

经济学研究

Economics Research



ART AND DESIGN PRESS INC.

(626 810 4480)

119 S Atlantic Blvd, Suite 300D

Monterey Park, CA 91754

Copyright © 2024 by ART AND DESIGN PRESS INC.

Complimentary Copy



Editorial Board Member

Ding Liu
Chongqing University

Ling Liu
School of Economics, Inner Mongolia University of Finance and Economics

Xuefeng Li
Hulunbuir College

Lin Lin
Shandong University

Zhe Wu
Nankai University

Yong Qiao
Hubei Minzu University

Gang Liu
Taizhou College of Science and Technology, Nanjing University of Science and Technology

Ming Zhang
School of Economics, Shanxi University of Finance and Economics

Shouyu Yao
Faculty of Management and Economics, Tianjin University

Yu Chen
Inner Mongolia University of Finance and Economics

经济学研究

Economics Research

第1卷 第5期 2024年8月刊

主管 ART AND DESIGN PRESS INC.

主办 ART AND DESIGN PRESS INC.

编辑 《经济学研究》编辑部

ISSN(O): 2997-0598

ISSN(P): 2997-058X

地址: 119 S Atlantic Blvd, Suite 300D Monterey
Park, CA 91754

网址: <https://www.artdesignnp.com>

本刊说明:

凡向本刊所投稿件, 全体作者需签署论文著作权
转让声明书和论文发表承诺书, 声明、承诺及相关事
项如下:

- 作者将论文的复制权、发行权、网络传播权、
翻译权、汇编权、信息网络传播权、改编权等著
作权在世界范围内免费转让给本刊。
- 论文不侵犯他人著作权和其他权利, 否则作者将
承担由此产生的全部责任, 并赔偿由此给出版单
位造成的全部损失。
- 论文署名作者享有该作品的完全著作权, 署名作
者的身份真实。
- 论文未曾以任何形式公开发表过。
- 作者所投本刊稿件, 本刊编辑部拥有修改权。



001	中小企业“轻量级”内控体系建设研究 Research on the Construction of a "Lightweight" Internal Control System for Small and Medium-sized Enterprises	丁一 Ding Yi
004	新能源正极材料增效节本策略探究 New Energy Anode Material Efficiency Saving Strategy Research	黄利俊 Huang Lijun
007	中国式现代化的生成逻辑: 基于四大经济学分析框架的比较分析及启示 The Generation Logic of Chinese-Style Modernization: Comparative Analysis and Enlightenment Based on Four Economic Analysis Frameworks	李欣蔓, 李秀婷 Li Xinman, Li Xiuting
010	基于心理契约视角的核电知识型员工激励措施研究 Plants Based on Psychological Contract Perspective	刘剑 Liu Jian
014	审计与会计财务核算的相关性研究 Research on the Correlation between Auditing and Accounting and Financial Calculation	缪志坚 Miao Zhijian
017	从经济普查看服务业统计方法的完善思路 From the Perspective of Economic General View, the Idea of Improving the Statistical Method of Service Industry is Proposed	孙丽 Sun Li
020	国际贸易摩擦对中国经济的影响与策略研究 Study on the Influence and Atrategy of International Trade Friction on Chinese Economy	许为盛 Xu Weisheng
023	论经济法的体系 On the System of Economic Law	张欣雨 Zhang Xinyu
026	城市综合开发案例研究报告 Case Study Report on Urban Comprehensive Development	程天云 Cheng Tianyun
031	人力资源柔性管理对企业创新绩效的影响: 基于经济转型视角 The Impact of Flexible Human Resource Management on Enterprise Innovation Performance: An Economic Transformation Perspective	时晶涯 Shi Jingya

中小型企业“轻量级”内控体系建设研究

丁一

中国国际工程咨询有限公司，北京 100048

DOI:10.61369/ER.2024050001

摘要： 中小型企业作为创新驱动主体和就业蓄水池，其稳健发展对国民经济韧性具有战略性意义。内部控制体系建设是防范经营风险、提升治理效能的关键支撑，然而，传统内控模式往往过于繁重，与中小型企业资源禀赋和管理特性存在明显错配。本文基于 COSO 内控框架与 ISO 31000 风险管理理论，结合中小型企业现实约束，系统构建“轻量级”内控体系概念，设计夯实基础—分步实施—持续优化三阶段建设路径，旨在为中小型企业提供兼顾合规性与经营效率的低成本、高效能内控方案。

关键词： 中小型企业；“轻量级”内控；内控数字化；精益内控

Research on the Construction of a "Lightweight" Internal Control System for Small and Medium-sized Enterprises

Ding Yi

International Engineering Consulting Corporation, Beijing 100048

Abstract： Small and Medium-sized Enterprises (SMEs) serve as the main body of innovation-driven development and an employment reservoir, and their stable development holds strategic significance for the economic resilience of a nation. The construction of an internal control system is a crucial support for preventing operational risks and enhancing governance efficiency. However, traditional internal control models are often overly complex, showing a clear mismatch with the resource endowments and management characteristics of small and medium-sized enterprises. Based on the COSO internal control framework and ISO 31000 risk management theory, and in combination with the practical constraints of SMEs, this paper systematically constructs the concept of a "lightweight" internal control system, designs a three-stage construction path of establishing foundations—step-by-step implementation—continuous optimization, aiming to provide small and medium-sized enterprises with a low-cost, high-efficiency internal control solution that balances compliance and operational efficiency.

Keywords： small and medium-sized enterprises; "Lightweight" internal control; internal control digitalization; lean internal control

一、中小型企业内控体系建设的现实需求

中小型企业是国民经济的毛细血管和创新源泉，在带动就业、促进创新和维护市场活力方面发挥着不可替代的作用。数据显示，我国中小型企业贡献了50%以上的税收、60%以上的GDP，提供70%以上的技术创新和80%以上的城镇劳动就业岗位，占据90%的企业数量^[1]。然而，中小型企业也是风险管理的薄弱环节，平均存续期仅为2.5年，远低于大型企业的7-8年^[2]。

随着经济环境复杂性增加、监管趋严和利益相关方对企业治理水平要求提高，中小型企业面临前所未有的风险挑战。构建科学有效的内部控制体系已成为中小型企业提升抗风险能力、实现可持续发展的关键支撑。但现有内控理论与实践框架主要针对大型组织设计，具有系统庞大、资源需求高、实施复杂等特点，与中小型企业存在明显的结构性错配问题——投入成本过高、执行门槛过高、运行效率低下，甚至可能制约企业创新与经营灵活性。

因此，研究如何构建既能有效识别和管控关键风险，又能匹配资源约束和保持经营效率的“轻量级”内控体系，对促进中小型企业健康发展和提升整体经济韧性具有重要理论与实践意义。

二、中小型企业内控体系的理论基础与研究现状

（一）COSO 内控框架（2013）与发展

COSO（Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission）于1992年首次提出内部控制框架，2013年进行了修订更新^[3]。该框架提出了内部控制的五大要素：控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监督活动^[4]。

2006年COSO发布的《较小型公众公司财务报告内部控制指南》认可较小型企业可采用更高效的内控方法^[5]，认为通过专注于仅与业务直接相关且对财务报表有重要影响的目标，可以提高效率。这为“轻量级”内控提供了理论支持，表明内控有效性与内控复杂性并非线性关系，适合企业规模和业务特点的内控才是

最有效的内控^[6]。

（二）ISO 31000风险管理理论与轻量级应用

ISO 31000于2009年首次发布，2018年更新修订，提出了风险管理的原则、框架和过程^[7]。该理论强调风险管理框架应具备整合要素，将风险管理整合到组织中是一个动态和反复优化的过程，应该根据组织的需求和文化进行定制^[8]。

这一理念与“轻量级”内控契合，为中小型企业量力而行地构建内控体系提供了理论基础。风险管理架构应当因组织的目的、目标和复杂程度而异，内部控制需定制化而非套用标准模板，应考虑组织的资源约束，风险管理措施应与风险水平相匹配，避免过度控制或控制不足。

（三）财政部《中小企业内部控制规范（试行）》

2017年，财政部发布《小企业内部控制规范（试行）》，针对小企业的特点和资源限制，提出了多项轻量化内控要求，以适应性、灵活性和成本效益为核心构建实用型内控体系。该规范通过聚焦核心风险、允许替代性措施、推动数字化工具和柔性监管，构建了“低投入、高实效”的内控框架^[9]。

（四）“轻量级”内控体系的借鉴

“轻量级”内控体系可以借鉴精益管理理念^[10]，通过去除冗余流程、简化控制点、优化资源配置，实现用较小的投入解决较大的风险问题。它突出制度精简、分级授权、风险导向、技术赋能和动态调整等核心特征，具备三个特点：聚焦重大风险；依托信息技术实现精准控制；将内控融入业务流程节点。

三、中小型企业内控建设现状与问题分析

（一）中小型企业内控典型问题深度剖析

1. 资源投入与收益不平衡

传统内控体系建设需要投入大量人力和财力资源，产生构建成本、运行成本和机会成本。对资源有限的中小型企业而言，这种投入往往与收益不成正比。若按传统内控模式增加专职人员和系统建设，每年约需几十万运行维护和人力成本，对中小型企业而言是难以承受的高成本。

2. 内控与业务脱节，强调合规忽视效率

过于繁琐的内控体系会使业务运营效率下降，市场机会可能因流程耗时而丧失。这导致内控在实际运行中被规避，形成“两张皮”现象。相较于大型企业，中小型企业更需要灵活性和快速响应能力，过度严格的内控措施可能成为企业发展的绊脚石而非护栏。

3. 内控专业能力不足

中小型企业普遍缺乏内控专业人才，难以准确识别关键风险点和设计有效控制措施。内控工作通常由财务人员兼职负责，且这些人员大多缺乏系统的内控专业培训。专业能力不足导致内控设计存在明显缺陷，要么过度简化导致控制失效，要么生搬硬套大企业模式导致成本过高。

4. 内控信息化程度低

由于预算和技术门槛限制，中小型企业内控信息化程度低，

大量依赖人工控制，导致效率低且容易出错。信息化程度低导致内控执行效率低、成本高、效果差的恶性循环，无法形成有效监督。

5. 内控持续性与动态优化不足

中小型企业内控普遍存在重建设轻维护的问题，缺乏持续改进机制。未建立内控评估与更新机制，导致内控体系逐渐老化，无法适应业务发展和外部环境变化的需要。

四、“轻量级”内控体系构建路径

（一）“轻量级”内控体系的定义与特征

“轻量级”内控体系，是指在中小型企业资源有限、组织精简的前提下，不拘泥于大型企业的繁重与复杂，而是突出要点、适度精细、注重实操、有弹性、成本可控、便于落地的内控体系。

“轻量级”内控体系核心特征包括：聚焦关键风险和核心流程，而非全面覆盖所有业务；制度精简、流程简明、岗位多能，强调岗位分离但允许适度兼岗；信息化先行，用低成本工具提升效率和留痕；强化过程监督和反馈机制，强调可持续、可复盘、可调整；外部专业力量补充，如适时聘请外部审计、内控专家。

（二）三阶段轻量级实施路径

针对中小型企业资源有限、专业能力不足的现实，本文提出循序渐进的三阶段轻量级实施路径，降低内控建设的门槛和复杂度：

1. 夯实基础阶段（聚焦关键风险）

时间规划：2 ~ 3个月（缩短内控建设周期）

核心任务：

（1）风险精准识别与评估

中小型企业无需开展全面复杂的风险评估，可采用快速风险聚焦法：召开半天高管层风险识别头脑风暴会，识别最容易出问题的3—5个关键领域；采用简化版风险地图方法，按照影响程度×发生可能性进行风险排序；对A级风险（高影响+高可能性）进行深入分析，明确风险成因和控制难点；建立一页纸风险清单，权重排序，明确风险责任部门。

（2）轻量级制度体系构建

摒弃传统繁杂的制度体系，构建简明扼要的分层制度：制定《内控管理大纲》作为纲领性文件，明确内控原则、组织架构和主要职责，篇幅控制在10页以内；聚焦关键风险领域制定3—5个专项制度，如《资金安全管理制度》《合同管理制度》《采购管理制度》等，每个制度不超过5页；大量采用流程图、权限矩阵、检查表等可视化工具替代冗长文字说明；删除不必要的概念解释和背景介绍，突出操作性条款和控制要点。

（3）组织架构与责任体系优化

构建“轻量级”内控组织架构，明确责任体系：明确CEO、总经理作为内控第一责任人，直接参与关键内控决策；指定1名兼职内控协调人（可以由财务负责人或副总经理兼任），负责内控体系日常协调与推进；在各部门指定内控联络员（兼职），负责

本部门内控执行与反馈；建立微型内控工作群，纳入各部门负责人，形成快速协调和问题解决机制；这种轻量级组织架构避免了专门内控部门的额外人力成本，同时通过责任明确和高层重视，确保内控工作有效开展。

2. 分步实施阶段（技术支持）

时间规划：3—6个月

核心任务：

（1）流程数字化与自动控制

利用低成本技术手段实现流程数字化和自动控制：引入钉钉等低成本 SaaS 工具，实现核心审批流程线上化；设计结构化电子表单，嵌入逻辑验证和自动控制功能，实现前端控制；利用简易工作流引擎，构建一个环节最多两级审批的扁平化审批流程；设置业务规则和自动预警，对异常交易进行系统拦截或提醒。

（2）精简授权体系设计与实施

构建简明有效的授权体系，明确权责边界：设计一页纸权限矩阵，横轴为业务类型，纵轴为岗位/职级，矩阵内容为审批权限和金额上限；对高风险事项（如对外担保、大额资金支出、合同签署等）实行双签制，确保关键决策的风险控制；明确特殊情况的例外处理机制和越权审批的补充手续；根据业务发展和人员变动，每季度更新一次授权文件，确保其时效性；授权体系是“轻量级”内控的关键支撑。

（3）内控嵌入与执行机制

将内控要求深度嵌入业务活动，形成自然执行机制：设计业务检查表，将内控要点融入日常业务操作流程；在关键业务文档（如合同审核、付款申请等）中嵌入控制要点和风险提示；开发简易的异常交易识别工具，对偏离正常参数的业务进行标记和复核；建立内控执行情况的定期检查与反馈机制，及时发现和纠正偏差；

3. 持续优化阶段（精简监督）

时间规划：常态化，每半年循环一次

核心任务：

（1）轻量级监督与评价机制

构建简单高效的内控监督体系，确保内控持续有效：实行关键流程月度自查制度，各部门填写简短自查表（≤20个关键点）；每季度由财务或行政牵头进行一次微审计，聚焦高风险领域抽查，时间控制在1天；利用信息系统进行持续监控，设置关键指标异常自动提醒；每年邀请外部专业人士（如财务顾问、行业专家）进行一次内控评估。

（2）风险预警与快速响应

建立简化而有效的风险预警与响应机制：设立3—5个核心 KRI（关键风险指标），如应收账款周转天数、资产负债率、客户投诉指标等；建立红黄绿三级预警机制，设置预警阈值和响应等级；开发简易风险看板，直观展示各项指标状态和变化趋势；针对不同预警级别制定标准化响应流程，确保快速应对。

（3）内控迭代与动态优化

建立内控体系的动态优化机制，确保与业务发展同步：建立内控问题微反馈机制，员工可随时通过简单表单或工作群反馈内控中的问题；每半年召开一次内控优化微会，时间控制在2小时内，聚焦关键问题；引入内控效能评分，定期评估内控措施的成本效益比，淘汰低效控制点；根据业务变化和风险状况，动态调整授权范围和审批流程。

通过上述三阶段实施路径，中小型企业逐步建立起既适合自身实际、又能有效控制风险的“轻量级”内控体系，避免了传统内控建设周期长、成本高、效果差的问题。此实施路径的核心优势在于循序渐进、重点突出、技术驱动，使内控建设与企业业务发展相协调，而非相互制约。

参考文献

- [1] 蒋伟. 银行家的当代情怀与责任担当 [J]. 现代金融导刊, 2018, No.388(09): 74–75.
- [2] 韩鑫. 六部门联合印发指导意见 制造业优质企业这样培育 [EB/OL]. 中国政府网, 2021-08-22[2023-10-07]. http://www.gov.cn/zhengce/2021-08/22/content_5632733.htm.
- [3] Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. COSO Internal Control—Integrated Framework (2013).
- [4] 秦锐洁. C 财务公司内部控制优化研究 [D]. 重庆师范大学, 2023. DOI: 10.27672/d.cnki.gcsfc.2023.000311.
- [5] 林煜墅. 基于信任激励的小企业内部控制研究 [D]. 广东财经大学, 2021. DOI: 10.27734/d.cnki.ggdsx.2021.000174.
- [6] Internal Control over Financial Reporting – Guidance for Smaller Public Companies (2006).
- [7] ISO. ISO 31000: 2018 Risk Management—Principles and Guidelines.
- [8] 卢新瑞. 2018 版 ISO31000《风险管理指南》综述与解析 [J]. 中国商论, 2018, No.759(20): 165–166.
- [9] 中华人民共和国财政部. 小企业内部控制规范（试行）[Z]. 财会〔2017〕21号, 2017年6月29日.
- [10] 陈平. 审计案例对精益管理的启示 [J]. 企业管理, 2022, No.493(09): 79–82.

新能源正极材料增效节本策略探究

黄利俊

浙江巴莫科技有限责任公司, 浙江 衢州 324000

DOI:10.61369/ER.2024050002

摘要： 新能源技术的快速发展推动了对高效能源存储系统的迫切需求，正极材料作为锂离子电池等储能装置的核心组件，其性能与成本直接决定了电池的能量密度、循环寿命及商业化前景。当前主流正极材料包括层状氧化物、聚阴离子化合物和尖晶石结构等类型，虽在比容量与稳定性方面各有优势，但普遍面临原材料价格波动、制备工艺复杂、供应链效率不足等问题。为应对全球能源转型与市场竞争的双重压力，围绕正极材料的增效与降本成为产业升级的关键突破口。通过优化材料微观结构提升电化学活性，改进合成工艺降低能耗与废品率，整合供应链资源压缩中间环节成本，以及开发闭环回收技术减少资源依赖，已成为学术界与工业界共同探索的方向。这些策略不仅关乎技术突破，更涉及产业链协同创新，对推动新能源产业可持续发展具有重要意义。

关键词： 新能源；正极材料；增效节本；策略探究

New Energy Anode Material Efficiency Saving Strategy Research

Huang Lijun

Zhejiang Bamo Technology Co., LTD., Quzhou, Zhejiang 324000

Abstract： The rapid development of new energy technologies has promoted the urgent demand for efficient energy storage systems. As the core component of lithium-ion batteries and other energy storage devices, the performance and cost of cathode materials directly determine the energy density, cycle life and commercialization prospects of batteries. At present, the mainstream cathode materials include layered oxides, polyanionic compounds and spinel structures, etc., although they have advantages in specific capacity and stability, they generally face problems such as raw material price fluctuations, complex preparation process, and insufficient supply chain efficiency. In order to cope with the dual pressure of global energy transformation and market competition, the efficiency and cost reduction of positive electrode materials have become the key breakthrough for industrial upgrading. By optimizing the microstructure of materials to enhance the electrochemical activity, improve the synthesis process to reduce energy consumption and scrap rate, integrate supply chain resources to reduce the cost of intermediate links, and develop closed-loop recycling technology to reduce resource dependence, it has become a common direction of exploration by academia and industry. These strategies are not only related to technological breakthroughs, but also involve collaborative innovation of the industrial chain, which is of great significance to promote the sustainable development of the new energy industry.

Keywords： new energy; positive electrode material; increase efficiency and save cost; strategy exploration

引言

能源结构转型背景下，动力电池作为新能源汽车与储能系统的“心脏”，其核心材料研发始终处于技术竞争的前沿。正极材料因承担电荷存储与释放的核心功能，成为制约电池能量密度和成本控制的关键因素。现有材料体系虽能满足基本应用需求，但在高电压稳定性、低温性能及长循环寿命方面仍存在短板，同时钴、镍等稀缺金属的依赖推高了原料成本，限制了大范围普及。生产环节中，传统固相法能耗高、纳米材料合成工艺复杂等问题进一步加剧了产业矛盾。面对日益严苛的市场需求与环保法规，单一维度的技术创新已难以实现突破，需从材料设计、工艺革新、供应链协同及资源循环等多角度构建系统性解决方案。本文聚焦正极材料全生命周期内的增效节本路径，旨在揭示技术优化与产业协同的潜在关联，为构建更具竞争力的新能源材料体系提供理论支撑。

一、新能源正极材料概述

（一）正极材料的性能要求

在新能源电池体系设计中，正极材料的性能要求作为其技术迭代的核心驱动力，需兼顾电化学活性、结构稳定性及规模化生产的可行性，直接决定了储能装置的能量密度、循环寿命与安全边界^[1]。电化学稳定性是材料在充放电过程中维持晶格完整性的关键，直接影响电压平台与容量衰减速率；离子扩散效率则制约着倍率性能，需通过优化晶体通道设计降低传输势垒。结构耐久性要求材料在锂离子反复脱嵌时避免相变或颗粒破碎，而界面兼容性涉及与电解液的副反应抑制，需借助表面包覆或元素掺杂形成钝化层^[2]。此外，热力学安全性要求材料在极端工况下抑制氧释放或热失控，这对过渡金属氧化物的成分设计提出挑战。规模化生产还需平衡原料成本与工艺复杂性，例如高纯度前驱体的合成能耗控制及废弃物处理成本。如表1所示，不同正极材料在比容量、循环寿命等维度呈现显著差异，需根据应用场景权衡性能优先级。

表1. 典型正极材料性能对比

材料类型	比容量（mAh/g）	循环寿命（次）	热稳定性	成本等级
钴酸锂（LiCoO ₂ ）	140-160	500-800	低	高
三元材料（NCM）	160-220	1000-2000	中	中高
磷酸铁锂（LiFePO ₄ ）	140-160	2000-3000	高	低
锰酸锂（LiMnO ₄ ）	100-120	800-1200	中低	中低

（二）正极材料的生产流程

在新能源电池正极材料的工业化制备中，生产流程的精细化设计与工艺协同优化是保障材料性能与成本可控的核心环节。从原料预处理到终产品封装，各阶段需严格遵循晶体结构定向调控、杂质抑制及能耗平衡原则，以应对高纯度化合物合成的复杂性。原料混合环节依赖机械力化学或湿法共沉淀技术，确保活性元素均匀分布；高温固相反应则通过梯度升温与气氛调控，促进晶粒生长并降低缺陷密度。后续的粉碎与分级工艺需精确控制颗粒尺寸分布，避免二次团聚对电极涂布均匀性的干扰。表面包覆与掺杂改性作为提升界面稳定性的关键步骤，通常采用原子层沉积或溶液浸渍法构建保护层。如表2所示，不同工艺阶段的能耗与质量控制指标存在显著差异，需通过参数迭代优化实现效率与品质的平衡^[3]。

表2. 正极材料生产流程关键参数对比

生产阶段	关键技术点	典型能耗水平	质量控制核心指标
原料混合	元素分散均匀性	中等	粒径分布、化学计量比
高温煅烧	晶相纯度与结晶度	高	晶格常数、缺陷密度
粉碎分级	颗粒形貌控制	低	D50值、比表面积
表面改性	包覆层厚度与覆盖率	中等	界面阻抗、循环稳定性
成品检测	电化学性能验证	低	首效、容量衰减率

二、新能源正极材料增效节本策略

（一）材料结构优化

新能源正极材料的结构优化作为提升电化学性能与降低综合成本的核心路径，需从原子尺度至微观形貌层面构建多级协同设计框架。晶体结构的精确调控聚焦于扩大锂离子扩散通道并抑制晶格畸变，例如通过过渡金属层有序化排布或引入空位缺陷增强结构稳定性，从而缓解高电压下的相变应力与容量衰减。微观形貌工程则针对颗粒尺寸、孔隙率及表面粗糙度进行定向设计，缩短离子传输路径的同时增加活性位点暴露比例，实现动力学性能与能量密度的双重提升。元素梯度化分布策略在材料内部构建浓度缓变的化学环境，利用异质元素间的协同效应平衡体积膨胀与电荷转移阻抗。界面钝化技术通过原位生成或外延生长非活性包覆层，有效隔绝电解液副反应并降低界面阻抗，延长循环寿命。此外，缺陷工程在特定晶面引入可控的氧空位或阳离子无序度，可调节费米能级位置以优化电子导电性。这类结构设计需兼顾热力学稳定性与工艺可行性，在避免引入额外合成难度的前提下，系统性解决能量密度、安全性与成本之间的固有矛盾，为下一代正极材料的商业化应用提供底层支撑^[4]。

（二）制备工艺改进

在新能源正极材料的产业化进程中，制备工艺的革新被视为突破性能瓶颈与压缩生产成本的核心杠杆，其技术路径需深度融合热力学控制、动力学优化及过程智能化理念。原料合成阶段通过湿法共沉淀或溶胶-凝胶技术提升前驱体元素分布的均一性，减少后续煅烧过程的能量耗散与杂质生成；高温固相反应环节引入微波辅助烧结或梯度控温技术，可在缩短晶化时间的同时抑制晶粒异常生长，保障晶体结构完整性^[2]。粉碎分级工序采用气流粉碎与多级筛分协同策略，精准调控颗粒形貌与粒径分布，降低电极涂布过程中的溶剂消耗与加工损耗。表面改性工艺中，原子层沉积与化学气相沉积技术的结合可构建超薄且致密的包覆层，有效平衡界面保护与离子传输效率的矛盾。此外，原位掺杂与气氛调控技术的耦合应用，能够在材料合成初期嵌入稳定元素，避免额外后处理工序带来的成本上升。生产流程的智能化升级通过引入机器视觉与自适应反馈系统，实时监测工艺参数波动并动态调整设备运行状态，显著提升批次一致性及良品率。此类工艺改进不仅从源头降低能耗与废料生成，更通过缩短生产周期与提升设备稼动率，系统性重构正极材料的成本结构，为规模化降本提供可复制的技术范式^[5]。

（三）供应链管理优化

新能源正极材料的供应链管理优化作为系统性降本增效的关键支撑，需从资源整合、流程协同及风险管控维度重构价值链的动态平衡机制。原材料采购环节依托数字化溯源平台与供应商分级管理体系，提升锂、镍、钴等战略资源品质稳定性与议价能力，同时降低地缘政治波动引发的供应中断风险。物流环节借助智能仓储与多式联运技术，压缩运输周期并减少中间环节的能源损耗，确保前驱体与辅料的批次一致性。生产计划与库存管理的联动优化需基于需求预测模型动态调整产能分配，避免原料积压

或产线闲置导致的资金占用。在供应商协同开发中，技术协议与知识产权共享机制的建立可加速新型正极材料的产业化验证，缩短研发周期与试错成本。针对废弃材料的逆向回收网络，需集成物理分选与湿法冶金技术，实现金属元素的高效提纯与闭环再利用，降低对原生矿产的依赖。此外，区块链技术的嵌入能够增强供应链透明度，追溯碳排放路径并满足国际环保法规要求。此类管理策略通过全链条的精细化运营与技术创新融合，不仅削减显性成本，更从资源配置效率与抗风险能力层面构建长期竞争优势，为新能源材料产业的可持续发展注入底层动能^[6]。

（四）回收与再利用

新能源正极材料的回收与再利用作为构建资源闭环体系的核心环节，需深度融合物理化学分离提纯技术与再生合成工艺，以破解金属资源稀缺性与环境负荷间的矛盾。退役材料的预处理聚焦于高效解离电极组分与集流体，采用机械粉碎与热解技术剥离黏结剂并保留活性物质骨架，为后续浸出工序奠定基础。湿法冶金工艺通过优化酸碱体系配比与选择性萃取条件，定向提取锂、镍、钴等高价值金属元素，同时抑制杂质离子对浸出液的污染，提升再生原料的化学纯度。再生合成阶段借助共沉淀或固相烧结技术重构正极材料的晶体结构，借助晶格缺陷修复与元素比例调控恢复其电化学活性。针对磷酸铁锂等低残值体系，氢氧化物共沉淀与碳热还原联用可重构材料微观形貌，兼顾成本优势与性能稳定性。回收流程的低碳化升级需集成膜分离与电化学沉积技术，减少酸碱消耗与废水排放，实现能耗与环保指标的双向优化^[7]。闭环供应链的构建要求回收网络与正极材料生产体系深度耦合，通过逆向物流标准化与再生原料认证机制，确保回收产物的品质可追溯性与批次一致性。此类技术路径通过全生命周期资源循环与工艺协同创新，不仅降低对原生矿产的依赖，更从产业链韧性维度重构新能源材料的成本竞争壁垒，为行业可持续发展提供底层技术支撑^[8]。

三、增效节本实施效果评估与分析

作为贯穿新能源正极材料研发至产业化全流程的系统性工程，增效节本策略的成效评估需构建多维动态分析框架，将技术

性能提升、经济性优化及环境效益纳入统一评价体系。评估模型的建立需融合材料本征特性与工艺参数耦合关系，基于电化学阻抗谱、循环伏安曲线等表征手段量化结构优化对离子扩散动力学的影响，同时结合热重-质谱联用技术追踪合成工艺改进对能耗与排放的削减效果。成本分析维度引入全生命周期成本核算方法，涵盖原材料采购、生产损耗、设备折旧及回收再生的隐性成本变量，揭示供应链管理与回收技术对综合降本边际贡献。环境效益评估依托碳足迹追踪与毒性浸出测试，解析工艺低碳化升级与废弃物资源化对生态负荷的缓解程度^[9]。动态反馈机制的构建需整合实时生产数据与市场波动参数，借助机器学习算法预测不同技术路线的成本敏感性与性能衰减趋势，为策略迭代提供决策依据。技术经济性分析中，材料克容量提升与电压平台稳定性的改善需与单位产能投资强度形成交叉验证，平衡技术先进性与规模化生产的经济阈值。此类评估体系通过多尺度、多目标的量化关联，不仅验证策略落地的可行性，更从技术成熟度与产业链协同角度挖掘潜在优化空间，为新能源材料产业的持续升级提供科学决策基座^[10]。

四、结语

新能源正极材料的增效节本是一项涵盖技术研发与产业生态优化的系统工程。通过微观结构设计提升材料本征性能，结合绿色制备工艺降低生产能耗，优化供应链资源配置压缩流通成本，以及建立高效回收网络实现资源再生，这些策略的协同实施可显著增强正极材料的市场竞争力。实践证明，结构优化与工艺创新能够同步提升电池的能量输出与经济性，而循环经济模式的引入则从源头缓解了资源约束问题。未来，随着材料基因组学加速新型正极材料的筛选，以及智能制造技术推动生产流程精细化，新能源产业链有望在性能与成本之间达成更优平衡。这一进程不仅关乎企业经济效益，更是全球碳中和目标实现的重要支撑，持续深化多学科交叉与产学研合作将成为行业发展的必然选择。

参考文献

[1] 凌仕刚,张曦予,朱卫泉.新能源动力电池材料质量分级评价标准评析 [C]//“蒙”字标团体标准研讨培训会.天津国安盟固利新材料科技股份有限公司,2023.

[2] 郑向益.层状高镍正极材料改性策略及其储锂性能研究 [D].中国地质大学,2023.

[3] 蔚敬斌,梁卫强.新能源汽车动力型锂离子电池锰酸锂正极材料循环性能的改性 [J].粉末冶金工业,2023,33(5):106-112.DOI:10.13228/j.boyuan.issn1006-6543.20220047.

[4] 王郝为,张利娟,孔东波,等.新能源汽车锂电池富锂锰基正极材料掺杂改性研究 [J].中国科技期刊数据库 工业 A,2022(4):252-255.

[5] 胡义华.新能源电池正极材料前驱体——单晶四氧化三锰制备方法研究 [J].当代化工研究,2022(21):174-176.

[6] 娄世菊,李晨.新能源汽车用动力磷酸铁锂电池正极材料研究进展 [C]//第十届河南省汽车工程科学技术研讨会.2013.DOI:ConferenceArticle/5af1a362c095d71bc8c922ad.

[7] 彭文杰.顺应电池正极材料的市场特点 助推新能源汽车产业发展 [J].电动自行车,2018(3):2.DOI:CNKI:SUN:JSQG.0.2018-03-010.

[8] 杨宜.浅谈锂离子电池正极材料供应链质量管理 [J].魅力中国,2020(30):472.

[9] 杨世红.锂离子正极材料磷酸铁锂的制备及改性研究 [D].辽宁:沈阳理工大学,2021.

[10] 丁玲.锂离子动力电池正极材料发展综述 [J].电源技术,2015,39(8):4.DOI:10.3969/j.issn.1002-087X.2015.08.063.

中国式现代化的生成逻辑： 基于四大经济学分析框架的比较分析及启示

李欣蔓，李秀婷

大连海洋大学，辽宁 大连 116000

DOI:10.61369/ER.2024050003

摘要： 中国式现代化是全面推进中华民族伟大复兴的唯一正确道路，中国式现代化是中国必然要走的道路，本文将利用经济学四大分析框架，对中国式现代化的生成逻辑进行分析并比较哪种分析框架能精准、合理预测中国式现代化道路的发展。

关键词： 中国式现代化；经济学分析框架；生成逻辑

The Generation Logic of Chinese-Style Modernization: Comparative Analysis and Enlightenment Based on Four Economic Analysis Frameworks

Li Xinman, Li Xiuting

Dalian Ocean University, Dalian, Liaoning 116000

Abstract： Chinese-style modernization is the only correct path to comprehensively advance the great rejuvenation of the Chinese nation. It is a path that China must take. This paper will use the four major analytical frameworks of economics to analyze the logic behind Chinese-style modernization and compare which framework can accurately and reasonably predict the development of this path.

Keywords： Chinese modernization; economic analysis framework; generation logic

引言

二十大报告提出，目前党的中心任务就是“团结全国各族人民全面建成社会主义现代化强国，实现第二个百年奋斗目标，以中国式现代化全面推进中华民族伟大复兴”^[1]。中国式现代化的基本内涵是全体人民生产方式和生活方式、物质生活和精神文化生活乃至能力和思想观念的现代化，其价值导向、内在要求及目标内容皆指向全体人民共同富裕和人的全面发展^[2]。改革开放以来，中国的现代化实践取得了举世瞩目的成就。学者们对中国的现代化道路实践进行了总结和梳理。中国的现代化是站在新的历史起点上，不仅要解决好自己事，而且要为人类发展做出更大贡献^[3]；何传启将国家现代化水平、地区现代化水平、人类发展水平和人均收入水平作为衡量一个国家现代化的“量”的指标^[4]；中国当代现代化道路的成功也引发了学者们从历史视角对现代化进行了更具体的分析，陈嘉明认为，在中国走向现代化的道路上，需要对传统儒家强调单边“义务论”的伦理加以反思，创造性地发展一种以权利为本位的伦理观，使之达到与义务论的平衡^[5]。但是少有学者从经济学视角出发，研究中国式现代化的生成逻辑，本文将补充这一视角，使理论分析更加丰富完整。

一、中国式现代化的生成逻辑的比较分析

（一）理性人假设分析框架下的中国式现代化生成逻辑

经济学存在一个基础的假设——理性人假设。传统的该假设认为理性人是自私、逐利且没有情感因素影响的人，他们会权衡利弊做出最优的选择。理论经过发展成熟，引入了心理因素，认为在心理因素的影响下，人们是有限理性的，在一些约束下会做出非理性的行为^[6]。目前少有学者用经济学分析框架研究中国式现代化。现代化的过程就是人类社会从传统农业社会向现代工业社会转变的过程，是历史向世界历史转变的过程^[7]。在现代化的发展过程中，作为“理性人”，我国提出了中国式现代化，打造了专属于中国的现代化道路。按照理性人分析框架，我们的终

极目标是为了实现国家富强、民族振兴和人民幸福，那么对行为人的约束又是什么呢？我认为有两个约束，其一是人民对美好生活的愿景。为了这个共同的目标，我国在奋斗征程中探索出了中国式现代化道路，并且这是唯一的正确的道路。其二是生态环境的约束，任何破坏生态环境的行为都会被世界人民所唾弃，要想实现美好生活的愿景，必须要做到保护生态环境，与自然和谐共生，这是一切目标和愿景的保障基础。

（二）供求论框架下的中国式现代化生成逻辑

供求分析是一种经济分析方法，通过研究市场上商品的供给和需求关系，来理解市场价格的形成和变动。在中国式现代化的过程中，我们可以将“供给”理解为国家和社会提供的各种资源和条件，如政策支持、科技创新、人才培养等；“需求”则可以

理解为中国社会对现代化的需求，包括经济发展、社会进步、人民生活水平提高等方面。在供求分析框架下，中国式现代化的生成逻辑可以从以下几个方面来理解。

1. 供给侧改革推动现代化进程

中国政府通过深化供给侧结构性改革，优化资源配置，提高生产效率，以满足社会发展的需求^[9]。例如，政府大力推动科技创新，鼓励企业研发，提高科技成果转化效率，为经济发展提供了强大的动力。同时，政府还通过改革教育体制，提高人才培养质量，为中国式现代化提供了人才支持。

2. 需求侧拉动现代化进程

随着中国经济的快速发展，人民对美好生活的向往日益增强，这为中国式现代化提供了强大的需求拉动^[9]。例如，随着中产阶级的崛起，人们对高品质生

活的追求推动了消费升级，为经济发展注入了新的活力。同时，人们对环境保护、社会公平等问题的关注，也推动了中国社会的全面进步。

3. 供求互动促进现代化进程

在中国式现代化的过程中，供给和需求并非孤立存在，而是相互影响、相互促进的。例如，政府通过提供更多的公共产品和服务，满足人民的需求，同时也激发了社会创新和创业的热情，进一步推动了经济的发展。反之，经济的发展也为政府的供给提供了更多的资源和条件。总的来说，中国式现代化的生成逻辑是供求互动的结果。在供需分析框架下，我们可以看到，中国政府和社会通过改革供给侧和拉动需求侧，实现了供需平衡，推动了中国式现代化的进程。这种供求分析的视角，为我们理解和研究中国式现代化的生成提供了新的思路和方法。

（三）博弈分析框架下的中国式现代化生成逻辑

随着改革开放的深入进行，中国的现代化进程日益明显^[10]。这一过程充满了复杂性和多元性，而博弈论作为一种社会科学分析工具，为我们理解中国式现代化生成逻辑提供了全新的视角。但目前少有学者从博弈的视角，探讨中国现代化进程中各参与方达成的共识、社会阶层的划分以及社会阶层之间的博弈关系。首先，我们需要明确，在中国式现代化的进程中，存在着多元化的参与主体，包括政府、企业、社会公众等。这些不同的参与主体在各自的利益驱动下，通过各种方式进行博弈，以实现自身目标。这种博弈不仅仅是零和游戏，更多的是非零和博弈，即各方通过合作，实现共同利益的增长。在这个过程中，各参与主体达成了一些基本的共识。例如，都认同了市场经济的重要性，都认为改革开放是推动社会发展的重要途径，都承认科技创新对于提升国家竞争力的关键作用等。这些共识为中国式现代化的进程提供了基本框架，也为各方的合作提供了基础。其次，中国的社会阶层划分在现代化进程中也起到了重要作用。在中国，社会阶层的划分主要体现在经济收入、教育程度、职业地位等方面^[11]。这种划分在一定程度上反映了社会的不平等，但同时也为社会的稳定和发展提供了动力。因为在这种划分中，每个人都有机会通过自身的努力改变自身的地位，从而实现社会地位的提升。然而，社会阶层的划分并不意味着社会的固定化。在中国式现代化的进

程中，社会阶层之间的博弈关系也在不断变化。一方面，上层社会通过提供更多的机会和资源，吸引下层社会的人向上流动；另一方面，下层社会的人通过自身的努力，也有可能改变自己的命运，实现社会地位的提升。这种博弈关系的存在，使得中国的社会阶层划分具有一定的流动性，也为中国式现代化的进程提供了活力。

总的来说，从博弈论的视角看，中国式现代化的生成逻辑是复杂的，但也充满了活力。在这个进程中，各参与主体通过合作和博弈，实现了共同利益的增长；社会阶层的划分和博弈关系的变化，也为社会的稳定和发展提供了动力。因此，我们有理由相信，中国式现代化的道路将更加宽广，未来的中国将更加繁荣强大。

（四）辩证唯物史观

从唯物史观的角度看，中国式现代化既是过去我国现代化建设经验总结，也是新时代现代化建设的新要求，既是中国特色社会主义的本质要求，也是全体中国人民对美好生活的共同期盼。从“工业现代化四个现代”、“中国式的现代化”到“中国式现代化”的演进路线看，百年来党对中国式现代化的探索始终处在动态的发展之中，也证明现代化发展道路不是僵化的，因世情、国情、党情的变化而变化的^[12]。因此，客观总结不同时期社会主义现代化建设和发展的实践经验，从中概括、提炼具有普遍意义的规律性认识，有助于中国式现代化道路越走越宽。首先，生产力是社会经济发展的基础。中国在改革开放后，通过引进外资、技术和管理经验，大力推动科技进步，提高劳动生产率，从而推动了经济的快速增长。同时，中国还大力发展基础设施，改善了生产和生活的条件，为经济发展提供了强大的物质基础。这些都是中国式现代化的重要特征。其次，生产关系的变革是中国式现代化的关键环节。在中国，我们坚持社会主义公有制为主体、多种所有制经济共同发展的基本经济制度^[13]，这既保证了社会主义的基本原则，又充分发挥了市场经济的活力。在此基础上，我们还通过深化供给侧结构性改革，优化产业结构，提高经济运行质量，从而实现了经济的持续健康发展。再次，上层建筑的调整和完善是中国式现代化的重要保障^[14]。在中国，我们坚持人民代表大会制度，坚持社会主义法治，坚持社会主义核心价值观，这些都是中国式现代化的重要保障。同时，我们还积极推动政治体制改革，增强政治体制的活力和包容性，以适应经济社会发展的新要求。总的来说，中国式现代化的生成逻辑是：在生产力的推动下，通过生产关系的变革和上层建筑的调整和完善，实现经济社会的快速发展。这是一种以人民为中心，坚持和发展中国特色社会主义的发展道路。然而，中国式现代化的道路并不平坦。在前进的道路上，我们还需要解决许多深层次的矛盾和问题，如如何进一步提高生产力水平，如何更好地调整生产关系，如何进一步完善上层建筑等。这就需要我们坚持以科学的态度和方法，不断探索和实践。

二、分析框架比较和启示

通过比较理性人、供求关系、博弈论和唯物史观的经济学分析框架，我们可以看到，唯物史观更强调整体性和历史性，其他

分析方法则更注重个体性和即时性。因此，我们不能简单地说哪一种框架更合理、更有预测性，而是要根据具体的社会现象和问题，灵活运用不同的分析框架。在社会阶层问题上，不同阶层的人们有着不同的需求和利益，他们的行为和决策也会影响到社会的稳定和发展^[15]。例如，富人可能会寻求更多的资源和权力，而穷人则可能更关心基本的生存权利。这种情况下，如何平衡各方的利益，实现公平和谐的社会，就需要通过博弈论来进行分析。最后，我们需要借助唯物史观来理解这些问题的本质。唯物史观认为，生产力、生产关系和上层建筑是社会结构的基本组成部分。生产力决定了社会的经济基础，生产关系决定了社会的政治

制度和法律规则，上层建筑则是这两者的表现和反映。因此，要解决生态和社会阶层的问题，我们不仅需要关注技术和经济层面的问题，还需要关注政治和文化层面的问题。

总的来说，理性人、供求、博弈以及唯物史观理论框架为我们提供了一种全面、深入理解和解决问题的方法。通过运用这些理论框架，我们可以更好地理解生态和社会阶层的问题，从而为构建更加和谐、公正、可持续的社会提供指导。回首过去，我们深感自豪；展望未来，我们充满信心。我们坚信，坚定不移地走中国特色社会主义道路，一定能够实现中华民族伟大复兴的中国梦。

参考文献

- [1] 高举中国特色社会主义伟大旗帜为全面建设社会主义现代化国家而团结奋斗——在中国共产党第二十次全国代表大会上的报告 [J]. 党史博采, 2023, (22): 46.
- [2] 张光先, 钟晓敏. 中国式现代化共同富裕的理论内涵、内在逻辑和实践进路 [J]. 财经论丛, 2023, (12): 24–34. DOI: 10.13762/j.cnki.cjlc.2023.12.001.
- [3] 刘伟, 陈彦斌. “两个一百年”奋斗目标之间的经济发展：任务、挑战与应对方略 [J]. 中国社会科学, 2021, (03): 86–102+206.
- [4] 何传启. 世界现代化的度量衡简介——在《中国现代化报告2020》专家座谈会上的发言 [C]//《科学与现代化》2020年第四季度. 中国科学院中国现代化研究中心; , 2020: 3–13. DOI: 10.26914/c.cnkihy.2020.055143.
- [5] 陈嘉明. 中国现代化视角下的儒家义务论伦理 [J]. 中国社会科学, 2016, (09): 40–54.
- [6] 许灵靖, 陈建先. 从经济学角度分析《红楼梦》小人物行为逻辑 [J]. 今古文创, 2023, (35): 120–123. DOI: 10.20024/j.cnki.CN42-1911/1.2023.35.037.
- [7] 代玉启. 中国式现代化理论体系的生成逻辑 [J]. 人民论坛, 2023, (19): 13–17.
- [8] 李佐军. 《供给侧结构性改革的着力点》[J]. 《前线》, 2016: (03).
- [9] 卢钊华, 刘卓红. 论人民主体思想视阈下中国式现代化对资本逻辑的超越 [J]. 岭南学刊, 2022, (04): 76–81. DOI: 10.13977/j.cnki.lnxk.2022.04.016.
- [10] 蒙慧, 娄跃辉. 中国式现代化道路的内在、历程与特征 [J]. 甘肃理论学刊, 2022, (03): 5–12+2.
- [11] 娄世艳, 芦嘉迪. 社会阶层评价指标研究的演进、成就与困境 [J]. 贵州财经大学学报, 2020, (01): 103–110.
- [12] 张占斌, 付霞. 中国式现代化理论的出场语境、实践创新及世界意义 [J]. 当代中国与世界, 2023, (03): 81–89.
- [13] 黄慕亚. 实现公有制主体地位的形式和途径探析 [J]. 企业经济, 2002, (01): 41–44.
- [14] 张丽艳. 以中国式现代化推进中华民族伟大复兴 [J]. 学理论, 2023, (03): 12–14.
- [15] 董保民, 赵红军. 中国式现代化的历史脉络与实现路径——一个文献综述 [J]. 社会科学战线, 2023, (12): 61–69.

基于心理契约视角的核电知识型员工激励措施研究

刘剑

国核示范电站有限责任公司, 山东 威海 264300

DOI:10.61369/ER.2024050004

摘 要 : 在日益激烈的国际竞争浪潮与转型升级的艰巨任务面前, 唯有持续探寻并优化管理体系, 推行覆盖全员的绩效评估与激励策略, 方能切实增强企业的生机与核心竞争力, 这一点已成为当下众多企业的共识。事实上, 自改革开放以来, 国有企业改革与发展虽持续取得显著成就, 然而, 仍有一系列亟待化解的深层次矛盾与问题, 诸如国有资本运营效率尚待进一步提升等。

尽管基于委托—代理理论所构建的经济契约, 能让处于信息不对称不利境地的委托人(组织), 对代理人(员工)的行为加以有效约束与合理引导, 进而维护委托事项的有序推进, 然而, 这种契约却在一定程度上忽视了员工的深层需求。唯有聚焦于“社会人”所渴望的尊重感与自我实现追求, 才能触及员工隐性且更高层次的心理诉求。实际上, 此类显性契约借助业绩考核的方式, 虽能在某种程度上给予员工符合公平原则的薪酬激励, 但它并未从员工内在的精神需求层面出发, 难以充分满足知识型员工对于被尊重、实现自我价值等方面的渴望, 因而无法将知识型员工的工作潜能最大程度地激发出来。

只有当心理契约——这一组织与员工间未曾以书面形式明确表述的、彼此应承担的责任或相互给予的、具有互惠性质的承诺, 真正搭建起组织与员工之间坚固的信任桥梁时, 双方相互间的责任意识才会得到强化。事实上, 心理契约的存在, 能够极大地促进组织与员工间信任关系的形成, 进而让彼此更加明确自身所肩负的责任。一旦员工深切体会到组织对自身责任的充分践行, 他们便会以更为踊跃的姿态投身工作, 秉持着强烈的自主权和拥有感, 以高度的主人翁精神自觉且高质量地完成各项任务, 最终达成个人与企业在成长与发展道路上的双赢局面。

关 键 词 : 竞争力; 经济契约; 心理契约; 激励

Plants Based on Psychological Contract Perspective

Liu Jian

National Nuclear Demonstration Power Station Co., LTD. Weihai, Shandong 264300

Abstract : In the face of the increasingly fierce wave of international competition and the arduous task of transformation and upgrading, only by continuously exploring and optimizing the management system, implementing the performance evaluation and incentive strategy covering all employees, can we effectively enhance the vitality and core competitiveness of enterprises, which has become the consensus of many enterprises at present. In fact, since the reform and opening up, although the reform and development of state-owned enterprises have continued to make remarkable achievements, there are still a series of deep-seated contradictions and problems that need to be resolved, such as the operation efficiency of state-owned capital needs to be further improved.

Although the economic contract constructed based on the principal-agent theory can enable the principal (organization) in the disadvantageous situation of information asymmetry to effectively constrain and reasonably guide the behavior of the agent (employee), so as to maintain the orderly progress of the entrusted matters, such contract ignores the deep needs of employees to a certain extent. Only by focusing on the sense of respect and the pursuit of self-realization desired by "social people" can we reach the hidden and higher level psychological demands of employees. In fact, although this kind of explicit contract can give employees compensation incentives in line with the principle of fairness to some extent by means of performance appraisal, it does not start from the inner spiritual needs of employees, and cannot fully meet the aspirations of knowledge employees for being respected and realizing self-value, so it cannot stimulate the work potential of knowledge employees to the greatest extent.

Only when the psychological contract, which is not explicitly expressed in writing between the organization and the employee, the responsibility of each other or the promise of mutual benefit, really builds a solid trust bridge between the organization and the employee, the sense of mutual responsibility between the two parties will be strengthened. In fact, the existence of psychological contracts can greatly promote the formation of trust between organizations and employees, and then make each other more clear about their responsibilities. Once employees deeply understand the organization's full practice of their own responsibilities, they will be more enthusiastic about the attitude to work, uphold a strong sense of autonomy and ownership, with a high sense of ownership to consciously and high-quality completion of various tasks, and ultimately achieve a win-win situation for individuals and enterprises on the road to growth and development.

Keywords : competitiveness; economic contract; psychological contract; stimulate

引言

唯有那些以专业知识和精湛技能作为核心生产要素的知识型人才，他们不仅积累了深厚且多元的知识体系，还熟练掌握了一系列高难度的操作技巧，方能在企业运营中发挥关键作用，成为推动企业价值显著提升的关键力量，亦是当代企业构建核心竞争力的关键要素。因此，加强知识型人才资源开发，促进知识、技术的价值增值，是帮助企业提升竞争力，实现长远、稳定发展的重要举措。

核电员工队伍以自身拥有的知识、技能为生产资料，通过创新、加工、增值等过程为企业创造价值，是核电企业核心竞争力的源头。正是由于知识型员工在个人特质、心理诉求、价值取向以及工作模式等诸多维度上，展现出相较于传统劳动密集型企业员工更为显著的独特性，加之此类人才对于企业而言具有无可替代的关键意义，才使得传统的人力资源管理模式及其激励观念面临了前所未有的严峻挑战。事实上，这些鲜明的个性特征以及知识型员工在企业中的重要地位，对传统人力资源管理手段与激励理念形成了较大的冲击。

正是李庭（2019）等在核电领域，从三个不同层级、两类不同范畴以及两个不同视角，对“华龙一号”核电工程项目的激励体系展开了深入剖析，才使得该研究着重凸显了薪酬激励、荣誉激励以及合约激励等多种方式的关键作用^[1]。本文将通过文献调研、专家访谈等方法，从心理契约角度提出核电知识型员工激励措施，为相关从业人员提供一定的参考和借鉴。

一、相关概念及理论基础

（一）心理契约的概念及结构

直到1960年，美国知名组织心理学家Argyris教授于《理解组织行为》这部著作里率先提出，现代心理契约理论才得以起源，这一理论最初被用于描绘下属与上级主管之间所存在的一种特定关系。事实上，心理契约，通俗来讲，就是雇佣双方针对雇佣关系当中彼此应当为对方付出什么、同时又应当从对方那里获得什么所达成的一种主观心理层面的约定，而构成这一约定的核心要素，便是雇佣双方内心所默认为、未以书面形式明确表述的相互责任。

尽管心理契约是隐晦且未明言于外的，切实存在于组织与员工相互之间的内心期待之中，深刻影响着企业与员工的行为模式，是极为关键的影响因素^[2]，但它却实实在在地反映着组织与员工彼此对于对方所怀揣的一系列细腻且隐晦的心理期许。事实上，心理契约既体现了组织成员投身组织的初衷与目标，诸如渴望在组织里收获物质回报、实现职业晋升、达成自我价值等，又彰显了组织对成员的一种期许，例如期望员工对组织保持忠诚、恪尽职守、无私奉献等。^[2]。国内外学者对心理契约的结构研究，

主要有二维结构和三维结构说，其中被广泛接受的三维结构学说主要包含交易维度、关系维度、发展维度，本文即基于三维结构理论研究核电员工激励问题。常见的知识型员工心理契约结构和相应的组织责任因素如表1所示。

表1 常见的知识型员工心理契约结构和组织责任因素

序号	心理契约类型	
1	交易维度	合理公平的薪酬待遇
2		客观公正的绩效考核制度
3		额外奖励制度
4		丰富多样的福利制度
5		稳定、安全的工作保障
6		舒适的工作场所和设施
7	人际维度	明确合理的工作制度和标准
8		同事之间相互信任和帮助
9		领导者能力强、素质高
10		顺畅的上级沟通的渠道
11		以人为本的人文关怀
12		开放透明的工作氛围
13	发展维度	关怀个体工作成长和必要的个人生活
14		多样性和富有挑战性的工作
15		发挥自己能力的平台和空间
16		充分授权

17	发展维度	参与决策
18		学习和培训的机会
19		平等的晋升机会和空间
20		完善的职业生涯规划

(二) 激励的概念及相关理论

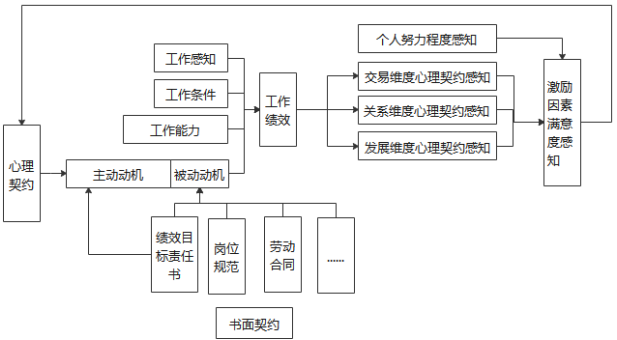
只有当“激励”一词追根溯源至其拉丁文起源“Movere”，其蕴含的“驱动”之意方才清晰显现。事实上，从个体内在状态的角度而言，激励指的是人的动机体系被有效触发，从而进入一种活跃状态，进而对行为产生强大的驱动效能^[3]。从理论研究内容看，国内外对激励的研究主要集中在两个领域，其中经济学中的激励机制研究，把激励的焦点放在“经济人”利益最大化行为的制度设计上，形成了以不对称信息博弈为基础的委托-代理理论。而管理学的激励作用机理研究，是在行为科学基础上发展起来的，重点关注人性、需要、动机、目标和结果等个人行为要素，形成了马斯洛需求层次理论、赫兹伯格双因素理论、期望理论、公平理论等等。从实证研究领域来看，西方的激励比较重视利益、规则等因素，强调以规章制度来管理员工，而中国传统激励文化注重心治，更重视精神层面的激励，自古就有“士为知己者死”“上下同欲者胜”等管理思想。因此，本文充分考虑东方文化的特点，侧重于从管理学角度，研究核电知识型员工激励问题^[4]。

(三) 核电员工队伍的特点及激励模型建立

通过访谈发现，当前R核电公司的员工群体呈现出极为显著的特征，其平均年龄达到了30.7周岁，且拥有本科及以上学历的员工占比突破98%，这些特征典型地契合了知识型人才的定义，具体如表2所示。事实上，就R核电公司当下的员工情况而言，员工平均年龄为30.7周岁，本科及以上学历人员占比超98%，经访谈归纳，该公司员工具备典型的知识型人才特质，详情见表2。

表2 核电知识型员工特点

比较维度	核电知识型员工	传统企业员工
对雇佣关系的理解	合作共赢关系	雇主和雇员关系
自我管理	独立性、自主性	严格的制度约束
创新意识	具有较强的创新、创造性	基本无创新意识
自我成就动机	具有较强的自我实现动机	给多少钱办多少事
工作复杂性	通过脑力思维创造价值（劳动过程复杂、工作结果难以衡量、创新的效能难以评价）	流水作业、机械执行
需求因素	高薪、自我实现、交往和归属、自我实现、信任和授权	薪酬、交往和归属



基于以上分析，笔者构建了核电员工契约-约束激励模型，如图1所示。从模型可以看出，传统的书面契约通过约束机制，激发员工被动工作动机，能够保证组织需要的最基本的工作绩效^[5]。但更深层次的主动工作动机和高绩效驱动力的产生，需要通过满足员工更高层次的需求，建立组织和员工的心理契约纽带来实现。

二、基于心理契约视角的核电员工激励措施建议

(一) 基于交易维度的激励措施

优化薪酬设计。只有当合理的薪酬标准为员工筑牢了物质生活的根基，它才不仅仅是知识型员工得以生存与进一步发展的先决条件，更是满足其更高层次需求的重要基石，充分彰显出人才的价值尺度与社会地位等^[6]。由于岗位薪酬体系固有设计原因，部分岗位到达职业天花板后，出现薪酬激励边际效用递减的现象。管理者可以考虑运用宽带薪酬这样新型的薪酬结构设计方法，削弱薪酬激励边际效用递减的现象，从而充分发挥薪酬激励效果。

建立公平合理的绩效管理体系。绩效激励是一种约束与激励并行的激励方式，在公平的前提下，通过合理的绩效管理体系设计，让员工感受到的激励感超过约束感，进而充分激发员工主观能动性。这就要求管理者不断与下属进行沟通，通过谈心谈话，了解员工内心的诉求，消除误解，以此激发队伍活力^[7]。

(二) 基于发展维度的激励措施

只有当科学的职业生涯规划得以精心拟定，知识型员工的工作成就感、工作满意度以及对组织的忠诚度方能得到有效提升，毕竟科学的职业生涯管理对于此类员工而言意义重大。事实上，知识型员工极为重视发展型契约，对自身职业发展尤为关注，他们能够较为理性地审视自我，清晰洞察自身发展的能力边界、内在动力以及个性适配领域，而科学的职业生涯管理恰恰有助于提高他们的工作成就感、满意度和对组织的忠诚度^[8]。

唯有在企业明确的发展战略与周全的人力资源规划的有力支撑下，充分考量员工个体的职业潜力、职业偏好以及职业价值观等因素，企业才能够为员工量身定制出精细化的职业生涯蓝图，进而为员工在企业内部拓展更为广阔的职业发展天地。事实上，企业应当依据自身的发展战略和人力资源规划，结合员工的职业潜能、兴趣倾向和价值追求，精心规划员工的职业生涯路径，为其中在企业中创造更多的晋升机会和发展空间。通过为员工提供职业生涯设计与专业指导，推动员工的个人需求与企业的发展需求实现高度契合，将个人的职业规划与组织的生涯管理有机融合，借助组织内部的生涯发展体系，达成组织人力资源需求与员工个人职业生涯需求之间的动态平衡，最终实现企业蓬勃发展与员工个人价值圆满实现的双赢局面^[9]。

培训与开发。只有当企业着重于对知识型员工的人力资本进行投入，积极完善人才培养体系，并把教育与培训全面融入知识型员工的整个职业历程之中，知识型员工才能够在工作进程中持续更新自身的知识体系，随时汲取最前沿的知识与技术，不断提

升自身能力，进而获得更为广阔的发展空间和更多的成长机遇。事实上，企业应重视知识型员工的人力资本投入，完善人才培养机制，将教育与培训贯穿知识型员工的整个职业生涯，通过定制个性化的培训方案，助力知识型员工在工作中不断更新知识结构，及时掌握最新知识与技术，着力提升他们的能力，为每位员工创造充分的发展空间和机会。

三、保障措施

（一）体系保障

从公司体系建设层面出发，通过建立员工考核激励大纲，把激励措施融入到公司各项规章制度中去，为员工激励措施落地提供纲领性指导，常见的激励大纲如图2。

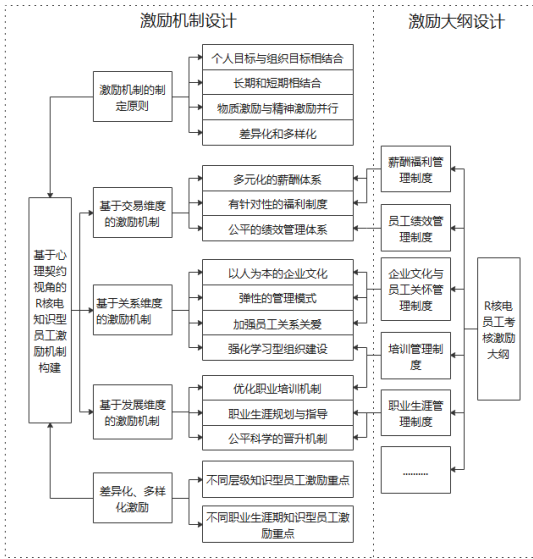


图2 员工考核激励大纲设计

（二）组织保障

只有当专项领导小组负责激励方案的开发与动态管控，激励举措的落实方能拥有坚实的组织后盾。该小组能够依据公司战略的调整情况，结合绩效考核结果，针对激励目标、激励准则以及激励方案展开必要的修订，并推动其落地实施。同时，领导小组还具备依据年度执行成效，对下一年度激励方案进行调整的权力。事实上，激励举措的推行离不开组织保障，应由专项领导小组来负责激励方案的开发与动态管理。该小组可依据公司战略的变化，结合绩效考核结果，对激励目标、激励原则及激励方案进行必要修正后颁布执行。领导小组有权根据年度执行结果，调整下一年度的激励方案。这种组织保障有助于化解激励导向与公司战略不匹配的矛盾，促使员工深化对公司战略的认知^[10]。

四、结语

唯有在知识经济蓬勃发展的当下，人力资源管理的核心对象已然经历了根本性的转变，如何对知识型员工实施高效激励，已然成为当代企业人力资源管理领域亟待解决的首要难题。本文从行为科学角度，开展核电知识型员工激励的因素的访谈和研究，建立了员工激励约束模型，提出了一些激励措施和保障措施。由于时间精力有限，笔者尚未开展对本课题的定性研究，后续将在工作学习中不断完善优化。

参考文献

[1] 李庭，肖波，张明兴，陈国才. “华龙一号”示范工程建设激励体系的构建与应用 [C]. 中国核学会. 中国核科学技术进展报告（第六卷）——中国核学会2019年学术年会论文集第3册（核能动力、船舶核动力）. 中国核学会：中国核学会，2019:473-477.

[2] 李胜兰. 基于心理契约的知识型员工激励对策探讨 [J]. 江西社会科学，2005(12):108-110.

[3] 于珊. 基于心理契约的创新型中小企业知识员工激励策略研究 [D]. 中南大学.

[4] 侯昕. 心理契约视角下JZ公司知识型员工激励机制优化研究 [D]. 山西财经大学，2023.

[5] 刘典. 心理契约视角下绵阳市A银行知识型员工激励研究 [D]. 西南财经大学，2020.

[6] 卿宏刚. 基于心理契约视角的M公司知识型员工激励策略优化研究 [D]. 广东外语外贸大学，2020.

[7] 郑魁楚. 心理契约视角下G公司知识型新生代员工激励问题研究 [D]. 西南大学，2020.

[8] 艾光磊. 心理契约视角下FD公司知识型员工激励设计研究 [D]. 中原工学院，2019.

[9] 李玉. 基于心理契约视角的H公司知识型员工激励问题研究 [D]. 西南交通大学，2015.

[10] 李昌勇. 基于心理契约视角的知识型员工激励策略研究 [D]. 新疆财经大学，2015.

审计与会计财务核算的相关性研究

缪志坚

天健会计师事务所, 浙江 杭州 310020

DOI:10.61369/ER.2024050005

摘要：对于会计审计与会计财务核算，二者表现出相互影响、相辅相成的关系，可以使企业自身的经济效益得到有效提升，从而促进企业的长期稳定发展。因此，在企业发展过程中，需要对会计审计和财务核算的相关性加大关注，并使二者有效融合，以此来增强企业的会计工作质量。本文针对企业会计审计和财务核算的相关性展开分析，探讨了加强会计审计和财务核算工作的重要性，并提出具体的优化对策，希望能够为相关研究人员起到一些参考作用。

关键词：会计审计；财务核算；相关性分析；优化对策

Research on the Correlation between Auditing and Accounting and Financial Calculation

Miao Zhijian

Tianjian Certified Public Accountants Firm, Hangzhou, Zhejiang 310020

Abstract： Regarding accounting auditing and accounting financial calculation, the two show a mutually influential and complementary relationship, which can effectively enhance the economic benefits of the enterprise itself and thereby promote the long-term stable development of the enterprise. Therefore, in the process of enterprise development, more attention should be paid to the correlation between accounting auditing and financial accounting, and the two should be effectively integrated to enhance the quality of accounting work in enterprises. This paper analyzes the correlation between enterprise accounting auditing and financial accounting, explores the importance of strengthening accounting auditing and financial accounting work, and proposes specific optimization countermeasures, hoping to provide some reference for relevant researchers..

Keywords： accounting audit; financial accounting; correlation analysis; optimization countermeasures

在企业现代化发展过程中，会计核算是一项基础工作，可以有效把握企业产品生产、资金使用和项目经营情况，并使企业记账、报账和算账工作得到优化。在有效开展会计核算工作后，相关财务管理人员可以充分了解企业经营现状，严格审定企业未来战略的投资计划，确保有效实施可持续发展战略。所以，企业管理人员应对会计核算工作加大重视，并要对各类数据成果加以利用，确保可以准确认识企业利润，并对企业以往的生产经营情况充分了解，为企业后期发展提供参考依据。与此同时，会计财务核算和审计工作具有密切联系，因此需要将会计审计与财务核算有效融合，以此来全面强化企业财务管理工作。

一、企业会计审计和财务核算的相关性

对于企业的会计审计工作，其一般有着完善的工作流程，可以有效满足企业自身发展需求，并能够严格监管企业资金使用情况、内部控制活动以及财务核算进度。由此可以看出，通过有效发挥会计审计职能，可以确保企业会计部门高效开展各项工作，并为企业决策的制定提供参考依据，使企业管理模式得到优化。与此同时，企业财务核算可以针对经济活动有效强化后期核算，并通过财务核算工作，对会计主体的资金运转状况充分体现。对于会计审计和财务核算工作，其和企业财务系统具有十分密切的联系，彼此间可以相互作用，使企业资金的利用效率得到提升，从而保障企业的健康发展。具体而言，从工作形式来看，各项工

作的开展，是在会计核算基础上向着财务管理过渡。从理论角度展开分析，会计核算工作可以为财务管理提供保障。除此之外，在管理职责方面，会计人员有着细致的职责与义务划分，而且财务会计工作需要确保全面开展，使会计审计与财务核算充分融合，确保企业可以合理分配资金，有效优化企业的生产与销售模式，从而提升企业的经济效益，保障企业的长期稳定发展^[1]。

二、企业会计审计和财务核算工作的重要性

（一）提升企业管理效率

目前，我国会计审计和财务核算工作形势发生了明显变化，发展空间也明显拓展，通过采取专业会计手段，并运用先进的信

息技术,可以有效覆盖企业生产项目,并控制企业运营情况,有效采集与汇总财务、业务等数据,充分展开数据分析,动态化的监督项目进程,使企业会计审计和财务核算管理系统得到完善,从而有效提高信息质量,确保可以全面共享信息,在企业内部搭建沟通平台,从而使企业会计审计和财务核算体系得到完善,从而使企业的内部管理效率得到提高。

（二）增强企业市场竞争力

随着市场经济体制的不断完善,企业也迎来了全新的发展机遇,同时市场竞争也变得更加激烈。在全新的时代背景下,企业需要有效加强业务经营,并实现综合管理,确保有效开展会计审计和财务核算工作,使企业综合实力得到提高,增强企业的市场竞争优势。通过有效结合会计审计和财务核算,可以确保充分认识企业经营现状,增强其管理力度,为企业创造良好的工作环境。除此之外,通过有效创新管理模式,可以为企业管理人员提供参考依据,有效服务其业务办理活动,确保获得市场认可,从而使企业市场竞争力得到提高^[2]。

（三）提高企业资金利用率

在企业长时间发展过程中,应确保其具有充足的资金保障,所以需要有效加强成本控制,从而使企业的经济获益水平得到提升。在有效结合会计审计和财务核算后,可以使企业经济运行成本得到降低,并严格监管资金使用情况,有效提升资金利用率。通常来说,多数企业会独立设置会计审计、财务核算等部门,这也增加了企业自身的运营管理成本,需要有效进行整合,确保充分利用相关会计信息,使信息完整性得到提升,有效发挥出信息利用价值^[3]。

三、企业会计审计和财务核算工作的优化对策

（一）保证会计审计的独立性

对于会计审计工作,其可以独立性的开展经济监督工作,因此在实际工作中应有效保证独立性,并要保证会计审计工作开展客观性,对会计审计部门进行建立。具体来说,在会计审计工作开展过程中,需要其严格按照独立性原则,有效独立审计部门、员工以及经费等内容。与此同时,还需要在会计审计工作中按照权威性原则,对其权威性加以保证,确保高度重视此项工作,对其地位加以明确,确保会计审计人员能够对审计职责充分履行,从而有效发挥出审计工作的重要作用。

（二）完善会计财务核算控制系统

对于企业管理人员,其需要正确认识管理系统的重要作用,使财务核算系统得到完善,使核算人员自身的工作行为得到规范,确保可以高质量的完成财务核算工作。在此期间,需要强化各部门之间的沟通和交流,使各部门能够实现无障碍沟通,确保可以快速解决相关问题。与此同时,相关企业应结合自身发展现状,有效发挥出自身优势,合理利用企业资源,奖励财务核算工作表现比较优异的人员,并严厉惩罚违规人员。首先,企业需要树立起正确的财务核算理念,确保有序开展财务核算工作。对于企业的管理人员,其应充分掌握财务核算理念,确保有效服务生

产活动,提高财务核算工作质量。其次,需要有效完善企业的基础工作。对于相关财务核算人员,其应认真对待各项工作细节,确保获得真实的原始单据,使账簿记录的书写得到规范,确保获得准确的财务信息。除此之外,相关监管部门应对财务核算工作做好检查,严格按照法律法规开展财务核算工作,使其公开度和透明度得到提升,确保可以规范化的落实财务核算、会计审计工作。再次,对于财务核算人员,需要有效提升其综合素质,加强人员培训,有效提升其专业素质,使其可以树立起正确的人生观和价值观,并形成良好的职业道德观,使其能够积极开展财务核算工作,从而使企业荣誉感得到提升。最后,对于企业的财务核算系统,需要确保其与其他系统具有较强的兼容性,全面改革财务核算系统,以此来使企业发展需求得到满足。在此期间,为了使企业资产安全得到保证,应科学合理的开展资产管理工作,使资产管理模式得到创新,避免企业资产出现流失问题^[4]。

（三）统一会计财务核算标准

在企业会计财务核算工作中,需要对其核算标准加以统一,以此来使财务核算工作中存在的问题得到有效解决。为了建立起完善的会计财务核算体系,需要做好以下工作。首先,需要统一核算项目。对项目需要加强统一性建设,有效改善核算工作,使财务核算的全面性和准确性得到提升。其次,需要统一核算标准。为了使会计财务核算的建设工作保持规范,需要制定出统一标准,有效增强财务核算数据的划归性。这样可以更好地体现出财务核算价值性,使财务核算体系得到完善,合理优化企业的发展规划,有效保证财务核算工作开展的科学性、全面性以及规范性。

（四）提升对会计审计与财务核算价值性的认识

从企业角度展开分析,由于其自身对会计审计和财务核算的价值性未产生深刻认识,进而导致未能有效发挥出二者作用。对此,需要有效深化企业认识,全面强化会计审计和财务核算工作,从而使二者在企业经营活动中的重要价值得到有效提升。为了实现此目标,企业需要对现代化发展加强认识,并强化具体的学习活动。对于会计审计与财务核算,其在企业现代化发展过程中具有重要价值,通过加强现代化学习,可以对二者价值加深认识。与此同时,需要有效开展案例分析工作,确保明确二者的优势价值。在实际展开案例分析后,可以增强企业对二者的直观感受,并使会计审计和财务核算的建设得到强化,从而最大化程度的发挥出其价值^[5]。

（五）提高会计审计人员的综合素质

在企业会计审计工作开展过程中,相关工作人员自身的专业素质与工作能力,直接影响到会计审计工作质量和进度,所以企业需要对会计审计人员加强培训,确保有效提升其业务能力。为了有效实现此目标,需要充分组织会计审计人员,确保其参加到相关业务培训活动当中,并对其加以鼓励,使其能够在会计审计师考试活动中参与,有效培养复合型人才,提高其综合素质。除此之外,相关审计机关想要确保会计审计工作的完成质量和效率,应有效扩充会计审计部门,健全选人和用人机制。对于审计人员而言,其要对新知识和技能加强学习,并有效提高审计人员

的调查能力，确保其具有较强的分析和判断能力，充分考核其专业技能与个人素质，以此来明确审计人员的综合素质情况。与此同时，还需要按照从优录用原则，对审计人员工作质量严格考核，明确其专业素质，以此来有效优化人员录用机制，确保可以满足审计岗位的工作需求^[6]。

（六）健全会计审计机制

在企业会计审计工作开展过程中，需要建立起完善的会计审计机制，以此来确保审计工作的规范化开展。首先，企业需要健全信息传递机制。对于审计机关而言，在实际开展审计工作时，应有效完善信息传递和反馈机制，一方面需要加强外部检查，另一方面需要实现内部促进，有效强化检查工作，确保可以及时发现问题，并改进被审计部门，有效强化审计工作当中的薄弱之处。其次，企业需要健全内部监控机制，对相关的渎职行为有效防范。近些年来，在我国行政执法机关不断加强法律建设后，对相关审计人员也提出了更高要求。为了能够对渎职行为有效预

防，相关审计人员需要强化其职业道德，按照具体的法律法规开展各项工作，确保可以正确行使法律权利。最后，需要对审计执法的监控机制加以完善。相关审计人员在审计任务开展过程中，相关审计机关应有效开展监督工作，在各部门间实现横向监督，并健全监督机制，严格监督审计工作质量和效率，确保可以有秩序、高效的开展审计工作^[7]。

四、结束语

综上所述，企业管理人员需要高度重视会计审计和财务核算工作，并要对会计人员加强培训，充分运用先进的信息化技术，建立起完善的信息化系统，确保可以高质量、高效率地开展审计和会计财务核算工作，有效提高企业自身的会计财务工作质量，使企业经济效益得到提升，增强企业的市场竞争力，促进企业的健康发展。

参考文献

[1] 马思远. 会计审计与会计财务核算的研究 [J]. 农村经济与科技, 2019, 27(19): 145-146.
[2] 李桦. 探索会计审计与会计财务核算 中的问题解决对策 [J]. 经营者, 2019, 33(11): 89-90.
[3] 吕慧楠. 探索会计审计与会计财务核算中的问题解决对策 [J]. 百科论坛电子杂志, 2021, 14(2): 506-507.
[4] 郑洁珠. 会计集中核算模式下企业内部审计与财务会计协同管理模式构建 [J]. 时代经贸, 2024, 21(8): 77-79.
[5] 刘峰. 企业会计审计与会计财务核算工作中出现的问题及应对措施探讨 [J]. 股市动态分析, 2021, 32(18): 39.
[6] 许玲莉. 财务审计与会计核算中的问题与对策 [J]. 现代经济信息, 2023, 38(19): 116-118.
[7] 赵旭. 企业会计审计与会计财务核算工作中出现的问题及应对措施 [J]. 新晋商, 2023, 11(1): 123-125.

从经济普查看服务业统计方法的完善思路

孙丽

辽宁省铁岭市清河区统计事务服务中心, 辽宁 铁岭 112003

DOI:10.61369/ER.2024050006

摘要： 本文以经济普查为研究视角，深入剖析当前服务业统计方法的现状与困境。在阐述经济普查对服务业统计重要意义的基础上，系统梳理现有统计方法在数据采集、分类标准、核算体系等环节存在的弊端。基于行业发展趋势与经济普查实践需求，针对性提出服务业统计方法的优化路径，旨在增强统计数据的可靠性与时效性，为服务业政策制定及产业发展提供坚实的数据保障。

关键词： 经济普查；服务业；统计方法；完善思路

From the Perspective of Economic General View, the Idea of Improving the Statistical Method of Service Industry is Proposed

Sun Li

Qinghe District Statistical Service Center, Tieling City, Liaoning Province, Tieling, Liaoning 112003

Abstract： This article examines the current state and challenges of service industry statistical methods from the perspective of economic census. It highlights the significant importance of economic census for service industry statistics and systematically identifies the issues in data collection, classification standards, and accounting systems. Based on industry trends and practical needs of economic census, the article proposes targeted optimization strategies for service industry statistical methods to enhance the reliability and timeliness of statistical data, thereby providing a solid data foundation for policy formulation and industrial development in the service sector.

Keywords： economic census; service industry; statistical methods; improvement ideas

引言

在全球经济结构深度转型的大环境下，服务业已成为驱动经济增长的核心动力。随着数字技术的革新与商业模式的迭代，服务业的业态不断拓展与演变，其在国民经济中的占比持续提升，对经济增长的推动作用愈发显著。准确且全面的服务业统计数据，是洞察行业发展态势、制定科学产业政策的关键前提。经济普查作为一项系统性、综合性的国情国力调查，能够为服务业统计提供丰富且详实的数据资源，助力发现统计工作中存在的问题，进而推动服务业统计方法的革新与完善。然而，当前服务业统计面临诸多挑战，传统统计方法在应对新兴业态与复杂经营模式时，暴露出明显的局限性。因此，基于经济普查成果，深入探究服务业统计方法的完善路径，具有重要的现实意义与理论价值。

一、经济普查在服务业统计中的作用

（一）全面呈现服务业发展规模与结构

经济普查以全覆盖清查方式，对服务业各类经营主体进行系统调查，精准统计企业数量、从业人员规模、资产总额等核心指标，完整勾勒服务业整体体量。通过科学分类标准，深入剖析批发零售、信息技术等细分行业在服务业总体中的占比，精准揭示产业结构特征。这种全面统计能直观展现服务业在国民经济中的地位，为评估行业发展均衡性与协调性提供量化依据。政策制定

者可通过地区、行业对比分析，发现发展优势与短板，从而把握宏观态势，为产业政策制定筑牢数据根基^[1]。

（二）精准捕捉服务业发展新趋势与新问题

在数字经济浪潮下，服务业新业态、新模式不断涌现，经济普查凭借全面性与前瞻性，成为洞察行业动态的关键。普查能敏锐感知共享经济、平台经济等新兴领域发展轨迹，精准识别数字化、智能化、平台化转型趋势。通过采集企业技术应用、业务模式创新等数据，量化分析新趋势对行业发展的推动作用。同时，深度挖掘普查数据，可揭示服务业发展中的深层次问题。区域发

展失衡表现为东部沿海地区服务业增加值占比远超中西部，高端服务业集中于一线城市，加剧区域经济差距；行业发展不均体现为高附加值服务业与传统服务业在增长速度、技术水平上差异显著，或引发就业结构失衡与产业断层；部分新兴行业因缺乏统一标准和监管，存在数据监测缺失、行业底数不清问题，影响政策制定与市场秩序。

（三）夯实服务业统计数据根基

经济普查采集的数据权威性、准确性与系统性强，可校准和补充常规统计调查数据^[2]。在样本框抽样中，为选取代表性样本提供参照，确保统计推断科学；在增加值核算时，其详实数据为指标估算提供有力支撑，提升统计数据质量。普查还建立严格数据审核机制，对数据多轮校验修正，并与常规统计数据有机结合，增强统计结果可信度，为服务业政策制定、产业规划及经济形势分析奠定坚实数据基础。

二、当前服务业统计方法存在的问题

（一）数据采集环节的局限性

传统服务业统计调查主要聚焦于规模以上企业和重点行业，对大量小微企业、个体经营户以及新兴服务业态企业的覆盖不足。这些规模较小、经营灵活的市场主体，由于缺乏有效的统计渠道，其经营数据难以纳入统计范畴，导致统计数据无法完整反映服务业的真实规模与发展全貌。此外，现有服务业统计数据主要依赖企业报表和行政记录，数据来源较为单一。企业报表受企业财务制度规范程度、统计人员业务水平等因素影响，存在数据虚报、瞒报或漏报风险；行政记录由于部门间数据标准不统一、信息共享不畅，难以与统计数据有效融合，无法充分发挥补充作用，严重影响统计数据的完整性与准确性^[3]。同时，服务业市场环境瞬息万变，而现有的统计调查周期较长，难以满足及时掌握行业动态发展的需求。对于新兴服务业态，由于缺乏快速的数据采集机制，统计数据往往滞后于实际发展，无法为政府决策提供及时有效的信息支持。

（二）分类标准体系的滞后性

随着服务业新业态、新模式的不断涌现，现有的分类标准已难以适应行业发展需求。新兴业态在传统分类体系中难以找到准确的归属，导致统计过程中出现分类混乱、数据无法准确归集的问题。对于融合多种业务的综合性服务企业，现有分类标准也难以进行清晰界定，影响了统计数据的可比性与准确性。在经济全球化背景下，我国服务业分类标准与国际标准存在一定差异，在进行国际比较与数据交流时面临诸多障碍。国际上在部分新兴服务业领域已形成成熟的分类体系，但我国未能及时跟进调整，使得我国服务业统计数据在国际比较中缺乏一致性与可比性，不利于准确评估我国服务业在国际市场中的地位与竞争力。

（三）核算体系存在的缺陷

我国服务业增加值核算主要采用生产法和收入法，这两种方法在实际应用中存在明显局限性。生产法核算中，中间投入的计算过程复杂，且难以精准区分不同行业的中间投入比例，容易导

致核算结果出现偏差；收入法核算依赖企业财务数据，对于财务制度不健全的小微企业和个体经营户，收入数据难以准确获取，影响核算准确性。此外，对于服务业中的非市场化服务活动，如政府提供的公共服务、非营利组织提供的公益服务等，现有核算方法难以准确计量其价值，导致服务业增加值核算不完整。由于各地区经济发展水平、产业结构和统计工作基础存在差异，在服务业增加值核算过程中，不同地区在核算方法、数据来源和统计口径等方面存在不统一现象。这种不统一使得地区间服务业统计数据缺乏可比性，无法准确反映各地区服务业的真实发展水平与差异，不利于政府开展区域经济分析与政策制定工作^[4]。

三、基于经济普查的服务业统计方法完善思路

（一）构建多维数据采集体系

经济普查全面清查中发现的小微企业、个体经营户及新兴业态企业统计覆盖不足问题，要求必须扩大数据采集范围。应基于经济普查建立的名录库，构建动态更新机制，将所有服务业经营主体纳入统计视野。对于规模较小、数量庞大的市场主体，采用分层抽样与重点调查相结合的方式，针对不同行业特点设计差异化调查方案，确保样本的代表性。同时，建立简易报表制度，简化数据填报流程，降低小微企业和个体经营户的数据报送负担，提高数据采集的完整性^[5]。

单一的数据来源已难以适应服务业复杂多变的发展态势，需拓宽数据采集渠道，实现数据来源的多元化。加强与税务、市场监管、商务等部门的合作，打破部门间的数据壁垒，建立统一的数据共享平台与标准，整合行政记录资源。行政记录中包含的企业注册信息、纳税数据等，能够为统计调查提供重要的补充和验证。此外，积极探索利用互联网大数据、企业经营平台数据等新型数据资源，通过与互联网企业、电商平台等合作，获取交易数据、用户行为数据等信息。利用大数据技术对这些非结构化数据进行清洗、挖掘和分析，提取与服务业统计相关的有效信息，与传统统计数据相互补充，形成多源数据融合的采集体系。

服务业的快速发展要求统计数据具备更高的时效性，因此需建立快速反应的数据采集机制。在常规统计调查的基础上，增设月度或季度的专项调查，重点关注新兴服务业态和重点领域的发展变化。运用现代信息技术，开发智能化的在线数据采集平台，实现数据的实时填报、自动审核与汇总。同时，建立数据快速处理通道，优化统计数据处理流程，利用云计算、人工智能等技术提高数据处理效率，缩短数据采集、处理到发布的周期，确保统计数据能够及时反映服务业的动态发展，为政府决策提供实时信息支持。

（二）优化动态分类标准体系

服务业新业态、新模式的不断涌现，使得现有分类标准滞后问题凸显，需建立动态更新的分类标准机制。组织行业专家、企业代表和统计工作者，依据经济普查中发现的新兴业态发展情况，定期对服务业分类标准进行评估和修订。针对共享经济、平台经济等新兴业态，深入研究其业务特征和经营模式，制定明确

的分类标准和统计范围，确保新兴业态能够准确归类。对于融合多种业务的综合性服务企业，建立科学的分类原则和判定方法，避免分类混乱。通过动态更新分类标准，使统计分类能够及时跟上服务业发展的步伐，保证统计数据的准确性和可比性。

在经济全球化背景下，增强我国服务业统计数据国际可比性至关重要。应加强与国际组织和其他国家在服务业统计标准领域的交流与合作，积极参与国际服务业统计标准的研究和制定工作。深入研究国际先进的服务业分类标准体系，如联合国《所有经济活动的国际标准产业分类》（ISIC），对比分析我国分类标准与国际标准的差异。结合我国服务业发展实际情况，借鉴国际经验，对我国服务业分类标准进行调整和完善，统一统计口径和分类方法^[9]。在制定和修订分类标准时，充分考虑国际比较和数据交流的需求，使我国服务业统计数据能够更好地融入国际统计体系，为准确评估我国服务业在全球经济中的地位和竞争力提供有力支撑。

（三）革新科学核算体系

现有核算方法在服务业增加值核算中的局限性，要求必须创新核算方法，提高核算的科学性和准确性。在生产法核算中，改进中间投入的计算方法，引入更加科学合理的模型，结合不同行业的生产流程和成本结构，准确区分和计量中间投入比例。在收入法核算中，加强对小微企业和个体经营户收入数据的调查和估算，通过抽样调查、典型调查等方式，获取更准确的收入数据。同时，研究建立适合服务业非市场化服务活动价值计量的方法，对政府提供的公共服务、非营利组织提供的公益服务等，采用成本法、等效替代法等手段进行价值估算，将其纳入服务业增加值

核算范围，完善服务业核算体系。此外，借鉴国际先进的核算理念和方法，如卫星账户、虚拟核算等，对服务业中的新兴业态和特殊领域进行核算，提高核算的全面性和准确性。

地区间核算标准不统一严重影响了服务业统计数据的可比性，因此需加强对地区间核算工作的规范和协调。制定统一的服务业增加值核算方法、数据来源和统计口径，明确各地区在核算过程中的具体要求和操作规范。建立地区间核算标准协调机制，定期组织各地区统计部门进行交流和培训，确保各地区统计人员准确理解和执行统一的核算标准。加强对地区间核算数据的审核和评估，建立数据质量监测和反馈机制，对核算过程中出现的问题及时进行纠正和指导。通过统一核算标准，提高地区间服务业统计数据的可比性，为政府进行区域经济分析、制定区域协调发展政策提供可靠的数据依据。

四、结论

经济普查作为全面了解服务业发展状况的重要途径，为服务业统计方法的完善提供了丰富的数据资源与实践经验。当前，我国服务业统计方法在数据采集、分类标准、核算体系等方面存在诸多不足，难以满足服务业快速发展与政府科学决策的需求。通过结合经济普查成果，从优化数据采集机制、完善分类标准体系、改进核算体系等方面入手，提出相应的完善思路，有助于提升服务业统计数据的质量与水平，准确反映服务业的发展规模、结构与趋势，为推动服务业高质量发展、促进国民经济持续健康发展提供有力的数据支撑与决策依据。

参考文献

-
- [1] 王世炎, 屈小丽. 从经济普查看服务业统计制度的建立 [J]. 中国统计, 2011, (03): 16-18.
- [2] 张英. 大数据背景下统计数据生产方式变革研究——以陕西服务业发展统计指数为例 [J]. 知识经济, 2016, (05): 77-78.
- [3] 王凤. 新兴服务业统计调查制度与增加值核算的研究 [D]. 黑龙江省: 东北林业大学, 2015.
- [4] 郭慧敏, 张荣飞, 林楠, 等. 新兴服务业统计方法探索与研究 [J]. 统计科学与实践, 2023, (09): 16-19.
- [5] 李巧红. 新时期服务业统计工作的思考 [J]. 老字号品牌营销, 2022, (09): 78-80.
- [6] 张勇. 当前服务业统计面临的问题及出路探析 [J]. 内蒙古煤炭经济, 2018, (05): 52+55.

国际贸易摩擦对中国经济的影响与策略研究

许为盛

深圳北理莫斯科大学, 广东 深圳 518172

DOI:10.61369/ER.2024050007

摘要： 国家之间的竞争涵盖政治、经济、文化等多个领域，当今时代国家之间经济的较量是最激烈，而国际贸易是经济活动的重要部分。为了应对中美贸易间的逆差，美国以其惯用的霸凌、单边和保护主义思维挑起了新一轮贸易摩擦。本文以中美贸易摩擦为中心进行研究并提出相应的应对策略。

关键词： 国际贸易摩擦；关税战；应对策略

Study on the Influence and Atrategy of International Trade Friction on Chinese Economy

Xu Weisheng

Shenzhen MSU-BIT University, Shenzhen, Guangdong 518172

Abstract： The competition between countries covers many fields such as politics, economy, culture, etc. In the current era, the economic contest between countries is the most intense, and international trade is an important part of economic activities. In order to deal with the trade deficit between China and the US, the US has provoked a new round of trade frictions with its usual bullying, unilateral and protectionist thinking. This paper takes Sino-US trade friction as the center to study and put forward corresponding countermeasures.

Keywords： international trade friction; tariff wars; coping strategy

一、中美贸易摩擦的背景

（一）经济层面：贸易失衡与产业竞争

中美关税战的直接导火索是中美贸易失衡问题。美国对中国的贸易逆差持续扩大，至2023年已突破3364.9亿美元。美国将这失衡归咎于中国“不公平贸易行为”。然而，美国贸易逆差本质上是其国内储蓄率过低^[1]、消费过度等结构性问题^[2]所致，而中国通过加工贸易参与全球价值链分工，客观上为美国消费者提供了高性价比商品。

（二）政治层面：霸权焦虑与战略遏制

美国对华关税战的核心逻辑其实是“霸权焦虑”^[3]。苏联解体后，世界政治经济格局一直是“一超多强”的格局，而随着中国改革开放的不断发展，中国已成为世界第二大经济体，国际话语权和政治影响力逐渐壮大，美国战略界开始渲染“修昔底德陷阱”，将中国定位为“首要战略竞争对手”。

在此背景下，关税战成为美国遏制中国的工具之一。2018年3月，特朗普以“301调查”为由对中国商品加征关税，这一行动标志着中美从经贸摩擦升级为全面战略竞争，通过关税战迫使中国在产业政策、市场准入等问题上让步^[4]。今年特朗普及其竞选团队继续强调本土产业和就业而再次发动关税战，其认为可以通过时间逐渐重塑全球供应链^[5]，并减少进口依赖。

（三）制度层面：意识形态与规则博弈

中美贸易摩擦本质上是两种制度模式的碰撞。美国强调“自由市场经济”，指责中国通过国有企业、产业政策干预经济。而

中国则强调“新型举国体制”，认为政府在关键领域发挥作用是后发国家追赶的必然选择。

更深层的矛盾在于规则制定权争夺。美国试图通过关税战重塑全球贸易规则。中国则推动区域全面经济伙伴关系（RCEP）等机制，强化发展中国家话语权。双方在WTO改革、数字货币监管等领域的博弈，实质上是争夺21世纪全球经济治理主导权。

（四）全球层面：地缘政治与供应链重组

地缘政治因素进一步加剧关税战复杂性。美国近几年通过重返亚太战略，不断拉拢中国周边国家，试图构建一个没有中国参与的政治经济体系^[6]。而中国通过“一带一路”倡议扩大全球布局。双方在芯片、稀土等战略资源领域的博弈，正重塑全球产业格局。

（五）技术层面：创新竞争与脱钩风险

技术领域是中美关税战的核心战场。美国通过“芯片与科学法案”等政策，限制对华半导体设备出口。中国则加大研发投入，2021—2023年半导体产业研发投入年均增速达28.7%，长江存储、华为等企业在芯片制造、5G通信等领域取得突破。技术脱钩风险加剧关税战不确定性。美国试图通过“小院高墙”策略^[7]，在人工智能、量子计算等领域与中国“脱钩”。

综上，中美贸易摩擦其实是经济、政治、制度、全球、技术等多重矛盾交织的结果。其本质是美国试图通过贸易保护主义维护霸权地位，而中国则坚持对外开放与自主创新并重。这一博弈不仅影响两国经济，更将重塑21世纪全球经济秩序。

二、中美贸易摩擦对中国经济的影响

贸易摩擦导致中国出口增速放缓，美国一直是中国重要的出口市场之一，日益激烈的贸易摩擦使得中国产品在当地市场的竞争力削弱，对经济增长产生了负面影响。此外，贸易摩擦引发的不确定性也影响了国内企业的投资决策，导致固定资产投资增速下滑。

但是长期来看，贸易摩擦促使中国加快经济结构调整和转型升级。中国加大了对科技创新的投入，推动产业向高端智能绿色化方向发展^[9]。同时，贸易战也加速了中国内需市场的培育，消费对经济增长的贡献率不断提升。

（一）对中国产业结构的影响

贸易摩擦导致中国部分传统制造业出口受阻，订单减少，利润下滑。中国商品在美国市场竞争力不足，使得一些劳动密集型产业如纺织、家具等遭受冲击。为应对成本上升和市场需求变化，部分企业不得不将生产线转移至东南亚等地区，这在一定程度上影响了国内相关产业的发展和就业。

贸易摩擦促使中国加快产业升级步伐。在半导体、新能源等高科技领域，中国加速了国产替代进程，加大研发投入，提高自主创新能力。中国企业凭借技术突破和成本优势，实现了“制裁一突破一反超”，比亚迪等企业在全球市场的份额不断扩大，提高了产业附加值和国际竞争力。

贸易摩擦凸显了国内市场的重要性，促使中国更加重视内需市场的培育。政府近些年出台了一系列补贴和其他促进消费的政策措施，为产业发展提供了更广阔的空间^[9]。国内市场的壮大有助于缓解外部贸易环境变化带来的冲击，增强中国产业结构的稳定性和韧性。

（二）对中国就业市场的影响

关税壁垒直接冲击出口导向型产业，沿海地区劳动密集型工厂订单流失导致阶段性失业。纺织、家具、电子组装等行业的用工需求萎缩，部分中小企业通过裁员降本求生。但制造业企业通过自动化改造对冲人力成本，反而催生智能制造领域技术岗位需求增长。此外，贸易摩擦倒逼产业升级，半导体、新能源、生物医药等战略新兴产业加速人才吸纳，跨境电商、数字服务等新业态创造大量灵活就业岗位。

这场博弈虽引发短期就业波动，但推动中国就业市场向技能密集型、创新导向型转型，加速从“人口红利”向“人才红利”的跃迁。

（三）对中国进出口贸易的影响

美国对中国商品加征关税直接削弱出口价格优势，导致机电产品、纺织品等传统优势领域订单流失。2023年中国对美出口增速较贸易战前下降4.2个百分点，但高技术产品占比逆势提升3.7%，显示出口结构正由“量增”转向“质升”^[10]。与此同时，中国积极开拓欧洲、东盟等新兴市场，有效对冲单一市场风险。

中国大幅削减美农产品采购，大豆、猪肉进口转向巴西、阿根廷等国。同时扩大欧洲机械设备、日本电子元件采购规模，关键零部件国产替代率逐渐提升。能源进口方面，LNG采购来源从

北美转向卡塔尔、俄罗斯，供应链韧性显著增强。

跨境电商异军突起，2023年跨境电商零售进出口额突破2.38万亿元，义乌小商品通过“组货拼箱”模式进入新兴市场。部分加工贸易企业采用“内地-越南-美国”转口路径，利用原产地规则规避关税壁垒。

这场持续数年的贸易博弈在特朗普第二个任期内变得更加紧张，虽使中国外贸短期承压，但推动贸易结构向技术密集型、市场多元化方向转型，加速构建“双循环”新发展格局下的开放型经济新体制。

（四）对中国金融市场的影响

贸易摩擦初期，关税加码与地缘风险共振，引发资本外流压力。2018-2019年，中国非储备性质金融账户逆差达2044亿美元，较此前三年均值扩大3.2倍。但得益于稳健的货币政策与跨境资本管理，外流规模始终可控。随着贸易战常态化，资本流动呈现“短期脉冲式波动，长期趋于均衡”特征。截至2023年，中国外汇储备稳定在3.24万亿美元，外债结构持续优化，短期外债占比显著低于国际警戒线。

A股市场呈现“跟跌快、修复强”的特征。在美国多次发动关税战期间，沪深指数均大幅下跌，但之后中央汇金、中国电科等“国家队”相继出手，中国依靠政策托底与国资流入迅速推动市场修复。

这场贸易博弈对中国金融市场的重塑，本质上是危机驱动的改革。短期看，资本波动与预期管理压力犹存；长期观，则加速了金融体系的市场化、国际化、法治化进程。当全球经济进入“规则竞争”新时代，中国金融市场正从“被动应对”转向“主动引领”，在压力测试中锻造出更具韧性的发展范式。

三、应对策略分析

（一）扩大内需，推动产业结构升级

扩大内需与推动产业结构升级需形成供给和需求的良性循环。内需侧应通过收入分配改革扩大中等收入群体。供给侧需加快传统产业智能化改造，培育新能源汽车、人工智能等新兴产业。政策端应强化财税支持，同时推进数据要素确权、绿电交易等要素市场化改革。通过构建“消费升级—产业升级—政策创新”的三角支撑，实现经济高质量发展，形成内需主导、创新驱动的现代化经济体系。

（二）大力发展国内实体经济

发展国内实体经济需聚焦“固本强基、创新驱动、生态协同”三大路径。首先，夯实产业根基，通过大规模设备更新改造政策，推动传统制造业智能化升级，提升全要素生产率。其次，强化创新引领，设立国家产业创新中心，聚焦半导体等“卡脖子”领域，实施“揭榜挂帅”制度，确保关键技术自主可控。再者，优化产业生态，深化要素市场化改革，完善数据要素确权与流通机制，构建“产业大脑+未来工厂”新型组织形态，推动产业链上下游协同创新。最终形成“传统产业转型—新兴产业培育—现代服务业支撑”的立体格局，实现实体经济规模与质量双

提升。

（三）加强知识产权保护

加强知识产权保护需构建“严保护、大保护”的立体化体系。严保护方面，应提高侵权法定赔偿上限，对恶意侵权适用惩罚性赔偿，形成司法震慑；大保护需深化跨部门协同，建立“行政－司法－仲裁”联动机制，激发全社会创新活力。

（四）推进贸易投资发展

进一步扩大对外贸易建设，以高质量共建为核心，从基础设施互联互通、贸易投资自由化、绿色可持续发展、科技创新合作及人文交流深化五大维度协同推进，形成立体化交通网络，推动贸易投资自由化便利化。

（五）推动人民币国际化

中国进一步推动人民币国际化需以制度创新与市场驱动双轮驱动，构建全球货币新格局。深化汇率市场化改革，扩大人民币汇率弹性区间，同时完善跨境资本流动宏观审慎管理框架，建立“风险预警－压力测试－政策储备”全链条防控机制，推动“债券通”“跨境理财通”向股权投资领域延伸，吸引中东主权基金等长期资本配置人民币资产。

经济合作方面，继续深化改革人民币结算机制，逐步与能源出口国建立石油人民币计价机制；推动区域全面经济伙伴关系协定（RCEP）框架下人民币计价大宗商品交易，增强人民币全球流动性供给能力。

参考文献

[1] 张菀洛, 张珊珊. 中国对外贸易的影响因素研究 [J]. 数量经济技术经济研究, 2020, 37(11): 81–98. DOI: 10.13653/j.cnki.jqte.2020.11.005.

[2] 郭克莎, 李珣. 中美贸易摩擦的动因、趋势和影响分析 [J]. 天津社会科学, 2021, (05): 149–160. DOI: 10.16240/j.cnki.1002-3976.2021.05.016.

[3] 姜卫民, 夏炎, 杨翠红. 关税壁垒真的是限制对手的武器吗? [J]. 管理评论, 2022, 34(09): 47–59. DOI: 10.14120/j.cnki.cn11-5057/f.2022.09.019.

[4] 刘胜湘, 李云鹏. 制裁、脱钩与极限施压：美国对华冷战边缘政策探析 [J]. 东北亚论坛, 2023, 32(06): 16–32+125. DOI: 10.13654/j.cnki.naf.2023.06.002.

[5] 左冰, 武刚, 张晨, 等. 贸易协定对全球贸易流的影响研究：基于复杂网络视角 [J]. 世界地理研究, 2024, 33(01): 1–17.

[6] 邹力行. 中美矛盾与对策思考 [J]. 科学决策, 2023, (12): 173–184.

[7] 周亚敏. 国家间绿色竞争、数字竞争与美国对华选择性“脱钩” [J]. 世界经济与政治, 2024, (01): 138–170+175–176.

[8] 刘语默. 产业地理与美国对华贸易决策 [J]. 国际政治研究, 2024, 45(01): 8+114–135.

[9] 陶士贵, 仇欣雨. 中国实体受美国经济制裁的影响及其应对策略 [J]. 福建论坛 (人文社会科学版), 2023, (10): 95–109.

[10] 韩梦雨. 冷战后美国贸易权术复杂系统论：一种内政外交综合分析的新方法 [J]. 国际观察, 2023, (06): 90–126.

论经济法的体系

张欣雨

湖北大学, 湖北 武汉 430062

DOI:10.61369/ER.2024050008

摘要： 经济法的体系是经济法学研究的重要组成，在经济法的课程体系和逻辑框架构建中发挥着重要作用。作为新兴的法学领域，经济法肇端于工业革命后的市场规制需求，我国系统化研究则始于改革开放时期。相较于传统部门法，经济法因发展历程短暂致使其在基础理论方面存在显著争议。关于经济法的体系，学界形成了“需要国家干预说”“整体经济利益说”“经济协调关系说”等理论，致使经济法体系的研究至今难以形成统一的结论。鉴于经济法的体系之于经济法学研究的重要意义，应当建构起一个权威统一的经济法体系，以期推动对经济法研究的深入。

关键词： 经济法；经济法体系；二元结构；经济法研究

On the System of Economic Law

Zhang Xinyu

Hubei University, Wuhan, Hubei 430062

Abstract： The system of economic law constitutes a vital component of economic jurisprudence research and plays a significant role in constructing the curricular framework and logical structure of economic law. As a nascent legal domain, economic law originated from the regulatory demands of post-Industrial Revolution markets, while systematic research in China commenced during the era of reform and opening-up. Compared to traditional branches of law, the relatively brief developmental trajectory of economic law has led to notable theoretical controversies, particularly regarding its foundational principles. Academic discourse on the system of economic law has produced divergent theories such as the "State Intervention Necessity Doctrine," "Holistic Economic Interest Doctrine," and "Economic Coordination Relationship Doctrine," resulting in persistent scholarly disagreements. Given the critical importance of clarifying the system of economic law for advancing jurisprudential research, it is imperative to establish an authoritative and unified theoretical framework to facilitate deeper exploration in this field.

Keywords： economic law; system of economic law; dual structure; economic law research

一、经济法体系研究之必要性分析

经济法作为法学界中的一门年轻学科，有诸多值得学者们深入研究与探讨之处。从国际角度看，经济法的概念于十九世纪工业革命期间才被正式提出。从国内角度来看，中国从改革开放以后才开始有严格意义上的经济法学。不论是从国际还是国内角度，我们不难发现经济法的产生相较于其他法律而言晚了许多。由于经济法本身发展的历史并不长，必然注定经济法领域存在诸多空白需要填补，各种学说自然也就纷至沓来。从经济法概念到经济法的调整对象，不同学者存在不同界定，目前还尚未达成一个相对统一的共识。

经济法体系的研究，是以经济法概念、特征和调整对象等核心要素为基础，按照一定的标准对经济法的各个子部门进行宏观上的划分后，对最终构成的统一整体的研究。对于经济法的发展来说，经济法体系的确定有着不可磨灭的重大意义。我国经济法

体系的理论研究不断发展并取得了丰富的成果，但仍然“存在共识性成果不够集中、研究突破不大、关于经济法体系构成的认识存在交叉重复等问题^[1]。”总之，经济法体系研究具有其现实必要性和理论必要性，经济法体系的核心和基本构成等问题亦值得我们探讨。

二、经济法体系研究之存在的困境

（一）作为经济法体系构建的基础理论过于零散

中国经济法学自诞生之初即面临基础理论的系统性建构难题。作为新兴部门法，其理论发展长期受制于“非体系性”特征：一方面，为回应快速变迁的经济社会需求，经济法研究呈现出强烈的实用主义倾向，大量学术资源被投入互联网金融、数字经济等新兴领域，导致细节性研究繁荣而基础理论建设滞后；另一方面，核心概念的界定始终未达共识，“经济法”的调整对象、权利

义务结构与传统法域存在显著差异,市场主体规制权与政府干预权的配置逻辑尚未研究透彻。这种过于零散和碎片化发展模式虽保持了学科开放性,却削弱了理论解释力,使得诸多基础理论在解释上众说纷纭,难以为经济法体系构建提供共识性根基^[2]。如李昌麒教授所言,经济法学科至今未能构建起逻辑严密、论证充分的理论体系,这使得其在处理市场失灵与政府失灵的双重困境时,难以提供具有普遍说服力的分析框架。

（二）制度与实践层面的经济法体系化研究欠缺

包含经济法体系在内的经济法相关研究多局限于理论层面,导致经济法理论研究呈现丰富多彩学术观点的同时,经济法研究在制度和实践层面却显得捉襟见肘。经济法的发展历史较为短暂,不同于其他部门法“由总到分”的模式,经济法发展呈现出“由分向总”的趋势。即先在其他部门法中制定了具有经济法属性的法律规定,然后再分散的法律规定中抽象出共性内容。传统部门法的体系构建多遵循“公理体系”路径,强调从抽象原则进一步演绎到具体规则,但经济法跨法律部门的特征使其与传统部门法体系建构路径存在本质冲突^[3]。现行研究虽尝试通过“领域法学”等新型路径突破传统框架,但在实践中仍遭遇双重挑战:一方面,经济法的调整对象横跨公私法域,其体系构建在保持与传统法学接轨的同时,又需确立独特的价值内核,这种平衡模式在实践中往往导致理论定位模糊;另一方面,经济体制改革与法治建设的动态关系加剧了体系建构的复杂性,政策导向的立法实践与法学理论的结合要求进行更加全面考虑。陈甦教授指出的“体系前研究范式”转型困境在此尤为凸显,大量研究停留于立法建议层面,未能深入到制度之中,致使理论体系缺乏实践支撑。

三、经济法体系研究之学界不同观点

（一）经济法体系之需要国家干预说

以西南政法大学的李昌麒教授为代表提出的需要国家干预说认为,经济法体系包含主体调控关系、市场秩序调控关系、宏观经济调控关系以及社会分配调控关系四个方面所对应的法律制度^[4]。该学说指出经济法是国家为克服市场调节失灵而制定的法律规范。需要国家干预说以实现调控功能为目的,进而为解决现实问题提供方向,在价值取向上符合现代经济法的价值要求,但对经济法的调整对象之界定比较模糊。何为需要国家干预的经济关系?国家干预达到什么样的程度才符合标准?什么样的情形为“需要”?在对“需要国家干预的经济关系”没有一个明确界定下,会产生一系列新的问题。

（二）经济法体系之整体经济利益说

以郑州大学肖乾刚教授为代表的学者提出了整体经济利益说。该学说并未直接明确指出何者为经济法的调整对象,而是采取了与传统经济法体系研究不同的角度。即不以经济法调整对象研究经济法体系,而是以经济法的价值追求和功能取向为切入点,从一个全新的角度对经济法体系进行探索。该学说突出了经济法在保障社会整体经济利益方面的重要价值取向。不同于民法等维护私主体利益为价值取向,经济法的目标反映出维护社会经

济秩序的公法性色彩。整体经济利益说认为,经济法是国家对经济运行行为进行规制的法律规范的总称,目的是保障社会整体经济利益,实现经济协调发展^[5]。而经济法的体系,在这个理论下被解释为两个部分的构成:宏观调控法和市场管理法。但究其核心,整体利益为法律共性价值追求,难以凸显经济法之特色。

（三）经济法体系之经济协调关系说

由北京大学杨紫烜教授提出的经济协调关系说认为,经济法的调整对象为在国家协调本国经济运行过程中发生的经济关系,即国家协调关系。其中,国家协调是指国家采用协调手段,使社会经济运行符合社会经济发展的客观规律,以此达到推动国民经济发展的目的。协调手段包括法律手段和非法律手段并且以法律手段为主导。同时强调协调的主体是国家而非政府等其他主体。经济协调关系说认为经济法体系包含企业组织管理法律制度、市场管理法律制度、宏观调控法律制度和社会保障法律制度四个方面^[6]。这为经济法研究提供了方向,在经济法体系研究史上具有不可磨灭的指导作用。该学说目前在学界的认可度相对而言是最高的。但经济协调说将其他法律部门调整的社会关系纳入到经济法范畴之下,会产生管辖范围和立法冲突等问题,该体系下经济法的立法目的或将受其影响。

四、经济法体系研究之构建思路

（一）经济法体系的基本构成

在上文提到的诸多学说中,均存在较多的逻辑困境。目前获得较多共识的为经济法体系的“二元结构”,即经济法体系由宏观调控法律制度和市场规制法律制度两部分构成^[7]。随着科技进步和经济的进一步发展,许多经济问题无法涵盖于宏观调控法律制度或者市场规制法律制度之中。既有的“二元结构”体系显然难以准确回应当下时代的发展要求。但我们可以肯定的是,经济法体系中既存的宏观调控法律制度和市场规制法律制度两大部分已经形成了相对完善的体系框架。在宏观调控法律制度下分成财政调控法律制度、税收调控法律制度、金融调控法律制度和计划调控法律制度四个部分,亦有人将宏观调控法律制度分为财税调控法律制度、金融调控法律制度和计划调控法律制度三部分。这两种划分方法在本质上是一致的。在市场规制法律制度下分成反垄断法律制度、反不正当竞争法律制度和消费者权益保护法律制度三部分,有的学者还在该体系结构下加入了质量、价格和计量监管法律制度以及特别市场规制制度两方面的法律制度。基于此,我们可以总结出经济法的基本框架结构^[8]。

尽管构建出了经济法的基本结构,但在其内容和细分上还需要进一步探讨。从总体上来看,经济法体系的结构具有层级性,分为三层结构。第一层划分为宏观调控法律制度和市场规制法律制度两部分。第二层结构为第一层结构下细分的部门法。第三层结构为第二层结构下进一步细分的部门法。从第三层到第一层结构,体现出层层递进的严密逻辑构架。需要注意的是,当下经济法体系在第一层结构便存在争议之处。随着市场经济的发展和国际合作的增强,第一层结构中出现了在宏观调控和市场规制之间

的中间模糊地带，例如资产资源法和涉外经济法等。对于这一部分，本研究认为可将其单独划分为一个部分，即经济法特殊法律制度。不拘泥于所谓的“二元结构”，为适应新时代经济发展而在“二元结构”下的第一层结构处增添一个新的部分，搭建“三元结构”模式，大胆探寻具有中国特色的经济法体系，或许能够为经济法体系的构建提供新的研究路径^[9]。

（二）经济法体系的核心

理清经济法体系的核心，对经济法体系的构建至关重要。在我国经济法发展的不同时期，学者们对经济法核心的认识有着不同的侧重点，亦呈现不同的特征。本文采用学者瞿诗怡的观点。以调整对象为认定依据，经济法的核心是国家调控市场的具体规则。具体包括国家调控市场主体存在的规则、国家调控市场主体进入市场的规则、国家调控市场主体经营行为的规则、国家调控市场结构的规则以及国家调控市场主体经营成果分配的规则五个方面^[10]。而本划分的逻辑构架为从市场主体的产生、生产、状态、分配和消灭的角度进行分析，呈现出市场整体“由生到死”的全生命周期。其中，国家调控市场主体存在的规则需要研究国家允许设立的市场主体的种类、设立条件以及其法律地位等问题。国家调控市场主体进入市场的规则包括证券业务准入规则、保险业务准入规则、银行业务准入规则和邮政业务准入规则等多方面规则。国家调控市场主体经营行为的规则包括要求市场主体作为的行为和禁止市场主体作为的行为两大部分^[11]。国家调控市场结构的规则涉及到主体结构、地区结构和产业结构多方面。国家调控市场主体经营成果分配的规制包括收入形成、收入支出和收入储备等方面的规则。

五、结语

从学者们一系列的研究中我们不难发现，经济法体系的构建是促进经济法学理论发展与制度实践的关键命题。本文通过对“需要国家干预说”“整体经济利益说”及“经济协调关系说”等学说的分析得出，各理论均从不同维度阐释了经济法的调整对象与价值取向，即先理清经济法的基础概念再构建经济法体系。这种研究方法为经济法体系化构建提供了更加多元视角，但既有学说在调整对象界定、体系边界划分及法律功能定位等方面仍存在一定争议，经济法的基础理论研究亟待进一步深化。学界目前形成的经济法“二元结构”框架虽然具有经济法体系构建的基础性价值，但面对数字经济、跨境贸易等新兴经济领域，传统划分难以将其涵盖在“二元结构”中的任一部分，新兴经济领域面临着游离于经济法体系的尴尬局面^[12]。基于此，本研究认为未来研究应注重以下方向：一是立足中国市场经济改革实践，探索兼具本土特色与国际兼容性的体系结构，注重与国际接轨。二是要避免孤立研究经济法，而是要强化经济法与其他部门法的互动研究，厘清社会保障法、企业法等与经济法的规范边界，避免体系重叠。三是要关注数字治理、绿色经济等时代命题，通过动态解释与制度创新延展经济法的调整范畴，为新兴经济领域发展预留制度空间。唯有在理论自洽与实践回应中不断突破，才能够构建起逻辑严密且层次清晰的经济法体系，为市场经济法治化提供坚实的理论制度支撑。

参考文献

- [1] 张金艳. 我国经济法体系研究现状探析 [J]. 黄河科技大学学报, 2018, 20(03): 122-128.
- [2] 卢代富, 甘强. “需要国家干预说”的理论构成 [J]. 经济法论坛, 2024, 32(01): 3-24.
- [3] 王伦刚, 董巍. 论中国式经济法体系——基于中国知网-引文数据库引证数据的实证分析 [J]. 社会科学研究, 2023, (03): 103-114.
- [4] 程宝山. 经济法基础理论精要 [M]. 上海: 立信会计出版社, 2008: 62.
- [5] 刘大洪, 吕忠梅. 现代经济法体系的反思与重构 [J]. 法律科学·西北政法学院学报, 1998, (01): 38-43.
- [6] 薛克鹏. 法典化背景下的经济法体系构造——兼论经济法的法典化 [J]. 北方法学, 2016, 10(05): 107-116.
- [7] 瞿诗怡. 试论经济法体系的重构 [J]. 法制与社会, 2013, (08): 91-92.
- [8] 王健. 论经济法体系的基本构成与核心 [J]. 法律科学 (西北政法学院学报), 1996, (06): 46-52.
- [9] 张守文. 中国经济法学的回顾与前瞻 [J]. 经济法研究, 2000, 1(00): 191-229.
- [10] 薛克鹏. 论经济法的范畴化及其体系 [J]. 首都师范大学学报 (社会科学版), 2013, (06): 54-60.
- [11] 应飞虎, 王莉萍. 经济法与民法视野中的干预——对民法与经济法关系及经济法体系的研究 [J]. 现代法学, 2002, (04): 116-125.
- [12] 尹亚军. 重识经济法: 中国变迁与理论出路 [D]. 西南政法大学, 2017.

城市综合开发案例研究报告

程天云

浙江路产城发展集团有限公司, 浙江 杭州 310016

DOI:10.61369/ER.2024050009

摘要： 城市综合开发作为推动新型城镇化建设、助力实现共同富裕和县城承载能力提升的重要开发模式，近年来迎来长足发展。文章基于国家层面及浙江省的最新政策环境，系统梳理并分析了城市综合开发项目的现状、运作模式、项目类型及风控措施，并通过典型案例探讨了城市综合开发项目在不同地区、不同类型项目中的多样化表现。

关键词： 城市综合开发；投融资模式；案例

Case Study Report on Urban Comprehensive Development

Cheng Tianyun

Zhejiang Road Industry and City Development Group Co., LTD. Hangzhou, Zhejiang 310016

Abstract： Urban comprehensive development, as an important development model for promoting the construction of new urbanization, facilitating the realization of common prosperity and enhancing the carrying capacity of county towns, has witnessed considerable progress in recent years. Based on the latest policy environment at the national level and in Zhejiang Province, this article systematically sorts out and analyzes the current situation, operation mode, project types and risk control measures of urban comprehensive development projects, and explores the diverse performances of urban comprehensive development projects in different regions and different types of projects through typical cases.

Keywords： urban comprehensive development; investment and financing model; case

一、宏观政策环境

（一）国家层面

2014年至2023年,国务院相继发布《国家新型城镇化规划(2014-2020年)》、《关于深入推进新型城镇化建设的若干意见》、《国民经济和社会发展的第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》等重要政策文件,针对不同类型的城市综合开发项目进行了系统性规范。

（1）新型城镇化相关业务政策

2022年,国家发展改革委相继印发《2022年新型城镇化和城乡融合发展重点任务》和《“十四五”新型城镇化实施方案》,明确要推进以县城为重要载体的城镇化建设,确立了新型城镇化的具体任务目标和实施路径。

（2）城市更新相关业务政策

2020年,国家住建部办公厅印发相关文件,要求在城市更新行动中加强历史文化保护、防止大拆大建。国家发改委和住建部开展了城市更新试点工作,并公布了可复制经验做法清单。2024年4月,国务院财政部办公厅和住建部办公厅联合印发《关于开展城市更新示范工作的通知》,对部分基础条件好、积极性高、特色突出的城市开展典型示范,扎实有序推进城市更新行动。

（3）TOD相关业务政策

国家《“十四五”新型城镇化实施方案》提出推广以公共交通为导向的开发(TOD)模式,打造站城融合综合体,鼓励轨道交通地上地下空间综合开发利用。2023年,国务院印发《关于推

进城市公共交通健康可持续发展的若干意见》,提到要加快落实城市公共交通用地综合开发政策。

（4）EOD相关业务政策

2018年,国家生态环境部发布《关于生态环境领域进一步深化“放管服”改革,推动经济高质量发展的指导意见》,首次在国家层面提出EOD模式。近年来,国家又出台了多个文件鼓励社会资本探索和发展EOD模式。2023年,为积极稳妥、规范有序推进生态环境导向的开发模式创新,国务院印发《生态环境导向的开发(EOD)项目实施导则(试行)》,对EOD模式做了进一步的规范和引导。

（二）浙江省层面

为深入贯彻国家层面相关的业务政策要求,浙江省级层面也相应配套出台了针对性的政策。

（1）新型城镇化相关业务政策

2021年5月,浙江省印发《浙江省新型城镇化发展“十四五”规划》,明确2021-2025年和2035年的主要目标,强调建设现代化国际化大都市区,强化县城的重要载体作用,推进小城镇特色发展。

2023年9月,浙江省政府办公厅发布《全面推进现代化美丽城镇建设的指导意见》,明确要以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导,深入实施“八八战略”,加快提升全省小城镇的现代化水平,协同推进以县城为重要载体的城镇化建设。

（2）城市更新相关业务政策

2021年5月,浙江省印发《浙江省住房和城乡建设

“十四五”规划》，要求高标准统筹推进城市与乡村有机更新，探索多种改造模式，实施城市有机更新行动和开展未来社区创建。

2023年11月，浙江省住建厅印发《关于深入推进城乡风貌整治提升加快推动和美城乡建设的指导意见》，提出坚持资源整合和有机更新，推进与城市更新、土地整治、美丽城镇建设等工作融合，盘活存量空间资源。

（3）TOD相关业务政策

2023年9月，浙江省发布《全面推进现代化美丽城镇建设的指导意见》，提出要提升交通服务能力，加快公共交通设施建设，推广TOD模式。通过3—5年时间，基本形成“三枢一轴”格局，轨道交通“四网融合”全面发展，建立TOD引导都市区交通发展模式。

（4）EOD相关业务政策

2022年6月，浙江省生态环境厅出台了《助力经济稳进提质攻坚行动十条政策措施》和《服务经济稳进提质八条措施》，从治理、审批、监管、服务四个方面持续推动EOD试点项目落地实施。2023年，浙江省开展第一批生态环境导向的开发（EOD）模式试点。

（5）未来社区相关业务政策

未来社区是浙江共同富裕的缩影，省委省政府相继出台了一系列政策，包括《浙江省未来社区建设试点工作方案》、《关于高质量加快推进未来社区试点建设工作的意见》和《关于全域推进未来社区建设的指导意见》等。

二、城市综合开发行业发展现状

（一）总体情况

据不完全统计，2018年—2022年全国共落地城市综合开发类项目约618个，涉及项目总投资约44327亿元。

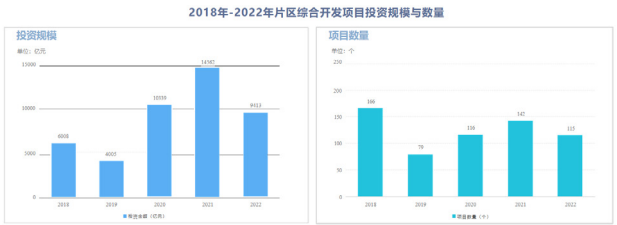


图1：2018年—2022年全国城市综合开发项目投资规模与数量

2022年，城市综合开发项目在核心城市群的集中趋势依旧十分明显。从省份上看，城市综合开发项目主要集中在人口基数多，经济基础好，产业机遇多的省份。

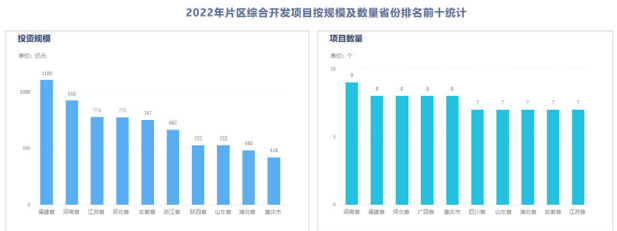


图2：2022年城市综合开发项目按规模及数量省份排名前十统计

鉴于央企在施工技术及经验、资金实力、政企关系等方面有着独特的优势，大部分建筑类央企将城市综合开发项目作为自身向城市综合运营商转变的战略发展重点，使得央企成为城市综合开发项目的主要参与者。

2022年片区综合开发项目中标规模投资人排名前十统计

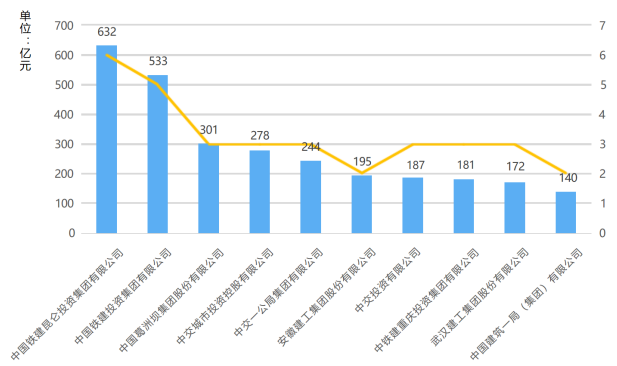


图3：2022年城市综合开发项目中标规模投资人排名前十统计

（二）省内情况

据不完全统计，2019年—2023年浙江省内共落地47个城市综合开发类项目，涉及项目总投资4251亿元。其中2021年共落地14个项目，为近期高点。

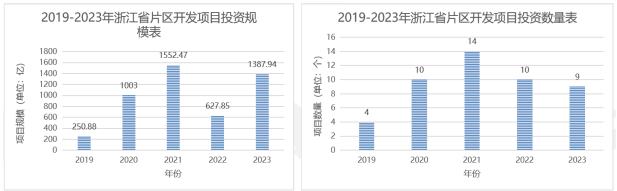


图4：2019年—2023年浙江省城市综合开发项目投资规模与数量

省内已落地项目分布区域广泛，各地市项目数量及规模差异明显。其中温州市已落地项目数量最多，嘉兴市和舟山市目前则暂无城市综合开发类项目落地。

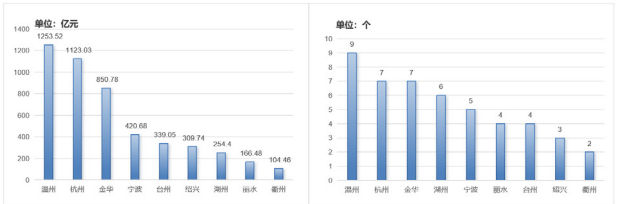


图5：2019—2023年浙江省各地市城市综合开发项目按规模及数量统计排名

采用市场化方式引入社会资本的城市综合开发类项目，社会资本主要以建筑类央企的投资平台公司为主。

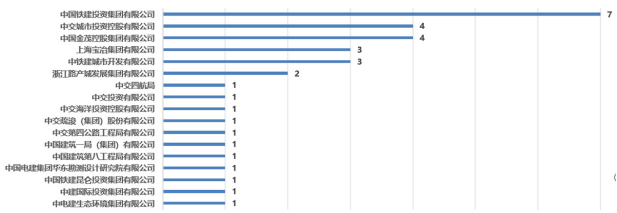


图6：2019年—2023年浙江省城市综合开发项目社会资本数量排名

采用“联合开发、封闭运作”的开发模式，项目在区域范围内自求平衡，社会资本在项目运作过程中自担风险，具体运作如下图所示。

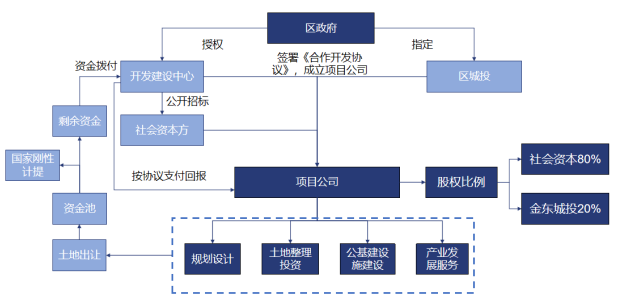


图9：某片区产城融合项目运作模式图

区政府授权开发中心作为本项目的实施主体。开发中心通过法定程序选择社会资本作为本项目的投资合作方，中标后签署《合作开发协议》，明确双方合作范围、合作内容、成本计取、投融资方案、资金支付、项目工程管理方式及各方的责任权利。

区政府授权区域投与投资合作方或投资合作方绝对控股公司按约定股比以现金出资，依法依规在项目所在地注册成立项目公司，负责本项目的资金筹集和开发建设。项目公司成立后，根据项目初步开发计划编制项目具体开发计划，同时编制更加详细的建设用地供地计划与供地时序建议。按照约定开展土地整理投资、基础设施和公共服务设施建设、产业导入、招商引资等工作。

区政府相关职能部门按土地出让计划通过公开市场组织出让本项目合作范围内经营性建设用地。投资合作方通过公开市场招拍挂方式参与上述项目所在地块竞拍，对合作范围内的经营性建设用地全部兜底。

项目公司与开发中心按照下述方式进行项目投资收入的结算：低于土地基准价的部分仍按原定约定的方式支付；超过土地基准价的部分，项目公司与开发中心按照约定溢价分成比例进行项目投资收入的结算。

中国金茂模式采用一二级联动开发的模式在产业发展、招商引资、引领性项目的打造和区域价值提升方面具有独到的优势，但因为“土地溢价分成”模式跟《土地管理法》《城市房地产管理法》等我国现行法律法规有明显违背的嫌疑，故地方政府在选择运用中国金茂模式时通常持谨慎态度。

（4）投资人+EPC模式

某区开发项目是典型的采用基建类企业的投资人+EPC模式实施的城市综合开发项目。项目总用地面积约2.88平方公里，合作项目静态总投资约96亿元，项目合作期9年，合作内容包括项目整体开发策划、做地开发投资、基础设施和公共服务设施建设投资、新型产业项目建设投资、总部大楼建设投资、土地平整、产业发展服务（或有）、城市运营服务（或有）等。

该项目采用“投资建设运营一体化”的方式推进，项目具体运作模式如下图所示。

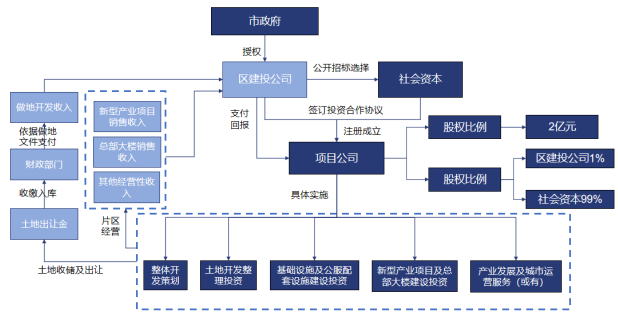


图10：某区开发项目运作模式图

市政府授权区建投公司作为本项目的实施主体，赋予其片区整体投资开发、建设、运营的责任和获得片区内新增收入的权利。区建投公司在片区综合开发过程中自担相关风险，自主经营、自负盈亏、自求平衡，政府不承担任何支付责任和担保义务。

区建投公司依据市政府发布的《市片区开发做地实施办法（试行）》，按规定参与某区范围内的做地工作，并获得相应的做地开发收入。

区建投公司通过法定程序公开、公平、公正地选择有经验、有实力的社会资本作为本项目的投资合作方，并签署《投资合作协议》，明确双方合作范围、合作内容、权利义务边界等核心条件。

区建投公司与中标社会资本依法合资成立项目公司，作为项目的投资开发主体，负责项目具体开发建设工作。

项目公司成立后，负责项目的投资开发建设及资金筹集，按约定开展项目的整体开发策划、做地开发投资、基础设施及公共服务设施建设投资、新型产业项目建设投资、总部大楼建设投资、土地平整、产业发展服务（或有）、城市运营服务（或有）及其他相关服务等。此外，本项目对商业自持、教育资源导入、外资导入等合作内容也有明确的要求。

区建投公司将本项目合作范围内形成的新增收入（包括合作范围内的做地开发收入、基础设施配套费收入）纳入资金池统筹使用，并以资金池资金为支付上限（上有封顶，下不兜底），依据《投资合作协议》，约定及时足额向项目公司支付投资回报和奖惩资金等款项。

综上所述，基建类企业的投资人+EPC模式在合法合规性、经济合理性和项目可落地性方面，同前述三种模式具有较明显的优势，目前亦是城市综合开发项目的主流运作模式。

（二）城市综合开发项目投融资模式优劣势对比分析

鉴于城市综合开发项目投融资模式中的PPP模式和特许经营+联合开发模式目前已不具备可行性，下面仅就中国金茂模式和投资人+EPC模式的异同点和优劣势进行简要分析。

（1）模式的相同点

①资金封闭运作

两种模式均采用片区开发项目合作范围内资金封闭运作，实现项目自平衡，不新增政府债务。

②项目合作内容

两种模式均涵盖土地开发的全生命周期，包括项目整体开发规划策划、土地整理及市政基础设施投资、公共设施建设、二级房地产开发、产业发展服务、金融创新服务、城市运营服务等内容。

③实操及决策程序

政府方与社会资本均按照“投资、建设、管理、开发、运营”一体化闭环运作。在对外招引社会资本的过程中，政府内部完成决策流程。

（2）模式的不同点

①项目机会选择

投资人+EPC模式的项目选择范围相对更广，社会资本多为基建类央企，更为关注项目的投建比、工程量等指标。

中国金茂模式的选择项目更为关注项目的发展前景，包括规划、产业、未来发展潜力等各方面的因素。

②回报机制

投资人+EPC模式采用成本加成的方式，通过协议中约定投资收益率及建安下浮率方式锁定项目回报。

中国金茂模式采取土地溢价分成模式，在协议中约定土地的基准价，当土地成交价超过基准价后进行额外累计、阶梯分成，通过城市运营提高片区内土地价值的方式获取土地出让的超额收益。

③土地兜底

投资人+EPC模式可根据项目情况酌情将二级房地产开发业

务纳入合作范围，但在合作模式中通常不作为强约束性条件和考核指标。

中国金茂模式中通常有住宅用地土地托底的要求，后期落地项目中相对弱化住宅用地土地托底，但仍约定对于引领性项目进行托底。

④项目收益稳定性

投资人+EPC模式采用成本加成方式，受宏观环境影响相对较小，收益相对稳定，发展相对稳健。

中国金茂模式受宏观环境及房地产市场影响较大，市场上行期时，中国金茂可以享受溢价分成获取超额收益，市场下行期时，政府对于中国金茂有土地托底要求，对项目的资金峰值压力相对较大，收益不确定性较大。

四、结语

城市综合开发作为推动新型城镇化建设的重要模式，其发展不仅关乎经济增长，更对实现社会和谐与共同富裕起到关键作用。本文结合国家层面和浙江省内最新政策环境相关要求，就城市综合开发项目的几种运作模式做了梳理和分析，结合相关典型案例进行分析表明，城市综合开发在不同地区、不同类型的项目中展现出了多样化的投融资模式。建议具体项目实施时，需要根据项目具体情况和开发需求，因地制宜选择相应的投融资及开发合作模式。

参考文献

- [1] 陈明勇. 建筑企业投资片区开发项目融资探析 [J]. 西部财会, 2023(10): 48-50.
- [2] 陈巍, 陈巧峰, 翁祥健. 片区开发项目特许经营模式实施风险与应对措施 [J]. 交通企业管理, 2022, 37(03): 98-100.
- [3] 邓杰文. 片区开发投资控制实务 [J]. 河南建材, 2019(05): 152-154.
- [4] 范川, 王晓东, 李彩霞. 新形势下片区开发项目运作思路探析 [J]. 中国房地产, 2019(25): 47-50.
- [5] 金生泰. 关于城镇片区开发项目模式分析及风险应对 [J]. 现代营销 (上旬刊), 2023(01): 130-132.
- [6] 林华鹏. 分析城市片区开发的投融资策略 [J]. 砖瓦, 2021(02): 55-56.
- [7] 林晓东. 典型 ABO 模式的违规性分析 [J]. 中国房地产, 2021(23): 70-73.
- [8] 林晓东. 片区开发项目中“投资人+EPC”模式分析 [J]. 中国房地产, 2021(20): 60-62.
- [9] 刘蓓蓓, 答力. 片区开发模式下武汉市土地储备中长期规划编制探索 [J]. 规划师, 2022, 38(01): 131-135.
- [10] 罗琳. 关于片区综合开发项目运作模式及相关问题的探讨 [J]. 营销界 2019(51): 138-139.
- [11] 齐锦蓉. 片区开发与 ABO 模式商业逻辑分析 [J]. 中国总会计师, 2021(11): 32-36.
- [12] 钱金戈. 片区开发项目财务测算要点及可行路径探讨 [J]. 财经界, 2021(08): 135-136.
- [13] 唐泉. QC 片区开发项目实施 ABO 模式的风险管理研究 [D]. 大连: 大连理工大学, 2022.
- [14] 杨超. CHZG 片区开发项目风险管理研究 [D]. 西安: 西北大学, 2020.
- [15] 袁家凤, 易丹. 片区开发项目引入社保基金探讨 [J]. 交通企业管理, 2020, 35(05): 50-53.
- [16] 郑韬. 淮州新城片区开发模式创新研究 [D]. 成都: 西南财经大学, 2021.

人力资源柔性管理对企业创新绩效的影响： 基于经济转型视角

时晶涯

无锡地铁集团有限公司，江苏 无锡 214000

DOI:10.61369/ER.2024050010

摘要： 本文聚焦经济转型背景，探讨人力资源柔性管理与企业创新绩效的关联。先是梳理相关概念，明确人力资源柔性管理以灵活性、员工为中心的核心特征，及其与企业创新绩效的密切联系；接着分析其影响机制，包括激励员工创造力、提升组织适应能力、促进知识共享与流动；进而指出实施中面临的传统管理思维束缚、技术与人才短缺、文化与环境不适应等挑战；最终提出转变管理理念、加强技术与人才建设、优化文化与环境适应性等应对策略，旨在为经济转型期企业通过柔性管理提升创新绩效提供参考。

关键词： 经济转型；人力资源柔性管理；企业创新绩效；影响机制

The Impact of Flexible Human Resource Management on Enterprise Innovation Performance: An Economic Transformation Perspective

Shi Jingya

Wuxi Metro Group Co., Ltd., Wuxi, Jiangsu 214000

Abstract： This article focuses on the background of economic transformation and explores the relationship between flexible human resource management and enterprise innovation performance. Firstly, it clarifies relevant concepts, highlighting the core characteristics of flexible human resource management, which are flexibility and employee-centeredness, and its close connection with enterprise innovation performance. Then, it analyzes its impact mechanisms, including stimulating employee creativity, enhancing organizational adaptability, and promoting knowledge sharing and mobility. Furthermore, it points out the challenges faced in implementation, such as the constraints of traditional management thinking, shortages of technology and talent, and cultural and environmental incompatibility. Finally, it proposes coping strategies such as changing management philosophies, strengthening technology and talent development, and optimizing cultural and environmental adaptability, aiming to provide references for enterprises to improve innovation performance through flexible management during the economic transformation period.

Keywords： economic transformation; flexible human resource management; enterprise innovation performance; impact mechanism

引言

在经济转型的大背景下，市场环境日趋复杂，技术迭代速度加快，企业面临的竞争压力持续升级，对创新能力的要求愈发迫切。传统刚性管理模式因强调层级控制、缺乏灵活性，难以适应动态变化的内外部环境，逐渐暴露出抑制员工创造力、阻碍组织高效响应市场等弊端。在此背景下，以灵活性、适应性为核心，注重员工个性化需求与潜能激发的人力资源柔性管理模式，成为企业提升创新绩效、增强核心竞争力的重要路径。

一、文献综述

（一）人力资源柔性管理

人力资源柔性管理作为一种新兴的管理模式，其核心在于通

过灵活性和适应性来应对动态变化的内外部环境。这一概念强调以员工为中心，注重激发员工的潜能与创造力，从而提升组织的整体绩效。从内涵上看，人力资源柔性管理不仅关注员工技能的多样化，还强调行为模式的可调性以及组织对资源的优化配置能

力。具体而言,技能柔性指员工具备多种实用性技能,并能够快速整合和优化这些技能以适应不同任务需求;行为柔性则体现在员工具备高效协调各类行为“脚本”的能力,从而在复杂环境中保持高效运作。此外,资源柔性人力资源管理有助于员工获得多样化的知识或技能,能够开阔员工的视野,增强捕获组织内外部创新知识(或信息)的能力,为员工创造较好的学习机会,能够有效提升员工的学习能力,并为高水平的组织学习奠定良好的知识基础,促进组织学习能力的提升,达到提升组织二元创新水平。即资源柔性人力资源管理有助于员工接触多样化的知识,为学习、消化、吸收、整合、应用以及创造新知识提供了机会,有助于扩充企业的双元创新知识库,破解实施二元创新所面临的知识资源困境,有利于企业实现较高水平的渐进性创新与突破性创新^[1]。

（二）企业创新绩效

企业创新绩效是衡量企业在创新活动中所取得成果的重要指标,通常包括新产品开发数量、专利数量、技术创新成功率等量化指标。影响企业创新绩效的因素众多,其中研发投入被视为关键驱动力之一,较高的研发投入能够为创新活动提供必要的资源支持,从而促进创新成果的产出。此外,组织文化也被认为是影响创新绩效的重要变量,尤其是那些鼓励开放沟通、知识共享和风险承担的文化氛围,能够显著提升员工的创新意愿与能力。与此同时,人力资源管理模式的选择同样对创新绩效产生深远影响,柔性化管理通过赋予员工更大的自主权和灵活性,有助于激发其创造力和主动性,进而推动企业创新绩效的提升。然而,现有研究也指出,传统刚性管理模式可能因缺乏适应性和灵活性而抑制创新行为,这表明人力资源管理模式的选择与创新绩效之间存在密切关联。

二、经济转型背景下人力资源柔性管理对企业创新绩效的影响机制

（一）激励员工创造力

在经济转型背景下,人力资源柔性管理通过提供灵活工作环境和赋予员工更多自主性,能显著激发员工创新思维与创造力,提升企业创新绩效。这种管理强调以人为本,注重满足员工个性化需求,营造轻松愉悦的工作氛围,有助于增强员工对企业的归属感与认同感。例如,基于逻辑化管理理念,可为员工打造优良发展环境,使其在精神层面与企业产生情感共鸣,从而以更饱满状态投入工作^[2]。同时,柔性管理减少强制性、僵化管理手段,鼓励员工精神交流,挖掘潜在能力,为企业创新注入活力,既满足知识型员工自我价值实现需求,又提升其创新能力,助力企业在市场竞争中占据优势。

进一步来看,柔性管理重视员工职业生涯规划和学习能力,能促进创新行为。管理者制定多元化技能培训计划,帮助员工拓宽技能宽度,同时引入不同技能背景人才,提升组织内部知识多样性,为创新奠定基础。此外,通过物质奖励、精神奖励及岗位晋升等多种激励措施,可激发员工工作主动性与积极性,增强其创新意愿与动力。这些举措共同促使员工在柔性管理环境中更愿意尝试新思路、探索新方法,最终为企业带来更高创新绩效。

（二）提升组织适应能力

在经济转型中,市场环境与技术变革的快速变化对企业提出

更高要求,柔性管理通过优化资源配置和调整业务流程,显著提升组织适应能力,促进创新绩效提升。柔性管理强调对外部市场环境的高度敏感性,要求人力资源管理者具备科学的市场识别方法和专业知识,以便在市场变动前做好风险应对^[3]。例如,构建柔性人力资源管理系统可创建内外部市场环境监测平台,及时接收并分享行业动态,缩短信息传递渠道,提高部门沟通效率与响应速度,使企业面对市场变化时能迅速反应,确保资源分配合理灵活。

此外,柔性管理通过建立扁平化、低层次组织结构增强企业动态能力,减少管理层级,提升决策效率,使企业能快速调整战略适应新市场需求。比如面对经济结构转型挑战时,企业可通过跨界合作与资源整合,获取不同领域知识与技术支持,激发创新灵感并提升竞争力。同时,柔性管理注重清晰认知企业未来发展方向,科学配置人力资源,抓住稳定健康发展的关键要素,为企业创新提供坚实保障,助力企业在经济转型中保持竞争力,奠定可持续发展基础。

（三）促进知识共享与流动

柔性管理通过打破组织内部壁垒,营造开放的知识共享氛围,促进员工间知识交流与传播,为创新提供丰富知识基础,推动创新绩效提高。在该模式下,企业注重构建鼓励合作与互动的文化环境,让员工在轻松氛围中分享经验见解,形成良性循环。例如,柔性管理能消除传统刚性管理中的官僚主义,避免因管理层级过多导致的知识流通障碍,促进隐性知识显性化与传播,这不仅提升员工创新能力,还增强企业整体竞争力^[4]。

此外,柔性管理通过完善员工晋升职业通道,增强其自我价值感与归属感,进一步推动知识共享的深度与广度。比如企业制定明确职业发展规划,帮助员工明确方向,激励其主动参与知识共享,形成积极学习文化。知识共享与流动是创新的重要前提,唯有知识充分交流,企业才能不断涌现新创意与解决方案。

三、经济转型背景下人力资源柔性管理面临的挑战及对创新绩效的阻碍

（一）传统管理思维的束缚

在经济转型背景下,传统刚性管理思维严重阻碍人力资源柔性管理实施。其以层级化、控制为导向,强调规则严格执行,忽视员工个性化需求与创新潜力。决策上,传统模式倾向集权,高层掌握绝大决策权,基层缺乏参与机会,既削弱员工主动性与创造力,又使企业难在多变市场中快速调整战略,影响创新绩效提升。组织架构方面,传统模式采用金字塔型结构,层级分明、信息传递链条长,易致信息失真、沟通效率低,阻碍组织内部知识流动与共享^[5]。柔性管理强调扁平化组织结构与去中心化管理,以增强组织灵活性与响应能力,但传统管理思维根深蒂固,尤其组织文化未完全转变时,企业推行柔性化管理阻力大。这直接限制创新活动开展,因缺乏对员工创造力的激励和对市场变化的敏感反应,企业难形成持续创新动力机制,突破传统管理思维束缚是关键挑战。

（二）技术与人才的短缺

经济转型期,技术与人才短缺成制约人力资源柔性管理实施的重要瓶颈。技术快速发展要求企业不断引入新技术以保持竞争力,但许多企业在技术研发与应用上存在不足,既限制柔性管理

工具的引入使用，又使企业缺乏技术支持，难以高效配置与灵活调整资源。专业人才匮乏加剧了问题。柔性管理需多元化技能与综合素养的员工队伍，而当前许多企业在招聘与培养高端人才方面有短板，新兴领域专业人才供不应求，导致推进柔性管理时人手不足。这对柔性管理和创新绩效影响深远。技术缺失使柔性管理难达预期，如缺先进信息技术平台会降低内部沟通效率，阻碍知识共享，削弱其核心优势^[6]。人才不足限制企业创新能力，导致研发、开拓市场进展缓慢，影响创新绩效。双重短缺还可能使企业在转型中被动，甚至被淘汰，解决此问题是企业实现目标的重要前提。

（三）文化与环境的不适应性

经济转型期，企业文化与外部市场环境的不适应性，是人力资源柔性管理面临的一大挑战，且对企业创新绩效有显著负面影响。传统企业文化以稳定性与保守性为主导，强调秩序与规范，而柔性管理需要开放、包容且鼓励创新的文化氛围，二者冲突会严重阻碍柔性管理实施。比如“论资排辈”现象，会忽视新员工或低层级员工的意见，与柔性管理倡导的平等沟通和知识共享相悖。同时，外部市场环境变化也带来压力^[7]。转型期市场需求多样且动态，客户期望提高，对企业适应能力要求更高，若企业未及时调整文化与战略应对变化，柔性管理可能流于形式。这种不适应性会削弱员工创新动力，使企业陷入战略迷茫、影响创新资源配置，还可能导致内部管理与外部竞争失衡，全面压制创新绩效。

四、应对挑战提升企业创新绩效的策略

（一）转变管理理念

经济转型背景下，企业管理者需从传统刚性管理观念转向以人为本的柔性管理理念，这既是适应新时代经济环境的需要，也是提升企业创新绩效的关键。传统管理以规章制度为核心，强调自上而下的控制与执行；而柔性管理注重员工个性化需求与精神交流，通过营造宽松和谐的工作氛围激发创造力与归属感^[8]。例如，赋予员工更多自主权和决策参与机会，能让其感受到自身价值，增强对企业的认同与责任感。加强员工培训是推动全员理念更新的重要手段。定期开展柔性管理理念学习活动，可帮助员工理解并接受新管理方式，为创新绩效提升奠定思想基础。同时，管理理念转变需结合企业战略目标进行系统规划，将柔性管理纳入整体发展战略框架，确保与其他业务模块协调，形成统一导向。如部分企业建立跨部门协作机制，打破层级壁垒，促进信息流通与资源整合，既提升运营效率，又增强应对市场变化的能

力，为创新绩效持续提升提供支持。

（二）加强技术与人才建设

经济转型期，技术与人才短缺制约企业实施人力资源柔性管理及提升创新绩效，企业需加大技术研发投入，注重专业人才引进与培养，构建完善人才激励机制，提供技术与人才保障^[9]。增加技术研发投入是保持竞争力的核心驱动力。新经济时代，科技快速发展要求企业更新技术能力以适应市场变化，可通过设立专项研发基金或合作研发项目，探索前沿技术应用潜力，为柔性管理提供技术支持。同时，先进技术能优化管理流程、提高资源配置效率，助力创新绩效提升。专业人才的引进与培养同样关键。企业需高素质、高技能人才队伍应对复杂市场环境，应制定科学人才发展战略，包括多渠道招聘、完善内部培训、提供多样化职业发展路径，如与高校、科研机构合作开展人才联合培养

（三）优化文化与外部环境适应性

企业文化与外部环境的适应性，对人力资源柔性管理效果及企业创新绩效影响重大。经济转型期，企业需营造创新型文化，加强外部互动，提升市场敏感度，增强文化与环境适应性以助力创新绩效提升。构建创新型文化要从价值观入手，倡导开放包容氛围，鼓励员工尝试新事物、提出创新想法。比如举办创新主题活动、设立创新实验室，为员工提供展示创意和实践想法的平台，激发全员创新热情。同时，创新型文化应注重团队协作与知识共享，打破部门壁垒，促进信息自由流通，为创新活动提供知识资源支持^[10]。企业还需加强与外部环境的互动，以适应市场变化和技术发展趋势。转型期客户需求多样、竞争激烈，企业需敏锐捕捉外部变化，及时调整战略、抓住机遇，可通过与供应商、客户等利益相关方建立紧密合作，获取市场动态和技术信息，为柔性管理提供外部支持。

五、结束语

经济转型背景下，人力资源柔性管理通过激励员工创造力、提升组织适应能力、促进知识共享，对企业创新绩效有显著正向作用。但传统管理思维固化、技术与人才短缺、文化与环境不适应，构成其实施障碍。企业需从三方面突破：转变管理理念，融入战略规划；加强技术研发与人才建设，以多元激励激活人力价值；构建创新文化，强化外部互动。系统性推进这些策略，可发挥柔性管理优势，增强创新活力，助力企业转型期可持续发展。未来可结合行业案例量化分析，提供更精准指导。

参考文献

- [1] 奚雷, 彭灿, 李德强. 柔性人力资源管理对企业二元创新的影响: 环境竞争性的调节作用 [J]. 科技管理研究, 2023, 43(1): 102-109.
- [2] 孙业花. 论新经济下人力资源管理的创新 [J]. 中国市场, 2020, (17): 182-182.
- [3] 王安琪. 柔性人力资源管理对企业经营动态的影响 [J]. 中小企业管理与科技, 2021, (32): 19-21.
- [4] 李力力, 马宝英, 赵红梅, 樊俊杰, 张丹. 柔性管理视角下的企业经济管理的创新探讨 [J]. 现代营销 (上), 2023, (12): 91-93.
- [5] 邱丽. 人力资源管理与经济可持续发展的研究 [J]. 全国流通经济, 2022, (14): 118-121.
- [6] 董昊. 新经济时代企业人力资源管理创新问题探究 [J]. 今天, 2020, (21): 289-289.
- [7] 王萍. 浅谈人力资源管理与经济可持续发展 [J]. 质量与市场, 2022, (1): 130-132.
- [8] 程媛媛. 新经济时代企业人力资源管理的创新与发展趋势分析 [J]. 现代商业, 2022, (3): 78-80.
- [9] 赵晓煜, 高云飞, 孙梦迪. 制造企业组织柔性、动态服务创新能力与服务创新绩效 [J]. 科技进步与对策, 2020, 37(15): 62-69.
- [10] 曹玉玲, 田新民. 创新视角下金融机构人力资源柔性研究 [J]. 系统管理学报, 2021, 30(5): 937-947.

