

附表七：虛偽買進螢幕顯示器交易

編號	採購日期 運貨日期	進貨內容 數量(台)	賣貨廠商 金額(USD)	交易文件	簽名者	證據出處 (原審卷)	付款文件	證據出處 (原審卷)	帳目作法及單據 (原審卷)
1	90.05.04 90.05.04	A-740T (Artmedia) 17" Trinitron 共2130台 N-740T (No Brand) 17" Trinitron 共2070台 A-910T (Artmedia) 19" Trinitro 共2120台 N-910T (No Brand) 19" Trinitron 共1960台	MULTIFLYING 2,449,656	1.光電90.05.31傳票 2.光電公司請採購單 3.PURCHASE ORDER 4.MULTIFLYING公司 開立之 INVOICE 5.光電開立之驗收單	1.孔益利、黃亮博、蔡逸華 2.蔡幸妮、黃亮博 3.黃亮博 (Pau Hing) 4.Kim 5.孔益利、黃亮博、蔡逸華	1.卷54第6頁 2.卷54第8頁 3.卷54第9頁 4.卷54第10頁 5.卷54第11頁	1.光電信用狀開 狀申請書 2.光電90.05.08 支付「預付貨 款」暫借款申 請單	1.卷54第 7頁 2.卷54第 11頁、 第12頁	1.上海商業儲蓄 銀行匯出匯款 證明書(卷54 第15頁至第16 頁) 2.傳票備記：商 品存貨、貸記 活期存款一般 戶(預付外購 款一借一貸已 沖銷、卷54第 6頁、第12頁)
2	90.05.12 90.05.16	A-740T (Artmedia) 17" Trinitron 共2312台 N-740T (No Brand) 17" Trinitron 共2160台 A-910T (Artmedia) 19" Trinitro 共2415台 N-910T (No Brand) 19" Trinitron 共1712台	MULTIFLYING 2,499,785 .4	1.光電90.05.31傳票 2.光電公司請採購單 3.PURCHASE ORDER 4.MULTIFLYING公司 開立之 INVOICE 5.光電開立之CARGO RECEIPT 6.光電開立之驗收單	1.孔益利、黃亮博、蔡逸華 2.蔡幸妮、黃亮博、繆竹怡 3.黃亮博 (Pau Hing) 4.May Lai 5.蔡幸妮 6.孔益利、黃亮博、蔡逸華	1.卷54第17頁 2.卷54第18頁 3.卷54第19頁 4.卷54第20頁 5.卷54第21頁 6.卷54第22頁	1.光電90.05.31 支付「贖單」 之暫借款申請 書 2.安泰銀行進口 信用狀單據到 達通知書 3.安泰銀行進口 結匯證實書	1.卷54第 24頁 2.卷54第 25頁 3.卷54第 26頁	1.安泰商業銀行 L/C(卷54第2 5頁至第26頁 、卷69第65頁) 2.傳票備記：商 品存貨、貸記 ：購料借款(卷 54第17頁)
3	90.05.12 90.05.17	A-740T (Artmedia) 17" Trinitron 共648台 N-740T (No Brand) 17" Trinitron 共605台 A-910T (Artmedia) 19" Trinitro 共675台 N-910T (No Brand) 19" Trinitron 共480台	MULTIFLYING 699,912.5	1.光電90.05.31傳票 2.光電公司請採購單 3.PURCHASE ORDER 4.MULTIFLYING公司 開立之 INVOICE 5.光電開立之CARGO RECEIPT 6.光電開立之驗收單	1.孔益利、黃亮博、蔡逸華 2.蔡幸妮、黃亮博、繆竹怡 3.黃亮博 (Pau Hing) 4.May Lai 5.蔡幸妮 6.孔益利、黃亮博、蔡逸華	1.卷54第17頁 2.卷54第27頁 3.卷54第28頁 4.卷54第29頁 5.卷54第30頁 6.卷54第31頁	1.光電90.05.31 支付「贖單」 之暫借款申請 書 2.泛亞銀行進口 信用狀單據到 達通知書 3.泛亞銀行三角 貿易憑證	1.卷54第 33頁 2.卷54第 34頁 3.卷54第 35頁	1.泛亞銀行L/C (卷54第34頁 至第35頁、卷 69第66頁) 2.傳票備記：商 品存貨、貸記 ：購料借款(卷 54第17頁)
4	90.05.12 開立 INVOICE 90.05.18	A-740T (Artmedia) 17" Trinitron 共1435台 N-740T (No Brand) 17" Trinitron 共1339台 A-910T (Artmedia) 19" Trinitro 共1500台 N-910T (No Brand) 19" Trinitron 共1061台	MULTIFLYING 1,551,001 .2	1.光電90.05.31傳票 2.光電公司請採購單 3.PURCHASE ORDER 4.MULTIFLYING公司 開立之 INVOICE 5.光電開立之驗收單	1.孔益利、黃亮博、蔡逸華 2.蔡幸妮、黃亮博、繆竹怡 3.黃亮博 (Pau Hing) 4.May Lai 5.孔益利、黃亮博、蔡逸華 孔益利、黃亮博 何	1.卷54第17頁 2.卷54第37頁 3.卷54第38頁 4.卷54第40頁 5.卷54第42頁 卷54第11頁	1.光電信用狀開 狀申請書 2.光電90.05.22 支付「預付貨 款」之暫借款 申請書 3.彰化銀行外匯 收支或交易中 請書	1.卷54第 39頁 2.卷54第 41頁 3.卷54第 44頁	1.彰化銀行交易 申請書、大眾 商業銀行L/C 通知書(卷54 第44頁至第45 頁、卷54第49 頁、卷69第62 頁) 2.傳票備記：商 品存貨、貸記 ：活期存款- 一般戶、貸記 ：活期存款- 美金及貸記： 購料借款(預 付外購款及應 付原料款因一 借一貸已沖銷 (卷54第17頁 、第43頁、第 46頁、第48頁)
5	90.05.12 開立 90.04.17	A-740T (Artmedia) 17" Trinitron 共1550台 N-740T (No Brand) 17" Trinitron 共1510台 A-910T (Artmedia) 19" Trinitro 共1308台 N-910T (No Brand) 19" Trinitron 共1240台	CARBO 1,709,748 (金額未匯 出)	1.光電90.05.31傳票 2.光電公司請採購單 3.PURCHASE ORDER 4.CARBO開立INVOICE 5.光電開立之驗收單	1.孔益利、蔡逸華 2.張方方、黃亮博、繆竹怡 3.張方方 4.Belle Ho 5.孔益利、蔡逸華、黃亮博	1.卷53第69頁 2.卷53第70頁 3.卷53第71頁 4.卷53第72頁 5.卷53第73頁	本項未匯款		1.無匯款資料(本 筆交易無實際 金流) 2.傳票備記：商 品存貨、貸記 ：應付原料款 (卷53第69頁)
合計 USD\$ 7,200,355.1 + 1,709,748 (此筆金額未匯出，且此筆應付與光電賣予CARBO18筆顯示器之應收相抵) = 8,910,103.1									

附表八：虛偽賣出螢幕顯示器交易

編號	發票日期	出貨內容 數量(台)	買貨廠商金額 (USD)	交易文件	簽名者	證據出處 (原審卷)	帳目作法及單據 (原審卷)
1	90.05.09	A-740T (Artmedia) 17" Trinitron 共2130台 N-740T (No Brand) 17" Trinitron 共2070台 A-910T (Artmedia) 19" Trinitro 共2120台 N-910T (No Brand) 19" Trinitron 共1960台	PTA 2,474,936.40	1.光電90.05.10傳票 2.光電公司PC業務一般除銷日報表 3.光電公司90.05.09開立于PTA之統一發票 4.光電公司90.05.04開立于PTA公司之COMMERCIAL INVOICE	1.孔益利、黃亮博、蔡逸華、黃瑩玉 2.孔益利、黃瑩玉 3.(無人簽名) 4.黃亮博	1.卷54第52頁 2.卷54第53頁 3.卷54第54頁 4.卷54第56頁	1.傳票借記：製品業務部帳款-PC業務、貨記：外銷收入(三角貿易類型)(卷54第52頁) 2.電子發票(卷54第54頁)
2	90.05.23	A-740T (Artmedia) 17" Trinitron 共2312台 N-740T (No Brand) 17" Trinitron 共2160台 A-910T (Artmedia) 19" Trinitro 共2415台 N-910T (No Brand) 19" Trinitron 共1712台	PTA 2,552,313.25	1.光電90.05.26傳票 2.光電公司PC業務一般除銷日報表 3.光電公司90.05.23開立于PTA之統一發票 4.光電公司90.05.21開立于PTA公司之COMMERCIAL INVOICE	1.孔益利、黃亮博、蔡逸華、黃瑩玉 2.孔益利、黃亮博、蔡逸華 3.(無人簽名) 4.蔡幸妮	1.卷54第57頁 2.卷54第58頁 3.卷54第59頁 4.卷54第60頁	1.傳票借記：製品業務部帳款-PC業務、貨記：外銷收入(三角貿易類型)(卷54第57頁) 2.電子發票(卷54第59頁)
3	90.05.23	A-740T (Artmedia) 17" Trinitron 共648台 N-740T (No Brand) 17" Trinitron 共605台 A-910T (Artmedia) 19" Trinitro 共675台 N-910T (No Brand) 19" Trinitron 共480台	PTA 714,619.71	1.光電90.05.26傳票 2.光電公司PC業務一般除銷日報表 3.光電公司90.05.23開立于PTA之統一發票 4.光電公司90.05.23開立于PTA公司之COMMERCIAL INVOICE	1.孔益利、黃亮博、蔡逸華、黃瑩玉 2.孔益利、黃亮博、蔡逸華 3.(無人簽名) 4.蔡幸妮	1.卷54第57頁 2.卷54第58頁 3.卷54第62頁 4.卷54第63頁	1.傳票借記：製品業務部帳款-PC業務、貨記：外銷收入(三角貿易類型)(卷54第57頁) 2.電子發票(卷54第62頁)
4	90.05.23	A-740T (Artmedia) 17" Trinitron 共1435台 N-740T (No Brand) 17" Trinitron 共1339台 A-910T (Artmedia) 19" Trinitro 共1500台 N-910T (No Brand) 19" Trinitron 共1061台	PTA 1,583,592.31	1.光電90.05.26傳票 2.光電公司PC業務一般除銷日報表 3.光電公司90.05.23開立于PTA之統一發票 4.光電公司90.05.23開立于PTA公司之COMMERCIAL INVOICE	1.孔益利、黃亮博、蔡逸華、黃瑩玉 2.孔益利、黃亮博、蔡逸華 3.(無人簽名) 4.蔡幸妮	1.卷54第57頁 2.卷54第58頁 3.卷54第65頁 4.卷54第66頁	1.傳票借記：製品業務部帳款-PC業務、貨記：外銷收入(三角貿易類型)(卷54第57頁) 2.電子發票(卷54第65頁)
5	90.05.29	A-740T (Artmedia) 17" Trinitron 共1550台 N-740T (No Brand) 17" Trinitron 共1510台 A-910T (Artmedia) 19" Trinitro 共1308台 N-910T (No Brand) 19" Trinitron 共1240台	PTA 1,727,936.36	1.光電90.05.31傳票 2.光電公司PC業務一般除銷日報表 3.光電公司90.05.23開立于PTA之統一發票 4.光電公司90.05.25開立于PTA公司之COMMERCIAL INVOICE	1.孔益利、黃亮博、蔡逸華、黃瑩玉 2.孔益利、黃亮博、蔡逸華 3.(無人簽名) 4.張方方	1.卷54第68頁 2.卷54第69頁 3.卷54第70頁 4.卷54第71頁	1.傳票借記：製品業務部帳款-PC業務、貨記：外銷收入(三角貿易類型)(卷54第68頁) 2.電子發票(卷54第70頁)
合計			USD\$ 9,053,398.03				

關於附表七、八所示不實螢幕顯示器交易文字說明及其帳務記載

1.	於90年05月04日，由光電公司不知情財會人員製作90年05月31日傳票、請採購單、PURCHASE ORDER（訂單）、驗收單等文件，表示光電公司向Multiflying Forces公司購買A-740T（Artmedia）17" Trinitron 計2130台、N-740T（No Brand）17" Trinitron 計2070台、A-910T（Artmedia）19" Trinitron 計2120台、N-910T（No Brand）19"Trinitron計1960台之螢幕顯示器合計8280台，共計美金2,449,656元；Multiflying Forces公司於90年05月04日開立INVOICE（發票）予光電公司，光電公司乃製作信用狀開狀申請書、暫借款申請書，以L/C 信用狀方式付款，並連同上海銀行匯出匯款證明書、外匯交易憑證等文件資為立帳依據（在帳務上為光電公司直接匯款購買L/C 之方式，詳如附表七編號1）。 後於90年05月09日，由光電公司不知情財會人員製作90年05月10日傳票、PC業務一般賒銷日報表、統一發票、COMMERCIAL INVOICE（商業發票）等文件，表示將所購入之A-740T（Artmedia）17" Trinitron計2130台、N-740T（NoBrand）17" Trinitron計2070台、A-910T（Artmedia）19"Trinitron計2120台、N-910T（No Brand）19"Trinitron計1960台之螢幕顯示器共8280台出售予PTA公司，賣出金額共計美金2,474,936.40元；惟因PTA公司未付款，光電公司帳務上做成「應收帳款：PTA公司『製品業務部帳款-PC業務』」（詳如附表八編號1）。
2.	於90年05月12日，由光電公司製作90年05月31日傳票、請採購單、PURCHASE ORDER（訂單）、GARGO RECEIPT（貨物憑單）、驗收單等文件，表示光電公司向Multiflying Forces公司購買A-740T（Artmedia）17"Trinitron計2312台、N-740T（No Brand）17" Trinitron 計2160台、A-910T（Artmedia）19" Trinitron 計2415台、N-910T（No Brand）19"Trinitron計1712台之螢幕顯示器，合計8599台，共計美金2,449,785.4元；Multiflying Forces公司於90年05月16日開立INVOICE（發票）予光電公司，光電公司乃製作信用狀開狀申請書、暫借款申請書，以L/C 信用狀方式付款，並連同安泰銀行進口信用狀單據到達通知書、進口結匯證實書等文件資為立帳依據（在帳務上為光電公司向銀行借款，詳如附表七編號02）。 後於90年05月23日，由光電公司不知情財會人員製作90年05月26日傳票、PC業務一般賒銷日報表、統一發票、COMMERCIAL INVOICE等文件，表示將所購入之A-740T（Artmedia）17" Trinitron 計2312台、N-740T（NoBrand）17" Trinitron 計2160台、A-910T（Artmedia）19" Trinitron 計2415台、N-910T（No Brand）19" Trinitron 計1712台螢幕顯示器，共8599台，出售予PTA公司，賣出金額共計美金2,552,313.25元；惟因PTA公司未付款，光電公司帳務上做成「應收帳款：PTA公司『製品業務部帳款-PC業務』」（詳如附表八編號02）。
3.	於90年05月12日，由光電公司不知情財會人員製作90年05月17日傳票、請

(續上頁)

	採購單、PURCHASE ORDER (訂單)、GARGO RECEIPT (貨物憑單)、驗收單等文件，表示光電公司向Multiflying Forces公司購買A-740T (Artmedia) 17" Trinitron 計648 台、N-740T (No Brand) 17" Trinitron 計605 台、A-910T (Artmedia) 19" Trinitron 計675 台、N-910T (No Brand) 19" Trinitron 計480 台之螢幕顯示器合計2408台，共計美金699,912.5 元；Multiflying Forces公司於90年05月17日開立INVOICE (發票) 予光電公司，光電公司乃製作信用狀開狀申請書、暫借款申請書，以L/C 信用狀方式付款，並連同泛亞銀行進口信用狀單據到達通知書、三角貿易憑證等文件資為立帳依據 (在帳務上為光電公司向銀行借款，詳如附表七編號03)。 後於90年05月23日，由光電公司不知情財會人員製作90年05月26日傳票、PC業務一般賒銷日報表、統一發票、COMMERCIAL INVOICE等文件，表示將購入之A-740T(Artmedia) 17 " Trinitron計648台、N-740T (No Brand) 17" Trinitron計605台、A-910T (Artmedia) 19"Trinitron計675台、N-910T (No Brand) 19" Trinitron計480台之螢幕顯示器合計2408台，出售予PTA公司，出售金額共計美金714,619.71元；惟因PTA公司未付款，光電公司帳務上做成「應收帳款：PTA公司『製品業務部帳款-PC業務』」(詳如附表八編號3)。
4.	於90年05月12日，由光電公司不知情財會人員製作90年05 月31 日傳票、請採購單、PURCHASE ORDER (訂單)、驗收單等文件，表示光電公司向Multiflying Forces公司購買A-740T (Artmedia) 17" Trinitron 計1435台、N-740T (No Brand) 17" Trinitron 計1339台、A-910T (Artmedia) 19" Trinitron 計1500台、N-910T (No Brand) 19" Trinitron 計1061台之螢幕顯示器合計5335台，共計美金1,551,001.2 元；Multiflying Forces公司於90年05月18日開立INVOICE (發票) 予光電公司，光電公司乃製作信用狀開狀申請書、暫借款申請書向彰化銀行申請，以L/C 信用狀方式付款，並連同彰化銀行外匯收支或交易申請書文件資為立帳依據 (在帳務上為光電公司向銀行借款，詳如附表七編號4)。後於90年05月23日，由光電公司不知情財會人員製作90年05月26日傳票、PC業務一般賒銷日報表、統一發票、COMMERCIAL INVOICE等文件，表示將購入之A-740T (Artmedia) 17"Trinitron計1435台、N-740T (No Brand) 17"Trinitron 計1339台、A-910T (Artmedia) 19"Trinitron計1500台、N-910T (No Brand) 19" Trinitron 計1061台之螢幕顯示器合計5335台，出售予PTA 公司，賣出金額共計美金1,583,592.31元；惟因PTA 公司未付款，光電公司帳務上做成「應收帳款：PTA 公司『製品業務部帳款-PC 業務』」(詳如附表八編號4)。
5.	於90年05月12日，由光電公司不知情財會人員製作90年05 月31 日傳票、請採購單、PURCHASE ORDER (訂單)、驗收單等文件，表示光電公司向嘉博 (Carbo) 公司購買A-740T (Artmedia) 17" Trinitron 計1550台、N-740T (No Brand) 17" Trinitron 計1510台、A-910T (Artmedia) 19" Trinitron

(續上頁)

	計1308台、N-910T(No Brand) 19" Trinitron 計1240台之螢幕顯示器合計5608台，共計美金1,709,748 元；嘉博 (Carbo) 公司於90年04月17日開立 INVOICE (發票) 予光電公司，惟因以如附件二所示之增資「Tarran Assets」公司之方式，尚剩餘對嘉博 (Carbo) 公司之應收帳款美金 1,709,748 元，故以該金額沖抵之 (詳如附表七編號05)，亦即本項交易光電公司並未實際支付嘉博 (Carbo) 公司貨款。 後於90年05月29日，由光電公司不知情財會人員製作90年05月31日傳票、PC業務一般賒銷日報表、統一發票、COMMERCIAL INVOICE等文件，表示將購入之A-740T (Artmedia) 17" Trinitron計1550台、N-740T (No Brand) 17" Trinitron計1510台、A-910T (Artmedia) 19" Trinitron計1308台、N-910T (No Brand) 19" Trinitron計1240台之螢幕顯示器合計5608台，出售予PTA公司，賣出金額共計美金1,727,936.36元；惟因PTA公司未付款，光電公司帳務上做成「應收帳款：PTA公司『製品業務部帳款-PC業務』」 (詳如附表八編號5)。
備註	上開5筆交易，光電公司帳列向嘉博 (Carbo) 公司及Multiflying Forces公司分別進貨美金1,709,748元、美金7,200,355.1元，合計美金8,910,103.1元；Multiflying公司部份係實際支付現金，嘉博 (Carbo) 公司部份則是以應收帳款沖抵；出售予PTA公司之收入計美金9,053,398.03元，光電公司帳務上均做成「應收帳款：PTA公司『製品業務部帳款-PC業務』」。