Сугарова Ирина Валерьевна. Финансовые основы механизма развития и эффективного использования научного потенциала : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10. - Владикавказ, 2005. - 180 с. : ил. РГБ ОД

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Теоретические аспекты обоснования приоритета науки в системе социально-экономических процессов 10

1.1. Научный потенциал как фактор социально-экономического развития в условиях перехода к рынку 10

1.2. Финансирование научной деятельности 58

1.3. Налоговое стимулирование научной деятельности 77

Глава 2. Анализ показателей формирования потенциала развития науки в РСО-Алани 90

2.1 Анализ социально-экономических предпосылок формирования научного потенциала и инновационной системы региона 90

2.2 Показатели и динамика финансирования науки: факторы формирования и условия функционирования 104

Глава 3. Факторы и условия обеспечения эффективности научных исследований 118

3.1. Экономические и финансовые основы механизма использования науки в решении социально- экономических проблем 118

3.2 Инвестиционное обеспечение науки и методы его активизации 133

Заключение 142

Список использованной литературы 149

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования. В**современных условиях развитие науки является непременным условием создания предпосылок устойчивого социально-экономического развития общества, что, в свою очередь, становится возможным благодаря формированию разнообразного по своим характеристикам научного потенциала. Именно научный потенциал является тем рычагом, с помощью которого государство, как на федеральном, так и на региональном уровнях может обеспечить структурную перестройку экономики, насыщение рынка разнообразной конкурентоспособной продукцией. Научный потенциал РФ, несмотря на достигнутые результаты, недостаточно задействован и это во многом обусловило выбор темы и написание диссертационной работы.

Система финансирования науки, как и вся рациональная система финансирования, определяя своей целью повышение объема и эффективности использования финансовых ресурсов, должна иметь рыночные ориентиры. Другими словами, в основу подхода к проблеме финансирования науки должен быть положен принцип целевой ориентации на сочетание прямого бюджетного финансирования с финансовой поддержкой отдельных научных организаций, а также принцип множественности источников финансирования. Речь идет о том, чтобы расширить источники финансовой поддержки и стимулирования научной деятельности, привлекая средства не только бюджетов различных уровней, но и внебюджетные источники, в том числе кредиты банков, ресурсы заинтересованных предприятий и организаций, иностранных инвесторов. Однако, подобная практика пока не проявляется в должной мере. Исследование этих проблем в работе определяет актуальность темы.

**Степень разработанности проблемы. В**диссертации, безусловно, учитываются те исследования и разработки, которые опубликованы по проблемам организации и финансирования научной деятельности, роли научного потенциала в социально-экономическом развитии общества, осуществления государственной научно-технической политики. В частности, существенный вклад в формирование концепции научно-технического

потенциала, финансовых основ механизма его развития внесли Л.С. Бляхман, А. Ваганов, А. Варшавский, В.И. Громека, Г.М. Добров, B.C. Друженков, А. Дынкин, Д.И. Кокурин, А.Г. Краюхин, А. Кулагин, Г. Лахтин, Р.Е. Лещинер, Ф.Магсудов, B.C. Малов, Д.Ф. Мерсон, К.М. Миско, А.Мусаев, А. Селезнев, Э.М. Торф и другие.

Вместе с тем, вопросы, связанные с механизмом развития и эффективного использования науки в решении социально-экономических проблем остаются еще недостаточно разработанными, особенно с учетом реализации важнейшего приоритета развития страны- перехода к инновационной экономике, к экономике, основанной на широком и эффективном использовании потенциала науки.

Тема диссертации соответствует области исследования паспорта специальности ВАК (08.00.10- Финансы, денежное обращение и кредит - п.п 1.2, 1.4, 1.5, 1.7,2.3,2.5).

**Цель и задачи исследования.**Целью диссертационного исследования является совершенствование методологических и методических подходов, связанных с финансовыми основами механизма развития и эффективного использования научного потенциала.

Для достижения поставленной цели в работе решаются следующие **задачи:**

исследование сущности научного потенциала, важнейших его составляющих, обоснование роли научного потенциала в социально-экономическом развитии общества;

проведение анализа действующей системы финансового обеспечения научной деятельности;

определение влияния налоговой реформы на стимулирование и поддержку науки;

анализ социально-экономических предпосылок формирования финансовых основ научного потенциала и инновационной системы, в том числе отдельного региона;

анализ показателей и динамики финансирования науки;

определение экономических и финансовых основ механизма эффективного использования науки в решении социально-экономических проблем; раскрытие роли инвестиционного обеспечения науки и определение возможных методов его активизации через совершенствование методов и механизма ее финансирования. **Предметом исследования**выступают отношения, возникающие в процессе формирования финансовых основ механизма функционирования научной деятельности.

**Объектом исследования**являются современная система финансирования науки и возможные направления оптимизации финансовых основ механизма развития и использования научного потенциала.

**Методологической и теоретической основой**диссертационного исследования явились труды ведущих отечественных ученых-экономистов в области организации и финансирования научной деятельности, роли научного потенциала в социально-экономическом развитии общества, осуществления государственной научно-технической политики. В работе были использованы действующие законодательные акты, материалы Владикавказского научного центра, материалы Министерства финансов РСО-Алании, бюджетный и налоговый кодексы **РФ.**

**Методы исследования.**В диссертации использовались такие методы как: методы системного и сравнительного анализа, экономико-статистический метод, методы динамического прогнозирования и графических изображений.

**Информационно-эмпирической базой**исследования послужили данные статистики, Владикавказского научного центра, Министерства финансов РФ и РСО-Алания, материалы, опубликованные в научных изданиях и периодике. В работе также критически использованы результаты научных исследований, опубликованные в различных специальных журналах и монографической литературе.

**Положения диссертации, выносимые на защиту:**

**1.**В сущностной характеристике научный потенциал является  
концептуальным отражением специализированной сферы научной  
деятельности. Он имеет двойственный характер: как система накопленных  
знаний и деятельность людей, воплощенная в практике полученной  
специальной информации. В связи **с**указанным, научный потенциал возможно  
оценить и измерить «качественно-количественными» или «системными»  
показателями.

1. Любые данные о научном потенциале, характеризующие его, целесообразно рассматривать не сами по себе, а во взаимосвязи **с**другими показателями социально-экономического развития - как на федеральном, так и на региональном уровнях.
2. Для полной и эффективной реализации научного потенциала с максимально возможной отдачей необходимо осуществление общей государственной научно-технической политики. Роль государства должна заключаться в создании условий, благоприятствующих росту платежеспособного спроса на науку, под активным влиянием соответствующего спектра финансовых рычагов и инструментов.

4. Достижение устойчивого материального обеспечения науки возможно  
при эффективной системе ее финансового обеспечения. В то же время, решение  
данной проблемы следует искать и в качестве финансового обеспечения:  
методы, способы, приоритетность, своевременность .

5. В условиях регулируемых рыночных отношений система  
финансирования научной деятельности имеет свою специфику и выступает как  
составной элемент финансовой политики государства. В этой связи важно  
учитывать, что порядок финансирования научных проектов в каждом  
конкретном случае также имеет свою специфику и непосредственно связан с  
характером внедряемых разработок. При этом система финансирования должна

быть нацелена на повышение объема и эффективности использования финансовых ресурсов.

6. Прямое бюджетное финансирование расходов на науку — главный и  
гарантированный источник поступления средств. В то же время поиск новых  
разнообразных источников ее финансирования отвечает новым условиям  
функционирования науки как социального института. В основу нового подхода  
к проблеме финансирования науки должен быть положен принцип  
задействованности множественности источников, что соответствует рыночным  
требованиям.

1. Финансирование науки в российской практике проводится путем применения различных косвенных механизмов, в основном связанных с фискальными методами регулирования. В этой связи важно учитывать, что проводимая в настоящее время налоговая политика не учитывает в должной мере специфику и состояние научной сферы.
2. Приоритет науки является фактором динамичного развития как отдельного региона, так и государства в целом. Рационально построенные механизмы селекции приоритетов способствуют консолидации научного потенциала, усиления роли науки как важнейшего фактора социально -экономического развития.
3. Эффективность научных исследований невозможна без активизации инновационных процессов, ускорения внедрения в производственный сектор передовых технологий и новейших разработок. Для этих целей целесообразно использование рыночных финансовых механизмов привлечения инвестиций в инновационные технологии.

**Научная новизна исследования**состоит в разработке концептуальных основ финансового механизма развития и эффективного использования научного потенциала с обоснованием одинаковой необходимости усиления его комплексной оценки, методов и форм осуществления.

**Элементы научной новизны содержатся в следующем:**

в теоретическом аспекте уточнена сущность и выделены составляющие научного потенциала, позволяющие определить критерий эффективности научно-технической деятельности;

уточнено, что для полной и эффективной реализации научного потенциала необходимо сформировать механизм, позволяющий добиваться максимальной экономической отдачи финансовых вложений в науку, что становится возможным благодаря осуществлению общей государственной бюджетной, налоговой и научно-технической политики;

аргументирован вывод о том, что для достижения устойчивого материального обеспечения российской науки и выхода ее на инновационный уровень развития необходима эффективная система финансового обеспечения (решение проблемы расширенного воспроизводства научно-технической сферы следует искать в полноте, качестве и своевременности финансового обеспечения приоритетных научно-технических проектов и программ); {

рассмотрена современная система налогообложения в сфере научной деятельности, влияющая на результативность науки и сделан вывод о дальнейшей целесообразности дифференцированного применения налоговых льгот в сфере научной деятельности;

выявлены и классифицированы региональные факторы и условия финансового обеспечения эффективности научных исследований; .

проведен многофакторный комплексный анализ социально-экономических и финансовых показателей РСО-А, а на этой базе выявлены социально-экономические предпосылки формирования расширенного научного потенциала и инновационной системы региона;

разработаны методы активизации инвестиционного обеспечения науки, в том числе применительно к РСО-Алания (лизинг, венчурное финансирование, инновационное предпринимательство, страхование).

**Теоретическая значимость**диссертационной работы состоит в уточнении общих понятий финансирования научной сферы и научной деятельности, а также в обосновании факторов и условий совершенствования финансовых основ механизма развития и эффективного использования научного потенциала.

**Практическая значимость**диссертационного исследования состоит в разработке подходов к внедрению механизма эффективного использования науки в решении социально-экономических проблем, а также рекомендаций по совершенствованию инвестиционного обеспечения науки. Научные положения и результаты исследования целесообразно использовать в процессе преподавания учебных дисциплин: «Бюджет и бюджетная система РФ», «Основы научных исследований», «Инновационная деятельность», «Налоги и налогообложение», «Инвестиции».

**Апробация работы.**Основные результаты и выводы докладывались автором на научно-практических конференциях СОГУ и СКГТУ (ГМИ). Рекомендации внедрены в учебном процессе на кафедре «Финансы и кредит» экономического факультета СОГУ. По результатам диссертационного исследования опубликованы 8 научных работ общим объемом 2,05 п.л.

**Структура диссертации.**Диссертация состоит из введения, трех глав, содержащих семь параграфов, заключения, списка использованной литературы, приложений.

## Научный потенциал как фактор социально-экономического развития в условиях перехода к рынку

Экономический рост, улучшение благосостояния и качества жизни невозможны без достаточного внимания, уделяемого развитию науки и высоких технологий, инвестициям в человеческий капитал, сохранению интеллектуального потенциала науки.

Опыт развитых стран свидетельствует о том, что реальной основой социально-экономических преобразований является наука. Очевидно, что государство, которое связано по своим функциональным особенностям с экономикой, не может игнорировать необходимость научно-технической прогресса. Более того, необходимо выделить следующую закономерность: чем более развиты экономики соответствующих стран, тем больше государство сталкивается с необходимостью заниматься организацией и финансированием науки. Этот факт подтверждается опытом Японии, США, где главенствуют рынки высоких технологий, где науку рассматривают как важнейший интеллектуальный ресурс общества, так как без постоянного систематического применения науки невозможно нормальное функционирование современных производительных сил, не говоря об их прогрессе, базирующемся на созданных наукой новых технологиях и их применении.

Достижение столь глубокого проникновения науки в жизнь общества стало возможным благодаря созданию громадного разнообразного по всем своим характеристикам научного потенциала.

Определение научного потенциала, выявление его роли как фактора социально-экономического развития, а также создание системы полной и эффективной реализации этого потенциала требует применения научной методологии, основанной на единстве теоретических знаний и методов практического воздействия на процессы его развития. Методология должна определить порядок исследования явлений объективной действительности, в данном случае — научного потенциала и совокупность применяемых в их исследовании методов. Поэтому представляется целесообразным уточнить определение понятия «научный потенциал» и охарактеризовать важнейшие его составляющие, обосновать роль научного потенциала в социально — экономическом развитии общества.

Для изучения природы научного потенциала могут быть использованы такие методы как анализ и синтез, метод обобщений, переход от конкретного к абстрактному и обратно, а также системный подход. Изучение роли научного потенциала позволяет расставить правильные акценты при определении критериев его оптимизации.

Выяснение вопроса о роли научного потенциала в социально-экономическом развитии общества по праву относится к числу важнейших методологических проблем экономической теории.

Однако прежде чем подойти к изучению конкретных проблем организации научного потенциала России, необходимо отметить, что, несмотря на постоянное внимание к рассматриваемой проблеме единого общепринятого определения понятия «научный потенциал» до настоящего времени не сложилось. В то же время, в последние годы, данное понятие находит все большее распространение в рамках самостоятельных исследований, посвященных анализу различных аспектов проблем науки в целом. Однако в научных работах отдельных авторов оно употребляется, как правило, операционально при решении других научно-познавательных задач.

Нельзя не отметить, что данная дефиниция отсутствует и в Большом экономическом словаре [20], в Финансово-кредитном энциклопедическом словаре [173].

## Анализ социально-экономических предпосылок формирования научного потенциала и инновационной системы региона

Важнейшей составной частью стратегии социально-экономического развития региона является переход к инновационному пути развития. В этой связи развитие инновационной системы приобретает особую важность, так как именно в ней происходит создание научно-технического продукта, базирующегося на результатах фундаментальных и прикладных исследований, и его превращение в рыночный товар с высокими потребительскими свойствами.

Ключевым фактором, направленным на создание и внедрение передовых видов технологий является инновационная политика, включающая в себя две взаимосвязанные составляющие — государственную и региональные политики.

Под региональной инновационной политикой, на наш взгляд, понимается совокупность целей и приоритетов развития инновационной деятельности в регионе, механизмов и инструментов осуществления этой деятельности на основе тесного взаимодействия региональных и федеральных органов управления.

Региональная инновационная политика в современных условиях должна учитывать ряд необходимых положений. В частности:

- целевое обеспечение поддержки важнейших инновационных проектов регионального значения, на исполнение которых концентрируются ограниченные ресурсы. Поддержка важнейших инновационных проектов должна предполагать, в том числе и государственный заказ на конкретную научно-техническую продукцию;

необходимость установления приоритетных направлений развития науки и технологий, создание условий для их поддержки;

- установление перечней критических технологий регионального значения.

Практика подтверждает, что приведенные данные положения являются вынужденными и отражают сложность социально-экономического потенциала развития науки региона. Вместе с тем, эти положения не должны быть проигнорированы, поскольку инновационная деятельность научных организаций в настоящее время не имеет самодостаточного потенциала и нуждается во внешней поддержке.

В самом общем виде основная цель инновационной политики должна заключаться в создании условии для осуществления процесса получения, накопления, обогащения научных знаний и эффективного их перевода в технологию и производство. Именно инновационная политика в конечном итоге должна привести к созданию инновационной системы. Хотим обратить внимание на то, что региональную инновационную систему необходимо рассматривать с двух позиций: как подсистему национальной инновационной системы и как подсистему социально-экономической сферы региона.

Нами проанализированы данные, позволяющие сделать определенные выводы, относительно основных показателей социально-экономического развития Республики Северная Осетия-Алания за 2000-2003 годы (приложение 3).

## Экономические и финансовые основы механизма использования науки в решении социально- экономических проблем

Кризис российской науки приобрел обвальный характер в начале 90-х годов. Наука в России оказалась одной из тех отраслей, для которых последствия перехода к рынку носили наиболее деструктивный характер Общий экономический спад в стране, значительное уменьшение объемов финансирования науки, создали ситуацию, при которой реформирование рассматривалось в единстве с решением проблемы сохранения активной части научно-технического потенциала страны. Эти процессы имели определенные последствия и для республиканской науки.

Система научных исследований в Республике Северная Осетия-Алания сформировалась и стала фактором социально-экономического развития в советскую эпоху, как часть советской науки. Это обстоятельство со всеми негативными и позитивными последствиями следует принимать во внимание при формировании стратегии дальнейшего развития республиканской науки.

К началу 90-х годов Республика Северная Осетия-Алания имела достаточно прочные позиции и существенные достижения, оказывающие заметное влияние на социально-экономическую динамику. Научно-техническая сфера республики представляла собой разветвленную сеть научно-исследовательских единиц и поддерживающей инфраструктуры.

Научная сфера в республике Северная Осетия-Алания включала в себя следующие составные элементы:

- отраслевая наука, включающая юридически самостоятельные институты,

вертикально интегрированные в структуру определенной отрасли;

- промышленная наука, состоящая из внутренних подразделений предприятий (ГНЦ, научные лаборатории, опытно-конструкторские бюро);

- наука образовательных учреждений (вузы, институты).

При этом, отраслевая наука и промышленная наука осуществляли преимущественно НИОКР с выходом на освоение научного результата в виде продукции, оборудования в соответствии с планами освоения новых производств и внедрения новых технологии отрасли или предприятия. Наука, осуществляемая в учебных заведениях, была ориентирована на фундаментальные исследования и различные этапы НИОКР, в том числе осуществляемые по заказам предприятий и органов управления.

В рамках инфраструктуры научной сферы выделялись научные библиотеки. Патентные службы, а также общественные организации — Союз научных и инженерных организаций, Всероссийское общество изобретений и рационализаторов, научно-технические общества. Научные структуры республики были ориентированы преимущественно на гуманитарный сектор. Вместе с тем, республиканская наука имела ряд организационных недостатков, характерных для всей системы научных исследований. Разные структурные элементы республиканской науки были вертикально интегрированы в соответствующие союзные (федеральные) ведомства, поэтому важнейшие системные связи формировались на союзном (федеральном) уровне без учета региональных особенностей. Горизонтальные взаимосвязи были развиты слабо, в связи, с чем обозначалась недостаточная эффективность республиканской науки. Отрицательно сказывалось также полное отсутствие в республике академической науки. Кроме того, в результате бессистемных преобразований произошло фактическое разрушение научной сферы республики. Отраслевые и промышленные научные организации практически прекратили существование или вынуждены заниматься коммерцией, не связанной с инновационной сферой; в вузах произошло значительное ухудшение материальной базы науки, фактическое отделение науки от образовательного процесса с последующим распадом исследовательских коллективов; инфраструктура науки частично утрачена или перепрофилирована.