

一、引言

1.1 研究背景与意义

在经济全球化和科技高速发展的时代背景下，技术创新已成为企业乃至国家获取竞争优势的关键因素。随着知识经济的兴起，科技创新在经济增长中的作用愈发显著，各国纷纷加大对科技创新的投入，力求在全球科技竞争中占据领先地位。

宁波作为我国重要的经济城市，制造业发达，产业基础雄厚。然而，在全球经济格局深刻调整和国内经济转型升级的大背景下，宁波企业面临着诸多挑战。一方面，传统产业面临着成本上升、市场竞争加剧、资源环境约束等压力，迫切需要通过技术创新实现产业升级和转型；另一方面，新兴产业的发展需要强大的技术创新能力作为支撑，以抢占未来经济发展的制高点。例如，宁波的纺织服装、机械制造等传统产业，长期以来依赖低成本优势参与市场竞争，但随着劳动力成本的上升和原材料价格的波动，利润空间不断压缩。只有通过技术创新，引入先进的生产技术和管理模式，提高产品附加值和生产效率，才能在激烈的市场竞争中立于不败之地。而对于新能源、新材料、生物医药等新兴产业，技术创新更是决定其能否快速发展和壮大的核心要素。

财政政策作为政府宏观调控的重要手段，在支持企业技术创新方面发挥着不可或缺的作用。政府通过财政资金的投入、税收优惠政策的制定以及政府采购等措施，可以引导和激励企业加大技术创新投入，降低企业创新风险，提高创新的成功率。例如，政府设立的科技专项资金可以直接资助企业的研发项目，帮助企业解决研发资金短缺的问题；税收优惠政策如研发费用加计扣除、高新技术企业税收减免等，可以减轻企业的税收负担，提高企业创新的积极性；政府采购优先选择创新产品和服务，为企业创新成果提供了市场空间，促进了创新成果的转化和应用。

本研究具有重要的现实意义和理论意义。在现实层面，通过对宁波市促进企业技术创新的财政政策进行深入研究，分析政策的实施效果和存在的问题，能够为政府制定更加科学合理、有效的财政政策提供依据，进一步优化财政资源配置，提高财政政策对企业技术创新的支持力度，推动宁波企业技术创新能力的提升，促进产业结构优化升级，增强宁波经济的核心竞争力。在理论层面，本研究有助于丰富和完善财政政策与企业技术创新关系的理论研究，为相关领域的学术探讨提供新的视角和实证依据，进一步深化对财政政策在促进企业技术创新中作用机制的认识。

1.2 国内外研究现状

国外学者对财政政策与企业技术创新的研究起步较早，成果丰硕。在理论研究方面，**Arrow (1962)** 最早提出技术创新具有正外部性和公共产品属性，这使得企业在技术创新过程中面临市场失灵问题，为政府通过财政政策干预提供了理论依据。由于技术创新成果容易被模仿，企业创新收益难以完全内部化，导致企业创新投入动力不足，因此需要政府财政支持来纠正市场失灵。**Romer (1990)** 在其内生增长理论中强调，技术创新是经济增长的核心驱动力，而政府的财政政策可以通过影响研发投入、知识积累和技术扩散等环节，促进技术创新和经济的长期增长。政府对科研的财政投入可以增加知识存量，提高技术创新的可能性，进而推动经济增长。

在实证研究方面，**Hall (1993)** 通过对美国企业的研究发现，政府的研发补贴能够显著提高企业的研发投入水平，且这种促进作用在小企业中更为明显。**Lach (2002)** 对以色列企业的实证分析表明，政府的研发补贴对企业研发投入存在挤出效应，即政府补贴增加可能导致企业自身研发投入减少，不过这种挤出效应在不同行业和企业规模之间存在差异。

国内学者对财政政策促进企业技术创新的研究随着我国经济发展和对创新重视程度的提高而不断深入。在理论研究上，朱平芳、徐伟民 (2003) 从经济学角度分析了政府财政政策对企业技术创新的激励机制，认为财政补贴和税收优惠可以降低企业创新成本，提高创新收益，从而激励企业加大技术创新投入。政府给予企业研发补贴，直接减少了企业的研发成本，使得企业在相同投入下能够开展更多的研发项目；税收优惠政策则通过减少企业应纳税额，增加了企业的可支配收入，为企业创新提供了更多资金支持。

实证研究方面，解维敏、唐清泉 (2009) 以我国上市公司为样本，研究发现政府的财政补贴对企业的研发投入有显著的正向影响，且这种影响在非国有企业中更为显著。但也有研究指出

财政政策在实施过程中存在一些问题，如余明桂等（**2016**）研究发现，部分企业存在为获取财政补贴而进行的寻租行为，导致财政资源配置效率低下，影响了财政政策对企业技术创新的促进效果。一些企业通过不正当手段争取财政补贴，而不是将精力放在技术创新上，使得财政补贴未能真正发挥激励创新的作用。

综合来看，现有研究在财政政策对企业技术创新的影响方面取得了丰富成果，但仍存在一定不足。一方面，多数研究集中在国家层面的宏观分析，针对特定地区如宁波市的研究相对较少，缺乏对地方财政政策实施效果的深入剖析。不同地区的经济发展水平、产业结构和创新环境存在差异，国家层面的研究结论难以直接应用于地方，地方财政政策需要根据自身特点进行优化和调整。另一方面，在研究方法上，虽然实证研究较多，但研究视角和方法的多样性仍有待提高，对于财政政策影响企业技术创新的作用机制和路径分析还不够全面和深入。

本文将以宁波市为研究对象，综合运用多种研究方法，深入分析财政政策在促进宁波市企业技术创新中的作用机制、实施效果及存在问题，提出针对性的政策建议，以期为完善宁波市促进企业技术创新的财政政策体系提供有益参考。

1.3 研究方法与创新点

本研究综合运用多种研究方法，力求全面、深入地剖析宁波市促进企业技术创新的财政政策。

文献研究法是本研究的重要基础。通过广泛搜集国内外关于财政政策与企业技术创新的相关文献，包括学术期刊论文、学位论文、政府报告、研究机构报告等，对已有研究成果进行系统梳理和分析。深入了解财政政策促进企业技术创新的理论基础、作用机制、政策工具以及国内外实践经验和研究现状，明确已有研究的不足和空白，为本研究提供坚实的理论支撑和研究思路，避免重复研究，确保研究的前沿性和创新性。

案例分析法为本研究增添了丰富的实践维度。选取宁波市具有代表性的企业作为案例研究对象，这些企业涵盖不同行业、不同规模以及不同创新阶段。通过深入企业实地调研、与企业管理技术人员进行访谈、收集企业的财务数据和创新活动相关资料等方式，详细了解财政政策在企业层面的具体实施情况和效果。例如，分析某高新技术企业在享受研发补贴、税收优惠等财政政策后，研发投入的变化、创新成果的产出以及市场竞争力的提升情况；研究某传统制造业企业在财政政策支持下，进行技术改造和转型升级的过程和成效。通过对具体案例的深入剖析，总结成功经验和存在的问题，为政策的优化提供实际依据。

实证研究法为研究提供了科学的量化分析。运用计量经济学方法，收集宁波市企业的相关数据，如企业研发投入、创新产出、财务指标等，以及财政政策相关数据，如财政科技支出、税收优惠额度等，构建实证模型。通过对数据的统计分析和回归检验，定量研究财政政策对企业技术创新的影响程度和作用方向，验证理论假设，提高研究结论的可靠性和说服力。例如，构建多元线性回归模型，以企业研发投入为被解释变量，财政补贴、税收优惠等为解释变量，控制企业规模、行业特征等因素，分析财政政策对企业研发投入的激励效应。

本研究在以下几个方面具有一定的创新之处。在研究视角上，紧密结合宁波实际情况，深入分析地方财政政策在促进企业技术创新中的独特作用和面临的问题。与以往大多集中于国家层面的宏观研究不同，本研究聚焦宁波这一特定地区，充分考虑宁波的经济发展水平、产业结构特点、创新环境等因素，使研究结论更具针对性和可操作性，能够为宁波市政府制定和完善财政政策提供直接的决策参考。

在研究内容上，实现多维度分析财政政策效果。不仅关注财政政策对企业技术创新投入和产出的直接影响，还深入探讨财政政策对企业创新环境、创新能力提升以及产业结构优化等方面的间接影响。综合考虑财政政策的短期效应和长期效应，全面评估财政政策在促进企业技术创新过程中的综合效果，为政策的优化提供更全面的视角。

在研究方法的运用上，注重多种方法的有机结合。将文献研究法、案例研究法和实证研究法相互补充、相互验证，克服单一研究方法的局限性。通过文献研究明确理论基础和研究方向，通过案例分析深入了解实际情况和问题，通过实证研究进行量化分析和验证，使研究结论更加科学、准确、全面。

二、财政政策促进企业技术创新的理论基础

2.1 相关概念界定

2.1.1 企业技术创新

企业技术创新是指企业应用创新的知识和新技术、新工艺，采用新的生产方式和经营管理模式，提高产品质量，开发生产新的产品，提供新的服务，占据市场并实现市场价值的过程。这一过程涵盖了从新技术的研发到商业化应用的多个环节，具有复杂性和系统性。

从创新的内容来看，企业技术创新主要包括产品创新和工艺创新。产品创新是指企业开发出全新的产品或对现有产品进行显著改进，以满足消费者不断变化的需求，开拓新的市场。苹果公司推出的 **iPhone**

系列产品，凭借其创新的设计、强大的功能和良好的用户体验，彻底改变了全球手机市场的格局，不仅满足了消费者对智能手机的高端需求，还引领了行业的发展潮流，创造了巨大的市场价值。工艺创新则是指企业在生产过程中采用新的技术、方法或设备，提高生产效率、降低生产成本、提升产品质量。例如，汽车制造企业引入自动化生产线和先进的生产工艺，能够大幅提高汽车的生产效率和质量稳定性，降低生产过程中的废品率和人工成本。

企业技术创新对企业的发展具有至关重要的意义。技术创新是企业提升核心竞争力的关键。在激烈的市场竞争中，企业只有不断进行技术创新，才能推出具有差异化优势的产品和服务，满足消费者日益多样化和个性化的需求，从而在市场中脱颖而出。技术创新可以帮助企业降低生产成本，提高生产效率，增强企业的价格竞争力。通过工艺创新和技术改进，企业能够优化生产流程，减少原材料和能源的消耗，提高资源利用效率，降低单位产品的生产成本，使企业在价格竞争中占据优势。

技术创新是企业实现可持续发展的重要保障。随着科技的快速发展和市场环境的不不断变化，企业面临着诸多挑战和风险。只有持续进行技术创新，企业才能不断适应市场变化，开拓新的业务领域和市场空间，实现企业的长期稳定发展。例如，一些传统制造业企业通过技术创新向智能制造转型，不仅提升了自身的竞争力，还实现了产业升级和可持续发展。

2.1.2 财政政策

财政政策是指政府运用国家预算和税收等财政手段，通过国民收入的分配和再分配，来实现社会总供给和社会总需求平衡的一种经济政策。它是国家宏观调控的重要工具之一，由税收政策、支出政策、预算平衡政策、国债政策等构成一个完整的体系。在促进企业技术创新方面，财政政策发挥着重要作用，主要通过财政支出和税收优惠等政策工具来实现。

财政支出政策在促进企业技术创新中具有直接的推动作用。政府可以通过设立科技专项资金、提供研发补贴、支持科研基础设施建设等方式，直接增加对企业技术创新的资金投入。政府设立的科技专项资金可以为企业的研发项目提供直接的资金支持，帮助企业解决研发过程中资金短缺的问题，推动企业开展前沿技术研究和关键技术攻关。政府对科研基础设施建设的投入，如建设科研实验室、科技孵化器等，为企业技术创新提供了良好的硬件条件和创新平台，有利于提高企业的创新能力和创新效率。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/025302042143012101>