

科研财务管理改革的 探索与实践

——中央级科研院所财务管理改革经验专辑

测绘出版社



科研财务管理改革的探索与实践

——中央级科研院所财务管理改革经验专辑

主 编 李学勇 李明安
副主编 陈 森 吴波尔 赵 闻

测 绘 出 版 社

1994

科研财务管理改革的探索与实践

—中央级科研院所财务管理改革经验专辑

主 编:李学勇 李明安

副 主 编:陈 森 吴波尔 赵 闻

责任编辑:吴波尔 李双凤 马 赞 周正堂

测绘出版社出版 发行

北京复外三里河路50号 邮政编码100045

北京富瓷彩色印务有限公司印刷

1994年8月第一版 开本:850×1168 1/32

1994年8月第一次印刷 印张:11 7/10

字数:251,700

ISBN7—5030—0775—3

平装定价:12.00元

精装定价:18.00元

科研财务管理改革的探索与实践

——中央级科研院所财务管理改革经验专辑

编辑委员会名单

顾 问 邓 楠(国家科委副主任)

刘积斌(财政部副部长)

主 任 李学勇 李明安

副 主 任 杜 俭 马锡冠 郑国安

主 编 李学勇 李明安

副 主 编 陈 淼 吴波尔 赵 闻

委 员 (按姓氏笔划为序)

马 赞 吴波尔 陈 淼

陈 钢 李巨才 李春晨

宋德正 林 皎 赵 闻

赵竹珥 范垂宏 蒋丹平

戴国庆

深化科技体制改革
促进科技经济结合

宋健

一九九四年七月廿七日

提高資金使用效益
促進科技事業發展

劉仲榮
二〇〇〇年

序

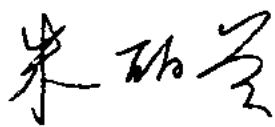
国家科委、财政部联合召开中央级科研院所财务管理改革经验交流会，这是科技体制改革和科技拨款制度改革以来，两部委联合召开的又一次重要会议。会议总结交流科研院所科技改革和财务管理改革的经验，探索新形势下深化改革，加快发展的新思路，是一次具有较大影响和重要意义的会议。及时收集整理会议材料，并编辑出版《科研财务管理改革的探索与实践——中央级科研院所财务管理改革经验专辑》是一件很有价值的事情。

1985年，中共中央作出科学技术体制改革的决定，明确“面向、依靠”的科技工作方针，翻开了我国科技发展史上的重要一页。发展技术市场，改革拨款制度、放活科技人员等一系列改革举措，从根本上震撼了旧的科技体制，冲击了传统的思想观念，也极大地解放和激发了科技人员面向市场、为经济建设服务的积极性。通过几年的实践，我们取得了令世人瞩目的成就。人们观念得到更新，科技事业不断发展，整体实力大为增强，这些都来自于国家意志和科技人员创造性实践的有机结合，有许多宝贵经验值得总结，及时总结经验，丰富科技体制改革的理论，此为本专辑的价值之一。

党的十四大明确提出我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济，十四届三中全会作出了深化经济体制改革的重要部署，财税、金融、外贸、计划等经济领域的重大改革措施全面出台，科技改革和发展的外部环境发生了很大变化。在新的形势下，中央明确深化科技体制改革的具体方针是“稳住一头，放开一片”，这标志着科技体制改革已经进入了结构调整的攻坚阶段。由于不可避免地要涉及到许多深层次的问题，所以，这个阶段的改革所遇到的

矛盾更多,解决问题的难度更大。改革不进则退,不改革没有出路。深化科技体制改革,尤其需要重视和尊重科技人员创造性的实践,要对科研院所实行分类指导、分层推进,特别要发现典型,树立榜样,以典型引路。本专辑收集了 25 个在改革和发展中取得成功的科研院所的经验材料,可给大家以指导、借鉴和启发,此为专辑的价值之二。

尽管由于本专辑还是侧重反映科研院所财务管理方面的经验,因此不能很全面地反映科技战线的所有典型,但是经过反复遴选的 25 个院所的材料仍有代表性地展示了广大科技人员在科技改革和发展中努力拼搏的风貌和勇于探索的首创精神,它能给我们精神上的激励,思想上的启迪,工作上的促进,因此它的价值也是多方面的,开卷就会得益。希望本专辑能成为科研院所里和各级科技管理部门的工作人员的良师益友和不释之卷,也希望大家在吸收、借鉴他人经验的基础上,有所创新,有所发展,为科学技术新的解放和大的发展作出新贡献。

A handwritten signature in black ink, appearing to read '朱镕基' (Zhu Rongzhi), written in a cursive style.

一九九四年七月十八日

目 录

国家科委邓楠副主任在中央 级科研院所财务管理改革经 验交流会开幕式上的讲话	国家科委	(1)
财政部刘积斌副部长在中央 级科研院所财务管理改革经 验交流会闭幕式上的讲话	财政部	(18)
中央级科研院所财务管理改 革经验交流会开幕词	财政部文教司 杜俭副司长	(35)
中央级科研院所财务管理改 革经验交流会闭幕词	国家科委条件财 务司李学勇司长	(37)
中央级科研院所财务管理改 革经验交流会纪要		(40)
坚持深化改革 加速转化成果 发展支柱产业 勇攀科技高峰	冶金部钢铁研究总院	(43)
开拓市场 发展产业 促进中医 药科技成果的转化	中国中医研究院	(63)
集中管理资金 为发展邮电高 科技事业提供保障	邮电部武汉邮电 科学研究院	(76)
开拓发展我国基础性研究工 作在国际上的一席之地	中国科学院 物理研究所	(86)

面向市场 加速科研成果转化为生产力	交通部上海船舶运输科学研究所	(104)
发挥作物品种资源研究在农业中的基础性作用	中国农业科学院作物品种资源研究所	(119)
走“两个一体化” 激发活力 保持凝聚力的改革发展之路	中国建筑科学研究院	(131)
建立适应社会主义市场经济需要的科技信息运行机制	国家医药局科学技术情报研究所	(145)
深化科技资金投入的改革 创办以高科技为先导的科工贸金融一体化产业群体	化工部天津化工研究院	(167)
以煤为本 科研经营一起抓	中国煤科院西安分院	(178)
重组分流 兴办产业 深化改革的探索与实践	中国建材研究院	(188)
以经济效益为中心 在“主战场”上腾飞	冶金部自动化研究院	(207)
开发和推广重大工业技术 为建设石油化工支柱产业提供技术支撑	中国石化总公司石油化工研究院	(217)
改革科研院所内部运行机制 适应科技成果商品化需要	机械部广州电器科学研究所	(231)
加速科技成果商品化 产业化的探索	中国纺织科学研究院	(242)
“放开”与“稳住”并举 促进新药研制事业的发展	中国医学科学院药物研究所	(254)

深化改革 在国内外竞争 中求生存 求发展	中国有色金属工业总公司 北京矿冶研究总院	(265)
加强基础研究的应用 开发 强化财务管理	中国科学院上海 有机化学研究所	(279)
实现整体转化 走科工 贸一体化发展的道路	电力部南京自 动化研究所	(287)
狠抓科技投入 增强经济 实力 把热带林业科技工 作提高到新水平	中国林科院热 带林业研究所	(294)
面向台站 面向市场 面向世界 ——以结构调整和财务管理改 革为两翼 全面推动气象科研 的发展	中国气象科学研究院	(304)
推广蔬菜优良品种 为“菜篮子工程”服务	中国农科院 蔬菜花卉研究所	(314)
立足水电 面向市场 在改革中求发展	水利部农村 电气化研究所	(325)
加大科技投入 兴办 高科技产业集团	铁道部株洲 电力机车研究所	(342)
狠抓工程研究与开发 架起科 技成果向生产转化的桥梁	中国轻工总会日 用化工研究所	(350)

国家科委邓楠副主任 在中央级科研院所财务管理 改革经验交流会开幕式上的讲话

一九九四年五月十七日

同志们：

八年前财政部和国家科委在北京联合召开了有关部委科技、财务司(局)长会议,贯彻《中共中央关于科学技术体制改革的决定》和《国务院关于科学技术拨款管理的暂行规定》,部署拨款制度改革的工作,是一次重要的会议,对推进科技体制改革起了重要的作用。今天,我们两部委又联合邀请各部门和部分中央级科研院所来这里开会,总结交流八年来科技体制改革的成绩和经验,以及探讨科研院所深化改革的重大问题。借这次机会,我代表国家科委就科技体制改革的进展情况和面临的形势、任务谈一些意见。

一、几年来科技体制改革所取得的成绩

1985年中共中央作出了关于科技体制改革的决定,拉开了这场改革的序幕,旨在通过改革拨款制度、开拓技术市场、调整组织结构等措施,克服长期以来形成的科技与经济相互脱节、科技成果不能及时转化为生产力、科技人员的作用不能充分发挥的弊端,运用经济杠杆和市场调节机制使科研院所具有自我发展的能力和主动为经济建设服务的活力。八年中科技界贯彻中央《决定》,勇于改革,团结奋斗,克服困难,使科技体制改革不断向前发展。

(一)科技体制改革的主要措施及配套政策

根据中央《决定》，科技体制改革首先从科技系统内部起步，坚持方向坚定、稳步推进的工作方针。八年来的主要做法，一是推出切实有效的改革措施，二是适时制定和出台改革配套政策。

从改革措施而言，科技界坚定贯彻“依靠、面向”的方针，根据《国务院关于科学技术拨款管理的暂行规定》，进行拨款制度改革，对科研院所进行分类管理，对开发型科研院所逐步减拨事业费，对公益型科研院所的科学事业费实行包干制，对基础型科研院所实行基金制。从而，运用经济杠杆推动各类院所转变运行机制，面向经济，为经济建设服务。

随着改革的深入，1988年国务院作出了《关于深化科技体制改革若干问题的决定》，鼓励和支持科研机构以多种形式长入经济，发展成新型的科研生产经营实体。努力开拓技术发展高新技术产业，科研机构可以和企业互相承包、租赁、参股、兼并，实行联合经营，或进入企业、企业集团，或发展成科研型企业等；创办或联办多种所有制形式的分所、公司、企业、企业集团等；鼓励科研机构跨部门、跨地区、跨行业与生产、科研、设计单位联合；鼓励建立科研与设计、工艺与设备、制造与使用等紧密结合的综合性、成套性开发生产经营实体，并给予相应的奖励政策。这几年，科研院所兴办各类科技公司和科研生产经营联合体不断发展，到1993年底，中央级科研院所兴办公司达1803个，组建联合体1011个，还建立了78个工程技术中心（其中，国家科委54个，国家计委24个），引导和调整一大批科技人员进入到为经济建设服务的主战场。同时，科研院所自身也取得了较好的经济效益。

要使各项改革措施奏效，一个重要环节是制定和完善改革配套政策。科技体制改革是一项十分复杂而艰巨的工作，涉及到经济工作各个领域，包括财政、金融、税收、价格和科研单位内部经济管理体制。改革初期，在科研院所自身适应市场的能力还十分脆弱的

情况下,改革能否取得突破在很大程度上取决于改革的配套政策支撑环境和管理制度。科技体制改革八年的实践证明,只有逐步建立与改革配套的政策、法规、会计核算体系等上层建筑,才能使科技体制改革不断深入,才能达到科技体制改革的目的。因此我们说配套政策的相继出台加快了科研单位面向经济建设,面向市场改革的步伐。改革呼唤配套政策和财务制度改革出台,一系列配套政策、财务制度的出台又进一步推进了改革。

几年来,围绕科技体制改革,我们在财政、税务、金融、工商、海关等部门的大力支持与协同下,在财政、税收、金融等方面为科技改革和事业发展创造了较为系统的政策环境。共制定了二十多项政策法规,主要包括以下几个方面:

(1)为开放技术市场,对技术转让等技术性收入免征营业税、所得税的政策;为推动科技成果向产品的转化,对新产品实行减免增值税,对科研中试产品减免所得税的政策。这些政策的出台,增加了科研院所面向经济的活力,促进了科技成果的转化,并且为国家扩大和培植了新的税源。

(2)为推动科研单位向科研经营型转变,加强财务管理,制定了科研会计制度和经济核算制。这一制度首次提出了科研成果是商品,科学研究应该进行成本核算,无形资产也有价值等理论。这对于改革科研单位内部财务管理运行机制,真正发挥会计的反映、管理、监督职能,创造平等竞争的条件,推动科研单位改革起到了不可忽视的重要作用。

(3)为促进科技成果转化成为生产力,制定了促进高新技术产业开发区建立和发展,推动和鼓励高新技术企业发展的优惠政策。

(4)为推动科技长入经济,推动科研单位转变运行机制,加速科技成果商品化,制定了信贷和工商管理等方面的政策措施。在银行信贷科目中建立科技贷款科目。

(5)为鼓励科研单位参与国际竞争,对技术和产品具有出口能力的院所,赋予进出口经营权。这一政策的出台与国家外贸体制改革

革政策衔接后更显示其生命力。

(6)为稳定科技队伍,提高科研人员待遇,调动科技人员的积极性,在多项政策中规定了提高奖金税免税起点、改变福利、奖励基金提取比例等优惠政策,既支持了改革的深化,又促进了科技的发展。

上述政策的相继出台,有力地推动了科技体制改革各个阶段的深化和发展。

(二)科技战线的面貌发生了深刻的变化

由于改革措施有力,配套政策及时,八年来科技体制改革一直健康、顺利、平稳地发展,使科技战线出现了新的局面。在科技进入经济建设主战场中,技术开发类型、多制类型单位显示出较强的市场竞争力,基础研究、社会公益和农业研究单位对财政预算拨款的依赖程度也有所减弱,部分公益型科研院所在市场经济条件下暂露头角。目前,部门和院所深化改革的思路更加清晰,方向更为明确。结构调整、人才分流已经启动。1993年技术市场成交额突破200亿元。科研院所面向经济建设、面向市场取得的收入大幅度增加,中央级科研院所共取得事业收入87亿元,纯收入12.56亿元,分别比上年增长43.1%和38.6%,是1986年以来发展最快、增长最高的一年。

科技战线面貌的变化主要表现在以下几个方面:

1. 多元化的科技投入的格局,大大增加了科技投入

改革突破了科技投入单一依靠国家拨款的模式,向多元化的社会投入体系发展。首先要特别指出的是,在财政较为困难的情况下,这几年,财政科技投入保持逐年增长的势头。国家在财政较为困难的情况下,尽了很大的努力,保持对科技的投入。中央级各类科学事业费由1986年的15亿元增加到现在的近45亿元,增长了近两倍,支持了科技改革和事业发展。

在人民银行和各专业银行的支持下,开辟了科技贷款渠道,贷款规模快速增长,由 1984 年的 2000 万元增加到目前的 62 亿元,增长了 300 多倍,成为科技投入的一个重要支柱,有力地支持了科技成果商品化和高新技术产业的发展。新出现的非银行科技金融机构,也为科研单位的成果转化开辟了新的资金渠道。

企业、行业从产品销售额中提取技术开发经费,成为企业(行业)对科技投入的重要方式,促进企业、行业的技术进步。

科研单位和高新技术企业通过自我积累、积极组织创收、吸收社会资金等方式大力增加科技投入。

此外,还吸收和利用外资。这方面高新技术项目和科技开发活动已有了一些成功的尝试。

通过上述途径和方式,开始形成政府拨款、金融贷款、单位自筹、社会融资和吸引外资的多渠道、多形式的科技投入体系和格局。

2. 科技以多种形式长入经济

主要是:兴办科研、生产、经营一体化的科技经济实体,发展高新技术产业;创办为经济建设服务的生产力促进中心、工程技术中心、集成配套开发中心、科技咨询与服务中心等技术创新组织;科研院所组建或进入企业集团,成为企业集团的技术开发中心。

通过技术市场,加强技术向经济领域的扩散。这几年,技术市场的技术转让,技术开发活动空前活跃,快速发展。从 1984 年我国首次出现技术市场以来,到 1991 年技术合同成交额达到 100 亿元,1993 年猛增到 207.5 亿元。

特别是,一批院所直接参与国民经济重大建设任务发挥作用。1990 年,中央科研单位参与省部级以上技术改造、引进消化等重大项目,获得合同经费 7965 万元,而 1993 年上升到 5.44 亿元,增长近六倍。冶金部自动化研究院合同任务的绝大部分来自大中型骨干企业;交通部船舶运输科学研究所承担了上海杨浦大桥全部

计算机监控系统的设计任务,承担的“远望三号”计算机控制系统达到国际先进水平。

科研院所实现科技经济一体化的过程中,参与国际市场竞争的能力增强。天津化工院建成6个外向型的出口基地。武汉邮科院的五次群光通信工程技术打破了“巴统”对我国的技术封锁。

3. 科技体制改革促使科技人员的观念发生了变化

改革前,科研单位吃“皇粮”,无断炊之忧,既缺乏动力又缺乏压力。改革使科研单位从上到下普遍关心经济建设和经济效益,科技人员和科技工作从选题到研究开发、直到成果的推广应用,都从经济和社会的需要出发来考虑问题。技术成果商品化的观念大大加强。过去那种以论文作为衡量科技人员成绩的唯一标准的状况发生了明显的改变。现在,科技成果的推广状况和在经济建设中的作用,已成为衡量从事技术开发的科技人员成绩和贡献的重要标志之一,人们的价值观念发生了变化;科技改革还使科研工作完全依赖国家拨款的思想观念发生了变化,广大科技人员从改革实践和现实生活中感受到科研单位只有面向经济,长入经济,才是正确的选择和现实的出路。改革初期曾经存在的一些担忧和观望已逐渐消失,面向经济走向市场的观念已经成为人们的共识。

这些观念上的转变,是社会观念的一次更新,是我国科技体制改革在理论和实践上的重大突破,它为我国科技工作适应社会主义市场经济的需要提供了思想基础,也将给我国今后乃至下个世纪科技事业的发展产生重大和深远的影响。

4. 各类科研院所运行机制转变中得到了较大发展

过去,我国科技体制一直采用高度集中统一的管理制度,实行“任务国家下,经费国家拨,成果国家包”的运行机制,科研单位只要垂直向上负责,处于相对比较封闭的状态。科技体制改革,使科研院所面临生存和发展的压力,他们从封闭走向开放,从单纯科研