

限年存保
號一檔

( 函 )

部 濟 經

說明：	主旨：商業會計法第五條第四項有關商業會計記帳人規定是否牴觸憲法第八十六條規定，  建請提前釋明。	示 批	位 單 文 行		受文者  司法院秘書長	速 別  最速件			
			本 副				密 等		
			本 正					解 密 條 件	
			司法院大法官書記處收文 年85.9月11日 會台字第5347-2號						公 布 後 解 密 附 件 抽 存 後 解 密
			辦 擬						
文 發		件 附 號 字 期 日	年 月 日 自 動 解 密						
如 文		經(85)商字第八五二一七五二一號		中華民國八十五年九月六日					



G8518013

司法院 09/10

一、依民國八十四年五月十九日經 總統明令修正公布之「商業會計法」第五條第四項「商業會計事務，得委由會計師或經中央主管機關認可之商業會計記帳人辦理之；其認可及管理辦法，由中央主管機關定之」該項授權中央主管機關訂定認可及管理辦法，考試院認為商業會計記帳人為專門職業，由中央主管機關訂定認可及管理辦法，與憲法第八十六條「專門職業及技術人員執業資格，應經考試院依法考選銓定之」有所牴觸，已於八十四年九月二十日以(84)考台組壹一字第○七二九五號函請大院大法官會議解釋。

二、在釋憲案未確定前，本部依商業會計法第五條第四項規定發布施行「商業會計記帳人認可及管理辦法」，倘釋憲結果為違憲，則已依認可及管理辦法規定予以認可者，其認可是否仍為有效？如為無效，則究竟是自始無效或嗣後無效？經認可者可否據此要求免試當然取得資格？事涉法律效力問題，本部除已另案函請法務部提供意見外，為免生爭議，減少行政處理困擾，敬請惠予提前解釋，俾資遵循。

三、檢附商業會計法乙冊。

部長 王志剛

校監  
對印

毛賴  
又文  
振聰



中華民國八十四年五月十九日  
總統令公布

# 商業會計法

經濟部商業司 印

# 目錄

一、商業會計法	一
第一章 總則（第一條至第十三條）	一
第二章 會計憑證（第十四條至第十九條）	四
第三章 會計帳簿（第二十條至第二十六條）	六
第四章 會計科目、財務報表（第二十七條至三十二條）	七
第五章 會計事務處理程序（第三十三條至第四十條）	一〇
第六章 入帳基礎（第四十一條至第五十七條）	一一
第七章 損益計算（第五十八條至第六十四條）	一六
第八章 決算及審核（第六十五條至第七十條）	一八
第九章 罰則（第七十一條至第七十八條）	一九
第十章 附則（第七十九條至第八十條）	二二
二、「商業會計法部分條文修正草案」立法院議案係文書	二三

# 商業會計法

民國三十七年一月七日國民政府公布  
自四十一年一月一日起在臺灣省區分期實施  
五十三年七月三十日總統令修正公布  
五十七年一月八日總統令修正公布第五條條文  
八十四年五月十九日總統令修正公布

## 第一章 總 則

### （適用範圍）

第一條 商業會計事務之處理，依本法之規定。

公營事業會計事務之處理，除其他法律另有規定者外，適用本法之規定。

### （商業及會計事務範圍）

第二條 本法所稱商業，謂以營利爲目的之事業，其範圍依商業登記法、公司法及其他法律之規定。

商業會計事務，謂依據一般公認會計原則從事商業會計事務之處理及據以編制財務報表。

### （主管機關）

第三條 本法所稱主管機關：在中央爲經濟部；在省爲建設廳；在直轄市爲建設局；在縣（市）爲縣（市）政府。

### （商業負責人）

第四條 本法所稱商業負責人依公司法第八條、商業登記法第九條及其他法律有關之規定。

(會計人員)

第五條 商業會計事務之處理，應設置會計人員辦理之。

公司組織主辦會計人員之任免，在股份有限公司須有董事過半數同意；在有限公司須有全體股東過半數同意；在無限公司、兩合公司須有全體無限責任股東過半數同意。

會計人員依法辦理會計事務，應受經理人之指揮監督，其離職或變更職務時，應於五日內辦理交代。

商業會計事務，得委由會計師或經中央主管機關認可之商業會計記帳人辦理之；其認可及管理辦法，由中央主管機關定之。

(會計年度)

第六條 商業以每年一月一日起至十二月三十一日止為會計年度。但法律另有規定，或因營業上有特殊需要者，不在此限。

(記帳本位)

第七條 商業應以國幣為記帳本位，其由法令規定，以當地通用貨幣為記帳單位者，從其規定，至因業務實際需要，而以外國貨幣記帳者，仍應在其決算表中，將外國貨幣折合國幣或當地通用之貨幣。

(文字記帳)

第八條 商業會計之記載，除記帳數字適用阿拉伯字外，應以中文為之；其因事實上之需要，而須加註或併用外國文字，或當地通用文字者，仍以中國文字為準。



(支付工具)

第九條 商業之支出超過一定金額以上者，應使用匯票、本票、支票、劃撥或其他經主管機關核定之支付工具或方法，並載明受款人。

前項之金額由中央主管機關定之。

(會計基礎)

第十條 會計基礎採用權責發生制，在平時採用現金收付制者，俟決算時，應照權責發生制予以調整。

所謂權責發生制，係指收益於確定應收時，費用於確定應付時，即行入帳。決算時收益及費用，並按其應歸屬年度作調整分錄。

所稱現金收付制，係指收益於收入現金時，或費用於付出現金時，始行入帳。

(會計事項)

第十一條 凡商業之資產、負債或業主權益發生增減變化之事項，稱為會計事項。

會計事項涉及其商業本身以外之人，而與之發生權責關係者，為對外會計事項。不涉及其商業本身以外之人者，為內部會計事項。

會計事項之記錄，應用雙式簿記方法為之。

(會計制度)

第十二條 中央主管機關得釐訂商業通用會計制度規範。

同性質之商業，得由同業公會釐訂其業別之會計制度規範，報請中央主管機關核備。

商業得依其實際業務情形、會計事務之性質、內部控制及管理上之需要，釐訂其會計制度。

#### （商業會計處理準則）

第十三條 商業通用之會計憑證、會計科目、帳簿及財務報表，其名稱、格式及財務報表編製方法等有關規定之商業會計處理準則，由中央主管機關定之。

## 第二章 會計憑證

#### （會計憑證之取得或給予）

第十四條 會計事項之發生，均應取得或給予足以證明之會計憑證。

#### （會計憑證種類）

第十五條 商業會計憑證分左列二類：

- 一、原始憑證：證明事項之經過，而為造具記帳憑證所根據之憑證。
- 二、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。

#### （原始憑證）

第十六條 原始憑證，其種類規定如左：

- 一、外來憑證：係自其商業本身以外之人所取得者。
- 二、對外憑證：係給與其商業本身以外之人者。
- 三、內部憑證：係由其商業本身自行製存者。

(記帳憑證)

第十七條 記帳憑證，其種類規定如左：

一、收入傳票。

二、支出傳票。

三、轉帳傳票。

前項所稱轉帳傳票，得應事實需要，分爲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。

(憑證之作成)

第十八條 商業應根據原始憑證，編製記帳憑證，登入帳簿。但整理結算及結算後轉入帳目等事項，得不檢附原始憑證。

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，作爲記帳憑證。

(原始憑證之作成)

第十九條 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。

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。

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，分別或連帶負責證明。

### 第三章 會計帳簿

#### (會計帳簿)

##### 第二十條 會計帳簿分左列二類：

- 一、序時帳簿：以事項發生之時序爲主而爲記錄者。
  - 二、分類帳簿：以事項歸屬之會計科目爲主而爲記錄者。
- 序時帳簿及分類帳簿，得就事實上之需要採用活頁及設置專欄。但應有一種爲訂本式。

#### (序時帳簿)

##### 第二十一條 序時帳簿分左列二種：

- 一、普通序時帳簿：以對於一切事項爲序時登記或並對於特種序時帳項之結數爲序時登記而設者，如日記簿或分錄簿等屬之。

#### (分類帳簿)

##### 第二十二條 分類帳簿分左列二種：

- 一、總分類帳簿：爲記載各統馭科目而設者。
- 二、明細分類帳簿：爲記載各統馭科目之明細科目而設者。

#### (須置帳簿)

第二十三條 商業必須設置之帳簿，爲普通序時帳簿及總分類帳簿。製造業或營業範圍較大者，並得設置記錄成本之帳簿，或必要之特種序時帳簿及各種明細分類帳簿；但其會計組織健全，使用總分類帳科目日計表者，得免設普通序時帳簿。

（帳簿編號）

第二十四條 商業所置帳簿，均應按其頁數順序編號，不得撕毀。

（帳簿目錄之設置）

第二十五條 商業應設置帳簿目錄，記明其設置使用之帳簿名稱、性質、啓用停用日期、已用未用頁數，由商業負責人及經辦會計人員會同簽字。

（商業帳簿人名帳戶之記載）

第二十六條 商業帳簿所記載之人名帳戶，應載明其人之真實姓名，並應在分戶帳內註明其住所，如爲共有人之帳戶，應載明代表人之真實姓名及住所。

商業帳簿所記載之財物帳戶，應載明其名稱、種類、價格、數量及其存置地點。

## 第四章 會計科目、財務報表

（會計科目）

第二十七條 會計科目，除法律另有規定外，分左列九類：

一、資產類：指流動資產、基金及長期投資、固定資產、遞耗資產、無形資產、其他資產等項。

二、負債類：指流動負債、長期負債、其他負債等項。

三、業主權益類：指資本或股本、公積、盈虧等項。

四、營業收入類：指銷貨收入、勞務收入、業務收入、其他營業收入等項。

五、營業成本類：指銷貨成本、勞務成本、業務成本、其他營業成本等項。

六、營業費用類：指推銷費用、管理及總務費用等項。

七、營業外收入及費用類：指營業外收入、營業外費用等項。

八、非常損益類：指性質特殊且非經常發生之項目。

九、所得稅：指本期應負擔之所得稅費用。

前項會計科目之分類，商業得視實際需要增減之。

#### （財務報表內容）

#### 第二十八條 財務報表分左列各種：

一、資產負債表。

二、損益表。

三、現金流量表。

四、業主權益變動表或累積盈虧變動表或盈虧撥補表。

五、其他財務報表。

前項各款報表應予必要之註釋，並視為各該報表之一部分。

第一項資產負債表及損益表，商業得視實際需要，另編各科目明細表及成本計算表。

（財務報表註釋）

第二十九條 前條第二項所稱財務報表必要之註釋，係指左列事項：

- 一、重要會計處理方法，如折舊方法、存貨計價方法及其他應行註釋事項之彙總說明。
  - 二、會計方法之變更，其理由及對財務報表之影響。
  - 三、債權人對於特定資產之權利。
  - 四、重大之承諾事項及或有負債。
  - 五、盈餘分配所受之限制。
  - 六、業主權益之重大事項。
  - 七、重大之期後事項。
  - 八、其他為避免閱讀者誤解或有助於財務報表之公正表達所必要說明之事項。
- 前項應加註釋之事項，得於財務報表上各有關科目後以括弧列明，或以附註或附表方式為之。

（定期與不定期報表）

第三十條 財務報表之編製依會計年度為之。但得另編各種定期與不定期之報表。

（財務報表之科目分類）

第三十一條 財務報表上之科目，得視事實需要，或依法律規定，作適當之分類及歸併，前後期之科目分類必須一致；上期之科目分類，如與本期不一致時，應重新予以分類並附註說明之。

(財務報表格式)

第三十二條 年度財務報表之格式，除新成立之商業外，應採二年度對照方式，以當年度及上年度之金額併列表達。

## 第五章 會計事務處理程序

(造具憑證)

第三十三條 非根據真實事項，不得造具任何會計憑證，並不得在帳簿表冊作任何記錄。

(按時登帳)

第三十四條 會計事項應按發生次序逐日登帳，至遲不得超過二個月。

(帳簿憑證之簽章)

第三十五條 記帳憑證及會計帳簿，應由代表商業之負責人、經理人、主辦及經辦會計人員簽名或蓋章負責。

(憑證之裝訂)

第三十六條 會計憑證，應按日或按月裝訂成冊，有原始憑證者應附於記帳憑證之後；其為權責存在之憑證或應予永久保存或另行裝訂較便者，得另行保管。但須互註日期及編號。

(副本或存根)

第三十七條 對外憑證之繕製，應至少自留副本或存根一份，副本或存根上所記該事項之要點及金額，不得與正本有所差異。前項對外憑證之正本或存根均應依次編定字號，並應將其副本或存根，裝訂成冊；其正本之誤寫或收回作廢者，應將其粘附於原號副本或存根之上，其有缺少或不能收回者，應在其副本或存根上註明其理由。



(帳表憑證之保存)

第三十八條 各項會計憑證，除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存五年。

各項會計帳簿及財務報表，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存十年。但有關未結會計事項者，不在此限。

(憑證毀損缺少滅失之責任)

第三十九條 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。

(使用電子計算機處理會計事務)

第四十條 商業得使用電子計算機處理全部或部分會計資料。其辦法由中央主管機關定之。

## 第六章 入帳基礎

(資產實際成本)

第四十一條 各項資產以取得、製造或建造時之實際成本爲入帳基礎。

所稱實際成本，凡資產出價取得者，指其取得價格及自取得至適於營業上使用或出售之一切必要而合理之支出；其自行製造或建造者，指自行製造或建造，以至適於營業上使用或出售所發生之直接成本及應分攤之間接費用。

(資產交換及受贈資產)

第四十二條 資產之取得以現金以外之其他資產或承擔負債交換者，應以所付資產之成本或承擔負債之現值與取得資產之時價，以其較爲明確或較低者入帳。

受贈資產按時價入帳，並視其性質列為資本公積或其他收入；無時價時得以適當估價計算之。

所稱時價者，係指當時當地之市價而言。

### （存貨）

#### 第四十三條

存貨、存料、在製品、製成品、副產品等盤存之估價，以實際成本為準；成本高於時價時，應以時價為準。跌價損失應列當期損失。

前項成本得按資產之種類或性質，採用個別辨認法、先進先出法、後進先出法、加權平均法、移動平均法或其他經主管機關核定之方法計算之。

所稱個別辨認法，係指個別資產以其實際成本，作為領用或售出之成本。

所稱先進先出法，係指同種類或同性質之資產，依照取得次序，以其最先進入部分之成本，作為最先領用，或售出部分之成本。

所稱後進先出法，係指同種類或同性質之資產，依照取得次序倒算，以其最後進入部分之成本，作為最先領用或售出部分之成本。

所稱加權平均法，係指同種類或同性質之資產，本期各批取得總價額與期初餘額之和，除以該項資產本期各批取得數量與期初數量之和，所得之平均單價，作為本期領用或售出部分之成本。

所稱移動平均法，係指同種類或同性質之資產，各次取得之數量及價格，與其前存餘額，合併計算所得之加權平均單價，作為領用或售出部分之平均單位成本。

### （有價證券）

第四十四條 有價證券之估價以取得時之實際成本為準，並準用前條規定之計價方法。

短期投資有公開市場隨時可以變現之有價證券，期末應按成本與時價孰低估價。跌價損失應作為當期損失，以後年度之漲價應於原列損失之範圍內作為當期收益。

長期股權投資應視投資之性質及影響力之大小，採用成本法、成本與市價孰低法或權益法評價。

前項所稱權益法，係指被投資公司股東權益發生增減變化時，投資公司應依投資比例增減投資之帳面價值，並依其性質作為投資損益或資本公積。

#### （備抵呆帳）

第四十五條 各項債權之估價應以扣除估計之備抵呆帳後之餘額為準，並分別設置備抵呆帳科目；其已確定為呆帳者，應即

以所提備抵呆帳沖轉有關債權科目。備抵呆帳不足沖轉時，不足之數應以當期損失列帳。

因營業而發生之應收帳款及應收票據，應與非因營業而發生之應收帳款及應收票據分別列示。

#### （累積折舊）

第四十六條 折舊性固定資產之估價，應設置累計折舊科目，列為各該資產之減項。

固定資產之折舊，應逐年提列。

固定資產計算折舊時，應預估其殘值，其依折舊方法應先減除殘值者，以減除殘值後之餘額為計算基礎。

固定資產折舊足額，仍可繼續使用者，不得再提折舊。

#### （折舊方法）

第四十七條 固定資產之折舊方法，以採用平均法、定率遞減法、年數合計法、生產數量法、工作時間法或其他經主管機關

核定之折舊方法為準；資產種類繁多者，得分類綜合計算之。

所稱平均法，係指依固定資產之估計使用年數，每期提相同之折舊額。

所稱定率遞減法，係指依固定資產之估計使用年數，按公式求出其折舊率，每年以固定資產之帳面價值，乘以折舊率計算其當年之折舊額。

所稱年數合計法，係指以固定資產之應折舊總額，乘以一遞減之分數，其分母為使用年數之合計數，分子則為各使用年次之相反順序，求得各該項之折舊額。

所稱生產數量法，係指以固定資產之估計總生產量，除其應折舊之總額，算出一單位產量應負擔之折舊額，乘以每年實際之生產量，求得各該期之折舊額。

所稱工作時間法，係指以固定資產之估計全部使用時間除其應折舊之總額，算出一單位工作時間應負擔之折舊額，乘以每年實際使用之工作總時間，求得各該期之折舊額。

#### （資本支出及收益支出）

第四十八條 支出之效益及於以後各期者，列為資產。其效益僅及於當期或無效益者，列為費用或損失。

數額較為鉅大之非常損失，不宜全部由本期負擔者，得分期負擔之。

#### （遞耗資產）

第四十九條 遞耗資產應設置累計折耗科目按期提列折耗額。

#### （無形資產）

第五十條 購入之商譽、商標權、專利權、著作權、特許權及其他無形資產，應以實際成本為取得成本。

前項無形資產以自行發展取得者，僅得以申請登記之成本作為取得成本，其發生之研究發展費用，應作為當期費用。

無形資產之成本，應按照效用存續期限分期攤銷。

商業創業期間發生之費用，除因設立所發生之必要支出具有未來經濟效益得予遞延外，應作為當期費用。前項所稱創業期間，係指商業自開始籌備至所計畫之主要營業活動開始且產生重要收入前所涵蓋之期間。

#### （資產之重估及調整）

第五十一條 固定資產、遞耗資產及無形資產，得依法令規定辦理資產重估價。自用土地得按公告現值調整之。

#### （重估處理）

第五十二條 依前條辦理重估或調整之資產而發生之增值，應列為資本公積項下之資產重估增值準備，並得依法轉作資本，不作收益處理，減值部分應先沖減資產重估增值準備，不足時依法減資。

經重估之資產，應按其重估後之價額入帳，自重估年度翌年起，其折舊、折耗或攤銷之計提，均應以重估價值為基礎。

自用土地經依公告現值調整後而發生之增值，經減除估計之土地增值稅準備及其他法令規定應減除之準備後，列為資本公積項下之資產重估增值準備。

#### （遞延費用）

第五十三條 預付費用應為有益於未來，確應由以後期間負擔之費用，其估價應以其有效期間未經過部分為準；用品盤存之估價，應以其未消耗部分之數額為準；開辦費及其他遞延費用之估價，應以未攤銷之數額為準。

### （負債）

第五十四條 各項負債應各依其到期時應償付之數額列計。

公司債之溢價或折價，應列爲公司債之加項或減項。

### （財物抵繳股本之估價）

第五十五條 資本以現金以外之財物抵繳者，以該項財物之時價爲標準；無時價可據時得估計之。

### （會計一貫原則）

第五十六條 會計事項之入帳基礎及處理方法，應前後一貫，如有正當理由必須變更，應在財務報表中說明其理由、變更情形及影響。

### （合併解散廢止或轉讓）

第五十七條 商業在合併、解散、終止或轉讓時，其資產之計價應依其性質，以時價、帳面價值或實際成交价格爲準。

## 第七章 損益計算

### （損益計算）

第五十八條 商業在同一會計年度內所發生之全部收益，減除同期之全部成本、費用及損失後之差額爲該期稅前純益或純損；再減除營利事業所得稅後爲該期稅後純益或純損。

前項所稱全部收益及全部成本、費用及損失，包括結帳期間，按權責發生制應調整之各項損益及非常損益等在內。

收入之抵銷額不得列爲費用，費用之抵銷額不得列爲收入。

#### （收入）

第五十九條 營業收入應於交易完成時認列。但長期工程合約之工程損益可合理估計者，應於完工期前按完工比例法攤計列帳；分期付款銷售收入得視其性質按毛利百分比攤算入帳；勞務收入依其性質分段提供者得分段認列。

前項所稱交易完成時，在採用現金收付制之商業，指現金收付之時而言，採用權責發生制之商業，指交付貨品或提供勞務完畢之時而言。

#### （成本費用）

第六十條 營業成本及費用，應與所由獲得之營業收入相配合，同期認列。

損失應於發生之當期認列。

#### （員工退休金）

第六十一條 商業有支付員工退休金之義務者，應於員工在職期間依法提列退休金準備或提撥與商業完全分離之退休準備金或退休基金並認列當期費用。

#### （營利事業所得稅）

第六十二條 申報營利事業所得稅時，各項所得計算依稅法規定所作調整，應不影響帳面記錄。

#### （損失準備）

第六十三條 因防備不可預估之意外損失而提列之準備，或因事實需要而提列之改良擴充準備、償債準備及其他依性質應由保留盈餘提列之準備，不得作爲提列年度之費用或損失。

(盈餘分配)

第六十四條 商業盈餘之分配，如股息、紅利等不得作為費用或損失。

第八章 決算及審核

(決算期限)

第六十五條 商業之決算應於會計年度終了後二個月內辦理完竣；必要時得延長一個半月。

(決算報表之編製)

第六十六條 商業每屆決算應編製左列報表：

一、營業報告書。

二、財務報表。

營業報告書之內容包括經營方針、實施概況、營業計畫實施成果、營業收支預算執行情形、獲利能力分析、研究發展狀況等，其項目格式由商業視實際需要訂定之。

決算報表應由代表商業之負責人、經理人及主辦會計人員簽名或蓋章負責。

(分支機構帳戶)

第六十七條 有分支機構之商業，於會計年度終了時，應將其本分支機構之帳目合併辦理決算。

(決算報表之承認)

第六十八條 商業出資人、合夥人或股東對於商業負責人、主辦及經辦會計人員所編造之決算報表，經審核後認為確實者應



予承認，如有必要得委託會計師審核。

商業負責人及主辦會計人員，對於該年度會計上之責任，於前項決算報表獲得承認後解除。但有不正當行為者，不在此限。

#### （備置義務）

第六十九條 代表商業之負責人應將各項決算報表備置於本機構。

商業之利害關係人，如因正當理由而請求查閱前項決算報表時，代表商業之負責人於不違反其商業利益之限度內應許其查閱。

#### （聲請檢查）

第七十條 商業之利害關係人，得因正當理由，聲請法院選派檢查員，檢查該商業之帳簿報表及憑證。

### 第九章 罰則

#### （罰則一）

第七十一條 商業負責人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事務之人員有左列情事之一者，處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣十五萬元以下罰金：

- 一、以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊者。
- 二、故意使應保存之會計憑證、帳簿報表滅失毀損者。
- 三、意圖不法之利益而偽造、變造會計憑證、帳簿報表內容或撕毀其頁數者。

## (罰則二)

四、故意遺漏會計事項不爲記錄，致使財務報表發生不實之結果者。

五、其他利用不正當方法，致使會計事項或財務報表發生不實之結果者。

## 第七十二條

使用電子計算機處理會計資料之商業，其前條所列人員或處理該電子計算機有關人員有左列情事之一者，處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣十五萬元以下罰金：

- 一、故意登錄或輸入不實資料者。
- 二、故意毀損、滅失、塗改貯存體之會計資料，致使財務報表發生不實之結果者。
- 三、故意遺漏會計事項不爲登錄，致使財務報表發生不實之結果者。
- 四、其他利用不正當方法，致使會計事項或財務報表發生不實之結果者。

## (責任之減輕及免除)

## 第七十三條

主辦及經辦會計人員、依法受託代他人處理會計事務之人員或處理電子計算機有關人員，犯前二條之罪，於事前曾表示拒絕或提出更正意見有確實證據者，得減輕或免除其刑。

## (罰則三)

## 第七十四條

未依法取得代他人處理會計事務之資格而擅自代他人處理商業會計事務者，處新臺幣十萬元以下罰金；其續犯者，處一年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣十五萬元以下罰金。

犯前項之罪而有第七十一條或第七十二條各款情事之一者，應依各該條規定處斷。

## (罰則四)

第七十五條 代表商業之負責人、經理人、主辦及經辦會計人員，或依法受託代他人處理會計事務之人員，有左列各款情事

之一者，處新臺幣十五萬元以下罰鍰：

- 一、違反第二十三條規定不設置帳簿者。但依規定免設者不在此限。
- 二、違反第二十四條規定撕毀帳簿頁數或毀滅審計軌跡者。
- 三、違反第三十八條規定不依期限保存帳表憑證者。
- 四、不依第六十五條規定如期辦理決算者。
- 五、違反第六章、第七章規定編製內容顯不確實之決算報表者。
- 六、拒絕第七十條所規定之檢查者。

(罰則五)

第七十六條 公司負責人違反第五條第一項或第二項規定者，處新臺幣九萬元以下罰鍰。

(罰則六)

第七十七條 代表商業之負責人、經理人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事務之人員，有左列各款情事之

一者，處新臺幣九萬元以下罰鍰：

- 一、違反第七條或第八條規定記帳者。
- 二、違反第九條規定者。
- 三、違反第十四條規定不取得原始憑證或給與他人憑證者。
- 四、違反第二十五條規定不設置應備之帳簿目錄者。

五、違反第三十三條不依規定造具記帳憑證者。

六、違反第三十四條規定不按時記帳者。

七、違反第三十六條不依規定裝訂會計憑證者。

八、違反第六十六條規定不造具報表者。

九、違反第六十九條規定不將決算報表置於本機構或無正當理由拒絕利害關係人查閱者。

（罰鍰之強制執行）

第七十八條 依本法所處之罰鍰拒不繳納者，移送法院強制執行。

第十章 附則

（小規模商業之除外規定）

第七十九條 小規模之合夥或獨資商業，得不適用本法之規定。

前項小規模之合夥或獨資商業，其標準由中央主管機關酌察各省（市）縣（市）區內經濟情形擬報行政院核定之。

（施行日）

第八十條 本法自公布日施行。

# 立法院議案關係文書

(中華民國四十一年九月起編號)  
中華民國八十三年十二月十七日印發

## 院總第六五〇號

政提案第三一一八號之一

案由：本院經濟、司法兩委員會報告審查行政院函請審議「商業會計法修正草案」案。

立法院經濟  
司法委員會函

中華民國八十年五月二十八日  
(80)臺立經字第〇九五號

受文者：本院秘書處

主旨：院會交付審查行政院函請審議「商業會計法修正草案」案，業經審查完竣，復請提報院會討論。  
說明：

一、復 貴處76、3、10(76)臺處議字第〇五四三號函。

二、本會等經於七十六年十一月七日至八十年五月二日，共舉行經濟、司法兩委員會聯席會議六次，對本案進行審查，由經濟委員會第八十會期召集委員吳海源、許張愛簾、第八十一會期召集委員許占魁、宋梅村、第八十六會期召集委員汪漁洋及第八十七會期召集委員吳德美、林聰明等分別擔任主席；經濟部前部長李達海、法務部前政務次長呂有文列席說明本案修正要旨，並答復委員質詢。

甲、經濟部李前部長說明：

商業會計法於民國三十七年公布，四十一年一月一日施行，中經五十三年及五十七年兩度修正，惟由於經濟快速成長，工商結構改變，會計事務之處理隨之日趨繁複，現行商業會計法亟宜配合修正，爰針對實際需要，擬具商業會計法修正草案，其主要修正要點如次：

一、擴大適用範圍

商業會計法之適用對象，依修正條文第二條規定，為依商業登記法、公司法及其他法律規定之營利事業，將公營事業亦納入本法規定之範圍，以期公、民營事業之會計處理趨於一致，建立完整之財務會計資訊資料。（修正條文第一條、第二條）

二、支出超過一定金額者，應使用核定之支付工具。

為節約現金授受時間，避免錯誤及防止現金遺失、被竊之危險增列商業上之支出超過一定金額者，應使用匯票、本票、劃撥或其他經主管機關核定之工具，以確保商業交易之安全。（修正條文第九條）

三、建立以電子計算機處理會計資料制度。

電子計算機之使用日趨普及，為避免商業會計憑證、帳簿處理之紛歧，明定授權中央主管機關訂定辦法規範之。（修正條文第四十條）

四、新會計原則之引進。

中華民國會計研究發展基金會曾參酌最新發展之會計理論並兼顧優良之會計實務，研訂廣泛性之會計原則。本修正草案，特參照上述原則，將呆帳及折舊提列方法、存貨之評價及收入之實現、固定資產之重估價

等，分別納入修正第六章「入帳基礎」及第七章「損益計算」兩章，冀能以新的會計理念，帶動實務進步，以期提高商業會計之水準。

#### 五、加強會計人員之責任。

參酌會計法增列公司之會計人員於離職或變更職務時，應辦交代，以示負責；對於不法情事，主辦及經辦會計人員於事前曾表示拒絕或提出更正意見，有確實證據者，得減免其刑；又目前商業會計人員多受掣於人，難期發揮會計之獨立精神，現行條文所定主辦會計人員之任免，須經董事或執行業務股東等過半數之同意，已形同虛設，本草案特針對會計人員之任免手續，增訂罰則。（修正條文第五條、第七十三條、第七十六條）

#### 六、增訂會計師或依法取得他人處理會計事務資格之人代商業處理會計事務之規定，並嚴禁未依法取得處理會計事務資格之人擅代他人處理會計事務。

為解決中小商業無能力雇用專職之會計人員，增列商業得委由會計師或依法取得他人處理會計事務資格之人代為處理會計事務。又未依法取得處理會計事務資格之人代商業處理會計事務者，尚乏取締依據，爰增列處罰規定，對於委託無處理會計事務資格之人處理其會計事務者，併加處罰。（修正條文第五條、第七十四條、第七十六條）

以上謹就本次商業會計法之修正重點報告，其餘各修正要點在商業會計法修正草案總說明中均已敘明。總之，本次商業會計法之修正，將更能提昇商業會計水準，並使商業之會計處理力求翔實，產生公正表達其財務狀況及經營成果之財務報表，以供投資人、商業負責人及授信機構作投資決策及授信之依據，政府機

關亦得以之爲釐訂財經政策、徵收稅捐之張本，使整個商業會計制度，更能適應當前工商業之需要。

乙、法務部呂前政務次長說明：

現行法罰則有三條，修正草案的罰則有八條，即第七十一條到七十八條。

一、爲防止利用電子計算機，使會計有作弊現象，故有第七十二條的增訂。

二、第七十三條的增訂則亦在防止弊端，且使對方有減輕或免刑的機會。

三、爲取締地下會計，特增訂第七十四條。

四、爲防公司負責人委託未依法取得代他人處理會計事務資格者處理其會計事務、故增訂七十六條。

三、審查會於聽取上述首長說明並答復委員質詢後，僉以近年來由於經濟快速成長，工商結構及經濟活動劇變，而商業會計法自五十七年修正公布迄今已十餘年，實難應目前工商需要，本法修正，洵屬必要，應予支持。惟本法之修正，影響層面甚鉅，致會計師業者及會計記帳代理業者紛向本院提出請願，審查會爰經決定於第二次聯席會時邀請請願人代表韋永雄、全國代理處理會計事務從業人員聯誼會人員呂芳青、王已土、臺南市會計業職業工會常務理事楊昭明、東締汽車有限公司負責人廖德貴、臺北市會計學會理事長李仍晃及臺北市會計師公會理事長蔡蜂霖等列席陳述意見，會中並邀請政府有關首長列席備詢。請願人代表之發言要點，均經歸納整理，彙成修正意見表，分送各委員，作爲審查本案之參考。

四、廣泛討論中，先就行政院所提修正要點及請願人代表所陳述意見審慎研討，並請應邀列席之政府代表分別說明。於廣泛討論後，遂即進行逐條討論，詳加審查竣事，茲將審查修正重點分述如下：

(一)爲加強會計人員之責任，修正增列會計人員辦理交代之期間及相關資格之規定。



原草案第五條係為建立使會計人員得獨立作業之制度及管理規定。惟第三項雖規定會計人員離職或變更職務時，應辦理交代。設會計人員故意拖延辦理交代，仍可能造成公司業務之困難，茲為補救此一缺失，爰增訂應「於五日內」辦理交代；第四項既係為解決中小規模營利事業無力負擔雇用專職會計人員而委由會計記帳代理業者代為記帳的問題，然僅規定「其辦法由中央主管機關定之」，仍不足以解決問題，故為應事實需要，遂將其修正為「其登記及管理辦法由中央主管機關定之」；又為建立商業會計事務專業代理人制度，同時兼顧現已從事代他人處理會計事務者之工作權益，特增列第五項（內容詳對照表），以求實用。

## (二)修正財務報表之種類。

原草案第二十八條第一項第三款，原規定為「財務狀況變動表」，惟以公司法第二百二十八條既已修正為「現金流量表」爰配合修正，以求一致。

## (三)罰金、罰鍰均改以「新臺幣」為單位，並適當修正罰則。

- 1.原草案第七十一條之「併科五萬元以下罰金」修正為「併科新臺幣十五萬元以下罰金」。
- 2.原草案第七十二條之「併科五萬元以下罰金」修正為「併科新臺幣十五萬元以下罰金」。
- 3.原草案第七十四條原規定「擅自代他人處理會計事務者，處二年以下有期徒刑、拘役或科或併科一萬元以上五萬元以下罰金」，審查會以本項處罰過於嚴苛，應視其為初犯或續犯而定不同刑罰，始為允當，爰將其修正為「擅自代他人處理商業會計事務者，處新臺幣十萬元以下罰金，其續犯者處一年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣十五萬元以下罰金」；另第二項之「加重其刑至二分之一」則予刪除。
- 4.原草案第七十五條之「處五萬元以下罰鍰」修正為「處新臺幣十五萬元以下罰鍰」。

5. 原草案第七十六條之「處三萬元以下罰鍰」修正爲「處新臺幣九萬元以下罰鍰」，另第二項予以刪除。

6. 原草案第七十七條之「處三萬元以下罰鍰」修正爲「處新臺幣九萬元以下罰鍰」。

四恢復現行法規定，以免滋生事端。

原草案第七十九條係有關簡易商業會計之授權規定，惟審查會認爲簡易商業會計如以行政立法方式給予規範，易滋流弊，反不若恢復現行法第六十九條之規定來得恰當，爰予恢復，僅將第二項中「擬呈」修正爲「擬報」，籍以防弊。

(五)現行法第四十二條及第五十二條，均照案刪除。

五、本草案計分十章八十條，經審查修正者，計九條，餘均照案通過。爰經決議：「商業會計法修正草案審查完竣，提報院會討論」。

六、院會討論本案時，由經濟委員會召集委員吳德美補充說明。

七、附本案審查修正案及行政院草案條文對照表乙份。

立法院經濟  
司法委員會啓

商業會計法  
審查修正案  
行政院修正案條文對照表  
現行法

審查修正條文	行政院修正草案條文	現行法條文	說明
<p>(照案通過)</p> <p>第一章總則</p>	<p>第一章總則</p>	<p>第一章總則</p>	<p>行政院： 本章章名不修正</p>
<p>(照案通過)</p> <p>第一條 商業會計事務之處理，依本法之規定。 公營事業會計事務之處理，除其他法律另有規定者外，適用本法之規定。</p>	<p>第一條 商業會計事務之處理，依本法之規定。 公營事業會計事務之處理，除其他法律另有規定者外，適用本法之規定。</p>	<p>第一條 商業會計事務之處理，除公營事業另有規定外，依本法之規定。</p>	<p>行政院： 公營事業屬商業者，其會計事務之處理，會計法、預算法等法律未規定之事項，自應適用本法，以期公、民營事業之會計處理趨於一致，建立完整之財務會計資訊資料，爰增列第二項，明定公營事業會計事務之處理，除其他法律另有規定者外，適用本法之規定。</p>
<p>(照案通過)</p> <p>第二條 本法所稱商業，謂以營利為目的之事業，其範圍依商業登記法、公司法及其他法律</p>	<p>第二條 本法所稱商業，謂以營利為目的之事業，其範圍依商業登記法、公司法及其他法律</p>	<p>第二條 本法所稱商業，謂以營利為目的之事業，其範圍依商業登記法及公司法之規定。</p>	<p>行政院： 本法所稱商業之範圍，除依商業登記法及公司法規定外，增</p>

<p>之規定。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第三條 本法所稱主管機關在中央爲經濟部；在省爲建設廳；在直轄市爲建設局；在縣(市)爲縣(市)政府。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第四條 本法所稱商業負責人依公司法第八條、商業登記法第九條及其他法律有關之規定。</p>	<p>(修正通過)</p> <p>第五條 商業會計事務之處理，應設置會計人員辦理之。 公司組織主辦會計人員之任免，在股份有限公司須有董</p>
<p>之規定。</p>	<p>第三條 本法所稱主管機關在中央爲經濟部；在省爲建設廳；在直轄市爲建設局；在縣(市)爲縣(市)政府。</p>	<p>第四條 本法所稱商業負責人依公司法第八條、商業登記法第九條及其他法律有關之規定。</p>	<p>第五條 商業會計事務之處理，應設置會計人員辦理之。 公司組織主辦會計人員之任免，在股份有限公司須有董</p>
<p>列「依其他法律」規定，俾將公營事業、銀行等事業納入商業之範圍。</p>	<p>第三條 本法所稱主管機關在中央爲經濟部；在省(市)爲省市政府；在縣(市)爲縣(市)政府。</p>	<p>第四條 本法所稱商業負責人，除經理人或清算人外，並指左列各種人員。 一、公司之行爲董事、行爲監察人或執行業務之股東。 二、合夥組織之執行業務合夥人。 三、獨資商業之商業主人或其法定代理人。</p>	<p>第五條 商業會計事務之處理，應設置會計人員辦理之。 公司組織主辦會計人員之任免，在股份有限公司應經董</p>
<p>行政院： 一、第一項未修正。 二、第二項係參照公司法第二十九條第二項規定修正。</p>	<p>行政院： 配合公司法第五條及商業登記法第六條規定修正，以符實際。</p>	<p>行政院： 公司法第八條及商業登記法第九條對商業負責人定有明文外，因修正條文第二條增列依其他法律規定之商業，而各該法律亦有其負責人之明文，爰將本條商業負責人列舉規定修正依各該法律規定用資週延。</p>	<p>行政院： 一、第一項未修正。 二、第二項係參照公司法第二十九條第二項規定修正。</p>

事過半數同意；在有限公司須有全體股東過半數同意；在無限公司、兩合公司須有全體無限責任股東過半數同意。

會計人員依法辦理會計事務，應受經理人之指揮監督，其離職或變更職務時，應於五日內辦理交代。

商業會計事務得委由會計師或依法取得代他人處理會計事務資格之人辦理之；其登記及管理辦法，由中央主管機關定之。

前項商業會計事務專業代理人，應經考試或檢覈及格。但在本法修正施行前，已從事代他人處理會計事務者，得自檢覈辦法發布實施後繼續執業四年，並以檢覈方式取得資格；檢覈辦法，由考試院會同行政院定之，並送立法院。

事過半數同意；在有限公司須有全體股東過半數同意；在無限公司、兩合公司須有全體無限責任股東過半數同意。

會計人員依法辦理會計事務，應受經理人之指揮監督，其離職或變更職務時，應辦理交代。

商業會計事務得委由會計師或依法取得代他人處理會計事務資格之人辦理之；其辦法由中央主管機關定之。

事過半數之同意；在有限公司應經董事或執行業務股東過半數之同意；在無限公司應經執行業務股東過半數之同意；在兩合公司及股份兩合公司應經無限責任股東過半數之同意行之。

會計人員辦理會計事務，應受經理人之指揮監督。

三、為免發生經理人不法之指揮，影響會計人員獨立作業，爰將第三項作文字修正。又因民營商業會計人員之交代，每多疏忽，易生流弊，故參照會計法第一百十三條有關規定，增列第三項後段，以利建制。

四、為解決中小規模營利事業無力負擔雇用專職會計人員而委由地下會計代為記帳之問題，爰增列第四項。

審查會：

一、第三項增列「於五日內」四字。

二、第四項增列「登記及」三字。

三、增列第五項。

<p>(照案通案)</p> <p>第六條 商業以每年一月一日起至十二月三十一日止爲會計年度；但法律另有規定，或因營業上有特殊需要者，不在此限。</p>	<p>第六條 商業以每年一月一日起至十二月三十一日止爲會計年度；但法律另有規定，或因營業上有特殊需要者，不在此限。</p>	<p>第六條 商業以每年一月一日起至十二月三十一日止爲會計年度；但法律另有規定，或因營業上有特殊季節之情形，報經主管機關核准者，不在此限。</p>	<p>行政院： 將「營業上有特殊季節之情形」修正爲「營業上有特殊需要者」以擴大適用範圍，並將會計年度變更報經主管機關核准之手續刪除，以簡政便民。</p>
<p>(照案通案)</p> <p>第七條 商業應以國幣爲記帳本位，其由法令規定，以當地通用貨幣爲記帳單位者，從其規定，至因業務實際需要，而以外國貨幣記帳者，仍應在其決算表中，將外國貨幣折合國幣或當地通用之貨幣。</p>	<p>第七條 商業應以國幣爲記帳本位，其由法令規定，以當地通用貨幣爲記帳單位者，從其規定，至因業務實際需要，而以外國貨幣記帳者，仍應在其決算表中，將外國貨幣折合國幣或當地通用之貨幣。</p>	<p>第七條 商業應以國幣爲記帳本位，其由法令規定，以當地通用貨幣爲記帳單位者，從其規定，至因業務實際需要，而以外國貨幣記帳者，仍應在其決算表中，將外國貨幣折合國幣或當地通用之貨幣。</p>	<p>行政院： 本條未修正。</p>
<p>(照案通案)</p> <p>第八條 商業會計之記載，除記帳數字適用阿拉伯字外，應以中文爲之，其因事實上之需要，而須加註或併用外國文字，或當地通用文字者，仍以中國文字爲準。</p>	<p>第八條 商業會計之記載，除記帳數字適用阿拉伯字外，應以中文爲之，其因事實上之需要，而須加註或併用外國文字，或當地通用文字者，仍以中國文字爲準。</p>	<p>第八條 商業會計之記載，除記帳數字適用阿拉伯字外，應以中文爲之，其因事實上之需要，而須加註或併用外國文字，或當地通用文字者，仍以中國文字爲準。</p>	<p>行政院： 本條未修正</p>

<p>(照案通案)</p> <p>第九條 商業之支出超過一定金額以上者，應使用匯票、本票、支票、劃撥或其他經主管機關核定之支付工具或方法，並載明受款人。</p> <p>前項之金額由中央主管機關定之。</p>	<p>(照案通案)</p> <p>第十條 會計基礎採用權責發生制，在平時採用現金收付制者，俟決算時，應照權責發生制予以調整。</p> <p>所謂權責發生制，係指收益於確定應收時，費用於確定應付時，即行入帳。決算時收益及費用，並按其應歸屬年度作調整分錄。</p> <p>所稱現金收付制係指收益於收入現金時，或費用於付出現金時，始行入帳。</p>
<p>第九條 商業之支出超過一定金額以上者，應使用匯票、本票、支票、劃撥或其他經主管機關核定之支付工具或方法，並載明受款人。</p> <p>前項之金額由中央主管機關定之。</p>	<p>第十條 會計基礎採用權責發生制，在平時採用現金收付制者，俟決算時，應照權責發生制予以調整。</p> <p>所謂權責發生制，係指收益於確定應收時，費用於確定應付時，即行入帳。決算時收益及費用，並按其應歸屬年度作調整分錄。</p> <p>所稱現金收付制係指收益於收入現金時，或費用於付出現金時，始行入帳。</p>
	<p>第十條 會計基礎採用權責發生制，在平時採用現金收付制者，俟決算時，應照權責發生制予以調整。</p> <p>所謂權責發生制，係指收益於確定應收時，費用於確定應付時，即行入帳。決算時收益及費用，並按其應歸屬年度作調整分錄。</p> <p>所稱現金收付制係指收益於收入現金時，或費用於付出現金時，始行入帳。</p>
<p>行政院：</p> <p>一、本條新增。</p> <p>二、為節約現金授受時間、避免錯誤及防止現金遺失、被竊之危險，爰增列商業之支出超過一定金額以上者，應使用之支付工具或方法，以確保商業交易之安全。</p>	<p>行政院：</p> <p>一、條次變更。</p> <p>二、第一項及第三項未修正。</p> <p>三、第二項將「年期」修正為「年度」。</p>

(照案通案)

第十一條 凡商業之資產、負債或業主權益發生增減變化之事項，稱為會計事項。

會計事項涉及其商業本身以外之人，而與之發生權責關係者，為對外會計事項；不涉及其商業本身以外之人者，為內部會計事項。

會計事項之記錄，應用雙式簿記方式為之。

第十一條 凡商業之資產、負債或業主權益發生增減變化之事項，稱為會計事項。

會計事項涉及其商業本身以外之人，而與之發生權責關係者，為對外會計事項；不涉及其商業本身以外之人者，為內部會計事項。

會計事項之記錄，應用雙式簿記方式為之。

第十一條 凡商業之資產、負債或淨值發生增減變化之事項，稱為會計事項。

會計事項之記錄，應用雙式簿記方法為之。

第十二條 會計事項涉及其商業本身以外之人，而與之發生權責關係者，為對外會計事項；不涉及其商業本身以外之人者，為內部會計事項。

前項會計事項之發生，均應取得足以證明之會計憑證。

行政院：

一、現行條文第十一條第一項所稱「淨值」係指商業之全部資產減除全部負債後之餘額，目前通稱為「業主權益」，爰予以修正。

二、現行第十二條第一項移列為本條第二項，原第二項遞改為第三項。

三、現行第十二條第二項移列為修正條文第十四條。

(照案通案)

第十二條 中央主管機關得釐訂商業通用會計制度規範。

同性質之商業，得由同業公會釐訂其業別之會計制度規範，報請中央主管機關核備。

商業得依其實際業務情形、會計事務之性質、內部控制及管理上之需要，釐訂其會計制度。

第十二條 中央主管機關得釐訂商業通用會計制度規範。

同性質之商業，得由同業公會釐訂其業別之會計制度規範，報請中央主管機關核備。

商業得依其實際業務情形、會計事務之性質、內部控制及管理上之需要，釐訂其會計制度。

行政院：

一、本條新增。

二、為促使商業能編製充分公正表達之財務報表，須健全商業會計制度，建立內部控制，並釐訂會計制度規範，以利推行，爰增列之。



<p>(照案通案)</p> <p>第十三條 商業通用之會計憑證、會計科目、帳簿及財務報表，其名稱、格式及財務報表編製方法等有關規定之商業會計處理準則，由中央主管機關定之。</p>	<p>第十三條 商業通用之會計憑證、會計科目、帳簿及財務報表，其名稱、格式及財務報表編製方法等有關規定之商業會計處理準則，由中央主管機關定之。</p>	<p>第十條 商業通用之會計憑證、科目、帳簿及決算報表，除本法規定者外，其名稱及格式與簿記規則，由中央主管機關定之。</p>	<p>行政院： 一、條之變更。 二、爲符實際，將「決算報表」改爲「財務報表」、增列「財務報表編製方法」、刪除「簿記規則」，並作文字修正。</p>
<p>(照案通案)</p> <p>第二章 會計憑證</p>	<p>第二章 會計憑證</p>	<p>第二章 會計事項及憑證</p>	<p>行政院： 本章章名修正爲「會計憑證」。</p>
<p>(照案通案)</p> <p>第十四條 會計事項之發生，均應取得或給與足以證明之會計憑證。</p>	<p>第十四條 會計事項之發生，均應取得或給與足以證明之會計憑證。</p>	<p>第十二條第二項 前項會計事項之發生，均應取得足以證明之會計憑證。</p>	<p>行政院： 本條係由現行第十二條第二項作文字修正後移列，並增訂應給與他人憑證之規定。</p>
<p>(照案通案)</p> <p>第十五條 商業會計憑證分左列二類： 一、原始憑證：證明事項之經過，而爲造具記帳憑證所根據之憑證。</p>	<p>第十五條 商業會計憑證分左列二類： 一、原始憑證：證明事項之經過，而爲造具記帳憑證所根據之憑證。</p>	<p>第十三條 商業會計憑證分左列二類： 一、原始憑證：證明事項之經過，而爲造具記帳憑證所根據之憑證。</p>	<p>條次變更。</p>

<p>二、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。</p>	<p>(照案通案)</p> <p>第十六條 原始憑證，其種類規定如左：</p> <p>一、外來憑證：係自其商業本身以外之人所取得者。</p> <p>二、對外憑證：係給與其商業本身以外之人者。</p> <p>三、內部憑證：係由其商業本身自行製存者。</p>	<p>(照案通案)</p> <p>第十七條 記帳憑證，其種類規定如左：</p> <p>一、收入傳票。</p> <p>二、支出傳票。</p> <p>三、轉帳傳票。</p> <p>前項所稱轉帳傳票，得應事實需要，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。</p>
<p>二、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。</p>	<p>第十六條 原始憑證，其種類規定如左：</p> <p>一、外來憑證：係自其商業本身以外之人所取得者。</p> <p>二、對外憑證：係給與其商業本身以外之人者。</p> <p>三、內部憑證：係由其商業本身自行製存者。</p>	<p>第十七條 記帳憑證，其種類規定如左：</p> <p>一、收入傳票。</p> <p>二、支出傳票。</p> <p>三、轉帳傳票。</p> <p>前項所稱轉帳傳票，得應事實需要，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。</p>
<p>二、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。</p>	<p>第十四條 原始憑證，其種類規定如左：</p> <p>一、外來憑證：係自其商業本身以外之人所取得者。</p> <p>二、對外憑證：係給與其商業本身以外之人者。</p> <p>三、內部憑證：係由其商業本身自行製存者。</p>	<p>第十四條 記帳憑證，其種類規定如左：</p> <p>一、收入傳票。</p> <p>二、支出傳票。</p> <p>三、轉帳傳票。</p> <p>前項所稱轉帳傳票，得應事實需要，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。</p>
	<p>條次變更。</p>	<p>條次變更。</p>

<p>(照案通案)</p> <p>第十八條 商業應根據原始憑證，編製記帳憑證，根據記帳憑證，登入帳簿。但整理結算及結算後轉入帳目等事項，得不檢附原始憑證。</p> <p>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。</p>	<p>第十八條 商業應根據原始憑證，編製記帳憑證，根據記帳憑證，登入帳簿。但整理結算及結算後轉入帳目等事項，得不檢附原始憑證。</p> <p>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。</p>	<p>第十六條 商業應根據原始憑證，編製記帳憑證，根據記帳憑證，登入帳簿。但整理結算及結算後轉入帳目等事項，得不檢附原始憑證。</p> <p>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。</p>	<p>條次變更。</p>
<p>(照案通案)</p> <p>第十九條 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。</p> <p>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，應根據其實實及金額作成憑證，由商業負責人或其指定人員簽字或蓋章，憑以記帳。</p> <p>無法取得原始憑證之會計事項，商業負責人得令經辦及</p>	<p>第十九條 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。</p> <p>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，應根據其實實及金額作成憑證，由商業負責人或其指定人員簽字或蓋章，憑以記帳。</p> <p>無法取得原始憑證之會計事項，商業負責人得令經辦及</p>	<p>第十七條 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。</p> <p>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，應根據其實實及金額作成憑證，由商業負責人或其指定人員簽字或蓋章，憑以記帳。</p> <p>無法取得原始憑證之會計事項，商業負責人得令經辦及</p>	<p>條次變更。</p>

<p>主管該事項之人員，分別或連帶負責證明。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第三章 會計帳簿</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第二十條 會計帳簿分左列二類：</p> <p>一、序時帳簿：以事項發生之時序為主而為記錄者。</p> <p>二、分類帳簿：以事項歸屬之會計科目為主而為記錄者。</p> <p>序時帳簿及分類帳簿，得就事實上之需要採用活頁及設置專欄。但應有一種為訂本式。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第二十一條 序時帳簿分左列二種：</p> <p>一、普通序時帳簿：以對於一切事項為序時登記或並對於特種序時帳項之結數為序時</p>
<p>主管該事項之人員，分別或連帶負責證明。</p>	<p>第三章 會計帳簿</p>	<p>第二十條 會計帳簿分左列二類：</p> <p>一、序時帳簿：以事項發生之時序為主而為記錄者。</p> <p>二、分類帳簿：以事項歸屬之會計科目為主而為記錄者。</p> <p>序時帳簿及分類帳簿，得就事實上之需要採用活頁及設置專欄。但應有一種為訂本式。</p>	<p>第二十一條 序時帳簿分左列二種：</p> <p>一、普通序時帳簿：以對於一切事項為多時登記或並對於特種序時帳項之結數為序時</p>
<p>主管該事項之人員，分別或連帶負責證明。</p>	<p>報表</p> <p>第三章 會計科目帳簿及報表</p>	<p>第二十四條 會計帳簿分左列二類：</p> <p>一、序時帳簿：以事項發生之時序為主而為記錄者。</p> <p>二、分類帳簿：以事項歸屬之會計科目為主而為記錄者。</p>	<p>第二十五條 序時帳簿分左列二種：</p> <p>一、普通序時帳簿：以對於一切事項為多時登記或並對於特種序時帳項之結數為序時</p>
	<p>現行第三章章名修正分別為第三章「會計帳簿」及第四章「會計科目、財務報表」。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、第一項未修正。</p> <p>三、為應事實需要，參照會計法第四十二條、第七十五條及稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法第七條規定，增列第二項規定帳簿得設活項及設置專欄，但應有一種為訂本式。</p>	<p>條次變更。</p>

<p>登記而設者，如日記簿或分錄簿等屬之。</p> <p>二、特種序時帳簿：以對於特種事項為序時登記而設者，如現金簿、銷貨簿、進貨簿等屬之。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第二十二條 分類帳簿分左列二種：</p> <p>一、總分類帳簿：為記載各統馭科目而設者。</p> <p>二、明細分類帳簿：為記載各統馭科目之明細科目而設者。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第二十三條 商業必須設置之帳簿，為普通序時帳簿及總分類帳簿。製造業或營業範圍較大者，並得設置記錄成本之帳簿，或必要之特種序時帳簿及各種明細分類帳簿；但其會計組織健全，使用總分類帳科目日記表者，得免設普通序時帳簿。</p>
<p>登記而設者，如日記簿或分錄簿等屬之。</p> <p>二、特種序時帳簿：以對於特種事項為序時登記而設者，如現金簿、銷貨簿、進貨簿等屬之。</p>	<p>第二十二條 分類帳簿分左列二種：</p> <p>一、總分類帳簿：為記載各統馭科目而設者。</p> <p>二、明細分類帳簿：為記載各統馭科目之明細科目而設者。</p>	<p>第二十三條 商業必須設置之帳簿，為普通序時帳簿及總分類帳簿。製造業或營業範圍較大者，並得設置記錄成本之帳簿，或必要之特種序時帳簿及各種明細分類帳簿；但其會計組織健全，使用總分類帳科目日記表者，得免設普通序時帳簿。</p>
<p>登記而設者，如日記簿或分錄簿等屬之。</p> <p>二、特種序時帳簿：以對於特種事項為序時登記而設者，如現金簿、銷貨簿、進貨簿等屬之。</p>	<p>第二十六條 分類帳簿分左列二種：</p> <p>一、總分類帳簿：為記載各統馭科目而設者。</p> <p>二、明細分類帳簿：為記載各統馭科目之明細科目而設者。</p>	<p>第二十七條 商業必須設置之帳簿，為普通序時帳簿及總分類帳簿。製造業或營業範圍較大者，並得設置記錄成本之帳簿，或必要之特種序時帳簿及各種明細分類帳簿；但其會計組織健全，使用總分類帳科目日記表者，得免設普通序時帳簿。</p>
	<p>條次變更。</p>	<p>條次變更並將但書所定「日記表」修正「日記表」。</p>

<p>(照案通過)</p> <p>第二十四條 商業所置帳簿，均應按其頁數順序編號，不得撕毀。</p>	<p>第二十四條 商業所置帳簿，均應按其頁數順序編號，不得撕毀。</p>	<p>第二十八條 商業所置帳簿，均應按其頁數順序編號，不得撕毀。</p>	<p>條次變更。</p>
<p>(照案通過)</p> <p>第二十五條 商業應設置帳簿目錄，記明其設置使用之帳簿名稱、性質、啓用停用日期、已用未用頁數，由商業負責人及經辦會計人員會同簽字。</p>	<p>第二十五條 商業應設置帳簿目錄，記明其設置使用之帳簿名稱、性質、啓用停用日期、已用未用頁數，由商業負責人及經辦會計人員會同簽字。</p>	<p>第二十九條 商業應設置帳簿目錄，記明其設置使用之帳簿名稱、性質、啓用停用日期、已用未用頁數，由商業負責人及經辦會計人員會同簽字。</p>	<p>條次變更。</p>
<p>(照案通過)</p> <p>第二十六條 商業帳簿所記載之人名帳戶，應載明其人之真實姓名，並應在分戶帳內註明其住所，如爲共有人之帳戶，應載明代表人之真實姓名及住所。</p> <p>商業帳簿所記載之財物帳戶，應載明其名稱、種類、價格、數量及其存置地點。</p>	<p>第二十六條 商業帳簿所記載之人名帳戶，應載明其人之真實姓名，並應在分戶帳內註明其住所，如爲共有人之帳戶，應載明代表人之真實姓名及住所。</p> <p>商業帳簿所記載之財物帳戶，應載明其名稱、種類、價格、數量及其存置地點。</p>	<p>第三十條 商業帳簿所記載之人名帳戶，應載明其人之真實姓名，並應在分戶帳內註明其住所，如爲共有人之帳戶，應載明代表人之真實姓名及住所。</p> <p>商業帳簿所記載之財物帳戶，應載明其名稱、種類、價格、數量及其存置地點。</p>	<p>一、條次變更並將第一項所定「本名」修正爲「姓名」。</p> <p>二、第二項未修正。</p>
<p>(照案通過)</p> <p>第四章 會計科目、財務報表</p>	<p>第四計 會計科目、財務報表</p>		<p>第四章由現行第三章修正移列，現行第四章調整爲第六章</p>

(照案通過)

第二十七條 會計科目，除法律

另有規定外，分左列九類：

一、資產類：指流動資產、基金及長期投資、固定資產、遞耗資產、無形資產、其他資產等項。

二、負債類：指流動負債、長期負債、其他負債等項。

三、業主權益類：指資本或股本、公積、盈虧等項。

四、營業收入類：指銷貨收入、勞務收入、業務收入、其他營業收入等項。

五、營業成本類：指銷貨成本、勞務成本、業務成本、其他營業成本等項。

六、營業費用類：指推銷費用、管理及總務費用等項。

七、營業外收入及費用類：指營業外收入、營業外費用等項。

八、非常損益類：指性質特殊

第二十七條 會計科目，除法律

另有規定外，分左列九類：

一、資產類：指流動資產、基金及長期投資、固定資產、遞耗資產、無形資產、其他資產等項。

二、負債類：指流動負債、長期負債、其他負債等項。

三、業主權益類：指資本或股本、公積、盈虧等項。

四、營業收入類：指銷貨收入、勞務收入、業務收入、其他營業收入等項。

五、營業成本類：指銷貨成本、勞務成本、業務成本、其他營業成本等項。

六、營業費用類：指推銷費用、管理及總務費用等項。

七、營業外收入及費用類：指營業外收入、營業外費用等項。

八、非常損益類：指性質特殊

第二十三條 會計科目分左列五

類：

一、資產類：指固定資產、流動資產、長期投資、無形資產、遞延費用、其他資產等項。

二、負債類：指流動負債、長期負債、遞延收入、其他負債等項。

三、淨值類：指資本或股本、公積、盈虧等項。

四、收益類：指營業收入、營業外收入等項。

五、費用類：指營業費用、營業外費用等項。

商業組織業務簡單，無前項某類會計事項發生者，得予免列。

一、條次變更。

二、爲切合會計資料分析等實際需要，參照現代會計理論及一般公認會計原則修正現行第一項會計科目之分類。又現行公營事業會計科目因預算法授權中央主計機關訂定，且其會計科目尚包括盈餘撥補表及資金運用表之科目，不宜一併納入；而銀行等專業事業亦有其特別規定爰於本條第一項序文列明「除法律另有規定外」，以增加其適應性。

三、爲使會計科目之分類更具彈性，以適應商業需要，爰修正第二項，明定得予增減。

<p>且非經常發生之項目。</p> <p>九、所得稅：指本期應計之營利事業所得稅。</p> <p>前項會計科目之分類，商業得視實際需要增減之。</p>	<p>(修正通過)</p> <p>第二十八條 財務報表分左列各種：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>一、資產負債表。</li> <li>二、損益表。</li> <li>三、現金流量表。</li> <li>四、業主權益變動表或累積盈虧變動表或盈虧撥補表。</li> <li>五、主要財產之財產目錄。</li> <li>六、其他財務報表。</li> </ol> <p>前項各款報表應予必要之詮釋，並視為各該報表之一部分。</p> <p>第一項資產負債表及損益表，商業得視實際需要，另編各科目明細表及成本計算表。</p>
<p>且非經常發生之項目。</p> <p>九、所得稅：指本期應計之營利事業所得稅。</p> <p>前項會計科目之分類，商業得視實際需要增減之。</p>	<p>第二十八條 財務報表分左列各種：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>一、資產負債表。</li> <li>二、損益表。</li> <li>三、現金流量表。</li> <li>四、業主權益變動表或累積盈虧變動表或盈虧撥補表。</li> <li>五、主要財產之財產目錄。</li> <li>六、其他財務報表。</li> </ol> <p>前項各款報表應予必要之詮釋，並視為各該報表之一部分。</p> <p>第一項資產負債表及損益表，商業得視實際需要，另編各科目明細表及成本計算表。</p>
	<p>第三十一條 會計報表分左列二類：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>一、靜態之會計報表：表示一定時日之財務狀況，如資產負債表及財產目錄等。</li> <li>二、動態之會計報表：表示一定期間之財務變動經過情形，如損益表等。</li> </ol>
	<p>行政院：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>一、條次變更。</li> <li>二、參照會計師查核簽證財務報表規則第二十八條及現行公營事業一般財務報表編造之種類，爰將第一項「會計報表修正為「財務報表」，並調整其種類。</li> <li>三、增列第二項及第三項，明定報表應予詮釋，資產負債表及損益表得另編各科目明細表及成本計算表。</li> </ol> <p>審查會：</p> <p>第一項第三款參照公司法第二百二十八條規定修正。</p>



(照案通過)

第二十九條 前條第二項所稱財務報表必要之註釋係指左列事項：

- 一、重要會計處理方法，如折舊方法、存貨計價方法及其他應行註釋事項之彙總說明。
  - 二、會計方法之變更，其理由及對財務報表之影響。
  - 三、債權人對於特定資產之權利。
  - 四、重大之承諾事項及或有負債。
  - 五、盈餘分配所受之限制。
  - 六、業主權益之重大事項。
  - 七、重大之期後事項。
  - 八、其他為避免閱讀者誤解或有助於財務報表之公正表達所必要說明之事項。
- 前項應加註釋之事項，得於財務報表上各有關科目後以括弧列明，或以附註或附表方式為之。

第二十九條 前條第二項所稱財務報表必要之註釋係指左列事項：

- 一、重要會計處理方法，如折舊方法、存貨計價方法及其他應行註釋事項之彙總說明。
  - 二、會計方法之變更，其理由及對財務報表之影響。
  - 三、債權人對於特定資產之權利。
  - 四、重大之承諾事項及或有負債。
  - 五、盈餘分配所受之限制。
  - 六、業主權益之重大事項。
  - 七、重大之期後事項。
  - 八、其他為避免閱讀者誤解或有助於財務報表之公正表達所必要說明之事項。
- 前項應加註釋之事項，得於財務報表上各有關科目後以括弧列明，或以附註或附表方式為之。

行政院：

- 一、本條新增。
- 二、配合修正條文第二十八條增訂第二項財務報表應予必要註釋之規定，爰參照會計師查核簽證財務報表規則、第三十二條規定，列明該註釋之事項及方式。

(照案通過)  
第三十條 財務報表之編製依會計年度爲之。但得另編各種定期與不定期之報表。

第三十條 財務報表之編製依會計年度爲之。但得另編各種定期與不定期之報表。

第三十二條 會計報表之編製依會計年度爲之，但得另編各種定期與不定期報表。

行政院：  
一、條次變更。  
二、配合修正條文第二十八條將「會計報表」修正爲「財務報表」。

(照案通過)  
第三十一條 財務報表上之科目，得視事實需要，或依法律規定，作適當之分類及歸併，前後期之科目分類必須一致；上期之科目分類，如與本期不一致時，應重新予以分類並附註說明之。

第三十一條 財務報表上之科目，得視事實需要，或依法律規定，作適當之分類及歸併，前後期之科目分類必須一致；上期之科目分類，如與本期不一致時，應重新予以分類並附註說明之。

行政院：  
一、本條新增。  
二、財務報表之科目得作適當分類及歸併，前後期應求一致，以利報表之分析、比較，其有不一致者則應重新分類附註說明，爰參照一般公認會計原則增列本條。

(照案通過)  
第三十二條 年度財務報表之格式，除新成立之商業外，應採二年度對照方式，以當年度及上年度之金額併列表達。

第三十二條 年度財務報表之格式，除新成立之商業外，應採二年度對照方式，以當年度及上年度之金額併列表達。

行政院：  
一、本條新增。  
二、爲使前後期財務報表便於比較，爰參照會計師查核簽證財務報表規則第三十一條及第三十三條規定，明定採對照方式表達。

<p>(照案通過)</p> <p>第五章 會計事務處理程序</p>	<p>第五章 會計事務處理程序</p>		<p>行政院： 本章新增。</p>
<p>(照案通過)</p> <p>第三十三條 非根據真實事項，不得造具任何會計憑證，並不得在帳簿表冊作任何記錄。</p>	<p>第三十三條 非根據真實事項，不得造具任何會計憑證，並不得在帳簿表冊作任何記錄。</p>	<p>第十九條 非根據真實事項，不得造具任何會計憑證，並不得在帳簿表冊作任何記錄。</p>	<p>行政院： 條次變更。</p>
<p>(照案通過)</p> <p>第三十四條 會計事項應按發生次序逐日登帳，至遲不得超過十日。</p> <p>股份有限公司組織之製造業，會計制度健全，並有完善之驗收程序者，如其進貨進料須俟合格後方能付款時，得延至驗收完竣後記帳，但至遲不得超過一個月。</p>	<p>第三十四條 會計事項應按發生次序逐日登帳，至遲不得超過十日。</p> <p>股份有限公司組織之製造業，會計制度健全，並有完善之驗收程序者，如其進貨進料須俟合格後方能付款時，得延至驗收完竣後記帳，但至遲不得超過一個月。</p>		<p>行政院： 一、本條新增。 二、為規定帳務處理時限，並考慮大規模商業帳務之處理，爰參照稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法第十七條規定增列本條文。</p>
<p>(照案通過)</p> <p>第三十五條 記帳憑證及會計帳簿，應由代表商業之負責人、經理人、主辦及經辦會計人員簽名或蓋章負責。</p>	<p>第三十五條 記帳憑證及會計帳簿，應由代表商業之負責人、經理人、主辦及經辦會計人員簽名或蓋章負責。</p>		<p>行政院： 一、本條新增。 二、為建立記帳憑證及會計帳簿之簽署責任，參照會計法第七十九條及公司法第三十五條規定增列本條。</p>

<p>(照案通過)</p> <p>第三十六條 會計憑證，應按日或按月裝訂成冊，有原始憑證者應附於計帳憑證之後，其為權責存在之憑證或應予永久保存或另行裝訂較便者，得另行保管；但需互註日期及編號。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第三十七條 對外憑證之繕製，應至少自留副本或存根一份，副本或存根上所記該事項之要點及金額，不得與正本有所差異。</p> <p>前項對外憑證之正本或存根均應依次編定字號，並應將其副本或存根，裝訂成冊，其正本之誤寫或收回作廢者，應將其粘附於原號副本或存根之上，其有缺少或不能收回者，應在其副本或存根上註明其理由。</p>
<p>第三十六條 會計憑證，應按日或按月裝訂成冊，有原始憑證者應附於計帳憑證之後，其為權責存在之憑證或應予永久保存或另行裝訂較便者，得另行保管；但需互註日期及編號。</p>	<p>第三十七條 對外憑證之繕製，應至少自留副本或存根一份，副本或存根上所記該事項之要點及金額，不得與正本有所差異。</p> <p>前項對外憑證之正本或存根均應依次編定字號，並應將其副本或存根，裝訂成冊，其正本之誤寫或收回作廢者，應將其粘附於原號副本或存根之上，其有缺少或不能收回者，應在其副本或存根上註明其理由。</p>
<p>第二十條 會計憑證，應按日或按月裝訂成冊，有原始憑證者應附於計帳憑證之後，其為權責存在之憑證或應予永久保存或另行裝訂較便者，得另行保管；但需互註日期及編號。</p>	<p>第二十一條 對外憑證之繕製，應至少自留副本或存根一份，副本或存根上所記該事項之要點及金額，不得與正本有所差異。</p> <p>前項對外憑證之正本或存根均應依次編定字號，並應將其副本或存根，裝訂成冊，其正本之誤寫或收回作廢者，應將其粘附於原號副本或存根之上，其有缺少或不能收回者，應在其副本或存根上註明其理由。</p>
<p>行政院： 條次變更。</p>	<p>行政院： 條次變更。</p>

<p>(照案通過)</p> <p>第三十八條 各項會計憑證，除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存五年。</p> <p>各項會計帳簿及財務報表，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存十年；但有關未結會計事項者，不在此限。</p>	<p>第三十八條 各項會計憑證，除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存五年。</p> <p>各項會計帳簿及財務報表，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存十年；但有關未結會計事項者，不在此限。</p>	<p>第二十二條 各項會計憑證，除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存五年。</p> <p>第二十三條 商業設置之帳簿及編製之報表，應於會計年度決算程序終了後，至少保存十年；但有關未結會計事項者，不在此限。</p>	<p>行政院： 一、條次變更。 二、現行第三十三條作文字修正後移列本條第二項。</p>
<p>(照案通過)</p> <p>第三十九條 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。</p>	<p>第三十九條 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。</p>	<p>第十八條 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。</p>	<p>行政院： 條次變更。</p>
<p>(照案通過)</p> <p>第四十條 商業得使用電子計算機處理全部或部分會計資料。其辦法由中央主管機關定之。</p>	<p>第四十條 商業得使用電子計算機處理全部或部分會計資料。其辦法由中央主管機關定之。</p>		<p>行政院： 一、本條新增。 二、隨著電子技術之進步與經濟之成長，未來以電子計算</p>

	<p>(照案通過)</p> <p>第六章 入帳基礎</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第四十一條 各項資產應以取得、製造或建造時之實際成本為入帳基礎。</p> <p>所稱實際成本，凡資產出價取得者，指其取得價格及自取得至適於營業上使用或出售之一切必要而合理之支出；其自行製造或建造者，指自行製造或建造，以至適於營業上使用或出售所發生之直接成本及應分攤之間接費用。</p>
	<p>第六章 入帳基礎</p>	<p>第四十一條 各項資產應以取得、製造或建造時之實際成本為入帳基礎。</p> <p>所稱實際成本，凡資產出價取得者，指其取得價格及自取得至適於營業上使用或出售之一切必要而合理之支出；其自行製造或建造者，指自行製造或建造，以至適於營業上使用或出售所發生之直接成本及應分攤之間接費用。</p>
	<p>第四章 入帳基礎</p>	<p>第三十四條 各項資產應以成本為入帳基礎。</p> <p>所稱成本，係指該項資產取得或製造時所費之全部代價。</p>
<p>機處理會計資料乃必然之趨勢，特增列本條。又由於電子計算機處理會計資料方式不一，且隨著科技進步日新月異，爰授權中央主管機關訂定辦法規範之。</p>	<p>行政院： 本章章次變更。</p>	<p>行政院： 一、條次變更。 二、第一項「成本」修正為「實際成本」，並指明係取得、製造或建造時之實際成本。 三、第二項實際成本之解釋，參照所得稅法第四十五條修正。</p>

<p>(照案通過)</p> <p>第四十二條 資產之取得以現金以外之其他資產或承擔負債交換者，應以所付資產之成本或承擔負債之現值與取得資產之時價，以其較為明確或較低者入帳。</p> <p>受贈資產按時價入帳，並視其性質列為資本公積或其它收入；無時價時得以適當估價計算之。</p> <p>所稱時價者係指當時當地之市價而言。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第四十三條 存貨、存料、在製品、製成品、副產品等盤存之估價，以實際成本為準；成本高於時價時，應以時價為準。跌價損失應列當期損失。</p> <p>前項成本得按資產之種類或性質，採用個別辨認法、先進先出法、後進先出法、加權平均法、移動平均法或其他經</p>
<p>第四十二條 資產之取得以現金以外之其他資產或承擔負債交換者，應以所付資產之成本或承擔負債之現值與取得資產之時價，以其較為明確或較低者入帳。</p> <p>受贈資產按時價入帳，並視其性質列為資本公積或其它收入；無時價時得以適當估價計算之。</p> <p>所稱時價者係指當時當地之市價而言。</p>	<p>第四十三條 存貨、存料、在製品、製成品、副產品等盤存之估價，以實際成本為準；成本高於時價時，應以時價為準。跌價損失應列當期損失。</p> <p>前項成本得按資產之種類或性質，採用個別辨認法、先進先出法、後進先出法、加權平均法、移動平均法或其他經</p>
<p>第三十五條 資產之取得以現金以外之其它資產交換者，以所付資產之成本為其成本，如無法計算成本時以取得資產之時價為成本，無時價時得以估價計算之。</p> <p>所稱時價者係指該項資產取得時之當地市價而言。</p>	<p>第三十六條 存貨存料得按種類或性質採用先進先出、後進先出、加權平均、移動平均、或簡單平均等方法計算之。</p> <p>所稱先進先出方法，係指同種類或同性質之資產，依照取得次序，以其最先進入部分之成本，作為最先領用、或出售部份之成本。</p>
<p>行政院：</p> <p>一、條次變更。</p> <p>二、第一項增列以承擔負債交換資產之規定。</p> <p>三、增列第二項有關受贈資產之處理規定，原第二項作文字修正後移列第三項。</p>	<p>行政院：</p> <p>一、條次變更。</p> <p>二、配合修正條文第四十一條，並參照所得稅法第四十四條第一項，及一般公認會計原則增列第一項有關存貨、存料等盤存以實際成本為原始評價標準及成本與時價孰低作為續後評價之規定。</p>

主管機關核定之方法計算之。

所稱個別辨認法，係指個別資產以其實際成本，作為領用或售出之成本。

所稱先進先出法，係指同種類或同性質之資產，依照取得次序，以其最先進入部分之成本，作為最先領用，或售出部分之成本。

所稱後進先出法，係指同種類或同性質之資產，依照取得次序倒算，以其最後進入部分之成本，作為最先領用或售出部分之成本。

所稱加權平均法，係指同種類或同性質之資產，本期各批取得總價額與期初餘額之和，除以該項資產本期各批取得數量與期初數量之和，所得之平均單價，作為本期領用或售出部分之成本。

所稱移動平均法，係指同種類或同性質之資產，各次取

主管機關核定之方法計算之。

所稱個別辨認法，係指個別資產以其實際成本，作為領用或售出之成本。

所稱先進先出法，係指同種類或同性質之資產，依照取得次序，以其最先進入部分之成本，作為最先領用，或售出部分之成本。

所稱後進先出法，係指同種類或同性質之資產，依照取得次序倒算，以其最後進入部分之成本，作為最先領用或售出部分之成本。

所稱加權平均法，係指同種類或同性質之資產，本期各批取得總價額與期初餘額之和，除以該項資產本期各批取得數量與期初數量之和，所得之平均單價，作為本期領用或售出部分之成本。

所稱移動平均法，係指同種類或同性質之資產，各次取

所稱後進先出方法，係指同種類或同性質之資產，依照取得次序倒算，以其最後購入部分之成本，作為最先領用或售出部分之成本。

所稱加權平均方法，係指同種類或同性質之資產，各批取得之總價額，除以該項資產總數量所得之平均單價，作為每次領用或售出部份之成本。

所稱移動平均方法，係指同種類或同性質之資產，各次取得之數量及價格，與其前存餘額合併計算所得之平均單價，作為下次領用或售出部份之平均單位成本。

所稱簡單平均方法，係指同種類或同性質之資產，每次取得不同單價之和，除以取得不同單價之次數，所求得之平均單價，作為每次領用或售出部分之平均單位成本。

三、現行第一項移列為第二項，並參照一般常用之成本流動假設，增列個別辨認法及其他經主管機關核定之方法（如零售價法，適用於百貨公司、超級市場；全部完工法或完工百分比法適用於建築業；毛利法適用於遭受火災之商業），並酌作文字修正。

四、為配合第二項修正，增列第三項對個別辨認法之說明。

五、現行第二項作文字修正後移列第四項。

六、現行第三項將「購入」修正為「進入」後移列第五項。

七、現行第四項作文字修正後移列第六項。

八、現行第五項作文字修正後移列第七項。

九、配合第二項之修正，刪除



<p>得之數量及價格，與其前存餘額，合併計算所得之加權平均單價，作為領用或售出部分之平均單位成本。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第四十四條 有價證券之估價以取得時之實際成本為準，並準用前條規定之計價方法。</p> <p>短期投資有公開市場隨時可以變現之有價證券，期末應按成本與時價孰低估價。跌價損失應作為當期損失，以後年度之漲價應於原列損失之範圍內作為當期收益。</p> <p>長期股權投資應視投資之性質及影響力之大小，採用成本法、成本與市價孰低法或權益法評價。</p> <p>前項所稱權益法係指被投資公司股東權益發生增減變化時，投資公司應依投資比例增減投資之帳面價值，並依其性質作為投資損益或資本公積。</p>
<p>得之數量及價格，與其前存餘額，合併計算所得之加權平均單價，作為領用或售出部分之平均單位成本。</p>	<p>第四十四條 有價證券之估價以取得時之實際成本為準，並準用前條規定之計價方法。</p> <p>短期投資有公開市場隨時可以變現之有價證券，期末應按成本與時價孰低估價。跌價損失應作為當期損失，以後年度之漲價應於原列損失之範圍內作為當期收益。</p> <p>長期股權投資應視投資之性質及影響力之大小，採用成本法、成本與市價孰低法或權益法評價。</p> <p>前項所稱權益法係指被投資公司股東權益發生增減變化時，投資公司應依投資比例增減投資之帳面價值，並依其性質作為投資損益或資本公積。</p>
	<p>第三十七條 有價證券出售時，以取得時之原價或以加權平均方法，所求得之成本為其成本。</p>
<p>第六項有關簡單平均方法計算之說明。</p>	<p>行政院：</p> <p>一、條次變更。</p> <p>二、第一項配合修正條文第四十一條，明定有價證券之估價以取得時之實際成本為準，至其成本之計算，則準用前條規定之計價方法。</p> <p>三、參照一般公認會計原則，增列第二項有關短期投資之估價。</p> <p>四、參照一般公認會計原則增列第三項有關長期股權投資之評價。</p> <p>五、參照中華民國會計師公會全國聯合會財務會計委員會所編長期股權投資會計處理準則第十點，增列第四項釋明權益法，且獨資及合夥之</p>

商業，因無權利能力，無法為公司之股東，故本項規定僅適用於公司。

(照案通過)

第四十五條 各項債權之估價應以扣除估計之備抵呆帳後之餘額為準，並分別設置備抵呆帳科目，其已確定為呆帳者，應即以所提備抵呆帳沖轉有關債權科目。備抵呆帳不足沖轉時，不足之數應以當期損失列帳。

因營業而發生之應收帳款及應收票據，應與非因營業而發生之應收帳款及應收票據分別列示。

第四十五條 各項債權之估價應以扣除估計之備抵呆帳後之餘額為準，並分別設置備抵呆帳科目，其已確定為呆帳者，應即以所提備抵呆帳沖轉有關債權科目。備抵呆帳不足沖轉時，不足之數應以當期損失列帳。

因營業而發生之應收帳款及應收票據，應與非因營業而發生之應收帳款及應收票據分別列示。

第三十八條 各項債權應設置備抵呆帳科目，其已確定為呆帳者，應即轉列呆帳損失。

(照案通過)

第四十六條 折舊性固定資產之估價，應設置累計折舊科目，列為各該資產之減項。

固定資產之折舊，應逐年提列。

固定資產計算折舊時，應

第四十六條 折舊性固定資產之估價，應設置累計折舊科目，列為各該資產之減項。

固定資產之折舊，應逐年提列。

固定資產計算折舊時，應

第三十九條第一項 固定資產，應設置備抵折舊科目，折舊方法，以採用平均法定率遞減法或工作時間法為準，資產種類繁多者，得分類綜合計算之。

第四十條 固定資產折舊，應按

行政院：  
一、條次變更。  
二、參照一般公認會計原則及所得稅法第四十九條，明定有關債權之估價及呆帳損失之列帳方法。  
三、營業與非營業而發生之應收帳款、應收票據應加劃分，以利財務分析。爰參照一般公認會計原則增列第二項。

行政院：

一、本條第一項由現行第三十九條第一項前段修正後移列。  
二、固定資產折舊應逐年提列，不得間斷或少提，爰增列第

<p>預估其殘值，其依折舊方法應先減除殘值者，以減除殘值後之餘額為計算基礎。</p> <p>固定資產折舊足額，仍可繼續使用者，不得再提折舊。</p>	<p>預估其殘值，其依折舊方法應先減除殘值者，以減除殘值後之餘額為計算基礎。</p> <p>固定資產折舊足額，仍可繼續使用者，不得再提折舊。</p>	<p>原價計提，除採用定率遞減方法外，得不保留殘值。如完全折舊後，仍可繼續使用者，不得再提折舊。</p>	<p>二項。</p> <p>三、第三項係參照現行第四十條前段及所得稅法第五十四條，規定計算折舊應預估其殘值，以符實況。</p> <p>四、第四項係依現行第四十條後段，作文字修正。</p>
<p>(照案通過)</p> <p>第四十七條 固定資產之折舊方法，以採用平均法、定率遞減法、年數合計法、生產數量法、工作時間法或其他經主管機關核定之折舊方法為準，資產種類繁多者，得分類綜合計算之。</p> <p>所稱平均法，係指依固定資產之估計使用年數。每期提相同之折舊額。</p> <p>所稱定率遞減法，係指依固定資產之估計使用年數，按公式求出其折舊率，每年以固定資產之帳面價值，乘以折舊率計算其當年之折舊額。</p>	<p>第四十七條 固定資產之折舊方法，以採用平均法、定率遞減法、年數合計法、生產數量法、工作時間法及其他經主管機關核定之折舊方法為準，資產種類繁多者，得分類綜合計算之。</p> <p>所稱平均法，係指依固定資產之估計使用年數。每期提相同之折舊額。</p> <p>所稱定率遞減法，係指依固定資產之估計使用年數，按公式求出其折舊率，每年以固定資產之帳面價值，乘以折舊率計算其當年之折舊額。</p>	<p>第三十九條 固定資產，應設置備抵折舊科目，折舊方法，以採用平均法、定率遞減法或工作時間法為準，資產種類繁多者，得分類綜合計算之。</p> <p>固定資產之折舊年限，應依其耐用程度，使用情況及經濟耐用等三項因素訂定之。</p> <p>所稱平均方法，係指以固定資產使用年數除折舊總額，所得每期相同之折舊額。</p> <p>所稱定率遞減方法，係指依固定資產之折舊年限，按公式求出其折舊率，每年以帳面淨餘額，乘以折舊率，計算其</p>	<p>行政院：</p> <p>一、條次變更。</p> <p>二、第二項增列年數合計法、生產數量法及其他經主管機關核定之折舊方法為固定資產之折舊計算方法，前段規定經修正後移列前條第一項。</p> <p>三、關於固定資產之折舊年限，依所得稅法第一百二十一條規定已定有「固定資產耐用年數表」以為適用，第二項無重複規定必要，爰予刪除，第三項及第四項作文字修正後遞改為第二項及第三</p>

<p>所稱年數合計法，係指以固定資產之應折舊總額，乘以一遞減之分數，其分母為使用年數之合計數，分子則為各使用年次之相反順序，求得各該項之折舊額。</p> <p>所稱生產數量法，係指以固定資產之估計總生產量，除其應折舊之總額，算出一單位產量應負擔之折舊額，乘以每年實際之生產量，求得各該期之折舊額。</p> <p>所稱工作時間法，係指以固定資產之估計全部使用時間除其應折舊之總額，算出一單位工作時間應負擔之折舊額，乘以每年實際使用之工作總時間，求得各該期之折舊額。</p>	<p>所稱年數合計法，係指以固定資產之應折舊總額，乘以一遞減之分數，其分母為使用年數之合計數，分子則為各使用年次之相反順序，求得各該項之折舊額。</p> <p>所稱生產數量法，係指以固定資產之估計總生產量，除其應折舊之總額，算出一單位產量應負擔之折舊額，乘以每年實際之生產量，求得各該期之折舊額。</p> <p>所稱工作時間法，係指以固定資產之估計全部使用時間除其應折舊之總額，算出一單位工作時間應負擔之折舊額，乘以每年實際使用之工作總時間，求得各該期之折舊額。</p>	<p>當年之折舊額。</p> <p>所稱工作時間方法，係指以固定資產之估計全部使用時間除其應折舊之總額，算出一單位工作時間應負擔之折舊額，乘以每年實際使用之工作總時間，求得各該期之折舊額。</p>	<p>項。</p> <p>四、為配合第一項修正，爰增列第四、五項有關折舊方法之說明。</p> <p>五、第五項作文字修正後移列第六項。</p>
<p>(照案通過)</p> <p>第四十八條 支出之效益及於以後各期者，列為資產。其效益僅及於當期或無效益者，列為費用或損失。</p>	<p>第四十八條 支出之效益及於以後各期者，列為資產。其效益僅及於當期或無效益者，列為費用或損失。</p>	<p>第四十一條 固定資產經整修後，如確能增加其效能或延長其耐用年限者，其整修費用應列為資本支出，並調整其後期之</p>	<p>行政院：</p> <p>一、本條係依現行第四十一條及第五十六條第一項，並參考一般公認會計原則，規定</p>

		<p>折舊額。</p> <p>第五十六條 關於現有資產之修繕保養等支出，不足以增加原有資產之效能或耐用年限者，屬於費用。</p> <p>數額較為鉅大之非常損失，不宜全部由本期負擔者，得分期負擔之。</p>	<p>資本支出與收益支出之劃分。</p> <p>二、現行第五十六條第二項規定已不適用爰予刪除。</p>
<p>(照案刪除)</p>	<p>刪除</p>	<p>第四十二條 以外幣購置之資產，如在分期付款期間匯率調整發生之差額，可按當期應付之差額列作損益處理。</p>	<p>行政院：</p> <p>外幣兌換損益之處理，至為複雜，且目前各國做法亦不一致，本條故予以刪除。</p>
<p>(照案通過)</p> <p>第四十九條 遞耗資產應設置累計折耗科目按期提列折耗額。</p>	<p>第四十九條 遞耗資產應設置累計折耗科目按期提列折耗額。</p>	<p>第四十三條 遞耗資產應設置備抵耗竭科目按期提列耗竭額。</p>	<p>行政院：</p> <p>一、條次變更。</p> <p>二、「備抵耗竭」修正為「累計折耗」；「耗竭額」修正為「折耗額」。</p>
<p>(照案通過)</p> <p>第五十條 購入之商譽、商標權、專利權、著作權、特許權及其他無形資產，應以實際成本為取得成本。</p>	<p>第五十條 購入之商譽、商標權、專利權、著作權、特許權及其他無形資產，應以實際成本為取得成本。</p>	<p>第四十四條 無形資產之成本，應按照效用存續期限分期攤銷。</p>	<p>行政院：</p> <p>一、條次變更。</p> <p>二、參照一般公認會計原則，並配合所得稅法第六十條第</p>

<p>前項無形資產以自行發展取得者，僅得以申請登記之成本作為取得成本，其發生之研究發展費用應作為當期費用。</p> <p>無形資產之成本，應按照效用存續期限分期攤銷。</p> <p>商業於開始營業前發生之費用，與同期收入相抵後之餘額，除具有未來經濟效益或能由營業收回者得遞延外，應作為當期費用。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第五十一條 固定資產、遞耗資產及無形資產，得依法令規定辦理資產重估價。自用土地得按公告現值調整之。</p>
<p>前項無形資產以自行發展取得者，僅得以申請登記之成本作為取得成本，其發生之研究發展費用應作為當期費用。</p> <p>無形資產之成本，應按照效用存續期限分期攤銷。</p> <p>商業於開始營業前發生之費用，與同期收入相抵後之餘額，除具有未來經濟效益或能由營業收回者得遞延外，應作為當期費用。</p>	<p>第五十一條 固定資產、遞耗資產及無形資產，得依法令規定辦理資產重估價。自用土地得按公告現值調整之。</p>
	<p>第四十五條 商業除土地以外之固定資產，資源性之遞耗資產，及攤銷性之無形資產，於躉售物價總指數，較該資產取得年度，或其上次重估年度，同項指數有百分之二十五之增減時，經財政部及其事業主管機關之核准，得以該商業會計年度終了日，為重估價基準日重估之。</p> <p>前項資產重估價實施辦法</p>
<p>一項，增列第一、二項對無形資產估價之規定。</p> <p>三、原條文改列第三項。</p> <p>四、商業設立後，至開始營業前所發生之費用，不屬開辦費之範圍，實際上時有誤解，宜明文規定，爰參照一般公認會計原則增列第四項。</p>	<p>行政院：</p> <p>一、條次變更。</p> <p>二、第一項有關辦理資產重估價要件規定，所得稅法第六十一條及獎勵投資條例第四十二條第一項已有明文，本條無庸重為規定，爰修正為「得依法令規定辦理資產重估價。」</p> <p>三、第一項後段增列自用土地得按公告現值調整之規定。</p>

	<p>(照案通過)</p> <p>第五十二條 依前條辦理重估或調整之資產而發生之增值，應列為資本公積項下之資產重估增值準備，並得依法轉作資本，不作收益處理，減值部分應先沖減資產重估增值準備，不足時依法減資。</p> <p>經重估之資產，應按其重估後之價額入帳，自重估年度翌年起，其折舊、折耗或攤銷之計提，均應以重估價值為基礎。</p> <p>自用土地經依公告現值調整後而發生之增值，經減除估計之土地增值稅準備及其他法令規定應減除之準備後，列為</p>
	<p>第五十二條 依前條辦理重估或調整之資產而發生之增值，應列為資本公積項下之資產重估增值準備，並得依法轉作資本，不作收益處理，減值部分應先沖減資產重估增值準備，不足時依法減資。</p> <p>經重估之資產，應按其重估後之價額入帳，自重估年度翌年起，其折舊、折耗或攤銷之計提，均應以重估價值為基礎。</p> <p>自用土地經依公告現值調整後而發生之增值，經減除估計之土地增值稅準備及其他法令規定應減除之準備後，列為</p>
<p>，由行政院定之。</p>	<p>第四十六條 依前條重估資產而發生之增值，應列作資產重估增值準備，或資本公積，或轉作資本，不作收益處理，其經重估而發生之減值，應先沖減準備或公積，不足時依法減資。</p> <p>經重估之資產，應按其重估後之價額入帳。</p>
<p>四、實施資產重估價辦法，獎勵投資條例第四十二條第二項及所得稅法第六十一條明定由行政院定之，現行第二項所作相同規定，已無必要，爰予刪除。</p>	<p>行政院：</p> <p>一、條次變更。</p> <p>二、第一項參照公司法第二百三十八條第二款有關資產重估增值為資本公積項目之規定，酌作修正。</p> <p>三、第二項後段增列有關重估資產計提折舊、折耗或攤銷之規定。</p> <p>四、增訂第三項明定自用土地經依公告現值調整而發生之增值，應先減除估計之土地增值稅準備及其他法令應減除之準備列為資本公積項下之資產重估增值準備。</p>

<p>資本公積項下之資產重估增值準備。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第五十三條 預付費用應為有益於未來，確應由以後期間負擔之費用，其估價應以其有效期間未經過部分為準；用品盤存之估價，應以其未消耗部分之數額為準；開辦費及其他遞延費用之估價，應以未攤銷之數額為準。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第五十四條 各項負債應各依其到期時應償付之數額列計。 公司債之溢價或折價，應列為公司債之加項或減項。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第五十五條 資本以現金以外之財物抵繳者，以該項財物之時價為標準，無時價可據時得估</p>
<p>資本公積項下之資產重估增值準備。</p>	<p>第五十三條 預付費用應為有益於未來，確應由以後期間負擔之費用，其估價應以其有效期間未經過部分為準；用品盤存之估價，應以其未消耗部分之數額為準；開辦費及其他遞延費用之估價，應以未攤銷之數額為準。</p>	<p>第五十四條 各項負債應各依其到期時應償付之數額列計。 公司債之溢價或折價，應列為公司債之加項或減項。</p>	<p>第五十五條 資本以現金以外之財物抵繳者，以該項財物之時價為標準，無時價可據時得估</p>
	<p>第四十七條 預付費用及遞延費用，應按有效期間未經過部份或未消耗部份或其他合理標準分期攤銷。</p>	<p>第四十八條 各項負債應各依其到期時應償付之數額列計。</p>	<p>第四十九條 資本以現金以外之財物抵繳者，以該項財物之時價為標準，無時價可據時得估</p>
	<p>行政院： 一、條次變更。 二、參照所得稅法第六十四條第一項及一般公認會計原則，對「預付費用」及「遞延費用」估價標準，作文字修正，並增列「用品盤存」及「開辦費」估價標準之規定。</p>	<p>行政院： 一、條次變更，第一項照現行條文未修正。 二、公司債溢價或折價之處理，應予規定，爰增列第二項。</p>	<p>行政院： 條次變更</p>



計之。	<p>(照案通過)</p> <p>第五十六條 會計事項之入帳基礎及處理方法，應前後一貫，如有正當理由必須變更，應在財務報表中說明其理由、變更情形及影響。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第五十七條 商業在合併、解散、終止或轉讓時，其資產之計價應依其性質，以時價、帳面價值或實際成交價格為準。</p>
計之。	<p>第五十六條 會計事項之入帳基礎及處理方法，應前後一貫，如有正當理由必須變更，應在財務報表中說明其理由、變更情形及影響。</p>	<p>第五十七條 商業在合併、解散、終止或轉讓時，其資產之計價應依其性質，以時價、帳面價值或實際成交價格為準。</p>
計之。	<p>第五十三條 關於各項收支及資產之增減，其計列方法之採用應前後一貫，如有變動應說明其理由。</p>	<p>第五十四條 商業在合併、解散、廢止或轉讓時，其資產之計價，以時價為準，其有交易行為者，以實際成交之價格為準。</p> <p>商業如為公司，依法合併或變更組織，不經清算程序者，其資產之計價，準用前項之規定。</p>
<p>行政院： 一、條次變更。 二、參照一般公認會計原則，作文字修正，並增列「變更情形及影響」應於財務報表中說明，以符財務公開之要求。</p>	<p>行政院： 一、條次變更。 二、第一項將「廢止」文字配合商業登記法第十七條規定，修正為「終止」，資產之計價改「依其性質」而定，並增「帳面價值」為計價標準之一，以符實際。 三、公司變更組織其法人人格之存續不受影響，無須經解散、清算之程序，資產亦無須重予計價。又公司合併之資產計價在修正後，第一項已可適用，爰刪除第二項。</p>	

<p>(照案通過)</p> <p>第七章 損益計算</p>	<p>第七章 損益計算</p>	<p>第四章 損益計算</p>	<p>行政院： 本章章次變更。</p>
<p>(照案通過)</p> <p>第五十八條 商業在同一會計年度內所發生之全部收益，減除同期之全部成本、費用及損失後之差額為該期稅前純益或純損；再減除營利事業所得稅後為該期稅後純益或純損。</p> <p>前項所稱全部收益及全部成本、費用及損失，包括結帳期間，按權責發生制應調整之各項損益及非常損益等在內。</p> <p>收入之抵銷額不得列為費用，費用之抵銷額不得列為收入。</p>	<p>第五十八條 商業在同一會計年度內所發生之全部收益，減除同期之全部成本、費用及損失後之差額為該期稅前純益或純損；再減除營利事業所得稅後為該期稅後純益或純損。</p> <p>前項所稱全部收益及全部成本、費用及損失，包括結帳期間，按權責發生制應調整之各項損益及非常損益等在內。</p> <p>收入之抵銷額不得列為費用，費用之抵銷額不得列為收入。</p>	<p>第五十五條 商業在同一會計年度內所發生之本期收益，減除本期成本費用及損失後之差額為本期損益。</p> <p>前項所稱本期收益及本期成本費用及損失，包括結帳期間，就權責發生基礎，查明預收預付及應收應付等科目整理及前期整理等在內。</p>	<p>行政院： 一、條次變更。 二、第一項作文字修正，並將「本期損益」區分為稅前、稅後之純益或純損。 三、權責發生制下應調整損益項目，除預收、預付、應收、應付外，尚有備抵壞帳，各項攤銷等，爰修正第二項。 四、參照一般公認會計原則，增列第三項有關收入與費用分別表達之規定。</p>
<p>(照案通過)</p> <p>第五十九條 營業收入應於交易完成時認列。但長期工程合約之收入得於完工前按完工比例攤計列帳，分期付款銷貨收入得視其性質按毛利百分比攤算</p>	<p>第五十九條 營業收入應於交易完成時認列。但長期工程合約之收入得於完工前按完工比例攤計列帳，分期付款銷貨收入得視其性質按毛利百分比攤算</p>	<p>第五十條 營業收入及營業支出應於交易完成時入帳。</p> <p>前項所稱交易完成時，在採用現金收付制之商業，指現金收付之時而言。採用權責發</p>	<p>行政院： 一、條次變更。 二、第一項參照一般公認會計原則，增訂長期工程合約、分期付款銷貨及勞務等收入</p>

<p>入帳，勞務收入依其性質分段提供者得分段認列。</p> <p>前項所稱交易完成時，在採用現金收付制之商業，指現金收付之時而言；採用權實發生制之商業，指交付貨品或提供勞務完畢之時而言。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第六十條 營業成本及費用，應與所由獲得之營業收入相配合，同期認列。</p> <p>損失應於發生之當期認列。</p>	<p>(照案刪除)</p>
<p>入帳，勞務收入依其性質分段提供者得分段認列。</p> <p>前項所稱交易完成時，在採用現金收付制之商業，指現金收付之時而言；採用權實發生制之商業，指交付貨品或提供勞務完畢之時而言。</p>	<p>第六十條 營業成本及費用，應與所由獲得之營業收入相配合，同期認列。</p> <p>損失應於發生之當期認列。</p>	<p>刪除</p>
<p>生制之商業，指交付貨品或供應勞務之時而言。</p>	<p>第五十一條 營業收入以所收入之現金或其他資產之價值或負債之減少入帳。</p> <p>營業支出以所支付之現金，或耗用資產之成本，或負債之增加入帳。</p>	<p>第五十二條 商業提出之公積、折舊準備或其他準備，應專戶入帳其用途如左：</p>
<p>之入帳時間。又為配合修正條文第六十條成本與收益配合原則規定，爰將「營業支出」之入帳時間規定刪除。</p> <p>三、第二項將「供應勞務」修正為「提供勞務完畢」。</p>	<p>行政院：</p> <p>一、條次變更。</p> <p>二、現行有關營業收入之入帳金額規定，屬會計處理之釋例，範圍過狹，爰參照一般公認會計原則，將本條併修為一項明定成本與收益配合原則。</p> <p>三、為確定「損失」之入帳時間，爰參照一般公認會計原則，增列第二項規定。</p>	<p>行政院：</p> <p>現行第五十二條刪除，其理由：</p>

	<p>(照案通過)</p> <p>第六十一條 商業有支付員工退休金之義務者，應於員工在職期間依法提列退休金準備或撥與商業完全分離之退休金準備金或退休基金並認列當期費用。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第六十二條 申報營利事業所得稅時，各項所得計算依稅法規定所作調整，應不影響帳面記錄。</p>
	<p>第六十一條 商業有支付員工退休金之義務者，應於員工在職期間依法提列退休金準備或撥與商業完全分離之退休金準備金或退休基金並認列當期費用。</p>	<p>第六十二條 申報營利事業所得稅時，各項所得計算依稅法規定所作調整，應不影響帳面記錄。</p>
<p>一、公積為彌補虧損轉作資本或法律許可之其他用途。 二、折舊準備為重置或更新被折舊之資產。 三、其他準備為所以提列之特定用途。</p>	<p>第五十七條 商業應支付之員工退休金，得於員工在職期間按年依法提列準備作為當年費用。</p>	
<p>一、「專戶入帳」含義不明，如為專設基金，則與公積等之提列無必然之關係。 二、公積之「用途」在公司法已有規定。 三、「準備」一詞易滋誤會且用途不確定，故目前已漸不被使用。 四、「折舊準備為重置或更新被折舊之資產」一項，已不合時代會計觀念。</p>	<p>行政院： 一、條次變更。 二、本條配合所得稅法第三十三條及勞動基準法第五十六條第一項規定修正。</p>	<p>行政院： 一、本條新增。 二、為確立帳務處理，應以本法為準，所得稅申報所作調</p>

	<p>(照案通過)</p> <p>第六十三條 因防備不可預估之意外損失而提列之準備，或因事實需要而提列之改良擴充準備、償債準備及其他依性質應由保留盈餘提列之準備，不得作為提列年度之費用或損失。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第六十四條 商業盈餘之分配，如股息、紅利等不得作為費用或損失。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第八章 決算及審核</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第六十五條 商業之決算應於會計年度終了後二個月內辦理完</p>
	<p>第六十三條 因防備不可預估之意外損失而提列之準備，或因事實需要而提列之改良擴充準備、償債準備及其他依性質應由保留盈餘提列之準備，不得作為提列年度之費用或損失。</p>	<p>第六十四條 商業盈餘之分配，如股息、紅利等不得作為費用或損失。</p>	<p>第八章 決算及審核</p>	<p>第六十五條 商業之決算應於會計年度終了後二個月內辦理完</p>
	<p>第五十八條 因防備不可預估數額之意外損失而提存之準備，或因事實需要而提存之改良擴充及償債準備，應作為盈餘之分配，不得作為提存年度之費用或損失。</p>	<p>第五十九條 對於資本之利潤，應作為盈餘之分配，不得作為支出年度之費用或損失。</p>	<p>第六章 決算及審核</p>	<p>第六十條 商業之決算應於會計年度終了後二個月內辦理完竣</p>
<p>整，應不影響帳面記錄，以樹立財務會計之體制，爰增列本條文。</p>	<p>行政院： 一、條次變更。 二、本條增列「其他依性質應由保留盈餘提列之準備」不得作為提列年度之費用或損失之概括規定，以資週延，並作文字修正。</p>	<p>行政院： 一、條次變更。 二、本條作文字修正，並列舉「股息、紅利」以使文義更易了解。</p>	<p>行政院： 本章章次變更。</p>	<p>行政院： 條次變更。</p>

<p>竣，必要時得延長一個半月。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第六十六條 商業每屆決算應編製左列報表：</p> <p>一、營業報告書。</p> <p>二、財務報表。</p> <p>營業報告書之內容包括經營方針、實施概況、營業計畫實施成果、營業收支預算執行情形、獲利能力分析、研究發展狀況等，其項目格式由商業視實際需要訂定之。</p> <p>決算報表應由代表商業之負責人、經理人及主辦會計人員簽名或蓋章負責。</p>
<p>竣，必要時得延長一個半月。</p>	<p>第六十六條 商業每屆決算應編製左列報表：</p> <p>一、營業報告書。</p> <p>二、財務報表。</p> <p>營業報告書之內容包括經營方針、實施概況、營業計畫實施成果、營業收支預算執行情形、獲利能力分析、研究發展狀況等，其項目格式由商業視實際需要訂定之。</p> <p>決算報表應由代表商業之負責人、經理人及主辦會計人員簽名或蓋章負責。</p>
<p>，必要時得延長一個半月。</p>	<p>第六十一條 商業每屆決算應造具左列報表：</p> <p>一、營業報告書。</p> <p>二、資產負債表。</p> <p>三、財產目錄。</p> <p>四、損益表。</p> <p>五、盈餘分配表或虧損撥補表。</p> <p>營業報告書應就全年度之業務財務經營情形加以檢討。資產負債表內，應註明各項資產之計價基礎。</p> <p>決算報表之內容，應由商業負責人主辦及經辦會計人員簽章負責。</p> <p>商業為公司組織者，應依公司法之規定辦理。</p>
	<p>行政院：</p> <p>一、條次變更。</p> <p>二、第一項配合修正條文第二十八條正。</p> <p>三、修正第二項，以確立營業報告書之內容，並增列項目格式訂定之規定。</p> <p>四、修正條文第二十九條已增訂財務報表必要之註釋規定，現行第三項已無規定必要，爰予刪除，第四項則遞改為第三項。</p> <p>五、配合修正條文第四條之修正，將第四項商業負責人修正為代表商業之負責人，增列經理人，刪除經辦會計人員，以表明決算報表簽章責任，並將「簽章」修正為「簽名或蓋章」，以簡化手續。</p> <p>六、公司法為商業會計法之特</p>

	<p>(照案通過)</p> <p>第六十七條 有分支機構之商業，於會計年度終了時，應將其本分支機構之帳目合併辦理決算。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第六十八條 商業出資人、合夥人或股東對於商業負責人、主辦及經辦會計人員所編造之決算報表，經審核後認為確實者應予承認，如有必要得委託會計師審核。</p> <p>商業負責人及主辦會計人員，對於該年度會計上之責任，於前項決算報表獲得承認後解除。但有不正當行為者，不在此限。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第六十九條 代表商業之負責人應將各項決算報表備置於本機</p>
	<p>第六十七條 有分支機構之商業，於會計年度終了時，應將其本分支機構之帳目合併辦理決算。</p>	<p>第六十八條 商業出資人、合夥人或股東對於商業負責人、主辦及經辦會計人員所編造之決算報表，經審核後認為確實者應予承認，如有必要得委託會計師審核。</p> <p>商業負責人及主辦會計人員，對於該年度會計上之責任，於前項決算報表獲得承認後解除。但有不正當行為者，不在此限。</p>	<p>第六十九條 代表商業之負責人應將各項決算報表備置於本機</p>
	<p>第六十二條 有分支機構之商業，於會計年度終了時，應將其本分支機構之帳目合併辦理決算。</p>	<p>第六十三條 商業主人、合夥人或股東對於商業負責人、主辦及經辦會計人員所編造之決算報表，經審核後認為確實者應予承認，如有必要得委託會計師審核。</p> <p>商業負責人及主辦會計人員，對於該年度會計上之責任，於前項決算報表承認後解除，但有不正當行為者，不在此限。</p>	<p>第六十四條 商業之負責人應將各項決算報表備置於本機構。</p>
<p>別法，現行第六十一條第五項為當然結果，為避免誤解，爰予刪除。</p>	<p>行政院： 條次變更。</p>	<p>行政院： 一、條次變更。 二、第一項配合商業登記法第九條規定將商業「主人」改為「出資人」。 三、第二項將「承認」一詞修正為「獲得承認」，以求明確。</p>	<p>行政院： 一、條次變更。</p>

<p>構。</p> <p>商業之利害關係人，如因正當理由而請求查閱前項決算報表時，代表商業之負責人於不違反其商業利益之限度內應許其查閱。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第七十條 商業之利害關係人，得因正當理由，聲請法院選派檢查員，檢查該商業之帳簿報表及憑證。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第九章 罰 則</p>	<p>(修正通過)</p> <p>第七十一條 商業負責人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事務之人員有左列情事之一者，處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣十五萬元以下罰金：</p> <p>一、以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊者</p>
<p>構。</p> <p>商業之利害關係人，如因正當理由而請求查閱前項決算報表時，代表商業之負責人於不違反其商業利益之限度內應許其查閱。</p>	<p>第七十條 商業之利害關係人，得因正當理由，聲請法院選派檢查員，檢查該商業之帳簿報表及憑證。</p>	<p>第九章 罰 則</p>	<p>第七十一條 商業負責人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事務之人員有左列情事之一者，處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科五萬元以下罰金：</p> <p>一、以明知為不實之事項，而填製會計憑證或記入帳冊者</p>
<p>商業之利害關係人，如因正當理由而請求查閱前項決算報表時，商業負責人於不違反其商業利益之限度內應許其查閱。</p>	<p>第六十五條 商業之利害關係人，得因正當理由，聲請法院選派檢查員，檢查該商業之帳簿報表及憑證。</p>	<p>第九章 罰 則</p>	<p>第六十六條 商業負責人，主辦及經辦會計人員有左列各款情事之一者，處五年以下有期徒刑、拘役或一萬元以下罰金：</p> <p>一、以明知為不實之事項而填製會計憑證或記入帳冊者。</p> <p>二、故意使應保存之會計憑證、帳冊報表滅失毀損者。</p>
<p>二、本條配合修正第四條、第六十六條第三項將「商業負責人」修正為「代表商業之負責人」，以符實況。</p>	<p>行政院： 條次變更。</p>	<p>行政院： 本章章次變更。</p>	<p>行政院： 一、條次變更。 二、本條序文配合第五條，增列「依法受託代他人處理會計事務之人員」為處罰對象。 三、本法所定罰金罰鍰數額雖經提高為三倍，惟因目前社</p>



<p>。二、故意使應保存之會計憑證、帳冊報表滅失毀損者。</p> <p>三、意圖不法之利益而偽造、變造會計憑證、帳簿報表內容或撕毀其頁數者。</p> <p>四、故意遺漏會計事項不為記錄，致使財務報表發生不實之結果者。</p> <p>五、其他利用不正當方法，致使會計事項或財務報表發生不實之結果者。</p>	<p>。二、故意使應保存之會計憑證、帳冊報表滅失毀損者。</p> <p>三、意圖不法之利益而偽造、變造會計憑證、帳簿報表內容或撕毀其頁數者。</p> <p>四、故意遺漏會計事項不為記錄，致使財務報表發生不實之結果者。</p> <p>五、其他利用不正當方法，致使會計事項或財務報表發生不實之結果者。</p>	<p>三、意圖不法之利益，而變造會計憑證、帳簿報表內容或撕毀其頁數者。</p>	<p>會經濟情況變動，原定之數額已屬偏低，顯不足達成法律上之目的，爰將本法所定罰金、罰鍰數額提高，期能收處罰之實效。</p> <p>四、第一、二款未修正。</p> <p>五、第三款增列「偽造」情事。</p> <p>六、故意遺漏會計事項或利用不正當方法，致使會計事項或財務報表發生不實結果，影響商業會計事務之正確性，爰增列第四款及第五款為應處罰之事項。</p> <p>審查會：</p> <p>罰金改以「新臺幣」為單位。</p>
<p>(修正通過)</p> <p>第七十二條 使用電子計算機處理會計資料之商業，其前條所列人員或處理該電子計算機有關人員有左列情事之一者，處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣十五萬元以下罰</p>	<p>第七十二條 使用電子計算機處理會計資料之商業，其前條所列人員或處理該電子計算機有關人員有左列情事之一者，處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科五萬元以下罰金：</p>		<p>行政院：</p> <p>一、本條新增。</p> <p>二、為防杜利用電子計算機為不法之意圖者，特增列本條，明定使用電子計算機處理會計資料，其有故意登錄或</p>

<p>金： 一、故意登錄或輸入不實資料者。 二、故意毀損、滅失、塗改貯存體之會計資料，致使財務報表發生不實之結果者。 三、故意遺漏會計事項不為登錄，致使財務報表發生不實之結果者。 四、其他利用不正當方法，致使會計事項或財務報表發生不實之結果者。</p>	<p>一、故意登錄或輸入不實資料者。 二、故意毀損、滅失、塗改貯存體之會計資料，致使財務報表發生不實之結果者。 三、故意遺漏會計事項不為登錄，致使財務報表發生不實之結果者。 四、其他利用不正當方法，致使會計事項或財務報表發生不實之結果者。</p>	
<p>(照案通過) 第七十三條 主辦及經辦會計人員、依法受託代他人處理會計事務之人員或處理電子計算機有關人員，犯前二條之罪，於事前曾表示拒絕或提出更正意見有確實證據者，得減輕或免除其刑。</p>	<p>第七十三條 主辦及經辦會計人員、依法受託代他人處理會計事務之人員或處理電子計算機有關人員，犯前二條之罪，於事前曾表示拒絕或提出更正意見有確實證據者，得減輕或免除其刑。</p>	
<p>(照案通過) 第七十四條 未依法取得代他人處理會計事務之資格而擅自代</p>	<p>第七十四條 未依法取得代他人處理會計事務之資格而擅自代</p>	
<p>輸入不實資料，或故意毀損、滅失、塗改貯存體之會計資料、故意遺漏會計事項不為記錄或其他利用不正當方法，致使會計事項或財務報表發生不實之結果者，處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科五萬元以下罰金。 審查會： 罰金改以「新臺幣」為單位。</p>	<p>行政院： 一、本條新增。 二、為使會計人員依法令規定處理會計事務能更具獨立性，增列得減輕或免除其刑之規定。</p>	<p>行政院： 一、本條新增。</p>

<p>(修正通過)</p> <p>第七十五條 代表商業之負責人、經理人、主辦及經辦會計人員，或依法受託代他人處理會計事務之人員，有左列各款情事之一者，處新臺幣十五萬元以下罰鍰：</p> <p>一、違反第二十三條規定不設</p>	<p>他人處理商業會計事務者，處新臺幣十萬元以下罰金；其續犯者，處一年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣十五萬元以下罰金。</p> <p>犯前項之罪而有第七十一條或第七十二條各款情事之一者，應依各該條規定處斷。</p>
<p>第七十五條 代表商業之負責人、經理人、主辦及經辦會計人員，或依法受託代他人處理會計事務之人員，有左列各款情事之一者，處五萬元以下罰鍰：</p> <p>一、違反第二十三條規定不設</p>	<p>他人處理會計事務者，處二年以下有期徒刑、拘役或科或併科一萬元以上五萬元以下罰金。</p> <p>犯前項之罪而有第七十一條或第七十二條各款情事之一者，應依各該條規定加重其刑至二分之一處斷。</p>
<p>第六十七條 商業負責人、主辦及經辦會計人員，有左列各款情事之一者，處一萬元以下罰金：</p> <p>一、違反第二十七條規定不設置帳簿者。</p> <p>二、違反第二十八條規定撕毀</p>	
<p>行政院：</p> <p>一、條次變更。</p> <p>二、本條情節不宜處以刑罰，爰將「罰金」改為行政罰之「罰鍰」，配合第四條將「商業負責人」修正為「代表商業之負責人、經理人」。</p>	<p>二、地下會計代為記帳情形充斥，為假帳漏稅之淵藪，實有取締之必要，特於第一項增訂處刑罰之明文，以泯亂源。</p> <p>三、地下會計復有修正條文第七十一條或第七十二條各款情事者，第二項增訂加重處罰之明文。</p> <p>審查會：</p> <p>一、第一項修正分別就初犯與續犯之處罰；罰金並改以「新臺幣」為單位。</p> <p>二、第二項刪除「加重其刑至二分之一」的規定。</p>

置帳簿者。但依規定免設者不在此限。

二、違反第二十四條規定撕毀帳簿頁數或毀滅審計軌跡者。

三、違反第三十八條規定不依期限保存帳表憑證者。

四、不依第六十五條規定如期辦理決算者。

五、違反第六章、第七章規定編製內容顯不確實之決算報表者。

六、拒絕第七十條所規定之檢查者。

置帳簿者。但依規定免設者不在此限。

二、違反第二十四條規定撕毀帳簿頁數或毀滅審計軌跡者。

三、違反第三十八條規定不依期限保存帳表憑證者。

四、不依第六十五條規定如期辦理決算者。

五、違反第六章、第七章規定編製內容顯不確實之決算報表者。

六、拒絕第七十條所規定之檢查者。

帳簿頁數者。

三、違反第二十九條規定不設置應備之帳簿目錄者。

四、違反第四章第五章規定編製內容顯不確實之決算報表者。

五、拒絕第六十五條所規定之檢查者。

第六十八條 商業負責人、主辦及經辦會計人員，有左列各款情事之一者，處五千元以下罰鍰：

二、違反第六十條規定不將決算如期辦理完竣者。

並增列「依法受託代他人處理會計事務之人員」為處罰對象。

三、第一款將「第二十七條」配合條次變更修正為「第二十三條」，並增列但書免罰規定。

四、第二款將「第二十八條」配合條次變更修正為「第二十四條」，並增列毀滅審計軌跡為處罰事項。

五、為加強帳表憑證之保存責任爰增列第三款規定。

六、修正第四款係由現行第六十八條第二款修正移列，並將「第六十條」配合條次變更修正為「第六十五條」。

七、現行第四款將「第四章、第五章」配合章別變更修正為「第六章、第七章」後，移列為第五款。

八、現行第五款將「第六十五條」配合條次變更修正為「

<p>第六十九條「後，移列爲第六款。</p> <p>九、現行第六十七條第三款改列修正第七十七條第四款。</p> <p>審查會：</p> <p>罰鍰改以「新臺幣」爲單位。</p>			<p>第六十九條「後，移列爲第六款。</p> <p>九、現行第六十七條第三款改列修正第七十七條第四款。</p> <p>審查會：</p> <p>罰鍰改以「新臺幣」爲單位。</p>
<p>(修正通過)</p> <p>第七十六條 公司負責人違反第五條第一項或第二項規定者，處新臺幣九萬元以下罰鍰。</p>	<p>第七十六條 公司負責人違反第五條第一項或第二項規定者，處三萬元以下罰鍰。</p> <p>委託未依法取得代他人處理會計事務資格之人，處理其會計事務者亦同。</p>		<p>行政院：</p> <p>一、本條新增。</p> <p>二、爲防止公司負責人未依規定設置會計人員或不按規定任免會計人員，或委託地下會計代爲記帳，爰增列本條文。</p> <p>審查會：</p> <p>罰鍰改以「新臺幣」爲單位。</p>
<p>(修正通過)</p> <p>第七十七條 代表商業之負責人、經理人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事務之人員，有左列各款情事之一者，處新臺幣九萬元以下罰鍰：</p>	<p>第七十七條 代表商業之負責人、經理人、主辦及經辦會計人員或依法受託代他人處理會計事務之人員，有左列各款情事之一者，處三萬元以下罰鍰：</p> <p>一、違反第七條或第八條規定</p>	<p>第六十八條 商業負責人、主辦及經辦會計人員，有左列各款情事之一者，處五千元以下罰鍰：</p> <p>一、違反第七條或第八條規定記帳者。</p>	<p>行政院：</p> <p>一、條次變更。</p> <p>二、配合第四條將「商業負責人」修正爲「代表商業之負責人、經理人」，增列「依法受託代他人處理會計事務</p>

一、違反第七條或第八條規定記帳者。  
 二、違反第九條規定者。  
 三、違反第十四條規定不取得原始憑證或給與他人憑證者。  
 四、違反第二十五條規定不設置應備之帳簿目錄者。  
 五、違反第三十三條不依規定造具記帳憑證者。  
 六、違反第三十四條規定不按時記帳者。  
 七、違反第三十六條不依規定裝訂會計憑證者。  
 八、違反第六十六條規定不造具報表者。  
 九、違反第六十九條規定不將決算報表置於本機溝或無正當理由拒絕利害關係人查閱者。

記帳者。  
 二、違反第九條規定者。  
 三、違反第十四條規定不取得原始憑證或給與他人憑證者。  
 四、違反第二十五條規定不設置應備之帳簿目錄者。  
 五、違反第三十三條不依規定造具記帳憑證者。  
 六、違反第三十四條規定不按時記帳者。  
 七、違反第三十六條不依規定裝訂會計憑證者。  
 八、違反第六十六條規定不造具報表者。  
 九、違反第六十九條規定不將決算報表置於本機溝或無正當理由拒絕利害關係人查閱者。

二、違反第六十條規定不將決算如期辦理完竣者。  
 三、違反第六十一條規定不造具表冊送交查核或雖送交而隱匿其一部分者。  
 四、違反第六十四條規定不將各項決算報表備置於本機溝或無適當理由拒絕利害關係人之查閱者。  
 第六十七條 商業負責人、主辦及經辦會計人員，有左列各款情事之一者，處一萬元以下罰金：  
 三、違反第二十九條規定不設置應備之帳簿目錄者。

之人員」為處罰對象，並提高罰鍰數額。  
 三、第一款未修正。  
 四、不依規定使用支付工具、取得及給付憑證、造具記帳憑證、按時記帳、裝訂會計憑證，應予處罰，爰增列第二、三、五、六、七款。  
 五、現行條文第六十七條第三款移列入本條，並將所引「第二十九條」配合條次變更修正為「第二十五條」後，移列為第四款。  
 六、現行條文第三款將「第六十一條」配合條次變更修正為「第六十六條」，並作文字修正後改列第八款。  
 七、現行條文第四款將「第六十四條」配合條次變更修正為「第六十九條」後，移列第九款。  
 審查會：  
 罰鍰改以「新臺幣」為單位。

<p>(照案通過)</p> <p>第七十八條 依本法所處之罰鍰拒不繳納者，移送法院強制執行。</p>	<p>(照案通過)</p> <p>第十章 附 則</p>	<p>(修正通過)</p> <p>第七十九條 小規模之合夥或獨資商業，得不適用本法之規定。</p> <p>前項小規模之合夥或獨資商業，其標準由中央主管機關酌察各省(市)縣(市)區內經濟情形擬報行政院核定之。</p>
<p>第七十八條 依本法所處之罰鍰拒不繳納者，移送法院強制執行。</p>	<p>第十章 附 則</p>	<p>第七十九條 小規模之合夥或獨資商業，得不適用本法之規定，由中央主管機關另訂簡易商業會計以爲適用。</p> <p>前項小規模之合夥或獨資商業，由中央主管機關定之。</p>
	<p>第八章 附 則</p>	<p>第六十九條 小規模之合夥或獨資商業，得不適用本法之規定。</p> <p>前項小規模之合夥或獨資商業，其標準由中央主管機關酌察各省(市)縣(市)區內經濟情形擬呈行政院核定之。</p>
<p>行政院： 一、本條係新增。 二、爲有效執行本法所定之罰則規定，爰增訂本條文。</p>	<p>行政院： 本篇章次變更。</p>	<p>行政院： 一、條次變更。 二、對小規模商業會計事務之處理，現行僅規定排除適用，不盡妥適，爰於第一項後段增列小規模商業得另訂簡易會計，以資適用。 三、第二項修正爲由中央主管機關定之，以資簡化。 審查會： 一、恢復現行法第六十九條之規定爲本條之內容。 二、將原條文之「擬呈」二字修正爲「擬報」。</p>

<p>(照案通過)</p> <p>第八十條 本法自公布日施行。</p>	<p>第八十條 本法自公布日施行。</p>	<p>第七十條 本法施行區域及日期由行政院以命令定之。</p>	<p>行政院：</p> <p>一、條次變更。</p> <p>二、本法施行日期修正為自公布日施行。</p> <p>三、我國社會安定，經濟繁榮，本法分區施行已無必要，爰將施行區域由行政院以命令定之等文字刪除。</p>
-------------------------------------	-----------------------	---------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------



	限年存保
	號 檔

(函書) 處記書官法大院 法 司

六條規定，建請提前解釋乙事，經查該案已經大法官決議受理，列入議程循序審	二來函就商業會計法第五條第四項有關商業會計記帳人規定，是否牴觸憲法第八十	一貴部八十五年九月六日經(85)商字第八五二一七五二一號函敬悉。	示	批	位 單 文 行		受 文 者 經濟部	遠 別	密等 解密條件	公 佈 後 解 密	年 月 日 自 動 解 密
					副 本	正 本					
			辦	擬	文 發			附件抽存後解密	中華民國捌拾伍年玖月拾玖日發文		
			附 件			字 號	日 期				
						(空)處大三字第(空)三號					

查，俟有結果，當儘速另行答覆。

三、復請查照。

司法院大法官書記處