

敬啟者：

感謝 您撥冗拆閱填寫此份問卷，使這份問卷能順利進行。本人目前正在行政院國家科學委員會之委託下並與美國學術界合作，從事研究發展相關問題之研究，希望能藉由此機會，蒐集各界意見。

對公司而言，成功的研究發展活動結果，能為企業創造無形資產，且從事研發之過程中，亦會因相關研發知識與經驗之累積而為企業創造財富。事實上，研發支出之產出是提昇企業生產力的關鍵，而本研究的目的即是在探討研發支出與企業生產力之直接與間接關係。

本份問卷共分成公司層級、部門層級以及實驗室層級三個部份。除請填寫公司層級問卷外，若貴公司組織設置有研發部門及(或)實驗室，亦請填寫部門層級及(或)實驗室層級兩份問卷。所得資料純供學術研究，僅作為統計及分析之用，絕不對外公開。您的意見對本論文是不可或缺的，且必獲得絕對的重視和感謝。盼望能在您的大力支持與鼓勵下完成此一研究計畫。最後再一次感謝您在百忙之中抽空填答此份問卷，並

祝您

鴻圖大展 ！

東吳大學會計學研究所

馬嘉應 博士

## 1998 年度研究發展調查問卷（公司層級）

公司名稱：\_\_\_\_\_

填表人：\_\_\_\_\_

職稱：\_\_\_\_\_

聯絡電話：\_\_\_\_\_

E-mail：\_\_\_\_\_

填表日期：\_\_\_\_\_年 月 日

### 1. 公司概況

	1995	1996	1997
a. 銷貨收入淨額（不包括貨物稅）	\$ _____	\$ _____	\$ _____
b. 研究發展支出總額（限於公司提供資金之部份）	\$ _____	\$ _____	\$ _____

### 2. 研究發展資金來源

	1995	1996	1997
a. 公司提供資金---公司贊助	\$ _____	\$ _____	\$ _____
b. 公司提供資金---專案贊助	\$ _____	\$ _____	\$ _____

c.政府補助	\$ _____	\$ _____	\$ _____
d.其他外部合約	\$ _____	\$ _____	\$ _____
e.研究發展資金總額(=2a+2b+2c+2d)	\$ _____	\$ _____	\$ _____
<b>3.研究發展活動支出</b>	<u>1995</u>	<u>1996</u>	<u>1997</u>
總額 = ( 3a+3b+3c+3d+3e )	\$ _____	\$ _____	\$ _____
a.基礎研究	\$ _____	\$ _____	\$ _____
b.應用研究	\$ _____	\$ _____	\$ _____
c.產品之發展	\$ _____	\$ _____	\$ _____
d.製程之改進	\$ _____	\$ _____	\$ _____
e.提供技術服務 ( 由研究發展人事部門提供 )	\$ _____	\$ _____	\$ _____
<b>4.研究發展功能支出</b>	<u>1995</u>	<u>1996</u>	<u>1997</u>
a.支援服務的支出 ( 見附註 )	\$ _____	\$ _____	\$ _____
b.技術專案的支出 = ( 3a+3b+3c+3d+3e ) - 4a	\$ _____	\$ _____	\$ _____
<b>5.研究發展部門人事分佈</b>	<u>1995</u>	<u>1996</u>	<u>1997</u>
a.研究發展部門人員總數	_____人	_____人	_____人
b.從事支援服務之人員個數	_____人	_____人	_____人
c.從事技術專案之人員個數	_____人	_____人	_____人
d.從事技術專案之人員中具有博士或碩士學歷者	_____人	_____人	_____人
e.研究發展部門人員之薪資可用以抵繳營所稅者	_____人	_____人	_____人
<b>6.創新發明之績效表現</b>	<u>1995</u>	<u>1996</u>	<u>1997</u>
a.貴公司當年度之銷貨，來自商品化前 5 個年度之改進及新發明之產品和服務的金額？	\$ _____	\$ _____	\$ _____
b.貴公司當年度所節省之銷貨成本，來自商品化自前 5 個年度改進及新發明之產品和服務的金額？	\$ _____	\$ _____	\$ _____
<b>7.專利權之績效表現</b>	<u>1995</u>	<u>1996</u>	<u>1997</u>
a.貴公司於當年度所獲得境內專利權的個數？	\$ _____	\$ _____	\$ _____
b.貴公司於當年度所獲得境外專利權的個數？	\$ _____	\$ _____	\$ _____
<b>8.特殊項目</b>	<u>1995</u>	<u>1996</u>	<u>1997</u>
a.貴公司當年度研發支出中，用於與學院、大學、研究機構聯盟之外部合約的金額？	\$ _____	\$ _____	\$ _____
b.貴公司當年度之研究發展資本支出金額？	\$ _____	\$ _____	\$ _____

c.貴公司當年度關於研究發展之折舊金額？ \$ \_\_\_\_\_ \$ \_\_\_\_\_ \$ \_\_\_\_\_

## 1998 年度研究發展調查問卷（部門層級）

部門名稱： \_\_\_\_\_

填表人： \_\_\_\_\_

聯絡電話： \_\_\_\_\_

填表日期： \_\_\_\_\_ 年 \_\_\_\_\_ 月 \_\_\_\_\_ 日

職稱： \_\_\_\_\_

E-mail： \_\_\_\_\_

<b>1.部門概況</b>	<u>1995</u>	<u>1996</u>	<u>1997</u>
a.銷貨收入淨額（不包括貨物稅）	\$ _____	\$ _____	\$ _____
b.研究發展支出總額（限於公司提供資金之部份）	\$ _____	\$ _____	\$ _____
<b>2.研究發展資金來源</b>	<u>1995</u>	<u>1996</u>	<u>1997</u>
a.公司提供資金---公司贊助	\$ _____	\$ _____	\$ _____
b.公司提供資金---專案贊助	\$ _____	\$ _____	\$ _____
c.政府補助	\$ _____	\$ _____	\$ _____
d.其他外部合約	\$ _____	\$ _____	\$ _____
e.研究發展資金總額(=2a+2b+2c+2d)	\$ _____	\$ _____	\$ _____
<b>3.研究發展活動的支出</b>	<u>1995</u>	<u>1996</u>	<u>1997</u>
a.基礎研究	\$ _____	\$ _____	\$ _____
b.應用研究	\$ _____	\$ _____	\$ _____
c.產品之發展	\$ _____	\$ _____	\$ _____
d.製程之改進	\$ _____	\$ _____	\$ _____
e.提供技術服務（由研究發展人事部門提供）	\$ _____	\$ _____	\$ _____
<b>4.研究發展功能的支出</b>	<u>1995</u>	<u>1996</u>	<u>1997</u>
a.支援服務的支出（見附註）	\$ _____	\$ _____	\$ _____
b.技術專案的支出 = [ ( 3a+3b+3c+3d+3e ) - 4a ]	\$ _____	\$ _____	\$ _____
<b>5.研究發展人事部門之分佈狀況</b>	<u>1995</u>	<u>1996</u>	<u>1997</u>
a.研究發展人事部門人員總數	_____人	_____人	_____人
b.從事支援服務之人員個數	_____人	_____人	_____人
c.從事技術專案之人員個數	_____人	_____人	_____人
d.從事技術專案之人員中具有博士或碩士學歷者	_____人	_____人	_____人
e.研究發展部門人員之薪資可用以抵繳營所稅者	_____人	_____人	_____人

6.創新發明之績效	<u>1995</u>	<u>1996</u>	<u>1997</u>
a.貴公司當年度之銷貨，來自商品化自前 5 年度 之改進及新發明之產品和服務的金額？	\$ _____	\$ _____	\$ _____
b.貴公司當年度所節省之銷貨成本，來自商品化 前 5 年度改進及新發明之產品和服務的金額？	\$ _____	\$ _____	\$ _____
7.特殊項目	<u>1995</u>	<u>1996</u>	<u>1997</u>
a.貴公司當年之研發支出，用於與學院、大 學、研究機構聯盟之外部合約的金額？	\$ _____	\$ _____	\$ _____

## 1998 年度研究發展調查問卷（實驗室層級）

實驗室名稱： \_\_\_\_\_

填表人： \_\_\_\_\_ 職稱： \_\_\_\_\_

聯絡電話： \_\_\_\_\_ E-mail： \_\_\_\_\_

填表日期： \_\_\_\_\_ 年 \_\_\_\_\_ 月 \_\_\_\_\_ 日

1. 實驗室概況

	1995	1996	1997
a. 實驗室型態 公司組織 = 1 , 部門 = 2	_____	_____	_____
b. 研究發展支出總額（限於公司提供資金之部份）\$	_____	_____	_____

2. 研究發展資金來源

	1995	1996	1997
a. 公司提供資金---公司贊助	\$ _____	\$ _____	\$ _____
b. 公司提供資金---專案贊助	\$ _____	\$ _____	\$ _____
c. 政府補助	\$ _____	\$ _____	\$ _____
d. 其他外部合約	\$ _____	\$ _____	\$ _____
e. 研究發展資金總額(=2a+2b+2c+2d)	\$ _____	\$ _____	\$ _____

3. 研究發展活動的支出

	1995	1996	1997
a. 基礎研究	\$ _____	\$ _____	\$ _____
b. 應用研究	\$ _____	\$ _____	\$ _____
c. 產品之發展	\$ _____	\$ _____	\$ _____
d. 製程之改進	\$ _____	\$ _____	\$ _____
e. 提供技術服務（由研究發展人事部門提供）	\$ _____	\$ _____	4 _____

4. 研究發展功能的支出

	1995	1996	1997
a. 支援服務的支出（見附註）	\$ _____	\$ _____	\$ _____
b. 技術專案的支出 [= ( 3a+3b+3c+3d+3e ) - 4a]	\$ _____	\$ _____	\$ _____

5. 研究發展人事部門之分佈狀況

	1995	1996	1997
a. 研究發展人事部門人員總數	_____人	_____人	_____人
b. 從事支援服務之人員個數	_____人	_____人	_____人
c. 從事技術專案之人員個數	_____人	_____人	_____人
d. 從事技術專案之人員中具有博士或碩士學歷者	_____人	_____人	_____人
e. 研究發展部門人員之薪資可用以抵繳營所稅者	_____人	_____人	_____人

附註：

1. 公司部門以及研究室概況

a. 公司概况

公司名稱和相對應的銷貨總額以及研究發展支出總額應該和公司問卷上的資料相等。更詳細的公司層級資料相加之總和也應該和這些資料相等。

b. 部門概況

部門概況資料適用之填答對象為 貴公司內部當年度研究發展支出超過一百萬美金之部門。對每個部門來說，部門名稱行業別代碼、淨銷貨金額以及研究發展支出總額應該能和公司之資料相對應。所有其他的部門層次的資料也應該能和這些數字相配合。

c. 實驗室概況

實驗室層級的問卷應由 貴公司主要的實驗室來填答。假如貴公司之組織設有實驗室，則由 貴公司最具代表性之實驗室來填答。

d. 公司之實驗室通常提供公司技術以及商業利益之需要；部門的實驗室則通常主要是設置來滿足單一部門之需要。

2. 研究發展資金之來源

2a 與 2b 之金額總和應與 1b 之金額相等。政府補助與外部合約所提供之資金是指直接支援研究發展活動與研究發展人事部門的部份。

3. 研究發展活動之支出

a. 基礎研究

該研究所獲得的知識並無特定之商業目的，但有時仍可能牽涉該公司及目前潛在的利益。

b. 應用研究

該研究是為了發現特定的新知識以及與產品製程服務有關之商業目的。與基礎研究最主要之區別在於該公司對於該研究的目的。

c/d. 產品的發展以及製程的改進

只從事一項非例行性的技術活動，且將研究發現或其他的科學知識轉換成材料、生產設備系統以及方法的使用。包括設計以及製程的改進。這個觀念包括在最初階段將一項新技術投入商業生產所需要的設計以及工程方面的工作，但是不包括應用已經投入商業生產的技術。此外它也不包括下列所提到的例行性技術服務。

產品發展主要是努力來改進產品的技術績效，而這些績效是顧客看得到的；製程改進主要是增進產品的品質以及降低產品的成本，而這些績效是生產者看得到的。它們兩者皆會造成設計以及製程的改變，同時也反映了技術的進步。上述所指的產品較為廣義，包括了貨物和服務。

e. 技術服務

和現行銷售之商品有關。主要是用來確保該公司的產品或服務之品質能夠符合廣告上或與顧客所協議的標準，或者是製程能夠按照設計來製造。技術服務非指新產品或新製程在技術上提供之例行性的技術服務，而是包括了對顧客或其他非研究發展活動，例如：品質控制、例行性產品測試，市場研究以及促銷等等。該項報導的數字應只包括研究發展人事部門提供的服務，而不包括其他功能所提供的服務，例如行銷製造等等。

4. 研究發展功能的支出

a. 支援服務的支出

這個數字應包含 3a 至 3e 的部份支出。該部份的支出和專案計劃無關，但是和以下所定義的支援服務有關。假如貴公司的簿記系統沒有明確地將指出的服務入帳且這些未入帳的服務確實存在的話，基於報導的目的，則請貴公司設算一個數字，並將其包含在總額之中。有些單位會經由分攤而得出成本。當進行分攤時，請注意所有金額已正確地被包含在該項分攤計算的金額之中。支援服務包括

(1) 一般服務

包括擁有一項設備，其得以執行研究發展活動的所有成

本。例如營造支出以及使它們運作之與人有關的成本，以及相關之折舊費用。

(2)資訊服務

包括電腦系統分析、技術服務和溝通服務，以及中央文書處理、郵務處理、繪圖等等有關的成本。如同與人有關的成本一樣，便鮭以及軟體的成本也應包括在內。

(3)管理服務

包括財務組織、人事內部組織的發展以及醫療的成本。其他的一般服務如果條件也符合的話，也應被包括在管理服務之中。

(4)中央行政管理

包括與 貴公司核心管理階層及部門研究活動運作有關的成本。包含在會計基礎上所有非專案管理階層人事費用及其一般行政管理支出。例如：差旅費、組織之會議支出、部門的分攤金額及非與專案有關的部門諮詢費用。

(5)與研究發展無關之收費

假如支援服務中有與研究發展活動無關之支出，則這部份的支出應不包含在支援服務之中。

b. 技術專案的支出

這個數字應為 3a 至 3e 中所有與研究發展活動有關之專案的支出總和。包括線上經理的成本，而該經理的主要工作是管理運作的區域。技術專案的支出應該等於 3a 至 3e 的總和減掉支援服務支出 4a 之後的金額。

5. 研究發展人事部門的分配狀況

a. 人員總數

是指所有在研究發展組織中之人員個數，而該研究發展組織的經費來自 3a 至 3e 的金額總和。假如 貴公司定期地聘用臨時人員從事研究發展活動，則需要將這些臨時人員的工作量轉換成所需聘用全職人員的約當個數，且該人數是指 貴公司當年度年底的數字

b. 支援服務人員的個數



從事 4a 的工作 5a 以的方式所計算的人數稱之。因此將會包括所有的秘書人員和非專案計劃的行政管理人員個數。

c. 技術專案之人員個數

包括在 貴公司研究發展組織內執行與專案有關的工作之所有的全職人員個數，以及由臨時人員換算之約當全職人員個數之總和。無論是直接參與專案計劃的技術人員是在專案計劃中擔任行政管理的人員皆應包括在內。

d. 博士和碩士之個數

從事研發專案的人員中擁有博士或碩士學歷者之個數。

6. 績效衡量

a. 新產品及改進後之產品

致力於產品發展的結果。如同 3e、3d 中所定義者，而使產品表現的更好。一項全新的或改進的產品，反映了一項足夠的技術進步以保證一項新的模型設計或協助 貴公司打進一新的市場；或被顧客認為是顯著的改善以及更進步。但不包括僅有小幅度修正的產品。

b. 新製程及改善後的製程

致力於製程發展的結果。如同 3e、3d 中所定義者，一項新的或改進的製程反映了一項技術的進步，可增加產量、降低生產成本或是增進產品品質。通常反映在降低成本上。

一般註釋

貨幣：所有的貨幣數字請以新台幣為單位

正確性：資料請儘可能使用查核人員查核過的數字以及可追溯至公司式部門的原始會計憑證。當經查核的資料無法取得時，如果 貴公司可作合理的估計，則請在該項數字旁打『✓』，以指出該項數字為估計數；假如貴公司無法估計或提供該項數字，則請在旁寫『NA』；假如答案是零，請寫『0』，請不要留下任何空白。