

# 2023年教育手段包括 格萨尔读后感心得体会(优质10篇)

报告是一种常见的书面形式，用于传达信息、分析问题和提出建议。它在各个领域都有广泛的应用，包括学术研究、商业管理、政府机构等。那么什么样的报告才是有效的呢？下面是小编帮大家整理的最新报告范文，仅供参考，希望能够帮助到大家。

## 开题报告文献综述例文篇一

2所选论题的背景情况，包括该研究领域的发展概况

3本论题的现实指导意义

4本论题的主要论点或预期得出的结论、主要论据及研究（论证）的基本思路

5本论文主要内容的基本结构安排

6进度安排

文献综述

1资本运营运作模式国内外研究现状、结论

1.1资本运营的涵义

1.2资本运营相关理论综合

1.2.1资本集中理论与企业资本运营

1.2.2交易费用理论与企业资本运营

## 1.2.3 产权理论与企业资本运营

## 1.2.4 规模经济理论与企业资本运营

## 1.3 资本运营的核心——并购

### 1.3.1 概念

### 1.3.2 西方并购理论的发展

### 1.3.4 并购方式

## 1.4 研究课题的意义

## 2 目前研究阶段的不足

## 参考文献

## 资本运营及某某企业资本运营的案例分析

## 2 所选论题的背景情况，包括该研究领域的发展概况

企业资本运营是实现资本增值的重要手段，是企业发展壮大的重要途径。纵观当今世界各大企业的发展历程，资本运营都起到过相当关键的作用，并且往往成为它们实现重大跨越的跳板和发展历史上的里程碑。在我国，近年来不少企业也将资本运营纳入企业发展战略，并获得了成功。越来越多的企业走出了重视生产经营、忽视资本运营的瓶颈，认识到资本运营同生产经营一起，构成了企业发展的两个轮子。可以预见，资本运营在我国企业发展进程中所起的作用将会越来越大。本文以经济全球化和我国加入wto为背景，比较全面描述了国内外资本运营的现状，深入地剖析了存在的问题，提出了一些思路和对策，以及对于国外资本运营经验的借鉴和教训的吸取。

在研究领域发展方面，国外对资本运营的研究和运用都多于我国。在中国，资本运营是一个经济学新概念，它是在中国资本市场不断发展和完善的背景下产生的，也是投资管理学科基础的理论学科。资本运营是多学科交叉、综合的一门课程。它是将公司财务管理、公司战略管理、技术经济等相关学科的理论基础综合起来，依托资本市场相关工具，以并购和重组为核心，以企业资本最大限度增值为目标，通过资本的有效运作，来促使企业快速发展的一种经营管理方式。资本运营概念虽然产生时间短，但随着中国资本市场发展，越来越多的企业正广泛地进行资本运营。事实证明，如何有效依托资本市场进行资本运营已成为企业管理的一个至关重要的问题。正因为如此，资本运营课程在我国研究也比较热门。

### 3本论题的现实指导意义

近年来,随着我国资本市场的建立和发展,资本运营观念在不断影响着企业管理者们。在资本运营的大潮面前,许多企业也在跃跃欲试。但从我国资本运营的实际来看,进行资本运营并不是一件简单的事情。同时,国内企业也要面对跨国企业的挑战。要搞好资本运营,必须先去了解 and 认识资本运营。

本文就是针对上述现实,充分考虑到国内企业的实际情况,对资本运营的内涵、形式、核心、企业并购的相关内容进行了研究。对企业开展资本运营提供依据和参考,具有一定的指导意义。

### 4本论题的主要论点或预期得出的结论、主要论据及研究(论证)的基本思路

本文主要介绍资本运营国内外发展、趋势,以及资本运营的相关理论内容综述。重点分析和探讨资本运营核心——并购的模式、动因、效应分析,并通过国内外资本运营历程分析我国资本运营发展趋势。最后通过企业并购案例说明资本运营的过程及总结资本运营重点把握的要点和技巧。预期通过

本文对整个资本运营在企业管理运营中的重要性、特点、操作、评价过程有一个深刻的认识，同时对资本运营中的发展提出自己的观点。

本文理论部分主要参考金融投资类、经济类报刊杂志；以及图书馆中大量有关资本运营与企业并购方面的书籍；投资学教材与参考书和教学中老师对资本运营模式的总结与案例分析；另外，指导老师在研究过程中会提供较大量的参考资料。

## 5本论文主要内容的基本结构安排

本文主要内容分为三块：第一部分为理论部分，主要介绍资本运营及其相关的概念、资本运营的特点、形式、国内外发展状况及重组、并购的相关理论。第二部分重点介绍资本运营的核心——m&a[]并通过一个案例分析说明资本运营的全过程、特点和技巧。最后一部分主要总结全文，对资本运营的发展趋势、特点做一分析和总结。文章在阐述理论问题紧扣what—how—why[]并加以背景的介绍，使文章具有较严密的逻辑性。

## 6进度安排

本文从去年11月份确定研究题目后，12月到今年3月份主要进行相关理论、文献和案例的收集、整理。从3月到4月初完成开题报告（含文献综述）和前期正文的编写。计划到4月底完成初稿，并交给指导老师审核、修改。争取5月中旬完稿，并进行论文答辩的准备。

## 文献综述

摘要：从理论上讲，企业都在进行两种经营：一种是所谓产品经营；而另一种为资本经营。一般说来，企业、特别是大企业都不可能没有资本运营，只是程度大小的问题。所谓产品经营，就是企业围绕产品与服务等主要业务，进行生产

（含服务）管理、产品改进、质量提高、市场开发等一系列活动。而企业的资本运营，是指企业通过对资本大街够、融资和投资的运筹，以谋求实现在风险与赢利之间的特定平衡，争取企业资本增值最大化。

关键词：资本运营；并购

## 1资本运营运作模式国内外研究现状、结论

### 1.1资本运营的涵义

在论述资本运营前，有必要把产品运营说一下。从理论上讲，企业都在进行两种经营：一种是所谓产品经营；而另一种为资本经营。资本运营与产品经营就有联系也有区别。一般学术界定产品经营（生产经营）是以物化为基础，通过不断强化物化资本，提高市场资源配置效率，获取最大利润的商品生产与经营活动。（张铁男，企业投资决策与资本运营，.4，哈尔滨工程大学出版社）

有关资本运营的概念表述各有不同，综合起来可以大体上划分为广义资本运营和狭义资本运营。广义资本运营是指企业通过对可以支配的资源 and 生产要素进行组织、管理、运筹、谋划和优化配置，以实现资本增值和利润最大化。广义资本运营的最终目标是要通过资本的运行，在资本安全的前提下，实现资本增值和获取最大收益。广义资本运营内涵广泛。从资本的运动过程来看，资本运营涵盖整个生产、流通过程，既包括金融资本运营（证券、货币）、产权资本运营与无形资本运营，又包括产品的生产与经营。从资本的运动状态来看，既包括存量资本运营，又包括增量资本运营。存量资本运营是指企业通过兼并、收购、联合、股份制改造等产权转移方式促进资本存量的合理流动与优化配置。增量资本运营是指企业的投资。

狭义资本运营是指以资本急剧增值和市场控制力最大化为目

标，以产权买卖和“以少控多”为策略，对企业和企业外部资本进行兼并、收购、重组、增值等一系列资本营运活动的总称。资本运营的总体目标是实现资本增值和市场控制力最大化。具体目标是加快资本增值，扩大资本规模，获取投资回报。提高企业的市场控制力和影响力，优化经营方向。狭义资本运营主要研究的是存量资本的配置，具体运营方式包括股票上市、企业、企业联合、资本互换、产权转让等。

## 1.2 资本运营相关理论综合

在资本运营理论研究过程中，有许多学者将它与其他经济学理论结合起来进行分析和研究。深刻分析资本运营产生的原因和作用的原理，从理论的高度掌握资本运营的精髓，有助于增强我们进行资本运营的自觉性，提高资本运营的技巧。

### 1.2.1 资本集中理论与企业资本运营

在19世纪上半叶，资本主义世界还没有出现过大规模的企业并购浪潮；但是，通过对资本主义生产方式和发展规模的深入分析，马克思非常敏锐地抓住了资本集中这一重大问题，并且建立了资本集中理论。在《资本论》中，马克思首先论述了生产集中，并指出生产集中包括了资本积聚和资本集中。在文中，他还提到了“规模经济”、“所有权与经营权的分离”等。马克思关于资本集中的机制的理论论述，是完整的、有力的。即使在今天，这个由商品市场和经理市场所形成的竞争制度、股份公司制度、金融信用制度和股票市场等几个方面所形成的整体，也的确是资本得以流动、重组乃至集中的最重要的机制。

马克思的资本循环与周转理论强调资本的流动性，指出资本的生命在于运动，这正是资本运营的核心所在，资本运营是建立在资本充分流动的基础之上的，企业资本只有流动才能增值，资产闲置是资本最大的流失。因此，一方面，企业要通过兼并、收购等形式的产权重组，盘活沉淀、闲置、利用

效率低下的资本存量，使资本不断流动到报酬率高的产品和产业上，通过流动获得增值的契机。另一方面，企业要缩短资本流动过程，加快资本由货币资本到生产资本，由生产资本到商品资本，再由商品资本到货币资本的形态转换过程，以实现资本的快速增值。同时在资本运动总公式中，也相应地反映了生产经营和资本运营的关系。

### 1.2.2 交易费用理论与企业资本运营

1937年，著名经济学家科斯在《企业的性质》一文中首次提出交易费用理论。该理论认为，企业和市场是两种可以相互替代的资源配置机制，由于存在有限理性。机会主义、不确定性与小数目条件使得市场交易费用高昂，为节约交易费用，企业作为代替市场的新型交易形式应运而生。交易费用决定了企业的存在，企业采取不问的组织方式最终目的也是为了节约交易费用。所谓交易费用是指企业用于寻找交易对象、订立合同、执行交易、洽谈交易、监督交易等方面的费用与支出，主要由搜索成本、谈判成本、签约成本，监督成本构成。企业运用收购、兼并、重组等资本运营方式，可以将市场内部化，消除由于市场的不确定性所带来的风险，从而降低交易费用。

交易费用理论与垂直兼并、混合兼并有着密切的关系。它很好地解释了企业垂直兼并、混合兼并的内在原因，并对原有理论作了补充和调整。

### 1.2.3 产权理论与企业资本运营

产权理论认为，资产的权利界定是市场交易的先决条件，明晰的产权界限是企业资本运营的客观基础。企业资本运营是建立在规范化的公司产权基础上，没有界定清晰的产权、规范的股权结构和合理有效的股权流动机制，真正的公司并购、重组等资本运营行为是难以产生和发展的。在清晰的产权界定基础上，企业资本运营行为有助于推动产权的合理流动，

盘活存量资产，实现资产的价值型管理和优化重组，进而促进资源的科学配置与有效流动，实现资源配置的优化。同时，企业运用兼并、收购、重组等资本运营方式，推动公司产权的聚合与裂变，可以进一步促使公司产权明晰化。

产权理论要求产权必须明确，必须能够自由流动。这将从如下方面对资本运营产生推动作用。首先，产权的自由流动可以推动公司并购的社会化。其次，产权的自由流动可以推进企业资本运营市场化进程。第三，产权的自由流动有助于推动企业资本运营国际化。

#### 1.2.4 规模经济理论与企业资本运营

企业通过兼并收购等资本运营方式，有助于推动企业获取规模经济效益，优化企业规模结构。有关资料的研究成果表明，一个企业通过兼并收购其他企业而形成的规模经济效应是非常明显的。西方发达国家大型跨国公司的成长经历表明：运用资本运营方式，有助于谋求规模经济效益，推动企业规模和经济效益的同步增长，进而推动本国经济的发展。通过企业的联合与兼并，日本在不到的时间内，实现了产业结构的优化与重组，获取了规模经济效益。在我国，企业小型化、分散化的特点极为明显。通过兼并、收购重组扩大企业规模，谋求规模经济效益对于我国企业的成长与发展更具有现实意义。

#### 1.3 资本运营的核心——并购

##### 1.3.1 概念

所谓并购，即兼并与收购的总称，是一种通过转移公司所有权或控制权的方式实现企业资本扩张和业务发展的经营手段，是企业资本运营的重要方式。

并购的实质是一个企业取得另一个企业的财产、经营权或股



份，并使一个企业直接或间接对另一个企业发生支配性的影响。并购是企业利用自身的各种有利条件，比如品牌、市场、资金、管理、文化等优势，让存量资产变成增量资产，使呆滞的资本运动起来，实现资本的增值。

并购的具体方式包括企业的合并、托管、兼并、收购、产权重组、产权交易、企业联合、企业拍卖、企业出售等具体方式。

### 1.3.2 西方并购理论的发展

并购理论来源于实践，并推动并购实践的发展；在研究西方公司并购史时，学者们从各种角度对并购活动进行了不同层面的经济学分析，从而形成多种并购理论。

#### (一) 效率理论(efficiencytheory)[]

效率理论认为：公司有助于促使公司管理层效率改进，产生协同效应，进而提高整个社会的潜在效益。效率理论可以细分为管理协同效应理论、营运协同效应理论、财务协同效应理论、多角化经营理论与价值低估理论。

#### (二) 代理问题及管理主义者

#### []agencyproblemandmanagerism[]

代理问题是由詹森和麦克林于1976年提出的，他们认为在代理过程中，由于存在着道德风险、逆向选择、不确定性等因素的作用而产生代理成本，这种成本主要包括：所有者与代理人订立契约成本、监督与控制代理人成本、限定代理人执行最佳或次佳决策所需的额外成本、剩余利润的损失。这一理论可以归纳为三点：并购可以减少代理成本；经理主义；负假说主义。

#### (三) 现金流量假说(freecashflowhypothesis)

自由现金流量假说源于代理问题。在公司并购活动中，自由现金流量酌减少可以缓解公司所有者与经营者之间的冲突，所谓自由现金流量是指公司现金在支付了所有净现值(npv)为目的投资计划后所剩余的现金量。詹森(jensen□1986年)认为，自由现金流量应完全交付股东，这将降低代理人的权力，同时再度进行投资计划所需的资金在资本市场上更新筹集将受到控制，由此可以降低代理成本，避免代理问题的产生。

#### （四）市场势力理论□marketpower□

市场势力理论认为，并购活动的主要动因在于并购可以提高市场占有率、增加企业长期潜在获利的能力。但是，一些学者认为市场占有率的提高，并不代表规模经济或协同效应的实现。只有通过水平或垂直式收购整合，使市场占有率上升的同时又能实现规模经济或协同效应，这一假说才能成立；反之如果市场占有率的提高建立在不经济的规模上，则收购可能会带来负效应。

#### （五）财富再分配理论

财富再分配理论的核心观点为，由于公司兼并会引起公司利益相关者之间的利益再分配，兼并利益从债权人手中转到股东身上，或者由一般员工于中转到股东及消费者身上，所以公司股东会赞成这种对其有利的兼并活动。

除了以上各种理论之外，还有一种观点认为购并中获利一方的收益来源是对企业中其他利益主体的剥夺。如股东为企业内部人，而债权人为企业外部人，在信息方面股东有优势，因此股东有可能通过企业购并来提高股票的价值，而降低债券的价值，由此来对债券持有人进行剥夺。这就是所谓的再分配理论。另外，按照并购的分类不同，早期的理论还包括横向兼并理论、纵向兼并理论、混合兼并理论等，此后再做阐述。

购并活动是导致企业规模扩大的经济行为。在实际的资本运营活动中，也存在着通过出售和分立等方式来减小企业规模的活动。在分析这方面的活动时，也形成了关于公司分立的理论。几从分析中所使用的工具和方法来看，可以说都是我们在上面讲述企业购并理论时已经使用过，因此这里不打算对关于分立的理论进行论述。

基本上可以说，在产权进论形成以后，直到它在50年代—60年代兴起，它与同时代兴起的信息经济学和博弈论结合在一起，对开阔人们的视野，提供新的分析工具等方面都有很大的作用。由此资本运营理论也大量地涌现出来。但总体上看，现代的资本运营理论大都还是一种假设或假说，还没有形成一个比较统一的理论体系。

### 1.3.3 并购效应

并购的效应包括：(1) 存量资产的优化组合效应；(2) 资产与经营者的结合效应；(3) 经营机制的转换效应；(4) 劣质资产淘汰效应；(5) 产品升级换代效应；(6) 进入利润水平更高的行业。

### 1.3.4 并购方式

1、按被并购对象所在行业分：

(1) 横向购并，是指为了提高规模效益和市场占有率而在同一类产品的产销部门之间发生的并购行为。

(2) 纵向购并，是指为了业务的前向或后向的扩展而在生产或经营的各个相互衔接和密切联系的公司之间发生的并购行为。

(3) 混合购并，是指为了经营多元化和市场份额而发生的横向与纵向相结合的并购行为。

2、按并购的动因分：

- (1) 规模型购并，通过扩大规模，减少生产成本和销售费用。
- (2) 功能型购并，通过购并提高市场占有率，扩大市场份额。
- (3) 组合型购并，通过并购实现多元化经营，减少风险。
- (4) 产业型购并，通过购并实现生产经营一体化，扩大整体利润。
- (5) 成就型购并，通过并购实现企业家的成就欲。

### 3、按并购双方意愿分：

- (1) 协商型，又称善意型，即通过协商并达成协议的手段取得并购意思的一致。
- (2) 强迫型，又可分为敌意型和恶意型，即一方通过非协商性的手段强行收购另一方。

### 4、按并购后被并一方的法律状态分：

- (1) 新设法人型，即并购双方都解散后成立一个新的法人。
- (2) 吸收型，即其中一个法人解散而为另一个法人所吸收。
- (3) 控股型，即并购双方都不解散，但一方为另一方所控股。

## 1.4 研究课题的意义

企业作为运用资本进行生产经营的单位，是资本生存、增值和获取收益的客观载体。企业对生产经营进行组织与管理，实质上是对资本进行运筹与规划，任何企业的生产经营都是根植于资本运作的基础之上，都必须借助于资本形式转换。在某种意义上，企业生产经营可以视为资本经营的实现形式。特别是我国加入wto后，资本运营对于我国的经济、社会有着

战略意义。

首先，资本运营将促进社会主义市场经济的确立和完善实质是要由行政机制配制资源转向市场配置资源，使资本机制得以生产并在资源配置中发挥主导作用。

其次，资本运营将推动想带企业制度的完善。

另外，资本运营思想的确立将推动企业家队伍的建设，促进企业经营理论的发展，提高我国企业的国际竞争力。

最后，资本运营为政府宏观调空提出了新的课题。

## 2目前研究阶段的不足

长期以来、我国企业界一直重视生产经营，忽视资本运营。重视增量投资，忽视存量资本。重视内部交易型战略的运用，忽视外部交易型战略的实施，这些误区已经严重影响国民经济和企业的发展，已经不能适应经济发展的内在需求。社会的生产和再生产是离不开资本的。在现代市场经济中，资本是经济活动得以持续运行的标志，资本就像一块巨大的礁石，将社会各种生产要素吸引到它的周围。资本流向何处，何处的经济运行就会活跃起来，资本聚集在何处，何处的经济就会不断地走向繁荣。

在强调资本运营的同时，我们并不否认产品经营的重要性。事实上，资本经营并不排斥生产经营。在生产领域内的资本运营，必须通过生产经营进行转换。只有通过生产经营的途径，资本经营的目标才能最终得以实现。正是产品运营如此重要，有关生产经营的研究成果比较多，而对资本运营研究的深度和广度却很少，也正基于以上原因，笔者才将资本运营作为研究对象。

本文主要介绍资本运营国内外发展、趋势，以及资本运营的

相关理论内容综述。重点分析和探讨资本运营过程中问题的解决途径。最后通过企业并购案例说明资本运营的过程及总结资本运营重点把握的要点和技巧。预期通过本文对整个资本运营在企业管理运营中的重要性、特点、操作、评价过程有一个深刻的认识，同时对企业资本运营的发展趋势做一展望。

## 参考文献

- [1]肖胜萍，《资本运营》，中国纺织出版社，2002.2第一版。
- [2]张铁男，《企业投资决策与资本运营》，2002.4，哈尔滨工程大学出版社。
- [3]臧日宏，《资本运营》，2002，中国农业出版社。
- [4]汪少华，《投资学》，2004.2，浙江工业大学经贸学院。
- [5]郜卓，《资本运营——理论与案例》，2001.12，中华财会网
- [6]李心丹等，《中国上市公司并购绩效实证研究》，2002.12，南京大学管理科学与工程研究院。
- [7]王曙光，《加入wto对企业资本运营的影响与启示》，2002.7，商业研究。
- [8]王明珠，《对我国企业资本运营操作现状的反思》，2000.8，长春大学学报。
- [9]苑泽明，《无形资本运营对策的经济学思考》，2002.7，商业研究。
- [10]《中国并购指数》，2005，全球并购研究中心。

[11]汪金成,《资本运营理论与实务》,2003.6,财政部财政科学研究所。

[12]苗澍,《企业并购管理研究》,2003.12,华中师范大学。

[13]刘小剑,《中国公司并购重组模式与案例分析》,2002.2,北方交通大学。

[14]周涛,《企业收缩重组的动因比较分析》,2002.5,北京工商大学。

[15]刘琼,《企业资本运营的现状对策研究》,2002.3,东南大学。

[16]张文杰,《国有企业并购关键问题研究》,2001.1,北方交通大学。

## 开题报告文献综述例文篇二

：计算机审计与传统审计有很大的不同，它是以计算机为先进的审计工具来执行审计的经济监督、鉴证和评价职能。它同传统审计在方法和实践方面有着比较明显的差异。探讨了计算机审计各种理论的发展，并对计算机审计的最新研究成果进行了综述。

：计算机审计 审计风险 审计准则计算机审计是一种以计算机为先进的审计工具来执行经济监督、鉴证和评价职能的审计方法。我国相关部门曾经对计算机审计作如下描述：“简单地讲，计算机审计包括对计算机管理的数据进行检查和对管理数据的计算机进行检查。”根据日本会计检察院计算机中心的观点，计算机审计有两方面的含义：一是对计算机系统本身的审计，包括系统安装、使用成本，系统和数据、硬件和系统环境的审计；二是计算机辅助审计，包括用计算机手段进行传统审计，用计算机建立一个审计数据库，帮助专

业部门进行审计。

李学柔和秦荣生编写的《国际审计》中作如下定义：“计算机审计与一般审计一样，同样是执行经济监督、鉴证和评价职能。其特殊性主要在两个方面：一方面是对执行经济业务和会计信息处理的计算机系统进行了审计，即计算机系统作为审计的对象；另一方面，利用计算机辅助审计，即计算机作为审计的工具。概括起来说，无论是对计算机进行审计还是利用计算机进行审计都统称为计算机审计。”至于电算化审计与计算机审计在内涵上人们的理解基本相同。

可见，对“计算机审计”一词的理解普遍存在两个方面，即对计算机进行审计和利用计算机进行审计。

国内学者对计算机审计的研究是多方面的，从计算机审计理论到具体的计算机审计技术都有研究。

也有不少学者在审计的技术应用方面做了研究。譬如，黄永平提出在计算机审计中，利用孤点分析法进行数据挖掘，发现一些特殊现象，比其他数据挖掘方法发现一些规律性的知识更有意义。何玉洁等在《计算机审计中的数据库技术》中介绍电子数据的特点开始，讨论sql查询和olap分析这两种技术在实际审计中的应用成果，展示它们在计算机审计实践中的特性和前景。

此外，学者们还对计算机审计的其他方面进行了研究。陈峰在《计算机审计方式下的数据分析报告》中分析了数据分析报告的作用及其必要性，并对数据分析报告的基本框架作了数据分析报告的文档结构，就其要素内容做出了规范建议。还分析了当前审计实践中对存在的一些认识上的误区，并就规范撰写数据分析报告的行为提出“制度形式对数据分析报告加以规范”和“审计组的讨论和审核来保证数据分析报告质量”的建议。罗莉等在《计算机审计中内部审计与外部审计的分工协作》中认为，尽管计算机审计内容、方法与手工审



计有很多不同之处，但从性质、目的、职能等属性看，并没有本质区别。由于信息技术具有很强的渗透性，很难将计算机审计与具体审计业务分离出来，因此，计算机审计不可能独立于内部审计与外部审计之外。本文从审计主体的角度，综合考虑计算机审计的界定，提出在计算机环境中内外部审计既要分工又要协作的观点，并分析了分工协作的原则、内容等相关问题。赵辉在《计算机审计方式下的人员资源管理》中提出，在计算机审计方式下，一个单位的管理除了培养良好的单位文化，进行各种规章制度的建设之外，如何对审计人才进行管理，以适应这种革命性的变化显得至关重要；而对审计人员而言，又应该如何加强自身的素质，提高自身的能力，适应计算机审计的需要，这是一个亟待探讨的问题。

计算机审计风险也是一个众多学者讨论的焦点。冯淑霞等在《计算机审计风险的成因及对策》中就计算机审计风险的形成原因做了具体分析，包括传统审计线索逐渐消失、会计系统内控制度的改变、审计内容的改变、审计技术方法日趋复杂、审计人员计算机知识的缺乏、现行会计软件评审机制存在缺陷等六个方面；并从审计数据、审计方法与技术、审计方式、被审单位、评审机制等方面提出了控制计算机审计风险的对策。王奇杰在《浅析计算机审计下审计风险的控制》中分析了计算机审计下审计风险的新特征，并提出了控制审计风险的对策。

## 开题报告文献综述例文篇三

文献综述是针对某一研究领域或专题搜集大量文献资料的基础上，就国内外在该领域或专题的主要研究成果、最新进展、研究动态、前沿问题等进行综合分析而写成的、能比较全面的反映相关领域或专题历史背景、前人工作、争论焦点、研究现状和发展前景等内容的综述性文章。“综”是要求对文献资料进行综合分析、归纳整理，使材料更精练明确、更有逻辑层次；“述”就是要求对综合整理后的文献进行比较专门的、全面的、深入的、系统的评述。

## 二、文献综述的格式

文献综述主要用以介绍与主题有关的详细资料、动态、进展、展望以及对以上方面的评述。一般都包含以下四部分：即前言、主题、总结和参考文献。撰写文献综述时可按这四部分拟写提纲，再根据提纲进行撰写工作。

前言部分，主要是说明写作的目的，介绍有关的概念以及综述的范围，扼要说明有关主题的现状或争论焦点，使读者对全文要叙述的问题有一个初步的轮廓。

主题部分，是综述的主体，其写法多样，没有固定的格式。可按年代顺序综述，也可按不同的问题进行综述，还可按不同的观点进行比较综述，不管用哪一种格式进行综述，都要将所收集到的文献资料归纳、整理及分析比较，阐明有关主题的历史背景、现状和发展方向，以及对这些问题的评述，主题部分应特别注意代表性强、具有科学性和创造性的文献引用和评述。

总结部分，将全文主题进行扼要总结，提出自己的见解并对进一步的发展方向做出预测。

参考文献，因为它不仅表示对被引用文献作者的尊重及引用文献的依据，而且也为评审者审查提供查找线索。参考文献的编排应条目清楚，查找方便，内容准确无误。关于参考文献的使用方法，录著项目及格式与毕业论文相同，不再重复。

## 三、撰写文献综述的基本注意事项

1、在文献综述时，应系统地查阅与自己的研究方向有关的国内外文献。

2、在文献综述中，应说明自己研究方向的发展历史，前人的主要研究成果，存在的问题及发展趋势等。

3、文献综述要条理清晰，文字通顺简练。

4、资料运用恰当、合理。文献引用方括号“[]”括起来置于引用词的右上角。

5、文献综述中要有自己的观点和见解。多发现问题、多提出问题。并指出分析、解决问题的可能途径。

#### 四、撰写文献综述的其他事项

1、一篇毕业论文应完成一篇文献综述，字数不少于3000字。

2、文献综述后应附参考文献。（其中外文部少于2个）

2 论文类编排内容及顺序：[序号]作者. 篇名[j].刊名，出版年份，卷号(期

号)：起止页码

### 开题报告文献综述例文篇四

新兴产业代表着市场对经济系统整体产出的新要求和产业结构转换的新方向，同时也代表着新的科学技术产业化新水平的，正处于产业自身生命周期的形成阶段的产业。作为推动产业结构演进的新生力量，新兴产业的发展将起着至关重要的作用。本文试图对新兴产业的发展理论做一个综述，结合我国现状，提出我国发展新兴产业的理论依据和政策建议。

新兴产业, 文献综述, 政策建议

#### 1 新兴产业的概念

新兴产业是指随着新的科研成果和新兴技术的发明、应用而出现的新的部门和行业。现在世界上讲的新兴产业，主要是

指电子、信息、生物、新材料、新能源、海洋、空间等新技术的发展而产生和发展起来的一系列新兴产业部门。

## 2新兴产业的研究的起源

研究新兴产业的成长最早可以追溯到17、18世纪间以威廉·配第、亚当·斯密为代表的古典经济学家，古典经济学之父亚当·斯密在其经典著作《国民财富的性质和原因的研究》中提出了市场分工理论。他写道：“分工起因于交换能力，分工的程度，因此总要受交换能力大小的限制，换言之，要受市场广狭的限制。”，这段话被后来的经济学家称之为斯密教条，斯密定理即由此而来。现代国外学者对于新兴产业成长和培育的研究主要集中在关于政府的作用以及市场需求的影响因素上。

## 3新兴产业的行业特征

新兴产业区别于传统产业，我国经济学家，中国人民大学商学院李悦教授在产业结构与产业政策讲话的第五讲《新兴产业与传统产业结构》中提到了，新兴产业的主要特征是：第一，开始建立时产值比重不大，但生产增长率高；第二，多是技术知识密集型产业，科研经费高，职工的科技水平高；第三，产品的附加价值高；第四，对于国民经济现代化具有较强的推进和带动作用。

结合新兴产业的行业特征，发展新兴产业具有重要的意义：首先，技术的创新与新兴产业联系在一起，技术创新可以产生新兴产业，发展新兴产业也可以促进技术的创新。伴随着最近二十年间发生的诸多技术革新，出现了信息、生物技术、纳米技术等一系列新兴产业；其次，新兴产业作为社会新专业生产或专业服务的集合，是社会生产分工发展的最新成果。发展新兴产业可以加快社会分工发展变化的过程，由原有产业间分工结构逐步衰退、消亡，新的产业间分工结构逐步形成、发展；第三，新兴产业作为一种新的供给力量，其产品

适应了市场需求变动的趋势。发展新兴产业可以推进和带动国民经济。

## 1、国外关于发展新兴产业的理论研究

20世纪中后期，学者开始研究新兴产业的发展，典型的两大理论是：

□1□“tfp全要素”理论。20世纪50年代中期，美国麻省理工学院教授索洛建立其模型，即经济增长中减去资本和劳动的贡献率后，即为技术进步对经济增长的贡献，称之为全要素贡献率□tfp□□tfp通过假设将复杂的经济问题简化处理，主要包括：市场条件为完全竞争市场；技术进步是中性的；生产要素投入主要是资本和劳动，且资本和劳动在任何时候都可以得到充分利用等。由于此前提假设带来了tfp在使用上的局限性：首先，要求资本、劳动力得到充分利用，这与实际生产情况差别较大；其次，借助经济计量和数学推导，用总生产函数间接地测定“余值”作为技术进步的贡献。“余值”不仅包含了狭义的技术进步，还包括了其它因素的影响。如市场环境的改善、自然灾害的减少、劳动质量的提高等。如果不能区分这些因素，将直接导致技术进步贡献力的高估。虽然tfp理论存在弊端，在经济国际化的趋势下，经济增长成为各国在全球经济竞争中生存的重要条件。

(2) 新经济增长理论。20世纪80年代中期，以罗默和卢卡斯为首的一些经济学家开始探讨用新的理论来解释经济的增长，强调经济增长不是外部力量而是经济体系内部力量，尤其是在内生的技术变化。新经济增长理论认为，只有资本的不断投入和劳动力的持续增长，经济未必保持持续增长。因此，尽管某些特定的技术突破可能是随机出现的，但技术的整体增长同投入的资源成正比；技术进步可以提高投资的回报率，具有递增的边际生产率。

“tfp全要素”理论和新经济增长理论都强调了技术在经济增长

中的重要地位，而新兴产业的主要特征就是技术知识密集型产业，因此两大理论为新兴产业的发展提供了理论基础。

## 2、国内关于新兴产业发展的研究

国内学者结合产业结构调整、产业发展等问题，对新兴产业及扶持政策、主导产业及主导产业的培育与选择问题进行了大量研究。

张胜荣、金高峰在《新兴产业的竞争战略》中提出了新兴产业进行战略选择时的几条建议，首先要塑造产业结构，要从整个产业的角度出发，和其他新兴产业一起寻求和制定游戏规则。其次，正确对待产业的外在性，在新兴阶段，企业自身的成功在某种程度上依赖于产业中的其他企业的发展。还要选择正确的进入时间，进入过早或过晚都会对企业都会产生不利影响，一般认为，早期进入新兴产业是有利的。最后，掌握预测技巧，图景方法是一种非常有用的工具。

黄南在《世界新兴产业发展的一般规律分析》中指出，产业政策正确引导是新兴产业崛起的重要手段。他在分析了很多国家和地区的产业发展历程后认为，制定合理的产业政策，通过产业政策的积极引导，可以促进各种要素资源向新兴产业的集中和倾斜，这确实是发展新兴产业的一种十分有效的手段。

关涛、张永岳在《新兴产业群的发展与产业经济学的学科思考》中讨论了新兴产业群出现的必然性，发展新兴产业群不应该盲目地模仿日本或者欧美的做法，产业组织和产业结构同时应该成为我国产业经济学关注的核心，并应该据此形成我国产业经济学的特定学科范式。他们还提出了，体制性障碍的存在是我国新兴产业群的一个重要特征，伴随着新兴产业群的发展，体制性障碍这一问题会进一步突出。

林文在《战略产业演变机理及产业培育可行性分析》一文中

得出战略产业形成的重要结论：需求收入弹性大，关联效果强的产业易演化成新的战略产业。并且认为战略产业主要培育时期是产业发展的幼稚阶段和成长阶段。在幼稚阶段应该主要是确定研究与开发战略推动技术发展；在成长阶段应该主要培育产业和市场的规模。他将战略产业的转换机制分为两部分，第一步是由科学技术孕育战略产业，第二步是战略产业发展成为支柱产业。

总的来说，国内对于新兴产业的研究只是停留在理论的层次上，并没有提出切实可行的政策建议和具体的发展措施，也没有提出像国外“tfp全要素”理论和新经济增长理论那样的发展理论，虽然已经有学者把上述理论运用与我国的现实相结合，但是由于我国特殊的国情，国外的理论在我国还是存在一定的局限性，这在一定程度上制约了国内新兴产业发展理论的创新。

现代国内外学者对于新兴产业成长和培育的研究主要集中在关于政府的作用的影响因素上。

在分析政府在新兴产业发展中的角色时，国外与国内理论出现了明显的分歧。一方面，国外的学者认为政府在新兴产业的发展中作用轻微，新兴产业的发展更多的是依靠市场竞争；另一方面，国内学者则认为政府在新兴产业的发展中是直接干预者。两种截然不同的观点主要是由于我国的特殊的经济体制决定的，我国还没有完全实现市场经济体制，政府在企业的发展中的作用还是重大的。我国在发展新兴产业的过程中应该逐渐完善市场经济体制，使企业完全参与到市场的竞争中去，只有这样，我国的新兴产业才能在世界经济中占有一席之地。

新西兰学者tobyharfield在《新兴产业的竞争与合作》一文中主要研究了新兴产业对于追求利益的竞争和行业间合作关系的处理，并说明在新兴产业出现的过程中，相对于政府的鼓励措施，市场竞争对于新兴产业的发展更为必要。

## 开题报告文献综述例文篇五

偏好相似理论、国家竞争优势、专业化分工和本地市场效应理论都解释了国际贸易起因。本文将对这四种理论进行梳理，并分析其异同。

自20世纪初开始，比较成本理论对于现实国际贸易模式的解释能力遭到越来越多的怀疑。传统的国际贸易理论已无法解释工业国家之间的大量贸易，也不能解释异质产品双边贸易的盛行。如何构建新的框架，用以分析贸易模式已成为众多经济学者关注的焦点。瑞典经济学家林德(linder)于1961年提出了偏好相似理论，该理论不同于以往的基于供给的国际贸易理论(比如要素禀赋论)，而是一种基于需求的贸易理论。该理论认为拥有相似需求的两个国家会发展相似的产业，从而进行产业内异质产品贸易。波特教授提出了产业集群的概念，并用来分析国家竞争优势，说明国家在国际贸易中的优势来源。华人经济学家杨小凯从专业化分工的角度，提出了国际贸易源自国内贸易的观点，他认为在本质上，劳动分工是经济发展和增长的原动力(杨小凯、黄有光，1999)。克鲁格曼(krugman, 1980)首次将空间因素纳入到一般均衡的分析框架中，提出了“本地市场效应”这一概念，认为假设存在规模经济和运输成本，那么国家将倾向于出口其拥有较大国内市场的商品。

的“本地市场效应”。克鲁格曼认为在规模报酬递增和有运输成本的情况下，总有激励因素使商品的生产向其最大的消费市场聚集，从而在该地区实现规模经济，并最小化运输成本，因此一国倾向于出口其有更大国内市场的产品。此即为“本地市场效应”。克鲁格曼(1991)从理论上证明了工业活动倾向于空间集聚的一般性趋势，并阐明由于外在环境的限制，如贸易保护、地理分割等原因，产业内集聚的空间格局可以是多样的，特殊的历史事件将会在产业区形成的过程中产生巨大的影响力。Helpman和krugman(1985)认为企业



是否集聚，取决于向心力(本地市场效应)和离心力(市场竞争效应)谁占主导地位。

2. 偏好相似理论。新古典模型中的要素禀赋论曾经统治了国际贸易学界，直至里昂惕夫的实证研究推翻了h-o理论。1961年林德在《论贸易和转变》一书中提出了偏好相似理论，第一次从需求方面寻找贸易的原因，并做为对里昂惕夫之迷的解释。他认为要素禀赋学说只适用于解释初级产品贸易，工业品双向贸易的发生是由相互重叠的需求决定的。林德指出，国际贸易是国内贸易的延伸，产品的出口结构、流向及贸易量的大小决定于本国的需求偏好，而一国的需求偏好又决定于该国的平均收入水平。平均收入水平越高，对消费的需求的质和量都会提高。因此两国人均收入相同，需求偏好相似，两国间贸易范围可能最大。林德还认为，一国将出口那些国内需求规模大的产品，因为厂商往往对国内生意的机会更敏感，发明、创新也往往由国内市场没能解决的问题所激发，而对新产品的不断改进也只有在为国内消费者接受的情况下才会带来显著的成本效应。

3. 竞争优势理论。迈克尔·波特认为国家竞争优势主要不是体现在比较优势上，而是体现在产业集群上，产业集群是国家竞争优势的主要来源。集群可以提高交易效率，降低交易费用，从而促进分工的演进。这点与杨小凯的观点有相似之处。波特(2002)提出了提升国家竞争力的四个因素：生产要素、需求条件、支撑产业、企业的战略与结构，即钻石模型。他的竞争优势理论引发了不少管理学家对产业集群以及合作竞争战略的关注，特别是该理论强调竞争是动态和不断变化的，国家竞争优势的产生依赖于国内的竞争环境等问题。但他的研究忽视了跨国的贸易活动对各个要素的影响，且缺乏对集群内部结构、集群内各个企业间的产业联系的研究。简言之，波特的理论强调了创新的重要性，解释了国际贸易产生的原因，以及各国在国际贸易中所处的地位。

4. 新兴古典贸易理论。杨小凯等人创立的新兴古典经济学，放弃了新古典经济学中生产者和消费者两分的假设，引入了专业化经济和交易费用作为核心概念，运用超边际分析法，对经济现象做出解释。该学派认为各种经济现象都是劳动分工的内生演进引起的，贸易作为劳动分工的一个侧面，也可以从分工角度进行解释。杨小凯等人认为贸易都是折衷专业化经济与节省交易费用之间两难冲突的结果，即使所有人都没有外生比较优势，只要存在专业化经济，每个人选择不同专业后都会产生内生比较优势。而只有贸易能够解决生产专业化与消费多样化之间存在矛盾。但是贸易又产生交易费用，当交易费用大于每个人的专业化经济时，贸易不能产生，在多样化需求的强制下，每个人只能回到自给自足状态。当交易费用小于专业化经济时，每个人可以选择不同的专业，并通过贸易来满足多样化的需求，于是贸易便发生了。

随着交易效率的不断提高，贸易程度不断深化。交易效率的改进又会导致商品种类的增加。一个社会的专业化程度、结构多样性、贸易依存度、商品化程度、经济一体化程度等组织结构问题都可以由此说明。

林德、波特、杨小凯以及克鲁格曼的<sup>^v^</sup>本地市场效应<sup>^v^</sup>理论都解释了国际贸易产生的原因，并强调了国内市场在国际贸易中的重要作用。

林德的偏好相似理论从要素需求入手，认为要素价差最终源于国与国之间消费嗜好不同、收入水平和收入分配也不同。因此两个收入水平相近，需求结构相似的国家之间更有可能发生贸易，或者贸易量会更大。而<sup>^v^</sup>本地市场效应<sup>^v^</sup>指出国家倾向于出口其有较大国内市场的产品，是因为国内市场需求较大的产业最可能在该国聚集，从而实现规模经济并最小化运输成本，进而使该国成为净出口国<sup>□^v^</sup>本地市场效应<sup>^v^</sup>的出发点并不是要素需求。

杨小凯等人指出交易效率决定经济和贸易发展，而基于分工

和专业化建立的新贸易模型可以避免不完全竞争市场。而克鲁格曼的<sup>^v^</sup>本地市场效应<sup>^v^</sup>隐含的两个思想是：

2. 根本不存在一个经济学界普遍认同的不完全竞争模型。同时克鲁格曼把消费者和生产者分开进行讨论，而杨小凯建立的是每个人既是生产者又是消费者的分析框架，从交易效率的提高角度解释了国际贸易如何从国内贸易而来，从而将国内贸易和国际贸易原理统一起来。杨小凯的专业化分工理论也解决了递增规模报酬与竞争市场的相容性问题，认为存在竞争均衡和帕累托最优的一致性<sup>^v^</sup>本地市场效应<sup>^v^</sup>与波特的竞争优势理论最大的区别在于，克鲁格曼固守了那些能被数学模型所处理的外部性，因而拒绝讨论技术和知识外部性等的空间影响。

这些经济学理论都有现实的政策意义。如我国应加大公共基础设施建设，并建立合理的关税制度，进而减少交易费用，提高交易效率，从而提高国民的福利水平。我国在进出口模式上，不应出口我国储藏量丰富或产量较大的初级产品，也不能盲目依赖劳动力资源的比较优势，而应提高专业化水平和市场适销能力，出口专业化程度高和国外消费者偏好较大的产品。

[1]krugman□p.“scale economies□product differentiation□and the pattern of trade”□america economic review□1980□70(5)□.

[2]杨小凯、黄有光，《专业化与经济组织：一种新兴古典微观经济学框架》，北京：经济科学出版社，1999年。