

臺灣高雄地方法院民事判決

110年度訴字第200號

原告 友和耐火材料工業股份有限公司

法定代理人 張重武

訴訟代理人 鄭旭廷律師

被告 王俊登

訴訟代理人 蔡宜真律師

張啟祥律師

被告 莊志強

上列當事人間請求返還不當得利事件，本院於中華民國111年11月17日言詞辯論終結，判決如下：

主 文

原告之訴及假執行之聲請均駁回。

訴訟費用由原告負擔。

事實及理由

一、原告主張：原告以經營耐火材料之製造及買賣等事業為主要業務，被告王俊登於民國91年7月22日至102年1月22日擔任原告之總經理，綜理原告生產、經營、管理及審核財務支出等業務；被告莊志強於94年1月1日至99年12月31日擔任原告之管理部經理，負責原告會計、總務與出納等業務。被告二人前向如附表一、附表二所示廠商購買無交易事實之假發票以逃漏稅捐，將廠商開立之假發票在形式上向原告完成請款程序，再由原告簽發與假發票同額之無抬頭支票，由王俊登指示莊志強持往銀行，將支票於王俊登所有之合作金庫大發分行0000000-0000000帳號帳戶（下稱系爭帳戶）內兌現，所得款項作為發放原告股東股利等用途。詎王俊登指示莊志強兌領上開支票時，趁機從中以匯款至王俊登、莊志強之私人帳戶、拿取尾數現金、支付私人用途等方式，王俊登侵占原

告如附表一及附表二所示資金共計新臺幣（下同）4,643,467元，莊志強則侵占如附表一編號5所示20萬元，其餘金額再匯入系爭帳戶。被告二人取得上開資金係無法律上原因受有利益，致原告受有損害，爰依民法第179條規定，提起本件訴訟等語。並聲明：(一)被告王俊登應給付原告4,643,467元，及自起訴狀繕本送達翌日起至清償日止，按週年利率5%計算之利息；(二)被告莊志強應給付原告20萬元，及自起訴狀繕本送達翌日起至清償日止，按週年利率5%計算之利息；(三)願供擔保請准宣告假執行。

二、被告則以：

(一)被告王俊登：原告於成立早期即由高層主導以買假發票方式將公司部分營利轉移後，用以支應佣金、不計入員工所得之獎金等無法核銷之各項支出，及將結餘款項分配予各股東，原告通稱轉移之營利款項為「另存」，股東所領不計入所得之股利分配稱為「配東」，係自王俊登擔任總經理前即行之有年之陋習，歷經40年。王俊登於91年擔任原告之總經理後，始提供系爭帳戶暫存原告不能報銷之另存款項，王俊登除負責存放保管另存款項外，尚需按月將登載另存收支紀錄提供董事長及監察人核對，經確認無誤後即依照慣例銷毀紀錄，僅留下餘額紀錄再接續下一個月之紀錄，訴外人吳忠謹於99年1月接任原告董事長後，即指示王俊登將系爭帳戶存款交出由其保管，僅保留登帳作業由王俊登處理，斯時原告之財務業經原告詳細稽核，全然無任何疑義。嗣後，原告前任董事長即訴外人吳耿棋於100年間因董事長職務遭撤換而發函主張董事會改選無效，欲公布原告另存及虛構王俊登侵占公司另存款項等語，原告於100年6月17日召開臨時董監事會，王俊登於會議中報告原告作帳買假發票取得金額及若違反稅捐稽徵法應補稅額，全體董事對數額並無意見，且對歷年分派另存股東紅利及系爭帳戶存在情事均知之甚詳，更明確表示不可承認系爭帳戶、王俊登未掏空原告。又王俊登於88年7月份即已開設系爭帳戶供自用，嗣於91年擔任原告之

01 總經理後，始提供系爭帳戶暫存原告不能報銷之款項，是系
02 爭帳戶為王俊登與原告共用之帳戶，帳戶內仍存有王俊登個
03 人之存款，非所有進出之款項屬原告所有，不得遽認王俊登
04 有何侵占原告款項或有不當得利之情事等語置辯。

05 (二)被告莊志強：伊於95年1月5日兌現如附表一編號5所示支票
06 並取得票款845,250元後，雖將其中20萬元匯入伊之私人帳
07 戶內，但伊於同日另自私人帳戶提領30萬元現金，將其中20
08 萬元現金交付王俊登作為另存款處理之用，故附表一編號5
09 所示另存款業已交付王俊登，伊未侵占公司款項等語置辯。

10 (三)均聲明：1.原告之訴駁回；2.如受不利判決，願供擔保請准
11 宣告免假執行。

12 三、兩造不爭執事項：

13 (一)原告以經營耐火材料之製造及買賣等事業為主要業務，王俊
14 登於91年7月22日至102年1月22日擔任原告總經理，綜理原
15 告生產、經營、管理及審核財務支出等業務。莊志強於94年
16 1月1日至99年12月31日擔任原告管理部經理，負責原告會
17 計、總務與出納等業務。

18 (二)原告公司前任董事長吳耿棋、王俊登及莊志強等三人，均明
19 知原告公司於96年1月至98年6月之期間，無向德新電腦股份
20 有限公司（下稱德新公司）與鑫沛科技有限公司（下稱鑫沛
21 公司）進貨電腦設備商品之事實，共同基於填製不實會計憑
22 證、以不正當方法逃漏稅捐及行使業務上登載不實文書之各
23 別犯意聯絡，於上開期間，由吳耿棋、王俊登指示莊志強，
24 取得訴外人呂舜源以德新公司與鑫沛公司名義分別開立如本
25 院106年度簡字第997號刑事簡易判決附表所示之不實統一發
26 票，金額總計1,103萬4,664元，作為進項憑證，並命不知情
27 之原告公司管理部職員周姿伶製作內容不實之轉帳傳票、支
28 付證明書等會計憑證，復填載於其業務上作成之營業人銷售
29 額與稅額申報書上，再併各該統一發票持以向稅捐稽徵機關
30 申報行使，虛報原告公司進項稅額，以此不正當方法逃漏友
31 和公司營業稅計55萬1,735元及逃漏96年度與97年度營利事

業所得稅107萬744元、113萬1,423元，被告王俊登及莊志強上開所為，經本院106年度簡字第997號刑事簡易判決認其等共同犯商業會計法第71條第1款之填製不實會計憑證罪確定。

(三)附表一及附表二所列「發票日期」、「發票金額」、「發票號碼」欄之記載，係指廠商所開立之發票內容，且均為假發票。

(四)被告將附表一、附表二所示廠商開立之假發票在形式上向原告公司完成請款程序，由原告簽發與假發票同額之無抬頭支票，由王俊登指示莊志強持往銀行，將支票於王俊登設立之系爭帳戶內兌現（以下合稱另存款項），以此作為發放原告公司股東股利等用途。

(五)王俊登指示莊志強兌領附表一、二所示支票後，如附表一、二所示「未入系爭帳戶之前取得金額」欄所載之金額，未存入系爭帳戶，莊志強將附表一編號5所示20萬元匯入其個人帳戶內，其餘現金則交由王俊登取走，王俊登並將部分取走之現金作如下使用：

1. 附表一編號1所示729,000元匯款予汽車公司，用以支付其配偶購買汽車之價款。
2. 附表一編號2所示280,000元匯款予訴外人劉榮添，用以支付其個人購買手錶費用。
3. 附表一編號6所示115,000元匯款至萬泰銀行松山分行，用以支付其個人購買手錶費用。
4. 附表一編號7所示100,000元匯款至王俊登之郵局帳戶。
5. 附表一編號9所示34,337元用以繳交原告公司的電信費。

(七)系爭帳戶在王俊登於91年7月23日就任總經理職務之初，存款餘額有2,283,773元，屬其個人存款。

(八)原告公司自91年7月23日起開始使用系爭帳戶存入另存支票款。

(九)王俊登擔任原告公司總經理後，系爭帳戶內款項混合原告公司之另存支票款項及被告王俊登個人存款，原告公司及王俊

登自91年7月23日至100年1月21日，均曾以系爭帳戶內存款向合作金庫銀行大發分行購入基金，且基金之配息及贖回後之取得之款項亦均匯入系爭帳戶。

(十)92年4月2日買進之基金10,050,000元（交易編號832112），王俊登已於93年3月12日賣出，基金贖回金額於93年3月17日存入系爭帳戶10,619,781元，嗣王俊登於93年3月25日匯往海外10,135,555元。

□92年5月6日買進之基金6,024,000元（交易編號832457），王俊登已於95年12月28日賣出，基金贖回金額於96年1月3日存入系爭帳戶7,541,042元。王俊登於96年1月4日、96年1月5日連同另筆96年1月3日贖回基金金額12,199,203元（詳後述），匯往海外共20,000,000元。

□92年5月23日買進之基金1,4056,000元（交易編號832839），王俊登分下述二次賣出：

1. 先於94年5月31日賣出，基金贖回金額於94年6月3日存入系爭帳戶3,807,112元，嗣王俊登於94年6月6日匯往海外6,253,238元。

2. 次於95年12月28日賣出，基金贖回金額於96年1月3日存入系爭帳戶12,199,203元，嗣王俊登於96年1月4日、96年1月5日連同另筆96年1月3日贖回基金金額7,541,042元（參前述），匯往海外共20,000,000元。

□兩造對於原證30勘誤表所示存入系爭帳戶之王俊登個人資金（不含黃色區塊標示應刪除者），除編號4至15買賣手錶收入部分有爭執外，其餘不爭執。而原證30勘誤表編號4至15之款項來源是由王俊登出售手錶所得價款匯入。

□兩造對於原證32勘誤表所示存入系爭帳戶之原告公司發放給王俊登之薪酬、分紅及獎金不爭執。

四、得心證之理由：

(一)按當事人主張有利於己之事實者，就其事實有舉證之責任。但法律別有規定，或依其情形顯失公平者，不在此限，民事訴訟法第277條定有明文；又民事訴訟如係由上訴人主張權

01 利者，應先由上訴人負舉證之責，若上訴人先不能舉證，以
02 證實自己主張之事實為真實，則被上訴人就其抗辯事實即令
03 不能舉證，或其所舉證據尚有疵累，亦應駁回上訴人之請
04 求。次按不當得利依其類型可區分為「給付型之不當得利」
05 與「非給付型不當得利」，前者係基於受損人之給付而發生
06 之不當得利，後者乃由於給付以外之行為（受損人、受益
07 人、第三人之行為）或法律規定或事件所成立之不當得利。
08 在「給付型之不當得利」固應由主張不當得利返還請求權人
09 （受損人），就不當得利成立要件中之「無法律上之原因」
10 負舉證責任；惟在「非給付型之不當得利」中之「權益侵害
11 之不當得利」，由於受益人之受益非由於受損人之給付行為
12 而來，而係因受益人之侵害事實而受有利益，因此祇要受益
13 人有侵害事實存在，該侵害行為即為「無法律上之原因」，
14 受損人自不必再就不當得利之「無法律上之原因」負舉證責
15 任，如受益人主張其有受益之「法律上之原因」，即應由其
16 就此有利之事實負舉證責任。復按侵害歸屬他人權益之行
17 為，本身即為無法律上之原因，主張依此類型之不當得利請
18 求返還利益者（即受損人），固無庸就不當得利成立要件中
19 之無法律上之原因舉證證明，惟仍須先舉證受益人取得利
20 益，係基於受益人之「侵害行為」而來，必待受損人舉證
21 後，受益人始須就其有受利益之法律上原因，負舉證責任，
22 方符舉證責任分配之原則（最高法院105年度台上字第1990
23 號判決要旨可參）。

24 (二)原告主張王俊登指示莊志強將原告所簽發如附表一、二所示
25 支票提示兌現後，未將取得之部分票款存入系爭帳戶而挪為
26 己用，為被告所否認。王俊登辯稱：伊雖將兌現後如附表一
27 編號1所示729,000元、附表一編號2所示280,000元、附表一
28 編號6所示115,000元、附表一編號7所示100,000元另作私人
29 用途使用，但因系爭帳戶內尚有伊之自有資金，伊僅是便宜
30 行事，將未存入系爭帳戶內之另存款與系爭帳戶內之自有資
31 金相互扣抵，故原告公司之另存款並未短少；附表一編號9

01 所示34,337元是用以繳付公司電信費，此款項實際僅請款一
02 次，僅因莊志強前往銀行時一併繳費，便宜行事直接將預定
03 領回現金部分直接用以繳費，實際上原請領款項直接改為另
04 存款以現金方式存放於公司，以因應另存支付取得發票成
05 本、佣金等現金支出，實際上另存入帳金額紀錄為支票兌領
06 總額並無短少；其餘附表一、二所示未存入系爭帳戶之款
07 項，則是以現金方式存放在公司，以因應另存支付取得發票
08 成本、佣金等現金支出，實際上另存入帳金額紀錄即為支票
09 對領總額並無短缺，並經原告公司董事長及監察人或監察人
10 指定之人為審核等語。莊志強則辯稱：附表一編號5所示20
11 萬元雖暫存入伊之個人帳戶，但已於同日自個人帳戶領出再
12 交付給王俊登等語。則依原告主張之事實，係因被告之侵占
13 行為而構成非給付型之不當得利，依前揭說明，即應由原告
14 先舉證證明權益變動，係基於被告之侵害行為而來，即被告
15 有將附表一、二所示款項據為己有之侵占事實負舉證責任。

16 (三)王俊登有無侵占附表一編號1、2、6、7、9所示私人用途部
17 分以外之另存款？

18 1. 經查，王俊登於91年7月22日至102年1月22日擔任原告總經理，綜理原告生產、經營、管理及審核財務支出等業務，原告公司於91年至96年間以向附表一、二所示廠商購買如附表一、二所示假發票，由被告持廠商開立之假發票在形式上向原告公司完成請款程序，由原告簽發與假發票同額之無抬頭支票，由王俊登指示莊志強持往銀行，將兌現之支票票款存入王俊登之系爭帳戶內，作為發放原告公司股東股利等用途，但王俊登指示莊志強兌領附表一、二所示支票後，如附表一、二所示「未入系爭帳戶之前取得金額」欄所載之金額，未存入系爭帳戶，除附表一編號1、2、6、7、9所示私人用途及附表一編號5存入莊志強私人帳戶部分外，其餘現金均交由王俊登取走等情，為兩造所不爭執，固堪信此部分另款項現金是由王俊登持有，惟王俊登是否將之侵占入己或係供原告公司其他使用，猶未可知。

2. 原告雖主張王俊登未舉證上開未存入系爭帳戶之另存款係支付何廠商之對償？金額如何計算？亦未舉證留作為零用金之證據，所辯不足採信。惟依證人陳雅惠在本院104年度訴字第2552號損害賠償事件證述：伊於99年6月1日起在原告公司擔任會計專員，100年8月9日伊被叫到吳忠謙董事長的辦公室，王俊登總經理及簡永杰監察人也在，他們當天要交接另存，吳忠謙口頭告知伊之後由他負責管內帳，伊負責登載內帳的收支明細，王俊登拿一把小鑰匙，請伊去一樓的金庫內拿出一包用紙袋裝著的錢，不知道裡面有多少錢，然後伊就把錢交給董事長，董事長給伊一筆開帳的金額，應該是900多萬元，他就說從這筆數字開始去登載收入及支出，內帳申請的流程是申請人寫一張便簽，送給總經理蓋章，再送董事長蓋章，伊再去拿這張便簽登記支出，收入就是王俊登告訴伊幾月幾號登載這筆收入，只是記流水帳，董事長有規定另存的所有相關單據都不能留，所以每個月報表出來後，先給王俊登看，之後再給董事長看，他看完後會銷毀，伊沒有看過之前的內帳明細或帳冊等語（見本院卷一第681-698頁），及證人吳明燮在本院103年度訴字第433號返還不當得利事件證稱：伊是原告公司股東，於92年至103年間陸續擔任公司營業部之課長、經理及副總經理，內帳的錢是王俊登在製作帳冊及管理，公司內帳的結餘只有董事長、總經理及監察人知道，伊之前在營業部時有時候有支付佣金的需求，佣金沒有扣繳憑單所以用內帳的錢支付，伊會簽取款條向公司申請，會管理部經理之後，經總經理、董事長核章同意，由總經理王俊登拿錢給伊，王俊登還在當總經理的時期，只要上簽後不用等簽呈回來，王俊登就會主動拿錢給伊，簽呈不會回到伊這裡，伊不會看到最後簽呈有無核章。後來在100年間，董事長從吳耿棋換成吳忠謙後，有一次吳忠謙召集伊、會計陳雅惠、監察人簡永杰、王俊登一起開交接會議，王俊登有把內帳交接給簡永杰及吳忠謙，之後就變成佣金的錢是簡永杰交給會計，會計再找伊簽收等語（見本院卷一第

657-671頁)。足見王俊登管理另存款項期間，會將部分另存款現金存放在公司一樓金庫內，倘公司人員申請以另存款支付佣金等費用，其在看到簽呈後即將現金交付申請人，是以，無法排除上開未存入系爭帳戶之另存款是存放在原告公司金庫內保管之可能性，王俊登前揭所辯，尚非無據。

3. 原告另主張：原告於創立時係採總經理制，一切事務均由總經理裁決並指示始得為之，約於99年間懷疑前董事長吳耿棋、王俊登、莊志強等人涉有弊案，乃對其等進行查弊動作，並於99年1月22日董監事會議選任吳忠謙擔任執行董事負責查弊工作，嗣於同年4月22日召開董監事會議，以吳耿棋涉及弊案為由決議不予續聘，並立即停職、停薪，吳耿棋寄發律師函予原告，指稱王俊登實際掌控內帳（即另存帳戶），涉嫌掏空金額達五千萬元以上，原告陸續對王俊登、莊志強等人進行查帳，吳忠謙上任後即於100年10月7日召開董事會議，會中確立公司經營管理責任為董事長制，此前另存帳戶全係王俊登單獨掌控，董事長吳耿棋亦無法得知另存帳戶收支情形，王俊登於91年7月22日至100年8月9日掌管另存帳戶期間，原告從來監督過另存帳戶，王俊登亦從未交出其營理另存帳戶期間之帳簿，原告為查明真相，乃於101年4月10日召開董事會，要求王俊登報告另存帳戶之明細並提出相關憑據，但王俊登僅攏統列出金額，並未告知另存帳戶為何，亦未提出詳細帳戶明細，全體董事乃一致決議通過，授權監察人簡永杰詳細了解91年至100年度之現金流的勾稽與核對，並囑由王俊登提出帳冊並全力配合，但簡永杰於101年5月24日回報，王俊登對於金額如何計算並未說明，亦無提供相關憑證核對，簡永杰再於101年7月2日、101年8月15日代表原告發函要求王俊登對帳，王俊登均不予理會，嗣原告於101年9月26日召開查帳會議，王俊登亦拒絕出席，原告乃於102年1月22日召開董事會，以王俊登違法購買假發票且拒絕對帳等執行職務不當為由，解任王俊登之總經理職務，原告於102年10月31日再次開會，要求王俊登說明購買假發

票收入與配發股利金額之差距，原告自101年授權監察人查帳開始迄今約9年，王俊登仍未與原告進行對帳，若謂另存帳戶沒有問題，鬼才相信等語，並提出原告99年1月22日、同年4月22日、100年10月7日、101年4月10日董監事會議紀錄（見本院卷二第69-75、77-85、91-97、99-105）、以吳耿棋名義寄發之律師函（見本院卷二第87-89頁）、王俊登於101年4月10日向董事會提出之金額明細（見本院卷二99-105）、簡永杰回報之書面紀錄及代表原告寄發王俊登之存證信函（見本院卷二第107-113、121-127、129）、及原告101年9月26日查帳會議簽到簿（見本院卷二第131頁）、102年1月22日及同年10月31日董事會會議紀錄（見本院卷二第133-195頁）及109年股東常會議事錄（見本院卷二第197-201頁）、吳耿棋另案之調查筆錄（見本院卷三第399-404頁）等為證。惟上開文件僅能證明原告自99年起開始調查王俊登管理之另存款有無遭侵占一事，並要求王俊登提出帳冊明細及相關憑證以說明金流走向，但王俊登並未依要求提出。

4. 王俊登辯稱：原告公司之另存款有一本帳冊，是逐月記載收入及支出，經監察人孫振輝、董事長吳耿棋核對認可後，由董事長銷毀，或董事長指示伊銷毀，孫振輝生病後改由其子孫彰宏等語（見本院卷三第101-103頁）。而依證人吳耿棋在另案即本院102年度自字第22號業務侵占刑事案件結證：伊擔任原告公司董事長時，有翻過王俊登製作之另存帳冊，如果有人申請用另存支付佣金，會有一張傳票記載申請多少錢，拿到董事長辦公室給伊看過，另存的所有開銷及收入會登載在另存帳冊並檢附所有資料、支票、傳票一併送給伊過目，金額對了伊就蓋章，但實際內容不清楚等語（見本院卷三第31-55頁），及證人孫彰宏在另案即本院103年度雄簡字第451號返還不當得利事件證述：伊父親孫振輝原是監察人，在父親失智後，總經理要伊代行監察人職務，有拿資料給伊看及簽名，伊就簽名，伊在某月份簽名時，有看到前月份的資料，上面有董事長簽名等語（見本院卷二第61-68

頁），堪信王俊登管理另存款期間，應有製作另存帳冊交付監察人、董事長審閱，而與王俊登前揭所辯相符。又依證人陳雅惠之前揭證述，吳忠謙、簡永杰接管另存款後，由陳雅惠製作之另存帳冊及單據每月均會交給吳忠謙、簡永杰查核再予以銷毀，此作法亦與王俊登陳述另存之前開作業流程相合。審酌原告公司之另存款屬於臺面下違法交易支出，為免遭稅捐單位查悉，將相關支出憑證及另存帳冊予以定期銷毀以躲避追查，實屬可能且合理之舉動，故王俊登辯稱另存款之相關帳冊及憑證經董事長、監察人確認後即銷毀，核與常情無違，應堪採信。另存帳冊及相關憑證既已銷毀，王俊登自無法提出供原告公司查帳核對金流，尚難僅因王俊登未依原告公司要求提出另存款之相關帳冊及憑證以核對金流，即可推論王俊登有將前揭未存入系爭帳戶之現金侵占入己。

5. 此外，原告並未提出其他積極證據，以證此部分另存款係遭王俊登侵占入己，依前揭舉證責任分配原則，即應由原告承擔不能舉證之不利益，故原告此部分主張，尚難採信。

(四) 王俊登有無侵占附表一編號1、2、6、7所示私人用途部分之另存款？

1. 經查，王俊登指示莊志強兌領附表一、二所示支票後，王俊登將取得之另存款現金，於94年10月5日將附表一編號1所示729,000元匯款予汽車公司，支付其配偶購買汽車之價款；於94年11月4日將附表一編號2所示280,000元匯款予劉榮添，支付其個人購買手錶費用；於95年2月7日將附表一編號6所示115,000元匯款至萬泰銀行松山分行，支付其個人購買手錶費用；於95年5月5日將附表一編號7所示100,000元匯款至王俊登之郵局帳戶，作為私人使用等情，為兩造所不爭執，已如前述，足見王俊登有將上開另存款共1,224,000元，挪作私人使用之情。

2. 惟查：

(1) 原告公司係自91年7月23日起開始使用系爭帳戶存入另存款項，而當日在系爭帳戶內存款餘額尚有2,283,773元，屬於

01 王俊登之個人存款，此後，系爭帳戶內款項混合原告公司之
02 另存款項及王俊登個人存款乙節，為兩造所不爭執。又兩造
03 對於原證30勘誤表所示存入系爭帳戶之王俊登個人資金（不
04 含黃色區塊標示應刪除者），除編號4至15買賣手錶收入部
05 分有爭執外，其餘不爭執，亦如前述，則依原證30勘誤表之
06 記載（見本院卷三第303頁），就兩造不爭執之款項加總計
07 算，截至95年5月5日止，王俊登私人資金存入系爭帳戶共1,
08 159,505元（計算式：30,335+23,320+60,000+180,000+5,60
09 0+38,000+35,000+140,000+400,000+247,250=1,159,50
10 5）；另兩造對於原證32勘誤表所示存入系爭帳戶之原告公
11 司發放給王俊登之薪酬、分紅及獎金亦不爭執，故依原證32
12 勘誤表之記載（見本院卷三第325頁），截至95年5月5日
13 止，原告公司匯入系爭帳戶給王俊登之薪酬、獎金及紅利共
14 1,085,432元（計算式：108,664+108,664+118,750+749,354
15 =1,085,432）。此外，原證30勘誤表編號4至編號15所示王
16 俊登出售手錶收入，截至95年5月5日止共存入系爭帳戶930,
17 800元，亦為兩造所不爭，原告雖主張王俊登出售之手錶是
18 使用公司另存款購入，非屬王俊登之個人收益，惟並未舉證
19 以實其說，尚難採信，仍應認上開出售手錶收入屬王俊登之
20 個人所得。

21 (2)另王俊登辯稱其自91年起因出租土地而有租金收入，均存入
22 系爭帳戶內，並提出自行整理之被證17租金收入明細表為憑
23 （見本院卷三第227頁），經比對系爭帳戶歷史交易明細
24 （見本院卷二第227-257頁），系爭帳戶內如上開租金收入
25 明細表所示日期，均有以「本埠代收」存入票款10,000元之
26 紀錄，截至95年5月5日止合計存入22萬元。而依證人黃雯菁
27 證稱：伊母親許月英於90幾年起向王俊登及其親戚王香宜承
28 租坐落高雄市鹽埕區興福段543、544、545、546、549、54
29 2、550地號土地，伊是連帶保證人，每月租金原約定1萬
30 元，後來調漲為12,000元，調漲日期不記得了，在尚未調漲
31 前，伊每半年簽發6張支票，每張支票面額1萬元，交付給王

01 香宜，由王香宜交給王俊登，伊所簽支票的發票日都是每月
02 15日等語（見本院卷四第113-116頁），並有王俊登提出之9
03 8年8月10日代收票據明細表可佐（見本院卷四第63頁），證
04 人黃雯菁之前揭所述，與系爭帳戶自91年10月15日起約每間
05 隔1個月即有一筆10,000元票款存入，且存入日期幾乎均在
06 每月15日或16日之紀錄互核相符，堪信上開票據存款22萬元
07 應係王俊登出租土地之個人收入。

08 (3)據此，截至95年5月5日止，系爭帳戶內所存入屬於王俊登之
09 私人存款至少應有5,679,510元（計算式：2,283,773+1,15
10 9,505+1,085,432+930,800元+220,000=5,679,510）。

11 3. 原告主張：王俊登僅列出系爭帳戶內個人存入金額，未列出
12 支出金額，例如個人信用卡支出（如91年8月12日、91年9月1
13 2日、91年10月14日等）、金融卡提款（如91年9月23日、92
14 年2月7日等）、繳交綜所稅（如95年6月13日、96年6月13日
15 等）、繳交人壽保險費（如96年2月12日、97年2月12日
16 等），以及其他以現金支出、語音轉出、轉帳支出方式所支
17 出之個人開銷，王俊登亦未說明系爭帳戶自91年7月23日至1
18 00年1月21日期間，公司之資金有多少、支出有多少，公司
19 有多少資金留存在另存帳戶，故其單純列出個人存入金額，
20 欲證明前揭將另存款作私人使用之款項，係與系爭帳戶內之
21 自有資金相互抵銷，有以偏概全之謬誤等語。而查：

22 (1)參諸系爭帳戶之歷史交易明細（見本院卷二第227-257
23 頁），截至95年5月5日止，系爭帳戶存款用於支付王俊登信
24 用卡卡費金額合計635,484元（計算式：4,944+2,834+4,111
25 +2,238+2,203+4,455+1,291+3,250+1,500+1,793+32,205+1
26 6,200+12,026+16,372+58,978+6,134+17,662+34,749+51,63
27 4+2,319+87+4,328+21500+29,107+10,600+21,200+48,783+3
28 0,738+11,037+3,712+21,400+5,986+21,375+2,965+6,262+
29 9,963+1,669+3,325+4,892+13,621+1,500+3,975+2,751+14,
30 406+5,219+2,982+7187+8,939+19,762+3,353+6,910+4,249+
31 4,803=635,484）；以金融卡提款金額合計910,000元（計算

式：30,000+30,000+20,000×5+20,000×15+30,000×2+20,000×2+30,000×4+30,000×1+20,000×2+30,000×2+30,000×3+10,000=910,000）；繳交綜所稅金額及繳交人壽保險保費金額均為零，合計領用1,545,484元，若將之從王俊登在系爭帳戶內之前揭私人存款中予以扣除後，王俊登在系爭帳戶內之私人存款至少仍餘4,134,026元（計算式：5,679,510-1,545,484=4,134,026），仍超過王俊登以另存款抵用之1,224,000元。

(2)另關於王俊登自系爭帳戶以現金支出、語音轉出、轉帳支出方式領用之個人開銷金額，因系爭帳戶內款項已混合原告公司之另存款及王俊登之私人存款，原告公司之另存款亦會領出使用，單憑系爭帳戶歷史交易明細之支出明細，無從辨識哪筆支出是供原告公司所用，哪筆支出屬於王俊登個人領用，且兩造均無法具體指出哪些支出屬於原告公司、哪些支出屬於王俊登個人，無從認定截至95年5月5日止，系爭帳戶內由王俊登領用之個人支出金額已超逾王俊登存入之私人存款。

4. 故而，依前揭客觀事證以觀，王俊登辯稱其係因系爭帳戶內有私人存款而便宜行事，將應存入系爭帳戶之另存款與系爭帳戶內之個人存款扣抵，不逐筆提存，其所使用之1,224,000元即視為系爭帳戶內私人存款之扣減，系爭帳戶內之另存款因此增漲而未短少，其未侵占原告公司之另存款，要屬有據，尚堪採信。

(五)王俊登有無重複領取附表一編號9所示電信費後侵占入己？

1. 原告主張：原告之95年7月電信費34,337元，王俊登以原告所開立等同假發票金額支票於95年7月20日支付後，向原告謊稱係其代墊，又持繳款憑據向原告申請支付34,337元，顯係重覆請款等語。王俊登對有將附表一編號9所示另存款其中34,337元，用以繳交原告公司的電信費乙節並不爭執，堪信為真。

2. 惟王俊登辯稱：此筆電信費僅請款1次，因莊志強前往銀行

01 兌現另存支票時，便宜行事直接用兌現之另存票款一併繳交
02 電信費，其向公司請領之電信費則直接轉做另存款現金存放在
03 於公司等語。依證人莊志強證稱：附表一編號9所示電信
04 費34,337元有向管理部管現金的小姐周姿伶拿錢，因王俊登
05 要伊去處理附表一編號9所示另存支票款，伊去銀行時沒有
06 帶現金去，就從另存支票款拿一部份先去繳納電信費，之後
07 再將另存餘款及電信費全部拿給王俊登，當時交給王俊登的
08 現金金額共150,000元等語（見本院卷三第126頁）；參以原
09 告提出之95年7月21日支付證明書（見本院卷一第437頁），
10 該支付證明書所附繳款收據上蓋有大發分行95年7月20日收
11 款章，顯示該筆電信費應係於95年7月20日即在大發分行繳
12 款後，再於翌日向原告公司請款，與莊志強證述其於95年7
13 月20日兌現附表一編號9所示支票後，即將部分另存款用以
14 繳交電信費之情節相符。考量原告公司電信費屬於公司正常
15 營業費用，本應列入原告公司損益表之營業費用內，以計算
16 原告公司有無淨利及應付營利事業所得稅之稅額，故莊志強
17 以另存款繳付電信費後，仍將該繳款憑證循公司正常作業流
18 程請款，使該筆費用列入原告公司帳內，再將7月21日自公
19 司領得之電信費現金歸入另存款後交付王俊登，以使原告公
20 司帳目及另存帳目各自相符，應屬合理且可能之作法，故莊
21 志強之前揭證述，應堪採信。是故，王俊登辯稱未重複請領
22 電信費34,337元並將之侵占入己，堪以採認。

23 (六)莊志強有無侵占附表一編號5所示20萬元？

- 24 1. 經查，莊志強於95年1月5日兌現附表一編號5所示支票並取
25 得票款845,250元後，將附表一編號5所示20萬元匯入其個人
26 帳戶乙節，為兩造所不爭執，堪信為真。
- 27 2. 莊志強辯稱：因95年1月5日是發薪日，公司職員薪資是開支
28 票給付，有一些職員無法外出處理，就將支票交給伊幫忙處
29 理，因此當日支票很多，王俊登指示伊去領現金回來，伊用
30 最方便的方式就是先將支票款存到伊之帳戶，再領出來給王
31 俊登及轉帳到其他人的帳戶，伊將另存款其中20萬元匯入個

01 人帳戶後，又於同日自個人帳戶提領30萬元現金，將其中20
02 萬元現金交付王俊登，故已將當日兌現之另存款全數交付王
03 俊登，未侵占公司另存款等語。參諸莊志強提出之個人合作
04 金庫銀行帳戶存摺內頁影本顯示，95年1月5日當日有轉帳存
05 入20萬元後再現金提領30萬元，無摺次交存入10,000元，無
06 摺轉存3,184,220元後，再轉帳支出2,546,742元、17,016元
07 及469,835元之7筆交易紀錄（見本院卷二第21-23頁），核
08 與莊志強辯稱當日利用個人帳戶存入多筆票款，再予以轉帳
09 或提領現金之情相符，且王俊登亦承認莊志強當日有交付該
10 筆20萬元另存款現金（見本院卷二第221頁）。審酌王俊登
11 既指示莊志強將附表一編號5所示支票兌現取款，若莊志強
12 未將其中20萬元現金存入系爭帳戶，亦未交付現金予王俊
13 登，王俊登自會察覺並立即追查，莊志強在侵占犯行極易遭
14 察覺之情形下，衡情應無冒此風險將此筆款項侵占入己之可
15 能，故莊志強辯稱已將該筆20萬元另存款自個人帳戶領出並
16 交付王俊登，未侵占20萬元另存款，應堪採信。

- 17 3. 原告雖主張：莊志強亦曾將原告開立之外勞膳宿費支票於個
18 人合作金庫銀行帳戶內兌現，涉嫌侵占支票款，並在另案辯
19 稱以身邊現金交給王俊登，嗣因自知理虧主動與原告達成和
20 解，故莊志強之所辯不足採信等語，並提出其等於另案即本
21 院103年度訴字第1119號事件簽署之和解筆錄為證（見本院
22 卷二第313-315頁）。然莊志強在另案與原告達成和解之可
23 能原因多端，不當然可推論其有侵占另案之款項，且兩造在
24 另案之攻防亦與本件無涉，無從因原告與莊志強曾在另案成
25 立和解，願意給付原告和解金，即可推論莊志強有侵占上開
26 20萬元之事實，故原告此部分主張尚難憑採。

27 五、綜上所述，被告要無侵占附表一、二所示款項之情，原告依
28 民法第179條規定，請求王俊登應給付原告4,643,467元，莊
29 志強應給付原告20萬元，及均自起訴狀繕本送達翌日起至清
30 償日止，按週年利率5%計算之利息，均無理由，應予駁
31 回。原告假執行之聲請已失所附麗，應併予駁回。

六、本件事證已臻明確，兩造其餘主張及舉證，核與本件判決結果無影響，爰不再予逐一論駁，併此敘明。

七、據上論結，原告之訴為無理由，爰判決如主文。

中華民國 111 年 12 月 30 日

民事第四庭 法官 徐彩芳

以上正本係照原本作成。

如對本判決上訴，須於判決送達後20日內向本院提出上訴狀。如委任律師提起上訴者，應一併繳納上訴審裁判費。

中華民國 111 年 12 月 30 日

書記官 吳綵蓁

附表一

編號	發票日期	發票號碼	發票金額	發票金額 合計	友和公司 支票號碼 廠商名稱	友和公司 支票金額	友和支票兌 領日期	兌領支票時趁機掏空與時間序	未入系爭帳戶之 前取走金額	廠商支票 銀行兌領 憑證編號	法院/地檢署 判定假買賣發 票					
1	94.10	HU00000000	\$511,298	\$1,093,880	94.10.05 NE00000000 穩安交通事業 有限公司	\$1,093,880	94.10.05	金流軌跡： (a)：兌領穩安支票/NE00000000/金額\$1,093,880(10：07：08秒) (b)：兌領聰榮支票/NE00000000/金額\$853,650(10：07：23秒) (c)：\$850,000匯入5623另存帳戶(10：07：55秒) (d)：\$729,000匯款一銀三民AC#000000000汽車股份有限公司帳戶(由友和假買賣支票匯款)(10：08：17秒) (e)：\$368,530掏空現金(由友和假買賣支票領現)(10：09：58秒)	\$729,000 (王俊登私人用途)	94096						
	94.10	HU00000000	\$582,582					\$853,650	94.10.25 NE00000000 聰榮鐵工廠			\$853,650	金流合計： (a)1,093,880(票額)+(b)853,650(票額)-(d)729,350(掏空匯款)-(e)368,530(掏空現金)=(c)850,000(餘額匯入另存)	\$368,530 (王俊登取走尾數現金)		
	94.10.25	HU00000000	\$219,450													
	94.10.03	HU00000000	\$215,250													
	94.10.11	HU00000000	\$208,950													
94.10.17	HU00000000	\$210,000														
2	94.11.23	JU00000000	\$213,150	\$861,525	94.11.23 NE00000000 聰榮鐵工廠	\$861,525	94.11.04	金流軌跡： (a)：兌領聰榮支票/NE00000000/金額\$861,525(11：07：06秒) (b)：\$481,525匯入5623另存帳戶(11：07：48秒) (C)：\$100,000掏空現金(由友和假買賣支票領現)(11：09：36秒) (d)：\$280,000掏空買款(由友和假買賣支票匯款對聰榮帳戶) (11：12：57秒)	\$100,000 (王俊登取走現金)	94103						
	94.11.01	JU00000000	\$223,125					金流合計： (a)861,525(票額)-(c)100,000(掏空現金)-(d)280,000(掏空買款)=(b)481,525(餘額匯入另存)	\$280,000 (王俊登匯款買款)							
	94.11.07	JU00000000	\$215,250													
	94.11.15	JU00000000	\$210,000													
3	94.11	JU00000000	\$560,123	\$1,061,572	94.11.10 NE00000000 穩安交通事業 有限公司	\$1,061,572	94.11.11	金流軌跡： (a)：兌領穩安支票/NE00000000/金額\$1,061,572(10：43：57秒) (b)：兌領鑫沛、德新支票/NE00000000/金額\$315,105(10：44：08秒) (c)：\$1,350,000匯入5623另存帳戶(10：44：38秒) (d)：\$11,477掏空現金(由友和假買賣支票領現)(10：48：02秒) (e)：\$15,000匯款資訊有限公司(11：10：05秒) (f)：\$200繳費(11：10：40秒)	\$144,695 (王俊登取走尾數現金)	94118						
	94.11	JU00000000	\$501,449					\$73,605				94.10.31 NE00000000 鑫沛科技有限 公司	\$315,105	金流合計： (a)1,061,572(票額)+(b)315,105(票額)-(d)11,477(掏空現金)-(e)15,000(匯款)-(f)200(繳費)=(c)1,350,000(餘額匯入另存)		
	94.09.14	HU00000000	\$38,850													
	94.10.04	HU00000000	\$34,755													
	94.09.08	HU00000000	\$105,000													
	94.09.22	HU00000000	\$63,000													
94.10.25	HU00000000	\$73,500	\$241,500													
4	94.12.09	JU00000000	\$49,875	\$77,175	94.12.27 NE00000000 先能資訊有限 公司	\$394,695	94.12.27	金流軌跡： (a)：兌領先能、德新支票/NE00000000/金額\$394,695(13：57：2秒) (b)：\$250,000匯入5623另存帳戶(13：57：52秒) (c)：\$144,695掏空現金(由友和假買賣支票領現)(14：00：23秒)	\$144,695 (王俊登取走尾數現金)	94118						
	94.12.23	JU00000000	\$27,300					金流合計： (a)394,695(票額)-(c)144,695(掏空現金)=(b)250,000(餘額匯入另存)								
	94.12.22	JU00000000	\$57,750													
	94.11.10	JU00000000	\$63,210													
	94.12.08	JU00000000	\$76,125													
	94.11.18	JU00000000	\$57,540									\$317,520				
94.12.15	JU00000000	\$62,895														
5	95.01.23	KU00000000	\$231,000	\$845,250	95.01.23 NE00000000 聰榮鐵工廠	\$845,250	95.01.05	金流軌跡： (a)：兌領聰榮支票/NE00000000/金額\$845,250 (b)：\$200,000匯入合庫大發莊志強AC#000000000000帳戶內(由友和假買賣支票匯款)(09：34：10秒) (c)：\$845,250匯入5623另存帳戶	\$200,000 (莊志強掏空)	95002						
	95.01.16	KU00000000	\$189,000					金流合計： (a)845,250(票額)-(b)200,000(莊志強掏空)=(c)645,250(餘額匯入另存)								
	95.01.11	KU00000000	\$215,250													
	95.01.04	KU00000000	\$210,000													
6	95.02.21	KU00000000	\$227,325	\$883,575	95.02.27 NE00000000 聰榮鐵工廠	\$883,575	95.02.07	金流軌跡： (a)：兌領聰榮支票/NE00000000/金額\$883,575(14：02：40秒) (b)：\$650,000匯入5623另存帳戶(14：03：00秒) (c)：\$115,000匯款萬泰銀行松山分行AC#000000000000(由友和假買賣支票匯款)(14：10：31秒) (d)：\$118,575掏空現金(由友和假買賣支票領現)(14：11：58秒)	\$118,575 (王俊登取走尾數現金)	95015						
	95.02.27	KU00000000	\$225,750					金流合計： (a)883,575(票額)-(c)115,000(掏空匯款)-(d)118,575(掏空現金)=(b)650,000(餘額匯入另存)								
	95.02.06	KU00000000	\$210,000													
	95.02.15	KU00000000	\$220,500													
7	95.05.03	MU00000000	\$215,775	\$859,163	95.05.22 NE00000000 聰榮鐵工廠	\$859,163	95.05.05	金流軌跡： (a)：兌領支票/NE00000000/金額\$153,022(09：35：04秒) (b)：兌領聰榮支票/NE00000000/金額\$859,163(09：36：02秒) (c)：兌領金萬成支票/NE00000000/金額\$525,000(09：36：19秒) (d)：兌領外勞伙食費重慶作帳支票/NE00000000/金額\$15,000(09：36：48秒) (e)：\$1,169,163匯入5623另存帳戶(09：36：47秒) (f)：\$100,000匯入王俊登私人郵局帳戶#00000000000000(由友和假買賣支票匯款)(09：38：12秒) (g)：\$283,022掏空現金(由友和假買賣支票領現)(09：38：55秒)	\$100,000 (王俊登掏空)	95045						
	95.05.11	MU00000000	\$210,000													
	95.05.17	MU00000000	\$220,500													
	95.05.22	MU00000000	\$212,888													
	94.05.04	LU00000000	\$525,000													

(續上頁)

01

					金萬成鋼鐵有限公司			金流合計： (a)153,022(票額)+(b)859,163(票額)+(c)525,000(票額)+(d)15,000(票額)-(f)100,000(王俊登掏空金)-(g)283,022(掏空現金)=(e)1,169,163(餘額匯入另存)										
8	95.06	MU00000000	\$551,544	\$1,115,567	95.06.09 NE00000000 穩安交通事業有限公司	\$1,115,567	95.06.08	金流合計： (a)：兄碩穩安支票/NE00000000/金額\$1,115,567(11：02：39秒) (b)：兄碩德新支票/NE00000000/金額\$609,000(11：03：01秒) (c)：\$29,000匯款資訊有限公司(11：03：23秒) (d)：\$1,650,000匯入5623另存帳戶(11：04：12秒) (e)：(a)+(b)-(c)=1,695,567的尾數\$45,567掏空現金(由友和假買賣支票領現)(11：05：26秒)	\$45,567 (王俊登取走尾數現金)	95057	原證五 附表一 編號15、16							
	95.06	MU00000000	\$564,023															
	95.03.03	LU00000000	\$58,800															
	95.03.07	LU00000000	\$59,850															
	95.03.14	LU00000000	\$57,750															
	95.03.17	LU00000000	\$57,750															
	95.04.26	LU00000000	\$58,800															
	95.03.28	LU00000000	\$59,850															
	95.04.06	LU00000000	\$56,700															
	95.04.13	LU00000000	\$55,650															
95.03.30	LU00000000	\$36,750	\$609,000	95.05.15 NE00000000 德新電腦(股)公司	\$609,000													
95.04.19	LU00000000	\$56,700																
95.04.28	LU00000000	\$50,400																
95.06.21	MU00000000	\$525,000										95.07.20 NE00000000 金萬成鋼鐵有限公司	\$871,500	95.07.20	金流軌跡： (a)：兄碩金萬成支票/NE00000000/金額\$525,000(09：38：29秒) (b)：兄碩德新支票/NE00000000/金額\$871,500(09：38：57秒) (c)：兄碩穩安支票/NE00000000/金額\$1,084,459(09：39：48秒) (d)：兄碩支票/NE00000000/金額\$2,396,541(09：39：13秒) (e)：\$4,727,500匯入5623另存帳戶(09：40：37秒) (f)：\$34,337繳電信費(由友和假買賣支票繳費)(重覆請款)(10：15：10秒) (g)：\$115,663掏空現金(由友和假買賣支票領現)(10：26：08秒)	\$115,663 (王俊登掏空)	9509	原證五 附表二 編號1、2
95.05.12	MU00000000	\$157,500																
95.05.16	MU00000000	\$126,000																
95.05.26	MU00000000	\$136,500																
95.06.08	MU00000000	\$52,500																
95.06.13	MU00000000	\$168,000																
95.06.16	MU00000000	\$147,000																
95.06.22	MU00000000	\$84,000																
95.07	NU00000000	\$554,652																
95.07	NU00000000	\$529,807	95.07.10 NE00000000 穩安交通事業有限公司															
9	95.07.07	NU00000000	\$152,250	\$1,029,000	95.09.08 NE00000000 德新電腦(股)公司	\$1,029,000	95.09.08	金流軌跡： (a)：兄碩德新支票/NE00000000/金額\$1,029,000(10：58：31秒) (b)：(a)-(c)-(d)=\$930,000+\$20,000(10：51：38秒)=950,000匯入5623另存帳戶(10：58：53秒) (c)：\$50,000掏空現金(由友和假買賣支票領現)(11：03：49秒) (d)：\$49,000匯款資訊有限公司(11：05：22秒)	\$50,000 (王俊登掏空)	9521								
	95.07.14	NU00000000	\$118,650															
	95.07.21	NU00000000	\$113,400															
	95.07.27	NU00000000	\$78,750															
	95.08.04	NU00000000	\$132,300															
	95.08.09	NU00000000	\$141,750															
	95.08.18	NU00000000	\$96,600															
	95.08.24	NU00000000	\$93,450															
	95.08.31	NU00000000	\$101,850															
	95.09.01	PU00000000	\$82,630					\$807,242				95.11.14 NE00000000 德新電腦(股)公司	\$807,242	95.11.15	金流軌跡： (a)：兄碩德新支票/NE00000000/金額\$807,242(09：24：57秒) (b)：\$700,000匯入5623另存帳戶(09：25：20秒) (c)：\$107,242掏空現金(由友和假買賣支票領現)	\$107,242 (王俊登取走尾數現金)	9536	
95.09.13	PU00000000	\$189,557																
95.09.21	PU00000000	\$40,646																
95.09.28	PU00000000	\$100,223																
95.10.04	PU00000000	\$211,554																
95.10.18	PU00000000	\$71,337																
95.10.27	PU00000000	\$111,295																
95.12	QU00000000	\$542,693	95.12.07 NE00000000 穩安交通事業有限公司	\$1,641,046	95.12.07	金流軌跡： (a)：兄碩穩安支票/NE00000000/金額\$1,641,046(10：30：51秒) (b)：兄碩鉅隆支票/NE00000000/金額\$1,123,500(10：31：26秒) (c)：\$2,700,000分2筆金額匯入5623另存帳戶(10：32：14秒)(10：32：57秒) (d)：(a)+(b)=2,764,546的尾數\$64,546掏空現金(由友和假買賣支票領現)(10：41：58秒)	\$64,546 (王俊登取走尾數現金)		9541	原證五 附表四 編號4、5、6								
95.12	QU00000000	\$505,575																
95.12	QU00000000	\$592,778																
95.12.26	QU00000000	\$315,000	\$1,123,500					95.12.05 NE00000000 鉅隆鋼鐵(股)公司			\$1,123,500							
95.12.04	QU00000000	\$278,250																
95.12.20	QU00000000	\$267,750																
95.04.12	QU00000000	\$262,500																
95.11.01	QU00000000	\$165,732																
95.11.14	QU00000000	\$141,540																
95.11.23	QU00000000	\$180,390																
95.12.07	QU00000000	\$102,375																
95.12.13	QU00000000	\$174,510																
95.12.19	QU00000000	\$82,320		\$929,250	95.12.25 NE00000000 德新電腦(股)公司	\$929,250	95.12.26		金流合計： (a)929,250(票額)+(b)300,000(票額)-(d)52,000(匯款)-(c)44,250(匯款)-(f)183,000(掏空現金)=(c)950,000(餘額匯入另存)	\$183,000 (王俊登掏空)								9544
95.12.26	QU00000000	\$82,383																
14	找不到發票憑證 須向國稅局調閱			\$525,000	96.06.29 NE00000000 鑫萬成鋼鐵(股)公司	\$525,000	96.06.29	金流軌跡： (a)：兄碩鑫萬成支票/NE00000000/金額\$525,000(10：59：23秒) (b)：\$140,000匯入5623另存帳戶(10：59：44秒) (c)：\$57,000匯款廖采珣(11：03：57秒) (d)：\$328,000掏空現金(由友和假買賣支票領現)(11：04：34秒)	\$328,000 (王俊登掏空)	96048								
15	95.10	VI00000000	\$513,450	\$1,590,015	96.10.01 NE00000000 穩安交通事業有限公司	\$1,590,015	96.10.01	金流軌跡： (a)：兄碩穩安支票/NE00000000/金額\$1,590,015(11：47：40秒) (b)：兄碩支票/NE00000000/金額\$409,500(11：47：54秒) (c)：\$1,950,000匯入5623另存帳戶(11：32：14秒) (d)：(a)+(b)-\$1,999,515的尾數\$49,515掏空現金(由友和假買賣支票領現)(11：48：55秒)	\$49,515 (王俊登取走尾數現金)	96078	原證六 附表一 編號10							
	95.10	VI00000000	\$525,525															
	95.10	VI00000000	\$551,040															
16	96.11	WI00000000	\$509,565	\$1,601,786	96.11.01 NE00000000 穩安交通事業有限公司	\$1,601,786	96.10.31	金流軌跡： (a)：兄碩穩安支票/NE00000000/金額\$1,601,786(13：58：52秒) (b)：\$1,600,000匯入5623另存帳戶(13：59：14秒) (c)：\$1,786掏空現金(由友和假買賣支票領現)(14：01：14秒)	\$1,786 (王俊登取走尾數現金)	96086	原證六 附表一 編號11							
	96.11	WI00000000	\$562,128															
	96.11	WI00000000	\$530,093															
17	96.12.24	WI00000000	\$303,576	\$1,166,256	96.12.24 NE00000000	\$1,166,256	96.12.05	金流軌跡： (a)：兄碩鉅隆支票/NE00000000/金額\$1,166,256(10：53：37秒) (b)：兄碩外勞伙食費重覆繳帳的支票/NE00000000/金額\$18,250(10：53：51秒) (c)：(a)+(b)-(c)=\$1,074,506+\$25,494(10：54：25秒)-\$1,100,000匯入5623另存帳戶(10：54：58秒)	\$110,000 (王俊登掏空)	96095	原證六 附表四							
	96.12.17	WI00000000	\$289,380															

(續上頁)

01

					智銘科技有限 公司			(d): \$110,000(掏空現金(由友和假買賣支票領現))			編號8
	96.12.04	WU00000000	\$300,300					金流合計: (a)1,166,256(票額)+(b)18,250(票額)-(d)110,000(掏空現金)= (c)1,074,506+25,494=1,100,000(餘額匯入另存)			
18	找不到發票憑證 須向國稅局調閱				97.04.27 NE00000000 ○優假期旅行社	\$582,700		金流軌跡: (a): 兄領三優支票/NE00000000/金額\$582,700(11:20:23秒) (b): 兄領三優支票/NE00000000/金額\$164,600(11:20:38秒) (c): \$547,300匯入5623另存帳戶(11:21:01秒) (d): \$200,000(掏空現金(由友和假買賣支票領現))(11:23:17秒)	\$200,000 (王俊登掏空)	97031	
					97.04.07 NE00000000 三優假期旅行社	\$164,600		金流合計: (a)582,700(票額)+(b)164,600(票額)-(d)200,000(掏空現金)= (c)547,300(餘額匯入另存)			
19	97.07	AU00000000	\$544,352	\$1,630,210	97.07.01 NE00000000 穩安交通事業 有限公司	\$1,630,210		金流軌跡: (a): 兄領穩安支票/NE00000000/金額\$1,630,210(14:15:55秒) (b): 兄領德新支票/NE00000000/金額\$385,258(14:14:28秒) (c): 兄領鑫沛支票/NE00000000/金額\$312,743(14:15:06秒) (d): \$581,730發放股利(14:16:19秒) (e): \$825,000發放股利(14:16:46秒) (f): (a)+(b)+(c)-(d)-(e)-(f)=\$898,001+\$5,000,000(友和零用 金)+\$500,000(友和零用金)=\$6,398,001(14:17:20秒) (g): \$23,480(掏空現金(由友和假買賣支票領現))(14:18:17秒)	\$23,480 (王俊登掏空)	97061	原證六 附表一 編號19
	97.07	AU00000000	\$525,525		97.07.10 NE00000000 德新電腦(股) 公司	\$385,258		金流合計: (a)1,630,210(票額)+(b)385,258(票額)+312,743(票額)-(d)581, 730(發放股利)-(e)825,000(發放股利)-(g)23,480(掏空現金)= (f)898,001+5,000,000(零用金)+500,000(零用金)=6,398,001(餘 額匯入另存)			原證三 附表 編號九
	97.06.24	ZU00000000	\$207,965		97.07.10 NE00000000 鑫沛科技有限 公司	\$312,743					原證三 附表 編號九
	97.06.09	ZU00000000	\$177,293	\$385,258							
	97.05.13	ZU00000000	\$147,000								
	97.05.15	ZU00000000	\$165,143	\$312,143							
20	97.10.01	BU00000000	\$294,000		97.10.27 NE00000000 智銘科技有限 公司	\$1,231,860		金流軌跡: (a): 兄領智銘支票/NE00000000/金額\$1,231,860(10:39:08秒) (b): 兄領穩安支票/NE00000000/金額\$1,615,257(10:39:38秒) (c): 兄領支票/NE00000000/金額\$5,530(10:39:53秒) (d): 兄領智銘支票/NE00000000/金額\$1,215,984(10:40:12秒) (e): \$3,800,000匯入5623另存帳戶(10:40:36秒) (f): \$268,631(掏空現金(由友和假買賣支票領現))(10:41:22秒)	\$268,631 (王俊登取走尾 數現金)	97082	原證六 附表一 編號16
	97.10.07	BU00000000	\$323,400	\$1,231,860	97.08.01 NE00000000 穩安交通事業 有限公司	\$1,615,257		金流合計: (a)1,231,860(票額)+(b)1,615,257(票額)+(c)5,530(票額)+(d) 1,215,984(票額)-(f)268,631(掏空現金)=(e)3,800,000(餘額匯 入另存)			原證六 附表四 編號20
	97.10.17	BU00000000	\$299,880		97.09.25 NE00000000 智銘科技有限 公司	\$1,215,984					原證六 附表四 編號15
	97.10.27	BU00000000	\$314,580								
	97.08	AU00000000	\$550,578	\$1,615,257							
	97.08	AU00000000	\$541,254								
	97.09.25	BU00000000	\$325,164								
	97.09.19	BU00000000	\$299,880	\$1,215,984							
	97.09.04	BU00000000	\$296,940								
	97.09.11	BU00000000	\$294,000								
21	97.10	BU00000000	\$540,099		97.10.03 NE00000000 穩安交通事業 有限公司	\$1,607,634		金流軌跡: (a): 兄領穩安支票/NE00000000/金額\$1,607,634(13:02:12秒) (b): 兄領鑫沛支票/NE00000000/金額\$771,750(13:02:26秒) (c): 兄領智銘支票/NE00000000/金額\$1,164,828(13:02:42秒) (d): 兄領穩安支票/NE00000000/金額\$1,651,892(13:03:00秒) (e): 兄領金萬成支票/NE00000000/金額\$525,000(13:03:14秒) (f): 兄領穩安支票/NE00000000/金額\$1,608,181(13:03:31秒) (g): 兄領智銘支票/NE00000000/金額\$1,205,400(13:04:17秒) (h): 兄領穩安支票/NE00000000/金額\$1,609,084(13:04:45秒) (i): \$10,000,000匯入5623另存帳戶(13:08:41秒) (j): \$143,769(掏空現金(由友和假買賣支票領現))(13:09:11秒)			原證六 附表一 編號22
	97.10	BU00000000	\$526,260	\$1,607,634	97.12.08 NE00000000 鑫沛科技有限 公司	\$771,750		金流合計: (a)1,607,634(票額)+(b)771,750(票額)+(c)1,164,828(票額)+ (d)1,651,892(票額)+(e)525,000(票額)+(f)1,608,181(票額)+ (g)1,205,400(票額)+(h)1,609,084(票額)-(j)143,769(掏空現 金)=(i)10,000,000(餘額匯入另存)	\$143,769 (王俊登掏空)	97085	原證三 附表 編號十二
	97.10	BU00000000	\$541,275		97.12.03 NE00000000 智銘科技有限 公司	\$1,164,828					原證六 附表一 編號18
	97.11.05	CU00000000	\$132,300		97.12.01 NE00000000 穩安交通事業 有限公司	\$1,621,892					原證六 附表一 編號24
	97.11.11	CU00000000	\$161,700	\$771,750							
	97.12.15	CU00000000	\$195,300								
	97.12.18	CU00000000	\$148,050								
	97.12.30	CU00000000	\$134,400								
	97.12.03	CU00000000	\$279,300	\$1,164,828							
	97.12.11	CU00000000	\$308,700								
	97.12.17	CU00000000	\$294,000								
	97.12.23	CU00000000	\$282,828								
	97.12	CU00000000	\$538,650	\$1,651,892							
	97.12	CU00000000	\$558,075								
	97.12	CU00000000	\$555,167								
	97.11.02	CU00000000	\$525,000	\$525,000	97.11.11 NE00000000 金萬成鋼鐵有 限公司	\$525,000					
	97.11	CU00000000	\$535,763	\$1,608,181	97.11.01 NE00000000 穩安交通事業 有限公司	\$1,608,181					原證六 附表一 編號23
	97.11	CU00000000	\$530,250								
	97.11	CU00000000	\$542,168								
	97.11.04	CU00000000	\$294,000		97.11.04 NE00000000 智銘科技有限 公司	\$1,205,400					原證六 附表四 編號17
	97.11.10	CU00000000	\$326,340								
	97.11.19	CU00000000	\$291,648								
	97.11.26	CU00000000	\$293,412								
	97.09	BU00000000	\$538,629	\$1,609,084	97.09.04 NE00000000 穩安交通事業 有限公司	\$1,609,084					原證六 附表一 編號21
	97.09	BU00000000	\$524,633								
	97.09	BU00000000	\$545,822								
王俊登兄領假買賣支票未入另存5623帳戶之前，掏空金額為：3,975,835元，莊志強掏空金額為200,000元											

02

03

附表二

編號	發票日期	發票號碼	發票金額	發票金額 合計	友和公司 支票號碼 廠商名稱	友和公司 支票金額	友和支票 領日日期	兄領支票時趁機掏空與時間序	未入系爭帳戶之 前取走金額	廠商支票 銀行兄領 憑證編號	法院判定是假 買賣發票
1	95.10.02	PU00000000	\$1,155,000	\$1,155,000	95.10.23 NE00000000 鈺禮企業(股)有 限公司	\$1,155,000	95.10.23	金流軌跡: (a): 兄領鈺禮支票/NE00000000/金額\$1,155,000(11:11:52秒) (b): 兄領支票/NE00000000/金額\$360,000(11:12:15秒) (c): \$315,000(掏空現金(由友和假買賣支票領現)) (d): \$1,200,000匯入5623另存帳戶(11:12:38秒)	315,000 (王俊登取走尾 數現金)	9529	
								金流合計: (a)1,155,000(票額)+(b)360,000(票額)-(c)315,000(掏空現金)= (d)1,200,000(餘額匯入另存)			
2	95.11.28	QU00000000	\$1,461,600	\$3,225,600	96.01.10 NE00000000 玉禮實業(股)有 限公司	\$3,225,600	96.01.15	金流軌跡: (a): 兄領玉禮支票/NE00000000/金額\$3,225,600(13:37:17秒) (b): 兄領玉禮支票/NE00000000/金額\$1,134,000(13:37:31秒) (c): \$4,230,000匯入5623另存帳戶(13:37:56秒) (d): \$129,600(掏空現金(由友和假買賣支票領現))(13:38:29秒)	129,600 (王俊登取走尾 數現金)	96005	
	95.11.25	QU00000000	\$1,764,000					金流合計: (a)3,225,600(票額)+(b)1,134,000(票額)-(d)129,600(掏空現 金)=(c)4,230,000(餘額匯入另存)			
	95.12.08	QU00000000	\$1,134,000	\$1,134,000	96.01.10 NE00000000 玉禮實業(股)有 限公司	\$1,134,000					
	96.01	RU00000000	\$530,250		96.01.15 NE00000000 穩安交通事業有 限公司	\$1,663,725		金流軌跡: (a): 兄領穩安支票/NE00000000/金額\$1,663,725(10:31:50秒) (b): 兄領鈺禮支票/NE00000000/金額\$1,209,936(10:32:02秒) (c): 兄領玉禮支票/NE00000000/金額\$4,226,250(10:32:17秒)			原證六 附表一 編號I
	96.01	RU00000000	\$549,150	\$1,663,725							
	96.01	RU00000000	\$584,325								

(續上頁)

01

3	96.01.18	RU000000000	\$327,600	\$1,209,936	96.01.24	NE00000000	\$1,209,936	96.01.17	(b): 兒領玉禮支票/NE00000000/金額\$3,139,500(10:32:34秒) (e): \$550,000匯入5623另存帳戶(10:34:54秒) (f): \$154,482匯入上海忠孝富蘭克林證券投資顧問有限公司 #000000000000(00:37:41秒) (g): (a)+(b)+(c)+(d)-(f)-(h)=\$554,929的尾數\$4,929掏空現金 (由友和假買賣支票領現)(10:40:19秒) (h): \$9,530,000發放股利(10:42:45秒) 金流合計: (a)1,663,725(票額)+(b)1,209,936(票額)+(c)4,226,250(票額)+ (d)3,139,500(票額)-(f)154,482(匯款)-(h)9,530,000(發放股利)-(g)4,929(掏空現金)=(e)550,000(餘額匯入另存)	4,929 (王後登取走尾數現金)	96007	原證六 附表三 編號1
	96.01.24	RU000000000	\$305,760		鈺銘鋼鐵(股)有限公司							
	96.01.10	RU000000000	\$273,000									
	96.01.04	RU000000000	\$303,576									
	無留存發票憑證				96.01.15	NE00000000	\$4,226,250					
	95.12.20	QU000000000	\$3,139,500	\$3,139,500	96.01.15	NE00000000	\$3,139,500	玉禮實業(股)有限公司				
4	97.07.01	AU000000000	\$113,713	\$5,218,103	97.07.24	NE00000000	\$5,218,103	97.11.03	(a): 兒領鈺禮支票/NE00000000/金額\$5,218,103(13:36:28秒) (b): \$5,000,000匯入5623另存帳戶(13:36:59秒) (c): \$218,103掏空現金(由友和假買賣支票領現)(13:38:09秒) 金流合計: (a)5,218,103(票額)-(c)218,103(掏空現金)=(b)5,000,000(餘額匯入另存)	218,103 (王後登取走尾數現金)	97079	
	97.07.01	AU000000000	\$1,470,544		鈺銘企業(股)有限公司							
	97.07.01	AU000000000	\$1,150,800									
	97.07.04	AU000000000	\$2,483,046									
	王後登兒領假買賣支票未入另存5623帳戶之前, 掏空金額合計: \$667,632元											