

**BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO**

**BỘ TÀI CHÍNH**

**HỌC VIỆN TÀI CHÍNH**



**TẠ MINH HÙNG**

**GIẢI PHÁP TÀI CHÍNH PHÁT TRIỂN  
KHOA HỌC - CÔNG NGHỆ TRONG CÁC CÔNG TY  
TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN MỘT THÀNH VIÊN Ở VIỆT NAM**

**LUẬN ÁN TIẾN SĨ KINH TẾ**

**HÀ NỘI - 2014**

**BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO**

**BỘ TÀI CHÍNH**

**HỌC VIỆN TÀI CHÍNH**



**TẠ MINH HÙNG**

**GIẢI PHÁP TÀI CHÍNH PHÁT TRIỂN  
KHOA HỌC - CÔNG NGHỆ TRONG CÁC CÔNG TY  
TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN MỘT THÀNH VIÊN Ở VIỆT NAM**

*Chuyên ngành* : Tài chính - Ngân hàng

*Mã số* : 62.34.02.01

**LUẬN ÁN TIẾN SĨ KINH TẾ**

*Người hướng dẫn khoa học:* 1. PGS. TS TRẦN XUÂN HẢI  
2. PGS. TS BÙI THIÊN SƠN

**HÀ NỘI - 2014**

## **LỜI CAM ĐOAN**

*Tôi xin cam đoan bản luận án là công trình nghiên cứu khoa học độc lập của tôi. Các tư liệu, tài liệu được sử dụng trong luận án có nguồn dẫn rõ ràng, các kết quả nghiên cứu là quá trình lao động trung thực của tôi.*

**TÁC GIẢ LUẬN ÁN**

**Tạ Minh Hùng**

# MỤC LỤC

*Trang*

Trang phụ bìa	
Lời cam đoan	
Mục lục	
Danh mục các chữ viết tắt	
Danh mục các bảng	
Danh mục các hình	
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	1
<b>Chương 1: HOẠT ĐỘNG KHOA HỌC - CÔNG NGHỆ VÀ GIẢI PHÁP TÀI CHÍNH PHÁT TRIỂN KHOA HỌC - CÔNG NGHỆ TRONG CÁC CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN MỘT THÀNH VIÊN</b> .....	12
1.1. HOẠT ĐỘNG KHOA HỌC - CÔNG NGHỆ TRONG CÁC CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN MỘT THÀNH VIÊN.....	12
1.1.1. Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên.....	12
1.1.2. Hoạt động khoa học - công nghệ trong các công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên.....	13
1.2. VAI TRÒ VÀ SỰ CẦN THIẾT PHÁT TRIỂN KHOA HỌC - CÔNG NGHỆ TRONG CÁC CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN MỘT THÀNH VIÊN.....	19
1.2.1. Vai trò của phát triển khoa học - công nghệ trong các công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên.....	19
1.2.2. Sự cần thiết của phát triển khoa học - công nghệ trong các công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên.....	23
1.3. CÁC NHÂN TỐ ẢNH HƯỞNG ĐẾN SỰ PHÁT TRIỂN KHOA HỌC - CÔNG NGHỆ TRONG CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN MỘT THÀNH VIÊN.....	28
1.3.1. Các nhân tố bên trong.....	28
1.3.2. Các nhân tố bên ngoài.....	34
1.4. GIẢI PHÁP TÀI CHÍNH PHÁT TRIỂN KHOA HỌC - CÔNG NGHỆ TRONG CÁC CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN MỘT THÀNH VIÊN.....	39

1.4.1. Nhóm giải pháp tài chính của Nhà nước .....	42
1.4.2. Nhóm giải pháp tài chính của công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên.....	50
1.5. KINH NGHIỆM SỬ DỤNG GIẢI PHÁP TÀI CHÍNH PHÁT TRIỂN KHOA HỌC - CÔNG NGHỆ TRONG DOANH NGHIỆP VÀ BÀI HỌC ĐỐI VỚI VIỆT NAM.....	52
1.5.1. Kinh nghiệm của một số nước .....	52
1.5.2. Bài học đối với Việt Nam .....	58
<b>Chương 2: THỰC TRẠNG GIẢI PHÁP TÀI CHÍNH PHÁT TRIỂN KHOA HỌC - CÔNG NGHỆ TRONG CÁC CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN MỘT THÀNH VIÊN Ở VIỆT NAM.....</b>	<b>60</b>
2.1. KHÁI QUÁT QUÁ TRÌNH CHUYỂN ĐỔI DOANH NGHIỆP NHÀ NƯỚC SANG CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN MỘT THÀNH VIÊN Ở VIỆT NAM.....	60
2.2. THỰC TRẠNG PHÁT TRIỂN KHOA HỌC - CÔNG NGHỆ TRONG CÁC CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN MỘT THÀNH VIÊN .....	65
2.2.1. Hệ thống chính sách khuyến khích phát triển khoa học - công nghệ trong doanh nghiệp .....	65
2.2.2. Thực trạng phát triển khoa học - công nghệ trong các công ty TNHH một thành viên.....	78
2.3. THỰC TRẠNG GIẢI PHÁP TÀI CHÍNH PHÁT TRIỂN KHOA HỌC - CÔNG NGHỆ TRONG CÁC CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN MỘT THÀNH VIÊN .....	88
2.3.1. Thực trạng giải pháp tài chính từ phía Nhà nước.....	88
2.3.2. Thực trạng giải pháp tài chính của các công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên .....	106
<b>Chương 3: HOÀN THIỆN GIẢI PHÁP TÀI CHÍNH PHÁT TRIỂN KHOA HỌC - CÔNG NGHỆ TRONG CÁC CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN MỘT THÀNH VIÊN Ở VIỆT NAM.....</b>	<b>112</b>
3.1. QUAN ĐIỂM, ĐỊNH HƯỚNG PHÁT TRIỂN KHOA HỌC - CÔNG NGHỆ TRONG CÁC CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN MỘT THÀNH VIÊN .....	112
3.1.1. Những khó khăn, thách thức trong việc phát triển khoa học - công nghệ của các công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên .....	112

3.1.2. Quan điểm phát triển khoa học - công nghệ trong các công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên.....	118
3.1.3. Định hướng phát triển khoa học - công nghệ trong các công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên.....	119
<b>3.2. HOÀN THIỆN GIẢI PHÁP TÀI CHÍNH PHÁT TRIỂN KHOA HỌC - CÔNG NGHỆ TRONG CÁC CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN MỘT THÀNH VIÊN .....</b>	<b>122</b>
3.2.1. Hoàn thiện giải pháp chung khuyến khích phát triển khoa học - công nghệ.....	122
3.2.2. Hoàn thiện giải pháp tài chính từ phía Nhà nước.....	137
3.2.3. Hoàn thiện giải pháp tài chính của các công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên .....	150
<b>3.3. CÁC GIẢI PHÁP ĐIỀU KIỆN .....</b>	<b>156</b>
3.3.1. Từng bước phát triển nguồn nhân lực khoa học - công nghệ .....	157
3.3.2. Phát triển thị trường công nghệ .....	158
3.3.3. Hoàn thiện cơ chế hoạt động của bộ máy quản lý Nhà nước về khoa học - công nghệ.....	159
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>162</b>
<b>DANH MỤC CÁC CÔNG TRÌNH KHOA HỌC CỦA TÁC GIẢ ĐÃ CÔNG BỐ LIÊN QUAN ĐẾN LUẬN ÁN</b>	
<b>DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO</b>	
<b>PHỤ LỤC</b>	

## DANH MỤC CÁC CHỮ VIẾT TẮT

CNH, HĐH	Công nghiệp hóa, hiện đại hóa
DNNN	Doanh nghiệp nhà nước
KH-CN	Khoa học - công nghệ
KT-XH	Kinh tế - xã hội
NSNN	Ngân sách nhà nước
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
TNHH MTV	Trách nhiệm hữu hạn một thành viên
UBND	Ủy ban nhân dân

## DANH MỤC CÁC BẢNG

<b><u>Số hiệu</u></b>	<b><u>Nội dung</u></b>	<b><u>Trang</u></b>
<i>Bảng 2.1:</i>	Quy mô vốn của các công ty TNHH MTV năm 2011 .....	85
<i>Bảng 2.2:</i>	Kinh phí hoạt động nghiên cứu - triển khai và đổi mới công nghệ cho các công ty TNHH MTV, thời kỳ 2009-2013 .....	86
<i>Bảng 2.3:</i>	Kinh phí cho hoạt động nghiên cứu - triển khai và đổi mới công nghệ của các công ty TNHH MTV trên địa bàn thành phố Hà Nội, năm 2013 .....	88
<i>Bảng 3.1:</i>	Đánh giá của các công ty về những khó khăn trong việc phát triển khoa học - công nghệ .....	117



## DANH MỤC CÁC HÌNH

<b><u>Số hiệu</u></b>	<b><u>Nội dung</u></b>	<b><u>Trang</u></b>
<i>Hình 2.1:</i>	Số lượng công ty TNHH MTV, thời kỳ 2009-2013 .....	65
<i>Hình 2.2:</i>	Các công ty TNHH một thành viên tự đánh giá về trình độ máy móc, công nghệ của công ty .....	80
<i>Hình 2.3:</i>	Cách thức đổi mới công nghệ của các công ty TNHH một thành viên ở Việt Nam .....	81
<i>Hình 2.4:</i>	Mô hình tổ chức và hoạt động nghiên cứu - triển khai trong các công ty TNHH một thành viên .....	82
<i>Hình 2.5:</i>	Mục đích thành lập Quỹ phát triển KH-CN trong công ty .....	106
<i>Hình 2.6:</i>	Lý do chưa thành lập Quỹ phát triển KH-CN trong công ty .....	107
<i>Hình 2.7:</i>	Sử dụng Quỹ phát triển KH-CN của công ty TNHH MTV .....	109

## MỞ ĐẦU

### 1. Tính cấp thiết của đề tài nghiên cứu

Đổi mới và nâng cao năng lực công nghệ là yếu tố then chốt quyết định sự phát triển của Việt Nam về dài hạn. Ngoài đầu tư cho nghiên cứu - triển khai trong các Viện nghiên cứu, trường đại học thì đầu tư cho nghiên cứu - triển khai trong các doanh nghiệp giữ vai trò rất quan trọng hiện nay. Các nghiên cứu trên thế giới cũng như ở Việt Nam đều khẳng định vai trò quan trọng của việc đầu tư cho nghiên cứu - triển khai trong doanh nghiệp. Hơn nữa, sau một giai đoạn dài tăng trưởng dựa vào chiều rộng, Việt Nam cần phải thay đổi mô hình tăng trưởng của mình. Theo báo cáo chỉ số năng lực cạnh tranh toàn cầu do WEF công bố thì năm 2009, Việt Nam đứng thứ 75/133 và về chỉ số ứng dụng KH-CN trong các doanh nghiệp Việt Nam từ nhiều năm nay luôn đứng ở tốp cuối cùng, năng lực công nghệ và khả năng sáng tạo công nghệ của Việt Nam rất thấp. Đây chính là rào cản ảnh hưởng không nhỏ đến việc nâng cao năng lực cạnh tranh quốc gia nói chung và của các doanh nghiệp Việt Nam nói riêng.

Trong quá trình phát triển, nếu doanh nghiệp nào quan tâm đến phát triển KH-CN sẽ góp phần tạo ra năng suất lao động cao hơn, chất lượng hàng hóa tốt hơn, giá thành hàng hóa rẻ hơn, đồng thời đáp ứng nhanh chóng, đa dạng nhu cầu của thị trường. Theo tính toán của các nhà khoa học, nếu nước nào đầu tư cho KH-CN khoảng 1 - 2% GDP thì KH-CN của nước đó đóng góp cho nền KT - XH khoảng 30 - 40% GDP. Còn nếu nước nào đầu tư cho KH-CN trên 3% GDP thì KH-CN đóng góp cho nền KT - XH trên 80% GDP [71], nghĩa là hầu hết các sản phẩm của xã hội đều mang hàm lượng chất xám cao và chính là kết quả của nền kinh tế tri thức mang lại.

Ở Việt Nam trong những năm vừa qua, Nhà nước đầu tư cho KH-CN còn thấp, khoảng 2% tổng chi ngân sách, nghĩa là khoảng 0,5 - 0,6% GDP. Còn các doanh nghiệp Việt Nam, đa số đều là doanh nghiệp nhỏ và vừa, năng lực tài chính yếu, khả năng đầu tư nghiên cứu khoa học và đổi mới công nghệ còn hạn chế. Phần lớn các doanh nghiệp chỉ sản xuất - kinh doanh một vài loại sản phẩm theo chu trình