

THE GARDEN OF BUSINESS SCHOOL 第十七期

商学苑

热点/术论/文学/评论/研路

本期导读

【改革开放40周年】

改革开放与经济研究

【访谈】

王勇老师

舒蕊艳老师

裴霞老师

余涛老师

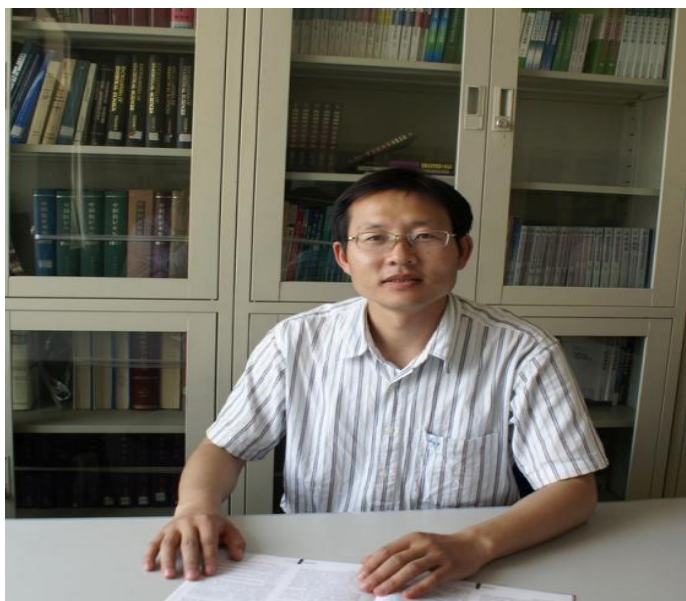
【报告&术论】

三下乡

研究生论文

西安财经学院·商学院

(本刊由商学院学生编辑排版)



胡文斌，男，汉族，1970年生，陕西横山人，中共党员，教育学硕士。历任西安财经学院团委书记、统计学院党委副书记、人事处副处长等职。现任商学院党委副书记(主持党委工作)。



申渊源，男，汉族，1980年生，陕西米脂人，硕士，讲师，中共党员。2004年毕业留校从事辅导员工作，先后担任评建办行政秘书、党办机要秘书、院办行政科副科长等职务，现任商学院党委副书记。分管学生工作。



博学明理立诚济世

张其成

博 学

出自于《论语·子张》篇，“博学而笃志，切问而近思”。《礼记·中庸》也有“博学之，审问之，慎思之，明辨之，笃行之”之说。“博学”指广泛学习，也指学问渊博，还有博大宽容、兼收并蓄之意。

明 理

意指明学理，明事理，明做人的道理。

立 诚

孟子认为“诚”为“天之道也”、“人之道也”，宋明理学认为“诚”为德之本，亦是做人之本。

济 世

原意为救助世人，此意为追求远大理想和目标，为人民、为社会、为国家做贡献。

校训历来是一所学校珍贵的价值遗产和宝贵的精神财富
是一所学校精神的集中表达

商学苑

THE GARDEN OF BUSINESS SCHOOL



《商学苑》杂志·2007年创刊·半年刊

主办 / 西安财经学院 商学院

编辑 / 商学苑文化传媒与交流中心·《商学苑》杂志社

地址 / 陕西省西安市长安区韦曲路南段2号西安财经学院

邮政编码 / 710100

邮箱 / xcufetougao@163.com

微信平台 / "西安财经学院商学院"

新浪微博 / @西安财经学院商学院

顾问 CONSULTANT

胡文斌 薛小刚 杨胜利
高林安 申渊源 陆 曦
罗 楠 赵栓文 李艳花
姚 宏 左 锐 张 雯

编辑部 EDITORIAL DEPARTMENT

总 编 高多慧
主 编 李 钊
常务副主编 高 宇
执行主编 陈和敬
责任校对 李东桥 高笑乾 王子莹
沈雨萌
美术编辑 陈和敬 刘振扬 周楚琪
编 辑 付佳灵 李钊 王子莹 陈和敬
高宇 高笑乾 尹雨珂 石子悦
郭文娜 刘振扬 丛碧瑶
记 者 石子悦 郭文娜 赵韩琳
封面设计 李 钊 高多慧 陈和敬
(姓名不分前后)
特别鸣谢 商学院党团学学生组织校友联络部

发行服务 CIRCULATION AGENCY

西安财经学院商学院·官方微信平台

扫码关注《商学苑》
指定微信公众号
“西安财经学院商学院”
获得更多精彩



西安财经学院商学院·官方新浪微博

如果你不在商学院
那么
你一定在去商学院的路上
关注我
以后我们就是一家人了



同样的生活
不同的人会活出不一样的色彩
大学四年
.....
有你更精彩
...

目录

CONTENTS

校园新旧照

改革开放40周年特别栏目

改革开放与经济研究

- 01 双十一数据来了!
- 04 工业经济发展近况
- 06 劳动力转移的选择性与中国农业发展的前景
- 07 就我理解,中美之间的冲突更多的是理念的冲突而不是真实的利益冲突
- 09 中国改革成功经验的逻辑与中国改革三个历史瞬间
- 11 新时代的改革方法论
- 12 改革开放40年与中国经济的未来

三尺讲台

- 15 访谈——王 勇老师
- 17 访谈——舒蕊艳老师
- 19 访谈——裴 霞老师
- 21 访谈——余 涛老师

报告&术论

- 24 ICL社会实践队三下乡调研报告
- 26 “学‘习’之路”社会实践队暑期“三下乡”报告
- 28 中小微企业核心竞争力的调查研究——以韩城市三大产业为例
- 30 我国新审计报告准则实施情况研究——基于2016年年度审计报告的数据分析



34 供给侧结构性改革背景下企业财务战略的更新与重构

37 考虑协同服务的供应链知识风险动态演进控制研究

40 企业诚信文化能抑制财务报告重述吗？

50 浅谈中华优秀传统文化对当前社会经济政治的道德意义

对话 | 优秀校友

53 对话——程 龙

55 对话——赵 敏

品论

58 行万里路 | 川藏线上的22天

61 读万卷书 | 《查令十字街 84 号》

文艺

64 那年·那校

66 星星点灯

68 春风十里，所有的酒，都不如你

考研进行时

70 考研攻略get!! 你尽管点开，学不到算我输!



20世纪50年代西安商业学校校门



20世纪80年代陕西财政专科学校校门



20世纪80年代西安基础大学校门



20世纪90年代陕西工商学校校门



20世纪90年代西安统计学院校门



20世纪90年代陕西经贸学院校门



改革开放 40周年 1978-2018

将改革开放进行到底

Lucky dog hesui, auspicious and prosperous arranges in the year of dog, the year of the dog



热烈庆祝中国改革开放四十周年



Sheep stand good news report, auspicious year of the monkey to report. Feel its good luck, have a good start of joy.
Nice to monkey, everyone is looking forward to the monkey. Spool drifts outside the house tao tao. Just for year of the monkey to the happy side around. The horse has run far, sheep bleating. Happiness highway, at your pleasure. Yes of the monkey, wish your family health, without annoying troubles!



壮阔东方潮，奋进新时代

时代之音——改革开放四十年

真理标准大讨论——撬动改革开放的哲学杠杆

1978年5月，一篇名为《实践是检验真理的唯一标准》的特约评论员文章，在《光明日报》一版刊发。它掀起了席卷中国的真理标准大讨论，成为那支撬动改革开放的哲学杠杆。

这场讨论，成为拨乱反正、改革开放的哲学宣言，不但为十一届三中全会的召开凝聚了思想共识，而且确立了中国改革进程中的理论原则和思维模式。

这场讨论，推动了马克思主义中国化的进一步深入，既成为改革开放的前奏，也成为中国特色社会主义的前奏，使中国在道路探索上实现了理论创新与实践检验的良性互动。

这场讨论，成为中国社会思想现代化的重要一环。解放思想的力量、实事求是的精神，强有力地推动着中国由传统型社会向现代型社会演进，从封闭型社会向开放型社会过渡。

“中国人民坚持解放思想、实事求是，实现解放思想和改革开放相互激荡、观念创新和实践探索相互促进，充分显示了思想引领的强大力量。”2018年4月，在中国全面对外开放的窗口海南，习近平主席如是说。改革开放的破晓之光，同样普照改革开放再出发之路。

真理标准讨论在破除思想枷锁的同时，凝练了亿万大众对中国现代化道路的共识、对改革开放的共识，促成了“人的现代化”与经济社会现代化的同程推进。

由真理标准大讨论肇始，中国社会逐渐形成了敢试敢闯的创新思维、开放自信的国民心理、竞争共赢的社会意识、破除积弊的思想魄力。也是由真理标准大讨论锤炼，深化改革、扩大开放、推进中国特色社会主义事业，内化成为中国人的认识基础、精神力量、社会责任。为有源头活水来。依靠这样的共识，中国在百舸争流的世界格局里实现了后发超越，在万象一新的科技事业中创造出了大国重器，在全球治理革新的进程中贡献出了中国智慧与中国方案。

“一个国家、一个民族要振兴，就必须在历史前进的逻辑中前进、在时代发展的潮流中发展。”如这句话所深刻提炼的，真理标准讨论，正是一场揭示历史逻辑、推进时代潮流的过程，也是形成对历史逻辑和中国发展坚定信念的过程。站在中国特色社会主义新时代，面向全面深化改革与全面对外开放的历史任务，眼前的雄奇景色、耳畔的历史长风，都在发出呼唤：在解放思想中统一思想，在观念革新中凝聚力量，坚定被实践检验过的道路、理论、制度、文化自信，让曾经开启改革的巨大力量，再次为全面深化改革赋能。

十一届三中全会——中国正式走上了改革开放的道路

1978年以前的安徽省凤阳县小岗村，是全县有名的“吃粮靠返销，用钱靠救济、生产靠贷款”的“三靠村”，每年秋收后几乎家家外出讨饭。1978年11月24日，小岗村18户农民以敢为天下先的胆识，按下了18个手印，搞起生产责任制，揭开了中国农村改革的序幕。也许是历史的巧合——就在这些农民按下手印的不久，中共十一届三中全会在北京人民大会堂隆重开幕。在关系国家命运和前途的严峻历史关头，以邓小平为代表的中国最高层的政治家和最底层的农民们，共同翻开了历史新的一页。在十一届三中全会上正式宣布了中国开始实行的改革开放的政策。

十一届三中全会是继往开来的会议。具体表现在它重新确立了马克思主义实事求是的思想路线，淡化了“阶级斗争为纲”这个不适用于当下社会主义社会的口号，决定把全党工作的重点转移到社会主义现代化建设上来。

十一届三中全会是一次开创未来的会议。全会明确指出党在新时期的历史任务是把中国建设成为社会主义现代化强国，揭开了社会主义改革开放的序幕。

以十一届三中全会为起点，中国人民进入了改革开放和社会主义现代化建设的新时期。从十一届三中全会开始，以邓小平为核心的党中央逐步开辟了一条建设中国特色社会主义的道路，四十年来，中国人民沿着这条道路取得了举世瞩目的建设成就。

邓小平南巡——掀起新一轮改革开放热潮

1992年1月17日，88岁的邓小平坐在南行列车上，开始了他的南方之行。从1月18日到2月21日，邓小平视察了武昌、深圳、珠海、上海等地，就坚定不移地贯彻执行党的基本路线，坚持走有中国特色的社会主义道路，抓住有利时机，加快改革开放步伐，集中精力把经济建设搞上去等一系列重大问题，发表了重要谈话，把我国的改革开放和社会主义现代化建设推进到一

个新的发展阶段。不久小平南巡的旋风席卷全中国，掀起了新一轮改革开放的热潮。

回望四十年——思想再解放，改革再深入

进入21世纪第二个十年，全球化纵深发展背景下的中国改革开放面临着新一轮挑战。以习近平同志为核心的党中央，果断作出全面深化改革的重大战略决策，一方面向积存多年的顽瘴痼疾、利益格局开刀，一方面致力于增强改革的系统性、整体性、协同性，以300多个重大改革方案，发出了“思想再解放，改革再深入”的时代之音。

2017年10月18日，习近平同志在十九大报告中指出，坚持全面深化改革。必须坚持和完善中国特色社会主义制度，不断推进国家治理体系和治理能力现代化，坚决破除一切不合时宜的思想观念和体制机制弊端，突破利益固化的藩篱，吸收人类文明有益成果，构建系统完备、科学规范、运行有效的制度体系，充分发挥我国社会主义制度优越性。推动形成全面开放新格局。中国开放的大门不会关闭，只会越开越大。要以“一带一路”建设为重点，坚持引进来和走出去并重，遵循共商共建共享原则，加强创新能力开放合作，形成陆海内外联动、东西双向互济的开放格局。

2018年10月22日至25日，习近平在广东考察时强调，改革开放是党和人民大踏步赶上时代的重要法宝，是坚持和发展中国特色社会主义的必由之路，是决定当代中国命运的关键一招，也是决定实现“两个一百年”奋斗目标、实现中华民族伟大复兴的关键一招。要掌握辩证唯物主义和历史唯物主义的方法论，以改革开放的眼光看待改革开放，充分认识新形势下改革开放的时代性、体系性、全局性问题，在更高起点、更高层次、更高目标上推进改革开放。

大事记——回望改革开放四十年历程

1. 1978年十一届三中全会召开

1978年12月18日至22日，党的十一届三中全会在北京举行。会议作出把工作重点转移到社会主义现代化建设上来和实行改革开放的决策；重新确立了马克思主义的思想路线、政治路线和组织路线，我国进入了社会主义现代化建设的新时期。

2. 1979年设立经济特区

1979年7月15日，中共中央、国务院批转广东省委、福建省委关于对外经济活动实行特殊政策和灵活措施的报告，决定在深圳、珠海、汕头和厦门试办特区。8月13日，国务院颁发《关于大力发展对外贸易增加外汇收入若干问题的规定》，主要内容是扩大地方和企业的外贸权限，鼓励增加出口，办好出口特区。1980年5月16日，中共中央、国务院批准《广东、福建两省会议纪要》，定名为“经济特区”。

3. 1982年家庭联产承包责任制确立

1982年1月1日，中共中央批转《全国农村工作会议纪要》，指出农村实行的各种责任制，包括小段包工定额计酬，专业承包联产计酬，联产到劳，包产到户、到组，等等，都是社会主义集体经济的生产责任制；1983年中央下发文件，指出联产承包制是在党的领导下中国农民的伟大创造，是马克思主义农业合作化理论在中国实践中的新发展。

4. 1984年有计划的商品经济提出

1984年10月20日，中国共产党十二届三中全会在北京举行。会议一致通过《中共中央关于经济体制改革的决定》，明确提出：进一步贯彻执行对内搞活经济、对外实行开放的方针，加快以城市为重点的整个经济体制改革的步伐，是当前中国形势发展的迫切需要。改革的基本任务是建立起具有中国特色的、充满生机和活力的社会主义经济体制，促进社会生产力的发展。

5. 1986年全民所有制企业改革启动

1986年12月5日，国务院作出《关于深化企业改革增强企业活力的若干规定》。《规定》提出全民所有制小型企业可积极试行租赁、承包经营。全民所有制大中型企业要实行多种形式的经营责任制。各地可以选择少数有条件的全民所有制大中型企业进行股份制试点。

6. 1987年“一个中心、两个基本点”基本路线提出

1987年10月25日 - 11月1日，中国共产党第十三次全国代表大会举行。赵紫阳作《沿着有中国特色的社会主义道路前进》的报告。报告阐述了社会主义初级阶段理论，提出了党在社会主义初级阶段“一个中心、两个基本点”的基本路线：以经济建设为中心，以四项基本原则为立国之本，以改革开放为强国之路。制定了到下世纪中叶分三步走、实现现代化的发展战略，并提出了政治体制改革的任务。

7. 1988年“科学技术是第一生产力”提出

1988年9月5日邓小平在会见捷克斯洛伐克总统胡萨克时，提出了“科学技术是第一生产力”的著名论断。1985年3月13日，中共中央作出《关于科学技术体制改革的决定》。《决定》指出，现代科学技术是新的社会生产力中最活跃和决定性的因素，全党必须高度重视并充分发挥科学技术的巨大作用。同时规定了当前科学技术体制改革的主要任务。

8. 1992年社会主义市场经济体制改革目标确立

1992年10月12日 - 18日，中国共产党第十四次全国代表大会在北京举行。江泽民作《加快改革开放和现代化建设步伐，夺取有中国特色社会主义事业的更大胜利》的报告。报告总结了十一届三中全会以来14年的实践经验，决定抓住机遇，加快发展；确定中

国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制；提出用邓小平同志建设有中国特色社会主义理论武装全党。大会通过《中国共产党章程（修正案）》，将建设有中国特色社会主义的理论和党的基本路线写进党章。党的历史上第一次明确提出了建立社会主义市场经济体制的目标模式。

9. 1993年建立现代企业制度

1993年11月11日 - 11月14日，中共十四届三中全会举行。全会通过了《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》。全会指出，社会主义市场经济体制是同社会主义基本制度结合在一起的。

10. 1993年进行财税体制改革

1993年12月15日，国务院作出关于实行分税制财政管理体制的决定。1993年12月25日，国务院作出《关于金融体制改革的决定》。

11. 1994年外贸体制综合配套改革

1994年1月11日，国务院作出《关于进一步深化对外贸易体制改革的决定》，提出中国对外贸易体制改革的目标是：统一政策、开放经营、平等竞争、自负盈亏、工贸结合、推行代理制，建立适应国际经济通行规则的运行机制。

12. 1992、1994年医疗、住房市场化改革施行

1985年，在中国改革开放的大背景之下，医疗卫生系统也开启了改革的历程。医改的核心思路是：放权让利，扩大医院自主权。医改的政府态度是：给政策不给钱。其政策为药品可加价15%，以弥补政府投入之不足。上世纪90年代，医改再掀波澜。1992年9月，卫生部根据国务院意见，提出医院要“以工助医”、“以副补主”。2000年，改革逐渐向纵深发展，触及体制性、机制性、结构性等深层次问题。2000年3月，国务院办公厅转发八部委的《关于城镇医药卫生体制改革的指导意见》，俗称医改“十四条”；2001年5月，国务院办公厅转发四部委的《关于农村医药卫生体制改革的指导意见》。

13. 住房市场化改革

1994年7月18日，国务院作出《关于深化城镇住房制度改革的决定》，明确城镇住房制度改革的基本内容，其中包括把住房实物福利分配的方式改变为以按劳分配为主的货币工资分配方式、建立住房公积金制度等。《决定》的出台，开启了城镇住房商品化的大门，标志着中国全面推进住房市场化改革的确立，其最大意义在于稳步推进公有住房的出售，通过向城镇职工出售原公有住房，逐步完成了中国住房私有化的进程。1998年7月3日，国务院下发了《国务院关于进一步深化城镇住房制度改革加快住房建设的通知》。正是由于此文件废除了住房实物分配的制度，为商品房的发展扫清了“竞争对手”，从而确立了商品房的市场主体地位。

14. 1995年提出“两个根本性转变”目标

1995年9月25日 - 28日，中共十四届五中全会举行。全会通过了《中共中央关于制定国民经济和社会发展“九五”计划和2010年远景目标的建议》。《建议》提出，实现“九五”计划和2010年远景目标的关键是实行两个具有全局意义的根本性转变，一是经济体制从传统的计划经济体制向社会主义市场经济体制转变，二是经济增长方式从粗放型向集约型转变。

15. 1996年外汇管理体制取得重大进展

1996年12月1日，中国开始接受国际货币基金组织协定第八条款，实行人民币经常项目下的可兑换。

16. 1997年“十五大”提出党在社会主义初级阶段的基本纲领

1997年9月12日 - 18日，中国共产党第十五次全国代表大会在北京举行，系统、完整地提出并论述了党在社会主义初级阶段的基本纲领：建设有中国特色社会主义的经济，就是在社会主义条件下发展市场经济，不断解放和发展生产力；建设有中国特色社会主义的政治，就是在中国共产党领导下，在人民当家做主的基础上，依法治国，发展社会主义民主政治；建设有中国特色社会主义的文化，就是以马克思主义为指导，以培育有理想、有道德、有文化、有纪律的公民为目标，发展面向现代化、面向世界、面向未来的，民族的科学的大众的社会主义文化。这次会议把邓小平理论作为党的指导思想写入了党章。

17. 1999年明确非公有制经济是社会主义市场经济的重要组成部分

1997年“十五大”报告第一次提出“非公有制经济是社会主义市场经济的重要组成部分”。

1999年3月5日 - 15日，九届全国人大二次会议在北京举行。会议通过了中华人民共和国宪法修正案，明确非公有制经济是中国社会主义市场经济的重要组成部分，大大促进了社会生产力的发展。

18. 1999年提出西部大开发战略

1999年3月22日，《国务院关于进一步推进西部大开发的若干意见》提出了进一步推进西部大开发的十条意见。

19. 2001年中国正式成为世贸组织成员

2001年11月11日，在卡塔尔多哈举行的世界贸易组织（WTO）第四届部长级会议通过了中国加入世贸组织法律文件，它标志着经过15年的艰苦努力，中国终于成为世贸组织新成员。标志着中国的对外开放进入了一个新阶段。

20. 2002年“十六大”确定全面建设小康社会的奋斗目标

党的十六大立足于中国已经解决温饱、人民生活总体达到小康水平的基础，进一步提出了全面建设小康社会的构想，即在21世纪头20年，集中力量，全面建设惠及十几亿人口的更高水平的小康社会，使经济更加发展、民主更加健全、科教更加进步、文化更加繁荣、社会更加和谐、人民生活更加殷实。这次会议把“三个代表”重要思想作为党的指导思想写入了党章。

21. 2003年振兴东北地区等老工业基地战略提出

2003年9月10日，国务院常务会议研究实施东北地区等老工业基地振兴战略，提出了振兴东北的指导思想、原则、任务和政策措施。

22. 2004年推进资本市场发展的“国九条”颁布

2004年1月31日，《国务院关于推进资本市场改革开放和稳定发展的若干意见》颁布，明确指出大力发展资本市场对中国实现21世纪头20年国民经济翻两番的战略目标具有重要意义。

23. 2004年国有商业银行进行股份制改革

中国银行股份有限公司和中国建设银行股份有限公司分别于2004年8月26日和9月21日成立。两家国有独资商业银行整体改制为国家控股的股份制商业银行。

24. 2004年保护私有财产入宪

2004年3月14日，十届全国人大二次会议审议通过了第四次宪法修正案，“公民的合法的私有财产不受侵犯”、“国家尊重和保障人权”等内容写入宪法。它适应了保护私有财产的客观需要，扩大了私有财产的保护范围，进一步完善了私有财产保护制度。加强对公民的合法的私有财产的保护，有利于坚持和完善基本经济制度，促进非公有制经济发展；有利于保障公民权利的实现，推进依法治国；有利于调动广大人民群众积极性和创造性，全面建设小康社会。

25. 2005年农业税条例废止

2005年12月29日第十届全国人大常委会第十九次会议通过《关于废止中华人民共和国农业税条例的决定》，新中国实施了近50年的农业税条例被依法废止，一个在中国延续两千多年的税种宣告终结。

26. 2005年提出建设社会主义新农村的重大历史任务

2005年10月11日，党的十六届五中全会通过《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十一个五年规划的建议》，明确了今后5年中国经济社会发展的奋斗目标和行动纲领，提出了建设社会主义新农村的重大历史任务，为做好当前和今后一个时期的“三农”工作指明了方向。

27. 2005年股权分置改革试点启动

经过国务院批准，中国证监会2005年4月29日发布了《关于上市公司股权分置改革试点有关问题的通知》，宣布启动股权分置改革试点工作。

28. 2006年作出构建社会主义和谐社会重大决定

2006年10月8日-11日举行的党的十六届六中全会通过了《中共中央关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》。在我们党的历史上第一次把“提高构建社会主义和谐社会的能力”作为党执政能力的一个重要方面明确提出。这一重要论断的提出，是对马克思主义理论的重要丰富和发展，是我们党对什么是社会主义、怎样建设社会主义的又一次理论升华。

29. 2007年《物权法》出台

《中华人民共和国物权法》于2007年3月16日由十届全国人大第五次会议通过，自2007年10月1日起施行。

30. 2007年科学发展观写入党章

科学发展观，其内涵是全面、协调、可持续的发展观，是对党的三代中央领导集体关于发展的重要思想的继承和发展，是马克思主义关于发展的世界观和方法论的集中体现，是同马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论和“三个代表”重要思想一脉相承又与时俱进的科学理论，是中国经济社会发展的重要指导方针，是发展中国特色社会主义必须坚持和贯彻的重大战略思想。将科学发展观写入党章，这是党的十七大对科学发展观作出的科学定位，也是党的十七大的一个重要历史贡献。

社会之声——改革开放四十年人民生活的改变

过去是一杯酒，让我们在沉醉后哭泣

改革开放初的八十年代，简单而又不失美好。

一辆自行车，一块手表，一台缝纫机便是上乘的嫁妆。

绿皮火车是出远门的必备，列车缓缓而动，窗外的风景如画一般在风中飘过。



知识是评判一个人的标尺，无数普通人通过自身努力考上了大学，改变了自己的命运。

那是一个物资匮乏但精神富有的年代，那是一个没有喧嚣，人人都在认真做事的年代。那时，中国现代化的大门正在打开，翻天覆地的变化汹涌而来！



改革开放四十年，时光惊艳了谁的岁月？

几组照片告诉你！

农村的石头房上

“伟大的毛主席万岁”

很有时代感

现在生活条件好了

住楼房的梦想触手可及



从古城深巷里的青砖黛瓦，到繁华都市中的流光溢彩，40年来的岁月蹉跎，惊艳了谁的岁月？以前的房屋高低不齐，设施简陋，下过雨后的路面一片泥泞。如今硬化后的水泥地与楼房，成为了很多农村的标配



手持大哥大的人们也许永远无法想象现在的我们只需滑动手指便可以知晓天下事！



高铁代替绿皮火车，成为更多人出行时的首选，现代化建设飞速发展，中国逐渐成为了世界仰望的对象！



世界之赞——改革开放创造中国奇迹

改革开放是当代中国命运的关键抉择，是发展中国特色社会主义和中华民族伟大复兴的必经之路，只有改革开放，才能发展中国，才能发展社会主义，才能发展马克思主义。这两段话，高度概括了我们为什么要改革，我们应当深刻的领会十一届三中全会提出的这种高度的理论概括。

我们40年的改革开放，不仅在中国，在国际上也有深远的影响。按照GDP来算，中国在世界上占第二位。已经赶上日本。按照PPP（购买力平价），据世界银行公布的数字，我们中国是世界第二，因为世界上的购买力评价大概是55万亿美元，中国大概5万多亿美元，大概占到世界的9%。说明中国在国际上经济上的比重大大增加。中国拥有的外汇储备已经达到14000多亿，已经占到世界第一位。之所以有这个变化，都是因为改革开放的结果。

30年的改革，有两个明显的特点。第一，在党领导下的改革，改革是为了完善社会主义。每次重大改革的决策，都是中央通过决定做出的决策，说明党是主动的推进改革。第二，我们的改革是渐进式的，而不是像有的国家那样一步到位的。

结束语

改革开放四十年来，中国经济社会活力爆发的最根本源泉是来自于被承认并唤醒了的人的能动性和创造力。从食物生产供应到就业住房，人从计划经济制度下被动的“口”，变成了市场经济时代能动的“手”。计划经济时代的各种票据取消了、农村人口进城打工的限制取消了、国家分配工作的制度废除了，而粮食蔬菜供应增加了、就业问题解决了、收入大幅度增加了。

改革开放四十年来，关于社会主义建设、关于党的建设、关于中国和世界的关系，每一个问题的展开和推进，都始终贯穿着实践检验真理的原则。在对实践经验的总结和深化中，在将实践成果系统化、理论化的进程中，在实践创新、理论创新、制度创新的齐头并进中，中国特色社会主义道路、理论、制度、文化不断发展。中国特色社会主义进入新时代，使近代以来久经磨难的中华民族迎来了从站起来、富起来到强起来的伟大飞跃，迎来了实现中华民族伟大复兴的光明前景。

2018年，马克思诞辰200周年，中国改革开放40周年。这两个纪念节点的“汇合”，让中国社会有了回望与前瞻的历史契机。

时至今日，改革开放已经走过了四十年的历程，历史见证了很多辉煌而感动的时刻。

愿我们都能传承这份精神，风雨兼程，砥砺前行！



来源：《人民日报》
整理：财管1701姬山林
责任编辑：陈和敬

The image features two bright yellow ginkgo leaves resting on a light-colored wooden railing. The leaves are positioned on either side of the text, which is written in a vertical, black, calligraphic font. The railing consists of several parallel wooden slats, and the background is softly blurred, showing more yellow leaves and green foliage.

改革开放与
经济研究

双11数据来了!

——阿里1天2135亿，京东11天1598亿

2018双11已落下帷幕

正如阿里巴巴集团CEO张勇所说，“到今天，双11早已不仅是天猫的节日，更是全中国、全世界的商家与消费者的盛大节日，也是全球商业力量的大巡礼，成为了商业领域的奥林匹克。”

这场剁手党的狂欢中，各大电商平台销售额疯狂增长，动辄过亿。作为电商行业巨头，天猫和京东也于今年创出新的记录。

天猫双十一成交突破2135亿创新高，物流订单突破10亿

今年天猫双11的最终成交额锁定在2135亿元，首次突破2000亿大关。

阿里巴巴天猫双11于11月11日凌晨正式打响。据双11实时交易数据显示，截至2018年11月11日23:59:59，天猫双十一成交额2135.5亿元，又一次创下历史新高，与10年前双11的5200万元相比，足足增长了4000倍。同时，物流订单也突破10亿，比10年前26万个包裹，也增长了3800多倍。

除了成交额，2018年天猫双11还刷新多项纪录：

物流订单于23点18分09秒突破10亿，宣告十亿包裹时代的到来；

品牌势能同样惊人，18万个品牌参与，截至22点，共有210个品牌成交额过亿，远超去年双11全天167家品牌进入“亿元俱乐部”的水平；

技术升级改变消费体验，通过指纹和刷脸方式完成的支付占比达到60.3%；

全天实时计算处理峰值达到每秒17.18亿条，强大技术能力保障了双11购物如丝般顺滑；

线上线下面全面融合，全国逾20万新零售门店和100个重点商圈被天猫双11全面点燃……

这些数据展现出中国消费升级的活力和商业变革的强劲动力，阿里巴巴正以坚实的技术能力，推动中国数字化商业基础设施达到全新高度。

在今年单日十亿包裹的奇迹下，物流网络依然顺畅；在支付领域，今年以指纹、刷脸为代表的生物支付登上舞台中央。在以生物识别、区块链、智慧物流等技术为代表的数字科技的保障下，消费者体验得到极大提升。

阿里巴巴集团CEO张勇指出，阿里巴巴经济体中的多元化商业场景及其所形成的数据资产，与阿里巴巴正在高速推进的云计算结合，共同形成独特的“阿里巴巴商业操作系统”，正在全面赋能品牌、商家和企业完成数字化转型。天猫双11再次证明阿里巴巴商业操作系统的重大价值，也让人们更加坚定对中国乃至世界经济的信心。

六成支付靠脸和手 生物支付时代已经到来

今年是天猫双11的第十年。十年里，人们的消费习惯、支付体验悄然发生了改变。数据显示，今年11日当天，消费者通过指纹、刷脸完成支付的比例达到60.3%，相当于每10笔支付就有6笔是通过指纹、人脸等完成。

正如蚂蚁金服副CTO胡喜所言，密码正在退出历史舞台，中国的生物支付时代已经到来。

早在2012年，支付宝便开始研究生物认证技术，2014年6月率先与手机厂商合作，探索指纹支付的可行性，并于次年用于



双11。统计显示，输入6位密码平均需要3秒，而指纹支付则只需1秒，极大的缩短了支付时间。

继指纹支付后，支付宝又率先研发了刷脸支付。2015年3月，马云在汉诺威博览会上演示刷脸支付，引发世界关注。随后，支付宝在登录、风控等环节引入人脸识别技术。2017年9月，支付宝在肯德基餐厅实现刷脸支付的全球首次商用。同年，支付宝的刷脸支付入选《MIT科技评论》的“全球十大突破性技术”。

现在，支付宝的刷脸支付已应用于超市、便利店、药店等众多的线下零售场景，全国上百个城市的超过百万消费者已体验了刷脸支付的便捷。在不久的将来，无需密码，甚至无需手机等设备，用户也能快速、顺畅地完成支付。



支付宝自主研发的核心技术已经100%实现开放

十年时间，消费者在双11支付环节的体验，已经从开始的“看运气”到如今的“如丝般顺滑”，胡喜说，这离不开支付宝自主研发核心技术的全面开放。

“支付宝一直希望通过科技开放，让更多普通人享受到技术带来的美好和便利。”胡喜介绍，2015年以来，蚂蚁金服已经开放了包括分布式中间件、分布式数据库、区块链、生物识别在内的自主研发核心技术。

对外开放的核心技术100%通过双11验证。据悉，蚂蚁金服

即将对外发布的分布式关系型数据库OceanBase2.0版本就支撑了今年双11支付宝核心链路。该版本性能比去年提升了50%，这样交易、支付不用临时扩容，实现了“零成本”支撑大促。

将自己所拥有的最强、最成熟、最安全的技术开放给业界和生态伙伴，胡喜认为，这是在践行蚂蚁金服的使命——为世界带来更多平等的机会。“今天，所有的金融机构、小微企业都可以通过采用蚂蚁的技术快速升级，更加高效、更加透明、更加实时地为他们的客户提供服务。”

“每年的双11，不仅是一场消费盛宴，也是技术的练兵场。”胡喜表示，分布式数据库、智能风控、区块链、生物识别等等源于双11保障的技术能力，早已不仅是服务双11，而是与蚂蚁金服其他更多自主研发的核心技术一起100%对外开放，越来越多地成为促进金融、零售、出行、政务、医疗等行业智能化升级的基础设施。

京东累计下单额1598亿

11月1日00:00至11月11日24:00，京东11.11全球好物节累计下单金额超1598亿，再次创造新的纪录，相比去年的1271亿元增长25.7%。

11月10日22点56分，京东曾宣布11.11全球好物节累计下单金额突破1000亿元，据此推算，双十一单日，京东累计下单金额近600亿元。

11月11日早上，京东11.11全球好物节累计下单金额就超越了2017年11.1-11.11的1271亿元纪录。京东大数据显示，从11月1日大促开始，截至11日24点，京东物流仓配一体服务订单超过90%实现了当日达和次日达。

需要注意的是，京东统计的周期是11天，也就是2018年11月1日00:00至11月11日24:00。与天猫只统计11月11日当天不同。当然，考虑到天猫很大一部分订单都延迟到双11当天交易，也不能说京东十天还不如天猫一天的交易额。

从11月1日开门红起，各品类家电的销量就呈现出爆发态势，中高端家电与改善型家电增长尤其迅猛。11日0时起，空调品类仅用40秒销售额就突破1亿元。冰箱与洗衣机的表现也相当抢眼，仅仅3分钟销售额就达到3亿元以上。最能体现家电行业消费升级的平板电视，11日当日36秒销售额破亿。

而在京东通讯领域，一加、华为、小米、vivo、OPPO、荣耀、Apple、三星、诺基亚、联想、努比亚、8848等品牌在“疯狂2小时”的销售额同比均超180%，年度旗舰手机华为Mate20系列、荣耀Magic2、小米MIX3均在10秒内销售额破千万，游戏手机品类销售额是10月日均的4倍，黑鲨、红魔、ROG备受消费者青睐。

此外，其他电商战果也颇丰。

苏宁官方宣布11.11期间全渠道订单量增长132%！小米也宣布新零售全渠道支付金额创下52.51亿元新纪录。

11月11日午间，电商平台唯品会发布双11首日半程战报：开售12小时订单量超800万，90后的销量贡献率占比近30%。数据显示，开售12小时，唯品会移动端销售额占比超97%，PC端占不到3%；90后的销量贡献率占比近30%，最爱买的品类是面膜、护肤套装和女靴。其中，90后男生比80后和70后更注重颜值，女生更注重健身。90后男生最爱买的彩妆是眉笔，90后女生最爱买的运动装备是运动鞋，最爱买的运动器械是运动甩脂机。



双十一狂欢背后是中国的消费升级

静水深流，看似简单的表面数据之下，是改革开放40年来，中国社会的巨大历史变迁，以及伴随而生的消费升级。

首先，这种变化源于中国经济的不断增长，中国人的收入不断提高。2009年，中国电子商务交易额接近4万亿元，到2017年，这个数字达到了29万亿元，增长超过6倍。而更大的背景则是，2009年在中国GDP为35万亿，而2017年，中国GDP总量首次突破80万亿。

在此次双11中，消费超过1000元的中高等消费深度消费者人数，增速明显高于1000元以下人群。消费超过5000元的重度消费人群，更是连续两年增速持续提升，增速是500-1000元人群的3.4倍。

这不但意味着互联网的主流消费人群80后、90后的消费能力也随经济增长而上升。与此同时，也意味着，随着智能手机的发展，50岁以上的老年人的互联网消费被释放出来，年龄更大的他们，自然有更雄厚的消费能力。

成交总额反映了中国经济的变化，反映出消费升级，已经是老生常谈。更有意思的是，实际上，此次交易数据的结构性变化，反映了中国消费升级背后更深层次的结构性变化。

十年的双11数据显示，服饰鞋包一直是大家在线上消费中花费最多的大类目。但在2013-2017年这五年的双11中，这一品类的占比呈现下降趋势，更多的成交金额分配到了3C数码、家装家饰、美容护理等细分品类上。

这种变化首先源于互联网人群的代际变迁。中国的互联网人群，始于80后。如今，他们都人到中年。相对于90后消费者更明显的个人偏好，80后的消费结构、消费品类自然会发生改变。

从此次双十一的消费数据看，反映出更多的家庭意味。在母婴类消费，家装家饰、家电的3C数码等品类中，80后群体较其他年龄群体有更高的消费偏好。母婴、家装、3C数码，价格更贵，自然也会带动整个消费的升级。

城市化进程带动中国消费结构升级

比代际变迁更深刻的变化是，中国城市化进程，已经展现出了自己对中国消费的结构性的影响。

在2013年这个时间点上的中国，对大多数人而言，吃饱穿暖已经不是问题。服饰鞋包更多的是一种彰显自己消费需求的体现。那么，服饰鞋包在总成交中比例的下降，是反映中国人彰显自己的需求下降了吗？

并不是。真正的原因是随着代际变迁，中国城市化的发展，中国人的这种消费观转向了，升级了。

一个人对足球、旅游、电子产品的爱好，其实是在青少年时期发展起来的。这不但需要钱，更需要外部环境、素质教育等资源的支持。城市化，则因为其规模效应，同时提供了多个因素。

当在城市化中逐渐长大的一代人，成为消费的主力军的时候，他们所追求的心理上的满足感和精神上的享受，已经超越了用服饰鞋包来展现自己的阶段，更多的是转向旅游、体育、电子产品、手办等品类。所以，我们看到休闲型服务消费是近几年的热点。

旅游产品的热销，是这一类消费力量上升的典型代表。比如，某互联网旅游平台相关负责人表示，年轻群体主导的特色出境游，比如，俄罗斯世界杯、西甲、英超、NBA等赛事门票的预订显著增加。一个很简单的道理是，对西甲、英超、NBA的喜爱，一般来说源于青少年时期，也需要整体性的氛围支撑。

不难想象，随着00后的成长，他们的消费也会更加多样化。青少年时期的培养，会导致他们在成年后拥有更广泛的消费兴趣，比如，会收藏乐高、收藏乐器、艺术品等。

从这个角度看，当下中国的种种现象，需要到30年前去寻找答案。当下的双十一数据，不但反映着中国经济的整体性增长，也反映着中国的城市化进程，以及人群的结构性的变化。



文章整理自：新京报评论、中国基金报
责任编辑：高宇

工业经济发展近况

2017年我们国家工业经济运行总体平稳，而且稳中有进、稳中向好，质量和效益同步提升，主要的指标明显的改善，整体上形势好于预期。规模以上的工业增加值增速达到了6.6%，处于近三年最好的水平，这些为工业经济的运行下一步的发展都打下了坚实的基础。归纳起来去年工业运行有五个特点：

一是工业运行更稳。2017年，规模以上是6.6%，比2015年和2016加快了0.5和0.6个百分点，改变了自2010年以来单边放缓的走势。根据国家统计局初步核算的结果，我国工业增加值总量达到了28万亿元人民币，占GDP的比重达到了33.9%，比上一年同期提高了0.54个百分点。这些为我们国家经济的稳中向好提供重要的基础。

二是经济效益更好。2017年企业利润增幅创造了2013年以来的最高，规模以上工业企业实现利润总额同比增长了21%，比上一年提高了12.5个百分点。随着供给侧改革的深入，特别是去产能成效的显现，近几年比较困难的原材料工业生产经营状况出现了明显的好转，2017年利润大幅度增长，原材料行业利润增长了46%，高于整个利润增长的一倍以上，拉动整个工业利润增长超过了10个百分点。

三是结构调整更优。我们按照中央的决策部署，坚决地打好去产能的攻坚战，2017年5000万吨钢铁去产能的任务将超额完成。另外长期抗乱市场秩序的1.4亿吨地条钢去年全面出清，全国工业的产能利用率达到了77%，这也达到了5年来最好的水平。同时，我们实施制造业重大技术改造升级工程，加快改造提升传统的制造业，全年技术改造的投资占整个工业的投资比重达到了45.5%。另外，我们还推动了城镇人口密集区危险化学品生产企业搬迁改造等重大工程，我们还推出了“增品种、提品质、创品牌”的“三品”战略，促进消费品工业的升级步伐。现在我们消费品行业当中，有5000种产品实现了内外销的同线、同标、同质。

四是先进制造业发展更快。我们全面实施中国制造2025，启动创建了中国制造2025的国家级示范区，持续的推进制造业创新中心建设，去年又新批了3家国家制造业创新中心。另外，

像中国制造2025的高端装备创新、智能制造、工业强基、绿色制造再加上制造业创新中心这五大工程在全面的深入实施。像高档数控机床、大飞机、“两机”等重大科技专项在加快推进，一批大国重器相继问世。2017年，高技术制造业增加值增速同比增长了13.4%，快于整个规模以上工业6.8个百分点，电子制造业的增速达到了13.8%，装备制造业增速达到了10.7%，这些合计拉动整个工业增长3.2个百分点。各位记者朋友都知道，我们比较亮点的几个产品像工业机器人，去年产量比上一年增长了68.1%，新能源汽车去年产量比上一年增长了51.1%，另外我们推动国防科技工业军民融合深度发展，也取得了新的成果。

五是“两化融合”更深。深化“互联网+先进制造业”发展工业互联网的指导意见在去年由国务院发布实施，智能制造工程也在大力推进，一批工业互联网平台上线运行，工业APP也在商业化应用，制造业数字化、网络化、智能化的发展水平在持续提升。另外，“两化融合”的管理体系贯标这项工作在地扎实地往前推进，还有一个好消息，我们“两化融合”的标准系列被国际标准化组织ISO立项为国际标准。到去年年底，数字化研发工具的普及利用率达到了63.3%，制造业的骨干企业互联网“双创”平台普及率达到了70%，生产设备除了数字化改造以后，设备和设备之间联网率超过了39%，像个性化定制、智能化生产、网络化协同、服务型制造等新模式、新业态也在蓬勃的发展。

总体来看，2017年外部环境复杂多变，内部结构性的调整在持续深化的情况下，全年工业经济发展是好于预期的，全面完成了年初我们确定的目标。展望去年经济形势，我们根据中央经济工作会议部署安排，按照高质量发展发展的要求，立足制造强国建设全局，继续推进供给侧结构性改革，深入实施“中国制造2025”，不断加快新旧动能的转换，切实提高工业供给体系质量，全力巩固工业经济向好势头，以工业经济的向好势头为国民经济的发展提供重要的支撑。

2017年，我国工业新旧动能转换成效初显，工业生产超预期回升、产业结构优化升级、企业效益明显改善。展望2018年，赛迪智库认为，全球经济将继续回暖，我国工业新旧动能转换将加速向纵深推进，工业经济将在合理区间稳定运行，工业发展质量将稳步提升。但仍需要密切关注影响工业经济平衡充分发展的一些突出问题：供给体系质量与消费升级需求不匹配、新技术对传统产业的渗透融合不深入、工业领域民间投资意愿不强烈等。

对2018年形势的基本判断

（一）工业新旧动能转换将加速向纵深推进。首先，党的十九大报告明确要求，必须把发展经济的着力点放在实体经济上，社会各界对实体经济的重视程度明显提高，将有助于改善工业新旧动能转换的外部环境。其次，新技术、新业态、新模式、新市场主体不断涌现，特别是互联网、大数据、人工智能等新一代信息技术风起云涌，将形成一批新兴产业集群和龙头企业，促进我国产业迈向全球价值链中高端。然后，新技术新业态正加速向传统产业各个领域渗透融合，将推动工业领域的质量变革、效率变革和动力变革，提高工业全要素生产率。

（二）工业发展质量效益会稳步提升。首先，宏观经济将保持稳中有进，市场需求回暖对工业生产形成稳定的带动作用。其次，“放管服”改革、降成本政策将继续推进落实，新旧动能转换将加速推进等都有助于增强企业活力和创新动力、提高企业生产效率。此外，随着去产能的深入推进，产品供需将达到新的均衡，工业品价格涨幅将回落调整，企业利润增速也会小幅调整。综合看，工业企业利润涨幅可能会放缓，但发展质量会继续稳步提升。

（三）工业投资增速有望企稳回升。

一是促投资政策密集出台，将进一步优化投资环境，引导社会资本向工业聚集，带动民间投资增长。二是新兴产业投资快速扩张和传统产业技术改造将带动制造业投资企稳回升。此外，美国等发达国家正积极推进税制改革吸引制造业回流，增加我国工业投资不确定性。综合看，2018年我国工业投资增速有望企稳回升，预计增长3.5%—4.5%。

（四）工业品消费继续稳中向好。受小排量汽车购置税优惠取消、传统燃油车退出时间表和双积分政策、房地产限售限

购限贷政策等影响，汽车、石油及制品、家具家电、建筑及装潢材料等传统消费将稳中趋缓。但信息消费、绿色消费、时尚消费、品质消费等加速兴起，不断释放新的消费潜力。预计2018年我国工业品消费将继续稳中向好，社会消费品零售总额增长10%左右。

(五) 工业企业出口将继续回暖。全球经济复苏、“一带一路”和自贸区战略深入推进都将带动我国工业出口，但全球货币紧缩、贸易摩擦频发等一定程度会抑制我国出口。综合看，2018年我国工业企业出口交货值将增长7%—8%。

(六) 工业经济将在合理区间稳定运行。从供给侧看，互联网、大数据、人工智能等新技术和实体经济的融合将更加深入，新技术对传统产业的改造提升效应将加速释放，工业供给体系质量持续提升；从需求侧看，工业投资增速有望企稳回升、消费将稳中向好、出口将继续回暖，都将带动工业经济稳定增长。整体看，2018年我国规模以上工业增加值增速将在6%—7%区间稳定运行。

需要关注的几个问题

(一) 供给体系质量与消费升级需求不匹配，加剧结构性供需失衡。一是高质量、高附加值产品的供给能力不足。自2010年以来，我国稳居全球制造业产出第一大国，有100多种消费品产量居全球首位，但我国却是高端消费品进口大国，2016年我国消费者奢侈品消费有77%发生在境外，“弱品质”成为我国高端购买力严重外流的主要因素。二是自主品牌建设明显滞后。我国机械领域的品牌与世界级品牌仍有较大差距。

(二) 新技术对传统产业的渗透融合不深入，拖累工业新旧动能转换进程。一是工业互联网基础设施薄弱导致新兴产业新技术对传统工业企业的改造提升效应不能充分释放。自2015年以来，互联网技术在出行、旅游、餐饮、金融等领域释放巨大新动能，但与工业经济的融合程度还亟待提升。二是工业企业智能制造理念没有落地生根导致智能化设备利用率不高、效果不明显。

(三) 工业领域民间投资意愿不强烈，影响工业经济发展后劲。一是工业领域民间投资吸引力和活力都远不及其他领域。自2013年以来（2016年除外），工业民间投资占民间投资总额比重逐年下降且下降幅度有扩大趋势，增速持续低于民间投资总额且差距明显扩大。二是民间投资依然是工业投资的重要支撑。自2013年以来（2016年除外），工业民间投资占工业投资比重逐年提高，但提高幅度有所放缓；增速持续高于工业投资增速，但领先幅度明显收窄。综合看，如果工业民间投资增速不能企稳回升，工业投资增速也很难企稳，工业发展后劲堪忧。

(四) 金融对实体经济支持不充分，削弱我国产业竞争力。一是资金等生产要素脱实向虚，影响实体经济的创新动力。今年三季度末，我国本外币工业中长期贷款余额8.2万亿元，同比增长6.9%，增速较2016年有明显提高，但仍低于2011年

12.5%的平均增长水平；本外币工业中长期贷款余额占本外币各项贷款余额的比重自2011年以来逐季下降，三季度末已降至6.66%，较去年同期回落0.3个百分点。二是经济结构脱实向虚，削弱产业竞争力。前三季度金融业增加值占GDP的比重达8.5%，远远超过英、美、日、德等经济体。而制造业增加值占GDP的比重降至29.4%，已低于预警监测30%的标准。长此以往，将导致过度金融化和产业空心化，进而影响我国产业竞争力。

(五) 出口面临国际环境不乐观，挤压我国工业品出口空间。一是全球多边贸易体制面临挑战。虽然全球经济正在改善复苏中，贸易投资活动有所回暖，但仍面临贸易保护主义和孤立主义倾向加剧等众多干扰因素。二是未来中美经贸关系仍有较大不确定性。中国是美国贸易逆差最大来源国，中美贸易不平衡始终是短期内难以解决的难题，未来中美经贸关系仍存变数。三是制造业领域贸易摩擦加剧，推升我国工业品出口成本。2017年以来特朗普政府先后对我国发起232调查、301调查及双反调查，对我国相关行业造成不同程度影响。随着调查结果的公布，部分工业品将面临高额的惩罚性关税，出口成本大幅升高。

应采取的对策建议

2018年是贯彻党的十九大精神的开局之年，是改革开放40周年，改革理念更加深入人心，改革举措更加贴近实际，将为实体经济发展创造良好的国内环境。针对影响工业经济平衡充分发展的一些突出问题，我们还需要贯彻新发展理念，建设现代化经济体系，坚持改革创新，提高供给体系质量；坚持深度融合，改造提升传统产业；坚持多措并举，激发企业投资活力；坚持错位布局，推进区域协同发展。同时也要把握住战略机遇，提高国际话语权，提升产品竞争力，推动工业经济高质量发展。

(一) 改革创新，提高供给体系质量。

一是强化质量创新意识。坚持与时俱进、开拓创新的发展理念，鼓励企业快速适应和引导消费升级新趋势，支持提升生产技术、工艺装备、能效环保、质量安全等水平。二是支持开展质量品牌提升行动。定期制修订产品质量监管法律和标准，加强质量政策引导和质量环境建设，支持企业培育自主品牌，打造更多“百年老店”，努力提升品种的多样性、品质的可靠性、品牌的高端性。三是推广实施智能制造模式，满足多样化消费需求。鼓励企业推进制造过程、制造装备和终端产品的智能化水平，不断满足用户个性化、定制化需求。

(二) 深度融合，改造提升传统产业。

一是多方式、多渠道引导企业有针对性地开展智能化改造。鼓励地方政府通过咨询服务、交流合作、技术培训等方式加强对企业信息化、智能化、自动化改造的指导和引导，切实提升生产效率，探索产业发展新模式。二是大力培育第三方系统

解决方案商，打造智能制造产业生态系统。加快培育一批既掌握核心技术，又具备丰富行业经验和实战能力的第三方系统解决方案商，为传统制造企业提供战略咨询、实施方案、关键装备、核心软件、数据集成等一站式服务，打造智能制造产业生态系统，提高传统产业与新兴产业融合度。

(三) 多措并举，激发企业投资活力。

一是推进产融合作。发挥工业转型升级（《中国制造2025》）资金和各类产业发展基金作用，合理引导社会资本向制造业关键领域的产业倾斜，深入推进落实投融资体制改革，创新金融支持产业发展模式，助推实体经济与金融业良性互动。二是发挥政策合力。综合运用财政补贴、税收优惠、贷款增量奖励、PPP项目以奖代补等手段，支持实体经济发展，打出政策“组合拳”。三是聚焦中小企业发展需求。通过多元化的金融产品和服务，为企业提供较低成本的信贷支持，鼓励中小企业通过股权交易中心融资。四是加强国际合作。借全面推广市场准入负面清单制度之机，进一步创新外商投资管理体制，加强工业领域国际合作，吸引外商来华进行制造业投资。

(四) 错位布局，推进区域协同发展。

一是贯彻落实区域协调发展战略，充分释放“一带一路”“京津冀协同发展”“长江经济带发展”三大战略的政策红利，稳步推动区域协同发展。二是抓住国际、国内产业转移机遇，重点推进中西部地区制造业转型升级，错位发展新兴产业的配套产业链环节，逐步形成全产业链的聚集，提高制造业整体水平。三是构建区域产业创新体系，培育世界级先进制造业集群。通过政府、企业、大学、科研院所和创新中介服务机构的配合，建立产业创新生态系统，促进资源在区域内、区域间的有效流动，实现发达地区带动欠发达地区、先进制造业带动传统制造业、大型龙头企业带动中小企业协同发展。

(五) 把握机遇，提高外贸竞争新优势。一是抓住“一带一路”机遇，明确重点发展领域，加快培育产业新优势。鼓励我国具有优势的装备制造企业“走出去”，利用全球资源合理布局产业，培育产业新优势；推动钢铁、水泥等行业跨境投资，加强国际产能合作。二是实质性推动自贸区谈判进程。加紧推动RCEP、FTAAP、中日韩、中斯、中格、中马等自贸协定达成，梳理与各国之间的谈判清单，明确不同框架下的敏感行业和敏感产品，提升谈判的精细化程度。

来源：中国知网

整合：王子萱

责任编辑：刘振扬

劳动力转移的选择性与中国农业发展的前景 (国家社科基金项目阶段性成果)

中国农业劳动力的转移呈现明显的选择性，即非农转移劳动力一般具有年轻化、男性化和高人力资本水平等特征。由此所产生的问题是：第一，中国农业生产者队伍的前景将如何？即在未来几十年甚至更长的时期，中国农业生产是否只能由工业化、城市化筛选过的弱势劳动力被动担当？第二，若老龄化、女性化及低人力资本化是当前和未来中国农业劳动力群体的基本格局，那么，作为第一人口大国的中国的粮食安全能否得到保障？如何保障？第三，若未来农业从业者群体的状况如是，那么，中国的农业现代化建设还是否有望完成？如何完成？概言之，在劳动力选择性转移带来的农业从业者素质变化的背景下，对中国农业发展的前景应作如何判断？

假设农村居民家庭的人力资本积累率外生于劳动力选择性转移过程且维持不变，当非农部门存在着较高的技术性进入门槛时，农业劳动力的选择性转移会产生多重不利于农业发展的“极化”效应：其一是劳动力素质的两部门分化，较高人力资本水平的劳动力被高工资率的非农部门吸纳，而低人力资本的劳动力则被选择性淘汰于农业部门。其二是技术类型选择的两部门分化——以运用技能偏态技术为主的非农业产业部门和以运用非技能偏态技术为主的农业部门。其三是发展速度和发展水平的两部门分化。高质量劳动力与技能偏态技术的优化组合，形成了加速发展态势的发达的非农部门；低技能劳动力与非技能偏态技术的配置，使农业部门在发展动力和发展速度上完全无法与非农产业相竞争，两部门间的发展差距势必扩大。

若劳动力选择性转移的“极化”效应在事实上存在，刘易斯-费景汉-拉尼斯模型的农业现代化路径就可能走不通。当劳动力素质弱化和存在非农就业门槛时，农业劳动力的转移难以充分，农业过剩劳动力或“伪装的失业者”难以消除，农业部门的“商业化点”因此也难以出现或至少被延期；非技能偏态技术虽属适宜技术，也有利于土地生产率的改进和总产出的增长，但由于它对劳动生产率提高的空间有限，最终将导致该类技术进步的动力不足，从而使得总产量曲线的外推受阻或进程加长，“转折点”的出现无望或被延期。如果把农业现代化的完成理解为二元结构的一元化转变，即农业部门特别是其收益率与发达的非农产业部门的趋同，此时，这样一种结果更难以设想。在本节给定的分析框架内，中国农业发展的最理想前景，充其量不过是黄宗智（2006；2007）所描述的与非农部门存在较大差距的劳动密集又低技术水准的小规模家庭农场。

当人力资本积累率内生于劳动力选择性转移过程，并有农业劳动力人力资本积累率大于等于非农劳动力人力资本积累率时，将出现一系列有利于农业部门发展的积极变化。第一，劳动力选择性转移的“极化”效应终将消失。此时，劳动力转移在短期可能还会将发展资源在农业和非农部门之间作出选择性配置，但在长期，将逐渐弥合两部门间业已存在的在劳动力素质、技术类别和发展动力等方面的差距。第二，非农部门就业的技术性“门槛”将因劳动者技能的提高而相对降低，农业剩余劳动力的转移能力和非农生存能力增强，农业劳动力有望成为稀缺性资源而商品化，在农业内部实现按边际产出决定劳动报酬。第三，农业劳动力的充分转移有利

于从根本上改善农业部门紧张的人地比例关系，实现农业的规模化生产经营，使农业生产由产量最大化目标转向利润最大化目标，使农业组织由自足性的生产生活一体化单位转变为现代性质的企业。第四，农业部门可望打破低劳动力素质和非技能偏态技术互补依存的低效率均衡。基于劳动力的稀缺性转变和人均土地装备率的改善，节约劳动和提高劳动效率的技术进步将提上日程，技能偏态技术取代非技能偏态技术将成为农业技术进步的主要类型，由此实现农业技术水平的升级。第五，农业劳动力素质的改善、农业技术的升级以及农业组织的企业化等一系变化，将导向一个共同的结果，农业和非农产业投资收益率的趋同，其中，最具意义的是，两部门劳动生产率的趋同。

内生人力资本积累分析具有重要的理论意义，它可以消除人力资本外生化处理而产生的劳动力异质化问题，使异质性重新回归到同质性。此时对农业现代化问题的分析，又可以复归到刘易斯-费景汉-拉尼斯模型的既有框架内进行。或者说，在人力资本积累率内生时，刘易斯-费景汉-拉尼斯模型仍然是分析劳动力选择性转移条件下农业发展的有效的理论工具。对应的实践含义是，中国农业的现代化如果不折扣，其道路不可能偏离刘易斯-费景汉-拉尼斯模型所描述的依托于工业化、城市化的农业剩余劳动力的充分转移，其目标也必然是该模型所揭示的二元结构的一元化，亦即不同产业部门比较劳动生产率的一般均衡或一般均衡趋向。黄宗智“蓝图”可能仅仅是这一农业现代化过程中的一个低级阶段目标。

新时期中国农业发展政策的要旨，应是保护和支持面对选择性转移而激发的农民人力资本投资的旺盛需求。其重点是增加面向农村居民的教育和培训机会的供给；同时，对农村低收入群体人力资本投资能力给予资助。所谓农业发展方式的转变，可以理解为，将农业发展的基本驱动力由资本、技术等客体性要素转向劳动者素质的提高方面。



稿件来源：陕西师范大学农村发展研究中心 鲁永刚

整理：沈雨萌

责任编辑：刘振扬

就我理解，中美之间的冲突 更多的是理念的冲突 而不是真实的利益冲突

——张维迎

利益是重要的，但不是唯一重要的

传统经济学的基本假设是人的行为都是由利益支配的，每个理性人都知道其利益所在，并且都在追求自己的利益。由此我们所有观察到的人的行为都可以解释为理性人追求利益的结果。100多年前，英国经济学家Francis Y. Edgeworth讲过：经济学的第一原理是每个人的行为都是自我利益驱动的（The first principle of Economics is that every agent is motivated by self-interest）。这句话准确地概括了上面讲到的经济学基本假设。

把这个范式用于分析社会变革，经济学家认为，所有的变革都可理解为利益的博弈。变革当中必有人受益，有人受损。如果受益的人能够主导变革，那这个变革就可以进行下去；如果受损的人主导变革，那变革就会受挫。这是经济学家分析改革的基本框架，有关中国改革、苏联东欧改革的大量经济学文献，都是基于这样的分析框架。

不过，遵循这个范式，我们会面临很多困惑。一个困惑是为什么要有经济学，为什么要有社会科学？按照传统经济学的假定，无论经济学家在说什么，现实中的每个人都知道自身利益所在，所以其行为不会受到经济学家理论的影响。更大的困惑是，这个框架无法解释历史上很多重要的变革，无法解释历史上的倒退，也无法解释人类为什么会犯下很多错误。

一个新的分析框架：理念和领导力

我在五六年前曾提出过一个分析中国改革的新框架，这个框架有两个维度：理念和领导力。理念可以正确，也可能错误；领导力有强弱之分。理念和领导力的不同的组合对改革的影响是不同的。

先说说理念的重要性。200多年前英国启蒙思想家大卫·休谟就说过：“尽管人是由利益支配的，但是利益本身以及人的所有行为都是由观念支配的。”

几十年前，凯恩斯也讲过类似的话：“既得利益的力量被我们大大地夸大了，而经济学家和政治家的思想不论正确与否，其实比一般想象的更有力量，从长远来看影响人类的不是既得利益，而是思想。”

与凯恩斯唱对台戏的米塞斯也讲过：“人所做的一切是支配其头脑的理论、学术、信条和心态的结果。在人类历史上，除开心智之外，没有一物是真实的或实质性的。”

哈耶克也讲到，“从长远而言，是观念，因而也是传播新观念的人，主宰着历史发展的进程。”他还说，“在社会演化中没有什么东西是不可避免的，使其成为不可避免的是思想。”

米塞斯还说，一般认为，社会学说的冲突是利益集团的冲突，如果这种理论成立，人类合作就没有希望了。这句话非常重要，我们看到现实社会中存在好多冲突，如果把这些冲突都理解为利益冲突，那人类最后是没救的，因为那意味着一个人要争夺自己的利益就要损害另外一个人的利益。变革之所以可能，是因为很多冲突并不是利益的冲突，而是观念的冲突，观念的冲突可能使我们陷入一个两败俱伤的境况中。

上述所引的这些经济学大家，他们的经济学可能不一样，但有一个共同点，都强调理念是支配人的行动的重要力量。事实上，强调理念的重要性，一直是自由主义学者的基本信条。

再看一下历史事实。人类历史上很多变革，不是一种利益战胜了另一种利益，而是一种主义战胜了另一种主义，新的理念战胜了旧的理念。从某种程度上，可以说变革就是理念战胜了利益。许多变革表面看来可能是利益的胜利，其实是理念的胜利。

比如美国开国元勋华盛顿，他没有选择当皇帝，总统也只做两届就退了。这显然不能从利益的角度解释，而是理念在起作用。一般人认为法国大革命是资产阶级革命，其实法国大革命中的启蒙思想家大部分都是贵族，知识阶层中的很多人也来自于贵族。如果出于利益考虑，他们为什么要起来革自己的命？

邓小平在1978年发起了改革开放，也不是出于自己的利益，而是出于一种理念和信念，即中国只有实行市场经济和融入国际社会，才是最有利于广大民众的，最有利于国家的发展和兴盛的。

上述例子都说明了理念的重要性。当然，强调理念的重要性并不是要否定利益，不代表利益不重要了，只是经济学家对利益的强调已经够多了，现在有必要换个角度看问题。

理念为什么重要？

为什么理念是重要的？我总结有两个原因：

第一，支配人的行为的利益并不是客观利益，而是主观利益，或者说，是人们感受到的利益(perceived interests)。理念则帮助人们去构造他们对利益的理解。对于“什么是你的利益，什么不是你的利益，什么有利于你，什么不利于你”，人们是通过理念来理解的。

以国与国之间的关系为例，如果我们认为贸易是零和博弈，那么在国际贸易中就会主张贸易保护主义。200多年前的重商主义就是零和博弈的意识形态，认为多出口，少进口，这样黄金储备增加，对本国有利。

但如果我们接受了亚当·斯密和大卫·李嘉图的自由贸易学说，就会认为贸易是正和博弈，无论是进口还是出口，都会有利

于贸易的双方，我们就会赞成自由贸易政策。再看工人和资本家的关系，如果认为他们之间是零和博弈，工人受资本家的剥削，那工人为了自己的利益考虑，就应该琢磨着怎么推翻资本家，消灭企业家。但如果认为是正和博弈，有了企业家才可能有更多的就业机会，对工人是好事，那么工人和政府所采取的行为和政策就会很不一样。

第二，同样非常重要的一点是，经济学强调的利益主要是物质利益，而生活在社会中的人真正的利益不仅包括物质利益，还包括非物质利益，如别人怎么看待我们，我们在社会中的相对地位、名声，甚至在历史上会留下什么遗产。这种情况下，每个人就不会仅仅考虑什么行为有利于自己的物质利益，还会想怎么样有助于提高自己的声望，使别人更尊重自己。这依赖于每个人怎么理解公正和正义。如果你所做的事情是正义的，你是一个公平的人、诚实守信的人，别人就会更尊重你。

在人与人的交往中，我们更希望交往一些有类似理念的人，而不是那些仅考虑自己利益的人，所谓“道不同不相为谋”。前一段时间美国的首席经济顾问科恩突然辞职了，为什么呢？他有自己的理念。尽管在白宫工作令人尊重，有社会声望，但他的理念和特朗普不一样，就只能辞职了。

国家之间的交往也是如此，不能只考虑物质利益，也要看各方持有怎样的理念，这对处理国际冲突非常重要。或者说，国际关系中不仅要讲厉害，也要讲是非。就我理解，中美之间的冲突更多的是理念的冲突，而不是真实的利益冲突。

领导力为什么重要？

除了理念，我还想强调领导力的重要性。经济学不研究领导力，管理学家研究的比较多。为什么呢？因为经济学本身的假设就排除了领导力。技术给定、资源给定、偏好给定，再假定每个人是完全理性的，经济学的任何问题都可以转换成给定约束条件下的最优化计算，自然不需要任何领导力。

但回顾历史上那些重要的变革，无论是经济政策的转变还是政治制度的改变，其实并不是芸芸众生推动的，而是由一些重要的杰出人物来发起、领导，最后取得了成功。

所以，我认为“历史决定论”是错误的。所谓的“历史决定论”，是说该发生的事情一定会发生，不强调个人的作用。我不接受这种观点，我认为在那个时候有没有邓小平非常关键，领导力是非常重要的。

为什么领导力如此重要？因为，无论革命还是改革，都不是在给定的游戏规则下行动，而是要改变游戏规则。传统的经济学思维是“箱内思维”（within-the-box thinking），变革是“箱外思维”（out-of-the-box thinking），这是很不一样的。什么样的规则要保留，什么样的规则要被替代，这是变革中最重要的选择。要做出这样的决策，决策者需要丰富的想象力。想象力非常重要，是企业家最重要的素质之一。一般人都是在给定约束条件下做选择，但领导人要改变约束条件。经济学家喜欢假设，企业家和领导人则要改变原有假设，或者使假设变成现实。

还有一点，变革可能由少数人发起，但只有变成大众的行动才能取得胜利。这就要求领导人具有组织才能、动员才能，惟其如此，才有愿意追随他。任何变革都会遇到阻力，因为变革意味着跟传统观念分道扬镳，有些人的观念没转过来，自然就会加以阻碍。利益受损的人往往也会反对变革。变革要想取得成功，主导变革的人一定要有坚忍不拔的意志，要有大胆的冒险精神。所以，我们可以将变革的领导人称之为制度企业家或者政治企业家。

理念与领导力的四种组合

变革一定是理念变化的产物，某个社会的理念发生了变化，传统的理念就处于危机中，这时如果有强有力的领导力出现，变

革就会发生。但理念可能是正确的，也可能是错误的；而处于最重要位置的人，其领导力可能强，也可能弱。

基于理念和领导力这两个要素，可以有四种不同的组合。

如果用二维的图来表示，横坐标就是领导力从弱到强，纵坐标是理念正确或错误。以数学的顺序来讲，第一象限就是理念很正确，而且领导力很强，这是最理想的状况。第二象限是理念正确但领导力比较弱，所以这时正确的事情也无法推动，最后变革效果不理想，甚至会失败。第三象限是理念错误，领导力也弱，社会就不会往前发展，甚至有所倒退。第四象限是领导力很强，但理念是错误的，这时候容易出现可怕的情形。

我们可以用这个框架回顾一下人类历史。凡是某个国家处在第一象限，有强的领导力和正确的理念，就能沿着正确的方向取得很大成就。凡是某个国家处于第四象限，领导人很强势但是理念错误，就会出现灾难性后果的变革，社会走向错误的方向。

在改革开放之前，中国有强有力的领导人，他们想建立一个强大的中国，但由于计划经济的理念是错误的，结果适得其反，国民经济到了崩溃边缘。这都是第四象限的状况。中国改革开放后，邓小平有很强的领导力，同时也有正确的理念，他把中国带向了完全不一样的状态，现在已是世界第二大经济体，更重要的是绝大部分中国人感受到自己的生活得到了大大的改善。这是第一象限的状况。

从理念和领导力看改革开放四十年

下面用一些具体的例子来分析，理念和领导力怎么支配着中国过去40年的改革开放。限于篇幅，我只讲前25年，也就是从1978年到2003年这一段。

首先讲讲农村改革。农村改革首先是观念突破。原来认为搞集体化和人民公社是最好的方式，那时很多农村吃不饱饭，农民也不愿意干活。当时的体制没有办法解决中国人的吃饭问题。改革开放后，土地交给农民自己，从包产到组再到后来包产到户，农民家庭成为生产主体。

这是一种理念的变化，许多经济学家在其中发挥了重要作用。在理念变化中如果没有强有力的领导力，也很难推进。当时对于包产到户，反对声音非常大，还有些既得利益者，包括当时农村党支部书记，也持反对意见。《人民日报》还发表了大篇文章，以群众来信的形式批评包产到户。最后邓小平拍板，包产到户逐步推开到全国，没过几年中国就不缺粮，1984年还出现了粮食过剩，农民卖粮难的情况，农民花在田间的时间却比以前少。过剩的农村劳动力要出来找事干，这就有了乡镇企业发展。

对外开放也是观念变革的产物。新的观念就是对外开放比闭关锁国好，有利于中国经济发展。广东、福建是中国最早开放的两个省，设立四个经济特区，之后还有一系列的开放措施，包括十四个沿海城市的开放，大量外资进入。但最难的是一开始，这也要靠有领导力的人推动。开放之初的争议非常多，如果没有强有力的领导力和正确的理念，不可能进行下去。

再看有关个体户和私营企业的争论。

个体户在文革期间是违法的，改革开放后个体户大量出现，市场活起来了，很多原来买不到的小商品开始出现了，政府渐渐开始鼓励个体户。私营企业也是这样，1988年之前不合法，但是越来越多的人认识到私营企业在很多方面比国有企业更有效率，所以1988年的《宪法》承认了私营企业的合法性。这个过程中有很多曲折的故事，有些人反对是因为理念不同，有些人是因为利益受损。

怎么破除这些难题呢？需要魄力。很多人知道炒瓜子的年广久，当时因为雇的人多了，违反了当时法律规定，在改革开放的大形势下，下面的人谁也不敢做决定，最后报到邓小平那里。邓

小平说一个年广久也不会撼动社会主义，这救了年广久一命。其他个体户的生存环境随之宽松。温州是私有企业最发达的地方之一，当时有八个最有名的个体户，被称为“八大王”，1982年时因为风向不对就有七个被抓，一个逃跑了，1984年又给他们平反了。

国有企业的改革过程中也有很多曲折。企业经营自主权、承包经营、股份制改造等改革措施，都有很强的反对声，中间经过了很观念的变化。到基层国有企业民营化的时候，阻力更大。当时山东诸城市市长陈光把市属的58家国有企业都进行了股份合作制改造，就是将企业卖给内部职工或外部人，所以得了个绰号叫“陈卖光”，轰动全国，争议很大。最后国务院派出调查组，结果说没有问题。

中国加入WTO的过程也争议不断。加入WTO之前，学术界、政界都有争议。当时有人说，怎么能让那些西方国家的企业自由地进入中国，我们的企业这么弱，怎么竞争？还有人出于利益考虑而反对，因为一旦加入WTO以后，很多国有垄断企业的利益就会受到损害，或者自己的产品没有竞争力卖不出去。最后是高层领导下决心，中国于2001年11月加入了WTO。这对中国来说意义非凡，包括现在中国成了世界第二大经济体、第一大外汇储备国等很多成就，如果没有加入WTO是做不到的。

邓小平很了不起，他有关经济改革和对外开放的理念是对的，又有很强的领导力，很果断，敢担当，敢冒风险。如果没有邓小平，我不认为中国今天会有这样好的状况。如果没有邓小平1992年南巡讲话，中国可能完全不一样。

责任编辑：高宇

中国改革成功经验的逻辑 与中国改革三个历史瞬间 ——蔡防

一、引言

今年是中国改革开放40周年，总结40年来社会主义与市场经济结合的成功经验，尤其需要在历史逻辑与理论逻辑的统一中，从不同的方位或视角讲好中国故事。改革开放40年的成功实践，确定无疑地证明了中国改革开放道路的正确性。很多经济学家对中国经济改革过程进行了描述和总结，有些限定在特定的专业领域，也有的试图做出全过程的叙述，还有的是就某一类关键问题进行研究。然而，这些研究主要的缺陷是把西方主流理论套用于中国，以某种既有的圭臬比照中国实践，用新古典教条解释中国经验。本文的宗旨是避免盲人摸象式的把中国经验碎片化，立足于把握和提供一个尽可能逻辑完整的阐述和分析框架。

二、计划经济下错失的趋同机会

由于计划经济时期的中国具有很强的资源动员能力，依然实现了很高的资本积累率。在1953—1978年期间，中国的资本积累率平均达到29.5%，显著高于世界平均水平。中华人民共和国成立之后，在20世纪50年代，中国经历了人口再生产模式从高出生、高死亡、低增长的阶段到高出生、低死亡、高增长的转变。随后，从20世纪60年代后期开始，生育率开始了下降趋势，人口自然增长率大幅度降低，意味着有利于经济增长的人口条件，即潜在的人口红利逐渐形成。一方面，伴随着资本积累和工业化进程，剩余劳动力被转化为一种廉价的生产要素，在开放条件下可以体现为一国的比较优势和竞争优势；另一方面，劳动力无限供给，还构成一系列其他有利于增长的因素，可以支撑赶超型高速增长。

然而，计划经济却不能完好地解决经济增长必要的体制条件，实现有效率的资源配置和有效激励。在传统经济体制模式下，排斥市场机制导致资源配置的宏观无效率，缺乏激励机制导致经济活动的微观无效率，没有奖惩制度伤害了工人、农民和管理者的工作积极性。改革前实行的计划经济模式的弊端在于，一系列体制因素导致资源的错误配置，并且与无效的激励机制互相锁定，导致低下的生产率 and 增长表现，并形成一种恶性循环。斯彭斯认为，全球经济大约在1950年开启了一个大趋同的时代。而中国在某种程度上可以说错过了这个赶超发达经济体的机会。

三、改革开放的逻辑与过程

从20世纪70年代末开始，农业中实现家庭联产承包责任制和废除人民公社的改革，一举解决了长期存在的农业劳动和经营激励问题，并且在农户获得剩余索取权的同时，也相应赋予和逐渐扩大了他们对生产要素的配置权和经营活动的自主权。这一变化大幅度增加了城市农产品供给，为几年后取消粮票制度创造了条件。类似的改革同样发生在国有企业。1978年企业恢复奖金制，实际上是关于工资制度的放权和改革，解决的是职工劳动激励问题，涉及的是职工与企业的关系。与此同时，也开始了以放权让利为主要内容的企业改革。

概括而言，作为城市经济改革核心的企业改革，主要沿着三条主线进行：第一，从赋予并不断扩大国有企业经营自主权开始，逐步构造有活力的经营主体，最终落脚于建立现代企业制度即公司制改造。第二，重新界定国有企业与国家的关系。最初的改革以国家向企业让利为特征，增强了企业作为市场经济主体的责任，调整了国家管理国有企业的方式。第三，允许和鼓励非国有经济发展，抓大放小以及引进外商直接投资，为国有企业提供了竞争压力和经营动力。

从产品的计划定价到市场决定价格，从产品和生产资料的计划分配到市场自由交易，从生产要素的统一配置到通过要素

市场的自由流动，所有这些关键性的变化都是通过双轨制形式，即计划轨道与市场机制的渐进式过渡，以及前者与后者的消长实现的。特别值得指出的是政府职能转变。总体来说，政府逐渐退出对经济活动的直接参与，转而承担通过再分配促进社会发展的职能。

对外开放与上述经济改革过程，具有以下四个特点：（1）推进逻辑上的一致性；（2）在时间上是并行不悖的；（3）从效果上看是互为条件和相互促进的；（4）推进方式是相同的，即采取了循序渐进的方式。

四、改革历史瞬间之一：安徽凤阳小岗村包产到户

安徽省凤阳县位于中国南北方自然分界的淮河之畔。凤阳是明太祖朱元璋的家乡，凤阳花鼓更是远近闻名。自明清时起，凤阳即以“三年恶水三年旱、三年蝗虫灾不断”的常年灾害和极度贫困著称。由于成群结队的灾民身背花鼓逃荒要饭，凤阳花鼓也成为贫困的凤阳县的一个文化符号。不过，到了1970年代末，凤阳只是人民公社体制造成的贫困恶果的一个缩影。1978年，中国农村全年人均收入不足100元的绝对贫困人口，足有2.5亿。

1978年12月的一天，小岗村的农民按照多年的习惯，准备外出讨饭自救。然而，1978年注定了是一个不同寻常的年份。12月18日至22日，1000多公里之外，中共中央十一届三中全会在北京召开，重新确立了党的解放思想、实事求是的思想路线，决定把全党的工作重点转移到经济建设上来，为改革开放奠定了理论基础。

小岗村的村民未必知道这个会议的召开以及会上讨论了哪些问题，并且，事实上当时会上通过的文件也没有明确肯定任何一种改革做法。但是，政治气氛毕竟已经不同。这一次，村民们觉得可以有与逃荒要饭不同的选择了，开始酝酿摒弃生产队大呼隆式的劳动方式。在那个时代，这仍然是一个冒天下之大不韪的举动。于是就有了18家农户写下字据，各家的户主纸上有名，并以红印泥摁下手印，一致决定实行包产到户并承担可能的政治后果。

包产到户或其更彻底的形式包干到户，被统称为农村家庭联产承包制。其实，在小岗村18户农民分田到户的同时，中国各地特别是四川、安徽和内蒙古的很多地方也都悄无声息地开始了这类试验。随后几年在全国得到推行，并导致人民公社体制的废除。1980年初，中国实行家庭承包制的生产队仅占1.1%，同年年底即增加到20%，而到1984年底，这一经营形式便覆盖了100%的生产队和97.9%的农户。农村这项改革是对传统计划经济体制的最初突破。而小岗村的颠覆性制度创新，也就理所当然地被认为是中国经济改革的先行实践。

实行家庭承包制的直接目的，是改进对农业生产和劳动的激励机制，给予农户经营自主权和对剩余产品的索取权。进而，这一激励机制的改善及其刺激农业增长的显著效果显现出来之后，按照改革的内在逻辑以及从随后实际发生的情形看，这一改革的核心更是赋予了农户配置生产要素的自主权。也就是说，随着农业中劳动力剩余状况的显性化，劳动力开始退出低生产率的农业，转向非农产业和农村之外，转移规模则一步步从小到大。

五、改革历史瞬间之二：邓小平南方之行系列讲话

早在改革之初的1979年，在邓小平提议下，中国的决策层就决定在广东省的深圳、珠海和汕头以及福建省的厦门建立出口特区（后来称作经济特区）；随后于1984年开始又陆续确立了一批沿海开放城市；1988年成立海南省并设为经济特区。若干年后，这些经济特区和沿海开放城市发展效果如何，产生了哪些值得总结和推广的经验，对整个中国的改革开放有什么样的启示呢？

1992年1月17日，年届88岁、已经退出领导岗位的邓小平登上南行的列车，开始了他为期逾一个月的南方之行。从1月18日到2月21日，邓小平先后视察了武昌、深圳、珠海、上海等地，其中深圳和珠海就属于最早建立的经济特区，上海则是最大

的沿海开放城市。载入中国改革开放史册的，是邓小平在视察途中发表的一系列重要谈话。

概括系列讲话中最振聋发聩、对当时的中国最具有针对性、后来也成为改革指导思想的内容，可以说是对几个关键问题的回答。第一，改革是什么，为了什么。改革就是建立起充满生机和活力的社会主义经济体制，发展和解放生产力。第二，如何评判改革成败得失。就是看是否有利于发展社会主义社会的生产力，是否有利于增强社会主义国家的综合国力，是否有利于提高人民的生活水平。第三，如何加快改革步伐。不争姓“资”还是姓“社”，市场是一种经济手段，社会主义也有市场。这些讲话传递了一个重要信息，也是邓小平的一贯要求：改革开放的步子要加快，发展是硬道理。

邓小平讲话产生的震动效果是惊人的，经过一番周折后在最高领导层得到了积极的回应，改革开放发展的步伐从此大幅度加快。无论是观察经济增长速度指标，还是观察外商直接投资增长、出口增长等反映经济外向型水平的指标，都可以看到邓小平南方讲话的显著发动作用。沿海地区外向型劳动密集型制造业的快速发展，创造了大量就业岗位，对农村劳动力产生了巨大的需求。正是从这时开始，农业劳动力转移不再仅仅是剩余推动型，而是加上了新的需求拉力。在同一时间，阻碍农业劳动力转移的体制障碍得到大幅度清除，如粮票等票证制度被取消，劳动力流动的范围和规模都明显加大，尤其表现在进入各级城镇居住和就业不再存在有形的障碍。

六、改革历史瞬间之三：废除《城市流浪乞讨人员收容遣送办法》

1958年开始实施的户籍制度，旨在把人口的居住和就业纳入国家计划之中，限制人口和劳动力在地区之间特别是城乡之间的自由迁移和流动。研究者和观察家对于这个制度的理解，一度（如果不是迄今仍然如此的话）存在着简单化的倾向，主要是以为这个单一的人口登记制度即可包打天下，足以把人口迁移和流动限制在政府意欲达到的程度。这导致两个误区。一是看不到诸多与户籍制度配套的政策和制度形式，都在外围上发挥着同样的限制流动的作用；二是看不到相关政策改革逐渐地掏空户籍制度的内涵，弱化其功能，因而本身也是户籍制度改革的过程。

2003年3月17日，大学毕业后在广州担任平面设计师、年仅27岁的孙志刚，在街头受到警察盘问，因没有办理暂住证被收容，羁押在广州收容人员救治站，其间遭到护工和部分被收容人员的殴打，三天后非正常死亡。这一事件被曝光后震惊全国上下，事后有12名当事人被判刑（包括一项死刑），20名公务人员受到行政处罚和处分。中央政府高度重视这个案件，深刻认识到问题产生的制度弊端，于三个月后废除了收容孙志刚所依据的、实行了20年的国务院《城市流浪乞讨人员收容遣送办法》，代之以《城市生活无着的流浪乞讨人员救助管理办法》。

政府法规的实施目标和内涵从“收容遣送”到“救助”的变化，标志着劳动力从退出和流动到进入的制度环境的重大突破。户籍制度在地域上把农村人口限制在乡村，在就业类型上把农村劳动力限制在务农，在劳动场所上把农民限制在土地，是通过诸如人民公社体制和票证制度等一系列配套体制实现的。人民公社的废除首先赋予了农民转向其他产业就业的权利，票证制度的取消则扩大了农村劳动力转移的地域范围。因此，以孙志刚事件为代表的这一轮制度变革，实际上包括一系列诸如此类的突破，是城市化的一个重要转折点。

在发生孙志刚事件同年发表的一篇文章中，蔡昉以1978年农村改革起始时的城乡收入差距作为基准，预测下一步关乎城乡关系的根本性制度变革，将发生于城乡收入差距回归到该基点水平，即该文发表后一两年时。事后，蔡昉把2004年判定为中国经济到达刘易斯转折点的年份，并指出这个转折点不仅仅以劳动力短缺和普通劳动者工资上涨为标志，还伴随着一系列制度变革和政策调整。毋庸置疑，城市化进入壁垒的拆除，是这些变化中最具有历史意义的一系列举措。

新时代的改革方法论

——高尚全

中国特色社会主义的改革方法论，本质是辩证唯物主义和历史唯物主义的世界观和方法论。探索和运用改革方法论，就是运用马克思主义的世界观和方法论指导实践，将其同本国具体实际、历史文化传统、时代要求紧密结合起来，在实践中不断探索总结改革经验和规律，把改革蓝图变为美好现实。今天，中国特色社会主义进入新时代，改革开放事业进入了新的历史阶段、承担着新的历史任务。我们必须审时度势，进一步继承、创新和发展改革方法论，推动改革开放事业取得新的伟大成就。

科学的改革方法论推动改革开放取得伟大成就

改革开放40年来，中国共产党从马克思主义基本原理出发，成功地探索和运用、一以贯之地坚持和发展适合中国国情的改革方法论，推动改革开放取得举世瞩目的伟大成就。坚持解放思想、实事求是。改革开放肇始于真理标准问题大讨论这一影响深远的思想解放运动，改革开放的进程也是不断解放思想、实事求是的过程。从我国国情和经济发展实际出发，党的十二届三中全会提出“有计划的商品经济”概念，突破了社会主义等于计划经济的传统观念；党的十三大提出“国家调节市场，市场引导企业”的经济运行机制，进一步深化了对经济体制改革目标的认识；党的十四大和十四届三中全会明确提出、系统阐释了建立社会主义市场经济体制的改革目标，随后在劳动力市场、资本市场、国有企业改革以及对外开放领域解放思想、打破禁锢，推动改革开放事业突飞猛进发展。此后，党的历次全国代表大会都对社会主义市场经济体制改革作出新的重要理论阐述，指导改革步伐大大加快、改革成效大大提高。可见，解放思想、实事求是不仅是我们的思想路线的核心内容，而且是我国改革开放取得成功最重要的方法论。坚持问题导向，摸着石头过河。改革开放是一项前无古人的伟业，没有成熟的经验可以借鉴。在党的领导下，全国人民上下一心，逢山开路、遇水架桥，通过摸索不断破解前进中的问题。经过十几年的艰辛探索，我们党明确了建立社会主义市场经济体制这一经济改革目标。建立和完善社会主义市场经济体制同样是一项没有先例可以仿效的系统工程，仍需要在摸索中前进。坚持问题导向，摸着石头过河，也是最为重要的改革方法论之一。坚持正确处理改革、发展、稳定的关系。改革是经济社会发展的强大动力，通过改革形成有效的体制机制是经济社会发展的根本保障，从长远来看也是确保社会稳定的根本保障。同时，发展和稳定也为深化改革提供了良好环境和基本条件。正确处理改革、发展、稳定的关系，适时有序推进改革开放，把改革的力度、发展的速度和社会可承受的程度统一起来，在保持稳定的前提下推进改革和发展，通过改革和发展促进社会稳定，这是改革开放取得成功的重要经验和方法论。以上几点，只是举其要者。这些改革方法论是我们摆脱教条主义、把马克思主义基本原理同中国改革开放实践相结合的产物，是经过实践检验推进改革开放行之有效的方法。

改革方法论在新时代的创新和发展

党的十八大以来，在以习近平同志为核心的党中央坚强领导下，中国特色社会主义进入了新时代。在新时代继续全面深化改革，要求改革方法论实现新的创新和发展。以习近平同志为核心的党中央既继承实践已经证明行之有效的改革方法论，又探索形成符合新时代特点和要求的改革方法论。既先行先试、先易后难，又统筹谋划、协同推进。40年来，我国改革采取了先行试

点、总结推广的方式，既控制了风险，又使成功经验得以迅速普及。随着改革进入攻坚期和深水区，一些深层次矛盾和问题牵动面广、耦合性强，只有注重统筹谋划、协同推进，才能确保改革取得实效。特别是在当前阶段，我们面临的大多是触及深层利益关系、风险较大的改革，更加需要注重改革的系统性、整体性、协同性。因此，应灵活运用改革方法，既先行先试、先易后难，又统筹谋划、协同推进。党的十八届三中全会后成立了中央全面深化改革领导小组，并于今年3月改为中央全面深化改革委员会，党对全面深化改革的领导更加坚强有力。把顶层设计和基层探索紧密结合起来。当前，我国改革已经到了啃硬骨头的阶段，一些改革非常复杂、敏感和艰巨。因此，改革需要更加明确的顶层设计和价值取向来引导。当然，这并不意味着要舍弃基层探索，而是要将其与顶层设计紧密结合起来。党的十八届三中全会对全面深化改革作出顶层设计和总体规划，使得一些难以在基层解决、长期困扰改革进程的系统性问题、难点问题通过顶层设计迎刃而解。运用法治思维和法治方式推进改革。习近平同志强调，凡属重大改革都要于法有据。在整个改革过程中，都要高度重视运用法治思维和法治方式，发挥法治的引领和推动作用，加强对相关立法工作的协调，确保在法治轨道上推进改革。党的十八大以来，我们坚持改革决策和立法决策相统一、相衔接，立法主动适应改革需要，积极发挥法治引领、推动、规范、保障改革的作用，在法治轨道上推进改革、在改革中完善法治。在运用法治思维和法治方式推进改革这一改革方法论的指引下，各级领导干部深化改革、推动发展、化解矛盾、维护稳定的能力大幅提高。以钉钉子精神狠抓改革落实。在改革深水区，诸多改革措施需要通过自上而下的部署来落实。习近平同志强调，改革推进到今天，比认识更重要的是决心，比方法更关键的是担当；要明确各部门各单位落实改革方案的责任和要求，提高改革方案穿透力，以钉钉子精神抓好落实。以钉钉子精神抓好改革落实，一要做好改革具体工作任务安排，将责任落实到人；二要做好激励动员工作，既严肃纪律，又激发党员、干部的积极性主动性创造性；三要做好改革成效的评估工作，改革是否到位、有无成效，不能仅由政府部门自己评价，还要交给第三方机构来评估，更要交给广大群众来评判。

运用好新时代的改革方法论

只有掌握科学的改革方法论，推进改革才能做到事半功倍。党的十八大以来，全面深化改革取得重大突破，一个重要原因就在于以习近平同志为核心的党中央不断创新、自觉运用符合新时代特点和要求的改革方法论。运用好新时代的改革方法论，需要做到以下几个方面。迎难而上，破除顽瘴痼疾。户籍制度改革、司法制度改革、计划生育政策调整等一系列改革的焦点、难点问题重大而复杂。以习近平同志为核心的党中央以舍我其谁的大无畏精神，直面问题、运筹帷幄、精心部署，在诸多改革领域都取得了决定性胜利。运用好新时代的改革方法论，必须将改革的灵活试点和攻坚克难有效结合起来，努力破除一切顽瘴痼疾，以敢于啃硬骨头、敢于涉险滩的勇气和决心，义无反顾推进改革。纪律严明，责任落实到位。处于深水区的改革攻坚需要纪律严明的党员、干部队伍来推进，规范公权力运行本身又是当前改革的重要内容。为此，以习近平同志为核心的党中央始终将全面从严治党作为全面深化改革的关键环节，深入推进反腐败斗争，使我们党焕发出新的强大生机活力，为党和国家事业发展提供了坚强政治保证。与此同时，改革工作也分解落实到位。例如，党的十八届三中全会《决定》对全面深化改革作出总体部署，共提出336

项重要改革举措。随后召开的党的十八届四中、五中、六中全会陆续提出280项重要改革举措。这些改革举措都在中央全面深化改革委员会（中央全面深化改革领导小组）的统一领导下一体部署、一体推进、一体落实，逐项明确目标、路径、时间节点和可检验的成果形式。严明纪律，明确责任分工，才能把各项改革举措落到实处。始终坚持以人民为中心的根本立场。习近平同志指出：“我们推进改革的根本目的，是要让国家变得更加富强、让社会变得更加公平正义、让人民生活得更加美好。”党的十八大以来，全面深化改革始终坚持以人民为中心的根本立场，强调让改革发展成果更多更公平惠及广大人民群众；坚持人民主体地位，紧紧依靠人民推进改革开放，让人民成为改革进程的推动主体、改革成果的分享主体、改革成效的评价主体。在全面深化改革中始终坚持以人民为中心的根本立场，就能使人民获得感、幸福感、安全感进一步增强，就能激发人民的积极性主动性创造性，就能使各项决策最大程度地符合实际情况、符合客观规律、符合人民意愿。恩格斯指出：“马克思的整个世界观不是教义，而是方法。它提供的不是现成的教条，而是进一步研究的出发点和供这种研究使用的方法。”探索和运用新时代的改革方法论，也是在发展社会主义、发展马克思主义。我们要坚持用习近平新时代中国特色社会主义思想这一当代中国马克思主义、21世纪马克思主义来观察时代、解读时代、引领时代，深入理解、正确运用新时代的改革方法论，坚持在改革中守正出新、不断超越自己，在开放中博采众长、不断完善自己，推动全面深化改革改革开放达到更高层次的新境界、形成更高层次的新格局

责任编辑：高宇

改革开放40年与中国经济的未来

——王小鲁

一、改革40年与中国经济变化

（一）中国经济主要变化

1977年改革前一年，中国人均GDP按当时汇率折算是198美元，2017年为8836美元。如果用人民币不变价衡量，人均GDP增长了25倍。用美元不变价格衡量，增长15倍。1977年人民币兑美元的官方汇率是1.7:1，当时人民币是高估的，实际上高于15倍。总体上，改革期间中国经济经历了翻天覆地的变化。

1977年中国的城镇化率只有17.5%，即80%以上中国居民是农民，而且当时农民的生活状况很差。2017年城镇化率58.5%，农村居民下降到少一半。

关于经济增长和居民收入增长，1953-1977年这25年GDP年均增长率是5.9%，居民的人均收入增长率只有1.7%。这两个数字可能还有一定程度的高估。改革以后1978年到2017年这40年的年均经济增长率是9.6%，居民人均收入年增长率是7.4%，大幅度高于改革以前。

关于贫困人口，按2010年的贫困线标准（不变价格人均2300元人民币），1978年农村贫困人口占到97.5%，当时的农村人口几乎都是贫困人口。2016年这个比例下降到了7.3%，90%以上的农村人口脱贫了。

关于经济总量，1977年中国GDP折算成美元远低于很多中小型人口规模的发达国家。改革以后，经济增长加快，先后超过了俄罗斯、加拿大、意大利、法国、英国、德国、日本，现在居世界第二位。虽然人均GDP还比美国相差几倍。

（二）改革40年的主要进展

第一，从低效率的计划经济转向效率更高的市场经济，总体上中国可以说是市场经济国家了。

第二，从封闭转向了开放。改革前中国对外贸易非常少，既没有对外投资，也没有外来投资，和世界经济几乎是不连通的，

人员和世界各地之间也几乎是不交往的，现在变成了一个总体上开放的经济，而且发展到对美国有两三千亿美元的贸易顺差，以至特朗普要和中国打贸易战。

第三，从过去的国有经济一统天下转变为混合经济，实际上民营经济已经占了一大半。改革开放前，农业以外基本上是国有经济，在工业产出中，1977年国有企业占比77%，其余部分是集体所有制企业。现在这个比例倒过来了，2017年非国有经济占工业企业主营业务收入的比重已达78%，国有控股企业只占22%。

第四，建立了社会保障体系。改革以前国有企事业单位职工和党政机关工作人员是有保障的，基本上终身就业，看病可以报销，退休后可以领养老金。但这些保障其他城乡劳动者和居民都不能享受。农民更不用说了，生老病死完全是自己的事情。现在无论是城镇还是农村，基本上有了全面的社会保障体系。农村有低保、养老保险、新农合（合作医疗），保障程度较低，但是基本上都能够享受。现在的主要缺口是农村进城务工人员。

（三）40年改革的实现方式

以上成就的取得可以形象地概括为“摸着石头过河”，即走一步看一步的渐进式改革。这种改革方式和世界上其他转轨国家，如前苏联及当时东欧社会主义国家相比，有非常大的不同。俄罗斯在上世纪90年代推行“休克疗法”式的改革，一夜之间废除原有的国有经济，计划全部取消，价格控制全部放弃，企业全部私有化。随后俄罗斯GDP跌掉将近一半，卢布大幅贬值。1988年时卢布官方汇率是0.5卢布换一美元，黑市价格是5卢布换一美元。实行休克疗法以后，贬到5000卢布换一美元，经历了恶性通货膨胀，经济几乎崩溃。中国渐进式的改革尽管每一步都不彻底，但是基本平稳地度过来了，而“休克疗法”式改革带来了严重的危机。

中国的改革道路当然也不是十全十美，在改革中出现了很多问题。改革期间收入差距在不断扩大，而且在很长一段时间腐败盛行，这种情况只在最近几年有所改变。经济体制改革仍然是不

完整的，政治体制改革可以说无限向后推了。

二、改革全面展开的80年代

(一) 主要改革内容

第一是农村改革，实行了家庭联产承包或者叫包产到户，废除了原来人民公社一大二公的低效率体制，恢复了农户个体经营的方式。这个改革取得了很大的成功。

第二项改革是对外开放。1980年建立四个经济特区，吸引外资，逐步开放自由贸易。80年代中期把特区的一部分政策扩大到天津、上海等十四个沿海开放城市，随后逐步把这些开放政策推向全国。

第三是取消限制性政策促使乡镇企业迅速发展。农村改革以后，家庭经营提高了效率，出现大量剩余劳动力。农民在政策允许下开始办自己的乡镇企业，从事非农业生产，包括服装、玩具、日用品等大批消费品和部分生产资料。当时的国有企业完全按照政府计划进行生产，结果是生活消费品严重短缺，这时候乡镇企业根据市场需求进行生产，迅速满足了市场需要。开始时乡镇企业都是集体所有制，随着发展，渐渐出现了很多个体经营者和私营企业。这些企业的发展填补了市场空缺，打破了原来国有经济一统天下的局面。

第四是国有企业改革。1978年，四川省率先推行国有企业扩大自主权试点，从几家企业开始，给了企业几项自主权，如果超额完成了国家的生产任务，超产的产品企业可以自行销售，价格可以浮动，不纳入国家计划。试验很成功，因为企业有了自主权，生产扩大了，利润增加了，职工可以多发奖金，大家都看得到利益，激励国有企业向市场靠拢。改革以前企业按政府任务生产，全部产品由政府调拨，利润也全部上交给政府，企业缺乏积极性。80年代改革中国企业开始进入市场，在市场上求生存。四川的试点随后扩大到全国6000家企业试点，再后来扩大到所有的国有企业。

第五是促进了城市化。过去城乡之间是隔离的，城乡居民两种户口，农民不能随便进城市，改革期间开始允许农民工进城打工，逐步开启了城市化的道路。

第六是双轨制价格改革。当时为了避免大的经济震荡，计划价格没有取消，但同时允许国有企业超额完成任务的产品按照市场价格自行销售，乡镇企业从一开始就没有纳入计划，它们的产品都按市场价格销售。随着市场导向经济部分的发展，市场价格调节的范围逐步扩大，政府定价的范围逐步缩小，通过这种双轨制的方式基本平稳地过渡到市场价格占主体地位。

第七是财税体制改革。过去地方财政收入全部上交，支出由中央核定。80年代初为了调动地方政府发展经济的积极性，实行了叫做“财政分灶吃饭”的改革。地方财政收入按一定比例留给地方支配，不再全额上交，使地方政府有了一定的财权。1983-1984年又实行了两步利改税，从过去全部企业利润上交政府变成了交所得税，税后部分归企业支配。后来又经过几次调整，使各类企业税负均等化，税制基本上和市场经济国家相衔接了。

第八是金融体制改革。80年代初已经有工、农、中、建四大银行了，但起初是严格按业务领域分工的，每家银行在自己的领域都具有垄断地位，其后逐渐允许商业银行间业务交叉、有限竞争。再以后各地方商业银行都出现了，外资银行也进来了，大体形成了金融市场。

第九是建立资本市场的改革。过去这是个意识形态禁区，80

年代一些企业开始试行了股份制，后于1990年建立了深圳和上海两个证券市场，于是中国有了资本市场。

80年代改革内容相当丰富，这些只是其中一些主要的方面。

(二) 取得的经济成就

第一，解决了农民的温饱问题。改革前全国粮食产量一直没有超过2.8亿吨，农村老百姓吃不饱饭是普遍现象，推行包产到户改革后1984年超过了4亿吨，这是一个了不起的变化，农民能够吃饱饭了。加上提高粮价、开放市场，几年内很多农户拆掉了土房、草房，住上了砖瓦房。

第二，城乡差距缩小。农村改革先行，而且取得了重大的进展，农民收入增长加快，城乡间的收入差距缩小了。1977年城乡收入之比2.6倍，80年代中期缩小到2倍以下。以后有所反弹，到1990年是2.2倍，仍然小于改革前。

第三，乡镇企业快速发展和个体私营经济的发展创造了大量就业机会。到80年代末，超过一亿人在农村从事非农就业。

第四，建立特区和沿海地区开放吸引了外资，促进了对外贸易，促使外贸迅速发展起来，成为推动增长的一个因素。

第五，地方政府通过财政分灶吃饭，有了积极性，开始参与市场竞争。这在市场经济国家看来是不可思议的，因为政府不是企业。但80年代民营经济还很薄弱，国有企业局部改革只带来了有限变化，市场仍然短缺，地方政府参与竞争，根据市场需要进行投资，对于改善市场供应、促进地方发展起了积极的作用。不过随着市场发展壮大，政府需要退出。如果继续参与资源配置，用行政权力干预市场运行，就会干扰市场优化资源配置的功能，就是一个不完整的市场经济。实际上这些年在这方面也确实出现了很多负面的情况。

最后，从70年代末到整个80年代改革期间，经济增长和居民收入增长进入了快车道。1978-1990年，年均经济增长率9.2%，居民收入年均增长8.8%，是中国有史以来老百姓收入增长最快的时期。

责任编辑：高宇

三尺讲台



访谈 | 人物专访

三尺讲台的坚持与梦想

——王勇老师

王勇，管理学博士，在站博士后，陕西省高校青年杰出人才，主要从事市场营销战略相关研究。主持、参与完成国家级课题6项、省级课题5项、厅级重点项目1项、校级项目4项。获中国营销科学学术年会论文一等奖、三等奖各1次，获校级优秀科学技术成果奖特等奖、二等奖各一次。出版学术专著1部，参与编写教材2部，论文主要发表在Journal of Business Research,《中国管理科学》、《管理评论》、《商业经济与管理》等国内外权威、核心学术期刊上10余篇。

中共陕西省委高教工委发布《关于公布陕西省普通高校第二批“青年杰出人才支持计划”入选人员名单的通知》。经个人申请、学校推荐、专家评审、社会公示等程序，确定110人入选陕西高校第二批“青年杰出人才支持计划”人选。我校商学院王勇博士入选。

1. 您认为对于商学院的同学来说，想要成为优秀的青年杰出人才需要具备些什么呢？

第一，从做人的角度，从人的本质来说，要诚实，勤奋，努力，积极向上，我觉得这是必须具备的品质；第二，要坚持，持之以恒，要有自己明确的规划，更重要的一点是有了规划就一定要去践行它；第三，要学会和不同层次的人沟通。和老师、和学长学姐、研究生等，分享一下他们在不同阶段做了什么以及你自己的规划和想法，我相信他们都会给出非常具有针对性的意见，然后据此再调整一下自己的计划，付诸于行动，我觉得会有事半功倍的效果。

2. 您本次入选陕西省普通高校第二批“青年杰出人才支持计划”，这对您而言意味着什么呢？对此您有什么感想呢？

实际上略微有一点点意外，但又在意料之中。首先我非常感谢西安财经学院人事处的工作人员，我当时一直在犹豫是要申报还是要放弃。当时正值期末考试，所以我比较忙，人事处的老师比较清楚我当时的情况，特意给我打电话提醒我把申报材料准备好，在这样一个机遇巧合下我最终申报。在结果出来的时候，我本人不是第一时间知道的，是接到朋友恭喜的电话和微信才得知这一消息。当时的我没有想象中那么高兴，只是非常真实平淡的感觉，这对我而言我觉得是一个很有标志性的事情。

3. 您平时既要工作也要做学术研究，那您是怎么平衡这些和生活的呢？

要做到平衡真的很难，2010~2016年我在攻读博士学位，但同时我也担任着行政职务。白天我必须上班，而在办公室中根本不可能集中地去看论文。所以周末或寒暑假就是专属于我自己的时间，只有在这种整齐的时间里，我才会去考虑看很多的论文，去写论文。写论文必须要有集中的时间，零散的时间充其量就是阅读很多论文，没有办法做到真正的思考。曾经有两年时间，我在2点前是没有休息过的。简单来说，就是牺牲了娱乐，休息的时间，在我读博士期间，时间就是这样一点一点挤出来的。但现在我不太支持熬夜，熬夜的恶性循环就是第二天的精神状态不佳，此后的睡眠质量不佳，难以入睡，甚至还会导致身体健康出现问题。所以一定要让自己有一个充足的睡眠，早睡早起，这样也可以利用早上起来的时间。而在毕业之后，时间就相对比较充裕了，但有时候时间上也是有冲突的，我们有教学任务，课题申报，这就需要你花费大量的时间去准备，就必须牺牲掉一部分的家庭和休息时间。

4. 对于商学院学生，您认为学好外语对于同学们来讲有什么优势呢？

第一，学好外语有助于同学们获得更多工作的机会。在求职的过程中，大部分的企业都会进行英文面



试，具有出色的外语水平会提高同学们的竞争力，从而获得工作机会的几率将会比别人大得多。

第二，学好外语是同学们在国外、国内继续进行深造的重要基础。无论同学们今后选择在国内进行深造，还是选择出国深造，首先都面临着英语考试，要想取得较高成绩就必须学好英语，这样才有可能顺利进入目标院校。

此外，在后续深造学习过程中会阅读英文文献是必不可少的，甚至还会进行英文论文写作、汇报等。

5.您对于同学们的英文学习有没有什么好的方法建议呢？

第一，在听力训练方面，根据自己的英文水平寻找适当难度的听力材料，除了进行考试的听力试题训

练，还可以尝试着将听力材料中的每句话写出来，对于无法确定的地方，最终翻看听力原文。根据我个人的经验，有时候听不懂的一个重要原因是自己的发音有误或者不知道单词的正确读法。

第二，发声训练。每天保证持续进行40分钟以上的发声朗读训练，可以结合听力材料、美剧或美剧等模仿发音和语调。此外，寻求共同学习英语的伙伴，定期不定期地进行对话练习。

第三，在英文写作学习方面，一方面，加强作文范文的背诵，尤其是具有固定模式的句式；另一方面，加强作文写作的练习。根据各种类型英文考试中写作试题的要求，保证一周进行2-3篇作文的练习，再根据范文对作文进行修改批注，尤其要注意写作过程中难以准确表达的地方。

最后，充分借助网络进行英文学习。比如，华盛顿邮报、沪江网、普特网等网站。

6.您对我们的同学们有什么想说的吗？

我经常给我的同学说一些话。

第一，一定要有技能的提升。除了必须要掌握的专业技能外，Word排版，Excel做表，做PPT汇报等计算机技能，这些技能也是你们必须要掌握的；

第二，关于学习的问题，在课堂上一定要认真听课，集中自己的注意力；

第三，我希望广大同学提高自己的阅读量。阅读不是单纯的看字，而是要锻炼自己的思考能力，看完后要用最精练的话总结出来。这实际是在锻炼我们的逻辑思维能力，语言表达能力以及思辨能力，

第四，端正自己的心态。要把自己的心态端正好，如果发现自己当前的状态与自己的理想有差距的时候，我们就用实际行动来把这个差距缩小，制作一个时间表来督促自己，检查自己是否执行了，执行力度怎样，根据实际情况调整计划并进行反思！

最后但也最重要的就是思辨能力，多问问题多思考，我期待我们的学生将更加优秀！



采访：石子悦
责任编辑：陈和敬

访谈——

舒蕊艳老师



舒蕊艳，硕士、讲师，从教十六年先后担任《高等数学》《数学分析》《常微分方程》《复变函数》《线性代数》《概率论与数理统计》《概率论》等课程的教学工作参与《高等数学》《线性代数》的教材编写，《概率论与数理统计》教学大纲的编写，多次指导数学竞赛、数学建模并取得了优异成绩。

1.您觉得现在大学生在学习中存在的主要问题是什么?有什么好的解决方法吗?

大学学习是学生专业知识和综合能力提高的重要阶段，每个同学应该有独立探索知识的能力，要形成自己的思维能力、意志品格。除了学好培养计划内的课程，还应该根据自己的喜好或需求自学来完善自己的知识体系，在学习中独立自主的对待和处理问题!

2.您是如何理解教师这份工作的?您认为从事教师这份工作应该具备什么素质?

作为一个合格的老师，不但要把专业知识教授给学生，认真上好每一节课，更应该有社会责任感，以身作则，把正能量传递给学生。我认为好的教师能由简单的传授、灌输知识转化为对学习的指导与启发,由教“书”向教“学”转化,这个过程能培养学生思考问题的能力，课程所学知识今后也许用不上，但这个思维方式在分析问题、解决问题上是受益终生的!

3.概率论这门课程对同学们来说是比较难的一门科目，您对同学们学习这门课程有什么建议吗?

数学类的课程比较枯燥乏味，想把它讲的生动有趣是不太容易的，我会尽量举一些生活中的例子引入抽象的概念，这门课程还会用到高等数学里的知识，有些同学觉得高数没学好，这门课程没法学，我会建议课后作业自己动手做，有问题可以问老师或同学，稍加努力就会把薄弱的知识补上来，学习是没有捷径的，所欠的是迟早要还的，不掌握七十二般变化，怎么来应付八十一难。

4. 概率论这类逻辑性课程，和高中的数学有很大的联系，您认为高中和大学学习这类课程最大的不同是什么？

数学类的课程都是作为工具被应用于其他专业学科，要能灵活运用就要对数学定义、定理完全理解，比如方差很多统计软件都可以直接计算出来，关键是对算出的数值怎样来解释，这就需要对它的数学定义完全理解。相比于中学，大学教学更多是培养数学思维，要学好这些课程我给同学的建议是多思多练多问，通过思考理解老师所讲内容，通过多练习掌握所学的知识，在遇到疑问时多问老师问同学，千万不能把疑惑越积越多，最后无从学起。

5. 您在教学中是如何开展教学工作的？有采取哪些措施来保证教学质量吗？

从教十几年所教的课程全部都是数学类课程，逻辑性很强，且比较难理解，为了让学生的思维跟上，从未使用ppt辅助教学完全手写板书模式，虽然课程都是重复上，但每次上我都会重新备课，一是找出前面的不足，二是完善内容，重新编排，把较难的东西尽量讲的通俗易懂些。感谢同学们对我的认可！

6. 您平时工作认真负责，同学们对您的评价也很高，您觉得和同学相处最重要的是什么？

我觉得最重要的是真诚，个人能力有限，想让每一个同学都能听懂，虽然结果不如人意，但都会尽力做到最好。每次上第一节课时我都会把联系方式给学生，不管是生活上还是学习上，只要老师能帮得上都没问题，当然更多的还是学习上的，考试前两周的答疑是最忙的，不管多晚我都会第一时间回复。经常会有要考研的同学课间去找我答疑，有的会通过微信答疑，不管哪种方式，能帮到同学们都会很开心，十几亿人能成为师生都是缘分，我会珍惜每一次相遇每一段缘分。

7. 您从事教师这么多年，在教学生涯中有什么难忘或者有趣的事情吗？

比较难忘的事是在零八年，汶川地震后余震不断，学校让老师采取自由授课方式，很多老师带学生坐在操场上，进行口述上课，有的坐在台阶上上课，我们一直坚持在教室上课的，因为数学课都要板书，没法光看着书上课，和同学商量一下，大家都同意在教室上。

8. 现在同学们的就业压力很大，面临的人生选择也很多，您对于同学们的学习、生活、就业等方面有没有什么建议呢？

大学生即将走向社会，面临着巨大的就业压力，大家在大学期间应该有一个明确的就业方向，对自己有一个准确的定位。社会和学校还是有一些差别的。在学校，哪里做得不好，老师会指出来，在社会，一些细节会让你错失很多机会。学校安排了暑期实践，大家可以抓住这个学习机会，切切实实的投入实践活动，相信会有不小收获。打铁还需自身硬，利用假期时间多进行社会实践，积累经验和人生阅历！

采访：郭文娜
责任编辑：刘振扬

访谈——裴霞老师



个人简介：裴霞，讲师，商学院财务与金融研究所，博士学位（中国财政科学研究院，会计学）

主要讲授课程：《财务管理学》、《高级财务管理》、《财务电算化》、《管理会计》、《审计学》等课程。

Q:您在读博时为什么会选择会计专业，您是怎样看待财务类专业的？您觉得学习财务专业的学生应该具备什么能力？

A:博士选择会计学专业算是给自己这么多年来持续不断学习会计学的一个交代和总结。我在本科、研究生阶段的学习都不是会计学专业，但在本科阶段就对会计学感兴趣，因此除了学校开设的相关会计学课程外，一直坚持自学。从教十余年来，为了不断提升自己的专业能力和教学水平，一直没有中断过学习。即使这样，我总觉得自己不是会计学科班出身，总想找机会系统的学习，所以考博时就选择会计学了。

社会上很多人都认为财务专业就是算账、记账。的确，对于大多数刚毕业走上工作岗位的同学来讲，这是事实，而且可能会是很长一段时间的工作主题，我觉得这是对财务类专业比较浅层次的理解。财务也可以很高大上，职业发展中可以利用自身的专业优势，通过帮助管理者做一些分析，辅助决策，逐渐走上管理岗位，进而成为CFO、CEO，这都是有可能的。所以，作为财务类专业的学生，在校期间不仅要认真系统的学习专业知识，同时也要学习一些其他相关知识，而且各种知识能融会贯通，形成体系，提升自己分析、判断、解决问题的能力。随着职业发展，你可能会发现，专业知识会逐渐变得没那么重要，制约发展和提升的可能是你的分析、判断、应变能力不足，也可能是你的情商不够，不能与其他人有效沟通和协调。因此，我们会计专业的学生

不能仅满足于学好专业知识，应该尽可能的全方位发展，提升自己的综合素质。

Q:多年来在老师和同学的努力下，会计学已成为我校王牌专业之一，很多同学在选专业时也倾向会计学专业，您对当今会计热有什么看法呢？

A:现在很多学生选择会计学专业，我想可能是出于就业考虑或是兴趣所在吧，当然也不排除部分同学的盲从。选择专业时，我觉得还是要认真的思考一下，毕竟我们的时间、精力是有限的，选择专业和学习是人生中至关重要的选择，也是最昂贵的投资，投入的是我们四年最美好的青春年华，能够将专业和兴趣结合起来是最好的。如果将来择业时能够遇到合适机会，刚好是自己专业所学和兴趣所在就更好了，我觉得能够做自己喜欢并且擅长的事是最幸福的。

Q:您在教学过程中是如何保证教学质量的，您平时对学生的学生有什么要求？

A:自从走上讲台，不断提升教学质量是我努力的目标，为此我一直坚持学习，不仅学习财务类专业知识，也学习经济学、管理学等其他相关专业知识。认真备课，课堂上尽量将专业知识和现实生活相结合，努力引导学生将各门课程的知识融会贯通，形成框架体系，锻炼分析和解决实际问题的能力；课后不断反思总结，向其他老师请教学习。和学生交流，了解学生的诉求，认真对待每一节课、每一个学生。说实话，认真准备了，激情满满的走进课堂，如果发现学生寥寥数人，我也会很难受，为此也会采用点名考勤的方式将学生拉进课堂。课程考核中的平时成绩也会严格按照考勤、作业提交和完成的情况、课堂表现等打分，公平公正，帮助学生形成规则意识。不过，点名考勤只能将学生拉进课堂，是一种外在压力，如果不提升自己的教学水平，激发学生学习的激情和主动性，最终还是自己唱独角戏。所以，个



人教学水平和能力的提升是关键，用个人魅力将学生吸引进课堂，参与课堂教学互动才是内在动力。

Q: 当今大学生毕业面临很多选择，考研、就业、留学，您觉得在这几个选择中，我们应该如何做出更好的选择？大一、大二、大三的同学应该怎样准备？

A: 无论选择考研、留学等方式继续学习深造，还是就业，都要根据自身情况而定。如果毕业时刚好有一份和自己专业吻合并且感兴趣的工作，薪水也能够养活自己，先就业也是不错的选择，没必要非得一门心思的想通过考研、留学等途径继续深造，机会是不等人的。也许等你毕业后根本就没有这样的机会了。现在科学技术和互联网的应用，也不是非得通过考研、留学这些方式才能学习，提升自身能力。可以边工作边学习，只要你愿意，干中学也许目的性更明确，更有效率。相比之前十几年的学习生活，大学的学习和生活是一种松散的状态，大一学生可能会有一种飞出牢笼、重获自由的感觉。大学阶段是走向社会的过渡阶段，在校期间还是需要练就一些本领以应对将来的职场和社会生活，所以大一学生在短暂的松懈之后，应该尽快适应这种生活节奏，合理安排在校期间的学习和生活，养成良好的学习和生活习惯，自律能力的培养尤为重要。进入大二、大三阶段，对所学专业和其他专业有了进一步的认识，结合自己的兴趣，应该尽早确定自己的目标，在完成课堂学习的同时，为将来进一步的深造或就业做准备。打算通过考研、留学等途径继续深造的同学，应该了解心仪院校的情况，尽早准备。准备入职的同学也要根据目标职位考取一些资格证书，这些资格证书会成为我们入职的敲门砖。总之，无论



在任何阶段，我觉得都要有自己明确的目标和安排，这样就不会盲目随从，生活和学习也就会有规律和动力了。

Q: 大学四年是人生中最难忘的时光，您觉得大学生生活应该如何度过更有意义？

A: 说到大学生生活如何度过更有意义，我觉得看个人情况。认真学习的学生以优异的成绩毕业或继续深造是一种状态。积极参加各种社团和实践活动，沟通协调、应变能力等解决实际问题的能力得以提升也是一种状态。这些大学生生活都是有意义的。总之，无论你怎么安排大学生生活，总得有一个明确的目标，让自己行动起来，不断的朝着这个目标前进，这就是有意义的大学生活。我很反对那些不好好上课、甚至逃课而在宿舍睡大觉、打游戏或者无所事事闲逛的行。青春不是用来肆意浪费和挥霍的，人活着总要有努力的方向才有意义。

Q: 您在西财从教这么多年，您有什么话想对西财学子说的吗？

A: 希望每一个来过西财的学子都不负青春，或浓墨重彩，或轻描淡写，笃定的走好每一步。快乐学习、快乐生活、快乐工作。



采访：赵韩琳
责任编辑：高宇

访谈

——余涛老师



余涛

出生年月：1969.11，汉族，四川遂宁人，西南农业大学会计学硕士。

2005年至今。

商学院审计研究所，副教授。

主要从事审计方面的教学。讲授课程有：审计学、财务审计、西方审计理论与实务等。在《统计与信息论坛》、《财会月刊》、《财会通讯》等期刊发表论文十余篇，主持横向课题一项，校级课题一项，参与省部级课题多项，主编教材有《审计学》、《高级财务管理》等。

Q2. 您认为作为一名教师，应该具备怎样的品质呢？作为一名优秀教师，您是怎么做的呢？

作为一个教师，首先要热爱这个职业，才能够愿意付出，要有敬业精神，要对自己所需要讲的课非常熟悉，想把课讲好，就要花费大量精力精心备课。我在备课时会查阅大量资料，在课堂上要使课讲的生动，需要结合实际。为人师表，不仅要传道授业解惑，还要给他们提供一些成长方面以及就业方面的指导，给他们引路，这样才会是一个好的老师。作为教师，自身要不断进行学习，审计或会计都不停的有新准则新制度出现，作为教师，要不停的学习，既要学习理论方面，也要学习实践方面，这样才能讲好这门课。

Q3. 今年小专业招生，从大一开始就有了审计专业，对于审计专业的同学您有什么好的建议呢？

审计专业要求知识面要全，它需要具备会计方面的，财务管理方面的，甚至内审方面的知识，所以要想学好审计，首先这些知识必须要夯实，包括基础会计，财务会计等，这样才能够学好审计。审计这门课虽然很专业，但它的综合性也很强。对于大一同学，我的建议是一定要夯实基础。

Q1. 您能否简单介绍一下审计专业以及其发展前景呢？

审计专业可以培养审计人才。众所周知，在经济越发达的时期越要规范经济活动，越离不开审计。从大的国家角度来说，国家的经济安全，还有反腐倡廉，都离不开审计体系；从小的微观方面来讲，企业如果要加强管理，也离不开审计的监督活动，所以审计在经济活动中是非常重要的。

从审计的前景来看，我们国家缺乏审计方面人才，政府审计以及注册会计师审计等都是需要大量的人才的。在2018年，中央专门成立了一个中央审计委员会，成立这个委员会的目的就是体现中央对审计工作的重视，加强对审计工作的管理。之前是审计署管理，现在交由中央来进行管理，从中我们可以看出国家对审计的重视。审计也被叫做“免疫系统”，这些都体现了审计的重要性，审计对国民经济的发展，对反腐倡廉都起到了非常重要的作用。而这恰恰也说明了我们的国家需要大量的审计人才，我在做审计培训时也发现，审计专业出身的专业人才稀缺，所以审计专业还是大有前景的。



Q4. 您在课堂上会进行类比分析，讲课内容浅显易懂，您认为在财务方面的学习以及工作应该怎么学习以及要注意些什么呢？

财务方面是理论性和实践性都比较强的，所以在理论学习中有时会觉得很抽象。在课堂上讲课时一定要把实物拿出来，比如会计凭证，账等，告诉大家这个怎么做，怎么查。在学习中，一方面要注重理论知识的理解，另一方面要尽量接触到实物，比如会计凭证，记账凭证等，学校中虽然接触实物的机会比较少，但可以在网上搜索实物进行了解，实物更有助于我们去理解理论，所以理论和实践一定要结合。

Q5. 您在课堂上会引入一些除课本外其他的学习思想，您认为这样对于同学们的就业有怎样的好处呢？对于同学们今后的就业您有什么好的建议呢？

我在上课的时候会强调，审计专业不能单纯只学审计，而不具备其他，我觉得这样毕业之后选择面就会比较窄，所以在学习的时候一方面要注意审计方面知识的学习，另一方面要注意其他知识的学习，甚至包括英语和计算机等方面的学习，这样才能使得我们具备综合知识，成为综合性的人才，比如要去国际四大工作，如果没有英语基础，就会很困难。很多同学在学习中就一直关注中文学习，其他英文的专业知识并不关心，这在以后选择企业的范围就会窄，所以我希望同学们不是只学习中文知识，还要加强其他方面知识以及能力的培养。

Q6. 对于财务专业的同学，很多人认为要尽可能多的考取证书，也有的人认为更多的要注重实践，对此您有什么看法呢？

关于考证，有的同学是出于就业需要而进行考证。在考证时也有这种情况，有的同学考证时，一味地去关注考试内容，不对知识进行把握。在讲课的时候，我们都涉及了财务、会计、审计等，而在考证时也会涉及这些，但在考证的时候只看考试的书，对于课堂上所讲的知识都没有顾及。实际上考证也是考专业知识，只关注考试书，不去关心老师讲的重点，顾此失彼。而考证的书本往往很多都不涉及到老师所讲的，所以就会出现误区，为了考证而考证，而不是说通过学习，从把握知识的角度。把握这方面的知识，自然就会水到渠成的考证。要讲求知识，实践也很重要，但在学校更多的任务是学习理论，关于实践，可以在假期去企业，自己去实习，这样理论和实习都可以学习，这对你们的学习和就业都会有帮助。



Q7. 作为一名教师，与学生的交流沟通是必须的，而您的同学们都十分喜欢您，您是怎么和同学们相处的呢？

我的课堂上会保持轻松的氛围，我上课不是只有自己讲课，一般会和同学们进行沟通，讲的时候都是先看看同学们的理解和想法，讨论式的，大家讨论结束之后我会进行归纳总结，好的地方给予激励，不好的可以指出他的缺陷，这样上课就不会是一味的填鸭式的，也会加强课堂上的互动。在交流的时候，我也不光只是灌输一些教学方面的东西，有时候也会就对未来怎么打算，怎么做计划和同学们进行交流，也会交流一些日常生活。

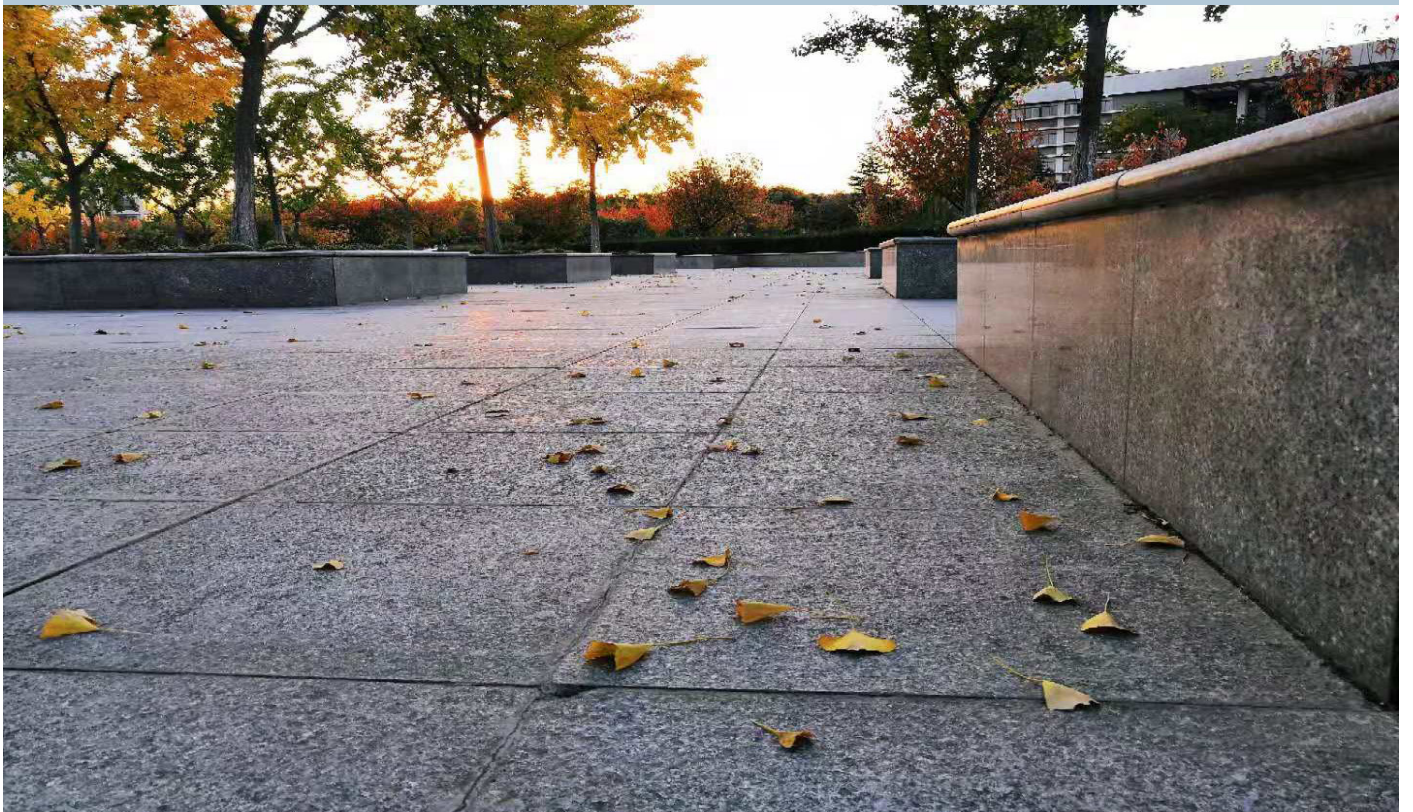
Q8. 对于西财的同学，您有什么话想说呢？

同学们一定要有信心，其他人能做到的我们也可以，要有自信；要有恒心，要勤奋，要拼搏，要努力刻苦的去学习，去成为一个优秀的合格人才。希望同学们要有信心，有恒心，有拼搏的精神，要多学多问，积累丰富的知识，才能在今后更有竞争力。

采访：石子悦
责任编辑：尹雨珂



报告&术论



ICL社会实践队三下乡调研报告

ICL社会实践队

带队老师: 张韵华 杨金云

带队学生: 李盈

队员: 朱月洁、蔡倩、王召苒、陈维、高宇、刘苗

责任编辑: 陈和敬

党的十九大报告指出, 农业农村农民问题是关系国计民生的根本性问题, 进入新时代, 要如期完成全面建成小康社会的宏伟目标, 我们必须切实贯彻创新, 协调, 绿色, 开放, 共享的新发展理念, 加快推进农业农村现代化。2018年中共中央, 国务院印发《关于实施乡村振兴战略的意见》对农村电子商务发展做出相关部署。为响应国家政策, 支持农村电商事业发展。西安财经学院商学院暑三下乡社会实践队“ICL”队选取陕西省商南县积极开展产业脱贫的梁家坟村, 实地调研农村经济发展情况以及探索当地开展农村电商的可行性。

村情简介:

梁家坟村地处海拔1100米的山区, 沟峪众多, 山坡面积大, 10个组, 425户1680人, 其中贫困户216户790人。村民分布在几十条沟峪的山坡上、小河边、山路旁。曾被称为穷山寡水的高寒边远深度贫困村——梁家坟, 贫困发生率一度超过40%; 如今干净整洁的水泥路伸向大山深处, 曾经长满枯草的撂荒地、贫瘠的田埂里, 纷纷栽种了药材、核桃、洋芋、蔬菜。

近年来, 西安财经学院发挥自身学科和专业优势, 以帮扶对象商南县特色产业为着力点, 精准发力, 制定发展规划, 建立职业技术培训基地, 承办特色农家乐餐饮技能培训、电子商务培训, 扎实推进特色产业高效扶贫工作。在“两联一包”驻村帮扶的梁家坟村, 学校因地制宜, 依据村上现有资源, 先期投入14万资金, 特色帮扶香菇种植产业基地, 大力扶持发展高山蔬菜基地, 鼎力扶持发展中药材示范基地。根据调研结果编制完成了梁家坟村基本建设规划、产业发展规划、公用事业规划等三个规划, 为梁家坟村美丽乡村建设构建了切实可行的美好愿景。

调查成果:

(一) 调研经过

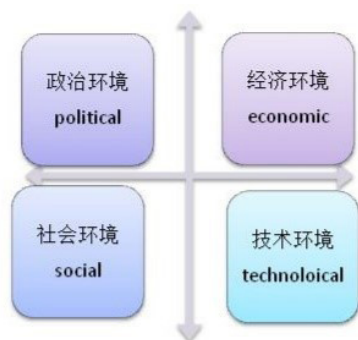
经过为期7天的调研, “ICL”暑期社会实践队围绕农村贫困地区发展和搭建电商平台的需要, 抓住农村电商工程全面启动的契机, 依托商学院自身学科和专业优势, 根据村户的家庭代际结构、主要农作物种类数量、主要养殖业结构等方面做了问卷调查, 力求客观、科学的了解、分

析当地村民家庭经济实况。重点调研了阴坡组, 阳坡组, 蛮子营组, 疙瘩坪组, 下河组的发展状况。此外, 在梁家坟村村委会主任胡本胜带领下参观了商南县丹南菌种厂、本胜香菇种植合作社、名贵中药材猪苓、产业扶贫第六示范基地、天麻种植示范点等产业基地。根据村情村貌现状、调研数据材料做出了对梁家坟近年来经济发展状况以及关于梁家坟村农产品电商平台搭建可行性分析报告。

(二) 村内经济发展现状

近年来, 梁家坟村积极开展产业扶贫事业。坚持长短结合, 以短养长, 做优一年生传统产业解决当年增收和温饱问题, 做强特色产业解决短期脱贫问题, 培植林果游长效产业解决贫困户脱贫后稳定增收问题。村上确立了长抓林果中抓药, 兼抓养殖短抓菌, 一户一项目的思路, 逐步形成林---菌间套, 林---药间套, 药---菜间套等多种沟峪, 生态, 立体农业发展模式。同时, 村上把“三变”改革及壮大集体经济作为打赢脱贫攻坚战的突破点, 通过创办合作社, 土地扭转, 资源开发, 集体经济运营, 资产入股等有效路径, 着力加强村级组织的自身造血功能。瞄准“路路通, 户户美, 村村富”的发展目标, 注重“四个提升”: 提升公共服务, 提升民居改造, 提升基础设施, 提升群众素质; 通过硬件设施建设和群众内生动力的激发, 人居环境得到全面优化。立足村上生态资源优势, 结合贫困状况, 科学制定了切实可行的产业发展规划, 确定了全村七大产业增收发展项目。一是中药材种植, 建设500亩中药材基地一个, 并在适宜种中药材的宽沟、娘娘山等村民小组以产业园的形式种植1500亩连翘。对于原有的零星种植基地进行科管改造, 提质增效。带动贫困户90

(三) 农村电商可行性分析



“ICL”社会实践队通过建立PEST模型，对梁家坟村开展农村电商的政治环境，经济环境，社会环境以及技术环境进行综合分析得出梁家坟村电商的可行性结论：随着经济社会的不断发展，大众对绿色，生态，健康农产品的需求有增无减，农产电商市场前景非常广阔。运用PEST分析法，我们不难看出，经过政府宏观政策上的大力提倡，当代互联网技术的飞速发展，人们大众传统经营思维的转变，农村电商得到政府民间资本的大力支持，上下产业链日趋完善，如今农村电商不仅具备了强大的物质和技术基础，而且得到了良好的发展环境。只要结合自身特点和优势，主动迎合电商经济发展规律，以绿色生产、产业融合、品牌建设、多元投资、市场开发，销售渠道等六大方面作为产业驱动力梁家坟农村电商产业将迅速打开市场，得到发展壮大。

(四) 电商建议

针对7天的实地调研走访情况，结合国家近年来的三农政策和促进农村电商发展的相关文件，“ICL”社会实践队在此大的时代背景下，为梁家坟村未来的电商模式提供了以下建议：

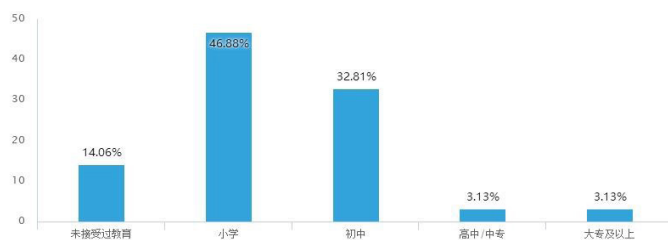
1.完善基础设施建设

未来梁家坟村应进一步依托国家政策，将电商扶贫纳入脱贫攻坚总体部署和工作体系，实施电商扶贫工程，推动互联网创新成果与扶贫工作深度融合，带动贫困人口增加就业和拓宽增收渠道，充分利用在宽沟组的连翘，何首乌经济作物种植基地，结合中药材成熟周期（三年），积极对接中央扶贫政策加快梁家坟村扶贫产业的发展进程。科学制定农村电商发展规考虑农村电子商务发展的系统性，还要考虑农村电商发展地域性，还要考虑农村电商是美丽农村建设的重要基础。也要加强道路、交通、通讯等基础设施建设，特别是农村信息化网络设施建设，努力扩大

互联网覆盖范围，完善信息服务，力争实现乡、村网络全覆盖，信息服务全覆盖。强力推进农产品网络信息系统建设，积极扶持电子商务企业投资建设农村电子商务网络平台，构建特色农产品网络体系。

与此同时，梁家坟村因大批青壮年在外务工，现有居民中有很大一部分是老人和孩子，上网的需求不是很大。因此，农村网络覆盖率相比城市较低。政府应根据当地的发展现状，制定相适应的网络进村的优惠政策，设立专项电商扶贫基金。根据扶贫项目中扶贫对象的不同，分别制定相适应的网络安装优惠政策，引导农村居民进行网络消费。政府应在农村设立一个免费电商培训点，对农民、农村养殖户和政府人员进行相关电商技能培训，增强农民使用智能化设备的能力。网络安装优惠政策和电商专项基金项目应纳入电商扶贫政策中，当地政府因地制宜出台相适应的具体实政策，推进农村网络覆盖率，为电商扶贫打造良好的发展基础。

采集数据情况：



(村民文化程度)

选项	小计	比例
玉米、土豆等粮食作物	14	48.28%
连翘、桔梗等中药材	23	79.31%
其他	0	0%

(全村农业种植结构)

选项	小计	比例
自给自足	54	90%
收购	24	40%
自销	5	8.33%
其他	1	1.67%

(农产品外销渠道)

选项	小计	比例
自给自足	36	94.74%
收购	8	21.05%
自销	6	15.79%
其他	0	0%
本题有效填写人次	38	

(畜产品外销渠道)

选项	小计	比例
鸡	25	39.06%
猪	30	46.88%
牛羊	0	0%
其他	0	0%
无	26	40.63%
本题有效填写人次	64	

(全村养殖结构)

2018年西安财经学院商学院“学‘习’之路”社会实践队暑期“三下乡”

“学‘习’之路”社会实践队

带队老师：石昕

带队学生：任加楠

队员：崔承志、马睿、杨琼宇、米芙蓉、赵一博、武鑫

责任编辑：陈和敬

为深入学习贯彻习近平总书记新时代中国特色社会主义思想，引领教育广大青年学生勇做担当民族复兴大任的时代新人，商学院“学‘习’之路”社会实践队由带队老师石昕，学生任加楠、崔承志、马睿、杨琼宇、米芙蓉、赵一博、武鑫共8名成员组成。其中研究生学历1人，本科生学历7人。来自财务管理、会计学等不同专业组成。在带队老师的指导下，来自不同学科，不同专业的队员，合理分工，发挥所长组织开展“感知青岁月，筑新时代梦”为主题的暑期三下乡活动。队伍前往延川县梁家河村进行了宣讲交流活动。此次期间团队成员走村入户，通过访谈当地村民，探寻梁家河的变化，了解当地村民对村子发展的感受。通过这次梁家河的学习交流，队员们都深深的感受到了梁家河精神，也将在今后的学习和生活中，以这些精神为指引，排除万难，深入学习，做新时代敢于担当、勇于承担的新青年。

这次暑期三下乡活动，在出发前，团队成员再次认真学习了《习近平的七年知青岁月》、《梁家河》一书。在前往梁家河的途中，团队成员就在讨论习总书记当年下乡的村子究竟是什么样，到底是什么样的环境才能造就习总书记青年时期的成长？现在这个村子发展怎么样了？伴随着一系列的问题，学‘习’之路，就此展开。



初到梁家河，给团队成员感触最深的是看到了梁家河新村翻天覆地的变化，不禁感叹，正如习总书记所言，梁家河这个小村庄的变化，不仅是一个地理名词，更是改革开放以来中国社会发展进步的一个缩影。

团队成员先后参观习总书记当年住过的窑洞以及他带领大家打下的第一口水井、第一口沼气池，开办的代销社、铁业社，梁家河党支部等地方，真实感受到了这里曾经艰苦的生活环境，住的是最简单的土窑洞，睡的是大通铺式的土炕，实实在在地感受到了习总书记年轻时在梁家河插队时那种自强不息、勇于创新的精神。团队成员的内心受到震撼和冲击，环境越是艰苦，越能够磨炼一个人的意志，坚定一个人的信念，成就一个人的信仰，更加真实地感受到了青年时代的习近平总书记矢志不渝追求理想、爱国为民的家国情怀。在这里，团队成员队伍在领队老师的带领下重温入党誓词，用铮铮誓言彰显永恒初心，践行习总书记要求，提高自己的党性认识。从梁家河这个小村庄，团队成员感受到了只有苦干实干才能圆梦。

梁家河是青年精神筑梦之旅开始的地方，一个有大学

问的地方。团队成员从《习近平的七年知青岁月》、《梁家河》中能学习到许多关于习总书记的事迹和精神，但真正来梁家河实地学习后，团队成员才更加明白和理解，才能真真切切感受到这种品质和精神。习总书记的梁家河记忆，指引团队成员当代青年大学生学习不畏艰难、百折不挠的顽强意志，发扬艰苦奋斗精神，不断磨炼意志，提升能力，不断加强各类知识的学习，拼搏奉献、团结合作的良好氛围，为实现中华民族伟大复兴的中国梦而不懈奋斗。

这次的“学‘习’之路”三下乡活动使团队成员受益匪浅，作为青年大学生，而大学生是未来祖国的建设者和接班人，祖国明天的蓝图由团队成员来描绘，团队成员大学生更应当自立自强，刻苦努力，将学习和实践有机结合，事必躬亲的态度去建设，要时刻怀着坚守原则，去作为，立志成才，报效祖国，把自己的理想信念同祖国的现代化建设结合，书写无愧时代的精彩人生！



以下是实践队成员的心得体会：

“我是土生土长的延安人，从小耳濡目染最多的就是艰苦奋斗的延安精神，它激励着一代又一代的共产党员从抗战时期奋斗到知青岁月，再到如今的新时代。我们本次三下乡暑期社会实践活动的主题是“感知青岁月，筑新时代梦”，通过开展实地参观学习梁家河、延安等红色圣地，与当地居民、其他党员深入学习交流，宣扬新时代新思想等一系列活动，希望大家能够从内心深处对于习近平总书记在知青岁月里坚韧好学的品质有更深入的认识，对于艰苦奋斗的延安精神有更深感悟。在今后的学习工作中，希望同学们能够以这些精神为指引，排除万难，深入学习，做新时代敢于担当、勇于承担的新青年”。

——带队老师：石昕（中共党员）

“作为一个人民公仆，陕北高原是我的根，因为这里培养出了我不变的信念：要为人民做实事！无论我走在哪里，永远是黄土地的儿子。”习总书记这朴实无华的话语，却恰恰是他务实为民接地气的缩影。在同各界优秀青年代表座谈时习总书记讲到，将来青春是用来回忆的，而现在青春是用来奋斗的。而我在准备奋斗自己的青春时，有幸了解习总书记的青春，获益匪浅。

通过参观知青井、沼气池、代销店、缝纫社、铁业社、还有习总书记用获奖摩托车换来的磨面机等。在梁家河我学

到了习总书记爱读书、勤奋好学的毅力和为人民服务的坚定理想和敢做敢为的担当。

新时代有新的使命，奋斗的青春最美丽。作为当代大学生我们要以习总书记为榜样，坚定自己的理想信念，练就过硬本领，不忘初心，脚踏实地，砥砺前行，为实现伟大复兴的中国梦而不懈奋斗。

——任加楠（中共党员）

这次暑期三下乡活动，我们前往梁家河和延安进行了学习宣讲交流活动，在出发前，我再次认真学习了《梁家河》一书。7月12日至13日我们前往梁家河参观学习，先后参观了知青井、知青旧居、沼气池、村史馆、铁业社、代销店等，实实在在地感受到了习近平总书记当时在梁家河艰苦创业、自强不息的精神。梁家河不仅是一个地理名词，更是时代进步和发展的缩影。一路上，我们还和其他前来参观学习的团队进行交流学习，有幸采访到了当时和总书记一起劳动的村民，更加真切地感受到书中描写的习近平总书记和乡亲们深厚的感情。通过这次实地的参观学习，我的内心受到震撼和冲击，环境越是艰苦，越能够磨炼一个人的意志，坚定一个人的信念，成就一个人的信仰，更加真实地感受到了青年时代的习近平总书记矢志不渝追求理想、爱国为民的家国情怀。7月14日我们前往延安进行了参观学习，前往延安革命纪念馆和杨家岭革命旧址，深刻地感受到了革命先辈们艰苦奋斗的精神。这次暑期的“学‘习’之路”我获益匪浅，作为青年学生，应该乘时代东风，放飞青春理想，把自己的理想信念同祖国的现代化建设结合，书写无愧时代的精彩人生！

——杨琼宇（中共预备党员）

我们先后参观习总书记当年住过的窑洞以及他带领大家打下的第一口水井、第一口沼气池，开办的代销社、铁业社，梁家河党支部等地方，真实感受到了这里曾经艰苦的生活环境，住的是最简单的土窑洞，睡的是大通铺式的土炕，我深刻的体会到了习总书记年轻时在梁家河插队时那种自强不息、勇于创新的精神，更加体会到了梁家河这个小村落的大学问，对于青年精神有了更进一步的体会。在这里，我们队伍在领队老师的带领下重温入党誓词，用铮铮誓言彰显永恒初心，践行习近平总书记要求，提高自己的党性认识。

梁家河青年精神筑梦之旅开始的地方，一个有大学问的地方。从梁家河这个小村庄，我感受到了只有苦干实干才能圆梦。“人世间的一切幸福都是要靠辛勤的劳动来创造的。”习总书记当年在梁家河，经历跳蚤关、饮食关、生活关、劳动关、思想关这“五关”的考验，带领村民冰水里打坝、建沼气池点亮穷山。我们新时代的大学生更应当自立自强，刻苦努力，祖国才能更强大。因为大学生是未来祖国的建设者和担当者。祖国明天的蓝图由我们来描绘。所以我们必须让自己变得强大。

——崔承志（中共预备党员）

习主席说：“我人生第一步所学到的都是在梁家河。不要小看梁家河，这是有大学问的地方。”今天，我们带着对七年知青岁月的向往来到了延安梁家河。

通过在知青旧居等地方参观学习，能够感觉到习主席曾经在这样一个艰苦环境工作、生活七年并带亲自带领村民修沼气，挖水井等逐步改善群众生产生活条件。了解到梁家河村民和知青在那个时代所表现出的艰苦朴素的生活作风、敢为人先的创新精神和吃苦耐劳的优良品质。

每当走过一个地方，便深刻感受到习主席知青年代的不易，带领群众挖开的第一口井“饮水思源”、为村里建起的磨坊、裁缝店、住的最简单的土窑洞、睡的是大通铺式的土炕，切实体会到了习主席年轻时在梁家河插队时吃苦耐劳、勇于创新的精神，也感悟到了一个城市青年到农村插队的思想转变和意志磨练过程。

此次三下乡活动让我受益匪浅。作为当代青年就应该有抱负、有远见、果敢稳重，要时刻怀着坚守原则，攻坚克难的初心，砥砺前行。学习梁家河精神就是要学习艰苦奋斗的创业精神，学习无私奉献的主人翁精神，学习执着进取的精神。同时，要把这种精神运用到学习中，立志成才，报效祖国。

——赵一博（中共预备党员）

初到梁家河，给我感触最深的是梁家河当年条件的艰苦。在一号知青旧居我见到了习总书记初到梁家河所居住的地方，小小的土炕，当年却住了六名从北京来的知青。这次学习中我们有幸采访到了村民梁玉忠老人，这位当年村里的赤脚医生在回忆起习总书记时，说习总书记特别爱读书，无论多忙，习总书记每天至少抽出四个小时来读书。让老人印象最深刻的是有一次习总书记感冒了，老人去给他看病，习总书记尽管身上都扎着针，仍坚持坐起来读书。

“人的一生只有一次青春。现在，青春是用来奋斗的；将来，青春是用来回忆的。青年时代，选择吃苦也就选择了收获，选择奉献也就选择了高尚。青年时期多经历一点摔打、挫折、考验，有利于走好一生的路……只有进行了激情奋斗的青春。只有进行了顽强拼搏的青春，只有为人民作出了奉献的青春，才会留下充实、温暖、持久、无悔的青春回忆。”当时习总书记对广大青年的“五四讲话”，也是自己的“青春总结。”毫无疑问，这是一部最好的励志教科书。必将激励无数的年轻人自强不息、激情报国。

习近平总书记的梁家河记忆，指引着我们当代青年学习习总书记不畏艰难、百折不挠的顽强意志，发扬“苦其心志、劳其筋骨、饿其体肤、空乏其身”的艰苦奋斗精神，不断磨炼意志，提升能力，不断加强各类知识的学习，形成拼搏奉献、团结合作的良好氛围，为实现中华民族伟大复兴的中国梦而不懈奋斗。

——马睿（入党积极分子）

一直对延安这个地方有种特殊的情愫，我们刚出火车站，就感受到革命圣地的红色氛围，热烈又浓郁。

初到梁家河，感受到当地的变化之大，不禁感叹，正如习总书记所言，梁家河这个小村庄的变化，是改革开放以来中国社会发展进步的一个缩影。习总书记曾说：“我人生第一步所学到的都是在梁家河。不要小看梁家河，这是有大学问的地方。”我们走进村子，也看到来自不同地方的人到这里参观学习。

艰难困苦，玉汝于成。习总书记在严峻的条件里不畏困难，不惧艰辛，勤勤恳恳，自强不息，无论是从书中，还是当地群众的话语里，我们都可以感受到。

古语云：纸上得来终觉浅，绝知此事要躬行。我们从《七年知青岁月》《梁家河》中能学习到许多关于习总书记的事迹和精神，但真正来梁家河实地学习后，才能真真切切感受到这种品质和精神。让我们更加明白和理解，在日常生活学习中，将学习和实践有机结合，事必躬亲的态度去建设，去作为。

——武鑫（入党积极分子）

这是我第一次参加“三下乡”社会实践活动，首先，感谢一路上帮助我的老师和队员们。对于参观学习方面，我们先是前往了习总书记知青岁月的旧居——梁家河，参观了村史馆，沼气池，缝纫社等，并与前来参观学习的团队进行交流，我们在和当地村民宣讲和交流时，有幸遇到了当时和习总书记一起劳动的“赤脚医生”梁玉忠老人和他的儿子梁建华。梁玉忠老人清晰的记着当时的故事并激动的感谢习总书记带领村民们脱离贫困，梁建华则是讲述了梁家河的发展和变化。通过这次梁家河学习，大家从内心深处对于梁家河精神有了更深的认识。

全体成员于第二天又前往革命圣地延安，参观学习延安革命纪念馆和杨家岭革命旧址。通过参观，我们不难看到，当年的毛主席与人民群众的鱼水关系和血肉之情是不争的事实，“为人民服务”是我们党的根本宗旨。正如毛主席所说：“人民，只有人民，才是创造世界历史的动力”。我们感悟到延安是中国共产党人的精神故园，是催生新中国的革命圣地。延安时期，是我们党领导人民扭转历史乾坤、开创新纪元的时期。延安精神，对中国共产党和中国革命产生了深刻影响，是中华民族精神的重要组成部分，是中国共产党和中华民族取之不尽、用之不竭的宝贵精神财富。

通过本次的三下乡之行，让我对梁家河和延安精神有了新的理解和感悟，也希望自己可以把这些精神当做指引，深入学习，成为新时代敢于担当、勇于承担的新青年。

——米芙蓉（入党积极分子）

中小微企业核心竞争力的调查研究

——以韩城市三大产业为例

龙门AEP社会实践队

带队老师：罗楠、张丹

带队学生：路开颜

队员：董钰、胥乐、刘丽娜、侯萍、胡淼、马虎杰、时尚、王罗新

责任编辑：尹雨珂

摘要：“小微企业不仅是吸纳就业的‘主力军’，更是激励创新、带动投资、促进消费的重要‘生力军’。而目前中小微企业普遍存在规模小、实力弱、抗风险能力不强等自身不足，因此走“专精特新”发展道路，是中小微企业整体素质提高的需要，是实现我国产业组织结构升级的需要，是提升传统行业、培养新兴产业的需要，是发展新业态、创新新模式的需要。本文通过了解中小微企业的概况分析影响中小微企业核心竞争力的因素。

一、中小微企业核心竞争力的概述

企业核心竞争力是企业长期发展中逐渐形成并成为自己独具特色的一种能力，企业的核心能力是企业核心竞争力的源泉，企业之间的竞争实际是企业核心能力的竞争。企业核心竞争力决定着企业的生死存亡。企业核心竞争力是在竞争中形成的，没有竞争何谈竞争力。因此，企业要想在激烈的市场竞争中取胜，就要正确的认识企业的竞争力，特别是核心竞争力。

二、韩城市中小微企业发展及现状分析

韩城市，位于陕西西部黄河西岸，古称“龙门”，是中华民族重要发祥地之一，拥有悠久的历史。过去以煤炭、电力、冶金等产业为主，近年来，由于工业产业占比较重，环境污染严重，韩城市政府开始进行通过多种方式进行产业结构的调整，例如发展韩城市古城旅游业，大力支持中小企业的发展等。韩城市近年来中小企业数量呈逐年增长趋势，发展前景良好，我们本次调研走访了如下几个行业标杆企业：

（一）循环新材料

为了了解目前韩城市循环新材料产业的发展状况，我们选择了韩城市伟力远大建筑工业有限公司与龙门永泽新型建材有限公司进行调研，两者的共同点是都以新型材料为主打。他们两家企业都是目前循环新材料行业的标杆，对新兴产业的发展、环保事业都起着有利的推动作用。

（二）健康产业

健康，可以说是当下人们最关注的一个话题。所以本次我们在健康产业里选择了三家企业进行调研，分别是宏达花椒香料有限责任公司、金太阳花椒油脂药料有限责任公司和陕西龙泉饮品有限公司。值得一提的是，宏达花椒香料有限责任公司是目前韩城市唯一一家“专精特新”企业，以技术进步和自主创新作为其发展的基础和动力，在实际生产中不断探索研究、积累创新，大力投入研发资金，发展前景十分可观，成为名副其实的标杆。

（三）新兴产业基地

韩城市新兴产业示范基地，是由政府出资投建，给创业者提供各项设施和场地，是集新媒体技术、设备研发、大数据流转共享、影视素材共享平台、互联网+电子商务、智能化城市设计及载体设计、影视工业技术研发、大学生创就业空间、文化产业发展研究等为一体的目前国内最大的新兴产业发展性园区，坐落于韩城市新城区，为中小企业者创业提供了便利的场所和难得的机遇。

三、韩城市中小微企业核心竞争力的分析

（一）基于领导者观念的分析

韩城市宏达花椒香料有限公司是专业从事以花椒为主的天然香辛料提取物生产商，拥有国内领先的萃取技术和先进的生产、检测设备。其公司的领导者更为注重企业的创新精神，在其最初创建公司时的灵感便是来自于自家花椒采摘清洗的繁琐性和低效率性，便孤身一人去外地进行调研和学习，在其不懈的努力之下，自主研发出了花椒清洗机，并在公司成立后继续研发出了超临界萃取设备和溶剂萃取设备，通过企业领导者不断创新、积累经验，获得了多项专利技术成果，使得公司蒸蒸日上，业务拓展迅速。

（二）基于资金的分析

我们通过走访金太阳花椒有限公司，陕西宏达花椒香料有限公司，伟力远大建筑有限公司，陕西龙泉饮品有限公司，金太阳食品有限公司发现企业初期存在资金不足，资金链短缺周转不便等问题。资金短缺使得中小企业设备建设不够完善，且产品较为单一，发展缓慢。但随着中小企业不断发展壮大，信用体系不断完善。企业自身通过自主融资，银行贷款，拓宽销售渠道保持产品多样性增加销售额以及政府给予研发资金的支持，科技计划的大力扶持，企业的资金问题得到改善。

（三）基于科研投入的分析

在健康产业中，韩城市宏达花椒香料有限公司（下称宏达花椒）和韩城市金太阳花椒油脂药料有限责任公司（下称金太阳花椒）同为花椒产业的龙头企业，两家企业在科研投入方面的力度都是不相上下的，尤其是宏达花椒在溶剂萃取、超临界萃取方面遥遥领先，金太阳花椒则是在花椒籽的利用方面取得巨大进步，金太阳也成为陕西省著名商标，同时两家公司也被认定为陕西省高新技术企业、林业产业省级龙头企业。相比两家花椒类公司，陕西龙泉饮品有限公司在科研投入方面力度较小，没有运用科学技术改进生产工艺或者开发新产品，以固定思维仅仅生产矿泉水，是企业未来发展的一大弊端，与国内康师傅、娃哈哈等知名品牌相比没有竞争力，企业未来发展可能受此局限。

（四）基于宣传的分析

在我们调查的企业中我们发现比较了解和明确做好宣传工作的企业往往发展的动力更足，企业员工的幸福感满意度更高，消费者的口碑和了解程度也会更高。首先是宏达花椒有限公司，他们的企业文化明确，企业的员工对企业的理念价值观念很了解，通过政府的各项活动将自身的理念推广出去。其次我们调研走访的龙泉饮品公司却截然相反，他们的宣传工作做得较少，并且方式传统，一味的只是用一些宣传手册等老套的形式进行宣传。最后我们走访调查的金太阳花椒油脂药料有限责任公司重视宣传工作的进行，产品丰富完善，并且将自己的产品推广到周边的地区植入到大街小巷，还通过一些公益活动，扩大自己的企业影响力与公众力。

（五）基于企业文化的分析

就未来前景看，韩城市的中小企业拥有较为乐观的发展潜力，韩城市的文化环境及政府政策也给中小企业带来了许多发展机遇。但是很多企业目前也陷入了发展瓶颈。造成这种现状的主要原因是很多企业没有较为完善的企业文化。缺乏企业文化的这类企业无法凝聚企业内部的各类发展资源，同时也不能根据市场环境定位企业的发展方向，最终进入了发展瓶颈期。

如韩城市伟力远大建筑工业有限公司，公司发展了20多年，虽然技术已经很成熟，体系化精细化，政府给该公司的支持力度也很大，由于缺乏自己的企业文化，将员工视作劳动力商品，管理方式简单，使员工没有归属感，无法真正融入企业，导致员工想跳槽，从而限制企业影响力的扩大和发挥，对公司在市场上的竞争力有直接的损害。

四、对于提升中小企业核心竞争力的建议

（一）领导者方面

- 1.领导者应具备一定的组织管理能力；
- 2.领导者应具备一定的创新意识；
- 3.领导者应具备一定的团队意识。

（二）资金方面

- 1.增强资金管理意识；
- 2.全面提升企业资金管理水准；
- 3.积极利用计算机技术，保证资金管理；
- 4.强化财务监督；
- 5.拓宽融资渠道；

（三）科技研发

- 1.逐步建设科技型中小企业；
- 2.形成以市场为导向、以企业为主的产学研基地，通过与高校建立产学研基地，科技计划项目突出企业牵头、产学研合作方式承担，建设公共技术服务平台；
- 3.形成重视科技人才的良好氛围，利用科技成果转换机制和激励机制；
- 4.通过政府、银行支持，为企业搭建融资平台；
- 5.塑造品牌效应，吸引外商资本与风险资本的注意力，获取这部分资金及先进技术的支持。

（四）宣传

- 1.要高度重视企业宣传工作；
- 2.要与时俱进，不断改善企业宣传工作方法；
- 3.加强企业宣传队伍建设，不断提升宣传工作水平。

（五）企业文化

- 1.企业领导者应具有创新意识和独立自主意识；
- 2.发挥团队精神，促进知识共享，提高员工的整体素质；
- 3.定期对员工进行培训学习，创建学习型组织；
- 4.重视创新文化的建立。

（六）政府方面

- 1.政府对中小企业政策上进行扶持。主要通过基础设施服务、提供培训及信息交流、税收优惠、财政补贴等形式
- 2.政府对中小企业的融资给予支持。例如：提供中小企业融资援助；鼓励发展风险投资；培育直接融资市场。

结束语

根据我们设计的调研思路及实地的考察，我们得出了此次调研的主要结论：

- 1.发展较好的中小微企业核心竞争力主要体现在领导者观念、资金、科研创新能力、宣传和企业文化这5个方面；
- 2.企业领导者应具有创新意识和独立自主意识，企业领导者在企业中处于决策层，应在加强企业文化中起带头作用；
- 3.增强资金管理意识，树立现金流量的观念，提高企业资金管理的风险意识，要充分估计各个项目风险，谨慎投入资金。
- 4.高度重视企业宣传工作，与时俱进，不断改善企业宣传工作方法。
- 5.企业文化创新不仅是企业的精神支柱，还是企业技术、制度、经营战略创新的理念基础。优秀并且具备创新精神的企业文化可以实现资源与价值的最大化，继而增强企业的核心竞争力。
- 6.目前中小微企业普遍存在规模小、实力弱、抗风险能力不强等自身不足的特点；
- 7.坚持走“专精特新”（发展专业化、管理精细化、技术特色化和持久创新）发展道路是广大中小微企业提升核心竞争力的现实途径。

我国新审计报告准则实施情况研究

——基于 2016 年年度审计报告的数据分析

左锐 文静 刘少锋

一、引言

企业所有权和经营权的分离，导致经营者和所有者之间存在很大的信息不对称，为了降低这种信息不对称程度，引进了独立审计制度，即所有者聘请独立审计机构鉴证企业经营业绩，就被审单位的财务报表是否公允反映财务状况和经营成果，发表专业意见。审计报告是注册会计师发表审计意见的载体，成为了投资者对企业财务状况可信程度的判定依据。注册会计师如果针对会计信息出具无保留结论的审计报告，就向使用者传递了会计信息可信的信号。但实际上，大部分的投资者和分析师声称他们很少阅读自己所研究公司的审计意见或公司审计委员会的报告（PWC，2011），信息使用者往往只浏览一下审计意见类型（唐建华，2015），审计报告被视作一份备用资料，导致审计报告实际使用价值降低。IAASB收集的信息表明：现行审计报告模式存在一种信息差距，即在做出知情投资和信托决策时需要的信息与透过公司已审计财务报表和其他公共渠道能够获取的信息之间存在差距。现行审计报告模式信息含量少（唐建华、张革，2015）、无法展示审计工作过程、难以评判审计质量，其内容、形式以及对使用者的价值一直受到来自各方的批评（张继勋等，2016）。使用者认为审计报告更应具有信息含量和决策相关性（阚京华，2017），尤其是在2008年全球性金融危机之后，国际上对提高审计报告信息含量和决策有用性的呼声日渐强烈。

为了回应使用者对审计报告变革的强烈要求，各国审计机关都先后开展了审计报告改革研究，国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）于2015年1月正式发布了新制定的审计报告准则（ISA701）。为提高审计报告信息含量，保持我国审计准则与国际准则的持续全面趋同，在借鉴国

际审计报告改革成果的基础上，2016年12月23日，财政部发布了《中国注册会计师审计准则第1504号——在审计报告中沟通关键审计事项》等12项中国注册会计师审计准则（以下简称“新审计报告准则”）。2017年2月28日，中国注册会计师协会又印发了配套的新审计报告准则应用指南，为新审计报告准则的具体实施提供指导。新审计报告准则要求自2017年1月1日起，首先在A+H股公司以及纯

H股公司按照中国注册会计师审计准则执行的审计业务中实施；自2018年1月1日起扩大到所有被审计单位。截至2017年4月30日，已有3135家上市公司披露了2016年年度审计报告，经本文统计，其中99家公司执行了新审计报告准则，本文对这99家公司执行新审计报告准则的具体情况进行了分析，希望能为2018年执行新审计报告准则的上市公司和其他相关者提供一定的参考和借鉴。

表 1 新审计报告准则的主要变化

主要变化	对应准则
新制定一项准则	《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》
实质性修订六项准则	《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》
	《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》
	《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》
	《中国注册会计师审计准则第 1151 号——与治理层的沟通》
	《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》
	《中国注册会计师审计准则第 1521 号——注册会计师对其他信息的信息》

表 2 新审计报告准则的总体执行情况

Panel A. 按股票类型分类		
股票类型	执行新审计报告准则的公司数量	占执行公司总数的比例
A+H	95	95.96%
A+S	1	1.01%
B+H	1	1.01%
A+B	1	1.01%
A	1	1.01%
合计	99	100%
Panel B. 按所属板块分类		
所属板块	执行新审计报告准则的公司数量	占执行公司总数的比例
主板	94	94.95%
中小板	5	5.05%
合计	99	100%

作者简介：左锐，西安财经学院商学院、陕西现代企业管理研究中心副教授

文静，西安财经学院商学院硕士研究生

刘少峰，瑞华会计师事务所陕西分所合伙人

本文为商学院硕士研究生文静研学成果，于2017年10月发表于《中国注册会计师》，获得陕西省第四届研究生创新成果展三等奖。

二、我国新审计报告准则的主要变化

新审计报告准则的改革力度很大，有诸多实质性变化，充分回应了使用者对提高审计报告的信息含量和决策相关性的要求，具体的修订情况请见表1。最为核心的变化是新制订《中国注册会计师审计准则第1504号——在审计报告中沟通关键审计事项》，该准则要求在上市公司的审计报告中增设关键审计事项部分，披露审计工作中的重点难点等审计项目的个性化信息。注册会计师要说明某事项被认定为关键审计事项的原因、针对该事项是如何实施审计工作的。另外，除表1中的六项作出实质性修订的准则，还有5项准则属于为保持审计准则体系的内在一致性而作出相应文字调整的准则。新审计报告准则的诸多实质性变化，在提高审计报告信息含量和决策相关性的同时，也对注册会计师和会计师事务所的执业水平提出了更高要求，提高了对上市公司财务状况的监督力度。

三、新审计报告准则执行情况

为确保新审计报告准则能够平稳顺利实施，我国采取的是分批、分步骤实施的方案，即自2017年1月1日起，首先在A+H股公司以及纯H股公司按照中国注册会计师审计准则执行的审计业务中实施；自2018年1月1日起扩大到所有被审计单位。同时，允许和鼓励提前执行新审计报告准则。

1. 新审计报告准则的总体执行情况

本文收集了沪深证券交易所2017年4月30日前披露年度报告的3135家上市公司的2016年年度审计报告，共有99家上市公司执行了新审计报告准则，其中主板上市公司94家，所占比例为94.95%，中小板上市公司5家，所占比例为5.05%。A+H股公司共有95家，A+S股公司1家（中新药业，股票代码600329），B+H股公司1家（伊泰B股，股票代码900948），A+B股公司1家（江铃汽车，股票代码000550），纯A股公司1家（浦发银行，股票代码600000），具体情况列示在表2中，可以看出其中绝大部分都属于强制性实施范围。

表3 行业分布情况

行业	执行新准则公司数量	同类上市公司总数	占同类上市公司比例
采矿业	10	75	13.33%
制造业	40	1971	2.03%
电力、热力、燃气及水生产和供应业	5	98	5.10%
建筑业	4	91	4.40%
批发和零售业	1	156	0.64%
交通运输、仓储和邮政业	12	90	13.33%
信息传输、软件和信息技术服务业	1	214	0.47%
金融业	23	69	33.33%
房地产业	2	129	1.55%
文化、体育和娱乐业	1	47	2.13%
合计	99	2940	3.37%

注：本表中的行业分类依据为中国证监会《上市公司行业分类指引》（2012年修订）

表4 事务所分布情况

Panel A. 在“十大”中的分布情况		
事务所名称	按新准则出具的审计报告数量	占审计报告总数比例
普华永道中天会计师事务所	21	21.22%
安永华明会计师事务所	17	17.17%
德勤华永会计师事务所	14	14.14%
毕马威华振会计师事务所	11	11.11%
信永中和会计师事务所	11	11.11%
瑞华会计师事务所	9	9.09%
立信会计师事务所	7	7.07%
天职国际会计师事务所	3	3.03%
天健会计师事务所	2	2.02%
大华会计师事务所	1	1.01%
合计	96	96.97%
Panel B. 在其他事务所中的分布情况		
事务所名称	按新准则出具的审计报告数量	所占审计报告总数比例
大信会计师事务所	1	1.01%
罗兵咸永道会计师事务所	1	1.01%
致同会计师事务所	1	1.01%
合计	3	3.03%

注：本表中的“十大”指，依据中国注册会计师协会《2016年会计师事务所综合评价前百家信息》排名前十的会计师事务所。

2. 新审计报告准则的行业分布情况

同一行业内的上市公司一般具有较大的业务相似性，因此，本文统计了执行新审计报告准则的上市公司的行业分布情况，如表3所示，首批执行新审计报告准则的99家公司共涉及到了10个门类行业，占行业分类总数的50%左右。其中，制造业类有40家上市公司，数量最多，其次为金融业上市公司，因为金融业类A+H股上市公司本身较多。部分行业涉及到的上市公司数量很少，例如信息传输、软件和信息技术服务业，仅有1家上市公司执行，行业内其他公司如要参考借鉴，还需结合多方面因素综合考虑。

3. 新审计报告准则的事务所分布情况

改进后的审计报告不仅是透视审计工作的窗口，也成为选聘会计师事务所的考虑因素。新审计报告准则要求对关键审计事项进行披露，而关键审计事项的确定主要依靠注册会计师的职业判断，并且新审计报告准则明确了注册会计师对其他信息责任，这都对注册会计师的执业水平提出了更高要求。13家事务所按照新审计报告准则为99家上市公司出具了2016年年度审计报告，这13家事务所中的绝大部分都属于2016年度会计师事务所综合排名前十，具体的分布情况见表4。

四、审计意见及关键审计事项披露

1. 审计意见披露情况

在新审计报告准则首次实施中，共有13家事务所按照新审计报告准则为99家上市公司出具了2016年年度审计报告，其中97家公司为标准无保留意见，1家公司（*ST 墨龙，股票代码002490）由信永中和会计师事务所出具了带强调事项段的无保留意见，1家公司（*ST 昆机，股票代码600806）由瑞华会计师事务所出具了无法表示意见的审计报告，具体的分布情况请见表5。随着新审计报告准则的全面实施，审计报告的透明度和信息含量被摆在了更显著的层次，使用者可以很直观地看出会计师事务所及其审计师确定的关键审计事项及其应对措施是否合理，从而折射出审计质量（唐建华，2015），从这一点看，“十大”的市场占有率或许会进一步提升，事务所之间

表 5 审计意见披露情况

审计意见类型	采用新审计报告准则的公司数量	同类意见的公司总数	占同类公司的比例
标准无保留意见	97	3032	3.20%
带强调事项段的无保留意见	1	74	1.35%
无法表示意见	1	9	11.11%
保留意见	0	20	0.00%
合计	99	3135	3.16%

表 6 关键审计事项分布情况

关键审计事项数量	1项	2项	3项	4项	5项
上市公司数量	19	28	37	12	2
占上市公司总数比例	19.39%	28.57%	37.76%	12.24%	2.04%

注：本表中“占上市公司总数比例”指占已执行新审计报告准则的上市公司总数的比例。

表 7 关键审计事项分布情况

关键审计事项类别	关键审计事项数量	占关键审计事项总数的比例
一、资产类事项		
贷款和应收款项减值事项	35	14.34%
固定资产减值事项	23	9.43%
商誉减值事项	22	9.02%
无形资产减值事项	14	5.74%
存货价值评估事项	13	5.33%
可供出售金融资产事项	10	4.10%
其他资产价值评估事项	36	14.75%
合计	153	62.70%
二、收入确认事项	27	11.07%
三、合并与收购事项	26	10.66%
四、其他事项	43	17.62%

注：其他资产价值评估事项包括在建工程、递延所得税资产、股权投资等资产项目；其他事项包括计提合同准备金、资产重组、政府补偿款、诉讼事项等。

的竞争也会加大，各大事务所都需要不断加大投入，提升执业质量。

2. 关键审计事项的披露数量

新审计报告准则实施后，关键审计事项无疑成为了检验审计师专业素养和审计质量的最重要部分之一，在某种程度上，这也是对注册会计师和会计师事务所的一

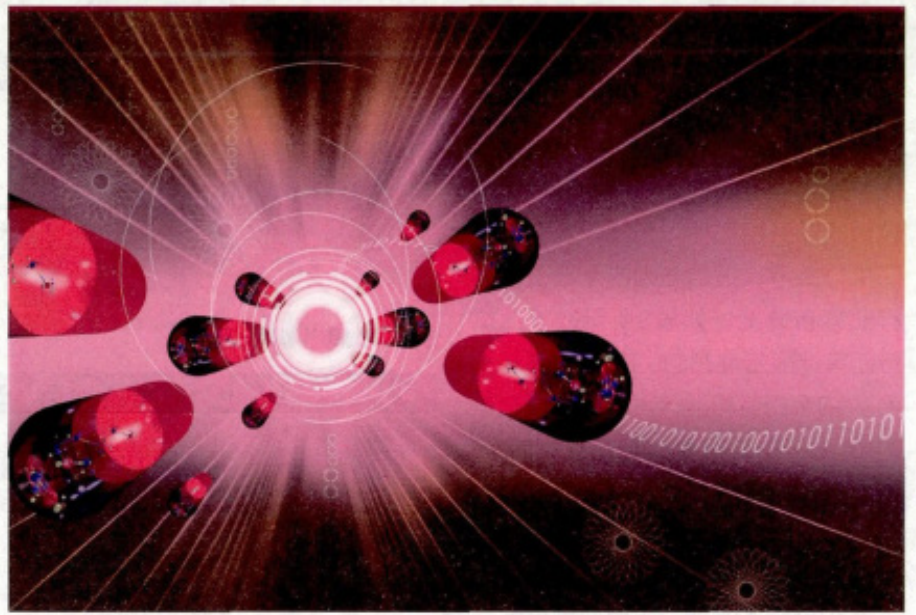
种专业考验。鉴于关键审计事项的特性，往往难以明确其数量范围，但数量过少会降低信息含量，数量过多则会造成信息超载，难以突出重点。对关键审计事项数量的确定，对审计师来说也成为了一个难题。在首批实施新审计报告准则的99家上市公司中，共披露了244项关键审计事项，其中*ST 昆机被出具了无法表示意见

的审计报告，按新审计报告准则的要求，不得披露关键审计事项，以免误使审计报告使用者认为财务报表整体在这些事项方面比实际情况更为可信。在披露了关键审计事项的98家上市公司中，平均每家公司披露了2.49项关键审计事项，披露最少的为1项，披露最多的为5项，具体的披露情况见表7。每家公司的具体情况都有很大不同，审计师还需运用专业判断，全面权衡，合理确定关键审计事项，切忌因为规避风险和责任而故意减少或增加关键审计事项数量。

3. 关键审计事项的确定

新审计报告准则对关键审计事项的来源范围进行了界定，关键审计事项主要来自以下三个方面：评估的重大错报风险较高的领域或识别出的特别风险、与财务报表中涉及重大管理层判断（包括被认为具有高度估计不确定性的会计估计）的领域相关的重大审计判断、当期重大交易或事项对审计的影响。但具体哪些事项应被列为关键审计事项还需依靠审计师的职业判断，存在很大的不确定性，尤其是在执行初期，大家都是“摸着石头过河”。

本文将执行新审计报告准则的99家上市公司披露的关键审计事项中，出现次数超过10次的事项列示在表7中，需要说明的是，某些事项涉及到了两个或两个以上的类别，本文在涉及类别中分别进行了计数，如中海油服披露的关键审计事项“固定资产、在建工程和商誉的减值”，本文在固定资产减值、商誉减值、其他资产价值评估事项中都进行了计数。从表7可以看出，这99家公司的关键审计事项主要集中在资产减值领域，具体而言，涉及贷款和应收款项减值或坏账准备事项最多，因为其中不仅涉及资产减值，还与会计估计相关，属于重点审计范围。其次收入确认事项和合并与收购事项也是重大关注点。在没有列示的事项中，还包括了关联方关系及其交易，政府补助，会计估计变更、重大或有事项等，这些事项一般也属于审计师关注的重点。另外，目前仅有99家上市公司执行了新审计报告准则，统计数据存在一定的局限性，并不能预测未来关键审计事项的集中领域或关注重点，只是提供一定的参考。关键审计事



项具有很强的个性化特色，审计师还需结合不同上市公司的具体情况，提高职业判断水平，合理确定具体的关键审计事项。

五、结语

新审计报告准则充分回应了使用者对提高审计报告信息含量和决策相关性的要求，强化了审计报告在降低经营者和所有

者之间信息不对称程度所发挥的作用，对注册会计师、会计师事务所、上市公司、报告使用者等各相关方，都产生了很大影响。但目前新审计报告准则尚在实施初期，还有许多不确定性，本文基于2016年年度审计报告的披露，对新审计报告准则的执行情况进行了具体分析，希望能为各相关方提供一定的借鉴和参考价值。

■ 本文是教育部人文社会科学研究青年基金项目（14YJC790097）、全国统计科学研究计划项目（2016LY16）的阶段性成果。

■ 作者单位：西安财经学院商学院 瑞华会计师事务所陕西分所

（已在知网刊登）

主要参考文献

1. PWC: 英国投资者希望从审计报告中找到更有意义的信息. 现代审计与经济. 2011 (06)
2. 唐建华. 国际审计与鉴证准则理事会审计报告改革评析. 审计研究. 2015 (01)
3. 唐建华, 张革. 增加报告信息含量 提升报告沟通价值——国际审计报告改革述评. 中国注册会计师. 2015 (04)
4. 张继勋, 蔡闫东, 刘文欢. 标准审计报告改进、管理层和审计人员的关系与管理层沟通意愿——一项实验证据. 审计研究. 2016 (03)
5. 阙京华. 国际审计与鉴证准则理事会审计报告模式变革特征及启示. 南京审计大学学报. 2017 (02)

责任编辑 | 付佳灵

供给侧结构性改革背景下 企业财务战略的更新与重构

赵栓文, 赵一

[摘要] 供给侧结构性改革旨在通过供给端产业结构调整来解决现阶段我国市场经济存在的供需不对等的问题, 而供给侧的结构调整实质上对企业来说是提升供给的质量和效率。文章以价值链管理为手段, 以企业财务管理活动的四个方面为切入点, 分析改革环境对企业财务战略的影响, 对企业如何应对供给侧结构性改革进行了探索, 最后提出供给侧结构性改革下企业应用价值链进行财务战略重构的途径和方法, 树立价值链财务战略理念、运用价值链管理进行财务战略的环境分析、实现财务战略与企业其他职能战略的协同、完善价值链财务战略的控制体系等, 以期让企业把握改革机遇, 积极转变财务战略, 形成长期发展的竞争力。

[关键词] 供给侧结构性改革; 财务战略; 价值链; 财务管理理念

[中图分类号] F121

[文献标识码] A

[文章编号] 1002-736X(2018)02-0098-04

The Renewal and Reconstruction of Enterprise Financial Strategy

Under the Background of Supply Side Structural Reform

Zhao Shuanwen, Zhao Yi

(Business School, Xi'an University of Finance and Economics, Xi'an, Shanxi 710100)

Abstract: The supply side structural reform aims to solve the unequal supply and demand of market economy at the present stage, throwing the adjustment of industrial structure of supply side, we can enhance the quality and efficiency of supply. The impact of reform on enterprises is comprehensive, Enterprises must make strategic adjustments in response to the challenges of reform, financial strategy is not only a part but also an important support of overall strategy. Therefore, the adjustment of financial strategy is crucial for enterprises to grasp the opportunities of supply side structural reform. This paper takes value chain management as the means and takes the four aspects of enterprise financial management activities as the breakthrough point, analyzes the influence of the reform environment on the enterprise financial strategy, and probes into how the enterprise to deal with the reform of the supply side. Enterprises can grasp the opportunities of the reform and financial strategy to form long-term development competitiveness.

Key words: supply side structural reform; financial strategy; value chain; financial management concept

一、引言

近年来我国基于后发优势进行技术模仿、技术扩散带来的红利使发展中经济体可以实现经济高速发展, 但随着我国与发达国家之间技术差距的缩小, 红利势必会出现收敛的趋势。根据我国现阶段经济“新常态”的现状并结合“供给侧”学派理论, 市场迫切需要进行供

给侧结构调整来为经济增长提供新的动力。党的十九大报告中更是提出了深化供给侧结构性改革, 把提高供给体系质量作为主攻方向增强经济质量优势的要求。^①供给侧结构性改革的核心是提高供给体系的质量和效率, 其影响是宏观层面经济结构的调整将更加深化和经济

增长方式的转变将更加深入(贾康、苏京春, 2016)。企业是经济发展的微观基础, 企业的财务战略为其总体战略提供支持作用, 因而财务战略也必须随着宏观政策的变化进行调整。财务战略的调整一般会根据企业内外部环境变化对企业资金流的影响而对投融资等活动

作者简介: 赵栓文, 男, 河南林州人, 西安财经学院教授, 硕士生导师, 研究方向: 管理会计理论与实务;

赵一, 男, 陕西延安人, 西安财经学院在读硕士研究生, 研究方向: 财务管理理论与实务。

本文为商学院硕士研究生赵一研学成果, 于2018年2月在《改革与战略》发表, 并于2018年9月获得陕西省第四届研究生创新成果展一等奖。

进行及时调整,其目的是保证资金供给和有效流动。

供给侧结构性调整的首要方式是促进过剩产能有效转化,促进产业优化重组。这意味着企业落后低效率的产品和产能将面临被淘汰的风险(龚刚,2016)。从财务战略角度来分析,企业就势必要进行营运资金的有效管理和投资结构的战略性转变。其次,改革的另一出发点就是降低融资成本,包括下调借款利率和降低融资门槛。五次降准降息减少了企业融资成本,那么企业的财务战略就应根据自身所处的行业位置和发展生命周期来进行融资政策的调整。供给侧结构性改革第三方面的要求是防范和化解金融风险,建设更加完备的股票市场。②股市是企业的重要融资平台,其监管制度、政策的完善对财务战略管理提出了更高的要求。企业要以全局性和长期性的目光来设计财务活动的纲领和蓝图,调整资本结构,防控风险,获取长期的竞争优势。

二、供给侧结构性改革对企业财务战略的影响

供给侧结构性改革为企业的创新型发展提供了机遇,也为创造经济活力提供了制度基础和政策基础。那么企业如何在财务战略方面做出结构性调整以积极适应现阶段发展的宏观环境,有效进行投融资决策、优化经营营运资本管理和进行股利分配也将是企业财务战略管理首先要进行分析的问题。

(一) 融资战略调整

不论大型企业还是中小企业在确定融资政策时首先需要确定资本结构和融资方式。供给侧结构性改革政策的实施降低了融资利率和融资门槛。在供给侧结构性改革刚被提出的第一年央行已经陆续进行了五次降准降息,使企业借贷资金的成本大大降低(龚刚,2016)。

降准降息对于拥有技术优势的高新技术企业将技术优势转化为市场优势具有重要意义,同时也对中小型企业等缺少自有注资和质押信贷的企业提供了机会。考虑到负债融资会提高企业的财务风险,企业应在合理利用负债降低平均资本成本的同时加大资本市场的直接融资以实现规模扩张,同时需要调整债务融资与权益资本比例,使企业整体资本成本达到最优,提高投资报酬率和剩余收益。

(二) 投资战略调整

企业的投资政策随着供给侧结构性改革的提出,投资政策也应顺应结构优化的策略。企业的战略性投资会对企业未来产生长期影响的资本支出,具有长期性和全局性。而维持简单再生产的技术性投资则具有短期性和局部性。③企业战略性投资项目包括生产线的建设、产品研发等与生

产和营销能力的扩大等相关的投资活动。战略性投资通常需要较大资金量且回报周期不确定,产生较大投资风险。成长期的高新技术企业拥有技术创新优势同时资本需求量大,应抓住供给侧结构性改革的发展机遇,加大战略性投资的力度,既实施内涵式的扩大再生产又要注重外延式的扩大再生产,在整个产业链中占据重要地位。

已经处在行业领先地位的企业则可以抓住机遇,利用产业升级转型环境进行兼并和收购,实现低成本扩张,提高企业的市场占有率以取得规模经济效益,或实现多元化经营以实现协同效应。④对于大多数企业来说,要实现内涵式发展就需要利用低成本融资的机遇,加大研发和创新的投入,提升供给侧的效率和质量。对于技术能力水平相对落后的企业,由于其在生产技术、劳动效率和生产要素质量的不充分,无法进行外延式的扩大再生产,应把投资的重点放在技术性投资上。然后利用好减税政策和国家产业政策的调节指向,不同行业的投资水平或其他投资活动具有差异化税率,更进一步降低成本和提高投资效率。

(三) 营运资金管理战略调整

供给侧结构性改革的一个重要方面是提升企业供给质量和效率。企业应以增加有效供给为出发点,加强营运资金的预算管理,提升营运资金的流动效率,减少滞留和低效使用(汤倩,2016)。合理确定经营营运资本,运用现金流量法和投资报酬率法确定营运资金的最佳使用方法,确定合理的筹集渠道和方式;另一方面需要提高经营资产周转率加强供应链管理和存货管理,减少存货占用资金。上述方法都需要企业认识自身经营营运现状和特点,有效针对供给侧的质量和效率改善经营营运资本管理。

(四) 股利分配战略调整

企业的股利政策是由企业所处生命周期阶段、战略和资本成本等多种因素共同决定的。供给侧结构性改革在对企业融资投资和营运资金管理方面都提出了新的要求,那么股利政策就必然会受到这几个方面的影响。首先,融资成本的降低使企业可以提出高比例股利支付率政策或是附加额外的分红政策,以此不仅可以提高股利支付的灵活性,同时也提高了对股利支付政策不同的投资者的吸引力。随着融资成本和税率差异化的应用,企业可以把握机遇提高营业利润并以此来作为股利分配的基础,这样不仅满足了企业的自身发展也迎合了投资者的利益回报需求。

三、价值链管理是连接企业财务战略与供给侧结构性改革的纽带

通过上述对于供给侧结构性改革对企业财务战略的影响分析,可以看到有效结

合政策环境进行财务战略的调整需要涉及企业运营的方方面面。企业如何确定自身在供给侧结构性改革中所处的战略地位需要结合自身特点和整个行业的情况,准确定位自身在产业链中的地位,才能准确有效地进行财务战略调整。

(一) 运用价值链管理可以进行有效企业财务战略环境分析

我国自从进入市场经济时代改革已经在不断深化,企业也在不断的改革中采取了一系列行之有效的方法。如大型企业在针对政策改革时通常会对自己业务进行重组和精简,剥离弱势产业,集中资源发展优势产业;而高新技术企业则会进行战略性扩张,加大筹资和投资力度,争取实现技术研究的产业化。但面对供给侧结构性改革要求的供给侧结构调整,尤其是财务战略方面的调整,许多企业还显得力有未逮,缺少一种行之有效的方法去实施财务战略的调整。

从供给侧结构调整的要求来看,企业需要明确外部环境的影响,定位自身在产业链所处的位置进行分析,实现自身在产业链上的价值增值,减少没有价值增值的环节来达到供给的结构优化和效率提升。产业链分析通常结合价值链管理一同进行,产业链注重企业外部环境的价值分析,而价值链管理关注企业内部环境的分析,包括企业的股东和其他利益集团,如员工、顾客、供货商以及所在地区和相关行业等,真正实现了对企业每一个价值增值环节的分析,把价值活动和利润对应起来,可以有效进行企业价值增值活动的分析。财务战略在企业内外部环境分析的基础上为企业其他各项经营和投融资活动提供支持,因此价值链分析可以有效指明企业在特定产业中的位置,利用价值链分析来定位自身并据以调整财务战略是一种行之有效的战略分析方法。⑤

(二) 价值链管理可以有效指导企业财务战略的调整

迈克尔·波特的价值链理论提出,企业生产的产品或提供的服务是由一系列价值活动创造出来的,而价值创造与其供给活动息息相关。企业经营链条中并非所有活动都创造价值,只有特定的价值活动才真正创造价值,被称为价值链上的“战略环节”。⑥企业在应对供给侧结构性改革作出的财务战略的变革,实质上就是保持自身在特定“战略环节”上的竞争优势。价值链是企业创造价值的各个环节的组合,通过优化价值链环节达到企业价值最大化和价值创造活动的有效进行。通过价值链的重组可以消除低价值增值或零价值增值活动,使企业降低增值成本,保持长期的、可持续的竞争优势。

财务战略作为企业总体战略的根基应具备战略的一般特征，即应具有指导性、全局性和长期性。⑦价值链财务战略的制定和实施以价值创造为导向，注重价值链上每一个战略节点的价值增值活动。同时通过对企业内外部价值链的分析，寻找影响企业价值增值的因素，通过价值链理论和财务管理理论的有效融合，对企业实现价值增值制定全面、长远的财务规划。

(三) 价值链管理应用于企业财务战略更新与重构的优势

财务战略在企业整体战略中具有相对独立性，不再仅仅被当做企业经营过程的附属职能，而是偏重于对企业整体发展具有战略意义的方面。⑧从企业筹资活动来看，价值链财务战略除了要重视企业内部资本成本的降低和结构的优化，更要站在战略层次将处在企业价值链前后相联系的一切企业和活动都纳入价值增值的环节，实现各个环节资金的有效配合和流畅运行（周驾华，2004）。从投资战略来看，价值链投资战略不是一味追求投资回报率等短期和表象成果，更加注重形成可持续的长期竞争力。利用降准降息的政策，合理进行战略性投资和技术性投资，加速形成自身价值链的优势环节。从股利分配方面来看，价值链利润分配战略有利于企业实行更加灵活的股利政策，还可以将剩余股利通过一定的利润分配方式激励内外部各种生产要素的积极性，吸引更多广泛的投资者，树立良好的企业形象。

四、运用价值链管理进行财务战略更新和重构的方法

企业财务战略的研究颇多，但面对当下供给侧结构性改革的环境还存在一系列应用方面的问题，如财务战略的开放性认识不足，难以与价值链上下游衔接，无法达成成本战略和销售费用的降低；财务战略实施的外部环境认识有待提高，否则战略制定会与实际相脱离；财务战略的制定与企业其他战略不够协同，难以达到资金流的有效利用。因此下文对企业在财务管理中应用的问题，提出了运用价值链管理进行财务战略更新和重构的建议。

(一) 树立价值链财务战略理念

1. 树立价值链财务战略理念的协调性。价值链财务战略理念就是将企业财务战略当做是以价值增值为目的的财务管理活动来看待。价值链理论视角下的各项企业内部支持性活动共同构成企业价值链，每一项关键活动都是价值链上的一个“战略环节”。因此，财务战略的制定和执行必须将企业的各项关键活动有效串联起来。

2. 增强价值链财务战略理念的全局性，将供应链的前向和后向均纳入战略环节中并将外部价值链纳入价值活动分析中。从供应商价值链来看，企业应避免免

争中的零和博弈，注意在与供应商利益交互中合作发展，力争共赢。从客户价值链来看，企业可以通过对产品销量和客户反馈进行分析，调节经营战略与财务战略，保证供应与需求的一致吻合；通过对上游的供应商以及下游经销商和客户之间的协调联系实现整个价值链上企业的整体增值，在创造良好的外部战略环境的同时增强企业长期、可持续的竞争力。

(二) 有效运用价值链管理进行财务战略的环境分析

供给侧结构性改革带来国内宏观经济环境的变化，企业应对市场发展趋势、特征、行业走向和宏观政策有清晰的判断，既不能过分依赖市场而忽略宏观政策，也不能过分重视宏观政策而忽略市场效应，应根据自身在行业价值链中所处的位置对财务战略做出相应的调整。

运用价值链管理进行财务战略的环境分析步骤可以简化为以下三步：首先，在供给侧结构性改革条件下，应对“降准降息”对企业融资和投资的影响进行全面分析，结合价值链分析判断对财务战略的影响程度。其次，在对外部战略环境进行分析的同时，需要重点判断企业所处的行业环境、市场结构的变化，通过价值链管理的理念，以生产经营活动的价值增值为前提，分析行业竞争态势、变化趋势，结合行业平均利润率和投资报酬率等关键性财务指标进行财务战略的调整。最后，对财务战略制定和实施的执行程度进行评估，形成评价反馈机制，以保证财务战略的动态调整和实施。将竞争对手的情况纳入分析的范围，以便制定有针对性的财务战略。

(三) 在价值链管理理念下实现财务战略与企业其他职能战略的协同

财务战略可以看做战略管理理论在企业财务活动方面的应用与扩展，那么价值链财务战略就是在企业战略的框架下从价值链管理角度对价值活动的关键环节进行财务方面的规划与控制。财务战略与其他职能战略之间相互影响、相互制约，因此，企业应谋求财务战略与其他职能战略之间的有效协同，以达到资金的均衡流动和有效配置。

在价值链管理理念下实现财务战略与企业其他职能战略的协同包括两个方面的内容。一是战略理念的协同。在运用价值链管理理念的前提下，企业可以准确定位自身的价值增值环节，以确定自身的经营战略，并据此调整自身的财务战略，使得财务战略与经营战略紧密配合。二是协调财务和其他职能战略需要采用一定的管理模式来保证其有效实施。其中一种是“集权式”管理进行协调，这种自上而下的协调机制决策权集中于上层管理者，有利于决策制定和执行的效率，但是具体部门参与决策制定程度较低，会影响到执行的

积极性造成执行效果不理想；第二种是采用“分权式”管理进行协调：建立部门协调委员会对各职能战略实施中出现的问题进行协商讨论和协调沟通，可有效保证战略执行的效果，但可能会由于部门较多而导致协调效率不高。因此，企业财务战略制定关注价值链的关键环节，使部门磋商围绕这些关键环节进行，这样就可以兼顾战略执行的效率和效果。全盘一片抓的行为不仅无法保证战略协同的有效执行，同时覆盖面太广也会使企业无暇兼顾，承担较大的执行成本。

(四) 建立和完善价值链财务战略的控制体系

价值链财务战略的控制是基于价值链管理对企业投融资过程和产出进行衡量并不断矫正，其目的是确保企业财务计划的有效实施和财务目标的达成。价值链财务控制过程是基于既定的财务战略目标，对现金流量进行有效管理和校正的活动。财务控制总体目标要在符合法律规范的前提下，对企业财务资源进行有效配置，以企业价值最大化和投资者的预期为目标并结合绩效考核标准来制定财务控制目标。企业财务战略执行过程中难免会出现实际情况与既定目标的偏差，因此建立绩效评价和及时有效的反馈机制是十分必要的。当价值增值活动与预期价值环节出现偏差时，企业就需要合理采用预算控制和制度控制，结合定额控制与定率控制对可能出现的偏差框定边界，反馈会及时对管理者做出提醒，这样就可以及时采取措施消除隐患、防范风险和提高效率。

注释：

①②习近平《决胜全面建成小康社会夺取新时代中国特色社会主义伟大胜利——在中国共产党第十九次全国代表大会上的报告》，第五章“贯彻新发展理念，建设现代化经济体系”。

③石友蓉、黄寿昌《财务战略管理》，武汉理工大学出版社2006年版第162至164页。

④⑤迈克尔波特（Michael E.Porter）《竞争优势》，华夏出版社1997年版第41、42、68、69、95至99页。

⑥弗雷德·R·戴维（Fred R.David）《战略管理：概念与案例》，清华大学出版社2013年版第149至151页。⑦⑧阎达五、陆正飞《论财务战略的相对独立性——兼论财务战略及财务战略管理的基本特征》，载于《会计研究》2000年第9期第2至6页。

责任编辑：陈和敬

考虑协同服务的供应链知识风险动态演进控制研究

姚树俊 盛兆美

摘要:产品协同服务创新中由机会主义行为引发的知识风险对供应链绩效的影响越来越大。运用演化博弈理论构建供应链产品服务协同创新的演进模型,分析供应链企业协同创新机制演变的动态过程及其影响因素,提出供应链知识风险的有效规避对策。

关键词:供应链;协同创新;演化博弈;风险规避

中图分类号:F274 文献标识码:A 文章编号:1674-8425(2018)04-0062-06

随着知识经济快速发展,制造企业已经不仅仅看重生产能力,企业之间的竞争也从传统的生产设备逐步向制造服务方向转变 [1]

。为了获得产品服务创新竞争优势,制造企业需要转变原有的生产运营管理模式,同时与新技术知识发展以及客户的实际需求同 [2-3]。因此,制造业运营模式需要向数字化、信息化的产品服务协同创新模式进行转变 [4]。

供应链成员企业之间的产品服务协同创新有助于提升产品服务竞争优势,但由于人的有限理性和机会主义行为的存在,仍然存在一定的不确定性障碍因素 [5]。在知识协同过程中,供应链上游研发服务商,中游制造商,下游售后服务商为了获取更大的自身价值,凭借企业间契约不完全性和信息不对称性,采取有损其他成员利益的行为 [6]。因此,如何有效地规避产品服务协同创新中由于机会主义引发的知识风险成为亟待解决的问题。已有相关研究主要运用实证分析方法 [7-12],多从静态角度研究供应链成员企业之间产品服务创新 [13-18],较少从动态演变角度深入分析产品服务协同创新过程中的知识风险问题。因此,本文从动态演变视角出发,将供应链成员企业间的产品服务协同创新视为动态演进系统,运用演化博弈刻画产品服务协同创新动态特征,分析影响供应链系统演化过程及知识协同影响因素,进而针对由机会主义引发的知识风险提出有效的规避对策。

一、演化博弈模型

演化博弈主要运用有限理性思维分析种群结构的演变过程。演化稳定策略ESS表示一个种群抵抗变异策略侵入的稳定状态。若策略 s^* 是一个ESS,需满足条件:

- (1) s^* 构成一个 Nash 均衡,且 $u(s^*, s^*)$ 为 (s^*, s) ;
- (2) 如果 $s^* \neq s$ 满足 $u(s^*, s^*) = u(s^*, s)$, 则必有 $u(s^*, s) > u(s, s)$ 。

由演化博弈复制动态条件(1)和(2)可知,采取演化稳定策略ESS时的收益值高于其他策略情形的收益值,同时演化稳定策略ESS的收益变化率呈现递增趋势,即: $\frac{dX_k}{X_k dt} = [u(k, s)$

$-u(s, s)] > 0$ 。其中, k 为一个种群中采用策略 k 的比例, $u(k, s)$ 表示采用策略 k 时的收益值, $u(s, s)$ 表示平均收益值, k 代表不同的策略。产品服务协同创新过程是一个重复博弈过程,其策略调整可运用:“选择策略—演化—选择新策略—再演化”的“复制动态”过程机制进行仿真分析。

运用演化博弈分析供应链成员企业研发服务商S和制造商M之间的产品服务协同创新稳定性,各自策略选择空间均为{主动知识协同, 被动知识协同},主动知识协同是指知识提供方会提供相关知识,但不存在机会主义行为;被动知识协同指知识提供方会延迟提供相关知识,或是提供的知识不完整,试图阻止知识协同的伙伴获取其知识,而自身又会采取机会主义行为,迅速地获取对方提供的知识,为自身谋取利益。供应链企业间的知识协同过程是在一个具有不确定性和有限理性的空间中进行的,不同主体之间的策略交织影响,均衡状态动态演变。为了有效地规避知识风险,制造企业M和研发服务商S将会根据对方的知识协同策略,适时调整自身的策略选择,博弈双方的支付矩阵如表1所示。

U_s, U_m 分别表示研发服务商S和制造企业M采取不同态度知识协同策略(主动知识协同、被动知识协同)时,所获得的正常收益; $a_i (i = S, M)$ 表示企业*i*所拥有的知识协同能力; V_i 为知识风险收益系数,表示企业*i*采取机会主义行为利用其他企业共享的知识获取额外收益的能力;和 v^s 分别表示博弈双方选择机会主义行为时获取的额外收益; r_i 为知识协同收益系数,表示企业*i*在与其它企业进行知识协同的过程中,利用其他企业协同的知识获取额外收益的能力以及在双方同时进行主动知识协同时,开展产品协同创新所创造的价值增值能力; Q_{as} 和 Q_{ms} 分别表示博弈双方选择主动知识协同时所能够获取的综合收益; C_s 表示供应链成员企业采取主动知识协同时的成本系数;表示企业*i*在合作时都采取主动知识协同策略所要付出的初始成本费用。可见 $u_i (i = S, M), r_{sam}, r_{mas}$ 和 c^i 均大于零,且 $r_s > v_s, (r_m - v_m) a_s > C_{mam}, (r_s - v_s) a_m > C_{sas}$ 。

表1 产品服务创新知识协同博弈矩阵

研发商策略 \ 制造商策略	主动知识协同	被动知识协同
	主动知识协同	$u_s + r_s a_m - c_s a_s, u_m + r_m a_m - c_m a_m$
被动知识协同	$u_s + v_s a_m, u_m - c_m a_m$	u_s, u_m

作者简介:姚树俊,副教授,博士,主要从事知识管理,供应链管理研究

盛兆美,西安财经学院商学院硕士研究生

本文为商学院硕士研究生盛兆美研学成果,于2018年4月20日在《重庆理工大学学报》(社会科学版)发表。

假定研发服务商S选择主动知识协同策略的概率为x,那么选择被动知识协同策略的概率为(1-x);假设制造商M选择主动知识协同策略的概率为y,那么选择被动知识协同策略的概率为(1-y),研发服务商S选择主动知识协同策略时的预期收益为:

研发服务商S选择被动知识协同策略时的预期收益为:

$$u_s^p = y(u_s + r_s a_m - c_s a_s) + (1-y)(u_s - c_s a_s) \quad (1)$$

同理,制造企业M选择主动知识协同和被动知识协同时的期望收益分别为:

$$u_m^a = y(u_s + v_s a_m) + (1-y)u_s \quad (2)$$

在知识协同策略动态演变过程中,通过引入复制动态方程,描述某一特定策略在一个种群中被采用的频数或频度,若该策略的

$$u_m^a = x(u_m + r_m a_s - c_m a_m) + (1-x)(u_m - c_m a_m) \quad (3)$$

$$u_m^p = x(u_m + v_m a_s) + (1-x)u_m \quad (4)$$

收益比种群的平均收益高,就会在种群中演化发展,则策略的增长率 $(1/x) \cdot (dx/dt) > 0$,其中 $e=(1,0)$ 表示参与人以概率1选择该策略,矩阵A表示参与人的支付矩阵。

研发服务商S采用“主动知识协同”策略的复制动态方程为:

同理得到制造商M的复制动态方程:

$$\frac{dx}{dt} = x [e_1 \cdot \Gamma(y, 1-y)^T - (x, 1-x) \cdot \Gamma(y, 1-y)^T] = x(1-x)(1-y) \cdot \Gamma(y, 1-y)^T \quad (5)$$

将 $\Gamma = \begin{pmatrix} u_s + r_s a_m - c_s a_s & u_s - c_s a_s \\ u_s + v_s a_m & u_s \end{pmatrix}$ 代入式(5),得到研发服务商S的复制动态方程:

$$F_s = \frac{dx}{dt} = x(1-x) [(r_s a_m - v_s a_m)y - c_s a_s] \quad (6)$$

同理得到制造商M的复制动态方程:

$$F_m = \frac{dy}{dt} = y(1-y) [(r_m a_s - v_m a_s)x - c_m a_m] \quad (7)$$

式(6)和式(7)描述了产品服务协同创新系统的群体演化动态。由式(6)可知,仅当 $x=0,1$ 或 $y = csas/(rs - V) am$ 时,研发服务商S

$$F_m = \frac{dy}{dt} = y(1-y) [(r_m a_s - v_m a_s)x - c_m a_m] \quad (7)$$

使用主动知识协同时的概率是稳定的。同理,由式(7)可知,仅当 $y=0,1$ 或 $y = Cmam/(rm - Vm)as$ 时,制造商M使用主动知识协同时的概率是稳定的。

通过运用雅克比矩阵对产品服务协同创新5个局部均衡点 $O(0,0)$ 、 $A(1,0)$ 、 $B(0,1)$ 、 $C(1,1)$ 及 $D(x^*, y^*)$ 进行稳定性分析,式(6)和式(7)的雅克比矩阵为:

$$\Psi = \begin{bmatrix} \partial F_s / \partial x & \partial F_s / \partial y \\ \partial F_m / \partial x & \partial F_m / \partial y \end{bmatrix} = \begin{pmatrix} ((r_s a_m - v_s a_m) - c_s a_s)(1-2x) & -(r_s a_m - v_s a_m)x(1-x) \\ -(r_m a_s - v_m a_s)y(1-y) & ((r_m a_s - v_m a_s)x - c_m a_m)(1-2y) \end{pmatrix}$$

根据雅克比矩阵 Ψ 的局部稳定性分析法,对上述5个局部均衡点的动态演变过程进行稳定状态分析,结果如表2所示。

通过对图1和表2结果进行综合分析,鞍点处均衡结果为: $x^* = cm am / (rm as - vm as)$, $y^* = csas / (rs am - vs am)$,并且发现 $(0,0)$ 和 $(1,1)$ 都是演化稳定策略(ESS)。当初始状态落在右上角时,产品服务创新系统将会收敛到 $(1,1)$,即研发服务商S和制造商M都将采取主动知识协同策略。当初始状态落在左下角时,产品服务创新系统将会收敛到 $(0,0)$,即研发服务商S和制造商M都将采取被动知识协同策略;当初始状态落在区域右下角或左上角的时候,系统演化的方向将是不确定的,系统向鞍点D演化,有可能进入到左下角区域而收敛到 $(0,0)$,也有可能进入到右上角区域而收敛到 $(1,1)$,说明在产品协同服务创新过程中,供应链成员企业知识协同策略演化总体稳定。

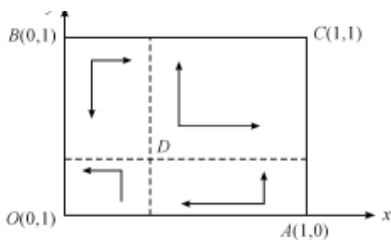


图1 产品服务协同创新 ESS 策略演化分析

二、产品服务协同创新演化分析

在产品服务协同创新过程中,知识协同博弈双方预期收益的影响因素变化将演化稳定策略收敛于不同的均衡点。通过分析 $D(x^*, y^*)$ 和双方复制动态的演变过程,发现知识协同能力,知识协同成本 \hat{c} 和知识协同收益系数 r 均影响产品服务创新知识协同的演化稳定策略。

1. 知识协同能力分析

供应链成员企业知识协同能力水平决定其在产品服务协同创新中的竞争优势。当制造商M和研发服务商S所拥有的知识协同能力差距越大时,即图2中四边形ABCD的面积趋于变小,产品服务创新系统收敛于C点 $(1,1)$ 的概率越小,即制造商M和研发服务商S均选择主动知识协同的可能性就越小。同理,制造商M知识协同能力低于研发服务商S知识协同能力时,图2四边形ABCD的面积也趋于变小,产品服务创新系统收

敛于C点 $(1,1)$ 的概率越小,制造商M和研发服务商S均选择主动知识协同的可能性就越小。因此,当供应链知识协同成员企业之间知识协同能力差距越大时,双方实现主动知识协同的可能性就越小,相应地选择被动知识协同的可能性就越大,知识风险越可能发生,进而不利于供应链产品服务协同创新。

2. 知识协同成本分析

在开展产品服务协同创新过程中,供应链研发服务商S和制造商M初始知识协同成本 C_s 和 C_m 较大时,演化稳定策略 (x^*, y^*) 越趋向于 $(1,1)$ 点,图2折线左下角的四边形OABD的面积就越大,均衡状态落在左下方中的可能性就越大,系统收敛于 $(0,0)$ 点的概率越大,供应链成员企业就越趋向于选择被动知识协同策略。因此,知识协同成本越大,供应链成员企业就越趋向于选择被动知识协同策略,进而容易导致其采取知识风险机会主义行为。

3. 知识协同收益分析

通过对比分析知识协同收益和知识风险收益,发现当知识风险收益系数 ρ 和 λ 越大时,图2左下角的四边形OABD的面积越大,产品服务创新系统收敛于(0,0)点,供应链成员企业趋于选择被动知识协同策略,采取“知识搭便车”策略,进而不利于产品服务协同稳定性。当知识协同收益系数 λ 和 ρ 越大时,图2右上角的四边形ABCD的面积越大,产品服务创新系统收敛于(1,1)点,供应链成员企业倾向于选择主动知识协同策略。因此,需要调节知识协同收益系数和知识风险收益参数 v_i ,使得 $r_i > v_i$,从而实现供应链成员企业制造商M和研发服务商S额外净收益 $(r_s - v_s) \Delta m > 0$ 、 $(r_m - v_m) \Delta s > 0$, (x^*, y^*) 趋向于点O(0,0),图2四边形ABCD的面积越大,产品服务协同创新系统收敛于(1,1)点。此时,供应链成员企业为了获取更多的额外净收益,均采取主动知识协同策略,放弃机会主义行为,有效地降低知识风险。

三、产品服务协同创新知识风险规避策略

结合产品服务协同创新知识协同的演化分析结果,依次从知识协同能力、知识协同成本和知识协同收益三个方面,给出防控知识风险,推进产品服务协同创新的有效策略。

1. 加强知识协同能力,缩小知识能力差距

由于知识协同能力水平对供应链成员企业间产品服务协同创新具有重要影响作用,当知识协同能力差距较大时,知识优势方会向知识劣势方进行知识协同缺乏激励性因素,产品服务协同创新交流深度和广度有限。而知识劣势方在知识资源困乏的情景下,将会采取“知识搭便车”道德风险行为,导致知识风险,阻碍成员企业间产品服务协同创新。因此,供应链成员企业应结合产品服务协同创新资源需求,持续增强自身产品资源、服务资源和技术资源,加强知识协同能力,缩短彼此知识距离,缩小知识能力差距,有效地规避知识风险,进一步激发产品服务协同创新的积极性M。

2. 整合产品服务协同创新资源,管控知识协同成本

通过搭建供应链成员企业之间产品资源、服务资源和技术资源通道,打造以云服务为基础的产品服务协同创新知识库平台,整合企业间优势资源,消除资源重复浪费,有效地降低知识协同运营成本,激励供应链成员企业采取主动知识协同策略,拓展知识资源交流广度和深度,严密管控知识风险。同时,通过完善供应链合作契约机制,规范知识协同行为,适度增加道德风险成本,消除有损协作的机会主义行为,进一步降低知识风险。

3. 完善知识信任机制,提升知识协同收益

通过开展知识沟通交流,协商供应链成员企业产品服务协同创新战略,共享知识创新成果,树立合作双赢的信任理念,规避知识风险行为,推进产品服务协同创新。适时改进供应链成员企业知识协同合作机制,增加知识协同收益,降低知识风险收益,从预期收益驱动角度,引导企业选择主动知识协同策略,放弃有损合作双方的知识风险机会主义行为。同时,加强产品服务协同创新过程中企业知识协同行为管控,切实保护知识优势方的核心知识资源,确立公开、公正、公平的知识信任机制,从而有效地规避供应链成员企业间知识协同风险。

四、结论

产品服务协同创新已成为获取市场竞争优势的重要方式,供应链成员企业在产品服务运营过程中,加强知识协同创新,有助于推进新产品开发,降低知识交易风险,帮助企业实现合作共赢。本文运用演化博弈描述了供应链成员企业知识协同演进过程,依次分析了知识协同能力、知识协同成本、知识协同收益和知识风险收益对知识风险影响机理,并从加强知识协同能力、管控知识协同成本和提升知识协同收益等方面,提出了产品服务协同创新过程中知识风险防控策略,有效地降低知识交易风险,确保供应链产品服务协同创新稳步发展。

参考文献:

- 1] 张红琪,鲁若愚.研发服务商参与服务创新的过程及影响研究J.科学学研究,2010,28(9):1422-1427.
- 2] 张文红,张骁,翁智明.制造企业如何获得服务创新的知识?——服务中介机构的作用J.管理世界,2010,22(10):122-134.
- 3] 简兆权,李雷,柳仪.服务供应链整合及其对服务创新影响研究述评与展望J.外国经济与管理,2013,35(1):37-46.
- 4] 代应,孙国钊,宋寒.军民融合协同创新发展现状及对策研究J.重庆理工大学学报(社会科学),2017,31(6):64-70.
- 5] 赵立龙,魏江,郑小勇.制造企业服务创新战略的内涵界定、类型划分与研究框架构建J.外国经济与管理,2012,23(9):59-65.
- 6] 曲婉,穆荣平,李铭禄.基于服务创新的制造企业服务转型影响因素研究J.科研管理,2012,33(10):64-71.
- 7] 周学馨,曾巧.创新互联网背景下新型智库运行机制研究J.重庆理工大学学报(社会科学),2017,31(5):48-52.
- 8] 陈劲,殷辉,谢芳.协同创新情景下产学研合作行为的演化博弈仿真分析J.科技进步与对策,2014,31(5):1-6.
- 9] 殷辉,陈劲,谢芳.开放式创新下产学研合作的演化博弈分析J.情报杂志,2012,21(9):185-190.
- 10] 张苏荣,王文平.基于知识更新的企业合作演化博弈分析J.软科学,2011,25(1):24-27,6.
- 11] 卢珊,赵黎明.基于协同理论的创业投资机构与科技型中小企业演化博弈分析J.科学与科学技术管理,2011,32(7):120-123,179.
- 12] 李煜华,武晓锋,胡瑶瑛.基于演化博弈的战略性新兴产业集群协同创新策略研究J.科技进步与对策,2013,30(2):70-73.
- 13] 邢乐斌,王旭.基于合作溢出的机会主义行为演化博弈分析J.管理工程学报,2011,25(3):68-72.
- 14] 黄敏镁.基于演化博弈的供应链协同产品开发合作机制研究J.中国管理科学,2010,18(6):155-162.
- 15] 郭军华,李帮义,倪明.双寡头再制造进入决策的演化博弈分析J.系统工程理论与实践,2013,33(2):370-377.
- 16] 李星北,齐二石.考虑溢出效应的供应链合作创新演化博弈分析J.北京交通大学学报(社会科学版),2014,19(2):8-14.
- 17] 刘金芳,徐枏巍,高波.供应链整合创新的演化博弈分析J.系统工程,2011,30(8):8-13.
- 18] 计国君,刘华.面向再制造的产品生态创新之演化博弈分析J.科学与科学技术管理,2013,34(6):66-75.
- 19] 刘慧芬.政府支持、供应链关系与研发创新J.重庆工商大学学报(社会科学版),2017(4):37-47.

Research on dynamic evolution control of knowledge risk in supply chain considering collaborative service
YAO Shujun^{1,2}, SHENG Zhaomei²

(1. School of Management, Northwestern Polytechnical University, Xi'an 710072, China;

2. School of Management, Xi'an University of Finance & Economics, Xi'an 710100, China)

Abstract: The impact of knowledge risk on supply chain performance is growing in product collaborative service innovation caused by opportunistic behavior. Evolution model of product service collaborative innovation of supply chain enterprise is built by using evolutionary game theory, and dynamic evolution mechanism and its influencing factors of supply chain enterprise collaborative innovation are analyzed in this paper. And then effective countermeasures for avoiding the knowledge risk in supply chain are proposed.

Key words: supply chain; collaborative innovation; evolutionary game; risk aversion

企业诚信文化能抑制财务报告重述吗？

左锐 舒伟 李玉洁

摘要: 文章以 2012—2016 年中国 A 股上市公司为样本, 通过对企业诚信文化的文本分析及综合评分, 实证检验企业诚信文化与财务报告重述的关系。研究发现, 企业诚信文化 与财务报告重述显著负相关, 企业诚信文化在一定程度上能够约束企业行为。进一步研究发现, 作为一种正式制度, 法制发展与企业诚信文化存在一定的替代效应, 即法制环境较差时, 企业诚信文化与财务报告重述的负相关性更显著; 作为应对代理问题的一种股权激励机制, 管理层持股与企业诚信文化对财务报告重述具有一定的互补效应, 即企业诚信文化与管理层持股的共存对财务报告重述的约束作用更显著; 内部控制是企业诚信文化影响财务报告重述的路径之一。

关键词: 企业诚信文化; 财务报告重述; 法制环境; 管理层持股; 内部控制
中图分类号:F23 **文献标识码:**A **文章编号:**1009-6701(2018)04-0027-19
DOI:10.16314/j.cnki.31-2074/f.2018.04.003

一、引言

诚信, 作为物质资本和人力资本之外的一种新式资本, 被视为现代经济持续健康运行的基础(Arrow, 1972), 在人类经济活动中发挥着重要作用(Smith, 1776)。诚信更被 Arrow(1975) 等经济学家认为是经济交易的润滑剂, 因为商业交易行为在诚信的基础上更容易发生。目前, 中国资本市场在市场准入、监管、信息反馈等方面缺乏完善的管理制度, 社会诚信供给不足, 严重影响了市场经济的健康稳定发展。文化是一个国家和民族的灵魂, 经济发展要注重借鉴中华优秀传统文化, 推动经济调整和转型。十九大报告指出, 要坚定文化自信, 弘扬社会主义核心价值观, 加强思想道德建设, 推进诚信建设, 建设现代化经济体系。因此, 文化的重要性不言而喻。

企业文化, 作为“一套在组织中被广泛分享和强烈持有的规范和价值观”(O’ Reilly and Chatman, 1996), 对组织成员的行为具有“社会控制”作用。诚信作为企业文化的重要组成部分(Flamholtz and Kannan - Narasimhan, 2005), 是企业的一项重要资产, 对企业的行为决策具有显著影响(Hilary and Huang, 2015)。“内诚于心”可以改善员工的工作心态, 促进团结合作, 提高信息传递效率, 最终提升组织绩效(Dirks and Ferrin, 2001; Chami and Fullenkamp, 2002; Staples and Webster, 2008; Chong and Ferdiansah, 2011; Libby and Lindsay, 2013)。Garrett et al. (2014) 发现, 当员工信任管理层时, 他们更愿意主动分享信息, 这种信息共享行为有助于财务报告负责人更好地做出决策, 从而提高财务报告质量。姜付秀等(2015) 研究发现, 企业盈余管理质量不仅与公司治理等正式制度建设有关, 还与诚信的企业文化等非正式制度相关。张维迎(2002) 指出, 诚信是市场经济最重要的道德基础, 相比于法律制度, 诚信在某些场合下能以更低的成本维持市场秩序。那么, 诚信作为企业文化的重要组成部分, 是否可以有效约束财务报告重述行为? 考虑正式制度(如法制发展、管理层持股)等因素后, 企业诚信文化与财务报告重述之间的关系是否发生变化?

本文考察企业诚信文化与财务报告重述的关系, 同时考虑到企业诚信文化对企业行为的影响在不同的内外部公司治理环境下可能具有不同的表现, 进一步区分企业所在地区法制环境、管理层持股等治理因素, 检验不同治理环境下企业诚信文化对财务报告重述的影响。此外, 企业诚信文化作为内部控制的关键要素之一, 对企业整体的内部控制水平发挥着重要作用(COSO, 2013)。本文在路径分析中, 进一步研究了内部控制在企业诚信文化与财务报告重述关系中扮演的角色。

企业诚信文化的衡量一直是实证研究的难点。Guiso et al. (2015) 指出, 企业诚信文化作为公司价值的一种广告宣传, 更有可能吸引或留住具有相似价值观的雇员和客户。本文借鉴 Guiso et al. (2015) 的研究, 从分析公司对外的广告宣传入手, 对上市公司官方网站披露的企业文化建设、董事长致辞、内部控制自我评价报告等进行文本分析, 有效识别“诚信”等价值观。王艳(2014) 认为, 诚信价值观的衡量还应该包括企业整体在法定事项层面上遵守情况的诚信度表现。本文借鉴王艳(2014) 的研究, 以公司是否被诉讼、处罚、谴责等事项综合评价企业法定层面诚信文化。实证结果表明, 企业诚信文化与财务报告重述显著负相关, 即企业诚信文化的营造显著约束了企业的财务重述行为。考虑法制发展这一正式制度, 研究发现, 企业诚信文化与法制发展对财务报告重述的影响表现为替代效应; 当法制环境较差时, 企业诚信文化与财务报告重述的负相关性更显著。管理层持股作为应对代理问题的一种股权激励机制, 企业诚信文化与管理层持股对财务报告重述的影响具有一定的互补效应, 即企业诚信文化与管理层持股的共存对财务报告重述的约束作用更显著。进一步研究发现, 内部控制是企业诚信文化影响财务报告重述的路径之一。

本文的主要贡献: 第一, 丰富了非正式制度与企业行为的研究文献。现有研究主要关注企业文化与企业绩效(刘明明等, 2012; 王艳和阚钰, 2014), 鲜有文献研究企业文化对企业行为的约束作用(姜付秀等, 2015)。本文关注企业诚信文化对财务报告重述的影响, 从而为企业文化及其经济后果研究提供了经验证据。第二, 丰富了财务报告重述影响因素研究。现有文献已从多方面对财务报告重述的影响因素进行分析, 如政治成本(叶青等, 2012)、机构投资者持股(杨海燕等, 2012)、公司治理(刘启亮等, 2013; 张烧, 2014)等。本文从非正式制度(企业文化)角度出发, 为研究财务报告重述提供了新视角。第三, 为坚定“文化自信”、推进诚信建设提供相关的实证论据。文化兴则国运兴, 文化强则民族强。加强企业文化建设, 弘扬中国特色社会主义文化, 对于实现以德治

作者简介: 左锐, 西安财经学院商学院、陕西现代企业管理研究中心副教授
舒伟, 博士, 西安财经学院商学院讲师
李玉洁, 西安财经学院商学院硕士研究生

本文为商学院硕士研究生李玉洁研学成果, 于2018年7月在《会计与经济研究》发表。

国、文化强国战略具有重要的理论和实践意义。

余文结构如下: 第二部分为文献回顾; 第三部分为理论分析与研究假说; 第四部分为研究设计; 第五部分为实证分析; 第六部分为进一步分析; 最后为结论。

二、文献回顾

(一) 企业诚信文化的作用

O' Reilly and Chatman(1996) 认为, 企业文化是“一套在整个组织中被广泛分享和拥护的规范和价值观”。Kotter and Heskett(1992) 分析指出, 企业文化对企业长期业绩增长有着重要作用, 是决定企业兴衰的关键因素。在企业文化研究领域, 诚信文化与企业行为的关系一直是国内外学者研究的热点。

理论研究表明, 诚信文化可以提高员工的工作满意度(Chami and Fullenkamp, 2002), 提高信息传递效率(Chong and Ferdiansah, 2011), 进而加强预算管理(Libby and Lindsay, 2013)。王广慧和张诗琳(2016) 指出, 诚信作为企业文化的重要组成部分, 伴随企业共同成长, 对企业的长期发展具有非常重要的作用。企业诚信文化的广告宣传, 传递了企业诚信品质、行为等相关信息, 向外界传递了积极的信号, 进而降低了组织内部信息不对称和道德风险水平。

在经验研究中, Garrett et al. (2014) 指出, 作为企业文化的组成部分, 员工对管理层的信任可以促使信息的传递与分享, 从而使管理层获取充足的信息资源, 提高财务报告质量。Shu et al. (forthcoming) 以调查数据衡量企业诚信文化, 研究发现诚信与内部控制缺陷显著负相关, 即企业诚信文化能够显著提高内部控制质量。姜付秀等(2015) 发现, 以诚信为企业文化的企业, 应计盈余管理水平更低。翟胜宝等(2015) 研究发现, 诚信导向的企业文化对外界起到了信号传递作用, 有效提升了企业商业信用; 并且在法制环境、融资能力等约束条件下, 企业诚信文化在非国有企业中发挥的作用更大。王艳(2014) 考察诚信价值观对企业并购绩效的影响, 发现诚信价值观的存续可以促进实体经济的增长, 持续提升并购绩效。

(二) 财务报告重述的影响因素

财务报告重述在上市公司中普遍存在, 学界对此行为进行了大量的实证分析。基于公司层面的研究发现, 财务报告重述与治理机制显著相关, 如股权结构(于鹏, 2007; 马晨和张俊瑞, 2012)、高管特征(何威风和刘启亮, 2010)、管理层盈余管理(Dechow et al., 1996; Lev, 2003; 张为国和王霞, 2004)、董事会及审计委员会特征(刘雅慧, 2014; 杨忠莲和杨振慧, 2006)、内部控制缺陷(曹强, 2010) 等。此外, 随着外部审计任期的延长, 公司发生财务报告重述的概率逐渐降低(Stanley and DeZoort, 2007; 马晨等, 2015); 聘请高质量会计师事务所进行审计, 也可以抑制财务报告重述(陈丽英, 2009)。此外, 李红梅(2013) 发现, 再融资意向和外部融资需求与财务报告重述显著相关。

在制度环境方面, 叶淞文(2016) 发现, 企业所处地区法制环境越好, 发生财务报告重述的概率相对越低。王俊秋和张奇峰(2010) 也发现, 随着政府干预力度的降低、市场化进程的加快、法治水平的提高, 企业发生财务报告重述行为的可能性随之降低。

综上, 已有研究主要关注公司、法制等正式制度层面, 对非正式制度影响企业财务报告重述行为的研究较少。本文尝试从非正式制度(企业诚信文化) 视角, 探讨企业诚信文化对财务报告重述的影响。

三、理论分析与研究假说

(一) 企业诚信文化与财务报告重述

企业文化, 是企业生产经营过程中形成的具有企业特色的精神文化, 具有较高的凝聚力, 有助于促进员工与企业共同成长。以诚信价值观为企业文化核心的公司要求言行一致, 可以抑制企业财务报告重述行为。首先, 相对于法律制度、经济制度等正式制度(Putnam et al., 1993), 企业诚信文化包含的高道德标准于无形中约束着管理层的行为决策, 抑制管理层谋取私利的动机, 减少基于特定目的(如盈余管理、再融资) 的财务报告重述行为。其次, 诚信文化作为一种社会规范, 组织成员乃至外部利益相关者很容易观测到企业违规行为, 企业时刻处于员工和社会公众的监督之下, 从而抑制了企业财务重述行为。最后, 诚信价值观作为组织内部大多数成员所共享的价值理念, 出于以身作则的内在要求, 能够显著改善组织内部的员工敷衍塞责、管理层食言而肥等道德风险问题, 从而约束和控制企业行为。因此, 本文认为, 企业诚信文化价值观的建立, 能够显著抑制财务报告重述行为, 提出如下假说:

假说 1: 企业诚信文化能够显著抑制财务报告重述行为。

制度环境是一系列政治、社会和法律基础规则的总和。Williamson(2000) 指出, 制度环境(包括正式制度和非正式制度)、公司治理和绩效三者之间具有递进内生关系, 即制度环境影响公司治理结构, 从而决定公司绩效。那么, 企业诚信文化作为一种非正式制度, 与法制发展这一正式制度的共存对企业行为是否具有显著影响? 管理层持股作为国内外理论界广泛推崇的股权激励机制, 企业诚信文化是否会影响到这一公司治理结构, 进而影响企业行为? 现有研究并没有给出相应的证据支持。本文实证检验在不同法制环境、管理层持股情况下, 企业诚信文化对财务报告重述的影响是否存在差异, 为企业文化及其经济后果研究提供经验证据。

(二) 企业诚信文化、法制发展与财务报告重述

North(1990) 指出, 无论在何种社会, 正式制度与非正式制度都不是单独存在的, 二者相辅相成。正式制度(如法制) 是通过国家等特定组织正式形成的行为法则, 带有强制的约束力。相较于正式制度, 非正式制度虽缺乏强制性, 但却会对社会成员产生潜移默化的影响。研究表明, 在法制建设较为落后时, 非正式制度(如企业诚信文化) 对经济行为的作用更为突出(La Porta et al., 1997)。戴亦一等(2014) 发现, 保荐机构的高声誉将大幅提高公司 IPO 过会率, 这种现象在社会诚信水平较差的地方更明显。林斌等(2016) 基于调查数据, 从公司违规这一视角实证检验了社会信任这一非正式制度对公司治理的效应, 研究发现, 社会信任与公司违规显著负相关, 社会信任这一非正式制度对于规范企业行为具有重要的治理效应。

非正式制度与正式制度均可以约束企业行为。在公司内部, 企业诚信文化这一非正式制度可以改善内部工作环境, 促进信息沟通, 提高财务报告质量(Garrett et al., 2014), 抑制财务报告重述。在公司外部, 法制进程的加快, 可以促进市场运作效率, 规

范企业行为。基于此,本文预期诚信文化构建与法制发展对财务报告重述具有替代效应,提出如下假说:

假说 2:企业诚信文化与法制发展存在替代效应,当法制环境较差时,企业诚信文化对财务报告重述的约束作用更显著。

(三) 企业诚信文化、管理层持股与财务报告重述

管理层持股作为应对代理问题的一种股权激励机制,在公司治理过程中发挥着两种效应:协同效应和堑壕效应,但关于这两种效应的作用机制仍存在争议。部分学者认为,管理层持股后与股东利益趋同,基于自身利益动机会努力实现股东财富最大化目标,从而提高投资、创新效率及公司绩效(Zhang et al., 2008; 沈红波等, 2012; 宋建波和田悦, 2012; 张庆和朱迪星, 2014; 陈金勇等, 2015),降低公司诉讼风险(赵康生等, 2017),提高公司治理效果。部分学者从会计信息质量视角发现,管理层持股后基于利己主义会操纵传递给股东的信息,增加财务报告重述的可能,降低会计信息质量(Fama and Jensen, 1983; 温章林, 2010)。马晨和张俊瑞(2012)发现,管理层持股与财务报告重述间存在显著的 U 型关系,当持股比例较低时,股份的增加会抑制财务报告重述,协同效应发挥主导作用;当持股比例较高时,股份的增加会提高财务报告发生重述的可能性,堑壕效应发挥主导作用。徐大伟等(2005)以 25 家管理层收购企业为研究样本,发现管理层持股比例与公司绩效呈非线性的三次方程关系,管理层持股的协同效应和堑壕效应交替发挥作用。基于此,本文提出如下竞争性假说:假说 3a:企业诚信文化与管理层持股对财务报告重述具有互补效应。假说 3b:企业诚信文化与管理层持股对财务报告重述具有替代效应。

四、研究设计

(一) 样本选择

本文以中国 A 股上市公司为研究对象,样本区间设置为 2012 - 2016 年^①。诚信文化数据及财务报告重述数据采用手工搜集方式获得,其他财务数据来自 CSMAR 数据库和 DIB 数据库。

本文对样本按以下标准进行筛选与处理:(1)剔除金融类公司;(2)剔除 ST 和* ST 公司;(3)剔除数据缺失公司;(4)对主要连续变量在 1% 和 99% 水平上进行 Win-sorize 处理,并采用 Robust 方法消除可能存在的异方差问题。

(二) 变量定义

1. 诚信文化

现有研究对于企业诚信文化的衡量方式并不多,主要采用文本分析法、问卷调查法和综合评分法。文本分析法认为,企业官方公布的文化规范是企业文化的载体和 价值宣传方式,是一种表层文化的体现,在一定程度上体现了企业的属性,表明企业对诚信文化的重视(Guiso et al., 2015; 姜付秀等, 2015; 翟胜宝等, 2015; Dikolli et al., 2017)。问卷调查法通过设计关于诚信的一系列问题,利用公司内部人员的评价,考察诚信(信任)价值观的存在(张维迎和柯荣住, 2002; 李四海等, 2013; Brockner et al., 2014; 戴亦一等, 2014; 林斌等, 2016)。这种方法不可避免会带有一定主观判断性,且成本相对较高。综合评分法是基于不同维度构建企业诚信文化评价指标。王艳(2014)从诉讼、处罚、公开谴责、信息披露质量等多维度构建企业诚信文化评价指标,对企业诚信文化进行综合评价。综合评分法从多个维度评价企业诚信价值观,但更多地体现了企业对法定事项的诚信。

借鉴已有研究,本文采用文本分析和综合评分两种方法衡量企业诚信文化。首先,借鉴 Guiso et al. (2015)、姜付秀等(2015)的文本分析方式,通过分析上市公司官方网站披露的企业文化建设、董事长致辞、内部控制自我评价报告以及百度百科等,有效识别“诚信”价值观^②。若企业文化宣传中含有“诚信”及其关联词汇,本文认为企业存在诚信文化,取值为 1,否则为 0。其次,借鉴王艳(2014)的做法,考察企业法定层面的诚信文化,以公司是否被诉讼、处罚、谴责等维度综合衡量企业诚信文化^③,具体方法为:当期上市公司有新增诉讼且作为被告时,取值为 0,否则为 1;当期公司营业外支出中存在罚款支出时,取值为 0,反之为 1;当期公司高管被公开谴责时,取值为 0,反之为 1。上述三个因子求和,值越大,说明企业法定层面诚信越好。在稳

健性检验中,本文运用张维迎和柯荣住(2002)的跨省信用调查分析数据(Credit),以企业所在地区信用排名作为企业诚信文化的替代指标进行了补充检验。

2. 财务报告重述

公司对年报中出现的虚假、遗漏或误导性陈述做出更正或补充,不仅会有损于表内会计信息质量,还会误导表外利益相关者的判断。本文借鉴 Efendi et al. (2007)、贺建刚和魏明海(2012)的研究,不考虑财务报告重述的类型,只要企业发布财务报告补充或更正公告,均视为发生财务报告重述,赋值为 1,否则为 0。

(三) 实证模型

根据已有研究(Kinney and McDaniel, 1989; 温国山, 2009; 贺建刚和魏明海, 2012),发生财务报告重述行为的企业特征表现为小规模、高负债、低增长等。因此,本文建立模型(1)检验假说 1,即企业诚信文化对财务报告重述的影响。

$$FR = \alpha_0 + \alpha_1 Integrity + \alpha_2 Controlvariablesit + \sum Industryit + \sum Yearit + \epsilon \quad (1)$$

为检验假说 2,即企业诚信文化与法制发展对财务报告重述的影响,本文参考姜付秀和黄继承(2011)的做法,建立模型(2),本文预期交互项系数 β_3 显著为正。

$$FR = \beta_0 + \beta_1 Integrity + \beta_2 Law + \beta_3 Integrity * Law + \beta_4 Controlvariablesit + \sum Industryit + \sum Yearit + \epsilon \quad (2)$$

^① Guiso et al. (2015) 认为,企业文化在短期内是保持稳定的。

^② Guiso et al. (2015) 基于美国“最佳工作企业”的调查发现,企业诚信价值通过“诚实”、“道德”、“问责”等词汇来描述。本文借鉴 Guiso et al. (2015) 的研究,在《新华字典》和《现代汉语词典》对“诚信”释义的基础上,将与诚信相关联的词汇确定为:诚信、诚实、真实、真诚、忠诚、道德、信誉、信任、信赖、信用、责任、公平、公正等。

为检验假说 3，即企业诚信文化与管理层持股对财务报告重述的影响，本文建立模型(3)。根据假说 3，当企业诚信文化与管理层持股存在互补效应时，β3 显著为负；当企业诚信文化与管理层持股存在替代效应时，β3 显著为正。

$$FR = \beta_0 + \beta_1 Integrity + \beta_2 Msh + \beta_3 Integrity * Msh + \beta_4 Controlvariablesit + \sum Industryit + \sum Yearit + \epsilon \quad (3)$$

上述模型中，FR 表示财务报告重述，Integrity 表示企业诚信文化，Law 代表法制发展水平，Msh 表示管理层持股，控制变量(Controlvariables) 包括公司规模(Size)、资本结构(Lev)、盈利能力(Roa)、成长性(Growth)、董事会规模(Bdsize)、两职合一(Dual)

表 2 描述性统计

Panel A: 全样本						
变量	N	Mean	Median	Min	Max	Std. Dev.
FR	8740	0.208	0.000	0.000	1.000	0.406
Integrity	8740	0.643	1.000	0.000	1.000	0.479
Integrity_factor	8740	2.469	3.000	0.000	3.000	0.615
Size	8740	21.440	21.279	18.410	25.460	1.436
Lev	8740	0.438	0.428	0.050	0.894	0.213
Roa	8740	0.037	0.033	-0.124	0.184	0.046
Growth	8740	0.179	0.100	-0.246	1.906	0.311
Bdsize	8740	2.408	2.398	1.609	3.178	0.306
Dual	8740	0.249	0.000	0.000	1.000	0.432
Shrz	8740	11.200	4.289	1.003	120.200	19.010
Loss	8740	0.088	0.000	0.000	1.000	0.283
Big10	8740	0.591	1.000	0.000	1.000	0.492
Soe	8740	0.400	0.000	0.000	1.000	0.490
Law	8740	9.222	9.130	1.810	16.190	4.586
Msh	8740	0.528	1.000	0.000	1.000	0.499
Panel B: 分组						

Dual)、股权集中度(Shrz)、亏损(Loss)、是否经十大审计(Big10)、股权性质(Soe)等。各变量定义如表 1 所示。

五、实证分析

(一) 描述性统计

表 2 报告了主要变量的描述性统计结果。Panel A 的全样本描述统计显示，财务报告重述(FR)的均值为 0.208，说明在研究期间内 20.8% 的样本企业存在财务报告重述行为。企业诚信文化(Integrity)的均值为 0.643，说明 64.3% 的样本企业建有诚信文化。企业法定层面诚信文化(Integrity_factor)的均值为 2.469，最大值为 3，最小值为 0，标准差为 0.615，说明企业法定层面的诚信文化差异较大。管理层持股(Msh)的均值为 0.528，说明 52.8% 的样本企业管理层持有股权。其他控制变量的描述性统计结果均在合理范围内，不再赘述。Panel B 的分组描述统计显示，相比没有诚信文化的企业，具有诚信文化的企业发生财务报告重述的概率更小，并且公司规模、债务比例、董事会规模、法制发展水平等均存在显著差异。

表 3 报告了企业诚信文化与财务报告重述的 Spearman 相关性分析结果。结果显示，企业诚信文化与财务报告重述显著负相关，诚信企业文化的培育约束了企业财务报告重述行为。本文对样本进行多重共线性检验，结果显示方差膨胀因子(VIF)均小于 10，表明不存在严重的多重共线性问题。

(二) 实证结果分析

1. 企业诚信文化与财务报告重述

表 4 报告了企业诚信文化与财务报告重述的回归结果。企业诚信文化(Integrity)的系数为 -0.384，在 1% 水平上显著，说明具有诚信企业文化的企业发生财务报告重述的概率更小，企业诚信文化在一定程度上抑制了企业财务报告重述行为。企业规模越大、盈利能力越好、董事长兼任总经理、财务报告经十大会计师事务所审计，发生财务报告重述的可能性越低；企业债务规模越大、成长性越高、董事会规模越大，发生财务报告重述的可能性越高。

表 2 描述性统计

Panel A: 全样本						
变量	N	Mean	Median	Min	Max	Std. Dev.
<i>FR</i>	8740	0.208	0.000	0.000	1.000	0.406
<i>Integrity</i>	8740	0.643	1.000	0.000	1.000	0.479
<i>Integrity_factor</i>	8740	2.469	3.000	0.000	3.000	0.615
<i>Size</i>	8740	21.440	21.279	18.410	25.460	1.436
<i>Lev</i>	8740	0.438	0.428	0.050	0.894	0.213
<i>Roa</i>	8740	0.037	0.033	-0.124	0.184	0.046
<i>Growth</i>	8740	0.179	0.100	-0.246	1.906	0.311
<i>Bdsize</i>	8740	2.408	2.398	1.609	3.178	0.306
<i>Dual</i>	8740	0.249	0.000	0.000	1.000	0.432
<i>Shrz</i>	8740	11.200	4.289	1.003	120.200	19.010
<i>Loss</i>	8740	0.088	0.000	0.000	1.000	0.283
<i>Big10</i>	8740	0.591	1.000	0.000	1.000	0.492
<i>Soe</i>	8740	0.400	0.000	0.000	1.000	0.490
<i>Law</i>	8740	9.222	9.130	1.810	16.190	4.586
<i>Msh</i>	8740	0.528	1.000	0.000	1.000	0.499

Panel B: 分组			
变量	<i>Integrity</i>	<i>No - Integrity</i>	Meandiff
	Mean	Mean	
<i>FR</i>	0.184	0.251	-0.067***
<i>Size</i>	21.560	21.220	0.340***
<i>Lev</i>	0.450	0.416	0.034***
<i>Roa</i>	0.037	0.037	0.000
<i>Growth</i>	0.177	0.183	-0.006
<i>Bdsize</i>	2.420	2.385	0.035***
<i>Dual</i>	0.224	0.295	-0.071***
<i>Shrz</i>	11.201	11.200	0.001
<i>Loss</i>	0.083	0.096	-0.012**
<i>Big10</i>	0.594	0.586	0.008
<i>Soe</i>	0.415	0.373	0.042***
<i>Law</i>	9.091	9.456	-0.365***
<i>Msh</i>	0.511	0.559	-0.048***
N	5618	3122	

已有研究表明,企业诚信文化对非国有企业盈余管理的抑制作用更大(姜付秀等,2015)。本文进一步将样本按照股权性质进行分组检验,结果显示,在国有企业中,企业诚信文化(*Integrity*)的系数为-0.367,在1%水平显著;在民营企业中,诚信企业文化(*Integrity*)的系数为-0.392,在1%水平上显著。以上结果表明,不论在国有企业还是民营企业,企业诚信文化都具有积极作用,对财务报告重述具有显著抑制作用

表 4 还检验了企业法定层面诚信文化与财务报告重述的关系,列(4)的结果表明,企业法定层面诚信文化(*Integrity_factor*)与财务报告重述(*FR*)在1%水平上显著负相关,即企业在法定事项上表现得越诚信,财务报告发生重述的可能性越小。同样,企业法定层面诚信文化在国有企业和民营企业的分组回归中,均与财务报告重述显著负相关。综上,企业诚信文化能够有效抑制企业财务报告重述行为,假说 1 得到验证。

2. 企业诚信文化、法制发展与财务报告重述

表 5 报告了企业诚信文化、法制发展与财务报告重述的回归结果。列(1)的结果表明,企业诚信文化(*Integrity*)、法制发展(

表3 Spearman 相关系数检验

变量	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. FR	1.000														
2. Integrity	-0.079***	1.000													
3. Integrity_factor	-0.048***	0.037***	1.000												
4. Size	-0.068***	0.114***	-0.086***	1.000											
5. Lev	0.056***	0.077***	-0.158***	0.516***	1.000										
6. Roa	-0.068***	-0.003	0.110***	0.021**	-0.395***	1.000									
7. Growth	0.051***	-0.009	0.068***	-0.039***	-0.016	0.145***	1.000								
8. Bdsz	0.027**	0.054***	-0.094***	0.295***	0.288***	-0.102***	-0.079***	1.000							
9. Dual	-0.006	-0.079***	0.038***	-0.190***	-0.142***	0.052***	0.083***	-0.218***	1.000						
10. Shrz	-0.012	0.000	-0.049***	0.137***	0.144***	-0.097***	-0.124***	0.098***	-0.089***	1.000					
11. Loss	0.048***	-0.021*	-0.103***	-0.060***	0.168***	-0.595***	-0.155***	0.053***	-0.026**	0.061***	1.000				
12. Big10	-0.067***	0.008	0.030***	0.104***	-0.001	0.050***	0.019*	0.012	0.030***	0.005	-0.025**	1.000			
13. Soe	-0.035***	0.041***	-0.073***	0.366***	0.322***	-0.154***	-0.181***	0.369***	-0.285***	0.248***	0.072***	0.017	1.000		
14. Law	-0.079***	-0.038***	0.047***	-0.005	-0.121***	0.127***	0.077***	-0.143***	0.113***	-0.073***	-0.081***	0.148***	-0.173***	1.000	
15. Msh	0.055***	-0.046***	0.150***	-0.250***	-0.298***	0.165***	0.179***	-0.293***	0.195***	-0.238***	-0.096***	0.014	-0.461***	0.134***	1.000

注：***、**和*分别表示1%、5%和10%水平上显著(双尾检验)。

表4 企业诚信文化与财务报告重述

变量	FR					
	全样本 (1)	国有企业 (2)	民营企业 (3)	全样本 (4)	国有企业 (5)	民营企业 (6)
<i>Integrity</i>	-0.384*** (0.056)	-0.367*** (0.096)	-0.392*** (0.071)			
<i>Integrity_factor</i>				-0.122*** (0.045)	-0.163** (0.076)	-0.111** (0.056)
<i>Soe</i>	-0.195*** (0.068)			-0.183*** (0.067)		
<i>Size</i>	-0.204*** (0.026)	-0.212*** (0.039)	-0.182*** (0.037)	-0.215*** (0.026)	-0.226*** (0.039)	-0.187*** (0.036)
<i>Lev</i>	1.309*** (0.183)	1.506*** (0.308)	1.128*** (0.238)	1.246*** (0.184)	1.427*** (0.307)	1.064*** (0.239)
<i>Roa</i>	-1.462* (0.875)	-1.950 (1.655)	-1.182 (1.059)	-1.432 (0.876)	-1.991 (1.640)	-1.163 (1.065)
<i>Growth</i>	0.391*** (0.086)	0.505** (0.199)	0.318*** (0.099)	0.398*** (0.085)	0.509** (0.200)	0.327*** (0.098)
<i>Bdsz</i>	0.426*** (0.103)	0.409** (0.164)	0.440*** (0.135)	0.395*** (0.102)	0.401** (0.163)	0.397*** (0.134)
<i>Dual</i>	-0.126* (0.067)	-0.057 (0.148)	-0.145* (0.076)	-0.094 (0.067)	-0.022 (0.146)	-0.113 (0.076)
<i>Shrz</i>	-0.001 (0.002)	-0.001 (0.002)	-0.003 (0.003)	-0.001 (0.002)	-0.000 (0.002)	-0.002 (0.003)
<i>Loss</i>	0.071 (0.120)	-0.021 (0.191)	0.174 (0.162)	0.066 (0.120)	-0.032 (0.190)	0.167 (0.162)
<i>Big10</i>	-0.221*** (0.056)	-0.306*** (0.093)	-0.170** (0.071)	-0.219*** (0.055)	-0.322*** (0.092)	-0.157** (0.071)
<i>Constant</i>	1.777** (0.819)	2.142** (1.026)	3.568*** (1.064)	2.014** (0.811)	2.503** (1.025)	3.745*** (1.082)
<i>Year</i>	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
<i>Industry</i>	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
Observations	8740	3492	5248	8740	3492	5248
p_R ²	0.0496	0.0722	0.0495	0.0452	0.0692	0.0447

注：***、**和*分别表示1%、5%和10%水平上显著(双尾检验)，括号内为稳健性标准差。

Law) 与财务报告重述 (FR) 的相关系数分别为 -0.397 和 -0.268, 均在 1% 水平上显著, 表明企业诚信文化、法制环境均能抑制企业财务报告重述, 即非正式制度与正式制度均可以有效约束企业行为。列(2)的结果表明, 企业诚信文化与法制发展交互项 (Integrity* Law) 的系数为 0.190, 在 10% 水平上显著, 表明企业诚信文化与法制环境对财务报告重述的作用具有一定的替代关系, 即法制环境较差时, 企业诚信文化与财务报告重述的负相关性更显著。列(3)、列(4)的结果表明, 企业法定层面诚信文化、法制发展与财务报告重述显著负相关, 企业法定层面诚信文化与法制发展交互项 (Integrity_factor * Law) 的系数显著为正, 说明企业法定层面诚信文化与法制发展存在一定的替代效应。假说 2 得到验证。

3. 企业诚信文化、管理层持股与财务报告重述

表 6 报告了企业诚信文化、管理层持股与财务报告重述的回归结果。列(1)的结果表明, 企业诚信文化 (Integrity) 与财务报告重述 (FR) 在 1% 水平上显著负相关, 管理层持股 (Msh) 与财务报告重述 (FR) 在 1% 水平上显著正相关, 说明企业诚信文化的营造有助于抑制财务报告重述, 而管理层持股则会增加财务报告发生重述的可能性。列(2)的结果表明, 企业诚信文化与管理层持股交互项 (Integrity* Msh) 的系数为 -0.194, 在 10% 水平上显著, 表明企业诚信文化与管理层持股对财务报告重述的影响具有一定的互补关系, 即企业诚信文化与管理层持股的共存对财务重述的抑制作用更显著。列(3)、列(4)的结果表明, 在财务报告重述 (FR) 与

表 5 企业诚信文化、法制发展与财务报告重述

变量	FR			
	(1)	(2)	(3)	(4)
Integrity	-0.397*** (0.056)	-0.489*** (0.074)		
Law	-0.268*** (0.058)	-0.409*** (0.087)	-0.251*** (0.058)	-0.156** (0.070)
Integrity* Law		0.190* (0.111)		
Integrity_factor			-0.124*** (0.045)	-0.298*** (0.087)
Integrity_factor* Law				0.021** (0.009)
Observations	8740	8740	8740	8740
p_R ²	0.0520	0.0537	0.0473	0.0479

注: ***、** 和 * 分别表示 1%、5% 和 10% 水平上显著 (双尾检验), 括号内为稳健性标准差; 限于篇幅, 本文未报告控制变量的回归结果, 相关资料备索。

表 6 企业诚信文化、管理层持股与财务报告重述

变量	FR			
	(1)	(2)	(3)	(4)
Integrity	-0.387*** (0.055)	-0.305*** (0.072)		
Msh	0.361*** (0.063)	0.248*** (0.090)	0.402*** (0.067)	0.441*** (0.070)
Integrity* Msh		-0.194* (0.111)		
Integrity_factor			-0.148*** (0.045)	-0.133*** (0.046)
Integrity_factor* Msh				-0.138* (0.078)
Observations	8740	8740	8740	8740
p_R ²	0.0331	0.0335	0.0495	0.0499

注: ***、** 和 * 分别表示 1%、5% 和 10% 水平上显著 (双尾检验), 括号内为稳健性标准差; 限于篇幅, 本文未报告控制变量的回归结果, 相关资料备索。

企业法定层面诚信文化 (Integrity_factor) 的回归中, 前述结论保持不变。假说 3a 得到验证, 假说 3b 未得到验证。

(三) 稳健性检验

1. 内生性检验

企业诚信文化在经济学领域意义重大, 是企业一项重要的无形资产。诚信道德价值观与公司行为, 两者相辅相成、相互影响, 企业文化与企业行为可能存在内生性, 本文使用工具变量法处理可能存在的内生性问题。

关于工具变量的选择, 谭燕芝等 (2014) 发现地区教育水平与信用显著相关, 本文引入地区教育水平 (Edu) ①作为企业诚信文化 (Integrity)、企业法定层面诚信文化 (Integrity_factor) 的工具变量, 运用 Heckprobit 模型进行回归。表 7 列(1)显示, 财务报告重述 (FR) 与地区教育水平无关, 列(2)、列(4)的 Heckprobit 第一阶段回归结果表明, 企业诚信文化 (Integrity)、企业法定层面诚信文化 (Integrity_factor) 与地区教育水平 (Edu) 显著相关, 说明地区教育水平 (Edu) 是一个有效的外生工具变量。在第一阶段对企业诚信文化进行 Probit 概率估计后, 本文计算逆米尔斯比 (Mills) 用于纠正选择偏差。列(3)、列(5)的第二阶段全样本回归结果显示, 企业诚信文化与财务报告重述显著负相关, 逆米尔斯比 (Mills) 显著, 即自选择问题存在, 控制自选择偏差后, 企业诚信文化与

① 以每十万人口高等学校平均在校生数衡量, 数据来源: 国家统计局。

表 7 企业诚信文化与财务报告重述: Heckprob 两阶段回归

变量	第一阶段		第二阶段		
	FR (1)	Probit Integrity (2)	Heckprob FR (3)	Probit Integrity_factor (4)	Heckprob FR (5)
Integrity			-0.223*** (0.032)		
Integrity_factor					-0.122*** (0.044)
Edu	-0.076 (0.057)	0.092*** (0.028)		0.084*** (0.014)	
Mills			1.143* (0.614)		0.484** (0.194)
Observations	8740	8740	8740	8740	8740
p_R ²	0.0446	0.0066	0.0299	0.0297	0.0453

注:***、**和*分别表示1%、5%和10%水平上显著(双尾检验),括号内为稳健性标准差;限于篇幅,本文未报告控制变量的回归结果,相关资料备索。

表 8 企业诚信文化(Credit)与财务报告重述

变量	全样本		法制发展		管理层持股	
	(1)	(2)	(2)	(3)	(3)	(3)
Credit	-0.274*** (0.057)	-0.012** (0.005)	-0.015** (0.007)	-0.290*** (0.057)	-0.212** (0.083)	
Law		-0.023*** (0.008)	-0.044*** (0.016)			
Credit* Law			0.746*** (0.222)			
Msh				0.395*** (0.065)	0.315*** (0.079)	
Credit* Msh					-0.016** (0.008)	
Observations	8740	8740	8740	8740	8740	8740
p_R ²	0.0468	0.0471	0.0490	0.0511	0.0517	

注:***、**和*分别表示1%、5%和10%水平上显著(双尾检验),括号内为稳健性标准差;限于篇幅,本文未报告控制变量的回归结果,相关资料备索。

企业财务报告重述之间仍存在显著的负相关关系。

2. 替换企业诚信文化衡量指标

本文借鉴张维迎和柯荣住(2002)的跨省信用调查分析^①,将企业所在地区信用排名(Credit)作为企业诚信文化的替代指标,重新进行检验。表8的实证结果表明,企业诚信文化的替代指标(Credit)与财务报告重述(FR)显著负相关,在企业诚信文化与法制发展、企业诚信文化与管理层持股的交互效应检验中,结果也与前文基本一致。

六、进一步分析:内部控制的中介作用

诚信文化是企业全体员工共同达成的行为意识(O'Reilly and Chatman, 1996),潜移默化地影响公司行为,有助于形成良好的内部环境,从而提高内部控制质量(Shu et al., forthcoming)。已有研究发现,内部控制与盈余质量显著相关(Doyle et al., 2007;方红星和金玉娜,2011)。那么,企业诚信文化影响财务报告重述的路径是什么?内部控制是否是其中的路径之一?本文利用DIB内部控制指数库信息,建立模型(4)、模型(5)进行回归,检验内部控制的中介效应。

$$IC = \lambda_0 + \lambda_1 Integrity + \lambda_2 Controlvariablesit + \sum Industryit + \sum Yearit + \varepsilon \quad (4)$$

$$FR = \gamma_0 + \gamma_1 Integrity + \gamma_2 IC + \gamma_3 Controlvariablesit + \sum Industryit + \sum Yearit + \varepsilon \quad (5)$$

表9报告了企业诚信文化、内部控制与财务报告重述的回归结果。列(2)的回归结果表明,内部控制与企业诚信文化在10%水平上显著正相关;列(3)的回归结果表明,内部控制(IC)的系数显著为负,中介效应显著,且企业诚信文化(Integrity)的系数也显著,表明内部控制(IC)是企业诚信文化影响财务报告重述的部分中介。列(5)的回归结果表明,企业内部控制与企业法定层面诚信文化在1%水平上显著正相关;列(6)的回归结果表明,内部控制(IC)的系数显著为负,中介效应显著,且企业法定层面诚信文化

^①张维迎和柯荣住(2002)委托“中国企业家调查系统”对全国31个省、自治区和直辖市15000多家企业发出问卷,调查对象主要是企业领导人,对信用的问题设计是:“根据您的经验,您认为哪五个地区的企业比较守信用(按顺序排列)?”作者依次计算了一个地区所获得的信用度及其排位

(包括第二信任、第三信任等)。本文主要关注第一信任度。

Integrity_factor) 的系数也显著, 内部控制(IC) 同样是企业法定层面诚信文化影响财务报告重述的路径之一。

七、结论

本文以 2012—2016 年中国 A 股上市公司为样本, 从非正式制度视角, 考察企业诚信文化对企业行为的影响。研究发现, 具有诚信企业文化的公司发生财务报告重述的概率较低。考虑法制发展这一正式制度因素后, 企业诚信文化与法制发展存在一定的替代效应, 即法制环境较差时, 企业诚信文化与财务报告重述的负相关性更显著。管理层持股是应对代理问题的一种股权激励机制, 企业诚信文化与管理层持股对财务报告重述具有一定的互补效应, 即企业诚信文化与管理层持股的共存对财务报告重述的抑制作用更显著。进一步的路径分析表明, 内部控制是企业诚信文化影响财务报告重述的路径之一。

本文的研究结果表明, 企业诚信文化显著影响财务报告重述行为, 突出了构建诚信经济体系的重要性。目前, 中国企业失信问题严重, 营造诚信环境至关重要。一方面, 要充分发挥政府部门的带头作用, 提高决策透明度, 强化责任意识, 促进社会公平公正; 另一方面, 通过构建诚信档案等制度约束, 影响企业的行为决策。本文的研究为上市公司及相关监管部门从诚信这一非正式制度视角约束企业财务报告重述行为、改善公司治理提供了参考和借鉴。

本文的研究存在一定的局限性, 文本分析法构建企业诚信文化的虚拟变量, 虽然在一定程度上衡量了企业对诚信文化的重视, 但不能准确区分企业对诚信文化的重视程度, 也不能准确捕获未公开披露诚信文化建设企业的诚信文化程度, 未来研究将进一步加强对企业诚信文化程度的科学衡量。

参考文献:

- 曹强. 2010. 中国上市公司财务重述原因分析. 经济管理 (10): 119 - 126.
- 陈金勇, 汤湘希, 孙建波. 2015. 管理层持股激励与企业技术创新. 软科学 (9): 29 - 33.
- 陈丽英. 2009. 非审计服务与财务重述——来自上市公司的证据. 山西财经大学学报 (3): 112 - 117.
- 戴亦一, 潘越, 陈静. 2014. 双重保荐声誉、社会诚信与 IPO 过会. 金融研究 (6): 146 - 161.
- 方红星, 金玉娜. 2011. 高质量内部控制能抑制盈余管理吗? ——基于自愿性内部控制鉴证报告的经验研究. 会计研究 (8): 53 - 60.
- 何威风, 刘启亮. 2010. 我国上市公司高管背景特征与财务重述行为研究. 管理世界 (7): 144 - 155.
- 贺建刚, 魏明海. 2012. 控制权、媒介功用与市场治理效应: 基于财务报告重述的实证研究. 会计研究 (4): 36 - 43.
- 姜付秀, 黄继承. 2011. 经理激励、负债与企业价值. 经济研究 (5): 46 - 60.
- 姜付秀, 石贝贝, 李行天. 2015. “诚信”的企业诚信吗? ——基于盈余管理的经验证据. 会计研究 (8): 24 - 31.
- 李红梅. 2013. 基于融资视角的财务重述动因及后果研究. 长沙: 中南大学.
- 李四海, 刘星河, 吴伟炯. 2013. 社会信任环境与民营企业债务融资研究——来自中国上市公司的经验证据. 金融评论 (2): 75 - 88.
- 林斌, 陈颖, 舒伟, 郑颖. 2016. 社会信任与公司违规. 中国会计评论 (3): 345 - 380.
- 刘明明, 肖洪钧, 张健东. 2012. 企业文化要素如何影响绩效? ——来自国内建筑企业的实证分析. 管理评论 (11): 129 - 138.
- 刘启亮, 罗乐, 张雅曼, 陈汉文. 2013. 高管集权、内部控制与会计信息质量. 南开管理评论 (1): 15 - 23.
- 刘雅慧. 2014. 上市公司董事会特征对财务重述的影响研究. 合肥: 安徽大学.
- 马晨, 程茂勇, 张俊瑞, 祁珺. 2015. 外部审计、媒介环境对财务重述的影响研究. 管理工程学报 (4): 65 - 75.
- 马晨, 张俊瑞. 2012. 管理层持股、领导权结构与财务重述. 南开管理评论 (2): 143 - 150.
- 沈红波, 潘飞, 高新梓. 2012. 制度环境与管理层持股的激励效应. 中国工业经济 (8): 96 - 108.
- 宋建波, 田悦. 2012. 管理层持股的利益趋同效应研究——基于中国 A 股上市公司盈余持续性的检验. 经济理论与经济管理 (12): 99 - 109.
- 谭燕芝, 王超, 李国锋. 2014. 信用环境的经济绩效及其影响因素——基于 CEI 指数及中国省级、地级市的数据. 经济经纬 (4): 144 - 149.
- 王艳, 阚铄. 2014. 企业文化与并购绩效. 管理世界 (11): 146 - 157.
- 王艳. 2014. “诚信创新价值观”文化差异度与并购绩效——基于 2008 - 2010 年沪深上市公司股权并购事件的经验数据. 会计研究 (9): 74 - 80.
- 王广慧, 张诗琳. 2016. 制约机制、理念重塑与企业文化基因. 重庆社会科学 (5): 94 - 99.
- 王俊秋, 张奇峰. 2010. 政府控制、制度环境与上市公司财务重述行为. 经济管理 (4): 11 - 19.
- 王小鲁, 樊纲, 余静文. 2017. 中国分省份市场化指数报告(2016). 北京: 社会科学文献出版社.
- 温国山. 2009. 会计师事务所规模、审计质量与市场反应——来自中国证券审计市场的证据. 审计与经济研究 (06): 34 - 45.
- 温章林. 2010. 管理层持股影响会计稳健性的实证研究——来自 2005 - 2008 年中国上市公司的经验证据. 经济论坛 (2): 163 - 166.
- 徐大伟, 蔡锐, 徐鸣雷. 2005. 管理层持股比例与公司绩效关系的实证研究——基于中国上市公司的 MBO. 管理科学 (4): 40 - 47.
- 杨海燕, 韦德洪, 孙健. 2012. 机构投资者持股能提高上市公司会计信息质量吗? ——兼论不同类型机构投资者的差异. 会计研究 (9): 16 - 23.
- 杨忠莲, 杨振慧. 2006. 独立董事与审计委员会执行效果研究——来自报表重述的证据. 审计研究 (2): 81 - 85.
- 叶青, 李增泉, 李光青. 2012. 富豪榜会影响企业会计信息质量吗? ——基于政治成本视角的考察. 管理世界 (1): 104 - 120.
- 叶泮文. 2016. 控股股东两权分离对公司财务重述行为影响研究——基于不同法律制度环境的视角. 财会通讯 (36): 91 - 94.
- 于鹏. 2007. 股权结构与财务重述: 来自上市公司的证据. 经济研究 (9): 134 - 144.
- 翟胜宝, 李行天, 徐亚琴. 2015. 企业文化与商业信用: “诚信”起作用吗. 当代财经 (6): 118 - 129.
- 张庆, 朱迪星. 2014. 投资者情绪、管理层持股与企业实际投资——来自中国上市公司的经验证据. 南开管理评论 (4): 120 - 127.

- 张 娆. 2014. 企业间高管联结与会计信息质量: 基于企业间网络关系的研究视角. 会计研究 (4): 27 - 33.
- 张为国, 王 霞. 2004. 中国上市公司会计差错的动因分析. 会计研究 (4): 24 - 29.
- 张维迎, 柯荣住. 2002. 信任及其解释: 来自中国的跨省调查分析. 经济研究 (10): 59 - 70.
- 张维迎. 2002. 法律制度的信誉基础. 经济研究 (1): 3 - 13.
- 赵康生, 周 萍, 刘玉博. 2017. 管理层持股、所有权性质与公司诉讼风险. 软科学 (5): 60 - 65. Arrow, K. J. 1972. Gifts and exchanges. *Philosophy & Public Affairs* 1(4): 343 - 362.
- Arrow, K. J. 1975. Vertical integration and communication. *The Bell Journal of Economics*: 6(1): 173 - 183.
- Brockner, J. , D. Senior, and W. Welch. 2014. Corporate volunteerism, the experience of self - integrity, and organizational commitment: Evidence from the Field. *Social Justice Research* 27(1): 1 - 23.
- Chami, R. , and C. Fullenkamp. 2002. Trust and efficiency. *Journal of Banking Finance* 26(9): 1785 - 1809.
- Chong, V. K. , and M. I. Ferdiansah. 2011. The effect of trust - in - superior and truthfulness on budgetary slack: An experimental investigation. *Advances in Management Accounting* 19: 55 - 73.
- COSO. 2013. Internal Control - Integrated Framework. <https://www.coso.org>
- Dechow, P. M. , R. G. Sloan, and A. P. Sweeney. 1996. Causes and consequences of earnings manipulation: An analysis of firms subject to enforcement actions by the SEC. *Contemporary Accounting Research* 13(1): 1 - 36
- Dikolli, S. S. , T. Keusch, W. J. Mayew, and T. D. Steffen. 2017. CEO behavioral integrity, auditor responses, and firm outcomes. Working Paper.
- Dirks, K. T. , and D. L. , Ferrin. 2001. The role of trust in organizational settings. *Organization Science* 12(4): 450 - 467.
- Doyle, J. , W. Ge, and S. McVay. 2007. Determinants of weaknesses in internal control over financial reporting. *Journal of Accounting and Economics* 44(1): 193 - 223.
- Efendi, J. , A. Srivastava, and E. P. Swanson. 2007. Why do corporate managers misstate financial statements? The role of option compensation and other factors. *Journal of Financial Economics* 85(3): 667 - 708.
- Fama, E. F. , and M. C. Jensen. 1983. Separation of ownership and control. *Journal of Law and Economics* 26(2): 301 - 325.
- Flamholtz, E. , and R. Kannan - Narasimhan. 2005. Differential impact of cultural elements on financial performance. *European Management Journal* 23(1): 50 - 64.
- Garrett, J. , R. Hoitash, and D. F. , Prawitt. 2014. Trust and financial reporting quality. *Journal of Accounting Research* 52(5): 1087 - 1125.
- Guiso, L. , P. Sapienza, and L. Zingales. 2015. The value of corporate culture. *Journal of Financial Economics* 117(1): 60 - 76.
- Hilary, G. , and S. Huang. 2015. Trust and contracting. Singapore Management University working paper.
- Kinney, Jr. W. , and L. S. McDaniel. 1989. Characteristics of firms correcting previously reported quarterly earnings. *Journal of Accounting and Economics* 11(1): 71 - 93.
- Kotter, J. P. , and J. L. Heskett. 1992. Corporate culture and performance. New York: The Free Press.
- LaPorta, R. , F. Lopez - De - Silanes, A. Shleifer, and R. W. Vishny. 1997. Legal determinants of external finance. *The Journal of Finance* 52(3): 1131 - 1150.
- Lev, B. 2003. Corporate earnings: Fact and fiction. *Journal of Economic Perspectives* 17(2): 27 - 50. Libby, T. , and M. R. Lindsay. 2013. The effects of trust and budget - based controls on budget gaming and budget value. Working Paper.
- North, D. 1990. Institutions, institutional change, and economic performance. Cambridge: Cambridge University Press.
- O' Reilly, C. A. , and J. A. Chatman. 1996. Culture as social control: Corporations, cults, and commitment. *Research in Organizational Behavior* 18: 157 - 200.
- Putnam, R. , R. Leonardi, R. Y. Nanetti. 1993. Making democracy work: Civic traditions in modern Italy. Princeton: Princeton University Press.
- Shu, W. , Y. Chen, B. Lin, and Y. Chen. Does corporate integrity improve the quality of internal control? *China Journal of Accounting Research* (Forthcoming) .
- Smith, A. 1776. *The wealth of nations*. Chicago: University of Chicago Press.
- Stanley J. D. , and F. T. , DeZoort. 2007. Audit firm tenure and financial restatements: An analysis of industry specialization and fee effects. *Journal of Accounting & Public Policy* 26(2): 131 - 159.
- Staples, D. S. , and J. Webster. 2008. Exploring the effects of trust, task interdependence and virtualness on knowledge sharing in teams. *Information Systems Journal* 18(6): 617 - 640.
- Williamson, O. 2000. The new institutional economics: Taking stock, looking ahead. *Journal of Economic Literature* 38(3): 595 - 613.
- Zhang, X. , K. M. Bartol, K. G. Smith, M. D. Pfarrer, and D. M. Khanin. 2008. CEOs on the edge: Earnings manipulation and stock - based incentive misalignment. *The Academy of Management Journal* 51(2): 241 - 258.

Does the Culture of Corporate Integrity Inhibit Financial Restatement?

Rui Zuo^{1, 2}, Yujie Li¹, and Wei Shu¹

(1. Xi' an University of Finance and Economics, Xi' an Shaanxi 710100, China;

2. The Research Center of Modern Enterprise Management of Shaanxi, Xi'an Shaanxi 710100, China)

Abstract: Taking all A - share listed companies in 2012 - 2016 as samples, the paper examines the relationship between the culture of corporate integrity and the financial re- statement through a textual analysis and the comprehensive evaluation on the culture of corporate integrity. The empirical result shows that the culture of corporate integrity has a negative effect on financial restatement, which means the culture of corporate integrity can constrain corporate behaviors to a certain extent. Further study finds that a substitution effect exists between the culture of corporate integrity and law environment, a kind of formal institution. When the law level is weaker, the negative relationship between the culture of corporate integrity and the financial restatement is more significant. Furthermore, a complementary effect exists between the culture of corporate integrity and the management shareholding, an equity incentive to solve agency problems. When the management owns shares, the negative relationship between the culture of corporate integrity and the financial restatement is more significant. At last, it is found that the internal control plays an intermediary role in the relationship between the culture of corporate integrity and the financial restatement.

Key words: culture of corporate integrity; financial restatement; law environment; management shareholding; internal control.

责任编辑：陈和敬

浅谈中华优秀传统文化对当前社会经济政治的道德意义

陈维

摘要：中华优秀传统文化是我国文化几千年的传承，能够不断影响当下的社会经济政治，中华优秀传统文化的内涵，有助于改变社会的发展方向，让社会的经济、政治保持稳定的发展趋势，并加快推动经济发展，保持社会整体的稳定发展。

关键词：中华优秀传统文化；社会经济；社会政治；道德意义

引言：用中华优秀传统文化影响社会，坚持传统文化的引导，把它作为社会发展的基石，借助传统文化的根基，顺应不同时期社会经济、政治发展的新需要，明确应遵守的社会道德，这一社会道德会成为人自觉遵守的行为规范，不做出违背社会公德的行为，并最终推动社会的和谐稳定发展。

一、中华优秀传统文化的作用

中华优秀传统文化在几千年的发展过程中，形成了多个思想，这些思想是国家治理与发展的重要资源，同时也是形成社会主义核心价值观的道德基石。它的作用具体阐述如下：

（一）是治国理政的思想资源

中华文化博大精深，形成了多个思想精华，这些文化在人们学习、生活中不断渗透，可以培养个人正确的世界观、价值观，对事物与行为有正确的判断。而从这些方法中，也得到了很多治国的思想，包括天人合一、大同世界、自强不息等，通过对这些思想进行分析后，可以从中得到多个哲学思想，给治国与社会治理带来思想启迪。同时，这些文化也会传递出以人为本向善的理念，会随着时代的发展，补充新内容，给文化赋予新的涵义[1]。

（二）是涵养核心价值观的道德基石

中华优秀传统文化以道德教育闻名于世界，而我国核心价值观强调“德”，既包括个人的道德，也有社会的道德，并衍生出国家的道德。道德对国家、个人的影响是，国家如果没有道德，将很难发展、壮大，个人如果没有道德，就会品行不端。所以，核心价值观的呈现，需借助于传统文化中的道德确定特有的价值体系，并用这一价值体系指导社会的道德建设。在如今各种思想相互交织的情况下，中国优秀传统文化的作用正日益凸显。特里·伊格尔顿曾经指出：“人类不断异化，社会生活愈发‘商品化’，我们的文化鼓吹贪婪、攻击性、不加思考的享乐主义和日益严重的虚无主义，我们正逐渐失去自身存在的意义和价值”。为了解决这些问题，我们可以在马克思主义指导下，深入挖掘中华优秀传统文化的价值内涵，使得中华优秀传统文化育人价值在青少年思想政治教育中更好体现，实现中华优秀传统文化创造性地继承、继承地创造。从而坚定青少年马克思主义理想信念，培养其良好科学精神和道德素质，增强中华民族共同体意识，更好地实现以文化人、以文育人。进而更好的涵养社会主义核心价值观。

作者简介：陈维，西安财经学院商学院会计1701班本科生。
本文于2018年5月发表于《中国民商》。

（三）是促进文明发展的精神力量

儒家文化是我国传统文化的代表，从它的形成与发展中，可以总结出多个思想，为中华民族的发展提供文化滋养。中华传统文化在发展中形成了鲜明的特点：首先，儒家思想既包含其他思想，又与其他思想对立，相互影响。其次，包括儒家思想在内的多个思想，都会随着时代的发展不断更新，补充新内容。最后，这些思想都能坚持经世致用的原则，伴随着经济社会的不断发展，用文化教育人、引导人。儒家强调人文大道，并且由人文大道衔接自然天道而“天人合一”，所谓人生修养就是人道之仁，而“孝”仅仅是人道之仁中的一种，孝梯忠恕等等皆是仁，若丧失了孝梯忠恕礼义廉耻，则人与人、人与社会之间的关系将难以维系，那样的社会必然是动荡而混乱，并且难以长久维系的，所以人道的仁实际上是超越时空的人生真理。而“天人合一”观念中所揭示的宇宙规律、生命规律，是跨越时空、超越民族的理论体系和实践系统，可以让不同宗教信仰、不同文化体系的人都能理解和接受，推动了古代中国历法文明、医学文明和生态文明的发展。

二. 对当前社会经济政治的道德意义

中华优秀传统文化对社会经济政治的道德意义，是从经济与政治两方面入手，以此对经济发展给予引导，并优化社会的政治建设，保持社会的稳定。

（一）社会经济

文化与经济有着紧密的联系，文化是由经济产生，又反作用于经济。文化是社会已经形成的一种意识，它能够与经济保持积极的互动，促进经济快速发展。其对社会经济的道德影响是，通过对文化的解读，可以从文化中发现务实精神，追求核心技术，并有持续发展的动力，在发展中包容其他文化。广大劳动者的思想与文化意识，或是内心的价值观念，都会影响其经济行为的做出，决定自己的行为是否符合规范。因此，文化对经济的道德影响，是明确市场主体，让其在参与市场的多个环节中，用伦理道德规范约束个人的行为，保持市场秩序的稳定，维持市场运行的有序，为经济发展提供好的市场环境。在中国传统的晋商文化中，以和为贵的文化特点尤为突出。由于参与商品交易的各方都希望通过商品贸易获得利润，因此保持合理的利润分配对于维持长久的商业交往具有极为重要的意义。晋商秉承守信的原则，受当时交通条件限制，商品交易的周期较长，支付方履行合同的过程通常需要1~2年，在如此长的实践内，晋商能坚守商业承诺，使其在商业领域获得广泛的好评。同时，晋商的服务细致，他们勇于打破安居乐业的传统观念，打通了当时俄罗斯至江南地区的商道，促进了商品流通。晋商还积极创新商业模式，创设了顶身股制度与掌柜制度，使得员工的积极性被充分调动，从而降低了管理成本。晋商还富有极强的社会责任感，在古代几次大的社会变革中，晋商都站在了主流民意的立场上为改革者提供支持。中国古代的浙商文化也对当代市场经济具有现实价值。王孝通在《中国商业史》中曾说“浙人性机警，有胆识，具敏活之手腕、特别之眼光，其经营商业也，不墨守成规，而能临机应变”。在历史上，浙商群体依靠“人无我有，人有我优”的战略眼光，总能在商海中觅得先机，开创天地。同时，浙商精神还强调勤奋务实的创业精神、勇于开拓的开放精神、敢于自我纠正的包容精神、捕捉市场优势的思变精神和恪守承诺的诚信精神，[4]成功让不产羊毛的桐乡变成全国最大的羊毛衫市场；让不产塑料的余姚成为全国最大的塑料市场。当下，我国现行的市场经济体制受古代优秀传统文化影响，形成了特有的“中国模式”。该模式发展中，吸收了各种思想，包括以集体利益为主、和谐社会，服务至上，注重诚信等，这些理念让人们对正确的市场道德行为有了基本的认知，而并非一味推崇利益至上的理念，形成了正确的市场精神。

（二）社会政治

文化对政治的道德意义，是根据社会政治的基本环境，以及这一社会政治的价值观，用文化来帮助人们认识政治并正确理解社会政治。即根据文化形成的政治价值，把政治的意愿传递给观众，以用这一方式得到公众的认可，让人们自觉维护现行的体系。以中国古代的“礼”文化为例。中国古代的“礼”有两大规律焦点，一种是在“公”的场域的“君臣之礼”，一种是在“私”的世界中的“家人之礼”。在遥远的汉唐时代，不遵守礼仪的人，是不会被纳入国家正常的编户齐民的体系中的。这或许一方面体现出中国古代的礼仪秩序存在着等级的区分，但从另一方面来说，只有遵守礼仪、明白礼仪的人，国家正常的统治结构才能将其纳入。广大人民就会自觉遵守礼仪秩序。虽然现代社会较之古代，已经没有了奴婢身份的存在，但对于每一个公民来说，唯有恪守礼仪，讲道德，方能帮助国家建立稳定有序的社会秩序，让我们的民族逐渐找回属于自己的文化自信，维护社会秩序的稳定，进而实现传统文明在中华大地的复兴。

传统文化对社会经济政治的道德意义，是用文化的内涵与道德，形成稳固的中华文脉，潜移默化中影响人们的行为，帮助人们树立正确的价值观，自觉规范自身做出的经济行为，保持市场秩序的稳定，避免做出违反道德的行为。同时，让人民作为国家的主人，保证人民的基本权利不会受损，得到广大人民的信任，维护社会秩序的稳定。

结语：关于中华优秀传统文化对当前社会经济政治道德意义的意义的阐述，是根据中华优秀传统文化的作用，从社会经济、社会政治两方面进行论述。进而可以总结出，中华传统优秀文化会用自身已经形成的道德体系，给社会经济、政治带来积极影响，优化为人民的服务，并提高人民的生活水平，推动社会稳定发展。

参考文献：

- [1] 姜生秋,宋琦.经济政治文化社会多元推进生态文明建设[J].产业与科技论坛,2015,14(17):5-6.
- [2] 如何发挥宗教在经济、政治、文化、社会建设中的积极作用?[J].当代兵团,2015(12):23.
- [3] 王文彬 钱穆天人合一观研究[J] 山东大学学报 2018,3.19
- [4] 文心 浙商文化与区域经济发展的几点启示[J] 鄂尔多斯日报 2012.9.9 001版

责任编辑：陈和敬

神禾学子



对话 | 优秀校友

对话—— 程龙



程龙，10级毕业生。

2016年9月创业，创办西安美大商贸有限公司，法人代表兼任总经理。
个人简历：

2010年毕业于西安财经学院市场营销专业，2009年10月31日签约美的集团

2009年10月-2010年7月任美的集团国内营销事业部推广专员

2010年8月-2010年12月任美的厨卫电器太阳能产品推广专员

2011年1月-2011年12月任美的厨卫电器苏宁系统业务主管

2012年1月-2013年6月任美的厨卫电器超市系统（华润、人人乐、民生、军区一社、大润发）业务主管

2013年7月-2013年12月任美的厨卫电器人人乐系统业务经理

2014年1月-2014年9月任美的厨卫电器超市系统（华润、人人乐、民生、军区一社、大润发）业务经理

2014年10月-2014年12月任美的厨卫电器建材系统(市区专卖店、大明宫建材直营店)热水器业务经理

2015年1月-2015年3月任职美的厨卫电器微波炉、吸尘器、烤箱产品经理

2015年4月-2016年8月 美的旗舰店陕西区域总经理兼任销售总监

2016年9月创业，创办西安美大商贸有限公司，法人代表兼任总经理，公司官网：www.xamdsm.com



9岁开始独立，梦想创业，从高考结束开始打工，大学后一边上课一边社会实践，毕业后顺利进入美的集团，从国内营销基层做起，工作第5年出任分公司CEO，2016年自己创业进入服装定制行业。

Q①：

您觉得大学生活带给您最难忘的回忆是什么？有什么可以分享给学弟学妹的吗？

A①：

我觉得大学生活最难忘的应该是在大四那段时间，其实大学四年中，大四的最后一个学期应该是一个爆发点。因为包括你的工作，包括可能你未来的去向，所以我认为在这次选择中尤其重要。其实在大三的时候我英语四级还没过，在大四一开学的时候，应该有很多时间去找工作的，所以在我拿到offer那段时间，我每天都会来二号教学楼的自习室。将近45天的时间，每天从早上6点到11点钟，度过了我认为最专业也是最难忘的时间。也就是因为这个阶段的沉淀，我拿到offer之后也十分欣喜，英语四级也是高分。术业有专攻，机会是留给有准备的人。所以我觉得大四这段日子对我来说是很难得也是很宝贵的。

Q②：

您认为，对于我们财会专业的学生，毕业后更推荐考研继续学习还是直接参与就业积攒经验？

A②:

其实两个方向来说的话我觉得都是OK的。因为其实我一直认为我们在职业生涯中有两种投入，一种是走技术型的，一种是走销售型的。作为考研来说的话，更适合走技术型。如果大四毕业直接走向社会的话我觉得这就有更多时间，那么社会是一个最好的载体，肯定会有很多机会。所以我认为这个没有绝对，相对于来说的话，因人而异，选择自己适合的路是最好的。

Q③:

请问您在美的的几年时间里，从普通职员升为总经理，对您来说成功最大的因素是什么？根据您的经验您认为在校大学生应该为自己将来就业培养什么样的技能？

A③:

其实我觉得吧，成功有两个方面，第一个就是坚持，我们一定是应该在某个行业上某一个岗位上一直去深挖，当机会到来时很容易把握，并把握住它就有一个爆发了。另一个方面就是努力并且不能摒弃学习，因为在职业生涯过程当中，会面临很多的竞争，这个时候你对自我的一个调整或者充电，其实对你为来迎接将来更高的职位和你自己的管理水平的提升是有很大的关系的，所以我认为继续学习和坚持在整个职业生涯过程中我认为很重要。

作为当代的学生来说要做一个独特的自己，每个人都是不一样的，从自身的外貌、自身的气质、还有每个人的专业度都是不同的，每个人的独特更要是自我表现但不张扬，一定是低调做人高调做事，培养自己某一方面的特性，如果你在学习上不是很优秀，那就要培养你综合的特长能力。作为大学生如果你的学习能力和特长都不够优秀，那么注定只能是一个庸俗的人。

Q④:

您原来是在电器行业有着丰富的经验，但是为什么您在创业的时候选择进入服装行业？您的创业初衷是什么？

A④:

其实很巧合，在创业的时候其实有很多的选择，因为在那个时候你要做整个自己的资本运算和对行业的一个分析，其实我也算是借助了一些家庭背景。在去年2016年的九月份达到了一个比较成熟的状态，“三十而立”便是要有所担当和成就的时候。七年的职业生涯带给我的是资本的积累、能力的积累再加上我对于未来风险的把控所以我最后选择了这个行业。这个行业更多的嫁接于自己对于这个行业的兴趣所在还有从家里对这个市场的了解的一个过程。利用自己公司的特色样规避了互联网的冲击，在同时立足于自己的兴趣点，所以选择了这个行业。

创业的初衷对于我无外乎三个方面，第一个方面就是兴趣是最好的老师，那么我觉得如果把我的兴趣作为我未来职业当中能让我快乐去做的工作，我会感觉有很大的满足感和价值感的实现。第二点就是我们要在合适的年龄做合适的事情，在我的认知来说，人生只有六十岁，而在四十岁以后，应该要更高层次的质量性规划，对于销售这个阶段，越年轻其实是越挣钱的，但是随着年龄的增长，随着不断新鲜血液的进入，可能会面临很大的冲击，在青春的年纪跳出来，通过创业获得更长时间的沉淀，拥有一份自己的事业，化被动为主动在最青春的年龄去做自己做合适的事。第三个则是作为资本家来说，我们是要求盈利的，我需要保证我和我的团队都需要有一个比较好的收入，这样子大家都会比较快乐的工作。

Q⑤:

目前社会上掀起了一股创业浪潮。我们也知道创业这条路十分的艰辛，请问当初您家里支持您放弃当前稳定的工作，去面对一个未知的领域吗？走到今天，获得如此成就，您认为您的家庭给您最大的帮助是什么？

A⑤:

家里是肯定不支持的，因为父母会觉得在三十而立的年纪会更多的希望我把精力放在家庭上，可能父母会说他会希望你创业的话一边创业一边坚持现在的工作，但是我觉得术业有专攻，在创业过程中我和家里人其实是有一到两个月没有任何沟通的，然后通过努力整个公司的运营慢慢地进入状态之后，现在父母会觉得你当初的选择是正确的，所以说在这个创业的过程中你的敌人是你最亲的亲人而不是你自己，努力做事真的很重要。

我的母亲对我来说真的是给了我很多的力量，像我小的时候的话她会跟我用苦肉计说家里很穷，但她自己一直在很努力很认真的工作，也承担了家里非常重要的责任，真的是我最好的老师。我觉得家庭给我最大的帮助就是让我学会独立，父母上班非常的忙，所有事情都需要我自己去做，考高中考大学包括择业都是一个人，小的时候我就很不理解，现在就会觉得独立真的让我自己变得非常强大，我真的很感恩父母。

Q⑥:

在刚刚过去的十九大中习总书记强调：要自力更生，艰苦创业。那么您认为当前环境下大学生在创业的过程中需要注意些什么？

A⑥:

其实很多人都有创业的梦想，我认为创业有大有小，在这个过程当中的我觉得我们需要关注的是一定要虚无缥缈。要有资本的积累和经验的积累双积累的情况下，你对风险有足够的把控的情况下再去选择创业这才是成熟的创业。我不会用金钱去衡量你的成就，但是我会用金钱去衡量你的价值。还是我说的三个方面一定要经验的积累和资本的积累，还有就是一定要在最好的时候做最好的事情。

Q⑦:

习总书记在十九大报告中还提出创造力，创新力和战斗力的培养，那么您认为当代大学生更缺乏哪种力呢？

A⑦:

战斗力是最需要的，对于很多的90后和95后，都在温室里成长很少吃过苦，以至于缺少勇于挑战和吃苦耐劳的能力，而当代企业正要求这种能力。战斗力更多的是取决于恒心，要时刻保持很强的战斗力，只有在不停的战胜自己的过程中博取这种力量，才能让自己变得更强大。创新力和创造力是相辅相成的，要做独特的自己，而独特也指创新和创造，先创造出来这个产品，才能在这个基础上创新，创造才有创新。

Q⑧:

在采访将要结束之际，您有什么话要对咱们学校，咱们商学院的学弟学妹们说呢？

A⑧:

毕业七年第一次回来，给予的更多的是祝福，祝福所有在校的学生能够珍惜现在的生活，能够在这个阶段学到更多的本领，能有更多的机会明白自己想要什么，能够真正在踏入社会的那一刻爆发出来，能够代表西财，希望西财的这个平台能够培养出更多优秀的人，让每一个人独立的个体走向社会的时候，都能变得很强大。

采访：校友联络部
责任编辑：刘振扬



对话 ——

赵敏学姐

采访：郭文娜
责任编辑：丛碧瑶

赵敏

旅游1501班

任职经历

2016.09-2017.09 任西财之声校广播台主持部部长

2017.09-2018.10 任陕历博西财长安讲解队队长兼培训师

个人荣誉

2016.05 获校园文化积极分子荣誉称号

2017.04 获精英杯模拟营销大赛团体二等奖

2017.08 获第七届全国大学生创新创业及创业挑战赛省级一等奖、全国三等奖

2017.12 获陕西历史博物馆“讲解标兵”称号

2018.04 获第八届正大杯全国大学生市场调查大赛省级一等奖、全国三等奖

2018.05 获第一届“漫川关”旅游营销大赛省级优秀奖

2018.10 获校级奖学金、国家励志奖学金

商苑传媒VS赵敏学姐

Q:我们都知道想要成为一个优秀的主持人一定也是需要不断努力,那你是怎么坚持下来的呢?

A:其实我在大学做的这些事情,我并不会把它当成一件事来做,而是让它融入到生活中,也不用去督促自己必须去做什么,而是自然的就会在吃饭的时候打开一个跟主持有关的视频或一段相声,也就会愿意去看。这些虽然只是一个小部分,但是你看这些东西,可能会在接下来的主持中会用的到。就会自觉形成生活中的一部分,就会成为坚持的最好方式。

Q:大三时你选择加入陕历博工作，当时面临着学习等各方面抉择，你是怎么最终下定决心加入其中工作并担任队长和培训老师的呢？

A:其实要说我加入陕历博的这个过程，它其实挺漫长的。因为加入陕历博，你需要半年的培训。其实大二上学期我就已经报了，但那个学期真的是因为年少无知，觉得自己碰碰运气就可以，所以没有好好背稿子，自然就没有通过考核。到第二学期的时候其实也有想过很久，因为真的是很厚一沓稿子，我不知道能不能背下它。然后又是一个学期的漫长考虑，但最终还是觉得自己还是应该参加那个面试，因为我觉得这个地方如果我能加入，将是非常幸运的一件事情，所以我第二学期又去参加了那个面试。包括之后一些考核的过程，其实压力也很大。因为你是来第二次的人，如果你讲得好只能说是正常，你讲的非常好才能说是付出了努力得到的结果。而当时在那个考核过程中，我们培训老师他给我说，当时他接待游客的时候遇到了一对老夫妇，年龄很大，走得也很慢，但他们对陕博是特别感兴趣。我的培训老师就跟我讲，你在这里带游客的过程中，你可能会遇到很多人，形形色色，有些人愿意听，有些人不愿意听。但是你遇到的大部分人，他有可能是这辈子就来陕历博一次。那我希望你能在这一次的过程中，用12分的精力来带给他们一个好的体验。这是我一直记到现在的一段话。当我自己以一个人的力量去带领这些人时，我作为一个培训老师，我的队伍可能会有几十或上百个人，如果他们每个人都能做到这一点，我想那是很好的一件事情。所以说当时大二结束的时候我还是毅然决然地选择在这当培训老师，并且担任队长。

Q:在陕历博的这段时间，你有什么感受和收获呢？有没有什么事情是让你记忆特别深特别难忘的呢？

A:我觉得在陕历博它收获的不仅是一份工作，也是一个锻炼的平台。当然，我们也能拿到一定的薪资，所以对大学生活来说也是独立自主的一部分。

除此之外，非常重要的就是，作为一个陕历博讲解员，你会不自觉的去学习相关的知识。之前是为了考试去学一些知识并不会去对它进行一个深入的了解。而在这里作为一个讲解员，你会主动养成一个去学习的习惯。或许刚开始的时候，它只是仅限于你的专业，或者是历史知识。但是后来我希望是能够进一步扩展开来的。而在这里得到的是除了自己的一些生活方式、生活习惯的改变之外，我觉得更多的是收获了一群志同道合的朋友。因为目前陕历博讲解队大概是有三、四百名大学生，而他们来自于陕西的各个地方的高校，专业也是不同的。

Q:在比较忙的时候，有没有想过放弃一些活动呢？最终是怎么协调自己的时间的呢？

A:我的大学一直过的比较忙，每天有各种各样的事情要做，有时候是在瞎忙，有时候是为了自己想做的事情去奋斗。比如大一刚进学校的时候，我就跟所有的新生一样，想要去加入各个部门，想要去体验各种不同的事，在这一段时间是很迷茫的，也是一个不断尝试的过程，最后在大一结束的时候，我就有了自己的方向，我会静下心来问自己想做的事情是什么。就比如你喜欢绘画，就加入跟绘画相关的社团，你喜欢跳舞和表演，你可以去艺术类的社团，你喜欢播音，那就来广播台。所以你有自己特别想做的事情之后，它就会成为你的生活一种动力和责任，在这之后即使忙碌也不会觉得很累。早上起来的时候会做一个跟主持有关的稿件或录音，下午的时候会背背稿子，到晚上的时候会想想比赛应该怎么做，这一天就会过的很充实。



Q:你曾多次获得各项荣誉，对于这些荣誉你是怎么看待的呢？参加这些比赛或活动对你而言有什么意义呢？

A:我觉得在大学期间参加一些活动和比赛是很重要的一部分，因为大多数比赛是需要去和别人协作完成的。像之前我参加创业大赛、市场调查统计大赛，这些比赛其实跟我的专业都没有太大关系，我当时也是很有幸的得到统院小伙伴的帮助，跟他们一起去参加了这个比赛，我觉得这样就是很好的收获了友谊和团队合作精神，另外一点就是你可能对自己完全不了解的领域有了一个全新的认识。在参加这个比赛之前，一些统计调查方法，我是完全都不懂，可在参加了这个比赛之后，我就有一点点的了解，并且在今年找工作的时候刚好就遇上了。所以我觉得不能盲目的参赛，要选择有价值，自己感兴趣，一群好队友大家一起来参加的比赛。这样带给你的不只是一段经历还有各个方面的一些成长。我其实参加的比赛还挺杂的，有学校的营销大赛，还有跟旅游管理专业相关的比赛。虽然可能项目有一点多，但它们有一个相同之处，整个团队的一个创业经历或者说是一个对于商业性事物决策的辅助功能。我现在找工作其实也跟这一方面相关，很早的时候其实你就应该想一想你未来想要干什么。每一个比赛都会带给你不同体验，有可能是个人能力的增长，也有可能是团队中的协作，也有可能是不同方面的一些技能。如果用尽全力去参加比赛，最后你会得到理想的结果，一个比较好的奖项，这在以后也是值得去说的一件事。

Q:对于陕历博以及商学院的学弟学妹们，你有什么想说的呢？

A:我已经大四了，马上就要毕业了，你们现在有可能刚进校园，也有可能是在大二大三徘徊，你进入大学之后就进入了一个崭新的阶段。我们都知道高考从来不是一段结束而是一段新的开始，在这里你将开始自己人生一段新的故事，我们可以把大学归结为一个阶段，我希望在这个阶段你能知道自己想要什么并且为之去努力，“但行好事，莫问前程！”阿

行万里路

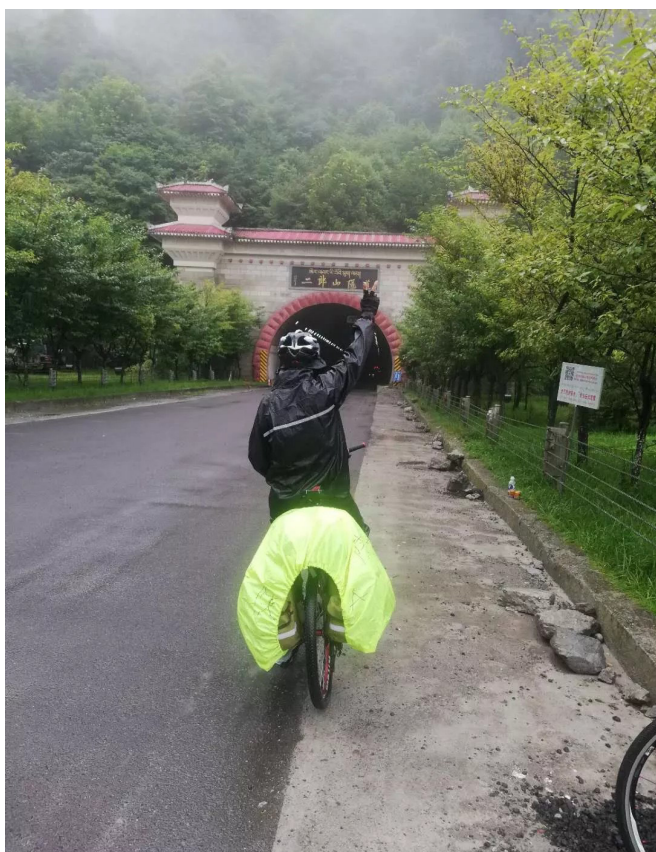
读万卷书

行万里路 | 川藏线上的22天

心有多大，路就有多长

作者：李润萌

从7月7日早上7:00从成都出发，到7月28日晚上23:00到达布达拉宫，历时22天，我把它分成三个阶段，第一阶段：成都-巴塘是“春风得意马蹄疾” 第二阶段 巴塘-然乌是“雄关漫道真如铁” 第三阶段 然乌-拉萨是“轻舟已过万重山”。



第一阶段 成都-巴塘

沃野千里的成都平原，孕育出了灿烂的巴蜀文化，而往西与之阻隔的则是同样有着灿烂文化的吐蕃王朝，1968年，川藏公路318国道顺利通车，将这两个相对隔绝的地域连接了起来。

带着家人的嘱托，带着朋友的祝福，我踏上了追梦之旅。两天的上坡之后，来到了第一座山—二郎山，著名的二郎山筑路歌在耳边回荡，它是一个分水岭，将四川盆地和川西高原隔绝开来，同时，它是一道天堑，在修筑二郎山公路时，平均每公里有7名战士牺牲在此。山高谷深，旁边是青衣江并不平缓的江水。

翻过二郎山，便是著名的红色名城—泸定，1935年5月29日，中央红军经准备在此度过大渡河北上转移，但等待它们的是13根冰冷的铁索，在政委杨成武的带领下，22名勇士历时一小时，顺利拿下泸定桥，为北上的红军打开了缺口，同时也创造了军事史上的一大奇迹。

离开滔滔的大渡河水，便进入甘孜藏族自治州的首府康定，一个因为情歌而著名的城市，“跑马溜溜的山上，一朵溜溜的云哟，端端溜溜的照在，康定溜溜的城哟...”，跑马山，折多河，繁华的街道，康巴汉子的豪迈，康定红凉粉的香气，都令人陶醉。

但是我们没有心情来欣赏这些，远处是这次旅行要越过的真正意义上的一座高山—折多山，古语云：“吓死人的二郎山，翻死人的折多山”，折多山，藏语意为“弯曲”，其山路

斗折蛇行，如同汉语的“多”字，山上阴晴难辨，时而阳光明媚，时而狂风暴雨。垭口下冰雹也是经常的事，俗话说“车上折多山，性命交给天”但这些我们都能克服，最可怕的还是“高反”。

第一天晚上便有两个队友出现了不适，一个头痛欲裂，不停吸氧缓解，而另一位队友则是高烧不退，再往前走极其危险，第二天早上又一位队友因为轻微感冒也决定打道回府。只剩下一个队友和我走了，不觉心中倍感壮烈的感觉，有人统计到拉萨的骑友只有30%，天灾人祸，都是阻碍我们逐梦的障碍。

翻过白雪皑皑的折多山，便是摄影家的天堂—新都桥镇，蓝天，白云，雪山，草甸，成群的牛羊和极富特色的藏式民居。

第二天，翻越康巴第二关—高尔寺山后，一路下降1200m便是雅江县，没有停顿，直接赶往相克宗村。值得一提的是在相克宗村的布珠三姐妹客栈，一对孪生兄弟娶了一个妻子生了三个女儿。

第7天，骑行来到了最艰难的一天，今天一天经历了剪子弯山4290m，熊宗卡山4330m，卡子拉山4728m，并且所有路程均是在海拔4000米以上进行，这段路，便是著名的天路十八弯。

两个小时到了剪子弯，五个小时登顶卡子拉，晚上七点到达世界高城理塘。世界上海拔最高的县城，理塘，海拔4490m，坐落于毛垭大草原上，无量河从中穿过，花海，石山，旱獭都极养眼。

第二天决定休整一天，前往禾尼乡，这是一个平凡普通的小乡镇，却因为一个平凡普通的藏族老人而显得不平凡。

他叫所波，骑友们都管他叫所波大叔，是原理塘学校藏文老师，从教14年，兢兢业业，四川省教育局特奖励十万元奖金。退休后开设所波大叔骑行之家，专为骑友们服务。饱餐过后，开始翻越四川境内最后一座山—海子山。海子山由姊妹海子而得名，就是两个连在一起的湖，上有冰川遗迹，看起来蔚为壮观。

下海子山是极爽的，80km下坡，一路滑到巴塘，我的自行车瞬时速度一度超过64km/h，巴塘是四川省西边最后一个县，出巴塘即是西藏，但是最艰难的路，现在才刚刚开始。



第二阶段 巴塘-然乌

巴塘，此次川藏行四川省境内最后一个县级行政单位，巴塘县内的竹巴龙乡则是川藏两省的分界点-金沙江大桥，过了大桥便是西藏自治区内，自此，川藏线的川已经走完，只剩下藏。

海通沟，位于西藏自治区昌都市芒康县境内，著名的海通兵站就坐落其间，该兵站的主要任务就是保证这个沟能24小时通车，而这条路，一年四季就没让人省心过。

这些石头都是山上下来的，在这段50km的沟中，我真正体会到了什么是生与死就在一瞬间，头顶还有碎石敲打着头盔，脚下就是湍急的河水，前面的一辆大货车眼睁睁看着就翻到了沟里...这一刻，才能明白，自然的力量。

觉巴山，海拔3911m，在所有14座大山里，它的海拔只能算倒数，但是，由于澜沧江的下蚀和侧蚀，使得觉巴山无比险峻，而其独树一帜的路边没有护栏的筑路风格，使其成为名副其实的-绝望山，

贴着悬崖走，只能紧握车把，让车头尽量向路内侧靠，两个手指扣着刹车，哪个环节出了问题，我就可以和澜沧江一起去缅甸了。

之后，是整条川藏线上的制高点-东达山。

盆景一样的东达山，其实就是一块石头山，极少的植被使得因高海拔而稀薄的空气更加稀少，爬山的路并不陡，但我走得很艰难，就像掉到了没有救生圈的游泳池里面，呼吸都觉得困难了不少，每走一步，胸口都火辣辣的疼。旁边已经有队友在吸氧了，但氧气在高原上就如同毒品一样，会上瘾，所以我坚决不吸，慢慢去适应环境。28km山路，我走了7个小时，最后3km每公里都要休息，看着前面垭口的石碑，是那么近，又是那么远。

我们登顶了，海拔5130m，人生新高度。

过怒江明洞便是著名的怒江桥，也是川藏线上唯一一座不能拍照的公路桥，桥头两侧的武警战士会紧紧盯住你手中的手机，而怒江桥的旁边则有一座孤零零的桥墩伫立着。

过了怒江桥，便是八宿县，出八宿，翻过安久拉山，就是著名的然乌湖，此刻，前面的大山便只剩下了色季拉山和米拉山，道路一下变得顺畅起来，景色也变得五彩缤纷起来。



第三阶段 然乌-拉萨

雪山，草甸，峡谷，白云，旁边是奔腾的帕隆藏布江，这条雅鲁藏布江的支流，伴随着我们，一直驶向远方。

波密，一个雪山环抱的县城，低海拔，湿润的气候，肥沃的土地让它成为汉人较多的聚集区。这里，便属于西藏的江南——林芝市。

享受美景的同时，也来到了曾经的卡脖子路段——通麦排龙天险，和海通沟一样，这也是一条死亡之谷，曾经被人称为“通麦坟场”，

在过排龙沟第四个隧道的时候，意外发生，2km的长隧道，里面没有灯，而我的手电没电了。黑暗中，队友不知道情况已经先行，只剩下我一个在隧道里面，无助，孤独，绝望，打开手机手电筒，一寸一寸往出挪，旁边有大车驶过，对面驶来的车车灯照得我睁不开眼，身体重心向右边倾斜，撞墙上也比被车撞死强。这是我走过最长的2km，半小时后，我见到了阳光。自此之后，川藏线上再无隧道。

鲁朗，色季拉山北麓的小镇，恒大旅游集团打造的国际旅游小镇，得天独厚的自然风光搭配合适的人文景观，使其旅游形象焕然一新，让人眼前一亮。鲁朗林海，高山花海，草甸牧场，水中白塔，现代化的小黄车和配套设施，恒大模式是值得人们去思考和学习的。



是的，这就是中国瑞士-鲁朗。

色季拉山是很秀丽的，不像其余山那样植被稀疏，山上植被茂密，物种丰富，可以清晰地观察到植被垂直分异规律，16km山路，3小时登顶。

林芝，主城区八一镇，20天的征程，终于看到了红绿灯，令人欣喜若狂。

从到拉萨还有1600km，到还有400km，激动的心情难以言表，只想着赶快到拉萨。

最后一天我想一天到拉萨，都觉得我疯了，但他们不懂我的心情，拉萨，拉萨，拉萨！

最后一天，最后一座山，米拉山，5003m，翻山之后就是一路下坡，虽然上山被车撞了，虽然山顶还在堵车，虽然当天天气阴沉。

虽然下山有大雨，虽然到拉萨有10km烂路，虽然拉萨是暴雨，但我到了，我心中的布达拉。

古老的布达拉见证我来过，白色的哈达挂在车头，是的，我到了，2170km，我做到了。

布达拉是多彩的，淡妆浓抹总相宜。

这不是结束，故事才刚刚开始，还有更多的路等着我，还有更多美丽的景色，等着我去发现。

开始骑行前我并不觉得我就能到达布达拉宫，可能我会被二郎山吓倒，可能我会折戟折多山，可能我会因为高反打道回府，但是我克服了，适应了，我做到了。没有比脚更长的路，没有比人更高的山。

希望大家行你所行，爱你所爱，听从你心，无问西东。

责任编辑：陈和敬

读万卷书 | 《查令十字街84号》

英国散文家多恩有一句话：“全体人类就是一本书，当一个人死亡，这并非有一章被从书中撕去，而是被翻译成一种更好的语言。”

1949年的纽约，曼哈顿一间没有暖气的公寓里，三十三岁的穷作家海莲，偶然看到一则伦敦旧书店的广告，凭着一股莽撞劲，她开始给这个伦敦地址写信。这一写，就写了二十年。

二十年间，海莲又芙总共在查令十字街84号购书近五十种，这个数目并不大，算不得是位好顾客，但保持着与书店的德尔先生及其他的人通信往来，却成为了她生活中必不可少的一部分。特别是她在五十年代初英国困难时期慷慨寄送食物的善举，为她带来了真挚的友谊，这也是这扎书信中的人情所在。

阅读着他们的信件，从开始的中规中矩到后来的心心相惜，海莲成为“弗兰克先生的汉芙小姐”，弗兰克是“海莲的弗兰克”。连那间海莲一生从未踏进的书店，也在海莲的朋友们口中变成了“海莲的书店”。他们在谈论书籍之外，开始有了生活，情感，信仰方面的交流。

“你们若恰好路
请代我献上一吻”

“好书像真货，可胜一切人情，但此生契阔
与子成说，执子之手与子偕老，自有这理解
和同情却总需要悠悠岁月。”

在生活最苦闷时，海莲在信中对弗兰克先生说的那句：“弗兰克，能够懂我的人只有你了。”言语中，我仿佛看到了人与人之间最美好的那一面：善良、信任、坦诚与纯粹。这样素未谋面，却能在现实中建立起的稳固情感，已经鲜少在生活中存在了。

遗憾的是，在故事的最后，这位英国绅士到死也没有见到自己在脑海里描绘过千遍的“美国来的女游客”，海莲也在无尽的思念中终未踏上她热爱的那片土地。翻看到这样的结局，心底涌上的酸楚不亚于看一部感人的爱情小说。

多年后，她和这家书店的通信集，被称为“爱书人的圣经”，不断演绎。而那家书店的地址——查令十字街84号，已经成为全球爱书人之间的一个暗号。

人们读它、写它、演它，在这段传奇里彼此问候，相互取暖。

而信中海莲·汉芙友人玛克辛所描述的那“一间活脱从狄更斯书里头蹦出来的可爱铺子”，如今，也成为了无数读者心中向往的地方：

店门口陈列了几架书，店内则放眼全是直抵天花板的老橡木书架，扑鼻而来全是古书的气味，那是“混杂着霉味儿、长年积尘的气息，加上墙壁、地板散发的木头香……”，当然，还有一位五十开外年纪，以老英国腔、老英国礼仪淡淡招呼你的男士。

短的一道查令十字街，的确是我们居住世界的一个小小部分，但在看完这本书后，我觉得这条街道远比现存的整个世界还大。

查令十字街84号，
我欠她良多。”

从形态上看，我们眼前的世界往往只有当下薄薄的一层，而查令十字街通过书籍所揭示的世界图像，却是无尽的时间层次叠合而成的，包括我们因时光的斑驳而遗失乃至根本不知有过的无尽过去，以及我们无力也无意瞻望的无尽未来。

这便是阅读对于我们的意义。市井和街道从不是抵御时间风蚀的形式，书籍才是，就像海莲所说：“我喜欢扉页上有题签、页边写满注记的旧书；我爱极了那种与心有灵犀的前人冥冥共读，时而戚戚于胸、时而耳提面命的感觉。”

我渐渐明白为什么海莲在穷困潦倒时仍坚持买书的原因，或许，这就是她口中所表述的“全世界最便宜的东西”。一个人所曾拥有过最聪明、最认真、最富想象力和最伟大的心灵，极有可能让你只用一张电影票的价钱，便买下了他奇迹一生的所有，以及获得一个由此连通的完整的世界。

我想，当一份情感消亡却以另一种方式展现铺陈时，也并非被撕去，而是被翻译成了一种更好的语言，如同这道街上的《查令十字街84号》。

作者：会计 1605 张舒媚
责任编辑：李钊

“我喜欢扉页上有题签、页边写满注记的旧书，
我爱极了那种与心有灵犀的前人冥冥共读，
时而戚戚于胸，时而耳提面命的感觉。”



那年 · 那校

作者：会计1701赵冠宇

无意间在图书馆瞥见琦君的《青灯有味似儿时》，初见便极喜欢这书名，遂倚窗静坐、细细读来，似有温婉的江南女子，用诗一般的言语在耳畔轻诉着剪不断的故乡情、理还乱的儿时忆。那段尘封在记忆里早已泛着斑驳旧影的小学岁月，亦因此鲜活了起来。

我的故乡，是个坐落在甘肃南部的偏僻小镇，群山环绕、交通不便，幼时连坐上大巴去趟县城都是件极奢侈的事。小镇唤作魏店，但我记得初中历史老师曾说，它在以前有个美丽的名字，叫神川。神川，多美的名字，似乎让这个偏远落后的镇子蒙上了几分书卷气息。后来查阅《秦安县志》，神川二字确有据可依。新编《秦安县志》亦载：清代秦安县考中文、武进士者共20人。其中魏店镇（神川街）就有4人，占全县的五分之一。因而魏家店便成为公认的“文脉之地”。

我的小学就坐落在神川街北面的山坡上，想必那是个绝佳的兴学之地，学校依山而建，拾阶而上，台阶两侧皆植松柏。又处在镇子最中心，故而“魏店中心小学”几个苍劲有力的大字书在校门口。

我不知那座小学矗立在山坡上已有多少年岁，它承载了多少稚嫩的孩童走出大山的愿望，又将多少学子送入初中。只知道我是从这儿毕业，我小学的老师、乃至我初中的老师，皆是从这儿毕业。

如今想来，距我初入小学，匆匆已是十四载光景。四岁那

年我因眼疾做了手术，又加上自小身体羸弱，五岁只能在家而不得学。至今我犹记着，母亲每次下地干活总要走很长的山路，她总是挑着一根担子，前面装着铁锹锄头和耙子之类的农具，后面篮子里坐着我一岁的弟弟，手里还要牵住顽劣的我。可每每我走到半山可以清楚看到小学的地方，总是挣脱母亲的手痴望着学校里的孩子，若母亲唤得急了，我便一屁股坐在路上赖着不肯走。我亦时常和邻家小伙伴一起偷偷跑到学校，只可惜上课期间那扇大铁门是锁着的，还有老师在门口看着，故而我们是进不去的。不过这也不影响我们的兴致，校门前有两个长长的水泥台阶，台阶两边是光滑的水泥坡，我们便时常顺着校门口最高的坡溜下去。水泥坡边上全是高大的松柏，我们还发现右侧的坡下是空的，里面黑漆漆的看不清，不过洞口被大松树掩住了。奶奶说以前天上有飞机扔炸弹，人就都躲在那个黑洞里。看到我眼里惊羨的光芒，奶奶又唬我说洞里现在住着灰狼，专门吃跑进去的小孩。当时的我自然是信的，从此离那个右侧的水泥坡远远的，生怕从里面真跑出狼来。现在看来，那不过是个被废弃的防空洞，学校修台阶时忘了封口，便用一棵松树挡住了。

真正踏入学校是在六岁那年，当时是要读一年学前班才能升到一年级的。想来以前的学前班，大抵是镇子上后来所建幼儿园的雏形。走过两段台阶，迈过大铁门，便是一个极大的院子，院里有个大圆的花坛，花坛里从来只有一种深红色的花，至于它叫什么我至今仍不得知，也许多年不曾见过那种小花。不过揪下花瓣，可以沿花瓣尾部撕开，花汁黏糊糊的，我们常把它贴在鼻子上、额头上来玩。但揪花时总要有个伙伴来放风，若是被过往老师看见了告诉班主任，常免不了一顿骂。

学前班和低年级的教室就在这个大院子里，教室后面沿水泥台阶下去，是个很大的土操场，三侧的围墙是土筑的，那时已有些坍塌，有几段土墙还不及那时的我高。每天早上跑操、每周的体育课、课间和伙伴打闹、班之间的拔河比赛还有六一儿童节准备节目，都是在这个土操场上。

我四年级之前的班主任是个姓牛的男老师，二十岁出头，个头不高、皮肤黝黑，戴着一副黑框眼镜，穿的也是极朴素。他待我们并不严苛，不过考试不及格的伙伴总免不了被他拿着一根细竹竿打手心。但我小学成绩一直名列前茅，从不曾因学习而被他打手心。每次放学，我们排着长队出校门，他便站在校门口看着我们从两段台阶走下，直到队尾被繁茂的松树掩住。每逢下雨，他便把我们留在教室里，陪着我等家长来接。母亲在雨天总会穿着雨鞋拿着雨伞来接我，我只需爬在母亲背上撑着伞，从教室门口到家门口都不必我自己走路。我最欢喜的便是这两天，一来可以被背着回家，二来路过小卖铺时，我稍稍撒娇耍赖，母亲便会买给我三毛五毛的小玩意，三五颗糖、一两片辣条、或是五毛钱一大包的海绵宝宝，就是那种红的绿的小颗粒，泡在水里就可以长大，它是我那时极宝贝的小玩意。

那时开学是件快乐的事，领了崭新的书和本子回来，常让母亲用旧的挂历包起来，特意把那些花图案留在显眼处，书上让父亲写上名字班级。母亲还会把用来包苹果的白纸割成整齐的一沓，因为当时家里是没有订书机的，母亲便用锥子戳了洞，再用纳鞋底的麻线穿地结结实实，这样的本子用来打草稿是极好的。不过后来到了高年级，镇子上有卖的漂亮的塑料书皮，我便再顾不上丑兮兮的挂历书皮。但让父亲写名字的习惯一直持续到初中，父亲的字好看，写在漂亮的新书上，总值得我向伙伴们炫耀一阵，自己看来也是赏心悦目。

再往上走过一段狭窄的楼梯，便是高年级的天地了。我犹记得庭院中有棵极大的树，似乎是入了春也抽不出些许嫩芽来，秋冬更是光秃一片。然却生得粗壮，需要我和四五个小伙伴拉着手才能围它一周，想来必是历经了数十年沧桑。那时的乡下小学上下课是没有电铃的，学校便在这古树上置了一个大的塑料喇叭，旁边挂了一个铜黄色的钟，样子和寺庙里和尚敲的钟一般无二，不过个头却小了些许，钟里面的小锤下面系了很长的线，就是锡箔纸拧起来的那种，虽细却极结实。学前班和小学六年的上下课，皆靠守钟的老头看时间来敲钟，大喇叭便将铃声扩到整个校园。校长在树下用砖头堆起了四角，上面架两块水泥板，就做成了一块简易的乒乓球台，习惯了打纸包斗蛐蛐弹玻璃球的男孩对这种新的玩意自然是新奇的，故每每到课外活动时间，台边就挤



满了人。那时的女孩子更多的是跳皮筋、打沙包或是自己缝布娃娃玩。

想来小学给我最深印象的是位姓王的女老师，她是我四年级到六年级的班主任兼语文老师，个子高挑，青丝及腰，末梢还带着好看的卷，脸也是极好看的，她常喜欢穿一些漂亮的长裙，像极了从画里走出的美人。我曾想这样好看的老师，笑起来必然是极美的。可她对我们极为严格、很少对我们笑，总给人一种不怒自威的感觉，时间长了，那一抹好看的印象也变成了畏惧。

记忆颇深的是她批改作业，她经常在我们自修时抱了一沓作业到教室来改，似乎是长了火眼金睛般，谁是抄的、谁的潦草凌乱，她一眼便瞧得出。常撕了那几页夹在本子里，本子便从她手里划出一条完美的抛物线，准确无误地甩出第一个玻璃窗落到院里。每每改作业，教室门口总得站几个人拿着被撕掉的作业噤若寒蝉。久而久之，抄作业的人少了、应付交差的人也能工工整整的写。除了老师每天布置的作业，她总要求我们养成预习的习惯，我至今记得某次上语文课她叫我概括文章大意，前一天晚上做完作业就只顾着看电视的我自然是没有预习的，结果被她用细竹竿打了手心后在教室门口站了一节课。还有一次，应该是负责开门的同学大意丢了钥匙，故而我们都进不去，这可让我们欢喜了许久，借着进不了教室的空子而好好疯玩了一把，早自修时间跑得满校园皆是我们班玩闹的身影。被她知晓后发了好大的火，又罚每个人写了800字的检讨，想来那是我学生生涯第一次写检讨。

乡下是没有空调的，每每到了冬日，学校会给每个班发一个火炉，王老师冬天总是最早到教室的，她用晒干了的玉米棒、娃娃哈空瓶和煤炭把炉火生的极旺，课间也常从她的房里（那时老师的办公房，不过是个窄小的土坯房，老师的吃住办公皆在这一土坯房中）夹了燃的火红的煤炭来。

除了课本，乡下的孩子课外读物总是极少的，可王老师总有法子弄来一沓沓《学生天地》和其他作文书来，在土墙上钉两个钉子，中间拴一条毛线，便把这些书挂在线上。她亦常常把自己极宝贝的书借给我们，算来那是我最早接触《红楼梦》、《老人与海》、《巴黎圣母院》这些中外名著的实体书。这也是我们同年级那些班的学生羡慕不来的。

王老师几乎每周要我们写两篇作文来着，她布置的作文题目也是从不带重样的，总要我们写在草稿本上反复修改才能工整地誊抄在作文本上。交上去的作文本，她批改地很是认真。错字一一改过来，好的句子常常画了波浪线，不合适的用词抑或语句她都细细改了过来。每周的语文课她总是要给我们加上一节作文讲解课，久之，倒觉得写作委实是一种享受。未了，她常把把优秀的作文着人工工整整誊抄下来贴在后面的墙上方便我们阅读借鉴。这倒叫我想起来一件现在看来极好笑的事来，初入初中的第一篇作文，在旁的学生为凑够一页字数而抓耳挠腮时，我便已经能洋洋洒洒地写过两页多，读过的文章、背过的诗词亦是信手拈来。结果被当时的语文老师画了个鲜红的不及格，非是认定了文章是抄来的，绝非出自一个小学刚毕业的乡下孩子之手。当时身为语文课代表的我，还为被冤枉趴在桌上哭了好久。

到了六年级，课程渐渐紧了起来，学校是五点四十放学的，可那一整年，王老师非是让我们六点四十离校，中间的一小时，我们或是在院里划生字背单词、或是做一套套的检测卷，她总是不定时抽查我们的功课，故而这一小时亦无人敢懈怠。只是当时我们只知埋怨老师待我们太过严苛，却全然不知她舍弃的是原本该陪伴自己年仅三岁女儿的时间。

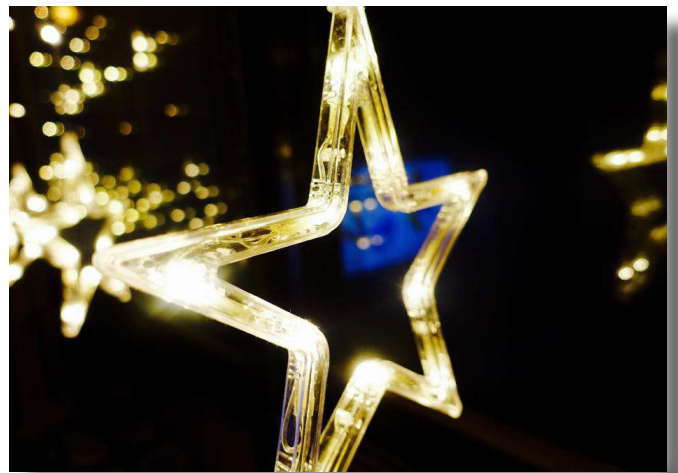
小升初考试那天下了好大的雨，她亲自送我们到考场，她说她管了我们三年、让我们怕了三年，但总有一天，我们会感激她。如今细细想来，小学的诸多老师，有些我已不记得名字，唯独她的音容笑貌、她的教诲，挥之不去，拂之还来。

小学毕业后几年，原先简陋破落的学校已完全无法适应现代化的教育方式，学校搬迁到了另一处地方。近年来从朋友的空间相册看到旧校照片，无人修剪的松柏遮住了楼梯，圆花坛早已荒芜，土操场的杂草已过人高，颓圮的教室已然成为了危房。荒凉破败、萧索凄凉，像是一个老者，再也听不到此起彼伏的读书声、看不到孩子们升国旗时的庄严肃穆、见不到排练六一节目时的忙碌欢喜。一季老生走，却再也等不到一季新生来。只在那里静静地守着，等着那些早已远去的孩子再次踏入这片圣地。

责任编辑：石子悦

星星点灯

作者：旅游管理1601班 董鑫



七月的风酝酿了好久，终于吹干了你的发，还有去年的理想。

与往日，我鲜活过活，没有惊天动地跃跃乎，只有春江水暖乐此不疲。长到二十来岁的姑娘，心里住了个茅草房还有城墙。一定要用言语来形容，那就只能是这样一种感觉，我觉得我趿拉着木屐走路的样子很凌乱。

我时常回头相望，有些经历深刻，清晰。是星星点灯，追月缀空，马儿吃草又育草的的感动。

去年冬天，我参加了陕西乡间里，很遗憾，由于天气原因，寒假没能去乡下支教，继而我又坚持在五月份报名了暑期夏令营支教，七月底就开始了我为期半个月的支教。

刚开始来到这里，是满院的杂草，充斥着荒凉，当天下午被安排除草，内心是恐惧和失望的。这次下乡与我预期的支教环境差了一些，担心自己不能干好接下来的种种事情，自己能忍受得了这15天的支教生活吗？之前满怀信心的我现在多少有点抗拒和退缩了。不过我并不是一个遇到难题就打退堂鼓的人，反而会迎难而上。感谢自己的选择和坚持，一步步走过来发现并没有那么困难，一切都变得简单，自然有爱。

被我们除过草后的院子上空有一大片火烧云，映着脸庞，一群人开始了风生水起，歌声连连的生活。这里有将就的大锅饭和满院子的鸡，院子里一个40多岁虽话粗但极其好心肠的单身叔叔和他母亲，通铺架子床，一个水龙头，特别难烧的灶火也从未见过的……一群调皮捣蛋的孩子，欣慰的是



他们喜欢你，需要你。

第一次与队友做大锅饭的满汗淋漓，第一次与队友除草的茧伤累累，第一次与队友五点半晨跑的哈欠困意，第一次安排课程的焦头烂额，第一次一起跳广场舞的欢声笑语，第一次一起爬山的互相扶持，第一次围坐一起吃饭的咀嚼与幸福，第一次上课被孩子需要的眼神与爱，第一次脚疼，队友为我烧艾草水泡脚的无言照顾，也是那一次我们的心更加贴近……太多太多第一次，以至于那么深刻到被铭记。

在这个队伍中，每个人都不可或缺，都在队伍中扮演着不同的角色，尽自己最大一份力量为队伍做事情。我作为支教负责人，深感责任的重大和任务的艰巨，明白这个职务不仅仅是个头衔，而是这次支教一切活动的整体规划者，掌控者。此项职务主要负责组织策划本队下乡的各项支教活动，合理协调全队成员，具体安排各项支教活动的进程事宜，进行课表的安排，教案的审查，安排家访等，确保支教活动成功进行。

总的来说，准备工作和人员安排的量是最大的，也是最令人头疼的。其中准备阶段中，大事小事都要考虑到，准备永远没有多余的，就怕准备的东西不够。比如我们的教案设计，准备那么多一个都没用上，反而临时赶工设计，原因就在于有的东西没考虑进去，准备的不够充分，用的东西有的没有。在我们了解孩子的基本情况后，赶工效率还是很高的，上课效果一次比一次有长进。人员安排上要做到合理调动，使孩子在课中课后都有启蒙，成长。我在安排课程的时候每天都很晚睡，每天下午都会埋头工作。确实很难做到令大家都满意，只能尽量把人员调开，考虑到各方各面后，安排起来特别困难，有时候安排错了，队友发现及时提出来，我会做出相应的改动。

每个年级层次不一样，授课形式和内容都不一样，总的基调就是趣味性，新颖多元化；适用性和延展性。上课效果不理想主要是因为：1.教案前期准备不充分，考虑因素不全面，临时设计教案，导致进程混乱后滞；2.队员授课的时候没有找到正确适合的方法，有的被反映过于严肃，让孩子产生害怕心理，违背授课初衷；3.PPT形式上课效果不理想，并未全面照顾到每个孩子，导致孩子思想抛锚，注意力分散；4.一二年级的孩子应以玩的形式授课，以玩带学，比如绘画，泡泡泥，教唱儿歌，做游戏等；五六年级孩子应注重知识内容深入，引导树立正确的价值观，纠正不良心理等。

慢慢的接触你会发现，这里的孩子年级分化，城乡教育环境分化很明显。一二年级孩子年龄参差不齐，大到五六岁，小到三四岁。上课主要以玩的形式，启蒙的目的进行。考虑

到接受程度不一样，授课就难以全面照顾。三四年级孩子对事物有了一定认知和判断能力，上课主要以知识启蒙引导和心灵兴趣教育。五六年级孩子刚刚进入青春期，变得成熟，课程更深入，有可讲性。最令人省心的就是三四年级孩子，听话，易于接受知识，便于服从老师管理。一二年级孩子往往一团糟，注意力易分散，理解力低。五六年级孩子叛逆严重，不服从管理，有自己的想法。更敬佩于知识权威，老师人格魅力，或许能压住课堂。

不要小看这些‘熊孩子’哦！他们会让你两头大，同样他们也是我们的小老师呢！所以和孩子在一起的时候，我们互为老师，教学相长。

现在想起来，支教真的是一件特别美好的事，有一个共同的目标，每个人有各自的事情，大家各司其职，互帮互助。这样的感觉很棒，超过了这么多天身上的累。

那是我们一起走过的日子，属于我们23个人共同的美好回忆。虽然活动结束，但带来的感动和思考一直被沉淀，收获的友谊会一路狂奔。

这次支教不仅仅是支教，更多的是星星点灯，元意识的启发，爱的传递。践行基层乡村，从乡村教育汲取经验和借鉴，为教育注入更多鲜活力量和具有长远意义的实践课题。

还有一件类似的事情，这个发生远了。那是高考完的一个假期，给一个初二男孩辅导功课。与我心里想的一样，家里丰裕富堂，气氛冷凝单调。家长孩子名牌衣着附身，一路的谦逊礼数，家教时常。第一眼看到孩子，你就想带给他一种自己已吃进去的，新的可接受的思想。你很相信自己，很相信孩子的精神饥渴的求知力，凭着自己的水平和经验。是的，初二的学生，正是步入青春期的时候，没见到他之前听他爸爸了解过他的各方面情况。见到了，他温面话少但却有礼貌。自卑情态眼色偶尔显露。倒是对爸爸亲近逢身。

感性经验告诉我，这种孩子应该是在家很听话，人前自卑话少。据我了解，家长的物质补给超过了精神补给，忽视精神补给对孩子教育的作用。另外，可能过分的控制扼杀了孩子的天性，违背“顺其自然”的规律，想把自己曾经未完成的东西寄托在孩子身上，给予很大的期望，不了解孩子真正的需要和感情。

以上我说的两点，第二点是存在的，中国大多数父母都望子成龙，望女成凤。你绝不是真正的爱他！这种爱太自私了，岌岌可危！我猜想的第一点在这个家庭里是没有的，爸爸的悉心引导和教育给他的生活和学习带来了滋养和航向，



继而成为生活的动力。其实孩子的性格和家庭环境，父母的陪伴有很大关系。爸爸在家经营家业，照顾她的衣食起居，待他呵护备至，不比任何一个母亲差。母亲常年在外出，一年回来一次。母爱何其奢侈！但是再如此，永远也比不上有个妈妈在他身边啊！也正因为妈妈常年不在家，照顾不到他，所以爸爸才给他百分之两百的爱。

我们也常听到，“禁止孩子玩手机，禁止孩子吃糖，禁止孩子玩游戏，禁止孩子谈恋爱，禁止孩子去酒吧，禁止孩子和不良的孩子一起玩等”。所有的“禁止”都只是压抑了欲望，只把它已经长出地面的部分剪掉或者盖住。但根子还在，它还是会再长出来的，甚至以更加勃发的力量长出来，这是所有生命都具有的机制，除非连这个生命本身都彻底死掉！所有的这些“禁止”都源自于你内心深处的恐惧与弱小。

因为你恐惧，所以你控制孩子的行为和思想。这种可怕盲目的控制力足以毁掉孩子，让他是个晴天娃娃。你害怕他打破你的规则，逾越藩篱，去构建一个自己的心（新）世界，这个心世界你无法触碰到，也不想让孩子拥有。

在这种教育思想病态下，我们同样是受害者。我们中有太多人都把青春奉献给了四个字：“按部就班”。按部就班地上了高中、大学、读了研究生，找了工作；按部就班地找到了男女朋友，生了孩子。在别人眼中，我们都是“优秀”的代名词，而你自已始料未及的是，在不断的“优秀”当中，我们却把自己的人生活成了“平庸”。

与孩子一起“炼爱”吧！爱是本能！父母与孩子的炼爱关键在于父母，父母是爱里的主动者。你的真爱换回的也将是孩子的真爱，也就是所谓的子女的“孝”，并非道德绑架中的“孝”，即为了做一个孝子去做孝子。你的真爱将给予的是自律自由，尊重接纳，天然天力。

最近巧了看到鲁稚的微博，他是我长久关注的一位教育作家，学者，孩子的母亲。对孩子成长教育方面有独到深刻明晰的见解，我认可她的一些教育思想。有个很酷很了不起的家长是一件终生受益的事，你很幸运了，也足够幸福。请互相珍惜你们做家人的缘分！来生来世这个东西存在的话，希望来世再续佳缘。

历史、哲学、教育、宗教、法律、政治、经济、社会、较之这些，一个孩童的疑惑，笑容，肆无忌惮要更为可贵。

七岁之前黑色的头发颜色很好，不信天会变黑，苹果会烂掉，影子会跟着你，树会长虫，人会死亡。

责任编辑：高宇

山有木兮木有枝，思卿念卿卿不在。一直觉得“思念”是一个很美却又很伤的词，“美”是因心有牵挂，而“伤”则是因为既言思念又伤别离。双木非林，田下有心，大千世界有着许许多多的思念，对家人的思念、对恋人的思念、对老友的思念、对过往的思念，各种思念如密密麻麻的网交织着我们的夜空。

张震岳在《思念是一种病》里唱到“当你在穿山越岭的另一边，我在孤独的路上没有尽头”。

作者：会计 1701 高笑乾
会计 1702 尹雨珂

那年九月，你选择了走遍千山万水，同样也选择了孤独一人，长途跋涉，历历万乡，达到了你所选择的地方，从此，车水马龙尽是他乡之事。

但总有那么一刻，有那么一个点，这个点，或许是一个物件，或许是一篇文章，或许是一首歌，深夜突然触发心里那根弦，在夜深人静的时候，思念如洪水猛兽一般泛滥开来，猝不及防却又无法阻挡。随之而来的便是止不住的思念，如果说离家是在身体上划狠扎开一个伤口，那么这些熟悉的物件便是将痊愈的伤疤一遍又一遍的撕开。

诗《村行》中言：棠梨叶落胭脂色，荞麦花开白雪香。何事吟余忽惆怅？村桥原树似吾乡。

在为了明日的餐饱劳碌一天后，漫无目的的走在他乡的街头，倏地你仿佛看到了什么，你总感觉某些东西你曾经看到过，某些事情你仿佛经历过，你努力的回忆但却徒劳无功。回忆只能忆起但却永远无法回去。

你走过了通畅便利的柏油马路，一眼望不到头，但你却想起了家乡泥泞小路，每逢下雨，它总是很难走，你便故意摔到泥巴里然后抓起一把扔向小伙伴，你们可以玩一整天都不会无聊。你看腻了城市里的摩天大楼，但你还是觉得村里那个破旧的小庙最有趣，“123 藏好了吗，我开始喽”。

你总是抓不到人，找不到他们藏的地方。在小伙伴的推搡中，你只好继续数着数字，想着他们能藏到哪儿呢？离家那天，你们喝的伶仃大醉，说起这事，伙伴们告诉了你他们藏的地方，但是你要走了，你还能又有时间去找到那些地方吗？

我不知道，你也不知道，或许他们只能存在于记忆里了。

春风十里，所有的酒，都不如你

夜晚，我总会梦到一山一水，一草一木，他们皆是记忆最深处最原本的样子。那些山山水水、沟沟谷谷、草草木木，生死别离、悲欢离合浮现在眼前，而且在岁月的流逝中，愈加清晰，历久弥新。

这个世上，除了故乡，还有一个词叫他乡。或许离开故乡在一个地方待久了就是这样，这里陌生的景变得熟悉，初见以为只是路人的人变为知己，他乡也变成了故乡！

但是对故乡的记忆依旧是独一无二不可替代的。

正是因为他的独一无二，离开久了再回来时，却近乡情怯一般，不敢靠近，像失去了心爱娃娃的孩子再获得时只敢呆呆的站在那里。可是当你真正进入，那个小桥，那个歪脖子树，那个树下仍每天神叨叨的瞎老头，还有村头第二户的李大妈还在因为田二叔通宵打麻将而喋喋不休……一种不可言传的感觉从心里涌起。

故乡，一旦靠近，便会卸下满怀的风尘，带上曾经那般笑颜，朝它迎面跑去。它啊，就单纯的是一个地方，却又是一个那么特殊的地方，一个无论我怎样打闹怎样无赖都会包容我的地方。

故乡，是一个见证我成长，陪我看遍千山万水，陪我颠沛流离，我走它看着我走，我来它千里迢迢来接我的存在。

哪怕经历了再多事情，在故乡面前，你依旧会放下冰冷坚硬，抛开倔强骄傲，饱经沧桑却仍就渴盼久别重逢，历经江湖却依旧初心不改。

岁月漫长，时光缱绻，故乡在记忆中熠熠生辉，而他乡在悠悠岁月中变成吾乡。车水马龙，还好有你，春风十里，所有的酒，都不如你。

责任编辑 | 付佳灵

考研学姐的历程 —— 考研干货整理

ONE'S
DECEASED
FATHER
GRIND

从/这/里/开/始
FIGHTING SEASON
「奋斗季」

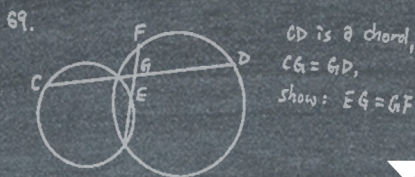
进行时间

考研

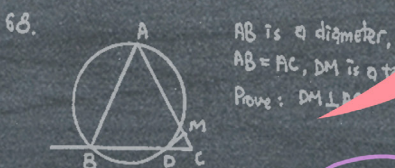
999

LOGO
your company
Unified National Graduate
Entrance Examination

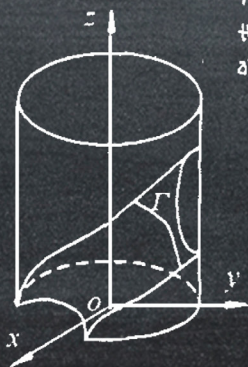
73. Show: if three circles having the same radius pass through a point, the circle through their other three points of intersection also has the same radius.



BRUSH-20110522
MOCHIZUKIKAORU'S WORK



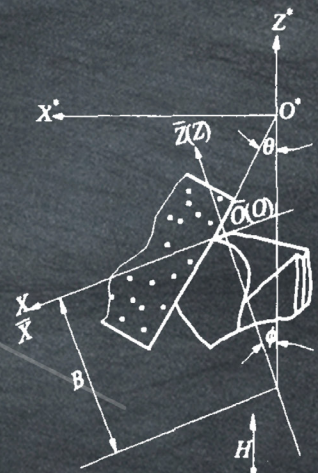
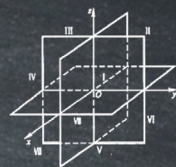
Show: if three circles having the same radius pass through a point, the circle through their other three points of intersection also has the same radius.



73. Show: if three circles having the same radius pass through a point, the circle through their other three points of intersection also has the same radius.

是指教育主管部门和招生机构为选拔研究生而组织的相关考试的总称，由国家考试主管部门和招生单位组织的初试和复试组成。

快来学习吧



考研攻略get!! 你尽管点开，学不到算我输!

考研不仅是一份感动，更是一种坚守以后对于生命的呼唤和挣扎!

——kk

听说最近《延禧攻略》很火爆

趁着这阵风

我也要推出本人的考研攻略啦

本人的亲身经历

你尽管往下看

学不到算我输!



下面，则是本文的重中之重!!!

考研攻略!!!

问在前面:

- 1.自己是否要考研?为何要考研?
- 2.想要考取什么专业?专硕还是学硕?
- 3.想要考取什么学校?省内还是省外?
- 4.对于考研这件事你是一时兴起?还是思虑已久?

如果你已下定决心,那么请记得:
既然选择了远方,便只顾风雨兼程

考研生涯就像一条黑漆漆的漫漫长路,你清楚地知道前面是光明,而且离路的尽头愈近,你脚下的路就愈亮。在我看来,考研就像打仗一样,可大致分为四个阶段,即备战作战、稳中求进、冲锋陷阵、旗开得胜。

备战作战阶段:

这一阶段是搜集信息,寻找学习方法,学习状态的最佳时机。同时,也容易让人感到迷茫,不知所措,无从下手。

刚开始准备考研的我是一头雾水,早早的就出发去了学校,但一直内心惶惶,坐立难安,直到买了第一本资料书,心里才像吃了定心丸一样有了踏实感。记得刚开学的我,在上课及准备驾照考试之余,书包里一直背着我的单词书。甚至下午练车回来,吃完饭宿舍都没回就直接去了自习室,哪怕一个晚上只是背一个单元的单词就很满足。刚开始不要对自己要求那么高,要能够静下心来寻找学习的状态,要让自己在自习室坐得住,这很重要!

最初学专业课的时候也是这样的情况,看着那一本本书无所适从,不过不用担心,这是第一阶段的普遍状态。刚开始接触的时候,可能会走那么一点点弯路,但不要着急,慢慢的你就会找到适合自己的节奏跟方法,所谓实践出真知嘛。

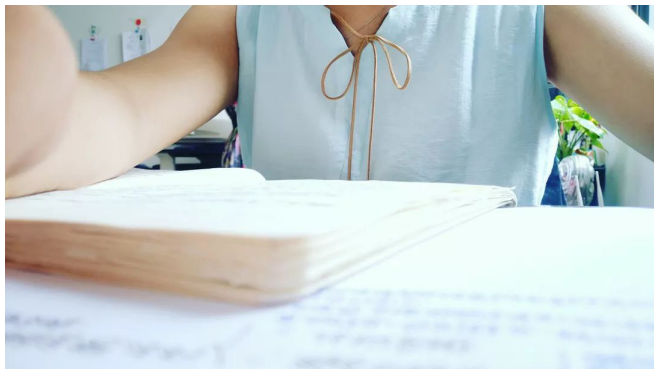
考研准备阶段,内心要经受很大的斗争:

- 1.要慢慢培养自己学习的状态,让自己久久浮躁的心平静下来;
- 2.要养成自己一个人独来独往的习惯,习惯于很多时候、很多事情无人陪伴,习惯于呆在自习室、图书馆;
- 3.要学会舍弃,放弃那些和朋友出去玩、约串、打游戏等诸多的社交与娱乐活动;
- 4.要学会拒绝,拒绝别人的各种邀请,各种诱惑,专心的做自己该做的事情;
- 5.要学会自我排遣,学习、生活不顺之时,要找到好的宣泄方式。对我自己而言,我一般会选择跑步、或听音乐、或倾诉的方法;
- 6.要学会自己内心强大,考研这一年,注定要经历、承受的更多,大家也要做好准备迎接未知挑战。

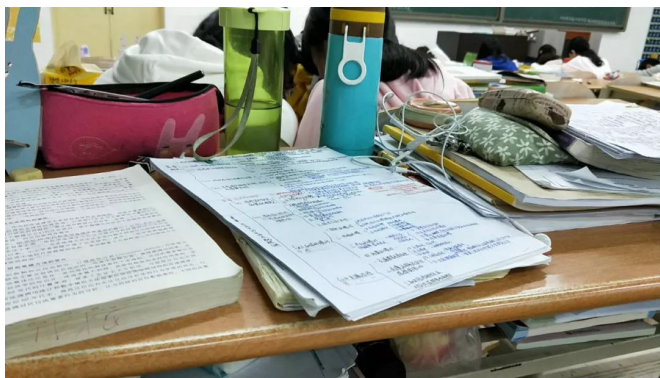
稳中前进阶段：

经历了第一阶段以后，已经慢慢摸索出属于自己的学习节奏及学习方法。这一阶段（大致界限为7月到10月份）要做做的就是：稳住！切骄切燥！保持节奏！注意队形！

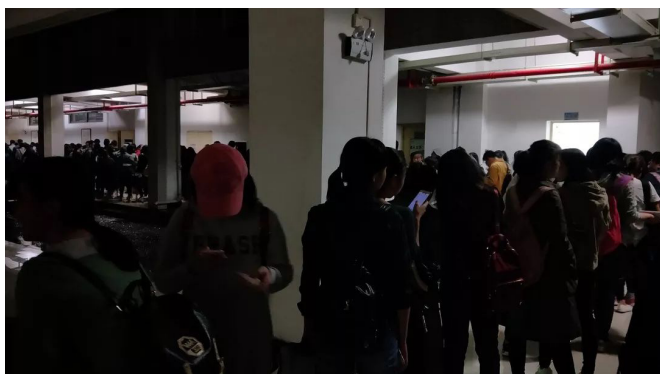
先说暑假的7月和8月，幸运的我在家附近找了份兼职，一天上班6个小时，工作也很轻松，在办公室里打打下手，这样的工作对自己来说既能对懒病有所约束，又能有学习的紧迫感，简直再合适不过了。在这样的环境下，每天定量的完成自己所定的学习任务，早上的单词，上午的专业课，下午的英语及不定时的政治，要是哪天有工作耽误的话，下班后再补过来...就这样，一切都按部就班的进行着。



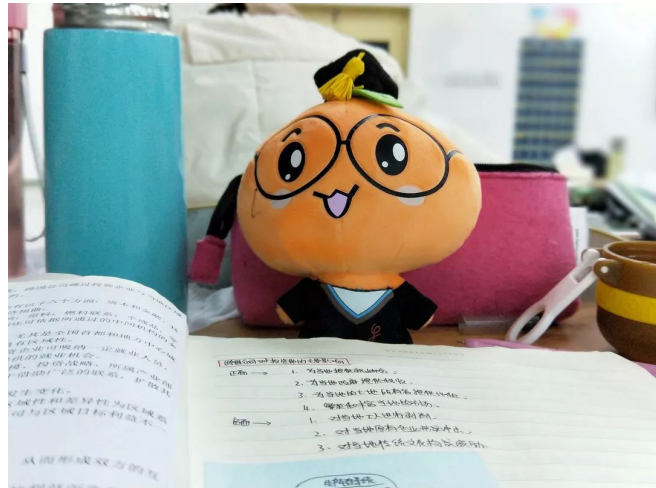
很快就到了开学的日子，印象比较深刻的就是二教自习室占位置，想想也是很疯狂。虽学校提前通知说早上7点准时开门，但很多同学都彻夜未眠在教学楼门口排队，当然，我肯定不会那么做，毕竟睡觉大于天哈。我是凌晨1点钟被同学叫起，睡梦惺忪的来到二教，折腾了5个小时才得到了一个107教室六排靠窗的座位，这一坐就是半年，这是我的革命根据地，一个有我汗有我泪的地方。



这是我看到过的二教最美的样子，见到过的最可爱的人啊（排队占位置的盛况大家可以了解一下）



9月，10月，真正的就进入到学习状态，英语真题，专业课知识也在进一步的理解、消化，政治的背诵、记忆也正式提上日程。有课的时候上上课，没课的时候就自己去自习室学习，各科也在按照自己的节奏顺利进行着。有时候呢，每逢学习不顺心之时，或是节假日放假之时，又或是旁边研友早早离开之时，自己的心境也会浮躁，也想像一大大二学子那般自由自在。但是没办法，谁让自己大四了呢！偶尔累了也会给自己放个假，忙里偷闲，出去逛个街、吃个饭什么的，但最后还是得再回到教室，重拾起落下的学习任务。



说到二教，这一年，多少个日日夜夜都在这里度过，心里的煎熬估计只有考研人才会懂。怕过，哭过，徘徊过，犹豫过，也奋进过，坚持过，努力过。没有太多的课外活动，背着书包来来往往已成为习惯，一天天的学习特别累，尤其是后期，好多次脖子疼的都坐不住，感觉出去上厕所，接水都是特别幸福的事情，可以暂时放松一下大脑，可以不再想学习的事情。大冷天在外面背书，回到教室两腿发麻，知识点太多，总觉得都从脑子里跳出来，考研这一路，真的是蛮辛苦的！

冲锋陷阵阶段：

第三阶段(11月份-考研前)至关重要。这是最后的冲刺阶段，现在的你可能身心都会有些许的疲惫，但无论如何，都要咬牙坚持下去。不管别人怎么说，不管其他人学习状态怎么样，都不要让他们影响到自己，还是那句话，既然选择了远方，便只顾风雨兼程。

下图是10点多晚自习下课的两小只



这个阶段，心态很容易承受不住。于我而言，共经历了两次心态崩溃。一次是考前一个月，知识熟记的我准备着手新一轮的专业课复习，想从考试真题下手，但翻看历年的考题，知识点却记忆模糊，这让我不由得慌乱起来，自己这样的水平怎么去参加考试？

我永远记得那天晚上在自习室的慌张不安，坐立难定。在教室学不下去的我出去跟学姐打了许久的电话询问，下晚自习后跟舍友，老乡聊天，本来已经调整的差不多了，也发现了自己目前所存在的问题，但躺在床上辗转反侧，夜不能眠。感觉脑袋里所有的知识都乱了套，大脑也异常的活分，感觉像久用熟手的系统崩了盘，不受人控，那种感觉真的特别难受，一直翻腾到凌晨5点才睡着。第二天脑袋处于空洞状态，但还是坚持按平常的节奏去安排学习，并且效率还比平常的高了许多，这时候想想自己还是挺棒的！考研就是这样，被学习虐了好多遍，但还是能调整状态继续投入战斗！！

第二次是考前一周左右，本来信心满满的我，遇到了一点不开心的事情，再加上考前给自己定了较多的任务，还有周围的朋友开始关注我考试的事情，无形中给了自己压力……可能是神经紧绷久了的一次释放吧。那天晚上在自习室学不进去，就想着出来走走，刚出二教，就碰到来上自习的杨妹妹，她问我近期的情况，看到她就忍不住哭诉起来。她说，那天见到我，看我精神恍惚，眼神无光，好似游离在世界之外……

11、12月份，每天习惯性的7点钟起床，晚上10点半下自习，回宿舍洗漱之后按时就寝。那段时间真的好困，觉很多，后来想着让自己多睡会早上就没有定闹铃，好多次都是舍友起来之后叫我，有时候叫还叫不醒，需要晃着我才能让我从睡梦中醒来。

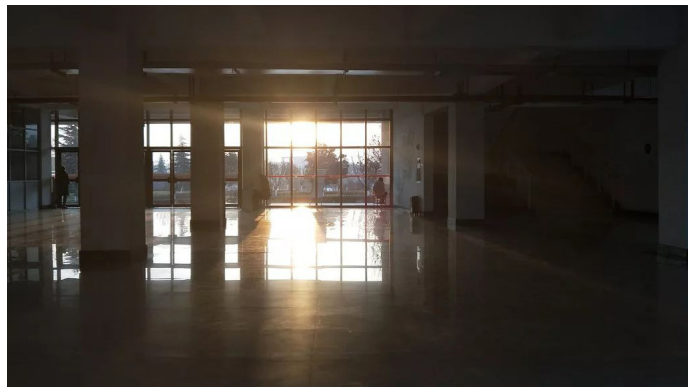
早上回教室的第一件事就是拿着书出去背诵，把昨天记



的专业课知识点在脑子里默过一遍，然后背点英语作文，好多次腿冻得发麻才晓得看时间，有时候太专注在外面一呆就是两个小时，然后再回到教室复习新的内容。

ps:大冬天出来背书真的是噩梦，把自己捂得严严实实的，活像一个阿拉伯人，戴着围巾，帽子，拿着水杯，全副武装，恨不得把自己全身裹住只露两只眼睛，不过最温暖的莫过于照到身上的那一缕缕阳光，下图则是早上7点半西财那最暖人的太阳，也是我们最爱的[爱心]。

这种状态持续了很久，直到最后那半个月才知道调整，



换成先学习新知识后背诵老知识。

那时候的生活真的是三点一线，吃饭+睡觉+学习，中午吃



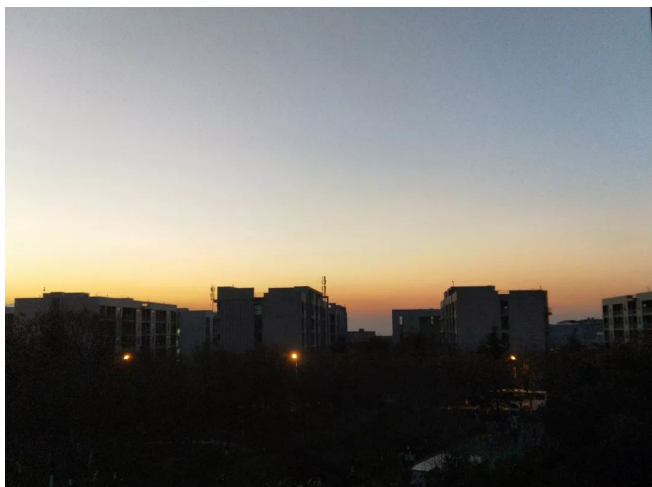
完饭在二教小花园晒晒太阳，背背书，要是碰上阴天什么的，就找个没有人的教室或是教师休息室，然后再回到教室趴桌子上眯一会，下午是固定的英语时间，晚饭后读读政治，做做题，这种节奏持续了很久。

说到这，就得提一下肖四，选择题正确率还挺高，大题的话

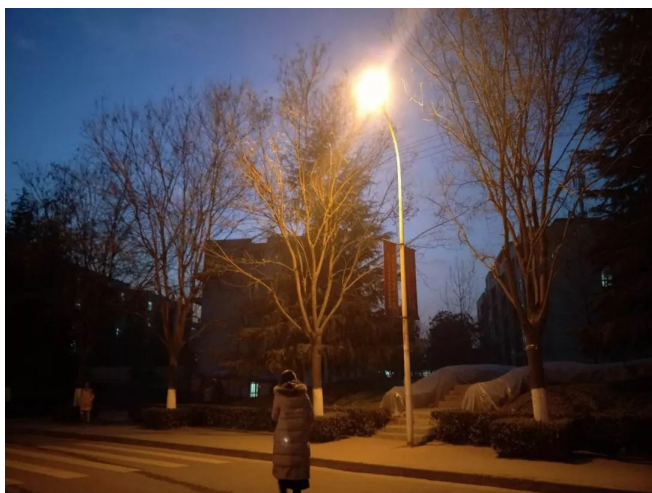


真的是费了心力，背书背的我想哭，都是十九大的新名词，一套要背好几个小时，考前一周都在紧张的背诵记忆当中。记得一天中午，搬了张凳子坐在二教北门外，一待就是两三个小时，背到生无可恋，怀疑人生。还有几次趁着暖阳，借着余晖，拿着肖四在外面巩固背诵，随着太阳渐落，天气渐冷，一路追着太阳从一楼跑到五楼，考试前几天亦是如此，抓紧每一分一秒在记忆。

这是我背书途中看到西财最美的夕阳



这是晚上去餐厅的路上偶然拍到的



考前打印了几套政治卷子，要做题，看错题，看以前整理的知识点，背肖四...每天下午的英语一直在坚持，自己专门留了一套考前模拟的真题，正确率确实挺高，但挺费心力的。专业课就每天的记忆+默写看真题，一路踏踏实实到答完最后一门卷子.....最后那一段时间，每天学习到负荷，总有知识要从脑子里蹦出来的感觉，晚上回到宿舍身体疲惫不堪，早早的就睡了觉，躺在床上回忆一天战绩时的幸福与踏实感无法言喻。

这都是我宝贵的财富



我在考研期间有一个习惯，喜欢吃晚饭的时候给家人或是学姐、朋友打电话，可能是在教室里压抑的时间长了，总想找人说话，这也算是自己的一种排遣，宣泄的方式吧。

还记得考试前一天晚上，在图书馆复习的我看到一群小可爱信息时的感动。是你们，赐予我更强大的力量。

(发的很多哦，在这里我就不一一显示啦)

2017年12月22日 下午10:16

亲爱的学妹蓓蓓：

明天就要踏向你为之坚持专注一年或是更久的征战之场，平静或是紧张，准备充足与否，你都已经是自己最大的英雄。

心无旁骛全力以赴就好，不要给自己太大的压力，要相信命运会给你最好的回应和安排。

把所有该带的东西带好喔，给我检查三遍！！

明天安心考试，我会一直为你祈祷🙏
等你的好消息。

早点休息，晚安🌙



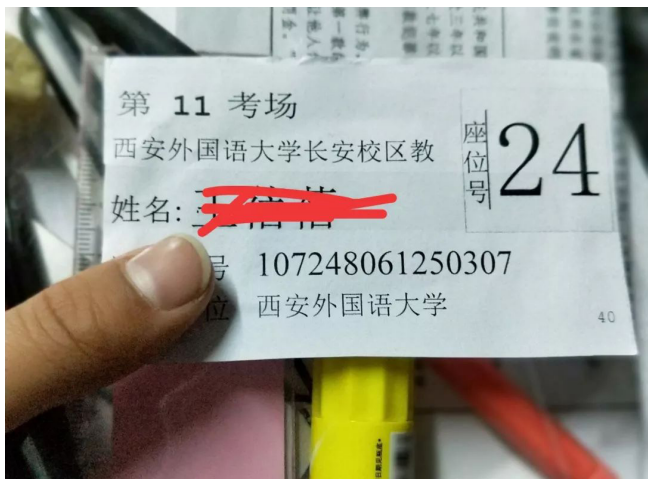
x嘉雯
敬上

还记得12月22日（考研前一晚）晚上十点多从图书馆出来，看到的灯火通明的西财校园。天很黑，但每一步却走的很坚定...

还记得自己把最后一门考试卷放进信封，密封好等着交



卷铃声响起时那美滋滋的心情，脸上那傻呵呵的笑容，要不是老师在，估计小曲都要哼上了，其实想想学了这么久，也就是交了四张卷子而已。不过对每个考研人来讲，忘不了的是这个过程，忘不了的是这场‘一个人的战役’。



旗开得胜阶段：

这个阶段可以获少许的放松与自由，但勿骄勿躁，一切还并没有结束。

2月3日凌晨，出初试成绩。（在此之前，我经常做梦，梦到丢手机什么的奇奇怪怪的事情）这日和往常一样，10点多就睡了觉，可能因为心里在乎的缘故，1点多自己就醒了，晕乎乎的我起来查分数，说不紧张是假的，心跳感觉都快跳到嗓子眼上了。输入准考证后打开成绩网页，先看到的是19的字眼，完蛋了完蛋了，319分，考研怕是要悬乎了……分别看各科成绩时，觉得分数也不低啊，恩？不应该啊！接着又抬头看了一眼上面的总成绩409分！！顿时长舒了一口气，

硕士初试成绩查询

本系统所有数据均为招生单位提供，招生单位对查询结果负责解

姓名：	王蓓蓓
报名号：	612598613
准考证号：	107248061250307
总分：	409
第一门：	(101)思想政治理论：80
第二门：	(201)英语一：64
第三门：	(655)经济地理学：133
第四门：	(855)人文地理学：132

可吓死宝宝了，久悬的心也终于安定了下来，也算给自己给家人了一个交代。

3月，早早的就去了学校准备复试，笔试是关于一本700多页的厚书，花了我差不多半个多月的时间将它变厚变薄，



消化吸收。

这是我准备复试时学习的地方

3月底，顺利地参加了研究生复试考试（在此，要谢谢那天陪同我的倩姐，大恩大德铭记于心）。

那天的流程是这样的：上午笔试，中午政审，下午和第二天上午是面试，因为是初试第一的缘故，下午我便是第一个进去面试的，也没有怎么紧张，有种初生牛犊不怕虎的感觉。刚进去气氛还是有点紧张的，一横排座位坐了有五六个老师，而对面孤零零的那张桌子，显然是为我们考生准备的，乍一看还有点要审问犯人的感觉。不过，还好，进去之后深呼一口气，便跟老师交谈起来，相处很是和睦，看到老师满意的笑容后谈吐举止也就更加自信从容了。还记得面试结束后出考场之时，很多后面的考生或是考生家长追着我询问面试情况的场景，老师还特意追出来嘱咐我不能随便泄露考题，哈哈。

而我，第二天也顺利接到了拟录取的通知，并且保住



了初试第一名的成绩。

6月27日，收到了西安外国语大学的录取通知书。虽然只是一张纸，但觉得拿起来沉甸甸的。

怎么说呢，谢谢一直陪在我身边的人，在考研这个特殊阶段不离不弃，爱你们。想说的话很多，想感谢的人也很多，谢谢我亲爱的老师们，朋友们，还有力挺我的大六班，这一路上给了我很多的支持与鼓励。从刚开始的凯丽、佳雯姐，到一路陪着我的胡雅姐，还有后面的“高奶奶”，以及亲爱的高老师，杨老师等等，都给了我很多的鼓励和建议，初试能取得409这么高的成绩，与他们的帮助也有很大的关系，还有我们大六班对我的惦记，“除暴安良，班助最强”...很是感动。

考研是一个人的战役，但会有很多在你身边陪伴你不离不弃的家人，朋友...想走的人你留不住，想留的人不会走。

说在后面：

曾经看到这样一段话：“备考，就像在黑屋子里洗衣服，你不知道洗干净了没有，只能一遍一遍的去洗但现在，只要你穿上那件衣服，你就会觉得无比骄傲。”

那摞摞书，一张张笔记，都是我们认真努力后的痕迹，我们是追求梦想征途中的勇士，无论如何，竭尽全力便已无憾。

而现在的你，也一定会感谢曾经那么拼命的自己！！

作者：王蓓蓓
责任编辑：陈和敬



现西安财经学院雁塔校区教学楼



现西安财经学院翠西校区大门



现西安财经学院雁塔校区大门



现西安财经学院长安校区大门