



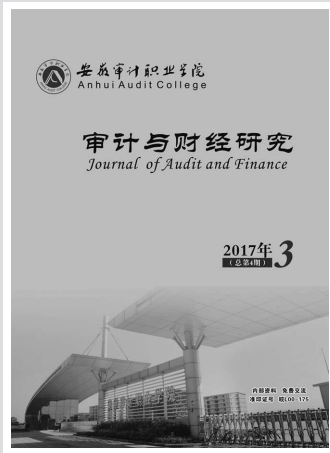
安徽审计职业学院  
Anhui Audit College

# 审计与财经研究

*Journal of Audit and Finance*

第3期(总第4期)  
(每季度首月出版)

2017年7月



主管单位:安徽省审计厅  
主办单位:安徽审计职业学院

**3** 2017年  
(总第4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7月

# 目 录

## CONTENTS

### 审计研究 Study On The Audit

- 04** 领导干部自然资源资产离任审计有关问题探析 / 张文祥
- 09** 审计全覆盖视角下环境绩效审计研究 / 李晓渝 华 忠
- 12** 关于联动审计组织模式的思考 / 吴昌辉
- 15** 村级干部经济责任审计现状与对策 / 熊 健
- 18** 地方政府贯彻执行房地产用地管理与调控系列政策情况的审计方法  
/ 方向前
- 21** 信息系统审计风险应对策略研究 / 樊沙沙
- 24** 转型期安徽环境审计发展问题与解决对策 / 胡 蓉

### 财会天地 Accounting World

- 27** “营改增”政策下一般纳税人新增不动产的增值税会计处理 / 费兰玲
- 32** 精益建造体制下“营改增”对建筑业的影响 / 李 娜 程 峰

## 经济纵横 Economy Aspect

36 “新常态”下金融生态环境中风险防范措施 / 王丽萍

## 管理视野 Management Horizon

40 桩基础工程造价控制与管理 / 高洁

43 巡视制度视角下高校内部治理法治化的思考 / 王鹏程 万春梅

## 教育论坛 Education Forum

48 我国高职教育发展现状、问题及对策 / 汪朝洋 占昌煜

55 “三创”背景下统计基础课程改革 / 王家明 高捷闻

58 对分课堂与高职院校英语教学研究 / 朱培

61 基于图式理论的英语文化教学探究 / 王菲

## 啄木鸟 Woodpecker

64 读《追问》后之追问 / 天高云淡

求  
實  
創  
新  
馬  
學  
誠  
信

编辑委员会

主 任:胡孝东

副 主 任:杨友山

王向东(常务)

委 员:(以姓氏笔画为序)

王泽仁 王家和 吕 铭

刘兆明 刘连生 刘 放

刘彩萍 李 冰 李 娜

杨 梅 汪志周 汪朝洋

张玉胜 张 妍 陈 诚

郁晓鹏 周春林 黄治林

韩成文 程 峰 魏 卉

主 编:王向东

副 主 编:汪朝洋

编 辑:李学岚 唐旭斌 孙 华

李婷婷 董丽娜 江 岚

英文编辑:朱 培 葛 彦

电 话:0551-63617206

邮 箱:sjycbjb@sina.com

印 数:1000 册

# 领导干部自然资源资产离任审计有关问题探析

张文祥

(安徽省审计厅 安徽合肥 230011)

**摘要:**开展领导干部自然资源资产离任审计,既是国家审计服务生态文明制度建设的重要方式,也是审计机关推进全面深化改革的重要任务。基于开展党政领导干部自然资源资产离任审计的必要性和紧迫性,通过对自然资源资产离任审计的目标、内容和重点进行分析,提出目前审计机关如何有效开展自然资源资产离任审计的思路和方法。

**关键词:**自然资源资产;离任审计;生态环境

## Discussion on Several Questions of the Off-office Auditing of Natural Resources Assets

Zhang Wenxiang

(Anhui Provincial Audit Office Hefei Anhui 230011)

**Abstract:** To carry out the off-office auditing for leading cadres' natural resources assets is not only an important way to build the ecological civilization system of the state audit service but also an important task for auditing agency to comprehensively deepen the reform. It is of great significance to view correctly and conduct thoroughly the off-office auditing for leading cadres' natural resources assets, which can promote the transformation of the economic development pattern, improve the building of "Two-oriented" society, achieve the sustainable development of the economy, and modernize our national governance capacity. This paper begins with the necessity and urgency of carrying out the off-office auditing to analyze its objective, content and importance, and has touched on just a few about its ideas and methods.

**Key words:** natural resources assets; off-office auditing; ecological environment

2013年11月,党的十八届三中全会《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》(以下简称《决定》)提出,要对领导干部实行自然资源资产离任审计,建立生态环境损害责任终身追究制。2016年5月,审计署印发的《“十三五”国家审计工作发展规划》明确要求,领导干部自然资源资产离任审计要在试点的基础上,从2018年起全面推开,2020年建立起比较完善的自然资源资产离任审计制度。从我国审计发展历史来看,领导干部离任审计制度虽然已经施行多年,审计内容较为宽泛,但主要还是针对领导干部的经济责任进行审计,对自然资源资产这一特定内容涉及较少。

近年来,全国各级审计机关为适应形势发展的需要,积极开展了土地审计、资源环境审计等尝试,并积累了一定的经验。但自然资源资产离任审计作为一种

新兴的审计类型,理论界和实务界对其概念和内涵的界定还不够清晰,对其基本理论的研究还不够深入。作为全面深化改革、加快生态文明制度建设的一项制度创新,审计机关需要在领导干部自然资源资产离任审计的理论与实务方面作出深入研究,并积极有效地推进这项工作。笔者结合近年来国家审计机关的工作实践,就如何有效开展领导干部自然资源资产离任审计,提出一些思路和方法。

### 一、深刻认识开展自然资源资产离任审计的必要性和紧迫性

(一)开展领导干部自然资源资产离任审计是正确认识人与自然辩证关系、实现经济社会与环境良性循环可持续发展的要求

自然资源是人类社会生存与发展的重要物质基

**作者简介:**张文祥(1969-),男,安徽天长人,高级审计师、注册咨询工程师(投资)、国际注册内部审计师,硕士,研究方向:审计理论与实务。



础。自然资源状况决定一个国家和地区经济部门的分布和发展方向,一个国家和地区往往根据自然资源状况安排经济社会发展战略,确定产业结构、规模及生产力布局。同时,由于自然资源的有限性、整体性、空间分布的不均匀性及严格区域性等特点,如果在对自然资源开发和利用过程中,不注意节约、保护,甚至是滥采滥用,容易导致资源枯竭,后续发展缺乏资源支撑,以及造成水土流失、环境污染、气候异常和自然灾害频繁等现象,反过来也会影响经济社会的发展。因此,加强对自然资源的保护、开发、管理和利用,不仅是实现可持续发展的客观需求,而且对国家安全和国家战略也具有重大影响。建立自然资源资产离任审计制度,有利于完善资源环境保护责任追究机制,对于实现资源利用与环境保护相互促进、经济社会与环境良性循环可持续发展具有重要意义。

(二)开展领导干部自然资源资产离任审计是转变经济发展方式、扭转我国经济社会发展现状的要求

20世纪80年代实行改革开放以来,我国坚持以经济建设为中心,经济建设实行高投入、高能耗、高污染为主要特征的发展方式,充分利用丰富的自然资源,实现了经济飞速发展,但也积累了大量的环境问题。由于缺乏合理开发利用和保护自然资源意识,尤其一些地区贪图短期利益,对资源进行掠夺式经营,自然资源乱采滥挖,废气污水乱排乱放,治理措施未能跟上,各类自然资源及生态环境遭受到前所未有的破坏,其危害和后果日益显现,反过来也严重制约了经济社会的健康可持续发展。因此,现实迫切需要我们转变经济发展方式,扭转经济建设与生态环境发展不相协调的现状。加强生态环境保护,抑制对资源破坏性开发,成为了开展领导干部自然资源资产离任审计的外在动力。与此同时,随着社会的进步和公众环保意识的增强,人民群众对自身健康和环境保护的迫切要求,也成为开展领导干部自然资源资产离任审计的内在动因。

(三)开展领导干部自然资源资产离任审计是贯彻落实党中央关于全面深化改革战略部署、健全生态文明制度体系的要求

2012年10月,党的十八大首次将生态文明建设提到中国特色社会主义事业总布局的高度,要求优化自然资源资产开发、利用、治理和保护的结构,并把生态文明建设作为我国的发展战略任务之一。十八届三中全会《决定》明确提出要对领导干部实行自然资源资产离任审计,建立生态环境损害责任终身

追究制。十八届四中、五中全会进一步强调必须坚持绿色发展理念,要求用严格的法律制度保护生态环境。中央全面深化改革领导小组第十四次会议审议通过的《关于开展领导干部自然资源资产离任审计的试点方案》和《党政领导干部生态环境损害责任追究办法(试行)》,明确提出对造成生态环境损害负有责任的领导干部,不论是否已调离、提拔或者退休,都必须严肃追责。《关于开展领导干部自然资源资产离任审计的试点方案》和《党政领导干部生态环境损害责任追究办法(试行)》的出台,必将为建立健全生态文明制度体系提供重要支撑,促进各级领导干部更好地履行自然资源资产管理和生态环境保护责任,推动生态文明建设方面发挥积极作用。因此,开展领导干部自然资源资产离任审计是贯彻党中央全面深化改革战略决策部署、加快建立系统完整的生态文明制度体系的需要。

(四)开展自然资源资产离任审计是促进领导干部树立正确政绩观、全面履职尽责的要求

党的十八大和十八届三中全会明确提出,要完善干部考核评价制度,改革和完善发展成果考核评价体系,要把民生改善、社会进步、生态效益等指标和实绩作为对领导干部考核的重要内容,纠正单纯以经济增长速度评定政绩的偏向。2013年12月,中央组织部印发《关于改进地方党政领导班子和领导干部政绩考核工作的通知》,突出科学发展导向,完善政绩考核评价指标,强化约束性指标考核,加大资源消耗、环境保护、消化产能过剩等指标的权重。2015年11月,中办、国办印发的《开展领导干部自然资源资产离任审计试点方案》和《党政领导干部生态环境损害责任追究办法(试行)》,进一步明确了追责对象、追责情形、追责办法,规定党政同责、终身追究和双重追责,形成完整的追责链条和制度的闭环系统。因此,开展自然资源资产离任审计,抓住了领导干部这个“关键少数”,有助于完善发展成果考核评价体系,让生态文明建设这根指挥棒真正硬起来,促进领导干部树立正确的政绩观,既要金山银山,也要绿水青山,切实履行好经济发展、社会进步和环境优化的责任。

## 二、系统把握自然资源资产离任审计的目标、内容和重点

(一)自然资源资产离任审计的目标

审计目标是审计工作的行动指南,在审计活动中发挥着引领方向、规范过程的作用。研究认为,自然资源资产离任审计目标可以划分为宏观目标、中观目标

和微观目标三个层次。

### 1.宏观目标

自然资源资产离任审计的宏观目标是从尊重自然、顺应自然、保护自然的生态文明理念出发,发挥审计在国家经济社会发展中的“免疫系统”功能,通过对领导干部履行自然资源合理有效使用和环境保护责任的审计监督,强化各级领导干部对生态文明建设的责任,促进建立生态环境损害责任追究制度,维护国家资源和环境安全,推动经济社会的健康、科学和可持续发展。

### 2.中观目标

通过发挥审计监督的独立性和专业性优势,将各级党政领导干部的政绩与自然资源资产保护责任结合起来进行测度和考量,全面评价各级领导干部在任职期间自然资源资产开发、利用、管理及保护责任的履行状况,揭露和查处任期内发生的破坏浪费自然资源资产、国有资源资产收益流失、危害自然资源安全等重大问题,促进领导干部树立科学的政绩观,进而起到保护自然资源和生态环境、维护国家资源和环境安全的作用,最终实现宏观目标。

### 3.微观目标

自然资源资产离任审计的微观目标,是从各级领导干部任期内有关自然资源资产的开发、利用、治理和收益等政策、制度、项目、资金入手,通过监督、评价、督查和问责,全面评价任期内自然资源资产管理的经济性、效率性、效果性和可持续性。微观目标具体包括以下四个方面。

(1) 促进建立健全自然资源资产产权管理制度。主要目标是明确自然资源资产产权,解决所有权人不到位、所有权权益不落实问题;强化自然资源资产用途管制制度,解决任意变更土地用途、任意开发山地、林地、湿地、湖泊等问题。

(2) 促进建立健全自然资源资产开发利用体系。主要目标是建立自然资源资产有偿使用制度,解决自然资源资产及其产品所付费用太少、价格没有体现资源稀缺状况等问题;健全生态补偿制度,解决生态产品的公共性、外部性和开发中对环境的损害补偿等问题。

(3) 促进建立健全自然资源资产责任追究机制。主要目标是建立生态环境损害责任终身追究制,防止领导干部为了任期内的经济增长,不顾资源环境状况,盲目开发造成生态环境严重损害等问题;落实生态资源环境损害赔偿惩罚制度,解决违法违规成本过小等问题。

(4) 促进建立健全自然资源资产监管体制。主要目标是要按照所有权和管理权分离、部门归口管理的原则,理顺国家自然资源资产管理关系,健全自然资源资产监管体制,促进形成政府、企业和公众共同参与的监管新机制。

### (二)自然资源资产离任审计的内容和重点

审计内容是审计目标在审计实践中的延伸和具体化。研究认为,开展领导干部自然资源资产离任审计应当坚持全面深入、突出重点的原则,其审计内容应根据区域自然资源资产情况而确定,除了对区域内的土地、矿产、森林、草原、海洋等单项重要自然资源资产开展审计外,还应审计区域自然资源、生态环境与社会经济发展的协调性,综合反映区域自然资源资产管理效果及其对生态环境、社会经济发展的影响。当前开展自然资源资产离任审计的内容和重点,主要包括在以下六个方面。

#### 1.自然资源资产管理和生态环境保护战略的制定和实施情况

应当把领导干部在生态文明建设领域应承担的战略责任纳入审计的范畴,检查和评价区域资源可持续发展战略的制定和实施情况。分析领导干部任期在制定国民经济和社会发展中长期规划时,是否考虑了可持续发展原则和生态环境因素;是否将重大环境工程(治理)项目的建设是否纳入国民经济和社会发展规划及有关专项规划,划定生态保护红线,落实用途管制,检查区域在矿产、水、土地等自然资源的集约节约利用和水、森林、海洋渔业等资源保护战略情况;是否把节能环保与产业结构调整、生态保护与优化生产力空间布局等结合起来,形成节约资源和保护环境的产业结构和空间格局等。

#### 2.自然资源资产管理和生态环境保护政策法规的建设和执行情况

地方各级领导干部对于资源环境政策法规的建立和执行负有不可推卸的责任。审计应当重点审查领导干部任职期间是否建立健全自然资源资产的政策制度体系,包括自然资源资产源头保护制度、监测预警制度、监督评估制度、损害赔偿制度、责任追究制度、污染治理和修复制度等;关注各类自然资源资产特别是区域内重点保护的自然资源资产保护政策是否落实到位,自然资源节约集约利用制度是否执行到位;检查领导干部对违法占有、浪费、污染和破坏自然资源行为查处情况,关注违纪案件的查处率、结案率等。

#### 3.自然资源资产管理重大决策合规性和重大活动



合法性

重点审查领导干部任期自然资源资产重大决策程序的规范性、决策内容的合法性、决策实施的有效性和决策结果的效益性。审查决策过程是否有充分可靠的信息支撑,以及决策程序的规范性和科学性,是否存在因个人决策失误造成自然资源资产破坏、污染等情况。此外,不合理的资源开发利用活动,不仅恶化生态环境,也造成自然资源的浪费,直接影响到国民经济和社会的可持续发展。在自然资源资产离任审计中,要重点关注区域内与自然资源有关的重大活动是否符合法律、法规、规章和政策要求。

4. 生态环境保护监管的有效性和自然资源资产管理责任落实情况

重点关注生态环保综合管理体制的健全情况,是否建立起自然资源管理部门之间的协调联动机制,职能是否有机统一,运转是否协调高效,是否加强规划和政策引导,综合运用财税、价格等经济杠杆建立健全生态补偿机制,环境保护监测预警机制是否建立健全及执行效果如何。检查自然资源资产监管和环境保护权力运行机制情况,关注行使行政审批权、行政评审权、行政执法权、自由裁量权的规范性,评估自然资源资产监管和环境保护权力运行相关问责机制的有效性。检查生态环境保护目标责任的落实情况,是否建立了体现生态文明要求的目标体系、考核办法、奖惩机制,是否把资源消耗、环境损害、生态效益纳入了经济社会发展评价体系和地方党委政府的绩效考核等。

5. 自然资源资产开发利用和生态环境保护资金管理使用及重大项目建设运营情况

一方面,要关注离任领导干部任期内自然资源资产保护资金的筹集、分配与使用管理情况以及资源资产损害成本的补偿情况,检查大气治理、水污染防治、矿产资源和森林资源保护等专项资金(基金)是否及时、足额征收,是否存在违规减免等问题;专项保护资金的投入和分配是否存在违反相关政策要求,相关部门是否及时、足额拨付资源资产保护资金;用款单位有无弄虚作假骗取专项资金,以及挤占挪用、贪污私分等问题;资金投放和分配的总体结构是否与当地自然资源资产结构是否相适应,用款方向是否正确,有无因领导决策不当、管理不力等原因造成损失浪费等问题。另一方面,审计还要关注重大环境工程(治理)项目建设情况,检查项目实施和运营效果是否达到预期目标,各地区、各部门对重点环保工程承担的责任是否明确并落实到位等。

6. 自然资源资产存量和变动状况及相关信息的真实性

编制自然资源资产负债表,定期核算自然资源资产的变动情况,有助于全面反映政府对各项自然资源占有、使用、维护以及管理的绩效,为自然资源资产离任审计提供具体丰富的审计证据和有用线索。只有可靠的数据信息,才能确保审计结论的可靠性和科学性。因此,自然资源资产负债表等相关信息的可靠性、完整性,也是领导干部自然资源资产离任审计的重点之一。通过审计核实自然资源家底等相关信息的真实性,了解自然资源使用、消耗、恢复等变化情况的真实性,考核领导干部任职期间区域自然资源资产实物存量、价值变化及变动原因,分析评价自然资源资产质量、实物价值和生态系统服务的综合价值以及资产负债的补偿压力、环境风险等。

三、积极探索和创新自然资源资产离任审计的思路和方法

(一) 统筹规划,突出重点,分步分类推进实施

建立自然资源资产离任审计制度,涉及审计目标、审计内容、审计方式方法、审计评价标准和审计结果利用等方面。为此,需要在现有审计资源的基础上,结合审计工作的现实和地方经济社会发展重点,制定出全局性的、适应地方特点的自然资源资产审计中长期规划,以规划统领自然资源资产审计的目标原则、发展路径、总体方式、组织保障、推进措施。规划要注重审计的关联性和耦合性,统筹兼顾、协调推进。同时,不同的地方、不同的发展阶段,所要审计的内容也会有所不同,既要确保“一盘棋”,又不能千篇一律,要鼓励突出地方特色,因地制宜,发挥基层审计机关服务区域经济社会发展的积极性和能动作用,重点突出,有序推进。就安徽而言,各地在自然资源资产管理中重点不同,审计的任务也就不同,如皖南地区的自然资源保护、皖北地区资源型城市治理,淮河、长江流域的水资源整治等。

(二) 立足实际,放眼全局,做好审计结合文章

目前,审计机关在人少事多,增加机构和人员编制十分困难的情况下开展领导干部自然资源资产离任审计,必须创新思路,通过内部挖潜来加以应对。各级审计机关要围绕审计工作重点,统筹项目计划,将领导干部自然资源资产离任审计与其他专业审计相结合,特别是与领导干部经济责任审计有机地结合起来。研究认为,自然资源资产离任审计与经济责任审计相结合,具有很强的互补性,两者结合可以使审计

报告的内容更加丰富,不仅有利于全面评价干部,而且也有利于提高审计效率,既可以节约审计成本,又可以实现一果多用。就具体结合方式而言,一是在内容上,可将自然资源资产开发利用和保护纳入地方党政领导干部经济责任审计的范围,并作为一项独立的重要内容来反映;二是在组织方式上,可与地方党政领导干部任中、离任经济责任审计相结合,统筹安排、同步实施;三是在审计方法上,将自然资源资产管理中的资金运行和绩效作为重点,体现审计的特色,将自然资源资产开发利用和保护置于领导干部所在区域经济社会发展的背景下整体考量。

### (三)循序渐进,逐步深化,不断完善审计内容和方法

目前,领导干部自然资源资产离任审计的理论框架还没有构建起来,同时也缺少现成的实践经验可以借鉴。因此,在推进该项工作时,应坚持先易后难,循序渐进,逐步深化。一是选择部分地区先行对某些重点领域的自然资源资产开展审计试点,在总结经验的基础上不断完善,逐步拓展。二是审计署和相关部门应尽快研究制定党政主要领导干部自然资源资产离任审计工作指南或操作规程,对审计目标、内容、程序、评价以及责任界定、结果运用等进行初步规范,提出原则性要求,以便大力推进全国开展这项工作。三是在推进统计部门编制完成自然资源资产负债表、基本具备审计条件的基础上,探索健全相对独立、切实可行、完整系统的自然资源资产离任审计评价体系。四是充分运用大数据关联、全球定位系统、卫星遥感监测、自动监测系统、地理信息技术等科技手段,提高审计查证精准程度。

### (四)整合资源,引智借力,增强审计结果的科学性和权威性

领导干部自然资源资产离任审计,涉及土地、矿产、森林、水资源和固体废弃物等多个方面、多个领域,需要运用自然资源经济学、地质学、水利工程、大气科学、环境科学、社会学与统计学等方面相关的专业知识。审计人员需要从主管部门取得自然资源资产

的相关数据,充分了解数据的来源方式、监测手段、时间和空间条件等,掌握自然资源资产的总体情况。审计人员除加强专业知识学习与培训,努力适应审计工作需要外,在审计涉及特殊领域、需要运用特殊技术时,应当积极取得发改、农业、水利、环保、国土、林业、环保、统计等主管部门和外部专家学者的协助与支持,以便更好地完成审计任务。现阶段可以尝试建立审计专家库制度,通过聘请自然资源、环境科学、生态学、工程技术等领域专家参与审计工作,解决一些技术难题和瓶颈问题,弥补审计技术不足,从而降低审计风险,增强审计结果的科学性和权威性。此外,有效运用自然资源主管部门普查、监督检查成果,建立本地区自然资源资产数据综合分析平台,借力舆论监督、群众举报等社会力量,也可以大大提高审计工作效率。

### 参考文献

- [1]中国审计署环境审计与可持续发展课题组.环境审计与可持续发展.世界审计组织第二十届大会主题组2[M].北京:中国时代经济出版社,2013:1-21.
- [2]本书编写组.《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》辅导读本[M].北京:人民出版社,2013:29-32.
- [3]杜敏等.自然资源资产核算与领导干部自然资源资产离任审计研究[M].北京:化学工业出版社,2016:54-56.
- [4]安徽省审计厅课题组.对自然资源资产离任审计的几点认识[J].审计研究,2014(6):3-9.
- [5]张宏亮,刘恋,曹丽娟.自然资源资产离任审计专题研讨会综述[J].审计研究,2014(4):58-62.
- [6]孙卫法.关于自然资源资产离任审计的几点思考[EB/OL].2016-08-05.<http://www.audit.gov.cn>.
- [7]彭斌.关于开展领导干部自然资源资产离任审计工作的几点思考[EB/OL].2016-11-14.<http://www.hbaudit.gov.cn>.

# 审计全覆盖视角下环境绩效审计研究

李晓渝 华 忠

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601 浙江工商职业技术学院 浙江宁波 315012)

**摘要:**通过对大数据理论和环境绩效审计的研究,提出实现环境绩效审计全覆盖的途径。

**关键词:**环境绩效审计;大数据;审计全覆盖

## Research on Environmental Performance Auditing from the Perspective of Audit Full Coverage

Li Xiaoyu Hua Zhong

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601 Zhejiang Business Technology Institute Ningbo Zhejiang 315012)

**Abstract:** The article puts forward the way to achieve full coverage of environmental performance audit through the study of big data and environmental performance audit.

**Key words:** environmental performance audit; big data; audit coverage

大数据开启了人类一次重大的时代转型,大数据时代对我们的生活以及科技的应用都产生了重大的影响。随着大数据应用的不断推广,以及审计技术和方法的变革要求,人们想到了大数据与审计的结合。2014年,国务院首次提出审计监督全覆盖。为了实现环境绩效审计的全覆盖,大数据的应用必将发挥重要的作用。本文以大数据为研究背景,探讨环境绩效审计全覆盖的发展机遇和途径。

### 一、相关理论研究

#### (一)大数据研究

大数据是在互联网快速发展中产生的,大数据在于发现和理解信息内容及信息与信息之间的关系,起点可追溯到2000年前后。2000年,谷歌等公司率先建立了庞大的索引库,提出了一套以分布式文件系统(GFS)、分布式并行计算(MapReduce)和分布式数据库(BigTable)等为特征的全新技术体系,为用户提供较为精确的搜索服务,这被认为是大数据应用的起点。

2011年,麦肯锡、世界经济论坛等知名机构对这种数据的创新进行了研究总结,随即在全世界兴起了一股大数据热潮。大数据具有数据体量巨大(Volume)、数据类型繁多(Variety)、价值密度低(Value)、处理速度快(Velocity)等特征,业界统称4V;以Spark为代表的内存计算与Hadoop融合,成为提高大数据处理性能的主要手段。大数据不仅“大”,而且“新”,是新资源、新工具和新应用的综合体。但是大数据真正的精髓不是数据量的爆炸性增长和数据形态的多样性,而是数据与数据之间关联形式的变化。

#### (二)环境绩效审计

环境与人们生活密切相关,随着环境问题的日益凸显,人们的环境保护意识也越来越强,“环境绩效”也成为人们关注的对象。简单而言,环境绩效就是环境领域相关的行为、管理和活动的成绩和效果。1993年,Gray提出环境绩效包括企业环境政策、环境计划、环境财务、环境活动和可持续发展五个方面。1999年11月,最高审计机关国际组织(INTOSAI)环境审计小

**作者简介:**李晓渝(1977-),女,安徽肥东人,副教授、国际内部审计师,硕士,研究方向:审计实务。

华忠(1976-),男,浙江海宁人,讲师、高级会计师,硕士,研究方向:审计实务。

**基金项目:**安徽省省级质量工程(项目编号:2013jxyd099)阶段性成果;

安徽省高校人文社科重点项目(项目编号:SK2016A0364)阶段性成果;

安徽省人文社科重点项目(项目编号:SK2016A0367)阶段性成果。



组正式提出“环境绩效审计”这一概念。陈正兴(2004)认为环境绩效审计是依照一定的标准,评价被审单位在资源开发、环境保护、生态循环状况等方面的合法性和有效性;吴立群等(2005)指出环境绩效审计是由国家审计机关、内部审计机构和社会审计组织对被审单位的环境管理系统、环境问题和环境责任进行的监督和评价,最终实现受托经济责任的一种活动。目前环境绩效审计的研究内容多样,主要集中在环境绩效审计的主体、内容、程序和方法等。

国外环境绩效审计的主体根据审计对象的不同分为国家审计机关和社会审计机构。许多国家的国家审计机关开展了很多政府环境绩效审计项目,企业内部也多设环境审计办公室,主持企业系统的环境审计工作。环境绩效审计的内容主要包括执行环境法规情况、环境项目的经济效益等。在程序和方法上,跟踪审计在环境绩效审计中广泛运用。如美国审计署每年至少与被审单位环境主管人员接触一次,作为正式跟踪,同时辅以非正式跟踪、联合审计和利用专家工作等审计方法。

## 二、环境绩效审计影响因素分析

### (一)代理关系

受托经济责任关系是现代审计产生的基础。在宏观层面上,全体国民是环境资源的所有者,中央政府承担治理污染、保护环境的责任。因此,中央政府是环境绩效审计的主体。但是由于自身规模、信息等方面的因素,为了更好地提高环境保护效率,中央政府又将环保职责委托给各地政府实施。众所周知,地方官员的政治前途往往与任期内地方经济发展密切相关,地方政府更多地关注经济发展而无视经济发展给环境造成的影响。同时,破坏环境造成的影响往往具有滞后性。因此,常见的情况是中央政府有较强的环境保护决心,地方政府虽然意识到环境保护的重要性,但是在GDP面前,在自身利益面前,最终很难和中央政府达成一致的目标。作为环境绩效审计的主体,中央政府需要考虑如何构建环境绩效审计的评价模式,如何制定政府官员的评价指标。在微观层面上,上市公司管理层接受股东的委托开展经营活动,为了追求短期利益的最大化,管理层可能采取的措施和方法使得上市公司成为环境污染的主体。而上市公司的环境污染又会导致股价下跌,社会影响恶劣,反过来又使股东的经济利益受损。最终是管理层行使的扩张策略和董事会的预期产生偏差。

### (二)考核标准

环境绩效审计必须建立统一的考核标准。相当长的一段时间,中国环保界有浓度控制与总量控制之争。浓度控制是以控制污染源排放口排放物质浓度为核心的环境管理方法体系,核心为污染物排放标准,分为行业标准和省级标准。浓度控制方法简便,指标单一,通常被认为缺乏全局性,有时候可能每一个污染源都达到了控制标准,但是整体大气环境质量还是恶化的。2006年开始,总量考核控制开始在全国实行,“十一五”“十二五”期间我国的环境管理政策一直以主要污染物排放总量为控制指标。2015年实施的新环保法确定了国家对污染物的排放实施总量减排控制。总量控制是指以控制一定区域、一定时间内排污单位排污总量为核心的环境管理方法体系。总量控制考虑了时间、地域和总量指标。在实施的过程中确实削减了污染物,同时也推动了一批污染减排基础设施建设。但是目前的现状是,总量考核取得了一定的成绩,但改善环境的指标却远没有实现。实践过程中,总量控制也出现了众多问题,比如与环境质量脱节、减排基数不科学、造成片面减排后果等。众多学者认为,目前总量控制制度应该进行改革,排污物的总量控制只是保护环境,实现环境质量改善目标的手段。因此,“十三五”污染物总量减排方案提出:以环境质量改善为主线,实施环境质量和污染排放总量双控、协同控制、差别化总量控制。

### (三)评价主体

环境绩效的分析不能缺少环境主体的参与。按照受托经济责任论,我们认为环境绩效的评价主体应该分为政府管理部门和企业。各级政府的环境管理部门是环境绩效评估制度的设计者和监督者。国外很多绩效评估制度对污染企业和管理部门的行为和职责进行了明确的规定。管理部门还负责对政府重大提案、法律草案中的环境潜在影响进行评估。在我国,管理部门目前参与环境评估还停留在简单的监管和处罚阶段,评估的指标体系不健全,同时缺少统一的政策指导和法律保障。而企业作为经济主体,更多的责任被认为是为社会提供合格的产品和服务,追求利润的最大化。又由于政府绩效评估体系本身不健全,企业参与环境绩效评估的方式仅仅是向上级管理机关提供自己的生产和污染情况,缺少撰写环保报告和上报环保指标的要求。

### 三、大数据背景下环境绩效审计监督全覆盖的发展机遇

#### (一) 大数据推进环境绩效审计监督全覆盖模式的转变

大数据对数据分析、计算和存储的功能让审计人员有能力处理海量与环境绩效审计相关的信息。云计算、协同审计理论的运用,审计监督全覆盖的模式有了新的内涵。利用审计信息化系统中的数据收集和分析功能,建立云审计平台,建立与国土、环保、水利等部门的联合协作机制,开展协同审计,实时的环境风险预警,多部门的资料收集、分析,加强对环境的跟踪审计,这些措施都大大提高了绩效评价的时效性和可靠性。

#### (二) 大数据拓宽了环境绩效审计监督全覆盖的内容

大数据全面拓展资源环境审计内容。在已进行的环境审计项目中,大多数都是对环境保护资金的经济性、效率性和效果性进行检查,对环境保护的效益、环境政策的执行效果审计较少,对生态环境项目关注度也较低。大数据的海量化和快增长特征可以对水、矿产、森林、国土等资源开发利用和保护等措施状况进行审查,对水、大气、土壤等污染防治政策执行情况进行审查,通过大数据的分析、评价环保资金的使用效果和效率,加大对生态环境保护责任追究制度的检查和落实,建立相应的环境审计绩效评价指标。

#### (三) 大数据创新了环境绩效审计监督全覆盖的技术和方法

审计资源短缺、审计力量不够一直是审计全覆盖中存在的主要问题。大数据的推广和运用很好地解决了这一主要问题,它使有限的资源在信息化技术的帮助下更好地开展审计工作。审计机关可以通过审计云平台的建立,运用信息化技术建立与被审对象数据系统之间的接口,多方收集环境数据,利用大数据中的聚类、分类、关联分析等方法快速读取和分析被审对象的环境监测数据。同时,根据环境绩效审计的需要,研发新的审计软件,以加权评分法、比率分析法等传统方法为基础,加入多元反馈评估法、公众参与评估法等。

### 四、大数据实现绩效审计监督全覆盖的途径

#### (一) 构建目标考核,落实环境绩效责任制

环境绩效考核的最终目标就是减少能源和资源的浪费,保护环境。环境绩效目标考核责任制就是为了减少浪费,控制污染物的排放,促进经济建设和环

保协调发展的一项环境管理制度。环境目标责任是制定各项考核评价制度的基础。为了落实环境绩效目标,环保部门会根据不同区域的特点确定不同的量化指标。在大数据的指导下,审计机关和环保部门进行对接,实时掌握环境量化指标和责任的变化,监控环境量化指标,根据环保主管部门提供的数据,为环保项目的实施和考核情况建立一系列电子档案。按照审计的对象对主要污染物的控制指标和相关的责任层层划分,保证各个层面指标的落实,最终实现整体环境绩效考核目标。

#### (二) 构建数据共享平台,重点加强环保资金使用控制

绩效审计的前身是“3E”审计,即经济性、效率性和效果性。环境绩效审计的目标是围绕着这三方面对资源的使用情况进行检查。环境保护资金的使用情况往往是影响环境治理的重要因素。和其他审计的对象相比,环保资金投入可以计量,数据容易获取,所以实施考核更为容易。目前环境绩效审计的对象在不断扩展,但是有些对象的考核难以用数据衡量,如:环境保护法律法规的遵循、企业排污的达标、节约的实现等等。因此,大数据背景下,根据目前审计资源和审计能力,以政府投入形式多样的环保资金审计为重点,以环保和审计部门信息系统为依托,通过部门之间的信息共享,建立审计云平台,实现对环保资金使用的合法性、有效性进行考量。

#### (三) 加强信息监控,实施环境绩效跟踪审计

大数据的核心就是预测。大数据的预测系统是建立在海量数据的基础上,利用大数据的功能和技术,通过建立环境审计信息平台,实施对环境绩效审计的跟踪监控。“免疫系统论”提出审计是保障国家经济社会健康运行的“免疫系统”;“国家治理理论”提出,审计通过实施国家治理功能,及时发现经济建设中存在的问题,通过提供一定的意见和建议,消除不良因素,完善国家治理。具体到环境审计层面,我们认为,环境审计重在预防,环境绩效审计重在加强过程监控。从项目立项开始,利用大数据储存、分析的功能,实施包括政策的制定、项目的实施、资金的使用、环保法律的执行等内容的检查,根据检查结果,落实相关环境政策和措施,为环境保护提出可行的意见和建议。此外,环境审计信息的公开平台,还可以促进审计机关对环保资金绩效审计相关信息的公开,方便社会公众对审计过程的了解和监督等。通过信息监督、跟踪审计实施环境治理工作,促进国家治理的全面完善。

(下转第14页)

# 关于联动审计组织模式的思考

吴昌辉

(安徽省审计厅 安徽合肥 230011)

**摘要:**在审计全覆盖的背景下,以项目为单位成立审计组的组织模式在联动审计中的弊端开始显现。审计人员有必要在了解现有模式缺陷的基础上,通过经验积累、调查问询等,运用现代企业的组织管理知识,设计新的审计组织模式适应审计工作转型。通过列举已实施联动审计案例,分析联动审计存在的问题和不足,引入整体化思考的概念,缩短中间层级,充分发挥个体的参谋作用,提倡专业分工,进而实现既节约审计资源,又提高审计效率、效果的目的。

**关键词:**联动审计;组织模式;扁平化管理

## Reflections on the Mode of Joint Auditing Organization

Wu Changhui

(Anhui Provincial Audit Office Hefei Anhui 230011)

**Abstract:** In the context of full coverage of the audit, the disadvantages of the original organization model, project unit setting up the audit team, in linkage audit, began to appear. Thus, the auditors need to understand the existing model on the basis of its defects, through the accumulation of experience, inquiry and the use of knowledge of organizational management in modern enterprises, and to design a new audit organization model to adapt to work transformation. This article enumerates the implementation of linkage audit cases, analyzes the problems and shortcomings of joint audit, introduces the concept of holistic thinking to shorten the middle level and give full play to the role of individual staff. In addition, this article promotes professional division of labor for purposes of both saving time and making full use of human resources.

**Key words:** linkage audit; organizational model; flat management

固定资产投资审计项目,其重要特征是总体金额巨大、具体项目数量多、地域分布较广。近年来,基于固定资产投资审计工作时间紧、任务重、人员少的现状,安徽省审计厅固定资产投资处(以下简称投资处)探索突破定式思维的掣肘,创新审计技术,采用联动审计的组织模式,在规定时限内保质、保量完成了全省水利水毁修复建设项目审计。通过项目审计,我们认为,充分开展审前调研、规范组织管理、明确任务节点、定期开展检查是实施好联动审计的必要条件。本文结合审计项目的实施过程,对有效组织联动审计进行探讨。

### 一、联动审计组织模式实例

2016年梅雨期间,安徽省大别山区、江淮之间、沿江江南地区遭遇了仅次于1954年的大洪水,造成了严重的洪涝灾害。2016年9月,省委、省政府高度

重视灾后水利建设工作,为着力提高防洪排涝能力,确保人民群众生命安全,推进灾后水利建设,印发《安徽省加快灾后水利水毁修复与薄弱环节建设性治理三年行动方案》(以下简称《三年行动方案》),并要求省审计厅对项目实施情况开展审计。

#### (一)创新组织模式,明确目标和思路

根据安徽省委、省政府工作部署,省审计厅领导、投资处迅速组成审计组开展审前调查,明确重点审计水利水毁修复项目完成进度、工程质量及资金落实支付情况,统一认识,并将审计目标确定为:推动灾后水利建设政策落实,保障灾后水利水毁修复项目保质、按时完成,恢复灾区生活生产条件,确保2017年度汛期安全。

投资处认真研究《三年行动方案》,科学分析、统筹协调审计资源。审计项目的时间紧,主要是,本次审计须在汛期前出具审计报告;任务重,主要是,审计项

**作者简介:**吴昌辉(1985-),男,安徽合肥人,审计师,硕士,研究方向:政府审计理论与实务。



目总数多达7万多个(其中,重点审计项目2241个);投资处人员较少。

为顺利完成审计任务,投资处多次召开审计组会议,提出先重点、后一般的审计总体思路,并将审计范围界定为《三年行动方案》明确的水利水毁修复项目,审计重点确认为:检查项目进度完成情况、质量管理情况、资金筹集使用情况及建设效果等方面,审计组织模式是以市审计局为项目审计主体,开展省市联动审计,并组成审计组。为保障本次审计顺利开展,省审计厅联合省水利厅下发《关于开展灾后水利水毁修复项目全省联动审计的指导意见》。审计通知下发后,全省共成立69个审计组,考虑到此次项目对时效性要求较高,审计组实行扁平化的组织管理模式,缩短工作链条,建立审计工作交流平台,答疑解惑公开反馈。

(二)充分开展调研,及时下发数据

“凡事,预则立;不预,则废。”为将审计项目做成精品,在正式下发审计通知之前,投资处审计组先后6次与省水利厅的业务处室进行沟通、协调,掌握项目基本情况、资金下拨情况、重点项目明细等基础资料,以及《三年行动方案》、全省指导意见等规范性文件。

考虑到审计人员对文件和数据理解可能存在的差异,为规范反映审计发现的问题,审计组编制了全省水利水毁修复项目审计情况汇总表及审计重点内容,统计工程量、资金量等基本数据以及项目进展情况。在审计初期,投资处审计组对庐江县、无为县审计项目进行了试点,对审计项目的相关表格出现的问题进行了必要的修订,提高了审计基础工作水平。

联动审计基础数据以及问题统计表的设计是关于审计报告基本情况和审计问题框架思路的直接体现。为使报告内容完整、反映问题全面,审计组必须在审计全面实施前进行充分的调研,避免在审计实施过程中增设调查事项,从而造成重复劳动,影响工作效率、效果。

(三)规范组织管理,明确任务节点

借鉴审计署大兵团作战的组织模式的经验,本次审计在保持各单位原职能部门不变的基础上,抽调市、县审计局等专业人员组成审计组,按照综合协调、业务指导等功能分工的原则,调配审计人员,并按照审计程序完成既定审计任务。虽然参与联动审计人员投入该项目中,但是所在单位年度计划仍需完成,工作衔接需要得到保证。投资处提出“协同审计”理念,以推动审计组织模式进一步升级,参审单位和人员,在保证日常工作的同时,也兼顾联动审计项目。投资处审计组将其总结为,“矩阵式组织”模式,如图1所示

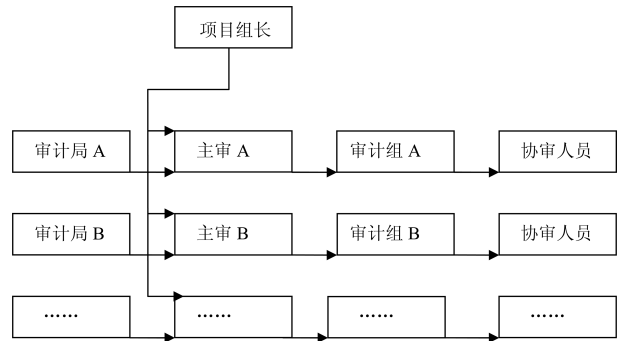


图1 审计组织模式

示,较好解决了审计工作面临的实际问题。

为把握审计质量,强化管理,投资处对审计各节点时限做了清晰规定。同时,又为了给市、县审计组实施不同项目提供灵活空间,审计组倒排时间节点,仅对组织审计组、开展实施、提交报告等关键节点做了规定。

(四)定期开展检查,掌握项目进展

区别一般联动审计,投资处审计组以综合协调为重点工作,在检查各市县开展情况的同时,按照实施项目“市县全覆盖、项目类型全覆盖”的原则,对14个县(区)的37个重点项目进行了检查,重点关注项目进度是否达标及工程质量是否合格。在对项目实施情况进行核实的同时,审计组按照正常审计程序取证记录,掌握第一手资料,编制汇总表,如图2所示,为丰富审计报告内容提供依据。

序	号	项目	建设内容	项目批复	批复文号	工程投资			开工日期	完工日期	备注
						概算	实际	结余			
1	1	庐江县	堤防加固	1.1	1.1	100.00			2016.01	2016.12	已完工,验收合格
2	2	无为县	堤防加固	1.2	1.2	100.00			2016.01	2016.12	已完工,验收合格
3	3	和县	堤防加固	1.3	1.3	100.00			2016.01	2016.12	已完工,验收合格
4	4	和县	堤防加固	1.4	1.4	100.00			2016.01	2016.12	已完工,验收合格

图2 检查汇总表

二、联动审计中发现有待改善的问题及原因分析

(一)问题上报完整性有待提高

主要问题。审计组在市、县检查时发现,存在审计组现场发现的问题当地审计组并未上报,以及当地审计组查无异议的项目仍被发现存在问题等情况。

原因分析。审计人员技术水平参差不齐导致部分问题未被查出;审计时限有限导致审计覆盖面不够,未抽取的样本中存在的问题被漏报以及个人对审计发现问题性质的理解存在差异,部分问题便不作重点反映。

### (二)填报数据的规范性有待加强

主要问题。上报的数据汇总表格存在空栏、勾稽关系不正确以及与报告不匹配等情况,导致审计组在汇总数据时花费大量精力进行复核。

原因分析。审计组设计表格时考虑不够细致,对部分现象类别划分不细,对填报表格要求表述不完全以及填报人员审核观察不细、把关不严。

### (三)审计方案的严格落实有待完善

主要问题。虽然投资处印发了审计重点内容作为实施方案让各审计组参照实施,但由于组织管理相对松散导致各地在重视程度、实施进度、理解方案、报告结构、揭示问题等方面很难达到高度一致,预期的规模审计效应很难体现。

原因分析。各市、县审计组对联动审计的管理意识和措施未达到投资处组织审计项目的标准。

## 三、关于改进联动审计效果的建议

### (一)建立人才库,创新组织模式

创建审计人才库,择优选择业务水平高的人员担任主审,允许主审在本地审计系统内挑选人员组成审计组,适当情形下可采取交叉审计模式。探索建立相应的考核评价机制,作为单位考核的组成部分,从机制上激发所有参审人员的集体荣誉感和责任感,凝聚整个团队的智慧和力量。

### (二)细化数据指标,适时进行修订

在前期调研上狠下功夫,在条件允许的情况下选取样本地区进行审计,保证问题表格更具方便填报,

最好对关键数据的逻辑关系设定校验公示以减少差错几率。在审计实施过程中,及时根据各审计人员的反馈意见完善表格内容,以使汇总数据能够完整反映出审计成果。

### (三)加强信息宣传,重视审计成果运用

联动审计工作重在发动、推动并应及时进行总结、宣传。审计组可以定时以组内通报的形式答疑解惑、宣传典型,鼓励审计人员运用信息技术开发审计工具或推广管理经验,并在考核中予以加分。联动审计是提升审计影响力的重要手段,审计部门省以下垂直管理也使得实施联动审计有了更有力的保障。如何发挥联动审计的优势体现成效,同时通过更为严密的组织设计尽量减少不确定性,值得每名从业者不断探索和研究。投资处也将不断通过实践来改进相关组织模式,实现效果最大化。

## 参考文献

- [1]斯蒂芬·P·罗宾斯.组织行为学(第十版)[M].北京:中国人民大学出版社,2005.
- [2]张先治,顾水彬.基于管理控制的治理导向国家审计理论与模式研究[J].审计与经济研究,2013.
- [3]谭劲松,宋顺林.国家审计与国家治理:理论基础与实现路径[J].审计研究,2012.
- [4]张军.国家审计与国家治理:美国的经验与启示[J].中央财经大学学报,2012.
- [5]王会金,黄溶冰,戚振东.国家治理框架下的中国国家审计理论体系构建研究[J].会计研究,2012.

(上接第 11 页)

## 五、结语

大数据参与环境审计,为环境审计的发展提供了崭新的技术空间,对领导干部开展自然资源资产离任审计,建立生态环境损害责任终身追究制,用制度保护生态环境,又为环境绩效审计指明了发展方向。环境绩效审计让环境保护成为一项公共性的事业,让全体社会成员共享保护环境的收益。

## 参考文献

- [1]马志娟,梁思源.大数据背景下政府环境责任审计

监督全覆盖的路径研究[J].审计研究,2015(05):28-34.

[2]李洁,孟志华.环境绩效审计评价指标体系构建及应用研究[J].兰州商学院学报,2012(03):48-53.

[3]秦悦.审计监督全覆盖下环境审计的机遇与挑战[J].财经监督,2016(04):62-64.

[4]吉越.大数据背景下的政府环境审计全覆盖[J].现代审计与经济,2016(04):32-33.

[5]梁帆.国家治理观下环保资金绩效审计的发展战略及其实施路径研究[D].中国海洋大学,2014.

# 村级干部经济责任审计现状与对策

熊 健

(合肥市审计局 安徽合肥 230022)

**摘要:** 审计发现,一些地方村级组织存在财务管理混乱、财务人员队伍力量薄弱、财务监督缺失等村级干部经济责任审计必须面对的现实情况。审计分析认为,主要原因是村级财务信息公开范围小,监管不到位等。加强村级干部经济责任审计,需要扎实开展审前调查,审计过程中,需要把握全面、客观、公正、突出重点等原则。

**关键词:** 村级干部;村级财务管理;经济责任审计

## Status Quo and Countermeasures of Economic Responsibility Audit of Village Cadres

Xiong Jian

(Hefei Audit Bureau Hefei Anhui 230022)

**Abstract:** After the economic responsibility audit of village cadres, it is found that some local village organizations have existed some real problems, such as the financial management confusion, the weak financial personnel team, the lack of financial supervision and other so on. The audit analysis believes that the chief causes of the above problems are that the scope of disclosure of financial information is rather small and the supervision is not in place. Strengthening the economic responsibility audit of village cadres requires a solid pre-audit survey. What's more, in the process of auditing, we need to grasp the principles which must be overall, objective, impartial and focused.

**Key words:** village cadres; village financial management; audit

### 一、村级干部经济责任审计现状

当前,村级财务管理混乱、财务人员队伍力量薄弱,现行的“村财乡管”制度仍有缺陷,监督缺失等现状依然存在,这既是村级干部经济责任审计聚焦的重点,也成为审计工作开展的难点。

#### (一)财务管理混乱

村级财务管理混乱集中表现在相当一部分村级组织财务制度不健全,财务收支混乱,开支不透明,不公开,部分村官新官不理旧账,后任不管前事,只接钱、不接账,致使职责不清,经济责任难以区分;部分村组干部“浑水摸鱼”,乘机挥霍浪费集体资财,甚至挪用公款、以权谋私;大部分集体资产管理无序,村干部任职一届,债务增加一层,“富了和尚,穷了庙”的现象普遍存在。混乱的财务管理大大地增加了审计的工

作量,甚至会导致审计时“无从下手”。

#### (二)财务人员队伍力量薄弱

审计发现,大部分行政村无专职财务人员,通常由文书兼职财务工作。而文书工作任务繁多,扶贫、社保、计生包片等工作让其很难有足够精力和时间捋顺村里财务收支情况。有的村文书文化水平偏低,处理不好财务工作。更有甚者,有的村没有人员专门负责财务工作,这将导致审计谈话面临无人可问或者答非所问的情况。

#### (三)现行的“村财乡管”制度仍有缺陷

在“村财乡管”制度下,村级财务的实际情况很难摸清,管理形式意义大于实际意义。大部分未能取得正式凭证的支出改头换面、堂而皇之的列支情况存在,甚至相当一部分村级组织采取虚开发票报账,村级组织重新记账分配支出,“乡管”账务真实性不高,



“小金库”隐患很容易存在。这种制度下,审计面临取证难、追责难的问题。

#### (四)监督不到位

随着新农村建设的迅猛发展,乡村经济的不断发展壮大,以及改革的深入和工业化、城镇化的推进,配合实施“以发展城市经济为指导、统筹城乡发展”的战略,国家对“三农”的投入越来越大。每年用于农业农村的专项资金日益增多,在主客观上都要求对村级财务收支加强监管,以保证资金的使用效益。村民对于村干部不愿监督,或不敢监督,这在一定程度上导致了少数村干部钻空子,乱支乱用集体资产和资金,甚至贪污等违法违纪案件的发生,致使农民群众对村干部的不满意增加,干群矛盾激化,一定程度上也影响着农村的和谐稳定。

在部分农村存在的上述现象,不同程度地损坏了党和政府的形象,也损坏了农民群众的利益。开展村级组织负责人经济责任审计,是杜绝与防治这些违法违纪问题的重要手段之一。因此,对村级组织负责人实施经济责任审计,有利于促进村干部自觉接受群众监督,增加工作透明度;有利于促进农村社会的和谐稳定,维护群众的合法权益;有利于查处违法违纪案件,促进村干部廉洁自律。

## 二、村级干部经济责任审计现状分析

### (一)财务管理制度不健全

当前,村级财务管理制度已然“上墙”,但细看其内容并未对财务收支、公开内容做详细要求;对新旧村官交接未做具体规定;村官职责未做明晰划分,致使职责不清;村集体资财管理制度缺位,导致大部分集体资产管理无序。

### (二)财务人员队伍建设滞后

随着“全面建成小康社会”号角的吹响,农村的经济社会正发生显著变化,农村变得“越来越有钱”,这就要求农村必须有相应的高素质财务人员开展村级财务工作。当前村里通常由文书兼职财务工作,而文书工作任务繁多或文化水平偏低,很难全面、系统、及时地依法管理好村级组织财务和会计工作。然而,出于对新形势的认识不足,或者人员工资成本的考虑,很少有村级组织愿意聘请或培养专职的财务人员。

### (三)“村财乡管”制度的局限性

“村财乡管”制度解决了村级组织无专职专业财务人员这一问题,在一定程度上促进了村组财务的规范化。但由于管理范围大、涉及面多,再加上各村的财

务状况各不相同,很难摸清村级财务的实际情况,管理也就流于形式。另外还由于“乡管”在报账程序、发票审核上的正规要求,致使大部分未能取得正式凭证的支出改头换面后列支,甚至相当一部分村级组织采取虚开发票报账。而村级组织重新记账分配支出会导致“乡管”账务成了假账,真实性无从谈起,同时也会滋生“小金库”等隐患。

### (四)监督缺失

当前,部分村级资金的使用效益很难保证,究其原因,就是有效监督的缺失。乡镇与村级组织只有指导与被指导的关系,平时很难做到真正的监督;村民对于村干部,由于存在亲朋好友关系,抹不开面子不好意思监督,或者惧怕其家族势力不敢监督。这在一定程度上导致了少数村干部钻空子,乱支乱用集体资产和资金,甚至贪污等违法违纪案件的发生。

## 三、村级干部经济责任审计需要注意的几个问题

### (一)明确村级干部经济责任审计的意义

对于村级领导干部审计,目标应该是促进村干部自觉接受群众监督,增加工作透明度;促进农村社会的和谐稳定,维护群众的合法权益;有利于查处违法违纪案件,促进村干部廉洁自律。它既是对广大村级干部的保护,更是对广大农民群众切身利益的维护。

### (二)注重听取人民群众的意见

财务收支情况的审查、民生项目的调查工作并不需要花费太多时间,了解清楚群众眼中的村干部才需要审计人员投入大量精力。有的村干部的经济状况明显高于同村村民平均水平的现象,值得深思。如他们为什么比其他村民有钱;他们是否利用村干部身份垄断村里某些方面的经营,比如水利、路桥工程的承包;一些低保款、补偿款流向在账面上看没有问题,但是否真正发放到应发对象手中,广大村民或许会给出这些问题的答案。

### (三)经济责任审计要关注村自然资源利用开发和保护情况

目前,自然资源审计尚处于试点推行阶段,农村作为我国自然资源含量最为丰富的地区,其自然资源的丰富大家有目共睹。因此,审计经济责任的同时,要关注以耕地保护为主的土地资源开发利用管理、饮用水源保护、地下水管理和保护、水生态保护和修复、一些古村的历史文化遗址保护等情况。在条件允许的情况下,聘请环境方面的专家用专业的设备做好被审计村空气质量情况的检测工作等,将经责审计与自然资

源审计结合起来开展。

#### 四、加强村级干部经济责任审计的对策

##### (一)在审前调查阶段把准备工作做细做实

尽量考虑村级组织财务管理方面的特殊性,不可依照常规性审计去推断并据以制定审计重点。在制定审计实施方案时,更要突出保证其财务收支的真实性这一根本点,做到严谨细致,力求审计结果客观公正,最大程度降低审计风险。科学设计、不断完善审计调查信息表格,例如,发放给村民的问卷调查表,要接近审计对象实际,具有较强的可理解性,以帮助审计人员对审计对象及村财务状况等有全面了解。这些表格将帮助审计人员对该村被审计对象以及村里财务状况有一个大致了解。

##### (二)把握切实审计三条原则

###### 1.全面、客观、公正原则

对于村干部这一特殊群体,不能想当然认为他们淳朴老实,也不可将其视为村霸,要通过直接或者间接的方式对其有个初步了解并最终以真凭实据对其进行评价。

###### 2.真实、合法、效益相结合的原则

对村级组织负责人的经济责任审计应当立足于其所在单位财务收支的真实、合法、效益情况审计,并据以分清村级负责人应当负有的主管责任和直接责任。

###### 3.突出群众关心的热点、难点问题

实施审计时,坚持“全面审计、突出重点”的方针,在摸清村级集体经济家底的同时,突出对农民群众关注的热点问题,特别是对于涉及集体资产出租及处置、债权债务管理、土地发包承包、征地款处置、专项

资金管理、村干部收入分配,乡规民约的制订与执行、财务公开、重大投资及投资效益等开展重点审计。

##### (三)审计内容要全面

村级组织负责人经济责任审计应涵盖以下主要内容:村级财务收支的真实性、合法性;集体资产、负债的真实和完整性情况;各类专项资金使用管理及效益情况;村委会较大投入项目的管理、效益情况;土地、林木等资源使用权的出售,出让和建设项目的发包管理情况以及其财务收支情况;国家发放给农民的种植、低保、医疗保险等补贴资金实际到位情况;“村官”本人勤政廉政情况等,其他需要审计的事项。

##### (四)审计工作要获得广泛支持

在审前调查中,首先要与乡镇相关职能部门进行有效沟通。因为村级档案、资料管理不健全,很多资料都需要乡镇站所提供。在审前调查和审计过程之中,分别召开由村“两委”、村民理财小组、村民小组长和村民代表参加的审前调查座谈会等与审计座谈会,宣传审计的目的和意义,消除村级组织和村民的顾虑和误解,争取最大程度的理解、配合与支持。

#### 参考文献

- [1]陈琛凝.加强村级集体经济审计的几点思考[J].中国乡镇企业会计,2010(11).
- [2]陈庆庭.领导干部任期经济责任审计面临的困难及建议[J].大科技,2010(02).
- [3]叶国秋.做好村干部任期经济责任审计[J].农村财务会计,2012(5).
- [4]郝丹丹.村级经济责任审计工作的创新思考及分析[J].经济视野,2014(20).

## 几种容易用错的标点符号的用法

### 引号和其他标点连用

1.如果引者是把引语作为完整独立的话来用,那么为了保持引语的完整独立性,末尾的标点应该放在引号之内。

如:总之,在任何工作中,都要记住:“虚心使人进步,骄傲使人落后。”

2.如果引者只是把引语作为自己的话的一个组成部分,那么末尾的标点必须放在引号外面。

如:大革命虽然失败了,但火种犹存。共产党人“从地下爬起来,揩干净身上的血迹,掩埋好同伴的尸首,他们又继续战斗了”。

# 地方政府贯彻执行房地产用地 管理与调控系列政策情况的审计方法

方向前

(安徽省审计厅 安徽合肥 230011)

**摘要:**房地产问题既是经济问题,又是影响社会稳定的重大民生问题。严格督促地方政府贯彻落实房地产土地管理与调控的各项规定,切实增强土地政策参与房地产市场宏观调控的针对性和灵活性,既是地方政府保障群众住房有效供给、维护群众切实利益的迫切需求,更是促进城市建设集约节约用地、防范楼市引发系统风险、坚持经济社会科学发展的重要举措。

**关键词:**房地产用地;管理与调控政策;审计方法

The Audit Method of the Land Management and Control Policies of the Real Estate Implemented by the Local Government

Fang Xiangqian

(Anhui Provincial Audit Office Hefei Anhui 230011)

**Abstract:** The real estate issue is both an economic issue and a major livelihood issue affecting social stability. It's necessary to strictly urge the local government to implement the regulations on land management and control of real estate, to effectively enhance the pertinence and flexibility of land policy in macro-control of the real estate market. Thus local governments can ensure the effective supply of housing for the public and can safeguard the fundamental interests of the masses. Moreover, it's an important measure to promote the city construction in intensive and economical use of land, to prevent the property market system risk, and to adhere to the scientific development of economic society.

**Key words:** land used for the real estate; management and control policy; audit method

房地产不仅关系经济发展,更是关系社会和谐发展。近年来,国务院出台了房价调控和住房保障工作的目标考核问责机制,住房城乡建设、国土资源管理及监察部等部委也相继建立健全了一系列配套监督管理政策规定。近年来,全国省级审计机关对省辖市政府主要领导干部审计发现,当前还有少数地方政府在贯彻执行房地产用地管理与调控系列政策方面普遍存在一些问题。本文就开展房地产用地管理与调控系列政策贯彻执行审计的基本要求和审计方法、步骤等进行探讨。

## 一、房地产用地管理与调控系列政策的内涵及贯彻执行中存在的主要问题

### (一)政策内涵

房地产用地管理与调控系列政策,是国务院为深化土地改革、加强国有土地资产管理、整顿和规范土地市场秩序、促进国有土地资源和资产更好地发挥在经济社会发展中的作用,在遵循我国宪法和《中华人

民共和国土地管理法》《中华人民共和国城乡规划法》等法律框架下,由国务院及相关主管部门出台的一系列房地产用地相关管理与调控法规、规章及规范性文件,旨在切实解决城镇居民住房问题、推进房地产市场平稳健康发展、促进民生改善和经济发展。

### (二)存在的主要问题

1.违反土地利用总体规划。违反当地土地利用总体规划,在国家级经济技术开发区等区域范围内变更土地用途,批准用于大规模的商业零售,甚至房地产开发等。

2.以租代征。通过长期租用农民集体土地进行房地产开发,擅自扩大建设用地规模,规避法定的农用地转用和土地征收审批程序。

3.未批先征、少批多征。对少数重点企业、重点项目等给予政策照顾,对开发房地产项目未获上级政府及主管部门批复的情况下,地市政府先行征收,在项目开发建设的同时,同步履行报批程序。也有部分地区按照上级政府已批复情况,多征收周边土地用于房地产开发,

作者简介:方向前(1984-),男,安徽怀宁人,审计师、会计师、经济师,学士,研究方向:经济管理学。



超出部分房地产开发面积列于以后年度申报计划。

4.“三类住房”供地未达到70%要求。对“三类住房”供地积极性不足,年度计划供地面积不足住房项目用地比例70%。少数地区有拆迁安置房或普通商品房等冒充公租房、廉租房、棚户区改造项目。

5.违反禁止(限制)用地目录。违规批准建设别墅、高档、大套型、低密度等违反禁止(限制)用地目录的住宅开发项目。

6.超标准出让居住用地。出让住房用地单宗面积超出所在城市用地标准,脱离本地区房地产需求、超出房地产商开发能力,容易造成大量土地长期闲置和房产库存。

7.同期向同一受让人出让多宗土地。部分开发商在同一招拍挂批次中竞得两宗或两宗以上房地产开发用地,其中部分出让还违规设定多宗地块整体竞买优先等条件。

8.改变土地报批用途。违规将“商服”“工业”“交通运输”“公共管理与服务”等规划批准用途变更为“住宅”建设。

9.未全面落实“净地”交易制度。未能实现熟地条件下“毛地”出让,致使土地交付产生纠纷时而发生,土地出让金拖欠(减免)必不可免。同时,也会造成违规办理土地证、土地开发周期无限期延长等问题,严重影响了地方政府形象和投资环境。

10.突破地块控制性详细规划。少数房地产项目开发突破所在地块控制性详细规划,容积率等关键指标超出控制上限。

11.违规设置招拍挂条件。招拍挂出让住房用地时,设定竞买人资格或过度提高竞买保证金等限制性条件。

12.批准建设大套型住宅项目。用农转用建设用地建设(超)大户型(144平方米以上)住房,变相占用耕地。

13.对房地产开发项目审查监督不到位。对住宅90/70户型面积等事项的审查不严,出让合同中户型相关约束事项落实不到位。

14.地方政府相关涉地部门履责不到位。开辟“绿色通道”,已开工建设住房用地项目尚未办理建设工程规划许可或建筑工程施工许可,违规办理房产证等。

## 二、房地产用地管理与调控系列政策审计的基本要求

(一)紧扣房地产市场健康发展宏观调控政策主旋律

房地产已成为当前部分地区经济发展重要支柱

产业之一,产业上下游链条长、涉及经济发展众多行业,对经济社会发展影响重大。房地产行业发展不仅具有自身行业发展的一般共性,也具有各地发展实情的个性。因此,加强对房地产用地管理与调控系列政策审计,要充分掌握当前房地产及房地产用地相关政策,吃透政策相关文件精神,注重因地制宜、因时制宜,紧扣房地产市场健康发展宏观调控政策主旋律,有效推进国家重大政策措施落地落实。

(二)坚持以“三类住房”用地政策执行为切入点

“三类住房”用地政策历来是国务院及相关主管部门关于房地产宏观调控政策中的重要组成部分,关系到低收入家庭住房困难问题,关系到“保增长、扩内需、惠民生”目标的实现。同时,“三类住房”用地是房地产市场管理与调控的“供给侧改革”重要举措之一,也是房地产用地管理与调控系列政策审计重要抓手。因此,以“三类住房”用地政策执行情况为切入点,不仅能将“依法审计,服务大局”落实到实践工作中去,也具有较强的可操作性、较大的审计施展空间。

(三)强化房地产用地管理与调控审计监督全过程

房地产用地管理与调控既贯穿土地利用规划、报批征用、城市区域建设控制性详细规划、上市供应及供后监督管理全过程,又涉及地方政府招商引资、城市建设及产业带动等多方面,范围较广,牵涉职能部门较多。因此,开展房地产用地管理与调控系列政策审计,要求审计人员思路清晰、熟悉房地产及房地产用地相关政策法规,强化跟踪房地产用地供应与调控政策落实全过程,“顺藤摸瓜”、逐项核查,充分发挥审计监督与服务职能。

## 三、审计思路和审计方法

(一)积极开展针对性审计调查

调阅地方政府财政、统计、户籍、房产等有关主管部门相关数据,了解被审计地区经济发展、财政收入与来源、住房供求与库存、房地产发展行情及同期当地城镇居民平均收入等情况。同时,结合住房销售宣传、网络素材、土地信访等途径,综合分析被审计地区在贯彻执行房地产用地管理与调控政策方面是否到位,还可能存在哪些问题和不足。

(二)摸清房地产供地总量及申报“三类住房”供地初步情况

通过“土地市场动态监测与监管系统”,形成审计年度该地区国有建设用地供应(基础表)和住房供地项目清单。同时,考虑到该系统的不完善性,结合土委会原始会议纪要和国土部门日常采用的手工台账,做

好核对基础工作,摸清该地区房地产用地及申报“三类住房”用地初步供应情况。

### (三)多维度筛选确定延伸审计调查样本

根据已初步形成的房地产供地清单和相关账面资料,将“用地单位”系全国知名房地产开发商、“用地面积”超标准、“土地用途”系拆迁安置房(还建房)、“供地类型”系划拨、“用地单位”为当地国有企业及下级政府(含开发园区管委会)、三类住房“用地项目名称”明显含有影射普通商品房或高档住宅字样等要素,提炼简化为相关关键词,运用计算机辅助审计,筛选下一步延伸审计或实地抽查重点。

### (四)实地外围走访调查供地利用管理实际情况

依托前期工作基础,注重对涉及有拆迁补偿、延期缴纳出让金或按交地比例(出让金缴纳比例)办证等住房供地地块进行现场查看,检查是否存在拆迁不彻底或未能达到开工建设要求等情况;注重对修建性详细控制规划中新建住房户型建筑要求不明确或者刻意隐瞒户型数据的住房项目项目进行实地延伸,核查是否存在别墅、大户型或低密度住宅建设与销售等问题;注重延伸调查住房用地中商业、旅游等非住房开发情况;注重对申报“三类住房”用地项目进行踩点调查,结合房产转让交易情况,核实新建小区中是否存在房屋持有人为个人、有无房屋出卖、有无商铺(店铺)经营出售及其他具有明显不符合公租房、廉租房等用地项目情况。

### (五)分环节、多部门联动审计取证

按照土地利用总体规划、建设用地报批、房地产用地供应、签订供地法律文书、住房用地修建性详细规划、供后监管等房地产用地环节,分别向国土、规划、住房建设、财政、开发园区等部门(单位)调取相关审计资料,审查该地区有无违反房地产用地管理与调控系列政策,全面梳理房地产用地各类违法违规问题。

#### 1.审查土地利用总体规划及房地产用地的报批用途

根据土地利用总体规划、二调数据、遥感影像及违法用地台账,核查申报的房地产用地尤其“三类住房”用地是否属违法用地、所在区域是否为禁止(限制)建设区;调阅房地产用地权属来源及“一书四方案”,核实有无将规划(报批)非住宅用地用途变更为“普通商品房(住宅)”建设。

#### 2.审查房地产用地有无违反限制或禁止用地项目目录

根据国土资源部《限制(禁止)用地项目目录》及规划部门提供的地块修建性详细控制规划(含规划建

筑方案设计),结合网络搜索及房地产商销售宣传,核实房地产用地出让面积有无超过大中小城市供地面积标准、有无(变相)占用耕地修建低密度或大套型住宅项目、有无开发别墅类房地产项目等。

#### 3.审核房地产招商引资与用地供应规划情况

通过招商引资投资协议、土委会记录等重点审查地方政府是否存在违规设置出让条件、提高用地准入门槛,有无以固定资产投资奖励、补助等形式违规返还、减免土地出让金;调阅房地产用地出让合同、地块控制性详细规划及建设规划条件通知书等,重点审查受让人为民营或外资开发商的房地产用地有无频繁变更出让规划条件、供地规划容积率是否明显超过其他同类房地产用地规划容积率、出让规划容积率是否超出地块控制性详细规划等。

#### 4.审核房地产用地供应与涉地部门履责情况

通过土委会记录、国土局长办公会议纪要、房地产供地审批、出让宗地地籍规划图、开发商及基层政府相关汇报材料等,查找房地产用地是否存在拆迁补偿或未实行“净地”出让、是否要求延期缴纳出让金或延长开发周期并要求分割办证建设;土地出让合同对容积率、建筑面积、开发周期、出让金缴纳等关键要素是否有明确约定;核实土地出让合同(划拨决定书)或地块修建性详细控制规划是否对90/70、住宅建筑套密度及住宅面积净密度等强制性指标做明确要求等;房地产建设用地规划许可、项目许可、建筑工程施工许可是否正常办理,注重揭示违法建设用地行为系单纯部门履责问题还是存在利益输送。

### 参考文献

- [1]闫永涛,冯长春,宋增文.房地产业对国民经济带动作用新释——基于投入产出模型的分析[J].建筑经济,2007(06).
- [2]李启明.论中国房地产业与国民经济的关系[J].中国房地产,2002(06).
- [3]赵杨,张屹山,赵文胜.房地产市场与居民消费、经济增长之间的关系研究——基于1994-2011年房地产市场财富效应的实证分析[J].经济科学,2011(06).
- [4]任俊峰.探析中国房地产市场与调控[J].现代工业经济和信息化,2014(15).
- [5]汪文忠.我国房地产市场冷与热的思考[J].广东经济,2015(05).
- [6]郭文华,李蕾,张迪.近年来房地产市场及用地供应情况分析[J].国土资源情报,2015(04).



# 信息系统审计风险应对策略研究

樊沙沙

(中国海洋大学 山东青岛 266100)

**摘要:**近年来,随着信息技术不断进步,信息系统越来越复杂多样,并逐步成为生产生活中不可替代的一部分。同时,企业对信息系统的依赖越来越强,信息系统为企业带来经济效益的同时,也带来新的安全隐患,必须对其加以控制。因此,必须对信息系统进行审计,而且对其需求也将越来越大。

**关键词:**信息系统;审计风险;应对策略

## Research on the Audit Risk Countermeasures in Information System

Fan Shasha

(Ocean University of China Qingdao Shandong 266100)

**Abstract:** Along with the advance of information technology, the information system is more and more complicated, and gradually becomes an irreplaceable part in the life. At the same time, the company gradually relies on the information system, which brings economic benefits and also brings new potential risk. Therefore, it must be under control, otherwise it will affect every aspect of the company even social life. This requires us to audit the information system, and the demand for information system audit is growing.

**Key words:** information system; audit risk; countermeasures

大数据环境下信息系统审计的研究是在计算机技术不断发展,信息系统审计理论和实务在我国不断推行的情况下产生的。

### 一、信息系统审计风险及其特征

信息系统审计处于不断发展变化之中。因此,目前还没有一个公认的定义。本文将大数据背景下的信息系统审计定义为,根据相关法律法规及标准规范,客观获取并评价证据,以判断信息系统是否能够合理保证资产安全、数据完整以及有效率地利用组织资源,实现组织目标,并将审计结果传达给信息使用者的过程。

信息系统审计风险是因对其进行审计而产生并发展。其风险既具有信息系统这一特殊审计对象的性质,也具有审计风险的内涵。信息系统审计风险是指信息系统的安全性、可靠性、有效性等方面存在着重大隐患时,审计人员审计后发表不恰当审计意见的可能性。

信息系统审计风险与财务审计风险具有相同的特征,只是其具体内涵有所不同。由于两者在审计对

象和审计环境等方面存在不同,信息系统审计风险也有着其独有的特征,如隐蔽性、群发性和渠道多样性。

#### (一)隐蔽性

在信息系统中,操作人员只参与数据的输入与输出环节,而只有技术人员了解数据具体的处理流程。同时,审计所需的审计线索大都存储在肉眼看不见的介质之上,这些线索很容易被修改或删除,甚至不会留下任何痕迹。数据处理流程的未知性和审计线索的隐蔽性与易逝性,给审计工作的开展带来的困难,使得审计风险更具隐蔽性。

#### (二)群发性

在信息系统中,对于相同或相似的业务采用相同的程序进行处理,一旦程序中出现错误,处理该类业务时都会发生错误。同时,不同的子系统组合成一个完整的信息系统,不同的子系统之间存在数据的交互,子系统发生的错误会传递进入下一个子系统,严重时甚至会造成企业整体存在决策失误。因此,在信息系统审计中,因为没有发现一个错误而导致的审计风险,很可能一系列相同或相似业务都存在错误而未被发现,从而会引发与其相关联的其他程序的审计风

险,甚至引发整个信息系统审计过程的审计风险。

### (三)渠道多样性

在信息系统审计中,由于所处的信息环境不同,信息使用者不再是只关注审计人员所提供的信息,而是会从不同的渠道获取同种类型的信息从而进行相互印证,而这些不同渠道来源的提供者在本质上是平等的。因此,信息系统审计的信息披露渠道较财务审计更具多样性。审计信息披露的渠道多样性造就审计风险的渠道多样性。

## 二、信息系统审计中风险模型构建

构建审计风险模型是期望能够把所有的风险要素归入到一个模型中,作为风险评估的依据。在多种已存的模型中,最具影响力的是 IAASB 确定的审计风险模型:审计风险 = 重大错报风险 × 检查风险。

很多学者为了解决各自的问题创建新的审计风险模型,其实很多模型都可以用 IAASB 的模型来进行解释。

为了更加深入地评估和控制信息系统审计风险,笔者对审计风险模型做了一些改进。本文认为信息系统审计风险只有在以下情况下才会出现:第一,信息系统本身存在重大隐患;第二,信息系统审计人员通过必要的审计程序未能查出存在的重大隐患;第三,审计人员发表的审计意见是不恰当的。改进后,信息系统审计风险模型解释如下所示:

信息系统审计风险 = 重大隐患风险 × 检查风险 × 披露风险

在实际应用中,信息系统审计风险应该描述为审计最终失败的可能性。而审计人员发表的审计意见是否恰当可以通过审计结束后不同的披露渠道所披露的信息来确认。因此,对信息系统审计风险进行评估时应注意考察所发表的审计意见是否为恰当的披露渠道。

该模型中各个要素的具体内涵如下。

### (一)重大隐患风险

重大隐患风险与重大错报风险类似,指信息系统在审计前存在重大隐患的可能性。重大隐患风险包括整体层次和认定层次。认定层次的风险模型也可以表示为:信息系统审计风险 = 固有风险 × 控制风险 × 检查风险 × 披露风险。

其中,固有风险是指在不考虑被审计单位内部控制的前提下,信息系统本身的安全性、可靠性和有效性存在重大隐患的可能性。固有风险是信息系统运行过程中所存在的风险,审计人员无法使其降低,只能

通过实施相应的程序对其进行评估。在评估固有风险时,审计人员除了考虑与财务审计相同的因素外,还要注意结合信息系统的特点,例如,信息技术的发展水平,企业采用的技术水平等。

控制风险是指被审计单位通过内部控制未能及时发现其信息系统存在重大隐患的可能性。审计人员同样只能对其进行评估。在评估控制风险的过程中需要引起重视的是一般控制和应用控制。一般控制就是对信息系统的运行环境和组织与管理控制等因素进行检查,避免因各方面因素的影响,导致系统功能的缺失。应用控制就是对数据处理与功能模块的整个运作过程进行的控制。信息系统的应用控制一般包括输入控制、处理控制和输出控制,还有接口控制。其中,输入时要注意分析输入的完整性、准确性以及数据更正等方面。数据处理时应注意错误数据检查和纠正程序控制等。输出控制时应注意对输出权限进行控制,同时确保输出信息的准确性以及存储等问题。系统接口控制指与系统之间数据传递相关的控制,如对销售系统提供的销售额与财务系统销售收入的核对检查控制等。

### (二)检查风险

检查风险是指信息系统审计人员通过实施必要的审计程序未能发现信息系统在安全性、可靠性、有效性等方面存在重大隐患的可能性。检查风险作为一项可以人为进行控制的风险要素,其结果直接影响着最终的审计风险。

### (三)披露风险

披露风险是指信息系统审计人员所发表的审计意见的不恰当性被从其他披露渠道得到的信息所确认的可能性。假设被审计单位的信息系统本身存在着重大隐患,而审计人员并未发现从而发表审计意见,但被审计单位及信息使用者并不知道该审计意见是不恰当的,这时,审计实质上并未失败。在对其进行评估时,要考虑的主要因素是信息使用者的情况和信息的披露渠道。信息使用者越多,对其审计意见的恰当性的关注越多。同时,信息的披露渠道越完善,不恰当的审计意见被披露出来的可能性也就越大,在这个人人都是“自媒体”的时代,信息披露的渠道越加多样化。

## 三、信息系统审计中风险应对的策略

审计人员有责任采取适当的措施对信息系统审计风险进行控制。但与此同时,对审计风险进行控制不只是审计人员的责任,被审计单位甚至于国家都有责任

采取相应的措施,对信息系统审计风险进行控制。

### (一)审计人员层面的风险应对策略

在信息系统审计风险模型中,重大隐患风险是由被审计单位决定的,审计人员无法降低重大隐患风险,只能采取措施提高对其评估的正确性。而检查风险会因为审计人员所采取的审计程序而有所降低。同时,披露风险是由披露渠道的多样性等环境因素决定的,审计人员所能做的也只是提高对其评估的准确性。

1.开展详尽的审前调查。了解被审计单位的经营情况和信息系统等情况,在此基础上,重点了解信息系统的相关情况,掌握与被审计单位业务管理有关的操作流程和规定。同时对其内部控制的完善性、系统的合法性等进行了解。

2.定期对被审计系统的内部控制进行审计。对信息系统输入、处理、输出的整个运行过程及其运行环境进行重点关注。例如,应保证信息系统中的所有修改变动都是经过授权、有文档记录的同时应将其作为重点进行独立测试。

3.关注关键风险领域的风险控制。一般而言,被审计信息系统等基本情况的变化通常是影响审计风险的关键因素。同时,要关注调整事项的审批与复核。

4.充分了解被审计单位审计报告的披露情况以及相关信息使用者的情况,有利于审计人员对信息系统审计披露风险的评估。

### (二)公司层面的风险应对策略

针对重大隐患风险、检查风险和披露风险,被审计单位所能做的是降低信息系统审计重大隐患风险,在此,对其从固有风险和控制风险两方面展开讨论。

1.加强对企业数据和信息及时的更新维护。企业应当重视对信息系统的日常维护,设立专门的信息维护人员,定期备份数据,并注意维护信息系统运行环境。

2.根据不同的岗位和员工在企业中所处的位置进行权限设置,必要的信息和数据应作保密处理,通过ID 权限设置、访问密码设置等手段来进行保密管理。这样有利于提升信息数据的安全性,从而降低风险。

3.建立健全企业内部控制制度。内部控制制度的健全有助于被审计单位进行高效的风险管理。在信息系统审计中,由于信息系统运行的自动化,更应该注重内部控制,在实现企业自身目标的同时,有效进行风险管理。

### (三)国家层面的风险应对策略

对于信息系统审计风险来说,从国家层面所能做的是优化信息系统审计环境,从宏观上对其进行整体

把控。特别是,国家可以通过相关规定,加强信息系统审计相关信息的披露,从而使信息系统审计披露风险尽可能接近1,此时,审计报告中存在的不恰当成分都会被披露出来。

1.强化信息系统风险控制意识。加强对信息系统审计及其风险评估及应对策略的宣传力度,从而加强社会公众对开展信息系统审计工作的支持,努力将信息系统审计放到与财务审计同等重要的位置,以便于信息系统审计工作的顺利开展。当全社会对信息系统审计有了清楚的了解和认识,就会有助于信息系统审计风险的评估及降低。

2.大力培养审计人才。开展信息系统审计所需的是一批精通信息技术的审计人员,因此,应特别重视人才的培养。对此,可以有计划地对现有的审计人员进行有关信息技术的培训,吸收信息技术专业人员对其进行审计培训,扩展审计人才队伍。

3.积极完善信息系统审计准则体系。信息系统审计作为一种新的审计类型,自身的特点和专业性要求制定专门的信息技术审计准则,使审计人员明确自己的责任,以便于信息系统审计工作的顺利开展。因此,相关部门应该积极制定适合我国国情的信息系统审计准则,促进审计工作的顺利开展,从而提高审计工作的质量。

### 参考文献

- [1]陈耿,韩志耕,卢孙中.信息系统审计、控制与管理[M].北京:清华大学出版社,2014.
- [2]《信息系统审计》编写组.信息系统审计[M].北京:中国时代经济出版社,2014.
- [3]潘潇,孔涵.会计信息系统审计风险及控制对策[J].财会研究,2012(01).
- [4]赵秀平.计算机会计信息系统下的审计风险及其控制[J].现代会计,2012(03).
- [5]孙晶.浅谈信息系统审计风险与控制[J].中国管理信息化,2012,15(22).
- [6]金治中.加强信息系统审计风险控制的若干思考[J].财务与会计,2012(11).
- [7]魏敏.我国信息系统审计的探究[J].现代审计与会计,2014(09).
- [8]金治中.网络环境下会计信息系统审计风险分析[J].中国电子商务,2013(01).
- [9]刘念祖,杨超,陈彦雯.新时期信息系统审计面临的挑战与对策[J].会计之友,2013(11).



# 转型期安徽环境审计发展问题与解决对策

胡蓉

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

**摘要:**落实好环境保护工作,加强环境审计非常必要。环境审计工作主要结合当地环境的情况,进行科学合理的评价,使得当地经济效益与环境效益保持较高的平衡性。基于此,主要探讨转型期安徽环境审计发展问题与有效解决对策。

**关键词:**环境审计;发展问题;解决对策

## Study on the Development Problems and Countermeasures of Anhui Environment Audit During the Transitional Period

Hu Rong

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

**Abstract:** In order to implement the environmental protection work, it is necessary to strengthen the environmental audit. In view of the environmental audit work in Anhui, it is mainly based on the local environment to make scientific and reasonable evaluation, which maintains a high degree of balance between the local economic benefits and environmental benefits. This paper mainly discusses the problems and countermeasures of environment audit in Anhui during the transitional period.

**Key words:** environmental audit; development problems; solutions

### 一、转型期安徽环境审计发展问题分析

在转型期,安徽环境审计发展过程中出现了一系列尚待解决的问题,具体包括以下四方面的问题。

(一)从环境审计主体的角度上来说,过于注重围绕政府审计这个主体,没有明确其他多样化的环境审计主体,导致审计主体过于单一的问题出现。如今,转型期安徽环境审计还是以传统式的国家审计机关专项审计模式为主,社会审计以及内部审计机构也同样担负着环境审计的责任,但这两大机构却并没有真正重视环境审计这项工作<sup>①</sup>。社会审计以及内部审计在实际的环境审计工作开展过程中没有发挥应有的作用。

(二)结合转型期安徽环境审计实际内容来说,当前的安徽环境审计,还存在审计对象不够广泛的问题。环境审计工作往往以土地出让、水污染治理等工作为主,需要相应的审计资金。但那些矿产资源、农业

资源以及生态保护等方面的审计,开展力度很小,资金也很少。这说明安徽环境审计工作开展得并不够,盲点比较多。

(三)转型期安徽环境审计工作还存在审计方式不够多样化的问题,仍旧单纯加强财务方面的环境审计以及合规性方面的财务审计,并没有真正实施好环境绩效方面的审计工作。从审计方式上看,以财务审计和合规性审计为主,环境绩效审计开展不足。如今的安徽环境审计工作还将与环境保护相关的法律法规当作主要的理论依据,着重检验资金来源以及使用的科学合理性,是否存在违法侵吞资金以及挪用资金的现象,保证环境审计方面的资金使用合法性<sup>②</sup>。该环境审计方法过于传统化,往往只着重解决那些突出问题,主要采取事后审计的方法,没有加强事前预防审计以及事中全面审计,无法从根本上提升安徽社会经济的运行质量。

**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:**2016年度安徽高校人文社会科学重点研究项目“大数据时代下环保绩效审计研究——以安徽省为例”(项目编号:SK2016A0364)阶段性成果;

2016年安徽省高等学校省级质量工程项目阶段性成果,类别:名师(大师)工作室,项目名称王来根名师工作室,项目编号:2016msgzs029。

(四) 转型期安徽环境审计模式还单纯采取之前的账项基础审计模式,这样就会导致审计智能化和信息化不够高的问题出现。因为当前的环境审计主要采取财务审计以及合规性审计的方法,所以审计工作者往往掌握较多的财务会计方面的知识,应用账项基础审计模式,无法从根本上发挥环境审计工作的技术性和智能性优势,没有加强对计算机智能化环境审计模式的深入研究和分析。

## 二、转型期安徽环境审计发展问题解决对策分析

### (一) 完善多样化的环境审计主体体系

转型期安徽环境审计必须在加强政府审计的基础上,加强政府环境审计监管,充分发挥内部审计部门以及社会审计部门在实际的环境审计过程中的作用,不断创新和完善环境审计主体体系。不仅要促进国家审计和社会审计的有效融合,还要促进内部审计以及社会审计的有效融合,团结协作,落实好环境审计工作。内部审计工作人员对组织运转情况是比较了解的,可能会发现比较全面的和潜在的环境审计问题,进而提出有效的解决措施和审计建议。要针对企业内部的环境管理情况,加强科学合理的评估性审计,一旦发现问题要及时解决,优化环境监管体系。社会环境审计对应的主体是一些中介组织,如会计师事务所等。要想促进环境审计的可持续发展,对于那些核心企业对应的环境审计工作来说,其主体应当是社会审计部门和组织,只有这样才能保证审计结果客观性和准确性。对于具体的审计内容来说,不仅包括环境责任报告,还包括环境资产负债计量以及环境管理、评估报告等<sup>[9]</sup>。

### (二) 突出重点,有效转变发展的方式方法

1. 严格遵循节能减排的原则要求,转变和完善环境责任审计方式方法

环境审计机构人员必须结合《减排目标责任书》的规定和要求,并结合《安徽省环境保护目标责任考核暂行办法》的规定和要求,深入到不同级别的政府机构工作当中,落实好以节能减排为核心的环境审计工作,加强工作情况评估,保证节能减排目标的快速实现<sup>[9]</sup>。

2. 核心企业以及核心行业要转变和完善相应的环境审计方式方法

转型期环境污染问题主要成因都来源于行业的不规范生产,具体表现在水污染、空气污染等方面。环境审计机构人员必须加强对核心企业和行业的内部监管和审查。具体来说,要加强专项审计项目情况调

查研究,掌握企业在节能减排方面工作开展的进度,了解相关环保措施的实施情况,发现不足并明确原因,进而采取相应有效的问题解决措施,旨在增强企业的节能减排以及环保审计意识。另外还要加强对新项目实施情况的有效审查,明确内部治污设备以及系统的完善性,加强智能化的情况监控,保证企业内部产业结构的不断完善和优化。

### 3. 着重落实好主要污染区域的环境审计工作

一些审计机构人员往往着重强调水污染防治工作以及相关的审计工作,不仅已经对淮河流域市县地区水污染问题进行了治理以及专项审计,还对巢湖水污染情况,进行了专项治理和审计,尤其突出强调了效益审计。在转型期,相关部门更加不能懈怠,必须加强对淮河附近区域、巢湖流域以及长江中下游区域的环境污染问题治理以及审计管理,尤其要强调关于环保资金监管以及具体实施方面政策的有效落实<sup>[9]</sup>。要明确各个区域存在的环境污染问题以及降低群众生活质量的相关问题,进而采取相应有效的环境污染问题治理措施和环保审计措施,提升安徽环境审计效率和水平,促进生态文明建设工作的有效开展。

### (三) 不断创新和完善环境审计模式,加大审计网络化建设力度

#### 1. 要不断创新和完善转型期环境审计模式

目前,对于安徽省来说,仍旧没有加大对政府环境审计机构的建设,相应的审计方法和模式还不够完善,导致环境审计工作无法有序开展。相关部门人员在进行长时期的实践研究之后,创新出了“将风险作为主要导向、将审计项目作为主体、将资金以及治疗情况作为主线的”模式,通过应用该种审计模式,可以实现审计重点内容的有效转变,开始强调环境审计内控制度和体系有效创建、风险防治工作的有效实施以及项目实施效益的高低等方面的工作<sup>[9]</sup>。在获取审计风险情况评估工作之后,制定和实施科学合理的环境审计方案,以环境保护项目主体为核心,将环境审计资金以及实际的治理效果当作主线,全面搜集和整理相关证据和信息,针对环境审计所需资金来源、使用合法性等进行评估,确保环境保护治理的高效性。

2. 采取多样化的环境审计方式,确保环境审计的最终效果和质量

首先,可以采取上下协调的环境审计方法,推广应用合作式审计方法。合理组织同一级别环境审计机构,针对相同的环境保护项目,采取合作式审计的有效方法和模式,从根本上提升环境审计工作开展的有效性和积极性,促进全省环境审计工作的有效落实。

其次,要依靠第三方的力量,有效实施联合环境审计方法和模式。要加强合作和配合,不断创新和完善外聘专家库,使得专家参与到环保情况调查和环境审计工作中,有效处理环境审计过程中出现的专业性问题,从根本上提升环境审计的整体水平。第三,要加大环境审计队伍培训和建设力度,拓宽环境审计工作人员的知识面,提升他们的审计水平和综合素质,具体来说,不仅可以在加强外出培训以及实践训练的基础上提升工作人员的综合素质,转变审计工作人员的陈旧观念和思想,还能在加强招录以及人才引进的基础上提升审计队伍的综合素质。

### 3.加大环境审计网络化和信息化建设力度

环境审计工作不仅与环保方面的工作有关,也与工程、工业方面的内容有关,还与水利以及地质等方面的内容有关。因此,必须采取多样化和综合化的环境审计方法,要大力应用现代化的计算机网络技术,加大计算机网络化审计力度,促进审计智能化和网络化局面的快速形成,促进环境审计事业的长期稳定发展。未来所要开展的环境审计项目往往都要和AO系统有效联合。因此,一线审计工作者必须掌握AO系统和软件的具体使用方法。环保审计项目必须在依靠AO系统的基础上,在其中科学立项以及有效分解,环境审计作业的每个过程必须在系统化的AO网络系统当中进行,要完成相应的数据编制以及信息归集工作,最终完善而成电子数据包,落实好数据归档工作<sup>⑨</sup>。同时,还要实现三大系统的有效融合,第一大系统是环境审计管理系统,第二大系统是环境审计网络系统,第三大系统是环境审计现场实施系统,最终创新成为系统化的智能环境审计体系。

(四)加大宣传力度,强化群众对环境审计工作的正确认识

要想促进转型期环境审计工作的有效开展,必须强化人们对环境审计工作的认识,增强人们的积极参与意识。必须加大关于环保知识的宣传力度,加强对群众的环保知识教育,从根本上增强群众的环保意识,增强他们的环境危机感。在依靠社会舆论功能的基础上,就能实现群众和企业一起携手加强环境保护的局面。在这样的形势下,企业也会自觉接受政府的引导,不断创新和完善环境审计监管制度和体系,大力开展环境审计管理活动,旨在提升企业的运行效率,树立良好形象,降低市场压力,最终提升企业效益和利润,实现审计工作和环保工作的自然融合,保证

国家社会经济长期稳定发展。

### (五)创新和完善环境报告以及公告审计制度

要想促进转型期环境审计的快速发展,还必须明确环保方面的会计准则,不断创新和完善相应的核算制度和体系。国家环境审计工作对应的最终委托者是群众,而相应的审计机构和部门必须对群众负责,维护好群众的根本利益。要通过应用报告的模式,全面反映出内部环境成本、内部环境责任以及实际效益,相应的验证主体是执行审计者,还要以电视以及广播等途径公布报告内容<sup>⑩</sup>。通过不断完善和应用公告制度,可以实现落实好国家环境审计情况全面监督工作。政府对环境审计监督者提出的要求是非常严格的,审计监督者在监督他人的过程中,也会受到专门机构人员的监督,这样能够从根本上促进环境审计机关廉政建设工作的有效落实。

## 三、结语

安徽省工业、农业等方面都会不断加速发展,社会经济发展和自然资源利用之间的矛盾定会加剧。要想从根本上解决好该问题,就必须加强安徽省环境审计,实现审计型资源向发展型资源的有效转变,彰显出环境审计的根本性优势,促进安徽省社会经济的可持续发展。

## 参考文献

- [1]张娟.上市公司环境审计研究——以伊泰煤炭为例[J].会计之友,2015,(13):104-107.
- [2]蒋成飞,刘鹤飞,王坤等.对资源环境审计现状与发展的探讨[J].中国内部审计,2016,(4):86-88.
- [3]时军.新常态经济背景下环境审计政策法规发展研究[J].中国注册会计师,2015,(7):52-56.
- [4]吴国琴.绿色发展背景下旅游环境审计对策[J].信阳农林学院学报,2016,(2):28-30.
- [5]马春燕,罗雅楠.我国环境审计的发展现状研究[J].经济视野,2014,(24):224-225.
- [6]刘梦云.我国环境审计的发展现状分析[J].现代商业,2015,(17):251-252.
- [7]杨家灏.环境审计发展中存在的问题及对策[J].中国乡镇企业会计,2015,(11):199-200.
- [8]许长青.我国环境审计现状及发展对策研究[J].现代营销,2016,(5):193-193.



# “营改增”政策下一般纳税人新增不动产的增值税会计处理

费兰玲

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

**摘要:**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纳入抵扣范围。鉴于新增不动产的来源、用途、取得发票类别等因素的差异,其进项税额抵扣方式亦有不同。一般纳税人新增不动产的增值税会计处理也较为复杂。根据财政部最新发布的《增值税会计处理规定》,以案例方式探讨了不同抵扣方式下新增不动产在取得、对外转让以及发生非正常损失或用途改变时的会计处理,以期为会计实务工作者处理此类业务提供借鉴。

**关键词:**新增不动产;增值税抵扣方式;会计处理

## The VAT Accounting Treatment of the Newly Increased Real Estate of the Ordinary Taxpayers with the Reform Policy of “Business Tax Replaced with VAT”

Fei Lanling

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

**Abstract:** Since May 1, 2016, with the overall promotion of the “Business Tax Replaced with Value-Added Tax(VAT)”, the value-added tax in the newly increased real estate has been included in the ordinary taxpayers’ deductible range. Due to the differences in the source and use of the new real estate as well as the invoice category etc, the input tax deduction methods are different. Thus the VAT accounting treatment of new real estate has become more complicated. According to the latest “VAT Accounting Regulations” issued by the Ministry of Finance, this article takes examples to explore the accounting treatment of the new real estate under the new deduction at the time of acquisition, the transfer of foreign and non-normal use of loss or change, and to provide reference for accounting practitioners to handle such business.

**Key words:** newly increased real estate; value-added tax deduction method; accounting treatment

### 一、新增不动产的增值税抵扣政策

#### (一)新增不动产的范围

新增不动产,是指纳税人在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,以及2016年5月1日后发生的不动产在建工程。纳税人取得不动产有多种形式,包括直接购买、融资租入、接受捐赠、接受投资入股以及抵债等各种形式。纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产以及在施工现场修建的临时建筑物、构筑物,属于不动产在建工程。房地产开发企业自行开发的房地产项目,虽然也属于不动产的范畴,但它等同于企业生产的产品,是用于对外销售的,属于房地产开发企业的存货,在会计制度上不按固定资产核算,因此不属于本文研究的范畴。

#### (二)新增不动产的增值税抵扣方式

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年抵扣的办法。国家税务总局发布的《不动产进项税额分期抵扣暂行办法》明确规定,第1年抵扣进项税额的60%,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。值得注意的是,并不是所有新增不动产的进项税额都可以分期抵扣。根据《不动产进项税额分期抵扣暂行办法》《营业税改征增值税试点实施办法》和现行增值税的有关规定,笔者将新增不动产进项税额的抵扣归纳为三种方式:分期抵扣、一次抵扣和不得抵扣。不同抵扣方式的

**作者简介:**费兰玲(1970-),女,安徽肥东人,副教授,硕士,研究方向:会计与税收。

**基金项目:**2016年安徽省高等学校省级质量工程项目“会计专业教学团队”(项目编号:2016jxtd047)阶段性成果。

适用情形是不同的,如表1所示。

## 二、新增不动产的增值税会计处理

表1 新增不动产增值税抵扣方式与适用情形对照表

增值税抵扣方式	政策依据	适用情形	
		是否取得合法有效的扣税凭证	新增不动产的范围
分期抵扣	《不动产进项税额分期抵扣暂行办法》第二条、第三条、第四条	取得	用于增值税的应税项目 1.纳税人直接购买、自建、接受捐赠、接受投资入股以及抵债等各种形式取得的不动产; 2.纳税人用于改建、扩建、修缮、装饰不动产的购进货物和设计服务、建筑服务,并增加不动产原值超过50%的
一次抵扣	《不动产进项税额分期抵扣暂行办法》第二条、第三条、第四条	取得	用于增值税的应税项目 1.纳税人融资租入的不动产; 2.纳税人在施工现场修建的临时建筑物、构筑物; 3.纳税人用于改建、扩建、修缮、装饰不动产的购进货物和设计服务、建筑服务,并增加不动产原值未超过50%的
不得抵扣	《营业税改征增值税试点实施办法》第二十六条	未取得	不限制用途
	《营业税改征增值税试点实施办法》第二十七条	取得	2016年5月1日后纳税人以任何方式取得的不动产 专用于简易计税方法计税的项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费

(一) 适用分期抵扣方式的新增不动产的会计处理

### 1. 适用分期抵扣方式的不动产取得时的会计处理

一般纳税人取得增值税分期抵扣的不动产或不动产在建工程时,应当按取得成本,借记“固定资产”“在建工程”等科目,按取得合法有效的扣税凭证上注

明的进项税额60%的部分作为当期可抵扣的增值税额,借记“应交税费—应交增值税(进项税额)”科目,按进项税额40%的部分作为留待以后期间抵扣的增值税额,借记“应交税费—待抵扣进项税额”科目,按应付或实际支付的金额,贷记“应付账款”“应付票据”“银行存款”等科目。

一般纳税人购进时已全额抵扣进项税额的货物或服务,转用于不动产在建工程的,原已抵扣进项税额的40%部分于转用当期转出,留待以后期间抵扣,应借记“应交税费—待抵扣进项税额”科目,贷记“应交税费—应交增值税(进项税额转出)”科目。

尚未抵扣的进项税额待以后期间允许抵扣时,按允许抵扣的金额,借记“应交税费—应交增值税(进项税额)”科目,贷记“应交税费—待抵扣进项税额”科目。

例1: 甲公司为一一般纳税人,2016年9月初新建一栋仓库,支付给乙建筑安装公司工程服务费222万元,取得增值税专用发票上注明的工程服务费200万元,税款22万元;支付给丙建筑设计公司设计服务费106万元,取得增值税专用发票上注明的设计服务费100万元,税款6万元;领用本企业上月外购的建筑材料180万元,购进时已全额抵扣进项税额30.6万元,月末该仓库竣工投入使用。按年限平均法计提折旧,预计使用20年,无预计净残值。

分析: 甲公司2016年9月用于新建不动产的购进建筑服务和设计服务,其进项税额可以分2次从销项税额中抵扣,第一次于2016年9月抵扣 $(22+6) \times 60\% = 16.8$ 万元,第二次于2017年9月抵扣 $(22+6) \times 40\% = 11.2$ 万元。甲公司领用购进时已全额抵扣进项税额的建筑材料,应于转用的当期从进项税额中扣减 $30.6 \times 40\% = 12.24$ 万元,并于转用的当月起第13个月从销项税额中抵扣。

(1) 2016年9月甲公司外购设计服务和建筑服务的会计分录:

借: 在建工程—仓库 3 000 000  
    应交税费—应交增值税(进项税额) 168 000  
    应交税费—待抵扣进项税额 112 000  
贷: 银行存款 3 280 000

(2) 2016年9月甲公司领用建筑材料时的会计分录:

借: 在建工程—仓库 1 800 000  
    应交税费—待抵扣进项税额 122 400  
贷: 工程物资—建筑材料 1 800 000  
    应交税费—应交增值税(进项税额转出)



122 400

(3)2016年9月末甲公司仓库竣工投入使用时的会计分录:

借:固定资产-仓库 4 800 000  
贷:在建工程-仓库 4 800 000

(4)2017年9月甲公司待抵扣进项税额允许抵扣时的会计分录:

借:应交税费-应交增值税(进项税额)  
234 400  
贷:应交税费-待抵扣进项税额  
234 400

2.已分期抵扣进项税额的不动产发生对外转让时的会计处理

一般纳税人销售已分期抵扣进项税的不动产时,应当按应收或已收的金额,借记“应收账款”、“应收票据”、“银行存款”等科目,按取得的收入金额,贷记“固定资产清理”等科目,按现行增值税制度规定计算的销项税额,贷记“应交税费-应交增值税(销项税额)”科目。

一般纳税人向不动产所在地主管税务机关预缴税款时,按现行增值税制度规定计算的预缴税额,借记“应交税费-预交增值税”科目,贷记“银行存款”等科目。

作为待抵扣的进项税额第二次抵扣时间是取得扣税凭证当月起第13个月。若在第二次扣税之前,纳税人销售其取得的不动产或者不动产在建工程时,其尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额允许于销售的当期从销项税额中抵扣。按尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额,借记“应交税费-应交增值税(进项税额)”科目,贷记“应交税费-待抵扣进项税额”科目。

例2:承例1,2017年1月企业将仓库对外出售。甲企业收取的价款和价外费用合计444万元。

分析:《纳税人转让不动产增值税征收管理暂行办法》第三条和第六条的规定,一般纳税人转让其2016年5月1日后自建的不动产,适用一般计税方法,以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额。纳税人应以取得的全部价款和价外费用,按照5%的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴税款,向机构所在地主管税务机关申报纳税。

预交增值税=全部价款和价外费用÷(1+5%)×5%=444÷(1+5%)×5%=21.1429万元

销项税额=444÷(1+11%)×11%=44万元

月折旧额=480÷(20×12)=2万元

2017年1月,该仓库累计折旧=2×4=8万元

(1)向不动产所在地的税务机关预缴增值税的会计分录:

借:应交税费-预交增值税 211 429

贷:银行存款 211 429

(2)不动产转入清理的会计分录:

借:固定资产清理 4 720 000  
累计折旧 80 000  
贷:固定资产-仓库 4 800 000

(3)收到价款时的会计分录:

借:银行存款 4 440 000  
贷:固定资产清理 4 000 000  
应交税费-应交增值税(销项税额) 440 000

(4)尚未抵扣的待抵扣进项税额从当期销项税额中抵扣的会计分录:

借:应交税费-应交增值税(进项税额)  
234 400  
贷:应交税费-待抵扣进项税额 234 400

(5)结转净损益的会计分录:

借:营业外支出 720 000  
贷:固定资产 720 000

需要注意的是,甲企业向机构所在地的主管税务机关申报纳税时,向不动产所在地主管税务机关预缴的增值税税款,可以在当期增值税应纳税额中抵减,抵减不完的,结转下期继续抵减。纳税人以预缴税款抵减应纳税额,应以完税凭证作为合法有效凭证。

3.已分期抵扣进项税额的不动产发生不得抵扣情形时的会计处理

《不动产进项税额分期抵扣暂行办法》第七条规定,已抵扣进项税额的不动产,发生非正常损失,或者改变用途,专用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的,按照下列公式计算不得抵扣的进项税额:

不得抵扣的进项税额=(已抵扣进项税额+待抵扣进项税额)×不动产净值率

不动产净值率=(不动产净值÷不动产原值)×100%

已抵扣进项税额的不动产因发生非正常损失或改变用途等情形,按不得抵扣的进项税额与不动产净值的合计金额,借记“待处理财产损益”等科目;按已计提的累计折旧,借记“累计折旧”科目;不得抵扣的进项税额小于或等于该不动产已抵扣进项税额的,按不得抵扣的进项税额贷记“应交税费-应交增值税(进项税额转出)”科目,不得抵扣的进项税额大于该不动产已抵扣进项税额的,按已抵扣进项税额贷记“应交税费-应交增值税(进项税额转出)”科目,按不得抵扣进项税额与已抵扣进项税额的差额贷记“应交税费-待抵扣进项税额”科目;按不动产原值,贷记

“固定资产”科目。

例3:承例1,若甲企业2017年3月该仓库因管理不善导致发生火灾烧毁,无残值。

分析:例1中的不动产已抵扣进项税额=16.8+30.6×60%=35.16万元,需要注意的是,在计算不动产已抵扣的进项税额时不能遗漏领用的建筑材料在购进时已抵扣的进项税额。待抵扣进项税额=11.2+12.24=23.44万元。2017年3月,不动产净值=480-2×6=468万元,不动产净值率=(468÷480)×100%=97.5%,不得抵扣的进项税额=(35.16+23.44)×97.5%=57.135万元,其中35.16万元从当期进项税额中扣减,21.975万元从该不动产待抵扣进项税额扣减。

2017年3月甲公司仓库发生非正常损失的会计分录:

借:待处理财产损溢	5 251 350
累计折旧	120 000
贷:固定资产—仓库	4 800 000
应交税费—应交增值税(进项税额转出)	351 600
应交税费—待抵扣进项税额	219 750

值得注意的是,已抵扣进项税额的不动产改变用途,既用于增值税的应税项目,又用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的,这种情形仍符合可以抵扣的条件,不需计算不得抵扣的进项税额。

## (二)适用一次抵扣方式的新增不动产的会计处理

### 1.适用一次抵扣方式的不动产取得时的会计处理

一般纳税人取得适用一次抵扣进项税额的不动产或不动产在建工程时,应当按取得成本,借记“固定资产”“在建工程”等科目,按取得合法有效的扣税凭证上注明的进项税额,借记“应交税费—应交增值税(进项税额)”科目,按应付或实际支付的金额,贷记“应付账款”“应付票据”“银行存款”等科目。

例4:甲公司2016年9月对原值为2000万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200万元,税额34万元;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100万元,税额11万元,除建筑材料和装饰服务费,装饰办公楼未发生其他费用。

分析:甲公司外购装饰材料200万元和装饰服务费100万元,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9月的会计分录:

借:在建工程—办公楼 3 000 000

应交税费—应交增值税(进项税额)

450 000

贷:银行存款 3 450 000

值得注意的是,一般纳税人对不动产进行改建、扩建、修缮、装饰,其发生费用的业务多且不一定集中,待决算后才能确定增加不动产原值是否超过50%。因此,笔者建议,在发生费用时均进行一次性抵扣进项税额,按取得合法有效的扣税凭证上注明的进项税额,借记“应交税费—应交增值税(进项税额)”科目,待竣工决算后若增加不动产原值超过50%的,按已抵扣进项税额的40%从当期进项税额中扣减,借记“应交税费—待抵扣进项税额”科目,贷记“应交税费—应交增值税(进项税额转出)”科目。

2.已一次抵扣进项税额的不动产发生对外转让时的会计处理

已一次抵扣进项税额的不动产发生对外转让时,应当按应收或已收的金额,借记“应收账款”“应收票据”“银行存款”等科目,按取得的收入金额,贷记“固定资产清理”等科目,按现行增值税制度规定计算的销项税额,贷记“应交税费—应交增值税(销项税额)”科目。

3.已一次抵扣进项税额的不动产发生不得抵扣情形时的会计处理

若取得时已一次抵扣进项税额的不动产发生非正常损失,或者改变用途,专用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的,其不得抵扣的进项税额应于该不动产发生非正常损失的当期或改变用途的当期从进项税额中扣减,借记“待处理财产损溢”等科目,贷记“应交税费—应交增值税(进项税额转出)”科目,其不得抵扣的进项税额计算方法与例3一致,此处不再赘述。

## (三)适用不得抵扣方式的新增不动产的会计处理

### 1.适用不得抵扣方式的不动产取得时的会计处理

一般纳税人取得不得抵扣进项税额的不动产或不动产在建工程时,应当按取得成本和进项税额的合计金额,借记“固定资产”“在建工程”等科目,按应付或实际支付的金额,贷记“应付账款”“应付票据”“银行存款”等科目。

例5:甲公司为一般纳税人,2016年9月初新建职工食堂,支付给乙建筑设计公司设计服务费106万元,取得增值税专用发票上注明的设计费100万元,税款6万元;支付给丙建筑安装公司工程服务费222万元,取得增值税专用发票上注明的工程服务费200万元,税款22万元;领用本企业上月外购的建筑材料

180万元,购进时已全额抵扣进项税额30.6万元,月末该职工食堂竣工投入使用。按年限平均法计提折旧,预计使用20年,无预计净残值。

分析:《营业税改征增值税试点实施办法》第二十七条规定,专用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的不动产,其进项税额不得从销项税额中抵扣。甲公司新建的职工食堂,属于专用于集体福利的不动产,其进项税额不得抵扣,应计入不动产的成本。

2016年9月甲公司新建职工食堂的会计分录:

借:固定资产-职工食堂	5 386 000
贷:银行存款	3 280 000
工程物资-建筑材料	1 800 000
应交税费-应交增值税(进项税额转出)	306 000

2.不得抵扣进项税额的不动产发生对外转让时的会计处理

根据《纳税人转让不动产增值税征收管理暂行办法》的规定,一般纳税人转让其2016年5月1日后取得的不动产,不论取得时是否抵扣了进项税额,均适用一般计税方法。因此,取得时不得抵扣进项税额的不动产发生对外转让时,应当按应收或已收的金额,借记“应收账款”“应收票据”“银行存款”等科目,按取得的收入金额,贷记“固定资产清理”等科目,按现行增值税制度规定计算的销项税额,贷记“应交税费-应交增值税(销项税额)”科目。

3.不得抵扣进项税额的不动产发生允许抵扣情形的会计处理

《不动产进项税额分期抵扣暂行办法》第九条规定,按照规定不得抵扣进项税额的不动产,发生用途改变,用于允许抵扣进项税额项目的,按照下列公式在改变用途的次月计算可抵扣进项税额。

可抵扣进项税额=增值税扣税凭证注明或计算的进项税额×不动产净值率

值得注意的是,一般纳税人应取得2016年5月1日后开具的合法有效的增值税扣税凭证,才能计算可抵扣进项税额。按照上述公式计算的可抵扣进项税额,60%的部分于改变用途的次月从销项税额中抵扣,40%的部分为待抵扣进项税额,于改变用途的次月起第13个月从销项税额中抵扣。

不得抵扣且未抵扣进项税额的不动产,因改变用途等用于允许抵扣进项税额的应税项目的,应当在用途改变的次月调整相关资产账面价值,按允许抵扣的进项税额的60%部分,借记“应交税费-应交增值税

(进项税额)”科目,按允许抵扣的进项税额的40%部分,借记“应交税费-待抵扣进项税额”科目,贷记“固定资产”等科目。

例6:承例5,若职工食堂于2017年3月发生用途改变,被改成仓库,仓库于当月投入使用。

分析:例5中建造职工食堂取得增值税扣税凭证注明的进项税额为6+22+30.6=58.6万元,月折旧额=538.6÷(12×20)=2.244167万元,累计折旧=2.244167×6=13.465万元,不动产净值=538.6-13.465=525.135万元,不动产净值率=525.135÷538.6=97.5%,可抵扣进项税额=58.6×97.5%=57.135万元

2017年4月甲企业的会计分录:

借:固定资产-仓库	4 680 000
累计折旧	134 650
应交税费-应交增值税(进项税额)	342 810
应交税费-待抵扣进项税额	228 540
贷:固定资产-职工食堂	5 386 000

### 三、结语

继上一轮增值税转型改革将企业购进机器设备纳入抵扣范围之后,此次改革又将不动产纳入抵扣范围,减轻了企业税负,有利于企业对不动产进行更新改造。对企业来说,与之直接相关的涉税会计处理更是不容忽视。因此,企业应尽快组织会计人员学习营改增新政,从而提高会计核算的效率和纳税申报的准确性,防范纳税风险,促进企业的进一步发展。

### 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《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.
- [3]国家税务总局.关于发布《纳税人转让不动产增值税征收管理暂行办法》的公告[EB/OL].2016-03-31. http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810755/c2061553/content.html.
- [4] 财政部. 关于印发《增值税会计处理规定的通知》[EB/OL].2016-12-14,http://kjs.mof.gov.cn/zhengwuxinxizhengcefabu/201612/t20161212\_2479869.html.



# 精益建造体制下“营改增”对建筑业的影响

李娜 程峰

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

**摘要:**随着“营改增”的全面推广,建筑业进入增值税时代。在分析“营改增”背景和建筑业精益建造管理体制的基础上,从施工企业会计要素及建筑业增加值等多个方面阐述了“营改增”对于建筑施工企业乃至整个建筑产业链的影响,以致力于税改能够促进建筑业更好的发展。

**关键词:**营改增;精益建造;会计要素;建筑业增加值

## The influence of “Business Tax Replaced with VAT” on Construction Industry under the Lean Construction System

Li Na Cheng Feng

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

**Abstract:** “Replacing business tax with value-added tax(VAT)” comprehensive promotion marks the construction industry entering into the era of value-added tax. Based on the analysis of “replacing business tax with VAT” background and the management system of lean construction industry, this paper illustrates the impact of “replacing business tax with VAT” on the construction enterprises and even on the entire construction industry chain from the aspects of the accounting elements and the added value of the construction industry and etc, and hopes the tax reform policy can promote the development of the construction industry.

**Key words:** Business Tax Replaced with VAT; Lean Construction; accounting elements; the added value of the construction industry

2016 年是国家增值税改革的重要一年,在“营改增”试点的基础上全面推行改革。从此,建筑业全面进入增值税的纳税体制,增值税全面取代营业税。从国家的角度出发,税改的设计原理是全面打通增值税的抵扣链条,从而实现第二、三产业的融合,降低企业税负。然而,建筑业不同于一般的制造业,企业类型复杂,利润率低,管理较粗放。国家大规模的结构性的税改,其减税效果需要较长的过程。

### 一、精益建造的背景

与一般的制造业相比,建筑行业生产效率低下,工作条件恶劣,产品质量难以保证。1992年,丹麦学者 Lauris Koskela 提出将制造业已经成熟应用的生产原则包括精益管理等应用到建筑业,以提高建筑业的管理水平,并于 1993 年在 IGLC(International Group of Lean Construction)大会上首次提出“精益建造”(Lean Construction)概念<sup>[1]</sup>。

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

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

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

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

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

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

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

精益建造是在精益生产的基础上延伸而来的。对于制造业的精益生产而言,企业的产品有固定的厂房和生产者,生产组织形成也较为稳定。而建筑施工企业则不同,其产品是固定的,却没有固定的厂房和人员进行生产。另外,建筑项目具有复杂性和不确定性,受天气环境等外在因素影响很大。要想达到精益建造的管理效果需要从多方面进行考虑,形成适合建筑业自身发展的管理理论体系。本文将分别从建筑施工企业和建筑产业链两个角度来阐述“营改增”带来的影响。

## 二、从会计要素方面谈对建筑施工企业的影响

### (一)对企业资产的影响

建筑施工企业资产分为流动资产和非流动资产。“营改增”以前,企业在购进钢材、砼、砂石等流动资产时,由于无需增值税专用发票,采购途径比较多,销售企业较多,采购成本相对较低。但在税改以后,企业在采购时必须取得增值税专用发票,销售企业为此也会增加税收成本,这种增加的成本最终转嫁到采购方,造成施工企业采购成本的升高,增加了采购资产的价值。如果施工企业要降低采购成本,不得不采用减少采购次数,增加单次采购量的做法,将材料物资的采购成本降低,但因此又会造成企业库存管理成本升高,增加了企业资产的库存风险,不符合精益建造<sup>[2]</sup>“零库存”的管理理念。

从施工企业非流动资产的角度考虑,“营改增”以后企业新增资产可参与增值税进项税额的抵扣。施工企业不同于一般的制造企业,其生产用固定资产一般价值较高,企业不可能经常进行大规模的非流动资产类投资。如果进行大规模的非流动资产投资,虽然可增加税前抵扣的费用,但同时会造成大量流动资金被占用,影响企业日常的营运资金流量。与此同时,如果企业要解决营运资金流和投资资金的矛盾,必然需要引入长期融资方式。而长期融资所带来的问题则会使企业的资产负债率上升,加大了企业的经营风险。如果施工企业保持原有资产规模,不进行长期投资,那么原有的存量资产产生的折旧不能参与增值税进项税额的抵扣,企业要自己承担这一部分折旧费用。

### (二)对企业负债的影响

负债分为流动负债和非流动负债。施工企业在正常运转过程中,其营运资金有自己的特点。如业主方支付的工程款、预付备料款等,在理想环境下,施工企业一般不需要进行大规模融资,可能会需要短期融资。施工企业的特点决定了企业不可能经常购置大型机械等非流动资产,大型设备的使用一般采用租赁的

形式。如果企业为了市场竞争的需要,不计后果地进行大型采购,必然会使企业的资金流受到限制,有可能导致企业资金链的中断甚至更严重的后果。为了维持企业运转则不得不再进行融资,使企业的总资产负债率升高,企业陷入恶性循环的困境。

从流动负债来看,在“营改增”以后,企业在购进材料等工程物资时,如果不能按规定取得增值税专用发票,则可能在支付购料款等环节产生一定的应付账款等流动负债,负债总额增加。

从非流动负债来看,按“营改增”的政策规定,企业在改革以后新购进的固定资产可以抵扣增值税。建筑施工企业如果要进行固定资产投资,可能会涉及企业长期融资的问题,其资金成本(利息等)如果取得增值税专用发票,可以抵扣增值税。

### (三)对企业利润的影响

建筑施工企业包括土建、安装等很多项目,工期较长,可能涉及分包及转包项目。“营改增”以前施工企业可能会选择一些小规模纳税企业或其他企业进行分包或转包,取得一定的利润。但在“营改增”以后,由于分包或转包企业受到增值税专用发票的限制,如果选择没有资质或不太正规的小规模企业进行分包或转包业务,企业无法取得增值税专用发票,不能抵扣进项税额。这样,“营改增”政策即对一些小企业产生了挤出效应,一部分小规模纳税企业渐渐退出建筑施工企业的分包工程项目,取而代之的是有资质的、正规的一般纳税企业。但是建筑施工企业的成本也会相应增加,如果销项税额不能转嫁给下游企业,企业的销售收入就会降低,利润下降。由此可见,“营改增”政策有利于规范施工企业的分包和转包工程。

施工企业的大型机械等固定资产大部分采用租赁的形式。有形动产租赁部分试点单位已经纳入增值税的纳税范畴,涉及的税率也各不相同,大部分不能按17%的税率进行抵扣,即使有些案例已经按照可能使用的最高的抵扣率11%进行计算,仍有大部分费用不能抵扣,从而增加企业的费用,减少利润。

另外,按照税改规定,企业只有在税改以后购进的增量资产产生的折旧才能准予税前抵扣,这对一些持有大型机械设备的较正规的施工企业来说,意味着大量的存量资产产生的折旧费用不能参与增值税的抵扣,只能由企业自己消化承担。同样造成企业费用增加,利润降低。

### (四)对造价管理及核算的影响

传统税制下,施工企业仍采用的是营业税体制计取综合税率的取费方式。改征增值税以后,其计税依

据、税率、减税免税等都有较大变化。2016年以来,各地先后出台与增值税配套的工程造价计算依据和计价体系。受其影响,建设项目全过程造价管理将发生重大变化,建筑企业投标工作也变得复杂化。建筑业在复杂的市场环境中,将面临政策制度与实际操作上的矛盾。按照财政部相关规定以及建筑业自身的特点,施工企业增值税的计算必须做到“四流合一”,既资金、发票、物资和合同必须完全一致,只有这样,才能实现足额抵扣进项税,确保实际税负不增加。

总之,“营改增”将给建筑施工企业的资产规模、资产负债率、利润率、工程成本核算等多方面带来影响,除此以外,对于企业的组织架构、营销模式、集中采购、财务管理、税务管理、信息系统等也会造成重大影响。但是,从另一个角度来看,“营改增”可以推动企业加强管理,提升整个产业链的管理水平。

### 三、“营改增”对整个建筑产业链的促进作用

建筑产业链<sup>[9]</sup>涵盖了建筑产品的生产和与生产有关的所有内容,包括勘探、规划、设计、检测、认证、研发、建筑材料、半成品生产、施工等,是一个产业体系层面的范畴。这样一个庞大的产业体系下,“营改增”将达到什么样的理想效果,取决于建筑产业链上的很多单位是否都能纳入增值税的计税范围,以及是否完全按增值税的计税规则进行纳税登记和会计核算。只有这样,增值税对整个建筑业的促进作用才能突显出来。

#### (一)全面打通抵扣链条,避免重复征税

在营业税的计税模式下,建筑业只按营业额征税,不扣除任何成本费用。原在购进环节已经由销售方代扣的增值税进项税额作为已纳税金不能参与计税的抵扣,企业纳入费用核算,与计缴营业税无关。这样就中断了增值税的抵扣链,不能将二三产业结合起来,纳税企业实质上在重复纳税,并将这种不能抵扣的已交税作为费用,转嫁给下游企业,由最终消费者承担,引起建筑业的“蝴蝶效应”,增加社会成本。在理想环境下,只有整个建筑业及相关产业,实现增值税全覆盖,才能真正实现增值税抵扣“畅通工程”。

#### (二)基于建筑业增加值征收增值税

制造业一般纳税人的主要经营业务为供应业务——生产业务——销售业务,伴随这三类业务,资金链的模式是G-W-G,即资金投入——资金使用——资金退出(带着增值部分)。假定在企业持续经营的前提下,企业资产以各种形态存在并流转。从现金、银行存款等货币资金形式进入企业,伴随材料采购等活动,资产转化为储备资金形式,进而投入生产,以生产

资金的形式存在,随着生产活动的结束,资产转化为产成品资金,最后待产品销售,最终回到货币资金形式。制造业就是这样伴随生产经营活动,形成资金流、物流,并对在所有的流转活动产生的增值额计税,即增值税。具体内容如图1所示。

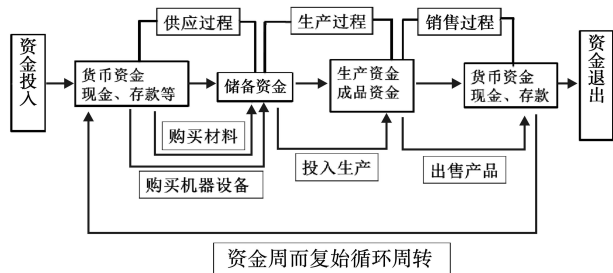


图1 制造业资金周转图

建筑业增加值指建筑业企业在报告期内以货币表现的建筑业生产经营活动的最终成果。目前建筑业增加值采用分配法(收入法)计算,即从收入的角度出发,根据生产要素在生产过程中应得的收入份额计算。具体计算公式为:

建筑业增加值 = 本年提取的固定资产折旧 + 应付工资 + 应付福利费 + 管理费用中的劳动待业保险金、税金 + 工程结算税金及附加 + 工程结算利润<sup>[4]</sup>

图2-图3<sup>[5]</sup>显示了从2006-2012年的6年间建筑业增加值变化的趋势。

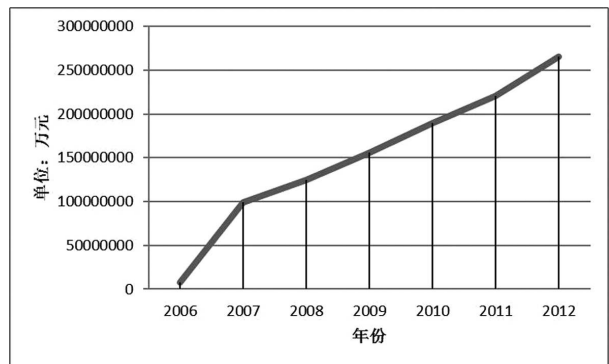


图2 全国建筑业增加值趋势

建筑业增加值是国内生产总值的一部分,建筑产品的供应——生产——销售,资金的循环同样经历了资金投入——资金使用——资金退出(带着增值部分)。从图表资料显示,在安徽乃至全国范围内,建筑业增加值呈逐年递增的趋势,各建筑企业也越来越重视增加值的计算。增值税正是对企业增值额部分征收的税种,无增值则不征税。所以将整个建筑业纳入增



增值税的计税范畴是很有必要的。

### (三)促进建筑行业的规范管理

增值税计税的基本依据是增值税专用发票,进口产品需提供海关的完税证明。长期以来,各类建筑企业良莠不齐,在采购、分包等很多环节存在管理不规范的现象。各企业之间的竞争一味降低成本,追求利益最大化,处于无序竞争状态,造成工程的质量问题等很多隐患。实行增值税以后,一些管理不规范的企业无法取得增值税专用发票,或者小企业在销售时无法提供专用发票,影响上、下游企业的增值税抵扣。建筑企业应选择管理正规的合作伙伴,建立稳定的长期合作关系,抓住企业的主打产品,将它做大做强。

建筑企业为了可持续发展,要严格内部控制和管理,提升企业的竞争力和产品质量,从而形成一套适合企业发展的精益管理模式和体系。同时,一些没有资质、管理不规范的企业,自然会在行业竞争中被淘汰,从而实现整个建筑行业的良性发展。

### 参考文献

- [1]刘景矿,庞永师,何俊锋,王亦斌.基于精益建造与BIM的施工项目成本控制体系研究[J].建筑监督检测与造价,2016(04):5-11.
- [2]彭晓,郑云.论建筑供应链利益分配制度——以三角模糊法为例[J].管理观察,2014(13):71-74.
- [3]阮建清.绿色建筑产业孵化模式的思考与实践——以上海首个绿色建筑技术专项产业孵化器模式为例[A].中国城市科学研究会、中国绿色建筑与节能专业委员会、中国生态城市研究专业委员会.第十届国际绿色建筑与建筑节能大会暨新技术与产品博览会论文集——S15 绿色建筑推广机制与模式[C].中国城市科学研究会、中国绿色建筑与节能专业委员会、中国生态城市研究专业委员会,2014:6.
- [4]赵汝江,陈晓东.国际绿色建筑发展趋势与国内情况[J].山西建筑,2015(23):235-238.
- [5]王汇墨.中国建筑业增加值提升机理研究[D].哈尔滨工业大学,2010.

## 几种容易用错的标点符号的用法

### 破折号的基本用法

1.破折号表示文中需要解释说明的语句。

如:亚洲大陆有世界上最高的山系——喜马拉雅山,有目前地球上最高的山峰——珠穆朗玛峰。

2.破折号表示话题突然转变。

如:我在珠海的公司干得挺顺心。老板对我不错,工资也提高,每月三千多呢!——我能抽支烟吗?

3.破折号表示话语的中断。

如:“班长他牺——”小马话没说完就大哭起来。

4.破折号表示声音延长。

如:“顺——山——倒——”林子里传出我们伐木连小伙子的喊声。

5.破折号表示事项列举分承。

如:中央与地方的关系,是国家政治经济体制的核心问题之一。当前迫切需要确立的主要原则是:

——民主集中制法制化原则;

——党的领导法制化原则;

——充分发挥中央与地方两个积极性的原则;

——政企职责分开的原则。

6.破折号表示引出下文。(这种由破折号引出的下文常常是另起一段。)

如:在一篇题为《论气节》的文章里,他对“五四”以来中国知识分子的历史道路与现实处境作了这样一番总结——

如:小姑娘的相貌神态酷似她的母亲,我的心一颤。眼前又浮现出十年前我在槐树村生活的情景——

7.破折号用在副标题的前面。

如:语言与哲学

——当代英美与德法哲学传统比较研究

8.破折号用于引文后标明作者。

如:日出江花红胜火,春来江水绿如蓝。

——白居易

# “新常态”下金融生态环境中风险防范措施

王丽萍

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

**摘要:**在我国经济发展领域中,“新常态”表现为结构优化、增速下降等。伴随着经济“新常态”,金融产业受整体影响,也呈现出“新常态”特点,金融行业需要全面加强风险防范,力求创新突破,在困境中寻找机遇,在机遇中规避风险,使行业在面对结构调整时自身的调节、管控能力实现突破。结合我国经济现状,对经济“新常态”下的金融生态进行深入分析,针对其中的风险因子提出合理的规避防范措施。

**关键词:**新常态;金融生态环境;风险防范

## Risk in the Financial Ecological Environment in the New Normal

Wang Liping

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

**Abstract:** In the field of economic development in China, the “New Normal” manifests itself as a series of economic changes. It shows that the growth rate is decreasing, and the trend of rapid growth is gradually replaced by medium-high speed. Structural optimization, economic growth point is driven by traditional industries to new industries, and new economic growth points are established in the environment of export and consumption and investment. At the same time, affected by the whole financial industry, finance industry also presents the feature of the “New Normal”, which should take thoroughly risk prevention measures to layout innovation breakthrough, looking for opportunities in trouble and avoiding risks in the opportunity, so that the industry itself can make a breakthrough in the face of the structural adjustment of regulation and control ability. Based on the current situation of China’s economy, this paper analyzes the financial ecology of the New Normal economy and puts forward reasonable measures to avoid the risk factors.

**Key words:** The New Normal; financial ecological environment; risk prevention

在经济“新常态”背景下,我国经济明显减缓了发展速度,动力机制发生显著变化,以优化结构、提升效益为主体的经济形态正在形成<sup>①</sup>。自2015年开始,国家在宏观调控上开始动作,对因高杠杆市场经济中潜在的泡沫危机全面管控、疏导,以结构调整为导向,以深化改革为契机,将市场转型期已显现和潜在的各种风险降到最低值,并通过政策调解金融风险。可以预见,今后一段时期内,国家参与调控的市场经济形势还将持续下去,杠杆机制下的泡沫危机将在调控下逐

渐消退,金融市场的稳定和繁荣指日可待。在此条件下,金融业需要积极行动,强化自身的风险防范和规避措施,配合国家调控政策。

### 一、相关概念、内涵及意义探析

#### (一)“新常态”概念

“新常态”作为经济术语,描述具有时代性的金融危机,在全球范围蔓延后带来的政治、经济新趋势,它包含着对全球现行经济状态的客观描述,也包含着对

**作者简介:**王丽萍(1983-),女,江西新余人,副教授、高级经济师,硕士,研究方向:金融、经济、礼仪等。

**基金项目:**安徽省教育厅2015年质量工程“财务管理专业综合改革试点”(项目编号:2015zy130)阶段性成果;

2016年度安徽高校人文社会科学重点研究项目“高等教育大众化背景下高等院校创新创业教育改革研究”(项目编号:SK2016A0366)阶段性成果;

2016年度安徽高校自然科学重点研究项目“基于清标视角下工程招投标计价风险控制与审计研究”(项目编号:KJ2016A260)阶段性成果。



未来发展趋势的预测。“新常态”的提出者埃里安有着丰富的基金管理经验,在美国太平洋基金管理公司担任总裁。从宏观层面分析,“新常态”是一个相对缓慢的、长期的经济复苏过程,是金融危机的直接产物。纵观中国经济,“新常态”有着更为积极的意味,指向一种求稳求创新求均衡的发展机遇,比之前期的经济发展速率,“新常态”更注重经济发展的效能和质量,重视发展动力和潜力,意味着整体结构转型、优化的时机已经成熟,金融行业在此机遇下正是自身优化完善的好时机。

## (二)金融生态环境

金融生态环境,这个概念的提出有典型的时代特征和中国特色,它的提出者——中国人民银行行长周小川,综合分析“新常态”的影响和发展方向,结合中国国情和经济现状,系统性地对金融行业生存环境、发展环境进行梳理,引进生态学概念,形象地将影响金融发展的各种因素归纳为生态环境,使抽象的社会学概念通俗化、直观化。金融行业存在于社会经济活动中,对经济活动产生促进推动作用,它存在的基础涉及政治领域和经济领域及文化领域与人口概况,还包括社会资源的构成和分布情况,简单地说,这些就是构成周小川行长提出的金融生态环境的客观因素。

## (三)金融生态环境对“新常态”经济发展的意义

### 1.发挥市场调节机制

经济市场有其自身的协调机制,通过竞争调节市场分布情况,在宏观环境的协同下,经济市场建立起符合客观规律的准入机制和退出机制,倡导公平竞争,通过一系列调节手段促进资源配置,从而使交易过程中的时间成本、资金成本走低,宏观经济发展呈现健康、良性和持久的态势。金融行业保持良好的生态环境,促进金融产品、形式多样化发展<sup>[2]</sup>,通过创新开发更多适应市场的新型金融服务模式,充分发挥金融在经济领域的枢纽作用,通过对社会资源的整合,实现有效的资源配置。

### 2.促进国家政策的调控实施

在货币政策上,我国坚持币值稳定的方针,稳定的货币币值能够对经济发展产生积极影响,使经济增长稳健而增幅明显。我国对金融行业宏观调控的政策走向,以行政职能引导整体趋向,以法制基础廓清产权归属,通过良性调控手段,鼓励、推进金融市场多元发展,在原有国有机构的基础上,大力引进外资和民资机构,以全国性金融机构为基础,搭建地方金融体系,欢迎非银行资本注入金融市场,形成金融市场的生机和活力,使得金融市场主体对象在微观层面上感

知到国家调控的力度和效用。

### 3.进行有效风险防范,维持金融秩序

现阶段,我国金融市场的风险来自于多个层面,既包括政府部门在行政上的指令偏差、过分调节,以及相配套的法律法规、监管体系不完善;又包括社会大环境的动态变化,如经济周期的延长或者缩短,国际贸易形势宽松或者紧张,国际货币市场的波动、汇率变化等等。由此可见,外部力量对金融生态环境的影响主要来自于政府方面,来自于行政压力,因此,对金融生态环境的构筑,最重要的工作是化解行政行为带来的金融风险,以科学高效的市场机制形成风险防范体系,积极面对金融行业长期发展的阻碍,管控金融风险,稳定金融业的发展态势。

### 4.增强地区经济竞争力

金融作为经济发展的重要资源,其吸引力表现出一个地区的金融资源状况。资源丰富、性能优异的地区,在地区经济上体现出较强的适应力和竞争力,该地的投资环境较好,市场运行整体平稳有活力,表现出较强的区域经济实力。金融生态环境同样也作用于区域经济,使其在发展方向、增速、结构分布等指标上,产生制约或者推动的作用力。我国已着手构建地方金融信息、风险评估体系,通过对区域金融生态环境的评估<sup>[3]</sup>,促进各地区主动建立金融体系,管控金融市场风险。

## 二、“新常态”背景下金融生态环境风险存在的原因及其分析

### (一)正规金融体系内部诱因诱发风险生成

“新常态”经济背景下,实体经济普遍陷入暂时性的经营困境,导致经济下行,因经营困难导致信用风险上升<sup>[4]</sup>,在一系列连锁反应下,衍生出新的风险形式。首先是系统性风险,系统性风险与整个金融体系的布局和经营状况有关,构成金融主体的内容在优化整合过程中,具有较高的盈利能力,但是与此相对应的却是高风险转移,系统性风险来自于金融系统内部,与多元化的业务主体、综合化的融资形式、复杂化的金融产品、高端化的创新程度以及跨市场、跨领域、跨地域的发展形式有关。在金融体系中,常用的金融工具以证券、保险以及银行为主,资本市场、货币市场与多个市场形成交叉反应,由此衍生的系统性风险在“新常态”时期被扩大。其次,金融领域在寻找自身突破的同时,十分注重业内联手,以合作的方式实现互惠互利,如银行与信贷合并为银信,银行与证券行业合力打造银证,银行与保险公司的合作也十分广泛,

而相对应的监管部门、制度反应较为滞后。再者,金融领域在互联网影响下,由实体金融转向虚拟金融,互联网相对复杂的网络环境,使金融生态环境的风险高发;随着信息化水平的不断提高,各区域、部门之间的关联性加强,金融主体市场潜在的羊群效应,使得局部风险蔓延至全局,单发风险生发出多元风险。此外,在创新思路的引领下,传统的金融监管体系辐射能力、管控效力有限,致使新生成的金融生态环境缺乏监管,加剧金融风险生成。

### (二)多元化的金融业态诱使多种风险并存

以互联网为依托的新型金融,在大数据背景下呈现出多元化的繁殖趋势,有的网络金融在短期内得到广泛的认可和普及,并在应用领域迅速成长。如比较有代表性的第三方支付以及众筹平台和网络理财产品,分别以自身的优势,凭借互联网的便利条件,以网络为渠道进行金融支付、融资、借贷以及投资业务,其增长速度、衍生速度十分惊人,线上线下的影响力不可小觑。从已有数据分析看,现阶段的网络借贷业务,由最初的五十家爆炸式地增长到1500多家,交易额呈上升趋势且更为骇人,直接由31亿上升到2500多亿,这种反差极大的数据,是“新常态”经济的一种反应形式,同时又说明互联网金融对传统金融的冲击。多元化金融业态的背景也即网络金融,网络金融的新生性导致其在监管体系的各个环节失察较明显,如对于网络信贷、网络融资、网络理财等新型金融形态,目前在市场准入、资质审批、授信等方面未形成完整体系,不法分子趁机浑水摸鱼,利用网络平台的监管漏洞行不法之事,进行金融诈骗、网络洗钱、非法集资融资等违法活动,使金融行业的信用风险、经营风险、管理风险多种风险并存。同时,多元化的金融风险在网络环境中具有较强的隐蔽性、传染性和突发性;对于实体银行系统而言,其资金流动以及资金负债率,在商业银行中的波动性较强。以我国银行业为例,2016年一季度末,商业银行以法人口径统计的不良贷款余额高达13921亿元,较上季末增加上千亿元;商业银行不良贷款率达1.75%,较上季末上升0.07%。

### (三)民间融资渠道的风险向正规金融渠道转移

经过前期经济高速增长期的积累,民间闲散资金增多,趋于饱和的资金累积,在各种投资尝试后逐步转向金融融资市场,民间出现多种形式的金融实体,从事典当和担保以及民间拆借、投资等金融活动,不可否认这部分闲散资金对民间金融的发展有一定的积极作用,但是鉴于目前内部管理的不足,加之宏观监管体系的不完善,导致民间融资机构在操作上的投

机现象以及非法集资现象<sup>①</sup>。同时,在“新常态”经济背景下,大量的民间资本涌向热门资源和紧缺资源,如煤炭炒作和楼盘炒作,涌入的资本在短期内刺激原本疲软的行业,出现暂时的繁荣假象,加剧泡沫经济。而这些望风而来的民间融资一旦撤出资本市场,就是集中式的撤出,给资金链带来极大隐患,断裂的资金链影响整个相关行业,对其他产业形成周边影响和连锁反应,最终波及到正规金融渠道,使其风险加剧,进而使整个金融环境产生严重动荡。此外,民间融资渠道通过高息政策吸引民间资本投入,高额回报带动大量资本由正规金融渠道转向民间融资,在本质上加重了投资人的投资风险。由于民间融资手续和形式的非正式性,变相增加了民间融资的风险,民间融资渠道的规范化、合法化未纳入监管体系,其高风险向正规金融行业悄然转移。

## 三、“新常态”背景下金融生态环境风险防范策略

### (一)以转型为契机,健全正规金融体系风险管理

针对“新常态”经济的缓速发展、内部调整和结构优化,金融部门应有积极态度,正确认识到适应与转型的必然趋势,主动转变业务体系。首先需要建立起应对系统性风险的坚实防线,以金融系统的内部改革为主线,深化组织机构改革,制定明确目标,越是关键内容越需要谨慎对待,在创新和改革中,寻求科学合理的而又符合国情的金融生态环境,优化部分落后的管理机制,精简机构和流程,增加准入、审核和监督体系,构建大规模的信息数据库,与周边机构相互关联共享,注重信用体系的完善和扩充,使金融业务所需要的各类数据、各种资质验证形成新的生态体系,降低系统性风险,为金融业务开展保驾护航。其次,金融行业在与周边产业合作的过程中,需要发挥出主动防范精神,主动分析合作过程中可能产生的新型风险,建立合作双方、多方的沟通交流平台,以多方技术优势共同规避潜在风险;对风险类型进行归纳汇总,形成研究体系,为远期风控体系的建立提供参考信息。再者,加强互联网应用技术的升级和加密技术的开发、引进、应用,通过密钥措施,过滤网络环境中的不安全因素,减少程序破坏、黑客入侵带来的安全隐患,避免因恶意攻击中招形成金融主体和客户的经济损失、信用损失;通过对信贷业务的优化、高新产业和第三产业的全面转型,以及金融中间业务的扩容,对现有金融盈利方式进行拓展,增强生态环境各因素间的缓冲能力,对抗经济转型带来的负面影响,积极引导金融市场转危机为机遇,化风险为契机,健全自身风



险防范、管理体系,为长远的金融发展构筑坚实基础。

#### (二)完善法律规律,构建多重监管体系

对于网络金融中的边缘行为、不法行为,国家需要严加防范和监管,构筑强有力的法制防线,优化金融生态环境。首先,国家政策部门应全面调研网络金融的管制漏洞,针对网络需求,制定合理的法律规制,通过设限和规范,引导网络金融向健康方向发展,形成普遍的自我约束、自律氛围。十三五规划中特别提出“完善金融市场体系和风险防范研究”的课题,主张形成以信息技术为依托,实行网络风险防范的有效机制,以推进金融改革;促进法律建设,严厉打击网络金融犯罪,对金融诈骗、个人信息交易等不良行为严加防范,严惩不怠。其次,对于网络金融需要一分为二地看,既要积极防范其风险爆发,又要肯定它对金融行业发展的推进作用,以细致、深入的法制法规,引导网络金融活动中的具体流程,增强法律规制的可操作性和实用性;对于网络金融监管体系的建立,需要事先建立起客户资料库和信用库,抬高准入门槛,明确规定网络金融活动的各种资质标准,严格审核和相关审批制度,设立专门的监管部门,监管网络金融交易的各个环节,增加跟踪环节和个人认证制度,确保网络金融交易的真实性,为追踪犯罪行为提供路径和依据。

#### (三)积极引导民间投资,化解民间融资风险

对于经济活动中析出的民间资本,为增加其投资可靠性,可通过政策导向引导民间资本流向朝阳产业、生态产业以及具有发展前景的产业,使商业银行、民间金融机构在市场调节中,其资源优势由传统的投资方向——炒地皮炒楼盘、国字号投资向潜力投资、高新投资转变;引导民间资本加入对小微企业的扶持行列,通过股权合作、投资合作等多种经济形式,解决小微企业的筹资困难,助力其良性发展;民间资本还可以信贷方式参与三农扶持,一方面解决了三农经济的资本引进问题,另一方面也化解了民间资本向高风

险行业投资的危机,融资风险显著降低,融资效益稳定增长,推动“新常态”经济的全面发展。除了政策引导外,对于民间融资还需要监管引导,将正规金融体系的管理手段、管理章程内化到民间融资领域,规范民间融资的各个环节,使其制度健全、体系完备,从而盘活民间融资,减少融资过程中的不当操作、非法操作和违规操作,充分利用好民间融资这盘棋,为金融生态环境注入新鲜血液,将“新常态”金融体系风险系数降到最低。

#### 四、结语

“新常态”预示着经济转型,在市场机制下的结构调整以及宏观调控的产业优化,在一定程度上都在规避、化解经济“新常态”时期的金融风险。目前我国金融市场生态环境较为复杂,转型期的风险因素增加,风险波动较大,对于金融系统而言,无疑是一个严峻考验。如何做好引导、疏通,并通过有效的防范机制破解金融生态环境中多元化、多途径叠加存在的风险,需要金融人解放思想,全面创新,结合我国实际国情,以积极主动的态度全面推进国家宏观调控政策,坚持金融业的纵深发展,以集约化模式、科学化管理、优质化结构平衡金融环境,实现中国经济的二次腾飞。

#### 参考文献

- [1]孙丽.基于新常态下的金融风险防范机制研究[J].中国管理信息化,2016(20):169-170.
- [2]冯星.对经济新常态下金融风险防范措施的探讨[J].现代营销,2016(07):131-132.
- [3]刘玉红.经济新常态下金融风险防范措施[J].人民论坛,2016(14):86-88.
- [4]吴啸.经济发展“新常态”下的金融风险防控机制研究[J].知识经济,2015(23):59,61.
- [5]王国刚.新常态下的金融风险防范机制[J].金融研究,2015(02):16-22.



# 桩基础工程造价控制与管理

高 洁

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

**摘要:**针对桩基础工程造价的各种影响因素,分别从宏观和微观的角度提出合理的方法来控制桩基工程的造价,并针对控制与管理过程中存在的不足之处,提出了具体的管理改革建议。

**关键词:**桩基础;工程造价;造价控制与管理

## Cost Control and Management of Pile Foundation Projects

Gao Jie

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

**Abstract:**This paper focuses on analyzing the various factors affecting the cost of pile foundation engineering. Then some reasonable methods are presented in order to control the cost, respectively from the macroscopic and microscopic angle. Moreover, detailed suggestions are made to reform the cost management aiming at the shortcomings existing in the process of controlling and management.

**Key words:** pile foundation;project cost;cost control and management

在造价管理过程中,不同地区之间价格存在差异,工程量计算规则和造价编制方法也有着不同,同时,管理制度、造价编制方法以及材料价格在不断发生变化,这些因素都直接影响到桩基础工程的造价。

影响桩基础工程造价的因素可以分为两类:宏观因素和微观因素。从宏观角度来讲,建设过程中各阶段都会对工程造价造成影响,但影响程度不一,其中设计阶段对工程造价的影响最大;招投标阶段是工程造价控制的重要环节;施工阶段是控制工程造价的主要环节;加强对竣工阶段的控制,也是控制工程造价的有效环节。从影响桩基造价的具体因素角度来讲,也即从微观角度来说,人工、材料价格、地域差异、工程设计变更和签证以及计价方式的差异都会给桩基造价带来影响。

本文针对其影响因素,分别从宏观和微观的角度思考总结,认为桩基础造价控制与管理的措施可以从以下几方面着手。

### 一、桩基础造价控制与管理的宏观手段

(一)在设计过程中,加强设计环节的控制,优化设计方案

在某小区桩基优化设计案例中,当选用直径为600mm、桩长为40m的灌注桩时,桩基造价最低为

186.2万元,与最高价为289.6万元的桩径为800mm、桩长为32米的灌注桩相比,造价相差103.4万元,相差比例达到55.6%。桩基设计对工程造价影响非常大,工程造价控制关键是设计,把设计抓好,才能实现最大的经济效益。

工程进行设计时,首先要充分掌握现场的地质条件,才能设计出更好的方案。对构件截面进行选择时,在保证工程质量安全的基础上,应努力减少构件尺寸。很多设计人员为了满足结构安全性,任意加大构件的尺寸,设计思路比较保守,造成极大的浪费。因此,在设计阶段,要加强工程的审核力度,避免“肥梁胖柱”现象的存在。特别是桩基础设计阶段,要把握好桩基的尺寸以及埋置深度,设计人员在设计过程中,应该大胆心细,优化设计方案。过分保守设计,只会造成人力和财力的浪费。

(二)在工程招投标阶段,加强对工程投标文件的管理

招标文件是施工合同的重要参考依据。它不仅规定了工程施工工期,对工程价款的支付方式进行了约定,还规定了合同条款来约定甲乙双方的权力和义务,所以必须要加强对招标文件的管理。在编制招标文件的过程中,认真推敲招标文件中的合同条款,在公平、公正的基础上尽量做到有利于自身。

**作者简介:**高洁(1985-),女,安徽宿松人,讲师、工程师、二级建造师,硕士,研究方向:岩土、工程管理。

除此之外,还应该加强对施工图纸的认识,加强对现场环境的了解,才能更合理地预算出工程招投标文件,尽量在招投标阶段规避不利地质条件给后期施工带来的风险。

(三)施工阶段应选择先进、经济合理的施工方案,落实技术组织措施

完善的施工方案应包括以下四项内容:施工方法、施工器具、施工顺序和施工组织设计。运用的施工方案不同,工期会发生改变,所需工器具也存在差异。施工工期拖得越久,人工以及现场管理费用越会增加,塔吊等施工器材租赁费用也会发生相应改变。在施工的过程当中,合理组织施工设计,避免不同工种之间的干扰造成“窝工”,从而造成资源的浪费。施工单位应对施工组织设计及施工方案认真审核,对工程经济技术进行综合评审,使其合理化、经济化,尤其是涉及到图纸以外的工程量,在保证安全和质量的前提下,用最经济、最合理的方法来降低工程成本。

(四)重视工程结算的审核

结算发生在工程竣工之后,因此,结算造价最能反映工程实际价格。在结算的过程中,造价人员对每一个清单项目要进行认真分析,防止多算、重算现象的发生,使结算价格能够最好地反映工程造价。

(五)完善价格体系,保障材料价格信息的准确性和时效性

各地在编制预算的过程中往往以当地政府部门发布的的造价信息为准,这也是造成工程造价不够准确的原因之一。当地造价管理部门公布的造价信息,在时间上来说都是相对滞后的,造价信息上所有人工、材料以及机械的价格都是建立在过去的材料价格基础之上。也就是说所采用的价格信息,都只能在工程预算过程中提供参考,与实际的市场价格之间还存在一定的差价。再加上建筑产品本身在生产的过程中消耗的时间较长,建设过程中价格在不停地发生变化。工程预算在编制的过程中所采用的价格信息就与实际价格不相符合,在此基础上得出的工程造价也必然偏离实际价格。因此,必须加强对工程价格信息的管理,材料价格信息要准确及时,才能更好地反映桩基工程的造价。

(六)及时修改工程量消耗定额,增加新工艺、新技术定额子目

我国建筑市场已经发展了几十年,很多新工艺已经应运而生,特别是桩基础。不管是桩基型式还是施工工艺,桩基础都有了很大程度的提高和改善,不再局限于简单的木桩和人工挖孔桩。目前应用比较广泛的扩底灌注桩、旋孔灌注桩等在定额中就缺少对应子

目,就是定额中有的项目子目,由于桩基深度的加大,已经不能够适应发展的需求。技术在进步,施工方法日新月异,工程管理的配套设施也应该跟上技术的脚步,不断更新工程量消耗定额中的项目子目,才能更加客观地反映工程的价格,也就能够更好地控制工程的造价,从而为建筑市场服务。

## 二、桩基础造价控制与管理的微观手段

实践发现,桩基础造价与人工价格、材料价格都成线性关系。人工费、材料费用在桩基础工程造价的比例很大,占工程总造价45%以上。其中混凝土费用占桩基础总造价20%以上,钢筋费用占桩基础总造价的10%,人工费用占桩基础总造价的50%左右。设计变更和现场签证对桩基础造价的影响也很大,其所占比例从0.48%变化到16.44%不等,设计变更和签证使桩基础总造价变化幅度达到16%,足可以看出这三者对桩基造价的影响程度。人工价格由市场决定,它的涨跌情况无法控制。因此,微观方面可以从以下几个方面着手控制桩基础工程的造价。

(一)在保证质量的前提下,重视材料设备的采购、保管,降低材料成本

主要材料在桩基造价中占据的比例达到25%,加上辅材,其占据的比例就更大。材料费用在桩基础造价中占很大比例,因此在材料价格采购过程中,首先应该确保材料的质量,其次才是对材料进行多家比选,尽量降低其价格。在采购的过程中,应事先了解材料用量、市场价格,掌握设备报价,认真分析材料市场价格走势,对混凝土、钢筋、砂石等主要材料的选购要做到多家比选,选择物美价廉的产品;对大型的机械设备可以采用招投标的方式进行招标,择优选择。不仅如此,在材料和设备采购的过程中,也要特别注意材料的质量。材料和设备进入施工现场的过程中要有严格的验收制度,对其数量和质量,都要进行严格的控制。材料使用过程中按照施工进度计划,严格控制材料的用量。只有通过材料预算——调查——采购——保管——领取——使用——监督——回收等各个环节进行一体化的管理,才能在保证质量的前提下降低工程的造价。

(二)加强现场签证和设计变更的管理

设计变更和签证可使桩基造价变化幅度达到16%。有些设计变更和工程签证发生在所难免,对于此种设计变更和签证,只能对签证做到有理有据,对签证资料收集准确及时,防止施工单位的突然袭击。但是有的设计变更的发生却是可以避免的,对于这种设计变更就应该加强现场管理的力度。加大对工

程图纸审核的力度,注意防止施工图纸中产生漏洞。如确实需要对设计进行变更,应尽量提前,变更发生得越早,损失越少,尽可能将设计变更控制在建设初期。特别是要对工程进行重大的设计变更时,更应该慎重考虑,对各个方案进行比较,选择最经济适用的方法,以控制工程造价。加强对工程变更和签证的管理是降低桩基工程造价最有效的手段,无论是施工单位还是建设单位,都应该将控制重点放到设计变更和签证上去。

### (三)企业要建立自身企业定额,改进施工工艺

企业应开发新的材料以便提高工程质量,减少建设工期,运用科学的管理手段和监控方法,对项目的质量和成本、进度进行严格的控制,并以先进的管理水平和成功的控制实例和业绩来获得社会的承认,树立良好的形象,以赢得市场。

总之,工程造价受时间、地点和环境等众多因素的影响,要想有效地控制工程造价,达到降低工程造价的目的,需各个环境的管理与控制。现阶段我国工程造价管理模式还处在静态滞后阶段。要有效地控制工程造价,就必须改进工程造价管理的方法,对工程造价实行全过程动态管理。同时,造价管理人员应重视工程资料的收集和经验的累积,以便日后参考。

## 三、建议

改革开放以来,建设部颁布的建设标准定额以及工程造价管理体制逐步适应了社会主义市场经济体制的要求,经过一系列的改革之后,已经取得了较大的成果。但是由于我国工程造价管理工作起步晚,在实践的过程中仍存在着一些不足之处,需待改进。本文对桩基础工程造价管理改革提出以下建议。

### (一)加强政府部门职能的转变,改变落后的管理模式

政府部门不仅要建立良好的市场环境,同时,还要根据市场的动态变化,制定统一的市场规则、工程管理法律法规、规章制度,对市场经济体制下的工程造价管理系统进行动态分析,从中发现管理体制中的漏洞,及时调整控制措施以规范建筑市场行为,保证市场有序运行,积极引导保持良好的市场氛围。

### (二)加强市场价格信息资料的收集整理工作

目前的建筑市场中,材料价格信息比较落后,我们可以通过先进的网络技术,及时收集、分析、归纳、整理工程资料,累积最新的工程造价信息。同时,通过网络及时发布最新工程价格信息,供建设、勘察、设计、施工单位以及政府有关职能部门、工程造价咨询中介机构使用,实现资源共享。

### (三)发挥政府职能部门对市场的监督保障作用

我国实行的是社会主义市场经济体制,政府部门

对市场经济起着监督作用,它不能干涉市场的正常运行,但政府部门可以运用国家法律、法规来规范建设单位和施工部门的市场行为,提供良好的市场环境。政府部门依法制止各种垄断行为和不正当竞争行为,保护各单位的合法权益,保证各单位之间的公平竞争。

### (四)提高造价咨询机构和专业人员业务水平

我国的过程造价咨询行业发展迅速,但也存在着很多的问题,如造价咨询业务人员素质差,业务水平不高,责任心不强,不公平竞争现象突出。工程造价人员的素质直接影响到桩基础工程的造价,不同业务人员所编制的预结算资料结果相差很大,提高工作人员的业务素质很有必要。所以,我们要努力加强专业人员素质的培养,提高专业人员水平,促进咨询机构的快速发展,为建筑市场创造公开、公平、公正的市场环境。

## 四、结语

我国工程造价控制与管理过程中存在着很多不足之处,针对控制与管理过程中存在的不足之处,提出了具体的改革意见:第一,制定专门的基础定额,统一桩基础工程量计算规则。增加新工艺、新技术定额子目,同时要增加不同桩基础型式的定额子目,以适应桩基础发展的需要。第二,加强政府部门职能的转变,改变落后的管理模式。第三,加强市场价格信息资料的收集整理工作。第四,发挥政府职能部门对市场的监督保障作用。第五,提高造价咨询机构和专业人员业务水平。

## 参考文献

- [1]景巧玲,张玉威.建筑工程计量与计价[M].湖北:中国地质大学出版社,2005.
- [2]雷群.复杂地质条件下基础工程的造价控制[J].建筑管理,2003(03):70-71.
- [3]农金艳.工程建设造价管理及控制方法[J].大众科技,2006(01):56.
- [4]唐连迁.工程造价的确定与控制[M].北京:建材工业出版社.2001.
- [5]周述发,李清和.建筑工程造价管理(第1版)[M].北京:武汉理工大学出版社,2001.
- [6]葛乃康.工程造价管理与控制分析(第2版)[M].北京:电子工业出版社,2002.
- [7]全国造价工程师执业资格考试培训教材编审委员会.工程造价计价与控制[M].北京:中国计划出版社,2005.
- [8]谭继亮,王立军.岩土工程造价管理问题讨论[J].平顶山工学院学报.2003,12(2):41-42.
- [9]李丹.工程项目全面造价管理存在问题及对策研究[D].西安科技大学,2009.



# 巡视制度视角下高校内部治理法治化的思考

王鹏程 万春梅

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601 安徽警官职业学院 安徽合肥 230031)

**摘要:**巡视组对高校的巡视有力推进了高校廉政建设。高校内部职能机构作用发挥与高校内部治理法治化之间尚有距离,应在加大巡视力度的同时,不断推进高校内部治理法治化。

**关键词:**巡视制度;高校治理;法治化

## Thoughts on about the Legalization of the University Internal Governance from the View of the Inspection Policy

Wang Pengcheng Wan Chunmei

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601 Anhui Vocational College of Police Officers Hefei Anhui 230031)

**Abstract:**The patrol inspection group of college strongly promotes colleges to build a clean government. The problems in many areas, such as college recruit students, infrastructure, scientific research, the cadre selection, which have't been found and solved by the functional departments at first, but have been revealed and settled during the process of patrol. There is still distance between university internal functions in role play and Internal governance under the rule of law. We should advance the university internal governance by the law as well as strengthen patrol.

**Key words:**inspection policy;the university governance; legalization

在高等教育改革发展的关键时刻,推进高校内部治理法治化,用法治方式将巡视成果制度化,是建设中国特色现代大学制度的必然要求。“法治应包括两重含义:已经成立的法律获得普遍的服从,而大家所服从的法律又应该本身是制定的良好法律。”<sup>[1]</sup>高校是培养社会主义建设者和传承法治精神的重要阵地,在依法治国过程中发挥重要作用。《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010-2020)》要求各高校严格按照大学章程,规范学校治理方式。2011年,《高等学校章程制定暂行办法》颁布,标志着高校治理进入法治化轨道,但巡视组对高校的巡视案例,从另一个角度反映高校内部监督机构职能作用发挥滞后,高校内部治理法治化的目标和现实存在距离。

从2004年教育部党组开展直属高校巡视工作,到2015年教育部对直属高校、直属单位和驻外教育机构进行巡视,以及党的十八大以来教育部及地方各级省委对所属高校实现巡视全覆盖,如2016年河北省委第一轮巡视48所高校、河南省委第二轮巡视13所高校、山东省委第一轮巡视重点是近40所高校,这一轮轮的巡视加快了高校治理法治化的进程,从而引发了从巡视角度对高校治理法治化必要性进行研究和探讨。

### 一、巡视折射出高校内部治理存在薄弱环节

高校在招生、基建、财务、科研上相继发生问题,甚至相继出现奇葩校规,暴露出高校内部治理存在薄

**作者简介:**王鹏程(1979-),男,安徽合肥人,副教授,硕士,研究方向:民商法、律师制度。

万春梅(1980-),女,安徽合肥人,讲师,硕士,研究方向:行政法、司法制度。

**基金项目:**安徽省高校优秀青年人才基金重点项目“高校兼职律师多元培养与社会责任承担研究”(项目编号:2013SQRW122ZD)阶段性成果;

安徽省高等学校省级质量工程重点项目“高校法学教师服务社会路径探究”(项目编号:2015JYXM639)阶段性成果;

安徽警官职业学院2016院级人文社科重点研究项目“新媒体时代警官类高校法治安全研究”阶段性成果。

弱环节。<sup>①</sup>原监察部部长马骏曾说：“巡视制度是一项比较有效的措施,体现了上对下的监督。”<sup>②</sup>事实上,正是在巡视高校过程中发现问题线索,并在“回头看”过程中,相关问题被披露。巡视已经成为高校廉政建设中一把达摩克利斯之剑,在肯定巡视成效同时,更要清醒看到高校治理方式和内部监督机制存在薄弱环节。

(一)高校依法治理处于变革期

高校目前正处在由“行政管理”到“依法治理”转变期。长期以来国家对高校的管理是计划经济模式,大学作为政府下属事业单位,其招生、人事、财务及专业设置等环节由政府决定,高校缺乏办学自主权,在管理上带有浓厚的行政色彩。高校从办学理念到机构设置以及管理模式与政府行政机构具有较强的相似性。但高等教育深化改革,要求高校自主办学,依法治理,这对习惯于政府管理下的高校是一个挑战。“完善高校办学自主权自我发展和约束的关键是完善高等学校内部治理结构。”<sup>③</sup>但是高校的内部治理模式尚未跟上法治的步伐,高校内部决策权、执行权和监督权相互制约的机制仍不健全,高校决策层依法治校的法治理念尚未完全树立。高校常委会、校长办公会重大决策过程没有形成征求法律顾问意见或者经法律顾问合法性审查的习惯,甚至很多高校根本没有设立法律顾问机构。在教育部首批核准6所高校大学章程中,没有一所高校在大学章程中明确高校法律顾问机构的遴选、设置、地位、职能。既使部分高校设置了法律顾问处(室),也没有在大学章程中予以明确法律顾问机构的遴选、设置、地位、职能,而是挂靠在校长办公室,且存在法律顾问聘用随意性的现象。这些现象反映出高校依法治理的理念有待进一步加强。

(二)高校内设监督机构职能作用力度发挥不够

《中华人民共和国高等教育法》规定高校具有法人资格,依法享有民事权利,承担民事责任,校长有内部组织机构设置及任免内部机构负责人的职权,同时规定高校设有学术委员会及教职工代表大会等。高校内部机构一般包括:党委与行政机构、教学与科研机构、其他辅助机构等。下面列举4所高校内设职能机构情况,见表1。

表1 4所高校内设职能机构一览表

高校名称	内设机构	备注
北京大学	纪委办公室监察室、人事部、财务部、审计室、教务处、国有资产管理办公室、房地产管理部、基建工程一部等	挂靠党委办公室 校长办公室单位: 督查室、党委政策研究室、校长法律顾问办公室
安徽大学	纪检监察室、人事处、审计处、教务处、基建处、财务处、国有资产管理处等	
河北北方学院	纪检委、人事处、财务处、教务处、国有资产处、规划建设处等	
北京财贸职业学院	纪委办公室(监察处)、人事处、教务处、财务处、审计处、资产管理处、后勤基建处等	

注:依据以上4所高校官网机构设置综合整理。

上表涵盖985高校、211高校、一般本科高校和高等职业学院四个层次,虽然只是全国2879所高校的一小部分,但是从监督作用看,一般各高校均设置纪委办公室、监察处和审计处,同时各高校还有学术委员会和教职工代表大会等内部组织机构,对高校进行党的监督、行政监督、财务监督以及学术监督和民主监督。高校确立的党委领导下的校长负责制,赋予高校校长根据需要自主决定高校内部机构的设置,但设置内部机构的决策和程序缺乏明确具体的民主参与规定。大学章程规定了教职工代表大会、学术委员会等机构的职能,但有关学术委员会、教职工代表大会的具体运转程序、表决程序以及对高校行政决策的监督缺乏具体规定。高校被巡视所曝光的问题,其内设监督机构本应该更早发现和解决,但相反,一些问题没有得到及时处理和解决,反而是在巡视过程中被发现和解决。巡视组对出现问题的高校指出的普遍问题之一是:监督不力,说明高校内设监督机构如纪委、审计、监察以及学术委员会、教职工代表大会等这些民主监督机构的职能作用力度发挥不够。

(三)高校校务公开及民主监督氛围不强

高校作为独立法人,依法办学、自主办学,涉及与政府的管理关系、与高校师生治理关系、与社会的监

①如:2013年中国人民大学招生就业处蔡荣生违纪案;2014年临沂大学建筑学院原党委书记朱运才涉嫌受贿案;2015年中国医科大学副校长肖玉平涉嫌严重违纪案;2016合肥工业大学副校长实名举报校长案等。

部分高校校规:2013年沈阳化工大学“禁止寝室吃西瓜”;2014年华侨大学厦门工学院“禁止学生叫外卖”;2015年哈尔滨工业大学“寝室不准玩游戏”;2016年厦门工商旅游学院“男生发长不超过6毫米,自然卷开证明”。

督关系等。一方面,在涉及师生员工利益重大事项及社会关注的焦点问题上,校务公开不够,缺乏及时公开回应的机制。另一方面,师生民主参与主动性不强。在人员招聘、职务职称晋升、教学科研项目申报以及重大基建项目建设上存在校务不公开不全面现象。在缺乏程序公开和民主监督的环境下,就容易造成“隐性腐败”,损害高校内生活力,给高校治理带来消极影响。由于高校治理方式和教育模式处在深化改革期,对涉及本校的舆情关切、突发事件等热点问题,有的高校没有按照程序及时回应,发布权威信息,导致关键时刻高校失声,给社会造成不良影响。

(四) 内外部之间制度性联动缺乏

在高等教育深化改革的关键节点,强化政治巡视的同时,应同步加强高校内部治理建设,将巡视成果固化为高校规章制度。在巩固政治巡视成果的同时,不能忽视高校教学、科研活动的专业性,以及巡视后的制度化建设。当前,只有政治巡视,缺乏业务巡视和法治巡视。要把巡视监督与高校内部治理法

治化相结合,通过区域高校之间相互交叉监督,吸纳高校法律、审计、财务专业人才进入业务监督人才库等予以改善。高校在教学、科研、服务社会上具有较强专业性,需要具备专业知识和技能人员才能胜任监督任务,否则,可能会存在巡视不能覆盖或无法透视的现象。但目前高校内部监督机构与外部具有监督职能的部门缺乏制度性联动,与法院、检察院、司法局、监狱等机构制度性联动机制没有建立,内外联动的契合度不高。

二、高校内部治理法治化原因分析

“改革开放之后,市场经济取代了计划经济,政府简政放权、扩大高校办学自主权、高校面向社会需要自主办学成为时代的要求,高校内部的治理结构与治理能力如何就成为一所高校是否办得有特色、有成效的关键影响因素。”<sup>[4]</sup>高等院校作为履行教学、科研、服务社会职能的事业单位,随着经济社会发展,特别是高等教育从精英化迈向大众化,涉及的利益越来越

表 2 高校廉政及内部治理主要法规一览表

序号	法规名称	颁布部门	颁布时间
1	中国共产党纪律处分条例	中共中央	2016年1月1日
2	中国共产党廉洁自律准则	中共中央	2016年1月1日
3	高等学校深化落实中央八项规定精神的若干规定(教党[2016]39号)	教育部党组	2016年8月16日
4	中共教育部党组关于深入推进高等学校惩治和预防腐败体系建设的意见(教党[2014]38号)	教育部党组	2014年10月17日
5	中共教育部党组关于落实党风廉政建设主体责任的实施意见(教党[2014]21号)	教育部党组	2014年6月3日
6	党政机关国内公务接待管理规定(中办发[2006]33号)2013年修改	中共中央办公厅 国务院办公厅	2013年12月8日
7	党政领导干部选拔任用工作责任追究办法(试行)(中办发[2010]9号)	中共中央办公厅	2010年3月7日
8	中华人民共和国行政监察法	八届全国人民代表大会常务委员会	1997年5月9日
9	中华人民共和国行政监察法实施条例(国务院令 第419号)	国务院	2004年9月17日
10	中华人民共和国审计法(修正)	十届全国人民代表大会常务委员会	2006年2月28日
11	中华人民共和国审计法实施条例(国务院令 第231号)	国务院	2010年2月2日
12	中华人民共和国政府采购法(修正)	十二届全国人民代表大会常务委员会	2014年8月31日
13	中华人民共和国政府采购法实施条例(国务院令 658号)	国务院	2015年3月1日
14	中华人民共和国建筑法(修正)	八届全国人大常委会第	2011年4月22日
15	中华人民共和国高等教育法(修正)	十二届全国人民代表大会常务委员会	2015年12月27日
16	中华人民共和国职业教育法	第八届全国人大	1996年5月15日
17	普通高等学校设置条例(国发[1986]108号)	国务院	1986年12月15日
18	普通高等学校编制管理规程(草案)	教育部 财政部中编办	1999年9月27日



多,其内部治理愈发需要法治化。从巡视角度来看,高校内部治理要考虑以下因素。

### (一)高校廉政法律法规缺失

当前高校廉政法律法规不完备,除党内法规和部门规章外,缺乏更高位阶的法律。全国人大制定的法律、国务院及其他部门制定的专门适用于高校廉政建设及高校内部治理的法规不足,见表2。

### (二)高校治理理念存在惯性,内设机构需要变革

依法治校是国家依法治国方略的重要组成部分。高校是培养践行社会主义核心价值观的高素质人才的阵地,其大学章程、规章制度及教学、科研、生活处处都要体现法治。要转变观念,变僵化的行政管理为公开公正的依法治理。由于行政管理惯性的长期存在,高校在招生、科研、教学等环节,在人事、财务、基建等重大事项上,贯彻程序公开原则和民主监督的力度不够,行政思维的惯性、管理命令的惯性很难在短期完全消除;主动服务意识、自觉接受监督的意识、程序意识的养成则需要一个过程。

高校内设机构制约功能发挥不够。纪委、监察、审计等要形成合力,同时其他内设机构之间也要相互制约。高校存在的一些问题,不是职能部门首先发现并解决,而是巡视后被发现或者媒体曝光后被揭露,这个现象至少说明高校内设机构的制约功能发挥与预期存在距离。

## 三、巡视制度视角下高校内部治理法治化的对策

高校内部治理法治化是一个系统工程,作为法治中国建设的一部分,高校完善大学制度,贯彻大学章程,积极主动实施内部治理的法治化,关键在于强化监督、内外联动,从思想和行动上把巡视意见落到实处。

### (一)加强校务公开和民主监督

高校依据大学章程获得办学自主权,要强化自我约束机制,提高校务公开和自觉接受监督的意识。高校管理涉及人数多、使用资金大、社会关注度高,作为法人,必须提高校务公开意识,自觉接受师生员工、校企合作单位、毕业校友以及新闻媒体等的监督。提高公众参与度,把公众参与、风险评估、合法性审查、集体决策作为高校管理的法定程序。凡涉及师生公众切身利益的重大政策措施、重点工程项目,除保密事项外,要广泛听取师生公众意见。建立教师代表、学生代表、社会公众、媒体列席学校校务会议制度,增强决策透明度。健全高校内设监督机构发现问题及整改落实公开制度,有针对回应有关招生考试、教育收费、教师

招聘、职称评审等关注焦点,自觉接受监督。针对重大突发事件、重要社会关切,高校负责人要第一时间接受媒体采访,主动公布事实真相。积极利用网络创新公众参与模式,贯彻法治思维下校务公开机制,保障公众参与校务活动监督,扩大教职工的参与度,实现高校内部治理的机制长效化。

### (二)构建高校内外部制度性联动机制

“巡视是对党组织和党员领导干部的巡视,是政治巡视不是业务巡视。”<sup>[5]</sup>一方面,要在巡视中吸纳会计、审计、法律、工程等专门性人才,不断增强政治巡视的效果,增强发现问题的准确性和针对性,并以规章制度的形式固定下来,形成内部监督与政治巡视有机统一的机制,改善高校纪检监察机构监督不力问题。另一方面,要加强高校内部监督机构与外部具有监督职能的部门的制度性联动,积极构建高校监察、纪委与本地区法院、检察院、司法局、监狱等机构制度性联系,形成内部监督部门与外部司法监管部门的内外联动机制,发挥内外两个监督单位的合力,共同推动高校治理法治化的进程,形成制度化的廉政教育机制。

高校内部治理法治化不是仅仅依靠高校自身就可以完全实现的,还需要全社会的共同支持和关注。“高校中屡屡出现的问题,都与高校不会用权以及权力监督体系不健全有关。”<sup>[6]</sup>高校内部治理法治化,需要党委的领导、教育行政部门的指导、高校师生员工的支持以及社会各界的关心和帮助。从监督角度看,高校既要重视高校内部党的纪委监督、行政监察、审计监督、职代会民主监督的作用,也要重视新闻媒体社会舆论监督、法院检察院的司法监督作用。此外,定期通过召集社会贤达、校友、新闻媒体座谈会等形式听取他们的意见和建议,定期与司法局、法院、检察院、监狱管理局等单位建立预警或交流机制,通过案例、参观、交流、研讨等方式,促进高校内部治理方式的改进和自我治理能力的提升。

### (三)高擎党内法规之“魂”和政治巡视之“剑”

完善中国特色现代大学制度必须要坚持中国共产党的领导,为社会主义建设提供人才支持和智力保障。首先,要完善党内法律法规建设。高校内部治理法治化,需要进一步完善党内法律法规建设特别是高校党的法律法规建设,高校内部教学、科研、服务社会方面的规章制度建设和大学章程实施细则建设。其次,要重视巡视成果的固化。巡视组对高校的巡视,从政治角度对高校规范管理,强化治理,特别是存在的问题进行了整改,高校要以此为契机,把巡视反馈意见整改到位,并形成规章制度将巡视成果固化。

#### (四)绷紧纪检监察这根“绳”

建设中国特色的现代大学制度,必须高度重视依法治校,依据各高校大学章程,自主办学,办出特色和水平。当前,高等教育正处于深化改革期,高校旧的行政管理的观念要尽快转变为新的法治治理理念,“从行政化管理模式向法人治理模式转型成为重大抉择”<sup>[1]</sup>。从大学章程到人员聘用、从校园建设到教学科研,高校运转的各个环节都要遵循法治这个理念,处处讲程序公开、处处体现公平公正,真正把大学办成教学、科研、服务社会和人文精神传承的高地。实现这个目标,高校的内设监督机构必须发挥作用,发挥纪律监督、行政监督、审计监督、师生民主监督、社会监督作用,把高校校务展示在阳光下,公开办学,透明办学。

#### (五)重视法律顾问审核这道“关”

高校内部治理法治化建设,需要高度重视高校法律顾问建设。首先,高校要在大学章程中明确高校法律顾问机构的设置,建立专门的法律顾问机构,从内部机构设置、人员编制、经费保障等方面予以落实。其次,高校要制定符合本校实际的高校法律顾问遴选机制,既要吸纳社会知名专业律师、智库专家学者,也要适当考虑本校具有法律理论或实务的法学教师,形成内外并用、专兼结合的高校法律顾问队伍。再次,高校要高度重视法律顾问咨询意见。依法治校,既要发挥党委领导作用,也要重视法律顾问法律咨询意见,“以严格的制度来约束权力,给权力套上制度的‘笼子’”<sup>[2]</sup>从实体和程序上体现依法治校的根本理念。

高校内部治理法治化是落实巩固巡视成果的需

要,是展示高校民主监督、社会参与的重要机遇,也是推进国家治理体系和治理能力现代化的重要组成部分。巡视制度是党通过专门巡视机构对下级领导班子及其成员进行监督的制度,是推进高校内部治理法治化的利器。通过巡视高校关键领导岗位这个“点”,到招生、基建、科研、财务这条“线”,有力推进高校内部治理规范化建设。同时,巡视的成果也需要用法治化的方式予以固化,以推动形成高校内部治理法治化。

#### 参考文献

- [1]亚里士多德,吴寿彭译.政治学[M].北京:商务印书馆,2007:202.
- [2]孙宵兵.我国高等学校办学自主权的发展及其运行[J].新华文摘,2015(01):123.
- [3]马馼.省市县党政领导成巡视对象[J].中共党史与当代中国史,2009(07).
- [4]胡建华.步入深水区:高等教育改革的两难问题[J].新华文摘,2015(12):117.
- [5]王岐山.在中国共产党第十八届中央纪律检查委员会第六次全体会议上的工作报告[N].人民日报,2016-01-25.
- [6]瞿振元.建设中国特色高等教育治理体系 推进治理能力现代化[J].中国高教研究,2014(1).
- [7]解德渤.面向2030年的中国大学法人制度改革[J].中国高等教育,2016(17):14-15.
- [8]孙杰.与时俱进推进中国特色高校治理现代化[J].中国高等教育,2016(17):47.

## 几种容易用错的标点符号的用法

### 括号和其他标点连用

1. 注释或补充说明句中某个词语的叫句内括号。它必须紧紧跟在被注释的词语之后(前括号前不用点号),点号要放在后括号外面(后括号内不用标点)。

如:唐朝懿宗的时候,有一个“优人”(相当于外国的 fool),名字叫李可及,最会说笑话。

这一个笑话包括三个部分,第一部分利用“敷”和“夫”同音,“而”和“儿”同音(唐朝妇女自称为“儿”)。

第二部分……

2. 注释或补充说明全句的叫句外括号。句外括号内的注释补充如果与前文关系特别密切,用法相同于句内括号;如果与前文关系不是特别密切(作为一个单独的句子存在),前括号前用标点,后括号内用标点。

如:但是今天,假如时代能尖叫的话(我们的时代当然像是能尖叫的),那么机器时代正尖叫着要停下来。

文字流传到各地,在长远的期间发生了区域性的差别。(例如在今天广东还有“冇”字和“乜”字之类。)

# 我国高职教育发展现状、问题及对策

汪朝洋 占昌煜

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

**摘要:**我国高职教育发展经历了从无到有、从小到大,从外延式发展到内涵式发展的历程,已占据高等教育半壁江山。然而,高职教育短视行为、人才培养与市场需求脱节、校企合作不够深入、师资队伍建设滞后、实践教学环节薄弱等因素也制约了高职教育发展。鉴于此,建议采取借社会力量、对高职院校进行重组、对行业主办的高职院校规范管理、加强对青年教师培养等举措,进而提升高职教育教学水平,做强做大高职教育,更好地为国民经济建设服务。

**关键词:**高职教育;现状;问题;对策

## Vocational Education in China: Status, Problems, and Countermeasures

Wang Chaoyang Zhan Changyu

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

**Abstract:** The Chinese vocational education system has experienced a gradual development process in terms of scale and ranges. At the same time, however, we also found many issues, such as short-sighted planning, market mismatching, lacking of cooperation, unqualified faculty, and curriculum design problems, which may greatly limit the further development of the system. In order to further improve the vocational education system in China and better serve for the national economic developments, in this paper, we proposed a few efforts for improving the specifications on managements and faculty qualification process with the resources from private sectors.

**Key words:** vocational education; status; problems; countermeasures

在大力发展职业教育的新形势下,我国将系统构建从中职、高职、应用本科到专业学位研究生的人才成长“立交桥”。<sup>[1]</sup>由此可知,我国职业教育人才培养将不再局限于中职和高职层次,已逐渐实现向技术应用本科及以上层次的“合理延伸”和“有机衔接”。我国当下正探索多种层次和形式的高等职业教育,重点是探索发展本科层次的职业教育。同时,国家也采取试点推动、示范引领等方式,引导一批本科高等学校向应用技术类型高等学校转型,重点举办本科职业教育。教育部已在2014年明确指出高等教育改革方向,国家1200所普通高等院校中将有600多所转向职业教育,约占高校总数的50%。<sup>[2]</sup>在现阶段,专科层次的高等职业教育(以下简称为高职教育)仍然是高职教育

发展的主体。在可预见的未来,高职教育应是专科和本科层次齐头并进的局面。本文所探讨的高职教育仅限于专科层次的高职教育)。

### 一、我国高等职业教育现状

1996年5月15日,全国人民代表大会常务委员会第十九次会议通过《中华人民共和国职业教育法》,确定了职业教育是国家教育事业的重要组成部分,是促进经济、社会发展和劳动就业的重要途径。此举从法律上确定了高职教育在我国教育体系中的地位,由此也拉开了高职教育发展的序幕。1999年6月13日,中共中央办公厅发布的《中共中央国务院关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》将高职教育明确为

**作者简介:**汪朝洋(1970-),男,安徽肥西人,教授,硕士,研究方向:职业教育、市场营销和经济管理。

占昌煜(1986-),男,安徽枞阳人,讲师,硕士,研究方向:市场营销。

**基金项目:**安徽省高等学校省级质量工程“市场营销专业校企合作实践教育基地”(项目编号:2014sjjd056)阶段性成果;

安徽省承接教育部《高等职业教育创新发展行动计划(2015-2018年)》项目“市场营销骨干专业建设”阶段性成果。



高等教育的重要组成部分。1999年6月15日,在北京召开的全国教育工作会议上,中央明确提出了“大力发展高等职业教育”的工作要求。从此,我国高职教育进入了蓬勃发展的历史新阶段。

(一)高职教育的外延式发展

我国高职教育发展经历了从无到有、从小到大,从外延式发展(规模扩张)到内涵式发展的历程。本文以2000-2015年我国高职教育发展为例,从高职院校(含高专,下同)数量、毕业生数、招生数、在校生数、专任教师数,以及其在普通高校中占比情况(见表1和表2),来说明我国高职教育规模发展的历程。2000年,我国普通高等学校1041所,其中高职院校442所,占比为42.46%;进入2001年后,高职院校数量在普通高校中占比超过了50%,2004-2007年,占比超过了60%。2000年,我国高职院校毕业生、招生和在校生数在普通高等学校占比分别为18.84%、22.08%、18.14%;2003-2015年,毕业生、招生数占比在50%左右,在校

生规模占比大约在40%-46%之间。2000年,我国高职院校专任教师只有87000人,在普通高等学校中占比18.79%;2015年,高职院校专任教师数为455000人,在普通高等学校中占比28.93%;2015年高职院校专任教师数约为2000年的专任教师数5.23倍。

从表1还可以看出,2000-2015年,我国高职院校每校平均在校生、招生和毕业生数量明显小于本科院校。具体以2015年为例,当年我国本科院校每校平均在校生为12934人,高职为7820人,本科院校当年平均每校在校生数约为高职院校的1.585倍;本科院校每校招生数为3194人,而高职院校平均每校招生数为2598人,本科院校当年平均每校招生数约为高职院校的1.229倍;本科院校每校毕业生数为2942人,而高职院校平均每校毕业生数为2403人,本科院校当年平均每校毕业生数约为高职院校的1.224倍。从表1也不难看出,高职院校与本科院校平均在校生数、招生数和毕业生数的差距也有逐年减小趋势。

表1 2000-2015年我国普通高等学校、毕业生、招生、在校生、专任教师等数量情况<sup>[3]</sup>

序号	年份	学校数量(所)		毕业生人数(人)				招生人数(人)				在校生人数(人)				专任教师总人数(人)	
				毕业生总数		平均每校毕业生数		招生总数		平均每校招生数		在校生总数		平均每校在校生数			
		本科	高职	本科	高职	本科	高职	本科	高职	本科	高职	本科	高职	本科	高职	本科	高职
1	2000	599	442	771000	179000	1287	405	1719000	487000	2870	1102	4552000	1009000	7599	2283	376000	87000
2	2001	597	628	843000	193000	1412	307	2017000	666000	3379	1061	5723000	1468000	9586	2338	408000	124000
3	2002	629	767	1060000	277000	1685	361	2314000	891000	3679	1162	7100000	1934000	11288	2522	462000	156000
4	2003	644	908	929000	948000	1443	1044	1826000	1996000	2835	2198	7012000	4794000	10888	5280	528000	197000
5	2004	684	1047	1196000	1195000	1749	1141	2099000	2374000	3069	2267	7378000	5957000	10787	5690	620000	238000
6	2005	701	1091	1466000	1602000	2091	1468	2364000	2681000	3372	2457	8488000	7130000	12108	6535	698000	268000
7	2006	720	1147	1727000	2048000	2399	1786	2531000	2930000	3515	2554	9433000	7955000	13101	6935	760000	316000
8	2007	740	1168	1996000	2482000	2697	2125	2821000	2838000	3812	2430	10243000	8606000	13842	7368	813000	355000
9	2008	1079	1184	2257000	2863000	2092	2418	2971000	3106000	2753	2623	11042000	9168000	10234	7743	861000	377000
10	2009	1090	1215	2455000	2856000	2252	2351	3261000	3134000	2992	2579	11799000	9648000	10825	7941	900000	395000
11	2010	1112	1246	2590000	3164000	2329	2539	3513000	3105000	3159	2492	12656000	9662000	11381	7754	939000	404000
12	2011	1129	1280	2797000	3285000	2477	2566	3566000	3249000	3159	2538	13496000	9589000	11954	7491	980000	413000
13	2012	1145	1297	3038000	3209000	2653	2474	3740000	3148000	3266	2427	14271000	9642000	12464	7434	1027000	413000
14	2013	1170	1321	3200000	3187000	2735	2413	3814000	3184000	3260	2410	14945000	9736000	12774	7370	1060000	437000
15	2014	1202	1327	3414000	3180000	2840	2396	3834000	3380000	3190	2547	15411000	10066000	12821	7586	1097000	438000
16	2015	1219	1341	3586000	3223000	2942	2403	3894000	3484000	3194	2598	15767000	10486000	12934	7820	1118000	455000

注:表1中,本科、高职平均每校毕业生数为全国当年本科、高职毕业生总数分别除以当年本科、高职院校的数量;本科、高职平均每校招生数为全国当年本科、高职招生总数分别除以当年本科、高职院校的数量;本科、高职平均每校在校生数为全国当年本科、高职在校生总数除以当年本科、高职院校的数量。本科、高职平均每校毕业生数、平均每校招生数、平均每校在校生数为笔者整理所得。

表2 2000-2015年高职院校、毕业生、招生、专任教师等数量在普通高等学校中占比情况

序号	年份	学校数量占比	毕业生人数占比	招生人数占比	在校生人数占比	专任教师数占比
1	2000	42.46%	18.84%	22.08%	18.14%	18.79%
2	2001	51.27%	18.63%	24.82%	20.41%	23.31%
3	2002	54.94%	20.72%	27.80%	21.41%	25.24%
4	2003	58.51%	50.51%	52.22%	40.61%	27.17%
5	2004	60.49%	49.98%	53.07%	44.67%	27.74%
6	2005	60.88%	52.22%	53.14%	45.65%	27.74%
7	2006	61.44%	54.25%	53.65%	45.75%	29.37%
8	2007	61.22%	55.43%	50.15%	45.66%	30.39%
9	2008	52.32%	55.92%	51.11%	45.36%	30.45%
10	2009	52.71%	53.78%	49.01%	44.99%	30.50%
11	2010	52.84%	54.99%	46.92%	43.29%	30.08%
12	2011	53.13%	54.01%	47.67%	41.54%	29.65%
13	2012	53.11%	51.37%	45.70%	40.32%	28.68%
14	2013	53.03%	49.90%	45.50%	39.45%	29.19%
15	2014	52.47%	48.23%	46.85%	39.51%	28.53%
16	2015	52.38%	47.33%	47.22%	39.94%	28.93%

注:表2 高职学校数量占比、毕业生占比、招生占比、在校生人数占比分别为当年高职院校有关总量占与其相对应的当年普通高等学校有关总量的百分比,笔者整理所得。

我国高等职业教育经过 20 多年的发展, 规模发展迅速。无论是高职院校的数量, 还是在校生规模已占据我国高等教育半壁江山, 高职教育是一条非常重要的培养人才的渠道。

### (二) 从外延式发展向内涵式发展转变

如果说, 我国高职教育经历了规模发展即外延式发展是“量”的扩张, 那么高职教育通过内涵式发展就是“质”的提升。高职教育外延式发展首先表现为扩大招生规模, 加大资金投入, 扩大教师队伍, 拓展校园面积, 改善教学设施。外延式发展追求的目标是“大而全”。<sup>[4]</sup>我国高职教育已由前期的外延式发展转变为注重内涵式发展, 而内涵式发展是顺应当下的社会环境、未来的社会发展趋势, 是经济社会发展的必然产物。

#### 1. 内涵式发展的历史背景

##### (1) 我国经济转型要求高职教育注重内涵式发展

2012年3月26日, 教育部颁发了《关于全面提高高等教育质量的若干意见》, 明确要求高等学校要“树立科学的高等教育发展观, 坚持稳定规模、优化结构、强化特色、注重创新, 走以质量提升为核心的内涵式发展道路。”它为我国高职教育全面进入内涵式发展提供了指导方针。

近年来, 我国经济发展已进入“新常态”, 在基于“供给侧改革”“一带一路”“中国制造 2015”以及人工智能等经济大环境下, 加之创新型经济和分享型经济模式层出不穷, 经济转型升级稳步推进, 要求高职教

育要适应经济发展, 从传统的外延式发展转变为注重内涵式发展, 在既重视当下利益的同时, 更要着眼于服务我国未来经济的发展。

##### (2) 生源争夺战促使高职院校注重内涵式发展

2000-2015年, 我国高职院校的数量逐年增加; 招生规模(除2007、2010年外)也呈逐年增加趋势。这说明我国高职教育在较短的时间内规模不断扩张, 实现了“跨越式发展”。但根据中国教育在线发布的《2016年高招调查报告》显示, “全国高考报名人数基本探底可能呈现L型走势, 生源数量可能持续走低。2008年, 全国高考报名人数达到历史最高峰的1050万人。”2009-2013年, 全国高考报名人数急剧下降, 出现“五连跌”现象。2014年起开始止跌趋稳。2014-2017年, 全国高考报名人数分别为939万人、942万人、940万人、940万人。高职教育规模在扩展, 但高考报名人数在可预见的未来已达上限, 高职院校之间生源大战将在所难免。

高职院校为了更好地生存与发展, 必须从传统的外延式发展向内涵式发展; 通过内涵式发展, 拓宽办学思路, 注重特色发展, 加强产教融合, 提升办学质量, 提高学生就业率和专业对口率, 扩大学校知名度、认可度和美誉度, 增强学校的“软实力”, 进而在生源争夺战立于不败之地, 争得优质生源, 形成良性循环, 并能长期可持续发展。

##### (3) 政府加大教育投入给高职教育内涵式发展提

供了经费保障

多年来,教育经费的短缺制约了我国教育的发展,高职教育尤为如此。2010年7月8日,中共中央、国务院关于《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010-2020年)》明确规定“提高国家财政性教育经费支出占国内生产总值比例,2012年达到4%。”从某种意义上来说,这项决策在我国教育发展史上具有里程碑意义,此举在很大程度上解决了我国教育经费长期不足的问题。

2014年,财政部、教育部出台《关于建立完善以改革和绩效为导向的生均拨款制度加快发展现代高等职业教育的意见》,提出到2017年各地高职院校年生均财政拨款水平应不低于1.2万元的本科院校拨款水平,从某种意义上来说,生均拨款制度从实质上解决了高职教育的经费不足问题,它为助推高职教育内涵式发展提供了经费保障。同时其有利于提升高职教育的人才培养质量,有利于高职教育的可持续发展。此举对促进教育公平,特别是对高职教育公平具有划时代意义。

随着我国高职教育规模的扩张和内涵的提升,以及其对区域经济建设做出的巨大贡献,高职教育已获得党和政府以及社会各界前所未有的关注与支持。高职教育对经济的发展、劳动力素质的提高、社会和谐稳定以及促进教育公平等方面发挥了越来越重要的作用,对社会的持续贡献和影响力也逐年提升。从某种意义上来说,做大做强高职教育是把我国建设成为人力资源大国和人力资源强国的重要途径。

## 2.内涵式发展的主要要素

高职教育内涵式发展是时代的产物。因此,高职教育内涵式发展的要素没有统一的要求。职业教育工作者、研究者在不同时期,基于不同视野、不同角度对其研究范围可谓因人而异、因时而异,具有中国特色的高职教育内涵也在不断升华。我国高职教育内涵式发展要素主要包括以下十个方面。

(1)人才培养定位。高职教育在人才培养目标的表述上先后有过几次较大的变化,从培养“高等技术应用性专门人才”<sup>[5]</sup>到“高素质技能型专门人才”<sup>[6]</sup>、“高端技能型专门人才”<sup>[7]</sup>再到“高素质劳动者和技能型人才”<sup>[8]</sup>,从应用性,到高技能,再到高素质和高技能,对高职人才培养目标定位与时俱进。

(2)办学思路。高职院校注重先进的办学理念,不断创新办学思路,特别是在“产教融合、校企合作、工学结合”方面做好文章;同时,行业文化融校园、企业元素入课程、企业高管进课堂,真正做到校企协同育人。

(3)专业建设。专业建设是高职教育内涵建设的核心载体。高职院校建立以市场为导向的专业动态调整机制,围绕国家级、省级、校级的重点专业、示范专业、特色专业、骨干专业建设,并带动相关专业群建设,紧盯社会需求,专业建设与区域经济社会发展呈现良性互动关系。

(4)课程建设与改革。课程建设是人才培养中的核心要素之一。高职院校围绕人才培养目标,以国家级、省级、校级精品课程建设为引领,以核心课程建设为重点,加强课程资源库建设。同时,进行多种行之有效的课程改革,特别是基于实践导向的课程改革,以及基于课程改革的课程考核改革等。

(5)教学管理。教学管理不断创新,通过制度引领使“教师乐教,学生乐学”,在教风、学风、考风等方面做好文章,使教师对岗位怀有敬畏之心,学生对校纪校规怀有敬畏之情。

(6)实践教学。实践教学是高职教育的重要环节。高职教育构建了较为完善的实践教学体系,主要包括课内情境实训、校内实训室实训(实验)、校内跟岗实习、校外顶岗实习、毕业实习和毕业设计等环节。

(7)教学评价。高职教育建立多维度的教学评价体系,包括同行评教(同行之专业反馈)、督导评教(督导之监督反馈)、学生评教(学生之感受反馈)、教师评学(教师之自身反馈),以及用户评教(高职院校和用人单位对毕业生跟踪评价之反馈)。

(8)师资队伍。打造专兼结合的“双师型”师资队伍,重视教研室主任和专业带头人的培养,发挥其领头羊的作用;以提高教师综合素质和实践能力为核心,注重对青年教师的培养,通过“导师制”,让青年教师尽快融入职业教育,提高整体教育教学水平。

(9)校园文化。高职校园文化因其办学历史的积淀、办学理念和传统而异。融入行业、企业元素的高职院校校园文化是一大亮点;尊师重教和“一切以学生为中心”的人文关怀是高职校园文化的核心价值和永恒主题。

(10)服务社会。服务社会是高等职业教育一项重要职能。高职院校服务区域经济建设,为社会提供优秀人才。同时,加强学校和教师服务社会的能力,进而赢得社会、行业 and 企业的尊重,为产教融合和校企合作打下坚实基础。

## 二、我国高职教育存在的问题

我国高职教育经历了二十多年快速发展,已占据高等教育的半壁江山,但由于高职教育在高等教育中



仍属新类型,没有普通高等教育历史积淀深厚。我国高职教育前十年的时间基本上是摸着石头过河,发现问题,再解决问题。最近十多年的时间,我国高职教育注重内涵式发展,但由于高职教育的快速扩张,在发展过程中依旧存在如下几个方面的问题。

#### (一)高职教育有短视行为之嫌

高职教育是以社会需求为导向,其意义重大。但高职教育功利色彩较强,注重近期利益。从长远利益和可持续发展的角度来看,无论是对于高职教育主体的高职院校、学生,校企合作企业,还是对整个社会来说,现有的高职教育呈现出短视行为,有急功近利之嫌。主要表现为过分强调就业,一切都为了就业的教育肯定会偏离教育教学的本质,重视技能教学,忽视人文素质教育。例如,有的院校人才培养方案中的课程体系设置过分强调专业技能课,忽视了基础教育和素质教育课程。

高职教育应追求长远目标,而不是短视行为,更不能仅仅追求片面的、当下的利益,应注重教育本质。在关注学生当下就业的同时,也要考虑到学生的多元需求和未来的流动和发展,考虑到教育对社会、学生未来的可持续发展。在关注行业、企业当下利益的同时,也应该考虑到学生未来对企业、行业和社会的长远贡献。

#### (二)人才培养与市场需求脱节

目前,高职院校人才培养与社会需求脱节的现象较为普遍,即学校培养的毕业生与社会对实际人才的需求存在较大的差距。导致这种人才供需矛盾的原因主要有两方面。

1. 部分高职院校设置的专业不能紧贴社会实际需求,开设的专业未能根据社会需求及时进行调整,导致培养的人才与社会经济发展对人才的需求不匹配。其结果是一方面部分毕业生找不到合适工作岗位,另一方面市场因经济环境的变化而急需的人才却很难找到,造成高职院校培养的人才与社会对人才的需求脱节现象。

2.“产教融合,校企合作,工学结合”的人才培养模式未真正落到实处。受条件所限,部分高职院校未能切实贯彻“以服务为宗旨、以就业为导向”的办学理念,人才培养与企业需求尚未实现无缝对接。同时,人才培养同质化,适应市场的能力较差,无法满足市场对人才的差异化、个性化和多样化需求。

#### (三)校企合作办学不够深入

“校企合作,工学结合”是一种以社会需求为导向,利用学校和企业两种不同的教育环境和教学资

源,校企共同参与人才培养过程的办学模式。党的十八届三中全会审议通过的《关于全面深化改革若干重大问题的决定》指出,“要加快现代职业教育体系建设,深化产教融合、校企合作,培养高素质劳动者和技能型人才”。

企业是高等职业教育的直接受益者,但多数企业在校企合作过程中只考虑眼前利益,主动参与高校人才培养的动力不足,加之部分高职院校主动适应市场意识不强,服务企业和行业能力较弱,校企间合作更多地只是停留在协议层面上。当下校企合作表面上看热热闹闹,校企合作协议签了不少,但合作内容不实,宽度不够,力度不强,顶岗实习、毕业实习单位少且合作关系不稳定。主要原因是校企关注度不同,都从各自利益出发,并且考虑更多的是当下利益,缺乏长远合作的愿望。

#### (四)师资队伍建设滞后

师资队伍建设和高职院校内涵建设的首要任务,也是提高高职院校专业人才培养质量的关键。现阶段多数高职院校师资队伍建设和专业发展。

由前文可知,我国进入2003年以来,高职院校招生数、毕业生数和在校生数已占据半壁江山,高职院校招生规模也在扩大,但高职院校师资队伍无论是“量”和“质”都没有得到相应地发展。以2000-2015年为例,高职院校专任教师占比大约在19%-30%之间,如图1所示,高职院校生师比远远高于本科院校,本科院校的专任教师生师比在12:1-15:1之间,而高职院校在12:1-27:1之间(除2000-2002年外,其余年份均在22:1以上),如图2所示。高职教育生师比过高。另据《2016中国高等职业教育质量年度报告》也指出了“部分(高职)院校生师比超过20:1,个别院校竟然达到40:1。”

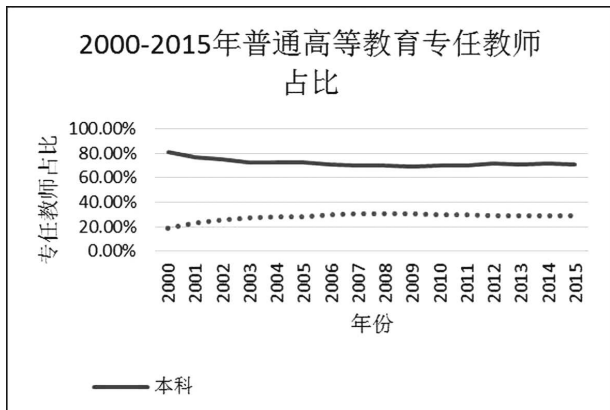


图1 2000-2015年本科、高职专任教师占比情况

注:图1中,本科、专科专任教师占比,分别等于当年本科、高职院校教师总数除以当年普通高等学校专任教师总数,笔者整理所得。其中,专任教师总数、本科、高职院校数量来源《中国统计年鉴2016》。

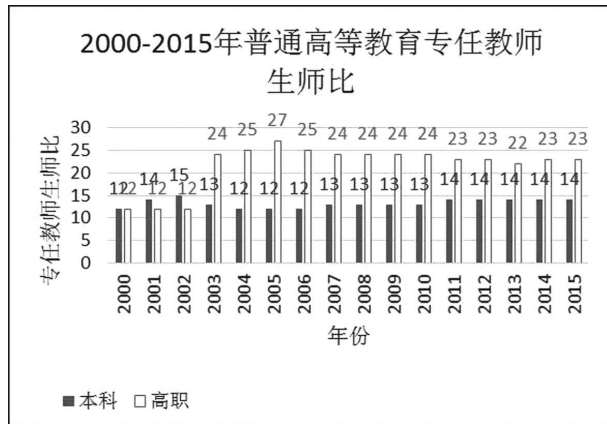


图2 2000-2015年普通高等学校专任教师生师比情况

注:图2中本科、专科专任教师生师比分别等于普通高等学校本科、专科学校在校生总数除以当年本科、专科专任教师总数。其中,普通高等学校本专科在校生总数、专任教师总数来源于《中国统计年鉴2016》。

此外,我国高职院校的企业兼职教师得不到保障。企业兼职教师是高职院校教师队伍中的一个重要组成部分,也是实现人才培养目标的有力保障。高职院校企业兼职教师聘任与管理中存在数量不足、选聘与使用制度不健全、缺少对企业兼职教师的教学培训、兼职教师队伍不稳定等问题。

### (五)实践教学环节薄弱

《教育部关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》指出,“高职院校人才培养模式改革的重点是教学过程的实践性、开放性和职业性,实验、实习、实训是三个关键环节。”因此,校内的实验、实训和校外实习,是把“工学结合”的人才培养模式落到实处的重要保障。由于部分高职院校“工学结合”人才培养模式的实施条件相对短缺,相当一部分高职院校现有的人才培养模式仅停留在“工学结合”表面上,未真正体现出“工学结合”的人才培养模式的要求,更谈不上创新构建具体的人才培养模式。部分高职院校专业实践教学条件尚不完善,校内外实训、实习大多流于形式,部分专业教学仍停留在理论教学层面,导致学生实践机会少。

实践教学环节薄弱主要原因有四方面:一是校内实训投入不足;二是校外实践教学基地数量较少且不稳定;三是部分校内专任教师理论知识足够,实践教学能力不强;四是企业兼职教师不足。

## 三、关于我国高职教育发展的对策

鉴于我国高职教育现状及存在的问题和不足,笔者建议着眼于我国高职教育当下及未来的发展,应从以下几个方面着手,抑或对高职教育的发展有一定的借鉴意义。

### (一)设立校理事会,借力办好高职教育

2014年6月22日,国务院发布的《国务院关于加快发展现代职业教育的决定》中首次提出,企业应发挥“重要办学主体作用”,要“健全企业参与制度”,并完善相应的支持保障性配套措施。国家从顶层设计层面明确并强化了企业在职业教育改革与发展中的重要地位及所应发挥的主体作用。因此,高职院校人才培养在练好内功的同时,要积极探索向外借社会的力,借行业的力,借企业的力,产教融合,校企合作,协同创新育人。

建议高职院校设立校理事会(董事会),让长期且可持续合作的行业部门、校企合作企业加入校理事会,从而使校企之间由单纯的利益共同体,变为事业共同体和命运共同体。充分发挥行业和企业在职高教育中主体作用,进而真正做到校企深度融合,共同培养,协同育人,形成多赢的人才培养局面。对于学生,能及时找到合适的工作;对于学校,能实现专业及专业群可持续发展;对于企业,能在合适的时间找到合适的人才。更重要的是“产教融合、校企合作、工学结合”的人才培养模式能落到实处。这样的人才培养模式接地气,能够满足市场对不同专业人才多元化和差异化需求。

### (二)重组高职院校,做强做大高职教育

近年来,高职院校专业重复设置严重,特别是财经类的高职院校,专业设置重复化,教学内容同质化,实验室、实训室重复建设,投入高、共享性差、利用率低,导致教育资源浪费严重。“高职教育的成本投入是普通高教的2.64倍,高出的投入主要是设备投入。”<sup>[9]</sup>随着高职院校办学规模的扩大和高考生源的逐年减少,高职招生生源大战将逐年凸显。一些高职院校(特别是没有区域位置优势的、市场竞争意识薄弱、办学理念陈旧和社会认可度低的)第一批次志愿甚至只有百人左右,生源少,招生指标严重浪费。办学规模小,教育资源利用程度低。

建议对同一地区现有高职院校进行优化整合。一方面是“让市场在资源配置中起决定性作用”,对于那些在职高教育中起到示范引领作用,生源多且优质的高职院校通过市场的作用做大做强;另一方面“更好

发挥政府作用”,对于那些办学理念陈旧、市场意识不强、生源严重不足和社会认可度低的高职院校,特别是连续几年招生指标没有完成三分之二的高职院校将其并入那些有先进办学理念、知名度和美誉度高的同类或互补的高职院校。通过此举,整合现有的高职教育资源,让稀缺的高职教育资源被充分利用,更好地服务地方经济的发展。

### (三)规范行业办学,激发高职院校办学活力

我国目前高职院校中有相当一部分是部门办学,主要表现为地方行业部门为办学主体。这些学校原来多为行业主办的中专学校,后升格为高职院校。毋庸置疑,这些行业主管部门在中专和其刚升格为高职时做出了重大的贡献,出谋划策,出资出力,鼎力相助。但随着高职院校的规模不断扩张,其越来越注重内涵式发展,这些主办方已越来越不能适应现代高职教育的发展,行业部门办学弊端越发凸显。目前,行业主办的高职院校无论是学校规模,还是内涵式发展普遍低于高职教育平均水平。

很多高职院校主体都认为主办方制约了高职院校的发展。主要原因是主办方懂行业但不懂高职教育,心有余而力不足;主办方负责地方行业领导和指导工作,任务重、压力大,高职教育不是他们的主要业务,只要能平稳生存就可以了,内生动力不足。更有甚者,有的高职院校几千人甚至将近万人规模,院级领导常年只有一两个(直接到行业主办的高职院校网站中“现任领导”栏就可以看出),“火车跑得快,全靠车头带”,火车头都不完善,火车如何能跑得快。建议教育主管部门对行业主办的高职院校在业务上加强指导,规范管理;主办方下放原本属于高职院校自身的权利和权力,还高职教育本来的真实面目。

### (四)加强对青年教师培养,提升高职教育教学水平

随着高职院校规模不断扩大,高职院校中青年教师占大多数。青年教师是高职院校教育、教学工作的未来,对他们实施精准的培养,并采取有效的措施促其快速成长,是提高办学质量、推进教学改革与提高教学质量的关键所在。青年教师多为“从研究生毕业直接到高职讲堂”,缺乏与教学相关的实践经验,鉴于高职教育的特点,对高职教师有其特定要求。

针对青年教师的培养,一是教育主管部门在对青年教师岗前培训时,加大高职教育相关培训内容,帮助青年教师了解高职学生的特点,弄清楚高职教育理念、高职教育特点、人才培养模式、教学模式、教学方

法和教学手段,专业与课程之间的关系,以及如何备课等;二是对刚入职的青年教师实行“导师制”,通过导师的师德引领、业务指导,引导青年教师参与社会实践等,帮助青年教师尽快适应工作岗位;三是没有企业工作经验的青年教师在3年内必须到相关企业、相关岗位挂职锻炼1年。让青年教师尽快融入到高职教育中去,提高他们的专业素养和职业技能,进而提高他们的教育教学能力,这既是对青年教师成长负责,更是对广大高职学生负责。

### 参考文献

- [1]鲁昕.全面贯彻落实十八届三中全会精神,努力构建现代职业教育体系[EB/OL].2014-01-07,http://www.moe.gov.cn/jyb\_xwfb/moe\_176/201401/t20140107\_161993.html.
- [2]新浪财经网.中国600多所本科高校将转向职业教育[EB/OL].2014-05-12,http://edu.sina.com.cn/gaokao/2014-05-12/1019418076.shtml.
- [3]中华人民共和国国家统计局.中国统计年鉴(2016)[M].北京:中国统计出版社,2016:682-684.
- [4]欧阳思剑.浅论高职院校内涵式发展的特点及要求[J].职业教育研究,2008(3):18-19.
- [5]中华人民共和国教育部.教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见[EB/OL].2000-01-17,http://old.moe.gov.cn/publicfiles/business/htmlfiles/moe/A08\_sjhj/201109/124842.html.
- [6]中华人民共和国教育部.教育部关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见[EB/OL].2006-11-16,http://old.moe.gov.cn/publicfiles/business/htmlfiles/moe/moe\_745/200612/19288.html.
- [7]中华人民共和国教育部.教育部关于推进高等职业教育改革创新引领职业教育科学发展的若干意见[EB/OL].2011-08-31,http://old.moe.gov.cn/publicfiles/business/htmlfiles/moe/s6342/201407/xxgk\_171561.html.
- [8]中国共产党.中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定[EB/OL].2013-11-12,http://www.gov.cn/jrzq/2013-11/15/content\_2528179.htm.
- [9]李洪渠.办世界一流高职院校的要素特征及内涵标准研究[J].中国职业技术教育,2015(09):59.
- [10]汪朝洋.职场式人才培养模式研究[M].合肥:合肥工业大学出版社,2014:26-38.



# “三创”背景下统计基础课程改革

王家明 高捷闻

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

**摘要:**统计基础是一门理论性与实践性相结合的课程。“三创”背景下统计基础课程改革,首先要实现统计基础与“三创”相融合,课程体系的融合是课程改革的基础工作;其次要实现大学生能力培养相融合,提升大学生综合能力及素质;再次要全周期相融合实现统计与“三创”的融会贯通,提升了大学生的创新创业能力和综合数据处理的能力。

**关键词:**统计;三创;融合

## Research on the Reform of Statistics Basis Courses Based on the Background of “3Chuang”

Wang Jiaming Gao Jiewen

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

**Abstract:**Statistics Basis is a course combining theory with practice. Making research on the reform of statistics basis courses under the background of “3Chuang”(Originality, Innovation, Entrepreneurship), first, the fusion of statistics basis and “3Chuang” should be achieved, the integration of curriculum system being the basic work of curriculum reform. Secondly, the integration of college students’ ability cultivation should be realized and students’ comprehensive ability and quality should get improved. Thirdly, the whole cycle of merging and mastering of statistics and the “3Chuang” has enhanced students’ ability to innovate and solve problems of data.

**Key words:** statistics; 3Chuang (Originality, Innovation, Entrepreneurship); fusion

2015年,李克强总理在政府工作报告上提出“大众创业,万众创新”,这标志着我国已进入全民创业的新时代,走创新驱动发展道路。国务院颁布《关于大力推进大众创业万众创新若干措施的意见》明确指出推进“大众创业、万众创新”,这是培育和催生经济社会发展新动力的必然选择,是扩大就业、实现富民之道的根本举措,是激发全社会创新潜能和创业活力的有效途径<sup>[1]</sup>。推动大众创业、万众创新战略是“富民之道、公平之计、强国之策”,是中国经济发展的“双引擎”之一。大学生是最具活力和创造性的群体,是实施创新驱动发展战略和推进大众创业、万众创新的生力军。他们有着巨大的创造热情和创业潜能。针对大学生创业,国家相继出台了《中共中央、国务院关于深化体制机制改革加快实施创新驱动发展战略的若干意见》《国务院关于进一步做好新形势下就业创业工作的意见》《国务院办公厅关于深化高等学校创新创业教育

改革的实施意见》等政策,大学生创业将获得越来越多的政策支持和资金支持。

## 一、统计与“三创”的关系

### (一)“三创”之间的关系

“三创”即创意、创新、创业, Leonard and Swap 将创意定义为“研发及表达可能有用的新奇点子的过程”;创新即更新、创造新的东西;创业需要硬件和软件的支持,软件即创业者的专业技能和创业素质<sup>[2]</sup>。可见,创意是创新的基础,创意往往是好奇心驱动产生的结果,创意往往是天马行空的;对创意经过详细的论证并且转化为生产的过程就是创新;创新往往表现为技术创新、服务创新、产品创新、管理创新等;将创新的产物以企业的形式展示出来,为目标客户群体提出产品或服务的过程就是创业。

**作者简介:**王家明(1975-),男,安徽桐城人,副教授,硕士,研究方向:会计与财务管理。

高捷闻(1983-),男,安徽凤台人,讲师、高级物流师,硕士,研究方向:物流管理。

**基金项目:**安徽省2016年高等学校省级质量工程精品资源共享课程“统计基础”项目(项目编号:2016gxxk050)阶段性成果;

安徽省承接教育部《高等职业教育创新发展行动计划(2015-2018年)》项目“市场营销骨干专业建设”阶段性成果。

### (二)统计与“三创”的关系

将创意转化为创新的过程与统计密切相关,创意往往具有极大的不确定性和风险性,我们必须对创意进行技术可行性、经济可行性等可行性论证,这些均需要统计基础的相关知识。创业的过程是一个资源利用的过程,涉及到人力、财力、物力等资源,创业者必须要进行财务成本分析、研发成本分析、人力资源成本分析等,这些均需要统计基础相关知识。统计相关理论贯穿于创意、创新、创业的始终,是不可或缺的知识支撑。

### (三)统计与创新、创业能力培养的关系

通过统计基础的学习,大学生掌握了统计基础的理论、方法、原理,提升了学生处理数据的能力,启发了大学生创新思维,培养了大学生创新精神。在创业过程中,利用统计原理和方法对经营过程中产生的海量数据进行分析并在此基础上做出科学预测,为未来经营规划决策提供数据支撑。数据是科学管理的依据。因此,统计与创新、创业密切相关,不可或缺。

## 二、目前统计基础课程教学存在问题

(一)统计基础教学以课堂讲授为主,学生学习兴趣不高

目前,大多数统计基础教学以课堂讲授为主,学生学习传统的统计理论和方法,学会计算统计习题。某些学校开设了统计应用软件作为统计基础的实训项目,如 SPSS 统计软件。这种填鸭式的教学导致了课堂枯燥无味,学生学习兴趣不高,导致学生对这门课程学习的积极性和主动性降低。

### (二)统计理论与统计实践脱节

学生通过学习统计基础掌握了统计的相关理论、方法、原理,学生掌握这些方法、原理不仅仅是为了会计算统计习题和使用统计软件,更重要的是理论联系实际来解决实际问题,这是统计基础课程性质决定的,也是工学结合的课程要求决定的,更是提升学生动手能力的必然要求。因此,统计基础必然要与应用型课程密切结合,从统计的视角去分析专业的应用问题。

创业涉及到经济学、管理学、会计学、市场营销学、人力资源管理等相关课程内容,具有综合性、交叉性、复杂性的特点,也具有定性和定量分析的特点。因此,将统计与创业相融合实现了统计理论与统计实践的有机结合。

### (三)普遍存在重分数轻能力的问题

当前我国高校统计基础教学过程普遍存在重考试分数轻素质和创新能力,重理论轻应用的现象。许多学生掌握统计知识仅仅只是应付考试,高分低能现

象非常严重。统计基础的学习是为了提升学生的综合素质,培养学生的创新思维和创新精神,因此,统计基础理实一体化教学是提升学生综合素质和创新能力的必然要求。

(四)统计基础不能为“三创”提供理论与实践支撑

大学生作为“三创”的主力军,掌握了专业技术、较为丰富的理论知识,最欠缺的理论联系实际的能力和动手实践的能力。统计基础作为理论性和实践性极强的一门应用型课程,必然肩负起服务“三创”的重要任务,要为“三创”提供理论支撑和实践支撑,这是统计基础未来发展方向之一,也是统计基础课程改革的必然要求。

## 三、基于“三创”背景下统计基础课程改革

基于当下统计基础课程教学存在问题,我们设计基于“三创”背景下统计基础课程改革思路:统计基础与相关专业知识相融合,统计基础理论与统计实践的教学体系相融合,统计与素质、能力培养导向相融合,最后实现全生命周期相融合,构建统计基础课程深度融合的教学体系,如图 1 所示。

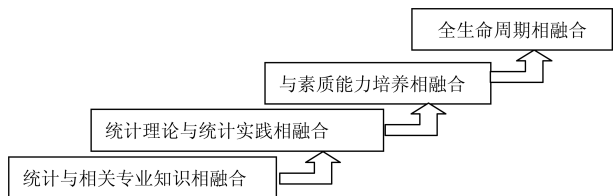


图 1 统计基础课程改革模型图

基于“三创”背景下统计基础课程改革的关键是统计基础与创业相关课程相融合模块,这是最基础性、最核心的工作,也是课程改革任务量最为繁重的模块,它直接决定了后面模块的质量。这四个模块的内容是递升关系,最终要实现统计与创业的全生命周期融合,这种融合是深度融合,实现了学生的知识、能力和素质的提升。

### (一)教学体系相融合

统计基础与“三创”进行教学体系相融合是统计课程改革的基础和突破点,也是能力培养融合和全周期相融合的基础,这个工作关系着统计基础课程改革的成败。教学改革的首要任务就是对平台课程进行融合,构建课程融合体系,从本质上改革教学方法、理念<sup>①</sup>。具体主要从以下几个方面着手。

第一,对创意、创新、创业涉及到的内容进行系统化梳理,并做学科分解,如经济学、管理学、市场营销

学、会计学、市场调查与分析等。

第二,将这些学科涉及到创意、创新、创业的内容进行模块化分解,这个工作是统计基础课程改革的基础工作,也是最繁复、难度最大的工作,需要多学科老师配合完成。

第三,将模块化的知识系统变得可量化,这是统计基础课程改革的关键步骤,细化量化是可操作化的基础工作,任何课程改革的最终落脚点是项目的可操作性。

如何做到将模块化的知识系统变得可量化?首先,将创新创业涉及到的知识技能实现“系统化”,这是提升大学生创业能力的基础工作。其次,对“系统化”知识技能进行分解为“模块化”的知识技能,将“模块化”细化和量化为“标准化”“通用化”和“个性化”能力,建立能力分解模型图,如图2所示。“模块化”就是将理论分解为一个个可以操作的能力模块,这是大学生提升能力的关键;“标准化”包括技能培养标准化和能力考核标准化,这是提升大学生能力的核心;“通用化”适用于每个该专业学生,是每个该专业的学生必须掌握的技能;“个性化”,就是结合学生的不同特点,因材施教培养学生掌握不同的技能。再次,技能培养“综合化”,“综合化”不是“模块化”的简单累积,它是要求学生具备灵活运用能力和综合解决复杂问题的能力。

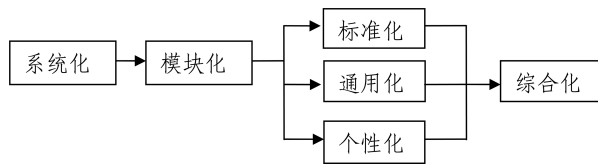


图2 知识技能分解模型图

第四,统计基础的教学体系再设计,设计目标是:统计基础能有效对创新创业涉及到的数据进行整理、分析、预测等,有助于创业者进行有效的决策。

在教学体系设计时必须实现模块化设计,模块化设计最终落实为项目,这些项目有着具体的“三创”内容,细化和量化的“三创”数据,规范的统计原理和方法,让大学生在学习过程中有的放矢,既感知了“三创”的内容模块,也学会了统计方法原理,集科学性、逻辑性、趣味性于一体,让学生在学中做,在做中学,提升了学生的实际解决问题的能力,也提升了学生灵活处理问题的能力,更提升了学生的解决实际问题的想象力和创造性。

#### (二)能力培养相融合

“学”强调“自反”,认识到自我不足,自我反省,提

高学习技能<sup>[4]</sup>。“三创”涉及到的知识体系是多学科交叉复合而成的。在统计基础教学过程中教学方法创新非常重要,将枯燥的统计基础知识生动化、形象化、可视化是教学方法改革的重要目标,让学生学习统计基础感兴趣、有乐趣。

“三创”与统计基础相融合保证了教学内容的丰富多彩和形象生动,大大提升了教师教授统计基础的乐趣,也提升了学生学习统计基础的兴趣与乐趣。同时,案例设计的可操作性,大大提升了学生的理论联系实际的能力,动手能力和创新能力大幅提升,这些能力构成“三创”完整的能力体系,通过对统计基础的方法、知识、理论的学习和实践教学的检验,大学生的综合能力和素质得到质的飞跃。

#### (三)全周期相融合

统计基础与“三创”全生命周期融合是指在统计基础教学的过程中学生由被动的接受者转变为积极地参与者,在统计基础的理论学习和实践教学及综合能力的培养都融入“三创”各个模块,即学生参与了“三创”的全过程,实现了统计基础的知识、理论和方法与“三创”的融会贯通,更实现了学生的知识、素质、能力的提升,这是统计与创业深度融合。

### 四、结语

基于“三创”背景下统计基础课程改革研究,首先要明确统计基础的课程性质、教育教学现状以及存在的问题,找出统计基础与“三创”之间的关系。其次,课程改革要按照教学体系相融合、能力培养相融合、全周期相融合三个层面进行实施,既提升了大学生“三创”能力和素质,也提升了大学生应用统计方法原理解决实际问题的能力。

### 参考文献

- [1] 王昌林. 大众创业万众创新的理论和现实意义[EB/OL].2015-12-31,http://www.ce.cn/xwzx/gnsz/gdxw/201512/31/t20151231\_7977895.shtml.
- [2] 姚娟,王红霞,杨琴.基于创意、创新、创业能力的电子商务人才培养模式研究[J].市场周刊,2011(11):119.
- [3] 晏永刚,姚秋霞,唐小鸿.工程管理专业平台课程融合“三维体系”的构建研究[J].高等建筑教育.2016,25(5):117.
- [4] 何长全,段宗志,李国昌.基于“教学相长”理念的工程管理专业人才培养研究[J].安徽工业大学学报(社会科学版),2014,31(2):101-102.



# 对分课堂与高职院校英语教学研究

朱培

(安徽审计职业学院 安徽合肥 230601)

**摘要:**针对目前高职院校英语教学效果降低,学生旷课、不听讲现象增多等问题,着重探讨如何将对分课堂这一新的教学模式应用于英语课堂教学,以期在提高教学效果的同时,促进学生的自主学习能力,也进而充分调动学生的学习积极性和课堂参与度。

**关键词:**对分课堂;英语教学;自主学习

## Study on PAD Class and English Teaching in Higher Vocational College

Zhu Pei

(Anhui Audit College Hefei Anhui 230601)

**Abstract:** To address recent teaching effect reduction and the common phenomenon of student absenteeism and distraction in higher vocational college, this paper emphasizes the application of PAD Class (presentation-assimilation-discussion) to English classroom, thus to improve teaching efficiency and inspire students' independent study as well. The key idea of this model is to allocate half the class time for teacher's presentation and the other half for students' discussion, which not only retains the traditional way of teaching but also enhances students' interactive learning.

**Key words:** PAD Class; English teaching; independent study

目前,高职院校英语课堂出现诸多问题,学生旷课、不听讲等现象愈加明显。尤其是智能手机的出现,更是吸引了学生的注意力,使他们彻底忽视了教师以及课堂内容。学生一旦上课不听讲,平时不学,期末考试时反映在分数上必然是不理想的。作为教师就不得不进行反思,如何才能调动学生的学习主动性,让学生愿意听讲,提高课堂参与度。目前的传统教学模式就体现出了一定的弊端,以教师讲和学生听为主,容易造成课堂形式单一、枯燥,得不到学生的教学反馈,往往会出现教师卖力讲课而学生毫无反应的尴尬情境。那么,对分课堂(PAD Class)这一全新的课堂教学模式就显示出了它的优越性,对分课堂注重教学流程的改革,把教学环节在时间上清晰地分离为三个过程:讲授(Presentation)、内化吸收(Assimilation)和讨论(Discussion),在保留传统课堂教师讲授的同时,也充分调动了学生的学习积极性和课堂参与度。

### 一、对分课堂研究现状

对分课堂是轻松高效、中国原创的高校教学新方

法。复旦大学教师教学发展中心特聘研究员、心理系张学新教授融合讲授式课堂与讨论式课堂的优点,提出对分课堂新思路,对传统课堂教学进行根本性变革。2014年春季学期,张学新在复旦心理系本科二年级《心理实验设计与研究方法》课上首次尝试对分课堂教学模式,效果良好。同一学期,上海理工大学外语学院青年教师何玲,将该模式首次运用到研究生一年级公共英语口语课上,也获得不错效果。在复旦的心理学研究方法课上,与传统课堂相比,86.4%的学生认为对分课堂教学模式很好或较好;在上海理工的英语口语课上,与传统课堂相比,81.6%的学生认为对分课堂教学模式很好或较好。2014年10月,基于这两门课程实践经验的对分课堂论文在《复旦教育论坛》第5期发表。2014年秋季学期,全国40多所学校70多位教师在80多门课程教学中使用对分课堂,从高中、中专到专科学校,从本科生到硕士研究生,140多个班级6000多名学生体验对分课堂。对分课堂的迅速传播引起了教育界多方的关注。

上述学校对分课堂教学的成功实施,不仅促进了

**作者简介:**朱培(1981-),女,安徽固镇人,讲师,硕士,研究方向:英语语言文学。

它们本身的发展,也给我们提供了宝贵的参考经验。当今世界经济全球化进程不断加快,需要培养大批具有较高英语应用能力、适应国际交流需要的各类人才,这也是我国高等教育所面临的一项重要任务。为此,教育部把大学英语教学改革作为《高等学校教学质量与教学改革工程》的一个重要组成部分。对分课堂的核心理念是把课堂时间对半切分,一半给教师讲授,另一半给学生讨论。它突破了传统大学英语的教学局限性,不再仅仅是教师讲、学生听的模式,把学生的被动学习变为主动学习,使英语学习成为校园文化建设的一个重要组成部分。对分课堂的教学新模式为我们进行高职院校英语有效教学提供了必要的经验,奠定了良好的研究基础。把对分课堂理念和高职院校英语教学相结合很有实际意义,同时该研究具有重要的科研价值和推广价值。希望通过该项探索性尝试,为高职院校英语有效教学提供有价值的参考。

## 二、对分课堂模式下的高职英语教学

对分课堂这一新的教学模式非常灵活,需要根据不同专业的特点进行具体调整,以达到最大程度优化课堂,提高该课程教育教学质量。英语是一门重要的语言工具,高职院校英语教学致力于学生语言素质的形成与发展,注重英语的实际应用能力,通过英语学习培养学生的策略和跨文化意识,提高综合文化素养。这就要求我们教育界要全面推进素质教育,从根本上改变教师和学生教与学中的地位。高职英语课堂中教师是主导,学生是主体,让学生做学习的主人,要充分发挥和调动学生的主体作用。对分课堂的教学模式就是要改变传统的“满堂灌”或“填鸭式”的教学方法,发挥学生的主体作用,活跃课堂氛围,加强师生互动,使语言学习不再是枯燥乏味的体验。

对分课堂对教师的要求更高,这对教师来说也是一个全新的挑战。教师应该通过学习对分课堂的相关理论和著作,更新教育观念,以新的教育理念指导教学实践。作为组织者和带动者,教师在课前要有一个总体规划,要给学生分配合理可行的任务,课堂活动结束后要能及时给出评价。教师综合素质的提高是实施对分课堂的前提,要通过教学创新来推动教师自身的发展。

首先,教师应该通过点拨式教学,培养学生搜集、整理、归纳知识的能力,帮助学生进行自主探究性学习,以及互助协作学习,从而实现学习方式的根本转变。在本课题研究过程中,着力培养一批勤于实践探索、善于反思总结、乐于奉献的骨干教师,从而优化师资队伍,提高整体教学水平,推进课程改革。

其次,学生的自主学习能力也是实施对分课堂的关键。有效的课堂讨论需要学生课下的充分准备和自主学习。由于学生个体之间存在着很多差异,这些都是实施对分课堂时教师需要考虑的因素。可以通过开展校内的问卷调查、师生座谈、课堂观察等途径,了解对分课堂教学的现状和存在的问题。教师结合自身教学实际,及时了解学生在对分课堂教学背景下的课外自主学习情况,针对不同层次的学生及时给予相应的指导。

将对分课堂理念与高职院校英语教学有机结合,探索适合高职英语教学的有效方案,发挥教师的课堂引导作用,帮助学生获得初步的自主学习能力,从而激发学生学习英语的兴趣,使学生越学越爱学、越学越会学。为了达到这样的目的,教师要对现有的英语课堂教学模式进行调整。改变传统的老师讲、学生听、做课后习题的教学模式,代之以对分课堂的新颖教学模式,将学生编排在各自的小组进行分工,轮流完成学习任务,课下搜集整理学习资料,课堂合作讨论,进行记录,形成报告,每次由小组成员轮流上台汇报发言。在这种教学模式下,每位同学都有机会展示和锻炼自己,也方便教师了解每位同学的英语学习程度,从而更有针对性的备课并指导学生。

要切实有效地把对分课堂模式应用到高职院校英语教学中来,首先是对教师备课有了更高要求,教师在此过程中也提升了专业素质。对分课堂保留了教师讲授这一传统教学的精华,保证了知识传递的系统性、准确性和有效性。教师在对分课堂上主要介绍基本框架、基本概念,着重讲解重点、难点,教师只需要把握精要,把其他内容留给学生学习,机械性教学减少,指导性教学增加。对分课堂中,教师角色从覆盖内容、灌输知识,变为引导学生学习,分配一定的任务供学生课下完成,同时,教师在布置作业的时候给予一定的要求和方法指导,以方便学生合理安排自己的学习活动,进行有效的自主学习。

对分课堂教学模式下,师生的地位发生了变化。教师由“知识传授者”变为“学习引导者”,学生由“被动接受者”变为“主动探究者”,课堂教学由灌输转向了互动,由封闭转向开放,教师鼓励学生主动发现问题,自主探索、思考问题,尝试用自己的想法解决问题,从而提升自主学习能力。自主学习能力是学生在学习活动中表现出来的一种综合能力,促进自主学习能力的培养既是素质教育的要求,也是人的全面发展的需要。对分课堂教学模式的开展有利于更好地培养学生的自主学习能力,从而带动学生对其他学科的学习积极性。对分课堂的模式使课堂教学真正发挥了作用,有助于培养学生的学习兴趣,为学生提供学习资源和展示学习成果的平台,突出个性化分层学习,促

进学生培养学习策略并且解决学习困难,同时对分课堂也把课外学习和课堂学习有机地结合起来。

### 三、高职院校英语对分课堂的实施策略

(一)探究对分课堂的教学理念,搜集整理有关对分课堂的文献资料,了解国内外相关研究成果,从中汲取优秀的教育教学方法,研究借鉴其中的宝贵经验,从而指导教师的英语教学。选择实验班使用对分课堂教学模式开展英语教学,激发学生学习兴趣,按规定的教学计划进行教学和实践。

(二)研究对分课堂教学设计和精品课例,合理设计教学方案,制作课件。探索对分课堂背景下,教师专业素质和综合能力的提升。教师在具体的教学实践中使用对分课堂进行教学,总结出适合我们高职院校实际情况的英语对分课堂模式,及时发现研究过程中出现的变化或问题,不断地分析、优化。

(三)制定合适的考核标准,给予学生中肯的评价和激励,及时收集教师和学生反馈的信息、材料,辅以问卷调查、师生座谈的形式,统计总结并撰写调查报告,探究对分课堂背景下,学生自主学习的途径和方法,促进学生自主学习能力和口语表达能力的提高。

(四)及时了解对分课堂教学研究的发展动态,邀请专家到校进行讲座,或派骨干教师去校外学习,回校进行示范课的交流展示。

### 四、将对分课堂与高职英语教学相结合的意义

#### (一)提高教师的整体教学水平

对分课堂要求教师不仅会讲课,还要能引导学生,针对不同层次学生的特点进行有效教学。这使得教师的课堂教学设计要合理、完善,课件制作要突出重点、难点,课后任务布置要合理。每次的课堂讨论后,能及时给学生点评、指导,从而促进学生不断进步。

#### (二)促进学生自主学习能力的提高

对分课堂中采用隔堂讨论的方式,使得学生有时间在课下搜集、整理资料,为课堂讨论做好充分准备,这些都能促进学生进行自主学习。自主学习能力也是高职院校学生应该具备的一项能力,由被动学习转向积极主动地学习,从而提高学习效果。

#### (三)活跃课堂气氛,培养学生学习英语的兴趣

对分课堂中,师生互动以及学生之间的互动都增多了,课堂讨论为大家提供了交流的平台,每位学生都有机会发表自己的见解。课堂发言让学生在锻炼英语口语的同时,也提高了自信心,从而培养其对英语学习的热爱。

### 参考文献

- [1]常俊跃,赵永青,赵秀艳.关于我国高校英语专业培养目标、培养要求和核心课程的思考[J].外语教学与研究,2013(06).
- [2]陈坤华.构建高校学生自主学习体系的探索[J].广东工业大学学报(社会科学版),2004(04).
- [3]韩秀芹.高职学院基础英语课堂教学现状调查与分析[J].北京电力高等专科学校学报:社会科学版,2011.
- [4]金陵.大数据与信息化教学变革[J].中国电化教育,2013.
- [5]冷余生.从讲授为主到自学为主——论我国大学教学方法的历史性变革[J].高等教育研究,1996(02).
- [6]刘宁宇.大学生自主学习策略及其影响因素研究[D].华东师范大学,2009.
- [7]刘璇.大学生自主学习状况调查及提高自主学习能力的对策研究[D].湖北大学,2011.
- [8]刘炜.“少教多学”教育理念实践、局限及其完善[J].安庆师范学院学报(社会科学版),2013(04).
- [9]卢强.课程学习活动设计重审:活动理论视域[J].电化教育研究,2012(07).
- [10]祁小梅.论大学生自主学习能力的培养[J].中国冶金教育,2002(06).
- [11]宋彩萍,王江红.教师教学效果评价研究[J].教育理论与实践,2001(02).
- [12]唐银燕.促进大学生自主学习的的教学管理研究[D].中南大学,2007.
- [13]王长江,李卫东.“颠倒的教室”美国教育新景象[J].上海教育科研,2012(08).
- [14]吴莉斯,纪君君.论新建高职院校开展大学生自主学习策略[J].青春岁月,2012(18).
- [15]叶信治.从美国大学教学特点看我国大学教学盲点[J].高等教育研究,2011(11).
- [16]岳欣云.教学对话的三种境界及对教师的要求[J].教育科学,2008(03).
- [17]张金凯.打造高效课堂的实践与思考[J].现代教育科学,2010(04).
- [18]张金磊,王颖,张宝辉.翻转课堂教学模式研究[J].远程教育杂志,2012(04).
- [19]张丽华,刘晟楠,王宇.大学生自主学习的心理结构及发展特点研究[J].大连理工大学学报(社会科学版),2005(01).
- [20]张学新.对分课堂:大学课堂教学改革的新探索[J].复旦教育论坛,2014.



# 基于图式理论的英语文化教学探究

王菲

(湖南师范大学 湖南长沙 410081)

**摘要:**在如今经济全球化不断发展的国际浪潮下,跨文化交际能力显得尤为重要,大学校园中文化知识教育的需求也更加迫切。与传统的英语阅读课教学相比,文化背景知识教学更加强调对学生课外文化背景知识的输入。基于图式理论探讨文化教学在专科生英语阅读课堂中的应用效果,包括文化教学对学生英语阅读成绩的影响和上课积极性的影响。

**关键词:**图式理论;英语阅读课;文化教学

## Research on the Effect of English Culture Teaching Based on Schema Theory

Wang Fei

(Hunan Normal University Changsha Hunan 410081)

**Abstract:**Under the international wave of economic globalization, intercultural communicative competence is becoming much more important, so it calls for the urgent focus on the cultural teaching in university campus. Compared with the traditional English reading class, cultural background knowledge teaching puts more emphasis on the input of students' extracurricular cultural background knowledge. Based on Schema Theory, this paper discusses the effects of culture teaching in English reading class for college students which includes the influence of culture teaching on students' English reading achievement and the influence on students' enthusiasm for class.

**Key words:** Schema Theory; English Reading; culture teaching

2012年一项对全球170万18岁以上成年英语学习者的测试成绩评估报告指出,在全球54个非英语母语国家和地区中,瑞典以68.91分高居第一,丹麦、荷兰紧随其后,中国大陆以49.00分排名第36位,属于低熟练度水平。在世界上堪称投入最大、耗时最长的中国式英语教育,却未能达到令人满意的外语熟练度水平。

根据该测试结果,中国大陆英语学习成绩在亚洲排名倒数第二,这已是英孚教育连续第二年发布全球《英语熟练度指标报告》。欧洲国家的总体英语水平依然最高,11个英语熟练度指标最高的国家全部在欧洲。意大利、西班牙和葡萄牙等深陷欧债危机的国家,在欧洲区域排名最后。与2015年的报告相比,除了继续将英语熟练度指标与出口贸易、国民人均收入、吸引外资等重要指标相关联,今年还纳入了其他经济和社会发展指标,如经商便利指数、研发资本比重、公共教育开支等,企图揭示英语熟练度指标与总体社会发展水平的相关度。

在亚洲12个国家和地区中,新加坡和马来西亚是英语熟练度最高的国家。中国大陆在亚洲区域排名倒数第二,仅高于泰国。在“金砖国家”中,中国大陆的分数仅高于巴西,距离排名第一的印度(全球第14位)差距较大。

随着全球化进程的不断推进,各国家在经济、政治、文化、社会等各个领域都在进行着越来越深入的交流和渗透,这种形势对我们的人才培养提出了更高的要求,然而我国目前大部分学生仍然是在英语课堂中学习英语,同时我国很多高校非英语专业大学生认为上大学就脱离了应试教育下非学英语不可的状态,英语学习兴趣淡薄,英语课外阅读和交流练习的时间少之又少。

### 一、语言与文化的关系

英国文化学家泰勒(1871)认为文化或文明是一个复杂的整体,它包括知识、信仰、艺术、法律、伦理道德、风俗和作为社会成员的人通过学习而获得的任何

其他能力和习惯。帕克和伯吉斯(1921)说一个群体的文化是指这个群体所生活的社会遗传结构的总和,而这些社会遗传结构又因这一群体人特定的历史生活和种族特点而获得其社会意义。

美国语言学家罗萨莉·马焦在“Bias-Free Language: Some Guidelines”一书中指出:语言既塑造文化,又被文化所塑造,语言既反映社会现实,又对社会产生影响。可以看出语言与文化自古至今一直是紧密相连。语言是文化的载体,语言是文化的重要组成部分,是一种文化的表现与承载的形式,文化又是语言的底蕴。任何一种语言的出现都是建立在其独特的社会文化基础上的,并且随着文化的发展变化,而不断更新,以适应新的文化环境。反之,文化的发展又会不断推动、促进语言的发展。

根据大学英语教学大纲的要求,大学英语课程是大学非英语专业专本科生必修的公共基础课,该课程旨在全面培养学生的英语应用能力和综合文化素质。教学模式为以计算机、网络、教学软件、课程工作能够和应用为主的个性化和主动式的教学模式;逐步将原来的以评价语法、阅读为主转变为以听懂为主、以实用为主。大学英语教学应着力培养、提高学生的综合人文素养,使学生具有较好的语言功底和较强的跨文化意识,以满足我国社会发展和经济建设的需要。

综上,语言与文化的关系非常密切,只要人们使用语言,就会与文化发生联系。可以说,语言是文化的一个重要组成部分,文化和语言两者是不可分割的,语言不能脱离文化而存在,语言是文化的载体,也是文化的一部分;文化又深深植根于语言,通过语言的形式表达出来,是人与人进行交流的工具,也是使人与文化融为一体的媒介。因此,新时代下我们在学习英语的过程中,将语言学习放在具有文化背景的环境中会更加有利于学生的语言习得与学习,促进学生文化图式框架的不断扩展,语言理解不断深入,英语阅读水平不断提高。

## 二、英语阅读与图式理论

外语教学要处理好一门外语的“工具性”与“人文性”之间的关系。语言学习与其所承载的文化学习同样重要,两者相辅相成,学生在学习过程中不能顾此失彼。在学习语言的同时,也应学会与语言有关的文化与交际规则;固然,对于外语教师来说,语言教学也是文化教学。大量阅读是学习一门语言的最好的方式,阅读不仅仅是在学习该语言的单词和语法规则,阅读的过程还包括理解该语言背后蕴含的文化含

义和文化图式。在进行英语阅读教学过程中,输入与之相关的文化背景知识对学生理解文章具有很大的促进作用。

图式理论认为,概念和知识本身只有与人们头脑中已知的事物相联系时才会产生意义,强调心理的整体结构。人们在学习、接受新信息的时候,首先要激活头脑中原有的知识结构图式,对输入的新信息进行解码、分析、加工,重新组成新的图式的过程。

该理论把传统的阅读观念、心理学观点和一些全新的认知心理学、语言学以及人工智能理论融合起来,将阅读过程阐述为阅读者在语篇的各个层次上和各个层次之间的自上而下和自下而上的两种信息处理方式相互作用的过程。对于已经具备一定语言知识基础的大学生来说,采用自上而下的文化图式教学具有实际的运用价值,这样不仅可以大量拓展学生的课外知识,而且可以增强学生对文章的深入理解,增强他们学习英语的自信心。

该理论的观点也是与自上而下的英语阅读教学模式的观点是相吻合的。自上而下的阅读理论认为,阅读是一种主动的过程,强调运用读者已有的语言、背景知识,根据阅读材料的线索进行预测,是一种与作者之间的相互交流的过程。运用自上而下的的教学模式,可以帮助读者根据文章信息激活头脑中那个较大的图式,可以帮助读者运用高层次的图式,通过调用被激活的世界知识来预测、分析所输入的信息与文章之间的关系,帮助读者克服语言线索不足带来的困难,有助于了解文章中单词、短语和句子的含义,消除理解上的歧义。因此,在外语阅读教学的过程中,为学生提供必要的背景信息、文化知识及相关内容,将有助于更好地理解文章。根据对图式理论的理解,英语教师在阅读课中对文章的背景知识进行充分拓展和对文章的文化信息进行充分挖掘,有利于学生更深入的理解文章所蕴含的文化信息,学生逐渐形成自己关于此话题的背景知识网,在跨文化交际过程中遇到此类话题时能够从容面对和解决。

## 三、文化教学的现状

截至目前,文化教学发展的总趋势是在外语教学中占据越来越重要的地位。尽管如此,在真正的外语课堂中,文化教学还存在着很多漏洞,这表现无论是课堂之上还是教材之中,文化背景知识总是以零散、任意的状态呈现,难以构成有章可循的系统知识体系。

20世纪70年代末,实施“走出去、引进来”的政策

后,我国大批外语教师被派遣出国深造,这种深造使他们融入到当地居民的实际生活中,以自己亲身的体验见证了离开文化背景的人际是不可行的。在亲身经历了脱离文化的困难交际之后,这批教师回国后普遍开始了文化对语言影响的研究。随着全球化进程的推进和我国对外政策的改革,人们对外交往越来越频繁,人们也越来越关注外语教学中的文化教学。

由此可见,在大学生英语阅读课中进行文化教学有利于丰富学生大脑中的文化图式,这样使得学生在阅读材料时陌生感降低,阅读困难也就自然降低,阅读材料的兴趣自然提升,有利于培养学生英语课外阅读的好习惯。总而言之,一个人已有的文化图式结构影响阅读能力的提高,阅读材料中的文化架构是否激起读者的内在图式,取决于读者的图式结构的丰富程度。

#### 四、文化教学的落实

##### (一)多媒体学习法

随着网络教学的逐渐普及,学生学习的时间不仅仅局限于课堂中的45分钟,而是随时都可以运用网络积累很多信息知识,所以,我们的学生不仅仅是盯着手机的“低头族”,而是可以运用网络搜集很多自己需要的信息。比如,在《实用英语》上册中的Unit Three单元中,Stay safe on line中,教师可以在课前就布置相关信息搜索的作业,让学生们提前搜索一些关于网络安全知识,比如说如今的网络存在哪些安全问题?这些安全问题是怎样导致的?我们作为网络使用者,应该怎样为网络安全做出自己的一份贡献?关于网络安全政府部门出台了哪些政策进行管理?网络犯罪途径主要有哪些等等一些现实问题。这样,学生不仅可以提前了解下节课大概的上课内容,而且还可以了解很多相关的知识,对于网络安全有了更好的了解,在文章学习过后对网络安全知识有了更加深入的认知。

##### (二)交流学习法

在教学前期,主要是教师来引导学生形成学习小组,在完成老师布置的信息收集任务之后自觉在班级中发言。然后逐渐让学生们形成习惯,除了课上学习分享,在课下也能够主动地抽出时间形成学习小组、英语角,就各种话题提出自己的想法和见解。比如,在阅读课中“Brain-storm”的环节中,老师可以以小组为单位,把时间还给学生,然后在小组中选出代表发言,

将自己小组了解到的关于该方面的知识表达出来,并组与组相互之间交流分享。这样学生们的信息量会扩大很多,对某方面问题的了解会更加全面。

##### (三)文化比较法

教师上课过程中,如果涉及到文化差异性的问题时,教师应该敏锐察觉并交代学生们课下积累相关话题的背景知识,比如说这两种文化具体有哪些异同点?异同点形成的原因是什么?我们应该怎样对待文化差异的问题?但如果这些问题是在课堂解决的即可以课上解决,学生们在当时的语言环境下接受程度可能会更高一些,所以这就对英语教师提出了更高的要求,要求英语教师在平时要更多地去学习文化教学方面的理论和知识。

#### 五、结语

文化教学的重要性毋庸置疑,人们的重视程度也在不断提升,因此,如何在大学校园的课堂中进行文化教育也是值得各位教育工作者们思考和探索的。虽然现在教学的任务量很重,但是外语教育工作者们应该合理地调配时间,认识到文化教学的重要性,在教学的过程中进行文化教育不仅能够给自己的英语课堂增加一定的文化氛围,并且可以增加学生的的文化背景知识,提升他们对国内外文化的正确认识,不崇洋媚外、妄自菲薄也不盲目狂妄自大。当然这样的教学设计对英语教师也提出了更高的要求,英语教师要不断拓展自己的内在知识储备,从而让自己的阅读课堂更加充满生机与活力。

#### 参考文献

- [1]Kramsch·C. Context and Culture in Language Teaching [M].Shanghai: Shanghai Foreign Language Teaching and Research Press,1993.
- [2]Krashen·S·D. Second Language Acquisition and Second Language Learning [M].Oxford:Pergamon,1981.
- [3]Silvia Morales Silva,Ludo Verhoeven,Jan van Leeuwe. Socio-cultural Variation in Reading Comprehension [J]. Read Writ.24:951-969,2011.
- [4]爱德华·泰勒.原始文化[M].上海:上海文艺出版社,1871.
- [5]罗伯特·E·帕克,E·W·伯吉斯.社会学导论[M].北京:北京大学出版社,1921.





## 读《追问》后之追问

天高云淡

最近,单位给部分党员干部赠送《追问》读本,该书是由著名作家二月河作序推荐的反腐著作,也是公务员兼作家丁捷的新作。我有幸向部门领导借来拜读,读完后,心中存疑,心中有问,有话要吐。

作者长期从事纪检工作,参与很多反腐案件的调查和审查工作,他以独特的视角、纪实的风格、官员的考量、文人的情怀、朴实的语言,记录了《危情记》《无法直立》《风雅殇》《最后的华尔兹》《四海之内》《暗裂》《曾记否》《曲终人散》等8个完整的故事。这8个故事、8位官员,有的以第一人称口吻叙就,有的以第三人称描述,个个都是情节曲折、内容饱满、人物鲜活、反思深刻、追问深邃。读后,感叹颇多,感慨颇大,感触颇深。

这些官员,他们不论出身贫富、学养厚薄、地位高低、背景大小、经历长短、阅历深浅,都很出众,外表出众、才华出众、能力出众、成绩出众、结局出众,却都走上违法犯罪的道路,令人唏嘘。

他们曾经都有骄傲的资本、骄人的成绩、辉煌的过往,可前景都很暗淡。他们一路走来,曲折旖旎、风光无限,长袖善舞,呼朋唤友;有领导倚重,有朋友帮衬,有家人协助,形成了一个圈子——权力的圈子、利益的圈子、玩乐的圈子,最后被圈子勒住脖子,死死地,喘不过气来,最终倒在权利无制、魅力无限、欲望无穷的人生舞台上,令人扼腕。

这不禁让人深思,有话要问:他们的成长路上,是不是缺失了什么?

他们成长的路上,没有宗旨意识。《曾记否》讲述的一位女主角,从调干生,一直当上市委常委兼大县的县委书记,最初也是工作狂、实干家,严格要求自己,但依然挡不住诱惑,走上了历史的审判席。曾记否?他们也有使命担当,充满激情,满怀豪情。即使他们成功的路上,充满荆棘、崎岖和危险,也能攻坚克难,敢为人先。而他们在成长的路上,渐渐地忘记了国家的使命、党的栽培、领导的嘱托、百姓的期盼;他们忘记了自己的身份、身上的责任、肩上的担子。最终,他们自甘腐化……

他们成长的路上,没有书本陪伴。曾记否?他们身负重任,忘我的工作,不懈的努力,忠于职守,善于谋划,敢于担当,甘于寂寞,乐于奉献。但工作之余,他们渐渐地忙于享乐,弃于书本,疏于学习,忘于自我提升、自我净化。他们没有从书本中汲取营养、经验、教训,也就失去了脸部发热、后背发汗、内心发颤的自我救赎的机会。最终,他们自甘堕落……

他们成长的路上,没有良友提携。曾记否?他们能坚守情操、坚定立场、坚持原则;他们居庙堂之上,处江湖之远。《四海之内》主角是交通系统正厅级官员,属于专家型领导,他与《追问》作者对话时,说出这样一句话:“一个好汉三个帮,朋友多,帮我成了不少事,朋友杂,也坏了我不少事。”可见,他们在成长的路上,渐渐地热衷于圈子,身边围绕着功利亲友,甘为他们撕开制度、权力的口子,开始为自己为他人谋取位子、票子、房子、车子、女子。最终,他们自甘同化……

他们成长的路上,没有法律敬畏。《曲终人散》中的主人翁是位部队转业干部,正厅级国企董事长兼党委书记,当上一把手后,制定一系列制度,利用制度,树立权威、稳定地位、打击异己,可谓别出心裁。《暗裂》中主角是某名牌大学的党委书记,集无数荣耀于一身,在一次家乡官员宴请时,受到慢待,心里失衡,体会到自己实力不如势力,势力不如权力,开始向往权力,逐渐走向不归路,不禁又令人拍案。

曾记否?他们敬畏过法律,视法律为神灵、制度为准绳,做到“书同文、车同轨”。但是,他们在成长的路上,渐渐地视法律为玩物、弃物,对我有利,法律就为我所用;对我不利,法律就束之高阁。真正做到法无禁止皆可为,法律禁止也可。最终,他们自甘涉险……

……

《追问》“题记”中的有这样一句话:“人被彻底打垮时,才会追问自己内心的真实。”可是,他们在志得意满时,往往被成功冲昏了头脑,被鲜花迷乱了眼睛,被掌声混淆了视听,被恭维蒙蔽了心智。一旦当人生失意时,心里难免失衡,情绪充满失落,工作开始失责,做人走向失败,结局令人失望。