

110年度個案計畫簽約作業說明

經濟部工業局「數位雲服務主題式研發補助計畫」

目的

1. 協助申請補助業者，依合約所設立之「計畫經費會計作業」，能符合相關之規定。
2. 避免解除合約並追回已撥付補助款之情形。

經費預算編列、專戶提領及專帳作業依據

1. 本計畫補助款契約書
2. 經濟部工業局「數位雲服務主題式研發補助計畫」申請須知—附件一「會計科目、編列原則及查核準則」

目錄

CONTENTS



預計作業時程



計畫經費
預算編列



會計專帳作業
之設置



專戶補助款
之提領



相關稅賦
之問題

PART ONE

預計作業時程

預計作業時程

預計於10月22日
前完成
(簽約日)

經費編列及 簽約作業

- 經費編列作業說明會
- 審核經費預算編列
- 協助簽約作業

配合計畫辦公室規劃
(累計動支達總經費之
50%)

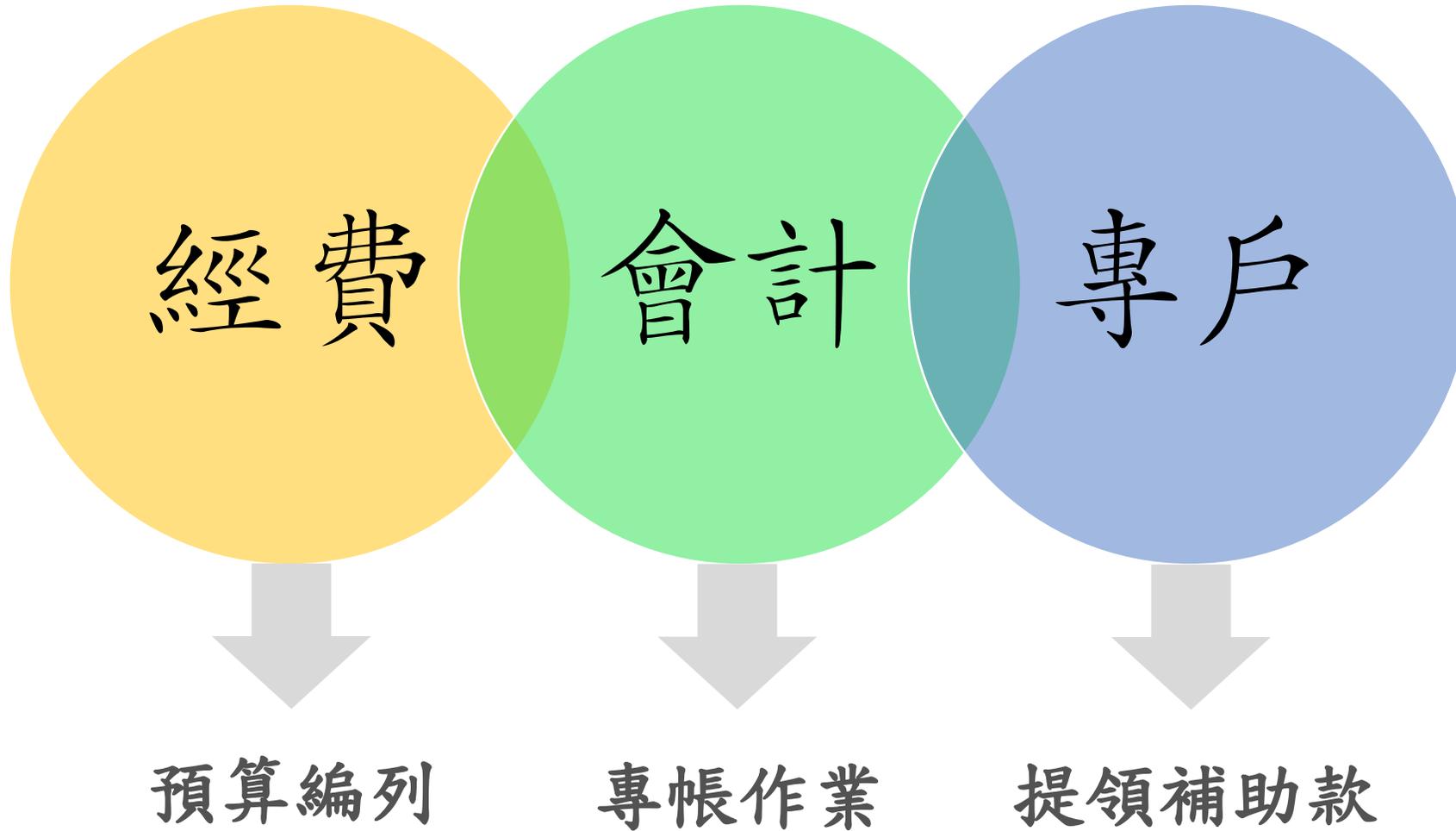
期中查核

- 期中作業說明會
- 查核專帳 (專戶)
- 查核經費累計表
- 出具期中及異常報告

預計於111年
11月底前完成

期末結案 查訪

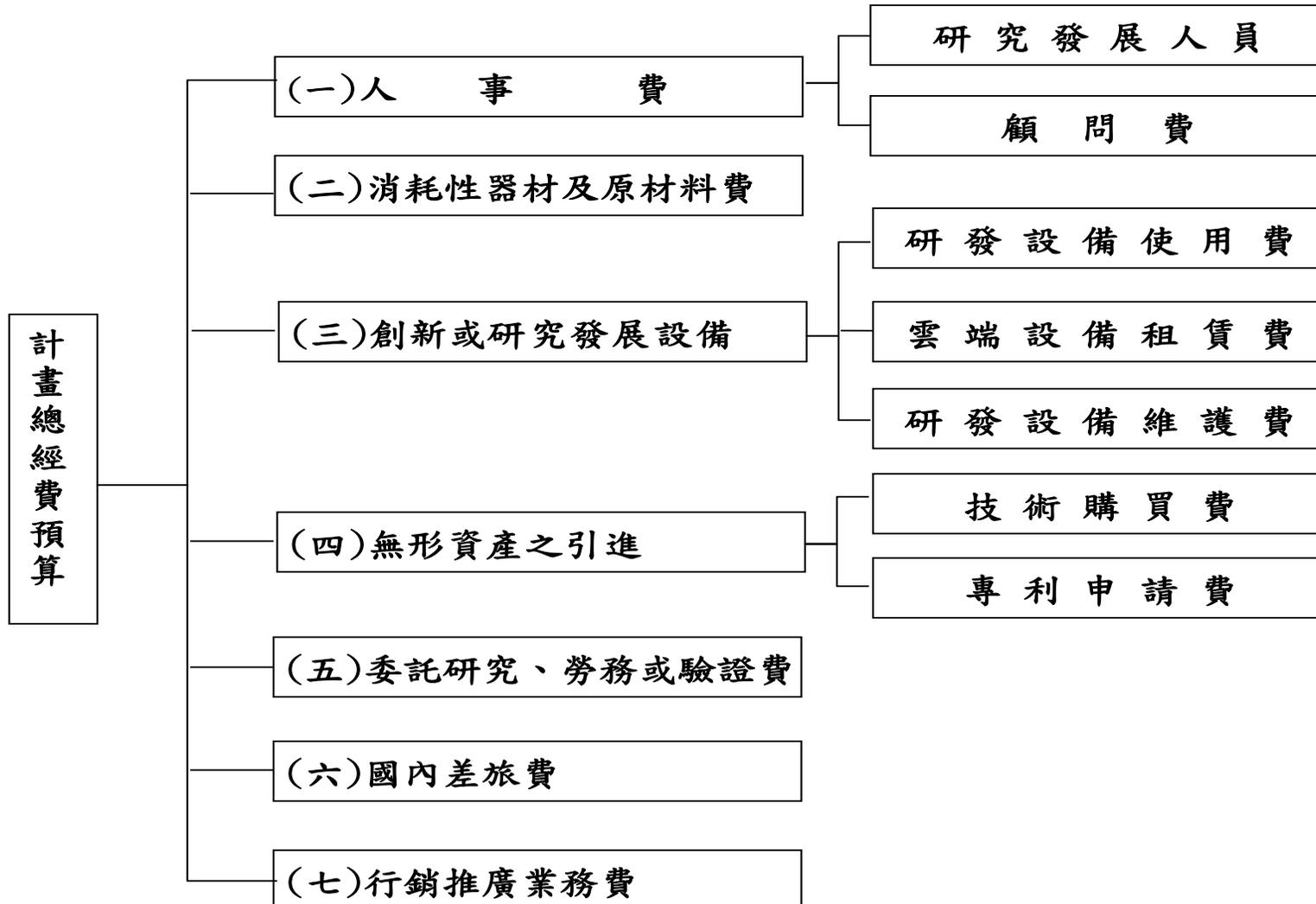
- 期末作業說明會
- 查核專帳 (專戶)
- 查核經費累計表
- 出具期末結案報告



PART TWO

計畫經費預算編列

計畫經費預算編列



(一)比例及金額設限

1. 各科目之政府經費 \leq 業者自籌款(政府經費不得佔50%以上)
2. 委託研究、勞務或驗證費、及技術購買費合計 \leq 計畫總經費40%
3. 技術購買費 \leq 計畫總經費30%
4. 自行維護費 \leq 設備購入成本5%(每年上限)
5. 專利申請費 \leq 國內專利每案3萬元(國外專利10萬元)
6. 行銷推廣業務費 \leq 計畫補助款(計畫總經費)20%

(二)性質設限

1. 委託單一對象之委託研究、勞務或驗證費及技術購買費達10萬元以上須簽定勞務契約。
2. 本計畫投入人員因執行本案所需支出之國內差旅費，與個案計畫無關之額外旅程費用應予扣除。
3. 新增設備保固期間內不得編列維護費，自行維修設備每年維護費編列不得超過該設備購入成本之5%。
4. 政府經費不予補助資本支出及營業稅。

釋例說明

預算科目	補助款	自籌款	小計	%
一、人事費				
1. 研究發展人員	400,000	400,000	800,000	53
2. 顧問費				
二、消耗性器材及原材料費	75,000	75,000	150,000	10
三、創新或研究發展設備				-
1. 研發設備使用費	15,000	15,000	30,000	2
2. 雲端設備租賃費				-
3. 研發設備維護費	25,000	25,000	50,000	3
四、無形資產之引進				
1. 技術購買費	50,000	50,000	100,000	7
2. 專利申請費				-
五、委託研究、勞務或驗證費	150,000	150,000	300,000	20
六、國內差旅費	10,000	10,000	20,000	1
七、行銷推廣業務費	25,000	25,000	50,000	3
合 計	750,000	750,000	1,500,000	100

〈應依各業者核定之金額比例編列〉 **1 : 1**

(三)可能缺失彙總表(1/3)

會計科目	常見缺失
一、人事費 -研究發展人員 -顧問費	<ol style="list-style-type: none"> 1.非計畫投入人員之薪資列入人事費。 (例如：財務經理、倉管人員、採購人員、文書處理人員...等) 2.非屬計畫投入之工作項目，編列人事費。 (例如：完成計畫書、簽訂合約、採購設備材料...等) 3.高階管理階層投入人月數過高，顯不合理。 4.計畫開始日前之研發人員薪資，應自人事費中刪除。 5.未提示研發人員投保勞保之相關資料。 6.未提示顧問任職單位同意函。
二、消耗性器材及原材料費	<ol style="list-style-type: none"> 1.未明確編列材料品名(建議以中文品名列示) 2.編列其他項目未列示材料品名。(20%經費內免列)

(三)可能缺失彙總表(2/3)

會計科目	常見缺失
三、研發設備使用費	<ol style="list-style-type: none"> 1.未依規定註明「已有設備」抑或「新增設備」。 2.未依規定逐項列示設備名稱及加註財產編號。 3.已有設備未依財產目錄所列之帳面價值(計畫開始日)為基礎計算設備使用費。 4.編列之設備未列入財產目錄。
四、雲端設備租賃費	<ol style="list-style-type: none"> 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、主機託管等費用亦不含其他一次性費用。 3.未依規定註明雲端服務供應商名稱、服務類別、用途。 4.未提示租賃合約 5.租賃合約內容與本科目性質不符合。(應述明服務內容、用途...等)。

(三)可能缺失彙總表(3/3)

會計科目	常見缺失
五、研發設備維護費	<ol style="list-style-type: none"> 1.維修之設備並未投入於執行本計畫。 2.未依規定逐項列示設備名稱及加註財產編號。 3.屬廠商自行維修費逾該設備原始購入成本之5%上限。 4.新增設備編列維護費。
六、技術購買費	<ol style="list-style-type: none"> 1.未提示相關之合約、草約或備忘錄。 2.合約內容與本科目性質不符合。(應述明移轉內容、技術來源...等) 3.依合約金額編列之費用含營業稅，不符規定。
七、專利申請費	<ol style="list-style-type: none"> 1.編列經費超出規定上限(每案國內:3萬元、國外:10萬元。 2.未明確編列「專利之研發或成果名稱」、「申請國家」及「內容」。

(三)可能缺失彙總表(3/3)

會計科目	常見缺失
八、委託研究、勞務或驗證費	1.未提示相關之合約、草約或備忘錄。 2.合約內容與本科目性質不符合。(應述明委託內容、驗證項目...等) 3.依合約金額編列之費用含營業稅，不符規定。
九、國內差旅費	編列非研究發展人員因執行本案計畫所需支出之國內差旅費。
十、行銷推廣業務費	1.編列經費超出計畫補助款(總經費)之20%。 2.編列非屬因執行本案計畫之行銷推廣支出。 3.編列非查核準則規定得編列項目。可編列項目如下: a.參加國內外展覽、義賣、特賣及舉辦各項廣宣活動之場地租借或裝潢費用。 b.計畫研發成果廣告宣傳支出。(如:網路性質廣告、宣傳海報傳單、電動廣告等)。

(三)可能缺失彙總表(3/3)

會計科目	常見缺失
其他	<ol style="list-style-type: none">1.編列「營業稅」等非本計畫所規定補助之會計科目。2.各會計科目補助款及自籌款，未依政府補助款總數與公司自籌款總數之比例分配。3.未依規定調整計畫開始日(110/4/21)，計畫開始日前已發生之費用，應自計畫經費預算中刪除。4.計畫書之總經費預算表與後附各科目明細表金額無法勾稽，前後明細表金額不符。

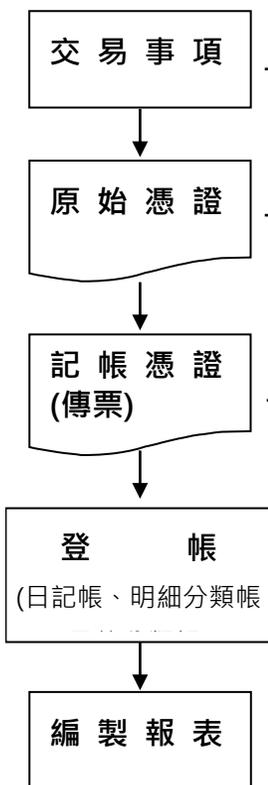
PART THREE

會計專帳作業 之設置

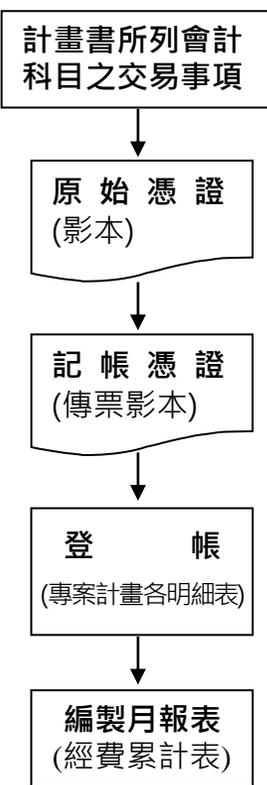
(一)作業流程

開發計畫經費專帳

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

- 經濟部工業局「數位雲服務主題式研發補助計畫」研發計畫補助申請須知：
 - 申請作業應遵守事項、會計作業應遵守事項。
 - 附件一：會計科目、編列原則及查核準則。
- 經濟部工業局／計畫辦公室核定之計畫書。
- 經濟部工業局「數位雲服務主題式研發補助計畫」研發計畫補助契約書。
- 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：依補助款契約書規定年限保存備查。

(二)釋例說明-創新或研究發展人員薪資計算表

機構名稱

研究發展人員薪資計算表 (xx月) -數位雲服務主題式研發補助計畫

金額單位:元

研發人員姓名	本(底)薪 A	職務加給或 技術津貼 B	主管加給 C	月薪小計 D=A+B+C	投入比率 (註1) I	可列入本計畫 之薪餉J=D*I	本計畫加班 費 K	應計入本計畫薪資 L=J+K
1. xxx	51,800	10,000	2,000	63,800	0.68	43,065	200	43,265
2. xxx	41,800	-	-	41,800	1.00	41,800	300	42,100
3. xxx	36,800	-	-	36,800	0.50	18,400	400	18,800
4. xxx	31,800	-	-	31,800	0.75	23,850	500	24,350
							-	-
							-	-
合計	162,200	10,000	2,000	174,200	3	127,115	1,400	128,515

註1：投入比率應與工時記錄表當月份一致，每月投入比率以1為上限。

註2：帳務查核時應備妥下列文件備查：1. 薪資清冊(內容包含：發放之薪資結構明細計算)

2. 銀行轉帳記錄或印領清冊

(二)釋例說明-研究發展人員工時記錄表

應以當月減除
放假日後實際
工作天計算

機構名稱

工時記錄表(XX月) -數位雲服務主題式研發補助計畫

姓名	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	合計	正 常 工 作 時 數	投 入 比 率	簽 名 欄
1. xxx			8	8	8	8	8			8	8	8	8	4			8	8	8	4	4											108	160	0.68	
2. xxx			8	8	8	8	8			8	8	8	8	8			8	8	8	8	8			8	8	8	8	8				160	160	1.00	
3. xxx			4	4	4	4	4			4	4	4	4	4			4	4	4	4	4			4	4	4	4	4				80	160	0.50	
4. xxx			8	8	8	8	8			8	8	8	8	8			4	4	4	4	4			4	4	4	4	4				120	160	0.75	
5. xxx																																			
合計	0	0	28	28	28	28	28	0	0	28	28	28	28	24	0	0	24	24	24	20	20	0	0	16	16	16	16	16	0	0	0	468		2.93	

註1. 請假不論事由，請假時數均不得列入本計畫投入工時計算。

註2. 公司加班如另發加班費則上表所統計之工時不含加班時數；如採補休方式則加班時數應計入，補休時則視同請假處理。

註3. 每月投入比率最高為1.00。

註4. 請研發人員確認工時記錄後於簽名欄位簽名

(二)釋例說明-研究發展人員加班費紀錄表

機構名稱

研究發展人員加班記錄表 (XX月)-數位雲服務主題式研發補助計畫

金額單位:元

研發人員姓名	加班事由	加班時數	加班費計算公式	本計畫之加班費	研發人員簽名
1. xxx				200	
2. xxx				300	
3. xxx				400	
4. xxx				500	
5. xxx				-	
				-	
合計				1,400	

計畫主持人:

主辦會計:

填表人:

(二)釋例說明-顧問費紀錄表

機構名稱

顧問費(XX月)-數位雲服務主題式研發補助計畫

金額單位:元

姓名	傳票日期	傳票編號	金額	合計
1. xxx			10,000	10,000
2. xxx			10,000	10,000
3				
4				
5				
				0
合計	0	0	20,000	20,000

註1：帳務查核時應備妥下列文件備查：

1. 領款收據（應書明受領事由、受領人名、地址、 身份證編號，由受領人簽名或蓋章）
2. 證明支付金額之文件(ex: 銀行匯款單據)
3. 顧問費入帳傳票
4. 顧問任職單位同意函。

(二)釋例說明-研發設備使用費明細表

機構名稱

研發設備使用費(1)---舊有設備(xx月)-數位雲服務主題式研發補助計畫

金額單位:元

財產編號	設備名稱	對照計畫書所列項目	取得日期	購入成本 (單套)	套數 A1	投入時 單套帳面價值 (未折減餘額) A2	剩餘使 用月數	每月攤提使用費 A3=A1*A2*/剩餘使用月 數 (詳如註3)	本期投入比率 A4	本期使用費 A5=A3*A4
(1)8800015	成型機	成型機	88.01.15	800,000	1	600,000	10	60,000	0.68	40,500
(2)8900032	磨石機	磨石機	89.07.22	500,000	1	420,000	20	21,000	1.00	21,000
(3)8900033	加工機	加工機	89.07.25	400,000	1	200,000	30	6,667	0.50	3,333
									0.00	-
									0.00	-
小計(A)										64,833

(二)釋例說明-研發設備使用費明細表

研發設備使用費(2)---新購設備(XX月)-數位雲服務主題式研發補助計畫

金額單位:元

財產編號	設備名稱	對照計畫書所列項目	取得日期	購入成本 (單套)	套數 B1	投入時 單套帳面價值 (未折減餘額) B2	每月攤提使用費 $B3=B1*B2*/60$ (詳如註3)	本期投入比率 B4	本期使用費 $B5=B3*B4$
(1)9702011	電腦	電腦	102.3.03	150,000	1	150,000	2,500	1.00	2,500
(2)9702025	射出機	射出機	102.3.05	600,000	1	600,000	10,000	1.00	10,000
							-	0.00	-
							-	0.00	-
							-	0.00	-
									-
小計(B)									12,500
合計(A+B)									77,333

註1: 「舊有設備」及「新購設備」之名稱應與計畫書所列相符並依上表分開填列。

註2: 「本期投入比率」應依據設備使用記錄表實際投入比率一致。

註3: 帳務查核時應備妥下列文件備查:

1. 新購設備-請購單、採購單、驗收單、統一發票或收據、進口報關結匯單據與INVOICE。
2. 舊設備-財產目錄。
3. 研發設備使用記錄表。
4. 若為分攤, 應附分攤表及原始憑證影本。
5. 折舊傳票

(二)釋例說明-研發設備維護費明細表

機構名稱

研發設備維護費---舊有設備(xx月)-數位雲服務主題式研發補助計畫

金額單位：
元

財產編號	設備名稱	對照計畫書所列項目	購入成本	傳票日期	傳票號碼	發票日期	發票編號	品名	數量	單位	金額
(1)8800015	成型機	成型機	800,000	102.02.08			CD200102	螺絲	1	個	500
(2)8900032	磨石機	磨石機	500,000	102.02.10			EF200305	模具材料	1	個	2,500
小計(A)											3,000

註1：所列報之維護設備應與計畫書所列相符，並應出具維修廠商憑證，且所列維護費之金額應與原始憑證、費用分攤表相符。

註2：營業稅不得報支，新增設備保固期間內不得列報維護費。

註3：若屬廠商自行維修之設備，維護費列報不得超出原始購入成本之5%。

註4：帳務查核時應備妥下列文件備查：

1. 請購單、驗收單、維護合約、發票或收據等。
2. 屬自行維修性質者應提供「設備維修時間記錄表」及相關自行維修成本計算表、匯率表。
3. 若為分攤，應附分攤表及原始憑證影本。
4. 涉及外幣支付時應附當時之外幣
5. 維護費入帳傳票

(二)釋例說明-技術購買費明細表

機構名稱

技術購買費(XX月) - 數位雲服務主題式研發補助計畫

實際取得憑證內容
應與計畫書編列之
合作內容及合約一致

1.技轉(委託)項目名稱:

2.技轉(委託)對象:

3.合約期間:00年00月00日~00年00月00日

4.合約總額:

5.付款方式:

金額單位:元

付款期數	傳票日期	傳票號碼	發票日期	發票編號	對照計畫書項目名稱	金額
第 1 期				AV23182456	XXXX技術授權	150,000
第 2 期				EW86973745		150,000
合 計						300,000

註1：營業稅不得報支。

註2：技術購買之對象應與計畫書所列相符，金額應與原始憑證（如：統一發票或收據）相符。

註3：帳務查核時應備妥下列文件備查：

1. 技術購買契約書。
2. 統一發票（或收據）、或國外之INVOICE(或RECEIPT)及匯兌水單。
3. 技術購買費入帳傳票

(二)釋例說明-專利申請費明細表

機構名稱

專利申請費(XX月) - 數位雲服務主題式研發補助計畫

實際取得憑證內容(專利名稱)應與計畫書編列之專利名稱一致

1.技轉申請案件名稱:

2.付款方式:

金額單位:元

付款期數	傳票日期	傳票號碼	收據日期	收據編號	對照計畫書項目名稱	金額
第 1 期				AV23182456		2,500
第 2 期				EW86973745		2,500
合 計						5,000

註1：營業稅不得報支。

註2：專利申請之項目應與計畫書所列相符，金額應與原始憑證（如：經濟部智慧財產局自行收納款項收據）相符。

註3：帳務查核時應備妥下列文件備查：

1. 官方受理申請文件及專利申請書。
2. 經濟部智慧財產局自行收納款項收據、或國外之INVOICE(或RECEIPT)及匯兌水單。
3. 專利申請費入帳傳票。

(二)釋例說明-委託研究、勞務或驗證費明細表

機構名稱

委託研究、勞務或驗證費(XX月) -數位雲服務主題式研發補助計畫

實際取得憑證內容
應與計畫書編列之
合作內容及合約一致

1.技轉(委託)項目名稱:

2.技轉(委託)對象:

3.合約期間:00年00月00日~00年00月00日

4.合約總額:

5.付款方式:

金額單位:元

付款期數	傳票日期	傳票號碼	發票日期	發票編號	對照計畫書項目名稱	金額
第 1 期				AV23182456	XX研究	200,000
第 2 期				EW86973745	XX驗證	150,000
合 計						350,000

註1:營業稅不得報支。

註2:委託研究之對象應與計畫書所列相符,金額應與原始憑證(如:統一發票或收據)相符。

註3:帳務查核時應備妥下列文件備查:

- 委託研究契約書。
- 統一發票(或收據)、或國外之INVOICE(或RECEIPT)及匯兌水單。
- 委託研究或驗證費入帳傳票

(二)釋例說明-國內差旅費明細表

機構名稱

國內差旅費(xx月)-數位雲服務主題式研發補助計畫

金額單元:元

姓名	職稱	出差期間	天數	地點	事由	傳票日期	傳票號碼	機票	車資	住宿費	膳雜費	其他	合計
1.xxx	經理	3/14-15	2	塑膠中心	討論勞務規格			2,000	300	1,000	550		3,850
2.xxx	工程師												-
													-
													-
													-
													-
													-
													-
合													3,850
計													3,850

註1：出差人員僅限本計畫所列研發人員，且出差地點應為本計畫技術移轉單位。

註2：差旅費之計算應不超過營利事業所得稅查核準則規定。

註3：帳務查核時應備妥下列文件備查:1. 搭乘飛機，應檢附機票票根或登機證存根及旅行業代收轉付收據；

其餘交通費，應檢附原始單據或旅行業代收轉付收據(火車、汽車之車資，准以經手人之證明為憑；惟包租計程車應取具車行證明

及經手人或出差人證明。2. 住宿費收據或發票。3. 出差報銷單及公司差旅費報銷規定。

(二)釋例說明-經費累計表

僅須於綠色空格內
填入金額，勿任意
修改或刪除公式

數位雲服務主題式研發補助計畫
機構名稱
經費累計表(應按月編制) 每月月底
中華民國110年4月21日至110年4月30日

金額單位：元

預算科目	全程計畫預算數			上期累計支用數(列印時請隱藏此欄位)			本期支用數			累計支用數		
	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												
1. 創新或研究發展人員												
2. 顧問費												
二、消耗性器材及原材料費												
三、創新或研究發展設備												
1. 研發設備使用費												
2. 雲端設備租賃費												
3. 研發設備維護費												
四、無形資產之引進												
1. 技術購買費												
2. 專利申請費												
五、委託研究、勞務或驗證費												
六、國內差旅費												
七、行銷推廣業務費												
合計												7,200

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。
 註4:列印時請隱藏「上期累計實支數」之欄位

公司負責人:

計畫主持人:

主辦會計:

填表人:

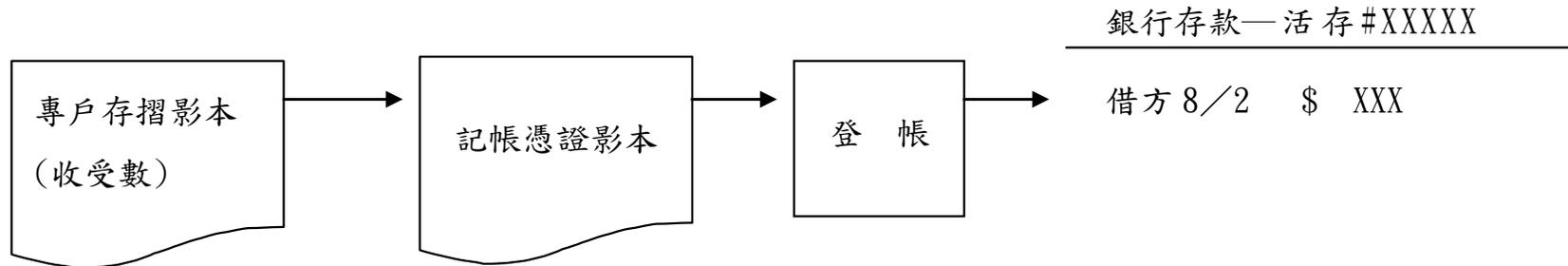
(請蓋章或簽名)

PART FOUR

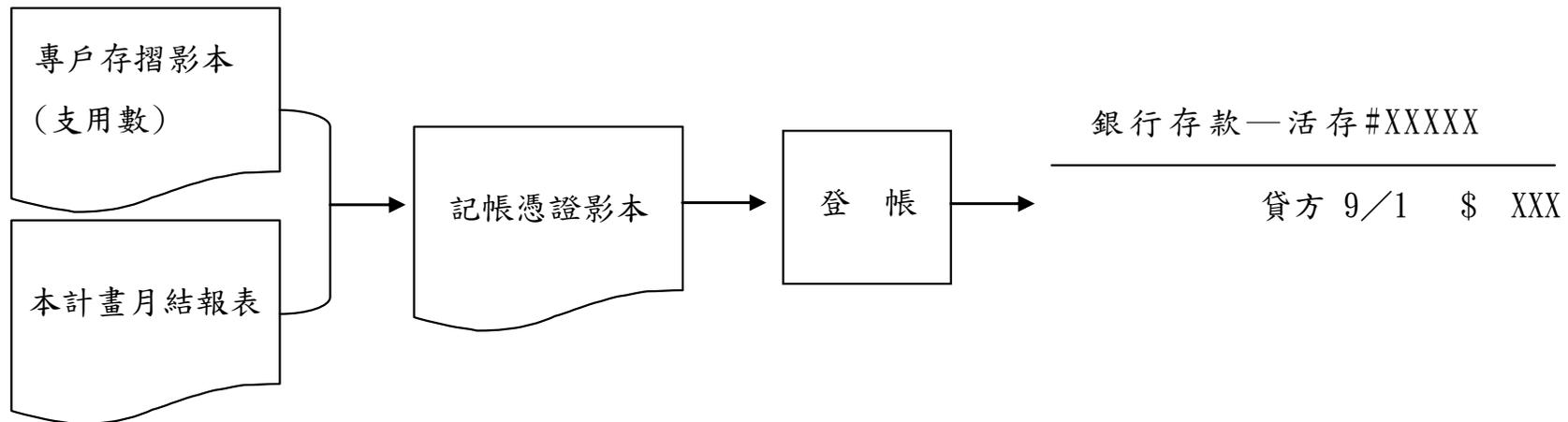
專戶補助款 之提領

專戶補助款之提領

(一)收受政府補助款(匯入專戶)



(二)自專戶提領上月之補助款支用數



附註：專戶之支領，於公司月結後次月方可提領上月補助款支用數，且提領數不得高於支用數；

如有溢領部分，按台灣銀行當年度一月一日基本放款利率(110.1.1年利率為4.506%)兩倍按月計息，並限期改善，逾期未改善者，可依契約規定逕行終止契約。

PART FIVE

相關稅賦之問題

相關稅賦之問題

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>

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)

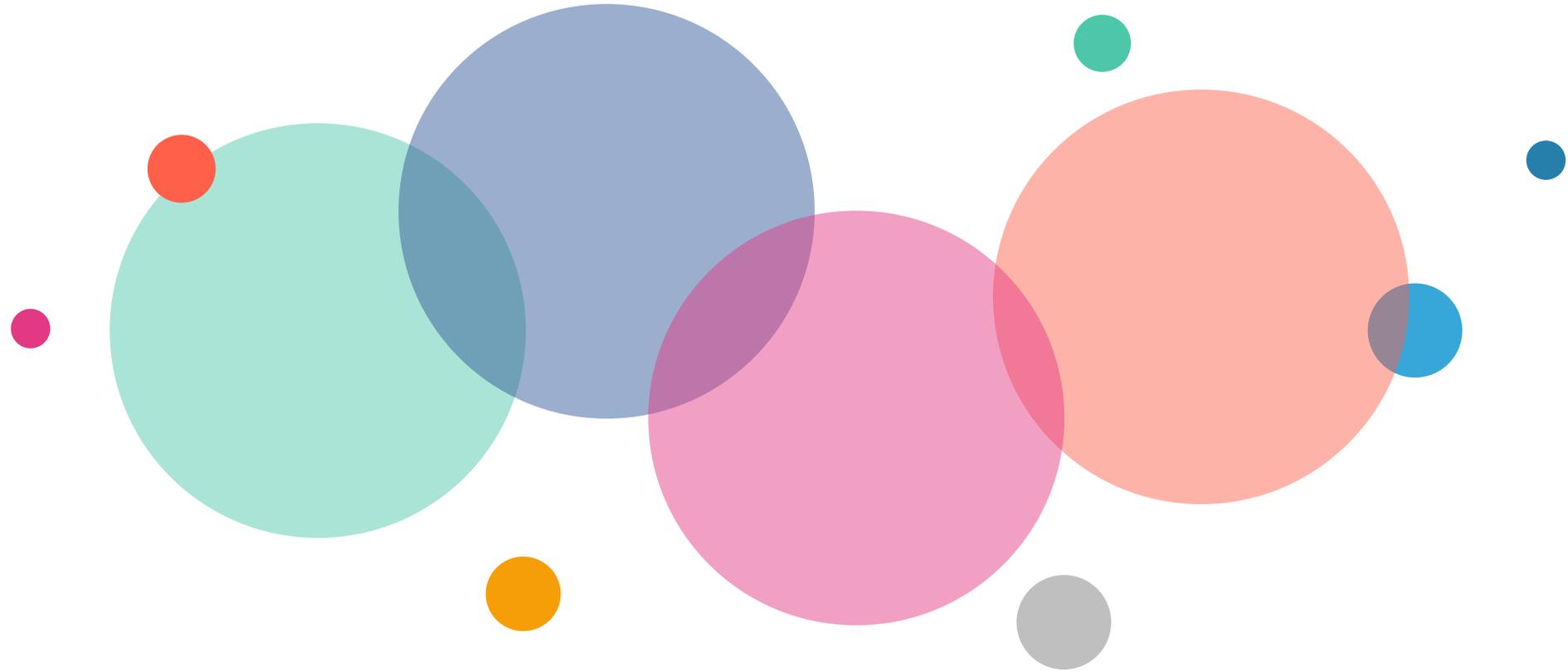
地 址：台北市南京東路二段111號14樓

查核人員	分機	E-mail
徐素琴會計師	157	
林玫杏經理	151	adt43@clockcpa.com.tw
邱瓊茵	165	adt422@clockcpa.com.tw
葉文元	242	adt460@clockcpa.com.tw
蔡孟軒	244	adt432@clockcpa.com.tw
廖明益	152	adt463@clockcpa.com.tw

負責查核人員對照表

	編號	公司名稱
明益	1 S106	英特泰斗股份有限公司
孟軒	2 S110	博智雲端科技股份有限公司
玫杏	3 S113	大綜電腦系統股份有限公司
瓊茵	4 S118	雲馥數位股份有限公司
明益	5 S122	研勤科技股份有限公司
明益	6 S130	緯謙科技股份有限公司
玫杏	7 S133	宣揚電腦顧問股份有限公司
孟軒	8 S138	叡揚資訊股份有限公司
瓊茵	9 S139	中華系統整合股份有限公司
玫杏	10 S146	凌誠科技股份有限公司
玫杏	11 S153	嗨筆記股份有限公司
文元	12 S154	科盛科技股份有限公司
玫杏	13 S162	肚肚股份有限公司
瓊茵	14 S168	金財通商務科技服務股份有限公司
玫杏	15 S169	巨鷗科技股份有限公司
玫杏	16 S170	愛卡拉互動媒體股份有限公司

	編號	公司名稱
孟軒	17 S171	臺灣通用紡織科技股份有限公司
孟軒	18	宸揚資科股份有限公司
	19 S208	隆廷實業有限公司
	20	雙肩智能優食股份有限公司
文元	21	國興資訊股份有限公司
	22 S225	綠禾國際媒體股份有限公司
	23	健心農產流通股份有限公司
瓊茵	24 S247	銀鼎科技股份有限公司
	25	新永安有線電視股份有限公司
文元	26 S251	流亞科技股份有限公司
	27	神通資訊科技股份有限公司
瓊茵	28 S252	華碩雲端股份有限公司
	29	中華民國遊覽車客運商業同業公會全國聯合會
明益	30	采威國際資訊股份有限公司
	31 S257	富立金實業股份有限公司
	32	金福隆實業股份有限公司



THANKS FOR YOUR COMING!