

## ◎ 本章摘要 ◎

NO.	主題	內容	罰則
§ 14	適用	會計事項之發生，均應取得或給予或自行編製足以證明之會計憑證。	§ 78
§ 15	定義	商業會計憑證分下列二類： 1. 原始憑證：證明會計事項之經過，而為造具記帳憑證所根據之憑證。 2. 記帳憑證：證明處理會計事項人員之責任，而為記帳所根據之憑證。	—
§ 16	原始憑證種類	原始憑證，其種類規定如下： 1. 外來憑證：係自其商業本身以外之人所取得者。 2. 對外憑證：係給與其商業本身以外之人者。 3. 內部憑證：係由其商業本身自行製存者。	—
§ 17	記帳憑證種類	1. 記帳憑證，其種類規定如下： (1) 收入傳票。 (2) 支出傳票。 (3) 轉帳傳票。 2. 前項所稱轉帳傳票，得視事實需要，分為現金轉帳傳票及分錄轉帳傳票。各種傳票，得以顏色或其他方法區別之。	—
§ 18	處理程序	1. 商業應根據原始憑證，編製記帳憑證，根據記帳憑證，登入會計帳簿。但整理結算及結算後轉入帳目等事項，得不檢附原始憑證。 2. 商業會計事務較簡或原始憑證已符合記帳需要者，得不另製記帳憑證，而以原始憑證，作為記帳憑證。	—
§ 19	欠缺原始憑證	1. 對外會計事項應有外來或對外憑證；內部會計事項應有內部憑證以資證明。 2. 原始憑證其因事實上限制無法取得，或因意外事故毀損、缺少或滅失者，除依法令規定程序辦理外，應根據其事實及金額作成憑證，由商業負責人或其指定人員簽字或蓋章，憑以記帳。 3. 無法取得原始憑證之會計事項，商業負責人得令經辦及主管該事項之人員，分別或共同負責證明。	—



NO.	主題	內容	罰則
§ 39	民事賠償責任	會計事項應取得並可取得之會計憑證，如因經辦或主管該項人員之故意或過失，致該項會計憑證毀損、缺少或滅失而致商業遭受損害時，該經辦或主管人員應負賠償之責。	—

## 精選範例

1. 商業之原始憑證因意外事故毀損而另行繕製時，最好由何人負責？ (A)由經辦會計負責繕製，由主辦會計負責證明 (B)由商業負責人指定之人員負責繕製及證明 (C)由經辦或主管該事項之人員負責繕製，由其主管證明 (D)由經理人負責繕製，並由商業之負責人證明。 (94記帳士) (C)
2. 在何種情況下，商業之記帳憑證得不檢附原始憑證，亦不須註明原始憑證是另外裝訂，未附於記帳憑證之後？ (A)商業所進行之會計事項，是帳目之結算 (B)商業所進行之事項，是貨物之出口，而有海關通報之資料 (C)商業所進行之事項，是內銷，而有網路發票 (D)商業所進行之事項，是向國稅局申報及繳納營利事業所得稅。 (94記帳士) (A)
3. 公司有交易發生，其會計處理程序，有下列三項：①登入帳簿；②編製記帳憑證；③取得或給予原始憑證。上述程序之先後次序為： (A)①→②→③ (B)②→①→③ (C)③→②→① (D)③→①→②。 (94記帳士) (C)
4. 下列諸原始憑證中，那一種不是由商業自行編製？ (A)銷貨發票 (B)領料單 (C)計工單 (D)進貨發票。 (94記帳士) (D)
5. 下列那一種行為屬商業會計事務之範疇？ (A)加油站之加油員為客戶加油開立統一發票 (B)會計師受託查核財務報表 (C)記帳及報稅代理業務人代客記帳 (D)驗收員開立驗收清單。 (94記帳士) (C)
6. 丁公司以100萬元購買機器設備一台，付現50萬元，餘款開立遠期支票支付。當丁公司採用人工進行會計處理時，應編製何種傳票？ (A)現金收入傳票及轉帳傳票 (B)現金支出傳票及轉帳傳票 (C)現金支出傳票及現金收入傳票 (D)現金支出傳票或現金收入傳票。 (94記帳士) (B)
7. 商業會計事務較簡或原始憑證已符合記帳需要者，得不另行編製何種憑證？ (A)會計憑證 (B)記帳憑證 (C)原始憑證 (D)外來憑證。 (94會計師) (B)



8. 商業會計法對於會計憑證之敘述，下列那一項錯誤？ (A)領用物品清單為內部憑證 (B)退貨單為對外憑證 (C)支給出差旅運費表單為外來憑證 (D)請購單為內部憑證。 (95記帳士) (C)
9. 商業會計法對於會計憑證之規定，下列那一項敘述正確？ (A)原始憑證之作用在證明處理會計事項人員之責任 (B)記帳憑證之作用在於證明會計事項之經過 (C)進貨發票為記帳憑證 (D)無法取得原始憑證之會計事項，商業負責人得令經辦及主管該事項之人員，分別或共同證明。 (95記帳士) (D)
10. 商業會計法對於原始憑證之種類規定，下列那一項錯誤？ (A)對外憑證 (B)對內憑證 (C)外來憑證 (D)內部憑證。 (95記帳士) (B)
11. 原始憑證因事實上限制，無法取得或形式要件欠缺，下列關於其應如何處理之敘述，何者正確？ (A)應根據其事實及金額作成憑證，由商業負責人或其指定人員簽名或蓋章，憑以記帳 (B)無法證明交易之事實，不應入帳 (C)可由商業自行決定是否入帳 (D)報經主管機關核備即可入帳。 (96會計師) (A)
12. 依商業會計法規定，進貨發票屬於下列那一種憑證？ (A)內部憑證 (B)對外憑證 (C)外來憑證 (D)記帳憑證。 (97記帳士) (C)
13. 依據商業會計法關於會計憑證之規定，下列敘述何者錯誤？ (B)  
 (A)商業會計憑證分為原始憑證與記帳憑證兩類 (B)所謂原始憑證，係專指因商業活動之發生，由商業本身給予外人之證明 (C)商業會計事務之處理，記帳憑證為記帳之根據 (D)商業會計事務較簡者，得不編製記帳憑證。 (98記帳士)
14. 下列那一項不屬於商業會計法規定之原始憑證？ (A)保險公司理賠給付通知書 (B)員工薪資扣繳憑單 (C)典當業之當票簿副聯 (D)銀行存款證明。 (99記帳士) (A)
15. 忠勇公司業務人員王君出差搭乘計程車，車資計新台幣500元，因行程匆促，並未向計程車司機索取計程車資收據，王君如何向公司申請該筆車資？ (A)不得申請，由王君自行負擔 (B)由王君告知公司會計人員製作傳票，憑以申請車資 (C)由王君及其主管填寫申請單共同證明出差事宜，憑以申請車資 (D)由王君報告公 (C)