

新竹市地方產業創新研發推動計畫

(地方型SBIR)期末查訪作業說明會

計畫主辦單位：新竹市政府

計畫管理單位：財團法人中國生產力中心

計畫委託單位：正風聯合會計師事務所

目錄 Contents

- 一、期末查訪目的
- 二、期末查核應備資料
- 三、應備資料常見缺失
- 四、會計報表釋例說明
- 五、常見調減補助款原因
- 六、相關稅賦問題
- 七、期末查訪作業應配合事項



一、期末查訪目的

1. 查訪專帳是否依新竹市政府「地方產業創新研發推動計畫(地方型SBIR)」申請須知—附件2「會計科目、編列原則及查核要點」。
2. 計畫專戶是否有異常提領情形。
3. 補助款是否有應繳回之款項

二、期末查核應備資料(1/2)

項 目	應備資料			備 註
	有	不適用	無	
一、經費彙總表(正本)				
計畫開始日113.8.1—114.5.31				表頭應蓋公司大小章
二、計畫各科目專帳(5個會計科目明細表)				
三、專戶存摺封面+內頁明細(影印本)				
四、原始憑證(發票或收據影印本)				
五、記帳憑證(會計傳票)影印本				
六、其他資料				
(一)人事費				
1. 薪資結構明細清冊				
2. 薪資支付證明文件(印領清冊或銀行轉帳記錄)				
3. 工時紀錄				
4. 勞健保清冊或退休金計算名冊				
5. 顧問酬勞憑單及付款記錄				

二、期中查核應備資料(2/2)

(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				
(三)研發設備使用費				
1. 財產目錄				
2. 新購設備驗收單				
(四)研發設備維護費				
1. 維護合約				
2. 設備維修紀錄表				
(五)技術移轉費				
1. 委外正式合約(不限金額大小, 皆要簽訂合約)				
(六)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. 經費累計表未以元為單位 2. 經費累計表計算錯誤(直加、橫加不等) 3. 相關權責主管未簽章、未蓋公司大小章 4. 經費累計表未依比例計算政府補助款與公司自籌款 5. 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
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、工時記錄及薪資付款記錄 5. 工時記錄表-研發人員未簽正楷全名 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 7. 未提供研發設備使用記錄表 8. 自行維修未提示維修時間記錄表、內部維修單 9. 未提供費用入帳會計傳票，傳票未經權責人員簽章 10. 提供非計畫期間內之核銷憑證

四、會計報表釋例說明

計畫編號：113BCCG000

計畫名稱：0000股份有限公司

資料期間：自113年8月1日至114年5月31日

計畫名稱：00000計畫

金額單位：元

預算科目	全額預算數			上期累計實支數			本期實支數			累計實支數		
	補助款	自籌款	小計	補助款	自籌款	小計	補助款	自籌款	小計	補助款	自籌款	小計
一、人事費	363,000	517,000	880,000	181,500	258,500	440,000	181,500	258,500	440,000	363,000	517,000	880,000
1. 計畫人員	363,000	517,000	880,000	181,500	258,500	440,000	181,500	258,500	440,000	363,000	517,000	880,000
2. 顧問	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、消耗性器材及原材料費	57,000	83,000	140,000	-	-	-	57,000	83,000	140,000	57,000	83,000	140,000
三、研發設備使用費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、研發設備維護費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
五、技術移轉費	280,000	400,000	680,000	140,000	200,000	340,000	140,000	200,000	340,000	280,000	400,000	680,000
1. 技術或智慧財產權購買費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 委託研究費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 委託勞務費	280,000	400,000	680,000	140,000	200,000	340,000	140,000	200,000	340,000	280,000	400,000	680,000
合 計	700,000	1,000,000	1,700,000	321,500	458,500	780,000	378,500	541,500	920,000	700,000	1,000,000	1,700,000

註1:金額以元為單位。
註2:補助款及自籌款出現#DIV/0!之欄位請填0。
註3:請填寫綠色填滿之欄位，電腦會自動編列小計。

應與期中報表一致

公司負責人:

簽章

計畫主持人:

簽章

主辦會計:

簽章

填表人:

簽章

五、常見調減補助款原因(1/6)

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銀行轉帳記錄或印領清冊不符
- ⑤ 列報加班費超過上限1個月月薪
- ⑥ 其他費用列報非伙食費及交通津貼
- ⑦ 工時記錄表正常工時填寫有誤(每月假日天數應不相同，因此需調整修改)

五、常見調減補助款原因(2/6)

消耗性器材 及原材料費

- ① 專帳入帳金額含營業稅
- ② 核銷憑證之項目名稱與計畫書編列項目不符
- ③ 列報屬固定資產之設備及辦公所需事務性耗材
- 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

五、常見調減補助款原因(3/6)

研發設備使用費

- ① 研發設備雖投入本計畫使用，惟財產目錄所顯示之帳面價值已偏低，於計畫預算估列過高，致無法全數核銷
- ② 計畫書編列之設備名稱與財產目錄不相符
- ③ 研發設備使用費計算未依規定，以計畫開始日該設備之帳面價值為核算基礎
- ④ 使用費計算表之投入比率與研發設備使用記錄表不符

五、常見調減補助款原因(4/6)

研發設備維護費

- ① 所列報之設備非計畫書所編列
- ② 核銷憑證內容及維修記錄所列設備名稱與計畫書所編列之設備名稱不相符
- ③ 新增、在保固期間設備編列維護費
- ④ 年維護費編列超過該設備購入成本之20%
- ⑤ 設備未投入本計畫研發使用，卻列報研發設備維護費

五、常見調減補助款原因(5/6)

技術移轉費

- ① 憑證(發票)開立之營業人與計畫書編列之合作單位不相符
- ② 憑證內容與計畫書編列之合作內容及雙方合約所列委託項目或技術購買項目不相符
- ③ 技術或智慧財產權購買費、委託研究費及委託勞務費，不限金額大小，未簽訂正式合約。
- 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

五、常見調減補助款原因(6/6)

其他

- ① 核銷之憑證日期非於計畫執行期間
- ② 所提供資料影本未蓋「與正本相符」字樣
- ③ 所提供發票及收據未蓋「新竹市SBIR專用」字樣
- ④ 核銷之憑證含營業稅

六、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。

七、期末應配合事項(1/2)

1. **4/28~5/16**電話聯繫瞭解經費動支情形並安排實地查訪時間。
2. 財審期末實地查訪時，請務必配合提供相關之帳務資料。
3. 5月底經費仍未核銷完畢之廠商，請務必配合最遲應於**6/23前**提供
相關核銷資料(**付款紀錄、存摺刷簿6/21利息**及補件資料)。

*發票或收據正本請註記「新竹市SBIR專用」或申請之計畫名稱
*所有影本資料請加蓋「核與正本相符」字樣章

七、期末應配合事項(2/2)

5. 各廠商應依合約書第6條第七款規定，應辦理專戶利息結清，將財審期末查訪結果之應繳回款項，依計畫辦公室指定帳戶繳回。
6. 應繳回款項
 - (1)尚未動支及已動支未符合規定之政府補助款調減數。
 - (2)孳息：專戶孳生之利息。

*計畫結束日後(5/31)或專戶不再孳息的情況下，應結清查詢戶頭，並取得銀行出具之結清查詢利息資料。(僅查詢不可銷戶，尚有尾款要撥付)
 - (3)專戶異常提領計息：依臺灣銀行114年1月1日基本放款利率(5.384%)**兩倍**按月計息。

提醒項目

依合約書第11條**計畫變更**，最晚於114年4月30日前行文通知。

1. 經費預算變更
2. 研發人員、材料項目、設備項目及委外廠商更改等等之異動變更
3. ***技術移轉之合約變更及報備(不限金額大小，都要簽訂合約)**
4. 其他應變更項目

負責查核人員對照表

正風窗口	項次	廠商名稱
瓊茵	1	泛得生科技股份有限公司
瓊茵	2	飛鳥車用電子股份有限公司
瓊茵	3	竹寶智能科技股份有限公司
瓊茵	4	睿基科技有限公司
瓊茵	5	啟昌生技股份有限公司
瓊茵	6	恆準定位股份有限公司
瓊茵	7	宇君生技股份有限公司
家妤	8	奇象光學有限公司
家妤	9	麗旺生醫股份有限公司
家妤	10	威芬科技股份有限公司
家妤	11	智家物聯股份有限公司
家妤	12	博達企業有限公司
家妤	13	金品食品企業有限公司
文元	14	先晶方科技有限公司
瓊茵	15	優智能股份有限公司

正風窗口	項次	廠商名稱
瓊茵	16	立恩生物醫學股份有限公司
家妤	17	達志科技股份有限公司
家妤	18	築鏈科技股份有限公司
文元	19	實地食品行
文元	20	基廣生技醫材股份有限公司
文元	21	享喫就來有限公司
文元	22	樂境舞蹈運動有限公司
家妤	23	利真科技股份有限公司
文元	24	新福源國際企業有限公司
文元	25	疏鑄創意有限公司
文元	26	領醫股份有限公司
文元	27	果多文創有限公司
文元	28	天來數位股份有限公司
文元	29	安博創行股份有限公司

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(台北所)

(07) 229-0118 (高雄所)

地 址：台北市南京東路二段111號14樓

查核人員	分機	E-mail
吳欣亮會計師	166	
林玫杏經理	151	adt43@clockcpa.com.tw
葉文元副理	242	adt460@clockcpa.com.tw
邱瓊茵	165	adt422@clockcpa.com.tw
蔡孟軒	244	adt432@clockcpa.com.tw
鍾美姿	160	adt425@clockcpa.com.tw
南家妤	163	adt461@clockcpa.com.tw

