



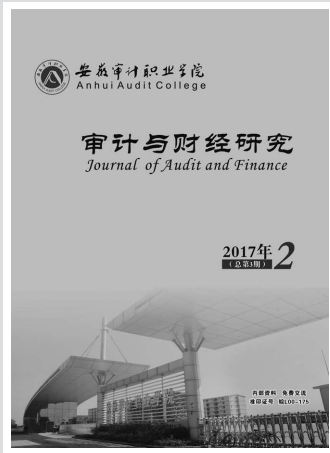
安徽审计职业学院
Anhui Audit College

审计与财经研究

Journal of Audit and Finance

第2期(总第3期)
(每季度首月出版)

2017年4月



主管单位:安徽省审计厅
主办单位:安徽审计职业学院

22017年
(总第3期)

发送对象:省审计厅、本校师生
印刷单位:合肥鑫彩印务有限公司
编印时间:2017年4月

目 录

CONTENTS

审计研究 Study On The Audit

- 04** 加强党风廉政建设 履行审计监督职能 / 贾宝明
- 07** 我国政府环境审计存在的问题与对策研究
——基于审计署环境审计实践的理论思考 / 齐蓓蓓
- 12** 水环境审计重点与对策探究 / 周 玫
- 15** 浅谈会计师事务所资源整合——基于系统论视角 / 费 洁
- 18** 政府审计质量制约因素分析 / 张竞文
- 21** 县级审计机关的大数据审计现状与思考 / 王爱华
- 24** 新常态下审计项目质量控制若干举措 / 房修浩

财会天地 Accounting World

- 29** 从建筑施工企业工程造价的角度看“营改增”的税负问题
/ 李 娜 程 峰

经济纵横 Economy Aspect

35 互联网金融背景下商业银行品牌建设研究 / 吴月明

管理视野 Management Horizon

39 基于 MySQL 的物流管理系统的设计与实现 / 李 强

43 低碳经济下绿色物流发展对策研究
——以快递业绿色包装为例 / 马 静 申家星 柴建华

教育论坛 Education Forum

47 虚拟仿真实验室的构建和应用
——以安徽审计职业学院审计实务专业为例 / 黄季红

51 高职院校思政教育与大学生就业指导融合初探 / 王 燕

53 技能竞赛驱动式高职电子商务实践教学改革研究
——以安徽审计职业学院电子商务专业为例 / 孟祥影

57 浅谈高职院校的数学教育 / 后小飞

60 “微时代”环境下高校辅导员对话式思想政治教育 / 裴玲玲

啄木鸟 Woodpecker

63 一只猫 / 张泽旭

64 乡 戏 / 代义国

求 實 創 新
馬 學 誠 信

编辑委员会

主 任:胡孝东

副 主 任:杨友山

王向东(常务)

委 员:(以姓氏笔画为序)

王泽仁 王家和 吕 铭

刘兆明 刘连生 刘 放

刘彩萍 李 冰 李 娜

杨 梅 汪志周 汪朝洋

张玉胜 张 妍 陈 诚

郁晓鹏 周春林 黄治林

韩成文 程 峰 魏 卉

主 编:王向东

副 主 编:汪朝洋

编 辑:李学岚 唐旭斌 孙 华

李婷婷 董丽娜 江 岚

英文编辑:朱 培 葛 彦

电 话:0551-63617206

邮 箱:sjycbjb@sina.com

印 数:1000 册

加强党风廉政建设 履行审计监督职能

贾宝明

(安徽省审计厅 安徽合肥 230011)

摘要:新时期新形势下,加强审计监督是保障国家重大决策部署贯彻落实、推动全面深化改革、促进经济持续健康发展的重要途径。审计机关作为权力制约监督体系的组成部分,要更好地履行审计监督职责,就必须强化自我管理和约束。各级审计机关应抓好自身党风廉政建设,依法履行审计监督职责,彰显审计机关在党风廉政建设和反腐败工作中的作用,为推进审计事业健康发展提供坚强有力的纪律保障。

关键词:党风廉政建设;审计监督;从严治党

Strengthening the Construction of Party Conduct and Clean and Honest Administration to Perform the Audit Supervision Function

Jia Baoming

(Anhui Provincial Audit Office Hefei Anhui 230011)

Abstract: In the new era, new situation, strengthening the audit supervision function is an important approach to safeguard the implementation of major national decisions, to push comprehensive and deepening reform, and to promote sustainable and healthy economic development. Audit institutions, as a part of the supervision and balance system of administration rights, must emphasize self-management and control if they want to perform better the audit supervision functions. All levels of audit institutions should strengthen the construction of Party conduct and clean and honest administration, perform audit supervision functions according to the law, reveal the role of audit institutions in the construction of Party conduct and clean and honest administration and the anti-corruption work, and provide strong discipline support to promote the sound development for auditing cause.

Key words: the construction of Party conduct and clean and honest administration; audit supervision; strengthen Party discipline

国家治理体系具有丰富的内涵,就其框架结构而言,主要包括决策体系、执行体系、监督体系三个方面。审计监督,是宪法赋予审计机关依法独立行使的审计监督权,它在监督体系中具有独特的地位,发挥着重要的作用,担负免疫系统的重要功能。新时期新形势下,切实加强审计监督是保障国家重大决策部署贯彻落实、推动全面深化改革、促进经济持续健康发展的重要途径。审计机关作为权力制约监督体系的重要组成部分,要更好地履行审计监督职责,就必须强化自我管理和约束。今年3月,在审计署召开的全国审计机关党风廉政建设工作视频会议上,刘家义审计长强调,审计机关要深入学习贯彻落实党中央、国务院关于党风廉政建设的一系列要求部署,抓好自身党风廉政建设,依法履行审计监督职责,擦亮反腐利剑,

敢于亮剑、善于亮剑,始终成为全面从严治党的坚决执行者、有力推进者、坚定维护者。本文结合安徽审计工作实际,就如何加强党风廉政建设、履行审计监督职能进行分析探讨。

一、深入学习贯彻党的十八届六中全会精神,维护党内良好政治生态

党的十八届六中全会是全面从严治党的再部署再出发,全会审议通过的《关于新形势下党内政治生活的若干准则》和《中国共产党党内监督条例》,是依规治党、从严治党的重要制度成果。各级审计机关作为审计监督的专责机关,要带头学习宣传贯彻准则和条例,教育引导全体党员干部不断强化“四个意识”特别是核心意识、看齐意识,切实增强“四个自信”,始终做到向习

作者简介:贾宝明(1963-),男,安徽巢湖人,安徽省审计厅党组成员、纪检组长,研究方向:审计理论与实务。

近平总书记看齐必须纯粹、对党忠诚必须纯粹、贯彻落实中央决策部署必须纯粹、为党和人民事业担当必须纯粹、做党和人民放心干净的好干部必须纯粹，努力在审计系统营造“绿水青山”的政治生态。

严格落实《中国共产党纪律检查机关监督执纪工作规则》和我省实施办法，切实用好监督执纪“四种形态”，让咬耳扯袖、红脸出汗成为常态，把“全面”和“从严”体现在监督执纪的全过程，坚决维护党规党纪的严肃性。切实保障党员民主权利，严肃查处侵害党员民主权利的行为。严把选人用人政治关、廉洁关，严格执行《党政领导干部选拔任用工作条例》；把好党风廉政意见回复关，对政治上有问题的一票否决，防止干部“带病提拔”“带病上岗”。

二、强化全面从严治党责任，深入抓好“两个责任”落实

落实全面从严治党主体责任，是审计机关各级党组织职责所在、使命所系。各级党组织特别是主要负责同志必须向以习近平总书记为核心的党中央看齐，跟上中央全面从严治党的战略部署，把党要管党、从严治党方针落实到“五位一体”建设的各方面和全过程。严格执行《中国共产党问责条例》及我省实施办法，用好问责这个利器，对维护党的政治纪律和政治规矩失责、贯彻中央八项规定精神和省“三十条”要求不力、选人用人问题突出、腐败问题严重、不作为乱作为的，要敢于问责、曝光典型问题。

深入贯彻落实《中国共产党巡视工作条例》，把管党治党责任落实作为巡视“回头看”和巡察的重点，加强巡视整改措施落实情况的监督检查，认真组织开展对安徽审计职业学院巡视“回头看”，督促问题整改落实。根据《中共安徽省委巡视工作领导小组关于加强省辖市、县(市、区)党委巡察工作的意见》，结合审计机关实际，研究制定巡察工作实施办法，规范对审计组巡察的内容、方式和程序，突出问题导向，聚焦监督重点，强化成果运用，切实发挥巡察的监督作用。

认真落实党风廉政建设“两个责任”，严格落实“一岗双责”和“一案双查”，加大责任追究和问责力度，进一步加强党风廉政建设责任制检查考核，以考促建，推进党风廉政建设主体责任考核办法的落实。

三、持之以恒贯彻落实中央八项规定，不断强化作风建设

落实中央八项规定和省“三十条”要求是一场

攻坚战、持久战，各级审计机关要坚持作风建设永远在路上，健全完善作风建设长效机制。紧盯节假日，坚持抓早、抓小、抓细、抓实；紧盯“四风”变异和无视中央八项规定精神、潜入地下公款吃喝等老问题，重点关注和纠正以形式主义、官僚主义方式对待中央和省委决策部署，把同党中央保持一致仅仅当作口号等突出问题，加强对落实中央和省委禁令要求情况监督检查，坚决防止“四风”问题反弹，树立审计机关的良好形象。

巩固“两学一做”学习教育成果，严格落实领导班子及成员作风建设责任清单制度，把改进作风与加强党性修养结合起来，引导和督促党员干部自觉培养高尚道德情操、抵制不良风气，注重家庭、家教、家风，教育管理好亲属和身边工作人员。

四、保持惩治腐败高压态势，严格规范审计权力运行

加强统一领导，逐级建立完善党风廉政建设和惩防体系建设领导小组，大力支持派驻纪检组和机关纪委工作，聚焦政治纪律、组织纪律和廉洁纪律，严肃惩处违纪违规问题，对违反纪律和规矩的行为发现一起、查处一起。严格依法依规受理办理信访举报，畅通信访举报渠道，规范受理办理工作程序，建立完善信访档案，确保信访件零积压、零暂存。

强化审计权力监督。紧盯审计权力运行的关键环节，针对审计风险易发多发的关键点，强化审计现场监督管理，严格规范审计流程、调查取证、底稿编写、项目审理、报告出具、决定下达、问题线索移送和问题整改督促等行为。充分发挥科技管理平台作用，探索科技防范风险的新途径，实现事事按程序、处处留痕迹、随时可检查；加大政府投资审计项目风险控制调研，适时召开专题研讨会，总结推广经验，查找薄弱环节，堵塞漏洞。认真落实《安徽省审计厅审计组廉洁责任规定》，严格落实审计组长负责制、廉洁监督员岗位责任制，强化内部监控机制。

五、进一步扎紧制度笼子，强化制度执行力

着力强化党内监督制度落实。严格执行《县以上党和国家机关党员领导干部民主生活会若干规定》，党员干部在民主生活会或组织生活会上应当把群众反映、巡视(巡察)反馈、组织约谈的问题说清楚谈透彻，派驻纪检组、机关纪委要列席支部组织生活会。严格执行《领导干部报告个人有关事项规定》和《领导干部

部个人有关事项报告查核结果处理办法》，对隐瞒不报情节较重或者查核发现涉嫌其他违纪问题的，严格依照《中国共产党纪律处分条例》追究责任。

着力健全权力制约机制，推进制度规章贯彻执行。盯住权力运行关键环节，加强对“三重一大”、干部选拔任用、集中采购、基本建设、政府购买服务等事项的监督，规范权力运行。建立制度规章监督落实和持续落实责任清单，促进制度贯彻落实，加强对规章制度执行的监督检查，强化制度执行力。推进报告工作、述责述廉、约谈函询、审计廉政回访和信访举报办理等制度落实，确保党风廉政建设各项制度落地生根。

六、发挥审计职能作用，严肃查处发生在群众身边的不正之风和腐败问题

各级审计机关要适应新常态，践行新理念，严格依法履行审计监督职责，积极推进审计监督全覆盖，推动改革发展重大决策部署落实。要突出审计工作重点，把着力点放在揭示体制机制不完善甚至阻碍发展问题、促进政令畅通和深化改革上，放在查处重大违纪违法和重大履职不到位问题、促进依法行政和党风廉政建设上，放在严肃查处发生在群众身边的不正之风和腐败问题、促进精准扶贫脱贫政策落实上，促进中央政策落地生根，促进国家治理不断完善。要加大问题揭示力度，规范审计移送行为，提高审计移送工作的质量和水平，更好地发挥审计反腐败“利剑”作用。认真贯彻落实《中共安徽省委反腐败协调小组工作规则》，充分发挥反腐败协调小组成员单位作用，积极配合省纪委、省委巡视机构做好纪律审查、专项检查和巡视等工作。

围绕省委、省政府的决策部署，聚焦大别山区和皖北地区，加大扶贫审计监督力度。重点关注政策执行、责任落实以及项目实施、资金管理使用等，推动精准扶贫脱贫政策落地生根。聚焦民生工程、持续做好保障性安居工程等关系群众利益问题的审计监督，坚

决维护群众的切身利益。

七、创新方式方法，强化党风廉政宣传教育

深入贯彻省委、省政府《关于加强廉政文化建设的意见》和《安徽省廉政文化示范点建设标准（试行）》，积极推进廉政文化示范点创建工作，完善创建工作规划和实施方案，加大宣传教育，营造浓厚氛围，彰显审计特色，充分发挥廉政文化在党风廉政建设和反腐败方面的作用，进一步提高党员干部廉洁水平。注重廉政教育与审计文化有机结合。根据反腐倡廉新形势的要求，制定厅机关党风廉政建设宣传教育实施方案，不断创新教育形式、丰富教育内容、拓展教育载体。充分发挥审计专网“清风阁”网页和《安徽审计》“党风廉政建设”专栏、电子显示屏、手机短信等载体的作用，积极创建微信公众号，增强教育的感染力，着力营造风清气正的良好环境。

强化经常性党性党风党纪教育，着重抓好新招录人员廉政教育和新提拔人员任前廉政谈话，筑牢党员干部法纪道德底线。加强职业道德教育与岗位廉政教育，大力培养宣传爱岗敬业的典型。加强反面警示教育，运用中央纪委和省纪委的典型案件通报、举办党风廉政形势报告会、剖析审计系统违纪违法典型案例等方法，用身边事教育身边人。

八、践行忠诚干净担当，切实加强队伍建设

按照“打铁还须自身硬”要求，践行“忠诚、干净、担当”责任，进一步发挥派驻纪检组、各级机关纪检组织、党支部纪检委员和党风廉政建设联络员、审计组廉政监督员作用，形成监督合力。加强教育培训工作，不断提高思想政治水平和业务能力。信任不能代替监督，要坚定讲看齐、重担当、作表率，以更高的标准、更严的要求规范行为，努力建成让党放心、让各级组织充分信赖的专兼职纪检干部队伍。

我国政府环境审计存在的问题与对策研究

——基于审计署环境审计实践的理论思考

齐蓓蓓

(合肥市审计局 安徽合肥 230022)

摘要: 目前我国的政府环境审计虽然取得了一定成效,但由于一些制约因素的影响,限制了实践工作的有效开展,使其不能充分发挥应有的作用。在调查研究审计署环境审计实践的基础上,分析我国政府环境审计存在的问题和原因,从加强政府环境审计制度建设、拓展政府环境审计内容和方式、提升政府环境审计能力、强化环境审计结果执行等方面,提出优化我国政府环境审计的对策,期望能解决问题、改变现状,促进政府环境审计完善和发展。

关键词: 环境审计;审计制度;审计能力

Study of Problems and Countermeasures of Environmental Auditing in Chinese Government

Qi Beibei

(Hefei Audit Bureau Hefei Anhui 230022)

Abstract: Due to the continuing deterioration of the natural environment, the importance of environmental protection has become increasingly prominent. The environmental problem has become an important objective in the national governance of China. The national auditing institutions, as a part of the government organization, has independent supervision and evaluation duty, which is authoritative and compulsory. It plays a positive role in protecting and managing the environment and promoting the awareness of environmental protection. Although our government environment audit has obtained certain achievements, due to the influence of some factors, it restricts the effective development of practical work, and cannot make the full use of its actual role. This paper, on the basis of investigation and study of the environment audit practice in National Audit Office, analyzes the existing problems and reasons in our government environment audit, which proposes measures and solutions to improve the government environmental auditing in the following areas: strengthening the institutional infrastructure of environmental auditing, expanding the coverage and methods of environmental auditing, elevating the ability of environmental auditing, and strengthening the enforcement of environmental auditing results. We hope these measures could help to solve the problems and to improve the government environmental auditing in China.

Key words: environmental auditing; auditing system; audit ability

国际社会将环境问题、人口问题、资源问题并列为世界性三大事关可持续发展的问题。近十年来,世界各国对环境保护越来越重视,许多国家在环境保护和管理中注意到独立审计的监督和评价作用,尤其是政府审计在环境保护和治理中的积极作用。

我国政府环境审计受重视程度越来越高,甚至在2008-2012年被列为审计署审计工作发展规划重点内容之一,取得一定的发展成效,但是应该看到,环境审计工作远远没有跟上生态文明建设的步伐,与西方发达国家相比有很大差距。为进一步提高环境审计工

作的成效,本文从我国审计署近十年来的环境审计报告出发,多角度分析我国政府环境审计存在的问题以及产生这些问题的原因,再结合我国的实际情况,提出针对性和可操作性较强的一系列对策和建议,以期政府环境审计工作走上法规完善、方法成熟、人员精干、结果执行到位的体系化道路。

一、我国政府环境审计发展概况

我国的政府审计机关1983年成立,自成立之初就开始探索环境审计工作。从1983年到2016年的30

多年间,政府环境审计工作从无到有,从点到面,从其他审计类型中涉及环境审计事项到专项环境审计,从环保资金财务收支审计到环境绩效审计,国家审计机关在环境审计领域不断摸索,逐步拓展环境审计范围、深化环境审计内容、创新环境审计方法,取得了一定成效。

二、我国审计署环境审计结果公告的调查研究

我国审计署从2003年开始在审计署网站上公告审计结果,从2006年开始公告环境审计结果。截至2016年8月31日,审计署的审计结果公告286个,其中,环境审计结果公告21个,占审计结果公告总数的7.34%。从数量上来看,环境审计结果公告从无到有,到在其他类型的审计结果公告里占有一定比例,说明环境审计工作正日趋受到我国政府审计部门的重视。这21个审计报告包括20个政府环境审计项目结果公告和1个环境审计问题整改结果公告,涉及20个环境审计项目。通过对这些环境审计结果公告进行调查研究,可以得出以下结论。

一是公告的环境审计项目涉及主题事项有污染治理、生态建设、资源开发利用三个方面。污染治理有节能减排、水污染防治、城镇污水垃圾处理等,共有8个审计项目;生态建设方面主要有青藏铁路环境保护、退牧还草、天然林资源保护、农村饮用水安全等,共有4个审计项目;资源开发利用主要有能源节约利用、可再生能源和资源综合利用、土地开发整治等,共有4个审计项目。涉及面较广。

二是公告的环境审计项目包括环保资金审计项目10个,环保建设项目审计项目4个,环境政策法规执行审计项目5个,环境绩效审计项目仅1个,为2009年开展的“三河三湖”(辽河、海河、淮河、太湖、巢湖、滇池)水污染防治绩效审计调查项目。环保资金审计项目所占的比重较高。

三是审计结果公告中,进行环境审计的法律依据均为《中华人民共和国审计法》第二条“审计机关对依法应当接受审计的财政财务收支的真实、合法和效益,进行审计监督。”

四是公告的环境审计项目揭示的问题比较集中,主要有环保资金征收、管理、使用不规范,环保项目建设未按计划开展、工程建设存在问题;企业未按规定执行节能减排等政策,土地出让、水污染防治等政策落实不到位,政府部门监管不力,海域和河道管理不善等。审计结果公告中皆是对已成事实的问题进行描述,没有对环境风险进行评估,揭示的效益性问题都

是容易判断和比较直观的。

五是公告的环境审计项目均是事后审计监督,都是对以前年度拨付的资金、开展的项目、执行的政策进行审计或审计调查。

三、我国政府环境审计存在的问题及原因分析

从我国审计署公布的环境审计结果可以得知,近年来,我国的政府环境审计逐步发展、稳步推进,环境审计项目的公告数量有所提高、审计内容和范围有所拓展,将污染治理、生态建设和资源开发利用作为审计的关注点、审计方向明确,促进了国家环保政策的贯彻落实和环境治理工作的推进。但也折射出不少问题,限制了环境审计工作的发展。

(一)环境审计法律法规不健全

1.现行的法律没有明确赋予政府审计机关环境审计的职责

我国审计法对审计机关的设置、审计人员的责任义务和条件、审计工作程序做出具体要求,赋予审计机关财政、金融、社保、企业、经济责任等审计职责,没有明确环境审计职责。审计法第二条“审计机关对财政财务收支的真实、合法和效益,依法进行审计监督”和第二十六条“审计机关对其他法律法规规定由审计机关进行审计的事项,依照本法和有关法律法规的规定进行审计监督”,被用作我国政府环境审计的法律依据,因为仅仅赋予审计机关监督财政财务收支的职能,没有明确规定与环境保护、生态建设有关的法规政策制定执行效果、政府及其部门的环境管理绩效等鉴证和评价职能,导致审计机关只能以环境保护资金为载体开展相关的环境审计工作,审计范围和内容受到限制。

2.未制定环境审计准则

审计署的环境审计结果公告中虽然对企业执行环保政策的情况和环境保护工作取得的成效进行描述、对问题进行揭示,但评价标准不够明确,这会导致与被审计单位的意见难以达成一致,审计论断难以令人信服。审计人员在实际的审计操作中也会因为缺乏依据,只能凭借主观判断,随意性大,致使审计结果不够准确。审计准则是审计人员从事审计业务必须遵循的行为规范。其作用是指导和规范审计人员的审计行为,保证审计质量,防范审计风险,是审计人员实施审计、取得证据、形成结论、出具报告的专业标准。国家审计准则中没有环境审计方面的内容,而环境审计因为与其他审计类型在内容、对象、目标和操作方式上较大的差异,应该制定准则却未制定,导致环境审

计工作缺少规范和指导,审计人员在审计实施的过程中只能参照其他审计类型准则,时常感到无所适从。

3.未建立环境会计制度,环境信息披露不足

环境会计以货币为计量单位,记录环境开发、污染、防治的成本费用和环境维护、开发产生的效益,评估环境活动对企业财务成果的影响。环境会计的研究在我国刚刚起步,其核算标准和基本前提尚未形成,确认和计量也不全面,尚未建立环境会计制度、准则和统一的核算体系。而环境审计最直接的对象是环境会计资料,环境会计信息的真实性、合法性是环境审计的重要内容。环境信息披露不足,影响环境审计对企业环境管理系统的绩效评价和环保决策风险评估,给审计取证带来困难。

(二)环境审计内容不全面、审计方式单一

审计署公告的环境审计项目还是以环境财务审计和环境合规性审计为主,审计重点仍然是审查环保资金的管理和使用、环保政策措施的执行、环保工程项目的建设运营情况,对绩效审计有所涉及,但始终无法深入。主要表现在:审查环境保护资金的合规性和效果,揭示其在征收、使用和管理中存在的问题,却未对环保资金的经济性和效率性进行评价;审查国家环境保护政策法规的执行情况,揭示违反环保政策法规的问题,却未关注政策本身的科学性、合理性、有效性和可行性;审查环保项目的投入、建设、达标和运营情况,却未对环保项目的可行性、是否符合成本效益原则进行评价;揭示了政府环境监督不到位、管理不善、执法不严的问题,却未进行政府环保责任审计。有关环境绩效的评价都是对事实的直观描述,没有进行风险评估;揭露的环境效益问题都是比较直观和容易判断的,定性分析较多而定量分析较少;对环境责任的履行情况审计和环境管理系统的风险评估审计几乎是空白。同时,目前的政府环境审计仍是事后审计监督,作用局限于消极防范,远未发挥环境审计应有的预测和促进作用。

(三)环境审计能力不足

1.审计人员缺乏专业胜任能力

我国环境审计虽然有30年的历程,但起步和探索阶段的时间较长,发展并不迅速。环境审计工作没有全面展开,环境审计项目在审计机关实施的项目总数中占比不高,有些基层审计机关甚至没有规划实施环境审计项目。环境审计项目开展的数量不足,直接环境审计实践经验匮乏。另外我国环境审计的理论研究不够丰富和深入,没有制定环境审计准则来规范和指引环境审计工作,致使审计人员对环境审计的认识

不够、理论知识和实务经验都很欠缺。环境审计是个全新的审计类型,专业性和技术性很强,综合了环境学、经济学、工程学、统计学、法学、医学和化学等多面的知识,对审计人员知识结构和综合素质要求非常高。而我国审计机关的审计人员基本上都是经济管理类学科出身,之前从事的审计工作也跟财政、金融、会计有关,缺少与环境审计相关的专业知识,又因为缺乏环境审计项目的历练而不熟悉环境审计的目标、程序、内容和方法,无法胜任环境审计工作。

2.审计技术方法比较落后

审计署的环境审计以财务审计为基础,虽然注重了对内控制度的调查与评价,但是尚未运用成本效益法、风险评估法,定性分析多、定量分析少。我国环境审计理论研究涉及实务技术方法的很少,尚未形成统一、规范的审计技术方法体系,尚未有普遍可接受的审计方法。我国的政府审计人员一般是依靠在财务审计中积累的经验,沿用财务审计的思路,借鉴仿照常规的财务审计方法进行环境审计。由于财务审计与环境审计在目标、对象、内容和操作上存在着较大的差异,仅依靠财务审计方法不能适应环境审计的复杂性和综合性,必将影响环境审计结论的科学合理性、进而影响审计质量、产生审计风险。

(四)环境审计结果执行不到位

审计署环境审计结果公告中查证的审计问题比较集中,相同的问题重复出现。审计机关虽然督促被审计单位对这些问题进行整改,这些问题已经进行了整改或者正在进行整改,却因为重视程度不够,守法成本高、违法成本低等原因,呈现屡查屡犯的态势。

1.环境保护意识淡薄

有些地方政府和职能部门重经济增长轻环境保护,重经济指标轻环境指标,不惜以牺牲环境为代价来换取经济的片面增长和税收的增加。他们在这种短视理念的趋引下,阻碍和应付环境审计,不重视环境审计结果,不积极整改环境审计问题。

2.环境审计结果不够公开透明

我国环境审计结果公告制度不完善,公告数量不多,已发布的结果公告中对揭示的问题及其整改情况的阐述很笼统,没有公告审计处理处罚的内容。而生态环境与人们的生产与生活息息相关,是社会公众的共有财产,环境问题是关系国计民生的重要问题,理应接受社会公众的监督。环境审计结果不够公开透明,就不能引起社会公众高度重视,不能激发他们的保护意识和维权意识,不能对被审计单位构成舆论压力和威慑力,不利于审计结果的执行。

3.追究责任和处罚力度不够

政府部门和企事业单位的环境行为与相关责任人履责情况有着很大关系,但在处理处罚环境违法行为时却很少追究领导干部或相关责任人在贯彻执行环境保护政策措施、进行科学决策、实施有效管理等履职过程中的环境保护责任,对没有履行环境保护责任的行为没有进行问责、追责,影响环境审计结果的执行。因为对被审计单位的违反环境保护相关法律法规的行为没有进行处罚或者处罚得较轻,造成违法成本低而守法成本高的现象,这必将影响到审计结果的执行。

4.审计整改不到位

审计署环境审计结果公告中关于环境问题的整改形式有:挤占挪用资金的归还原资金渠道,虚假冒领骗取资金的退回资金,滞留资金的拨付或上缴,项目未按计划进行的督促按计划进行、项目未投入运行的督促投入运行、节能减排不达标的督促进行技术改造等。这些问题的整改均未能在体制机制层面上进行,导致整改不彻底、不到位,不能从根本上解决问题,不利于审计结果的执行。

四、完善我国政府环境审计的对策

(一)加强政府环境审计制度建设

1.健全政府环境审计相关法律法规

对审计法进行修订,将环境审计纳入政府审计的职责范围,并补充环境审计的相关内容,作为环境审计顺利开展的前提条件,让政府环境审计有法可依。

2.制定环境审计准则和审计评价标准

在国家审计准则中增加环境审计的内容或者单独制定环境审计准则,以明确政府环境审计的对象、程序、范围、内容、具体实施、与其他部门的协调合作关系、法律责任等,作为政府环境审计的工作指南。另外,还要建立环境绩效考评指标体系和评价办法,统一环境审计的评价标准,作为环境审计的技术支撑,提高审计结果的科学性和准确性。

3.建立环境会计制度

对环境开发、污染、防治的成本费用和环境维护、开发产生的效益进行确认和计量,并评估环境活动对企业财务成果的影响。制定环境会计准则,统一环境会计的确认原则、计量标准,确定披露环境信息的法律责任,保证及时、准确的披露环境信息,为政府环境审计提供真实、完整的会计资料。

(二)拓展政府环境审计内容和方式

1.拓展政府环境审计内容

除了审计环境保护资金、环境政策法规执行、环境保护建设项目之外,还要审计环境管理系统、环境责任履行情况,在环境合规性审计和环境财务审计的基础上,推行环境绩效审计。

(1)环境管理系统审计。通过审查和评价环境管理系统,找到环境管理中的薄弱环节加以改进,评估环境管理的风险加以防范,促进环境管理内控制度的健全、环境管理相关政策措施和规章制度的完善,发挥环境管理系统对环境的管理和控制作用。

(2)环境责任履行审计。审计监督各地区、各部门、企业、领导干部履行环境保护责任的情况。审查环境保护责任人是否采取有效的措施、建立有效的制度、进行科学的决策、实施有效的管理以完成环境保护任务、实现环境保护目标、切实履行环境保护责任。

(3)全面推行环境绩效审计。将绩效审计运用于环境保护资金审计,评价环境保护资金使用的经济性、效率性和效果性;将绩效审计运用于环保项目审计,评价环保建设项目是否实现了环境保护、污染治理、节能减排等目标,是否符合成本效益性原则;将绩效审计运用于环保政策审计,评价环保政策的科学性、合理性、可操作性和有效性;将绩效审计运用于环境管理系统审计,评价环境管理系统的经济性、效率性和效果性;将环境绩效审计运用于环境责任履行审计,通过评价环境保护任务目标的实现情况来审查环境责任的履行情况。

2.构建新的政府环境审计模式

(1)环境审计常态化。一是在审计项目的安排上,审计机关要将环境审计项目纳入审计项目年度计划中。在规划审计项目时,重点关注淡水、大气、土地、森林、海洋、矿产等重要资源的开发利用和保护情况;关注节能减排、污染防治、垃圾处理等领域;重视对生态脆弱地区的资源利用和环境保护情况的审计。二是将环境审计的内容融入到所有专业审计当中。企业审计要关注企业环保主体责任的落实情况、节能减排和清洁生产推进情况;金融审计要关注金融行业的信贷资金投向是否按照生态文明建设的要求执行“绿色信贷”政策;财政审计要关注有关环境保护专项资金使用和管理情况;投资审计要关注建设项目是否执行防治污染设施与主体工程同时设计、施工、投产的“三同时”制度,关注防治污染设施的建设运营情况;经济责任审计要关注领导干部在生态环境方面的经济责任,关注投资决策失误和管理不当造成的环境问题、节能减排的指标和环保基础设施的建设项目是否完成以及招商引资项目对生态环境的影响。

(2) 多部门联合审计。环境审计项目要更好的服务环保事业需求,必须争取环保、规划、国土、财政等部门的支持和配合,打破壁垒,实现跨部门合作。常态化的环境审计项目,可以与政府有关职能部门建立沟通协调机制、成果开发利用机制等,共同协商解决环境问题的办法、探讨保护资源环境的措施,提高政府相关部门对环境审计的认可度,从而充分运用审计成果,提高环境审计的质量、效果和效率。

(3) 全过程跟踪审计。加强对重大生态建设工程项目和特殊资源开发利用项目的全过程跟踪审计,审计人员介入项目实施的各个阶段,对项目全过程监控、全方位跟踪,通过审计预警防控环境风险、保障环境安全;加强对重要环境保护政策制定和执行过程的全过程跟踪审计,将政策措施的制定与贯彻落实情况紧密结合起来,及时发现环保政策措施不合理、不科学、不能适用于实际的问题和漏洞,进行修正和弥补。

(三) 提升政府环境审计能力

1. 建立专业的环境审计人员队伍

一是引进专业人才。招收与环境审计相关的环境学、工程学、公共管理学等专业人才扩充审计队伍,充实环境审计力量。二是组织专门培训。向审计人员传授环境审计相关知识,更新审计人员的知识结构,提高审计人员的专业水平;向审计人员讲解环境审计工作方案、分析环境审计案例,引导他们把握环境审计的重点和难点。三是聘请外部专家。对一些专业性很强的环境审计项目,采取聘请外部专家的方式来完成环境审计工作。聘请环境专家、公共政策专家、项目评估师等组成专家小组,参与审计项目或者为审计组提供业务指导和咨询。

2. 创新环境审计技术方法

一是将传统审计方法、环境技术方法和绩效评价方法结合起来,选取合理的方法评价环境审计对象。目前推广的方法有成本效益法、恢复费用法、风险评估法和在线检测法等。二是将信息技术手段与环境审计结合起来,对被审计单位的环境信息统计、污水处理信息、排污费征收管理等信息系统数据库里的数据进行筛选和查询,获取真实、有效的环境数据来进行环境审计,可以提高环境审计的效率和效果。

(四) 强化政府环境审计结果执行

1. 加强环境保护的理念和意识

党的十八大作出生态文明建设的战略部署,作为国家治理主体的政府机关就应当以人民福祉、民族未来为己任,以建设美丽中国为目标,以对历史和子孙后代高度负责的态度,提高环境保护的责任意识、增

强环境问题的忧患意识,在政府工作中坚定资源环境保护优先的理念,加大生态环境保护力度,时刻关注生态环境底线和红线,彻底摒除重经济增长轻环境保护,重经济指标轻环境指标,不惜以牺牲环境为代价来换取经济的片面增长的错误理念。

2. 完善环境审计结果公告制度

规定政府环境审计结果公告的内容、方式和范围,加大政府环境审计结果公告力度,提高审计结果的透明度。方便社会公众查阅环境审计结果,并鼓励他们提出改进环境管理、完善环保政策措施、解决环境问题的建议,提高政府环境审计的社会关注度和参与度,促进政府环境审计结果的有效执行。

3. 加大环境审计结果的责任追究和处理处罚力度

一是加强对相关责任人的责任追究。对没有履行环境保护责任的行为进行问责、追责,并将环境责任履行情况作为考评、任用、奖惩领导干部的标准之一。二是完善相关法律法规,加大对环境违法行为的处理处罚力度。对违法主体进行严厉的制裁,包括行政处罚、民事处罚和刑事处罚。提高违法成本,加强法律的威慑力,提高环境审计结果的影响力,保证审计结果的执行。

4. 建立环境审计整改长效机制。

一是建立环境审计整改责任追究制度。强化环境审计问题整改的一把手责任,将被审计单位的主要负责人作为审计整改不到位的问责对象,在问题整改措施的实施和整改效果方面追究相关责任人的责任。二是建立环境审计整改跟踪检查制度。限制被审计单位整改环境问题的时间,要求被审计单位向审计机关报送问题整改的情况,并对整改情况进行跟踪检查和复核,确保环境审计问题得到全面彻底的整改、环境审计意见和建议得到落实、环境审计结果得到有效执行。

参考文献

- [1] 陈正兴. 环境审计[M]. 北京: 中国时代经济出版社, 2001.
- [2] 王健姝, 杨智慧. 环境审计准则研究[J]. 审计理论与实践, 2003(2): 33-38.
- [3] 耿建新, 牛红军. 关于制定我国政府环境审计准则的建议和设想[J]. 审计研究, 2007(2): 8-14.
- [4] 毛洪涛, 张正勇. 我国政府环境审计准则制定初探[J]. 会计之友, 2009(4): 31-33.
- [5] 温志鹏. 浅析国家审计促进生态文明建设的主要措施[J]. 中国市场, 2013(41): 88-98.

(下转第 14 页)

水环境审计重点与对策探究

周 玫

(宣城市审计局 安徽宣城 242000)

摘要:加强资源环境审计是审计机关的一项重要任务,特别是党的十八届三中全会以来,国家对领导干部实行自然资源资产离任审计,作为加强生态文明建设的重要改革举措。围绕污水处理厂、饮用水源地保护及农村饮水安全工程三个方面的内容,揭示水环境保护中可能存在的问题,全面阐述保护水环境的重要意义。

关键词:水环境;审计;绩效

The Focus and Countermeasures of Water Environment Auditing

Zhou Mei

(Xuancheng Audit Bureau Xuancheng Anhui 242000)

Abstract:It is an important task for an audit institution to strengthen the environmental audit. Since the third Plenary Session of the 18th CPC Central Committee, the government implements natural resource assets departure audit for leading cadres, as an important reform measure to strengthen the construction of ecological civilization. This paper focuses on the following three aspects: the sewage treatment plant, drinking water source protection and rural drinking water safety project, revealing the possible problems in water environment protection, and giving a comprehensive exposition of the significance of the water environment protection.

Key words:water environment;audit; performance

一、水环境审计的概念与内容

水环境审计是审计机关依法对政府及相关主管部门、企业、事业单位与水环境有关的财政财务收支及其相关管理活动的真实性、合法性和效益性进行监督。主要包括水环境保护及水污染防治两个方面内容,涉及饮用水源地保护、水质自动在线监测系统、工程项目运行绩效、水污染防治专项资金、流域水质量、污水处理等方面的审计。

二、水环境审计的重点

(一)污水处理厂

当前污水处理厂建设与运营中,存在以下突出问题。一是设计规模不合理,对现代城市规模发展速度估计过快,预测的综合用水指标过高,规划设计的污水产生量测算过大,造成部分污水处理设备的闲置;二是由于管网配套和后期管护不到位,造成污水收集

率低,污水处理质量达不到规定要求,大量污水直接排入江河;三是污泥处置不合规,对厂区周边环境造成污染,以及对污泥进行再利用时造成的二次污染问题;四是运营成本太高或污水处理收费政策落实不到位,导致污水处理厂处于停产或半停产状态。审计时应重点关注以下几个方面。

1.经营能力的持续性

通过计算污水处理的运营成本,包括能源消耗、药剂消耗、维修支出、人员经费等。将初步设计的估计成本与实际成本相比较,分析产生差异的原因。了解污水处理的经费来源有无保障,资金不足的问题如何解决,地方政府有无出台污水处理收费文件,有无落实到位,收取的费用是否全部用于污水处理等。

2.规划设计的合理性

查看项目可行性研究报告,审查其选址依据是否充分和真实,是否进行了多个方案比选,实际选址与批复的地点是否一致。关注污水处理厂运行记录,

作者简介:周玫(1990-),女,安徽宣城人,审计师,学士,研究方向:政府审计。

通过查看污水处理厂流量计计量的每日入水量登记表,将其与初始设计日入水量进行比较,查看是否存在差距,分析造成差异的原因是污水处理厂的设计规划不合理还是污水收集率不高,判断是否需要重新调整规划。

3.在线监测的有效性

走访环保部门,了解在线监测设备安装和运行的原理,掌握环保部重点企业监测平台数据、企业自行监督数据、地方环保部门不定期采样监测数据三者之间的关系,并实地查看污水处理厂在线监测设备运行情况。抽查水质监测档案,将监测的指标值与《城镇污水处理厂污染物排放标准》允许的最高限值相比较,审查是否实现了达标排放。了解对企业水质进行监测的机构的合法性和独立性,排除人为操作数据的可能性。

4.污泥处置的合规性

实地查看污泥处理装置,是否采用脱水工艺,根据污泥含水率记录,审查其含水率是否达到设计要求。查看污泥处置记录,将实际每日产生量与设计的日产生量进行对比。了解污泥的最终处置方式,关注处置过程中产生的二次污染问题。是否存在与建筑垃圾混合填埋、随意丢弃,是否与对污泥进行二次利用企业签订协议,是否有专人负责转运,是否存在未经检测直接用作土地利用或将污泥直接排入江河情况。

5.管网建设的科学性

与通过审查当地城市建设规划,了解污水处理厂实际管网建设长度是否达到规划目标,可随机抽查某一企业或家庭,了解污水管网是否接通纳污区域内的所有用户。关注新建城区是否按规定实行了雨水、污水分流,对于可以改造的旧城区是否要求改造,规划任务完成情况如何及未完成规划任务的原因。

(二)饮用水源地

近来,各地政府重视饮用水源地保护和管理,但保护不充分、管理不到位现象依然存在,如:饮用水源地保护区规划与城市发展的需求相冲突时,未能及时调整饮用水源地保护区划分;缺乏统一管理,保护职责分散在各个部门,难以协调工作;饮用水水质监测工作落后,监测能力水平较低;保护区内风险源多、周边环境污染源多,直接影响饮用水质等。审计时,应重点关注以下几个方面。

1.管理体制方面

了解地方政府是否根据实际成立专门的饮用水源地保护机构,有无批复文件及保护责任划分清单,收集当地政府及相关部门出台的饮用水源地保护规

范性文件,是否制定了突发水事案件应急预案,了解备用水源地规划建设情况。抽查近年来重大水事案卷,查看责任单位是否履行了相应职责,水事案件查处效果如何等。

2.保护区规划方面

查看饮用水源地保护规划,当前的保护规划是否具有科学性和可操作性,与现行的城市发展规划、环境保护规划比对是否存在冲突。实地抽查引用水源地,对照《饮用水水源保护区污染防治管理规定》的相关规定,查看保护区内有无依法设置警示牌和标语,水源地周边是否存在高污染企业或建设项目,是否存在生活污水直排、养殖种植等违规行为。

3.监测体系建设方面

与环保部门进行沟通,了解水源地水质在线监控体系建设情况,包括监测人员配备、监测站点覆盖率、项目数量、方式、分析方法及技术手段等,是否实现了水位和水质的双向监控,能否满足发生突发事件时应急监测的要求,做到监测及时、传送及时、预防及时。实地调查水源地时,要查看供水设备的在线监测设备运行情况,了解水位和水质情况,特别是枯水期、自然灾害及水污染事件发生时的水位和水质情况。

(三)农村饮水安全工程

农村饮水安全工程是我国一项重要的惠民工程。近年来,随着乡镇第三产业的发展,农村人口的不断聚集,农村用水安全工程所存在的问题日益凸显。第一,资金使用不规范,未能充分发挥资金的使用效益;第二,项目建设程序不规范,工程质量不高,造成后期管护成本加大;第三,管护力度不够,维修不及时,管网破裂,水量损耗严重。审计时,应重点关注以下几个方面。

1.资金投入与使用方面

查看批复文件,将计划投资额、实际投资额与预算批复额相比较,掌握专项资金计划项目数、资金来源渠道及总额。通过查看项目规划和实施进度安排表或施工合同,了解财政、水利部门是否真正按项目工程进度拨款,有无滞留、抵扣、占用资金或改变资金的使用性质,挪作他用等问题;审查主管部门和项目单位项目支出的真实性和合法性。有无申报“假项目”骗取资金,套取转移、挤占挪用项目建设资金。

2.项目建设与管护方面

抽查项目档案,审查项目从立项审批、设计、招标、监理、施工建设等一系列程序的规范性。关注项目有无违法分包、转包等违规问题。摸清计划建设的工程规模、建设进展情况,包括工程数量、计划投资额、

已完成投资、是否完工、投产使用、达到设计能力等。实地抽查项目,了解工程竣工后决算办理、水源建设和蓄水以及水厂运行等情况,后期管护是否达到预期效果,了解有无管网破损及堵塞等情况。

3.实地入户与调查方面

深入农村,抽取2-3个工程项目进行实地查看,了解农村饮水安全工程的建设情况。通过走访受益居民、满意度调查问卷等方式,询问农村居民取水情况,主要包括何时通的水,水量水质如何,收费标准是否可以接受,现实生活中存在哪些取水困难,对农村饮水安全工程的建议等。掌握农村居民的真实情况,对农村饮水安全工程发挥的社会效益进行评价。

三、水环境审计的对策

(一)以资金为切入点,把握绩效主线

以财政资金审计为切入点,以影响水环境工作成效的重点部门、行业、企业、项目和资金为主要对象开展审计和调查,通过对水环境资金的拨付、使用、管理、效益监督,将资金效益、环境效益、社会效益贯穿于环境资金的全部领域和各个环节,突出评价政府有关部门、企业和单位对国家和地方水环境政策执行、重大措施贯彻的落实情况。

(二)利用外部专家,探索合作审计

由于水环境审计的特殊性,涉及的专业数据比较多,受主客观因素的影响,审计人员难以核实数据来源的真实性和准确性,通过合作审计的方式开展审计调查,建立各部门的联动机制,共同研究与探讨水环境问题的解决途径。积极探索聘用外部环保专家、工程专家、专业监测部门及科研院所专家参与审计,提

供技术指导。

(三)综合运用多种审计方法

常规的审计方法包括审阅法、观察法、调查法、分析法等,更多的被用于财务资金审计中,而水环境审计除涉及资金筹集和利用情况外,还包括水环境政策的执行情况、资金使用的效益评价情况、水源保护和污染治理情况等内容,这就要求综合运用财务数据、统计数据、审阅分析、个别谈话、召开座谈会、实地抽查、分析性复核等方法,以点带面,评估水资源使用效益和项目运行效果。

(四)加强队伍建设,提高专业素质

水环境审计是一项专业性、技术性、综合性很强的工作。它要求审计人员必须懂得水环境方面的知识。而现有的审计人员大多是财会出身,对水环境知识了解少,对审计的目的、意义、内容和方法缺乏深刻的理解。因此,加强审计队伍建设,提高审计人员的专业素质,多关注水环境事项相关的计量与报告,考虑与水生态环境相关的专门分析指标等,势在必行。

参考文献

- [1]罗岳平,张红,胡麓华,范美容.关于加强饮用水源地环境保护与管理的几点思考[J].环境科学与技术,2009(6).
- [2]刘允霞.“一审二看三调查”搞好农村饮水安全工程专项资金审计[EB/OL].2013-6-18,http://www.sdau-audit.gov.cn/Section/InfoDisplay2.aspx?InfoId=3675bb00-857f-4ab9-8fb7-6580ff59e79d.
- [3]黄绪全.水环境审计探讨[J].中国内部审计,2011(3).

(上接第11页)

- [6]李璐,张龙平.WGEA的全球性环境审计调查结果:分析与借鉴[J].审计研究,2012(1):33-39.
- [7]李明辉,张艳,张娟.国外环境审计研究述评[J].审计与经济研究,2011,26(4):29-37.
- [8]张亮.我国环境审计面临的形势及推进策略[J].南京林业大学学报,2009,9(4):81-85.
- [9]张薇.国家生态文明战略下内部审计的功能拓展[J].会计之友,2013(6):101-103.

- [10]张正勇.我国环境审计现在及其发展对策研究[J].财会月刊(会计),2009(1):19-20.
- [11]国家利益保护导向的中国环境审计体系创新研究课题组.国家利益保护导向的中国环境审计体系创新的初纲[J].会计论坛,2012,11(2):87-96.
- [12] Robert R. Tucker, Janet Kasper. Pressures for Change in Environmental Auditing and in the Role of the Internal Auditor [J]. Journal of Managerial Issues, 1998(3):340-354.

浅谈会计师事务所资源整合

——基于系统论视角

费 洁

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘 要:在总结国内外学者研究的基础上,从系统论的视角出发,从人力资源、客户关系维护、企业文化三个方面分析会计师事务所合并后资源整合的难题。根据系统论的研究原理,提出了分权系统、建立审计人员考核体系、运用系统论的整体性原则和动态性原则指导整合等一系列完善措施,得出结论,用系统论思想指导事务所合并后的资源整合将提高整合的效率。

关键词:会计师事务所;系统论;资源整合

Talking about the Integration of Accounting Firms' Resources Integration ——Based on System Theory

Fei Jie

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:On the basis of summarizing the domestic and foreign scholars' research, from the perspective of system theory, from three aspects of the human resources, customer relationship maintenance and corporate culture, this paper analyzes the difficulties of resources integration after the merger of the accounting firms. According to the theory of system theory, it points out a series of perfect measures of decentralized system, setting up the audit staff assessment systems, and using the holistic principles of system theory and dynamic principles to guide the integration. It is concluded that the integration of resources with the thought of system theory will improve the efficiency of integration.

Key words:accounting firms;system theory;resources integration

自上世纪 80 年代至今的 30 多年间,我国会计师事务所行业的合并浪潮此起彼伏。特别是在 2008 年中国注册会计师协会印发了《中国注册会计师协会关于推动会计师事务所做大做强意见》后,会计师事务所整合之风一度盛行。风之所向,必然有成功亦有失败。因为合并不仅仅是两个事务所在规模上的简单加和,更是两个企业从技术到资源的内在融合。实现整合后“1+1>2”的效益才是整合的最终目标。因此,如何最优化地整合会计师事务所的资源,实现优势互补,劣势互消,提高合并后事务所的整体实力与竞争力,真正通过合并实现事务所做大做强的目标,是目前迫切需要解决的问题。

系统论包括经典系统论和现代系统论两个阶段。美籍奥地利科学家贝塔朗菲的经典系统论以整体与整体性为研究对象,是关于整体的一般科学。在经典系统论中并未将整体与部分间关系作为其研究对象。而现代系统论则以系统内部整体与部分的关系为研究对象,该理论不单纯的强调整体不等于部分之和,而强调整体与部分的有机统一。该理论在承认整体为系统中心的前提下,强调整体与部分在层次、结构、功能与环境的相互作用中有机结合。它强调,只把握事物的整体特征不等于把握了事物的整体,只有将整体特征与部分属性有机的结合起来才能正确掌握系统的精髓。

作者简介:费洁(1989-),女,安徽颍上人,助教硕士,研究方向:注册会计师审计。

一、文献综述

国外学者对事务所合并的关注始于国际“八大”的合并。Robert A. Liberty(1981)首先指出会计师事务所合并对象的选择、合并双方现有资源的整合以及合并后事务所目标的确定等因素都将关系到合并整合的成功与否。随后, Lubatkin, Michael(1987)提出了组织匹配性的概念,更加丰富了事务所合并整合的内容。组织匹配性包括管理风格、评估与报酬系统、组织结构与组织文化方面的协调。他认为并购方之间的组织匹配性是影响合并后企业目标价值能否实现的重要因素。

国内最早的关于事务所合并整合问题散见于一些关于会计师事务所合并问题探讨的文章中。江涛(2002)在回顾我国会计师事务所合并进程时指出事务所在合并过程中遇到的共性问题,并提出事务所合并的真正成功有赖于合并后的有效整合。他认为事务所整合的实质是资源的重新配置,特别是人力资源的整合。赖妍(2006)总结了会计师事务所合并失败的教训,认为只顾有形资源的合并,而忽略了无形资源的合并,导致合并的失败。她认为合并后选取一种适合本事务所的文化整合模式是事务所合并成功的关键所在。陈龙(2013)首次将整合看作一个系统性工程。他认为,国内事务所合并是一种半市场行为,合并动因的差异性,决定着事务所合并后所面临的整合问题各有不同,事务所合并后进行整合时,应根据实际情况进行关联性分析,统一制度并进行整合计划。

无论是国外学者提出的组织匹配概念,还是国内学者提出的系统性工程概念,其中心思想都是将整合后的组织看成是一个整体系统而非部分的简单相加。可见,运用系统论的思想指导事务所合并后的资源整合问题是切实可行的。

二、会计师事务所合并面临的资源整合难题

所谓“资源”指一国或一定地区内拥有的物力、财力、人力等各种物质要素的总称。一般分为自然资源和社会资源两大类。前者如阳光、空气、水、土地、森林、草原、动物、矿藏等;后者包括人力资源、信息资源以及经过劳动创造的各种物质财富等。

事务所的整合资源主要是社会资源,而社会资源又可按其是否有实物形态进一步分为有形资源和无形资源。事务所的有形资源包括办公大楼、固定资产、消耗品等易于合并的资源,真正难于整合的是事务所的企业文化、审计人才、审计专业技术与技能、客户关

系的维护等无形资源。不同事务所的审计文化、不同审计人员所适用的审计方法与习惯均千差万别,因此,事务所合并后必然涉及两方审计文化、审计人员、审计方法等方面的碰撞与摩擦,如何设计有效的融合机制是事务所合并的难题。

(一)人力资源方面存在的矛盾

1.企业架构的变化导致管理层混乱

事务所的合并是组织架构的合并,同时也是权力的纷争。合并意味着人员的任免,特别是管理层的人事变动。在合并过程中,如何进行管理层人员的任免与安置是合并的难题,这其中会涉及到职位的任免、股份的分配、级别的升降等由于合并滋生的新问题,调查表明,企业合并后的五年,会有近一半的高层管理人员离职。由此可见,人事任免一旦处理不当,作为团队核心的管理层混乱与高层人员流失将成为合并的致命打击。

2.合并导致员工安置困难

作为合并的双方,每一家事务所都有其固定的审计团队,每一团队负责的区域与业务类型经过长期的发展已基本固定。合并的出现,必然导致原有团队的打散与重新组合,同时会在部门的选择及业务的承接上出现大的变动,这将不可避免的出现以下几个问题:一是已经习惯原有工作氛围的审计人员对新的团队是否具有抵触心理;二是由彼此陌生的人员组成的新团队是否具有好的默契与沟通形式,毕竟项目组之间的沟通在审计中占有举足轻重的位置;三是新团队在承接业务时是否会由于更换业务类型导致审计质量受到影响。

(二)客户关系维护方面存在的矛盾

会计师事务所原有客户基本保持稳定,合并的出现必然导致客户群的变动。首先是原有大客户关系的维护,大客户是否会由于原合伙人的变动、审计团队的重新组合、审计人员的变更等对专业水平及审计质量存疑?又是否会以其收入的稳定性及合并后事务所的变动性为由降低审计费用从而与事务所讨价还价?除此之外还有中小客户关系的维系,合并带来的事务所组织变大、人员增长等现象是否会导致审计收费普遍上涨从而使中小客户望而却步?一旦没有相应的措施应对这些变动,将很难消除客户疑虑,不可避免的导致客户流失。

(三)企业文化方面存在的矛盾

事务所的合并必然导致双方企业文化的撞击。企业文化是一个组织由价值观、信念、仪式、符号、处事方式等组成的特有的文化形象,可分为物质文化和精

神文化,物质文化主要指商标、品牌、名称等,精神文化指价值观、信念、作风、习俗、行为等。事务所合并中物质文化的合并相对简单,精神文化的合并才是文化合并的难题。合并后事务所的做事风格、人文素养、价值导向、企业习俗等是否存在冲击?怎样调节文化冲突带来的矛盾?文化的冲突虽不易量化,一旦整合失败,对企业发展的影响却是巨大的。

三、对事务所资源整合提出完善措施

(一)制定合理的组织人员体系

1.合理分配权力系统

合理分配整合之后的会计师事务所高层管理人员权力,借鉴西方政府机构的三权分立模式,对事务所内部的组织机构进行分权改革。设定决策委员会,重大变革、人事任免及业务承接均应上交决策委员会讨论,采用投票方式民主决策,保证权力在得到正确运用的同时做到不偏不倚、及时有效。

2.对审计人员进行考核分配后安置岗位

以历史审计业务的规模、收费、质量及审计人员在其中担任的职务等数据为考核数据库,划分权重比,对审计人员进行量化考核,考核结果划分三个等级,由高至低依次为一级、二级、三级。根据考核结果,酌情考虑个人意愿,对审计人员按照每项目组三个等级人员固定配比原则重新组队,做到各组人数虽不同,但实力和等级配置比例基本相同。

(二)根据客户特点配置审计团队系统

根据客户的业务量、资产总额、组织规模对客户进行等级划分。根据不同级别的客户,配备相应的审计团队。对于大型客户,配置人数较多、审计专业能力较强的审计团队;对中小型客户配置人数适宜、能力适宜的审计团队。根据业务规模的大小、业务的性质、难易程度及审计风险的大小及审计团队的配置等因素制定不同的审计收费标准,综合考虑自身审计实力与客户特性,权衡博弈,确保在保证审计质量的基础上降低审计成本。除此之外,事务所还可建立专门团队以负责客户关系的维持。

(三)制定完善的内部控制体系

内部控制是为了达到某个或某些目的而进行的过程,是为了企业能够有效运转指定的对企业正常经营活动具有指引、监督与控制的过程。一个好的内部控制可以在保障企业有效发展的同时,也潜移默化地影响企业的文化形成。企业人员的做事程序、方式与做事态度等是企业文化不可或缺的部分,内部控制很好的引导了这一文化的产生。因此,制定完善的内部

控制体系能有效的减缓由于组织合并带来的文化冲突,促进事务所成功合并的有效实现。

(四)运用系统论的整体性原则指导整合

系统论的整体性强调将整合后的会计师事务所看成一个整体,而非简单的表象上的名称和人员的加和。例如华普会计师事务所和天健会计师事务所合并为华普天健会计师事务所后,华普天健就是独立存在的异于原华普所和原天健所之外的全新的事务所。因此合并后的会计师事务所应建立自己的一套全新的规章制度,既强调了整合的整体性,又有机地统一了各个部分的固有属性,只有这样,才能实现真正的合并统一。

(五)利用系统论的动态性原则指导整合

系统论的开放性表现在整个系统的包容、持续特征上,整合不是强买强卖的修修剪剪,整合也不是短期内便可一蹴而就的,一个成功的整合案例是具有包容性和动态性的。一味地追求八股文形式的条条框框制度虽能在一定程度上保证整体有序运行,同时也会扼杀整体的创造力。因此,整合后的系统要具有一定的包容性,能容纳创新与个性。一个成功的整合案例也不是一蹴而就的,是经过反反复复的论证与变革最终成型的,整合的过程是一个持续修正的动态的系统。

四、结论

会计师事务所的整合浪潮仍未退却,虽有部分整合成功的案例,但整合失败的亦比比皆是。因此,对事务所的整合一定要坚持系统论的指导思想,不盲目追求组织架构和人员上的扩充而忽视其内在的有机统一,否则,经整合后的实体不但不会真正做大做强,还会由于业务质量的下降及审计开支的扩大而阻碍事务所的发展。

参考文献

- [1]夏政.基于系统论的互联网金融生态建设[J].财经科学,2015(1).
- [2]张志勋.系统论视角下食品安全法律治理研究[J].法学论坛,2015(1).
- [3]戴锋华.信用中华会计师事务所合并后的整合研究[D].湖南大学,2015.
- [4]常绍舜.从经典系统论到现代系统论[J].系统科学学报,2011(8).
- [5]赵琳.会计师事务所合并后的资源整合问题研究[D].首都经济贸易大学,2008.

政府审计质量制约因素分析

张竞文

(合肥市审计局 安徽合肥 230022)

摘要:政府审计是国家治理的重要组成部分。政府审计质量是政府审计工作的生命线。影响政府审计质量因素主要包括审计供给方、审计需求方和审计环境三个方面。进一步提高政府审计质量,需要政府和审计机关共同努力逐步完善现行政府审计准则体系,建立并完善科学的审计项目组织实施机制、科学的审计质量评价体系,持续创新审计管理体制。

关键词:政府审计;审计质量;因素分析;国家治理

Analysis on the Restriction Factors of the Quality of Government Audit

Zhang Jingwen

(Hefei Audit Bureau Hefei Anhui 230022)

Abstract:Government audit is an important part of national governance. The government audit quality is the lifeline of the government audit work. The factors that affect the quality of government audit include three aspects: supply side, demand side and audit environment. To further improve the quality of government audit, the government and audit institutions shall cooperate to gradually improve the current government auditing standards system, to establish and perfect the scientific audit project organization and implementation mechanism as well as the scientific audit quality evaluation system, and to innovate the auditing management system consistently.

Key words:government audit; audit quality; factor analysis; national governance

近年来,党中央、国务院对政府审计工作越来越重视,社会公众对于审计事业也越来越关注。政府审计通过发挥预防、揭示和抵御的“免疫系统”功能作用,依法对公共权力的运行进行审计监督,在重要领域实现审计全覆盖,成为国家治理的重要组成部分。

审计质量是政府审计工作的生命线,审计质量的高低是关乎审计机关能真正发挥国家治理作用重要方面。要确保审计成果的可信性,维护审计机关权威,必须重视审计质量,提高审计质量对于解除审计部门的公共责任、降低审计部门的代理成本、防范审计风险、推动政府审计持续发展具有重要的作用。

一、审计质量与政府审计质量概述

(一)审计质量

目前,对审计质量的概念尚没有明确的限定或权威性的阐述。

审计理论界及实务界对审计质量的界定主要是

从审计程序和审计结果两个角度进行分析,一些学者基于审计程序角度,将审计质量界定为“审计过程与审计标准相一致的程度”或“遵循审计方面的职业准则和相关规范”;另一些学者从审计结果的视角来解读审计质量,代表性观点以国外学者 DeAngelo(1981)认为审计质量是注册会计师发现客户的会计系统存在违规现象并且报告这些违规现象的联合概率,注册会计师发现客户的会计系统存在违规的可能性取决于其技术能力,而报告违规现象的可能性取决于其独立性。

研究认为,界定审计质量的两种方式,即审计程序观和结果观,并不是完全对立的,两者作为审计质量两个方面的属性,一直贯穿于审计理论发展的全过程。审计程序(工作)的质量决定着审计结果(报告)的质量,而审计报告是审计工作质量的集中体现和最终反映。因此,将程序观和结果观相结合来定义审计质量更为科学,同时,结果观的定义并不全面,暴露出一

作者简介:张竞文(1982-),女,安徽亳州人,高级审计师,学士,研究方向:审计理论与实务。

定的局限性。因为“发现并报告错误的可能性”侧重于从审计供给方的角度定义的,并没有以满足顾客的需求和期望为核心内容,这不符合现代质量管理理念。

(二)政府审计质量

彭文先(2015)认为,审计质量是政府审计工作的根本,如何提升审计质量管理水平是政府审计机关急需解决的问题。政府审计质量作为政府审计部门履行其受托责任水平好坏的重要判断标志,也是依据法律授权对公共权力运行和公共资源分配进行监督的结果的衡量标准。政府审计质量与社会审计等其他审计质量有一定的区别,特别是在公共财政理论框架下,政府审计是由审计机关向社会公众、议会、政府、被审计单位提供的一种公共产品,对审计质量的研究也应全面考虑政府审计供给方和需求方的影响。我国实行行政型政府审计体制,审计机关是国家行政机关,法律赋予审计机关一些行政权限,带有一定行政强制性,包括实施审计的强制性和审计处理处罚决定执行的强制性。这种行政属性,使得政府审计质量的内涵不仅包括“发现”和“报告”违规违法问题,而且还包括“纠正”违规违法问题,从而使得政府审计质量具有行政性特征。政府审计质量的行政性特征包括:第一,对发现的违规违法问题进行准确的定性并做出正确的处理。第二,监督存在违规违法问题的单位纠正问题。研究认为,政府审计质量可分为程序审计质量和结果审计质量,程序审计质量是指审计部门或审计人员在审计过程中是否遵循审计准则和相关法律法规来实施审计并判断审计质量。第三,结果审计质量是指发现并报告错误的可能性以及对审计需求的满足程度,即审计报告的审计质量。由此,政府审计质量可以表述为:当存在违规违法行为时,审计人员发现、报告违规违法行为,并予以纠正的联合概率,并以满足政府、社会公众、被审计单位等社会成员的需求和期望为核心内容。政府审计质量出现偏差,则不仅包括审计人员在审计中未严格遵守审计准则而导致本应发现的问题未被发现、已经发现的问题未予报告的情况,而且包括对发现的问题未能准确引用法律法规而导致问题定性或处理失当遭到行政复议、对违法违规问题处理后被审计单位不予纠正而导致违法违规问题屡禁不止的情况,以及审计理念、审计目标、审计立项等并不能使审计需求方(如政府、社会公众、被审计单位等)真正满意。

二、审计质量的制约因素

赵一迪(2016)认为,政府审计质量影响因素主要

是管理体制不完善;审计人员专业素养不够,执业后的继续教育缺乏,不能与时俱进;审计过程及结果不够科学有效;审计内容不全面。彭文先(2015)认为,审计质量的影响因素主要是审计主体缺乏独立性、审计工作重财务轻绩效、审计取证程序标准不统一、政府审计人员素质不高。政府审计质量特征具有复杂的综合性特征,影响政府审计质量的因素也是复杂的和多样的。研究认为,审计质量影响可概括为三个方面:供给方、审计需求方和审计环境。

(一)审计供给方

审计供给方,是指在审计活动中实施审计行为,行使审计监督权的审计机构及其审计人员。审计供给方对审计质量起着决定性作用,是制约审计质量的第一因素。审计供给方的影响因素主要有独立性因素、能力因素和职业责任因素。

1.独立性因素

独立性是审计服务的本质要求,也是影响审计质量的决定性因素。审计的独立性,不仅表现在审计机构独立于被审计对象,不受外界干扰,而且还表现在审计人员在实施审计工作中,是否能够在不受外界干涉的情况下,客观地、有效地完成审计任务。

2.能力因素

随着审计范围不断扩大,审计涉及不同领域,如社保、医院、安居房、运营商等,这就需要审计人员熟知不同的领域,不仅要求审计人员具有扎实的会计、审计、税务、法律等知识和审计基本技能,还要具备丰富的实践经验、较强的综合分析能力、准确的判断能力和相关的政策理论水平。

3.职业责任因素

审计人员在执行审计工作任务时,要严格遵守审计项目业务规范,比如编制审计实施方案之前进行系统的审前调查,制定具体可操作的审计实施方案,并按照审计方案实施审计,对审计项目实行全过程控制,一旦发现影响审计质量的行为,进行相应的责任确认和追究。

(二)审计需求方

根据国家治理理论,民主国家的政府接受人民的委托治理国家;我国宪法规定一切权力属于人民,政府和国有企业作为全体人民的受托人,接受全国人民的委托,从事各项公共经济管理活动,所担负的政府审计职责的履行分析是一种公共受托责任。政府审计作为解决委托代理问题的一种重要手段,其以超然独立的第三者身份对受托者(政府和国有企业)和委托者(全体人民)的权责关系、财产结构进行再界定和再保

护,通过评定受托者编制的受托责任报告,解除他们的受托责任。

1. 审计意愿

随着民主的进步和法制的健全,我国公众的民主意识和监督意识不断增强,对公共权力的运行和公共资源的使用更为关注,对政府审计的要求愈加提高。公众对政府审计的需求通过网络、报纸等媒介传达给政府审计部门,在引起政府审计部门重视的同时也向政府审计部门施加了压力,促使政府审计部门在审计工作中以公众的审计需求为向导,不断改进审计工作和提高审计质量。

2. 审计重视程度

在委托代理体系中,政府作为委托人均需了解受托人履行公共责任的情况,以解除其受托责任,因而对政府审计有着广泛的需求。在我国,审计部门是政府的重要组成部分。因此,政府对审计部门的影响最为直接,在很大程度上决定了政府审计工作水平和政府审计质量。当政府对政府审计工作的重视程度(审计需求)越高,政府审计部门实施审计的阻力和成本越小,得到的收益越高,则提高政府审计质量的动力越强,取得的政府审计质量就越高。

3. 审计环境

审计环境包括政治、经济、法律、文化等多方面环境。在诸多环境因素中,法律环境、经济环境和审计管理体制对审计质量的影响较为显著。

(1) 法律环境

审计的基本职能是经济监督、经济鉴证和经济评价。实现基本职能的手段是获取审计证据,对照审计标准,得出审计结论,表达审计意见。良好的法律环境会鼓励、支持审计人员独立行使审计职权,保护审计人员的权益,激发审计人员的主观能动性,从而提高审计质量。

(2) 经济环境

经济环境是指一定时期国家经济发展水平及其运行机制对审计工作的客观要求。对审计质量影响较大的因素有:社会生产力水平、经济管理体制、审计市场状况等。审计目标与审计技术都应与此因素相适应,因此,在不同的经济环境下有不同的审计质量要求。

(3) 审计管理体制

审计管理体制是指国家审计机关的隶属关系和审计机关内部上下级之间的领导与被领导关系。审计管理体制决定了审计机关对审计需求方的独立性程度,并由此影响着审计质量的水平。国家审计系统很

少进行横向纵向相互协作,审计机关内部尚没有形成信息共享平台,审计资源的交流、沟通和相互利用还相当少。许多重要的信息资源的收集、储存、传递、共享方面处于相对封闭的状态,造成了审计信息资源的浪费。

三、提高政府审计质量的建议

较高的政府审计质量对于降低审计部门的代理成本,解除审计机关和审计人员的受托职责,满足公众、人大、各级政府的审计需求,充分发挥预防、揭示和抵御的“免疫系统”功能服务国家治理具有重要意义。审计署《“十三五”国家审计工作发展规划》提出,建立健全审计业务质量控制机制。宋玉(2014)提出,完善配套法律法规、强化独立性、制定审计质量审计准则等建议。程莹(2015)提出进一步督促各级审计部门更加重视审计执行结果等建议。

(一) 逐步完善现行政府审计准则体系

现行的政府审计准则共有七章 200 条,概括性强,内容涉及广泛,但是其中关于绩效审计、经济责任审计、专项调查审计等紧跟时代发展的现代审计的内容过于简略,对审计实务的发展起不到实质性的指导作用,因此建议政府审计可以参考注册会计师审计准则的体系结构,构建政府审计准则体系层次,准则基础上配以绩效审计、经济责任审计、专项调查审计等具体分则、应用指南、审计质量控制准则、职业道德规范守则等,用以规范审计程序,防范降低审计风险。

(二) 建立并完善科学的审计项目组织实施机制

科学的审计项目组织实施机制,应当使审计项目的安排与审计人员的专业胜任能力、投入审计项目的经济资源相匹配。在审计人员数量及专业胜任能力既定的情况下,一个审计机关一年完成审计项目的类型和数量,只有保持在一定范围内,才能保证审计工作的高质量。审计项目过多或超出审计能力范围,会导致现场审计时间的减少或审计认知的偏误,进而影响审计结果质量。确保审计立项的科学性,科学制定审计方案,对审计实施过程和结果进行质量控制,都是审计质量控制的重要环节,事关能否在国家治理这个大系统中发挥“免疫系统”功能的关键。

(三) 建立并完善科学的审计质量评价体系

审计目标是社会需求与审计能力的有机统一,审计质量既受社会需求的影响,也受审计能力的限制,过于强调审计程序质量或过于强调审计结果质量,都无法实现既定的审计目标。科学的审计质量评价体系,应当同时包括程序质量指标和(下转第 23 页)

县级审计机关的大数据审计现状与思考

王爱华

(固镇县审计局 安徽蚌埠 233000)

摘要:近年来,县级审计机关在利用大数据审计时,面临的主要问题在于:被审计单位数据管理意识淡薄、数据管理参差不齐、相关业务人员缺乏数据库基本知识等,主要是数据孤岛多、数据化信息化链条少。研究认为,出现这些问题的原因在于被审计单位的领导对于大数据未有充分认识,相关部门间的信息共享机制不完善等。根据审计实践,建议审计机关通过本级政府及上级审计机关提高被审计单位领导和相关人员对大数据业务的认识程度,加强人员培训,改善大数据时代的审计环境。

关键词:大数据审计;科学管理;信息链;共享机制

The Present Situation and Reflection of the Big Data Audit of the Audit Institutions at the County Level

Wang Aihua

(Guzhen Audit Bureau Bengbu Anhui 233000)

Abstract:In recent years, the county audit institutions have been faced with many problems when auditing with big data, such as weak awareness of data management of the unit under auditing, the uneven data management, and related workers' weakness in the grasping of basic database knowledge, which can be represented by the many data silos and less data-based information chain. This research finds that the reasons for these problems are that the leaders of the audit unit do not fully understand the big data, and that the relevant departments' information sharing mechanism is not perfect, and so on. According to the audit practice, this paper suggests that the unit leaders and related personnel of the audit institutions at the county level should enhance personnel training and improve their understandings of big data audit with the help and guidance from the government at the same level and the higher audit institutions as well. Therefore, big data audit environment can be improved.

Key words:big data audit;scientific management;information chain;sharing mechanism

大数据审计正在改变国家审计模式、审计方法等多个审计环节,极大地提高审计事业工作效率和效果,对推动国家审计重要领域全覆盖,发挥国家审计在国家治理中的重要作用,具有重要意义。在贯彻大数据时代的“总体分析、发现疑点、分散核实、系统研究”的审计方式,县级审计机关开展大数据审计实践探索时发现,被审计单位的数据管理基础工作,不仅直接影响审计数据采集,还对审计证据、审计结论的形成等产生重要影响。

一、县级审计机关开展大数据审计的基本现状

(一)被审计单位数据管理意识淡薄

目前,我国各级审计机关都在积极探索开展大数据审计。近年来,县级审计机关在对一些基层被审计

单位开展审计或者专项审计调查时发现,很多被审计单位对本单位财务、业务数据进行信息化科学管理的意识十分淡薄,一些被审计单位较重要的财务、业务数据,甚至关键的业务、财务数据也较少开展系统化、持续性积累,难以形成动态化、可审计的“信息集合”。信息化时代背景下,多数被审计单位仍然未能形成以数据信息化为基础的工作环境、工作标准和工作制度以及良好的信息化管理运行机制。县审计机关进一步审计发现,被审计单位较少甚至极少主动充分地利用其他单位或者部门的数据信息对本单位的业务、财务数据全面开展诸如核查、挖掘等工作,以提高本单位工作效率,这给县级审计机关全面开展大数据审计带来较大的困难。同时,部分被审计单位对于县级审计部门以计算机审计为基础的大数据审计模式下通过

比对分析等方式形成的审计疑点、审计证据、审计结论等未能给予充分认可,特别是在相关的审计责任界定时,部分被审计单位并不认为是本单位、本部门的工作失误从而承担相应责任,并提出其单位没有充足的资金实力等条件管理业务数据、财务数据,没有义务全面持续收集并利用外部数据。

(二) 部分被审计单位缺乏数据库基本知识与技能

县级审计部门在审计时经常发现,被审计单位的业务经办人员缺少基本的数据库知识,数据比对仍然是采用电子表格手工比对的原始做法。例如,审计机关在对某县直单位的低保管理业务数据及资金使用财务数据情况进行审计专项调查时,审计人员通过采集房产、车辆管理、公积金、工商登记等相关部门的信息,对于采集到的数据进行整理后导入到 SQL Server 数据库中,再通过编辑 SQL 语句将相关部门数万条数据与低保管理数据进行比对分析,审查发现存在缴纳住房公积金仍享受低保待遇、购买机动车辆仍享受低保待遇、已死亡仍享受相关待遇、购买商品仍享受低保待遇、购置大型农机具仍享受低保待遇等审计疑点,经被审计单位开展进一步核实后审计疑点基本都属实,并已逐一整改到位。

部分被审计单位在对审计机关运用先进的数据库软件进行比对分析的做法表示钦佩的同时,无奈表示自己确实从未接触过数据库知识,筛查主要是通过 excel 表格的手工操作,工作效率极为低下。例如,某县级审计机关在审计某县民政局时,其作为低保管理部门要到户籍管理部门现场核对低保对象的户籍问题,查看是否存在同时享受城市低保和农村低保待遇的现象。业务人员采用 excel 表格手工逐条比对的方式,对 2 万多名低保对象持续比对半个多月,连低保对象的五分之一都没核对完,最后,只好不了了之。如果某县民政局相关业务人员掌握并运用基本的 SQL Server 数据库知识与技能,数据整理好后,运用 SQL 语句 1 分钟内则可以精确、快速地得到比对结果。县级政府部门单位开展其他的如财政涉农资金发放、基本养老保险等社会保障信息管理与资金发放、土地征收补偿金发放等涉及重大民生问题领域的工作,都需要相关管理人员具备基本的数据库知识才能胜任工作需要。但经审计实践发现,部分的县级审计对象业务人员缺乏数据库基本知识与技能。

(三) 被审计单位数据管理参差不齐,数据孤岛多、数据化信息化链条少

县级审计部门探索开展数据审计以来,发现县、

乡、村的部分基层业务管理部门数据管理参差不齐,有的部门信息化程度较高,部门间信息交互也比较及时、充分,如公安、社保等部门,但是县、乡两级大多数基层业务管理部门数据管理都不够理想,部门之间信息封闭,共享程度较低,无论是财务数据还是业务数据,其孤岛较多,形成的数据化、信息化链条较少,较少单位业务人员能达到审计机关需要的数据管理水平。

二、县级审计机关开展大数据审计遇到阻力的原因分析

研究分析县级被审计单位的数据管理、信息管理出现上述现象,我们认为,主要原因可概括为三个方面。一是领导重视不够。有关被审计部门领导及部分县政府主要领导人员还没意识到大数据环境对其业务带来的深刻影响,没有主动要求相关业务人员参加数据库知识培训并严格考核,也没有提供充足资金支持。二是部门间的信息共享机制不完善。在信息化环境和大数据审计时代,部门之间数据关联度越来越高,仅仅做好做实本部门数据管理还远不能满足业务管理需要,会导致在“不知情”的情况下造成工作失误。如在税收征管过程中,县地税部门不能及时掌握纳税人在国税部门缴纳增值税等税收情况,就无法如实征收教育附加费、地方教育附加费、城市建设维护税等附加费用和基金等;不掌握房产销售信息,就不能对房产企业应缴纳的相关税费进行征收。目前,有些县级的部门以“保密”为由,不愿意将部门信息与其他部门共享,尤其是以户籍、房产、公积金等涉及公民个人敏感信息的管理部门,信息共享难度较大。三是个别业务管理人员缺乏“本领恐慌”意识。一些业务人员习惯于老经验、老做法,认为自己从事本行业多年已具备丰富的管理经验,不需要再学习那些晦涩难懂的数据库知识技能。特别是一些单位人员年龄老化,多年都没有招录年轻业务人员,要求那些 50 岁左右的业务人员通过自学掌握数据库知识技能,也确实强人所难。

三、县级审计机关开展好大数据审计的建议

根据县级审计机关业务实践,笔者认为,县审计机关开展大数据审计,必须得到被审计单位的有效配合,应将其作为一项审计基础工作。为此,提出以下建议。

一是要提高思想认识。在大数据审计时代,离开计算机技术将寸步难行,县级政府业务主管部门计算

机技术大多数是以数据库知识为基础的。改善审计环境,提高审计对象的可审计性要从被审计单位做起,从被审计单位一般工作人员到其主要负责人,都必须充分认识到掌握大数据、运用大数据的重要性。认识到位是做好县级审计机关全面开展大数据审计的首要前提。因此,审计机关应积极向县政府、上级审计机关提出专题报告,争取出台相关政策、制度,大幅度提高县级各单位主要领导和相关工作人员数据管理意识以及相关的业务人员数据管理专业能力。

二是政府与各单位进一步完善相关部门之间信息共享机制。“巧妇难为无米之炊”,没有被审计单位的全面准确的数据,利用数据库软件进行数据比对、分析也就无从谈起,大数据审计难以全面推广,因而建立完善的部门之间充分的信息共享机制尤为重要。建议成立县级政府(信息化)办公室作为数据管理牵头部门,成立县各单位为成员的信息共享机制领导小组,相关部门信息定期报送、汇总和更新,并责成专人负责相关数据管理,责任明确到单位、到个人,推动收集财务、业务数据,以制度化、常态化建设,建成可审计信息的共享机制。贯彻落实李克强总理在近期提出的“打破政府部门信息封锁,加强数据信息共享”指示精神。

三是加强培训,提高技能。数据库知识比较专业,不经过系统化的培训很难掌握。建议省、市、县三级相关信息化业务管理部门学习省审计厅的做法,每年都举办业务信息化管理培训班,开展业务培训的同时,增加数据库知识相关课程。SQL Server 数据库作为中型数据库,使用比较普遍,也相对比较容易掌握。随着信息社会的迅猛发展,大型数据库 Oracle 数据库因其

(上接第 20 页)结果质量指标。重程序质量轻结果质量,可能引起审计准则被审计人员滥用,导致审计结果与公众、政府的需求和期望日行渐远;重结果质量轻程序质量,在审计能力有限的情况下,可能会扩大公众、政府的审计期望差距,增加审计风险。

(四)审计管理体制创新

我国政府公共受托责任的解除实际上是通过委托代理关系来实现的,在委托代理关系中各级政府具有委托人和受托人的双重角色。我国现行的行政型政府审计体制造成了政府审计机构和审计人员的独立性不高,尤其是“双重领导体制”,更是制约我国政府审计质量提高的瓶颈。我国的行政型政府审计体制的形成有其深刻的历史社会环境因素,审计体制改革必然涉及到政治体制改革,它的实现要经过一个漫长的时期。但在当前政府审计体制难以在短期内改变的形

数据容量大、数据处理快捷高效,运用范围越来越广,业务管理人员也应当掌握基本操作。

四是加强数据保密工作。大数据时代保密工作面临前所未有的挑战,必须创新工作思路,完善工作措施,切实加强对计算机网络系统及相关设备的管理。首先,严格执行涉密文件、涉密电子信息在传递、轮阅、存储等各个环节的保护标准,堵住泄密源头;其次,严格执行内、外网物理隔离,坚决杜绝非法互联,有效解决移动介质内、外网互用,公私混用等违规使用问题,从而保障在安全保密的环境下运用数据库软件进行高效、快捷的大数据分析与管理。

大数据时代,数据库知识的普及已是大势所趋。基层业务管理部门必须加大人力物力投入,加大培训力度,培养一批既懂业务又懂数据库知识的业务骨干。加强内部控制,提高业务管理水平,不能待审计部门审计出问题时才予以重视。审计监督是以事后监督为主的外部监督,只有业务管理部门有效利用数据库知识进行比对、筛查,自觉开展大数据运用,才能真正将问题控制在萌芽状态,从而保障财政资金管理使用安全、规范。

参考文献

- [1]陈伟.大数据环境下的电子数据审计:机遇、挑战与方法[J].计算机科学,2016(1).
- [2]方皓.浅析“大数据”对我国政府审计监督的影响[J].商业会计,2016(9).

势下,可以采取一些更为灵活的审计方式来提高政府审计的实质独立性,如实行“交叉审计”“异地审计”等方式,提高政府审计的独立性水平。

参考文献

- [1]赵一迪.政府审计质量影响因素研究[J].内蒙古财经大学学报,2016(4):61-64.
- [2]陈伟.大数据环境下的电子数据审计:机遇、挑战和方法[J].计算机科学,2016(1):8-13.
- [3]彭文先.探讨政府审计质量影响因素[J].时代金融,2015(3):100-106.
- [4]宋玉.政府审计质量影响因素探析[J].西部财会,2014(12):72-74.
- [5]程莹.双重领导管理体制下影响地方政府审计质量的因素分析[J].审计与经济研究,2015(4):68-76.

新常态下审计项目质量控制若干举措

房修浩

(合肥市审计局 安徽合肥 230072)

摘要:新常态是我国经济社会发展到一定阶段的产物,整个经济社会的发展模式、思维方式都发生了巨大变化。审计作为经济社会发展的“免疫系统”、国家治理的基石和八大监督体系之一,其定位、职能、范围、方式方法随之发生变化,审计项目质量面临前所未有的考验,审计理念、问题定性和处理意见等与新常态不相适应。为充分发挥审计监督作用,审计机关必须进一步认识新常态,适应新常态,引领新常态,审计项目质量控制的角度和方式方法要适应新常态的要求,才能更好地保障审计作用的发挥,服务于经济社会持续健康发展大局。

关键词:审计质量;风险防范;审计理念创新

Under the new normal audit project quality control several initiatives

Fang Xiuhao

(Hefei Audit Bureau Hefei Anhui 230072)

Abstract:The new normal is a product of China's economic and social development to a certain stage. The whole economic and social development pattern and the way of thinking have changed dramatically. Audit, as the "immune system" of economic and social development, the foundation of governance and one of the eight supervision system, its orientation, function, scopes, methods should also make changes accordingly. Therefore the project quality of auditing is in the grip of an unprecedented test for the audit concept, issues to be addressed and treatment suggestions are not fit for the new normal. To give full play to audit supervision, audit institutions must get further understanding of the new normal, adapt to the new normal, and lead the new normal. Furthermore, the angle of the audit project quality control and methods should adapt to the requirements of the new normal, in order to play a better role of security audit in the service of economic and social sustainable and healthy development.

Key words:audit quality; risk prevention; audit idea innovation

一、新常态下审计工作面临的形势

“新”就是“有异于旧质”,“常态”就是时常发生的状态。新常态就是不同以往的、相对稳定的状态。当前,中国经济经历了数年的高速增长,进入增长速度换挡期、结构调整阵痛期、前期刺激政策消化期“三期叠加”的阶段。传统产业已经相对饱和,基础设施互联互通和一些新技术、新产品、新业态、新商业模式尚处于起步阶段,各类隐性风险逐步显性化。

新常态下呈现出几大特点:一是从规模速度型的粗放增长,转向质量效益型的集约增长;二是新兴产业、服务业、新技术、新商业模式作用更凸显;三是环境承载能力已达到或接近上限,必须推进绿色低

碳循环发展新模式;四是人口红利逐渐减退,要素规模驱动力减弱,经济增长将更多依靠人力资本质量和技术进步。新常态虽然给中国经济带来了极大的困难和挑战,但同时也给中国经济带来新的发展机遇:一是中国经济增长更趋平稳,增长动力更为多元;二是中国经济结构优化升级,发展前景更加稳定;三是大力简政放权,体制性障碍逐步清除,市场活力进一步释放,市场环境进一步改善,经济增长潜力进一步发掘。

审计作为国家治理的重要工具,在新的历史时期,一方面审计内涵不断丰富,外延迅速扩大。国家审计的范围已由国家财政收支和国有或国有控股企业

财务收支扩展到涉及公共资金、国有资产、国有资源的部门、单位和领导干部,不仅要各级对各级财政预算执行和公共资金、国有资产、国有资源进行审计监督,还要对各级领导干部依法履职情况以及各地、各部门、各单位贯彻落实国家重大政策和法规情况进行审计监督,实行审计常态化。另一方面随着经济社会的不断发展,经济领域违法违规问题的情节、技术的高明性和手段的先进性都在不断翻新,审计查证的难度越来越大。同时,审计人才相对匮乏,尤其是工程造价、固定资产投资、审计信息化等方面的拔尖人才、专业人才缺乏,对大型、复杂环境审计不深不透,掌握不全面,难以适应新常态下对审计工作的要求,审计项目的质量得不到保证,审计风险就会易发多发。

二、审计项目质量的概念及重要性

(一)审计项目质量的概念

审计项目质量是指审计工作计划、过程及其结果的优劣程度,包括选项、立项、准备、实施、报告、归档等一系列环节的工作效果和实现审计目标的程度。

(二)审计项目质量控制的重要性

1.有效防范审计风险

审计风险是审计项目的固有风险,是客观存在的。一旦发生审计项目质量方面的问题,产生审计风险,一方面是审计机关履职尽责不到位,给国家经济造成损失;另一方面对审计机关的形象和审计人员的发展都会有很大的影响,更有甚者因审计项目质量发生问题,审计人员受到党纪政纪刑事处罚。加强审计项目质量控制,在很大程度上能够减少审计风险的发生,促进审计机关履职尽责,维护审计机关良好形象,保障审计人员权益。

2.提供高质量的审计成果

审计的目的是反映成绩、揭示问题、提出建议,这些目的最终都会通过审计成果体现出来。作为党委和政府的参谋助手,一份高质量的审计成果能为党委政府决策提供可靠的依据,促进科学决策、依法决策和精准决策,推动经济社会发展。尤其是在新常态下,各领域所面临的环境纷繁复杂,存在的问题也是前所未有的,这就需要审计站在更高的层次,用发展的眼光、改革的思想、创新的精神面对这些情况,提供一份与新常态相适应的高质量审计成果,为发展助力。

3.推动审计事业健康发展

审计质量是审计事业的生命线。审计机关成立30多年以来,从起初的财务大检查到现在的经济运行的安全员,权力运行的紧箍咒,深化改革的催化

剂,党和政府的参谋助手,再到八大监督体系之一,这些身份的变化,都体现着审计事业的健康快速发展。审计事业能够取得这么大成绩,与党委政府的关怀分不开,更与各级审计人员兢兢业业、恪尽职守、保质保量完成党委政府的任务是分不开的。审计事业要长期健康发展,必须要高质量完成每项任务,不辜负党和人民的期望。

三、审计项目质量存在的问题

(一)审计项目立项层次不高

现阶段,各级审计机关都在落实审计监督全覆盖的要求,在项目计划上和人员调配上逐步适应这个要求。但是,一些审计机关曲解全覆盖的真实含义,面对审计监督全覆盖的大环境,盲目地追求全覆盖,未能围绕党和政府的中心工作,将所有涉及财政资金的部门和项目全部纳入审计计划,与审计机关的人力和物力不相匹配,导致审计工作没有重点,全而不精,审计项目质量没有保障。更有甚者,审计流于形式,走过场,成为违规违纪的保护伞。

(二)审计实施方案针对性不强

审计工作方案和审计实施方案指导审计工作开展。但是一些审计实施方案内容空洞、宽泛,操作性不强,审计人员拿到审计实施方案仍无从下手实施审计。有的审计实施方案不能根据项目的特点,照搬照抄审计工作方案,失去了审计实施方案指导具体审计工作的意义。有的审计实施方案流于形式,审计人员并未严格按照方案要求实施审计,偏离了审计目标。有的审计方案内容上不适应新常态的要求,仍停留在旧的审计思路和方法上。

(三)审计事实描述不清晰、重点不突出

审计事实描述要言简意赅,通俗易懂,重点突出。但是有的审计报告问题归类不明晰,未将所有问题按性质进行归集分类,未能在分类的基础上对问题进行概括,不能直观地反映被审计单位突出问题、共性问题。审计事实表述不够简练,条理不够清楚,措辞不够严谨,层次不够分明,格式不够规范,遣词造句中没有规避概念模糊的词语。这些都降低了审计项目的质量。

(四)审计问题定性不严谨、不客观

对审计查出问题性质准确表述、定性,是保证审计质量的重要内容。有的审计报告中对查出问题的表述含糊不清,对一些不同性质、违规程度不一的问题,一概用“不合规使用”“违规支出”等表述。把违规形式相似,但问题实质截然不同的问题相提并论,只看表面现象,不看问题本质属性,反映问题不深入、

不透彻,仅局限于外部的特征,不能够深层次反映问题的本质和根源。对问题定性不够客观,未能分别从主观、客观上对问题进行透彻、宏观的分析,未能根据“三区分”原则定性问题,破坏了新生事物,阻碍了改革的发展。

(五)审计评价、建议缺乏针对性、可操作性

审计评价、建议是审计成果中至关重要的一个环节,应以事实、数据为依据,开阔审计思路,对审计取得的数据放在宏观的角度进行分析。有些审计报告存在审计评价模式化,审计评价单一,对被审计单位的具体情况不做具体区分,套用一种模式。有些报告评价用词不严谨,如审计报告中反映存在违纪违规问题,审计评价却是基本真实、合法、健全。有的审计报告甚至出现了审计评价意见与审计发现的问题互相矛盾的情况。有些问题是体制性、行业性、地域性问题,在作出审计建议时,未能宏观掌握,正确区分,缺乏针对性。有些报告没有根据实际问题提出建议,没有事实依据做支撑,有些审计建议不够具体,过于原则化、笼统化,缺乏操作性,针对性不强。

(六)审计基础工作不够规范

在编制审计实施方案方面,问题主要表现在调查了解不够充分。在获取审计证据方面,取证单签字日期晚于征求意见稿日期,有的证据被审计单位未签字盖章。在编制审计记录方面,底稿编制、审核时间滞后于征求意见稿时间,底稿内容不完整、要素不全、审计过程描述过于简单。在编制审计结果文书方面,送审稿未经分管领导审核就报送审理。在执行审计程序方面,未提前3个工作日送达通知书即进点实施审计。在审计信息技术方法应用方面,未实行AO与OA交互。

四、问题产生的原因分析

(一)审计理念还未转变

很多审计机关和审计人员审计思想还未完全解放,仍停留在过去的就账论账,生搬硬套法律法规阶段,不能适应新常态的要求,导致审计立项、思路、内容、方法等方面上过于陈旧,跟不上改革的步伐,一些审计成果过时,审计的作用未能有效发挥。

(二)审计相关工作制度执行不严格

审计法、审计法实施条例、国家审计准则、国务院关于加强审计工作的意见以及地方审计机关制定的审计业务管理办法、审计项目质量责任追究办法、审计项目复核审理办法等审计法律法规制度体系比较完善,审计工作有章可循。但是在实际审计过程中,未能严格执行审计工作制度,给审计工作带来风

险隐患。

(三)审计组审核和业务部门复核效果不佳

审计法实施条例和国家审计准则对三级质量控制责任作出了明确规定,清晰地构建了由审计组组长审核、业务部门复核和法制审理机构审理的三级质量控制制度,这是审计机关确保审计项目质量,防范审计风险的制度保障。但从现实情况来看,审计组、业务部门对审计证据、工作底稿等的审核复核不力,未能严格履行审核复核责任。

(四)审理机构审理工作相对滞后

随着审计署和地方审计机关组织的稳增长政策、保障性安居工程等跟踪审计项目及相关大型审计项目的增多,审计实施时间长、任务紧,审计组的成员构成更趋之多元化,现有的审理人员和常规性的“老式”的审理模式已适应不了审计新形势的要求。审理工作大多以审计组交出的审计项目案卷资料审理为主,以审计人员所获取的审计资料和编制的审计底稿(含审计取证单)、审计报告为判断依据,专职审理人员没有或无法参与现场审计,不能全面掌握审计状况,这无疑降低了审理判断的科学性。

(五)审计人员责任意识不强

很多审计人员政治素养高、专业知识强、工作作风硬、审计经验丰富,审计取得的成果显著,但是对一些基础性的工作不够重视,忽略了一些细节性的工作,部分审计人员责任意识不强,产生风险隐患。有的审计人员无论从事什么类型的审计项目,存在的审计项目质量方面的问题是一致的,每次审计项目质量检查都是一样的基础性老问题,整改效果不明显。

(六)部分审计人员能力有待提高

根据审计工作的特点,全国各级审计机关都是打破部门限制,由审计机关统一调配人员临时组成审计组,这就导致有的审计组成员首次接触之前没有接触到的项目,对审计的重点、难点等把握不准,产生风险隐患。一些年轻的审计人员缺乏经验,对问题看得不深、查得不透。一些有经验的审计人员,守着陈旧的知识不改变,仍用老方法老思路开展审计。

五、新常态下审计项目质量控制举措

(一)转变审计思想观念,适应新形势的要求

1.要改变审计传统老观念

要改变审计就是翻账本、查账、处理处罚的老观念,要树立审计为宏观决策和经济社会发展服务的理念。审计的职能是监督,但它不只限于查账,监督只是手段,促进经济社会健康发展才是真正目的,在

实际工作中要摆正监督和服务的关系。

2.要改变传统详查审计方式

要改变凡是审计都要一张张查凭证、查账簿、查报表的传统详查审计方式。要区别不同情况,善于采取抽查法和实地调查法等不同审计方法,并充分利用计算机审计技术等便捷有效的方法达到审计目的,既完成审计任务,又减轻审计工作量,又提高审计工作效率和审计质量。

3.要改变单一的事后审计方式

实现由事后审计向事前、事中审计转变,大量的事后审计使我们的许多成果都滞后于政府领导决策,尤其是开展经济责任审计的任中审计,能为组织部门随时掌握领导干部的工作动态提供重要的参考依据。

(二)审计项目安排上要分清主次,突出重点

1.审计项目立项要围绕党委政府中心工作

围绕“发展、改革、法治、反腐”主线,依法履行审计监督职责,牢牢把握审计工作与经济社会发展的结合点、与保障和改善民生的结合点、与加强党风廉政建设和反腐败的结合点,切实将“党委政府想的、部门难的、群众关心的、人大及社会各界关注的”作为审计立项的重点。

2.重要的审计项目人员和时间上要重点保障

一是领导精力要重点倾斜,审计机关主要领导对重点项目从审计实施方案、现场实施、报告形成等方面要亲自调度,亲自督促。二是人员配备上重点突出,好钢用在刀刃上,从分管领导到审计组组长、主审和审计组成员的安排上,要抽调精兵强将,根据各人技术特点合理分工。三是时间安排上要予以照顾,重点项目普遍是业务量大、实施难度大的项目,所以在时间上不能等同于一般项目,时间要服从于质量。

(三)审计项目实施过程要统筹兼顾,精准突破

1.扎实做好审计调查了解

审计调查了解工作要根据审计项目特点,围绕社会关注的焦点或相关部门发现的线索等,结合审计经验判断,找准可能存在问题的突破口和发力点,做好功课,“备足弹药”,为做好审计方案打下坚实的基础。

2.认真做好审计方案编制

一是正确处理审计内容与审计重点的关系。审计内容倾向于强调面面俱到,审计重点突出强调某一审计项目的独特之处,它是提升审计成果,提高审计质量的重点所在,要将审计调查了解中初步发现

和确定的重点内容、重点方面进行重点安排,重点出击,重点用力。二是详细制订重要审计事项的审计方法和步骤。审计实施方案要贯彻“突出重点”的原则,要结合审计调查了解掌握的重要环节、重要问题线索等内容,制订出详实完善的审计实施步骤,并尽可能完整地罗列出所能采用的审计方法、所能寻找出的突破口,同时还要将重要审计事项的查证过程予以细化,并将责任落实到人,以增强实施方案的可操作性和指导性,真正查深查透。

3.创新审计方法

科学的审计方法是充分履行审计监督职能,提高审计工作效率和质量的重要途径。要将预算执行审计、专项审计调查和经济责任审计有机结合起来,相互利用审计成果,避免重复审计。要将揭露查处问题与规范管理促进发展相结合,从侧重处理处罚向促进改革、完善政策方向转变。加大计算机审计力度,用计算机撬开审计单位的数据之门,发挥大数据审计的优势。积极推行联网审计,使审计人员能够随时访问被审计单位经济活动信息,对被审计单位经济活动进行经常性监督,实现事后审计与事中审计相结合,静态与动态审计相结合,现场审计与远程审计相结合。

(四)审计项目管理要强化措施,防范风险

1.健全并严格执行审计规章制度

没有规矩不成方圆,制度能够约束审计行为,只有建立健全各种制度才能保证审计工作的顺利实施。在规章制度的建设上我们既要坚持保证程序、依法行政,又要质量优先、提升成果。重点是审计现场工作制度、审计报告制度和审计质量管理制度都要不断健全,并且严格执行。

2.严格落实审计风险防范措施

要严格落实审计组、业务部门对审计项目现场复核、审核责任,认真开展复核、审核工作。要建立审计项目风险评估机制,对高风险的审计项目,要重点防范。加强对重点对象、重点人员、关键岗位的廉政教育和法律教育,牢固树立“责任、忠诚、清廉、依法、独立、奉献”的审计人员核心价值观,强化问责,发现倾向性和苗头性问题及时提醒,发现重大问题,坚决依法依规处理,绝不姑息迁就。

(五)创新审理方式,提升审理效果

1.推行“网上审理”

在审计信息化建设比较完善的情况下,由各审计组在审计过程中定期将阶段性审计成果或审计数据包上传至审计项目管理系统,审理人员进入项目

管理系统对送审资料进行审理,及时反馈审理结果。

2.推行“全程跟踪审理”模式

对审计署统一组织而由各级地方审计机关实施的审计项目和各级审计机关组织实施的工程建设跟踪审计项目以及其他大型审计项目,审理工作适当地向审计现场过程倾斜,由专职审理人员适时到现场进行审理,查阅审计证据资料,督促审计组及时加强对现场质量的薄弱环节控制,掌握第一手审计信息,兼顾好审计过程和结果及审计目标的全过程全方位质量控制,提高审理工作的深度。

(六)强化审计队伍建设,提高专业化水平

1.强化专业能力建设

大力发现有审计人力资源,发掘其潜能,建立一系列的激励、竞争管理制度,调动审计人员发挥出最大潜能;加强行业培训,构建审计人员终身职业教育体系;引进复合型审计人员,优化审计队伍结构。

2.加强审计人员作风建设

一是强化责任意识,要把责任意识贯穿审计全过程。二是要加强廉政建设,强化自我约束机制,自觉纠正不正之风。三是要改进工作作风,提高审计队伍的专业化水平,推进审计职业化建设,努力打造一支政治强、业务精、作风硬的审计队伍。

参考文献

- [1]刘家义.中国特色社会主义审计制度研究[M].北京:中国时代经济出版社,2016(4).
- [2]王仁贵.新常态下审计工作怎么干[J].瞭望新闻周刊,2016(5).
- [3]甘肃省金昌市审计局.新常态下对审计工作的几点看法[EB/OL].2016-04-26,
http://www.gsaudit.gov.cn/articles/2016/04/26/article_1371_84417_1.html.

专著中的析出文献著录格式

析出文献主要责任者.析出文献题名[文献类型标识/文献载体标识].析出文献其他责任者//专著主要责任者.专著题名:其他题名信息.版本项.出版地:出版者,出版年:析出文献的页码[引用日期].获取和访问路径.数字对象唯一标识符.

示例:

- [1]周易外传:卷5[M]//王夫之.船山全书:第6册.长沙:岳麓书社,2011:1109.
- [2]程根伟.1998年长江洪水的成因与减灾对策[M]//许厚泽,赵其国.长江流域洪涝灾害与科技对策.北京:科学技术出版社,1999:32-36.
- [3]陈晋镛,张惠民,朱士兴,等.蓟县震旦亚界研究[M]//中国地质科学院天津地质矿产研究所.中国震旦亚界.天津:天津科学技术出版社,1980:56-114.
- [4]马克思.政治经济学批判[M]//马克思,恩格斯.马克思恩格斯全集:第35卷.北京:人民出版社,2013:302.
- [5]贾东琴,柯平.面向数字素养的图书馆数字服务体系研究[C]//中国图书馆学会.中国图书馆学会年会论文集:2011年卷.北京:国家图书馆出版社,2011:45-52.
- [6]WEINSTEIN L SWERTZ M N.Pathogenic properties of invading microorganism[M]//SODEMAN W A, Jr, SODEMAN W A.Pathologic physiology:mechanisms of disease.Philadelphia:Saunders, 1974:745-772.
- [7]ROBERSON J A, BURNESON E G.Drinking water standards, regulations and goals [M/OL]//American Water Works Association.Water quality&treatment:a handbook on drinking water.6th ed.New York:McGraw-Hill, 2011:1.1-1.36[2012-12-10].

从建筑施工企业工程造价的角度看“营改增”的税负问题

李 娜 程 峰

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:“营改增”已在建筑业全面施行,增值税将最终取代营业税。由于建筑业具有不同于一般制造业的供应链,以及在产品、生产方式等多方面的特殊性,在改征增值税以后,企业可能在增值税的进项税抵扣环节及销项税转嫁方面出现一些问题。从具体的企业案例出发,详细分析建筑业“营改增”对于企业税款抵扣、实际税负、财务指标等方面的影响,并提出相应的应对措施。

关键词:营改增;建筑施工企业;工程造价

Study on the Tax Burden of “Value-added Tax Reform” View from the Project Cost in Construction Enterprises

Li Na Cheng Feng

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract: Since “Value-added Tax Reform” has been carried out completely in construction industry, value-added tax will eventually replace sales tax. Due to the supply chain of construction industry which is different from other general manufacturing, and its specialty in products and production mode, enterprises may meet with certain problems in the process of input tax credits and output tax shifting. This paper based on concrete enterprises cases, analyzes in details the influence of “Value-added Tax Reform” on tax deduction, the actual tax burden and financial index for enterprises, and then provides countermeasures accordingly.

Key words: value-added tax reform; construction enterprises; project cost

营业税改征增值税的改革(以下简称“营改增”)是国家实施结构性减税的一项重要举措,也是一项重大的税制改革。2011年,经国务院批准,财政部、国家税务总局联合下发营业税改征增值税试点方案。时至今日,“营改增”工作已经在建筑业全面展开,增值税彻底取代营业税。

一、建筑施工企业“营改增”现状分析

建筑施工企业(亦称建筑安装企业)是主要从事建

筑安装工程和其他专门工程施工的生产性企业。目前我国建筑业涉及的主要税种如表1所示。

表1 建筑业涉及的主要税种一览表

税 种	税 率
营业税	3%
所得税	25%
城市维护建设税	7%
教育费附加	3%

作者简介:李娜(1979-),女,安徽合肥人,讲师、审计师,硕士,研究方向:项目管理。

程峰(1973-),男,安徽池州人,副教授、一级建造师、注册监理工程师、注册造价工程师、注册咨询工程师,硕士,研究方向:工程项目管理和工程审计。

基金项目:安徽省教育厅教学研究课题“‘营改增’背景下涉税课程教学改革研究”(项目编号:2014jyxm630);

安徽省教育厅实训基地“安徽审计职业学院安徽世强工程项目管理有限公司实践教育基地”(项目编号:2016sjjd032);

安徽省教育厅自然科学研究课题“基于BIM的建设项目造价管理信息化研究”(项目编号:KJ2011Z132);

安徽省教育厅2015年度人文社科重点项目“大数据环境下二维语义证据理论在审计判断中的应用研究”(项目编号:SK2015A644);

安徽省教育厅2013年高等学校省级质量工程项目“资产评估与管理教学团队”(项目编号:2013jxtd098)。

长期以来,建筑业一直是营业税的主要纳税主体,现在要由营业税的纳税体制改为增值税的纳税体制。由于营业税和增值税在计税方法方面的本质差别,原来的营业税是以税前总造价作为计税依据,并不允许扣除任何成本费用。而税改以后,增值税的销项税税率按11%计算,另外,企业还可以按照从6%到17%不等的进项税比例扣除购进环节的进项税。在营业税的纳税体制下,虽然名义税率仅为3%,但是占工程项目60%~80%左右的材料费用在企业购进环节已经缴纳过增值税,由于增值税与营业税的抵扣链条并未打通,导致企业同时缴纳了增值税和营业税,重复征税增加了实际税负。

表2 建筑业两种流转税的比较

项目	税种	比较内容
税率	营业税	3%
	增值税	11%
计税方法	营业税	应纳税额 = 税前造价 × 综合税率(%) 综合税率: (一) 纳税地点在市区的企业 $\text{综合税率:}(\%) = \frac{1}{1-3\%-(3\% \times 7\%)-(3\% \times 3\%)-(3\% \times 2\%)} - 1$ (二) 纳税地点在县城、镇的企业 $\text{综合税率:}(\%) = \frac{1}{1-3\%-(3\% \times 5\%)-(3\% \times 3\%)-(3\% \times 2\%)} - 1$ (三) 纳税地点不在市区、县城、镇的企业 $\text{综合税率:}(\%) = \frac{1}{1-3\%-(3\% \times 1\%)-(3\% \times 3\%)-(3\% \times 2\%)} - 1$
	增值税	应纳税额 = 销项税额 - 进项税额 销项税额 = 不含税销售额 × 税率(11%) 进项税额 = 购进货物(等)的不含税买价 × 税率(17%)
纳税对象	营业税	建筑业范围内没有区分。
	增值税	一般纳税人 小规模纳税人
税款抵扣	营业税	不能抵扣任何费用
	增值税	材料、增量资产等凭增值税专用发票抵扣税款
税收性质	增值税	地方税种
	营业税	共享税, 25%为地方收入 75%为中央财政收入

二、建筑业“营改增”案例分析

本文选取本地有一定规模的施工企业所承包的一般房屋建筑工程项目作为案例,深入分析“营改增”对建筑施工企业工程成本、企业税负以及利润的影响情况。

(一)项目背景

本案例项目承包商在合肥本地具有房屋建筑工程二级施工总承包资质,同时具有市政公用工程二级增项资质。本案例属于公共建筑工程项目,框架结构,建筑面积28570m²,工程总造价66091935.15元,主要情况见表3、表4。

表3 技术经济指标

项目	指标值	单位	平均指标
工程造价	66091935.15	元	2395.20元/m ²
工日合计	125565.910	工日	4.40工日/m ²
人工费合计	5417860.29	元	189.64元/m ²
材料费合计	44705379.570	元	1564.77元/m ²
机械费合计	2740865.660	元	95.94元/m ²
钢筋总量	1.617	t	0.0001t/m ²
钢材总量	2489.260	t	0.0871t/m ²
木材总量	36227.867	m ³	1.268m ³ /m ²
水泥总量	519.580	t	0.0182t/m ²
石子总量	434.953	t	0.0152t/m ²
砂总量	2006.111	t	0.0702t/m ²

表4 分部分项工程占比分析

分部分项定额合计	46702918.750	元	分部基价占总基价
第一分部 土(石)方工程	1763911.250	元	3.78%
第二分部 桩与地基基础工程	654990.570	元	1.40%
第三分部 砌筑工程	2001063.360	元	4.28%
第四分部 混凝土及钢筋混凝土工程	18961180.940	元	40.60%
第六分部 金属结构工程	800.350	元	0.00%
第七分部 屋面及防水工程	702929.460	元	1.51%
第八分部 防腐、隔热、保温工程	508028.780	元	1.09%
第十分部 模板工程	2961751.800	元	6.34%
第十一分部 脚手架工程	621526.360	元	1.33%
第十二分部 建筑物垂直运输及超高降效	2648298.070	元	5.67%
第十三分部 施工排水、降水	254684.680	元	0.55%
其他	569926.710	元	1.22%

(二)工程成本构成分析

1.材料成本分析

本案例中材料费用共 44705379.570 元,占税前工程总造价的 68%,是增值税进项税额的主要来源。但其中只有 37%(共 16319687.00 元,占税前总造价的 25%左右)的材料费用从一般纳税人处购进并取得增值税专用发票,可以按 17%的进项税抵扣率抵扣增值税。

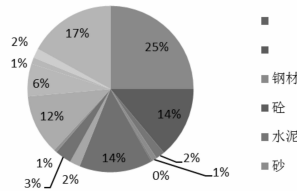


图 1 材料费用占项目工程总造价的比重

由表 5 材料费用进项税计算表可见,各项材料费用对企业增值税进项税额的影响各不相同,具体分析如下。

(1)钢材费用

钢材占总材料费用比例最大,25%左右,占税前总造价的比例为 14.8%。其中 88%的钢材在购进环节取得了有效的增值税抵扣凭证(增值税专用发票),产生了 1666393.72 元的进项税。钢材费用的抵税贡献率^①为 2.52%。

(2)砼费用

砼费用共计 6202396.960 元,占总材料费用的

14%,其中有 60%的费用是从一般纳税人处购买。但由于商品砼的纳税企业采用 3%的征收率实行简易征收,不能开具增值税专用发票,导致施工企业丧失了这部分进项税。如果此项目可以正常参与增值税的抵扣,那么商品砼占税前造价比例为 5.588%,对抵税的贡献率为 95%,约可以抵扣 627890.07 元的增值税。

(3)水泥、砂、石等成本分析

水泥费用 781361.410 元,占总材料费用比重达到 1.7%,其中 66%可抵扣进项税,占税前总造价的 0.786%,共可以抵扣 88288.82 元的进项税额,抵扣贡献率为 0.13%。砂、碎石等材料均属于当地农民自主经营,没有正规发票,无法抵扣增值税。同样,木材、砖、石灰等材料由于各种原因,也无法取得增值税专用发票,不能进行进项税的抵扣。

(4)面砖成本分析

面砖总成本为 5232049.620 元,占材料总成本的 11.7%。其中的 63%部分成本可以抵扣增值税,占企业税前总造价的 4.978%,共产生进项税 559257.33 元,抵扣贡献率为 0.85%。

(5)保温材料等成本分析

企业保温材料成本 2825712.600 元,乳胶漆 826028.280 元,分别占总材料费用的 6.3%和 1.8%。虽然其中 60%都有正规的增值税专用发票可以抵扣进项税,但是抵扣贡献率不大,对增值税的抵税作用不明显。

表 5 材料费用进项税计算表

材料类别	费用合计	占材料费用比重	材料来源						抵税贡献率	进项税额总计(元)		
			一般纳税人				小规模纳税人	自制			其他	
			可抵扣金额	占本项费用比例	占税前造价比例	税率						
钢材	11178391.60	25.0%	9802316.00	88%	14.831%	17%	1376075.60			2.52%	1666393.72	
砼	6202396.96	13.9%	3693471.00	60%	5.588%	0%	2438567.00	70358.96				
水泥	781361.41	1.7%	519346.00	66%	0.786%	17%	262015.41			0.13%	88288.82	
砂	409045.18	0.9%		0%	0.000%		126754.00		282291.18	0.00%		
碎石	123178.02	0.3%		0%	0.000%				123178.02	0.00%		
门窗	6373442.25	14.3%	452947.00	7%	0.685%	17%	5920495.25			0.12%	77000.99	
木材	896348.08	2.0%		0%	0.000%		673492.00		222856.08	0.00%		
砖	1439457.06	3.2%		0%	0.000%				1439457.06	0.00%		
石灰	259551.16	0.6%		0%	0.000%				259551.16	0.00%		
面砖	5232049.62	11.7%	3289749.00	63%	4.978%	17%	1942300.62			0.85%	559257.33	
保温	2825712.60	6.3%	1759354.00	62%	2.662%	17%	1066358.60			0.45%	299090.18	
防水	571649.38	1.3%		0%	0.000%		571649.38			0.00%		
乳胶漆	826028.28	1.8%	495975.00	60%	0.750%	17%	330053.28			0.13%	84315.75	
其他	7586767.97	17.0%		0%	0.000%		4245671.00		3341096.97	0.00%		
材料费合计	44705379.57		16319687.00	37%	24.692%	17%	18953432.14	70358.96	5668430.47	4.20%	2774346.79	

①抵税贡献率 = 某项费用可抵扣的进项税额 ÷ 税前总造价。

本施工企业可抵扣材料费用仅占总材料费用的37%，占税前总造价的24.692%。其进项税总计为2774346.79元，占企业全部进项税额的其抵税贡献率仅为4.2%。可见本案例中，占工程总造价的68%的材料成本大部分都不能参与增值税的抵扣，要想降低税负，还需要进一步打通材料费用的抵扣途径。

2.机械成本分析

本项目施工机械成本共计2740865.66元，机械费用占工程总造价的比重如图2所示。

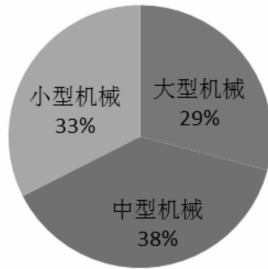


图2 机械费用占比

(1)大、中型机械

机械费用对施工企业税费的影响很大。本案例中施工企业租赁大中型设备均属于全费用租赁，按11%计交进项税。全部大中型设备费用中可抵扣进项税的费用1781334.52元，占工程税前总造价的2.6952373%，对企业纳税抵扣的贡献率为0.296476%。

(2)小型机械

由于本案例中施工企业80%的小型机械都是税改以前购进的，按照“营改增”文件规定，施工企业只有在税改以后购进的固定资产才能进行增值税的抵扣，税改以前购进的固定资产(存量资产)一律不能抵扣进项税。小型机械费用17804.67元，占税前总造价的0.0269392%，对企业纳税抵扣的贡献率为0.004580%。

3.人工费用分析

本项目中企业人工费用共计5417860.29元，全部系劳务外包。占税前总造价的8.197%，可抵扣进项595964.6319元。

(三)增值税相关分析

由于增值税的计算涉及税负是否可以转嫁问题影响，所以下面的计算分析分两种情况进行。一是税负完全可以转嫁；二是税负完全不能转嫁。具体数据资料见表6。

表6 增值税计算表

项 目		计税基数	税率	税额(元)		
增值 税额	(一) 销项 税额	税负可转嫁	66091935.15	11%	7270112.867	
		税负不可转嫁	59542283.92	11%	6549651.231	
	(二) 进项 税额	人工	5417860.29	11%	595964.6319	
		材料	16319687	17%	2774346.79	
		机械	1799139.189	17%	198973.59	
		小 计	18118826.19		2973320.381	
	(三) 应纳 增值 税	可转嫁			4296792.49	
		不可转嫁			3576330.85	
	相关 税费	城建 税等	可转嫁		12%	515615.1
			不可转嫁		12%	429159.7
税费合计		可转嫁	4812407.58			
		不可转嫁	4005490.55			
综合税负		可转嫁	7.28%			
		不可转嫁	6.73%			

1.销项税分析

制造业一般在其销售环节代征增值税时，开具增值税专用发票，并以其不含税的销售额作为计税基础，实行价外征税。按现行税制，建筑施工企业在计征增值税时，由于其下游企业(即建设单位)的特殊性，导致所缴纳的增值税无法转嫁出去。按以下两种情况进行分析计算：

如果税负可以全部转嫁，则施工企业的销项税额为^②：

$$66091935.15 \times 11\% = 7270112.867 \text{ 元}$$

如果税负完全不能转嫁^③，施工企业的销项税额为：

$$\frac{66091935.15}{1-11\%} \times 11\% = 6549651.231 \text{ 元}$$

仅销项税方面，在两种不同的情况下税额相差720461元，但具体税负的差异还需进一步测算。

2.进项税分析

在本案例中，企业的进项税总额为2973320.381元。钢材占材料费用比重最大，购货渠道也较正规，大部分能够取得增值税专用发票，可抵扣1666393.72元的增值税，占全部施工企业全部进项税额的56%。其次，面砖、保温等材料的采购也比较正规，抵扣比例相对较大，分别占全部进项税额的20.2%和10.78%。可见本案例中，占工程总造价68%的材料成本大部分都不能参与增值税的抵扣，要想降低税负，还需要进一步打通材料费用的抵扣途径。

^②销项税额的计税依据是工程总造价，见表4.1主要技术经济指标。

^③在税负不能转嫁的情况下，工程总造价即为含税价，纳税企业需进行价税分离，以准确计税和企业收

除材料成本外,施工企业的大中型机械均系全费用租赁,假设按最高抵扣比例 11%准予抵扣进项税,并从本年初开始首次租赁。大中型机械共可抵扣 195946.80 元增值税,占施工企业全部进项税额的 6.59%。

3. 应纳增值税及相关税费分析

(1) 应纳增值税

应纳增值税额分别在税负可转嫁和不可转嫁的情况下进行计算分析,具体计算如下:

税负可完全转嫁给下游企业:

$$\begin{aligned} \text{应纳增值税} &= \text{销项税额} - \text{进项税额} \\ &= 7270112.867 - 2973320.38 = 4296792.49 \text{ 元} \end{aligned}$$

税负完全不能转嫁给下游企业:

$$\begin{aligned} \text{应纳增值税} \\ &= 6549651.23 - 2973320.38 = 3576330.85 \text{ 元} \end{aligned}$$

(2) 相关税费

除增值税外,企业还有一些附加税费。其具体内容:教育费附加和地方教育费附加、城市维护建设税,均以应纳增值税额为计税依据,税率分别为 7%、3%和 2%,共计 12%。在税负可转嫁的情况下此项税费合计为 515615.10 元;若税负完全不能转嫁给下游企业,则此项税费合计为 429159.70 元。

4. 综合税负分析

税负可完全转嫁给下游企业时:

企业实际税负 = (应纳增值税额 + 相关税费) ÷ 税前总造价^④

$$= 4812407.58 \div 66091935.15 = 7.28\%$$

当税负不能转嫁给下游企业时:

$$\begin{aligned} \text{企业实际税负} \\ &= 4005490.55 \div 59542283.92 = 6.73\% \end{aligned}$$

可以看出在税负不能转嫁时,企业的实际税负反而下降了 0.55%,这种变化是由于计税基数变化产生的。因为在企业税负完全转嫁给下游企业时,以包含利润的税前总造价 66091935.15 元作为计税基础,销项税额则是在总造价以外向下游企业另行收取,属于价外收费;而在企业税负不能转嫁给下游企业时,总造价 66091935.15 中包含有增值税,在计算企业销项税时要进行价税分离计算,即:计税基数 = 含税造价企业 ÷ (1 + 增值税税率 11%)

$$\begin{aligned} &= 66091935.15 \div (1 + 11\%) \\ &= 59542283.92 \text{ 元} \end{aligned}$$

企业的计税基数减少的幅度大于增值税销项税减少幅度,造成了名义税负的下降。另外,由于税负不能转嫁,企业无法向下游企业另行收费,而要从企业的

上述总造价中单独计算出增值税上缴国家,这样实质造成了企业利润的下降。

三、建筑业应对“营改增”的对策建议

建筑业在现行“营改增”的税制改革中能否实现较好的效果,还取决于企业、社会、国家等多方的配合。

(一) 关于造价定价机制方面的建议

在建筑施工企业实际工作当中,引起增值税税额发生变动的因素很多。不能一味地降低销项税税率或追求更高的进项税抵扣率,这样会急功近利,可能会在企业资产负债率、营运资金周转率、利润率等诸多方面引起一系列的连锁反应。各个企业在规模、资本密集程度等方面各不相同,企业可抵扣费用占比差别也很大,所以,不能单纯地对税率进行“一刀切”。政府也应发挥“看得见的手”的作用,适当地引导、补贴,以利于建筑施工企业平稳过渡。

此外,还应改变建筑业现有的定价报价模式,在全社会范围内进行与建筑业供应链相关产品物资的价税分离计价。建筑业进行投标定价的时候,也必须进行价税分离,以便于按增值税的计税规则,发挥增值税专用发票的重要作用。

(二) 税收征管与审计方面的建议

1. 关于税收征管的建议

(1) 加强纳税人登记管理

纳税人登记是用登记制度将纳税人置于税务部门的控制管理下,使征纳双方都能迅速明确权利义务,是税收得以保障的重要基础工作。全面实行“营改增”,必须强化纳税登记制度,提前作好宣传,为纳税人准备好各种纳税登记资料。另外,在纳税登记过程中,要据实登记,及时核查登记人信息,保证信息的真实有效性。一方面为缴纳增值税提供真实有效的纳税基础,另一方面为审计、税务、统计等行政管理部分提供监督的依据。

(2) 完善税收相关法律法规

在“营改增”全面施行以后,要了解重视新旧税制纳税处罚问题上的差异性,防止有政策漏洞。审计法、行政处罚法和会计法这些法令法规之间衔接不畅,这方面问题不容忽视,它直接导致某些原则上的规定变得没有可操作性。因此,涉税人员、审计人员等专业人员在具体工作中很容易根据个人的判断标准、感情取向来进行,也会出现行政执法差异较大等现象。要保证新税制的全面顺利实施,必须要加大对不法纳税企业等的违法处罚,增加他们的违法成本,营造良好的公平纳税的税制环境。

^④作为计税依据的税前总造价为可转嫁情况下的总造价。

2.加强增值税专项审计

税改政策的有效推行需要所有纳税企业的理解和配合,才能实现增值税在整个社会的规模效益。为了敦促纳税企业形成良好的纳税意识和规则意识,除了加大宣传教育力度外,相应的监督机制更为重要。增值税专项审计不能流于形式,应全面跟踪建筑施工企业的供应链。特别关注一些特殊业务的处理,比如:混合销售行为、视同销售行为、企业母子公司之间的内部转移业务、关联方交易、对外捐赠业务、计提费用等项目重点核查,所有与增值税有关的凭证、账簿等会计资料应专门妥善保管,以便核算账目。规范全社会的纳税行为应从规范每一个纳税企业做起,只要有一个企业不遵守纳税规则,并从中牟取利益,就会迅速“传染”到每个纳税企业。受影响的不仅是税收收入,更影响到国家宏观调控政策作用的发挥。

增值税专项审计工作专业性较强,需要组建专业的审计团队,而且团队需要各方面的人才相互配合,如工程师、审计师、会计师、纳税筹划师、管理人才等,需要熟悉相关的法律法规,熟悉各类建筑企业的经营特点等专业背景。

(三)建筑施工企业内部控制方面的建议

1.规范建筑施工企业资源供应链

(1)规范“甲供材料”等现象

对建设单位来说,自行提供部分材料的优点是可以在一定程度上避免施工单位争取材料价差,有效降低工程造价。对承包单位来说,由建设单位提供部分原材料可以减轻前期资金垫付压力,减少资金投入,同时还可以避免由于市场波动导致材料涨价风险;但不能赚取材料价差,降低工程利润。

由于“甲供材料”现象普遍存在,而且计税标准相对复杂,为了更好地规范“甲供材料”环节的增值税征收,避免由于“一刀切”政策导致的执行不到位问题,可以由各省地税机关根据各地实际情况并结合“营改增”的具体政策规定,从上游企业和下游企业多方面进行改革。

(2)规范工程分包及租赁

由于行业分工的细密,现代建设项目施工过程中不可避免的存在工程分包现象,脚手架、大型机械等也普遍存在租赁现象,这些都是建筑产品生产链条上的价值增值过程,也就成为增值税的征收环节。

为了避免重复征税和漏税,有必要加强包含劳务分包在内的工程分包及租赁环节的合同监管,各地可以根据当地的现实情况制定相应的政策,明确征税对象、征税环节以及税率,规范征税行为。

2.规范材料物资的购进

企业主要建筑材料如:钢材、商品砼、面砖、外墙保

温、乳胶漆、水泥、砂等,要规范其购进渠道。机械费用占建筑施工企业的比重较大,部分建筑施工企业选择经营性租入机械。由于上游租赁企业的情况不同,租赁业务的内容也有所不同,导致施工企业作为承租方,这笔租赁费用不一定能参与增值税的抵扣。在以后的税改中,是否可以发挥建筑施工企业“看不见的手”的自主调节功能。企业如果需要规模经营、购进大型机械,其折旧费用可以参与增值税进项税的抵扣;企业如果不想购进大型机械,而选择经营性租入设备进行建造活动,那么其租赁费用也同样可以参与增值税的抵扣。这样,建筑施工企业可以根据自身情况,选择机械的取得方式,充分发挥企业的主观能动性,适应优胜劣汰的市场规则。

四、结束语

“营改增”政策的实施对国家税收收入有着深远的影响。相信包括建筑施工企业在内的所有税改企业,只要积极配合国家税改政策,规范企业的内部控制和管理,一定会将“营改增”的积极作用充分发挥出来。这样,不仅能够实现企业真正意义上的减负,而且还能发挥税改的“挤出”效应,自然淘汰一些管理不规范的企业,从而实现整个行业的良性发展。

参考文献

- [1]李莹.税务登记管理的现状与问题探讨[J].经济研究导刊,2013(12):23-24.
- [2]黄海昌.论审计执法与处罚力度的强化[J].现代商业,2013(35):249-250.
- [3]尹计莲.施工企业审计的问题及对策探析[J].经济师,2013(05):96-97.
- [4]胡虹.浅析甲供材料在工程建设中的管理及应用[J].科技与企业,2013(23):51.
- [5]王甲国.建筑业应对“营改增”之策略[J].税务研究,2016(01):99-102.
- [6]H. Zee, "VAT Treatment of Financial Services: A Primer on Conceptual Issues and Country Practices," Intertax, vol. 34, no. 10, 2006, pp. 458-474.
- [7]John Piggott and John Whalley, "VAT Base Broadening, Self Supply, and the Informal Sector," The American Economic Review, vol. 91, no. 4, 2001, pp. 1084-1094.
- [8]陆姘姘.建筑业“营改增”的影响研究[D].安徽大学,2016.
- [9]蔡文文.“营改增”对建筑企业的影响研究[D].青岛科技大学,2016.
- [10]张德芬.浅析建筑业“营改增”的影响及应对措施[J].品牌(下半月),2015(10):144-145.

互联网金融背景下商业银行品牌建设研究

吴月明

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:互联网金融是金融机构品牌建设的契机,通过阐述移动互联网大潮对商业银行原有品牌渠道的冲击,提出商业银行的应对策略。

关键词:互联网金融;商业银行;品牌建设

Study on the Brand Building of Commercial Banks under the Background of Internet Finance

Wu Yueming

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:This paper mainly indicates that internet finance is an opportunity for brand building of financial institutions. It Points out the impact of the tide of mobile Internet on the original brand channels of commercial banks, and puts forward correspondent strategies for commercial banks.

Key words:Internet finance;commercial bank;brand building

截至2016年6月,我国使用网上支付的用户规模达到4.55亿,较2015年底增加了3857万人,增长率为9.3%,我国网民使用网上支付的比例从60.5%提升至64.1%。手机支付用户规模增长迅速,达到4.24亿,半年增长率为18.7%,网民用移动端支付的比例由57.7%提升至64.7%,如图1所示。



图1 2015.12-2016.6 网上支付 / 手机网上支付用户规模及使用率

李克强总理在今年“两会”政府工作报告中首次提出,“制定‘互联网+’行动计划,推动移动互联网、

云计算、大数据、物联网等与现代制造业结合,促进电子商务、工业互联网和互联网金融健康发展”。“互联网+”随即成为关注和讨论的热点。“互联网+”是金融机构进一步深化改革的契机,也是商业银行重铸品牌的关键所在。

与其他行业相比,金融行业的品牌树立更为艰难。以支付宝为例,伴随淘宝的诞生,酝酿了将近10年才迎来行业的爆发。这首先和行业的特性有一定的关系,因为这是一门围绕“钱”的生意。因此,只有让人产生足够的信任,才有可能把这个围绕“钱”的生意做起来。

一、文献回顾

(一)商业银行移动互联网商业模式的研究

1.对商业银行移动互联网经营模式的研究。徐泽聘(2012)认为,移动互联网是用户使用各种可移动的便携式终端,通过各种无线网络的联接,随时随地获取应用和服务。占亿民、李鑫、冒海波、张文超(2014)认为应该苦练“优化业务+发展多屏”的内力和“开放

合作+全业务运营”的外功。移动互联网结构如图2所示。

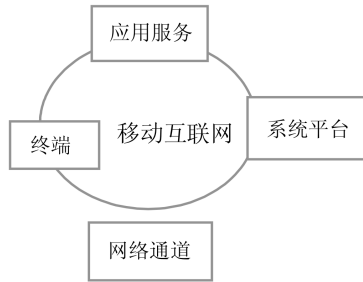


图2 移动互联网结构

2.“互联网+”与互联网金融模式的研究

Rappa(2004)、约翰逊(Mark Johnson)认为,任何一个商业模式都是一个客户价值、企业资源和能力、盈利方式组成的三维立体模式。BARNES.S.J(2001)以日本i-model为例,研究了其演进路径和从服务到收费的商业模式,并得出其在日本获得巨大成功的原因;Mito Akiyoshi 则在其《日本移动互联网的扩散》中重点分析了日本早期移动互联网的扩散形式和过程,并得出,移动互联网相对于其他行业,受社会经济地位影响较小。王欣(2009)站在产业链角度,指出产业联盟是移动互联网盈利模式的核心,而盈利模式有以下几种:“终端+应用商店”、内置广告、电信与广电双网运营、移动增值、组合模式。刘旭峰、耿庆鹏、刘海川(2011)认为,高效连接买卖双方的平台企业而产生和运行的双边市场成为未来盈利模式的发展方向。社交网络和终端+应用构建双边市场是两类典型的策略。从市场各方参与方式的角度来看,胡春(2009)认为目前的移动互联网主要有四种盈利模式:移动运营门户网站;运营商“IM”业务;终端厂商开发软件和搜索引擎服务商研发手机终端。他认为随着互联网技术的日益深化、客户需求的不断更新,新型的移动互联网业务形态就会层出不穷地涌现。鲁维(2011)则把移动互联网业务进行了精确分类,并指出,移动互联网业务主要分为信息类、娱乐类、商务类、行业类四大类业务。同时,王利杰(2012)指出了移动互联网领域盈利模式较为清晰的三个方向,分别是O2O、精准营销和游戏。

(二)对商业银行互联网金融行业品牌资产研究

目前关于品牌资产在互联网金融行业的实证研究很少,国内外较为代表性的研究学者,如Easingwood&Arnott(1991),认为高度无形性是服务产品的主要特征,因为品牌至关重要的作用对于金融服务来讲甚为突出。Saunders&Watters(1993)研究了品牌资产对于金融服务的重要性,且进一步指出,对企业、部门员工及个别金融产品的品牌战略保持一致性是很有必要的。Boyd、Leonard&White(1994)认为顾客只会被有

名望的企业所吸引,而不可能只对个别的金融服务感兴趣。还有Rust&Zahorik(1995)、Milligan(1995)、Mackay(2001)、Cleopatra Veloutsou、Antonia Dasku&Sofia Daskou(2004)都在金融品牌研究方面较为有代表性。国内学者赵辉(2003)最先把品牌资产的概念运用到了金融品牌的研究中。他认为金融品牌是金融企业在营销活动以及在开发、管理和销售金融产品的过程中,逐步形成的被消费者知悉、与其他金融产品有显著区别的标志,为顾客接受并认同的某一金融产品,以及顾客对其所属金融企业本身所形成的偏好、信任感以及依赖感。金融品牌是金融服务独特性的体现,是区分各个金融企业所提供的重要标志。随后王海忠、于春玲和赵平等(2006)相继从服务态度和效率等过程质量与服务网点及设施等技术质量对顾客满意度的影响展开研究。近几年,与本次研究相关性较高的研究为敖露(2011)基于4R营销理论的证券营业部竞争力研究,陈楠(2011)提出了券商品牌建设的概念。综上,他们研究传统银行品牌居多,本文的一大创新点就是将移动互联网与商业银行品牌资产以及核心竞争力结合,提出了新的互联网品牌建设路径。

二、互联网金融对商业银行传统品牌的冲击

(一)商业银行传统品牌概览

商业银行传统品牌大体可以分为精神型品牌、情感型品牌、技术型品牌、规模型品牌。

1.精神型品牌

精神型品牌是品牌发育的最高阶层,远远超出了产品的实物功能需求,给消费者带来自我实现的快感,这类品牌的价值构成中,附加价值要远远超越于实物价值,且实物价值与附加价值之间没有必然的因果关系,甚至无需实物价值的存在。与情感型品牌形象相比,精神型品牌由于不是对产品给消费者所带来的直接和间接利益进行的挖掘,而是在产品功能利益之上根据消费者自身的社会地位和扮演的社会角色而赋予其的精神和文化价值,所以精神型品牌在形象塑造上更加自由,空间更加广阔,其品牌的个性特征也更加鲜明。

精神型品牌的建设需要涉及对社会学和消费者的心理的深入研究,品牌形象的定位与树立相对难以把握。另外,因为精神型品牌更侧重于消费者自我价值的实现,所以精神型品牌的培育和维护应侧重于品牌责任及所承担的社会角色的传播,可更多地介入如公益、体育、慈善、艺术等社会活动,而不必在大众营销上花费太多的精力。

2.情感型品牌

情感型品牌不仅满足了消费者基本的实物需求,

还给消费者提供了实物价值之外的附加价值,甚至给消费者提供了品牌的社会归属感,满足了人类对爱、情感、归属感、尊重等情感的需求。目前市场上的大部分知名品牌都处于情感型品牌阶段。

3.技术型品牌

科技的发展,使得同类产品在市场上出现和更新的速度越来越快,竞争也越来越激烈,由此导致的是品牌发育的前三个阶段越来越快,品牌各阶段之间的界限也越来越模糊,但作为品牌培育的一个基本原则和规律,企业必须对其有深刻的了解。

4.规模型品牌

同类产品的出现导致了竞争,当消费者在众多同类产品面前取得了挑选的权利后,消费者的需求出现了第一次升级,即要求产品的物美价廉。物美价廉是企业竞争的制胜法宝,因此,此阶段企业在品牌宣传时应该重点突出企业的实力,产品的物美价廉。

(二)互联网金融对商业银行原有品牌的冲击

1.互联网金融对传统商业银行精神型品牌的冲击

传统金融企业精神型品牌的培育和维护,要更多地侧重于品牌责任及所承担的社会角色的传播。“互联网+”的崛起推动了社群新媒体的兴盛。传播的主动权越来越偏向个人,只要有好的内容赢得每个人的认可,他们就会分享到朋友圈或者微信群。“互联网+”金融效率更高,服务更便捷,彻底打破了传统金融的垄断地位,使传统金融业面临更多的质疑,“铁款铁账铁算盘”是商业银行引以自豪的精神品牌,却一再面临“互联网+”金融的冲击。互联网支付具有支付快捷、资金盘配置效率高,资金配置成本低等优势,不断推出新产品、新商业模式,对商业银行产生全面、系统和持续性的冲击。以支付宝为代表的第三方支付正在弱化银行作为社会支付平台的地位。

2.互联网金融对传统商业银行情感品牌的冲击

商业银行遵循“百分之八十的利润来源于百分之二十的优质客户”的“二八原则”,把客户分为“三六九等”,不同的客户享受的服务千差万别,造成传统金融服务日益“小众化”。而“互联网+”金融非常重视以人为本,提升客户体验,增强客户粘性。“互联网+”金融是普惠金融,它尊重客户体验,强调交互式营销、主张平台开放,运作模式上更注重互联网技术与金融核心技术的深度整合,为客户提供灵活多样的产品。

3.互联网金融对传统商业银行技术型品牌的冲击

传统金融企业技术型品牌是指以技术为核心竞争力的金融品牌。消费品有技术品牌,服务产品也有技术品牌。当今技术产品和非技术产品的界限已经模糊,资源优势形成的竞争力已逐渐让位于技术优势。

以技术为品牌支点、靠技术提升品牌竞争力进而提升企业综合竞争力显得比任何一个时代都更为重要。金融企业不能脱离技术而生存,技术成为品牌建设的核心要素,也成为企业的核心竞争力。“互联网+”金融的技术优势是传统金融所不能比拟的。传统金融的结算通过纸质票据进行,面临非常大的造假风险,互联网金融的加密技术克服了纸质票据造假的技术难题,而且可以时时在线询问。

4.互联网金融对传统商业银行规模型品牌的冲击

根据中经未来产业研究院发布的《2016-2020年中国互联网金融行业发展前景与投资预测分析报告》,2015年,互联网金融整体市场已接近15万亿元,预计2016年中国互联网金融行业市场规模将达17.8万亿元,未来五年行业年均复合增长率约为24.67%,到2020年预计将达43万亿元。这是传统金融服务平台所无法企及的。

三、商业银行的应对策略

“互联网+”的迅猛发展正改变着金融业态,并将引起商业银行的深刻变革。商业银行如何主动推进互联网技术与金融的深度融合,实现品牌建设的全面调整和深度转型,并将其作为调整结构转型发展的有效抓手,灵活应对,不断强化核心竞争力,在适应调整中以竞争求发展,是传统银行适应时代要求的重要选择。为了应对“互联网+”金融对传统金融企业品牌的冲击,商业银行应该努力做到以下几方面。

(一)塑造网上银行精神型品牌,强化商业银行的核心竞争力。在“互联网+”的时代,在服务日益同质化的网银业务中,可供消费者选择的商品和服务越来越多,消费者用于选择的时间却越来越少,这种情况下商业银行精神型品牌价值凸显,通过精神型品牌认知,消费者可以简化消费决策、减少风险和形成期望。通过建立精神型品牌,在移动互联终端打造以客户体验至上的品牌形象,形成客户对金融产品心理依赖,从而提升商业银行核心竞争力。

(二)细化“互联网+”金融个性化平台建设,打造“情感品牌”。“互联网+”金融个性化平台能为客户提供个性化、特殊化的金融产品。对企业客户也可以量身定做个性化的理财以及有效的集团资金管理平台,创造出更加符合客户要求的产品,提高客户忠诚度。

(三)充分利用互联网金融的规模效应,促进商业银行更高效、更科学的管理。网络银行的管理比传统银行更加扁平化,减少组织机构设置,以服务及营销为核心,充分发挥网络优势,科学管理,提高管理效率

(四)深化“互联网+”金融技术型品牌的开发,

强化商业银行“互联网+”的产权建设。2013年以来,产权市场“互联网金融”的新格局悄然形成。通过中国产权交易报价网,全国共有16个省市的20家交易机构发布了各类项目信息1345宗,其中有802宗项目成功交易,交易项目涉及股权、债权、物权、知识产权等各类资产,成交金额合计221.69亿元,意味着产权市场“互联网+”金融的新格局正悄然形成。而商业银行的产权交易几乎是一块空白,需要努力的地方仍然很多。

参考文献

- [1]CNNIC.2016年6月中国网上支付用户规模达4.55亿[EB/OL].2016-08-04,www.askci.com/news/hlw.
- [2]Rappa Michael.the Utility business model and the future of computing services[J].IBM Systems Journal Marche,2004(01).
- [3]Mito Akiyoshi,Hiroshi Ono,The Diffusion of Mobile Internet in Japan [J].Information Society,2008,24(5):292-303.
- [4]占亿民,李鑫,冒海波,张文超.移动互联网商业模式研究与应用思考[J].广播与电视技术,2014,41(5).
- [5]王欣.我国移动互联网盈利六模式[J].通信企业管理,2009(02):83-84.
- [6]刘旭峰,耿庆鹏,刘海川.移动互联网背景下运营商盈利模式探讨[J].邮电设计技术,2011(12):22-25.
- [7]鲁维.三网融合时代的机遇和挑战[J].电信科学,2011,27(2):7-11.
- [8]Milligan.J.W. Are Banks Ready for Product Bank Marketing[J].United States Bankerr,1995:39-105.
- [9]Cleopatra Veloutsou, Antonia Dasku&Sofia Daskou.Are the determinants of bank loyalty brand specific [J].Journal of Financial Services Marketing,2004,9(2):113-125.
- [10]赵辉.关于构造我国商业银行品牌战略的思考[J].金融论坛,2003,8(3):44-49.
- [11]王海忠,于春玲,赵平.银行服务质量与顾客满意度的关系[J].中山大学学报(社会科学版),2006,46(6):107-113.
- [12]敖露.基于4Rs营销理论的证券营业部竞争力研究[J].兰州商学院,2011.

专著著录格式

主要责任者.题名:其他题名信息[文献类型标识/文献载体标识].其他责任者.版本项.出版地:出版者,出版年:引文页码[引用日期].获取和访问路径.数字对象唯一标识符.

示例:

- [1]陈登原.国史旧闻:第1卷[M].北京:中华书局,2000:29.
- [2]哈里森,沃尔德伦.经济数学与金融数学[M].谢远涛,译.北京:中国人民大学出版社,2012:235-236.
- [3]北京市政协民族和宗教委员会,北京联合大学民族与宗教研究所.历代王朝与民族宗教[M].北京:民族出版社,2012:112.
- [4]全国信息与文献标准化技术委员会.信息与文献 都柏林核心元数据元素集:GB/T25100-2010[S].北京:中国标准出版社,2010:2-3.
- [5]徐光宪,王祥云.物质结构[M].北京:科学出版社,2010.
- [6]顾炎武,昌平山水记;京东考古录[M].北京:北京古籍出版社,1992.
- [7]王夫之.宋论[M].刻本.金陵:湘乡曾国荃,1865(清同治四年).
- [8]牛志明,斯温兰德,协光春,综合湿地管理国际研讨会论文集[C].北京:海洋出版社,2012.
- [9]中国第一历史档案馆,辽宁省档案馆.中国明朝档案总汇[A].桂林:广西师范大学出版社,2001.
- [10]杨保军.新闻道德论[D/OL].北京:中国人民大学出版社,2010[2012-11-01].http://apabi.lib.pku.edu.cn/usp/pku/pub.mvc?pid=book.detail&metaid=m.20101104-BPO-889-1023&cult=CN.
- [11]赵学功.当代美国外交[M/OL].北京:社会科学文献出版社,2001[2014-06-11].http://www.cadal.zju.deu.cn/book/trySinglePage/33023884/1.
- [12]同济大学土木工程防灾国家重点实验室.汶川地震害研究[M/OL].上海:同济大学出版社,2011:5-6[2013-05-09].http://apabi.lib.pku.edu.cn/usp/pku/pub/.pid=book.detail&metaid=m.20120406-YPT-889-0010.

基于 MySQL 的物流管理系统的设计与实现

李 强

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:随着互联网以及计算机技术的快速发展,物流行业发生了巨大变化,逐渐向智能化和信息化的方向发展。传统的物流管理模式已经阻碍物流企业的发展,物流企业迫切需要先进的信息管理系统来改善物流产业环境,提高物流企业的竞争力。研究以 MySQL 数据库技术为基础,设计与实现了新型物流管理系统。首先针对基于 MySQL 的物流管理系统进行可行性分析,接着详细介绍 MySQL 数据库概念以及数据库存储设计细节,最后利用 ASP.NET 技术和 JavaScript 技术构建物流管理系统。

关键词:MySQL;物流管理;系统设计

Design and implementation of logistics management system based on MySQL

Li Qiang

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:With the rapid development of the Internet and computer technology, the logistics industry has undergone tremendous changes, and gradually developed towards intellectualization and informatization. Traditional logistics management mode has hindered the development of logistics enterprises. Therefore, logistics enterprises urgently need advanced information management system to improve the logistics industry environment as well as the competitiveness of logistics enterprises. The research is based on the MySQL database technology, designing and implementing a new logistics management system. This paper firstly makes a feasibility analysis of logistics management system based on MySQL, then introduces the concept of MySQL database and database storage design details, and finally builds the logistics management system using ASP.NET technology and JavaScript technology.

Key words:MySQL;logistics management; system design

随着经济的快速发展,人们的购买力显著提高,带动了全球范围内的商业贸易,使基于陆运、航运以及海运的物流行业得到了空前的发展。在我国,物流企业的竞争十分明显,为了能够争取到更多的消费市场,物流企业一直在企业管理方面和技术实践方面寻求创新。当今,信息管理技术得到飞速发展,并在物流行业突显出越来越重要的作用,物流企业需要一个技术成熟的管理系统协助加强管理效果,提高该企业的市场竞争力^[1]。

在现今物流管理系统中,物流信息与管理系统的其他信息相互结合、相互渗透,共同在整个物流体系和供应链中发挥着不可或缺的作用。因此,利用数据库技术来构建一个物流信息管理系统,从而管理物流流程中的出货、进货、仓库管理以及物流配送活动,促使物流据点、运输路线以及通讯手段等内容信息化和网络化,促使物流各个部分的交流更加便捷,从而使物流企业的工作效率得以提升。根据相关调查报告,邮政、申通、顺丰以及中通等企业都已经建立了功能

作者简介:李强(1981-),男,安徽铜陵人,副教授,硕士,研究方向:金融、经济、创业教育。

基金项目:安徽省教育厅 2013 省级质量工程重点教学研究项目“基于仿真模拟的会计与审计专业实践教学体系的重构与实践”的阶段性研究成果(项目编号:2013jyxm467);

安徽省教育厅 2014 高校省级人文社科重点研究项目“安徽冷链物流企业配送管理模式改革研究”的阶段性研究成果(项目编号:SK2014A251);

安徽省教育厅 2016 高校省级人文社科重点研究项目“高等教育大众化背景下高等院校创业创新教育改革研究”的阶段性成果(项目编号:SK2016A0366);

安徽省教育厅 2016 高校省级人文社科重点研究项目“大数据时代下环保绩效审计研究——以安徽省为例”的阶段性成果(项目编号:SK2016A0364)。

相对比较完善的物流信息管理系统,并实现了关于客户订单查询以及物流配送等环节的智能化处理,从而为客户提供良好的物流服务。需要注意的是,由于我国的经济发展不平衡性,所以很多中小物流企业的生存环境非常恶劣,很难达到大规模物流信息管理要求,尤其是物流配送和物流调度方面仍然采用人工方式进行处理,这大大限制了中小物流企业的工作效率^[2]。本研究根据具体的物流企业现状,并结合物流调度和配送等重要环节的调查和分析,构建了一种基于 MySQL 的物流信息管理系统,以期对整体物流行业的发展起到积极作用。

一、基于 MySQL 的物流管理系统的可行性分析

(一)物流管理系统的效益分析

物流管理系统的效益主要分为经济效益和社会效益这两种,下面具体说明这两种效益。

1.经济效益

物流管理过程是一个非常复杂,而且涉及到多个方面。因此,构建合理高效的物流管理系统能够显著减少过多的物流消耗,提高物流人员的工作效率,从而为物流企业带来更多的经济效率。科学合理的物流管理系统能够减轻物流人员的工作压力,有效减少重复劳动,提高工作人员的工作积极性。引入自动化和智能化设备和技术,减少物流企业的人员支出;最后提高物流效率,减少物流配送周期,显著提高物流企业的接单量^[3]。

2.社会效益

物流行业已经成为我国经济发展的重要组成部分,现阶段我国物流行业发展势头较好,但是由于市场竞争激烈,物流管理混乱,普遍存在物流服务质量不高的现象。利用智能化和信息化技术能够改善物流管理现状,而且大大提高了物流管理的合理性和科学性,为我国物流行业的规范化提供了便利条件,因此具有较好的社会效益。

(二)物流管理系统的技术可行性分析

技术可行性是决定整个物流管理系统成效的最直接的因素,没有坚实可靠的技术作为支持,物流管理系统就无法正常稳定的运行。研究人员首先需要分析物流管理系统的技术特点,然后结合系统的应用特点进行全面分析,这样才能够做好物流管理系统的技术可行性分析^[4]。本研究构建的基于 MySQL 的物流管理系统采用了成熟的 ASP.NET 技术,利用 C# 语言和 HTML 技术作为研发工具,并将整个系统分为客户端和服务端这两个部分,然后采用 MySQL 数据库存储

和管理物流数据,最后在 Visual Studio 2010 平台进行系统开发。其具体的技术方案如下。

1.物流管理系统的客户端技术方案

针对客户端方面,本研究利用 JavaScript 以及 HTML 技术设计静态页面,具体来说,首先针对客户端的整体框架进行布局,然后进行整体效果设计,并利用页面控件工具来完成整体设计,尤其是开发服务器程序响应程序、添加按钮功能,将完成的 HTML 代码保存到 aspx 文件中,最后利用 Web 服务器发布。

2.物流管理系统的服务器技术方案

在服务器程序设计方面,本研究利用 C# 语言作为编程语言,采用 ADO 连接技术来连接数据库,并将数据库的相关程序代码和逻辑设计方案保存在 aspx 文件中,最后利用 MySQL 数据库进行数据调用。具体的物流管理系统技术示意图如图 1 所示。

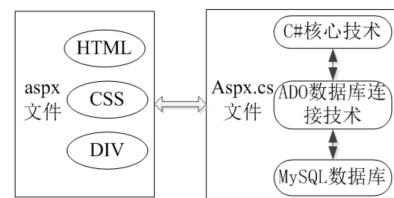


图 1 物流管理系统技术示意图

(三)物流管理系统的性能需求分析

物流管理系统的性能也是用户非常重视的一个方面,性能的高低直接决定了整个管理系统的成败,为了更好地保证该系统的运行能力和稳定性,本研究在设计方案上进行了一些改进。对于物流管理系统来说,性能主要体现在系统的物流数据结构设计、数据处理速度以及数据安全性等方面。首先针对物流管理系统的性能需求进行分析,并针对物流数据操作的延迟性和负载能力等方面进行分析和测试^[5]。

1.物流数据操作的延迟性

数据操作的延迟性是影响着整个物流管理系统的重要因素。对于用户来讲,数据操作的延迟性尤为重要,而且延迟的大小会直接影响到用户的使用体验^[6]。本研究设计的物流管理系统将数据操作(比如物流数据查询或者提交等)作为核心内容进行编码设计,一般情况下,要求管理系统的数据库操作延迟不能超过 5 秒,其中数据提交的延迟不能超过 2 秒,而数据查询延迟(基于 1000 条数据量)也要求在 5 秒以下。

2.管理系统负载能力

管理系统的负载能力也是衡量系统运行状况的重要指标,一般情况下系统都要全天候地进行运行,而且要求错误率不能超过 15%,并在长时间的高负荷

的情况下不能出现运行错误。

二、MySQL 数据库的设计

(一) MySQL 数据库介绍

基于数据库的设计方法是一种较为成熟和规范的数据管理方式,而在进行物流管理系统开发时,需要根据具体情况选择数据库的类别,本研究利用 MySQL 数据库开发技术来构建物流管理系统的数据库^[7]。

MySQL 数据库管理系统是甲骨文公司推出的免费开源的关系型数据库的管理系统,现在已经成为数据库管理系统中的重要一员。传统的数据库管理系统主要有 SQLServer、Oracle 以及 SyBase 等。由于这类数据库系统的安装以及后续的应用所需的专业知识比较强,特别是大型数据库开发工程需要大量的资金,而开源的 MySQL 数据库管理系统正好弥补了中小数据库市场的空白,现在已经成为众多程序员青睐的数据库工具,并且迅速地占领了数据库市场,尤其是与 Web 技术和 PHP 技术的应用程序链接非常便利。因此,可以非常方便地利用数据库进行开发设计^[8]。

(二)MySQL 数据库的存储设计

本研究根据 MySQL 数据库的存储特点构建物流管理系统的数据库,并对数据库的整体结构记性设计。基于 MySQL 数据库可以提供两种控制方式:操作界面控制方式和命令行控制方式。比较而言,利用命令行控制方式的工作效率会更高些,可以直接通过规范的 SQL 语言直接创建数据库以及设计数据库表,如图 2 所示。命令行控制方式对于设计人员的要求更高,而且不利于后期的错误检查。因此,本研究将操作界面和命令行两者共同应用到数据库的存储设计中。具体来讲,本研究首先利用 PHPMyAdmin 操作界面创建 MySQL 数据库以及相关的表格,比如可以首先创建一个 ID 为 db_wlgl 的数据库,然后根据需要创建 ID 分别为 CKBH 和 RKBH 的数据库表,并制定相应的数据类型,最后点击保存完成数据存储,其他的数据更新都可以点击 db_wlgl 数据库后进行编写。

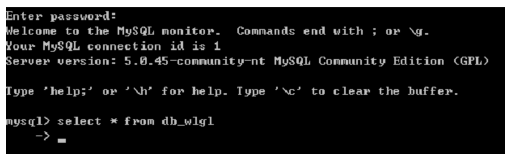


图 2 MySQL 数据库的命令行控制示意图

三、基于 MySQL 的物流管理系统的设计与实现

本研究采用成熟的 ASP.NET 技术来实现物流管

理系统的核心功能,并利用 C# 程序语言来实现系统的物流登陆模块、出入库管理模块以及订单查询模块等功能。下面将具体介绍核心功能的设计思路。

(一)物流管理系统的登录功能设计

登录功能是整个物流管理系统的窗口,是系统的安全保障。具体地讲,由于物流配送信息需要具有良好的安全性和私密性,因此在设计上采用了身份权限的登录方式,系统根据不同身份权限实现不同的操作功能。

用户需要在登录界面输入相应的身份信息后才能够进入系统,因此本研究在用户访问系统主文件 index.aspx 之前会跳转到 login.aspx 文件来验证用户登录信息。本研究结合用户功能调研结果,对系统的登录功能进行了详细的设计,其具体的设计流程如下。

- 1.用户通过登录界面填写用户信息,主要包括了用户名、密码以及相应的验证码,其中验证码已经成为保证登录安全的有效手段。
- 2.用户点击登录按钮,申请登录系统。
- 3.登录系统连接数据库,并根据用户提供的信息进行权限查询,如果输入的用户名和密码正确,则可以登录物流管理系统,如果不正确,则弹出输入错误信息,不能进入物流管理系统。
- 4.如果登录成功,系统会根据数据库存储的权限信息来给予相应的功能,用户可以在主系统中查询个人的权限信息。

用户在登陆成功后会进入管理系统的主系统界面,该系统的设计采用了列式的设计方式,最左侧的导航包括了管理系统的核心功能的相应链接,最右侧的为显示区域。主系统的功能链接会根据用户的使用权限来决定是否进行链接,需要注意的是,主系统采用静态代码方式来进行整体框架布局。具体的物流管

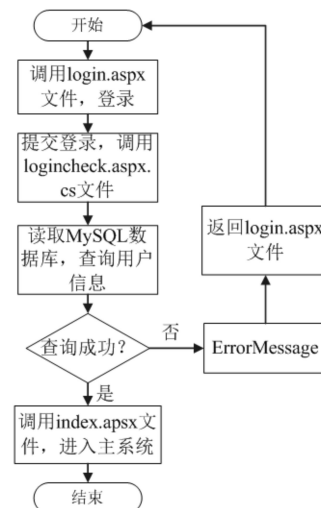


图 3 物流管理系统登录流程图

理系统登录流程如图 3 所示。

(二) 物流管理系统的仓储管理功能设计

仓储管理是整个物流管理系统的重要组成部分,主要包括了入库管理和出库管理这两个部分。下面根据系统的需求进行分析,并分别介绍入库管理和出库管理的具体设计。

1. 入库管理功能设计

入库管理功能主要为接收的物流货物进行入库登记,从而完成物流的接收服务,入库管理功能的具体业务流程如下所示。

(1) 登记货物的具体信息;

(2) 选择合适的仓库,设定存储期限,并将对应的记录保存。

在具体实现入库管理功能时,设计人员利用 inputward.aspx 文件来设计静态页面,并采用 HTML 技术进行程序开发,此时还要通过 JavaScript 技术来进行效果设计,最后通过 SQL 语言将入库信息存储到数据库中。

2. 出库管理功能设计

出库管理功能主要为客户提供出库管理功能,即为客户提供库存数量、货物日期、存储地点以及出货条件等。下面将具体介绍出库管理功能的流程。

(1) 选择合适的仓库出库,登记出货信息;

(2) 记录出货人和收货人;

(3) 提交出货申请,在完成申请验证后进行出货处理。

在具体实现出货操作时,设计人员利用 outputward.aspx 文件来帮助程序编码,并利用 HTML 技术进行相应的静态页面设计,最后使用 JavaScript 进行相关出库管理方面的设计。

(三) 物流订单管理功能设计

物流订单管理功能包括了物流订单的下单、查询、添加、修改以及删除等功能,下面将具体介绍物流订单的管理流程。

1. 查询物流订单

管理员可以根据身份权限查询物流订单,其订单内容包括了订单编号、发单地点、收单地点、收货人、发货人、运输车辆、配送状况以及相应的联系方式等信息。

2. 添加物流订单

管理人员可以根据需要添加订单,然后将添加后的信息保存到数据库中,以备物流配送人员进行查询。

3. 修改物流订单

如果物流订单信息有变化或者错误,物流管理人员应该及时修改订单信息,然后将更改后的信息存储到数据库中,并提示配送人员注意订单的变化。

4. 删除物流订单

管理人员可以查询订单状态以及保存时间,如果订单已经完成并超过保存时间,管理人员就可以删除物流订单,一般情况下,保存时间由物流企业制定,在规定的保存时间内,任何人无权删除订单信息。

在具体完成物流订单管理功能时,设计人员会利用 ASP.NET 技术来实现,比如在实现订单信息查询时,可以利用 logisticlist.aspx 文件帮助实现列表信息,并采用 C# 开发工具和 SQL 数据库调用语言来查询订单信息,而且 logisticlist.aspx 文件还拥有订单添加、编辑以及删除功能接口;订单的添加、编辑以及删除功能和上述的查询功能相似,只有少数编程语言不同而已。

四、结论

本研究针对物流行业的发展现状,设计并实现了基于 MySQL 的物流管理系统,在分析了管理系统的可行性之后,根据 MySQL 数据库的技术特点完成了物流管理系统的核心功能,其主要包括了物流客户登录功能、仓储管理功能以及订单管理功能等,并利用 ASP.NET 技术和 C# 程序语言进行编码实现,有一定的应用价值。

参考文献

- [1]李军,胡宗武,王东,孙小明,奚立峰.企业物流配送网络系统设计与优化[J].工业工程与管理,2002(03).
- [2]王小莉,李金伴.现代企业物流管理信息系统探讨[J].现代经济,2008(08).
- [3]蒋代梅,刘洋,周小兵.基于 GPS/GIS 的物流运输管理系统的实现技术[J].北京工业大学学报,2005(04).
- [4]迟永林,张锦.传统物流业与现代物流业的关系及转化[J].重庆交通学院学报(社会科学版),2003(01).
- [5]吕建辉.浅析中国物流管理现状即应对模式[J].中国商贸,2011(03).
- [6]陈帝江,曹文刚.基于 B/S 模式的进销存管理系统的设计与实现[J].管理技术,2005(05).
- [7]卢红,阮明,吴飞.物流系统中系统信息安全的研究[J].武汉理工大学学报,2005,27(4).
- [8]任美蓉,朱春晓,郭龙江,张真子.空间数据库系统的数据模型、存储方法及实现策略[J].测绘工程,2005,14(1).

低碳经济下绿色物流发展对策研究

——以快递业绿色包装为例

马 静 申家星 柴建华

(安徽工业经济职业技术学院 安徽合肥 230051)

摘要:随着互联网和电子商务的迅猛发展,网购逐步颠覆了人们的传统购物方式,阿里巴巴和京东等电商平台使人们实现了足不出户就可以随时随地地畅快购物。由网购派生的快递业在我国经济下行的背景下逆势而上,年业务量已跃居世界第一,而随之由于快递业过度包装所引发的浪费和环境污染等问题凸显,其与低碳经济下发展绿色物流的国家方针相左。在分析快递业过度包装及其带来的一系列问题基础上,进一步探讨解决快递业过度包装发展绿色快递的对策。

关键词:快递业;过度包装;绿色物流;绿色包装

Green Logistics Development Countermeasure Research Under Low-carbon Economy

——A case study of green packaging in express industry

Ma Jing Shen Jiaying Cai Jianhua

(Anhui Technical College of Industry and Economy Hefei Anhui 230051)

Abstract:With the rapid development of the Internet and the electronic commerce, online shopping gradually subvert the traditional shopping way. Alibaba, Jingdong and other e-commerce platforms enable people to enjoy shopping whenever and wherever. Derived from online shopping, the annual business volume of express industry in China has ranked the first in the world even under the background of the economic downturn. However, due to excessive packaging, waste and other environmental pollution problems have arisen, which violates the national policy of developing green logistics under low-carbon economy. Based on the analysis of the over packaging of express industry and a series of problems brought by it, this article further explores the countermeasures in solving the problem of the excessive packaging and in developing green logistics.

Key words:express industry; excessive packaging; green logistics; green packaging

1983年12月31日,国务院召开第二次全国环境保护会议,将环境保护确立为我国的一项基本国策。为顺应当前世界经济发展的潮流,我国已将循环经济作为国家经济发展的战略目标。作为“十大振兴产业”之一的物流业如何践行低碳经济下发展绿色物流已成为人们关注的焦点。按照现代物流的发展要求,业界提出了以“减量化”为核心的绿色包装理念,以构建绿色物流体系,而快递业的过度包装浪费了资源并产生海量的包装垃圾,且这些垃圾的处理又造成

了环境污染,所有这些都与发展绿色物流背道而驰。

所谓的绿色物流是指在物流过程中既实现避免物流对环境造成的危害又对物流环境进行净化,使物流资源得到最大化利用。包装作为物流过程的始点,绿色包装成为引领绿色物流的起点。绿色包装是包装行业一种全新的理念,所谓的绿色包装简言之就是采用节约资源、保护环境的包装,亦即包装产品从选材、制造、使用、回收,到废弃物处置的整个过程,皆应符合保护环境和维护人类健康安全的要求,这是实现绿

作者简介:马静(1969-),女,浙江义乌人,副教授,本科,研究方向:产业经济学、连锁经营、市场营销。

申家星(1982-),男,河南新乡人,讲师,硕士,研究方向:供应链管理。

柴建华(1983-),男,安徽宿松人,讲师,硕士,研究方向:商务英语、国际营销、国际物流。

基金项目:本文系安徽省社会科学创新发展研究课题项目“低碳经济下安徽发展绿色物流的对策研究”(项目编号:A2015071)部分研究成果。

色物流的先决性因素。在电子商务吞噬了绝大多数传统商业交易业务的背景下,如何就节节攀升的快递包裹量与相应的过度包装带来的巨大资源浪费和环境污染问题进行研究探讨具有重要和深远的意义。本文立足当前快递业过度包装的现状,分析其问题存在的原因,探讨解决快递业过度包装及其引发的一系列危害的对策。

一、快递业包装现状

伴随着互联网和电子商务的蓬勃发展如影随形,我国快递业于2014年超越美国,年业务量迅速跃居世界第一,成了名副其实的“快递大国”,由快递业拉动的下游包装产业规模已经远超百亿元,包装业在全国几十个主要行业中位居第十二位,在国民经济中占有一定的地位。海量快递过度包装所带来的资源浪费、环境污染等系列问题已不容忽视。自从2009年电商平台推出“双十一”购物狂欢节活动以来,其产生的快递业务量呈井喷之势,全国年快递业务量发展之快令人咂舌,为此而消耗的包装材料数量也是惊人的,如图1、图2所示。

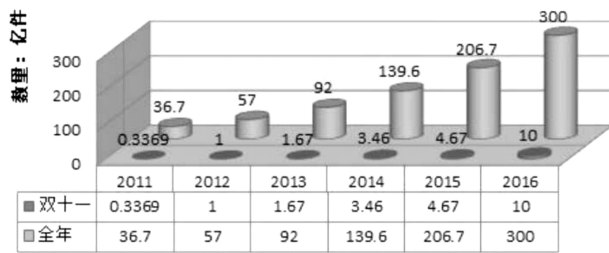


图1 2011-2016年我国“双十一”及全年快递包裹量

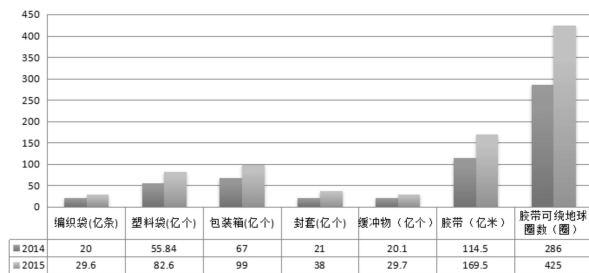


图2 2014-2015年全国快递包装物使用量

图1、图2中统计的数据均为客户下单产生的快递量,还不包括因退单、拒收而产生的包裹业务量。据估计2018年快递业务量将高达500亿件。海量包裹

使用了大量的包装物,而这些包装物的过量及其不当处理引发了环境污染、资源浪费等诸多问题。

二、目前快递业包装存在的问题及危害

(一)包装标准滞后,尚未有统一的标准

中国包装业起步较晚,包装标准滞后,相关法律法规体系不健全。过去是“一流的产品,二流的包装,三流的价格”。随着我国经济迅速发展,人们生活水平的快速提高以及消费理念的提升,无论商家和消费者都越发重视产品的包装。商家为了促销以及迎合消费者的好面子心理,就逐渐出现了“买椟还珠”式商品过度包装,制造了海量的“美丽的垃圾”。目前,我国仅出台了一些有关包装安全和材料规格等标准的地方性政府层面的政令。尚未有国家层面的统一标准,如规范细化的行业标准,控制包装物的生产耗能,减量包装物的设计使用,杜绝劣质包装的生产等。且这些地方性的标准尚未涉及从环保角度限制包装使用及循环使用等实质性内容,目前电商卖家所使用的快递包装材料都是自行设置定制的,缺乏行业的标准规范,这使快递包装业无规矩可言。

(二)快递过度包装的状况严重

商家为避免因磕碰、破损而导致的拒收、退单等纠纷,出于商品运输的安全考虑对快递商品进行了过度包装。同时,商家为了迎合消费者攀比、好面子、讲排场的虚荣心理,而过度的追求包装的“高大上”,再者商家出于“好评大如天”的考虑,生怕买家感受不到其经营的诚意,为了赚好评,在包装方面更是“宁多勿少”“大材小用”。凡此种种都导致了快递商品的过度包装。如一个太阳眼镜,从撕开第一层包装到取出眼镜,电商卖家竟然里外包裹了六层之多;一瓶两百毫升的洗发水却能占用笔记本电脑般大小的纸箱;一瓶小小的眼霜在气泡膜的层层包裹下,体积比原来大了四倍左右。商家因担心物品运输破损而过度包装情有可原,但纸箱包装外的层层塑料包装再缠上一层又一层的透明胶带,撕开以后里面的物品又包了好几层塑料膜,委实没有必要。所有这些都导致了快递物品的过度包装。

(三)回收循环利用率低,浪费严重

快递包装物主要材料有纸箱、包装纸、空气囊、气泡膜、胶带等。其中作为可以回收利用的纸箱和包装纸等,即便是全部回收化成纸浆作为造纸厂的原材料也只能生产出八成的再生纸,还有两成的缺口需要通过砍伐树木生产来满足。由于在日常生活中,绝大多数消费者没有将包装箱外部的胶带撕去,废品收购站

亦不愿耗费大量的人力成本分拣,所以最后的处理结果是与空气囊、气泡膜等不可回收的物品一起都扔进了垃圾箱,因此纸箱的回收率仅有百分之二十,回收利用不及百分之十。据统计,生产快递包装盒,每吨纸的使用量就要砍伐30年左右树龄的成年树木20棵,消耗燃油1500升。一个普通的50克的快递盒子就要消耗2千克的水及一定量的木材和电等。面对快递业务数量的汹涌增长之势,快递业的过度包装给我国造成了巨大的资源浪费。

(四)包装垃圾的处理方式不当,污染环境

除了部分快递包装的纸张和纸箱,可以回收利用做成再生纸外,绝大部分粘贴过胶带的纸盒与没有多少回收价值的缓冲袋、气泡袋以及外包装的塑料袋等都作为垃圾处理了,致使我国陷入了天量包装垃圾处理的困境。据统计,我国生产纸箱所消耗的原油高达1000万余桶,2015年每户家庭抛弃的快递包装垃圾按每个包装箱0.2公斤计算,包装垃圾重量超过400万吨,累积堆放起来可以完全覆盖20多万个足球场,数目之大令人瞠舌。天量垃圾占据了大量的土地资源,不利于土地的可持续利用,使人类被垃圾包围,在资源日益短缺的今天,令我们子孙后代的生存空间越发逼仄。

且不说塑料制品在生产过程当中会产生大量的挥发性有机物VOCs(空气污染源之一,霾的形成物之一)导致大气的污染。目前处理这些垃圾的方式主要是掩埋或焚烧。那些填埋到土里的塑料垃圾历经数百年都难以降解,给土壤和地下水带来了严重污染,导致土壤品质下降,人们的饮用水不安全。至于那些焚烧处理的包装垃圾因其主要原料是pvc即聚氯乙烯,焚烧含有塑料的垃圾极易产生被称为“地球上毒性最强的毒物”,被称之为“世纪之毒”的二恶英。二恶英被喻为环境中的“重复杀手”,一旦人们短时期内接触一定含量的二恶英就会导致因人体中毒从而使内分泌、免疫、生殖等系统被破坏。二恶英具有脂溶性的特点,无论是填埋和焚烧所产生的二恶英通过环境介质和生物累积形成水、陆食物链,最后通过呼吸道、消化道、皮肤等进入人体,具有强烈的致癌、致畸、致突变作用,给人类健康生命安全和赖以生存的环境带来了巨大的危害。

三、发展绿色快递的对策

在低碳经济下,发展绿色物流已刻不容缓,而绿色包装作为发展绿色物流的首要部分,更是势在必行。然而快递业过度包装以及产生的一系列问题绝不

是单纯某一层面或是某一行业的问题,需要政府、企业、消费者三方行动起来,共同努力,为实现绿色物流及环境的可持续发展做出应有的贡献。

(一)政府层面

1.建立健全规范包装的法律法规体系

目前我国尚未有完善的包装的标准和法规出台,如何规范和标准化电商的快递包装急需提升到日程上来。我国应将如何解决过度包装问题上升到法律层面,遵循绿色包装的国际标准从包装的材料、设计及绿色包装业发展三方面入手,进行顶层立法,运用技术标准对商品过度包装进行包装减量化(Reduce)、易重复利用(Reuse)、易回收再生(Recycle)、可降解腐化(Degradable)、无毒无害性(Non-toxic harmless)的规范,尽早建立健全快递业包装的法律法规条文,规定包装物的限制使用和循环利用,从源头上解决问题。我国可以学习欧美及邻国日本的先进做法,制订内容细分,具有可操作性的行业标准,对商品的包装成本、包装层次、空间、重量、体积、空隙率等加以明确规定,如包装物体积与物品相比不得超过其十分之一,包装物重量不得超过被包装物品,包装物价值不能高于被包装物。明确限制包装中使用非降解材料的范围,尽可能使用可回收利用的和循环使用的绿色包装物,为实现绿色物流夯实基础,提供制度上的保障。

2.政府鼓励扶持企业研发、生产、使用绿色包装物

由于目前绿色环保包装物的研发使用成本比较高,企业从自身成本的角度考虑,本能的使用不可降解的成本低廉的包装物。因此,国家应该对于那些积极主动研发、生产绿色环保包装物的相关企业给予政策和资金等方面的支持;对于率先使用绿色包装物而导致成本增加的企业,国家应给予税收、金融等多方面的支持;对于那些生产和使用低劣的不可回收、不可循环利用的包装物的企业应给予一定的惩罚,目的是促使企业提高环保意识,在追求企业利润的同时树立其社会责任感,实现经济利益的同时也创造了社会效益。

3.加大过度包装危害性的宣传,普及环保科普知识

环保不仅是环保部门工作人员的环保,也是全社会公民的环保。因此政府和环保部门应深入到广大居民社区,加大环保方面科普知识的宣传,使广大人民群众了解过度包装对资源尤其是对不可再生资源造成的巨大浪费以及不当的处理包装垃圾给人们生存环境带来的污染和对人民健康安全的造成的威胁,树立起消费者绿色环保的意识,培养绿色消费的理念,从我做起,积极配合电商和快递企业杜绝过度包装。

(二)企业层面

1.杜绝快递人员的野蛮装卸,减少过度包装

商家及快递公司的过度包装很大程度上源于快递人员的野蛮操作,坊间戏称快递员都修炼成了“投篮高手”。另一方面来讲,快递员也有苦衷,据统计,我国快递从业人员近204万,却要负责全年几百亿件的物品快递,快递业的迅猛发展令快递人员面临着巨大的工作压力,尤其是在节假日期间,如“双十一”期间,快递任务繁重,领导任务下得急,客户催得紧,为了赶时间、抢速度,其分拣动作极其野蛮,小件物品像扔垃圾一样抛来抛去,大件的稍微弯下腰就扔到地上。如此种种都极易造成快递物品的破损,因此电商为避免不必要的纠纷和损失,只好将快递物品层层包裹,导致过度包装。针对快递人员的野蛮分拣,2016年11月16日,国务院法制办就快递条例(征求意见稿)公开征求意见,该条例规定对于这种野蛮的分拣最高可处以5万元的罚款,这就要求快递公司转变思想观念和工作作风,教育并监督快递人员依条例行事,提高快递人员的素质。同时鉴于快递力量的捉襟见肘,要求快递公司优化快递人员的工作流程和环节,以减轻其工作强度,使快递人员减少并杜绝野蛮操作。

2.践行绿色包装,努力与国际接轨

推进包装的绿色化,企业扮演了不可或缺的重要角色。推广绿色包装意义在于:一是有利于保护有限的资源和改善生态环境;二是促使企业更加务实,从关注包装的竞争转换到产品服务升级上来,从而引导消费者理性绿色消费;三是参照国际标准遵循国际惯例。只有采用绿色包装的绿色产品,才能在激烈的对外贸易竞争中得到外商的青睐和接受。人类只有一个地球,保护地球的生态环境是我们人类赖以生存、发展的基础,作为有良心企业在追逐眼前利益的同时,更应该担负起应有的社会责任。尤其是我国人口众多,加之改革开放30余年的迅猛发展,使我国的资源日趋短缺。如何降低各种资源的消耗量,保护自然环境实现人类和社会的可持续发展,企业责无旁贷。商家通过商品的过度包装,既误导了消费观念,滋长了消费者的盲目攀比,推崇外表的不良消费理念,又使企业和商家不在产品与服务的转型、升级、创新等方面下功夫,结果提供了一些华而不实的商品,如此助长了整个社会的浮华不良之风,使我们赖以生存的地球不堪重负。

资源的过度消耗,使人类生存空间的竞争越发激烈,增加了国际间的摩擦与纷争。拉动中国经济增长的“三驾马车”之一的出口,随着全球经济的疲软、复

苏乏力,出口贸易额也随之下降,在“买全球”“卖全球”的潮流下,跨境电子商务作为一种新型贸易方式,因其平均增长率超30%而呈现出爆发式的增长态势。据估计2017年交易额将达到进出口贸易总额的20%左右,其中出口电商占比超80%,总金额高达6.64万亿。“十三五”期间跨境电商将保持快速增长,在我国对外贸易中的比重越来越高,有无绿色包装及标志成了我国发展对外贸易的一个瓶颈,也是国际贸易中重要的一个非关税壁垒。国际组织推出了绿色包装的ISO14000标准,不符合该标准包装的产品将会被排除在国际贸易之外。因此,我国企业应该努力为国家献策献计,制定出有关我国绿色包装的一系列标准,努力向国际标准靠拢,与国际接轨,电商、快递企业应提供包装回收服务,让更多的废弃快递包装循环利用起来。前不久,某网购网站就发起“环保?纸箱回收”活动,买家如果在签收商品后将纸箱返还,每个纸箱可以获得50积分。积分可用于换购商品、参与抽奖、换抵扣券等。其他电商不妨借鉴此网站的思路,想办法让纸箱资源循环利用,这样既降低电商的运营成本,消费者又找到了环保的方便途径,使回收的行为更加常态化。

(三)消费者层面

作为消费者,应崇尚节俭美德,杜绝使用和购买过度包装的商品,爱护生存环境。俗语说“羊毛出在羊身上”,过度的包装最终还是由消费者来买单。过度的包装不排除商家的逐利心态在作祟,但消费者的购物虚荣心亦难辞其咎。商家过度包装带来产品的成本提高,消费者负担的加重,同时助长了不良的奢侈之风。过度包装与中华民族崇尚节俭的传统美德格格不入,同时也违背了习近平总书记要求的“厉行勤俭节约,反对铺张浪费”的主张。因此消费者应该意识到过度包装以及所带来的一系列的危害,树立起适度、理性、绿色消费的理念,杜绝浮华之风,提倡简朴的美德,从自身做起,拒绝过度包装,提倡减量包装。没有了消费者对包装奢华的需求,企业过度包装就失去了市场,从而迫使企业生产量化的产品包装,使过度包装之风得到有效遏止,使以“减量化”为核心的绿色包装理念深入人心。

四、结语

世界上没有真正的垃圾,只有放错地方的资源,如何减少进而杜绝过度包装产生的垃圾,推动绿色包装,发展低碳经济下的绿色物流,需要依靠政府、企业、消费者等社会各界的共同参与和(下转第50页)

虚拟仿真实验室的构建和应用

——以安徽审计职业学院审计实务专业为例

黄季红

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:在现代教育信息化新常态下,虚拟仿真实验教学是高等教育信息化建设、高等职业院校实验室建设与实验教学改革的重要内容。虚拟仿真实验室能够有效地拓展实践研究领域,丰富实验教学内容,全面提高学生的创新精神和创新能力。以安徽审计职业学院“会计与审计虚拟仿真实验室”为例,介绍了虚拟仿真实验在会计与审计实验教学中的典型应用和创新,为高等职业院校虚拟仿真实验教学提供一些借鉴。

关键词:虚拟仿真实验室;会计与审计;实验教学

Innovation of Virtual Simulation Laboratory in Accounting and Auditing Experiment Teaching

Huang Jihong

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:Under the new normal of modern education informationization, virtual simulation experiment teaching is the important content for the higher education informationization construction and the laboratory construction and experiment teaching reform in higher vocational college. Virtual simulation lab can effectively expand the practice research field, enrich the experimental teaching content, and improve students' innovation spirit and innovation ability. Taking the "Accounting and Auditing Virtual Simulation lab" in Anhui Audit College as an example, this paper introduces typical application and innovation of the virtual simulation experiment in accounting and auditing experimental teaching to provide some references for virtual simulation experiment teaching in higher vocational colleges and universities.

Key words:virtual simulation laboratory;accounting and auditing;experimental teaching

二十一世纪信息化的快速发展使教育发生了重大变革,教育信息化受到了国家的高度重视。教育部在《教育信息化十年发展规划(2011—2020)》中指出“利用先进网络和信息技术,整合资源,构建先进、高效、实用的高等教育信息基础设施”,大力推进“实验教学平台等信息化建设”。虚拟仿真实验室的建设顺应了新常态下高等教育的发展趋势,是高等职业院校实验教学信息化的最新举措。

所谓虚拟仿真实验室,即以计算机仿真技术、多媒体技术和网络技术为依托,建立虚拟仿真实验技术、真实模拟大型实验设备和实验场景,使学生通过人机交互的方式在模拟的实验设备、实验场景和软件中开展实验,达到在虚拟现实环境中完成各种预定实

验项目的目的,它是虚拟仿真技术、计算机技术和专业理论知识多方面结合的结晶。^[1]

安徽审计职业学院顺应“大数据审计”的时代背景,着眼于我国审计行业的发展趋势,立足于我省审计发展的人才需求,遵循“动手能力、实践能力和可持续发展能力相结合”的人才培养模式,大力推进虚拟仿真实验室的建设,2015年获省教育厅批准建立“会计与审计虚拟仿真实验教学中心”。2016年3月,VBSE跨专业综合实训平台建成并进入试运行阶段。该实训平台占地面积约300平方米,总造价273万元,是企业真实组织机构、工作任务、业务流程与操作环境的全景呈现。

作者简介:黄季红(1970-),女,江苏海安人,教授、注册会计师,硕士,研究方向:审计、财务管理。

基金项目:2015年安徽省教育厅省级质量工程“会计与审计虚拟仿真实验教学中心”(项目编号:2015xnxz027)。

一、会计与审计虚拟仿真实验教学中心建设框架

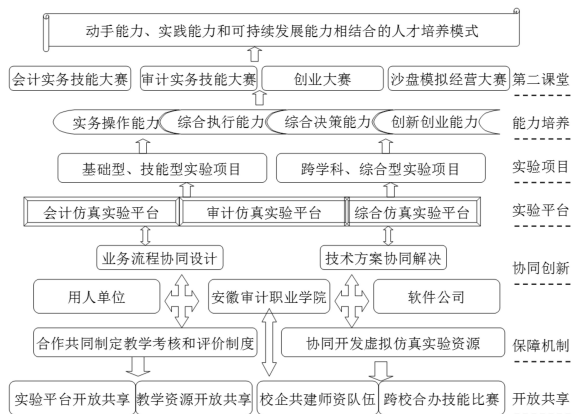


图1 安徽审计职业学院会计与审计虚拟仿真实验教学中心建设框架图

会计与审计虚拟仿真实验教学中心,通过与用人单位合作设计实验业务流程与规则,制定符合行业人才能力需求的实验教学评价考核制度;通过与软件公司深化合作,共同开发仿真实验教学平台;在协同创新共建特色实验平台的基础上,集中校内外师资力量开发和构建基础型、技能型、综合型实验项目体系,以培养学生的实务操作能力、综合执行能力、综合决策能力和创新创业能力。与此同时,通过每年举办的职业技能大赛,活跃第二课堂,激发广大学生自主学习动力,并对接用人单位的用人需求,令各种赛事成为检验实验教学成效与用人单位选拔优秀学生的舞台。

实验中心的宗旨是以会计与审计虚拟仿真实验教学中心为舞台,将审计行业用人单位、教育软件科技公司、同类高职院校、广大教师与学生融入其中,合作共赢,互利互惠。

二、会计与审计虚拟仿真实验室的三大实验教学平台

目前我院会计与审计虚拟仿真教学平台主要包括3个部分。

(一)会计虚拟仿真实验平台

主要为审计专业会计类课程提供基础型、技能型仿真实验项目。

基础型实验项目主要是加强学生对基础理论的理解和单项技能操作的掌握,具体配合会计原理、成本会计、税务会计、会计实务等核心专业课的教学。通过实验项目使学生掌握会计操作的基本技能,涵盖了

期初建帐,审核原始凭证,编制记账凭证,登记明细账,汇总科目、登记总账、期末对账结账及编制会计报表等会计工作。学生在了解会计基本工作知识的基础上,通过动手操作熟悉会计工作的每个环节,提高学生的职业技术能力。

会计技能型实验项目是虚拟企业财务会计工作的全过程。软件系统配置了用友U8、无忧会计从业考试、金蝶K3、网中网、致仪电子报税模拟实训平台等多套实训教学系统。学生采用分工合作或者独立方式完成一整套企业账务处理流程,使学生充分领悟会计工作的实质,培养对会计工作的整体认识以及实际解决问题的能力。

(二)审计虚拟仿真实验平台

主要为审计专业审计类等课程提供基础型、技能型仿真实验项目。

基础型实验项目配合审计基础、审计实务、投资审计、内部控制等核心专业课的教学,加强学生对基础理论知识的理解和基本操作技能的运用。具体实验项目包括:审计计划编制、审计技术方法应用、审计业务约定书编制、审计工作底稿编制;审计报告的编制;内部控制测评等。通过这些实验项目使学生在了解和熟悉审计基本理论知识的基础上,掌握审计实务各个操作环节的要点,提高学生的实际动手能力。

审计技能型实验项目是虚拟企业财务审计工作的全过程。实训室配备计算机多媒体教学系统和“审计之星”计算机审计教学系统。其中,计算机审计系统采用标准数据接口与专用软件相结合的导入方法以及符合传统审计的逆向检查方法和智能化的会计制度执行情况检查,提供多种方法的记账凭证检查,并与Excel软件连接。在审计综合实验项目中,学生采取划分角色、分工协作的形式组成审计小组,模拟完成一整套企业财务审计的工作流程。使学生掌握手工环境和计算机环境下审计工作的业务流程,明确审计计划阶段、审计实施阶段和审计报告阶段的审计内容和审计方法。

(三)综合虚拟仿真实验平台

按照人才成长规律,开发满足审计类专业学生进行多角色综合实训的教学项目,业务范围涵盖现代制造业、现代服务业、供应商、客户、银行、会计师事务所、工商管理部、税务部门、人才交流中心等商业组织。教学模式的设计以制造企业、现代服务业为业务背景,以学生为主体,实施以“理实一体化”、“教、学、做一体化”和“项目导向、任务驱动”的教学模式。

实验设计依据从简单到复杂、从低级到高级的顺

序共划分为三个阶段。

1. 企业管理全景仿真是多角色综合实训的基础与核心

以“制造业企业”作为设计蓝本,配合审计事务所为经营外围,将“模拟现实经营环境”作为教学实景,通过“决策管理”“业务运作”“过程管控”以及体验“岗位级执行、部门级运作、企业级管理”等内容,实现对制造企业管理的全景实训,重心放在公司财务核算及财务管理等方面。

2. 供应链管理全景仿真

在企业管理全景仿真的基础上,通过增加客户企业、供应商企业和第三方物流企业,实现多组织、多形态、多流程的“供应链级”协同与管控,实现供应链管理全景模拟实训。

3. 商业社会环境全景仿真

在供应链管理全景仿真的基础上,增加了政府、工商、税务、海关、社保等政务服务机构和银行、会计师事务所、人力资源公司、IT服务公司、咨询公司等公共服务机构,实现多组织架构、多行业模拟及多商业形态对抗,最终实现商业社会环境下的全景模拟实训。

该项目主要分为以下三个层次。

第一层为虚拟企业,让学生能够感知企业经营过程,了解企业内各部门的职责分工和岗位任务。

第二层为信息化企业,让学生认知企业管理,并可以通过角色扮演的方式进行学习,做到理论与实际相结合;不仅要求学生在实训的过程中结合公司业务从头到尾做一套仿真的手工账,也要求他们能进行基本的财务软件操作,用相关软件进行账务处理。

第三层为虚拟商业社会,对现代制造业与现代服务业进行全方位的模拟经营及管理。学生通过在多类社会组织中从事不同职业岗位“工作”,训练在现代商业社会中从事经营管理所需的综合执行能力、综合决策能力和创新创业能力,感悟复杂市场营销环境下的企业经营,学会工作、学会思考,从而培养自身的全局意识和综合职业素养。

三、会计与审计虚拟仿真实验室的教学意义

(一)注重学科交叉与知识融合,构建起会计与审计递阶式实验教学模式

会计与审计虚拟仿真实验教学中心的建设过程,亦是针对审计技能型人才能力培养模式的创新与改革过程。审计一方面强调审计学、会计学、财务管理、法学、资产评估等相关学科及专业的交叉与融合;另

一方面注重将高校、用人单位、软件开发商、数据库应用商等有机联系在一起,协同创新实验教学模式、平台与资源,并实现合作多方共赢。用人单位借助校企联合培养参与实验教学活动;学院教师借助校企联合培养回归企业提升实务能力;用人单位经由实验教学中心特色实验教学平台完成对学生实践能力的定制化培养;学生经由实验教学中心举办的跨学科审计、会计等全景仿真演练综合掌握相关业务知识与操作技巧;用人单位依靠实验教学中心举办的各类技能大赛及技能认证考核选拔优秀毕业生;这激发了学生自主学习的热情与动力。

会计与审计递阶式实验项目主要包括基础型实验、技能型实验和综合型实验3个层次,根据教学目标要求与教学对象特点,三层次的实验项目往往共存于一门实验课程中,进而体现出由操作验证熟悉技巧,到知识综合融会贯通,最终提升创新设计能力的教学效果。

(二)以学生为主体,围绕自主学习创新实验教学组织形式与教学方法

由“教”为主转为“学”为主,是高职教育人才培养方式改革的重要方面。教与学重心转换包括:角色转换,由以教师为中心转为以学生为中心;教学方式转换,由以教师主导教学过程转为由学生自我主导教学过程;教学资源与技术转换,由充实教师授课资源转变为加强学生自主学习资源、平台与技术的建设。这些转换在改进实验教学组织形式与教学方法方面,主要体现在以下几点。

第一,在实验教学平台及软件的建设方面,为学生团队训练、课外自学自练、自主考核提供功能支持。要以视频、多媒体、网络模拟等多种教学手段,以丰富的实验教学网络资源和智能化的实验教学管理,为学生创造自主实验和个性化学习的实验环境。

第二,在实验教师队伍建设及其组织方面,安排足够的教师力量进行学生课外学习的辅导工作,并通过制度文件加以固化。要加强实验教师通过网络指导学生实验,保持网上互动交流,给学生提供全天候、不受地域限制的学习环境。

第三,探索多层次实验指导模式,拓宽实验学习渠道。建立实习导师与实验导师相结合的双导师制度,进行毕业生指导在校内、高年级指导低年级的传帮带学习团队制的尝试。

第四,建立学生自主实践训练与自主创新创业相结合的激励机制,鼓励学生在实践能力提升的基础上,进行创新创业等科研活动。

(三)开展多种形式校园技能大赛,实现实验教学与第二课堂有机结合

推动实验实践能力培养从课程教学走向第二课堂,是会计与审计实验教学改革工作的重要一环。实验课堂教学领进门,第二课堂自我训练不断修行,借助多种形式的校园技能大赛对学生的实践能力加以考核评价,并激励其寻找差距不断进步,实现实验教学从填鸭式教学向学生自主学习的巨大转变。我院审计系一贯重视职业技能大赛,每学期都要组织“专业技能竞赛”,包括:审计实务技能大赛、会计实务技能大赛、沙盘模拟经营大赛等。这些赛事活动与实验课程与项目的教学内容高度一致,与用人单位的人才选拔标准全面匹配,学生们参加大赛获得佳绩不仅仅展现了极强的实践能力,更增加了获得优质工作的机会。由此,学生的自主学习动力与热情被极大激发。

(四)以校外实践教学基地为外延,构建审计实验教学质量与效果评价体系

建立健全实验教学保障机制,就必须在人才培养相关制度、学生考核、教师评价、教学管理绩效等各方面优化运行机制,保护现有教学改革成果,并以此为基础谋求更高层次的未来发展。为了高效准确地评价实验教学的质量与效果,审计类专业在进行实验教学

质量评价体系中十分重视校内实验教学与校外实践教学之间的关系,确定了“实验教学外延于校外实践实习,校外实践实习反哺校内实验教学”的基本原则,即:校内实验课训练的技能最终必将用于实际工作岗位,校内实验教学效果考核,应该结合校外实习单位对学生应具备实际操作能力的评价为标准,并通过学生参加校外实践教学基地实习表现出的能力水平进行综合评价。

四、结束语

按照“加强基础、提高能力、综合培养”的原则,会计与审计虚拟仿真实验中心从培养学生实践能力和创新意识出发,开设了操作性、针对性和综合性较强的虚拟仿真实验项目,加强了学生的专业技能训练,培养了学生综合分析能力和职业可持续发展能力。实践证明,虚拟仿真技术在教育领域具有重要的作用,虚拟仿真实验室是现代教育信息化的重要组成部分,是新常态下高职实验教学改革的必然发展方向。

参考文献

[1]田杰,张民.探究网络虚拟实验室的构建[J].实验室研究与探索,2011,31(4):262-270.

(上接第46页)广泛支持,从而形成强大的合力。我们要努力践行习近平总书记所要求的保护生态环境,建设生态文明,实现“绿水青山”,更好的融入国际社会,为实现人类社会的可持续发展作出应有的贡献。

参考文献

- [1]陈明鑫,王茂春.我国快递业与电子商务产业关联分析[J].物流工程与管理,2016(11).
- [2]国家邮政局.2020年建成社会化的快件包装物回收体系[J].中国包装,2016(11).
- [3]国家邮政局.推进快递业绿色包装工作实施方案[J].绿色包装,2016(11).
- [4]胡琬秋.绿色驱动 智领未来 [N]. 中国邮政报,2016-11-01(004).
- [5]钱科峰.打造“平安快递”还须加强常态化监管[N].绍兴日报,2016-06-27 (004).
- [6]王菡娟.快递业呼唤“绿色”发展[N].人民政协报,2016-01-07(006).
- [7]王泳.促进快递业更加健康有序发展[N].人民政协

报,2015-12-07(002).

[8]贺林平.快递包装废弃物如何再利用[N].人民日报,2016-04-07(006).

[9]王梅.快递业绿色发展不能断在最后一公里[J].环境经济,2016(29).

[10]姚建芳.八年“陪跑”:剖析“双11”快递业的成长和痛点[J].计算机与网络,2016(22).

[11]陈尾云.中日企业绿色物流发展比较分析[J].台湾农业探索,2016(03).

[12]赵夕.低碳经济下快递包装物回收再利用问题及对策[J].南方农机,2016(03).

[13]张迪.网购商品的减量化包装设计研究与应用[D].湖南工业大学,2014.

[14]晨光.关注快递包装循环利用[N].中国邮政报,2016(004).

[15]杨传厚,梁子婧.高校建立快递包装回收体系的探讨[J].价值工程,2016(05).

高职院校思政教育与大学生就业指导融合初探

王 燕

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:现阶段,高职院校的思政教育与大学生就业指导教育仍然沿用传统的教学模式,随着科技和教育的进步,此种模式已经难以满足高职院校学生毕业时的求职需求。通过对思政教育教学模式的不足、思政教育与就业指导之间的关联等进行分析,探讨就业指导与思政教育的契合性,并对两者融合的基本路径进行了初步探索。

关键词:高职院校;思政教育;就业指导;融合

Discussing the Fusion of the Ideological and Political Education and Employment Guidance in Higher Vocational colleges

Wang Yan

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:At present, the ideological and political education in higher vocational colleges and college students' employment guidance education still remain the traditional pattern. With the progress of science and technology and education, this pattern has been very difficult to meet the demands of job-hunting for higher vocational college graduates. Based on comprehensive analysis of ideological and political education in higher vocational colleges, this paper discusses its promoting role in pushing graduates' employment, and explores the fusion of the ideological and political education and employment guidance education in higher vocational colleges.

Key words:higher vocational colleges; ideological and political education; employment guidance; the fusion

自我国实施教育改革以来,高职院校的思政教育与就业指导已经成为促进学生就业至关重要的部分,传统的思政教育在宣传党和国家方针政策过程中起到了至关重要的作用。大学生就业指导是为求职者就业、就业稳定、职业发展和用人单位合理用人,提供咨询、指导及帮助的过程。

思政教育以对学生进行思想及理论指导为主要形式,促进学生思想认知能力的提升,从而使学生树立正确的世界观、人生观、价值观,确立正确的人生目标和方向。这一能力的提升,在大学生就业工作中起到了良好的促进作用。因此,实现高职院校思政教育与就业指导的有效融合、相互促进,是解决我国大学生就业问题的关键步骤。

一、思政教育与就业指导结合的必要性

(一)传统的思政教育模式存在多方面的不足

思政教育在高职院校教育过程中占据了主要地位,但目前仍然延续着传统的教学模式,这在很大程度上影响了其教育性能的发挥。主要表现在:首先是教学方式的单一性,传统的教学方式基本上都是以授课老师为主体,忽略了学生心理和学习积极性,未能激发学生的学习热情。其次是授课内容较为枯燥、空洞,大多数的授课内容只利用教材的内容进行授课,而未引导学生进一步扩展思维。最后就是在思政教育过程中,没有切实利用实际情况与课堂相结合,导致学生产生所学内容与自己无关的错误思想。

(二)学生本身的认识存在偏差

目前,一些高校大学生对思政教育的认识上存在一定的偏差。大多数学生认为,思政教育只是在宣传国家方针政策,与以后的学习生活并无多大关系,所以忽略了思政教育的重要性。因此,学生不能正确地认识思政教育在自身日常生活中的作用,而在新的经济形势下,就业形势与学生毕业、就

业问题紧密相连,所以思政教育与就业指导两者的相结合是必然的。

(三) 思想政治教育与就业指导之间的具体关联

高职院校的思政教育在一定程度上影响着学生的职业取向,如果在教学过程中加强对学生的指导,定能在很大程度上促进学生的职业规划。以思想政治理论教育为基础,可以使职业教育更具思想性和条理性,更富有思想深度,有利于促进学生的求职和就业稳定。反过来,通过对学生职业规划的具体检测,也能够一定程度上促进学生思政的学习。以职业规划为导向,可以促进学生有针对性和目的性地进行思政学习。由于学生在职业规划上存在一定的差异,也推动了思政教育逐渐向个性化方向发展,学生可以在思政教学中全面吸收对自身职业发展有益的思想内容。

二、就业指导与思政教育的契合性

现代大学生最关心的问题就是就业问题,为了激发学生的学习积极性和潜在能力,可以在思想道德教育课堂上适当引入新形势下的就业话题。

(一) 就业指导的意义

就业指导是在教学的基础上传授给学生正确的就业价值观,引导学生在就业生涯和创业上树立正确的思想,从而更好地融入到复杂的社会当中。同时,就业指导是高校生存的重要保障,提高就业指导水平的同时,也提高了毕业生在社会上的就业竞争力,促使高职院校的生源得到进一步提高,保障高校的可持续发展。

(二) 就业指导的政策性

就业指导在宣传就业政策过程中起到了不可忽视的作用。我国的就业政策具有明显的时代性和较强的针对性,主要是针对现代大学生就业难的情况制定的,由此看出,党和国家对大学生就业的重视。而要从政治角度来解读就业政策就离不开高职院校的思想道德政治教育,所以说,就业指导教育与思政教育的结合是必要的。

(三) 就业指导的政治性

职业指导的任务不仅仅包括学生的就业问题,还包括了学生树立正确人生观、价值观和就业观等多方面。职业指导能让学生正确地与人交流、与社会交流,让学生在过程中有效树立起为我国现代化建设奉献的理想。所以说,引导学生树立起正确的就业观念,能有效地让学生明确何为正确的行为方式。

三、思政教育与就业指导融合的路径

大学生是社会主义建设的中坚力量,所以让学生树立起正确而坚定的理想信念,显得尤为紧迫。然而,在很多大学生的认知中,认为共产主义理想离自己遥不可及,只要学好自己的专业知识,能够跟上就业的步伐就可以了。这种认知不仅使学生对自身认识不足,而且对国家的发展也非常不利。

国家的发展、兴亡与个人的发展紧密相连。随着国家经济的快速发展,大学生的就业有了更大的选择与机会,国家的日益兴旺很大程度上增加了学生的自豪感和优越感,社会的和谐发展为学生提供实现人生理想的基础。所以说,个人的发展离不开国家的稳定发展,因此,增强大学生的个人责任心至关重要。

高校的思想道德政治教育与就业指导是必不可少的教育部分,两者之间相辅相成。因此,要实现两者融合,可以从以下几方面着手。

(一) 在宣传党和国家的方针政策时注重于宣讲就业政策

在进行思想道德政治教育的过程中,宣传党和国家的方针政策是教育的主要内容之一,而其中的就业指导也是当代大学生最为关心的实际问题。所以,在进行党和国家方针政策宣传的同时,注重于就业指导政策的宣传,并且把政策中相关的优惠政策传达给学生,让学生了解就业政策的同时,也会相应了解其他政策。

(二) 在就业指导教育时引入相关的时事政治

就业政策的制定与近期国内所发生的时事政治关系密切,因此,在进行教育的同时,可以适当引入一些相关的时事政治,促使学生在学习就业指导教育的同时,也了解国家最新的就业形势和一些重大国家政策。

(三) 重新界定内涵,灵活教学

只有强化思政教学,才能通过思政理论教育使学生的就业能力得到一定程度的提升。这就要求我们在传统课内教学的基础上,辅助性开展一些课外实践教学,并做到灵活多变,巧妙运用案例式或者探究式方式进行具体教学。在这一过程中,带动学生积极参与,要以培养他们的能力和素质作为最根本的导向。通过这种方式,学生能进一步强化思想意识,加强自身修养,提升综合素质,从而强化自身的职业能力。

综上所述,高校思想道德教育与职业指导相结合极为重要,有助于学生在强化就业认识的同时,提升自身的思想道德政治素养,让教育本身发挥出政治指导作用。

(下转第 56 页)

技能竞赛驱动式高职电子商务实践教学改革的实践研究

——以安徽审计职业学院电子商务专业为例

孟祥影

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:通过整理 2007-2016 年间各类电子商务职业竞赛项目,提炼出竞赛考核方式和考核重点,得出其对实践教学的启示。根据对最新电子商务人才需求状况调查结果,构建与职业技能竞赛相衔接,符合电商企业需求的实践教学课程体系。同时,立足学院实际,提出技能竞赛驱动式高职电子商务实践教学改革的措施。

关键词:职业技能竞赛;电子商务;课程体系;实践教学改革

Research on Reform of Skills Competition-Driven Practical Teaching Model of E-commerce Major in Higher Vocational Education

——E-commerce Major of Anhui Audit College as an Example

Meng Xiangxing

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:This paper sorts out kinds of E-commerce vocational competitions (2007-2016), summarizes their assessment methods and foci, draws inspiration for practical teaching. Based on the latest investigation of demands for e-commerce talents, this paper constructs practical teaching curriculum system, which is connected with the competition of vocational skills and meets the demand of e-commerce enterprise. At last, based on the practice of our college, it provides reform plans of competition-driven teaching model for the E-commerce major in Anhui Audit College.

Key words:Vocational Skills Competition; E-commerce; Curriculum System; Practical Teaching Reform of the E-commerce major

据中国电子商务研究中心联合赢动教育《2015年度中国电子商务人才状况调查报告》显示,75%的电商企业存在人才缺口。随着跨境电商与农村电商两大新蓝海的开拓,电商人才缺口将继续扩大。

为顺应电商发展潮流,解决人才难题,目前已有大连高校欲设立“电商学院”。安徽省现有 74 所高职高专院校中,已有 53 所设有电子商务专业^①,布点最多,但专业对口就业率仅达到 20%^②,这说明高校电子商务专业人才培养与企业的实际需求之间存在严重偏差。企业求贤若渴,却难从高校输出的电商人才中觅得“如意郎君”,熟悉电商运营、策划、推广等实战技能的中高级电商人才更是稀缺。

电子商务作为一门集计算机技术、网络技术和管理学为一体的交叉学科,本身具有很强的实践性和操作性。高职教育欲培育高素质技术技能型电子商务

人才,实践教学改革的改革势在必行。

“普通教育有高考、职业教育有大赛。”纵观自 2007 年以来,我国电子商务专业各级各类职业技能竞赛,无论数量、质量,还是稳定性等均不断提升。竞赛项目融入了职业岗位前沿技术;竞赛内容能紧扣市场需求,突出实战性、技能技巧性及创新性,对高职电子商务专业实践教学改革的改革具有引领和推动作用。构建与技能竞赛相衔接的电商实践教学模式,将有利于实现师资水平和人才培养质量的提升,学生的竞赛成绩和学生对口就业率的提高。

一、电子商务职业技能竞赛项目梳理与竞赛内容分析

(一)电子商务职业技能竞赛项目梳理

从举办方来分,电子商务职业技能竞赛大体分为

作者简介:孟祥影(1987-),女,安徽宿州人,讲师,硕士,研究方向:电子商务专业教学与实践。

基金项目:安徽省质量工程项目:“技能竞赛驱动式高职电子商务实践教学改革的实践研究——以安徽审计职业学院为例”(项目编号:2015jyxm638)。

四大类:

1.教育部等部委举办的竞赛。如被誉为职业教育“奥林匹克”的全国职业院校技能大赛,一年一度。2015年新增高职组“电子商务技能”赛项;全国大学生电子商务“创新、创意及创业”挑战赛;“互联网+”大学生创新创业大赛等。

2.行指委或行业协会主办的竞赛。如“博导前程杯”全国电子商务运营竞赛(全国电子商务职业教育

教学指导委员会主办);全国大学生网络商务创新应用大赛(中国互联网协会主办);此外,冯英俊老师牵头的“大学生网络营销能力秀”比赛由中国互联网协会网络营销能力秀组委会提供指导。

3.电子商务相关企业联合地方行业协会举办的实战型竞赛。如“特步杯”全国电子商务实战技能大赛;“优优汇联杯”全国电子商务实战技能大赛等。

4.各院校自主举办的竞赛。这类竞赛往往是结合

表1 2007-2016年电子商务职业技能竞赛项目统计

序号	主办单位	项目名称	时间(年)	项目考核内容
1	教育部等部委	全国大学生电子商务“创新、创意及创业”挑战赛	2009—2011	企业需求项目、推荐选题、创意发挥
			2014	企业需求项目、自荐选题、创意发挥
			2015	自此采取分主题竞赛,含“三农”电子商务、电子商务物流、移动电子商务、跨境电子商务、校园电子商务、旅游电子商务、互联网金融、康养电子商务、新都区电子商务以及其他类电子商务
			2016	
		全国职业院校技能大赛高职组电子商务技能赛项	2015	网店开设装修
				网络客户服务
				网店运营推广、网店经营分析
		2016	网店开设装修(增加移动商务)	
			网络客户服务	
		“互联网+”大学生创新创业大赛	2015	网店运营推广(增加网络贸易和电子商务创业)
2016	“互联网+”传统产业/新业态/公共服务/技术支撑平台,分创意组和实践组			
2	全国电子商务职业教育教学指导委员会	“博导前程杯”全国电子商务运营竞赛	2013	初赛:真实互联网环境,企业微博营销;省、市、自治区竞赛阶段:模拟电商环境,线上销售商品并模拟运营;总决赛
			2014	初赛:微博营销等新型互联网营销方式应用;复赛与决赛:电商运营策划与执行
			2015	初赛:真实EC环境,网络营销实战;复赛与决赛:模拟EC环境,线上销售商品并模拟运营
			2016	增设跨境电商赛项。考查虚拟跨境电商环境下卖方综合运营能力及买方订单技巧
3	中国互联网协会	全国大学生网络商务创新应用大赛	2007-	选择任一真实商业项目,提交策划、撰写方案(一年一届)
		大学生网络营销能力秀	2009-	根据网络营销课程进度,分项目分阶段进行,历时约4个月。(每年春、秋两期)
4	厦门市电子商务协会	“特步杯”全国电子商务实战技能大赛	2013/2014	初赛:网店建设、线上线下整合营销推广、电商实战运营;决赛:“线上线下创意营销方案”(含策划、组织、执行)
		“优优汇联杯”全国电子商务实战技能大赛	2015	初赛:利用录微店实战教学系统,完成方案设计(高职组)、logo设计、产品描述、产品营销(线上、线下同步)、客服、支付交易、物流等电子商务业务流程;决赛:团队陈述本队初赛时电商项目运营全过程
			2016	APP装修及运营+运营推广+O2O销售+VCR展示

①数据来源:中国电子商务研究中心[EB/OL]2016.3.29发布,http://www.100ec.cn/zt/upload_data/B2B/rc.pdf.

②数据来源:安徽高教网“2014年安徽省高职高专教育专业情况分析报告”[EB/OL]2015.1.29发布,http://www.ahgj.gov.cn/109/view/3096.

专业自身教学资源 and 特色开展的,可作为省赛或全国竞赛的有效补充^[9],如安徽审计职业学院举办的安审“姑苏治锦杯”网商大赛。

(二)电子商务职业技能竞赛考核内容分析

为提高学生的职业技能,近十年来,我国举办了涉及不同专业、不同行业、不同层次的电商类职业教育技能大赛,现就其考核内容统计见表1。

各类电子商务职业技能竞赛重点考核参赛者以下七个方面的专业能力及职业核心能力。

1.数据分析能力。善用数据魔方提供的市场需求数据来分析热销商品和买家区域分布,确定目标人群以开展适宜的营销推广活动。同时,分析关键词数据确定顾客来源以实现精准营销等。

2.商品整合与视觉营销能力。涉及商品认知与管理、商品信息的采集与描述、商务网页设计与制作、移动商务等,要求熟悉摄影、陈列、美工技术及技巧,以打造店铺鲜明风格。

3.客户服务能力。含售前、售中、售后的客户服务与管理,能做到及时响应、用语规范,以开发新客户、维系老客户。

4.网络营销能力。熟悉C店的团购、秒杀、套餐、促销等站内推广方法,及B店的站外推广方法。

5.店铺规划与运营能力。作为店长,要有运营店铺的整体思路,能统筹产品、服务、资本、团队及供应链等。

6.互联网思维及创新、创业能力。把握互联网媒体特点,力求快速、精准传播信息;能针对相关主题或具体商业问题制定完整的线上、线下整合推广、运作方案。

7.团队合作能力。电子商务职业技能竞赛多为团体赛,要求团队成员分工协作,默契配合;每位队员都应努力成为多面手,即既熟悉比赛规则和流程,能独立操作,又有所专长。

二、构建与职业技能竞赛相衔接,符合企业需求的电商实践教学课程体系

面对每年以50%以上增速快步发展的电商行业,高职院校师生必须具备很强的学习能力,及快速更新知识结构的能力。《2015年度中国电子商务人才状况调查报告》显示:运营、技术(美工、IT等)、推广仍然是电商企业最迫切需要的人才,供应链管理人才的需求量近年来也显著提高。

结合技能竞赛考核重点,为满足电商岗位需求,全面提升学生实操能力和综合素质,现构建竞赛驱动式电商实践教学课程体系见图1所示。

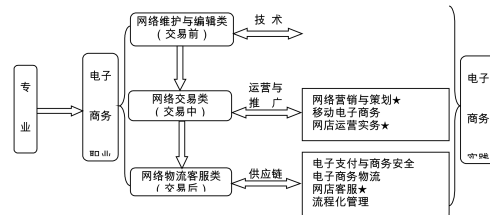


图1 技能竞赛驱动式电子商务实践教学课程体系 (注:图中标“★”代表该课程采用“以赛代考”考核形式)

三、学院技能竞赛驱动式电商实践教学建设与改革

安徽审计职业学院2008年开设电子商务专业,迄今已为社会输送6届毕业生。电商专业将2/3的总学时用于实践教学,购置了网上商城、网络营销、电商沙盘等实训软件供学生边学边做;学院先后与合肥恒研智能科技有限公司、苏宁云商、黄埔科技及京东集团全国客服中心建立校企合作关系,并派专业教师指导学生边做边学。

为检验教学效果,学院每学年均举办电子商务技能大赛及省赛、国赛的校园选拔赛,鼓励学生通过参赛将专业知识、技能及技巧融会贯通。近年来,学院电子商务专业学生技能竞赛取得了一些成绩,见表2。

表2 安徽审计职业学院电商类比赛获奖情况

序号	比赛时间	比赛名称	名次	考核重点
1	2013.10	邮储银行杯第六届全国大学生网络商务创新应用大赛华东赛区决赛	一等奖	网络(商务)应用网络创意与创业
2	2013.12	邮储银行杯第六届全国大学生网络商务创新应用大赛全国总决赛	一等奖	
3	2013.12	“全国职业院校模拟创业技能竞赛”电子商务企业经营技能赛项全国总决赛	三等奖	电商企业运营
4	2014.6	第四届全国大学生电子商务“创新、创意及创业”挑战赛安徽区总决赛	一等奖	创新意识 创意思维
5	2014.7	第四届全国大学生电子商务“创新、创意及创业”挑战赛全国总决赛	三等奖	创业能力 协同实战
6	2015.4	安徽省职业院校电子商务技能大赛总决赛	一等奖	网店运营与推广
7	2015.6	安徽省第五届大学生电子商务“创新、创意和创业”挑战赛总决赛	三等奖	创新意识 创意思维
8	2016.6	安徽省第六届大学生电子商务“创新、创意和创业”挑战赛总决赛	一等奖	创业能力 协同实战
9	2016.9	第二届安徽省“互联网+”大学生创新创业大赛暨第二届中国“互联网+”大学生创新创业大赛选拔赛	银奖	创新精神 创业能力

总结多次比赛经验,相比2015级人才培养方案,学院电商专业拟在实践课程设置、教学模式与考核方式等方面作进一步改革,以期实现常规教学、职业竞赛及学生就业的良性互动。

(一)以技能大赛内容为引领,调整相关课程

一是新增商品信息采集与处理、网店运营实务、网店客服与流程化管理等课程,职业竞赛重点考核的摄影、美工、运营、客服、供应链等知识即涵盖其中。二是将原电子商务系统分析与设计课程调整为电子商务网站建设与管理课程,教学重点更突出,更具操作性。三是考虑到学院学生实际,减去Java语言程序设计课程,侧重HTML语言的学习与训练。四是将营销策划和网络营销课程整合为网络营销策划等(实践课程体系见图1)。

(二)改革实践教学模式和教学方法,强调实战

实践教学环节拟主要采用团队作业,参照竞赛内容,坚持“任务驱动,项目教学”,如教师围绕电商运营的各阶段布置任务,学生在做任务中接触并消化新知识,完成运营全过程也兼顾到了知识的系统性、连贯性;加强校外实习实践基地建设与合作深度,让学生在“做中学、学中做”,尽早适应岗位需求。

(三)创新课程考核方式,凸显职教特色

继续推行“过程考核与结果考核相结合、理论考核与技能考核相结合、课程考核与职业资格考核相结合”的“三结合”考核方法,部分课程试行以证(如助理

电子商务师等)代考或以赛(如举办“网页设计与制作”大赛、“网络营销策划大赛”等)代考,对接电商省赛、国赛。

(四)建立技能大赛校内选拔机制,实现专业、班级、学生全覆盖

将技能竞赛考核内容融入电商专业职业核心课程或职业技能课程的日常教学过程,有利于落实“以赛促教、以赛促改”;全院学生均有机会参与选拔,更让竞赛资源得以充分利用,并能好中选优。

参考文献

- [1]安徽省教育厅高等教育处.2014年安徽省高职高专教育专业情况分析报告[EB/OL].2015-1-29,http://www.ahgj.gov.cn/109/view/3096.
- [2]中国电子商务研究中心.2015年度中国电子商务人才状况调查报告[EB/OL].2016-3-29,http://www.100ec.cn/zt/upload_data/B2B/rc.pdf.
- [3]刘秀芹.职业技能竞赛对电子商务专业改革的引领性研究[J].科技视界,2015(16):186-191.
- [4]王帮元.现代电子商务人才培养模式改革与管理[M].合肥:中国科学技术大学出版社,2015:27.
- [5]张兰.职业学校技能大赛常态化的思考——以江苏联合职业技术学院电子商务专业为例[J].职教通讯,2012(8):38-39.

(上接第52页)

参考文献

- [1]劳动和社会保障部培训就业司.中国就业培训技术指导中心组织编写.创新职业指导——新理念[M].北京:中国劳动社会保障出版社,2005(4):39.
- [2]李静.高职院校思政教育与就业指导教育融合的建设与探讨[J].青春岁月,2013,2(12):20-25.
- [3]伊利.着力人才培养模式创新提升服务区域经济发展能力[J].中国高等教育,2012,2(13):25-28.

- [4]王亮.从新生开始进行就业指导教育[J].教育与职业,2014(09):88-91.
- [5]李源.学校的就业指导教育浅议[D].中国培训,2014(09):23-25.
- [6]李晶.高职院校创新教育研究[H].光明日报,2013(07):12-13.
- [7]蒋玉华.就业导向下的高职思想政治课教学改革探微[J].湖南税务高等专科学校学报,2013,2(12):20-25.

浅谈高职院校的数学教育

后小飞

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:高职教育是把人才市场上的需求作为导向的,而且高职教育所重视的是职业针对性和职业技能的培训这两个方面。而目前高职院校的数学教育还是仅侧重于传授知识,可是高职院校的数学教育应该不仅仅要传授数学知识,还要传授数学思想、数学精神和数学的应用意识。因此,探索适合高职院校的数学教育教学理念,进而建立有高职特色的数学教育势在必行。

关键词:高职教育;数学教育;数学文化

Introduction to Mathematics Education in Vocational Colleges

Hou Xiaofei

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract: Higher vocational education takes the talent market demand as the guide, and higher vocational education value lays emphasis on the two aspects of professional pertinence and vocational skills training. At present, higher vocational mathematics education is focusing only on passing on knowledge, but actually it should not only want to import mathematics knowledge, but also teach mathematical thought and mathematical spirit and the application of mathematics consciousness. Consequently, it is necessary to explore a set of suitable teaching idea for higher vocational mathematics education and then to set up a mathematics education system with higher vocational characteristics.

Key words: higher vocational education; mathematics education; mathematics culture

高职院校的数学教学历来作为基础课开展,但由于高职院校的生源质量以及数学的学科特点等原因,高职院校的数学教学问题颇多。在大力发展高职院校的背景下,我们有必要对高职院校数学教育作某些研究。

一、高职院校数学教育的价值

数学素质是人才的一项基本素质,正如学者王庆云所论述的:即使是当你进入了社会之后,无论你成为一名高级将领或者一名大师,你就是把当年所学数学知识全部都忘记,但所受到的数学训练,那种铭刻在头脑中的数学思想和方法,却能长期地在你的生活和工作中发挥重要作用。柏拉图的“不懂几何学的人请勿入内”的告示,英国律师至今必须在大学里学习数学,美国的西点军校将数学列为每一位学生的必修基础课程,这些事实都说明了数学对于人的素质提高的重

要性。对于高职院校来说,有很大一部分学生的数学基础都很薄弱,缺乏学习热情,其关键原因还在于他们对数学的看法,认为数学无用,学好数学无用。所以,要让学生学好数学,必须改变他们的这一看法,要让学生了解到数学的价值所在。数学价值体现的方式往往被认为是意识性的、隐性的,其实在我们实际生活中也有许多显性的直接应用,比如在经济、军事、政治和科学技术等领域最典型的就是概率论的应用了,在投资、金融、保险等多个领域体现得淋漓尽致。

二、高职院校数学教育的现状与存在的问题

高职教育以人才市场需求为导向,重视职业针对性和职业技能培训。数学作为基础课程,是我们人生中学习时间最长的一门课程,同时又是高职学生们最头疼的课程。对于数学这一门课程,许多学生认为学数学无用,只要会些简单的就行。这种认识造成学生

对数学学习缺乏动力,学习不够主动。

目前,高职院校的数学教育侧重于传授知识,可事实上,对于绝大多数的学生来说,曾经学到的大多数数学知识会在今后的工作中被忘记,而许多没有学过的数学知识却更为重要。所以,高职院校的数学教育应不仅仅传授数学知识,还要传授数学思想、数学精神和数学的应用意识。而本文也就是在高职院校数学教育理论的研究基础上,对怎样完善高职院校数学教育的教学理念浅谈一些认识。

三、如何建立有高职特色的数学教育

为了适应新时期高职院校教育教学发展的规律及教学时数少的特点,我们必须找到一套适合高职院校的数学教育的教学理念,进而建立有高职特色的数学教育。因此本文针对目前高职院校数学教育中所出现的一些问题做了详细和深入的研究与分析,并提出了解决这些问题的对策。

(一)明确课程的教学目的和任务

高职的数学教育在培养高职人才的能力、知识和素质等方面起着重要的作用。因此要明确高职高等数学课程的教学目的和任务,即:第一,在传授知识的同时,应担负起培养学生的各种能力的任务,这包括抽象思维、逻辑推理、空间想象、熟练运算等能力,综合应用所学知识来解决实际问题的能力以及独立获取知识的能力,并为学生们后续的学习打下坚实基础;第二,服务于专业,为学生们学习专业知识搭建平台,并围绕专业特点与培养目标进行取舍;第三,发挥数学在培养思维能力方面的独特优势,提高学生整体素质。总之,应当要明确高数不仅仅是工具课,更加是基础课。

(二)在数学教学过程中加强数学史的教育

实际上,在数学的教学过程中注重数学史与数学文化的作用,已经成为一种国际现象。数学史与数学文化的结合不仅是必要的,更是必然的。现今我国的基础教育改革就非常重视这一点,并且采取了一系列措施,这里就包括强化数学史与数学文化的教育。所以对于今后的数学教学,需要将数学文化尽可能地与数学教学内容结合起来,让学生们能够体会到数学的系统性、严密性以及应用的广泛性,并以此来激发学生学习数学的热情,提高学习效率。

比如在介绍极限概念之前,可以先说说极限的作用,可以利用极限证明圆面积公式 $S = \pi R^2$, 其中, R 为圆半径, S 为圆面积;还可以证明变速直线运动的

即时速度,如自由落体运动,其运动方程为 $S = \frac{1}{2}gt^2$,

初始时刻 $t_0=0$,则在 t 时刻的即时速度 $V_t=gt$;再如芝诺悖论中的“阿基里斯永远追不上乌龟”的问题;在学生们掌握了集合或是无穷小量后可以介绍数学史上的三次危机等。

另外,数学史自然离不开数学人物,而所有的数学家里最伟大的数学家非牛顿莫属,莱布尼茨并不是牛顿的朋友,他们之间曾有过非常激烈的争论。他写道:“从世界的开始直到牛顿生活的时代为止,对数学发展的贡献绝大部分是牛顿做出的。”伟大的法国科学家拉普拉斯写到:“《原理》是人类智慧的产物中最卓越的杰作。”拉格朗日经常说牛顿是有史以来最伟大的天才。

(三)在数学教学过程中增加数学建模的教育

数学模型是针对或参照某种事物系统的特征或数量相依关系,采用形式化语言,概括地或近似地表述出来的一种数学结构。对于数学教学,我们不仅应该让学生获得数学知识,更应该让他们领悟到数学的实质与精神,领会到数学的方法与思想,了解到数学的来龙去脉,在数学文化的熏陶中茁壮成长。因此在高职院校数学的教学中要构建学生们的数学建模意识,可以从以下两方面来做。

第一,在教学过程中,联系实际,适当地增加一些关于数学建模方面的教学环节,让学生对数学建模的思想和方法能够有一定的体会并能够在一定程度上掌握。例如我们在讲授极限 $\lim_{n \rightarrow \infty} (1 + \frac{1}{n})^n = e$ 时,以前主要是强调怎样利用这个极限来解决“ 1^∞ ”型极限的计算,可是在实际的生活当中此极限的重要性又体现在哪里?为此我们可以引入国民产值递增问题、银行存款的复利问题等等,使得学生能够真正地领悟到这个极限的重要性。

案例:假设现在银行账户有资金 10 万元,银行每年的年利率为 r ,求经过 T 年后银行账户的资金总额 S ?

解法一:设银行账户资金每年增长一次,则 T 年后银行账户的资金总额 S 为 $S=10(1+r)^T$ 。

尽管此假设在一定程度上是符合实际的,但是对于连续复利却是没有考虑。

解法二:如果我们把一年分为 12 个月(单位时间段),则银行的月利率为 $\frac{r}{12}$,在 T 年后, $12T$ 个月后

银行账户的资金总额, $S_{12}=10(1+\frac{r}{12})^{12T}$,如果我们把一年分为 n 个单位时间段,则银行的单位时间段

利率为 $\frac{r}{n}$ ，在T年后，nT个月后银行账户的资金总额 $S_n=10(1+\frac{r}{12})^{12T}$ ，如果在单位时间小的几乎趋于0时，即 $n \rightarrow \infty$ 时，那么银行账户的资金总额S在T年后就是 S^∞ 的极限，

$$\text{即 } S = \lim_{n \rightarrow \infty} S_n = \lim_{n \rightarrow \infty} 10(1 + \frac{r}{n})^{nT} = 10e^{rT} \text{。}$$

第二，在教学过程中，加强“用数学”方面的教学，以培养和锻炼学生的数学应用意识。这些可以从大量实际问题来寻求构建模型的素材，比如优化、决策、股票、效益预测、分期付款、评估等等。从而把数学知识的实用性向学生们呈现出来，进而引导学生把数学知识和生活实际联系在一起，由此体现出数学既来源于实践同时又以更大的动力反作用于实践的过程。

参考文献

- [1]彭庆英. 高职数学教学中应用意识的培养[J].《晋城职业技术学院学报》,2010,(1):49-50.
- [2]杨颖颖. 浅析数学文化在高职院校学生素质教育中的作用[D]. 安徽大学,2011,6-7.
- [3]颜文勇,成和平. 高职高专数学教学改革思考[J]. 高等理科教育,2004(4):7-9.
- [4]白文博,胡志明. 数学史教育在新课程中的实施初探[J]. 中学数学杂志(高中版),2009(7):11-12.
- [5]王金梅. 数学史在高中数学教学中的应用研究[D]. 内蒙古师范大学硕士学位论文, 2011:19.
- [6]张楚廷. 数学文化[M]. 北京:高等教育出版社,2006.
- [7]彭庆英. 高职数学教学中应用意识的培养[J]. 晋城职业技术学院学报,2010(1):49-50.

顿号的使用方法

1.用于并列的词或短语之间

例:周恩来是民族英雄、党的领袖、开国元勋、人民公仆、世界伟人。

2.数字相连表概数,中间不用顿号

例:我刚要跨过大门,被一个十二三岁的女孩子捉住了。七八个人 / 三四个月 / 三、四月份 / 三五之夜 / 年方二八 / 三八妇女节 / 诗的三、四联 / 退居二、三线的老同志

3.集合词语内不用顿号

例:别不分青红皂白,见人就埋怨。工农业 / 指战员 / 科学技术 / 调查研究 / 教职员工 / 男女老少 / 父母 / 师生

4.顿号与连词不能同时使用

例:孩子们给在地里劳动的父母送来了开水、地瓜和煎饼。所谓同时使用是指用于一处,起相同作用。例如:开水、地瓜、和煎饼。

5.并列成分后带有语气词不用顿号

例:这里的山啊,水啊,树啊,草啊,都是我从小就很熟悉的。

6.并列成分出现不同层次,大并列用逗号,小并列用顿号

例:过去、现在、未来,上下、左右,中国、外国,都是

互相联系、互相影响、互相制约的。

7.并列的主语、宾语根据并列成分短长选用顿号或逗号

例:他是我们中国共产党的英明领袖,中华人民共和国的开国元勋。

例:这翻滚的麦浪,这清清的河水,这鲜艳的山花,使年轻人深深地陶醉了。并列的主语、宾语被同一修饰语修饰时一般用顿号。

8.并列的定语、状语间一般用顿号

例:年仅三十岁、无儿无女、重病在身的老王,是个老红军。

例:他也跟着大摇大摆、若无其事地走进会场。后置的并列定语间用逗号。/ 并列的介宾短语作状语,之间一般用逗号。

9.并列的谓语、补语间一般用逗号

例:我走后,你要不断进步,识字,生产。

例:这个故事讲得真实,感人。共带一个宾语的并列谓语间用顿号。/ 并列补语不需要强调时,之间用顿号。

标题中的并列一般用空格或连词表示而不用顿号。/ 复指造成的并列成分间一般用逗号。

“微时代”环境下高校辅导员对话式思想政治教育

裴玲玲

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:随着“微时代”的来临,高校辅导员运用“微工具”开展对话式思想政治教育已经成为辅导员工作创新的必然选择。对话式思想政治教育是在辅导员与学生平等基础上开展的一种互动交流、启发引导的教育方式。“微时代”下可以通过以下几种途径来开展对话式思想政治教育:利用微工具提高思想政治教育的预见性;强化媒介素养教育,增强学生网络自律;政校行企共同参与,组建微媒监控队伍;建立高效干预机制,防治结合重在预防。

关键词:微时代;高校辅导员;对话式;思想政治教育

Dialogue Style in Ideological and Political Education of College Counselors Under the Environment of “Micro Era”

Pei Lingling

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:With the advent of the “Micro Era”, using “micro tool” in dialogue type of ideological and political education has become the inevitable choice of the innovation of the counselor. This is a way which is carried out on the basis of equality between students and counselors. It is an interactive communication, inspired by the guide way of education. Carrying out of the ideological and political education under the “Micro Era” can be achieved by the following ways: to improve the predictability of ideological and political education by the micro tools; to strengthen the media literacy education and increase students’ network self-discipline; to unite the power of government, schools and enterprise to form a micro media monitoring team; to establish effective intervention mechanism, combining the prevention and control with emphasis on prevention.

Key words:Micro era; college counselors; dialogue style; ideological and political education

随着“微博”“微信”等微工具的出现和流行,我国正进入到了一个全新的信息时代——“微时代”。它们在传播的过程中不仅改变了大学生原来的学习和生活方式,也逐步影响着他们的世界观、人生观和价值观。在这种背景下,利用“微工具”开展对话式思想政治教育已经成为“微时代”高校辅导员工作的必然选择,同时也给高校辅导员的工作带来了挑战。

一、“微时代”的到来

随着“微博”“微信”等的出现和流行,我国正进入到一个全新的信息时代——“微时代”。这些新兴媒介工具以数字媒体技术为依托,采用音视频、图文传送方式,广泛快捷地传播信息,包括微博、微信、QQ、人

人网等等,我们可以称之为“微工具”。

中国互联网络信息中心发布的《第33次中国互联网络发展状况调查报告》显示,2013年微博用户规模为2.808亿,微信月活跃用户达到了2.72亿人,微博、微信已成为增长速度最快、用户最多的互联网应用模式。^[1]2011年1月21日,腾讯推出即时通讯应用微信软件,支持发送语音短信、视频、图片和文字。根据2011年11月微信团队宣布的官方数据,在5000万的用户中有活跃用户2000万,其中25-30岁用户超50%;主要分布在一、二线城市,最多的用户群是白领(超过24%),其次是学生。手机系统的IOS/Android/Symbian平台上用户分别占25%、25%、50%,大部分微信用户都是从腾讯旗下各种产品过渡而来的。^[2]

作者简介:裴玲玲(1991-),女,安徽马鞍山人,硕士,研究方向:思想政治教育。

从“微时代”产生的基础来看,最早出现的是微博,它以140字左右的文字更新信息,支持图片、音频、视频的发布并实现即时分享,其操作简便、交互性强、信息传递及时、渗透力强,它的出现推动着“微时代”的到来。从使用对象来看,“微时代”中人人都是传播员,人人都是麦克风。“微民”们每天看似都在做着微不足道的小事,但这种“微不足道”却可以凝聚成一股强大的力量推动社会进入“微时代”。从传播媒介来看,微博、微信、Qq、飞信、微视频、微电影、微作品等都已经成为主流的传播方式,微阅读、微语录、微公益也成为微时代的一道亮丽景观。从传播角度来说,“微时代”是一种新的传播时代,它以信息的数字化技术为基础,使用数字通信技术,采用音频、视频、文字、图像等方式,进行实时、互动、高效的传播活动。

二、对话式思想政治教育的特点及运用

(一)对话式思想政治教育的特点

对话式思想政治教育是当前高校辅导员在工作中常采用的一种方法。它是在特定的环境中,由师生双方或者多方开展对话活动,以态势语言和有声语言为主要手段,表达各自情感和想法,进而帮助学生达到自我教育的一种交互式思想政治教育方式。这种教育方法要遵循“以人为本”的原则,主动创造自由、平等、互动的交流氛围,要让交流在相互信任的基础上进行。在交流互动过程中要从学生自身出发,理解学生、尊重学生、关心学生,善于调动学生的主动性和积极性。

其教育特点主要有以下三点:一是师生双方自由平等。学生和辅导员之间在平等的基础上,进行互动、交流、答疑、解惑。辅导员要抛开居高临下的姿态,平等地倾听学生的心声,与其共同探讨事实与真理。二是双向互动交流。对话式思想政治教育方法在运用的过程中应尽量避免“说教式”的方式,抛开传统“一人说教”的教育方法,更加重视师生之间的互动交流,可以是双向交流,也可以是多向交流。辅导员与学生之间可以就某一话题畅所欲言,辨别是非,相互探讨、共同进步,从而形成一种生动活泼的教育氛围。三是启发引导。首先,高校辅导员要有正确的思想引导性,对问题的是非要有明确的观点和见解,然后才能在与学生在交流过程中传达给他们正确的价值观。其次,高校辅导员对于一些错误的思想行为,要及时引导并加以纠正,在教育方式上要注意以理服人、以情动人,做到软硬结合,从而达到更好的效果。

(二)对话式思想政治教育方法的运用

近年来,高校教育在不断改革和创新,教育教学手段也随之不断发展。对话式教育一开始主要运用于课堂教学,学生通过这种教育方式可以系统地学习思想政治理论,但是这种教学方式课堂气氛沉闷,学生不容易接受,教学效果不好。继而,课外论坛作为课堂教育教学的一种延伸,成为思想政治教育的一个新途径,例如我们熟知的“实话实说”“专家论坛”“校长论坛”等节目都是“对话式教育”的代表,为学生和家长以及专家学者之间提供一个更好的交流平台。

但是,随着社会的不断发展和新旧事物的不断更替,新的矛盾,新的问题,新的事物,新的思想不断出现,层叠交织在一起,这给当代大学生的认知和辨别带来挑战,也让他们对未知事物、理论等产生许多迷惑和错误理解。如何能够及时与之沟通,随时与之交流,快速地反应,成为当前辅导员工作中面临的新挑战。随着“微时代”的到来,“微工具”以其便利性、快捷性和自由性,并且可以进行互动交流和及时沟通的特点逐渐引起人们关注,高校辅导员也开始将其运用到当前的思想政治教育工作中来。通过这一平台,辅导员可以了解学生的真实情感、真实思想,及时发现问题,并及时作出有针对性的引导和教育。在当今“微时代”背景下,这种利用“微工具”平台的对话式思想政治教育形式,极大地提高了思想政治教育的时效性。

三、“微时代”下对话式思想政治教育的途径

(一)利用微工具提高思想政治教育的预见性

辅导员要想及时有效地对学生进行教育引导,必须要提高工作的预见性。提高预见性有两种方法:一是“防微杜渐法”,在发现学生有不良行为和思想萌芽时,及时采取教育措施,遏制其发展。二是“防患于未然法”,在学生将要发生错误行为时,及时有效采取措施加以制止,避免其产生更深的影 响。辅导员在工作中只有掌握了这两种方法,才能够更好地抓住思想教育工作 的主动性,赢得工作的主动权。在“微时代”的背景下,辅导员可以利用“微工具”从学生的微信、微博中获取信息,及时发现问题,解决问题,从而增强思想政治工作的前瞻性和预见性。辅导员还可以利用微工具平台来弘扬一些“贴近实际、贴近生活、贴近学生”的内容,从而更好地坚持弘扬社会主义核心价值体系,建立健全思想政治教育工作的制度;加强各社团、学生组织、校园科技文化活动等交互性传播平台建设,服务学生成长,积极主动地营造高校思想政治教育的“微环境”。^[3]此外,辅导员也可以通过组织开展“微小说赛”“微电影节”“微故事”等主题鲜明的微活

动,让学生自己办、做、看、评、议等,实现自我教育目的。

(二)强化媒介素养教育,增强学生网络自律

大学生正处于世界观、人生观、价值观形成的重要时期,“微工具”在给大学生带来丰富信息的同时也会给他们带来一些负面影响,因此增强大学生的网络自律能力,加强学生媒介素养教育迫在眉睫。所谓媒介素养教育,是指引导学生正确理解、建设性地享用大众传播资源的教育,培养学生具有健康的媒介批评能力,使其能够充分利用媒介资源完善自我,参与社会的发展。^[9]首先,要培养大学生的道德规范和法律意识。在“微时代”,一方面,信息泛滥、言论自由为人们的自由行为提供了宽松的舆论环境。另一方面,信息难以监管的漏洞,给人们的违法违纪行为提供了自由空间。因此辅导员在思想政治教育工作中要强化学生在网络行为中的道德规范和法律意识。其次,要培养大学生的知识识别能力。微媒体具有海量信息,信息鱼龙混杂,在拓展大学生视野的同时也会给大学生带来一些负面影响。因此辅导员在思想政治教育过程中,一方面要加强学生专业知识技能的提升;另一方面还要通过专题讲座、实训实习等方式对学生在社会常识、生活经验方面加以补充,提高学生对信息知识的识别能力。第三,要培养大学生的技术素养。高校教师和辅导员可以通过课堂教学提升学生网络技术知识和现代信息技术知识,使学生正确熟练使用各类媒体。除此之外,辅导员还要重视提高大学生的安全意识,培养大学生的安全技能,引导学生正确运用手机助手、杀毒软件等安全工具。总之,辅导员应通过媒介素养的培养,促使大学生以道德和法律为准绳,增强网络行为自律意识。

(三)政校行企共同参与,组建微媒监控队伍

在“微时代”,高校辅导员思想政治工作面临着校内外环境的巨大变化,“微工具”在给当前高校辅导员的思想教育工作带来便利的同时也带来了很大的挑战和隐患。因此,在这样的背景下,通过政校行企等建立微媒监控队伍势在必行。首先,将政府网络安全管理部门、通信运营商等技术资源引入学校,结合学校网络信息安全机制,以辅导员为核心力量组建监控队伍。^[9]其次,辅导员应深入学生群体,通过建立学生工作微博,微信管理系统,班级微博、微信群,班级“微博、微信监督小组”来及时掌握学生的思想动态,还可以通过由班干组成的非正式组织来协助学校对学生的动态实现全面监督。这不仅解决了辅导员因工作繁忙而无暇顾及微博、微信,从而忽略一些关键信

息的困境,同时也发挥了学生自主管理的积极性。

(四)建立高效干预机制,防治结合重在预防

高效网络舆情是以在校大学生为主的群体通过互联网对校园生活中的某些现象、校园管理以及其所关注的其他社会现象、社会问题所表达的态度、意见和情绪的总和,它是反映大学生思想动态的风尚标和晴雨表。^[9]大学生正处在世界观、人生观和价值观形成的重要时期,思想还不是很成熟,当一个网络事件成为讨论的热点时,他们往往容易失去自己的价值判断,受到外界声音的干扰。由此可见,建立高校网络舆情快速干预机制是大学生思想政治教育的有力保障。高校思想政治教育工作者应在舆论宣传中强化正面信息,尽量降低负面信息对大学生的影响,辅导员应该要及时、恰当、有效地对网络舆情进行干预。高校可通过多种途径,准确了解各时期、各专业学生群体的思想动态和网络行为,并建立学生微媒体网络行为数据库,以便更准确、更及时地纠正学生行为偏差。

首先,高校可以通过建立和完善制度、运用现代信息与网络技术构建干预机制。学校信息管理部门可利用学校信息化建设资源优势,结合网络和微媒平台,及时了解学生对各种社会热点问题和国内外新闻事件的态度。掌握学生思想动态,为辅导员开展思想政治工作提供依据。其次,建立信息反馈机制。通过建立这样的上通下达、左右平衡的信息反馈机制,将获取的学生网络行为数据及时反馈给学校主管部门,同时,将主管部门的应对措施准确反馈给辅导员和学生,可确保学生思想意识健康发展,形成正确的世界观、人生观和价值观。

参考文献

- [1]杨威.“微时代”中思想政治工作如何突破[J].思想政治教育研究工作研究,2010(4).
- [2]杜坤林.“微时代”高校网络舆情生成与干预机制研究[J].学校党建与思想教育,2011(16).
- [3]李梅,孙丽娜.“微时代”中国大学生群体思想政治教育应对之策[J].河北学刊,2012(02).
- [4]王丹.论“微时代”亚文化对大学生的负面影响——以人人网为例[J].东南传播,2012(03).
- [5]李铁,苏玉刚,于梦欣.“微时代”高校学生工作需要处理的四个关系[J].青年文学家,2013(32).
- [6]吴小英.微时代视域中高校网络道德困境及对策[J].学校党建与思想教育,2011(4).

一只猫

张泽旭

凌晨四点半,珍宝听着极其细微的稀疏声,一下子就从梦中醒了过来。

母亲这个时候该是又醒了?

珍宝再没有了睡意,靠着床头细细听隔壁屋子的动静。自从三年前母亲中风后导致半身不遂,珍宝搬过来夜里照顾母亲,就再也没有睡过一个安稳觉。

老年人觉少又浅,常常会在凌晨四五点的时候就醒来,想他白天上班辛苦,很少会叫醒他。

珍宝却很是害怕母亲舍不得叫醒他,半夜里一个人去上厕所。

他凝耳继续听着,似乎听到了挪动水杯的声响。珍宝眼角有些酸涩,揉了揉自己昏沉的太阳穴。

每次睡前他都会将母亲床头的保温杯注满开水,可是夜里却很少能听到母亲起来喝水,母亲只有在每天的这个时候会喝一些,因为再过两个小时他该起床去上班了。

一声轻轻的门轴转动,珍宝心头一惊,母亲看来需要去上厕所。

他立刻从床上爬了起来,三步并作两步的向母亲的卧室走去。

推开门,卧室里黑洞洞的,窗帘没有拉上,一轮斜斜的月亮挂在半空,照进了些许清辉来。

空荡荡的床上,母亲生前养的猫抬起惊恐的眼睛来看他。

珍宝泄了气的靠在门上,母亲去世已经三天了,他还没有完全接受这个事实,又一次被自己三年来形成的生物钟叫醒了。

今天他就要搬离这里。

珍宝静静看着那只又卷成一团,呼噜呼噜睡觉的猫。

忽然间想起,自从父亲过世后,一直陪伴母亲的竟然是这一只猫。

缺陷人生亦无妨

刘维芳

人总梦寐以求美满人生,然而人生似多有缺陷。

古人感叹人有悲欢离合,月有阴晴圆缺,此事古难全,便是一种人生境况的折射。虽然如此,但面对缺陷,人又并非完全无能为力。有缺陷而不缺志,缺陷就可望有补。志愈坚者,便愈趋近另一种圆满。中外历史上,那种于深重缺陷中奋发成功的事不胜枚举。我国古代,左丘失明,撰就《国语》;孙膑跛脚,著成兵书;被鲁迅誉“为史家之绝唱,无韵之离骚”的《史记》,正是司马迁宫刑受辱后的发愤之作。

至于现代,如原苏联的保尔等,都曾为青年学习的榜样。残废人演出队,那些被称为“最坚强的人”,在重残、特残的困境下,唱歌、跳舞、操琴、颂诗,演出了一个个令健康的人们也惊叹不已的精彩

节目。他们每到一处,便被鲜花和掌声簇拥着,使生命再度升华。同样的辉煌,在残疾人奥运会上,更是灿若群星。身残志坚者如此,若有其他缺陷而不缺志者,也复如此。

稍微留意周围的人和事,这样的例子不难找到。即使不能于缺陷中升华生命,做不出什么惊天动地的事情,也没必要心存自卑。你只要认真审视自身,便可于短中见长。也许你事业受挫,困守清贫,但却有一个善解人意的妻子,“吃素菜彼此相爱,强过吃肥牛彼此相恨”。或者你智商一般,难成大器,但笃信“天生我材必有用”,甘作齿轮螺丝钉,终于发挥出一技之能,实现了人生价值,比上不足,比下有余,不亦乐乎!这并非阿Q精神,实为预防精神滑坡的心理自控。

乡戏

代义国

乡间的生活是很单调的,日出而作、日落而息。乡间的夜也很宁静,除了浅浅的虫鸣蛙叫便是微风低吟,静得仿佛能听到星星在低语。村人习惯于这种淳朴的生活。只有在丰收过后,一年将尽之时,大家才能非凡地热闹一番。

每年年关将至,一年的辛苦有了结果,村人便思量着请来戏班子热热闹闹地庆祝一下,老家的亲戚带信来请我们一家有空回去看看,凑个热闹。等我们风尘仆仆地赶回乡里,戏已经唱了几天了。一块大空地,上面搭好了几个戏台子,下午两点钟左右,一声喧天锣响,大戏开唱了,此时台下早已是黑压压的一片。离戏台不远的地方也不知从那里冒出了许多做小买卖的,有搅棉花糖的、吹糖人的、蒸山楂糕的、炸油果子的……孩子们是这里忠实的顾客,每一个小摊前都有一堆孩子聚拢在一起叫嚷着要这要那。四邻八村的人中午便顶着日头,牵着娃儿顶着草帽,提着长凳,早早地去占好了地方。台上的演员咿咿呀呀地唱着,花旦带着满头珠翠,在阳光的照射下发出夺目的光芒。戏台附近人家的凳子全被认识和不认识的人借走了,周围人家盖起两层楼的晒台上也挤满了人,撑着栏杆,踮着脚,侧着耳朵听戏品剧情。下午五点左右一出戏唱完了,此时台下的人群更加躁动起来,人们纷纷站起身,住在附近的回家吃饭,住得远的则就近在小吃摊上解解馋,小吃种类很多,有凉粉、油条、馄饨、羊肉串等,让人真想就着那热闹的气氛,每样都尝一点。吃完了大家三五一堆聚在一起,就戏说戏,谈天说地。茶水是戏台附近的人家免费提供的,家家的大门都敞着,进出有认识的,也有陌生的,人们进屋倒茶就像在亲戚家一样自然。

太阳收尽了光线,天渐渐黑了下来,远远的山峦跌宕起伏。到了晚间,真正的好戏开始了。戏台周围的彩灯一闪一闪的煞是好看,舞台的幕布一拉开,几顶特大的白炽灯将戏台照得雪亮,椰子首先敲了起来,演员出场了。有点名气的演员往往要等到晚上才上台。今天唱的是《天仙配》,董永和七仙女在一起翩翩起舞,七仙女展开的裙子在旋转。我站得远远的听不清戏词唱的是什么,感觉却很奇妙,仿佛置身于鲁迅的小说《社戏》中的情形里。周围是浓浓的黑暗,台上灯火通明,真真缥缈得像一座座仙山楼阁。戏唱到一半,开始“送么台”了,“送么台”是戏唱到中途时,村人为了感谢演员的精彩投入的表演,同时也为展示今年的收成好,会向演员赠送一些钱和礼物。男女主要演员唱完一小段后,便转到后台,一人手里拿着一盏明灯站在台前,女演员是红色的,男演员是白色的。这时锣鼓震天地响了起来,在中间看戏的人都提着板凳站了起来,让出了一条通道。戏台的正前方出现了一条小火龙,原来是五十个人一手点着一支红蜡烛,一手提着礼品,鱼贯而行,场面十分壮观。到了台前,先吹熄蜡烛,再将礼物交到戏台上。礼物是各式各样的,有的送钱,有的送鱼肉鸡蛋,有的送来成筐的水果,村民们极力显示着大方,台上的演员则微笑着,不时向村民点头致意。鼓乐一直没有停歇,像是要把这热闹直敲到人心里去。

连续半个月的戏虽唱完了,我们早已回到了城里,开始了忙碌的工作和生活,乡村也恢复了往日的宁静,村人们在为冬天的到来预备着丰足的物品。冬天以后,春天将要到来,一个新的希望又将从心底升起,明年会有更好的收成,明年会唱更精彩戏。