

科研机构企业化转制模式分析

陈敏,万希宁

(华中科技大学管理学院,湖北武汉 430074)

摘要:科研机构的转制加快了国家创新体系的建立以及产业结构的升级与技术进步,促进了科技资源的有效配置,为科研机构的生存发展打下了良好的基础。通过对科研机构转制的动因、转制模式的经济影响与实证分析,得出科研机构的重组与兼并模式为科研机构带来了较好的经济效益,但实际操作困难的结论。政府有关部门应进一步采取适当配套政策,鼓励科研机构转制尽可能选择重组与兼并模式。

关键词:科研机构转制;动因;转制模式

中图分类号:G322.2

文献标识码:A

文章编号:1001-7348(2004)10-0096-02

中国科技体制改革已取得了实质性进展,科技与经济的结合日益紧密,截至目前,已有1 000多个科研机构完成了转制工作,这一改革不仅减轻了国家财政的负担,增强了科研机构的活力,同时也使科学技术真正成为第一生产力,加快了国家创新体系建设,促进了全社会科技资源有效配置,使科技型企业成为中国经济发展的新生力量。科研机构转制模式的选择对转制后的企业有着不同的经济影响,我们有必要对这一问题进行关注和探讨。

1 科研机构企业化转制的动因分析

1.1 科研机构企业化转制的外因

(1)产业结构的调整与技术进步。制约中国未来经济增长的核心经济因素将从以往的“经济制度瓶颈”转向“产业结构升级”和“技术进步”,因此,“核心技术的培育”以及“产业结构的转型”将是中国经济边际增长的核心。这也决定了中国未来经济改革的重心应从“所有制改革”、“市场化”和“开放化”转向产业结构的调整与以及技术进步之上。

(2)国家创新体系的建立。国家创新体系是经济发展的“发动机”。目前国家创新机制和体系还不够健全,科技资源配置效率不高,作为市场主体的企业的创新动力不足,

缺乏参与国际竞争的能力。解决上述问题的一个重要途径,就是建立健全国家创新体系,将科研机构引入生产体系,就可形成知识创新、技术创新和制度创新三者相互作用的有效创新体系。

(3)激烈的市场竞争。实践证明,科技企业只要有好的体制和机制,有持续创新能力和正确的市场策略,就能够迅速从小到大,在激烈的市场竞争中崛起。因此在激烈的市场竞争中,转制就为科研机构今后的发展提供了生存基础。

1.2 科研机构企业化转制的内因

(1)协同效应:由于税法、经营机制、会计处理惯例等作用而产生的纯金钱上的效益。例如,通过转制、重组与兼并实现合理的避税。

(2)企业发展动机:由于外在激烈竞争的巨大压力,科技企业有很强的发展欲望,它往往通过科研机构重组与兼并实现发展扩张的目的。

(3)市场份额效应:企业市场份额的不断扩大,可以使企业获得某种程度的垄断,横向兼并、纵向兼并和混合兼并都有利于提高企业的市场权利,因此,市场的考虑是兼并的一大原因。

(4)转制与重生是企业发展战略动机:

根据企业生命周期理论,每一个企业的产品都有一个开发、试制、成型、衰退的过程。对于生产某一主导产品的企业,一方面可以通过不断开发新产品以适应周期性的环境;另一方面可以通过企业兼并的方式,根据市场变化进行企业战略的转移。

2 科研机构企业化转制模式的比较

2.1 科研机构直接转制成企业模式

科研机构直接转制成企业模式是指科研机构与政府脱钩后,根据自身特点,依法直接转制成以公司为主要形式的企业。

科研机构直接转制成企业模式的基本程序包括:①根据自身的实际,制定切实可行的转制方案;②依法做好清产核资、资产评估、产权界定、资产核销和剥离等工作;③到财政、工商等部门办理产权变更和注册登记等手段;④按照建立现代企业制度的要求,做到“产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学”。

这种转制模式适合于这样的情况:具有研究开发优势,并已形成自我发展能力或具备产业开发基础的科研院所,可直接转制成科技型企业;科研机构规模较小,达不到实行股份公司的资本标准的可选择转制成有限责任公司,科研机构规模较大,注册资本

收稿日期:2004-09-03

作者简介:陈敏,华中科技大学会计系副教授,从事公司理财与物流管理研究;万希宁,华中科技大学会计系副教授,从事计算机信息处理与物流管理研究。

额或者增发股份后的注册资本额达到相应标准的可选择转制成股份公司。

2.2 重组模式

重组模式的基本程序包括:①参与合并的科研机构与企业制定合并条款与合并协议;②依法做好清产核资、资产评估、产权界定、资产核销和剥离等工作;③组建新的法人实体,由新的法人实体参与合并的企业实施清算和解散程序。

这种转制模式适合于这样的情况:科研机构有形资产的公允价值与企业有形资产的公允价值相差不大,都没有形成各自的品牌效应,科研机构与企业具有合并愿望,合并后能够提高企业对经营环境变化的适应能力,盘活不良资产,活化资金,开拓新市场,实施多角化经营战略。

2.3 兼并模式

科研机构与企业兼并模式,也称吸收模式。这种形式是指科研机构与企业双方合并组成一家法人实体,通常由占优势的一方吸收较弱的另一方。合并后,被合并企业放弃法人资格、宣布解散或成为合并企业的一个部门,其所有资产由合并企业接管;合并企业保持原有名称并接受被合并企业的资产、负债,被并企业资产实物形态随合并的完成而整体流动。

兼并模式的基本程序包括:①参与合并的科研机构与企业制定合并条款与合并协议;②依法做好清产核资、资产评估、产权界定、资产核销和剥离等工作;③由存续方主持企业事务,被兼并一方实行清算。

例如 A 企业通过吸收合并方式并购 B 科研机构,则 A 企业仍然以原来的法律地位继续经营,而 B 科研机构被注销。

无论科研机构采用以上何种模式转制成企业,其目的都不应该是为转制而转制,应围绕着国有资产的有效运营,促进科技与经济的协调发展而进行转制,转制后能达到:①调整产业结构,优化科技资源配置;②产生“1+1>2”的协同效应;③使国有资产保值增值。

3 科研机构转制模式的实证分析

据华中科技大学科技统计信息中心统计显示,截止 2002 年底,在已完成企业化转制的 946 个技术开发类机构中,340 个机构进入企业,37 个机构转为中央或省直属大型科技企业,16 个机构转为科技型技术创新推广中心,511 个机构转为科技型企业,26 个机构因上级主管单位成为企业而随之为企业,8 个机构转为中介机构,7 个机构并入高校,1 个机构成为其它部门或机构内的非独立科技活动单位。

截止 2002 年底,在改革到位的 77 个公益类改革机构中,25 个机构转为科技型企业,13 个机构转为中介机构,16 个机构并入高校,4 个机构成为其它部门或机构内的非独立科技活动单位,19 个机构转为其它形式。

由此可见,在科研机构的转制过程中,大部分科研机构选择了直接转制成企业这种模式,选择重组与吸收合并方式的甚少。这是因为,实行重组与吸收合并比起直接转制成企业来说是一件更为复杂和艰巨的工作,它涉及到组织结构、人力资源、企业文化、管理控制等方面,要对企业的整个运行机制做较大规模的改革,这样从计划体制一步转到现代化的市场体制的变革举步维艰。

4 不同转制模式的经济分析

由于科研机构是在做好清产核资、资产评估、产权界定、资产核销和剥离等工作的基础上才实施的转制,在通货膨胀的条件下,资产评估后的公允价值会大于其账面价值,公允价值大于账面价值以及商誉的存在,会引起转制后企业的固定资产折旧费和商誉摊销费用的增加,这将导致转制后企业的成本费用增加,减少转制后企业的年度利润。

不同转制模式具体的经济分析如附表所示。

可见,科研机构直接转制成企业的这种

附表 不同转制模式的经济分析

经济影响		直接转制模式	重组模式	兼并模式
对财务状况的影响	流动资产比率	小	中	高
	固定资产比率	高	中	小
	无形资产比率	高	小	中
对损益的影响	成本费用预期	高	一般	一般
	收益性评价	差	好	较好
资金运作及发展前景评价	资产的利用效率	差	较好	好
	资产补偿能力	差	较好	好
	竞争、发展能力	差	好	好

模式,相比其它两种转制模式而言,存在着资产结构不合理,其流动资产比率小,长期资产特别是专用资产比率大、资产的利用效率低、自身补偿能力差,因而选择这种形式的转制模式对转制后企业的发展带来一定的困难,政府应在贷款渠道、税收等方面给予适当的优惠。

从以上分析得知,转制模式中重组与兼并模式的效益较好,直接转制模式效益较差。

这很值得政府有关部门密切关注,进一步采取适当配套政策,鼓励科研机构的转制模式尽可能地选择重组与兼并方式,以达到资本的良性循环。加速实现科研资源的高效配置。

政府推动科研机构转制、加快科技产业化,重点要放在帮助转制机构建立创新机制的实质性转变上,使转制机构实现观念创新、体制创新、制度创新、机制创新和科技创新,形成有效的激励与约束机制。同时要加强科技产业化的政策支持,创造更好的有利于科技产业发展的环境。

参考文献:

- [1]刘元春.进一步推动产业结构调整和技术进步[J].中国工业经济,2003,(9).
- [2]李朝阳,王要武.推进科技事业单位向科技型现代企业的转制[J].中国科技论坛,2001,(2).
- [3]温伟韬.创新与科研院所企业化[J].科技进步与对策,2001,(5).
- [4]王华.高级财务会计[M].大连:东北财经大学出版社,2001. (责任编辑:汪智勇)

The Changing Models of Scientific Research

Abstract:Through demonstrative analysis on causation and economic infection,the writer made such a conclusion:reform and annex brings an economic benefit but a lot of problems in practical operation; therefore, related governmental departments should adopt appropriate policy to help those scientific research institutions consummate this item.

Key words:system changing of scientific research institution; causation; the model of system changing