

# 協助傳統產業技術開發計畫 期中經費動支查核作業說明

115年度  
(產品開發、研發聯盟)



# 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、期末查訪前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產業發展署本計畫之申請須知—附件一：查核準則之規定編製。
2. 查核專戶是否有異常提領情形。
3. 經費動支累計應達計畫總經費**50%**以上。

## 二、期中查核應備資料(1/4)

### 附件一、財務審查廠商應備資料檢查表

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)           |      |     |   |                 |
| 計畫開始日—115.6.30(應按月編製) |      |     |   | 應蓋有公司大小章及權責人員簽章 |
| 二、專帳(7個會計科目明細表)       |      |     |   |                 |
| 三、專戶存摺封面及內頁(影印本)      |      |     |   | 請刷新存摺內頁         |
| 四、原始憑證(發票或收據)影印本      |      |     |   |                 |
| 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 |     |
| 六、其他資料        |      |     |   |     |
| (一)人事費        |      |     |   |     |
| 1. 薪資計算表      |      |     |   |     |
| 2. 工時記錄       |      |     |   |     |
| 3. 薪資清冊(表)    |      |     |   |     |
| 4. 薪資銀行轉帳記錄   |      |     |   |     |
| 5. 顧問領據       |      |     |   |     |
| (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 |     |
| 六、其他資料           |      |     |   |     |
| （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. 研發設備維護時間記錄表   |      |     |   |     |
| 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 |     |
| 六、其他資料               |      |     |   |     |
| (五) 技術引進及委託研究費       |      |     |   |     |
| 1. 技術購買、委託研究及勞務合約    |      |     |   |     |
| (六) 國內差旅費            |      |     |   |     |
| 1. 公司差旅費報銷規定         |      |     |   |     |
| 2. 差旅費報告表            |      |     |   |     |
| (七) 專利申請費            |      |     |   |     |
| 1. 專利申請文件(列有申請之專利名稱) |      |     |   |     |
| (八) 其它               |      |     |   |     |
| 1. 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"><li>1. 經費累計表未按月提供</li><li>2. 每月經費累計表執行期間之<u>起始日</u>未填計畫執行開始日</li><li>3. 經費累計表未以元為單位</li><li>4. 經費累計表計算錯誤(直加、橫加不等)</li><li>5. 相關權責主管未簽章、未蓋公司大小章</li><li>6. 經費累計表未依比例計算政府補助款與公司自籌款</li><li>7. 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</li></ol> |
| 專戶存摺  | <ol style="list-style-type: none"><li>1. 未至銀行刷新補登存摺</li><li>2. 未完成經費累計表即自專戶領用，致提領異常</li><li>3. 未專款專用(不須將自籌款存入，因期末孳息須繳國庫)</li></ol>                                                                                                                                 |



## 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"><li>1. 以薪資係公司機密為由，不提供相關資料</li><li>2. 加班費未提供加班記錄</li><li>3. 加班記錄未列明工作項目(工作項目應與本計畫相關)</li><li>4. 未提供薪資計算表、薪資清冊、工時記錄及<u>銀行轉帳記錄</u></li><li>5. 工時記錄表-研發人員未親簽正楷全名</li><li>6. 屬領用共通性器材或大量採購，未提供領料單、單價依據文件or憑證</li><li>7. 未提供研發設備使用記錄表</li><li>8. 自行維修未提示維修時間記錄表</li><li>9. 未提供「差旅費報告表」僅附油單、車票..等</li><li>10. 「差旅費報告表」未列明出差地點(應為本計畫之委外單位或赴聯盟業者)</li><li>11. 未提供入帳傳票，傳票未經權責人員簽章</li></ol> |

## 四、常見調減補助款原因(1/8)

研發人員薪資及顧問費

- ① 人員變更未於時效內呈計畫辦公室經核准
- ② 薪資計算表之投入工時比率與工時記錄表不符
- ③ 薪資計算表列報金額與薪資清冊不符
- ④ 薪資清冊-實領薪資與銀行轉帳記錄不符
- ⑤ 將伙食費、退休金、退職金、資遣費及公司相對提列項目列入專帳
- ⑥ 工時記錄表-「正常工作時數」欄位填寫有誤  
(每月假日天數應不相同，因此須調整修改)
- ⑦ 顧問服務單位為本計畫技轉對象

## 人事費核銷應注意事項

1. 依申請須知—附件一「會計科目、編列原則及查核準則規定：應以銀行轉帳方式支付研發人員之薪資，提供銀行轉帳紀錄以作為符合規定之核銷憑證。
2. 於計畫開始月份~簽約說明會前月份(3月薪)，如已以現金支付研發人員薪資，仍可以印領清冊(研發人員需親簽)作為核銷憑證；惟4月(含)以後薪資應以銀行轉帳方式支付研發人員之薪資，提供銀行轉帳紀錄以作為符合規定之核銷憑證。

## 四、常見調減補助款原因(2/8)

消耗性器材  
及原材料費

- ① 專帳列報金額含營業稅
- ② 核銷憑證(發票)之品名與計畫書編列項目不符
- ③ 列報計畫書未編列之耗材逾本預算科目經費之20%
- 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，未註明為本計畫相關名稱

## 四、常見調減補助款原因(3/8)



### 研發設備 使用費

- ① 研發設備於財產目錄所載之帳面價值已偏低，計畫預算估列過高，致無法全數核銷
- ② 計畫書編列之設備名稱與財產目錄不符
- ③ 「每月攤提使用費」未依規定，以計畫開始日該設備之帳面價值為計算基礎
- ④ 使用費表之「投入比率」與「設備使用記錄表」不符

## 四、常見調減補助款原因(4/8)



### 研發設備 維護費

- ① 專帳列報金額含營業稅
- ② 列報非計畫書所編列設備之維修費用
- ③ 核銷憑證(發票)內容與維修記錄所列設備名稱及計畫書所編列之設備名稱不符
- ④ 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(5/8)

技術引進及  
委託研究費

- ① 專帳列報金額含營業稅
- ② 憑證(發票)開立之營業人與計畫書編列之合作單位不符
- ③ 憑證(發票)內容與計畫書編列之合作內容及雙方合約所列委託項目不符
- ④ 實際付款與合約訂定之付款條件不符

## 四、常見調減補助款原因(6/8)



專利  
申請費

- ① 專帳列報金額含營業稅
- ② 憑證(智財局、專利事務所發票或收據)，所載之專利名稱與計畫書預算編列之研發成果名稱不同，未提出計畫變更經核准



## 四、常見調減補助款原因(7/8)



### 國內 差旅費

- ① 專帳列報金額含營業稅
- ② 列報非計畫書編列之研發人員差旅費
- ③ 列報**非至**技術引進及委託研究單位或赴聯盟業者  
所需支出之差旅費
- ④ 日支生活費支付高於營利事業查核準則日支標準
- ⑤ 差旅費報告表未列記出差地點

## 四、常見調減補助款原因(8/8)

其他

- ① 核銷之憑證日期未在計畫執行期間內
- ② 專帳金額僅有政府補助款未含公司自籌款
- ③ 所提供資料影本未蓋有「與正本相符」字樣章
- ④ 發票及收據**正本**未蓋有「CITD計畫專用」字樣章

## 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><b>財政部賦稅署75/5/6台稅二發7546892號函</b><br/>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><b>財政部賦稅署84/9/11台稅二發841649923號函</b><br/>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. 本次期中查核期程:計畫開始日~115.6.30之經費使用情形。  
(經費動支累計是否達計畫總經費50%?)
2. 請於115年7月17日前寄出期中查核所須資料影本(請以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「CITD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、期末查訪前應先行規劃配合事項

### 1. 查核時點之規劃：

本所預計於115年11月初進行查訪，雖尚未至結案日；惟仍須提供截至11月底之經費累計表(應包含11月份之預估數)。

### 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

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                 | LINE ID   |
|---------|-----|------------------------|-----------|
| 吳欣亮 會計師 | 166 |                        |           |
| 林玫杏 經理  | 151 | adt43@clockcpa.com.tw  | @202mdxhp |
| 葉文元 副理  | 242 | adt460@clockcpa.com.tw | @421gnxiw |
| 邱瓊茵 組長  | 165 | adt422@clockcpa.com.tw | @871aogtc |
| 蔡孟軒 組長  | 244 | adt432@clockcpa.com.tw | @673xrgbx |
| 鍾美姿 副組長 | 160 | adt425@clockcpa.com.tw | @312pghdv |
| 何念恩 先生  | 239 | adt464@clockcpa.com.tw | @108gzxpc |

# 加入LINE群組(專屬聊天室)

林玫杏 經理



葉文元 副理



邱瓊茵 組長



蔡孟軒 組長



鍾美姿 副組長



何念恩 先生



# 負責查核人員對照表(產品開發類別)

| 查核人員 | 廠商編號 | 公司名稱         |
|------|------|--------------|
| 美姿   | 011  | 多億生物工程股份有限公司 |
| 美姿   | 023  | 亘隆國際精機股份有限公司 |
| 孟軒   | 029  | 高鹿興業有限公司     |
| 玫杏   | 033  | 原彩實業有限公司     |
| 文元   | 047  | 虹溢股份有限公司     |
| 玫杏   | 048  | 麗達實業股份有限公司   |
| 美姿   | 051  | 佳必琪國際股份有限公司  |
| 孟軒   | 052  | 綵琪有限公司       |
| 瓊茵   | 056  | 日計工業股份有限公司   |
| 美姿   | 058  | 日久電子工業有限公司   |
| 美姿   | 061  | 陸昌化工股份有限公司   |
| 玫杏   | 063  | 大聯合環控股份有限公司  |
| 孟軒   | 067  | 鈺統食品股份有限公司   |
| 文元   | 070  | 松和工業股份有限公司   |
| 瓊茵   | 071  | 永嬖企業股份有限公司   |

| 查核人員 | 廠商編號 | 公司名稱         |
|------|------|--------------|
| 瓊茵   | 073  | 鼎馥紙器股份有限公司   |
| 念恩   | 075  | 蜂巢數據科技股份有限公司 |
| 美姿   | 076  | 廣普生物科技股份有限公司 |
| 瓊茵   | 077  | 丁元醫藥生技有限公司   |
| 文元   | 080  | 日電電機有限公司     |
| 文元   | 081  | 鴻維濾材科技股份有限公司 |
| 念恩   | 084  | 鉅正科技股份有限公司   |
| 文元   | 085  | 榮諭科技股份有限公司   |
| 念恩   | 089  | 微像科技股份有限公司   |
| 美姿   | 095  | 聯造實業有限公司     |
| 瓊茵   | 098  | 坐標企業股份有限公司   |
| 孟軒   | 104  | 翔羊有限公司       |
| 美姿   | 105  | 鼎鳴科技股份有限公司   |
| 念恩   | 106  | 磊登自動控制有限公司   |
| 玫杏   | 107  | 六堆釀興業有限公司    |



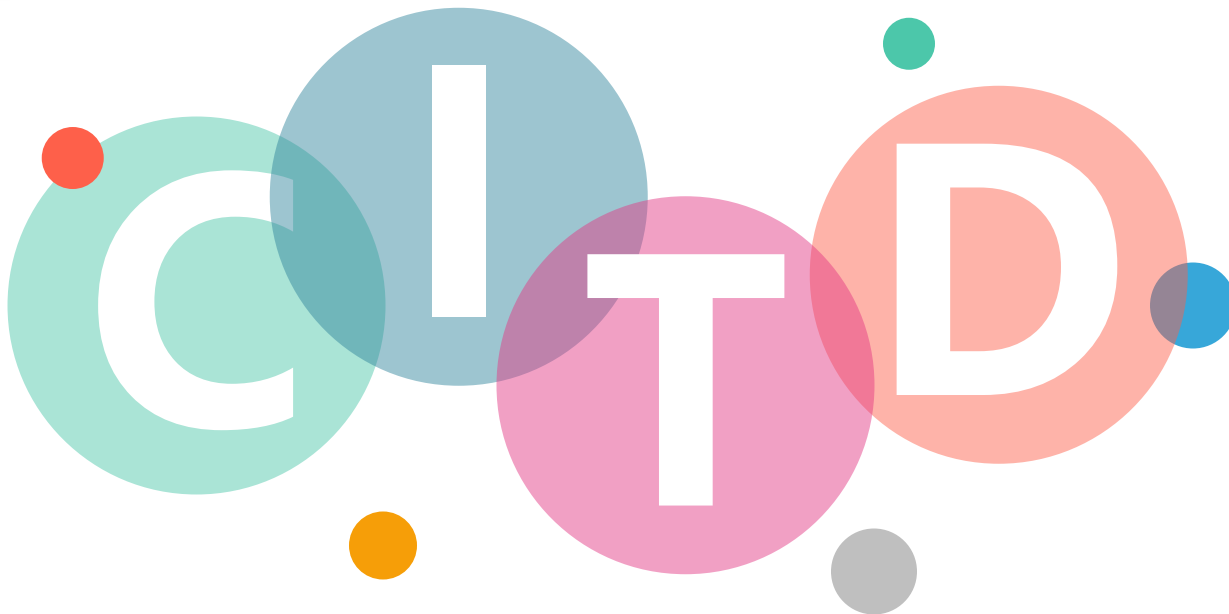
## 負責查核人員對照表(產品開發類別)

| 查核人員 | 廠商編號 | 公司名稱         |
|------|------|--------------|
| 念恩   | 111  | 拓誠機械股份有限公司   |
| 玫杏   | 114  | 安科自動化股份有限公司  |
| 孟軒   | 127  | 塑懋機械有限公司     |
| 念恩   | 131  | 正奇精密科技股份有限公司 |
| 瓊茵   | 132  | 大榮生物科技股份有限公司 |
| 瓊茵   | 136  | 華美光學科技股份有限公司 |
| 瓊茵   | 141  | 唐先企業股份有限公司   |
| 美姿   | 143  | 常廣股份有限公司     |
| 念恩   | 144  | 翱騰國際科技股份有限公司 |
| 念恩   | 156  | 創智先進科技股份有限公司 |
| 美姿   | 165  | 廣和工業有限公司     |
| 玫杏   | 169  | 天藝工業股份有限公司   |
| 瓊茵   | 182  | 國際韌視有限公司     |
| 瓊茵   | 183  | 元是優有限公司      |
| 念恩   | 185  | 十藝生技股份有限公司   |

| 查核人員 | 廠商編號 | 公司名稱         |
|------|------|--------------|
| 念恩   | 189  | 建全工業股份有限公司   |
| 文元   | 192  | 亞氮科技股份有限公司   |
| 玫杏   | 196  | 昇恆科技股份有限公司   |
| 文元   | 197  | 羽田生物農業股份有限公司 |
| 孟軒   | 201  | 鼎佳億科技股份有限公司  |
| 文元   | 205  | 宇辰系統科技股份有限公司 |
| 玫杏   | 206  | 達諾生技股份有限公司   |
| 念恩   | 210  | 秋香健康股份有限公司   |
| 孟軒   | 218  | 聯盛機電工業股份有限公司 |
| 念恩   | 224  | 來來建材有限公司     |
| 孟軒   | 225  | 峰群國際科技股份有限公司 |
| 玫杏   | 230  | 三雄科技股份有限公司   |
| 美姿   | 255  | 順晉實業股份有限公司   |
| 美姿   | 256  | 禾百安科技股份有限公司  |
| 瓊茵   | 257  | 金品金屬工業股份有限公司 |

## 負責查核人員對照表(研發聯盟類別)

| 查核人員 | 編號     | 公司名稱         |
|------|--------|--------------|
| 玫杏   | L008-1 | 亞炬企業股份有限公司   |
|      | L008-2 | 森淨科技股份有限公司   |
|      | L008-3 | 立統科技有限公司     |
| 文元   | L002-2 | 尚湧科技股份有限公司   |
|      | L002-1 | 台灣巧維企業有限公司   |
|      | L002-3 | 那顆炭國際有限公司    |
| 孟軒   | L012-3 | 歐德堡創新股份有限公司  |
|      | L012-2 | 忻旅科技股份有限公司   |
|      | L012-1 | 易境永續設計顧問有限公司 |



**THANKS FOR YOUR COMING!**