

欧美资本主义国家应用 科学研究組織

(欧洲經濟合作总署考察报告)

內部資料 注意保存

中国科学院科学情报研究所編譯

1 9 5 8

編譯說明

這本書是根据欧洲經濟合作总署在 1954 年出版的两册报告編譯的。原报告是用英文和法文两种文字編写印行的。原报告中的一册叙述了十二个欧洲資本主义国家的应用科学研究組織情况。这十二个国家是：奥地利、比利时、丹麦、法国、西德、爱尔兰、意大利、荷蘭、挪威、瑞典、瑞士、英国，編排的次序是按英文国名的字母順序排列的。原报告另一册叙述了北美两个資本主义国家，美国和加拿大的应用科学研究組織情况。

原报告欧洲部分是由經濟合作总署派出的技术輔導团經過实地考察后編写的，北美部分关于美国的是由美国科学院和国家研究委员会联合編写的，关于加拿大的是由加拿大科学研究委员会編写的。編写这十四个国家科学研究組織概况的原文体裁頗不一致，內容詳略也不相同；簡略的一个国家只占了三頁（如爱尔兰），詳細的如美国占了九十多頁。

原报告不但体裁杂乱，內容更完全是站在資本主义国家的立場来进行叙述和討論的，充滿了反动的詞句。我們編譯时虽删去部分荒謬的文字，还是沒有能用批判的口吻来介紹。因此，这只是一册資料性的書，供关心資本主义国家科学研究組織的負責干部参考而已。

苏联在人造卫星以及其他許多科学技术方面的輝煌成就，說明了社会主义国家科学研究有領導有組織有計劃的无比优越性。尽管欧美資本主义国家发展科学的历史較長，却为腐朽的社会制度所限，他們的科学研究工作始終在无政府的情况之下，不可能有很好的組織。再加上他們的科学研究是为資本家的发财服务的，

更束縛了科学的发展。这本报告在美国部分就直截了当地說：“获得利潤的动机，是美国的应用科学研究中的主要部分。”这就注定了資本主义国家科学技术趋向沒落的命运。

我們为什么要編譯这册报告呢？首先是为了“知彼知己”的原故。我們想更多地了解他們，想了解他們在应用科学研究組織方面、科学研究經費方面、科学研究人力方面、青年科学人員的培养方面有些什么做法。自从二次世界大战以后，欧美資本主义国家除了以备战政策达到国民經济軍事化，企图挽救危亡外，还求助于科学技术的新成就，所以他們也想要把科技力量組織起来。欧洲經济合作总署所以进行十四个国家的調查工作，并且写成报告，就是这种企图的表现。我們更多地了解他們还是有一定的意义的。

就这本报告里所叙述的十四个国家科学研究組織的情况来說，基本上每一个国家在这方面都还是分散的零乱的。我們在总的方面没有什么可以向他們取法的。可是就有些局部的情况来看，例如瑞典的有些實驗室建筑灵活而可以随时改变設備来接受委托研究工作以及英美一些工业部門或工矿企业內的科学研究組織，还是有不少局部的資料可以供我們參攷，甚至采用的。

还有，在我們知道了欧美資本主义国家有些什么研究機構之后，也就更便于我們設法了解他們科学研究工作的資料。这本报告在这方面也有帮助。

这些是我們編譯这本报告的目的。我們希望讀者以批判的态度来閱讀它。欢迎讀者对譯文的批評和指正。

目 录

編譯說明

欧洲經濟合作总署主持的科学研究組織的国际座

談会	1
第一篇 欧洲會員国家的应用科学研究組織	10
奥地利	10
比利时	21
丹麦	34
法国	46
西德	60
爱尔兰	71
意大利	74
荷蘭	83
挪威	92
瑞典	107
瑞士	117
英国	130
第二篇 美国的应用科学研究組織	145
引言	145
美国的科学研究概况	149
联邦政府的应用科学研究	159
工业界的应用科学研究	188
大学內的应用科学研究	221
独立的工业研究機構	230

	各应用研究活动間的关系	233
第三篇	加拿大的应用科学研究組織	237
	引言	237
	联邦政府的科学研究机构	238
	省立科学研究机构	246
	大学内的科学研究情况	249
	应用科学研究的进展	251

歐洲經濟合作總署主持的 科學研究組織的國際座談會

歐洲經濟合作總署第 81 次輔導團的議程中，有一個由科學工業研究部主持的座談會，於 1952 年 11 月 12—15 日在倫敦舉行。

座談會的目的，是給團員們一個機會和西歐國家科學領導的重要人士晤談，藉以討論這次視察歐洲的結果。在座談會中，美國和加拿大，以准會員身份出席；另有來自英帝聯邦的其他國家的觀察員也參加了討論。

為了準備討論的題材，事先分發了可能引起交換意見的文件。

在大會主席渥洛頓致歡迎詞以後，81 團團長皮魯阿教授總結了該團視察西歐各國應用科學研究組織後所得的印象。

差不多所有國家的政府都將研究人員和基礎科學研究的基本教育工作引為己任。除了少數特殊情況外，大學都是由國家資助的，更為了培養研究人員，政府設置了許多獎學金名額。

最顯著的一個特點就是由政府資助的全國性的研究機構的日益增長。有些機構自己有試驗室，有些機構把經費分配給其他機構作指定研究項目之用。所有業務通常是由科學界，政府及工業界所組成的委員會管理。這些組織在實際經營方面，大半是獨立自主的。在工業界，最有效的科學應用，還是在大型企業之中。它們所以有效，是由于從基本研究到生產的一切業務，都由一個機構管理。

小型企業也許通過合作研究可以獲得類似的效果。差不多在訪問的所有國家中，走向合作研究的趨向還在繼續發展中。合作研究在政府、工業界和大學之間，起着聯絡作用，和在同一個行業中的各廠商之間所起的作用相同。

合作研究機構有一种困难，就是合作研究計劃必須經由各会員組成的委員會批准。經发现：在某些研究中，較大一些的厂商往往將有希望的研究項目把持起来；还有，在許多国家中，合作研究機構也代單独的企业进行合作研究。因此，只能將它們列入“半資助研究機構”之中。

工业研究及其应用

洛克皮塞(英帝联邦科学工业研究部部长)說：基础科学研究虽然沒有加以組織的必要，但是專为經濟和社会福利而进行的应用科学研究，如欲从中获得充分的利益，就非加以組織不可。

他接着討論了这种理論在英国应用的实况，強調合作在研究中的重要性，尤其是应用科学研究有由商业发展来支持的必要。他并着重說明从实际研究工作中获得的重大成果，它的長处在于能使科学家深入工厂，并能获得工业上的直接經驗。

主要的是要認識科学的組織和它在工业上的应用，完全是两件事。科学的进步，在于創造性的思考和見解，因此科学管理必需提供一切条件使科学家有怀疑权威和公認的見解的自由，并有利用偶发事物的自由。

研究工作中的合作

法国全国科学研究中心副主任强伯特尔教授論及全国科学研究中心与法国工业界間的密切关系，并对1951年度將近30亿法郎(約合8,571,000美元)的預算支配情况有所說明。德意志联邦共和国財政部首席參事普勒池博士，追述了德意志联邦共和国最近提倡科学的經過。以上两篇論文的主文，当于本報告的后部，詳加引述。

瑞典皇家科学工程学会会长維蘭德教授曾为文論“政府和工业界在研究方面的合作”，并敘述了瑞典合作研究組織的六种方式，說明为什么有些試驗室是独立的非政府的自願組織，而另外一些試驗室則受到政府的支持并为政府所有，或与政府某一部門

有關。

荷蘭德雷斯登教授，英國斯賓塞爾先生和法國納代厄先生，分別介紹了自己國內合作研究的狀況。德雷斯登是全國工業研究會行政委員會主席，著文論述荷蘭應用科學研究的組織。他指出荷蘭研究協會的設立，確是一種新制度。若與英國相比，英國的研究團體，是由工業建立的，而他自己國家的研究機構，大多早已開始工作，並由於它們對工業的影響，提高了工業界對研究的興趣以致自願參加為會員。

有些事例，甚至研究機構創立在工業之前。政府津貼完全交給工業研究委員會，再由該委員會分配給各研究機構。工業界的捐助則直接交給研究所。各研究所為單獨的廠商或一組廠商進行了不同程度的合約研究工作。

斯賓塞爾是科學工業研究部總事務所的職員，談及“在科學工業研究部計劃下的英國工業合作研究協會”。這個計劃的基本宗旨，就是有共同目的的廠商，為了共同的利益，應聯合組織研究機構。英國現有42個研究協會，其總收入每年計3,400,000鎊(9,700,000美元)，其中計1,250,000鎊(3,570,000美元)是政府的津貼。研究協會的任務如下：

1. 工業原料和工業製造方法的基本研究；
2. 迫切的技術問題的应用研究；
3. 中級或小型工廠的改進；
4. 在會員廠商工業製造方法中，有關質量操作和統計方面的調查；
5. 圖書和情報的供應；
6. 外部的聯絡工作及具有限量和一定目的的調查和檢驗。

來自工業方面的收入，雖然有些採用自由勸募的方式，但在正常情況下是由各會員以會費形式交納的。研究協會是公司形式的組織，保證有一定的收入，不過不許謀利。他們本可利用全國研究

发展公司来发展自己的研究成果，可是已有三个主要研究协会建立了自己的公司来推动商业的发展。研究协会的工作，并不能代替各个工厂的研究和发展工作——一个厂商为本身利益所做的研究工作愈多，它利用合作研究的成果的条件也愈好。

法国石油研究所主任納伐厄談及專門技术研究機構組織的形式和任务。技术研究中心和技术研究所的創設，无非是由于工业企图发展和爭取繁荣。他們的目的是有三：产量的增加、价格的降低和新产品。納代厄着重說，为保証科学在工业上适当的应用，其要点有三：

1. 新的情报；
2. 为科学知識的发现和应用的試驗室；
3. 受有情报工作訓練及具有基本和应用科学技术訓練的人員。

研究中心和研究所的任务，在于供給工业以必要的人員和知識，以便跟上时代潮流，并可无需依靠关税保获和进口定額等人为的扶助而获致繁荣。

在1948年的法律規定下，所有研究中心的資金大部分是以征募方式从工业中征募而来的。只要与本身研究和訓練的主要任务不发生抵触，研究中心和研究所都可自行訂立合同。

談到全国科学研究中心和大学間的联络，納伐厄說：在一般情況下，全国科学研究中心和大学中所进行的研究要比研究中心和研究所的研究更基本些。后者研究的范围偏重在工业方面；不过在二者之間有密切的关系，一機構尽可要求另一機構代为研究任何特別項目，如果它是属于后者范围以內。

工业中的研究工作

巴黎鋁业技术研究中心主任居多說：鋁业研究中心的主要任务是改进鋁业的工作实践和控制方法。研究中心只处理技术研究，直接分送給輕金属使用者的情报工作。它还为技术学校的学生、工程师、金属板工作者、焊工、机器工人和电气装配工人們开办

了為期 1—2 星期的義務訓練班。

鋁業技術中心主任休路特曾著文論述工業及農業化學研究協會，他說協會是：

1. 科學和技術研究及其在工業上應用的中心團體，它雖為一批公司所設立，但有它獨立的身份，並在其主要業務即在製造方法的研究和應用範圍內，可自主進行工作。

2. 在各會員企業間，充當協調和連絡一切科學活動的團體。

法國煤氣研究所主任里博教授說明在 1946 年電氣及煤氣實行國有化時，法國煤氣公司研究管理處將所有現有的煤氣設備和機器，全部予以調換。

資助研究

美國西南研究所主任瓦格柏爾特討論了美國應用科學研究的情況。他敘述了研究團體的加多和研究預算的增長，更着重解釋：雖然科學研究有時受到責難，認為它的發明可以招致失業，但此遠非事實。近來就業人數有增無減，這就要歸功於新工業的勃興。

除政府及私營工業研究和發展單位的正常增長以外，同業公會也多相率起來從事於对整个工業有廣泛利益的研究。“工業合作”也為工業進行研究和訓練人員。

他感到在美國有一種重要的發展，就是“非謀利”而為公共服務的研究組織的增長，麥倫研究所就是其中的第一個，另一著名的是巴特勒紀念研究所。這兩個研究所每年從私人所捐贈的基金中可以獲得大量的收入，它們就以這項收入和本身研究所得來維持，故毋需政府再給以任何津貼。

自 1940 年以來，在工業研究中計有五種顯明的趨勢即：

1. 認識到應用科學研究主要是對工業成就和維持生存的一種有收穫的投資；

2. 科學研究—經濟學的迅速發展（一個研究單位需有 10 個單位以進行發展工作，更需 100 個單位將新產品或新生產方法商業化。）；

3.承認科學研究的管理和組織是值得研究的項目，因而有關於這方面的文獻日漸增多。

4.環繞着已經創設了一項新工業的研究實驗室，興起了許多廠商；

5.漸漸注意到：研究工作一定比生產與銷售超前幾年，因此研究負責人應是將來的副經理。

桑迪斯·派勒斯研究所所長麥克格特寫有一篇論文，題目是“資助研究”。他說英國現在只有兩個完全資助或合約研究機構，即福莫爾和桑迪斯。前者太偏於冶金學，特別是有色金屬；而後者則傾向於化學和化學工程及機械工程方面。

麥克格特指出資助研究在人員和設備上所發生的問題與研究協會多少有點不同。在資助研究單位中，一到研究的問題獲得解決，資助便立即停止，因此，人員和設備的安排必須在專業化和變動性之間能夠保持適當的平衡，這當然不是一件易事。他懷疑資助研究將來在英國的發展是否能像在美國已有的發展一樣，因為一方面英國的研究協會已不可避免地做了像美國合作研究所做的大部分工作；另一方面，美國所謂“非營利”的研究機構，可把它們的收入投回研究機構作為進一步研究之用，有如雪球一樣愈滾愈大。

研究費的計算和評價

華萊士·艾克思提出一最富興趣的論文“工業研究成果的支出率及評價”。用意是在激發討論而不是供給情報。因為華萊士是皇家化工公司的董事長，他只討論了化學工業，他以為所有進行研究工作的工業，可能發生相同的問題。

支出包括試驗室的研究費用以及把研究項目成功的發展到公司決定大規模生產的階段這一個時期中所需的一切費用。支出金額是與從事研究和發展的人數有關係的，且常以研究部門每年每一合格人員平均支出來表示。

另一方面，研究費用常以其所佔公司每年營業額的百分數來

表示，在化學工業中的較大的廠商，往往提出營業額的 3% 作為研究費用。

華萊士先生認為，一個企業對合法研究費用的合乎邏輯的最高限額，一定是該企業從而在所有成功的發明中平均獲得的利潤。

對研究的估價，他說沒有一個十全的評定研究的方法。有一個可能適用的方法就是：倘使一個公司有能把賺得錢或特地籌劃來的錢用作一種投資，而其利潤要能比把這資金僅投資在第一流的證券方面而獲得的利潤為高，那末這就可歸功於研究部門的工作。這個方法的最大缺點就是難於決定究竟將這種額外利潤歸功於研究部門應該持續多少時候。這也許與生產方法專利的有效期有關，但是在專利的期限和一個全部開工的工廠能獲取利潤之間總會有一段時間上脫節的。

即使對來自研究的利潤有了正確評定的方法，而就據此為研究的唯一理由，以及設若估計的利潤小於總費用時，研究就應減少，有人以為像這種主張是很錯誤的。但華萊士先生覺得對這一點不能過於強調。一個不從事於研究工作的企業差不多必然會趨於破產；一個企業設非進行高級的研究工作，則必然會感到困難或甚至不可能招聘到相當數量的大學畢業的優秀人才，以致使生產部門和研究部分都受到不良的後果。

研究成果的應用

情報傳遞的兩個方向——建議和意見自“現場”到研究總部的傳遞及研究情報的分發和研究成果應用的傳遞，在金博士和維蘭德二人的兩篇饒有興趣的論文中均有所討論。

科學工業研究總部情報處的金博士討論了小廠商中的科學應用。他說在出席這次討論會的所有國家中，試驗室在本世紀中所獲得的基本發明，已使工業大為發展。第二次世界大戰對於具有重大目的的科學思想發展給了推動作用。最顯著的例子就是原子能的迅速利用，這在前幾年還不過是屬於純學術性的興趣問題。

在發展較早的国家中，与美国相比，大部分工业是掌握在小厂商手中。在較新的工业如化学和电气工业中，占有較大百分比的一部分厂商，对支持可行的研究來說，是足够大的。可是在較旧的工业中如建筑、采矿和制革，技术发明是很慢的，原因是厂商中以小型的居多。在如何加速技术发明率一問題上，有待技术、經濟和社会三方面研究的还是很多。

金博士相信聯絡員或工业中的推广形式的服务，可以起很大的作用。英国的研究协会，早就为几种工业設立了这种性质的服务。可是要应付能为整个工业服务的費用則无法担負。

現在認為技术情报服务对于工业，特别是对小工业具有成敗的重要性，而最近的重点又在于分发而不仅仅是在收集資料。在英国現在約有 60 处专业化的情报工作为工业的特別部門服务，每年答复詢問的平均数字約有 200,000 次之多。

金博士強調說目前在絕大多数国家中政府的支出已是那末浩大，非將研究的成果好好地加以利用不可，还需要將一切有碍科学的因素尽行消除。

皇家科学工程学会会长維蘭德教授曾在斯德哥尔摩談論“瑞典科学工程学会的情报服务和聯絡局”供給情报方法計有两种：一种是“被动的”对于詢問的答复，一种是“主动的”把情报分送給对有关問題似乎富有兴趣的人。選擇情报是后者工作的主要特征。

聯絡局是由来自科学界、工业界和各大学选出的一組义务工作人员組成的。每一連絡員担任着情报双向溝通的工作。他善于得到情报，亦可发出不属于組織而是个人的报导。他把来自專家的情报送到文献中心。因为連絡人員全是义务职，又因为科学工程学会中央秘書处管理的研究者聯絡組織的行政費甚微，故其服务，无需取費。

中心聯絡人总是一个领导人——某大团体如学术会社、研究会、工程协会或研究支社的主任或主任秘書。

維蘭德教授說：過去曾有將這種制度擴大到國際範圍的企圖，并于1950年在倫敦成立泥煤研究國際特別聯絡組。它在研究工作者連絡局秘書處指導下工作。實際上，自大戰以來，類似戰時英美設立的“代表團”的聯絡機構，已在許多國家中組織起來。

會議的一般結論

荷蘭全國工業研究會中央工會主席克瑞特教授是討論會最後一次會議的主席。

一個顯明的事實就是：照目前歐洲各國的政治和經濟情況，要訂立一套全國性的科學研究組織計劃，即使有其需要也難于辦到。可是將各國所採用的研究方法作一比較，實在大有裨益。新意見可以用來適應不同的環境，一個方法在一個國家中已經引用成功，只要經過必要的調整，可能在另一國家中也能獲得同樣的成就。

在各方面，研究上的國際合作比單獨研究的成就要大得多。同時歐洲經濟合作總署，如能將合作研究的範圍擴大，使它包括更多的國家和更多的研究領域，它的成就必將更大。有關技術情報的有效傳播，對於這種國與國間的合作研究尤為重要。

研究成果的應用，尤須加以重視。還應大力進行的就是以技術服務，工業聯絡，擴大服務和設置“聯絡員”及類似的通訊方法，如各國在農業上所採用的那樣。在所有國家中，大部分的工業研究和發展工作，已由政府負擔起來。

所論及的兩種補助形式——合作的及合約的——各有各的優點。在歐洲，研究的发展有走向合作研究機構的趨勢，正與美國資助形式相反。座談會認為這兩種形式都屬必要。遇必要時，更沒有理由可以說它們不應在一個機構中和諧地進行。

輔導團此行和座談會的主要成就，在於在科學見解付諸實施的最好方法上提供了交換意見的機會，澄清了研究術語上的各種意見，激起了各國對有關組織的問題的興趣以及在各國之間的合作研究和科學技術情報交換的可能上開辟了一條途徑。

第一篇

欧洲會員国家的应用科学研究組織

奧地利的应用科学研究

由于第一次世界大战后丹諾比王朝的瓦解，1938年奥国之併入德国經濟区，第二次世界大战奥帝国的崩潰以及由于战争和战后所形成的分裂等情况而引起的迭次經濟改組，奥地利科学研究的发展，自然受到了很大的影响。首先，国家努力奋斗的目标，在于使战争严重的后果减小到最低限度。投資政策主要以促进生产为目的，以滿足国家最迫切的需要。奥地利的財政，限于上述情况，要将发展国民經濟急需的資金留作科学研究之用，是不可能的。

如同其他欧洲經濟合作总署的會員国一样，奥地利的应用科学研究費用也是由工业界、政府及高等教育機構負担的。

一、科学研究的經費

(一)資金的来源

1. 由政府供給的資金

在1952年，政府機構和私人团体供給了一部分資金作为提倡基本科学和应用科学研究之用。

联邦預算中的研究經費，由联邦教育部分配給各大学及各技术学院的研究機構，特別作为基本科学研究和購置仪器及附属設備之用。在1952年中，教育部为此共支出了奧幣 8,338,000 (奧國先令)(390,720 美元)。

此外：

联邦社会行政部撥付……………奧幣 10,024,400(470,000 美元)

联邦财政部撥付……………奧币 1, 143, 500(52, 000 美元)
 联邦貿易及建設部撥付……………奧币5, 170, 400(241, 500美元)
 联邦农林部撥付……………奧币 14, 953, 800(700, 740 美元)
 联邦交通及国有企业部亦給与津貼;
 此項資金在預算中并未說明, 估計約达……………
 ………………奧币 2, 000, 000(94, 000 美元)

政府为基本科学研究、应用科学研究、技术发展及材料試驗撥付的总金额……………奧币 41, 630, 100(1, 960, 000 美元)

自E.R.P.成立以至 1953 年 4 月 1 日, 計收到为研究及发展工作的資金有: 补助金計奧币 22, 790, 000(1, 067, 000 美元)(相当于有关投資总額的 0.24%), 无息借款奧币 4, 290, 000(201, 031 美元)及 E.R.P. 的一般利息貸款奧币 5, 403, 000(253, 200 美元). 以上各項的总金额相当于有关投資总額(約奧币 9, 345, 000, 000)(436, 504, 200 美元)的 0.35% 左右. 另为农业研究撥付奧币 35, 200, 000(1, 648, 000 美元), 相当于农业投資总額的 3.7%. 另外一項由联邦社会行政部为奥地利研究機構購置价值 100, 000 美元的科学仪器設備的計劃正在进行中. 有关投資賬戶中需要的存款, 系由联邦預算金額中撥出. 至今为止, 計有奧币 3, 000, 000(140, 000 美元)(包括運費等), 業經奥地利政府批准用以执行這項計劃.

2. 由工业界及其他私人供給的資金.

各种团体亦捐贈資金作为基本科学研究、应用科学研究及技术发展之用. 例如奥地利工业家协会捐助基本科学研究的資金达奧币 1, 250, 000(58, 000 美元).

联邦商业公会、农业公会、維也納市議會、联邦各省及其他团体或以貸款或以津貼方式也捐贈了少数資金.

奥地利科学协会应急处, 自 1949 年創立以来已支出奧币 1, 500, 000(70, 000 美元) 作为发表研究結果之用. 其中三分之一

是由公共团体捐贈作为津貼，而其余部分則由工业界供給。

至于工业界支出的研究費和技术发展費以及工厂自設的試驗室中的試驗費等項，还无法查明。由于大型工业不多，又因必須准备大量資金用以重建工业設備和修复战争毀坏的工厂，到目前為止还不能撥出足够的資金以供应用科学研究之用。

(二) 減稅問題

1. 企业为自己进行研究的支出

現在尚无特殊条文規定研究支出的課稅和免稅問題。当研究工作是为了企业本身的利益而进行时，其支出都視为业务費用。困难的是划分可在費用发生年度中全部予以列支的业务費用和那些只能按研究成果的可用期限逐年攤銷的业务費用。每一事項均应按具体情况分別判定，并且這項規定同样适用于公营和私营企业。

2. 企业委託外界进行研究的支出

如果企业委託外界的研究機構从事研究工作，其支出可視为业务費用。这种費用只要研究成果能在本年内利用，即能在費用发生年度内列支，否則，应按研究成果的使用期限比例攤銷。

如果研究機構为某种工业或几种工业进行研究工作，从而自有关企业取得会費，且此項会費如系按照适用于所有會員厂的統一准則及基于如某种材料的消耗等实际情况收費时，則可全部作为业务費用予以列支。

如果企业自願支持一个研究機構，其有关贈款应視为收益的使用而不作为业务費用处理。就此而論，不管研究機構所做的研究工作对贈款企业本身有无价值，这一規定絲毫不受影响。唯一决定因素，就是贈与行为的目的和金額的大小。

3. 研究機構的課稅

現時对营利的研究機構的納稅問題，尚无特殊稅法的規定。因而，为第三者所做的研究工作而得的收入，应視为这一機構的营业收入，其應稅的盈餘部分应与其他企业或機構同样納稅。