



經濟部

Ministry of Economic Affairs

服務業創新研發計畫 期末查核作業說明

先期創新、轉型創新、服務生態系、連鎖加盟體系





目錄 Contents

- 一、期末(實地)審查目的
- 二、期末財務審查應備資料
- 三、期末財務審查應備資料常見缺失
- 四、常見調減補助款原因
- 五、相關稅賦問題
- 六、期末審查應配合事項





一、期末(實地)審查目的

1. 查核專帳是否依經濟部商業發展署本計畫之申請須知—附件2：查核要點之規定編製。
2. 查核專戶之補助款是否有異常提領情形。
3. 補助款是否有應繳回之情形。



二、期末財務審查應備資料(1/4)

公司名稱：_____

填表人：_____

期末審查廠商應備資料檢查表

項 目	應 備 資 料			備 註
	有	不適用	無	
財務審查：				
一、經費累計表(正本)				
期中查核月~112.11.30(應按月編製)				
二、專帳(7個會計科目明細表)				
三、專戶存摺(影印本)				
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、期末財務審查應備資料(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)				
4. 印領清冊或銀行轉帳記錄				
(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、期末財務審查應備資料(3/4)

項 目	應備資料			備 註
	有	不適用	無	
(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. 研發設備時間記錄表				
3. 研發設備自行維修成本計算表				



二、期末財務審查應備資料(4/4)

項 目	應 備 資 料			備 註
	有	不適用	無	
(五) 技術移轉費				
技術購買、委託研究及勞務合約				
(六) 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				
(七) 市場驗證費				
1. 統一發票或普通收據或國外廠商發票、樣張及結匯單...(與財審相關文件) 2. 臨時人力費應提供如人事費科目之查核資料				
(八) 其它				
涉及外幣支付之當時外幣匯率表				

三、期末財務審查應備資料常見缺失(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. 經費累計表計算錯誤(直加、橫加不等)4. 相關權責主管未簽章、未蓋公司大章5. 經費累計表未依比例計算政府補助款與公司自籌款6. 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7. 國外差旅費誤列政府補助款
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)



三、期末財務審查應備資料常見缺失(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、工時記錄及印領或轉帳記錄5. 工時記錄表未由計畫人員簽名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. 未提供出差報告單僅附油單10. 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、市場驗證相關展覽會場、「服務生態系」成員廠商，或「連鎖加盟體系」總部赴計畫創新導入門市差旅費)11. 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(1/8)

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印領清冊或轉帳記錄不符
- ⑤ 將非固定給付薪資如特別獎金等列入專帳
- ⑥ 將估計給付如年終獎金等列入專帳
- ⑦ 工時記錄表正常工時填寫有誤

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 屬於事務性之耗材不得列報
- 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

四、常見調減補助款原因(3/8)

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偏低，其計畫預算估列過高，致無法全數核銷
- ② 核銷之研發設備名稱無法與財產目錄勾稽
- ③ 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
- ④ 使用費計算表之投入比率與研發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 所列設備非屬計畫書所列項目
- ② 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
- ③ 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 移轉費

- ① 報銷單據對象與計畫書不符未申請變更
- 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 實際付款與合約之付款條件不符

四、常見調減補助款原因(6/8)

差旅費

- ① 列報非計畫書所列之研發人員差旅費
- ② 列報非屬至技術移轉單位、參加展覽會場、「服務生態系」成員廠商，或「連鎖加盟體系」總部赴計畫創新導入門市之國內差旅費
- ③ 日支生活費支付高於營利事業查核準則日支標準
- ④ 出差報告單未列記出差地點
(應為計畫人員赴技術移轉單位、市場驗證相關展覽會場、「服務生態系」成員廠商，或「連鎖加盟體系」總部赴計畫創新導入門市差旅費)

四、常見調減補助款原因(7/8)

市場 驗證費

- ① 列報非計畫書所列之市場驗證費項目
- ② 憑證內容與計畫書所列之市場驗證費項目不相符
- ③ 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。
- ④ 贈送樣品或商品饋贈單份逾新台幣500元
- ⑤ 贈送樣品或商品饋贈項目核銷金額逾本科目10%
- ⑥ 活動臨時聘用人力費用時薪低於政府公告最低時薪標準
- ⑦ 活動臨時聘用人力費用核銷金額逾本科目10%
- ⑧ 活動臨時聘用人力費用未提供如人事費科目之查核資料



四、常見調減補助款原因(8/8)

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、期末審查應配合事項

1. 10/16~11/3 電話聯繫瞭解經費動支情形並安排實地審查時間。
2. 為配合商業發展署年度計畫結案之時程規定，本所規劃自11/6起進行期末實地審查。
3. 財審期末實地審查(11/6~11/17)時，請務必配合提供相關之帳務資料<詳附件一應備資料檢查表>。
4. 10月底經費仍未核銷完畢之廠商，請務必配合於12/5前提供11月之薪資印領清冊、相關帳證及其他科目帳務資料。

*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「核與正本相符」字樣章



經濟部

Ministry of Economic Affairs

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
徐素琴會計師	157	
黃健瑋經理	232	adt44@clockcpa.com.tw
林玫杏經理	151	adt43@clockcpa.com.tw
胡又華	246	adt415@clockcpa.com.tw
呂佳雯	161	adt412@clockcpa.com.tw
黃森瑋	152	adt457@clockcpa.com.tw
許雅涵	240	adt413@clockcpa.com.tw



正風聯合會計師事務所