

寻找你的瓦尔登湖

付秀宏

一个人活着，究竟是心灵的还是物质的？

为探究这个问题，梭罗在瓦尔登湖居住了两年多，证明过一种简单而朴素的生活，只要一种心灵的耐力就足够了。

著名的《瓦尔登湖》中有这样的句子：“不必给我钱，不必给我名誉，给我真理吧。但这种真理，只有通过我自身的省察来得到。”

一个发展自我的人，同时应锤炼内省力，倡导过朴素、简单的生活，不以“疯狂和奢华”作为自身象征。

愈是疯狂和奢华的人，其实他的内心愈是没有内涵的。因为一个人如果非常自私，不断侵占资源，你想想他该会有多累呀。愈是想要用自己的能力、手段去操控本来自然发生事物的人，愈是紧绷神经、身心疲惫。

一个人做事，不仅仅是为了终点，为了赢得别人的掌声或关注，而是做的时候享受它，让心灵能够得到宁静的感受。这两者的心气、能量表现，是差很多成色的。

瓦尔登湖畔的生活，不可能人人拥有，但这完全可以是一种从心灵上得到的智慧。

一个人如果懂得，在物质丰富的年代，也可过简朴生活，他就是不争辩、有修为的小圣者。

放下太多欲望，却一直努力做事，这种境界方为人生最佳。

“无我”做事，是最终极的真理。

一个人放松之后，智慧油然而生，生活之中很多困难都变成了小插曲。

在这个世界上，总有一部分人以物质满足、炫富为目标，很多人年轻时也常常经受不起这样的诱惑。

但历经数十年，许许多多的事实告诉大家这样一个道理：那些能过自己认为还算舒服生活的人，其实是最快乐的；相反，那些对奢华不断索求的人，常常因欲壑难填，还真不一定就快乐幸福。

一个人快乐的秘诀是，既不放弃世俗的少许繁华，又能坚持在阔野中个人清唱。有欲望而又不疯狂，有虚荣但能心灵自省，如果达到这种状态，那么你就找到了属于自己的瓦尔登湖。



四川财职院

(季刊)

主办单位
四川财经职业学院

主 编：黄 友

副主编：黄吉秀 马 萍

编委（按姓氏笔画）：

马会起 马 萍 王 瑶
文 洁 尹 东 甘立明
叶剑明 白 波 李宏轩
李建军 李素英 李跃进
李 雁 李 琪 杨晓斌
肖兆飞 余坤和 易思飞
罗 潇 胡恒丽 钟 用
黄 友 黄吉秀 崔 华

卷首语

1 寻找你的瓦尔登湖

付秀宏

学校工作

4 深化教育综合改革 提升人才培养质量

——教育综合改革形势分析

综合改革办

教育研究

7 校企人才联合培养模式的实践研究

——以财经高职院校为例

余坤和 易思飞

11 高职院校示范建设中的误区及思考

肖兆飞

14 论大学生人文素养培养的理性思考

——以高校应用文写作综合性教学改革为例

白 波

19 用社会主义核心价值观培育合格的现代职业人 李平 蒲曦

22 当前大学生消费观问题的研究

姜顺洲

26 大学生欠费问题的原因与对策研究

黄开亮

教学探讨

29 高职会计类专业前店后校实训模式的分析与建议

袁中文

财经研究

- 33 农业可持续发展中的公共财政职责 黄吉秀
- 38 基于风险视角的企业资产负债表分析研究 余坤和 马会起
- 43 中小企业板上市公司内部控制现状分析 李代俊
- 49 探析当前企业统计工作的主要问题 韩千里
- 52 制造业内部物流所处的困境及优化管理研究 董鹏 展黛
吴楣 李振兴 吴仲礼 叶俊

简讯

- 25 学院召开二届四次教职工代表大会 熊湘成
- 25 学院举办2014年教职工能力提升专题培训班 陈昌翠
- 42 学院2014级新生入学教育暨国防教育动员大会圆满闭幕 杨晓荣
- 48 学院召开党委理论学习中心组(扩大)专题学习会 陈昌翠
- 51 学院指导企业参加2014年成都百万职工技能大赛 游秋琳
- 51 学院第二届“榜样励志,感恩奋进”事迹宣讲会顺利举行 张亚君
- 51 我院参加全国全民健身操舞大赛喜获佳绩 尹尧

社会之窗

- 61 改革调整村级公益事业建设一事一议财政奖补政策 更好
建设美丽繁荣新农村 胡伦基



《四川财院》2014年第三期
(总第85期)

地址:成都市龙泉驿区驿都西路4111号
邮编:610101
电话:84642053 网址:www.sccpfe.cn
E-mail:sccxk@163.com
登记刊号:四川省连续性内部资料
准印证第01-052号
印刷:四川煤田地质制图印刷厂
照排:四川煤田地质制图印刷厂照排部
出版日期:2014年10月
本期印数:3500册
发行范围:本系统内

深化教育综合改革 提升人才培养质量

——教育综合改革形势分析

综合改革办

为落实党的十八大和十八届三中全会和省委十届四次全会精神，深入贯彻国家和四川省《中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》以及四川省教育厅关于深化教育领域综合改革的指导意见精神，根据四川省教育厅的工作要求和工作安排，我院成立了四川财经职业学院教育综合改革领导小组，并开展了卓有成效的工作。现将我院教育综合改革的上半年形势分析报告如下：

一、教育综合改革的进展情况

学院根据《四川省教育厅关于成立教育综合改革领导小组办公室的通知》（川教函〔2014〕54号）和《四川省教育厅办公室关于报送教育体制改革工作机构相关信息的通知》（川教厅〔2014〕11号）文件精神，学院于2014年3月20日成立了四川财经职业学院教育综合改革领导小组（《四川财经职业学院关于成立教育综合改革领导小组及办公室的通知》川财职院行〔2014〕42号）。学院党委还再次组织专题学习了党的十八大和十八届三中全会有关深化教育领域综合改革的精神，并结合国家和四川省《中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》以及四川省教育厅关于深化教育领域综合改革的指导意见精神，分析了当前高等教育深化改革的主要任务。通过顶层设计与自下而上相结合的方式，拟定了学院综合改革的内容，制定了《四川财经职业学院深化教育综合改革要点

（2014-2020年）》（以下简称《要点》）和《四川财经职业学院教育综合改革领导小组工作规则》（以下简称《工作规则》）。2014年5月7日在学院B509会议室召开了四川财经职业学院教育综合改革领导小组第一次全体会议。审议并原则通过了四川财经职业学院的教育综合改革《要点》和《工作规则》，会议加深了学院综合改革领导小组对教育综合改革的认识，会议明确了学院教育综合改革分工负责、各司其职、密切配合、协调推进的机制。

学院教育综合改革重点推进五个方面改革，深入研究四个改革课题。学院教育综合改革领导小组第一次全体会议要求，抓住机遇期，乘改革东风，积极作为，开拓创新。目前，本年度改革工作计划和具体实施方案已基本成形，改革项目按计划推进中。在人才培养模式改革方面，学院组织编写了《四川财经职业学院学生诚信教育读本》；构建了学生综合素质测评体系；制订了并实施了《四川财经职业学院学生阳光体育运动方案》，探索课堂教学、校园文化和课外活动三位一体的艺术体育教育模式。在改革考试招生制度方面，学院继续实施“文化素质+职业技能”的单招和对口招生模式，“9+3”单招2014年招收了“会计”专业13名，“电子商务”专业13名。对口单招2014年拟录取“电子商务”和“市场营销”专业学生110名。在改革办学体制方面，学院举办了中澳合作会计专业专科办学项目，

2014年计划招生60人。在内部治理结构建设方面,学院健全和完善了管理制度,推动了学院绩效工资改革,草拟了《四川财经职业学院绩效工资方案》,调动全体教职员的工作积极性。

二、主要做法

学院坚定不移深化教育领域综合改革,以改革促发展、提质量、强活力,坚决破除制约学院科学发展的体制机制弊端,加快破解师生急切期盼解决的热点难点问题。坚持育人为本,全面实施素质教育,促进学生德智体美全面发展;坚持问题导向,瞄准重点领域和关键环节,以制度创新破解难题。在优化人才培养模式、信息化建设、考试招生制度、办学体制、学院内部治理结构等若干重点领域和关键环节着力进行改革,以期取得重大突破。办好人民满意的财经类高等职业教育。

(一) 优化人才培养模式

1. 落实立德树人根本任务。推进德育课程体系和校园文化建设,加强社会主义核心价值观体系和中华优秀传统文化教育,深入推进“爱学习、爱劳动、爱祖国”和“中国梦”主题教育,积极开展现代法治教育。完善学院思想政治理论课程教学及评价体系。

2. 加强学院体育、艺术教育。加大学生体质健康监测力度,开展体育艺术教育行动计划和阳光体育示范校建设,拓展体育运动项目,保质保量实现学生每天锻炼一小时。完善高雅艺术进校园的推进机制,探索课堂教学、校园文化和课外活动三位一体的艺术体育教育模式。

3. 完善学院“三维共育”人才培养模式。创新高素质专门人才培养途径,优化专业结构,切实加强实践教学和创新创业教育,提高学生综合素质、创新精神和实践能力。健全学院教育质量保障和评估体系。探索财经类高技能人才系统培养途径。建立中等和高等职业教育人才衔接培养制度。

(二) 教育信息化建设

1. 落实学院教育信息化试点示范工作。认真完成数字化校园建设、校园网络与信息安全、网络课程建设与应用、教育教学模式改革、科研组织模式创新、管理与社会服务信息化、网络环境下学生公民教育、学生网络文化生活等项目建设,以信息化促进人才培养模式创新和提高教育教学质量,保质保量完成学院教育信息化试点的示范建设任务。

2. 提升教师信息化应用水平。加快教育资源和教育管理公共服务平台建设,全面提升教师信息技术应用能力和水平,推进信息技术与教育教学的深度融合。

3. 探索顺应教育信息化条件下的教育教学管理制度,构建信息化条件下的质量保障体系。

(三) 改革考试招生制度

1. 贯彻实施职业院校分类招考或自主招生办法。适度增加社会需求旺盛的专业自主招生计划,继续完善学院单招和对口招生专业“文化素质+职业技能”的考试评价办法。

2. 鼓励提升学生综合能力的课程考核及信息化条件下的考核改革。

(四) 改革办学体制

1. 完善产教融合制度。依托“四川财经职业教育联盟”,进一步推进产教融合、校企合作、集团化办学,建立完善学院与行业企业人员互聘兼职、学生企业顶岗实习和课程联动开发等机制。深入推进学院面向行业企业开展的各种社会服务。

2. 大力引进国外优质教育资源,努力办好中澳合作会计专业专科办学项目,根据需要,可开发其它中外合作项目。通过中外合作项目,锻炼教师、提升管理水平,学习发达国家的职业教育理论和理念,探索适合财经类高等职业院校中外合作办学道路。

(五) 深化学院内部治理结构建设

1. 加强内部治理结构建设。健全议事规则与决策程序,加强学术组织和教职工代表大会建设,深化校务公开,全面推行现代学校管理。强化学校监督管理,加强“三重一大”决策执行的监督检查,确保权力在阳光下运行。坚持和完善党委领导下的院长负责制。拟定四川财经职业学院章程,促进学院加快内部管理体制改革。

2. 深入推进学院二级管理制度建设。建立事权和财权对称、激励和约束兼顾管理高效的扁平化的管理制度。

3. 积极推进学院绩效工资改革。根据人才培养方案的总体要求,科学核定教学计划总课时和教师学期基本工作量,逐步减少全院教师基本工作量;明晰校内兼课教师的工作边界;优化学院教师课时津贴分配制度,职务职称、薪酬待遇向一线教师倾斜,充分调动全校教职工积极性,建立公正、公平、公开的教师绩效工资激励机制。

三、存在的问题及分析

(一) 统筹改革的工作机制有待于进一步完善

深化教育综合改革的任务艰巨而繁重,必须加强组织领导,汇聚各方力量,统筹协调推进。各专项小组、各责任单位需以《工作规则》为依据,认真落实领导小组决策及专项小组安排,切实履行职责,结合自身职能,提出改革工作实施方案和年度工作任务及路线图、时间表,相互配合、协调推动所在专项领域改革的组织实施,按各自在教育综合改革中承担的任务和职责高效推进、落实工作。

(二) 对重、难点问题的破解能力有待于进一步增强

目前,我院已就职业教育领域的一些热点问题进行了积极探索,并取得了一定成绩,但在一些重难点问题上的探索才起步,如事业单位绩效工资改革、教育信息化等,有一些重难点问题还

未找到有效的破解办法,如办学体制机制、校企深度融合。重难点问题的解决,一方面需要国家相关的政策支持,另一方面也要求我们加大破解重难点问题的研究力度,进一步提升破解重难点问题的能力水平。

四、下一步工作安排及建议

(一) 加强组织领导与统筹协调

在学院教育综合改革领导小组的统一领导下,牵头领导具体指挥,针对院级层次制定重大改革方案,出台相应改革政策措施,学院综合改革办公室负责分解任务并具体落实,确保顶层设计和学院改革实践的紧密结合,同步推进,才能取得实效。健全决策咨询工作机制和风险评估机制,发挥广大教职工的聪明才智,凡重大教育改革措施均须征求意见并经合法性审查和风险评估后方可实施,形成全校教职工广泛参与的各方联动、分工合作、协调高效、整体推进的改革工作机制。

(二) 强化改革意识,加大推进力度

进一步更新观念是深化教育综合改变的重要基础,首先要破除观望思想,坚定改革信念,敢于担当。根据党的十八大精神和上级相关教育综合改革指导意见要求,确定在学院层面应当探索和深入推进的教育综合改革项目和内容,特别要深入研究目前存在的、不合理的、落后的、严重影响学院发展的问题,认真思考分析当前制约学院教育事业发展的瓶颈与困难,做到用改革创新举措破解教育工作难题,用现代管理理念和思维破解师生反映强烈的突出问题。通过总结经验、提前谋划、责任定位、强化考核等措施来不断破解教育改革中的重难问题,深入推进学院教育事业的向前发展,不断提高人才培养质量,为社会提供更多、更好的急需人才。

责任编辑 裴俊

校企人才联合培养模式的实践研究

——以财经高职院校为例

余坤和 易思飞

【摘要】 通过对四川财经职业学院近几年人才培养模式改革的案例分析,针对财经高职院校在提高人才培养质量方面上的特殊性问题进行了一定程度的研究。

【关键词】 模式;跨界合作;校企合作;财经职业特性

《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010-2020年)》指出:职业院校应实行“工学结合、校企合作、顶岗实习的人才培养模式。”这是对高等职业院校人才培养模式的普适性描述。然而,近几年各高职院校的改革实践,则是从本校实际出发,各院校对自身特点的重视往往超过了对一般形态的关心,探讨特殊性的冲动空前高涨。正如对一般性的探讨不会破坏特殊性一样,对特殊性的探讨也不会破坏一般性,这是从抽象到具体的现实回归。本文以为,校企合作是实行工学结合、校企合作、顶岗实习的人才培养模式最为关键和基础性的环节,广泛而深入的校企合作是实施工学结合与顶岗实习的必由之路和坚实基础,这种合作一定是职业界和教育界的“跨界”合作,势必具有“跨界”属性。

根据人才培养过程的基本环节和主要方面,高职院校与行业企业在人才培养上的合作,主要包括校企双方共同制定人才培养方案、共同进行课程建设、共同进行师资队伍建设、共同进行教材建设、共同进行实习实训基地建设,共同实施

教学活动和共同进行学生学习成绩考核等几个方面”。由于受财经工作对象的能动性、财经工作内容的综合性、不确定性和敏感性以及对从业人员需求分散性等职业特性的影响,与其他高等职业院校特别是工科高等职业院校相比,财经高职的校企合作在程度和方式等方面均存在着一些特殊性。本文结合四川财经职业学院近几年人才培养模式改革实践,主要就这些特殊性问题进行了一些探讨,希望能对同类院校深入推进工学结合、校企合作、顶岗实习的人才培养模式改革有所裨益。

一、关于模式的理论概述

在我国有关模式的描述和讨论,最早起源于经济学。在资源稀缺的约束条件下,解决稀缺性的方法基本上有两种,一种是计划经济模式(体制);另一种为市场经济模式(体制),二者均属于资源的配置方式,即引导资源的流向和流量,采用何种模式和一国基本制度无关,本质是为了优化配置资源。经济学家认为,模式即河道,它引导河水的流向和流量,要让河水改道,事先就要

作者简介:余坤和,四川财经职业学院副院长,教授。研究方向为会计学、教育教学管理。

易思飞,四川财经职业学院副院长,副教授。研究方向为经济学、教育教学管理。

设计挖掘好新河道,如果不顾一切先堵住旧河道,那么河水势必四处泛滥,最终还得复归旧道”。构建模式的重要性可见一斑。

伴随着经济体制改革的深入和发展,其他部门和行业的改革呼声也日趋强烈。于是,模式一词被广泛运用,被引入了教育界、文艺界、体育界、卫生界等。基于此,在高等教育的改革和发展中,各院校为了优化配置教育教学资源,提高人才培养质量,纷纷构建了适合本校实际的人才培养模式。教育部将各高等职业院校的人才培养模式抽象提炼为“实行工学结合、校企合作、顶岗实习的人才培养模式”,希望各高等职业院校在此基础上引导教育教学资源的流向和流量,优化配置资源,提高人才培养质量。

二、关于职业教育的“跨界”

联合国教科文组织(UNESCO)关于职业教育改革发展的主要观点:职业教育体系必须开放、灵活,以学生发展为本;要在劳工界与教育界之间必须建立新型伙伴关系,建立相互协调的机制;这些观点是发达国家职业教育的经验总结,为本文审视财经高等职业教育提供了极有价值的视角,对深化校企合作、工学结合等问题具有重要指导作用。

职业教育是“跨界”教育。组织边界理论认为:边界是存在于不同组织之间的障碍,如果不能采取有效措施“跨界”或“跨界”成本较高,就会影响组织间的合作效果。以这一理论考察职业教育,可以看到,职业院校和企业是不同的组织,两者之间存在着明晰的边界,如区域边界、活动边界、管理边界、产权边界、利益边界、成本边界等,由此决定了不同的组织有着不同的目标函数。

国内学者姜大源最早提出职业教育是一种“跨界”的教育”,跨越了企业与学校、工作与服务,“跨界”是职业教育的本质和特征”。马树超教授最近提出中国特色高等职业教育概念模型,必须包含产业、行业、企业、职业和实践等

5个要素,这5个因素是决定高等职业教育充分发展的外生性变量。

三、财经高职院校“跨界”合作的具体路径

1. 校企合作制定人才培养方案

人才培养方案是学校进行人才培养的顶层设计和总体规划,校企共同制定人才培养方案的必要性和重要性不言而喻。不过,由于受前述财经工作职业特性的影响,除了针对性很强的订单式培养能够做到校企共同制定人才培养方案以外,财经高职院校一般的专业培养方案很难做到校企共同制定。本文认为:比较可行的办法是校企共同会商审定人才培养方案。所谓校企共同会商审定,即以学校为主,由学校在进行了行业企业调研的基础上制订出人才培养方案草案,分别提交专业建设指导委员会的校外行业企业高级专家进行诊断审查并提出意见和建议,学校根据专家们的意见和建议对人才培养方案草案进行修改,然后再召开专业建设指导委员会会议来商讨审定人才培养方案。在人才培养方案制定上,需要校外行业企业专家重点关注的是根据培养目标与规格,对课程体系、课程结构、培养模式等方面的设计与规划问题。为了使人才培养工作在总体规划设计上尽可能地符合实际工作的需要,学校还可考虑在专业建设指导委员会的行业企业专家之外尽量多邀请一些行业企业专家参与人才培养方案的会审工作。

2. 校企合作的课程建设

行业企业参与建设的课程一般是专业课,以课程内容的开发为主。一段时间以来,高职院校课程开发广泛采用工作过程系统化的思想和方法。本文认为:工作过程系统化思想和方法更加适合于工科高职院校课程开发,在财经高职院校中比较适合于会计、金融管理与实务(前台业务)等技术性较强的部分专业的课程开发。鉴于受财经工作内容综合性、相关性及不确定性等职业特性的影响,财经高职院校更多专业课程的开发,应充分考虑财经工作对象能动性及其工作内容综

合性等职业特性的要求,体现以人为本和全面发展的理念,将工作过程导向和人的成长与发展需要结合起来进行综合考量,构建适合财经高职院校人才培养需要的课程结构及内容体系。

3. 校企合作的师资队伍建设

校企共同建设师资队伍主要包括两个方面:一是高职院校教师到行业企业进行业务实践锻炼,校企共建“双师素质”教师队伍;二是学校聘请行业企业专家担任兼职教师,校企共建“双师结构”教师队伍。在校企共建教师队伍上,财经高职院校较之于工科高职,主要特点表现在实训课程相对较少而综合性的实务类课程较多,对校外兼职教师的需求总量相对较少而层次相对较高,很多财经高职院校专业需聘请行业企业的综合性实务型中、高层管理专家作兼职教师,难度相对比较大。在这个方面所存在的主要问题:一些高职院校由于财经专业专任教师人手紧张而长期不安排教师进行业务锻炼,由于不方便管理或前期教学能力不足而不愿聘请行业企业实践专家作兼职教师,在“双师素质”教师培养和“双师结构”教师队伍建设上都迈不开步子。这个问题对人才培养质量所带来的不良影响,应当引起足够重视。

4. 校企合作的教材建设

行业企业参与财经高职院校教材建设工作主要有两种方式:一是提供教材编写所需的原始素材;二是行业企业实践专家参与教材编写。由于受课程内容综合性、发散性以及专家的时间、精力和特长等因素的制约,行业企业专家参与财经高职院校教材编写,一般以实训教材和订单培养的特色教材为宜,也可以根据情况参与一些实务性较强的理论与实务综合专业课教材的编写。在具体做法上,一门教材可考虑同时邀请在一线从事实务工作和在高层从事管理工作等两个层面的专家参加编写团队。一般而言,一线实务专家参与原始素材的筛选和实务项目内容的撰写,高层管理专家负责统筹和审稿。

5. 校企合作的实习实训基地建设

财经高职院校的实习实训基地主要包括校内实训基地和校外实习基地两类。目前,囿于财经工作的职业特性及其他一些主客观原因,一些财经高职院校或专业的实习实训项目设置和基地的建设都还不够充分,校内实训的职业性水平也不高,还需要加大校企合作力度,争取更多的行业企业参与实习实训基地建设。

在财经高职院校中,行业企业参与实习基地建设难度最大的莫过于会计专业。会计专业在财经高职院校中大多是学生人数最多、规模最大的一个专业,财会部门是一个单位全部经济活动信息汇集并将其加工处理成会计信息的要害部门,出于对信息及加工处理过程保密等原因,除了订单培养和就业性顶岗实习以外,企事业单位均不太愿意接受学生实习,即使愿意接受,能够容纳的数量也很小,不能批量实习,需要很多单位组合起来才能解决一届学生的实习问题,要建成规模型的校外实习基地很困难,为了解决会计专业学生的实习问题,财经类院校通行的做法是建立代理记账机构与会计服务中介机构合作建立实账工作室或实账训练中心等。但是,自己建立代理记账机构或与社会上的会计服务中介机构合作建立实账工作室的规模一般都比较小,不足以满足大面积学生实习的需要,而且在一定程度上存在保密问题的潜在危险,与社会上的会计服务中介机构合作建立实账训练中心能够解决学生参与面的问题,但实质终究还是实训,职业性不足,学生不一定能在会计服务中介机构就业,从而影响实习的直接效用。实践证明:和会计服务中介机构合作建立校外实习基地是一种可行且效果较好的选择。同时,在学院内部辅助与实账工作室和自办代理记账机构等建设,作为学生实习的一种补充。

6. 校企合作实施的教学活动

校企共同实施教学活动主要包括职业院校聘请行业企业专家为学生作讲座和担任兼职教

师、行业企业接受学生参观、项目调研和实习以及共同进行订单式培养等内容。较之于工科高职院校,财经高职院校在这个方面的特殊性,除了前面已经提到的校外兼职教师之外,主要表现在学生毕业前的顶岗实习方面。

由于受财经工作综合性、复杂性等职业特性的影响,财经高职院校学生的顶岗实习一般都集中在毕业前的最后一个学期进行,而且大多与就业相结合;由于受财经工作领域对从业人员需求的分散性所影响,财经高职院校毕业生很难做到批量实习和就业,因此,实习地点非常分散。财经高职院校学生毕业前顶岗实习的分散性对学校进行实习的组织和指导提出了挑战。在实习组织方面,学校应综合考虑学生实习与就业情况,将实习区分为专业对口、相近相关和专业不对口等类别,分别制订实习大纲和方案,在取得实习单位配合的基础上,要求学生在完成所在岗位工作的基础上,再实地观摩、调研和了解一定数量的其他相关岗位的工作情况,并写出实习报告;在实习指导方面,通过采取业务指导与思想指导相结合、驻点指导与巡回指导相结合,院内教师指导与实践专家指导相结合等办法,提高实习质量。

四、结论

特殊性决定了不同的校企合作路径,多元路径选择和提高人才培养质量并不矛盾,殊途也能同归。四川财经职业学院正视、尊重、彰显财经特色,校企合作取得了丰硕成果。2011-2012学年数据平台显示,11个专业人才培养方案均由校企会商决定;校企合作开发了89门课程、16门教材;95%的课程进行了任务驱动、行动导向的教学模式改革;校企合作单位接收顶岗实习学生572名、接收毕业生就业286名;为学院提供了103名兼职教师,除承担校外中期实习、顶岗实习教学任务外,兼职教师承担校内实训教学任

务近9200课时,占校内实训课时的40%;学院为校企合作单位培训了2271名员工;毕业生就业率保持在98%以上、专业对口率、就业起薪均高于全省高职高专平均水平;考生调档线和报到率均居全省高职高专前茅,生源质量稳步提升;学生多次在全国大学生企业经营管理沙盘模拟大赛、全国会计信息化技能大赛、全国信息技术应用水平大赛中荣获一、二等奖。

总之,在校企合作共同育人方面,财经高职院校与工科高职具有质的一致性和一系列的相同相近之处,但因财经工作职业特性所影响而又具有自身的一些特点,需要财经高职院校去探索和把握,把实行工学结合、校企合作、顶岗实习人才培养模式的工作落到实处,不断提高人才培养质量。

参考文献:

- [1] 国家中长期教育改革和发展规划纲要[Z](2010-2020年).
- [2] 崔永华,张旭翔.论职业教育的“跨界”属性[J].教育发展研究,2010(17):41-42.
- [3] 教育部关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见[Z].2006.16.
- [4] 梁小民.西方经济学教程[Z].中国统计出版社.1995.7-9.
- [5] 石上松.体制改革的方法和阶段[J].经济社会体制比较,1985:33-37.
- [6] 崔永华,张旭翔.论职业教育的“跨界”属性[J].教育发展研究,2010(17):43-46.
- [7] 马树超.高等职业教育的概念模型[EB/OL].wenku.baidu.com/view/30b1c5.
- [8] 四川财经职业学院2012年教育教学质量报告[R].四川高等学校2012年教育教学质量报告.电子科技大学出版社,2012.365-371.

责任编辑 游秋琳

高职院校示范建设中的误区及思考

肖兆飞

[摘要] 高职院校示范建设存在的误区集中表现为软件建设创新与改革意识不够;建设过程督促重视不够;示范项目比较与筛选不够。充分认识示范建设的意义,注重过程管理,狠抓示范重点,发挥考评杠杆成为提升示范建设有效性应该注意的问题。

[关键词] 示范建设;内涵;过程;考评

目前,省级示范院校最后一批正处于中期建设的关键时期,回顾从国家示范建设到省级示范建设的这7年时间,我们不可否认,无论是国家示范建设还是省级示范建设,在促进高职院校的硬件建设还是软件建设方面都起到了一定的推动促进作用。但是,我们还应该看到在建设过程中,部分高职院校在理解示范建设的意义、目标、任务及建设内容等方面仍存在一定的误区,使得国家高职示范建设的初衷得以偏离,影响了高职示范建设的正常进行和建设效果。

一、高职院校示范建设的误区

(一)重硬件示范建设,软件建设创新与改革意识不够

从国家示范到省级示范建设的目标我们可以看出,在示范建设的总体目标中,“改革、创新、质量和辐射”是示范建设改革与创新的核心和关键。我们认为国家示范和省级示范建设的目标是在不排除办学硬件建设条件保证的情况下,更注重改革创新这一软件建设。作为高等教育的一种类型,我们办学不仅需要“大楼”,更需要“大气”和“大师”。然而,在高等教育急剧扩张的今天,大部分学校在谈到示范建设上首先考

虑的是大楼的问题,而忽略了创新与改革意识,忽略了内涵建设,示范建设更是如此。从示范建设的成果展示来看,这种倾向较为明显。7年的示范建设,客观上使得高职院校在办学硬件上有了突飞猛进的变化,办学场地和条件与本科院校差距正在逐渐缩小,但在以管理模式、专业建设、学科改革和科研工作等方面为内容的内涵建设工作上,这个差距仍然在很大程度上存在。示范建设理解的误区造成的是示范建设实际成为院校规模盲目扩张的一个很好的机遇,这与国家与省开展示范建设的核心目标发生了一定的偏移。

(二)重示范建设首尾工作,建设过程督促重视不够

示范建设院校评选工作固然有其科学指标和条件,这是毋庸置疑。然而,在实际的操作过程中,大部分高职院校在评选前确实是集中了院校的人力、物力和财力,为进入示范建设院校的行列可谓下了大功夫的。但是,在近年的示范建设总结会上,我们听到更多的是示范建设推进慢,效果不佳,建设目标与实际工作情况差距大的现实状况。示范建设的误区还在于我们把申报示范建设仅当作是一个荣誉,一个机会,一个借

作者简介:肖兆飞,四川财经职业学院副教授,博士,科研处处长。研究方向:职业教育管理、职业教育科研、应用文写作教学。

机宣传学校上层次的契机,一个使得学校上台阶的砝码。这种思想使得不少学校在争取到示范建设项目以后工作停滞不前,进展缓慢,甚至一段时间无人问津,过程建设上基本缺乏必要的监管。而到了要进行中期检查和验收的时候,才有人会想起示范建设这一重要工作来,才开始布置,大张旗鼓的营造声势,“示范”的内容在这一阶段得到了极大的体现,其示范建设的结果和成效是可想而知的。

(三)重自身管理问题查找,示范项目比较与筛选不够

什么是示范,这一看似简单的问题却在示范院校中引起了不少的争论。关于示范建设内涵与外延的不同理解必然会产生出不同的示范观。我们认为,示范建设的示范项目应该具有普遍性、重点性和先进性。对于普遍性来讲,示范建设的项目是现阶段大部分院校都普遍存在的,而对于重点性来讲,示范建设的项目是目前院校应该需要和急需解决的工作重点内容。而对于先进性来讲,示范建设的项目是要求通过建设,提出的改革措施在同行中具有一定的先进性,能够起到引领、示范地位。然而,事实并非如此,不少的院校在取得示范建设入围后不知从何入手,有的院校把实际工作中的一般性工作问题,工作需要的改革拿出来作为示范建设申报建设项目;有的因人设置项目,而并非因工作需要来设置;甚至有的院校来一个全体动员,人人都报示范建设项目,像分蛋糕一样,一轰而上。这样在示范建设上缺乏对示范建设项目的筛选与比较的结果,使得示范失去了其应有的作用意义,示范建设的普遍性、重点性和先进性就更无从谈起了。

二、充分认识高职开展示范建设的意义

要消除示范建设中的误区,我们必须充分认识示范建设的意义。一是有利于有限教育资源合理配置,优化资源管理,起到集中力量办大事的作用。我国属于教育大国,但同时也属于教育弱国。我国教育资源极端不足,优势教育不明显,

教育资源分散。实行示范建设工程,有利于把资源集中配置,突出重点,抓住典型,为院校建设与学科建设探明道路。一是示范建设有利于院校优胜劣汰,形成竞争机制,起到牵引作用。近30年高职院校的发展实践证明,高职院校在规模上得到了积极的扩张,高职院校数量得到剧增。截止2011年,全国具有普通高等学历教育招生资格的高等职业学校数量达到1276所,占普通高等学校总数的60%。如何形成竞争机制,着眼整体水平的提高,其契机还在于项目的拉动牵引。示范建设项目有利于形成院校竞争机制,实现优胜劣汰,充分发挥示范院校的牵引作用。一是有利于摸索高职办学管理经验,改革创新办学模式,起到提升办学质量与办学水平的作用。示范建设项目的推动,有利于选择一批经济条件好,办学基础牢,具有开拓创新意识的院校来开展管理经验摸索,改革创新高职管理模式、办学模式、人才培养模式以及就业管理模式等。为高职院校的发展提供可借鉴的经验,缩短高职院校在高等教育发展过程中的探索周期,加快高等职业教育的发展内涵,提升办学质量与办学水平。

三、高职示范建设的思考与建议

(一)围绕示范建设整体目标与任务,筛选示范项目,突出工作重点

从国家示范建设和省级示范建设的总体目标分析,“深化教育教学改革、创新人才培养模式、提高办学质量”应该成为示范建设的重点。作为示范建设的院校,首先应该要做到围绕整体目标与任务,筛选示范项目点,突出工作重点。为此,第一,示范办公室要分析国家关于示范点的目标和工作重心,做到与国家目标保持一致。实践证明,国家在示范建设方面,围绕教学质量提高的人才培养模式、教育教学改革模式应该成为高职院校不懈追求和努力工作的目标。第二,要做好示范建设现状的调查研究,寻找示范突破点。现阶段我国高职院校在人才培养模式和面临的问题上存在一定的共性,但同时也存在一定的地区差异性。在开展调查的基础上,总结现状,

寻找差距,开展研究,落实建设措施,应该成为示范建设院校注意的问题。第三,是要分析示范申报项目,加强筛选,突出重点。对于学院各部门、各教师申报的示范建设点,学院要认真开展分析与评审,选出重点项目。示范建设在建设过程中要处理好整体发展和抓重点的关系,特别要强调院校整体一盘棋的思想,但在示范建设工作上要有所侧重,做到全面开花,层层筛选,重点培育,抓出实效。

(二)围绕综合竞争力与学院可发展主题,加强过程管理,突出工作实效

示范建设的目标在于推进院校的综合竞争力与学院办学水平的提高,核心在建设,关键在落实。示范建设项目的取得不是示范院校示范建设的结束,而仅是一个开端。示范建设的过程建设需要做到:一是示范建设要有计划性和整体工作的规划性,做到工作目标性,措施要明确,责任要落实。切忌避免示范建设申报很积极,建设很消极的状况。学院除要监督示范建设项目的进展情况外,还要加强示范办公室本身的工作监督,要落实责任,加强督促,使得整个工作处于一种按计划开展的有序状态。二是要加强过程指导,提高建设效率。加强过程指导,一方面可以帮助建设参与者在思想上、政策上以及管理素养上得到提高,为示范建设的科学性提供保障。而另一方面也可以保证示范建设按照原有的建设目标与任务进行,帮助建设参与者明确建设的目的、建设的思想和建设的要点,让各个建设项目统一到学院整体工作上来。同时还可以让指导者在指导的过程中了解项目建设的进度与难度以及需要解决的问题,积极总结,给予及时解决。三是要加强建设工作的总结与建设目标的修正措施,增强建设的方案的科学性、合理性与可操作性。加强建设工作的阶段总结有利于发现问题,及时纠正,而及时修正建设目标与措施有利于增强建设项目的科学性和可操作性。这理应成为示范建设过程监督的主要内容,对学院的长远发展有积极的影响。

(三)围绕项目建设与验收,加强考评奖惩,突出示范引领

示范建设最后的落脚点还在于项目的验收与评比上,说到底示范建设对学院本身工作发展的提升效果及对同类院校的影响辐射作用。首先,我们要明确考评什么,即考评的内容。示范建设的考评内容应该是比照建设目标,从建设目标、建设内容,建设方法、建设成效与建设效果等方面去组建评价指标,并赋予一定的比重,做到重点突出,目标明确。其次,是要明确由谁来考评,即考评者的问题。示范建设的考评者包括学院自身的考评者和专家组考评者。要考虑考评者的组成及工作需要,要能本着找问题,促发展的思想去开展工作,做到客观、公正和民主。再次是怎么考评,即考评方式的问题。考评的方式包括现场观看演示、查阅资料,听取汇报等,综合评价一般要做到定性与定量相结合。最后,是评价结果有什么用途,即评价的作用问题。评价结果对于下一阶段示范建设项目的推动以及推动的效果,奖励先进,鞭策落后可以起到积极的引领作用。围绕项目建设与验收工作,加强建设效果的考评,这既可以对示范建设的过程起到积极的监督作用,同时也可以对整个示范建设工作起到导向与激励作用,考评应该成为示范建设工作的重中之重。

参考文献:

- [1]罗荣丰.湖南省国家示范性高职院校建设的成就、问题与对策[D].湖南师范大学,2010.
- [2]黄锦祝.对高职示范专业建设思路的探讨[J].职教论坛,2010(5).
- [3]许德宽.示范建设与高职院校可持续发展[J].职业教育研究,2008(10).
- [4]周建松.高等职业教育示范建设理论与实践[D].浙江大学出版社,2011-04.

责任编辑 游秋琳

论大学生人文素养培养的理性思考

——以高校应用文写作综合性教学改革为例

白波

【摘要】应用文承载着大量的信息和文化内涵,担负着传承人类文化、为事而作的重任;应用文写作学科的整体性、综合性、实践性和人文性特征是应用文写作综合性教与学改革的直接动因。进行应用文写作综合性教学是培养大学生人文素养,提升人文精神,促进全面可持续发展的要求,高校语文教师需变革教师的“教”和学生的“学”,以实现立体性教学目标。

【关键词】人文素养;综合性教学;应用文写作;立体性

当前,社会的发展变化对高校人才培养提出了全新的要求,对人的多种能力人文素养提出了更高的标准;社会的发展需要专业化人才,更需要具有创造型、个性化和人文素养的复合型人才。具有通识课程性质的应用文写作教学的目的,正是为了顺应时代的要求和公务活动的需要,建立人与自然、人与社会、人与人之间的和谐关系。整合科学教育与人文教育,尤其是要加强大学生的人文教育,培养全面发展的高素质人才。这就要求高校语文教师在研究通识教育人才培养目标、课程目标和课程施教中,重视综合性教与学,实现应用文写作教学的立体性目标。

一、进行应用文写作综合性教学是实现通识教育目标的需要

随着信息时代的到来,加强通识教育已经成为许多高校教育改革的重要内容和目标之一,成为人才培养富有生机与活力的重要条件。加强通识教育的目的首先要通过综合的立体教育使人成为“人”,不是成为服务于社会的“工具”,而

培养全面和谐发展、良好人文素养、成为完人的教育一直是人类的不懈追求。现实源于历史,中国古代儒家教育核心价值取向是培养完整的人格,培养广博通达、博古通今的博学鸿儒、硕学闳才。孔子提出的“六艺”——礼、乐、射、御、书、数,可以看做是培养完整人格的主要内容。亚里士多德认为,人生的目的就是要实现人所固有的特性,而实现人的固有特性就是要使人的各种天赋功能得到高度发挥。只有如此,人才能够成为人,才能成为一个有美德的人,成为完善的人。马克思针对资本主义社会越来越细的社会分工造成的人的畸形、片面发展,指出未来社会应该实现每个人的全面而自由的发展,即“作为主体的人在各个方面的全面发展,包括物质生活和精神生活的全面、充分、自由的发展,身体素质和心理素质的全面发展,人格、体力、创造力的全面发展等”。进入知识经济时代今天,高校教育的主要任务也由原来以传授知识为主转变为教育学生学会求知、学会做事、学会共处和学会做

作者简介:白波,四川财经职业学院基础部主任,教授。

人。可见,把大学生培养成为一个完整的人是博雅教育的美好理想,而应用文写作实施综合性教学,正是培养健全人的有效途径之一,是进行其综合教学的内生动因。

应用文写作教学与社会生活和公务活动密不可分,其人才培养目标、教育目标、内容和方法都要以学生的现实生活和公务活动为依据,并体现社会经济发展需要和公务活动运转要求的特点,具有很强的综合性。根据调研和有关研究表明,应用文写作课程教学发展已呈现出综合性教学的趋势,其综合性不仅表现在知识方面,更重要的是强调将知识转化为能力,并将知识、能力融入生活世界和公务活动之中,着力全面提升大学生的阅读、评析和修改能力,探究、思维能力,信息整合加工与写作能力,达成应用文写作理论知识与公务活动体验性知识的融合。所谓应用文写作综合性是指应用文写作的教学方式或课程形态,它以培养学生的创新精神和语文素养为目标,以自主、合作、探究学习为基础,优化教与学的环境,整合应用文写作学习资源,通过自我体验、实践和探索,提高大学生知识的综合运用能力和发展能力。具体说,其综合性是以应用文写作课程的整合为出发点,强调该课程内部的整合、该课程与其他课程的整合、该课程的学习、学生生活和与未来职业的结合,促进大学生人文素养的整体推进和全面提升。

我们倡导的应用文综合性教与学是对当前教育观念偏差和实践弊端的否定。当前,在高校教育中出现的“过强的功利主义、过窄的专业教育、过弱的人文精神”时有凸显,反映在应用文写作教学中主要是忽视教学的综合性,弱化实践教学环节,忽视大学生主体体验、主体感悟与主体探究等。鉴于此,应用文写作课程体现综合性与整体性的内核是多方面的,高难度的。从学习行为来讲,应该是信息辨析与整合、听与说、写作、评析与修改;从教学内容上说,要使学生在

写作、口头表达等方面能做到言之有理、言之有据、言之有序、言之有力和言之实、准、简、明;从功能上看,该课程不但是职业人认识和改造世界的重要工具,而且承载着大量的信息交流和文化内涵,担负着传承人类文化、文明和人性的重任。

可见,我们探究应用文写作教学的综合性,就是要按照通识教育目标突出跨领域学习,注重学科间、课程内外、学校与社会的紧密结合,注重拓展学生社会的、经济的、人文的视野,增加学生应用文写作实践的机会,体现教与学的综合性、整体性和实践性。

二、应用文写作综合性教学改革的内核

正如前面所阐释,成为一个广博通达、健全的大学生是当代高校教育教育的理想,但是面对有限的人生、短暂的时间、无限的知识,高校进行应用文写作教学改革时必须做出选择:教什么和学什么,什么知识最有价值,如何“通识”,如何体现综合性价值。

从美国等国家的课程结构来看,综合课程或实践课程是力图实现所有课程的整合。其目标是培养个性健全的人,把学生视为“完整的人”,把发现、探究、创造等视为人的潜能。学习的过程应该是积极的、有意义的过程;从学生的生理、心理特点来看,学生的创造潜力、探究意识和求知欲在综合性的学习过程中更容易被激发;应该特别重视学生解决问题的过程、应用科学的认知方式和策略等,以及注重培养学生学习创造性、人文素养和健全的人格。

高校应用文写作综合性教学应体现出通识教育的理念和方法等。在教育理念方面,应优先考虑大学生个人的全面和可持续发展,重视大学生的协调发展和能力培养,为职业生活做综合性准备,而不是仅仅重视智力发展和传授知识,培养会工作的工具人和熟练的匠人;在教学方法方面,要坚持人文社会知识与自然科学知识并重,

不是以课堂中心、学科中心、教师讲述为主,而是重视学生中心与社会中心,强调在探究和实践中实现教学的综合化,通过基础性、综合性和多样化的课程学习,培养学生健全的人格,使大学生掌握人类不可或缺的核心知识和技能,增强适应力,拓宽视野,用整体眼光理解公务活动和经济事务的运行等,避免褊狭局限。

应用文写作教学的价值和落脚点不仅仅是为了让大学生掌握知识,而在于全面提高大学生的素质和人文素养,主要体现为应用文写作知识的综合运用、多种能力的整体发展、人文素养和精神的全面提升、应用文写作课程与其他语文课程的沟通、书本学习与实践活动的紧密结合,因此,大学生在“学中做,做中学”,实习实训是第一位的。这就要求教师在教学空间上,应将课内学习延伸到课外,体现课堂学习与课外实训的有机整合;在教学模式上,要体现公务活动创新、人文精神培育与应用文写作课程内容的整合,探究实践性学习、研究性学习、合作性学习、体验性学习等多种学习方式的综合,使大学生在知识的运用和迁移中得到锻炼;在实践方式方面,要指导学生根据自身实际和学习内容自主选择灵活多样的学习方式,可以是自主探究,也可以是合作交流;从实践的手段来看,可让学生走进现实公务活动世界考察、调查访问、顶岗实习,也可借助现代信息技术,让学生走进网络虚拟世界,还可以引导学生通过讨论、交流,走进成熟职业人的心灵世界和情感世界,促进学生人文素质的全面提高,实现应用文写作教学综合性的目的。

三、应用文写作课程综合性教学的方法

在应用文写作综合性教学中,高校语文教师要树立建构主义能力本位的育人观,充分认识大学生应用文写作的学习是通过行动的内化与运用,是素质教育在写作教学中的体现。能力本位所强调的能力,是大学生个体所具有的一种状

态,一种能在动态的社会情境、职业情境和生活情境中,全方位的承担未来个人与社会责任的行动。我们只有经过教化,大学生才能成为一个社会所需要的职业人,一个能生存、能发展的社会人。为此,我们在综合性教学中应重点把握如下方法:

(一)关注过程

未来社会对人才的要求不仅仅是掌握某种技能或某些具体的知识,关键是能够对所学知识和掌握的信息进行选择、整合、批判与综合运用,从而有所发展、有所创新。对教师来说,这是一个可控过程。应用文写作所具有的人文性、公务性和实践性特点要求教师在这个可控的过程中全面提高学生的多种能力、技巧和人文素养,在过程中指导学生发现、探究并解决公务写作活动中的问题。可见,在这个特殊的教学过程中,学生个性化的过程学习比结果更重要,教师要指导学生在过程中历练、过程中感受、过程中体悟公务活动的特质、内容、程序和表达技巧等等。

(二)突出应用

从信息论的角度看,应用文是一种信息传输活动,它是用以交流经验、处理事务、沟通关系、互通情况的工具,有很强的使用价值。应用文写作教学的目的是指导大学生解决客观存在的现实写作和表达问题,它与职业人的工作、学习和社会生活息息相关,其主要价值在于实用见效。综合性学习强调大学生把教师创设的情境、呈现的知识、探究的问题和基本技能进行综合运用,在教和学的过程中重实用、讲实效,实现学以致用、学以致用的目标;特别要让大学生在全面了解公务活动性质,掌握应用文写作理论和写作规律的基础上,感悟职业活动的灵性和人性魅力,为未来的职业和发展打下坚实的基础。

(三)注重体验

体验式学习倡导的自主、合作、探究的学习方式,意味着在应用文教学中,教师应为大学生

创设丰富多彩的客观情境,让学生在公务情境中学应用文、用应用文,让学生的自主学习、合作学习和探究性学习相互融合,并在写作体验和探索过程中,提高应用文写作能力。同时,教师要指导大学生在对写作事物进行认知过程中获得独特的个人感受,从而不断认识应用文的表达规律、公务活动和事务的处理规律,认知自我,发现自我,体验大学生自己的价值和成就感,在应用文写作实践中增强对学习祖国语言文字的积极性和主动性,体悟人性的灵动。

(四)多元互动

通识教育和通识课程应该给每个学生提供健康、可持续发展的机会。应用文写作综合性的教与学要求师生全员参与,立体互动,在教学的过程中达成师生相互理解和大学生自我理解的过程,在学生学习的主动建构中,“学”才能体现出教师“教”的价值,才实现了“教”与“学”的有效融合。“发展学生是硬任务,学生发展了才是硬道理。”所以,在应用文写作教学中,教师要多角度、多侧面立体关心学生的进步和发展,关注课堂教学中师生多向互动的状况和教学的效益。这种效益取决于单位时间内学生的行为结果与行为过程的变量,进而对应用文写作教学内容进行科学组织、艺术加工和再创造,为有效的教与学奠定良好的基础,在这种多元立体互动中进行的综合性学习,才能培养大学生良好的语文素养、人文精神和健全人格。

四、应用文写作综合性教学改革的重点

(一)教师从“教”转变为“导”

我们知道,现代社会发展中的职业呈现边缘职业的架构,能力培养的整合结果决定着大学生在动态变化的职业生涯中的发展能力。如果我们运用建构主义的能力本位的育人观实施有效教学,让大学生具备跨职业的本领,由简单职业向综合职业发展,当大学生职业岗位发生变更,他们才不会因为原有知识和技能的老化而束手无

策,才能在变化环境里寻求自己新的坐标起点,进而获得新的知识和技能。所以,为了构建应用文写作新型教学模式,许多专家探索了大学教师角色的转型或定位问题,要求教师从传统的知识传播者、灌输者角色向新型角色转变。

教师是导师,要从“教”转变为“导”,是引导、指导、诱导、辅导和教导;教师是帮促者,要通过各种方法帮助学生建构当前所学知识的意义。教师的职能是开放的组织者、引导者的角色。要放开手脚,相信学生,给学生自由学习的空间和时间。学生的主体作用和教师的主导作用不是矛盾的,而是相辅相成的,学生的学习体验和生活体验在教师的启发、诱导下会得到深化和升华。学生学习的自主选择也需要教师提供咨询和导向,以确保学生学习优势和特长得到更好的发挥。语文综合性学习应自始至终贯穿教师的引导,一方面学生能在引导中更加明确“自主、合作、探究”的学习方法;另一方面,教师在学习过程中“学习伙伴式”的引导更能发挥应用文写作的人文性教学性质。

(二)大学生是学习的主人和发展的主体

在课堂教学中,应用文写作知识不是先于或者独立于人生而存在,而是大学生主动建构的结果,是一种意义的建构,具有人性和情境性。大学生的学习和知识建构是一个积极、主动参与的过程,不是发现已经客观存在的知识、接受知识的活动,而是探究、发明、建构知识的过程,所以,大学生必须成为应用文写作学习的主人,全面发展的主体,突显自主性的综合性学习。

自主学习是学生全面可持续发展的根基,应用文写作综合性的教学行为应围绕促进学生自主学习而展开,所有的教育活动都应为促进学生的成长发展服务,充分体现综合性,也即应用文写作教学内容的确定、情境的创设、教学方法的选择、评价方式的设计等,都应该以此为基点。所以,教师要重视学生调查、实践、探究、感悟

情境和收集公务活动资料等活动的过程,引导学生用多种方式自主呈现学习的过程、结果、能力和哲学价值。

(三)大学生的学习方式应具有个性化

美国强调以“探究”为特征的学习策略,采用“以项目为中心的学习”(project-based learning)和“以问题为中心的学习”(Problem-based learning)。在一定程度上,这两种学习方式具有相同的理念和价值取向,强调以学生为中心,以促进学生个性的健全发展为主,体现了学生学习方式的个性化和人文化。通识教育理念主张个体本位论,也就是说,应用文写作综合性改革中个性化的学习方式是社会发展的结果,意味着对社会生活中个体的了解和尊重,只有这样,在教育过程中才可能实现对个体潜能的挖掘和人文精神的凸显。否则,教育的命题,即教育的过程是挖掘学生潜能的过程就会因失去了基础和生命力而黯然失色。

实践证明,不承认或忽视个体的差异是教育的悲哀。重视个体差异、强调学习方式的个性化会推动应用文写作教学内容、教学方式及评价方式的改革,这是个体本位论的价值诉求。客观的教育现实告诉我们,应用文写作的任何一种教学方法最多只能适合有限的一部分学生,而无法适应所有学生的要求,这就要求教师真正考虑学生的个体差异,让学生认知每个人的个性化特征,鼓励学生对学习负责。“目的在于构建因人而异的知识结构,满足社会多样化的需要,培养个性充分发展、知识综合化、人格统一的人才”,教师要在教学中创造每个学生能有学会所教内容的最好机会,并把学习成果展示给同学和自己。这是倡导多元智能理论的美国学者豪而·迦纳对学校教学的期待,为解决目前教育所存在的问题和弊端提供了广阔的思路。

结语:综上所述,可见,应用文写作综合性教学改革注重教与学的整合,即综合读与写、评

与改、听与说能力,人文素养和人文精神的整体发展,与其他课程的沟通融合、书本学习与实践活动的紧密结合。注重教与学的过程,即不断地搜集、综合、分析、运用信息,发现并解决问题,大学生富有个性的学习过程比所要追求的结果更重要。注重教与学的体验,即在应用文写作实践过程中对事物进行认识的同时获得独特的个人感受,从而使大学生不断发现自我,认识自我,感受到自己存在的价值和人文情怀,以形成和发展大学生的人文素养和精神。

参考文献:

- [1]关于加强大学生文化素质教育的若干意见(教〔1998〕2号文件)。
- [2]周远清,阎志坚.论文化素质教育[M].北京:高等教育出版社,2004.
- [3]黄俊杰.大学通识教育的理念与实践[M].武汉:华中师范大学出版社,2001.
- [4]腾大春.外国教育通史(第1卷)[M].济南:山东教育出版社,1989.
- [5]彭志武.马克思主义全面发展观观照下的通识教育[J].现代教育科学,2005,(4).
- [6]郭根福.试论语文综合性学习的有效教学策略[J].课程·教材·教法,2003,(3).
- [7]熊卫华.学分制及其在中国高校的实践(博士学位论文)[D],武汉:华中科技大学,2003.
- [8]王步高,丁帆.大学语文[M],南京:南京大学出版社,2004.
- [9]程学兰,赖兰香.经济全球化与高校中国语文教育的回应[M].武汉:湖北人民出版社,2005.
- [10]熊梅.综合性学习的理论和实践[M].北京:教育科学出版社,2001.
- [11]郑国民,冯伟光,沈帼威.语文综合性学习的理论基础与基本特征[J].语文建设 2002,(4).

责任编辑 肖兆飞

用社会主义核心价值观培育合格的现代职业人

李平 蒲曦

【摘要】社会主义核心价值观体现了中华民族传统道德与现代文明的整体要求,是一个现代职业人应该具备的基本道德素养。高等职业院校肩负培养高素质、技术技能现代职业人才的重任,必须坚持用社会主义核心价值观教育和培养符合社会需要的合格现代职业人。本文从高等职业院校的培养目标,社会主义核心价值观在培养合格职业人才中的重要性,以及如何培育和践行社会主义核心价值观,培养合格职业人等角度进行了探讨。

【关键词】核心价值观;教育;培养;现代职业人

社会主义核心价值观体现了中华民族传统道德与现代文明的整体要求,是一个现代职业人应该具备的基本道德素养。培养大批合格高素质、技术技能现代职业人才,是高等职业院校的重大政治责任和历史任务,对于深入实施创新驱动发展战略,创造更大人才红利,加快转变方式,调结构、促升级具有十分重要的意义。高等职业院校承担的重任,事关培养目标和就业民生工程实现,关系社会和谐稳定,关系国家长治久安,关系“两个一百年”奋斗目标和中华民族伟大复兴中国梦的实现。

一、培养具有社会主义核心价值观的合格现代职业人才是高等职业院校的重大政治责任和历史使命

育人为本、德育为先、立德树人是教育的根本任务。作为高等教育的高等职业院校同样肩负着“培养什么样的人”、“如何培养人”等一系

列重大政治任务和历史使命,必须坚持和弘扬社会主义核心价值观,积极培育和践行社会主义核心价值观,为国家建设、民族复兴培养出一批又一批合格的建设者和接班人,以满足国家转型升级、创新驱动的经济社会发展需要,这是当前高等院校肩负的重大历史责任。

党的十六大提出社会主义核心价值体系是以马克思主义为指导思想,以中国特色社会主义共同理想,以爱国主义为核心的民族精神和以改革创新为核心的时代精神以及社会主义荣辱观。

党的十八大提出了社会主义核心价值观,从国家层面倡导“富强、民主、文明、和谐”,从社会层面倡导“自由、平等、公正、法治”,从公民层面倡导“爱国、敬业、诚信、友善”,并提出了积极培育和践行社会主义核心价值观的要求,这也构成了实现伟大中国梦的重要内容。

作者简介:李平,四川财经职业学院副教授,工商管理系党支部书记;主要研究方向:思想政治教育。

蒲曦,四川财经职业学院讲师,主要研究方向:思想政治教育。

党的十八大报告鲜明提出了坚定中国特色社会主义的道路自信、理论自信、制度自信,将进一步增强全党和全国各族人民的信心,从而更好地凝聚力量、攻坚克难,推动中国特色社会主义建设与发展。但三个自信必须建立在共同价值观基础上才能真正有效实现,让人们相信并能看到道路光明、理论科学、制度优势。社会主义核心价值观确立了中国人的共同价值认同和精神追求,将有效地凝聚人心,积聚力量,建设国家,实现全面小康,推动中华民族伟大复兴。

少年强则中国强,青年兴则国家兴,赢得青年就赢得未来,青年的价值取向决定着未来的社会价值取向。作为推动中国社会发展主流的青年大学生,肩负着传承中国文化,建设国家责任,他们的价值观对于整个社会的影响巨大。高等职业院校培养的大批高素质、技术技能型劳动者,将成为促进社会发展和转型升级的劳动主力大军。所以高等职业院校必须加强大学生社会主义核心价值观培育和践行,用社会主义核心价值观引领学生思想,丰富大学校园文化,培养数亿计的建设者和接班人,这是高等职业院校面临的紧迫而现实的重大政治责任和历史任务。

二、社会主义核心价值观体现了合格现代职业人才的重要素质

《国务院关于加快发展现代职业教育的决定》中指出:加快现代职业教育体系建设,培养数亿计高素质劳动者和技术技能人才……全面实施素质教育,科学合理设置课程,将职业道德、人文素养教育贯穿培养全过程。可见,国家对高等职业教育培养目标和人才规格提出了明确的要求,其中高素质涵盖了政治思想、道德素质和人文素养。近年来,国家提出的公民基本道德规范 and 社会主义核心价值观,这是每一个社会公民和社会职业人应当具备的道德规范和价值观,更应该成为高等职业院校培养的现代职业人首先

具备的素质。

当前,90后青年大学生主要是成长于上个世纪90年代和本世纪初中国全面扩大和深化改革开放时期,由于中西方文化的交融、交锋,中国传统文化与现代文化的传承、变革与冲突,人们的道德观、价值观、人生观、世界观出现多元化。青年学生在成长过程中受到除了学校正面教育以外的各种社会教育和影响,甚至诸如腐败、社会非公平公正现象、享乐主义、个人主义、拜金主义等负面冲击,大大削弱了学校的正面教育效果。要实现培养社会主义合格建设者和接班人任务和目标,就必须在全社会、尤其是高等院校大力弘扬和践行社会主义核心价值观,以科学的理论武装、正确的舆论引导、优良的氛围熏陶、优秀的文化浸润,始终传递正能量。

进入21世纪,世界范围类科技更加发达、文化更加繁荣、资源更加紧张、争夺更加激烈,冲突持续发生,社会变革和经济变革更加迅速。世界范围思想文化交流交融交锋,伴随中国改革开放和市场经济发展,人生观、价值观出现多元化,特别需要思想共识,观念引领,凝聚力量。一些西方国家正在全面实施以针对青年大学生为主的“西化”“分化”战略,诋毁中国传统文化,妄图摧毁青年的传统道德观和爱国心。随着中国的崛起和转型升级发展战略的实施,需要大批自觉奉献于国家和民族,具备社会主义核心价值观的现代职业人才,才能应对和有效抵御西方国家“和平演变”人才争夺,使之真正成为合格建设者和接班人,投入到中国特色社会主义建设事业中,推动全面建设小康社会,实现中国梦。

三、积极培育和践行社会主义核心价值观,培养合格现代职业人

高职院校要坚持育人为本、德育为先,把立德树人培养合格现代职业人才作为教育的根本任务。通过积极培育和践行社会主义核心价值

观,培养一批批政治立场坚定,价值观念正确,肩负责任,敢于担当,为“两个一百年”奋斗目标和中华民族伟大复兴中国梦的实现而努力奋斗的合格建设者和接班人。

1. 党的十八大指出,要“把立德树人作为教育的根本任务”。坚持育人为本、德育为先,围绕立德树人的根本任务,把社会主义核心价值观纳入高职院校发展和人才培养的总体规划,并贯穿于整个人才培养全过程,确保正确的办学方向。

2. 教师肩负“传道、授业、解惑”的教书育人职责,“学高为师,身正为范”。作为学生的人生导师,必须加强自身的思想觉悟和道德建设,言传身教、以身示范,为人师表。立德树人要求教师站在国家、社会、个人三个层面的高度,加强个人的道德修养,提高师德水平,既传授知识,又塑造价值观。所以高职院校必须以社会主义核心价值观作为教师师德建设的重要内容,大力推进师德师风建设,以正能量传递和影响学生。

3. 探索建立培育和践行社会主义核心价值观的课堂教学、社会实践、校园文化多位一体,德育融通的育人平台和机制,努力培养具有社会主义核心价值观的现代职业人才。

要将社会主义核心价值观作为大学生思想政治教育重要内容,纳入院校思政教育教学,做到“深入教材、深入课堂、深入大脑”。同时,贯穿第一课堂、第二课堂(课外实践)和第三课堂(网络教育),将核心价值观教育融通于理论教学和课外实践教育,实景教育与网络教育,校园教育与社会教育,让学生真正理解、接受和内化为坚定信念。

4. 以社会主义核心价值观为引领,加强学生综合素质教育和校园文化建设,塑造人文精神,传承优良道德文明,积极营造育人环境和良好氛围。

社会主义核心价值观既体现国家层面的要求,又体现社会层面和个人层面的要求,对学校 and 教师、学生都具有明确的目标指向。高职院校要加强以职业素质和人文素质为重点的综合素质培育,使学生具备德、智、体、美、劳全面可持续发展能力。目前,一些学校非常重视学生的专业技能训练,相对比较忽视学生的人文素养和人文精神的培育,校园文化更多体现在平面文化,实体文化虚化,对学生的文化熏陶和影响不够。大学的开放性使校园与社会对接畅通,社会上一些不良风气和非主流文化侵入校园,对学生的价值观念、道德情操、思想内涵和行为方式等负面影响较大。我们应该加强对学生的文化教育和文化熏陶,以优秀的人文精神塑造学生健康人格,以积极向上的主流文化和社会主义核心价值观营造校园文化氛围,促进学生成长与发展。

参考文献:

- [1]中共中央办公厅.关于培育和践行社会主义核心价值观的意见[N].人民日报,2013-12.
- [2]关于进一步加强和改进大学生思想政治教育的意见(中发〔2004〕16号).
- [3]胡锦涛.坚定不移沿着中国特色社会主义道路前进为全面建成小康社会而奋斗——在中国共产党第十八次全国代表大会上的报告[M].人民出版社,2012.11.
- [4]国务院关于加快发展现代职业教育的决定(国发〔2014〕9号).
- [5]段永清.在高校教师中培育和践行社会主义核心价值观研究.四川省高校教师“学习党的十八大精神”优秀论文集[M].西南交大出版社,2013.11.
- [6]包心鉴.坚定道路自信、理论自信、制度自信[N].人民日报,2012.12.

责任编辑 祝 刚

对当前大学生消费观问题的研究

姜顺洲

【摘要】在当今的大学校园中，大学生形成了一个庞大的消费群体，同时存在不健康的消费观，不仅给家庭带来了一些压力，对于学生今后的发展和其自身价值观的确立都具有不利的影响。本文通过对大学生消费特点、现状分析，提出大学生消费观中的问题，以及对学生消费观的教育措施，引导大学生树立正确的消费观。

【关键词】大学生；消费观；问题；研究

1 引言

大学生是一个非常特殊的群体，没有收入，消费需求却很多。在社会的影响下，大学生的消费观念也随着时代的发展而发生变化，然而变化的趋势却不容乐观。很多不健康的消费观念在大学生中却非常普遍。不仅给家庭带来了一些压力，对于学生今后的发展和其自身价值观的确立都具有不利的影响。

2 大学生消费特点与现状

2.1 消费结构不合理

在大学中，大学生的消费主要是学习消费、生活消费、娱乐消费、交际消费。作为学生，其学习、生活消费应该占到总消费的绝大部分。然而存在较多大学生却将大部分的金钱用在了娱乐和交际中，这样的消费不仅影响了学业，还加重了家庭的负担，是一种非常不合理的消费结构。^[1]

2.2 物质消费较多

作为学生，更加需要的是精神上的补充，要

多读书，应该将精力和金钱尽量放在学习上，但是现在的大学生却用更多的金钱去购买时尚的衣服，甚至于追求名牌，不停地更换手机等。

2.3 消费多元化，来源单一化

大学生的经济来源还是非常单一的，虽然有部分同学会自己兼职赚钱，但是大部分的经济来源还是家长。虽说经济来源非常单一，但是大学生的消费却是非常多元化的，不仅在学习上，还要购买衣服、电子产品等。^[2]

2.4 消费两极化

在大学生中，消费往往不是依次递增的，而是呈现出了两极化。有很多学生穿名牌衣服，用高档手机、电脑，喜欢下馆子，月生活费要几千元。但是另外一部分同学生活就非常节俭，穿普通的衣服，在食堂吃饭也省着吃，月生活费只有几百元。

2.5 男生多于女生

根据统计，女生的生活费往往更少。将生活费分为学习消费、交际消费、生活消费，统计发

作者简介：姜顺洲，惠州科技职业学院副教授，主要从事经济信息研究。

现,女生的学习消费往往多于男生,但是交际消费和生活消费都低于男生。这个现状除了由于男生本身就吃的比较多以外,还取决于男生的性格和要面子的特点。

2.6 高年级消费更高

根据统计显示,高年级学生的总体消费要高于低年级的学生。这主要是由于高年级的学生需要了解更多的专业知识,并且需要面对考研和就业的压力,高年级的学生会将更多的金钱放在买辅导书等学习方面。

2.7 生源地不同,消费不同

大学中,同学们来自五湖四海,不免会有来自于城市和来自于农村的同学。然而城市的学生和农村的学生在消费观念上就会有很大不同。这是由于生长的环境和家庭环境的影响而导致的。来自城市的学生从小条件就会比来自农村的学生条件优越一些,而且城市大多是独生子女,家长也会更加溺爱一些。同时,城市的收入相对较高,花费自然也会更高一些。来自于城市的学生养成了习惯,也就不会像农村的学生那样懂得节约,消费自然会高一些。^[9]

3 大学生消费观存在的问题

3.1 理财意识薄弱

理财,可以说是一门学问,是很多人一生都无法学会、做好的。大学生们只是20岁左右的孩子,所以在理财方面自然意识就会比较薄弱,也很难做好。但是这并不是理由,很多学生并没有树立理财意识,甚至于不在乎,这就是问题所在。

我们知道,理财对于人们生活水平是非常重要的。当我们可以掌握一些理财技能并且养成较好的习惯的时候,对于提升我们自己的生活水平是非常有帮助的。根据统计显示,我国有1/3的大学生根本就不懂怎样去支配父母提供的生活

费,有将近1/2的大学生很少去规划,只有1/6的大学生懂得去将自己的生活费做好规划再支配。这个调查也显现出我国的大学生对于理财没有足够的重视,对于金钱的分配是缺乏规划的。在大学中,我们经常可以发现有很多学生入不敷出,还没到月底就又要向父母伸手要生活费了,这就是缺乏理财意识的集中体现。

3.2 虚荣心严重

所谓的虚荣心,就是一种从众心理,别人有的东西我也想要,别人有名牌的衣服自己没有就会感到丢人。出现一些这样的心理是正常的,但又是一种病态的。在21世纪,人们的生活条件普遍变好了,家长们对于孩子的东西也逐渐提高了质量,很多城市的孩子都穿着名牌的衣服,用着名牌的手机、笔记本电脑等。一旦同学使用这样的东西,其他人就会产生攀比心理。然而来自于农村和城市家庭经济欠佳的孩子可能无法负担这笔消费,久而久之会形成心理阴影;或是打肿脸充胖子,也去购买这些东西。这就是虚荣心导致的消费观畸形^[4]。

3.3 超前消费趋势明显

我国的传统往往是先挣钱后花钱,而外国一直以来就比较趋向于超前消费。近年来,我国也逐渐出现了这个趋势,很多信用卡之类的超前消费的东西也逐渐出现在人们的视野里。于是新时代的大学生往往会出现一种先娱乐后买单的心理,再加上学生享乐、攀比心理日趋严重,很多人在生活费打到卡上的时候想到的不是要如何规划,完成一个月的消费,而是思考自己想要什么,先买什么,不够再说。这样的超前消费就会使得学生的消费额骤增,这样的消费观念并不利于其今后的发展,容易养成拖延的心理。

4 对大学生消费观的引导

4.1 加强社会对大学生消费观的引导

对于大学生的消费观的引导,最重要的是要让学生们自己注意到树立正确消费观的重要性。所以宣传力度的加大是非常重要的。要加强对于消费观念的宣传,让同学们了解到应该要合理消费,适度地消费,以勤俭节约为基础进行消费。

4.2 家长加大对消费观的重视程度

4.2.1 家长多关心子女的消费情况

作为学生的家长,对其的人生观、价值观的培养是起到了重要作用的。所以在引导学生树立正确的消费观的过程中,家长的引导和管理是不可忽视的。首先,家长要做到不随意给孩子过多的生活费,以控制孩子不会随意消费。其次,要尽量做到对孩子的消费情况有所了解,不可以对孩子的消费状况一无所知。当孩子对于消费的观念有所偏差时,应该加以引导和纠正。比如孩子想要攀比,想要买奢侈品,就应该引导孩子放弃这样的想法。

4.2.2 家长要以身作则

要培养学生正确的消费观,家长以身作则是非常重要的。孩子的做法很多都是来源于自己的家长,如果家长自身的消费观念有问题,那么孩子受到潜移默化的影响,自然也会对于消费观是比较模糊的。所以家长们应该做到不攀比,少买奢侈品,让孩子们形成勤俭节约、正确的消费观,合理地进行消费。

4.3 学校应该加强对大学生消费观的教育

4.3.1 加强研究,明确大学生消费现状

学校只有了解大学生的消费现状,明确问题出现在哪里,才能够做到对症下药。所以各个学校应该成立相关的部门,对学生的消费状况进行细致的研究,对于学生们的消费心理进行分析,并且进行反思,掌握问题所在。

4.3.2 课堂上引导学生的消费观

可以设立《消费行为学》《消费心理学》等相应的课程,对学生进行课程指导。这类课程的

时间和课时并不用很长,只要可以起到引导的作用即可。学校对于这门课程应该做到将正确、健康的消费观念结合社会主义荣辱观,宣传健康的消费观念,在课程中渗透,让学生们深刻理解,改变不健康的消费观。

4.3.3 净化校园周边环境

学校的建设对于学生的影响是非常大的,所以学校对于学校周边环境的治理也是非常重要的。如果学校的周围有很多的书店、培训班等,那么学习氛围就会非常浓厚。但是如果学校周边布满了酒吧、KTV、网吧等,那么学生自然就会想要去玩,其消费方向必然出现偏差。所以各高校应该会同有关部门治理周边的环境,将周边环境进行优化,创造较为良好的氛围,对于学生们建立健康的消费观是非常有好处的。

4.4 大学生自身应该加强自身修养

4.4.1 培养自身理财意识和能力

对于家长给自己的生活费,应该及早做出规划,以培养自己的理财意识。生活费拿到手,首先对于这个月的开销做一个预算,吃饭消费、学习消费、娱乐消费等,大概花费多少,做到理性消费,防止透支,这样的计划可以使得学生在消费过程中不会过度消费。同时,学生有了规划也可以明白自己在某一方面的经济能力是多少,对于培养自身的理财能力是比较有好处的。

4.4.2 遵循正确的消费原则

做任何事情都应该有一定的原则,消费也是一样。在日常消费中,大学生应该注意,要坚持消费有度、计划消费、消费自主。这几点是非常重要的原则。首先,消费有度是为了避免经常透支消费,使得自己的消费没有节制;其次,计划消费是为了培养自己对于金钱的管理能力,量力而行;还有,消费自主是为了避免自己跟风消费,为了和同学攀比而消费。这三点都是为了让我们的能够养成良好的消费习惯^[5]。

4.4.3 培养自强自立精神

大学生培养自己的自强自立的精神,最有效、最直接的方式就是参与勤工俭学。勤工俭学在很多学校都有,学校和企业为学生们提供一些职位,让学生们可以通过自己的努力赚取生活费。勤工俭学可以提升学生的实践能力,而且可以让学生们体会到挣钱的不容易,并且可以培养其自强自立意识,对于学生们健康的消费观的培养是非常有好处的。

5 结语

高等教育进入大众教育阶段,国家需要数以亿万计的高素质劳动者,对于大学生的素质应该更加关注,对于大学生消费观的教育就非常具有现实意义的。大学生正处于人生观、价值观的树立阶段,如果在这个时候可以培养起健康的消费观,对于学生的发展是非常有好处的。所以无论是社会、学校、家长还是学生自身,都应该加以重视,并且从自身的方向努力,培养起正确、健康的消费观,这样对其自身的发展,对于校园风气、社会文化等都具有有利的影响。

参考文献:

- [1] 廉佳.大学生消费观道德问题浅析[J].佳木斯教育学院学报,2012,(4):89-91.
- [2] 赵阿妮.大学生消费观存在的若干问题及对策[J].吉林省教育学院学报·学科版,2012,28(8):136-137.
- [3] 刘芸,袁方.思想政治教育视角下的大学生消费观教育问题研究[J].中州大学学报,2011,28(2):85-88.
- [4] 高扬,于天红.当前大学生消费观存在的问题及对策研究[J].青春岁月,2013,(6):121-124.
- [5] 产佳,邱灵.当前大学生消费观存在的问题及对策研究[J].产业与科技论坛,2012,

(2):100-102.

责任编辑 李平

简讯

学院召开二届四次教职工代表大会

学院第二届教职工代表大会第四次会议于2014年7月5日召开。学院领导和教代会代表出席了会议,非教代会代表的中层干部列席了会议。

党委副书记、副院长黄吉秀代表学院党委致贺辞。党委书记黄友作题为《深化改革 创新管理 努力开创学院发展新局面》的学院工作报告;工会主席李琪以《凝聚力量 服务中心》为题作工会工作报告;财务处处长汤永旺作2013年财务工作报告;教代会提案组组长徐梦真作提案工作报告。党政办和组织人事处分别就学院章程起草情况、专业技术职务评聘暂行办法起草情况进行了说明。

最后,大会全票通过了学院第二届教职工代表大会第四次会议决议。

(工会 熊湘成)

学院举办2014年教职工能力提升专题培训班

为适应新时期新形势下学院教育工作的需要,促进中青年教职工成长,提升学院年轻教职工队伍素质,激发广大教职工参与校本培训的积极性。2014年7月8日至10日,学院举办了2014年教职工能力提升专题培训班。

此次培训班分为中青年教师能力提升班和行政人员能力提升班,培训课程内容丰富,师资力量强大,特别聘请了四川师范大学和四川省委党校的专家、教授授课,大家反响强烈。

本次培训全面提高了中青年教职工的理论水平和业务能力,促进了学院新型学习型组织的建构和全面可持续发展。

(组织人事处 陈昌翠)

大学生欠费问题的原因与对策研究

黄开亮

【摘要】我国的教育体制正在不断地改革,同时也凸显出了很多的问题,高校大学生的欠费问题就是其中之一。如何依法收取学费维护高校正常运作成为许多高校面临的一个重要现实问题。本文通过对目前大学生欠费的现状进行分析,探讨大学生欠费的主要原因并提出相应的对策。

【关键词】大学生;欠费;问题;对策

1 引言

近年来,我国的各大高校都在扩招,为高校带来了生机,促进了发展,但是欠费的现象也随之增多,比例逐渐增大,欠费现象也在愈演愈烈。这样的现象不但不利于学校的发展,也影响着学生的形象。到底是什么原因使得大学生欠费现象如此严重呢?我国大学生欠费的现状如何呢?

2 欠费的界定

欠费作为一种经济赊欠行为,可以分为三种,即普通欠费、恶意欠费和特殊欠费。所谓普通欠费,是建立在人与人之间的信任上的,并且通常会立下字据。所谓恶意欠费,就是故意欠债不还的行为,是非常不道德的。所谓特殊欠费,就是由于某些客观原因导致欠费人无法偿还。

对于大学生而言,高校大学生欠费就是对于学生在学校中应该缴纳的费用没有缴纳齐。

3 大学生欠费的现状

针对大学生欠费情况,根据实际情况,可以从五个方面分析其现状。

第一,经济状况。欠费的学生半数以上都是

因为家庭经济条件困难,没有办法一次性拿出那么多钱来缴纳学校所需费用,属于家庭特别困难的。还有一部分学生是没有办法判定是否家庭特别困难的,会占欠费学生的1/3左右。另外,还有一些学生属于恶意欠费,就是并非缴纳不起学杂费,而是学生将缴纳学杂费的钱挪作他用,会占欠费学生的1/5。^[1]

第二,欠费分布。在大学生中,欠费问题是随着年级的增高而依次递增的。这主要是因为低年级的学生对于学校的要求往往比较重视,想方设法照学校的要求办,所以欠费情况并不是特别严重。但是随着年级的递增,学生们对于学校要求的重视程度在递减,同时还有很多学生跟风,导致了欠费情况的日益严重。

第三,专业分布。大学生欠费情况比较严重的专业是应用技术类的专业。这样的专业中学生欠费的主要原因在于本身专业所需的费用就比较高,同时困难的家庭更加青睐于让孩子学习容易就业的专业,使得应用技术类专业的欠费问题就比较严重。

作者简介:黄冈师范学院副教授,主要从事高等职业教育发展的问题研究。

第四,家庭结构分布。对于家庭中子女众多而且年龄差距较小的家庭,欠费问题最为严重。因为这类的家庭中家庭负担是很严重的,需要供很多的孩子上学。另外,家庭收入不稳定的家庭欠费率也是比较高的。

第五,学校管理分布。相比之下,学校管理比较严格的欠费情况就会比较少,尤其是一些学校对于学生恶意欠费行为是有处分的,就会使得学生的欠费情况减少。

4 大学生欠费问题的原因

4.1 家庭经济困难

家庭经济的困难可以认为是欠费学生中最为普遍的。作为学生,很少有人会恶意欠费,只是由于家庭条件所迫,实在交不起学费,却又觉得上大学是可以改变自己 and 家庭的命运的,所以出现了欠费的行为。

自从我国的收费标准提升以后,就出现了更多的大学生欠费的现象。因为有很多学校中,很多学生都来自于偏远的山区,尤其在一些本科一批、本科二批的学校中这种情况比较显著。在这些山区的学生里,很多学生的家庭经济来源很少,也许依靠父母外出打工或是务农所赚取的钱来生活;有的学生父母没有工作入不敷出;有的学生家中有病重的老人……这样的情况是非常常见的,所以非常容易出现由于家庭经济困难而无法缴纳学杂费的情况。^[2]

4.2 诚信意识缺失

我国法律规定,大学生缴纳学杂费是大学生义务。但是有一些大学生曲解了法律中的“高校不可以以学生欠费为由让学生辍学”这一条,导致了欠费现象的产生。缴纳学杂费本应是学生自觉做到的,但是有很多学生面对其他学生可以通过绿色通道或是其他的途径享受国家的资助

待遇,会产生嫉妒的心理。

诚信缺失同样表现于学生的恶意欠费上。这样的行为使得大学生的形象非常不好。同时,大量的学生欠费,使得学校会出现运转困难的情况,一旦这样的情况愈演愈烈,对学校的发展和学生的诚信都具有不利影响。

4.3 学校的管理欠缺

针对欠费情况,各个高校都应该出台相应的规章制度,以惩治恶意欠费的学生。但是我国的很多高校都不具备这样的规章制度,对于恶意欠费的学生没有什么惩罚措施,使得学生们越来越不重视学校的要求。如果学生没有缴纳学杂费用,却没有受到任何惩罚,还在正常上课,那其他的学生自然会心理不平衡,于是就非常容易出现学生效仿的行为,自然欠费现象就会愈演愈烈。

4.4 学费的涨幅过快

自从1997年我国的高校收费制度改革完成,每一年我国高校的学费都有很大的增长。21世纪以来,我国大学生每年的开销都在一万元以上,有些学生甚至会达到两万元。但是这段时间内,我国居民收入增长速度却没有这么快,这就使得很多农村的学生难以承受增长如此快的学费,导致欠费。^[3]

4.5 缴费认识不足

我国对于学生的受教育权是非常看重的,但是在这个过程中,就有很多学生对于缴费的认识不足,缴费的意识也不强。甚至有很多家长在体制改革之后认为学费是可以拖欠的,困难的家庭学费就是可以减免的,这种错误的想法正是出于对缴费的认识不足,才导致了更多的欠费现象的出现。

5 针对大学生欠费问题的对策

5.1 进一步完善国家相关制度

由于目前越来越多的学校存在学生欠费的问题,且呈现严重性和普遍性。国家没有专门的解决问题的相关规定。欠费问题的普遍,也使得很多高校教育经费问题也在不断地突出。所以国家应该首先从制度入手,对于学校中学费的拖欠问题加以管理,以解决大学生欠费问题。

首先,要进一步完善政府的投入,保障学校的教育经费,以解决教育资源短缺的问题。另外,我国的高校收费标准总体来说并不算很高,但是仍然有很多家庭无法负担大学的学费。我国应该更加充分地考虑各类家庭的经济情况,进一步对高校的收费体制进行完善^[4]。

除此之外,还要进一步完善对困难家庭的资助政策。我国现在虽然有针对困难家庭的助学金、助学贷款等,但是程序和环节比较繁琐,而且有很多不困难的学生还可以拿到贫困证明,这样非常容易使得真正贫困的学生得不到国家的资助。所以我国还应该对助学贷款等作出更完善的规定,杜绝非贫困学生申请贫困。

5.2 完善学费收缴制度

对于大学生欠费问题,学校的收缴过程也是存在着问题的。所以学校应该进一步完善自身对于学费的收缴制度。

各高校都应该做好对于贫困生的考察工作,确定贫困生类型和程度,然后对于不同的学生分开缴费。所以在学校的制度中应该更加注重对缴费工作的规定,而且必须要明确,严格执行。比如在缴费时,可以规定欠费者延缓注册;恶意欠费者不可以参加考试;将缴费诚信情况和毕业、奖学金等挂钩,规定恶意欠费的学生不可以拿毕业证,不可以申请奖学金;不可以入党;对于延缓缴纳学费者收缴滞纳金等。

5.3 建立高校信用学分制

上文中我们提到,现在很多学生都存在着信用缺失的问题,建立高校的信用学分制就是为了提升学生们的信用值。信用学分制就是对一些及时缴纳费用的学生进行一些奖励的制度,比如学生可以在规定时间内缴纳学费,就折合成信用学分,并且在奖学金评选中,信用学分可以折合成分数,使得学生们拥有足够的热情去赢得信用学分。同时,针对恶意欠费的学生,信用学分可以为负值,并且在奖学金的评选中,也将其折合成分数减去,这样就可以对学生起到激励或是惩罚的作用,以达到学生可以更加自觉地缴纳学费的效果。

5.4 设立勤工俭学岗位

为了让贫困的学生都能够尽可能地缴清学费,就要在学校中设立一些勤工俭学的岗位,让贫困的学生能够自食其力,赚取一些生活费,能够省出费用以缴纳学费。这样的方式不但可以使得贫困生有尊严地赚取费用,还锻炼了贫困生的生活能力。我国有一句老话,叫做“授之以鱼,不如授之以渔”,意思就是与其直接将劳动成果给贫困者,倒不如教给他们生存的本领。设立勤工俭学的岗位正是这个道理,与其学校给予贫困生贫困金,倒不如让贫困的学生用自己的双手挣钱,既可以保全学生的尊严,还可以在这个过程中提升其工作能力,培养其人际交往能力等^[5]。

5.5 注重宣传教育

很多学生和家长对于学校的收费制度并不明确,甚至有的家长认为学费可以拖延,这样的想法是由于家长们对于缴费的认识不足导致的,所以学校应该更加注重对于学校缴费制度的宣传教育,使得广大的学生和家长对(下转 37 页)

高职会计类专业前店后校实训模式的分析与建议

袁中文

【摘要】工学结合作为一种人才培养模式，国家是大力支持的。对于工科院校可以办工厂设企业，让学生得到实践实训锻炼。而会计类专业也需要进行相关实训，出于专业的特殊性，由于政策限制无法成立相关事务所，使得会计类专业无法采用“前校后厂”模式，让学生缺少了实训锻炼的机会。笔者从政策层面和具体操作方面提出建议，解决会计类“前校后厂”实行工学结合的困局，以实现学校、教师、事务所、学生、国家共赢的局面。

【关键词】高职院校；会计类；事务所；建议

一、会计类高职院校建立前厂后店的意义

教育部16号《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》中明确指出：“大力推行工学结合，突出实践能力培养，改革人才培养模式”，在会计类高职院校建立前厂后店的目的，就是为了落实上述工学结合举措的具体操作步骤。主要是解决会计、审计、税务、资产评估、法律等专业的实践教学和实训、实习场所服务，同时也是为了盘活中介服务的“人力资源”，即让在学校取得了注册会计师执业资格的专业老师参与执业，在满足教学的同时，也为社会服务，同时也为教师的双师素质培养服务，是一个多赢的局面。

此项措施可以达到六赢：一是降低事务所的人力成本，事务所之赢。如会计师事务所业务有淡旺季之分，在淡季无事可做，旺季人手短缺，一时难以招到合适的人。如会计的年报审计就有

季节性的问题。二是对于会计类专业，很难找到能大量接受学生实训的单位。解决学生实习场所困难，可以真刀实枪“练兵”，学生和学校之赢。三是锻炼有职业资格证书老师的实际动手能力，培养双师素质教师，教师和学校之赢。四是老师和学生可以利用学校寒假时间参与，可以降低审计收费，缩短审计时间，被审计企业之赢。五是国家把对职业教育支持的政策落到实处，国家政策之赢。对工科院校而言，建立工厂、企业相对容易，国家已经给予政策优惠，但对于会计专业办企业不现实。六是通过合作，使教师介入社会中介服务，可以让中介服务行业更加规范。由于教师所处环境，相对不存在利益交换空间，可以起到强化国家会计政策和法规的落实，保证国家税收、会计制度、法律、法规的执行，是国家经济秩序之赢^[1]。作为一种模式探索，是我国职业教育改革的方向，也是政府部门推进职业院校改革试点的一项任务，要求探索出工学结合的长效

作者简介：袁中文，四川财经职业学院副教授，化机和国际金融双学士，注册会计师，注册评估师。

机制,实现学校和企业合作互惠、共同发展。

二、高职院校目前进行工学结合的实际状况

工科高职院校进行校企合作,借鉴了国外的优点,结合了我国的实际情况,做出了一些创新,但与国外相比还存在差距,校企合作仅停留在浅层次,如何做到真正的校企融合仍需要探索。研究我国校企合作的现状,目前的具体操作模式大概如下:

(一)校外实训基地模式。对于投入大、安全要求高、操作技术难度大、环境污染、生产过程特殊、产品特殊的行业,如石油化工、炼钢、房地产、道路桥梁等行业。有这些专业的学校和企业都不可能投入完全的校内实训基地,只能到企业实训,部分实训带有参观、认识的目的。这是目前绝大多数专业可以采用,而且也是实际采用的实训模式,也包括文理科部分专业。通过协议方式实现实训的目的,如扬州工业职业技术学院与江苏扬农化工集团公司、江苏群发化工有限公司等企业签订了实训基地协议^[1]。

(二)校内仿真实训模式。实训就是到真实的工作场所去操练,仿真实训是不能到真实的工作场所,如化工、精密仪器、生物医学等特殊行业。仿真实训是为了巩固教学效果,而开设的一项重要实践教学环节。这种模式适合不宜接受学生去现场的情况,这样就催生了一个产业——仿真软件。如:河北职业技术学院以汽车典型的常见故障为案例,可以在计算机上模拟汽车各个部件的故障设置与排除,在排故过程可用仿真检测仪器,排故过程自动记录。运用软件进行排故实训,学生可加深对相关专业知识的理解和巩固、培养汽车故障诊断的思路、掌握各种诊断方法、解决实际故障^[2]。这种仿真实训的优势在于成本低、不会出现安全事故、不打乱企业生产秩序。

(三)前校后厂(店)模式。这种模式的实质就是企业办学校或学校办实体,但主要目的不是为了盈利,而是为了解决实习实训问题。过去的工科学校都有校办工厂或实习工厂,笔者在大学工科学习时,对机加工的车、钳、磨、铣,刨、铸等都实习过,在工科中专教书的时候,也带过学生类似实习。与现在提倡的“前校后厂”工学结合模式,实质应该是相同的。如:天津二轻集团(控股)有限公司,为天津轻工职业技术学院选派公司总工担任学院院长,公司党委副书记担任学院党委书记,从体制上将职业院校与行业融为一体。天津冶金职业教育集团把与天津冶金职业技术学院一墙之隔的天津钢丝厂划归学院,作为校办工厂,形成前校后厂的实质性的职教集团^[3]。

以上三类实训模式的实训效果,相对说来,第三种模式最受学生欢迎,也符合工学结合的宗旨。其次第二种模式,理论上效果好,但还像学校教学环节,且属于理论范畴,认可度不高。但是对于很多专业来讲,这种模式应该是目前最好的模式。第一种模式,对于相关专业来说,只能做参观,实属无奈之举。

三、会计类高职院校建立事务所的瓶颈

仔细看上述绝大多数都是工科类专业,而对于会计、审计、税务、法律这些商科专业,安排学生实训是个非常头疼的问题。一方面很少有一家单位能接待10人以上的学生进行会计实训,另一方面对于这些岗位,本身就不是像工厂那样,一家企业可以有大量的需求。接受学生实习数量可以多一点的单位,主要就是:会计师事务所。同样是事务所,由于规模的大小、业务的多少,接受学生的数量也有较大的差距。以至于每年这些专业的学生顶岗实习,专业对口率都不是

太高。要解决会计专业学生的实习实训,学习工科的前校后厂(店)模式,势在必行,即在学校成立相关专业的事务所。但是这些事务所的设立,不像设立工厂、商店等实体企业那样容易,主要是政策方面的限制,其次是业务的限制。

(一)会计类高职院校建立事务所的政策限制

笔者主要以会计师事务所为例加以讨论。根据财政部令第24号第二章第九条,应当具备下列条件:1.持有中华人民共和国注册会计师证书;2.在会计师事务所**专职执业**;3.略;4.有取得注册会计师证书后最近连续5年在会计师事务所从事下列审计业务的经历,其中在境内会计师事务所的**经历不少于3年**。

从规定看,对于学校教师参与事务所的主要限制是执业的问题,即专职,专职必须在会计师事务所执业的注册会计师,才具有执业资格,只有执业注册会计师才可以在审计报告上签字。这是执业注册会计师和非执业注册会计师的区别。

在目前取得注册会计师资格证的,有相当一部分是处于非执业状态,根据2009年10月注册会计师协会秘书长陈毓圭介绍,中国注册会计师人数已达15.5万,其中执业注册会计师8.5万人,非执业会员7万多人^[4]。其他执业资格的情况,应该类似。如果对老师从事相关行业兼职进行政策的“特殊化”处理,可以盘活执业资格“人力资源”。

(二)业务承接的问题

如果上述设想可行,另一个问题就是成立相关事务所后,有没有业务的问题。如果没有业务,设立“合作”事务所的初衷就达不到。既锻炼不了老师,也无法给学生提供真刀实枪的实训机会。这就需要相关部门的鼎力支持,在学生实训

的时间段,给予业务支持,一般学校的顶岗实训时间,在年底开始,对于审计来讲,正好可以配合年报审计。

四、在会计类高职院校建立事务所的可行性分析

上述分析可以看出,制约因素在于政策层面,其次是实际操作的问题。

(一)政策层面的可行性

对于政策的问题,笔者认为难度不大。首先上述规定主要是行业协会规定,修改不是问题。其次是在国家层面,在相关法律范围内做出相关规定即可,不会因为这个而对法律作重大修改,只是做一些补充性规定即可,符合政策大方向。

1. 在设立相关事务所时,鼓励与高职院校合办,对于是合伙制还是有限责任事务所,建议以有限责任为佳,一者体现学院的参与程度,二者方便管理和运作。不论哪种模式,都应该以社会外部为主体。因为在某一个学校内,可能某一个专业有资格的教师不多,且目前教师还缺乏实际操作经验,还需要一段时间的锻炼。但是学校内相关的老师都应该参与其中。

2. 从法规层面鼓励学校、教师参与后续教育。具体包括:参与组织后续教育的培训组织和授课。充分利用学校的教学资源,同时教师也可以了解行业最新动态。教师参加执业后,教师也可以成为后续教育的主讲者,教师有时间研究相关法规、制度,也会使教师真正达到工学结合,得到双师素质的锻炼,有利于教学,也有利于注册会计师的多元化发展。

3. 政策层面的业务支持。从政策方面,对于与学校成立的事务所,进行业务倾斜,对于国资委等部门的相关的审计、评估、税务、法律业务,须给予这些事务所业务承接优先。这可以:一是

打消了事务所对学校合作的担心,起到了鼓励效应;二是把国家支持学校真正解决了会计类的“前校后店”实训模式落到实处,解决学生实训难的实际问题。

在政策层面上应该规定,与学校建立的“合资”事务所,其主要目的是为了满足不同学生实训。对于非学生实训时间段,业务由事务所自行解决,自己为生存负责。在学生实训阶段,由相关部门给予业务支持,且这些政策支持业务必须要有老师和学生参与。

(二) 实际运作的可行性

在解决政策的瓶颈后,成立了事务所后主要是要解决事务所的运行问题。根据现在的事务所运行状况,除了多了一个股东或者合伙人——学校之外,没有实质性变化。平时学校不参与事务所的管理和业务,对事务所的利益不产生任何实质影响。只是对需要学生实训的时候,满足学生的实训。如果是事务所自己单独承揽的业务,学校应该给与事务所适当补助,明确保证学生实训优先,可在法律层面或者合作协议、章程中加以明确。为了更好的服务于学生实训,应该明确办公地点在学校,由学校提供办公场所,是否付费也需要在章程、协议中加以明确。由于不同事务所的规模大小、学校办公条件的不同,能提供多大的办公场所面积,事务所是否以分所名义成立,这些细节问题还有待商榷。但是不论哪些方面原因,对于“合资”事务所的正常运行不会有任何影响。

五、总结

“前校后厂(店)”这种模式还处于探索阶段,但这种模式符合现代人才培养模式,对提高学生的实践能力有积极作用,已经得到大多数人的认可。不同专业需要采用不同的实施方式与途径,

这种模式应根据具体专业来选择。目前国家还没出台校企合作对企业的奖励机制;没有建立专门的校企合作的协调机构,负责设计、监督、考核和推行校企合作。笔者认为校企合作需要相关部门大力支持,通过各种优惠政策扶持学校和企业,打开校企合作的绿色通道。鉴于这种模式属于公共政策,国家政策的扶持很重要。如,1993年瑞士的公共教育经费中,职业教育经费占16%,学术高中占8%,高等教育占17%。可以看出,瑞士对职业教育的重视不亚于对高等教育的重视^[5]。发展职业教育并不是学校和企业的个体行为,需要国家的政策扶持和企业的积极参与。同时,借鉴发达国家的先进经验,不能盲目地生搬硬套,应结合我国的国情,发展具有中国特色的职业教育。

参考文献:

- [1] <http://www.ypi.edu.cn/s/9/t/10/a/936/info.jspy>.
- [2] <http://qczd.jpkc.hbvtc.edu.cn/fzxs/fzjs.htm>.
- [3] http://www.pep.com.cn/xgjy/zcgy/jyyj/yjlw/201204/t20120410_1117994.htm.
- [4] <http://finance.sina.com.cn/roll/20091003/15243072949.shtml>.
- [5] 袁中文. 高职教育改革十年思考——以会计类专业为例[J]. 河北经贸大学学报综合版.
- [6] 中华人民共和国教育部. 关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见[N]. 2006-11-16.
- [7] 国务院. 国务院关于大力发展职业教育的决定(国发〔2005〕35号).
- [8] 中国注册会计师继续教育制度.

责任编辑 王 瑶

农业可持续发展中的公共财政职责

黄吉秀

从古时《汉书》的“无农不稳，无粮则慌”，到如今的“农业丰则基础强，农民富则国家盛，农村稳则社会安”，均是对农业重要性的高度概括。改革开放至今，我们必须直面的一个事实是，“三农”问题始终是制约国家经济持续健康发展的关键因素。在不可逆转的工业化城市化进程中，农业自身及其所处的经济社会环境已发生巨大的变化：人们对于农产品的传统需求结构由过去的只注重数量而转变为数量、质量、种类三重需求；农业发展的主要障碍已经由过去单一的受资源约束转变为受市场、资源的双重约束；农业管理体制早已不适当当前农业发展的趋势和需要……一系列如资金问题、环境问题、农业技术、农业生产方式、农业风险规避等问题都影响了农业的可持续发展，甚而将影响我国可持续发展战略的实施和城乡一体化的进程。

2014年中央一号文件的一大亮点是建立农业可持续发展的长效机制，足见实现农业可持续发展已然成为新时期党中央着眼未来，注重永续发展的重大决策部署。无论促进生态友好型农业发展，还是开展农业资源休养生息试点，抑或全面深化农村改革以加快发展现代农业，公共财政在其中都具有举足轻重的地位和作用。自然风险和市场风险使农业成为人们公认的弱质产业，加之较强的外溢性特征以及相对于其他产业部门

而言，其吸引资金的能力较弱，所以要想获得农业的可持续发展，公共财政天然承担为其提供宏观政策保障的责任。

一、农业可持续发展的含义

（一）可持续发展概念的提出

国际上关于“可持续发展”概念的提出是在20世纪80年代。1987年，联合国世界环境与发展委员会发表了《我们共同的未来》报告，系统阐述了人类面临的一系列重大经济、社会和环境问题，提出了“可持续发展”概念。其鲜明、创新的观点，把人们从单纯考虑环境保护引导到把环境保护与人类发展切实结合起来，实现了人类有关环境与发展思想的重要飞跃。从此，“可持续发展”概念为世人广泛运用，并被明确定义为“既满足当代人的需求，又不损害子孙后代满足其需求能力的发展”。

我国提出“可持续发展”战略的标志是1992年由国家计委等部门联合参与编制的《中国21世纪议程》，从中国国情出发，提出了促进经济、社会、资源、环境及人口、教育相互协调的、可持续发展的总体战略。

（二）我国农业可持续发展的含义及面临的问题

农业可持续发展概念的提出是基于全球农业面临着日益严重的资源和农业环境恶化问题。

作者简介：黄吉秀，四川财经职业学院院长，教授。

联合国粮农组织对农业可持续发展的定义为:采取某种使用和维护自然资源的方式,实行技术和体制改革,以确保当代人类及其后代对农产品的需求得到满足的农业;是一种能够永续利用土地、水和动植物的遗传资源的农业;是一种环境永不退化、技术使用恰当、经济能够维持、社会能够接受的农业。

我国在很长一段时间,没有正确遵循自然和经济规律,对资源采取掠夺式利用方式,造成资源破坏和环境恶化,致使农业生产中出现了一系列困扰农业可持续发展的问题:人均耕地面积减少,水旱灾害频繁,滥垦滥挖导致水土流失和土壤沙化,耕作技术和农药化肥的使用导致土壤地力下降等。因此,可持续发展农业概念一经提出,国内主要围绕生态农业展开理论研究和实践探索,跟随经济社会发展和中央有关文件精神,逐步丰富充实可持续发展农业的内容。而合理开发利用资源,保护生态环境,发展持续农业等方面的投入自然成为公共财政投入的一个重点。

(三)十八届三中全会关于农业可持续发展的路径规划

事实上,农业可持续发展具有阶段性、空间差异性和目标多样性等特征。其替代性的总结不外乎有机农业、石油农业、生物农业、生态农业等,均在农业生产和农村发展中贯彻可持续发展思想。强调农业农村发展必须合理地利用自然资源,保护和改善生态环境,并在此基础上不断提高农业的生产水平和农民的收入水平,降低农村贫困比例,使农业和农村经济得到持续、稳定、全面的发展。

党的十八届三中全会《决定》关于实现农业可持续发展的目标,已给出了清晰的路径规划,即“在城乡二元结构突出的体制环境下推进‘四化同步’、城乡一体,迫切需要全面深化农

村改革;在小规模分散的家庭经营基础上发展现代农业,迫切需要全面深化农村改革;在保障国家粮食安全的同时解决农民增收致富问题,迫切需要全面深化农村改革;在保持农产品长期有效供给前提下实现农业可持续发展,迫切需要全面深化农村改革;在农村人口大规模流动的背景下确保农业‘后继有人’,迫切需要全面深化农村改革”。仔细阅读会发现,通过科技创新和机制变革发展现代农业,增加农民收入实现农民脱贫致富,保护农业生态环境,保持农产品长期有效供给,维护农村社会稳定等,始终是实现农业农村可持续发展的重要内容。

二、公共财政支持农业可持续发展的必要性

(一)农业的基础性和公共性决定了公共财政支持农业可持续发展的必要性

马克思说,“农业是国民经济的基础”,这一结论在社会不同发展阶段和不同的体制下都成立。农业的这一基础性可以从两方面予以理解:一是人类社会的生存与发展离不开农产品的生产与消费,并且人们对于农产品的消费是没有任何替代品的。即使最文明的民族也同最不发达、未开化的民族一样,必须先保证自己的食物,然后才能寻求其他物质生产以及更远大的发展。二是农业产业的发展是一切生产与发展的首要条件。人类之所以能够形成今天的社会分工,正是基于农产品出现剩余以后。农业部门为其他产业部门的发展提供原料,以支撑整个国民经济不断向前发展和进步。可以说,农业的基础性地位和作用是由其自身的性质所决定,并不会随着社会经济的发展和农业在整个国民经济中比重的下降而有所改变。与此同时,农村土地和农业生产具有显而易见的公共性。而农业可持续发展的目标之一就是要利用各种现代生产要素,产出绿

色无污染的食品,这是经济发展的要求,也是满足公众消费需求的要求。因此,农业的基础性和公共性很好地揭示了公共财政支持农业可持续发展的必要性,这是由农业的特点和公共财政的特点共同决定的。

(二) 可持续发展农业的外部性特征决定了公共财政对其必要的导向作用

“外部性”理论的核心是经济主体所实施的经济行为活动会对与该活动无直接关系的他人及社会产生影响,而这种影响有好有坏、有利有弊,好的就是外部效益,也称正外部性,坏的就是外部成本,也称负外部性。公共财政具有解决外部性问题的能力,譬如课税、提供补贴以及通过政策予以扶持和引导。如果说农业最初的功能是提供农产品的经济功能,那么随着人类社会的发展与进步,如今农业经济活动的功能已被拓展为社会生活、生态环境、文化等多元化的功能。可持续发展的农业同时是资源节约型和环境友好型农业,除了为社会提供种类繁多、品质充分和数量足够的农产品外,更要发挥诸如净化空气、涵养水源、保护土壤、吸纳噪音和刺激性气体等维护生态环境的功能。然而在现实的农业生产与发展中,围绕农业产业利益而产生的负外部性难免不会出现。据有关数据预测,到2020年,中国农业年缺水将达到500亿立方米左右。全国已退化、沙化、碱化的草场面积达1.35亿公顷,约占草场总面积的1/3,工业“三废”使农业发展的环境日趋恶化。在这样的环境制约下,要突破自然资源的短缺而实现农业可持续发展,就必须转变农业增长方式,大力发展农业科学技术;要在获得农业农村发展的同时而不以牺牲环境为代价,将负的外部性降到最低甚至消失,就必须倚靠公共财政手段给予适当的干预。换句话说,为了抑制农业产业的负外部性蔓延而鼓励扩

大农业产业的正外部性增强,实现农业产业的经济功能、社会生活功能、文化功能以及生态功能的协调统一,一定要发挥公共财政的导向性。

(三) 农业的天然弱质性决定了公共财政有必要为其提供宏观政策保障

农业的天然弱质性从两个方面集中体现出来:第一是自然风险,第二是市场风险。自然风险显而易见,市场风险则是来自于其较低的收入需求弹性所引致的市场调节滞后性,简单地讲就是农业相对于其他产业几乎没有竞争的优势性。所以无论是从农业的自然特性还是市场特性考虑,农业都是需要保护的产业。发达国家的大量截面数据和历史数据证明了农业技术不仅具有公共产品的性质,而且具有很强的外溢性,无法通过市场交换或者价格机制来获得,因此农业技术的革新、生产和供给,需要公共财政的介入。这一点对于我国农业可持续发展具有重要的借鉴价值。从经济发展的视角来看,伴随一个国家由传统农业社会向现代农业社会的转变,政府普遍实施农业保护和农业支持政策,以此来保证农业及经济的良好发展。农业保护与农业支持均是市场经济条件下公共财政支持农业可持续发展的宏观调控政策范围,保护与支持的目的正是促进农业的健康可持续发展。

三、公共财政支持农业可持续发展的三大责任

(一) 政治责任:保障人们的生存权

要理解农业可持续发展中公共财政所负之政治责任,首先要明晰什么是政治?“政”,就是众人之事,“治”就是管理,所以简单而言,“政治”就是管理众人之事。那么什么又是众人之事呢,众人的事有很多,很多事出现之前总有一件最基本的事和最必须的事,那就是生存。换句话说,要管理好众人之事的前提必须保障人们

最基本的生存权利,否则,政治就失去了它完成统治所需的最天然的基础。尽管人们在不同时代面临不同的历史任务,需要政治发挥作用的侧重点和着力点不同,但保证人民生存权始终是不变的政治责任。而生存权又必须依赖农业而存在,因为农业是人类的衣食之源,生存之本。这正如马克思所言:“食物的生产是直接生产者的生存和一切生产最重要的基础条件。”“而超过劳动者个人所需要的农业劳动生产率,则是形成一切社会的基础。”过去新中国成立后的很长一段时间里,农业始终是作为其他产业尤其是工业部门的贡献者而存在,这是现实的政治需要,财政通过集中资源再分配的财政行为完成了这一政治行为。而今,在国家经济取得令世人瞩目的增长奇迹的同时,农业正面临诸多严酷的现实:如何满足人们日益增长的对高质量农产品的大量需求,如何在保持农业基本产品价格稳定的基础上提高农业生产者的综合经济效益,如何遏制自然资源过度消耗和农业生态环境日趋恶化的趋势,如何避免走上发达国家“先污染、再破坏、后治理”发展道路……这些极具时代特色的现实问题已对人们的生存权乃至幸福权提出了严峻的挑战,而农业可持续发展正是为解决这些新问题向政府提出的新要求,公共财政应承担这份政治职责,反思农业可持续发展中政府责任的变迁,提出进而提出推动农业可持续发展进程中的制度方案。

(二)公共责任:提供公共产品和公共服务

公共财政的公共性自不必待言,而这种公共性又决定了公共财政必须切实履行提供公共产品和公共服务的职能,否则公共资源的拥有和公权力的行使,就失去了合法性的基础。农业,它的主要产出物——粮食,本身虽然属于典型的私人产品而非天然的公共产品,但由它所形成的粮

食安全体系却带有显著的公共产品特性,是典型的纯公共产品。粮食安全关系国计民生,是国家安全体系的重要组成。一般情况下的粮食生产、流通、加工、储藏、消费都可以由私人部门按照市场经济的要求来提供,但围绕国家粮食安全体系所提供的战略储备、救灾救济、平抑市场、供应部队等方面的调控任务均属于典型的纯公共产品,公共财政对此绝对担负不可推卸的责任。切换另一个角度,公共财政提供公共服务,其实质可以说是对社会资源进行再分配的一种制度安排,这种制度安排蕴含对社会基本价值的捍卫和对实现社会正义目标的追求。进一步说,公共财政的天然政治和经济优势就决定了只有它能为这样的公共服务提供制度保障。伴随西方新公共管理理论的兴起,公共财政在履行促进农业可持续发展职责的过程中。开始面临来自繁荣市场经济所带来的多项挑战。新公共管理理论更为政府履行在农业可持续发展领域的公共管理责任提出了具体的要求:一方面,市场化是经济持续发展的必然结果,也是经济进一步发展的充要条件,而农业市场化程度更体现着国民经济的市场化程度。因此在市场经济条件下,农业在任何市场化国家和地区内都不可能也不应该独立于市场而存在。公共财政理应鼓励在农业生产、流通等领域的竞争机制参与,通过引导、规范等手段建立一个健康的农业可持续发展的制度体系。另一方面,在农业发展的资金支持领域,也应当设计积极的政策机制,鼓励私人资本等多种社会资本进入,通过提供补贴或优惠等激励涉农服务的提供,由公共部门和私营部门共同合作提供支农金融产品,采取政府干预和市场机制相结合的方式保证农业可持续发展的资金需求得到更立体化的满足。

(三)道德责任:关注社会公平、维持社会稳

定

市场经济条件下,公共财政不变的三大基本职能是资源再配置职能、收入再分配职能和经济稳定职能。其中的资源再分配职能和收入再分配职能都关乎社会公共领域的公平和正义,是人类社会恒久追求的价值目标之一,同时是一种基本的道德理念。而市场经济的逐利性加上农业本身的天然弱质性和极强的外部性,要想兼顾效率与公平,获得起点、过程以及结果的公平,维持社会的稳定,促进社会的和谐发展,务必需要公共财政承担必要的道德责任。从总体看,农业的生产周期长、投资规模大、资金周转慢,农产品的消费需求随着人口数量的增加、消费结构的改善和生活质量的提高而增加。但从一定期间看,农产品的国内需求量在正常情况下一般都比较稳定。即使受到消费结构调整的影响,农产品的消费需求增幅也不会很大,只是呈现缓慢增长态势。如果生产量非常大,超出了社会的总需求,则必然导致农产品过剩和农产品价格下跌。同

时,由于农产品不易储存、容易腐烂等客观条件所限,还可能造成农业生产者增产但未必增收的情况发生。农业历来就被公认为比较效益非常低的产业,农产品价格的下跌必然造成农业生产中资金、劳动力、耕地等生产要素资源向收益率高、见效快的非农产品生产、非农产业中转移,使农业发展的处境变得更加糟糕。有国际经验表明,如果农业长期处于低水平增长或得不到来自制度和道德方面的保护而发展,其代价将非常惨痛:不但农业本身无法持续发展,相对低下的比较利益还将导致农业劳动力资源转移到城市中、转移到工厂中,从而彻底离开农业产业,加剧农业本身丧失活力和竞争力,从根源上制约国民经济的良性运转,从而使社会经济陷入发展失衡、贫富差距扩大、社会分配不公、人们生活水平不升反降的危险局面中。因此从协调效率与公平的关系,关注社会公平的角度出发去解决这些问题是公共财政应承担的道德责任。

责任编辑 肖兆飞

(上接 28 页)于我国的规定有更加深入的理解,认识到按时缴纳学费是学生的义务,这样更加有助于缴费工作的进行。

6 结语

大学生欠费问题是一项长期而艰巨的任务,除了涉及到很多困难家庭无法交纳学费之外,还涉及到学生的信用缺失问题。作为政府和校方,都要加大工作力度,完善相关法规制度,真正实现有法可依,有章可循,既体现人文关怀又保障学校权益,实现人才培养和学校发展目标。

参考文献:

[1] 黎奇.大学生欠费对高等教育投资体系优化问题影响的思考——从大学生“绿色通道”制

度实施谈起[J].新财经(理论版),2011,(4):69-71.

[2] 石银燕.开展诚信教育是解决大学生故意拖欠学费的根本办法[J].湖南大众传媒职业技术学院学报,2012,(1):135-137.

[3] 高媛.助学贷款中大学生诚信缺失的原因分析[J].信息系统工程,2011,(9):81-82.

[4] 郑萍.基于诚信视角的大学生欠费问题研究——对广东某学院的实证研究[J].广东技术师范学院学报,2011,(32):131-134.

[5] 杜娟.高校学生欠费与资助问题研究[J].中国冶金教育,2012,(4):99-102.

责任编辑 李平

基于风险视角的企业资产负债表分析研究

余坤和 马会起

【摘要】作为总括反映企业财务状况的资产负债表，只是提供了一系列概括性的高度浓缩的财务信息。报表使用者要依据资产负债表所提供的信息进行决策，仅了解表中某些项目的表面数字是不够的，也是不全面的。文章基于风险的视角对资产负债表进行全面、系统的分析，研究企业的发展趋势和存在的潜在问题，以期对报表使用者特别是股权投资者及内部经营管理者优化经济决策、规避风险提供必要的帮助。

【关键词】融资风险； 投资风险； 资产负债表； 报表使用者

资产负债表作为总括反映企业财务状况的工具，其提供的是高度浓缩的会计信息。报表使用者可以运用多种方法从多个方面对资产负债表进行分析和研究，除了了解企业拥有或控制的经济资源、承担的义务以及所有者对净资产的要求权之外，基于风险视角对资产负债表进行分析对于报表使用者特别是股权投资者及内部经营管理者来说尤为重要。

企业的风险是企业未来发生损失的可能性，主要包括融资风险与投资风险。融资风险是企业融资过程中产生的风险，按其成因不同，分为现金性融资风险和收支性融资风险。现金性融资风险是指企业在特定时点上由于现金流量不足而造成的不能按期支付债务本息的风险，它是一种暂时性风险，其产生的原因主要包括现金预算安排不当或执行不力所造成的支付危机、由于资本结构的安排不当导致负债比重过高、债务期限结构不尽合理而引发企业在某一时点上的偿债高峰等。收支性融资风险是指企业在收不抵支的

情况下出现的到期无力偿还债务本息的风险，它是一种终极性风险，产生的主要原因是经营不当造成的净资产总量减少，进一步延伸导致企业破产。投资风险是指企业在进行投资的过程中由于各种不可控因素的作用，投资无法实现预期结果的可能性。主要包括投资项目风险、应收账款的信用风险以及存货的流动性风险等。

报表使用者基于风险视角可以从以下四个方面(简称“四个看”)对资产负债表进行分析。

一、看右方：透视资金来源，分析企业资本结构及自有资本实力

(一)看负债规模及资本结构，权衡财务风险与收益

依据资本结构理论，企业的资金来源由债务资本和权益资本构成。一般情况下，企业为获取财务杠杆利益，在风险可控的情况下，将会选择负债融资，但如果企业财务风险较大，负债资本成本较高，企业通常选择增发股票等权益融资较为合适，企业应保持最佳资本结构。由此，报表

作者简介：余坤和，四川财经职业学院副院长，教授。

马会起，四川财经职业学院会计一系主任，副教授。

使用者特别是股权投资者及内部经营管理者在分析企业资产负债表时,必须分析企业的资金来源结构,企业是否依据行业、规模以及风险偏好等情况确定了企业的最大风险容量,以此来确定企业的最佳负债规模,以保持最佳资本结构。此外,报表使用者在分析企业资产负债表时还应结合企业的生命周期分析企业是否采取了合理的筹资战略,如在企业的快速增长期是否采用了保守的筹资战略,而在企业低速增长期是否采用了积极的筹资战略等。资本结构安排不当导致企业集团财务机制崩溃,直至破产倒闭的例子屡见不鲜,最典型的例证是韩国的大宇集团。因为醉心于无限度的扩张规模,母子公司反复用同一资产作抵押申请贷款而不考虑资本结构是否合理,一旦遇到金融危机,看似强大的集团也同样不堪一击。国内的三株口服液、蓝田股份等公司的迅速破产也让股权投资者与内部经营管理者在进行资产负债表分析时对企业资本结构给予足够的重视。

(二)看自有资本实力,重视自有资金的增值额

企业的权益资本代表着企业自有资本实力,权益资本越大,债权人的债务越有保障,企业发展后劲越强。但在分析企业权益资本时,不仅要看其数额大小,更应重视投资者投入企业资本的保全性和增长性。分析权益资本的增值情况,可以借助“资本保值增值率”这一指标。资本保值增值率=扣除客观因素后的年末所有者权益÷年初所有者权益,其中,扣除客观因素是指扣除本期投资者追加投资、接受外来捐赠等情况。真正意义的资本保值增值与本期筹资无关。实证研究表明,中国上市公司在外部融资时,存在着强烈的股权融资偏好(肖作平,2006),而依靠追加股权融资带来的企业权益资本增加并不能代表投资者投入企业资本得到了保全和增长。由此,报表使用者在分析企业资产负债表时不能仅仅关

注企业权益资本绝对数额的大小,更应重视企业自有资金的增值额,以评价企业资本的运营效益与安全状况。

二、看左方:审视资金占用,分析企业资产规模、结构及质量

(一)看资产规模,评价企业资金实力

资产规模反映企业的资金实力和经营规模。资产规模的不断扩大,可以满足不断增长的市场需求,提高公司商业信用以及取得竞争优势。报表使用者在分析企业资产负债表时,通过看企业的资产规模,同时,借助企业“资产负债率”这一指标,审视资产负债比重是否在企业风险承受范围之内,以此来评价企业的资金实力、商业信誉、筹融资能力以及抗风险能力。

(二)看资产结构,权衡经营风险与收益

资产结构是指企业进行投资中各种资产的构成比例,主要是指固定投资和证券投资及流动资金投放的比例。一般情况下,企业为获取经营杠杆利益,在风险可控的情况下,企业以较大份额资金运用到盈利能力较高的长期资产上,从而使整体盈利水平上升;但从风险性看,企业的资产结构与经营风险密切相关。在企业全部资产中,流动资产的经营风险相对较小,固定资产等长期资产的经营风险较大。而在有形资产市场实现受阻时,无形资产的每期摊销成本作为一项固定费用,会使企业经营亏空更大。在实际工作中,如过多的资金投入前期的固定资产上,还极有可能引发流动资金紧张、无力进货、拖欠职工工资、短期偿债能力下降等恶果。这就要求企业必须寻求一种既满足生产经营对不同资产的需求,又使经营风险较小的资产结构。由此,报表使用者特别是股权投资者及内部经营管理者在分析企业资产负债表时,必须结合行业、规模以及风险偏好等情况来分析企业是否有效地权衡了经营风险与收益,从而保持良好的资产结构。

(三)看资产细目,评价资产质量

1. 分析经营资产比重, 关注主业投资

企业活动分为经营活动和金融活动两个方面, 相应的, 企业资产区分为经营资产和金融资产。经营资产是指企业销售商品或提供劳务所涉及的资产; 金融资产是利用经营活动多余资金进行投资所涉及的资产, 包括交易性金融资产、可供出售金融资产、持有至到期投资等。值得注意的是, 金融资产并不是企业业主所需要的资产, 投资该项资产所产生的收益也不是企业业主所产生的稳定的、经常性收益。由此, 报表使用者在分析企业资产负债表时, 必须要分析经营资产与金融资产的比重, 金融资产比重较大的企业, 其经营风险较大, 资产质量不高。

2. 分析流动资产, 关注资金运转回笼

(1) 分析货币资金, 关注资金占用风险

企业置存现金的原因, 主要是满足交易性需要、预防性需要和投机性需要。但是, 如果企业置存过量的现金, 又会因这些资金不能投入周转而无法取得盈利。因此, 企业现金管理除了做好日常收支管理, 加速现金流转速度外, 还需控制好现金持有规模, 借助成本分析模型、存货模型或随机模型等方式来确定企业的最佳现金持有量, 以减少资金占用的风险。由此, 报表使用者特别是股权投资者及内部经营管理者在分析企业资产负债表时, 需要关注企业货币资金的持有量是否适量, 并关注企业是否推行了收支两条线、集团企业资金集中管理等模式, 从而盘活企业资金, 防止资金沉淀。

(2) 分析应收账款, 关注信用风险

在买方市场情况下, 赊销是扩大销售的手段之一。在社会主义市场经济的条件下, 存在着激烈的商业竞争, 出于扩大销售的竞争需要, 企业不得不以赊销或其他优惠方式招揽顾客, 于是就产生了应收账款。而由于竞争引起的应收账款, 是一种有风险的商业信用, 典型的案例莫过于四

川长虹与美国 Apex 公司那场漫长的 4.72 亿美元应收账款的追讨过程。而应收账款赊销的效果好坏, 依赖于企业的信用政策。企业应收账款管理的核心就是确定合理信用政策, 减少资金占用, 规避信用风险。由此, 报表使用者特别是股权投资者及内部经营管理者在分析企业资产负债表时, 应关注企业是否依据信用调查或“5C”信用评价系统制定了合理的信用标准; 是否结合应收账款机会成本、账龄、应收账款收现保证率等确定了合理的信用条件。此外, 报表使用者还需关注企业在对销售部门进行考核时, 是否将销售业绩与收现保障进行了有机结合, 以有效地规避信用风险。

(3) 分析存货, 关注资金积压风险

企业为了避免停工待料或产品供不应求以及出于整批购买物资在价格上常有优惠等考虑而储备存货。但是, 过多的存货要占用较多的资金, 并且会增加包括仓储费、保险费、维护费、管理人员工资在内的各项开支。存货占用资金是有成本的, 占用过多会使利息支出增加并导致利润的损失; 各项开支的增加更直接使成本上升。因此, 企业存货管理的目标就是确定科学合理的库存量和采用正确的库存控制方式, 以减少资金积压的风险。由此, 报表使用者特别是股权投资者及内部经营管理者在分析企业资产负债表时, 应关注企业是否运用 MRP(物资需求计划), 科学确定物资的订购时间和订购量; 企业和供应商厂址距离较近且建立起良好的伙伴关系的企业是否运用 JIT(准时供货)法, 向零库存管理目标迈进; 企业是否运用 ABC 存货控制法, 不断提高物资管理效率。此外, 报表使用者还需关注企业在对采购部门进行考核时, 是否将存货供应与存货周转进行了有机结合, 以有效地规避资金积压风险。

3. 分析长期资产, 关注资金投向与风险

以发展求生存,做大做强是任何企业都在追求的目标。企业在积累的资本达到了一定的规模之后,往往采取多元化经营策略,把“鸡蛋”放在不同的“篮子”里,从而分散投资风险。但管理学告诉我们:要经营自己的强项,投资方向的错误会带来企业致命性的失败。多元化经营失败的公司案例不胜枚举:国内的巨人集团、广通公司、兼并大王马胜利、轻骑集团;德国的戴姆斯、韩国起亚集团等。国内外实证研究(Grot, 1962; Port, 1987; 李玲等, 1998; 朱江, 1999)也表明,多元化经营与企业价值并不存在显著的相关关系,甚至存在负相关关系。但是,依据多元化经营战略研究理论,多元化经营的确可以分散投资风险,提升企业价值(Rumelt, 1974)。多元化经营在许多公司失败的主要原因在于:(1)公司管理层对新投资项目缺乏深入的市场调查,对新投资领域缺乏足够的认识,盲目乐观,甚者缺乏科学合理的可行性研究规划。(2)组织管理上多头决策,可行性规划不能落实。(3)公司管理层风险意识淡薄,对新投资领域面临的风险没有进行认真的评估,不了解到底面临哪些风险、风险的概率有多大,对风险一旦发生可能给企业带来的损失也没有做认真的估计,也没有制定有效的风险应对策略。由此,报表使用者特别是股权投资者及内部经营管理者在分析企业资产负债表时,必须关注长期资产的资金投向与风险,了解企业的风险管理水平。

4. 分析无形资产,关注企业的后续发展潜力

21世纪是科学技术飞跃发展的世纪,能否成功地利用科学技术,掌握无形资产是决定一个企业是腾飞还是没落的关键。报表使用者特别是股权投资者及内部经营管理者在分析企业资产负债表时,必须分析无形资产,借助企业“无形资产/总资产”、“研发费用/销售收入”等指标,关注企业的后续发展潜力。

三、左右对比看:观察资金来龙去脉,分析企业偿债能力及风险搭配

(一)资产负债对比,关注企业偿债风险

企业债权人因不能参与企业剩余收益分享,首要关注的是其投资的安全性,因此尤其重视企业的偿债能力。企业偿债能力分析可以借助“流动比率”、“速动比率”、“现金流量比率”、“资产负债率”等指标,分析企业资产对负债的保障程度。此外,报表使用者特别内部经营管理者在分析企业资产负债表时,还必须重视企业现金预算的编制与执行情况,同时,分析债务期限结构和偿债高峰,关注企业的现金性融资风险。

(二)经营杠杆与财务杠杆的搭配对比,分析企业的总体风险水平

企业的总体风险(用总杠杆来衡量)包括经营风险(用经营杠杆来衡量)和财务风险(用财务杠杆来衡量)。经营风险和财务风险都高的企业,其总体风险处于很高的位置,增加企业破产的可能性;经营风险和财务风险都低的企业,其总体风险处于一个较低的水平,但企业价值在股市上往往被低估,很容易受到“猎食者”的关注或被敌意收购。所以,企业管理当局往往会将企业的财务风险与经营风险进行反向搭配,并使财务风险服务于经营风险。由此,报表使用者特别是内部经营管理者在分析企业资产负债表时,必须通过计算企业的经营杠杆、财务杠杆以及总杠杆,关注企业的总体风险水平,并结合企业所处的生命周期,分析企业是否采取了正确的控制企业总体风险的财务策略。如,在企业生命周期的创立期,企业的经营风险往往很高,因此企业的融资来源一般是低风险的权益资本;在企业生命周期的成长期,销售规模快速增长,企业经营风险有所降低,其融资来源主要应是新进入的投资者所注入的资金和少量负债所筹集的资金,资产负债率开始升高,以利用财务杠杆效应;在企业生命周期的成熟期,经营风险很小,企业开始大量利

用负债进行筹资,以利用财务杠杆效应,进行合理避税;在企业生命周期的衰退期,企业的财务战略应当转向考虑使用短期资金上来。

四、前后对比看:指标纵向比较,分析企业财务状况变化趋势及原因

资产负债表分析,不仅要关注当期指标数据,还需对比两期或连续数期报表中的相同指标,包括比较会计要素总量、比较报表结构百分比、比较财务比率等。通过对比,确定增减变动的方向、数额和幅度,以预测企业财务状况的未来发展趋势。

值得注意的是,指标的对比不仅要知其然,更重要的是知其所以然,也就是说,不仅要看到变化的结果,更要重视引起变化的原因。例如,反映企业股东投资回报的“净资产收益率”指标,一旦发生了变化,可以借助“杜邦分析法”,并结合“因素分析法”来分析是由于企业的经营战略(销售净利率与总资产收益率)还是企业的资本结构(权益乘数)发生变化所引起的,从而制定相应的决策规避风险。

综上所述,作为总括反映企业财务状况的资产负债表,只是提供了一系列比较概括性的财务信息,报表使用者要依据资产负债表所提供的信息进行决策,仅了解表中某些项目的表面数字是不够的,也是不全面的。例如,通过对资产负债表进行风险分析,可以看出:企业资产并不是越多越好,要看质量与周转;负债也不是越少越好,要看资本结构的合理性;净资产重要的是要看盈利积累了多少等等。由此,基于风险的视角对资产负债表进行全面、系统的分析,研究企业的发展趋势和存在的潜在问题,规避风险,对报表使用者优化经济决策是非常必要的。

参考文献:

[1]Grot, Diversification and Integration in

American Industry, Precton University Press, 1962, 8-9.

[2]Rumelt, Pcard P., Strategy, Structure, and Economic Performance, Boston, Harvard UNiversity, 1974, 11.

[3]肖作平.中国上市公司资本结构特征分析[J].运筹与管理, 2006(1).

[4]朱江.我国上市公司的多元化战略和经营业绩[J].经济研究, 1999(11).

[5]李玲,赵瑜纲.中国上市公司多元化经营的实证研究[J].证券市场导报, 1998(5).

[6]谢德仁.财务报表的逻辑:瓦解与重构[J].会计研究, 2001(10).

[7]高红玉.对资产负债表的理性分析[J].会计之友, 2003(11).

[8]2012年《高级会计实务》考试大纲[M] 经济科学出版社, 2012.

责任编辑 傅丽

简讯

学院 2014 级新生入学教育暨国防教育动员大会圆满闭幕 学院 2014 级新生入学教育暨国防教育动员大会于 2014 年 9 月 1 日上午 8:30 在体育馆举行。学院领导、承训部队首长以及学院党政办、武装部、学工部、教务处、各系主要负责人出席了大会,大会由学院党委副书记、副院长黄吉秀主持。

会上,承训部队领导作了国防教育开训动员报告,部队教官、学生代表分别发言。最后,学院党委书记黄友作重要讲话,他要求同学们要提高国防认识,端正参训态度,严守军训纪律,确保学有所获。希望同学们发扬特别能吃苦、特别能战斗、特别能奉献的精神,高标准、严要求,在军训中战胜自我,提高自我,以优异的成绩向学院汇报。

(武装部 杨晓荣)

中小企业板上市公司内部控制现状分析

李代俊

【摘要】中小企业板上市公司的内部控制建设关系到中小企业板的质量和持续发展。文章从内部控制制度建设、信息披露质量、内部控制信息披露和受处罚的情况四个方面对中小企业板上市公司内部控制建设现状进行分析,发现其内部控制建设现状总体是令人满意的,但其建设动力尚待研究。

【关键词】内部控制;内部审计;信息披露质量;内部控制披露

中小企业板上市公司是我国上市公司中一类比较特殊的群体。特殊之处在于中小企业板是中国多层次资本市场建设过程中的产物,从一开始推出就处在比较严格的监管之下。中小企业板上市公司内部控制建设和完善情况关系到中小企业板的质量和持续发展。

一、中小板上市公司内部控制制度建设

内部控制的建设是以制度建设为基础的,基础性制度建设关系到内部控制的完整性和执行的有效性。深圳证券交易所曾于2011年初对中小企业板上市公司内部控制制度建设情况进行检查,检查包括27个项目,涉及内部审计、信息披露、募集资金管理和投资者保护四个方面。根据276家样本公司的检查结果,发现以下一些问题。

(一)从内部审计制度、机构建立情况来看

有1家上市公司没有制定内部审计制度,6家公司没有设立独立的内部审计机构,8家公司没有配备专门的内部审计人员,如表1所示。

表1 中小企业板上市公司内部审计制度和机构建设

自查情况表

项目	未制定内部审计制度	未设立独立的内部审计机构	未配备专职审计人员
公司数	1	6	8
占比(%)	0.36	2.17	2.90

数据来源:深圳证券交易所,下同。

内部审计在内部控制中的主要责任是监督检查内部控制的有效性,及时反馈在内部控制监督检查过程中发现的重大缺陷,以有助于内部控制的完善。从检查结果来看,中小企业板上市公司大多都能按照企业内部控制的基本规范制定内部审计制度,但是有超过2%的上市公司未能设置独立的内部审计机构,配备相应的内部审计人员。这就意味着小部分中小企业板上市公司内部审计未能发挥其正常的职能。

(二)从信息披露来看

问题集中在没有规定董事、监事、高级管理人员履行职责的记录和保管制度、没有规定涉及子公司的信息披露事务管理和报告制度、没有规

作者简介:李代俊,四川财经职业学院会计一系副主任,教授。

定披露信息的责任追究机制和对违反规定人员的处理措施,具体情况如表2所示。

表2 中小企业板上市公司信息披露建设自查情况表

项目	公司数	占比(%)
未制定信息披露事务管理制度	2	0.72
未明确上市公司应当披露的信息,确定披露标准	1	0.36
未按规定未公开信息的传递、审核、披露流程	4	1.45
未按规定信息披露事务管理部门及其负责人在信息披露中的职责	2	0.72
未按规定董事等高级管理人员的报告、审议和披露的职责	5	1.81
未按规定董事、监事、高级管理人员履行职责的记录和保管制度	12	4.35
未按规定未公开信息的保密措施,内幕信息知情人的范围和保密责任	5	1.81
未按规定财务管理和会计核算的内部控制及监督机制	6	2.17
未按规定对外发布信息的申请、审核、发布流程和沟通与制度	6	2.17
未按规定信息披露相关文件、资料的档案管理	7	2.54
未按规定涉及子公司的信息披露事务管理和报告制度	9	3.26
未按规定未按规定披露信息的信息追究机制	7	2.54

完善、高质量的信息披露有助于进行信息的传递,减少信息的不对称性,对外能够得到投资者等利益相关者的认同,降低交易成本;对内可以促使企业经营管理的相关信息在企业内部各层级之间快速传达,提供企业内部控制的效率和效果。但是从中小企业板上市公司信息披露自查情况来看,部分公司仍然存在信息披露制度不完善、信息披露流程不明确、信息披露责任不清晰等问题,导致信息不对称现象仍然存在,将有损

于上市公司的市场形象。

(三)从对募集资金的管理来看

所有样本公司都对募集资金进行了专户储存,但有10.87%比例的公司没有规定上市公司内部审计部门每季度对募集资金的存放和使用进行检查,未向审计委员会报告检查结果,还有超过5%比例的公司未签署《募集资金三方监管协议》或未对募集资金的用途进行限制性规定。具体情况如表3所示。

表3 中小企业板上市公司募集资金管理制度建设自查情况表

项目	公司数	占比(%)
未制定公司募集资金管理制度	1	0.36
未签署《募集资金三方监管协议》	14	5.07
未按规定募集资金专户数量原则上不得超过募集资金投资项目个数	17	6.16
未按规定不得直接或间接使用募集资金买卖金融性资产	18	6.52
未按规定上市公司内部审计部门每季度对募集资金的存放和使用检查,并向审计委员会报告检查结果	30	10.87

资金是企业生存发展的重要基础,中小企业板为中小企业提供了一个输送“新鲜血液”的平台,公司对这个平台募集资金的有效管理,关系到这个平台的良性运转,推动这一平台配置社会资源功能的正常发挥。因为作为一个价值投资者,在研读IPO公告时,最能显示企业融资需求、

未来成长性的就是募集资金的投向项目,也正是相信企业需要天文数字的资金去做大、做强这些项目,他们才会出钱支持该企业上市,购买该股票,以期与该公司共同成长。上市公司的非法定变更募股资金投向,严重影响了证券市场资源配置功能的发挥,无法正常地向市场传递资金的使

用效率和需求程度的信号,进而制约了证券市场引导调控资源配置功能的发挥。

(四)从投资者保护来看

有42家公司没有在公司章程中规定单独或者合计持有公司百分之一以上股份的股东可向上市公司董事会提出对不具备独立董事资格或能力、未能独立履行职责、或未能维护上市公司和中小投资者合法权益的独立董事的质疑或罢免提议,有39家公司未能在公司章程中规定持续、稳定的利润分配制度,并明确规定公司利润分配不得超过累计可分配利润的范围。具体情况

如表4所示。

由于公司经营权和所有权的分离,代理问题和信息不对称问题可能导致投资者利益遭受损害,而保护投资者利益是资本市场繁荣和健康发展的保障,也是中小板上市公司得到优质资源配置的前提。

目前我国对资本市场投资者保护的力度还不够,因此高质量的内部控制是保护投资者利益的有效机制。但是从表4可以看出中小板上市公司有关投资者保护方面的内部控制制度建设还有待于完善和加强。

表4 中小企业板上市公司投资者保护制度建设自查情况表

项目	公司数	占比(%)
未规定股票被终止上市后事宜	15	5.43
未规定持续、稳定的利润分配制度	39	14.13
未按照规定安排网络投票	19	6.88
未规定选举两名及以上的董事或监事时采取累积投票制度	10	3.62
未规定对外担保批准程序	10	3.62
未规定股东对独立董事资格或能力质疑或罢免的提议	42	15.22

二、中小企业板上市公司信息披露质量

深圳证券交易所为了提高上市公司信息披露质量,于2001年发布了《深圳证券交易所上市公司信息披露工作考核办法》,并于2008年进行了修订。从信息披露考评结果,可以全面了解上市公司信息披露的真实性、准确性、完整性、及时性、合法合规性和公平性,还可以部分了解信息披露事务管理制度制定和执行情况、上市公司被监管情况和与交易所检查进行配合的情况。

同时信息披露质量反映了企业有关信息披露内部控制的强弱,因此从信息披露质量可以一窥企业内部控制。

从最近7年中小企业板上市公司信息披露考评结果分析,获得合格以上级别的公司数量逐年呈上升趋势,按年按次进行计算的话,共有351家公司获得了优秀,1476家公司获得了良好,280家公司达到了及格水平,只有24家公司是不合格。如表5所示。

表5 中小企业板上市公司信息披露考评结果汇总表

年度	优秀	良好	合格	不合格	合计
2005年	17	28	5	0	50
2006年	18	65	18	1	102
2007年	24	131	42	5	202
2008年	34	796	41	2	273
2009年	46	231	44	6	327
2010年	81	369	78	3	531
2011年	131	456	52	7	646
合计	351	1476	280	24	

而从相对比例来看,优秀和良好等级整体趋势呈上升状态,如图1所示。说明中小企业板上上市公司从整体上看信息披露质量是较好的,从一个侧面证明上市公司关于信息披露方面的内部控制有效性还是比较强的。

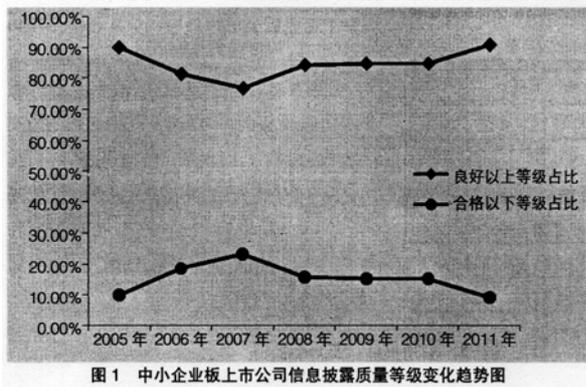


图1 中小企业板上上市公司信息披露质量等级变化趋势图

将深圳证券交易所主板上市公司和中小企业板上上市公司信息披露质量进行比较,中小企业板上上市公司获得优秀和良好的公司所占比例明显高于主板上市公司,而合格与不合格公司所占比例明显低于主板上市公司,中小板上上市公司和全板上上市公司信息披露质量比较表,见表6所示,信息披露质量比较图如图2所示。

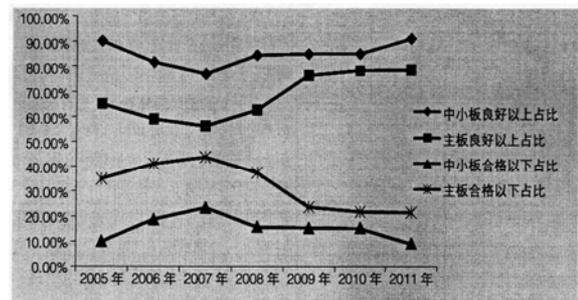


图2 中小企业板和主板上市公司信息披露质量比较图

表6 中小企业板上上市公司和主板上市公司信息披露质量比较表

年度	中小板	主板	中小板	主板	中小板	主板	中小板	主板
	优秀占比(%)		良好占比(%)		合格占比(%)		不合格占比(%)	
2005年	34.00	8.05	56.00	56.94	10.00	27.97	0.00	7.04
2006年	17.65	8.37	63.73	50.61	17.65	34.69	0.98	6.33
2007年	11.88	8.61	64.85	47.54	20.79	39.34	2.48	4.51
2008年	12.45	9.47	71.79	53.09	15.02	33.95	0.73	3.50
2009年	14.07	10.52	70.64	65.77	13.46	21.24	1.83	2.47
2010年	15.25	11.16	69.49	66.94	14.69	79.21	0.56	2.69
2011年	20.28	71.57	70.59	66.94	8.05	18.18	1.08	3.31
均值	17.94	9.68	66.73	58.26	14.24	27.80	1.09	4.26

从图2可以看得更为清楚,这6年间,获得良好以上等级的中小企业板上上市公司在该板块全部上市公司所占比例明显高于主板市场良好以上等级公司所占比例;而合格以下等级公司所占比例明显低于主板市场公司。这说明从整体上看中小企业板上上市公司信息披露质量要优于主板市场上上市公司信息披露质量。

三、中小企业板上上市公司受处罚和处分等违规情况分析

内部控制目的之一即是保证企业合规经营,因此企业受到主管部门或执法部门等监管机构的处罚或处分,就意味着企业的相关内部控制存在一定的缺陷。从2004年至2011年中小企业板8年的发展进程中,累计共有107家公司受到了交易所的处罚,其中90家被交易所公开批评,17家被交易所公开谴责。中小企业板上上市公司受处罚情况统计表见表7。

表7 中小企业板上市公司受处罚情况统计表

年度	受处罚公司数	处分类别	
		交易所通报批评	交易所公开谴责
2004年	3	2	1
2005年	1	1	
2006年	5	3	2
2007年	11	10	1
2008年	19	14	5
2009年	16	14	2
2010年	26	22	4
2011年	26	24	2
合计	107	90	17

从受处罚的公司来看,受处罚次数最多的公司是浙江栋梁新材股份有限公司,从上市开始,已有5次被处罚的记录,有6家公司分别各有3次被处罚的记录,有17家公司分别各有2次被处罚的记录,另有54家公司分别获得了1次处罚记录,共有78家公司有被处罚的情况,占2011年底中小板公司总数的12.08%。

从受到处罚的原因分析,至2004年以来,上市公司因为表8中的9个方面的情形被交易所

处罚,集中在违规买卖上市公司股票、关联交易违规、定期报告、业绩快报及业绩预告披露违规3个方面。这说明上市公司内部控制不健全,对财务工作的重视程度不够,未能在上市后立即建立防止大股东和关联方占用上市公司资金的长效机制,未能有效发挥审计委员会、内部审计部门的监督检查作用,公司内部资金管理辦法存在进一步完善和落实的较大空间,中小企业板上市公司受处罚原因统计表见表8。

表8 中小企业板上市公司受处罚原因统计表

序号	处罚原因	公司数	占比(%)
1	控股股东违规占用上市公司资金	6	8
2	关联交易违规	11	14
3	对外担保、资金拆解违规	6	8
4	违规买卖上市公司股票	16	20
5	募集资金使用违规	8	10
6	股东变动违规	9	12
7	董监高违反承诺、未勤勉尽责	6	8
8	定期报告、业绩快报及业绩预告披露违规	11	14
9	其他信息披露违规	5	6
合计		78	100

四、中小企业板公司内部控制披露

2006年9月28日,深圳证券交易所发布了《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》,旨在防范经营风险和道德风险,促进上市公司健康成长,以保护投资者的利益。全文共五章七十条,包括总则、公司内部控制的总体要求、应重点关注的控制活动、内部控制检查和披露以及附则。《内部控制指引》强调,公司的内部控制活动应覆盖所有运营环节,特别是要强化对控股子公司

的管理控制、对关联交易的内部控制、对对外担保的内部控制、对募集资金使用的内部控制、对重大投资的内部控制和对信息披露的内部控制。在指引中明确了公司内部控制的主体是董事会,并设立内部审计部门专门负责内部控制,定期检查内部控制的缺陷,对公司内部控制进行评估,形成评估报告。董事会根据内部审计部门的评估报告,对内部控制进行审议,形成内部控制自我评价报告。

从中小企业板公司内部控制信息披露可以看出他们内部控制建设和完善情况。从2007年到2011年中小企业板公司内部控制信息披露情况如表9。

表9 2007年-2011年度中小企业板公司内部控制信息披露情况表

年度	按时财务报告披露	披露了审计委员会履职情况	披露了内部控制建立健全情况和内部审计制度建立和执行情况	披露了内部控制自我评价报告	披露了内部控制自我评价报告的鉴证报告
2007年	221	195	204	84	54
2008年	273	273	273	273	109
2009年	358	358	358	358	278
2010年	580	580	580	580	441
2011年	653	653	653	653	421

从表9可以看出,从2007年度到2011年度,中小企业板公司内部控制信息披露的情况是越来越好的,自愿披露内部控制自我评价报告的范围从2008年开始就覆盖了全部中小企业板公司,主动披露内部控制自我评价报告鉴证报告的比例也逐年增大,从2007年的24.43%增长到了2011年的64.47%。

五、结论

综上所述,由于中小企业板从一推出就处在严格的监管之下,中小企业板公司内部控制无论从制度建设还是实施的结果来看,虽然存在需要完善的地方,但是从总体上是比较令市场满意的。但是其内部控制建设和完善是出于应付严格监管的需要,迫不得已而为主,还是处于公司自身发展之必要,尚待进行研究。因为如果是出于应付严格监管进行内部控制建设,势必造成内部控制有“形”,但却无“神”,不适合公司的具体情况,难以随公司内外部环境的变化而变化,只能是些“空架子”,难以真正发挥内部控制应有的作用。如果更多的是为了公司长远发展而规范内部控制,则内部控制会“形神兼备”,既符合内部控制规范,又和公司实际情况相吻合,并具有灵活变化的弹性。

参考文献:

[1]陈志斌.问责机制与内部控制制度的有效实施[J].会计研究,2004(7):50-54.
 [2]刘大勇.李翠霞.关于企业内部控制制度的研

究[J].商业研究,2008(5):66-68.
 [3]缪艳娟.英美上市公司内控信息披露制度对我国的启示[J].会计研究,2007(9):67-73.

责任编辑 傅丽

简讯

学院召开党委理论学习中心组(扩大)专题学习会 2014年9月4日,学院党委理论学习中心组召开专题学习会,就《国务院关于加快发展现代职业教育的决定》(以下简称《决定》)等相关文件精神开展集中学习。本次学习扩大至学院党委委员、各党支部书记、中层干部参加,党委书记黄友主持。

会上,党委书记黄友组织大家认真学习了省委教育工委、省财政厅党组的相关文件精神和要求。他要求全体干部要认真学习,不断提高政治素质和理论水平,在新学期努力工作,不断推进学院全面发展。党委副书记、副院长黄吉秀组织大家认真了学习了《决定》并进行了相关解读。最后,围绕学习主题,相关支部做了交流发言。

会后,各党支部将组织全体教职工深入学习,认真贯彻落实《决定》精神,结合工作实际继续深化学院的教育教学改革,加大学院的师资建设、专业建设、课程建设,探索校企合作、产教融合的新方法、新途径、新模式,不断提升学院的办学活力和人才培养质量。

(组织人事处 陈昌翠)

探析当前企业统计工作的主要问题

韩千里

【摘要】企业统计数据资料的严重失真。其资料的系统性（横向、纵向）大部分企业支离破碎；重市场调查与市场分析，轻统计调查与统计分析。我们的企业是面向市场的，是市场这个指挥棒在左右企业各种经营活动。几乎所有的企业都设置了市场部及其相应的部门，为了抓住市场无形的手，企业可以投入大量的人力、物力、财力；企业统计工作制度不健全，一些企业统计制度严重滞后；企业统计人员的专业知识和综合素质有待提高。

【关键词】企业统计；数据资料；统计调查；统计分析；统计工作制度

在我国，绝大部分的经济信息和相关的指标数据都是通过统计工作取得的。而统计信息直接关系到国家的战略方针，各项战略、战术方案和各种形形色色目标的制定。包括各种类别的走势的预测，项目繁多的各类决策，各种各样的计划编制依据等等。统计工作的任何一个环节都不能出现错误，否则，会极大地影响国计民生，民族富强。而作为一个国家的主体，创造财富源泉的企业，统计工作更加重要。随着经济的飞速发展，经济结构的复杂性、利益主体的多元化，看不见的手会使企业更加扑朔迷离，企业的市场竞争已经达到从来没有的白热化。所以，企业的统计工作、信息资源可能直接关系到企业的生死存亡。一个好的信息可以使企业转危为安，兴旺发达。一个错误的信息可能使一个企业濒临灭绝直至消亡。而统计工作就是收集这些信息资源，整合这些信息资源，分析这些资源等等重要手段。并以此可以使企业做出准确的预判，科学的决策。就一个企业的经营活动而言，如果没有做好统计工作，企业对自己经营现状和企业变化好与

坏可能认识不清；对企业的生产经营效益、效率等可能出现盲目乐观；对企业的经营规模、经营结构、经营质量等自我感觉良好；对企业的经营活动中出现的诸多问题可能视而不见；对企业经营活动中相关的各个方面影响可能不理不睬等等。

特别是在大数据时代的今天，怎样收集、甄别、归纳、分析、判断这些信息并为我所用。统计和统计工作就显得尤其重要了。但是，统计在人们心目中的印象越来越差。大到相关部门发布的各种数据，包括GDP、GNP、CPI、PPI、人均收入、房价、就业率等等。小到一个企业上报或者发布的资料，包括生产、销售、投资、盈利、纳税以及产品包装上的各种配方、质量标准等等各种数据资料。我想绝大多数的人不会信以为真吧！究其原因之一就是统计工作的严重缺失，特别是基层的统计工作的缺失。而企业的统计工作又是基层统计工作的核心。那么，企业统计工作问题主要又出现在哪里呢？调查发现问题较多，归纳起来，表现在以下几个方面：

一、企业统计数据资料的严重失真

作者简介：韩千里，四川财经职业学院工商管理系副教授。

指标数据虚假。这是最常见的统计数据问题,也是危害最严重的问题。这类失真统计数据完全是虚构的,且造假统计数据多种多样。如,有意虚报,瞒报等;指标数据拼凑,东拉西扯。把不同时间、地点,条件、性质不同的数据拼凑成同一时间、地点、条件下的性质相同的同一数据。这些拼凑的数据,虽分别有事实根据,但从企业整体上看数据是漏洞百出;数据指标背离原意。这是对指标的理解不准确,指标含义模糊,如总产值、增加值、劳动生产率等,更有甚者,一些企业有意识将原有的指标数据与原意走样,是要达到以假乱真之目的;指标数据颠三倒四,相互矛盾,逻辑丧失。如本企业(生产型企业)在没有库存商品前提下,销量大于产量。企业在出现严重亏损时奖金、福利节节攀升(如央企)等;指标数据胡乱比较,缺乏可比性。同一个指标在不同时期的统计范围、口径、内容、方法、单位以及指标数据内涵上的差别而造成的数据的不可比。如,企业的经营规模扩张后无论是总量指标还是质量指标,其指标数据的内涵和外延都是没办法和之前进行比较的,特别是新产品或者服务与过去更不具备可比性的;指标数据缺失,遗漏现象严重。所要求的指标项目的数据资料搜集不全,缺乏完整性。作为一个独立企业,其资料的系统性(横向、纵向)大部分支离破碎。

二、重市场调查与市场分析,轻统计调查与统计分析

我们的企业是面向市场的,是市场这个指挥棒在左右企业各种经营活动。几乎所有的企业都设置了市场部及其相应的部门,为了抓住市场无形的手,企业可以投入大量的人力、物力、财力。他们从一个个项目入手,精心设计调查方案,制作调查问卷,大量的采集原始数据资料,并对这些资料分析,最后形成漂漂亮亮、洋洋洒洒的市场调查报告,企业以此制定计划并进行生产经营。但是,从专业的角度看,我们企业的市场调

查报告都过于肤浅。虽然,大部分市场调查报告在企业经营活动中发挥着重要的作用,但其作用远远不够。为什么?因为绝大部分(90%以上)的企业只是进行了结构分析,其它的分析方法和分析手段都很少很少。可以说企业对市场调查资料是一个极大的浪费。他们支付了极高的成本而没有获得相应的回报。出现这种情况是因为他们缺乏统计分析方法和分析手段。同样的资料,企业还可以作全面的质量分析、比率分析、集中离散分析、动态分析、趋势分析、季节变动分析、因子分析、因素分析、相关回归分析等等。根据不同的任务、目的和要求,应用不同的统计分析方法,再配合统计分析软件可能就会产生新的不同结论。从而更有效地把握这个市场。当然,这只是统计工作中的一个重要环节。而我们的企业往往忽略了统计工作,很多企业的统计人员是不专业的,甚至是兼职的。这也是许多企业经营管理活动失败,被市场无情抛弃的重要原因之一。

三、企业统计工作制度不健全,一些企业统计制度严重滞后

表现在:企业发布、上报的指标体系与颁布给企业的指标体系和新的国民经济核算体系不配套,企业新统计指标体系在企业实施中由于重视程度,培训,岗位,专业程度等原因得不到深入贯彻,而一些过时的统计指标依然存在;统计调查方法老套,统计调查分析手段单一;原始记录、统计台账、统计报表的模式对统计工作如何适应瞬息万变的市场经济显得力不从心,不置可否。

四、主管领导的干预和一些企业管理者不负责任,敷衍了事影响了企业的统计工作

主要是针对国有企业而言的。一是包括行政主管部门领导干预,他们也要“完成任务”,对主管的企业也有数据任务的摊派。这类“任务”对企业统计数据信息影响非常大。二是企业的主要领导。他们一方面要面对上级、公众、股东等,

统计数据要看得过去。此外,制度要求统计人员对外的统计数据负责任。如果被追查,要能搪塞过去。这种情况,他们往往也是睁一只眼闭一只眼。一些企业的管理者对企业统计工作的支持和建设不闻不问、得过且过。因为他们无法直接从企业统计工作中看到效益。

五、企业统计人员的专业知识和综合素质有待提高

随着市场经济发展和完善,企业统计工作的任务不断加重,对企业统计人员的要求也更高。现在的企业中兼职过多,且统计人员素质也是参差不齐,许多不具备统计专业知识和技术资格的人员从事统计工作,现在的统计指标的数据越来越细,统计对专业要求,对电脑以及对软件的操作使用要求越来越高,但是现在企业的统计人员与会计人员相比较专业水平和综合素质普遍偏低,这也是企业统计工作落后的主要原因。还有些统计人员只按领导意图获取统计资料。以至于统计资料就无法对企业的经营管理活动进行指导。

责任编辑 王 瑶

简 讯

学院指导企业参加 2014 年成都百万职工技能大赛 2014 年 7 月 28 至 29 日,由学院参与指导的 2014 年成都百万职工技能大赛——企业经营管理沙盘大赛在成都飞机工业(集团)有限责任公司举行。我院校企合作处和实训中心承担了本次大赛的培训与组织工作。

为高质量、高水平地举办好本次比赛,学院多次与成都飞机工业(集团)有限责任公司相关领导进行沟通与交流,认真解读 2014 年成都百万职工技能大赛相关技术要求,并专门针对实际情况制定比赛规则和比赛内容,圆满完成了各项赛程的指导。

(校企合作处 游秋琳)

学院第二届“榜样励志,感恩奋进”事迹宣讲会顺利举行 为了鼓励新生积极进取,奋勇上进,学院于 2014 年 9 月 12 日晚 19:00 在体育馆举行了第三届“榜样励志,感恩奋进”事迹宣讲会。2014 级全体新生参加了宣讲会。

此次宣讲会邀请了三位优秀学生进行事迹宣讲。首先,06 级法律专业的毕业生李苏涵,她现为成都理工大学研究生二年级学生,她用她的成长历程启示所有新同学,一份耕耘一份收获。紧接着,12 级涉外会计专业的梁攀,她是 2013 年国家励志奖学金获得者,成功当选并连任两届会计二系学生会主席,她用自己二年多的在校经历激励同学们,唯有努力才会不断进步与收获。最后,11 级会计专业注册会计班的余春波,她是 2013 年国家奖学金获得者,她曾代表学院参加全国会计技能大赛取得了一等奖的好成绩,她鼓励新同学认真学习专业知识,积极参与实践,用行动为学院增光添彩。

大会尾声时,学工部副部长罗潇总结发言,他希望全体新同学以三位优秀的学姐为榜样,学习她们勤劳、刻苦的特质,认真、踏实的作风,不虚度、不荒废时光,掌握未来。

(学工部 张亚君)

我院参加全国全民健身操舞大赛喜获佳绩 我院健美操代表队在艺体部副主任李素英和教练员邱琳玲、尹尧的带领下,于 2014 年 10 月 7 日远赴青岛参加 2014 年全国全民健身操舞大赛总决赛。本次大赛是国家体育总局立项的体育赛事,共有两百多支队伍、4300 多名参赛队员参赛,中央电视台新闻联播栏目在当晚报道了此次总决赛开幕式盛况。

比赛期间,在教练员的精心指导下,我院健美操代表队尽管有两位队员负伤,但仍顽强地坚持比赛。最终,全队以创新的编排和青春活泼的舞台感染力赢得了观众的掌声和裁判的肯定,从两百多支队伍中脱颖而出,获得了本次比赛最佳表演奖和普通院校组有氧操五级比赛特等奖,两名教练员被评为优秀教练员。这是我院健美操代表队参加全国全民健身操舞比赛以来取得的最好成绩。

(艺体部 尹尧)

制造业内部物流所处的困境及优化管理研究

董鹏 展黛 吴楣 李振兴 吴仲礼 叶俊

【摘要】本研究针对当前我国制造型企业的内部物流管理存在的问题,以企业内部物流管理理论为指导,着重对企业内部物流组织进行研究探讨。通过深入剖析其管理制约因素,指出构建高效快捷物流体系的必要性,提出了优化企业内部物流管控能力的策略,以期帮助企业加快库存周转率、缩短交货期、提高生产柔性、降低物流成本,最终达到提升企业内部物流管理效率和提高企业整体经济效益的目的。

【关键词】制造型企业;内部物流;精益物流;生产物流;物流成本

引言

长期以来,我国大多数制造型企业重产品生产、轻物流管理,对内部物流环节综合优化的重要性认识不足,没有充分发挥物流管理在资源调节中的指挥棒作用,导致企业内部物流存在着诸如对市场需求变化反应慢、订单交付不及时、物料到达不准时、车间物料调动混乱、零部件配套性差、库存及生产成本过高、生产效率低下和物料浪费严重等现象^[1,2]。据中国物流与采购联合会2012年统计数据^[3],在产品的整个生产过程中,物料用于加工与检验环节的时间仅占5%,而其余95%的时间则处于储存、装卸、输送和等待加工状态。尤其需要指出的是,制造成本的20%~40%直接与物流环节的流通时间相关。因

此,重构企业内部物流管理部门,优化企业内部物流的管理流程,建立自己的物流管理体系,合理选择高效率的第三方物流公司,将订单、生产、包装、储存、运输、装卸、搬运、配送和信息处理等环节有机结合起来,实现全程高效的计划、执行和管控,是企业内部物流发展的必然趋势,也是降低企业物流成本和提高运营效益的最直接有效的手段^[4]。日本企业界认为^[5]“只要看物流状况,就能判断企业的管理水平”。因此,高效物流已经成为当前企业“最重要的竞争”之一,被称为是企业的“第三利润源泉”、“企业脚下的金矿”。

长安大学张圣忠副院长,在对我国物流理论进行分析研究后指出^[6],我国物流理论的研究存

作者简介:董鹏,卡莱(梅州)橡胶制品有限公司计划部企业战略研究员,主要研究方向:企业内部物流、精益物流。

展黛,海南大学经济管理学院管理学博士研究生,主要研究方向:企业内部物流、供应链管理。

吴楣,武汉黄鹤楼科技信息研究所管理学博士,副研究员,主要研究方向:企业管理。

李振兴,北京农学院经济管理学院工学博士,主要研究方向:企业管理。

吴仲礼,中国电子科技集团公司第二十九研究所流程与信息化部工学博士,高级工程师,主要研究方向:信息化管理,企业运营管理。

叶俊,荆州日报社管理学博士,高级记者,主要研究方向:企业管理。

在“重生产，轻物流”，“重物流形式，轻物流内容”，“重物流技术，轻物流经济”，“重物流现象，轻物流本质”等问题，在物流研究上存在“结构性失衡”等现象，而针对诸如企业在生产过程中的物流，如企业内部运输、搬运与仓储等内部物流的研究相对较少。这一现状导致经营者对“企业内部物流”这项管理短板认识不足、企业物流管理水平提升困难。本文基于这些问题，针对内部物流展开研究，提出了企业内部物流一体化的模式，并从理论和实践的角度进行分析，强调高效物流体制的重要性，探索了构建高效物流的有效方法。

一、企业内部物流内涵

企业内部物流（俗称厂内物流），是指支持企业生产活动所需要的原材料、在制品、半成品、外协件、产成品、燃料和辅助材料在仓库与车间之间、车间与车间之间、工序与工序之间各个环节的流转、移动和储存（含停滞、等待），以及与之相关的计划、组织、实施、控制等管理活动^[7]。它贯穿于物料从进厂到成品出厂的整个生产和经营活动过程，包括从来料验收入库、物料储存、物料申领、装卸搬运、配送、加工、装配、包装、成品入库和到成品出厂以及伴随生产消费过程所产生的废弃物回收及再利用，形成了一个内部物料流动线路。通过改善内部物流管理水平、压缩库存、减少物流成本与资金占用率、提高生产效率与流通效率、消除搬运浪费和充分利用空间等手段，以实现企业综合管理水平的提升，从而帮助企业实现效益最大化^[8, 9]。

从企业角度来看，内部物流管理的核心是管理供应链中物料的流动状态和停留时间。控制存货的数量、形态和分布，加快存货周转期，使物流、信息流和资金流畅通并形成完整的闭环反馈系统，做到物料供给精准化与生产需求同步

化。

二、当前制造业企业内部物流存在的问题

由于管理理念的局限性，大多数制造型企业内部物流系统都存在问题，主要体现在以下几个方面：

（一）认识不充分，物流整体管控水平低下

1. 对企业内部物流的作用认识不充分、不到位。具体表现在：（1）我国大多数制造业高层决策者还没有把物流管理提升到战略高度，导致工作重心偏重于为生产提供仓储、配送等服务工作，即由过去的生产单位到仓库领取物料，转变为仓库直接送料到生产工作站或工序的某一点。（2）大部分企业不重视生产计划与物料控制的准确性，致使物流系统不能合理制定物流计划。频繁增加临时的配送需求，难以经济合理地安排配送车辆与作业人员，导致经常发生车辆、人力等诸多方面出现或大量闲置、或供给不足等非正常现象。有时企业为了达到扩大销售的目的，甚至不惜以增加物流成本为代价。（3）过多临时变更计划、缺乏计划性，导致物流系统中采购部为应付频繁变更，进行超常规采购物料，造成库存增加，进一步使库存的物资与生产进度不配套，如此进入恶性循环，最终导致企业内部流动资金因库存物资存量过大而减少，甚至直接影响企业的正常运营活动。加之，由于物流计划的编制缺乏专业人员，整体物流专业化程度偏低。同时，由于现代企业过分强调“零库存”管理，以及对物流系统重要性的理解不深刻，致使一些企业不重视自身物料需求计划的合理性。

2. 企业物流活动中浪费现象普遍。物料计划不合理会产生多余库存、多余的搬运，还有停工待料、送货过早等待上线、残次品的出现等现象，对产品不仅起不到增值作用，甚至还会增加企业的生产经营成本。另外，对瓶颈与非瓶颈工

序不加以区分,其结果只能是生产出数量上不配套的零部件或产品,增加在制品库存量。

3. 对内部物流缺乏整体管理。物流部门尚未从企业整体物流效率提升的角度对物流运作进行规划与管理,物流管理条块分割,计划、采购、仓储、生产等物流活动仍分散在不同部门,各自负责一部分物流职能,缺乏有效的相互协同机制。而决策层、管理层、作业层之间存在“横向脱节、纵向管理控制不力”,对外部变化或异常情况的响应能力不强等问题,根本原因是企业物流系统内部各要素缺乏整体的优化。一个环节的物流管理欠缺,会带来相应的连锁反应,不合理的内部物流管理必然带来浪费的累积。

4. 物流成本的主次责任不清,财务核算标准欠缺。由于现行会计制度不完善,内部物流成本无法很好地反映到经营报表中,更造成企业内部物流成本居高不下。比如,内部物流成本核算中缺少统一的核算标准,且物流成本界限模糊,无法分部门进行核算,造成物资、人员、设备设施、空间、时间效率等方面浪费严重。物流成本责任主体不清,财务预算监控性差、约束力弱,导致采购成本、库存成本偏高,最终表现为企业内部物流成本偏高。

(二) 物流布局不合理

1. 缺乏系统设计思想。生产的特殊性和设施布局的不合理,使仓库物料配送与各生产单位距离不匹配,造成企业物流流量大、流向复杂。

2. 物流储运布局不合理。物流布局、流程不清晰造成了物流混乱,物料经常处于交叉、迂回、倒流、跳跃、等待和拥挤状态;最初的生产流程设计不合理造成物料流动路径长、物料停滞时间长、工作效率低,导致生产周期长。由于仓储区设计不合理,没有规划相应的通道和区域,在仓储的卸货区,有的甚至形成了暂存区、堆料

区;在卸货区内,堆积的物料停留时间过长,客观上是对卸货区空间的占用,进而影响后续卸货操作,致使其无法正常进行;在暂存区,物料的摆放不规范、杂乱无章、标识不清晰,有的甚至连最基本的物流通道都未留出,结果在物料入库时,物料员要花费大量时间寻找和移动,很难实现先入先出,严重影响物料进出的效率。

(三) 企业内部物流管理信息化程度低

1. 企业内部物流信息化应用程度较低,缺乏有效的信息管理系统。目前很多企业信息化程度较低,虽然有些公司应用了企业资源计划系统(ERP, Enterprise Resource Planning)、仓库管理系统(WMS, Warehouse Management System)、制造执行系统(MES, Manufacturing Execution System)等信息管理软件,但往往只是简单地统计、汇总,没有将内部物流各环节的单据实现自动流转。表单、凭证、账册、卡片和文件还要靠各环节的人工输入与核对,这不但影响了企业运营效率,还因人为失误影响数据的准确性,使企业蒙受损失。

2. 成熟的物流技术难以及时推广应用。受财力、物力、人力、信息等条件限制,先进的电子数据交换系统、射频识别技术(RFID, Radio Frequency Identification)和条码技术等数字化的物流管理方法得不到充分应用,管理信息系统的重要作用得不到充分发挥。企业对自己的物流服务也无法进行及时监控、物流追踪亦不完善,无法实现与供应商和下游客户的信息共享,更无法实现与社会物流兼容对接,使企业物流与社会物流在信息衔接上脱节。

3. 物流部门信息管理不完善。物流信息的管理较分散、集约化程度低,如对采购的交期信息、供货质量信息、供货人信息、供应商的生产波动、物资消耗及供应规律、库存中各种物资的

历史分布等物流基础数据不利于归纳整理分析,使得库存管理者不能及时根据市场变化及生产波动等情况进行库存量管控,导致库存增加或库存不足。

(四) 运输配送体系不完备

1. 物流标准执行难。国家虽早已制定了一系列物流标准,但在目前来看,尚未得到严格遵守与执行。究其原因是实施规范物流标准化的手段和措施尚未成熟,如设备落后、包装容器不标准、辅助料架通用性差、库房利用率低且未能实现立体仓储等。另外,企业中普遍缺乏统一、规范的物流操作标准。由于物流器具标准不匹配,使得各种物流设备之间的作业缺乏有效衔接,最终导致物品在运输、装卸、仓储环节中难以实现一体化、全过程的快速有序流动。对企业内部物流这项非连续性的工作,如果没有规范的操作要求和过程研究,会造成物流过程靠经验管控、随意性强,使企业在物流过程管控方面存在明显的短板。

2. 社会物流资源利用不充分。当前,企业物流所需的基础设施主要依靠自身的投资,对社会上的第三方运输、仓储等资源的利用较少。这使得企业不能充分共享第三方物流的专业化优势,也在一定程度上增加了企业的资金占用量和仓库的空置成本,影响了物流效益。

(五) 物流专业人才不足

1. 高层管理人员缺乏对内部物流的重视度,中层管理人员缺乏基础物流理论和实践操作经验。企业没有及时引进和培养专业的物流人才,这些都是制约企业内部物流系统建设的重要因素。

2. 从事物流的人员缺乏内部物流管理经验,知识结构单一。企业物流领域缺少既懂企业管理、物流管理和物流财务管理,又懂货物专业

知识、信息技术的复合型人才。而这些人才的缺乏,影响到企业内部各部门之间的协同程度,大大降低了运转效率。

(六) 缺乏合理的物流管理绩效测评机制

目前,多数制造企业物流管理在绩效方面存在目标不清晰、难以量化、实际可操作性差等问题。具体来说:首先,采集信息过程缺乏足够的、准确的数据来源,信息获取的途径缺失,有可能造成数据失真。其次,目前制造企业内部评价体系的可操作性差,造成物流企业管理绩效评价缺乏科学性,评价的精准度很难得到保证,考核标准有待规范等。而缺乏系统合理的绩效考评指标体系,对物流管理实施过程很难进行全程监控。

三、提升企业内部物流管控能力的策略

通过上述对企业内部物流存在问题的剖析,结合企业实际情况,本文提出一体化的企业内部物流管理模式,主要内容如下:

(一) 强化管理意识,构建管控体系

1. 普及物流观念,树立全局物流观。企业需要对内部物流管理的重要性有足够的认识,并系统了解和学习物流知识,尤其是企业中、高层管理者物流管理意识的提升尤为重要。在“微利”时代,企业要主动转变观念,由“企业物流”向“物流企业”转变,将物流管理提升到企业战略高度,实现物流管理的系统化、信息化、一体化,使企业上下须形成“向物流要效益”的氛围。

2. 学习借鉴世界先进的物流管理理念。如借鉴日本丰田公司提出的准时化生产(JIT, Just In Time)以及美国麻省理工学院总结的精益生产方式,依据“四适原则”,即将生产所需的原材料适质、适时、适量地送到合适的地点,并尽量减少中间环节,以便企业对在制品、半成品、成品等物料实现定制管理。学习采用看板管理方法,推动“零库存”的储存方式,对拉动系统和

先进先出的管理思想做深入研究并应用到实践,从而减少生产线两侧物料的堆放,加速物流的流转。值得注意的是,企业采用JIT的生产方式时,必须实现生产的流程化与平稳化及来料质量的可控化,以达到高效率的物流。

3. 重构物流系统。通过成立专门的物流管理机构,在高度集成的信息系统支撑下,整合产前、产中、产后的物流管理职能,对企业内部供应链物流实施一体化管理。在精益物流系统中,企业管理者根据“不间断、不倒流、不迂回、不等待、不出废品和不混杂”的“六不”原则,来制定创造价值流的行动方案。建立基于整体物流模式计划控制系统,从销售、生产、采购到财务,实施整体化计划管控,打破横向分散、条块分割、互为壁垒、重叠建设、内耗严重的现状,实现专业化、规范化的作业流程,实现资源最佳投入产出比。构建大物流体系与一体化协同物流运作模式,以业务流程为主线将仓储物流划分为“收、发、退、拨、调、盘、废、借”等八大环节,实行专业分工,确保实现仓储作业的信息流与物流对接,逐步实现“快速、准确、高效”的物流目标,更好地服务于企业的柔性化生产。

4. 编制物料配送计划、细化生产计划、规范作业程序。对内部物流系统制定针对不同物资的申请计划、仓储计划、到料计划。首先是企业各管理部门只需对物流系统的储备资金总额进行控制并加以考核,让最了解物资使用情况的物流人员来控制物资的采购计划和仓储计划,减少不必要的库存,做到按需采购、按需存储、按需发料。让附近的供应商按指令要求分批次送货,可部分直接送至生产线的工站,减少中间的库存量;其次做到配送“按作业单货同行”,建立小件物料1~2小时节拍定时配送方案,大件物料按现场工位定量配送体系。现场物料异常信息及时

反馈,执行不合格品、空器具和作业垃圾定时清退的生产现场管理制度。遵循物料和生产人员相对移动距离最近、装卸搬运次数最少、单一直线流动、进出最方便和生产最顺利的原则。对多分厂使用、多品种、小批量的物资,要利用配装手段,充分考虑车辆的载重量和容积,提高车辆满载率、安全性和运送效率,做到轻重搭配、装卸先后有序、方便沿途卸货,将回库物资带回的方式提高物流车辆的利用率。

(二) 优化整体布局, 加快规范化建设

1. 改善企业整体布局与优化流程。对于企业物流系统,其规划设计的核心内容是产品、制造、运输的流程图,包括合理化的工厂、车间内部的设计与平面布置、设备的布局,通过改变和调整平面布置来优化物流。对企业内部物流流程的整改与优化离不开对企业整体布局的考虑,特别是对企业作业场所进行科学、合理的调整与优化。从平面布局角度,要考虑车间在制品的流向,原则上要以物流总行程最短为条件来布局车间。在车间链上,要使最先的输入点和最终的输出点接近仓储位置。

2. 合理配置物流的设施与设备,设计合理的作业场所。结合物流的实际需要,企业要加大对物流设施设备的投资与开发,并投入与物流配送相适应的先进设备,如自动分拣装置、装卸机械、运输工具、移动式货架等,提高配送的机械化、自动化程度,更好地满足企业生产的物资需求。根据作业量的分布、物流量、生产类型、物料性质、设备成本,合理配置各种设施、设备及人员,使不同设备、设施之间在品种上配套、在吨位上衔接,使设备与人员之间达到配置平衡,以提高设备利用率和人工生产率,减少现场的材料堆放和设备闲置。在满足生产工艺流程需要、适应厂外运输要求、节约用地与空间发展的基础

上加强企业管理。规范供应商到货车辆管理,提高卸货频次,严禁供货车辆在厂内滞留或乱停。建立专用物流通道,制作现场指引标识,保证厂区内各物流通道作业顺畅,改善厂区内物流环境,提高物流运作效率。通过对仓储现场、分装现场、配送通道、车间作业现场的“整理、整顿、清扫、清洁、素养、安全、节约”等“7S”现场管理活动,消除干扰生产作业现场的各种不利因素,通过改善生产环境和产品质量来提高服务水平。

3. 加快物流的标准化、专业化与自动化水平建设。企业内部应根据自身的生产特点,从供应链的眼光来认识、定性定量地分析企业内部的物料流向,借助物流技术对物流设施从最基本的物流容器单元化、集装化、标准化、通用化到物流机械化和自动化,逐步进行改造,从物料的采购、运输、储存、发料直至在生产线的流动等环节上做到统一的标准化规划,建立各个环节互容的标准体系,使物流活动高效顺畅。产品包装,尽可能地做到接口统一,减少拆包、装盘、等待等反复无效的动作或时间。物流器具标准的配套与包装、托盘和装卸搬运的标准化,不仅有效减少物流过程中的损耗,更是极大地提高物流的周转效率。

(三) 完善信息化平台, 实现信息共享

1. 加大物流信息系统的应用, 完善物流管理信息系统。(1) 现代化信息管理系统既可以保证信息流的迅速、准确无误, 还可以有效抑制冗余信息传递, 减少作业环节, 消除操作延迟, 实现物流系统“快、准、灵”的特性。物流信息系统可提高物流运作效率, 增强企业对市场的应变能力, 实现供应链中各节点的良好匹配。及时、准确的物流信息是企业制定合理生产计划的前提, 内部物流管理平台的制定要从采购到生产领

域的标准流程及运行规范出发, 让设计数据有源头、采购数据有依据、收货管理有计划、库存管理有标识、出库成本有归集、财务核算有凭证, 从而大大改善流程处理效率, 提高企业物流管理水平。(2) 充分利用现有发达的物联网技术、互联网技术、云计算技术, 提高信息系统在企业内部的应用水平。建立集中式信息共享平台, 让各相关部门可以瞬时了解物料的数量和位置, 从而分析出生产进度, 并安排好原料采购和成品发货。同时, 企业要在完善生产调度管理系统、仓储管理系统、仓储监控系统、运输管理系统、在途信息系统、采购营销信息共享平台的基础上, 加大对相关物流信息的采集和整合力度, 不断提高物流信息应用和服务水平。

2. 构建以信息技术为核心的现代物流体系。企业内部物流运输的发展表明, 以信息技术为代表的高新技术对提高企业物流效率、降低物流成本具有重要作用。现代生产物流管理的基础和依据是大量的物流信息, 充分利用这些大量的底层数据录入到计算机并经过计算机系统的统筹分析, 进而实现对生产过程、物流管理、生产计划、调度和质量等的监控督和控制, 通过减少生产和供应过程中的浪费, 缩短物流时间。现代化企业内部物流的发展趋势是信息化、自动化、智能化和集成化, 这就要求企业必须建立起是以信息技术为核心, 以运输、配送、装卸搬运、自动化仓储、智能库存控制和包装等专业技术为支撑的企业内部物流体系, 实现企业内部物流的系统化管理, 降低企业物流成本。

(四) 发挥“第三方”作用, 实现优势互补

1. 降低企业物流活动的自我服务比重。由于客户不断压缩交货周期, 加之企业内部物流管理的不足, 为有效控制物流成本, 企业可把部分物流环节外包给专业性较强的物流公司, 把原料

的采购委托给信誉较好的中间商。一方面可以按照物流专业化、现代化的要求对企业自身的物流系统进行改造,提升企业自身物流服务水平以满足现代化产销的需要;另一方面重视社会物流发展状况,结合企业的自身能力及物流需求,逐步引入和依靠第三方物流服务商所提供的专业化、现代化的物流服务平台,提升企业物流服务的水平。其实,厂内物流业务完全可以外包,其主要工作是从物料进厂开始到原料送到生产线,以及从生产线下来的产成品到出厂前的所有物流活动。

2. 整合企业内外部的物流资源。在企业内部物流的具体操作中,受季节或其他因素的影响,企业对物流的需求和内部物流的供给会出现物流资源紧缺抑或闲置的情况。这时就需要借助外部资源来实现自身利益最大化,当出现物流供应紧缺时,可以暂时借助第三方物流来满足企业内部物流的“缺口”;当企业内部物流出现闲置时,可以暂时作为第三方物流来避免企业内部物流资源的浪费。目前,在优化供应配置、降低资金占用方面,JIT采购、供应商管理库存(VMI, Vendor Managed Inventory)和共同预测、计划与补给(CPFR, Collaborative Planning Forecasting and Replenishment)是较为科学、理想的采购模式,有助于减少中间的储存与配送环节,提高原材料和零配件直送工位的比重,进而实现生产精益化。另外,外租仓收货过程中根据生产计划实际需求,严格按照计划的需求量收货,防止不必要的货物进入仓库或生产车间。

(五) 加快物流人才建设,加强专业人员培训

1. 重视人才引进和培养,组建物流管理队伍。要改变现有物流队伍的人才结构,通过引进具有专业化物流管理知识、具备丰富物流管理从

业经验的高级人才。只有不断引进和培养高层次的物流管理人才,建设创新、务实、专业的职业化物流团队,形成完善的高中低多层次物流人才梯队,才能成就企业物流管理的可持续发展,为企业进行物流管理创新提供人力保障。同时,在引进人才的同时要注重人性化管理,既能引得来,更要留得住,使其尽心尽力,有用武之地。此外,物流人才梯队的培养和扩充途径,可以有条件、有目标、有选择、有针对性地与职业院校物流专业进行联合培养,也可尝试将企业内部物流系统管理技术的研究和分析工作嵌入到培训课程教学中去。

2. 加强现有物流专业人员培训。从企业的物流管理层到操作人员,要分层次地进行系统化的培训。针对不同的工作岗位,不同的工作性质,制定不同的培训目标和内容。企业内部专业物流人员的培训应以物流管理技术的研究和分析工作为主,侧重于供应链的战略规划和管理培训。非物流专业人员培训,可利用案例和数据,用事实向广大员工宣传内部物流降本增效的功能与作用,改变人们对传统物流系统的认识,促进物流系统的工作重心由服务向开发利润源转变。

(六) 建立绩效评估体系,实现内部管理突破

1. 对物流活动进行计划和调控,正确计算物流成本并评估物流部门对企业效益的贡献程度,分层分级的建立物流成本管理与控制系统。运用专业的预测、计划、核算、分析和考核等经济管理方法,进行物流成本状态分析以及物流责任成本管理和效益分析等,不断完善和优化企业内部物流管理系统。企业应建立相应的物流费用核算机制,选择正确的核算方法,了解企业物流成本结构,对物流活动计划进行监控,正确反映

物流成本，科学合理降低物流成本。

2. 建立和完善物流成本的指标考核体系。应用信息技术，引入商业智能（BI Business Intelligence），实现物流绩效指标源数据的自动采集、统计、分析和应用，分析展现物流绩效的同时，为决策者提供数据支持。在一套完整的流程、标准的指导下，建立相应的量化奖惩考核机制，进行月度、季度和年度考核，以保障优化的方案和科学的计划得以实施，实现企业内部物流管理的突破。

基于对上述关于物流活动的思考，本文从内部物流成本控制能力、库存物料管理能力、内部物流布局能力和内部物流管理成熟度四个方面构造了制造业内部物流绩效评价指标体系^[10]，见表1。“管理不在于知，而在于行”。再好的优化设计方案如果想要取得预期效果，最后的落脚点还在于组织的执行力。合理的物流绩效评价体系是物流优化方案落地的保证，是实现“行必果”的航标。以上活动最终均要以企业管理标准或体系文件的方式确定下来。

表 1 制造业内部物流评价指标体系表

指标体系	一级指标	二级指标	三级指标
制造业内部物流绩效评价指标体系	成本控制能力指标	成本营运指标	废料率
			材料周转率
		成本资金指标	现金周转时间
			净资产周转次数
	库存物料管理能力指标	库存水平指标	最高存量
			最低存量
			库存周转率
	内部物流布局能力指标	运输效能指标	企业内各部门的物流单据流转时间
			生产线与其仓库的平均距离
		运输效率指标	仓库平均每天向生产线发运零部件次数
			按时交货率
			订单完成率
			物流运输准确率
	内部物流管理成熟度指标	管理环境成熟度指标	工作流程熟练度
			组织结构成熟度
			资源共享成熟度
沟通与信息流设施成熟度			
管理策略成熟度指标		内部物流规划方案成熟度	
管理文化成熟度指标	内部物流的亚文化融合成熟度		

四、结束语

优化与完善内部物流管理体系将是制造企业降低物流总成本的主攻方向，也是未来企业竞争的焦点。“微利模式”中的中国制造业若要寻求自身发展、实现经济、社会效益最大化，就必须优化内部物流管理，从物流成本上发掘第三利

润空间以寻求新的竞争着力点。

1. 物流管理的关键在体制，而物流管理意识无疑是物流管理中的关键一环。只有保证内部物流的畅通，才能实现物流管理的内外结合，并进一步将物流管理的范围向纵深扩展，推进精益物流管理。管控物流成本是促进物流合理化的基

础,物流降低成本的短期目标重点在于控制运输成本,长期目标在于控制库存成本。要想达到加强物流管理水平的目的,首先要加强对物流管理对象的管理,包括对物料的数量、质量、时间、成本及信息的管理;企业通过对内部物流管理的提升,力求以最少的运力,走最少的路程,经最少的环节,花最少的费用,耗最少的时间,完成大量的运输作业任务,实现成本最小化、利润最大化。其次要落实对物流管理整体结构的改进,包括流程再造和相应组织结构的优化,供应商管理的优化与改进,推进管理制度化的建设,提升管理者的素质和意识,重视物流管理中人的因素等。在此基础上,需要设备、信息、工具、器具等资源共享并进行最佳配置。

2. 良好的企业内部物流管理体系是确保企业物资正常供应的前提,更是企业正常生产和运营的先决条件。在沟通协调上,企业内部物流管理部门与系统内部的沟通,使采购、生产、配送等业务流程更清晰、流畅,并在合理化的基础上通过减少原材料、成品的库存,减少供应链上的占有资金,减少不必要的物流动作,提高订货的准确性、配送的高效性和信息交流的通畅性。

3. 物流系统优化是供应链优化的基础,快速响应能力是供应链竞争的核心,快速物流是缩短供应链周期的决定因素。企业需要借助高效的物流系统来加快物流速度,而机械化、自动化、协同化、标准化与组装单元化是建立高效物流系统的重要条件。物流在整个产品制造活动的过程并非一成不变,供应链参与者在物流活动过程中的角色是动态变化的,这种变化会直接影响物流供应链结构的变化。因此,整个物流过程是一个不断转化与重组的过程,物流活动参与者的主体与需求变化,需要生产组织者和管理层及时调整和跟进,这对企业管理提出更高的组织能力要求。

总之,新型的内部物流一体化的企业物流管理模式可以从生产物流的角度来计划、组织、协调和控制企业的各项生产活动,通过生产物流进行管理和优化,来实现对各项生产活动的管控,提升生产物流效率。企业要想在物流领域的竞争中占据制胜高地,就必须从多个方面入手,构建好内部物流体系,优化物流组织,规范物流管理流程,并且要配合企业高层带领全员行动,才能提高物流效率、降低物流成本、增强管控能力,使有限的资源得到最优化的配置。

参考文献:

- [1]张圣忠,吴群琪.我国物流理论研究的误区[J].经济物流,2014(1):36-38.
- [2]俞仲秋.当代物流外包中企业战略关系矩阵的探索与研究[J].物流科技,2011(4):45-47.
- [3]林军.企业内部物流管理的软肋与对策[J].山东经济战略研究,2014(1):21-29.
- [4]张晓峰.优化企业内部物流管理,控制成本、提高效益[J].黑龙江教育学院学报,2012(9):197-198.
- [5]夏名首.制造业企业物流管理创新研究——以美的集团芜湖制冷设备有限公司为例[J].特区经济,2009(7):275-277.
- [6]刘志刚.浅谈煤炭贸易中的物流管理[J].铁路采购与物流,2012(7):22-26.
- [7]郭玉杰.第三方物流企业内部控制环境建设研究[J].会计之友,2014(4):64-67.
- [8]翁英英.吉利金刚的三方物流看板管理[J].企业管理,2014(2):58-59.
- [9]李少华.铝冶炼企业内部物流管理现状与对策[J].中国商贸,2013(17):87-89.
- [10]连建新.物流企业财务风险评价与内部控制研究[J].铁道运输与经济,2013(5):68-71.

责任编辑 祝刚

改革调整村级公益事业建设一事一议 财政奖补政策 更好建设美丽繁荣新农村

胡伦基

村级公益事业建设一事一议财政奖补政策，已经在我地实施了5个年头。5年来，通过实施村级公益事业建设一事一议财政奖补政策，使农村基础设施条件得到了一定的改善，促进了农业增产、农民增收，降低了农产品成本，提高了农民群众生活水平，推进了社会主义新农村建设，农民群众总体上较为满意。但是，从5年的实践来看，这项政策也有不尽完美的地方。为了使这项政策更加完美，更好地服务于建设美丽繁荣的新农村，需要进行改革和调整。

一、尊重农民意愿，科学合理确定农民筹资筹劳的范围、方式和标准

随着各级党委、政府各项强农惠农政策的深入推进，农民群众的收入水平不断提高，对改善农村基础设施（特别是路、水、电、汽）的愿望尤为强烈，就我地5年来实施的村级公益事业建设一事一议财政奖补项目中，改造农村道路的项目个数占整个项目的73.2%，资金金额占整个项目的88.7%；改造农村水利设施的项目个数占整个项目的26.8%，资金金额占整个项目的11.3%。由于实施的项目各不相同，其项目投资总额相差巨大，有的水利项目投资总额只有8—9万元，而有的公路硬化项目投资总额近100万元。面对不同的项目其投资总额、受益人口的巨大差异，如果我们仍然生搬硬套全省只有一个农民筹资

筹劳的范围、方式和标准，显然违背了实事求是的精神，也违背了农民群众的意愿，必然会造成一些农民群众迫切需要的项目建设，由于不合理的农民筹资筹劳的范围、方式和标准的限制而无法实施。比如，农村道路硬化项目，这是近年来农民群众热切希望实施的项目，由于农民群众居住分散，虽然投资很大，但是受益人口少，按照现行的村级公益事业建设一事一议财政奖补政策的奖补标准和农民筹资筹劳的范围、方式、标准的限制，大部分农村道路根本不能硬化，农民群众的愿望根本无法实现。笔者当地2013年实施的一个公路硬化项目，公路长1000米，宽3.5米，总投资32万元，受益人口213人，在实施前，笔者和当地村干部向他们宣传村级公益事业建设一事一议财政奖补政策，他们了解政策后说：按政策人平只能筹资50元，筹劳10个工，其中7个工以资折劳280元，我们这个项目的筹资总额只有49416元，财政奖补49416元，相差资金缺口22万多元，我们不要财政奖补资金人均出资1500多元，如果要争取财政奖补资金则分别要三年才能实施完毕，可能增加的成本都要好几万元，还要迟两年才能硬化完成这条路，我们要的是当年必须把路硬化好，出多少钱都无所谓，至于筹资标准大幅超过省上确定的标准而不能申报村级公益事业建设一事一议财政奖补项

作者简介：胡伦基，四川省泸县天兴镇政府高级会计师。

目,我们就不申报了,我们也不想由于要得财政的奖补资金而使此条路在2013年不能硬化。由于他们不想争取有限的村级公益事业建设一事一议财政奖补资金,特别是他们的筹资标准与政策不符,镇村也就没有将该项目作为村级公益事业建设一事一议财政奖补项目进行申报。当笔者问到为什么项目区都是人平筹资1500多元,而不按是不是劳动力进行区分筹资标准呢,他们说:18岁以下的人口不是劳动力人口,但是公路硬化后,至少要使用20年以上才有可能坏掉(因为村内公路车流量小、重车少,硬化的公路寿命长),我们这些50多岁的人还能在世的时间,大部分人都没有这条路的使用寿命长,我们都要出资,而18岁以下的人口他们要享受这条路几十年,不出资合理吗?我们不得不承认他们的说法是有一定道理的。

这个事例说明,现行的村级公益事业建设一事一议财政奖补政策规定的筹资筹劳范围、方式和标准确实有不合时宜的地方,有必要在充分尊重农民群众的意愿,因地制宜的基础上合理确定。

一是调整筹资筹劳标准的最高限额:当前执行的村级公益事业建设一事一议财政奖补政策规定,农民人均筹资标准不得超过50元、劳平筹劳不超过10个工,其中以资折劳不超过7个工,以资折劳标准为40元/工,即劳平以资劳折280元。对于农民群众急需且完全自愿提高筹资筹劳标准实施的一些村级公益事业建设一事一议财政奖补项目,在报县农民负担监督管理办公室批准后,可在现行的筹资筹劳标准的基础上最高提高3倍,同时提高了标准筹资筹劳的,根据提高标准情况,在项目实施后的1—4年内不得再实施需要农民筹资筹劳的项目。

二是放宽筹劳范围:在经过项目区受益群众

充分讨论达成一致的基础上,可以将现行的劳动力筹劳人口男18周岁—60周岁,女18周岁—55周岁,放宽到男女均为10周岁—60周岁。

三是取消筹劳标准范围内以资折劳个数的限制:现行政策规定劳平筹劳不超过10个工,其中以资折劳不超过7个工,对于群众愿意10个工都以资折劳的,为什么非要只能以7个工以资折劳呢?现在农民外出打工少者130多元/天,多者400—500元/天,谁会愿意为了少出40元/天,而多出1个工呢?因此在限额的筹劳标准内,应取消以资折劳个数的限制,改为由农民群众自愿选择以资折劳个数。

二、提高村级公益事业建设一事一议财政奖补资金标准

前已述及村级公益事业建设一事一议财政奖补的项目主要集中在村内道路建设特别是道路硬化上,道路硬化的投资是非常大的,一般4.5米宽的道路硬化1公里,需要投资50多万元,笔者所在丘陵地区的人口又较为分散,往往硬化1公里道路的受益人口也就400来人,按现行的村级公益事业建设一事一议农民筹资和以资折劳的标准能筹集最多10万元资金(现行标准为项目区全部农民人均筹资为50元,劳动力人口另外以资折劳7个工280元),按农民筹资筹劳资金的1倍进行财政奖补约10万元,农民筹资和筹劳折资加上财政奖补资金总额约20万元,与总投资50多万元相比,还有资金缺口约30多万元。因此应根据实际实施的村级公益事业建设一事一议项目情况,确定财政奖补资金的具体标准。比如一般的村内农田基本建设、一般的道路修建(道路硬化除外)、以及其他投资不大的公益事业项目,可按现行的农民筹资和以资折劳标准的1倍进行财政奖补;对投资额较大的村内农田基本建设、道路硬化和其他投资额较大

的村级公益事业项目,可按现行的农民筹资和以资折劳标准的2—3倍进行财政奖补,这样村级公益事业建设一事一议财政奖补政策,将发挥更大的作用,农民群众必能得到更多的实惠,必将深受农民群众的欢迎。

三、省级以上财政应提高对村级公益事业建设一事一议财政奖补资金的奖补比例

近年来,党和国家不断采取措施增加对“三农”的投入,缩小城乡差距,改善农村基础设施条件,取得了一定的进展,农村基础设施有了一定的改善。村级公益事业建设是“三农”工作的一部分,现行村级公益事业建设一事一议财政奖补资金,按现行政策是分级承担的,其中省级以上财政承担70%,省级以下财政承担30%。应该说省级及以下财政承担的比例是较高的,因为村级基础设施总体较差,需要实施的村级公益事业一事一议财政奖补项目很多,同时县乡财政总体上较为困难,县乡债务较多,为了缓解县乡财政的压力,避免增加县乡债务,应大幅度降低县乡财政承担奖补资金的比例,最好是省级及以上财政承担财政奖补资金的比例为90%以上,县乡财政承担财政奖补资金的比例为10%以下,这必将调动基层政府和广大农民群众搞好村级公益事业建设一事一议项目建设的积极性,村级基础设施条件必将有一个较大的改观。

四、将村级公益事业建设一事一议财政奖补工作列入民生工程进行考核

村级公益事业建设一事一议财政奖补政策,直接涉及广大农村和农民群众,因此基层地方政府和村民委员会的重视程度如何,直接关系到这项政策能否在农村得到较好的推行,直接关系到这项政策能否发挥应有的经济效益和社会效益,在现行的行政管理体制下,要使基层地方政府和村民委员会对这项工作更加重视,就必须将村级公

益事业建设一事一议财政奖补政策的开展情况列入民生工程进行考核,提高基层地方政府和村民委员会搞好村级公益事业建设一事一议财政奖补工作的积极性。其考核主要包括以下方面:

一是考核其是否将村级公益事业建设一事一议财政奖补工作列入工作日程。基层地方政府和村民委员会是否召开专门会议对这项工作进行研究部署,是否成立领导组,是否落实人员具体负责此项工作。

二是考核其对村级公益事业建设一事一议财政奖补政策的宣传情况。基层地方政府和村民委员会是否按规定和要求召开村民会议或村民代表会议,是否对这项工作进行宣传,同时在宣传过程中是否充分征求了农民群众的具体意见和建议。

三是考核其对村级公益事业建设一事一议财政奖补项目是否按程序和要求实施。一事一议筹资筹劳财政奖补项目是否在实施前按规定召开村民会议或村民代表会议,征求村民或村民代表的意见和建议,是否有全过程会议记录,到会的村民或村民代表是否进行表决,如进行表决,村民或村民代表本人签字确认没有,对村民或村民代表表决没有过半的项目是否按规定不得实施。

四是考核其对村级公益事业建设一事一议财政奖补项目是否按要求进行公示。基层地方政府和村民委员会是否按规定和要求进行全过程的公示,包括项目名称的公示,项目实施地点的公示,项目所需投资总额的公示,筹资筹劳人口及减免人口的公示,筹资筹劳标准的公示,筹资及以资折劳资金的公示,财政奖补资金的公示,工程项目质量要求的公示,工程项目开工及竣工时间的公示,工程项目验收及资金决算情况的公示。

五是对村级公益事业建设一事一议财政奖补项目的实施过程进行考核。包括是否在村两委的统一领导下,分项目组织实施,各项目在实施过程中是否有村民代表对整个项目进行监督管理,包括资金的管理、项目发包价的议定和承包人确定、质量的管理和监督、工程竣工验收、项目建成后的管护制度、项目档案资料的管理等。

六是考核其对村级公益事业建设一事一议财政奖补项目的资金管理情况。村级公益事业一事一议财政奖补项目在资金管理和核算上是否严格执行村集体经济组织财务会计制度,是否由各村分项目进行会计核算和帐务处理,整个项目在实施过程中是否坚持民主理财,所有财务是否按要求全部公开,所有项目资金是否实行专款专用,所有项目通过检查验收后,是否按进度拨付财政奖补资金,有没有截留挪用财政奖补资金的情况。

五、农民群众是村级公益事业建设一事一议筹资筹劳和财政奖补资金使用及项目实施情况的监管主体

要使村级公益事业建设一事一议财政奖补政策得到农民群众的大力支持,使这项政策最大限度地发挥作用,就要从不同角度发挥农民群众的村级公益事业建设一事一议筹资筹劳和财政奖补资金使用及项目实施情况的监管主体责任。

农民群众是项目监管的主体。由于开展这项工作要向农民群众筹资筹劳,建设的项目与农民群众利益直接相关,项目的实施地点在筹资筹劳的农民所在地,这就十分便于农民群众对项目的监管,因此要充分发挥农民群众对项目的监管主体作用。

农民群众是资金监管的主体。进行项目筹资筹劳和项目所在地的农民群众,对整个资金

的收支情况是十分关心的,因此就要让农民群众参与对资金的管理,一方面使他们清楚资金的筹集情况:项目范围内向农民群众筹资筹劳资金的标准是多少,金额和数量是多少,实际到位是多少,上级财政补助的标准是多少,补助的金额是多少;另一方面要使农民群众清楚资金的使用情况:投劳的农民,所投劳力用在了什么地方,农民所投劳力是否从项目工程造价中单列出来;项目工程总投资是多少,农民筹资和财政补助是否有差额,工程款是否拨付予施工单位。

农民群众是决定项目施工单位的主体。农民群众是项目的投资和受益主体,为了便于质量管理,节约工程投资,因此他们在有关方面的指导下,对施工单位具有选择决定权。

农民群众是工程质量和进度的监督主体。工程质量事关工程的使用效果和使用寿命,是一个大问题,必须高度重视。由于项目区的农民是项目的投资和受益主体,他们对工程质量和进度具有较高要求,为了确保工程质量,农民群众要同有关专业人员一道对工程质量和进度进行管理和监督。

农民群众是项目工程建成后的监管主体。公益事业一事一议财政奖补项目,对当地农民群众来说是较大的投资,实施这样的项目对他们来说很不容易,要使这些项目长期发挥作用,建成后的监管就显得十分重要。这些项目涉及项目区群众的当前利益和长远利益,要明确他们是对工程项目建成后进行监管的主体,因此项目所在镇村就要结合项目实际和当地情况,分别制定工程项目建成后的管理办法,明确建成项目区群众的监管权利和工作职责,使这些项目能够长期、持续发挥效益。

责任编辑 王 瑶