

## 建立我国非营利科研机构的意义

### Significance of Establishment of China's Non-Profitable Scientific Research Institutions

王 伶 狄昂照

(国家科委中国科技促进发展研究中心 北京 100038)

#### 一、我国非营利科研机构应具有 5 项基本特征

非营利机构是指那些不以营利为目的,从事慈善、宗教、科研及教育等社会公益性服务的民间机构。在一些非营利机构发展较快的国家(例如美国)中,这类机构表现的主要特征是:其财产为全社会共有,完全自主管理,可享受较为优惠的减免税待遇。美国联邦政府对各种非营利机构的界定,就是根据联邦税法条款作出的。个人或公司向符合相关条款规定的机构捐赠时可以享受减免税待遇。本文中所说的非营利机构,就是指本身既享有减免税待遇,且又具有接受减免税捐赠资格的这类机构。

非营利科研机构则是指不以营利为目的、主要从事科学研究等活动的机构。我们研究、参考了国际上关于非营利机构的一些规范后,认为我国非营利科研机构的性质和概念似应具有以下基本特征:

**1. 不以营利为目的。**这种科研机构成立的目的不是为了营利、赚钱,而是为了发展社会公益性事业——科学研究。非营利科研机构应享有免税资格,其经营活动收入只能用于该机构的研究和发展,而不能用于机构成员收入的补充。

**2. 具有独立法人资格。**这种科研机构不从属于政府部门,不具有国家机关性质和职能,只具有独立法人资格,实行自主的民主管理办法。

**3. 资产归全社会所有。**其资产不归任何个人、投资者或政府所有,无论其资产是捐赠来的还是自我发展积累起来的,均全部属社会共有。

**4. 享受减免税待遇。**非营利科研机构能够享受优惠的免税待遇,并具有接受减免税捐赠的资格。

**5. 主要工作以研究开发活动为主。**

我国建立非营利科研机构有着重要而现实的意义。鼓励创建非营利科研机构既顺应我国经济发展的需求,同时也成为我国科技体制改革中构建科技系统结构多元化不可缺少的改革内容。

#### 二、我国目前社会经济发展的现实环境 为发展非营利事业带来良好时机

纵观各国非营利机构的发展,无不与其国家的经济发展紧密相关。例如德国五六十年代“经济奇迹”时期,出现了一批非营利科研机构,大众汽车公司基金会就是其中之一。日本 1955~1964 年结束战后经济复兴,从 1966~1970 年出现了经济大飞跃,年平均经济增长率为 11.8%,出现了连续 5 年每年实际增长率在 10%以上的高速增长。1967 年日本学术行政体制转换时期,创建了特殊法人(非营利)日本学术振兴会,科技领域的“官民并举”、“民间主导型”科技体制在这一时期获得成功。

经济的高速发展,为发展公共事业提供了机遇。例如美国南北战争结束后,其工业企业急剧发展,从 19 世纪 80 年代到 20 世纪,逐步进入托拉斯阶段。1890 年通过的《谢尔曼反托拉斯法》,促成美国工业企业家成为美国科学的最大资助者,甚至美国国家科学院的经费,也长期依靠私人基金会的资助。

从个人、企业及市场三层次来看,由于经济的高速发展,出现的科技、经济、社会等复杂问题,都对非营利科研机构产生了需求。下面我们来逐一讨论。

**1. 从个人层次上看,市场经济下的竞争法则,导致社会财富的不均衡分配,出现了社会财富向少数人聚集的现象。在法律许可的范围内,这些人在处理他们的过剩财富时,可能有三种选择:一是留给自己后代继承;二是捐赠给慈善机构;三是创办非营利机构。**

第一种选择,从人类历史上来看,在继承先辈留下的巨额财富时,除少数人仍能保持积极进取精神外,绝大多数人则往往被巨额财富所淹没,生活上沉沦,不求进取。显然,这不是处理过剩财富的好办法。对后代,只有给予经济上有节制的帮助才是

真正的爱护。这一点,已被很多有识之士所认识。

第二种选择,把财富捐赠给慈善机构,这自然是一种高尚的行为,况且任何国家都存在接济丧失劳动能力者的社会任务,需要相应的慈善机构来帮助。

我们再来看第三种选择,创办非营利机构,包括创办教育及各种职业培训机构、公共受益机构和非营利科研机构。例如美国的 Tilden 先生曾遗赠 500 万美元在纽约城建立图书馆,他把个人有限的过剩财富通过购买书籍供社会上的人所使用,其巨大的无形价值难以评估。又如美国的巴特尔研究所,这个根据巴特尔先生遗愿创建的非营利科研机构,在为美国中西部地区乃至全美工业企业发展的服务中贡献了巨大力量,起到了不可忽视的社会作用。

随着我国社会主义市场经济体制的建立和改革的不断深化,我国同样会不可避免地出现少数人先富起来且财富过剩的现象。倡导并鼓励这些先富者创办非营利机构,尤其是科研、教育型非营利机构,将为这些人以其财富回报社会提供一个合适的机会。并且在某种意义上说,这一作法更易于被他们所接受,同时也使得全社会受益,这将是一件利国利民的好事。

**2. 从企业层次上看,随着经济发展而迅速发展起来的企业,它们会对科学技术促进企业的发展有切实感受,从而有依靠科学技术的内在动力并积极参与发展科学技术事业。**

例如美国的巴特尔研究所,就是巴特尔先生在有感于创业之初钢铁工业诸多技术问题需要技术咨询的情况下建立的;而当时美国企业界的一些人士还缺乏远见卓识,不重视科学研究。巴特尔临终前留下遗愿,让他的企业出资建立一个非营利的研究机构,旨在促进富有创造性的理论研究和促进钢铁、煤炭、锌及其他金属工业技术的开发研究。事实证明,他创立的这样一个非营利科研机构后来确实成为“科学技术与工业之间的桥梁”。

如今,我国也有很多大型企业和公司出于各种原因愿意资助科学研究,例如四通等公司就曾出资资助过软科学研究。如果政府重视这项工作,从政策、法律角度给予鼓励和引导,注意理顺关系、疏通渠道,给非营利科研机构创造一个良好的发展环境,将会大大促进我国非营利科研机构的发展。

**3. 从整个社会层次上看,经济的发展、社会的进步,必然产生对社会公共事业的需求,同时也在形式上形成多样化的格局。**

相对于政府来说,企业在致力于国家重点经济建设项目的同时,很难顾及到社会的全面需求,更谈不上对各种需求一包到底。在这种情况下,如果能给予政策、法规方面的支持和激励,来促进非营

利公共事业的发展,以满足社会和市场的多样化需求,不仅有利于经济、社会的发展,而且能减轻政府许多负担。

这里,我们以日本咨询业为例,谈谈非营利公共事业的发展。人们在经济发展中要面临许多新出现的问题,涉及到经济本身以及科技和社会等各个方面,在进行决策的过程中往往要综合考虑这些因素,这就给咨询业的发展创造了环境,带来了动力。可以说,咨询业是现代科技、现代管理和市场经济相结合的产物。在日本咨询业中的软科学研究机构,除文部省、科技厅属下有几个外,其余大部分几乎全是以财团法人和社团法人(非营利)方式成立的。例如日本著名的非营利机构“未来工学研究所”,既为政府提供大量的多方面的调研服务,又面向市场遴选研究课题。这些研究机构皆以各自独具特色的、高水平的政策咨询和研究服务闻名遐迩。

虽然对咨询业的需求只是千变万化的各种市场需求中的一种,然而却占有重要的地位,这是各国发展历程一再证实的。

由以上分析可以看出,不论是过剩财富的分流,还是企业领导的切身体会、远见卓识,或者是社会市场的需求,在一个国家经济飞速发展的过程中,上述诸方面因素都会给非营利科研机构的发展创造良好的时机。

### **三、我国科技体制改革的进一步深化需要发展非营利科研机构**

**1. 我国现存的相对独立的科学技术体系,仍深受计划经济体制的影响。在现阶段发展社会主义市场经济的新形势下,这一体系表现出严重的结构不合理性,结构改革、结构调整势在必行。**

1994 年 2 月,国家科委、国家体改委发出的《适应社会主义市场经济发展,深化科技体制改革的实施要点》中提出,我们要借鉴国外经验,结合具体国情,探索创建中国自己的非营利的公共科研机构。

为了改变科技系统中政府对科技管理大包大揽的历史和现状,以减轻政府在管理和财政上的负担,必须创建自主管理和自主经营的非营利科研机构,这是我国下一步科技体制改革重要内容之一。同时,这样做也将唤醒全民、全社会对我国科研事业的关心,增强促进公益性科学研究的社会意识。

**2. 非营利科研机构实行自主管理、自主经营的运作方式,不隶属于任何政府部门,研究活动由研究机构自行独立确定。**

这种超脱于政府、部门,不以出资者马首是瞻的研究工作,可以在很大程度上减少主观性和局限性,大大有利于研究的客观性和公正性,有利于把握正确的研究方向。这对于科学研究来说是至关重

要的。非营利科研机构,为了求得生存和发展,就必须面向全社会,采取审慎而客观公正的研究态度,保持独具特色富有创意的研究风格,以赢得社会信誉,获得社会资助。世界上很多著名的非营利科研机构,正是以他们在决策咨询活动中敢于坚持客观公正、敢于提出超常见解,而誉满全球的。

同时,应该指出,这种以学术研究而著称的非营利科研机构,能吸引许多优秀的研究与管理人才加入其研究队伍,尤其是那些有创新精神、立志献身社会公益事业的管理人才和科技人才。这恐怕也

是某些国际上享誉盛名的非营利科研机构的构成特点之一。

四、当务之急是建立和完善有关的政策和法规

为了对在我国建立非营利科研机构的可行性进行分析,我们对《科技日报》、《人民日报》、《北京日报》、《光明日报》等4家报纸1995年全年报道的社会捐赠情况进行了统计,其结果如下表所列。

单位:万元

|       | 科技日报    |       | 人民日报     |       | 北京日报      |       | 光明日报      |        |
|-------|---------|-------|----------|-------|-----------|-------|-----------|--------|
| 共计    | 4 458.5 |       | 90 717.5 |       | 16 104.6  |       | 17 385.55 |        |
| 慈善    |         |       | 40       | <0.1% | 29.17     | 0.18% |           |        |
| 教育    | 3 604   | 81.6% | 90 377.5 | 99.6% | 10 168.77 | 63%   | 16 319.55 | 93.87% |
| 科研    | 15      | 0.3%  |          |       | 1 760     | 10.9% | 575       | 3.3%   |
| 医疗    | 173.5   | 3.9%  |          |       | 27        | 0.1%  |           |        |
| “世妇会” | 600     | 13.5% |          |       | 3 414     | 21.2% | 250       | 1.4%   |
| 其它    | 30      | 0.6%  | 300      | 0.3%  | 705.66    | 4.4%  | 241       | 1.38%  |

注:表中百分数表示各项捐赠占该报报道的全年捐赠总计的百分比

从上面的调查统计表可以看出,捐赠给教育的资金远远高于科研、医疗和其它部门,这可能与宣传导向有关。由于中国青少年发展基金会为支持贫困地区办学,推出了中国教育希望工程,在全国范围内影响很大,所以捐资教育的资金绝大部分是捐给希望工程的。这也说明开展希望工程活动为发展教育开辟了广纳各界捐赠的渠道。从表上也显出捐资科研很少,这不能不说与宣传及政策导向等有关。同时,也说明要建立非营利科研机构,目前还离

不开国家的有力支持。  
基于以上分析,我们认为,我国科技体制内部结构调整以及我国的经济的发展,都将为发展非营利科研机构创造良好的环境。但应该看到,我国目前建立非营利科研机构还将遇到很多困难,解决问题的关键首先是积极建立和完善有关的政策和法规,这是政府部门的当务之急。  
(选自中国科技促进发展研究中心调研报告)  
(蔡今供稿,责任编辑 蔡德诚)

科技动态

木星的卫星上发现有机分子

据英国《新科学家》周刊1997年4月5日报道,伽利略号宇宙飞船可能已拍摄到木星的两个卫星(fiau-tymede 和 Callisto)表面含有碳分子和氮分子的闪光。碳和氮是创造生命的关键元素,它们在木星的卫星上出现,说明在太阳系的其他天体曾经有活的生命存在。  
科学家们在上个月休斯顿月球和行星研究学术讨论会上宣布了这一结果。他们根据伽利略号宇宙飞船上的近红外线测绘光谱仪收集到的数据,分析了木星这两颗卫星表面的化学成分,发现了有机分子。  
近红外线科研小组的科学家之一,夏威夷大学的托

马斯·麦科德指出,木星的这两个卫星上出现的四种新物质中,其中三种物质(即各种含水矿物、水冰和二氧化硫)并不令人意外;但另一种称为腈类的氰化物的发现,引起了科学家们的极大兴趣。这些氰化物含有一个CN基。  
目前,伽利略号宇宙飞船还没有飞到接近木星的另一颗卫星 Europa,因此还不知道那里是否也存在腈类。Europa 是行星际研究中最关键的目标之一,伽利略号宇宙飞船飞行使命的后期将到达 Europa 附近,寻找这颗木星的卫星上的有机分子。  
(刘先曙)