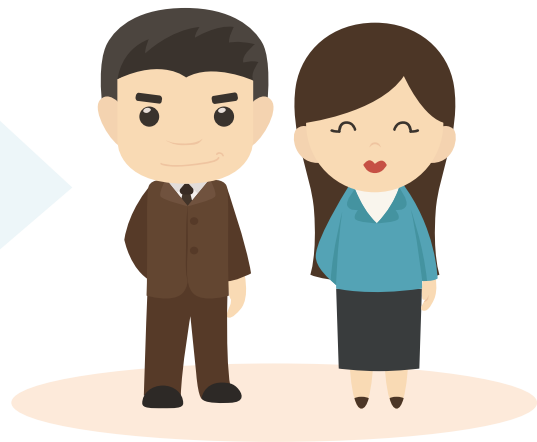




114年度期中經費動支查核作業說明

目錄 Contents

- 一、期中查核目的
- 二、期中查核應備資料
- 三、應備資料常見缺失
- 四、常見調減補助款原因
- 五、相關稅賦問題
- 六、期中查核應配合事項
- 七、期末審查應先行規劃配合事項



一、期中查核目的

1. 查核專帳是否依經濟部商發署本計畫之申請須知—附件2：查核要點之規定編製。
2. 查核專戶是否有異常提領情形。
3. 計畫經費動支累計應達總經費**40%**以上。

二、期中查核應備資料(1/4)

公司名稱：_____

填表人：_____

財務審查廠商應備資料檢查表—期中查核

項 目	應 備 資 料			備 註
	有	不適用	無	
一、經費累計表(正本)				
114.2.1—114.7.31(應按月編製)				
二、專帳(7個會計科目明細表)				
三、專戶存摺(影印本蓋大小封面及 內頁影印本，每頁都要蓋大小章)				
四、原始憑證(發票或收據影印本， 正本先蓋SIIR專用章再影印)				
五、記帳憑證(傳票)影印本				
六、其他資料				

二、期中查核應備資料(2/4)

項 目	應 備 資 料			備 註
	有	不適用	無	
(一)人事費				
1. 薪資計算表				
2. 工時記錄				
3. 薪資清冊(表)				
4. 銀行轉帳記錄				
(二)消耗性器材及原材料費				
1. 領料單				
2. 材料明細帳或分攤表				

二、期中查核應備資料(3/4)

項 目	應 備 資 料			備 註
	有	不適用	無	
(三) 研發設備使用費				
1. 研發設備使用費計算表				
2. 研發設備使用記錄表				
3. 財產目錄				
(四) 研發設備維護費				
1. 研發設備維護合約				
2. 研發設備時間記錄表				
3. 研發設備自行維修成本計算表				

二、期中查核應備資料(4/4)

項 目	應 備 資 料			備 註
	有	不適用	無	
(五) 技術移轉費				
1. 技術購買、委託研究及勞務合約				
2. 銀行轉帳記錄				
(六) 國內外差旅費				
1. 公司出差旅費報銷辦法				
2. 出差旅費報告單				
(七) 市場驗證費				
1. 照片、記錄、樣張等佐證資料 2. 臨時人力費應提供如人事費科目之查核資料				
(八) 其它				
涉及外幣支付之當時外幣匯率表				

三、應備資料常見缺失(1/2)

項 目	常 見 缺 失
經費累計表	1. 經費累計表未按月提供 2. 經費累計表未以元為單位 3. 經費累計表計算錯誤(直加、橫加不等) 4. 相關權責主管未簽章、未蓋公司大章 5. 經費累計表未依比例計算政府補助款與公司自籌款 6. 當支出高於預算數時仍計算政府補助款，未列入公司自籌款 7. 國外差旅費誤列政府補助款 8. 研發計畫研發成果廣告宣傳支出誤列政府補助款
專戶存摺	1. 未補登存摺 2. 未完成經費累計表及自專戶領用，致提領異常 3. 未專款專用(不須將自籌款存入，因期末孳息須繳國庫)



三、應備資料常見缺失(2/2)

項 目	常 見 缺 失
專帳	1. 以薪資係公司機密為由，不提供相關資料 2. 加班費未提供加班記錄 3. 加班記錄未列明工作項目(工作項目應與本計畫相關) 4. 未提供薪資計算表、薪資清冊、工時記錄及轉帳記錄 5. 工時記錄表未由計畫人員簽名 6. 屬領料性質未能提供領料單、單價依據文件(憑證)供核 7. 未提供研發設備使用記錄表 8. 屬自行維修未提示維修時間記錄表 9. 技術移轉費未提供轉帳記錄 10. 未提供出差報告單僅附油單 11. 出差報告單未列明出差地點(應為計畫人員赴技術移轉單位、參加展覽會場、<u>「合作創新」企業成員公司</u>、<u>驗證場域</u>，或<u>「連鎖體系」總部赴計畫創新導入門市</u>之差旅費) 12. 市場驗證費未提供相對應之照片、記錄、樣張等佐證資料 13. 未提供原始入帳傳票，傳票未經權責人員簽章

四、常見調減補助款原因(1/9)



人事費

- ① 人員變更未於時效內呈計畫辦公室核准
- ② 薪資計算表之投入工時比率與工時記錄表不符
- ③ 薪資計算表列帳金額與薪資清冊不符
- ④ 薪資清冊實領薪資與轉帳記錄不符
- ⑤ 未提供薪資轉帳紀錄
- ⑥ 將非固定給付薪資如特別獎金等列入專帳
- ⑦ 將估計給付如年終獎金等列入專帳
- ⑧ 工時記錄表正常工時填寫有誤

四、常見調減補助款原因(2/9)

消耗性器材
及原材料費

- ① 專帳入帳金額含營業稅
- ② 報銷單據之項目名稱與計畫書不符
- ③ 屬於事務性之耗材不得列報
- ④ 國外採購之材料未提供INVOICE、進口報單及進口結匯單據
- ⑤ 領料單僅註記研發領料未註明為本計畫領料

四、常見調減補助款原因(3/9)

研發設備 使用費

- ① 核銷之研發設備名稱與計畫書所列名稱不一致
- ② 核銷之研發設備名稱與財產目錄所列名稱不一致
- ③ 研發設備核銷費用時，未以下列方式計算：
 - 新設備之月使用費：購置成本除以 60
 - 舊設備之月使用費： $(購置成本 - 估計殘值) / (耐用年限 \times 12)$
- ④ 使用費計算表之投入比率與研發設備使用記錄表不符

四、常見調減補助款原因(4/9)

研發設備 維護費

- ① 所列設備非屬計畫書所列項目
- ② 報銷單據及維修記錄所列設備名稱無法與計畫書所列項目勾稽
- ③ 設備未投入本計畫研發使用，卻列報研發設備維護費

四、常見調減補助款原因(5/9)

技術 移轉費

- ① 報銷單據對象與計畫書不符未申請變更
- ② 報銷單據(發票)內容與計畫書及合約所列合作內容不符
- ③ 憑證日期非於計畫執行期間
- ④ 專帳入帳金額含營業稅
- ⑤ 實際付款與合約之付款條件不符
- ⑥ 未提供銀行轉帳紀錄

四、常見調減補助款原因(6/9)

差旅費

- ① 國外差旅費支出 **自籌款預算未支用完畢，導致繳回補助款**
- ② 列報非計畫書所列之研發人員差旅費
- ③ 列報非屬至技術移轉單位、參加展覽會場、「合作創新」企業成員公司、驗證場域，或「連鎖體系」總部赴計畫創新導入門市之國內差旅費
- ④ 日支生活費支付高於營利事業查核準則日支標準
- ⑤ 出差報告單未列記出差地點
(應為計畫人員赴技術移轉單位、參加展覽會場、「合作創新」企業成員公司、驗證場域，或「連鎖體系」總部赴計畫創新導入門市之差旅費)

四、常見調減補助款原因(7/9)

市場 驗證費

- ① 研發計畫研發成果廣告宣傳支出**自籌款預算未支用完畢，導致繳回補助款**
- ② 列報非計畫書所列之市場驗證費項目
- ③ 憑證內容與計畫書所列之市場驗證費項目不相符
- ④ 未提供與列報費用相對應之照片、記錄、樣張等佐證資料
- ⑤ 原始憑證公司抬頭或統編非受補助企業公司名稱（例如FB廣告之類特別容易發生）

四、常見調減補助款原因(8/9)

市場 驗證費

- ⑥ 贊助公益或體育活動具有廣告性質之各項費用未提供統一發票(或合法憑證)，及載有活動名稱及營利事業名稱之相關廣告品
- ⑦ 贈送樣品或商品饋贈單份逾新台幣500元，或核銷總金額逾本科目10%
- ⑧ 活動臨時聘用人力費用時薪低於政府公告最低時薪標準，或核銷金額逾本科目10%
- ⑨ 活動臨時聘用人力費用未提供如人事費科目之查核資料
- ⑩ 誤將受補助企業之員工之「演講費」列支費用

四、常見調減補助款原因(9/9)

其他

- ① 憑證日期非屬計畫期間
- ② 專帳金額僅有政府補助款未含廠商自籌款
- ③ 所提供資料影本未蓋「與正本相符」字樣
- ④ 所提供發票及收據未蓋「SIIR計畫專用」字樣
- ⑤ 核銷之憑證含營業稅

五、相關稅賦問題

相關之稅賦	稅目	參考法令
計入當年度營利事業所得稅課稅	營利事業所得稅	依財北國稅審一字第0910226523號函謂營利事業依規定向政府申請補助之開發經費，應計入當年度所得額課稅。
非營業稅法課徵範圍	營業稅	財政部賦稅署75/5/6台稅二發7546892號函 公司收受政府有關單位補助款，如非因銷售貨物或提供勞務而獲得者，可免開統一發票及免徵營業稅。 財政部賦稅署84/9/11台稅二發841649923號函 主旨：廠商依行政院訂定之「主導性新產品開發輔導辦法」向政府領取之補助款，可免開立統一發票，毋須課徵營業稅。 說明：二、依行政院84/6/30台(84)經23699號函修正之主導性新產品開發輔導辦法第十三條規定，民間事業依該辦法開發完成之主導性新商品，所取得之之各種智慧財產權歸該民間事業所有，故廠商向政府領取之該項補助款，非因銷售貨物或勞務所取得，非屬營業稅課稅範圍。

六、期中查核應配合事項

1. 請於**114年8月4日**前提供(傳真或mail)截至7月底之經費累計表。
(協助計算經費動支是否達總經費40%?)
2. 務必於**114年8月6日**前寄出期中查核所須資料影本(A4格式)至本所，以利本所完成期中經費動支查核報告。

*發票或收據正本請註記「SIIR計畫專用」或申請之計畫名稱

*所有影本資料請加蓋「與正本相符」字樣章

七、期末審查應先行規劃配合事項 —財務審查

1. 查核時點之規劃：

本所預計於114年11月初進行查訪；惟仍須提供截至11月底之經費累計表。

2. 應注意下列會計科目相關查核憑證之準備：

- ✓ 人事費
 - ✓ 設備使用費
 - ✓ 其他(會計科目)
- } 預估數？

本所聯絡方式：

正風聯合會計師事務所

總機電話：(02) 2516-5255

傳 真：(02) 2516-0312

地 址：台北市南京東路二段111號14樓

查 核 人 員	分 機	E-mail
黃健瑋會計師	232	adt44@clockcpa.com.tw
胡又華副理	246	adt415@clockcpa.com.tw
張玟萱	240	adt452@clockcpa.com.tw
徐佩嫻	238	adt462@clockcpa.com.tw
黃宇昕	249	adt416@clockcpa.com.tw
蔡采縈	236	adt465@clockcpa.com.tw
張庭瑄	235	adt451@clockcpa.com.tw

負責專員對照表

胡又華	
編號	公司名稱
062	珍寵有限公司
109	里德科訊股份有限公司
117	養心餐飲股份有限公司
140	智嶼科技有限公司
151	印聯文化事業有限公司
183	運智國際科技股份有限公司
216	綠點生活有限公司
222	思綴有限公司
241	優潤家股份有限公司

胡又華	
編號	公司名稱
246	聚懋科技股份有限公司
327	特一國際設計有限公司
327	金隼行銷股份有限公司
327	台灣奇士美化粧品股份有限公司
335	悠由數據應用股份有限公司
340	聲朗文化股份有限公司

負責專員對照表

張玫萱	
編號	公司名稱
014	木子山山有限公司
040	時機允晟股份有限公司
056	台灣厚群科技有限公司
068	這咖股份有限公司
122	泰晶殿皇家股份有限公司
144	十五里文創有限公司
150	和鄰長照股份有限公司
165	心統科技有限公司
167	滙品電商股份有限公司

張玫萱	
編號	公司名稱
170	高興泰有限公司
178	首航旅行社股份有限公司
194	邦富雅有限公司
236	展翊豐科技股份有限公司
255	笛卡爾健康股份有限公司
274	允和科技股份有限公司

負責專員對照表

徐佩嫻	
編號	公司名稱
063	方成事策略顧問有限公司
072	台灣錄得清科技股份有限公司
093	太創數位股份有限公司
130	菩提樹生物科技股份有限公司
133	誠玉股份有限公司
137	誠臻健康顧問有限公司
152	赴憶文化股份有限公司
182	旭海教育科技股份有限公司
197	圍棋人科技股份有限公司

徐佩嫻	
編號	公司名稱
210	密室創意有限公司
212	創得社會企業有限公司
225	捷思整合行銷股份有限公司
228	宙勝數位企業有限公司
287	紫莉股份有限公司
290	亞護開發股份有限公司

負責專員對照表

黃宇昕	
編號	公司名稱
069	好食機農食整合有限公司
081	麻吉車隊股份有限公司
091	久味糰糰企業有限公司
102	淇豪企業有限公司
118	品卓企業股份有限公司
119	妮娜有限公司
162	英閱音躍研創股份有限公司
168	創創文化科技股份有限公司
188	捷思科技股份有限公司

黃宇昕	
編號	公司名稱
215	蒸荐康國際餐飲股份有限公司
249	奧洛股份有限公司
306	燦坤實業股份有限公司
322	正能量運動股份有限公司
322	未來式互動藝術有限公司
322	台灣鐵人三項股份有限公司

負責專員對照表

蔡采縈	
編號	公司名稱
025	百繪品牌設計有限公司
032	年年飽股份有限公司
055	智慧價值股份有限公司
087	台東液化石油氣企業有限公司
108	舞茶實業有限公司
110	美林植物保護有限公司
111	汎海科技股份有限公司
121	順成生活百貨股份有限公司
229	橋楚勝股份有限公司

蔡采縈	
編號	公司名稱
240	悅初股份有限公司
248	零邁移動服務股份有限公司
258	君達育樂事業股份有限公司
272	睡羅漢股份有限公司
314	饗樂餐飲實業股份有限公司

負責專員對照表

張庭瑄	
編號	公司名稱
021	永豐食國際有限公司
086	英皓有限公司
092	傑睿悍傢俱股份有限公司
115	高圻企業股份有限公司
158	微笑元素創意概念股份有限公司
203	伍壹活動行銷有限公司
267	偉業運動科技股份有限公司
268	洽維企業股份有限公司
288	瓦諾數位創意股份有限公司

張庭瑄	
編號	公司名稱
292	三風食品工業股份有限公司
357	利安鑫企業有限公司
357	捷泰橡膠工業股份有限公司
357	台豐運搬設備股份有限公司
357	金豐展業有限公司



THANKS FOR YOUR COMING!