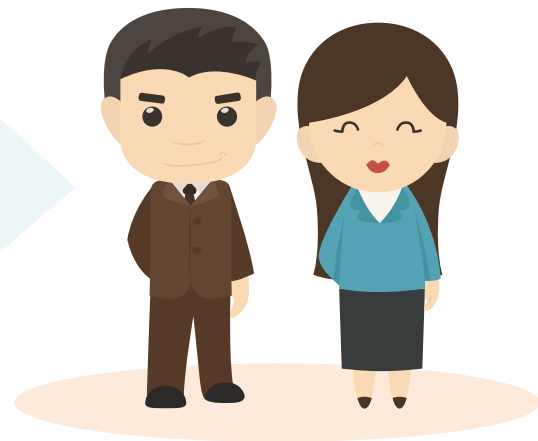




115年度期中經費動支查核作業說明

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)				
115.2.1—115.6.30(按月編製)起始日皆為計畫開始日				
二、專帳(6個會計科目明細表)				
三、專戶存摺(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(製單核准人用印)				
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(加蓋大小章)				
4. 銀行轉帳記錄(銀行章)				
(二)消耗性器材及原材料費				
1. 領料單(加註SIIR計畫專用)				
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)創新或研究發展費				
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(加蓋大小章)				
4. 研發設備維護合約				
5. 研發設備時間記錄表				
6. 研發設備自行維修成本計算表				
7. 雲端及人工智慧服務使用費計算表				
8. 雲端及人工智慧服務使用記錄表				

二、期中查核應備資料(4/4)

項 目	應 備 資 料			備 註
	有	不適用	無	
(四) 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(銀行章)				
(五) 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				
(六) 推廣宣傳費				
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				
(七) 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	<ol style="list-style-type: none"> 1. 經費累計表未按月提供 2. 經費累計表未以元為單位 3. 相關權責主管未簽章、未蓋公司大章 4. 每月經費累計表執行期間之起始日未填計畫開始日 5. 經費累計表未將上期累計支用數隱藏 6. 國外差旅費、研發計畫研發成果廣告宣傳支出誤列政府補助款 7. 經費累計表計算錯誤(直加、橫加不等)
專戶存摺	<ol style="list-style-type: none"> 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) 4. 專戶存摺內頁及封面未加蓋公司大小章，未註明「截至XXX年XX月XX日止皆未提領」，並由保管人於旁簽名確認

三、應備資料常見缺失(2/2)

項 目	常 見 缺 失
專帳	<ol style="list-style-type: none"> 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(銀行章) 5. 工時記錄表計畫人員未簽正楷全名 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(銀行章) 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、參加展覽會場及前後進撤場、<u>「合作創新」企業成員公司、驗證場域</u>，或<u>「連鎖體系」總部赴計畫創新導入門市之差旅費</u>) 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(1/10)



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(銀行章)**
- ⑥ 將非固定給付薪資如**特別獎金、年終獎金**等列入專帳
- ⑦ 工時記錄表正常工時填寫有誤
- ⑧ 高階主管投入逾**3個人月數**

四、常見調減補助款原因(2/10)

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 國外採購之材料未提供INVOICE、進口報單及進口結匯單據
- ④ 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(3/10)

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
- ⑤ 未提供財產目錄(須加蓋公司大小章)

四、常見調減補助款原因(4/10)

設備維護費

- ① 所列設備非屬計畫書所列項目
- ② 設備未投入本計畫研發使用，卻列報研發設備維護費
- ③ 新增設備核銷維護費
- ④ 未提供維護合約
- ⑤ 專帳入帳金額含營業稅

四、常見調減補助款原因(5/10)

雲端及人工
智慧服務
使用費

- ① 雲端設備並未投入於執行本計畫
- ② 編列之租賃費含設備採購、主機託管等費用
- ③ 憑證內容與計畫書編列之租賃內容及雙方合約所列租賃服務項目不相符
- ④ 租賃費計算表之投入比率與**雲端設備租賃使用記錄表**不符

四、常見調減補助款原因(6/10)

技術
移轉費

- ① 報銷單據對象與**計畫書不符**
- 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 **未提供銀行轉帳紀錄(銀行章)**

四、常見調減補助款原因(7/10)

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、參加展覽會場及前後進撤場、「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 膳雜費支付高於**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
- ⑥ 至場域驗證地點未提供**場域驗證報告**
- ⑦ 專帳入帳金額含營業稅

四、常見調減補助款原因(8/10)

推廣
宣傳費

- 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(9/10)

推廣
宣傳費

- 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未貼**不得銷售字樣**，核銷總金額逾**本科目10%**或單份逾新台幣**500元**
- 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如：**勞保、領據、薪資匯款記錄**
- 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(10/10)

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**正本**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	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>

六、期中查核應配合事項

1. 請於**115年7月3日**前提供(mail)截至6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**115年7月6日**前寄出期中查核所須資料影本(A4格式，單面列印)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115年10月底進行查訪；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
蔡采縈	236	adt465@clockcpa.com.tw
張庭瑄	235	adt451@clockcpa.com.tw
余沛蓁	234	adt413@clockcpa.com.tw
林宛葶	152	adt466@clockcpa.com.tw
呂鈺盟	233	adt456@clockcpa.com.tw
張嘉恩	247	adt457@clockcpa.com.tw

負責專員對照表

張玟萱	
編號	單位名稱
002	宣城科技股份有限公司
004	蘋信科技股份有限公司
006	奇技生命科技股份有限公司
012	優樂地永續服務股份有限公司
017	櫛構科技股份有限公司
038	歐惕目股份有限公司
040	老虎網路科技股份有限公司
042	創未來智慧生活股份有限公司
141	樂夢人生股份有限公司
146	創鐸股份有限公司

張玟萱	
編號	單位名稱
269	拚拚國際有限公司
338	弗萊克朵科技有限公司
397	阿之寶有限公司
403	構築室內裝修設計工程有限公司
404	傑帝西訓練股份有限公司
409	晶耀國際貿易有限公司
453	遠見天下文化出版股份有限公司
453	誠品生活股份有限公司
453	摩速科技有限公司
514	神御科技股份有限公司

負責專員對照表

徐佩嫻	
編號	單位名稱
046	吉格線股份有限公司
048	笛卡爾健康股份有限公司
051	種種影像工作室
056	增站運籌科技股份有限公司
069	勁揚國際餐飲股份有限公司
076	齊優空間股份有限公司
079	植酌股份有限公司
081	海洋夢想家運動整合有限公司
086	義豐木業有限公司
094	聰明學習股份有限公司

徐佩嫻	
編號	單位名稱
235	天掌五金企業股份有限公司
328	晨露國際貿易有限公司
402	一踢科技系統整合有限公司
407	快樂島股份有限公司
411	卓也文旅景觀事業有限公司
426	萬達寵物事業股份有限公司
440	台灣鐵人三項股份有限公司
440	正能量運動股份有限公司
440	未來式互動藝術有限公司
515	豐秝生活創意有限公司

負責專員對照表

蔡采榮	
編號	單位名稱
153	華鳳刺繡有限公司
156	分一點股份有限公司
158	有力體育有限公司
161	共享棒球股份有限公司
175	隆亨商行
211	兩林餐飲股份有限公司
327	瀚將教育科技股份有限公司
368	物聯電網股份有限公司
371	神探科技行銷有限公司
488	睿澤企業股份有限公司
502	品辰科技物流股份有限公司

張庭瑄	
編號	單位名稱
178	尚仁實業股份有限公司
180	龍宗清股份有限公司
182	希望創造事業股份有限公司
185	艾克索精準健康股份有限公司
186	里響股份有限公司
194	南一書局企業股份有限公司
198	職人搬家貨運有限公司
375	綠點生活有限公司
383	友礦材料股份有限公司
492	好馬吉股份有限公司
508	聲朗文化股份有限公司

負責專員對照表

余沛蓁	
編號	單位名稱
202	家禾生活有限公司
213	你的空間有限公司
216	奧櫟國際有限公司
217	紅磚園邸有限公司
223	容人有限公司
228	屋伴餐旅股份有限公司
230	貳輪嶼股份有限公司
458	喬山健康科技股份有限公司
458	大屯有線電視股份有限公司
458	亞太憑證股份有限公司
512	君宇企業股份有限公司

張嘉恩	
編號	單位名稱
028	祝三實業股份有限公司
119	鮮田股份有限公司
122	台灣紅茶股份有限公司
173	晨僖創藝興業有限公司
240	摸魚水族有限公司
296	宜達恆飲食有限公司
312	豐富餐飲股份有限公司
321	銀色連線股份有限公司
372	智聯運動科技股份有限公司
406	知享有限公司
468	微笑元素創意概念股份有限公司

負責專員對照表

林宛萇	
編號	單位名稱
032	東昇空調有限公司
133	大橡科技股份有限公司
177	烏金金有限公司
244	祥旺達科技有限公司
255	人人創學文化有限公司
263	皓準科技股份有限公司
266	創意老爹股份有限公司
277	蘿蔔科技股份有限公司
278	喬百事人力仲介有限公司
337	核菓科技股份有限公司

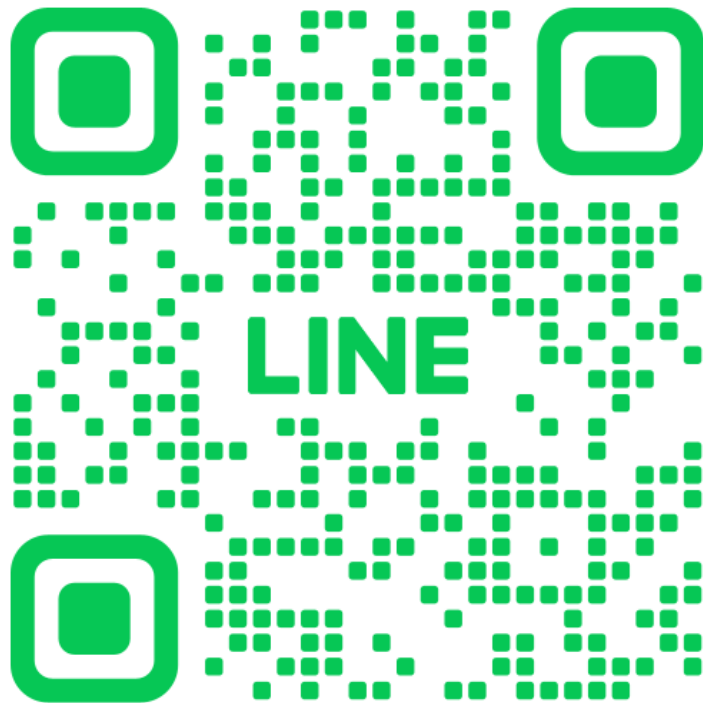
林宛萇	
編號	單位名稱
340	昶品食品有限公司
343	有鳴股份有限公司
345	雅勝冷凍食品股份有限公司
356	小老板水電有限公司
360	冠集科技股份有限公司
361	聚信醫藥有限公司
363	神銀建材資訊有限公司
387	島嶼整合股份有限公司
395	凌松科技有限公司
396	迪爾國際有限公司

負責專員對照表

呂鈺盟	
編號	單位名稱
111	捷德爾有限公司
113	杰威通路股份有限公司
126	木子股份有限公司
134	卡里善之樹有限公司
199	佳麗惠實業股份有限公司
231	板田實業有限公司
237	若澤金禾股份有限公司
254	安特爾環境科技股份有限公司
291	東紡興業有限公司
301	松崗國際興業股份有限公司

呂鈺盟	
編號	單位名稱
311	鄭侯資訊管理顧問股份有限公司
314	藍雀物流股份有限公司
316	栢貨科技有限公司
318	甜一口糖藝股份有限公司
323	資茂國際有限公司
325	思綴有限公司
330	鈺景旅宿管理顧問有限公司
362	格霖永續科技有限公司
393	動能休閒運動事業有限公司
526	大魯閣實業股份有限公司

官方LINE QR Code





THANKS FOR YOUR COMING!