



深圳市南山科技事务所

# 决策资讯

2012年第4期 (总第20期)

二〇一二年八月二十九日

---

## 本期导读

### 【专题研究】

某区产业税收结构分析与对策研究 (摘要)

### 【数据快递】

深圳市 2012 年上半年度新增注册企业数据分析

### 【它山之石】

我国激励自主创新财政政策梳理与实证研究 (摘要)

论地方政府财政科技投入绩效评价的思路 (摘要)

### 【研究动态】

## 【专题研究】

### 某区产业税收结构分析与对策研究（摘要）

#### 一、研究背景

2011年某区的GDP在全市排名靠前，但从税收贡献率上看，却低于全市的平均水平。从税收弹性系数看，2011年为0.88，低于1的弹性系数说明税收增长速度低于经济增长速度，税收与经济发展出现不协调。

#### 二、研究意义

通过研究产业税收结构，一是有助于理清辖区税收与区域经济发展之间的关系，正视自身所处的阶段和条件，制定科学的经济发展战略；二是有助于明晰各产业对税收贡献的情况，以及产业中细分领域对税收的贡献程度，从而有助于构建更具次序性、更具持续性的现代产业发展体系；三是有助于营造良好的产业发展环境，从税收的角度推动传统产业、战略性新兴产业以及第三产业发展，实现税收为经济服务、经济为税收支撑的协调发展局面。

#### 三、研究方法

本项目采用定性与定量相结合的方法开展研究，定量分析中由于数据来源不同，数据完整程度不同，原始数据的字段、关键词不同，如何实现数据间的可比性是本报告的关键。本报告摒弃了传统的以单个企业为分析对象的方法，创新性地采用以单个企业所处行业为对象，也就是依据企业主营业务产品，一方面将企业与国民经济行业分类代码相关联，另一方面将企业与行业相关联，即将企业分属于不同行业，如：传统产业（食品生产制造、棉纺织制品、装备制造）、战略性新兴产业（电子信息、生物、新能源、新材料等）、第三产业（软件、专业技术服务业、物流、零售批发、文化产业）。从产业（行业）的视角，使多部门数据实现同角度切入，口径相对一致。具体如图1所示，其中连接主营产品与行业代码的依据是《国民经济行业分类代码表》，连接主营产品与产业分类的依据是《国家、省、市十二五发展规划》与某市战略性新兴产业振兴发展规划中对战略性新兴产业的定义。通过上述两方面连接，形成了产业上的统一，数据上的可比。

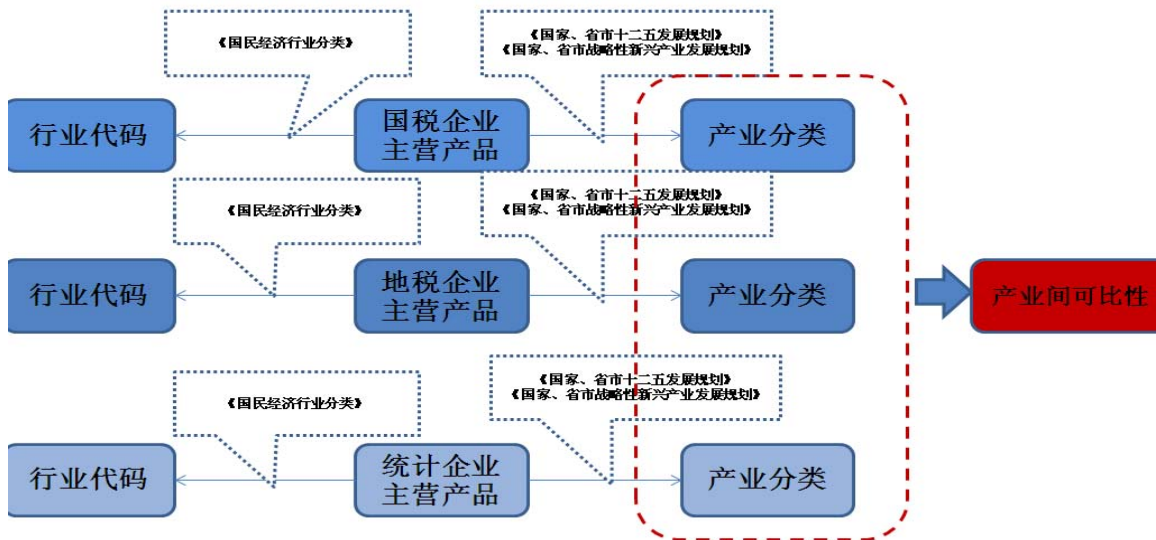


图1 研究方法示意图

此外，研究过程中还结合了大量的文献资料研究、实地调研访谈、数据分析等方式方法，为研究奠定了理论基础与实证基础，为研究产业与税收贡献关系提供了有力支撑。

#### 四、产业税收结构特点

##### 1.税源呈“二八比例分布”

无论是国税还是地税，税源呈典型的“二八比例”分布特征显著，大约 20% 的企业缴纳了 80% 的税收，2011 年纳税百强企业的纳税总额占区总纳税额的 41%。

##### 2.近三年国、地税前百强的门槛逐年增高

从地税看，2009 年到 2011 年进入地税百强的企业纳税额净增 1000 万元；同期进入国税百强的纳税额净增了 400 万元。

##### 3.税源分布均衡，增值税为最大税源

增值税为最大税源，企业所得税增长速度较快。在 12 个税种（国税 3 个，地税 9 个）中，税额排名前四名的税种分别为增值税、所得税、营业税、个税。

##### 4.税源产业梯次分明，细分产业代表性企业为高新技术企业

电子信息产业税收贡献比重最大；生物产业近三年呈现较快速的增长，税收贡献比重逐年增强；新能源与新材料产业税收贡献逐渐增加；传统产业如装备制造、食品等纳税总额贡献占比较为稳定；软件退税额近年呈上升的趋势。

#### 五、各产业税收（国税）贡献分析

电子信息行业是第一大税源（国税）产业，生物医药产业排名第二，其纳税

贡献比重连续三年持续增长；排名第三的新能源产业贡献比重近 10%。从传统产业的角度来看，装备制造业、食品生产业、棉纺织制品业占比稳中有升。第三产业中专业技术服务业、物流业均较 2009 年有明显提升。

## 六、各产业产值税收贡献分析

### 1. 装备制造行业人均纳税额偏低

装备制造行业是传统产业，涵盖 35 个细分领域，行业基础较好，但人均税收处于平均偏下，为 2.97 万元/人。单位产值纳税额为 0.023 元，处于平均偏下水平。

### 2. 战略性新兴产业（生物产业、新能源、新材料）税收贡献增长速度快，逐渐成为主要税源产业

生物产业与新能源产业的单位产值纳税额是平均值的 1.2 倍。不仅如此，战略性新兴产业（生物产业、新能源）人均纳税额明显高于平均水平。生物产业人均税收贡献是平均值的 1.77 倍；新能源产业人均纳税贡献是平均值的 1.50 倍。

### 3. 第三产业亮点闪烁，近三年产值与税收贡献逐渐增加

第三产业 GDP 产值比重不足一半，但税收占比却达到 54%，超过二产税收的贡献。

（1）文化产业税收增速较快。文化产业处于纳税贡献较少，产值均较少的起步阶段。近两年产值呈现正增长，税收贡献也有较大增幅，年均税收增长率为 0.28。

（2）专业技术服务业员工数量少，税收贡献较大。专业技术服务业尚处于蓬勃发展阶段，质量检测服务、创意管理服务、建筑设计服务等专业技术服务中已有若干亮点企业。例如，某技术服务有限公司是能够提供国际认可的测试、认证、评估、分析服务的专业技术服务机构。员工数量不足 200 人，人均纳税 5.81 万元/人，超过平均水平 32%。某创意管理有限公司是由传统的广告制作企业转型为提供定制创意、工业设计、品牌管理、策略执行、营销咨询等全价值链的创意管理平台型机构。人均纳税贡献超过平均水平 492%。某设计公司是提供城市规划、建筑设计到景观设计服务的设计类公司，具备风景园林专项设计甲级资质及城市规划编制乙级资质的综合设计机构。人均纳税贡献超过平均水平 543%。

## 七、产业税收结构面临的问题

### 1. 电子信息产业问题

电子信息产业总体而言产业基础较好，但税收增速较缓。从人均纳税贡献的

角度来看，低于平均水平，说明行业仍具有一定密集型的特点，需要加快推进其生产方式的转变和推动产业进一步转型升级，提高产品的附加值。

## **2.生物医药、医疗器械产业**

生物产业的纳税贡献近三年呈现逐年上升的趋势，但是具体来看，区内生物产业仍然面临：医疗器械产品急需换代升级，向高端发展；生物制药企业产品仿制多，创新少；大企业少，小企业多；生物产业人才面临较大缺口。

## **3.新能源、新材料产业**

新能源与新材料产业呈现税收与产值贡献双增长的良好局面，逐渐成长为税源产业之一，但也存在如下一些问题。第一，扶持中小企业发展的政策不完善。如新能源产业，除个别上市企业外，很多中小型企业规模虽小，但拥有自主知识产权的专利技术，这些企业在申请银行贷款、政策资金补助时却面临着多个门槛；第二，部分产业仍处于产业链低端。新能源产业中 LED 照明企业多集中于 LED 照明封装、LED 应用类企业，而 LED 照明产业链中最具高附加值的外延芯片生产环节企业数量较少，目前针对 LED 照明企业资金周转、市场开拓方面的扶持政策仍需进一步完善。

## **4.软件产业**

第一，未来几年纳税总额呈跨越式增长可能性小。软件企业的总体特点是税收产值贡献率高，退税多。在 2011 年中虽有部分企业度过免税期后税收贡献有较大提升，但受 2012 年初颁布的《国务院关于印发鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》影响，对符合条件的企业免征营业税，并明确了特定条件下的不征税收入，进一步制约了软件产业税收总量的增长。

第二，制约软件企业发展的瓶颈因素多种多样。软件产品的研发过程中，前期投入较大，随着企业规模越来越大，企业往往感觉后续资金跟不上。同时软件企业是一个智力密集型产业，人才决定了企业发展的能力，近几年软件高端人才“北上”，使软件企业的人才流失问题越来越突出。

## **5.装备制造业**

第一，作为传统产业基础较好，但人均纳税额与产值利税率偏低。第二，科研投入不足，产业转型升级压力大。在调研中我们发现，装备制造细分行业中精密的工业控制系统目前仍不具备生产能力，面临的最紧迫问题是向高端转化，向高精密控制系统、发动机等核心环节、高附加值环节升级。

## 6.文化产业

从产业发展增速与税收贡献增速上看，文化产业呈现较快增长，说明文化产业正处于蓬勃发展之中，需要政府在产业培育方面给予更大的支持。主要存在下面一些问题。第一，规模以上的文化企业较少，大部分文化企业仍处于仅有几个人的工作室发展阶段。第二，动漫产业缺少原创设计。

## 八、总部企业问题

### 1.部分总部企业功能发生转变，税收贡献极为有限

一些老牌大型企业，随着生产基地等不断外迁，其总部企业功能已经发生转变，由管理控制中心转变为费用中心，对当地税源贡献较少。还有一些总部企业，偶尔产生纳税，对地方财政无明显贡献。

### 2.不少总部在外地设立子公司，造成税源外流

总部留在区内的企业，由于发展空间受限，纷纷在外地设立子公司，作为独立法人，在外地独立纳税，造成税源外流。

### 3.上市公司原始股东追逐政策红利，导致大量所得税流失

上市公司造就了一批千万、亿万级富豪，这些人的原始股减持是个税的重要来源之一。但其它省市通过税收返还等手段，吸引原始股股东变更合作券商，在极短时间内将税款缴扣权转移，从而使区税源外流，损失巨大。例如，新疆喀什的优惠政策是返还上缴地税部分的80%；西藏同样也开出了减持的优惠政策。

## 九、改善产业税收结构的对策建议

### 1.总体对策

**科学建立梯次结构，依序发展相关产业。**

站在税收的角度，依据样本中各产业对综合纳税总额与四大税种的税收贡献比重按大小顺序，综合分析，将各产业分成三个梯队，建议政府按照如下梯次，以不同的力度，不同的政策，扶持不同的产业。

第一梯队：电子信息行业，该产业是税源的根本，应固本强基。

第二梯队：软件产业，生物产业、新能源产业、装备制造，该梯队产业对税收贡献较大，应重点扶持。

第三梯队：新材料、专业技术服务业、文化产业，该梯队产业是未来税收的新增长点，应重点培育。

## 2.具体对策

针对不同的战略性新兴产业，扶持的重点也各有不同。

### (1) 电子信息产业应重点提升核心技术突破能力、自主创新能力

电子信息产业是税收的稳定来源，继续做大做强电子信息产业，是保证税收强有力增长的稳定器。提高电子信息产业核心技术突破能力与自主创新能力应将重点放在突破与产业转型关系密切的核心技术、产品等环节，政府也应从核心技术的创新、企业的竞争力等多维角度给与支持。比如，加大对电子信息产业的研发转化的支持，对行业中具备关键技术突破能力的重点企业、能够为行业提供公共服务平台服务的机构，研发中心、创新平台、信息服务平台的企业开展专项资金支持，引导产业逐步由制造集聚走向研发集聚。

(2) 软件企业应重点扶持高成长性的中小企业，并在企业融资与人才政策方面加大扶持力度

软件产业为第二梯队产业。软件产业中高成长性的中小企业度过税收减免期后，其纳税额与产值将呈现几何级的增长。从长远的角度来看，应重点扶持这类具备高成长性、具有发展潜力的中小企业。同时，政府应对软件企业融资与人才住房、个税优惠等方面加大力度，为软件企业建设更良好的发展环境。

### (3) 生物产业应拓宽产业发展空间，扶持产业聚集，做大产业规模

生物产业为第二梯队产业，并且该产业属于技术密集和资金密集型产业。为了提高企业的综合实力、创新能力和国际竞争力，建议：

第一，解决产业发展空间，做大产业规模，提高产业集中度。产业发展空间的不足一直制约着生物产业规模的扩大，很多生物医药企业熬过了艰难的研发阶段，开始进入产业化发展，但由于辖区内产业空间紧张，这些企业一直是其他城市和地区招商引资的重点对象，如果能解决生物产业发展空间问题，生物产业有望成为区税源的第二大支柱。

第二，鼓励产学研合作与融合发展，加快新药开发和产业化进程。政府可以针对产业特点，在科技发展专项资金中鼓励产学研合作进行创新药物的开发及产业化，形成产业的创新聚集。

第三，扶持生物医药产业服务体系建设，促进药企竞争力的提升。生物产业的特殊性决定了产业服务体系的重要性。政府应扶持动物实验平台、安评中心、注册报批培训平台、信息平台、设备共享平台、中试平台、专业化金融平台等系

列产业服务平台建设，降低药企成本，缩短产品上市周期，提高药企竞争力。还应加大对高级人才引进与奖励力度，如为了激励在生物医药研发和产业化领域做出杰出贡献的科技人员，支持和引导区内生物企业共同发起设立生物医药奖。

第四，资助生物医疗核心技术开发，提高产业整体创新能力。帮助生物产业对接国家资源，争取国家生物产业规划、政策、布局等方面的参与权。政府应出面带领企业对接国家资源，参与国家生物产业的规划、政策等事项，推荐一批人才成为国家医药专家等。

(4) 新能源产业应采取抓大育小、专项减免政策，培育未来的税源和经济生力军

所谓抓大育小，是指重点关注区内新能源产业中的龙头企业，重点培育具有核心技术的企业、具有较强技术创新能力的中小型企业。所谓专项减免，是指针对重大项目、技术创新型项目，政府给予税收减免、留存地方部分税费返还等措施。

第一，做大做强智能电网产业。加快推进专业产业园的建设，通过龙头企业的带动，形成中小企业配套产业群，拥有部分核心技术的重点企业池，适当时机政府牵头组织企业参与的智能电网产业发展基金，通过协同创新促进产业发展。

第二，鼓励引导新能源产业中的 LED 产业。政府应积极扶持 LED 照明的技术标准研发、LED 照明示范工程，同时配合新能源的应用和微网技术应用，大力发展节能改造，鼓励、扶持企业规模化发展，对于积极应用 LED 照明示范工程的园区及企业，给予一定的奖励性补贴，增加市场购买力。

第三，制定税收的专项减免政策。以具体的项目为优惠对象有利于战略性新兴产业在核心技术上的突破。具体来讲，改变目前新能源产业税收优惠以企业为主的现状，一方面避免企业的非技术性收入享受税收优惠，造成税收收入损失；另一方面确保把税收优惠政策运用到有利于新能源产业的发展项目上。

(5) 文化产业属于培育发展的产业，应鼓励创新、关注特色，使之成为三年之后新的经济和税收增长点

第一，鼓励发展。文化创意产业处于初级发展阶段，但增长速度较快，人均纳税贡献大，具有较大的发展潜力。应在政策方面给予一定倾斜。例如，关于项目用地的评选，应考虑产业人均税收贡献，而非考虑税收与产值绝对值。

第二，关注特色。重点关注文化领域中具有独特技术优势、定位优势的企业。



例如，具有环幕 4D 电影技术、3D 影视制作、3D 游戏设计等技术的企业。

(6) 专业技术服务产业属于培育发展的产业，应立足高端，特色发展，使之成为区个税、营业税的新增长点

专业技术服务业是产业环境不可或缺要素，目前正处于快速发展阶段，对区域内个税、营业税的贡献也日益凸显。在培育与促进该产业发展时，应重点培育和引进高端专业技术服务企业，如国际标准认证机构、咨询机构、金融机构以及国际顶级建筑设计机构、国际知名智库等，推动区的产业升级与美好城区的建设。

(7) 总部企业发展对策

应认识到：第一，总部经济对地方税收的不确定性，理性看待发展总部经济；第二，总部企业不同功能结构对经济贡献影响较大，理性分析研究其总部功能定位；第三，总部企业具有庞大的产业链，应理性分析并充分发挥其联动乘数效应；第四，合理设置门槛，理性优选具备销售功能、研发功能与管理职能的复合型总部。

因此，建议：第一，应选择性的引进总部企业。政府应了解总部企业的组织结构设置、总部企业内部控制权的安排、价值链分工以及财务状况，优先吸引具备销售、管理功能的总部机构入驻，优先吸引金融、投融资服务总部机构入驻。同时，关注总部是否具备代扣代缴个税功能，该项功能能够为当地财政带来高额、稳定的个税收入。第二，应以软环境吸引总部企业。一方面加强与总部企业的沟通，让他们更多地参与到繁荣地方经济的过程中来，能够拉动整个产业链聚集在总部企业的周边；另一方面健全经济发展，建立安定的社会秩序，形成良好的信用制度环境，提升政府的办事效率，强化各种支持和服务等，以公共服务吸引投资，以税收提供更好的公共服务，方能形成良好的总部经济发展机制。

总之，政府应依径发展、梯次扶持不同的产业，注重区域产业环境的建设，引导鼓励龙头企业发展，鼓励培育战略性新兴产业中的中小企业，努力为其提供较好的信贷支持、研发支持、人才引进方面的支持。同时，一分为二地看待总部经济，着力于提升区软环境，创建社会和谐、经济繁荣、综合实力大幅提升的良好发展局面，打造宜居宜业的美好城区，实现产业、经济、社会又好又快发展。

## 【数据快递】

### 深圳市 2012 年上半年度新增注册企业数据分析

(南山科技事务所依据数据整理)

本文分析了深圳市南山、福田、宝安、龙岗四区 2012 年上半年度新增注册企业数量、规模、行业分布情况。由于考虑到罗湖区与盐田区在产业形态上与其他四区有较大区别，故未统计这两个区的数据。

#### 一、新增注册企业数情况

2012 年上半年度四区共新增企业 35,768 家，其中宝安区新增企业数量位于四区之首，为 16,840 家，占四区新增企业总数的 47.08%。从 2006 年至 2012 年上半年度新增企业的情况看，宝安区在企业增长数量上有绝对优势，近三年宝安区上半年度新增企业数量平均占比高达 46%。(详见图 1)

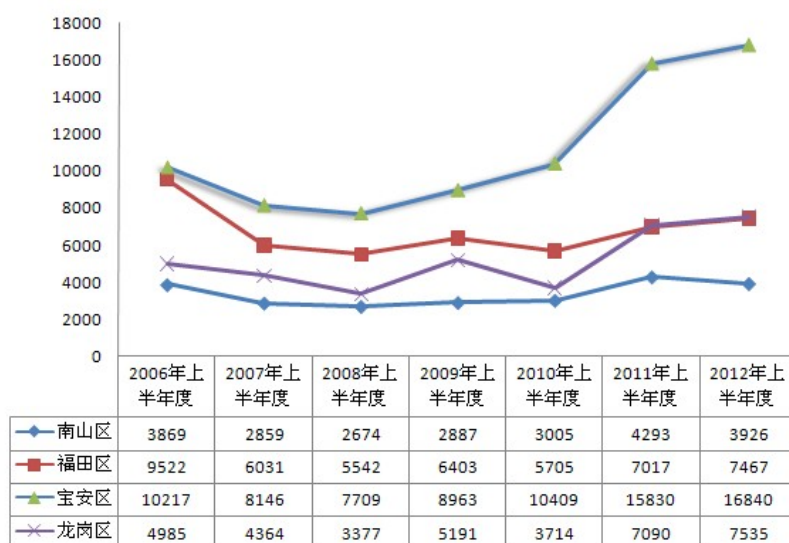


图1：2006-2012年上半年度深圳四区新增企业数 单位：家

#### 二、新增企业类型分布情况

2012 年上半年度深圳四区新增企业中，股份制企业占的比例最大，为新增企业总数的 75.35%，其次是个体经济，占新增企业总数的 18.53%。2012 年上半年度宝安区股份制企业新增数量在四区中最多，达到了 12,695 家，其次是龙岗区的 5,667 家。在个体经济增长方面，宝安区同样占有优势，2012 年上半年度新增企业数达到了 3,267 家，其次是福田区的 1,442 家。在引入外资方面，福田、

南山两区优势较大，2012 年上半年度在福田区注册的外资企业最多，为 102 家，其次是南山区的 89 家。在引入港澳台资本方面，宝安区和龙岗区两区企业增长数量最多，分别为 210 家和 146 家。（详见图 2）



图2：2012年上半年度深圳四区新增企业类型分布 单位：家

### 三、新增企业规模分布情况

2012 年上半年度小型企业<sup>1</sup>占到新增企业总量的 96.89%。在新增小型企业中，宝安区的新增小型企业数量接近新增小型企业总量的一半，占比为 47.76%。中型企业的增量，福田区有绝对优势，在新增中型企业总量中的占比达到 38%。龙岗区中型企业的注册数量占比最小，仅为 13%。在大型企业注册方面，福田、南山两区较有优势。2012 年上半年度在福田区和南山区新增注册的大型企业为分别为 47 家、22 家，两区新增大型企业数量占比超过全市大型企业新增注册总量 2/3，为 71.13%。2012 年上半年度南山区、福田区和宝安区都有特大型企业注册，分别为 3 家、3 家和 1 家（详见图 3）。

<sup>1</sup>本文中小型企业是指注册资本低于 500 万的企业，中型企业是指注册资本在 500 万（含）到 5000 万之间的企业，大型企业是指注册资本在 5000 万（含）到 5 亿之间的企业，特大型企业是指注册资本在 5 亿（含）以上的企业



图3：2012年上半年度深圳四区新增企业规模分布 单位：家

#### 四、新增企业行业分布情况

图4表明，2012年上半年度新增企业主要集中在除金融业、制造业、批发、零售行业等行业外的其他行业。在知识服务业<sup>2</sup>方面，宝安区的新增注册企业数量最多，为212家。在制造业新增企业注册方面，宝安区以绝对优势领先于其它三个区，2012年上半年度增加制造类企业516家。在软件、互联网业新注册企业数量方面，福田区占有优势，注册数量为577家。宝安区的物流企业新增数为99家，为新注册物流企业总量的64.29%。



图4：2012年上半年度深圳四区新增企业行业分布 单位：家

#### 五、2012年上半年度各区不同行业企业注册规模情况

<sup>2</sup>本文所指的知识服务业包括三个部分，即：科学研究和综合技术服务业、信息咨询服务业和计算机应用服务业

表 1 给出了 2012 年上半年度各区不同行业新增注册企业的规模情况。从制造业的注册分布来看，大中型制造企业更加倾向于选择宝安、龙岗两区。2012 年上半年度宝安、龙岗两区大、中型制造业企业总共分别增加 23 家、5 家，与其他区相比优势较为明显；从金融、保险业注册分布来看，金融、保险企业更加倾向选择福田区，2012 年上半年度福田区新增金融、保险企业 7 家，占 2012 年上半年度新增金融、保险企业 58%；从知识服务业的注册分布来看，宝安、福田两区占优势较为明显，2012 年上半年度宝安、福田两区新增知识服务业企业分别为 212 家、169 家，两区合计占 2012 年上半年度新增知识服务业企业数量的 70.43%；从批发、零售业的注册分布来看，宝安区占优势明显，尤其在小型批发、零售企业方面。2012 年上半年度宝安新增小型批发、零售企业 1990 家；从软件、互联网业的注册分布来看，福田、宝安两区新增企业较多，但相对而言，南山、福田两区在吸引大中型软件、互联网业企业时较有优势；从物流业的注册分布来看，宝安区占明显优势，2012 年上半年度新增小型物流企业 90 家，中型物流企业 9 家。

表 1 2012 年上半年度深圳四区新增企业规模与行业数量分布

		制造业	金融、保险业	知识服务业	批发、零售业	软件、互联网业	物流业
南山区	小型企业	26	2	87	328	265	11
	中型企业	0	0	3	9	28	6
	大型企业	0	0	0	1	1	0
福田区	小型企业	9	5	163	684	497	12
	中型企业	0	1	6	5	20	3
	大型企业	0	1	0	1	0	0
宝安区	小型企业	493	0	210	1990	366	90
	中型企业	21	0	2	6	13	9
	大型企业	2	1	0	1	1	0
龙岗区	小型企业	145	0	69	772	115	21
	中型企业	5	1	1	3	6	2
	大型企业	0	1	0	0	0	0

## 六、结论

1. 2012 年上半年度，各区新增注册企业数量较往年有所增加，其中南山、龙岗两区增幅最大。从 2006 年至 2012 年上半年度各区新增企业数据来看，宝安区在吸引企业注册方面较有优势，自 2007 年以后一直领先于其它三区。南山区在吸引企业注册方面居于四区末尾。新增企业数量情况区域差异主要是由于深圳

近年产业转型和升级引导所致。

2. 2012 年上半年度深圳四区新增注册企业超过七成为股份制企业，接近两成为个体企业。福田、南山两区在吸引外资注册方面有一定优势。宝安区在吸引股份制企业和个体经济注册方面有绝对的优势，在四区中均列第一。福田区则在新增外资企业注册方面位列第一。

3. 2012 年上半年度新增企业绝大部分为小型企业，其中近五成集中在宝安区注册。宝安、龙岗在吸引小型企业方面优势较为明显。南山、福田则在吸引特大型企业方面具有明显优势。

4. 分区域来看，2012 年上半年度，南山、福田新增注册企业主要集中于批发、零售业和软件、互联网行业；宝安、龙岗两区批发、零售业和制造业新增注册企业占比较大。

5. 分行业来看，2012 年上半年度新增制造业企业主要集中于宝安、龙岗两区；金融、保险业新增企业数量，福田区占比较大；2012 年上半年度新增知识服务业企业主要集中于福田、宝安两区；2012 年上半年度新增批发、零售业企业主要集中于宝安区；2012 年上半年度新增软件、互联网业企业福田、宝安两区占比较大；2012 年上半年度新物流业企业宝安区占比较大。

## 【它山之石】

### 我国激励自主创新财政政策梳理与实证研究（摘要）

（作者：范柏乃 来源：《面向自主创新的财税激励政策研究》）

#### 一、我国激励自主创新财政政策的系统梳理

自 20 世纪 80 年代以来，我国政府制定并实施了一系列激励自主创新政策的财政政策。总体而言，这些财政政策可以分为四大类：科技投入政策、国家科技计划、创业投资政策和中小企业信用担保政策。

##### 1. 科技投入政策

国务院印发《实施〈中国长期科学和技术发展规划纲要（2006—2020 年）的若干配套政策〉》（国发[2006]6 号），提出了一系列激励自主创新的财政政策与措施。主要包括：①大幅度增加科技投入；②确保财政科技投入的稳定增长；③切实保障重大专项的顺利实施；④优化财政科技投入结构；⑤发挥财政资金对激励企业自主创新的引导作用；⑥创新财政科技投入管理机制。

##### 2. 国家科技计划

为了解决经济发展中的重大科技问题，促进科技产业化，提高国家整体创新能力，我国政府组织和实施了一系列国家科技计划。国家科技计划采用 3+2 模式：①中国高技术研究发展计划（863 计划）；②基础研究计划；③国家科技攻关计划；④研究开发条件建设计划；⑤科技产业化环境建设计划。

科技计划是市场经济条件下政府促进科技进步和自主创新的重要手段，也是引导全社会资金进入科技领域、激励自主创新的重要财政工具。近年来，国家科技计划体系越来越大，中央财政资金投入的力度越来越大。（见表 1）

表 1 2000-2005 年国家科技计划中央财政拨款情况 单位：万元

指标名称	2000 年	2001 年	2002 年	2003 年	2004 年	2005 年
1.863 计划						
2.基础研究计划						
①国家自然科学基金	128431	159 835	196 839	204 943	224 995	270 128
②国家重点基础研究发展计划	50 000	60 000	70 000	80 000	90 000	100 000
③基础研究重大目前研究专项	7 600	7 600	7 600	5 000	5 000	5 000
3.国家科技攻关计划	103209	106340	106340	124640	146440	146690
4.研究开发条件建设计划						
①国家重点实验室建设项目计划	12 500	13 000	13 000	13 000	13 000	15 000

②科技基础性工作专项	15 000	20 000	20 000	20 000	20 000	
③社会公益研究专项	13 000	15 000	15 000	15 000	17 500	17 500
④国家工程技术研究中心计划	4 000	5 000	5 000	5 000	8 550	6 500
5.科技产业化环境建设计划						
①科技型中小企业技术创新基金	80 000	50 000	50 000	50 000	50 000	60 000
②星火计划	4 000	10 000	10 000	10 000	10 500	11 700
③火炬计划	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
④科技成果重点推广计划	2 000	2 000	2 000	5 000	2 300	2 300
⑤国家重点新产品计划	14 000	14 000	14 000	14 000	14 000	14 000
⑥科技兴贸行动计划	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
⑦农业科技成果转化资金		4 000	20 000	20 000	25 000	30 000
⑧科研院所研究开发专项资金	16 866	16 000	21 392	19 301	18 261	18 863

### 3. 创业投资政策

创业投资作为鼓励自主创新和推动高新技术产业发展的投资形式，是连接高技术与资本市场的桥梁。为此，我国政府制定了一系列政策用以大力促进创业投资的发展。

目前，我国政府设立创业投资引导基金的基本模式是：政府财政先拿出一部分资金设立一个专门基金，然后将这个基金作为垫底资金，采取入股的方式与社会资本结合，形成创业投资企业，再由这个企业独立对外投资。

### 4. 中小企业信用担保政策

20世纪90年代以来，国家有关部门相继出台了一系列政策文件，引导和促进担保业的发展，并于2003年1月1日起正式实施了《中小企业促进法》。截至2005年底，全国中小企业信用担保机构达2188家，其中政府完全出资460家，参与出资477家，公司制担保机构占到总数的85.9%。在担保资金总额中，非政府出资已经上升到71.7%。由此可见，我国政府在中小企业信用担保体系构建中已发挥了重要的作用。

## 二、我国激励自主创新财政政策的实证调查

本研究基于对来自企业、政府机关、高等学校和科研院所等部门专家的问卷调查，深入分析我国现行财政政策的实施状况及其对自主创新的激励效果，为完善我国激励自主创新的财政政策体系提供实际依据。

实证调查的主要内容包括两个方面：财政政策对自主创新的激励效果调查、影响财政政策对自主创新激励效果的“瓶颈”因素调查。

实证调研在杭州、上海、深圳、厦门和北京5个城市进行。调查的对象是企业、政府机关、高等学校和科研院所的专家，他们都比较了解财政政策和自主创



新的基本情况。实证调查共发放调查问卷 621 份，回收有效问卷 183 份，问卷有效回收率 29.5%。

### 1. 财税政策对自主创新的激励效果调查

本部分实证调查列出了我国现行的 24 项激励自主创新的财政政策。其中，科技投入政策 9 项，国家科技计划 9 项，创业投资政策 3 项，中小企业信用担保政策 3 项。采用李克特七点尺度量表进行调查，列出 5 个等级，即很好（5 分）、较好（4 分）、一般（3 分）、较差（2 分）和很差（1 分），要求被调查的专家根据自己的知识经验，对各项财政政策对自主创新的激励效果做出判断分析。调查结果如表 2 所示。

表 2 财政政策对自主创新的激励效果 (N=183)

科技投入政策	M (平均数)	SD (标准差)
A.国家财政用于科学技术的经费的增长幅度，高城国家财经经常性收入的增长幅度	2.93	0.45
B.建立科技三项费用预算决算制度，加强财政部门的监督管理，做到立项有预算，年终和项目竣工有决算，提高资金的使用效益	3.88	0.32
C.国家财政用于科学技术、固定资产投资和技术改造的经费，应当有一定比例用于科技成果转化	3.31	0.42
D.科技成果转化的国家财政经费，主要用于科技成果转化的引导资金、贷款贴息、补助资金和风险投资以及其他促进科技成果转化的资金用途	3.95	0.39
E.建立多元化、多渠道的科技投入体系，全社会研究开发投入占国内生产总值的比例逐年提高，使科技投入水平同进入创新国家行列的要求相适应	3.05	0.35
F.各级政府把科技投入作为预算保障的重点，年初预算编制和预算执行中的超收分配，都要体现法定增长的要求	3.88	0.51
G.财政科技投入重点支持基础研究、社会公益研究和前沿技术研究	4.19	0.34
H.加大对科技型中小企业技术创新基金等的投入力度，鼓励中小企业自主创新	3.52	0.46
I.优化政府科技计划体系，明确支持方向，重点解决国家、行业和区域经济社会发展中的重大科技问题	3.35	0.32
国家科技计划	M (平均数)	SD (标准差)
J.中国高技术研究发展计划	4.61	0.51
K.国家科技攻关计划	4.37	0.35
L.国家自然科学基金	4.13	0.43
M.国家重点基础研究发展计划	4.05	0.59
N.国家重点实验室建设项目计划	3.95	0.67
O.国家工程技术研究中心计划	3.98	0.62
P.国际科技合作计划	4.21	0.87
Q.科技型中小企业技术创新基金	4.49	0.57
R.国家级高新技术开发区	4.35	0.72

创业投资政策	M (平均数)	SD (标准差)
S.国家鼓励梳理科技成果转化基金活风险基金，其资金来源由国家、地方、企业、事业单位以及其他组织或者个人提供，用于支持高投入、高风险、高产出的技术成果的转化，加速科技成果的产业化	3.56	0.57
T.国家与地方政府可以设立创业投资引导基金，通过参股和提供融资担保等方式扶持创业投资企业的设立与发展	3.43	0.68
U.科技型中小企业创业投资引导基金专项用于引导创业投资机构向初创期科技型中小企业投资	2.51	0.76
中小企业信用担保政策	M (平均数)	SD (标准差)
V.加快建立以中小企业特别是科技型中小企业为主要对象的信用担保体系，创造融资条件	2.19	0.33
W.县级以上人民政府和有关部门应当推进和组织建立中小企业信用担保体系，推动对中小企业的信用担保，为中小企业融资创造条件	3.63	0.45
X.国家鼓励各种担保机构为中小企业提供信用担保	2.85	0.47

由表 2 可知，在给出的 9 项科技投入政策中，对自主创新激励效果较好的是“财政科技投入重点支持基础研究、社会公益研究和前沿技术研究”（政策 G），平均得分为 4.19 分；激励效果较差的是“国家财政用于科学技术的经费的增长幅度，高于国家财政经常性收入的增长幅度”（政策 A）；其他 7 条财政政策对自主创新的激励效果处于中等水平，平均得分在 3 分左右。

在给出的 9 项国家科技计划中，对自主创新激励效果最好的是“中国高技术研究发展计划”（政策 J），评价得分为 4.61 分；激励效果较差的是“国家重点实验室建设项目计划”（政策 N），平均得分 3.95。

在给出的 3 项创业投资政策中，对自主创新激励效果较好的是“其资金来源于国家、地方、企业、事业单位以及其他组织或者个人提供，用于支持高投入、高风险、高产出的技术成果的转化，加速科技成果的产业化”（政策 S），平均得分为 3.56 分；激励效果较差的是“科技型中小企业创业投资引导基金专项用于引导创业投资机构向初创期科技型中小企业投资”（政策 U）平均得分 2.51。

在给出的 3 项中小企业信用担保政策中，对自主创新激励效果较好的是国家科技计划，评价得分为 4.24 分；其次是科技投入政策，对自主创新激励效果平均得分为 3.56 分；再次是创业投资政策，对自主创新激励效果平均得分为 3.17；中小企业信用担保政策对自主创新激励效果最差，平均得分为 2.89。为了弄清上述四类财政政策对自主创新激励效果的差异是由于研究取样误差还是这四类财政政策本身特点所致，有必要对四类财政政策的激励效果作进一步的方差分析（见表 3）。

表 3 四类财政政策对自主创新激励效果的方差分析

方差来源	方差平方和	自由度	均方	F	显著性水平
组间方差(效应)	33.056	3	11.019	3.938	0.001
组内方差(误差)	500.842	179	2.798		
总方差	533.898	182			

方差分析的结果表明,  $F$  统计值为 3.983, 达到显著性水平 ( $\alpha=0.001$ ), 因此, 科技投入政策、国家科技计划、创业投资政策和中小企业信用担保政策等四类政策对自主创新的激励效果存在着显著差异。

## 2. 影响财政政策对自主创新激励效果的瓶颈因素调查

本部分实证调查列出 10 项影响财政政策对自主创新激励效果的瓶颈因素, 要求对调查的专家从中分别选择第一瓶颈因素、第二瓶颈因素和第三瓶颈因素。

通过分析发现, “财政科技投入增长缺乏有效的法律保障” 被调查的专家选为影响财政政策对自主创新激励效果的第一瓶颈因素, 选择人数为 35 人, 占被调查专家总数的 17.5%; “基础研究投入不足” 被选为第二瓶颈因素, 选择人数为 31 人, 占被调查专家总数的 16.9%; “创业投资机制不健全” 被选为第三瓶颈因素, 选择人数为 32 人, 占总数的 17.5%。因此, 这三个因素为影响政府财政政策对自主创新激励效果的重要瓶颈因素。

## 三、激励自主创新财政政策的绩效评估

激励自主创新的财政政策的评估主要是指财政科技投入的绩效评估。财政科技投入是政府促进科技发展和提高自主创新的重要财政工具, 国家财政科技投入的规模越来越大。政府对社会、经济事务干预程度的加深和民主决策体制的完善, 使得人们对“财政科技投入的实证研究与绩效评估”的重视程度与日俱增。无论从政府角度、公众角度, 还是科技界本身, 都需要加强对财政科技管理、提高我国财政科技资金的使用效率和促进自主创新等都有重要意义。目前, 需要做好以下几个方面的工作:

一是建立和完善财政科技投入绩效评估的指标体系。我国应在全面参考国外科技绩效评估相关指标体系框架的基础上, 结合我国的实际国情、文化背景以及具体评估对象的特点, 尽快建立我国的财政科技投入绩效评估指标体系, 并对指标体系进行不断的修订和完善, 进而建立一套具有普适意义的、较为可行的财政科技投入绩效评估指标体系。

二是建立和完善财政科技投入绩效评估的科学数据库。在财政科技投入绩效

评估过程中，我国有关政府部门、职能部门亦可建立一个相对独立的科学数据支撑机构，如我国负责科学数据共享工程的办公室等，应密切注意相关科技数据的收集与整理，逐步建立一个相对全面、翔实、权威、可靠的科技绩效评估数据库。数据库应该既包括涉及科技项目、科技成果、科研机构和科技人员等定量数据，也包括涉及科技政策、科技规划、科技计划和科技发展领域等有关定性数据。

**三是建立和完善财政科技投入绩效评估的信息反馈机制。**在财政科技投入绩效评估的准备、数据收集和领域调查、数据处理和分析以及评估报告的起草等不同阶段过程中，都根据目的不同而选择不同人群就相关问题就行研讨；广泛征集相关专家、广大民众、主管领导、其他评估机构甚至被评估者的意见，尤其是注意反对意见。同时，要使各方意见能快速反馈到科技工作绩效评估机构和国家有关决策部门，确保意见的权威性和广泛性。对于最终形成的评估意见和调整措施，如果不涉及保密，应该通过报刊、电视、网络等传媒手段及时告知广大民众。同时，借助“评估-公示-反馈-调整-贯彻执行”的有效机制，将评估意见切实落实到实际科技工作中去，这样才能最大限度地发挥财政科技投入绩效评估的功能。

**四是建立和完善财政投入绩效评估的责任机制。**为了保证财政科技投入绩效评估中信息的准确，在绩效评估过程中应该明确有关单位和个人的责任与义务。同时，应明确要求有关职能部门对其提供的资料和数据负责。建立绩效评估的责任机制，将有利于保证报告的真实性，同时也有利于政府修改相关的评价体系和评价政策，并将确保最终评估意见的权威性，体现评估的公正性。

# 论地方政府财政科技投入绩效评价的思路（摘要）

（作者：张青，王桂强 来源：《科技进步与对策》2006.10）

## 一、现实背景

政府科技投入绩效评价是时代发展和经济进步的现实需要。在全球进入知识化、信息化和网络化的21世纪，各国政府和学术界得到的一个基本共识是：科技水平的提高、经济增长的速度和科技投入的强度，这三者之间存在极为密切的相关关系。科技的发展通过产业化方式，从质和量的两个方面促进经济活动不断发展。正是由于科技投入对地区的经济发展起到重要的作用，科技投入的绩效评估成为了一个有所作为的地方政府必须认真面对而且务必开展的一项重要工作。

对科技投入绩效的关注，逐渐从国家层面向地区层面转移。一方面，我国当前经济发展格局来看，由于地区之间的差异，各地的科技投入工作的重点和特点存在明显的不同。借鉴别人成果经验时，必须充分考虑到地区差异带来的不可模仿性；另一方面，我国的全社会R&D投入一般随着行政层次的降低而减少。因此，就政府科技投入绩效这个重要侧面而言，尤其是对地方政府的科技投入绩效评价工作，必须将研究的视角转化到地区层面上，做到因地制宜，有的放矢。

对政府科技投入绩效的研究，是一项富有创造性的工作。随着对科技投入活动研究的进一步深入，理论界构建了很多复杂的数学模型。诸如投入—产出模型、索罗余值模型、偏最小二乘回归模型以及诸多计量经济学模型等等。但是，愈是复杂的数学模型，往往与现实中的实际运用存在隔阂。因此，在地方政府开展带有较强操作性的科技投入绩效评价工作中，一套既有一定的理论深度，同时又具有某种“黑箱”特点的应用模型，对理论与实际的结合将给予巨大的帮助。

## 二、理论支撑方面的几点思考

### （一）评价系统构建

**1. 需要从“系统”的角度对地方政府科技投入绩效评估进一步思考。**对科技投入绩效评估工作的研究，很多研究成果均从不同的角度阐述过这个问题，然而对于“地方政府财政科技投入”这个特殊体系，其系统本身带有特殊性。比如，一些研究工作直接套用了国家科技投入体系的评价模式，显然对区域系统的边界进行了扩大，使得一些不属于区域科技投入的因素带入了系统之内。就拿最能表征某地区经济增长的GDP指标，通常很难量化或区分其中地方政府的财政科技投

入的贡献率——原因就是这部分资金已经跨越了某种评价系统的界面。因此，为了得出地方政府科技投入绩效评价较清晰的结果，对评价系统（包括指标体系和评价方法）的科学界定是必须先期完成的重要工作。

**2.需要对地方政府科技投入绩效评估系统的诸多定义进一步思考。** 无论是否提及参照系问题，通常说的“评价”是建立在对比基础上的。而这种对比无外乎是空间轴上的横向对比和时间轴上的纵向对比。这里就引申出一个关于“定义统一性”的问题，就是说在评价政府科技投入绩效的过程中，涉及到的诸多“定义”务必一致，否则不论如何精巧的评价模型都会因为“定义”上的歧义而失去效用。

**3.需要对地方政府科技投入绩效评估的指标构建进一步思考。** 常规上的评价工作，一般需要一套相对完善的评价指标，但是一个重要的前提就是待评价的系统的完整性、贯序性、逻辑性等等。从完整性上看，这个指标应当基本上涵盖这个系统的主要特征；从贯序性上看，作为系统投入或产出的诸多指标，原则上应当是泾渭分明的；从逻辑上看，系统的数据输入和评价结果的输出应当是统一时间和空间的。

**4.尽可能避免使用树型结构的评价指标体系。** 如果在国家层面上，出于地区之间的比较目的而构建的科技投入绩效评价指标体系，意义重大，作用突出。而对于地区层面上的地方政府的具体科技投入的绩效分析，重点不在于指标体系的具体形式和地区之间的排序，而在于对省市政府的科技管理工作的优势把握和问题查找，从而进一步改进政府各相关职能部门的工作，优化科技资源的配置。

**5.必须灵活运用评价模型，充分开发模型的开放性功能。** 从理论上说，评价模型种类应当是无穷的，实践中实现手段也应当是不拘一格的。对于评价地方政府财政科技投入这个重大决策问题，仅仅依靠某种一成不变的评价方法体系是远远不够的。因此，一个有生命力的评价模型体系，必须有一定的自成长性和可调整性。构建评价模型的时候，可以设计某种子模块扩展口。同时，子模块也具有数据的输入或输出接口。这个特点使得评价模型体系的最终使用者可以结合评价的实际需求和阶段特点，在模型适用范围内进一步扩大数据处理的范围，而不囿于某阶段的分析评价工作的有限范围。

## （二）评价工作进程的工作安排

地方政府财政科技投入绩效的分析评价工作思路，可以作为评价工作团队在实际中的总体操作大纲。具体评价进程分阶段和步骤如下：

第一阶段：分析评价工作的准备阶段。首先开展地方政府财政科技投入绩效分析评价工作的准备。

第二阶段：评价模型体系的构建阶段。开展初步的调研和座谈，同期开展国内外文献成果检索，构建出地方政府财政科技投入绩效评价模型体系。包括确定模型体系构建的原则、特点、预期功能、模型体系的整体结构。指标的遴选是该阶段的核心工作。

第三阶段：数据采集处理和实地调研阶段。按照评价模型体系的数据要求，开展有针对性的一手数据采集和数据剥离汇总工作。同时，结合评价工作的进度，在政府科技拨款涉及的项目层面，经过样本抽取，开展实地调研或问卷调查。

第四阶段：数据后期处理和评价分析阶段。对前期收集的数据、问卷或报表进行上机处理，通过评价模型得出定量的分析结果。该阶段实质性工作是建立当前的评价信息数据库和编制计算机程序。

第五阶段：结论分析和对策研讨阶段。结合地方政府科技管理工作的实践，听取有关科技管理决策部门的意见和建议，通过专项座谈和意见反馈等形式，对评价结果和初步对策进行研讨。

第六阶段：制定对策建议。经过意见反馈和修改，最终确定政府财政科技投入绩效的分析评价结论，并给出优化政府财政科技投入工作和提升科技投入绩效的政策建议。

以上6个阶段在绩效分析评价工作的，实际推进过程的安排，见图1。

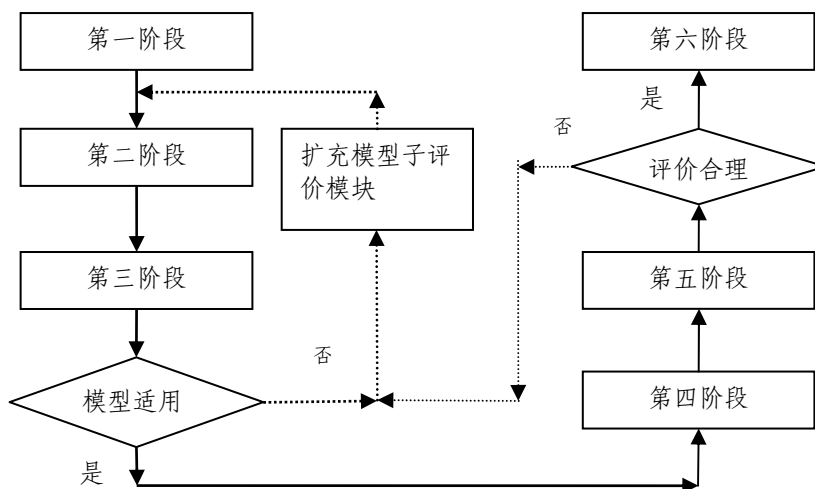


图1 地方政府财政科技投入绩效分析工作进程

### （三）保障实施工作的几点要点

**1.以系统的观点指导评价工作。**科技投入是指全社会为支持科技活动而进行的经费和资源的社会配置活动，通常表现财力、人力和物力等方面的投入，其中财力的投入是核心部分。在《中国科技统计年鉴》中，全社会科技投入(GESTA)总经费主要由三大系统构成：县级以上独立科研机构的科研经费、企业技术开发经费和高等院校的科研经费。科技投入按照来源可以分成政府科技投入、非政府科技投入以及科技信贷。其中的政府财政投入是指国家财政支出中用于科技活动的经费。由此可见，科技投入是一个涉及社会诸多方面的复杂经济活动，各种方式的投入共同推进了经济和科技的发展。对某种经济增长或科技进步的统计结果，很难一一对应地区分出究竟是哪种投入产生的直接结果。因此，在分析评价政府科技投入的具体工作中，必须树立系统的观点，避免将评价工作简单化和模式化。

**2.从全局的视野考察评价对象。**大多数的科技投入尤其是政府财政科技投入均带有长期的战略意图。因此，在具体开展政府科技投入的绩效分析过程中，要尽量从宏观的视角考察评估投入行为。如果将政府投入的绩效评价过多地与项目层面的产出指标结合考察，有可能产生以偏概全的倾向——以资助项目的具体经济效益这个侧面掩盖了政府科技投入所带来的外部经济和社会效益。同时，在项目层面上的科技投入绩效评价，通常属于财务评价的范畴。而政府科技投入的绩效分析，显然是在财务评价之上的宏观考察。因此，在确定政府科技投入的评价指标和参照体系的具体工作时，必须从整个地区的经济增长和科技进步指标上选取合适的内容。

**3.以动态的观点把握评价数据。**政府财政科技经费直接投入到经济和科技运作体系中，由于经济的不断发展和科技的不断进步，使得对这部分资金的产出效果评价必须在动态中考察。在地方政府开展实际的评价分析工作中，在条件许可的情况下，尽力满足以下几点：其一，如果存在实物型指标，尽量使用消除当年物价上涨因素后的数据；其二，在分析趋势时，尽量延长参考期的时间跨度，一般在5~10年；其三，由于评价系统内部的诸多因素的动态特性，通常采用多因素（多维度）分析的方法更能反映出绩效结果的特征。

**4.从地区的层面解释评价结论。**地方政府财政科技投入既有异于企业的科技投入，也与国家层面的财政科技拨款不同。因此，在利用评价模型得出的分析结



果时，必须结合当地的经济和科技发展实际，把经由评价模型得出的定量结论与地方政府在日常工作中积累的定性经验相结合，才能比较科学全面地对本地区的政府财政科技投入进行分析评估。例如，就上海市而言，由于本身的经济底盘已经比较大，部分科技项目的难度本身就起点较高，因此对同样额度的政府科技投入的绩效表现，显然不能简单利用同期数据与同样行政层级的我国西部诸省横向比较。

**5.以团队的精神开展实际操作。**涉及地方财政科技投入活动的政府部门和相关机构较多，包括科技局、财政局、统计局、教育局以及部分基层科研单位和科技企业等等。评价工作的成功与否和评价结果的客观真实，与这个高效团队的合作精神和团队成员的创造性工作密不可分。尤其在评价分析工作的中期阶段，上述各部门的分工协作和信息共享，对任务的顺利推进起到至关重要的作用。

#### **（四）需要正确处理的几对关系**

**1.投入—产出。**财政投入绩效评价的投入—产出角度是由政府财政科技投入→科技资金运作机制→科技投入带来的产出→绩效的表现。然而，在进一步的机制理解上，科技投入和投入绩效实际上存在互为促进，相辅相成的复杂关系。因此，在接受将投入—产出的主要方向作为绩效评价体系方向的同时，评价者必须在实际的科技管理决策工作中，明确这个互动的重要关系。

**2.原因—结果。**目前多数评价模型对于判断因果关系均存在难度，各种分析通常指关联关系，而非因果关系。评价指标（或变量）之间存在因果关系的判断，必须在大量实证数据和长期实际工作中做出。在开展对地区政府财政投入科技绩效评价分析工作中，如果做出强相关关系的评价判断，是为了表征某种政府投入的绩效状况，但有时并不代表存在因果关系。因此，政府科技管理和决策部门在实际工作中，应当避免这个潜在误区。

**3.绝对—相对。**在模型体系的随后应用中，部分评价模块对指标进行了相对有效性的绩效评价分析。需要注意的是，在某一评价模块中相对评价价值较低的指标，可能并不一定劣于另外一评价模块的同类指标的表现。两者之间的绝对有效性应当放在上一层的综合评价体系中，才可做出最终判断。

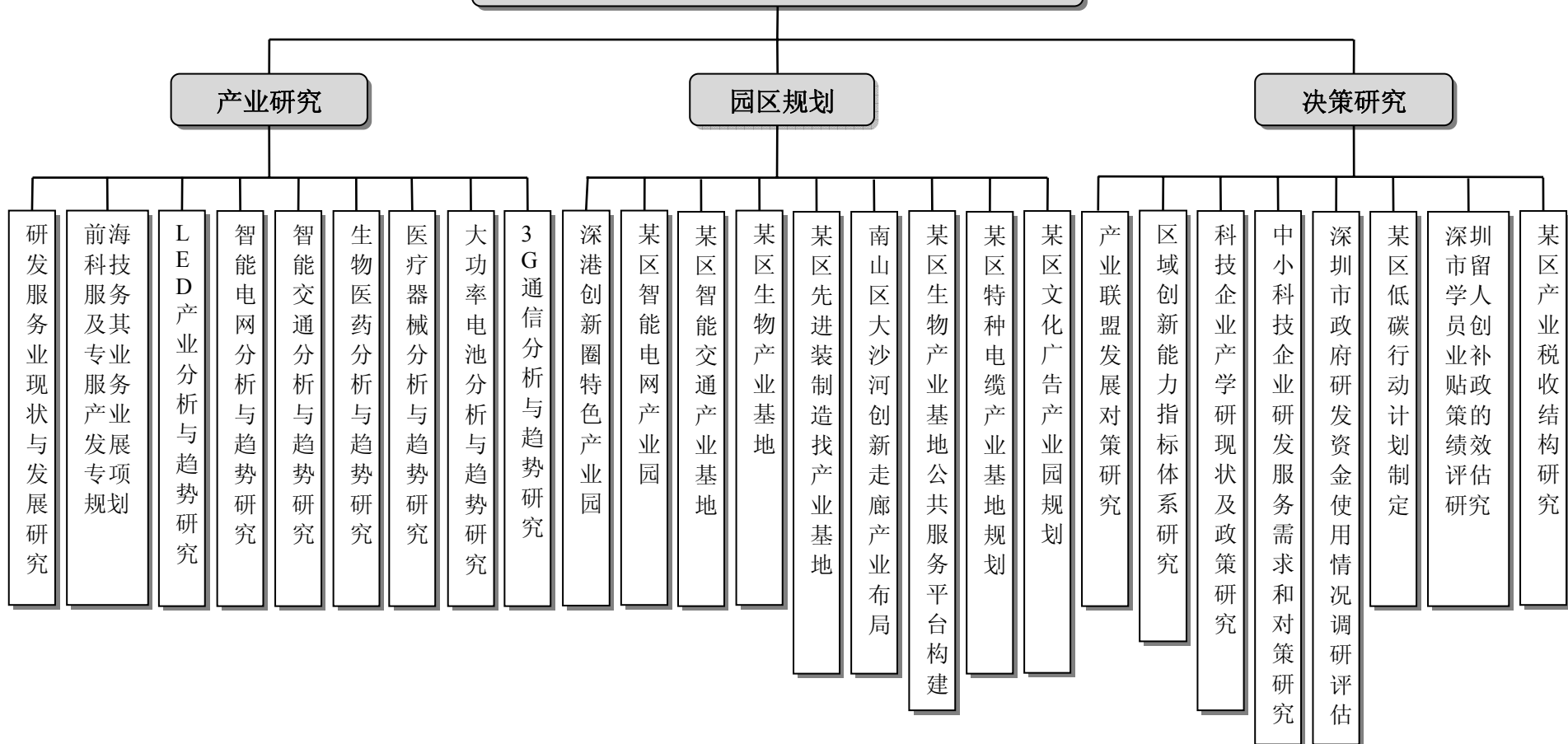
**4.定量—定性。**如果仅仅依靠量化的评价模型体系，对政府财政科技投入这个重大问题判断，得出的结论肯定是僵化的。同时，对于科技投入这个复杂系统，评价模型处理能力的有限性和政府部门掌握的海量数据之间，永远存在

距离。因此，从政府科技管理和决策部门的角度，必须结合自身的工作实际和经验教训，开展定性判断分析，与定量结论相结合，做到评价工作的科学性和艺术性的统一。

**5.动态—静态。**在对地方政府科技投入的数据调查中，多数数据是静态的历史数据。评价工作的一个重要任务就是将不同侧面的静态数据联系起来，通过数据之间的关系，体现出政府科技投入活动的动态变化规律。

**6.横向—纵向。**由于科技投入活动的地区特殊性，在分析地方政府财政科技投入活动的绩效状况时，应当以自身纵向数据为基础，而横向数据作为分析评价的辅助和参考。

# 深圳市南山科技事务所产品体系



## 【研究动态】

- ◇ 2012年4月,《某区广告文化产业园发展规划研究》项目完成第二次汇报
- ◇ 2012年7月,《深圳市科技创新委科技研发资助项目研究》课题启动调研工作
- ◇ 2012年8月,《某区特种电缆产业园发展规划研究》课题启动
- ◇ 2012年8月,《某区生物产业创新综合体发展规划研究》项目结项

\*\*\*\*\* (内容完毕)

南山科技事务所拥有一支具备高学历、交叉学科和专业背景的咨询团队,并背靠涵盖丰富的专家资源和学科优势的专家库,在决策研究、园区规划咨询、现代产业体系、区域创新能力、科技创新体系、产业联盟、科技中介、软科学研究等方面为各级政府部门及企业界提供决策咨询服务。

粤内登字 B 第 11288 号

---

编 辑: 深圳市南山科技事务所

地 址: 深圳市南山区南海大道 3025 号南山知识服务大楼 706—707 室

电 话: 0755—26581807 0755—26978707

传 真: 0755—26978062

E—mail: nssti@nssti.cn

网 址: www.nssti.cn