



# 106年度彰化縣地方產業創新研發推動計畫 (地方型SBIR)

會計管理作業

8/4/2017

PSA

誠泰聯合會計師事務所

# 一、會計管理作業

## ➤ 計畫經費專戶專帳作業依據：

(一) 專案契約書：第六條、第七條及第八條。

(二) 「彰化縣地方產業創新研發推動計畫  
(地方型 S B I R 計畫)」申請須知。

(三) S B I R 計畫會計科目及編列原則。

資料來源：

[http://www.chcg.gov.tw/ch/06services/01view.asp?data\\_id=17340](http://www.chcg.gov.tw/ch/06services/01view.asp?data_id=17340)(106年度彰化縣SBIR計畫)

<http://www.sbir.org.tw/newsdetail?id=530>(經濟部小型企業創新研發計畫)

## 二、經費報支應注意事項

- ▶ 經費查核如遇下列情形，應依計畫承辦單位通知期限辦理繳還手續並改善，若函文通知仍未依規定辦理者，可依契約規定解除契約並請求返還已撥付之補助款及其孳息。
  - (a) 計畫經費查核時，實際支出如有超過計畫經費時，廠商不得要求增加撥付任何款項；如有未達計畫經費時，廠商則應依本府通知期限內辦理改善或繳還手續。
  - (b) 計畫經費如發現有收支不符合規定，補助款超支部份應依通知期限內辦理繳還。
  - (c) 全程計畫經費查核時，若補助款佔計畫之總經費比例超過50% (含)，應依本府核定辦理繳還。

## 二、經費報支應注意事項

- ▶ 補助款於各期期初撥付，執行廠商可視實際經費需求，(應於各月結束後10日內)計算經費動支情形，編製經費彙總表及補助款、自籌款分攤計算(分攤比例依核定補助比例及額度)，得出補助款支用數後次月方可自補助款專戶中提領該金額，若有溢領情形，將按台灣銀行當年度1月1日基本放款利率計算之利息2倍按月計算處分，並依計畫辦公室通知時限內改善。

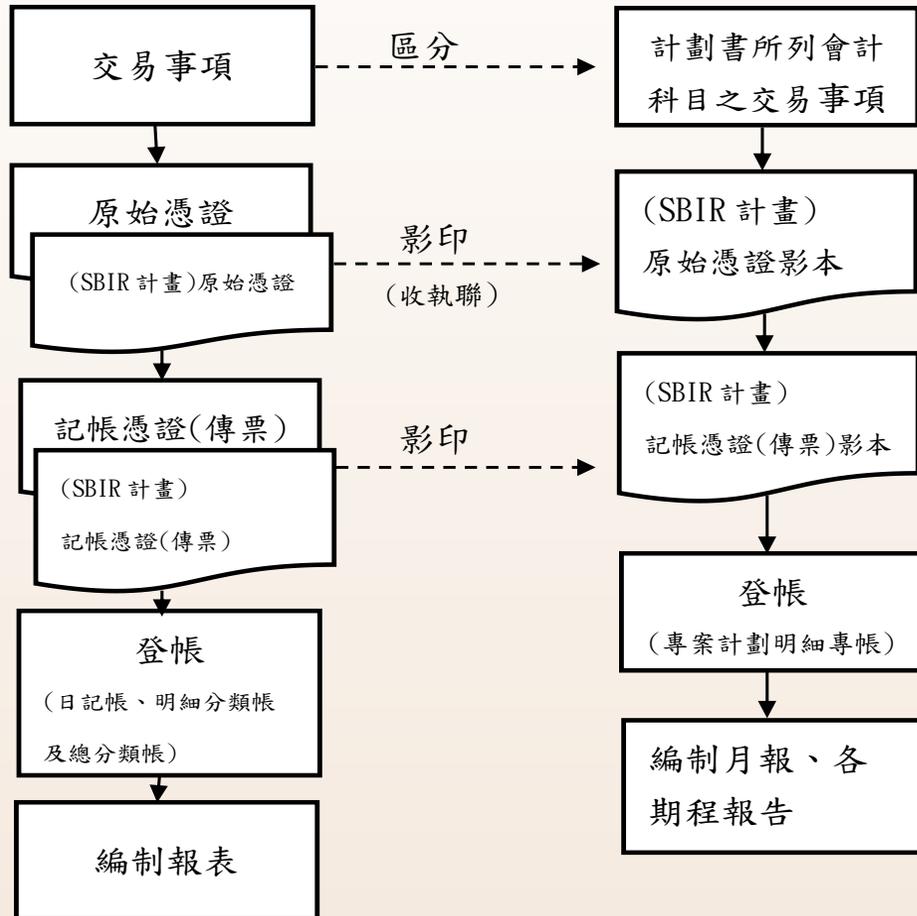
# 三、會計作業處理原則

創 新 研 發 計 畫 經 費 專 帳

廠商日常之交易事項

與本計畫相關之交易事項

應符合之相關規定



1. 彰化縣政府彰化縣地方產業創新研發推動計畫(地方型 SBIR)申請須知：

一六、會計科目及編列原則。

2. 彰化縣政府核定之計畫書

3. 會計憑證／會計簿籍

(1) 依商業會計法或各機構函報相關主管機關設立許可及監督作業要點規定辦理。

(2) 保存年限：各種傳票及原始憑證，除有關債權、債務者外，應自結案驗收後至少保存三年備查。

# 三、會計作業處理原則

## ➤ 經費報支原則

廠商執行本計畫各項費用之支出應檢具相關支出憑證（係為證明交易事實所取得之收據、統一發票或相關書據）或佐證資料，其支出憑證或佐證資料應依內部核准程序辦理，且憑證日期均應在計畫執行期間內，並具備本計畫負責人員之簽署。

## ➤ 憑證整理(專帳作業)

1. 因執行本計畫而支出費用所取得之發票、單據及記帳憑證應於正本加蓋「彰化縣SBIR計畫專用」後影印，按記帳憑證類別與日期號數之順序彙訂成冊裝訂備查。  
(期末實地查核時需同時準備憑證及傳票正本備查)
2. 每月編製計畫經費彙總表

# 各支出項目應檢附文件-人事費

## ➤ 需填報的報表如下：

1. 研發人員薪資表
2. 顧問費明細表
3. 工時紀錄表

## ➤ 原始憑證包含如下：

1. 薪資清冊(表)
2. 工作紀錄簿及公司差勤紀錄及加班紀錄
3. 銀行對帳單/轉帳紀錄(須加蓋銀行核對章)或薪資印領清冊(領款人簽章)
4. 最近一年度(106年度)薪資扣繳憑單/單據上註記「已辦理個人所得稅扣繳申報」
5. 勞保單(或勞保加保證明)
6. 薪資結構、加班費計算發放標準及人事管理辦法

# 各支出項目應檢附文件-材料費

## ➤ 需填報的報表如下：

消耗性器材及原材料費

## ➤ 原始憑證包含如下：

1. 統一發票、收據、進口報單(憑證日期需在計畫期間內)
2. 請購單、採購單及驗收單(擇一)
3. 付款憑證，例如：匯款單、支票、銀行對帳單或水單
4. 共通性材料，應提供領料單、材料明細帳或分攤表
5. 所有購買物品之單據均不得列「一批」，應列明費用明細(包含品名、數量及單價)，自行加註之處請加蓋經手人章
6. 發票或收據若為英文名或代號，請翻譯成中文，並由經手人簽名或蓋章

# 各支出項目應檢附文件-設備使用費

## ➤ 需填報的報表如下：

1. 研發設備使用費：已有設備及計畫新增設備分表列示
2. 研發設備使用紀錄表

## ➤ 原始憑證包含如下：

1. 稅務申報之財產目錄
2. 原始支出憑證：統一發票、收據、進口報單(日期需在計畫期間內)
3. 請購單、採購單及驗收單(擇一)
4. 付款憑證，例：匯款單、支票、銀行對帳單或水單
5. 依照縣府計畫申請須知-會計科目編列原則規定
  - 1) 新購設備，購置成本/5年計算
  - 2) 原有設備，以計畫開始日之帳面價值/剩餘耐用年限計算

# 各支出項目應檢附文件-設備維護費

➤ 需填報的報表如下：

研發設備維護費

➤ 原始憑證包含如下：

1. 研發設備維修紀錄表
2. 原始支出憑證：統一發票、收據、進口報單(日期需在計畫期間內)
3. 請購單、採購單及驗收單(擇一)
4. 付款憑證，例如：匯款單、支票、銀行對帳單或水單
5. 年度維護費上限 < 購入成本 \* 5%

# 各支出項目應檢附文件-技術引進及委託研究費

## ▶ 需填報的報表如下：

技術引進及委託研究費

## ▶ 原始憑證包含如下：

1. 技術引進或購買專利契約書或租賃設備合約書
2. 原始支出憑證：統一發票、收據、進口報單(日期需在計畫期間內)
3. 付款憑證，例：匯款單、支票、銀行對帳單或水單
4. 支出項目名稱＝計畫書

## 四、查核應準備之資料

1. 計畫相關函文影本，包括計畫書、公文、計畫變更核備公文等
2. 計畫經費彙總表及工作報告
3. 專帳(各會計項目明細帳)
4. 專戶存摺(影印本)
5. 原始憑證(發票或收據正本及影印本)
6. 記帳憑證(傳票)正本及影印本
7. 付款憑證
8. 其他資料

- ✓ 發票或收據正本請註明『彰化縣SBIR計畫專用』
- ✓ 所有影印資料請加蓋『與正本相符』

- A. 人事費
  - 薪資清冊(表)
  - 勞保單(或勞保加保證明)
  - 銀行轉帳紀錄或薪資印領清冊
  - 扣繳稅額繳款書
  - 最近一年度薪資扣繳憑單
- B. 消耗性器材及原料費
  - 領料單
  - 材料明細帳
- C. 研發設備使用費
  - 稅務申報之財產目錄
  - 稅務申報之資產負債表
- D. 研發設備維護費
  - 設備維護合約
- E. 技術引進及委託研究費
  - 技術引進及委託研究合約

# 五、期末查核常見缺失

科目	專帳查核常見缺失
1.人事費	<ul style="list-style-type: none"> <li>★人員及投入計畫人月變更未隨結案報告呈本府核准</li> <li>★薪資計算表之投入工時比率、工時記錄表、差勤記錄不一致</li> <li>★相關文件無公司名稱、相關權責主管及製表人簽章</li> <li>★薪資實際付款金額小於計畫書金額</li> <li>★薪資實際付款金額小於勞健保投保金額</li> <li>★扣繳憑單金額小於實際付款金額</li> </ul>
2.消耗性器材及原 材料費	<ul style="list-style-type: none"> <li>★專帳入帳金額含營業稅</li> <li>★報銷單據之項目名稱與計畫書不符，未辦變更</li> <li>★缺請購單、採購單、驗收單及付款憑證</li> <li>★報銷單據之項目與計畫書不符且數量差距甚大，未辦變更</li> </ul>
3.研發設備使用費	<ul style="list-style-type: none"> <li>★核銷之研發設備名稱無法與財產目錄勾稽</li> <li>★研發設備使用費核銷基礎未核算至計畫開始日之帳面價值</li> <li>★研發設備使用費計算表之投入比率與研發設備使用記錄表無法勾稽</li> <li>★核銷之月使用費基礎大於帳上提列之月折舊數</li> <li>★相關文件無公司名稱、相關權責主管及製表人簽章</li> <li>★研發設備折舊金額小於計畫書金額</li> </ul>

## 五、期末查核常見缺失

項目	專帳查核常見缺失
4.研發設備維護費	<ul style="list-style-type: none"><li>★所列設備非屬計畫書所列項目</li><li>★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</li><li>★相關文件無公司名稱、相關權責主管及製表人簽章</li><li>★缺付款憑證</li></ul>
5.技術引進及委託研究費	<ul style="list-style-type: none"><li>★報銷單據對象與計畫書不符未申請變更</li><li>★憑證內容非屬計畫書編列項目</li><li>★實際付款與合約之付款條件或付款金額不符</li><li>★付款及兌現期限超過2個月</li><li>★缺付款憑證</li></ul>

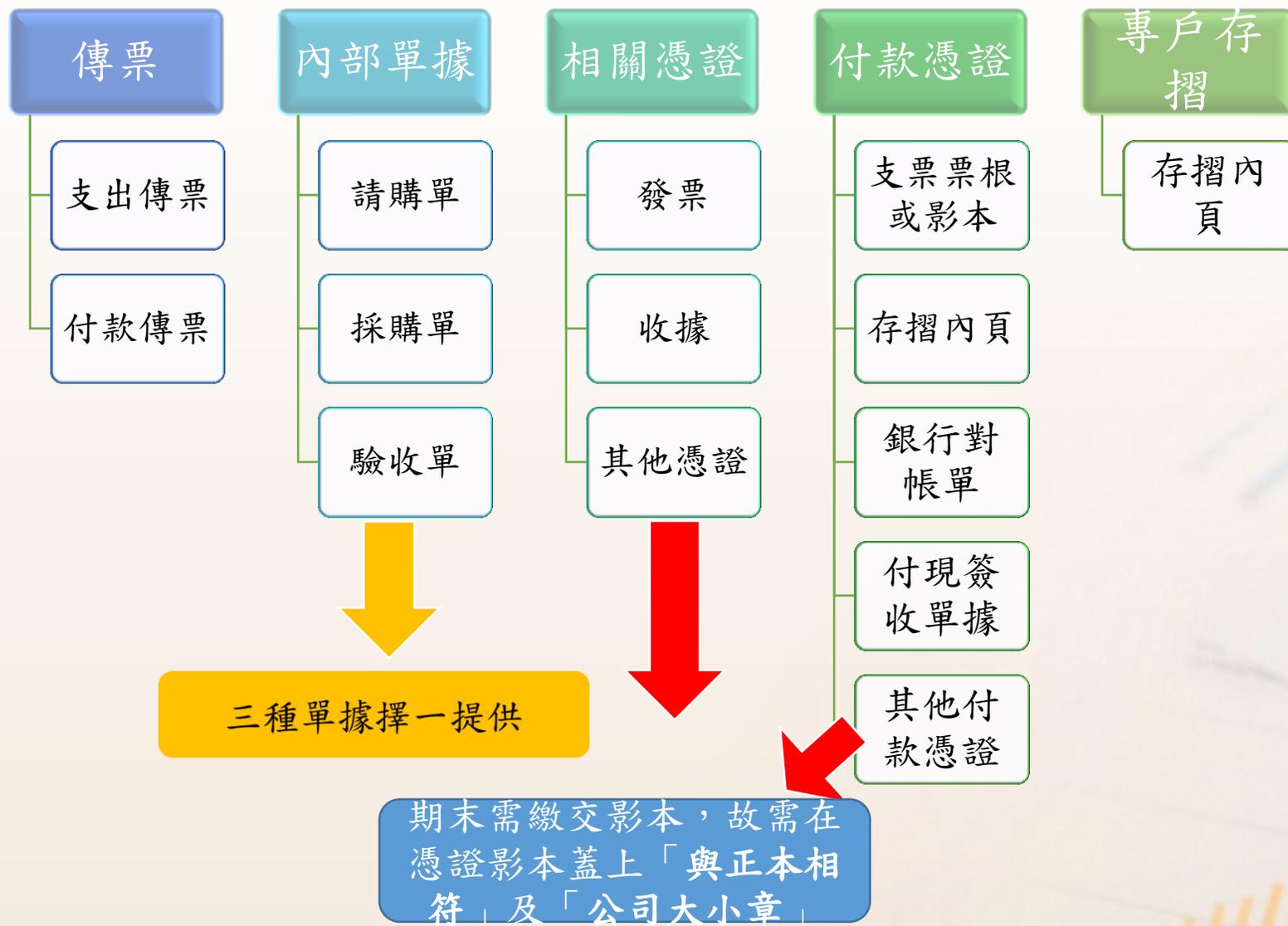
# 五、專帳查核常見缺失

項目	應備資料常見缺失
經費累計表	<ul style="list-style-type: none"> <li>★計畫經費彙總表未依比例計畫政府補助款與廠商自籌款</li> <li>★計畫經費彙總表<b>計算錯誤</b>(直加、橫加不等)</li> <li>★計畫經費彙總表未經相關權責主管<b>簽章</b></li> <li>★計畫經費彙總表未<b>按月編列</b>或未蓋公司大章</li> <li>★計畫經費彙總表未以元為單位</li> <li>★當支出高於預算數時仍計算政府補助款，未列入廠商自籌款</li> <li>★計畫經費彙總表起始日期非為計畫書所列之計畫開始日</li> </ul>
專戶存摺	<ul style="list-style-type: none"> <li>★未補登存摺</li> <li>★未完成計畫經費彙總表即自專戶領用，致<b>提領異常</b></li> <li>★廠商將自籌款亦存入專戶</li> <li>★未專款專用</li> </ul>
其他	<ul style="list-style-type: none"> <li>★憑證日期非屬計畫期間</li> <li>★所提供資料影本<b>未蓋</b>與正本相符字樣</li> <li>★所提供之表單及計算表等無公司名稱、相關權責主管及製表人<b>簽章</b></li> <li>★核銷之憑證含營業稅</li> </ul>

# 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額課稅	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，應計入當年度所得稅額課稅。
非營業稅課徵範圍	營業稅	<p><b>財政部賦稅署750506台稅二發第7546892號函</b>            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，可免開立統一發票及免徵營業稅。</p> <p><b>財政部840911台稅二發第841649923號函</b>            主旨：廠商依行政院訂定之「主導性新產品開發輔導辦法」（編者註：現行為「經濟部協助產業創新活動補助及輔導辦法」）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：依行政院84/06/30台（84）經23699號函修正之主導性新產品開發輔導辦法第13條（編者註：現行辦法第20條且文字已有修正）規定，民間事業依該辦法開發完成之主導性新產品，所取得之各種<b>智慧財產權歸該民間事業所有</b>。故廠商向政府領取之該項補助款，非因銷售貨物或勞務而取得，<b>非屬營業稅課稅範圍</b>。</p>

# 七、文件憑證樣式(範例)





# 相關憑證

RN 45379050 統一發票 (三聯式) 中華民國104年九月

買受人: \_\_\_\_\_ 統一編號: \_\_\_\_\_ 地址: \_\_\_\_\_

品名	數量	單價	金額	備註
				彰化縣SBIR計畫專用
				營業人蓋用章
總計				
總計金額 (中文大寫)				元

第三聯 收執聯

品名、數量及單價應與計畫書相符

應於正本收執聯註明「彰化縣SBIR計畫專用」

與正本相符

期末繳回憑證影本已有「彰化縣SBIR計畫專用」及蓋上「與正本相符」字樣

期末繳回憑證影本應為第三聯 收執聯

# 相關憑證

中華民國 年 月 日

**免用發票收據** 統一編號:

買受人:  地址:

摘要	數量	單價	總價	備註
				收據專用章
合計新台幣 萬 千 百 拾 元整				銀貨兩訖

## 收 據

茲收到

新台幣:            萬            仟            佰            拾            元整 \$ \_\_\_\_\_

本筆支付金額為薪資所得，單筆支出超過20,008依法代扣1.91%補充健保費\$ \_\_\_\_\_

姓名	<input type="text"/>	身份 證號	<input type="text"/>	聯絡 電話	<input type="text"/>
地址	<input type="text"/>				

中華民國 \_\_\_\_\_ 年 \_\_\_\_\_ 月 \_\_\_\_\_ 日

★以上個人資料之提供為申報個人所得及健保補充保費扣費資料之用，敬請詳實並以正楷填寫。  
 ★依本校付款作業程序，敬請提供本人之銀行帳戶，其帳號於付款時提供本校往來銀行花蓮二信作為匯入款項之用，如匯款帳號為其他銀行，支付時依銀行匯款作業規定，將由支付金額內索取匯款手續費30元，敬請知悉。  
 ★外籍人士當年度預計或實際在台天數  是  否滿183天(新制外籍扣繳必填)

- 顧問費領據  
應載明以下資訊
1. 姓名
  2. 地址
  3. 身分證字號
  4. 事由
  5. 領收人簽名

# 相關憑證

支票號碼 AR0394750  
臺灣中小企業銀行 支票存根

受款人	
原存	
續存	
支出	
結存	
年月日	
備註	

支票票根

Banker  
支票號碼 A40267962  
日期 民國 年 月 日  
金額 NTS  
付款地: (銀行人簽章)  
禁止背書轉讓

支票影本

中華民國106年 6 月 6 日  
台中商業銀行 支票存根  
PNA8009600

受款人	張君雅
原存	
續存	
合計	
此票支款	\$50,000-
結存	
備註	電腦套印專家

支票票根

Banker  
支票號碼 PNA8009600  
日期 中華民國 106 年 6 月 6 日  
金額 NTS 50,000- 此致  
台中商業銀行 北屯分行 台照  
付款地: 台中市北屯區進化北路80號  
付款行代號 03-058-0639  
科目: (借) 支票存款 票方科目: (登明人簽章)  
禁止背書轉讓

支票影本

# 相關憑證

日期	摘要	提款	存款	結餘
DATE	MEMO	WITHDRAWAL	DEPOSIT	BALANCE
#644348-2 463434-3 01 341134-3				\$0.00
911212	新立存款1A4	OF-214138	\$100.00	\$100.00 1
911221	利息	OF-910000	\$0.00	\$100.00 2
920106	委發款項	GR-2646567	\$1,800.00	\$1,900.00 3
920217	跨行匯入1E4		\$5,800.00	\$7,700.00 4
920304	跨行匯入1E4		\$2,500.00	\$10,200.00 5
				6
				7
				8
				9
				10

日期	摘要	提款	存款	結餘
DATE	MEMO	WITHDRAWAL	DEPOSIT	BALANCE
96-09-06	15453 167200830149 04			承前頁 BROUGHT FORWARD: *****6,061.00
1 96-09-10	81298#ATM轉	*****2,517.00	3730491299	*****3,544.00
2 96-09-10	81298#ATM沖	-----2,517.00	3730491299	*****6,061.00
3 96-09-10	70098#ATM轉	*****2,517.00	3730491229	*****3,544.00
4 96-10-03	70090#ATM領	*****3,506.00		*****38.00
5 96-12-21	06513#存款息	T 0	*****2.00	*****40.00
6 96-12-24	81298#ATM轉	██████10023	*****300.00	*****340.00 <i>cardy013</i>
7 96-12-24	82298#ATM轉	██████12906	*****650.00	*****990.00 <i>劉維維</i>
8 96-12-24	05098#ATM轉	██████27508	*****500.00	*****1,490.00 <i>meo 姐</i>
9 96-12-25	01798#ATM轉	██████03199	*****180.00	*****1,670.00 <i>Vetna</i>
10 96-12-25	70098#ATM轉	██████42710	*****150.00	*****1,820.00 <i>阿倫</i>
11 96-12-25	82298#ATM轉	██████23437	*****270.00	*****2,090.00 <i>Susan Wang</i>
12 96-12-25	70098#ATM轉	██████04399	*****1,000.00	*****3,090.00 <i>YAHOO格友-皮在養貓貓</i>

華南商業銀行

存摺內頁

# 付款憑證



交易批號	00005837	編輯日期	2015/05/12
查詢時間	2015/06/23	查詢人員	CHANG0617

### 明細資料

付款帳戶	記銘工業股份有限公司 TWD 03209038105 員林分行
總筆數	112
總金額	21,793,899.00

付款日期	付款銀行	付款帳號	收款統編	收款戶名	收款帳號	付款金額	交易結果	上傳序號
2015/05/13	員林分行					TWD 323,172.00	0000	1
2015/05/13	員林分行					TWD 411,133.00	0000	2
2015/05/13	員林分行					TWD 206,192.00	0000	3
2015/05/13	員林分行					TWD 279,550.00	0000	4
2015/05/13	員林分行					TWD 100,028.00	0000	5
2015/05/13	員林分行					TWD 817,259.00	0000	6
2015/05/13	員林分行					TWD 179,191.00	0000	7
2015/05/13	員林分行					TWD 170,991.00	0000	8
2015/05/13	員林分行					TWD 48,336.00	0000	9
2015/05/13	員林分行					TWD 235,749.00	0000	10
2015/05/13	員林分行					TWD 1,224,720.00	0000	11
2015/05/13	員林分行					TWD 420,111.00	0000	12
2015/05/13	員林分行					TWD 17,976.00	0000	13
2015/05/13	員林分行					TWD 272,732.00	0000	14
2015/05/13	員林分行					TWD 222,845.00	0000	15
2015/05/13	員林分行					TWD 371,700.00	0000	16
2015/05/13	員林分行					TWD 44,655.00	0000	17
2015/05/13	員林分行					TWD 81,795.00	0000	18
2015/05/13	員林分行					TWD 47,573.00	0000	19
2015/05/13	員林分行					TWD 105,000.00	0000	20
2015/05/13	員林分行					TWD 601,125.00	0000	21

支存對帳單



支票存款對帳單

帳號:  
戶名:  
通訊地址:

認 證 權
-------------

No	交易日期	摘要	支票號碼	支出金額	存入金額	餘額	備註
1	103/06/11	ATM轉			2,000	2,000	808
2	103/07/08	現金存款			9,900	11,900	
3	103/07/24	ATM轉			3,600	15,500	809
4	103/08/04	ATM轉			7,200	22,700	809
5	103/08/11	ATM轉			2,000	24,700	700
6	103/08/15	ATM轉			2,250	26,950	809
7	103/08/15	現金存款			2,000	28,950	
8	103/08/27	ATM轉			2,000	30,950	017
9	103/08/27	ATM轉			3,600	34,550	809
10	103/09/05	現金存款			4,500	39,050	
11	103/09/05	現金取款		39,050		0	
12	103/09/16	存款息			9	9	
13	103/09/16	結清領現		9		0	
14		交易結束					
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
32							
33							
34							
35							
36							
37							
38							
39							
40							



支票/存摺存款對帳單

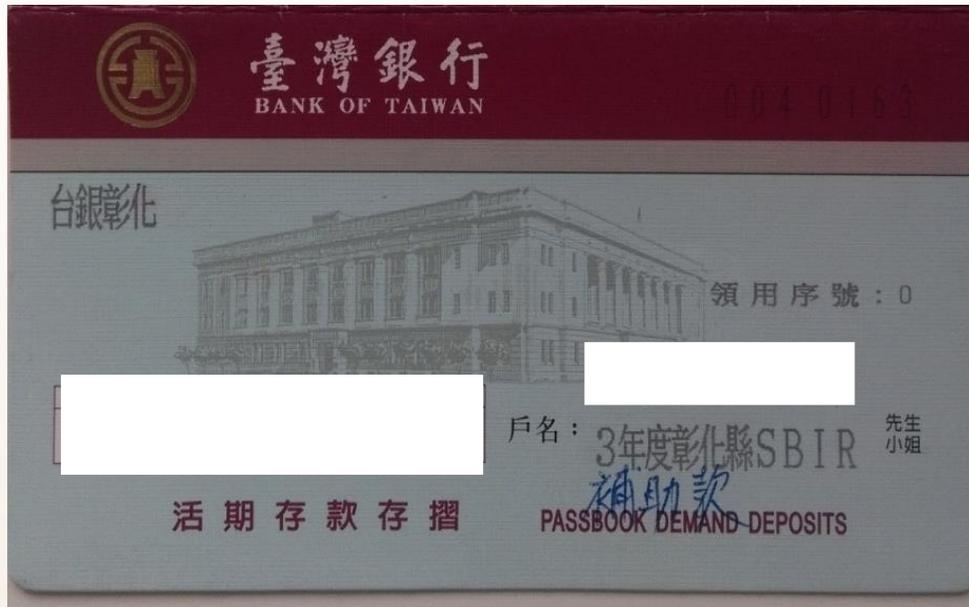


付款簽回單

廠商名稱		
付款銀行		
帳 號		
票 號	---	
到 期 日	-----	
金 額		
備 註		
		貴公司收款專用章

現金簽收單

# 專戶存摺



受查時應備專戶存摺，並將存摺內頁更新至最新。

活期存款

年月日 DATE	櫃台機編號 ID	摘要 MEMO	支出 WITHDRAWAL	存入 DEPOSIT	結存 BALANCE
1030915	0490078	開戶		0.00	*0.00
1031013	0490003	彰化縣政府 匯		375,000.00	*375,000.00
1031221	0000000	息*****12, ****0		109.00	*375,109.00
1040621	0000000	息*****31, ****0		287.00	*375,396.00

計畫結束  
孳息需繳回

與正本相符

活期存款

年月日 DATE	櫃台機編號 ID	摘要 MEMO	支出 WITHDRAWAL	存入 DEPOSIT	結存 BALANCE
1 1030924	0160070	換新摺			*0.00
2 1031107	0160003	彰化縣政府 匯		423,500.00	*423,500.00
3 1031114	1530074	現金	100,000.00		*323,500.00
4 1031128	0160063	現金	323,500.00		*0.00
5 1031221	0000000	息*****3, ****0		32.00	*32.00
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					

# Q & A



## 【本所聯絡方式】

誠泰聯合會計師事務所

總機電話：04-2471-1477

04-2471-0826

傳 真：04-2471-6477

連絡人員：陳譽文小姐

盧宥錫先生

E-mail：psacpa\_audit@psacpa.com.tw

地址：40878 台中市南屯區五權西路二段236號15樓之3

報告完畢，謝謝聆聽

