业务真实性和金额准确性；其次，要实施深度的分析性程序，通过趋势分析、比率分析、合理性测试等方法，验证差异金额的合理性；第三，要进行外部证据的获取，如向税务机关函证政策适用问题，向专家咨询复杂业务处理等；最后，还要实施期末截止测试，确保差异归属于正确的会计期间。

对于中等风险领域的税会差异，可以采取控制测试与实质性程序相结合的审计策略。在评估相关内部控制有效性的基础上，确定实质性程序的性质、时间和范围。如果控制测试结果表明内部控制有效运行，可以适当减少实质性程序的范围；反之，则需要增加实质性程序的覆盖面。这种策略既保证了审计效果，又提高了审计效率。

对于低风险领域的税会差异，则可以主要依赖控制测试和分析性程序。通过测试相关内部控制的有效性，获取对差异处理合规性的合理保证。同时，运用分析性程序验证差异总体的合理性，如发现异常波动，再追加必要的实质性程序。这种策略最大限度地节约了审计资源，使审计人员能够将主要精力投入到高风险领域。

此外，审计程序设计还需要考虑企业的特定情况。对于首次接受委托的业务，应当适当扩大审计程序的范围；对于连续审计业务，则可以更多依赖以往年度的审计经验。对于集团审计，还需要考虑不同组成部分之间的差异，设计相应的审计程序。

（三）审计证据评价与风险应对

审计证据的评价是形成审计结论的基础，在税会差异鉴证中具有特殊的重要性。审计人员需要建立多层次的证据评价体系，确保获取充分、适当的审计证据。

1. 要确立证据的质量标准。

对于税会差异相关的审计证据，要特别关注其相关性和可靠性。相关性的判断要考虑证据与特定差异项目的关联程度，可靠性的判断则要基于证据来源的独立性、证据形成的规范性等因素。例如，税务机关的备案通知比企业内部的计算表格具有更高的可靠性；外部专家意见比管理层声明更具证明力。

2. 要建立证据的量化评价机制。

审计人员可以运用职业判断，对获取的审计证据进行量化评分。例如，可以按照证据的证明力强弱划分为三个等级：直接证据、间接证据和辅助证据。对于高风险差异项目，必须获取足够数量的直接证据；对于中低风险项目，则可以接受适当比例的间接证据。

3. 要实施动态的风险应对机制。

在审计过程中，审计人员应当持续评估已获取审计证据的充分性和适当性。如果发现新的风险点或原有风险评估需要修正，应当及时调整审计程序。例如，在审计过程中发现某重大差异项目的内部控制存在重大缺陷，应当立即将风险评估等级调高，并相应扩大实质性程序的范围。

4. 要建立完善的证据归档制度。

所有与税会差异相关的审计证据都应当完整、系统地归档保存。这不仅是为了满足审计质量控制的要求，也是为了应对可能

的监管检查和法律诉讼。审计工作底稿应当清晰地展示审计证据与审计结论之间的逻辑关系，形成完整的证据链条。

三、关键领域的风险导向审计程序设计

（一）收入类差异审计程序

收入类税会差异由于其金额重大、业务复杂，往往被列为高风险领域。审计人员需要设计针对性的审计程序，确保收入确认的税会差异得到正确处理。

1. 在收入确认时点差异方面，审计人员应当实施以下程序：

首先，要全面检查重大销售合同的关键条款，重点关注所有权风险和报酬转移的约定条件，判断会计收入确认时点与增值税、企业所得税纳税义务发生时间是否存在差异；其次，要对临近资产负债表日的大额销售交易实施截止测试，通过检查出库单、运输单据、验收报告等原始凭证，验证收入确认期间的恰当性；第三，对于分期收款销售、委托代销等特殊销售方式，要复核企业是否严格按照会计准则和税法规定进行差异调整。

2. 在政府补助收入差异方面，审计人员应当重点关注：

一是补助性质的判断，区分与资产相关和与收益相关的政府补助，验证会计处理和税务处理的差异性；二是补助确认时点的判断，检查企业是否按照收付实现制确认应税收入，按照权责发生制确认会计收入；三是补助金额的准确性，核对补助文件规定的金额与实际到账金额的一致性，复核递延收益摊销计算的正确性。

3. 在债务重组收益差异方面，审计程序应当包括：

首先，要检查债务重组协议的法律效力，确认债务重组的真实性；其次，要复核债务重组收益的计算过程，验证会计上确认的债务重组利得与税法上确认的应税收入之间的差异调整；第三，要关注特殊性税务处理的适用条件，检查企业是否按要求进行备案，相关证明材料是否完整。

4. 在视同销售业务差异方面，审计人员需要实施：

一是检查存货、固定资产等资产的使用情况，识别是否存在用于捐赠、赞助、职工福利等视同销售行为；二是复核视同销售行为的计税价格确定是否合理，是否按照税法规定的顺序确定公允价值；三是验证进项税额转出的正确处理，确保会计处理与税务处理的差异得到恰当调整。

（二）资产类差异审计程序

资产类税会差异涉及金额大、持续时间长，需要审计人员实施系统性的审计程序。

1. 在固定资产折旧差异方面，审计程序应当包括：

首先，要抽样检查重要固定资产的购置凭证，验证资产原值确定的准确性；其次，要复核固定资产分类的恰当性，检查企业是否按照税法规定的最低折旧年限计提折旧；第三，对于采用加速折旧方法的资产，要检查是否符合税法规定的条件，相关备案手续是否完备；第四，要测试折旧计算的准确性，核对会计折旧与税务折旧的差异调整金额。

2. 在无形资产摊销差异方面，审计人员应当：

一是检查无形资产的确权文件，确认无形资产的存在性和所

有权；二是复核摊销年限的确定，验证会计摊销年限与税法规定的最低摊销年限之间的差异；三是对于研发费用资本化形成的无形资产，要重点关注加计扣除的处理，检查研发费用的归集和分配是否合理；四是检查土地使用权等特殊无形资产的摊销政策，验证其是否符合税法规定。

3.在资产减值准备差异方面，需要实施更为严格的审计程序：

首先，要评估资产减值测试方法的适当性，检查企业是否按照会计准则规定进行减值测试；其次，要复核减值金额计算的准确性，验证计提依据的充分性；第三，要检查纳税调整的完整性，确保所有计提的资产减值准备都进行了纳税调增；第四，对于减值准备的转回，要验证转回条件的满足性和转回金额的准确性。

4.在长期待摊费用差异方面，审计程序应当包括：

一是检查长期待摊费用的组成内容，确认其是否符合资本化条件；二是复核摊销政策的合理性，验证会计摊销年限与税法规定的差异；三是关注开办费等特殊项目的税务处理，检查其是否按照税法规定在不少于3年的期限内摊销。

（三）费用类差异审计程序

费用类税会差异虽然单项金额相对较小，但发生频率高、涉及范围广，容易形成重大的汇总风险。

1.在限额扣除费用差异方面，审计人员应当实施以下程序：

首先，要建立重要性水平，确定需要详细测试的费用项目范围；其次，对于业务招待费，要实施双重测试，既验证实际发生额的准确性，又测试扣除限额计算的正确性；第三，对于广告费和业务宣传费，要区分不同行业的扣除政策，检查特殊行业企业是否按照税法规定执行特定扣除比例；第四，对于公益性捐赠支出，要检查受赠单位的资质证明，验证扣除限额计算的准确性。

2.在工资薪金及相关费用差异方面，审计程序应当包括：

一是检查工资计提和发放的凭证，验证工资总额的真实性；二是复核职工福利费、工会经费、职工教育经费的计提和使用情

况，验证其是否在税法规定的限额内扣除；三是关注股权激励费用的税务处理，检查会计确认的费用与税法允许扣除的金额之间的差异调整；四是检查补充养老保险和补充医疗保险的扣除情况，验证其是否符合税法规定的条件和标准。

3.在准备金计提差异方面，需要实施针对性的审计程序：

首先，要检查各项准备金计提政策的合理性，验证其是否符合会计准则规定；其次，要复核准备金计提金额的准确性，测试计提方法和假设的适当性；第三，要验证纳税调整的完整性，确保所有计提的准备金都进行了纳税调增处理；第四，对于实际发生损失时准备的冲销，要检查相关证据的充分性，验证税务处理是否符合规定。

4.在其他费用扣除差异方面，审计人员应当关注：

一是利息支出的资本化与费用化划分，检查关联方债权性投资与权益性投资比例是否符合规定；二是手续费及佣金支出的扣除，验证其是否在税法规定的限额内列支；三是资产损失的处理，检查专项申报和清单申报的规范性，验证损失金额确定的合理性；四是研究开发费用的归集，检查加计扣除的基数计算是否正确，相关备查资料是否完整。

通过以上系统化的审计程序设计，审计人员能够有效地识别和评估各类税会差异的风险，获取充分、适当的审计证据，为企业所得税汇算清缴鉴证提供合理保证，同时帮助企业完善税务风险管理体系，实现合规经营目标。

五、结论与展望：迈向智能化的税会差异审计

风险导向审计程序是提升企业所得税汇算清缴鉴证质量的有效路径。未来应进一步融合智能审计工具与税务专业知识，构建覆盖风险识别、程序执行、结果评价全流程的智能化鉴证体系。通过持续优化风险评估模型与审计程序方法，推动汇算清缴鉴证工作向精准化、高效化方向发展，更好地适应复杂经济环境下的税务监管要求与企业合规需求。

参考文献

[1]包志法.企业所得税汇算清缴管理探讨[J].中国总会计师,2020,(01):56-57.
[2]李志娟.基于企业所得税年度汇算清缴鉴证业务的企业纳税风险管理研究[J].财会学习,2017,(19):168.
[3]陈德良.企业所得税汇算清缴纳税调整后的账务处理[J].注册税务师,2015,(10):49-51.
[4]孟佳.《企业所得税汇算清缴纳税申报鉴证业务指引》解读[J].注册税务师,2024,(03):36-37.

