序号	论文篇名	刊物名称	一作	出版时间
1	放松卖空管制提高了高管薪酬业绩敏感性吗—基于我国资本市场的准自然实验	会计之友（核心期刊）	耿佳	2021.12.20
2	收入结构对居民消费率的影响分析	商业经济研究（核心期刊）	耿佳	2024.5.10
3	木材加工企业人才队伍建设问题与对策	林产工业（核心期刊）	张淼	2021.6.20
4	人才在饲料企业发展中的影响因素分析	中国饲料（核心期刊）	张淼	2021.3.20
5	金融股权关联、预算软约束与企业现金持有水平	财会通讯（核心期刊）	朱永香	2020.12.20
6	媒体治理、审计独立性与会计稳健性	财会通讯（核心期刊）	朱永香	2021.3.10
7	非信用证结算业务中单单一致问题探讨	对外经贸实务（核心期刊）	张晓腾	2021.2.10
8	跨境电商综合试验区对出口企业市场风险的影响—基于双重差分法	商业经济研究（核心期刊）	张晓腾	2023.7.25
9	新收入准则下建筑施工企业合同成本分析	中国注册会计师（核心期刊）	康玉霞	2024.3
10	新租赁准则承租方财税疑难问题探讨	中国注册会计师（核心期刊）	康玉霞	2023.4
11	新收入准则对建筑业主要会计事项财税影响与分析	中国注册会计师（核心期刊）	康玉霞	2022.12
12	新收入准则下交易价格的确定及其财税分析	中国注册会计师（核心期刊）	康玉霞	2022.3
13	新收入准则下零售业有关疑难事项会计处理探讨	财务与会计（核心期刊）	康玉霞	2022.2.5
14	完善农村集体经济财务管理的建议	财务与会计（核心期刊）	康玉霞	2020.12
15	大数据时代下的会计职业风险的研究	经济研究参考（核心期刊）	康玉霞	2018.8.21
16	实施固定资产加速折旧新政策后若干问题的研究	经济研究参考（核心期刊）	康玉霞	2016.6.16
17	**Influencing Factors of Agricultural Supply Chain Resilience Based on ISM-MICMAC**	World Scientific（核心期刊 EI）	路健	2025.4.21
18	基于 TF—IDF 算法的供应链信息定向挖掘模型	计算机仿真（核心期刊）	刘彩娜	2021.7

19	京津冀区域互联网消费金融发展趋势及风险管控	商业经济研究（核心期刊）	许海翠	2019
20	面向产业结构优化的区域经济中大数据的应用	中国统计（核心期刊）	许海翠	
21	美国粮食价格支持政策及借鉴	农业经济（核心期刊）	许海翠	
23	新冠肺炎疫情冲击下广东省对外贸易困境及应对策略	商业经济研究（核心期刊）	张鹏	2022.3.25
24	基于移动终端的高校混合式课堂教学模式探索	信息记录材料	耿佳	2020.9.1
25	河北省就业市场监测预警机制研究	科技创新导报	耿佳	2020.10.21
26	河北省高校毕业生就业的供给分析	现代营销（上旬刊）经营版	耿佳	2020.7.1
27	区域数字经济空间结构的差异研究	智慧引航	耿佳	2024.12.25
28	数学经济增加值的统计测度探讨	今日财富	耿佳	2023.3.5
29	基于校企合作的新时代应用型人才培养模式研究	智库时代	张淼	2021.4.5
30	数智化背景下本科高校“新商科”人才培养模式研究	时代教育	张淼	2024
31	数字经济环境下河北省高校跨境电商人才素质提升途径	文存阅刊	张晓腾	2024.12
32	跨境电商背景下国贸专业人才培养模式思考	知识经济	张晓腾	2023.2
33	基于跨境电商综试区的河北省自贸区改革创新研究	中国产经	张晓腾	2025.8.15
34	智慧教学平台下混合式教学在本科课程的研究	新教育时代	康玉霞	2020.9.21
35	“互联网+”视角下财务会计课程翻转课堂教学模式的研究	纳税	康玉霞	2018.6.25
36	数据分析人才需求特征挖掘及培养建议	中国管理信息化	刘彩娜	2023.10
37	基于 IDEF0 模型的河北生鲜农产品数字供应短链构建	全球流通经济	刘彩娜	2022.3.28
38	基于 ISM 的供应链管理学习效果影响因素分析	物流工程与管理	刘彩娜	2024.2
39	基于招聘信息的智慧物流人才需求文本挖掘	无线互联科技	刘彩娜	2023.1.25
40	大数据管理与应用专业模块化课程体系建设与实践	无线互联科技	刘彩娜	2025.5.25
41	英语专业课程思政教学体系建设研究—以“综合英语”课程为例	黑龙江教育	刘素静	2024.8.28
42	基于 CiteSpace 的高校课程思政教	牡丹江教育学院	刘素静	2024.10

	学评价研究可视化分析	学报		
22	英语专业课程思政教学评价指标体系构建研究	林区教学（核心期刊）	刘素静	2025.8
43	商贸流通体系与消费金融的相关性探析	河北地质大学学报	许海翠	2020.3.18
44	新型城镇化背景下农村居民移居城市意愿的调研研究	统计与管理	许海翠	
45	黑龙江对俄跨境供应链发展的机遇、不足与对策	对外经贸实务	张鹏	2020.8.10
46	京津冀协同发展背景下河北省家庭服务业发展研究	经济与社会发展研究	张鹏	2021.12.15
47	数字化转型下国贸专业跨境电商创业人才培养体系构建与实践研究	大武汉	张鹏	2024.10
48	立德树人理念下应用型本科课程思政建设研究-以《报关与报检》课程为例	速读	张鹏	2022.2

会计之友

2021年 第24期

FRIENDS OF ACCOUNTING

中国商业会计学会会刊
全国中文核心期刊
RCCSE中国核心学术期刊
复印报刊资料重要转载来源期刊

封面专题

中国财政科学研究院 李明 研究员

会计是资本市场治理的基石



与原件审核一致
2025年7月9日
审核人：张强

按下葫芦浮起瓢？

会计法制对内部控制有效性的影响研究

研发投入惯性、现金持有量与企业竞争力

高校一流专业建设项目绩效审计评价体系构建研究

ISSN 1004-5937

全国中文核心期刊
会计之友
FRIENDS OF ACCOUNTING

1983年创刊　总第672期

主　　管　山西省社会科学院
主　　办　山西社会科学报刊社
出　　版
发　　行　《会计之友》杂志社
总　　编　笑　雪
社　　址　山西省太原市五一路190号
　　雅典金座大厦17层
邮　　编　030001
电　　话　(0351)5229557　5229558
　　13327409359　13383412985
E－mail　kjzybjb@163.com
网　　址　www.kjzyzzs.com
印　　刷　山西荣博印业有限责任公司
出 版 日 期　2021年12月20日
发 行 范 围　国内外公开发行
订　　阅　本杂志社或国内各邮局(所)
邮 发 代 号　22-127
海外总发行　中国国际图书贸易集团有限公司
国外发行代号　TP5237
国际标准刊号　ISSN 1004-5937
国内统一刊号　CN 14-1063/F
广告发布登记号　140000030026
定　　价　17元

本刊图片和文字未经本编辑部和作者同意，一概不得以任何形式或方法转载或使用。本刊保留所有版权。

本社若有印刷装订质量问题，请寄回我编辑部调换。

Contents 目录

2021年第24期

封面专题

2　会计是资本市场治理的基石

李　明

公司治理

11　按下葫芦浮起瓢?

郎　颖　赵亚轩

17　会计法制对内部控制有效性的影响研究

郑　鹏　董春雨　胡亚琼

25　放松卖空管制提高了高管薪酬业绩敏感性吗

耿　佳　肖运强　杜　勇

33　研发投入惯性、现金持有量与企业竞争力

王卫星　杜　婧

40　创始经理人影响了企业研发投资吗

朱信贵　郑志土　谢文强

绩效评价

49　基于AHP应用的水污染防治资金项目绩效评价研究

叶志明　[illegible]

57　网络效应对数字经济企业创新绩效的影响研究

[illegible]

放松卖空管制提高了高管薪酬业绩敏感性吗
——基于我国资本市场的准自然实验

耿 佳[1] 肖述强[2] 杜 勇[3]

1.河北地质大学华信学院 2.宁波联盛卓创新能源科技有限公司 3.广东外语外贸大学南国商学院

【摘 要】高管薪酬问题已经引起公众与政府的广泛关注,高管薪酬契约的有效性已经成为公司治理研究的首要话题,而薪酬业绩敏感性作为衡量高管薪酬契约有效性的核心主题,研究其影响因素具有重要理论意义和现实意义。文章通过我国资本市场2010年放松卖空管制这一"准自然实验",以A股上市公司2010—2020年数据为样本,采用双重差分法(DID),系统考察了放松卖空管制如何影响企业高管薪酬业绩敏感性。结果表明,放松卖空管制会对高管私利行为产生抑制作用,大股东掏空动机也会相应下降,由此增强了高管薪酬业绩敏感性。文章在考虑了内生性问题以后,这种结论仍然成立。研究表明,卖空机制作为一种企业外部监督机制,对于高管薪酬业绩敏感性可以起到提高作用,从而增强薪酬契约有效性,为我国推进高管薪酬制度改革提供了经验证据。

【关键词】薪酬业绩敏感性; 卖空机制; 外部监督

【中图分类号】F272 【文献标识码】A 【文章编号】1004-5937(2021)24-0025-08

一、引言

现代企业制度中所有权和经营权分离会导致公司产生委托代理问题[1]。股东为了有效约束高管的自利行为、实现利益趋同、降低代理成本,而选择将高管薪酬与企业业绩相联系[2]。在很多研究中都把高管薪酬业绩敏感性的高低来用作度量高管薪酬契约和公司治理有效性[3]。然而大量研究表明,高管薪酬业绩敏感性并不高,高管薪酬契约有效性并未达到其制定的目标。近年来,我国相继出台了一系列高管薪酬制度,高管薪酬问题已经引起了社会公众和政府部门的广泛关注[4]。党中央提出要聚焦完善现代企业制度,薪酬分配注重功能性与差异化相统筹以及企业用人制度注重市场化与契约化相适应。那么如何构建合理的高管薪酬契约,提高薪酬业绩敏感性,其影响因素成为学术界讨论的热点问题。

我国资本市场长期处于"单边市"状况,负面消息的反映与传递具有时滞性,因此利益相关者在面对企业负面消息时只能以观望应对,难以及时采取有力的措施,对于高管或大股东的私利行为更加被动。2010年3月,证监会正式引入卖空机制,放松了上市公司证券交易的卖空限制。作为一种金融创新制度,放松卖空管制扮演着市场定价主要方法的角色,通过加快股价反映负面消息的速度,显著提升资本市场定价效率[5]。事实上,近年来很多学者也验证了卖空机制的公司治理作用[6]。为此,本文从外部监督机制角度出发,尝试探究放松卖空管制对公司高管薪酬业绩敏感性的影响,并分析其影响机制。

本文贡献主要包括以下三方面:(1)首次从卖空机制对高管行为的作用出发来进行实证研究,以此来分析卖空机制是如何发挥公司治理作用,丰富了与此相关的文献研究;(2)卖空制度作为我国资本市场的一项重要创新,为考察大股东与高管行为提供了很好的"自然实验场景",为已有关于大股东及高管行为的文献提供了更好的实证依据;(3)卖空机制作为一种外部监督机制,能够对大股东以及高管行为起到抑制作用。本文的研究结论有助于更深刻地揭示这种卖空机制如何影响公司治理以及提供理论依据。

【基金项目】河北省人力资源和社会保障研究课题一般项目(JRS-2020-1025);广东省普通高校重点项目(2019WZDXM027);广东省哲学社科共建项目(GD20XGL09);广东外语外贸大学南国商学院"智能财务会计与审计科研团队平台"项目(2019NGKY006)

【作者简介】耿佳(1987—),女,河北衡水人,河北地质大学华信学院讲师,研究方向:金融理论与政策;肖述强(1972—),男,河南信阳人,注册会计师,宁波联盛卓创新能源科技有限公司财务总监,研究方向:会计、审计、税收;杜勇(1972—),男,江苏徐州人,博士(后),广东外语外贸大学南国商学院副院长、教授、博士生导师,研究方向:会计与投资者保护、会计治理、资本市场财务与会计

二、理论推演与假设提出

委托－代理关系产生于现代企业的运行过程中所形成的所有权与经营权的分离[1]。委托代理问题主要包括两种，第一种是股东和管理层之间的代理问题；第二种是大股东和中小股东之间的代理问题。基于两种代理问题来分析企业薪酬业绩敏感性问题，主要存在于两个方面：首先，由于信息不对称等多方面原因，股东不能完全掌控高管薪酬契约的设计，高管有能力影响自己的薪酬契约[7]，而高管基于自身利益最大化有可能做出损害企业业绩的私利行为，进而使得薪酬业绩敏感性降低[8]；其次，由于大股东掏空——大股东为了自身利益通过利润转移等方式而侵害中小股东的利益，使得公司的业绩在大股东掏空之后无法准确度量[9]，很难客观反映公司高管的努力程度。仅以业绩为考核指标对高管并不公平，高管出于对自身利益的保护会要求大股东重新出具薪酬定价方案，更有利于撇清自身在公司业绩下滑中应当承担的责任，在薪酬契约中最大程度地保护自身利益[10]。因此，大股东掏空削弱了公司高管薪酬业绩敏感性。投资者可以通过卖空股票而使自己获取更多的经济利益，这在很大程度上激励了投资者去挖掘上市公司和经理人的负面消息。这一行为加快了股价匹配其内在价值的速度，进而使股票价值更加真实有效地体现在股票价格中，提升了股价的信息含量与定价效率。那么，卖空机制如何影响企业高管薪酬业绩敏感性，本文认为其主要机制分为以下两个部分。

第一，监督效应。部分学者认为，卖空交易者能够发现公司的负面消息以及公司高管的私利行为。研究表明，卖空股票是处罚高管私利行为的一种有效手段，说明卖空机制具有事后惩罚作用。因此，卖空机制通过发挥其价格发现功能，能够评价并监督公司高管，抑制高管私利行为的发生[11]，从而促进薪酬业绩敏感性的提升。另外，卖空机制的信息传导作用同样可以为股东提供更为全面的信息，使得股东制定更为合理的薪酬契约，提高薪酬业绩敏感性。第二，掏空效应。监督大股东行为能够有效降低其"掏空动机"，这一表述符合现代公司治理理论的观点。引入卖空机制，实质上是赋予中小股东通过卖空来约束大股东行为的权利[8]。若大股东在卖空机制下仍然具有"掏空"行为，相应的中小股东就会通过卖空股票来损害大股东的利益。相应的，对大股东来说，如果股价下跌的损失超过"掏空"带来的收益，就会停止掏空行为。侯青川等[12]研究发现，引入卖空机制后，一种有效的市场监督机制随之形成，大股东从而受到实时外部监督，弱化其掏空行为。

当前研究结果表明，企业的内外部监督机制能够有效地完善薪酬契约。其中，有效的外部监管环境能够使得薪酬契约更好地制定和执行。外部治理机制可在一定程度上缓解代理冲突，提高高管薪酬定价效率[13]，从而提高高管薪酬业绩敏感性[9]。王昌荣等[14]发现，市场治理机制对于提高薪酬业绩敏感性具有重要作用。总之，不管是加重对高管不当行为的惩罚使得激励合约变得更有效还是通过抑制大股东掏空提高薪酬业绩敏感性，卖空都能够促进薪酬业绩敏感性的提高，强化上市公司高管薪酬契约有效性。由此，提出假设 1。

H1：放松卖空管制提高了高管薪酬业绩敏感性。

三、研究设计

（一）样本选择与数据来源

本文以 2010—2020 年在沪、深两个证券交易所上市的公司为研究样本，使用以下原则对样本进行筛选：剔除 ST 和 *ST 类公司、金融类公司和相关数据缺失与财务数据异常的公司；本文根据证监会历次调整可卖空标的股票范围来确定年度可卖空股票，数据来源主要为国泰安数据库（CSMAR）；为克服异常值影响，对主要连续性变量在首尾 1%上进行了 Winsorize 处理。本文所用数据处理软件为 Stata14.0。

（二）模型构建与变量说明

本文选用双重差分模型（DID），在模型中对年度固定效应和公司固定效应加以控制，并且考虑了公司层面的聚类效应（Cluster）。为检验本文假设，模型构建如下：

$$Salary=\alpha+\beta_1 Short+\beta_2 Perf+\beta_3 Short\times Perf+\sum Control+\sum Year+\sum Firm+\varepsilon \quad (1)$$

1.被解释变量。高管薪酬（Salary），参照陈胜蓝等[14]，本文使用上市公司年报中披露的前三名高管薪酬总额的对数值来衡量企业高管薪酬。

2.解释变量。企业业绩（Perf），参照 Firth et al.[15]，本文使用上市公司的资产回报率（Roe）、公司股东权益回报率

(Roa)来衡量。可卖空虚拟变量(Short),定义为上市公司股票在样本期间如果可被卖空,则取值为1,否则取值为0。重点关注交互项Short×Perf的系数。

3.控制变量。为降低其他因素对研究结论的影响,根据已有研究与相关文献,本文对可能影响高管薪酬业绩敏感性的公司特征变量与治理相关变量进行控制,主要包括现金持有水平(Cashhold)、股权集中度(Top1)、高管持股比例(Exeshare)、董事会规模(Boardsize)、独立董事比例(Indep)、企业成长能力(Growth)、企业风险(Risk)、公司规模(Size)、资产负债率(Lev)、公司上市年龄(Age)、市场化水平(Mkt)。

具体变量定义见表1。

表1 变量定义

	变量说明
Salary	上市公司高管排名前三的年度薪酬总额的对数值
Perf	Roa为上市公司年末净利润与年末总资产的比值;Roe为上市公司年末净利润与年末净资产的比值
Short	上市公司股票在样本期间如果可被卖空,则取值为1,否则取值为0
Cashhold	上市公司年末货币资金/期末总资产
Top1	上市公司第一大股东持股比例
Exeshare	上市公司管理层持股比例
Boardsize	上市公司董事会人数的对数值
Indep	上市公司独立董事占所有董事比例
Growth	上市公司年末营业收入增长率
Risk	上市公司当年月度股票回报率的标准差
Size	上市公司年末资产总额的对数值
Lev	上市公司年末负债总额/年末资产总额
Age	上市公司的上市年龄
Mkt	地区市场化指数
Firm	公司个体固定效应虚拟变量
Year	公司年度效应虚拟变量

四、实证结果及分析

(一)主要变量描述性统计分析

本文主要变量的描述性统计结果见表2。由表2可知,我国上市公司的高管薪酬均值为14.178,中位数为14.179,最小值为12.138,最大值为14.620,这些数据说明我国当前高管的薪酬分布相对来说是比较平衡。而在企业业绩最小值与最大值之间(Roa、Roe)则呈较大差异,说明我国高管薪酬定价效率并不高。可卖空虚拟变量(Short)均值为0.198,表明可卖空样本占总样本的19.8%。

(二)回归结果分析

1.表3报告的检验结果是对H1的验证。回归结果中,分别报告了股权收益率(Roa)与资产收益率(Roe)两种方式下公司业绩与高管薪酬的关系,以及放松卖空管制对高管薪酬业绩敏感性的作用(Short×Roa以及Short×Roe)。表中(1)列和(3)列显示企业业绩(Perf)的系数都为正,且在1%水平上显著,这一结果与以往相关文献研究结果一致。(2)列和(4)列显示,交互项(Short×Perf)系数为正,且在1%水平上显著,表明放松卖空管制可以提高企业薪酬业绩敏感性,这验证了H1。即相对于不可卖空公司,可卖空公司的高管薪酬定价更为合理有效,薪酬业绩敏感性更高。其他控制变量的系数与以往文献基本相符。

(三)机制检验

虽然前文的分析支持了H1,但是其背后的机理仍不清晰。因为放松卖空管制对于高管薪酬业绩敏感性的提升作用存在两种可能的机制。根据前述分析,机制1是抑制"高管私利行为",即卖空机制可以通过卖空股票以及增加股票信息含量抑制高管私利行为。机制2是抑制"大股东掏空行为",即卖空机制可以通过卖空股票抑制大股东掏空行为。为此,进一步考察放松卖空管制对于这两种机制的作用。

表2 主要变量的描述性统计

	观测值	均值	标准差	最小值	最大值	25%分位数	中位数	75%分位数
Salary	21 352	14.178	0.715	12.138	16.103	13.742	14.179	14.620
Roa	21 352	0.037	0.057	-0.213	0.217	0.014	0.036	0.070
Roe	21 352	0.068	0.123	-0.635	0.463	0.030	0.069	0.122
Short × Roa	21 352	0.011	0.033	-0.214	0.223	0	0	0
Short × Roe	21 352	0.014	0.059	-0.636	0.438	0	0	0
Short	21 352	0.198	0.398	0	1	0	0	0
Cashhold	21 352	0.186	0.137	0.013	0.745	0.095	0.153	0.248
Top1	21 352	35.293	15.113	8.814	75.936	23.236	33.323	45.694
Exeshare	21 352	0.053	0.129	0	0.627	0	0.001	0.027
Boardsize	21 352	2.269	0.178	1.787	2.778	2.237	2.305	2.312
Indep	21 352	0.372	0.054	0.316	0.573	0.337	0.328	0.481
Growth	21 352	0.488	1.528	-0.727	11.864	-0.038	0.129	0.450
Risk	21 352	0.146	0.068	0.057	0.528	0.102	0.133	0.170
Size	21 352	21.953	1.272	19.079	25.803	21.053	21.794	22.675
Lev	21 352	0.446	0.223	0.047	1.026	0.276	0.450	0.620
Age	21 352	2.121	0.779	0	3.300	2.314	2.796	2.950
Mkt	21 352	7.780	1.860	-0.300	10.870	6.540	7.920	9.360

1.抑制高管私利。借鉴吴育辉和吴世农的研究，采用高管持股比例、独立董事比例来衡量高管权力。具体的分别按照高管持股比例、独立董事比例的中位数分为两组（大于50%为高一组，小于50%为低一组）。然后，重新在分组中回归模型，并对比回归系数差异。预期在高管权利较高的一组，高管私利行为可能更多，卖空机制对薪酬业绩敏感性的正面作用更为显著。

表4回归结果显示，相比较高管持股比例较低的一组，在高管持股比例较高的一组交互项（Short × Perf）的系数更为显著[①]，这说明在管理层权利较大时，卖空机制对于高管薪酬业绩敏感性的提升作用更为显著。另外，进一步采用独立董事占比指标来衡量高管权力，分组检验结果同样表明在高管权力较大时（独立董事比例低一组），卖空机制对于高管薪酬业绩敏感性的提升作用更为显著。这与本文的预期相符，并验证了传导机制1。由此可知，放松卖空管制通过抑制高管私利行为而提高企业高管薪酬业绩敏感性。

2.抑制大股东掏空。借鉴李维安等[16]的研究，采用两权分离度、机构投资者持股比例来衡量大股东掏空动机。具体的分别按照两权分离度、关联交易的中位数分为两组（大于50%为高一组，小于50%为低一组）。然后，重新在分组中回归模型，并对比回归系数差异。预期在大股东掏空动机较高的一组，"大股东掏空行为"可能更多，卖空机制对薪酬业绩敏感性的正面作用应当更为显著。

① 通过Boostrap组间系数检验（1 000次抽样）进行两组系数显著性差异检验。

表3 放松卖空管制与企业高管薪酬业绩敏感性

	(1)Salary	(2)Salary	(3)Salary	(4)Salary
	Perf=Roa		Perf=Roe	
Short × Perf		0.538*** (2.87)		0.342*** (3.68)
Perf	1.153*** (10.46)	1.068*** (10.09)	0.367*** (9.87)	0.326*** (8.55)
Short	-0.009 (-0.58)	-0.036* (-1.93)	-0.011 (-0.69)	-0.039** (-2.23)
Cashhold	-0.050 (-1.15)	-0.046 (-0.97)	-0.029 (-0.60)	-0.027 (-0.58)
TOP1	-0.005 (-1.50)	-0.004 (-1.47)	-0.003 (-1.16)	-0.001 (-1.21)
Exeshare	-0.093 (-1.23)	-0.087 (-1.19)	-0.073 (-0.93)	-0.069 (-0.89)
Boardsize	0.108* (1.96)	0.112* (1.98)	0.119** (2.14)	0.114** (2.11)
Indep	0.148 (1.10)	0.145 (1.21)	0.157 (1.16)	0.15 (1.14)
Growth	-0.010*** (-2.76)	-0.009*** (-2.59)	-0.011** (-2.58)	-0.013** (-2.67)
Risk	0.035 (0.59)	0.032 (0.53)	0.034 (0.58)	0.029 (0.49)
Size	0.249*** (15.74)	0.238*** (15.80)	0.258*** (16.01)	0.253*** (16.11)
Lev	-0.117** (-2.16)	-0.114** (-2.12)	-0.212*** (-3.83)	-0.205*** (-3.75)
Age	-0.080*** (-3.69)	-0.083*** (-3.88)	-0.081*** (-3.79)	-0.082*** (-3.83)
Mkt	0.006 (0.60)	0.008 (0.53)	0.010 (0.74)	0.0011 (0.68)
Constant	8.302*** (20.16)	8.339*** (20.21)	8.158*** (20.72)	8.231*** (20.02)
Firm FEs	Yes	Yes	Yes	Yes
Year FEs	Yes	Yes	Yes	Yes
Cluster Firm	Yes	Yes	Yes	Yes
Observations	21 352	21 352	21 352	21 352
Adj.R^2	0.418	0.420	0.415	0.419

注：*p<0.1，**p<0.05，***p<0.01；括号内为t值。下同。

表5报告了检验结果。为了验证卖空提高企业高管薪酬业绩敏感性的机制，依照企业两权分离度以及关联交易的中位数分组（高于50%设置为1，低于50%设置为0）。结果显示，相比较两权分离度较低的一组，两权分离度较高的一组，交互项（Short × Perf）的系数更为显著[2]，这说明在两权分离度较大时，卖空机制对于高管薪酬业绩敏感性的提升作用更为显著。另外，进一步采用机构投资者持股比例衡量大股东掏空动机显示，当大股东掏空动机较大时，卖空机制对于高管薪酬业绩敏感性来说所起到的提升作用更为显著。这与本文的预期相符，并验证了传导机制2。由此可知，放松卖空管制通过抑制大股东掏空而提高企业高管薪酬业绩敏感性。

五、稳健性检验

（一）稳健性检验

为保证回归结果稳健，本文运用如下方式进行稳健性检验。

1.因变量的重新衡量。参照靳庆鲁等[16]的研究，将高管前三名薪酬替换成董监高前三名薪酬总额，并取对数值后重新回归。回归结果显示主要结论并未发生变化。

2.扩大样本区间。由于可能存在的样本偏误，本文先后通过扩大样本区间与剔除股价剧烈波动的年份样本，重新验证了回归结果。回归结果显示放松卖空管制仍然能够显著提升高管薪酬业绩敏感性，结论通过稳健性检验，即H1不变。

3.考虑到蓝筹股对本文结果的影响。借鉴张璇等[17]的研究，本文先后剔除了沪深300样本、第一批标的样本、前两批标的样本，重新进行回归检验。结果显示放松卖空管制与企业高管薪酬业绩敏感性仍然显著正相关，即H1不变。

4.内生性检验——倾向匹配的分法。参照刘慧龙[18]的研究，本文进一步运用

[2] 同样通过Boostrap组间系数检验（1 000次抽样）进行两组系数显著性差异检验。

表4 放松卖空管制、高管私利与企业高管薪酬业绩敏感性

	管理层持股比例高	管理层持股比例低	管理层持股比例高	管理层持股比例低	独立董事比例高	独立董事比例低	独立董事比例高	独立董事比例低
	Perf=Roa		Perf=Roe		Perf=Roa		Perf=Roe	
	Salary	Salary	Salary	Salary	Salary	Salary	Salary	Salary
Short × Perf	0.592**	0.359	0.457***	0.237**	0.806*	0.481**	0.411**	0.333***
	(2.04)	(1.57)	(3.19)	(2.39)	(1.86)	(2.15)	(2.12)	(3.17)
Perf	1.278***	0.743***	0.404***	0.184***	0.785***	1.162***	0.291***	0.302***
	(8.59)	(5.61)	(6.12)	(4.50)	(5.18)	(8.75)	(4.86)	(6.37)
Short	-0.033	-0.017	-0.049*	-0.022	-0.043	-0.034	-0.042	-0.042**
	(-1.27)	(-0.80)	(-1.94)	(-1.05)	(-1.46)	(-1.55)	(-1.41)	(-2.05)
Constant	9.552***	8.486***	9.448***	8.405***	8.504***	8.398***	8.442***	8.207***
	(20.63)	(18.36)	(20.08)	(18.14)	(18.16)	(13.47)	(17.96)	(13.20)
Group Comparison	高于 50%	低于 50%	高于 50%	低于 50%	高于 50%	低于 50%	高于 50%	低于 50%
Short × Perf 系数比较	实证 p 值:p-value=0.000		实证 p 值:p-value=0.001		实证 p 值:p-value=-0.000		实证 p 值:p-value=-0.001	
Control	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
Firm FEs	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
Year FEs	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
Cluster firms	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
Observations	11 237	10 115	11 237	10 115	9 013	12 339	9 013	12 339
Adj R^2	0.386	0.402	0.380	0.400	0.379	0.305	0.337	0.392

PSM(Propensity Score Matching)法，比对可卖空上市公司市值、转手率、波动率的前一年进行一比一匹配。回归结果显示主要结论并未发生变化。

5.内生性检验——安慰剂检验。参照王化成等[18]，本文实施安慰剂检验，以确定放松卖空限制对高管薪酬业绩的影响是否具有唯一性。具体而言，设定卖空限制放松的实施时点分别提前与滞后两年，回归结果显示提前和滞后年份回归系数均不显著，说明在企业进入融资融券标的前一年、两年以及后一年、两年企业高管薪酬业绩敏感性并未发生显著变化。由此可见，以上结果证明了放松卖空管制影响高管薪酬业绩是唯一的，从而表明本文构建的外生冲击具有准确性，H1 可靠。(限于篇幅，未报告结果)

六、结论与建议

高管薪酬业绩敏感性作为高管薪酬契约合理性的核心问题，研究其有效性具有重要的理论和现实意义，而卖空制度作为我国资本市场

表5 放松卖空管制、大股东掏空与企业高管薪酬业绩敏感性

	两权分离度高 Salary	两权分离度低 Salary	两权分离度高 Salary	两权分离度低 Salary	机构投资者持股比例低 Salary	机构投资者持股比例高 Salary	机构投资者持股比例低 Salary	机构投资者持股比例低 Salary
	Perf=Roa		Perf=Roe		Perf=Roa		Perf=Roe	
Short × Perf	0.679** (2.53)	0.188 (0.59)	0.344*** (2.61)	0.322** (2.03)	0.868*** (3.06)	0.346 (1.31)	0.394*** (3.26)	0.189 (1.37)
Perf	0.668*** (5.02)	1.356*** (8.02)	0.213*** (4.25)	0.407*** (6.16)	0.787*** (5.42)	1.109*** (7.42)	0.221*** (5.18)	0.456*** (5.99)
Short	-0.025 (-0.91)	-0.049* (-1.88)	-0.0251 (-0.96)	-0.069*** (-2.74)	-0.050** (-2.08)	-0.026 (-1.03)	-0.050** (-2.14)	-0.025 (-1.06)
Constant	8.276*** (15.18)	8.618*** (15.70)	8.234*** (15.16)	8.525*** (15.78)	8.368*** (17.74)	8.700*** (15.72)	8.324*** (17.82)	8.649*** (15.64)
Group Comparison	高于50%	低于50%	高于50%	低于50%	低于50%	高于50%	低于50%	高于50%
Short × Perf 系数比较	实证 p 值:p-value=0.000		实证 p 值:p-value=0.003		实证 p 值:p-value=0.000		实证 p 值:p-value=0.000	
Control	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
Firm FEs	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
Year FEs	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
Cluster firms	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
Observations	9 903	11 449	9 807	11 545	10 231	11 121	11 001	10 351
Adj.R^2	0.428	0.367	0.427	0.361	0.425	0.370	0.424	0.369

实施的一项重要的创新措施[20],研究其对企业行为的影响尤其是对在发挥监督企业的行为上不容忽视。在理论上,本文从高管薪酬业绩敏感性这一重要的视角,探讨了卖空机制在公司治理中所起到的作用,丰富了卖空机制在公司治理方面的文献。在现实层面本文的研究表明,卖空机制有利于提高高管薪酬业绩敏感性,这对完善上市公司治理以及相关部门评估卖空机制的市场经济后果[21],具有重要的参考意义。

本文选取沪、深两市A股2010—2020年上市的公司为样本,采用双重差分法(DID)研究了卖空机制对于企业高管薪酬定价效率的作用。研究发现,卖空机制可以有效抑制"高管私利"和"大股东掏空"行为,从而提高高管薪酬业绩敏感性,使得高管薪酬更为合理、薪酬契约更为有效;在采用了PSM解决内生性问题,以及进行了稳健性检验后,结论依然成立。进一步,深入检验两种机制的

发生，结果表明在高管持股比例较高以及独立董事占比较低一组，放松卖空管制对高管薪酬业绩敏感性的正向影响更为显著。对于高管"更可能发生私利行为"的一组，卖空机制对高管薪酬业绩敏感性的正向作用更为显著，这说明卖空机制可以通过抑制"高管私利"行为，提高薪酬业绩敏感性；而在检验卖空机制抑制"大股东掏空"行为时，同样发现在两权分离度以及机构投资者持股比例较高的一组，卖空机制对高管薪酬业绩敏感性的正面作用更为显著，即在"更可能发生掏空行为"的一组，卖空机制的作用更为显著，这同样验证了卖空机制对于高管薪酬业绩敏感性作用的第二个机制。

本文研究表明，放松卖空管制这一资本市场创新制度的实施有一定的外部公司治理效应，且卖空机制的实施有助于提高企业高管薪酬定价效率，本文的研究逐步打开了卖空机制影响公司治理机制的黑匣子。因此，逐步放开对卖空的管制有利于强化公司的外部监督机制，促进公司内部治理，从而加强对投资者利益的保护。●

【参考文献】

[1] JENSEN M C,MECKLING W H. Theory of the firm:Managerial behavior,agency costs and ownership structure[J].Journal of Financial Economics,1976,3(4):305-360.

[2] JENSEN M C,MURPHY K J.Performance pay and top-management incentives[J].Journal of Political Economy,1990,98(2):225-264.

[3] 卢锐，柳建华，许宁.内部控制、产权与高管薪酬业绩敏感性[J].会计研究，2011(10):42-48.

[4] 梁上坤，李恒博，陈玥.公司董事联结与薪酬契约参照——中国情境下的分析框架和经验证据[J].中国工业经济，2019(6):154-172.

[5] 黄超，黄俊.卖空机制、诉讼风险与审计收费[J].财经研究，2016(5):78-88.

[6] 侯青川，靳庆鲁，刘阳.放松卖空管制与公司现金价值——基于中国资本市场的准自然实验[J].金融研究，2016(11):112-127.

[7] MURPHY K J. Corporate performance and managerial remuneration:an empirical analysis [J].Journal of Accounting and Economics,1985,7(1-3):11-42.

[8] ANG J S,COLE R A,LIN J W. Agency costs and ownership structure[J].The Journal of Finance,2008,55(1):81-106.

[9] 苏冬蔚，熊家财.股票流动性、股价信息含量与CEO薪酬契约[J].经济研究，2013(11):56-70.

[10] 赵国宇.大股东控股、报酬契约与合谋掏空——来自民营上市公司的经验证据[J].外国经济与管理，2017(7):105-117.

[11] FANG V W,HUANG A H,KARPOFF J M.Short selling and earnings management:a controlled experiment[J].The Journal of Finance,2016,71(3):1251-1294.

[12] 王昌荣，王元月.市场竞争、管理层权力与薪酬-业绩敏感性[J].东岳论丛，2015,36(11):67-73.

[13] FIRTH M,FUNG P M,RUI O M.Corporate performance and CEO compensation in China[J].Journal of Corporate Finance,2006,12(4):693-714.

[14] 陈胜蓝，卢锐.股权分置改革、盈余管理与高管薪酬业绩敏感性[J].金融研究，2012(10):180-190.

[15] 李维安，孙林.高管薪酬与公司业绩:2009—2012年A股上市公司检验[J].改革，2014(5):139-147.

[16] 靳庆鲁，侯青川，李刚，等.放松卖空管制、公司投资决策与期权价值[J].经济研究，2015(10):76-88.

[17] 张晓，周鹏，李春涛.卖空与盈余质量——来自财务重述的证据[J].金融研究，2016(8):175-190.

[18] 刘慧龙.控制链长度与公司高管薪酬契约[J].管理世界，2017(3):101-118.

[19] 王化成，曹丰，叶康涛.监督还是掏空：大股东持股比例与股价崩盘风险[J].管理世界，2015(2):45-57.

[20] 杜勇，张路，行政干预、晋升激励与过度投资[J].北京工商大学学报(社会科学版)，2020,35(6):68-79.

[21] 杜勇，谢瑾，李勤.基于区块链的管理会计报告体系构建[J].会计之友，2020(8):153-159.

聚焦时代主题 推动理论创新



《会计之友》奉行大会计理念，将理论与实务融为一体，是一本注重实证研究、规范研究和案例研究的独具特色的品牌期刊。多年来，致力于刊登优秀学术论文、举办学术会议、为企事业单位财会人员提供相关培训和咨询服务并出版专刊，引领理论创新，推动改革实践，坚持差异化定位，特色化发展，其知名度、影响力不断提升，被评为全国中文核心期刊、RCCSE中国核心学术期刊、中国国际影响力优秀学术期刊、中国商业会计学会优秀核心期刊，成为推动我国会计学术及实践发展的重要力量。《会计之友》将一如既往守初心，勇往直前担使命，在新时代新征程中奋进前行！

参考选题

1.研究型审计相关问题研究
2.数据资产的管理与应用研究
3.中国优秀传统文化与公司治理
4.会计与资本市场高质量发展研究
5.数字赋能、国家审计与国企高质量发展
6.专精特新中小企业融资模式与路径创新研究
7.跨周期调节背景下财务管理研究
8.生态系统服务功能价值评估研究
9.共同富裕下三次分配相关问题研究
10.企业数字化转型中的风险与对策研究
11.企业债务融资与绿色金融模式创新研究
12.双碳目标下上市公司环境会计信息披露研究

微信公众号

银行汇款

收款人：《会计之友》杂志社
开户行：中国民生银行太原五一路支行
账　号：691824841

全年24期 共408元

订阅热线:0351-5229557 5229558 13383412985 13333411898 http://www.kjzyzzs.com E-mail:kjzybjb@163.com

国际标准刊号:ISSN 1004-5937　　国内统一刊号:CN 14-1063/F　　邮发代号:22-127

国内统一连续出版物号：CN 10-1286/F
国际标准连续出版物号：ISSN 2095-9397

中国商业经济学会主办

商業經濟研究

Journal of Commercial Economics

《中文核心期刊要目总览》贸易经济类核心期刊
"2022年度中国人文社会科学期刊AMI综合评价"A刊核心期刊

41 消费市场
数字化转型的消费激励效应——基于CHFS数据的检验

73 物流管理
智慧物流发展对产业链供应链韧性的影响研究

103 农村市场
我国农村人口年龄结构对农村居民消费的影响研究

120 数字流通
数字经济发展成效对共同富裕水平的影响研究——以京津冀地区为例

河北地质大学华信学院 教师教学发展中心

与原件审核一致
2025年7月9日
审核人：张强

2024 9
5月(总第592期)

商業經濟研究

Journal of Commercial Economics

学术顾问

丁俊发　中国物流与采购联合会首席顾问
马龙龙　中国商业经济学会会长、教授、博导
任兴洲　国务院发展研究中心市场经济研究所原所长、研究员
刘海飞　中国商业经济学会专家委员会副理事长、高级经济师
陈文玲　中国国际经济交流中心总经济师、博导
柳思维　湖南工商大学资深教授、学科建设顾问
段若鹏　中共中央党校研究生院教授
荆林波　中国社会科学评价研究院院长、研究员
高铁生　中国商业经济学会专家委员会理事长
傅龙成　中国商业联合会副会长、研究员

专家评委

王永平　中国商业经济学会副会长
王先庆　广东财经大学商贸流通研究院院长、教授
王成荣　北京商业经济学会会长、教授
李军林　中国人民大学书报资料中心副主任、教授
李骏阳　上海大学经济学院副院长、教授
吴小丁　吉林大学商学院教授
宋　则　中国社会科学院财经战略研究院研究员
郑勇军　浙江工商大学现代商贸研究中心主任、教授
赵　萍　中国贸促会研究院国际贸易研究部主任、研究员
洪　涛　北京工商大学教授
徐印州　广东财经大学原副校长、教授
赖　阳　北京京商流通战略研究院院长、研究员

（按姓氏笔画排名）

目 录

商经研究

数字基础设施与商贸流通企业数字创新导向
——基于知识宽度与融资约束的分析 牟彬 黄浩 5
"数实融合"视角下流通产业高质量发展测度及区域分布特征 石翠仙 9
创新要素集聚对流通价值链优化的影响 杨涛 13
全球价值链嵌入对流通业绿色全要素生产率的影响
——基于外商直接投资的中介效应机制检验 杨华 17
一体化背景下城乡居民收入、消费与现代流通业耦合发展 霍经纬 杨文博 21
我国智慧流通产业的分布动态、空间差异及收敛特征 林立 25
数字经济、产业结构升级与商贸流通业绿色全要素生产率 张振凯 付佳璐 邱文文 29
人口结构变化对流通业高质量发展的影响
——基于年龄结构和教育结构的双重视角 马海霞 33
营商环境、收入差距对流通企业经营绩效的影响 王兑 37

消费市场

数字化转型的消费激励效应
——基于CHFS数据的检验 曾涛 沈曼莎 花海燕 41
数字素养对我国居民家庭消费水平的影响
——考虑社会网络与收入水平的中介效应 刘筱凡 48
人口老龄化背景下数字经济对城乡消费差距的影响 李晨菁 53
收入结构对居民消费率的影响分析 耿佳 任文中 57
人口老龄化、社会保障与消费增长
——基于城乡差异视角 张喆 张卓 连婷 61
城市夜间经济释放消费潜力评价及影响因素研究
——基于TOPSIS和动态面板模型 姜玲玲 65
上行社会比较对年轻群体冲动性消费的影响
——基于反刍思维的中介作用 吉林 王莉 69

物流管理

智慧物流发展对产业链供应链韧性的影响研究 高健飞 73
双重异质性下物流产业集聚对生态环境污染的影响机制 王锦程 78
碳金融与传统物流业低碳化发展的互动关系 杨毅 83
"一带一路"背景下西部地区物流枢纽节点城市物流效率及其空间溢出效应 李琳 朱跋 87
数字物流对产业链韧性的影响效应研究
——基于市场化水平的调节作用 白清 91
统一大市场视角下数字物流发展对共同富裕的影响 孔祥尧 李继兵 95
全球价值链嵌入对我国物流业绿色全要素生产率的影响 高笑雷 刘贤宁 李新奥 99

农村市场

我国农村人口年龄结构对农村居民消费的影响研究 陆珊珊 石淑华 103
乡村振兴背景下流通创新促进农村产业结构转型策略 杨再强 张鹏洲 108
"数商兴农"背景下数字经济对农村流通产业振兴的影响 刘琛 李丽 112
循环经济视域下数字经济发展对农村居民消费水平的影响效应 葛任 116

数字流通

数字经济发展成效对共同富裕水平的影响研究
——以京津冀地区为例 吕静韦 陈澎 120
我国数字贸易发展水平测度与动态演进分析 张亚飞 李焱求 126
数字经济背景下零售平台企业技术创新的溢出效应测度 王伟歌 刘鹏 131

国际经贸

"一带一路"倡议对沿线国家农产品贸易国际竞争力的影响 赵慧娥 戴利研 贺壮 135
制度距离对双边贸易流量影响的实证分析
——基于"一带一路"沿线国家数据 苏翀 于秀丽 140
数字服务贸易、对外开放与全球价值链嵌入
——基于省域层面数据的经验分析 张蓓 145
"一带一路"倡议对我国沿线省份出口结构升级的影响效应 赵巍 王德华 149

管理创新

零售企业嵌入竞争网络位置对业绩的影响机制 刘慧 153
战略连续性对零售企业成本粘性的影响研究 宋婷 彭卉 158
营商环境与零售企业经营绩效
——基于数字经济的中介效应分析 杨洁 刘旭凤 邵宇佃 叶邵勇 162
数字赋能对零售企业长期价值创造的影响 张书源 唐存琛 167
市场分割对流通企业发展的低端锁定效应及化解建议 孙阁斐 172

区域经济

我国区域贸易便利化水平及差异特征分析
——以六大核心经济圈为例 孙艳 徐爱萍 朱金悦 176
服务经济发展与居民消费升级的空间演化
——基于长三角地区空间计量的实证 张少琛 王胜今 180
双循环视角下数字物流全要素生产率与区域经济耦合关系研究 冯文华 184
基于网络文本分析的三亚美食旅游发展研究 康凯芳 杨铭铎 赵福振 杨格 张璇 188

封 二：论现代经济法学的理论与制度体系 ——《经济法学》评述
封 三：公立高校财务治理的理论探索与实践应用 ——评《高校财务治理研究》

CONTENTS

Measurement of High Quality Development and Regional Distribution Characteristics of the Circulation Industry from the Perspective of "Integration of Data and Reality" ..... Shi Cuixian 9

The Impact of Population Structure Changes on the High Quality Development of Circulation Industry: A Dual Perspective Based on Age Structure and Education Structure ..... Ma Haixia 33

The Impact of Digital Economy on Urban-rural Consumption Gap in the Context of Aging Population ..... Li Chenjing 53

Research on the Impact of Smart Logistics Development on the Industrial Chain Supply Chain Resilience ..... Gao Jianfei 73

Research on the Impact of Digital Logistics on the Resilience of Industrial Chain: Based on the Adjustment of Marketization Level ..... Bai Qing 91

Strategies for Promoting Rural Industrial Structure Transformation through Circulation Innovation under the Background of Rural Revitalization ..... Yang Zaiqiang, Zhang Pengzhou 108

An Empirical Analysis of the Impact of Institutional Distance on Bilateral Trade Flows: Based on the Data of Countries along the "the Belt and Road" ..... Su Chong, Yu Xiuli 140

The Impact Mechanism of Retail Enterprises' Embedded Competitive Network Position on Performance ..... Liu Hui 153

Service Economy Development and the Spatial Evolution of Consumption Upgrade: An Empirical Research Based on Spatial Econometrics in the Yangtze River Delta ....Zhang Shaochen, Wang Shengjin 180

《中文核心期刊要目总览》贸易经济类核心期刊
"2022 年度中国人文社会科学期刊 AMI 综合评价" A 刊核心期刊
RCCSE 中国核心学术期刊
《中国学术期刊网络出版总库》收录期刊
《中国知识资源总库·社会科学期刊精品库》收录期刊
"万方数据—数字化期刊群" 全文上网期刊
《中文核心期刊（遴选）数据库》收录期刊
《中文科技期刊数据库》收录期刊
全国社科类核心期刊
中国人民大学书报资料中心 "复印报刊资料" 分类转载量排名前茅期刊
2022 中国国际影响力优秀学术期刊
中文期刊网络阅读亚欧美排行前 100 名期刊

收入结构对居民消费率的影响分析

耿 佳[1] 伍文中[2] 教授

（1、河北地质大学华信学院 河北石家庄 050700；2、广州大学经济与统计学院 广东广州 510006）

内容摘要： 本文采用2003-2021年我国31个省份面板数据（港澳台地区除外），并使用面板回归模型实证研究收入结构对居民消费率的影响。研究结果发现：工资收入占比提升显著促进居民消费率提升，而经营性收入占比和转移性收入占比提升反而对居民消费率产生抑制作用；从区域差异角度来看，工资性收入占比提升对中西部地区居民消费率的促进效应要高于东部地区；经营性收入占比提升对东部地区居民消费率产生显著促进作用，而对中西部地区居民消费率反而产生抑制作用；转移性收入占比提升对东部地区居民消费率提升产生显著抑制作用，而对中西部地区居民消费率的影响不显著。

关键词： 收入结构；消费率；区域差异

中图分类号： F713 **文献标识码：** A **文章编号：** 2095-9397（2024）09-0057-04

文章著录格式： 耿佳，伍文中．收入结构对居民消费率的影响分析[J]．商业经济研究，2024（9）：57-60

问题的提出

长期以来我国一直依靠高投资来维持经济快速增长，但是过于依靠投资来拉动经济增长会带来投资效率低下、资源过度消耗和环境污染等一系列问题，因而难以推动经济可持续增长。学者们普遍认为我国过去为了推动经济增长维持高投资率和低消费率是合理的，但在当前推动经济高质量发展背景下必须重点提高居民消费率（龚志民和李可欣，2021）。此外，当前国际环境也在倒逼我国通过立足国内市场，依靠国内大循环和国际循环结合的方式推动经济增长。这就要求我国必须大力开拓国内市场，扩大国内市场消费需求，更多依靠国内消费增长而非投资增长来推动经济增长。

目前学者们已经从多方面对居民消费率的影响因素进行广泛探讨，包括消费习惯、储蓄率、消费便捷度、产业结构和参加全球价值链分工。Carroll（2000）认为居民消费率主要受消费习惯的影响，一旦消费者形成稳定的消费习惯，即使短期内收入水平受到冲击也不会改变消费率。Modigliani（2004）在对中国快速的人口增长和消费率、储蓄率之间关系进行研究时发现，劳动人口快速增长促进了居民储蓄率提升，而过高的储蓄率对居民消费率产生负面影响。汪洋和吴顺利（2022）认为现代服务业集聚促进了消费范围的扩大、提升了居民消费服务水平，而互联网发展能够提升消费便利性和安全性，从而促进居民消费率提升。姚其林和张恒龙（2023）发现不同产业发展会对消费率产生异质性影响，其中第一产业发展对居民消费率产生持续促进作用，而第二产业发展则会对居民消费率产生抑制作用，第三产业则对居民消费率产生微弱促进作用。张少军和方玉文（2022）认为在参加全球价值链分工的过程中，我国长期从事低附加值生产环节，导致国内劳动者获得的劳动报酬偏低，而且也使得有效产品供给不足，从而降低了居民消费率。

大量学者发现收入结构会对居民消费支出规模和消费结构产生一定影响。方长春和周小英（2017）发现不同收入阶层的人员消费支出存在较大程度差异，而收入结构变化对消费支出的影响在不同阶层之间也相应存在较大差异。孙豪和毛中根（2018）发现城镇居民工资收入变化对文化消费产生显著影响，而非工资性收入对文化消费的影响不明显。张冀和张彦泽（2021）发现工资性收入比重和财产性收入比重的提升有助于促进居民增加对中高端消费品的消费，而且这种增长效应在财产性收入比重提升过程中更显著。陈艳和周易（2022）发现收入结构对城镇居民和农村居民边际消费支出和消费结构升级产生的影响存在较大差异，其中工资性收入对城镇居民的消费促进作用最明显，而非工资性收入对农村居民产生显著提振作用。

虽然已有研究探讨了影响居民消费率的相关因素，但是还未有学者就收入结构对居民消费率的影响展开深入讨论。因而本文采用2003-2021年我国31个省份面板数据，并使用面板回归模型实证研究收入结构对居民消费率的影响，进而为高效推动居民消费率提升提供有益借鉴。

基金课题：广东省高校人文社会科学重大项目“精准扶贫进程中财政资源横向配置研究”（2017GDZD019）

理论分析、模型构建与变量解释

（一）理论分析

当前我国居民收入主要可以分为两类：一类是工资性收入，另一类是非工资性收入。非工资性收入包括：财产性收入、经营性收入和转移性收入。其中工资性收入是居民最主要的收入来源，而且工资收入具有可预测性和持久性的特点，并且工资收入还会随着整体经济发展而持续增长。不同的收入来源由于其稳定性存在较大差异，因而会对消费者的消费心理产生影响，从而出现消费支出的较大差异。

工资性收入作为居民最稳定重要的收入来源，消费者对工资性收入的预期都是稳定的。因而，工资性收入被主要用于居民日常生活消费支出，从而保证家庭日常消费现金流的稳定性，而剩余的少量资金则用于财富积累。此外，由于工资性收入的稳定，居民还会以工资性收入作为担保向银行进行贷款，进行住房、求学、旅游和结婚等一些重要消费。对于银行来说，工资性收入比较稳定而且风险低，因而银行有动机提供更多适应工薪阶层的金融贷款服务，从而刺激工资收入稳定的消费者超前消费，刺激居民消费率提升。

财产性收入被居民当作额外收入，其稳定性较差，但是当这笔额外收入出现时，居民会将一部分用于消费而另外一部分用于财富积累。经营性收入很大一部分都会被居民视为未来收入，因为通过将当前经营性收入投入下一期经营业务中可能会获得更高收入，因而居民只会用很少一部分经营性收入用于消费，而将更多经营性收入用于下期经营业务开展中。因此当经营性收入较高时，居民边际消费倾向较低，从而消费率较低。居民转移性收入主要来源于政府的转移支付。当转移收入占比较高时，表明本地区经济发展水平较低，此时居民整体消费率较低。

（二）模型构建

为探究收入结构对居民消费率的影响，本文通过构建多元面板模型进行实证分析。具体实证模型如下：

$$expendrate_{it}=\beta_0+\beta_1 incomestr_{it}+\beta_2 controls_{it}+province_i+year_t+\varepsilon_{it}$$

其中，i代表省份，t代表研究年份，$expendrate_{it}$代表居民消费率，$incomestr_{it}$代表收入结构，$controls_{it}$代表相关控制变量，$province_i$代表控制省份效应，$year_t$代表控制年份效应，ε_{it}为随机误差项。

（三）变量解释

1. 被解释变量。消费率（expendrate），本文参照采用汪洋和吴顺利（2022）的方法，采用居民消费支出占GDP的比重来衡量居民消费率。此外，在稳健性检验中进一步使用居民消费支出占居民收入的比重衡量。

2. 解释变量。居民收入结构，分别采用工资性收入占居民总收入的比重（rwageincome）、财产性收入占居民总收入的比重（rassetincome）、经营性收入占居民总收入的比重（roperincome）和转移性收入占居民总收入的比重（rtransincome）来衡量。

3. 控制变量。借鉴已有研究，本文选择城镇化水平（city）、经济发展水平（lnpgdp）、研发强度（rd）、外商直接投资（fdi）和教育水平（edu）五个有可能对居民消费率产生重大影响的变量作为控制变量。其中，城镇化水平使用城镇人口占总人口比重衡量，经济发展水平使用人均GDP对数值衡量，研发强度使用研发经费内部支出占GDP比重衡量，外商直接投资（fdi）使用外商直接投资额占GDP比重衡量，教育水平（edu）使用受到大学本科教育水平人员占总人口比重衡量。

城镇化水平越高，意味着城镇居民人口比重越高。城镇人口在住房和交通等方面存在较大额度支出，相对于农村居民，城镇居民会有更大消费支出率。经济发展水平越高的地区中高端消费支出越多，从而可能促进整体消费率提升。研发强度的提升意味着更多资金投入研发领域，从而可供居民消费的资源减少，进而可能对消费率产生负面影响。但是研发强度的提升更容易开发出更多优秀的新产品，从而激励居民增加消费支出。外商直接投资企业生产的产品大部分是用于出口的中高端产品，在占用国内资源的同时，并不会有效激励居民增加消费支出，从而可能对居民消费率产生抑制作用。教育水平提高意味着劳动者整体技能水平提升，更多劳动者能够获得收入较高并且稳定的工作，从而居民更放心增加消费支出，进而促进整体消费率提升。

4. 数据来源。本文所选取的样本时间跨度为2003-2021年，选取样本为省级层面面板数据，所涉及数据主要来自于历年《中国统计年鉴》、《中国教育统计年鉴》以及各省级统计年鉴

实证结果分析

（一）回归变量总体描述性统计结果

本文以2003-2021年省级面板数据作为研究对象，所使用回归变量的描述性统计结果如表1所示。由表1可见，居民消费率数值存在较大差异，其中最大值为0.8969而最小值仅有0.5435，标准差为0.05143。居民消费结构中工资性收入占比最高，工资性收入的平均值达到了64.87%，收入占比排名第二的是转移性收入，其所占比重为21.73%，收入占比最低的财产性收入的平均值为4.11%。这说明当前居民收入主要以工资性收入为主，非工资性收入较少。

（二）收入结构对居民消费率的影响回归结果

工资性收入（rwageincome）与居民消费率（expendrate）关系的回归结果如表2所示。其中，表2列（2）加入了其他可能对居民消费率产生重要影响的控制变量，从而降低回归模型的偏误。由表2（1）（2）列发现，居民工资性收入比重的提升显著促进了居民消费率提升。回归结果表明稳定的工资性收入被主要用于居民日常生活消费支出，从而保证家庭日常消费现金流的稳定性，而剩余的少量资金则用于财富积累，因而工资性收入占比的提升促进了整体消费率提升。

其他影响居民消费率的变量中，外商直接投资（fdi）显著抑制了居民消费率提升。这可能是因为外资企业生产的产品大部分是用于出口的中高端产品，从而在占用国内资源的同时，并不会有效激励居民增加消费支出，从而可能对居民消费率产生抑制作用。教育水平（edu）的提高显著促进了居民消费率提升。这可能是因为更高教育水平意味着劳动者整体技能水平提升，更多劳动者能够获得收入较高并且稳定的工作，从而居民更放心增加消费支出，进而促进整体消费率提升。

表1 变量描述性统计结果

变量	样本数量	平均值	标准差	中位数	最小值	最大值
expendrate	589	0.67355	0.05143	0.67383	0.5428	0.82969
rwageincome	589	0.94874	0.5664	0.64026	0.13969	0.98735
rassetincome	589	0.04857	0.04172	0.03201	4.00075	0.17524
roperincome	589	0.08539	0.03879	0.08060	0.05405	0.19601
rtransincome	589	0.11729	0.05570	0.22203	0.09824	0.24306
city	589	0.62082	0.15253	0.5262	0.1389	0.896
lngdp	589	9.21486	0.50116	9.11896	7.95407	10.78052
rd	589	0.01662	0.01106	0.01131	0.00141	0.06829
fdi	589	0.00303	0.01689	0.017	0.0001	0.1051
edu	589	0.0654	0.00824	0.05117	0.0503	0.3752

表2 工资性收入对居民消费率的影响回归结果

	(1)	(2)
	expendrate	expendrate
rwageincome	0.29692***	0.21903***
	(7.90)	(5.63)
city		0.03010
		(1.39)
lngdp		-0.00737
		(-0.56)
rd		-0.58921
		(-1.20)
fdi		-0.35416***
		(-5.29)
edu		0.22423***
		(4.94)
常数项	0.51742***	0.63578***
	(19.06)	(5.20)
省份效应	Yes	Yes
年份效应	Yes	Yes
样本数量	589	589
R^2	0.605	0.636

注：*、**、***分别表示在10%、5%、1%的水平下显著，括号内为t值，下同。

非工资性收入与居民消费率关系的回归结果如表3所示。由表3（1）-（3）列发现，财产性收入比重提升对居民消费率的影响不显著，而经营性收入占比和转移性收入占比的提升对居民消费率均产生显著抑制作用。这表明经营性收入很大一部分都会被居民视为未来收入，因此为了在下一期获得更高收入，因而居民只会用很少一部分经营性收入用于消费，而将更多经营性收入用于下期经营业务开展中，从而消费率较低。居民转移性收入主要来源于政府的转移支付。当转移收入占比较高时，表明本地区经济发展水平较低，此时居民整体消费率较低。

（三）收入结构对不同地区居民消费率的影响回归结果

我国地域面积广阔，不同地区居民收入结构与居民消费率存在较大差异，因而收入结构对不同地区居民消费率的影响可能存在较大程度差异。为此，本文进一步将样本分为东部和中西部地区两组，重新实证分析收入结构对居民消费率的影响。其中，表4呈现了工资性收入对不同地区居民消费率的异质性影响，表5呈现了财产性收入、经营收入和转移收入对不同地区居民消费率的异质性影响。

由表4可以发现，工资性收入占比的提升对东部和中西部地区居民消费率均产生显著促进作用，但是对中西部地区居民消费率的促进作用要大于东部地区。这可能是因为东部地区居民为了将来的购房和教育等大额消费支出，会将部分工资用于财富积累，而中西部地区购房和教育成本相对较低，因而中西部地区居民能够更加放心的将工资性收入用于消费。

由表5可以发现，财产性收入占比提升对不同地区

表3 非工资性收入对居民消费率的影响回归结果

	(1)	(2)	(3)
	expendrate	expendrate	expendrate
rassetincome	0.08375		
	(0.96)		
roperincome		-0.33801***	
		(-5.21)	
rtransincome			-0.15796***
			(-2.98)
city	0.03028	0.09548***	0.08016
	(1.60)	(3.33)	(1.26)
lngdp	-0.02308*	-0.01267	-0.02029
	(-1.73)	(-0.96)	(-1.59)
rd	-1.09614*	-0.82879*	-1.13033**
	(-1.96)	(-1.69)	(-2.25)
fdi	-0.44981***	-0.42511***	-0.38965***
	(-4.11)	(-3.90)	(-3.84)
edu	0.27331***	0.25630***	0.25967***
	(5.93)	(5.71)	(5.15)
常数项	0.93208***	0.94874***	0.94870***
	(7.88)	(7.44)	(8.21)
省份效应	Yes	Yes	Yes
年份效应	Yes	Yes	Yes
样本数量	589	589	589
R^2	0.614	0.632	0.622

表 4 工资性收入对不同地区居民消费率的异质性影响回归结果

	(1)	(2)
	expendrate	expendrate
	东部	中西部
rwageincome	0.12485***	0.25544***
	(3.14)	(5.22)
city	0.00869**	-0.15129
	(2.11)	(-1.63)
lnpgdp	-0.04637**	0.03072*
	(-2.20)	(1.87)
rd	0.00002	-1.42078*
	(0.00)	(-1.78)
fdi	-0.32490**	-0.09758
	(-2.44)	(-0.48)
edu	0.22585**	0.29279***
	(2.21)	(4.33)
常数项	1.04617***	0.28932*
	(4.93)	(1.74)
省份效应	Yes	Yes
年份效应	Yes	Yes
样本数量	209	390
R^2	0.727	0.629

表 5 非工资性收入对不同地区居民消费率的异质性影响回归结果

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
	expendrate	expendrate	expendrate	expendrate	expendrate	expendrate
	东部	中西部	东部	中西部	东部	中西部
rnoworincome	0.04834	-0.13658				
	(6.34)	(-0.96)				
roperincome			0.28178***	-0.08826**		
			(3.47)	(-0.58)		
rtransincome					-0.31780***	-0.08127
					(-4.56)	(-1.45)
city	0.00118**	-0.12126	0.00946**	-0.04091	0.00643**	-0.15334
	(2.13)	(-1.25)	(2.42)	(-0.44)	(2.09)	(-1.57)
lnpgdp	-0.00300**	0.02187	-0.04758**	0.02148	-0.00111***	0.03529
	(-2.25)	(1.06)	(-2.28)	(1.15)	(-1.01)	(1.01)
rd	-0.23634	-1.86126*	0.23428	-0.60854	-0.33068	2.06589*
	(-0.25)	(-1.25)	(0.29)	(-0.75)	(-0.27)	(-2.51)
fdi	-0.37346***	-0.18930	-0.27985**	-0.12375	-0.36031**	-0.21319
	(-3.89)	(-0.75)	(-2.07)	(-0.53)	(-2.02)	(-0.96)
edu	0.18408	0.33476**	0.34945**	0.34186**	0.21864**	0.33607**
	(1.55)	(4.06)	(3.04)	(2.48)	(2.21)	(5.02)
常数项	1.20124***	0.88141***	1.11481***	0.98028***	1.30370***	0.64718***
	(5.18)	(3.86)	(5.64)	(3.96)	(6.75)	(4.10)
省份效应	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
年份效应	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
样本数量	209	280	209	280	209	280
R^2	0.720	0.890	0.729	0.845	0.750	0.902

居民消费率的影响均不显著；经营性收入占比提升对东部地区居民消费率产生显著促进作用，而对中西部地区居民消费率反而产生抑制作用；转移性收入占比提升对东部地区居民消费率提升产生显著抑制作用，而对中西部地区居民消费率产生的影响不显著。东部地区市场发展水平较高，经营业务较为稳定，因而市场经营者能够更放心的将经营收入用于个人消费。中西部地区市场化水平相对较低，经营业务波动较大，经营收入不稳定，因而更多经营收入用于下一期经营业务中，从而消费率相对较低。东部地区大部分经济较为发达，居民收入主要来源于工资性收入、财产收入和经营收入，向国家贡献的税收较多，而少部分获得财产性收入的都是相对发展滞后的地区，其消费率也相对较低。

表 6 稳健性检验

	(1)	(2)
	expendrate2	expendrate2
rwageincome	0.19990***	0.14911**
	(2.86)	(2.46)
city		0.02220
		(0.61)
lnpgdp		-0.17337***
		(-8.73)
rd		-8.36239***
		(-10.96)
fdi		0.78345***
		(4.55)
edu		0.05518
		(0.78)
常数项	0.05007	1.67238***
	(1.06)	(8.77)
省份效应	Yes	Yes
年份效应	Yes	Yes
样本数量	589	589
R^2	0.568	0.667

（四）稳健性检验

参考已有学者研究，本文进一步使用居民支出占居民总收入的比重来衡量居民消费率（expendrate2），并重新展开回归，回归结果如表 6 所示。由表 6 可以发现，收入结构中最重要的工资性收入占比提升依然显著促进了居民消费率提升，因而本文的回归结论是稳健的。

参考文献：

1. 姚其林，张恒龙．新发展格局下中国居民消费率研究——基于三次产业的视角 [J]. 经济体制改革，2023（2）
2. 龚志民，李可欣，李婵．再论中国最优消费率：基于消费视角 [J]. 消费经济，2021，37（5）
3. 汪洋，吴雁利．服务业集聚、互联网发展与居民消费率变化——来自我国现代流通业的经验证据 [J]. 中国流通经济，2022，36（5）
4. 张少军，方玉文，郑甜．全球价值链对中国居民消费率的影响研究 [J]. 贵州财经大学学报，2022（1）
5. 方长春，周小英．收入结构对消费支出影响的阶层差异 [J]. 河海大学学报（哲学社会科学版），2017，19（1）
6. 陈艳，周易，顾螺能．收入结构异质性视角下城乡居民消费提振研究 [J]. 商业经济研究，2022（7）
7. 孙豪，毛中根．居民收入结构对文化消费增长的影响研究 [J]. 财贸研究，2018，29（5）
8. 张翼，张彦泽，曹杨．优化家庭收入结构能促进消费升级吗？ [J]. 经济与管理研究，2021，42（7）

作者简介：

耿佳（1987-），女，汉族，河北衡水人，经济学硕士，讲师。研究方向：宏观经济学、区域经济学；任文卿（1969-），男，汉族，湖北武穴人，经济学博士，教授。研究方向：公共经济学、区域经济学。

主管：国家林业和草原局
主办：国家林业和草原局林产工业规划设计院
中国林产工业协会

ISSN 1001-5299
CN 11-1874/S
CODEN LNGNEF

林产工业®

2021
第58卷 第6期
Vol.58 No.6 Jun. 2021

CHINA FOREST PRODUCTS INDUSTRY

1964年创刊 月刊 总第350期 Since 1964 Monthly Total No.350

德国制造 156载辉煌

anthon

1865 1875 1885 1895 1905 1915 1925 1935 1945 1955 至今



安通（ANTHON）公司中国代表处
北京欧立华科技发展有限公司
北京市朝阳区东四环中路60号远洋国际中心C座6层606/607室
010-59648118/13161200800 www.b-eurochina.com panel@b-eurochina.com

广告

ISSN 1001-5299
9 771001 529210 06>

- 全国中文核心期刊
- 中国科技核心期刊
- 中国农林核心期刊
- RCCSE中国核心学术期刊

半月刊 1964年创刊
Monthly, since 1964
2021年 第58卷 第6期 总第350期
Vol.58 No.6 Jun. 2021 (Total No.350)

林产工业

CHINA FOREST PRODUCTS INDUSTRY

主管单位 国家林业和草原局
主办单位
国家林业和草原局林产工业规划设计院
中国林产工业协会
协办单位 中国林业机械协会

Directed by:National Forestry and Grassland Administration,P.R.China
Sponsored by:Planning & Design Institute of Forest Products Industry, National Forestry and Grassland Administration P.R.China
China National Forest Products Industry Association
Collaborated by:China National Forestry Machinery Association

编辑出版 《林产工业》编辑部
主　　编 张建辉
执行编辑 张国萍
编　　辑 余　珊　陈　悦　张方达
校　　对 路晓燕
排　　版 陈　悦　米治霞　韩白茹
江西站站长 陈　年
期刊中心主任 张国萍（010-85128107）
媒体中心主任 王　滔（13810497405）

Edited & Published by:Journal of China Forest Products Industry Office
Chief Editor:ZHANG Jian-hui
Executive Editor:ZHANG Guo-ping
Editors:YU Shan　CHEN Yue　ZHANG Fang-da
Proofreader:LU Xiao-yan
Typesetting:CHEN Yue　MI Zhi-xia　HAN Bai-ru
Journal Deputy of Jiangxi Province:CHEN Nian
Director of Journal Centre:ZHANG Guo-ping
Director of Media Centre:WANG Tao

地　　址 北京东城区朝内大街130号
邮政编码 100010
主编电话 （010）85128040
主编信箱 zjhqing@126.com
在线投稿 www.cfpi.cn
国外总发行 中国出版对外贸易总公司（DK11048）
国内总发行 北京市邮局
订　　购 全国各地邮局
邮 发 代 号 2－141
国际标准连续出版物号 ISSN1001-5299
国内统一连续出版物号 CN 11－1874/S
印　　刷 北京科信印刷有限公司
广告发布登记 京东市监广登字20200002号
出版日期 2021年6月20日
国内售价 ¥16.00元

Address:No.130,Chaonei Street, Dongcheng District, Beijing 100010,P.R.China
Postcode:100010
Telephone:(8610)85128040
E-mail:zjhqing@126.com
Website:http://www.cfpi.cn
Foreign Circulation:China National Publishing Industry Trading Corporation (DK 11048)
Distributor:Beijing Post Office
Subscription:Post Offices in China
Postal Distributing Code:2-141
International Standard Serial Number:ISSN 1001-5299
China Standard Serial Number:CN 11-1874/S
Printer:Beijing Kexin Printing Co., Ltd.
Advertising Registration:20200002
Publication Date:20 Jun., 2021
Price:$16.00

郑重声明

本刊文章已被多家期刊数据库收录。作者文章著作权使用费(含光盘版、网络版、电子版稿酬)在本刊结算稿酬时已一次性税后支付，随之文章版权归本刊所有，不再产生任何费用。如作者不同意文章被收录或上述条款，务必在来稿时向本刊声明。未声明者，本刊均将认为已获得作者许可。

Solemn Statement

Articles in the *China Forest Products Industry* have been included in many journal databases. The author's article copyright fee (including the remuneration for cd-R, online edition and electronic edition) has been paid after tax in a lump sum at the settlement of the remuneration, and the copyright of the article belongs to the *China Forest Products Industry* without any expense. If the author does not agree to the inclusion of the article or the above terms, be sure to make a statement to this publication at the time of contribution. Those who do not declare will be deemed to have obtained permission from the author.

双幅面压贴智能控制系统
联系我们
www.hapco-cn.com sales@hapco-cn.com
中国苏州市洋南路18号 +86 512 65573886/65571195

上海久星导热油
股份有限公司

有机热载体
五星级生产企业

久星导热油　导热永长久

久 —— 10多项导热油创新成果助推行业发展
星 —— 20多年精细化管理铸就久星品牌
导 —— 30多年专业积累汇集《导热油应用手册》
热 —— 10000多个用户使用数据完整建档
油 - 150000多吨导热油销往全国和世界各地

木材行业推荐产品：

L-QB300导热油
（高新成果项目、适用于开式系统）

L-QC320合成高温导热油
（最高允许使用温度达320℃）

久星官方微信　久星官方网站

广告数据详见公司网站

地　址：上海茂兴路86号22D
客服热线：4008 810 018

广告

《林产工业》第一届编委会名单

First Editorial Committee of CHINA FOREST PRODUCTS INDUSTRY

主　任

周　岩（国家林业和草原局林产工业规划设计院）

副主任（按姓氏笔画排序）

石　峰（中国林产工业协会）　刘守新（东北林业大学）
时君友（北华大学）　吴义强（中南林业科技大学）
费本华（国际竹藤中心）　储富祥（中国林业科学研究院）

编　委（按姓氏笔画排序）

于文吉（中国林业科学研究院）　于志明（北京林业大学）
马晓军（天津科技大学）　王　飞（南京林业大学）
王喜明（内蒙古农业大学）　韦　剑（中国林业机械协会）
牛晓霆（东北林业大学）　方　海（广东工业大学）
吕　斌（中国林业科学研究院）　刘文金（中南林业科技大学）
刘志佳（国际竹藤中心）　刘能文（木材节约发展中心）
李延军（南京林业大学）　李贤军（中南林业科技大学）
李建章（北京林业大学）　李湘洲（中南林业科技大学）
杨　忠（中国林业科学研究院）　吴智慧（南京林业大学）
张仲凤（中南林业科技大学）　张党权（河南农业大学）
陈玉和（国家林业和草原局竹子研究开发中心）　金春德（浙江农林大学）
　　周晓燕（南京林业大学）
胡传双（华南农业大学）　袁同琦（北京林业大学）
徐　伟（南京林业大学）　卿　彦（中南林业科技大学）
高振华（东北林业大学）　唐开军（深圳大学）
黄　彪（福建农林大学）　梅长彤（南京林业大学）
曹金珍（北京林业大学）　符韵林（广西大学）
彭万喜（河南农业大学）　彭　亮（澳门科技大学）
蒋建新（北京林业大学）　程宝栋（北京林业大学）
鲁晓波（清华大学）　谢延军（东北林业大学）
雷　洪（西南林业大学）　解林坤（西南林业大学）
阚江明（北京林业大学）　戴向东（中南林业科技大学）

林产工业
LIN CHAN GONG YE

目次

2021年 第58卷 第6期 总第350期

研究与分析

基于细观力学的木材干燥应力演变机制研究 郝晓峰 徐 康 李贤军等 1
UF/PMDI与PMDI胶黏剂制备轻质刨花板性能对比研究 孙 萍 张 健 刘红光等 7
装饰材料表面形貌与颜色关系的研究 伟乐斯 张峻华 苏润洲 13
圆竹材套筒式钉接构件的抗弯性能研究 周 慧 苏 娜 马欣欣等 21
基于相变储能技术的木制恒温酒柜设计研究 黄琼涛 彭文明 陈淑云 28
古筝琴板的振动特性初探研究 嵇建书 裴永超 罗 敏等 34

生产与应用

传统圆竹家具创新设计研究 赵东杰 张 帆 宋莎莎等 41
壮族艺术元素在现代家具设计中的应用 章鉴烽 曹权玺 46
竹材在现代家具设计中的应用研究 吴婕妤 陈 红 连彩萍等 51

林产化学加工

超临界乙醇中木质素解聚的宏观动力学模型 王智玉 廖玮婷 谢 雷等 55
改性木聚糖处理对木腐菌的抑菌效果研究 赵 艳 程泽琦 罗来朋等 61

行业研究

人造板工程项目全过程造价控制初探 董金花 65
明式家具局部雕刻靠背造型研究 牛晓霆 黄嘉玺 67
造纸企业生态效率与融资约束的双向影响研究 郭明杰 张 玲 74
木材资源综合加工及利用方法探讨 李满营 范志顺 78
中国古典木作家具的装饰与艺术特征 史晓燕 易丽玲 81
防止木材加工企业粉尘污染措施初探 李春城 吴汉美 蒋 勇 84
木材加工车间消防安全管理问题与改善措施 李思莹 许铁夫 86
数控技术在木材加工机械行业的应用初探 苏冬胜 巫国富 刘亲荣 89
中国传统家具传承与创新初探 唐文宝 92
智能家具符号化设计理念与实践初探 洪堂安 李 倩 95

产业发展探析

木材加工企业人才队伍建设问题与对策 张 森 李秋莹 98
木材加工企业信息化建设存在问题与发展建议 杨晓凤 何潇伊 100
家具企业线上办公问题研究 张艳艳 余志刚 103
生态环境保护下中国林业的可持续发展策略 谢利娟 王茸仙 刘 慧 106
风险管理视角下林业经济可持续发展战略研究 陈 磊 朱文英 109
产业集聚视角下中国省域森林公园旅游业竞争力内在机理 文凤平 胡雪芹 112
中国木制橱柜出口现状及策略分析 黄 灿 汤晓燕 118
发展森林旅游新业态的环境效益耦合协调关系定量研究 朱文婕 尚凤标 121

广告目次

封面 北京欧立华科技发展有限公司
封二 江苏保龙机电制造有限公司
封底 苏州市协力环保设备有限公司
扉页 上海铭客传动系统有限公司
广2 临沂市新天力机械有限公司
广3 林产工业规划设计院建筑工程二所
广4 株洲新时代宜维德环保科技有限公司
广5 株洲新时代输送机械有限公司
广6 林产工业规划设计院工业一所
广7 北京绿林认证有限公司
广8 杭州太克干燥设备有限公司
广9 常州科林环境科技有限公司
广10 厦门艾希弥欧科技有限公司
广11 漳州捷龙自动化技术有限公司
卷首对页 美国ISI公司
目录对页 苏州市华翔木业机械有限公司
目录页 上海久星导热油股份有限公司

图书广告（书评）

（彩页125-133）
1.评《现代港口理论与实务（第二版）》（李振福 辛楚夏 陈 霄）
2.评《影视动画音乐概论》（宋春婷）
3.评《旅游管理学》（孔英丽）
4.评《"动画+"：中国影视动画产业转型升级研究》（杨家明）
5.评《动画美学概论》（袁 阳）
6.评《高校足球实用技战术教学与训练研究》（赵治治 申颜莉 高 峰等）
7.评《中国丝绸之路上的墓室壁画》（周震生）
8.评《来华留学生德育研究》（朱 婧）
9.评《大学生学习方法与指导》（张永安）

Contents

CHINA FOREST PRODUCTS INDUSTRY

Vol.58 No.6 Jun. 2021 (Total No.350)

RESEARCH & ANALYSIS

Study on the Stress Evolution Mechanism of Wood Drying Based on Micromechanics ····· *HAO Xiao-feng XU Kang LI Xian-jun et al.* **1**

Study on the Performance of UF/PMDI and PMDI Adhesives for Preparing Light-weight Particleboards ····· *SUN Ping ZHANG Jian LIU Hong-guang et al.* **7**

Study on the Relationship Between Surface Morphology and Color of Decorative Materials ····· *WEI Le-si ZHANG Jun-hua SU Run-zhou* **13**

Research on Bending Resistance of Sleeve-Type Nailed Components of Round Bamboo ····· *ZHOU Hui SU Na MA Xin-xin et al.* **21**

Study on the Design of Thermostatic Wooden Wine Cabinet Based on the Phase-change Energy Storage Technology ····· *HUANG Qiong-tao PENG Wen-ming CHEN Shu-yun* **28**

Preliminary Study on the Vibration Characteristics of Guzheng Board ····· *JI Jian-shu PEI Yong-chao LUO Min et al.* **34**

PRODUCTION & APPLICATION

Research on Innovative Design of Traditional Round Bamboo Furnitures ····· *ZHAO Dong-jie ZHANG Fan SONG Sha-sha et al.* **41**

Application of Artistic Elements of Pastry Mold in Modern Furniture Design ····· *ZHANG Jian-feng CAO Quan-xi* **46**

Research on Application of Bamboo in Modern Furniture Design ····· *WU Jie-yu CHEN Hong LIAN Cai-ping et al.* **51**

CHEMICAL PROCESSING OF FOREST PRODUCTS

Macro-kinetics Model of Lignin Depolymerization in Supercritical Ethanol ····· *WANG Zhi-yu LIAO Wei-ting XIE Lei et al.* **55**

Antibacterial Effect of Nano-xylan Treatment on Wood Rot Fungi ····· *ZHAO Yan CHENG Ze-qi LUO Lai-peng et al.* **61**

INDUSTRY RESEARCH

Primary Study on the Whole-process Cost Control of Wood-based Panels Project ····· *DONG Jin-hua* **65**

Research on Partially Carved Backrest Models of Ming-style Furniture ····· *NIU Xiao-ting HUANG Jia-xi* **67**

Study on the Two-way Influence of Eco-efficiency and Financing Constraints of Paper-making Enterprises ····· *GUO Ming-jie ZHANG Ling* **74**

Discussion on Comprehensive Processing and Utilization of Wood Resources ····· *LI Man-ying FAN Zhi-shun* **78**

Decorative and Artistic Features of Chinese Classical Wooden Furniture ····· *SHI Xiao-yan YI Li-ling* **81**

Measures to Prevent Dust Pollution in Wood Processing Enterprises ····· *LI Chun-e WU Han-mei JIANG Yong* **84**

Fire Safety Management Problems and Improvement Measures in Wood Processing Workshop ····· *LI Si-ying XU Tie-fu* **86**

Application of Numerical Control Technology in Wood Processing Machinery Industry ····· *SU Dong-sheng WU Guo-fu LIU Qin-rong* **89**

Inheritance and Innovation of Chinese Traditional Furniture ····· *TANG Wen-bao* **92**

Research on Symbolic Design Concept and Practice of Intelligent Furniture ····· *HONG Tang-an LI Qian* **95**

INDUSTRY DEVELOPMENT ANALYSIS

Problems and Countermeasures of Talent Team Construction in Wood Processing Enterprises ····· *ZHANG Miao LI Qiu-ying* **98**

Problems and Development Suggestions of Information Construction in Wood Processing Enterprises ····· *YANG Xiao-feng HE Xiao-yi* **100**

Research on Online Office of Furniture Enterprises ····· *ZHANG Yan-yan YU Zhi-gang* **103**

Sustainable Development Strategy of China's Forestry Under Ecological Environment Protection ····· *XIE Li-juan WANG Rong-xian LIU Hui* **106**

Study on Sustainable Development Strategy of Forestry Economy from the Perspective of Risk Management ····· *CHEN Lei ZHU Wen-ying* **109**

The Internal Mechanism of Tourism Competitiveness of Forest Parks in China Province From the Perspective Industrial Agglomeration ····· *WEN Feng-ping HU Xue-qin* **112**

Analysis on the Current Situation and Strategy of China's Cabinet Export ····· *HUANG Can TANG Xiao-yan* **118**

A Quantitative Study on the Coupling and Coordination of Environmental Benefits inDevelopment of New Types of Forest Tourism ····· *ZHU Wen-jie SHANG Feng-biao* **121**

林产工业，2020，58(06)：98-99+117
China Forest Products Industry

木材加工企业人才队伍建设问题与对策*

张　森　李秋莹

（河北地质大学华信学院，河北　石家庄　050700）

摘　要：随着木材加工技术进步和木材加工产业的快速发展，木材加工企业面临的竞争更加激烈。木材加工企业如何更好地适应市场变化及自身发展需要，与其人才队伍建设密切相关。专业的人才队伍可实现木材加工企业高质量生产和管理运营。分析了当前木材加工企业人才队伍建设存在的不足，并提出了基本策略，以期更好地推动木材加工企业的人才队伍建设。

关键词：木材加工企业；人才；队伍建设；存在问题；应对策略

中图分类号：TS65　　文献标识码：A　　文章编号：1001-5299(2021)06-0098-03

DOI:10.19531/j.issn1001-5299.202106022

Problems and Countermeasures of Talent Team Construction in Wood Processing Enterprises

ZHANG Miao　LI Qiu-ying

(Huaxin College, Hebei University of Geosciences, Shijiazhuang　050700, Hebei,P.R.China)

Abstract: With the progress of wood processing technology and the rapid development of wood processing industry, wood processing enterprises are faced with more fierce competition. How to better adapt to the market changes and their own development needs is closely related to the construction of talent teams in wood processing enterprises. The professional talent team can realize the high quality production and management operation of wood processing enterprises. In this paper, the deficiency of talent team construction in wood processing enterprises at present was analyzed, and some basic strategies in order to better promote talent team construction in wood processing enterprises were put forward.

Key words: Wood processing enterprises; Talent; Team building; Existing problems; Coping strategies

随着我国木材加工技术进步和木材加工产品应用领域的扩大，我国木材加工行业得到长足发展。木材加工企业在供给侧结构性改革的转型中不断升级发展。随着我国经济进入新常态，木材加工产业增速放缓，木材加工企业在发展中也遇到了较多挑战[1-3]。从木材加工企业发展基本需要来看，人才队伍建设是重要的影响因素。合理的人才队伍结构，能推动木材加工企业生产技术、产品研发、管理运营等工作的进步，能够帮助木材加工企业更好地根据市场规律做出决策，对于促进木材加工企业高质量发展具有重要意义[4-7]。本文旨在通过探讨木材加工企业在人才队伍建设方面存在短板，进而提出相应策略，以期为推进木材加工企业人才队伍建设提供参考。

1　当前木材加工企业人才队伍建设存在不足

在供给侧结构性改革的推动下，我国木材加工企业在寻求技术进步的过程中不断发掘自身潜力，为市场提供了更多具有高新技术的木材加工产品，这与木材加工企业的人才队伍建设是紧密相连的。虽然我国木材加工企业已在人才队伍建设方面取得较大进步，但其人才队伍建设仍有不足。一是部分木材加工企业将更多精力放在市场开拓、产品研发、品牌设计等方面，对于人才队伍建设的支持力度明显不足，导致人才队伍建设出现了岗位结构性缺员或冗余、人才梯队结构不合理等问题，拖慢了木材加工企业的发展步伐；二是部分木材加工企业对现有工作人员的管理不够科学[8-10]。例如，木材加工企业需要定期对现有员工进行业务培训，注重从专业理论及技能等方面提升员工综合素质，为其搭建学习交流平台。但考虑运营

*基金项目：基于“课程思政+OBE”模式的《人力资源管理》课程改革研究（HXXY20201201）

作者简介：张　森，女，讲师，硕士，研究方向为人力资源

E-mail:zhangmiaolw@163.com

修回日期：2021-05-12

成本的增多，较多木材加工企业（尤其是中小型）尚未形成员工定期培训制度；三是部分木材加工企业在人才队伍建设方面投入的资源不够。木材加工企业未能在信息化时代背景下，加快自身信息化生产运营，未能让员工参加相应培训，从而能操作更加智能化的生产设备或办公软件，这影响了人才队伍质量水平的提升；四是部分木材加工企业对人才队伍建设的考核不够科学，考核内容未结合不同岗位工作内容的差异，导致考试结果流于形式，无法建立更有激励效果的考核机制，增加了人才队伍的不稳定性[11-12]。

2　加快木材加工企业人才队伍建设基本策略

2.1　坚持三种管理原则

随着木材加工产品类别的增多及木材科学技术的进步，木材加工企业应与时俱进，加快自身人才队伍建设，致力于在产品设计、研发、生产、制造、销售等业务方面培养出业务骨干，为木材加工企业的健康可持续发展提供人才支撑[13-14]。

2.1.1　注重人才优势　在国际市场竞争环境下，木材加工企业的人才竞争也是重要内容之一。激烈竞争的本质是人才的竞争，骨干人才更是决定了竞争的成败。因此，木材加工企业需要牢固树立培养先进人才的意识，将人才队伍建设与企业自身战略规划紧密结合，树立人才导向，充分发挥人才促进作用[15-16]。

2.1.2　给予人文关怀　木材加工企业的人才队伍管理要突出以人为本的的理念。管理宗旨应从人才发展需求出发，致力于为人才营造出一个良好的工作环境。一方面，需要加快人才制度建设，将人才的基本培养、鼓励呵护、日常关怀等纳入到人才建设制度中，让人才与木材加工企业更加紧密地联系到一起，这对于提高人才对企业的忠诚度具有重要意义；另一方面，木材加工企业还需要为企业员工的职业生涯规划提出建议，使其认识到自己的优势与不足，在工作的同时实现进步，这有助于企业整体员工素质的提升[17-18]。

2.1.3　调整管理方式　木材加工企业的人才管理方式是灵活可变的。由于木材加工企业自身在不同发展时期的侧重点不同，并受人才流动的影响，木材加工企业应坚持现代管理理念，根据自身及员工特点，使用灵活的管理方式。同时，根据每一位人才不同的优势，企业在人才培养时应注重对其潜力的挖掘，让人才的长处得以充分发挥；木材加工企业的人才配置方案需要结合自身人才队伍基本情况随时进行调整，以达到岗得其人、人适其岗、人岗匹配的目的，鼓励员工谋求创新，实施多种激励方法，让员工的自我价值得以充分展现[19-20]。

2.2　重视多种人才培养

2.2.1　加快综合型人才队伍建设　当前我国中小型木材加工企业仍然较多。由于企业规模特点影响，中小型木材加工企业的人才往往综合素质较高，一般具备独当一面的能力，使木材加工企业在有效控制人工成本的基础上，实现更好地发展。在综合型人才的培养方面，需要木材加工企业制定专门的人才培养实施方案，引导员工深入了解管理、生产、市场等业务，从而将各种数据信息资源更好地反馈到自己的岗位上。这对于提升员工对岗位的认知程度，凝聚人才队伍有着重要作用。同时，木材加工企业需要创新轮岗机制，实行或试行轮换制，让员工深入了解企业的多种岗位特点，并使企业在轮岗制中发现员工的长处，为员工谋求更多的岗位机会，充实自身的人才队伍建设[21-22]。

2.2.2　加快技能型人才队伍建设　近年来，木材加工技术发展迅速，木材加工企业的技术也在不断转型升级，并注重对技术的创新与应用，这就需要木材加工企业加快技能型人才队伍的建设。为了更好地推动技能型人才队伍建设，木材加工企业需要做好技能型人才培训，注重对数控机床、智能研发等新领域新技术的培训，同时，制定老带新、以赛代练、以赛促学等激励制度，让青年员工迅速成长。在人才培养过程中，木材加工企业应注重理论与实践相结合，使员工具备更为全面的业务素质[23-24]。

2.3　制定人才评价机制

切实做好人才评价工作，结合不同岗位特点，制定科学的人才评价机制，并据此制定绩效奖金标准，使员工能因付出得到应有的回报。人才评价机制可使员工感受到自身价值，有利于木材加工企业稳定人才队伍，避免人才流失。在木材加工企业人才资源的配置方面，鼓励人才结合业务需要进行创新实践，让企业提高竞争优势。其中，木材加工企业对人才评价的方式应注重集体评价与自我评价相结合，成立人才管理小组，对人才的基本工作进行科学评价，并让人才对自身进行自我综合评判，对人才进行绩效打分。这不仅有助于木材加工企业对人才队伍的调整使用，还有助于人才更好地认识自我，对于后续的改进提升帮助较大[25]。

2.4　定期开展团建活动

木材加工企业经营者可定期组织团建活动，让员工有机会释放平日的工作压力，并增进员工感情和团队凝聚力。员工的身心得以放松，也能在工作与业余生活中做到一张一弛，可有效提升员工工作积极性，有助于家具企业各项业务的创新。同时，注重企业文化建设，让人才对企业的发展进步具备深刻的认识，有效释放木材加工企业的人才潜力。

（下转第117页）

杠杆的调节，地区森林公园的旅游竞争力可以通过扩大旅游输入、提高相关因素的竞争力而得到改善。

参考文献

[1] 蒲文彬.产业聚集理论视角下的贵州大学城发展问题思考[J].贵州师范大学学报(社会科学版),2012(06):80-83.
[2] 胡栾,陈蕾.农产品加工产业聚集发展水平研究——基于价值链管理视角[J].江苏农业科学,2018,46(20):380-385.
[3] 李强,徐康宁,魏巍.产业聚集视角下皖江城市带承接产业转移问题研究[J].电子科技大学学报(社科版),2014,16(01):45-50.
[4] 林佳青.产业集聚视角下福建省旅游产业结构优化研究[J].福建商学院学报,2017(03):12-19.
[5] 修新田.森林公园森林公园旅游竞争力提升研究[D].福州:福建农林大学,2009.
[6] 李啸虎.新疆国家级森林公园旅游发展影响因素研究[J].城市旅游规划,2015(07):163-164.
[7] 徐萌萌.基于游客满意度的亚布力国家森林公园森林旅游提升对策研究[D].哈尔滨:东北农业大学,2019.
[8] 许蔓菁."互联网+"时代绿色家具品牌形象构建策略探讨[J].林产工业,2020,57(06):85-87+91.
[9] 陈宝玉.产业分工和集聚视角下的海南旅游产业核心竞争力研究[J].中国经贸导刊,2019(10):145-146.
[10] 王刚,陈伟,曹秋红.基于SEM的林业产业竞争力影响因素及作用机理研究[J].中国海洋大学学报(社会科学版),2019(02):72-79.
[11] 刘春济,冯学钢,高静.中国旅游产业结构变迁对旅[J].旅游学刊,2014(08):37-49.
[12] 杨月锋,李慧.基于"互联网+"模式的林下经济电子商务发展策略[J].林产工业,2021,58(02):73-75.
[13] 李梓雯,彭璐铭.依托国家森林公园发展森林康养旅游的探讨——以浙江雁荡山国家森林公园为例[J].林产工业,2017,44(11):56-59.
[14] 宗炜.大力发展林业　助推贵州脱贫攻坚[J].林产工业,2018,45(12):43-46.
[15] 李文婷.循环经济时代下木材工业的节能减排发展体系构建[J].林产工业,2019,56(12):84-86.
[16] 朱丽,方法林.森林生态旅游推动林业经济可持续发展探析[J].林产工业,2021,58(01):77-79.
[17] 聂熙睿,林浩森,黄艳丽.面向顺德家具产业集群的设计园区平台建设[J].家具与室内装饰,2020(12):29-31.
[18] 李世隆,冯丽,曹硕,等.北京市植物群落的植被覆盖率对绿地温度的影响[J].北京农学院学报,2021,36(03):88-94.
[19] 郑群明,陈青云.网络语境下投射形象和感知形象差异研究——以天门山国家森林公园为例[J].内江师范学院学报,2021,36(04):95-101.
[20] 陈娟,顾伟.基于产业聚集视角的苏州金融产业发展对策[J].商业经济,2015(12):154-157.
[21] 张庆,孙华贞,梅麒麟.大学生森林公园低碳旅游行为意向研究[J].牡丹江师范学院学报(社会科学版),2021(02):17-28.
[22] 马硕,王本耀,王军馥,等.城市公园栖息地特征对鸟类群落的影响:以上海市为例[J].复旦学报(自然科学版),2021,60(02):222-230.
[23] 司景梅,刘静.山西省体育旅游开发策略研究[J].吕梁学院学报,2021,11(02):83-86.
[24] 李永华.产业聚集理论视角下特色产业发展浅论[J].黑河学院学报,2018,9(11):56-57.
[25] 李少宁,李媛,鲁绍伟,等.北京西山国家森林公园中空气负离子浓度与气象因子的相关性研究[J].生态环境学报,2021,30(03):541-547.

(上接第99页)

3　结语

人才队伍是木材加工企业发展的重要因素，也是木材加工企业的战略性资源。随着木材加工技术的持续进步，木材加工企业的人才队伍建设面临着新的要求。组建素质过硬的人才队伍，关乎木材加工企业的管理创新、技术创新、制度创新及产品研发，是木材加工企业健康可持续发展的关键。木材加工企业应明确人才队伍建设对企业发展建设的重要性，立足市场环境和发展需求，重视对人才队伍建设的高质量提升。这对于在行业中保持核心竞争力，更好地为行业提供优质木制品有着重要意义。

参考文献

[1] 李若辉,关惠元,吴智慧.我国家具制造企业设计创新管理模式研究[J].林产工业,2018,45(01):3-7.
[2] 孙照斌,何燕丽,曹秀芬,等.面向市场需求的木材科学与工程学科人才培养对策研究[J].河北农业大学学报:农林教育版,2010(01):51-55.
[3] 崔佳,林秀贤,魏文超,等.家具企业精益品质控制管理探索研究[J].家具与室内装饰,2020(03):54-55.
[4] 许柏鸣.疫情背景下家居业企业治理的若干问题探讨[J].家具与室内装饰,2020(03):9-11.
[5] 熊先青,牛怡婷."中国制造2025"背景下家具设计与工程专业人才培养探讨[J].家具,2020,41(02):88-93.
[6] 刘先为.当前企业政工队伍建设存在的问题与思考[J].工会论坛:山东省工会管理干部学院学报,2013,19(06):72.
[7] 黄晓霞.新形势下制造型企业劳务派遣问题研究[J].湖州职业技术学院学报,2018,16(01):55-57.
[8] 林晓璐.我国家族企业知识型员工激励机制现状与对策[J].广东石油化工学院学报,2014,24(05):62-65.
[9] 马君,张昊民,杨涛.成就目标导向、团队绩效控制对员工创造力的跨层次影响[J].心理学报,2015,47(01):79-92.
[10] 王国英."互联网+"下中国制造企业人力资源管理的创新思维[J].武汉冶金管理干部学院学报,2015,25(04):14-16.
[11] 曹振杰,何红光.中国企业员工和谐心智模式的概念模型与问卷开发[J].管理学报,2013,10(02):171-178.
[12] 容琰,隋杨,杨百寅.领导情绪智力对团队绩效和员工态度的影响——公平氛围和权力距离的作用[J].心理学报,2015,47(09):1152-1161.
[13] 刘凤英,张俐超,糜海燕,等.中小民营企业员工培训失效的原因分析及对策[J].江苏大学学报(社会科学版),2007,9(03):90-92.
[14] 王丽平,韩二伟,黄娜.人力资源管理实践对员工敬业度的跨层次影响--基于组织嵌入和心理授权的中介作用[J].大连理工大学学报(社会科学版),2014(01):42-47.
[15] 李晓艳,郭利.家具企业会计文化建设探讨[J].林产工业,2020,57(12):93-95.
[16] 袁凌,李建,贾玲玲.基于资源保存理论的企业员工工作投入研究[J].东北师大学报(哲学社会科学版),2014(04):102-108.
[17] 简浩贤,徐云飞,曹曼,等.基于组织认同视角的包容性领导与员工敬业度关系研究[J].管理学报,2017(11):51-57.
[18] 吴婷,刘宁.企业奖励与员工创新绩效关系的元分析研究[J].华南师范大学学报:社会科学版,2016(01):143-151.
[19] 江海燕.基于双因素激励理论的80后员工激励问题研究[J].山西财政税务专科学校学报,2013(05):67-71.
[20] 蒋岚,陈立丽.家具企业员工激励机制研究[J].林产工业,2021,58(04):70-72+75.
[21] 颜爱民,胡仁泽,徐婷.新生代员工感知的高绩效工作系统与工作幸福感关系研究[J].管理学报,2016,13(04):542-550.
[22] 陆东辉,姜梦婷.中国家具企业人才流失问题分析与对策[J].林产工业,2021,58(04):105-107.
[23] 宋香君.强化基层林业青年队伍建设的体能训练方法[J].林产工业,2019,56(11):89-91.
[24] 杨雪,胡显宁.现代学徒制在木材加工专业教学中的实践——以定制橱柜课程为例[J].辽宁高职学报,2016(05):7-10.
[25] 刘宗华,李燕萍,郑馨怡.企业社会责任、员工—企业认同和员工绩效的关系[J].浙江工商大学学报,2017(01):103-113.

苏州市协力环保设备有限公司

“人造板行业的忠实服务商”

同心协力 共创百年企业



我司自成立之初就致力于环保事业及人造板产业的发展。近二十年的发展协力成为一家集大气污染治理领域及人造板产业的技术研发、设计、生产、安装调试为一体的民营科技企业。



主营产品：

- 干燥尾气湿法静电系统
- 刨花分选系统
- 各类料仓
- 压机尾气处理装置
- 风送及除尘系统
- 旋转下料器
- 螺旋输送机

湿式电除尘系统（WESP）是一种用来处理含微量粉尘和微颗粒的新除尘设备，主要用来除去含湿气体中的尘、酸雾、水滴、气溶胶、臭味、PM2.5等有害物质，是治理大气污染的理想设备。该设备易操作、易维护，能够长期稳定、安全、高效的运行。稳定运行后，可实现人造板干燥尾气的超低排放。



苏州市协力环保设备有限公司

地址：苏州市吴中区穹灵路 83号

联系人：周斌 严振华

电话 Tel：+86 512 66244375

传真 Fax：+86 512 66246702

邮箱：13962101636@163.com

网址：www.xlepe.com



广告

CHINA FEED
中国饲料®
ISSN 1004-3314
CN 11-2975/S
2021 6
总第674期
● 中文核心期刊 ● 国家A类学术期刊 ● 全国优秀科技期刊 ● 中国期刊网入网期刊 ● 中国学术期刊综合评价数据库来源期刊

·广告·

性价比能落地的替抗方案！
饲用肠道抗菌剂——高效替代饲用抗生素！

Insighter® 英赛特
一解决肠道问题
— Solutions of Gut Problems

Gutmyria®
赛金素
—— 抗菌性能强的中长链脂肪酸
（肉豆蔻酸30%）肠溶靶向饲添制剂

钻石菌
Probioist™
—— 抗菌性能强的益生菌培养物饲添制剂
（黑曲霉菌及其定向培养物）

可肥酸-50™
Benzocal-50
——肠溶缓释苯甲酸制剂（苯甲酸，≥50%）
（抗腹泻性能强的酸化剂）
（1：3替代苯甲酸）

地址：中国·广州市科学城广州国际企业孵化器D610 / 邮编：510663 / 电话：020-82111925
传真：020-32211129 / 电邮：pengist@hotmail.com / 网址：www.insighterbiotech.com
广州英赛特生物技术有限公司



■ 小麦秸秆处理方式对绵羊生长性能、瘤胃发酵性能及经济效益的影响
■ 不同氨基酸限量水平对肉鸭的生长性能和胴体特征的影响

中国饲料®

ZHONG GUO SI LIAO

半月刊

2021年第6期
（总第674期）
3月20日出版
（1990年创刊）

主　管　中华人民共和国农业农村部
主　办　中国饲料工业协会
编　辑　《中国饲料》杂志社
出　版　《中国饲料》杂志社
地址：北京市朝阳区惠新东街23号
邮政编码：100029
电话：010-62161772　53675015
53675021　53675017（广告部）
010-56220503（编辑部）
010-64640748（编辑部）
010-53659793（发行部）
投稿信箱：zgsl1990@126.com
zgsl@chinafeed.com.cn

主　编　王宗礼
社　长　周荣柱
执行主编　姚美蓉
编　辑　孙业清　庞　博
美术编辑　王　丹
广　告　袁拥政　王翠蓉　吕飞艳　王　季

中国标准连续出版物号　ISSN 1004-3314 / CN 11-2975/S

发行范围　国内外公开发行
国内发行　北京报刊发行局
邮发代号　82-554
国外发行　中国国际图书贸易集团有限公司
国外发行代号　SM 4528
印　刷　河北华商印刷有限公司
广告许可证　京东工商广登字20170154号
每期定价　10.00元

CHINA FEED

(Semi- monthly)

No. 6, 2021
(Tot.No.674)
Mar. 20, 2021

Competent Authority:Ministry of Agriculture and Rural Affairs of PRC
Sponsored by:China Feed Industry Association
Edited by:China Feed Magazine Agency
Published by:China Feed Magazine Agency
Address:Huixin East Street No.23, Chaoyang District, Beijing, China
Post Code:100029
Tel.:010-62161772　53675015
53675021　53675017(Advertising Department)
010-64640748(Editorial Department)
010-53659793(Issue Department)
E-mail:zgsl1990@126.com
zgsl@chinafeed.com.cn

Chief Editor:WANG Zongli
Director:ZHOU Rongzhu
Executive Chief Editor:YAO Meirong
Editor:SUN Yeqing　PANG Bo
Art Editor:WANG Dan
Advertising Dept:YUAN Yongzheng　WANG Cuirong
LV Feiyan　WANG Ji

Oversea Distributor:China International Book Trading Corp.
(P. O. Box 399, Beijing, China)
Oversea P. O. Registration No.:SM 4528

声　明

本刊已加入《中国学术期刊（光盘版）》，“中国知网”“维普网”“万方数据系统科技期刊群”等数据库，其所涉文章著作权使用费包含在本刊支付的稿酬中。

目　次

来自管理部门的信息

2021年2月全国畜产品和饲料价格情况 …… (1)

综　述

合成氨基酸对肉鸡肠道功能的改善作用…… 欧阳凤(5)

纤维和蛋白质对肠道健康和环境的影响…… 郑　敏,欧阳满(9)

科学实验研究

肉鸡品种对胴体性状和肉质的影响…… 肖素荣,李京东(13)

小麦秸秆处理方式对绵羊生长性能、瘤胃发酵性能及经济效益的影响…… 孙英辉(17)

不同饲养方式对蛋鸡生产性能、鸡蛋品质及经济效益的影响…… 王　显(21)

林下种草生态养鸡牧草品种选择及其组合试验分析…… 王霞霞(25)

霉菌毒素污染日粮对后备母猪生长性能、养分消化及血液指标的影响…… 李　洵(29)

饲养系统和日粮对羔羊屠宰性能和肌肉矿物质含量的影响…… 王梦艳,陈海洲(33)

植物乳杆菌和EM菌剂对青贮大麦营养成分和发酵特性的影响 …… 谢晓华,陈广仁,杨保田(37)

添 加 剂

黄连提取物对高饲养密度下肉鸡生长性能、血清生化指标及肠道微生物的影响
…… 杨仕群,阳　刚,舒　刚(41)

中草药制剂对鸭生长性能、抗氧化及病毒性肝炎的保护作用…… 侯晓琪,袁　林(46)

复合饲料添加剂对荷斯坦奶牛生产性能及血清生化指标的影响…… 肖　杰,孙攀峰,李鹏伟,等(50)

苯甲酸和精油对肉鸡生长性能、抗氧化状态和肠道微生物群的影响…… 李　栋,薛瑞婷(54)

动 物 营 养

不同氨基酸限量水平对肉鸭的生长性能和胴体特征的影响…… 马艳华(59)

低营养水平日粮添加复合酶对蛋鸡生产性能、蛋品质和抗氧化的影响…… 焦　莉,王春明,王洪芳,等(63)

不同蛋白源日粮对肉鸡生长性能、酶活及胫骨特征的影响…… 王申锋,钱明珠,程　征,等(67)

水 产 养 殖

日粮添加不同磷原料对鲶鱼生长性能、血液生化指标及体成分的影响…… 史丽娜(71)

政 策 法 规

饲料业电子商务发展的法律环境优化…… 潘亚楠(75)

经营与管理

新经济背景下我国饲料企业生产结构的调整与优化…… 龚　艳(79)

2021年第6期
（总第674期）

饲料企业在跨境电商背景下的转型升级…… 吕振燕，马正良(84)
新媒体营销在饲料企业中的应用探究…… 张忠于(88)
精准扶贫背景下饲料企业可持续发展路径研究…… 程　镝，李存辉(92)
会计改革对饲料企业财务管理的影响…… 王　静(96)
饲料企业财务管理中的问题及改善…… 于凤梅，赵瑞梅(100)
提升饲料企业竞争力 助推产业扶贫 …… 杨秀丽，杨博文(103)

资源开发利用

补饲马铃薯藤对山羊生长性能、消化率和胴体特征的影响…… 邓培华，王　娟，洼桑措，等(107)
日粮添加马铃薯粉对育肥猪生长性能、胴体性状和肉品质的影响…… 袁　听，韦剑锋(111)
平菇处理水稻秸秆在乳山羊上的应用潜力…… 刘静霖(115)
富含浓缩单宁的牧草对徐淮白山羊繁殖性能的影响…… 朱广琴，王庆林，廖云琼，等(119)

观察与探讨

饲草饲料资源开发对青海省海东市经济发展的影响…… 孙雅琪，张春光(123)
数字经济背景下饲料企业人力资源管理提质增效的策略探析…… 张　胜(127)
中国饲料经济现状与营销模式转变之探…… 王宁娟(131)
旅游区域的饲料产业营销及发展趋势分析…… 刘法权(135)
农业养殖经济管理问题研究…… 张　波(139)
以全产业链思维优化甘肃省“粮改饲”生产力布局…… 笪晓军，王兴琪，刘永康，等(143)
人才在饲料企业发展中的影响因素分析…… 张　淼，宗　娜(147)

·书　评·

目的论视域下饲料英语专业综合培养——评《动物营养与饲料生产技术》…… 高明丽，赵会颖(151)
饮食性饲料中缺锌对鼠牙发育矿化的影响——评《松鼠分散贮藏行为》 …… 阚书敏(152)
中兽医治疗母猪产后疾病研究——评《生猪养殖技术》…… 陈建祥(153)
新时期饲料企业发展中的经营管理——评《中国饲料经济与管理研究》…… 郭晓莹(154)
含动物名中文商标在翻译中的语用失误研究——评《动物饲料配方设计》…… 李胜华(155)

CONTENTS

The tendence analysis of livestock products and feed price of China in February 2021 ····· (1)
The improvement function of synthesis amino acids on broilers intestine····· OUYANG Feng(5)
Effects of fiber and protein on intestinal health and the environment ····· ZHENG Min, OUYANG Man(9)
Effects of hybrid breeds on carcass traits and meat quality of broilers ····· XIAO Surong, LI Jingdong(13)
Effects of wheat straw treated methods on growth performance, rumen fermentation and economic benefit of sheep ····· SUN Yinghui(17)
Effects of different raising systems on production performance, egg quality and economic benefit of laying hens ····· WANG Xian(21)
Analysis of forage variety selection and combination test for ecological chicken raising by planting grass under forest ····· WANG Xiaxia(25)
Effects of mycotoxin contaminated diets on growth performance, nutrient digestion and blood traits of gilts····· LI Xun(29)
Effects of feeding system and diets on slaughtering performance and muscle mineral contents of lambs ····· WANG Mengyan, CHEN Haizhou(33)
Effects of lactobacillus plantarum and EM microbial agents on nutrient composition and fermentation characteristics of silage barley ····· XIE Xiaohua, CHEN Guangren, YANG Baotian(37)
Effects of coptis extracts on growth performance, serum biochemistry and intestinal microorganisms of broilers under high feeding density ····· YANG Shiqun, YANG Gang, SHU Gang(41)
The protective effects of Chinese herbal medicine on growth performance, antioxidation and viral hepatitis in ducks ····· HOU Xiaoqi, YUAN Lin(46)
Effects of compound feed additives on production performance and serum biochemical indexes of Holstein cows ····· XIAO Jie, SUN Panfeng, LI Pengwei, *et al.*(50)
Effects of benzoic acid and essential oils on growth performance, antioxidant status and intestinal microflora of broilers ····· LI Dong, XUE Ruiting(54)
Effects of amino acid limitation levels on growth performance and carcass characteristics of ducks ····· MA Yanhua(59)
Effects of adding complex enzymes to low nutrient level diets on performance, egg quality and antioxidant activity of laying hens ····· JIAO Li, WANG Chunming, WANG Hongfang, *et al.*(63)
Effects of different protein diets on growth performance, enzyme activity and tibia characteristics of broilers ····· WANG Shenfeng, QIAN Mingzhu, CHENG Zheng, *et al.*(67)
Effects of dietary phosphorus supplementation on growth performance, hematological indexes and body composition of catfish ····· SHI Lina(71)
Optimization of the legal environment for the development of e-commerce in the feed industry····· PAN Ya'nan(75)
Adjustment and optimization of production structure of feed enterprises in China under the background of new economy ····· GONG Yan(79)
The transformation and upgrading of feed enterprises in the context of cross-border e-commerce ····· LV Zhenyan, MA Zhengliang(84)
Research on the application of new media marketing in feed enterprises ····· ZHANG Zhongyu(88)
Research on sustainable development Path of feed enterprises under the background of targeted poverty alleviation ····· CHENG Di, LI Cunhui(92)
Influence of accounting reform on financial management of feed enterprises ····· WANG Jing(96)
Problems and improvement in financial management of feed enterprises ····· YU Fengmei, ZHAO Ruimei(100)
Research on the work of feed enterprises to improve their competitiveness and realize poverty alleviation ····· YANG Xiuli, YANG Bowen(103)
Effects of supplementation of potato cane on growth performance, digestibility and carcass characteristics of goats ····· DENG Peihua, WANG Juan, WA Sangcuo, *et al.*(107)
Effects of dietary supplementation of potato powder on growth performance, carcass characteristics and meat quality of finishing pigs ····· YUAN Ting, WEI Jianfeng(111)
Application of rice straw treated by ostreatus on suckling goats ····· LIU Jinglin(115)
Effects of condensed tannin-rich forage on reproductive Performance of Xuhuai white goat ····· ZHU Guangqin, WANG Qinglin, LIAO Yunqiong, *et al.*(119)
The impact of forage resources development on the economic development of Haidong City in Qinghai Province ····· SUN Yaqi, ZHANG Chunguang(123)
Analysis of strategies for improving quality and efficiency of human resource management in feed enterprises under the background of digital economy····· ZHANG Sheng(127)
Probe into the current situation of feed economy and the transformation of marketing mode in China ····· WANG Ningjuan(131)
Analysis of feed industry marketing and development trend in tourism area ····· LIU Faquan(135)
Study on economic management of agricultural breeding ····· ZHANG Bo(139)
Distribution of productive forces in the reform of grain to feed in Gansu Province by thinking of the whole industry chain ····· DA Xiaojun, WANG Xingqi, LIU Yongkang, *et al.*(143)
Analysis on the influencing factors of talents in the development of feed enterprises ····· ZHANG Miao, ZONG Na(147)

DOI：10.15906/j.cnki.cn11-2975/s.20210637

人才在饲料企业发展中的影响因素分析

张　淼，宗　娜

（河北地质大学华信学院，河北石家庄 050700）

[摘要]人才是第一生产力，随着各地人才引进政策的相继出台，人才在社会上的地位逐步提升，也从另一方面反映出人才的重要作用。作为传统行业，饲料企业要想取得更加长远的发展，就要加强企业人才引进。本文从人才的影响因素入手进行分析，从内部环境、外部政策、整体水平 3 个方面分析了目前人才在饲料企业中的发展现状，指出了目前在人才政策、人才环境、管理层意识及技术资金投入方面的不足，提出了加强饲料企业人才政策建设、创优饲料企业内部人才发展环境、提升管理层人才引进意识以及加大相关技术资金投入等措施，旨在使人才在饲料企业内部有更好的发展，也能提升饲料企业的竞争力及发展潜力。

[关键词]人才；饲料企业；影响因素；人才引进

[中图分类号]F3　　[文献标识码]A　　[文章编号]1004-3314(2021)06-0147-04

1　人才影响因素概述

随着社会发展和时代进步，人才在社会经济发展中发挥着越来越重要的作用，从各个方面看，人才的重要性不断提升。在饲料企业发展过程中，人才也发挥着必不可少的作用，在人才培养这方面，饲料企业目前还处在初级阶段，而人才影响因素对企业发展及人才培养都具有非常重要的意义，从整体而言，影响人才发展的因素主要有外部因素和内部因素两个方面，即我们常说的双元素理论（付蔚，2020）。外部因素也就是政策资金及社会对人才的认可等方面，内部因素是企业对人才的激励及相关人才培养、人才提升等方面的影响因素，这些因素共同作用形成了影响人才发展和人才引进等方面的因素，如果将这些因素综合起来进行分析，能得出更加有利于人才发展的方法和途径，为饲料企业发展提供一定的借鉴和助力。

2　饲料企业人才发展现状

2.1　人才发展内部环境　在饲料企业人才发展现状中，关于内部环境的发展其实还有待改善，主要方面在于饲料企业作为传统行业及在生产经营方面并没有过多地重视人才的引进和培养，在人才激励和人才培训、人才提升，企业氛围构建等方面都没有形成完整的体系，这都对人才引进和人才提升有很大的影响，这些影响直接导致人才在饲料企业中没有办法充分发挥自身能力，也没有办法得到自我提升和自我价值实现（梁霞，2020）。对于人才本身而言，饲料企业并不是企业首先想要选择的行业，而如果企业内部并没有适合他们发展，很多专业性人才不会到饲料企业工作，这就导致饲料企业从内部造成人才的流失（]Chanda B，2020）。

2.2　企业人才外部政策　对于饲料企业人才发展而言，目前饲料企业人才的外部政策也十分欠缺，主要体现在其在产业发展、产业政策方面并没有像人才倾斜，特别是在人才引进的方面并没有相应的政策或举措，导致人才在企业内部得不到充分肯定的同时，企业外部政策中也没有相应的落实，从而使其在整个行业中的认可度较低，发展潜力不大，导致人才引进困难和人才流失严重（宋林佳，2020）。当然这不单单是饲料企业本身的问题，和整个行业的发展，以及国家的政策措施都有很大关系，这些因素共同作用形成了目前饲料企业人才发展的外部环境，导致人才在饲料企业和整个行业的选择过程中，并没有把饲料企业作为优选项，而是更加倾向于那些企业重视国家支持的高新技术产业，导致饲料行业在人才发展方面的落后。

2.3 人才发展整体水平 从整体上来看，根据最新的数据显示，饲料行业人才发展方面处于极度不平衡的状态，在一些大城市和规模较大的企业，其在人才引进方面就具有较强的吸引力，一是受地域环境影响，二是受薪资待遇等条件的影响，大城市的饲料企业更有人才引进的吸引力，三四线城市或乡镇农村地区的饲料企业的人才引进处于非常劣势地位（张俊华，2020）。这是目前饲料行业，人才发展水平不平衡的一个重要现象，这些都导致了饲料行业整体人才发展不均衡，而大规模企业的发展会越来越好，较规模小地区的饲料企业发展会随着人才流失导致社会竞争力下降，使得小型饲料企业在人才发展中处于绝对劣势。

3 饲料企业人才发展存在的问题

3.1 饲料企业内部激励政策缺失 激励政策的实行是人才影响因素中很重要的一个方面。对于饲料企业而言，其内部人才发展环境非常不利于人才的发展，最为重要的因素是饲料企业内部激励政策缺失，这一激励政策包括资金薪酬的激励，也包括职位发展规划的激励，多种激励能使得人才对企业认可，也能使人才感到自身价值，从而更好地为企业服务，在人才发展方面取得更好的成绩，但现在饲料企业不仅没有人才意识，更没有相关的内部激励政策，特别是对于一些中小型饲料企业而言更是如此，这样的现状及问题导致目前人才发展在饲料企业中出现了瓶颈（衣学娟等，2020）。

3.2 内部缺少人才发展环境 人才发展环境主要指人才在企业中受到的待遇和整个企业对人才的认可度，以及企业氛围和企业文化这些共同影响构成了企业人才发展的内部环境，就目前饲料企业的人才内部发展环境而言，其尤为突出的问题在于对人才强调不足，使得一部分高技能和高水平的人才在企业内部并不能感受到自身价值的实现，也不能体会到自我价值的提升，这都导致了人才在饲料企业内部很难实现自我发展，也对饲料企业的人才引进及人才发展造成了很大困扰。从这个角度来看，中小型饲料企业在这方面的问题较为突出，因为大型饲料企业无论是在管培生招募还是高新技术人才引进方面都有所举措，但中小型饲料企业，特别是三四线城市，甚至乡村地区的饲料企业完全没有人才环境意识，在进行相应企业文化构建时，没有考虑到人才在其中的重要作用。

3.3 管理者缺乏人才引进意识 大多数饲料企业管理者最为关注的是企业的经济效益及销售额等，很少关注到人才相关环节，导致管理者普遍缺乏相应的人才管理和人才引进意识，导致企业从管理层对人才的忠诚度较低，使得整个企业的人才氛围差，影响了人才的引进及人才的培养（孟芸，2020）。对于饲料企业而言，人才对企业创业发展有非常重要的意义，而管理者很少意识到人才在企业发展中的重要作用，忽视了人才引进及人才的管理和培养，导致整个企业内部无法为人才创造良好的成长和生存环境，导致了饲料企业人才流失。

3.4 相关技术资金投入较少 资金的使用状况反映出了一个企业发展重点，对饲料企业而言也是如此，从整个饲料企业行业内部进行分析，饲料企业对技术资金的投入非常少，特别是人才相关的资金投入，使得人才进入企业工作过程中没有办法充分发挥自身职能，更好的为企业做贡献，导致企业在技术发展方面很难有所突破（贾萍，2020）。人才相关的技术，资金投入是人才发展必不可少的，饲料企业研发部门要加大对产品研发的投入，是帮助人才在其工作岗位上实现自身价值的手段和方式，也是实现自身产品转型升级的必要措施，这是双赢的资金投入，但显然很多饲料企业并没有意识到这一点，错失了开发新产品和人才培养的有利契机。

4 激发饲料企业人才发展活力的路径分析

4.1 加强企业人才激励政策建设 大部分饲料企业内部人才激励政策的缺失是从双因素理论角度来看企业内部因素的缺失，这种内部因素的缺失导致了人才发展的空间及动力不足，要想更好的实现饲料企业人才的发展，就必须提升饲料企业人才的待遇、晋升通道及地位（C. P. Ravikumar，2020）。这些因素都对人才在企业内

策略 [J]. 中国饲料,2020,16：75 ~ 79.
[11]Chanda B., Olweny C., Chungu D.. Forage preference identification of wild < italic > Gynanisa maja < /italic >(Klug, 1836) and perspectives for improved livelihoods in Zambia[J].Journal of Insects as Food and Feed,2021,7 (1).
[12]C. P. Ravikumar. Engineering/Technology Talent Development on the College Campus[J].Transactions of the Indian National Academy of Engineering,2021 (prepublish).
[13]Sarshad Assad, Talei Daryush, Torabi Masoud, Rafiei Farnaz, Nejatkhah Parisa. Morphological and biochemical responses of Sorghum bicolor (L.) Moench under drought stress[J].SN Applied Sciences,2021,3 (1).

Analysis on the influencing factors of talents in the development of feed enterprises

ZHANG Miao, ZONG Na
(Huaxin College, Hebei University of Geosciences, Shijiazhuang, Hebei Province 050700, China)

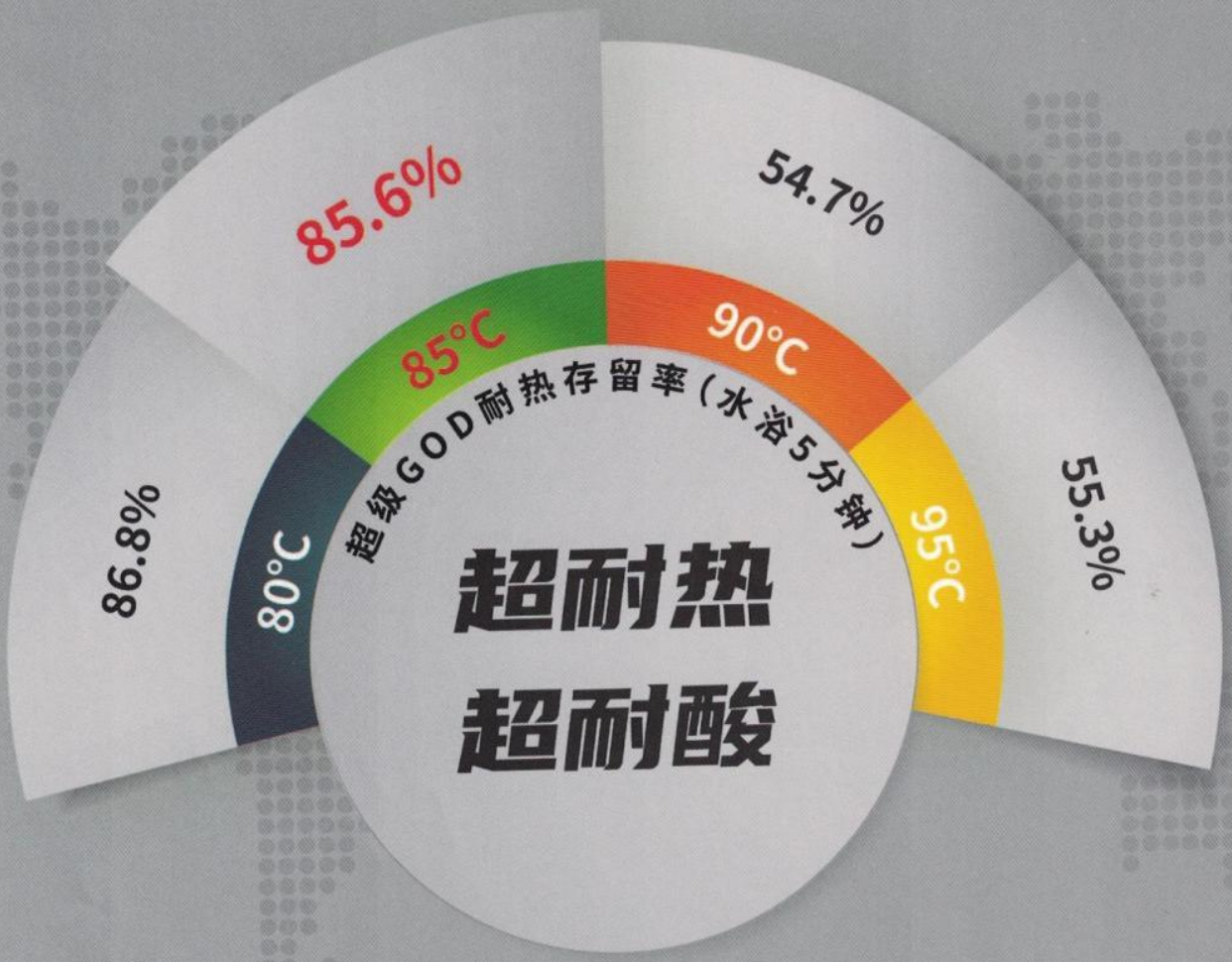
[Abstract] Talent is the first productivity. With the introduction of talent introduction policies, the status of talent in the society has been gradually improved, which also reflects the important role of talent. As a traditional industry, feed enterprises want to achieve more long-term development, it is necessary to strengthen the introduction of talents. This paper analyzes the influencing factors of talents, analyzes the current development situation of talents in feed enterprises from three aspects of internal environment, external policy and overall level, points out the deficiencies in talent policy, talent environment, management consciousness and technical capital investment, and puts forward the suggestions of strengthening talent policy construction and creating excellent talents in feed enterprises Development environment, enhance the management of talent introduction consciousness and increase the relevant technical capital investment and other measures are designed to make talents have better development in feed enterprises, and also can enhance the competitiveness and development potential of feed enterprises.

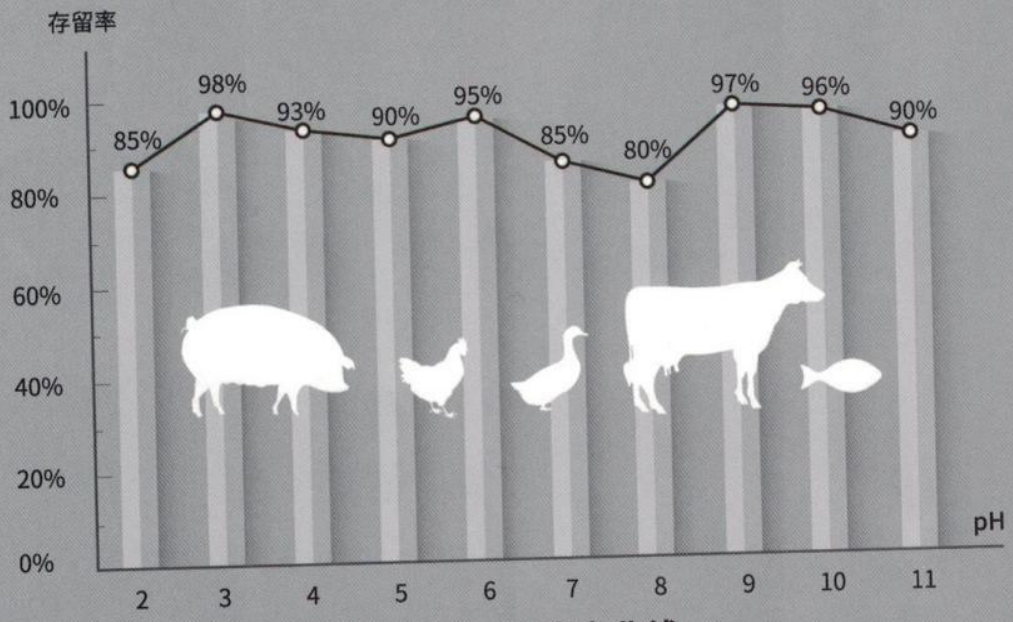
[Key words] talent ; feed enterprise ; influencing factors ; talent introduction

·广告·

sunHY 新华扬

超级GOD
葡萄糖氧化酶





超级GOD pH稳定曲线

数据来源：新华扬生物技术研究院

2021中国饲料工业展览会协办企业

财会通讯

COMMUNICATION OF
FINANCE AND ACCOUNTING

全国中文核心期刊
湖北省优秀期刊

12下
总第860期
2020年第24期

ISSN 1002-8072

9 771002 807201 24>

财会通讯®

Communication of Finance and Accounting

主管:湖北省社会科学界联合会

主办:湖北省会计学会

编辑出版:财会通讯杂志社

学术顾问委员会

总顾问:郭道扬

学术顾问(按姓名笔画排序):

干胜道　王光远　王化成　王永海　刘　斌

刘　峰　吕长江　孙芳城　朱卫东　李秉成

李青原　李心合　陆正飞　陈汉文　汪祥耀

吴联生　肖作平　杨雄胜　杨世忠　张敦力

张俊瑞　张先治　张新民　林钟高　胡玉明

唐国平　徐光华　章卫东　程新生　蔡　春

社长/主编:张少堂

副社长:丰福生

副主编:熊年春

编辑部主任:梁　恒

理论追踪

3 工商资本与农地资本股权融合研究
——基于实践模式与治理机制的比较 李 灿 阳荣凤
8 政府预算公共合作及其影响:官员视角 杨 幸 王佳丽
12 财务危机预警研究:一个文献综述 李 慧 温素彬 李 志

研究与探索

16 管理层讨论与分析语调对分析师预测准确度的影响 武咏晶 施先旺
21 “管理层讨论与分析”披露质量与企业融资约束
张林平 关志强 孟 利
25 分析师跟踪、对外担保与企业商业信用融资 张 舒
29 基于高管联结视角的公司并购决策同群效应研究 袁春生 王思思
34 风险投资、代理成本与并购绩效 杨琳惠
38 掏空行为、盈余平滑度与企业价值 王海萍
42 金融股权关联、预算软约束与企业现金持有水平 朱永香
46 机构投资者、决策权配置与过度投资 刘孟晖 韩姗姗
50 财务柔性、股权激励与非效率投资 周竹梅 李 晗
54 环境规制、动态创新能力与企业财务绩效 张慧霞
58 企业环保社会责任对绿色创新的倒逼效应研究 胡文悦 张晓花
63 产品市场竞争、外部薪酬差距与企业研发投入
冯展斌 杨 罡 张兆慧
67 研发密集度、融资约束及研发财税支持绩效研究
——来自高新技术改造传统产业上市公司的经验数据 赵 江 张 琪
71 财政结构调整、机构改革与经济转型升级问题研究
——基于规模减税视角 邵 烨
76 航空制造业上市公司债权治理效应研究 刘 洋
80 上市公司“财务洗澡”的存在性检验 程 玲

财务实践

84 现金持有水平、市场补贴与互联网公司战略
——基于双边市场理论 王 恒

金融股权关联、预算软约束与企业现金持有水平

朱永香
(河北地质大学华信学院 河北 石家庄 050000)

摘要:文章基于2008—2017年沪深A股工业上市企业财务数据,对预算软约束对企业现金持有水平的作用与影响机理进行实证检验,并进一步对金融股权关联在预算软约束与现金持有水平之间关系的调节效应进行研究。结果表明:预算软约束与企业现金持有水平之间显著正相关;金融股权关联的构建能显著降低企业的现金持有水平;金融股权关联显著削弱预算软约束与企业现金持有水平之间的关系。

关键词:金融股权关联 预算软约束 现金持有水平

一、引言

工业企业是我国国民经济的支柱性产业,对提升我国综合国力和竞争力具有不可替代的作用,随着改革开放的不断推进,我国工业企业在技术进步、竞争力等诸多方面取得了较好的成就,但随着国际竞争程度的不断加剧以及国家正在实施的产业结构调整与转型的大环境下,再加上国金金融局势动荡的加剧,工业企业正面临着前所未有的挑战,承受的融资约束程度也在不断加剧,因此不断提升现金持有水平就成为众多工业企业应对挑战的主要途径。但从实质上来讲,现金是由是企业财务策略中价值创造能力最低的项目,过高的现金持有会产生更为严重的委托代理问题及投资过度等现象,对财务绩效产生关键影响,因此合理控制现金持有水平,既要发挥现金持有对环境不确定性的缓解效应又要避免因现金持有带来的负面影响,对其影响因素加以分析并寻找对策与建议就具有现实必要。合理的预算能提升企业的资本配置效率,能极大程度提升企业利用既有且有效的资源进行最大化价值创造的经营与管理行为,但预算软约束已成为现阶段我国上市企业中常态现象,这种软约束程度在国有企业中表现尤为显著,预算软约束的存在使得企业委托代理成本显著提升,费用粘性程度也就随之提高,同时还易于形成管理层的过度自信心理,致使投资过度等非效率投资行为的出现,同时还会削弱预算管理对管理层的监督与约束效应,从而对现金持有决策产生影响,其影响机理就是本文研究与检验的重点。另外,由于我国特殊经济体制的影响,大部分企业纷纷构建了金融股权管理以环境所面临的融资约束程度,进而会对诸如现金持有等财务决策产生直接影响。进一步讲,在金融股权关联影响下预算软约束对企业现金持有水平的作用与影响是否又会发生变化也需要进行检验。

二、理论分析与研究假设

现金持有是企业最为主要的财务策略之一,直接关系到各项经营与管理行为,尤其是近年来随着全球性金融危机的影响下大量企业纷纷采取相对激进的现金持有策略,同时银行等金融机构采取银根锁紧的货币政策下融资约束程度更为严峻,提高现金持有量则能为企业与外部环境不确定性之间构筑有效的缓冲地带,提升企业的投资机会把握能力,对企业经营与管理提供血液支撑。但随着市场环境的复杂多变加资本市场竞争程度的日益激烈,致使现金持有水平一直处于居高不下的状态,带来了更为严重的委托代理问题,代理成本随之不断提升,并形成管理层的过度自信心理导致投资过度等非效率投资行为概率的提升,由此现金持有水平影响因素研究就成为关键。在我国特有经济体制的影响下国有企业一直在资本市场中拥有着较好的融资优势,尤其在经营不善或其他原因导致债务到期却无法及时偿还债务时能在政府干预的作用下获得较好的补贴或救助,即存在程度较高的预算软约束,从而会对管理层的经营与管理行为产生直接影响。随之市场环境复杂多变程度的提升和竞争的日趋激烈,大量国有企业面临着股权分置改革和产业结构的优化与调整,同时也需要承担更多的社会责任,对于现金需求量不断增大,再加上在预算软约束的加持下国有企业会持有更多的现金。王春峰等[1]发现在预算软约束程度不同的企业现金持有水平和动态调整策略体现出极大的差异性,预算软约束程度越高的企业现金持有水平就越高,其资本动态调整速度就越慢,其主要原因是在软约束程度较高的预算管理中对于管理层的资本配置与利用效率监督与约束效应相对较低,极大程度提升了国有企业管理层的过度自信心理,现金持有水平也就随之提升;吴剑平[2]发现预算软约束条件下资源使用效率无法得到有效的保障,产生更多的非均衡市场和领域,在一定程度上提升企业实施突破式创新的动机与意愿,创新投入强度随之不断提升,使得企业必须持有更高水平的现金一方面对创新进行投入维持,另一方面应对外部资本市场环境中不确定因素的干扰,即预算软约束可以从多种途径对企业的现金持有水平产生正向促进作用。另一方面,在预算软约束程度较

低的企业中，预算管理能更好对管理层的经营与管理行为实现更好的监督与约束，资本配置效率得到极大程度保障与提升，对现金持有的需求相对较弱。

基于以上分析可以看出预算约束程度能对企业的现金持有水平产生直接影响，软约束程度越高的企业其现金持有水平就越高，故，本文提出假设：

假设1：预算软约束与企业现金持有水平之间显著正相关

现金是支撑企业发展的“血液”，作为流动性最强的资产能有效缓解企业所面临的融资约束程度，其高流动性能提升企业受到的流动性冲击与抵御掠夺风险的能力，能使企业更能捕捉转瞬即逝的投资机会等。尤其是在现阶段金融环境动荡加剧、银行等金融机构银根缩紧的大环境下，企业通过现金持有水平的方式应对融资约束及外部环境中的不确定性因素的影响与冲击，由此可以看出企业现金持有量提升的直接动因就是融资约束程度。金融股权关联的构建则将企业与银行等金融机构进行有机融合，能使企业从银行等金融机构获得灵活、便捷、规模大且成本低的融资支持，学者蒋水全等[3]基于宏观经济学、金融股权关联与公司现金持有理论视角，对公司参股金融机构的影响后果进行研究，发现金融股权关联能显著降低企业所面临的融资约束程度，从而降低企业现金持有动机，其现金持有水平也就随之降低，同时体现出更多的现金调整速度，进一步发现金融股权关联程度越高这种效应就越明显。

金融股权关联的构建能有效解决企业出于“预防性动机”产生的现金持有水平过高的问题，一方面缓解企业所面临的融资约束程度，另一方面也能通过更为专业的金融管理知识与能力的引入提升企业的现金调整速度，极大程度提升资本配置效率，现金的价值创造能力得到极大幅度提高，在内外两方面的共同作用下对现金持有动机起到显著削弱效应，从而降低企业的现金持有水平。基于以上分析，本文提出假设：

假设2：金融股权关联与企业现金持有水平之间显著负相关

由前文分析可以看出预算软约束对企业现金持有水平起促进与提升效应，而金融股权关联的构建则能显著抑制企业的现金持有水平，那么金融股权关联在预算软约束与企业现金持有策略之间会起到何种作用呢？刘章胜[4]基于代理理论、优序融资理论、信息不对称理论和控制权市场理论对预算软约束在企业融资行为中的异化作用进行了研究，发现预算软约束主要通过融资异序、股权融资偏好及短期债务畸高等方式对企业融资产生异化作用，其主要目标就是对融资约束的预防性作用，导致管理层在预算管理过程中出现执行效率偏低、盈余管理操纵空间加大等问题，即管理层会利用提升现金持有水平提升的方式实现自身的投资目标以获得更多私有收益。金融股权关联的构建一方面通过缓解融资约束的方式降低预算软约束的负面影响，另一方面也会通过更为专业金融管理与治理水平的引入提升企业预算软约束条件下的资本配置效率，现金持有动机显著削弱，预算软约束对现金持有的促进作用得到明显抑制。基于以上分析，可以看出金融股权关联的构建能显著缓解预算软约束的负面效应，削弱预算软约束对企业现金持有水平的作用程度，故，本文提出假设：

假设3：金融股权关联显著削弱预算软约束与企业现金持有水平之间的相关性

三、研究设计

（一）样本选择及数据来源

本文选择2008—2017年沪深两市A股工业上市企业为研究对象，并剔除数据真实性和可靠性无法得到保障的ST及*ST企业、金融股权关联等相关数据缺失的企业，经过筛选得到1589个研究样本。在数据来源方面，现金持有水平和金融股权关联等相关数据由样本企业上市企业年报获得，其余数据均由同花顺数据库获得，同时对所有连续型变量均采取1%分位上下的缩尾处理以消除数据中异常值的影响。

（二）模型构建与变量定义

为检验假设构建如下模型对主要变量关系进行解释：

$$Cash=\beta_0+\beta_1Slack+\beta_2LEV+\beta_3Dual+\beta_4IND+\beta_5CHS+\beta_6MHS+\beta_7R\&D+\beta_8DIV+\beta_9Mb+\sum Year+\sum Industry+\varepsilon_1 \quad \text{模型1}$$

$$Cash=\beta_0+\beta_1FC+\beta_2LEV+\beta_3Dual+\beta_4IND+\beta_5CHS+\beta_6MHS+\beta_7R\&D+\beta_8DIV+\beta_9Mb+\sum Year+\sum Industry+\varepsilon_2 \quad \text{模型2}$$

$$Cash=\beta_0+\beta_1Slack+\beta_2FC+\beta_3FC*Slack+\beta_4LEV+\beta_5Dual+\beta_6IND+\beta_7CHS+\beta_8MHS+\beta_9R\&D+\beta_{10}DIV+\beta_{11}Mb+\sum Year+\sum Industry+\varepsilon_3 \quad \text{模型3}$$

模型中，Cash为现金持有水平，计算方式为企业年末现金及现金等价物持有量与总资产比值；Slack为预算软约束，借鉴王亮亮等[5]的研究成果，采用产权性质对企业预算软约束进行衡量，其主要原因是国有企业有着普遍较高的预算软约束程度，并设置为虚拟变量，当样本为国有企业时认为起预算软约束程度较高取值为1，当样本为民营企业时认为预算软约束程度较低取值为0；FC为金融股权关联，定义为企业若持有单一金融机构（若持有多家金融机构股份则应选取持有比例最高的一项）股份比例超过5%时则认定存在金融股权关联，取值为1，否则取值为0，其中金融机构指除中国人民银行和政策性银行之外的商业银行、保险、证券、基金、期货和信托等。其余为控制变量，LEV为资产负债率、Dual为两职合一、IND为独董比例、CHS为机构持股比、MHS为高管持股比、R&D为创新投入强度、DIV为现金股利发放和投资机会Mb。本文变量定义表见表1所示。

四、实证分析

（一）描述性统计

表1 变量定义表

变量类型	变量名称	变量符号	定义及说明
因变量	现金持有水平	Cash	企业年末现金及现金等价物持有量与总资产比值
自变量	预算软约束	Slack	当样本为国有企业时认为起预算软约束程度较高取值为1,当样本为民营企业时认为预算软约束程度较低取值为0
调节变量	金融股权关联	FC	企业若持有单一金融机构(若持有多家金融机构股份则应选取持有比例最高的一项)股份比例超过5%时则认定存在金融股权关联,取值为1,否则取值为0,其中金融机构指除中国人民银行和政策性银行之外的商业银行、保险、证券、基金、期货和信托等
控制变量	资产负债率	LEV	期末负债总额/期末资产总额
	两职合一	Dual	存在董事长与总经理由一人担任时取值为1,否则取值为0
	独董比例	IND	独立董事数量/董事会规模
	机构持股比	CHS	前十大股东中机构投资者持股比例之和
	高管持股比	MHS	包含董事长、总经理及财务总监在内的前三名高管持股比例之和
	创新投入强度	R&D	创新支出/期末资产总额
	现金股利发放	DIV	当年发放现金股利时取值为1,否则取值为0
	投资机会	Mb	企业市场价值/账面价值
	年度	Year	哑变量
	行业	Indus	哑变量

表2为所有变量的描述性统计结果。现金持有水平(Cash)的均值为0.224,表明现阶段在多种因素共同作用下样本工业企业现金持有水平相对较高,但从其最值来看最小值和最大值分别为0.034和0.728,表明不同样本企业的现金持有水平相差极大;预算软约束(SLack)的均值为0.433,表明样本中有近半比例的企业存在预算软约束,即样本中有43.3%的企业为国有性质企业,表明预算软约束已成为现阶段上市企业中普遍存在的现象;金融股权关联(FC)的均值为0.322,表明样本企业中有32.2%的企业已构建了金融股权关联。在控制变量中,资产负债率LEV的均值为0.523,表明样本企业资产负债率普遍较高,这与工业企业正处于产业结构升级与调整阶段有关;两职合一(Dual)的均值为0.227,即样本中有22.7%的企业存在两职合一现状;独董比例(IND)的均值为0.343,最小值为0.333,表明样本企业在独立董事机制构建中均符合相关规定;机构持股比(CHS)的均值为0.188,最小值为0,表明机构投资者已成为样本企业重要的融资渠道,但仍有企业未引入机构投资者;高管持股比(MHS)的均值为0.098,中位数为0.075,表明股权激励已成为样本企业普遍实施的高管激励措施,但最小值为0,也表明仍有企业未实施股权激励机制;创新投入强度(R&D)为的均值为0.144,表明在产业转型和升级的要求下样本企业创新投入强度普遍较高,但从最值来看不同企业的创新投入强度存在极大差距;现金股利发放(DIV)的均值为0.266,表明样本中仅有26.6%的企业发放了现金股利;投资机会(Mb)的均值为2.223,表明样本企业普遍拥有较好的投资机会。

表2 描述性统计

变量	N	min	mean	mid	max	std
Cash	1589	0.034	0.224	0.198	0.728	0.553
Slack	1589	0	0.433	0	1	0.525
FC	1589	0	0.322	0	1	0.478
LEV	1589	0.032	0.523	0.498	0.912	0.752
Dual	1589	0	0.227	0	1	0.338
IND	1589	0.333	0.343	0.333	0.785	0.117
CHS	1589	0	0.188	0.103	0.724	0.621
MHS	1589	0	0.098	0.075	0.823	0.577
R&D	1589	0.046	0.144	0.103	0.624	0.498
DIV	1589	0	0.226	0	1	0.411
Mb	1589	0.214	2.223	1.678	5.324	1.058

(二)相关性分析

表3为所有变量彼此之间的相关性分析结果。从相关系数上来看所有值均小于0.5,表明变量彼此之间并无严重多重共线性问题,能利用多元线性回归的方式对变量关系进行较好的解释;在变量关系的初步检测中,预算软约束(Slack)与企业现金持有水平(Cash)之间的显著正相关,初步验证假设1;金融股权关联(FC)与企业现金持有水平(Cash)之间显著负相关,初步验证假设2;在控制变量方面,资产负债率(LEV)、两职合一(Dual)、机构持股比(CHS)、创新投入强度(R&D)、现金股利发放(DIV)和投资机会(Mb)与企业现金持有水平之间显著正相关,而独董比例(IND)、高管持股比(MHS)则与企业现金持有水平(Cash)之间显著负相关。

表3 相关性分析

变量	Cash	Slack	FC	LEV	Dual	IND	CHS	MHS	R&D	DIV	Mb
Cash	1										
Slack	0.422***	1									
FC	-0.388***	-0.313***	1								
LEV	0.412***	-0.442***	0.322**	1							
Dual	0.366***	-0.289***	0.114**	-0.344***	1						
IND	-0.224***	-0.278***	0.254**	-0.168***	-0.199***	1					
CHS	0.113***	-0.147***	-0.152**	-0.411***	-0.347***	0.352**	1				
MHS	-0.155**	-0.224***	0.232	-0.466***	-0.472***	0.163**	0.116*	1			
R&D	0.277***	0.422***	0.112**	0.141**	-0.177***	0.246***	0.253***	0.313***	1		
DIV	0.377***	0.355*	0.324***	-0.177***	-0.371***	0.116***	0.124***	0.133***	0.013	1	
Mb	0.166***	0.103	0.204	-0.142**	-0.154**	0.162**	0.224**	0.232***	0.233*	0.323*	1

注:*、** 和 *** 表示变量关系显著性水平分别为10%、5%和1%。

(三)回归分析

表4为三个模型的回归分析结果。在模型1的回归分析中,预算软约束(Slack)与企业现金持有水平(Cash)之间的回归系数为0.566,且通过显著性检测,表明预算软约束与现金持有水平显著正相关,验证假设1。预算软约束程度越高,对管理层的监督与约束效应显著削弱,使得管理层在实现预算控制的前提下能制定更为激进的现金持有财务决策,用较高的现金持有实现自身商业帝国梦想,同时还能通过增加创新投入强度、多元化投资策略等提升其在企业中的话语权与在资本市场中的声望,另外还能显著增强管理层利用激进的现金持有策略获得更多私有收益的动力。尤其是在国有企业中,在承担一定的经济绩效责任外还需要承担更多的社会责任,致使企业经营绩效中很大一部分需要保持现金持有的状态以应对环境不确定性的影响与冲击,更好的履行社会责任,因此预算软约束程度越高的企业现金持有水平就越高;在模型2的回归分析中,金融股权关

联(FC)与企业现金持有水平(Cash)之间的回归系数为-0.578且通过显著性检测，表明金融股权关联与现金持有水平之间显著负相关，验证假设2。金融股权关联的构建使得企业能从关联金融机构获得成本相对较低且规模充足的融资支撑，极大程度缓解融资约束程度，同时存在融资方式灵活、便捷等特点，使得企业在面临投资机会时能及时有效获得融资支撑，对现金持有的需求就会显著降低，同时金融股权关联的构建也能为企业资本配置效率提升提供更为专业的管理能力，在内在需求动力和外部监督与约束的共同作用下其现金持有水平也就随之降低；在模型3的回归分析中，预算软约束(Slack)与企业现金持有水平(Cash)之间仍体现出显著正相关，金融股权关联(FC)与企业现金持有水平(Cash)之间仍显著负相关，对假设1和假设2再次进行验证。在引入金融股权关联和预算软约束的交乘项(FC*Slack)后发现该交乘项与企业现金持有水平(Cash)之间的回归系数为-0.552且通过10%水平下显著性检测，表明金融股权关联显著削弱预算软约束与企业现金持有水平之间的相关性，对假设3进行验证。预算软约束使得管理层在现金使用过程中受到的监督与约束力度相削弱，就易于形成管理层的过度自信心理导致投资过度等非效率投资行为，企业的现金持有水平也就随之提升，但金融股权关联的构建极大程度上缓解了企业所面临的融资约束程度，一方面削弱了管理层的现金持有动机，另一方面也会引入金融机构在资本结构等多方面的专业管理与治理能力，极大程度提升企业的资本配置效率，现金的价值创造能力和使用效率就会大幅提升，现金持有水平的提升就会得到有效的控制，也就是说金融股权关联的构建能显著削弱预算软约束造成的现金持有水平提高。

表4　　回归分析

变量	现金持有水平(Cash)		
	模型 1	模型 2	模型 3
Con_s	0.614*** (2.98)	-0.622*** (-3.08)	-0.607*** (-2.92)
Slack	0.566*** (2.71)		0.548*** (2.53)
FC		-0.578*** (-2.83)	-0.583*** (-2.89)
FC*Slack			-0.552* (-2.61)
LEV	0.344** (1.59)	0.352** (1.67)	0.361** (1.71)
Dual	0.311* (1.45)	0.313* (1.48)	0.323* (1.52)
IND	-0.443** (-1.87)	-0.438*** (-1.83)	-0.427*** (-1.76)
CHS	0.366** (1.81)	0.357*** (1.76)	0.369*** (1.82)
MHS	-0.466*** (-2.31)	-0.472*** (-2.34)	-0.459*** (-2.27)
R&D	0.437*** (1.82)	0.443*** (1.87)	0.451*** (1.91)
DIV	0.472*** (2.02)	0.481*** (2.11)	0.492*** (2.24)
Mb	0.317* (1.49)	0.324** (1.57)	0.336** (1.64)
Adj_R^2	0.233	0.242	0.286
F	72.247***	72.316***	72.617***
Year	Control		
Indus	Control		
N	1589		

注：*、** 和 *** 表示变量关系显著性水平分别为 10%、5%和 1%。

五、研究结论

工业是国家综合实力的重要组成与体现，更是我国国民经济的支柱性产业，有效提升其资本配置效率和现金持有创造能力就成为产业转型与升级大环境下工业上市企业实现可持续发展的关键，因此本文基于2008—2017年沪深两市A股工业上市企业财务数据对其现金持有水平影响因素加以实证分析，并对企业中普遍存在的预算软约束在现金持有中的效应进行检验，同时将金融股权关联引入至两者关系研究中。通过实证分析得出以下主要研究结论：预算软约束与企业现金持有水平之间显著正相关；金融股权关联的构建能显著降低企业的现金持有水平；金融股权关联显著削弱预算软约束与企业现金持有水平之间的关系。由研究结论可以从以下几方面获得相应启示：首先，企业应根据自身实际需要制定合理的现金持有策略，使现金持有既能缓解企业所面临的融资约束，又能在环境不确定因素与经营、管理和发展中起到较好的缓冲作用，还能提升企业的资本配置效率和使用效率，促进企业价值创造能力的持续提升；其次，企业应制定合理的预算全面管理机制，避免因预算软约束形成的投资过度、资本配置效率低下等现象的发生，同时还应避免刚度过高的预算管理对管理层形成过度的压力致使机会主义行为的发生；最后，对于工业企业来讲，由于正处于行业结构转型和优化调整阶段，需要大量的资本用于技术创新等，因此应加强与银行等金融机构股权关联的构建，一方面缓解企业所面临的融资约束，另一方面引入金融机构的专业管理能力和投资能力，并充分发挥其监督与约束效应，极大程度提升企业现金持有创造价值和资本配置效率，在保障融资充足前提下获得最大化的价值创造，实现核心竞争力的不断提升。

参考文献：

[1]王春峰，黄晓彬，房振明.中国上市公司现金持有动态调整行为研究[J].山西财经大学,2010(1):113-119.

[2]吴剑平.预算软约束与风险偏好强化[J].科技进步与对策,2018(10):39-44.

[3]蒋水全，刘星，徐光伟.金融股权关联对上市公司现金持有之影响[J].管理工程学报,2018(1):9-23.

[4]刘章胜.预算软约束对融资行为异化的作用机理研究[J].当代会计,2017(2):6-7.

[5]王亮亮，潘俊，俞俊利.预算软约束、债务契约与公司避税[J].管理工程学报,2018(4):95-100.

（编辑　梁　恒）

财会通讯
COMMUNICATION OF FINANCE AND ACCOUNTING

国内总发行：武汉市邮局
国内订阅：全国各地邮局
邮发代号：38-192
出版日期：2020年12月20日
国外总发行：中国国际图书贸易总公司
国外代号：4664M
国际刊号：ISSN1002-8072
国内刊号：CN42-1103/F
地址：武汉市武昌区紫阳东路45号
邮编：430070
发行电话：(027)87278829/87275013

编辑电话：(027)87275190
投诉电话：(027)87272295
传真：(027)87898210
网址：www.cktx.net
电子邮箱：cktx@263.net
广告经营许可证：4201004000570
印刷：武汉鑫佳捷印务有限公司
定价：16.00元
收款单位：财会通讯杂志社
开户银行：建行武汉市省直支行
账号：4200 1868 6080 5001 1170

财会通讯

COMMUNICATION OF
FINANCE AND ACCOUNTING

全国中文核心期刊
湖北省优秀期刊

3 上
总第865期
2021年第5期

ISSN 1002-8072

财会通讯®

Communication of Finance and Accounting

主管:湖北省社会科学界联合会

主办:湖北省会计学会

编辑出版:财会通讯杂志社

学术顾问委员会

总顾问:郭道扬

学术顾问(按姓名笔画排序):

千胜道　王光远　王化成　王永海　刘　斌

刘　峰　吕长江　孙芳城　朱卫东　李秉成

李青原　李心合　陆正飞　陈汉文　汪祥耀

吴联生　肖作平　杨雄胜　杨世忠　张敦力

张俊瑞　张先治　张新民　林钟高　胡玉明

唐国平　徐光华　章卫东　程新生　蔡　春

社长/主编:张少堂

副社长:丰福生

副主编:熊年春

编辑部主任:梁　恒

理论追踪

3 大数据对审计取证的影响:一个理论框架 ---------- 郑石桥
8 审计质量替代变量研究的缺陷
——基于研究基础、设计思路与实证结论的视角 ---------- 曹文飞 阎银泉
14 企业股东对管理者道德风险事件的有效监督
——基于博弈论视角的思考 ---------- 崔志霞 孟祥瑞 董 雨
19 高等学校会计制度70年改革历程 ---------- 卫雅琦

研究与探索

23 异质性机构投资者、股权激励与审计费用 ---------- 李兰云 高 丹
26 商誉减值、未来经营风险与审计师决策 ---------- 杨 皓 史 元 马 磊
31 会计税务处理差异、税负水平与企业竞争力 ---------- 李 蓉
36 会计稳健性、业绩期望差距与企业创新投入 ---------- 涂 凌
40 媒体治理、审计独立性与会计稳健性 ---------- 朱永香 崔瑜如
45 会计信息可比性、债务担保与企业商业信用融资 ---------- 李桂英
50 分析师盈余预测、财务报告透明度与企业应计异象 ---------- 黄杰生
54 证券分析师实地调研、内控质量与企业研发强度 ---------- 戴书松 周柏含
58 大股东股权质押、分析师关注与非效率投资 ---------- 朱和平 王佳玲
62 大股东股权质押、内部控制与信息披露质量 ---------- 阮 姗 尹 烁 袁明哲
66 大股东治理、智力资本价值提升与企业绩效 ---------- 唐艳华
70 内外部治理环境、政府补贴与创新投入 ---------- 王文华 胡美玲
75 高管团队稳定性、员工薪酬满意度与企业创新绩效 ---------- 吴寒梅
80 网络媒体关注、环境税征收与制造业企业绿色技术创新 ---------- 谭媛元
84 战略差异、债务成本与企业绩效波动 ---------- 谢林海 潘咏雪 郑明贵 胡志亮
89 资产负债水平、估值判断与并购溢价 ---------- 杨啸宇

会计实务

93 企业研发会计核算与政府统计的衔接问题研究 ---------- 张媛媛
97 限制性股票期权激励的会税处理分析 ---------- 田凤欢
102 不同利用方式的林木资产会计处理探讨 ---------- 崔 彬

媒体治理、审计独立性与会计稳健性

朱永香　崔瑜如
(河北地质大学华信学院　河北　石家庄　050700)

摘要: 独立性是审计师最基本的从业原则，并对企业会计政策选择产生重要影响。本文以2009—2017年沪深A股上市企业为研究样本,对媒体治理、审计独立性和会计稳健性相关性进行研究以对审计独立性对会计稳健性的作用与影响机理进行揭示,经过实证研究发现:审计独立性与会计稳健性呈现显著正相关;媒体治理与会计稳健性呈现显著正相关;媒体治理能显著增强审计独立性在会计稳健性中的治理效应,即能增强审计独立性与会计稳健性之间的相关性。

关键词: 媒体治理　审计独立性　会计稳健性

一、引言

随着资本市场的逐渐发展与完善,审计已成为资本市场中公司外部治理的主要组成,对企业会计政策选择产生关键影响,进而作用到企业的会计信息披露质量及利益相关者对会计信息真实性的需求方面,其中独立性作为灵魂对审计工作起决定性作用,失去独立性审计工作就无法发挥其应有的意义与作用。在外部审计过程中审计师具有较高的审计独立性,能充分利用其专业能力对企业财务报表中体现出的会计信息进行分析,并通过多渠道、深层次挖掘企业内部信息对企业的可持续发展能力、经营与管理能力等多方面以审计意见的方式向企业会计信息使用者进行传递。一方面审计独立性越高就越容易出具与企业真实经营成果和财务状况相符合的审计意见,进而通过高质量审计获得较好的审计收费溢价;另一方面独立性能对审计质量进行较好的保障,进而降低了由于出具不符合企业真实状况的审计意见在未来面临诉讼的风险程度,由此审计独立性是保障审计质量的基础。审计独立性越高,审计师就会以企业会计政策为节点对企业真实财务状况和经营成果进行信息收集与分析,同时也会利用外部的外部治理效应对企业会计政策选择进行干预以降低审计风险,企业在审计师的压力下会选择较为稳健的会计政策以期获得标准审计意见,因此审计独立性会对企业会计稳健性产生作用。另一方面,随着大数据时代的到来,媒体已成为继审计监督、政府监督和司法监督之外的第四位监督机制,数量众多的上市企业财务舞弊事件或环境事故等均是由媒体率先披露并引起关注的,媒体已成为公司外部治理不可或缺的组成部分,那么媒体治理是否会对企业会计稳健性产生影响?又是否会对审计独立性与会计稳健性两者关系产生作用?本文以沪深两市A股上市企业为研究对象,对媒体治理下审计独立性与会计稳健性的关系进行实证研究,以期对审计独立性在会计稳健性中的治理效应进行研究与揭示,同时观察媒体治理在审计与企业会计政策选择中发挥的作用。

二、文献综述与研究假设

国内为众多学者也围绕着审计独立性对企业会计政策选择影响从多角度展开了研究，如国外学者Lennox等[1]、Choi等[2]以审计师变更作为审计独立性的度量指标,研究了审计独立性与会计信息透明度的相关性,发现企业通过审计师变更可以收到更为利于融资能力的提升的标准审计意见,其主要原因是审计师变更后继任的审计师为实现与企业的合作从而获得更多收益,会通过提高审计收费等方式并以一定审计独立性为代价获得被审计企业的支持,也就是说审计独立性削弱后企业会在会计政策选择上更为激进,其可以利用与外部投资者之间的信息不对称对收入和资产进行高估、对损失和负债进行低估的激进会计政策在财务报表中呈现出企业较好的盈利能力,从而吸引更多外部投资者的关注与支持。我国学者李晓慧等[3]、赵琦琦[4]的研究成果也显示审计师变更后由于审计独立性的丧失使得外部审计无法在提升企业会计信息质量方面起到较好的治理效应,对企业与外部投资者之间的信息不对称起到的缓解作用也不显著,出现审计师与企业"合谋"的现象,企业通过激进的会计政策提升短期融资能力的动机和操纵空间增大，外部投资者的利益就无法得到有效保障,也就是说审计独立性的丧失使得企业会计稳健性程度显著降低,无法充分发挥会计稳健性在损失和负债、收入和资产两个方面的非对称确认职能。也有学者如周玮等[5]发现任期越长的审计师会随着任期的延长对企业会计稳健性的要求有所降低,也就是说审计师的任期越长就越能从企业获得较好的私有收益,其审计独立性就无法得到有效保障，进而出具企业所期望的审计意见的概率就相对较高。通过对以往相关研究的观察可以看出众多学者认为审计独立性在企业会计政策选择上具有关键影响,稳健性是企业会计信息质量的主要特征并且是制定财务报表的基本原则,对于契约效率提高、企业价值提升等多方面均能

产生较好的促进作用，会计稳健性要求企业在制定财务报表向外部利益相关者传递信息时不应高估资产和收入、更不得低估损失和负债，即对损失和负债的确认要更为及时和有效，因此会计稳健性越高的企业越能向外部传递企业真实财务状况和经营成果，这与外部审计职能有着天然的结合点。

在风险导向模式下的现代审计对于审计风险更具有敏感性，学者梅丹等[6]认为独立性较高的审计师会对企业的会计稳健性有着较高的要求与标准，一方面通过会计稳健性不断缓解企业与外部投资者之间的信息不对称，另一方面会计稳健性的实施也能使审计师及时发现企业存在的问题并据此提出相应的审计意见，极大程度降低出具不符合企业真实财务状况和经营成果的审计意见，也就是说审计师在未来遇到诉讼的风险程度就相对较低。由以上分析可以看出审计独立性对企业的会计稳健性有着较好的促进作用，即两者呈现出显著正相关，故此提出以下假设：

假设1：审计独立性与会计稳健性之间显著正相关，即审计师审计独立性越高，企业的会计稳健性越高

随着大数据时代的不断推进与发展，媒体在公司治理中发挥着越来越重要的作用，许多财务舞弊事件是由媒体首先进行披露而引起全社会关注的，其在企业与外部投资者及公众中起到重要的信息中介和舆论导向的作用，并成为继审计监督、政府监督和司法监督之外的第四位监督机制，在会计信息披露、运营和财务业绩提升等多方面均有较好的促进作用。媒体治理的主要途径就是通过将企业置于聚光灯下对其虚假信息施加极大压力。学者孙诗语等[7]发现媒体关注度使得企业进行虚假财务信息披露成本显著提升，有利于缓解企业与外部投资者之间的信息不对称，尤其是企业采取激进会计政策时会通过媒体向外界进行有效传递，即媒体关注度越高的企业越倾向于采用稳健性较高的会计政策向外界传递利好信息。同时学者孙艳梅等[8]认为在大数据背景下新媒体治理效应更为显著，相比于传统媒介更能显著缓解企业与外部投资者之间的信息不对称，有助于降低企业股价崩盘风险，企业媒体治理效应在非国有企业中发挥的作用更为显著。国外学者Antweiler等[9]、Bal等[10]也发现媒体在公司治理中发挥着愈发重要的作用，能显著提升企业的会计稳健性，极大程度降低信息不对称带来的代理成本等问题。一方面媒体关注度越高的企业在媒体治理效应下会计信息披露质量得到有效保障，另一方面企业也会在媒体治理效应的压力下采取稳健性较高的会计政策并通过媒体传递效应向外部投资者传递利好信息，对投资者利益进行有效保障，也就是说媒体治理越好对会计稳健性的提升作用越显著。基于以上分析，本文认为媒体治理能对企业会计政策选择产生较好的治理作用，故提出以下假设：

假设2：媒体治理与会计稳健性之间显著正相关，即媒体治理越好的环境下企业的会计稳健性就越高

随着大数据时代的不断推进，媒体治理和审计监督已成为公司外部治理的重要组成，那么在两者共同作用下企业的会计稳健性会发生怎样的变化？学者李常青等[11]通过对已有媒体治理相关研究进行梳理后发现媒体治理效应越好越能显著提升企业的内部审计独立性从而有效提升审计质量，其主要原因在于在我国现阶段资本市场处于快速发展、但各项机制并未成熟和完善的大环境下，媒体治理能对法律等进行有效的补充与弥补，从而有效发挥治理效应。张横峰[12]发现媒体关注度越高的企业发生控制权私有收益的可能性越小且能显著改善会计稳健性，认为媒体作为信息传播的媒介能显著增强资本市场的透明度，企业控股股东的不规范操作行为就越容易被揭发进而对企业社会声誉造成不可逆的损失，发生控制权私有收益的可能性就大大降低，从而使得企业在制定会计政策时更加谨慎，同时审计独立性使得审计师为避免未来诉讼风险进而对企业会计政策进行更为严苛的审计，审计成本的提升也就使得审计师对企业会计稳健性的要求与标准更高，其主要原因是媒体治理效应下审计师获得关键信息等所需要支出的成本显著降低，审计独立性的保持就能在会计政策的选择方面发挥更为显著的作用。基于以上分析，本文认为媒体治理和审计独立性对企业会计稳健性的作用并不会产生替代与挤压作用，而是发挥相互促进的治理效应，故提出以下假设：

假设3：媒体治理能显著增强审计独立性与会计稳健性之间的相关性

三、研究设计

（一）样本选择及数据来源

为保障研究数据的可靠性进而得到符合客观规律的结论，本文选择2009—2017年沪深A股上市企业为研究对象，并将其中金融类和保险类企业剔除出样本范围，同时将ST及PT企业以及财务指标缺失的企业移除研究范围，最终获得有效研究样本合计3627个。在数据来源方面，媒体治理相关数据由中国传媒发展指数获得，其余数据均通过国泰安数据库和上市企业年报相互验证和补充获得，同时采用Winsor方法对连续变量的极端数值进行截尾处理以消除极端值的影响。

（二）变量设计

（1）被解释变量。借鉴沈华玉等[13]的研究成果，在Basu[14]和Kahn & Watts[15]模型的基础上构建逆回归模型计算出C-Score指数对企业的会计稳健性进行衡量，模型如下：

$$EPS_{it}/Pi_{(t-1)}=\alpha_1+\alpha_2D_{it}+\alpha_3R_{it}+\alpha_4D_{it}*R_{it}+\varepsilon \quad (1)$$

模型中，EPS_{it}为i企业第t年的每股收益；$P_{(t-1)}$为i企业上一年年末股价；R_{it}为i企业第t年的股票回报率；D_{it}为虚拟变量，当R_{it}大于0时取值为0，否则为1；α_3为“好消息”敏感系数；α_4为“好消息”与“坏消息”之间的增量敏感系数，即为

企业的会计稳健性。

(2)解释变量。西方学者一般采用审计师是否出具可持续发展审计报告作为审计独立性的替代变量,但在我国上市企业可持续发展审计报告包含在社会责任报告中,因此本文借鉴张培等[16]的研究成果,用审计师是否出具社会责任审计报告作为审计独立性的衡量指标,用符号OP表征,若审计师出具社会责任报告时认为审计师具有较高的审计独立性,取值为1;若审计师未出具社会责任报告则认为审计独立性较低,并取值为0。

(3)调节变量。由于中国传媒发展指数(CMDI)通过搜寻、整合和挖掘现有各种权威经济统计和传媒专业指标及数据,从媒介消费特征和宏观经济关系、媒介生产结构和规模、传媒盈利模式、受众媒介使用习惯、传媒经营本身发达和利用程度等五个方面对各地区媒体监督与治理效应进行综合体现,更为全面,因此本文采用中国传媒发展指数对媒体治理效应进行衡量,该指数越大表明媒体治理水平越高。

(4)控制变量。综合以往相关研究成果,将企业规模、资产负债率、成长性、市账比、两职合一和内部控制质量作为控制变量以对主要变量关系进行更好解释,同时引入年度和行业两个虚拟变量对年度和行业的影响加以控制。

表1 变量说明

变量类型	变量名称	变量符号	说明及取值
被解释变量	会计稳健性	C-Score	用C-Score指数进行衡量并利用(1)计算
解释变量	审计独立性	OP	用审计师是否出具社会责任审计报告衡量,审计师出具社会责任报告时认为审计师具有较高的审计独立性,取值为1;若审计师未出具社会责任报告则认为审计独立性较低,并取值为0
调节变量	媒体治理	CDMI	用中国传媒发展指数进行衡量,该指数越大表明媒体治理水平越高
控制变量	企业规模	Size	期末总资产的自然对数值
	资产负债率	Lev	总负债/总资产
	成长性	Grow	用主营业务收入增长率进行表征
	市账比	MTB	市面价值/账面价值
	两职合一	Dual	董事长与总经理由一人担任时取值为1,否则为0
	内部控制质量	ICQ	用深圳迪博上市企业内部控制评价指数进行衡量,获得A级或B级认为内部控制质量较高,并重新取值为1,获得C级或D级时认为内部控制质量较低,取值为0
	年度	Year	虚拟变量
	行业	Industry	虚拟变量

(三)模型设计

为对假设1进行验证,构建如下多元线性回归模型:

$$C\text{-}Score=\beta_0+\beta_1OP+\beta_2Size+\beta_3Lev+\beta_4Grow+\beta_5MTB+\beta_6Dual+\beta_7ICQ+\sum Year+\sum Industry+\varepsilon_1 \quad \text{模型1}$$

为对假设2进行验证,构建如下多元线性回归模型:

$$C\text{-}Score=\beta_0+\beta_1COMI+\beta_2Size+\beta_3Lev+\beta_4Grow+\beta_5MTB+\beta_6Dual+\beta_7ICQ+\sum Year+\sum Industry+\varepsilon_2 \quad \text{模型2}$$

为对假设2进行验证,构建如下多元线性回归模型:

$$C\text{-}Score=\beta_0+\beta_1OP+\beta_2COMI+\beta_3COMI*OP+\beta_4Size+\beta_5Grow+\beta_6MTB+\beta_7Dual+\beta_8ICQ+\sum Year+\sum Industry+\varepsilon_3 \quad \text{模型3}$$

四、实证分析

(一)描述性统计

本文对所有变量进行描述性统计分析,结果如表2所示。通过数据分析可以对样本企业数据进行整体性了解,并为下文的实证研究提供数据支撑,会计稳健性C-Score的均值为0.142,中位数为0.129,表明样本企业会计稳健性程度相对较低,这与我国资本市场正处于经济体制转型和快速发展时期有关,企业经营规模不断扩大致使会计政策稳定性相对较低,同时最小值仅为0,最大值达到0.353,表明企业在会计稳健性程度上区别极大。审计独立性OP的均值仅为0.223,也就是样本中仅有22.3%的企业被审计师出具了社会责任审计报告,该比例偏低,表明现阶段审计行业中独立性应进一步加强与提升,审计质量堪忧,这也与近年来频繁曝光的上市企业财务舞弊、环境事故等相符合。媒体治理CDMI的均值为68.512,表明随着大数据时代的推进媒体在企业发挥着重要的治理效应,但从最值方面来看不同地区的媒体治理效应仍存在较大差距。在控制变量层面,企业规模Size的均值为22.132,中位数为22.028,表明样本企业在总资产规模上相近;资产负债率Lev的均值为0.512,表明样本企业整体负债比例偏高,资本结构有待于优化,大多数企业有陷入财务危机的较大可能性;成长性Grow的均值为0.133,最小值为-0.438,最大值达到1.227,表明样本企业整体盈利能力表现较好,企业个体之间的盈利能力差异性巨大;市账比MTB的均值为1.513,表明企业的市场价值有较好的表现,但最值之间巨大的离散程度也表明企业在市场价值方面差距较大;两职合一Dual的均值为0.334,表明样本中有33.4%的企业存在两职合一现状,这与股权分置改革后民营企业成为国民经济主力军有关;内部控制质量ICQ的均值为0.547,表明超过的半数的样本企业在内部控制方面获得B级及以上评价结果。

表2 描述性统计

变量	样本数量	min	mean	mid	max	std
C-Score	3627	0	0.142	0.129	0.353	0.089
OP	3627	0	0.223	0	1	0.377
CDMI	3627	46.403	68.512	70.513	81.091	5.558
Size	3627	18.632	22.132	22.028	28.016	1.001
Lev	3627	0.032	0.512	0.498	0.898	0.588
Grow	3627	-0.438	0.133	0.098	1.227	0.826
MTB	3627	0.198	1.513	1.447	6.338	1.034
Dual	3627	0	0.334	0	1	0.513
ICQ	3627	0	0.547	1	1	0.563

(二)相关性分析

本文利用Pearson相关检测来对模型中变量多重共线性问题进行检验,结果如表3所示。所有变量相关系数均小于0.5,表明它们之间不存在多重共线性问题。在变量关系

的初步分析中可以看出审计独立性和媒体治理均与企业会计稳健性之间在1%水平下正相关，对假设1和假设2进行初步验证。

表3　　相关性分析

变量	C-Score	OP	CDMI	Size	Lev	Grow	MTB	Dual	ICQ
C-Score	1								
OP	0.392***	1							
CDMI	0.209***	0.174***	1						
Size	0.332*	0.113*	0.193**	1					
Lev	-0.439***	-0.428***	0.048*	-0.396**	1				
Grow	0.412**	0.483***	0.437***	0.04*	-0.498***	1			
MTB	0.155***	0.344***	0.378**	0.41*	-0.492***	0.496***	1		
Dual	0.133*	0.355*	-0.412*	-0.166**	-0.353**	-0.177*	-0.163**	1	
ICQ	0.196***	0.439***	0.228**	0.098***	-0.437***	0.466***	0.429***	-0.344**	1

注：***、**和*表示变量显著性水平分别为1%、5%和10%。

（三）回归分析

表4汇总了各模型的回归分析结果。第（1）列为模型1的回归分析的结果，主要检验审计独立性与会计稳健性之间的关系对假设1进行分析，其中会计稳健性为被解释变量，审计独立性为解释变量，发现两者之间的回归系数为0.499，且通过1%水平下显著性检测，也就是说审计独立性与会计稳健性之间显著正相关，与假设1的内容是相符合的。审计作为企业外部治理的主要组成部分，能利用自身专业能力和信息获取渠道对企业财务报表中呈现出的会计信息进行精确分析，以对企业真实财务状况和经营成果进行揭示，审计独立性越高的审计师越能发现企业经营与管理过程中存在的盈余管理等违规操作，同时以符合真实情况的审计意见的形式向外部利益相关者进行传递，一方面能降低未来可能遇到的诉讼风险，另一方面还能通过高质量审计获得更好的审计收费溢价，也就是说独立性较高的审计师对企业的会计稳健性有更高的要求与标准，不仅能提升企业采取稳健性较好会计政策的主动性，还能对其会计政策进行进行较好的监督与约束，从而利于企业会计稳健性的提升。第（2）列为模型2的回归分析结果，主要检验媒体治理与会计稳健性关系以对假设2进行分析，其中会计稳健性为被解释变量，媒体治理为解释变量，通过回归分析发现两者回归系数为0.483，且通过1%水平下显著性检测，即媒体治理能显著提升企业的会计稳健性程度，呈现出显著正相关关系，假设2得到验证。随着大数据时代的不断推进与发展，媒体已成为继审计监督、政府监督和司法监督之外的第四位监督机制，作为舆论导向对企业社会形象等能产生关键影响，一方面媒体对上市企业的报道会极大程度影响利益相关者对企业的看法与认知，管理层为获得较好的媒体报道倾向于采取较为稳健的会计政策并通过媒体向外部利益相关者传递出投资者利益能得到有效保障的信号，另一方面媒体能充分缓解企业与外部利益相关者的信息不对称，将更多的企业真实信息传递至公众面前，即获得媒体高关注的企业会在内外部压力下采取相对稳健的会计政策，综合看来媒体治理能显著提升企业的会计稳健性。第（3）列是模型3的回归分析结果，首先从单因素审计独立性OP和媒体治理CDMI与会计稳健性C-Score的回归分析中可以看出审计独立性和媒体治理与会计稳健性的关系与模型1和2中是一致的，再次对假设1和假设2进行验证，引入两者交乘项CDMI*OP后发现交乘项与会计稳健性C-Score之间的回归系数为0.516，且通过5%水平下显著性检测，则表明媒体治理显著增强审计独立性与会计稳健性之间的相关性，假设3得到验证。媒体治理效应越好，审计师就能获得更多的企业真实信息，同时审计师与企业合谋更容易被媒体进行揭示，对审计独立性有更好的保障，从而使得审计独立性在会计稳健性中发挥更好的治理作用，也就是说媒体治理正向调节了审计独立性与会计稳健性之间的关系。

表4　　回归分析

变量	会计稳健性（C-Score）		
	（1）	（2）	（3）
常数项	0.567*** （3.24）	0.537*** （3.03）	0.522*** （2.94）
OP	0.499*** （2.38）		0.503*** （2.41）
CDMI		0.483*** （2.27）	0.491*** （2.31）
CDMI*OP			0.516** （2.58）
Size	0.303* （1.62）	0.311* （1.71）	0.309* （1.69）
Lev	-0.468*** （-2.11）	-0.473*** （-2.15）	-0.462*** （-2.08）
Grow	0.422*** （1.98）	0.428*** （2.01）	0.419*** （1.92）
MTB	0.396** （1.86）	0.402** （1.89）	0.391** （1.83）
Dual	-0.388*** （-1.81）	-0.376*** （-1.79）	-0.366*** （-1.71）
ICQ	0.466*** （2.08）	0.473*** （2.13）	0.472*** （2.12）
R^2	0.227	0.216	0.192
Adj_R^2	0.193	0.181	0.162
F	64.582***	64.289***	64.106***
N	3627	3627	3627
Year	control	control	control
Industry	control	control	control

注：***、**和*表示变量显著性水平分别为1%、5%和10%。

（四）稳健性检验

为保障研究结论的稳健性，首先对主要变量衡量指标进行重新选择，借鉴彭小珈等[17]的研究成果，以审计意见作为审计独立性的替代变量，当企业收到标准审计意见时取值为1，收到非标准审计意见时取值为0，采用媒体关注次数+1后取对数值对媒体治理进行衡量；其次，考虑到审计独立性和媒体治理对会计稳健性影响可能具有滞后性，因此在数据选择时会计稳健性相关数据使用滞后一期；最后利用新衡量变量连同原先设计的变量带入模型再次进行回归分析，将得出结论与本文研究结论进行对比，发现两者是一致的，充分表明本文的研究结论具有较好的稳健

性,能对变量关系进行客观且合理的体现。

五、研究结论与启示

现阶段审计行业发展不断规范,我国资本市场中也出现了一批专业能力优良、社会形象较好的会计师事务所,为我国资本市场的稳定与健康发展发挥着重要促进作用,但是总体来看我国的会计师事务所在规模上仍以中小会计师事务所为主,提高审计独立性仍是审计行业健康可持续发展的首要任务。本文以2009—2017年沪深A股上市企业为研究对象,对审计独立性在企业会计稳健性中的治理效应进行研究,并对媒体治理在两者关系中的调节作用进行研究,得出以下主要研究结论:(1)审计独立性越高越能提升企业的会计稳健性,即审计独立性与会计稳健性之间显著正相关;(2)媒体治理越好越能提升企业的会计稳健性,即媒体治理与会计稳健性之间显著正相关;(3)媒体治理在审计独立性与企业会计稳健性关系中起到显著正向调节作用。

针对研究结论可以从以下方面提出提升企业会计稳健性的对策与建议:(1)应不断提升审计独立性,保障审计质量。审计作为重要的企业外部治理组成,不仅关系到企业自身,还涉及到众多会计信息使用者的利益,因此对审计独立性进行保障就成为提升审计质量的关键,可以从以下途径对审计独立性进行保障与提升:一是不断完善审计相关民事法律责任,使得利益相关者在审计失败后能实现集体诉讼,降低投资者追责成本,从经济方面对审计独立性进行高效治理;二是建立举证责任倒置制度,将举证责任施加到审计师方面;三是构建高质量的内部审计委员会对外部会计师事务所进行有效辅助,四是规范并逐步提升审计师的职业道德水平。(2)充分发挥现代媒体的治理效应,与外部审计形成对公司治理的双重监督与约束,同时还应加强对媒体的规范化引导,避免因提升关注度和收视率做违背事实真相的报道,积极发挥媒体的正面治理效应。

参考文献

[1]Lennox C.Do Companies Successfully Engage in Opinion-Shopping?Evidence from the UK [J].Journal of Accounting and Economics,2000(29):321-337.

[2]Choi J H.,Kim J B.,Zang Y.Do Abnormally High Audit Fees Impair Audit Quality?[J].Auditing:A Journal of Practice & Theory,2010,29(2): 115-140.

[3]李晓慧,杨坤.审计师变更、异常审计费用与会计信息透明度[J].中央财经大学学报,2016(10):60-69.

[4]赵琦琦.审计独立性与信息质量问题研究[J].企业导报,2015(3):151+153.

[5]周玮,徐玉德,王宁.注册会计师的任期与强制轮换与会计盈余稳健性——来自沪深A股上市公司的经验证据[J].审计研究,2012(3):90-97.

[6]梅丹,高强.独立性与行业专长对客户会计稳健性的影响[J].审计研究2016(6):80-88.

[7]孙诗语,王金荣.媒体关注度与会计信息质量的关系[J].中国集体经济,2018(13):98-99.

[8]孙艳梅,方梦然,阎晴云.新媒体治理与股价崩盘风险研究[J].商业研究,2018(9):135-145.

[9]Antweiler.,Werner.,Frankand Murray Z.Is all that talk just noise?The information of internet stock message boards[J].The Journal of Finance,2004,53: 1259-1294.

[10]Ball R.Market and political regulatory perspectives on the recent accounting scandals[J].Journal of Accounting Research,2009,47:277-323.

[11]李常青,熊艳.媒体治理:角色、作用机理及效果——基于投资者保护框架的文献评述[J].厦门大学学报(哲学社会科学版),2012,(2):9-16.

[12]张横峰.媒体报道、会计稳健性与控制权私有收益[J].江西社会科学,2017(3):84-90.

[13]沈华玉,郭晓冬,吴晓晖.会计稳健性、信息透明度与股价同步性[J].山西财经大学学报,2017(12):114-124.

[14]Basu S.The conservatism principle and the asymmetric timeless of earnings [J].Journal of Accounting and Economics,1997,24(1): 3-37.

[15]Khan M.,Watts R L.Estimation and Empirical Properties of a Firm-year Measure of Accounting Conservatism [J].Journal of Accounting and Economics,2009,48(2): 132-150.

[16]张培.股权集中度、董事会独立性与审计独立性研究——基于中小板上市公司经验证据[J].对外经贸,2018(3):153-156.

[17]彭小珈,杨曙.非审计服务对审计独立性影响的实证研究——基于2016深A股上市公司的经验证据[J].当代会计,2018(4):42-43.

(编辑 刘 姗)

财会通讯
COMMUNICATION OF FINANCE AND ACCOUNTING

国内总发行：武汉市邮局
国内订阅：全国各地邮局
邮发代号：38-191
出版日期：2021年3月10日
国外总发行：中国国际图书贸易总公司
国外代号：4664M
国际刊号：ISSN1002-8072
国内刊号：CN42-1103/F
地址：武汉市武昌区紫阳东路45号
邮编：430070
发行电话：(027)87278829/87275013

编辑电话：(027)87275190
投诉电话：(027)87272295
传真：(027)87898210
网址：www.cktx.net
电子邮箱：cktx@263.net
收款单位：财会通讯杂志社
开户银行：建行武汉市省直支行
账号：4200 1868 6080 5001 1170
广告经营许可证：4201004000570
印刷：武汉市洪林印务有限公司
定价：16.00元

PRACTICE IN FOREIGN
全国中文类
贸易经济类
核心期刊

对外经贸实务

ECONOMIC RELATIONS AND TRADE

2021·2



后疫情时代中国对外投资发展趋势研判

世界经济2020年回顾总结与2021年走势预判（之二）

外资企业利用两个国际市场、两种资源的机遇与挑战

——以“微软天马行空”为例

中国-越南跨境农产品供应链风险识别及预防

对外经贸实务 杂志社

ISSN 1003-5559

国际标准刊号：ISSN1003-5559 国内统一刊号：CN42-1113/F

www.dwjmsw.com

目录

CONTENTS

国际规则与标准化
INTERNATIONAL RULES

42 从USMCA看中美数字贸易规则领域的分歧及中国应对策略 /张俊娥 董晓红

46 中国纺织品出口欧盟遭遇RAPEX通报的原因及对策 /赵明宣

国内外市场
INTERNATIONAL & DOMESTIC MARKETS

50 中国鞋类产品出口欧美遭遇贸易壁垒的成因及应对策略 /王 斐

54 中国茶产品出口俄罗斯面临的物流问题及应对 /姚明谨

金融实践
FINANCIAL PRACTICE

58 中国承包阿尔及利亚工程项目面临的保函风险及防范机制 /马世昌

外贸业务探讨
BUSINESS DISCUSSION

62 论DPU贸易术语下卖方风险的防范策略 /袁小丹

65 非信用证结算业务中单单一致问题探讨 /张晓腾

69 外贸企业利用阿里国际站"外贸邮"处理客户询盘信的策略
——以"厦门天马针空T-Shirt服装厂"为例 /李德正

案例分析
CASE ANALYSIS

73 案例分析EXW术语在外贸实践中的应用 /许欣然

77 国际贸易中利用出口信用险影响力实施诈骗的案例分析 /李 然 钱艺婷

跨国投资
INTERNATIONAL INVESTMENT

81 中国与印尼数字经济投资合作的现实基础及推进策略 /刘 丹

服务贸易
SERVICE TRADE

85 新时期中韩文化产品贸易发展比较研究 /孙少叶 孙志超

中外物流业
INTERNATIONAL & DOMESTIC LOGISTICS

89 厦门"跨境电商出口+海运直航"跨境物流模式发展的优化路径 /李梓元 高拾平

版权声明

本刊已经加入《中国学术期刊(光盘版)》、中国期刊网、龙源期刊网、万方数据(数字化期刊群)、维普资讯网、博看网、思博网。本刊文章只代表作者本人观点，其版权属《对外经贸实务》杂志社所有，欢迎转载、引用、翻译、评论，但请注明出处。

《对外经贸实务》编委会名单

编委会委员：(以姓氏笔画为序)

王 健 对外经济贸易大学国际贸易学院教授
车丕照 清华大学法学院教授
申曙光 中山大学教授
冯 春 国家发改委城市改革发展中心研究员
刘建明 安徽外国语学院副校长
刘厚俊 南京大学教授
吕红军 辽宁对外经贸学院院长
孙立坚 复旦大学金融研究中心主任
孙国辉 中央财经大学副校长
李 钢 中国国际贸易学会副会长
李小牧 北京第二外国语学院副校长
李荣林 南开大学WTO南南合作研究中心主任
张建武 广东外语外贸大学经贸学院院长
杨荣珍 对外经贸大学中国WTO研究院研究员
张二震 南京大学国际经济贸易系教授
张 锐 广东技术师范大学教授
张小蒂 浙江大学经济学院教授
张保生 中国政法大学原副校长
范黎波 对外经济贸易大学国际商学院教授
周忠海 中国政法大学教授
陈龙平 北京大学原法学院教授
段本德 云南大学经济学院教授
秦宣川 对外经贸大学国际经济研究院院长
徐德顺 商务部研究院研究员
查 道 北京大学经济学院党委书记、副院长
梁秋芬 商务部研究院世界经济研究所所长
黄建忠 上海对外经贸大学国际经贸学院院长
蒋 琰 四川大学教授
蒋国庆 四川大学经济学院教授
钮建松 《国际贸易》杂志社社长兼主编
谢 康 中山大学管理学院副院长

出版日期：2021年2月10日
国外定价：7.50美元/本

doi:10.3969/j.issn.1003-5559.2021.02.016

非信用证结算业务中单单一致问题探讨

■ 张晓腾 河北地质大学华信学院

摘 要：单单一致是出口业务收汇、清关、退税工作中的基本要求，但是长久以来很多出口企业只关注信用证结算业务中收汇时的单单一致问题，忽略了非信用证结算业务中的收汇以及出口清关、退税工作中的单单一致要求，因单单不一致问题导致出口业务收汇、清关、退税受阻的情况更是时有发生。所以研究非信用证结算业务中单单一致要求及正确做法，使出口企业所提交单据满足银行、海关、进口商及国税局相关方要求，能够有效降低出口业务中因单单不一致问题导致的经营风险，保证出口业务的顺利进行。

关键词：非信用证结算；出口单据；一致性；单单一致

外贸实践工作中，出口业务因单单不一致问题导致国外汇款被银行拒绝入账、出口货物被海关查扣、货款被进口方拒绝支付、出口退税被国税局拒绝办理的情况时有发生，根本原因在于出口企业对单单一致要求缺少正确的认识，错误地认为只有信用证结算业务中的收汇单据才需要满足单单一致要求，人为忽略了非信用证结算（电汇、托收、放账等结算条件）业务中收汇以及出口清关、退税工作中对单据的单单一致要求。随着国内银行对敏感国家、敏感银行及敏感汇款人认定的不断增加、海关对新版报关单的启用、各国对进口产品审价的不断严格、国税局对"金三系统"与无纸化申报、大数据的应用，单单一致已经不再只是信用证结算业务中的要求，而是贯穿所有出口业务收汇、清关、退税等环节的基本要求。本文将对非信用证结算业务中单单一致问题进行分析和探讨，探讨提交给不同方向的单据对单单一致的要求以及处理方法，希望能给出口企业带来一定的启示与借鉴作用。

一、单单一致要求

单单一致是指一份单据上记载的数据或内容不能与同时提交给同一方向的其他单据中记载的同一数据或内容相互矛盾或是冲突。如果提交给不同方向的单据存在关联，则关联单据中对同一数据或内容的记载不能相互矛盾或是冲突。

实务中的单单一致并不要求不同单据之间对同一数据或内容的记载像镜面反射一样完全相同，强调的是不能相互矛盾或是冲突，即只要做到逻辑一致、实质一致即可。所谓逻辑一致是指不同单据之间对同一数据或内容的记载在逻辑上要经得住推敲，不能相互矛盾。如海业发票上显示贸易术语为FOB，在运输单据上显示运费预付（FREIGHT PREPAID）及（或）在报关单上显示运费金额就是逻辑上的不一致，因为FOB术语成交的业务出口方无需支付运费，对应的就不能在相关单据的运费栏显示运费预付或是运费金额。尽管贸易术语与运费表面上并没有直接对应关系，似乎也不是同一数据，但是却有逻辑上的对应关系，所以对此类数据或内容有记载的不同单据之间要做到逻辑一致。所谓实质一致是指不同单据之间对同一数据或内容的记载尽管在表面上并不完全相同，但是实质上是一致的，不存在刻意透检、骗税等问题。如非医用口罩出口业务中，报关单上显示"无品牌无型号非医用一次性防护口罩"，出口产品进项增值税发票上显示"非医用一次性防护口罩"，尽管二者表面上并不一致，但是"无品牌无型号"是海关特殊时期的特殊申报要求，不同品名产品对应的海关编码、监管条件和出口退税率完全相同，因此为实质一致，表面上的不一致并不影响出口退税办理。

二、收汇入账单据的单单一致要求

非信用证结算业务中，银行为出口企业办理国外汇款入账时通常无需提供单据，但是以下情况除外，一是敏感国家汇入美金，以来自俄罗斯国家的汇款为代表；二是国外汇入跨境人民币；三是国外汇

[作者简介]张晓腾（1985—），女，河北地质大学华信学院讲师，研究方向：国际贸易、金融。

入服务贸易下款项。上述三种情况下的收汇入账，银行会要求出口企业提供相应合同、商业发票及出口报关单，并与银行收到的电汇报文进行一致性比对，以此来确认贸易背景的真实性。

第一，要求电汇报文上记载的国外汇款人名称要与国际货物合同（以下简称"合同"）上记载的买方一致，否则银行就无法办理入账。常见的不一致情况有两种：第一，有些合同是以中文及（或）买方所在国文字制成，而电汇报文上只有汇款人英文名称，银行无法识别二者是否一致，因此就无法为出口企业办理收汇入账。第二，有些交易中买方可能会委托第三方代为支付货款，但是却没有在合同中注明付款人名称，银行无法识别实际汇款人与合同上记载的买方的关系，因此也无法为出口企业办理收汇入账。针对上述两种情况，合理做法是在合同中增加与汇款水单上一致的汇款人英文名称，重新签字、盖章后送交银行办理收汇入账。增加买方英文名称可以通过备注等形式予以体现，即在买方所在国文字名称后备注与汇款水单上一致的英文名称；增加第三方付款人名称，应该单独加列受托付款人（AUTHORIZED PAYER）名称，即在合同的买方名称下方列明与汇款水单上一致的第三方付款人英文名称，并注明其身份。

第二，要求电汇报文上记载的金额与合同、商业发票及出口报关上记载的金额一致。出口货物报关前的预收汇款银行要求电汇报文上记载的金额要与合同上记载的金额一致，并需要在出口报关后补交商业发票及报关单。如果多份电汇报文对应一份合同、商业发票及报关单，则多份报文收汇总额要与合同、商业发票及报关单上记载的金额一致；如多份合同、商业发票及报关单对应一份电汇报文，则多份合同、商业发票及报关单金额总额应与电汇报文上记载的金额一致。出口货物报关后的货到汇款，需要同时提供合同、商业发票及报关单给银行，以便其与电汇报文上的金额核对，核对方法及过程与预收汇款相同。考虑到银行费用等情况，金额一致并不要求完全相同，一般来说可以有1%左右的短收金额作为银行费用，但是通常不能多收。如果因某些特殊原因在货物贸易中实际比报关单上的金额多收了汇款，多收部分应该另行提供合同或是协议以及商业发票供银行进行一致性审核。如果后期同一买方还有货物报关出口，可先以货物贸易预收款收汇入账；如果后期同一买方不再有货物报关出口，则只能以服务贸易项目收汇入账。以货物贸易入账的国外汇款在正常报关出口后可申报出口退税；以服务贸易入账的汇款无需报关出口，不仅不能退税，还要按照6%缴纳增值税。因此，建议出口企业要对正常出口货物收汇金额与报关金额做好预期，伴随货物贸易产生的收汇金额要与货物贸易一同申报，避免货物贸易中多收汇后不得不以服务贸易项目收汇入账的情况发生。因为进口方为货物贸易支付的合同约定金额以外的汇款（如补偿给出口方的运费、查验费等），本质上仍是为进口货物支付的款项，属于货物贸易范畴，理应与货物贸易一同申报。以服务贸易项目申报入账只是满足外管局及银行监管要求不得已而为之的变通做法。

三、进出口清关单据的单单一致要求

很多出口企业认为出口清关单据和进口清关单据是相互独立的、提交给不同方向的单据，因此提交给两个方向的单据无需做到单单一致。但是随着中巴（中国与巴基斯坦）海关电子数据交换系统的启用，以及以俄罗斯、哈萨克斯坦为代表的越来越多的国家海关要求进口商办理进口清关时提供出口报关单用以对进口货物核价及征税，进出口清关单据中关联单据的单单一致要求也必须引起出口企业的足够重视。在同一笔交易下，出口清关和进口清关时相互关联的单据有商业发票、运输单据（提单或是运单）、装箱单、出口报关单、其他单据如原产地证、价格声明等为进口清关单方要求单据，只需要与其他进口清关单据一致即可，与出口清关单据关联较小，本文不进行探讨。

第一，在保证贸易背景真实的情况下，所有进出口相关单据上记载的数据或内容都必须与合同保持一致，且要与实际出运货物一致，不能有主观上的瞒报、漏报或是夹带行为。

第二，商业发票、出口报关单上记载的贸易术语与金额要完全相同，且与上文提到的电汇水单上记载的总金额一致。有些生产型出口企业会把以CFR/CIF等贸易术语成交的货物直接申报为FOB（即在出口清关单据中显示贸易术语为FOB）以获得更多的出口退税，因为生产型企业出口退税以FOB金

额对应的人民币金额为退税基数，基数变大则出口退税金额同步增加。但是这种做法不仅存在违规骗税问题，还会与实际合同的约定产生冲突，违背了单单一致的根本要求，给进口方清关带来问题。当下大部分国家都是以进口产品到岸价作为关税等税种的征税依据，将CFR/CIF价格申报为FOB价格意味着进口国核价时需再次加上运费、保费等项目，并导致进口方多缴税。进口方为少缴税通常会要求出口方按照实际合同中的贸易术语提供商业发票以及出口报关单等单据。如果出口方不能成功修改上述单据，将不得不为己方人为错误申报导致的进口方多缴税部分进行补偿，否则就可能发生索赔甚至拒付尾款（如有）的行为。所以特别提醒生产型企业在出口清关时切勿为了有限的利益人为错误申报。

第三，商业发票、出口报关单、装箱单上记载的产品品名、顺序、数量及单位要一致。首先，商业发票及装箱单的记载的英文品名及单位要与出口报关单上记载的中文品名及单位一致。不能英文品名显示为LEATHER SHOES（皮鞋），中文品名显示为布鞋或是鞋；也不能英文单位显示为PC/PCE（PIECE的缩写，可以表示只、个、件等），中文却显示为套、台（SET），因为PC/PCE与SET是完全不同的含义，必须根据实际情况进行统一。其次，商业发票及装箱单上记载的数量要与报关单上记载的第一计量单位、第二计量单位、第三计量单位中某一个或多个对应的数量保持一致。

第四，运输单据上的品名可以用适当的统称。在有多个（超过5个）产品时，运输单据上的品名在与商业发票、装箱单及报关单保持一致的情况下可以用统称，而无需同后面三种单据一样逐一列明，但是统称品名必须能够涵盖后面三种单据上记载的多个产品品名。例如，运输单据上统称品名为汽车配件，其他单据上却出现了皮鞋，则会被视为不一致。如果运输单据上一个统称品名不能覆盖到其他单据上的所有产品，则应该增加统称品名。一般来说运输单据上可以出现5个大类统称品名，只要分类合理足以覆盖上百种产品。

第五，商业发票上的抬头人及出票人要与报关单及运输单据上的收发货人一致。即商业发票上的抬头人（受票人，通常为合同上的买方或是汇款水单上的汇款人）即为报关单上的境外收货人，出票人即为报关单上的境内发货人。在贸易背景真实、无需运输单据控制物权的情况下，运输单据上的收货人可以是买方指定的任意记名收货人，或是凭指示形式（TO ORDER 或是 TO ORDER OF XXX）；运输单据上的发货人原则上应该与商业发票的出票人、报关单上的境内发货人一致，但是在存在中间商的三方贸易中，以境外中间商作为运输单据上的发货人也符合贸易惯例。综上，运输单据上的收、发货人无需与商业发票的抬头人及出票人完全一致，也无需与报关单上的境外收货人及境内发货人完全一致，但是前提是贸易背景真实，在管理部门提出疑虑时，能够提供相应证实资料进行说明。

四、出口退税单据的单单一致要求

出口退税单据涉及到采购合同（外贸企业）、进项增值税发票（外贸企业）、商业发票、销售合同、运输单据、装箱单、报关单。以外贸型出口企业为例，由于当下国内大部分地区出口退税都是远程无纸化申报，申报出口退税时系统仅比对出口报关单与进项增值税发票的数据，因此出口报关单（退税联）与进项增值税发票必须满足单单一致要求。其他出口退税所需单据尽管申报时国税部门不对其进行比对，但是仍然需要存档备查，原则上也要满足逻辑一致，实质一致的单单一致要求。实务中只要出口企业如实申报，进项增值税发票、报关单以外的出口退税备案单据就会满足单单一致要求，即使有轻微的不一致也可以通过提交情况说明及证实文件使国税部门接受不一致瑕疵。因此本文重点探讨进项增值税发票与报关单之间的单单一致要求。

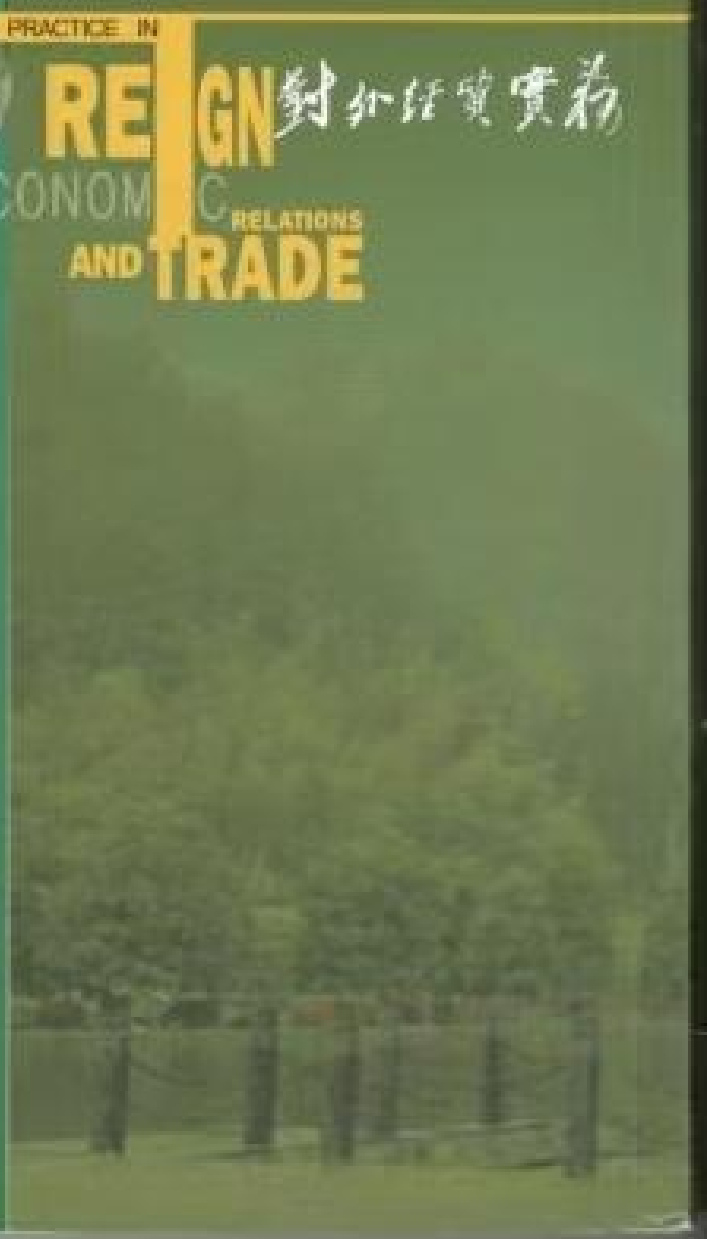
第一，理论上进项增值税发票的开具时间应该早于报关单上的出口日期，因为国税部门要求先买后卖，要满足时间上的逻辑一致要求。但是从外贸实践来看，很多外贸型出口企业为了保证进项增值税发票与报关单的单单一致要求，通常都是先报关，然后要求上游供货商按照报关单上记载的内容开具增值税发票，国税部门并没有对此类情况拒绝办理退税的先例。

第二，进项增值税发票上的品名要与报关单上的品名一致。笔者建议，两份单据上的品名要尽最大努力做到完全相同，避免退税时产生麻烦。但是如果无法做到完全相同，则必须做到一致。所谓一致要满足以下条件：一是两个

PRACTICE IN

FOREIGN ECONOMIC RELATIONS AND TRADE

对外经贸实务



电子阅读 扫一扫

国内统一定价：15.00元
本期出版日期：2021年2月10日
刊头设计：刘军
封面：安徽·西递古牌坊
设计：萧然

国内统一连续出版物号：CN 10-1266/F
国际标准连续出版物号：ISSN 2095-9397

中国商业经济学会主办

商業經濟研究

Journal of Commercial Economics

《中文核心期刊要目总览》贸易经济类核心期刊
"2022年度中国人文社会科学期刊AMI综合评价"A刊核心期刊

05 商经研究
新发展格局下我国生鲜农产品流通体系运行机理与重构对策

58 消费市场
消费者诚意动机感知对绿色品牌价值共创意愿的影响——基于自我概念一致性的作用研究

80 农村市场
数字经济背景下数商兴农赋能农村现代化——基于空间溢出效应的实证

115 国际经贸
"一带一路"如何促进中国沿线省份外贸高质量发展——异质性分析与路径探讨

2023 14

CONTENTS

数字流通

数字经济对产业结构升级的影响
——以城镇就业为中介变量 苏子昂 98
统一大市场视角下数据要素赋能流通企业绿色发展研究 汤 慧 103
数字经济对农村居民消费的影响分析 刘小雪 107
电商平台成本“代偿”与市场价格离散的弱化博弈：来自消费者搜寻视角 李晓辉 111

国际经贸

“一带一路”如何促进中国沿线省份外贸高质量发展
——异质性分析与路径探讨 刘玉龙 刘亚会 115
RCEP 关税减让对中国消费品产业进出口结构的影响
——基于 GTAP 模拟分析 石红莲 田上卿 武 为 121
跨境电商对我国数字贸易动能转换影响效应研究 艾小森 126
跨境电商综合试验区对出口企业市场风险的影响
——基于双重差分法 张晓琦 130
“一带一路”倡议下中老铁路经济带发展的“五通”分析 朱慧勇 134

管理创新

数字经济赋能商贸流通企业“专精特新”发展的机理与政策建议 宋晓云 卢新生 洪业应 138
新创零售企业服务创新效益、创新水平与即兴能力的互动关系 唐冬青 李 元 144
零售企业集团经营策略对上市实体经营效益的影响 兰朝刚 149
创新重心转移、研发投入跳跃与零售企业业绩的互动关系 熊凤山 周志军 153
客户集中度、融资约束与零售企业经营绩效影响效应 何思宇 张承业 157
集团内关联交易对电商企业创新效率的影响研究
——基于高管研发背景的调节效应 马晨佳 161

产业观察

选择性产业政策与流通产业升级
——来自要素市场化与配置效率的链式中介作用 蔡 艳 165
“双碳”目标下流通产业发展对绿色经济的赋能效应研究 李彩霞 张 蓉 169
零售业创新绩效对产业集聚的影响
——基于销量与价格的双重视角 李 妍 李亚南 173

区域经济

产业数字化对珠三角城市群流通业发展的影响
——基于中介效应和门槛效应的检验 朱继瑜 陈晓诗 177
外贸高质量发展背景下云南外贸新业态发展研究 马俊 刘刚 181

宏观视野

改革开放以来中国城乡居民收入差距变迁与展望 徐维金 185
推动数字经济和实体经济深度融合的机制与路径研究 邓国林 189

封 二：基于乡村振兴战略探讨和谐农村经济发展的实践路径 ——评《实施乡村振兴战略背景下的中国农村经济发展研究》
封 三：区域经济与产业转型升级协同发展的理论探索 ——评《中国区域产业经济研究》

跨境电商综合试验区对出口企业市场风险的影响

——基于双重差分法

张晓腾 副教授

（河北地质大学华信学院 河北石家庄 050700）

内容摘要：在全球化背景下，跨境电商发展速度不断提升。我国为推进贸易新业态，提升对外开放水平，实施了跨境电商综合试验区政策，对出口企业高质量发展产生了深远影响。本文基于双重差分法构建“准自然实验”，对2010-2020年沪深A股上市公司的面板数据进行实证分析，并结合出口收益分析对比了试验区设立对不同类型企业的影响。

关键词：跨境电商综合试验区；出口企业；市场风险；双重差分法

中图分类号：F741　　**文献标识码**：A　　**文章编号**：2095-8307（2023）14-0130-04

文章著录格式：张晓腾. 跨境电商综合试验区对出口企业市场风险的影响——基于双重差分法[J]. 商业观察研究，2023（14）：130-133

引言

在经济全球化趋势中，市场全球化发展速度加快。在这一进程中，互联网的普及打通了信息资源要素的交流渠道。适应新生出口跨境电商为代表的新型贸易形态，跨境电商的发展打破了传统国际贸易的局限，为市场发展提供了新的路径，也为国际贸易领域带来了新的课题。对我国而言，雄厚的电子商务产业基础更有利于推进跨境电子商务发展。截至2022年底，我国跨境电商进出口额达到2.11万亿元，经由跨境电商综合试验区的进出口占比超过80%。从跨境电商的经济收益来看，新型数字技术的引入，大幅提升了出口型企业的信息管理效率，有效降低了运营边际成本，从而实现了向全球范围内更广阔市场的输出，推动了外贸企业贸易方式和技术的转型升级。

跨境电子商务综合试验区是近年来我国政府推出的重要激励政策。通过在电子商务发展程度较高的城市设立综合试验区，加强政策红利引导，并建设更符合国际贸易标准的各类制度，进而促进区域内跨境电子商务增长。但从市场角度来看，跨境电子商务综合试验区政策的实施无疑产生了双向影响。从正面效应来看，跨境电子商务综合试验区无疑提升了区域创新水平，通过贸易便利化提升了创新型企业的收益，并使得市场开放度大幅提升；从负面效应来看，创新必然伴随风险的出生。互联网技术的应用加速了市场风险的传播，传统监管手段对新兴技术的监管乏力，也会导致风险的扩散。此外，亦有学者认为，跨境电商发展会导致风险的双向溢出，导致产业、电商平台与监管机构间无法有效协同。因此，探讨跨境电子商务综合试验区的政策效应，必然要深入分析该政策对市场风险的影响。

总的来看，跨境电子商务综合试验区的实施为观测互联网经济新型业态提供了明确的切入角度。从实施的时间来看，该政策在不同城市的逐步推广形成了一个显著的“准自然试验”模型，大量跨境电商贸易经由相关区域流动，也保证了样板的普遍性。在后疫情时代，全球化发展重新步入正轨，正视市场风险带来的诸多挑战成为必然，在这一背景下探索我国跨境电子商务综合试验区政策实施对出口企业市场风险的影响，有利于规范政策实施，优化经济业态，破解制度难题，为我国跨境电子商务高质量发展提供可复制经验。

文献综述

随着我国跨境电商综试区试点范围的增加，其深化改革、对外开放、优化市场结构的效应逐渐显现，政策红利带来的作用也被学者所关注，相关研究日益丰富。如秦宝等（2020）指出，跨境电子商务综合试验区建设是贸易便利化的典型政策，其通过提升信息化水平和经济发展水平来促进跨境电商发展，且政策效果与当地总体发展水平密切相关。我国应该持续深化贸易便利化改革，为跨境电商发展构建更加完善和高效的制度体系。袁其刚和王敏哲（2022）研究指出，设立跨境电子商务综试区能够显著提高企业全要素生产率，且数字贸易使得企业能获得和使用市场中更多的信息来满足消费者需求，进而推动制造业企业质量升级，同时提升制造业企业出口产品质量、丰富产品种类与拓宽海外市场。王利荣和高雅（2022）

采用面板数据评估了我国设立的第一批和第二批跨境电商综合试验区的经济效应，研究发现第一批杭州综试区对地区经济增长、对外贸易水平以及产业结构升级均有显著的促进作用；而第二批综试区的经济效应主要体现为对外贸易水平的促进作用，对地区经济增长和产业结构的效果不明显；在研究的五个综试区中，内陆地区综试区对外贸易的促进作用显著高于沿海地区综试区。

亦有部分学者认为跨境电子商务综试区政策推广过程中存在一定问题，对市场造成了不利影响。例如叶悦青（2021）指出，我国跨境电商综合试验区现阶段建设过程中仍面临通关便利性较差、产品质量有待改善、跨境电商支付风险较大、基础设施尚不完善的难题，需要尽快推广高效通关模式、加快区内新基建布局、打造一体化的结算系统、优化保税备货运行方式、设立双循环经济试验示范区，为中国跨境电商综合试验区稳健发展提供强大助力。张夏恒和陈怡欣（2019）通过实证分析发现，我国跨境电子商务综合试验区运行绩效参差不齐且具有显著的区域性差异，呈现出由东向西逐步递减的趋势；跨境电子商务综合试验区运营绩效与经济发展水平直接相关。霍东霞（2020）认为跨境电商发展已成为我国消费驱动经济增长的重要内生动力，跨境电商综试区获批时间、所处区域和经济发展水平与该综试区跨境电商运行绩效之间存在较为显著的正向关系，东中西不同区域跨境电商综试区之间呈现出明显的“马太效应”现象。

结合以上研究不难发现，现有文献对综试区设立的经济影响研究比较广泛，但主要集中在对区域经济、产业结构、要素配给等直接效应上，鲜有研究直接聚焦于企业层次，观察该政策对于外贸企业的直接等动作用。同时，综试区设立本质上是政府“有形之手”的驱动作用，根据张锡宝等（2020）的研究，政策激励作用发挥至市场层面，其效果往往需要另行评判，目前的研究中鲜少考察该政策与市场风险的关系，缺乏科学的计量评估。为此，本文将做出如下补充：一是定量分析跨境电商综试区设立对出口企业市场风险的影响，结合双重差分法对政策实施前后进行对比评估；二是通过三重差分法考察跨境电商综试区对出口型企业和非出口型企业的异质性影响，进一步观察政策的中介效应；三是通过纳入其他出口评估指标，分析跨境电商综试区政策是否具备“出口效应”。

表 1 变量设定

变量名称	变量符号	定义	数据来源
出口企业市场风险	$Risk_{it}$	出口企业当年的 beta 系数	CSMAR 数据库
跨境电商综合试验区设立	D_{it}	虚拟变量，当期为 1，否则为 0	中国商务部官网
控制变量	$\sum_{it}X_{it}$	详见变量控制说明（见表 2）	国家专利局官网
企业规模	Size	企业总资产（对数处理）	CSMAR 数据库
企业年龄	Age	企业成立年限（对数处理）	
财务杠杆	Lev	企业负债/总资产（%）	
资产收益率	Roa	净利润/总资产（%）	
现金流比率	Cash	经营活动现金流/总资产（%）	
成长能力指标	Growth	营业收入增长率（%）	
股权集中度	Top1	第一大股东持股比例（%）	
董事会规模	Board	董事会人数（对数处理）	

研究设定

（一）模型构建

结合我国跨境电子商务综合试验区政策实施时间（2015 年在杭州开始实施，2020 年推广至 105 个综试区），并参考已有研究中的模型设定情况，本文设计了双重差分模型进行跨期评估，以量化综试区政策的具体经济效应：

$$Risk_{it}=\alpha_0+\alpha_1 D_{it}+\sum_{it}\beta_{it}X_{it}+\mu_i+\delta_t+\varepsilon_{it} \quad (1)$$

公式（1）中，下标 i 和 t 分别代表企业和年份；$Risk_{it}$ 代表出口企业的市场风险指数，在已有研究中该指标的衡量方法主要有：盈利波动性、负债率和年度 beta 系数，一般而言盈利波动性和负债率能够反映企业 3-5 年内的长期市场风险，这与本文观测综试区政策实施前后的风险规测意图不符，为此，本文结合 CSMAR 数据库中的企业年度 beta 系数进行分析。D_{it} 为综试区政策是否实施的指示变量，若企业在当年已经设立综试区则取值为 1，否则为 0。$\sum_{it}X_{it}$ 为一系列可能影响出口企业市场风险的控制变量，具体情况如表 1 所示。

出口企业是跨境电商综合试验区政策的直接作用主体，但部分非出口企业实质上也会受到综试区政策的影响。为了辨析出口企业和非出口企业的市场风险变动，本文进一步引入三重差分法（DDD）分析两者差异，模型如下：

$$Risk_{it}=\alpha_0+\alpha_1 JO_{it}\times D_{it}+\sum_{it}\beta_{it}X_{it}+\mu_i+\delta_t+\varepsilon_{it} \quad (2)$$

公式（2）中，JO_{it} 为该企业是否为出口企业的虚拟变量，若为出口企业则取值为 1，否则取值为 0。

（二）数据来源

本文的研究对象为 2010-2020 年沪深 A 股上市公司，且对相关数据作如下处理：剔除其中出现 ST、*ST 及 PT 的企业；剔除金融类企业；剔除样板缺失的样本；对连续变量进行 1% 缩尾处理，以消除极端值影响。本文的数据主要来源于 CSMAR 数据库、商务部官网和国家专利局官网的 CNRDS 数据库。由于本文还需要辨析企业是否属于出口企业，因此结合海关产品数据库进行手工匹配，以对各上市公司相关数据进行归纳。

实证结果

（一）基准检验

本文在 Stata15.1 软件环境下进行实证检验，基准检验结果如表 2 所示，主要考察了跨境电商综试区设立对出口企业市场风险的影响，列（1）结果显示，综试区设立在

表 2　跨境电商综合试验区与出口企业市场风险

变量	(1)	(2)	(3)	(4)

商業經濟研究

Journal of Commercial Economics

1982年创刊　题名：著名书法家　舒同

主管单位	中国商业联合会
主办单位	中国商业经济学会
出版单位	《商业经济研究》杂志社有限责任公司
总编辑	刘建国
社址	北京市石景山区石景山路3号玉泉大厦8层809室
邮政编码	100049
总编室	（010）88258809
编辑部	（010）88258665
发行部	（010）88259846
网址	www.j-ce.com.cn
在线投稿	syjyj@vip.163.com
国内统一连续出版物号	CN 10-1286/F
国际标准连续出版物号	ISSN 2095-9397
国内发行	北京报刊发行局　邮发代号：2-207
国外发行	中国国际图书贸易集团有限公司　国外发行代号：SM11066
出版日期	2023年7月25日出版
印刷	北京长阳汇文印刷厂

ISSN 2095-9397

9 772095 939237 14

国内零售价：¥30.00元

【版权信息印此】

CICPA

中国注册会计师

The Chinese Certified Public Accountant

全国中文核心期刊

2024 03
总第298

注册会计师行业全国代表委员
履职尽责纪实 // 010

新质生产力视角下注册会计师行业的
社会价值与发展机遇 // 029

无人机审计发展前瞻与
应用建议 // 074



ISSN 1009-6345
CN11-4552/F ISSN1009-6345
定价：6.00元

CICPA

中国注册会计师协会

The Chinese Institute of Certified Public Accountants

《中国注册会计师》杂志创刊于1988年12月，是财政部主管、中国注册会计师协会主办的国家一级学术期刊，是《中文核心期刊要目总览》会计类核心期刊，也是中国学术期刊综合评价数据库来源期刊、中国学术期刊影响因子年报统计源期刊、中国人民大学复印报刊资料《财务与会计导刊》《审计文摘》重要来源期刊。

宗旨

坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，落实意识形态工作责任制，围绕中心、服务大局，(1) 宣传与注册会计师行业相关的法律、法规、规章，行业规范和发展政策，探讨行业发展问题；(2) 报道注册会计师行业理论成果、发展形势和成果，探索行业发展规律，展示行业形象；(3) 探讨注册会计师行业和职业的专业问题，指导、促进注册会计师行业和职业发展。

本刊在出版纸质版的同时，电子版在中国注册会计师协会官方网站（www.cicpa.org.cn）和公众号（CICPAWX）提供。



中国注册会计师

The Chinese Certified Public Accountant

《中文核心期刊要目总览》
会计类核心期刊

2024年 / 第3期
总第298期

主任委员　江　涌
副主任委员　黄世忠　胡少先　唐建华
委员（以姓氏笔画为序）　万文翔　毛鞍宁　田志心　田高良　刘明辉　刘　峰　佟庆国　李静波　吴　溪　张为国　张龙平　张连起　杨雄胜　陆建桥　黄锦辉　徐玉德　章卫东　曾铁兵　谭小青　蔡　春

主编　曾铁兵
执行主编　杨文风

主管单位　中华人民共和国财政部
出版单位　中国注册会计师协会
发行单位　《中国注册会计师》编辑部
通讯处　北京市海淀区西四环中路16号院2号楼　中国注册会计师协会（100039）

国际刊号　ISSN1009-6345
国内刊号　CN11-4552/F
国内定价　6.00元
编辑电话　010-88250286
编辑信箱　edit@cicpa.org.cn
征订电话　010-88250286

设计制作　北京非常彤艺术顾问有限公司
印制单位　北京盛通印刷股份有限公司

Contents

目录

1 / HIGHLIGHT

要 闻

006／习近平：加强和改进人民政协工作全面发展协商民主

007／习近平：时刻保持解决大党独有难题的清醒和坚定把党的伟大自我革命进行到底

008／国务院办公厅印发《扎实推进高水平对外开放更大力度吸引和利用外资行动方案》

009／中国证监会集中发布《关于严把发行上市准入关从源头上提高上市公司质量的意见（试行）》等四项政策文件

2 / DEVELOPMENT OF THE PROFESSION

行业建设与发展



010／认真参政议政，展现行业服务国家的信心、决心和能力

014／积极履职尽责，结合行业实际提出议案提案

018／2024年注册会计师行业全国人大代表和全国政协委员提案议案建议目录



执业监督提质年专题征文

019／一体化管理是保障会计师事务所持续健康发展的根基／谭小青

022／关于推动湖南省注册会计师行业高质量发展的调查与思考／任 薇

025／2023年注册会计师行业全生命周期人才建设工作盘点／赵 彦 刘 翎

Contents 目录

30 / ACADEMIC RESEARCH

学术研究

030／新质生产力视角下注册会计师行业的社会价值与发展机遇／陈 波

037／风险信息披露与企业财务困境：基于年报文本分析的研究／李东阳 徐 凯 江 宇

045／公司战略激进度如何影响审计收费？／潘庚飞 林晓薇 池昭梅

051／审计师—客户匹配度研究评述与展望／余晓燕 徐 璐

057／国内外碳会计研究热点与趋势——基于CiteSpace知识图谱的分析／周德良 李慧芝

067／企业数字化转型与审计费用——一个有调节的倒U型模型／杨玉晶 王健姝

40 / AUDITING & ASSURANCE

审计与鉴证

075／无人机审计发展前瞻与应用建议／涂建明 闫 婧 田树铭 郑学成

081／风险导向审计严格化趋势与应对措施／黄轩昊 朱琳萍 彭 健 张人方

085／会计师事务所如何应对重大审计风险／林庆瑜

50 / ACCOUNTING

会 计

089／新收入准则下建筑施工企业合同成本分析／夏文杰 康玉霞 李 喆

094／加强银行业财会监督工作的思考／张 宇

60 / MANAGEMENT & CONSULTING

管理与咨询

098／会计师事务所司法会计鉴定业务的挑战与应对／丛晓华

103／企业全面预算管理的数字化转型路径研究／程会洁 刘 辉 李 楠

70 / LAW & TAX

法律与税务

107／股权划转的财税处理和政策协调建议／董 静

111／浅议合并破产中纳税主体的税收问题／张 莉 李 熙 张庆良 戈 瑶

80 / GLOBAL OUTLOOK

他山之石

117／国际可持续准则理事会关于SASB标准的最新修订与启示／齐 飞 黄 炼

122／ESG评级和数据产品质量监管策略的国际比较／张巧良 闫 颖

行业信息 / NEWS

126／2023年注册会计师行业大事记

129／简讯

130／中注协工作

131／地方注协工作



新收入准则下建筑施工企业合同成本分析

夏文杰　康玉霞　李　喆

摘　要

新收入准则基于与客户之间的合同来确认收入，在建筑施工企业经营过程中，合同决定着交易双方的权利与义务，合同成本的确认与计量成为建筑施工企业和税务等相关部门非常关注的问题。本文结合案例，对新准则下合同取得成本、合同履约成本、合同成本减值等内容进行了详细的财税分析，为建筑施工企业在提升项目成本管理能力和水平上提供了一个新思路。

关键词

合同取得成本　合同履约成本　新收入准则　建筑施工企业

建筑合同涉及的金额大、项目程序复杂。从经营管理流程角度看，投标报价后，签订总承包合同。不考虑合同变更等因素，其价格就已经提前锁定。施工项目经营利润的多少，主要取决于施工过程中的实际成本。新收入准则对按时间段履约收入确认作了新规定，建筑行业加强建造合同管理是盈利的重要举措。从建筑业盈利模式角度看，站在公司角度看盈利能力，如果所有的项目都能达到预期的目标盈利水平，那么公司总部对外报送的数据一定是都盈利，也就是“双盈利”，是真盈利；另一种情况是如果有些项目盈利有些项目亏损，最终公司对外报送数据也是盈利的，那实质是盈利项目扣除了亏损项目，也就“只有公司盈利，项目不都盈利”。因此，要想达到第一种“双盈利”模式，主要策略要落实在施工企业项目成本管理能力和水平上。

一、新收入准则对建筑合同成本的主要影响

2006 年 2 月，财政部发布《企业会计准则第 15 号——建造合同》，对企业的收入确认、计量和相关信息的披露进行了规范，随着市场经济的日益发展、交易事项的日趋复杂，实务中收入确认和计量面临越来越多的问题。本次新收入准则发布后，相关企业不再执行《建造合同》准则。

新收入准则中收入是围绕合同进行的，对应的成本也是因为取得和履行合同产生的，所以新收入准则将合同成本分

为合同取得成本和合同履约成本两部分内容，并增设“合同取得成本”“合同履约成本”科目以及这些科目的摊销、减值等。企业将为取得合同和履行合同发生的所有成本在未确认收入之前先计入这两个科目，等到确认收入时再结转计入营业成本。这样可以解决合同（主要为劳务合同）成本归集和收入、成本期间不配比问题，提高会计提供信息的准确性。

二、新收入准则下合同取得成本分析

（一）合同取得成本的确认条件

合同取得成本核算企业为取得合同而发生的，且预计能够收回的增量成本。“增量成本”是指企业发生的与取得合同直接相关的成本（如给销售人员或企业的佣金等），如果无论是否取得合同都会发生的成本则不属于增量成本。“预计能够收回”是指其预期带来的经济利益流入会大于为取得合同而发生的成本，产生经济利益的净流入，即使实际发生了不能收回的情况，也无需进行调整。合同取得成本的确认条件如图 1 所示，只有当取得合同的成本同时满足增量成本和预计能够收回两个条件时，才将其确认为合同取得成本。



图 1
合同取得成本的确认条件

（二）合同取得成本确认和摊销的财税差异分析

新旧收入准则中有关合同取得成本确认和摊销的账务处理对比，以及税法规定与会计准则之间的差异总结如表 1 所示。

事项	新旧准则对比	税收规定	财税差异
合同取得成本	新准则中增加“合同取得成本”会计科目。在旧准则中确认为费用的合同取得成本，如取得合同而支付的销售佣金等，在新准则下应确认为资产，后续需要进行摊销、减值处理；在旧准则中确认为资产的取得合同发生的成本，如为准备投标发生的图纸制作费等，在新准则中认为其不满足增量成本定义，不能确认成本，而应计入当期损益，明确由客户承担的支出除外	《企业所得税法实施条例》第三十四条规定，企业发生的合理的工资薪金支出，准予扣除。前款所称工资薪金，是指企业每一纳税年度支付给在本企业任职或者受雇的员工的所有现金形式或者非现金形式的劳动报酬，包括基本工资、奖金、津贴、补贴、年终加薪、加班工资，以及与员工任职或者受雇有关的其他支出	在会计处理中，确认为合同取得成本的支出，如销售人员的佣金等，需要在履约义务发生的时段内进行摊销，将摊销金额计入销售费用等科目，影响当期损益。与税收处理形成暂时性差异

表 1
新旧收入准则对比与财税差异分析

案例 1：A 建筑公司是一家提供建筑工程施工总承包、建筑装修装饰工程专业承包、公路工程施工总承包、混凝土预制构件专业承包及市政公用工程施工总承包等综合性建筑施工企业。2023 年 1 月 1 日，其市场开发部专门成立“投标中心”，负责收集全国各地商业地产的招标信息并准备竞标资料参与竞标。2023 年 3 月，该投标中心应邀参加了本地区标志性建筑项目——“铁卢创新中心工程”的投标活动，该公司为了该项目的投标工作共计支出 30 万元。其中，市场调查费 6 万、项目可行性评估费 10 万、标书制作费 6 万元、差旅费 8 万元。同时，该公司承诺“投标中心”相关参与投标的人员，此项目若中标，将按照“铁卢创新中心工程”造价的 0.1% 作为奖励（“铁卢创新中心工程”项目总造价为 3 亿元）。9 月，A 建筑公司成功中标，共计支出 60 万元。

结合本案例，A 建筑公司成功中标“铁卢创新中心工程”项目，共计支出 60 万元。其中，市场调查费、项目可行性评估费、标书制作费、差旅费，共计支出 30 万元，无论是否能够中标均会发生，且已经发生。根据新收入准则相关规定，因订立合同而发生的有关支出应当确认为当期费用，所以 A 建筑公司为投标工作所发生的 30 万元可以全部确认为当期费用。该工程中标后对投标人员的奖励 30 万元（3 亿元 ×0.1%=30 万元），也与取得该合同有关，也应当确认为当期费用。

若“铁卢创新中心工程”项目未中标，根据新收入准则相关规定，市场调查费、项目可行性评估费、标书制作费、差旅费依然确认为当期费用，而公司承诺对相关参与投标的人员的奖励款则不会发生。

三、新收入准则下合同履约成本分析

（一）合同履约成本的确认条件

本科目核算企业为履行当前或预期取得的合同所发生的、不属于其他企业会计准则规范范围的成本，该成本应当确认为一项资产。新收入准则规定，作为合同履约成本确认为一项资产的条件包括该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

“不属于其他企业会计准则规范范围的成本”是指其他企业会计准则优先于合同履约成本的相关条款。其他企业会计准则包括存货、固定资产、无形资产等准则，若发生的一项交易属于以上准则规定的适用范围，则要按照这些准则进行相应会计处理，只有当这项交易不属于其他准则的适用范围时，才会适用合同成本的相关规定。所以本科目主要针对建筑施工企业和服务型企业设置，制造型企业和房地产企业履行合同发生的成本主要适用存货准则，分别计入“生产成本”和“开发成本”科目。

除此之外，准则中采用排除法列举四类直接计入当期损益（不属于合同履约成本）的支出，如表 2 所示。

（二）合同履约成本确认与摊销财税差异分析

新旧收入准则中有关合同履约成本确认和摊销的账务处理对比，以及税法规定与会计准则之间的差异总结如表 3 所示。

案例 2：B 建筑有限公司（简称：乙方）与其客户 H 房地产有限公司（简称：甲方）签订施工总承包合同，合同总金额是 1160 万元。甲方按年与乙方结算；2×23 年 1 月开工，预计 2×26 年 6 月完工；工程总成本为 1010 万元。2×23 年 12 月份，受供应商各类价格调整的影响，甲公司总成本调整为 1200 万元。该总承包合同属于单项履约义务，属于时间段履约，按照成本法确认进度，相关数据资料如表 4 所示。质保金于工程结束无质量问题返还。价款为不含税价，税率 9%。

1.B 建筑有限公司 2×23 年账务处理如下（以“元”为单位）：

（1）实际发生合同成本

借：合同履约成本 3,080,000

　贷：原材料、应付职工薪酬等 3,080,000

（2）确认计量当年的收入并结转成本

工程施工的履约进度 = 3,080,000 ÷ (3,080,000 + 7,920,000) = 28%

当期合同收入金额 = 11,600,000 × 28% = 3,248,000（元）

按照收入准则应确认的会计分录如下：

借：合同结算——收入结转 3,248,000

　贷：主营业务收入 3,248,000

借：主营业务成本 3,080,000

　贷：合同履约成本 3,080,000

（3）结算合同价款

借：应收账款 3,480,000

　贷：合同结算——价款结算 3,480,000

（4）实际收到合同价款

借：银行存款 3,400,000

　贷：应收账款 3,400,000

2×23 年 12 月 31 日，“合同结算”科目的余额为贷方 23.2 万元（348 − 324.8），表明甲公司已经与客户结算但尚未履行履约义务的金额为 23.2 万元，由于甲公司预计该部分履约义务将在 2×24 年内完成，因此，应在资产负债表中作为“合同负债”列示。

2. 收入的确认与工程款项结算以及增值税纳税义务发生时

表 2 直接计入当期损益的支出

项目	相关支出	原因
情况一	不由客户承担的管理费用	无论合同是否履约，这些支出均会发生，二者没有直接关系；若明确由客户承担，则当其符合上述确认条件时计入“合同履约成本”
情况二	非正常消耗的相关支出	即使属于为履行合同而发生的，但其不包含在合同价格中
情况三	与履约义务中已履行部分相关的支出	与未来无关，只与企业过去的履约活动相关
情况四	无法在尚未履行与已履行的履约义务间区分的相关支出	无法明确尚未履约部分支出的金额

表 3 新旧收入准则对比与财税差异分析

事项	新准则	新旧对比	税收规定	财税差异
合同履约成本财税处理	第二十九 “与合同成本有关的资产”，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。 按照合同履约成本的确认条件可知为履行合同发生的固定资产折旧、无形资产摊销应计入“合同履约成本”（确认为一项资产），这部分支出需要采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销。 《企业会计准则第 14 号——收入）应用指南 2018》规定，在企业向客户销售商品的同时，约定企业需要将商品运送至客户指定的地点的情况下，控制权转移给客户之前发生的运输活动只是企业为了履行合同而从事的活动，相关成本应当作为合同履约成本；控制权转移给客户之后发生的运输活动企业应当考虑该项服务是否构成单项履约义务，按时点或时段确认收入并结转成本。	新收入准则中增加了“合同履约成本”科目。新收入准则规定，为履行合同发生的固定资产折旧、无形资产摊销（不属于其他企业会计准则规范范围）应确认为一项资产，计入合同履约成本，旧收入则中将这部分固定资产折旧、无形资产摊销，计入“劳务成本”等科目。 企业销售商品负责运输发生的运费，在旧准则中计入销售费用，在新收入准则中，应计入合同履约成本。	《企业所得税法实施条例》第五十九条规定，固定资产按照直线法计算的折旧，准予扣除。 企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计算折旧；停止使用的固定资产，应当自停止使用月份的次月起停止计算折旧。 第六十七条规定，无形资产按照直线法计算的摊销费用，准予扣除。	在税法中，固定资产的折旧、无形资产的摊销费用，属于与取得收入有关的合理的支出，允许在计算应纳税所得额时扣除。 在新收入准则中，确认为合同履约成本的折旧、摊销费用，需要摊销计入当期损益，这将形成暂时性差异，需要进行纳税调整。

表 4 2×23 乙方相关支出资料统计表 单位：万元

项目	2×23
年末累计实际发生成本	308
年末预计完成合同尚需发生成本	792
合同约定结款	348
实际收到价款	340

间的分析与风险应对。新收入准则规定，收入的确认要依据合同的履约进度与客户对商品的控制权来确认。从建设工程施工合同执行过程看，建筑业企业向业主提供建筑服务的过程，就是客户取得并消耗施工企业履约所带来的经济利益的过程。

总承包合同属于某一时段履行履约义务的最重要判定标准是，客户能够控制建筑业企业履约过程中在建的商品。本案例中 B 建筑有限公司在建工程和完工产品的所有权均为客户 H 房地产有限公司所拥有，设计方案由客户 H 房地产有限公司提供，在施工过程中，客户 H 房地产有限公司通常会委托第三方监理进行过程中的监督和控制，这些情况都表明客户 H 房地产有限公司能够控制 B 建筑有限公司履约过程中在建的商品。

实务中，增值税的纳税义务发生时间有以下几种情况：（1）收到款项时，对于建筑业企业在施工过程中，有两种情况收款，一是收到客户的工程款，二是收到客户的预收款，建筑业企业收到客户的工程款时表明纳税义务发生，不管建筑业企业是否开具增值税发票，都要做增值税的纳税申报，如果客户不要求开具增值税发票，建筑业企业在收到工程款的当期，应该在增值税纳税申报表附表一第 5 和第 6 栏次，进行未开具发票收入申报。（2）开具发票时增值税纳税义务发生，也就是建筑业企业只要开具了带增值税税率的发票就意味着增值税纳税义务已经发生，必须做增值税纳税申报。（3）建筑业企业既没有收到工程款，也没有开具增值税发票，主要原因是建筑业企业的客户没有及时支付工程款，但是合同已经约定了工程款项的结算时间点，也同样表明增值税纳税义务已经发生了，建筑业企业要及时足额按照合同约定的结算金额进行纳税申报，缴纳增值税税款。本案例中 2×23 年的增值税会计和纳税金额如下：

借：应收账款　　3,793,200

　贷：合同结算——价款结算　　3,480,000

　　应交税费——应交增值税（销项税额）313,200

从会计核算中可以看到，B 建筑有限公司没有收到客户 H 房地产有限公司的工程款项，但是合同约定结算金额是 348 万元，所以要依据合同金额 348 万元确认 313.2 万元的销售税额，在此种情况下，B 建筑有限公司如果控制当期的增值税税负，要管控好当期的进项税额。

从收入确认角度，建筑业企业按照履约进度确认当期的收入。本案例中，工程施工的履约进度 = 3080000 ÷（3080000 + 7920000）= 28%。

当期合同收入金额 = 11600000 × 28% = 3248000（元），以上数据可以看出，当期合同收入确认金额与当期合同结算金额存在差异。

从增值税的会计核算角度，实务中确认收入或利得的时点早于按照增值税制度确认增值税纳税义务发生时点的，应将相关销项税额计入“应交税费——待转销项税额”科目，待实际发生纳税义务时再转入“应交税费——应交增值税（销项税额）”或“应交税费——简易计税”科目。增值税纳税义务发生时点早于按照国家统一的会计制度确认收入或利得的时点的，应将应纳增值税额，借记“应收账款”科目，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”或“应交税费——简易计税”科目，按照国家统一的会计制度确认收入或利得时，应按扣除增值税销项税额后的金额确认收入。

从建筑业资金管理看，实务中即使客户没有及时足额按照合同金额与建筑业企业结算，建筑业企业也应该按照权责发生制确认收入的实现，这就会出现建筑业企业要在客户没有结算的前提下垫付税款，按照增值税的纳税义务发生时间及时足额完成纳税义务。实务中，有些企业没有及时按照增值税纳税义务足额及时申报缴纳增值税，而是按照收付实现制，收到客户的工程款项时才进行纳税申报和税款的缴纳，也就是延迟纳税。当建筑业面临税局稽查时，税务机关会按照增值税纳税义务时间要求补税，建筑业企业会面临偷税的税务风险，按照税收征管法规定，建筑业企业要补交税款，缴纳滞纳金和罚款以及纳税信用降级。因此，建筑业企业要对客户的工程款按照合同约定的结算时间点及时催收，才能保证利润真实的实现和增值税税负率的合理性。

3. 收入的确认与企业所得税差异分析与风险应对。通过以上案例分析，B 建筑有限公司按照新收入准则规定的履约进度确认收入的实现，实务中，建筑业企业的所得税按照季度预缴和年终汇算清缴来进行，也就是说 B 建筑有限公司按照当期收入和成本确认的所得进行所得税的预缴申报（3248000 - 3080000）× 25%=4.2 万元；等到 2×24 年进行所得税的汇算清缴申报。

从建筑业资金管理看，实务中即使客户没有及时足额按照合同金额与建筑业企业结算，建筑业企业也应该按照权责发生制确认收入的实现，这就会出现建筑业企业要在客户没有结算的前提下垫付税款，按照所得税纳税义务时间进行所得税预缴申报。实务中，有些企业没有按照权责发生制及时收入额的确

认，而是按照收付实现制，收到客户的工程款项时才进行收入确认，也就是延迟确认收入，就会造成企业所得税的预缴所得金额与会计准则确认的利润总额不一致。当税务局稽查时，会按照所得税收入确认的时间要求建筑业企业补税，建筑业企业也因此会面临偷税的税务风险，按照税收征管法规定，建筑业企业要补交税款，缴纳滞纳金和罚款以及纳税信用降级。因此，建筑业企业要对客户的工程款按照合同约定的结算时间点及时催收，才能保证建筑企业利润真实的实现和所得税税款的及时缴纳。

四、新收入准则下合同成本的减值分析

合同成本是对合同取得成本和合同履约成本的统称。新收入准则规定，合同取得成本和合同履约成本的账面价值高于预期取得的剩余对价与预计将要发生成本的差额时，应计提减值准备。在减值因素消失时，该减值准备可以转回，做相反分录。但需注意，只有期末“合同取得成本”和“合同履约成本”科目有余额时，才需要计提减值准备，“合同履约成本”期末有余额的情况已在“合同履约成本产生税会暂时性差异的情况”内容中进行论述。

税法规定与新收入准则中关于合同成本减值准备处理的差异，会导致暂时性差异，需要进行纳税调整。本文对税法和新收入准则中的相关规定总结如表 5 所示。

案例 3：C 建设工程有限责任公司是一家专门从事建筑工程承包的企业，为一般纳税人。2023 年 10 月 5 日，该企业与一新客户签订了一份建筑工程承包合同，承包一座房屋建设，合同价款为 1,000 万元，预计工期为 1 年，合同约定每年年底按履约进度进行结算，若 C 公司未按要求履约，需支付 1500 万的违约金，若客户违约，C 公司有权就累计至今已完成的履约部分收取已发生成本和合理利润的款项。双方约定 C 公司在收到款项时开具增值税专用发票。2023 年 12 月 31 日，C 公司累计发生成本 300 万元，由于建筑材料价格和人工成本上涨，预计完成合同还需要发生 9,00 万元成本。经估计，若 C 公司撤销该合同，已完工部分能够取得的剩余对价为 280 万元，预计将要发生的成本为 1 万元。

1.C 公司的相关会计处理如下：

表 5 合同成本减值准备财税差异分析

事项	新收入准则	税收规定	财税差异
合同成本减值准备的处理	第三十条 与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失，计入当期损益。	《企业所得税法实施条例》第五十五条 企业所得税法第十条第（七）项所称未经核定的准备金支出，是指不符合国务院财政、税务主管部门规定的各项资产减值准备、风险准备等准备金支出，在计算应纳税所得额时不得扣除，需要进行纳税调增。	新收入准则规定，当企业期末对合同成本计提减值准备时，会确认资产减值损失，即无论资产减值是否真实发生，均减少当期利润。但是税法规定，只有当资产减值真实发生时才能在计算应纳税所得额时扣除，所以会计和税法处理不同，形成可抵扣暂时性差异。

表 6 纳税调整项目明细表 单位：元

行次	项目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
31	三、资产类调整项目（32+34+35+36）	*	*		
34	（二）资产减值准备金	1 500 000	*	1 500 000	

2023 年 12 月 31 日，按照履约进度确认收入并结转成本：

履约进度 =300 ÷ (300+900)=25%

应确认收入 =1000 × 25%=250（万元）

应结转成本 =(300+900) × 25%=300（万元）

借：合同结算——收入结转

　　贷：主营业务收入　　2,500,000

　　应交税费——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本　　3,000,000

　　贷：合同履约成本　　3,000,000

2023 年 12 月 31 日，对合同履约成本计提减值准备：

2023 年确认的合同预计损失 =(300+900 − 1000) × (1 − 25%)=150（万元）

借：资产减值损失　　1,500,000

　　贷：合同履约成本减值准备　　1,500,000

2.C 公司 2023 年该交易在财税处理上存在暂时性差异。新收入准则中，期末该合同发生亏损，因存在标的资产，所以应确认资产值损失 1,500,000 元，影响当期损益；在税法中，未发生的资产减值损失不能在计算应纳税所得额时扣除，应调增应纳税所得额。2023 年纳税调整项目明细如表 6 所示。

基金项目　2023 年度河北省社会科学发展研究重点课题“面向高质量发展的河北省建筑业劳务成本控制研究”（20230102007）

作者单位　河北交通职业技术学院　河北地质大学华信学院（康玉霞为本文通讯作者）河北交通职业技术学院

（责任编辑：李华磊）

主要参考文献
1. 李洪，合同履约成本会计处理探析，新会计，2023(11)
2. 张金华，建设工程项目合同管理与成本管控分析，现代企业，2023(08)
3. 沈顺玲，丁琴丽，陆喜阳，合同履约成本的界定与相关会计处理分析，财务与会计，2023(02)
4. 应唯，收入准则解释——合同成本（二），财务与会计，2022(18)
5. 陈淑辉，新收入准则对建筑施工企业的财务核算及外部审计的影响分析，中国注册会计师，2020(04)



中国注册会计师协会
The Chinese Institute of Certified Public Accountants

地址：北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼
邮编：100039
网址：www.cicpa.org.cn

电子版阅读

中国注册会计师协会官方网站
www.cicpa.org.cn
公众号
CICPAWX

2023 | 04
总第287期

中國注册會计師

The Chinese Certified Public Accountant

中央统战部和财政部召开注册会计师行业和资产评估行业统战工作座谈会

中注协负责人就印发《注册会计师行业诚信建设纲要》答记者问

中注协有关负责人就发布四项注册会计师审计数据规范答记者问



ISSN 1009-6345
CN11-4552/F
全国中文核心期刊
ISSN1009-6345 / 定价：6.00元
中国注册会计师协会 主办
Journal of The Chinese Institute of Certified Public Accountants
CICPA

中国注册会计师

The Chinese Certified Public Accountant



2021 年 04 期 [总第 287 期]

主办	中国注册会计师协会
主任委员	舒惠好
委员 （以姓氏笔划为序）	万文翔　文武兴　王世定　方　中 田志心　田高良　刘晓莲　刘　峰 佟庆国　吴　溪　张连起　张俊民 杨雄胜　陆建桥　林倩丽　赵旭东 唐建华　章卫东　郭道扬　曾铁兵 潘永和　戴　琮
主编	曾铁兵
执行主编	杨文凤
主管单位	中华人民共和国财政部
出版单位	中国注册会计师编辑部
发行单位	《中国注册会计师》编辑部
通讯地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 中国注册会计师协会 100039
设计制作	北京枫之杨企业策划有限公司
印刷单位	鸿博昊天科技有限公司
国际刊号	ISSN 1009-6345
国内刊号	CN11-4552/F
国内定价	6.00 元
编辑电话	010-88250287
投稿信箱	edit@cicpa.org.cn
征订电话	010-88250286

目 录

CONTENTS

01 要闻

06 学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想主题教育工作会议在京召开 习近平发表重要讲话

07 习近平：加快构建新发展格局 把握未来发展主动权

08 李强主持召开国务院常务会议研究优化调整稳就业政策措施等

08 国办印发《关于上市公司独立董事制度改革的意见》

02 行业建设与发展

学习宣传贯彻党的二十大精神专题

09 矢志不渝跟党走 专业报国践初心——学习贯彻党的二十大精神心得体会 | 肖厚发

10 新时代新征程上行业的新作为新担当 | 王彭果

11 聚焦党建引领 扎根边疆热土 守正创新推动事务所高质量发展 | 夏军民

13 中央统战部和财政部召开注册会计师行业和资产评估行业统战工作座谈会

14 中注协负责人就印发《注册会计师行业诚信建设纲要》答记者问

16 中注协有关负责人就发布四项注册会计师审计数据规范答记者问

03 学术研究

23 屡教不改或知过必改：交易所多次问询函监管的引发因素与边际效应研究 | 陈元艺 陈宋生 邵景奎

33 ESG 信息披露对股价同步性的影响 | 唐洋 申潇莉

40 环保投资、技术创新与企业财务绩效——基于长江经济带上市公司的实证分析 | 许杨杨

46 数字资产对企业经营效率的影响研究——一项基于我国上市公司的实证研究 | 方励筠 鲍创

51 ESG 表现与股价崩盘风险 | 林立杰 李盼盼

59 基于 BSC 模式的战略绩效评价体系构建——以易邦新材为例 | 孙宇燕

62 数字普惠金融、生命周期与企业并购 | 田俊敏 刘书晓

04 审计与鉴证

69 中小会计师事务所提升产品研发能力探析 | 刘建秋 李华磊 李丽

73 上市公司商誉审计问题研究 | 张永刚 程聪 陈彬 王迪迪 闫登峰

78 底稿审核与档案管理数字化建设探讨 | 刘 海

83 企业社会责任报告重述：一个值得关注的领域 | 李正 马钰瑛

86 中央财政直达资金政策落实跟踪审计的路径研究 | 李姣姣 徐尔玥 孙次宜

05 会计

90 集团内股份支付涉及还款安排的会计处理探讨 | 丁琴丽 戚铁桥
94 新租赁准则承租方财税疑难问题探讨 | 康玉霞 夏文杰
98 碳排放权会计处理探析 | 韩婧 王力强
102 新租赁准则的变化及实施中的若干实务探析 | 范 蕊

06 管理与咨询

106 咨询新需求赋能第三方机构开展数智财务治理 助力国家“双高计划”战略 | 金徐伟 林春树
111 ESG 管理体系建设可助力世界一流企业创建 | 赵彦 文冬梅

07 法律与税务

116 科技型创业公司税务风险管理分析 | 张语润
120 企业破产清算所得税处理问题浅析 | 秦敦化

08 案例研究

124 上市公司破产重整中出资人权益调整方案选择的多案例研究 | 朱晓燕
128 项目协同管理战略与实施路径研究——以 H 公司为例 | 蔡小龙

09 他山之石

132 基于利益相关者的世界经济论坛 ESG 通用框架及其启示 | 石恒贵 王运斌
136 世行营商环境排名：理念、做法与启示 | 齐 飞

10 行业信息

19 中注协工作
20 地方注协工作
18、19、封三 | 简讯
139 财经信息

新租赁准则承租方财税疑难问题探讨

康玉霞 夏文杰

新租赁准则实施以来，承租人的核算与原准则变化较大，对企业业务流程与财税管理提出了新要求。承租方使用权资产和租赁负债主要会计事项的核算，承租方如何选择适合企业自身的折现率，增值税与企业所得税在承租方应用中涉及未明确的政策如何实施，承租方如何进行后续计量以及企业所得税的税前扣除与会计核算的差异等系列问题都是实务中的难题。本文针对新租赁准则实施过程中承租方在实务中存在的主要财税疑难问题从四个方面进行了解析与探讨，为企业更好地实施和应用新租赁准则提供参考。

一、承租方会计核算模型疑难问题分析

新租赁准则中，承租方会计核算使用了统一的会计核算模型，使用权资产与租赁负债是承租方会计核算的基础，承租方取得租赁资产时，进项税额抵扣时间点如何把握，租赁负债是否含税等问题在实务中有不同的观点。

第一种观点：

借：使用权资产

应交税费——应交增值税（进项税额）

租赁负债——未确认融资费用

贷：租赁负债——租赁付款额

银行存款

第二种观点：

借：使用权资产

应交税费——应交增值税（进项税额）

其他应收款——×× 公司（待取得进项税额）

租赁负债——未确认融资费用

贷：租赁负债——含税租赁价款

银行存款

实务中，第二种观点与第一种观点区别之处在于租赁负债中是否包含未来期间应取得的增值税进项税额，第一种观点侧重的是实际取得的增值税发票，支付租赁价款时再予以确认。

【案例 1】2022 年年初，冀石有限责任公司向嘉诚有限公司承租一栋厂房，年含税租金 50000 元，嘉诚有限公司开具增值税专用发票，双方合同约定租期 10 年，每年 1 月 1 日付租金，内含利率 5%。

【分析】2022 年年初，冀石有限责任公司支付 5 万元租金，不含税价格为：50000÷1.09 = 45871.56 元；

2023—2031 年，9 年期中，冀石有限责任公司每年支付的不含税租金现值为：45871.56×(P/A，5%，9) = 326045.87 元；

冀石有限责任公司确认的未确认融资费用金额为：450000÷1.09 − 326045.87 = 86798.17 元；

冀石有限责任公司确认的使用权资产金额为：45871.56 + 326045.87 = 371917.43 元。

实务中若采用第一种观点，冀石有限责任公司的会计处理为：

借：使用权资产　　371917.43

应交税费—应交增值税（进项税额）　4128.44

租赁负债—未确认融资费用　86798.17

贷：租赁负债—租赁付款额　412844.04

银行存款　50000

实务中若采用第二种观点，冀石有限责任公司的会计处理为：

借：使用权资产　　371917.43

应交税费—应交增值税（进项税额）　4128.44

其他应收款—×× 公司（待取得进项税额）37155.96

租赁负债—未确认融资费用　86798.17

贷：租赁负债—租赁付款额　450000

银行存款　50000

两种观点的处理方法主要针对增值税的处理方式不同。实务中，大多数企业采用了第

表1 未确认融资费用分配表

日期①	不含税租赁付款②	确认的融资费用③	应付本金减少额④	应付本金余额⑤
		③=期初⑤*10%	④=② - ③	⑤=期初⑤ - ④
2022.1.1				4 988 826
2022.12.31	2000 000	498 882.6	1 501 117.4	3 487 708.6
2023.12.31	2000 000	34 8770.86	1 651 229.14	1 836 479.46
2024.12.31	2020 000	183 520.54*	1 836 479.46*	0
合计	6 020 000	1 031 174	4 988 826	

* 做尾数调整：183520.54 -2020000 － 1836479.46，1836479.46-1836479.46 － 0

一种观点。

二、承租方折现率选择疑难问题分析

从出租方角度，租赁的折现率就是租赁内含利率。从承租人角度，租赁的折现率由两种方式确定：一是选择租赁内含利率，与出租人选择折现率方式一致；二是无法确定租赁内含利率时，承租方应选择增量借款利率。实务中，承租人很难取得出租方利率的相关数据资料，原因是承租人需要获取出租人为此项租赁所发生的所有初始直接费用。因此，当承租人不易获得出租方的内含利率的情况下，承租人要么选择企业增量借款利率作为折现率，要么业务部门与财务部门自行测算来确定一个合理的折现率。

【案例 2】2022 年初，冀石有限责任公司从嘉诚有限公司租赁 0B3000I5 型号变频发电机一台，该型号变频发电机 2022 年初公允价值为 250000 元，出租方初始直接费用 10000 元。双方合同约定期限 4 年，每年 12 月 31 日，支付租金 100000 元，合同到期后，0B3000I5 型号变频发电机公允价值 100000 元。合同双方条款约定，冀石有限责任公司对余值担保 30000 元，独立第三方的拓华担保有限公司对担保余值担保 50000 元，租赁合同的未担保的余值 20000 元。

【分析】从嘉诚有限公司的角度，租赁内含利率就是租赁收款额的现值 [100000×(P/A，r，4) ＋ (30000 ＋ 50000)×(P/F，r，4)] 与未担保余值的现值 [20000×(P/F，r，4)] 之和等于租赁变频发电机公允价值 (250000 元）与出租人的初始直接费用 (10000 元）之和的利率，即 250000＋10000＝100000×(P/A，r，4) ＋ (30000 ＋ 50000)×(P/F，r，4) ＋ 20000×(P/F，r，4)。

实务中，从冀石有限责任公司角度看，无法获得嘉诚有限公司为此项租赁所发生的所有初始直接费用金额。因此，冀石有限责任公司只能选择增量借款利率作为折现率，或者依据相关数据自行测算合理的折现率。

三、承租方确定租赁期疑难问题分析

实务中，承租人租赁期的选择要考虑多种因素。其中，承租人在租赁协议约定的起租日或租金起付日之前，已获得对租赁资产使用权的控制，表明租赁期已经开始。

【案例 3】拓华有限公司在商铺的承租业务中，与出租人冀石有限责任公司约定，于 2022 年 1 月 1 日交付商铺钥匙。拓华有限公司收到钥匙后，可以自主安排对商铺的装修。合同双方约定了 3 个月的免租期，起租日为 2022 年 4 月 1 日，拓华有限公司自起租日开始支付租金。

【分析】拓华有限公司从 2022 年 1 月 1 日已拥有对商铺使用权的控制，所以，拓华有限公司租赁期开始日为 2022 年 1 月 1 日，而不应该确定为 2022 年 4 月 1 日。

四、承租方后续会计核算疑难问题分析

使用权资产折旧的计提、未确认融资费用的摊销以及税会差异管理是承租方后续会计核算的主要事项。实务中，企业应特别关注折旧计提的时间点、租赁负债在各期间的利息费用摊销、会计利润与应纳税所得额差异涉及的纳税调整事项等。

【案例 4】2021 年 12 月 31 日，冀石融资租赁有限公司与家喻有限公司签订一份租赁合同，双方均为增值税一般纳税人，合同约定冀石公司应家喻有限公司要求采购全新型号 0B6000I 变频发电机一台，并将其出租给家喻有限公司。冀石融资租赁有限公司将变频发电机于租赁期开始日直接交付给家喻有限公司，同时支付供应商款项，取得增值税专用发票，发票注明价款 4960000 元，税额 644800 元。变频发电机使用寿命 4 年；冀石融资租赁有限公司支付以上款项中，1000000 元向中国银行贷款，期限 3 年，年利率 5%，按年付利息，到期一次还本，款项已支付。双方合同主要条款：

（一）租期从 2022 年 1 月 1 日开始，期限为 3 年；

（二）从 2022 年起，租金（含税）2290000 元，于每年 12 月 31 日收取，同时每年给予按期付款优惠返还 30000 元；

（三）冀石融资租赁有限公司支付该项

租赁中介费30555.56元，其中进项税额为1729.56元；

（四）租赁到期后，家喻有限公司有优惠购买型号0B6000I变频发电机的选择权，购买价款22600元，预计该日型号0B6000I变频发电机的公允价值为200000元。

2022年12月31日家喻有限公司出售产品实现销售收入4000000（不含税），2022年12月取得该批产品发票金额1600000（不含税），家喻有限公司每年额外按型号0B6000I变频发电机生产产品销售收入的5%向冀石融资租赁公司支付价款，2022年12月支付5000元（不含税），家喻有限公司支付租赁项目的佣金为15277.78元，其中进项税额为864.78元。



【分析】家喻有限公司的会计处理如下：

第一步，家喻有限公司确认使用权资产。在计算不含税租赁付款额现值时，以冀石融资租赁有限公司的租赁内涵报酬率10%，作为家喻有限公司的折现率。

第二步，家喻有限公司主要账务处理。首先确定租赁付款额现值：

扣除租赁激励的固定付款额为：2290000－30000=2260000（元）

依据合同约定承租方会行使购买选择权，留购价格为：22600元。

因此，租赁付款总额为：2260000×3+22600=6802600（元）。

不含税租赁付款额现值为：

2260000/(1+13 %)×(P/A，10 %，3)+22600/(1+13 %)×(P/F，10 %，3)=4988826(元)。

使用权资产金额为：4988826+30555.56－1729.56 =5017652(元)。

2022年度账务处理：

（1）2022年1月1日租入该生产设备时：

借：使用权资产一××设备 5017652

租赁负债—未确认融资费用 1031174

应交税费——应交增值税（进项税额） 1729.56

贷：租赁负债—租赁付款额 6020000(6802600/(1+13%))

银行存款 30555.56

（2）2022年1－12月，每月确认财务费用时：

每月确认的财务费用为：498882.6÷12=41573.56（元）。

借：财务费用 41573.56

贷：租赁负债——未确认融资费用 41573.56

未确认融资费用分配如表1所示。

（3）2022年12月31日，家喻有限公司付租金，收到增值税抵扣凭证时：

借：租赁负债—租赁付款额 2000000

应交税费——应交增值税（进项税额） 260000

贷：银行存款 2260000

（4）2022年2—12月，计提折旧时，根据租赁合同合理判断，家喻有限公司将购买该设备，因此，家喻有限公司计提折旧应以型号0B6000I变频发电机整个使用寿命作为折旧年限，按年限平均法计提，应计提折旧总额为5017652元。家喻有限公司选择自租赁期开始的下月计提折旧。实际折旧期限为48个月，即从2022年2月至2025年1月，每月计提折旧额为：5017652÷48=104534.42（元）。每月会计分录如下：

借：制造费用——折旧费 104534.42

贷：使用权资产累计折旧 104534.42

（5）2022年12月31日，支付可变租赁付款额时：

借：销售费用 5000

应交税费——应交增值税（进项税额） 650

贷：银行存款　5650

（6）2022 年 12 月，确认收入结转成本时：

借：银行存款　4520000

贷：主营业务收入 4000000

应交税费——应交增值税（销项税额）　520000

同时结转成本

借：库存商品　1600000

应交税费——应交增值税（进项税额）　208000



贷：银行存款　1808000

借：主营业务成本　1600000

贷：库存商品　1600000

（7）2022 年底计提本年度所得税时：企业所得税的税会差异一是变频发电机折旧费用，二是未确认融资费用分摊。

变频发电机的计税基础为 6020000+30555.56 － 1729.56 =6048826 元，按税法规定每月计提的折旧为：6048826/120=50406.88 元，则 2022 年的折旧额为：50406.88×11=554475.68 元，2022 年税务利润为：4000000 － 1600000 － 554475.68 － 5000 =1840524.32 元。

而 2022 年会计核算利润为 4000000 － 1600000 － 498882.6 － 104534.42×11 － 5000=746238.78 元。

实务中，承租方在后续计量中由于税法与会计的计量口径不同会出现暂时性差异，需要做纳税调整。

实务中，承租人的会计核算与原准则变化大，从会计核算角度，承租方企业应依据合同主要条款与新准则做好会计核算工作，确保会计信息质量的可靠性。从税务管理角度，承租方企业应加强新租赁准则中增值税与企业所得税相关政策的学习。承租方还应结合准则规定加强租赁合同主要条款管理与研究，最终达到确保业务真实性目的。

基金项目 | 本文为2021年度河北省社会科学发展研究课题“建筑施工企业财税管理实务与成本控制研究”（20210602007）的阶段性成果

作者单位 | 河北地质大学华信学院　河北交通职业技术学院（夏文杰为本文通讯作者）

主要参考文献

1. 陈永圆. 金融融资租赁公司与一般融资租赁公司的税负对比分析. 西南财经大学. 2019
2. 王露, 高允斌. 新租赁准则下的会计与税务处理比较分析. 财务与会计. 2020(13)
3. 赖惠亮. 新《租赁》准则下承租人增值税进项税实务处理探讨. 中国总会计师. 2021(10)
4. 胡小晶. 新租赁准则下承租人与出租人会税处理差异探讨. 财务与会计. 2021(4)
5. 禹奎. 新准则下租赁的税会差异解析. 中国税务. 2021(5)
6. 池洁. 基于新租赁准则的企业会计核算体系研究. 财经界. 2022(9)
7. 范雪琼. 文化体育产业集团新租赁准则实施探析. 新会计. 2022(3)



云计算
Cloud Computing

CICPA
扫描二维码关注官方微信
地址：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼
邮编：100039
网址：www.cicpa.org.cn

2022 | 12
总第283期

中国注册会计师

The Chinese Certified Public Accountant

中注协修订印发《中国注册会计师行业人才胜任能力指南》

信息披露质量、双重代理成本与公司绩效



CICPA
www.cicpa.org.cn

中国注册会计师协会 主办
Journal of The Chinese Institute of Certified Public Accountants

全国中文核心期刊
CN11-4552 / F ISSN1009-6345 / 定价：6.00元

ISSN 1009-6345

中国注册会计师

The Chinese Certified Public Accountant



2022 年 12 期 〔总第 283 期〕

主办	中国注册会计师协会
主任委员	舒惠好
委员 （以姓氏笔划为序）	万文翔　文武兴　王世定　方　中 田志心　田高良　刘晓莲　刘　峰 佟庆国　吴　溪　张连起　张俊民 杨雄胜　陆建桥　林倩丽　赵旭东 唐建华　章卫东　郭道扬　曾铁兵 潘永和　戴　琮
主编	刘晓莲
主管单位	中华人民共和国财政部
出版单位	中国注册会计师编辑部
发行单位	《中国注册会计师》编辑部
通讯地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 中国注册会计师协会 100039
设计制作	北京枫之杨企业策划有限公司
印刷单位	鸿博昊天科技有限公司
国际刊号	ISSN 1009-6345
国内刊号	CN11-4552/F
国内定价	6.00 元
编辑电话	010-88250287
投稿信箱	edit@cicpa.org.cn
征订电话	010-88250286

目 录

CONTENTS

要闻

06 | 习近平总书记发表重要文章《继承和发扬党的优良革命传统和作风，弘扬延安精神》

07 | 习近平出席二十国集团领导人第十七次峰会并发表重要讲话

08 | 李克强主持召开国务院常务会议 部署抓实抓好稳经济一揽子政策和接续措施全面落地见效

行业建设与发展

09 | 中注协修订印发《中国注册会计师行业人才胜任能力指南》

09 | 中注协负责人就修订印发《中国注册会计师行业人才胜任能力指南》答记者问

14 | 秉承服务创新理念，让新媒体发挥大效应——中国注册会计师协会微信公众平台订阅号综述

学术研究

19 | 基于 K-Means 聚类算法的碳排放审计预警研究 | 吴花平 黄尹薇 刘自豪

26 | 信息披露质量、双重代理成本与公司绩效 | 马红梅

31 | 独立董事网络提高了企业价值吗？——兼论调节效应与中介效应的实证分析 | 孙慧珊 孟祥烨 程儒雅 张戈辰 胡有顺

38 | 我国司法会计鉴定演进与前沿趋势研究——基于知识图谱的可视化分析 | 李 丽

44 | 科创属性研发投入量化指标的激励效应与迎合效应 | 沈振宇 沈宇秀

52 | 国有企业混改绩效目标如何实现？——基于组态视角下的探索性研究 | 覃予 张文凌

审计与鉴证

58 | 大型 PPP 项目建设期第三方财务跟踪审计的重点、难点与对策 | 宋寒斌

63 | 注册会计师审计优化营商环境路径研究 | 胡永波 苏灵茜

67 | 新形势下证券市场审计行业发展中的问题及对策 | 高 榴

会计

70 | 合并财务报表中控制权的判断——基于一致行动人协议认定控制关系的适当性 | 李洪 李丽

75 | 双碳目标下企业碳排放权会计处理问题探析 | 曹海娟 吴小娟 李晶

79 | 新收入准则对建筑业主要会计事项财税影响与分析 | 康玉霞 夏文杰
84 | 新债务重组准则中损益类科目运用的分析与改进 | 李昕一 周丹阳

管理与咨询

88 | 数字化转型对税收征管模式的创新研究 | 丁田平
91 | 企业全流程业务网络平台的合规管控体系构建与对策 | 詹雪琴 沈佳坤 张能鲲

法律与税务

95 | 会计师事务所虚假陈述民事责任承担研究 | 田国兴 李雪莹
102 | 对赌协议形成反向股份回购涉及企业所得税问题探讨 | 杨焕贵 杜虹林

案例研究

106 | 复杂股权激励形式下被激励对象和股份支付成本案例分析 | 丁 静
111 | 基于有限合伙制股权投资基金的利益输送问题研究 | 傅绍正 张璐 崔雅琪

他山之石

117 | 会计师事务所职业道德和诚信体系建设研究——基于安永（美国）会计师事务所被罚的视角 | 袁 敏
126 | 北欧四国碳税政策相关研究 | 肖建华 段华友

行业史话

131 | 革命斗争时期江西革命根据地审计发展及精神传承研究 | 乔鹏程 邓美利

行业信息

16 | 中注协工作
17 | 地方注协工作
128、封三 | 简讯
134 | 财经信息
137 | 全年总目录

新收入准则对建筑业主要会计事项财税影响与分析

康玉霞 夏文杰

一、新收入准则对建筑业会计核算与税务的影响

2017年7月，财政部发布了《企业会计准则第14号——收入》，要求凡是执行企业会计准则的企业2021年1月1日起全面实施。新准则收入确认要依据合同和客户，并设计了“五步法”模型。因新收入准则的影响，建筑业收入的确认与计量发生了显著变化，建筑业在执行准则中遇到了多处疑惑和难点，新收入准则规定对建筑业实务操作产生了较大影响。为了使新准则与实务同步，也为了进一步规范建筑业会计工作，本文结合案例对建筑业执行新收入准则中主要会计事项进行剖析，总结出新准则对建筑业会计核算和税务管理的影响与应对措施，并提出优化建议，便于建筑业财务人员准确理解并应用准则，实现建筑业务流程和会计工作的有机融合。

（一）新收入准则对建筑业会计核算的影响

从会计科目设置角度，新收入准则实施后，建筑业调整和增设了部分会计科目。其中合同资产、合同负债是对财务报告最直观体现的变化。其实合同资产和合同负债的作用是在当一个合同还没有结束时，企业所形成的资产或负债反映在财务报告中。合同履约成本、合同取得成本与合同结算分别在财务报告中的流动资产和非流动资产中反映。

从收入确认和计量角度，新收入准则下，建筑业按某一时间段履约，按新收入准则投入法中的成本法确定履约进度，根据履约进度分别确认和计量当期收入和成本。新收入准则强调合同和客户是收入确认的前提。

从会计记录角度，执行《建造合同》准则的建筑业已经习惯了传统的会计记录方法，而新收入准则针对盈利合同和亏损合同涉及的主要的会计核算环节采用了新的会计记录方式。要求会计核算人员要尽早熟悉和把握新收入准则会计记录模型。

从收入披露角度，“五步法”模型各步骤的判断和执行对建筑业带来很大的影响和难度，也使得建筑业的财务处理流程变得更复杂。对建筑行业而言，大量的合同就代表着大量工作量，而合同就是工作量的来源。财务人员需要准确并快速分摊合同交易金额，还要关注合同资产、合同负债和合同成本相关方面的问题。建筑业涉及的合同复杂，往往需要提供多项产品和服务，这个时候就需要企业对合同管理进行规范管理，明确合同的各类条款，帮助财务人员更好地按照“五步法模型”识别履约义务，减少会计人员的实物操作困惑。因此应全方位强化合同识别，加强合同管理。

（二）新收入准则对建筑业税务管理的影响

目前，我国开征18个税种，对于建筑业来讲增值税和所得税涉及的税收负担比较大。新收入准则的全面实施对建筑业发票的开具与取得、税收销售额和收入额以及财务数据资料的协调产生较大的差异和影响。

从税种角度分析，建筑业实施“营改增”后，增值税相比营业税要求建筑业要做到精细化管理。从增值税税收负担率角度看，有个别施工企业的施工项目缺乏税务管理和筹划，再加之施工项目缺乏增值税抵扣凭证，个别地区在建筑服务发生地争抢税源，建设单位和部分供应商挤压价格和利润等诸多因素，造成部分建筑业增值税税收负担增高。实务中，施工企业考虑税收负担和现金流量因素，部分建筑业只有在收到工程款时才给建设单位开具增值税发票，然后根据发票的金额，在会计上确认收入。本文认为实质是按收付实现制确认收入。新收入准则要求按照权责发生制确认收入，因此，在实务中就会出现建筑业按照履约进度和权责发生制要求应该在本期确认收入，但是由于业主没有及时结算工程款，建筑业已经垫付了大部分的材料款和人工费，如果一旦按照权责发生制确认了收入，就会发生相应增值税或所得税纳税义务，但是建筑业没有足够的资金缴纳税款，因此，建筑业就会出现按照收付实现制确认收入的尴尬。

从增值税纳税义务角度分析，建筑业以销售服务为主业，按新收入准则要求按照时间段履约来确认收入的实现。因此，建筑业就应

表1 2021年冀石建筑工程公司普通住宅项目工程成本、工程价款结算表 万元

项目	年末累计实际发生成本	年末预计完成合同尚需发生成本	合同约定结款	实际收到价款
2021年	1540	3960	1740	1700

注：上述价款不含增值税，增值税率为9%。假定冀石建筑工程公司与嘉诚房地产开发公司结算时即发生纳税义务，嘉诚房地产开发公司在支付工程价款时支付税款。

表2 2022年冀石建筑工程公司普通住宅项目工程成本、工程价款结算表 万元

项目	年末累计实际发生成本	年末预计完成合同尚需发生成本	合同约定结款	实际收到价款
2021年	1540	3960	1740	1700
2022年	3000	3000	1960	1900

表3 2022年12月31日合同预计损失计算表 万元

项目	合同总收入	合同预计总成本	预计发生损失总额	未完成工程将发生的预计损失
2022年	6000	5800	200	100（200×50%）

表4 2023年冀石建筑工程公司普通住宅项目工程成本、工程价款结算表 万元

项目	年末累计实际发生成本	年末预计完成合同尚需发生成本	合同约定结款	实际收到价款
2021年	1540	3960	1740	1700
2022年	3000	3000	1960	1900
2023年	4880	1220	1800	1900

表5 2023年12月31日合同预计损失计算表 万元

项目	合同总收入	合同预计总成本	预计发生损失总额	未完成工程将发生的预计损失
2022年	6000	5800	200	100（200×50%）
2023年	6100	5800	300	60（300×20%）

表6 2024年冀石建筑工程公司普通住宅项目工程成本、工程价款结算表 万元

项目	年末累计实际发生成本	年末预计完成合同尚需发生成本	合同约定结款	实际收到价款
2021年	1540	3960	1740	1700
2022年	3000	3000	1960	1900
2023年	4880	1220	1800	1900
2024年	6100	—	300	—

表7 2025年冀石建筑工程公司普通住宅项目工程成本、工程价款结算表 万元

项目	年末累计实际发生成本	年末预计完成合同尚需发生成本	合同约定结款	实际收到价款
2021年	1540	3960	1740	1700
2022年	3000	3000	1960	1900
2023年	4880	1220	1800	1900
2024年	6100	—	300	—
2025年	—	—	—	300

该按照履约进度来确认资产负债表日的收入，而 增值税纳税义务发生时间主要看是不是收取了工程款和是否开具了增值税发票，但是在实务中会有大部分建筑业没有收到工程款，也没有开具增值税发票，按照增值税条例规定，对于没有收到工程款也没有开具发票的企业要看合同是否约定了结算时间，如果合同约定了结算时间点，企业没有收到工程款，也没有开具发票也应发生增值税纳税义务，也要及时确认增值税销项税额。在实务中，经常会出现收入的确认时点和纳税义务时点不同步的问题。因此，加强收入确认时间和增值税纳税义务时间协调也是建筑业和税务机关非常关注的问题。

二、新收入准则下建筑业主要会计事项财税分析与应用

建筑业是受新收入准则影响较大的行业之一。在实务中，由于建筑业自身经营模式的复杂性，对新收入准则把握不够，有些建筑业执行原《建造合同》准则，因此建筑业如何把握新收入准则与建造合同差异与衔接是关键问题。以下通过具体案例详细分析建筑业新收入准则下的主要会计事项实务。

【案例 1-1】冀石建筑工程公司与嘉诚房地产开发公司签订一项不含税造价为 5800 万元的某普通住宅工程施工总承包合同，该合同不可撤销。工程于 2021 年 10 月开工，预计 2024 年 6 月完工。冀石建筑工程公司全面负责普通住宅工程的施工管理，每年嘉诚房地产开发公司根据施工进度与冀石建筑工程公司进行结算（表 1），预计工程总成本为 5500 万元。该公司按投入法中的成本法确定履约进度。

冀石建筑工程公司 2021 年会计处理如下：

（1）实际发生合同成本时：

借：合同履约成本 1540

贷：原材料、应付职工薪酬等 1540

（2）确认并计量当期的收入，同时结转当期成本：

履约进度＝1540/(1540 ＋ 3960) ＝ 28%

合同收入＝5800×28%－0＝1624（万元）

合同成本＝5500×28%－0＝1540（万元）

会计分录如下：

借：合同结算——收入结算 1624

贷：主营业务收入 1624

借：主营业务成本 1540

贷：合同履约成本 1540

会计事项分析：原建造合同下，建筑业采用完工百分比法确认收入。当企业采用已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定完工进度时可能出现合同成本与完工进度不匹配的情况，尚未结转的已发生的合同成本部分在期末时会体现在“存货”中。

在新收入准则下，对于在一段时间内履行的履约义务，由于企业履约过程中形成的商品或服务会随着履约进度不断转移给客户，所以建造过程中已经发生的成本与合同中已部分履约义务相关。因此，这些成本应当在发生时全部确认为当期营业成本。

（3）结算合同价款：

借：应收账款　　1896.6

　　贷：合同结算——价款结算　　1740

　　应交税费——应交增值税（销项税额）　156.6

（4）实际收到合同价款 1700×(1+9%) = 1853（万元）：

借：银行存款　　1853

　　贷：应收账款　　1853

2021 年 12 月 31 日，“合同结算”总账账户的金额 1740 − 1624=116（万元）。资产负债表日，“合同结算”科目为贷方余额 116 万元，表明冀石建筑工程公司已经与嘉诚房地产开发公司进行结算，尚未履行的履约义务金额为 116 万元。由于冀石建筑工程公司估计该部分会在 2022 年内完毕，因此，列示为合同负债项目。

会计事项分析：在原建造合同准则下，建筑业对工程结算差通常是通过“工程施工”和“工程结算”的账户余额进行反映。借方差额反映已完工未结算的工程，在“存货”项目反映；贷方差额反映已结算未完工的工程，在“预收账款”项目反映。

在新收入准则下，建筑业对工程结算差设置了新的会计科目“合同结算”，并设置“收入结转”和“价款结算”两个明细科目。“合同结算—收入结转”科目，按照履约进度分别确认当期收入和结转当期成本，最终将当期利润总额列示在利润表里，这样更有利用财务信息的管理。“合同结算—价款结算”科目来结算合同双方的工程款项，同时按照合同约定的结算时间点来确认增值税的纳税义务发生时间。在资产负债表日，建筑业通过“合同结算—收入结转”和“合同结算—价款结算”两个账户余额来确认“合同资产”和“合同负债”金额，如果余额在借方列示为“合同资产”项目，余额在贷方列示为“合同负债”项目，合同结算账户不反映在资产负债表上。

【案例 1-2】到 2022 年底，嘉诚房地产开发公司提出更改部分图纸内容和施工做法，冀石建筑工程公司将预计工程总成本调整为 6000 万元（表 2）。

冀石建筑工程公司 2022 年会计处理如下：

（1）实际发生合同成本时：

借：合同履约成本　　1460

　　贷：原材料、应付职工薪酬等　　1460

（2）确认计量当年的收入并结转成本：

履约进度 = 3000/(3000 + 3000) = 50%

合同收入 = 5800×50% − 1624 = 1276（万元）

合同成本 = 6000×50% − 1540 = 1460（万元）

会计分录：

借：合同结算　　1276

　　贷：主营业务收入　　1276

借：主营业务成本　　1460

　　贷：合同履约成本　　1460

合同预计损失 = (3000 + 3000 − 5800)×(1 − 50%) = 100（万元）。会计分录：

借：主营业务成本　　100

　　贷：预计负债　　100

会计事项分析：原建造合同准则下，建筑业针对亏损合同按照存货跌价准则处理，计入“资产减值损失”和“存货跌价准备”账户。在新收入准则下，建筑业针对亏损合同除了已经通过收入、成本确认的部分外，剩余的未完成工程将发生的预计损失确认为“主营业务成本”账户，同时贷记“预计负债”账户；转回预计损失作相反分录。

本年度企业所得税汇算清缴时，会出现税会差异，要做纳税调增处理。

（3）结算合同价款：

借：应收账款　　2136.4

　　贷：合同结算——价款结算　　1960

　　应交税费——应交增值税（销项税额）　176.4

（4）实际收到合同价款：

1900×(1+9%) = 2071（万元）

借：银行存款　　2071

　　贷：应收账款　　2071

2021 年 12 月 31 日，“合同结算”贷方金额 116 + 1960 − 1276=800（万）。冀石建筑工程公司估计这 800 万将在 2023 年内完成，因此，列示为合同负债。

【案例 1-3】2023 年末，冀石建筑工程

公司对材料设备、人工市场价格做了重新估计，并强化项目成本管理，预计工程总成本为6100万元（表4）。

冀石建筑工程公司2023年会计处理如下：

（1）实际发生合同成本时：

借：合同履约成本　1880

　贷：原材料、应付职工薪酬等　1880

（2）确认计量当年的收入并结转成本：



履约进度＝4880/(4880＋1220)＝80%

合同收入＝5800×80%－1624－1276＝1740（万元）

合同成本＝6100×80%－3000＝1880（万元）

会计分录：

借：合同结算——收入结转　1740

　贷：主营业务收入　1740

借：主营业务成本　1880

　贷：合同履约成本　1880

借：预计负债　40

　贷：主营业务成本　40

（3）结算合同价款：

借：应收账款　1962

　贷：合同结算——价款结算　1800

　　应交税费——应交增值税（销项税额）　162

（4）实际收到合同价款1900×（1+9%）＝2071（万元）：

借：银行存款　2071

　贷：应收账款　2071

2023年12月31日，“合同结算”账户的金额800＋1800－1740=860（万元）。资产负债表日，“合同结算”科目为贷方余额860万元，由于该部分履约义务将在2×24年6月底前完成，因此，列示为合同负债。

【案例1-4】按照合同约定，2025年12月31日，若冀石建筑工程公司

的普通住宅项目竣工结束时从未发生重大质量问题，可以收到300万元工程质保金（表6）。

冀石建筑工程公司2024年1－6月会计处理如下：

（1）实际发生合同成本：

借：合同履约成本　1220

　贷：原材料、应付职工薪酬等　1220

（2）确认合同收入并结转成本：2024年1－6月确认的合同收入＝合同总金额－截至目前累计已确认的收入＝5800－1624－1276－1740＝1160（万元）；2024年1－6月的合同成本＝合同预计总成本－截至目前累计已确认的成本=6100－1540－1460－1880＝1220（万元）。会计分录：

借：合同结算——收入结转　1160

　贷：主营业务收入　1160

借：主营业务成本　1220

　贷：合同履约成本　1220

2024年6月30日，“合同结算”金额1160－860=300(万元)。该300万元是2025年底冀石建筑工程公司的普通住宅项目竣工结束时若从未发生重大质量问题应收的工程质保金。

【案例1-5】按照合同约定，2025年12月31日，若冀石建筑工程公司的普通住宅项目竣工结束时从未发生重大质量问题，应收到300万元工程质保金（表7）。

冀石建筑工程公司2025年会计处理如下：

（1）保质期结束且未发生重大质量问题：

借：应收账款　327

　贷：合同结算——价款结算　300

　　应交税费——应交增值税（销项税额）　27

（2）实际收到合同价款300×（1+9%）＝327（万元）：

借：银行存款　327

　贷：应收账款　327

会计事项分析：原建造合同准则对此类事

项会计处理并无说明。在新收入准则下，建筑业需要识别这部分质量保证金是否存在重大融资成分。通常情况下，甲方暂扣的质量保证金不包括重大融资成分。

三、总结

新收入准则对建筑业企业主要会计事项与税务管理产生了较大影响，建筑业企业应该加强税务数据与财务数据融合，加强造价部门、预算部门、供产销部门、财务部门、人力资源等多部门的协调和管控。实现建筑业全方位的"精细化"管理模式，从而达到利润最大化。

1. 加强建筑业"公司＋项目"盈利模式管理，提高会计信息质量。从建筑业组织结构角度看，建筑业通常会行政区开展施工。由于地域因素影响，机构所在地管理部门很难对项目部实施有效监管，因此成立了许多分公司（子公司）项目指挥部等派出机构，形成了行业独特的组织架构。不管如何设计企业的组织架构，目前"公司总部＋项目部"管理模式是主流，即分施工项目部进行会计核算，进行考核，按期由公司总部汇总各个项目部财税数据并对外报送。站在公司角度看盈利能力，如果所有的项目都能达到预期的目标盈利水平，那么公司总部对外报送的数据一定是都盈利，也就是"双盈利"，是真盈利；另一种情况是如果有些项目盈利有些项目亏损，最终公司对外报送数据也是盈利的，那实质是盈利项目扣除了亏损项目，也就"只有公司盈利，项目不都盈利"。因此，要想达到第一种"双盈利"模式，项目收入已经在造价环节基本锁定，主要策略要落实在施工企业项目成本管理能力和水平上。因此，加强项目的收入和成本确认与计量是保证会计信息质量的基础。

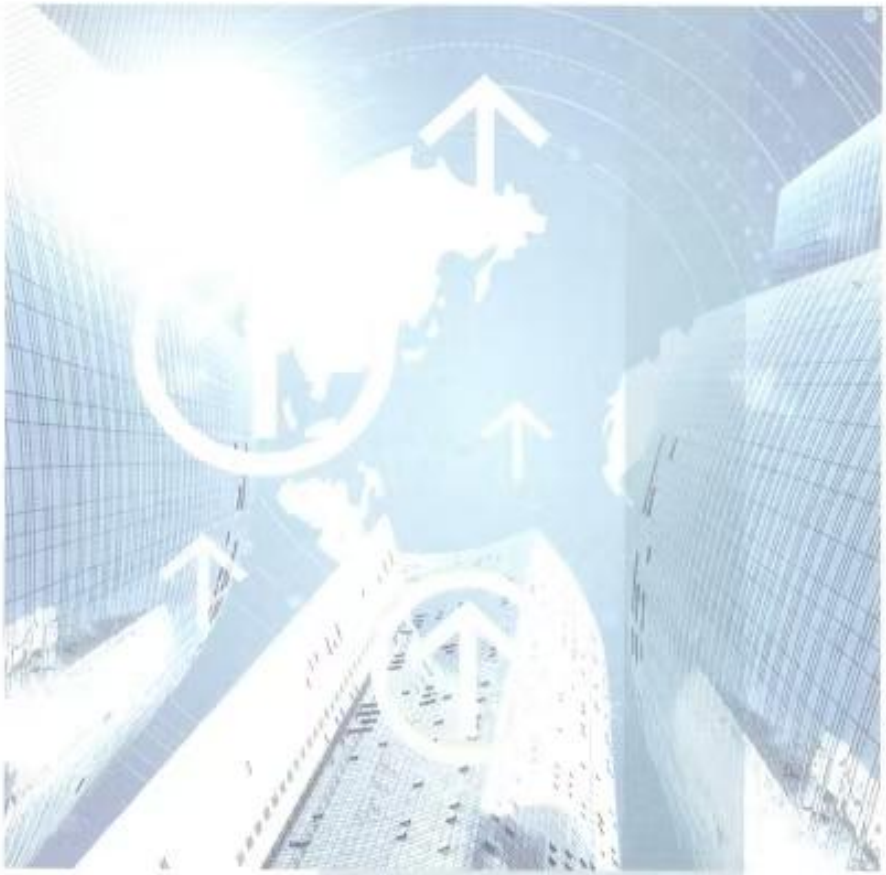
2. 增强合同意识，规范合同管理。新收入准则基于与客户之间的合同确认收入。在企业经营过程中，合同决定交易各方的权利和义务，建筑业应增强合同管理意识。按照建筑业经营管理流程，投标造价签订总承包合同是建筑业经营的第一步，新收入准则要求按照合同履约义务确认收入。所以，加强合同主要条款的管理是做好收入确认的关键环节。首先，完善甲乙双方的企业信息及双方的权利和义务；第二，明确合同的金额、税率和税额条款；第三，强化增值税发票的类型和相关的法律责任条款。第四，突出合同结结算时间和结算方式。

3. 加强建筑业税务数据与财务数据协调，实现"精细化"管理模式。加强建筑业增值税进项侧管理是获取盈利能力的核心。建筑业增值税发票开具的税率从11%调整到9%，发票取得从17%调整到13%。税率调整对建筑业的财务数据与税务数据带来诸多影响。因此，加强建筑业税务数据与财务数据的协调势在必行。

作者单位 | 本文为2021年度河北省社会科学发展研究课题"建筑施工企业财税管理实务与成本控制研究"（20210602007）的阶段性成果。
作者单位 | 河北地质大学华信学院　河北交通职业技术学院（夏文杰为本文通讯作者）

主要参考文献

1. 杨成涌，汪茹. 我国建造合同准则与IAS11的差异分析. 财会月刊. 2012（7）
2. 徐心乐. 教育培训企业收入确认与计量研究. 上海国家会计学院. 2017
3. 谢春苗. 新收入准则的变化及影响. 现代经济信息. 2017（22）
4. 张洁. 网络直播企业收入确认问题研究. 中国财政科学研究院. 2017
5. 王岚，赵一凡. 通信企业不同业务类型的收入处理探析. 财会研究. 2018（10）
6. 吕新建，胡小东，于海玉. 应收账款与合同资产的区别探析——基于合同履行角度的分析. 中国注册会计师. 2019（1）



稳字当头 稳中求进
勠力同心 勇毅前行

CICPA

扫描二维码关注官方微信

地址：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼
邮编：100039
网址：www.cicpa.org.cn

2022 | 03
总第274期

中国注册会计师

The Chinese Certified Public Accountant

中国注册会计师协会2022年工作要点

中注协有关负责人就2022年注册会计师全国统一考试报名相关事项答记者问



CICPA
www.cicpa.org.cn

中国注册会计师协会 主办
Journal of The Chinese Institute of Certified Public Accountants

全国中文核心期刊
CN11-4552/F ISSN1009-6345 / 定价：6.00元

ISSN 1009-6345
03>



审计师地理距离、媒体关注与内部控制质量

本文以2013-2018年沪深A股主板上市公司为研究样本，实证检验了审计师地理距离与企业内部控制质量之间的关系、媒体关注与内部控制质量之间的关系以及在媒体关注的调节作用下审计师地理距离与内部控制质量之间的关系。实证结果显示，审计师地理距离会显著影响到企业的内控质量；地理距离越远，企业的内部控制质量越低，且随着地理距离的变更（变远/变近），内控质量也会产生相应的变化（下降/上升）；媒体关注度越高，企业的内部控制质量越高；媒体关注会弱化地理距离对内部控制质量的负向影响。

营商环境改善和 FDI 内流

本文采用OECD成员国1992-2020年的数据，运用固定效应模型和随机效应模型实证研究营商环境改善与FDI内流的关系。研究结果表明：OECD成员国营商环境的改变对之后一年FDI流量没有显著影响，对之后一年FDI存量有显著影响。据此，本文提出增加我国外商投资的政策建议：(1)减少跨境贸易障碍；(2)营造宽松便利、公平竞争和开放有序的营商环境；(3)加快培养适应跨国投资的国际化经营管理人才。



注册会计师信息化专业能力建设研究

信息化是形成注册会计师行业发展新动能的重要力量，是实现行业跨越式发展的重要引领。中国注册会计师协会于2007年印发的《中国注册会计师胜任能力指南》明确了信息技术在注册会计师胜任能力框架中的重要地位，但仅仅是导向性的，在信息化层面缺乏可操作性。基于此，本文重点探讨在行业信息化背景下注册会计师需要具备的各种素质和能力，揭示当前注册会计师信息化专业能力存在的主要短板，探讨如何提高注册会计师信息化执业能力，以期弥合期望差距，提高审计质量，促进行业高质量发展。



基于审计科技的远程审计系统平台和审计新业态前瞻

坚持“科技强审”的发展道路，以审计科技为支撑，在现有初步远程审计实践的基础上，深度融合审计与5G（或6G）、无人机、人工智能、区块链、物联网、大数据和云计算等现代信息技术，形成高程度数字化、智能化和远程化的远程审计系统平台，并由此构建注册会计师远程审计的新型业态，预期可在管控好审计技术风险的前提下，实现审计效率提升、审计成本降低和审计质量提高。



简析IPO公司上市费用财务处理常见的几个问题

IPO过程中通常会涉及支付保荐费、承销费、申报会计师费、律师费、评估费等中介机构费用，以及招股说明书印刷费、发行股份的初始登记费、广告费、路演及财经公关费、上市酒会费等其他费用（以下简称上市费用），如何进行规范的财务处理，关系到IPO公司财务业绩的客观反映，也会对公司股票发行价格产生一定影响。本文从会计准则本身规定出发，结合自身从事的IPO审计实务经验，及创业板注册制首批18家企业上市费用的财务处理，对IPO公司上市费用财务处理常见的几个问题进行分析。

中国注册会计师
The Chinese Certified Public Accountant



2022年03期（总第274期）

主办 中国注册会计师协会
主任委员 舒惠好
委员（以姓氏笔划为序） 万文翔 文武兴 王世定 方 中 田志心 田高良 刘晓莲 刘 峰 佟庆国 吴 溪 张连起 张俊民 杨雄胜 陆建桥 林倩丽 赵旭东 唐建华 章卫东 郭道扬 曾铁兵 潘永和 戴 琼
主编 刘晓莲
主管单位 中华人民共和国财政部
出版单位 中国注册会计师编辑部
发行单位 《中国注册会计师》编辑部
通讯地址 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼 中国注册会计师协会 100039
设计制作 北京枫之杨企业策划有限公司
印刷单位 鸿博昊天科技有限公司
国际刊号 ISSN 1009-6345
国内刊号 CN11-4552/F
国内定价 6.00元
编辑电话 010-88250287
投稿信箱 edit@cicpa.org.cn
征订电话 010-88250286

目录
CONTENTS

01 | 要闻

04 | 习近平：加快建设世界一流企业加强基础学科人才培养
04 | 习近平：坚持走中国特色社会主义法治道路，更好推进中国特色社会主义法治体系建设
05 | 李克强在政府工作报告中提出今年经济社会发展政策取向
05 | 李克强在政府工作报告中提出，更大激发市场活力和发展内生动力
06 | 国务院研究室有关负责人解读政府工作报告——把稳增长放在更加突出的位置
06 | 中国将全面实施企业信用风险分类管理

02 | 行业建设与发展

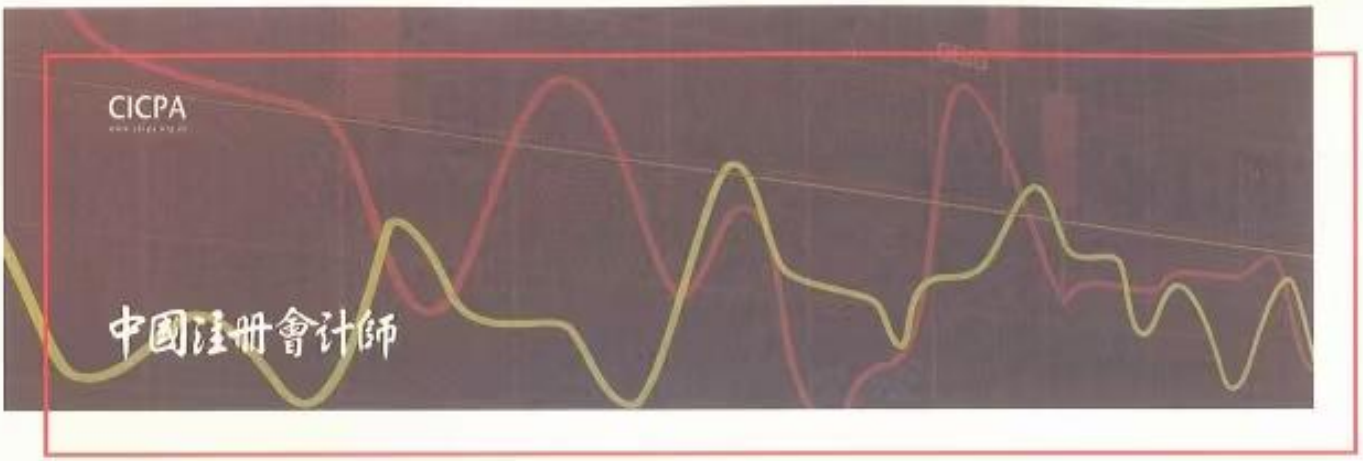
学习贯彻国办发30号文专题

07 | "走近地方注协、走近会计师事务所、走近注册会计师、走近从业人员"——学习贯彻"国办发30号文件"专题系列采访（三）
11 | 进一步加强注册会计师行业非证券服务业务诚信约束机制有效性建设 | 赵宪武
14 | 新时期加强中小会计师事务所监管的几点思考 | 陈 燕
16 | 促进注册会计师行业健康发展不能忽视非执业会员管理 | 赵建辉

19 | 中国注册会计师协会2021年工作总结
23 | 中国注册会计师协会2022年工作要点
26 | 中注协有关负责人就2022年注册会计师全国统一考试报名相关事项答记者问

03 | 学术研究

31 | 审计师地理距离、媒体关注与内部控制质量 | 顾奋玲 高娜
39 | 营商环境改善和FDI内流——来自OECD的经验证据 | 谭 玲
44 | 创新投入、企业家精神与企业价值 | 刘颖骏 黎赔肆
49 | 基于三阶段DEA的创业板企业创新效率评价研究 | 冯琳洁
55 | "一带一路"倡议会提高企业成长性吗？ | 韩金红 曾晟
65 | 会计稳健性与企业技术创新非线性关系差异性研究 | 孙金花 王三银 于翠萍



04 | 审计与鉴证

70 | 注册会计师信息化专业能力建设研究 | 汪铁民 曾琦
73 | 基于审计科技的远程审计系统平台和审计新业态前瞻 | 涂建明 魏紫秋 张美辰
76 | 增加CPA研发费用加计扣除关键审计事项的探析及应对 | 吴斌 沃鹏飞 陈锋

05 | 会计

82 | 简析IPO公司上市费用财务处理常见的几个问题 | 吕丛平
85 | 新收入准则下交易价格的确定及其财税分析 | 夏文杰 康玉霞
89 | 民法典合格收款权规定对工程设计业务收入确认的影响 | 曹培强

06 | 管理与咨询

92 | 危困企业“涅槃重生”的新思路：法务会计介入预重整程序的机制构想 | 简冠群 邓首华 李嘉慧
98 | 结合大数据技术的财务共享服务平台的升级与优化 | 桑煜峰 赵立祥
103 | 加强内部控制 发挥医疗审计的监督保障作用——以国家儿童区域医疗中心（安徽）建设为例 | 孟 颜

07 | 法律与税务

106 | 合并破产清算和重整中的税务事项处理浅析 | 吴希闻 周国来
108 | “区块链+电子发票”的融合研究 | 丁田平

08 | 案例研究

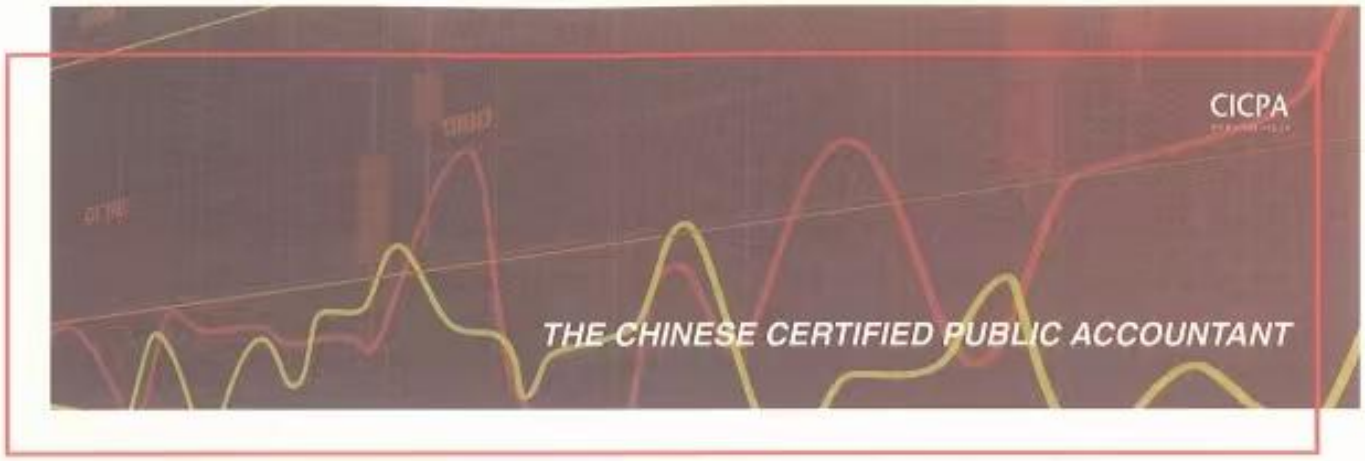
111 | 企业数据资产会计核算研究——以阿里巴巴为例 | 熊艳 裴潇

09 | 他山之石

117 | OECD《第一支柱蓝图报告》所得税收制度与我国应对 | 李奇玥 李蕊
122 | “双碳”背景下碳税制度设计的国际经验借鉴 | 张荣静

10 | 行业信息

29 | 中注协工作
29 | 地方注协工作
10、29、30、封三 | 简讯
127 | 财经信息



31

Auditor-Client Geographic Distance, Media Attention and Quality of Internal Control

With the companies listed in the main boards of A-share markets in Shanghai and Shenzhen stock exchanges from 2013 to 2018 as the research subject, this article empirically verifies the relations between auditor-client geographic distance and the quality of internal control of clients, the relations between media attention and the quality of internal control, as well as the relations between auditor-client geographic distance and the quality of internal control under the moderating effect of media attention. It shows that auditor-client geographic distance will significantly impact the quality of internal control: the farther the auditor-client geographic distance goes, the lower the quality of internal control becomes; as the auditor-client geographic distance changes (the distance becomes farther/closer), the quality of internal control will also change correspondingly (the quality declines/increases); the higher the media attention is, the higher the quality of internal control becomes; the media attention will weaken the negative impacts of the auditor-client geographic distance on the quality of internal control.

39

Improvement of Business Environment and Inflow of Foreign Direct Investment

Based on the data of OECD member countries from 1992 to 2020, this article uses the Fixed Effects Model and Random Effects Model to empirically research the relations between the improvement of the business environment and the inflow of foreign direct investment (FDI). It shows that the change in the business environment of OECD member countries has no significant impacts on the flow of FDI in the following year, but has significant impacts on the stock of FDI of the following year. Accordingly, this article puts forward policy recommendations to attract more foreign investments to China: (1) reducing barriers to cross-border trade; (2) creating a comfortable and convenient business environment characterized by fair competition and orderly opening-up; (3) accelerating to train international - oriented managerial and administrative personnel for multinational investments.

73

Prospects of Audit Technology - Based Remote Audit System Platform and New Audit Businesses

In accordance with the development path of enhancing audit with technology, supported by audit technology and based on the present early-stage remote audit practice, the audit practice will be deeply integrated with modern information technologies, including 5G (or 6G), drones, artificial intelligence (AI), block-chain, Internet of Things (IoT), big data and cloud computing, so as to establish the highly digital, intelligent and remote audit system platform and explore new remote audit businesses for CPAs. It is expected that on the premise of controlling the risks brought by audit technology, audit efficiency will be improved, audit costs will be reduced and audit quality will be enhanced.

新收入准则下交易价格的确定及其财税分析

| 夏文杰 康玉霞

新收入准则依据合同和客户来确认收入，当企业履行了合同中的履约义务，客户对商品或服务实施了控制权时，企业方能确认收入。为了帮助企业尽快应用收入准则，《企业会计准则第14号——收入》应用指南中借助“五步法”模型，详细阐述了企业在确认收入时所遵循的原则和方式。

受新收入准则实施的影响，企业收入的确认与计量发生了显著变化，尤其是交易价格的确定及其涉税问题，对企业财务人员的职业判断与能力提出了更高的要求，因此许多企业在执行中遇到了很多疑惑，准则规定与实操衔接也出现了诸多问题。为了进一步实现企业内部管理和会计工作的有机融合，本文通过对交易价格以及影响交易价格的四大因素的深入分析，找出交易价格在财税处理过程中普遍出现的应用痛点，给出正确的财税处理，为企业在新收入准则下的财税工作提供一定的借鉴与参考。

一、交易价格的确定及其影响因素

“交易价格的确定”属于“五步法”模型中的第三步，交易价格是指企业因向客户转让商品或提供劳务而预期有权收取的对价金额。企业在开展经济业务时，交易价格的确定是决定业务成败的关键因素，在实务操作过程中应避免四大误区，如表1所示。

在确定交易价格时，企业除了识别固定对价（包括任何不可退还的预付款）外，还应当考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响，并应当假设将按照现有合同的约定转让商品，且合同将不会被撤销、续期或变更。交易价格的影响因素如图1所示。

二、交易价格中可变对价的财税分析

可变对价是企业业务活动的主要构成，它的产生由企业和客户双方约定。确定交易价格时，应当考虑内容如表2所示。



【案例一】“双十一”期间，家喻电子与A公司签订一份商品销售合同，家喻电子向A公司销售1000件隔离放大器TGF-CO6，每件500元，合计500000元，增值税税率13%。A公司销售当天取得商品的控制权。鉴于A公司是长期客户，该公司与A公司约定信用期限为60天。根据以往交易经验，该公司未来可能会提供10%的价格折扣。

【思考】：(1)合同的交易价格是否是可变对价？(2)家喻电子应该如何预测可变对价的金额？(3)家喻电子确定交易价格时应该如何考虑可变对价的限制条件？(4)针对本案例，家喻电子在财税处理上是否存在差异？

【分析】：1.该合同的交易价格是可变对价。销售合同中虽然约定了隔离放大器TGF-CO6的交易价格500000元，但是，该公司为了维护与A公司的客户关系，基于以往的交易经验，该公司未来可能会向A公司提供价格折扣。如果A公司未来享受了该价格折扣，该产品的合同价格每件由500元将变为450元。因此，该合同的交易价格存在可变因素。

2.家喻电子选择按期望值来预测隔离放大器TGF-CO6产品的可变对价的金额。家喻电子选择该种预测方法的原因是该公司销售隔离放大器TGF-CO6及类似产品多年，积累了丰富的经验。据可观察的历史数据显示，该公司以往销售此类隔离放大器时会给与客户约10%的折扣，并多年来从未超过10%。结合当前市场相同、相似电子产品的信息分析，将价格下调10%能够很好地达到促销目的。所以，家喻电子选择按期望值来预测隔离放大器TGF-CO6产品的可变对价的金额。预测的交易价格：500×(1-10%)×1000=450000(元)

3.家喻电子预测的可变对价要满足“极可能不会发生重大转回”的限制条件。家喻电子根据本企业销售相同、相似的电子产品的历史经验，结合目前的市场信息，对未来的电子产品市场进行了合理的估计，发现虽然目前还存在一定的市场风险，但是短期内该类隔离放大器的价格是相对稳定的。因此，该公司认为，在不确定性因素消除时，已确认的累计收入450000元极可能不会发生重大转回，

表1 “四大”误区

序号	错误观点	正确观点	理由
1	交易价格=合同价格	合同价格≠交易价格	交易价格既要考虑合同中的相关条款还要结合企业处理同类业务的行为惯例
2	交易价格包括代收款	交易价格不包括代收款	代收款所有权属于委托方 代收方应该作为企业的负债处理
3	交易价格包括保证金、押金等退回款项	交易价格不包括保证金、押金等退回款项	这些款项将来要退还给第三方，应该作为企业的负债处理
4	交易价格是一成不变的	交易价格是可变的	交易价格中涉及的对价金额，除固定金额外，还包括受其他因素影响而产生的可变金额

图2 可变对价的主要内容

项目	主要内容
可变对价的情形	销售折扣、价格折让、奖励积分、激励措施、业绩奖金、返利、退款、索赔等因素引起的对价金额的变化或有事项的发生引起的对价金额的变化
可变对价的估计	按照期望值或最可能发生的金额确定可变对价的最佳估计数
可变对价的限制条件	包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性因素消除时，累计已确认的收入极可能不会发生重大转回的金额

表3 纳税调整项目明细表

单位：元

行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目（2+3+…8+10+11）	*	*		
10	（八）销售折扣、折让和退回	450000	500000	50000	

表4 付款方式

单位：万元

种类	付款方式	付款金额（不含税）
第一种	两年后交付设备时	11236
第二种	订立合同时	10000

表5 非现金对价确定对价金额的判别标准

种类	公允价值	交易价格（对价金额）
第一种	合理估计	以合同开始日的公允价值为准
第二种	不合理估计	以承诺向客户转让其商品的单独售价为准

表6 纳税调整项目明细表

单位：元

行次	项目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目（2+3+…8+10+11）	*	*		
6	（五）交易性金融资产初始投资调整	*	*	200	*

该公司应在隔离放大器TGF-CO6控制权转移给A公司时确认本期收入。

4.家喻电子的财税分析。

（1）会计处理：

500×10%×1000=50000(元)

500×(1-10%)×1000=450000(元)

500000×13%=65000(元)

借：应收账款　565000

　贷：主营业务收入　450000

　　预计负债　50000

　　应交税费——应交增值税(销项税额)65000

值得注意的是：第一，根据应用指南相关规定，A公司本期应确认收入450000元。第二，50000元计入“预计负债”，而不是“合同负债”。“预计负债”科目表示将来可能发生的折扣事件导致家喻电子可能产生的“金融”负债，并不是将来向A公司交付商品产生的“物”的负债。

（2）税务处理：对于可变对价，税法上坚持实际发生原则，按照实际的价款确认税法收入，如果后续产生折扣，再予以冲回。按照现行企业所得税相关条例，本期应确认收入500000元，与会计确认金额不一致。所得税汇算清缴时，调增50000元，如表3所示。

三、交易价格中重大融资成分的财税分析

（一）识别重大融资成分

企业确定交易价格时，首先要识别重大融资成分。根据应用指南相关规定，当合同各方以在合同中（或者以隐含的方式）约定的付款时间为客户或企业就该交易提供了重大融资利益时，合同中即包含了重大融资成分。重大融资成分的识别标准主要考虑以下三点：（1）已承诺的对价金额与已承诺商品的现销价格之间的差额；（2）企业将承诺的商品转让给客户与客户支付相关款项之间的预计时间间隔；（3）相关市场的现行利率。

（二）确定交易价格

根据应用指南相关规定，合同中存在重大融资成分的，企业应该按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额（即现销价格）确定交易价格。 当企业确定交易价格中含有了重大融资成分，应充分考虑货币时间价值，对合同承诺的对价金额进行调整。

【案例二】2021年1月1日，家喻电子与B公司签订一项销售合同。合同规定：该公司向B公司销售的开环传感器TKC-BR于2022年12月31日交付，开环传感器TKC-BR控制权在交货时转移。合同中设计了两种付款方式（如表4所示），B公司选择了第二种付款方式即在订立合同时支付货款。家喻电子于2021年1月1日收到B公司的货款，增值税税率为13%，内

含报酬率为6%。

【思考】：（1）合同是否存在重大融资成分？（2）家喻电子如何确定交易价格？（3）针对本案例，家喻电子在财税处理上是否存在差异？

【分析】：1.该合同存在重大融资成分。家喻电子认为该合同包含重大融资成分，其原因主要有两个。第一，该公司向其销售一批开环传感器TKC-BR，于2022年12月31日交付，B公司于合同订立时支付货款。可见，该公司交付设备时间与B公司支付款项时间间隔2年，具有融资性质。第二，B公司支付款项有两种情况，第一种，在两年后交付设备，需要支付11236万元（不含税）；第二种，若在合同签订时支付，需要支付10000万元（不含税）。可见，已承诺的对价金额11236万元与已承诺商品的现销价格10000万元相比，相差1236万元，符合融资性质的情形。

2.家喻电子以B公司取得该批开环传感器产品控制权的时点来确定交易价格。家喻电子于2022年12月31日将该批开环传感器产品交付给B公司，此时，B公司取得了该产品的控制权。家喻电子应按照定B公司在取得开环传感器TKC-BR控制权时以现销价格11236万元确定产品的交易价格。

3.家喻电子的财税分析。

（1）会计处理：

2021年1月1日收到货款时：

借：银行存款　113000000
　　未确认融资费用　12360000
　贷：合同负债　112360000
　　应交税费——应交增值税(销项税额)13000000

值得注意的是，开环传感器TKC-BR的控制权在交货时转移，此时不满足收入确认条件，应计入“合同负债”，表示将来向客户转移商品的价值。

2021年12月31日确认融资费用时：

借：财务费用　6000000
　贷：未确认融资费用　6000000

2022年12月31日确认融资费用，交付开环传感器TKC-BR时：

(10000+600)×6% =636(万元)

借：财务费用　6360000
　贷：未确认融资费用　6360000

(10000+600)×(1+6%)=11236(万元)

借：合同负债　112360000
　贷：主营业务收入112360000

（2）税务处理：按照企业所得税相关条例规定：采用预收款项方式销售商品的，应在商品发出时确认收入。家喻电子在2021年1月1日收到货款，在2022年12月31日向B公司交付开环传感器TKC-BR，因此，该公司确认收入的时间为2022年12月31日。税会处理一致，无差异。

四、交易价格中非现金对价的财税分析

企业确定交易价格时需要考虑非现金对价。非现金对价是企业因转让商品或提供劳务时而有权向客户收取的对价是非现金形式，比如实物资产、无形资产、股权、客户提供的广告服务等。根据应用指南相关规定，非现金对价确定对价金额的判别标准如表5所示。

应注意的是，合同开始后，非现金对价的公允价值因对价形式而发生变动的，非现金对价的变动金额不应该计入交易价格。



【案例三】2021年4月1日，家喻电子与C公司签订合同，为C公司生产一批漏电流传感器。合同约定，如果家喻电子在3个月内完成，可以额外奖励C公司发行的100股普通股股票，家喻电子约定将其作为交易性金融资产。合同订立当天，股票的价格为每股10元。2021年6月20日，家喻电子提前10天完工，该批漏电流传感器总成本为7000元。当日，家喻电子以10000元的价格将产品交付给C公司，C公司验收合格，此时股票价格为每股12元。

【思考】：（1）该股票奖励是否属于非现金对价？（2）该股票的价格波动是否要计入交易价格？（3）针对本案例，家喻电子在财税处理上是否存在差异？

【分析】：1.该股票奖励属于非现金对价。家喻电子销售一批漏电流传感器，额外收取的对价是普通股股票，是非现金形式中的股权形式，该股票的价值是以公允价值为计量属性的，因此该股票奖励属于非现金对价。

2.该股票本身价值的变化不计入交易价格。2021年4月1日，合同订立时股票的价格为每股10元。

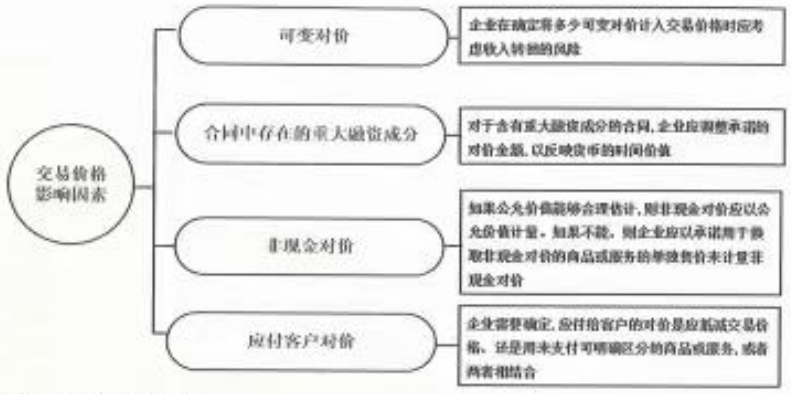


图1 交易价格的影响因素

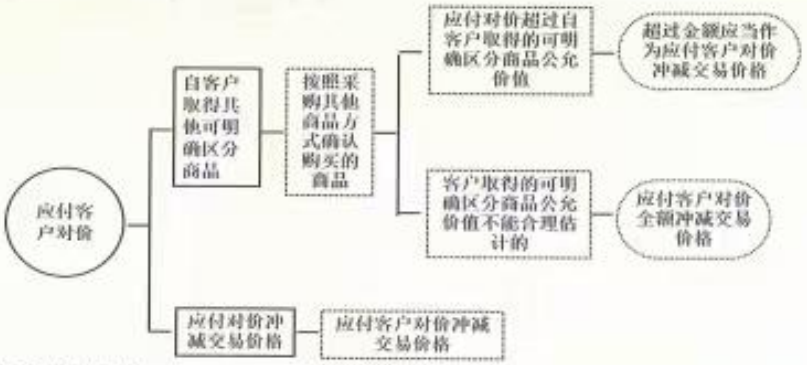


图2 应付客户对价

2021年6月20日，家喻电子提前10天交付该批漏电流传感器。此时，该公司获得了股票奖励的权利，股票的价格变为每股12元。期间，股票的公允价值变动金额：12×100－10×100=200(元)。因为该变动属于股票价格的正常波动，所以其金额不属于交易价格的变动。

3.家喻电子的财税分析。

（1）会计处理：

2021年6月20日，家喻电子交货时：

借：应收账款—C公司　11300

　贷：主营业务收入　10000

　　应交税费——应交增值税(销项税额)1300

借：主营业务成本　7000

　贷：库存商品　7000

将股票的非现金对价1000元(10×100)计入交易价格时：

10×100÷(1+13%)×13%=115.04(元)

10×100−115.04=884.96(元)

借：应收账款—C公司　1000

　贷：主营业务收入　884.96

　应交税费——应交增值税(销项税额) 115.04

值得注意的是，家喻电子应将股票价值1000元计入收入,但根据增值税相关规定,该公司销售货物收取了11300元的现金对价与公允价值为1000元（含税）的非现金对价,对于股票部分应按照其公允价值1000元（含税）计算增值税销售额。

收到股票时：

借：交易性金融资产—成本1000

　贷：应收账款—C公司　1000

2021年6月20日，股票价格发生变动时：12×100－10×100＝200(元)。

借：交易性金融资产—公允价值变动　200

　贷：公允价值变动损益　200

收到货款时：

借：银行存款　11300

　贷：应收账款—C公司　11300

（2）税务处理：合同开始日，该股票激励属于或有事项,企业在进行所得税业务处理时不予考虑，税会处理一致，无差异。

2021年6月20日，家喻电子提前10天交付产品，取得了该股票奖励的权利，该股票在此时的价格为每股12元,确认应税收入1200元(12×100)，与会计确认金额不一致。因此，所得税汇缴时，应纳税调增200元，如表6所示。

五、交易价格中应付客户对价的财税分析

应付客户对价指的是应该支付给客户的对价，比如厂商给客户的一些销售激励措施。当确定交易价格时，应付客户对价与交易价格在企业日常业务处理中可能存在两种情况，如图2所示。

企业应当注意的是，在将应付客户对价冲减交易价格处理时，企业应当在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

【案例四】家喻电子入驻D大型商场。该公司与D商场签订1年期合同，约定D商场每年至少购买价值1000万元的闭环传感器TBC-C电子产品，合同规定，家喻电子要在合同开始时向D商场支付上架费等106万元（含税），以补偿D商场发生的日常支出。2021年1月,家喻电子实现了闭环传感器TBC-C电子产品200万元的销售额。

【思考】：（1）家喻电子向D商场支付上架费等106万元是否属于应付客户对价？（2）家喻电子应付客户对价如何影响交易价格？（3）针对本案例，家喻电子在财税处理上是否存在差异？

【分析】：1.家喻电子向D商场

民法典合格收款权规定对工程设计业务收入确认的影响

| 曹培强

工程设计是根据建设工程和法律法规的要求，对建设工程所需的技术、经济、资源、环境等条件进行综合分析、论证，编制建设工程设计文件，提供有技术依据的设计文件和图纸的活动过程。工程设计作为项目建设的参与方，工作成果主要包括方案设计、初步设计、施工图设计等设计文件和图纸。但要提供良好的设计服务，树立更好的业界口碑，工程设计业务工作过程往往还包括前期准备阶段（如工程评估与可行性讨论、设计基础资料收集与沟通）、中期施工图审查阶段（如根据第三方审图公司审查意见进行修改，并获取审查合格书）、后期服务配合阶段（如项目建设阶段的修正与协助、参与关键节点的验收、项目竣工阶段的资料整理与移交、技术交底等）。因此，工程设计类业务合同也常常按提交工作成果的时间节点或者里程碑等方式约定分期支付款项。可见，工程设计业务往往服务于建设工程项目全过程，而建设工程项目因投资金额大、业务环节多，其建设周期通常比较长，相应的工程设计业务也会跨期较长，甚至横跨多个会计年度。因此，工程设计业务收入确认方式的选择，是在终验后一次确认（以下简称“时点法”）？还是在服务过程中按履约进度分期确认（以下简称“时段法”）？将对企业各期的财务状况和经营成果产生重大影响。

一、新收入准则下工程设计业务收入确认的主要分歧点

新收入准则下，对于履行每一单项履约义务时，凡是不属于在某一时段内履行的履约义务，就属于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品控制权时点确认收入。而判断某单项履约义务是否属于在某一时段内履行时，需满足以下三个条件中至少一个条件：（1）客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制企业履约过程中在建的商品；（3）企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

新收入准则应用指南对“企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项”（以下

支付上架费等不可返还款项106万元属于应付客户对价。D商场是家喻电子的客户，家喻电子向D商场支付上架费等不可返还款项106万元属于应付客户对价。

2.家喻电子应付客户对价冲减交易价格。家喻电子支付给D商场的106万元属于取得的不可明确区分的商品，是图2中的第二种情况，该金额应作为交易价格的抵减进行会计处理。

3.家喻电子的财税分析。

（1）会计处理：

向D商场支付106万元不可返还款项时：

借：预付款项　　1060000

　贷：银行存款　　1060000

取得D商场6%的服务增值税专用发票时：

106÷(1+6%)×6%=6(万元)

借：应交税费——应交增值税（进项税额）　　60000

　贷：预付款项　　60000

2021年1月，实现闭环传感器TBC-C销售200万元时：

200×(1-100÷1000)=180(万元)

200×13%=26(万元)

200×(100÷1000)=20(万元)

借：应收账款　　2260000

　贷：主营业务收入　　1800000

　　应交税费——应交增值税(销项税额)　　260000

　　预付款项　　200000

（2）税务处理：根据企业所得税处理的一般原则，家喻电子支付给D商场的不可返还款项应按规定计入销售费用。

基金项目 | 本文为2021年度河北省社会科学发展研究课题“新收入准则应用实务与合同涉税管理研究”（20210602004）的阶段性成果

作者单位 | 河北交通职业技术学院　河北地质大学华信学院

主要参考文献

1. 财政部会计司.《企业会计准则第14号——收入》应用指南.中国财政经济出版社.2018
2.企业会计准则编审委员会.企业会计准则及应用指南实务详解.人民邮电出版社.2019
3.刘永泽，陈立军.中级财务会计第6版.东北财经大学出版社.2018
4.胡献义，许学梅，李海洋.中级财务会计（第2版）.南京大学出版社.2018
5.孙红红.新收入准则对互联网企业收入确认与计量影响研究.山西大学.2020



聚焦两会
奋进新征程 谱写新篇章

CICPA
www.cicpa.org.cn
扫描二维码关注官方微信
地址：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼
邮编：100039
网址：www.cicpa.org.cn

国家期刊奖期刊·全国优秀经济期刊·全国中文核心期刊·CSSCI扩展版来源期刊

财务与会计

FINANCE & ACCOUNTING

中华人民共和国财政部主管

03

2022

总第651期 半月刊

加强科研经费报销信息化建设 激发科研人员创新创造活力

贯彻规划要求 创新发展理念 推进北京市会计管理改革工作迈上新台阶

《财务与会计》2022年宣传报道要点



ISSN 1003-286X

元年
YUANIAN

数字化时代
管理会计的应用创新

《智能管理会计》
新书上市





韩向东
元年科技总裁
元年研究院院长

6位大咖联袂推荐

刘　勤	上海国家会计学院党委副书记兼纪委书记、副院长、教授、博士生导师
汤谷良	对外经贸大学国际商学院教授、博士生导师
费怡平	中信泰富有限公司首席财务官、泰富中投副董事长兼总裁
梅家秀	南京钢铁股份有限公司总会计师
周　勇	通威股份CIO
王寿欣	卓越集团CIO

本书已在京东、当当、天猫 等各大平台上线

扫码了解详情

致广大 尽精微

日月其迈，岁律更新。新春伊始，奥运圣火再次升腾于世界东方，大国篇章又开始新的起笔。面对深刻而宏阔的时代之变，既要追求格和局的广与大，也要注重作和为的精与微，在历史向前潮流中以坚定的步伐托举起“致广大”又“尽精微”的中国梦想。

不谋万世者，不足谋一时；不谋全局者，不足谋一域。“致广大”提倡纵览全局、把握大势的能力，在统筹谋划时坚持登高望远、着眼未来。《会计改革与发展“十四五”规划纲要》将会计行业建设融入国家社会经济发展大局和财政工作全局，对未来五年我国会计事业发展定调布局，是全面细化会计改革与发展各项工作举措的行动纲领。本刊自本期起开设“会计‘十四五’规划纲要笔谈”专栏，围绕贯彻落实规划纲要的基本思路和具体措施展开探讨交流。纲举目张，执本末从。“十四五”时期会计事业美好蓝图已经绘就，正待千万财会人积极作为、善作善成，用事业发展的“一小步”丈量出中国经济高质量发展的“一大步”。

尽小者大，慎微者著。“尽细微”的关键在于立足精细、注重细节，从小处着手服务全局，于细微之处见真功。深化科研经费管理“放管服”能够有效激发创新创造活力，对支持以科技创新为核心的全面创新具有重要意义。“本期专题”栏目在展望科研经费无纸化报销发展前景的基础上，从改进财务报销管理方式、推进信息化建设等举措精准发力，为管理提质增效探索切实可行的路径。深化内部控制建设是提升国家治理能效、防范化解风险的重要举措。随着国际会计舞台上“中国声音”日益唱响，企业内部控制研究也应立足中国大地作出中国化的解读与再扩展。本期“专家视点”对内部控制流程进行梳理界定，填补其流程设计与再造的研究空白，重塑中国企业内部控制之“形”。尽精微之力，积尺寸之功，方能积小胜为大胜，把宏伟蓝图变为生动现实。

天下难事必作于易，天下大事必作于细。“致广大而尽精微”蕴含的是既胸怀大局、着眼长远，又落细落实、积微成著的智慧。按照中央经济工作会议和全国财政工作会议的决策部署，《财务与会计》确定了2022年宣传报道要点，围绕财会财税领域的重要改革、重大政策、重点任务，全面反映财会改革发展的新思路、新方法与新成果。从新的历史起点出发，服务好财会改革实践、致力于讲好财会改革发展故事是我们一以贯之的初心与使命。时光向前，奋斗不止，我们继续以匠心筑梦，用更多有思想、有温度、有品质的作品唱响时代的“主旋律”。

大风泱泱，大潮滂滂。登高壮观天地间，涓涓细流汇成江海，点点星光点亮银河，镭展开山河锦绣、万千气象的时代画卷。胸怀“致广大”格局，肩负“尽精微”担当，发扬更加强烈的历史主动精神，以奋斗之我书写更大的时代荣光。

财务与会计
FINANCE & ACCOUNTING

名誉顾问 张佑才
顾　　问 何振国 黄家玉 陆庆平
王克冰 李先忠 舒惠好
张凤玲 李扣庆 黄世忠
徐玉德 张连起 郭复初
谢志华 杨雄胜

社　　长 江　涌
副总编辑 秦中民
副 社 长 刘兴焉
方向阳

编辑中心主任 闫秀丽
编辑中心副主任 孙　蕊 赵　军

美术设计 冯诗阳 杜嘉玮

主管单位 中华人民共和国财政部
主办单位 中国财政杂志社
出版单位 中国财政杂志社
编　　辑 《财务与会计》编辑中心
电　　话 010-88227071
E-mail cwykj187@126.com
社　　址 北京市海淀区万寿路西街甲11号院3号楼（北京187信箱）
邮政编码 100036
印　　刷 北京利丰雅高长城印刷有限公司
订 购 处 全国各地邮局
中国财政杂志社市场营销中心
邮发代号 2-881
国外发行 中国国际图书贸易总公司（北京399信箱）
国外发行代号 663-MO
经营广告许可证 京海工商广字0038
刊　　号 ISSN1003-286X
CN11-1177/F
定　　价 15.00元
本社网址 www.zgcznet.com

声　明

本刊已同以下单位进行数字化版权合作，作者文章著作权使用费与本刊稿酬一次性给付，如作者不同意文章被收录，请在来稿时注明，本刊将做适当处理。特此声明。

合作单位：《中国学术期刊网络出版总库》及CNKI系列数据库 北京万方数据股份有限公司及万方数据电子出版社 北京世纪超星信息技术发展有限责任公司

CONTENTS 目录

2022.03 半月刊 总第651期 2022年2月5日出版



本期导读

1 致广大 尽精微 / 万寿点墨

政策导航

4 推动改革创新 提高服务效能 实现企业会计准则体系建设与实施高质量发展
——《会计改革与发展“十四五”规划纲要》系列解读之三 / 财政部会计司

9 中注协有关负责人就修订印发《中国注册会计师协会会员执业违规行为惩戒办法》等5项行业监管制度答记者问

会计“十四五”规划纲要笔谈

11 贯彻规划要求 创新发展理念 推进北京市会计管理改革工作迈上新台阶 / 吴素芳

14 学习落实《规划纲要》助力集团朝建设世界一流会计体系迈进 / 杨珊华

专家视点

17 内控流程的框架与解析 / 李心合

本期专题

加强科研经费报销信息化建设 激发科研人员创新创造活力

29 科研经费报销信息化管理现状与无纸化报销展望

——基于典型科研单位的调研问卷分析 / 李宝智等

32 浙江大学基于业务驱动的高校科研经费信息化管理实践 / 胡素英 郑贤贤

36 上海交通大学无纸化财务智能报销系统建设实践 / 杨双双

39 T高校基于RPA的科研经费管理流程优化研究与应用 / 唐薇 朱志良

42 Q研究院财务数字化转型的实践与思考 / 廖京文 闫丽华

47 关于推进科研经费无纸化报销的思考 / 郭奕等

研究与探索

51 “双碳”目标推动会计新发展 / 沈洪涛 林虹慧

57 “双碳”目标下我国企业碳绩效评价指标体系构建探析 / 阳秋林 刘婕

业务与技术

61 新收入准则下零售业有关疑难事项会计处理探讨 / 夏文杰等

纳税与筹划

65 港企转让在粤的上市公司股票涉税问题探析 / 陈劭

68 资金占用费涉税处理分析——从一则案例说起 / 方飞虎

分享空间

70 自然资源部内部控制体系的建设实践 / 杨威 高小佳

72 外币业务会计折算实施问题及应对策略 / 王华 张昕

74 青岛市气象局银企直联支付业务分析及风险防范对策 / 杜松杰

75 适应输配电价改革的电网企业精益化投资策略 / 李宇哲等

77 施工企业自购周转材料管理中存在的问题及完善建议 / 付生伟

79 第三方机构参与绩效评价存在的问题与质量提升建议 / 江书军 邓茹

81 新准则下跨境电商收入确认问题及完善建议 / 董丙瑞等

82 基于层次分析法的高校资金管理绩效评价体系构建 / 王春晖 沈滨

财会审论坛

83 高校内控体系建设中需要处理好的五种关系 / 丁锴

编读往来

85 《财务与会计》2022年宣传报道要点 / 本刊编辑部

建议·动态

封面来源：视觉中国

理事名单（86页、87页） 理事名片（88页）

[封二、封三、封四]广告

《财务与会计》《财务研究》均可通过全国各地邮局订阅，也可直接向中国财政杂志社市场营销中心订阅。

邮发代号 《财务与会计》（半月刊）2-881

《财务研究》（双月刊） 2-882

订刊电话 010-68222816 010-68270294 010-68221432（传真）

广告电话 010-88227113 010-88134820

财务与会计
微信号：caiwuyukuaiji

中国财政杂志社
官方微博

新收入准则下零售业有关疑难事项会计处理探讨

夏文杰　康玉霞　卞艳艳

摘　要：由于零售行业内不同企业情况差异大，业务繁杂，加上财务人员水平不一等原因，零售业企业在执行新收入准则时存在部分疑惑和难点问题。本文以解决实际问题为目标，针对零售业中普遍出现的销售返利、折扣券、"非分销链"客户的判断、附有销售退回条件的销售等业务难点进行分析，并举例阐述其账务处理过程，为零售业企业更好实施新收入准则提供借鉴。

关键词：新收入准则；零售业；销售返利；折扣券；非分销链

中图分类号：F234.4　文献标志码：A　文章编号：1003-286X（2022）03-0061-04

财政部2017年修订发布的《企业会计准则第14号——收入》（以下简称新收入准则）已于2021年1月1日起全面实施。新收入准则强化了合同的重要性，提高了收入的信息质量，促进了企业的业财融合。零售业作为国民经济的重要行业，是否执行《企业会计准则》，要依据企业规模具体判别，凡符合《中小企业划型标准规定》的中型及以上（即从业人员50人及以上且营业收入500万元及以上）的必须执行《企业会计准则》。本文针对零售业企业在执行新收入准则过程中遇到的疑难会计事项进行分析探讨。

一、零售业的产业链及业务模式

（一）产业链

零售业产业链可分为上游、中游和下游。上游为厂商，包括零售业的品牌商、制造商等；中游为中间商，包括代理商、经销商、分销商和零售商；下游为用户，即个人消费者。厂商与中间商、中间商与用户，厂商与用户之间具有不同的销售渠道（如图1所示）。

（二）业务模式

目前，零售业的业态主要有百货商场、超市、连锁经营、实体店以及网络销售五种形式。百货商场是零售业的传统业态，主要分为自营、联营和租赁三种业务模式。最初百货商场都采用自营模式，后来由于零售业竞争加剧、利润缩小，引厂进店的联营模式被广泛采用；租赁模式则主要应用于百货商场内的影院、餐饮等百货商品配套服务。

网络销售又称为电商，是新型业态的零售业。按照交易主体的不同，常见的电商业务模式包括B2B、B2C、C2C、B2M、M2C、B2A、C2A、O2O八类。现在应用比较广泛的是B2C和C2C两种模式。B2C是指企业对消费者，即企业通过平台直接向消费者进行交易，电商行业的主营业务均为此种模式。C2C是指消费者对消费者，没有商家介入，即给交易双方提供一个交易的平台，用户可以将自己不需要的东西放到网上交易，或用较低的价格得到自己需要的商品。O2O是指线上对线下，是近年来出现的一种新型电子商务模式。

二、新收入准则对零售业的影响

（一）对会计确认产生的影响

基金项目：2021年度河北省社会科学发展研究课题"新收入准则应用实务与合同涉税管理研究"（20210602004）

作者简介：夏文杰，河北交通职业技术学院；康玉霞，河北地质大学华信学院；卞艳艳，河北交通职业技术学院。

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

新收入准则不再以风险报酬转移作为收入的确认时点，而是使用“五步法”模型确认收入。目前，零售业进行的销售返利、折扣券、积分等优惠活动均涉及收入确认时点问题，还有一些特殊交易业务（如附有销售退回条件的销售等）收入确认时点的确定也受到较大影响。

（二）对会计计量产生的影响

新收入准则实施后，零售业调整并增设了部分账户，加强了企业对合同的确认。企业为了确定交易成本并在每项履约义务之间进行分摊时，应在合同中制定详细而清晰的计量标准。为了改善混乱的收入处理现象，新收入准则要求对合同及特定合同中每一项可以单独区分的履约义务均需进行分摊和计算。

（三）对列报披露产生的影响

新收入准则中新增了多条列报披露相关规定，要求企业在业务合同存在现金流变化或收入性质、时点、数量不确定时，严格进行相关信息的披露。这就要求零售企业规范合同条款，加强合同管控，提高收入信息的可靠性。

三、新收入准则下零售业疑难会计事项分析

新收入准则基于单一的控制模型，对收入的确认和计量分为五个步骤进行分析和判断，改变了收入的确认理念和模式。零售企业在执行新收入准则过程中存在不少疑惑和难点，如销售返利、折扣券、奖励积分、换购等促销激励问题，“非分销链”客户的判断问题，退货权问题等，这些业务在账务处理过程中会涉及新收入准则中的可变对价、应付客户对价、授予客户额外购买权等相关事项。下面对实务中具有代表性的四个多发疑难会计事项进行分析。

（一）销售返利导致的可变对价问题

新收入准则规定，可变对价取决于一项或者多项或有事项的发生或不发生而有所不同。可变对价具有两个特点：第一，不确定事项影响交易价格，但客户的行为并不会导致企业有义务提供额外的商品或劳务；第二，与客户的合同中对该或有事项进行了约定。

销售返利属于可变对价的范畴。一般来讲，销售返利是合同中约定的在将来采购方的采购量或者金额达到约定指标时，销售方按照事先确定的规则应给予采购方的奖励。由于销售方获得对价的权利以某未来事件的发生或不发生为条件（是否达到约定条件），故已承诺的对价金额是可变的。目前常见的返利形式有实物返利和现金返利两种。

例1：冀石电子商城为增值税一般纳税人，增值税率为13%。2021年7月，商城向A经销商累计销售音响组合1 000万元，均已取得增值税专用发票，款项已通过银行转讫。为了扩大和抢占销售市场，商城制定了返利政策，供销商年采购额达到一定金额，可享受不同比例的的同类型产品返利。商城根据与A经销商的以往交易记录以及对市场行情的分析，估计A经销商将享受1%的返利10万元（1 000×1%）。

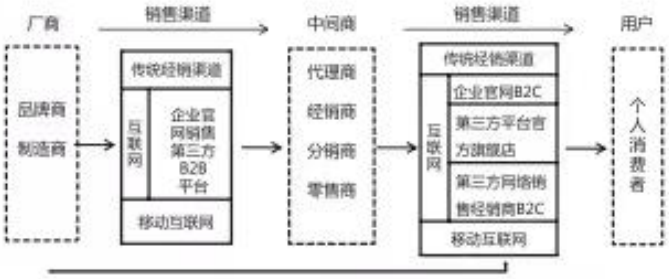


图1 零售业产业链体系

针对上述业务，返利可以作为可变对价处理。销售方按照销售量或者销售额等指标计算的返利其实质是销售折扣，由于在达到约定的条件后才能确认是否可以享受返利，因此其属于事后的销售折扣。很多情况下，实物返利是一个可变数，应按照可变对价的规则进行处理，若可变对价基本确定，其金额记入“其他应付款”；若可变对价是估算，其金额记入“预计负债”。将来实物交付时，应作为正常的销售处理。故冀石电子商城的会计处理如下（单位：元，下同）：

计算返利时：

借：主营业务收入 100 000

　贷：其他应付款 100 000

将来发生返利时：

借：其他应付款 100 000

　应交税费——应交增值税（销项税额） 13 000

　贷：应收账款 113 000

转移用于返利的商品控制权时：

借：应收账款 113 000

　贷：主营业务收入 100 000

　　应交税费——应交增值税（销项税额） 13 000

企业向客户支付的返利可以是实物方式，也可以是现金等方式。销售方返还给采购方的现金取决于相关指标是否能达到约定的条件，属于可变对价，应冲减报告期收入项目。

（二）折扣券的额外购买选择权问题

新收入准则规定的额外购买选择权是指企业在销售商品的同时向客户授予选择权，允许客户可以据此免费或者

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

以折扣价格购买额外的商品，且该购买选择权代表了一项重大权利。客户在购买商品的前提下取得的折扣券是额外购买选择权的一种常见形式，客户将来可以选择用该折扣券购买额外的商品。

例2：冀石电子商城以500元（不含税）的价格向客户销售M系智能笔，并赠送一张30%的折扣券，15天内，买方可以用该折扣券购买商城中原价不超过266元（不含税）的任何商品。同时，国庆节将至，冀石电子商城推出"十一"期间全部商品均可享受10%折扣的促销策略，但是两项优惠只能选其一。冀石电子商城估计30%折扣券使用概率为70%，额外购买的商品价格平均为100元（不含税）。

新收入准则应用指南规定，如果客户只有在订立了一项合同的前提下才取得了额外购买选择权，并且客户行使该选择权购买额外商品时，能够享受到超过该地区或该市场中其他同类客户所能够享有的折扣，则通常认为该选择权向客户提供了一项重大权利且该重大权利应当作为单项履约义务。

上述业务中，买方取得30%的折扣券前提条件是以500元的价格购买了M系智能笔，而且买方在行使该折扣券的额外购买选择权时，其折扣力度为30%，远远超过同商城推出的"十一"期间10%折扣的促销活动。因此该选择权向买方提供了一项重大权利，应当作为单项履约义务。

计算折扣券单独售价应考虑两个因素：一是买方使用该折扣券的概率；二是买方不用行使选择权即可享受的折扣。上述业务中，买方不用行使选择权即可享受的折扣为10%（"十一"促销活动），在估计折扣券单独售价时应将其扣除；除此之外，冀石电子商城估计的70%的使用概率也应考虑在内。因此，折扣券的单独售价为14元[100×70%×(30% − 10%)]。

销售商品并发放折扣券时，该电子商品分摊的交易价格为486.38元[500÷(500+14)×500]，折扣券选择权分摊的交易价格为13.62元[14÷(500+14)×500]。会计处理如下：

借：银行存款　565
　贷：主营业务收入　486.38
　　合同负债——折扣券　13.62
　　应交税额——应交增值税（销项税额）　65

"十一"期间，某客户购买了226元的产品，使用了30%的折扣券，则商城实际收款158.2元[226×(1 − 30%)]，应确认主营业务收入153.62元[158.2÷(1+13%)+13.62]，应计增值税18.2元[158.2÷(1+13%)×13%]。会计处理如下：

借：银行存款　158.20
　合同负债——折扣券　13.62
　贷：主营业务收入　153.62
　　应交税额——应交增值税（销项税额）　18.20

应当注意的是，如果该权利到期失效，应将初始计入合同负债的金额转入该合同下原购买商品的收入。

（三）应付客户对价中"非分销链"客户的判断问题

新收入准则规定，应付客户对价中的"客户"有以下情形：一是直接客户；二是分销链上"客户的客户"，即企业销售商品给分销商，分销商再销售商品给客户；三是非分销链上"客户的客户"。非分销链上"客户的客户"具备以下两个条件之一即属于准则所述的应付客户对价的第三方，其款项视为应付客户对价进行会计处理：一是企业认为该第三方也是本企业客户；二是根据企业与其客户的合同约定，企业有义务向该第三方支付款项。

例3：冀石电器有限公司进驻B电商平台，与平台签订协议。协议规定，冀石电器有限公司委托B电商平台收取电器销售款，B电商平台按照电器销售款的5%收取服务费，余额再转付给冀石电器有限公司。冀石电器有限公司负责电器的售价确定、发货以及售后服务等。"双十一"期间，B电商平台为了推广平台的使用，吸引更多的消费者，发放了满1 000减30元的生活电器优惠券。假定冀石电器有限公司在平台上销售商品100万元（含税）。

上述业务中，冀石电器有限公司向B电商平台支付使用平台的服务费，是B电商平台的营业收入，所以冀石电器有限公司是B电商平台的客户。虽然消费者也向B电商平台支付款项，但该款项实质为B电商平台代收代付款，应作为负债处理，不是交易平台的交易价格和收入，所以消费者不是平台客户。由于冀石电器有限公司是B电商平台的客户，消费者是冀石电器有限公司的客户，因此消费者是B电商平台非分销链上"客户的客户"，但并不满足准则中所列出的条件，所以不能按照应付客户对价进行会计处理。具体原因如下：第一，B电商平台认为，该业务中消费者并未和自己订立购买其商品并支付款项的合同，所以消费者不是自己的客户，因此条件一不满足。第二，B电商平台是为了推广自己的业务才发放了优惠券，是自行支付给消费者的费用，不是平台与冀石电器有限公司的合同约定，因此条件二也不满足。

上述业务中B电商平台向消费者发放优惠券，是为了推广平台的使用，并未与消费者发生任何销售货物、服务

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

的增值行为，所以应作为促销费用，计入当期损益。B电商平台收取款项时的会计处理如下：

借：银行存款　970 000
　销售费用——优惠券　30 000
　贷：其他应付款　1 000 000

同时，冀石电器有限公司是B电商平台的直接客户，对其支付的平台使用服务费，B电商平台应确认主营业务收入4.72万元[100×5%÷(1+6%)]，同时计应交增值税0.28万元(4.72×6%)。会计处理如下：

借：其他应付款　1 000 000
　贷：银行存款　950 000
　　主营业务收入　47 200
　　应交税费——应交增值税(销项税额)　2 800

(四)关于退货权的处理问题

针对退货权的判断与会计处理问题，新收入准则较原收入准则要求更为严格。第一，如果客户退货发生在取得商品控制权之前，这种情况不属于退货；第二，客户退货期间企业随时准备接受退货的承诺，这种情况不构成单项履约义务，但会影响收入的计量金额以及列报项目；第三，对于附有销售退回条件的销售，企业应当在客户取得相关商品控制权时进行收入确认与结转。应注意的是，在确认收入时要分情况进行分析：如果零售商可以根据同种商品的退货率进行预估，则对预计退回的商品先不进行收入确认，应全额计入预计负债，对其余货款进行收入确认和成本结转；对于无法估计退货率的商品暂时不确认收入，在退货期满后确认收入。

例4：2021年"双十一"期间，苏宁易购商城销售了100台跑步机，单位售价5 100元，增值税税率13%。该商品试销期为3个月，其间客户有权退还全额货款。每台跑步机的成本为2 000元。苏宁易购根据以往退货经验，估计10%的销售将会退回。不考虑因退货而导致的运费等成本。

发出商品时，应确认收入45.9万元[51×(1－10%)]，预计退货款为5.1万元(51×10%)，同时应缴纳增值税6.63万元(51×13%)。会计处理如下：

借：银行存款　576 300
　贷：主营业务收入　459 000
　　预计负债——应付退货款　51 000
　　应交税费——应交增值税(销项税额)　66 300

预计退回商品价值为2万元(100×0.2×10%)，需结转商品成本18万元(0.2×100－2)。

借：主营业务成本　180 000
　应收退货成本　20 000
　贷：库存商品　200 000

苏宁易购预计10%的退回商品应按总额法全额确认为负债项目，与预计产生的退货资产分别核算，与原准则的差额核算相比，更符合资产负债的定义，更具有合理性。

12月31日，苏宁易购对上述业务的退货率进行重新评估后将其确定为7%，预计退货款减少1.53万元[51×(10%－7%)]，同时转回商品成本0.6万元[100×0.2×(10%－7%)]。会计处理如下：

借：预计负债——应付退货款　15 300
　贷：主营业务收入　15 300
借：主营业务成本　6 000
　贷：应收退货成本　6 000

新收入准则规定，对于附有销售退回条款的业务，每一资产负债表日，企业应当重新估计未来销售退回情况，并对业务中的资产和负债进行重新计量。如有变化，应当作为会计估计变更进行会计处理。苏宁易购之前按照预计退货率10%确认收入和成本，现评估退货率为7%，因此应将之前多计提的"预计负债"以及"应收退货成本"作冲销处理，同时相应调整收入与成本。2021年汇算清缴时会产生税会差异，应进行纳税调整。

如试销期满，客户未退货，则应做如下会计处理：

借：预计负债——应付退货款　35 700
　贷：主营业务收入　35 700
借：主营业务成本　1 400
　贷：应收退货成本　1 400

责任编辑　武献杰 林荣森

主要参考文献

[1]财政部会计司.《企业会计准则第14号——收入》应用指南[M].北京：中国财经经济出版社，2018.

[2]企业会计准则编审委员会.企业会计准则及应用指南实务详解[M].北京：人民邮电出版社，2019.

[3]任邦齐，任祥锦.新收入准则下解析特定交易的会计处理[J].中国农业会计，2019，(6)：43-50.

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

财务与会计 理事名片

中国远洋海运集团有限公司 常务理事单位

中国远洋海运集团有限公司（简称中国远洋海运集团或中远海运集团）由中国远洋运输（集团）总公司与中国海运（集团）总公司重组而成，总部位于上海，是中央直接管理的特大型国有企业，是全球综合运力最大的航运企业集团、全球500强企业。中远海运集团以航运、港口、物流等为基础和核心产业，以航运金融、装备制造、增值服务、数字化创新为赋能和增值产业，全力打造“3+4”产业生态，建设世界一流的全球综合物流供应链服务生态。

截至目前，中国远洋海运集团国际航运船队规模达到1300多艘，综合运力超1亿载重吨，全球排名第一；干散货船队、油轮船队、杂货特种船队、集装箱码头吞吐量和船员管理均为世界第一；集装箱租赁、集装箱船队、燃油供应、船舶代理、海工制造位居世界前列；集装箱船队全球第三。





魏美钟 理事 Maycur 每刻

杭州每刻科技有限公司成立于2015年，是国内领先的智能云财务产品和解决方案服务商，为企业提供新一代业财税数据一体化解决方案。每刻科技旗下拥有每刻报销、每刻档案、每刻云票、每刻财务共享平台、每刻生态开放平台等产品。目前，已服务超3000家企事业单位，上市公司超300家，用户规模超过200万，覆盖全球150多个国家及地区。

魏美钟先生，每刻科技董事长兼CEO。中南大学MBA，正高级会计师，国际注册内部审计师，注册税务师，注册资产评估师。25年集团企业财务管理经验，亚太地区最佳财务总监。

曾任浙江大华技术股份有限公司副总裁兼CFO15年，经历了大华从1.2亿到260亿的发展历程。担任中央财经大学、浙江大学、杭州电子科技大学等知名高校的研究生企业导师、担任上海国家会计学院特聘讲师，为上国会提供财务共享、内控、业财融合与大数据等主题授课。

HUAMENG 华盟财税科技 | Taxera 华盟·税纪云

税务数字化管理一站式解决方案

华盟科技咨询有限公司 - 位于深圳数字技术园，是一家以财税管理软件（SaaS）为主的高科技公司。创始团队是来自国际四大的财税专业人士和大企业财经线技术专家。公司主要产品 Taxera 税纪云是自主研发的自动计税一键申报和智慧税务管理平台。商业模式特点是以税务管理为核心，向企业提供“软件 + 服务 + 咨询”一体化解决方案。 荣膺腾讯 SaaS 加速器第三期 TOP45

华盟税纪云平台 - 企业税务数字化转型的得力助手，全方位支撑企业税务管理活动，打造智能税务管理一站式数字化工作平台。平台从税法政策、发票管理、智能计税和纳税申报、风险管理、税务统计分析、电子税务档案等方面实现信息化和数字化，助力企业快速实现税务数字化转型，提升企业税务合规遵从度和税务管理效率。通过平台有力地驱动税务共享，实现向税务价值化的转变。



基于多年行业经验的积累，税纪云平台功能全面，能够满足大企业涉税业务的需求

1. 覆盖全税种包括增值税、财产行为税、所得税汇算清缴、关联交易和境内外员工的个人税，实现自动化计税，取代人工操作
2. 实现票据采集、税务计算、票财核对、纳税申报的一体化，RPA 一键报税和支付
3. 基于自建的法规库和上市公司财税大数据库的智能分析、同行业税负比较、风险预警等
4. 集团成员公司多维度的涉税数据统计、优惠统计、千户计划和重点税源统计、管理报告的自动生成，工作流程透视化管控，助力企业一步实现税务管理的数字化

等保三级

ISO CERTIFIED 9001:2015 COMPANY

税纪云 搜索

132 4290 0001（潘女士）

www.huamengtech.com

完善农村集体经济财务管理的建议

夏文杰　康玉霞　王雨停

（一）建立健全财务管理制度，规范财务处理流程

一是建立健全农村各项财务制度。各村应根据《会计法》《会计基础工作规范》《村集体经济组织会计制度》等法律法规，结合农村财务管理工作实际情况，制定现金收支、票据管理、合同管理、财产登记管理、会计档案管理、财务预算等切实可行的财务管理制度。

二是规范财务处理流程。取得的原始凭证要真实、准确、完整。原始凭证报销时必须注明用途，并有经手人签字，相关人员审核签字或盖章。发生的会计业务要及时入账，不得提前或延后。明确违反财务处理流程的处罚措施。

（二）加强村级财务管理人员队伍建设

首先，提高村级财务人员的待遇水平。只有提高村级财务人员的收入水平，才能吸引年轻且综合素质较高的人才来农村从事财会工作，从而保持农村财务队伍的相对稳定。其次，提高财会人员的专业水平。通过定期培训和指导，不断提高其会计专业知识水平。将村级财务人员的考核经常化、规范化。并将考核结果与财务人员的薪酬挂钩，以督促村级财务人员的日常学习，全面提升村级财务人员的专业能力。最后，加强会计职业道德教育。在组织财务人员培训时，必须把职业道德教育放在首位，提高会计人员的职业道德水平。

（三）增强村级财务管理的透明度，把财务公开落到实处

一是完善财务信息公开制度。必须建立健全公开透明的农村财务信息公开工作制度，使得农村财务公开工作的开展能够有章可循。具体需要规范财务公开的内容及形式，内容上包括财务收支、财产、债权债务等，形式一般有公告牌公示、书面发布以及广播宣传。除此之外还需要规范财务公开的时间和程序，公开的时间一般每月公布一次，公开的程序主要从活动前、活动中、活动后向全过程转变。

二是由于农村财务工作情况比较复杂，各级相关主管部门定期的监督检查作用有限，所以还需要加强广大农民群众的日常监督力度。加强财政公开以及对农村财务管理的监督，切实保障人民知情权。

（四）规范集体资产管理，促进资产保值增值

村集体财产的管理需要财产管理者与村民的配合。规范集体资产管理的具体措施有以下几点：首先，强化村集体资产的财务核算。规范村集体资产的账务处理流程，加强对村集体资产的管理，包括流动资产、固定资产以及资源性资产的管理。其次，加大清查力度。由于农村集体资产的种类很多，所以财产管理存在一定的难度。因此需要加大清查力度，定期进行集体资产清查，妥善处理好债权债务，明确集体资产的权属关系，认真核对农村集体资产的存量，清晰财产状况。最后，加强农村集体资产监督管理机制。建立健全有效的监督管理机制有利于防止资产流失，保证集体资产的安全与完整。

（五）落实民主理财，加强民主监督

首先，镇级部门要制定相关政策，做好带头作用，要权责分明，并对各个村的实施情况进行监督。其次，对于村里的重大财务活动要履行民主理财程序，让每个村民都了解村里的财务情况。在计划、安排村里的财物时要提前告知村民，征求村民的意见。最后，每个村民都要执行监督的权利，可以成立一个监督小组，由村民选取村民代表，替村民执行权力，包括参与制定村里的各项财务制度，计划财务活动，检查本村的财务情况，如果监督小组对某个情况提出异议，村干部应重视起来，并作出合理解释，解释不清楚的，则需上级部门进行审计，保证村里财务公开、透明、准确。

（本文为2018年度河北省社会科学发展研究课题"石家庄市农村集体经济财务管理新模式的研究"<201803020205>的阶段性成果）

（作者单位：河北交通职业技术学院
河北地质大学华信学院
安徽凤阳农村商业银行）

责任编辑　武献杰

(C)1994-2020 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

经济研究参考

REVIEW OF ECONOMIC RESEARCH

总第 2895 期

全国中文核心期刊

中国人文社会科学核心期刊扩展版

“复印报刊资料”重要转载来源期刊

地方财税与会计

地财总—128

47

2018



Report of Mutual Funds in China 2018

2018年中国公募基金研究报告

曹泉伟　陈卓　等/著

ISBN 978-7-5141-9241-4
定价：58.00元

本书系统地分析了我国公募基金行业自1991年至2017年的发展概况，探讨主动管理的股票型公募基金能否战胜被动管理的指数型基金，深入评估公募基金经理的选股能力和择时能力，以及基金经理们业绩的持续性。全书通过定性和定量分析，力求以客观、独立、深入、科学的方法，研究我国公募基金行业的重大问题，以期为关注公募基金行业的各界人士提供参考。

Report of Hedge Funds in China 2018

2018年中国私募基金研究报告

曹泉伟　陈卓　等/著

ISBN 978-7-5141-9392-3
定价：58.00元

本书通过严谨的定性和定量统计分析，分别从私募基金行业的政策环境、发展现状、风险和收益特征、基金经理的选股能力和择时能力以及基金经理业绩持续性出发，对中国私募证券投资基金市场做出了详细阐述。在此基础上，借助清华大学五道口金融学院民生财富管理研究中心推出的道口私募基金系列指数和私募基金风险因子，分析不同投资策略的私募基金投资收益的来源及风险暴露程度，以期为关注私募基金行业发展的各界人士提供参考。

名誉学术顾问：厉以宁　逄锦聚　卫兴华
学 术 顾 问：王梦奎　郑新立　郝如玉
李京文　顾海良　邬书林
洪银兴　李君如　韩　康
高铁生　何盛明　陈　共
安体富　邱兆祥　丁学东
许宏才　卢中原　蔡　昉
范恒山　韩文秀　隆国强
学术指导委员会（按姓氏笔画排序）：
马　骁　马晓河　马海涛　王　健
王元龙　王岳平　王国刚　王朝才
叶振鹏　白景明　邢国辉　吕　炜
吕　萍　闫　坤　任兴洲　刘　伟
刘　佐　刘尚希　刘明晖　齐守印
关　礼　杜志雄　杨灿明　杨宜勇
苏道俨　李俊生　李晓西　肖金成
何成军　宋　立　宋洪远　张占斌
张车伟　张昌彩　张蕴岭　陈永杰
陈胜昌　苗福生　罗文光　周天勇
郑红亮　孟　春　林木西　金　碚
金维刚　胡　迟　胡震燕　袁绪程
莫　荣　贾　康　郭兆旭　郭庆旺
高志立　高培勇　黄伟京　韩保江
傅志华　温铁军　赖伟文　樊　纲
魏　杰　魏后凯
社长兼总编辑：齐伟娜
编辑部：初少磊　范　莹　江　月　刘　颖
宋艳波　杨　梅　赵　蕾　朱明静
发行部：聂敬忠　杨　梅
封面设计：春天·书装工作室
排版：北京南博创业文化有限公司
校对：经济科学出版社
印刷：固安华明印业有限公司

经济研究参考

2018 年第 47 期/总第 2895 期

2018 年 8 月 21 日出版　　本期责任编辑：朱明静

厅（局）长论坛

加强扶贫资金监管　打好广西精准脱贫攻坚战 …… 曾纪芬（3）
新时代推动广西财产行为税工作高质量发展的思考
…… 黎海君（7）

财政研究

广西建立科学高效的专项转移支付体系研究 …… 李金涛（10）
浅谈监管方式转变后如何加强政府采购各方当事人行为规范
…… 桂雪萍（15）

税务研究

BEPS 的中国治理方略 …… 霍　军（19）
构建专业化纳税评估模式的思考
…… 陆远万　卢　军　韦丽丽（25）
金融账户涉税信息透明度的多边治理 …… 肖乃夫（32）
完善我国公职律师制度探索
——以税务系统公职律师发展现状为视角
…… 杨冬梅　黎升英（37）
百色市经济税源结构现状分析及优化建议
…… 马艳英　罗绍祥（42）
广西社会保险费征缴现状及税务部门承接征收对策建议
…… 韦苏珊（48）
浅谈“放管服”改革税收执法风险及对策
——以广西梧州市龙圩区为例 …… 袁石林　黎明伟（52）

专题研究

“一带一路”背景下广西的自贸区战略 …… 宋泽楠（56）
财政转移支付与我国教育水平收敛性的空间检验
…… 靳友雯　唐世芳（63）
发展中国农业大灾保险的必要性和可行性研究
…… 唐金成　曹斯蔚（71）
营利性养老服务机构的建设与发展研究
——以广西为例 …… 胡丽华（77）
高校部门决算报表质量问题研究
——以广西高校为例 …… 王杰斌　李小红（82）
大数据时代下的会计职业风险研究 …… 康玉霞　何晓丽（89）
互联时代如何给组织赋能 …… 李业昆　姜　樊（93）

大数据时代下的会计职业风险研究

河北地质大学华信学院　康玉霞　何晓丽

近年来各行业都不同程度地受到大数据的影响，其中大数据会计行业的财务工作影响颇深，使其迎来巨大的变革。财务工作的数字化为会计人员带来便利的同时又给企业带来了确保企业信息、资产安全等困扰，不同程度上增加了会计职业风险。

一、大数据下会计职业风险的危害

会计工作的内容是具有连续性的，若是一些财务人员因为各种诱因，导致其部门人员的工作受到牵连，财务有意或无意的失误造成会计职业风险，都会对企业和个人带来不利的影响因素。

（一）会计职业风险对涉事主体的危害

会计职业给会计人员带来的风险的表现形式有很多种，主要归集为两个方面。一方面是因为会计人员自身职业素养较低，从而判断失误造成的会计职业风险；另一方面则是各种诱因导致会计人员进行舞弊，这对于企业发展和个人前途都有巨大的损害，必将给财务人员和企业带来无法估计的经济风险、法律风险和声誉风险，具体表现为承受经济损失、承受法律制裁和承受声誉损失。财务人员在实际操作过程中利益熏心，挪用公款、提供虚假的报销单据等不仅断送自己的职业生涯，还会来一定的经济损失，但我们在这里探讨的是作为公司这一主体由于舞弊或者违规的行为需承担的经济损失。中国证监会2018年4月11日披露实例：

【案例1】青岛市恒顺众昇集团股份有限公司2014年6月30日提前确认与四川电力签订的电气设备合同（合同金额1100万）的采购收入9401709.40元，占半年累计收入的4.7%；确认利润3921394.65元，占半年累计利润总额的16.75%。2014年9月30日，提前确认与四川电力签订的配套电厂合同（合同金额9350万）的采购收入79914529.6元，占第三季度收入的44.11%，占前三季度累计收入的24.67%；确认利润28349077.59元，占第三季度利润总额的74.04%，占前三季度累计利润总额的45.94%。对于恒顺众昇2014年半年度报告、第三季度报告、年度报告提前确认收入事项，证监会根据当事人违法行为严重程度，对恒顺众昇予以严重警告并要求该企业将错误修正，同时处以60万元罚款；对涉案6人分别处以5万元至20万元不等的罚款。

案例中的经营者为了表现企业良好的业绩，利用职务之便，与财务总监等相关人员一起伪造利润总额、欺骗股民直至东窗事发，被中国证监会所披露，这样的做法是极其错误的。对于相关的财务人员而言，他们不仅承受了经济损失，还断送了自己的职业生涯。对于企业而言，遭受的不仅是经济损失，还丧失了苦心经营起来的声誉。声誉就是企业的第二个门面，一个企业的声誉培养起来是非常不易的，需要很长的时间周期，它可以稳定股价。一旦声誉被毁，一方面会引起股民的恐慌和让投资者认为公司管理混乱进而撤资，另一方面，使其失去核心竞争力，一夜之间面临破产的可能，带来的损失是难以估计的。

（二）会计职业风险对社会、行业的危害

随着的时代不断更新，会计工作不再是简单地为企业记账、发放工资等行为。企业启动财务软件等数字化设备为媒介记录公司的各种财务数据，可以让会计人员从单据中解放出来，更多地参与到管理中来。企业披露会计人员制作并经过审核的财务报表以及相关数据信息，股民可以通过企业官网定期发布的各种数据、新闻等

了解企业的经营状况。一旦大型企业的经营者为了追求利益而无视法律让财务人员进行违规操作，将会造成市场混乱、股市震荡等后果，使股民的利益受损、行业的发展受到阻碍。此时，会计行为带来的职业风险对社会、行业的危害坚将是无法估计、难以挽回的。

第一，扰乱社会市场。道德与利益的冲突时有发生，因为市场永远都是追求利益最大化的地方，部分企业为了支撑业绩、吸引投资通过舞弊、造假来粉饰报表，舞弊案件层出不穷。若是这种现象泛滥，资本市场将充斥着“虚假”，这给市场经济的健康发展带来非常不利的影响，市场经济是信用经济，诚信缺失必将危及市场经济根基。

第二，无视法律红线。会计相关法律存在的意义就是为企业和市场经济提供一个良好的氛围，维护和引导市场向着正确的方向发展。然而部分企业和财务人员明知不可为而为之，利用法律的模糊边界进行舞弊造假、偷税、漏税，这造成极其恶劣的社会影响。

第三，危害会计行业的健康发展。会计职业素养的缺失和不足将影响到财务数据，对公司决策者根据数据提供决策带来不利影响。若会计从业人员一直处于负面评价较多的环境中，则社会大众和高级管理人员将不再重视会计从业人员，将其排除在公司决策参与人员的行列之外，这无疑会给公司的发展带来弊端，更让那些深知财务运作的管理人员利用职务之便造假舞弊，使会计信息失去本来应有的真实性。

二、大数据下会计职业风险的成因分析

（一）会计人员所面临的外部环境分析

第一，大数据助力税收征管、黑名单。互联网环境下，由于商业交易的远程化、实时化和虚拟化，大数据正潜移默化地影响着政府的工作。例如，山西省国税局集中全省的数据分析专家和管理方面的专家，共同努力建立数据处理中心，利用大数据的科技优势为税收征管提供支持。国家税务局的税收征管工作也从“盯税户”变成了“盯数据”。由最初的税收管理员处理的传统征税方式转变为计算机处理的方式，管理员只需根据风险疑点数据进行分析。另外，政府部门表明将尽快完善会计人员信用信息管理系统的构建，同时建立失信人员的联合惩戒机制，届时利用大数据等数字化工具将失信人员的信息在全国统一的会计人员信用信息平台上共享（即“黑名单”制度）。[①] 随着各种制度和平台的建立，企业偷税漏税的稽查反射弧较以前急剧缩短，使会计舞弊行为很快被发现，违法行为将无处遁形。

【案例2】 A公司2017年1～12月份在国税局缴纳的增值税为229万元，但是在2018年初国地税大数据比对时，地税局发现该公司各项附加税费仅缴纳4.65万元，漏缴了近17.85万元的附加税费。

第二，财务共享服务中心的推行。大数据时代催生了财务共享服务中心，它作为新的财务管理模式旨在简化或取消各分公司的财务部门，解决企业财务职能建设中投入过于重叠的现象和效率过低的问题。降低人员成本是大数据为企业带来的便利，但同时也带来了问题，比如巨大的税务风险及税务机会成本。

【案例3】 B公司为降低公司的成本、提高财务方面的管理水平及会计人员的工作效率，引进财务共享服务中心。但引用共享中心后B公司的财务人员一方面因为不再与子公司及分支机构所在地税务局税收管理人员进行接触，所以对税务风险的敏感性锐减；另一方面由于税务专员与公司财务人员的沟通方式变化而带来许多的不便，导致申请各项税收优惠政策的难度加大，使得企业丧失许多税收优惠的机会成本。

第三，减政放权、优化服务改革。党的十八以来，党中央、国务院为了加快转变政府职能，发表了一系列措施。财政部门将全面落实“放管服”的改革要求。当政府机关发布系列政策为会计行业松绑时，也意味着会计人员将承担起财政部放权后的部分责任，若是企业财务人员对于知识掌握得不够牢固，则会增加职业风险。

【案例4】 某游戏公司由于经营不善，通过搬迁公司办公地点，减员来降低公司的经营成本。公司财务人

① 中华人民共和国财政部：《关于加强会计人员诚信建设的指导意见》。

员对于政策法规了解不全面，在公司搬迁时，一些冗余的、提足折旧的固定资产进行处置时，进行了一并处置（即没有明确标注各个资产的处置价格），处置价款为 2.3 万元。但公司组织审计时，却发现该企业财务人员没有就这一行为进行专项申报，只是做了一些简单地分录进行反应。

（二）会计人员所面临的内部环境分析

第一，企业信息安全漏洞。“互联网 +”时代的大力发展给企业财务人员带来了福音，税务软件的开发与推广使得办税人员不用天天奔波于税务局和公司，网上进行申报即可，网上银行的盛行更是给财务人员提供许多的便利。但是企业人员在享受各种大数据时代带来的便利的同时却忽略了信息共享平台给企业带来的安全隐患。

【案例 5】 2017 年 6 月航运巨头马士基（Maersk）集团遭黑客入侵，据为其做检测的公司解释道：黑客入侵马士基公司的系统，并植入一个小病毒，该病毒可监控财务部门所有人员的往来邮件。每当公司的燃料供应商发送一封要求付款的电子邮件时，这个病毒会在邮件被读取之前简单地改变消息文本，并增加一个不同的银行帐号。事实上，马士基航运公司透露，此次袭击事件可能会使公司的利润损失高达 3 亿美元。

第二，会计独立性被弱化。大数据时代的到来，财务工作由手工账转化为电子账簿，各种数据均以数字化形式呈现，但运用财务软件的同时就会有信息系统管理，当审批不规范或授权等出现问题时，就可能会有人员违规登陆、篡改数据或越权等行为使财务信息失真等危害出现。这不仅弱化了会计人员的独立性，影响了会计人员的工作，也会增加财务人员的职业风险。

【案例 6】 某制药分公司由于企业总部下达统一财务软件的指令，该分公司于 2017 年 7 月从金蝶财务软件更换为用友财务软件，该公司新到的财务人员于 7 月接手该公司账务，录入数据时发现，2016 年 5 月有一笔 120 多万元的销售费用，没有附任何票据但审批通过。经财务人员了解公司当时管理层整改等原因。

第三，会计职业素养较低。企业财务人员应保持活到老学到老的精神面貌，企业财务人员中有资历的老员工可能对于最新发布的财税法律条文更新速度有所欠缺。新入职的财务人员存在上述对于新发布的最新政策不够掌握的问题之外，也没有进行相关条例解读的专业培训，再加上经验不够丰富和掌握的知识不够牢固，导致职业判断力缺乏准确性，从而带来职业风险。

三、大数据下会计职业风险的防范机制

（一）加固信息安全网

财务信息安全是企业防范会计职业风险的基础。因此企业一定要利用好现有资源，建立一道安全防护网，尽可能地把好企业信息资源安全的第一关。

第一，企业对内部网络进行渗透测试。在这个信息时代，企业的大多数资金也以银行存款等方式体现，网上银行的使用率也较以前大幅提升，财务人员去银行的次数也随之减少。网上交易的增多，对于网络安全的需要迫在眉睫。企业应定期请网络安全公司对企业内部网络进行渗透测试，保证问题能被及时发现并解决，将损失降到最低的措施就显得非常必要。购买杀毒和监控能力较强的软件，可避免大多数的黑客攻击。

第二，企业组织信息安全的相关培训。企业可请信息安全方面的专家对财务人员进行培训，使财务人员了解恶意软件在计算机之间传播的方式，掌握对于财务数据进行加密等方法，防止违规操作人员对数据进行篡改或利用假冒账号进行非正常交易。

（二）利用互联网进行监督

互联网时代为人类提供了许多的可能，企业也可以搭上这趟便车（顺势利用互联网的及时性）为会计职业风险的防范提供良好的保障，即利用互联网对企业财务工作进行实时监督。

第一，企业可建立互联网监督网。财务共享中心的应用，为企业减少分公司的财务部门带来了可能，但是技术是刻板的、不灵活的，因为优质的系统也无法提供自己独立的观点，无法建立人际关系，无法提供激励、

识别问题和随机应变等。这些问题就需要企业管理者为共享中心的财务人员提供互联网监督的工作环境，以便保持财务人员对于各分部的税收风险的敏感性，使财务人员实时跟进，对于个别问题及时和税务人员进行沟通。

第二，企业根据自身所需的共享中心结构对员工进行培训。由于企业财务共享中心的整个流程规模具有统一性，所以在建立初期要组织各地员工进行培训，旨在让员工了解流程便于接下来的工作能够顺利进行。同时，引用财务共享中心后，企业财务人员不再是直接面对部分工作，沟通方式也有所改变，所以对于这种财务管理模式下员工的能力和沟通技术较一般财务人员有了更高的要求，才能更好的利用远程交流解决问题。

（三）增强风险意识教育

加强外部环境的防护与监督，并不能从根本上解决企业财务人员可能面临的风险，只有找到会计职业风险防范的长效机制才能从源头上处理将风险最小化。通过分析，本论文建议增强风险意识教育才是最长效的防范机制。

第一，企业对财务人员进行意识教育。大数据时代的来临为我们提供了许多的便利，同时也带来了许多的潜在性和不确定性的风险。邀请专家对于最新的政策进行解读，让会计人员在理解上减少偏差和失误的可能，同时通过对于政策的解读，让财务人员明确政策颁布后的责任主体是谁，让财务人员认识到会计舞弊或违法操作（故意泄露数据等）等行为的严重后果。例如2018年新颁布的俗称“会计人员‘黑名单’制度”，企业可通过一系列系统的培训，让企业中的会计从业人员对于会计职业中的风险有一个清晰的认识了解其中危害，从自身就有一个自律的意识。

第二，企业应建立授权制。财务工作数据化后，数据很容易复制刻录、企业存款转账极易操作，企业人员应建立资金输出文件或报告需授权的制度，确保资金的合理使用。比如，企业经营过程中需要较大额的支出时，除需要企业管理层进行签字审批之外，还需要在财务软件中设立两个以上需要授权登陆批准后才可操作的授权制度。与资金相关的重要文件也尽可能地减少输出。

参考文献

[1] 阿莉雅·巨艾提：《中国电子商务税收征管法律制度研究》，载于《新疆师范大学学报》2016年第6期。

[2] 陈邯：《会计职业风险原因分析及防范》，载于《经贸实践》2017年第16期。

[3] 吕红：《会计造假的防范与治理》，载于《当代经济》2015年第18期。

[4] 穆敏：《会计职业风险防范问题探讨》，载于《中国管理信息化》2017年第11期。

[5] 史寒冰：《B集团中国区财务共享服务中心的模式选择与运营管理》，东华大学硕士学位论文，2016年。

[6] 王晓阳、肖红军、王菲：《财务管理模式的选择—以同力水泥为例》，载于《中国注册会计师》2017年第1期。

[7] 张庆龙：《中国内部审计发展中的几个现实问题思考》，载于《会计之友》2014年第3期。

[8] 张庆龙：《中国企业集团财务共享中心》，载于《会计之友》。

[9] 中华人民共和国财政部：《关于加强会计人员诚信建设的指导意见》。

（责任编辑：朱明静）

经济研究参考
REVIEW OF ECONOMIC RESEARCH 2018·47

总第2895期

主管单位 中华人民共和国财政部
主办单位 经济科学出版社
编辑出版 经济研究参考杂志社

地 址 北京市海淀区阜成路甲28号新知大厦4层
邮政编码 100142
编辑部电话 010-88191666
网 址 http://www.jjyjck.com.cn
电子信箱 jjyjck@esp.com.cn

国内统一刊号 CN11-3007/F
国际标准刊号 ISSN 2095-3151
邮发代号 82-994
发行部电话 010-88191650
广告经营许可证号 京海工商广字第8055号1-1

ISSN 2095-3151
9 772095 315185 47>
定价：10.00元

经济研究参考

REVIEW OF ECONOMIC RESEARCH

总第 2882 期

全国中文核心期刊

中国人文社会科学核心期刊扩展版

“复印报刊资料”重要转载来源期刊

省以下财政管理与改革

34

2018

国家出版基金项目

各学科分主编

政治经济学
逄锦聚、林岗、刘灿

转型经济学
刘伟、范从来、黄桂田

制度经济学
黄少安

发展经济学
郭熙保、赵晓雷

世界经济与国际经济学
庄宗明

资源与环境经济学
李晓西

经济学方法论
顾海良

国民经济学
林木西

产业经济学
金碚

财政学
贾康、高培勇

金融经济学
王广谦、刘锡良

区域经济学
刘志彪、吴福象

经济统计学
邱东

计量经济学
李子奈 史代敏



现代经济学大典（上下卷）978-7-5141-5813-7
洪银兴主编　2016年6月出版　968.00元

内容简介

《现代经济学大典》是新闻出版广电总局资助的国家出版基金项目，分为上下两卷，囊括了经济学各个学科，涉及理论经济学和应用经济学两个一级学科门类的14个学科或领域，涵盖了中国经济学发展的各重要领域。《现代经济学大典》的定位是对中国改革与发展的成功实践做出理论总结和概念提炼；特色是突出反映中国改革与发展30多年来中国经济学的研究成果；目的是把中国经济学推向世界，让中国道路、中国理论、中国制度以中国话语为世界所知、所享。

《现代经济学大典》作为经济科学出版社出版的一部高读者定位、高学术水平的辞典，力争成为“中国的新帕尔格雷夫经济学大辞典”。

主编寄语

波澜壮阔的中国改革与发展，使我国快速跃升为世界第二大经济体，彻底改变了十几亿中国人的命运，深刻影响了世界经济的格局和未来，从而被世人称为“中国奇迹”。

“中国奇迹”，是中国共产党领导全国人民在前无古人的伟大改革与发展实践中探索中国特色社会主义道路的结果、创新中国特色社会主义理论的结果、构建中国特色社会主义制度的结果，坚定了我们的道路自信、理论自信和制度自信。

正因为有了这种自信，我们以中国改革与发展的实践为背景，以中国经济学的理论发展为线索，以解读中国奇迹之“谜”为己任，编写这部《现代经济学大典》。

名誉学术顾问：厉以宁　逄锦聚　卫兴华
学 术 顾 问：王梦奎　郑新立　郝如玉
李京文　顾海良　邹书林
洪银兴　李君如　韩　康
高铁生　何盛明　陈　共
安体富　邱兆祥　丁学东
许宏才　卢中原　蔡　昉
范恒山　韩文秀　隆国强
学术指导委员会（按姓氏笔画排序）：
马　骁　马晓河　马海涛　王　健
王元龙　王岳平　王国刚　王朝才
叶振鹏　白景明　邢国辉　吕　炜
吕　萍　闫　坤　任兴洲　刘　伟
刘　佐　刘尚希　刘明晖　齐守印
关　礼　杜志雄　杨灿明　杨宜勇
苏道俨　李俊生　李晓西　肖金成
何成军　宋　立　宋洪远　张占斌
张车伟　张昌彩　张蕴岭　陈永杰
陈胜昌　苗福生　罗文光　周天勇
周法兴　郑红亮　孟　春　林木西
金　碚　金维刚　胡　迟　胡冀燕
袁绪程　莫　荣　贾　康　郭兆旭
郭庆旺　高志立　高培勇　黄伟京
韩保江　傅志华　温铁军　赖伟文
樊　纲　魏　杰　魏后凯
社长兼总编辑：齐伟娜
编辑部：初少磊　范　莹　江　月　刘　颖
宋艳波　杨　梅　赵　蕾　朱明静
发行部：聂敬忠　杨　梅
封面设计：春天·书装工作室
排版：北京南博创业文化有限公司
校对：经济科学出版社
印刷：固安华明印业有限公司

经济研究参考

2018 年第 34 期/总第 2882 期

2018 年 6 月 16 日出版

本期责任编辑：初少磊　　责任校对：隗立娜

省以下财政管理与改革

协同发展

基于系统论的推进京津冀协同创新机制研究 …… 贾树生　习亚峰　白会肖（4）
京津冀城市群旅游经济差异的时空研究 …… 郑治伟（8）
京津冀区域经济一体化下的产业合作发展策略
——以河北省产业对接为例 …… 孟永峰　杨竹晴（16）
贫困地区人口流动与区域经济发展研究
…… 韩晓杰　张晶晶　陈丽国　郭　静（22）

财政收入

财政分权视域下优化地方税收体系研究 …… 朱海涛（28）
河北省宏观税负状况及优化路径研究 …… 刘启生（32）

财政支出

供给侧改革视角下促进产业转型升级的财政调控政策优化研究
…… 刘　彬　张永芳（37）
浅谈 PPP 模式下我国商业银行的应对策略
…… 张颂嘉　淡志强（40）
省级基本公共服务均等化评估指标体系构建与测度
…… 张　羊　尹福禄（44）
我国政府卫生支出的经济增长效应研究
——基于空间计量模型的实证分析 …… 王相启（52）

财政管理

供给侧结构性改革背景下国有煤炭企业财务风险管控研究
…… 安学丽　安　静（64）
霍尔果斯特区经济状况分析与改进
——基于财税视角 …… 张　维（67）
实施固定资产加速折旧新政策后若干问题的研究
…… 康玉霞　夏文杰　耿树海　张　硕（72）
通用设备制造业财务竞争力分析
——基于沪深上市公司数据 …… 王爱香（76）
乡镇财政管理：体制变迁与路径选择
——以河北省为例 …… 赵志伟（84）
支出经济分类改革背景下推进高职院校财务精细化管理研究
…… 夏　涛　武慧波（88）

Review of Economic Research

No. 34 June, 2018

Fiscal management and reform in Local Government

Coordinated Developmen

Research on Promoting Collaborative Innovation Mechanism of Beijing-Tianjin-Hebei Based on System Theory ····· *Jia Shusheng Xi Yafeng Bai Huixiao* (4)

Study on Spatial and Temporal Tifferences of Tourism Economy in Beijing-Tianjin-Hebei Urban Agglomeration ····· *Zheng Zhiwei* (8)

Development Strategy of Industrial Cooperation under the Regional Economic Integration of Beijing-Tianjin-Hebei
—Taking Hebei Industrial Docking as an Example
····· *Meng Yongfeng Yang Zhuqing* (16)

Research on Population Mobility and Regional Economic Development in Impoverished Areas ····· *Han Xiaojie Zhang Jingjing Chen Liguo Guo Jing* (22)

Fiscal Revenue

Study on Optimizing Local Tax System on the Perspective of Fiscal Decentralization ····· *Zhu Haitao* (28)

Study on Macro-Tax Burden and Optimization Path of Hebei Province
—An Empirical Analysis Based on Spatial Measurement Model ····· *Liu Qisheng* (32)

Fiscal Expenditure

Optimization of Fiscal Regulation Policies to Promote Industrial Transformation and Upgrading from the Perspective of The Structural Reform of Supply-side
····· *Liu Bin Zhang Yongfang* (37)

Research on China's Commercial Banks Coping Strategies under PPP Mode
····· *Zhang Songjia Dan Zhiqiang* (40)

Establishment and Measurement of Evaluation Index System for Provincial Equalization of Basic Public Services ····· *Yin Fulu* (44)

Study on the Economic Growth Effect of Government Health Expenditure in China
..... *Wang Xiangqi* (52)

Fiscal Management

Research on Financial Risk Control of State Owned Coal Enterprises under the Background of the Structural Reform of Supply-side ..... *An Xueli An Jing* (64)
Analysis and Improvement Research on the Economic Situation of Huoerguosi Special Economic Zone
—Based on the Perspective of Fiscal and Tax ..... *Zhang Wei* (67)
Research on some Problems after Implementing the New Policy of Accelerated Depreciation of Fixed Assets ..... *Kang Yuxia Xia Wenjie Geng Shuhai* (72)
Analysis of the Financial Competitiveness of the General Equipment Manufacturing industry
—Based on the Data of Shanghai and Shenzhen Listed Companies
..... *Wang Aixiang* (76)
The Financial Management of Villages and Towns: Institutional Changes and Path Selection
—Take Hebei Province as an Example ..... *Zhao Zhiwei* (84)
Study on Promotion of Financial Fine Management in Vocational Colleges under the Background of Economic Classification Reform ..... *Xia Tao Wu Huibo* (88)

（八）大力发展现代化尤其是外向型工业企业，引领窗口变路口

作为一带一路和向西开放的桥头堡，特区担负着国家全面伟大复兴的历史使命，但是工业项目落地生根的寥寥现状，却反映出实体经济对政策响应的淡漠。当前甚嚣尘上的税负过重舆论，以及积重难返的避税投机氛围，一直未能得到满意的遏制。认真分析不难发现，特区免税目录几乎可以涵盖绝大部分国家鼓励的经济领域。如果在免税基础上，再辅以财政垫付、减免、延缓工厂成本等措施，实体企业的负担减掉30%是完全可行的，尤其是某些面向欧亚的外向型制造业，将特区窗口变成市场路口，竞争活力必将彰显。

（九）加强中介机构的服务功能，提升企业服务质量

基于信息不对称原理，对于偏居一隅的特区这个新生事物，广大企业的信息获取和落地服务的确是存在很大困难的，这就客观上亟须有足够胜任能力和职业道德担当的中介结构支撑。事实上，当地参差不齐的中介机构存在比较严重的规模小、专业弱、不稳定、缺担当、重投机、轻品牌的现状，这也是导致企业大面积空头注册、虚假经营的重要推手，并遭到国务院及相关部委的清理整顿。优质的中介服务不可或缺，提升整体服务质量才能辅导企业理性运营和保障特区规范发展。

（十）加强政策扶持的宣传，酒香才不怕巷子深

力度空前的财税扶持政策，在宣传推广上却一直被误解误读、偏激片面所困扰，除了影视行业的过度炒作引起了不少负面影响外，免税目录所列示的三十五大类近千个行业却均乏善可陈。因此，加强政策宣传、正确引导舆论、树立示范榜样、扫除不良现象，才可以把制度供给和结构调整回归到最应有的战略方向，焕发出霍尔果斯特区最应有的活力。

参考文献

[1] 先行先试 务求实效 开创霍尔果斯经济发展新局面 [J]. 大陆桥视野 . 2013 (02).

[2] 国内四大自贸区管理政策对霍尔果斯经济开发区发展的启示 [J]. 中国人民银行伊犁州中心支行课题组，王嵩青，李泽平 . 金融发展评论 . 2015 (07).

[3] 喀什、霍尔果斯经济开发区建设全面提速 [J]. 欣闻 . 大陆桥视野 . 2012 (06).

[4] 霍尔果斯：打造开放新天地 [J]. 陆民 . 求是 . 2012 (20).

实施固定资产加速折旧新政策后若干问题的研究

河北地质大学华信学院　康玉霞
河北交通职业技术学院　夏文杰
河北交通职业技术学院　耿树海
河北省财政科学与政策研究所　张　硕

摘　要：自2014年起，国务院陆续颁发了一系列关于如何完善固定资产加速折旧的相关政策和文件。面对这些优惠政策企业如何发挥自身优势进行技术研发，如何因时、因地更

新改造设备，促进企业发展壮大，成为所有企业深刻思考的问题，这既是机遇更是挑战。在实务实施过程中，受部分纳税人自身知识水平偏低、对文件理解程度不高以及企业财税制度内容本身等因素的影响，部分纳税人对这些政策的理解出现了一些偏差。本文通过对几个具有代表性的问题进行简要分析，来阐述不同的观点。

关键词： 小型微利企业　固定资产　利润操纵　加速折旧

中图分类号： F233　**文献标识码：** A　**文章编号：** 2095－3151（2018）34－0072－05

一、近几年固定资产加速折旧新政策的变化

2014 年 10 月 20 日，财政部、国家税务总局为了进一步完善企业在固定资产业务计算应纳税所得额时享受所得税税收优惠政策，颁布了《关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》，明确规定企业的固定资产在计提折旧时可以采取缩短折旧年限、一次性税前扣除以及加速折旧等方法，还规定生物药品制造业、铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业等 6 大行业对新购进的固定资产也享受该优惠政策。

2014 年 11 月 14 日，国家税务总局为解决具体的征管问题，下发了《关于完善固定资产加速折旧税收政策有关问题的公告》。这些优惠政策的实施，成为企业进行研发创新、设备更新的“原动力”，为企业实现产业的创新、升级、转型带来了机遇。

2015 年 9 月 17 日，财政部、国家税务总局为了让更多的企业实现提质增效的目标，进一步加大有效投资的力度，颁布了《关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》，明确规定轻工、纺织、机械、汽车四个领域重点行业也可以享受固定资产加速折旧优惠政策。9 月 25 日，国家税务总局又下发了《关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策有关问题的公告》。

固定资产加速折旧新政策的一系列变化使更多的行业、更多的企业享受到了税收优惠政策。面对这些优惠政策，企业应该抓住机会，迎接挑战，发挥自身优势，及时更新改造设备，积极进行技术研发，促进企业的发展、壮大。

二、关于“小微企业界定”的问题

对于小微企业和小型企业，很多人在税收征纳实务中混淆了两者的概念，误以为小微企业就是平时媒体中所说的“小型企业”。其实，它们的认定标准截然不同。

第一种，在《企业所得税法》关于固定资产加速折旧优惠政策中涉及的“小微企业”应解释为“符合条件的小型微利企业”，是指该法第二十八条规定的小型微利企业，即从事国家非限制和禁止行业，并符合下列条件的企业（见表 1）。

表 1　　《企业所得税法》关于固定资产加速折旧优惠政策中涉及的小微企业

企业类型	年应纳税所得额（万元）	从业人数（人）	资产总额（万元）
工业企业	≤30	≤100	≤3000
其他企业	≤30	≤8	≤1000

第二种，是2011年由工业和信息化部、国家统计局、发展改革委、财政部联合印发的《中小企业划型标准规定》中的“小微企业”，它是指“小型企业和微型企业”，还包括不计其数的个体工商户。确切地说，它并不属于税收领域的概念。它以企业规模为标准划分企业所属类型，其目的是为企业如何更好地选择企业准则进行会计核算。因为在2011年，财政部还出台了《小企业会计准则》，该准则第二条和第八十九条均明确规定只要在中华人民共和国境内依法设立的企业，若无特殊情况，凡是符合《中小企业划型标准规定》所规定的小型企业、微型企业标准的，必须选择《小企业会计准则》进行会计核算。工业企业划分标准如表2所示。

表2　　《中小企业划型标准规定》中涉及的小微企业

企业类型	从业人员（人）	营业收入（万元）
中型企业	≥300	≥2000
小型企业	≥20	≥300
微型企业	<20	<300

第三种，是关于增值税优惠政策中提到的“小微企业”。它属于税收领域概念，其目的是为了减轻增值税小规模纳税人的税收负担。国家税务总局《关于建筑安装业跨省异地工程作业人员个人所得税征收管理问题的报告》规定，2018年1月1日至2020年12月31日，这三年里增值税小规模纳税人可以享受小微企业暂免征收增值税优惠政策。享受优惠政策的具体标准如表3所示。

表3　　增值税优惠政策中涉及的小微企业

类型	月销售额（万元）
销售货物或者加工、修理修配劳务	≤3
销售服务、无形资产	≤3

三、关于“固定资产金额界定”的问题

关于“固定资产金额界定”的问题主要是指企业在执行《财政部国家税务总局关于完善固定资产国加速折旧企业所得税政策的通知》进行固定资产实务操作处理时，对持有的单位价值不超过5000元的固定资产如何在计算应纳税所得额时一次性扣除，部分纳税人对此政策内容有不同的理解，有两种观点最为突出。观点一认为，税法上给出的固定资产在金额上的界定标准，企业在进行会计处理时也要遵从。所以，如果企业的固定资产单位价值不超过5000元，可以作为周转材料或办公用品，购买后采用直接摊销法一次性计入费用。观点二认为，虽然企业的固定资产单位价值未超过5000元，但是购入时仍应计入“固定资产”科目，首次计提折旧时可以将固定资产的价值一次性计入相关的成本费用科目。

笔者认为，这两种观点均不妥。因为国家税务总局在答记者问时已经提出了解决方案，企业的固定资产如何享受加速折旧的税收优惠政策，这是税法范畴的规定，并不意味着企业在进行会计处

理时也采取相同的折旧方法，所以它并不影响企业的会计核算。

值得注意的是，此项税收优惠政策的目的是通过延期纳税，减轻企业投资初期的税负，改善企业现金流，若不考虑货币时间价值问题，企业的总体税负是不变的。企业在第一年进行了纳税调减，享受了税收优惠政策，在后续几年一定要进行纳税调增，否则，企业不仅要补缴税款，还要承担从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。

四、关于“上市公司能否利用加速折旧操纵利润”的问题

所得税优惠政策中的固定资产加速折旧方法是指，企业的固定资产在计算纳税所得时可以按照规定采用缩短折旧年限、双倍余额递减法或年数总和法等方法来计提折旧。加速折旧的特点是固定资产早期计提折旧金额较多，税务利润偏低，纳税所得少。相反，晚期计提折旧金额较少，纳税所得就多。如果不考虑货币时间价值等因素，整体而言税负不变。可是，税负前轻后重的特点的确为企业赢得了延期纳税的好处，不仅缓解了企业当前的资金压力，还会对企业的融资决策、投资决策等产生重大影响。

【案例】某毛纺企业 2015 年 1 月购入一项价值为 52 万元的器具作为企业的固定资产，该固定资产的使用年限为 5 年，净残值为 2 万元，为了简化核算，假定企业从 1 月份开始按直线法计提折旧。请思考，会计张某每年如何计提折旧？

张某每年计提折旧额：(52 - 2)/5 = 10（万元）

依据《财政部　国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》的相关规定：自 2015 年 1 月 1 日起，轻工、纺织、机械、汽车等四个领域重点行业的企业如果购进新的固定资产，计提折旧时，在税法上可以采用加速折旧或缩短年限的方法。

假定【案例】中的某毛纺企业从 1 月份开始税法上按双倍余额递减法计提折旧。

第 1 年折旧额：52 × 2/5 = 20.8（万元）

第 2 年折旧额：(52 - 20.8) × 2/5 = 12.48（万元）

第 3 年折旧额：(52 - 20.8 - 12.48) × 2/5 = 7.488（万元）

第 4 年折旧额：(52 - 20.8 - 12.48 - 7.488 - 2)/2 = 4.616（万元）

第 5 年折旧额：(52 - 20.8 - 12.48 - 7.488 - 2)/2 = 4.616（万元）

表 4　　直线法与双倍余额递减法对税负影响的分析　　单位：万元

年度	按直线法计算的折旧额	按双倍余额递减法计算的折旧额	折旧调整额	所得税调整额
2015	10	20.8	-10.8	2.7
2016	10	12.48	-2.48	0.62
2017	10	7.488	2.512	-0.628
2018	10	4.616	5.384	-1.346
2019	10	4.616	5.384	-1.346
合计	50	50	0	0

通过表4可以清楚地看到，该企业对此项固定资产计提折旧无论采用何种方法，在不考虑其他因素的情况下计提总额不变，均为50万元。但如果企业采用加速折旧的方法，前两年可以使所得税支出减少3.32万元，这种延期纳税的特点就相当于为企业在纳税前期争取了3.32万元现金，增强了企业流动资金，利好所有企业，上市公司也不例外。

凡事有利必有弊，在大家都称赞此项政策时，有一种担心也随之而来。那就是该政策的灵活运用是否也为上市公司带来加大操纵利润的机会。对此，业界有两种不同观点。笔者认为该政策的灵活运用为上市公司带来加大操纵利润的机会的可能性很小。第一，笔者比较赞同马靖昊、张连起等会计专家的观点。固定资产加速折旧政策会带来前期“税收利润低现金流好”、后期“税收利润好现金流差”的效果，可它并不影响企业对固定资产在会计上的处理，企业依然是按照会计准则进行会计核算的，所以不会过多的影响到会计利润的计算。第二，上市企业借助利润进行造假的目的是要通过虚增利润、调升股价来粉饰业绩。虽然近期出现了某大型集团借助对固定资产折旧年限的变更虚增20亿元的事件。但是，更应该看到，固定资产的一次性税前扣除、缩短折旧年限或加速折旧方法这些税收优惠政策都是前期节税，降低利润，它对上市公司的所得税和净利润一般影响不大。不过，毕竟企业所得税和净利润都是可以事先筹划的，加强外部监管力度，防患于未然也是应该的。

参考文献

[1] 曹承铖：《固定资产加速折旧政策的影响分析》，载于《时代金融（下旬）》2015年第1期。
[2] 郝新华：《固定资产加速折旧“新政”能否开启新牛市》，载于《财会信报第A08版》2014年11月3日。
[3] 马靖昊：《玩的就是会计（第3弹）》，浙江大学出版社2015年版。
[4] 施颖：《固定资产加速折旧新政引发的思考》，载于《石家庄经济学院学报》2015年第2期。

通用设备制造业财务竞争力分析

——基于沪深上市公司数据

河北省特种设备监督检验研究院　王爱香

摘　要：作为装备制造业重要组成部分，通用设备制造业凭借其在国民经济中的战略优势，借助我国加快建设制造强国、加快发展先进制造业的步伐，近年来各项指标增势强劲，但其发展也面临着国内国际的双重压力，提升企业竞争力势在必行。本文从财务管理的角度出发，针对通用设备制造业上市公司构建其财务竞争力的评价指标体系，并运用因子分析法对其财务竞争力进行评价，最后根据实证研究的结果提出增强通用设备制造业财务竞争力的可行建议。

关键词：通用设备制造业　财务竞争力　因子分析法
中图分类号：F426　**文献标识码：**A　**文章编号：**2095－3151（2018）34－0076－09

经济研究参考
REVIEW OF ECONOMIC RESEARCH 2018.34

总第 2882 期

主管单位 中华人民共和国财政部
主办单位 经济科学出版社
编辑出版 经济研究参考杂志社

地 址 北京市海淀区阜成路甲28号新知大厦4层
邮政编码 100142
编辑部电话 010-88191666
网 址 http://www.jjyjck.com.cn
电子信箱 jjyjck@esp.com.cn

国内统一刊号 CN11-3007/F
国际标准刊号 ISSN 2095-3151
邮发代号 82-994
发行部电话 010-88191650
广告经营许可证号 京海工商广字第8055号1-1

ISSN 2095-3151
9 772095 315185 34>
定价：10.00元

OPEN ACCESS
International Journal of High Speed Electronics and Systems
(2025) 2540504 (18 pages)
© The Author(s)
DOI: 10.1142/S0129156425405042

World Scientific
www.worldscientific.com

Int. J. Hi. Spe. Ele. Syst. Downloaded from www.worldscientific.com
by 61.182.88.226 on 05/12/25. Re-use and distribution is strictly not permitted, except for Open Access articles.

Influencing Factors of Agricultural Supply Chain Resilience Based on ISM-MICMAC

Jian Lu*, Yajing Lu*,‡, Hongya Liu*, Likun Wang† and Caina Liu*

*The Management Department, Huaxin College of Hebei Geo University, Shijiazhuang, P. R. China

†The Education Department, The Catholic University of Korea, Seoul, Republic of Korea

‡luyajingpaper@163.com

Received 23 January 2025
Revised 5 March 2025
Accepted 6 March 2025
Published 21 April 2025

With the rapid development of Internet of Things (IoT) technology, the digital transformation of the agricultural sector has gradually become a key means to improve the efficiency and effectiveness of the supply chain. IoT technology helps to optimize agricultural production, logistics and supply chain management through real-time data collection, monitoring, and analysis. However, despite the huge potential brought by the application of IoT, the agricultural supply chain still faces challenges such as decentralized production, seasonality, and regionality. Coupled with the complexity of the agricultural supply chain network and the volatility of the agricultural market environment, the agricultural supply chain shows weak resistance to exogenous shocks. Based on the context of China's agricultural supply chain, according to the Technology-Organization-Environment (TOE) framework, this paper applies the Interpretive Structural Modeling (ISM)-Matrices Impacts Croises-Multiplication Appliance Classement (MICMAC) analysis method to construct a multilevel recursive structural model of the factors influencing the resilience of the agricultural supply chain and to excavate the deep-rooted influencing factors of the strength of the agricultural supply chain. The results indicate that among the factors influencing the resilience of China's agricultural product supply chain, government policy support, supply chain structure, and infrastructure development are fundamental factors. These factors exert a strong driving effect on other elements and are less susceptible to influence from other factors. Therefore, government departments should formulate and implement policies conducive to the production, processing, and marketing of agricultural products, strengthen the construction of infrastructure, promote the application of digital technology and IoT in the farm supply chain, and improve the resilience of the agricultural supply chain.

Keywords: Agricultural supply chains; supply chain resilience; ISM model; influencing factors.

‡Corresponding author.

This is an Open Access article published by World Scientific Publishing Company. It is distributed under the terms of the Creative Commons Attribution-NonCommercial-NoDerivatives 4.0 (CC BY-NC-ND) License, which permits use, distribution and reproduction, provided that the original work is properly cited, the use is non-commercial and no modifications or adaptations are made.

Int. J. Hi. Spe. Ele. Syst. Downloaded from www.worldscientific.com
by 61.182.88.226 on 05/12/25. Re-use and distribution is strictly not permitted, except for Open Access articles.

1. Introduction

Effective management of the agricultural supply chain is important for improving the efficiency of agricultural production, ensuring food safety, and promoting economic development. As agricultural supply chains are characterized by timeliness, diversity, seasonality, locality, and complexity, they are less resistant to exogenous shocks. In recent years, supply chain resilience has been underperforming as emergencies and disruptions upstream and downstream in the agricultural supply chain have gradually increased, leading to the risk of supply chain disruptions [1]. The agricultural supply chain is a complex supply chain system involving multiple links, and its own complexity and unstable socio-economic environment make the agricultural supply chain susceptible to interference by various influencing factors. Any oversight in a weak link can expose the supply chain for agricultural products to the dangers of "blockage", "stagnation," and "disruption," thereby affecting the circulation of agricultural products. A well-known example is the 2019 coronavirus disease pandemic, which posed a major shock to several food processors, farms, etc., challenging the resilience of many agri-food supply chain systems worldwide. The crisis impact of the COVID-19 epidemic on the different players (suppliers, farms, food processors, retailers, consumers, government, etc.) from Flemish food supply was presented in Ref. [2]. The agri-food supply chain is disrupted because of insufficient demand and supply due to climate change and extreme events (e.g., floods, fires, droughts), which were analyzed in Ref. [3]. Highly resilient agricultural supply chains that are responsive and resilient can better cope with these disruptions and reduce vulnerability [4]. Therefore, creating extremely resilient agricultural supply chains is especially crucial. The academic community has recently turned its attention to supply chain resilience, and scholars have conducted many discussions around the issues of how to identify the influencing factors of supply chain resilience [5], how to quantify the damage caused by unexpected events to supply chain disruptions [6], how to cope with the disruptions and quickly recover the supply chain system [7], and how to build resilient supply chains [8]. According to current research findings, many academics only examine the effects of one or a small number of elements on the agricultural supply chain's resilience, and they frequently analyze their findings using a single research methodology. There are many different and complex factors affecting the agriculture supply chain's resilience, and it is necessary to further enhance the identification of the influencing elements and the investigation of the connections among them. Therefore, under the framework of the Technology-Organization-Environment (TOE) theory, this paper analyzes the internal interrelationships and structural hierarchies among the factors impacting agricultural supply chains' resilience using Interpretive Structural Modeling (ISM)-Matrices Impacts Croises-Multiplication Appliance Classement (MICMAC) methodology, exposes the significance of each influencing component and its function in the system, as well as the strong driving force and high-dependence factors. Tapping into multiple driving paths increases the agricultural supply chains'

resilience to raise agricultural supply chains' risk tolerance and prevent supply chain interruptions.

2. Literature Review

2.1. *Supply chain resilience*

The study of toughness has its origins in the field of physics, and in response to the phenomenon of material deformation in metallurgy, toughness is defined as the ability to absorb energy during plastic deformation and rupture. The concept of resilience has been introduced into the field of management science and has been mainly applied to the study of regional industrial economic resilience and supply chain resilience [9, 10]. Christopher and Peck first defined supply chain resilience as "the ability of a supply chain to return to its original or more optimal state after a disruption" [11]. Currently, there are two perspectives on the understanding of supply chain resilience: a passive perspective, which considers supply chain resilience to be the ability to passively respond to risk and recover from disruptions; and an active perspective, which considers supply chain resilience to be risk-awareness, with the ability to proactively anticipate and avoid risks, in addition to recovering quickly from disruptions [12]. Although the definitions proposed by different scholars have their focus, commonalities are evident, such as early warning of unforeseen emergencies, timely response to supply chain changes, rapid supply chain adjustment and improvement, reducing or eliminating external shocks, and efficient return to the pre-disturbance state [13].

Supply chain resilience research has concentrated on connotation definition, influencing factors, resilience measurement, and enhancement strategies. Supply chain resilience influences are summarized as supply chain visibility, digital technology, and supply chain relationships in Ref. [14]. The two most significant elements influencing supply chain resilience are procurement and transportation procedures, as suggested in Ref. [15]. Two-dimensional toughness measures, including tolerability and resilience, were presented in Ref. [16]. Some scholars have focused on inventory optimization in resilient supply chains [17, 18], multiple sourcing [19], and transportation routes [20], suggesting proactive and reactive strategies for recovery policies.

2.2. *Agricultural supply chain resilience*

The agricultural supply chain, also known as the agri-food supply chain, refers to the whole process of transporting agricultural products from the farm to the dinner table, including the planting of agricultural products, testing, packaging, warehousing, transportation, and consumption of each link. Many scholars have used both qualitative and quantitative research methodologies to examine the factors influencing agricultural supply chains' resilience. The degree of agricultural supply systems' resilience and security was measured in Ref. [21] and highlighted how to increase

Int. J. Hi. Spe. Ele. Syst. Downloaded from www.worldscientific.com
by 61.182.88.226 on 05/12/25. Re-use and distribution is strictly not permitted, except for Open Access articles.

the supply chain's resilience by integrating cutting-edge technologies, encouraging collaboration, and putting sustainable practices into place. In Ref. [22], agricultural supply chain operations management methods are studied to improve agricultural supply chain resilience, emphasizing the importance of establishing collaborative business models in supply chains for agriculture. Literature [23] identified the lack of inter-subjective resilience in the supply chain as the main cause of disruptions in the agricultural supply chain and developed a resilience model for the agricultural supply chain. Factors influencing Argentina's and France's agricultural supply systems' resilience were examined in Ref. [24], and constraining farmer opportunism and regular communication were proposed as key factors in building resilience in agricultural supply chains.

In summary, scholars have made great contributions to the research of supply chain resilience, but the study of agricultural supply chain resilience is still in its infancy. On the one hand, academic research on the connotation and influencing factors of agricultural supply chain resilience has yet to be clarified, and most of the research focuses on the independent roles of different influencing factors and lacks research on the linkage effect between multiple influencing factors behind supply chain resilience from an overall perspective. On the other hand, many scholars use structural equation modeling, linear regression, mathematical modeling, and other methods to study supply chain resilience, however, these methods do not reveal the hierarchical relationships and linkage effects among different influencing factors of supply chain resilience. The purpose of this paper is to identify the key influencing factors of the toughness of the agricultural supply chain from the overall perspective and to clarify the causal relationship between the influencing factors by using ISM-MICMAC methodology, to construct a multilayer hierarchical structural model of the influencing factors, to deeply understand the internal mechanism of the toughness of agricultural supply chain, to propose corresponding strategies to improve the toughness of agricultural supply chain.

3. Methodology

3.1. *Model construction*

The TOE theoretical framework was proposed by scholars Tornatzky and Fleischer in 1990 to explain organizational technology adoption behavior, which systematically categorizes the factors affecting the implementation of technological innovation in an organization into three dimensions: technology, organization, and environment [25]. With the gradual expansion of the application field, the TOE framework as a macro-dimensional analysis perspective has been mainly used in two aspects: first, by using its wide applicability and strong generalization and operationalization, it has been given the connotation of three different dimensions according to the differences of the specific research problems, and has been popular in recent years in the topics of industrial economy, enterprise economy, environmental science, and resource utilization, etc.; second, after the connotation of the extension,

Int. J. Hi. Spe. Ele. Syst. Downloaded from www.worldscientific.com
by 61.182.88.226 on 05/12/25. Re-use and distribution is strictly not permitted, except for Open Access articles.

the selection of specific indicators under the three dimensions is highly flexible and has been used by scholars in several fields for the identification of influencing factors [26]. A multifaceted and all-encompassing theoretical framework is necessary for the study of agricultural supply chain resilience since it is also influenced by several factors, which are the outcome of several forces working together. The TOE theoretical framework exceeds the limitations of considering the problem from a single dimension, and "multiple concurrency" condenses the basic idea of the theoretical framework to examine the occurrence of the problem, which is consistent with the main idea of this paper to seek for the influencing factors of the resilience of the agricultural supply chain from a holistic point of view. Therefore, it has a high capacity for explanation and flexibility in the study of agricultural supply chain

Table 1. Factors affecting the resilience of agricultural supply chains.

Dimension	Actors	Number	Source	Instruction
Technical dimension	Cultivation and storage technology	S1	[2]	Cultivation and storage techniques for agricultural products
	Product category	S2	[19, 28]	Diversity of agricultural products
	Logistics support	S3	[20, 29]	Status of logistics network and transportation equipment
	Sales channel	S4	[23, 28]	Online and offline sales channels for agricultural products
Organizational dimensions	Information sharing	S5	[4, 24, 30, 31]	Information exchange between supply chain actors
	Coordination and cooperation	S6	[4, 30–32]	Cooperation and coordination amongst the different supply chain links
	Risk warning	S7	[4, 30–32]	Anticipate risks and proactively take preventive measures before they occur
	Agility	S8	[4, 30–32]	The capacity of a supply network to react rapidly to unanticipated changes
	Supply chain structure	S9	[4]	Supply chain complexity, number of suppliers, number of distributors
	Adaptive	S10	[13, 32]	The ability of the supply chain to quickly restore supply efficiency
Environmental dimension	Infrastructure development	S11	[2, 29]	The infrastructure needed to put the supply chain segments into practice
	Government policy support	S12	[2, 24]	Development of relevant support policies by government departments
	Failure recovery capability	S13	[13, 16, 32]	Ability to repair a failure in one part of the supply chain system

Int. J. Hi. Spe. Ele. Syst. Downloaded from www.worldscientific.com
by 61.182.88.226 on 05/12/25. Re-use and distribution is strictly not permitted, except for Open Access articles.

Int. J. Hi. Spe. Ele. Syst. Downloaded from www.worldscientific.com
by 61.182.88.226 on 05/12/25. Re-use and distribution is strictly not permitted, except for Open Access articles.

resilience. Currently, some scholars have applied the TOE framework to the study of the resilience of agricultural economic systems and achieved useful results [27].

This paper attempts to examine the variables affecting agricultural supply chains' resilience from three dimensions, namely, technology, organization, and environment, under the framework of the TOE theory. Combined with the actual situation of the resilience of the agricultural supply chain, the TOE theoretical framework can be explained as follows: technological conditions can provide technical support for the supply chain production and marketing system to increase the agriculture supply chain's stability and efficiency; organizational conditions can provide collaboration and integration support for the supply chain management system which helps increase the agricultural supply chain's flexibility and agility; and environmental conditions can provide policies and resources for the supply chain security system to enhance the failure recovery capability. The environmental conditions can provide policy and resource support for the supply chain security system to enhance the failure recovery capability of the agricultural supply chain. The agricultural supply chain system is an integrated system with technology, organization, and environment resonating at the same frequency, and the three-dimensional elements influence each other and work together to enhance supply chain resilience. However, the influences encompassed by the three dimensions are so diverse that it is neither practical nor achievable to include all of them in the TOE framework. Therefore, this paper adopts the literature induction method to preliminarily identify the influencing factors at three levels in the TOE framework based on the attributes of the agricultural supply chain as well as the characteristics of each link and then invites 15 experts in the supply chain-related fields to score the factors through the Delphi method to further organize the 13 factors.

Based on the above-influencing factors screening results, to enhance the comprehensiveness and scientificity of the analysis, the 13 influencing factors of the resilience of the agricultural supply chain are further summarized in Table 1. The resilience influencing factors are numbered and explained in detail.

3.2. *ISM-MICMAC analysis*

Interpretive Structural Modeling (ISM) was first proposed by the American scholar Warfield to identify the interrelationships among elements in complex systems. The method of cross-influence matrix multiplication (MICMAC), based on the ISM model, calculates the driving force and dependency of each factor, and then divides the influencing factors into four groups, namely, linkage, independence, autonomy, and dependency, in the form of a quadrant diagram, to identify the key factors that should be emphasized in the management and intervention, and to convey the intervention's concepts and course to the decision-makers [33]. The ISM-MICMAC method is suitable for solving complex system problems and can be used to examine the elements influencing agricultural supply chains' resilience. Initially, the resilience of the agricultural supply chain is a complex system involving multiple

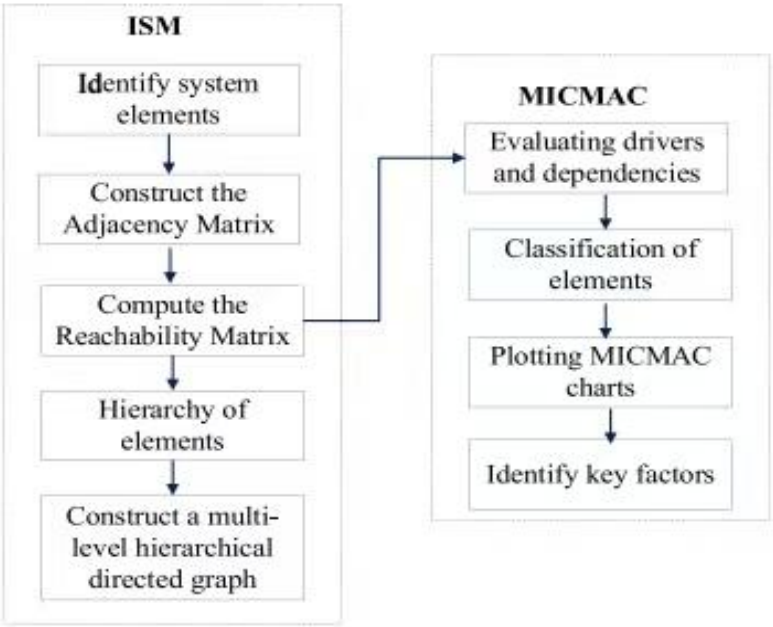


Fig. 1. ISM-MICMAC methodology flowchart.

interrelated influencing factors, and the ISM method can analyze the interactions between the elements by building a structural model to make each factor's hierarchical structure more understandable. Second, compared to the ISM approach, the MICMAC approach can identify the key drivers that impact the agricultural supply chains' resilience. The two approaches analyze systemic factors from different perspectives, and their results corroborate and complement each other. ISM analyzes the factors comprehensively from the perspective of relationship structure and MICMAC from the perspective of influence intensity, which reduces the one-sidedness that may arise from a single method and enhances the precision and dependability of the system-wide analysis. The flowchart of the ISM-MICMAC method is shown in Fig. 1.

3.2.1. *Construct the adjacency matrix*

The circumstance of binary relations or direct links between the system's components is represented by the square adjacency matrix A. If $A = [a_{ij}]_{n\times n}$ then its defining equation is (1):

$$a_{ij} = \begin{cases} 1, & (S_i, S_j) \in R_b (S_i \text{ has some kind of binary relationship to } S_j) \\ 0, & (S_i, S_j) \notin R_b (S_i \text{ has not some kind of binary relationship to } S_j) \end{cases}. \tag{1}$$

According to the agricultural supply chain resilience influencing factors sorted out in Table 1, 15 experts in supply chain-related fields are invited to form an ISM expert group to discuss the binary relationship between the influencing factors, and finally, a 13×13 adjacency matrix A is established by summarizing the experts'

Int. J. Hi. Spe. Ele. Syst. Downloaded from www.worldscientific.com
by 61.182.88.226 on 05/12/25. Re-use and distribution is strictly not permitted, except for Open Access articles.

opinions.

$$A = \begin{pmatrix} 0 & 1 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 \\ 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 1 \\ 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 1 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 \\ 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 1 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 \\ 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 1 & 1 & 1 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 \\ 0 & 0 & 0 & 0 & 1 & 0 & 1 & 1 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 \\ 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 \\ 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 1 & 0 & 0 & 1 & 0 & 0 & 1 \\ 0 & 0 & 0 & 1 & 1 & 1 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 \\ 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 \\ 1 & 0 & 1 & 1 & 1 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 \\ 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 1 & 0 & 1 & 0 & 0 \\ 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 \end{pmatrix}.$$

3.2.2. *Compute the reachability matrix*

The reachability matrix M represents an arbitrary transmissibility binary relation between the elements of the system, i.e., a situation in which two nodes on a directed graph can be reached after passing through an arbitrarily long path between them. If $M = [m_{ij}]_{n\times n}$ and the maximum number of passes or path length in the no-loop scenario is r, i.e., there is $0 \leq r \leq n$, then the reachability matrix is defined by Eq. (2):

$$m_{ij} = \begin{cases} 1, & S_i R^t S_j (\text{there exists a pathway from } i \text{ to } j \text{ of length at most } r) \\ 0, & S_i \bar{R}^t S_j (\text{there is no pathway from } i \text{ to } j) \end{cases}. \quad (2)$$

According to the rules of Boolean algebra, the reachable matrix M is obtained by applying the matrix power operation to the sum of the adjacency matrix A and the unit matrix I until Eq. (3) is satisfied.

$$(A + I)n - 1 \neq (A + I)n = (A + I)n + 1, \quad (3)$$

$$M = \begin{pmatrix} 1 & 1 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 1 \\ 0 & 1 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 1 \\ 0 & 0 & 1 & 0 & 0 & 0 & 1 & 1 & 0 & 1 & 0 & 0 & 1 \\ 0 & 0 & 0 & 1 & 0 & 0 & 1 & 1 & 0 & 1 & 0 & 0 & 1 \\ 0 & 0 & 0 & 0 & 1 & 1 & 1 & 1 & 0 & 1 & 0 & 0 & 1 \\ 0 & 0 & 0 & 0 & 1 & 1 & 1 & 1 & 0 & 1 & 0 & 0 & 1 \\ 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 1 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 \\ 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 1 & 1 & 0 & 1 & 0 & 0 & 1 \\ 0 & 0 & 0 & 1 & 1 & 1 & 1 & 1 & 1 & 1 & 0 & 0 & 1 \\ 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 1 & 0 & 0 & 0 \\ 1 & 1 & 1 & 1 & 1 & 1 & 1 & 1 & 0 & 1 & 1 & 0 & 1 \\ 1 & 1 & 1 & 1 & 1 & 1 & 1 & 1 & 1 & 1 & 1 & 1 & 1 \\ 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 & 1 \end{pmatrix}.$$

Int. J. Hi. Spe. Ele. Syst. Downloaded from www.worldscientific.com
by 61.182.88.226 on 05/12/25. Re-use and distribution is strictly not permitted, except for Open Access articles.

Int. J. Hi. Spe. Ele. Syst. Downloaded from www.worldscientific.com
by 61.182.88.226 on 05/12/25. Re-use and distribution is strictly not permitted, except for Open Access articles.

Table 2. Hierarchy of influencing factors.

Level	Set of influencing factors
L1	S7, S10, S13
L2	S2, S8
L3	S1, S3, S4, S5, S6
L4	S9, S11
L5	S12

3.2.3. *Hierarchical processing*

Hierarchical division is an important step in structural modeling analysis by dividing the influencing factors into various levels according to the reachability matrix's reachability correlations. The hierarchical division of the reachability matrix makes it possible to see the relationships between influencing factors and reachability more clearly, as well as their hierarchical structure, making complex network structures easier to understand and manage. Checking the strongly connected elements in the reachable matrix, then removing the transgressive binary relations, and finally further removing the own reachable binary relations, the extracted skeleton matrix for the hierarchical division results is shown in Table 2.

4. Results

4.1. *Results of ISM analysis*

Based on the factors' hierarchical relationship, a multi-level hierarchical directed graph is drawn, as shown in Fig. 2.

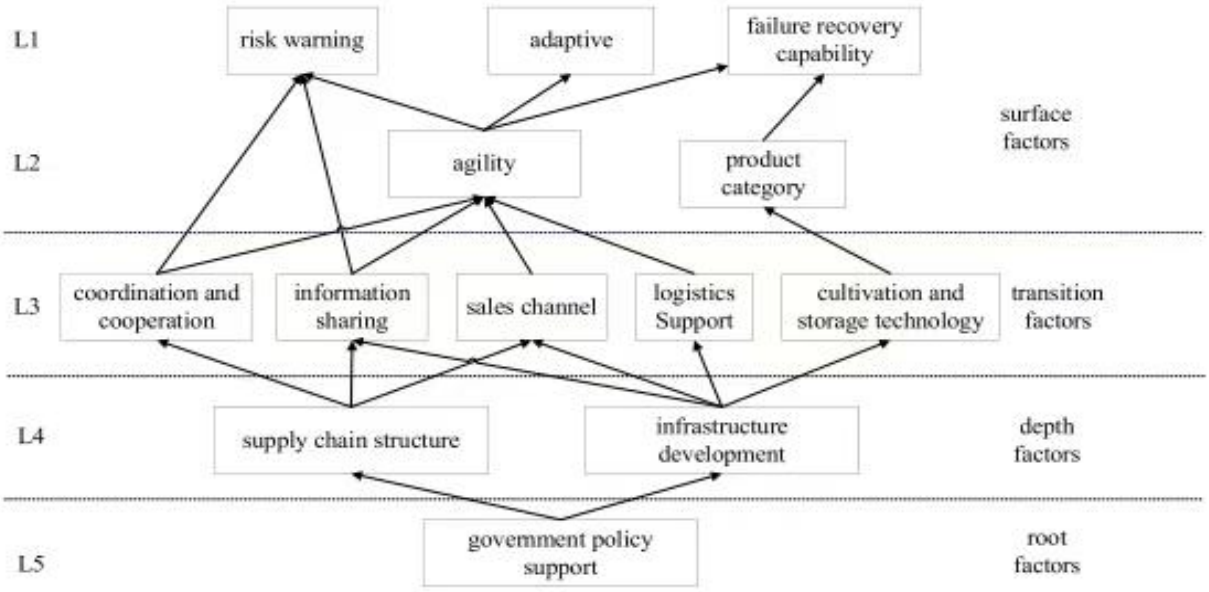


Fig. 2. Multi-level hierarchical directed graph.

Based on the explanatory structural model, it is evident that the elements impacting agricultural supply chains' resilience are a five-level recursive directed hierarchy model. The first tier is the most direct influence, the fifth tier is the most important influence, and the higher the tier, the deeper the influence.

(1) Surface factors. Risk warning, adaptability, failure recovery, agility, and product variety are the most direct influences on agricultural supply chain resilience. Agricultural supply chains with risk early warning and adaptive and resilient capacities can maintain their basic structure and operations without disruption in the event of shocks. Surface-level factors are influenced by lower-level factors that come into play, with agility being influenced to the greatest extent by transition-level factors.
(2) Transitional factors. Coordination and cooperation, information sharing, marketing channels, logistics support, and cultivation and storage methods are all transitional and mid-level factors that impact the agricultural supply chains' resilience. It is influenced by the lower factors, contributes to encouraging the growth of the upper factors, and plays the role of "carrying forward and following back". Enhancing the agricultural supply chain's agility can help it better respond to shifts in consumer demand, increase flexibility, reduce waste, and improve efficiency — all of which can boost the chain's overall competitiveness. Coordination, collaboration, and information sharing are essential components of this process.
(3) Deep-root factors. Government policy support, supply chain structure, and infrastructure development are deep-rooted factors affecting the resilience of agricultural supply chains. The three factors complement each other and play an important role in ensuring supply chain coordination and cooperation, information sharing, and related technical equipment support. Government policy support, supply chain structure, and effective management of infrastructure development can enhance the adaptability and risk resistance of agricultural supply chains and improve their resilience to market fluctuations and emergencies.

4.2. *Results of MICMAC analysis*

After dividing the hierarchical structure, it is necessary to further analyze the interactions between the levels, using the drive-dependence analysis method to obtain the driving force and dependence of each influencing factor based on the calculation of the reachability matrix. The driving force is the sum of the elements that are 1 in the ith row of the reachability matrix, indicating the influence of the ith factor on other factors. The dependency is the sum of the elements that are 1 in the jth column, indicating the influence of other factors on the jth factor. Factors with greater driving force have a stronger effect on other factors in the model, while factors with greater dependency are more strongly influenced by other factors. The

Int. J. Hi. Spe. Ele. Syst. Downloaded from www.worldscientific.com
by 61.182.88.226 on 05/12/25. Re-use and distribution is strictly not permitted, except for Open Access articles.

Table 3. Driver-dependency analysis results.

Elemental	Dependence	Driving force	Elemental	Dependence	Driving force
S1	3	3	S8	8	4
S2	4	2	S9	2	8
S3	3	5	S10	9	1
S4	4	5	S11	2	11
S5	5	6	S12	1	13
S6	5	6	S13	11	1
S7	9	1			

drivers and dependencies of factors influencing the resilience of agricultural supply chains are shown in Table 3.

Based on each influencing factor's dependence and driving force, the 13 factors in the reachability matrix are divided into four clusters: I linkage, II independence, III autonomy, and IV dependence. Plotting of the "driving force-dependence" categorization diagram of the variables affecting the resilience of the agricultural product supply chain, as shown in Fig. 3.

(1) Linkage clusters: Both drivers and dependencies are strong. Changes in such factors will cause changes in other factors, and the relationship with other factors is more complex and unstable. The absence of such factors in the present model indicates better stability.
(2) Independent clusters: Highly driven but weakly dependent. These factors are typically found toward the bottom of the model, have a greater influence

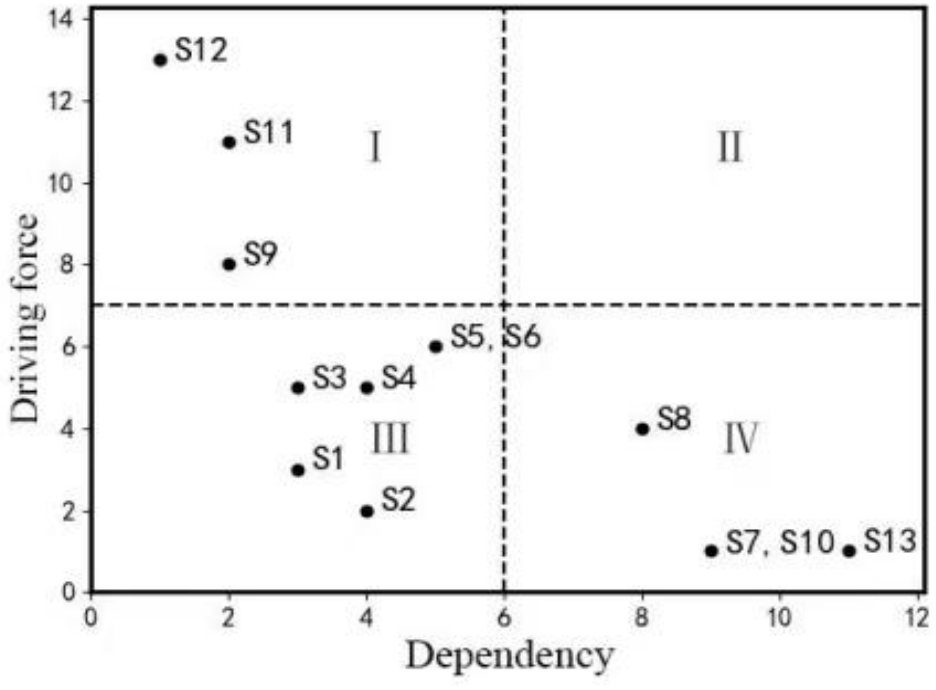


Fig. 3. Driver-dependency categorization.

Int. J. Hi. Spe. Ele. Syst. Downloaded from www.worldscientific.com
by 61.182.88.226 on 05/12/25. Re-use and distribution is strictly not permitted, except for Open Access articles.

on the other elements, and are less vulnerable to their effects. The main influencing factors belonging to this cluster include S9(supply chain structure), S11(infrastructure development), and S12(government policy support).

(3) Self-governing clusters: Drivers and dependencies are weak. Such factors are stable and play a transitional role in the system. The influencing factors belonging to this cluster in this model include S1(cultivation and storage technology), S2(product variety), S3(logistic support), S4(distribution channels), S5(information sharing), and S6(coordination and cooperation).

(4) Dependency cluster: The drive is weak, and dependence is strong. Such factors have a strong dependence on other factors and need to be underpinned by them, with other factors playing a positive role in their improvement. Factors belonging to this cluster include S7(risk warning), S8(agility), S10(adaptability), and S13(failure resilience).

5. Discussion

5.1. *Research summary*

This study introduces the ISM-MICMAC approach to the field of agricultural supply chain resilience. The factors affecting agricultural supply chains' resilience under the TOE framework are explored, which can help to develop different ways to increase the agricultural supply chains' resilience. The main findings are as follows:

Factors affecting the resilience of agricultural supply chains include technological factors (cultivation and storage technology, product variety, logistics support, distribution channels); organizational factors (information sharing, coordination and cooperation, risk warning, agility, supply chain structure, adaptive capacity); and environmental factors (infrastructure development, government policy support, failure resilience). Agricultural supply chain resilience influencing factors such as information sharing, coordination and cooperation, risk warning, agility, and adaptability are effective in improving supply chain resilience capabilities [30–32]. The idea that government policy support and infrastructure development are important for building highly resilient supply chains is consistent with the literature [2]. Failure resilience, product variety, logistics support, and distribution channels as factors influencing the resilience of agricultural supply chains have also appeared in several kinds of literature. Considering that the agricultural supply chain involves multiple links and has a complex structure, as well as production and storage with complexity, seasonality, timeliness, and many other unique characteristics, the supply chain structure and planting and storage technology are also used as factors influencing the resilience of the agricultural supply chain. Most of the existing studies have examined which factors can enhance the supply chain toughness, but seldom think about the formation process of supply chain toughness. This paper will supply chain toughness in the formation process of influencing factors for hierarchical division, mining the interaction mechanism between the factors.

Int. J. Hi. Spe. Ele. Syst. Downloaded from www.worldscientific.com
by 61.182.88.226 on 05/12/25. Re-use and distribution is strictly not permitted, except for Open Access articles.

Int. J. Hi. Spe. Ele. Syst. Downloaded from www.worldscientific.com
by 61.182.88.226 on 05/12/25. Re-use and distribution is strictly not permitted, except for Open Access articles.

Five hierarchical levels are used to classify the determinants of agricultural product supply chain resilience. Government policy support, supply chain structure, and infrastructure construction are the root-level driving factors that influence the supply systems for agricultural products' resilience. Coordination and cooperation, information sharing, and logistics support are the intermediate-level linkage factors that influence the supply systems for agricultural products' resilience. Risk early warning, adaptability, fault recovery capability, and agility are the surface-level dependent factors that impact the supply systems for agricultural products' resilience. The surface-level dependent factors are activated by the intermediate-level linkage factors. The intermediate-level linkage factors are activated by the development and improvement of the root-level driving factors and, in turn, promote the development of the surface-level dependent factors. For example, we found that coordination, cooperation, and information sharing in the supply chain affect the upper-level risk early warning and agility under the impetus of the lower-level infrastructure construction and supply chain structure. Among them, coordination, cooperation, and information sharing in the supply chain directly affect risk early warning, the supply chain structure has a direct impact on agility, and agility has a direct impact on adaptability. This conclusion is also confirmed in Ref. [4].

5.2. *Theoretical contribution*

This study enhances previous studies on the resilience of supply chains for agricultural products and expands the systematic knowledge of the variables that affect these supply chains' resilience. This paper finds that the resilience of agricultural product supply chains is the result of the interplay of three major factors: technology, organization, and environment. It identifies 13 specific influencing factors, which fill the gaps in relevant research and provide a theoretical framework for the study of supply chain resilience.

This study has deepened the understanding of how to increase the agricultural supply chains' resilience and revealed the hierarchy and influence paths among the influencing factors in the process of supply chain resilience formation. In this paper, we identify the high driving force factors in terms of the influence process and the "driving force-dependence" correlation between the factors, clarify the position of specific elements in the influence system, and provide a new way of thinking about the necessary conditions for building a highly resilient agricultural supply chain.

This study extends the application scope of system engineering methods in the field of agricultural product supply chain resilience and represents a beneficial exploration of perfecting the theoretical system of agricultural product supply chain resilience using different research paradigms. By constructing the ISM model of agricultural supply chain resilience, we reveal the multilevel hierarchical structure of factors, enrich the application of ISM-MICMAC methodology, and lay a foundation for the subsequent related research.

Int. J. Hi. Spe. Ele. Syst. Downloaded from www.worldscientific.com
by 61.182.88.226 on 05/12/25. Re-use and distribution is strictly not permitted, except for Open Access articles.

5.3. *Management insights*

5.3.1. *Strengthening government support and infrastructure*

Strengthen government policy guidance by providing financial subsidies, technical support, etc., to encourage innovation and transformation of farmers and enterprises. Through policy guidance, promote collaboration, and integration among farmers, enterprises, and research institutions to form a close partnership upstream and downstream of the industrial chain, thereby enhancing the overall competitiveness of the supply chain. Encourage agricultural science and technology research, development, and application through funding and scientific research inputs to boost output quality and production efficiency and increase the supply chain's overall resilience. Strengthen infrastructure development, including rural roads, communication conditions, packaging, transportation and handling, circulation, processing and storage, and other infrastructures closely related to the supply chain of agricultural products to guarantee a steady supply of agricultural products' raw materials to increase the stability of the supply chain. Efficient logistics and cold chain transportation systems to guarantee the safety and quality of agricultural products while they are being transported, as well as to improve the supply chain's effectiveness and adaptability. Encourage the development of "Internet + Cold Chain Logistics" and provide a sophisticated platform for cold chain logistics services, integrate information and resources, solve the problem of information asymmetry, and provide a trading platform for both supply and demand. Encourage farmers and enterprises to develop diversified markets, support the development of e-commerce platforms for agricultural products, and increase the supply chain's adaptability to shifting consumer demands. Set up a risk monitoring system to identify and predict potential risks promptly, develop contingency plans to deal with various risks, and provide financial support to help supply chain participants recover quickly.

5.3.2. *Optimize supply chain structure and share information*

Make the supply chain network as efficient as possible so that production and distribution plans may be swiftly modified to meet shifting environmental and commercial demands. Develop diversified supply channels and suppliers to diversify risk and avoid dependence on a single source of supply. Promote the application of digitization and information technology to enhance data collection, processing, and sharing capabilities. Integrate big data analytics into planning, production, warehousing, sales, and transportation to predict future market trends through big data analytics and enhance supply chain response's sensitivity and adaptability. Encourage farmers, cooperatives, processing enterprises, and retailers to establish cooperative relationships, and to increase the whole supply chain's agility, all participants must efficiently and promptly establish connections and collaborate on decisions, encourage the agricultural supply chain's quick recovery from external shocks and interruptions while maintaining the chain's security and stability.

Int. J. Hi. Spe. Ele. Syst. Downloaded from www.worldscientific.com
by 61.182.88.226 on 05/12/25. Re-use and distribution is strictly not permitted, except for Open Access articles.

5.3.3. *Innovative agricultural technologies to promote smart agriculture*

Encourage and promote innovations in information technology, agricultural techniques, and management models to improve productivity and adaptability. Guiding farmers in the use of smart agricultural technologies and providing training to farmers and related practitioners helps enhance their capacity in production management, marketing, and technology application. As the whole production cycle of agricultural products is long and has obvious seasonal and regional characteristics, the training of specialized theoretical knowledge can enrich farmers' knowledge management of the whole production cycle, including the selection of varieties and nursery techniques. Through the effective management of pre-production and post-production, you can effectively enhance your production management capabilities, thereby ensuring the quality and quality of agricultural products and reducing the likelihood of production risks.

6. Conclusion

Multiple factors influence agricultural supply chain resilience, and the force of different influences on supply chain resilience is different in this paper, under the framework of TOE theory, ISM-MICMAC analysis is applied to sort out the various types of influencing factors on the resilience of agricultural supply chains, identifying the essential, deep, transitional, and surface factors. To clarify the hierarchical structure of the factors affecting the resilience of the agricultural supply chain, we explain the interaction mechanism between the factors. It provides a theoretical basis for enhancing the toughness of the agricultural supply chain and puts forward corresponding countermeasures to guarantee the stable and efficient operation of the agricultural supply chain. The resilience of the agricultural supply chain is jointly influenced by a variety of factors, and the influencing factors identified in this paper are limited, the accuracy needs to be further improved, and it fails to comprehensively reveal the complexity of the resilience influencing factors. Subsequently, we will conduct more comprehensive and in-depth research on the factors affecting the toughness of the agricultural supply chain, and on this basis, we will further explore the combination path to realize high supply chain toughness.

Acknowledgments

2024 Social Science Development Research Project of Hebei Province "Research on the mechanism and path of digital empowerment of agricultural product supply chain resilience in Hebei Province" (Project number: 202402059); 2023–2024 Research and Practice Project of Higher Education Teaching Reform in Hebei Province "Big Data Management and Application Based on Elliptic Model, Talent Demand Analysis and Training Program Construction" (Project number: 2023GJJG645).

ORCID

Jian Lu https://orcid.org/0009-0009-6522-5634
Yajing Lu https://orcid.org/0009-0004-9667-9552
Hongya Liu https://orcid.org/0009-0003-8539-2516
Likun Wang https://orcid.org/0009-0005-5897-6406
Caina Liu https://orcid.org/0009-0000-0297-7972

Int. J. Hi. Spe. Ele. Syst. Downloaded from www.worldscientific.com
by 61.182.88.226 on 05/12/25. Re-use and distribution is strictly not permitted, except for Open Access articles.

References

1. Li, Z., Zhao, P. & Han, X. (2021). Agri-food supply chain network disruption propagation and recovery based on cascading failure. *Physica A: Statistical Mechanics and its Applications*, 126611.
2. Coopmans, I., Bijttebier, J., Marchand, F., Mathijs, E., Messely, L., Rogge, E., Sanders, A. & Wauters, E. (2021). COVID-19 impacts on Flemish food supply chains and lessons for agri-food system resilience. *Agricultural Systems*, 190, 103136.
3. Ali, I., Arslan, A., Tarba, S. & Mainela, T. (2023). Supply chain resilience to climate change inflicted extreme events in agri-food industry: The role of social capital and network complexity. *International Journal of Production Economics*, 264, 108968.
4. Soni, U., Jain, V. & Kumar, S. (2014). Measuring supply chain resilience using a deterministic modeling approach. *Computers & Industrial Engineering*, 74, 11–25.
5. Wang, J., Liu, M., Chen, Y. & Yu, M. (2023). Influencing factors on green supply chain resilience of agricultural products: An improved gray-DEMATEL-ISM approach. *Frontiers in Sustainable Food Systems*, 7, 1–14.
6. Hosseini, S. & Ivanov, D. (2019). A new resilience measure for supply networks with the ripple effect considerations: A Bayesian network approach. *Annals of Operations Research*, 319.
7. Ivanov, D. & Dolgui, A. (2020). A digital supply chain twin for managing the disruption risks and resilience in the era of Industry 4.0. *Production Planning & Control*, 32(9), 775–788.
8. Lin, J., Lin, S., Benitez, J., Luo, X. (Robert) & Ajamieh, A. (2023). How to build supply chain resilience: The role of fit mechanisms between digitally-driven business capability and supply chain governance. *Information & Management*, 60(2), 103747.
9. Lazzeretti, L., Oliva, S. & Innocenti, N. (2022). Unfolding smart specialisation for regional economic resilience: The role of industrial structure. *Investigaciones Regionales - Journal of Regional Research*, 54, 5–28.
10. Furstenau, L. B., Zani, C., Terra, S. X., Sott, M. K., Choo, K.-K. R. & Saurin, T. A. (2022). Resilience capabilities of healthcare supply chain and supportive digital technologies. *Technology in Society*, 71, 102095.
11. Christopher, M. & Peck, H. (2004). Building the resilient supply chain. *The International Journal of Logistics Management*, 15(2), 1–14.
12. Piprani, A. Z., Jaafar, N. I., Ali, S. M., Mubarik, M. S. & Shahbaz, M. (2022). Multidimensional supply chain flexibility and supply chain resilience: The role of supply chain risks exposure. *Operations Management Research*, 15(1–2), 307–325.
13. Hosseini, S., Ivanov, D. & Dolgui, A. (2019). Review of quantitative methods for supply chain resilience analysis. *Transportation Research Part E: Logistics and Transportation Review*, 125(4), 285–307.
14. Sunmola, F., Burgess, P., Tan, A., Chanchaichujit, J., Balasubramania, S. & Mahmud, M. (2023). Prioritising visibility influencing factors in supply chains for resilience. *Procedia Computer Science*, 217, 1589–1598.

Int. J. Hi. Spe. Ele. Syst. Downloaded from www.worldscientific.com
by 61.182.88.226 on 05/12/25. Re-use and distribution is strictly not permitted, except for Open Access articles.

15. Lin, M., Ren, Y., Feng, C. & Li, X. (2024). Analyzing resilience influencing factors in the prefabricated building supply chain based on SEM-SD methodology. *Scientific Reports*, 14(1), 17393.
16. Xu, B., Liu, W.-T., Li, J., Yang, Y., Wen, F. & Song, H. (2023). Resilience measurement and dynamic optimization of container logistics supply chain under adverse events. *Computers & Industrial Engineering*, 180, 109202–109202.
17. Friday, D., Savage, D. A., Melnyk, S. A., Harrison, N., Ryan, S. & Wechtler, H. (2021). A collaborative approach to maintaining optimal inventory and mitigating stockout risks during a pandemic: capabilities for enabling health-care supply chain resilience. *Journal of Humanitarian Logistics and Supply Chain Management*, 11(2), 248–271.
18. Lotfi, R., Kargar, B., Rajabzadeh, M., Hesabi, F. & Özceylan, E. (2022). Hybrid fuzzy and data-driven robust optimization for resilience and sustainable health care supply chain with vendor-managed inventory approach. *International Journal of Fuzzy Systems*, 24(2), 1216–1231.
19. Namdar, J., Li, X., Sawhney, R. & Pradhan, N. (2017). Supply chain resilience for single and multiple sourcing in the presence of disruption risks. *International Journal of Production Research*, 56(6), 2339–2360.
20. Amir K. Y., Amir M., Wänke, P., Nazli M., Henrique L. C. & Tan, Y. (2022). Developing supply chain resilience: a robust multi-criteria decision analysis method for transportation service provider selection under uncertainty. *International Journal of Management Science and Engineering Management*, 18(1), 51–64.
21. Fang, L. & Wang, Y. (2024). Evaluation and countermeasures for resilience and safety levels in agricultural product industry chain and supply chain. *Academic Journal of Science and Technology*, 12(2), 237–241.
22. Hernandez, J. E., Mortimer, M. & Panetto, H. (2020). Operations management and collaboration in agri-food supply chains. *Production Planning & Control*, 32(14), 1–2.
23. Mishra, R., Singh, R. K. & Subramanian, N. (2021). Impact of disruptions in the agri-food supply chain due to COVID-19 pandemic: Contextualized resilience framework to achieve operational excellence. *The International Journal of Logistics Management*, 33(3), 926–954.
24. Zhao, G., Liu, S., Wang, Y., Lopez, C., Zubairu, N., Chen, X., Xie, X. & Zhang, J. (2022). Modeling enablers for building agri-food supply chain resilience: Insights from a comparative analysis of Argentina and France. *Production Planning & Control*, 35(3), 283–307.
25. Abdurrahman, A., Gustomo, A. & Prasetio, E. A. (2024). Impact of dynamic capabilities on digital transformation and innovation to improve banking performance: A TOE framework study. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 10(1), 100215.
26. Salah, O. & Ayyash, M. (2023). E-commerce adoption by SMEs and its effect on marketing performance: An extended of TOE framework with AI integration, innovation culture, and customer tech-savviness. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 10(1), 100183.
27. Luo, W., Zuo, S., Song, Y. & Tang, S. (2025). The impact of data elements on agricultural economic resilience: A dynamic QCA analysis. *Frontiers in Sustainable Food Systems*, 1–19.
28. Suali, A. S., Srai, J. S. & Tsolakis, N. (2024). The role of digital platforms in e-commerce food supply chain resilience under exogenous disruptions. *Supply Chain Management*, 29(3), 573–601.
29. Singh, G., Rajesh, R., Yash D. & Subhash C. M. (2023). Resilience and sustainability enhancements in food supply chains using Digital Twin technology: A grey causal modeling (GCM) approach, *Computers & Industrial Engineering*, 179, 109172.

30. Atadoga, A., Osasona, F., Amoo, O. O., Farayola, O. A., Ayinla, B. S. & Abrahams, T. O. (2024). The role of IT in enhancing supply chain resilience: A global review. *International Journal of Management & Entrepreneurship Research*, 6(2), 336–351.
31. Zhao, N., Hong, J. & Lau, K. H. (2023). Impact of supply chain digitalization on supply chain resilience and performance: A multi-mediation Model. *International Journal of Production Economics*, 259(108817), 108817.
32. Blessley, M. & Mudambi, S. M. (2022). A trade war and a pandemic: Disruption and resilience in the food bank supply chain. *Industrial Marketing Management*, 102, 58–73.
33. Bagherian, A., Gershon, M. & Kumar, S. (2024). Analyzing the relationship between digitalization and energy sustainability: A comprehensive ISM-MICMAC and DEMATEL approach. *Expert Systems with Applications*, 236, 121193–121193.

Int. J. Hi. Spe. Ele. Syst. Downloaded from www.worldscientific.com
by 61.182.88.226 on 05/12/25. Re-use and distribution is strictly not permitted, except for Open Access articles.

中文核心期刊
中国计算机用户协会会刊
ISSN 1006-9348

计算机仿真

Computer Simulation



ISSN 1006-9348
9 771006 934033 7 >
7
2021

北京大学图书馆
PEKING UNIVERSITY LIBRARY

《中文核心期刊要目总览》入编通知

《计算机仿真》主编先生/女士：

我们谨此郑重通知：依据文献计量学的原理和方法，经研究人员对相关文献的检索、统计和分析，以及学科专家评审，贵刊**《计算机仿真》**入编《中文核心期刊要目总览》2020年版（即第9版）**自动化技术、计算机技术**类的核心期刊。该书由北京大学出版社出版。书中按《中国图书馆分类法》的学科体系，列出了74个学科的核心期刊表，并逐一对核心期刊进行了著录。著录项目包括：刊名、并列刊名、主办单位、出版年、出版频率、中图分类号、ISSN号、CN号、邮发代号、编辑部地址、电话、网址、内容简介等。

评选核心期刊的工作是运用科学方法对各种刊物在一定时期内所刊载论文的学术水平和学术影响力进行综合评价的一种科研活动，研究工作量浩大。北京地区十几所高校图书馆、中国科学院文献情报中心、重庆维普资讯有限公司、中国人民大学书报资料中心、中国学术期刊（光盘版）电子杂志社、中国科学技术信息研究所、北京万方数据股份有限公司、国家图书馆和北京世纪超星信息技术发展有限责任公司等相关单位的百余名专家和期刊工作者参加了研究。

项目组对核心期刊的评价理论、评价方法等问题进行了深入研究，进一步改进了核心期刊评价方法，使之更趋科学合理，力求使评价结果符合客观实际。对于核心期刊的评价仍采用定量评价和定性评审相结合的方法。定量评价指标体系采用了被摘量（全文、摘要）、被摘率（全文、摘要）、被引量、他引量（期刊、博士论文）、影响因子、他引影响因子、5年影响因子、5年他引影响因子、特征因子、论文影响分值、论文被引指数、互引指数、获奖或被重要检索系统收录、基金论文比（国家级、省部级）、Web下载量、Web下载率16个评价指标，选作评价指标统计源的数据库及文摘刊物达48种，统计到的文献数量共计142亿余篇次，涉及期刊13764种。参加核心期刊评审的学科专家1万多位。经过定量筛选和专家定性评审，从我国正在出版的中文期刊中评选出1990种核心期刊。

需要特别指出的是，该研究成果只是一种参考工具书，主要是为图书情报界、出版界等需要对期刊进行评价的用户提供参考，例如为各图书情报部门的中文期刊采购和读者导读服务提供参考帮助等，不应作为评价标准。谨此说明。

顺颂

撰安

《中文核心期刊要目总览》2020年版编委会

2021年3月

北京大学 图书馆 1101081604941

目 次

在《仿真应用丛书》编委会会议上的讲话 …… 薛惠锋(Ⅰ)
在《仿真应用丛书》编委会会议上的讲话 …… 郝 刚(Ⅴ)

综述

创新驱动的装备制造产业集群高质量发展研究 …… 孙 斌,田植良,王亮文,徐 渭(1)

军事领域仿真

基于测距交会的海面物体高精度定位仿真 …… 王 华,王 倩,姚国伟,肖泽龙(7)
撞击起爆中 EFP 模型等效的可行性仿真分析 …… 林建清,郑 宇(12)

航空航天领域仿真

基于电磁效应的球壳型磁流体仿真分析 …… 傅 超,刘超镇,顾友林,王石刚(17)
基于能量最优的多约束小卫星碰撞规避控制 …… 洪 涛,王国刚,杜 斌(22)
机场终端区飞机进近仿真系统的构建 …… 贾立山,李 昂,史晓柯,夏志朋(27)
超临界状态航空煤油裂解的传热特性仿真 …… 粟 银,王壮壮,周章文,张登成(31)
航班延误传播分析方法研究 …… 田 文,高海超,宋津津,杨 帆(36)
基于 Dubins 曲线的一致性编队集结控制 …… 王锦锦,祁圣君,钟 海,粟建波(40)
改进灰色聚类法的飞机液压能源系统效能评估 …… 詹湘琳,孟彦君,张伟业(45)
多无人机协同干扰组网雷达的优化研究 …… 霍跃珍*,杨象驰,李杭蔚(50)
基于总能量的小型无人机纵向控制器研究 …… 李东武,孟 浩,周 毅,傅 宁(55)
智慧机场航站楼安全联检均衡分散方法仿真 …… 温 俊,张同荣(59)

能源领域仿真

基于 CK – means 算法的用户用电负荷聚类分析 …… 程江洲,何 艳,鲍 刚,潘 飞(63)
基于 SG – UAP 的水电机组异动信息态势感知仿真 …… 李国和,孙 勇,李立秋,王大坤(68)
一种新型的光伏并网接口结构及控制策略 …… 倪振松,蔡曙日,刘 京,刘 智(72)
基于深度强化学习的孤岛微电网故障区域判定 …… 朱愉田,李华强(78)
基于 NARMA – L2 的岸电并网电压控制策略研究 …… 乔 森,杨奕飞(83)

交通体系与工具仿真

虚拟轨道列车循迹控制优化模型与仿真研究 …… 曾厚铭,车 超,解 静,贾尚帅(89)
关于动车通信网络高可用性无缝冗余研究仿真 …… 董敬超,崔红月(93)
改进 ACO 优化的 BP 神经网络短时交通流量预测 …… 蒋 杰,张江鑫(97)
偏振光实时定位的标识线导航路径图像识别 …… 蒋庆刚,谭克奇(102)
基于增强学习的车辆转弯制动横向轨迹控制 …… 罗锦才,刘敬东(107)
监控视频中交通标线的强鲁棒性定位与重建(以双黄线为例) …… 申小虎,安居白(111)
机电复合传动换挡模式切换过程同步控制方法 …… 张延军,刘敏强(118)
车身响应面模型参数的拉丁超立方采样仿真 …… 张忠元,矫承轩,桑 涛,张起勋*(123)
基于切换系统的城轨列车 ATO 控制策略研究 …… 谌飞雨,邱存勇(128)
基于中值滤波的 SBW 信号处理及控制策略 …… 谭光兴,王雨辰,符丹丹,丁 颖(134)
基于 SAPSO 的高速铁路受电弓型面优化 …… 刘仕兵,张怡欣,李思明(139)

信息仿真

基于 Revit BIM 模型的园林景观 HDF 提取仿真 …… 陈国兴,吴健平(144)
基于线程池技术的空间数据同步传输方法仿真 …… 黄小平,张明军,谢蓉蓉(148)
基于 TF – IDF 算法的供应链信息定向挖掘模型 …… 路 健,范增民,刘彩娜*(153)
多视角深度图配准算法下破损古建筑三维重建 …… 阮競芸,厉 犇(157)
改进的引力搜索算法及在波束赋形中的应用 …… 孙翠珍(161)
融合显著信息的白色污染图像自动标注算法 …… 汪 理,李光辉,陈吹信*(165)
基于 SLIC 和马尔科夫随机场的 H.264 视频对象分割 …… 王美杰,张起贵,李付江(170)
抗干扰通信网端到端延迟上界仿真分析 …… 闫新娟,刘芳菊,严亚周*(176)
基于大数据技术的气象业务监视数据采集处理 …… 曾 乐,孙 超,张来恩,陈文琴(181)
对抗网络数字图像混合噪声滤除算法仿真 …… 刘珍丹,曹汉华,丁 丰,王孟博(189)
多自由度人体运动姿态多目标图像重构仿真 …… 刘 卓,黄国阳*(194)

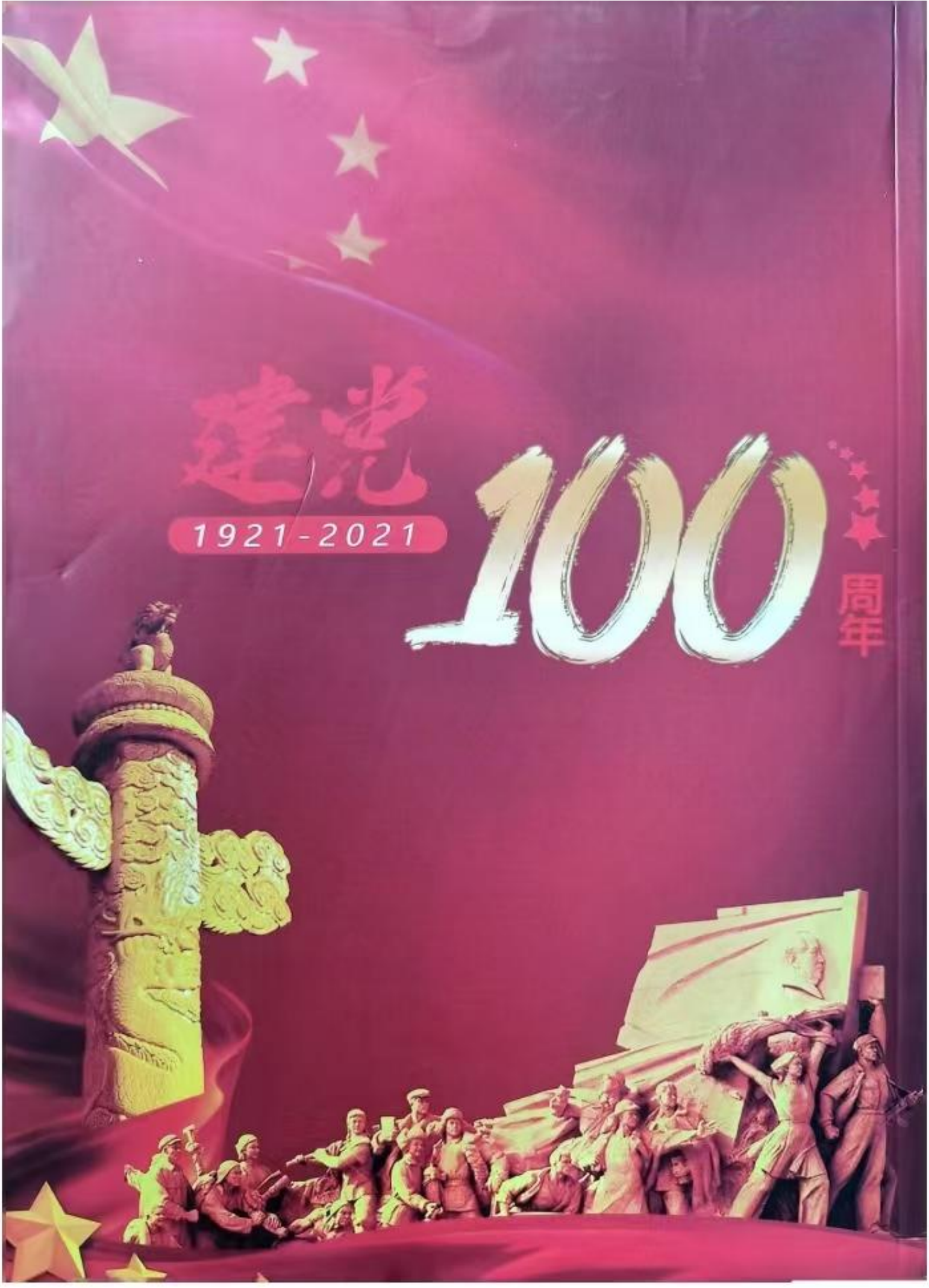
教学仿真

大型校园人群行为仿真与管控优化技术 …… 陈 剑,李东芮,王 静,钟竞辉(198)

仿真应用研究

基于改进 ABC 算法的模糊 Elman 变频空调温度控制 …… 陈 以,莫 迪,陈睿星,孙俊侠雄(203)
融合包围盒智能算法的虚拟场景碰撞检测研究 …… 惠学武,孟祥宇(209)
高寒矿区生物氧化槽供热系统设计仿真 …… 李 宁,高丙朋,方 圆(214)

期刊基本参数:CN11 – 3724/TP * 1984 * m * A4 * 490 * zh * P * ¥50.00 * 3000 * 99 * 2021 – 07


建党
1921-2021
100
周年

《计算机仿真》编委会名单

顾　　问	汪成为	黄先祥	李伯虎	王子才	孙柏林	王正中	肖凤岐	黄柯棣	吴启迪	戴汝为
	蒋鼎平	周宏仁	郭宝柱	毕长剑	涂序彦	陈定昌	王精业	吴宏鑫	杨孟飞	李　华
名誉主任	周炎勋									
主　　任	吴连伟									
副 主 任	丁刚毅	王崑声	马卫华	刘小江	刘翠玲	邵峰晶	何铁宁	赵敏哲	战晓苏	曹建国
	胡晓峰	崔　淳	杨　明	张　鹏	徐庚保	贾利民	郭齐胜	游景玉	韩力群	薛　青
委　　员	丁承君	万晓冬	马　萍	王　玲	王会霞	王常虹	王健红	乔　非	申闫春	刘士荣
	刘兴堂	孙守迁	李　炜	李文正	李兴玮	李维嘉	陈　谊	杨　杰	杨　晨	杨宇航
	肖卫国	张子彦	张中英	张绍宁	张新邦	金伟新	胡晓惠	祝连庆	郑　澎	姚益平
	蒋志文	黄志刚	曾莲芝	曹茂永	程健庆	董　泽	董志明	廖　瑛	廖守亿	薛国新

《计算机仿真》（月刊）

JISUANJI FANGZHEN

1984 年 12 月创刊

COMPUTER SIMULATION

（Monthly）

Started in Dec,1984

主管单位	中国航天科工集团有限公司	Responded by China Aerospace S&I Corporation
主办单位	北京控制与电子技术研究所	Beijing Institute of Control and Electronic Technology
编辑出版	《计算机仿真》杂志社	Edited & Published by The magazine agency of COMPUTER SIMULATION
印刷装订	北京航天长征科技信息研究所	
主　　编	吴连伟	Editor in Chief: Wu Lianwei
编辑部主任	徐庚保	
副 主 任	曾莲芝　王苏海　刘敬云	
办公室主任	张　彤	
副 主 任	张晓倩	
地　　址	北京市海淀区阜成路 14 号	Add: No. 14 Fucheng Road Haidian District Beijing China
邮　　编	100048	Zip: 100048
电　　话	(010)57793698 查询：(010)59475138 财务：(010)59475167	Tel: (8610)57793698
E - mail	jsjfz@vip.163.com	E-mail: jsjfz@vip.163.com
网　　址	compusimu.gnway.cc；www.jsjfz.com	URL: compusimu.gnway.cc；www.jsjfz.com
刊　　号	ISSN 1006 - 9348/CN11 - 3724/TP	Journal Code: ISSN 1006-9348/CN11-3724/TP
邮发代号	82—773 （国内） 4651BM （国外）	International Postal: 4651BM
国外发行	中国国际图书贸易总公司	Subscripted by China International Book Trading Corp
广告许可证	京西工商广字第 8201 号	
定　　价	50.00/本　600.00/全年	P. O. Box. 399 Beijing China 100044

文章编号:1006-9348(2021)07-0153-04

基于TF-IDF算法的供应链信息定向挖掘模型

路 健,范增民,刘彩娜*

(河北地质大学华信学院,河北 石家庄 050700)

摘要:为使得用户及时获取所需的供应链信息,帮助其完成高效决策规划目标,基于TF-IDF算法设计了一种供应链信息定向挖掘模型。首先分析用户对供应链信息的兴趣度,从而构建用户取向模型,再利用特征项构成兴趣主体,通过浏览行为推导用户对供应链信息的兴趣度。运用词语段落标注技术,结合数据结构完成信息预处理,再运用四元组表示预处理后的文本集合。引入位置权值和词跨度权值约束项,使用TF-IDF算法获取供应链信息中每个候选关键词综合权重,再采用移动Agent访问分布数据集构建特征多叉树,并明确定向信息源特征属性,从而建立支持向量机下的供应链信息定向挖掘模型。仿真结果表明,上述模型的挖掘精准度和挖掘效率均较高,具有较强的实用性。

关键词:供应链信息;定向挖掘模型;支持向量机;权重计算

中图分类号:TP391 **文献标识码**:B

Supply Chain Information Oriented Mining Model Based on TF-IDF Algorithm

LU Jian, FAN Zeng-min, LIU Cai-na*

(Huaxin College of Hebei University of Geosciences, Shijiazhuang Hebei 050700, China)

ABSTRACT: In order to enable users to timely obtain the required supply chain information and help them achieve the goal of efficient decision-making and planning, this study designed a supply chain information oriented mining model based on TF-IDF algorithm. Firstly, the user's interest in supply chain information is analyzed, and then the user orientation model is constructed. Then, the feature item is used to form the interest subject, and the user's interest in supply chain information is deduced through browsing behavior. Then, the word paragraph annotation technology is used to complete the information preprocessing combined with the data structure, and then the quaternion is used to represent the preprocessed text set. Based on this, the position of weight and span weights constraint item, use the TF-each candidate keywords in the IDF algorithm for supply chain information synthesis weights, and USES mobile Agent access distribution data set to build more tree, and directional information source attributes, establishes the support vector machine (SVM) under directional mining model of supply chain information. The simulation results show that the model has high mining accuracy and efficiency, and has strong practicability.

KEYWORDS: Supply chain information; Directional mining model; Support vector machine; Weight calculation

1 引言

伴随经济全球化发展趋势的不断发展,市场资源发生巨大改变,信息化在供应链管理中发挥着至关重要的作用。信息是供应链的驱动元素之一,是供应链每个环节的沟通载体[1],具有连接与增强供应链全局效率与效益的功能,可为供应链决策者提供事实依据。供应链内包含诸多内容,如信息流、物流和资金流等[2]。不同工作内容对信息的选择也各不相同,实现高效快速的信息定向挖掘是目前供应链数据应用领域的重要问题之一。

阮阳[3]等人提出了一种基于爬虫技术的定向信息检索挖掘模型。根据逆k近邻中出现的枢纽现象以及与离群数据的关系,利用k近邻中的距离信息作为权值实现离群分数加权,然后随机产生区分度临界值,依据爬虫技术挑选离群程度最大的多个数据对象当作离群数据。但该模型运算时间过长,其时效性有待增强;刘海涛[4]等人设计了基于潜在因子模型的信息定向挖掘及匹配模型。该模型使用高频项目集合,不断深化迭代的方法形成自顶向下挖掘过程,整合

收稿日期:2020-09-04

(C)1994-2023 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

模糊集合理论和潜在因子模型，在事务数据集内探寻模糊关联规则，挖掘出储存在多层次结构事务数据库中定量值信息隐含知识，完成定制化信息挖掘需求。但该模型在处理大规模、高维度、包含非线性关系供应链信息时，挖掘效果并不理想。

针对以上方法不足，本研究建立了一种基于词频－逆文本频率（Term Frequency-Inverse Document Frequency，TF－IDF）算法的供应链信息定向挖掘模型。在分析用户对供应链信息的内在需求的基础上，运用 TF－IDF 算法计算信息权重大小，然后利用支持向量机方法建立高效率供应链信息定向挖掘过程。

2 供应链信息定向挖掘取向分析

供应链信息挖掘取向是定向挖掘重要的前提条件，也是整个挖掘工作的关键知识源。以用户为核心，根据用户需求为其提取想要的资源，明确信息挖掘范围[5]。因此，建立用户层次向量空间模型，该模型决定了用户对供应链中哪类信息的关注程度。层次向量空间模型使用树形结构对进行分类，运用向量空间模型描述用户信息挖掘取向。

首先使用三层树状结构表示用户取向模型，第一层节点为用户，第二层节点是用户信息取向，一个信息取向拥有若干取向特征项，第三层节点为用户某个取向主题下的特征项。将用户模型架构如图 1 所示。

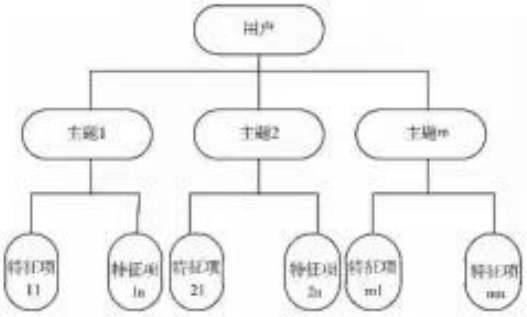


图 1 用户信息取向模型示意图

假如用户具备 m 个不同取向的兴趣主题，则将用户取向模型描述成以下特征矢量

$$Model = \{(T_1, W_1, n_1), (T_2, W_2, n_2), \cdots, (T_i, W_i, n_i)\} \tag{1}$$

式中，T_i 是第 i 个取向特征矢量，W_i 是取向权重，n_i 是第 i 个取向涵盖的信息数量。将 W_i 采取初始化，得到

$$W_i = I(page_1)\, I(page_2) \cdots I(page_{ni}) \tag{2}$$

式中，$I(page_k)$ $(k = 1, 2, \cdots, n_i)$ 是用户对网页的兴趣，即网页兴趣度。

主题 S_i 内文档实例提取关键词特征项如下

$$S_i = \{(k_{i1}, w_{i1}), (k_{i2}, w_{i2}), \cdots, (k_{ij}, w_{ij})\} \tag{3}$$

式中，(k_{ij}, w_{ij}) 表示 S_i 类的第 j 个取向关键词条，k_{ij} 表示关键词，w_{ij} 是关键词 k_{ij} 的权重。

现阶段的有关工作多数围绕浏览行为判断用户对供应链哪些页面内容兴趣较大。利用相关性分析获得五个典型浏览行为：储存页面、打印页面、Bookmark、访问数量与停留时间[6-8]。五个浏览行为是用户取向性分析的最优组合。设定 $I(w)$ 是用户对页面 w 的兴趣度，将 $I(w)$ 记作

$$I(w) = \phi(S(w), P(w), B(w), F(w), D(w)) \tag{4}$$

式中，$S(w)$ 代表保存页面，$P(w)$ 是打印页面，$B(w)$ 表示把页面储存于 *Bookmark* 内，$F(w)$ 是页面访问频度，$D(w)$ 是在页面内的停留时长。

对于保存页面、打印页面、*Bookmark* 页面三类行为来说，有其中一个行为发生就证明用户对该页面拥有很大的兴趣取向，将评估过程记作

$$W = \begin{cases} 1 & S(w), P(w), B(w), \text{至少发生一个} \\ f(F(w), D(w)), & \text{否则} \end{cases} \tag{5}$$

针对用户访问页面，用户对页面访问次数越多，且页面浏览速率越缓慢，证明用户对该页面信息兴趣越高，获得如下定义

$$f(F(w), D(w)) = \alpha \cdot \frac{F(w) + D(w)/Size(w)}{\max\{F(v)\}} \tag{6}$$

式中，w 表示用户访问页面集合，$Size(w)$ 是网页 w 的大小。为化简取向分析过程，设定 α 值等于 0。用户信息取向的计算考虑访问页面变换成文本实例后的文本大小

$$f(F(w), D(w)) = \frac{1/Size(w)}{\max \dfrac{1}{Size(v)}} \tag{7}$$

3 基于 TF－IDF 算法的供应链信息文本权重计算

在明确用户对供应链信息取向后，可为后续定向挖掘提供可靠依据。在构建定向挖掘模型之前，首先要确立词位置与词跨度对定向挖掘中关键词权重的影响。传统信息预处理无法阐明词语在文本内的分布状态，本文在信息预处理过程中引入词语段落标注技术[9]，融合数据结构实现信息预处理目标，排除多余信息干扰，增强定向挖掘效率。

采用四元组 $\langle c_i, tf_i, d_i, l_i \rangle$ 描述预处理后的文本集合，其中，c_i 表示词语，tf_i 表示词语的词频，d_i 表示词语处于文本内的位置权重，l_i 表示文本内出现处于的段落个数。详细计算过程为：

1）将语料库采取分词处理；

2）去除停用词。也就是提出文本内出现次数很多，但对所需供应链信息不拥有代表性或代表性较低的词语；

3）识别未登录词语。未登录此表示文本内无法使用词典识别的词语，如人名、地名、专业术语等[10]。未登录词大部分为名词，即专有名词与新词汇。通常阐述的是固定对象，具备很强的重要性；

4）统计分析。统计词语的词频、位置和出现该词语的段落数量。对词语实施位置权重计算时，使用表 1 的推导原

(C)1994-2023 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

则，将最终获得的四元组当作信息预处理结果。

表 1　位置权值系数

词语位置	权重系数
主标题/副标题/小标题	4
摘要/首段/尾段	3
正文	1

设定文本集合为 C，N 是 C 内所有文本个数。在固定文档 e 中，使用 TF－IDF 算法算出固定词 i 的权重解析式

$$w_{ij} = f_{ij} \times \log\left(\frac{N}{N_i} + \beta\right) \tag{8}$$

式中，f_{ij} 是词语 i 在文本 d_j 内出现的频度，N_i 是文本内出现词语 i 的文本个数，β 表示经验值，通常取值为 1。

从式(8)可以看出，词语 i 在文本内出现的频度越大，在文本集合内出现的概率越小，词语的权重越大，证明涵盖的信息熵越高，拥有很强代表性。

词汇的跨段落状态证明该词汇是阐明局部还是表达全文。跨段落次数越多，表明词汇越关键，全局性越高。局部关键词不在信息挖掘范围内。在其它算法中，局部关键词通常会因为其高频率变成文本中心词，减少了获取关键词的正确性[11]。为此，设计一个词汇跨度权重，其计算过程为

$$s_i = \frac{l_i}{L} \tag{9}$$

式中，l_i 是词汇出现的段落，L 是段落数量总和。

针对文本内随机一个候选供应链关键词，按照位置权重和跨度权重，创建基于改进 TF－IDF 算法的文本权重计算公式

$$w_{ij} = f_{ij} \times \log\left(\frac{N}{N_i} + \beta\right) \times m_i \times s_i \tag{10}$$

通过式(10)获得各个候选关键词的综合权重，按照权重对候选关键词实施排列[12]，利用排列，可以挑选前 g 个关键词当作文本关键词，减少供应链信息定向挖掘所耗时间。

4　供应链信息定向挖掘模型构建

支持向量机是一种机器学习方法，通过线性可分前提下的最优分类面拓展得到的，最优分类面即要求分类面既能把两个类别进行准确划分，且分类间隔距离大，和最优分类超平面距离最接近的向量为支持向量。

将支持向量机线性可分训练集合描述成如下形式

$$T = \{(x_1, y_1), (x_2, y_2), K, (x_n, y_n)\} \tag{11}$$

式中，$x \in R^n$，$y \in \{-1, 1\}$。基于此可得到

$$f(x) = \mathrm{sgn}((\omega \cdot x) + b) \tag{12}$$

倘若具备如式(12)的判别函数，则在线性条件下，把最优分类超平面使用图 2 中的二维模式进行说明。

图 2 中，较粗的实线 H 为分类面，空心点与实心点依次表示两种样本。$H1$、$H2$ 是和分类面平行的平面，该平面取决于各种分类线最近样本，两个平面的间距是分类间隙。

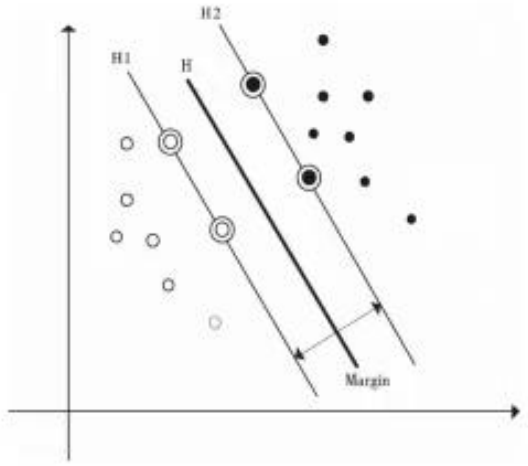


图 2　最优分类超平面示意图

通过式(13)能划分两个样本的超平面。式中，ω 表示权重指数，b 是偏置项。

$$\omega \cdot x + b = 0 \tag{13}$$

为了让分类超平面可以最大程度划分两种样本，提高所建模型定向挖掘性能，需要让间隔为最大，也就是创建一个间隔优化问题，可得到

$$\min \frac{1}{2}\|\omega\|^2 \tag{14}$$
$$s.t.\ y_i(\omega \cdot x + b) - 1 \geqslant 0 \qquad i = 1, 2, K, n$$

在线性不可分情况下，某些样本点无法符合式(14)计算条件，则代入松弛变量，将式(14)转变成

$$\min \frac{1}{2}\|\omega\|^2 + O\sum_{i=1}^{n}\xi_i$$
$$s.t.\ y_i(\omega \cdot x + b) \geqslant 1 - \xi_i \qquad i = 1, 2, K, n \tag{15}$$

经过引入拉格朗日乘子就把初始的约束优化问题变成对偶问题，可得到

$$\min \frac{1}{2}\sum_{i=1}^{n}\sum_{j=1}^{n} y_i y_j \alpha_i \alpha_j (x_i \cdot x_j) + \sum_{i=1}^{n}\alpha_i$$
$$s.t.\ \sum_{i=1}^{n} y_i \alpha_i = 0 \tag{16}$$
$$0 \leqslant \alpha_i \leqslant O \qquad i = 1, 2, K, n$$

经过计式(16)获得如下计算公式

$$\omega = \sum_{i=1}^{n}\alpha_i y_i x_i$$
$$b = y_i - \sum_{i=1}^{n} y_i \alpha_i (x_i \cdot x_j) \tag{17}$$

最终获得线性判别函数如下

$$f(x) = \mathrm{sgn}\left(\sum_{i=1}^{n}\alpha_i y_i (x \cdot x_i) + b\right) \tag{18}$$

通常大部分系数 α_i 的值是 0，不会影响定向挖掘结果。增量学习是把新引入的训练样本当作增加向量，对原始训练样本获得分类器实施训练，让重新获得的分类器具备良好的

(C)1994-2023 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

区分效果。对增量学习时的各类新增训练集而言，支持向量集合即为向量集的子集，详情如图 3 所示。

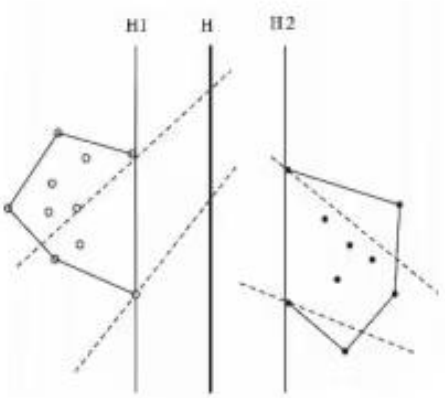


图 3　壳向量和支持向量之间的关联

针对供应链信息定向挖掘，多 Agent 是现阶段使用最多的技术手段。企业网络化数据库可采用 Agent 映射出定向信息源特征属性，构建贴合企业供应链目标查询的模型，如图 4 所示。

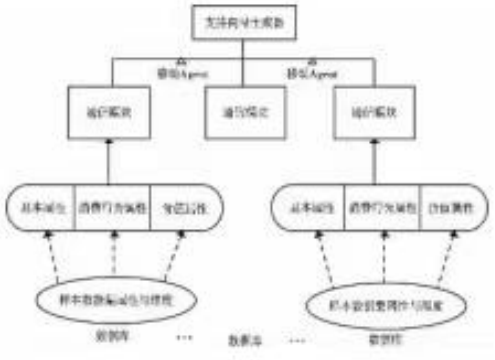


图 4　供应链定向挖掘模型

模型关键思路为：对分站点数据集实施支持向量机局部信息挖掘，将局部挖掘获取的支持向量表示成局部特征多叉树，经过移动 Agent 把支持向量机与壳向量信息传输至下个站点，把新增样本和原有样本融合后进行信息挖掘，伴随样本集的不断积累，逐步提升学习精度，最终完成供应链信息定向挖掘任务。

5　仿真与结果分析

为验证上述基于 TF－IDF 算法的供应链信息定向挖掘模型的实际应用性能，设计如下仿真。将其与文献[3]中的基于爬虫的定向信息检索挖掘模型、文献[4]中的基于潜在因子模型的信息定向挖掘及匹配模型进行对比。仿真参数如表 2 所示。

表 2　仿真它参数设置

参数	数值
网络仿真时长/h	36
节点密度	>15
传输速率/kbps	240
资源周期/h	500
节点功率/J	>500
比特长度/bit	>1050
节点个数/个	120

在以上仿真参数下，从挖掘效率与挖掘错误率两方面对 3 种模型的性能加以验证。

以挖掘过程耗时为指标，验证不同模型的挖掘效率，对比结果如图 5 所示。

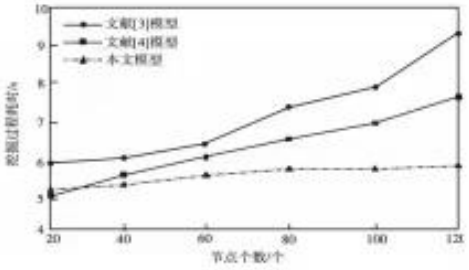


图 5　不同模型挖掘效率对比分析

从图 5 中可以看到，伴随节点数量的持续增多，本文模型的挖掘过程耗时始终保持较低状态，仅在最初时略高于文献[4]模型，说明其挖掘效率较高。这是因为本文模型采用 TF－IDF 算法计算文本权重，能降低供应链信息定向挖掘时间损耗，充分利用网络节点挖掘能力，所以挖掘效率为最高。而传统模型因为忽略了计算节点数量增多时可能具备的竞争元素，所以运算挖掘效率不佳。

为深入验证本文模型的应用效果，以挖掘错误率为指标对不同模型加以验证，对比结果如图 6 所示。

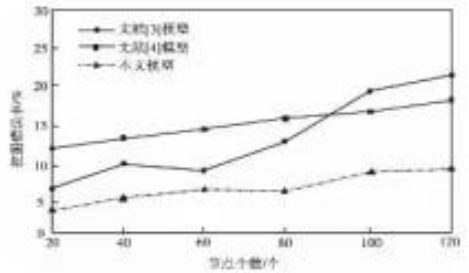


图 6　不同模型挖掘错误率对比分析

从图 6 中可以看到，伴随节点数量的持续增多，本文模型的挖掘错误率始终小于 2 种对比模型，且上浮程度较小，始终保持在 10% 以下。

（下转第 349 页）

(C)1994-2023 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

[2] 曹畅,张帅,刘莹,等. 基于通信云和承载网协同的算力网络编排技术[J]. 电信科学, 2020,36(7):55-62.
[3] 金明,李琳琳,张文瑾,等. 基于深度强化学习的服务功能链映射算法[J]. 计算机应用研究, 2020,37(11):3456-3460,3466.
[4] 魏德宾,杨鹏,杨力,等. 一种基于卫星网络的虚拟网络功能快速映射算法[J]. 计算机科学, 2020,47(3):248-254.
[5] 徐玉伟,赵宝康,时向泉,等. 容器化安全服务功能链低延迟优化编排研究[J]. 信息网络安全, 2020,20(7):11-18.
[6] 母泽平. 一种虚拟化网络功能启发式动态编排算法[J]. 西南师范大学学报(自然科学版), 2019,44(6):92-102.
[7] 谷允捷,胡宇翔,谢记超. 基于重叠网络结构的服务功能链时空优化编排策略[J]. 电子与信息学报, 2019,41(11):2675-2683.
[8] 谷允捷,胡宇翔,丁悦航,等. 基于流量演化感知的服务功能链在线弹性编排策略[J]. 电子学报, 2019,47(10):2192-2201.
[9] 龙恳,钱美伶,余翔,等. 一种基于网络切片的带宽资源编排算法[J]. 计算机工程, 2019,45(10):78-83.
[10] 高鹏,胡晓东,李家兴,等. 5G-C-RAN 中最大化效用服务功能链部署算法[J]. 计算机工程与应用, 2019,55(7):108-114,206.
[11] 张奇. 基于 SDN/NFV 的安全服务链自动编排部署框架[J]. 计算机系统应用, 2018,27(3):198-204.
[12] 刘强,周波. 人工智能辅助下模糊指纹图像奇异点检测仿真[J]. 计算机仿真, 2020,37(2):426-429,485.



[作者简介]

刘世芳(1978-),男(汉族),辽宁沈阳人,硕士,讲师,研究方向:人工智能、算法分析,主要从事计算机操作系统相关教学。

孙艳秋(1975-),女(满族),辽宁沈阳人,硕士,教授,研究方向:数据库技术、大数据分析,主要从事数据库教学和管理。

张柯欣(1972-),男(汉族),辽宁沈阳人,博士,副教授,研究方向:人工智能、云计算,主要从事算法设计相关教学和管理。

(上接第 156 页)

原因在于本文模型利用支持向量机机器学习模式,可得到优秀的信息分类精度,运用多 Agent 技术构建出符合企业供应链查询需求的定向挖掘模型,挖掘错误率得到有效遏制。而文献[3]模型在挖掘中没有对数据进行修正,文献[4]模型在寻找模糊关联规则时的精度不高,难以获得满意的数据挖掘结果。

6 结语

针对传统的供应链信息定向挖掘模型存在的精准度不高、效率低的问题,本研究构建了基于 TF-IDF 算法的供应链信息定向挖掘模型。该模型能有效甄别用户对供应链若干信息中的哪类信息需求最高,且定向挖掘时效性强,大幅提升了定向挖掘整体性能,为精准提取供应链信息发挥关键作用。今后会对模型动态性与并行运算等方面开展深入研究,进一步提高模型的适用性。

参考文献:

[1] 蒋宁,张亮亮,陈永平. 基于消费体验需求的供应链信息溯源及其系统构建[J]. 情报理论与实践, 2018,41(7):123-128.
[2] 杨华玲,王力锋. 物流仓储多层级供应链均衡控制仿真[J]. 计算机仿真, 2017,34(12):225-227,325.
[3] 阮阳,刘禹,韩港成,等. 基于爬虫的定向数据检索系统[J]. 软件, 2018,39(5):118-120, 133.
[4] 刘海涛,陈廷斌,关可卿,等. 基于潜在因子模型的时间序列信息挖掘及匹配方法研究[J]. 情报科学, 2018,36(9):118-122.
[5] 龚静,黄欣阳. 基于 k 最近邻和改进 TF-IDF 的文本分类框架[J]. 计算机工程与设计, 2018,39(5):1340-1344.
[6] 石善冲,康凯立,皮晞正,等. 基于组合权重法的供应链环境成本分摊模型研究[J]. 工业技术经济, 2018,37(9):68-74.
[7] 刘颖. 供应链金融大数据分布特征的分析与洞见[J]. 计算机科学, 2019,46(2):1-10.
[8] 方青,邵娜. 基于改进智能水滴算法的多目标供应链最优模型[J]. 计算机科学, 2018,45(8):198-202,212.
[9] 肖建华,刘侠,尚帅,等. 基于节点失效和需求不确定的弹性供应链网络优化模型与算法[J]. 统计与决策, 2018,34(17):50-53.
[10] 马斌,吴泽忠. 基于改进的粒子群算法求解供应链网络均衡问题[J]. 运筹与管理, 2020,29(2):122-128.
[11] 费贤举,李虹,田国忠. 基于特征加权理论的数据聚类算法[J]. 沈阳工业大学学报, 2018,40(1):77-81.
[12] 叶雪梅,毛雪岷,夏锦春,等. 文本分类 TF-IDF 算法的改进研究[J]. 计算机工程与应用, 2019,55(2):104-109.



[作者简介]

路　健(1986-),女(汉族),河北石家庄人,硕士,讲师,主要研究方向:智能决策方法、供应链系统优化。

范增民(1977-),男(汉族),河北石家庄人,硕士,讲师,研究方向:企业管理。

刘彩娜(1983-),女(汉族),河北邯郸人,硕士,副教授,主要研究方向:物流系统优化(通讯作者)。

(C)1994-2023 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

京津冀区域互联网消费金融发展趋势及风险管控

许海翠（河北地质大学华信学院　石家庄　050700）

中图分类号：F724　文献标识码：A

内容摘要：2014 年 2 月，国家提出京津冀协同发展战略，其旨在以创新为驱动，通过三地间的联动、优势互补与良性互动，打造整体协同发展的现代化新型首都经济圈。金融是当今经济运行的命脉，在信息时代下，互联网与消费金融深度融合，其跨越时空的特性有助于京津冀三地实现互联网消费金融的一体化。文章对京津冀区域互联网消费金融现状进行描述，分析其未来发展趋势，结合互联网金融增长态势对其风险管控展开研究，最后为规范京津冀区域的消费金融市场、促进金融一体化健康有序发展提出建议。

关键词：京津冀区域　互联网消费金融　发展趋势　风险管控

金融是京津冀协同发展的命脉所在。在“互联网 +”的推动下，金融与信息技术的深度融合，产生了新型金融服务模式，其随之诞生的互联网消费金融，更是与京津冀三地发展紧密联系。随着互联网的普及、居民消费观念的转变，消费金融依托于互联网技术，突破时空界限，呈现快速发展的态势。据中国互联网金融协会统计数据显示，2017 年我国消费金融市场规模达 6 万亿元。京津冀区域协同发展，为互联网消费金融创造了广阔的发展平台。2017 年京津冀三地的互联网消费金融发展指数位居全国前列。但京津冀区域互联网消费金融迅速发展的同时，也存在着诸多风险。本文对京津冀三地开展风险管控研究，为实现三地互联网消费金融市场的规范化发展提出建议。

京津冀区域互联网消费金融现状

（一）京津冀区域互联网消费发展指数位居全国前列，起示范效应

2015 年，京津冀区域首家“互联网 + 金融”创业基地的建立，吸引和培育了大量互联网消费金融创新企业。京津冀三地联动发展互联网消费金融，实现了资源的共享与聚集，为消费金融注入了新活力。2015–2017 年京津冀三地互联网消费金融指数，如图 1 所示，2017 年全国平均指数为 593.2，京、津、冀三地的指数均超过平均水平。可见，京津冀区域联动推进“互联网 + 消费金融”一体化，在全国起到了示范效应。

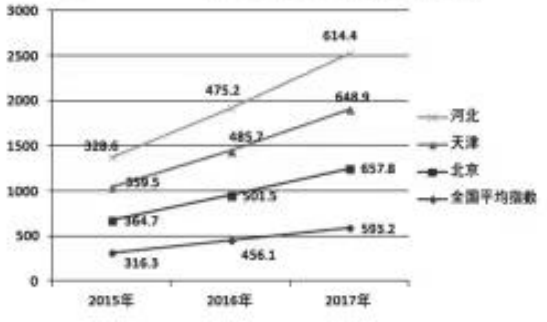
（二）互联网消费金融发展迅速，京津冀三地人才分布不均

互联网消费金融自身的无界性、创新性，推动了京津冀区域的金融融合。自 2015 年起，京津冀区域多次举办高端论坛，旨在以国家战略布局为核心，结合市场需求开辟与区域协调机制相契合的、可持续发展的互联网消费金融优化路径，以推进金融创新与发展，并提出了加强风险专项整治、营造良好市场氛围等要求。但与京津冀区域互联网消费金融迅速发展矛盾的是其金融人才的匮乏。“互联网 + 消费金融”是新兴产业，对从业人员专业素质要求较高，目前该产业人才供给相对匮乏。由于京津冀三地财政支出相差悬殊、教育资源分配不均，河北地区教育财政支出仅为天津、北京的 33% 和 30%，而北京本科以上学历人才分别为天津、河北的 3 倍和 6.5 倍，故北京对人才的吸引与聚集是天津与河北两地无法比拟的。人才的分布不均在一定程度上阻碍了互联网消费金融的协同发展。

（三）互联网消费金融创新有序推进，资源分布不均问题严峻

在京津冀区域持续推进“互联网 +”的背景下，互联网与消费金融深度融合，以协同发展为核心，为互联网消费金融的创新发展提供助力。如消费金融利用互联网进行布局，通过“跨境电商”、“智能制造”，打造“全生命周期、全产业链条”。这拓展和创新了互联网消费金融领域，推进了金融服务的高效、便捷。尽管京津冀三地金融资源丰富，但其资源分布不均问题严峻，阻碍了互联网金融的发展。如北京作为首都，具有吸引互联网消费金融平台的天然优势；天津创立了自贸区，也为互联网消费金融创造了良好的金融环境。但由于河北自身金融资源配置的不足，在京津冀经济圈建立过程中，使得大量的金融资源

图 1　2015–2017 年京津冀三地互联网消费金融指数



流向了北京、天津两地，从而造成了资源分布不均且差距逐渐扩大。

京津冀区域互联网消费金融发展趋势

（一）市场参与主体众多，金融服务布局互联网市场

近年来，京津冀区域互联网消费金融呈高速发展态势，众多市场主体参与其中，以谋求发展。如传统的商业银行推出了网上分期付款、网上小额消费信贷等业务，通过产品的创新与资本的布局，利用自身资金、品牌等优势参与互联网消费金融。如中信银行与百度实施的跨界融合，其整合了各自优势资源，挖掘了两者潜在消费群体，推出如网络联名信用卡等网络金融工具，兼具了金融专业性与互联网消费产品体验优势，从而赢得了更大的市场份额；京东、天猫淘宝等大型电商平台也推出了小额消费贷款服务，如京东白条分期付款业务等。作为互联网消费金融的中坚力量，电商平台借助于大数据、云计算，整合多种数据资源，既提高了产品销量，也为消费者提供了多元化、定制化的金融服务。

（二）业务运行模式多样，金融产品创新众多

京津冀区域“互联网+消费金融”的一体化发展，为消费金融业务运行的多元化发展创造了良好的市场机遇。目前市场上的消费金融产品创新模式主要有：消费分期模式、赊销模式、借贷模式。消费分期模式下，电商平台与消费金融平台相互独立，两者将资金流、信息流进行汇集，通过线上渠道实现资金流转，同时也实现产品与服务的互补，并将其直接嵌入客户的消费场景，通过直联实现数据的交换与共享，这为风险控制提供了有效数据，促进了消费金融的融合扩张；赊销模式下，电商平台以自有的线上渠道作为上游供应商与下游消费者的触点，通过大数据分析选择优质客户为其提供垫付或延期支付等优惠，从而扩大产品销量，实现资金的体内循环；借贷模式下，互联网消费平台作为中介，为放款人与贷款人提供借贷平台，利用大数据分析防范风险。但受近年来银监会、证监会等多部门联合监管，该模式已退出市场。

（三）融资来源多样，互联网消费金融探索证券化模式

互联网消费金融属于新兴产业，除商业银行外的参与主体在融资过程中难免遇到障碍。受“脱虚入实、去杠杆去库存”的政策影响，导致互联网消费金融向银行寻求融资难度增大。为此，京津冀区域众多互联网消费金融参与主体转变思维模式，通过采取发行债券、同业拆借等方式拓宽融资渠道，着手探索互联网消费金融资产的证券化模式（ABS）。ABS模式设置了循环购买结构，适应互联网消费贷款单笔金额小、整体金额大、期限短、市场分散的特点，便于进行资金错配，可以提高资金利用效率，能够增强资金供给的可持续性，尤其适合京津冀区域当前“互联网+消费金融”高速发展的市场格局。可以预见，ABS将成为未来京津冀区域互联网消费金融的发展重要融资方式。

（四）深层次的场景嵌入，创新构建多场景互补生态

受互联网消费金融高速发展的影响，其参与主体不断丰富，未来市场竞争格局日趋激烈。为此，京津冀区域的互联网消费金融必须丰富垂直领域场景、创新构建多场景互补生态，以提高客户与场景的粘合性，并精准识别消费群体，有效防范风险，探索可持续发展的创新之路。如，互联网消费金融企业通过可以建立“贷付一体”的资金闭环，运用大数据技术挖掘消费群体，丰富线上场景、发展线上线下融合的“新零售”模式，创新研发消费金融产品，以促进深层次的场景嵌入与差异消费内容的耦合，提高对消费者的吸引力，并聚焦消费群体特征、丰富消费者线下产品体验，为消费者提供线上订单分期付款服务，拓展消费者平行消费领域。同时，企业也需要探索农村互联网消费金融市场，研究农村消费者行为，使产品与现代农业相融合，将互联网与全渠道销售相结合，运用新技术提升场景的便捷性。

（五）泛社交提高消费者接受程度，同时拓宽分享渠道

京津冀区域经济发展迅速，受信息爆炸式增长、生活节奏快的影响，消费者对互联网信息有所抵触，而借助泛社交能够提高消费者对消费金融产品的接受程度。借助社交媒体可以增加消费者的粘性，有助于拓宽在线营销渠道，提高产品知名度，树立企业品牌。企业可以利用社交软件进行产品推广，如通过腾讯QQ、微信等构建虚拟产品社区，利用云计算分析消费者历史交易数据，从而为消费者提供更加切合实际的产品服务。同时，为消费者搭建小额快速消费场景，通过如发放“代金券”、“限时红包”等方式，唤醒潜在消费者，这在刺激其消费的同时也拓宽了分享渠道。

京津冀区域互联网消费金融的风险管控对策

（一）完善相关法律规范，探索新的监管模式与思路

近年来，互联网消费金融风险问题频发，如P2P网贷平台的“跑路”、网络借贷暴力催收、虚拟货币投机交易等，互联网金融乱象频生。为此，国务院相继出台专项整治方案。2016年，我国开启网络金融全面监管时代，将逐渐规范互联网消费金融的发展。京津冀金融圈作为我国重要经济中心之一，要结合互联网消费金融整治行动，结合区域实际制定实施细则，并完善相关法律规范。由于参与互联网消费金融的主体众多，其经营模式、经营范围各不相同，所以监管部门要实行差异化和功能化监管模式，通过制定不同的监管标准，加强多部门间的合作与沟通，营造良好的金融环境，从而激发市场创新能力与市场活力。

监管机构要结合互联网消费金融市场的发展动态，不断探索新的监管模式与思路，构建全方位、联动的监管体系，既要对违法违规行为进行干预控制，又要营造公平竞争的市场环境，在提高风险防控能力的同时，引导行业的健康、有序发展。

（二）加快征信体系建设，重视消费者权益的保护

互联网消费金融的良性发展有赖于法制化、专业化征信体系的构建，大数据时代为征信体系的建设和完善奠定了基础。京津冀经济圈自身具有资源共享、联动创新的特点，作为我国金融中心之一，要以央行征信系统为基础，加强数据采集、分析与多部门分工合作，构建多元化的征信体系、建立失信惩戒机制，并逐步向全国范围推广，为互联网消费金融的发展创造条件；在互联网消费金融高速发展的背景下，加强参与主体间的通力合作，共建数据平台，提高数据的质量与真实性；推动互联网消费金融行业协会的发展，要结合行业特点，广泛搜集意见，科学构建信用评估标准，为审慎考察信贷消费者资格提供便捷的查询服务。同时，行业协会也要积极发挥自身作用，监督平台秉承诚信、合法经营，并提醒消费者可能存在的风险；最后，加强从业人员的培训工作，成立消费者保护机制，开通维权、投诉电话专线，加强消费者权益法律、金融知识的宣传教育，提高消费者风险防范能力。

（三）引入先进的风险管理理念，推进行业协会组织的完善

京津冀区域互联网消费金融平台要借鉴国外经验，结合三地金融联动机制，建立具有特色的风险预防、识别、处理机制，加强内部沟通与交流，构建全面风险防范体系。这需要引入先进的风险管理理念，定期开设风险管理课程，引入第三方征信机制，如北京蚂蚁云征信平台等，加强与担保公司的合作，实现风险平摊，从而提升平台安全运营的能力；要自觉接受行业协会、监管部门的监管，合规经营，设立风险管理团队，实施精细化管理，加强贷前客户信息采集，利用线下信息补充线上数据库，加强资产运营效率，提高不良资产处理的专业性；积极推进行业协会组织的建立，加强协会、平台、政府、监管机构间的协作沟通，提升行业自律、监管能力，鼓励和引导平台间的交流与合作，共同建立数据共享和查询平台，不断进行维护、补充和更新，协助开展平台管理与风险控制。

（四）强化金融人才的均衡配置，推进平台建设与技术创新

京津冀区域的协同发展已聚集了大量的金融专业型人才，尤其是首都北京市，但因金融人才配置不均衡的问题，也在一定程度上阻碍了互联网消费金融的发展。这需要京津冀区域积极引进国内外专业金融人才，采取薪酬、股权刺激等方式，吸引其更多地到京津冀发展；借助互联网发展三地联动的金融平台，突破人才的空间限制，解决互联网消费金融创新发展的瓶颈；定期开设专业培训与考核，加强政策法规的学习、风险意识的培养，提高从业人员的专业技能；适度引入计算机专业型人才，提升自主研发和创新能力，加强对平台的维护与优化升级，定期排查风险、减少系统漏洞，增强系统的联动性，建立风险应急预案机制，提高平台运营系统的安全性；鼓励员工参与技术创新，使员工逐步掌握核心关键技术，加强对网络资源的协调与调度，对消费者信息数据库实施精细化管理，实现数据库的安全性与高效性，为平台运营提供真实、可靠的信息基础，从而减少系统性风险。

（五）提高消费者风险防范能力，积极主动展开维权行动

为提高消费者风险防范能力，这需要充分发挥京津冀区域大众媒体普及率高的优势，通过积极拓宽互联网消费金融知识的宣传渠道，引导消费者了解互联网消费金融产品与平台。如利用广播、电视、网络、站台广告等形式，普及金融知识，为消费者的判断、决策提供依据，增强其风险识别的能力；引导消费者树立正确的消费理念，不盲目消费、攀比消费，尤其是要引导年轻消费群体树立适度、理性的消费观念；同时，消费者自身也要树立个人信息保护意识，提高自身警惕，防范互联网金融诈骗。消费者也要养成诚实守信的消费习惯，因为任何逾期还款、恶意欠款都将纳入个人征信系统，将对个人的信用造成影响。如，一旦被拉入失信“黑名单”，不仅会对个人自身申请贷款造成影响，还会影响其飞机、高铁的出行，这将会为失信者带来工作和生活上的不便。同时，消费者也要多途径地了解自身的权利，不盲目相信互联网消费金融平台上的产品信息，并要提高自身证据收集意识，一旦自身权益受到损害，要积极向相关部门寻求帮助，以此提高风险防范能力。

参考文献：

1. 王振城，杜亚涛，孙静．京津冀区域金融生态环境综合评价 [J]. 商业经济研究，2016（8）

2. 李翠，李茜．互联网消费金融的风险防范及法律规划 [J]. 商业经济研究，2017（18）

3. 郭永珍．区块链对互联网金融发展的重塑与挑战分析 [J]. 商业经济研究，2017（2）

4. 周华玲，曾煜．京津冀互联网金融发展的路径选择 [J]. 金融经济，2018（6）

5. 何培育．基于互联网金融的大数据应用模式及价值研究 [J]. 中国流通经济，2017，31（5）

6. 苏玉峰．我国互联网金融系统性风险的特点、形成和监管研究 [J]. 改革与战略，2017（5）

面向产业结构优化的区域经济中大数据的应用

许海翠　何　琳　何海臣

大数据的运用与经济发展

近年来，大数据开始受到社会各界的广泛关注，并且数据量呈现次方式递增。正如很多企业家、经济学家所说的那般，“互联网+”知识经济时代，掌握了数据，也就抢占了先机。无论是产业转变模式变革领域，还是市场份额抢占等，“用数据说话”成为了当下时代的主流。

大数据时代下给人们带来的最直观改变就是社会生存方式、经济增长方式、民众生活方式。顾名思义，网络经济时代，也可以称之为无现金时代。无论是国与国的贸易、企业之间的竞争与商贸往来，或者是某领域的结构化调整与研究，数据分析及其关联技术的应用凸显的越来越重要。只需要一个身份信息，或者一个关键词搜索，对于目标市场的呈现、对于区域经济结构的可视化展现，越来越清晰、高效。

关于“大数据”，它主要是通过平台机制，以数据库的形式呈现。以阿里巴巴淘宝网站为例，可分为平台层、功能层、服务层。先来看平台层，借助大数据分布式存储系统，来实现大规模的结构优化。更关键的是，它可以实时性的实现对各阶段数据的高效处理。包括历史数据的分析总结与规律探寻，或者是预见性前瞻性呈现出一段时期内的发展走向。通常情况下，由于数据平台超高容量等原因，大部分在PB级以上。其次是功能层。功能层是专门为系统平台内各主体用户提供的，采用扩展算法的模式来挖掘数据。与此同时，很多都是采用TB级的数据来建构模型，从而实现云计算与分布调度处理的需求。最后是服务层。关于大数据平台内部的服务层，它主要是建立在WEB和Open API数据处理技术之上，即立足于大数据本身所处环境来分析。通过优化流程，确保大数据资源的共享性。服务层本身就是相对于平台层、功能层而言，实现端口的智能配置与数据交换，增强数据库运行工作中的合理性，保障高效交换。

大数据在区域经济统计中的特征表现与面临问题

1. 大数据的特征表现。区域经济一体化，简而言之，可直接视为商品、资金、信息、人员等社会生产要素的区域性流动。譬如，在经济发达地区内各城市间的资源流动，东部与中西部地区的资源流动，城市与农村

地区资源的流动等。总体来概括，即需要引入经济地理和区域城市发展等热点理论。更加直白一点来理解，即GDP、人口、财政、价格、服务、潜在能力和空间距离数据等。尤其是在近几年，伴随着网络经济、互联网金融等新兴产业的迅猛崛起和壮大，再次将大数据技术的应用优势凸显出来，特别是对于各主流产业的上游企业而言，尤为关键。首先，互联网信息时代下产业结构调整中大数据的集成性。具体来看，无论是大集团企业，还是中小微企业，要想谋求新的发展和成长，就必须要认清当下新时局。简言之，即现阶段不同于早期的传统市场，这种发展求变的内质性，直接决定了社会各领域企业发展早已离不开互联网络。所以，企业利用互联网，多角度、全方位对数据进行集成。只有持续趋向整个产业链的主方向，才能最大限度增强本企业在市场中的竞争力度，即压缩交易成本，提升工作效率。更重要的一点是，在互联网环境下，可大幅增强对企业及其个人隐私等商业机密的安全保障。正如上述所言，上游企业、中下游企业彼此之间同样会形成联动效应，相互协同。其次，互联网信息时代下产业结构调整中大数据的准确性。这里所提到的准确性，更多体现在商业决策层面，即大幅提升了各类商业发展决策的准确性、可行性和现实意义。与既往传统模式相比，这种发生的变化实际上属于质的突破。在此环境下，不仅是一家企业，包括整个产业链条内，各项数据分析的可控性显著增强，最终反过来科学持续指引着企业投资管理与市场活动。再者，互联网信息时代下产业结构调整中大数据的体验性。顾名思义，笔者以为，互联网大数据的体验性，实际上是最直接、最感性的一项指标要素。具体来看，企业结合大数据平台提供的资源，对平台内外的用户区分。以新兴的互联网金融行业为例，借助于大数据信息，对目标客户精准定位，并以此来进一步对用户给提供定制化的专业服务。目前来看，包括传统的商业银行机构也不例外，均加速该领域内的机制改革。通过大数据整合，加速生产，促进信息流动，最终加快促进行业企业在新发展环境下的转型。

2. 大数据在区域经济统计中面临的问题。首先，缺乏完备的数据统计设备。众所周知，我国东部地区的经济发展水平要远高于中部和西部地区。正因如此，由于各地区经济发展事实上的差异，需要在对各项数据统计中，予以综合兼顾。因为不同的经济发展模式和产业结构，所需要的设备和方法也存有很大差异。传统的一套经济统计与分析模式显然不再适用，即难以适应大数据发展和应用需求。单以我国长三角地区为例，包括上海、浙江、江苏以及安徽地区。具体来看，包括早期成熟的经济模式和运行体制，丰富的资源要素，产业布局的科学合理性，以及国家政策的倾向性等。经济发达地区的新兴产业发展层面同样一直处在领先水准，尤其是一些高端生产性服务产业、高新技术与金融等。不仅如此，在区域内部各城市间同样存有较大的发展差异，比如在整个区域内，上海是核心位置，杭州和南京是次要位置，而其他城市则相对偏弱。传统统计模式下，很难直观反映出区域经济的全局性，继而拖慢和限制了区域经济统计工作的开展。如今借助于大数据，对于区域经济的发展统计更加透彻，简而言之，即一目了然。除了能够清晰认识到上海市的区域核心位置外，还能够看出，靠近上海的浙江北部和江苏南部与上海产业经济关系紧密；远离上海的浙江南部和江苏北部地区与各自的省会城市关系密切。由此可见，即区域经济一体化的程度较高，并呈现出明显的地域性特征。其次，实际应用中缺乏对大数据的理解和掌握能力，并且一定程度上仍受到传统方法与思维固式的限制。关于大数据的定义，前文中已多番了解。具体来讲，大数据的产生和发展并不是孤立存在的，而是依附着经济社会与产业发展。直接一点来表述，即它是建立在互联网和计算机基础之上。也就是说，其存在的意义在于其固有的优势与传统方式相比之下的技术优势。所以，如何将这种技术优势呈现出来才是关注点。故此，需要具有专业知识和技能，才能真正实现对大数据的经济应用。尽管新的服务体制逐渐推进中，但思想层面和认知层面仍比较滞后。再加上区域性发展和产业经济统计工作具有较大的重复性，使得在领域内经验主义、保守主义横行。总之，就是很大一部分并不适用于大数据思维下的思想观念阻碍着实际工作与行动方式。

1. 明确经济发展路线。第一，基于区域企业发展规律的大数据整合与应用。通常情况下，借助于大数据平台，可实时刻画和揭示经济发展状况。比如前文中提到的东部和中西部发展差异，以及各区域内各城市间的发展差异，相互对比之下可以更加清晰的看清问题和困境。总体来讲，其核心目的就是促进经济向更好的方向发展。但是，前提就是看清不足，方可保障目标的可操作可推进。区域经济一体化，包括对一个城市的整体水平分析评估，主要还是需要依据区域内的产业企业。城市经济的多样性、企业兴衰和分布规律，这些均属于丰富的大数据资源。故此，实际统计应用中，可将企业作为最基本的经济单元。企业发展决定着区域内经济总体态势，而设施的建设、人口的流动等，均是围绕此展开。第二，基于城市经济调整下的大数据整合与应用。借助于丰富的大数据资源，先行掌握了区域内的经济发展状况，包括与周边区域相比下的优势以及不足之处，均比较显现。如此以来，对于后续的经济发展规划和市政建设，变得更具针对意义。譬如，商业设施的合理布局，学校、医院、图书馆、餐馆、娱乐场所等便利设施的改造等。利用大数据及其分析技术，在不影响和破坏原有城市和居民生活水平的前提下，尽可能改善既往经济发展的不平衡性。第三，基于区域内产业结构升级的大数据整合与应用。单纯从发展经济学的视角来评判，一个区域的发展和社会建设，一般都拥有与之相匹配的主流产业。比如，高新技术产业、重工业、金融行业、服务行业、旅游业、农业等，总之，均附有一套产业技术体系。继续以前文中提到的长三角地区为例，上海和杭州属于产业优化的前沿区域。通俗点来理解，即产业技术的研发与更新，是整个城市的经济发展水平是协同性的，并且两者之间形成联动效应。所以，人们也看到了，作为一线大都市，区域经济的发展遵循了原始经济规律，即优胜劣汰。当区域内产业结构优化、经济方式升级之后，周边的地区仍处在上一阶段。当然，无论是对于任何城市地区均是如此，即区域内的产业具有高度的技术聚集现象，而产业兴衰与产业技术呈现正相关态势。

2. 区域经济统计应用中的优化对策。首先，加快更新区域经济统计设备。以发展观的视角来看，物质决定意识，而区域经济的不断发展，急需从体制和工具层面上予以确定。对于现阶段界内存留的问题实际上很显现，即实际工作和活动结果并不能起到实质性的指导。但是，全面应用大数据则需要具备先进的经济统计设备。所以，当下需要做的就是各地区各级部门强化资本的支持，尤其是技术层面上的支持。其次，引进大数据人才，不断加强对界内从业人员的培训，确保从思想认知和技术掌握层面予以增强。经济基础决定上层建筑，对于现行经济统计体制的创新与方法的改进优化，始终都应围绕着核心，即大数据的应用，大数据能力的应用和施展。故此，理论基础不可脱离现实，顺应区域政治经济发展总的趋势，方能真正从操作、行为规范、目标规划、战略思想等层面予以重视，并付诸实施。

作者单位：河北地质大学
河北女子职业技术学院
河北省统计局

参考文献

[1] 曾宇，大数据与区域经济发展[J]. 首都师范大学学报（社会科学版），2015(4):74-80.

[2] 李桥兴，庞博，吴俊芳，等. 面向产业结构优化的多区间套关联函数大数据建模[J]. 甘肃科技纵横，2017(12):60-63.

[3] 李方一，肖夕林，刘思佳. 基于网络搜索数据的区域经济预警研究[J]. 华东经济管理，2016, 30(8):60-66.

[4] 高见，周涛. 大数据揭示经济发展状况[J]. 电子科技大学学报，2016, 45(4):625-633.

[5] 杨凤辉. 应用大数据招商引资[J]. 投资北京，2016(12):30-32.

[6] 李翔，邓峰. 中国产业结构优化对经济增长的实证分析[J]. 工业技术经济，2017, 36(2):3-9.

[7] 李涛，周锐，苏海龙，等. 长三角区域经济一体化水平的测度：以关系型大数据为基础[C]. 2015 中国城市规划年会，2015.

[8] 盛斯斯，刘叶婷. 教育大数据推动区域融合发展[J]. 中国发展观察，2017(21):35-37.

美国粮食价格支持政策及借鉴

◎李文娜 许海翠

摘 要：长期以来，美国针对粮食价格出台了多项政策，其最突出的特点在于：在目标价格参与的过程中引入合同、依托于历史数据而确定补贴平均标准基础、补贴方式多种多样且覆盖的品种非常多等。中国在制定粮食价格政策的过程中应积极借鉴美国的有关做法，借助农业生产合同来进一步规范相关政策，依据各项历史数据来制定出更为科学的政策。只有这样，我国才会逐步构建起完善的粮食价格支持政策体系。

关键词：美国；粮食价格；支持政策；借鉴

在全球范围中，美国都是最重要的粮食生产国与出口国，其不仅农业发达，相应的支持政策也非常完善。当前世界各国采用的粮食目标价格补贴制度恰恰是美国创建的，就连近些年在推广起来的价格损失保险制度，也是美国率先推出的。长期以来，中国采用的是农业补贴制度，与当前的国际规则有诸多出入。目前，我国已经在新疆、东北多地展开目标价格试点工作，不断总结经验，借鉴美国的有关做法，完善我国目标价格政策。

一、美国粮食目标价格政策的发展轨迹

（一）1973 年至 1995 年期间。这一时期为美国粮食目标价格补贴政策的起步阶段，当前的很多政策都是在这一时期制定的。比方说《农场法案》，其首次推出既定价格补贴政策，指出如果既定价格比年度粮食的市场价格要高，那么需要给予生产者必要的补贴。1979 年，美国运用目标价格代替了既定价格，但是具体内容基本一致。直到 1995 年美国成为 WTO 成员国，这项政策才被暂时取缔。

（二）1995 年至 2001 年期间。在这一时期下，由于美国刚成为 WTO 的成员国，很多农业规则都被暂时取消了，因此，学术界也称这一时期为临时取消阶段，相应的政策也在 WTO 规则下被划分为绿箱、黄箱与蓝箱政策。美国实行的目标价格补贴政策从属于黄箱政策，应被限制使用，否则将给全球粮食贸易带来不利影响。针对 WTO 的相关要求，美国为其粮食产品能够拥有一个良好的外部市场，而暂时取缔了目标价格补贴政策，采用生产灵活性合同补贴加以替代。美国的这一举措也是无奈之举。

（三）2002 年至 2013 年期间。在该时期下，美国粮食价格补贴政策被再次启动，其于 2002 年修订了《农场法案》，当目标价格比市场有效价格高的时候，需要进行反周期补贴。这一举措和以往的目标价格补贴制度相比，其不仅综合了市场价格与直接支付率等，还非常关注补贴的时间。2008 年，其进一步修订了《农场法案》，除了粮食外，政策范围扩大到豌豆与扁豆等蔬菜。

（四）2014 年至今。2014 年美国颁布了《食物、农场与就业法案》，直接支付及反周期补贴政策都被取消了，营销贷款差额补贴项目被保存下来，并增加了农业风险保险计划与价格损失保险计划。从本质来看，这两项计划都从属于目标价格补贴政策的范围，仅仅是支付手段有所调整，转变成为保险补贴，具有非常强的隐蔽性。在确定价格的过程中，美国政府会依据当前的市场平均价格进行，如果比参考价格要低，那么补贴则启动。

二、美国粮食目标价格补贴政策的特点分析

（一）参与目标价格补贴计划是以签订合同为前提。美国有关法律要求，农业生产者必须在既定时间内和政策订立合同，只有这样，其才能够参与到农业反周期支付计划中，如果其不能够在要求的时间内签订合同，那么则不再受理。2008 年，美国在法案中对签订合同的农业生产者进行了资格要求，指出其种植面积应高于 10 英亩。当符合资格要求的农业生产者签订合同后，其成为计划成员，这样就能够获得相关权利，然而，其也需要承担一定的义务。比方说，在相应的种植面积上开展农业生产活动，并承担其相应的风险，所种植的粮食应面向市场加以销售，并为相关部门提供准确的生产数据等。也就是说，其必须履行合同中的各项义务。

（二）依据各种历史数据而确定补贴水平标准。在确定粮食目标价格的过程中，美国政府并不是依据当期数据而进行的，其综合数年来的数据，最终确定粮食目标价格。在 2002 年至 2013 年期间的直接与反周期支付计划里，其依据多年种植平均面积来确定基础面积。类似的是，在反周期支付单产的过程中，也是如此确定单产的。美国政府的这种做法能够最大限度地使得数据接近现实状况，避免“大小年”所带来的影响。除此之外，美国政府的这种做法还能够提升农业生产的稳定性，促使农业的长远发展。

（三）补贴方式具有多样性。美国政府采用的粮食补贴政策具有种类多的特点。从生产者的角度来看，其能够从自身的实际状况出发，选择恰当的补贴计划。即便是某一补贴计划，也下设了多种补贴方式。这样的政策使得生产者拥有非常高的自主选择权。除了在补贴参数上可以自由选择，还可以自由选择领取补贴的时间。美国政府的这种做法充分地调动了生产者的积极性，使得其能够参与到补贴计划中，最

终的事实也证明，美国政府的这种做法具有良好的实效。

（四）设置了多种价格。美国粮食价格的主要形成因素有商品营销贷款率、目标价格与市场价格等。商品营销贷款率政策的出台是为了促进生产者更好地销售粮食而设定的，其依托于某种粮食价格的长期监测，并以此作为依据加以贷款。这是价格支持的一种策略。对于美国农业生产者来说，商业贷款是其获得生产资金的重要渠道。这能够体现出美国推行目标价格补贴政策不单单仅借助直接的价格政策，还综合目标价格、市场价格与支持价格等，为粮食价格的形成创建科学的机制。

（五）目标价格整体水平偏低。和美国相比，我国设置的目标价格相对较高。在设置目标价格的过程中，美国并没有仅依据市场价格，其综合了生产者的投入及合理收益等，最终经过《农场法案》对外公布。从多年来美国目标价格水平来看，其存在整体偏低的特点，生产者的收益为微利水平。比方说大豆，我国推出每公斤 4.8 元的收储价格。而美国仅推出了每公斤 1.4 元的目标价格。这种情况下，大豆的补贴政策很少被启动。

（六）粮食目标价格补贴政策适用范围广。与我国相比，美国粮食目标结构补贴政策几乎覆盖了所有的粮食农产品。除了粮食之外，其甚至覆盖的部分蔬菜与水果。从生产者的角度来看，几乎其生产的任何农产品都能够被目标价格补贴政策所覆盖，得到相应的保护。就新版《农场法案》来看，价格损失保险计划除了高地棉外，几乎吸纳了所有的农产品。

三、美国粮食目标支持政策对我国的启示

（一）在目标价格补贴政策中引入农业生产合同。当前，我国的粮食补贴政策主要包括粮种直补、农资综合补贴、农机置购补贴、中粮补贴等。这些补贴普遍缺少针对性，未对农业生产者进行义务方面的要求，导致政策呈现出普惠的发展趋势。针对此，我国有必要借鉴美国的做法，将农业生产合同引入进来，农业生产者应和政府以合同的方式确定下权利与义务。生产者必须明确其在享受权利的时候必须履行相应的义务，如果其未履行义务，那么将无法行使权利。这样一来，很多搭便车的行为会减少，农民的种植积极性会提高，很少会中途更改种植作物，提高了粮食生产的稳定性。在实际操作中，各地方农业部门应承担其职责，与生产者签订合同，并对粮食种类、种植面积等进行确定，只有签订合同的生产者才能够享受农业补贴政策。

（二）借助多年的历史数据来确定补贴标准。一是在进行目标价格计算的过程中，不采用当期的数据，而是运用多年的历史数据，这样能够使得最终所计算出来的结果尽可能地与现实状况接近。二是在相当长的时间里，我国所推出的价格补贴政策都带有提高农民收入的特点。从现实状况来看，我国黄箱补贴空间仅仅为农业生产总值的 8.5%。我国的补贴水平已经非常高了，很难有上升的空间了，这种状况尽管提升了农民的收入，但也给政府财政带来巨大的压力。所以，我国所确定的目标价格补贴水平应保持适度，不可以过高。

（三）目标价格补贴政策应推动粮食种植商业化与规模化。就我国当前的粮食种植状况来看，农户为主要的生产者，生产经营具有分散化的特点。这导致我国农业生产成本高居不下，农业机械化程度非常低。所以，粮食目标价格补贴政策应充分发挥引导作用，促使农业向着商业化与规模化的方向发展。在目标价格补贴政策中，我国可以采取差异化的做法，以补贴发放的办法来促使农业发展。我国有必要在针对同一粮食种类，采取梯队式的价格模式，种植面积越大，产量越高，则获得的补贴力度越大。这一举措还能够吸引更多的社会资金流入到农业领域，提升农业的商业化水平。

（四）保留农产品的最低收购价格。美国的农业发展水平在全球首屈一指，即便如此，其还是充分考虑农业的高风险性，给予农业发展必要的风险保障。我国推行的最低粮食收购价格政策也是对农业风险的一种应对策略。我国还可以借鉴美国的相关做法，给予那些急于扩大生产规模的农户与生产困难的农户贷款扶持，最终的贷款额度是急于政府设定的最低收购价格计算所得的。农民在收获粮食后，出售粮食所获得的资金用来归还贷款及利息。

（五）构建高水平的粮食信息系统。我国地域广阔，粮食种植面积大，不同地区的种植条件也有极大的差异。在确定粮食目标价格的过程中，必须考虑到自然灾害等多种因素，需要依赖更为强大的粮食信息系统。比方说美国，其所构建的调查系统覆盖到全国，充分了解并及时录入粮食种植面积、产量及价格方面的信息，依托这些客观数据来确定合理的目标价格。在我国，主要的粮食生产者为农户，过于分散的种植给信息统计增加了很大难度。针对此，我国应积极构建起更高水平的粮食信息系统，发挥基层政府与村级组织的力量，实现信息的有效录入。

四、结束语

农业是我国最基本的产业，粮食价格支持政策对于农业的发展具有重要影响。作为全球农业最发达的美国，其在粮食价格支持政策的制定、推行等多方面都有很多值得中国借鉴的地方。我国应充分借助粮食价格支持政策的功能，改变过于分散的种植模式，促进农业科技的全面推广，在保障农民收入的同时，促使我国农业向着商业化的方向发展。

参考文献

[1] 王小叶. 中国粮食价格支持政策调整建议：美国价格支持政策演化路径之借鉴 [J] 2017 (3)：122-128.

[2] 高群，宋长鸣. 美国粮食价格突变及其对国内农业安全的启示 [J]. 华南农业大学学报：社会科学版，2016(4)：87-97.

[3] 美国农业部. 主要粮食产量提高价格下降 [J]. 中国农资，2012 (19)：11-11.

[4] 胡锋. 美国粮食价格何以波动那么大 [J]. 中国粮食经济，2010 (8)：37-38.

●作者单位：河北地质大学华信学院
河北 石家庄 050000

国内统一连续出版物号：CN 10-1286/F
国际标准连续出版物号：ISSN 2095-9397

中国商业经济学会主办

商業經濟研究

Journal of Commercial Economics

《中文核心期刊要目总览》贸易经济类核心期刊
"2018年度中国人文社会科学期刊AMI综合评价" A刊核心期刊

05 商经理论
信息技术变革下的商业模式演进

53 消费市场
居民杠杆率是否抑制消费支出——基于省级面板数据的分析

99 电子商务
社群电商驱动流通产业跨界融合的路径探讨

148 农村市场
要素配置视角下农产品供应链组织模式选择

2022 6
3月（总第841期）

目　录

商经理论

信息技术变革下的商业模式演进　赵京桥　5
新基建对我国流通数字化转型的推动效应研究　杨海朝　9
流通业发展质量对区际经济协同发展的影响分析　樊逸凡　13
高层次人口红利对流通业发展水平的影响　李　馨　17
商贸流通业高质量发展的消费引致效应：规模与结构的红利转化　胡籍尹　21
数字经济助推我国流通业高质量发展探讨　陈泽楷　郭文星　24
物流产业智慧化对商贸流通业发展的推动效应
——基于我国省域面板数据的实证　黄　黎　28
数字经济对城市商贸流通业的影响研究　陈　湘　32
劳动力成本上升是否影响了零售业发展的人口红利效应
——基于门限面板计量模型实证　冉祥梅　36
新零售业高质量发展评价及未来展望　庞凤芝　姜海燕　40
网络消费对实体零售的动态溢出效应分析　万　卫　44
考虑保鲜努力的生鲜混合双渠道供应链决策研究　陈　艳　张涵鑫　杨　煜　48

消费市场

居民杠杆率是否抑制消费支出
——基于省级面板数据的分析　陈清华　马　静　53
新型城镇化、人口老龄化与居民消费的动态作用研究　张　宁　58
“双碳”目标下我国居民绿色消费提升策略探讨　安　琪　62
居民消费水平与零售业上市公司绩效关系实证分析　张瑞杰　黄维民　66
我国家庭旅游消费行为的影响因素
——基于 Heckman 两阶段的实证　李　俊　70
数字化转型下体育健康消费的价值维度、动因与发展策略　刘世多　75

市场营销

零售商双渠道模式与全渠道模式的对比分析
——基于消费者渠道偏好　莫　婷　78
基于“新消费”群体画像的网络营销策略研究　李辉丽　82
国产品牌广告策略对新产品扩散的影响
——基于文化认同与自我表达的作用　庄文灿　罗晓光　87
网红产品呈现内容与形式对消费者消费意向的影响：审美期待的调节作用　黄　敏　91
红人经济中的消费者信任研究
——基于 KOL 与 KOC 视角　李　立　95

电子商务

社群电商驱动流通产业跨界融合的路径探讨　秦　烨　康耀武　99
贸易便利化对我国跨境电商发展的非线性效应
——基于自贸试验区设立时长的门槛效应检验　贺柱和　103

	供应链稳定视角下跨境电商与物流融合发展路径研究	王宇楠	107
	基于渠道差异的生鲜供应链渠道选择策略	胡 曦 何介南	111
物流管理	绿色全要素生产率提升与物流业技术创新——基于 SYS-GMM 方法的实证检验	赵亚茹	115
	区际流通下城市物流空间结构演化时空分异研究	孙静 康敏	119
	我国物流业与国民经济的耦合协调发展探讨	李 柱	123
	商贸物流产业“链长制”的制度设计、实施路径与风险防范	杨蔚民	126
企业管理	多维度数字化视角下流通企业价值增值路径研究	吴世泽	129
	我国企业数字化转型：特征分析、发展规律与研究框架	韩佳平 李 阳	133
	零售业上市公司竞争战略、内部控制对经营绩效的影响	康东亮 刘婷祎	136
	基于异质性资源互补匹配的流通企业绩效分析	吴 杰	139
	企业角色外利他行为对其合作效率的影响：IT 能力的调节作用	孙淑文	143
农村市场	要素配置视角下农产品供应链组织模式选择	杨洁辉 王 笑 程秀娟	148
	流通业效率提升对农村经济区域均衡发展的影响研究	陈永晴	152
国际经贸	贸易便利化对贸易出口潜力影响实证分析——基于我国对 RCEP 成员国出口的样本	朱文鹏	156
	试论宏观经济政策对外贸企业商品流通管理的影响	唐千淇	160
区域经济	京津冀“创新三角区”科技人才集聚及空间溢出效应	李宏宇 张汝飞 李军帅	164
	新冠肺炎疫情冲击下广东省对外贸易困境及应对策略	张 鹏 谭中明	168
资本市场	数字普惠金融对农村居民消费的影响研究——基于动态效应与门槛效应	向玉冰	172
	自由现金流、营销投入与企业经营绩效——来自上市流通企业的经验证据	牛晋霞	177
	风险投资对流通企业并购绩效的影响与机制分析	郝 佳	181
产业观察	数字经济时代数据要素赋能其他生产要素的耦合机制研究	龚文龙	185
	发展古城旅游业对当地经济的促进作用探讨	常 兵 陈国锋	189
封 二：	新基建助推产业结构升级与优化研究——评《新基建：数字时代的新结构性力量》		
封 三：	“六稳六保”形势下大学生创新创业管理体系的构建——评《大学生创新创业》		

新冠肺炎疫情冲击下广东省对外贸易困境及应对策略

张 鹏[1] 谭中明[2] 教授

（1、河北地质大学华信学院 河北石家庄 050700；2、江苏大学财经学院 江苏镇江 212013）

内容摘要：新冠肺炎疫情的全球蔓延加重了世界经济的不确定性，是“灰犀牛”遇见“黑天鹅”双重叠加的事件，对世界各国经济发展产生了严重负面影响。中国受新冠肺炎疫情的影响，对外贸易发展受到影响，供需两侧均受到负面冲击。其中，广东省作为中国对外贸易大省，在本次疫情冲击下出口增长减缓、加工贸易发展受挫。本文首先对当前新冠肺炎疫情对中国对外贸易产生的影响进行分析；在此基础上，就新冠肺炎疫情冲击下的广东省对外贸易潜在风险进行论述；面对后疫情时期对外贸易的潜在风险，文章最后提出广东省应通过重塑产业链、促进传统产业转型、加强金融服务创新等手段走出外贸困境，走好提质增效的外向型经济发展之路。期望通过本文的研究，能够对疫情下广东省乃至全国的对外贸易发展有所帮助。

关键词：新冠肺炎疫情；对外贸易；广东省；内循环；发展策略

中图分类号：F752 **文献标识码**：A **文章编号**：2095-9397（2022）06-0168-04

文章著录格式：张鹏，谭中明．新冠肺炎疫情冲击下广东省对外贸易困境及应对策略[J]．商业经济研究，2022（6）：168-171

背景分析

突如其来的新冠肺炎疫情给全球经济造成了重创，也使得中国外向型经济遭受一定程度的损失，大量贸易型企业发展遇阻。直至今天，新冠肺炎疫情的全球蔓延给世界经济带来的影响仍在继续，国际贸易面临诸多不确定性，国内经济发展受到诸多负面影响。新冠肺炎疫情引发了长期以来稳定增长的国内消费需求出现停滞，国内生产供应体系由于原材料价格大幅上涨、物资流通系统运转不畅而无法正常运转，另外，新冠肺炎疫情下，贸易保护主义抬头使中国吸引外资的进程放缓。因此，新冠肺炎疫情、贸易摩擦等问题对中国对外经贸活动带来了更为严峻的挑战。

对于中国而言，新冠肺炎疫情使得中国经济快速发展的良好势头受到抑制，原有的价值链被重塑，中国面临更为复杂的外部环境，甚至可能面临在世界价值链被边缘化的风险，整体的对外贸易受到较大程度的负面影响。数据统计显示，新冠肺炎的出现使得中国进出口总额均出现了下降，截至2020年一季度，中国外贸进出口总额为9432.2亿美元，同比下降8.4%，其中出口下降18.3%，进口下降2.9%。受此影响，广东外贸企业正遭遇供应链挤压和市场需求萎缩双重冲击，尤其是加工贸易受新冠肺炎疫情的影响更为快速直接，面临需求端和供给端“双向挤压”，一方面，出口订单在减少，另一方面，全球供应链受阻，进口原材料、零配件困难，给经营带来不利影响，广东外贸企业面临前所未有的发展困境。

新冠肺炎疫情叠加中美贸易摩擦，使得中国对外贸易发展面临着极具挑战性的困难。受此影响，中国嵌入全球双边价值链进程受阻，“去中国化”风险加剧，国际贸易壁垒的影响在高技术行业比较突出。目前，无论是进口还是出口，都或多或少面临不确定性增大的外部环境，在剧烈的变化中发生着一系列的改变，国际贸易局势更加不明朗。广东省作为中国的外贸大省，一直以来是中国对外贸易的重要窗口和前沿基地，在新冠肺炎疫情的影响下，其对外贸易也受到诸多负面影响，转型升级成为广东省经济发展的重要内容。

综上，本文首先对当前新冠肺炎疫情对中国对外贸易产生的影响进行分析，在此基础上，就新冠肺炎疫情冲击下的广东省对外贸易潜在风险进行论述，最后，针对当前新冠肺炎疫情已经在我国得到有效遏制的情况，提出后疫情时代广东省对外贸易的发展策略。期望通过本文的研究，能够对疫情下广东省乃至全国的对外贸易发展有所帮助。

新冠肺炎疫情对中国外贸的影响

（一）短期冲击

新冠肺炎疫情的爆发不仅冲击了国内生产体系，而且由此引发的国际贸易环境的恶化对中国外贸经济发展产生了一定影响。从短期来看，疫情将在不确定的一段时间在全球继续蔓延，这使得跨国物流受到诸多限制，因此将难以保障出口商品的流畅运转，对长期以来保持增长势头的中国对外贸易产生一定程度的负面冲击。

在全球经济一体化深入发展的当下，中国加工制造业已经融入全球供应链体系中，成为全球生产制造体系在初级加工环节不可替代的重要力量。疫情的出现使得

逆全球化现象凸显，这将全面影响中国外贸加工制造的订单、用工、原材料、物流等上下游各个生产环节。而且，由新冠肺炎疫情引发的地缘政治变革对全球化以及各类要素的流动均产生了一系列的影响，而且这种不利影响仍在继续。总之，无论从国内生产流通体系功能的发挥，还是对外经贸可能开展的各种形式的联合与合作，对于中国的外贸经济以及价值定位而言，产生了“双向挤压”的不利影响。

从供给端来看，新冠肺炎疫情引发了全球范围的制造业工厂停工待产，原材料及中间产品的供应中断。这对于以跨国合作组织形式实现全球专业化分工的国际供应链体系来说，意味着产品的生产供应由于受到相互牵制的影响而面临重重困难，特别是以加工制造业作为参与国际价值链分工的中国对外贸易而言，这种影响尤为不利。原材料需求和对于国际订单的依赖在逐渐压缩中国加工制造企业的发展空间，另外国际物流业多个环节受阻致使货物的跨境运输处于延缓甚至停滞的状态，即便在国内快速复工复产的状态下也难以保障及时的货物供应，订单的按时完成率受到极大挑战。早期中国为防控疫情进行停工停产，全球主要国家均出现生产及防疫物资供给不足的局面，全球产业链布局的脆弱性在新冠肺炎疫情的影响下暴露无遗。

从需求端来看，国外消费市场由于生产供应体系的停滞而产生了相对旺盛的生产与生活的物资需求，由于中国抗击疫情措施得力，国内已经逐渐摆脱了封锁与禁锢，经济系统开始逐渐恢复运转并且复工复产也在井然有序地进行。然而经济的复苏使得中国成为世界上为数不多可以满足全球商品需求的大国，由此引发了国外贸易保护主义的抬头。对于中国恢复生产所需要进口的原材料，例如石油、钢铁、粮食等物资并没有享受到公平定价权，而是被有针对性地恶意抬高价格，致使国内企业在亏本的状态下维持生产。中国对外经济原本可以借此机遇，通过商品出口快速恢复国际贸易地位，但也受到了一定程度的限制，有些国家认为国内需求对于它国的依赖会导致经济与政治风险，因此发出了逆全球化的声音，特别是针对中国的产品进口国海关设置检验检疫、物流中转的层层阻碍，来限制本国国内对中国商品的需求，由此也引发了需求端流通受阻，使得中国加工制造企业面临恶意竞争、大打价格战等一系列问题。

（二）中长期影响

在比较优势和规模经济等传统经济理论的指导下，经过数十年的发展，世界呈现出经济全球化的繁荣局面，处于高度的全球产业内分工状态。跨国企业通过产品共同开发以及制造服务业合资经营的方式进入到中国，或者以海外直接投资的方式融入到中国的生产体系中，虽然跨国企业的目的是利用被投资国劳动力价格或者能源物资数量的相对优势，但是客观而言，跨国企业先进的生产技术与管理方式给包括中国在内的发展中国家相对落后的加工制造体系注入了活力，通过模仿与学习将先进的生产管理经验吸纳进本国生产运作流程中，同时以服务于外资企业为目的的技术创新推动了技术研发水平的提升。不仅如此，外资企业吸收了大量中国劳动力，创造就业机会的同时也间接推动了城市化进程。

中国加入 WTO 以来，凭借着完善的制造业体系以及廉价的劳动力资源，吸引了大量外资注入，迅速推进了中国外向型经济发展进程。在此基础上，通过不断拓展合作领域、改善合作模式，中国外贸经济已经成为国际生产制造价值体系中十分重要的一环，广东、福建等制造业大省凭借着对外贸易而带动了地方经济快速发展，跃居国内生产总值前列，并为经济发展相对落后地区开拓了发展思路。

然而新冠肺炎疫情的爆发对于国际贸易环境带来了较多负面影响，致使外向型经济发展模式受阻。从中长期来看，将破坏国际贸易市场规则和改变全球供应链格局。一方面，新冠肺炎疫情所产生的生产停滞和流通受阻严重影响一国正常的经济秩序，在恢复期内各国都将激发国内需求以带动经济的全面复苏，此时会在政令上或政策上限制对外贸易发展，这种举措对于单个国家来说经济的刺激作用会立竿见影，但却破坏了二战后建立的自由贸易秩序，而且如果区域内多数国家效仿而出现一种群体行为，则将斩断国家间有关人才、技术、资本等生产要素的联系，国际贸易体系将衰退；另一方面，在后疫情时期，跨国公司价值链重构过程中，可能不再作为“理性经济人”只考虑资源配置的效率，更加看重价值链的稳定性和安全性，而将产业链重新布局在国内或地理位置较近的经济区域内，这种以达到某种政治目的而进行的供应链格局的调整有悖于经济效率理论，供应链属地化现象是不利于生产要素效率的提升。

综上所述，新冠肺炎疫情对中国外贸的影响挑战多于机遇，如何面对这些问题，从而寻求困境中的外贸经济发展之路，成为中国在后疫情时代不得不重新思索的一个重要课题，这对于地处中国南方门户的广东省而言更是如此。下文中笔者将就疫情冲击下广东省对外贸易的潜在风险进行分析，并就后疫情时代的发展策略进行探讨。

疫情冲击下广东省对外贸易的潜在风险分析

（一）疫情影响下广东省对外贸易现状

广东省是中国的外贸大省，进出口贸易一直名列前茅，

是中国对外开放的重要门户。2020年，广东省全年货物进出口总额7.08万亿，较上年下降0.9%。其中，出口稳定增长，出口额为4.35万亿，同比增长0.2%；进口受到疫情影响，有所下降，进口额为2.73万亿，同比下降2.6%。此外，对"一带一路"沿线国家（地区）进出口额1.76万亿，同比增长2.3%。电子商务方面，纳入统计的跨境电子商务进出口额为1726.5亿元，同比增长51.5%，增长幅度较大。相关进出口统计数据见表1、表2所示。

数字经济的飞速发展助力广东转型升级，对外贸易结构发生改变。近年来，广东省持续推动数字经济产业创新集聚发展，打造数字产业优质园区，助推服务贸易进入数字化转型升级的上升通道。一直以来，广东是中国的家电之乡，是家电出口大省。

目前，广东省汇集了包括格兰仕、美的、TCL、格力等在内的企业，这些企业在疫情的冲击下发展有所放缓，且随着数字经济的发展，纷纷开启了数字化进程。相比浙江、江苏等经济发达省份，广东省在5G、智能家电、人工智能领域具有领先性，量子通讯、海工装备等方面相对不足。2020年，广州市天河CBD服务贸易总额达13.38亿美元，同比增长4.4%，其中数字服务出口额为10.19亿美元，同比增长9.5%，广东数字经济出口贸易发展迅速。

（二）疫情背景下广东省对外贸易潜在风险

消费与供给两端环境的恶化使外贸企业举步维艰。广东省聚集了中国规模化制造资源，储备了大量中高端技术管理人才，是中国乃至全世界生产制造基地。疫情的冲击限制了消费者对大宗货物的需求，而在消费需求对国内生产总值的贡献率接近60%的状况下，国内需求的抑制意味着经济系统缓慢甚至停滞，使外贸企业缺乏维持企业生产创新的必要的周转资金，也降低了企业创造经济价值的能力。

此外，国内消费环境的恶化导致中国外贸企业进口需求的下降，再加上不同国家由于疫情对中国出口产品不同程度的封锁，致使中国外贸企业参与全球经济一体化进程被迫中断。不断恶化的供给环境阻碍了生产经营及投资活动的良性循环，2020年底以来工业金属、纺织原材料价格大幅上涨，使生产成本投入巨大；物流运输由于受到疫情阻隔而运转迟缓甚至出现了"断流"情况；生产企业由于被隔离而无法复工复产，使企业已经规划好的战略投资难以实现。在此背景下，国内对外贸易企业的生产经营活动举步维艰。

全球供应链格局的变化对中国制造业产生了影响。中国凭借优质制造业资源加入全球供应链价值创造体系中，在低端加工制造环节具有不可替代的地位，工信部数据显示，"十三五"时期，中国工业增加值从23.5万亿元增加到31.3万亿元，连续11年成为世界最大制造业国家，对世界制造业贡献比重接近30%。2019年广东省加工贸易进出口2.3万亿元，占中国货物贸易总值的20%以上，可见广东省是中国参与全球供应链分工体系的主阵地。

随着新冠肺炎疫情爆发而出现的对中国出口商品的限制，使中国产品出口国感受到由于原材料及初级加工产品短缺而导致生产停滞的困境，进而使得后疫情时期全球供应链的重组不再单纯考虑经济和成本因素，国家安全等将成为重要考虑因素。广东省作为中国的制造基地，将会面临全球低端制造业撤出中国而转向东南亚国家的局面等一系列问题。因此，加工制造业亟待寻求转型之路。

贸易保护主义导致外贸环境变差。新冠肺炎疫情在全球范围内的蔓延不仅使全球经济陷入困境，同时，贸易保

表1 2009-2020年广东省进出口规模统计

年份	境内目的地和货源地进出口总额（亿美元）	境内货源地出口总额（亿美元）	境内目的地进口总额（亿美元）
2009	9319.89	3623.90	2695.98
2010	8340.06	4671.77	3668.29
2011	10067.94	5632.16	4435.78
2012	11153.28	6362.22	4791.07
2013	12811.92	7317.63	5494.28
2014	12419.43	7453.10	4966.33
2015	11651.98	7301.88	4350.01
2016	10601.24	6541.37	4059.87
2017	11136.59	6763.14	4373.45
2018	12112.48	7077.23	5035.25
2019	11942.65	7199.15	4643.51
2020	12055.19	7561.62	4493.57

数据来源：国家统计局。

表2 2020年中国进出口总额前十大省（直辖市）对外贸易情况

地区	进出口总额（万亿元）	增长率（%）	主要出口产品
广东省	7.08	-0.9	防疫物资（口罩）医药材及药品、医疗仪器）、"宅经济"商品、电脑及零部件
江苏省	4.45	2.6	机电产品、笔记本电脑、手机、集成电路
浙江省	3.38	9.6	高新技术产品（如电动载人汽车）；箱包、家居家装、3C数码
上海市	3.48	2.3	机电产品（自动数据处理设备及零部件）、集成电路、汽车
山东省	2.23	7.5	机电产品、劳动密集型产品、农产品
福建省	1.40	5.5	纺织服装等7大类劳动密集型产品、农产品
北京市	2.32	-19.1	手机、医疗物资（医用口罩、防护服等）
四川省	0.81	19.0	机电产品、集成电路、笔记本电脑、平板电脑；劳动密集型产品
河南省	0.66	16.4	机电产品、劳动密集型产品（如纺织纱线、织物及制品等）
重庆市	0.65	12.5	"宅经济"产品、笔记本电脑（出口量全国第一）、手机（出口量全国第二）

数据来源：根据各省市经济发展公报整理。

护主义、意识形态竞争等问题已日益凸显。在后疫情时期，中国在恢复经济发展和对外贸易过程中将会面临严峻的外部市场环境，中国商品出口、检验检疫、物流通关等方面都会面临挑战；部分国家为了减少进口依赖而实施供应链属地化改造，通过自建以及选择临近国家合作的方式进行有限供应链分工，会导致广东省出口贸易增长缓慢、生产制造成本增加、国际合作难度加剧。此外，国际投资者考虑到中国的疫情规模，对投资环境安全性产生担忧，导致国外投资的减少，使广东加工贸易的产业升级与技术创新深受影响。

后疫情时代广东省对外贸易发展策略

以粤港澳大湾区建设为重大契机，融入国家发展战略，引领改革浪潮，进一步发展成为中国经济改革进步的一面旗帜。更为重要的是，外贸转内需，更加注重国内市场将成为新一轮的发展契机。在此背景下，本文提出把握产业链价值重塑时机、促进传统产业转型升级、加强金融服务模式创新三条路径，以促进广东省对外贸易实现转型升级，为在激烈的国际贸易竞争中获得领先地位提供参考建议。

（一）把握产业链价值重塑时机

疫情引发了新一轮全球供应链结构调整，同时各国也面临着价值链的重新定位。无论如何，价值的创造能力依然是确立产业地位、决定利益分配、形成竞争优势的重要衡量标准。作为中国对外开放的前沿阵地以及经济发展重镇，广东省应该抓住此次疫情引发国际产业链调整的“窗口期”，将多年积累的高新技术产业优势发挥出来，一方面将技术研发与产品开发相融合，培育自身的集研发设计、协同供应、加工制造、销售流通于一体的国内循环供应体系，提升产品附加价值以及供应链稳健性；另一方面，注重技术服务与制造服务体系的构建以及能力的提升，并形成开放式的对外输出模式，依托于服务切入全球价值链体系以改变中国处于低端加工制造环节的不利局面。

（二）促进传统产业转型升级

以往，中国加工出口的多为技术含量低的产品，服装、鞋子等生活用品，掌握核心技术，能够引领科技潮流的高附加值产品相对较少，随着中美贸易摩擦的加剧，尤其是世界经济开始走向封闭化，势必使得中国在某些领域的技术引进出现困难。因此，应当努力促进传统产业升级，特别是加强技术研发投入，给予更多的政策支持和鼓励。提供产品和服务品质，精雕细琢广东品牌，增强国际竞争力，实现对外贸易由数量取胜转型为技术取胜。此外，还需不断加强自主创新的步伐，尤其是在外贸服务模式上，注重价值链的构建与管理，不断增强外贸话语权。

（三）加强金融服务模式创新

金融业在促进广东省对外贸易发展方面发挥着不可替代的重要作用，在国际贸易中，跨境结算、对外融资等活动十分频繁，需要有强有力的金融资源支持。为此，为促进广东省对外贸易的跨越式发展，应逐步推动金融业改革创新，稳步有序推动广东外贸企业拓宽融资渠道，创新融资方式。一方面，促进融资方式创新，给予优质外贸企业更多金融支持，例如通过构建区域性资本市场的方式拓宽企业融资渠道；另一方面，以专业顾问的方式参与到对外贸易当中，为对外贸易发展提供财务咨询、金融支持等服务，实现互利共赢。

参考文献：

1. 李春顶，张瀚文．新冠疫情全球蔓延的就业和经济增长效应 [J]. 国际经贸探索，2021，37（7）
2. 张健．疫情下广东外贸企业如何转“危”为“机”？[J]. 新经济，2020（10）
3. 李巍，宋亦明．疫情阴影下的危机应对：2020 年中国经济外交形势分析 [J]. 战略决策研究，2021，12（3）
4. 王晓磊，陈强远，沈瑞．全球价值链嵌入、贸易壁垒与外需隐含就业——基于跨国跨行业面板数据的经验研究 [J]. 国际贸易问题，2021（6）
5. 陈本昌，崔日明．“人类命运共同体”视角下新冠肺炎疫情对世界经济的影响及应对分析 [J]. 区域与全球发展，2020，4（6）
6. 王璐，罗明忠．广东经济学会网络研讨“新冠疫情对经济发展影响及其应对”[J]. 南方经济，2020（4）
7. 张慧慧．新冠疫情对我国国际贸易的影响及对策分析 [J]. 商业经济，2020（8）
8. 李子联，陈强．中国对外贸易的疫情冲击效应 [J]. 现代经济探讨，2021（4）
9. 吴君民，徐刘阳．新冠全球大流行背景下中国对外贸易的风险与对策探讨 [J]. 理论探讨，2020（5）

作者简介：

张鹏（1986–），女，汉族，河北定州人，经济学硕士，讲师。研究方向：经济学，国际经济与贸易；谭中明（1963–），男，汉族，湖南安化人，博士，教授。研究方向：国际经济与贸易。

商業經濟研究

Journal of Commercial Economics

1982年创刊　题名：著名书法家 舒同

主管单位	中国商业联合会
主办单位	中国商业经济学会
出版单位	《商业经济研究》杂志社
社　　长	刘建湖
总 编 辑	段艳文
社　　址	北京市石景山路3号玉泉大厦809室
邮政编码	100049
总 编 室	（010）88258009
编 辑 部	（010）88258665
办 公 室	（010）88258676
发 行 部	（010）88259846
网　　址	www.j-ce.com.cn
在线投稿	syjjyj@vip.163.com
国内统一连续出版物号	CN 10-1286 / F
国际标准连续出版物号	ISSN 2095-9397
国内发行	北京报刊发行局　邮发代号：2-207
国外发行	中国国际图书贸易集团有限公司　国外发行代号：SM11066
出版日期	2022年3月25日出版
印　　刷	北京长阳汇文印刷厂

ISSN 2095-9397

9 772095 939220 06>

国内零售价：¥30.00元

《商业经济研究》
微信公众号

2020年 9月
第21卷·第9期

INFORMATION RECORDING MATERIAL
信息记录材料

ISSN 1009-5624 CN 13-1295/TQ
主管：全国磁性记录材料信息站 主办：全国磁性记录材料信息站



中国知网全文收录期刊
万方数据库收录期刊
维普资讯网收录期刊
中国核心期刊（遴选）数据库收录期刊
中国数字化期刊数据库全文收录期刊

ISSN 1009-5624
09>
9 771009 562202
http://www.xxjlcizs.com

信息记录材料

XINXI JILU CAILIAO

1978年创刊　　第21卷　第9期　2020年9月1日出版

中国科技论文统计源期刊
中国期刊网、中国学术期刊（光盘版）全文收录期刊
中国学术期刊综合评价数据库来源期刊
中国宇航学会航天科技联盟期刊

编委会委员：（以汉语拼音为序）

陈宝东　曹瑞军　陈子瑜　冯则坤　郭子政　孔令占
李合成　李路海　李　智　刘东志　刘贤豪　刘晓亚
孟庆华　倪茂林　聂　俊　蒲嘉陵　秦长喜　孙志成
王凤岐　王家喜　王其武　王筱梅　王跃川　千昌富（日本）
魏　杰　任培兵　徐艳芳　杨万泰　叶常青　谢海泉
于　威　张复实　张　立　赵振江　郑文耀　邹应全

总 顾 问：滕方迁
顾　　问：陈必源　黄德音　马礼谦　温荣谦　姚荣国

社　　长：赵艳红
主　　编：侯景滨
副 社 长：葛　锐　方　莉
编　　辑：霍亚宁　杨国辉　陈永腾
设　　计：郭存善
校　　对：成建荣
发行总监：成　浩
广告经营许可证号：1306024000015

主　　管：全国磁性记录材料信息站
主　　办：全国磁性记录材料信息站
出　　版：信息记录材料编辑部
地　　址：河北省保定市乐凯南大街6号（邮编071054）
电　　话：0312-7922173　5029226
　　010-56106833　59464880
邮　　箱：xxjlvip@163.com
网　　址：http://www.xxjlclzzs.com

印　　刷：廊坊市海涛印刷有限公司
发　　行：保定市邮局
邮发代号：18-185
定　　价：35元
中国标准连续出版物号：
ISSN1009-5624
CN 13-1295/TQ

本刊提示

1.欢迎赐稿，请勿一稿多投。从稿件投往本刊之日起，二个月内不见采用通知，可另行处理。
2.本刊作者文责自负，对侵犯他人版权或其他权力的文字、图片稿件，本杂志社概不承担任何连带责任。
3.本刊已被中国知网《中国学术期刊网络出版总库》、万方数据《中国学术期刊数据库》、重庆维普《中文科技期刊数据库》等全文收录并做相应的版权处理，作者如不同意将文章编入上述数据库，请在来稿时声明，本刊将作适当处理。
4.投寄本社的文字、图片稿件，本刊视为已接受以上约定。

目录

【综述与论著】

超薄 SiO_2 层对铜铟镓硒柔性薄膜太阳能电池性能的影响 …… 郭永刚，徐会杰，侯丽新，王亚丽 1
激光扫描冻结陶瓷浆料的多物理场耦合分析 …… 茹　岚，陈　桦，张　耿，王日双，张宝恩 3
我国新材料产业发展现状及展望 …… 高莺莺 6
大数据时代下软件工程关键技术分析与研究 …… 罗　丹 8
稀土在聚合物基复合材料领域的技术开发及应用发展研究 …… 赵　莉，周福昌，唐和伟，韩　悦，邱文丰 10
基于 Unity3D 的虚拟工业机器人建模与运动仿真 …… 高　帆，程思毅，刘　东，金　张，周　晶 12

【材料：实验与研究】

金属复合材料在机械制造中的应用 ……刘　莹 14
化工机械设备腐蚀原因及防腐措施研究 …… 黄美峰，杜　斌，董鹏瑞 15
浅谈新型建筑材料的节能环保性能 …… 李绍闱 16
航空仪表盘专用再生纤维素膜的设计开发 …… 王　新，邱金江，陈玉萃 18

【材料：生产与工艺】

玻璃钢管缠绕安装质量控制研究 ……董　良 19
沸石分子筛的绿色合成方法 …… 孙　璐，佟小萌 21

【信息：理论与观点】

智能化工程装备体系发展探析 …… 李心启，杨晖楠，李小龙 22
大数据的应用对计量检定的影响与发展 …… 杨洪银 24
基层图书馆信息化建设中存在的问题与对策 …… 王圆圆 25
探究大数据背景下软件项目管理的新思维 …… 张坚英，王　刚，宫慧明，马东阳，赵德艳 26
高校电子档案信息化发展应用研究 ……钱　杰 28

信息技术与学科教学的整合现状与分析……刘 洋 29
智能算法的普及应用与人工干预监管……邓晨曦，蒋一伽 32
档案信息数字化环境下的民办高职档案管理模式分析……艾江红 34
医院与医疗保险信息化的建设分析……王铁瑞 36
医院信息化在妇幼保健医院发展中的作用……董 伟 37
人工智能与体育产业融合问题研究……陈祈侃 39
信息化时代背景下人事档案管理模式创新的路径研究……贲 越 40
浅析信息化背景下档案安全管理问题和解决建议……李 杰，平 月，曲 欣 41
现代信息技术条件下考务管理工作探究……刘 娟 42
档案管理信息化建设路径……石 莺 44
基于“互联网+”高校计算机教学的模式探讨……官亚芬 45
智慧图书馆服务高校新模式……何淑琴 46
计算机信息网络技术教学有效性探讨……王显秋 48
论大数据时代的图书馆与数据素养教育……吴 芳 49
会计信息化建设在现代企业发展中的探索……吴伯特 50
高校电子文件整理归档问题探讨——以长春金融高等专科学校为例……白茹玉 52
论财政信息化运维支撑能力的提升……薛兆军 54
新媒体环境下远程教育学习者信息素养研究……王瑞华 56
现代信息技术下档案安全保密工作之管见……王立文 58
个人信息在大数据时代背景下的法律保护基本原则研究……冯 娟 59
大数据思维下高校学科馆员和学科服务的探究……曹展硕，曹恒瑞 61
大数据环境下高职院校电子商务专业课程建设思路分析……王 刚 63
加强计算机软件工程管理应用的措施分析……孟 切 64

【信息：技术与应用】

多媒体信息平台在广播电台的发展应用……邱伟军 65
计算机技术和网络技术在机房管理中的应用分析……李 桑 68
利用代码重构改善软件设计……沈甜甜 69
DCS 系统在冶金自动化中的应用……张 岩 70
“云课程 + 仿真软件 + 腾讯课堂”的立体交互教学策略的教学过程设计研究……韩瑞鹏 71
图书馆座位预约系统的研究……谭 广，罗 凯，叶佰灵，周 勤 73
一种数据分析工具在大型电力呼叫中心的应用……信博翔，李 玮，俞 玮 74
浅谈电气自动化技术在智能建筑电气工程中的应用……罗海军 76
浅谈智能管理系统在高校实验室管理中的应用……陈 越 77
自动化控制在污水处理厂的应用分析……安 玲 79
浅析计算机信息管理在医院中的应用……曾敬人 80
云课程在一体化教学中的相关分析……高 宁，曾雪萍，郭 璟 81
FPGA 技术优势及编程实践经验总结……王莹莹，车 军，周 鹏 83
基于医院特点的计算机硬件维护研究……高 明 84
“教室 + 网络”课程建设及教学应用研究——以《文献检索》课程为例……王征宇，蔡德发，李 兰，刘西涛 86
基于移动终端的高校混合式课堂教学模式探索……耿 佳 88
论数字技术在影视后期制作中的应用……郭林敏 89
三维数字化技术与传统工艺在高校建筑模型课程教学改革中的应用研究……刘 畅 91
基于信息化技术手段的混合式教学研究——以电子组装实训课程为例……黄 璟 93
关于在财务会计中采用公允价值的思考与智能平台建设……郭同燕 95
图书馆多媒体阅览室的建设与管理……黄 暐 96
计算机技术在企业经济管理中的应用研究……李 秦 97
微信公众平台在中西医结合文化传承中的应用研究——以“力钧班”建设为例……林 凡，陈 沁，张学敏，胡雅琼，王 鹤，陈 美 98
基于 Web 高校大学生体育健康管理平台设计……袁凤源，丁 宁，闫永泽，葛伟男 100
信息化发展下分析管理信息系统在项目管理中的运用……郭延娜 102
巧用微课教学——提升职业信息技术课堂时效性……石 佩 103
气象观测装备保障质量维修管理平台设计及应用……李翠翠，冯和平，曹凯明，任恒怡，师述哲，陆 扬 104
中职电子电工信息化技术在教学中的有效应用……蒋莉琴 106
EXCEL 软件在高校单科成绩分析表中的应用……李顺荟 107
AE 抠像技术在影视后期制作中的应用……苏国婷 109
机械数控机床位置控制及误差补偿分析……黄利银 110
利用信息系统解决全自动生化流水线因优先级导致结果传输效率低的方案……魏 巍，邱 军 112
探究建筑电气工程的智能化技术运用……杨 波 113
信息化技术在高职语文中的运用……吴小琴 114
基于 Arduino 智能控制电风扇的研发与设计……王鹏亮，安国灵，夏永祥 116

基于移动终端的高校混合式课堂教学模式探索

耿 佳
（河北地质大学华信学院 河北 石家庄 050700）

【摘要】伴随着信息技术的发展，移动终端的使用越来越智能和大众化，探索移动终端走进大学课堂，促进课堂教学质量提升迫在眉睫。探索移动终端参与到课前、课中和课后的全过程混合式课堂教学模式中能够活跃课堂气氛，提升学生的专业素养，为祖国培养全方面发展的合格人才。

【关键词】移动终端；混合式课堂教学；师生互动
【中图分类号】G434 【文献标识码】A 【文章编号】1009-5624（2020）09-0088-02

1 引言

伴随着“互联网+”的快速发展，以智能手机和平板电脑为代表的移动终端在大学生群体中使用非常普遍。当代的大学生乐于创新，混合式课堂能够结合在线学习与面对面学习于一体，利于培养与时代接轨的高素质人才。探索移动终端在课前、课中和课后与混合式课堂教学的有机融合是高校教育教学改革的新方向，也是未来教育发展的主流模式。

2 移动终端在课前导学应用中的探索

课前导学是提升混合式课堂教学效果的有机辅助，学生能够在导学中发现问题并带着问题走进课堂，是学生“学”和老师“教”的基础。高校教师可以利用移动终端布置形式多样的课前导学，比如提前在Mooc、爱课程等平台布置与本堂课内容相关的课程预习任务，或者在微信、QQ群、钉钉群等社交平台中为学生发布相关阅读资料、视频资料、授课PPT等，或者在移动终端中采取自主探索与小组合作的方式来提前布置互动话题等。总而言之，充分挖掘移动终端在课前导学中的应用有利于学生利用零碎的课下时间提前预习课堂知识点，也是检验老师对学生是否负责的试金石。

3 移动终端在混合式课堂中的使用

混合式课堂是将在线教育和传统授课结合在一起的新型教学模式。在课堂中老师可以对课前导学中学生反映的重难点、热点等问题有针对性地开展课堂教学，形成以学生为中心的教学模式。而传统的课堂教育模式是老师占主导地位，学生被动接受和吸收知识，受到课时、传播媒介等的局限性，导致课堂学习效率不高。移动终端走进课堂改变了传统的学习方式和习惯，更能够吸引学生的注意力，而且使师生之间、学生之间的交流更加顺畅和便捷[1]。移动终端在混合式课堂教学模式中的使用主要集中于以下几点。

3.1 管理课堂出勤率

课堂出勤率的高低直接关系到课堂秩序能否正常运行以及教学质量的高低，是高等教育关注的重点。传统的教学方式中控制课堂出勤率通常采取的是占用大量的课堂时间由老师、辅导员或者班干部来点名，效率非常低下。为了节约这部分时间可以在课前一分钟使用蓝墨云班课、雨课堂、课堂签等移动终端APP让学生在线签到，老师对学生的出勤状况一目了然，可以节约更多的时间来进行课堂教学。

3.2 便利课堂互动

传统的高校课堂授课中互动方式往往局限于师生之间的问答或小组成员之间的交流讨论。借助移动终端便于师生互动，可以使用QQ、微信或各种教学软件实现学生在课堂上与老师实时互动、反馈教学进度等，而且也便于学生之间的沟通交流。

3.3 提供课堂讨论平台

课堂讨论是高校混合式课堂教学的重要环节，老师能够在这个环节掌握学生的思想动态，捕捉到学生有价值的想法，以让其他同学进行纠正，这样则进一进步增加了课堂互动。学生可以下载教师在钉钉或者腾讯教室里上传的授课内容PPT和和上传完成的作业，也可以通过钉钉或者腾讯班级群与教师在课外沟通。另外，通过录屏功能，学生可以课后对课堂教学内容进行反复观看。由于在教室里，教师和学生面对面，可以不借助软件直接交流，保证了沟通的顺畅，教师对学生的听课状态也可以及时掌握，保证了学生的听课状态，因而从整体上达到提高教学效果的目的。

如果授课人数较多，且采用直播授课形式的话，可以把其他班的学生拉进同一个直播间，互动以在教室里的学生为主。也可以采用不同的章节内容对应不同的在教室里的授课班级，保证每个班级都有与教师同在教室中的机会。教师把在课堂上授课内容进行录屏，可以把往届学生出现的代表性问题的视频部分进行编辑，制作MOOC、SPOC网络课程，进而提高MOOC、SPOC网络课程的授课质量。

【参考文献】

[1] 吕静静．开放大学混合式教学新内涵探究——基于SPOC的启示[J]．远程教育杂志，2015，33（03）：72-81.
[2] 薛群燕．《多图层运动渐变的实现》教学案例[J]．信息与电脑：理论版，2012（24）：227-228.
[3] 杨哲．基于PBL的地方高校文献检索课程教学改革研究——以许昌学院为例[J]．河南图书馆学刊，2018，38（05）：62-64.

基金项目：《基于服务地方经济发展的税收学专业人才培养模式研究》研究成果（SJGY20190330），黑龙江省2019年度高等教育教学改革一般研究项目.

乐凯化学

中国航天 LUCKY CHEMICAL

公司简介 Company profile

保定市乐凯化学有限公司是中国乐凯集团有限公司旗下专业生产精细化学品的子公司（现隶属于中国航天科技集团公司）。凭借五十多年的化工研发和生产经验，我公司目前主要生产和销售如下产品：光稳定剂、抗氧剂、抗静电剂、防指纹污染剂、功能染料、感光化学品和化学中间体等。

近年来，公司致力于为客户提供高性能的光稳定剂和抗氧剂，并不断研发新品种，满足国内外市场需求。凭借可靠的技术实力和优秀的产品质量，公司产品远销欧洲、非洲、南北美、东南亚等地区。

我公司于1999年8月和2000年3月分别通过了ISO9001和ISO14001体系认证，并保持有效运行。

公司配置有多条专用产品的生产线，并综合配套有多台大型检测设备，包括：400兆超导核磁共振仪、热失重分析仪、红外光谱仪、等离子光谱仪、液相色谱、气相色谱和紫外分光光度计等检测设备和



仪器，可完成对未知产品的剖析，并实现对已知目标化合物的定制合成，确保一流的产品质量。

为满足快速增长的订单需求，我公司位于沧州黄骅，占地125亩的新厂已经开建，设计总产能为5000吨/年。

主要产品 Main products

光稳定剂： 主要应用于农膜、草丝、家电外壳、汽车内外饰、玩具、户外家具、尼龙、颜料、包装材料等产品

抗氧化剂： 主要应用于胶黏剂、橡胶制品等

另有部分医药中间体、感光化学品、功能染料等产品



乐凯化学公司以 **“高效、快变、追远”** 为经营理念，致力于成为

世界一流的 *耐候新材料* 供应商



乐凯化学新厂建造中.....

联系方式：保定市乐凯化学有限公司

地址：中国河北省保定市乐凯南大街6号

电话：0312-7922987

传真：0312-7922233

邮箱：marketing@bdluckychem.com

http://www.bdluckychem.com

中国核心期刊（遴选）数据库收录期刊
中国学术期刊（光盘版）收录期刊
万方数据数字化期刊群收录期刊

ISSN 1674-098X
CN 11-5640/N

CHINA Science and Technology Innovation Herald 科技创新导报

www.chinakjcxdb.com

编辑：《科技创新导报》编辑部　邮发代号：80-542　2020年 第30期 总第534期　2020-10-21

河北地质大学华信学院 教师教学发展中心

与原件审核一致
2025年7月9日
审核人：张强

J通用航空有限公司信息化发展为路

航空搜索救援任务下城市应急救援装备配备分析

ISSN 1674-098X
9 771674 098198
邮发代号：80-542
中国大陆地区定价：20元（RMB）

微信公众平台

中国宇航出版有限责任公司
China Astronautic Publishing Co., Ltd
北京合作创新国际科技服务中心
Beijing Cooperation Innovation International Science and Technology Service Center

基于线性回归新模型的插补方法实证研究…… 曾锦（94）
基于五行配伍原理及大数据智能诊疗系统平台规划与设计…… 王忠策 孙亨通 任海锴 刘洋（101）

建筑科学

以河北省建筑行业发展为导向 推进建筑院校内涵式发展 …… 周继岩 李欣（104）
室内环境艺术设计中的装饰创新研究…… 杨长春（107）

创新管理

浅谈自动化系统调试管理…… 张志奇 申东星 王品贤 成杰（110）
自然资源统计基础与方法研究…… 何菁（113）
“双随机、一公开”消防监管机制对各方责任主体的影响及未来发展初探…… 王磊（116）
科学应急管理系统工程理论研究与探讨…… 张尧青（119）
警用无人机在城市道路交通管理中的创新应用…… 陈思信 方宇 韩林云（122）
基于“互联网+”的后勤服务管理系统微信小程序的开发 ……刘志好 张凯 陈小卓 徐爽 刘志仁（126）
基于风险管理的城市轨道交通运营安全评价方法探讨…… 马丽华（129）
地质科技档案管理中信息化管理的重要性探讨…… 张晓梅（132）
河北省就业市场监测预警机制研究…… 耿佳 盖丽征（135）
高校管理信息化存在的问题及对策探究…… 莫皖晴（138）
现代医院管理制度下人事档案精细化管理分析…… 韩旭（141）
民机企业档案库房智能化管理对档案信息资源开发与利用的几点探究…… 王佳（144）
高校图书馆数字化档案管理的机制和创新…… 江涛（147）
水利工程管理中的问题与对策探微…… 吴国万（150）
大数据与信息化管理的应用创新…… 王蛤（153）
基于机器学习方法的个人信用风险评估研究…… 王络（157）
医院网络安全管理与计算机维护存在的问题及对策分析…… 张达（160）

创新教育

临床医学专业病房教学模式探索…… 张丽卓（163）
产教融合背景下VR双创实验室的构建…… 金益（166）
基于慕课的混合式教学实践与研究…… 李华 杨晓茜（170）
混合式教学模式下学生线上学习质量考量…… 苏靖涵（173）
高职工程测量课程教学改革实践的思考…… 陈荣（176）
基于“四元一体”的高职院校专业社团的创新模式的构建与研究…… 周秀珍（179）
技工院校机床电气控制教学模式的创新研究…… 林漫琳（182）
信息化技术背景下《工程制图》教学改革与探索…… 李雪芝（185）
基于VBSE本科院校会计实践教学的改革与研究 …… 万梦书（188）
基于翻转课堂的“结构力学”课程教学模式的探索与实践…… 陈国 张琴春 赵辰（191）

DOI: 10.16660/j.cnki.1674-098X.2007-5640-5747

河北省就业市场监测预警机制研究①

耿佳 盖丽征
(河北地质大学华信学院 河北石家庄 050700)

摘 要：河北省作为人口大省，是保障生产要素供给充足的必要条件。在劳动力市场中，劳动力供求关系的信息监测会直接影响到就业市场的优化配置和政府宏观决策，为此，河北省就业市场监测预警机制的建立显得尤为重要。为了做好就业市场健康稳健的监测，政府就业市场和政府就业职能服务部门应将监测预警机制建设放在重点工作之列，提升就业市场信息监测与指导，完善预警机制，更好的优化河北省就业市场的供求环境。鉴于此，本文围绕解读监测预警机制、河北省就业市场现状分析、河北省就业市场监测预警机制存在的问题和就业市场监测预警机制发展建议，四个维度展开详细解读。

关键词：河北省 就业市场 预警机制 市场监测
中图分类号：F249.2 **文献标识码**：A **文章编号**：1674-098X(2020)10(c)-0135-03

Study on Monitoring and Early Warning Mechanism of Employment Market in Hebei Province

GENG Jia GAI Lizheng
(Huaxin College of Hebei GEO University, Shijiazhuang, Hebei Province, 050700 China)

Abstract: Hebei Province, as a populous province, is a necessary condition for ensuring sufficient supply of production factors. In the labor market, the information monitoring of the relationship between labor supply and demand will directly affect the optimal allocation of the labor market and the government's macro decision-making. For this reason, the establishment of a monitoring and early warning mechanism for the labor market in Hebei Province is particularly important. In order to monitor the health and stability of the job market, the government job market and government employment function service departments should put the construction of monitoring and early warning mechanisms on top of their work, improve job market information monitoring and guidance, improve early warning mechanisms, and better optimize the supply and demand environment of the job market of Hebei Province. In view of this, this article focuses on the interpretation of the monitoring and early warning mechanism, the analysis of the status quo of the employment market in Hebei Province, the problems existing in the monitoring and early warning mechanism of the employment market in Hebei Province, and the development suggestions for the employment market monitoring and early warning mechanism.

Key Words: Hebei province; Job market; Early warning mechanism; Market monitoring

从河北省就业市场发展来看，从业者的专业结构影响就业的主要因素。而就业市场建立监测预警机是整个就业市场供求均衡的保障，更是推动河北省保障和改善民生的重要利器。通过对河北省就业市场监测预警体制的分析研究，形成相应的理论和方法，增强就业形势评估的专业性、系统性和科学性，并提

①项目来源：2020年河北省人力资源和社会保障研究课题"后疫情时代河北省就业市场监测预警机制及风险防范研究"的中期成果(项目编号：JRS-2020-1025)
作者简介：耿佳(1987-)，女，汉族，河北衡水人，硕士，河北地质大学华信学院，讲师，研究方向：金融理论与政策。
盖丽征(1990—)，女，汉族，河北石家庄人，硕士，河北地质大学华信学院，讲师，中级经济师，研究方向：财政税收理论与政策

升河北省就业市场的监测预警机制研究水平。

1 解读就业市场监测预警机制

就业市场主要是指劳动者和用人单位，根据双方的自身需要所衡量的是否就业的市场，这是市场经济的如实反映。由于大多数的企业主要考量的是利润，如果能给企业带来利润，则会增加员工的数量，这是遵循的效益型用工模式。相反，如果企业的利润无法保证，相应的就会压缩成本，进行减员。劳动者会根据自身的实际情况进行企业的选择，一般参考的因素有企业所在地、劳动者自身在企业的发展、企业给予的待遇以及企业的文化等。

监测预警机制，是对事物的监视测量和对事物发展变化的预警。就业市场预警系统的建立，是指对就业市场进行预测、响应、判断、发现和分析的系统，是在突发性事件发生的前一段时间开展。通过就业预警工作的开展，可以最大化的减少失业带来的损失，并增强就业工作的有效性、针对性和主动性，达到事半功倍的效果。就业市场的发展存在诸多不确定因素，而且所存在的环境极为复杂，各种因素之间关联密切。对就业市场的就业状况进行监测和预警，可以使人们及时的控制和预防目标事件，并实施相应的措施，以掌握整个就业市场的发展态势。就业市场的监测预警一般以就业信息监测为主，其中就业信息监测是对就业市场进行有计划的测量和持续的监测，通过一定的技术手段，评价、监测和分析对象的状态，并根据相应的状态情况来制定有效的方案，来干预整个活动过程

2 河北省就业市场现状分析

2020年上半年受到新冠疫情的影响，各行各业均受到冲击，大批企业停产停工，上半年总体经济增长缓慢。疫情之下，河北省许多企业纷纷减少招聘人数以缩减开支，就业形势比较严峻。与此同时，高校应届毕业生数量不断增加，适龄的劳动力源源不断涌入就业市场，进一步加大就业压力，使河北省就业市场供需失衡的状况进一步扩大。

随着就业问题的不断增多，河北省相关职能部门、教育科研单位及第三方的商业机构开展了就业市场监测预警机制研究。主要研究建立适合河北省就业市场状况的就业预警机制和解决措施，包括研究具体的技术手段和预警机制的观测模型。对河北省内的企业性质、企业规模、城镇区域、职业、行业等就业前景进行了深入的分析，并针对就业前景和就业市场给出了综合性的预测。在切实落实好疫情防控的同时，河北省积极制定就业政策力保在逆境中求得发展。

3 河北省就业市场监测预警机制存在的问题

目前，河北省就业市场的监测预警机制有人才供需反馈预警和招生就业反馈预警两种。两种机制共同协作来推动河北省的就业，但是机制本身还存在以下问题：

信息不对称。就业监测和预警共有政府、主观教育部门、市场、用人单位、高校、学生六个实体。教育部门、高校与用人单位之间的信息渠道是不通畅的，通常是对企业走访时，往往会遭到拒绝。这就导致了三者之间的信息存在不对称，致使高校和企业的就业需求不明确，教育部门对于市场的具体人才需求也很难了解。高校的定位不准确就会进一步导致企业的用工需求得不到满足，形成结构性失业。

反馈机制落后。现行就业预警反馈机制主要采用传统的统计方法，但受到地域、领域、层次、高校性质等因素的影响，这种方法针对就业市场对人才的需求无法很好的反映，整体的反馈机制属于落后状态，与就业市场的整体发展严重脱节。除劳动力供给的反馈机制落后外，企业的用工需求也得不到有效的满足，导致劳动力市场的失衡进一步恶化。

缺乏监测预警功能。目前河北省就业市场的信息监测系统趋势预测与分析采用判断方法和模糊研究方法，仅是对主观观点进行描述，并没有提供相应的监测数据支持。通过现有的监测系统数据分析来看，也仅是对过去和现状进行分析，对于未来的预测研究并没有执行。而且，预警功能的缺乏，并没有对预警情况进行分析，也没有设置相应的预警指标，尤其是预警信息的发布等应对机制。由此可见，目前监测系统并不能实现对就业市场供需的预警和预测。

4 就业市场监测预警机制发展建议

4.1 监测系统模型建立

就业市场供求信息系统遵循科学系统的方法和原理进行建立，这是一项复杂的社会科学系统工程。目前在已有的失业预警系统模型基础上，结合河北省的实际经验和劳动力供求监测的特点，将监测系统分为四个部分，分别为信息发布系统、信息评估系统、数据采集系统和数据分析系统。

信息发布系统，是通过各种渠道对河北省就业信息进行预警和发布监测，主要是提供信息服务。信息评估系统，主要功能是研究和判断就业市场。通过评估活动的结果分析和组织，将专家评价意见和数据分析结果相结合，得出就业市场供需信息监测结论，并提出相应的对策建议，明确预警等级，形成分析总结

报告，并制定相应的信息发布材料。

数据采集系统，该系统由数据采集和指标体系两个功能模块组成，主要是数据调查收集机制的建立，对数据进行采集和预处理，将指标体系的数据内容丰富；另外是通过数据的采集来反应就业市场供求状况的指标体系。

数据分析系统，该系统是监测系统的核心部分。它主要包括三块分析内容：其一是通过统计分析来反应河北省就业市场的基本情况，对数据进行描述性统计分析；其二是通过评价分析，运用指标分析模型来对就业市场的整体运行情况、薪酬、匹配、供给和需求等方面进行统一评价；其三是通过趋势分析，对预警模型进行预测，从而得出相应的数据建议。

4.2 设置安全预警信号和构建预警指数

由于河北省就业市场真实实验的不可操作性和难度，多数都采用功能模拟方法。在就业市场，通过科学的技术分析来建立就业监测预警模型，在时间和理论层面都取得了较大的成就。就业市场供需信息监测是就业监测预警系统的重要功能模块。通过预警模型，可以对社会各阶层反映如实的人力资源市场运行情况，并且可以对人力资源市场的短缺、匹配和总供求进行监测和预警，直观判断当前就业市场的发展趋势和总体形势。

4.3 改进报告框架与就业信息发布机制

针对河北省就业市场和工作成果的监测情况可以通过供需评估分析报告来反映。结合监控系统的设计，现有的分析报告可以通过下述内容进行完善和改进：

主报告与子报告。主报告可以通过就业市场的运行和预警两个方面来做出总结，并反映出流动性、薪酬、匹配、供给和需求五个方面的特征数据。对于就业登记、求职者、企业定点监测和就业市场的数据从这四个维度进行详细分析。

提高报告分析的广度和深度。在报告中增加年代数据变化的分析深度和角度。通过对一段时间内时间序列数据的比较，对就业市场供需规律进行挖掘，并结合社会经济发展的变化，全面、准确的分析就业市场的趋势和运行状况。

季度发布机制建立。每季度发布一次《河北省就业市场供需形势调查分析报告》，二季度和四季度公布半年报和全年报告。在招聘的高峰期，可以适时的增加专题报告，在这个阶段薪酬的波动和人员的流动幅度较大，可以结合相关特征进行分析。

发布渠道扩大。除了传统的媒体、网络以及期刊的传统宣传渠道外，可以借鉴其他省份的就业市场实践，制定会员发布渠道，以多种方式为企业定期、免费提供信息服务。

5 结语

受国内外疫情影响，消费需求整体上出现疲软的态势，一些企业会通过裁员来缓解人不敷出的压力，使得就业空间相对缩小，就业岗位减少。受疫情影响，河北省就业形式不容乐观，加之河北省就业人口主要集中在粗放型、劳动密集型产业，需要政府职能部门加大对就业市场监测以及预警机制的建立。通过有效设置安全预警信号、改进就业信息发布机制、确立预警指标等多途径，科学研判就业市场监测工作，促进河北省公共服务提升，切实提升就业监测的敏感性和准确性。

参考文献

[1] 曾湘泉.中国就业市场的新变化：机遇、挑战及对策[J].中国经济报告,2020(3):106-115.
[2] 汤苗苗.高职院校高质量就业市场建设探讨[J].花炮科技与市场,2020(2):206-207.
[3] 葛双双,侯锡铭,杨明,贾双.高校就业市场开拓存在的问题及应对策略[J].河北水利电力学院学报,2020,30(1):78-80.
[4] 宋宝琳,任董普.河北省高校就业形势的预警指标体系研究[J].中国大学生就业,2019(16):50-54+59.
[5] 默丽欣,路丽肖,张增水,祁海霞.河北省高等院校毕业生就业促进机制研究[J].合作经济与科技,2019(1):112-114.
[6] 沈聪伟,赵敏.基于关键指标的高校毕业生就业预警模式的探索与实践[J].北京联合大学学报(人文社会科学版),2018,16(4):26-33.
[7] 张慧青.基于产业结构演进的高职专业结构调整研究[D].华东师范大学,2017

《科技创新导报》编辑部

学术论文征集启事

《科技创新导报》是经国家科技部、原国家新闻出版总署批准，由中国宇航出版社和北京合作创新国际科技服务中心共同主办的国家级综合科技期刊。国内统一连续出版物号:CN 11-5640/N；国际标准连续出版物号:ISSN 1674-098X;邮发代号80-542。已进入国家新闻出版广电总局第一批认定学术期刊目录。

《科技创新导报》期刊坚持以传播科技理念，报道科技前沿、倡导科技创新、促进科技进步为办刊宗旨。本刊现面向各单位科研管理人员、科技企业科研开发人员、高等院校师生、科研院所工作人员和关心高科技转化的社会各界人士征集学术论文。

◇主要栏目：

信息化工业、航空航天科学技术、工程技术、工业技术、环境科学、信息科学、建筑科学、创新管理、创新教育、创新论坛等。

◇稿件要求：

1.稿件应具有科学性、先进性和实用性，论点明确、论据可靠、数据准确、逻辑严谨、文字通顺。

2.计量单位以国家法定计量单位为准；统计学符号须按国家标准《统计学名词及符号》的规定书写。

3.所有文章标题字符数在20字以内。

4.参考文献按引用的先后顺序列于文末。

5.正确使用标点符号，表格设计要合理，推荐使用三线表。

6.图片要清晰，注明图号。

◇投稿说明：

1.来稿一律使用word排版且具有一定的学术水平，不少于3000字符，并保证文章版权的独立性，严禁抄袭，文责自负，请勿一稿多投，欢迎投稿。

2.本刊已加入《中国学术期刊（光盘版）》《中文科技期刊数据库》《万方数据数字化期刊群》等网络媒体，本刊发表的文章将在网络媒体上全文发布，若不同意在以上媒体发布，请勿投稿。

3.本刊编辑部对来稿有修改权，不愿改动者请事先说明。自收稿之日起1个月内未收到刊用通知，作者可自行处理。

4.来稿请注明作者姓名、单位、通讯地址、邮编、联系电话及电子信箱。

5.本刊发表周期为10天，出刊后5天内邮寄样刊。

如有一稿多投、剽窃或抄袭行为者，一切后果由作者本人负责。

欢迎各院校师生、科研教育机构等单位的相关部门或个人帮助组织推荐稿件。

本刊并面向社会各界招聘特约编委，详情请登录：www.chinakjcxdb.com

本刊长期与《科技资讯》和《当代体育科技》期刊开展学术交流，优秀稿件我刊可推荐至以上刊物优先发表。

地址：北京市100025信箱72分箱　　邮编：100025　　网址：www.chinakjcxdb.com

电话：010—87382766　　传真：010—67343626　　投稿信箱：bjb@chinakjcxdb.com

《科技创新导报》杂志社
官方微信

我社已开通在线投稿系统（www.chinakjcxdb.com）为方便广大作者第一时间了解稿件进度，建议采用在线投稿系统投递稿件，望广大作者支持我社工作。

现代营销

与原件审核一致
2025年7月9日
审核人:

2020.7
上旬刊·经营版
社科类一级期刊 双十佳期刊

人人车服务营销策略分析
汽车的抖音营销模式探讨
网络营销对传统营销方式的影响
面向智能时代的企业组织结构变革
森林生态旅游对林业经济的促进作用
农产品市场营销模式的改进创新对策探索
河南省小微企业微信公众号营销的优化路径
“非遗+文化”模式下文创产品的营销策略探索

ISSN 1009-2994
07>
9 771009 299009

中国知网（CNKI）、龙源、维普、博看网、读览天下
中邮阅读网、中教数据库、超星期刊域出版平台全文收录

现代营销

上旬刊·经营版

2020年第7期　总第331期

主管 吉林省新闻出版局
主办 吉林省期刊工作者协会
出版 吉林省现代营销杂志社
社长 陈晓玲
副社长 肖廷云
主编 高宏伟
广告部主任 蔡笑雨
发行部主任 李柏树
行政部主任 严　悦
名誉主编 陈文晓
美术设计制作 姜丽琪

联系我们

社址 130061 长春市普阳街1688号
长融大厦C座403室
投稿电话 0431-85071130　13704365660
投稿邮箱 xdyx888163.com
广告代理 吉林省百佳广告有限公司
广告许可证 2201005010036
户名 吉林省现代营销杂志社
开户行 长春市建设银行人民广场支行
账号 22001340100050500609
战略合作伙伴 中国知网(CNKI)全文收录
龙源期刊网全文收录
维普全文收录
博看网
读览天下
中部阅读网
超星期刊域出版平台
本期组稿记者 孙丽萍　王天军　张晓秋
宁立春　王　黎　孙　薇

发行服务

国内订阅 全国各地邮局邮发代号:12-132
国内总发行 长春市邮政局发行
国外总发行 中国国际图书贸易总公司(北京399信箱)
国际标准刊号 ISSN 1009-2994
国内统一刊号 CN 22-1256/F
国外发行代号 4844M
出版时间 每月1日
印刷 长春方圆印业有限公司
如有印刷问题,请将刊物寄回发行部更换
定价 30元

版权声明

本刊自创刊之日起,保留所有文字及图片版权,同时拥有编辑出版增刊号、专刊号、合订本、精华本的专有权,未经版权所有人书面允许,任何人不得以任何方式转载及摘编。来稿文责自负,一律不退,自投稿之日起,两个月内未见采用,可自行处理。

本刊已许可中国知网以数字化方式复制、汇编、发行、信息网络传播本刊全文。支付的稿酬已含著作权使用费,所有署名作者向本刊提交文章发表之行为视为同意上述声明。如作者不同意网络传播,请在投稿时声明,本刊将做适当处理。

封面图片来源于:http://www.sccnn.com/

目录

人力资源

002 新医改背景下医院财务绩效考核管理优化研究　贴玉凤
004 浅谈会计人员职业道德　赵亦军　潘资文
006 关于烟草企业人力资源管理现状分析及提升策略探讨　邓思彤
008 关于高职院校奖励性绩效工资分配制度构建探讨　杜　静
010 高职跨境电商专业人才培养模式研究　孙梦溪
012 基于胜任力的企业人力资源管理评估功能与方法研究　何难绝
014 传统制造业企业人才流失原因及措施分析　祁　翔
016 关于如何提升医疗保险人力资源管理水平的研究　栾　婷
018 河北省高校毕业生就业的供给分析　盖丽征　耿　佳
020 浅析财务智能背景下会计职业判断能力培养的提升途径　许　慧　陈思佳　邹梁超　陈诗龙
022 基于大数据背景下企业组织人才引进有效性的问题分析　钟文浩

行业视角

025 居家和社区养老的问题、原因与实践探讨　武海波　谢　杉
028 新时期背景下贵州省旅游业现状分析　杨　倩
030 森林生态旅游对林业经济的促进作用　张　杰　代　丹　王艳华
032 高校校园快递发展现状与对策研究　张　戈
034 健康中国战略视角下我国新型养老服务模式及优化策略　李向阳
036 企业重视线上营销 引发《市场营销学》创新　赖玉莲
038 煤炭行业高质量转型发展研究　陈志强
040 基于老年人的老旧社区公共设施优化设计研究　李　美
042 电子商务环境下物流企业管理模式分析　殷　霞　郝　元
044 浅析矿产业规划与国土空间规划融合的方法　程　晓

区域经济

046 广西钦州“向海经济”发展路径研究　杜　航
048 吉林省农产品供应链大数据平台构建研究　刘芷豪
050 郑州临空经济发展战略规划研究　张振国
052 国际经济与贸易发展所面临的机遇与挑战探析　张　敏
054 信阳市农业供给侧结构性改革路径选择　陈国宏
056 乡村振兴背景下县域经济发展实践　祝丹丹
058 乡村振兴战略背景下农村三产业融合对农民增收影响研究　陈　曼
060 返贫人口和新发生贫困人口的监测和帮扶　李　帆　魏喜彪　安思锦　张　凯
062 自由贸易港建设背景下海南的形象建构与传播　王慧敏
064 宁夏房地产产业健康发展策略研究　魏　莉
066 经济转型下特色小镇的培育对地方经济发展的影响　王晶晶　郑梅园　王鑫悦
068 文化产业促进区域经济发展的有效策略　杨　阳
070 临沂市外贸运行情况分析及对策研究　张晓梅
072 供给侧改革背景下邯郸市钢铁产业转型路径研究　常琰琼

经济研究

075 《资本论》中工人与其所有权分离的原因、过程及影响　郑文正
078 不确定效益扶贫领域产业发展与环境保护合作研究　班　源
080 城市化对中国地区经济增长差异的影响分析　胡章明
082 经济中基于马尔科夫决策过程的预测决策研究　王小芹

渠道建设

084 试论基于新零售时代卷烟零售运营模式的转型升级　张　璇
086 农产品市场营销模式的改进创新对策探索　刘　芳
088 关于商业网点布局的国内外研究　王　阔　刘邦凡
090 品牌之殇：从传播要素看上海时装周品牌的传播　顾盼兮
092 电子商务下O2O网络营销模式的渠道冲突和管理策略研究　肖建玲

法律法规

094 乡村产业发展下农村经济法律援助工作现状分析　彭　爽
096 新经济时代背景下混改公司监事会作用发挥浅析　尚和平
098 经济学视角下科学技术成果的产权界定问题研究　王　晶

网络商务

100 跨境电子商务出口企业面临的困境及对策　蒋彩娜
102 计算机信息化管理的发展与网络安全的有效防范措施探索　彭世春
104 新农人“短视频+直播”电商创业途径与对策分析　邓思琴　罗　华
106 “互联网+”背景下海南省农村电商发展模式分析　阳知妹
108 基于跨境电商物流绩效影响因素的实证分析　卢悦冉　张　磊　候雅洁

经济管理

110 港口企业环境保护管理的应对之策　庄嘉坤
112 谈加强企业内控的作用及意义关键思路分析　赵春业
114 高职院校资产管理信息化建设现状与模式创新　彭　静　侯　静
116 论信息化管理在企事业单位中的重要性　杨丽英
118 基于岗位分析的企业的组织结构优化研究　韩　莹
120 浅析企业提升员工商务英语的有效途径　梅红菊

河北省高校毕业生就业的供给分析

盖丽征 耿 佳
(河北地质大学华信学院 河北 石家庄 050000)

基金项目:2020年河北省人力资源和社会保障研究课题"后疫情时代河北省就业市场监测预警机制及风险防范研究"(项目编号:JRS-2020-1025)

摘 要:就业是最大的民生,是民生工程、民心工程、根基工程。本文主要运用文献综述法和调查研究法,以河北省高校毕业生就业现状为出发点,从供给角度,对于河北省高校毕业生的就业形势严峻的原因展开分析,并进一步针对相应的原因提出了缓解河北省高校毕业生就业形势严峻的对策。

关键词:高校毕业生;就业;供给;思政教育

一、河北省高校毕业生就业现状

《河北蓝皮书:河北社会发展报告(2018-2019)》指出,我省就业形势总体稳定,结构性矛盾依然严峻加强。2020年,河北省高校毕业生达40.9万人,比去年增加3.7万人,创历史新高。受疫情等多种因素叠加影响,毕业生就业面临较大压力,形势严峻复杂。近日河北省制定了《关于促进2020届河北省高校毕业生就业创业的若干政策措施》,以切实推动高校毕业生就业。本文基于河北省大学生就业压力大的现状,从高校毕业生供给角度分析河北省高校毕业生就业形势严峻的原因,并提出了相应的策略,以期对促进河北省高校毕业生就业提供一定的参考价值。

二、河北省高校毕业生就业形势严峻的原因——供给角度

21世纪的竞争是人才的竞争。具有良好的专业技能、较高的综合素质的人才,在就业中具有较强的竞争力和适应性。而依据经济学的供求理论,高校毕业生就业形势严峻的根源之一,是供给的人才素质和能力与就业需求不够匹配。为了深入分析高校毕业生就业压力大的原因,本文从仅供给角度,对高校、教师、学生三个层面展开分析。

(一)高校层面

高校作为高等教育人才培养基地,对于其综合素质的锻造发挥着举足轻重的作用,对于毕业生能否顺利就业以及就业质量有直接影响。下面主要从三方面分析学校在育人中存在的问题。

1.培养方案

高校一些学科的专业培养方案不尽合理。课程设计过于分散,无法体现出专业特色和培养目标,导致培养出来的专业人才不专业;课时安排上不合理,一些专业基础课程的课时不足,导致学生的专业功底不扎实,一些课时;一些内容烦琐的实践性强的课程作为理论课开设,由于课程简单琐碎的特征,导致学生对于该类课程的兴趣不高,课堂效果随之降低。

2.与企业对接

通过对我校2017级互联网金融专业校企合作的78名同学针对"我校校企合作的存在问题和对策"进行实际调研,总结出校企合作存在主要问题有4个。第一,学校和企业在学生管理中的职责分工不清晰,合作不充分。由于校方和企方缺乏能够熟知校企双方信息的人才,缺少沟通彼此的桥梁,因此存在信息不对称的问题,导致在学生管理中没有恰当发挥互相取长补短的优势,对学生的指导不到位。第二,企方的理论课程偏多,实操课程和实习机会较少,不能体现校企合作的培养特色。第三,课程安排过于紧凑,加重了学生的学习负担,不利于知识的充分吸收和技能的稳步提升。第四,企方对学生关于就业指导不到位。学生没有在大一时没有给予以后实习就业的指导,往往即将到大四才了解,使学生缺少了学习期间的规划性。

3.对学生实习工作指导

高校的学生寒暑假期间,实习工作指导不到位。很多高校对实习或就业的指导,仅停留在课堂理论指导层面,结课作业通常以论文形式,欠缺对于参与社会实际工作的指导。在寒暑假期间,一般仅有少数学生有参加学校组织的社会实践活动的机会,社会实践的参与率较低。实践机会少,平时也没有实习经历。

(二)教师层面

教师是学生的主要培育人之一,教师教学工作设计的得当与否,直接关系到学生的培育质量。下面主要从三方面分析教师在育人中存在的问题。

1.理论课授课

理论课程授课方式单一,教师课前指导往往不到位。大多数理论课程采用传统的讲授法,优点是可以在短时间内传输理论知识,不足之处在于单纯讲授,容易使学生产生疲倦感,降低授课质量。而且,教师课前如果未适当布置一些预习工作,如阅读材料、讨论问题等,学生课堂上实在完全空白的基础上吸取新知,往往对理论知识理解不深刻,导致理论功底和专业素养不扎实。

2.考核方法

考核方法不利于学生综合素质的考查和提升。一些高校考试大多采用传统的应试化模式,试卷命题多为记忆性题目,弊端很多。首先,导致学生学习态度不端正。在追求"六十分万岁,多一分浪费"的不正常的心理倾向下,学生临考前只要几天"抱佛脚",拼命记忆,及格不成问题,平时学习也自然松懈散漫。其次,课程收获甚少,不能为后续专业课程的学习打牢基础。在过程学习中,努力程度不够,仅在最后的结课考试中,短时间的记忆,而考试过后很快忘却,最终一门课程结束后,收获的仅仅是几个学分。

3.新媒体在教育工作中的运用

学生偏好阅览新媒体,而教师在育人中对新媒体利用效果不佳。学生具有好奇心、善于接受新鲜事物,这本是优点,但如果这份宝贵的天性不能用于有助于健康成长的事情上,如沉迷于网络游戏,会产生危害。这需要教师在充分认识学生特点的情况

下，充分把现代技术运用于教育中，引导学生把主要精力投入学习中，全面提升教育效果。实际中，常常是年长教师，虽然具有丰富的教学经验，但对于现代化新媒体技术运用不充分，难以最大化调动学生的学习积极性。而青年教师，由于欠缺教学经验，对于学生的特点认识不足，虽然能在较大程度上运用新媒体技术，但教学内容设计、方法选择可能不当，也难以达到良好的育人效果。

（三）学生层面

学生是就业的主体，学生的专业素养和实践技能的水平是决定其就业状况的最直接和最关键的因素，而这两个方面与学校和教师的培育关系紧密，在上文中已经从高校和教师层面分析过，这里不再赘述，接下来从当今大学生的心理特征展开分析。学生自主学习精神较差，存在功利主义和短视心理。学习一门新课程，需要做好课前、课中和课后的功课。对于课前功课之一的预习，由于教师无法直接作为考试成绩的一部分考查，导致学生普遍做不到位，预习工作流于形式。课中学生在对于本次课内容几乎无认识思考基础上听课，会使授课过程变为被动输入，极大程度地降低听课效果。课后教师布置的提交作业，学生会出于影响期末成绩的心理，按时完成。但由于高校教师工作繁忙，可能一门课布置的提交作业仅少数几次，大多数的作业是需要学生发挥自律精神，自我约束完成，功利主义和短期心理使一部分学生不会完成这类作业。

三、缓解河北省高校毕业生就业形势严峻的对策

（一）高校层面

1.培养方案

第一，全方位调查研究，全面审视和优化培养方案。聘请校内或校外专家研讨，对学生针对具体化问题展开调研，尤其要积极听取具有多年教学经验的相关教师的意见。不能理论脱离实际，仅由部分行政人员或对该校情况不了解的专业人士制定该校的培养方案。第二，专业培养方案要突出特色，体现出所针对的就业方向，能够培养出具有专长的专业人才。第三，基础专业课课时要充足，保证学生能够学习完整的专业基础课程内容，为后续专业课程学习奠定坚实基础。第四，实践性强的课程，通过积极跟相关企业合作，寻求企业方提供与课程相关的实习机会，在实践中学习该门课程。

2.与企业对接

第一，加强能够沟通校企双方的人才的培养，深化校企合作程度。积极听取深入了解双方的人才建议，在学生管理工作、培养方案制定、教学模式、教学内容和教学方法等方面，全面重新修订，真正发挥双方的优势，力争在最大限度上为基础育人工作提供最佳的制度保障。第二，加强理论学习和实践操作的结合，重视技能训练项目。通过合理设计实践实习的内容和课程，培养学生的职业技能，增强对企业就业的适应能力。第三，校企双方应该多交流沟通，制定合理的课程表，给予学生一定的自由支配时间。尤其是校方课程，教师要以学生接受程度为基础，不能做成短期培训。第四，校企双方在学生入学时，要给予全面的如何进行人才培养的解读，比如双方各自的职责、培养目标、实习与就业安排等，使学生对高等教育期间有清晰的人生规划。

3.对学生实习工作指导

第一，高校加强与企业合作，为学生提供安全且与专业有关的实习机会。高等教育阶段的假期时间较长，尤其是寒暑假期，不同专业要结合学生毕业后的就业方向，积极为其联系实习单位，给予学生更多实习的机会，丰富学生的社会实践，增加学生的工作经验，提升学生的综合素质。第二，高校的就业指导课程，布置作业要理论联系实际，比如让学生完成一个实践项目，或者扮演与专业行管的岗位模拟实习情境等，充分发挥就业指导课程的作用，真正有益于学生未来的就业。

（二）教师层面

1.理论课授课

第一，对于理论课程，教师第一次课应推荐配套学习资料，比如网络公开课程、阅读文献，充实课程学习期间的内容。在课程的核心章节，课前或课后布置开放性作业，充分调动学生的积极性，开发学生的创造性，培养学生思考和解决问题的能力。第二，授课方式多样化。尝试采用翻转课堂、分组讨论等方式，并不断根据课程内容特点探索新的授课方式，实现以学生为中心的教育理念，全面提高育人质量。第三，利用思政教育，提高教学效果。理论课程中，恰当融入思政教育元素，不但可以使课程内容生动有趣，而且可以进一步发挥积极的育人作用。

2.考核方法

第一，加强学习过程考核，加大平时成绩在总评成绩中的比重，克服急功近利和短视心理的缺陷。在教学过程中，教师布置的形式多样的作业、考勤、学生的课堂表现、笔记等，均属于平时成绩的组成部分，教师要客观、公正地给予学生平时成绩，并能够体现出学生过程学习的状况，起到激励学生注重过程学习和循序渐进地成长进步的作用。第二，结课考核形式多样化。项目研究、论文、报告等形式，既可以提高搜集资料，分析问题和解决问题的能力，又可以发挥学生的创造性，提高学生的学术研究能力。如果项目由团队完成的，可以提高学生的沟通协作能力。教师要不断根据课程内容特点，开发更多能够塑造学生的专业素养和综合素质的考核方式，以考促学，发挥考核应有的作用。

3.新媒体在教育工作中的运用

教师要呼应新时代学生的特点，充分运用新媒体平台，提升育人效果。第一，教师在教学中要充分利用新媒体技术，增强课堂的吸引力，提高授课效果。第二，教师在布置作业时，要有意识设置运用现代技术完成的题目，既提高学生的积极性，又能锻炼学生运用现代技术的能力，提高对未来工作的适应性。第三，利用多媒体，创新课程的考核方式，比如制作为视频、音频等形式，既可以充分开发学生的创造力，又有利于学生综合素质的锻造。

参考文献：

[1]胡清诚.江苏高校毕业生就业问题的经济学分析[J].经济师，2018(12).

[2]王薇，刘娟.京津冀协同发展视角下河北省高校毕业生就业问题研究[J].现代经济信息，2018(10).

[3]张越强，谭诚，魏丛.产业结构调整背景下河北省高校毕业生就业问题研究[J].经济论坛，2016(09).

作者简介：盖丽红(1990-)，女，汉族，河北省石家庄市人，硕士，讲师，中级经济师。研究方向：财政税收理论与政策；耿佳(1987-)，女，汉族，河北省衡水市人，硕士，讲师。研究方向：金融理论与政策。

《现代营销》（上旬刊）经营版

知网收录财经杂志

《现代营销》（上）经营版，创刊于1993年，16开本杂志。社科类一级期刊、双十佳期刊。主管单位：吉林省新闻出版局，主办单位：吉林省期刊工作者协会。经营版被知网、维普、龙源等多家网络出版库全文收录。国内统一刊号：CN22-1256/F，国际标准刊号：ISSN1009-2994，邮发代号：12—132。每月1日出刊。

◆办刊宗旨

把握财经趋势，剖析经营规律和方法，以最新的、严谨的理论指导实战。

◆主要栏目

行业视角　经济管理　营销探秘　科教经济　经济研究　区域经济
实用技术　网络商务　策划传播　法律法规　财务金融　人力资源

◆论文统一格式

1.Word文件名：作者姓名/版面/论文标题
2.内文必备内容顺序：标题/作者姓名/单位/省市邮编/项目课题/摘要/关键词/内文/参考文献/作者简介
3.内文层次不宜过多，层次序号为：一、（一）、1、（1）。
4.关键词之间用“；”号，参考文献的序号括号为：“[]”。
5.不同单位的作者应标以序号分别列出。
6.参考文献：作者姓名、文章标题、期刊或书名（书名的出版单位）、发表时间。
7.作者简介内容：姓名（出生年月日），性别，民族，单位全称，职称，学位，研究方向。

◆论文收稿要求

1.一版2000字符，2版起发。　2.财经类论文。　3.知网查重率20%以内。
4.送稿同时提供邮寄地址，顺丰到付，2本/篇。
5.不接收的题材：自然科学、文学艺术、工程技术、单纯教学教法（含财经学科）、党务行政、档案管理工作、外语研究、精准扶贫等。

投稿电话：0431-85071130　13704365660
投稿邮箱：xdyx8@163.com　网址：www.xdyx.vip

国内统一刊号：CN22-1256/F 国际标准刊号：ISSN 1009-2994 邮发代号：12-132 每月1日出版

主管单位：江西省出版传媒集团有限公司
主办单位：江西高校出版社有限责任公司
国际标准刊号：ISSN 2095-6088
国内统一刊号：CN 36-1326/C

12
2024年
12月

智慧引航

ZHIHUIYINHANG





2024 年 第 12 期

《智慧引航》
主管单位：江西省出版传媒集团有限公司
主办单位：江西高校出版社有限责任公司
语　　种：中文
国际标准刊号：ISSN 2095-6088
国内统一刊号：CN 36-1326/C
邮发代号：180-32
执行主编：胡婷
编辑部主任：晋新
编辑：袁丹　辛元芳　周燕　颜丹　朱小小
　　施诗　王小杰
出版日期：每月 25 号
定价：25 元

本刊版权归《智慧引航》杂志社所有注意事项：
(1)稿件凡经本刊刊用，均视为作者已将该作品之全部 权利转让给本刊，本刊有权利在网络传媒及各数据库使用。
(2)作者文责自负，对侵犯他人版权或其他权利的文字、图片稿件，本刊概不承担任何连带责任。
(3)本刊刊出的所有文章不代表本刊编委会的观点。
(4)刊物如有印刷质量问题，请联系本刊编辑部调换。

CONTENTS 目　录

科学前沿

探望权在中国家庭法中的现状与发展：以 L 省法院审结探望权案件为对象……赵思琪 1
“1+X”老年照护证书与中职《老年护理》课程融通构建与实施路径研究……潘桂芳　王莹莹 3
如何使老旧电脑重获新生（仅英特尔 CPU）……余昆仑 5
工业机器人在工业 4.0 背景下的系统集成方向……张彪 7
烽火中规制的“日常”：抗战时期国民政府江西地区的食盐专运专销……张世福 9
数字经济背景下京津冀协同发展路径研究……王萌　刘亚琴 11
中职数字媒体专业平面广告设计行业实践报告……白迪 12
民事执行拘留谦抑性研究……常亮 13
基于碳中和目标下的蚂蚁森林社会责任创新模式研究……陈润禾 15
虚开增值税专用发票罪的法益分析：抵退计征机制的审视……何欢 16
间接证据证明规则在毒品案件中的适用探讨……张洪梅 17
区域数字经济空间结构的差异研究……耿佳　许海翠 19
生态养殖模式在畜牧业的发展前景……蒋丽丽 21
温州五马历史文化街区旅游创新发展策略探析……郑宇霞　许振男　戴显华　陈章纯 22
韶关市文化旅游资源温泉康养特色开发模式研究……聂耀聪 23
协同治理视域下提升城市环境精细化治理能力研究……康军 25
传统文化元素在动画角色设计的运用研究……梁晓红 27
内容向游戏 IP 化的影响……陈家烨 28
司法数据公开制度中被遗忘权的引入……曹晴天 30
我国多民族饮食文化知识图谱构建……毕达宇　张小婷 32

金融科技背景下平安银行零售业务数字化转型研究
……徐梦佳　颜晔　舒蕾　王秀　王佳慧 33
攀枝花地区休闲体育与康养产业融合模式研究……杨韵 34
400G 光传输网络：通信行业的转型之旅与未来挑战……徐春荣 35
未成年人网络消费行为的法律效力探讨……姜博 37
智能轧钢精准化控制技术的历史演变及其对工业 4.0 的贡献
……房泓宇　李丹维 38
国际河流额尔齐斯河-鄂毕河参与“陆冰丝绸之路”建设探析
——冰上丝绸之路的新出路……熊冠桥　勾贺 39
事业单位公路运输经济的信息化管理策略……曾小玲 43
关于残疾人群体的调查研究——以“天使之翼”沈阳市云端助残
数字化平台实践为例……张瑛池 44
行政处罚决定公开中公权与私权的冲突与平衡
——以行政相对人个人信息保护为切入……王庆坤 45
电力工程设计与施工管理中常见问题与优化路径研究……石志飞 46
制造企业项目管理存在的问题及对策……李雅楠　李哲 47
大模型技术在开源情报分析与处理中的应用……耿秋实　张文英 48
网络通信中的电子工程技术分析……刘亚琴　王勇 49
基于大数据的足球比赛预测模型研究……崔凯 50
俄色果健康系列食品的供应链管理与质量控制体系构建
……杨森　李红艳　牛峥原 51
国际贸易视角下中国对外援助策略探析……朱莹 52
采购合同档案电子化管理策略……周旭梅 54

教育天地

初中地理教学中地理实践力培养的案例探究……舒艳 55
高校学生管理协同治理的困境与学生管理高质量发展策略
……王靖乐 56
课程综合化 课堂和合化——中职普车实训教学的探索……金回央 58
书法教学与小学生多元智力、意志品质培养的关系……陈妮 60
初中语文写作教学中融入文化自信教育的途径……孙廷明 62
学生创新能力在高校计算机教学中的培养……田源 64
师范生师德师风培养长效机制构建研究……王鑫竹　张雅晗 65
新课标下小学数学项目式学习的探讨……何芳 66
学习型社会下社区教育资源整合方式分析……李高云 67
基于儿童本位，引绘本之“趣”……刘冬艳 68
核心素养下提高小学数学课堂提问有效性的策略……刘志银 69
“文明如东”厚植大爱文化　“好人之城”绽放爱心之花
——加强典型培树工作的实践与思考……沈吴浩 70
以“滴灌式”服务，解学生之忧虑——辅导员工作案例分析
……徐凤旺 71
小学教育中心理辅导理论与技术的应用……王凯婷 72
高职继续教育教学模式的创新与发展：促进全民终身学习……潘航 73
基于矛盾化解的运动生理学课程建设与应用……刘金海 74
字母表示数——作业设计……冯莉 75
人工智能赋能教师队伍建设的研究……唐龙泰 76
加强小学班主任德育管理，构建优质班级……韦小梅 77
深化产教融合，共筑职教新篇章
——“企业经验引进来”、“技能实践走出去”……邢前　李华 78
让课程的成长看得见……黄翠艳 79
多元化教学视角下的大学体育教研教改探讨……肖舒豪 80
基于思维训练的小学心理辅导“1+4”课型研究……冯国丽　沈丹妮 81

谈小学语文赏识教育的开展策略……邵赛亚 83

中职美术教学中的批判性思维培养……常蕊 84

小学篮球课堂上学生体能训练的有效途径……陈景贵 85

小学数学探究式学习对学生能力提升的影响……陈蔚 86

数字化技术在初中英语教学中的应用与创新策略……冯建芳 87

高中数学教学中的差异化教学实践……顾芯语 88

高中化学情景教学法的设计与实施……胡媚 89

初中语文古诗词教学策略研究……黄馨君 90

高中班主任德育管理策略的有效性分析……孔祥娇 91

酿得百花成蜜后，为谁辛苦为谁甜——浅谈我的班主任工作……黎京智 92

初中语文作文教学的实践策略……李海燕 93

中职音乐教育中学生音乐鉴赏能力的培养……周维琼 94

探索高中信息技术教学中的问题解决导向学习……周山美 95

初中体育教学中学生运动兴趣提升策略研究……李泰民 96

探讨初中英语词汇教学的创新方法与学生记忆效果……刘静 97

中职专业教师实践课程教学困境与策略研究……罗锦涛 98

小学数学课堂中的分层教学策略……毛志洪 99

中职语文教学中传统文化教育的融入方法……彭杨慧 100

游戏化学习在小学数学教学中的应用……任钦煜 101

利用机器人竞赛激发高中学生的创新思维……时凤凤 102

促进学生全面发展的初中体育与心理健康教育融合模式……王雷 103

高中语文教学中有效阅读策略策略……王贤芬 104

小学语文教学中的互动式学习策略……武兴娅 105

小学数学课堂中的差异化教学策略……任霞 106

小学书法教学中的趣味性引入方法……谢波 107

利用主题式学习衔接中小学概率统计知识……谢莉娜 108

初中英语阅读教学中如何培养学生的学习能力……徐英 109

探讨如何借助小学体育日常训练提高学生身体素质……严波 110

初中英语分层教学法的实施与效果评估……杨曾 111

语篇分析模式下的高中英语读后续写教学实践……杨柳 112

游戏化学习在幼儿园教育中的应用……杨子熟 113

“三教改革”背景下中职语文学科项目式教学策略探究……袁旭 114

核心素养融入初中语文群文阅读的策略探究……赵竞惠 115

小学语文阅读教学的优化策略……周莉 116

中职数控专业教学中翻转课堂模式的探索与实践……邹东平 117

文学艺术走廊

末路英雄的艺术魅力——探微《项羽之死》中项羽的艺术形象……李治国 118

高校合唱艺术中“美育”功能实践研究……裴一阳　葛子涵 119

评电影《狗十三》中女性夙命在传统高楼中的复刻……叶思麟 120

文本解读从生命指向出发——以散文《秋天的怀念》为例……周彦 121

政工思想

高职院校红色基因融入人党积极分子思政教育创新路径探析……陈雨曦　岳琼琼　章雪娟 122

新时代红色文化融入社区教育的价值意蕴及路径探析……王彦 124

OBE 理念下高校体育课程思政的现实困境与实现路径研究……王玖阳 126

建筑科学

建筑施工中的节能减排技术与实施效果 …… 张新梁 128

超高层建筑钢结构施工技术 …… 李世贞 130

变电站一次设备运行中的故障及排除方法 …… 都基龙　高艳辉 131

一种强化喷嘴内线空化优化喷雾雾化的燃料喷射控制方法

…… 晁裕睿　沈雁楠　王润坪　叶永生 132

一种基于红外温控与生物识别的智能监控系统 …… 董继强 133

一种用于工件除锈缓腐蚀的超声波装置 …… 王志鑫 134

一种利用废水势能发电的装置 …… 温博宇 135

理论研究

新媒体视域下祁剧音乐文化传承研究 …… 雷艺 136

技能人才引进与培养机制研究 …… 邢爱萍 138

高校大学生职业发展与就业指导课程改革探析 …… 陈建波 140

倾听儿童，回归生活——基于陶行知教育思想的生成性探究活动

…… 马希颖 142

核心素养视域下高中语文大单元学历案实践策略研究

…… 黄金峰　魏慧芳 143

推进党建工作与生产经营深度融合　以高质量党建引领高质量发展

…… 汪伟 144

产业学院建设背景下民办高校应用型人才培养路径研究

…… 高小涵　王茜　牟琳　孙婉莹 145

当代大学生就业问题的剖析与出路探索 …… 李佳琪 147

新质生产力视域下软件技术专业人才培养体系探索 …… 陈颖 149

AI 赋能会计专业个性化人才培养模式的研究 …… 甘梦茜 150

经管类专业创新创业教育模式改革 …… 李岚 152

体育旅游推动乡村经济的发展路径研究 …… 刘雨萌 153

涉农专业学生乡村实践模式探索

——以江苏大学农业工程学院为例 …… 申诚斌 155

民办高校心理健康教育的学生参与度与效果评估研究 …… 彭芳芳 156

AI 赋能传统文化保护与创新 …… 徐佳瑞　郑淑琴　王欣怡 158

核心素养视域下中职数学概念教学的实践研究

——以“函数的概念”为例 …… 关翠婷 159

新时代背景下农业院校有机化学课程思政的思考

…… 韩昕苑　盛洁　康永锋　宋益善 161

新时代高校“三全育人”视域下提升资助育人的研究

——以艺术类学生为例 …… 戴雪洁　岳琼琼 163

高职茶艺课程中的创新创业能力提升机制研究 …… 杜智敏 165

聊城特色民族传统体育项目融入中小学体育教学的路径选择

…… 王涛 167

新时代大学生智慧化思想政治教育路径研究 …… 汪意 169

高职院校接诉即办与基层治理创新研究 …… 曹薇丹 170

地方应用型高校“双师双能型”教师培养途径探究 …… 羽日煌 171

生态系统理论视角下高校学生干部官僚倾向的思想政治教育溯源

与修复 …… 孙莉 173

和美共育　童行同乐——将劳动实践融入家校“三式”共育的探索

与实践 …… 傅剪美 175

高职院校旅游管理专业课程教学优化策略 …… 张霞　徐容 177

教育数字化推动民族地区中学信息技术教育质量提升研究 …… 陈俊 178

浅析新媒体环境下图书编辑的综合素养提升策略 …… 魏勇 179

餐饮管理课程在中职教育中的创新教学策略 …… 李权霞 180

区域数字经济空间结构的差异研究

耿佳　许海翠

河北地质大学华信学院　河北省石家庄市　050700

摘要：随着信息技术的飞速发展，数字经济已成为推动区域经济增长的重要力量。然而，不同区域的数字经济发展存在着明显的差异，这种差异不仅体现在数字经济的规模和速度上，还体现在其空间结构上。因此，深入研究区域数字经济空间结构的差异，对于优化区域经济布局、促进区域协调发展具有重要的理论和实践意义。本文旨在探讨区域数字经济空间结构的差异，分析其形成原因，并提出相应的发展策略。

关键词：区域数字经济；空间结构；差异分析；发展策略

引言

在当今数字化时代，数字经济正以惊人的速度改变着区域经济的发展格局。区域数字经济的空间结构差异成为了一个备受关注的研究课题。不同地区在数字经济的发展过程中，呈现出各不相同的特点和趋势。这种差异不仅影响着区域经济的竞争力，也对资源配置和社会发展产生着深远的影响。深入探究区域数字经济空间结构的差异，对于理解区域经济发展的不平衡性、制定针对性的发展策略具有重要的现实意义。本文将围绕这一主题展开研究，以期为促进区域数字经济的协调发展提供有益的参考。

1.区域数字经济发展现状

1.1 数字经济规模的区域差异

中国数字经济的规模在不同区域之间存在显著差异。从全国范围来看，东部沿海地区的数字经济规模普遍较大，而中西部地区的数字经济规模则相对较小。东部沿海地区的省份，如广东、江苏、浙江和上海等地，凭借其强大的经济基础、完善的产业结构和较高的科技创新能力，成为数字经济发展的领跑者。这些地区的数字经济总量不仅在全国占据领先地位，而且增长速度也十分迅猛。

相比之下，中西部地区的数字经济发展则相对滞后。尽管近年来，这些地区在数字经济领域也取得了一定成就，但整体规模和增长速度仍无法与东部地区相提并论。这主要是由于中西部地区在经济基础、科技创新能力、人才储备等方面相对薄弱，导致数字经济发展受限。

此外，不同城市群的数字经济规模也存在差异。京津冀、长三角、成渝和粤港澳大湾区是中国四大重点城市群，它们在数字经济发展方面各具特色。京津冀城市群内部呈现出较大的数字鸿沟，数字经济发展不均衡；长三角城市群则表现出良好的区域协同效应，新旧数字经济增长极的转换较为顺畅；成渝城市群具有明显的数字经济双核均衡发展格局；而粤港澳大湾区的数字产业化占比较为突出，但产业数字化占比优势并不显著，数字技术渗透红利渐趋饱和。

1.2 数字经济产业结构的区域特点

在数字经济产业结构方面，不同区域也表现出各自的特点。东部地区由于科技创新能力较强，数字经济产业结构相对优化，不仅拥有较多的数字经济核心产业上市公司，而且这些公司在规模、质量和研发强度等方面也处于领先地位。这些公司主要集中在电子信息、互联网、大数据、人工智能等领域，形成了较为完整的数字经济产业链。

中西部地区的数字经济产业结构则相对单一，主要以硬件制造业为主，软件服务业企业数量少、体量小。这种产业结构不仅限制了数字经济的进一步发展，还导致区域间数字经济核心产业上市公司的数量和质量差异较大。

从全国范围来看，数字经济产业结构呈现出明显的区域分化特点。东部地区的产业结构相对均衡，软件服务业和硬件制造业共同发展；而中西部地区的产业结构则相对单一，主要以硬件制造业为主导。这种产业结构的不均衡不仅影响了数字经济的整体发展质量，还加剧了区域间的数字经济差异。

1.3 数字基础设施建设的区域不平衡

数字基础设施建设是数字经济发展的重要支撑。然而，在中国，数字基础设施建设的区域不平衡问题十分突出。东部地区由于经济基础较好、科技创新能力较强，数字基础设施建设相对完善，不仅拥有高速的网络基础设施和先进的平台基础设施，还具备较高的信息安全保障能力和数据共享与融合水平。

相比之下，中西部地区的数字基础设施建设则相对滞后。这些地区在网络基础设施、平台基础设施以及信息安全保障等方面都存在一定的短板。例如，数据传输速度和稳定性尚待提高，难以满足更高要求的业务需求；数字人才短缺也是制约中西部地区数字基础设施建设的重要因素之一。

2.区域数字经济空间结构的特征

2.1 数字经济核心区域的形成与发展

数字经济核心区域，是指数字经济活动高度集中、创新能力强、辐射带动作用明显的地区。这些区域通常具备优越的地理位置、完善的产业体系、丰富的科技资源和良好的政策环境，成为数字经济发展的“领头羊”。

在中国，数字经济核心区域主要分布在一线城市和部分新一线城市，如北京、上海、深圳、广州、杭州、成都等。这些城市凭借其在人才、技术、资本等方面的优势，吸引了大量数字经济企业集聚，形成了较为完整的数字经济产业链和生态圈。这些核心区域不仅推动了本地数字经济的快速增长，还通过技术创新、产业融合等方式，对其他地区产生了显著的辐射和带动作用。数字经济核心区域的发展，还伴随着一批具有国际竞争力的数字经济企业的崛起。这些企业不仅在国内市场占据重要地位，还积极拓展海外市场，成为推动中国数字经济国际化的重要力量。

2.2 数字经济辐射范围的区域差异

数字经济辐射范围是指数字经济活动对周边地区产生的影响和带动作用。由于各地区在资源禀赋、经济基础、科技创新能力等方面的差异，数字经济辐射范围呈现出明显的区域差异。

一般来说，数字经济核心区域的辐射范围较广，能够覆盖周边多个城市和地区。这些核心区域通过技术创新、产业合作、市场拓展等方式，与周边地区形成紧密的产业链和价值链联系，促进了区域经济的协同发展。然而，在一些经济相对落后、科技创新能力较弱的地区，数字经济辐射范围则相对有限，甚至存在“数字鸿沟”现象。这些地区在数字经济活动中往往处于被动地位，难以充分享受数字经济发展带来的红利。

2.3 区域数字经济空间集聚与分散趋势

区域数字经济空间集聚与分散趋势是反映数字经济活动在空间上分布变化的重要特征。随着数字经济的不断发展，一些地区出现了数字经济活动高度集聚的现象，形成了数字经济产业园区、数字经济小镇等集聚区。这些集聚区不仅吸引了大量数字经济企业入驻，还推动了相关产业的协同发展，形成了较为完整的数字经济生态圈。

然而，在数字经济集聚发展的同时，也呈现出一定的分散趋势。

一方面，随着信息技术的普及和互联网的发展，数字经济活动的门槛不断降低，越来越多的中小企业和个人开始涉足数字经济领域。这些新兴的数字经济主体往往分布在更广泛的地区，推动了数字经济的分散化发展。另一方面，一些数字经济企业为了降低成本、拓展市场，也开始在不同地区设立分支机构或研发中心，形成了跨区域的数字经济合作网络。区域数字经济空间集聚与分散趋势的并存，反映了数字经济活动的复杂性和多样性。

3.影响区域数字经济空间结构的因素

3.1 区域经济发展水平的影响

区域经济发展水平是决定数字经济空间结构的基础性因素。经济发展水平较高的地区，通常拥有更为完善的产业体系、更高的产业附加值和更强的经济实力，这为数字经济的发展提供了坚实的基础。经济发达地区的产业结构更为优化，传统产业与数字经济的融合程度更高。这些地区的企业往往具有更强的数字化转型意愿和能力，能够充分利用数字技术提升生产效率、优化管理流程、拓展市场边界。

经济发达地区的基础设施建设更为完善，特别是信息网络、数据中心、云计算平台等数字经济基础设施的普及程度更高。这些基础设施为数字经济的运行提供了有力的支撑，降低了数字经济的运营成本，提高了数字经济的运行效率。因此，经济发达地区往往成为数字经济活动的热点区域，数字经济空间结构呈现出高度集聚的特点。

3.2 科技创新能力的作用

科技创新能力是数字经济空间结构演变的重要驱动力。科技创新能力强的地区，能够不断推出新技术、新产品和新模式，推动数字经济的持续发展和创新。科技创新能力强的地区，往往拥有更多的科研机构、高校和科技企业，形成了较为完整的科技创新生态体系。这些机构和企业之间形成了紧密的合作关系，共同推动数字技术的研发和应用。

另一方面，科技创新能力强的地区，能够更快地推动传统产业与数字经济的深度融合。通过数字技术对传统产业的改造升级，可以提高传统产业的生产效率、降低运营成本、拓展市场边界，从而推动传统产业的数字化转型和升级。这种融合不仅促进了数字经济的快速发展，还带动了传统产业的转型升级和区域经济的协同发展。

3.3 政策环境对数字经济空间结构的影响

政府可以通过优化产业布局、完善基础设施建设、提供税收优惠等措施，吸引数字经济企业入驻和集聚。这些政策措施可以降低数字经济企业的运营成本、提高运营效率，从而推动数字经济的快速发展。同时，政府还可以通过推动区域合作、加强产业协同等方式，促进数字经济在区域间的均衡发展。

另外，政府还可以通过制定和实施数字经济相关的法律法规、标准和规范，保障数字经济的健康有序发展。这些法律法规、标准和规范可以规范数字经济市场的竞争秩序、保护消费者的合法权益、促进数字技术的创新和应用。然而，不同地区的政策环境存在差异，这导致了数字经济空间结构的不同特点。一些地区政策环境优越，吸引了大量数字经济企业入驻和集聚；而一些地区政策环境相对滞后，导致数字经济发展缓慢。为了优化政策环境，推动数字经济的均衡发展，需要各地区根据自身实际情况，制定和实施符合自身特点的数字经济政策措施。

4.优化区域数字经济空间结构的策略

4.1 加强数字基础设施的均衡布局

数字基础设施是数字经济发展的基石，其均衡布局对于优化区域数字经济空间结构至关重要。加大对中西部地区的数字基础设施建设投入。通过中央财政转移支付、地方政府债券、社会资本引入等多种方式，增加对中西部地区的数字基础设施建设资金支持，特别是加快 5G 网络、数据中心、云计算平台等新型基础设施的建设，提升其数字经济的承载能力。

优化数字基础设施的空间布局。在布局数字基础设施时，要充分考虑区域经济发展的特点和需求，避免过度集中于大城市，而是要实现大中小城市和小城镇的协调发展。通过建设区域性的数据中心和云计算平台，形成多层次、广覆盖的数字基础设施网络，提高数字资源的利用效率。

推动数字基础设施的共建共享。鼓励不同地区、不同行业之间的数字基础设施互联互通，实现资源的优化配置和高效利用。通过构建跨区域的数字基础设施合作机制，推动数字资源的共享和协同发展，降低数字经济的运营成本，提升数字经济的整体竞争力。

4.2 推动区域数字经济协同发展

区域数字经济协同发展是优化数字经济空间结构的重要途径。要实现这一目标，需要从以下几个方面入手：通过成立区域数字经济协同发展领导小组或工作专班，加强区域间的沟通协作，形成信息共享、优势互补、协同发展的良好局面。同时，建立区域数字经济统计监测体系，及时掌握区域数字经济的发展动态和趋势，为决策提供科学依据；鼓励不同地区之间形成数字经济产业链上下游紧密合作关系，通过产业链延伸、价值链提升等方式，实现区域数字经济的协同发展。特别是在电子信息、大数据、云计算、人工智能等数字经济核心领域，要加强区域间的合作与分工，形成具有竞争力的数字经济产业集群；通过建设区域数字经济创新中心、孵化器、加速器等创新平台，吸引和培育数字经济领域的创新人才和创新企业。

4.3 制定差异化的数字经济发展政策

制定差异化的数字经济发展政策，是优化区域数字经济空间结构的重要手段。不同地区在数字经济发展方面存在明显的差异性和互补性，因此需要因地制宜、因时制宜地制定数字经济发展政策，根据不同地区的数字经济发展水平和特点，制定差异化的数字经济发展规划。在数字经济发达的地区，要重点推动数字经济的创新发展和高质量发展；在数字经济相对落后的地区，要重点加强数字基础设施建设和数字经济人才培养，提升其数字经济发展的基础能力。

实施差异化的数字经济扶持政策。对于数字经济核心企业、创新型企业以及具有发展潜力的中小企业，要给予税收减免、资金扶持、人才引进等方面的政策支持。同时，根据不同地区的数字经济发展需求，制定差异化的产业政策、投资政策和消费政策，引导数字经济资源在不同地区之间的合理配置。通过建立数字经济政策落实的跟踪评估机制，及时了解政策实施的效果和问题，并根据实际情况进行调整和优化。

5.结语

区域数字经济空间结构的差异是一个复杂的问题，受到多种因素的综合影响。通过对区域数字经济发展现状、空间结构特征以及影响因素的分析，我们提出了优化区域数字经济空间结构的策略。这些策略的实施将有助于缩小区域数字经济发展差距，促进区域协调发展，推动我国数字经济向更高质量、更可持续的方向发展。

参考文献：

1.刘雨佳.中国数字经济的空间结构及空间效应研究[D].吉林大学，2022.

2.王子睿，代泽月.数字经济与经济韧性：基于省级面板数据的研究[J/OL].企业经济，2024，(10)：150-160[2024-10-30].

3.全盼，刘艳峰.数字经济背景下区域经济增长与流通产业协同发展路径研究[J].商业经济研究，2024，(20)：172-175.

4.张舒博.基于省际维度的中国数字经济空间结构发展研究[J].中国商论，2024，(11)：41-46.

5.彭文斌，邝嫦娥.中国城市数字经济发展的区域非均衡及空间收敛[J].现代经济探讨，2024，(09)：74-86.

2024—2025 河北省统计科学研究计划项目

课题名称：数字经济融合产业增加值核算理论与方法研究（2024HY28）


ISSN 2095-6088
12>

国内统一连续出版物号：CN 15-1211/F　国际标准连续出版物号：ISSN 1009-8585　2025年第05期

JIN RI CAI FU
今日财富

总第485期
2025年03月上
零售价：20元

P04 数字经济赋能射洪锂电产业高质量发展路径研究
P43 移动支付对传统银行支付结算业务的冲击研究
P85 全过程造价管理在建筑工程管理中的应用



ISSN 1009-8585
05
9 771009 858251

JIN RI CAI FU
今日财富

2025年第05期/总第485期
03月上



出版：《今日财富》编辑部

作者文责自负，来稿不得侵犯他人版权。如有此类情况，本刊不承担任何连带责任。本刊同时进行数字发行。作者如无特殊声明，即视作同意授予本刊及本刊合作网站信息网络传播权。

本刊已许可中国知网以数字化方式复制、汇编、发行、信息网络传播本刊全文。本刊支付的稿酬已包含中国知网著作权使用费，所有署名作者向本刊提交文章发表之行为视为同意上述声明。如有异议，请在投稿时说明，本刊将按作者说明处理。

主编	梁志坚
副主编	吕兴娜
编辑部主任	王璞瑶
主管/主办	内蒙古新华报业中心
联系地址	内蒙古呼和浩特市新华东街590号名仕园01号信箱
编辑	西　平　王秀梅　周瑞芳　刘占全　王璞瑶
美术设计	王化龙　叶佳武
通联部	杨　宇
邮箱	jrcfbjb01@126.com 47182773@qq.com
国内统一连续出版物号	CN 15—1211/F
国际标准连续出版物号	ISSN 1009—8585
发行	自办发行
电话	0471—2525204 0471—6930822 0471—4685531
出版日期	每月5日
定价	20元
印刷	廊坊市佳艺印务

MU LU

特别关注

01 我国低空经济产业发展存在的问题及对策研究 荆思源

04 数字经济赋能射洪锂电产业高质量发展路径研究 韩来斌

经济纵横

07 商标异议制度的滥用及对市场竞争的影响 李泉铮

10 以“一马当先”带动“万马奔腾”——“赛马”机制在企业管理中的创新与应用 陈松林

13 基层财政税收对市场经济发展的重要性研究 吴迪

16 国企经济与民营经济的协同发展策略 邹吉栋

19 市场一体化对制造业高质量发展的影响研究——基于大湾区 9 市的经验分析 谢琴

22 减税降费对地方财政收支平衡的影响 陈丽莉

25 数字经济增加值的统计测度探讨 耿佳 许海翠

28 体验式营销在高端卷烟品牌培育应用的研究 黄丽琴

31 “三高三新”背景下城市精细化管理提升路径研究 张钟升

金融探索

34 金融科技对中小企业融资影响研究 马静

37 大数据与人工智能在金融风险管理中的应用 刘兆轩

40 商业银行内部审计的现状及优化策略 马剑

43 移动支付对传统银行支付结算业务的冲击研究 范燕

46 商业银行成本精细化管理初探 刘琪

49 双碳目标下金融赋能产业结构转型研究 张敏玛

52 数字金融对家庭财务脆弱性的影响 方雨婷

理论前沿

55 战略新兴产业下电动汽车充换电产业财务风险管理策略 王鹏

58 企业数字化管理人才培养与激励机制研究 廖利勇 熊瑞洁

61 投资者情绪、CEO 过度自信与企业研发投入的关系 董武城

64 工程建造中涉及金属结构件制作的纳税问题 陈相雄

目录

67 基于可视化分析视角下烟草营销经济效能提升路径研究 刘海燕 李飞

70 网格化管理背景下的卷烟品牌精准培育方法研究——基于L市烟草专卖局（分公司）网格化管理模式的分析 陈磊 郭富良

73 卷烟经济运行高质量发展评价与分析 张东海 赵鸿琳 郑度月

76 文旅产业融合高质量发展水平测度及对策研究 王珺 胡雄 欧阳志群 王晶 高岩

79 进一步全面深化改革助力钢结构企业高质量发展 汪尚

82 航天项目成本控制研究 李旭 王芸菲 李筱军

85 全过程造价管理在建筑工程管理中的应用 张瑞

社会经纬

88 权威标准与乡土惯习：农村厕所改造张力及其化解策略 杜海芳

91 高职院校文化创意与策划专业学生就业途径探索 陈明川

94 基层医疗事业单位固定资产管理存在的问题及优化对策 金小琴

97 人工智能在反洗钱领域中的应用 黄丽丹

100 基于需求侧管理的社会救助分层改革设计 周巧倩

数字时代

103 数字化转型视角下集成电路产业就业效应分析 王晓

106 人工智能发展对于职业形态以及劳动力市场的影响 司莹 张奕佳 高佳琪 殷云凡 石文韬

109 基于大数据分析的智能财税风险预警模型探讨 郭媛媛 冯雪

112 数据赋能数字经济发展的机制、挑战与应对策略 龚方 刘倩倩 王梦溪

115 数字经济时代企业财务数字化转型研究 张笑吟

118 大数据背景下企业财务管理存在的问题与对策 许多

审计广角

121 “大食物观”背景下粮食安全审计比较研究 陈瑞钦

124 基于审计结果开展企业财务管理工作的重要性 邱文鑫

127 基于综合评分法的气象部门财会监督体系研究 陈宏鸾

130 风险导向下企业内部控制审计的创新与实践 王越玲

经营管理 Management

133 企业财务内控管理的现状及其完善策略 孟革
136 国有建筑企业资金集中管理的意义和措施 胡方圆
139 建筑工程全过程造价管理与控制措施分析 杨玉静
142 人力资源管理与经济可持续发展研究 金娟萍
145 企业生产项目全过程成本管理问题及解决措施 任文婧
148 铁路企业考勤管理存在的问题及对策研究 王家胜
151 企业预算管理的实践与优化策略研究 范丽莉
154 事业单位资产管理优化建议 宋慧慧
157 创新驱动发展战略下事业单位人才发展体制机制研究 赵禄艳
160 国有企业财务管理现状及优化措施 胡玉兰
163 关于事业单位预算管理问题的思考 石晶晶
166 企业成本管理存在的问题及对策探析 徐建新
169 事业单位绩效管理制度运行机制创新研究 胡莎
172 社保基金监管下的内控机制研究 刘运方
175 事业单位人员绩效考核体系构建的探索与研究 席作尚 曹俊英
178 企业内控风险管理现状与优化措施探讨 杨志强

财会实务 Accounting

181 基于财务风险防范背景探讨事业单位内控管理策略 陈康
184 国有企业财务管理存在的问题及对策 蒲丽
187 财税制度改革下行政事业单位财会优化策略 牛海梅
190 制造企业会计成本核算与管理的优化策略 周洋
193 加强国企预算会计管理的若干思考 王娟
196 人工智能背景下管理会计转型研究 王巧
199 财务管理在企业内控管理中的应用 张戈
202 财务内部控制管理优化路径研究 胡倩薇
205 新形势下业财融合在企业的应用 唐文娟
208 数字经济背景下财务会计转型研究 王宇
211 业财融合视角下制造业企业财务管理问题与对策研究 张廷
214 公立医院财会监督工作高质量发展路径探讨 许震秋

数字经济增加值的统计测度探讨

作者 耿佳 许海翠

随着5G技术、大数据技术的发展，社会步入数字经济时代。未来一段时期内，数字经济都将引领社会发展。本文以数字经济为研究对象，深度探讨数字经济增加值及其统计测度方法。文章结合相关研究经验，提出一种灰色GM（1,1）统计测度模型，通过对2022—2023年数字经济增加值的实际试算，确认该统计测度方法具有精准性优势，这表明该方法更适合应用于数字经济增加值的统计测度。

当前，数字经济成为现代社会发展的重要经济形式，并成为社会经济发展的重点。在数字经济的研究过程中，相关专家、学者以及机构非常重视数字经济概念、规模测度的研究，通过此类研究，可实现数字经济量化。深入研究并掌握数字经济变化规律，对于制定科学的发展对策至关重要。研究发现，目前数字经济增加值统计测度方法包括多种类型，其中以生产法、增长核算框架为主。但随着社会发展对数字经济增加值统计测度要求的不断增加，我们应密切关注新方法的研究。本文旨在深入研究数字经济增加值统计测度，从而为数字经济增加值的准确测算提供有力保障。

一、相关概念

（一）数字经济

数字经济是指以数字化知识和信息为关键生产要素，以现代信息网络为重要载体，以信息和通信技术的有效应用为驱动力，促进经济体系效率提升和经济结构优化的经济形态。它包括电子商务、互联网金融、大数据、云计算、人工智能、物联网等多个领域。

数字经济的发展推动了传统产业的数字化转型，促进了新兴产业的快速发展，对经济增长、就业、创新等方面产生了深远影响。首先，数字经济的融合和应用正在深刻改变着传统行业，推动着经济的数字化转型；其次，数字经济不仅为经济增长提供了新的动力，还促进了商业模式的创新，提高了生产效率，增强了经济的包容性和可持续性；最后，传统经济以实物市场为中心，而数字经济则以虚拟市场为依托。互联网平台作为数字经济的核心载体，扮演着信息中介、市场组织和资源配置的重要角色。这些平台不仅提供信息发布和交易的空间，还通过大数据分析和算法推荐改善用户体验。

数字经济在一段时间内将成为我国社会发展的重点经济，该经济是信息经济、知识经济以及互联网经济的相互融合，在社会发展中展现出虚拟性、高附加性、价值增值性等特点。

（二）数字经济增加值

数字经济增加值是一个范围性数值，具体是指数字经济以及产品在一段时间内通过生产、分配、交换以及消费对经济总量作出的贡献。

数字经济增加值主要代表数字经济在经济总量中的增加速度，也是用于评估国家和地区数字经济发展情况的重要数据指标。目前，数字经济增加值的评估主要是指对信息通信技术产业经济效益以及其他产业利用数字经济产生间接效益的量化总和。

（三）统计测度

统计测度是一种量化数据集的数学工具，主要是对数据集实施大小、范围以及概率方面的计算。通过对统计学的研究发现，测度是指测算每个数据集的集合概率值，确认数据集的主要因素，以保证数据集测算的顺利实施，进而提升数据集的测算效率。统计测度在应用中还可测算数据分布特征，均值以及方差。数据分析时，统计测度可成为决策数据的相关依据，这对于统计计算意义重大。此外，测度数据分散程度的指标，如方差、标准差和四分位数，提供了有关数据如何散布的信息。以方差和标准差为例，通过衡量数据偏离均值的程度，揭示了数据的波动性。这些指标在许多领域中非常有用，例如在经济学中，用于分析市场波动。

二、数字经济增加值的统计测度方法

数字经济增加值是衡量数字经济发展状况的重要指标之一，其统计测度旨在通过科学的方法和手段对其进行统计与预测。通过统计测度，我们可以全面了解数字经济的发展现状及未来趋势，从而为后续的统计测度工作提供坚实基础。随着数字经济的蓬勃发展，关于其统计测度的研究也日益深入。我国学者在此领域提出了多种统计测度计算方案。研究发现，当

前统计测度研究中，计量方法的研究较为丰富，而预测方法的研究相对较少，因此加强数字经济统计测度中预测方法的研究尤为重要。

（一）基于国民经济增加值核算理论的测算方法

数字经济是国内生产总值的重要组成部分，所以相关专家在研究中提出一种基于国内生产总值（GDP）的经济性研究。

1.在国民经济增加值核算中，可采用生产法和支出法结合测算，以此测算数字化赋能各产业部门的数字经济增加值。就目前对数字资本的研究状况来看，该资本进入到生产部门后所产生的数字经济产出难以明确区分，这使得其测算也比较困难。鉴于此种情况，在应用GDP测算方法时，需提前作出假设，即假定同行业数字化赋能后的产出具有相同性质，且数字化赋能产业部门数字资本投入产出对经济增加值贡献值无差异。按照这样的假设，通过计算数字赋能产业资本投入比重，便能够确认数字经济活动创造的价值。在此种理念下，针对性提出数字化赋能部门数字经济增值公式1：

公式1 数字化赋能部门数字经济增加值=第i个数字化赋能产业部门增加值

$$\times\sum_i \frac{\text{第}i\text{个数字化赋能产业部门的数字资本投入}}{\text{第}i\text{个数字化赋能产业部门的资本全部投入}}$$

实践证明，采用国民经济增加值测算数字经济增加值的方法虽然简单，但是从某种程度而言，未能充分满足实际生产活动的需求。数字资本赋能与其他资本投入之间的实际差距明显，尤其是在信息技术快速发展背景下，数字经济在赋能产业中的占比将越来越大，二者之间的差距也将进一步拉大。一般情况下，采用这种测算方法，容易导致数字化赋能产业的价值被低估或无法准确反应其实际情况。此外，在数字经济的研究过程中，应创建数字经济占比指标，以更好地衡量其经济产出和发展效果。在推测出相应经济数值之后，再对经济增加值进行累加计算。

2.收入法也是推算数字经济增加值的高效方法，在应用该方法时须进行测算，测算过程中要进行数字化赋能，以构建一定数字经济增加值，从而使这种模式的计算更加精准。创建数字经济增加值，在该经济形式下，数字化赋能可创建新的模式。在该模式中，数字化赋能产业涉及多个部门及多种要素，包括数字经济增加值、数字经济活动者劳动保障、数字资本固定折旧等方面。

（二）基于增长核算账户框架的测算方法

高渗透性是数字经济及其经济形态赋能产业的一种新特性，这使得其性质难以明确区分，并获取数字经济的相关属性。在应用增长核算框架测算方法时，需要对框架进行核算分析。在具体核算过程中，可遵循“先贡献度、再增量、后增加值”的原则计算数字经济增加值。该方案以贡献值计算为基本原理，在实施计算时应考虑基本核算框架，确定生产要素和产出贡献度，并明确资本生产性服务价值的测算标准。在核算过程中，应注重增长核算框架研究，综合考虑多种因素，生成相应函数，最终获得数字经济增长值，并分析全要素下的增长率，进而通过增长率计算增加值。以下公式2为增长率的标识公式：

$$\frac{\Delta Y_t}{Y_t}-\frac{\Delta A_t}{A_t}+W_{Lt}\times\frac{\Delta L_t}{L_t}+\sum_i^n W_{it}\times\frac{\Delta X_{it}}{Xit}$$

将劳动的投入价值量占总投入的比例记为W_{Lt}，其他要素的投入价值量占总投入的比例记为W_{it}。在公式中，t具体是指数字经济的总体产出，具体分解为t时期、n投入后形成的数字经济产业希克斯中性技术进步与支出，劳动投入也可用yt表示。

（三）不同测算方法的比较

本文主要研究基于增长核算账户框架和基于国民经济增加值核算理论的两种测算方法。验证两种测算方法的应用效果，以确认具体实践应用中应优先选择何种方法。在研究过程中，采用2015—2023数字赋能资本存量等相关数据（如表1所示），对两种测算方法进行应用对比。通过对比，确认不同测算方法的应用效果，以保证测算应用具有良好优势，进而对比二者测算效果。测算完成后，对不同测算方法的结果进行对比，通过对比确认方法效果。表2为测算方法数据统计。

在实施研究的过程中，本文主要统计数字经济增加值，统计时段为2015—2023年。此外，在数字经济增加值统计过程中计算GDP占比。通过计算

表1 数字经济赋能初始数据

年份	数字化赋能产业	ICT硬件行业	ICT软件行业	数字经济增加值
2015	4136.67	10787.16	6226.14	22180.98
2016	5030.07	12110.57	6707.51	24939.27
2017	5776.62	13644.29	7318.31	27840.31
2018	8782.18	15579.21	8777.34	31669.61
2019	9923.07	18335.12	8631.84	36003.13
2020	8980.29	20407.55	9531.45	40017.50
2021	10736.09	22005.05	10877.56	43951.80
2022	11152.73	23128.21	24028.21	49109.55

表 2 不同测算方法的结果对比

年份	生产法			收入法			增长核算框架		
2015	22999.93	8.19	9.45	22180.98	7.21	6.11	29859.94	10.61	9.22
2016	25602.09	8.32	10.71	24939.26	7.51	9.32	35051.87	11.38	16.03
2017	28889.71	8.70	12.08	27840.31	7.77	9.28	38437.15	11.54	9.22
2018	32688.88	9.14	12.35	27840.21	7.51	11.00	42251.24	11.81	9.46
2019	37357.33	9.72	13.34	31669.61	8.24	12.88	47251.37	12.30	11.18
2020	42652.76	10.37	13.25	36003.13	8.75	12.82	55108.30	13.40	15.38
2021	47732.00	10.86	11.25	40017.50	9.11	10.57	61726.42	14.05	11.34
2022	53236.46	11.33	10.91	43951.80	9.35	9.37	68671.56	14.61	10.66
2023	61996.72	12.36	15.23	49109.55	9.79	11.09	77438.62	15.42	12.01

统计发现，经济增量贡献度在2023年为15.4%和27.44%。在利用生产法进行测算分析发现，数字经济提升，数字经济预测值与实际值差距逐渐缩小，具有一定实践性。通过本次测算也可发现，增长核算框架是研究中应用效果较好的测算方案，所以数字增加值测算的过程中，建议优先考虑应用增长核算框架作为测算关键方法。

三、基于灰色GM（1,1）模型的数字经济增加值预测方法

在数字经济增加值统计测度研究中发现，统计测度还包括对数字经济增加值的统计预测。经济预测能够为后续经济发展提供保障。基于此，本文提出一种基于灰色GM（1,1）模型的数字经济增加值预测方法。

（一）灰色预测模型以及模型预测精度检验

1.预测模型

灰色预测模型是一种比较常见的经济数值预测模型，该模型是在原始数据基础上进行处理，从而获得灰色序列，进而构建数据序列的变化规律。在掌握规律后构建微分方程模型，利用预测序列对数字增加值的变化趋势进行预测。通过研究发现，目前灰色序列预测模式包括累加、累减以及加权累加三种方式。本文重点探讨累加生成方式，以下是具体的模型展现：

原始数据：$x^{(0)}=(x^{(1)},x^{(2)},x^{(3)},...,x^{(n)})$

采用累加方式处理：首先对原始数据作一次累加，即原始灰色数据为$x^{(0)}(1)$、$x^{(0)}(2)$...$x^{(0)}(n)$，记为$x^{(0)}=(x^{(0)}(1),x^{(0)}(2),...,x^{(0)}(n))$，对其作一次累加，得到$x^{(1)}=(x^{(1)}(1),x^{(1)}(2),...,x^{(1)}(n))$。累加数列的有效构建，可以有效预防原始数列形成随机形态或者产生波动，此外使原始数列形成具有规律性的递增属性数列。

2.模型预测精度检验

本次的研究主要是检验模型预测，确认模型测量主要方式，保证模型研究具有一定效果。在模型预测的过程中，针对性提出检验验证的主要方案。在进行验证的过程中，对比残差、残差方差、验差比值以及判断效果，以下是对各验证环节进行的研究与分析。

（1）针对性完成残差计算。残差的计算公式是实际观测值与预测值之间的差异。具体来说，对于第i个观测值，其残差ei可以通过以下公式计算：

$ei=yi-\hat{y}i$

其中，yi是第i个观测值的实际值，$\hat{y}i$是第i个观测值的预测值。

（2）计算原始数据的方差以及残差。原始数据的方差主要为$S_1^2=\frac{1}{n}\sum_{k=1}^{n}(e(k)-e)^2$

（3）计算后验差比值。公式为$C=\frac{S2}{S1}$

（4）检验灰色模型预测精度后，根据相关要求确认精度评价等级，其中1级模型精度等级均方差比值$C\leqslant 0.35$，2级模型精度等级$0.35<C\leqslant 0.5$，3级模型精度等级$0.5<C\leqslant 0.65$，4级$C>0.65$。

（二）新数字经济增加值统计预测方法

为确认数字经济增加值统计预测方法的应用精度，本次研究设置原始数列和新数列，完成数字经济增加值的计算分析。通过收集2015—2023年数字经济增加比值，对不同年份的原始数列与新数列的数值进行对比分析，采用该新数列进行建模，预测精度检验计算得到的后验差比值C=0.0326<0.35。根据灰色预测模型预测精度评价等级参照表，GM（1,1）预测精度等级为1级（好），表明采用灰色模型GM（1,1）预测数字经济增加值的可信度较高。

结语：

本文研究总结了数字经济增加值的测算方法以及预测方法，两种方法结合后提出增加值的统计测度模型。通过实践验证，测算中增长框架方法更加合理，而预测模型中灰色模型精度合理，适合推广应用。

（作者单位：河北地质大学华信学院）

基金项目：2024—2025年度河北省统计科学研究计划项目：数字经济融合产业增加值核算理论与方法研究，课题编号 2024HY28。



守护地球家园
实践绿色可持续发展

GUARD THE EARTH'S HOMELAND
PRACTICE GREEN SUSTAINABLE DEVELOPMENT

智库时代

THINK TANK ERA

NO.14
2021-04-05
总第286期

国内统一连续出版物号：CN14-1391/D　国际标准连续出版物号：ISSN 2096-4609　《智库时代》杂志社出版



COVER FIGURE
封面人物

史俊平

恒大集团执行董事

智观天下

成渝地区双城经济圈营商环境一体化发展

智言智语

在新媒体视角下城市基层党建工作创新研究

提高党建政工工作实效性的路径和策略分析

财经智库

企业财务绩效与社会责任的交互跨期影响研究

ISSN 2096-4609
14
9 772096 460211

智库时代
THINK TANK ERA

国内统一连续出版物号 CN14-1391/D
国际标准连续出版物号 ISSN2096-4609
主管 山西省社会科学院
主办 山西社会科学报刊社
山西大众文化传播研究所（有限公司）
编辑出版 《智库时代》杂志社
社址 太原市迎泽区水西关街 26 号
邮编 030002
广告许可证 1401004000054
国内发行 山西省邮政报刊发行局
国外发行 中国国际图书贸易总公司
经营总代理 中贸时讯（北京）信息中心
装帧设计 山西图文新知文化艺术有限公司
印刷 廊坊市安次区码头镇德润印刷厂
邮发代号 22-570
定价 15 元
社长总编辑 李 艳
执行主编 安晶晶
编辑 马潞丽 李艳杰
美术编辑 梁 爽
封面设计 梁 爽
编辑部电话 0351-5613891
E-mail zhikushidai@aliyun.com



NO.14
2021-04-05
总第286期

目录 | CONTENTS

智观天下 WISDOM WORLD

新公共管理视角下我国政府网站开放研究综述…… 张鹤译 1
论中国特色社会主义发展的创新品质…… 石儒标 3
成渝地区双城经济圈营商环境一体化发展…… 钟光荣 5
京津冀协同发展背景下邢台高层次人才引进工作中的问题、原因与对策研究…… 李成革 胡永锋 蒋洪平 7
老龄化社会背景下公共图书馆老年读者服务探析
…… 徐阳 刘学丹 9

智言智语 WISDOM WORDS

国有企业党员管理问题与对策分析…… 周新莲 11
强化沟通在企业党建工作中的应用…… 夏阿达提 13
新形势下创新中中央企业党建工作的路径研究…… 陈 红 15
在新媒体视角下城市基层党建工作创新研究…… 夏艺铭 17
浅析“互联网+”时代高校工会工作管理模式构建… 卢惠泉 19
基层权责边界划分的管理思考与实践路径…… 范锡强 21
关于提高国企领导者核心能力的思考…… 刘惠菊 23
提高党建政工工作实效性的路径和策略分析…… 杨明玉 25
党建工作责任制考核六步闭环管理法…… 王 丹 27
关于新形势下做好青年思想政治工作的实践与思考… 郑校华 29

财经智库 FINANCIAL THINK TANK

企业经济合同法律风险的防范措施…… 张红卫 32
地方商业银行公司资产负债业务联动管理…… 王裔红 34
企业财务绩效与社会责任的交互跨期影响研究
——以零售业上市企业为例…… 郭颖逸 36
企业人力资源管理信息化的应用方法…… 张煜铮 40
公共部门人力资源管理的优化措施…… 毕 杰 42

智谋方略 RESOURCEFUL STRATEGY

图书馆全民阅读推广模式思考分析…… 盛小星 44
高职院校商贸类学生就业能力提升的措施
——以湖南省长株潭多所高职院校为例…… 夏利平 46
高校研究生党支部建设机制研究…… 崔亚男 48
基于校企合作的新时代应用型人才培养模式研究
…… 张淼 王丽芬 李铁铮 50
“00 后”大学生思想状况调查分析与对策研究
…… 戚红 王福刚 杨文博 52
传统出版与新媒体融合发展路径探究…… 李振宇 54
高职院校大学生“工匠精神”培养模式研究…… 窦利国 56

基于校企合作的新时代应用型人才培养模式研究

张淼[1] 王丽芬[2] 李铁铮[1]

（1. 河北地质大学华信学院，河北石家庄 050700；2. 河北省地矿局第五地质大队，河北唐山 063000）

摘要：学校是培养人才的摇篮，校企合作能拓展人才培养渠道，提升教育质量和效率，又能助力人才提升职业核心素养，培养高素质的应用型人才。企业参与教育，能突破人才培养困境，助力人才与时代接轨，强化对人才就业规划的科学指导。本文分析和探究基于校企合作的新时代应用型人才培养特征，强化对校企合作人才培养主要形式的理解和认知，就完善校企合作人才培养结构，为新时代的应用型人才培养提出建议与意见。

关键词：校企合作；应用型人才；培养模式

中图分类号：C961 **文献标识码：**A **文章编号：**2096-4609（2021）14-0050-002

青年学生是国家的希望与未来，通过校企合作强化人才培养，能快速构建现代化人才培养模式，推动教育现代化发展。校企合作的人才培养模式在我国已运行多年，为高校教育注入新的生机与活力。但由于时代的发展和变革，传统校企合作模式中存在一些问题，不利于教育的发展和优化。政府、学校、企业等方面应强化对校企合作的重视和关注，对其中的问题进行针对性解决，优化资源配置，提升教学实效性，为国家培养更多优秀人才。

一、基于校企合作的新时代应用型人才培养特征

校企合作式的人才培养具备互补性特征、时效性特征、低成本特征。首先，校企合作能实现双方资源的最优配置，确保互利共赢。学校可利用教学资源为企业提供再教育平台，还能为企业培养应用型人才。而企业可利用技术和场地为学校提供实训和实习平台，确保人才健康成长；其次，二者合作能快速优化区域经济结构，更能助力人才培养模式不断优化，这能提升教育实效性，培养更多综合能力和综合素养较强的学生；最后，传统教育模式培养的学生实践能力较弱，企业完成招聘后，还要对人才进行培养和培训。而校企合作能节约培训成本和培训时间，使人才快速为企业服务，这能节约企业成本。而学校可以引导教师到企业中提升自身实操能力，减少教师培训投入，降低学校运营成本。

二、基于校企合作的新时代应用型人才培养主要形式

（一）共同构建合作基地

校企合作基地，包括实习基地和研发中心。目前校企合作中，学校会与企业共同创建校内实训基地，签约学校和企业会明确合作基地的专业教育和指导人员，确保学生强化对专业知识的全方位理解，提升学生应用能力。实习基地能提升学校实践教学比例，使学生综合能力和综合素养增强。校企合作中，企业会积极为实践基地构建提供资金和设备，还会提供隐形技术支持，而学校培养的人才会优先到校企合作的企业中就业。企业与学校建立研发中心，能确保产学研一体化发展，并根据教育和企业发展需要，创新科研技术，攻克技术难关，从而助力产学研协调发展。例如，学校很多专业仅靠校内实训，无法全方位掌握专业技能，企业可引导人才到企业中进行实训，使学生了解相关技术的发展和改造方向，并在研发中心突破技术难关，确保企业不断进行技术革新。

（二）订单签约式的培养

订单式人才培养是指校企提前签订用人协议，共同优化人才培养目标和人才培养方案。双方通过人才培养方案优化资源配置，期望以此提升教育质量，培养高素质应用型人才。学校按企业要求培养学生，企业也会根据约定安排学生就业。订单签约式的培养能提升学生的实践能力和实操能力，也能使学生提前了解企业文化，提升社会适应力。学校培养企业稀缺人才，能提升学生就业率，确保在校企合作中实现多方共赢。近年来，订单签约式培养方式较为普遍，不同学校的不同专业也在积极与同类型企业进行接触，期望通过接触共同制定课程内容、实训课程、职业规划，以此确保学生就业率提升，也确保为企业提供更多应用型人才。应用型人才服务于企业时，能优化企业的发展模式和运营模式，为我国经济结构创新奠定良好基础。

三、基于校企合作的新时代应用型人才培养策略

（一）创新产教融合办学机制

校企合作主要目的是优化教育质量。均衡企业与学校间的关系，才能构建具有我国特色的教育体系，并提升企业参与教育的积极性。应用型人才专业能力较强，也了解一些拓展领域知识，具有良好的职业核心素养。首先，明确校企合作定位。科学定位能为企业培养更多应用型人才，更能使学生快速了解企业文化，融入到企业集体中。通过校企合作，学生可近距离接触社会与市场，感受前沿动态，了解市场动向。应用型人才理论知识掌握能力较强，也应具备实干精神，才能将理论转化为成果，提升自身综

合素质和综合能力；其次，完善课程体系。校企合作过程中应增加实践和实习课程，相关课程调整能强化对学生应用能力和实践能力的培养。校企合作共建实践基地，能为学生实践和实习提供助力，能确保实践教学效率，确保强化对学生实习过程的全方位控制，引导其向正确的方向发展；再次，构建双导师队伍。双导师是指校内理论培养教师、校外实践指导教师。校外实践指导教师可聘请一些企业管理者和优秀企业家，为人才提供近距离指导，确保人才全方位提升；最后，学校应适当进行制度优化，制度优化能助力企业参与教育。例如，学校可根据企业用人需求调整教育目标和教学模式，利用校内实践基地为企业提供员工培训场所，利用校内科研机构为企业提供技术研发指导，引导骨干教师到企业提供技术支持，与企业合作共同突破技术难关。

（二）提升企业参与教育的动力

通过对传统校企合作模式进行深入分析和研究，发现学校占据校企合作的主导权，企业的话语权基本可以忽略不计，这导致很多企业参与教育的积极性不高。校企合作中积极为企业谋求发展，才能使企业提升参与教育的积极性。例如，学校可与企业进行沟通和互动，了解企业用人需求，为企业培养稀缺人才。校企合作是一项长期的系统性工程，学校和企业需共同努力，才能确保校企合作长效发展。企业在市场竞争中想提升核心竞争力，需要引进较多高素质复合型人才。而学校可通过了解企业需求，为企业源源不断地输送高端应用型人才，提升企业核心竞争力。这也说明校企合作中两者是共赢的，学校必须关注企业需求，成立专业部门到企业中进行调研，才能真正培养企业需要的人才。与此同时，学校可为企业员工提供培训和再教育平台，完善企业人才结构。学校通过对企业调研后，可根据企业需求优化培养目标，改革教学内容，并利用企业平台引导学生到岗位中进行实践锻炼，使学生社会适应力不断增强。不仅如此，校企合作时应积极提升学生的忠诚意识，避免应用型人才流失。学生忠诚意识提升需要学校和企业共同努力。例如，企业可提前与学校签订用工合同，在合同中明确提出人才的责任与权利，并完善人才绩效考核体系，确保优秀人才能得到应有的待遇。企业可在签订用人订单前，了解不同人才的个性爱好、具体需求等，了解人才需求能尊重不同员工的利益诉求，为员工解决后顾之忧。而学校可加强企业文化教育，人才深刻了解企业文化，能提升认同意识，增加对企业的认同感，为企业发展和改革努力奋斗。

（三）优化政府对产教融合的保障

完善校企合作能培养更多应用型人才，政府应强化对产教融合的重视和关注，运用相关法律法规和政策，为校企合作保驾护航。例如，我国可在法律法规中，对校企合作内容进行详尽规定，以此助力校企合作长效发展。我国正处于改革的关键时期，这一阶段的教育、经济、法律等都应逐步完善，才能构建具有中国特色的法治国家，保证校企合作健康可持续运行。相关法律法规可根据校企合作实践发展需要进行补充，明确双方的权利和义务。同时，政府应鼓励企业参与教育，为参与教育的企业提供优惠政策，提升企业参与教育的积极性。例如，相关法规可明确企业的相关优惠政策，并根据企业接受的实习生数量，为其提供税收减免。税收减免需要社会资源部、财政部、教育部等部门共同研究和探讨。地方政府也可根据地方发展需要，依据国家法律法规出台一系列支持产教融合的文件，并提出一系列鼓励政策，拓展校企合作的财政来源渠道，为校企合作共建的实践基地和实习基地提供资金支持。国家财政部也可为校企合作提供专项资金支持，但政府应加强对相关资金的监管和监督，并对校企合作的状态进行综合评定，根据最终合作状态决定最终税收减免力度和相关惠政策。新时代教育会面向现代化方向发展，政府可为校企合作发展，构建相应的信息化平台。信息化平台能方便学校和企业进行沟通与互动，更能使同类型学校和企业进行快速合作。信息化平台中可包括就业平台，高校可将学生信息上传到相关平台中，对学生进行详细介绍，而企业可在平台上公布企业用人需求，发布招聘信息，这能节约企业招聘和人才求职的成本，提升人才就业率，为企业发展提供更多应用型人才。

四、结语

校企合作时代，优化人才培养模式，根据人才需求构建相应的课程体系，能强化对人才的尊重，助力人才个性化成长。校企合作共建实习基地和研发中心，展开订单签约式的培养，能助力教育质量优化。政府在校企合作中，也应制定相关政策，强化监督，确保校企合作的顺利运行。校企资源优势不同，二者积极进行产教融合，能使人才创新能力、实践能力、科研能力、探究能力、解决问题能力不断增强，为人才健康可持续发展奠定基础。

【参考文献】

[1] 杨进，张健．职业教育校企双主体合作的问题、博弈与整合对策 [J]．中国高教研究，2017(3)：88-91.

[2] 杨华勇，张炜，吴蓝迪．面向中国制造2025的校企合作教育模式与改革策略研究 [J]．高等工程教育研究，2017，23(3)：66-71.

[3] 王晓红，张奔．校企合作与高校科研绩效：高校类型的调节作用 [J]．科研管理，2018，39(2)：135-142.

[4] 李雨浓，王博，张永忠，姚星．校企专利合作网络的结构特征及其演化分析——以"985高校"为例 [J]．科研管理，2018，39(3)：132-140.

【作者简介】张淼（1984-），女，石家庄经济学院硕士，河北地质大学华信学院讲师，研究方向为人力资源。

公益广告

爱 / 护 / 自 / 然 / 环 / 境　人 / 人 / 有 / 责

植树造林 312 关爱环境



TIMES EDUCATION

时代教育

国际标准刊号 ISSN1672-8181　　国内统一刊号CN51-1677/G4 2024年第25期



幼小科学衔接下的美育活动实践研究
基于计算思维培养的小学信息技术教学策略
初中物理教学中物理模型研究
方寸之间，绽放传统文化

ISSN 1672-8181

基于熵权理论的高等职业教育质量评价体系的量化模型研究
……万泉　徐伶伶　张雪　秦琴 112
“饭圈文化”背景下青少年价值观引导路径
……王景妍　王慧琴 114
工业设计专业课程与思政联动路径研究……王骏驰 116
高校－中小学－乡村三元联动模式在音乐美育与乡村音乐振兴
中的实践探索……谢尧　任薪谚 118
提升中小学教育装备管理及应用效益的策略研究……熊小毅 119
高校双学位教育模式创新与实践：
提升学生综合素质与就业竞争力的有效路径研究
……熊芙　于丹　顾佳瑶 121
小学教学中劳动教育与德育融合的实证研究……许雪梅 122
高中数学中概率与统计内容的教学现状与改进策略……颜晓旭 123
小学古诗文‘悟诗情’策略初探……杨艳芹 124
产业学院人才培养模式创新与实践研究……殷平 125
网络课程平台在高职学前教育钢琴集体课中的应用研究
……孙超 126
体育强国视角下高校跆拳道教学质量提升方法探析……原军义 127
新课程标准理念下初中历史融合思政元素的教学探究
……张丹丹 128
中医院校体育教师教学团队创新能力提升路径研究
……张钧华　杨芳　韩有强 130
数智化背景下本科高校“新商科”人才培养模式研究
……张淼　史红艳 131
幼儿健康心理养成的策略研究……张晓芸 132
指向幼小衔接的大班幼儿任务意识培养策略研究……张燕鹏 133
关于高校数字化人才培养改革的思考……张予琦　邹剑峰 134
新高考背景下高中英语阅读教学的应对策略……赵燕丽 136
新时代数字赋能高职院校党建与思想政治教育研究……周瑾 137
音乐剧中台词的独特性和台词教学策略……刘灵凡 139
大数据时代高校网络思政教育中的困境与对策研究
……周勋　玛依拉·麦麦提 140
河北省红色文化资源融入思政课的几点思考……朱红梅 142
本地红色资源在高中思政课堂运用实例分析……朱婷婷 143
关于教育“反向施压”现象的宏观原因探析及应对策略分析
……卓豆豆 144

理论探讨

人工智能时代劳动争议化解的优化路径……龚亚杰 145
光电子技术及产业发展的研究……黄俊燕 147
山东手造艺术的数字化传承与云端博物馆构建策略研究
…孙凯玉　杨颖　李焕红　韩润杰　刘本宇　祝嗣蕊　胡安琪 148
中职电子专业仿真实训基地使用状况调研报告……李福斌 150
加强中职涉农专业建设，助力乡村产业振兴……吴广明 151
文学里古典建筑意象的审美意蕴……邓杰英 153
廊坊“社工＋志愿者＋时间银行”居家养老服务的实践研究
……李彦　吴继猛 154
高校图书馆学科服务突破瓶颈的理论思考……林锦钊 155
城市生活垃圾强制分类政策执行逻辑研究……柳卓君 157
电子信息工程中的信号处理与数据分析技术研究……吴诗凤 158
基于文本载体的信息隐藏技术研究和实现……王晓姝　王宝珠 159

数智化背景下本科高校“新商科”人才培养模式研究

张淼[1] 史红艳[2]

1. 河北地质大学华信学院 河北省石家庄市 050700

2. 容城县人民医院 河北省保定市 071700

摘要：数智化时代对新商科人才提出了新要求，本科高校亟需创新人才培养模式。面对跨界融合、数据驱动决策、创新思维与持续学习能力等方面的挑战，高校应构建跨学科课程体系，建立数据驱动的实践教学平台，推动创新创业教育，实施终身学习计划。通过这些举措，培养具备跨界融合能力、数据分析能力、创新思维和持续学习能力的新商科人才，以适应数智化时代的发展需求。

关键词：数智化；本科高校；新商科；人才培养模式

引言：

当今世界正处于数字化、智能化深度融合发展的关键阶段，以大数据、人工智能为代表的信息技术正在深刻改变着各行各业的生产方式和商业模式。在这一背景下，商科教育也面临着前所未有的机遇与挑战。传统商科人才培养模式已难以满足数智化时代的要求，亟需创新转型，培养能够适应数字经济发展、驾驭新技术应用的复合型商科人才。这对本科高校新商科人才培养提出了更高要求。

一、数智化时代对新商科人才培养的新要求

数智化时代对新商科人才提出了跨界融合能力、数据驱动决策能力以及创新思维与持续学习能力的新要求。商业活动与信息技术、数据分析、人工智能等领域深度融合，要求新商科人才能够理解和运用新技术解决商业问题，如利用大数据分析市场趋势、通过人工智能优化供应链管理等，成为连接技术与商业的桥梁，推动商业模式创新和服务升级[1]。同时，数据已成为企业决策的核心要素，新商科人才需具备强大的数据处理与分析能力，熟练运用各类数据分析工具，从海量数据中提取有价值的信息，为企业的战略规划和日常运营提供数据支持，将数据转化为商业洞察，指导实际业务操作。此外，面对快速变化的商业环境和不断涌现的新技术，新商科人才必须具备创新思维，勇于尝试新事物，敢于挑战传统观念，同时具备持续学习能力，紧跟技术发展趋势，不断学习新知识、新技能，以适应未来商业发展的需要。

二、数智化背景下本科高校新商科人才培养模式创新路径

（一）构建跨学科课程体系，强化交叉融合教育

数智化时代对新商科人才的跨界融合能力提出了更高要求，本科高校亟需革新传统的课程体系，构建跨学科、交叉融合的教育模式。这意味着要打破学科壁垒，将商科知识与信息技术、数据科学、人工智能等领域的课程有机结合，设计出融合多学科知识的创新课程。高校可以开设诸如“大数据营销”、“智能供应链管理”、“区块链金融”等跨学科课程，邀请不同学科的教师联合授课，引导学生从技术、数据、管理等多维度理解和分析商业问题[2]。此外，高校还应鼓励学生参与跨学科的联合教学项目，如组建由商科、计算机、统计学等不同专业学生组成的项目团队，共同完成一个结合新技术应用的综合性商业案例分析或创新方案设计。在项目实践中，学生不仅能深入理解不同学科知识的内在联系，还能培养团队协作、沟通表达等综合能力。通过一系列创新举措，高校可以让学生在校期间充分体验知识的交叉融合，提升其综合运用多学科知识解决实际问题的能力，为未来在数智化时代的商业环境中游刃有余地应对挑战做好全面准备。

（二）建立数据驱动的实践教学平台，提升数据分析能力

数据已然成为数智化时代商业决策的关键要素，这对本科高校新商科人才的数据分析能力提出了更高要求。为此，高校应着力建立数据驱动的实践教学平台，为学生提供接触和分析真实商业数据的机会。这个平台可以集成各类数据分析工具和软件，模拟真实的商业数据环境，让学生在实践中学习和掌握数据分析技能。教师可以设计基于真实数据的项目任务，如利用历史销售数据预测未来市场趋势、通过用户行为数据分析客户偏好等，指导学生运用数据分析方法和工具，如数据挖掘、机器学习等，深入剖析数据，挖掘其中的商业价值[3]。为了激发学生的学习热情，高校还可以定期举办数据分析竞赛，邀请企业专家评审，为学生提供展示数据分析能力的舞台。通过这种沉浸式的实践学习，学生可以全面提升数据处理、建模、可视化等各项能力，加深对数据驱动决策重要性的认识。新商科学生要具有扎实的数据分析功底，必将为未来在企业中开展数据分析工作，支撑科学决策奠定坚实基础，成为数智化时代商业变革的中坚力量。

（三）推动创新创业教育，激发创新思维

面对数智化浪潮带来的商业模式变革，创新思维已成为本科高校新商科人才必备的关键素质。为激发学生的创新潜能，高校应大力推进创新创业教育，营造鼓励创新、宽容失败的校园文化氛围。高校可以设立专项基金，鼓励学生成立跨学科创业团队，研发融合新技术的创新产品，探索数字化时代的新商业模式。通过定期举办创新创业大赛，搭建展示平台，让学生在激烈的竞争中碰撞思想火花，打磨创意点子，提升创新能力。与此同时，高校还应强化与企业、科研机构的合作，邀请行业专家、优秀创业校友走进校园，举办创新创业讲座，分享真知灼见和宝贵经验，帮助学生深入理解商业创新的内涵与路径。组织学生走访创业企业，参与创新项目实践，让学生近距离感受创业氛围，开阔创新视野，为未来的创业之路积累经验。此外，高校还可以建立多层次创业孵化平台，为处于不同创业阶段的学生提供场地、设备、资金等资源支持，提供个性化指导服务，帮助优秀创业项目落地生根，加速成长，实现商业价值。

（四）实施终身学习计划，培养持续学习能力

在知识日新月异的数智化时代，新商科人才要保持长期的竞争力，终身学习能力必不可少。为此，高校应为学生的可持续发展提供长效支持，构建完善的终身学习机制。这需要打通校内外学习资源，为学生提供丰富、优质的终身学习平台。高校可以利用在线教育技术，开发共享课程资源，让学生随时随地学习新知识、新技能。建立校友终身学习社区，搭建与行业专家、优秀校友持续交流的桥梁，为学生获取前沿资讯、拓展人脉网络提供便利。通过构建“校园学习－在线学习－社区学习－行业学习”的立体化学习生态，培养学生主动学习、善于学习的素质，使其具备适应数智化时代快速变化的终身学习能力，在未来的职业发展道路上稳步前行。

结束语

数智化时代为新商科人才培养带来了新的机遇和挑战。本科高校应积极应对这一变革，创新人才培养模式，构建与时俱进的课程体系和实践平台，激发学生的创新潜能，培养其终身学习的意识和能力。未来，新商科教育还需进一步深化产教融合，加强与企业、社会的合作，为学生提供更多实践锻炼和发展机会。只有不断探索和改革，才能培养出适应数智化时代发展需求的高素质商科人才，为数字经济的繁荣发展提供智力支持。

参考文献：

[1] 李娟．“双碳”目标背景下高校新商科本科人才培养要求与模式 [J]. 科技风，2024，(21):50-52.

[2] 王琳琳，陶文怡．新商科背景下地方本科高校会计类人才培养模式改革研究 [J]. 现代商贸工业，2023，44(19):175-177.

[3] 贺佳妮．产教融合背景下应用型本科高校新商科人才培养模式探究 [J]. 上海商业，2022，(10):170-172.

张淼（1984.9-）女，河北省保定市人，汉族，硕士研究生，副教授，研究方向：工商管理，人力资源管理

史红艳（1972.02）女，河北省雄安新区人，汉族，专科，经济师，研究方向：财政与税收，人力资源管理

课题：河北省人力资源社会保障科研合作课题

题目：数智化背景下本科高校“新商科”人才培养模式研究

项目编号：JRSHZ-2024-02082



文存阅刊

WENCUN YUEKAN

2024年12月上旬刊

试析博物馆讲解工作的方式及技巧

文旅融合背景下高校图书馆服务创新路径研究

积极心理学视角下高校心理健康教育实践策略分析

秦汉时期信阳水文化探究



2024年12月第34期

主管单位 吉林省出版产品质量监测中心
主办单位 吉林省出版产品质量监测中心
出版单位 吉林省奥林报刊发展有限责任公司
主　　编 郭卫红
编辑部主任 董鸿婕
编　　辑 赵丽婷　张俊鹏
地　　址 吉林省长春市人民大街4646号
邮　　编 130000
电　　话 0431—85644776
投稿邮箱 WCYKBJB0431@163.com
总 发 行 吉林省报刊发行局
邮发代号 12—518
订　　阅 全国各地邮局（所）
国际标准连续出版物号 ISSN 2095—8653
国内统一连续出版物号 CN 22—1408/G0
印　　刷 长春市华远印务有限公司
定　　价 35.00元

版权声明

文章凡经本刊选用，即视为作者同意授权本刊刊发其作品，同时包括电子版信息网络传播权、无线增值业务权，并且本刊有权授权合作伙伴万方数据期刊网再使用；本刊向版权中心（或其他机构）特交的稿费已包括上述使用方式的稿费。

特别启事

作者来稿文责自负，对于侵犯他人版权的文字、图片，本刊不负任何连带责任。

本刊转载、援引其他报刊文章的原作者，请速与本刊联系，本刊即传稿酬。

若发现印刷质量问题请与编辑部联系调换。

目录

文创产业研究

试析博物馆讲解工作的方式及技巧……程　晖　1
乡村振兴背景下中职旅游专业与茶文化融合的研究与实践
……樊思冰　4
“三全育人＋文化自信”视域下
技工院校图书馆传统文化阅读推广研究……李世全　8
文旅融合背景下高校图书馆服务创新路径研究…吕晓夏　吕　楠　12
以“价值”衡量的全民阅读意识培养体系研究……杨　敏　15
信息时代做好图书馆读者服务工作的实践研究……张丽梅　19
人工智能技术视域下公共图书馆参考咨询服务探析……张　燕　22

电商与文化

积极心理学视角下高校心理健康教育实践策略分析……孙宁宁　25
新时代高校辅导员心理育人能力提升路径研究……张　琪　28

地域文化与传播

土特产直播电商模式发展问题研究
——以河南土特产为例……程诗如　王梦梦　32
秦汉时期信阳水文化探究……何　凤　35
非遗实现社会美育的路径研究
——以佛山醒狮国潮为例……曾云琼　38
地方农业院校国际交流与合作的发展路径研究
——以黑龙江省农业类院校为例……宋　瑜　李思宓　谭世超　41

学思论丛

CBL联合混合式教学模式在大学日语教学中的应用
……赵佳琳　朱小霞　45
新形势下非外语专业大学生国际传播能力培养路径探析…陈明琴　48
大数据技术背景下高校行政管理创新路径探索……陈振洲　52
“三教”改革背景下对《幼儿园教育活动设计与指导》
课程实施的思考……董爱国　56
中澳学校体育活动实践模式比较研究……葛　彬　60
红色文化融入《中国近现代史纲要》课程教学研究……候燕林　64
“五育融合”视域下高职院校学生社团育人模式探析……李迪非　67
信管专业“三链”深度融合机制研究与实践……景慧艳　71
“大思政”格局下中医药院校共青团实践育人体系建设研究
……李康丽　朱　昌　75
基于商务特色的孔子学院建设路径创新
——以对外经济贸易大学商务孔子学院为例……李禹潼　79

本科院校教学质量评估体系的构建与应用研究……李 悦 83
"自我决定"驱动下的高校教师核心素养提升路径……林 雪 86
《大学生职业生涯规划》课程问题式专题化教学：基本要求、内容设计与实施路径……刘 婷 90
角色理论视野下辅导员劳动教育教学能力提升路径研究……罗家钱 熊士鹏 94
思想政治工作融入应用型本科院校后勤管理的路径探索……任晨阳 97
问题的主体性与高校思政课问题式教学……宋 赫 王卫华 101
融合微格教学的课程思政探索与研究……孙丽媛 105
高校赋能"百千万工程"高质量发展的路径研究——以汕尾开放大学为例……孙明霞 108
面向新师范的物理学专业实践教学改革与探索——以衡阳师范学院为例……唐世清 杨 燕 张军民 111
民办高校引领学生创业就业工作的优化路径研究……徐俊霞 袁 炜 114
基于自主探索的实验教学研究……王国强 宁 煜 周永利 赵雷林 117
"微传播"提升大学生传统中医药文化素养创新研究……王京京 120
新时代研究生导师综合素养提升途径研究……武晓曙 周汝昌 123
基于 OBE 的应用型本科高校创新创业教育评价指标研究……谢加成 126
高职高专英语教材中的课程思政元素挖掘与教学策略探讨……严慧鑫 邱海英 130
应用型高校第三课堂育人模式的构建……盛丽婷 133
探索思政元素在创新创业教育中的渗透路径与实效反思……杨惠羽 136
党史文化融入高校班级文化建设路径……易雅鑫 139
√ 数字经济环境下河北省高校跨境电商人才素质提升途径……张晓腾 张 鹏 142
高职院校财经素养教育的创新路径与实践研究——以广西为例……赵 钢 145
基于 O-LIS-B 理念的课程创新教学设计应用——以《智能化成本核算与管理》课程为例……郑祥玉 孙 丽 148
校企融合背景下本科院校健康服务与管理教研室的建设举措……周红玲 152
"岗课赛证"融通人才培养模式的研究与实践——以华为 ICT 学院为例……周云峰 155

文艺研论与

电子书平台的版权管理实践——以 Kindle 和微信读书为例……李 璐 159
大数据背景下湖南中医医院信息化建设困境与提升路径研究……李 欣 162
事业单位人事管理工作的信息化建设探析……李 盛 165
出版物中常见的字词及语法错误及防范措施……倪婷霞 168
3—6 岁幼儿情绪管理能力的现状及提升策略研究……申洪莹 李若涵 171
医院档案管理工作现状及改进策略分析……孙 杰 175
浅谈石油精神历史发展……杨春辉 179
文化自信视野下党史文化发展路径研究……王 滨 182
数字媒体艺术设计对传统艺术设计的影响……吴 薇 185
宝玉石鉴定课程思政教育方法与实施路径探索……徐怡然 188
长寿东林寺历史及空间形态考略……张七喜 杨 巧 金 莉 191
人工智能时代生涯教育资源智能化探析……张智厚 戴欣然 196

数字经济环境下河北省高校跨境电商人才素质提升途径

张晓腾　张　鹏

（河北地质大学华信学院，河北　新乐　050700）

摘　要：在数字经济蓬勃发展的背景下，河北省高校跨境电商人才素质的提升成为推动区域经济转型升级的关键。本文首先分析了当前河北省高校跨境电商人才素质培养的现状，指出存在课程体系不完善、师资力量薄弱、实践平台缺乏等问题。随后，提出了几项具体实施路径，包括优化跨境电商课程体系、加强师资队伍建设等。通过路径的实施，以期可以提升河北省高校跨境电商人才的整体素质，为区域数字经济发展提供有力的人才支撑。

关键词：数字经济；河北省高校；跨境电商；人才素质；提升路径

随着全球数字经济的迅猛发展，跨境电商作为国际贸易的新业态、新模式，正以前所未有的速度改变着传统贸易格局。河北省作为我国重要的经济大省，积极迎接了数字经济浪潮，使跨境电商产业迅速崛起。然而，跨境电商的快速发展也对人才素质提出了更高要求。高校作为人才培养的主阵地，其跨境电商人才素质的提升直接关系到区域跨境电商产业的竞争力和可持续发展。因此，探讨数字经济环境下河北省高校跨境电商人才素质提升的途径，对于促进区域经济发展具有重要意义。

一、数字经济环境下河北省高校跨境电商人才素质提升的现状

在数字经济的大潮中，河北省作为我国北方的重要经济区域，其高校在跨境电商人才的培养上已取得了一定的进展。然而，随着跨境电商行业的快速发展，河北省高校在培养相关人才方面面临着一系列挑战。首先，现有的课程体系尚未完全适应跨境电商的发展趋势，部分课程内容过于陈旧，无法满足行业对人才的实际操作能力需求。其次，师资力量方面存在明显的不足，许多教师缺乏跨境电商的实战经验，这直接影响了教学质量和学生的实践能力培养。此外，校企合作模式尚未成熟，导致学生在获取行业经验、参与实际项目操作的机会有限，这在一定程度上限制了学生职业技能的全面发展。具体来说，河北省的高校在跨境电商课程设置上，往往偏重于理论教学，而忽视了实践操作的重要性。例如，一些课程虽然涉及国际贸易的基础知识，但缺乏对跨境电商平台运营、跨境支付与结算等实操技能的培养。同时，高校教师团队中，真正具备跨境电商实战经验的教师比例较低，这导致教学内容与行业实际需求脱节。此外，校企合作的深度和广度不足，学生难以通过实习实训等方式，深入接触跨境电商的实际操作流程，影响了他们对行业规则和市场动态的理解和掌握[1]。综上所述，河北省高校在跨境电商人才素质提升方面，需要从课程体系、师资队伍建设、校企合作等多个维度进行改革和创新，以更好地适应数字经济的发展需求，培养出更符合市场需求的高素质跨境电商人才。

二、数字经济环境下河北省高校跨境电商人才素质提升的有效路径

（一）优化跨境电商课程体系

在数字经济蓬勃发展的背景下，河北省高校必须重新审视并优化现有的跨境电商课程体系，以培养符合市场需求的高素质人才。首先，高校应成立跨境电商课程改革专项小组，邀请行业专家、一线教师和学生代表共同参与，全面梳理现有课程设置，识别存在的问题和不足。在此基础上，制定符合河北省跨境电商发展特色的课程体系改革方案。具体而言，新的课程体系应包含以下几个关键模块：1.跨

作者简介：张晓腾，女，硕士，副教授，研究方向：国际贸易，跨境电商。
张　鹏，女，硕士，副教授，研究方向：国际贸易。

基金项目：2024年度河北省人力资源社会保障科研合作课题“数字经济视域下河北省高校跨境电商人才培养路径研究”（项目编号：JRSHZ-2024-01065）。

境电商基础知识模块，涵盖国际贸易理论、电子商务基础、跨境物流等内容；2.跨境电商平台运营模块，重点讲解亚马逊、速卖通、Wish 等主流平台的操作技巧和策略；3.跨境支付与风险管理模块，介绍国际支付系统、汇率风险管理等内容；4.跨境电商营销模块，包括海外社交媒体营销、跨文化沟通等课程；5.跨境电商法律法规模块，重点讲解国际贸易法规、知识产权保护等内容。

为了确保课程内容的时效性和实用性，高校可以采取以下措施：第一，建立课程内容动态更新机制，每学期对课程内容进行审核和更新，及时纳入最新的行业动态和技术发展；第二，引入案例教学法，收集整理河北省本地跨境电商企业的实际案例，增强教学内容的针对性和实用性；第三，推行“模块化＋选修”的课程设置模式，允许学生根据个人兴趣和职业规划选择相应的课程模块，实现个性化学习。此外，高校还应注重跨学科融合，将国际贸易、电子商务、外语等学科的优势资源整合到跨境电商课程体系中[四]。例如，可以开设“跨境电商英语”课程，培养学生的专业外语能力；开设“跨境电商大数据分析”课程，提升学生的数据分析和决策能力。通过这种跨学科融合，培养学生的综合素质和创新思维。最后，高校应建立课程评估和反馈机制，定期收集学生、教师和企业的意见，不断优化课程内容和教学方法。通过这些措施，河北省高校可以构建一个既符合数字经济发展需求，又具有地方特色的跨境电商课程体系，为培养高素质跨境电商人才奠定坚实的基础。

（二）加强师资队伍建设

在数字经济环境下，河北省高校跨境电商人才培养的关键在于打造一支高素质的“双师型”教师队伍。为此，高校需要采取多项措施，全面提升教师的理论水平和实践能力。首先，高校应制定长期的师资培养计划，明确未来 3—5 年内的师资需求和发展目标。根据这一计划，有针对性地引进具有跨境电商实战经验的人才，同时选派现有教师到知名高校或研究机构进行深造，提升其专业理论水平。在引进人才时，可以考虑从河北省本地的跨境电商龙头企业招聘有经验的高管或技术专家，担任兼职教师或客座教授，为学生带来第一手的行业实践经验。此外，高校应建立教师实践能力提升机制。可以与河北省内的跨境电商园区、外贸转型升级基地等合作，建立教师实践基地[四]。每年选派一定数量的教师到这些基地进行为期 3—6 个月的挂职锻炼，深入了解跨境电商的运营流程、平台规则和市场动态。同时，鼓励教师参与企业的实际项目，如协助企业开发新市场、优化运营策略等，通过实战积累经验。此外，高校可以设立“跨境电商教师创新创业基金”，支持教师自主创办跨境电商企业或参与企业运营，将实践经验转化为教学资源。再有，高校应重视教师的持续学习和培训。可以定期邀请跨境电商行业专家、知名平台代表来校举办讲座或培训班，帮助教师及时了解行业最新动态和技术趋势。同时，组织教师参加国内外跨境电商相关的学术会议和行业展会，拓宽视野，更新知识结构。此外，高校可以与阿里巴巴、亚马逊等主流跨境电商平台合作，为教师提供平台操作和运营的专业培训，提升教师的实操能力。最后，高校应建立科学的教师评价和激励机制，将教师的实践经验、科研成果和教学效果纳入评价体系。可以设立“跨境电商教学创新奖”，鼓励教师开发新的教学方法和教学资源。同时，支持教师围绕跨境电商领域的热点问题开展科研项目，将研究成果转化为教学案例和课程内容。同时，高校可以建立“教师—学生—企业”三方协同的项目制，鼓励教师带领学生参与企业实际项目，在实践中提升自身能力。通过以上措施，河北省高校可以逐步打造一支既精通理论又熟悉实践的跨境电商教师队伍，为培养高素质跨境电商人才提供有力的师资保障。

（三）深化校企合作

在数字经济环境下，河北省高校跨境电商人才培养的关键在于打破传统的封闭式教育模式，构建开放、融合的校企合作生态系统。为实现这一目标，高校需要采取系统化、多层次的合作策略，充分利用河北省丰富的产业资源和区位优势。

首先，高校应建立“跨境电商产学研协同创新中心”，作为校企合作的核心平台。该中心可以设在河北省重点跨境电商产业园区，如石家庄综合保税区或秦皇岛经济技术开发区，充分利用当地的产业集群优势。中心应由高校、企业、行业协会和政府部门共同组建，形成多方参与、资源共享的合作机制。具体而言，中心可以设立以下功能板块：1.人才培养基地，为学生提供实习实训机会；2.技术研发中心，开展跨境电商关键技术研究；3.创新创业孵化器，支持师生创业项目；4.行业智库，为政府和企业提供决策咨询。此外，高校应与河北省内的龙头跨境电商企业建立深度合作关系，共同制定人才培养方案。可以选取 5—10 家在细分领域具有代表性的企业，如河北瑞港国际贸易有限公司

（跨境物流）、石家庄百斯特进出口有限公司（跨境B2B）等，签订战略合作协议[3]。合作内容包括：1.共同设计和开发专业课程，确保课程内容紧跟行业需求；2.选派企业高管担任兼职教授，参与教学和学生指导；3.为学生提供定制化的实习岗位，实现精准就业对接；4.共建实验室和实训基地，提升学生的实操能力。再有，高校应积极参与河北省跨境电商产业联盟的建设，打造校企合作的长效机制。可以联合省内其他高校、重点企业和行业协会，成立“河北跨境电商人才培养联盟”。联盟可以定期举办产学研对接会、人才招聘会等活动，促进资源共享和信息交流。同时，联盟可以建立跨境电商人才需求预测系统，定期发布人才需求报告，指导高校调整培养方向和规模。最后，高校应创新合作模式，探索“订单式”和“现代学徒制”等培养方式。例如，可以与京东全球购等大型平台合作，开设“跨境电商运营管理订单班”，根据企业需求定向培养人才。同时，可以尝试“3+1”培养模式，即学生前三年在校学习理论知识，最后一年到合作企业进行深度实习，实现理论学习和实践应用的无缝对接。通过以上措施，河北省高校可以构建一个多层次、全方位的校企合作体系，为跨境电商人才培养提供强有力的支撑。

（四）强化学生创新创业能力

在数字经济的浪潮中，创新创业能力已成为跨境电商人才的核心竞争力。河北省高校在培养跨境电商人才时，需要将创新创业教育贯穿于整个教学过程，构建全方位、多层次的创新创业能力培养体系。首先，高校应重构跨境电商专业的课程体系，将创新创业教育有机融入专业教育中。可以开设“跨境电商创新思维”“数字经济下的商业模式创新”等课程，培养学生的创新意识和创业精神。同时，在专业课程中融入创新创业元素，如在“跨境电商平台运营”课程中，设置创新型跨境营销策略设计环节，鼓励学生突破传统思维，提出新颖的营销方案。此外，可以邀请河北省内成功的跨境电商创业者担任客座讲师，分享他们的创业经验和心得，激发学生的创业热情。同时，高校应打造集“孵化、加速、投资”为一体的跨境电商创新创业生态系统。可以在校内建立“跨境电商创新创业园”，为学生提供从创意孵化到项目落地的全流程支持。创新创业园可以设置以下功能区：1.创意孵化区，提供办公空间和基础设施；2.模拟运营区，搭建跨境电商平台的沙盒环境，让学生体验真实的运营流程；3.资源对接区，邀请投资机构、法律顾问等为创业项目提供专业服务；4.国际合作区，与“一带一路”沿线国家的高校和企业建立合作关系，为学生跨境创业提供支持。同时，高校可以设立“跨境电商创业基金”，为优秀项目提供种子资金支持。再有，高校应积极组织和参与各类创新创业竞赛，为学生提供展示和实践的平台。可以举办“河北省大学生跨境电商创新创业大赛”，吸引全省高校的优秀项目参赛。大赛可以设置“跨境新零售”“跨境供应链创新”等多个赛道，邀请行业专家担任评委，为获奖项目提供后续孵化和投资对接服务[4]。最后，高校应建立跨境电商创新创业导师制度，为学生提供个性化指导。可以从校内外选聘具有丰富创业经验或行业经验的导师，组建跨境电商创新创业导师团。导师团成员可以定期与学生进行一对一或小组辅导，帮助学生完善创业计划、解决实际问题。通过以上措施，河北省高校可以全面提升学生的跨境电商创新创业能力，培养出一批具有国际视野、创新思维和实践能力的复合型人才，为河北省乃至全国的跨境电商产业发展注入新的活力。

结束语

在数字化经济的浪潮中，提升河北省高校的跨境电子商务人才素质是一项需要多方参与的复杂任务。这涉及对教育课程的精心设计，师资力量的加强，以及学校与企业之间合作的深化。同时，激发学生的创新和创业精神也是关键。通过这些措施，可以显著提高河北省高校培养的跨境电子商务人才的专业水平。未来，随着数字经济的不断发展和跨境电商产业的持续壮大，河北省高校跨境电商人才培养将迎来更加广阔的发展前景。

参考文献

[1] 王颖，李静．河北省跨境电商高校专业人才培养模式研究[J]．农村经济与科技，2020，31（08）：85-87.

[2] 吕新强．基于胜任素质模型的高校跨境电商人才培养模式研究[J]．商展经济，2024，6（10）：144-148.

[3] 邓白洁．互联网时代高校跨境电商专业课程体系建设[J]．中国高校科技，2024，33（01）：131-132.

[4] 陈翠翠，侯瑾．高校跨境电商物流人才培养路径[J]．山西财经大学学报，2023，45（S2）：148-150.

[5] 张莉．基于产教融合的应用型高校跨境电商创客人才培养模式研究[J]．企业改革与管理，2023，28（11）：67-69.

国内统一连续出版物号：CN 22—1408/G0
国际标准连续出版号：ISSN 2095—8633



定价：35.00元

透视知识新维度　引领经济新风尚

知识经济

KNOWLEDGE ECONOMY

协同视角下图书馆数字资源管理体系研究

ESG对企业绩效的影响研究——基于不同行业和绩效指标的对比分析

ISSN 1007-3825

2023年 / 02 下

总第634期

知识经济 KNOWLEDGE ECONOMY

2023.02 Vol.634

本刊内容有限公司出品

主　　管　重庆科普文化产业（集团）有限公司
主　　办　重庆电脑报出版有限责任公司
出　　品　重庆本源传媒有限公司

总 编 辑　金应文
副总编辑　黄永建　林湘珏
社务委员　金应文　黄永建　邓文辉　林湘珏

采编中心
执行主编　陈　杰
主　　任　丁晓冰

营销中心
总 经 理　邓文辉
策划部总监　仲文洁
外联专员　刘　洁

营运中心
总 经 理　林湘珏
发行部主任　金成冰

视觉设计中心
总　　监　张　秋
设计部主任　邹　萍

行政中心
总　　监　钟　涛

法 律 顾 问　重庆市红岩律师事务所　屈三才



地址　重庆市渝中区双钢路3号科协大厦3406
邮编　400013
编辑部电话　023-63633476
广告部电话　023-63658883
发行部电话　023-63658882
投稿专用信箱　zgjz@163.com

广告许可证　020530
国内统一连续出版物号　CN50-1058/F
国际标准连续出版物号　ISSN 1007-3825
发行范围　国内外公开发行
印刷　重庆五洲印务有限公司
发行　重庆市报刊发行局
邮发代号：78-64
零售价　人民币30元　港币50元

版权与免责声明

本刊刊出的所有文章不代表本刊编委会的观点。

作者文责自负，对于侵犯他人版权或其他权利的文字、图片稿件，我杂志社概不承担任何连带责任。

稿件一经录用，即转复制权、发行权、汇编权、翻译权以及网络传播权给本刊，本刊已与维普、万方等网站合作收录全文。

凡本刊所载的原创文章版权均属于出品单位，未经本刊许可，不得以任何形式翻印、转载、摘编，违者将被追究法律责任。

目录 Contents

101 人工智能背景下投资类金融机构企业财务会计转型研究
[illegible]

104 论科技型企业研发业务的财务风险识别与应对 王凤

107 业财融合思维下企业预算管理的优化路径研究 肖维

110 医药企业全面预算管理存在的问题及对策研究 陈新琼

113 风险管理视角下的电力企业内部审计建设研究
张淑瑜

116 论我国企业社会责任会计信息披露的问题及对策
[illegible]

119 云会计时代背景下的企业财务决策研究 李平

工商管理 | Business Administration

122 组织行为学在企业人力资源管理中的应用研究
[illegible]

125 浅谈 A 研究所校园招聘策略
——基于相关高校 2021 届毕业生就业质量报告进行分析
[illegible]

128 企业档案管理数字化转型的探索与实践 崔嘉宾

131 新形势下高校毕业生就业创业服务的实践与思考
[illegible]

134 基于“互联网 +”环境下档案工作服务模式分析 成龙

137 探究企业供电智能配电网与配电自动化的发展和应用
王天明

管理科学与工程 | Management Science &Engineering

140 国内图书馆微服务研究可视化分析
[illegible]

145 信息化在施工企业项目成本管理中的应用研究 王军

148 跨境电商背景下国际专业人才培养模式思考 张晓梅

151 新时期下施工企业“两金”压控研究 刘树成

学科建设 | Discipline Construction

154 终身教育理念下高职院校社会培训机制实践研究
——以烟台工程职业技术学院为例 宋秀华

157 微络与优学院支持下的翻转课堂教学模式在财务管理教学中的探索
[illegible]

160 智慧法学教育与卓越法治人才培养研究 冯振强

思政专栏 | Ideological and Political Column

163 医学生法治教育的价值维度及有效路径
李子建，李雯

166 新时代职业教育人才培养“劳模工匠”精神与创新创业教育高效融合研究
[illegible]

169 中华优秀传统文化融入高校思想政治教育路径研究
刘震

172 新时代高校“三全育人”协同机制探究 杨向东

175 中国精神视角下高职学生职业核心素养的重塑研究
[illegible]

178 高校大学生心理危机干预机制研究
——一起突发心理危机事件的处理与思考
杨志鸿，刘雪雪

跨境电商背景下国贸专业人才培养模式思考

张晓琦

（河北地质大学华信学院，河北 保定 050700）

摘要：科学技术水平的不断提高，积极推动着跨境电商行业向前发展，使之逐渐成为国民经济增长的中坚力量。跨境电商行业规模扩大的同时，对专业人才的需求也在不断提升，高校作为培养经济社会发展所需人才的重要教育场地，应主动适应时代发展趋势，创新国贸专业人才培养模式，分析跨境电商基本内容，进一步研究跨境电商背景对国贸专业人才的需求，结合当前国贸专业人才培养现状，提出具体性策略推动的国贸专业人才培养模式革新，以期提高人才培养质量，输送更多高素质专业人才。

关键词：跨境电商；国贸专业；人才培养；模式创新

我国各项发展战略与政策的深入实施，为跨境电商行业的发展提供了良好条件，跨境电商数量不断增加与发展规模不断扩大的同时，也面临着专业人才稀缺问题，高校国贸专业作为与跨境电商联系密切的热门专业之一，应主动结合新时期跨境电商行业发展需求，调整与创新国贸专业人才培养模式，切实提高国贸专业学生综合素质水平，为我国跨境电商行业可持续发展提供强有力的支撑。基于跨境电商背景，如何采取有效策略调整与创新国贸专业人才培养模式，是目前教育行业需要考虑的问题。

一、跨境电商背景下国贸专业人才需求变化分析

跨境电商属于外贸电商范畴，相较于传统商务，跨境电商可以满足不同主体间的相互交易且合作需要，跨境电商以互联网为媒体，以先进的技术手段为依托，开展出口贸易活动，以物流的形式运输交易物品，从交易方式的角度分析，也可以将跨境电商视为一种特殊的商品零售形式。其中，互联网是支撑跨境电商开展交易活动的重要媒介，全球性、无边界是跨境电商所显的基本特征，打破了传统交易方式在时间与空间方面的制约，对我国贸易经济发展有着积极的推动作用。面对贸易全球化的发展趋势，跨境电商行业应紧紧抓住时代发展机遇，实现更进一步发展，专业高素质人才是推进传统外贸企业向跨境电商转型的重要支撑，我国对外经济开放水平的不断提高以及跨境电商的深入发展，对国贸专业人才提出了更高的要求，使人才需求结构发生了改变，据各大高校调查，已充分明确阐释我国贸专业人才的实际需求，决定自身的人才培养模式的发展方向。基于跨境电商背景，国贸专业人才需求变化主要表现在以下几个方面。

第一，岗位能力要求更为严格。通过对目前国际贸易人才招聘情况的调研与分析发现，基于跨境电商发展大环境，外贸企业对国贸专业人才的要求愈加严格，特别是对岗位能力的要求，应聘者不仅要具备较强的外贸业务能力，还要熟悉电商平台运作流程，具备扎实的跨境电商知识与熟练掌握相关技能是当前环境对国贸专业人才的基本要求，才能确保国贸专业人才更好地适应岗位，对我国外贸相关产业转型发展有着直接影响[1]。

第二，掌握跨境电商综合知识的国际贸易人才稀缺，在经济全球化趋势的推动下，跨境电商得到良好发展的同时，其在贸易出口、对外沟通等方面的优势也愈加突出，跨境电商逐渐成为大部分外贸企业拓展出口业务的主要手段，由于跨境电商发展迅速，传统国际贸易人才对跨境电商相关的知识和技能掌握并不全面，进而出现掌握跨境电商综合知识的国际贸易人才稀缺的局面。因此，高校应主动结合当前外贸企业的业务转型需要，调整与创新国贸专业人才培养模式，为外贸行业转型升级和可持续发展输送更多专业型、高素质人才，助推我国跨境电商行业高质量、深层次发展。

二、基于跨境电商背景，如何调整与创新国贸专业人才培养模式

（一）高校人才培养目标，持续推进课程体系优化

随着跨境电商迅速发展，对国贸专业人才也提出了更高的要求，高校国贸专业人才培养也作出了诸多改变，为了进一步提高国贸专业人才培养质量，应综合考虑现阶段跨境电商发展需求，开展人才培养目标，持续推进课程体系优化，既能为国贸专业人才培养模式创新提供基础保障，又能促进课程教学质量提高，具体可从以下几个方面着手。

首先，基于跨境电商背景，立足相关业务岗位能力

要求，确定人才培养目标，整合现有资源，优化专业课程体系，创新教学模式，充分展现国贸专业的课程优势的同时，也能保证国贸专业人才培养模式与跨境电商对人才的要求保持较高契合度，使学生就业后可快速适应与跨境电商相关的业务岗位的能力要求。在优化课程体系的同时，也要注重教育教学理念更新、工作方法创新。国贸专业人才培养应以促进学生成为应用型、技术型、创新型的高素质人才和全面发展为目标，突出学生在课程教学中的主体地位，坚持以生为本的基本原则，促进学生综合素质水平提高。

其次，借鉴一流高校开展实践教学的成功经验，将案例研习课程融入国贸专业实践性较强的基础课程设计中，通过加强案例教学以提升学生跨境电商技能，掌握国贸专业核心课程知识。同时借助第三方跨境电商平台，设计校外实训课程，营造真实的外贸业务环境，让学生通过参与实训项目不断增强知识应用能力和职业素养，持续优化专业课程结构，以提高国贸专业建设整体质量，推动人才培养模式创新，形成规划合理、优势鲜明、服务特色、对接紧密的专业课程体系，通过合理确定人才培养目标和毕业要求，逐步完成相应课程体系优化，注重教学资源整合与丰富，不断更新教学内容，提高国贸人才培养目标的完成度、质量保障有效度以及结果满意度[5]。

最后，紧紧抓住跨境电商发展的有利契机，创新国贸专业课程项层设计，强化学生的实践技能，把握市场动态，为我国跨境电商行业与外贸企业可持续发展培养更多专业型、应用型、创新型的高素质人才。通过设置相应的课程，培养学生熟练掌握跨境电商的企业务流程，提升新时期背景下国际贸易业务运作与基本操作技能，并依托本校与第三方跨境电商平台的合作资源，开展能够训练学生跨境电商运营、营销、大数据分析、数据化选品等能力的实践课程，在强化学生国际化视野的同时，也能为本校建立产、学、研一体化的跨境电商人才培养体系提供助力，丰富国贸专业人才培养渠道，致力于培养满足跨境电商行业发展需求的高质量人才。

（二）建立创新型教学模式，提高人才培养质量

现下正处于互联网时代，电子商务的深入发展以及经济全球化趋势，为跨境电商行业的发展创造了十分有利的条件，具有良好的市场发展空间。以跨境电商为核心的专业化建设已经逐渐成为大部分高校国贸专业教学革新的主要动力，因此，要以跨境电商市场需求为导向，创新国贸人才培养模式，积极促进产、学、研深度融合，在此基础上稳步推进创新型教学模式建立，具体可从以下几个方面着手。

首先，设置“线上+线下”混合式教学为主的实训课程，将传统教学与在线教学两种模式有机结合，发挥其在教学方面的优势互补作用，充分利用教学资源，基于网络教学平台应用，拓展与丰富教学资源，让学生接触和掌握更多的跨境电商综合知识，深化教育教学改革，切实提高教学质量，全面构建应用型创新人才培养的实践教学模式。

其次，基于校企合作，组建国贸专业教师与企业精英相互协作的导师队伍，为国贸专业学生开展创新创业活动提供强力支撑，并协助设计与跨境电商相关的课程以及创新性实训项目的增设，例如，将与报关报检实务、跨境电商运营与管理、国际市场营销等相关的内容融入当前教学体系中，营造“真训真练”的人才培养环境，使校内实训教学内容与真实业务场景同步对接，训练学生实操能力，创新能力以及核心业务能力，为今后从事与国贸专业相关的岗位工作打下坚实的基础[6]。

最后，在已经开设跨境电商方向课程的基础上，进一步优化与完善实践教学，将实践教学环节与国贸专业人才培养紧密连接，以此不断增强学生专业知识实际运用能力，熟练掌握实践技能，利用校园内部现有跨境电商实训平台，强化跨境电商运营流程模拟环节，让学生更加全面地了解跨境电商以及对应岗位的能力要求。在实践教学环节有目的性的培养学生解决现实国贸问题的能力，在有效提升高校育人水平的同时，也能满足国贸专业人才能力培养与素质提高协调发展的需求，从而体现跨境电商背景下国贸专业人才培养模式创新实践性。

（三）提高师资队伍专业水平，保障人才培养质量

教育教学工作水平是影响人才培养质量的关键要素，也是创新与优化国贸专业人才培养模式的前提，因此应不断提高师资队伍专业水平，并根据国贸专业的特点，对现有师资队伍结构进行调整和完善。

首先要注重优秀人才的引进，尽具有较强应用能力、实践经验丰富的跨境电商方向人才引进国贸专业师资队伍，全面加强师资队伍建设，提高现有师资素质和教学能力，同时积极进行教学方法创新，建立多元化、多形式的教学能力提升的工作机制，并适当调整教学项目资金投入以及成果奖励形式，调动教师工作积极性、主动性，以此加快高水平师资队伍的完善建设。

其次，建立外聘与内部培养相结合的师资队伍建设形式，为教师提供参与进修培训的机会，鼓励现有师资进一步提高个人专业技能以及实践经验积累，聘请外贸企业精英入驻国贸专业教师团队，就重解决国贸专业在跨境电商综合知识教学方面的缺口问题，又能保证人才培养质量。

最后，在现有师资队伍整合的基础上，不断提高师资专业化水平，加强对国贸专业实践教学环节的培训培养，以可持续发展的师资队伍为国贸专业人才培养模式创新建设提供基础保障，以强化教师发展，提升育人能力为切入点，逐步推进“人才强校”项目的深入实施，根据培养现

有师资素质工作基本要求，做好内部培养与引进人才的服务保障工作，优化与完善内部用人机制，在有效充实师资队伍数量的同时，也能积极促进师资队伍梯队的形成，最大限度发挥高层次人才的引领作用[4]。

（四）搭建创业实践平台，夯实国贸专业人才培养基础

基于跨境电商背景，高校应积极响应国家鼓励和支持大学生创业的号召，并结合当前外贸企业的业务转型需求，重新调整国贸专业课程体系，将创新创业内容融入国贸专业人才培养体系中，进一步增强国贸专业人才的创新与创业能力，既能解决大学生毕业后就业困难的问题，又能为其实现全面发展打下坚实的基础。围绕国贸专业人才培养目标搭建创业实践平台，一方面为学生创业活动提供服务，推动专业教育与产业服务的深度融合，通过加强课程建设，使国贸专业教学设计和人才培养目标相适应，有助于深化教学改革，也能促进人才培养质量的提高；另一方面，加快电商创业工作室、校企合作实训平台以及跨境电商创业孵化基地等的完善建设，全方位支持国贸专业学生的创新创业，以培养“应用型、创新型、技术型”国贸专业人才为核心，整合现有教育资源，积极促进专业教育与创业实践相互融合，扎实学生专业理论基础，做到让学生熟悉国际贸易规则、惯例及对外贸易的政策法规，同时也能让学生全面掌握实践知识和基本技能，促进知识传授、能力培养和素质提高协调发展，使其在从事国际贸易实际业务、外贸管理与理论工作时，能够快速适应岗位对应用能力、综合素质、创新能力、实践能力等方面的要求。鼓励学生在校期间积极参与国贸技能、外贸单证、创业方案等赛事活动，以此不断提高专业技能，持续推进国贸专业教学深化改革与创新，加强特色专业建设，以比赛促进学生专业技能的全方位提高，强化创新与实践能力，夯实理论知识基础。

以校企合作工作室为例，围绕国贸专业创新创业实践教学，探索基于“班企合作”创新创业实践的国贸专业人才培养模式，与外贸企业深度合作培养高素质国贸专业人才，由企业指派专职人员为学生提供全方位的业务指导和培训，让学生以顶岗实习的方式接触进出口贸易流程、跨境电商平台及公司运营等工作内容，以此提高学生专业技能以及增强创新创业意识[5]，充分发挥融合创业教育优势，利用跨境电商创业孵化基地，再综合考虑国贸专业特点与具体人才需求，鼓励与支持学生组成团队进行自主创业，亲自参与企业外贸项目，全程由校内创业指导教师和企业专职人员“手把手”帮助学生创业团队构建跨境电商运营框架，熟悉跨境电商各个业务环节，学生创业团队可以依托国贸专业现有跨境电商资源，获得一站式、全流程、低成本的跨境电商综合服务，减轻国贸专业学生创业经济压力，促进创新与实践能力进一步提升，从而成为综合素质高、创新能力强、跨境电商综合知识扎实的专业型高级人才。

三、结语

综上所述，我国传统外贸业务转型必然离不开跨境电商可持续发展的强力支撑。跨境电商背景下，加强国贸专业人才培养模式创新建设，有利于提高学生专业技能以及创新创业能力。围绕人才培养目标，持续推进课程体系优化，全面加强师资队伍建设，提高师资队伍专业水平，保障人才培养质量，注重实践教学环节细化，让学生全面地了解跨境电商以及对应岗位能力的要求，充分体现跨境电商背景下国贸专业人才培养创新的必要性，为我国跨境电商行业高质量、深层次发展提供助力。

【参考文献】

[1]李克华，吴东亮，刘扬.黑龙江自贸区背景下国贸专业跨境电商人才培养模式研究[J].商业经济，2022，(08)：106-108.

[2]黄悦，朱佩芬，李丹.国贸专业跨境电商应用型本科人才培养路径研究[J].海峡科技与产业，2022，35(02)：36-38.

[3]吴文平，林美池.产教融合背景下应用型本科高校国贸专业跨境电商人才培养研究[J].科技创新与生产力，2021，(12)：148-149+153.

[4]周梅.跨境电商背景下高职国贸专业“双创”人才培养探究[J].太原城市职业技术学院学报，2020，(09)：85-85.

[5]晚梦娟.地方高校国贸专业创新型人才培养模式探究——以跨境电商方向为例[J].外教文汇(下旬刊)，2020，(03)：107-109.

深度探索科技财经理论 / 大力推广科技研究成果 / 广泛交流学术和技术经验

知识经济
KNOWLEDGE ECONOMY

欢迎读者到各地邮局订阅

邮发代号：78-94

国家发展和改革委员会主管

中国产经

ZHONGGUO CHANJING



中央军委主席习近平签署命令发布军事航天部队 P8
网络空间部队信息支援部队联勤保障部队军旗旗面式样
绘就美丽中国画卷 推动生态文明建设再上新台阶 P30
“携手开创这个星球更加美好的未来” P70
粤港澳携手共进，让“春天的事业”在大湾区绽放绚丽光彩 P102

张作义 高温气冷堆国家科技重大专项总设计师

ISSN 2095-6290
2025年8月

社　　长：王雪臣
总 编 辑：刘保林
常务副社长：夏新亚

编辑部主任：马佳童
新媒体部主任：罗　依
学术研究部：孙晋芳
办公室主任：李秋玲
外联部主任：尹海琼

经营管理中心主任：夏新亚（兼）

办公室电话：（010）68536869
值班电话：（010）68536869
学术部电话：（010）68525464

官　网：中国产经网 www.cnjcol .com
E-mail：cnjcol@cnjcol.com

法律顾问：何　君　王　旭　陈晓亚

中国产经旗下品牌：

中国产经半月刊
中国产经网
微信公众平台：中国产经杂志
微信订阅号：中国产经新闻头条

版 权
本刊图片与文字未经著作权所有人书面授权，一概不得以任何形式或方法转载或使用。
本刊保留所有版权。
部分老照片特殊版权声明外，凡在本刊刊发稿件，本刊同时享有编辑权和网络版权。
本刊已入网相关电子期刊数据库，如作者无特别声明，本刊即视为作者同意数字出版传播。
所付作者稿酬已包含刊物内容上网服务报酬，不再另付。



2025年第15期（8月） 总第367期
The367th Issue in Total

主　　管：国家发展和改革委员会
主　　办：国家发展和改革委员会国际合作中心
出　　版：《中国产经》杂志社有限公司
编　　辑：《中国产经》编辑部
出版时间：8月15日
国内统一连续出版物号：CN 10-1163/F
国际标准连续出版物号：ISSN 2095-6290
国内定价：50.00元
国内邮发代号：82-97
国外发行代理：中国国际图书贸易总公司
国际发行代号：Q5836
社　　址：北京市西城区月坛南街59号新华大厦
特技制作：Facture Jingke Digital Printing Co Ltd
欧洲代理：Volle Orient 传真：33 1 39501237
地　　址：49 rue Joseph CHALEIL
78000 Versailles France
印刷单位：昌贵伟业(天津)文化传媒有限公司

——[illegible]中国特色大国外交在世界变局中展现时代担当

78 奋进在[illegible]型的伟大征程上
——[illegible]开建军90周年之际

84 同心[illegible]
——我国[illegible]云南德宏故事

87 共探未来
——从2025世界人工智能大会看AI发展新动向

91 保持战略定力 集中精力办好自己的事
——各地区各部门各力打好“十四五”规划收官战

96 有绿、有技、有特色
——在“活力中国调研行”中感受乡村振兴新活力

人才经济

113 数字化转型背景下企业管理模式创新研究/王思思

116 数字化时代企业人力资源管理人员素质提升研究/李佳

119 人力资源战略规划与经济可持续发展的关系分析/刘迪

122 薪酬管理在企业人力资源管理中的应用实践/张文东

125 AI对人力资源市场的影响/郭晓涵

粤港澳大湾区

102 粤港澳携手共进，让“春天的事业”在大湾区绽放绚丽光彩

106 广东省政协召开专题协商会建言献策
——建议设立粤港澳大湾区美丽建设重点科技专项

109 广东万亿民间资本迎新机遇

114 探索发展新型离岸贸易的“湾区方案”

119 合力推动人工智能与机器人产业跃级升

124 “二次元经济”如何引爆暑假消费？

128 第十五届投博会展销两旺，多家企业拿下亿元订单

132 粤港澳大湾区物流畅客流旺

138 香港经济年中观察
——更点多活力旺动能足



国家发展改革委召开新闻发布会 解读当前经济形势和经济工作

论坛经济

140 文旅企业财务管理现存问题及优化策略思考/蔡安娜

143 提升零售业务核心竞争力的策略研究/陈捷

146 生产型企业价值链全流程成本核算与控制方法探析/冯冠群

149 数字农业推动抄完乡农业产业高质量发展路径探究/贾艺梅

152 基于消费者决策的跨境电商消费者行为分析/王宁、高玉磊

155 医疗养老服务标准化与个性化服务的平衡与协调研究/杨先云

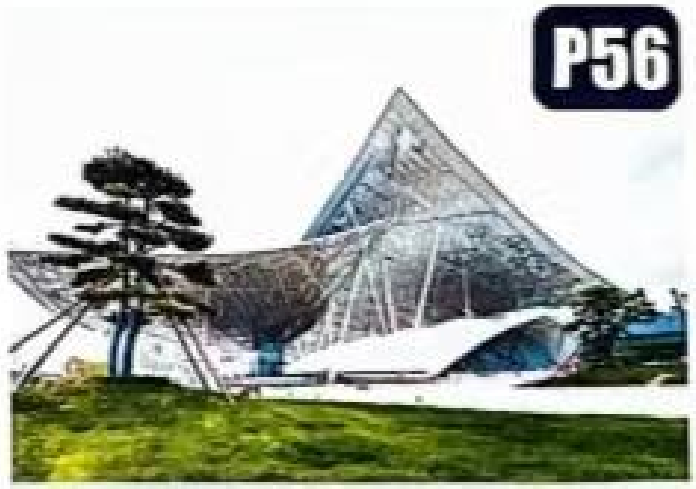
158 基于跨境电商综试区的河北省自贸区改革创新研究/张晓腾

161 高质量发展跨境电商助力吉林经济振兴/曹小军、宋德玲、王上

164 文旅融合推动地方经济发展的路径探讨/马振娜

167 房地产行业业财一体化建设措施/张颖玮

170 企业经济管理中柔性管理的作用与实施策略探究/李志新



“轨道上的都市圈”将紧密联结

基于跨境电商综试区的河北省自贸区改革创新研究

文/张晓腾

【摘 要】
随着全球电子商务的迅猛发展，跨境电商已成为国际贸易的新引擎。河北省自贸区作为改革开放的前沿阵地，依托跨境电商综试区，不断推进制度创新、业态创新和服务创新，为经济高质量发展注入了新动力。在此背景下，本文分析了河北省自贸区跨境电商综试区建设的概况，探讨了其发展现状及存在的问题，并就由动改革创新的对策。



在全球化与数字化背景下，跨境电商作为国际贸易的重要组成部分，正深刻改变着全球贸易格局。近年来，中国跨境电商发展迅猛，成为外贸增长的新亮点。河北省自贸区作为国家级新区，积极响应国家号召，建设跨境电商综试区，推动跨境电商产业高质量发展。

一、河北省自贸区跨境电商综试区建设概况

河北省自贸区作为国家级新区，积极响应国家关于跨境电商发展的战略部署，全力推进跨境电商综合试验区（简称“综试区”）建设，取得了显著成效。在政策支持方面，河北省自贸区出台了一系列扶持跨境电商发展的政策措施，涵盖税收优惠、资金扶持、通关便利化等多个领域，为跨境电商企业提供了良好的发展环境。这些政策的出台，不仅降低了企业的经营成本，还提升了其市场竞争力。在基础设施建设方面，河北省自贸区加强跨境电商综合服务平台的建设，提升通关效率和服务水平。通过引入先进的物流技术和信息化手段，实现了对跨境电商货物的快速分拨、检验检疫和放行，极大地缩短了货物的通关时间，显著提高企业的运营效率。在业务模式创新方面，河北省自贸区积极探索跨境电商的新业态、新模式，推动了传统产业与跨境电商的深度融合。通过发展B2B、B2C等多种业务模式，拓宽了国际贸易渠道，促进了省内产品与全球市场的有效对接。

二、河北省自贸区跨境电商综试区的发展现状

（一）基础设施建设不断完善

近年来，河北省自贸区作为深化改革开放的前沿阵地，积极响应国家发展战略，依托跨境电商综合试验区建设，持续推动区域经济转型升级。其中，基础设施建设的不断完善，为跨境电商的快速发展提供了坚实基础。河北省自贸区各片区高度重视跨境电商综试区的基础设施建设，加大投入力度，加速构建高效便捷的跨境电商服务体系。一方面，加强跨境电商综合服务平台建设，实现信息共享、数据交换和监管协同，提升跨境电商业务处理效率；另一方面，积极推进仓储物流中心、海外仓等配套设施建设，优化跨境电商物流体系，缩短商品流通时间，降低运营成本。此外，河北省自贸区还注重提升信息化、智能化水平，运用大数据、云计算等现代信息技术，推动跨境电商业务流程的数字化转型，提高服务质量和客户体验。通过不断完善基础设施建设，河北省自贸区跨境电商综试区正逐步形成集交易、仓储、物流、金融、信息服务于一体的综合服务体系，为跨境电商企业提供了更广阔的发展空间和更优质的发展环境。

（二）制度创新成果显著

跨境电商综合试验区作为重点发展平台，成为制度创新的重要载体。河北省自贸区综试区在制度创新方面，不断突破传统框架，推动政策创新、管理创新和服务创新。通过优化监管流程、简化申报手续、提高通关效率等措施，有效降低了跨境电商企业的运营成本，提升了市场竞争力。同时，综试区还积极探索跨境电商金融、物流、信息服务等领域的制度创新，推动形成跨境电商全产业链的协同发展。在制度创新的过程中，河北省自贸区综试区注重与国内外先进经验的交流与学习，借鉴成功案例，结合自身实际，形成一系列具有地方特色的制度创新成果。这些成果不仅

为跨境电商企业提供了更加便捷高效的服务，也为河北省自贸区的开放型经济发展注入新的活力。

（三）营商环境持续优化

在跨境电商综合试验区的建设中，持续优化营商环境，为跨境电商企业提供更加便捷、高效、公平的发展环境。为提升综试区的竞争力，河北省自贸区持续推进“放管服”改革，简化审批流程，提高审批效率，降低企业运营成本。同时，加强跨部门协作，形成信息共享、协同监管的工作机制，以提高监管效能，为跨境电商企业营造更加公平透明的市场环境。在优化营商环境方面，河北省自贸区还注重完善政策服务体系，出台了一系列支持跨境电商发展的政策措施，包括税收优惠、资金支持、人才引进等，为跨境电商企业提供全方位的政策保障。此外，综试区还积极推进金融创新，拓宽融资渠道，为跨境电商企业提供更加便捷灵活的金融服务。随着营商环境的持续优化，河北省自贸区综试区吸引了越来越多的跨境电商企业入驻，从而形成产业集聚效应。这些企业在综试区的平台上，实现了业务的快速增长，从而推动电商产业的蓬勃发展。

（四）跨境电商业务快速增长

近年来，河北省自贸区积极响应国家“一带一路”倡议和跨境电商发展战略，依托跨境电商综合试验区，不断优化营商环境，推动跨境电商业务快速增长，成为区域经济转型升级的重要引擎。在河北省自贸区的有力推动下，综试区跨境电商业务呈蓬勃发展态势。一方面，通过搭建跨境电商公共服务平台，优化监管流程，提高通关效率，为跨境电商企业提供了更加便捷高效的服务；另一方面，随着跨境电商业务的快速增长，河北省自贸区综试区不仅促进了区域内传统产业的转型升级，还吸引了大量优质外资和先进技术，以推动区域经济的高质量发展。[1]

三、基于跨境电商综试区的河北省自贸区改革中存在的问题

（一）市场制度不完善

河北省自贸区作为跨境电商综试区的重要环节，近年来，在推动跨境电商发展上取得显著成效。然而，在市场制度方面仍存在不足。一方面，跨境电商中的制度衔接不畅，导致企业面临诸多不便，影响了跨境电商的顺畅运行；另一方面，跨境电商市场发展迅速，但相关制度不够完善，导致市场环境不佳，从而增加企业的运营风险。

（二）基础设施建设与服务质量有待提升

在当前的河北省自贸区改革中，基础设施建设与服务质量有待提升。一方面，自贸区的基础设施建设尚不完善，如物流仓储、网络通信等设施的配套能力和服务水平仍有待提高，直接影响跨境电商企业的运营效率和客户体验；另一方面，自贸区在服务质量方面也存在不足，如审批流程烦琐、服务响应速度慢等问题，给跨境电商企业带来额外的负担和成本。

（三）产业分布不均，跨境电商平台功能单一

在河北省自贸区改革中，产业分布不均和跨境电商平台功能单一的问题逐渐凸显。一方面，产业分布不均导致资源无法得到有效配置，如自贸区内的跨境电商企业主要集中在某些特定区域，而其他区域则相对匮乏，这种不均衡的分布不仅限制了跨境电商的全面发展，也影响了自贸区整体的竞争力；另一方面，跨境电商平台功能单一，难以满足企业多样化的需求。目前，自贸区内的跨境电商平台在物流、仓储、营销、数据分析等方面相对薄弱，这导致企业在运营过程中需投入更多的时间和成本来获取外部资源，进而降低整体效率。

（四）监管机制需进一步优化

在跨境电商快速发展的背景下，监管机制的不完善成为制约其进一步发展的瓶颈。一方面，跨境电商涉及多个领域，包括海关、税务、外汇等，需各部门协同监管，但在实际操作中，由于各部门之间的信息共享和沟通机制不畅，监管存在盲区，给不法分子提供可乘之机；另一方面，跨境电商的快速发展也对监管手段提出更高要求，但目前河北省自贸区的监管手段相对滞后，难以满足跨境电商的实际需求。

（五）政策支持力度不足，市场反应滞后

在推动跨境电商发展进程中，政策支持力度不足和市场反应滞后成为制约其进一步发展的两大问题。一方面，政策支持力度不足导致企业在跨境电商领域的创新和发展受到制约。尽管河北省自贸区出台了一系列政策措施，但在实际执行中，企业普遍反映政策落实不到位，优惠措施难以惠及所有企业。另一方面，市场反应滞后也制约了跨境电商的发展。由于政策调整和市场变化之间的时间差，企业在面对市场变化时往往难以迅速调整策略。[2]

四、基于跨境电商综试区的河北省自贸区改革创新对策

（一）深化制度创新，优化营商环境

在全球经济一体化加速推进与数字化浪潮迭起的背景下，河北省自贸区凭借跨境电商综合试验区的设立，应积极探索以制度创新为核心，以营商环境优化为支撑的发展新路径。在这一过程中，自贸区应不断深化管理体制改革，打破传统行政壁垒，构建更加开放、透明、高效的监管和服务体系。具体而言，自贸区通过简化行政流程，削减不必要的审批环节，大幅降低企业运营的制度性成本。在通关、税务、外汇管理等关键环节，自贸区积极探索并实施一系列适应跨境电商特性的便利化措施，如实施“一次申报、一次查验、一次放行”的高效通关模式，推动实现信息的即时共享与风险的动态监控，大幅提升跨境电商企业的运营效率和国际竞争力。同时，自贸区需积极搭建多元化服务平台，整合各方资源，为企业提供包括金融、物流、法律咨询等在内的全方位、一站式服务。特别是针对跨境电商企业在海外仓储、物流运输、国际支付等方面的需求，自贸区应联合多方力量，打通从海外采购、仓储管理到国内配送的全链条服务，大幅缩短商品流转周期，以降低企业运营成本。[3]

（二）加强基础设施建设，提升服务效能

河北省自贸区作为跨境电商综合试

验区的核心载体，应深化改革创新，以加强基础设施建设为抓手，全面提升服务效能，从而构建高效、便捷、安全的跨境电商服务体系，为中国乃至全球企业提供优质的跨境贸易环境。自贸区应充分认识到，完善的基础设施是跨境电商产业高质量发展的基石。因此，自贸区需加大投入，加速信息网络、物流仓储、支付结算等关键基础设施的升级与扩建，全力打造全球领先的数字化、智能化服务体系。在信息网络方面，自贸区需积极推动5G网络、大数据中心、云计算平台等新型基础设施建设，以高速、稳定、安全的网络环境，为跨境电商企业提供强大的数据支撑与信息处理能力。物流仓储方面，自贸区积极引进先进仓储管理系统，优化物流网络布局，推动智慧物流、冷链物流等新型物流模式的发展，缩短商品从海外仓库到消费者手中的时间，提升物流效率与客户体验。支付结算方面，自贸区需加强与国内外金融机构的合作，推动支付系统的安全性与便捷性同步提升，为跨境电商提供更加优质的金融服务。

（三）推动产业集聚，打造跨境电[illegible]

[illegible]北省自贸区作为跨境电商综合[illegible]区的先行者，应积极推动产业集[illegible]力于打造跨境电商生态圈，推[illegible]具有全球竞争力的跨境电商产[illegible]群，为区域经济的转型升级与高[illegible]发展注入强劲动力。自贸区应充分认识到，产业集聚是推动跨境电商产业规模化、专业化、高效化发展的关键所在。因此，自贸区应积极布局，通过构建跨境电商产业园区，吸引平台企业、品牌商、物流服务商、金融服务机构等多方参与者入驻，形成完整的产业链上下游协同效应。自贸区还需推动跨境电商与传统产业的深度融合，引导传统产业转型升级，拓展跨境电商业务，形成传统产业与跨境电商相互促进、共同发展的良好局面。同时，龙头企业在引领产业升级、拓展国际市场方面发挥着不可替代的作用，因此，自贸区应重点培育一批具有创新能力和市场潜力的跨境电商企业。这些企业不仅需要拥有先进的运营模式和技术实力，还需在品牌建设、市场拓展等方面展现强劲的发展势头，品牌建设是跨境电商产业发展的重要支撑，也是提升国际竞争力的关键所在。因此，自贸区将品牌建设作为核心战略，全方位、多层次地推进品牌建设工作。一方面，自贸区鼓励企业加大研发投入，提升产品质量和附加值，通过技术创新和模式创新，打造具有自主知识产权和国际影响力的品牌；另一方面，自贸区还积极搭建国际合作与交流平台，加强与国际知名品牌的合作与交流，推动中国品牌在国际市场上的知名度和美誉度不断提升。

（四）创新监管方式，保障市场公平竞争

河北省自贸区需积极探索创新监管方式，构建既高效又公平的跨境电商市场环境，为企业的健康发展与市场的公平竞争提供坚实保障。跨境电商的快速发展对监管提出更高要求，传统的监管模式已难以适应新常态的发展需求。因此，自贸区需致力于构建适应跨境电商特性的新型监管体系，通过大数据、云计算、区块链等先进技术的运用，实现对跨境电商业务的全程、动态、智能监管。这一监管体系不仅能有效打击假冒伪劣、侵犯知识产权等违法行为，维护市场秩序，还能为守法企业提供更加便捷高效的通关服务，降低运营成本，提升市场竞争力。同时，自贸区还需推动建立跨境电商信用评价体系，通过采集企业运营数据、消费者评价等多维度信息，对企业进行信用评分，为市场准入、政策扶持、监管执法等提供重要参考，进一步促进市场的公平竞争。在创新监管方式的过程中，自贸区还应重与国际规则的接轨，积极参与跨境电商国际标准的制定与推广，提升中国在全球跨境电商治理体系中的话语权与影响力。此外，自贸区还鼓励行业协会、第三方机构等社会力量参与监管，形成政府、企业、社会共同参与的多元共治格局，进一步提升监管效能与市场公信力。

（五）加强政策支持，激发市场活力

在河北省自贸区改革创新的过程中，通过加强政策支持，可深度激发市场活力，推动跨境电商产业的高质量发展。政策支持是跨境电商产业发展的重要保障。因此，自贸区需不断优化政策环境，推出针对性强、覆盖面广的政策措施，为跨境电商企业提供全方位的政策支持。在税收优惠方面，自贸区正加大对跨境电商企业的扶持力度，实施更为灵活的税收政策，以降低企业运营成本，提升市场竞争力。同时，还需注重税收政策的灵活性和适应性，根据跨境电商行业的发展特点和市场变化，持续优化和完善税收优惠政策，通过加强政策宣传和解读，确保企业能充分了解并享受政策红利，进一步提升政策的实施效果。在人才引进与培养方面，自贸区需实施更加开放的人才政策，吸引国内外优秀人才参与跨境电商产业的发展，同时加强与国际知名高校、研究机构的合作，推动跨境电商领域的人才培养与技术创新。

五、结束语

基于跨境电商综试区的河北省自贸区改革创新策略，自贸区应以制度创新为核心，以基础设施建设为支撑，以产业集聚为动力，以监管创新为保障，以市场拓展为方向，以政策支持为引领，全面推动跨境电商的高质量发展，为河北省乃至全国的经济发展注入新的活力。

参考文献：

[1] 王卓如. 江苏跨境电商综试区联动发展机制研究[J]. 中国商论，2024，33(22)：35-38.

[2] 刘易飞，张晓宇. 四川省跨境电商进出口发展趋势研究[J]. 互联网周刊，2024(22)：19-21.

[3] 谢婷婷，徐晓. 跨境电商发展对商贸流通业的影响效应研究[J]. 商业经济研究，2024(22)：141-145.

课题项目：2024年度河北省社会科学发展研究课题“基于跨境电商综合试验区的河北省自贸区改革创新研究”（项目类别：青年课题，课题编号：20240303061）

（作者单位：河北地质大学华信学院）

国家级教育期刊

教育部中国人生科学学会会刊

New education era 新教育时代

ISSN 2095-4743
CN 12-9206/G4

2020年 38

9月21日出版

电子杂志 教师版



官方微信　官方网址



2020年 第38期

主管单位　天津出版传媒集团有限公司
主办单位　天津电子出版社有限公司
编辑出版　天津电子出版社有限公司
社　　长　刘锦泉
执行主编　范洪武
特约策划　吴法源
责任编辑　张晓丹

采　　编
王丽娟　赵曼茹　李　扬　苏　航　贾会肖
孔祥娟　王艳杰　王　欢　崔春燕　李明月
李　霞　李　佳　刘秋新　刘　宇　林晓梅
汪　晗　冯宇佳　陈　艳　王　凯　连　娜
齐冬雪　张杏华　刘翔宇　张艳平　杨晓莹
张　雪　孙　凡　陈晓明　王　芳　饶　蓉
李　伟　李　萍　张　帅　良　辰　李　娜

组稿电话　022-58512302
投稿邮箱　xjysdbjb@163.com
　　xjysdbjb@126.com
国际标准连续出版物号　ISSN 2095-4743
国内统一连续出版物号　CN 12-9206/G4
出版日期　2020年8月17日（逢周一出版）
光盘定价　20.00 元

特别声明

1. 本刊所有文字、图片版权独家所有，未经授权，一律不得转载。
2. 除社评外，本刊所有文章内容均代表作者本人的观点，与本刊立场无关。
3. 所有稿件均要求作者是首次行使发表权的稿件，本刊对发表的稿件的版权和权利瑕疵情况不承担核实责任。
4. 本刊文章数据已入万方数据。来稿凡经本刊使用，如无特殊声明，本刊即视作同意上网传播。

CONTENTS 目　录

幼儿教育

Mini活动大用场
——班级安全微课程在过渡环节中的实施和运用……陈叶莹/1
浅谈幼儿园家长进课堂活动的意义……李艺涵/2
幼儿时期品格教育的有效途径研究……石曼颖/3
幼儿园一日活动中培养幼儿文明礼仪行为习惯的思考
……刘秋平/4
趣读绘本，健康成长
——幼儿图画书阅读活动的实施研究……马小梅/5
如何培养幼儿早期阅读的兴趣和能力……辛思怡/6
家庭教育对幼儿“软技能”的影响与策略……张洁来/7
幼儿教育中培养幼儿自信心的策略……张维俊/8
农村幼儿园亲自然活动开展现状及思考……王茂兰　王文玉/9
新理念下的幼儿创意美术教学实施策略……李　静/10
学前幼儿学习普通话的有效教育教学策略研究……冯双喜/11
培养幼儿良好行为习惯,提升幼儿教育教学质量……罗利华/12

小学教育

游戏中学习，娱乐中成长
——论小学音乐教学中音乐游戏活动的有效开展……冯　硕/13
小学几何概念教学的中小衔接策略……赵　倩/14
浅议教师的爱……陈汉学/15
生活处处皆道法　文明之花始盛开
——小学《道德与法治》教学浅谈……陈群英/16
小学道德与法治生活化教学研究……陈志峰/17
家校新关系,促班级文化新发展
——家校共育工作的探索与尝试……邓小冬/18
谈如何提升线上教学效果的策略……黄石旺/20
小学语文拼音教学中情境的导入研究……姜国明/21
小组合作学习促进小学数学核心素养提升……李雪梅/22
寓教于乐，做学合一
——论小学科学有效教学……刘　静/23
基于核心素养，如何开展小学英语词汇课教学……马凤源/24
小学英语教学的读写结合策略探讨……宋春阳/25
小学语文课堂教学中群学活动有效性研究……魏　燕/26
小学语文教学中阅读写作结合模式的实施研究……辛明静/27
小学美术课堂中的中西奇妙遇见之旅……杨　凯　陈　曦/28
小学道德与法治课堂教学中合学的有效性研究……杨　映/29
新形势下的小学德育教育创新教学……叶新明/30

精心设计 巧妙安排
——《数学广角（烙饼）》的教学设计与反思……张京芳/31
摆正小学美术学科位置培养学生素质全面发展……周淳纯/32
分析小学语文写作教学中存在的问题及对策……周钟仪/33
信息技术在小学数学教学中的应用研究……曾衍芬/34
小学语文口语交际教学中存在的问题及应对措施分析
……刘小光/35
提高小学语文在线教学实效性的策略……宫俊生　刘　欢/36
小学语文“教学生活化”策略探究……王明宏/37
浅谈小学语文教学中的阅读教学……杨志寨/38
走进有温度的课堂——让学生成为课堂的主人
……于　溪/39
浅谈互动教学在数学课堂中的作用……陈素兰/40
论大数据视角下的小学语文课堂提问方法……王丽娟/41
小学语文口语交际教学……刘　欢　宫俊生/42
数学文化在小学数学教学中的渗透研究……黄政宽/43
基于统编教材的“1+X”阅读教学研究……李　静/44
对新时期小学班主任班级管理及德育的思考……周彭萍/46
小学数学教学中的自主学习策略研究……段冬梅/47
小学数学课堂教学中的有效评价……刘　影　孙志国/48
以“巧放四块”为例 优化学生思维能力……路丽媛/49
小学语文教学的德育渗透……马　娜/51
小学语文课堂中如何发挥小组合作的实效性
……潘　静　赵豆豆/52
小学数学教学中学具使用的策略研究……邱小婷/53
小学课堂教学对后进生转化策略……王桂娟　高　柱/54
小学语文教学中对学生想象力的培养策略……王　红/55
基于核心素养导向的小学语文教学……王秋菊/56
小学语文习作能力提高的有效途径……王　瑜　董艳辉/57
新课程理念下素质教育在小学数学教学中的应用
……薛　靖/58
电子书包在小学综合实践学科中过程性评价策略的研究
……殷　洁/59
如何提高小学科学课堂有效倾听的策略……张天银/60
小学道德与法治课堂教学的有效性……周丽丽/61

中学教育

快乐教学法在高中体育教学中的实施策略探析……单晓龙/62
初中数学教学中学生创造性思维的培养……方　景/63
中学电化教育的现代化创新教育模式探究……何承艳/64
互联网+环境下农村初中英语阅读教学中对文本资源整合方法初探
……黄　冰/65
新高考改革形势下如何提高高中政治课教学的实效性
……黄宇婷/66
初中数学网络教学模式初探……矫美芹/67
初中九年级化学教学中高效课堂的构建策略探究
……李美峰/68
新高考走班制模式下高中地理课堂的特点、困境与对策
……李配荧/69
以读促写在初中英语课堂教学中的应用策略……李诗宁/71
积极开展志愿活动，促进少先队员德育发展……刘惠明/72
城乡接合部中学体育教学与学生思想品德形成分析
……龙会清/74
读写结合在初中语文教学中的实践探索……龙　梅/75
高中音乐鉴赏教学中传统文化的解析与渗透……罗　宾/76
核心素养理念下高中政治议题式教学策略研究……张晓丽/77
初中信息技术教学中创客教育的融入……赵国辉/78
初中道德与法治体验式教学策略……王　慧/79
新课程理念下的初中化学实验教学……严香凤/80
试论初中音乐教学中如何培养学生音乐兴趣……马　钰/81
高中化学教学渗透德育教育的有效方法探索……张云杰/82
初中英语合作学习中存在的问题及对策……谢秋林/83
“互联网+教育”下用英语教学培养中职生思辨力
……吴　静/84
初中数学教学中如何培养学生的数学思维能力……安俊福/85
如何在中学政治教学中渗透立德树人理念……曾勇涛/86
初中历史教学中导学案的有效利用……陈孝丰/87
中学教学管理中师生沟通问题初探……翟　欣/88
“家校共育”不可忽视的学生自我教育……郭方成/89
初中化学教学中学生逆向思维能力的培养……周　云/90
初中语文课堂中诗歌的有效教学策略分析……李燕华/92
初中语文教学作文指导艺术浅探……刘美丽/93
初中历史教学中的生本能力培养……栾云杰/94
提高学生历史课堂学习的自主性……农德兴/95
多媒体技术在高中美术教学的有效应用……欧龙腾/96
运用“思维导图”构建初中英语高效课堂的实践研究
……覃江翘/97
试论英美文学在高中英语教学中的渗透……田　华/98
信息技术与初中英语课堂教学的有效整合……王　超/99
中小学音乐教育对学生创新能力培养的方法探究
……王毅辉/100
浅谈初中地理网络课堂教学攻略……宣　燕/101
导学案在初中物理课堂教学中的研究与应用……薛　晶/102
高中地理教学中开发非智力因素培养自主学习能力
……张春秋/103
初中化学课堂如何创设有效教学情境……张　华/104

高等教育

高校课程思政建设实践探索
——以《企业管理学》为例……李担英　吴海波　王　力/105
智慧教学平台下混合式教学在本科课程的研究
……康玉霞　夏文杰/107
在线教育模式下高校云课堂管理的三重困境与破解对策
……陈灵玥/108

智慧教学平台下混合式教学在本科课程的研究*

康玉霞[1] 夏文杰[2]

（1. 河北地质大学华信学院 河北石家庄 050031；
2. 河北交通职业技术学院 河北石家庄 050035）

摘 要：基于“智慧教学平台”的混合式教学促进了信息技术与教育的深度融合。本文探索出了基于“智慧教学平台”的混合式教学新模式，详细阐述了新模式的设计思路、实施过程以及解决的关键问题，为本科课程教学改革提供了新的思路。

关键词：智慧教学平台 混合式教学 财务会计

DOI：10.12218/j.issn.2095-4743.2020.38.107

一、基于智慧教学平台的“混合式教学”新模式的实施背景

“混合式教学”是在2003年由何克抗教授提出的，它不仅继承了翻转课堂的理念，还融合了线下教学和线上教学的优势。不过，最初的“混合式教学”但也存在很多问题，2016年本课题组对当时的“混合式教学”进行了调研，数据显示，72.38%的使用者反映混合式教学缺乏即时监控体系，对学生学习过程出现的问题不能即时反馈，学习评价体系不准确；87.34%的使用者反映目前流行的MOOC的制作在人财物方面耗费巨大。要解决这些难题，信息技术的发展和教育信息化的融合成为关键[1]。

随着信息化教学的快速发展，“蓝墨云”“雨课堂”等以移动互联网为基础的智慧教学平台逐步被研发出来，这为传统混合式教学模式的改革打开了新思路。

二、基于智慧教学平台的“混合式教学”新模式的设计思路

第一，教学内容。教师应该根据所授课程、所授班级的特点选取教学内容，广泛收集案例、新闻、习题等相关课程素材，制作PPT、动画、微视频、试题库等系列课程资源，并结合“智慧教学平台”的功能进行合理编辑与分配。在正式授课时，按照授课计划实时发布出来，为学生课前、课上和课后的教学活动做好准备。

第二，教学方法。主要借助“智慧教学平台”开展线上线下相结合的教学活动。“智慧教学平台”能够对学生的学习过程进行及时、实时的反馈，做到实时、透明、客观的过程监控，为优化教学做好铺垫[2]。

第三，教学管理。“智慧教学平台”具有“通知”“发布任务”“测试”“雷达图评价体系”等功能。教师借助“智慧教学平台”在线上线下的教学互动过程中，实现了教师对学生学习效果管理、学习组织管理，提高了学生的自主学习能力。

第四，学习评价的设计。借助“智慧教学平台”实施混合式教学，能够对一系列课堂活动进行公平、公正、公开的量化考核，实时记录学生的学习行为。

三、基于智慧教学平台的“混合式教学”新模式的实施情况

本课题组对某高校会计专业370名学生进行了关于基于“智慧教学平台”的混合式教学的案例研究，具体实施情况如下。

1. 课前自主学习

课前，教师根据课堂教学需要在“蓝墨云”智慧教学平台设置若干专栏，将相关的电子课件、微视频、动画、试题库以及基于任务需求的在线互动活动等资源按计划向学生发布。由于“蓝墨云”对学生的学习方式、学习内容等进行了多角度设置，所以学生可以根据自身情况选择不同难度的任务进行课前自主学习。对于学生的自主学习情况，“蓝墨云”会自动总结反馈，教师可以即时查看，分析出学生的知识盲区，为课上重难点的讲解做准备。

2. 课堂知识完善

课上，第一，教师利用“蓝墨云”的“签到”功能，实现了快速记录考勤，节省了时间。第二，教师结合课前学生在“蓝墨云”的学习反馈有针对性地进行课堂知识讲解，学生通过“线上举手”“线上抢答”“线上摇一摇”等功能，进行师生互动。第三，教师利用“蓝墨云”“测试”的功能安排随堂测试，进行即时排名，及时了解学生知识掌握情况。这样，学生通过学习，能够建立起新旧知识之间的联系，形成自己新的知识系统。

3. 课后知识迁移

教师可以在“蓝墨云”平台发布相关测试习题，进行“测试”“作业/小组任务”等活动，对学生的学习情况进行检测，也可以通过开展“案例分析”等其他途径，巩固或拓展相关知识要点。

四、基于智慧教学平台的“混合式教学”新模式的实施成效

为了更好地了解新模式的实施效果，本课题组对101名学生进行了问卷调查，82.2%的学生表示喜欢基于“蓝墨云”等App开展的混合式学习模式，认为该模式可以弥补以前课堂教学中的一些不足。具体如下：

1. 有效地解决了“互动”问题

以前财务会计教学课前、课上和课后的学生学习情况是脱节的，基于“智慧教学平台”的混合式教学新模式实现了教学过程中师生之间的“处处能学、时时互动”的问题。据调查数据显示，68.32%的学生认为“蓝墨云”等“智慧教学平台”能够及时、有效的反馈学生的学习情况，通过平台中“任务发布”“测试”“课堂表现”等有效地实现了“学生与老师”“学生与课本”的互动。

2. 有效地解决了“单一学习评价”问题

以前财务会计课程的学习评价放在了期末，不能及时反映学生在学习过程中随时出现的问题。基于智慧教学平台的混合式教学新模式，注重学生的学习过程考察，对学生的学习情况进行实时监测，实现了从“结果”到“过程”转变的多维度学习评价。据调查数据显示，77.4%的学生认为通过使用“蓝墨云”等智慧教学平台，这门课程的评价方式更科学、合理了。

3. 有效地解决了“学生差异化”问题

以前财务会计课程的学习无法做到因人而异，因材施教基于智慧教学平台的混合式教学新模式对学生的学习途径、学习时间、学习内容、学习方式等都进行了多角度、多维度的设置，让学生有了更多的选择，进一步满足了学生的学习个性化要求。

参考文献

[1]田柳.基于项目化学习的高职医学信息检索翻转课堂教学模式构建[J].《教育教学论坛》,2019.(34)271-272.

[2]周嘉懿.基于智慧教学平台“雨课堂”的混合式教学设计与应用研究[J].数字技术与应用,2018,36(12):135-136.

*课题项目：本文系2018年河北省高等教育教学改革研究与实践项目——基于智慧教学平台的“混合式教学”在本科课程教学中的研究，（2018GJJG632）。

◆万方数据-中国数字化期刊群来源期刊
◆中国期刊网·中国学术期刊（光盘版）全文收录期刊
◆中国核心期刊（遴选）数据库收录期刊

ISSN 2095-4743
9 772095 474202 38>

纳税

全国财税核心期刊
企业与管理的商学院
国内统一刊号：CN53-1208/F
国际标准刊号：ISSN1674-0920
ISSN 1674-0920
定价：20.00元
TAX PAYING
2018
第18期
总第198期

专题策划

“营改增”后地产在建项目转让涉税问题研究

浅议企业所得税纳税筹划
小微企业税务风险原因及对策研究
“营改增”背景下制造企业纳税筹划方法研究



TAX PAYING
纳税
企业与管理的商学院

2018年6月(下)
总第198期

主管：云南出版集团有限责任公司
主办：云南出版传媒(集团)有限责任公司
出版人：李　维
编委会主任：田大余
编辑出版：云南大家杂志社有限公司
理事单位：北京华夏风驰信息技术研究院

社　长：潘　燕
主　编：潘　燕
编　辑：汪二款　储　郡　毕德胜
程　程　王　旗　曾倩倩

编辑部电话：0871-64184450
查稿电话：0871-65841158
设　计：马　滨
美　编：陈　力

社　址：云南省昆明市环城西路577号
社科院大楼2楼
邮　编：650034
投稿邮箱：nashuitb_jb@126.com

国内统一刊号：CN53-1208/F
国际标准刊号：ISSN1674-0920
广告经营许可证号：5300004000024
出版日期：每月25日
印　刷：北京永顺兴望印刷厂
定　价：人民币20元

声明

本刊欢迎读者投稿，文章作者文责自负，本刊不承担任何连带责任。凡刊登在本刊的稿件，本刊有另行编辑、出版、发行、合刊或精选本的权利，享有相关稿件的电子版权，不另征求作者的同意和授权。作者将稿件交本刊登载的同时，也将其信息网络传播权一并授予本刊出版单位。作者向本刊提交文章发表的行为即视为同意我刊上述声明。

CONTENTS 目录

专题策划

关于"营改增"后不动产租赁不同征税方式对经营影响的研究 …… 胡文智(1)
"营改增"后地产在建项目转让涉税问题研究 …… 王　雷(3)

税务筹划

园林施工企业的增值税纳税筹划 …… 梁　静(5)
房地产企业税收筹划分析 …… 王昔军(7)
"营改增"对企业税务内控管理的挑战分析 …… 陈　佩(8)
"营改增"对企业会计工作的影响 …… 祁　茜(10)
"营改增"对财产保险公司的影响及对策 …… 覃玉芬(11)
浅议企业所得税纳税筹划 …… 缪俞蓉　周　旭(12)
"营改增"背景下房地产税收筹划存在的问题与对策研究 … 颜进勇(14)
税收规避、商业信用融资和企业绩效 …… 温毓敏(15)
"营改增"对企业税负的影响分析
——以交通运输业为例 …… 吴怀平(16)
税务发展，服务为先
——浅谈增强税务机关服务水平的几点建议 …… 李　璐(18)
小微企业税务风险原因及对策研究 …… 刘　娟(19)
医药行业涉税风险浅谈 …… 孙　瑞(20)
浅谈个税改革 …… 方　香(21)
"营改增"背景下制造企业纳税筹划方法研究 …… 吕孙战(22)
完善有关农业方面的税收优惠政策的建议 …… 何晓土(23)
企业资产重组的税收筹划思路探微 …… 杜运霞(24)
供给侧结构性改革下云南省税源培植思考 …… 李　果(25)
软件企业税务筹划相关问题研究 …… 梁婉容(26)
"营改增"对M旅游集团公司的影响及对策 …… 唐　玮(27)
论个人所得税起征点及上调效应 …… 童　毅(28)
企业重组中税收特殊政策的应用 …… 种浩波(29)

财会研究

对会计政策的选择与运用的思考 …… 韩庆丽(30)

自收自支事业单位推行管理会计的探讨…… 李　芳(32)
企业社会责任对会计信息质量的治理效应研究…… 陈桥汝(34)
转型时期背景下的地方政府创新农村财务管理体制…… 张　燕(37)
企业财务风险研究
——以青岛海尔股份有限公司为例…… 张晓彤　孙海涛(40)
"互联网+"时代的企业财务问题探讨 …… 张焕鹏(42)
企业单位内部控制财务体系考核评价问题研究…… 赵海燕(44)
大数据时代的财务共享研究…… 周　莹(46)
思想政治工作与基层审计机关的融合机制研究…… 徐　蓬(48)
论地方财政专项资金支出绩效评价…… 吴绮文(50)
提高企业财务管理成效策略探讨…… 李　昌(51)
税收筹划在现代企业财务管理中起到的作用…… 李芯宇(52)
浅谈事业单位非税收入管理及账务处理…… 杨　铮(54)
高科技行业财务预算管理体系构建研究…… 邹远林(55)
食品行业上市公司社会责任会计信息披露研究
——以光明乳业为例…… 胡景熙(56)
行政事业单位内部会计控制优化对策研究…… 孔范青(58)
外贸企业财务风险管控探析…… 刘崇敬(59)
集团企业绩效效应下的财务会计工作研究…… 梅建安(60)
小企业财务管理遇见问题及解决方法的见解…… 孙启富(62)
加强勘察设计企业的财务管理措施探讨…… 王淑洁(63)
大数据时代下推进企业财务信息化的策略…… 谢东林(64)
高职院会计专业实践教学条件及考评体系的分析…… 杨新利(66)
集中管理模式下的基层保险公司财务管理探究…… 尤　宇(67)
基于财务共享中心下施工企业财务监察问题分析…… 程艳艳(68)
政府财政预算与会计核算管理研究…… 陈　娜(70)
关于企业会计成本的核算与控制路径…… 李晓红(71)
精细化管理在企业财务内控工作中的应用…… 元富平(72)
大学生创业企业财务管理存在的问题及对策…… 胡智琦(73)
医院财务风险原因及控制策略…… 季华华(74)
新形势下独立学院会计专业转型发展思考…… 张明凯(75)
财务共享对会计的影响…… 束　莉(76)
新经济背景下实现企业财务创新管理的措施探讨…… 陈　媛(77)
新时期高校后勤财务内部控制现状及对策研究…… 王玲娟(78)
民办高校的财务风险的成因与控制研究…… 孙朝磊(79)
新形势下金融企业会计内部控制的有效对策…… 吴扬帆(80)
事业单位财务会计中的信息化应用…… 郑　君(81)
环境成本会计…… 吴春泽　张　策　李　智(82)
车险手续费财务造假手法及识别手段…… 关玉萍(83)
企业管理会计与应用…… 郝　雄(84)
林场加强财务管理及规范会计核算的探究…… 张红伟(85)
浅析职业技能大赛促进高职会计专业教学改革…… 张晓阳　李　宁(86)
人工智能对基础会计从业人员的影响分析…… 刘　静(87)
"互联网+"视角下财务会计课程翻转课堂教学模式的研究 …… 康玉霞　夏文杰(88)

“互联网+”视角下财务会计课程翻转课堂教学模式的研究

康玉霞[1] 夏文杰[2]

(1.河北地质大学华信学院,河北 石家庄 050700;2.河北交通职业技术学院,河北 石家庄 050035)

摘要:由于“互联网+”的迅速发展,一系列新理念、新技术、新教法迅速在教育界蔓延,这对传统的教育教学模式造成极大的冲击。本论文以财务会计课程为例,详细地分析了财务会计课程的教学现状,将翻转课堂的教学模式作为有益的尝试,探讨了基于翻转课堂的财务会计课程教学过程的设计,以期为翻转课堂在财务会计课程教学中的更好实施提供一些借鉴。

关键词:“互联网+”;财务会计;翻转课堂

1 引言

“互联网+”是目前社会发展的一种新形态。它正以超乎人们想象力的速度迅速发展,2017年,《新媒体联盟地平线报告:2017高等教育版》把“翻转课堂、混合式学习、移动学习、大规模开放在线课程”列为当前影响和促进高等教育变革的近期趋势之一。积极推进信息技术与教育教学深度融合、创新发展,是当前高校教学改革的重点,而教学模式是改革的关键。

财务会计是一门应用性、实践性和互动性很强的学科,课程上要求学生通过学习,掌握会计人员工作的每一个具体程序和环节,懂得应该怎样做。课堂中的教学主要强调情景导入、任务驱动等,让学生带着真实的任务去学习。但是在教学模式上依然采用“以老师讲授为中心”传统教学模式,教师处于主导地位,通过单一的知识讲授、学生被动的接收来实施教学,这不符合时代的要求,也影响了专业人才培养目标的实现。

2 财务会计课程的教学现状分析

财务会计是会计专业、财务管理专业的主干课程,在专业人才培养中占据重要的地位。它具有内容多、难度大、实践性强及变化快等特点。我们采用问卷星的方式通过对河北省多家高校进行调查,目前财务会计课程教学具体情况如下:

2.1 财务会计课程的教学模式普遍以“灌输式”讲授为主

调查数据显示,财务会计课程普遍采用“以老师讲授为主”教学模式。课堂上采用小组讨论、学生提问等教学手段的所占比例为75.33%,专门设立“小组讨论”等师生互动课的所占比例为8.76%。由此可见,财务会计在教学过程中教师讲授仍然居于主导地位,而学生只是被动地学习。一些高校虽然增加了小组讨论、学生提问等师生互动的教学方式,但课时所占比例普遍较低,学生自主学习积极性不高。

2.2 财务会计课程的教学内容丰富,教学时空受限

财务会计是以会计六大要素为主线,以编制企业财务会计报表为结果面编写的,涉及“企业会计准则解释”一般业务事项,所以知识点多且连贯,逻辑严谨。如果学生在学习过程哪一环节出现纰漏,就难于紧跟教师的教学进程,易导致学习脱节,学习成绩变差,甚至陷入恶性循环。再加上,近几年我国会计准则持续国际趋同,会计准则的数量急剧膨胀,会计准则的变革速度也在不断加快,有限的课堂教学时间仍不能满足不断膨胀的会计准则及其更新的速度,使得教师与学生疲于应对,这需要突破现有的教学时空限制。

2.3 财务会计课程的教学方式难于满足学生学习的差异化需求

对学生的调查数据显示,在“你喜欢哪种课堂教学方式”问题的回答,其中选“教师传统灌输式”授课的占5.6%;选“教师与学生互动式学习”占73.45%;选“发挥学生主观能动性,课前充分预习,课堂提问、答疑解惑”的占66.34%。

由此可见,大部分学生比较喜欢教师能以一种更加新颖、灵活多变的教学方式来授课。

3 财务会计课程实施翻转课堂教学模式的整体思路

翻转课堂将传统学习过程的两个阶段,课堂先进行知识传授,课下再进行知识内化进行了颠倒。课前学生通过观看教学视频完成知识的传授,课堂上通过各种教学形式,例如小组讨论、作业、教师单独辅导等,学生完成知识的内化。对于财务会计课程教学来说,学生课前通过教学视频完成知识传授,大大缓解了教学内容膨胀的问题,拓展了教学的时空限制;同时课堂上讨论交流为主的知识内化过程,可以更好地培养学生对理论知识的深入理解,并通过对实务案例的讨论和交流,不断提升学生的知识运用能力和职业判断能力。

4 财务会计课程实施翻转课堂的具体教学设计

翻转课堂教学模式的教学设计分为三个阶段。第一阶段被称为“课前知识获取”,目的是实现学生与书本的互动。第二阶段被称为“课上知识内化”,目的是实现学生与老师的互动和学生与学生的互动。第三阶段被称为“课后知识巩固”,目的是实现学生与老师的反馈 和学生与书本的反馈。

4.1 课前知识获取

学生课前知识获取,主要来自于教师录制的教学视频。教学视频一般时长应在10分钟左右,以解决一个问题为目标,以短小精悍为原则。教师以“任务”驱动方式通过“录屏软件”等方式录制小视频,以上传到互联网平台供学生预习观看,通过软件系统设置相应分值,对点击观看视频和参与讨论发言的学生进行加分,使学生的学习效果能及时反馈给教师。教师能及时反思,为课堂教学的“有的放矢”打下良好的基础。

4.2 课上知识内化

课堂教学是教学的核心。重构课堂教学就是要以“学生完成课前任务生成的问题”为导向,教师有针对性地授课,重点突出,详略得当。学生带着问题听课,力求通过教师的讲授来解决自己认为是重点、难点的问题,让这些问题在课堂上被“消化”,不留“盲点”与“死角”。

财务会计课程虽然理论性强,但重在实践。教师可以在课堂教学环节准备一些典型的案例,让学生通过课堂所掌握的知识进行师生、生生互动交流,参与讨论,提出自己解决问题的办法。当然,学生也可以针对教师所讲授的内容进行质疑,展开课堂讨论。这样,让课堂变得丰富多彩、富有活力,充分体现课堂教学“以教师为主导,以学生为主体”的教学改革理念。

4.3 课后知识巩固

课后环节的作用是实现学生与老师的反馈 和学生与书本的反馈。具体做法主要分两步:第一,继续巩固基本理论知识及其具体运用能力,并能够达到一定的熟练程度。这需要教师结合具体授课内容,给学生提供相应配套的课后作业与练习,通常需要以学生个人为单位在网络教学环境下完成,并能够自我检验和核对结果,同时也便于教师对作业情况进行统计和评价。这里需要注意两点:一是设定完成作业的时间;二是对于学生作业的完成情况进行电脑自动打分反馈。第二,进一步提升对学生分析及创新能力的培养。可以通过布置案例分析、提交小论文或进行企业实调查等的方式,要求学生分组完成并进行课堂汇报。

参考文献

[1] 张焕平,李茂华.“互联网+”视角下中级财务会计课程混合式教学模式的构建[J].陕西教育(高教)2018(2).

[2] 李宗彦,蔡海静.基于概念框架的财务会计教学范式改革与实践[J].财务与会计,2016(9).

[3] 刘红霞,黄倩.基于翻转课堂的大学会计专业本科教学过程设计研究——以“中级财务会计”课程教学为例[J].中国大学教学,2015(8).

[4] 刘艳丽.翻转课堂:应如何实现有效翻转[J].中国高等教育,2015(9).

纳税

（下旬）

主　　管　云南出版集团有限责任公司
主　　办　云南出版传媒（集团）有限责任公司
主　　编　潘燕
编辑出版　云南大家杂志社有限公司
地　　址　昆明市环城西路 577 号
邮政编码　650034
电　　话　0871-64184450
投稿邮箱　nashuibjb@126.com
印　　刷　北京永顺兴望印刷厂
发　　行　自办发行

信息化时代的专业管理杂志

中国管理信息化

CHINA MANAGEMENT INFORMATIONIZATION

全国中文核心期刊
吉林省一级期刊

国家哲学社会科学学术期刊数据库收录期刊
中国学术期刊综合评价数据库刊源期刊
中国期刊全文数据库全文收录期刊

第26卷总第506期
2023年10月 20



高职院校财务管理体系改革研究

互联网金融对传统金融业发展的影响探析

数字经济时代会计人才能力框架体系的探究

可持续发展理念下企业精益管理体系的建设研究

中国管理信息化

半月刊

2023年10月第20期(第26卷总第506期)

目 次

版权声明

稿件凡经本刊录用，即视作作者同意授权本刊其作品包括但不限于以数字化方式复制、汇编、发行、信息网络传播全文，包含本刊授权合作伙伴中国知网、国家哲学社会科学学术期刊数据库、龙源期刊网、维普网、博看网、超星网使用本刊全文。他人侵权必究。另外，转载本刊作品的出版单位及网络平台请务必告知本刊编辑部。

凡向本刊投稿的作者，视同同意本刊"版权声明"。如有异议，请在投稿时予以说明，本刊将按作者说明处理。

本刊作者文责自负。对于欺骗本刊或侵犯他人版权与其他权利的文字、绘画、图片稿件，由作者自行承担法律责任。

会计研究 KUAIJI YANJIU

高校财政专项资金预算绩效管理探究 …… 万晨晨 4

文旅企业融资面临的困难及融资策略分析 …… 王建友 7

新常态下科研项目审计发现问题及对策 …… 何 佳 10

事业单位绩效管理困境破解策略思考 …… 林淑宁 13

医院预算管理的细化与执行策略探讨

…… 陆长锦 张 钧 成 斌 傅春玲 16

企业社会责任与企业绩效的关系研究

——基于医药制造业的实证分析 …… 陆海娟 黎家俊 涂 阳 19

全面预算管理在企业内部控制中的应用探讨 …… 王 辉 22

房地产开发企业多元化融资模式分析 …… 周闯闯 25

浅谈事业单位预算绩效管理中存在的问题及对策 …… 周 鑫 28

"双高"建设背景下高职院校全面预算绩效管理探析 …… 曹刘慧 31

基于全生命周期理论的行政事业单位专项资金管理的策略研究

…… 黄程浩 34

高职院校财务管理体系改革研究 …… 吴 悦 37

高新技术企业研发预算管理的优化研究

——以A软件研发中心为例 …… 黄永霞 40

行政事业单位内部审计工作探究 …… 雷 佳 43

高校学生收费管理存在的问题及对策 …… 梁馨蕊

[期刊基本参数]CN 22-1359/TP*1998*s*A4*241*zh*P*¥20.00*1300*76*20

编 委 会

主任委员 韩向东
副主任委员 胡仁昱
委 员 (按姓氏笔画为序)
王海林 毛志宏
艾文国 刘世峰
孙玉甫 陈 耿
陈宋生 胡仁昱
高学东 韩向东
潘 琰 魏代森

主 编 宛 霞
执行主编 王旭辉
执行编辑 周振新 赵海娇 黄家琛
版式编辑 王 征
主 管 吉林出版集团股份有限公司
主 办 吉林科学技术出版社有限责任公司
学术支持 中国会计学会会计信息化专业委员会
北京科技大学经济管理学院
编辑出版 《中国管理信息化》编辑部
地 址 长春市净月区福祉大路5788号吉林出版集团A座8楼
邮 编 130118
电 话 0431-81629527 (编辑部)
0431-81629528 (办公室)
0431-81856639
投稿信箱 xxh2005@VIP.sina.com
在线QQ 770259850
印 刷 吉林省创美堂印刷有限公司
国内发行 中国邮政集团有限公司吉林省报刊发行分公司
邮发代号 12-175
订 阅 全国各地邮政局(所)
国外发行 中国国际图书贸易集团有限公司
国外代号 M5125
发行范围 公开发行
中国标准连续出版物号 ISSN 1673-0194 / CN 22-1359/TP
广告登记证号 2200004000050
出版时间 每月1日、15日
定 价 20.00元

会计信息化 KUAIJI XINXIHUA

数字化时代高职院校智能会计人才培养探析 …… 傅燕萍 49
事业单位财务管理信息化建设研究 …… 何健威 52
数字经济时代会计人才能力框架体系的探究 …… 李 茹 55
试述智慧环境下企业会计信息化高质量发展途径 …… 肖 波 58
大数据与会计专业线上线下混合式教学模式研究 …… 赵 然 61
高职院校大数据与会计专业群"岗课赛证"综合育人研究与实践 …… 程金凤 64
RPA技术在财务共享业务流程优化中的应用探究 …… 郭丽娟 67
新医改背景下儿童医院财务管理信息化建设路径研究 …… 黄 珏 70
会计信息化体系建设助推数据价值挖掘 …… 李 艳 73
基于业财融合的企业固定资产管理流程优化研究 …… 彭永华 76
会计信息化对企业内部审计的影响研究 …… 辛 艳 79
财务共享模式下国企财务管理信息化建设路径分析… 杨茂华 刘睿婷 82
大数据时代企业财务数字化转型研究 …… 伍小玲 85
数智化转型下智慧共享财务管理体系建设研究 …… 卜志惠 88

数字经济 SHUZI JINGJI

我国银行业数字化转型的研究现状
——基于CiteSpace可视化分析 …… 雷江龄 91
互联网金融对传统金融业发展的影响探析 …… 赵广翔 96
浅析ChatGPT对数字经济的影响 …… 施 若 唐冰阳 99
数字经济背景下电商企业数据化运营探讨 …… 李斯媛 102

企业管理 QIYE GUANLI

面向高压电缆的"上海品牌"质量管理模式构建与应用研究 …… 孙婕韵 夏 慧 方 琳 谭晓天 105
可持续发展理念下企业精益管理体系的建设研究 …… 范 瑶 108

信息管理 XINXI GUANLI

信息技术对企业档案管理的影响和对策探讨…… 韩 娜 177
档案库房智能化管理的安全隐患及建议…… 郑 岚 180

公共管理 GONGGONG GUANLI

基于 CiteSpace 的突发事件应急评价研究可视化分析 …… 董鹏妍 183
大数据视域下基层应急治理范式变革路径…… 张 琪 186
"SGPG"治理视域下社区医养融合模式运行绩效评价 …… 成彦惠 何栋梁 189

教育教学研究 JIAOYU JIAOXUE YANJIU

产教融合背景下"岗课赛证"融通的课程改革创新实践
——以邮轮客舱服务与管理课程为例…… 谷云华 192
创新创业教育和专业教育融合的实践教学分析
——以财务管理专业为例…… 常雯婷 196
"1+X"证书制度下"岗课赛证创"融通路径研究
——以现代物流管理专业为例…… 张舒涵 199
"新文科"背景下陕西民办本科院校线上线下教学融合难点及策略 …… 王 转 202
高校智慧校园建设的实践和创新
——以山东农业工程学院为例…… 韩孝斌 205
民办高校税收学专业建设及人才培养模式研究
——以广州华商学院为例…… 胡曼曼 208
互联网时代工程制图数字化教学模式探究…… 黄 坤 212
基于"1+X"证书制度的高职专业群课程体系构建 …… 梁 月 215
基于区域经济发展的高职电子商务课程设置和教学改革的实践分析…… 刘 洋 218
基于 OBE 理念的"焊接实训"课程混合式教学探索与实践 …… 鲁海龙 221
数据分析人才需求特征挖掘及培养建议…… 路 健 刘彩娜 刘梦莹 张晶玉 224
高职院校高水平专业群建设项目管理机制优化探索…… 石丽娟 王 强 227
应用型本科高校"双师型"人才引进的困境与突破 …… 张 凡 230
"BOPPPS+ 对分课堂"教学模式在管理会计课程中的应用研究 …… 江爱灵 233
"新基建"背景下湖南高职土建类专业人才培养目标与规格研究 … 朱向军 陈 芳 236
信息化背景下技工院校会计专业教学质量提升路径探究…… 沈建飞 239

数据分析人才需求特征挖掘及培养建议

路 健，刘彩娜，刘梦莹，张晶玉

（河北地质大学华信学院，石家庄 050700）

[摘 要]随着大数据产业的不断发展，以云计算、大数据、物联网等为代表的新一代信息技术被广泛地应用于各个领域，社会对数据分析人才的需求极大增加。文章采集前程无忧招聘网站中3 969条数据分析岗位招聘信息，利用统计分析、文本挖掘等技术进行多维度的数据分析岗位需求特征研究，描绘“知识—能力—素质—经验”人才需求画像。以招聘信息分析结果为依据，为高校数据分析类人才培养提供参考意见。

[关键词]文本挖掘；数据分析人才；需求特征；人才培养

doi：10.3969/j.issn.1673－0194.2023.20.071

[中图分类号]F49；C961 [文献标识码]A [文章编号]1673-0194（2023）20-0224-03

0 引 言

随着信息技术的迅猛发展，我国已经进入“大物云移”时代，即大数据、物联网、云计算与移动互联网时代[1]。2021年，工业和信息化部发布的《“十四五”大数据产业发展规划》提出，到2025年，我国大数据产业测算规模突破3万亿元，创新力强、附加值高、自主可控的现代化大数据产业体系基本形成。大数据的发展将引发我国经济发展模式的变革，各行各业对数据分析人才的需求将日益增大。如何培养满足行业需要、贴近岗位需求、聚焦能力生成的数据分析人才，是高等院校亟待解决的问题。

本文利用文本挖掘技术对数据分析岗位招聘信息进行多维度的岗位需求特征分析，依据需求特征明确人才培养要素，提高人才供给与企业需求的契合度，以满足社会新经济、新产业、新业态和新技术大背景下的人才培养新要求[2]。

1 数据收集与处理

1.1 数据来源

本文于2022年11月以“数据分析”为关键词，采集前程无忧网站的招聘数据，通过数据清洗，包括去除重复数据、填充缺失值、删除无效值和处理异常值等操作，保留了3 969条招聘数据。每条招聘数据均包含企业名称、企业类型、企业规模、企业地址、招聘岗位、薪资、工作经验、学历要求、招聘人数、岗位职责、任职要求等。

1.2 数据处理

1.2.1 岗位职责和任职要求分词

招聘信息中的岗位职责和任职要求数据可以反映出企业对数据分析人才各方面的要求。本文通过Python语言调用Jieba方法实现对岗位职责和任职要求数据的中英文分词、去停用词、分词结果降维、词频统计等操作，根据词频信息提取技术能力、素质能力、应用行业等相关的关键词。

1.2.2 薪资单位统一

薪资数据中出现三种单位：千元/月、万元/月、万元/年，利用Python编写程序将所有单位统一为“万元/月”。添加“平均薪资”列，根据薪资范围中最低薪资和最高薪资计算平均工资。如将“0.6~0.8万元/月”转化为平均薪资0.7万元/月。

2 数据分析岗位基本情况分析

2.1 学历及工作经验要求分析

数据分析岗位所需的学历要求中，本科占比88.8%，硕士和博士总占比11.2%，如图1所示。所需经验要求中，3~4年工作经验需求占比最大，如图2所示。说明数据分析岗位对学历和行业经验都有一定的门槛设置，需要从业人员注意经验的积累和技术能力的提升。

[收稿日期]2023-04-27

[基金项目]2021—2022年度河北省高等教育教学改革研究与实践课题“面向新经管的数据分析课程群建设研究”（2021GJJG630）。

[作者简介]路健（1986— ），女，河北石家庄人，硕士，副教授，主要研究方向：数据挖掘、智能决策；刘彩娜（1983— ），女，河北邯郸人，硕士，副教授，主要研究方向：数据挖掘、供应链管理（通信作者）。

(C)1994-2024 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

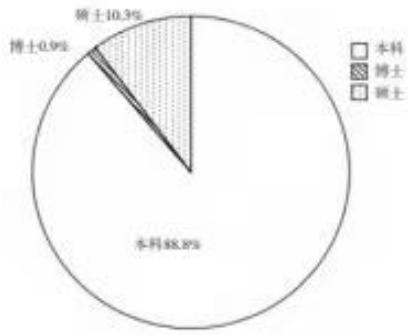


图 1　数据分析岗位学历要求

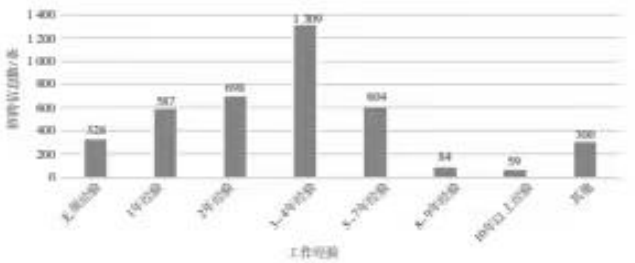


图 2　数据分析岗位工作经验要求

2.2　薪资分析

对预处理之后的薪资列进行统计分析，如表 1 所示。薪资范围主要集中在 1~2 万元 / 月，说明数据分析岗位薪资待遇整体良好，且高薪占比也较多。

表 1　薪资范围占比分析

薪资（万元 / 月）	数量 / 个	占比 /%
＜ 1	993	25.0
1~2	1 801	45.4
2~3	691	17.4
3~4.5	273	6.9
＞ 4.5	108	2.7
面议	103	2.6

3　数据分析岗位核心技能分析

3.1　整体任职要求分析

运用文本挖掘技术对 3 969 条招聘信息的任职要求提取关键词，通过词库优化、分词、分词优化、词频统计等方法获取数据分析岗位人才需求的关键词，以词云图形式展现，如图 3 和图 4 所示。

3.2　专业技能需求分析

通过中文分词结果提取与技术相关的专业技能需求信息，按照出现频次排序，主要包括：数据库、统计分析、数据挖掘、数据建模、数据管理、数据仓库、机器学习、需求分析、数据可视化、数据采集、操作系统、编程语言、深度学习、数据报表等。

3.3　软件技能需求分析

软件工具的使用是从事数据分析工作的必备技能。通过英文分词结果提取软件技能关键词，并将软



图 3　中英文关键词



图 4　英文关键词

件技能关键词分为数据库、大数据处理、数据分析与挖掘、数据可视化和编程语言 5 类。依据关键词的词频及占比，计算得出统计结果，如表 2 所示。

表 2　软件技能需求分析

类别	词频及占比
数据库	SQL（59%）、MySQL（17%）、Oracle（15%）、SQL Sever（5%）、MongoDB（2%）、DB2（2%）
大数据处理	Hive（25%）、Hadoop（23%）、Spark（23%）、ETL（22%）、Hbase（7%）
数据分析与挖掘	Python（33%）、Excel（30%）、R（16%）、sas(11%）、SPSS（6%）、MATLAB（4%）
数据可视化	Python（75%）、Tableau（16%）、Power BI（7%）、Fine BI（2%）
编程语言	Python（37%）、Jav（19%）、R（18%）、C（9%）、C++（6%）、G0（4%）、Scala（3%）、JavaScript（2%）、C#（2%）

数据库方面，SQL 和 MySQL 使用最为广泛；大数据处理方面，Hive、Hadoop、Spark、ETL 均较为重要；数据分析与挖掘中，以 Python 和 Excel 的使用为主；数据可视化工具中，Python 占比遥遥领先；编程语言的要求主要为 Python、Java、R 三种语言。

3.4　素质能力需求分析

除了专业和软件上的核心技能外，员工的基本素质也是企业招聘时非常关注的因素。从词频统计中可以看到，责任心、学习能力、团队合作能力、逻辑思维能力、表达能力、抗压能力等关键词出现频率较高，如图 5 所示。

3.5　应用行业分析

各类行业对于数据分析岗位的需求分布如图 6 所

(C)1994-2024 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

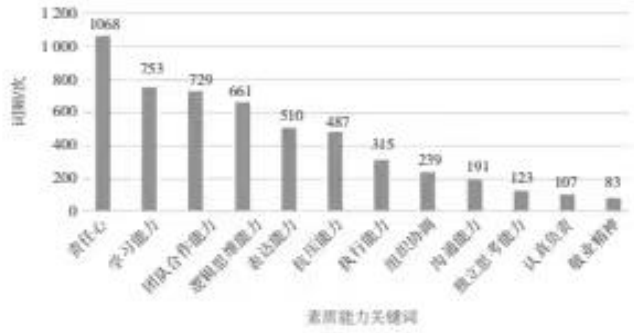


图5 基本素质需求分析

示。其中，计算机、互联网和软件工程行业对于数据人才需求量最多，市场营销、医学、生物制药、人力资源等行业需求量紧随其后，自动化、财务管理、供应链、电子商务、房地产等行业也需要数据分析人才，半导体、人工智能新兴行业更加需要大数据分析。

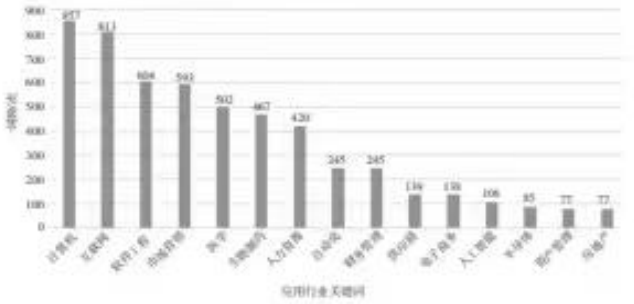


图6 应用行业分布

综合上述分析，对于数据分析岗位的人才需求，从知识层面看，需要掌握数据库、数据采集、数据挖掘、数据建模以及数据可视化等相关知识；从工具层面看，需要掌握 Python 和 Java 编程语言，MySQL 数据库，Hive、Hadoop 和 Spark 大数据处理软件、Excel 分析软件；从能力要求来看，需要具备很强的学习能力、逻辑思维能力，合作、表达及抗压能力；从应用领域来看，需要将技术和业务结合，应用数据分析辅助解决各领域相关业务问题。

4 数据分析人才培养启示

4.1 构建“供需匹配”的数据分析课程群

高校应以企业岗位需求为导向，设计业务能力与数据能力并重、理论与实践结合的数据分析课程群，完善数据分析课程体系，进而提高人才供给与需求的契合度。根据上述“知识—能力—素质—经验”等人才需求画像，设计覆盖知识、能力要素的数据分析技术链，以技术链为主线设置课程群中的理论课程模块和实践课程模块，破除课程间的壁垒，设置综合实训模块，提升学生运用数据思维解决业务问题的能力。以技术链中的知识点为粒度构建各课程的教学内容，从课程内容的知识关联性出发，合理安排课程学分、学时及学期。

4.2 突出“理论 + 技术”式教学，注重实践能力培养

基于企业对于相关专业技术和软件工具的要求，高校在培养数据分析人才方面，除了专业理论知识的教学，还应该重视技能工具使用的实践教学，多开设所需各类软件工具的实践应用课程，将理论与技术相结合并应用到实际项目中，解决具体的业务问题，培养学生运用数据软件处理和分析数据的动手能力[3]。

基于企业对于工作经验的偏好，高校应该加强与企业的合作，通过校外实习、校企联合项目等方式，使学生从“学以致用”到“用以促学”，实现良好的循环，获取到宝贵的实践经验，提升实践能力，匹配企业需求。

4.3 强调“知识—能力”转化，提升综合素养

基于企业对素质能力的需求，高校在培养数据分析人才时，除了要求学生掌握牢固的数据分析知识，还要实现“知识—能力”的转化[4]，提升学生对知识的灵活运用能力，引导学生建立正确的价值观，培养学生的逻辑思维能力、团队合作能力和自主学习能力等。可以通过指导学生参加数据分析相关比赛，激发学生的创新思维，强化学生的合作意识，提高学生的综合素养，达到知识能力全覆盖的效果，真正实现人才需求和人才供给的契合。

5 结束语

数据智能时代，一系列围绕数据开展的产业链正在形成，高校应紧贴市场走向，挖掘社会需求[5]。本文利用统计分析、文本挖掘等技术对企业数据分析岗位的招聘信息进行多维度的需求特征研究，描绘“知识—能力—素质—经验”人才需求画像，进而为高校数据分析人才培养提供建议，促进学生高质量就业。

主要参考文献

[1] 徐晓敏 . 大数据管理与应用新专业建设探索与实践：以北京信息科技大学为例[J]. 教育教学论坛 ,2020(31):229-231.

[2] 康鹏，臧洁，曹立华 . 岗位需求匹配下的本科教学改革与实践：以大数据分析类课程体系构建为例 [J]. 商业经济 ,2021,(4):194-196.

[3] 黄智柯，程贞敏 . 数据分析人才培养与建议：基于数据挖掘招聘信息 [J]. 软件 ,2021(4):23-27.

[4] 刘紫莹，王秀红，韩光平，等 . 基于 DEMATEL/ ISM 集成模型的大学生知识 – 能力转化关键影响因素研究 [J]. 科技创新与生产力 ,2021(3):17-20.

[5] 朱思霖，郭丽清 . 基于前程无忧招聘信息的数据人才需求分析 [J]. 物联网技术 ,2019(8):112-116.

(C)1994-2024 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net



中国管理信息化

信息化时代的专业管理杂志

中国标准连 ISSN 1673-0194
续出版物号 CN 22-1359/TP

地址：长春市净月区福祉大路5788号
吉林出版集团A座8楼
《中国管理信息化》编辑部
邮编：130118
电话：0431-81629527/81629528

邮发代号：12-175

本刊可随时在全国各地邮局订阅。
也可随时向本刊发行部订阅。

ISSN 1673-0194
9 771673 019231 20
定价：20.00元

全 国 中 文 经 济 类 核 心 期 刊

全国流通经济

CHINA CIRCULATION ECONOMY

2022年第9期（总第2313期）

国内统一刊号/CN 10-1464/F　　国际标准刊号/ISSN 2096-3157　　2022年3月28日出版



ISSN 2096-3157

09

9 772096 315221

定价：人民币25.00元

全国流通经济

2022年第9期
总第2313期

主管单位：中国商业联合会

主办单位：中华全国商业信息中心

出版单位：《全国流通经济》编辑部

社长兼总编辑：陆培红

副社长兼执行总编：王子立

编辑部主任：赵爱晶

责任编辑：冯文芸　李伊丹　唐　宇　徐子法
李小燕　张　博　李艺雯　柳茂君

美术编辑：杨利刚　李海英

投稿热线：010－66095149　010－81295099

投稿邮箱：qgltjj@vip.163.com

网　　址：http://qgltjj.cncic.org/

编辑部电话：010－66095149

发行部电话：010－66095148

社　　址：北京西城区复兴门内大街45号

邮　　编：100801

国内统一刊号：CN 10－1464/F

国际标准刊号：ISSN 2096－3157

广告许可证：京西工商广字第0301号

印刷：廊坊市博林印务有限公司

编审委员会

顾　问：

房爱卿　商务部副部长

黄　海　全国政协委员、商务部原部长助理

丁俊发　中国物流与采购联合会顾问、研究员

主　任：

王　旭　中国商业联合会原副会长、中华全国商业信息中心原主任、教授级高工

副主任：

傅龙成　中国商业联合会副会长、中国商业经济学会副会长、高级经济师

曹立生　中华全国商业信息中心党委书记、副主任、高级经济师

委　员：（以姓氏笔画为序）

于永达　清华大学公共管理学院国际战略与发展研究所所长、教授、博士生导师

王　义　北京商业管理干部学院教授

石秀和　安徽财经大学原校长、安徽新华学院院长、教授

刘文江　天津职业大学原党委书记、研究员

刘北林　哈尔滨商业大学原党委书记、教授

刘禹宏　天津商业大学经济学院教授、硕士生导师

任兴洲　国务院发展研究中心市场经济研究所原所长、研究员

李　扬　国家金融与发展实验室理事长、中国社科院原副院长

宋　则　中国社会科学院研究员、教授

钟　伟　北京师范大学金融研究中心主任、教授、博士生导师

徐从才　南京财经大学原党委副书记、原校长、教授、博士生导师

唐立军　中共北京市委教育工委副书记、北京市人民政府教育督导室主任、教授

唐丽春　首都经济贸易大学会计学院教授、硕士生导师

郭泽光　山西财经大学原校长、教授

洪　涛　北京工商大学经济学院贸易系原主任、中国商业经济学会学术委员会副主任、教授

倪志恒　北京工商大学原副校长、教授

章　政　北京大学经济学院党委书记、教授

黄惟兵　四川旅游学院党委书记、教授、博士生导师

傅德印　兰州财经大学党委副书记、校长、教授、硕士生导师

臧　立　外交学院副教授、硕士生导师

中国知网全文收录期刊
中国科学引文数据库来源期刊
中国人文社科引文数据库来源期刊
中国人文社科计量指标数据库来源期刊
万方数据——数字化期刊群全文收录期刊
中文科技期刊数据库（维普网）收录期刊

出版日期：每月28日
定价：人民币25元
订阅热线：010－66095148
如有印刷质量问题，可直接向本刊发行部调换。

商业研究

民营企业存货管理存在的问题及改进 董 颖 4
基于IDEF0模型的河北生鲜农产品数字供应短链构建 刘彩娜 路 健 8
中国零售业在应对新冠疫情中的创新与发展 蒋慧芳 12
网络经济时代中小企业营销管理模式创新研究 李光华 15
浅议“营改增”对物流业的影响 肖庆旺 18

国际贸易

湖南省贸易隐含碳排放的测算及其影响因素研究 韦 韬 李湘黎 21
外商直接投资对江西省经济增长的实证研究 钟佛娣 25
新冠疫情背景下中国外贸发展潜力研究 李国庆 韩 越 窦一凡 么秀青 姜 丽 29
浅议中美贸易摩擦对中美汽车贸易的影响 高科健 33
TPP背景下中越服装产业贸易竞争力研究 陶会林 36

经营管理

论大数据下的财务共享建设 冯丽冰 39
企业全面预算管理与绩效考核研究 张 艳 43
新时期业财融合研究 周 婵 47
基于机器人流程自动化的企业智能财务的实际运用 蔡翘玲 51
国有投资平台公司资金管理探讨 陈 伟 54
国有企业全面预算管理体系构建路径研究 数 薇 57
轻资产运营模式下美的集团财务绩效分析与启示 冯 雪 李维刚 60
现代企业经济管理模式的规范化探究 海 勃 63
试论如何加强财务成本管理提高经营决策水平 康 玉 66
新形势下做好物流运输管理的措施 兰 燕 69
企业财务共享中心构建刍议 刘玉敏 72
民营制造企业经营绩效管理存在的问题与建议 卢文燕 75
探索财政专项资金使用管理中存在的问题及对策 孙 萍 78
对国有企业财务内部控制制度实施与评价问题的探讨 唐湘艳 81
预算管理在企业中的应用研究 张 琰 84

人力资源

我国高新技术企业薪酬制度的探讨 卢 晖 87
信息技术行业技术创新、人力资本对企业价值的影响研究 孙 卓 苟建华 91
薪酬管理在企业人力资源管理中的具体应用 刘苗苗 95
网络经济下人力资源管理的挑战与对策浅析 祝成钰 98

区域经济

江苏省制造业企业财务柔性与企业价值关系研究——以创业板上市公司为例 杨 非 霍丽洁 101
产业结构升级对城镇化影响的实证研究——基于眉山市县域经济的回归分析 张 科 104
“一带一路”倡议视角下我国区域经济的协调发展 刘 艳 108
乡村振兴提升湖南省城乡居民消费需求的影响分析 向 碧 张万龙 111

产业经济

全域旅游战略下导游职业能力提升策略分析 曾检发 114
我国生猪产业市场转换及产业链价格非线性传导研究——基于MS-VAR模型 姚明辉 黄子月 118
乡村振兴背景下农业产业链金融发展的优化路径 陈承标 122
基于人工智能视角下实体经济发展的路径探究 朱 晨 125

金融在线

波动率杠杆效应和联动性实证研究——证据来源于新冠疫情冲击下的中美股市 沈立琦 张 洁 叶雨蒙 王沁琳 潘群星 128
数字金融发展对我国中小企业融资约束的逻辑路径 倪志兴 132
浅析证券公司融资融券业务风险及对策 陈志华 136
信托公司股权代持的风险分析与防范 代 鹏 139
私募股权基金现金流估算探讨 关 丽 142
数字普惠金融对城乡居民消费的影响研究 李 雪 145
绿色信贷对产业低碳化转型的影响分析 周佳忆 148

会计审计

企业级报表系统的设计和实现——以Z公司为例 姚晓捷 周丽娟 151
数字经济环境下的中小企业财务转型路径研究 胡上刚 唐建纲 王海兵 155
人工智能背景下管理会计理论与实践研究 徐 悦 159
审计迎来新契机及对策——基于数字人民币时代的来临 陈艳芬 163
关于加强企业现金流量管理的探讨 郭佳佳 166
浅谈财务管理中的会计审核作用 郭媛媛 169
大数据技术在企业财务分析工作中的应用策略 和 珍 172
企业并购涉税筹划研究 黄 萍 175
探讨管理会计在国有企业财务管理中的应用 黄清林 178
新会计准则下企业财务会计向管理会计的转型探究 苗 森 181
优化管理会计工具促进国有企业高质量发展 苏海员 184
国企会计集中核算应用过程中存在的问题及解决措施 尹金秀 187
关于税务代理的风险和防范策略的思考 郑娅萍 190

基于 IDEF0 模型的河北生鲜农产品数字供应短链构建

刘彩娜　路　健（通讯作者）

（河北地质大学华信学院，河北　石家庄　050700）

摘要：针对河北生鲜农产品供应链环节过多、时间过长以及效率低下等问题，本文结合 IDEF0 建模方法构建了一个涵盖数字供应系统、数字流通系统和数字消费系统的供应短链。该短链以流通企业为核心，结合上下游需求，依托现代数字化技术搭建数字共享平台，对上游农户开展科学指导生产出最终消费者满意的产品，经产地仓和销地仓的数字化仓储、运输、流通加工直到配送至终端消费者。这种生鲜供应短链的构建不仅能够解决链条过长造成的农产品变质损坏问题和“卖难买贵”困境，亦可为河北数字化乡村建设提供参考。

关键词：生鲜农产品；数字供应链；IDEF0 模型

中图分类号：F224；F253.2　　**文献识别码**：A　　**文章编号**：2096-3157（2022）09-0008-04

DOI:10.16834/j.cnki.issn1009-5292.2022.09.016

一. 引言

河北省是全国主要生鲜农产品生产基地之一，生鲜农产品的品种丰富，产量大，长期承担京津两个特大中心城市数千万人口生鲜农产品供应保障任务。但传统生鲜农产品供应链涉及的流通环节众多，链条过长，效率低下。加上疫情影响，大量蔬菜、水果等“菜篮子”产品经常面临一面滞销一面紧俏的不平衡现象，严重阻碍了河北省经济的发展和农户的收入。随着物联网、大数据、人工智能等技术的飞速发展，数字经济成为继农业经济、工业经济之后的新型经济社会发展形态。2019 年 5 月，国务院印发《数字乡村发展战略纲要》提出要推进农业数字化转型，加快推广数字技术在农业生产经营管理中的运用。数字化供应链将是解决生鲜农产品“卖难买贵”难题的有效途径。

二. 河北省生鲜农产品供应链发展现状及问题

1. 河北省生鲜农产品发展现状

河北省作为一个农业大省，农产品的流通至关重要，随着农业经济的发展，信息技术的广泛使用，河北省农产品的流通效率也在逐步提高，2018 年河北省农产品商品率达到 85.3%。并且据最新统计显示，2020 年河北省农业总产值达到 3413.3 亿元。其中蔬菜、瓜果类农产品产量稳中有升，波动幅度不大（如表 1 所示）；蔬菜、瓜果类农产品生产价格指数波动较大，增加或减少的幅度都比较大（如表 2 所示），说明蔬果类生鲜产品的价格不稳定，供应系统存在一定的问题。

表1　河北省蔬果生鲜农产品产量

年份	2015	2016	2017	2018	2019	2020
蔬菜类（万吨）	5022.2	5038.2	5058.5	5154.5	5093.1	5198.2
瓜果类（万吨）	455.3	390.2	395.4	391.0	387.2	393

数据来源：河北经济年鉴。

表2 河北省蔬果生鲜农产品生产价格指数（上年=100）

年份	2014	2015	2016	2017	2018	2019
蔬菜类	88.8	107.53	105.78	91.95	106.71	102.8
瓜果类	103.5	85.90	82.23	102.92	114.87	102.5

数据来源：河北经济年鉴。

2. 河北省生鲜农产品供应链现有模式及问题分析

（1）河北省生鲜农产品供应链现有模式

目前河北省现有的生鲜农产品供应链模式主要有批发市场主导型供应链模式、超市主导型供应链模式、龙头企业主导型供应链模式以及社区团购型供应链模式等。

①批发市场主导型供应链模式。批发市场供应链模式是目前主流的农产品流通模式，以生鲜专业批发市场为核心，建立“农户—产地批发市场—销地批发市场零售店—小型生鲜零售店—消费者”的生鲜农产品供应链。但是河北省批发市场个数由 2017 年的 106 个，到 2020 年的 87 个，呈现逐年减少的趋势。

②超市主导型供应链模式。去超市购买生鲜农产品已经成为人们最主要的消费方式之一，以超市为核心，建立“农户—批发市场—超市配送中心—超市门店—消费者”的生鲜农产品供应链。这种模式在产品的质量监管方面、品类选择方面都存在较大的优势。

③龙头企业主导型供应链模式。以大型生鲜农产品加工企业为龙头，指导农户进行专业生产，由龙头企业进行加工和销售，将生产、加工、销售各环节有机结合起来。建立以龙头企业为核心的“农户—龙头企业—超市或批发市场—消费者”的生鲜农产品供应链。并且近年来河北省龙头企业个数由 2017 年的 2303 个，到 2020 年的 2843 个，呈现逐年增长的趋势，这种类型的供应链模式具有一定的市场适应性。

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

④社区团购型供应链模式。近几年来，随着微信、美团等软件使用人数的不断增多，社区团购形式的供应链模式也得到迅速发展。这种模式一般是由消费者在团购平台下单，微商接单并配送到线下寄存点，建立以微商为核心的“农户—微商—消费者”生鲜农产品供应链模式。这种模式在产品的交付时间、质量监管问题上存在一定的风险，且团购产品品种较单一，不能满足消费者的多样性、即时性和便利性需求。

（2）河北省生鲜农产品供应链存在的主要问题分析

第一，供应链环节过多，链条过长，效率低下，产品新鲜度和质量安全不易保证。由于农产品供应链上游农民及种植地分散，生鲜农产品的流通多是以多级中间商为主，从最上游的生鲜农户生产端到最下游的零售消费端，至少经过4层中间商，流通环节多、差价大，生鲜农产品的安全性、效率性和品质性均无法保证。

第二，信息化程度低。整个链条上参与者数量过多，且文化水平参差不齐，数据传输不通畅，顾客需求往往无法直接准确地反馈至生产商，牛鞭效应频现。同时部分企业担心其商业信息外泄，不愿意主动或配合信息共享，进一步导致供应链成员间信息共享程度低下、供应链运行成本升高、收益减少。

因此，如何有效整合生鲜农产品供应链，构建一个柔性好、响应快、过程简洁、信息共享、运行效率高、用户满意度高的农产品流通供应链是当前河北省经济发展中亟待解决的重要问题。

三、河北省生鲜农产品数字供应短链模型构建

生鲜农产品具有保鲜时间短，容易变质等特点，因此采摘之后采用合理的储存、运输、流通加工方法以及配送交付方式是众多农产品经营者必然要考虑的问题。数字供应短链强调生鲜农产品从种植、仓储、加工、物流和销售等全供应链流程的数字化，包括生产、交易、支付结算、物流配送到消费的数字化等，可以有效解决农产品链条过长、效率低下以及信息不对称等问题，是生鲜供应链的有效模式之一。

1. 生鲜农产品数字供应短链管理功能构成分析

本文试图建立以流通企业为核心企业的数字供应短链，借助大数据、区块链、传感技术、智能算法等数字化技术手段，搭建农产品供应链数字共享平台，涵盖数字供应端、数字流通端和数字消费端，有效连接生鲜农产品的生产、流通加工和消费。其中数字共享平台由流通企业推动，各供应链节点共同参与搭建而成。通过数字技术监控消费偏好，有效指导农产品科学生产，助力分拣、运输、包装等流通加工环节，并在终端消费实现农产品全程可追溯，真正实现绿色、生态、鲜活农产品消费。具体内容包括：

（1）数字供应系统

本文构建的农产品生鲜供应短链中，由流通企业主导建立的农户合作社组织散户进行专业化、科学化、一体化的管理，对其科学指导加上多种数字技术的运用，根据数字共享平台的订单数据和市场需求信息进行科学种植，能够有效解决“种什么”和“怎么种”的难题，既能保障农户利益，又使得农产品供应和市场需求得到有效对接。

（2）数字流通系统

流通企业是数字供应短链的核心企业，在数字共享平台的指导下，将农产品从产地源头直运产地仓，根据农产品加工标准进行初加工，再根据数字消费终端的订单指令，通过科学调度，分别进行数字化集货、分拣、包装和仓储业务，经销地仓直接进入配送环节交付给消费者，最终完成生鲜农产品的供应到消费的有效转移。

（3）数字消费系统

零售终端利用货架传感器、室内定位、数字标牌等新技术，实时掌握消费者的一系列购买行为，通过收集这些数据，并对这些数据进行整合分析，进而更详细的把握消费者的消费倾向，更精准的把握市场变化趋势，提高零售终端对市场的应变能力和企业效益，同时通过将这些数据信息实时上传到数字共享平台，有助于供应链上游节点更准确的把握市场变化，进行种植计划调整和库存管理等，提高整个供应链抗风险的能力。

2. 生鲜农产品数字供应短链 IDEF0 模型构建

IDEF0 是 IDEF 建模理论中的一种方法，属于功能建模，用于分析组织内部的各项功能，通过模型图示说明功能流程、功能主体、受到哪些资源约束、功能效果及与其他功能的联系。该方法采用结构化模式，自上而下构建模型，能够有效地促进建模活动的相互交流和管理，可以减少模型中的错误，降低建模费用，是生鲜农产品数字供应短链的有效建模方法。

生鲜数字供应短链的 IDEF0 模型首先是战略 A-0 层，该层根据生鲜数字供应短链的概念确定生鲜数字供应短链的整体结构；然后是生鲜数字供应短链 IDEF0 模型的功能层 A0 层；最后是生鲜数字供应短链 IDEF0 模型的执行层 A1 层，该层可使生鲜数字供应短链 IDEF0 模型能够更具操作性和运行性。

（1）建立生鲜数字供应短链 IDEF0 模型的 A-0 图

生鲜数字供应短链 IDEF0 模型的 A-0 图是构建以流通企业为核心的生鲜农产品“数字供应短链”活动的最顶层描述，整

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

体上表示出了构建河北省生鲜农产品数字供应短链构建时所涉及的内外关系，具体如图 1 所示。



图1　生鲜数字供应短链IDEF0模型的A-0图

A-0 图通过用一个方框、接口箭头等代表系统内外所有关系，抽象地描述了生鲜农产品数字供应短链系统的基本功能，即在供应链目标、合作共赢原则、简洁高效原则的约束下，根据用户分析、需求预测及历史数据，在相关技术、企业、人员的支持下，通过构建以流通企业为核心的生鲜农产品“数字供应短链”模型，来推动数字共享平台的搭建，完成生鲜农产品供应、流通和消费信息实时交互，实现农产品数字供应链上下游的高效智能互联。

（2）建立生鲜数字供应短链 IDEF0 模型的 A0 图

第二层 A0 图，A0 图为系统最顶层，表示的信息范畴和 A-0 图完全相同，是对 A-0 图的拆分，更详细地描述了整个生鲜农产品数字供应短链的功能构成，更系统地说明了各功能模块之间的关联，如图 2 所示，A0 图是基于以数字流通系统 A0-2 为核心，数字供应系统 A0-1 和数字消费系统 A0-3 为辅助的链式构成。具体内容如下：

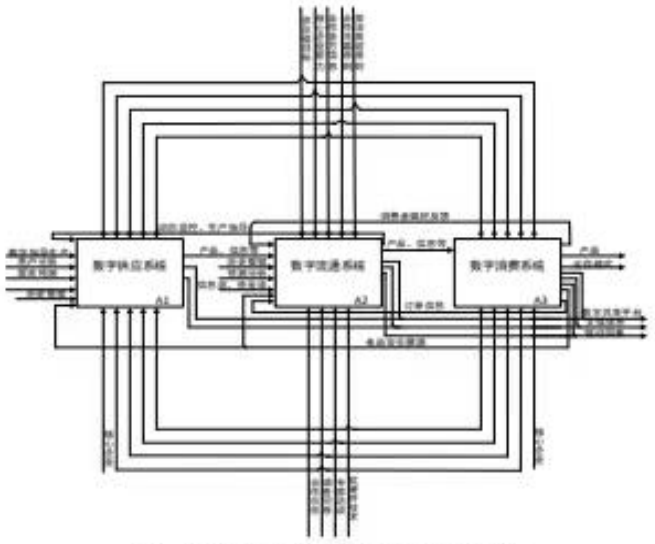


图2　生鲜数字供应短链IDEF0模型的A0图

A1 数字供应系统模块，该模块以最终用户反馈的偏好信息为基础，依据历史数据进行需求预测确定生产农产品的类型和数量，结合数字共享平台提供的科学生产指导信息、数字流通系统的动态监控信息以及数字消费系统的食品安全追溯的输入信息确定生产农产品的理念和方法，真正做到适销对路的精准生产，从根本上解决农户“种什么”“怎么种”“怎么卖”以及消费者“买不到好产品”的问题。同时为后续模块输入产品和信息等，向数字共享平台提供供应数据，同时为支撑体系提供了信息。

A2 数字流通系统模块，该模块根据数字供应系统提供的产品、信息等，通过历史数据进行预测分析，结合信息流、资金流、以及数字消费系统的订单信息、消费者偏好反馈等，完成农产品的科学生产指导、数字仓储、流通加工、运输以及最终配送。同时为后续模块提供了产品、信息等，向数字共享平台提供了数据。

A3 数字消费系统模块，该模块根据数字流通系统输入的产品和信息等，通过软硬件技术的支撑、核心企业和合作伙伴的通力合作，为零售终端的最终消费者提供真正需要的农产品，同时向数字共享平台反馈产品偏好和建议，为支撑体系和驱动因素提供信息。

（3）建立生鲜数字供应短链 IDEF0 模型的分层图

在数字共享平台下将数字供应系统、数字流通系统和数字消费系统模块继续分裂，对其细分子模块进行描述。

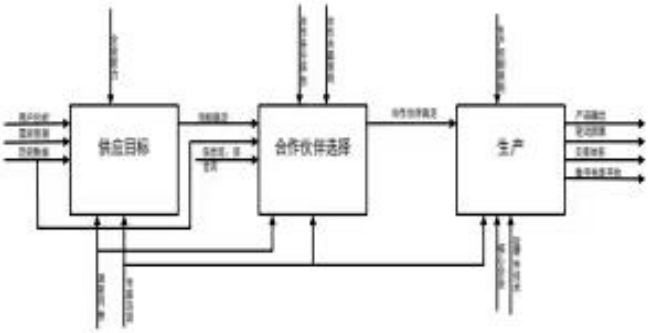


图3　数字供应系统IDEF0模型

①数字供应系统的 IDEF0 模型。数字供应系统模块进一步细分为供应目标制定、合作伙伴选择和农产品生产三个子模块，如图 3 所示。其操作流程可描述如下：将数字共享平台反馈的用户分析以及市场需求等信息集成，基于企业和农户组织的现有能力，制定相应的供应目标，包括供应品种、供应数量和供应质量等。基于终端消费需求分析和核心流通企业的指导，在共赢原则下科学选择合作伙伴，包括农药化肥供应商、种植技术供应商、种苗供应商等。最后是农产品生产环节，依据核心企业的科学指导，结合现有软硬件条件进行农产品科学生产，并随时监控生产情况，实时将生产中的信息传到数字共享平台。

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

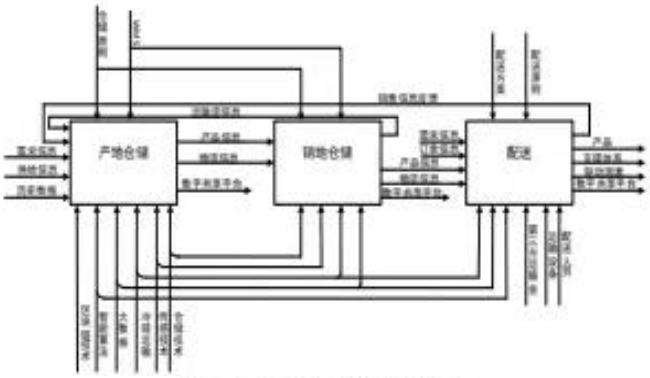


图4　数字流通系统IDEF0模型

②数字流通系统的IDEF0模型。数字流通系统的功能涵盖的比较复杂，可以进一步分解为产地仓储、销地仓储和配送三个部分，如图4所示。产地仓储通过对需求信息，供给信息，历史数据进行分析，接收来自上游供应系统的农产品，依据销地仓储的运输流信息和配送的销售信息反馈，在区块链技术、智能算法、大数据、冷链运输、传感技术、仓储技术的支撑下，对销地仓储输出产品信息和物流信息，向数字共享平台反馈数据；销地仓储接收产地仓储输出的产品信息和物流信息，基于仓储原则和WMS，在数字化相关技术的支撑下，输出新的产品信息和物流信息，为数字共享平台提供了数据；配送是数字流通系统的重点环节，因为配送直接对接最终消费群体，是消费者对农产品是否满意的重要参考依据。该环节以消费终端的需求信息和订单信息为基础，接收销地仓输出的产品和物流信息，科学制定配送方案，在冷链运输和大数据智能算法等数字化技术的支持下，为下游数字消费终端输出合适的生鲜农产品，为支撑体系和驱动因素提供信息。

③数字消费系统的IDEF0模型。数字消费系统可细分为订单管理和消费者两个子模块。消费者根据个人需求在数字共享平台浏览、下单，平台通过消费者的浏览记录分析其消费行为，适时进行精准推送，不断增加客户粘性。消费者不仅可以通过评论模块进行产品评价、服务评价和物流评价，反馈产品和物流偏好信息，还可通过数字共享平台进行食品安全溯源，保障消费者权益。

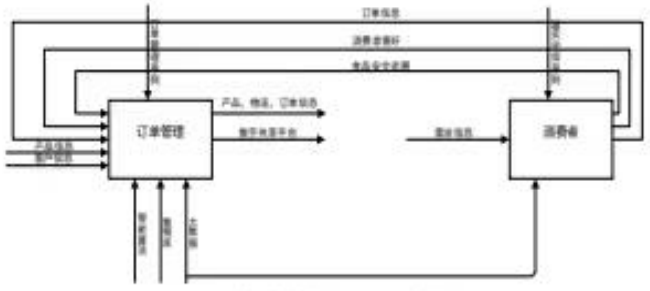


图5　数字消费系统IDEF0模型

综上可知，通过建构生鲜农产品数字供应短链可以减少农产品的流通时间和流通环节，缩短农产品配送响应时间，降低生鲜农产品的大量损耗。充分利用现代数字化技术，加强核心企业与上下游企业之间的合作，增强农产品生鲜供应链上的资源和信息共享程度，减少信息不对称，提高了信息的公开和透明度，实现了生鲜农产品的精准生产、科学生产和高效配送，从根本上解决了“卖难买贵”问题。

参考文献：

[1] 邢淋淋．基于IDEF0模型的智慧供应链构建及绩效研究[D]．海口：海南大学，2015.

[2] 刘凯，卢鑫，吴箭，廖世勇．基于区块链的烟叶全程数字供应链质量溯源关键技术研究[J]．西南民族大学学报（自然科学版），2021，47（6）：650-657.

[3] 薛珂．数字时代县域特色农产品供应链创新发展研究：以河南省淇县为例[J]．河南牧业经济学院学报，2021，34(5)：33-37.

[4] 曹文彬，马永杰．我国生鲜供应链研究可视化分析：现状、热点与前沿[J]．物流科技，2021，44（12）：125-129.

[5] 李美羽，朱艳新，王成敏．新零售背景下生鲜农产品供应链创新[J]．河北民族师范学院学报，2021，41（4）：104-110.

[6] 豆丹丹，李利英．基于社区团购的县域生鲜农产品流通体系优化[J]．商业经济研究，2021（20）：135-138.

[注] 基金项目：2021年度河北省社会科学发展研究课题“河北生鲜农产品数字供应短链构建及驱动因素分析”（课题编号：20210201108）

作者简介：

1. 刘彩娜，河北地质大学华信学院副教授，硕士；研究方向：智慧物流，供应链管理。

2. 路健（通讯作者），河北地质大学华信学院副教授，硕士；研究方向：数据挖掘，智能决策。

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

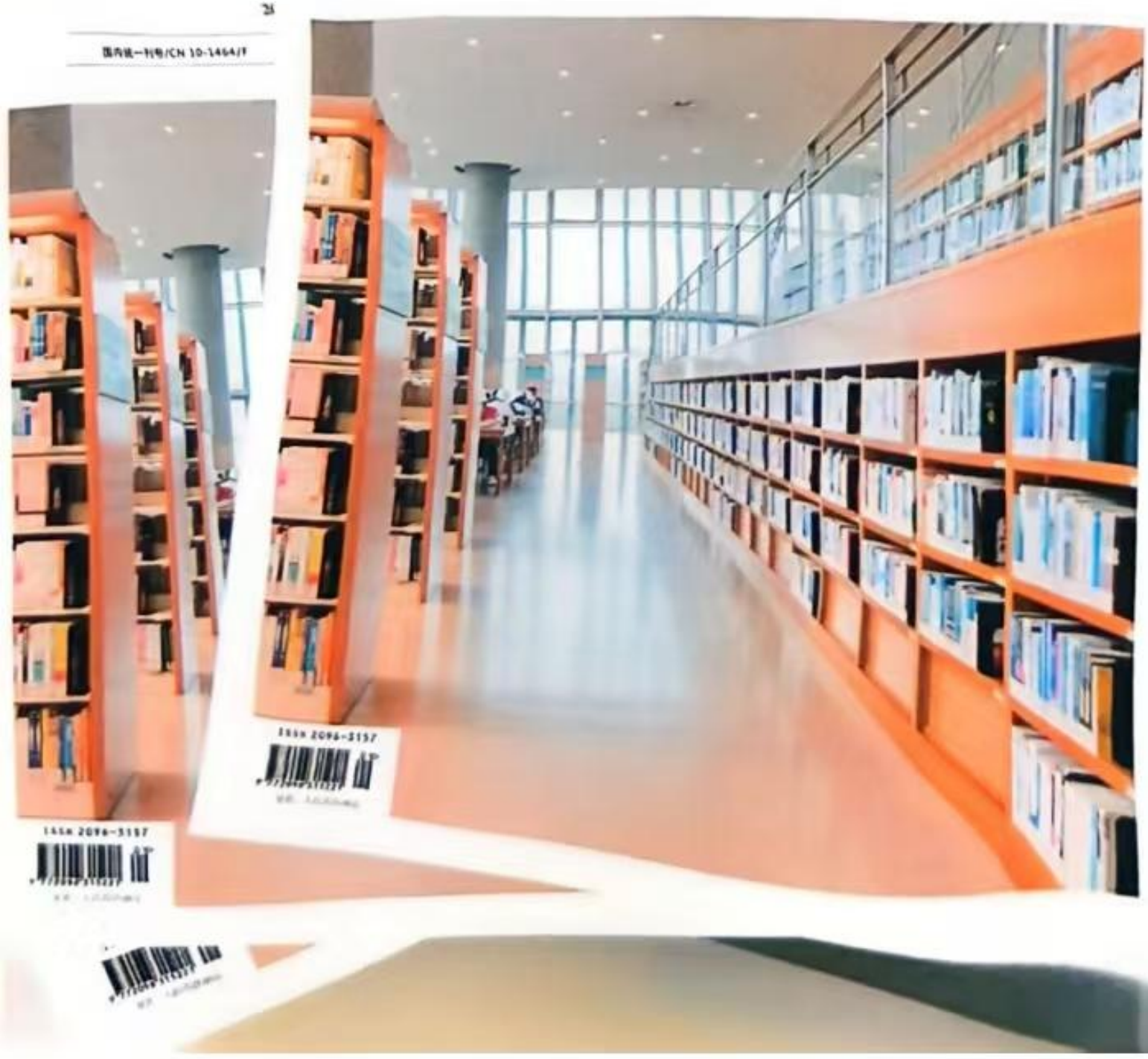
全国中文经济类核心期刊

全国流通经济

CHINA CIRCULATION ECONOMY

2022年第9期（总第2313期）

国内统一刊号/CN 10-1464/F　　国际标准刊号/ISSN 2096-3157　　2022年3月28日出版



ISSN 1674-4993
CN 42-1791/TS
2期 月刊
2024年2月

LE&M 物流工程与管理

Logistics Engineering and Management

中国核心期刊(遴选)数据库收录期刊 中国期刊全文数据库(CJFD)全文收录期刊 中国学术期刊综合评价数据库(CAJCED)源期刊 人大复印报刊资料收录期刊
中文科技期刊数据库收录期刊 中国学术期刊(光盘版)全文收录期刊 科学引文数据库(SCD)源期刊 物流文摘(LA)收录期刊



ISSN 1674-4993
02
9 771674 499247

2024年2月出版　第46卷第2期　总第356期

目次

物流工程与管理
WULIU GONGCHENG YU GUANLI

月刊(1979年创刊)
国内外公开发行

主管：全国商品养护科技情报中心站
主办：中国仓储协会
全国商品养护科技情报中心站

国家级期刊
国内贸易部优秀科技期刊
湖北省优秀期刊
RCCSE中国核心学术期刊

中国核心期刊（遴选）数据库收录期刊
中国期刊全文数据库（CJFD）全文收录期刊
中国学术期刊（光盘版）全文收录期刊
《中文科技期刊数据库》收录期刊
中国学术期刊综合评价数据库（CAJCED）源期刊
科学引文数据库（SCD）源期刊
《物流文摘》（LA）收录期刊
人大复印报刊资料收录期刊

社　长　罗德华
主　编　李志娟
主　任　张维林
编　辑　陈凯艳　田　密　鄂雅琴
编辑出版　物流工程与管理杂志社
地　址　武汉市江岸区黄孝河路特1号同安大厦3F
邮　编　430019
电　话　（027）82619220
传　真　（027）82619220
网　址　www.wlqk.net
www.leam.cn

印　刷　武汉市尚智印刷厂

投稿邮箱　spcy56@163.com
whsczz@126.com

国内统一刊号：CN42-1791/TS
国际标准刊号：ISSN 1674-4993
广告经营许可证：4201004000062

物流论坛 Logistics Forum

001 众包物流领域研究进展与前沿——基于CiteSpace可视化分析　邓旭东　张雪晶　周志刚　王勇

Research Progress and Frontiers in Crowdsourcing Logistics——Based on CiteSpace Visual Analysis　*Deng Xudong Zhang Xuejing Zhou Zhigang Wang Yong*

008 新发展格局下江苏物流一体化发展研究　姜军　张海燕

Research on the Integrated Development of Logistics in Jiangsu under the New Development Pattern　*Jiang Jun Zhang Haiyan*

012 西部陆海新通道建设下广西北部湾港竞争力研究　陈林玉

Research on the Competitiveness of Guangxi Beibu Gulf Port under the Construction of New Western Land-sea Corridor　*Chen Linyu*

016 基于SWOT分析的兰州新区绿色物流发展策略研究　王铭　周晓涛

Research on the Development Strategy of Green Logistics in Lanzhou New Area Based on SWOT Analysis　*Wang Ming Zhou Xiaotao*

020 新发展格局下物流业数字化转型的策略研究　席益鑫　王浪

Research on the Strategy of Digital Transformation of Logistics Industry under the New Development Paradigm　*Xi Yixin Wang Lang*

物流技术 Logistics Technology

023 人工智能应用于物流领域的研究现状及热点——基于文献和专利的可视化分析　陶玉莲　郑少峰

Research Status and Hotspots of Applying Artificial Intelligence in the Field of Logistics ——Visual Analysis Based on Literature and Patent　*Tao Yulian Zheng Shaofeng*

029 烟草物流技术改进面临的挑战及应对策略研究　司明广　张锦中　吴俊豪

Research on the Challenges and Countermeasures of Tobacco Logistics Technology Improvement　*Si Mingguang Zhang Jinzhong Wu Junhao*

033 论人工智能报关　乐烨　陈亚杰

Research on Artificial Intelligence Customs Declaration　*Yue Ye Chen Yajie*

036 基于区块链技术的物联网数据信息协同共享研究　林秋雄

Research on Collaborative Sharing of IoT Data Information Based on Blockchain Technology　*Lin Qiuxiong*



彩面索引

封一、公益广告

二、公益广告

三、《物流工程与管理》2024年度征订

四、新年快乐

《物流工程与管理》杂志社搬迁启事

因业务扩展，杂志社于2021年3月18日起从现地址迁至武汉市汉阳区芙蓉路1号华中智谷C3办公楼2楼，邮编430050，电话/传真027-82619220，特告知。



105 数字金融对物流业高质量发展的影响研究 李金沙

Research on the Impact of Digital Finance on the High-quality Development of the Logistics Industry *Li Jinsha*

107 市级供电企业“四化”零碳仓库管理体系建设研究 仇爱军 吴怡 卞振华 赵月 余翰如

Research on the Construction of the “Four Modernizations” Zero Carbon Warehouse Management System for Municipal Power Supply Enterprises *Qiu Aijun Wu Yi Bian Zhenhua Zhao Yue Yu Hanzhi*

教育研究 Investigation of Teaching

110 物流管理专业创新应用型人才培养模式的研究 崔莹 刘俊华 杨艳丽

Research on the Training Mode of Innovative and Application-oriented Talents in Logistics Management *Cui Ying Liu Junhua Yang Yanli*

113 基于ISM的供应链管理学习效果影响因素分析 刘彩娜 路健 范增民 刘思腾

Influencing Factors Analysis of Learning Effect of Supply Chain Management Based on ISM *Liu Caina Lu Jian Fan Zengmin Liu Siteng*

116 新文科视域下创新和发展高职院校物流管理专业课程思政建设的探究 王超维

Research on the Innovation and Development of Curriculum Ideology and Politics Construction of Logistics Management Major in Higher Vocational Colleges from the Perspective of New Liberal Arts *Wang Chaowei*

119 数字化背景下国贸专业教学改革研究 范舒婷

Research on Pedagogical Reform in International Trade Major in the Era of Digitization *Fan Shuting*

122 数字经济背景下行业特色高校物流管理专业数字化转型和智能升级研究 常诗颖 马鹏 曹玲

Research on Digital Transformation and Intelligent Upgrading of Logistics Management Majors in Universities with Industry Characteristics under the Background of Digital Economy *Chang Shiying Ma Peng Cao Ling*

doi:10.3969/j.issn.1674-4993.2024.02.029

基于 ISM 的供应链管理学习效果影响因素分析*

□ 刘彩娜,路 健,范增民,刘思藤

(河北地质大学华信学院,河北 石家庄 050700)

【摘 要】供应链管理是物流管理专业的专业必修课程,如何进行供应链管理的教学改革,提高学生学习效果和供应链管理能力,是应用型本科院校共同关注的热点。文中在供应链管理课程性质与课程现状的基础上,利用问卷调查和因子分析识别供应链管理学习效果的关键影响因素,并运用 ISM 方法理清各关键影响因素的作用层次和相互关系,明确供应链管理学习过程中,教学管理、学习动机、学习态度、认知能力是影响供应链管理学习效果的最基本、最深层的影响因素,最后结合影响因素的层次关系,提出提升供应链管理学习效果的对策建议。

【关键词】供应链管理;学习效果;影响因素;ISM 模型

【中图分类号】 G642 【文献标识码】 A 【文章编号】 1674-4993(2024)02-0113-03

Influencing Factors Analysis of Learning Effect of Supply Chain Management Based on ISM

□ LIU Cai-na, LU Jian, FAN Zeng-min, LIU Si-teng

(Huaxin College of Hebei Geo University, Shijiazhuang 050700, China)

【Abstract】 Supply Chain Management is a required course for the major of Logistics Management. How to carry out the teaching reform of Supply Chain Management to improve students' learning effect and supply chain management ability is a hot spot that application-oriented undergraduate colleges should pay attention to. Based on the nature and status of courses of Supply Chain Management, this paper uses questionnaire and factor analysis to identify the key influencing factors of SCM learning effect, and apply ISM method to clarify the levels and relationships of the key influencing factors. It is found that teaching management, learning motivation, learning attitude and cognitive ability are the most basic and profound factors that affect the learning effect in the learning process of Supply Chain Management. Combined with the hierarchical relationship of influencing factors, this paper puts forward the countermeasures and suggestions for improving the learning effect of Supply Chain Management.

【Key words】 Supply Chain Management; learning effect; influencing factors; ISM model

目前,各大高校均开设了供应链管理课程,该课程主要以供应链管理理论为基础,通过设计实验项目,采取案例教学法和启发式教学法等手段增强学生对供应链管理的理解和应用。但根据调查情况来看,在本课程的学习中,学生学习积极性不高,实践条件不足[1],学习效果欠佳。因此,本文利用 ISM 对影响学生学习效果的诸多因素之间的内部关联性进行研究,在构建学习效果影响因素的 ISM 模型的基础上,有针对性地提出增强学生学习效果的对策[2]。

1 供应链管理学习效果影响因素分析

1.1 学生层面

作为学习的主体,学生的学习行为会直接影响课堂效果及学习成果。根据建构主义学习理论,学生的有效学习以一定的条件要素为基础。每个学生的学习态度、学习方法、学习习惯等不同,那么学习效果也不尽相同。因此,学生能否有效学习受到了诸多因素的影响[3]。本文对学生自身因素进行分析,包括学习态度、学习动机、学习方法、学习投入度、认知能力等,如表 1 所示。

1.2 教师层面

【收稿日期】2023-08-16

*基金项目:2023 年度河北地质大学华信学院校级课题:基于四维认知模型的供应链管理课程改革研究(2022hxxy001);2021-2022 年度河北省高等教育教学改革研究与实践课题:面向新经管的数据分析课程群建设研究(2021GJJG630);河北省教育厅首批省级新文科研究与改革实践项目:新文科建设背景下京津冀工商管理专业人才需求调查与预测(2021GJXWK086)

【作者简介】刘彩娜(1983—),女,汉族,河北邯郸人,硕士研究生,副教授,研究方向:数据分析,供应链管理。

【通讯作者】路 健(1986—),女,汉族,河北石家庄人,硕士研究生,副教授,研究方向:数据挖掘,智能决策。

(C)1994-2024 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

作为教学工作的组织者和实施者，教师的职业品质和教学素养对学生的学习效果有着最直接的影响。因此，在教学工作中，教师应有针对性地采取各种灵活、实用的教学方法及手段，突出培养学生学习积极性、自主思考与创新思维能力。教学形式单一、教学内容固守教材、教学评价不合理会导致课堂气氛沉闷，进而使学生失去积极性，影响学生对供应链课程的学习效果[4]。本文对教师层面进行分析，包括教师知识储备、教学目标、教学手段、教学内容、教学管理、教学方法、教学资源等，如表1所示。

1.3 课程层面

供应链管理课程性质是教材、教学和评价的出发点与归宿，教材和教学都是为供应链课程正常开展服务的。课程的设置基于课程知识理论体系，与实践相接轨，与生产劳动相接轨，促进学生技能的培养，课程中的评价是检验学生学习成果的重要方式。本文对课程因素进行分析，包括课程结构、师生互动、实践应用、考核方式等，如表1所示。

表1 供应链管理学习效果影响因素

学生因素					教师因素						课程因素			
学习态度	学习动机	学习方法	学习投入度	认知能力	教师知识储备	教学目标	教学手段	教学内容	教学管理	教学方法	教学资源	课程结构	师生互动	实践应用	考核方式

2 供应链管理学习效果关键影响因素识别

2.1 问卷设计

为识别上述各影响因素的重要程度，本文采取问卷形式对学生展开调研。问卷分为两个部分，第一部分是基本信息，用于统计学生在供应链课上的学习情况以及影响供应链课程学习效果的因素，总共15题。第二部分是影响因素测量量表，量表采用李克特五级量表，从1至5的得分代表“弱”“比较弱”“一般”“强”和“比较强”，使用量表来测量各影响因素的重要程度，总共16题。问卷通过问卷星发放和回收，收到有效问卷302份，采取SPSS软件对收集的有效数据进行统计分析。

2.2 适用性分析

本文采用Cronbach α系数来检验调查问卷的稳定性和可靠性。结果显示，该量表的信度系数为0.969，说明该量表的信度是极好的，调查问卷可靠且稳定。

采用KMO及巴特利特对量表进行效度检验，检验结果显示KMO数值愈接近1，则更适宜进行因素分析，此项研究的KMO为0.957(大于0.8)，p值<0.01，因此适用于因子分析。

2.3 主成分因子提取

将上述量表所列的16项二级指标进行提炼后，得到3个主因子，这3个因子解释的总方差累计贡献率为77.214%，大于50%，这意味着这3个因子可以用来解释说明因子分析的模型，能较好地反映上述大部分指标。旋转后的成分矩阵如表2所示。

表2 旋转后的成分矩阵表

影响因素	成分1	成分2	成分3
教学目标	0.768	0.318	0.279
教学方法	0.735	0.459	0.283
教学资源	0.726	0.397	0.346
教学管理	0.684	0.233	0.560
教学手段	0.666	0.480	0.291
教学内容	0.626	0.510	0.319
学习态度	0.240	0.789	0.370
学习动机	0.340	0.768	0.299
学习方法	0.453	0.715	0.211
认知能力	0.396	0.684	0.318
学习投入度	0.399	0.658	0.383
教师知识储备	0.499	0.522	0.453
考核方式	0.288	0.311	0.727
师生互动	0.367	0.374	0.687
实践应用	0.262	0.523	0.670
课程结构	0.598	0.241	0.616

由表2可以进一步确认各因子和3个主成分因子的对应关系。各因子的载荷值越接近1，说明它的解释程度越高，越能代表主成分因子。

①主成分1主要由教学目标、教学方法、教学资源、教学管理、教学手段、教学内容来解释，因为这6个因素表现出较强的载荷值，分别为0.768、0.735、0.726、0.684、0.666、0.626。这6个因素均从教师角度出发，因此将主成分1命名为教师因素。教师知识储备在三个主成分上的载荷值相差不大，故剔除该指标。

②主成分2主要由学习态度、学习动机、学习方法、认知能力、学习投入度来解释，因为这5个因素表现出较强的载荷值，分别为0.789、0.768、0.715、0.684、0.658。这5个因素均从学生自身角度出发，因此将主成分2命名为学生因素。

③主成分3主要由考核方式、师生互动、实践应用、课程结构来解释，因为这4个因素表现出较强的载荷值，分别为0.727、0.687、0.670、0.616。这4个因素均为学生和教师关系密切的外部因素，考虑课程因素对学生学习效果的影响程度，因此将主成分3命名为课程因素。

2.4 关键影响因素确定

由上述分析可知，供应链课程的学习效果的关键影响因素最终确定为：第一，教师因素，包括教学目标、教学方法、教学资源、教学管理、教学手段、教学内容；第二，学生自身因素，包括学习态度、学习动机、学习方法、认知能力、学习投入度；第三，课程因素，包括考核方式、师生互动、实践应用、课程结构。15个关键因素中，不同影响因素对学生学习效果的驱动力是不同的，故使用ISM分析方法，识别驱动学生学习效果提升的深层根源因素、中层间接因素和表层直接因素。

3 关键影响因素的ISM分析

3.1 建立影响因素间的邻接矩阵

为方便后面建模以及计算和分析，首先要将供应链管理学习效果的各影响因素进行编号：S1教学目标、S2教学手段、

(C)1994-2024 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

S3 教学内容、S4 教学管理、S5 教学方法、S6 教学资源、S7 认知能力、S8 学习态度、S9 学习动机、S10 学习方法、S11 学习投入度、S12 课程结构、S13 师生互动、S14 考核方式、S15 实践应用。

根据各影响因素之间的直接关系,可以构建供应链管理学习效果影响因素的邻接矩阵 A,A 为 15 阶方阵。A 的元素定义为 $a_{ij}=1$(元素 Si 直接影响元素 Sj)或 $a_{ij}=0$(元素 Si 不直接影响元素 Sj),如表 3 所示。

表 3　邻接矩阵

	S1	S2	S3	S4	S5	S6	S7	S8	S9	S10	S11	S12	S13	S14	S15
S1	0	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0
S2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0
S3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
S4	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
S5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0
S6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
S7	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1	0	0	0	0
S8	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1	1	0	0	0	0
S9	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1	0	0	0	0
S10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
S11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1
S12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
S13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
S14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
S15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

3.2　建立影响因素间的可达矩阵

可达矩阵表示系统要素之间任意传递性二元关系,即有向图上两个节点之间可通过任意长的路径后到达的情况。通过对邻接矩阵 A 的运算可求出系统要素的可达矩阵 M,如表 4 所示。

表 4　可达矩阵

	S1	S2	S3	S4	S5	S6	S7	S8	S9	S10	S11	S12	S13	S14	S15
S1	1	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	1	1	1	1
S2	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0
S3	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
S4	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	1	1	1	1
S5	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0
S6	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0
S7	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	0	1	0	1
S8	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	0	1	0	1
S9	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	0	1	0	1
S10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1
S11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	1
S12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1
S13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
S14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
S15	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1

3.3　层级划分

检查可达矩阵中的强连接要素,然后去掉越级二元关系,最后进一步去掉自身到达的二元关系,提取到的骨架矩阵,进行层级划分,结果如表 5 所示。

表 5　层级划分表

层级	因素
第 1 层	S13、S14、S15
第 2 层	S2、S3、S5、S6、S10、S11、S12
第 3 层	S1、S7、S8、S9
第 4 层	S4

3.4　多级递阶有向图绘制及分析

根据各因素层级关系绘制多级递阶有向图,如图 1 所示。

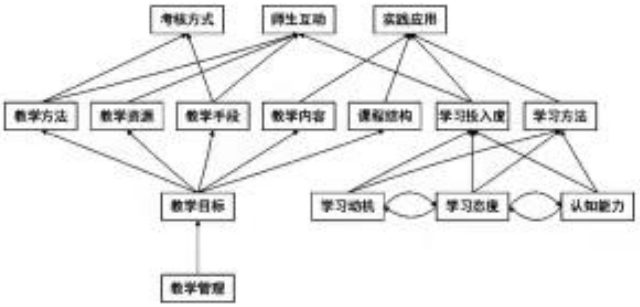


图 1　多级递阶有向图

①表层因素包括考核方式、师生互动和实践应用,是直接影响供应链管理课程学习效果的因素,属于第一层级。

②中层因素包括教学手段、教学内容、教学方法、课程结构、教学资源、教学目标、学习方法和学习投入度,在整个供应链管理课程学习效果的影响因子中起到了“承前启后”的作用,具有影响和受扰动的特征,属于第二层级。

③深层因素又可以分为两个层次五个因素,分别为教学目标、学习动机、学习态度、认知能力和教学管理,是影响供应链管理课程学习效果的根源因素,属于第三级和第四级。

从以上分析可知,针对影响供应链管理课程学习效果的诸多因素,应该根据他们影响的程度给予足够的重视,从深层因素出发,以教学管理、教学目标、学习动机、学习态度和认知能力的提升为决策的出发点,逐步考虑中层及表层的影响因素,综合优化供应链管理课程教学效果。

4　供应链管理学习效果提升对策分析

4.1　加强教学管理,创新教学方法

教师教学管理主要涉及教学环节的设计、教学内容的把控以及教学方法手段的创新。在教学环节设计上,注意课前预习、课中互动和课后评价的相互衔接;在教学内容的把控上,注重基础理论的同时更要注意供应链的新颖实事案例的选取;在教学方式方法的选择上,注意考虑 00 后学生群体的性格特点以及知识储备,尽量选择符合学情的翻转课堂、体验式教学以及小组合作等形式,通过加强教学管理以及不断创新教学模式、方法和手段来提高学生的学习主动性。

4.2　强化认知能力,提高学习动机

由于供应链管理课程具有一定难度,对学生的认知能力和自主学习能力有较高要求,因此,应鼓励学生充分利用业余时间,多关注一些网络平台、行业知名的公众号和期刊杂志,比如中国供应链网、物流指闻、物流时代周刊、供应链管理、等,通过物流和供应链信息和资讯的不断　(下转第 69 页)

(C)1994-2024 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

加工、冷链物流等项目发展。镇坪县一系列的地方政策和拨款也将带动中药材物流配送体系的构建,不断推动镇坪县当地的中药科创园项目建设,加强对科创园的政策和资金支持。中药材建设基地既要考虑到当地和现代人员的药材倾向和文化特色,进行重点生产和技术提高,又要注意邮寄时对中药材的预先处理和恰当包装。物流企业应加大技术投入,加强物流车辆、运输和监管分析技术的提升,减少运输时间,提高运输效率。同时建立健全仓库管理服务和制度要求标准,提供一个合适的环境对中药材进行储存,减少中药材的损耗。此外,还需提高中药材配送的集约化程度,增加针对中老年药材种植户的互联网普及度,共享订单,提高信息流通率,减少运输次数,降低物流成本,进而增加农民收入。

3.4　推进"交邮合作",提高资源利用率

镇坪县在国家《城乡一体规划》的指导下,修编完善城乡路网体系规划。良好的交通基础是进行"交邮合作"的提前,在"十三五"时期进行交通道路建设,五年来成功搭建县城二级客运站,新建 22 个招呼站亭。在县内常用的运输载具方面,镇坪县拥有通村客运 3 辆、城乡公交 66 辆,乡镇通车率 100%。同时,镇坪县应当强化中心枢纽节点功能,以交通站点为纽带牢固联系物流网络,增加镇坪县物流统筹规划能力。在乡村振兴战略的指引下,实施"交邮合作"工程,深度推进交通公司与政府合作。建立标准化、信息化物流运输体系,增强乡镇中心在"交邮合作"中的联结点功能。优化县乡邮路,采用"交邮合作"的方式,提升邮路运营的效率;改进投递作业方式。除此之外,要加大力度优化整合"交邮合作"线路,加大资金改进物流基础设施,及时出台补贴政策增强交通企业的活力,推进农村全面"交邮合作"。根据《2021 年推进农村客货邮融合发展工作方案》指示,要加强思想改革,响应时代的号召,改革乡村物流体系,建立起邮政快递与农村交通运输的共同运营合作。在建立"交邮合作"的基础上,不断扩大"交邮合作"范围,打造以邮政农村为核心思想的县级调配网络图,全方位提升镇坪县邮政投递、调配县乡镇三级交通网络的能力,形成镇坪县人民受益、政府能力提升、"交""邮"合作顺畅共赢的良性循环局面。

除此之外,推进镇坪县旅游计划,借助三省交界、中药材和独特的镇坪县文化,在销售中药材的包装、物流上宣传好镇坪县,借助互联网和媒体,宣传好镇坪县旅游。借助旅游业的发展,推动中药材特产销售量、客户量的提升,同时带动基础设施建设和经济方面的发展。

4　结语

目前我国高度重视乡村振兴的发展,而中药材是镇坪县产出的重要经济作物,发展好中药材和乡村物流水平,能够极大地推动镇坪县当地的乡村振兴。本文通过对镇坪县中药材配送现状的分析,引出镇坪县中药材配送中存在的问题,包括相应专业人员缺乏和宣传不充分、运输流程不完整、物流基础设施不完善、分散式种植和经营效率低下四个问题。针对镇坪县中药材配送存在的问题,应当实施培养专业人员、加强镇坪县中药材宣传、完善运输流程、加强基础设施建设及推进"交邮合作"等措施。在国家政策支持、物流配送体系的完善和镇坪县当地的自主创新下,镇坪县中药材产业将会迈入新阶段。但同时又因为中国物流起步较晚,技术水平和基础建设落后于其他发达国家,在中药材流通发展的问题上任重而道远。今后,我们应以镇坪县物流研究为基础,结合中国环境做好中国物流研究,不断深化研究内容,扩大研究范围。

[参考文献]

[1] 倪兴平. 乡村振兴战略下广元市果蔬农产品配送问题研究[J]. 全国流通经济,2023(14):16 – 19.
[2] 郑姗姗,梁旭. 中药材物流基地建设初探[J]. 中国市场,2020(07):170 – 171 + 173.

(上接第 115 页)

输入、转化和输出,来丰富自身的供应链知识,以此来提高对供应链管理系统的认知能力,增强对供应链管理学习的兴趣和积极性,以便更好地进行本课程的学习。

4.3　优化课程结构,加强实践应用

课程结构主要涉及课程教学目标、教学大纲、教学评价等内容,确定教学目标时要符合学生的认知规律和社会实际需求,优化教学大纲时要充分考虑学生的认知特点、接受能力和实践动手能力,在教学评价时注重考核内容和考核方式的选择,适当加大过程考核的比重,通过教师评价、学生自评、学生互评三方评价,对学生成绩进行科学评价。同时要充分利用课程资源,增强师生互动,生生互动,实时掌握学生学习效果,提高学生对供应链管理的实践应用能力。

5　结论

影响供应链管理课程学习效果的因素是多方面的,主要涉及教师层面、学生层面的和课程层面三大方面,每个方面的影响程度不同,但各因素之间相互依存、相互制约,本文利用 ISM 模型识别出了教学管理、学习动机、学习态度、认知能力等深层根源影响因素,在此基础上为改善供应链管理课程教学效果提出了对应的优化策略。

[参考文献]

[1] 王永欣. 混合式学习模式下中职学生《旅游概论》课堂注意力影响因素研究[D]. 济南:山东师范大学,2023.
[2] 张雪峰. 基于 ISM – MICMAC 的大学生课堂出勤率的影响因素研究[J]. 山西能源学院学报,2022,35(05):30 – 32.
[3] 彭姣,臧真博. 基于 ISM 模型的应用型高校学生课堂参与度改进研究[J]. 科技资讯,2021,19(11):127 – 130.
[4] 刘紫莹,王秀红,韩光平,刘桂. 基于 DEMATEL/ ISM 集成模型的大学生知识 – 能力转化关键影响因素研究[J]. 科技创新与生产力,2021,3(326):17 – 20.
[5] 马磊营,张笑一,刘宸,杨庆康. 基于 ISM 模型的线上教学效果影响因素研究[J]. 成才,2021(03):9 – 11.

(C)1994-2024 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

2024
新年快乐
NEW YEAR

农历【甲辰龙年】



龙年大吉　新春快乐
Good luck in the year of the dragon and happy new year

物流工程与管理　刊号: ISSN 1674-4993 CN 42-1791/TS　许可证: 4201004000062　定价: 20.00元

2023 02 第 20 卷 Vol.20
ISSN 1672- 6944
CN 32-1675/TN

无线互联科技

WIRELESS INTERNET TECHNOLOGY

中国核心期刊（遴选）期刊

中国学术期刊网络出版总库（中国知网）全文收录

万方数据－数字化期刊群全文收录

中文科技期刊数据库（维普网）全文收录

ISSN 1672-6944
9 771672 694231 02

主管：江苏省科学技术厅

主办：江苏省科学技术情报研究所

无线互联科技
WUXIAN HULIAN KEJI

2004 年创刊
2023 年第 2 期
(总第 246 期)
第 19 卷
半月刊
2023 年 1 月 25 日

主　　管:江苏省科学技术厅
主　　办:江苏省科学技术情报研究所
编辑出版:《无线互联科技》杂志社

社　长:李　敏
副社长:李克贵
主　编:扬　漠
副主编:黄　斌
编辑部主任:王雪芬
本期责任编辑:傅金睿

编　　委:(按姓氏笔画为序)
马永浩　孙　斌
金福兰　周晓明
黄水清　薛　飞

目　次

专题:5G 探索

1 5G 部分带宽(BWP)的研究与应用　郑欣欣
4 关于 5G 基站规划建设的思考　潘盛文
7 基于 5G 的智慧物流园自动装卸技术研究　张　贤,王工一
10 基于 5G 的汽车防盗报警装置设计分析　周涛林

电子通信

13 基于深度学习的噪声背景通信信号端点检测　程　涛,姚万华,姚　克,梁高尚
20 基于区块链的无线网络通信数据加密传输方法　彭　鹏
24 移动通信网络室内分布系统设计与实践　陈永霖

智能控制

27 基于体感控制的语音障碍人群发音训练系统设计及可用性探讨　毛艳梅
32 基于感知与规避系统的无人机防相撞技术研究　龚　麟,杨齐睿,雷中洲,祁美丽
35 基于 TC89C52RC 的智能外卖箱设计　金银锁,朱道钥,康俊奇,夏百花
38 基于计算机视觉的苹果树果实缺陷探测研究　徐广飞

软件开发

41 基于 Python 编程的 SAP 财务软件自动账务处理设计与实现　吴　健
46 导航机排故引导系统应用软件的设计与开发　赵贝贝,张炜麟,盖俊峰,邓海峰,孟海翠
49 基于 Python 的可交互式戴帽地图的实现　吴　伟,殷海辉,王　茜,李金丽
52 基于 B/S 结构和 JAVA 编程技术的高校档案管理系统设计　乔琰鸽凌
55 基于云边协同的决策树并行化设计　姚　跃
58 基于 STC89C52 的楼梯货物托运系统设计　施　壮,程微微,夏百花
61 基于 OneNET 的冷链车监控系统设计　吴泓江
64 基于 PLC 的航空电机负载模拟系统设计　康朋飞,张　旭,刘　鑫
68 基于云计算技术的分布式网络海量数据处理系统构建　杨晓岚
71 基于 DCS 技术的机场油库可视化作业仿真系统设计　马　骏
74 基于贡献者行为特征的开源软件缺陷预测研究　黄亚豪,马晓璐
77 互联网时代下基于社区捐物的公益服务系统设计　叶源丰穗,袁玉倩

技术应用

80 现代安防系统中数字图像处理技术的应用研究 袁亚哲

83 基于大数据的信息安全处理技术探讨 仓业金

86 基于多角度倾斜影像的复杂建筑精细化重建应用 段政明

90 DX600 发射机运行安全隐患研究 毕长东

93 基于 MFC 的系统加速器的设计与实现 曾昱淇，黄丽丽

96 基于 FBMC 的滤波器组设计 梁文斌

99 基于云计算技术的计算机实验平台架构设计 郑文娟

103 无人驾驶汽车虚拟测试场景构建的关键技术分析 史成君，谢雅儒

106 基于 Jsoup 爬虫的 BOSS 直聘信息爬取 张 鹏

109 基于无线传感器网络的化工装备数据采集技术研究 张少锋

研究创新

112 一种实对称矩阵特征值快速求解方法研究 彭永健，廖晓慧，张鹏飞

115 通用并行 CRC 计算方法及 FPGA 实现 仇晓涛

118 基于混合蚁群算法的无人机航迹规划 郝 昱，陈 强

121 一种改进双向单程伪距测量无人机时间同步方法研究 刘高辉，雷蒙科

125 针对小目标缺陷的 YOLOv5s 锚框改进方法研究 司宏翔，刘国巍

128 单片机控制系统的抗干扰措施研究 仲寒兵

131 C++多态性的实现过程 李家宏，孙庆英

135 基于 DHNN 的景区应急疏散能力评估模型研究 何笑笑，胡文军，张 帅

138 基于招聘信息的智慧物流人才需求文本挖掘 刘彩旭，路 健，封逍遥

141 基于百度 Paddle 的人类活动识别研究 赖志伟，邓述为

网络互联

144 新工科背景下“无线局域网技术”创新探索 李思瑶

147 基于云计算技术的计算机网络安全储存系统研究 林 杰，朱宗宝

150 融合可见光的室内异构网络接入点选择研究 马成宇，张慧颖

153 智慧教室物联网系统的设计与实现 郑志村

156 基于主动防御的网络安全基础设施可信技术保障体系研究 李 林

159 基于卷积神经网络的农作物病虫害识别研究 常瑞扬，杨海斌

162 大数据背景下高校智慧校园建设的策略分析 刘 军

165 云上智慧化校园的建设研究 刘仕云

基于招聘信息的智慧物流人才需求文本挖掘

刘彩娜,路 健*,封逍遥
(河北地质大学 华信学院,河北 石家庄 050070)

摘要:随着大数据、云计算、人工智能等技术的出现,我国物流产业正向智慧物流转型升级,企业对智慧物流人才的需求大大增加。文章以前程无忧网站上收集的 1 685 条智慧物流相关招聘信息为数据来源,运用文本挖掘技术,通过词库优化、分词优化、词频统计等方法获取智慧物流人才需求的关键词,并绘制词云图进行可视化展示。对提取的关键词进行分析,进一步从业务知识、信息技术和基本素质等方面总结智慧物流人才需求的详细特征,为智慧物流人才培养提供参考。

关键词:智慧物流;文本挖掘;人才需求
中图分类号:TP3 文献标志码:A

0 引言

随着大数据、云计算、人工智能和物联网的发展,传统物流业不断向智慧物流转型升级,条形码、射频识别技术、传感器、无人技术、全球定位系统等先进的信息技术在物流企业中广泛应用,大大提高了仓储、包装、分拣、装卸、运输以及加工配送等物流各环节的效率[1]。智慧物流为企业带来高效的同时,企业对物流人才的需求也发生变化,智慧物流人才需求越来越多,要求也越来越高,但当前多数高校的物流人才培养目标与社会发展脱节,因此各高校应以物流企业需求为导向来确定人才培养方案,选择有效的人才培养路径[2]。本文对智慧物流相关工作岗位的招聘信息进行了挖掘,并提取招聘信息里词频较高的知识和技能,以便为高校智慧物流人才的培养、课程的设置提供建议。

1 智慧物流招聘信息采集

1.1 选择招聘数据源

本文采集的数据源自 2021 年 10 月到 2021 年 11 月的前程无忧网站中关于智慧物流相关行业的招聘信息。前程无忧招聘网站发布的招聘信息主要包括两个部分,第一部分是企业相关信息,包括企业的名称、介绍、类型、规模、所属行业等;第二部分是岗位相关信息,包括招聘岗位、薪资、所在地、工作经验、学历、所招人数、福利标签、职位信息、上班地址等。其中职位信息主要描述岗位的主要职责、任职要求等信息,这部分内容是文本分析的重点内容。

1.2 信息采集步骤及规则

本文的数据采集过程分为两步骤,一是使用爬虫工具对前程无忧以“智慧物流”为关键字对全国的数据进行采集;二是对采集到的招聘信息进行筛选、去重等整合处理,剔除部分不良样本和无关样本。

1.3 数据采集结果汇总

从前程无忧招聘网站发布的招聘信息中共采集到 1 954 条智慧物流相关数据,通过对数据的整合处理,主要包括剔除无效数据、筛选、去重等操作,共保留了 1 685 条数据,以便进行下一步的数据处理和分析。本文采集到的数据包括的字段为:关键词、城市页码、城市网址、招聘岗位、薪资、所在地、工作经验、学历、所招人数、发布时间、福利标签、职位信息、上班地址、公司、公司介绍链接、公司信息、公司类型、上市公司、公司规模、所属行业、页面网址和采集时间。对于处理好的数据,写入 MySQL 数据库。

2 智慧物流招聘信息文本挖掘

智慧物流招聘信息文本挖掘主要包括规范语料库和分词挖掘,具体步骤包括:数据预处理,分词词频统计,分词抽取出包含智慧物流的候选词并加入语料集,再次处理招聘信息语料集,优化分词结果,最终生成智慧物流词云图。具体过程如图 1 所示。

2.1 中文分词

2.1.1 文本预处理

采集到的职位信息的文本格式不符合分词要求,需要的是不含有换行、回车、水平制表符的单行文本,并且此文本还存在网页空格变成乱码的问题,因此需对职位信息进行文本格式化。前面问题的根源在于 UTF-8 这种编码里面,存在一个特殊的字符,其编码是“0xC2 0xA0”,转换成字符的时候,表现为一个空格,跟一般的半角空格(ASCII 0x20)一样,唯一的不同是它的宽度不会被压缩,因此比较多的被用于网页排版(如首行缩进之类)。而其他的编码方式如 GB2312, Unicode 等并没有这样的字符,因此如果简单地进行编码转换,生成的 GB2312/Unocode 字符串中,这个字符就会被替换成为问号(ASCII ox3F)。此时如果进行写库、写文件,就会把问号直接写入。因此使用 replaceAll( ) 把这个特殊的空格替换为普通的空格,再用正则表达式去掉所有换行、回车、水平制表符。

2.1.2 基于前缀字典的分词

本文通过调用 Java 版本的 Jieba 方法实现中文文本分词,Jieba 分词 Java 版本有两种模式精确模式

基金项目:2020—2021 年度河北省高等教育教学改革研究与实践课题;项目名称:智慧物流背景下基于霍尔理论物流管理专业人才培养方案重构;项目编号:2020GJJG450。

作者简介:刘彩娜(1983—),女,河北邯郸人,副教授,硕士;研究方向:数据分析与供应链管理。
* 通信作者:路健(1986—),女,河北石家庄人,副教授,硕士;研究方向:数据挖掘与智能决策。

(C)1994-2023 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

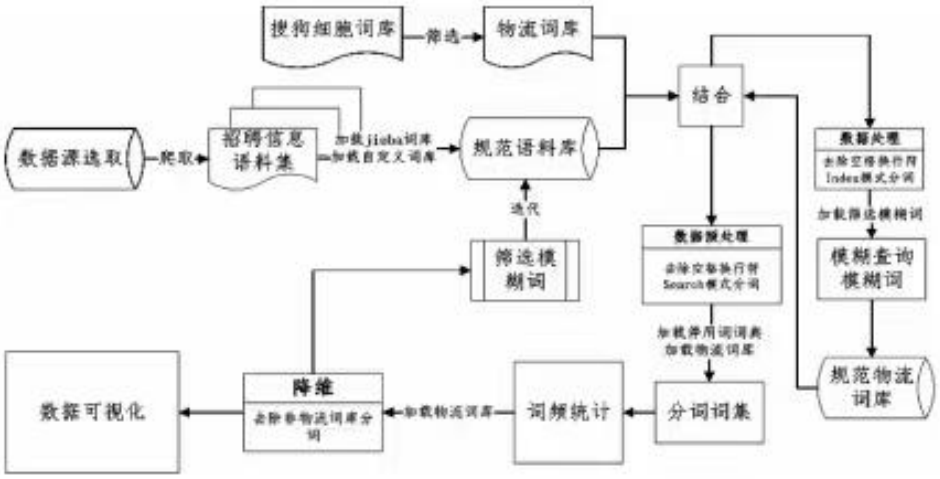


图 1　文本挖掘过程

(Search) 和全模式(Index),本文主要使用精确模式。

Jieba 分词主要是基于统计词典,构造一个前缀词典;然后利用前缀词典对输入句子进行切分,得到所有的切分可能,根据切分位置,构造一个有向无环图;通过动态规划算法,计算得到最大概率路径,也就得到了最终的切分形式[3]。Jieba 词库自带包含 349 045 条词汇的词典,可以实现中文文本的基本分词。本文采集的文本是智慧物流岗位的职位信息,其中包含了大量的专业词汇。例如"智慧物流"一词在分词模块会将其分为"智慧"和"物流",这改变了文本原本想要表达的意思。为了这一问题,本文在使用 Jieba 库时选择添加包含 40 760 条词汇的自定义词典。根据本文采集数据的特点,分别添加搜狗细胞词库中 ERP 软件、阿里巴巴产品词汇-交通运输、常用计算机技术词库、高校专业、计算机专业词库、物流货运专业术语、物流词汇大全等词库,有效地提高了招聘文本分词的精确度。

2.2　去停用词

分词完毕后统计词频时与期望值不符,由于高频词汇常常是"的""和"等一些没有实际意义的词,蕴含有价值的信息非常少,而且分词之后含有大量的标点符号,使得文本的维度增多,因此需要将这类词剔除[4]。对于停用词的选择,本文选择的是 Jieba 自带的停词表,经过分词与停用词后,发现仍然包含一些高频出现但是很少体现招聘信息语境的词语,比如每条招聘信息都包含"工作内容""微信分享",因此根据文本自身情况扩充了一些停用词。并且还发现剔除停用词之后缺少例如"c"和"R"与编程语言相关的单字英文词,因此对算法进行优化防止剔除与智慧物流相关的词汇。经过分词、去停用词处理后的文本语料去除文本中的助词、连词、特殊字符、标点符号等无意义的词汇及符号,保留下来的词汇能够比较好地传递文本信息中蕴藏的招聘需求。

2.3　分词结果降维

基于上述方法对每条招聘信息进行分词后得到 223 844 个分词,再经过对分词进行汇总和统计词频后发现仍存在 8 589 个分词。欲直观了解与智慧物流招聘信息直接相关的信息还是比较困难的,可以使用前期准备的智慧物流自定义词典作为筛选标准,只有自定义词典中存在的分词才会被保留,再次处理后保留了 1 158 个分词。经过词频排序,排名靠前的词为"负责""物流""客户""能力""产品""系统""供应链"等,观察发现词频较高的大部分为两字词。不能很好地表达具体需求,比如"能力"包括"表达能力""思维能力""管理能力"等,不同的能力对应不同的要求,如果片面地要求"能力"不能很好地说明智慧物流具体所需,所以需要进一步优化智慧物流词库。

2.3.1　优化物流词库

首先用 SQL 查询语句找出分词为两个字的词,为了让招聘信息尽可能分出所有词,避免只按照自定义词典进行分词,所以采用 Jieba 分词的 Index 模式对招聘信息重新进行分词。在原招聘信息中含有大量具有实际意义的 4 字词,如"性格外向",如果仅以 Jieba 词库来划分,最终只能得到"性格"和"外向",通过 Index 模式进行分词,将所有可以成词的词语切分开。

对分词进行去除停用词,词频统计后。使用 SQL 的模糊查询语句对出现的两字词进行查询,对查询到的词剔除两字词就得到了包含更具体的"能力"等的词语,如"能力""学习能力""抗压能力""能力强""表达力"的词频分别为 2 167,188,130,106,89。将这些词写入智慧物流自定义词典中,使得词库更加丰富全面,提高分词精度。

2.3.2　优化分词

使用优化后的智慧物流词典以 Jieba 分词的 Search 模式重新进行分词,在剔除与智慧物流无关的分词时也使用优化后的词典。在词频统计排序后,使用 SQL 语句筛选出分词大于两个字的词,为了防止剔除英文分词,只进行筛选中文分词,英文不做处理。最终得到部分分词,如智慧物流、自动化、供应链、客户需求、大客户、JAVA、物流管理、计算机、抗压能力、物流服务 、团队合作精神、销售经理、WMS、供应商、数据分析、智能制造、商务谈判、自动化系统、协作精神、资源整合、数据库等。

3　智慧物流人次需求分析

3.1　智慧物流人次需求关键词提取

选取优化后分词结果中词频最高的前 600 个关键词,并利用绘图工具绘制词云,如图 2 所示,图中词的大小表示关键词出现的频次高低。

(C)1994-2023 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net



图 2　智慧物流人才需求词云

3.2　智慧物流人次需求分析

根据前文利用分词技术与词频统计，得到的智慧物流领域招聘相关的前 600 个关键词，经人工筛选可发现关键词主要集中在业务知识、信息技术和基本素质 3 个方面。

（1）业务知识需求分析。

从词云图可以看出，物流产业本身相关的物流业务知识仍是企业需求的一个重要方向。主要包括立体仓储管理、物流专员、物流服务、配送规划与设计、企业资源规划、供应链管理、销售方案规划等。因此，高校在确定智慧物流人才培养方案的目标时，应包含物流业务方面的内容，在课程体系设置上应包括诸如运输管理、仓储与配送管理、物流系统规划与设计、ERP、供应链管理等专业必修课程。

（2）信息技术需求分析。

智慧物流相关岗位要求的信息技术方面的技能包括数据分析、数据库、自动化系统、软件开发、智能制造、系统集成等，说明企业希望应聘者拥有一定的计算机、人工智能、自动化、软件工程、数学等相关知识背景，具有较强的编程能力，一定的机器学习、深度学习等算法基础。因此，高校在确定智慧物流人才培养方案的目标时，应包含信息技术方面的内容，在课程体系设置上应包括计算机基础、数据库原理、管理信息系统、数据挖掘技术、数据分析等专业必修或选修课程。

（3）基本素质需求分析。

除了物流业务和信息技术上的核心技能外，员工的基本素质也是企业招聘时非常关注的因素。从词云图中可以看到，学习能力、抗压能力、团队合作精神、表达能力、敬业精神等关键词出现频率较高，说明企业对应聘者的综合素质也有一定的要求。因此，高校在确定智慧物流人才培养方案的目标时，应包含基本素质培养方面的内容，在课程体系设置上应包括思想道德修养、社会调查、ERP 沙盘模拟、大学生职业规划、口才与表达等专业基础课程。同时，增加学生竞赛、学生集体活动、社会活动、创新创业活动等第二课堂以锻炼学生的基本素质。

综合上述分析，高校对物流人才的培养应及时做出调整，以企业对物流人才业务知识、信息技术和基本素质的需求为导向，以培养满足智慧物流新要求的物流人才为目标，构建物流业务知识和信息技术知识有效融合的课程体系，搭建“校内实训+校校互通+校企合作”的智慧物流实践平台，提升智慧物流人才实践能力和综合素质。

4　结语

在智慧物流的大背景下，高校应以企业需求为导向，深入剖析物流行业相关岗位需求，获取企业对物流人才的新需求，提出物流人才培养的新标准。本文在深刻理解智慧物流内涵的基础上，探索满足智慧物流需求、助力区域经济发展的物流人才培养新路径，提出将大数据、人工智能、物联网、云计算等元素融入智慧物流人才培养全过程，旨在促进教学与未来职业需求相结合，使学生所学与就业衔接，提升学生的核心竞争力，实现高质量就业。

参考文献

[1] 钟茂林，孙君.智慧物流趋势下物流管理人才培养再定位与新路径[J].无锡商业职业技术学院学报，2019(6)：84-87.

[2] 孙学军，齐俊景，阚曲欣.基于招聘数据挖掘的高职人才培养方案构建研究—以物流类专业为例[J].职教论坛，2019(8)：159-164.

[3] 张长华.大数据视域下网络招聘数据信息挖掘的研究[J].科学技术创新，2021(10)：114-115.

[4] 杨静.基于文本挖掘的网络招聘信息分析[D].济南：山东师范大学，2019.

（编辑　沈　强）

Text mining of intelligent logistics talent demand based on recruitment information

Liu Caina, Lu Jian*, Feng Xiaoyao
(Huaxin College, Hebei GEO University, Shijiazhuang 050070, China)

Abstract: With the emergence of technologies such as big data, cloud computing, artificial intelligence, etc., Chinese logistics industry is transforming and upgrading to intelligent logistics, and enterprises' demand for intelligent logistics talents has increased greatly. This paper is based on 1685 intelligent logistics related recruitment information collected from 51job.com, uses text mining technology, obtains the keywords of intelligent logistics talent demand through thesaurus optimization, word segmentation optimization, word frequency statistics and other methods, and draws a word cloud map for visual presentation. The extracted keywords are analyzed, and the detailed characteristics of the demand for intelligent logistics talents are further summarized from the aspects of business knowledge, information technology and basic quality, so as to provide a reference for the cultivation of intelligent logistics talents.

Key words: intelligent logistics; text mining; demand for talent

(C)1994-2023 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

《无线互联科技》杂志社
电　　话：025-85433097
　　025-85410012
　　025-85410361
投稿网址：http://qkcb.jssti.cn
电子邮箱：hlkj@sti.js.cn
地　　址：江苏省南京市龙蟠路 171 号
　　江苏省科学技术情报研究所
邮　　编：210042
中国标准连续出版物号：ISSN 1672-6944 / CN 32-1675/TN
邮发代号：28-473
定　　价：40.00 元



10
第 22 卷 Vol.22
2025 年 5 月
ISSN 1672- 6944
CN 32-1675/TN

中国核心期刊（遴选）期刊
中国学术期刊网络出版总库（中国知网）全文收录
万方数据－数字化期刊群全文收录
中文科技期刊数据库（维普网）全文收录

无线互联科技

WIRELESS INTERNET SCIENCE AND TECHNOLOGY

ISSN 1672-6944
10>
主管：江苏省科学技术厅
主办：江苏省科学技术情报研究所

扫描全能王
3亿人都在用的扫描App

无线互联科技
WUXIAN HULIAN KEJI

2004 年创刊
2025 年第 10 期
（总第 302 期）
第 22 卷
半月刊
2025 年 5 月 25 日

主　管：江苏省科学技术厅
主　办：江苏省科学技术情报研究所
编辑出版：《无线互联科技》杂志社

社　长：吴　彤
副社长：李克贵
主　编：汤　误
副主编：黄　斌
编辑部主任：王雪芬
本期责任编辑：王雪芬

编　委：（按姓氏笔画为序）
马永浩　孙　斌
金福兰　周晓明
黄水清　薛　飞

本刊已与相关数据库合作，许可在其数据库产品中以数字化方式复制、汇编、发行、信息网络传播本刊全文。作者向本刊提交文章发表的行为即视为同意本刊上述声明。如有异议，请在投稿时说明，本刊将按作者说明处理

目　次

电子通信

1 基于 ASO-CNN 的通信链路干扰识别　唐舟江

5 基于无线多传感器信息数据融合的防波堤结构状态检测　高亚鹏，吴晓东，王　聪

9 下一代通信网络中基于 SDN 的协议优化与控制技术研究　曹潇男，刘小勇，娄　阳，李　珩

智能控制

13 基于多传感器融合的智能小车巡航控制研究　王智海

17 基于 AI 技术的烟草智能客服系统设计与实现　赵　强，李　光

22 基于 ESP32 和 ThingsBoard 云平台的智慧小屋系统设计　潘亚宾

26 基于机器视觉的激光除草装置控制系统设计　彭　炫，戎劲羽，杜震宇

软件开发

30 基于 LoRa 技术的火灾监测系统设计与实现　徐　鹏，王一栋

35 新疆在线学习平台应用密码改造方案及设计　蔡　琴

40 基于 ZigBee 的沙漠近地环境监测系统设计　马丽红

44 基于机器视觉的物体测距语音播报系统设计与实现　游旷喆，况泽思，仇　涛

48 基于事故隐患分析的辅助决策系统设计　华佛富，佟依函，路　璐，王棚飞

52 基于物联网的医院信息化管理系统设计　谭　琳

56 基于. Net 实现的企业微信通讯录同步系统　顾天朗

扫描全能王
3亿人都在用的扫描App

技术应用

61 基于车联网技术的氢能源汽车主动防撞预警方法研究

尹得仕，王晓雅，孙真真，杨双龙

65 商用密码技术在地铁公安通信系统中的应用研究与实现　李润飞

70 基于 Unity 3D 的感应门设计与实现　施志刚

研究创新

74 基于多尺度特征融合的医学影像报告生成

廖小龙，宋亚男，徐荣华，陈梓鑫，郑子强，几家明

80 基于深度学习算法的历史病历数据挖掘方法　李亚萍，殷雅宁，周　涵

84 基于深度学习的图像超分辨率算法研究　王艳群

88 基于深度学习的番茄蛋白质相互作用预测算法设计与应用

迪力阿热木·吐尔地玉苏甫，郭　斌

96 基于 Mahony 互补滤波的组合惯导姿态解算方法　侯俊剑，赵世刚，钟玉东

102 基于 FPGA 的高带宽 FCS 计算设计与实现　李治辉，许丙铭

网络互联

106 无线通信网络异常流量动态检测方法研究　田博宇

111 现代医院绩效管理中的数据安全与隐私保护　高　宇，朱雪洁，路　丽

智慧教育

115 虚拟现实技术下手机摄像课程全景式教学系统研究　陈文庆

119 大数据管理与应用专业模块化课程体系建设与实践　刘彩娜，路　健，范增民

124 "C 语言程序设计"课程线上线下混合式教学改革探索

魏秀参，姚　浩，蒲伟生，赵建永，邱立坤

中国标准连续出版物号：ISSN 1672-6944
CN 32-1675/TN

邮发代号：28-473

发行范围：公开

发　行：中国邮政集团有限公司
江苏省报刊发行局

印　刷：江苏苏创信息服务中心
有限公司

定　价：40.00 元

《无线互联科技》杂志社

社　址：江苏省南京市龙蟠路 171 号

电　话：(025)-85433097
(025)-85410012
(025)-85410361

邮　编：210042

投稿网址：http://qkcb.jssti.cn

电子邮箱：hlkj@sti.js.cn

户　名：江苏省科学技术情报研究

账　号：4301012509001028301

开 户 行：工商银行南京市板仓支行

CS 扫描全能王
3亿人都在用的扫描App

大数据管理与应用专业模块化课程体系建设与实践

刘彩娜, 路 健*, 范增民
(河北地质大学华信学院, 河北 石家庄 050700)

摘要: 随着“大物云移”时代的到来, 社会对大数据人才的需求缺口呈爆发式增长态势, 文章运用数据采集与文本挖掘技术, 对数据类岗位的能力需求特征展开分析。研究发现, 数据类岗位对人才有着多维度的要求, 在专业技能上, 机器学习等能力备受关注; 软件技能方面, Python、Hadoop、Tableau 等工具的掌握不可或缺; 素质能力层面, 跨学科协作能力愈发重要。文章结合大数据管理与应用专业“精数据、通管理”的复合型人才培养目标, 按照“技术平台+应用场景”的思路, 提出了交叉融合的模块化课程体系的构建方案, 旨在为大数据管理与应用专业的课程建设提供参考。

关键词: 大数据管理; 数据采集; 数据分析; 课程体系
中图分类号: TP311.13; G642.0 文献标志码: A

0 引言

数据显示, 截至 2024 年 12 月, 我国网民规模达 11.08 亿, 较上年同期增长 750 万人, 互联网普及率提升至 78.6%。在政策与模式创新推动下, 数字生产、流通、消费领域蓬勃发展, 大数据成为驱动创新的核心要素, 大数据管理与应用人才需求激增, 已跻身全国十大紧缺专业人才行列。因此, 如何培养契合社会需求的大数据人才, 成为各大高校亟待解决的重要课题。

1 数据分析岗位人才需求调查分析

1.1 数据采集及处理

本文以“数据分析”为关键词, 采集了前程无忧网站的招聘数据, 通过数据清洗, 包括去除重复数据、填充缺失值、删除无效值和处理异常值等操作, 保留了 3969 条招聘数据[1]。通过 Python 语言调用 Jieba 方法实现对岗位职责和任职要求数据的中英文分词、去停用词、分词结果降维、词频统计等操作, 根据词频信息提取了技术能力、素质能力、应用行业等相关的关键词[2]。

1.2 数据分析

1.2.1 数据分析岗位基本情况分析

根据数据样本分析结果可知, 发布数据分析人才招聘信息最多的是民营公司, 且公司规模集中在 150~500 人以及 50~150 人的中小型企业居多, 大数据相关岗位所需的学历要求中, 本科生占比 88.8%。在大数据领域, 本科毕业生更受企业青睐, 岗位需求较为旺盛。从薪资水平来看, 大数据相关岗位薪资大多分布在 1~2 万元/月, 表明数据分析岗位具备较好的薪酬待遇。

1.2.2 数据分析岗位核心技能分析

根据数据样本情况, 本文汇总了数据分析岗位的核心需求信息如表 1 所示。

1.3 数据分析人才的培养要求

综上, 数据分析人才的培养要求主要涉及: 第一, 知识层面, 要求掌握数据库、数据采集、数据挖掘、数据建模以及数据可视化等相关知识; 第二, 工具层面, 要求掌握 Python 和 Java 编程语言, MySQL 数据库, Hive、Hadoop 和 Spark 大数据处理软件、Excel 分析软件; 第三, 素质层面, 要求具备很强的学习能力、逻辑思维能力以及合作、表达和抗压能力; 第四, 从应用领域来看, 要求将技术和业务结合, 应用数据分析辅助解决各领域相关业务问题。

2 高校课程体系调研

在大数据管理与应用专业的课程安排上, 各高校普遍开设“运筹学”“统计学”等数理统计课程, 帮助学生筑牢数学基础。在信息技术领域涵盖操作系统、计算机网络、数据结构和 Web 开发等课程, 为学生掌握前沿技术创造条件。而在数据类课程方面, 数据获取与处理、存储方式、分析技术、挖掘方法、可视化呈现及应用场景相关的课程, 系统且全面, 共同构建起

基金项目: 2023—2024 年度河北省高等教育教学改革研究与实践课题; 项目名称: 基于椭圆模型的大数据管理与应用人才需求分析与培养方案建构; 项目编号: 2023GJJG645。2022—2023 年度河北省社会科学基金项目; 项目名称: 区块链在环境规制与建筑设计绿色技术创新中的调节作用; 项目编号: HB22GL056。河北省教育厅 2023 年度创新创业课程-专业实习 C(企业经营模拟实训); 项目编号: 冀教高函〔2023〕86 号 No. 338。

作者简介: 刘彩娜(1983—), 女, 教授, 硕士; 研究方向: 数据分析与可视化。
* 通信作者: 路健(1986—), 女, 副教授, 硕士; 研究方向: 数据挖掘, 智能决策。

中国知网 https://www.cnki.net

筑牢根基。

课程主要涵盖经济管理、计算机基础和数据统计 3 大类。经济管理课程方面，开设“经济理论”“管理科学”等课程，助力学生构建经济管理知识体系；计算机基础教学通过“计算机网络”“Python 编程”等课程，提升学生实操与应用能力；数理逻辑教学借助“概率论”“运筹学”等课程，帮助学生掌握数理知识，以应对未来数据分析与管理决策工作[4]。这些课程构成专业重要基础模块，为专业核心课程提供知识与能力支撑。

3.2.3 专业核心课程

大数据管理与应用专业的专业核心课程，围绕“技术 + 管理 + 应用”的交叉融合目标展开设置，致力于培养复合型人才，使其兼具数据科学理论基础、技术工具运用能力以及行业场景实践技能。通常数据分析技术涵盖数据采集、存储、预处理、分析、挖掘以及可视化呈现 6 个关键环节。基于这一完整的技术链条，参考数据分析岗位核心技能的需求分析以及各高校核心课程设置的调研结果，搭建起一套包括必修课程和选修课程的专业核心课程模块。该模块包含信息技术、数据分析、数据应用 3 大环节，如图 2 所示，各环节紧密配合，助力达成既定的人才培养目标。



图 2 专业核心课程体系

(1) 专业必修课程。

专业必修课程包括信息技术模块和数据分析模块。

信息技术模块包含“Web 前端开发”“操作系统基础”“Java 编程”以及“Java Web 应用开发”等课程，该模块的设置旨在提升学生在大数据系统开发方面的专业能力。

数据分析模块涵盖了大数据采集与预处理、数据库及数据仓库的基本概念、大数据分布式技术、数据挖掘、机器学习及数据可视化等内容。此模块旨在使学生掌握数据分析的基本技能和常用工具，从而具备通过数据分析来解决实际问题的能力[5]。

(2) 专业选修课程。

数据应用模块主要依托专业选修课模块进行构建，这一模块设置了“营销大数据”“物流大数据”“商务大数据”“社交大数据”等课程，着重培养学生运用数据分析能力解决企业运营实际问题的能力。

除聚焦行业应用外，大数据管理与应用专业的专业选修课设置，始终围绕“技术 + 管理”的交叉融合方向展开，结合院校特色与行业需求进行动态调整。基于学校应用型办学定位和学生的实际层次，设置以下 3 类选修课程。

行业数据分析类：助力学生深入了解各行业的数据特征与分析方法。

管理与商业模式创新类：如“数据资产管理”“数据治理”等课程，提升学生数据管理与创新思维。

跨学科与前沿融合类：涵盖“社会网络分析(社交媒体数据挖掘)”“多元统计分析与 SPSS/Stata 应用”以及企业运营管理中的“大数据优化(库存管理、物流调度)”等课程，推动学生跨学科知识的融合与前沿技术的应用。

(3) 专业课程内容框架。

以数据分析技术链的知识点为基本单元，构建起各课程间关联紧密、衔接有序、协同增效的教学框架。通过整合教学内容，打破课程间的知识壁垒，优化教学效果，全面提升学生的学习质量。基于课程内容的知识衔接性，科学规划学分、课时以及学期教学安排，将各课程的教学目标、教学内容与教学进度有机融合，打造层次分明、逻辑连贯的系统化教学方案，确保学生能够循序渐进地掌握数据分析知识体系，实现知识的有效积累与能力的逐步提升。

将数据分析技术链中对应的各种技能要求进一步拆解，以此为依据得到各技能下的主要教学内容体系，如图 3 所示。数据采集技能包括数据采集和数据存储；数据的预处理阶段包括对数据进行清理、整合及简化等步骤；数据的分析与挖掘涉及选择合适的算法、建立模型以及进行模型的评估；可视化数据的过程涵盖了视觉任务、图表展现及其实施方案。根据教学内容的前后衔接关系，将课程进行期次划分；根据课程的复杂程度和所需的学习任务，合理安排教学时长及学分[6]。

3.2.4 实践平台搭建

为有效提升学生实践动手能力，全方位培育其学习、团队协作、逻辑思维、表达及抗压等职业素养，科学设置了实践实习课程体系。实验实践教学是大数据管理与应用专业的核心教学环节，融合了国防教育、劳动教育及一系列集中实践项目，具体涵盖大数据管理与应用认识实习、大数据采集实习、大数据分

中国知网 https://www.cnki.net

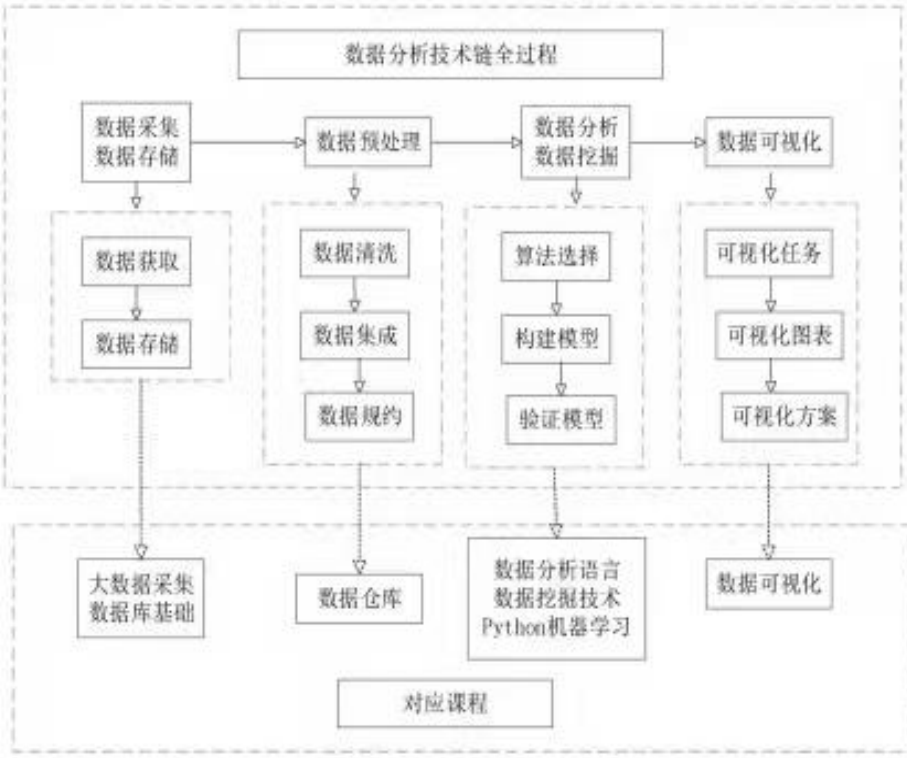


图 3　教学内容体系

析实习、大数据挖掘实习、企业经营管理模拟系统实习、大数据可视化实习、大数据决策综合实习、毕业实习及毕业设计等内容。

依托实验室和校外实习基地，严格按大纲要求开展，锻炼学生实操技能。整体实践教学分阶段推进：入学开展国防教育，第二学期组织劳动教育，第五学期进行数据采集分析挖掘实习，第六学期开展可视化与企业经营模拟等实习，第八学期安排毕业实习与毕业设计。

在实习实践进程中，引导学生充分运用所学专业知识，紧密结合实践项目背景，积极参与生产、科研项目工作，秉持“学中做，做中学”的理念，培养学生发现问题、分析问题和解决问题的应用能力，真正实现理论与实践的有机结合，为学生毕业后迅速融入职场奠定坚实基础。

4　实施效果分析

实施一学年后，大数据管理与应用课程体系在提升学生专业素养上成效显著，但仍有优化空间。在学习成绩方面，80% 以上学生在“数据库原理与应用”等专业核心课取得良好及以上成绩，优良率较上一届提升 15%。但在“机器学习和深度学习”课程中，20% 学生成绩处于及格边缘，知识融会贯通能力有待加强。在实践教学方面，整体学生实践能力大幅提升，企业实习中 70%学生能独立完成数据采集等任务，较以往提升 20%。但面对复杂商业场景时，仅 30%学生能提出创新性解决方案，创新能力亟待提高。在学科竞赛方面，本学年获省级以上大数据竞赛奖项 10 项，较上一学年增加 3 项。但与顶尖院校相比，获奖数量和级别存在差距，冲击高规格竞赛的引导有待强化。

5　结语

本文围绕大数据相关职业岗位及岗位群的实际需求，对大数据管理与应用专业的课程体系及教学内容进行了科学规划与设计，构建了模块化的“数据 + 管理”交叉融合课程结构。该课程体系包含通用课程、专业基础课程、核心专业课程和实践课程 4 个层级。整个体系以大数据为核心，紧密对接社会人才需求，设置大数据技术和大数据应用 2 大培养方向。着力培养学生设计和实施大数据应用系统的能力，使其能够熟练开展数据挖掘与分析工作，运用大数据技术在多种场景下进行定量分析，实现智能决策。实践证明，这一课程体系在提升学生专业素质方面成效显著。

参考文献

[1] 路健，刘彩娜，刘梦莹，等. 数据分析人才需求特征挖掘及培养建议 [J]. 中国管理信息化，2023(20)：224-226.

[2] 刘彩娜，路健，封逍遥. 基于招聘信息的智慧物流人才需求文本挖掘 [J]. 无线互联科技，2023(2)：138-140.

[3] 徐晓敏. 大数据管理与应用新专业建设探索与实践：以北京信息科技大学为例 [J]. 教育教学论坛，2020(31)：229-231.

[4] 周三玲，魏星. 面向智能制造的数据管理与分析课程群建设研究 [J]. 装备制造技术，2022(11)：110-113.

中国知网　https://www.cnki.net

[5] 彭玉芳, 王双双. 大数据时代信息管理专业人才需求分析与应对策略[J]. 江苏科技信息, 2024(23): 93-98.
[6] 曲小纳, 陈保国, 段春莉, 等. 企业需求导向下大数据管理与应用专业人才培养体系构建研究[J]. 安徽教育科研, 2025(3): 81-84.

(编辑 沈 强)

Construction and practice of a modular curriculum system for the big data management and application major

LIU Caina, LU Jian*, FAN Zengmin
(Huaxin College of Hebei GEO University, Shijiazhuang 050700, China)

Abstract: With the advent of the era characterized by the integration of big data, Internet of Things (IoT), cloud computing, and mobile internet technologies, the demand for skilled professionals in big data has witnessed an exponential surge globally. This study employs data collection and text mining techniques to analyze competency requirements for data-related positions. The findings reveal multidimensional demands for talent: machine learning and similar advanced technical skills are prioritized in specialized competencies; proficiency in tools such as Python, Hadoop, and Tableau is indispensable for software skills; and interdisciplinary collaboration has become increasingly critical in soft skills. Aligned with the interdisciplinary talent cultivation goal of the Big Data Management and Application program— "expertise in data analytics and mastery of management practices"—this paper proposes a cross-integrated modular curriculum framework based on the "technology platforms + application scenarios" approach. The framework aims to provide actionable insights for optimizing curriculum design in big data education, bridging the gap between academic training and industry needs.

Key words: big data management; data collection; data analysis; curriculum system

(上接第 114 页)

Data security and privacy protection in modern hospital performance management

GAO Yu, ZHU Xuejie, LU Li
(The First Affiliated Hospital of Wenzhou Medical University, Wenzhou 325000, China)

Abstract: The Data indicates that data breaches account for 25% of incidents in the medical industry, with over 60% of tertiary hospitals in China facing issues such as weak technical defenses, lack of management systems, and insufficient employee privacy awareness. Through empirical research, a three-dimensional protection system of "technology-institution-awareness" is proposed: implementing dynamic access control and blockchain encryption at the technical level, establishing a collaborative governance mechanism among hospitals, government, and third parties at the institutional level, and conducting regular training at the awareness level. The study confirms that this system can enhance data protection efficiency by 38%, particularly reducing the risk of unauthorized access by 45%, effectively meeting regulatory requirements and providing a systematic solution for building a data security ecosystem in healthcare institutions.

Key words: modern hospital; performance management; data security; privacy protection

中国知网 https://www.cnki.net



《无线互联科技》杂志社
电　　话：025-85433097
　　025-85410012
　　025-85410361
投稿网址：http://qkcb.jssti.cn
电子邮箱：hlkj@sti.js.cn
地　　址：江苏省南京市龙蟠路 171 号
　　江苏省科学技术情报研究所
邮　　编：210042
中国标准连续出版物号：ISSN 1672-6944 / CN 32-1675/TN
邮发代号：28-473
定　　价：40.00 元

扫描全能王
3亿人都在用的扫描App

黑龙江省社科十佳期刊

黑龙江教育

HEILONGJIANG JIAOYU



黑龙江金上京铜坐龙

"黑龙江教育"微信公众号　黑龙江省教育厅官方微信公众号

下旬刊 理论与实践 2024 总第1470期 08

中国知网、万方数据、龙源期刊网、博看网、超星期刊域出版平台、维普网全文收录期刊

黑龙江教育 下旬刊·理论与实践

● 本期关注

新时代卓越工程师培养

01 校企联合模式下工程硕博培养新策略探究 高建民 刘巍巍 周泽林

● 青年思政论坛

05 大中小学思政课一体化体系的生态模式构建 曹 然

10 “大思政课”:推动新时代思想政治理论课高质量发展的理念与方法 唐 虹

14 红色资源融入高校思想政治理论课的价值意蕴与路径探析 曲利杰

17 论家风建设在高校思想政治理论课教学中的价值意蕴与逻辑路径

——以“思想道德与法治”课程为例 罗 星

● 教育体系构建

25 基于模糊层次分析法的建筑工程专业课程设置优选评定方法研究 骆佐龙 杨 晶 牛玺荣

28 高职与本科“三二分段”人才培养课程体系构建的研究与实践 赵志信 王树文 黄晓桃

32 英语专业课程思政教学体系建设研究

——以“综合英语”课程为例 刘素静 王欢月

36 高校思想政治教育的大数据应用体系研究 李秀芬

● 人才培养

40 多学科交叉融合的大数据专业人才培养模式研究与实践 高晓娟 马 冰 王 蒙

44 泛在学习视角下大学生创新创业能力评价研究 贾杨蕾

49 认证背景下师范生自主专业发展意识培养 郭京帅

53 课程思政赋能多语种跨境电商人才培养的模式与路径研究 王津津 吕 寒

期刊基本参数:CN 23-1064/G4*1946*t*16*100*zh*P*¥12.00*170*25*2024-08

●教育体系构建

英语专业课程思政教学体系建设研究

——以“综合英语”课程为例

刘素静，王欢月
（河北地质大学华信学院文法系，河北 石家庄 050700）

摘 要：在多元文化并存、多元价值观交流碰撞的新时代，英语专业课程进行课程思政教学改革势在必行。文章以“综合英语”课程为例，结合课程特点及课程思政建设要求，提出“一导向、四抓手、六协同”的课程思政教学理念，构建了课程思政教学体系框架，并从教学目标、教学内容、教学策略及教学评价 4 个方面系统阐释了课程思政教学体系的设计过程，为其他专业课的课程思政建设提供参考。

关键词：英语专业；“综合英语”课程；课程思政；教学体系
中图分类号：G642.0　　**文献标识码**：A　　**文章编号**：1002-4107(2024)08-0032-04

一、引言

2020 年，教育部印发了《高等学校课程思政建设指导纲要》（以下简称“纲要”），明确指出高校要结合专业学科特点分类推进课程思政建设，强调要科学设计课程思政教学体系，坚持学生中心、产出导向、持续改进，不断提升学生的课程学习体验、学习效果[1]。由此可见，课程思政建设已成为高校各专业学科建设的重要内容。作为高校外语教育的重要组成部分，英语专业在培养具有人文素养、家国情怀和国际视野的高素质人才方面具有重要作用，而英语专业建设离不开体系化课程思政教育教学的价值引领[2]。当前，学界对英语专业课程思政建设已展开了较广泛的理论与实践研究，主要涉及英语课程思政的内涵、英语思政元素挖掘与实现路径、英语课程思政教学设计、融入课程思政理念的英语教材建设等方面。以上研究为英语专业课程思政建设提供了参考和借鉴，但对课程思政教学体系建设的研究几乎空白。系统化的教学体系对课程思政教学起着指导性作用，影响课程思政教学效果。鉴于此，文章以“综合英语”课程为例，从教学理念、体系框架及实施路径等方面系统构建课程思政教学体系，以提升课程思政教学效果，进而为其他专业课的课程思政教学提供参考。

二、“综合英语”课程思政教学理念与体系框架

（一）课程思政教学理念

“纲要”指出，专业课是课程思政建设的基本载体。要深入梳理专业课教学内容，结合不同课程特点、思维方法和价值理念，深入挖掘思政元素，有机融入课程教学[1]。“综合英语”是英语专业的核心课程，其教学内容体现了课程的“综合”特色，融语言、文学、翻译和文化于一体，与其他英语类课程具有内在联系，因此，在英语专业人才培养中发挥重要作用。高素质的英语专业人才不仅要具有扎实的专业知识，更要具有国际视野和家国情怀。实现这一培养目标离不开“综合英语”课程思政建设。文章基于“纲要”、《英语专业本科教学指南》，以及“综合英语”课程特点，提出“一主导、四抓手、六协同”的课程思政教学理念（图 1）。

1.一主导

英语教育在本质上是人文教育，强化人文学科专业属性，拓展学生的人文视野，培养学生自觉意识和思辨能力[3]。作为英语专业核心课程，“综合英语”教学不仅要夯实学生的英语基础知识、提升英语技能，还要强调人格塑造，坚持以价值引领为主导，提升人文素养、厚植家国情怀、拓宽国际视野。

收稿日期：2023-12-03　　**修回日期**：2023-12-27

作者简介：刘素静，女，讲师，研究方向为外语教学；王欢月，女，副教授，研究方向为外语教学。

基金项目：河北省高等教育教学改革研究与实践项目“基于 CIPP 评价模式的英语专业课程思政教学评价指标体系构建及应用研究”（2022GJJG632）；河北省第二批省级一流本科课程立项建设项目“综合英语 III”（冀教高函〔2023〕68号）；河北地质大学华信学院校级课题“POA 视角下‘课程思政’融入英语专业课程体系构建研究——以‘综合英语’课程为例”（2022hxxy003）；河北地质大学华信学院“综合英语”一流本科课程建设

国家哲学社会科学学术期刊数据库全文收录
RCCSE中国学术期刊全文收录
《中国学术期刊(光盘版)》电子杂志《中国期刊全文数据库》全文收录
万方数据 —— 数字化期刊群《中国核心期刊(遴选)数据库》全文收录
《中文科技期刊数据库》全文收录

黑龙江教育

黑龙江省教育厅委办
主管、主办:黑龙江大学
社长、总编辑:田景新
副 社 长:杨　波
主　　编:高　伟
文字编辑:丁俊玲　陈　晶
　　王　力
排版编辑:刘　李
封面设计:徐向群
审　　读:王春英
项目运营部主任:魏继军

编辑:《黑龙江教育》编辑部
出版:黑龙江教育杂志社
地址:哈尔滨市南岗区学府路74号
　　黑龙江大学181信箱
官方网址:http://zzs.hlju.edu.cn
邮编:150080
电话:0451-86668001(编辑部)
　　0451-86604141(发行部)
　　0451-86608455(办公室)
投稿网址: https://hjll.cbpt.cnki.net/

印刷:哈尔滨博奇印刷有限公司
发行单位:黑龙江黑大龙教文化传媒有限公司
　　哈尔滨市邮政局
邮发代号:14-332
中国标准连续出版物号: ISSN 1002-4107 / CN 23-1064/G4
发行范围:公开发行
广告许可证:2301030000043号
出版日期:2024年8月28日
定价:12.00元

ISSN 1002-4107

ISSN 1009-2323

牡丹江教育学院

学报

中国·牡丹江 2024.10

JOURNAL OF MUDANJIANG COLLEGE OF EDUCATION

课程思政视域下文化自信活态融入高职语文教学之路径初探 …… 韩　雪(63)
基于发展学生核心素养的现代汉语课堂改革
——以任务驱动教学法为例 …… 程文文　金文刚(66)
以课程思政为导向的高职语文与中华优秀传统文化融合策略研究 …… 孙雪竹(73)
AIGC 技术赋能下"英语语言学"课程教学改革与探索 …… 刘文英(76)
校企合作视域下高校德语专业的教学改革路径探析 …… 尹　娜(79)
基于 OBE 教育理念的案例教学法在思想政治教育专业基础课的育人实效分析 … 王　江　严玉弘(82)
案例教学与思政元素的有机融合
——以"风险管理研究"课程为例 …… 丁德臣(87)
基于 CiteSpace 的高校课程思政教学评价研究可视化分析 …… 刘素静(90)
基于数智化的理工科专业课程思政研究 …… 胡学宁　李　雪　李　辉(94)
思政课问题式专题化团队教学的实践原则与实践方法研究 …… 江　艳　赵　文(98)

○ 中小学教学研究 ○

幼儿园集体教学活动目标制定中存在的问题及对策研究…… 翟云萍(101)
"学、练、赛、评"一体化视域下提升农村小学生体能的实践研究 …… 周文水　关　博(104)
突出地域特色的高中综合实践活动课程重构…… 刘　涛(108)
"双驱互促模式"培养高中生英语语言能力的路径研究…… 张军涛　吕文玲(111)

○ 图书馆与档案研究 ○

问题导向视域下高校图书馆信息素养教育的价值意蕴与实施策略…… 冷素汝(116)
用户需求视角下的大学图书馆空间服务研究…… 全　没　张丽兵　韩春花(120)

○ 法律与经济研究 ○

刑事司法中人工智能证据的界定及其真实性保障…… 傅　冲　王　超(124)

责任编辑:曾　宏　毕鲁欣　丛爱玲　陈　达

基于CiteSpace的高校课程思政教学评价研究可视化分析

刘　素　静

（河北地质大学华信学院，石家庄　050700）

[摘　要] 本研究基于中国知网1,765条文献，借助CiteSpace软件对课程思政教学评价相关研究进行可视化分析，系统剖析课程思政教学评价研究热点、揭示研究趋势，对未来研究方向具有重要指导意义。结果表明：高校课程思政教学评价主要分为元研究、实证研究及教学实践研究、主体研究三个研究领域；研究演变历经初期探索、快速发展及多元拓展期。未来，可以从量表开发、增值评价研究及评价主体等方面开展研究，丰富课程思政教学评价相关研究。

[关键词] 课程思政；教学评价；可视化分析

[中图分类号] G642　[文献标识码] A　[文章编号] 1010-2323(2024)10-0090-05

2020年，教育部印发了《高等学校课程思政建设指导纲要》，明确提出“建立课程思政建设质量评价体系和激励机制”[1]。2021年，教育部高等教育司发布了深入推进高校课程思政建设的通知，提出“各高校要健全课程思政激励评价机制，科学评价和有效使用课程思政建设成果，推动课程思政建设落地落实”。在推动课程思政建设高质量发展的背景下，越来越多的学者意识到，课程思政教学评价起着至关重要的作用，相关研究也日益增多。本论文基于中国知网文献数据，利用CiteSpace(V6.4.R1)软件对高校课程思政教学评价进行可视化分析，明确课程思政教学评价研究现状、剖析研究热点、探究发展趋势，以期为未来课程思政教学评价研究提供思路和参考。

一、研究设计

（一）研究样本

本研究选取中国知网文献作为样本来源，检索主题设置为“课程思政”AND“教学评价”，不设置起始时间，截止时间为2024年12月31日，共检索到2,920篇文献，剔除会议、书评、学位论文和不相关文献后，最终筛选出1,765篇符合要求的文献。

（二）研究方法

本研究采用文献计量法对高校课程思政教学评价研究进行量化分析。研究借助CiteSpace(V6.4.R1)软件，分析发文情况、关键词共现、关键词聚类及关键词突变等。

二、研究结果

（一）研究文献量分析

研究领域内总体发文量能够有效反映出学界对该领域相关研究的横向演变历程和总体概况[2]。本研究基于1,765篇文献，绘制课程思政教学评价研究发文量趋势图(见图1)。由图可见，课程思政教学评价研究的相关论文数量呈现逐步增长的趋势。近几年，国家出台相关政策，突出建立健全课程思政教学评价机制的重要性。因此，针对课程思政教学评价的研究也日益增加。

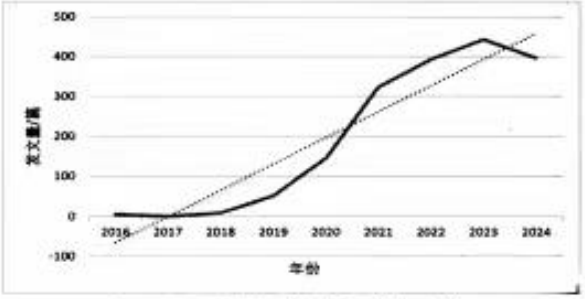


图1：课程思政教学评价年度发文情况

[收稿日期] 2024-08-12

[作者简介] 刘素静(1987－)，女，副教授，研究方向：外语教学。

[基金项目] 河北省高等教育教学改革研究与实践项目“基于CIPP评价模式的英语专业课程思政教学评价指标体系构建及应用研究”(项目编号：2022GJJG532)；河北省第二批省级一流本科课程立项建设项目《综合英语Ⅲ》(324)。

中国期刊网收录期刊
中国学术期刊（光盘版）全文收录期刊
中国期刊全文数据库全文收录期刊
中国学术期刊综合评价数据库源期刊
万方数据——数字化期刊群全文收录期刊
中国核心期刊（遴选）数据库收录期刊

牡丹江教育学院学报（月刊）
2024年第10期（总第265期）
2024年10月28日出版

JOURNAL OF MUDANJIANG COLLEGE OF EDUCATION
No.10 2024 (Serial No.265)
Published on Oct. 28, 2024

主管单位 黑龙江省教育厅
主办单位 牡丹江教育学院
编辑出版 《牡丹江教育学院学报》编辑部

地　　址 牡丹江市康佳街181号
邮　　编 157013
电　　话 0453-6955905
网　　址 http://mdjj.chinajournal.net.cn
电子信箱 mdjjyxyxb@126.com

主　　编 万炳月
印　　刷 牡丹江市赢美教育印刷有限责任公司
发行范围 国内外公开发行

Directed by: The Education Department of Heilongjiang Province
Sponsed by: Mudanjiang College of Education
Edited,Published by: Editorial Department of Journal of Mudanjiang College of Education
Address: No.181 Kangjia Street, Mudanjiang City
Postcode: 157013
Tel: 0453-6955905
Website: http://mdjj.chinajournal.net.cn
E-mail: mdjjyxyxb@126.com

Chief Editor: WAN Bing-yue
Printed by: Mudanjiang YingMei Education Printing Co.,Ltd
Distribution Scope: Distributed at Home and Abroad

广告经营许可证 牡工商广字2310004004003号

ISSN 1009-2323
CN 23-1462/G4

定价:15.00元

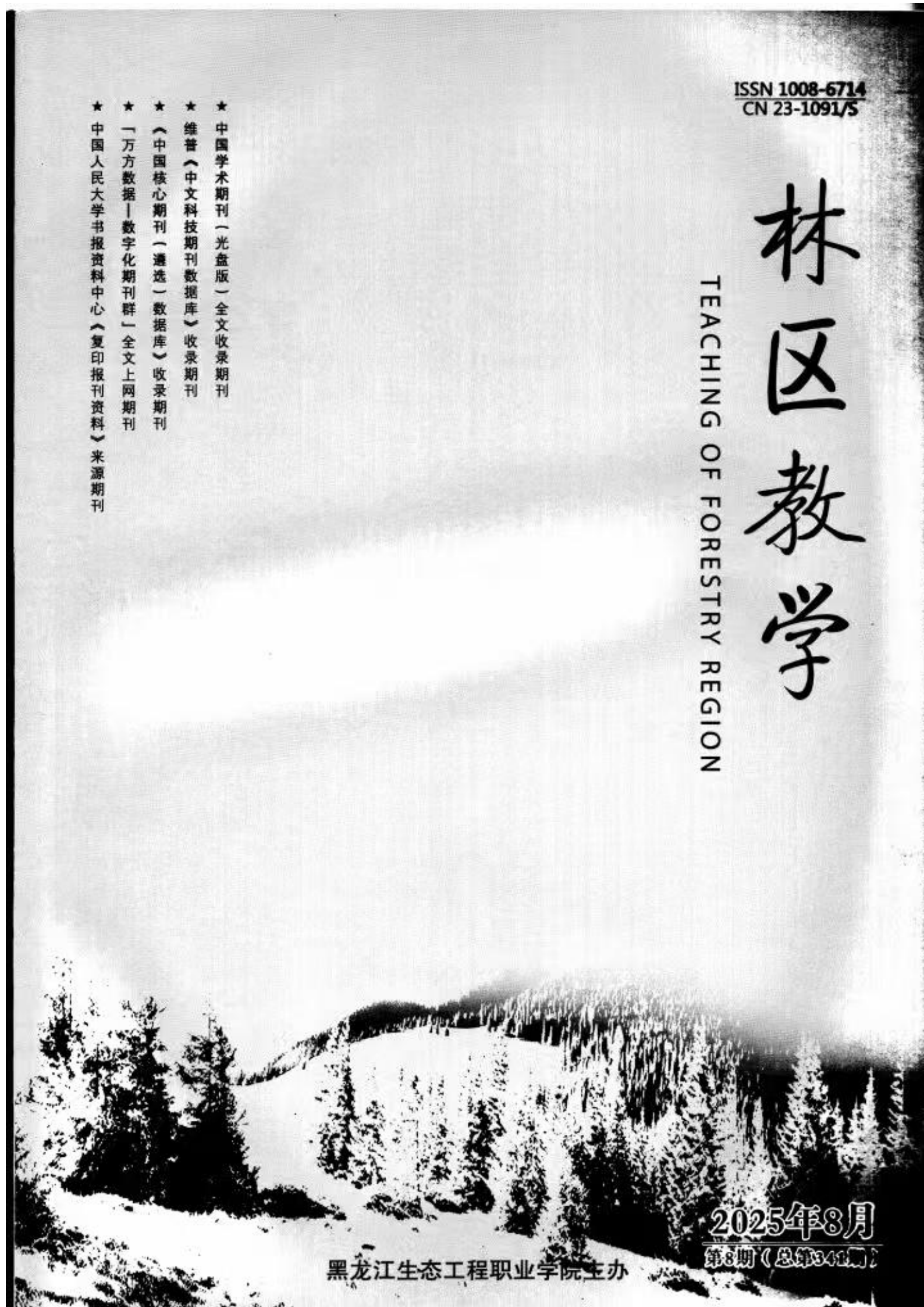
ISSN 1009-2323
9 771009 232174 10>

ISSN 1008-6714
CN 23-1091/S

林区教学

TEACHING OF FORESTRY REGION

★ 中国学术期刊（光盘版）全文收录期刊
★ 维普《中文科技期刊数据库》收录期刊
★ 《中国核心期刊（遴选）数据库》收录期刊
★ 「万方数据—数字化期刊群」全文上网期刊
★ 中国人民大学书报资料中心《复印报刊资料》来源期刊



2025年8月
第8期（总第341期）
黑龙江生态工程职业学院主办

林区教学

LINQU JIAOXUE

2025 年 8 月 第 8 期(总第 341 期)

目　　次

■思想政治教育研究

论中华优秀传统文化融入高校思想政治教育的实践自觉 …… 王　红,李雪健　1

文化认同视角下艺术专业学生讲好中国故事的能力培养 …… 张建彬　6

数字技术赋能高校思想政治教育创新研究 …… 郑晓艳,任凤琴　11

多元情境驱动下职业院校思政课育人新模式的构建与实践…… 刘雨涵,王海英,华　鑫　15

历史主动精神融入高校思政课教学研究…… 刘瑞芳　20

斗争精神融入大学生思想政治教育的价值意蕴与路径 …… 刘迎春,刘思敏　24

■课程思政

英语专业课程思政教学评价指标体系构建研究 …… 刘素静,宋铁琛　29

数智赋能学前教育专业蒙台梭利教学法的创新融合与思政价值构建研究…… 刘　莹　34

林业院校法学专业课程思政建设的实践路径探究 …… 周孜予,李得玉　38

“三全育人”视域下行政管理学课程思政教学改革的现状、问题与策略 …… 阳旭东　42

■高教研究

数字化转型背景下大学生创新创业能力的提升与教育模式的创新研究…… 梁艳霞,盘铠源,焦健华　46

“四新”背景下无机及分析化学“SST + CBL”人才培养创新模式的探索与实践

——以甘肃民族师范学院为例…… 李　榕　52

成人高校教师数字素养现状与提升路径研究…… 李　伟　57

智慧教育时代高校教师信息化教学能力提升策略…… 何明艳　62

■职业教育研究

以中国特有的教育家精神引领教师队伍建设…… 郭庆娟　66

面向现场工程师培养的智能网联外设开发技术课程教学改革研究与实践 …… 刘文晶,林麒麟　70

doi:10.3969/j.issn.1008-6714.2025.08.007

英语专业课程思政教学评价指标体系构建研究

刘素静[1],宋铁琛[2]
(1.河北地质大学华信学院,石家庄 050700;2.河北地质大学,石家庄 050031)

摘　要:建立健全课程思政教学评价指标体系是推动英语专业课程思政建设高质量发展的关键所在。基于 CIPP 评价模式和相关政策文件,采用文献法和半结构访谈法初步构建英语专业课程思政教学评价指标体系。采用德尔菲专家咨询法开展两轮问卷调查,结合专家反馈意见和建议形成包括 4 项一级指标、11 项二级指标和 34 项三级指标的英语专业课程思政教学评价指标体系,通过层次分析法确定各项指标权重。研究为英语专业课程思政教学评价提供量化评价指标,助力课程思政建设落地落实、见功见效。

关键词:CIPP 评价模式;英语专业;课程思政;教学评价指标体系
中图分类号:H319.3;G641　　**文献标志码**:A　　**文章编号**:1008-6714(2025)08-0029-05

课程思政是一种思想政治教育理念,是立德树人根本任务的具体落实,是课程价值观功能的实现形式和基本路径[1]。2020 年教育部印发了《高等学校课程思政建设指导纲要》(以下简称《纲要》),明确提出全面推进高校课程思政建设,发挥好每门课程的育人作用[2]。2022 年党的二十大报告提出,培养什么人、怎样培养人、为谁培养人是教育的根本问题。育人的根本在于立德[3]。在政策体系支持下,课程思政建设研究在全国广泛开展,越来越多的学者意识到:要实现课程思政建设的高质量发展,科学的评价反馈机制至关重要。目前,针对高校课程思政建设的评价研究有所增加,但通过检索中国知网发现,鲜有研究英语专业课程思政教学评价,已经构建的课程思政教学评价体系并不一定适用于英语专业课程的特点。结合英语专业和课程特点健全科学的课程思政评价体系,并将考核评价工作落实落细,是英语专业课程思政高质量建设亟待解决的问题。本研究旨在构建英语专业课程思政教学评价体系,加强英语专业课程思政建设,提升英语专业课程思政建设质量,并为其他人文学科课程思政教学评价体系构建提供有益参考。

一、英语专业课程思政教学评价的内涵与理论基础

(一)英语专业课程思政教学评价的内涵

课程思政教学并非简单的选择组织、传递知识内容体系的活动,它本质上是文化在课程建构场域内所进行的转换与承继。换言之,课程思政教学是从不同学科、专业所呈现的知识形态中,挖掘反映特定文化价值观的文化元素,将其作为相关课程要素,融入课程建构与教学实践的过程。相应地,课程思政教学评价不仅是对专业课程知识内容的考核,更是观测、考察文化在滋养学生品格素质以及契合课程教学目标方面所提供的关联信息,它彰显了知识的文化属性在课程育人方面所具备的功能[4]。也就是说,这种评价并非孤立的行为,而是紧密围绕文化与教育的融合展开的。

作为文学类专业,英语专业在开展课程思政教学时,需要结合课程特点和专业知识,挖掘蕴含的课程思政元素,培养学生正确的世界观、人生观和价值观,帮助学生掌握马克思主义世界观和方法论,引导学生深刻理解社会主义核心价值观,自觉弘扬中华优秀传统文化、社会主义先进文化[2]。英语专业课程思政教学评价需要基于实施课程思政所涉及的相关要素在教学全过程中的体现,来判断课程思政是否在某种程度上达到目标[5]。

收稿日期:2024-11-18
基金项目:河北省高等教育教学改革研究与实践项目"基于 CIPP 评价模式的英语专业课程思政教学评价指标体系构建及应用研究"(2022GJJG632);河北省第二批省级一流本科课程立项建设项目"综合英语 III"(324)

作者简介:刘素静(1987—),女,河北保定人,副教授,硕士,从事外语教学研究;宋铁琛(1975—),男,河北深州人,副教授,从事外语教学研究。



林区教学

（月刊，1985年创刊）

2025年第8期（总第341期）

2025年8月15日出版

主　　管：中国龙江森林工业集团有限公司

主　　办：黑龙江生态工程职业学院

主　　编：钱晓玲

编辑出版：黑龙江生态工程职业学院《林区教学》编辑部

地　　址：哈尔滨市利民开发区学院路1038号

电　　话：0451-82470113

E - mail：lqjx666@163.com

网　　址：lqxj.cbpt.cnki.net

印　　刷：哈尔滨骅飞印务有限公司

发　　行：黑龙江生态工程职业学院《林区教学》编辑部

发行范围：公开

Teaching of Forestry Region

(Monthly, Started in 1985)

No.8, 2025(Sum No.341)

Published on August 15th, 2025

Supervisor：China Longjiang Forest Industry **Group Co., Ltd**

Sponsor：Heilongjiang Ecological Engineering **College**

Editor in chief：Qian Xiaoling

Edited & published by：Editorial **Dept. of *Teaching of Forestry Region***, Heilongjiang Ecological **Engineering College**

Address：No.1038, Xueyuan **Road, Lilin Developing** District, Harbin, China

Printed by：Harbin **Huafei Printing Co., Ltd.**

Distributed by：**Editorial Dept. of *Teaching of Forestry Region***, Heilongjiang **Ecological Engineering College**

Release scope：Public

定价：15.00元

ISSN 1008-6714

CN 23-1091/S

ISSN 1008-6714

08>

9 771008 671257

Analysis of the Relevance between Commercial Circulation System and Consumer Finance

商贸流通体系与消费金融的相关性探析

许海翠

XU Hai-cui

河北地质大学 华信学院，河北 石家庄 050031

Hebei GEO University, Shijiazhuang 050031, China

摘要：论文基于商贸流通和消费金融相关性的实证研究，提出了商贸流通与消费金融之间的互动机制关系，并分别予以观点表述。在数据检验方法选择上，采用协整关系检验分析法，实证探讨商贸流通和消费金融两者之间相关性：消费金融有效带动了商贸流通产业的发展，反之商贸流通的迅猛发展助推消费金融服务的崛起，但是石家庄消费信贷所占消费性贷款总比例持续增长，也说明消费金融水平尚处在初期发展阶段，经济建设、消费观念甚至教育水平等限制了消费金融的规模。最后，论文认为应加大对商业企业及居民的消费需求重视度程度，加大消费金融产业监管力度，构建并完善金融服务体系，解除消费者的后顾之忧。

关键词：实证研究；商贸流通；消费金融；居民

中图分类号：F831.2 **文献标识码**：A **文章编号**：1007-6875（2020）03-0111-04

Abstract: Based on the empirical study of the correlation between commercial circulation and consumer finance, this paper puts forward the interactive mechanism between commercial circulation and consumer finance, and expresses their views respectively. In the choice of data test methods, the use of co-integration relationship test analysis, empirical study of commercial circulation and consumer finance between the correlation: consumer finance effectively drives the development of commercial circulation industry, on the contrary, the rapid development of commercial circulation promotes the rise of consumer financial services, but the continuous growth of the total proportion of consumer credit in consumer loans in Shijiazhuang also shows that the level of consumer finance is still in the initial stage of development, and the scale of consumer finance is limited by economic construction, consumption concept and even education level. Finally, the paper argues that we should pay more attention to the consumption demand of commercial enterprises and residents, strengthen the supervision of consumer finance industry, build and improve the financial service system, and relieve consumers' worries.

Keywords: empirical research; commercial circulation; consumer finance; residents

来稿日期：2019-03-18 **DOI**：10.13937/j.cnki.hbdzdxxb.2020.03.018

作者简介：许海翠（1983—），女，河北石家庄人，经济学硕士，讲师，主要研究方向为应用经济学。

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

1 新常态下我国消费金融发展现状

关于我国消费金融的起步和发展，严格意义上讲，应追溯到国内几大商业银行开办的一些消费服务类业务，例如，耐用消费品业务。至此，开启了我国消费金融的发展成长之路。2009年，随着银监会颁布了《消费金融公司试点管理办法》，进一步对消费金融及其各发展行业领域予以明确，并且也开启了新局面。具体而言，在2009年之前，我国国内的消费金融主要是以传统商业银行为主，国家以及整个国民经济、国内市场领域更侧重于发展存贷款以及信用卡业务。反之，对于贴近大众生活的各类消费信贷以及业务服务是非常少的，且表现极为单一[1]。通俗点来理解，即同时期互联网经济尚处于初级阶段。

从2010年开始，伴随着“互联网+”技术的深入发展，再加上智能手机以及互联网络开始普及，短短的几年间，互联网金融迅速成熟壮大，从而为消费金融的发展迎来新的历史机遇。正因如此，当前在我国国内，越来越多的专家学者及经济学家、政府机构均普通认为，为实现新时期我国经济的持续平稳增长与产业转型过渡，必须要依靠拉动内需来促进转型，因为经济发展的本质是服务社会、服务大众，而消费则是主要渠道。故此，消费金融的发展同样是必需性的，旨在有效解决资金限制对消费的抑制作用，最终有效扩大市场需求[2]。在整个过程中，要求金融领域必需要为国民经济基础产业——商贸流通业提供辅助性的服务。为此，从2013年开始，国家政府加快了金融领域的改革，重点培植各中小型的信贷平台与金融服务机构。与此同时，以传统四大银行为首的国有控股银行企业，同样也加快了业务及运营体系的转型优化。结合2015年至2018年的互联网金融体系建构与服务业务改革来看，取得了较为突出的成绩，基本实现了金融业务的现代化与多元化。

2 商贸流通和消费金融的相互影响机制

商贸流通是我国区域经济和地方经济产业结构中的一个重要组成部分，其对区域经济运行成本以及发展水准也具有较大影响。2009年以来，近十年间，商贸流通服务业已经成为推动市场经济的核心驱动力，促使和指引着社会资源实现区域性的流通与互补。

2.1 消费金融对商贸流通发展的影响

我国商贸流通的发展，受到消费环境以及其消费能力的直接影响以及制约。在19世纪这一问题就已经得到马克思的注意，并且在《政治经济学批判》一书中针对社会商业以及市场消费关系明确阐述，并对其分配、交换以及消费三者相关性及制约影响发展有明确研究。在《政治经济学批判》中对于其关系的研究内容，采用现代语言表达也就是生产和消费之间的连接纽带也即是交换。由此可以明确发现在商业流通发展环境下，消费则是重要的基础条件，也能够对区域商贸流通发展产生良好的促进作用，也有助于推动新型零售业的产生及发展。

在区域市场经济发展中，消费金融直接影响到商业流通效果，也可以说消费金融能够对商品流通效果起到相应的改善作用。在本次研究过程中，重点对部分问题进行深入挖掘分析，在制定策略之前需要对问题及其原因充分考虑分析，也能够发现导致出现消费需求不足的原因比较多。比如：在区域内社会保障体系不够完善，或者是其社会收入分配结构不均衡等问题，自然在此过程中重要影响因素包括产品质量、供给质量以及服务质量等相关产品本身问题。所以在社会大众消费影响因素分析中，发现主要包括有社会分配结构、居民收入水平、资产以及市场资本流动性等，影响作用最明显的两个因素则为“资产”以及“收入”。在资产以及收入增长过程中，主要也能够说必须要建立在区域社会经济发展基础上，但是在此过程中存在的不确定影响因素较多，因此也就导致在短时间之内无法有效处理资产和收入问题。因此想要谋求对这一问题的彻底解决，主要方向也就是扩大内需以及增加居民消费，当然这也并不只是目的，也可以将其看成是手段，快速缓解社会商业流动性约束能够对这一手段起到良好的促进作用。

2.2 商贸流通对消费金融价值取向的引导

能够积极引导消费者树立适度信用消费观念。在商业流通的迅速发展进程中，在我国的大部分区域已经逐渐构建城乡双向互动流通机制，能够对城乡二元经济体制起到良好的解决作用。能够借助于相关环节的宣传及积极引导，促进消费者进一步深入了解消费金融知识、产品、结构以及服务等相关信息。[3]

可以有效拓展多种消费金融业务合作渠道。和消费金融相比，商业流通发展时间比较早，在当前商业流域发展进程中，政府和地方管理部门也进一步提高了对商贸产业的关注，有助于实现我国市场区域商业结构的进一步完善。在这一环境中，商业流通能够有效促进整个商贸体系的健康发展，也就是能够为金融业务发展进一步拓展合作渠道，并在此基础上构建能够和市场经济发展相适应的市场展示平台。

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

3 商贸流通水平和消费金融价值取向的相关性

3.1 数据说明

本文基于商贸流通和消费金融相关性的实证研究，针对上述阐述的互动影响机制进行实证检验，主要从国家统计局网站数据库中选取了石家庄市的社会消费品零售及消费性贷款基本情况（2012年1月—2017年3月）。在数据检验方法选择上，采用的是协整关系检验分析法，其最初是一种对非平稳时间序列来进行综合评价分析的计量研究方法。本文选择协整关系检验分析法，最大的经济意义就在于充分利用两者之间长期稳定的比例关系，因为商业流通和消费金额虽然紧密相联，但是他们各自拥有自己的一套发展规律，这是其他检验分析方法最难以解决的一项。

就目前来看，对于商贸流通业及其体系的服务建构与消费金融发展建设间的联系，实际上很显现，即商贸流通业的发展早已和消费金融密不可分，既是必要条件也是充分条件。故此，作为国民经济基础性和先导性产业的商贸流通业，关于其服务体系的完善与组织推进更是势在必行、迫在眉睫，直接关系着新常态下三大产业的融合发展与转型过渡。对于当下最为凸显的困局之一，前文中也阐述了，即市场经济的内驱动力受限。通俗点来理解，就是市场消费未得到全面且合理的调动。所以，加快消费金融的发展，尤其是要加快缩短区域间的发展水平差距，比较关键。正如上文所述，综合考虑到当前城镇消费金融发展水平相对较高，且相关数据也较为完整[4]，因此，本次以石家庄地区的社会消费品零售及消费性贷款等基础数据为例进行实证分析。

3.2 描述性统计

表1为河北省石家庄市近6年社会消费贷款情况，即消费金融与商贸服务行业的产业融合程度。纵观表1，基本反映出一个既定现实，即商贸流通业的迅猛发展助推消费金融服务业的崛起，而消费金融服务业的崛起反过来又服务于商贸流通建设。不过，就目前来看，我国商贸流通业正处于转型过渡阶段，但消费金融服务业则属于初级发展阶段。正如开篇所言，作为国民经济基础性和先导性产业的商贸流通，其发展可直接带动各行业领域的创新发展，尤其是以金融、资本为主的各类新兴产业[5]。反之，金融创新发展则进一步反哺于社会经济建设，特别是商贸流通业的创新变革。结合表1来看，金融创新主要通过影响投资向储蓄转化、丰富融资渠道、提高风险管理能力、优化社会资源配置为基准点，继而促进区域内人均GDP增长。石家庄在“十二五”和“十三五”期间，各类消费金融贷款总规模逐年大幅攀升。对于这一点，可以住房消费作为参照指标。众所周知，2017年与2012年相比，包括石家庄在内的全国一二三线城市，房价均大幅攀升，无论是购房还是房屋租赁，消费成本均呈倍式增长。反之，区域内居民用于住房消费贷款比重却保持相对平稳的趋势，不仅是住房消费，汽车消费也一样。反之，最具体现性的信用卡消费，区域内全民贷款比重从2012年的6.2%上升到2017年的16.5%。

表1 2012—2017年石家庄各种消费贷款占总消费金融贷款比重

Table 1 The proportion of various consumer loans in total consumer finance loans in Shijiazhuang from 2012 to 2017

年份	住房消费贷款	信用卡消费贷款	汽车消费贷款	助学消费贷款	其他消费贷款
	占比/%	占比/%	占比/%	占比/%	占比/%
2012	82.7	6.2	4.2	0.030	—
2013	80.5	9.3	3.7	0.012	—
2014	79.2	11.0	3.4	0.005	—
2015	76.7	13.4	3.0	0.004	—
2016	75.0	15.9	2.8	0.002	—
2017	75.2	16.5	3.1	0.003	—

通过上述分析，可以得出既定认识，即商贸流通业的发展是以社会各行业的发展作为基础，随着城乡居民经济收入、社会总财富的增长，随之壮大规模。其次，商贸流通的迅猛发展和社会消费全覆盖，进一步刺激国内消费。借助互联网金融、三方支付等移动工具的普及应用，改变了人们的消费观念，即提前消费、贷款消费，正因如此，消费金融服务业的发展也是全社会性。与此同时，从2011年开始至今，近七八年间，我国互联网金融取得了迅猛的发展，更进一步促进消费金融市场、商业流通服务行业的创新变革。譬如，当下的人们，出门不带现金，随时随地可住店、吃饭、出行、购物、看电影，只需要一部手机即可[6]。

综上，再次联系到当下社会经济发展实际来看，笔者以为，市场经济开放程度纵深发展，加速商贸流通服务产业的壮大与创新，继而推进现金支付迅猛发展，最终反馈于消费金融服务业的建设。

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

3.3 数据平稳性检验

该区域市场中，当消费贷款增加时，社会消费零售产品总额也在不断地增长，其增长幅度可以根据回归方程估算出来，即 $\ln RSCt = 6.309 + 0.471 \ln SCC$，因而推断出短期消费贷款每次增加百分之一，当地商业流通消费零售产品总额就会增长 0.471%。从上述表格信息中还能够看出，虽然消费金融有效带动了商业流通产业的发展，并且商业流通为消费金融提供了发展平台，但是，在“十二五”发展规划期间，当地消费信贷所占消费性贷款总比例持续增长，这是一种不利的局面。具体来讲，即不仅是石家庄地区，包括华北和华中、中部各省市地区在内，全国很多地区消费金融水平尚处在初期发展阶段，而这种差异也是全方位的差异，包括经济建设、消费观念甚至教育水平等。所以，作为市场经济消费主体力量的广大民众，其对于商贸流通服务业的消费需求直接决定着消费规模。

表 2 变量单位根检验

Table 2 Unit root test of variables

变量	ADF 检验值	各显著性水平下的临界值			检验结果
		1%	5%	10%	
ln*RSC*	-0.814	-3.831	-3.030	-2.655	不平稳
ln*SCC*	0.475	-3.831	-3.030	-2.655	不平稳
△ln*RSC*	-7.384	-3.858	-3.044	-2.662	平稳
△ln*SCC*	-3.499	-3.858	-3.044	-2.662	平稳

4 基于消费金融与商贸流通互通助推服务体系创新变革的建议

4.1 加大消费金融与商贸流通服务产业监管力度

中国消费金融起步较晚，市场发育并不健全，无法满足收入倍增阶段多样化、多层次的消费需求，消费金融能激发消费需求，扩大内需的作用并未充分发挥出来。加之，中国金融体系并未脱离生产型金融体系的影子，金融机构更重视对生产型企业的金融支持，对商业企业及居民的消费需求重视度不足。因此，政府部门要因地制宜地提升市场进入政策，去除那些资质差、缺乏风险防范意识的消费金融机构，从而提高企业风险预防及管理能力。各地金融监管部门可借助定期到消费金融企业开展相关安全检查，对企业各项消费数据展开分析，进而预测这些机构可能出现的风险，或通过现场或非现场检查法，快速识别、预警消费金融和商业流通中可能出现的风险，并对其实行有效处理，保障合理控制消费金融风险[7]。此外，还要对部分错误或违规操作的企业进行批评与监督，进而快速处理出现的错误，保障消费金融机构和商业流通企业能正常运行。

4.2 构建并完善金融服务体系与市场融资体系

金融系统把储蓄转化为企业投资资金偏多，转化为居民消费资金偏少，这同我国金融体系的结构和制度缺陷密不可分，因此，解决这方面的问题，必须发展和完善我国金融体系。第一，大力发展非银行证券等各种金融机构，构建并完善现有的金融体系整体结构。包括完善保险、信托、地方政府债券、企业债券、储蓄基金等多种金融市场，满足企业和居民对金融的多样化需求，使居民和企业有更多的资金融通渠道。第二，完善现有银行体系。要求完善国有商业银行的治理结构，加强投资信贷管理，提高经营管理水平，增强业务创新能力，为拓展有利于居民消费的业务创造信用环境。要发展地方银行、中小银行，特别要大力鼓励、引导和规范民间银行的发展。第三，发展和完善股票市场。给股票市场定好位，要从股票市场的功能定位上，使资金流向高效率的企业，而不应仅把服务于国有企业改革作为股票市场主要的职能。要完善证券市场法律法规体系，加强监管，打击欺诈、操纵股市、挪用客户交易保证金等行为，切实保护好投资者的权益。我国金融机构仍以国有金融机构为主，要完善金融体系，特别要积极发挥民间资本的作用，重视非国有金融机构的发展，以解决金融机构普遍存在的委托代理、道德风险和经营管理水平低下等问题[8]。

消费金融与商业流通企业想要获得协调发展，就必须配备相对完善的融资体系，适当调整信贷存量与增量间所占比例，保持适当的信贷规模及增速，从而带动商业流通产业的发展及升级。同时，增加对商业流通中消费金融提供的各项服务，如：为部分大型消费金融公司、电器销售企业等提供全面的信贷服务，还要积极开展消费金融项目及服务，为商业流通企业建立相应的信息评价标准，制定与之相关的优惠政策，提升消费者对消费金融的信任度[9]。众所周知，资金必须依托资本市场完成良好的配置，但由于相关企业已发展成一定规模及效益，以此形成不同层次的资本体系，这就要求我国消费金融与商业流通企业开展多层次融资模式。如此一来，方可更好地促进中国资金的流通和使用率，推动资本市场健康发展。此外，还应加大金融产业的改革工作，创设良好的发展环境，确保商业流通企业的发展获取现代技术支持，提高消费者消费积极性，促进商业流通业的发展。

（下转第 122 页）

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

[7] 杜运苏，杨玲. 中国出口贸易关系的生存分析：1995－2010 [J]. 国际贸易问题，2013 (11)：14-23.
[8] 周世民，吕建，陈勇兵. 中国企业出口生存率估计：2000--2005 [J]. 财贸经济，2013，34 (2)：80-90.
[9] 盛灵多，陈勇兵. 出口企业的产品异质性与出口持续时间 [J]. 世界经济，2015 (7)：3-26.
[10] 舒杏，霍伟东，王佳. 中国对新兴经济体国家出口持续时间及影响因素研究 [J]. 经济学家，2015 (2)：16-26.
[11] 刘洪铎，陈晓珊. 中国与“一带一路”沿线国家出口贸易联系的稳定性及其影响因素研究 [J]. 国际经贸探索，2018，34 (3)：29-45.
[12] 杜运苏，彭冬冬，孙华平. 开拓“一带一路”沿线国家市场：基于贸易关系视角 [J]. 国际经贸探索，2017 (8)：25-38.
[13] 魏昭妍，樊秀峰. 基于商品生存时间视角的中国向“丝路”国家出口增长趋势研究 [J]. 世界经济研究，2017 (7)：112-123.
[14] BESEDE T，PRUSA T J. Product Differentiation and Duration of US Import Trade [J]. Journal of International Economics，2006，70 (2)：339-358.
[15] 林常青. 中国对美国出口贸易持续时间及影响因素的研究 [J]. 国际贸易问题，2014 (1)：61-70.
[16] UEXKULL E V，BRENTON P，SABOROWSKI C. What explains the low survival rate of developing country export flows [Z]. Policy Research Working Paper，2013，24 (3)：474-499.
[17] LALL SANJAYA. The Technological Structure and Performance of Developing Country Manufactured Exports，1985-98 [J]. Oxford Studies，2000，28 (3)：337-369.
[18] RAUCH J E. Networks Versus Markets in International Trade [Z]. Nber Working Papers，development，1996，48 (1)：7-35.
[19] 施炳展，王有鑫，李坤望. 中国出口产品品质测度及其决定因素 [J]. 世界经济，2013 (9)：69-93.
[20] 唐丁祥，蒋传海. 定价模式、产品差异化与企业的创新激励研究 [J]. 财经研究，2010 (8)：91-100.
[21] 毛其淋，方森辉. 创新驱动与中国制造业企业出口技术复杂度 [J]. 世界经济与政治论坛，2018 (2)：1-24.
[22] 陈晓华. 产品出口技术复杂度演进的动因与效应研究 [M]. 杭州：浙江大学出版社，2014.

（责任编辑：周吉光）

（上接第 114 页）

[1] 鲁陈豪. 我国商贸流通业与消费性金融的互动关系研究 [J]. 商业经济研究，2015 (12)：15-16.
[2] 文启湘，梁亮. 基于 DEA 模型的流通业与消费增长协调发展研究 [J]. 商业经济与管理，2010 (10)：5-11.
[3] 杨鹏艳. 消费金融的理论内涵及其在中国的实践 [J]. 经济问题探索，2011 (5)：97-101.
[4] 叶湘榕. 互联网金融背景下消费金融发展新趋势分析 [J]. 征信，2015 (6)：73-77.
[5] 尹丽. 后金融危机时代消费金融创新与风险管理协调发展的逻辑路径——基于消费金融公司的视角 [J]. 学术论坛，2013 (6)：152-155.
[6] 李新悦，郭兴平. 我国商业银行汽车消费金融问题研究 [J]. 银行家，2013 (11)：18-21.
[7] 邱承忠. 金融危机背景下扩大消费的流通创新研究 [J]. 商业时代，2010 (3)：18-20.
[8] 张富春，沈宇丹. 现流通：商业产业组织的新理念 [J]. 商业研究，2011 (11)：8-13.

（责任编辑：周吉光）

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

新型城镇化背景下农村居民移居城市意愿的调研研究

许海翠

摘　要：《国家新型城镇化规划（2014-2020年）》指出1978-2013年，城镇常住人口从1.7亿人增加到7.3亿人，城镇化率从17.9%提升到53.7%。《规划》着重强调按照"尊重意愿、自主选择"的原则推进城镇化进程，研究农村居民移居城市意愿就成为促进城镇化和谐健康发展的关键抓手。

关键词：农民　移居　意愿

基金项目：本文系2015年度河北省社会科学发展研究课题民生调研专项"新型城镇化背景下农村居民移居城市意愿的调研研究——基于石家庄周边农村的实地调查"（课题批准号：201501121　一般课题）的研究成果

DOI：10.3969/j.issn.1674-537X.2015.10.010

一、问卷调查基本情况

本次调查问卷的主题名称是"新型城镇化背景下农村居民移居城市意愿的调研研究－基于石家庄周边农村的实地调查"，调查是以调查问卷的形式汇总分析元氏县、栾城区、灵寿县、高邑县、藁城区五个发展程度不同的县区的农民对于移居城市的态度和意见，以便决策部门后续方针政策的制定和实施。

调查时间为2015年7月，调查问卷涉及元氏县、栾城区、灵寿县、高邑县、藁城区等五个发展程度不同的县区。本次调查活动共发放调查问卷300份，回收问卷258份，其中有效问卷251份，有效率97%。

二、影响迁移意愿的客观因素

表1　愿意移居到城市文化程度

文化程度	数量	比例
小学及以下	14	10.77%
初中	26	20.00%
高中及以上	90	69.23%
合计	130	100%

调查显示，一半的农民愿意到城市生活，四分之一的农民不愿意离开农村，还有四分之一的农民没有想过这个问题（见图1）。这表明多数农民有移居城镇的愿望，是推动城镇化发展的重要基础。



图1　愿意移居到城市的比例

（一）文化程度和年龄对迁移意愿的影响

从农民的个体因素分析中可以看到，年轻的文化程度高的未婚青年希望移居到城市；愿意移居到城市的农民中31岁以下的青年比例最多，占到60%，而60岁以上的老年人不愿意改变现有的生活环境，拒绝到城市生活。31岁以下的青年中未婚的农民更希望迁移到城市，这个比例是已婚青年的4倍，他们对农村的牵挂较少，更愿意到城市去寻找机会。文化程度较高的农民更愿意到城市打拼，文化程度低的农民担心经济来源而不愿意到竞争激烈的城市中去（见表1）。

（二）家庭收入影响迁移意愿

农民的迁移意愿随着收入的增长而增大，从图2可以看出这是一个阶梯式的增长方式，年收入25001元以上的农民的移居意愿是年收入15000元以下农民的2倍。而不愿意移居的农民的年收入却不是这样的关系，年收入15000元以下的农民与年收入25001元以上的农民的移居意愿不愿意移居的人数基本相同，究其原因年收入很低的农民没有进城的底气，他们没有一技之长，除了一身体力没有在城市生存的本领，而年收入很高的农民已经有了自己的事业，或是农业能手或是有其他副业，这些都做的比较成功了，他们不想放弃已经成熟的生存之道而到城市中重新开始。反而年收入不高不低的农民既有到城市打拼的本钱也没有在农村放不下的事业，愿意到城市中拼搏一番。

冀协同发展，通过政策引导和扶持，千方百计扩大和稳定就业；妥善做好压产能治污染职工安置再就业工作。完善部门间的工作协调机制，落实援企稳岗和职工安置分流方案，加强有针对性的服务培训，有力促进职工转岗再就业。

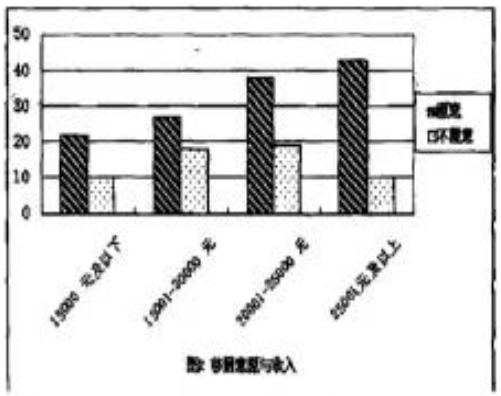
（二）进一步促进就业鼓励创业

面对今年就业形势，必须采取更加积极的就业政策，大力支持大众创业、万众创新，把创业和就业结合起来，以创业创新带动就业，以稳就业惠民生助发展。重点把高校毕业生就业作为就业工作的重中之重，完善高等教育学科设置，鼓励年轻人选择自主创业。落实高校毕业生、登记失业人员就业税收优惠政策；放宽新注册企业场所登记条件限制；提高创业担保贷款额度，减化手续；采取鼓励农村劳动力创业的政策措施；加大困难人员就业援助。

（三）改进提升职业培训

加强动态管理，增强就业培训服务的针对性和有效性，针对社会上存在较多中年人口失业的状况，建议各级政府和各类社会组织加强对这部分人员的技能培训，有针对性地提供相应工作岗位，鼓励下岗人员再就业。推行技工院校、职业培训机构与企业联合互动的职业培训模式，加强与项目建设单位协调对接，增强职业培训的针对性，实施职业技能提升计划，扩大各类职业培训规模。

（作者单位：河北省统计局）



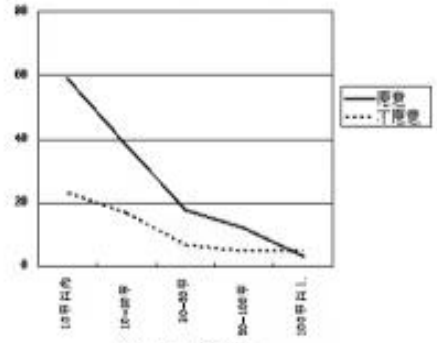


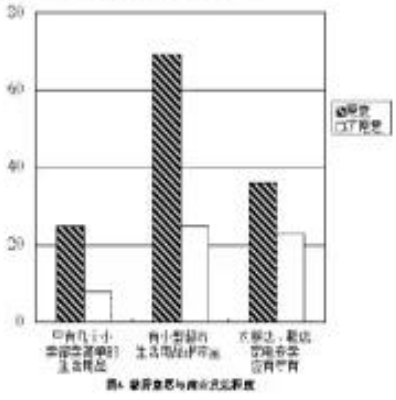
图3 [illegible]

（三）距离与迁移意愿

经调查发现距离城市越近的农民越愿意移居到城市，从（图3）可以发现距离城市10公里以内的农民愿意迁居的人数远远高于不愿意迁居的人数，随着距离的增加，这种差距在逐渐减小，当距离城市100公里以上时不愿意迁居的人数超过了愿意迁居的人数。在调查中与农民的谈话时可以发现，距离城市越近的村庄与城市的联系越紧密，他们在城市上班或者在城市做些小生意或者在城市干劳务，他们的经济来源中城市收入占大多数，他们对城市比较了解，能找到自己在城市的定位，为了进一步发展，他们更愿意搬迁到城市居住。而离城市很远的村庄，这里的农民主要经济来源就在本村，与城市的交集很少，不了解城市，也不愿意到陌生的城市去。

（四）经济发展水平与迁移意愿

商业越是发达的村落，愿意迁移的农民数量与不愿意迁移的数量差距越小，这样的村子衣服店、鞋店、中型超市一应俱全，在村子里基本能够满足村民生活物品的需求。对他们来说城市的商品可能更流行更齐全，价格却也更高，虽然已经比较富裕了，但是骨子里农民节俭的本质使他们不能接受一件衣服一双鞋子动辄几百元甚至上千元的高价。在本村的商品比较齐全而且性价比较高的前提下，他们更多地人拒绝到城市去过高成本的生活。



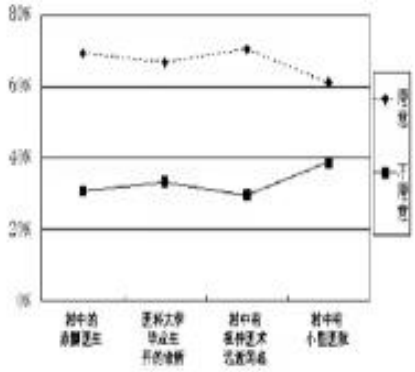


图5 迁移意愿与农村医疗水平

（五）医疗水平与迁移意愿

本村的医疗水平对迁移意愿的影响作用很小，从（图5）可以看出迁移意愿的曲线比较平滑，不因医疗水平的升高而有大的波动。多数农民认为感冒发烧这样的小病在村里的诊所就可以治好，即使搬到城市居住也不会因为头疼脑热的而到大医院去，也是在社区诊所治疗。大病、重病当然要去公立的大医院诊治，这一点不管在农村还是在城市都是一样的。这样看来农民对于医疗环境的要求只是小病能够就近看就行，而现在几乎每个村庄都有三个以上的诊所，能够满足农民基本的医疗保障。

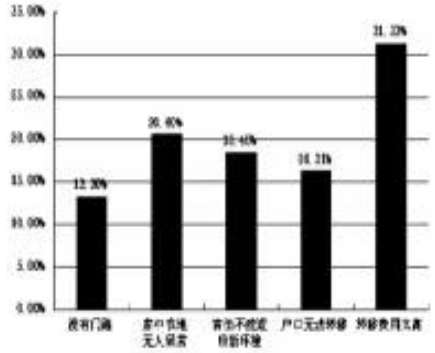
三、影响迁移意愿的主观因素

（一）愿意转移的原因

问卷四（3）题设计为“愿意转移的原因？（可按重要程度选择多项）”，问卷分析显示（见表2），为了让子女受到更好的教育是主要的促进因素，占23.16%；其次是城市社会保障更完善，有各种保险，如：医疗保险、养老保险等，占18.32%；再次是为了自己的有更大的发展，实现自己的理想，占15.01%；城市有更多的就业空间和机会，可以找到更好的工作，为了让父母过上城市里的好生活，让他们享点福，也是愿意移居到城市的因素。选择最少的是城市的生活质量很高，基础设施、娱乐设施更完善，我的爱人已在城市工作或常年在那儿打工，所以我也要过去，有许多亲戚、老乡、朋友等都迁到某一城市去了，所以我也想迁到那儿，这三项所占的比例都在百分之十以下。

这表明子女教育和社会保障是吸引农民的首要因素，在城镇化过程中，这两方面的配套措施要跟上。

而在愿意迁移到城市的人群中愿意转移却没有实际转移行为的人很多，在问题“为什么想转移而没有转移”一题中，转移费用太高是限制移居到城市的主要障碍，其次是担心家中农地无人经营。（图6）



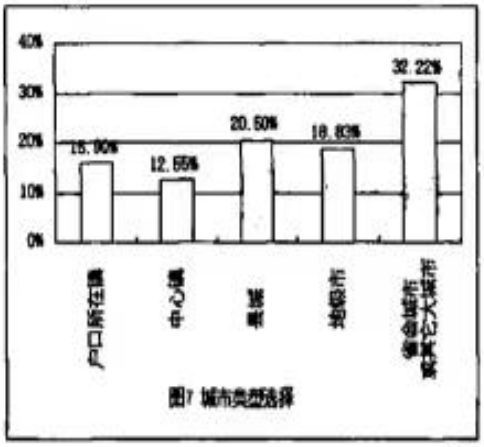


图7 城市类型选择

在“如果条件允许，你愿意转移到什么类型的城市”中，32.22%的农民愿意迁移到省会城市或其他大城市（图7），大中城市的吸引力体现在“有更好的教育水平，有利于子女培养”、“更完善的社会保障机制，医疗保险健全”、“就业机会”和“医疗水平”也有一定的吸引力（表2）；迁移到县城和地级市这样的小城市也有一定的吸引力，分别为20.50%和18.83%，他们认为小城市的“生活成本低”、“离农村近，方便两地往返”，大中城市“生活费用太高”、“失业率高，生活不稳定”；而选择乡镇的农民却很少，认为乡镇和农村没有什么差别。

表2 大小城市吸引力分析

大中城市的吸引力	比例		大中城市的劣势	比例		小城市的吸引力	比例
更多的就业机会和发展机会	18.07%		生活费用太高	44.71%		生活成本低	32.74%
更好的教育水平，有利于子女培养	24.09%		社会关系复杂，农民受歧视	19.95%		迁移心理成本低	16.14%
更高的社会地位	4.93%		失业率高，生活不稳定	26.68%		离农村近，方便两地往返	32.96%
更高的生活质量	15.15%		住宿条件差	8.65%		迁移进入门槛低	10.09%
更高的医疗水平	17.52%					就业率高	8.07%
更完善的社会保障机制，医疗保险健全	20.26%						
合计	100%			100%			100%

在“如果能够移居到城市，你最担心的问题是什么？”的选项中，选择“房价太高，买不起房子”的高居榜首；其次就是担心“没有稳定工作，不能享受一般市民的社会保障，比如医疗保险、养老保险等，而且也失去了农村合作医疗等农村基本保障”，两头都不算，什么保障都不能享受；也有人担心“没有购买住房，孩子上学麻烦，需要各种赞助费”、“空气质量差、环境拥挤、嘈杂”。解决好城市化过程中农民担心的问题，是新型城镇化道路畅通的必要条件。

（二）不愿意转移的原因

在“不愿意迁移的原因”一问中，选择“现在收入不错”、“生活稳定就可以了”、“家乡人事环境比较熟悉，办事方便”、“家乡生活环境好，城里污染严重”、“父母亲在乡下住惯了，不愿进城”的比例分别为14.47%、16.40%、17.68%、15.43%、14.47%，其中不愿意改变现有的人际关系环境是主要因素。除上述理由之外还有村民提出不会说普通话，害怕被看不起等等。

四、农民迁移意愿的实现需要帮助

从以上分析中可以看出，收入较高、经济条件较好的中青年农民希望能到城市中去，而且随着受到良好教育的农村家庭的青少年步入社会，希望进入城市的人群会越来越大，但是农民能否在城市真正扎根落户还需要政府的扶持。

（一）开展农村职业教育和成人教育

通过在农村开展服务于农业生产的种植、养殖和农产品加工技术，服务于二三产业的市场营销、经营管理、机械、驾驶等实用技术，使农民掌握一技之长，增加外出就业的竞争力，作为到城市生活的立身之本。

（二）加大保障性住房的建设力度

在传统观念中有房才有家，没有房子算不上真正意义上的移居，然而高房价让大部分农民望而却步。放宽经济适用房申购条件，对于农民在购房上做一些政策倾斜，允许满足一定条件的农民享受城市经济适用房的福利，使农民看到在城市买的起房的可能性。

（三）加强社会保障制度建设

现在的就业、医疗、教育、住房、福利待遇及社会保障等相关制度都与户口密切相关，例如农村户口享受农村合作医疗保障，城市户口享受城市市医疗保障，那在城市居住户口却在农村的农民享受什么保障呢，如果还是农村合作医疗，那他们就医还要到农村去吗？还有子女入学教育也避不开这个问题。完善城乡社会保障制度，打破户籍壁垒，新型城镇化建设顺利前进的保障。

参考文献：

[1] 朱琳，刘彦随．城镇化进程中农民进城落户意愿影响因素——以河南省郏县为例．地理科学进展，2012(04).

[2] 张丽丽．农民城市化路径选择研究——基于河南省J村的个案调查．潍坊教育学院学报，2012(01).

[3] 张媛．城市边缘失地农民社会保障问题及对策分析．学理论，2014(10).

[4] 林红梅，王立彬，徐博．亿万农民离融入城市还有多远？农民日报—中国农业新闻网．2012-12-19.

（作者单位：石家庄工商职业学院）

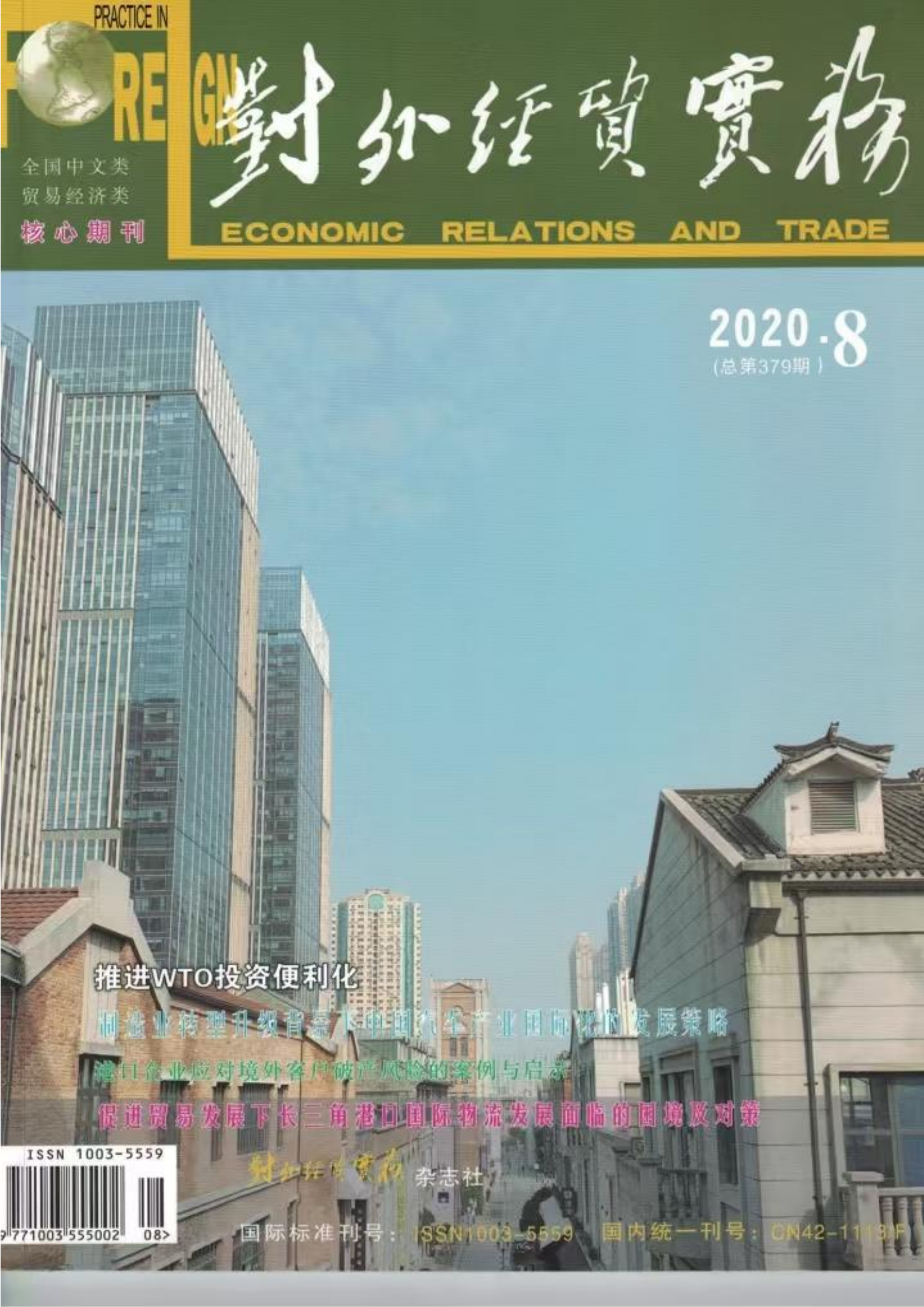
PRACTICE IN FOREIGN

全国中文类
贸易经济类
核心期刊

对外经贸实务

ECONOMIC RELATIONS AND TRADE

2020.8
（总第379期）



推进WTO投资便利化

制造业转型升级背景下中国汽车产业国际化发展策略

港口企业应对境外客户破产风险的案例与启示

促进贸易发展下长三角港口国际物流发展面临的困境及对策

对外经贸实务 杂志社

国际标准刊号：ISSN1003-5559 国内统一刊号：CN42-1118/F

ISSN 1003-5559

9 771003 555002 08>

對外经贸實務
DUI WAI JING MAO SHI WU

PRACTICE IN FOREIGN ECONOMIC RELATIONS AND TRADE

2020 年第 8 期(总第 379 期)

全国中文类贸易经济类核心期刊



主　办: 武汉纺织大学

协　办: 中国国际贸易学会
对外经济贸易大学中国 WTO 研究院

编辑出版:《對外经貿實務》杂志社

顾　问 (以姓氏笔划为序)
王林生 原对外经贸大学副校长
李　玲 原商务部条法司司长
金　旭 中国国际贸易学会会长
李月芬 联合国贸发会议高官、贸易专家
林桂军 对外经贸大学副校长
张汉林 WTO 研究知名专家
钟朋荣 知名经济学家
霍建国 商务部国际贸易经济合作研究院原院长
主　编: 彭育园
社　长: 黄少年
副社长: 刘志洲
常务副主编: 田俊芳
副主编: 周　俊
编辑部主任: 赵彦平
发行部主任: 殷汉群

本刊刊号: ISSN1003-5559 / CN42-1113/F

广告经营许可证号: 武工商 4201004000425 号

社　址: 武汉市江夏区阳光大道 1 号
武汉纺织大学图书馆 8 楼

邮　编: 430200

电　话: (027)87890575、59367803(编辑部)
13607177627(发行部)

投稿邮箱 E-mail:dwjm2015@vip.sina.com
E-mail:dwjm@vip.163.com
E-mail:dwjm2008@126.com

网　址: www.dwjmsw.com

国外总发行: 中国出版对外贸易总公司
(北京 782 信箱　邮编 /100011)

国内总发行: 湖北省报刊发行局

国内邮局发行代号: 38-511

订阅零售: 全国各地邮局

印刷: 武汉市籍缴印刷厂

目录 CONTENTS

首页题词 联合国贸发会议秘书长素帕猜先生为本刊题词 P1

专　稿
IDEAS OF EXPERTS

4 推进 WTO 投资便利化 /林桂军

6 中国加入 WTO 降低了各国不平等吗? /孙楚仁

大趋势
TENDENCY

9 中美贸易战回顾与前瞻 /何伟文

环球经营人物
GLOBAL OPERATORS

12 奥纳西斯家族:大海上纵横的"商业旗舰"(中)/张　锐

国际观察
INTERNATIONAL OBSERVATION

17 拉美地区自由贸易园区的发展经验及对中国的启示 /曾　伏

国际商务论坛
INTERNATIONAL BUSINESS FORUM

21 制造业转型升级背景下中国汽车产业国际化的发展策略 /程　源　冯　杰

25 新疆打造"内陆自由贸易港"的现实基础及推进策略 /杨楠楠　张文中　杨习铭

29 黑龙江对俄跨境供应链发展的机遇、不足与对策 /张　鹏

33 中小企业跨境电商生态圈构建的路径探析 /程炜杰　姜丽丽

37 哈尔滨综保区推动跨境电商进口零售"1210 模式"发展的障碍及对策 /董爱卉

WTO 实务
WTO PRACTICE

41 反倾销"替代国"方法的适用条件及滥用情况下中国的应对策略 /陈国芳

45 "一带一路"背景下中国 – 中亚区域性国际投资争端解决机制的构建策略 /郭一恒

www.dwjmsw.com

目录 CONTENTS

国际规则与标准化
INTERNATIONAL RULES

49 WTO规则下的中美数字贸易立场与启示 /李 娜 谭寒冰

53 美国国有企业新规分析及中国应对措施 /王先锋 王海峰

国内外市场
INTERNATIONAL & DOMESTIC MARKETS

57 福建德化陶瓷出口欧盟的新机遇与新挑战 /苏敏俊

金融实践
FINANCIAL PRACTICE

61 商业银行内保外贷项目风险研究 /张宇馨

65 出口信用保险服务在参与"一带一路"建设中的机遇、问题及策略建议/宋 川

外贸业务探讨
BUSINESS DISCUSSION

69 从一则案例谈见索即付保函的判别/艾云辉

73 外贸洽谈中商务英语的运用瓶颈及技巧探析/刘 娜

案例分析
CASE ANALYSIS

77 港口企业应对境外客户破产风险的案例与启示 /卓莉莉 张 童

81 中国市场采购贸易实践经验与发展趋势探析 /王建立

跨国投资
INTERNATIONAL INVESTMENT

85 全球价值链重构背景下中国引进外资的挑战、机遇与策略 /秦 庆

89 中国对澳旅游项目投资现状、问题及策略 /胡勇兵

中外物流业
INTERNATIONAL & DOMESTIC LOGISTICS

93 促进贸易发展下长三角港口国际物流发展面临的困境及对策 /韩丽敏

版权声明

本刊已经加入中国学术期刊(光盘版)、中国期刊网、龙源期刊网、万方数据(数字化期刊群)、维普资讯网、博看网、思博网。本刊文章只代表作者本人观点,其版权属《对外经贸实务》杂志社所有,欢迎转载、引用、翻译、评论,但请注明出处。

《对外经贸实务》编委会名单

编委会委员:(以姓氏笔划为序)

王 健 对外经济贸易大学国际经贸学院教授
王乃彦 天津对外经贸职业学院教授
车丕照 清华大学法学院副院长
申曙光 中山大学教授
冯 奎 国家发改委城市改革发展中心国际部主任
刘建明 安徽外国语学院副院长
刘厚俊 南京大学商学院副院长
刘德标 《国际商报》报社副社长
吕红军 辽宁对外经贸学院院长
孙立坚 复旦大学经济学院副院长
孙国辉 中央财经大学商学院院长
李 钢 中国国际贸易学会副会长
李小牧 北京第二外国语学院副校长
李荣林 南开大学WTO研究中心副主任
杨荣珍 对外经贸大学中国WTO研究院研究员
张二震 南京大学国际经济贸易系主任
张 锐 广东技术师范大学教授
张小蒂 浙江大学经济学院副院长
张保生 中国政法大学副校长
余敏友 武汉大学国际法研究所副所长
陆耀新 广西国际经济贸易学会会长
范黎波 对外经济贸易大学国际商学院副院长
周忠海 中国政法大学教授
饶戈平 北京大学国际法研究所所长
饶贵生 江西外语外贸职业学院院长
施本植 云南大学经济学院院长
桑百川 对外经贸大学国际经济研究院院长
章 政 北京大学经济学院党委书记、副院长
梁艳芬 商务部研究院世界经济研究所所长
蒋 瑛 四川大学教授
蒋国庆 四川大学经济学院教授
钱建初 《国际贸易》杂志社社长兼主编
谢 康 中山大学管理学院副院长

出版日期:2020年8月10日
国内定价:15.00元/本
国外定价:7.50美元/本

doi:10.3969/j.issn.1003-5559.2020.08.008

黑龙江对俄跨境供应链发展的机遇、不足与对策

■ 张 鹏 河北地质大学华信学院

摘 要：黑龙江是我国对俄跨境贸易的桥头堡。近年来，黑龙江对俄跨境供应链迎来了一系列发展机遇，在今后的发展中，黑龙江应抓住这些机遇，积极构建基于区块链的跨境供应链服务平台，借助综试区机遇发展跨境电商促进供应链升级转型，利用黑龙江自贸区政策便利来完善中俄通关结汇与退税机制，基于黑龙江对俄跨境供应链产业联盟推动海外仓共享联盟建设，努力克服自身供应链发展的不足。

关键词：黑龙江；对俄跨境供应链；机遇；挑战；对策

黑龙江是我国发展对俄经贸的桥头堡，在我国对外经贸合作中发挥着重要的作用。根据黑龙江省商务厅披露数据显示，截止到2019年12月，黑龙江省外贸进出口总额规模已经突破1080亿元，同比增长幅度为19.4%，在同期全国对俄贸易总额中的比重达到17.7%。近年来，黑龙江省也迎来了一系列发展对俄跨境供应链的政策机遇，例如：黑龙江对俄跨境供应链产业联盟成立，黑龙江自由贸易试验区得到批复，哈尔滨和绥芬河市也相继获批设立跨境电子商务综合试验区。然而，值得注意的是，黑龙江对俄跨境贸易也始终存在物流成本较高、通关结汇困难等不足。本文旨在研究黑龙江对俄跨境供应链产业联盟发展面临的机遇及存在的不足，试图探索利用机遇克服已有困难的方法和途径，为黑龙江对俄跨境贸易发展献计献策。

一、黑龙江对俄跨境供应链发展面临的机遇

近年来，黑龙江省迎来了一些发展对俄跨境供应链的机遇，以下对其作一梳理：

（一）区块链等新技术促进黑龙江跨境供应链的发展

随着近年来不断涌现的新技术，使得全球数字供应链雏形初具，而新技术的风起云涌让跨境供应链数字化、可视化、透明化，跨境供应链全面进入了数字化时代。在这些新技术中，区块链技术是目前在跨境供应链最有应用前景的技术，通过区块链技术，可以构建起数字化协同的履约保障系统，打造新的信用保障，可以使供应链的跨境支付、结算更为便捷。同时，通过区块链在跨境物流服务中的协同应用，可以为黑龙江对俄跨境供应链提供稳定的物流服务，为供应链节点商家提供稳定的跨境支付结算。因此，区块链技术在供应链中的应用为黑龙江对俄跨境供应链未来的发展提供了机遇。

（二）哈绥跨境电商综合试验区助力黑龙江跨境供应链发展

2018年9月，黑龙江省哈尔滨市获批设立跨境电子商务综合试验区，哈尔滨商务部门赴杭州、深圳等跨境电子贸易发达地区学习考察，出台了哈尔滨跨境电子商务综合试验区具体实施方案，该方案明确哈尔滨跨境电子商务综合试验区的具体地点、管理机构以及企业优惠措施等具体细节。2019年12月，国务院又批复了24个城市设立跨境电商综合试验区，其中就包括了黑龙江省的绥芬河市，这是黑龙江省第二个获批跨境电子商务综合试验区的城市。目前绥芬河市电子商务产业正在积极打造“一港、一园、五主体”的电商发展格局，“一港”即中俄（绥芬河）信息港，“一园”即中俄跨境电商产业园，“五主体”即中俄易购、木业交易、纺织设计、会展服务、医疗服务。今后绥芬河跨境电子商务综合试验区将持续深化“放管服”改革，积极适应产业革命新趋势，对跨境电子商务零售出口试行增值税、消费税免税等相关政策，积极开展探索创新，推动产业转型升级，开展品牌建设，推动国际贸易自由化、便利化和业态创新，推进对外贸易高质量发展。长期以来，哈尔滨市和绥芬河市一直是黑龙江省电商发展的重点区域，在未来黑龙江跨境电

[作者简介]张鹏（1986—），女，河北地质大学华信学院讲师，研究方向：经济学、国际经济与贸易。

商发展中承担着重要的作用。显然，这两个地区获批跨境电商综合试验区将会进一步助力这两大城市对俄跨境电商的发展，从而促进黑龙江对俄跨境供应链的转型升级。

（三）黑龙江自贸试验区获批为黑龙江跨境供应链提供发展契机

2019年8月26日，《国务院关于印发6个新设自由贸易试验区总体方案的通知》正式出台并实施，标志着中国（黑龙江）自由贸易试验区开始投入运行，该自贸区包含三大片区，分别为哈尔滨片区、黑河片区以及绥芬河片区。从黑龙江对俄跨境供应链发展来看，哈尔滨片区将信息技术以及高端设备等战略性新兴产业作为重点发展项目，并且在现代服务业以及冰雪精神方面也在持续发力，建设对俄罗斯及东北亚全面合作的承载高地和联通国内、辐射欧亚的国家物流枢纽，打造东北全面振兴全方位振兴的增长极和示范区；黑河片区重点发展跨境能源资源综合加工利用、旅游产业、绿色食品产业以及物流产业等，建设黑龙江对俄跨境产业集聚区和合作示范区，打造沿边口岸物流枢纽和中俄交流合作重要基地；绥芬河片区重点发展木材、粮食等进口加工业以及现代金融服务业等，建设商品进出口储运加工集散中心和面向国际陆海通道的陆上边境口岸型国家物流枢纽，进一步提升中俄战略合作协同度。因此，黑龙江自贸试验区获批可为黑龙江跨境供应链全方位发展提供新的发展契机。

（四）黑龙江对俄跨境供应链产业联盟成立

2019年12月13日，黑龙江对俄跨境供应链产业联盟落户哈尔滨，这为黑龙江进一步发展对俄跨境贸易提供了契机。在"黑龙江对俄供应链新模式新机遇新生态助力中国品牌出海"主题大会上，黑龙江对俄跨境供应链产业联盟在哈尔滨市道里区成立，由哈尔滨新经济产业园、哈尔滨创新金融产业园、黑龙江俄速通供应链管理有限公司共同发起，联盟成员单位涉及高等院校、行业协会、行业知名企业等行业相关部门和机构，联盟成员单位涵盖行业协会、高校研究院、金融机构、行业知名企业等行业相关部门和机构，聚集目前所有国内对俄出口各环节的龙头企业，涉及中俄跨境物流服务、供应链服务、金融服务、大数据服务等行业。目前，联盟发起单位已成功帮助50个国内知名品牌、近500种商品成功出海俄罗斯。预计2020年，依托联盟专业化的服务，出口俄罗斯的品牌数量将翻一番，到2021年出口俄罗斯的中国知名品牌将达到200个。

二、黑龙江对俄跨境供应链发展存在的不足

虽然黑龙江对俄跨境供应链发展面临着许多机遇，但是我们依然要看到其目前发展的不足：

（一）跨境供应链数字化水平较低

虽然近年来，黑龙江对俄跨境贸易有了长足的发展，但从跨境供应链数字化水平来看，黑龙江对俄跨境供应链仍处于数字化的初级阶段，水平不高。这主要表现在：首先，不同供应链节点的信息系统仍不能整合和联通。许多开展中俄跨境贸易的黑龙江企业虽然在物流、仓储等已经实现信息化管理，但不同系统间仍无法实现联通，这也导致无法动态实时地对供应链进行管理。其次，目前黑龙江供应链企业对新的数字技术运用较少。比如，目前黑龙江对俄跨境供应链构建中还没有关于区块链技术、大数据、人工智能等新技术的应用报道。从根本上来看，除了黑龙江企业自身技术水平有限外，目前当地还缺乏统一的跨境供应链服务平台，亟待应用新技术来构建跨境供应链服务平台。

（二）跨境供应链建设与跨境电商结合依然不够紧密

虽然近年来黑龙江省跨境电商发展较快，但黑龙江跨境电商的发展与企业的跨境供应链建设结合依然不够紧密。这主要表现在以下两个方面：第一，跨境电商应用意识差。黑龙江省各行业企业在跨境供应链建设时应用跨境电商的意识还比较薄弱，企业在这一领域投入不足，发展水平还比较低，尤其是一些传统外贸型企业及制造企业对俄依然以一般贸易方式为主要手段，没有认识到电子商务的重要性，没有布局跨境供应链建设。第二，跨境电商产业集聚发展未形成。目前黑龙江省许多电商企业规模普遍偏小，缺少大企业的引领和大项目的集聚，配套服务未能有效衔接，也缺乏专业化分工和运作，信用担保、支付、物流配送、数据分析等服务体系不健全，这也制约了跨境电商产业带动跨境供应链的发展。

（三）通关结汇与退税难

黑龙江对俄跨境贸易具有明显的小批量以及碎片化特征，这在较大程度上引发了黑龙江对俄跨境供应链退税难的问题。第一，俄罗斯海关在配置实际工作人员和相关基础设施时，其遵循的主要依据常规进出口贸易通关货物量，而黑龙江省对俄的跨境贸易订单不仅数量大而

且金额不定，暴露了现行通关流程的弊端，造成了境外包裹挤压，增加了通关流程的处理时长。第二，“灰色通关”问题的存在，入境商品的身份受到质疑。货物进口环节，往往会存在非法进口或者人为规避监督的渠道以及现象，在一定程度上会影响对进口商品质量的判断，如果疏于监督和管理，则有可能给消费者权益带来负面影响。当前黑龙江对俄出口的产品类目较多，部分境外包裹处理时间甚至会达到 40 至 80 天，这也会影响包裹的周转与送达。第三，俄罗斯海关在防范跨境货物安全以及处置突发事件时，缺少相对应的处置与预案，容易造成跨境货物的灭失。

（四）跨境供应链物流时间长，仓储成本较高

俄罗斯领土幅员辽阔，作为世界上领土面积最大的国家，俄罗斯横跨亚欧大陆，国土面积达到了 1709.82 万平方公里，这意味着向俄罗斯境内的货物运输极为耗时。例如，从中国以邮政方式运输跨境货物至俄罗斯需要三天，完成海关清关需要十天，再加上货物在俄罗斯境内大约 15 天的运输时间，那么整个运输过程达到了 28 天。黑龙江对俄的物流运输过程过长，势必会需要货物在许多地区进行中转，那就需要企业利用当地物流服务商的仓储服务，这也导致黑龙江对俄跨境供应链的物流和仓储成本较高。黑龙江企业需要找到一定的途径来降低对俄跨境供应链的物流和仓储成本。

三、黑龙江对俄跨境供应链的发展对策

黑龙江对俄跨境供应链的发展直接影响到中俄两国跨境贸易的长远发展。通过以上黑龙江对俄跨境供应链发展面临的机遇与挑战分析，今后黑龙江应抓住机遇，通过机遇来克服挑战。

（一）构建基于区块链的跨境供应链服务平台

随着区块链技术在数字供应链中的应用，黑龙江应抓住这一时代机遇，面对当前黑龙江对俄跨境供应链数字化水平不高的现状，可以构建基于区块链的数字化跨境供应链服务平台。具体来说：第一，收集各类供应链数据信息。各类数据化和条码化的供应链数据信息是实现跨境贸易全流程服务的基础，可以让黑龙江对俄跨境供应链的上下游企业实现实时监控、实时追踪供应链数据。第二，整合供应链、仓储、物流等信息系统。要实现全流程服务，黑龙江在打造数字化跨境贸易服务平台时要注意将供应链各环节上的信息系统进行整合，让供应链数据在各平台中兼容，打造基于区块链的电子化以及数字化的供应链信息处理机制和流程，让接单和填单等节点工作都能利用计算机完成。第三，借助大数据、人工智能以及物流网，实现跨境运输以及配送服务体系的全面升级，让跨境供应链不仅能够管理商品配送，还会对整个供应链服务流程进行分析和管理，最终提升供应链的服务质量。第四，积极运用区块链等新技术，通过区块链技术解决跨境供应链的跨境支付、跨境信用等问题。

（二）借助综试区机遇发展跨境电商，促进供应链升级转型

面对当前黑龙江跨境供应链电商水平不高的问题，黑龙江省要借助综试区的机遇大力发展跨境电商产业，利用电商产业的发展推动黑龙江对俄跨境贸易，促进黑龙江对俄供应链的升级转型。具体来说：第一，大力吸引各类电商企业进驻哈尔滨、绥芬河综试区。大力推动综合试验区“一区四园”的产业格局以及集航空、铁路、公路“三位一体”的立体化跨境物流体系的发展。第二，培育与引进各类跨境电商人才。电商产业的发展以及跨境供应链的升级，从根本上来看，是需要有相应的人才集聚和推动。因此，黑龙江省要借助这一机遇，让当地高校加快改革，培育更多符合当地需求的跨境电商人才。同时，也要完善人才激励、保留机制，从其它省市吸引优秀的跨境电商人才。

（三）利用黑龙江自贸区的政策

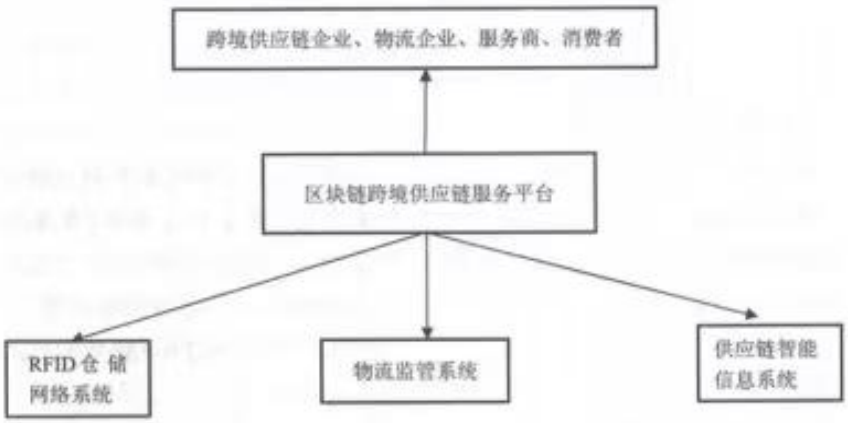


图 1　基于区块链技术的黑龙江对俄跨境供应链服务平台

优势完善跨境通关结汇与退税机制

面对中俄通关结汇与退税难的挑战，黑龙江今后要充分利用黑龙江自贸区的政策优势，来完善中俄通关结汇与退税机制。

第一，启动黑龙江电子口岸建设工程，进一步优化中俄通关服务机制。对于黑龙江省而言，应该进一步发挥自贸区优势，推动黑龙江电子口岸以及跨境通关服务平台建设，减少甚至取消影响通关的制度性瓶颈，全面开启黑龙江电子口岸建设工程，聚焦绥芬河对俄贸易通关服务的实践经验，建立和践行"清单核放、集中纳税、代扣代缴"的通关新机制。绥芬河通关模式的成功实践，明显缩减了企业商品通关时间，打通了影响通关效率的瓶颈。因此，这一模式可以进一步在黑龙江自贸区各片区内推广。

第二，加强跨境供应链通关退税的监管力度，与俄罗斯海关积极合作。黑龙江政府要利用自贸区的优势，建立更具高效以及协作性的通关退税方式。黑龙江海关必须进一步明确主体责任，让中俄通关更加高效以及规范化，为中俄通关便利化提供必要的政策支撑。例如，需要综合运用集中征税以及选择性征税方式，注重对海关政策的宣讲工作，引导企业能够自主学习海关通关新政策、新规范，让退税新政策真正聚焦通关环节的实际问题。同时，黑龙江海关必须深化和俄罗斯海关的协作机制，持续完善和执行监管结果互认制度。黑龙江省可以充分吸收内蒙古满洲里海关与俄罗斯海关的合作经验，在通关实践中运用"监管结果互认"经验，让双方都能避免重复审核以及查验，促使通关数据和信息能够在不同海关机构中流转，提升整个进出口货物通关、清关程序的顺畅度，这样才能在降低通关成本的同时，进一步提升通关和清关的工作能效。

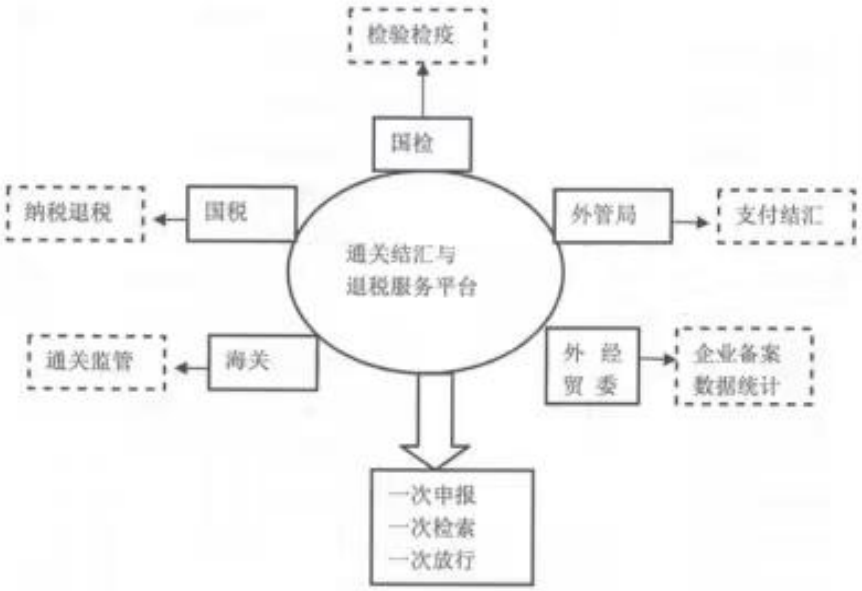


图 2　黑龙江对俄跨境供应链通关结汇与退税服务平台

（四）基于产业联盟推动海外仓共享联盟建设

面对黑龙江出口俄罗斯商品的供应链物流成本问题，笔者认为可以利用海外共享仓来解决物流成本和仓储成本高的问题。通过在俄罗斯多处建立海外仓，黑龙江企业可以将一些商品事先运输到俄罗斯的海外仓中，当发生跨境贸易时，可以直接将商品从俄罗斯境内运输到客户那里，这样可以缩短对俄物流时间，提高俄罗斯顾客的满意度。然而，海外仓建设成本高，对于中小企业来说，运维海外仓是一笔巨大的成本开支，往往难以承受。然而，如果一些有能力承担建设海外仓成本的大型企业提供自己在俄罗斯的海外仓给中小企业共同使用，那么不仅可以解决中小企业成本问题，而且可以收纳租金的方式降低自己海外仓运营成本压力，避免海外仓空置情况的发生。黑龙江对俄跨境供应链产业联盟的建立为黑龙江省企业在俄罗斯建立海外仓共享联盟提供契机。例如，产业联盟可以依托俄速通在俄罗斯设立并运营莫斯科格林伍德跨境电商海外仓，作为海外共享仓的基础，让更多的中小企业来加入海外共享仓联盟，充分利用海外仓的综合优势降低不必要的运营成本。▲

参考文献：

[1] 邹秀婷. 中蒙俄经济走廊背景下黑龙江省对俄经贸合作发展研究[J]. 西伯利亚研究,2018(2):5-8.

[2]景侠,王馨桐. 发展对俄跨境电商实现"互联网＋外贸"产业升级[J]. 商业经济,2018(6):84-86.

[3]潘胤州,刘巍. "龙江丝路带"建设下黑龙江省对俄物流网络发展分析 [J]. 农村经济与科技,2018(16):167-168.

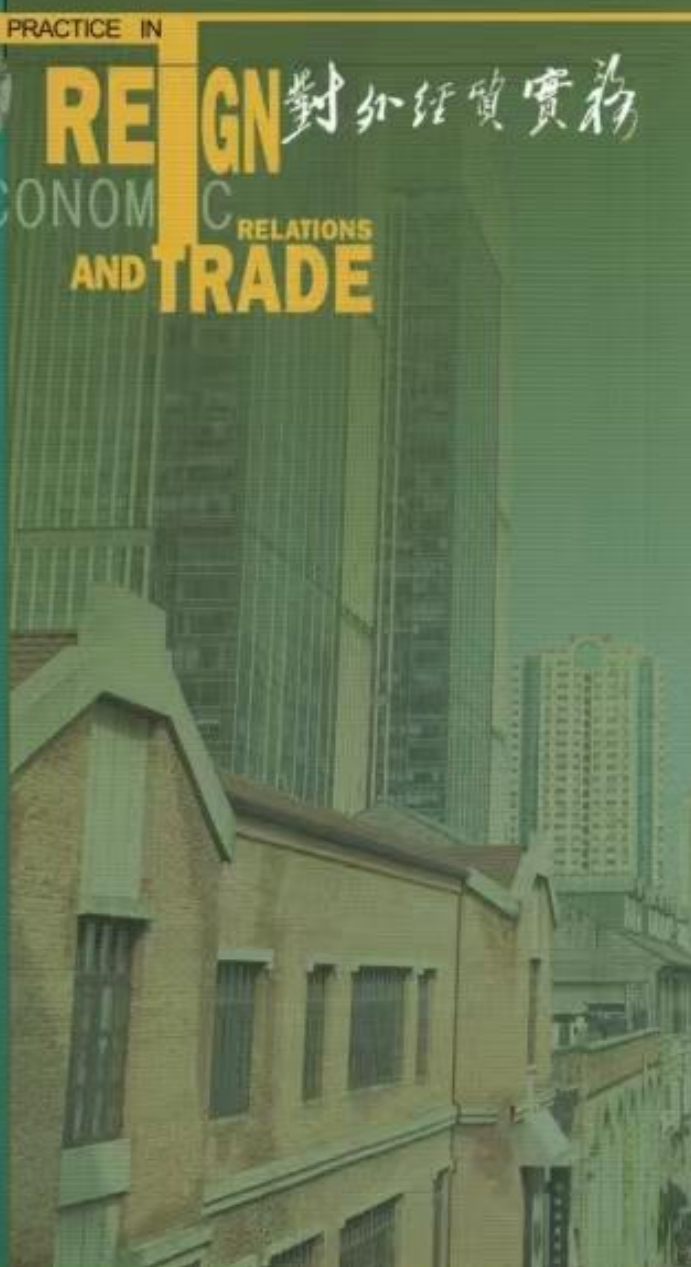
[4] 李文辉. 黑龙江省制造业产业集群与跨境电商融合发展路径研究[J]. 对外经贸,2018(11):26-27.

[5]赵玉颖,孙倩. 黑龙江对俄经贸合作问题及对策分析——"龙江丝路带"背景下[J]. 北方经贸,2018(12):18-20.

PRACTICE IN

FOREIGN ECONOMIC RELATIONS AND TRADE

對外经貿實務



电子阅读 扫一扫

国内统一定价：15.00元
本期出版日期：2020年8月10日
刊头设计：刘军
封面：武汉汉街一景
设计：潇然

国内统一连续出版物号：CN14-1367/C
国际标准连续出版物号：ISSN 2095-2570

第35期
2021年12月15日
总第381期

经济与社会发展研究

Economic and Social Observation

重庆城市文化变迁与城市资源开发研究
行政事业单位内部控制管理与财务风险防范
关于城市区域开发建设及投融资模式探讨

上海嘉定图书馆



ISSN 2095-2570

主管单位：山西省社会科学院
主办单位：山西社会科学报刊社
太原社会科学院（太原市人民政府发展研究中心）

定价：20元

经济与社会发展研究

国内统一连续出版物号：CN14-1367/C
国际标准连续出版物号：ISSN 2095-2570

主管单位　山西省社会科学院
主办单位　山西社会科学报刊社
　　太原社会科学院
　　（太原市人民政府发展研究中心）

编辑出版　《经济与社会发展研究》杂志社

社长总编辑　段光平
执行主编　朱　玲
编　辑　王育萍　王晋杰
封面设计　张晓林
美术编辑　张晓林

理论部　0351-6188055
社　址　太原市水西关街26号
邮　编　030002
E-mail　jjyshfzyj@163.com

国内发行　山西省邮政报刊发行局
国外发行　中国国际图书贸易总公司
经营总代理　中贸时讯（北京）信息中心
装帧设计　山西图文新知文化艺术有限公司
印　刷　廊坊市安次区码头镇德润印刷厂
创刊年份　2008年
定　价　20元



2021年12月15日
第35期　总第381期

Contents 目次

2021年12月15日　第35期　总第381期

经济与发展

县域国有银行助力乡村振兴实施路径研究
——以丰县地区为例…… 李科　王前锋 /1
新常态形势下双循环经济构建的路径研究商榷
…… 蔡建国　王燕辉　蒋伽丹 /4
辽宁省普惠金融发展水平测度及影响因素分析
…… 张大英　肖雪婷 /7
改革开放创新“三力联动”助力河南高质量发展 …… 李建华 /10
房地产经济对我国国民经济增长的影响探析 …… 陆俊皓 /13
青岛市“三民”活动12年发展演变的元评估分析 …… 宋慧 /16
新时代高质量发展的新机遇与新挑战 …… 唐巍 /20
重庆城市文化变迁与城市资源开发研究 …… 王柯程　王涌吉 /23
“一带一路”大倡议 互利共赢“走出去”——浅析我国建筑企业“走出去”的面临的问题及对策…… 王莉 /26
经济新常态下宏观调控的重大转变分析 …… 苏星 /29

财会与金融

浅谈政府非税收入划转改革推动国家治理现代化
…… 张保锋　董明 /32
疫情下财政、货币政策协同效应研究
——基于TVP-VAR模型的实证研究 …… 王典 /35
事业单位财务会计内部控制的实现 …… 殷晓岚 /38
行政事业单位内部控制管理与财务风险防范 …… 刘丽丽 /41
信息时代下构建高级会计师体系研究 …… 单海城 /44
浅谈新政府会计制度下行政和事业单位会计核算 …… 戴紫娟 /47
强化职校会计内控制度发挥会计管理职能研究 …… 翁洁岚 /50
政府审计推动政府会计改革的相关思考 …… 翟国泰 /53
造价跟踪审计在建筑工程中的应用研究 …… 靳丽宇 /56
信息化技术提升城市轨道交通企业内部审计工作效率效果研究
…… 魏文云 /59

营销与市场

股份制银行服务乡村振兴的策略研究
——以浙江为例…… 张昊 /62
发扬三牛精神 切实做好新时代住房公积金工会工作… 顾爱婕 /65
大数据时代下企业经营管理模式创新思考分析 …… 鹿奕 /68
净现值法、回收期法、内含报酬率在电信行业的实际应用
…… 宣璨 /71
探讨加强大宗钢铁产品的销售渠道管理 …… 江庆鹏 /74
省级市场监管大数据治理体系的构建与实践
…… 邹伟军　焦枫　腾立飞 /77

消费与投资

利率市场化与商业银行风险承担研究 …… 张鑫泽 /80
利率市场化对我国商业银行资产负债管理的影响研究
…… 熊晶晶 /83
关于城市区域开发建设及投融资模式探讨 …… 王立新 /86
省部共建高校领域中央与地方财政事权和支出责任划分问题研究
…… 史文川 /89
地方政府基础设施投融资平台融资可持续性研究 …… 谢海红 /92
论个人破产失权与复权制度 …… 黄学 /95
国有资本投资公司资金集中管控模式探讨
——以G集团为例 …… 赖堂堂 /98

贸易与流通

黄河流域城市群空间组织格局变动与高质量发展研究
…… 刘一丝 /102
民族乡镇文化旅游发展路径研究——以荆州为例
…… 卢少伟 陈海盛 /105

企业与管理

公文处理中常见问题及对策探析 …… 李慧 /108
新医改后医院护理人员绩效考核体系构建原则与设计理念
…… 卢卫兰 /111
国有企业中长期激励模式研究 …… 赵云燕 /114
基于胜任力模型的人才管理体系优化 …… 黎锐 /117
大数据时代档案管理工作发展探究 …… 田晓鹏 /120
电力政工人员的素质培养策略 …… 许杰 /123
工程建设管理类事业单位在人力资源管理中存在的问题及解决对策
…… 张梁湘 /126
绩效管理与薪酬管理在人力资源管理中相互作用探究
…… 张继奎 /129
绩效信息使用如何提高政府绩效管理 … 阿力米热·吐尔洪 /132
浅析国有企业落实人才兴企战略的主要思路 …… 朱琴 /135
新经济背景下实现人力资源管理创新的路径探究
…… 禹伟 薄文娟 /138
基于精益卓越思想的企业战略业绩管理体系研究 …… 薛峰 /141

党建与社团

新形势下加强海外党建工作的策略分析 …… 李志敏 /144
国有企业党务工作者能力评价方式探讨 …… 黄珊 李岩松 /147
新形势下基层企业团青工作面临的问题与思考 …… 韦嘉宝 /150
新形势下电力企业政工工作的新路径探索 …… 方伟阳 许畅 /153
新时期国有企业党建精细化管理探讨 …… 王杨 /156
大学生思想政治教育主题实践性活动探析 …… 王田 /159
“十四五”时期做大做强宜春市锂电产业的几点思考
…… 何荣宣 /162
新时期国有企业干部队伍建设路径探索 …… 杨敏 /165
风险沟通研究：给现代风险治理以启迪 …… 蔡刘玲 /168

社会与生态

“空村现象”的等级表现探讨——基于小样本农村实地调查
…… 欧阳翔宇 袁洪湖 王闯 牟美 /171
我国植物新品种保护制度建设 …… 李奕霖 /175
人民性：新时代科学家精神的主要特征 …… 张昀桑 刘璇 /178
北京高校社区公共卫生应急管理体系构建研究
——以矿大社区为例…… 李晓晗 孙傲璇 赵文轩 /181
浅谈政府主导型社区基金会嵌入社区治理 …… 关宇轩 /184
离退休干部社会参与问题研究 …… 侯军敏 /187
新型智慧城市绿色低碳循环发展模式探索 …… 许艺凡 /190
法治政府建设的出场语境、逻辑审视与实践进路——学习《法治政府建设实施纲要（2021—2025年）》 …… 李津 /193
基于用户体验的APP适老化改造策略探究…… 唐嘉莲 /196
成都市长期护理保险居民参保意愿及影响因素研究
…… 潘赛尔 /199
公共体育场馆管理运营模式改革中政府预防危机的管理作用
…… 廖梓岑 /202
京津冀协同发展背景下河北省家庭服务业发展研究
…… 张鹏 张晓腾 王珊 /205
浅谈双碳目标背景下火电厂降本增效的有效途径 … 李瑞光 /208

文化与生活

适应“放管服”下高校科研项目经费内部控制研究
——以H高校为例 …… 雷婷婷 /212
绿色信贷助力乡村振兴的对策与建议
——以广东省云浮市为例…… 刘斌 /215
浅析提升城市建设档案信息化的公共服务能力
…… 杜峥 任案英 任群艳 /218
演出行业演艺人员管理的观察与思考 …… 李海盈 /221
高校图书馆红色经典阅读空间的打造与思考 …… 齐娟娟 /224
高职院校创新创业教育师资建设问题及对策研究 …… 郝汉 /227
网络流行语的文化生态与社会心理分析 …… 徐幼萍 /230

理论与实践

公立医院高级职称评聘工作中存在的问题及对策研究与探究实践
…… 陈堂璐 /233
基于DMAIC模型县级局网络安全“三化六防”规范化管理的研究与实践…… 刘湘平 李丹 /236
推进家庭医生签约服务 着力打造“健康盐城” …… 刘红 /239
新医改背景下公立医院实施成本管理的有关思考 …… 贾婧 /242
《民法典》视域下大学生法治意识提高探讨 …… 刘宇新 /245
试析公立医院内部控制建设与精细化管理的对接 … 袁宏静 /248
后疫情时代下“特殊工时”制度法律问题研究
…… 傅锦博 曹坤 赵亮 陈祎卿 /251
地勘单位推进“党建强、发展强”的实践与思考 … 姚亚琳 /254

京津冀协同发展背景下河北省家庭服务业发展研究*

河北地质大学华信学院 张鹏 张晓腾 王珊

摘要： 本文结合京津冀协同发展大背景，基于河北省的发展需求，采用问卷统计对当前河北省家庭服务业现状进行分析，利用定量分析法对雇主满意度及影响因素进行实证研究，并以最终测算结果为依据为河北省家庭服务业协调、稳定发展提供参考。

关键词： 家庭服务业；现状；建议

中图分类号： F719.9 **文献标识码：** A **文章编号：** 2095-2570（2021）35-0205-003

家庭服务业作为服务业的“朝阳企业”和第三产业新的经济增长点，其健康发展对增加就业、改善民生、扩大内需、调整产业结构具有重要意义。当前，京津冀协同发展上升到国家战略层面，京津地区对家庭服务业的巨大需求也刺激着河北省家庭服务市场。然而，供需结构不平衡、产业化程度不足等问题严重影响着我省家庭服务业的发展，因此，有必要就其现状进行调查研究。本文以石家庄为代表，选取雇主、家庭服务从业人员和家庭服务企业三个群体就其基本信息、家庭服务情况、技能培训情况、社会保障情况和劳动纠纷等指标进行问卷调查。

一、河北省家庭服务业现状分析。

（一）家庭服务业雇主调查分析

针对雇主的问卷调查共回收问卷199份。

1. 基本信息

雇主的年龄以31-50岁居多，所占比率超过80%，30岁以下和51岁以上的相对较少，说明中年人是当前家庭服务最大的需求者；从文化水平来看，专科及以上的比例占84%，高中以下的占16%，说明接受过高等教育的群体更愿意选择家庭服务；婚姻状况上，已婚比率最高是83%，说明已婚者对家庭服务的需求较大；收入水平中，年收入3-5万占12%，5-10万占75%，10万以上的占13%，说明年收入在5万以上就有能力接受家庭服务。

2. 家庭服务项目

受访者中85%以上的人员有家庭服务需求，所需的家庭服务类型从高到低分别是幼儿、老人护理、卫生保洁、月子护理和家务料理，占比分别为72%、71%、68%、31%；使用家庭服务人员的年限3年以下的比率最高是75%，3-5年的17%，5-10年的6%，10年以上的仅3%，说明家庭服务人员短期雇佣较多；选择家庭服务人员的方式中，首选由熟人介绍占比80%，其次是利用家庭服务企业占比65%，而利用网络平台和劳务市场的相对较少，分别是15%、13%；家庭服务人员的年龄21-30岁的占8%，31-40岁的占65%，41-50岁的占16%，说明雇主还是更喜欢聘用中年服务人员；对服务人员的学历41%要求是高中学历，31%要求初中学历。

3. 纠纷解决方式及从业人员社保情况

遇到纠纷时，由家庭服务企业协调解决的46%，双方面对面协商的39%，申请仲裁或者诉讼的比率为10%；雇佣家庭服务人员的方式，同正规中介公司签订协议的占82%，5%选择同家庭服务人员直接签订合同，不签订合同的为13%。结果表明，通过签订合同的形式保障自己的权益已是大部分雇主的选择，但仅有19%的雇主愿意购买综合意外险；雇主认为家庭服务行业中存在问题比较突出的是：从业人员的技能不佳、家政公司重经济利益轻服务、雇佣之间的信任问题等。

（二）家庭服务从业人员调查分析

共回收问卷162份。

1. 基本信息

从性别来看，96%从业人员为女性，男性从业人员较少仅有4%；从业人员以中年人为主，其中31-40岁占38%，41-50岁占46%；从婚姻状况来看，未婚的占6%，已婚的占78%，说明大部分从业人员处于已婚状态；从文化水平来看，94%的从业者均未接受过高等教育，并以初中或中专学历为主，高中的仅有16%；从籍

贯上来看，以本地人居多，外省占比15%；从从事家庭服务前的身份来看，农民占40%，下岗失业人员占41%，在读或刚毕业的高校学生4%。结果显示，从业人员基本没有行业经验，大部分是农民和下岗失业人员转化而来。

2. 服务情况

从服务项目来看，以低技术含量的项目为主。例如，保姆占55%，钟点工占33%，而技能水平要求较高的月嫂等仅占8%；74%的从业者选择家庭服务时相对随意，缺乏稳定性，从业时间5年以上的人员较少仅有14%，充分说明该行业员工流动性大；从月收入来看，工资水平相对较低，1000-3000元人员最多，40%的能达到3000-5000元；从提供家庭服务的方式来看，仍以全日制为主，其中，全日制住家占29%，全日制不住家占41%。

3. 培训及社保情况

调查中发现98%的从业人员愿意接受家庭服务培训，78%参加过职能技能培训并取得资格证书，获得证书等级以初级为主；从业人员参加的保险情况中，有社会保险的只占29%，没有的占到71%；投保的社会保险项目中，养老、医疗、失业、生育、工伤保险比例分别为3%、3%、3%、1%、2%、2%。95%的家庭服务企业未为从业人员购买意外伤害保险；从业人员对从事的家庭服务工作满意的占66%，一般满意的占15%，不满意的占4%。

4. 纠纷及其解决情况

从业者同企业签订正规劳动协议的占47%，仅做简单登记备案的占39%，两者都没有的占12%；46%的从业者工作期间产生过纠纷，解决纠纷的主要方式是双方互相协商、面对面解决，占比39%，企业介入调解的占10%，劳动监察部门投诉解决的9%，仲裁或法律诉讼解决的占2%。

（三）家庭服务企业调查分析

回收问卷27份

1. 企业基本情况

被调查企业85%注册地为石家庄，注册类型大部分为私营企业，合伙企业7%，有限责任公司11%，股份有限公司、国有企业、集体企业基本上没有；经营形式63%的为独立门店，22%的是连锁门店，成立时间在1-5年的企业居多；注册资金10万元以下的占7%，10万-30万元的占30%，30万-50万元40%；经营形式以中介式为主，占比78%，员工制企业22%；企业主营业务的前三位的分别是保姆、月嫂和保洁，以传统的家政服务为主。

2. 从业人员状况.

企业拥有的从业人员总数30人以下的为25%，30-50人为44%，50-100人为25%，100人以上4%；拥有从业人员以初中、高中等低学历人员为主，员工的来源以本地劳动力居多；44%的企业从业人员持证上岗比率能达到50-80%，持证率30%以下和80%以上的企业数量较少。

3. 培训情况

对员工的培训程度上，11%的企业基本不培训，由从业人员自学，89%的企业对员工进行培训，其中，由本企业人员进行简单技能培训的占56%，由其他社会培训机构进行较全面培训的占6%，由行业协会组织系统而令顾客满意培训的为11%；培训频率上，定期和不定期培训企业的比例分别是18%和48%，33%的企业仅仅在入职时对员工进行培训。

4. 社保及纠纷解决方式

仅7%企业为从业人员购买意外伤害险，未购买的占93%，说明大部分企业购买意外险的意识薄弱。19%的企业曾发生过劳动纠纷，而纠纷的解决方式中由双方面对面友好协商和解的占33%，企业参与调解的占44%，劳动监察部门介入调解的占14%，仲裁或诉讼解决的为7%。

二、雇主满意度分析

问卷设计了16项指标来分析总体满意度，并按照相应等级进行赋值，即1表示很不满意，2表示不满意，3表示一般，4表示满意，5表示很满意。利用SPSS软件对雇主总体满意度和16项指标进行信度检验，结果为a = 0.981，充分说明量表的可靠性高。为了探究家庭服务业满意度的各个影响因素的权重，找出最能影响满意度的关键变量，对上述指标进行偏最小二乘法（PLS）分析。（如表1）

利用投影重要性指标（VIP）来解释各变量对雇主满意度的贡献值大小，依次是X1>X7>X2>X12>>X11>X8>X6>X14>X4>X13>X10>X3>X15>X9>X5>X16(X1-X17的具体值见表1)。如果VIPi>1则认为xi对因变量的解释能力更明显。从表1中可以看到X1、X2、X6、X7、X8、X11、X12均大于1，其对雇主满意度的影响十分明显。

因此，我们可以得出结论，雇主对于家庭服务满意度取决于家庭服务人员的服务质量、家庭服务人员的工作态度、家庭服务人员的

表1 雇主满意度因素PLS分析

服务人员服务质量（X1）	服务人员工作态度（X2）	服务人员收费（X3）	服务人员工作稳定性（X4）	服务人员卫生程度（X5）	服务人员诚信度（X6）	服务企业专业程度（X7）	服务企业服务态度（X8）
1.155	1.102	0.957	0.981	0.836	1.012	1.106	1.035
服务企业收费（X9）	服务企业地理位置便利度（X10）	服务企业品牌知名度（X11）	服务企业诚信度（X12）	从服务企业获得家庭服务信息的便利度（X13）	从服务企业得家庭服务信息的可信度（X14）	争议处理情况（X15）	服务企业办公环境（X16）
0.935	0.967	1.04	1.099	0.976	0.998	0.947	0.783

诚信程度、家庭服务机构的专业程度、家庭服务机构的服务态度、家庭服务机构的品牌知名度和家庭服务机构的诚信度等，而家庭服务人员的服务质量对总体满意度作用最关键。说明在河北省的家庭服务市场上，人们最在意的还是家庭服务人员的业务水平，业务水平越高，雇主的满意度也越高。

三、对策建议

从上述的调查结果中我们发现当前河北省家庭服务业仍存在诸多问题，要想提升雇主对家庭服务人员以及服务企业的总体满意度，需要政府、企业、从业人员等多方共同努力，进而保障河北省家庭服务产业提质扩容、优化升级。对策建议如下：

（一）政府层面

加快推动公共家庭服务网络平台的构建，同北京、天津两地的家庭服务需求接轨，为雇主、从业人员提供更可靠、安全平台。大力培育品牌企业，推进规范化建设，大大提高家庭服务企业的服务质量和发展规模。结合京津冀协同发展的实际，考虑不同层次消费者的需要和承受能力，制定行业服务参考标准。政府按照此标准对家庭服务企业进行评级公示，助力优质企业成长进而培育出区域家庭服务企业的领军品牌。努力推进家庭服务业从业人员保障制度的实施，制定行业标准及规范。

（二）家庭服务企业

家庭服务企业借助行业协会加强对员工的管理，建立家庭服务人员基本信息库。对家庭服务人员的服务水平、工作年限、技能和诚信等方面通过综合的衡量和考量进行星际评级，并及时在行业协会网站上公示。大力推行家庭服务企业员工制，从业人员和企业签订正规劳动合同，保障从业人员的基本权利。此举也有助于提升员工的归属感，为企业留住人才，做大做强打下良好基础。根据当地实际市场的需要，采取多种形式对从业人员进行培训，同时，专业培训与工资挂钩，大力提升从业人员参与培训的热情。

（三）家庭服务从业人员

强化服务意识，端正服务态度，加强诚信教育。积极参加企业或协会组织的各类培训，努力考取各类资格证书，提升个人素质及专业技能，在工资相对弹性较大的家庭服务业中寻求自己的职业价值。

课题项目： 本文系2021年河北省人力资源和社会保障研究课题："京津冀协同发展背景下河北省家庭服务业发展研究"研究成果（项目编号：JRS-2021-1256）

参考文献

[1]霍文杰,褚杨杨.河北省家庭服务业发展指标体系构建[J].企业改革与管理,2020(5):211-212.

[2]杨佳薇.关注家政行业:家政服务业的京冀一体化之路[J].家庭服务,2020(1):34-36.

[3]朱晓卓,陈延.提升家政服务业发展水平的路径研究:宁波实证[J].浙江树人大学学报(人文社会科学版),2014,14(3):42-46.

[4]王艳霞.京津冀协同发展背景下河北省养老服务人才培养问题研究[J].河北科技大学学报(社会科学版),2017,17(1):92-98.

[5]姜长云.关于家庭服务业概念内涵和外延的讨论[J].经济研究参考,2010(60):4-9.

【相关链接】

随着我国经济发展和城市居民生活水平的不断提高，家政服务已成为城市居民生活中必不可少的一种需求，家政服务业作为一种新兴的"朝阳行业"在我国发展很快。但是也不得不承认，在中国的国情及国民素质看来，中国的家政服务业处于一种尴尬的地位，存在许多问题，而且这些问题将在很长一段时间内存在。为规范市场，维护从业人员的合法权益，指导意见还会制定相应的劳动用工政策及劳动标准，加强对员工制家庭服务机构的规范管理，规模化的家政服务机构应当与家政服务员签订劳动合同，小型企业应当签订简易劳动合同，对家庭自行雇用的非员工制家政服务员要签订雇佣协议，逐步将大量口头协议转变为简易的契约式的用工管理。

徐平：刻枚印章颂扬党

在庆祝中国共产党百年华诞这一大喜日子，身为中共党员的作者徐平，满怀深情设计并篆刻了一组印章，颂扬给百姓带来好日子，使国家强大的执政党。组章有三枚，分别是：



图一

1《红船领航，千帆竞发》（见图一）背景：1921年8月3日，浙江嘉兴南湖上一艘红色画舫内，中国共产党第一次全国代表大会闭幕。

内容决定形式，印面是独创的，由三排船队组成，红船领航，意指中国共产党带头前进；千帆竞发，意指各民主党派和百姓跟随中国共产党奔向新征程。船队和字是流线型的水滴状的，船队躲过暗礁和浅滩，奔向红太阳，还有一队吉祥的大雁在天空上伴飞。



图二

2《百年大党，平视世界》（见图二）背景：中国共产党成立百年来，带领中国人民把灾难深重的病弱之国建设成为强大的国家，如今正如习近平主席说的那样，中国可以平视世界了。印面总基调沧桑，留白处处理成斑驳痕迹，字的质感犹如沧桑的松柏，坚硬的磐石，意在彰显百年华诞的中国共产党的内涵。



图三

3《民本思想，兴邦之道》（见图三）背景：中国共产党始终以为人民服务为根本出发点，得民心者得天下，这也是兴邦的道理，是实现伟大中国梦的根本源泉，是走向世界强国的基石。印面设计上，有别于多数篆刻者喜用长秀篆字的习惯，而是大胆采用了扁篆字排列，仍然很美。在篆刻技术上，不惧风险，大胆采用了刀刃双向对着笔画冲切，以快冲为主，且很有力道。

组章既有极强的政治品质，又有艺术的完美展现。

国际刊号 ISSN1673-9930
国内统一刊号 CN42-1766/G0

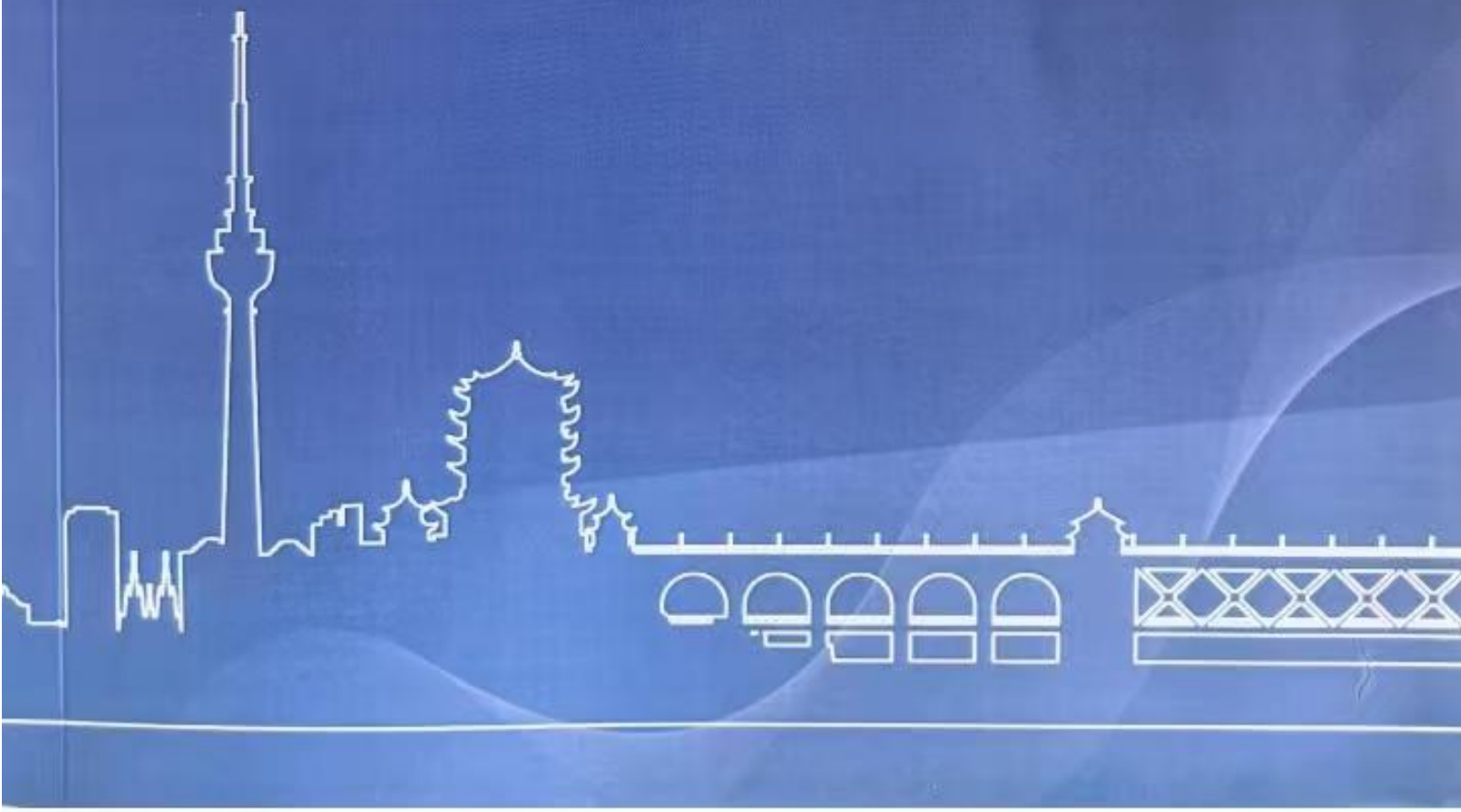
大武汉

理论研究

THE GREAT WUHAN

第二十期　2024年10月

◇万方数据库全文收录期刊
◇中国核心期刊（遴选）数据库来源收录



大武汉

THE GREAT WUHAN

出　　版　湖北大武汉编辑部

运　　营　湖北大武汉新媒体有限公司

主　　编　何君辉

编辑部主任　鲁弋昭　张丽娜

本期值班编辑　王瑞琦

产业顾问　陈蕾妃

发　　行　周　磊

编　　辑　张美珍　刘　强

法律顾问　北京市浩天信和（武汉）律师事务所 王士永

国际刊号　ISSN 1673-9930

国内统一刊号　CN 42-1766/G0

邮发代号　38-96

期刊出版许可证　鄂期出证字第 081 号

地　　址　武汉市武昌东湖路 191 号楚天传媒大厦

邮　　编　430062

电　　话　027-59218014

电子信箱　dawuhan0272023@163.com

定　　价　20元

声 明

1. 作者投稿必须保证原创，不得一稿多投，投稿者文责自负。

2. 为适应我国信息化建设，扩大本刊及作者知识信息交流渠道，本刊已许可万方数据库以数字化方式复制、汇编、发行、信息网络传播本刊全文。本刊支付的稿酬已包含著作权使用费，所有署名作者向本刊提交文章发表之行为视为同意上述声明。如作者不同意网络传播，请在投稿时声明，本刊将做适当处理。

目录

CONTENTS

文化探析 WENHUATANXI

001 建设中华民族现代文明的战略意义和路径选择 …… 张　森

003 校园体育文化融入大学生思想政治教育的路径研究 …… 赵冬苹

005 红色文化赋能高校清廉教育“一线课堂”的实践探索与研究 …… 柯　虹

007 历史自觉和主动精神融入高校校园文化建设研究 …… 侯起峰

文化建设 WENHUAJIANSHE

009 乡村景观设计对农村发展与居民福祉的影响综述 …… 江　剑

011 新形势下高校学生宿舍文化建设探究 …… 成鲁盼

013 思政教育背景下的校园文创产品设计研究 …… 张唯希

015 电力国有企业党建与企业文化建设融合发展探讨 …… 赵　娜

017 新时代加强国有企业保险党建工作的境遇与对策 …… 高　峰

019 新媒体背景下群众文化活动中摄影艺术的推广策略分析 …… 张　瑜

021 浅析国有企业基层党组织的组织力与战斗力提升 …… 胡　烨　吴　洁

023 乡镇国土空间总体规划助推美丽乡镇建设的思考及对策 …… 赵永俊

025 高职医学生历史主动精神培育研究 …… 潘元元

语言文化 YUYANWENHUA

027 小学语文教学中的语言游戏设计 …… 吴学青

029 高三日语作文备考：策略与实践 …… 周梦妮

031 指向学生核心素养的小学语文群文阅读教学策略的研究 …… 高　薇

033 英语阅读课中 POA 理论的应用与教学策略探讨 ……杨小娜
035 探究新课改下小学语文习作教学存在的问题及对策 ……陈风云
037 基于 AI 的初中英语听说课堂个性化教学实践 ……姜美玉
039 基于校企合作的高职英语专业人才培养模式探究 ……周颖洁

艺术鉴赏 YISHUJIANSHANG

041 多元智能理论的音乐课程改革与教学实践研究 ……李梦莹
043 人工智能下当代字体设计创新趋势 ……简章洁
045 社交媒体影响下表演专业的形体课程设计研究 ……朱莎莎
047 融合教育背景下高职音乐跨学科教学的策略研究 ……贺紫晴

百家论坛 BAIJIALUNTAN

049 新时期企业党委宣传工作的机遇与挑战 ……程佳瑜
051 互联网时代大学生生命教育及其价值导向 ……李小玮
053 高校医学生参加社会实践活动的实践育人功能研究
——以江西中医药高等专科学校青年服务队为例 ……侯丽娟
055 博雅教育对一流本科专业建设的优化研究 ……邓秉德
057 民办高校“专转本”招生管理工作探析 ……刘小青
059 多感官学习促多感观能力 ……邓璧莹
061 劳动教育融入高校勤工俭学体系的创新路径与实践探索 ……金琪琪
063 秦皇岛市实施应对人口老龄化国家战略与医养康养体系构建 ……赵兴隆
065 党建引领高职学生干部培养的实践探讨 ……蔺如美 胡 潇
067 户外拓展训练与大学生社会责任感培养的研究 ……武彦君
069 新媒体视域下行政事业管理的创新路径探讨 ……吴小清
071 创新驱动背景下政校企研协同培养创新人才机制研究 ……方金涛 魏文君 刘亚楠
073 高职思政工作人才队伍建设问题与对策研究 ……陈利群
075 基于新媒体时代的单亲家庭高职学生思想及心理健康教育策的研究
——以广西生态工程职业技术学院为例 ……梁林英 于 欢 赵小
077 探究高频超声联合弹性成像技术在甲状腺乳头状癌诊断中应用价值 ……李
079 某省 545 名护士职业认同水平及影响因素研究 ……渠茹茹 胡 雄 李彩
081 大学生消费观及引导策略研究 ……
083 全过程人民民主赋能城市社区治理的价值、困境与突破 ……

思想文化 SIXIANGWENHUA

085 浅谈新时期供电公司党建工作存在的问题及应对策略 ……
087 数智时代思想政治教育社会协同困境与创新实践 ……
089 新时代大学生理想信念教育问题与对策研究 ……
091 袁隆平精神在高职教育中培养学生社会责任感的实践应用 ……樊灵丹 余
093 《园艺植物栽培学》教学中思政教育的探索与实践 ……刘 芳 董佳文 符
095 基于“大思政课”建设背景下中职思政课教学创新路径的探索实践 ……
097 绿色发展理念下的环境专业课程思政内容建构与路径实施 ……
099 指向融媒体的高校党建和思政教育发展路径研究 ……
101 新形势下基层党校思想政治教育的创新策略探究 ……
103 新时代高校意识形态安全教育工作机制构建研究 ……
105 大学生赋能乡村青少年爱党爱国教育的对策
——以广州 C 学院退役大学生红色正青春实践队为例 ……林子杰 林玉
107 以党建引领应用型本科高校科研管理高质量发展的路径探究
——以苏州城市学院为例 ……张 涛 刘 洋
109 外语类思政课学生思辨能力培养的实践研究 ……
111 党建政工工作的时代价值及其创新路径 ……
113 新时代企业党委干部的思想政治工作研究 ……

115 中国式现代化视域下数字思政的主要特征、价值意蕴和实践策略 …… 闫 青
117 新时代建筑央企基层项目党建品牌创建的对策 …… 余阳阳
119 从课程思政的角度设计《电磁场与电磁波》的课程设计题目 …… 包永芳 刘贤峰
121 立德树人视角下“工程成本核算与分析”课程思政建设的探索与实践 …… 黄诗婷
123 党建引领国有企业青年成长成才的路径探索 …… 黄 健 义崇雄

信息时代 XINXISHIDAI

125 新时代背景下医护人员对移动医疗 APP 的接纳与使用意愿探究 …… 张 楠
127 人工智能在智慧图书馆建设中应用研究 …… 韩嵩岳
129 创新驱动下的通信电子电路课程改革研究 …… 练柱先
131 信息化背景下医院图书馆图书资料管理效率提升策略研究 …… 王海汝
133 高质量数字教材建设的策略与实践 …… 吴 荣
135 产教融合背景下校企共建校内实训基地路径探索——以计算机网络技术专业为例 …… 黄英就
137 基于超星平台下的高校《房屋建筑学》教学思路分析 …… 韩佳勤
139 浅析地勘单位人力资源管理信息化的价值及实施策略 …… 周 游
141 大数据信息化在计算机网络安全中的应用与挑战 …… 姜永志 张臻雅
143 计算机网络通信技术故障及处理分析 …… 赵 溪 何文龙
145 基于新业态背景的虚拟仿真技术对计算机类人才培养研究 …… 蒋宏艳
147 大数据时代高校档案管理模式创新探微 …… 刘 溪
149 新媒体时代医学生媒介素养现状探究 …… 彭 静 王琼川 孙 雯等
151 基于信息技术混合式教学的中职课程思政建设实践研究 …… 孙 帆
153 基于大数据技术的高校教育管理路径创新 …… 王川依页
155 以数智环境信息平台建设为核心引领图书馆设计转型的策略探究 …… 程 铖
157 分布式图书馆建设面临的问题与发展前景 …… 刘 波
159 VR 红色全景资源融入高职思政课实践教学的研究 …… 常 睿 张立颖

经济经纬 JINGJIJINGWEI

161 数字经济对秦皇岛高质量就业的影响与推进思考 …… 韩 雪
163 地勘单位会计信息化内部控制存在问题及策略研究 …… 宋 洁
165 面向新质生产力需求的跨境电商人才培养研究 …… 姚 瑶 于慧玲 王雪威
167 医院人力资源招聘与培训体系的优化策略研究 …… 黄玉嫦
169 南充市实施工业强市发展战略推动经济高质量发展的研究 …… 李 江
171 数字化转型下国企人力资源管理策略研究 …… 倪晨雯
173 数字化转型下国贸专业跨境电商创业人才培养体系构建与实践研究 …… 张 鹏 张晓腾
175 高校招标采购工作存在的风险分析及防控策略 …… 张焕霞 刘嘉辉
177 浅析企业集团财务公司管理风险与对策 …… 辛向南
179 成都青年休闲食品市场绿色消费行为促进机制探析——基于期望理论模型 …… 邓 兴 唐毅青 曹 灿
181 建筑工程造价超预算的主要原因与控制要点 …… 黄冬生

理论研究 LILUNYANJIU

183 高职学生校园氛围感知、主观幸福感和心理健康关系研究 …… 梁 虹
185 新质生产力下软件型企业青年创新与活力的激发 …… 崔欢韵
187 “互联网 +”背景下建筑工程计量与计价课程项目化教学 …… 党亚倩 闫 晗
189 关于职业本科院校师资队伍“专本共融”的发展策略研究 …… 王 茜
191 高职院校学生职业规划与心理健康的关系研究 …… 曹亚轩 刘引春
193 政工工作在企业安全生产中发挥的作用 …… 徐 勇
195 全过程人民民主助力高校教育管理的思考 …… 郑丽莉
197 新质生产力背景下教师教学能力提升探究 …… 王小羊
199 团体奥塔戈运动项目在延缓早期失智老年人认知机能退化中的应用研究 …… 安 琪 董 瑞 杨 晴等
201 探究“双一流”背景下高校行政管理人员队伍建设与培养策略 …… 王凯璇

数字化转型下国贸专业跨境电商创业人才培养体系构建与实践研究

河北地质大学华信学院　张　鹏　张晓腾

【摘　要】随着数字化时代的到来，国际贸易正经历着前所未有的变革，跨境电商作为新兴的贸易模式，正以迅猛的态势发展。本文旨在探讨在数字经济转型的大背景下，国际贸易专业应如何构建跨境电商创业人才的培养体系。通过深入分析，本文旨在为培养适应新时代需求的高素质跨境电商创业人才提供理论与现实依据。随着跨境电商行业的不断发展，对高素质创业人才的需求日益迫切，因此，建立科学的人才培养体系显得尤为重要。

【关键词】数字化转型　国贸专业　跨境电商　创业人才培养

近几年来，由于数字技术的迅猛发展，国际贸易格局正经历着一场巨大的变革，而跨境电商也逐渐成为新的经济增长点。随着数字经济时代的到来，国贸专业面临着新的机会和挑战，如何培养具有跨境电商创业能力的人才是一个需要解决的重要课题。

一、数字化转型对国贸专业跨境电商的影响

（一）贸易模式的革新

数字技术正以前所未有的速度向更高的层次、更高的效率及更便捷的方向发展。以大数据为基础，以精准的市场需求分析为基础，以云计算为基础，以高效率的商业数据处理，以人工智能为基础，以更好的服务体验为目标。跨境电商就是在这样的大环境下迅速发展起来的，它完全突破了传统贸易的限制。通过互联网把全世界的供求关系连接在一起，使得商品可以在全世界自由流动。它使世界各国人民在任何时间、任何地点进行国际贸易，也是新的经济增长点。

（二）市场需求的演变

如今消费者对产品的需求越来越个性化、多样化，伴随着经济的发展和生活水平的不断提升，人们对产品的要求也越来越高，越来越多的人开始对能体现自己个性特征的产品产生了更大的兴趣。跨境电商为消费者提供了一个广泛的渠道，让人们可以在世界范围内找到自己的特产。为了满足这一趋势，跨境电商企业必须拥有迅速应对市场动态的能力，及时上架符合最新潮流的商品，并优化其供应链管理以保证物流效率。同时也要有针对性地制定准确的营销战略，才能适应不断变化的顾客需求，才能在激烈的市场竞争中立于不败之地。

（三）竞争态势的重构

它为企业创造了新的机遇，但也使得它在市场上的竞争更为激烈。随着企业的增多，市场的竞争也越来越激烈。与此同时数字化技术的透明性也提高了，让消费者可以很容易地将不同公司的产品与服务进行比较。企业不但要在本国市场上与其他国家的竞争，还要在世界范围内与国外的企业进行竞争。这就需要企业的人才具备更高的素质，例如要具备国际贸易知识、使用数字化工具、创新能力和跨文化交流能力。这将使企业在竞争中处于优势，并能适应快速变化的市场[1]。

（四）数字化的趋势

近年来随着信息技术的迅猛发展，服务贸易方式也在发生着巨大变化。它的广泛使用，使服务贸易的交付模式发生了革命性的变化，使原来繁琐耗时的交货流程变为方便高效的流程。不管是远程医疗，在线教育，还是软件服务，设计咨询，都通过先进的数字化平台及通讯技术，达到了快捷、精准地交货，大大节约了时间与费用，同时也提高了服务品质和顾客满意度。与此同时随着数字技术的发展，随着网络的广泛应用以及持续的数字化技术的革新，服务贸易实现了跨越时空的界限，向世界各地的消费者提供服务。

二、跨境电商创业人才的必备条件

（一）专业知识与技能

1. 国际贸易知识。人们必须对国际贸易有深刻的认识，包括国际贸易的法规，政策，程序等。也要对规则有一定的了解，对各国、地区之间的贸易政策有一定的了解，对国际贸易的总体情况及发展趋势有一定的把握。在市场开发中，他们需要对市场有很强的洞察能力，可以准确地找到目标市场，通过对市场需求和竞争状况的分析，制定有效的营销策略。另外具备商务谈判技巧也是非常重要的，包括制定谈判策略，使用交流技巧，并在复杂的谈判环境下实现双赢，这样才能更好地为自己争取到更多的利益。

2. 电子商务知识。跨境电商创业人才需要具备电子商务平台的运营技能，对各种主要的电商平台的规章制度以及运作过程都非常了解，可以对店铺管理、商品上架、促销活动进行高效的规划。在网上营销中，要充分利用搜索引擎优化，社会媒体营销，内容营销等各种营销方式，提升店面的曝光与流量。他们还需要具有数据分析的能力，可以从销售数据、用户行为数据等方面来理解顾客的需求与市场动向，从而为商家的经营决策提供数据支撑。

3. 外语能力。对于跨境电商创业人才来说，优秀的外语交流能力是必不可少的，他们不但要有扎实的外语语法和词汇基础，还必须能在实际的交际过程中与外国顾客进行有效的交流，具体内容包括：将自己的思想和意图准确地传达出来，了解顾客的需要和反馈，对顾客的抱怨和问题进行处理。培养的人才要能在商务谈判，邮件，电话等方面使用外语，突破语言壁垒，扩大国际市场。

（二）创新思维与创业能力

1. 创新意识。随着跨境电商的不断发展，企业之间的竞争日趋激烈，技术创新已经成为企业生存与发展的决定性因素。要突破传统的观念，在经营模式和经营理念上都要有所创新。企业应根据顾客的需要，密切关注市场动向和科学技术的发展，持续研发创新的产品和服务，探索新的销售渠道和促销方法，为企业注入新的生机。

2. 创业精神。作为一名跨境电商创业者，一定要敢于承担风险，积极探索新的商业模式。要有坚韧不拔的精神，遇事不轻言放弃，为达到自己的创业目的锲而不舍。具有较强的责任感和对企业、对社会的责任感，致力于为社会创造价值。

3. 创业能力。跨境电商创业人才应该具有对机遇的敏锐洞察力，能从市场中找出商机，并对商机进行分析，从而把握商机。同时要具有整合资金、人才、技术和渠道等多种资源的整合能力，为企业发展提供强有力的支撑。团队的管理能力也是非常关键的，他们可以建立一个高效率的团队，对每个人的责任与责任进行清晰的划分，将每个人的热情与创造力都充分地发挥出来，从而促进公司的发展。

（三）数字化素养

1. 数字技术应用能力。跨境电商创业人才应该具有丰富的各种数字工具和软件知识，能熟练地使用电子商务平台来经营和管理店铺，还需要了解平台推广的相关规则和

技能。此外还必须精通数据分析软件，可以对销售和使用习惯等方面的数据进行深度分析，从而为公司的决策提供数据支撑。利用数字营销手段，如社交媒体、搜索引擎等，提升品牌知名度，扩大市场占有率。

2. 数据思维。在数字化的时代，要做好跨境电商就必须利用大数据。要能够利用大数据分析的方法来研究市场，理解消费者的需要、行为和偏好，从而为企业的发展和制定营销战略提供依据。在这一过程中，要加大数据的分析与研究力度，减少人为的影响，使决策更加科学、准确[2]。

三、国贸专业跨境电商创业人才的现状及存在的问题

（一）人才培养目标不清晰

在当前数字化转型的大环境下，一些高校的国际贸易专业在人才培养目标方面存在滞后现象。尽管传统的国际贸易依然重要，但跨境电商作为新兴的商业模式正在快速发展。然而这些高校对于如何培养适应跨境电商创业的人才尚未形成明确的目标，课程设计无法准确对接跨境电商所需的知识体系。这种现状与实际需求之间的差距，导致毕业生在面对跨境电商的挑战时常感力不从心。

（二）课程体系不完善

1. 课程安排缺乏整合性。跨境电商创业人才的培养要求具备国际贸易、电子商务、市场营销和创业管理的多方面的知识。但是当前部分高校的课程设计缺乏整体性规划，各门课程间相互孤立，缺乏必要的联系。比如国际贸易课程可能会偏重于传统贸易模式，而电子商务课程则未能充分结合国际贸易。这种割裂的状态使得学生难以建立一个全面的知识框架，无法为未来的跨境电商创业奠定坚实基础。

2. 实践教学不足。跨境电商是一个非常注重实务的专业，需要有相当的实务经验。但是某些高校在课程体系中实践环节的比重明显偏低，由于缺乏足够的实践机会，学生们仅停留在理论学习阶段。如同未下水就学习游泳一样，这样的学习方式难以让学生掌握跨境电商的实际运营技巧。理论与实践的脱节，使得毕业生需额外花时间适应实际工作，降低了人才培养的有效性和质量。

（三）教学方式单一

1. 过度依赖传统授课方式。在一些学校中贸易专业的教学还以传统的授课方式为主，教师将理论知识单向地传授给学生，而学生则是被动地接受和记笔记。这种教学方式缺乏交互性，无法调动学生的学习热情。在发展跨境电商创业人才方面，应采取项目驱动、案例分析和小组讨论等多种方式，以提高学生的学习积极性[3]。

2. 数字化教学手段缺失。在数字化的时代，教学手段必须与时俱进。然而目前部分学校对网络课程和虚拟仿真等现代教育资源的开发利用还存在不足。学生由于缺乏个性化的学习体验，无法提前感知跨境电商企业的运营流程，限制了其学习效率与个人潜力的挖掘。

四、数字化转型下国贸专业跨境电商创业人才培养体系的构建

（一）确立明确的人才培养目标

在数字化转型的背景下，培养兼具国际贸易专业知识与跨境电商实战经验的创新型人才显得尤为重要。除了掌握扎实的国际贸易理论与实务外，还应具备跨境电商操作能力。此外应注重培养学生的数字化技能与创新意识，使其能够紧随科技发展的脚步，通过创新驱动跨境电商事业的发展。同时还应强化学生的跨文化交流能力和团队协作精神，以便在全球化环境中与不同文化背景的人士协同工作，共同推动跨境电商事业的进步。

（二）优化课程体系

1. 建立“国贸 + 电子商务 + 创新创业”三元教学模式。国际贸易课程应覆盖国际贸易的基本理论、实务操作及国际结算等内容，为学生打下坚实的国际贸易理论基础。电子商务课程应该包含电子商务概论，网络营销以及跨境电子商务平台建设等几个模块，加强学生的职业技能。以基本知识、管理技巧和个案剖析为主要内容，以培养学生的创新创业能力为目标。

2. 提升实践课程的比例。通过电子商务培训课程和跨境电商平台培训等方式，使学生在实践中获得技能。实习课程将安排同学到跨国电子商务公司进行实际操作，让他们切身体会到国际贸易的发展趋势，提高了他们的动手能力。在此基础上以跨境电商创业为主线，对学生进行综合运用与创新思维的训练。

（三）改进教学方法

1. 推行项目式教学。把理论知识与具体的实践结合起来，例如，在“跨境电商平台经营”的过程中，组织一支学生队伍，让他们开店，进行经营推广，让他们在实践中获得知识和技巧。通过对跨国电商企业的成功与失败进行个案研究，加深同学们对于经营模式与经营方式的认识，提高他们的分析与解决问题的能力。

2. 融入数字化教学手段。充分利用网上课程、虚拟模拟实验等多种资源，丰富了课堂教学的形式；学员可以在任何时间、任何地点通过一个虚拟的模拟教室，了解有关跨境电商的相关知识。

五、结论

伴随着数字化转型的加快，跨境电商产业必将继续高速发展，对具有创新精神和实践能力的创业人才的需求也会越来越大。国贸专业在培养跨境电商创业人才的过程中，将更多地关注实践性教学，加强对创新创业的教育，与此同时为适应工业发展对人才培养的迫切需求，加强对学生的数字化素养的培养。在人工智能、大数据以及区块链等新兴科技的蓬勃发展下，跨境电商面临前所未有的机遇与挑战。我们要对跨境电商创业人才培养的课程体系进行深入研究，并在此基础上，探索出一条创新的实践教学途径，重点加强教师队伍建设。另外我们还应该对跨境电商创业人才的培养进行国际比较研究，并将其吸收到自己国家的先进经验和成功的例子中去，从而使我们的贸易专业在跨境电商创业人才的培养上的综合实力和国际竞争力得到进一步的提高。

参考文献

[1] 李克华，吴东奕，刘扬，刘冰，魏静．黑龙江自贸区背景下国贸专业跨境电商人才培养模式研究 [J]. 商业经济，2022.

[2] 祁飞 .. 跨境电商人才培养模式分析——以数字经济为视角 [J]. 大庆社会科学，2022(03):85-88.

[3] 于晓丹．数字经济背景下的跨境电商人才培养 [J]. 今日财富．

[4] 刘佩佩，陈晓星．数字经济背景下跨境电商专业人才培养模式研究 [J]. 商场现代化，2021.

[5] 曾曦．数字经济下跨境电商中小企业转型升级路径研究 [J]. 中国市场，2023(5):180-182.DOI:10.13939/j.cnki.zgsc.2023.05.180.

基金项目：本文系 2023 年河北省高校创新创业教育教学改革研究与实践项目（项目编号：2023cxcy349）的研究成果。

作者简介：张鹏（1986-），女，河北定州人，硕士研究生，副教授，研究方向：主要从事经济学、国际经济与贸易研究。

ISSN 1673-9930
20
9 771673 993005

定价:20.00元

速读

SPEED READING

万方数据-数字化期刊群全文收录期刊

中国核心期刊（遴选）数据库源期刊

全文优秀理论研究期刊

2022.2上 总241期

国际标准刊号：ISSN 1673-9574

国内统一刊号：CN 42-1841/1

邮发代号：38-14

ACADEMIC FORUM

文艺杂谈

社会热点

创新前沿

学术思辨

经贸管理

百家博彩

教研平台

创新论坛

今古纵横

content 目录

文艺杂谈

001 《红楼梦》仿生颜色词日译研究
——以色名的比较为中心 蔡容晓

004 放逐与救赎
——评白先勇《草子》 高雅虹

007 《论语》"忠恕"伦理内涵新探 蒋文汇

010 历史视域下对不同文学语作中卡珊德拉形象的比较分析 于露甜

013 日语授受表达何以可能：来自文化的探源 张 雪

016 论实事求是与个人修养 胡凭光

019 踏守少年情，力图家国义
——记《琅琊榜》蔡景琰 孙益平

社会热点

022 乡村振兴战略背景下农村早期教育发展现状与路径探究
——以怀化市为例 蔡 雯

025 新中国成立初期知识分子参与土地改革的现代化意蕴 高 瑜

028 打造警校虚拟偶像"蓝盾1号"的可行性分析
——以中央司法警官学院为例
栗艺侨 张 瑜 曹钰垚 高 越 耿庆然 荆 晶 韦 婉

031 大学生暑期"三下乡"社会实践模式探究
——以贵州农业职业学院暑期"三下乡"团队为例 熊一鑫

034 招标代理企业内部控制及信息化建设研究 闫红香

037 动态文本朗读绩效的研究 胡凯莹

040 后疫情时代高校来华留学教育工作探析 陈 娜

043 访惠聚"工作与维护新疆民族团结关系问题研究
麦克热古力·艾尼瓦尔

046 泰国东北民间故事中蕴含的家庭伦理观 彭 然

049 平安图书馆视域下驻图高校筑牢新冠疫情防控安全屏障的路径研究
张蓬勃 侯丽军 黄 丹 潘立业

052 和谐社会理念下刑事诉讼法改革浅思 李江艳

055 数字化背景下企业高效财务团队建设实践研究 赵东升

058 从党对早期工人运动和工会工作的领导看工会初心 李家平

061 常态化疫情防控背景下对土木工程专业研究生实践的研究与探讨
陈爱军 白 帆 陈韶东 陈义龙 王虎瑞

064 乡镇村规民约内容再造实践探索
——以佛山市南海区西樵镇松塘村为例 冯 婷 贺 咏

067 论"伟大抗疫精神"视域下大学生文化自信培育 陈亚红

070 浅析县级融媒体中心在疫情防控宣传中的作用
刘翠芳 齐建仓 刘 青 庞 丽

073 城市公共文化服务建设与发展 孙皓雨

创新前沿

076 创新创业培养体系角色需求异化及对策 王 雯 申瑞柯 韩雯静

079 浅析主题班会在大学生思想政治教育中的作用 姚静静

082 利益驱动下短视频侵权问题研究 石雪丽 刘丽彤 李汉宸

速读

2022年2月上 第04期 总241期

主管单位：湖北省文学艺术界联合会
主办单位：湖北今古传奇传媒集团有限公司
编辑出版：湖北今古传奇传媒集团有限公司
湖北武侠世界文化传媒有限公司

董事长·总经理：鄢元平
总 编 辑：何大猷
副 董 事 长：张 田
执 行 总 经 理：刘曦涛
执 行 总 编 辑：杨如凤
常 务 副 总 经 理：王晓晴
副 总 经 理：邱 牧

武侠世界总经理：彭 艳
主 编：苏 琳
执 行 主 编：肖 瑶
编 辑 部 主 任：吴 颖
编 辑 室：胡 率 刘咏婕 董燕飞
薛 男 吴 冰

国内统一连续出版物号：CN 42-1841/I
国际标准连续出版物号：ISSN 1673-9574
邮发代号：38-14
发行单位：湖北省邮政公司
订 阅：全国各地邮局 本刊编辑部
中国邮政报刊订阅网址：http//bk.11185.cn
出版日期：每月1/10/20日
印刷单位：荆州市精彩印刷有限公司
广告经营许可证：鄂工商广字00151
编辑部地址：湖北省武汉市武昌区东湖路粮柳街1号
《速读》编辑部
编辑部电话：027-87927046

本刊声明

作者如无特别声明，本刊拥有修改和删节来稿的权力。本刊原则上不退稿，请自留底稿。三个月未收到刊用通知者，请自行处理。本刊发表的文章，未经本刊许可不得以任何形式转载。本刊已许可万方、维普等数据库以数字化方式复制、汇编、发行、信息网络传播本刊全文。

085 融媒体技术在新闻报道中的应用探讨 李 齐
088 主流媒体在突发公共卫生事件报道中的融媒报道路径探究
——以《人民日报》"两微一端"及抖音平台相关报道为例
杨依凡 毛俊桐 胡玉琼

学术思辨

091 中华优秀传统文化与高校思政教育的价值融合探究 陈 岚
094 高校思想政治理论课"多元菜单"实践教学模式探索
——以"思想道德与法治"课程为例 陈 藏
097 精准思政视域下内地就读藏族大学生心理健康教育研究
高 虹 许凤顺 徐 华
100 浅论市场营销学课程思政中"党史元素"的选择及应用 傅 欣
103 "课程思政"理念在内科护理学中的研究 龙 慧
106 医院思想政治工作对构建和谐医患关系的影响分析 陈 跃
109 优秀传统文化背景下思想政治教育的思考与探索 宋宜诚
112 课程思政视域下民办高校思想政治理论课程建设路径研究 张雅妍
115 自媒体时代下"00"后思想政治教育生活化实现路径研究
叶 训 胡燕青 孙 文 吴永杰
118 基于学情分析在《病案信息学》中融入课程思政的探索 张启芳
121 参与式教学在思政课程教学实践中的应用与反思
——以《思想道德与法治》课程为例 康晓兰
124 立德树人理念下应用型本科课程思政建设研究
——以《报关与报检》课程为例 张 鹏
127 融媒体与高校辅导员思政工作的融合与创新
——以广西某大学G学院思政工作为例
陈雅婷 吕舒颖 朱 媛 田智荣
130 中职思政课中融入职业素养教育的探讨 金 露

经贸管理

133 职业院校班级管理中在校生职业素质培养的策略研究 裘 璃

百家姓采

136 基于国际汉语教师培养要求的汉语教学实践课程改革探索
——以汉语国际教育专业本科生为例 欧立华
139 新历史时期民族团结教育法制化探究 王惠琼
142 新时代高职院校学生党组织组织力提升创新实践
邓立群 邓 杨 王学娟
145 微课在高中信息技术学科教学中的应用策略 张建梅
148 格式塔学习理论在高中语文单元整合教学中的应用
——以统编高中语文教材必修上册第七单元为例 张智玲
151 红色影视融入高职生道德教育的价值探析 王孝科
154 基于产教融合视角民办高校财会类专业课程体系改革研究
——以海口经济学院为例 彭婷婷
157 微课在高中政治教学中的运用策略 张秀君
160 新时代高等院校学生资助工作的理论依据、本质特征与实践探索
李久霖
163 基于核心素养导向下提升高中生数学应用能力策略研究
熊祎阳 陶源泉明
166 我国青少年英式橄榄球项目体能训练方法研究 娄乾乾 孙婷婷
169 依托河北红色文化厚植高职学生家国情怀的实践策略研究 王亚超
172 新课标下高职公共英语教学策略现状与问题研究 尹 梅
175 基于红色纪念馆信息可视化的社会主义核心价值观传播研究
陈 蓝 陈 钟

教研平台

178 粤港澳大湾区高师院校开设粤语课程相关文化课程的价值研究 林晓兰
181 小学语文教材中鲁迅形象及作品研究
——以部编版六年级上册鲁迅单元选篇为例
娄寒贻 郑紫馥 华来盈
184 空气污染物与儿童呼吸系统疾病时间序列分析 黄琳璐
187 影响翻转课堂有效性的中职教师专业能力探析 黄 萍 曹 音
190 小学体育教育与心理健康教育的有效整合研究 刘 敏
193 经济法课程思政改革探析 肖雅娟 黄艳群
196 《林业有害生物综合防治》课程教学改革探究 李飞 蒋爽
199 唯物辩证法融入《机械设计基础》课程教学的策略研究
杨亚茹 邓媛媛 殷敏
202 幼儿园安全管理与教学活动融合实践 王丽萍
205 立足核心素养，完善教学体系
——谈核心素养理念下高中化学教育体系的完善 谢清清
208 心理健康教育融入高职学生工匠精神培养的实践探索 张 琳
211 混合式教学模式在经济法教学中的应用 周 蓉 吴海荣
214 艺术哲学在教育中的实践分析 汤雪娜 王振兴
217 新时代高校辅导员担当精神的时代际遇、逻辑内涵与培养进路
王文生 耿 健
220 新时代大学生教育劳动实施路径 白 欣
223 欧美职教教师专业能力标准探究及其启示 查 科 徐 杨

今古纵横

226 网购中的隐私权保护问题探析
——基于高职院校大学生群体调查的分析 钟丽娟
229 基于当代青年成才过程中创新精神的培养 李 霞
232 浅谈道路桥梁工程沉降段路基面施工技术研究 张 慧
235 道路与桥梁路线设计的思想及其措施 张 燕
238 道路桥梁工程病害及施工处理技术 张允斌
241 经济新常态形势下银行管理会计面临的挑战及应对措施 谢江南
244 施工企业财务风险控制与防范研究 张世英
247 玻璃幕墙在现代建筑中的应用 陈 栋

立德树人理念下应用型本科课程思政建设研究
——以《报关与报检》课程为例

张鹏

(河北地质大学华信学院 河北 石家庄 050700)

【摘要】课程思政是将立德树人视为教育基本任务的综合教育理念，是新时代我们党对高校人才培养和思想政治教育的新举措、新改革方向。应用型本科院校积极推动思政融入专业课程工作。本文以《报关与报检》课程为例，基于应用型本科院校国贸专业的问卷调查，就其思政建设过程中存在的问题展开研究，并从加深课程思政元素挖掘、正确处理课程思政与专业教学两者关系、创新课程思政开展手段等方面提出加强课程思政建设的对策，对实现专业课程和思想政治教育的有机融合具有重要意义。

【关键词】课程思政；报关；问题

【中图分类号】G41　　【文献标识码】A　　【文章编号】1673-9574(2022)04-000124-03

自习近平总书记在全国高校思想政治工作会议上讲话指出，“要用好课堂教学这个主渠道，思想政治理论课要坚持在改进中加强”，“其他各门课都要守好一段渠、种好责任田，使各类课程与思想政治理论课同向同行，形成协同效应”，各大院校纷纷推进专业课程思政教学改革。为全面考察应用型本科专业课程思政建设的具体情况，发掘优点、弥补不足，以便进一步推动课程思政教育，笔者以自己讲授的《报关与报检》课程为对象，开展课程思政建设研究。

一、《报关与报检》课程思政建设现状

本研究采取抽样调查法进行相关分析，通过发放问卷和个人访谈相结合的形式了解《报关与报检》开展课程思政取得的成效及存在的问题。

个人访谈主要针对《报关与报检》课程的4名教师，其中副教授1人，讲师2人，助教1人；研究生学历4人；中年教师2人，青年教师2人。参与访谈的老师涵盖不同年龄层次，课程授课时间长短不同，职称和学历也有一定的代表性，可较好反映课程思政教育开展中遇到的问题。

问卷的调查对象为经济系国际经济与贸易专业学生，他们已经完成《报关与报检》课程的学习，其问卷结果可信度更高。调查问卷借助QQ群进行发放，共计收到153份问卷，经筛选与评估，有效问卷为146份，有效率为95.4%。调查对象中男生30名，女生116名，其中大三116人，大四28人。从调查对象来看，覆盖面相对广泛，结构均衡，能够客观地反应《报关与报检》课程思政的基本状况。问卷共设计16道题目，其中单选12道，多选4道，内容均以《报关与报检》教学内容为相关的背景，调查学生对该课程的课程思政教学效果的相应评价。调查问卷主体分成三个部分：学生的个人信息、对专业课程思政的认知情况和《报关与报检》课程思政效果及改进等。

对问卷调查结果和个人访谈内容进行简单整理后，发现以下几点：

（一）课程思政的认知程度

1.学生课程思政理念认知加深

受访学生中127人对学校的课程思政体系比较了解和一般了解，知道哪些课程或活动属于课程思政体系，占比为87%，其中比较了解的比例为34%。这充分说明学生熟悉课程思政教育，我院课程思政建设广泛开展。学生对当前思想政治类课程（例如思修、马原、毛概等）对大学生进行思想政治教育的效果认同度不高，86.3%的学生认为无效，仅有13%的学生认为有效。对于专业知识教学和思政教学两者的关系，85%以上的学生认为两者要有机融合，同样重要。近14%的学生认为思政教育为先，因为先学会做人，才能学会做事。部分学生反感课程思政，主要原因居于前三的分别是增加课程内容、思想政治教育过于明显和生硬、耽误课程进度。

2.教师普遍认同课程思政理念。自习近平总书记2016年提出课程思政理念以来，学校已经多次召开专题讲座，介绍课程思政的理论体系。通过对教师的个人访谈发现教师们对课程思政理念较为熟悉，4名教师均参加过学校组织的各类课程思政讲座、分享会或网络培训课程，在教研室会议中也曾多次就《报关与报检》如何开展课程思政进行相应的讨论，受访教师在授课过程中都加入了思政教育的内容，2名教师曾在课题申报中就课程思政建设进行相关研究。

（二）《报关与报检》课程思政效果

数据显示，学生对《报关与报检》课程思政效果的满意度中非常满意的79人，满意59人，一般8人，95%的学生对课程思政教学效果满意。课程与思政的融合程度调查中，58名学生

认为融合程度较高，80名同学认为融合度一般。同时近一半的受访者认为课程思政融入对自身帮助较大。在“认为《报关与报检》中印象最深的思政内容是什么的”的调研中发现有109名同学选择了“木炭违规报关的法院判决”，占比74.66%。其次是“一封失联店主的道歉信”，占比66.75%。“一名国际巨星的特殊旅程”和“新冠疫情防控下，中国海关积极应对VS西方海关的躺平策略”居于第三和第四位，分别有81名和76名学生对其印象深刻。仅有1%学生选择了没有。从上述数据中可以看到《报关与报检》课程将“诚信守法”和“爱岗敬业”作为思政教育的核心元素，契合到专业课程理论知识的讲授中，其教学效果得到了大部分学生的支持和认可，初步实现了思想政治教育和专业课的有机交融。

对教师的个人访谈发现，尽管已经陆陆续续实行一段时间的课程思政，但是效果的满意度不是很高，其中2名教师认为课程思政有效果，“在一定程度上加强了学生的理想信念教育，有助于其良好职业素质的培养，学生的社会责任感明显增强”；1名教师认为课程思政的效果欠缺，“课程思政为思政而思政，最后思政效果没有看到，专业知识传授也出现了漏洞”。

二、《报关与报检》课程思政实施过程中存在的问题

当然，从调查中我们也发现《报关与报检》课程思政建设中存在的若干问题，总结如下：

（一）课程思政的开展内容单一

《报关与报检》融入的课程思政元素比较单一，融入的程度较浅。从“《报关与报检》课程融入的主要思政元素”中我们可以看到“诚实守信”、“遵纪守法”两项思政元素所占的比例最高，分别是64.38%和63.01%，其次是“爱国思想”（39%）和“价值观传递”（18%），且“只讲课堂知识”这一选项仍有人选择。结合教师访谈发现教师在《报关与报检》课程授课过程中讲授专业知识比重较大，在课程思政内容选择上比较集中。例如教学过程设计上，思政元素包含在能力目标和情感目标中，部分教师做到在教案中对融合课程思政知识点进行具体的标识。但融入的元素以职业精神、职业道德和职业素质为主，其他课程思政元素发掘程度低，元素还不够丰富。在前文学生的问卷中，也可以看到课程思政结合的内容主要是集中在报关行业的职业精神和道德规范上，重点结合的诚信、守法等内容，老生常谈，容易招致学生逆反心理。而且课程思政内容比例不协调，时间过长或过短，内容过多或者过少。某些思政教育融合点学生还未产生相应意识时，便已结束。大部分学生认为思政内容融入的时间在10分钟左右比较合适。应用型本科要培养的是技能型人才，这就要求学生能够掌握将来从事某一行业的基本技能。因此我们应该注重对学生职业素质和职业道德的培养，同时还应该注意价值观的引领。基于此，教师应该把思政教育贯穿于每一门课当中。

（二）课程思政教育生硬，出现与教学内容脱节情形

教师虽有课程思政的自觉性，但是缺乏经验，虽开展课程思政，但是效果不明显。部分教师对马克思主义、邓小平理论掌握的不够扎实，未深入理解习近平新时代中国特色社会主义思想，因而出现课程和思政教学内容衔接不够的情形。同时因为思政内容相对抽象，在与专业课程融合的过程中需要对思政元素进行深度的发掘。教师经验不足，讲课时引用的思政案例生搬硬套，导致课程思政教育刻板、说教性明显。对思政目标的相应分析和精心设计严重不足，尽管时间和精力投入很多，但是思政元素的契入点随意。课程思政碎片化，多以单点或者多点散发的形式出现，缺乏整体的设计，甚至出现课程思政元素并非源自课程本身，而是为了进行课程思政生拉硬拽植入课程的内容。这种课程思政很容易产生“为了思政而思政”、专业知识和思政内容的“两张皮”的情形。学生对课程思政教学内容产生迷惑，难以理解这些内容和专业关系。

（三）课程思政实施方法单一，缺乏创新

通过对教师的访谈，发现目前教师在进行课程思政时主要实施的手段仍是以传统的讲授法为主，其次是案例分析或者是结合相关视频，而对于结合学生关注度比较高的时事热点、学生生活实际或者实践活动等方法都较少见。作为主流教学方法的讲授法其实施难度小，灵活性高，缺点是容易流于说教。同样，学生对“关于《报关报检》课程思政中最大的矛盾”这一问题中认为存在的最大的问题是“教学偏向语言本身”，占比40.4%，“对思政内容不感兴趣”，比例是34.25%。由此可见，教师在进行课程思政过程中，“教师讲思政，学生听故事”的初级教学方法单调，缺乏创新，学生难以提高学习热情，接受程度低，其效果也很难保证。同时发现思政元素融入课堂的方式多在课程前段讲授，学生容易形成惯性思维，后续的思政教育容易倦怠，效果大打折扣。

三、《报关与报检》课程思政建设的优化路径

（一）加深《报关与报检》各模块思政元素的挖掘

考虑学生今后的就业问题，从报关员的培养角度出发，同时也是报关员在行业立足的现实要求，将继续坚持诚信、爱岗就业的职业精神教育，同时注重《报关与报检》各模块中其他思政元素的融入。《报关与报检》大致可以分为“关务基础知识”、“对外贸易管制”、“报关、报检基本程序”、“报关单填制”和“进出口税费“几大模块，各模块都相应可以继续深挖思政教育点。结合海关报关制度的改革创新，对报关员的要求也越来越高，要求报关员要具备创新能力、学习能力，这样才

能适应不断变化的行业现状，才能提升其竞争力内核。

例如“关务基础知识”模块中的海关概述，可以结合我国海关的“前世今生”，“前世”回顾中华民族灿烂的文明史，增强民族自豪感，“今生”从历史的角度进行爱国爱党教育，热爱中华人民共和国，坚持中国共产党的领导。“对外贸易管制”中结合时事，例如“新疆棉事件”、“美国制裁华为”等，一方面介绍货物、技术进出口管理的相应知识点，另一方面输出爱国情感，引导学生意识到自身的使命和担当。“进出口税费计算”联系“网红代购”，分析代购行为所造成的税费损失，掌握进出口税费基本知识的同时，帮助学生树立法制观念。“海关监管货物的一般流程”培养学生要开拓创新，遵纪守法，团结协作等职业素质。海关“通关一体化”、“单一窗口”、“贸易便利化”等系列改革为契人点联系报关人员要努力学习新知，有创新精神。“报关单的填制”模块，利用报关单各项目填报规范的讲解及模拟报关，引导学生理解报关人精益求精的工匠精神。

课程思政融入时间要把控合适，过长会使正常的专业课程教学无法顺利开展，过短则起不到教育的效果。思政元素占教学内容的比例要在20%左右，如果太多，则会挤压专业基础知识学习，影响学生对思政元素深度的认知。课程思政强调的是培养专业能力的同时更好发挥思想政治教育的功效，不能本末倒置，把专业课教学变成了思想政治课教育。

（二）正确处理课程思政与专业教学两者之间的关系

课程思政与专业教学两者之间并不矛盾，要正确处理好二者之间的关系，实现二者的有机融合，不要过分的生硬。要加强教学管理顶层设计，强化课程思政系统化设计。从人才培养方案到课程教学大纲再到具体教案，均要体现课程思政相关内容。现国贸专业人才培养方案中还存在一些专业教学目标不合理、课程标准不规范的情形，因此在制定培养方案的时候更要注意学生专业技能的培养和训练与课程思政育人同置。每门课教学大纲上都要体现知识目标、能力目标和思政目标，并结合每个单元或者情境细分目标，以具体某单元章节内容为例进行课程思政教学内容设计。这也就要求教师在授课前把本课程的内容进行梳理，每节和思政元素能够结合的知识点精细化设计，反复印证，有意识地在进行专业知识的讲授中展示给学生。

同时加强对专业课教师的师德师风教育，提高其思想政治理论水平，实现课程教学内容和思政教育接轨。教师要正确理解课程思政的内涵，自觉提高立德树人的意识。主动加强政治理论学习，可以通过“学习强国”APP、浏览新闻资讯等途径关注国家时事要闻，提升自身思想意识和政治占位。同时可以多与思政教师进行交流和研讨，请教如何把相应内容讲的具体、生动。不定期开展教研室集体教学研讨活动，主动克服教师“不懂”、“不会”、“不愿”三大课程思政难题。

（三）创新课程思政教育开展手段

课程思政建设的关键在于找准学生的兴趣点。因而采取什么样的教学手段才能让学生感兴趣，是思政课的重点和难点。思政教育内容的输出若仅仅靠教师语言表述，显得刻板、生硬，容易让学生产生说教的厌烦感，课程思政教育的效果更会大打折扣。因而必须要实现课程思政教育的沉浸式教学。这要求教师在一堂课中要围绕诚信、守法等思政核心元素反复提起，穿插讲授，不断强化。在授课过程中将教材理论知识和时事热点结合，把行业要求和职业精神通过具象化的案例嵌入专业知识教学，一点一滴、潜移默化达到润物无声的境界。

同时，专业教师要深入研究课程思政的实现方式，教学实践当中要结合专业课程的特点，联系当代大学生的兴趣爱好、接受方式、认知特点等内容，研究课程思政的实现方式。充分利用网络资源，重视案例教学，从“关务小二”、“海关发布”等微博，公众号上搜集新颖案例运用至课堂教学。这些案例的时效性强，与现实生活接轨，学生们讨论热度和学习兴趣高。同时多采用情境模拟法，为学生创设相应的情境，引导学生从海关和报关人两种立场出发讨论，强化专业知识的运用能力，借用教师点评的环节，自然地进行课程思政输出，教人的同时完成思政育人的任务。

参考文献

[1]吴杨伟，李晓丹.西方霸权衰落下高校财经类专业课程思政探讨[J].重庆三峡学院学报，2020.5.

[2]蒋伟.立德树人理念下高职院校思政改革的路径研究——以国际贸易实务专业课程为例[J].科技资讯，2019.

[3]阳群，郑山水.课程思政融入“报关实务”课程教学探索与研究[J].公共世界理论版，2021.

[4]三春晖，严方.高职思政课与专业课同向同行融合育人研究——以报关和国际货运专业为例[J].太原城市职业技术学院学报，2021.3.

[5]蒋慧贤.报关与国际货运专业课程及思政教育的有机融合[J].教育教学论坛，2019.9.

[6]魏少婷.高职“报关实务”课程思政建设探析[J].扬州教育学院学报，2019.3.

[7]杨军安.《高职课程思政定位与建设研究——以《国际贸易实务》课程为例》[J].《湖北开放职业学院学报》，2020.

速读

SPEED
READING

国际标准刊号：ISSN 1673-9574
国内统一刊号：CN 42-1841/I
邮发代号：38-14

《速读》杂志社

ISSN 1673-9574

定价：20.00元