

财政政策促进科技创新的作用机制及效果评估

豆盼盼

邯郸市科学技术情报研究所 河北 邯郸 056000

摘要：文章主要讨论财政政策促进科技创新的作用机制与效果，深入探究财政政策如何激发创新活力、调整资源配置状况、减低创新成本并展开具体分析；通过财政资金直接投入、税收优惠、财政补贴、政府采购等政策方式来体现其影响，在这些领域里探究其影响；针对政策效果开展分析并创建效果评价系统，从创新投入、产出和转化这几个方面来评估。合理财政政策组合可以较好地推动科技创新，然而也暴露出一些问题。

关键词：财政政策；科技创新；作用机制

引言：在全球科技竞争日趋激烈之时，科技创新成了带动国家经济发展的关键动力，也是提升国家综合国力和国际竞争力的主要要素。它可以催生新的产业与业态，促使传统产业完成升级转型，优化生产效率，改善人民生活品质。不过，科技创新活动具有高投入、高风险和长周期等特征，单凭市场机制很难做到资源有效分配并保证持续的创新推进。市场主体在追求利润最大化时，也许会由于创新的不确定性以及高成本而缩减创新投入。财政政策属于政府宏观调控的关键手段，它能通过多种途径来引领和推动企业、科研机构等创新主体加大研发投入，提升创新能力。所以，探究财政政策促使科技创新的作用机理和成效评价，对于制订恰当的政策、改进政策执行效果有着重要的理论和实际价值。

1 财政政策促进科技创新的作用机制

1.1 财政资金直接投入的作用机理

财政资金直接投入是政府扶持科技创新的基石，对激发创新活力有着重要的推动作用。政府依托专门的科研机构或者部门，像中国的国家自然科学基金委员会，给科研团队给予资金援助，去开展基础研究、应用研究之类的项目。基础研究是科技创新的源泉，给应用研究和技术开发给予理论支撑。不过，基础研究常常伴随着投入多、回报时间长、危险高等特征，市场主体参与的热情不高。政府财政资金投入可以给科研人员给予稳定的经济来源，促使专心致志地去探究前沿科学问题，冲破关键技术障碍。就量子通讯而言，政府连续不断的财政投入促使科研团队开展基础理论研究，拿出了许多关键成果，为我国在这个领域做到世界领先形成了根基。

1.2 税收优惠政策的作用机制

税收优惠政策通过削减企业的革新成本，推动企业加大研发投入，这是推进科技创新的关键政策手段。企业研发费用加计扣除政策准许企业把研发费用在算作应

纳税所得额的时候予以加计扣除，缩减了企业的应缴税额，就仿佛给企业给予了更多的资金援助。这让企业在做研发决定的时候，会更多地看重长远的技术革新，而不是仅仅着眼于眼前的盈利。高新技术企业税收减免政策，被评定为高新技术的企业给予税收优惠，减少企业的税收负担，提升企业盈利。高新技术企业投入的研发成本高且创新性强，面对着较大的市场风险和技术创新风险。

1.3 财政补贴的作用机制

财政补贴能够直接给企业给予资金上的帮助，减轻企业的资金压力，它是推动科技创新的关键奖励手段。针对创新型企业给予补贴，政府可向那些新兴的、具备创新潜力的企业给予一次性的或者分批次的财政补贴。创新型企业在刚开始的时候常常会遇到资金紧张、市场接受度低等状况，政府给予的补贴可以帮企业渡过难关，促使企业向前发展^[1]。像某些互联网初创企业拿到政府补贴之后，就能把资金用在产品研发以及市场推广上面，进而加快企业前进的步伐。对于科技成果转化补贴，当科研成果从实验室走向市场进行产业化转化的时候，政府会给予补贴。科技成果转化属于科技创新的关键部分，不过这个过程常常遭遇技术风险、市场风险以及资金风险，政府给予的补贴可以缩减企业科技成果转化的风险和花费，激发企业把科研成果变成实际生产力的积极性，促使科技成果实现商业化。

2 财政政策促进科技创新的效果评估

2.1 创新投入的增加

财政政策在激发企业和科研机构创新投入的积极性方面成果显著，有效地推动了创新投入的大幅增长。财政资金直接投入到科研项目中，就像给创新引擎添加了关键燃料，它既提供了启动资金，又以其示范作用，带动社会资本积极投身到科技创新的大潮中来。政府对人

人工智能领域科研项目的资助，就吸引了很多企业和社会资本涌向这里，从而加快了人工智能产业的发展速度。税收优惠政策好比为企业创新成本“松绑”，节省下来的钱可以用来购置研发设备或者引进高端人才，这样就能扩大研发规模并提升创新能力。财政补贴直接帮企业排忧解难，缓解资金紧张状况，促使企业投入更多资源搞研发，加快技术创新步伐。政府采购政策则创造稳定市场需求，给企业带来可靠收入，增强其持续投入研发的能力。很多地方实行财政政策以后，企业投入研发的资金占总支出的比例提高，科研机构的项目数量和质量也双双上升。而且，财政政策还搭建了创新交流平台，推动企业同科研机构深入合作，让创新要素自由流动，为创新发展源源不断地增添新动力。

2.2 创新产出的提升

财政政策提升了创新产出，在推动科技创新成果出现上成效明显。财政资金支撑科研项目的基础与应用研究取得许多成就，在各类期刊上发表很多高质量的学术论文，得到了诸多专利权的批准。基础研究为科技创新扎下根系，政府一直持续投入，使得基础研究不断进行。在航天领域，政府持续投入保障了航天发展，基础研究为科技创新打下根基。财政补贴和税收优惠政策激发企业加大研发投入，加强企业技术改进的力度，研发许多有自主知识产权的新商品与新技术。财政支持下的高端装备制造企业推出许多国际水准的崭新商品。政府采购政策优先购买本国创新产品，给企业供应市场应用机会，推动创新产品广泛流传，从而形成起创新投入-产出-市场应用的良性循环。智能手机就是一个很好的例子，政府通过财政政策促使产业联盟发展，推进企业之间技术交流协作，加快创新成果转化速度。而且，对于创新成果转化环节给予资金援助，削减转化危险，让更多科研成果走出实验室步入市场，不断为科技创新产出增添强大动力。

2.3 创新环境的优化

财政政策对于优化科技创新环境起到关键性作用，营造了良好的外部条件。财政资金投入到科研基础设施的建设当中，改善科研条件，为科研人员搭建起优质的科研平台。科研基础设施是高水平科研活动的基础所在，政府整合资源，建设公共科研平台，提高科研效率与质量。大型科学装置为前沿科学研究提供重要的实验手段，推动科研成果产出^[2]。税收优惠与财政补贴政策降低了企业创新的成本，提升了创新的收益，吸引更多企业与人才投身科技创新。企业获利之后可以吸引并留住高端的研发人才，更多的企业进入这个领域，营造出

良好的创新氛围。政府采购政策设置创新条款，促使企业加大技术创新力度，推动行业发展。财政政策推动产学研合作，做到资源共享，优势互补，从而提升科技创新的整体效率，解决关键性技术问题。财政政策设立专门的引导基金，精准扶持处在初创期、成长期的科技企业，帮解决资金方面的难题，助力其快速发展。完善财政资金监管机制，保证每一分钱都用在刀刃上，让财政政策在改善科技创新环境方面持续发挥强大的作用。

2.4 存在的不足与问题

虽然财政政策在推动科技创新上已经初见成效，但是还是存在许多需要解决问题的。政策缺乏协同。不同财政政策之间没有很好衔接，无法形成合力。例如，财政直接拨款给企业研发以及给予企业一定税收优惠政策来帮助其发展时，两者之间会存在重合现象，也有可能两者之间会产生冲突的情况。政策针对性不足，对各类企业及科研机构的支持力度也不均衡。并未充分考虑到不同企业的特点与需求，大型公司与中小型企业之间的税收优惠政策差异不大，导致中小企业难以享受到国家政策带来的好处。政策评估机制不健全，没有科学合理的评估指标与评估方法，不能准确的评价政策实施的效果。目前政策评估主要评估创新投入与创新产出，没有全面的评估创新环境与创新效益。政策实施的信息不对称现象严重，政府无法完全掌握企业与科研机构的相关情况，无法做到精准的实施政策，企业与科研机构也无法获取相关信息及时的申请政策支持，导致政策资源的浪费。

3 优化财政政策促进科技创新效果的策略

3.1 加强政策协同与整合

想要提升财政政策助推科技创新的成果，就要把不同的政策加以协同整合，营造出政策合力。构建跨部门的政策协调机制，增进财政、税务、科技等相关部门之间的交流协作，保证各项政策在设定目标、执行步骤以及政策成果这些方面相互契合、相互配合。可以创建财政政策协调联席会议制度，定时召开会议，讨论解决政策协同过程中遇到的问题。把财政资金直接投入同税收优惠政策结合起来，针对得到财政资金扶持的科研项目，在税收上给予更加优惠的待遇，从而进一步缩减企业的创新花费。如，对获得国家自然科学基金支持的科研项目，企业在研发投入费用加计扣除上比例更高。对有财政补贴的企业加强政府采购政策协同，政府采购时对获得财政补贴的企业优先，鼓励企业科技成果实现转化。

3.2 提高政策针对性与精准性

针对不同企业以及科研机构的不同特点与需求，制

定具有差异化特征的财政政策，提升政策的针对性和精准度。对于处在初创期的创新型企业发展给予财政补贴，给予更多的创业资金及孵化服务，帮助其渡过难关。设立创新型企业创业补贴专项资金，针对符合条件的初创型企业给予一定数额的创业补贴，并提供免费办公场地及创业指导等服务。对于成熟阶段的大企业，则鼓励其加大研发投入力度，开展大规模的重大技术创新项目，并通过相应的财政优惠政策进行扶持。在税收方面，可对其开展的重大技术创新项目给予一定的研发费用加计扣除优惠，且在政府采购方面，应给予该企业开发的创新产品优先采购权。针对科研机构，按照其研究方向和重点，有的放矢地给予财政资金扶持，创建高水平的科研设施。像针对那些搞基础研究的科研机构，加大对它们科研设备和实验室创建的投入力度，从而提升基础研究的能力。而且，要加强对政策执行对象的精准判定，形成企业的革新档案以及科研机构评定体系，保证财政政策能精确地扶持到真正有革新需求和潜力的对象。

3.3 完善政策评估与反馈机制

创建科学合理的财政政策评价指标体系，从创新投入、创新产出、创新环境、经济效益等方面对政策效果展开全面评价。创新投入指标可包含企业研发投入所占比例、科研机构科研项目数量等；创新产出指标可包含专利授权数量、新产品销售收入等；创新环境指标可包含科研基础设施创建水平、产学研合作项目数量等；经济效益指标可包含科技创新对经济增长的贡献率、企业利润增长率等。采用定量分析与定性分析相结合的办法，综合利用数据包络分析、成本效益分析等办法，精确评判财政政策的执行效果。建立政策评估反馈机制，把评估结果及时反馈给政策制定部门，为政策调整完善提供参考。根据评估结果，对于效果好的政策持续加大支持力度，效果不好的政策及时作出调整优化，提升财政政策的有效性和针对性。

3.4 加强政策宣传与信息共享

加大财政政策宣传力度，提升企业与科研机构对政策的了解程度，保证政策得以有效执行。定时举办财政政策培训班，邀请专家针对政策展开详尽讲解，回答企业、科研机构的疑惑。创建政策信息共享平台，把财政、税务、科技等相关部门的政策信息整合起来，做到政策信息及时更新并共享。企业和科研机构可借助平台查询相关政策信息，知晓政策申请流程与要求，从而提升政策申请的效率与成功率。政府也可通过平台随时掌握企业和科研机构的政策需求及反馈意见，为政策制订与调整给予参照^[3]。

结语

财政政策在科技创新当中起着不可替代的作用，借助财政资金直接投入、税收优惠、财政补贴以及政府采购等种种政策手段，可以有效地调动起创新主体的活力，加大创新投入，改进创新产出，改善创新环境。不过，当前财政政策在执行过程中仍存有一些欠缺之处，要继续巩固政策协同与整合，提升政策的针对性与精确度，完善政策评判与回馈机制，加大政策宣传与信息交流力度。将来，要不断地改良财政政策体系，持续探寻新的财政政策来支撑科技创新，给推动我国科技创新事业的高质量发展给予强有力的政策保证。

参考文献

- [1]李映辉,詹湘东,吴玲玉.政府研发补贴对企业创新的影响——基于规模以上高新技术工业企业数据[J].科技创业月刊.2021(12):4-9
- [2]谢周亮,李志影.科技创新、产业结构升级与区域经济增长关系研究——基于面板门槛模型与分位数回归的实证分析[J].价格理论与实践.2020(03):155-158
- [3]马海涛,蔡杨,郝晓婧.财政科技支出是否促进了中国工业企业创新?[J].经济与管理评论.2019(05):43-57