

大仁科技大學

檢據核銷流程說明及合格憑證範例

一、原始憑證

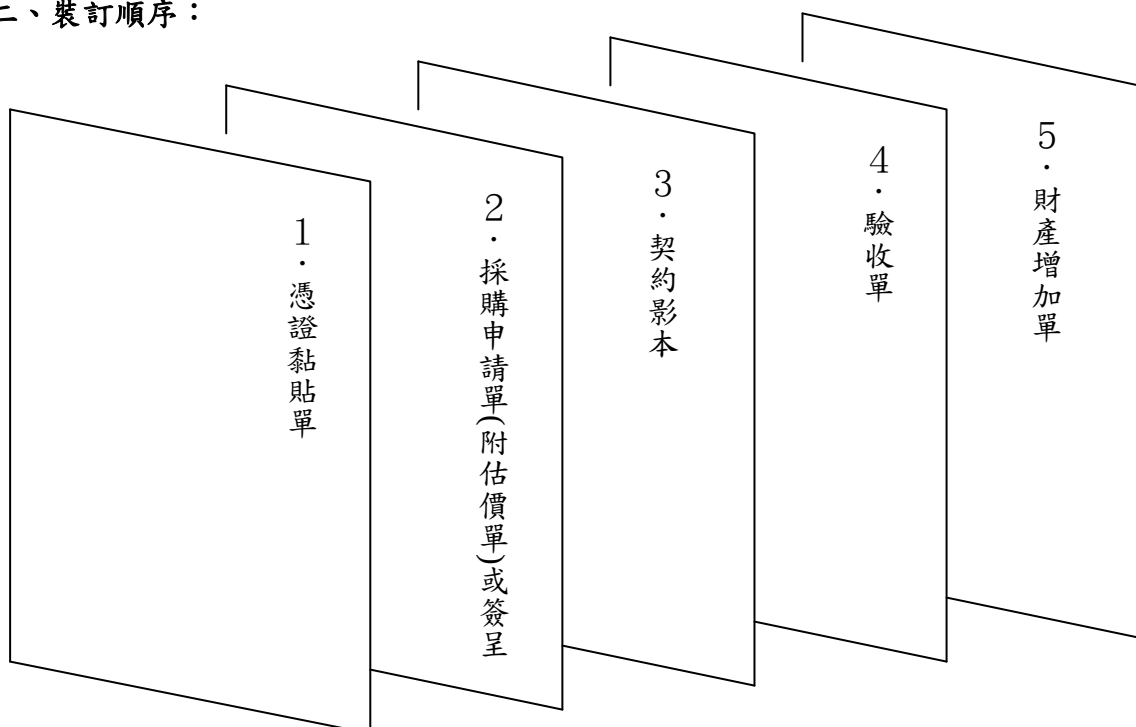
原始憑證包括外來憑證、對外憑證及內部憑證，其中：

- a. 外來憑證：包括於各類交易行為中取得之統一發票、小規模營利事業之收據、各公營企業收據、自然人出具之領據及法令規定得證明收取款項之證明文件。
- b. 對外憑證：包括學雜費繳費證明、收款收據、向學生收取定額款項之收據及為配合相關單位要求製作之領據。以上對外憑證均需連續編號依序使用。
- c. 內部憑證：薪津印領清冊、獎助學金或加班費等印領清冊、出差旅費報告表、預付款申請明細及其他符合法令規定製作之內部經費收支憑證。

一般而言與廠商接洽採購財物的工作，是由採購組執行的，少部份的零星小額支出(5,000 元以下者)，可由申請人先行墊付。採購物品或勞務，必須取得原始憑證，以證明交易事實。原始憑證的必備要件：

- (1) 表明憑證性質的字樣(ex:統一發票、收據)。
- (2) 買方資訊
- (3) 賣方資訊及印章
- (4) 買賣內容資訊
- (5) 合計金額

二、裝訂順序：



- 憑證黏貼單：只黏憑證(含交貨明細)不黏其他，其他請附在後面。
最多以 15 張黏貼為原則(請以漸層方式由上往下黏貼，且保持整齊清潔為主)。
驗算憑證金額，若大於核銷金額，加註實支數及核銷數(ex:實支 586 元，核銷 500 元)，並簽章。
指定付款方式：單一憑證 5000 元以下才可指定申請人代墊(請勿化整為零)。
墊款人非申請人時，請加註受款人(限本校教職員)，並由申請人簽章。
- 申請單：後附估價單
- 重大採購之契約影本
- 驗收單：後附財產增加單
- 其他必要佐證文件：專案助理薪資首次核銷請附核准簽呈、身分證影本及土銀存摺影本

三、注意事項及範例：

(一) 統一發票

● 二聯式(手寫發票請取二聯式)：

日期：必備且必須在計畫期間及本校預算年度內(二者兼顧)

買受人：大仁科技大學(一字不多一字不少，不要擅加系科名稱)

品名：要明確清楚，不可 OOX 一批一式敷衍，但可另附廠商出具的交貨明細交待詳情。

合計金額：中文大寫

統一發票專用章、負責人姓名(如果不含在專用章內，則加蓋私章)

本校抬頭要有！

日期要有！

品名要有！

金額大寫要有！

統一發票專用章要有！
章內要有負責人姓名不然就加蓋私章。

品名	數量	單價	金額	備註
記憶卡	1	830	830	
顯示卡	1	1090	1090	
總計			1920	
金額大寫			一千九百二十拾元	
課稅別	應稅	零稅率	免稅	

統一發票專用章：13598889，負責人：王清溪

日期：必備且必須在計畫期間及本校預算年度內(二者兼顧)

品名：若無品名或只有商品代號者(常見於直條狀的發票上)，請加以註明(申請人簽章)。

金額：合計金額請用螢光筆劃記。

中華民國97年5-6月份
收銀機統一發票
(收執聯)

AC 06314697

日期: 97年5月29日
NO: 7323266
屏東市中正路430號1F
TEL: 08-7380211

2008-06-11 頁:1
机578771 序000229 票0001
統一編號: 91001507
DP05 82TX
銷售總額: 1項
應收金額:
現金
22:30:05

高18 彩色
頭15
嘴16
水果5
勾子12
EP 8
附封張
EP 16

所得稅申報
房屋稅開徵
早報早繳早安心
申報、繳納期限
自5月1日起 至5月31日止
房屋稅可利用電話語音及時報繳納

檢舉不法濫逃稅，請寫真實姓名地址寄
中興新村第一一五號信箱，檢舉實績不
法信箱台北郵政五十七之五十五號信箱。
國稅局全國免費服務專線0800-000-321

光南大批發 連鎖店

中華民國97年5-6月份
收銀機統一發票
(收執聯)

AT 24933744

笑笑美國際股份有限公司
屏東市永福路31號
TEL: (08) 7323266
統一編號: 89430806

金額、統編、日期要
highlight!

2008-05-30 14:11頁1
机105213-01 000030

統一編號 91001507
部門14 TX \$206
小計 \$206

1件
合計 \$206
收現金 \$206

光南大批發 連鎖店

合計 連鎖店 \$108
收現金 \$108

黃琪豐
093415568

計劃張青
主持人張青

畢業禮品大特賣

團購優惠

歡迎來電諮詢

大優資訊用品公司承印 TEL: 26948200
經財政部台稅稅務 0300405126 財部核准自行印製
國稅局全國免費服務專線
0 8 0 0 - 0 0 0 - 3 2 1

光南大批發 連鎖店

中華民國97年5-6月份
收銀機統一發票
(收執聯)

AT 24933724

笑笑美國際股份有限公司
屏東市永福路31號
TEL: (08) 7323266
統一編號: 89430806

2008-05-30 14:11頁1
机105213-01 000030

統一編號 91001507
部門14 TX \$206
小計 \$206

1件
合計 \$206
收現金 \$206

光南大批發 連鎖店

合計 連鎖店 \$108
收現金 \$108

黃琪豐
093415568

計劃張青
主持人張青

畢業禮品大特賣

團購優惠

歡迎來電諮詢

大優資訊用品公司承印 TEL: 26948200
經財政部台稅稅務 0300405126 財部核准自行印製
國稅局全國免費服務專線
0 8 0 0 - 0 0 0 - 3 2 1

光南大批發 連鎖店

中華民國97年3-4月份
收銀機統一發票
(收執聯)

ZT 26210825

笑笑美國際股份有限公司
屏東市永福路31號
TEL: (08) 7323266
統一編號: 89430806

2008-03-31 18:52頁1
C01 机105213-01 000094

統一編號 91001507
部門11 隱燭5 TX \$13
小計 玻璃瓶8 \$13

1件
合計 \$13
收現金 \$13

光南大批發 連鎖店

合計 連鎖店 \$108
收現金 \$108

黃琪豐
093415568

計劃張青
主持人張青

開學用品·數位商品

文具、紙品、事務用品
數位相機、MP3隨身聽
錄音筆、各式記憶卡
隨身聽、鬧鐘

全面超特賣

大優資訊用品公司承印 TEL: 26948200
經財政部台稅稅務 0300405126 財部核准自行印製
國稅局全國免費服務專線
0 8 0 0 - 0 0 0 - 3 2 1

(二) 免用統一發票收據

「收據」字樣、商店的統一編號(若店章已有統編則可免填)

買受人：大仁科技大學(一字不多一字不少，不要擅加系科名稱)

日期：必備且必須在計畫期間及本校預算年度內(二者兼顧)

品名：要明確清楚，不可 OOX 一批一式敷衍，但可另附廠商出具的
交貨明細交待詳情。

合計金額：中文大寫

商店名稱、地址、負責人姓名(店章及負責人私章)

日期要有！

抬頭要有！

品名要有！

金額大寫要有！

店名、統編、地址要有！

店主私章要有！

品名	數量	單價	金額	備註
影印裝訂	120	15	1800	
合計新台幣 拾 萬 壹 仟 捌 佰 元整				

免用統一發票收據
中華民國 97 年 1 月 25 日
大仁科技大學 台照
金昇印刷所
統一編號 91758714
TEL: 7527464
屏東市建國路12號

(三) 機關團體的收據

繳款人：大仁科技大學(一字不多一字不少，不要擅加系科名稱)

日期：必備且必須在計畫期間及本校預算年度內(二者兼顧)

項目：要明確清楚，不可 OOX 一批一式敷衍，但可另附機關團體出
具的明細交待詳情。

經手人、會計或負責人蓋章

713041

國立中山大學 NATIONAL SUN YAT-SEN UNIVERSITY
批號 AX-970819-A 自行收納款項收據 RECEIPT
收入憑證粘存單編號 AX117
中華民國 97 年 8 月 21 日 中山電綜字第 713041 號

繳款人(機關名稱) PAID BY	收入科目 REVENUE ACCOUNT	事由 PURPOSE	金額 AMOUNT
大仁科技大學	雜項收入	儀器服務收入	\$1,370

新台幣 壹仟伍佰柒拾元整
備註(REMARK): NMR-630, FTMS-940 陳日榮

第一聯：繳款人(機關)收執

經手人 WALLA 主辦出納 CHIEF CASHIER 主辦會計 CHIEF ACCOUNTANT 機關長官 PRESIDENT

(四) 領據

本校抬頭

「收據」或「領款收據」字樣

日期：必備且必須在計畫期間及本校預算年度內(二者兼顧)

合計金額：中文大寫(新台幣若干元整，不要空格)

項目明細(交通費不可併在同一張簽領，但須分別列示；如外聘講員之交通費須加註交通工具、地點起迄站，若搭乘高鐵時，須檢附票根)

具領人姓名(親筆簽名或蓋章)、身分證字號、地址

大仁科技大學	
領款收據	
中華民國 97 年 11 月 11 日	
新台幣壹佰元整	
費別	交通費 \$30
	自強號(屏東, <-> 台北) 50*2=100
上款如數收清此據	
姓名	王大仁
身分證字號	A123456789
住址	〇〇市〇〇路 xx 號

本校抬頭要有！
收據字樣要有！
日期要有！

新台幣大寫
不要空格！

費別清楚註明！須加註
交通工具、地點起迄站！

親筆簽名或私章！
姓名、身分證字號、地
址要清晰可辨(最好打
字列印)！

(五) 印領清冊

(六) 外國憑證

1. 擇要加註中文翻譯
2. 附當時買匯水單或匯率佐證文件

(七) 憑證的塗改

依統一發票使用辦法第 24 條規定，營業人開立統一發票書寫錯誤者，應另行開立。所以**統一發票沒有塗改蓋章這回事**。

其他各類收據除金額大寫不能塗改，其餘各欄資料塗改均應加蓋店章或具領人私章。* 注意：不是蓋用申請人的私章或職章。

**** 其餘未及詳述者依相關規章辦理 ****