



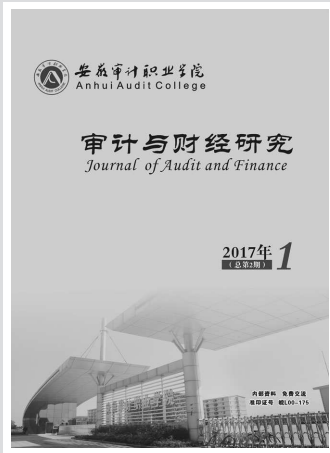
安徽审计职业学院
Anhui Audit College

审计与财经研究

Journal of Audit and Finance

第1期(总第2期)
(每季度首月出版)

2017年1月



主管单位:安徽省审计厅
主办单位:安徽审计职业学院

1 2017年
(总第2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1月

目 录

CONTENTS

审计研究 Study On The Audit

- 04** 以审计信息化为核心 大力推广政府投资审计管理系统平台应用 / 戴克柱
- 08** 基于 BIM 和大数据的固定资产投资审计存在的问题
与对策分析 / 程 峰 李 娜
- 11** 大数据背景下经济责任审计信息化实现模式研究
——以合肥市县审计系统为例 / 吴婷婷
- 16** 我国节能减排审计评价指标设计探析 / 丁 丁
- 19** 基于资源配置视角下的环保专项资金绩效审计基准模型
及其应用研究 / 胡 蓉
- 22** 基于大数据背景下基层审计人员对审计工作的思考 / 崔武良

财会天地 Accounting World

- 25** 不动产进项税额抵扣的会计处理与纳税申报 / 费兰玲
- 30** 安徽省小额贷款公司发展问题浅析 / 王 佳 胡丽霞

经济纵横 Economy Aspect

33 FDI对合芜蚌地区经济增长影响的实证分析 / 汤祥凤

37 浅析电视购物节目主持人在电视购物中所起的作用 / 程宇豪 陈建新

管理视野 Management Horizon

40 基于人口城市化进程背景下图书馆的缺位及对策分析 / 程训敏

教育论坛 Education Forum

43 我国高校财经专业实践教学质量标准理论研究 / 李学岚

49 高职院校辅导员如何开展大学生就业指导 / 任丽娜

52 基于“营改增”背景下的税法课程教学改革探析 / 刘 旻

54 “互联网+”背景下的高校“概论”课的挑战与突围 / 祝小茗

58 版本比较下的“概论”课教学考量 / 唐旭斌

啄木鸟 Woodpecker

63 赭山·梅苑
——党政领导干部自然资源资产离任审计探索体验 / 李学岚

64 花的大世界 / 黄家双



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

董丽娜 江 岚 李婷婷

英文编辑:朱 培 葛 彦

电 话:0551-63617206

邮 箱:sjycbjb@sina.com

印 数:1000 册

以审计信息化为核心 大力推广政府投资审计管理系统平台应用

戴克柱

(安徽省审计厅 安徽合肥 230011)

摘要:当前,推进以大数据为核心的审计信息化建设,是实现审计全覆盖的必由之路,也是应对未来挑战的重要法宝。从投资审计领域入手,全面系统建设应用平台,是顺应审计信息化发展的重要探索和实践,是提高审计效率、贯彻落实投资审计全覆盖的重要举措,意义深远。全省各级审计机关要以此平台推广应用为契机,加大审计技术创新力度,为提高审计工作质量和效率,提升审计监督科学化水平而不懈努力。

关键词:政府投资审计;管理系统;推广应用

To Promote Heavily the Application of the Government Investment Audit Management System Platform with Audit Information Acted as the Core

Dai Kezhu

(Anhui Provincial Audit Office Hefei Anhui 230011)

Abstract:Presently, it's the only way to realize full coverage of audit and also an important weapon to deal with the future challenge that we should promote the construction of audit information with big data as its core. Start with investment audit to build the application platform completely and systematically, which is the important explosion and practice for development of audit information and is the significant measure to improve audit efficiency and to carry out full coverage of investment audit. All auditing offices through out the whole province should make every effort to seize the opportunity of this platform promotion, to strengthen innovative dynamics, to increase the quality and efficiency of auditing and to promote the scientific level of audit supervision.

Key words:government investment audit; management system; popularization and application

当前,推进以大数据为核心的审计信息化建设,是实现审计全覆盖的必由之路,也是应对未来挑战的重要法宝。从投资审计领域入手,全面系统建设应用平台,是顺应审计信息化发展的重要探索和实践,是提高审计效率、贯彻落实投资审计全覆盖的重要举措,是规范投资审计行为、提高投资审计质量、防范廉政风险的必然要求,也是建立技术审计机制、实现线上跟踪监督方式的现实需要。

一、主动作为,政府投资审计成效显著

投资依然是拉动经济增长的重要动力之一。近年来,全省经济发展保持总体平稳、稳中有进、结构优化的态势,投资发挥了重要作用,也包含了全省投资审

计工作的贡献。全省各级审计机关高度重视投资审计工作,创新思路,优化举措,完善机制,强化保障,不断加大公共投资建设领域的监督力度,在服务发展、促进改革、推进法治、助力反腐中发挥了重要作用,为安徽经济社会持续健康发展作出了应有贡献。

(一)围绕中心,服务发展,审计成效不断提升

1.审计覆盖持续拓展。全省各级审计机关围绕党委、政府中心工作和重大工程建设项目,及时有效开展工程造价、竣工决算、投资绩效和全过程跟踪审计,着力推进对政府性投资建设项目有广度、有深度、高效、有序、优质的全覆盖审计。省本级组织实施了公路、铁路、机场、桥梁、河道、对口援建以及高校、医院等单位的综合楼、实验楼、业务用房等重点工程项目

作者简介:戴克柱(1957-),男,安徽寿县人,安徽省审计厅党组书记、厅长,研究方向:审计理论与实务。

审计,2015年、2016年的审计项目数达到2013年的5倍以上。

2.审计力度持续加大。全省各级审计机关强化对重大公共投资项目立项决策审批、征地拆迁、工程招投标、设备材料采购、资金管理使用、工程质量管理等重点环节的监督,持续加大对贪污腐败问题的查处力度,查处了一系列有重要影响的案件。近5年,全省共实施投资审计项目73600余个,涉审金额9511.87亿元,审计核减投资额434.71亿元,查出违规违纪问题金额66.89亿元,移交案件线索25起,处理有关责任人员49人。

3.审计成果持续深化。坚持“两手抓、两手硬”,一手抓体制机制制度完善,一手抓严重问题查处。在审计过程中持续关注公共投资领域的体制性障碍、制度性缺陷和重大管理漏洞,着力从宏观层面揭示体制机制制度方面存在的深层次问题,综合分析原因,提出对策建议,督促审计整改,助力深化改革,得到党委、政府领导的充分肯定。近5年,全省各级审计机关向政府或有关部门提出完善政策、加强管理等方面的建议6712条,促进出台了一批制度规范。

(二)创新引领,与时俱进,审计模式不断优化

1.深化审计内容。改变重“数量”轻“质量”、重“造价”轻“管理”的现象,从单纯关注造价审计,向关注立项决策、项目审批、征地拆迁、环境保护、工程招投标、物资采购、资金管理使用、工程质量管理与投资绩效等重点环节转变。主动适应市场经济条件下投资主体多元化、融资渠道多样化的客观实际,积极推进政府投资审计理念向公共投资审计理念转变,将PPP等新方式融资的公共建设项目纳入审计范围。

2.整合审计资源。认真落实省政府决策部署,推进建立审计机关主导、主管部门和建设单位协同、社会审计参与,分层次的审计监督体系,探索实现政府投资审计全覆盖的新机制。与省直有关部门联合印发了《关于加强国有资金投资建筑工程项目监管的意见》,推进构建协同监管机制。在积极争取设立机构和增加人员的基础上,着力整合各类审计资源,通过购买社会服务、建立审计专家库、聘请外部专家、利用内部审计等方式,弥补审计力量不足,实现优势互补。

3.改进审计方式。逐步理顺造价审计和造价审核之间的关系,改变审计机关直接参与项目投资控制和工程价款结算管理工作的审计模式,由“价款结算审核”向“价款结算复审”转变,由“价款结算审计”向“工程决算审计”和“建设项目管理跟踪审计”转变。省审计厅2015年对4个项目在监理、建设单位及委托的

中介机构审核后的基础上再次复审,复审核减率达到5%,受到省政府领导的充分肯定。积极推进多专业融合,将投资审计与经济责任审计、预算执行审计相结合,做到统筹实施、成果共享。

(三)把握关键,强化支撑,审计保障不断增强

1.审计制度进一步完善。提请省政府办公厅印发了《关于省本级政府性投资建设项目审计全覆盖的实施意见》,省审计厅制定了投资审计全覆盖“五项制度”,出台了《关于进一步加强政府投资审计工作的指导意见》《关于改进投资审计项目工程造价审计工作的意见》,制定了审计操作指南,对三类审计操作进行规范,推进投资审计制度建设。据初步统计,截至2016年9月,全省各地制定投资审计规章制度650余项,其中地方人大、政府出台210余项,为强化审计职能、规范审计程序、加强审计成果运用提供了坚强的制度保障。

2.审计技术进一步优化。全省各级审计机关积极利用全球卫星导航定位、GIS地理信息系统、谷歌地图及时影像及历史还原系统、GPS现场测绘、大数据分析比对等现代信息技术开展投资审计,提高了审计深度、效率和效果。适应审计全覆盖的形势要求,着眼解决审计任务重与审计资源不足的矛盾,省审计厅开发建设覆盖全省的政府投资审计管理系统并试点运行,形成了一个系统、三个平台、四项流程、八大功能的系统,将进一步提升全省投资审计工作水平。

3.审计队伍进一步成长。在各级党委、政府的高度重视和大力支持下,各级各地新增了不少投资审计专门机构,充实了很多投资审计专门人员。据了解,目前全省各级审计机关共设置投资审计机构139个,其中105个县(市、区)设立投资审计机构110个,实有人员700余人,为投资审计快速发展提供了厚实基础。全省各级审计机关加大投资审计人才培养,积极吸纳经济、工程、法律、信息技术等专业人才,着力优化人才结构,大力培养一专多能的复合型人才,为投资审计持续健康发展提供了智力支撑和人才保证。

在总结和肯定成绩的同时,我们也要清醒地看到,当前投资审计还存在不少困难和不足,集中体现在:审计全覆盖的制度机制还需要进一步细化落实,人少事多的矛盾仍未根本缓解,审计定位不准、效率不高、创新不强的现象依然存在,审计风险防控还有一些薄弱环节,这些制约了投资审计工作的进一步发展,与省委省政府的要求、社会各界的期盼还有一定差距,需要我们在今后的工作中不断地创新思路,创新举措,瞄准方向,重点突破。怎么创新,怎么突破?最

关键、最现实、最有效的,还是走信息化这条路,就是通过全面提升审计信息化水平,充分利用现代信息技术,实现工作目标、发展目标。这也是开发建设投资审计管理系统的大背景、大逻辑。

二、认清形势,推进政府投资审计管理系统建设时不我待

审计信息化既涉及到全局,又涉及到长远,可以说是“早抓早主动,晚抓就被动,不抓就会失去审计资格”。近年来,我们不断推进审计信息化建设,取得了有目共睹的成绩,审计的方式方法都有了质的飞跃。但仍然存在发展不平衡、应用不深入、建设不系统等问题。随着互联网时代的发展,这些问题如果不能克服,再过几年,就有可能开不了门、办不了事,就会被历史淘汰。这次从投资审计领域入手,全面系统建设应用平台,是顺应审计信息化发展的重要探索和实践,能否顺利推广、能否达到预期效果,要靠全省各级审计机关的共同努力。我们一定要深刻认识推广平台建设和应用的重要意义,切实增加紧迫感和使命感。

(一) 建设政府投资审计管理系统是提高审计效率、贯彻落实投资审计全覆盖的重要举措

政府投资审计全覆盖是我省最早提出的三个全覆盖之一,为此专门提请省政府办公厅印发了投资审计全覆盖的实施意见。为了适应审计全覆盖的要求,我们建立了以审计机关为主导、主管部门自审为基础、社会审计参与的工作机制,在实际运行中达到了预期效果。但随着审计任务的增加,审计机关人少、事多、任务重的矛盾十分突出,光靠增加几个人已不能从根本上解决问题。特别是投资审计,项目涉及资料多、内容广、传统管理效率低,急需建设一个对投资审计全方位、全过程、全领域覆盖的管理系统和平台。通过平台数据库,实现对相关法规、定额、造价指标、价格信息、定性依据的查询分析;通过平台系统造价软件开展计算机联网审计,极大提高投资审计的工作效率;通过与住建部门项目监管平台、造价信息平台的互联互通,实现对全省政府投资拟建、在建项目进展情况跟踪监控。运用这些功能,既能增强投资审计项目立项的科学性和前瞻性,又可根据项目的规模、重要性及社会关注度,实现“有深度、有层次、有步骤、有成效”的投资审计全覆盖。

(二) 建设政府投资审计管理系统是规范投资审计行为、提高投资审计质量、防范廉政风险的必然要求

当前,审计对象的信息化程度在不断升级,信息

系统日益复杂,数据资料海量增加。传统的审计管理模式,很难适应信息化快速发展的需要,更难适应数字化审计工作模式和管理模式的变化。只有通过审计信息化手段,转变审计人员理念,延长审计触角,使审计方式从现场的、事后的和静态的,向远程的、事中的和动态的方向发展,才能尽早发现风险,把问题消灭在过程之中,发挥审计的预防和警示功能。投资审计任务重、资料多、环节多、风险高,采用信息化管理手段和工作模式来规范行为、提高质量、防范风险是当务之急。据悉,我们建立的这个平台,可以进行数据、指标比对分析,防止质量偏差;可以管控审计程序,防止暗箱操作;可以记载管理过程,明晰管理责任;可以加强审计机关对项目的计划管理和有效监督;可以强化对协审单位及人员进行管理和考核;可以解决投资审计档案管理不规范的难题;还可以通过平台设置互动、纵向检查和成果统计等功能,实现审计机关之间业务交流,实现上级机关对下级机关的检查指导。另外,更重要的是,在促进项目质量安全、资金安全的同时,能够监督审计行为,确保干部安全。2016年,省委第二专项巡视组对省审计厅进行巡视,反馈“对廉政风险研判不够,对廉政风险防控的新思路、新举措谋划不够精细,对投资审计、社会购买服务等重要领域、关键环节的廉政风险研究不够深入”。近年来,我省投资审计领域也暴露了一些职务犯罪案件,教训十分深刻。针对这些问题,我们强化廉政风险防控基础建设,把投资审计管理系统建设作为巡视整改的重要举措,通过过程公开、阳光操作的流程设计,强化对审计权力的监督和制约,确保不出问题或不出大问题。

(三) 建设政府投资审计管理系统是建立技术审计机制、实现线上跟踪监督方式的现实需要

2016年9月22日上午,省委副书记、代省长李国英同志在听取关于审计工作情况的专题汇报后,对如何更好地发挥审计监督职能,下一步怎么做、怎么干、怎样在机制方面解决存在的困难和问题,作出了重要指示。他指出,要坚持审计监督全覆盖,建立四个机制,即:建立预防机制、建立审计力量整合和使用机制、建立技术审计机制、建立结果运用机制,全覆盖是目标,后面4个机制是措施是保障,要注重从机制上解决怎么干的问题。在谈到如何建立技术审计机制时,他强调,要实行O2O,提高线上审计的比重,从线下审计过渡到线上审计,不能靠人海战术,不能出现“一方已经是‘智能化’,另一方还是‘冷兵器’”的情况。如今,我们开发建设投资审计管理系统,就是探索建立技术审计机制,加快推进审计信息化、实现线上

跟踪审计监督的具体体现。

三、再接再厉,推广投资审计管理系统全省部署任重道远

投资审计管理系统建设从开始谋划到开发应用历经一年多时间,省审计厅党组高度重视,专门成立了平台建设项目领导小组,明确责任分工,工作持续推进。经过不懈努力,目前,管理系统软件已开发完成,硬件已安装部署到位,系统试运行稳定,达到预期目标,具备在全省推广部署的条件。但这仅仅是万里长征走出的第一步,要真正发挥管理系统的效能,达到“务实、管用、积极、高效”的目标,仍然任重而道远。下一步平台的推广使用应注重以下几个方面的问题。

(一)要革新理念,创新审计思路

2016年是全省审计机关实施“五年创新计划”的第一年,也就是“审计理念创新年”。审计理念的创新是最大的创新,从根本上引领审计行为。广大审计人员一定要从思想深处革新审计理念,不能再用传统思维方式,把审计信息化仅仅看作一个手段,要真正认识到,审计信息化必将带来审计作业方式、审计作业流程和人们思维方式的变革。要牢固树立“率先做、做则优”的意识,将审计信息化建设纳入“一把手”工程,吸收借鉴新思维、新知识,积极探索推进投资审计管理系统建设的新方式、新方法,以创新之举强力推进投资审计管理系统建设。

(二)要强化应用,不断拓展系统功能

建设是基础,应用是关键。必须始终坚持以应用为核心,坚持不懈、持之以恒地抓好应用,把建设投资转化为审计能力。要在审计应用的基础上,认真总结经验,将感性认识上升到理性认识,深入这个领域,掌握主动权。一要加大平台应用力度。积极推进审计项目质量管理数字化,不断拓展系统的审计业务处理能力,全面构建审计数字化作业平台,推动现场审计向“技术智能型”转变。二要拓展投资联网审计领域。积极探索对部分行业重大建设项目的省、市、县“三级联动”联网审计,创新“事中监督”的工作模式。通过联网审计,努力构建实时监控、动态监测的线上审计管理,

真正实现“总体分析、发现疑点、分散核实、系统研究”的数字化审计方式。三要创新计算机审计技术运用。围绕提升信息化环境下审计能力的需要,不断应用新技术、探索新方法,逐步实现信息技术应用在审计业务领域的全面覆盖。要注重总结经验,系统归纳和梳理投资审计领域的计算机审计思路,尽快形成投资审计领域的计算机审计方法体系,为开展信息化环境下数据式审计奠定基础。

(三)要强化保障,为平台运行创造良好环境

全省各级审计机关要充分认识平台建设和使用面临的机遇与挑战,建立健全组织领导机构,加大人力、财力、物力等投入,研究制定推广使用的具体措施。要积极建章立制,对项目实施、网络管理、安全保密等做出具体规定、提出明确要求,为投资审计管理系统顺利部署提供制度保障。要建立完善统一指导、分级管理的保障体系,加强对平台运行质量的检查,确保系统持续安全运行、数据安全完整、事件响应及时灵敏。要加强审计信息化队伍建设,注重加强系统使用、维护方面的专业培训,充分发挥专业人员在系统管理、数据处理、技术支持等方面的作用。

(四)要强化责任,把平台的推广和应用工作落到实处

全省各级审计机关要高度重视平台建设工作,着力构建“一把手”负总责,分管领导亲自抓,职能部门主动干,业务部门密切配合的工作格局,营造一级抓一级、层层抓落实的良好氛围。省审计厅各相关部门要切实负起责任,做好组织、推广、指导、管理等工作,形成系统建设、运行、监管的长效机制。要做好系统运行操作使用的培训,解决好对系统“会用”问题。要定期组织对系统运行、应用情况进行总结交流,不断完善系统功能,解决好系统“管用”问题。要制定制度办法,加强对系统应用情况进行定期、阶段性的检查、考核,形成检查、考核、通报的工作机制,解决系统“用好”问题,真正发挥平台建设的应有作用。

基于 BIM 和大数据的固定资产投资审计 存在的问题与对策分析

程 峰 李 娜

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:在建设领域大力推进信息化的背景下,结合投资审计信息化的现状,分析投资审计信息化存在的不足和面临的挑战;结合建设领域的重要变革——基于 BIM 的信息化,从审计技术方法角度提出投资审计信息化的解决思路。

关键词:BIM ;大数据;投资审计;信息化

Analysis on Problems and Countermeasures of Fixed Assets Investment Audit Based on BIM and Big Data

Cheng Feng Li Na

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:With the study of the present situation of investment audit informatization, it first analyzes the existing problems and challenges of investment audit informatization under the background of vigorously promoting informatization in the field of construction. Combined with the important changes in the construction field—the informatization based on BIM, this paper then puts forward the solution to the problems of investment audit information from the angle of audit technology and method.

Key words:BIM;big data;investment audit;informatization

固定资产投资审计(以下简称投资审计)一直是政府审计的核心内容之一,它对于促进建设单位遵守国家财经法纪、缩短建设工期、提高工程质量、降低工程造价,最终节约建设投资,提高经济效益有着十分重要的意义和作用。

随着工程建设管理信息化的不断推进,工程管理面临巨大的变革。一方面,BIM 技术应用的不断深入和细化,将有可能从根本上改变当前的工程管理流程,从而出现全新的全过程造价管理范式,这使得传统的投资审计也必将面临审计方法、审计技术的变革。另一方面,大数据是继云计算、物联网之后 IT 行业又一次新的技术革命。大数据时代的来临,让工程管理与投资审计信息化的应用普及有了新的内涵和新的挑战。如何将大数据、BIM 技术相互结合,服务于

工程管理和固定资产投资审计,有重要的研究价值和现实意义。

一、投资审计信息化现状与分析

当前,投资审计实施过程中,总体信息化水平偏低,主要存在以下几方面问题。

(一)工程造价领域信息化建设滞后

研究表明,近年建筑业的信息化水平落后于全社会整体信息化水平,使得建筑业的整体生产效率反而下降了(丁士昭 2005)^[1]。具体到细分专业领域,工程造价行业历来是信息化建设的短板,行业的传统特性和专业特性导致了行业的信息化水平长时间没有取得很大进步^[2]。

当前的造价管理基本流程依然是“计算工程

作者简介: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。

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

量——套价——取费”，虽然部分工作由传统的手工计算过渡到应用专业化软件，但由于不同阶段、不同专业的各类应用软件之间缺乏有效的信息交换，使得当前工程造价行业的信息化建设依然处在“孤岛化”时代。这对于推行全过程、全寿命周期工程造价管理以及推进精细化造价管理是尤为不利的。尽管 BIM 技术的出现以及应用、推广有可能改变这一局面，但 BIM 技术仍然面临标准缺失、人才缺失、落地难的困境。总体上仍难以改变工程造价领域信息化建设滞后的现状。

(二) 审计力量碎片化使得数据交换信息丢失

当前，实施强制性固定资产投资审计的项目主要是政府投资项目，规模较大或管理规范的非政府投资项目，一般也借鉴政府投资项目实施工程审计。对于政府投资项目，审计主体一般是当地（同级）政府审计机关（审计署、审计厅以及审计局）。受政府编制的限制，难以投入大量人员对每一个项目都开展全过程跟踪审计，也不太可能实施全方位的竣工决算审计全覆盖。一般可行也是比较普遍的做法是把固定资产投资审计中的工程造价审计通过招标或者其他形式委托给各类有资质的工程造价咨询中介机构，包括全过程跟踪审计以及竣工结算审计。由于各类项目以及各家机构在信息化建设上的差异，审计力量碎片化难以实现高效率的“数据交换”，使得取得基本数据来开展审计工作和审计分析就变得极为困难，不得不进行人工干预，给审计工作的开展带来低效率的困扰。

(三) 人员素质存在差异

本文所言的“人员素质差异”，并非一般意义上的“素质低”，而是指专业知识的差异、工程经验欠缺以及工作模式的差别。

一般而言，政府机关审计人员中相当一部分来自于非工程行业，由此带来专业知识上的差异，使得其对于工程造价构成中的各类要素单价的变动以及各类施工技术工艺、措施的变动导致工程造价变动缺乏准确的判断，无法做出正确的审计结论。

即便有部分工程类专业人员，但由于工作性质上的差异，其工程经验，对于各类应用软件缺乏必要的培训和实际操作经验，难以发现审计线索和问题，也难以作出正确的审计结论。

总体而言，由于以上因素，使得审计人员在开展审计工作时处于信息不对称的弱势一方，不能充分掌握和取得所需要的审计数据，不利于充分了解审计信息。

二、大数据时代投资审计技术分析

审计技术是指为了形成关于具体审计目标的审计证据所应用的比较行为的方法和手段。获取审计证据是审计技术方法的运用目的，比较行为是审计技术方法的重要特征。《中国注册会计师审计准则第 1301 号——审计证据》将审计技术方法概括为以下 8 个方面，即检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序。就投资审计而言，至少在检查记录或文件、重新计算、重新执行以及分析程序等方面实行信息化审计。

(一) 基于 BIM 的造价审计

当前，BIM 应用技术在建设领域越来越深入和广泛地得到普及。BIM (building information modeling)，即建筑信息模型，是近年来快速发展的一项新技术，是利用数字技术表达建设项目几何、物理和功能信息以支持项目生命周期建设、运营、管理决策的技术、方法或者过程。BIM 将所有的相关方面集成在一个连贯有序的数据组织中，相关的计算机应用软件在被许可的情况下可以获取、修改或增加数据。

BIM 具有的这一特点，使得其在建设项目造价管理信息化方面具有不可比拟的优势，对于提升建设项目造价管理信息化水平、提高效率，乃至改进造价管理流程，具有积极意义。BIM 最直接的影响是对建设工程信息全面的、系统性的数字化。BIM 有望将数字化带到建筑行业中，从根本上改变建设工程项目中信息交流的方式，继而影响到项目参与各方协调合作的工作模式和方法，消除彼此之间的信息鸿沟，将孤岛真正地融合在一起^[9]。

以 BIM 为基础的造价估算软件则可以直接对模型中的数字化信息进行计算、统计和汇总，直接测算出工程量及其价格，大量减少乃至不需要任何手工的测量和计算，从而在理论上达到造价估算的高效率、准确与完整。基于 BIM 的建设项目造价管理不仅可以实现建设项目之间的横向信息共享与交互，更可以实现建设项目各阶段的“纵向”信息共享与交互，从而为开展基于信息技术的建设项目投资全过程审计提供了有力的技术支撑。

(二) 基于大数据的建设项目全过程投资审计

审计的支撑是数据等基础信息，投资审计的基础是工程基础数据信息，及时、准确地获取相关工程数据是投资审计的关键。传统建筑项目管理缺乏有效的信息化应用，无法通过传统方法管理海量工程数据，也无法实现精细化管理。

大数据是继云计算、物联网之后 IT 行业又一次新的技术革命。大数据时代让工程造价管理与造价审计的信息化的应用普及有了新内涵。大数据的特征是数据量大、数据种类多、非标准化数据的价值最大化。因此,大数据的价值是通过数据共享、交叉复用后获取最大的数据价值。

新审计方法的实质是数据分析。将大数据和 BIM 普及应用到投资审计领域的核心,是基于项目核心数据的积累、存储和管理。投资审计信息化是行业趋势,项目数据库建设就是排头兵。投资审计信息化的核心是“多、快、好、省、准、全”地获取有关项目投资额、项目规模、项目类型、建设工期、建设地点、合同承包价、竣工结算与决算信息等基础性数据。

按照数据采集、数据导入及预处理、数据统计及分析、数据挖掘的一般程序,可在以下几个方面做好基于大数据的投资审计信息化基础工作。

第一,在数据收集方面,应通过梳理项目历史数据,建立专业化、体系化、规范化的投资项目审计信息数据库,并及时扩充数据来源,及时地与在建项目与宏观、中观和微观经济信息接轨,使项目数据更多元化,更完整,避免信息孤岛。

第二,在数据管理与存储方面,按照国标实现数据自动识别分类并编码;建设必要的硬件以支撑百万级数据的存储、分析、应用,数据测算、分析、对比、关联。

第三,在数据应用方面,通过共享数据,协同审计,提升工作效率;运用大数据技术的处理,为实现投资审计信息化打下基础;基于开放式的技术标准,投资审计数据库可以通过 API 接口和造价软件、OA 系统、AO 审计系统等原有系统无缝连接。

三、基于大数据的投资审计关键问题及解决方法

(一)基于数据挖掘的投资审计数据的获取问题

建设项目具有规模大、周期长、金额高、参与方众多、影响因素多等特点,使得建设项目全过程产生大量数据。然而,我国各地方的造价站所发布的信息都是属于浅层次的数据搜集和整理,缺乏有深度、有附加值的信息,如行业发展趋势的分析和预测、典型工程间的纵向分析和横向对比等;建设单位、施工单位、工程造价咨询单位内部的工程造价资料多数也是呈原始状态存储,使得当前的造价数据粒度大,造价分析功能不足^[4]。相比而言,英国的 BCIS 利用采集的浅层次信息挖掘出更有价值的信息对外有偿提供工程造价咨询和信息查询服务,这种模式值得我们借鉴^[5]。

通过大数据结合 BIM 技术,利用数据挖掘技术,

从大量的数据中通过算法搜索隐藏于其中的信息,可以将数据粒度分解到构件级,从根本上解决数据粒度过粗的问题。规范化、结构化、标准化的数据信息,可以有有效的提供投资审计所需要的基础信息。

通过有效合理的算法设计,应用线性与非线性分析、回归分析、逻辑回归分析、单变量分析、多变量分析、时间序列分析等分析手段,实现数据的分类(classification)、估计(estimation)、预测(prediction)、相关性分组或关联规则(affinity grouping or association rules)、聚类(clustering)、复杂数据类型挖掘(Text、Web、图形图像、视频、音频等)等,可以自动判别奇异数据,有效提取审计所需要的信息,从而大幅度提高审计效率,降低审计成本。

(二)复合型信息化人才培养问题

从事投资审计的专业人员应该以工程技术为基础,兼有经济、法律、管理、计算机等多方面知识的复合型人才。就人才队伍而言,尽管通过公务员招考等途径,审计系统投资审计人员的专业素质已与刚刚开展投资审计时不可同日而语。但可以预见的一个挑战在于:由于建设领域面临信息化、产业化等巨大的变革,以及由此带来的管理范式、工作流程、工作方法、技术手段的重大变化,必然也将对当前的投资审计模式带来巨大冲击。当前投资审计人员对于财务系统的信息化有着比较深刻的理解,也具有必备的操作技能。但对于工程建设领域的信息化认识不足,也缺乏必要的知识准备,应用能力更欠缺。因此,投资审计专业人员未雨绸缪,不断加强 BIM、大数据等建设工程领域信息化应用能力的培训。可以通过与相关高等院校共建实验室、共享数据、共同组建课题组、审计组的方式,促进审计专业人员的信息化应用能力的提升,也可以为高等院校开展相关课题研究提供实践数据等。

(三)投资审计大数据的顶层设计问题

从专业应用的角度来看,投资审计需要的数据涉及财务、技术、法律、管理等四个维度;从时间跨度上看,涉及项目决策、项目设计、项目实施、项目竣工乃至项目运维阶段。

投资审计本身的内涵和外延也在不断发展,绩效审计将是投资审计的一个重要发展方向。建设项目投资绩效的评价涉及政策、法律、价值观、道德观等非传统工程因素的影响,所需要的数据涉及地区性中观经济数据或者中长期数据分析。因此,建设项目本身以及投资审计所需要的数据具有数据量大、数据种类多、非标准化数据多的特点。各类数据以及数据存储非结构化,或者结构异化,极有可能产生数据(下转第 15 页)

大数据背景下经济责任审计信息化实现模式研究

——以合肥市县审计系统为例

吴婷婷

(合肥市审计局 安徽合肥 230022)

摘要:大数据时代的来临,正在悄然改变着传统审计方式。构建大数据审计工作模式,是审计适应新形势、谋求新发展的必然路径。以合肥市县审计系统为样本,以经济责任审计为切入点,在分析大数据时代经济责任审计信息化的现状与不足的基础上,重点研究了大数据背景下经济责任审计信息化实现的框架、模式和保障措施。

关键词:大数据;经济责任审计;信息化

Research on Implementation Patterns of Economic Responsibility Auditing Informationization under the Background of Big Data

——A Case Study of Audit System in Hefei City

Wu Tingting

(Hefei Audit Bureau Hefei Anhui 230022)

Abstract:The advent of the big data era is gradually changing the traditional audit methods. The construction of big data audit work mode is the inevitable way of the audit to adapt to the new situation and to seek new development. Taking the audit system of Hefei city and economic responsibility audit as the sample and the starting point, respectively,by analyzing the present situation and the lack of economic responsibility audit informationization in the big data era, we focused on the frameworks, patterns and the safeguard measures to realize the economic responsibility audit informationization under the background of big data.

Key words:big data; economic responsibility auditing ; informationization

自2011年麦肯锡全球研究院发布的《大数据:下一个创新、竞争和生产力的前沿》研究报告提出“大数据”概念后,“大数据”开始风靡全球,成为各行各业颠覆性创新的原动力和助推器。与此同时,政府审计所接触的各行各业的数据量和种类也呈快速增长态势,迫切需要在迅速建立起大数据理念和视野的基础上,积极探索大数据审计思维模式。

根据麦肯锡的研究报告,“大数据”是指其大小超出了典型数据库软件的采集、储存、管理和分析等能力的数据集,具有“数据量大、数据类型繁多、数据价值率低和处理速度快”的特点。有人把数据比喻为蕴藏能量的煤矿,煤炭按照性质分类不一,而不同煤矿的挖掘成本又不一样。如果把“大数据”比作一种产业,那么这种产业实现盈利的关键,在于提高对数据的“加工能力”,通过“加工”实现数据的“增值”。基于

此,本文对大数据背景下经济责任审计信息化实现模式进行了研究与探索。

一、大数据背景下经济责任审计信息化的现状与不足

(一)发展现状

自“金审工程”实施以来,审计信息化经历了快速发展阶段。审计信息化深入到审计工作各个领域,在项目计划建立、公文流转、审计数据分析交互方面广泛运用,审计署先后研发了审计管理、审计实施、项目管理、联网审计、审计会商等五大应用系统,建成了审计专网和内网等基础网络设施,省审计厅开展了多种形式的计算机培训及论坛、课题研究,为审计信息化的深入发展奠定了坚实基础,提高了审计工作的效益和效率^[1]。

作者简介:吴婷婷(1984-),女,安徽池州人,高级审计师,硕士,研究方向:审计理论与实务。

面对审计信息化的新形势,合肥市县审计系统顺势而行,乘势而为,大力推进以大数据为核心的审计信息化建设,提升审计业务信息化、审计方式现代化、审计管理数字化的水平,为审计工作践行新理念、适应新常态、把握新定位打磨锐利的武器。一是制度引领,打下数字化审计良好基础。制定加强审计信息化建设的意见及数据中心审计业务数据管理办法等一系列制度,明确了大数据环境下审计信息化建设的总体规划和具体内容等;建立专门的数据分析团队,团队主要由各领域审计业务骨干、计算机审计能手和青年审计干部为主,为数据分析提供了人才支撑;加强硬件设施建设,部署了9县(市)区OA的1托N系统;市、县软硬件设施进一步健全。二是打造平台,探索大数据审计管理模式。建立了包括经济责任审计平台在内的6个审计管理平台以及数据冗余备份中心,初步实现领导干部任职信息管理、审计现场动态管理、审计档案文书管理功能,并逐步纳入授权、离任交接等数据,对项目立项、实施、后果利用初步实现了数据化管理。三是强化应用,拓展审计监督的广度和深度。通过对被审计对象任职信息数据及单位财务数据分析,在提升审计监督的覆盖面,有效揭示单位存在的共性问题的同时,实现对重点问题有深度的监督。审计对照平台采集、分析的数据资源,形成具体可操作和十分具有针对性的审计思路与方法,提升了审计效率和效果。

(二)存在不足

对照大数据的发展趋势,目前也存在一些影响经济责任审计信息化深入发展的不足,主要有以下三个方面。

1.审计对象数据库建设不够全面与完善

现有审计对象数据库范围较窄、内容不全,不能完全做到准确把握应覆盖情况、已覆盖情况及其实时变化情况。被审计对象数据缺乏动态更新、需要审计部门手动调整,不能与相关部门动态联动,不利于及时掌握最新情况。同时,缺乏分析统计汇总功能,对审计机关内部数据的利用有待挖掘。历年积累的审计信息、审计报告、审计决定、审计统计台账等结果数据相对孤立,不能为计划编制提供很好的支持。

2.数据资源利用不够充分和有效

做好大数据审计的前提,就是要对数据资源的充分利用。一要“拿得到”。目前,财政、社保等行业的审计数据资源建设普遍较好,而其他行业的情况各地不一,很多还未纳入审计数据资源体系,不能满足审计需求。二要“存得下”。审计机关得下“硬”功夫,提高服

务器性能、建设数据存储中心、优化网络结构,以便快速安全地存储数据。三要“联得上”。目前很多数据仍分散在多个部门,产生了“信息孤岛”“资源壁垒”现象,不利于审计人员综合利用,影响了审计效果。

3.审计信息化水平有待更新和升级

大数据运用的关键,在于是否“用得活”。一方面需要审计人员熟练完成数据的采集、加工和处理,从大数据关联分析、比对的背后发现问题、分析问题和解决问题,提升审计效果。另一方面需要探索应用现代信息技术,促进审计管理和指挥目标的实现,从根本上转变传统观念、改进管理方式、革新指挥体系,有效推动审计工作效率的全面攀升,适应审计全覆盖工作的需要。

二、大数据背景下经济责任审计信息化路径研究

(一)基本原则

1.管理性与操作性相结合

构建经济责任审计信息化系统,既要能满足审计档案管理、资料管理的需要,又要能实现经济责任审计项目实施的需要,避免失衡,实现经济责任各环节全流程信息化管理。

2.系统性与整体性相结合

一方面,经济责任审计信息系统作为一个系统,具备系统的基本特性,向下可以分解为一组相互关联的子系统;另一方面,经济责任审计信息系统与财政、投资、社保等信息系统一起,构成审计信息系统中的一个子系统,反映了系统的整体性。

3.开放性与安全性相结合

大数据的核心是信息资源的共享,是数据“活起来”的关键。伴随着信息共享会带来安全性的问题,需要在开放的同时,采用对数据级、数值级、功能级、操作级、数据库级进行授权和加密措施,保障系统的安全稳定运行。

(二)构建框架

根据经济责任审计项目计划管理、统一组织项目管理、审计对象管理等模块,考虑审计人员对现场审计实施系统、审计管理系统操作的熟练程度,从实际需求出发,利用“金审工程”已有信息化成熟成果和改造升级部分系统功能的原则进行总体设计。即三层两翼的总体框架,包括项目管理、档案管理、审计资源管理、应用平台管理、领导干部评价、系统操作平台,同时开放对干部监督、经济管理部门以及领导小组成员单位接口、被审计单位接口。如图1所示。



图1 经济责任审计信息系统框架图

(三)实现模式

1.管理系统

管理系统应从审计日常工作出发,以项目为核心,对审计项目进行全过程规范管理,实现项目数据汇集、基础管理、档案管理作用,并开通与组织、纪检等部门接口^[2]。

(1)系统内部实现数据汇集与内部管理

一是建立完善被审计对象数据库。审计对象的种类很多,涉及不同的行业 and 单位,建设工作很难一蹴而就。要在现有专业数据库的基础上加以整合,同时加强与干部管理监督部门、经济管理部门的沟通协调,建立一个涵盖本地区所有经济责任审计对象的,包含各专业审计领域领导干部和所在地区单位不同年份的经济社会发展所有资料在内的宏观数据库,满足审计机关的当前急需。如合肥市建立的经济责任审计管理平台,建立“合肥市经济责任审计领导干部任期信息”,能够动态反映出领导干部任职时间、任职年限、审计间隔时间、历年接受审计情况等信息,对间隔时间较长的,设置期限,由表格自动计算预警提示,便于掌握经济责任审计项目覆盖情况,能够有针对性地立项。

二是实现经济责任审计项目动态跟踪管理。如合肥市通过设置“审计项目执行动态情况”功能,将各审计组每半个月报送的审计项目实施动态表在此统一归集,便于及时掌握全局经济责任审计项目进度,最大限度地掌握项目执行动态,为规范审计程序、提高审计质量打下一定的基础。

三是实现领导干部经济责任审计档案管理。如合肥市建立“领导干部经济责任审计档案库”,对自1998年以来的所有经济责任审计项目电子文书进行归集,通过查询领导姓名、归档年限、单位名称三种检索方式能够快速准确调阅了解以往审计情况,及时掌握审计资料,实现审计资料规范管理、审计成果统筹利用,快速有效服务决策需要。

(2)系统外部实现信息共享及成果利用

一是纪检、组织、财政、国资委等干部监督管理和经济管理部门实现系统连接。这一层次应该是相对开

放权限最大的双向连接。一方面,审计前期计划安排、审计过程中发现的线索、审计项目成果以及后续干部资料管理都与以上部门有比较频繁的接触。审计部门可以将上述资料从系统上传,开放对外接口,动态及时反馈,以便纪检部门利用;另一方面,纪检部门掌握的领导干部资料、组织部门掌握的干部奖惩情况资料也可通过与经济责任审计信息系统连接,便于审计部门掌握情况,有的放矢开展审计。

二是经济责任审计领导小组成员单位实现信息共享。目前全国各地大多建立了经济责任审计领导小组(联席会议),这也是经实践证明的一个很有成效的做法,中央两办颁布的规定中也以制度形式明确这一做法。明确联席会议主要职责有监督检查、交流通报经济责任审计工作开展情况,协调解决工作中出现的问题。同时规定审计结果报告抄送联席会议有关成员单位。各地联席会议成员单位也都在双方信息共享方面不同程度地发挥了合力,在信息化条件下,经济责任审计信息系统开放与成员单位势在必行。这一层次应是一定权限程度下的双向连接。

三是与审计范围内下级审计机关、内审单位信息系统连接。根据审计法等法规规定,审计机关双重领导体制,受本级政府和上级审计机关领导,同时明确审计机关对内审单位具有业务指导和监督的职能。为更好实现此项职能,实现与下级审计机关、内审单位信息系统连接,这一层次应是指定权限下的上对下连接。

2.实施系统

经济责任审计实施系统应是一个建立在AO\OA基础之上,涵盖项目实施全过程,具有一定标准,涵盖所有经济责任审计对象的子系统^[3],见下表。

(1)数据采集转换分析

表1 经济责任审计实施系统功能概表

功能	实现方式
数据采集转换分析	依托AO、OA平台
经济责任审计评价系统	开发子模块
经济责任审计生成系统	开发子模块

数据采集转换提供对审计数据的采集、转换、存储、交换的整个数据生命周期,能实时采集被审计单位的业务、财务数据,按照采集转换模块自动清洗转换形成审计数据库,便于审计人员的查询、分析和利用。目前审计数据转换和分析AO\OA已能实现,主要是审计数据采集的问题。

一是积极争取党委政府和相关部门的支持,由政府出面统一协调,要求相关部门加强配合,限期提供各类数据;并以强有力的安全措施保护被审计单位数据秘密,打消他们的疑虑。在未来则实现与外部门单位打通接口,如国资委、工商、税务部门等,在获得权限前提下直接获取相关数据。

二是遵循“审中建”的思路,通过审计项目积累数据,及时收集资源,坚持集中管理,不允许分散存放在各业务部门,避免在审计机关内部形成数据“孤岛”。

三是制定审计数据规划和方法规划,按照各审计专业的实际需要提出数据要求以及分析需求,逐步建立满足对各单位、各行业进行连续分析、比对分析需要的数据资源体系和审计方法体系。

(2)经济责任审计评价系统

设立领导干部评价子系统,在一个项目完结后,对被审计单位经济责任人的遵守国家经济政策和财经法规情况,结合财政财务收支和资产负债、重大经济决策、内控管理制度、国有资产管理、经济指标完成情况等方面进行评价。

一是形成技术方法体系。按照部门、企业等审计对象类型的不同,确定不同评价目标,再根据具体评价内容分门别类进行开发和积累,最终形成涵盖党委政府主要领导干部、党政工作部门主要领导干部以及国有企业领导人员的一套完整的经济责任审计技术方法体系。

如审计署公布的乡镇领导干部经济责任审计方法体系如下。

表2 乡镇领导干部经济责任审计方法体系表

分类码	三级分类	说明
LAA	经济决策和经济管理审计方法	与经济决策和经济管理相关的审计方法
LAB	全部政府性资金收支审计方法	与全部政府性资金相关的审计方法
LAC	经济社会发展目标审计方法	与经济社会发展目标相关的审计方法
LAD	经济发展对资源环境的影响审计方法	与经济发展对资源环境的影响相关的审计方法
LAE	廉洁守纪审计方法	与廉洁守纪相关的审计方法
LAF	乡镇领导干部经济责任审计评价审计方法	乡镇领导干部经济责任审计评价审计方法

二是审计评价分析。建立审计方法后,如合肥市首先设立三类领导干部评价表,将上述评价分项指标

作为系统分析子模块,设立公式函数,审计人员只要提供评价所需的基本数据,由计算机自动进行汇总分析,并与评价标准自动进行对比,得出评价结论,同时将评价结果自动转送到责任界定模块中进行界定。

三是形成评价结果。根据审计分析各项指标数据,审计人员结合审计情况,区分直接责任,主管责任、领导责任。按权重得出汇总结果,形成审计评价。

(3)经济责任审计报告生成系统

根据审计结论,利用AO中已有审计事项管理、终点管理和审计报告生成工具,同时结合经济责任审计突出评价的特点,制作符合经济责任审计实践需要的审计报告模板,通过AO模板导入功能将重新制作的经济责任审计报告模板导入AO,在报告生成阶段调用该模板,生成经济责任审计需要的报告。对审计结果进行分析。

三、大数据背景下经济责任审计信息化的保障措施

(一)完善制度建设,营造外部环境

1.完善大数据审计准则

目前审计法仅就电子数据和信息系统的审计权限做了一些规定,具体如审计文档包括哪些内容、对信息系统的检查应包括哪些方面、审前调查的性质和实施等,都未予以明确。此外,数据式审计中审计证据大多以电子数据的形式出现,审计证据的法律地位是数据式审计立法中必须解决的核心问题。因此,亟需建立大数据经济责任审计方法,明确数据审计的操作模式、规则及法律地位。

2.积极营造外部环境

外部环境包括审计系统内外两个层次。一方面,就审计系统内部而言,经济责任审计对象广泛、内容丰富,涉及财政、企业、投资等多项审计业务。无论是前期项目制定,还是数据的采集分析,到审计结束后成果利用,都需要审计系统形成“一盘棋意识”。另一方面,就审计系统外部而言,需要争取干部管理监督部门、经济综合管理部门的支持,为经济责任审计信息化建设创造良好的外部环境。

(二)保障信息安全,强化运维服务

1.强化信息安全保障

按照涉密信息系统分级保护和涉密信息系统等级保护的要求,完善信息密级标识、不同密级系统的信息交换、电子印章和签名等系统功能,建设更加有效的分级保护系统;建立审计机关数据恢复应急预案和恢复机制,构建全面有效的信息安全防护体系。

2.强化运维服务保障

建立完善统一指导、分级管理的服务保障体系,启用运维管理系统的服务管理功能,加强对服务质量的检查和考评。建立并完善以审计机关为主导、以IT企业为支撑、以信息系统运行维护为主要内容的外包服务机制。

(三)提升专业能力,优化队伍建设

1.纳入战略思维综合考虑

制定信息化建设规划,将信息化能力建设纳入审计机关职业队伍能力建设范畴,培养审计人员具备数据战略思维,构成整体的思考、系统的思考、立体的思考,形成“一盘棋”意识,从而实现大数据审计价值的最大化。

2.纳入能力建设予以考核

以服务审计实践为目标,完善培训体系,改善培训方式,加强对大数据的前沿理念和技术的学习,使审计人员能够构建数据模型对数据进行分析和挖掘,并能够结合实践加强研究,提升水平。同时,建立考核机制,建立信息化应用的奖惩制度,培养和树立案例典型,逐步培养一批审计信息化的骨干和中坚力量。

3.培养一支专业的数据分析团队

转变数据分析团队的组织方式,建立高效的数据分析团队,按照“集中分析、分散核实”的审计方式开展数据分析,利用数据中心存储的海量数据,集中分析和揭示一些宏观经济运行中的深层次问题和热点难点问题。鉴于审计机关人才的培养需要一定的条件和较长的周期,可采取服务外包、战略合作、产学研一体化等形式,聘请相关行业的专家,宏观分析专家加入到数据分析团队中来,充实大数据分析团队力量,逐步实现“多专业融合、多角度分析、多方式结合”数字化审计模式。

参考文献

- [1]青岛市审计局.关于加快审计信息化建设推动实现审计全覆盖的调查与研究[J].审计工作通讯,2015(4):27-42.
- [2]王晓生.经济责任审计信息化建设初探[J].中国审计,2012(13).

(上接第10页)交换障碍。

2015年8月19日,国务院常务会议审议通过《关于促进大数据发展的行动纲要》。会议提到,推动政府信息系统和公共数据互联共享,消除信息孤岛,加快整合各类政府信息平台,避免重复建设和数据“打架”。同时提出,引导支持大数据产业发展,以企业为主体、以市场为导向,加大政策支持。因此,投资审计所需要的各类数据,完全可以通过市场化手段,以服务采购的途径从企业获取相关的信息资源。当前,一些有实力的工程咨询机构和工程类应用软件开发企业已经积累了海量的历史数据。如果能以特定的形式有偿获取这些极有价值的基础型数据,结合数据挖掘等信息处理技术,可将从中获取各类造价指标、消耗量指标等应用信息,为深入开展投资审计提供有力的支持。

四、结束语

建设领域的信息化推进已进入关键阶段,BIM应用技术以及大数据的发展,将使建设领域的信息化得

以追赶时代的步伐。作为投资项目监管的重要环节,固定资产投资审计如何适应这一重要变革,并运用信息化技术更好地开展投资审计,提升审计效率、降低审计成本,是投资审计领域值得研究的重要课题。本文从审计技术方法角度提出了投资审计信息化的解决思路,并分析了若干关键问题,尝试为解决这一问题提供借鉴和参考。

参考文献

- [1]丁士昭.建设工程信息化导论[M].北京:中国建筑工业出版社,2005:11.
- [2]张建平,张洋,张新.基于IFC的BIM及其数据集成平台研究[C].第十四届全国工程设计计算机应用学术会议论文集,2008:227.
- [3]李志龙,李剑,朱昊毅.基于BIM的造价大数据管理解决方案[J].福建电脑,2015(2):76.
- [4]孙会锋.云计算在工程造价行业的应用研究[D].重庆大学,2014.

我国节能减排审计评价指标设计探析

丁 丁

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:习近平总书记在巴黎气候变化大会上宣布,中国将把生态文明建设作为“十三五”规划的重要内容,不断推进节能减排等领域的多方合作。在此形势下,有效推进节能减排审计将有助于规范市场秩序,促进节能减排领域各项业务的健康发展。以构建节能减排评价指标体系为主线,通过对节能减排审计相关指标进行分类、系统分析,探讨出践行“绿色发展”理念的审计技术方法,并为发展和完善碳金融审计提出建议。

关键词:节能减排;审计;评价指标

Study on the Design of Audit Evaluation Index of China's Energy Saving and Emissions Reduction

Ding Ding

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:At the Paris Summit on Climate Change, President Xi Jinping declared that China will put the construction of ecological civilization as an important content of "13th Five-Year" plan, and that China will constantly promote multilateral cooperation in areas such as energy conservation and emissions reduction. Under this circumstance, the effective promotion of energy saving and emission reduction audit will help standardize the market order, and promote the healthy development in the related business of energy saving and emission reduction. With the classification and system analysis of the relevant indicators of the energy saving and emission reduction audit system, constructing the evaluation index system of energy saving and emission reduction as the main line, it explores the audit techniques of practicing the "green development" concept, and puts forward some suggestions for the development and perfection of carbon finance audit.

Key words:energy saving and emission reduction;audit;evaluation index

党的十八届三中全会提出紧紧围绕建设美丽中国深化生态文明体制改革,将生态文明建设摆在建设中国特色社会主义事业“五位一体”总体布局的战略高度。2015年12月,国家主席习近平在出席巴黎气候变化大会发言时宣布,中国作为世界节能和利用新能源、可再生能源的第一大国,将把生态文明建设作为“十三五”规划的重要内容,落实创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念,同时继续推进节能减排等领域的多方合作。在此形势下,有效推进节能减排审计将有助于规范市场秩序,促进节能减排领域各项业务的健康发展。

一、节能减排审计的重点内容

作为碳金融审计领域的核心内容,节能减排审计

受到社会的广泛关注,也已成为各级审计机关的重点工作。在新形势下,为了进一步完善政策体制、规范管理程序和提高项目效果,节能减排审计应包含:调查环保部门对节能减排项目的工作开展情况;了解节能减排专项资金的使用和管理状况;揭示节能减排专项资金在分配过程中存在的政策、体制和管理等方面的问题;评价专项资金对环境保护所带来的效益情况;提出加强节能减排的意见和建议。

为保证审计目标的有效实现,审计机关在进行节能减排审计时,应采取整体把握与分类抽查相结合的方式。首先,摸清地方财政用于节能减排专项资金的预算及拨付情况;其次,在综合考虑专项资金投入规模、项目实施内容等因素后,筛选出需进行抽查的节能减排项目。在抽查的过程中,应从节能减排专项资金的管理和使用入手,具体注意五个方面的问题:一

作者简介:丁丁(1983-),男,安徽合肥人,讲师、高级审计师,硕士,研究方向:审计与区域经济管理。

是核实获得专项资金的项目是否符合政策规定;二是了解项目从立项到资金拨付的程序是否规范;三是调查专项资金在使用过程中是否存在闲置、挤占、挪用或弄虚作假等情况;四是查验项目的实施进度和建设内容是否完整;五是评价项目投产后对环境保护带来的经济效益情况。

二、节能减排审计评价指标体系的构建

由于节能减排审计开展时间不长,且所属碳金融审计领域目前尚未有统一的模式和做法,其技术方法有待于进一步的拓展和挖掘,尤其是如何对节能减排项目专项资金进行绩效评价是当前节能减排审计突出关注的重点问题,也是服务生态文明建设大局,实现可持续发展的必由之路。本文以实现“绿色发展”为目标来设计节能减排审计评价指标。

(一)“绿色发展”理念

“绿色发展”的概念最早由世界环境与发展委员会于1987年发布的《我们共同的未来》报告中提出,具体包括三个方面:一是通过最少的资源投入来实现最大的效益;二是通过技术革新来降低能耗,实现最大限度的“零排放”;三是通过禁止“高污染、高耗能、高排放”来树立可持续发展的观念,实现人与自然的协调发展如图1所示。这就要求审计人员在评价政府或企业的节能减排工作时,应当将“绿色发展”的思想作为理论基础融入其中。

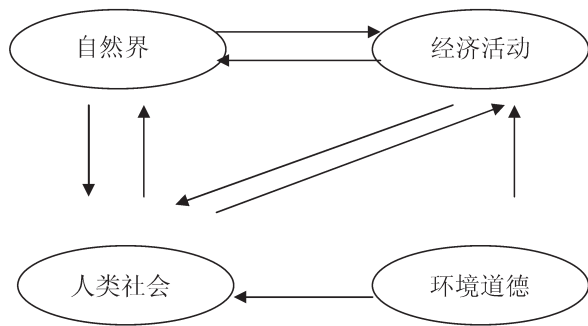


图1 人与自然可持续发展关系图

(二)节能减排审计评价指标的设计原则

为了体现“绿色发展”的理念,在设计节能减排审计评价指标时应把握三个原则:一是成本效益原则,即指标的设计要充分考虑到审计过程中成本与效益的关系,从而提高指标的可操作性;二是动态性原则,即指标的设计要充分考虑到自然与经济环境的不断变化,从而提高指标的适用性;三是可比性原则,即指标的设计要充分考虑到不同时期、不同类型主体的数

据关系,从而提高指标的完整性。

(三)节能减排审计评价指标的选取

考虑到构建节能减排审计评价体系是一个复杂的过程,因而必须将定量指标与定性指标结合起来,以更好地进行系统评价。

1.定性指标

结合我国国情,本文认为比较实际的定性指标主要包括两类:一是合法性指标,主要评价地方政府、企业等微观主体遵守国家资源环境相关法律法规的情况,如遵守法律法规的程度、执行政策的力度等;二是制度化指标,主要评价企业内部建立和执行节能减排相关制度的情况,如企业管理者的环保意识、定期披露履行环境责任情况等。

2.定量指标

本文在借鉴审计署制定的有关环境审计评价指标基础上,选取效益评价领域相对成熟的“3E”指标(经济性、效率性和效果性),初步构建出一套三层节能减排绩效指标评价体系(见表1)。

表1 节能减排绩效指标评价体系

目标层	准则层	指标层
服务生态文明建设,践行“绿色发展”理念	经济性	节能减排设施占有率
		绿色产品使用比例
		水消耗比例
		电消耗比例
		原材料消耗比例
	效率性	节能减排设备利用率
		节能减排项目建设率
		节能减排投资收益率
		节能减排技术创新率
		节能减排资金节约率
	效果性	碳排放达标率
		“三高”项目使用率
		单位GDP能耗
		大气污染物消减率
		节能减排投资收益额

该体系是由目标层、准则层和指标层三个层次来构建,用以综合评价节能减排的具体工作。

(1)经济性(economy)

经济性指标主要用于评价节能减排项目对经济资源的节约和利用程度,包括以下五个指标:

①节能减排设施占有率 = 节能减排设施总额 /

固定资产总额

②绿色产品使用比例 = 绿色产品使用量 / 可供使用产品总量

③水消耗比例 = 水消耗量 / 能源消耗总量

④电消耗比例 = 电消耗量 / 能源消耗总量

⑤原材料消耗比例 = 原材料消耗量 / 能源消耗总量

上述指标中的能源消耗总量将参考 ISO14001 环境标准进行取数。此外,评价节能减排项目是否具有经济性还应包括投入的合理性、项目实施过程的成本控制和间接费用的控制等指标。

(2)效率性(efficiency)

效率性指标主要用于评价节能减排项目投入转化为产出的变化程度,包括以下五个指标:

①节能减排设备利用率 = 节能减排设备使用数量 / 节能减排设备总量

②节能减排项目建设率 = 节能减排项目建设数量 / 节能减排项目总数

③节能减排投资收益率 = 节能减排项目产出效益 / 节能减排项目投资额

④节能减排技术创新率 = 节能减排技术创新投资额 / 销售额

⑤节能减排资金节约率 = (节能减排项目实际投资额 - 节能减排项目计划投资额) / 节能减排项目计划投资额

此外,评价节能减排项目是否具有效率性还应包括目标完成的及时性和有效性等指标。

(3)效果性(effectiveness)

效果性指标主要用于评价节能减排项目实际产出与计划产出之间的关系,包括以下五个指标:

①碳排放达标率 = 节能减排碳排放达标项目数量 / 节能减排项目总量

②“三高”项目使用率 = “三高”项目使用量 / 项目总量

③单位 GDP 能耗 = 年能源消耗总量 / 年 GDP 总量

④大气污染物消减率 = (本期大气污染物总量 - 上期大气污染物总量) / 上期大气污染物总量

⑤节能减排投资收益额是指节能减排项目实施后实现的收益总额。

此外,评价节能减排项目是否具有效果性还应包括社会效益、生态环境效益和受益群体满意度等指标。

上述三大类、十五项评价节能减排绩效的指标均为定量分析指标,在具体运用时,需考虑区域环境、行业布局等因素,通过 Pearson 相关系数检验来分析节

能减排绩效与各指标项的相关程度及线性相关关系。

$$r = \frac{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})(y_i - \bar{y})}{\sqrt{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2 \sum_{i=1}^n (y_i - \bar{y})^2}}$$

Pearson 相关系数的检验统计量为 统计量, $t = \frac{r\sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r^2}}$,通过观察相关系数的大小,检验统计量的值和相伴概率,筛选出指标选项中相关程度高的指标,剔除相关程度低的指标,从而有效提高指标运用的针对性。

此外,还可以将节能减排绩效作为被解释变量(因变量),将指标体系中的各指标项作为解释变量(自变量),逐一建立线性回归方程,对拟合优度

$$R^2 = 1 - \frac{\sum (y_i - \hat{y}_i)^2}{\sum (y_i - \bar{y}_i)^2}$$

进行检验,若 R^2 为 0,直接删除该指标,若 R^2 数值较大,则可以保留进评价体系,从而有效提高指标运用的实用性。

三、节能减排审计的政策建议

节能减排审计属于较新的碳金融审计领域,相关的理论基础和实践经验均比较匮乏,为了有效开展此类审计,除了在审计过程中灵活运用上述指标进行绩效评价外,还应注重以下三个方面。

(一)加强立法、优化环境

不断加强立法监督是有效开展节能减排审计的前提条件。纵观全球,节能减排等环保法规比较健全的国家在开展节能减排审计时,由于有法律法规的约束,使得审计工作能得到可靠保障,审计过程比较规范。我国目前在开展节能减排审计方面还是存在很多障碍,这就要求国家从法律的角度明确节能减排审计的指导思想、工作目标、评价范围、方法和标准等内容,并借鉴国外节能减排审计相对完善的做法,制定出适应国情、服务于我国生态文明建设、践行“绿色发展”理念的节能减排审计实施细则,让审计人员在具体审计工作中有章可循、规范实务。

(二)完善制度、构建体系

不断推进体系构建是有效开展节能减排审计的基础内容。目前,我国在节能减排领域的管理手段不够健全,在实施审计过程中,由于难以获得量化的指标,使得审计人员很难最终进行客观、全面的系统评价。这就要求我国尽快构建一套科学合理的节能减排指标评价体系为审计人员的具体工作提供(下转第 29 页)

基于资源配置视角下的环保专项资金绩效审计 基准模型及其应用研究

胡蓉

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:近年来,我国逐渐重视环境保护问题,政府设置了专项资金用于保护环境,并提出相应的绩效评价。国家审计对环保财政资金绩效评估极为重要,特别是在监督体系中作用显著。从目前情况分析来看,环保资金绩效审计逐渐显现出弊端,面临发展中的“瓶颈”,审计范围具有一定的局限性,环保对象相对比较固定,特定环保单位、环保项目,资金运用比较集中,属于一种绩效评价过程。从当前环保资金绩效审计基准模型为切入点,详细论述绩效审计的应用,并从资源配置视角重点阐述了其应用效果。

关键词:环保资金;绩效审计;基准模型;资源配置

Auditing Benchmark Model of Special Environmental Fund Based on the Perspective of Resources Allocation and its Application Research

Hu Rong

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:In recent years, China comes to put emphasis on the issue of environmental protection, government set special fund to protect environment and put forward correspondent performance evaluation. National audit is very important for the performance evaluation of environmental protection fund, especially in the supervision system. According to the present analysis, some disadvantages arise and its auditing is faced with the choke point during the development. There is a certain limit to the audit scope, the object of environmental protection is fixed comparatively with special offices and projects and it's a bit concentrated for the use of fund, which belongs to a kind of performance evaluation process. From the entry point of the present auditing benchmark model of environmental protection fund, it illustrates in details the application of performance audit and emphasizes its application effects based on the perspective of resources allocation.

Key words:environmental fund; performance auditing; benchmark model; resources allocation

目前,从发展现状分析来看,环保资金审计工作存在一定的弊端,基于宏观及中观层面分析,相对应的环保部门没有对资金实施合理调配,这也使得绩效审计工作存在局限,仅仅停留在资金运行绩效层面,而没有实现专项资金配置绩效。从某种程度来说,配置绩效是非常重要的环节,直接影响到资金综合绩效。基于上述情况分析,审计单位自身功能性不足,致使环保资金绩效未能实现优化配置,缺乏审计评价基准,这是目前最为关键的问题亟待解决。本文详细阐述了环保资金绩效审计的基准,构建相对完善的基准

模型,进一步促使环保资金绩效审计工作能够顺利开展,给予相应的理论指导。

一、文献理论述评

针对环境绩效审计,关于其范围的综述已有文献进行了阐述,从国外研究可知,INTOSAI(国际最高审计机构组织)认为,政府部门应当发挥监督职能,应用环境法依照实施审计工作,由政府主导的环境项目需要做好审计,而对于其他政府项目也需要审计,重点考察对环境的影响等。INTOSAI 具有极高的国际影响

作者简介:胡蓉(1983-),女,江西宜春人,讲师,硕士,研究方向:公共管理与审计。

基金项目:本文为2016年度安徽高校人文社会科学重点研究项目阶段性成果。

力,很多研究都是以其作为研究框架。而从我国研究情况分析,与INTOSAI有着相似研究成果,有学者将环保资金绩效审计界定为环境资源管理、使用责任,并将环境资源划分为两个部分,其一,天然环境资源,如物种、生态、大气等等;其二,环境治理资源,如资金、技术、设备等等。有学者认为,预算资金配置效益问题,应当给予绩效审计,推动事后审计,使其逐渐向事前审计转轨。

关于环境绩效审计,相关的评价基准或是审计标准,很多学者对此展开深入的探讨探究,构建了新的思路。有的学者指出,借助环境项目和政策,将两者的经济评价理论进行总结,然后给予量化结果。也有的学者认为,基于数据网络的前提下,施以绩效审计,进行效率性评价。还有学者有着不同的观点,他们认为需要综合多个学科,或是多个领域,再加入相应的技术与方法,应用数量化统计,或是计量分析,从模糊数学层面入手,同时施以层次分析法,构建全新的绩效审计模型。

在以往的研究中,环保资金绩效审计模型构建具有一定的弊端,从一方面来说,这些研究基本上都是一种体制,没有针对性,尤其是针对资金应用中的绩效审计基本上是忽视的,对于配置环节绩效并没有投入精力;而从另一个角度分析,环保资金绩效审计显然没有个性化,特别是相关的研究基准,主要都是针对特殊环境项目,没有一定的实际应用价值,对于配置环节绩效审计没有给予高度重视,基准研究缺失,具有全面适用性的审计基础或是框架没有足够的认知,值得注意的是,上述体系构建无法做到大面积推广。从中我们可以看出,基于资源配置层面,需要对环保资金绩效审计设置具有适用性的模型,解决当前困境。

二、基准模型构建阐述

值得关注的是,环保资金配置涵盖面相对较广,除了大众所熟知的污染防治项目,还包含环境监管项目、区域环境安全、新农村环保等内容。在以往的研究中,基本采取线性规划模型,以确保资金的最优化配置,应用这种基准思想开展审计工作,完成所有项目交审计,由此评估环保资金的应用是否实现最优化配置,而且项目之间也实施配置绩效。除此之外,通过上述预案可以确保环保预算资金得以优化,并且具体落实到不同项目,使其实现配置最优绩效准则,在本次探究中,具体阐述污染防治环境项目,以最优化配置基准,构建基准模型,并且重点论述其应用情况。

(一)符号、参数、变量

i :污染控制编号,主要是以单位为主,这其中的含义是申请环保资金企业代号,或是其他项目。具体数量可以依据实际情况以此类推: $i=1,2,\dots,n$ 。

j :污染物编号,而这个编号是由环境部门发布的,是以当前的环境状况为依托,与此同时,联合项目单位具体情况,然后确定污染物,进行深入研究: $j=1,2,\dots,m$ 。

I_i :污染控制单元 i 项目投资预算,这是个已知参数。

B :环保资金管理,在某段时间内,污染防治总金额,也属于已知参数。

R_{ij} :污染控制单元 i ,污染物 j ,前者对后者消减率目标,为已知参数。

W_i, W_j :污染控制单元 i ,污染物 j ,分别是两者的权重,这主要是由环保部门决定的,对于提出申请环保资金,平衡污染控制单元,以当地产业与环境政策作为依据,给予最终确定。

X_i :属于非负变量,将其配置到污染控制单位 i ,属于环保专项资金(单位:万元)。

Y_i :属于非负变量,污染控制单元 i ,污染物消减需要达到的目标,属于 X_i 的函数。

(二)目标函数

构建基准模型是绩效审计最为关键的问题,主要是实现最优化配置的需求,在进行目标分析的前提下,借助函数进行目标表达。

从目前情况来看,污染物排放量正在逐步增多,相关企业及环保部门给予了高度重视,他们更倾向于“污染物消减率”,相较于污染物减排量,存在极大的差异性,针对污染物消减率来说,更多的是注重减排量和之前排放量的对比,从某种程度来说更侧重于特殊情况,例如:针对部分排污主体来说,他们的地理位置相对比较特殊,靠近水源附近,虽然这个区域污染排放相对较少,然而对于环境影响较大,在这个阶段,污染消减指标更具参考价值,它能够明显反映污染治理的有效性,而且对资金运用绩效有很好的展现。由此来说,审计单位对环保资金实施绩效审计时,应该将以下指标列入理想绩效基准,主要是污染物消减。

例如: n 个污染控制单元,其向相关环保资金管理单位申请,目标是另一年的污染防治资金,其中涵盖了 m 种污染物治理,而对于环保资金管理单位来说,他们可以利用的环保资金预算是 B ,目前需要针对 B 所在的 n 个污染控制单元,对其实施配置绩效审计,采取最优原则构建模式,而且是线性规划模型,然

后明确绩效基准,以此寻求环保资金配置最优化,同时作为绩效审计评估标准,具体目标函数公式如下:

$$\text{Max} \sum_{j=1}^m (\omega_j * \sum_{i=1}^n (\omega_i y_i))$$

值得注意的是,上述目标函数将全部污染控制单元,还有全部污染物消减率,基本上都实现了最大化。通常情况下,一个污染控制,其目标集中与污染最严重的污染物的消减,极少情况下,存在两种以上污染物,在这个前提条件下,这个污染控制单位从某种程度来说具有相同的目标性,也就是说一个控制单元,一般情况下只存在一个。除此之外,上述目标函数中,对于所有污染控制单位,还有所有污染物,于某种层面来说辅以相应的权重。为了彰显污染控制单元自身的优性能,主要是将污染防治项目,或于当地产业政策,或是环保政策,突出优势,环保部门积极发挥自身的职能作用,给予不同污染控制单位给予相应的权重。

(三)模型约束条件

从某种意义上来说,针对线性规划模型而言,需要满足相应的约束条件,才能在某种程度有效控制目标函数,实现最大值或是最小值,具体约束条件如下:

第一,资金总量限制。也就是说针对所有污染控制单元而言,他们的环保资金总额需要有一定的限制,通常情况下是将环保部门计划金额作为参考标准,具体如公式所示:

$$\sum_{i=1}^n X_i \leq B$$

第二,消减目标可能性。由于当前污染防治项目不断增长,继而出现“先建设,后拨款”的状况,假设污染控制单位并未取得环保资金赞助,虽然其环保项目能够如期进行,设施通常继续运作,但是在以下方面遭受不利影响:项目建设、环保积极性、设施开启时间等等。因而假设以下情况:污染控制单元,他们并未获得专项资金补助,当(Xi=0),对于环保项目而言其消减率目标为 p,也就是 yi=p,p<1;随着专项环保资金补助的逐步递增,污染控制单位获得定量的资金,或是超过项目预算资金的 1/q 时, Xi/li ≥ 1/q,再加上单位自身的筹金,在某种程度上可以达到 100%的消减率目标。从上述分析与建设中可以获得如下公式:

$$y_i \leq p + q(1 - p) * \frac{X_i}{I_i}$$

第三,针对污染控制单位来说,消减率目标值低于 1。也就是 ≤1,这个针对的是全部控制单位,从之前的目标函数,再到上述约束条件,从某种程度来说

构成线性模型,基于约束条件下,能够在最大限度上达到污染物减排最优化,并且能够明确环保资金的具体应用标准,与此同时,能够实现绩效审计的基准,也就是真正确定资金应用最优化。

三、环保资金绩效审计资源配置未来发展

环保资金绩效审计工作至关重要,构建相应的基准模型具有非常重要的现实意义,可以优化资源配置,实现环保资金合理使用,继而促使污染防治工作取得应用的效应。但是在进行资源配置设计过程中,必须要考虑到详细的客观依据,这是最基本的前提条件。从现状分析来看,数据获取方式较多,比如:消减率目标、项目投资预算、污染物权重、项目收益数据等,而数据的来源基本上是来自以下方面:环保资金申请书、项目可行报告、验收报告、设备技术手册、现场监测数据等。从某种程度来说数据是非常可靠的参考依据,尤其是完整性与准确性,可以对审计结果有一定的影响性,但是当面临数据不完整或是不准确前提下,应该如何开展绩效审计工作是未来研究的重点方向。

参考文献

[1]房巧玲,王宜成.环境保护专项资金绩效审计基准模型及其应用研究——基于资源配置的视角[J].中国海洋大学学报(社会科学版),2013(04).

[2]郭衍玮.环保专项资金绩效审计现状及原因分析[J].中国市场,2015(13).

[3]周一虹,周畅.政府环境履责审计作用机制与实施路径探索——以兰州市大气污染治理审计为例[J].会计之友,2015(14).

[4]郭衍玮.湖泊治理专项资金绩效审计评价指标体系研究[J].审计月刊,2015(05).

[5]赵英慧.基于绩效预算的环保资金最优化配置研究[J].商业会计,2014(07).

[6]王金涛,李丹.环保资金绩效审计评价指标的拓展分析[J].经营管理者,2014(22).

[7]杨蕾.浅谈环保专项资金分配存在的问题及对策[J].商业会计,2016(08).

[8]黄溶冰,赵谦.环境审计在太湖水污染治理中的实现机制与路径创新[J].中国软科学,2010(03).

[9]石廷杰,马香超.政府绩效审计环境治理评价体系研究[J].财会通讯,2012(15).

[10]卢梅花,卓越.基于公共价值计分卡的政府绩效审计通用指标框架[J].行政论坛,2013(06).

基于大数据背景下基层审计人员对审计工作的思考

崔武良

(来安县审计局 安徽滁州 239200)

摘要:运用大数据开展审计工作是审计全覆盖的要求,但对于基层审计机关,大数据的运用给审计工作带来新突破的同时也带来了许多挑战。简要阐明运用大数据开展审计工作的必要性,以某县土地“三税”征管审计为例分析了大数据时代的审计思路和数据处理方法,从基层审计工作人员的角度思考如何开展好大数据时代下的审计工作。

关键词:大数据审计;土地“三税”;审计创新

Basic Level Auditors' Reflection on the Audit Work under the Large Data Background

Cui Wuliang

(Lai'an Audit Bureau Chuzhou Anhui 239200)

Abstract:The full coverage of the audit requires to use large data audit work, but this requirement has created new challenges as well as breakthrough to the auditing institutions at the grassroots level. Stating briefly the necessity of using large data to carry out the audit work, then based on the examples of auditing collection and administration of three land tax in a county, this paper analyzes the audit ideas and data processing methods in the era of big data, and considers how to develop good audit work in this era from the perspective of basic level auditors.

Key words:big data audit; three land tax; audit innovation

随着信息化的不断加快,移动互联网、社交媒体、电子商务的兴起,产生了海量的数据。除了储存这些数据,我们更多是要利用这些大数据,对它们进行收集、整理、分析,利用这些数据创造新的价值。无论是个人、企业还是国家,谁能更好地抓住数据、理解数据、分析数据,谁就能在下一轮的社会竞争中脱颖而出。

一、运用大数据开展审计工作是审计全覆盖的要求

2014年10月,国务院印发《关于加强审计工作的意见》中提出:“加快推进审计信息化。推进有关部门、金融机构和国有企事业单位等与审计机关实现信息共享,加大数据集中力度,构建国家审计数据系统。探索在审计实践中运用大数据技术的途径,加大数据综合利用力度,提高运用信息化技术查核问题、评价

判断、宏观分析的能力”。这是国家首次在文件中将大数据审计列入审计信息化工作重点。2015年12月,中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于实行审计全覆盖的实施意见》中提出,审计机关要构建大数据审计工作模式;要建立健全数据定期报送制度;要构建国家审计数据系统和数字化审计平台;要探索建立审计实时监督系统,实施联网审计等。这表明,在大数据时代背景下,审计部门作为经济运行综合性监督部门,充分挖掘并运用大数据开展工作已是时代发展的必然选择。2015年12月28日,在2015年全国审计工作会议上,审计署审计长刘家义强调,“十三五”时期,我国将推进以大数据为核心的审计信息化建设,建成数字化审计指挥平台、大数据综合分析平台、审计综合作业平台、模拟仿真实验室和综合服务支撑系统,构建国家和省级审计数据系统,形成“国家审计云”,推动实现审计全覆盖。

作者简介:崔武良(1990-),男,江苏东台人,学士,研究方向:审计理论与实务。

二、如何运用大数据开展审计工作

审计部门作为经济运行综合性监督部门,与数据有着天然的联系,每天都会处理大量的数据,这些数据都是真实可靠的,具有非常大的价值。所以,审计部门要保持对社会经济数据的灵敏触感,并深度挖掘、充分运用所拥有的数据,这是在大数据时代背景下,审计服务国家治理的内在要求和必然选择。

以某县2014-2015年耕地占用税、城镇土地使用税和土地增值税“三税”征管情况专项审计调查为例,研究基层审计机关在大数据环境下,如何利用大数据开展审计工作。

(一)确定审计目标

通过调查分析2014-2015年某县“三税”收入增减、结构变化及征收管理情况,客观评价某县地方税务机关在经济发展新常态下,贯彻落实依法治税和宏观政策措施取得的成效,以及有关部门依法护税情况,重点关注当前税收政策执行过程中存在的突出问题,提出富有针对性和建设性的审计建议,促进各级地方税务机关提升税收管理现代化水平,进一步发挥税收调节经济的功能,推动土地节约集约利用、地方产业转型升级和经济健康运行。

(二)数据采集与清理

从该县地税局获取2014-2015年“三税”申报明细表和“三税”净入库明细表,从国土、住建、房产部门获取2014-2015年土地登记信息表,2014-2015年该县土地供应台账(出让),房产项目销售明细情况表,农用地转用和土地征收信息表,土地转让信息表,未批占用情况表等。

(三)审计思路与方法

1.分析未经批准占用耕地总体情况,对未经批准占用耕地情况,是否做到应征尽征。

(1)审计思路

将未批耕地占用数据与“耕地占用税登记表”根据项目和企业名称进行关联比对,通过纳税人名称,关联分析“未批占用情况表”和从“税款征收数据表”筛选出的“t_34 税款征收数据表”,查询国土部门查处企业违规占用耕地后,企业未申报耕地占用税,或申报的计税面积小于违规占用耕地面积的记录,并做进一步延伸调查。

(2)sql 语句

```
select * from 未批占用情况表 a left join t_34 税款征收数据表 b on a. 企业名称 =b. 纳税人名称 where DATEDIFF(DAY,查处日期,申报日期)>0 and 耕地面积
```

-ISNULL(计税依据,0.0)>0.0

(3)审计结果

审计发现,2014-2015年,省国土资源厅和该县国土资源局查处县本级未经批准占用耕地6起,涉及6家单位,占用耕地面积3.52万平方米,未缴耕地占用税92万元。

2.结合国土资源部门用地审批情况,检查“先税后征”政策执行情况。

(1)审计思路

对比农用地转用土地征收信息和耕地占用税征收信息表,关联字段“建设用地人或用地申请人”和“纳税人名称”;查询批复时间早于申报日期或没有申报纳税的记录,作为疑点进一步核实。

(2)sql 语句

```
Select a.*,b.* from 农用地转用和土地征收信息表 a left join 耕地占用税征收信息表 b on a. 建设用地人或用地申请人 = b. 纳税人名称 where datediff(day,a.批复时间,b.申报日期)>0 or b.申报日期 is null;
```

(3)审计结果

审计发现,2014年至2015年,存在4个批次批复时间早于税款缴纳时间。涉及4个批次,土地面积30.47万平方米。

3.结合土地部门土地登记信息,对比分析已办理土地使用权证,而未申报土地使用税情况。

(1)审计思路

根据土地证号进行左连接,查找已办理土地证而未申报土地使用税的记录,生成审计疑点进一步核实(由于划拨土地大部分为免税土地,因此设定土地使用权类型为出让的土地进行查找)。

(2)sql 语句

```
select a.* from 土地登记信息 a left join dbo. 土地使用税] 申报表 b on a. 土地证号 =b.FDCZH where b. FDCZH is null and a.土地使用权类型 like '出让%'。
```

(3)审计结果

审计发现,新登记28宗土地使用者未申报土地使用税,涉及面积61.47万平方米。

4.土地使用税、土地增值税入库金额少于申报金额

(1)审计思路

利用土地使用税和土地增值税申报表和征收表分别进行比对,查询同一纳税人同一时期申报与征收之间存在较大差异(差额大于1万元)的记录,进一步核查是否存在漏征税款问题。

(2)sql 语句

```
select a.*,isnull(b.实纳税额,0.0) as 实纳税额,a.申报税额 -isnull(b.实纳税额,0.0) 申报未入库金额 from  
(select 税务登记证号,纳税人名称,纳税人识别号,税种代码,品目代码,税款所属期起,税款所属期止,税务机关代码,sum(cast(实纳税额 as money)) as 申报税额 from 土地增值税申报表。
```

```
where 实纳税额 is not null and 实纳税额 not like '0.00';
```

```
group by 税务登记证号,纳税人名称,纳税人识别号,税种代码,品目代码,税款所属期起,税款所属期止,税务机关代码)aleft join ( select 税务登记证号,纳税人名称,纳税人识别号,税种代码,品目代码,税款所属期起,税款所属期止,税务机关代码,sum(cast(实纳税额 as money)) as 实纳税额 from 土地增值税申报表;
```

```
where 实纳税额 is not null and 实纳税额 not like '0.00'
```

```
group by 税务登记证号,纳税人名称,纳税人识别号,税种代码,品目代码,税款所属期起,税款所属期止,税务机关代码) b_on a.税务登记证号 =b.税务登记证号 and a.纳税人名称 =b.纳税人名称 and a.税种代码 =b.税种代码 and a.品目代码 =b.品目代码 and a.税款所属期起 =b.税款所属期起 and a.税款所属期止 =b.税款所属期止。
```

```
and a.税务机关代码 =b.税务机关代码
```

```
where a.申报税额 -isnull(b.实纳税额,0.0)>10000.0
```

```
_order by a.税务机关代码,税务登记证号,税款所属期起。
```

(3) 审计结果

审计发现,纳税人申报未缴土地使用税 1262 万元、土地增值税 910 万元。

(四) 大数据时代下审计工作的思考

通过此次“三税”征管情况专项审计工作在现实中遇到的困难和疑惑,笔者认为开展好大数据时代下的审计工作,应当做好以下几个方面工作。

一要加快审计数据平台的建立和共享。要尽快的建立能够实现数据的采集、加工、转换、存储、交换、共享和管理的大数据平台。政府的工作部门每天都会产生大量的数据,如果能把这些数据都存储到大数据平台上进行共享和交换,这将产生很大的经济价值,并且使得审计部门的管理能力和效率得到很大的提升。

二要强化信息安全。信息是把双刃剑,我们在享受数据给我们带来好处的同时,也饱受数据泄露的困扰。对政府而言,确保大数据的安全是一个挑战,但是我们要迎难而上,加强授权和保密工作,确保数据的

安全性。

三要注重大数据人才的培养。大数据平台的搭建、实施、运行以及到后期的维护和更新都需要具有大数据思维和创新能力的复合型人才。数字化审计要求每位审计人员不仅要精通审计业务,还要会运用现代化电子信息技术。

三、运用大数据开展审计工作是审计创新的必然趋势

(一) 大数据时代的到来推动了审计的发展和变革

大数据时代,不再依赖抽样分析,可以收集与处理整体数据;不追求数据的精确度,而是追求利用数据的效率;不热衷于寻找事物的因果关系,而是利用事物的相关关系。大数据时代,海量数据获取、存储与处理方法与技术的飞速发展,实现跨行业、跨部门、跨地区的数据分析是件轻而易举的事,极大地扩展我们的审计视野和监督深度,使得审计全覆盖在广度和深度上取得突破性跨越性的提升成为可能。

(二) 大数据时代既是机遇也是挑战

我们要把握机遇,顺势而上,努力的适应时代快速发展的步伐,迎接大数据时代的来临。审计人要直面挑战,不断地创新,不断地改革,从战略上重视大数据的开发利用,将它作为转变经济增长方式和提高政府管理能力的有效抓手。

(三) 大数据时代对审计人员提出更高要求

作为审计人员应及时转变审计思维模式,不断加强专业学习并做到与时俱进,不断提高自身素质,能够胜任基于大数据背景下的审计工作。目前基层审计人员普遍存在知识结构单一、对大数据了解及接触得少、分析能力低、计算机水平不高等问题。在大数据时代,基层审计人员要做到从容面对,需做好以下几方面准备工作。

首先,审计人员要及时转变审计思维模式。大数据带来了思维方式、技术和方法的变革,审计人员也要及时转变审计思维模式。作为基层审计机关审计人员,受技术水平限制,审计取证模式目前还停留在账目基础审计阶段,审计思维也局限于直接从会计资料的审计入手收集有关审计证据。大数据时代,审计人员所面临的原始资料,不再只是手工凭证、账簿和报表,而是具有高度概括性、模糊性、关联性的海量电子数据。审计人员如果还用以前的思维模式开展审计工作是行不通的。大数据时代为审计人员提供了站得更高看得更远的平台,审计人员需用(下转第36页)

不动产进项税额抵扣的会计处理与纳税申报

费兰玲

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:2016年5月1日起,“营改增”试点全面推开,一般纳税人新增不动产所含增值税全部纳入抵扣范围。通过归纳不动产进项税额分期抵扣和一次抵扣的适用情形,以案例方式解读不动产进项税额抵扣的会计处理及增值税纳税申报表的填报方法,为一般纳税人做好会计处理与纳税申报工作提供清晰的思路和可供借鉴的方法。

关键词:不动产进项税额抵扣;会计处理;纳税申报

Accounting Treatment and Taxation Declaration for Input Tax Deduction of Real Estate

Fei Lanling

(Anhui Audit college Hefei Anhui 230601)

Abstract:Since May 1st, 2016, the pilot project of “the replacement of business tax with value-added tax” has already carried out completely, and the VAT of average taxpayers’ newly increased real estate is all included in deduction range. By summarizing applied situation of installment deduction and once deduction for real estate input tax, it illustrates the accounting treatment and the filling method of VAT application, which provides clear clues and referential experience for average taxpayers to deal with the work of accounting treatment and tax declaration.

Key words:real estate input tax deduction; accounting treatment; tax declaration

一、不动产进项税额分期抵扣的适用情形与会计处理

(一)不动产进项税额分期抵扣的适用情形

自2016年5月1日起,“营改增”试点全面推开,一般纳税人新增不动产所含增值税全部纳入抵扣范围。《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》的附件2《营业税改征增值税试点有关事项的规定》第一次提出不动产进项税额分2年抵扣。接着国家税务总局又以15号公告的形式发布《不动产进项税额分期抵扣暂行办法》(以下简称《暂行办法》),在实际操作层面上做出进一步的明确和细化。根据《暂行办法》的规定,不动产进项税额分期抵扣的适用情形可以归纳为以下五种。

1.适用一般计税方法的试点纳税人。2016年5月1日后取得并在会计制度上按固定资产核算的不动产,包括以直接购买、接受捐赠、接受投资入股以及抵债等各种形式取得的并在会计制度上按固定资产核算的不动产。但不包括房地产开发企业自行开发的房

地产项目,融资租入的不动产以及在施工现场修建的临时建筑物、构筑物。

2.适用一般计税方法的试点纳税人。2016年5月1日后取得的不动产在建工程,包括纳税人新建、改建、扩建、修缮和装饰不动产。

3.适用一般计税方法的试点纳税人。2016年5月1日后用于新建不动产的购进货物和设计服务、建筑服务。购进货物,是指构成不动产实体的材料和设备,包括建筑装饰材料和给排水、采暖、卫生、通风、照明、通讯、煤气、消防、中央空调、电梯、电气和智能化楼宇设备及配套设施。

4.适用一般计税方法的试点纳税人。2016年5月1日后购进货物和设计服务、建筑服务,用于改建、扩建、修缮、装饰不动产并增加不动产原值超过50%的。不动产原值,是指取得不动产时的购置原价或作价。

5.适用一般计税方法的试点纳税人。购进时已全额抵扣进项税额的货物和服务。2016年5月1日后转用于不动产在建工程的,其已抵扣进项税额的40%部

分,应于转用的当期从进项税额中扣减,计入待抵扣进项税额,并于转用的当月起第13个月从销项税额中抵扣。

(二)不动产进项税额分期抵扣的会计处理

纳税人按照《暂行办法》规定从销项税额中抵扣进项税额,应取得2016年5月1日后开具的合法有效的增值税扣税凭证。进项税额中60%的部分于取得扣税凭证的当期从销项税额中抵扣;40%的部分为待抵扣进项税额,于取得扣税凭证的当月起第13个月从销项税额中抵扣。

例1:甲公司(一般纳税人)2016年8月新建一栋仓库,支付给乙建筑设计公司设计服务费84.8万元,取得增值税专用发票上注明的设计费80万元,税款4.8万元;支付给丙建筑安装公司工程服务费166.5万元,取得增值税专用发票上注明的工程服务费150万元,税款16.5万元;领用本企业当年5月份外购的钢材50万元,购进时已全额抵扣进项税额8.5万元。

分析:甲公司用于新建不动产的购进设计服务和建筑服务,其进项税额可以分2次从销项税额中抵扣,第一次于2016年8月抵扣 $(4.8+16.5)*60%=12.78$ 万元,第二次于取得扣税凭证的当月起第13个月即2017年8月抵扣 $(4.8+16.5)*40%=8.52$ 万元。甲公司领用购进时已全额抵扣进项税额的钢材,应于2016年8月从进项税额中扣减 $8.5*40%=3.4$ 万元,并于2017年8月从销项税额中抵扣。

甲公司2016年8月外购设计服务和建筑服务的会计分录如下:

借:在建工程—仓库	2 300 000
应交税费—应交增值税(进项税额)	127 800
应交税费—待抵扣进项税额	85 200
贷:银行存款	2 513 000

甲公司2016年8月领用钢材时的会计分录如下:

借:在建工程—仓库	500 000
应交税费—待抵扣进项税额	34 000
贷:原材料—钢材	500 000
应交税费—应交增值税(进项税额转出)	34 000

甲公司2017年8月的会计分录如下:

借:应交税费—应交增值税(进项税额)	119 200
贷:应交税费—待抵扣进项税额	119 200

二、不动产进项税额一次抵扣的适用情形与会计处理

(一)不动产进项税额一次抵扣的适用情形

根据《暂行办法》的规定,不动产进项税额一次抵扣的适用情形可以归纳为以下五种。

(1)2016年5月1日后房地产开发企业选择一般计税方法的自行开发房地产项目。

(2)适用一般计税方法的试点纳税人,2016年5月1日后融资租入不动产。

(3)适用一般计税方法的试点纳税人,2016年5月1日后在施工现场修建临时建筑物、构筑物。

(4)适用一般计税方法的试点纳税人,2016年5月1日后用于新建不动产的购进货物,购进的货物不属于构成不动产实体的材料和设备。

(5)适用一般计税方法的试点纳税人,2016年5月1日后购进货物和设计服务、建筑服务,用于改建、扩建、修缮、装饰不动产并增加不动产原值未超过50%的。

(二)不动产进项税额一次抵扣的会计处理

不动产进项税额不适用分期抵扣的,可以于取得合法有效的增值税扣税凭证的当期从销项税额中一次性抵扣。

例2:甲公司(一般纳税人)2016年8月对原值为1300万元的办公楼进行装饰,购进装饰材料取得增值税专用发票上注明的价款100万元,税额17万元;支付装饰服务费取得增值税专用发票上注明的装饰服务费200万元,税额22万元。

分析:甲公司外购装饰材料100万元和装饰服务费200万元,合计增加不动产价值300万元,未超过不动产原值的50%,不适用分期抵扣办法。

甲公司2016年8月的会计分录如下:

借:在建工程—办公楼	3 000 000
应交税费—应交增值税(进项税额)	390 000
贷:银行存款	3 390 000

三、不动产进项税额抵扣的纳税申报

为了满足全面推开“营改增”试点后增值税纳税申报和强化征收管理的需要,国家税务总局根据全面推开“营改增”试点相关政策规定,结合先期试点经验,对增值税纳税申报进行了调整。国家税务总局于2016年3月31日发布了第13号公告《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点后增值税纳税申报有关事项的公告》,该公告明确了自2016年6月申报期起增值税一般纳税人需要报送的纳税申报表及其附列资料和纳税申报其他资料。2016年5月5日国家税务总局又发布了第27号公告《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》,对13号公告的《本期抵扣进项税额结构明细表》进行调整。

本文以上述案例为内容具体解读增值税纳税申报资料的填列方法。在不考虑其他纳税申报事项的情况下,上述案例需要依次填报增值税纳税申报表附列资料(五)《不动产分期抵扣计算表》、增值税纳税申报表附列资料(二)《本期进项税额明细》、《本期抵扣进项税额结构明细表》和《增值税纳税申报表》(一般纳税人适用)。

(一)增值税纳税申报表附列资料(五)《不动产分期抵扣计算表》的填写

纳税人发生分期抵扣不动产进项税额的业务填写本表。例2中一次抵扣的进项税额不在此表反映。第1列“期初待抵扣不动产进项税额”,填写纳税人上期期末待抵扣不动产进项税额,该列金额应等于上期本表第6列金额。2016年8月该列金额=0。

第2列“本期不动产进项税额增加额”,填写本期取得的符合税法规定的不动产进项税额。2016年8月该列金额=4.8+16.5=21.3万元。

第3列“本期可抵扣不动产进项税额”,填写符合税法规定可以在本期抵扣的不动产进项税额。2016年8月该列金额=12.78万元。

第4列“本期转入的待抵扣不动产进项税额”,填写按照税法规定本期应转入的待抵扣不动产进项税额。2016年8月该列金额=3.4万元。

第5列“本期转出的待抵扣不动产进项税额”,填写按照税法规定本期应转出的待抵扣不动产进项税额。2016年8月该列金额为0。

第6列“期末待抵扣不动产进项税额”,填写本期期末尚未抵扣的不动产进项税额,按表中公式填写,该列金额应等于下期本表第1列金额。2016年8月该列金额=11.92万元。

甲企业2016年8月上述案例在附列资料(五)《不动产分期抵扣计算表》的填写如表1所示。

表1 增值税纳税申报表附列资料(五)
(不动产分期抵扣计算表)

期初待抵扣不动产进项税额	本期不动产进项税额增加额	本期可抵扣不动产进项税额	本期的转入待抵扣不动产进项税额	本期的转出待抵扣不动产进项税额	期末待抵扣不动产进项税额
1	2	$3 \leq 1+2+4$	4	$5 \leq 1+4$	$6=1+2-3+4-5$
0	213000	127800	34000	0	119200

甲企业2017年8月上表第1列“期初待抵扣不动产进项税额”为11.92万元,第3列“本期可抵扣不动产进项税额”为11.92万元,其余各列金额均为0。

(二)增值税纳税申报表附列资料(二)《本期进项税额明细》的填写

上述案例中甲企业共计取得4份增值税专用发票(假定全部在本期认证相符且本期申报抵扣),金额 $80+150+100+200=530$ 万元,税额 $4.8+16.5+17+22=60.3$ 万元。其中符合不动产进项税额分期抵扣的增值税专用发票2份,金额 $80+150=230$ 万元,税额 $4.8+16.5=21.3$ 万元。

第2栏“其中:本期认证相符且本期申报抵扣”,反映本期认证相符且本期申报抵扣的增值税专用发票的情况。本栏“份数”为4,“金额”为530万元,“税额”为60.3万元。

第9栏“(三)本期用于购建不动产的扣税凭证”,反映按规定本期用于购建不动产并适用分2年抵扣规定的扣税凭证上注明的金额和税额。本栏“份数”为2,“金额”为230万元,本栏“税额”=《附列资料(五)》第2列“本期不动产进项税额增加额”,为21.3万元。第10栏“(四)本期不动产允许抵扣进项税额”,反映按规定本期实际申报抵扣的不动产进项税额。本栏“税额”=《附列资料(五)》第3列“本期可抵扣不动产进项税额”,为12.78万元。

第12栏“当期申报抵扣进项税额合计”,反映本期申报抵扣进项税额的合计数。按表中所列公式计算填写。当期申报抵扣进项税额合计 $12.78+39=51.78$ 万元。

第23栏“其他应作进项税额转出的情形”,反映除第14至23栏列举的进项税额转出情形外,其他应在本期转出的进项税额。进项税额转出额3.4万元。第35栏“本期认证相符的增值税专用发票”,反映本期认证相符的增值税专用发票的情况。本栏“份数”为4,“金额”为530万元,“税额”为60.3万元。

甲企业2016年8月上述案例在附列资料(二)《本期进项税额明细》具体填写如表2所示。

**表 2 增值税纳税申报表附列资料(二)
(本期进项税额明细)(节选)**

一、申报抵扣的进项税额				
项目	栏次	份数	金额	税额
(一)认证相符的增值税专用发票	1=2+3	4	5300000	603000
其中:本期认证相符且本期申报抵扣	2	4	5300000	603000
前期认证相符且本期申报抵扣	3			
(三)本期用于购建不动产的扣税凭证	9	2	2300000	213000
(四)本期不动产允许抵扣进项税额	10	—	—	127800
当期申报抵扣进项税额合计	12=1+4-9+10+11			517800
二、进项税额转出额				
项目	栏次	税额		
本期进项税额转出额	13=14至23之和	34000		
其中:其他应作进项税额转出的情形	23	34000		
三、其他				
项目	栏次	份数	金额	税额
本期认证相符的增值税专用发票	35	4	5300000	603000
代扣代缴税额	36	—	—	

甲企业 2017 年 8 月上表第 3 栏“前期认证相符且本期申报抵扣”的“份数”为 2,“金额”为 230 万元,“税额”为 21.3 万元;第 9 栏“(三)本期用于购建不动产的扣税凭证”的“份数”为 2,“金额”为 230 万元;第 10 栏“(四)本期不动产允许抵扣进项税额”为 11.92 万元;第 12 栏“当期申报抵扣进项税额合计”的“税额”为 11.92 万元。

(三)《本期抵扣进项税额结构明细表》的填写

第 29 栏“用于购建不动产并一次性抵扣的进项”,指纳税人用于购建不动产时,发生的允许抵扣且不适用分期抵扣政策的进项税额。2016 年 8 月本栏“金额”为 300 万元,“税额”为 39 万元。

第 1 栏“合计”按表中所列公式计算填写,本栏“金额”为 30 万元,“税额”为 39 万元。本栏与《附列资料(二)》的相关栏次勾稽关系为:本栏“税额”列=《附列资料(二)》第 12 栏“税额”列-《附列资料(二)》第 10 栏“税额”列-《附列资料(二)》第 11 栏“税额”列。

甲企业 2016 年 8 月上述案例在《本期抵扣进项税额结构明细表》具体填写如表 3 所示。

表 3 本期抵扣进项税额结构明细表(节选)

项目	栏次	金额	税额
合计	1=2+4+5+1 1+16+18+2 7+29+30	3000000	390000
一、按税率或征收率归集(不包括购建不动产、通行费)的进项			
二、按抵扣项目归集的进项			
用于购建不动产并一次性抵扣的进项	29	3000000	390000
通行费的进项	30		

(四)增值税纳税申报表(一般纳税人适用)的填写

第 12 栏“进项税额”,填写纳税人本期申报抵扣的进项税额。本栏“一般项目”列“本月数”+“即征即退项目”列“本月数”=《附列资料(二)》第 12 栏“税额”。

第 14 栏“进项税额转出”,填写纳税人已经抵扣,但按税法规定本期应转出的进项税额。本栏“一般项目”列“本月数”+“即征即退项目”列“本月数”=《附列资料(二)》第 13 栏“税额”。

甲企业 2016 年 8 月《增值税纳税申报表》(一般纳税人适用)具体填列如表 4 所示。

**表 4 增值税纳税申报表(节选)
(一般纳税人适用)**

项目	栏次	一般项目		即征即退项目	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
税款计算	进项税额	12	517800	0	
	进项税额转出	14	34000	0	

甲企业 2017 年 8 月上表第 12 栏“进项税额”中“一般项目”列“本月数”为 11.92 万元。

四、不动产进项税额抵扣的会计处理与纳税申报应注意的问题

(一)对不同的不动产和不动产在建工程应分别核算其待抵扣进项税额

纳税人不动产待抵扣进项税额在“应交税费—待抵扣进项税额”账户里核算,该账户还核算辅导期一般纳税人取得尚未进行交叉稽核比对的已认证专用发票抵扣联、海关进口增值税专用缴款书等法定扣税凭证上注明或计算的进项税额。非辅导期一般纳税人取得法定扣税凭证未在本期抵扣留待以后抵扣的进项税额也在该账户核算。为防止与其他事项待抵扣进项税额混淆,对不同的不动产和不动产在建工程,纳税人应分别核算其待抵扣进项税额。

(二)应建立不动产和不动产在建工程台账

不动产进项税额的第二次抵扣是在取得扣税凭证的当月起第13个月进行,两次抵扣时间跨两个纳税年度,跨期翻阅原始凭证会给会计核算工作带来诸多不便。另外,不动产在较长的存续期内,可能会转用于免征增值税项目、简易计税方法计税项目等方面,不动产进项税额在“允许抵扣”和“不允许抵扣”之间转换。因此,纳税人应建立不动产和不动产在建工程台账,按项目分别记录并归集不动产和不动产在建工程的成本、费用、扣税凭证及进项

税额抵扣情况,留存备查。

(三)填列增值税纳税申报表应遵循先附表后主表的顺序

增值税纳税申报表由主表和附表构成,附表数据是主表部分栏次的明细,主表部分栏次数据是由附表相关栏次计算结果自动生成的,因此一般纳税人应遵循先附表后主表的顺序来填列纳税申报表。

参考文献

- [1]财政部,国家税务总局.《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》[EB/OL]. 2016-03-23, <http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810755/c2043931/content.html>.
- [2]国家税务总局.关于发布《全面推开营业税改征增值税试点后增值税纳税申报有关事项》的公告[EB/OL].2016-03-31, <http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810755/c2060068/content.html>.
- [3]国家税务总局.关于发布《不动产进项税额分期抵扣暂行办法》的公告[EB/OL]. 2016-03-31, <http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810755/c2061806/content.html>.
- [4]国家税务总局.关于发布《关于调整增值税纳税申报有关事项》的公告[EB/OL].2016-05-05, <http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810755/c2125835/content.html>.

(上接第18页)指引,特别是要建立环境会计制度,使得相关数据能够通过财务报告定期对外披露,以此为节能减排审计时合理利用指标进行分析打下操作基础,尽早实现节能减排的目标。

(三)有效组织、不断创新

不断进行技术创新是有效开展节能减排审计的有力保障。节能减排审计属于效益性审计的范畴,而效益审计又是今后审计的发展方向。由于节能减排审计相较于传统审计而言,需要更全面的专业知识,而当前我国专门从事节能减排审计的人员相对不多。这就要求从国家层面重视该领域审计人才的建设,通过考试、继续教育等制度来促进现有相关审计人员不断提升内功,将节能减排审计与专项资金审计结合起来,积极探索行之有效的审计方式和方法。

参考文献

- [1]审计署农业与资源环保审计司.资源环保审计案例[M].北京:中国时代经济出版社,2014(11):245-252.
- [2]范新星.我国节能减排环境审计评价指标体系研究[D].贵州财经大学,2013.
- [3]刘鑫.循环经济视角下的工业企业节能减排环境绩效审计评价指标研究[D].中国海洋大学,2014.
- [4]丁丁.我国碳金融审计发展现状及对策[J].合作经济与科技,2015(5):163.
- [5]王婷.节能减排政府审计评价指标体系研究——以资源型企业为例[D].西安石油大学,2015.
- [6]席杨,何秀英.新形势下节能减排审计的思考[J].中外企业家,2016(1):104-105.

安徽省小额贷款公司发展问题浅析

王佳 胡丽霞

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:小额贷款具有目标群体指向化、贷款流程精简化、担保抵押灵活化和还款方式多样化等特点,它与传统信贷有着完全不同的市场定位。目前,安徽省小贷行业总体发展态势良好,但是形势发展并不乐观,存在目标客群质量下降、经营矛盾突出等诸多问题。据此,对安徽省小额贷款公司的发展提出建议。

关键词:小额贷款;小额贷款公司;规范发展

Analysis on the Development of Microcredit Company in Anhui Province

Wang Jia Hu Lixia

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:Microcredit has the characteristics of target group orientation, streamlining of loan process, flexibility of guarantee collateral and diversification of repayment method. It has a completely different market position from traditional credit. Currently, the overall development of the microcredit industry in Anhui Province is in good shape, but the future situation is not very optimistic. There exist many problems, for instance, the quality of the target customer base is decreasing, and business conflicts become more prominent. Thus, It puts forward suggestions for the development of microcredit companies in Anhui province.

Key words:microcredit; microcredit companies; standardized development

一、安徽省小额贷款公司经营现状及存在问题

(一)经营现状

安徽省的小额贷款公司启动于2008年底,合肥市国正资产经营公司(合肥市国有资产控股公司的全资子公司)作为主发起人,合肥市建设投资控股(集团)有限公司、合肥市供水集团和合肥市燃气集团等公司参与发起,设立合肥市国正小额贷款公司,该公司具有明显的国资背景。安徽省小额贷款公司协会于2009年底成立,是安徽省小额贷款公司自愿发起的非营利性社会团体,截至2015年底,合计成员87家,会长单位是合肥德善小额贷款股份有限公司。根据中国人民银行发布的《2015年小额贷款公司统计数据报告》,安徽省小额贷款公司的机构数量458家(居全国第四位),从业人数5468人,实收资本

376.35亿元,贷款余额424.75亿元。相比2009年到2011年的高速发展,从2012年开始,安徽省小额贷款公司在数量和质量上的增速都逐渐放缓,近两年逾期和不良贷款开始增加,2015年信贷领域的人民币贷款更是不升反降。

近几年,商业银行的不良资产大幅攀升,普遍出现惜贷、抽贷。小额贷款公司的主要客群即中小企业和小微企业获得贷款难度加大,存量贷款客户在现金归还后难以获得后续融资,资金链紧张,经营出现困难。在实际情况中,银行如果得知同业在压缩贷款,通常会选择跟进,形成连锁反应,企业资金更加紧张,使得企业的经营路径与原先的发展规划存在偏差,造成客户质量下降。小额贷款公司一般缺少具有更强风险保障能力的抵押(质押)贷款,更多是依赖于信用,一旦发生风险,后期清收难度很大。而且受民营融资担保

作者简介:王佳(1987-),女,安徽合肥人,讲师,硕士,主要研究方向:投资理财。

胡丽霞(1972-),女,安徽望江人,副教授,硕士,主要研究方向:财务会计、税法。

基金项目:2014年安徽省高等学校省级质量工程项目“金融管理与实务教学团队”;

2013年安徽省高等学校人文社会科学研究重点项目“安徽省小额贷款公司发展过程中的金融审计与综合监管研究”。

公司高额代偿爆发的波及,与这些公司合作的小额贷款公司业务也受到一定负面影响。

(二)存在的问题

1.征信系统对接存在问题

商业银行在开展贷款业务时,可以利用中国人民银行信贷征信系统,了解借款人的详细情况,从而准确判断贷款风险。但是,目前小额贷款公司没有开展与征信系统的对接工作,因而在实际运作中,只能要求借款人凭借身份信息自行前往央行查询信贷记录并提供。由于中国人民银行并不对信贷记录的真实性负责,这就使得小额贷款公司对借款人提供信贷记录的真实性无从判断,也就不能对借款人进行风险审核。

2.从业人员亟待培训

大部分小额贷款公司聘请的总经理具有商业银行从业经验。但是,小额贷款公司的定位决定了其贷款业务又与商业银行有所不同,总经理不能固守商业银行的操作经验,而应当转变经营理念,并注重发挥小额贷款公司业务业务的灵活性。同时,发放贷款需要大批熟悉金融和贷款审批、抵押操作、财产评估等行业经验的业务骨干,公司员工也需要掌握一定的金融业务知识。因此,培养小额贷款公司亟须的人才,需要来自政府和金融行业的共同努力。

3.融入资金的利率问题

根据《关于小额贷款公司试点的指导意见》的规定,小额贷款公司可以向两个以下银行金融机构融资,融入资金的利率、期限由小额贷款公司与相应银行金融机构自主协商确定。但是实践中小额贷款公司向商业银行融资时,要按照普通企业的贷款利率计算利息,这就造成小额贷款公司的资金成本远高于预期。对于小额贷款公司此类融资的定性,究竟是授信业务、拆借业务,还是其他类型的业务,需要进一步明确。但是,无论银行将此类融资做何种性质处理,其核心问题在于明确小额贷款公司融入资金的利率如何计算,并将该利率与商业银行的现行做法对接。由于小额贷款公司“只贷不存”的特殊限制,公司资金的流动性压力很大。能否为小额贷款公司注入成本低廉的资金,关系到其能否独立地持续性发展。

不过总体来说,基于之前的高速发展,安徽省小贷行业总体发展态势良好,但是形势发展并不乐观,目标客群质量下降,经营矛盾更加突出,一段时间后的行业洗牌在所难免。小额贷款业如要实现更深层次的发展,必须要寻找制约因素,分析对策予以解决。

二、安徽省小额贷款公司规范发展的路径建议

小额贷款公司作为融资市场细分的产物,是传统金融机构的良好补充,它的发展壮大有助于缓解一直以来中小企业融资难的困境,为低收入人群提供了融资渠道,有利于金融市场的多元化,也为民营资本涉足金融业提供了通道。规范发展小额贷款公司,不是依靠短期投入资源能够速成的任务,需要从宏观和微观两个层面同时着手,并行推进。

(一)宏观层面

1.适度拓宽融资渠道

小额贷款公司的目标客户与银行等金融机构差异错开,既是对银行等机构的补充,也是对市场融资需求的满足,有利于缓解当前中小微企业融资难的困境。当前小贷公司面临的一个重要困难就是资金来源有限,政府监管层面应当主动明确,或是通过列出拒绝清单,鼓励小额贷款公司寻找创新融资渠道。部分经营情况比较好的小额贷款公司,应主动思考,争取在创业板等上市,具有较高外部评级的则可以考虑发放债券。此外政策性银行和商业银行应通过批发贷款等形式,提高小额贷款公司的融资份额,同时控制成本,避免过度挤占小额贷款公司的利润。

2.加快征信系统接入进程

实际上,从2008年小额贷款公司高速发展之初,接入征信系统就已经被提上日程,但是直到2011年,《中国人民银行办公厅关于小额贷款公司接入人民银行征信系统及相关管理工作的通知》下发后,小额贷款公司接入征信系统的一系列规范管理流程才得以明确。不过出于业务需要等多方面考虑,相当数量的小额贷款公司并没有主动接入征信系统。为了提高行业整体的信息化水平,省政府金融办、市政府、行业协会等机构需要共同努力,加快推进,强化各小额贷款公司的系统使用和 Information 维护,尽早实现信息管理电子化。

3.发挥行业协会的积极作用

相比银行业成熟的风险监测体系,小额贷款行业风险识别、风险评估和风险控制都相对较弱,需要长期的资金和人力投入才能得到本质改善。行业协会属于自律性组织,旨在服务和协调,后期应进一步加强其服务功能,同时创造交流机会,发挥更多的积极作用。在征信系统尚不能做到完全接入的情况下,可以尝试考虑由安徽省小额贷款行业协会牵头,建立行业黑名单,列出存在逾期和不良客户,使得小额贷款公司调查陌生客户时有足够的信息来源。尤其是在经济

不景气的寒冬,只有抱团取暖,才能最大可能防止行业性风险的爆发。

4.规范市场,清理违规

市场上,有些投资、咨询机构以小额贷款公司的旗号进行违规放贷,严重影响了小额贷款的行业形象。政府、公安和工商部门应协调步调,统一打击,整顿市场。要严格将合法经营的小额贷款公司和打擦边球的企业区分开,为小额贷款行业营造良好的发展环境。此外,考虑到小额贷款行业的经营特点,应“高门槛进入,低门槛退出”,有秩序清退经营不善的小额贷款公司,完善行业退出机制,确保市场有序高效。

(二)微观层面

1.完善内部规章制度

中国银监会和人民银行出台的《关于小额贷款公司试点的指导意见》具有重要的参考价值。小额贷款公司应结合企业自身情况,建立健全公司法人治理结构,优化企业所有制结构,改善企业内部管理和权衡机制,加强内控,有效控制风险。要给予经理人足够的经营权利,同时董事会、监事会和管理层要形成相互制约的机制,及时防范风险点。

2.创新产品和业务模式

小额贷款公司要发挥自身准入门槛低、灵活性高的优势,与商业银行差异化经营,在细分市场中占得一席之地。在产品设计上,应根据区域经济特点,增加特色化贷款品种,拓宽自身业务覆盖面。在经济下行的形势下,可以尝试突破产业链上下游企业,借鉴商业银行供应链融资,以库存和应收账款作为抵质押品,有效降低贷款风险。此外小额贷款公司还可以丰富自身的代理业务,与保险、信托合作共赢,从而形成客户储备,加强竞争优势。

3.强化从业人员培训

政府监管部门和行业协会应该牵头组织专业培训,帮助小额贷款公司连接经济形势,掌握专业知识,甚至还可以鼓励民办教育机构开展相关培训。培训要注意理论与实践相结合,从根本上提高业务技能,穿透风险。小额贷款公司自身也应主动加强与金融机构的沟通、交流与合作,学习商业银行成熟的风险管理经验,优化自身的制度与流程,切实提高风险防范能力。

4.积极把握政策机遇

市场环境对金融业的影响很大,抓住机遇顺势而为,是金融企业获取利润的重要途径。对于当前的小额贷款公司来说,在互联网金融的浪潮下,如何成为“弄潮儿”而不是被淹没,这是公司管理层和决策层所

面临的挑战。安徽省小额贷款公司应积极关注周边省市的同业发展情况,比如近期江苏省推出的“开鑫贷”,是国开行全资子公司国开金融与江苏省内国有控股企业共同投资设立的国有准公益性社会金融服务平台,它有效利用江苏金农的大数据优势,取得了不错的效益和社会反响。

小额贷款公司还应主动加强与上级部门的衔接与沟通,密接关注监管调整和经济金融政策变更,适时合理地调整经营思路与模式,而不是被动接受形势的变化。例如,省市相关部门出台了扶持小贷行业发展的税收优惠政策,允许小额贷款公司提取的一般风险准备金在税前抵扣,对于年度信用评级在A(含)以上的小额贷款公司,予以40%的营业税返还。各县区如能落实税收返还政策,并协调税务部门,对于税收抵扣政策予以全面执行,这样就能减轻小额贷款公司税务负担,更好地应对当前不利经济形势。

5.内部审计确保合规

小额贷款公司的经营特殊性很强,目前在审计实务中并没有公认的审计规范。作为准金融企业,政策上要求“只贷不存”,票据贴现、股权投资、信托等贷款以外的其他金融业务也不被允许涉及。因此,从会计核算上看,主要是“资金投入,贷款发放,贷款收回”的过程,相对单一,核算重点在于贷款、利息收入、贷款损失准备等,不过其贷款损失准备的计提与一般企业有所不同,需要对照贷款五级分类按不同比例计提。在业务经营过程中,为了确保后期审计合规,需要特别注意以下几点:一是贷款是否符合规定,同一借款人的贷款余额不得超过资本净额的5%,贷款利率不得超过基准四倍;二是贷款损失准备充足率必须超过100%;三是贷款必须以“小额、分散”为基本原则;四是杜绝大额拆借和账外利息。

参考文献

- [1]毛榛璜.小额贷款公司可持续性发展问题探析[J].管理现代化,2011(2).
- [2]邓辉,董少广.对小额贷款公司授信的风险分析与防范——基于对安徽铜陵、宣城两市的实证分析[J].国际金融,2015(4).
- [3]史建平,王胜春,张韬.在规范中继续成长——小额贷款公司发展报告[J].科学决策,2013(11).

FDI对合芜蚌地区经济增长影响的实证分析

汤祥凤

(安徽财经大学 安徽蚌埠 233000)

摘要:选取1995-2013年合芜蚌地区GDP与FDI数据,利用广义最小二乘法等计量经济学方法对FDI与合芜蚌地区经济增长之间的关系进行研究与分析。实证表明FDI对合芜蚌地区经济的增长具有较明显的作用。最后用格兰杰因果关系检验对两者之间的因果关系进行了分析并给予政策建议。

关键词:区域经济;FDI(外商直接投资);经济增长

Effects of FDI on He-Wu-Beng Area's Economic Growth: an empirical analysis

Tang Xiangfeng

(Anhui University of Finance and Economics Bengbu Anhui 233000)

Abstract:Selecting 1995-2013 He-Wu-Beng Area's gross domestic product and the actual utilization of foreign direct investment data and using econometric methods such as the generalized least squares method,makes an empirical analysis to the relationship between FDI and He-Wu-Beng Area's economic growth. Empirical study indicates that FDI on Hefei-Bengbu region economic growth has obvious effect, and demonstrates that FDI has played an important role on He-Wu-Beng Area's sustained and rapid economic growth. It analyzes the causality relationship between FDI to GDP with the Granger causality test and proposes some policy suggestions.

Key words:regional economy;FDI(foreign direct investment);economic growth

一、引言

近些年,合芜蚌地区经济持续高速增长,是安徽经济持续高速增长的有力保证。正由于合芜蚌地区的经济增长对安徽省保持经济快速增长具有不可替代的影响,所以本文利用历年经济数据对该地区的经济增长进行实证研究,以期得出该地区经济增长与外商直接投资之间的相互关系。一直以来合芜蚌地区利用外商直接投资都保持高速增长的态势,截至2013年底合芜蚌地区实际利用外商直接投资额已经占安徽省直接利用外商投资额的41%,占据了安徽省利用外商直接投资总额的近一半。并且近年来合芜蚌地区的经济也呈现快速发展的态势,地区生产总值已由1995年的3830730万元,增长到2013年的77802912万元。随着安徽省加快加入泛长三角地区,积极利用该地区经济物资资源,安徽省的经济增长也步入快车道。因此本文利用实证分析研究合芜蚌地区经济快速增长与该

地区FDI的投入量两者之间关系则显得很有必要。

二、相关文献述评

很多专家对外商直接投资对一国或一个地区经济增长之间的效应进行了大量的研究。但由于存在研究方法的差异及所处各时期经济环境的不同,因此对于FDI与区域经济增长之间的关系存在着不同的观点,本文通过对比总结可以将各观点大致归纳为以下三种。首先,一部分专家学者认为FDI对地区经济增长具有促进作用,即FDI的增加会提高一国或一地区的经济水平,具有代表性的人有Chenery和Strout主张的“两缺口”观点。再者,一些研究者研究发现只有在给定特殊的条件下FDI对经济增长才会产生明显的作用,并非简单的增加外商直接投资就会对一地区经济带来快速的生长。坚持此观点的研究者有Blomstrom,他通过分析发现一国的发展水平会对FDI对经

作者简介:汤祥凤(1990-),男,安徽蚌埠人,安徽财经大学硕士研究生,研究方向:金融工程与投资。

基金项目:安徽财经大学2015年研究生科研创新基金。

经济增长的效应起着制约的效果。最后,则是主张 FDI 对经济增长基本无任何影响,两者无明显的作用机理。或者只有在给定极其严苛的条件下才会产生一些影响,但同时这样的条件基本无法满足。这个观点的拥护者有 Stroker 等人。然而还有少部分研究者通过研究发现 FDI 对一国的经济增长带来负面作用,比如, Haddad, Harrison 在对墨西哥和东欧的研究后发现 FDI 非但未促进该地区经济增长,反而阻碍了当地经济的发展。

改革开放以后,我国经济水平急速增长,但是各地区之间经济发展差异却不尽相同。对此,国内外的不少学者对我国的经济增长与 FDI 之间的关系也进行了分析。国外的研究者有 Sun 通过分析得出了 FDI 是引起我国自改革开放后各区域之间经济差异巨大的源泉,比如西部与沿海地区经济水平的严重不平衡。国内的有魏后凯分析了影响外商在中国投资的区域的选择因素。郭克莎研究了外商直接投资与我国产业结构之间的关系。而张金艳通过实证得出外商直接投资增加与广东省废气排放量增加和工业固体废物排放量增加互为因果关系。汪发元和常春华在通过对外商直接投资对湖北经济增长影响的研究后得出,在给定不同的滞后期数的情况下,FDI 与 GDP 两者之间存在着不同的格兰杰因果关系。

三、实证分析

(一)数据的选取与描述

本文所有数据均来源于《中国城市统计年鉴》,文章研究选取了 1995-2013 年合肥、芜湖、蚌埠各年实际利用外商投资额和地区生产总值并进行加总处理,其中实际利用外商投资额数据依据 1995-2013 年各年美元兑人民币平均汇率进行处理。最后本文利用了 1995-2013 年的相关时间序列数据进行统计分析。从图 1 和图 2 的描述性统计中我们可以直观得出:该地区 1995-2013 年 FDI 与 GDP 存在正相关关系。

(二)模型的检验

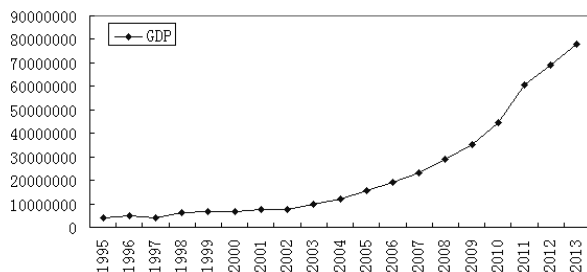


图 1 1995-2013 年合芜蚌地区 GDP 折线图(单位:万元)

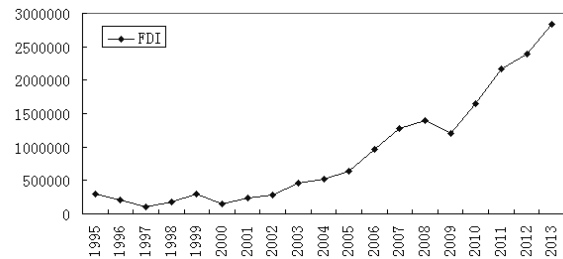


图 2 1995-2013 年合芜蚌地区 FDI 折线图(单位:万元)

在利用计量经济模型对所研究的问题进行分析时应注意避免引起“伪回归”。所以我们在研究时应该对所用到的时间序列数据分别进行各种计量检验,比如平稳性检验和协整检验,最后在两变量协整的基础上运用 Granger(格兰杰)因果关系检验来对变量之间的因果关系进行分析研究。以下为各检验方法的简单介绍。(1)平稳性检验。给定一时间序列 $\{Y_t\}$, 并且 $Y_t = \varepsilon Y_{t-1} + \delta t$, 其中 δt 是误差项。给出假设 $H_0: \varepsilon = 1$ 。然后计算 t 统计量的值。最后根据 t 统计量值与 DF 检验的临界值进行平稳性分析,若 $t > DF$, 则序列 $\{Y_t\}$ 为平稳。扩展的 DF 检验被称为 ADF 检验。(2)协整检验。若存在两个时间序列 $\{Y_1t\}$ 与 $\{Y_2t\}$, 并且满足 $\{Y_1t\}$ 与 $\{Y_2t\}$ 都是 b 阶单整的。存在不为 0 的常数 a_1 和 a_2 , 使得 $a_1Y_1t + a_2Y_2t$ 是 $(b-c)$ 阶单整的, 则我们称 Y_1t 和 Y_2t 是 (b,c) 阶协整的, 并且记作 $Y_1t, Y_2t \sim CI(b,c)$ 。(3) Granger 检验。如果对于两个变量 X 与 Y, 当 X 的变化是导致了 Y 的变化的原因, 则 X 应在 Y 之前发生变化。因此, 在做 Y 对 X 之间的回归时, 如果我们把 X 的各阶滞后期加进了以后能够改进对 Y 的预测效果, 那么我们就说 X 是引起 Y 变化的 Granger 原因。

(三)平稳性检验

本文采用 ADF 方法对变量进行平稳性检验, 结果见表 1。

表 1 ADF 检验

变量	ADF 值	1%临界值	5%临界值	10%临界值
LNGDP	0.711870	-3.857386	-3.040391	-2.660551
D(LNGDP)	-5.273098	-3.886751	-3.052169	-2.666593
LNFDI	0.140138	-3.920350	-3.065585	-2.673459
D(LNFDI)	-4.662241	-3.886751	-3.052169	-2.666593

由上表可以看出, 时间序列 LNGDP、LNFDI 是非平稳的, 但 $LNGDP-1$ 和 $LNFDI-1$ 均是平稳序列, 因此它们满足协整的必要条件。为下面进行协整分析提供了必要保障。

(四)协整检验

本文中为了减少或消除异方差对数据FDI和GDP进行对数处理,以LNGDP和LNFDI为研究变量。本文对LNGDP和LNFDI进行双向回归,建立如下两个计量经济模型:

$$\text{LNGDP}_t = C + \chi \text{LNFDI}_t + \beta \quad (1)$$

$$\text{LNFDI}_t = C + \chi \text{LNGDP}_t + \beta \quad (2)$$

其中GDP为地区生产总值,FDI为实际外商直接投资额。经过回归分析并经过偏自相关系数检验(PAC)可知以上两个模型均存在5阶自相关。所以对(1)、(2)做GLS(广义最小二乘法)做回归,结果如下:

$$\text{LNGDP} = 4.4815 + 0.9064\text{LNFDI} + 0.3955\text{AR}(1) + 0.6122\text{AR}(2) - 0.0984\text{AR}(3) - 0.0759\text{AR}(4) - 0.4785\text{AR}(5) \quad (3)$$

$$R^2 = 0.9544 \quad F = 46.3542 \quad DW = 2.0980$$

$$\text{LNFDI} = -4.3425 + 1.0668\text{LNGDP} + 0.3462\text{AR}(1) + 0.1255\text{AR}(2) - 0.0608\text{AR}(3) - 0.0409\text{AR}(4) - 0.4708\text{AR}(5) \quad (4)$$

$$R^2 = 0.9522 \quad F = 44.1565 \quad DW = 2.1315$$

可以看出回归方程(3)、(4)都比较显著。方程(3)中0.9064表示当增加1%FDI投资将促使经济增长0.9064%。方程(4)中1.0668表示当经济增长1%将吸引增加1.0668%的FDI。

设 e_1 、 e_2 分别为方程(3)、(4)回归的残差,下面对 e_1 、 e_2 的平稳性进行检验,结果如表2。

表2 残差单位根检验

变量	ADF值	1%临界值	5%临界值	10%临界值
e_1	-3.780976	-4.057910	-3.119910	-2.701103
e_2	-3.509652	-4.121990	-3.144920	-2.713751

由表2可以看出在5%和10%的临界值水平下,残差 e_1 、 e_2 均是平稳的。所以LNGDP和LNFDI两者之间存在长期双向的稳定关系,并且由回归结果可知,两者对彼此的促进作用比较明显。

(五)格兰杰因果检验

LNGDP和LNFDI两者之间具有相互促进作用,下面用格兰杰因果检验进一步分析两者之间的因果关系。结果如表3:

表3 因果关系检验

原假设	滞后阶数	F值	P值	结论
LNGDP不是LNFDI的格兰杰原因	1	9.18468	0.0084	拒绝
LNFDI不是LNGDP的格兰杰原因	1	0.06844	0.7972	接受
LNGDP不是LNFDI的格兰杰原因	2	2.81944	0.0991	拒绝
LNFDI不是LNGDP的格兰杰原因	2	0.01039	0.9897	接受
LNGDP不是LNFDI的格兰杰原因	3	1.92149	0.1967	接受
LNFDI不是LNGDP的格兰杰原因	3	2.84039	0.0981	拒绝
LNGDP不是LNFDI的格兰杰原因	4	0.87740	0.5293	接受
LNFDI不是LNGDP的格兰杰原因	4	1.76149	0.2549	接受
LNGDP不是LNFDI的格兰杰原因	5	4.96781	0.1087	接受
LNFDI不是LNGDP的格兰杰原因	5	3.68889	0.1559	接受

注:10%的显著性水平下,当概率值大于10%时,接受原假设。

上表是在滞后1-5阶的情况下,来分析LNGDP和LNFDI之间的因果关系。可以看出在滞后1阶的情况下,LNGDP是引起LNFDI的格兰杰原因;滞后2阶的情况下LNGDP是引起LNFDI的格兰杰原因;滞后3阶的情况下,LNFDI是引起LNGDP的格兰杰原因。而在其它情况LNGDP和LNFDI之间均无因果关系。虽然由上面的实证分析表明两者之间存在双向的影响,但是格兰杰因果检验却没有明确证实这一点,笔者分析认为导致这种情况的可能的原因是由于数据比较少或模型还不够稳定所致。所以随着以后可得数据的增大,结果应该将更加稳定、可信。

四、总结

由以上的实证分析我们可以知道,FDI对合芜蚌地区的经济增长起着明显的作用,并且两者之间的变动是双向的,即彼此均对自身的增长起促进作用。但是由表3可以看出,随着给定滞后阶数的不同,通过格兰杰因果关系检验可知,FDI与GDP之间存在着不同的因果关系,所以我们可以合理的进行推测,在引进外资的时候合芜蚌地区不能一味的只强调吸引外资的量,而不注重质。不能一味的靠

制定简单粗暴的优惠政策吸引外资。

笔者基于以上实证分析,给出以下参考建议:
(1)协调引进外资的内部与外部环境。改善合芜蚌地区的投资环境,提高机构办事能力。减少不必要的行政干预,以最大限度利用外资水平。(2)改善引进外资的结构与质量,避免追求片面的经济效应。由实证可知,虽然FDI对合芜蚌地区的经济增长起着明显的作用,但现实情况是地方政府在引进外资时只着眼于追求短期的经济增长,而忽略其带来的负面效应。因此,合芜蚌地区各级政府在引进外资时,不应盲目引进不利于本地区产业结构升级和质量水平不高的外资,如能源消耗巨大型外资,这样经济虽然上去了,但环境污染却十分严重,不利于长久可持续发展。(3)优化合芜蚌区域经济增长模式。本文论证FDI对合芜蚌地区经济增长带来的影响,由实证结果可以推知:为实现区域经济长期有效增长,合芜蚌地区应优化外资来源的多样性,不应单一引进一种外资,应根据各地区不同的地域优势引进可以促进各地区经济长久可持续发展的合适的外资,使得合芜蚌地区经济实现可持续发展。

参考文献

- [1]国家统计局.1995-2013年历年《中国城市统计年鉴》[M].北京:中国统计出版社,1995-2013:97-215.
[2]Chenery,H.B.and.A.M.Strout,Foreign Assistance

and Economic Development [J]. The American Economic Review,1996(4):679-733.

[3]Blomstrom,Magnus and Ari Kokko. Multinational Corporations and Spillovers [J].Journal of Economic Surveys,1998(2):1-31.

[4]刘慷豪.外商直接投资对湖南经济增长影响的实证研究[J].中南大学,2007:9-13.

[5]郭云,冯德连.外商直接投资对安徽经济发展的影响及对策[J].华东经济管理,2007(03):10-18.

[6]Sun,H.Direct Foreign Investment and Linkage Effects:The Experience Of China [J]. Asian Economics,1996(1):5-28.

[7]魏后凯.外商直接投资对中国区域经济增长的影响[J].经济研究,2002(4):19-25.

[8]张金艳,卢泽回.外商直接投资与环境污染的实证分析——基于广东省的数据(1987-2008)[J].国际经贸探索,2010(7):56-60.

[9]汪发元,常春华.外商直接投资对湖北经济增长影响的实证分析[J].武汉大学学报:哲学社会科学版,2010(1):151-155.

[10]庞皓.计量经济学[M].北京:科学出版社,2010:262-273.

[11]邹平.金融计量学[M].上海:上海财经大学出版社,2010:135-137.

(上接第24页)追求事物的“全貌”和“高效”的思维模式来考虑和分析问题。

其次,审计人员要进一步加强学习,提高审计业务知识和计算机技术水平。审计这个行业的特殊性,审计人员不进则退,唯有不断地加强学习才能做好审计工作。特别是在大数据环境下,传统的很多审计技术和方法显得效率低下和无法实施,只有进一步加强审计业务知识和计算机技术水平的学习,才能胜任审计这项工作。

参考文献

- [1]维克托·迈尔-舍尔维恩,肯尼斯·库克耶.大数据

时代[M].浙江:浙江人民出版社,2013.

[2]顾洪菲.大数据环境下审计数据分析技术方法初探[J].中国管理信息化,2015(03).

[3]余祖芹.试论如何利用大数据推进计算机审计[J].时代金融旬刊,2016(5).

[4]王群,朱小英,关郁波.大数据背景下审计工作面临的挑战与启示[J].沈阳大学学报(社会科学版),2016(1).

[5]李剑锋.大数据环境下审计工作的有益尝试[J].审计月刊,2015(6).

浅析电视购物节目主持人在电视购物中所起的作用

程宇豪 陈建新

(安徽大学艺术学院 安徽合肥 230601 浙江千年舟投资集团 浙江杭州 311000)

摘要:在供给侧结构性改革的背景下,我国消费市场是支撑经济增长的基础和主要力量,并将持续保持平稳健康发展。电视购物发展由此赢得了良好的宏观环境,也将步入转型变革期。电视购物节目主持人作为商品与消费者的联系纽带,在电视购物节目中的作用不可小觑。试从深入推进电视购物供给侧改革角度,探讨电视购物节目主持人应如何发挥作用。

关键词:电视购物;节目主持人;供给侧改革;作用

Analysis on the TV Shopping Program Host's Role in TV Shopping

Cheng Yuhao Chen Jianxin

(School of Art, Anhui University Hefei Anhui 230601

Zhejiang Treezo Investment Group Hangzhou Zhejiang 311000)

Abstract:Under the background of structural reform of supply-side, China's consumption market is the base and main force to support economic growth and will continue to maintain its steady and healthy development. Therefore the development of TV shopping won the good macroscopic environment, and it will also step into transformation period. TV shopping program host, as the link between commodities and consumers, is indispensable in the TV shopping. From the aspect of deepening the supply-side reform of TV shopping, it tries to talk about how TV shopping program host should play the role.

Key words:TV shopping;program host;supply-side reform;role

为了进一步加快技术、产品、服务的全面创新和提升,逐步扩大电视购物行业的商品和服务有效供给,深入推进电视购物供给侧改革,电视购物企业必须凭借其媒体公信力,通过融合发展,引领消费,创造需求,打造品牌,更好地体现服务宗旨和发挥销售功能。可以预见,随着电视购物栏目成功转型和发展,势必会给电视购物行业带来新一轮的繁荣。我国电视购物是一种电视业、企业、消费者三者共赢的营销宣传模式,电视购物本质是一种市场营销行为。电视购物是购物主持人的载体,电视购物主持人作为在镜头前协调节目顺利进行的“组织人”,有其自己的特色,兼顾主持、销售、购物专家于一体,如何秉承服务理念塑造购物专家形象,直接会对购物节目的产品开发、栏目设置、节目编排以及介绍的形式产生更积极的意义。电视购物节目主持人在电视购物中应在以下几个方面发挥作用。

一、在引领全新生活理念与健康生活中发挥倡导作用

当前我国居民消费正处深刻变革期,与消费新常态相适应的新消费理念正在形成。电视购物以电视媒介为依托,受众覆盖广泛,传播及时迅捷,宣传方式生动形象,在传播商品、服务信息和服务社会的同时,深刻影响消费者的消费理念。作为电视购物节目主持人,应在引领全新生活理念与健康生活中发挥倡导作用。

(一)严格遵守职业道德,规范倡导消费理念

电视购物节目主持人在商品促销中,对商品的知名度、质量、售后服务等性价比因素了解程度较深,主持人说词很可能使目标受众产生购物欲望,影响潜在消费者的消费理念。因此,购物节目主持人应该有清醒的认识,分清销售和责任的关系,牢记媒体从业人员的职业道德,认真履行社会责任。要积极推荐符合

作者简介:程宇豪(1996-),男,安徽合肥人,安徽大学艺术学院2014级表演主持专业在读本科生。

陈建新(1962-),男,安徽合肥人,高级工程师、高级经济师、副研究员,学士,研究方向:家庭健康“互联网+”、电子信息。

规范、内容健康、导向正确的电视购物节目及商品,对有利于创造和引领新型消费文化,崇尚绿色环保、讲求质量品质、注重文化内涵的消费理念,推动形成节约、理性、绿色、健康的现代消费方式。

(二)深度挖掘创意商品,促进消费结构升级

当今消费市场不断转型升级,消费者需要的不再是价廉物美的商品或单纯的品牌商品,他们需要的是有创意的、符合现代生活需要的、海外知名的商品,这对电视购物节目的开发提出了新的要求。电视购物经销商及节目主持人要研究国家供给侧结构性改革的大政方针,电视购物节目内容开发策划要顺应消费市场“从大众化到多样化、从同质化到差异化、从中低端水平向中高端水平”的消费需求转变,同时还要侧重于从商贸服务、旅游服务、文化体育、健康养老、家庭服务、教育培训、法律服务等生活性服务领域,给这些特别的消费目标群提供最优的产品、服务和深入人心的营销话题,引领消费文化、助力消费结构升级,使得电视购物真正成为全新品质生活理念与健康生活方式的引领者和倡导者。

二、在塑造消费品牌推动产品质量提升中发挥中介作用

随着电视购物节目的逐渐增多,购物主持人在塑造消费品牌、推动产品质量提升中,作用越来越凸显。电视购物因其“短、平、快”优势,即广告周期短,产品、价格、渠道、促销营销呈扁平化,市场启动快、产品销售快、资金回笼快,被企业广泛采用。电视购物节目主持人通过电视购物立体营销平台,帮助消费者树立品牌消费理念,帮助企业塑造产品品牌,建设品牌文化,提升品牌附加值。

(一)明确角色定位,把握受众心理

电视购物是购物主持人的载体。购物节目主持人与传统的节目主持人相比,有其自身的特色,他兼顾主持、销售、购物专家于一体,电视购物是以“教买不叫卖”的理念播出节目,并将信息性、娱乐性与知识性结合在一起,寓购于乐。因此,购物节目整体风格应力求贴近实际、贴近生活、贴近群众,所以电视购物节目的主持人更应该注重节目的有效收视率,不但要有让观众锁定频道的能力,而且还要有进一步把观众转化成顾客的能力。为此,购物主持人必须要提高口头表达能力、亲和力和沟通技巧,练就现场把控能力,引导消费,建立交易。事实证明,那些能熟练驾驭现场气氛的优秀主持人可以让销售成绩呈倍数增长。

(二)熟悉产品性能,诚信宣传产品

在电视购物节目中,主持人离产品最近,有着最真实的体验,最具有发言权。电视购物主持人应该熟

悉产品性能,从选定产品学习至节目录制期间,主持人应试用所做产品,熟练掌握产品的操作,充分了解产品的各项性能,分析产品的目标消费人群,了解各大商场等销售环节关于所选产品及同类产品的销售技巧,并针对节目编导制作的流程提出自己的合理化见解,与节目编导沟通协作完善节目制作的流程,充分挖掘该产品的卖点。在录制过程中,主持人要以熟练的操作来展示产品功能、用通俗易懂的语言讲述产品的诉求点,保持积极的状态录制节目。作为一名优秀的购物主持人必须懂得商品的专业知识、消费心理及商品交易中基本的法律法规,永远把诚信放在第一位,要用真实的亲身体验来如实反映所选产品的优势、特点、使用价值等,从而让受众了解、信任产品并刺激消费欲望达到最终目的。

(三)挖掘市场潜力,助推品牌建设

未来,品牌创新将成为中国电视购物的生命线,作为商品流通的一种途径,电视购物给高质量产品提供展示的平台,引导企业增强以质量和信誉为核心的品牌意识,推进企业品牌建设,推动产品质量提升。当前,我国制造业大而不强,自主创新能力弱、产品档次不高、有效供给相对不足、世界知名品牌缺乏。电视购物经销商及节目主持人要借助电视购物平台,发现产品之间、用户需求之间的逻辑关系,以此深入挖掘潜力,发力时尚前卫的产品、注重产品质量和售后服务,增加更具有亲和力的、用户体验互动型的经营模式等,着力打造集产供销服务于一体化的互动平台,依托媒体公信力与节目传播力,持续推广新概念、高品质、能为人们生活带来改变的商品,持续创造消费需求和引领家居生活潮流的经验。

三、在有逻辑关系的产业链平台中发挥桥梁作用

在互联网思维下,信息之间“互联互通”意味着谁能够最先掌握完整的产业链体系,谁就拥有时间、信息资源上的优势。因此,对于传统电视购物栏目及电视购物节目主持人而言,应当摸清互联网思维下电视购物的产业链体系,积极发挥自身在宣传、传播上的优势,避免盲目多元化经营,而应发力于完善产业链结构,进一步提升产业链不同环节之间的协作效率。

(一)借助全媒体电视购物平台,履行社会责任

电视购物在发展中,一些频道存在商品政策把关不严、节目表现夸张夸大、售后服务不完善等问题,面临着亟需拓宽自身“跨屏传播”等渠道、创新电视媒体平台费用增加的困境,还面临着电商企业、网络购物等新兴消费方式的冲击及挑战,而现实中电视购物行业一直在努力变革突围,搭建全媒体购物平台。通过整合“线上线下”各种资源与渠道,搭建起以节目平台

为宣传核心,融合商品生产采购、节目制作与播出、话务系统、手机客户端、PC端网上商城、物流配送等形成一条全新的产业链条,重构电视购物现代商业模式。尤其是在大众创业、万众创新的时代背景下,国内涌现了一大批创新能力强、产品科技含量高的中小企业,但中小企业虽创新能力强,却因普遍存在品牌知名度低、渠道建立难度大、资金规模小等问题,无法在市场上有所表现。而作为一种传播面广并能快速获得市场反馈的高效通路,电视购物则是中小企业以及创新型企业发展创新平台和试销平台。电视购物平台负有扶持有创新能力的中小企业发展的社会责任,一方面国内很多有创新能力的企业急需对市场反应灵敏的平台,另一方面电视购物经销商也需要这类有活力的供应商为消费者提供创新实用的商品。作为现场内容的把控者,电视购物节目主持人更要深入挖掘市场潜力,发挥好牵线搭桥作用。

(二)熟悉电视购物营销对策,助推精准投放

电视作为“第一屏幕”,在节目效果上有直观性强、感染力强、针对性强等固有优势,电视购物栏目转型发展仍将会立足于“第一屏幕”传播优势上的多屏传播,但如果节目制作形式以及节目主持人仍然停留在产品信息介绍的层面,长期没有改变,总是老面孔、老形式,很难有效吸引观众的视线,观众看到陈旧的购物节目就会换台,无法转换为购买力,从而影响企业经营效果。为此,电视购物节目主持人要熟练掌握多屏传播的业务技能,熟悉电视购物营销对策,尤其是需要根据不同屏的特点对节目形态、内容、编排及主持样态作相应调整,在做充分的市场调查并总结实践经验教训的基础上,考虑明确受众、目标用户以及产品定位,将相对分散的商品体系进行分类,并针对不同的受众群体安排播出时间,有效吸引目标观众,培养观众形成固定的收视习惯。通过参与节目策划与制作,产品在短期内就能够登陆电视购物频道,直接面向广阔消费市场进行推销,并及时获得市场反馈,了解消费者对产品的接受度,便于企业及时调整生产规模和设计思路,有利于企业向市场提供有效供给,实现商品宣传的精准投放。

(三)注重节目的有效收视率,提高核心竞争力

在全媒体时代,电视、网络一体化的发展趋势为电视购物的发展提供了新的机遇,未来我国的电视购物仍有巨大的发展空间,但互联网的发展对电视购物栏目而言是一把双刃剑。电视购物消费群体有哪些消费特征、怎样应对消费者对电视购物行业信任度低的

问题、哪类企业和产品适合在电视购物平台销售、无店铺经营的电视购物如何满足消费者的体验和售后服务需求、如何在跨屏中为中老年受众提供便利并保持轻松的购物状态、如何在电视购物直播节目短短几分钟内抓住观众的眼球并促其购买完成线上交易等都是电视购物栏目传播最重要的目的所在。电视购物经营者和节目主持人需要以互联网思维进行思考,在保持传统电视购物栏目优势的基础之上,对其传播形态及方法进行重塑,只有这样,电视购物栏目才能有所突破。对电视购物节目主持人来说,就是要提高自身核心竞争力,除要具备良好的内在素养、亲和力、驾驭节目能力和临场反应能力等重要素质外,要更侧重于促销商品和对消费者心理的把握,在拿到商品时,通过了解并细分目标消费群需求,首先确定产品卖点,多方采集支撑卖点的信息,接着编排设计信息点顺序、演绎方式、催促成交手段等,最后将设计好的内容展现在受众面前,在最短的时间内打动受众,将产品信息传播给受众,激发受众强烈的购买欲望,让受众及时下订单,达成交易。

《2015年中国电视购物业发展报告》显示,2015年经新闻出版广电总局批准的32家电视购物企业全年共实现销售额399亿元,同比增长13%,比社会消费品零售总额增速高出2.3个百分点。预计2016年全国电视购物企业年销售总额将继续呈增长态势,增幅有望达15%,接近460亿元。事实证明电视购物不仅为人民群众提供了一个方便可靠的消费渠道,而且还形成了一条涵盖商品开发、节目制播、仓储配送、售后服务等诸多环节的完整的产业链,创造了数以万计的就业岗位。这无论是对促进国民经济转型升级和服务业发展,还是对深入推进电视购物供给侧改革助推广播电视自身的拓展发展都具有重大的意义,电视购物主持人职业发展前景广阔,值得期待。

参考文献

- [1]商务部.2015年中国电视购物业发展报告[EB/OL].2016-6-14,http://www.mofcom.gov.cn/article/ae/ai/20160601336621.shtml.
- [2]李名亮,谢梁晖.跨屏、平台化与内容创新:电视购物栏目的转型[J].数字营销,2016(5).
- [3]何天骄.应对电商冲击 电视购物变革突围[N].第一财经日报,2015-11-2.

基于人口城市化进程背景下图书馆的缺位及对策分析

程训敏

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:人口城市化是文化设施不断丰富、城市精神不断重塑的过程。图书馆在人口城市化的进程中扮演着文化基础设施、人类共同的精神家园以及人们进行终身学习的良好场所这三种重要的角色。但现阶段图书馆并没有在城市基础设施建设、核心竞争力建设等方面发挥积极的作用,造成当前图书馆在城市发展中话语权薄弱。从发挥图书馆在城市文化建设和传承这个视角去完善图书馆现有的建设模式、发展理念,以助推我国图书馆事业实现更好发展。

关键词:人口城市化;图书馆;城市文化建设

Analysis on Countermeasure of Library' Absence in the Process of Population Urbanization

Cheng Xunmin

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:Urbanization is the process of the constant enrichment of the cultural facilities and the continuous remodeling of city spirit. Library plays the three important roles in the process of population urbanization such as important cultural infrastructure, the spiritual home of mankind people and a good place for lifelong learning. But at this stage the library does not play its active role in city infrastructure construction and core competencies building, resulting in a weak discourse in its development. Therefore, from the perspective of cultural construction and inheritance of city, it lays emphasis on the improvement of the library's existing building model and the development philosophy to boost libraries in China to achieve a better development.

Key words:population urbanization;library;cultural

城市化以 18 世纪 60 年代开始的工业革命为开端,以人口和经济活动在城市的集中为显著特征^①。城镇化作为一个与城市化相接近的概念,根据国家统计局公布的数据,截至 2015 年,我国城镇化率达到 56.1%,但与西方发达国家如日本、美国等国城镇化率相比还有很大的提升空间。人口城市化与城镇化相比,后者更倾向于人口经济活动和生活方式的非农化进程。可以说人口城市化概念的提出标志着人们对于城市理解的新突破。

一、人口城市化中图书馆扮演的角色

(一)必备的文化基础设施

大量人口在城市汇聚的同时也使得各类文化在城市这狭窄的空间里展现、碰撞、融合,推动了新文化的产生和旧文化的消亡。千百年来文化的传承虽然经历了不同载体的变化,但文化的多元性以及文化传承

往往通过书籍的形式表现出来,这些书籍又被图书馆完整地收藏着。因此,在图书馆中阅览是一种间接的文化旅游,而广大的馆员则是其中的“导游”,通过文献的整理、流通、开发等一系列的活动,让城市文化得以留存,城市精神得以弘扬。现代城市化进程中一个突出的问题在于千城一面,新文化尚未完全形成,而旧文化则已支离破碎,这种新旧文化的冲突让人们感到迷失、盲从。实践反复证明了一个国家的城市化水平越高,它的经济越发达,人们对文献信息需求越强烈、越迫切,对科学技术的依赖度越高,越有利于推进图书馆事业的发展^②。因此在人口城市化进程中图书馆作为重要的文化基础设施这一地位是不容置疑的。

(二)人们的精神家园

当今时代,人们的物质生活日益丰富,但人们的精神生活却没有得到相应的提高,个体之间的沟通、交流不再像乡村时代那般自然、紧密,孤独、空虚成为

很多人的共同表征。阅读可以缓解压力,放松自我。图书馆良好的阅读氛围可以让个体沉醉于阅读世界中,抛弃外部世界的烦恼。此外,很多图书馆都开设有书吧,读者可以在这里品尝咖啡或茗茶,这些饮料有助于舒缓紧张的神经,也可以让不良情绪得到排解。图书馆作为一个公益性的文化基础设施,人们可以“免费”找到志趣相投的朋友,通过交流、辩论、一起看书等形式来增进感情、排解不良情绪,其作用是其他机构所无法取代的。

(三)终身学习的良好场所

知识学习、运用的能力成为知识经济时代衡量个体综合能力的标准之一。因此,终身学习、学习型社会的理念成为一种共识。自1965年保罗·朗格朗提出终身学习的概念以来,终身学习已经成为一种共同的价值观^[9]。现阶段人们进行学习的渠道和方式在发生翻天覆地的变化,同时也面临着学习环境和氛围的淡化、学习动机的削弱等问题。很多读者直言“只有图书馆这样的环境才能让我看得进去书,因为大家都在看,我不看不好意思”,这样的话语虽然直白但却很好说明了图书馆作为终身学习场所的优越性。进行社会教育是图书馆一项重要的社会职能,要发挥好该项职能不能是单纯的“等、停、靠”。图书馆丰富的馆藏资源、大量的阅读设施、良好的学习氛围、便利的交通条件以及较长的开放时间使得图书馆成为考研、考证以及热爱阅读人们偏爱的场所。在人口城市化的过程中,对于终身学习场所的这种需求将持续存在,图书馆能够也应该发挥出这样的功能。

二、现阶段图书馆在人口城市化进程中的缺位

(一)图书馆在城市基础设施建设中的缺位

图书馆在人类文明发展和传承进程中具有十分特殊的地位,被视为人类文明的一大象征,这主要是图书馆以文献这种形式承担起了保护和传承文明的重要职能。城市化的一个突出特征就是人口在短时间内向城市集中,由此带来了对各项基础设施的多元需求。当下我国的城市化更多是一种物理空间上的城市化,而图书馆、文化馆等文化基础设施建设则相对落后,随着人们文化需求的不断增加,城市化不再单纯追求物理空间的扩张,更多地要把提升城市文化内涵和品味作为城市化的建设重点。

(二)图书馆在城市文化传承和建设中的缺位

我国城市大规模改造浪潮尚未退去,在原有建筑格局和居民结构不断消亡的过程中,城市文化的传承成为摆在人们面前一个重要的难题。城市文化的传承

重点体现在两个方面:一是作为活体的“人”的传承;二是作为历史见证的各种物质载体如图书、画册、影像等的传承。保存只是实现传承的第一步,更为重要的是在原有文化的基础上实现创新。现阶段而言,图书馆所保存的地方文献中“城市记忆”部分在总量、种类、覆盖范围上虽然有些不尽如人意,但相较于其他机构而言依然有着数量和质量上的优势。由于图书馆人力资源的制约,这些宝贵的“城市记忆”无法得到有效开发,更多的地方文献处于“沉睡”之中,相关人员无法通过文献的整理、开发来实现对城市文化的丰富和传承,从而形成一种缺位。

(三)图书馆在城市核心竞争力建设中的缺位

史及伟认为城市核心竞争力是城市在经营发展过程中形成的具有明显优势的能促进城市快速发展的独特的能力^[10],于涛方认为城市内部的某项关键资源和资源整合能力互动作用的合力,就构成城市的核心竞争力^[11]。从上述两个学者对城市核心竞争力的定义来看,城市核心竞争力侧重于对资源、要素的整合,能够推动城市实现快速发展。在构成城市核心竞争力的众多资源和要素中,人才的重要性日益凸显。图书馆作为公益性的文化机构,以丰富的资源、良好的阅读环境以及高素质的人力资源为重要表征。图书馆通过借阅图书、提供学习场所等服务,实现开展社会教育、传递文化知识、保存人类文化遗产等多重功能。通过参考咨询、定题服务、科技查新、竞争情报分析以及智库服务等为政府决策、企业生产技术革新、产业转型升级提供高质量信息服务,实现高端人才的培育以及科学知识从理论到实践的有效转换,通过对人力资源的培育和流动推动其他各项资源要素的合理配置。就现状而言,部分图书馆虽承担了上述一部分的功能,但参与图书馆数量、提供的服务种类、服务质量距离城市核心竞争力培育尚有很大的差距,对人才培育侧重于书本知识的传递,对人才综合能力培育作用不明显,对企业、政府提供的信息咨询、竞争情报分析等服务仍停留在简单的资料汇总,没有深入挖掘知识背后蕴含的巨大价值,图书馆的高素质人力资源优势没有得到有效发挥,难以为城市核心竞争力建设提供高水平的支撑。

三、人口城市化进程中图书馆的突围策略

(一)构建起完备的图书馆法律法规体系

依法治馆是在依法治国理念下推动图书馆事业实现可持续发展的必经之路,但现阶段图书馆法迟迟没有出台,让公共图书馆的发展面临诸多困境。

1. 推动图书馆立法工作

千百年来“人治”色彩浓郁、“法治”色彩淡薄是我国公共事业管理中普遍存在的问题,但“法治”作为一种趋势已经势不可挡,因此有必要推动图书馆领域的根本法律——图书馆法立法工作。(1)推动图书馆专门法律以及地方法律法规的立法工作。在图书馆法短期内难以制定完成的情况下,可从地方立法层面着手,通过学界大佬、相关主管部门的呼吁,形成地方性的图书馆法律法规,难度会小很多。例如,2015年湖北省出台了首部地方全民阅读法规——《湖北省全民阅读促进办法》,而上海市则早在1996年就颁布了《上海市公共图书馆管理办法》,这为地方性图书馆法律法规的立法工作起到了很好的推动和借鉴作用。此外,还可从相对较容易实现专门法律如公共图书馆法、高等学校图书馆法立法着手,以点带面,进而推动图书馆法的立法工作。现阶段公共图书馆法已经基本制定完成,这无疑为图书馆法立法的实现开了个好头。(2)图书馆要通过自己的实际行动树立起读者的权利意识。只有读者离不开图书馆,他们才会对图书馆的发展变化高度敏感,才会将图书馆发展中遭遇的困境视为自己的困境,才会有更多的人帮助推进立法,这就需要图书馆通过丰富多样的阅读推广活动以及层次多样的信息服务建立起读者对图书馆的依赖感、信任感。(3)充分发挥名人效应。图书馆是很多名人开启事业的地方,可以尝试通过名人代言、名人呼吁的方式吸引人们对图书馆的关注,进而推动《图书馆法》立法工作。

2. 构建起合理的图书馆法律法规体系

馆藏资源及信息服务是图书馆核心竞争力的两大基础,二者相辅相成、缺一不可,这两个方面不可避免的会涉及到大量的法律法规。例如图书馆建筑涉及到的法律法规包括《中华人民共和国消防法》《中华人民共和国残疾人保障法》等,与图书馆资源相关的法律包括《中华人民共和国著作权法》《计算机软件保护条例》等。图书馆要在人口城市化进程中发挥积极的作用,就需要吃透这些法律精神,在“戴着镣铐”的同时,利用这些法律为图书馆的管理服务工作提供支持,并努力推动这些法律法规朝着有利于图书馆工作的方向发展。

(二)“走出去”与“引进来”相结合

公办高校图书馆工作人员由于工资属于财政拨款,很多馆员都是出了校门进校门,在他们身上突出表现为缺少锐气,危机意识淡薄。“图书馆消亡论”“图书馆员去职业化”这样的论断看似惊人,但并非危言

耸听。为此,图书馆人必须具备危机意识,从基层做起,实现“走出去”与“引进来”相结合的策略,才能够在人口城市化的进程中为图书馆谋得一席之地。

1. 图书馆的“走出去”战略

“地球村”的出现使得个体之间的距离不断缩短,现代信息技术和通信网络的发展使得人们之间的联系更加便捷,但这也导致了个体接受信息量的急剧膨胀,这就需要图书馆进行积极的服务营销。“走出去”战略具体包括以下几个方面:一是图书馆要多开展一些能够吸引社会公众参与的活动,如读者沙龙、讲座、读书节等,便于公众在体验服务中了解图书馆、爱上图书馆;二是进行图书馆服务营销,宣传形式包括新书介绍、读者排行、免费借阅证办理、流动图书馆等,不时吸引公众的注意力;三是要积极拓展图书馆的各项职能,依托完善的继续教育和终身学习机制,提供给校内读者和社会公众一个培训、学习的平台,增强公众对图书馆工作的依赖性;四是积极进行经验学习和交流,向优秀的同行取经,不断提升图书馆的服务意识和管理服务水平。

2. 图书馆的“引进来”战略

事实证明,“走出去”是远远不够的,我们还要积极地“引进来”。实施“引进来”战略要重点引进新观念、新做法。全体图书馆人要锐意进取,不断变革工作方式,创新工作方法。发展社区图书馆、高校图书馆资源对公众及社区开放等都是趋势,为此要做好相应的准备。为了维持肌体的健康以及满足人口城市化进程中多样化的需求,图书馆对于新进人员要高标准、严要求、重培养,积极摸索社会公众人员借助图书馆平台开展文化讲座、举行书友会等文化活动的路径,带给图书馆新的活力。同时,为了满足日益增长的服务群体以及更个性化的信息服务需求,在建设个人数字图书馆的基础上,通过微信、微博等新媒体让更多的人了解图书馆,走进图书馆,进而感受书籍的魅力。

(三)加大图书馆建设投入

1. 采取多种方式加强图书馆建设

目前困扰图书馆最为实际的问题在于软硬件服务均无法满足读者的需求,这种差距在短时间内无法得到有效地解决。图书馆需要努力争取主管单位的支持,不断改善办馆条件。增加馆舍面积主要有两种方式,一是原地扩建,二是进行新馆建造,两者各有优势和弊端。但就现阶段而言,发展社区图书馆以及开放高校图书馆资源是解决上述矛盾的有效办法。社区图书馆是社区文化建设的重要部分,社区文明的窗口,社会知识保障体系的一部分^[9],高校(下转第51页)

我国高校财经专业实践教学质量标准理论研究

李学岚

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:通过研究我国高校实践教学质量标准文献,发现财会类专业实践教学质量标准的理论研究具有规范研究为主、实证研究匮乏、调查研究较少、研究类型较为集中等特点。研究认为,财会类专业实践教学质量标准是培养高技能型人才的基本要求,其设计应当遵循“八项原则、十个要素”,其应用要充分把握、遵循教育规律,充分考虑到学校、教师、教学条件、学生和人才市场需求等内外环境要素实际状况,适当考虑前瞻性。

关键词:财务会计;实践教学;质量标准;文献研究

The Theoretical Research into the Standards of Practice Teaching Quality in the Financial Accounting Majors within Chinese Colleges and Universities

Li Xuelan

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract:By studying the documents of the practice teaching quality in colleges and universities within China, the author of this essay has discovered several characteristics of the theoretical research relevant to the professional practice teaching quality standards of the financial accounting majors: normative research primarily, lack of empirical research, fewer surveys and researches, more concentrated on the types of features and etc. This paper shows that the professional practice teaching quality standards of the financial accounting is a basic requirement for cultivating high-skilled talents, that the design of the standards should follow the "eight principles and ten elements". The paper also suggests that the application of the standards should fully follow the rules of education, give full consideration to the actual situation of the schools, teachers, students, teaching conditions, talent market demand and other internal and external environmental factors, and that it should consider the prospective appropriately.

Key words:financial accounting; practice teaching; quality standards; literature research

实践教学是高等教育的重要组成部分。实践教学质量标准概念及其影响因素的研究越来越重要、越来越紧迫。我国高等教育界从实践教学质量标准等多方面提出众多观点和建议,以文章形式公开发表在各类期刊上,可谓智者见智、仁者见仁。课题组根据多年实践教学的经验,综合并比较相关文献成果,提出我国高等财经类专业实践教学质量标准文献研究的初步成果与未来方向。

一、近年主要文献回顾

陈玉祥(2007)提出,标准是进行评价和管理的必要条件。标准能否发挥应有作用取决于两个因素:一

是标准是否合乎其内在的规则;二是在于人们对标准的正确理解和运用。其标准有六个基本特点:共识性、规范性、权威性、分类性、主体性、客体性。教学标准是设计教学要求的指南,教学要求是教学标准具体化。杨延(2007)认为,国家专业教学标准是工学结合深层次改革的关键。

李翠萍、刘宾、黄明宜(2008)认为,决定课堂教学质量评价标准优劣的关键,在于它是否有利于课堂教学质量的改进和提高。王斌(2008)提出构建具有职业教育特色的、系统的、有效的教学质量评价体系和评价标准,对于提高我国高职教育教学质量具有重大的

作者简介:李学岚(1978-),男,山东聊城人,副教授、高级审计师,硕士,研究方向:审计理论与实务和审计教育。

基金项目:安徽省教育厅2013年度质量工程项目“财务会计类专业实践教学质量标准研究——基于安徽商科联盟调查”。

现实意义。确立科学、合理、系统、可操作的高职教育教学质量评价体系与标准,既是一个理论问题,更是一个关系高职教育发展的现实问题。张惠英(2008)认为,高等职业教育的本质特征是培养技能型人才,这决定了高等职业教育教学质量标准应当具有适应性、发展性、特色性等方面的特征。

赵明仁(2009)回顾美国教学标准的产生与发展历程,总结出教学标准具有两种形态。一是以师范生培养专业和课程进行评价的标准,即项目为本的教学标准。二是以学生实际表现为内容的标准,即表现为本的教学标准。提出当对教师教学水平的评价从外在的学历、经历、学生成绩等硬性指标走向同时注重教师实际上拥有的知识、教育教学理念及在实践中交通与创新能力时候,就触及了教学最根本的东西。黄应堂、沈朝辉、曹蒙(2009)则从备课试讲、教案书写、课堂教学、考试管理4个方面探讨如何建立教学质量标准体系。

张俊龙(2010)提出高校教学质量标准要由学生发展质量标准和教学工作质量标准构成的观点。学生学习质量是高等学校教学质量的决定性因素,教师的教学质量是高校教学质量的主导性因素,教学管理质量和教学资源质量是高校教学质量的保障性因素。顾永安(2010)提出,高等教育质量标准是指用来衡量高等教育质量好坏及满足个人、群众和社会需求程度的相关准则。在教学标准的制定中,要体现“注重学理,亲近业界,强调人文”的人才培养理念。

李梦莹(2011)认为,高等职业教育的教学质量标准由两部分组成:一是社会的评价度;二是学生的评价度。吴瑛、马行耀(2011)提出专业教学标准开发应确立以五大理念:以职业生涯发展为目标——明确专业定位;以工作任务为主线——构建课程体系;以职业能力为依据——组织课程内容;以典型产品(服务)为载体——设计教学活动;以职业技能鉴定为参照——强化技能训练。

刘志成、王咏梅、张莹(2012)以湖南铁道职业技术学院为例,介绍了教学质量标准的内涵以及教学质量标准构建背景、构建过程和方法,结合专业教学改革实践说明了教学质量标准的实施及其成效。姚林群、郭元祥(2012)也认为,教学质量标准也不同于教学要求。教学要求一般主要是对教师如何进行教学提供细节上的建议和规范,如教学内容如何组织、教材怎样处理、教学方法怎么选择等。它在管理方式和评价标准上注重的是“教师怎么教”与“教了多少”的问

题,体现的是一种输入式的教学质量观。高祥永、崔国生、宋吉鑫(2012)高等学校教学质量标准是由公认机构制定的关于本科教学活动或活动结果并反映本科教学质量的指标和参数的规范性文件。

徐向荣(2013)提出实践教学质量标准要以就业为导向,以职业能力为核心,以岗位需要和职业标准为依据,以满足学生职业生涯发展需求,适应区域经济和社会发展和科技进步需要,具有规范性、可操作性、实用性、发展性原则。刘瑞军、曲芳、符蕾(2013)认为,专业教学标准与专业人才培养方案主要区别在于,先有专业教学标准,后有专业人才培养方案;专业教学标准是专业人才培养方案制定的基准,专业人才培养方案是专业教学标准内涵的细化及培养模式的具体体现。吴丽华、聂莉萍(2013)认为课程标准编制开发的过程中,根据行业需求和专业关键能力,制定课程标准,规范课程教学的基本要求;课程标准陈述的角度以学生为出发点,目标的行为主体是学生,按照学生认知领域的要求组织开展课程设计;要以职业能力培养为核心,将国家职业资格标准、企业规范和岗位标准融入专业课程内容中,突出课程的生产实用性。孟刚(2013)认为,专业教学标准主要提出该专业“培养什么人、怎样培养人”的基本要求,明确规定了专业人才培养目标和规格、专业教学模式、课程体系和教学内容安排及教学条件要求等内容。陈锁庆(2013)认为,高等职业教育质量标准应该是指高等职业教育在培养高级技术人才及满足企业、用人单位的需求、满足学生和家长对教育提供服务的要求、满足教育管理者或实施者对教育工作的要求程度的一种状态标准。周传胜(2013)等阐释了实践教学质量标准的过程质量、内容质量和效果质量三个内涵,提出实践教学质量标准构建的原则方法,促进学校实践教学质量监控与保障体系建设。李志民(2013)认为,实验教学质量标准设计原则:1.采取全面质量管理。2.导向科学兼具操作性。

二、文献研究主要特点

(一)规范研究、理论研究为主,调查研究、实证研究匮乏

高等教育教学质量标准涉及面广,上述研究成果能够提供一定的指导思想,但可操作性不强,理论与实际相结合程度不高。本课题研究选用参考文献80篇,仅有5篇文章以实际调查信息作为研究基础,占

文章总数的6.3%。在该类调查研究文献中,又以高校实践教学整体研究或者针对某个环节进行研究为主;调查方式,以问卷调查为主。这些文献主要是,陈红(2009)调查研究黑龙江大学2008-2009学年第一学期全校有实践教学任务的教师教学质量,并且建立模型。杨智慧、关冬梅(2009)通过对广东省及珠三角地区财会人才供求现状的调研,分析并确立财会岗位(群)职业岗位能力要求,启动改革、创新高职财会专业实践教学模式,提出“以工作岗位需求的职业技能为出发点”,设计了从“认知实习——课程实训——综合实训——创业实习——顶岗实习”的实践教学模式。田鸣、盖馥(2010)以大连职业技术学院为例,依据实践教学特点和实践教学质量评价现状,提出大连职业技术学院实践教学的评价指标体系。卜耀华、包志华(2012)对于内蒙古商贸职业学院的33个专业720名高职生(样本包括二、三年级在校生)进行实践教学质量问卷调查。高祥永、崔国生、宋吉鑫(2012)对18所高校调研。刘祝兰(2013)对100位学生,开展问卷调查,其结果显示,过半学生(54%)主张以“实践为主,理论为辅”的课程,大多数(63%)把提高专业实践技能的关键寄托在“顶岗实习”,校内实践效果欠佳(非常满意率仅7%)。

(二)实践教学以综合研究为主,分专业类别研究较少

截至2014年11月,在课题组研究中尚未发现以实践教学质量标准为主题的调查研究文献,也未发现以财务会计类专业实践教学质量标准为主题的调查研究文献。前部分上述已有的文献,主要是对整个实践教学而言,区分专业类别加以研究的较少。

(三)开展实践教学及相关研究的时间较短,以近10年,特别是近5年为主

在CNKI(中国知网)中国学术期刊网络数据库中进行以篇名为“实践教学”的搜索,不设定其他限制条件。搜索结果显示,1994年有57篇题目含有“实践教学”的文章,以后年度逐渐增多,2004年有480篇,2013年度为4656篇。近10年来,以年均25.51%速度增长;近5年以来,相对前5年,增速相对平稳。2014年度,更新截至2014年11月22日,共有3571篇题目含有“实践教学”的文章。具体数据资料,2004年至2014年CNKI包含“实践教学”篇名的文章数量发展趋势图和2004年至2014年CNKI包含“实践教学”篇名的文章数量表。

表1 2004年至2014年CNKI包含“实践教学”篇名的文章数量表

年份	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000
文章数量	57	51	72	94	137	168	199
年份	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
文章数量	232	276	342	480	698	1084	1648
年份	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
文章数量	2306	2867	3441	3771	4153	4656	3571

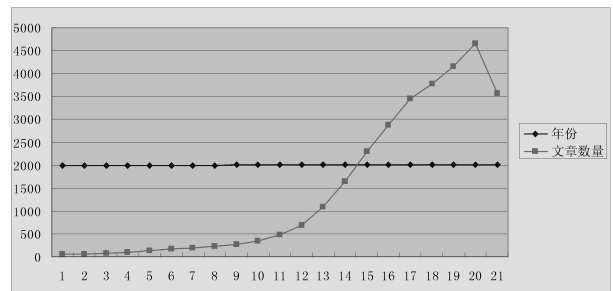


图1 2004年至2014年CNKI包含“实践教学”篇名的文章数量发展趋势图

(四)研究类型较为集中

课题组研究发现,截至2015年1月,实践教学理论研究领域主要集中在以下5个方面:一是实践教学重要性研究;二是当前高校实践教学存在的问题与基本对策;三是实践教学主要内容;四是高校实践教学质量标准;五是高校实践教学质量管理与评价、监控体系。

三、研究结论与展望

(一)研究成果

1. 分类整理财会类专业实践教学质量标准已有研究成果,并探索出其概念、特点、重要性等要素及未来继续研究发展要求。课题组通过对近20年公开发表的文章进行筛选,分类整理出财会类专业实践教学质量标准研究成果。研究认为,实践教学质量标准应该是“培养什么人、怎样培养人”的基本要求、衡量高等职业教育质量的主要标尺,也是社会用人单位选用高等职业院校毕业生的重要参考。财会类专业实践教学标准是开展专业教学的基本文件,也是明确培养目标和规格、组织实施教学、规范教学管理、加强专业建设、开发教材资源及其他学习资源的基本依据。财会专业实践教学质量标准应该是科学的、务实的、可操

作的体系,研究、贯彻实践教学质量标准不应该偏离上述基本内涵。与此相关的研究和应用,主要应该围绕其基本内涵细化,使之可操作、可复制,并且可见到实实在在的成效。

2. 财会类专业实践教学质量标准及其体系设计基本原则。课题组研究认为,财会类专业实践教学质量标准设计应当坚持以下“八项原则”:第一,质量标准既要涵盖财务类专业核心课程实践教学主要内容,还包括各种类型的教学形式,又要具有较强的可操作性,更要与时俱进,紧跟区域性人才市场需求变化趋势;第二,质量标准既要能够满足区域性人才市场对财会类毕业生多岗位专业技能的不同需求和要求,适当考虑学校财会类专业人才培养成本、高校经济承受能力,又不简单的局限于经济因素;第三,质量标准既要包括培养财会类专业的专项或者单项实践技能能力的具体标准,更要设计出综合性专业技能实践能力的标准,同时,能适当提高学生人文社会素质和科学素养;第四,质量标准应该能够保障学生首次就业需要,又能够在一定程度上保障学生在未来一定时期的职业可持续发展需要的技能和素质基础;第五,质量标准应该按照财会类主要专业课程逐一规范,以形成课程建设实践教学质量标准规范,并推动形成财会专业实践教学质量标准体系建设;第六,质量标准体系应该具有一定权威性、公认性、特色性,并且符合高等教育规律;第七,质量标准要以学生初次就业要求以及就业效果为首要导向,以培养可持续发展的职业能力素质为主要目标,以职业化为主线,突出系统化的整体设计。突出财会类专业核心课程和基本技能是实践教学质量标准体系重点;第八,质量标准与相关职业资格、前置理论课程、专业课程特点等因素相互匹配、有效衔接。

3. 财会类专业实践教学质量标准及其体系的基本要素。课题组研究认为,实践教学质量标准体系的设计主要应该包括十项基本要素:教学内容、教师队伍、教学场地、学生素质、教学设备设施、评价指标、教学方式与方法、教学管理、教学效果、就业与职业化等。设计财会类专业实践教学的质量标准评价指标体系时,要考虑以下几个方面的评价因素:学生评价、教师同行评价、用人单位的评价、教学效率与效益评价、教师自我评价及实践教学资料的科学性、完整性、保密性。具体评价指标需要做到,评价范围等尽量能可数量化、可判断性较强、可比较性较强。

4. 遵循教学规律、服务教学质量,全员参与,把握重点,分类分步实施,是财会类专业的实践教学质量

标准体系的生命力。课题组研究认为,财会类专业实践教学质量标准、体系及其运用是推动稳步提高教学质量的重要手段、方式,不是主要目的。研究与应用实践教学标准都要充分把握、全面遵循教育教学规律,根据学校、教师、教学条件、学生、人才市场需求等内外环境要素的实际状况,并适当考虑前瞻性。设计、执行实践教学标准要得到教师的广泛参与、全面执行。要在高校建设质量标准文化,以将质量标准潜移默化到每位师生心中。实践教学质量标准是评价教学质量水平的重要依据,但教学质量标准不等同于教学要求,课程标准是每个专业教学标准最重要、最核心的要素。实践教学比理论教学复杂,实践教学质量标准受到更多方面因素的影响。总体上,实践教学质量标准可分为投入标准、运行标准、效果标准。

(二)未来展望

1. 深入到安徽省区域重要人才市场调查研究

做好高质量研究,需要持续深入调查研究区域性的重要人才市场。学生毕竟最终都要走向社会,特别是高职类学生毕业后就业为主。课题组已对安徽省人才市场、合肥市人才市场等省内重点人才市场在近3年现场招聘和网上招聘及相关人才市场进行初步统计调查。调查的主要数据研究结果显示,从安徽省高校财务会计类专业毕业生的就业区域考察,是以在本省内就业为主。从毕业生就业单位规模大小和性质考察,是以中小型企业、工商企业为主。因此,实践教学内容及其质量标准的设计,都要突出考虑推动区域经济社会发展的中小型企业 and 工商企业这一主题。基于为毕业生未来职业发展着想,这需要调查研究用人单位对于财务会计类专业毕业生实践技能要求,需要经过较长时期、系统化的研究论证。未来应对高校更多年度的往届毕业生就业质量进行持续深入调查研究。这主要是了解高校以往的实践教学质量对其职业发展的影响大小,为财会类改革实践教学质量标准提供更具有影响力的参考依据。

全面运用质量标准研究,需要从区域人才市场持续取得“大数据”,并考虑财会类专业实践教学标准动态调整时机,以及相关的教学内容、课时安排、教学形式、教学效果评价等指标体系等。高校应根据办学定位、人才培养规格等具体情况,在未来财务会计类专业实践教学质量标准设计则还需考虑面向不同性质、不同行业、不同规模大小的单位,结合国家会计法规、财经政策等开设或者取消专业课程或者教学环节。具体的实践教学,还需要考虑学生职业技能需要程度,在重点的、主要的财会专业技能培养过程中还要根据不同的教学内容,选

用不同的教学形式、教学时间、教学标准。

2.深入到高校开展实践教学资源现状调查

实践教学的一个基本功能是验证专业理论的科学性、应用性,各高校拥有、控制或者具有影响力的教育教学资源是否具备开展相应实践教学及其运用质量标准体系,需要开展调研。对本课题研究而言,除上述之外,还需要对本校支持实践教学质量标准实施的各种资源进行调研等,以及在兄弟院校(特别是在安徽商科联盟院校)进行以下几个方面的调研:(1)现从事实践教学基本教师队伍建设;(2)实践教学管理制度;(3)现有的实践教学质量标准状况;(4)实践教学主要内容;(5)实践教学评价监控体系建设;(6)学生对实践教学认识状况;(7)实践教学资金已有投入现状和未来投入计划等。

3.未来财会类专业实践教学质量标准研究的展望

第一,教学内容展望。(1)实践中突出职业道德教育,培养职业精神、职业责任、情商培养,培养基本职业道德,培养规划设计初步的职业生涯的能力及其他不宜在理论教学中展开的教学内容。(2)财务会计类专业的实践教学缺乏非专业知识技能的实践教育,甚至在一些高校是空白。同时,只注重在当今政策环境之下的实践教育,较少重视未来政策环境变化的应对教育。而财务会计类专业毕业生工作面临的经济、政治、法律及专业技能标准等在未来充满着极大变化。(3)培养财务会计类专业多项基本职业素质。加强发现问题(审计思维)、分析问题(统计知识)、解决问题(管理学科)专项训练,培养解决复杂问题的创新能力。加强宏观思维与微观思维相结合的实践教育。(4)将中小型工商企业发展的主要业务,创业创新思想等纳入实践教学内容。

第二,教学条件展望。(1)建议高校成立独资的国有企业或与校企合作单位共同组建企业,配合实践教学需要,让学生参与实验、实训、综合实习等。(2)生源质量对于整个高职教育,实践教学具有重要影响,甚至是高职教育教学质量能否提高的决定性因素。如何在高校分类考试、自主招生、中职与高职及应用型本科衔接等高等教育制度改革背景下吸引到高质量生源,应放在更为突出位置。

第三,教学方式展望。(1)在校内实践教学,加大选修课力度,让不同数量、各层次需求的学生进行多次选择。从课时费、职称评审、实践教学与科研项目的相结合,实践教学与对外合作相结合,支持教师开发、实施不同的实践教学项目、课程。(2)校外实践教学,让指导教师切实负起责任、见到成效。实习单位、实践教育基地能否按照学校规定要求对学生进行实践教

育?部分高校校外的实训基地难以全面有效满足实践教学的原因何在?一是岗位有限。校外实践教学基地不可能容纳成百上千的财务会计类专业学生,将学生分布在不同的实习单位,又因其所处的企业内外环境不完全相同,产生实践教学内容上的差异。二是单位性质决定。接受实践教学的单位多数为企业,企业主要以经济效益为目标,实践教学难以带给企业直接的经济效益。三是业务性质。财务会计类专业岗位保密性较强,难以全面、准确向学生开放。(3)教师是以员工身份还是以学生身份进行财务会计类专业实践教学,关系到实践教学的基调。对此,本课题组研究认为,在不同的实践教学环节、不同的教学时期应有所改变。实践教学质量标准要充分考虑到专业知识、技能的应用背景条件。(4)将学生分类培养,以学生毕业后的理想目标、学习潜力等作为实践教学质量的主要影响因素,有针对性的、有计划的培养不同学生职业需要的专业知识和实践技能。

4.与研究实践教学质量标准相关的初步设想

(1)实践教学内容、教学形式、教学效果,要充分考虑学生、教师、环境三个因素并从实践教学投入、产出进行分析。特别是财务专业实践教学内容是否主要来源于实际职业行业的基本业务、是否能够服务于大多数学生未来职业发展实际需要业务。同时,基本教学形式和方式是否由主讲教师根据教学环境、教学内容等进行科学选择。以及如何能够最大程度地调动教师与学生投入到逐步提高实践教学质量的积极性,特别是学生学的主动性、有效性。(2)财务会计类专业实践教学质量标准如何让持续贯彻实现“超越账本,深入业务”职业发展的重要思想。(3)探索财务会计类专业实践教学要与专业的横向课题研究、开发相结合,形成互惠互利、资源共享、合作共赢、形式多样、战略伙伴的新型对外合作交流机制。(4)善于运用信息论、系统论、控制论、管理学、经济学、人才学、高等教育学、哲学等学科与方法解决财会类专业实践教学质量标准制定及运行过程中的突出问题和新情况、新形势。(5)在当前和未来一个时期,提高实践教学质量不仅要改革教学模式,还要从选修课与必修课设置结构,由学年制向学分制改革,需要考虑教育主管部门加强顶层设计和制度建设。(6)财会类专业实践教学质量标准,应该具有一定的开放性。主要是科学、有效借鉴发达国家、我国经济发达地区财务会计类专业的实践教学成功经验和先进成果。同时,适时、适度地合理吸收、借鉴其他领域质量标准的相关成果。(7)制定和运用财会类专业实践教学质量标准,需要善于运用系统论、辩证唯物论等观点。主要是,实践教学要充分

考虑并实现各实践课程之间、实践课程与理论课程之间、实践课程与实务之间的有效衔接,在校、各专业、各学年不尽相同,甚至差别较大。

参考文献

[1]徐向荣.高校专业教学标准制定的探索与实践[J].工业和信息化教育,2013(1):79-82.

[2]杨延.国家专业教学标准:工学结合深层次改革的关键[J].职业技术教育,2007(22):5-7.

[3]刘瑞军,曲芳,符蕾.基于高职院校教学标准推进专业教学改革的思考[J].辽宁高职报,2007(22):5-7.

[4]吴瑛,马行耀.基于工学结合的建筑经济管理专业教学标准开发[J].职教通讯,2011(6):22-24.

[5]吴丽华,聂莉萍.基于工学结合的教学标准与核心课程标准的研究与开发[J].黑龙江高教研究,2013(2):170-172.

[6]赵明仁.美国教师教学标准的价值观与效能分析[J].教育理论与实践,2009(11):35-39.

[7]孟刚.浅议高职专业教学标准、课程标准和国家职业标准[J].吉林省经济管理干部学院学报,2013(3):50-53.

[8]周传胜等.高校实践教学质量标准的内涵及其构建[J].牡丹江师范学院学报(自然科学版),2013(1):79-80.

[9]陈玉祥.从标准的内涵看我国本科教学质量标准的

建立[J].中国高教研究,2007(7):35-37.

[10]王斌.高职教育教学质量标准问题研究[J].教育评论,2008(6):29-31.

[11]李翠萍,刘宾,黄明宜.课堂教学质量标准及评价体系的研究[J].成都中医药大学学报(教育科学版),2008(1):23-24.

[12]黄应堂,沈朝辉.关于教学质量标准体系建设的探讨[J].卫生职业教育,2009(27):52-53.

[13]刘志成,王咏梅,张莹.对接行业标准的专业教学质量标准构建与实施[J].职业教育研究,2012(12):160-162.

[14]姚林群,郭元祥.基于学校层面的教学质量标准研制[J].中国教育学刊,2012(6):48-51.

[15]国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010-2020)[M].北京:人民出版社,2010.

[16]陈锁庆.工学结合背景下高职教学质量标准体系建设思考[J].中国电力教育,2013(1):45-47.

[17]李梦莹.浅谈高职院校教学质量标准体系的构建[J].湖北成人教育学院学报,2011(2):10-16.

[18]张俊龙.高等学校教学质量标准及其评价方法的研究与实践[J].纺织服装周刊,2010(7):22.

[19]李志民.高校课堂教学质量提升研究—实验教学质量标准重构与优化[J].教育教学论坛,2013(8):270-271.

[20]张惠英.高等职业教育教学质量标准体系研究[J].高等职业教育,2008(6):22-25.

文献类型和标识代码

参考文献类型	文献类型标识代码
普通图书	M
会议录	C
汇编	G
报纸	N
期刊	J
学位论文	D
报告	R
标准	S
专利	P
数据库	DB
计算机程序	CP
电子公告	EB
档案	A
舆图	CM
数据集	DS
其他	Z

高职院校辅导员如何开展大学生就业指导

任丽娜

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:根据高职院校的现状,从三方面指出就业指导存在的不足,并分析辅导员参与就业指导工作的优势与困难,提出辅导员参与大学生就业指导的建议,提出可行的工作方法和改进措施,从而有效地帮助学生提升就业能力,顺利实现就业,为今后的职业发展奠定坚实基础。

关键词:高职院校;辅导员;就业指导

On Vocational College Counselors' Carrying Out Employment Guidance For College Students

Ren Lina

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract: According to the actual conditions of higher vocational colleges, pointing out the deficiencies of existing employment guidance from three aspects, and analyzing the advantages and difficulties of counselor's participation in the work of employment guidance. It puts forward some suggestions to counselors on employment guidance and offers some feasible methods and improvement measures, so as to effectively help students to improve employability and achieve employment, to lay a solid foundation for their future career development.

Key words: higher vocational colleges; counselors; employment guidance.

大学生就业作为涉及到千家万户的民生问题,关系到国家的稳定,是民众广泛关注的社会热点之一。2015年的麦可思就业蓝皮书显示,2014届大学生毕业半年后的就业率为92.1%,其中,本科院校为92.6%,高职高专院校为91.5%,就业形势依然严峻。高职院校毕业生就业,面临着部分本科毕业生、有一技之长的农民工群体的双重挤压,就业压力更大。在高职院校开设就业指导课程,开展精细化的就业指导服务,是增强高职毕业生就业竞争力,提升高职院校毕业生的就业能力的有效途径。

一、高职院校就业指导工作缺位

据调查,高职院校的就业指导工作现状不容乐观,主要存在三方面问题:一是重视度不够;二是缺乏专业的指导教师;三是学生对就业指导不了解,缺乏主动寻求就业指导的主动性和积极性,导致了高职院校就业指导“无生可指导”。以安徽审计职业学院就业指导工作为例,根据省教育厅要求,学院2009年开始将就业指导课程列入教学任务,由于没有列入正式的

课表中,上课时间由授课老师自行安排,因此课程的开展随意性大。据了解,很多班级并没有按照学院要求按量完成就业指导课。即使有些班级完成了教学任务,但是内容缺乏实用性,学生出勤率极低。2012年,学院将就业指导课列入正式课表,教学方能够顺利实施,然而学院担任就业指导课程的教师普遍缺乏专业的培训,缺少专业的知识,导致授课照本宣科,学生反映学习效果平平。教师与学生交流甚少,更加无法实现对学生进行就业指导。学院在就业工作和就业指导方面也做了大量工作,如对新生的专业认识教育、职业规划大赛的开展、就业知识的讲座等,但因为之前的种种原因,学生对职业规划、就业指导仍是不了解,导致每次活动参与的学生不多,达不到预期的效果。经调查,以上三个方面的问题,不少高职院校都存在,只是严重程度不同而已。

如何让高职院校就业指导工作顺利开展,达到预期效果呢?笔者认为学院首先要提高认识,加大对指导教师的专业化培训,同时重视引导辅导员全程参与到就业指导工作中,高校辅导员作为从事学生思想政

作者简介:任丽娜(1982-),女,安徽淮北人,助教、职业指导教师,硕士,研究方向:职业咨询。

治教育工作与管理的教师,对大学生的就业指导可以起到积极的作用。

二、辅导员参与就业指导工作的优势

(一)角色优势,有利于增强就业指导工作的针对性

辅导员是高等学校教师队伍和管理队伍的重要组成部分,具有教师和管理者的双重身份,其工作涵盖了学生大学生活的各个方面。他们了解学生,受学生信任,接触学生方便,有利于开展集体指导和单独指导。

(二)与常规工作结合,具有效率优势

高职院校的学生与本科院校学生相比,学习基础相对较差,自觉性不高,因此高职院校要求辅导员加大大学生管理力度,在学生的学习和生活中应勤考核,勤指导。如学院在班级管理的规定每周一班会,及时总结本周的班级学习、工作、生活等方面问题。辅导员恰可以将思政教育结合就业指导融入日常工作中,有助于让学生尽早意识到就业问题,增强了就业指导的时效性,也提高了日常工作的效率。

三、辅导员开展就业指导工作的方向

普通高职院校学制为3年,其中大部分高职院校推行的是“2.5+0.5”学制模式,即两年半时间为在校学习阶段,最后半年为校外实习实训阶段。根据这种学制模式,辅导员可按年级分为三个阶段开展就业指导。

(一)以认知、了解自己为目的的就业指导

此阶段是针对大一新生来开展的。大一新生刚入校门,对一切事物感到新鲜,同时也充满了不解。对自己的学校、专业及未来都充满了迷茫,对自己也处在重新认知过程。这一时期,辅导员首先要帮助学生认识所学专业。在日常的工作和学生管理中,让学生充分了解自己的专业和未来的就业方向。培养学生对自己专业的热爱,以更好的热情投入到学院生活学习中。特别是因分数低而滑档到本专业的学生,要给与更多的关注,防止出现抵触专业的情绪。其次,辅导员要指导学生了解自己。俗话说知己才能知彼,就业的第一步,当然是了解自己。这也是人职匹配理论的基本观点。辅导员可以在主题班会上,利用“霍兰德职业倾向测试”“北森朗途职业测评”等专业的测评工具对大一新生进行职业生涯测试,测评内容主要包括职业兴趣类型、职业能力倾向等。最终,学生可以通过测评结果对自己有全面的了解,方便学生对自己适合的以及感兴趣的职业有简单认知,有助于确立努力方向。

(二)以提高学生自身的职业能力为目的的就业指导

进入大二后,大部分学生对自己有了一定了解,辅导员对他们的就业指导,进入了职业具体化引导,指导学生做好职业规划,按照规划做好具体的实施方案。辅导员可以通过开展主题班会,对学生进行集体指导,传达职业理念和近期就业信息,增强学生就业信心;通过组织经验交流会,邀请已经毕业的优秀毕业生来校介绍经验;通过专题讲座分析当前的就业形势和政策,引导学生将自己的爱好、兴趣与社会需求和职业发展相结合,树立正确的人生观、价值观和择业观;通过角色扮演,让学生站在招聘者的角度去评价自己,锻炼学生的自我评价能力。同时,辅导员要鼓励学生利用假期或周末时间积累社会经验,做社会调查,鼓励学生走入社会、了解社会。对于有特殊需求和特殊状况的学生,辅导员可通过个别谈话、与家长沟通方式进行单独指导。同时辅导员可以联合其他班级、专业举办模拟招聘会等相关比赛,提升学生就业能力。通过这些方式,可激发学生全面提高自己素质的积极性和自觉性,给学生创造一个有针对性的、个性化的就业指导环境。

(三)以提高求职能力为主要目标的求职技巧教育

进入大三后,学生很快就结束在校学习,进入实习就业阶段,这一时期,辅导员要帮助学生树立正确的择业观。具体可以通过收集往届毕业生的就业信息,包括具体的就业单位、升迁率、转岗率、工资收入、工作地整体分布等,通过对比,帮助大三学生对自己的职业正确定位,防止就业眼高手低。组织简历制作大赛,收集学生个人简历,辅导员可以根据学生简历的制作,结合学生实际在校情况和特点,给予个性化指导,坚持“逐个谈话,落实到人”,实现就业工作的“一对一”指导。同时指导学生多方面获取就业招聘信息,辨别真伪,安全应聘。配合学院就业主管部门,做好就业服务工作,及时传达就业信息。对于困难就业学生,做好帮扶工作,加强面试技巧的培训,重点推荐就业。对进入实习岗位的学生,做好跟踪服务,帮助调整心理落差,顺利融入职场。

四、辅导员开展就业指导工作的困难

(一)缺乏系统的就业指导培训与学习,就业指导针对性不强

高校辅导员多数没有进行过专业的职业规划知

识培训,目前高校校内也极少进行相关的培训活动,这就导致了大多数的辅导员仅仅是利用自己业余时间学习的知识来进行就业指导,或者是照本宣科,无法对学生进行有效的、适合当前社会需求的就业指导。

(二)缺少足够的求职与社会阅历,就业指导科学性不高

大部分的辅导员不是专业的职业规划师,受限于专业背景知识,且现在高校的辅导员,很多是刚从高校毕业,自己本身没有足够的求职经历,甚至对自己的职业也缺乏职业规划,在指导学生过程中就容易出现空谈大道理、多谈大政策等现象,无法引起学生的兴趣,严重影响就业指导的有效性。

五、推进辅导员开展就业指导工作的措施

(一)加强自身的就业指导理论知识学习

快速适应辅导员职业化、专家化的趋势,结合自身积累就业的工作实践经验,以继续教育为平台,深化学习就业的政策和相关理论,取得职业指导师的资格证,成为就业指导专业人才。

(二)提高就业指导的课程化水平

在就业指导授课过程中,要以课程教学为载体,积极探索将就业指导理念和知识融入专业教育,采用

互动式、开放性的多样化教学模式。

(三)加强与用人单位沟通,与企业互动

企业的招聘信息是宝贵的资源,辅导员应积极参与或深入了解学院开展的招聘工作,对前来招聘的企业,观察其招聘流程和细节,及时总结经验,系统掌握各类用人单位的招聘信息与选人规则等,不断增强就业指导的科学性。与企业沟通,更准确掌握企业对求职者的具体需求,以便更好的对学生进行就业指导,提高学生求职的成功率。

总之,辅导员在工作中要以“一抓一搭一强化”为载体,即抓好学风建设、搭建就业平台和加强素质教育为着力点,努力提高大学生的就业素质,将就业指导与职业规划工作贯穿于大学三年,做到全程化指导,充分体现就业指导的制度化、专业化和个性化。

参考文献

- [1]刘红斌.浅谈辅导员如何做好学生就业指导工作[J].商场现代化,2010(10):165-166.
- [2]翁炎泉.高校辅导员在大学生就业工作中的角色与作用分析[J].东莞理工学院学报,2010,17(2).

(上接第42页)图书馆则是校园内的文献信息中心,推进二者建设不失为一条较好的路子。

2. 加强不同类型图书馆与其他文化机构的合作力度

不同类型图书馆之间由于服务对象的不同并不形成竞争关系,这也造成不同类型图书馆以及图书馆与其他文化机构的沟通和合作力度都很小。图书馆要在人口城市化进程中发挥更好的作用,就需要重点构建起有效的合作机制,对此可以从以下几个方面入手:一是建立一个地区内的资源建设规划,强调资源建设的互助互补力度,依托事先确立的资源建设规划,各种类型图书馆有计划、有重点地进行资源建设,倡导资源开放和共享;二是图书馆要加强与美术馆、博物馆、文化公司等合作力度,依托馆藏资源进行文化项目开发,从而实现多方的共赢。

四、结语

人口城市化进程中图书馆的长期缺位为图书馆实现可持续发展埋下了一定隐患,但社区图书馆建设

以及高校图书馆资源对外开放则是实现图书馆转型的重要支撑点。当然,实现图书馆可持续发展最为关键的还在于以图书馆法为支撑,强化自身建设,并积极地实施“走出去”与“引进来”相结合,在观念、制度、服务方式等层面实现不断创新和突破,方能更好满足读者个性化的需求,依托人口城市化这一世纪机遇再次推动图书馆事业的腾飞。

参考文献

- [1]K·J·巴顿.城市经济学:理论与政策[M].北京:商务印书馆,1984:14.
- [2]罗军.中国城市化与图书馆发展[J].中国图书馆学报,1997(2):31-36.
- [3]百度百科.终身学习[EB/OL].2015-7-14,http://baike.baidu.com.
- [4]丁清英,杨慧漪.公共图书馆与城市竞争力的关联性[J].图书馆,2006(1):84-86,92.
- [5]陆晓珊.城市化进程中社区图书馆的机遇与发展[J].四川图书馆学报,2013(5):58-61.

基于“营改增”背景下的税法课程教学改革探析

刘 旸

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:“营改增”税制改革有效地促进了供给侧改革和商业模式的创新。同时,这也对高职税法课程的教学提出了新的挑战。积极转变教学思想,更新教学观念,在教学内容组织设计、教学方法、教材选用等方面进行相应的改革,势在必行。

关键词:营改增;税法;教学改革

Analysis on Teaching Reform of Tax Law Course Based on “the Replacement of Business Tax with Value-Added Tax”

Liu Yang

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract: The tax reform of “the replacement of business tax with value-added tax” effectively promote the supply-side reform and commercial model innovation. Meanwhile, it puts forward a new challenge for the teaching of Tax Law in vocational colleges. It is imperative to change teaching idea actively, to update teaching concept and to carry out correspondent reform in teaching design, teaching method and the choice of teaching materials.

Key words:the replacement of business tax with valued-added tax; tax law; teaching reform

一、背景

《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》规定,自2016年5月1日起,在全国范围内全面推开营业税改征增值税(以下称“营改增”)试点,“营改增”后所有营业税纳税人,由缴纳营业税改为缴纳增值税,营业税由此退出历史舞台,实行统一的增值税税制。“营改增”作为重大的税制改革,有效促进了供给侧改革和商业模式创新,有利于消除重复征税,减轻企业税负,促进经济转型和服务业发展。

在“营改增”后的新形势下,税法课程的教学内容应该重新组织设计,学生不仅需要深入了解此次改革的背景、意义以及对新旧政策的衔接过渡,而且在以增值税和所得税为主要税种学习中,内容要覆盖第二、第三产业商品和服务的流通过程中增值税征税机制和纳税申报等方面,这对于高职税法课程的教学提出了新的挑战。因此,在教学内容组织设计、教学方法、教材选用等方面应该进行相应的改革。教学改革,观念先行,笔者认为课程改革的目的是积极转变教学

思想,更新教学观念,注重学思结合,增强学生的自主学习能力、独立思考能力、实践操作能力;教学方法多样化,广泛运用启发式、探究式、讨论式、参与式教学,充分激发学生的学习兴趣 and 积极性;教材选用时效化,开创税法课程教学改革的新局面。

二、税法教学改革探索

(一)教学内容重新组织设计

在原有税法教学内容模块化设计的基础上,修改教学大纲,取消营业税模块,根据营业税改增值税试点实施办法、有关事项的规定、过渡政策的规定以及跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定内容,充实原有的增值税模块的教学内容。在教学课时分配上增加增值税模块的理论和实训课时。

在“营改增”后服务性行业增值税率普遍提高,由于增加进项抵扣,消除重复征税形成了减税效应,而服务性行业不同于生产制造业,现实中存在一些不能充分抵扣的外购项目,就会出现“营改增”后部分企业税负上升的现象。因此,针对部分受影响较大的服务

性行业,如交通运输业、房地产行业,教学中需要重点讲解。其中,交通运输业由于固定资产更新周期时间较长,如汽车、轮船、飞机等使用寿命较长,不需要经常更新,日常购进项目以燃料费和修理费为主,无法获得大额的进项抵扣,会造成企业税负波动较大;房地产开发企业原则上只要能够从上游建筑业取得增值税专用发票,就可以在纳税申报时抵扣进项税额。但由于房地产行业经营的特点,现实中存在一些不能充分抵扣的外购项目,如土地成本、政府规费、从小规模纳税人购进劳务和购进货物等,从而导致房地产企业进项抵扣不充分,导致企业的税负明显增加,进一步影响到房价。

相应地,在教学内容上涉及到“营改增”后受影响较大的服务性行业,在税负分析、进项抵扣、发票管理以及政策过渡等方面需要增加全新的案例设计、分析讨论和相关实训操作。

(二)教学方法创新运用

税法课程内容涉及了税制理论、税费计算与申报等,具有较强的理论性、实践性和时效性。在以工作任务为导向的项目化、模块化教学过程中,注重学思结合,广泛运用启发式、探究式、讨论式、参与式教学,充分激发学生的学习兴趣和积极性。

课堂教学以教师讲授税法理论和学生讨论案例相结合,根据全新设计的案例,以及动画视频再现案例情景,让学生积极参与课堂讨论,明确讨论内容和形式,体现团队性、协作性,以学生讨论的结果考核评价学生的自主学习能力和团队协作能力。

实训教学以学生为主体,依托实训中心平台,以“营改增”后升级的软件如税友平台模拟企业税务登记、发票领购、税费计算、涉税会计处理、纳税申报等具体业务的操作流程,分岗位、分角色让学生模拟不同行业的纳税人进行具体税种的纳税申报,通过模拟实验教学,提高学生岗位实务操作能力。

我国增值税税制实施“以票控税”,增值税发票管理的重要性不言而喻。营改增之后,为了进行有效的进项抵扣,每个增值税纳税人都会向上游企业积极索取增值税专用发票。因此,发票领购、开票、管理也是实训教学中非常重要的环节。

(三)教材选取及时更新

“营改增”不仅是税务方面的重大改革,也是市场经济改革的重大举措,牵一发而动全身,企业在产品定价(价税分离)、经营模式(服务和货物多样化经营)等方面需要全方位的更新。“营改增”后,教材更新和新的税收法律法规出台往往不一致,需要教师在税法教学中对教材没有及时更新的知识进行适当补充,以保证税法教学的时效性。即便部分出版社对高职税法教材和教学资源进行了及时的调整和修订,学校和教师选用教材时也需要注意版本年限、修订时间以及内容的更新调整是否到位。

三、启示

随着我国市场经济和法制社会的发展,财税制度改革与国际社会的日益趋同,微观经济主体在经营过程中产生新的问题需要政府不断规范,企业需要同步跟进。在“营改增”税制改革和“互联网+”、大数据、微时代环境下,高职财经院校作为培养企业一线生产经营管理复合型人才的基地,其创新和改革税法课程教学方法,势在必行。为增强适应“营改增”税制改革和“互联网+”、大数据、微时代环境变化,需要培养学生具备诚实守信、遵纪守法的纳税意识和职业习惯,掌握中高级经济管理人员所必需的纳税实务基本知识和基本技能,具备较强的学习思考能力、应用能力和创新能力。

“营改增”后税法课程改革思路为纳税筹划、税务会计、税务代理等涉税课程教学提供有益的启发。如对“营改增”初期受影响较大的服务性行业,在纳税筹划案例设计中,进一步拓展“营改增”后税负变动博弈分析,在政策允许的前提下加大可抵扣项目和享有的过渡期优惠政策,使得企业合理节税,顺利度过过渡期。

参考文献

- [1]财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知[A].财税[2016]36号,2016.
- [2]常晋.“营改增”对交通运输业的税务影响及对策分析[J].中国外资,2013(283):25-26.
- [3]张宁.“营改增”背景下加强税法课程教学的探讨[J].山东纺织经济,2014(208):39-41.

“互联网+”背景下的高校“概论”课的挑战与突围

祝小茗

(武警长白山公安边防支队 吉林延边 133613)

摘要:“互联网+”时代对高校“概论”课教学既提出了现实挑战,又带来了新的机遇。一方面,“互联网+”动摇了当前“概论”课教学模式,弱化了传统“概论”课的教学效果,考验着高校“概论”课教师的教学能力;另一方面,也丰富了“概论”课“教”与“学”的内容和效果,打破了学校对教育资源的垄断,塑造了新型的师生关系。因此,创新“互联网+”时代的高校“概论”课教学,需要转换话语模式,拓宽教学实践场域,提升教育主体的能力素质。

关键词:“互联网+”;“概论”课;教学创新

On the Challenges and Countermeasures of “Mao Zedong Thought and Introduction to the Theoretical System of Socialism with Chinese Characteristics” under the Background of “Internet +”

Zhu Xiaoming

(Changbaishan Border Detachment Yanbian Jilin 133613)

Abstract: “Mao Zedong Thought and Introduction to the Theoretical System of Socialism with Chinese Characteristics” is facing opportunities and challenges under the background of “Internet +”. On the one hand, the age of the Internet has changed the education mode of classes, weakened the effect of traditional courses, and tested the ability of teachers. On the other hand, the Internet has enriched the teaching contents and effects, broken up the monopolies of school on educational resources, and formed a new relationship between teachers and students. So we should shift discourse pattern, widen its application, and enhance teachers’ qualifications, in order to improve education quality of the course.

Key words: “Internet +”; Mao Zedong Thought and Introduction to the Theoretical System of Socialism with Chinese Characteristics ; teaching innovation

高校不仅是思想与学术的前沿阵地,更是意识形态工作的重点领域,它肩负着为中华民族伟大复兴“培养人”的重要任务。互联网技术的发展打破了原有的话语传播空间,使得新保守主义、新自由主义、历史相对主义与历史虚无主义等思潮,以网络平台和新媒体为载体,对大学生和年青一代产生了诸多负面影响。因此,及时回应当下社会思潮,消弭不良思想对青年大学生思想意识形态的影响,始终是广大高校教育工作者必须解决的问题。让党的创新理论在大学教育里生根、发芽,更是促进高校“毛泽东思想和中国特色社会主义理论体系概论”(以下简称“概论”)课教学创新发展的时代要求和现实动力。

一、“互联网+”时代对高校“概论”课教学提出了新挑战

“互联网+”时代的课程教学,改变了传统的知识储存、传播和提取方式,需要我们认真研究并加以应对。

(一)“互联网+”动摇了当前“概论”课教学模式

传统的高校“概论”课堂,基本上以“讲授”为主,教师是课堂的主导者和传道授业解惑者,学生则是知识的被动接受者。同时,“概论”课大多采用大班授课制,课堂纪律不好控制,师生交流、因材施教更无从谈起,课堂教学自然是言之谆谆、听之藐藐。随着网络多

作者简介:祝小茗(1987-),男,吉林长春人,高级讲师,博士,研究方向:国际共产主义运动史与理论法学。

基金项目:国家社科基金项目“互联网+”时代中国传统文化微学习资源开发与传播研究”阶段性成果。

媒体技术的普及,高校“概论”课也开始采用多媒体辅助教学,综合应用文字、图表、图片、动漫、视频、音频等增强课堂的吸引力。但由于“概论”课存在理论阐述过多、批判功能缺失、语言呈现刻板等问题^[1],加之部分教师所掌握的资料过时,制作的课件不能与时俱进,满足不了“95后”大学生的求知需要。尤其是智能手机具有上网的功能,高校课堂上的很多学生都成了无视教师教学的“低头一族”。通过WiFi或流量上网,看新闻、“聊微信”、打手游、猛“追剧”已成为一道越来越不容忽视的课堂“风景”,手机被学校和教师视为不受欢迎的“第三者”,应对手机对高校课堂教学的挑战成为“国际难题”^[2],“概论”课自然也無法幸免。

(二)“互联网+”弱化了传统“概论”课的教学效果

“概论”课不同于一般人文素质教育课和其他思想政治理论课,不仅“承担着宣传和灌输党和国家主流意识形态的任务”^[3],还兼具“建构学生精神世界,使学生自觉运用马克思主义立场、观点和方法观察分析问题,从而获得超越知识、方法背后的态度、社会责任感与信仰”^[4]的历史使命。因此,与其他文科课程相比,“概论”课的教学态度比知识讲授更为重要,尤其在互联网发展水平不高、通讯工具不够发达、信息渠道单一且能够控制的情况下,“概论”课教师凭借信息垄断与知识权威优势,容易统一学生的思想意志。而在“互联网+”时代,网络的开放性和隐蔽性及大学生对互联网信息的自主选择性和不可控制性,使得“消费主义”“享乐主义”以及“历史虚无主义”等不良思想泛滥,“概论”课教师在课堂教学中传播正能量的权威性也受到了质疑。如今互联网上流行一股颠覆崇高、亵渎神圣、消解传统、丑化历史、诋毁英雄、妖魔化领袖的思潮,这股思潮妄图“秒变”早有定论的历史事件与英雄人物,模糊学生的良知正义,影响大学生正确世界观、人生观、价值观的形成,促使大学生精神家园迷失和文化根基断裂。

(三)“互联网+”考验着高校“概论”课教师的教学能力

在传统高校“概论”课教学课堂上,教师具有“先天优势”,只要具有扎实的理论功底、严谨的教学态度,既可以通过圆通缜密的逻辑、鞭辟入里的剖析征服学生,也能够借助旁征博引的讲述、画龙点睛的板书吸引学生。而在“互联网+”条件下,当代大学生都是与网络共生的数字原住民,他们获取信息与学习知识时厌文字、惯读图、“移动中”“拇指上”,而且这代学生成长在多元文化背景下,思维活跃,信息获取渠道

多样,甚至部分学生在网络技术操作、数字信息掌握等方面超越了教师。因此,教师不仅要会使用PPT制作课件,还要会剪辑视频、修理图片、制作动画;不仅要会写微博、发博客,还要会使用QQ、微信及其他学习应用软件与学生在线交流互动;不仅会录音录像课,还要会制作微课、设计翻转课堂和在线教学活动、推出相关慕课;不仅能把学生需要的学习资源发布到课程网站和学生智能手机上,而且还能对学生的学习内容远程监测、跟踪、控制等。

二、“互联网+”时代为高校“概论”课教学革新创造了新机遇

近年来,随着宽带网络的普及,翻转课堂、微课、慕课更是直接走入了各级各类学校,一大批新兴的“互联网+”教育平台也如雨后春笋般涌现出来。

(一)互联网海量的信息资源丰富了“概论”课“教”与“学”的内容

互联网拥有海量信息,给“概论”课教师提供了博大的资源库,各种文献资料、历史事件、政策法规应有尽有。有关资料表明,网上数据库资料总量已达到100亿条以上^[5],取之不尽、用之不竭。授课教师只要会使用互联网,就可以将各种有用信息体现在自己的教学设计中,用以丰富、充实教学内容。互联网的海量信息也为学生提供了丰富的图书资源。大学生只要想了解“概论”课相关内容,就可以借助互联网查找自己所需要的知识,与同学一起探求疑难或热点问题的答案,甚至可以看到其他高校“概论”课的有关内容。尤其是高校,教育部还推出了“精彩一课”、“同上一堂课”等全国视频公开课,个别网站更集中全国高校思政课的“精兵强将”建设在线“慕课”,只要借助于网络平台,全国大学生可以不受时空的制约,享受到全国顶级的课程资源,领略不同“概论”课教师的教学风采,这对提高“概论”课教育教学效果不言而喻。

(二)互联网广阔的话语场域打破了学校对教育资源的垄断

在传统的“概论”课话语场域,授课教师往往以知识、真理、正确思想的面貌自居,采用独白式、意识形态显性语言和命令式、训导式语气,用高压强制的态势向学生灌输其思想意志^[6]。而在“互联网+”时代,网络信息集知识性、娱乐性、趣味性和政治性于一体,图文并茂、声像俱佳,人们的思想见解可以借助网络论坛、电子邮件、聚合新闻、博客、微博、飞信、微信等多种途径表达,这种广阔的话语场域为“概论”课教师在

课堂上用对话式、平等式话语,以真诚实在温暖的语言诱导学生,唤起学生内心对中国特色社会主义的理念认同和价值共鸣,从而潜移默化影响学生提供了可能。而且在互联网上,学生面对同样的学习资源和学习环境,现实中的时空距离、家庭背景、智商情商、人际关系都对网络学习发挥不了作用,学生可在网络上自主选择老师、课程、授课方式与学习方式,这就打破了学校对教育资源的垄断,真正实现人与人在教育权利和尊严上的平等。

(三) 互联网信息技术的发展塑造了新型的师生关系

传统的师生关系基本上是“我说你听、我教你学”的单一模式,彼此之间有一道不可逾越的鸿沟,教师无论教得好坏,学生都没有选择的余地,难以培养出真学、真信、真懂、真用中国化马克思主义理论的独立思考能力和创新精神^[4]。而在“互联网+”背景下,教师如果教得不好,学生就会“另辟其径”“拜他者为师”。因此,传统的师生关系就演变为新型的互为师生关系。而且,“概论”课涉及的思想交锋、观点碰撞往往不是教师个人可以解决的问题,需要借助互联网与学生构建学习共同体、进行探究式学习,这也需要教师放下原有的架子,与学生进行平等对话与交流,既感悟古圣先贤的“弟子不必不如师、师不必贤于弟子”的真谛,也领略与学生思想碰撞、情感交流闪烁出的智慧火花。

三、“互联网+”时代背景下高校“概论”课教学的创新路径

随着“互联网+”的迅速发展与广泛应用,以及新兴媒体的“平民化”,高校的课堂教学突破了时空的限制,“共享”“开放”“平等”成为新时期高校教学的“新语境”,为高校思政课教师做好“概论”课教学改革与创新开辟了广阔的实践空间。

(一) 转换“概论”课教学的话语模式

一是由理论话语向生活话语转变,实现高校“概论”课教学话语的通俗化和生活化。比如,在毛泽东思想部分,讲红军长征历程与长征精神时,教师可以与学生们分享以下数据:当年参加长征的红军战士,平均年龄不到20岁,指战员的平均年龄只有25岁,40%左右的红军战士是14-18岁的未成年人^[5]。这组数据很容易引起学生的情感共鸣。因为当年艰难长征路上的红军是与现在的大学生同龄的年轻人,他们也处在风华正茂的青春时期,但是他们经历的苦难和艰

辛亘古未有,创造的精神和业绩彪炳史册。由此引发学生思考,与他们相比,同学们该怎样看待自己今天的生活与学习、怎样才能无愧于时代和国家?这样的问题与思考会使学生感慨万千、信心爆棚。

二是从教条话语向网络话语等转化,实现高校“概论”课教学话语的时代化和开放化。“概论”课教师要让自己的教学受学生欢迎并终生受益,就必须不断与时俱进,尽可能多掌握“互联网+”时代的网络“新词”,包容学生的学习差异,尊重学生的个性自由,善用生动有趣的“网言网语”给学生解疑释惑。对学生的合理要求和正当关注要及时“点赞”、鼓励褒扬,对学生的思想偏差和错误言行须适当纠偏、紧急“秒杀”,绝不能完全迎合。

(二) 拓宽“概论”课教学的实践场域

一是拓展“概论”课教学的方式方法。“互联网+”时代,“概论”课教学的最大挑战是课堂正面灌输的意识形态观念面临网络多元信息与价值观的质疑和否定。如果课堂讲授仅仅厘清自己的思路、从正面自说自话,不管别人怎么想、网络怎么说,即使讲得头头是道、有理有据,学生一回到网络世界还是会被各种不同观点弄得思想模糊,以至无所适从。这时,可借鉴以问题为导向的教学方法(problem-based learning, PBL),把学习设置到复杂、有意义的问题情景中,发挥问题对学习过程的指导作用,通过学习者的自主探究和合作来解决问题^[6],提高学生在“概论”课上的“智力参与度”。也可以尝试翻转课堂、微课、慕课等新型方式方法来激发学生的学习热情。借助翻转课堂,将“概论”课的知识传授和知识内化进行颠倒安排,对课堂时间进行重新规划,通过信息技术和活动学习为学生构建个性化、协作式的学习环境,改变传统教学中的师生角色^[7];设计视频和微课,将网络上的社会热点话题、事件与“概论”课的知识点融会贯通,用交互性和互动性方式,制作成视频或微课,赋予高校“概论”课以鲜明的时代气息,引导学生通过互动体验将社会主义核心价值观融入言行等。而在实践课上可以通过自制PPT和视频,自编歌曲,自创情景展示,组织演讲比赛,开展热点辩论等来反映学生心声、汇聚学生成果。多样化的学习方法适应不同大学生在学习上的不同需求,让他们找到各自的学习乐趣。

二是适当建设并恰当运用网络教育教学手段。首先,要充分利用高校已经建成的“概论”课国家或省级精品课程网站、“宣讲家”“宣讲服务”“网易公开课”等网站资源,及时关注诸如“高校思想政治理论课教学活页”“决策参考”“共产党员”“青年观察家”“聚焦职

教”等微信公众号,使这些网络资源成为高校“概论”课教师查找资源、教书育人的新阵地。其次,应建立全国统一的“概论”课学习辅导网站,用课件、图片、图表、动漫、视频等大学生喜闻乐见的形式让枯燥的理论具体化、形象化,以符合大学生的学习需要。再次,需建设主题鲜明、内容丰富的高校思想政治教育专题网站,构建融思想性、知识性、趣味性和服务性于一体的优质校园网络,扩大主流网站在网络空间的领地,用主流文化稀释网络不良文化^⑧,传播社会主义核心价值观。

(三)提升“概论”课教育主体的能力素质

“互联网+”时代,“概论”课教师要传播好党和国家的主流意识形态,主要应从以下方面提升能力素质。一是必须广泛涉猎哲学社会科学。“概论”课内容博大精深,纵括我国革命建设和改革开放90多年的历史进程及理论成果,横跨经济政治文化、内政外交国防、治党治国治军各个方面的内容。要上好“概论”课,不仅需要教师能够“吃透上情”,深刻领会党和国家的大政方针,还应博览群书,把自己尽可能变成“通才”。

二是不断提升明辨各种理论是非的能力。“互联网+”时代,网络的开放性、自由性、即时性、匿名性、平等性及网络信息使用的便利性、私密性、个性化、碎片化特点使互联网的“双刃剑”作用更加凸显。“概论”课教师必须以“历史唯物主义与辩证唯物主义”的视角厘清网络及新媒体上各社会思潮的来龙去脉和基本的思想主张,对错误的不适合中国的思潮如历史虚无主义、“普世价值”观、新自由主义等要敢于“亮剑”和能够“辨明”^⑨;要牢记“课堂讲授有纪律”的原则,做到心中有杆尺,脑中有根弦,多联系历史和现实阐述问题,用哲学的眼光分析、解决问题,既让学生从教师讲解中获得理论启示、阳光心态,享受难得的精神盛宴,也使学生从教师的言谈举止中感受“概论”课教师与历史伟人共通的人格魅力,获得可持续发展的人生正能量。

三是需要具备良好的信息引导能力。“互联网+”时代,相当一部分大学生对大量唾手可得的碎片化信息缺乏深度思考,容易人云亦云。有的懒于思考,直接复制粘贴;有的缺乏主见,对网络信息基本上“愉快接受”。因此,这就需要“概论”教师具备良好的信息引导

推动能力,譬如设计沉浸式的学习活动对学生进行兴趣激发和行动启发,使学生被胜负心、荣誉感、集体存在感驱动,主动参与到活动中来;通过电脑或网络即时给予学生点拨指导,或与学生交流互动,进行思维引领和情感沟通;倡导学生自主选择自适应性学习模式,根据个人能力、兴趣爱好、时间空间、学习成效决定学习方式,进行方法领航,有效捕捉和满足他们个性化和多样化的学习需求;让学生在课堂上分享从手机、电脑或其他媒体看到的时政热点问题,勇于提出自己的看法,锻炼学生的组织表达能力,切实增强“概论”课教学的渗透力和感染力。

总之,新的历史际遇需要“概论”课教师深刻把握“互联网+”时代的“新常态”。对于高校“概论”课程建设与发展来说,就是要从意识形态领域指导地位的新高度明确学科及课程建设的新定位,从系统掌握“看家本领”的新要求上提升高校教师的新能力,从传播“中国好声音”的新目标上促进学生学习党的理论的新动力,让互联网成为高校弘扬社会主义核心价值观,坚定中国特色社会主义道路自信、理论自信、制度自信的新平台。

参考文献

- [1]余捧英.改变“课堂低头族”,提升教学吸引力——关于“毛泽东思想和中国特色社会主义理论体系概论”课教学有效性的思考[J].湘潮,2015(12).
- [2]王炳林.思想政治理论课教学方法创新研究[M].北京:北京师范大学出版社,2015:211.
- [3]王春兰,谭娇龙.移动互联网对高校思想政治理论课教学的挑战及应对之策[J].教育现代化,2015(9).
- [4]王伟伟,周仲秋.思想政治理论课课堂教学创新性改革与探索——以“毛泽东思想和中国特色社会主义理论体系概论”课为例[J].思想教育研究,2015(11).
- [5]赵婉莹.浅析网络环境对高校思想政治教育的影响[J].求知导刊,2016(12).
- [6]倪瑞华.由独话到对话:高校思想政治理论课教学话语体系的重建[J].国家教育行政学院学报,2012(10).
- [7]朱艳红,郑炳心.基于互联网的高校思政课实效性分析[J].山东理工大学学报(社会科学版),2015,31(4).
- [8]袁杰.“互联网+”时代下的高校思想政治课教育思考[J].改革与开放,2016(10).

版本比较下的“概论”课教学考量

唐旭斌

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

摘要:迄今,高职“概论”课使用了7个教学版本。这些版本中,教材名称、章节标题、子目内容和语言组织方面都发生了有规可循的变化。吸纳重大理论创新、反映重大理论判断、体现最新政策精神、提升文字表达水平,是教材历次修订的主要方向。教材的与时俱进为广大授课教师提供了深刻的教学启示。

关键词:“概论”课;版本变化;修订方向;启示

Teaching Consideration on “Introduction” Course under the Version Comparison

Tang Xubin

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

Abstract: So far, there have been seven teaching versions used in the introduction course. Name of the teaching material, chapter titles, item content and language organization have been changed regularly in these versions. Absorption of major theoretical innovation, reflecting the major theoretical judgment, the spirit of the new policy, and enhancement of the level of expression of the text, all are the main direction of the textbook revision. The advance with the times of the teaching material provides a profound teaching inspiration for teachers.

Key words: introduction course; version change; revision direction; enlightenment

开展教学研究是落实教学大纲、提高教学效果的重要保障。关于高职“概论”课程的教学研究业已硕果累累。美中不足的是众多研究者忽略了“概论”课教学版本变化的客观事实。本文拟从比较研究的角度探查“概论”课版本嬗变的具体情况、修订方向以及教学启示。

一、版本变迁的过程

目前的高职“概论”课教材是高等教育出版社出版,由吴树青、陈占安等人为首席专家编写的通用教材。迄今,一共出现了7个版本,分别是2007、2008(2月和9月两个版本)、2009、2010、2013和2015年版。教材的统一性是版本比较研究的前提,也是笔者开展版本比较的立足点。本文选取教材名称、章节标题、子目内容、文字表述四个指标进行比较。比较的方法是,以2007年版为起始版本,然后根据出版时间顺序,逐

一与前面临近版本展开对照。

其一,教材名称。“05方案”中,课程名称是“毛泽东思想、邓小平理论和‘三个代表’重要思想概论”。2007年2月出版的“概论”课教材名称就是《毛泽东思想、邓小平理论和“三个代表”重要思想概论》。2008年2月的版本继续采用这一教材名称。自2008年9月,“概论”课教材名称开始改为《毛泽东思想和中国特色社会主义理论体系概论》。此后,这一教材名称沿用至今。

其二,章节标题。章节标题宏观地呈现出教材体系和教材内容。章节标题的变化则直观地反映了教材体系转化和教材内容更新的动态过程。2007年版,共15章,46节。2008年2月版,章的标题没有变动,只是在节的标题上进行了少量调整,主要把第7章由两节扩充为三节。原第1节“改革是社会主义制度的自我完善与发展”,拆分成两小节。标题分别是:第1节“改

作者简介:唐旭斌(1975-),男,安徽枞阳人,副教授,史学博士,研究方向:思想政治教育、中共文艺史。

基金项目:《毛泽东思想和中国特色社会主义理论体系概论》安徽省级精品资源共享课程;安徽教育厅思政理论课教师2018年名师工作室。

改革开放是决定当代中国命运的关键抉择”;第2节“坚定不移地推进全面改革”。同时,原第2节标题“对外开放是中国的基本国策”改为现第3节“毫不动摇地坚持对外开放”。第11章第2节标题,由原“构建社会主义和谐社会的指导思想、基本原则和目标任务”改为“构建社会主义和谐社会的总体思路”。其他几处节标题的调整仅仅是文字的提炼,不作赘述。

至于2008年9月版,就章节标题而言,调整的幅度几乎可以忽略不计。只是把原第15章第3节标题“以改革创新精神全面推进党的建设”改为“以改革创新精神全面推进党的建设新的伟大工程”。此后的2009、2010年版在章节标题上没有任何变化。

到了2013年,编写组对教材的整体框架结构作出了较大修订。其中,章数由15章调整为12章,相应的节数由47节减少为35节。2013年版教材在章节调整方面体现了一个基本原则:内容的拆并与重组。现将章节标题变动最突出的几章,实录见表1。

2015年版,章节标题的修订幅度较小。主要是,第12章,加了第3节“全面从严治党”。第7章的第2节、第3节标题分别改为“全面深化改革”和“扩大对外开放”。第1章第4节标题改为更为精炼的“思想路线与理论精髓”。其他几处章节标题的改动只是文字上的润色,姑且略去不论。

其三,子目内容。伴随着章节标题的调整,7个版本的子目内容自然也会联动地发生变化。子目内容的变化(包括目标和目内容)形态繁杂、体量巨大。为研究方便起见,本文只选取每个版本中几处典型的、明显的变动情形加以比照。

2008年2月版,涉及子目内容修订的主要有7章。分别是第1、2、6、7、8、9、11章。

其中,第1章改动的重点有两处。一处是第1节,新增了第4目“中国特色社会主义理论体系是马克思主义中国化的最新成果”。这一目,集中阐述了崭新的中国特色社会主义理论体系的内容。另一处是第5节

表1 2010、2013版“概论”章节变动情况

2010年版		2013年版	
章标题	节标题	章标题	节标题
第1章 马克思主义中国化的历史进程和理论成果	第1节 马克思主义中国化的科学内涵及其历史进程 第2节 毛泽东思想 第3节 邓小平理论 第4节 “三个代表”重要思想 第5节 科学发展观	第1章 马克思主义中国化两大理论成果	第1节 马克思主义中国化及其发展 第2节 毛泽东思想 第3节 中国特色社会主义理论体系 第4节 实事求是思想路线与马克思主义中国化理论成果
第2章 马克思主义中国化理论成果的精髓	第1节 实事求是思想路线的形成和发展 第2节 实事求是思想路线的内容和意义 第3节 解放思想,实事求是,与时俱进		
第5章 社会主义的本质和根本任务	第1节 中国特色社会主义建设道路的初步探索 第2节 对社会主义本质的新认识 第3节 社会主义的根本任务	第4章 社会主义建设道路初步探索的理论成果	第1节 社会主义建设道路初步探索的重要思想成果 第2节 社会主义建设道路初步探索的意义和经验教训
		第6章 社会主义本质和建设中国特色社会主义总任务	第1节 社会主义的本质 第2节 社会主义的根本任务 第3节 中国特色社会主义的发展战略
第8章 建设中国特色社会主义经济	第1节 建立社会主义市场经济体制 第2节 社会主义初级阶段的基本经济制度 第3节 社会主义初级阶段的分配制度 第4节 促进国民经济又好又快发展	第8章 建设中国特色社会主义总布局	第1节 建设中国特色社会主义经济 第2节 建设中国特色社会主义政治 第3节 建设中国特色社会主义文化 第4节 建设社会主义和谐社会 第5节 建设社会主义生态文明
第9章 建设中国特色社会主义政治	第1节 中国特色社会主义的民主政治 第2节 依法治国,建设社会主义法治国家 第3节 推进政治体制改革,发展民族政治		
第10章 建设中国特色社会主义文化	第1节 发展社会主义先进文化 第2节 建设社会主义核心价值体系 第3节 加强思想道德建设和教育科学文化建设		

“科学发展观”。这一节所属的3目,从标题到内容都被完全改写。着重介绍科学发展观的形成、主要内容和指导意义。

第8章第4节,新增加了第1目“国民经济又好又快发展,要求‘好’与‘快’有机结合”。该目分析了国民经济又好又快发展提出的历史与现实依据、又好又快发展的内涵、实现又好又快发展的关键。同时,取消了原第6目“积极扩大就业”,将其主要内容与这一章第3节第3目第3点“健全社会保障体系”中关于政策的介绍,一并移到第11章第2节第2目“加快推进以改善民生为重点的社会建设”。此外,把原第4节前5目标题微调、顺序重排,改为现第2至6目,相关内容按照最新文件精神给予改写。

2008年9月、2009年、2010年版,目标题与2008年2月版保持了一致。但是,在目内容方面,后一版本都在前一版本基础上进行了或多或少的修订。修订的方式有添加、改写和修正等。诸如,2009年版,在第1章第1节第4目“中国特色社会主义理论体系是马克思主义中国化的最新成果”中,谈及改革开放30年经验时,加写了胡锦涛在纪念党的十一届三中全会召开30周年大会上概括的“十个结合”提法。2008年9月版,在第14章第3节第4目“积极推进中国特色军事变革”中,按照最新文件依据,从5个方面进行了改写。2010年版,在第5章第1节第2目“党对社会主义认识的曲折发展”中,删去原稿中即使在“文化大革命”期间毛泽东仍然提出了两个“中间地带”战略构想这一不正确的表述。

2013年版,由于教材框架发生较大变动,子目内容也相应地进行了全面修订。其中,修订幅度最显著的,是第1、4、6、8章。这几章内容,章节调整的主要情况前面表1已展示,下面着重介绍一下目调整的若干细节。

原第1章第1节第3目、第4目删去,所及内容分别整合为新第1章第1节第3目“马克思主义中国化两大理论成果的关系”和新第1章第3节“中国特色社会主义理论体系”。原第2章降为新第1章第4节,其所属3节内容改写成3目内容。

新第4章列为两节。第1节分为4目,分别介绍,调动一切积极因素为社会主义服务的思想、正确认识和处理好社会主义社会矛盾的思想、走中国工业化道路的思想、初步探索的其他理论成果。第2节分为2目,分别阐述社会主义建设道路初步探索的意义和经验教训。新第6章列为3节。第2节和第3节改写的幅度比较大。这两节都下设3目。第2节的3目讲述,解

放和发展社会生产力、大力发展科学技术、坚持科学发展。第3节的3目讲述,“三步走”发展战略、全面建成小康社会、实现中华民族伟大复兴的中国梦。

新第8章,由于原一章降格为新一节,原则上,原章、节标题,顺应转变为新节、目标题。同时,新一节在阐述每一问题时,遵循了先总论、后分论的论述方法。其中,新增第五节下设3目:建设社会主义生态文明的总体要求、树立生态文明理念、坚持节约资源和保护环境的基本国策。

2015年版,从目标题到目内容,再次进行了局部修订。其中,第1、7、8、11、12章变动显著。第1章第2节第2目,突出了毛泽东思想活的灵魂。第3节“中国特色社会主义理论体系”,添加了第3目“中国特色社会主义理论体系的最新成果”。第8章各节下设的目中加写了新鲜出炉的相关内容。第7章第2节“全面深化改革”所属的第1目“全面深化改革的总目标”和第3目“正确处理全面深化改革的重大关系”,目标题虽然变化不大,但是内容基本上都是翻新的。第11章第4节“建设巩固国防和强大军队”,从目标题到目内容都被重新改写。第12章新增的第3节用4目内容集中阐述了十八大以来的党建情况。

其四,语言组织。在语言组织方面,7个版本的教材,经历了一个从庞杂、呆板到简洁、明快的转变过程。

就字数而言,以2013版为界,之前的版本都是35万字以上,之后的版本,减少到25万字(皆以出版字数为准)上下,压缩的文字多达10万字。删减的原则是把与其他教材雷同的部分尽量剔除。比如,将原建设中国特色社会主义经济、政治、文化、社会、生态等内容整合为一章,从而大幅减少了与研究生“中国特色社会主义理论与实践研究”课程的重叠。再比如,把原单独设章讲授党的思想路线与马克思主义中国化理论精髓的内容合并到第1章,避免了同“马克思主义基本原理”课程的重复。此外,为了充实教材的理论特质,各章都减少了一般历史背景知识(如新民主主义革命、社会主义改造、对方针的演变等)的介绍,也规避了和“中国近现代史纲要”等课程的交叉。

同时,在文风方面,教材删略了一些比较空泛的话语,显得更加精炼,可读性增强。在体例方面,2013年版开始,添加了前言和结语,使得教材更加规范、完整。

二、版本嬗变的根据

“概论”课教材的编写工作经过了教育部教材编审委员会、教育部党组、马克思主义理论研究和建设

工程咨询委员会和中央四个层次的审议。^[1]应该说,“概论”课教材从2007年首版以来,凝聚了中央各级领导和全国哲学社会科学领域众多专家的集体智慧,教材的“权威性、准确性和规范性是一流的”^[2]。与此同时,根据马克思主义理论研究和建设工程要求,高校思想政治理论课教材必须充分反映当代中国马克思主义发展的最新成果,充分反映党领导人民建设中国特色社会主义的最新经验,充分反映哲学社会科学研究的最新进展,充分吸收广大师生在教学中提出的意见和建议。这是“概论”课教材不断修订的根本原因。具体来讲,纵观上述几版教材的修订过程,大致有以下几种情形:

第一,吸纳重大理论创新。重大理论创新在教材修订中的反映,主要有中国特色社会主义理论体系、“四个全面”战略布局等重要思想的写入。党的十七大报告指出,“中国特色社会主义理论体系,就是包括邓小平理论、‘三个代表’重要思想以及科学发展观等重大战略思想在内的科学理论体系。”^[3](P11)这是深远影响“概论”课教材理论基石的一大理论创新。之后的2008、2009、2010、2013、2015年版教材,从文字表述到章节编排不断完善对该理论的阐述,实现了马克思主义中国化四个大理论成果(毛泽东思想、邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观)到两大理论成果(毛泽东思想和中国特色社会主义理论体系)的理论建构演变。2014年12月,习近平总书记在江苏调研时强调,“协调推进全面建设小康社会、全面深化改革、全面依法治国、全面从严治党,推动改革开放和社会主义现代化建设迈上新台阶。”^[4]2015年版教材迅速吸收了习近平总书记这一重大理论创新,在第6、7、8、13章中,分别以节或目标题凸显了“四个全面”重要理论。尤其在第1章第2节中,加写了一目“中国特色社会主义理论体系的最新成果”,着重阐释了“四个全面”战略布局提出的历史背景、实践基础、思想内涵、相互关系和指导意义。

第二,反映重大理论判断。重大理论判断是指对一个理论问题作出明确的价值审定和价值指认。2013年1月5日,习近平总书记在一次讲话中指出:“不能用改革开放后的历史时期否定改革开放前的历史时期,也不能用改革开放前的历史时期否定改革开放后的历史时期。”^[5]这一重大论断,回应了当代史领域中的关键问题,解决了思想理论认识中的重要关切。对此,2013年版教材给予了郑重反映。将原第5章第1节“中国特色社会主义建设道路的初步探索”上升第4章“社会主义建设道路初步探索的重要思想成果”。

在这里,扩充了改革开放前党对社会主义建设道路探索的积极思想成果,突出了党领导人民探索社会主义建设道路的重要意义。此外,党的十八大强调,“任何时候都要把人民利益放在第一位,始终与人民心连心、同呼吸、共命运,始终依靠人民推动历史前进。”^[6](P51)这句话深刻揭示了党的执政规律,尤其宣示了党的执政目标——执政为民。为此,2013年版教材在原第14章基础上,加写了一节“建设中国特色社会主义的根本目的”。该节着重阐述了坚持一切为了人民、坚持共同富裕,坚持人的全面发展的价值标准。

第三,体现最新政策精神。“概论”课中有些问题具有很强的政策属性,随着党和国家相关政策的调整,介绍这些问题的章节也顺理成章地体现了最新的政策精神。这些政策性问题主要涉及两岸关系、经济发展、国防军队工作、外交和国际战略等方面。比如,2009年版第12章第4节2目,回顾了党的十六大以后中央对台工作的决策和部署,并着重阐述了胡锦涛同志在纪念《告台湾同胞书》发表30周年座谈会上提出的推动两岸关系和平发展的6点意见。再比如,2010年版第8章第4目,在介绍经济社会发展方针时,按照2010年中央一号文件《中共中央国务院关于加大统筹城乡发展力度,进一步夯实农业农村发展基础的若干意见》和胡锦涛同志的相关讲话《在省部级主要领导干部深入贯彻落实科学发展观,加快经济发展方式转变专题研讨班上的讲话》进行了改写。还比如,2015年版第11章第4节,对之前的内容进行了全面改写,充分贯彻了党的十八大以来习近平总书记关于军事工作的新思想。

第四,提升文字表达水平。由于框架、理论、政策变更导致的文字调整除外,为了精益求精,教材在每次修订时都对文字表达反复锤炼。其中,既包括章节目标题,也包括子目内容撰写。先看章节标题。2013年之前版本,关于改革开放、祖国统一、依靠力量、领导核心等章,都没有使用“理论”两字。从2013年版本起,开始使用改革开放理论、祖国统一理论、根本目的和依靠力量理论、领导核心理论等章标题。这些修改的出发点是强化“概论”课的理论色彩。但是,到了2015年版,讲述根本目的和依靠力量、领导核心的两章标题,“理论”两字又被去掉。应该是编写者认为,这两章内容的理论底色还没有定型,故不宜称之为“某某理论”。与此相联系的,2015年版在一些节标题上也强化了理论色彩。比如,第2章第1节和第1节第2目标题,就从“新民主主义革命理论的形成”和“中国革命经验的概括和总结”,改为“新民主主义革命理论

形成的依据”和“新民主主义革命理论的实践基础”。至于子目内容撰写,不妨举修改幅度最低的2008年9月版为例。比如,将2008年2月版第2页第9行中的“缘于中国革命进程中正反两个方面的实践经验”,改为“缘于对中国革命进程中正反两个方面的实践经验的科学总结”。再比如,将2008年2月版第114页第12行中的“但对作为共产主义社会第一阶段的社会主义社会”,改为“但对后来列宁称之为社会主义社会的共产主义社会第一阶段”。

三、版本比较的教学启示

“概论”课承担着用马克思主义中国化最新成果武装大学生头脑的战略任务,该教材与时俱进的程度尤为突出鲜明,与时俱进的方式也更具典范意义。

这一点给广大教授“概论”课的高校教师带来了挑战和启示。挑战是,教材变了,教学内容和教学方法也要进行相应的调整;启示是,“概论”课教师在掌握毛泽东思想和中国特色社会主义理论体系基本观点和基本知识的同时,要遵循教材变化的客观规律,不断夯实自己的知识储备,日臻完善自己的教学理念。

其一,及时关注理论动态。中国特色社会主义的实践探索是永无止境的,同样,中国特色社会主义理论体系的理论创造也是永无止境的。作为充分反映中国特色社会主义理论进程的“概论”课教材,适时修订是课程属性的必然诉求。但是,由于教材的修订需要时间并履行规程,难免滞后于现实情况。为此,“概论”课教师必须密切跟踪涉及经济政治文化社会生态、治党治国治军、内政外交国防等方面的理论发展动态。其间,尤其要认真研读党和国家重大会议权威发布的会议精神和文件资料。所以,了解、理解各种理论动向,应该成为“概论”课教师必备的职业素养。

其二,准确融入课堂教学。及时关注理论动态不仅是为了涵养教师自己的理论底蕴,更是为了尽快授之于三尺讲台,让学生获得最新的理论给养。这里面,必需做到两点。一是嵌入自然适度。融入教学要服从整体教学计划,联系既定的教学内容,不能随意打断授课进度生硬地加入。同时,理论动态的介绍要适度,不能不计课时地冲破教材的框架设计。对于个别十分重大的理论问题,可以设立专题另辟场合详细剖析。二是讲解规范生动。讲授理论问题,首先要依据权威的资料,运用规范的言语,不能道听途说,自说自话;其次要有生动的注释,鲜活的注脚,不能照本宣科,空

洞乏味。

其三,竭力形成教学风格。基于“概论”课的课程定位,该课教师与其他专业课教师,甚至与另外三门思想政治课教师不同,通过一段时间的历练,应该逐步形成特有的教学风格。这种风格要包括三种因素:第一,把握理论特质。在课程介绍、课堂讲授和课程总结中,教师要反复强调“概论”课与时俱进的理论特质。在教授学生某一具体章节内容时,不仅要宣讲它的现在,还应告知它的过去,进而展望它的未来。第二,高扬理论力量。“概论”教师要游刃有余地站稳课堂,必须以理服人。这种理,不仅是毛泽东思想和中国特色社会主义理论体系的基本理论,还应有中国近现代史的历史见识,更应有运用书本理论正确分析实际问题的理论能力。第三,彰显家国情怀。理论都是灰色的,而青年学生是热情的。“概论”课教师要用浓烈的家国情怀感染年轻学子,激发他们的爱国精神、奉献精神、奋斗精神,增强他们的道路自信、理论自信、制度自信。

参考文献

- [1]李卫红.统一思想.明确任务.扎实工作.高质量.实施高校思想政治理论课新课程方案——在全国高校思想政治理论课管理工作会议上的讲话[J].教学与研究,2006(6).
- [2]王进,蒋旭东.推动党的理论创新成果“三进”的重要举措——访《毛泽东思想和中国特色社会主义理论体系概论》教材编写组负责人[J].思想理论教育导刊,2014(3).
- [3]胡锦涛.高举中国特色社会主义伟大旗,为夺取全面建设小康社会新胜利而奋斗[M].北京:人民出版社,2007.
- [4]习近平.在江苏调研时的讲话[A].中共中央文献研究室.习近平关于协调推进“四个全面”战略布局论述摘编[C].北京:中央文献出版社,2015:13.
- [5]习近平.毫不动摇坚持和发展中国特色社会主义[A].习近平谈治国理政[C],北京:外文出版社,2014:23.
- [6]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[M].北京:人民出版社,2012.

赭山·梅苑

——党政领导干部自然资源资产离任审计探索体验

李学岚

今年春天,省城合肥,继续深化改革,力做新常态下的合格答卷。为江淮大地的沃土、碧水、蓝天,有效探索审计自然资源资产,安徽省审计厅发出动员集结号。6月至8月,皖江芜湖,赭山脚下,铁山宾馆·梅苑,集合着安徽省审计系统的10多名“自然资源资产探索队员”和2名外聘专家“大咖”。

梅苑内。为提高审计效率、保证审计质量,审计组分工明确、共同作战。组长发布审计实施方案,全面部署“战线重点”。主审协调内外事务、审计进度,并将“探索队员”划分为政策、资金、土地、水务、环保等5个小组。政策组以白天研读、晚上开会的“白加黑”模式和工作日正常工作、休息日内部整理的“5+1”工作模式,紧扣着自然资源资产和经济责任两大领域,将零散的各类规范梳理成法律、行政法规、部门规章和规范性文件4个层级,为审计组绘成“战斗”的坐标体系。资金组面对数十个箱柜一份份合同、一张张报表、一本本凭证和账本,拷贝在专用计算机几十G海量数据,为及时、准确给土地、水务、环保小组提供大量“资金”来源,指明高速“行军路线”。资金组“挑灯夜战”,“逢河架桥、遇山开路”,走在探索队伍“最前面”。

虽在幽静的梅苑,土地、水务、环保组的队员却似冲锋在没有硝烟的前线,“您好!贵单位须向审计组提交真实、完整的材料,详细清单……,截至时间……,送达地点……。”有点沙哑但依然亲切的电话、谈话声,近于“重复”却起伏不断。面对着苦口婆心“搜集”到场的,而非客观整理“收集”的丰富多彩的材料,各审计组“如获至宝”。各就各位,时而写写算算、时而话语不断,三番五次、圈圈点点,虽有争论焦点、纠结难点,但不断探索向前。打通“阻碍”前进的关键在于钻研应用“三个区分”辩证观点,即区分是主观故意违纪违法还是过失犯错,区分是政策制度、法规不完善还是有意违规,区分是在改革探索中出现的失误,还是

以权谋私等。

梅苑外。为使证据充分、确凿,为使结论科学、建议有效,迎着暴雨烈日,审计小组动态优化组合,走遍芜湖市8个县区,开展多层次、多角度的现场实勘、再拓展。7月下旬,芜湖日报在报眼位置连发高温预警提醒,7月上旬,芜湖部分市县遭受60年不遇的最大洪水仍高位运行,安徽省市气象局接二连三发布暴雨预警,彼时的芜湖成为“桑拿之地”。水务组为了亲身察验百姓的生活用水是否丰满、持续甘甜,进出自来水厂,从新安江、长江等水源地保护的管控现场,走到高温烫手的粗细别致、弯曲各异的水管,将一份份水质检测报告“压缩”绘制成为图表相间的数据分析取证单。土地组为甄别土地是否沃土、肥田,政府官员是否为其“业绩”多占却少填,进山、入户、到田,屈膝与农户详谈,听取众人之言。为验证分析各单位提交给审计组书面资料是否真实、齐全,是否真联网且始终做到数据如实、在线上传,数据是否持续在法定标准区间,环保组冒着高温酷暑,头戴安全帽,进出芜湖市县污水处理厂、钢铁厂、玻璃厂、水泥厂等工矿企业,攀数层高楼悬梯,走进机器轰鸣的车间,审视、端详着各类仪器仪表是否正常运转,推敲着其能否持续保障碧水、蓝天,评论着其是否造福皖江大地百姓幸福、平安。

赭山·梅苑,送走春天、陪过夏天,可谓历经百天磨炼。曾出现探索队员身体不佳、家人生病住院,孩子独自在家无人陪伴的情况,也遭遇过外出审计又恰逢酷暑高温等诸多困难,但这一切都未能阻挡住这支团队对自然资源审计的热情之恋,这支团队的探索继续向前、向前、再向前!必将迎来丰收的秋天!

赭山·梅苑,安徽党政主要领导干部自然资源资产审计新起点!江淮大地的明天,必将是沃土、碧水、蓝天,既有金山银山,又现绿水青山!

花的大世界

黄家双

花是大自然中的尤物，是所有物种中唯一作为美丽象征而存在的，其他任何物种都是美丑齐备、妍媸互见，但花，即便是山野朴素的小朵，都有其不可掩饰的明丽、不可遏制的清芬。

许多花其实是没有香味的，但人们只要看到那或清纯或艳美的外表，内心就会自然生发出一种芬芳；有些花其实含有剧毒，但那难得一见的清纯和艳丽，往往使人们忽略那些致命的因素。在美丽的显影下，仿佛所有失调都是有意的；在美丽的光辉中，似乎一切错误都是无辜的。

小时候，最喜欢将路边的野花采来，插在抽去竹芯的竹孔中，须臾一株竹枝便五颜六色地亮起来，亮在童年的手中，亮在对美的最初憧憬里，亮在小小“新娘”的头顶上。青梅竹马，梅与竹都是经过童真与童贞修饰的，比起在父母棍棒下背诵的那些唐诗来，它们更生动、更押韵、更富有情趣。人的一辈子，记忆中最深刻的事情，便是童年的花枝摇曳、少年的花季烂漫。

许多事情都会随着年龄的增长而发生变化，但对花的态度总是一个例外。万绿丛中一点红，没有那一

点红，万绿就只会平庸地铺着，显示不出它沉潜的春意，而那一点红，哪怕是一点，万绿便顿然仙灵活泛起来。花是大自然的眼睛。采摘花枝的孩子和少女、护花的园丁、抱一束花送给朋友的绅士、望着窗外鲜花簇拥的病人，他们无不从花儿那里获取光明和勇气。

写花最好的诗句是苏东坡的“惟恐夜深花睡去，高烧银烛照红妆”。人之惜花，花之依人，于深情中别具一种禅味。其次是“落红不是无情物，化作春泥更护花”。花是那么美丽的东西，她不娇饰、不矜持，不自命清高、不落入俗套，通过自然的延续与循环孕育，发展自己的种族，宁愿牺牲暂时的美丽，也要孕育更加明媚的春天。难怪那么多高洁之士都将自己的人格比喻成花，“零落成泥碾作尘，只有香如故”零落成泥这样的局面的确令人沮丧与伤怀，但“香如故”却是一种非同寻常的坚守。“花间一壶酒，独酌无相亲”，李白在孤独中对花酌酒，这样的孤独对李白来说，是最大的享受，而这种享受又体现出诗人最深重的孤独。花解语否？酒化愁焉？无论如何，诗人除了诗之外，便只有这一花一酒了。

花的世界，大矣，不然也搁不下整个人类的精神。

著录用符号

参考文献使用下列规定的标识符号。

.用于题名项、析出文献题名项、其他责任者、析出文献其他责任者、连续出版物的“卷、期、年、月或其他标识”项、版本项、出版项、出处项、获取和访问路径以及数字对象。每一条参考文献的结尾可用“.”号。

:用于其他题名信息、出版者、引文页码、析出文献的页码、专利国别前。

,用于同一著作方式的责任者、“等”或“译”字样、出版年、期刊年卷期标志中的年或卷号、专利号、科技报告号前。

;用于期刊后续的年卷期标志与页码以及同一责任者的合订题名前。

//用于专著中的析出文献的出处项前。

()用于期刊年卷期标志中的期号、报纸的版次、电子文献更新或修改日期以及非公元纪年。

[]用于文献序号、文献类型标志、电子文献的引用日期以及自拟的信息。

/用于合期的期号间以及文献载体标志前。

-用于起讫序号和起讫页码间。