建國科技大學

經費執行與核銷說明

會計室編製

103年12月24 日

原始憑證注意事項

- 1.本校統一編號:77119224
- 2.買受人為「建國科技大學」
- 3.單據應清楚註明買受人、日期、品名、數量 (勿寫一批)、 單價、金額及大寫金額,品 名若以代號或外文填寫,應加註中文品名及 經手人簽章。
- 4.品名勿籠統,如:文具用品、五金用品、電 腦耗材等,需詳列貨品名稱。
- 5.單據若有塗改請加蓋<u>廠商負責人私章</u>。大寫 金額不得塗改,需請廠商重新開立,若有塗 改,視同無效。

原始憑證注意事項(續)

- 6.統一發票應蓋統一發票專用章。
- 7.三聯式發票應同時附收執聯及扣抵聯。
- 8.收銀機統一發票請廠商打上本校統一編號, 若未打入,請廠商蓋上「統一發票專用章」 並註記統一編號77119224,不可為店章。
- 9.若收銀機統一發票未顯示品名、數量或單價,請購買人在發票上每一筆註明詳細品名、數量及單價並簽章。

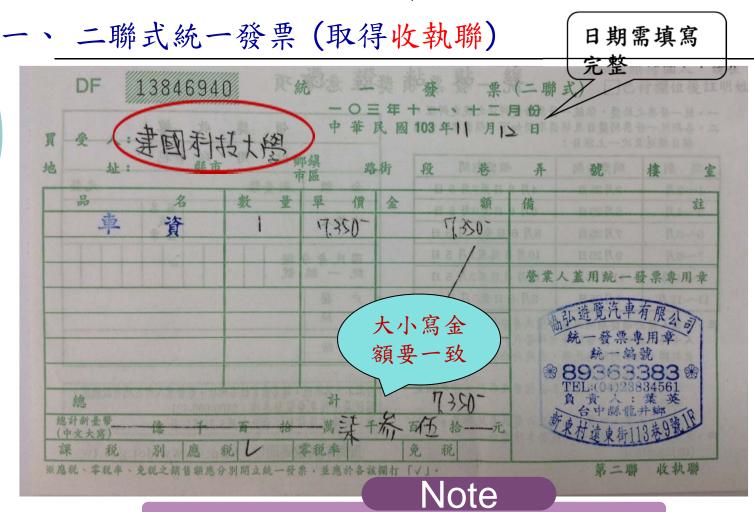
原始憑證注意事項(續)

審計部查核各機關學校缺失案例

- 1. 部分廠商開立收據與經辦人填寫憑證說明用途欄之筆跡相似。
- 2. 不同廠商開立之收據,筆跡相似。



- 一、二聯式統一發票 (取得收執聯)
- 二、三聯式統一發票(取得扣抵聯+收執聯)
- 三、電子計算機統一發票
 - 1. 營業稅勾應稅,但無金額,取得收執聯 一張或扣抵聯+收執聯二張皆可
 - 2. 營業稅勾應稅,且列出稅額,須取得扣抵聯+收執聯
- 四、收銀機統一發票
- 五、紙本電子發票



大寫國字:壹貳參肆伍陸柒捌玖

二、三聯式統一發票 (取得扣抵聯+收執聯)



收執聯與扣抵聯 需一起核銷

三、電子計算機統一發票

			中華民國 103	年 11 月	27日	得·扣·抵 不得拍抵	
第	發票號碼: DB5297	0569	檢查號	碼: 5		(精 計	
第一聯	買受人: 建圆科技大地 址:	《學	統一編	HO14110483			
担	品 名	數量	單價	金	額	營業人蓋用統一發票專用章	
扣抵聯	商品提貨券				61,905	家福股份有限公司 統一發票專用章 統一編號	
	銷售額	自合言	r		61.905	22662550	
	營業稅 5	類 税 零	税率 免 稅		3,095	_TEL:(02)88094965_	
	總	81			65,000	会先市南港區南港路二段20卷5號BI	
	總計新台幣 李億	零件 :	· 佰 · 拾	陸萬位		佰 変 拾 変 元整	
	2 應稅、零稅率	· 発稅之銷售	申北分處87年 書額分別開立統一8 登發票寄出後10日P	票 ·並應於	各該欄打「	第:8702501100號商核准使用。 × j。	
流:			家福股份 電子計算机 中華民國 103	機統一發男	Į.	質 受 人 註 記 機 區 分 應稅及費用 別定資產 得 和 瓶 不得扣瓶	
	發票號碼: DB5297		電子計算相	幾統一發票 年 11月	Į.	區 分 進貨及費用 固定資產 得 扣 抵	
號: 第三聯	發票號碼: DB5297 買受人: 建图科技》	0569	電子計算机 中華民國 103 檢查號	幾統一發票 年 11月	27 ⊟	第 分 進資及費用 固定資本 併 扣 抵 不得扣抵	
第三聯	買受人: 建图科技》	0569	電子計算机 中華民國 103 檢查號	幾統一發男 年 11月 碼: 5	27 ⊟	版 分 速度及費用 加定資產 時 和 版 不得和版	
	買受人: 建图科技力地 址:	0569	電子計算 中華民國 103 檢查號 統一編	機統一發男年 11月 碼: 5 號: 771:	27 ⊟ 19224	应 分 速度及費用 周定資産 時和 思 不得用版 備 註 HO14110483 營業人蓋用統一發票專用章	
第三聯	買受人: 建圆科技员 地址: 品名	0569	電子計算体 中華民國 103 檢查號 統一編 單 價	機統一發男年 11月 碼: 5 號: 771:	27日 19224 額 61,905	區 分 速度及費用 加定資產 特別 型 不得用版	
第三聯	買受人: 建圆科技》 地 址: 品 名 商品提貨券	0569 大學 數量 百合計	電子計算体 中華民國 103 檢查號 統一編 單 價	機統一發男年 11月 碼: 5 號: 771:	27 日 19224 初 61,905	度 分 速度及費用 加速資產 再用版	
第三聯	買受人: 建图科技力地 址:品名 名	0569 大學 數量	電子計算体 中華民國 103 檢查號 統一編 單 價	機統一發男年 11月 碼: 5 號: 771:	27日 19224 額 61,905	面 分 連段及費用 周定資本 得和 照 不得用版 備 註 H014110483 營業人蓋用統一發票專用章 ※ 福 股 份 有 服 公司 統一 發票專用章 統一編號 ② 22662550 ※	

四、收銀機統一發票(1)

需打上學校統 一編號,經手 人需加註各項 品名及數量並 簽章



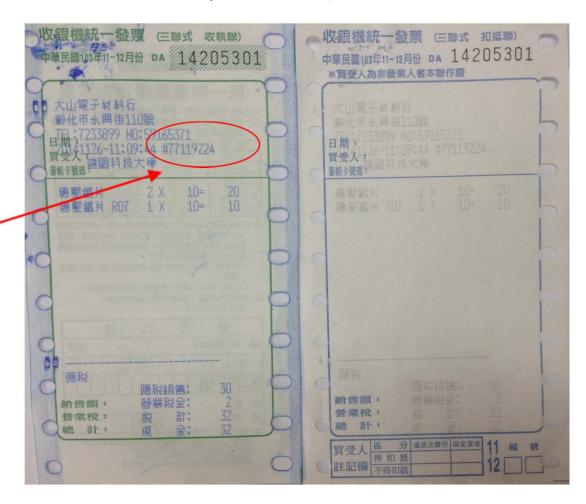


未打統編,需 蓋廠章統一發 票專用章

四、收銀機統一發票 (2)

(三聯式收銀機統一發票須取得扣抵聯+收執聯)

買受人可寫可不寫, 但學校統編一定要 有



本

正

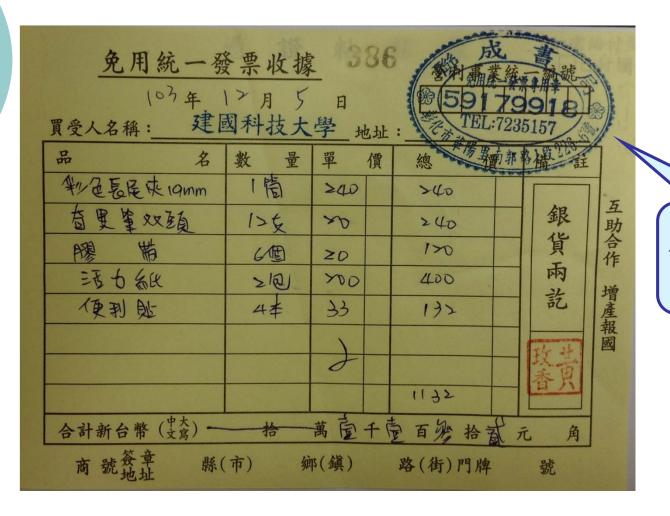
五、紙本電子發票

紙本電子發票,因紙張 為感熱紙,較無法長時 間保存者,應先行影印 一份並簽章後,再併同 原始紙本電子發票黏貼 於支出憑證黏存單。



- 、免用統一發票收據 (須蓋免用發票專用章 及負責人私章)
- 二、購郵票(資)取得郵局「購買票品證明單」
- 三、團體或個人保險保險費收據
- 四、購出國機票之「旅行業代收轉付收據」
- 五、個人收據(由學校提供格式)
- 六、印領清冊(由學校提供格式)

、免用統一發票收據 (須蓋免用發票專用章及負責人私章)



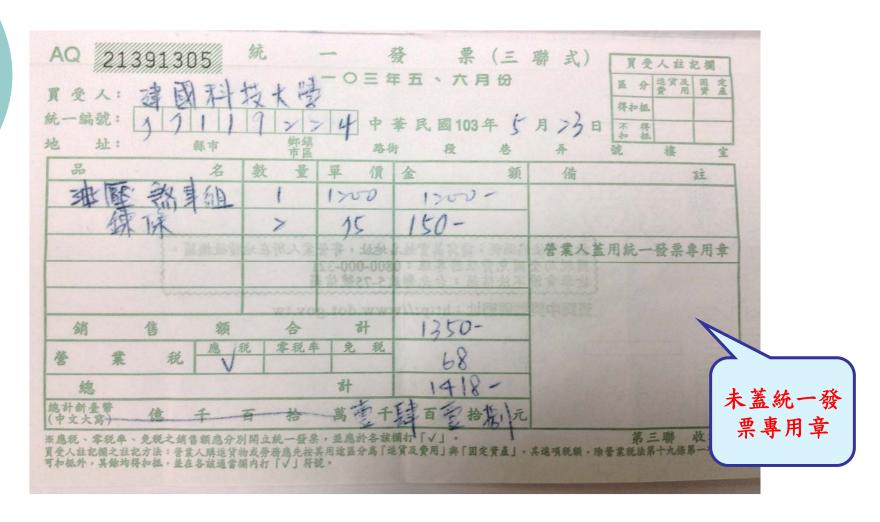
廠商需蓋免用 發票專用章

二、購郵票(資)取得郵局「購買票品證明單」

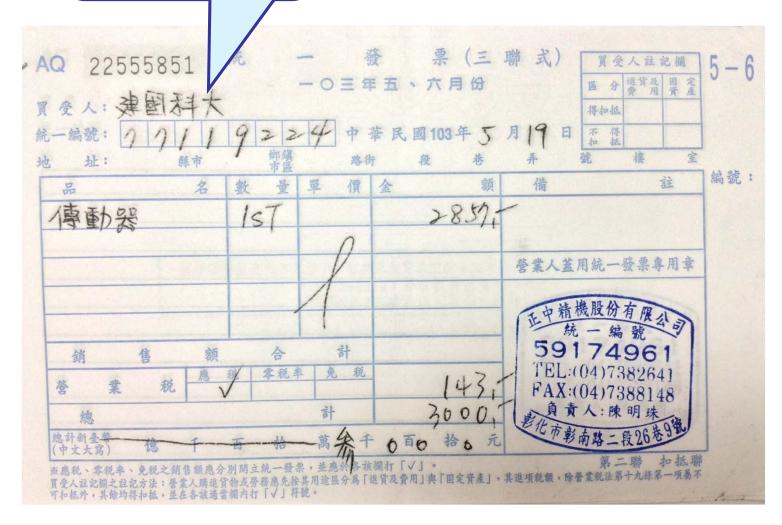
茲證明 建國科技大學	靖 買票品證明單 第 00	09108 號
丝 證明~二十八子	本日確經購買	票
經辦員 李秀	.00)(金額不得逾100萬元) 主管	.2612
3. 索取證明以當場購買者為限、	頁逾5,000元及補發者,並應加印主管姓名,方為有效。	

四、旅行業代收轉付收據

受人: 建國科技大 -編號: 77119224 址:	縣市	鄉市鎮		中華民	路	103年	₀₄ 月 ₁₈ 日 巷		號: 1142358
摘	要	數	量	單	價	金	額	備	註
機票款			1	19	,800		19,800	代轉更改請於 逾期恕不受理	五日內送回
								卡號:XXXXXXX	XXXXX6109
								營業人蓋用	統一發票專用章
							1	恩安旅行	社有限公
								台 統一發	票專用章 中
								北7036	4783山
總				計			19,800	西京東京 256!	5-1111
總計新台幣 (中文大寫)	て	佰富霉萬		萬政	仟捌	佰雾	恰	本母2月	发 50 统 10



買受人需為 「建國科技大學」, 不得簡稱,請蓋 廠商負責人私章修正



買受人需為 「建國科技 大學」, 中華民國 / 03年 5月 3日 免用統一發票收據 統一編號: 台照 地址: 數量 單價 總 價 註 300 章 300 160 160 需補蓋廠商 90 負責人私章 銀貨兩訖 合計新台幣一萬一行百亿拾一元一角

買受人需為 「建國科技大學」, 不能加系名,請蓋 學會經手人章修正

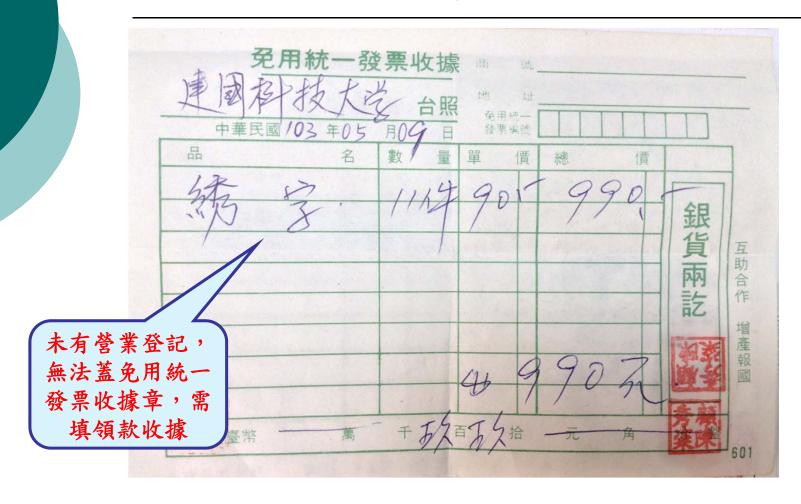
問題憑証

	aipei Section	P華民國自動機工程學會 收 據 20	01750
	兹收到建副科技练	T期: 103年 1大學電機工程系	-11月5日
	繳列下列各款:	單位:新台幣元	
第第	項目	金額	核統免第本准一納六會
聯聯	(一)常年會費		字編印條為公 :: : : : : : : : : : : : : : : : : :
第三聯:存根聯((二)入會費	3,800-	第民〇。四社
紅色	(三)代收美國總會會費		D九三(A) 規定,
領	(四)廣告費		〇四一 領依
聯	(五)		四五六 捐「
會計	(六)		STATE OF THE PARTY
第二哪:會計聯(黃)	共計新台幣	人 萬 考 仟 · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	中 黄色
1933	理事長陳劃	會計 經收人 金	Dei Seci
	(A-C-H)		

需補蓋

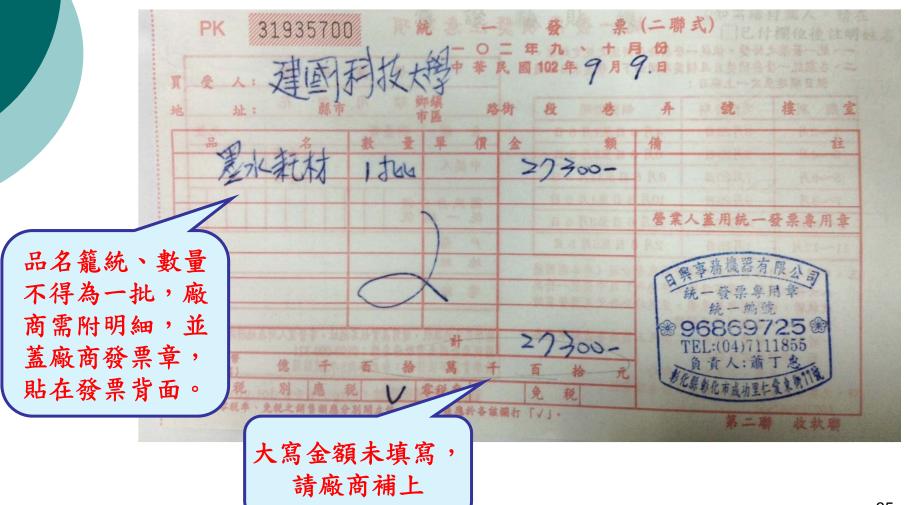
非免用統一發 票收據,請廠商 開立正式收據

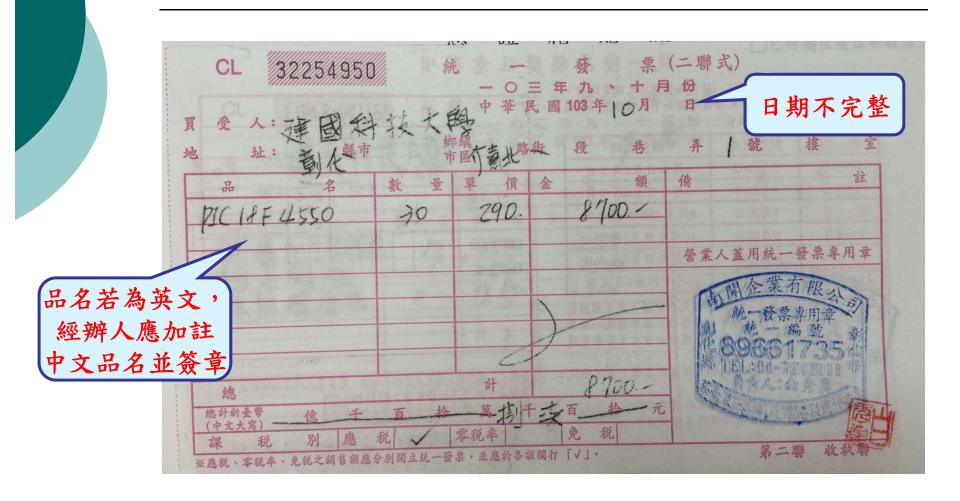


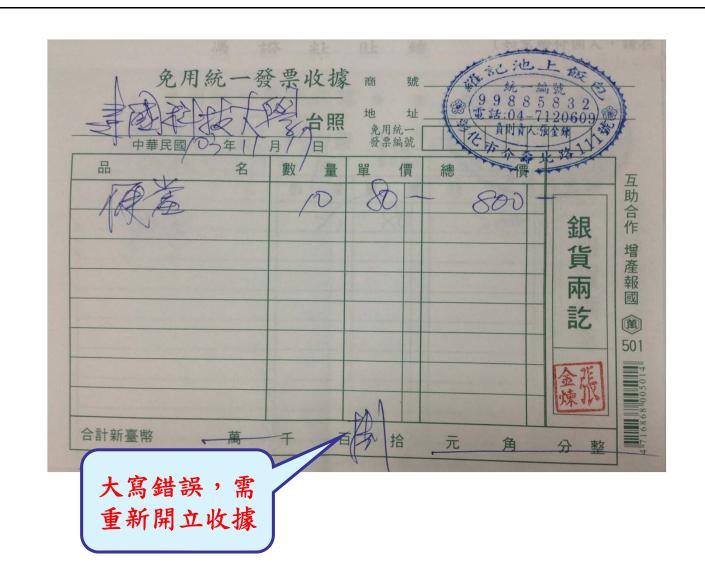


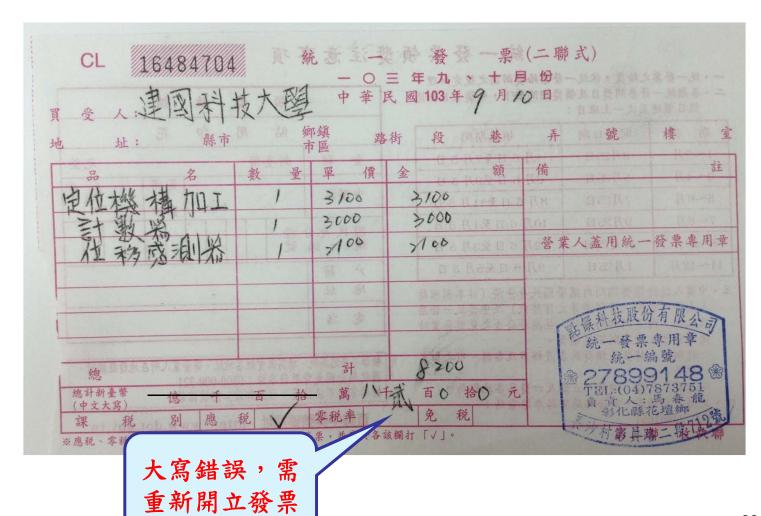
中華民國 103年 7月15 免用統一發票收據 統一編號: 收據 建闽铁技术特照 地址: 總 單價 價 摘 680 1360 銀貨兩訖 合計新台幣萬零千层百多拾元角

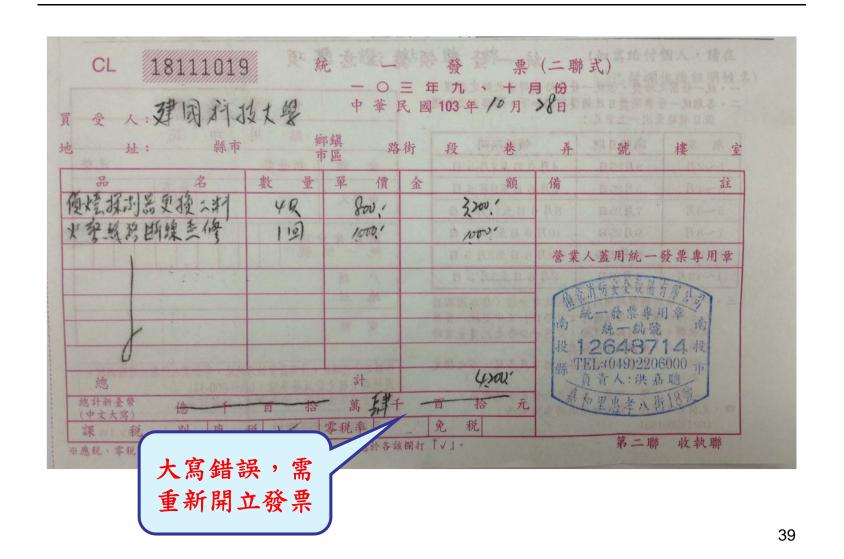
廠商蓋統一發票 專用章應開立統 一發票,而非 收據











- 1.發票應索取二聯式或三聯式?
- ▶請索取二聯式發票報支;若以三聯式發票核銷, 須以二、三聯收執聯及扣抵聯報支。
- 2. 發票是否要寫學校抬頭?或學校統一編號?
- ▶ 二聯式與三聯式發票買受人抬頭請開立:建國科技大學,二聯式發票無須填寫學校統一編號。但若為三聯式發票請填寫學校統一編號;收銀機發票不能列印買受人抬頭,則需打上學校統一編號學校統一編號為:77119224

- 3. 二聯式或三聯式發票應注意什麼?
- > 發票日期
- > 採購名稱及數量
- > 單價及總價
- ▶小寫合計數及大寫合計數
- > 若有送貨單須附上

- 4. 發票若有塗改應如何處理?
- > 加蓋廠商負責人私章。
- ▶ 大寫金額不得修改(須重開發票)。
- 5.收銀機發票漏打上學校統一編號,應如何處理?
- ▶ 收銀機發票請打上學校統一編號;若漏打上學校 統一編號時,須用原子筆(請勿用鉛筆)補填上學校 統一編號,並請廠商補蓋發票章。

- 6.收銀機發票上之品名為英文或編號時,是否應加 填中文品名?
- ▶ 收銀機發票上之品名為英文或編號時,請以原子 筆(請勿用鉛筆)逐項註名中文品名,應由經手人 加註貨物名稱並簽名或蓋章。

- ▶1.執行補助或委辦計畫經費應遵守撥款 單位相關規定辦理。
- ▶2.向機關申請支付款項,應本誠信原則 對所提出之支出憑證之支付事實真實性 負責,如有不實應負相關責任。

- ►【2012/03/27 自由時報/林慶川、林俊 宏、林曉雲、陳怡靜/台北報導】
- ▶台大、政大與台師大等三所頂尖國立大學爆發教授詐領研究經費醜聞!檢調查出,三校共有二十二位教授涉持假發票核銷經費,部分款項換購禮券或高檔3C產品自用,總許得金額高達四百三十餘萬元。檢調認定至少有五人涉案重大,依貪污罪嫌交保候傳。

請勿有類似下列情形發生,以免觸法:

- ▶1.僅有產品代碼、而未標示產品名稱的電子 發票,自行填寫不實之品項。
- ▶ 2.無消費事實,卻向廠商索取空白單據自行 填寫或向廠商索取空白單據自行填寫金額高 於實際採購金額。
- ▶3.無消費事實,向廠商購買發票。

- ▶ 4.實際購買之品項,與單據不符,例:購買 3C產品,卻要求商家開立碳粉匣或與消費 事實不符品項。
- ▶ 5. 講師或講座助理無授課事實,卻報支鐘點 費或講座助理鐘點費。
- ▶6.無工作事實,以人頭充當專任助理、兼任助理、工讀生支領工作費。
- ▶7.浮報工讀費,工讀生實際工作時數較申請 時數少。

結語

▶會計室面對全校眾多請購核銷案件,審核需要花費許多時間,若請購端能事先檢查憑證避免退件,由會計室事後審核,將能簡化會計作業,加速案件處理速度。

敬請指教