

正本

檔 號：  
保存年限：

## 財政部中區國稅局 函

32041

桃園市中壢區中山路132號8樓  
受文者：中華民國記帳士公會全國  
聯合會

機關地址：40358臺中市西區民生路168號  
承辦人：謝雅萍  
電 話：(04)23051111分機7185(或撥免付  
費服務電話0800-000321，本局上  
班時間上午8時至12時，下午1時  
30分至5時30分)  
傳 真：(04)23017977

發文日期：中華民國107年5月18日  
發文字號：中區國稅一字第1070005956B號  
速別：普通件  
密等及解密條件或保密期限：普通  
附件：如主旨

主旨：財政部修正「營利事業提示帳簿資料電子檔案作業要點」，並自即日生效，轉請查照。

說明：依據財政部107年5月15日台財稅字第10704548280號令副本辦理。

正本：社團法人臺中市會計師公會、社團法人臺灣省會計師公會中區辦公室、社團法人台中市記帳士公會、臺中市山海屯記帳士公會、社團法人彰化縣記帳士公會、南投縣記帳士公會、雲林縣記帳士公會、苗栗縣記帳士公會、中華民國記帳士公會全國聯合會、社團法人台中市記帳及報稅代理人公會、苗栗縣記帳及報稅代理人公會、雲林縣記帳及報稅代理人公會、南投縣記帳及報稅代理人公會、社團法人彰化縣記帳及報稅代理人公會、臺中市山海屯記帳及報稅代理人公會、社團法人中華民國記帳及報稅代理人公會全國聯合會

副本：

# 局長蔡碧珍

2014年12月

副本

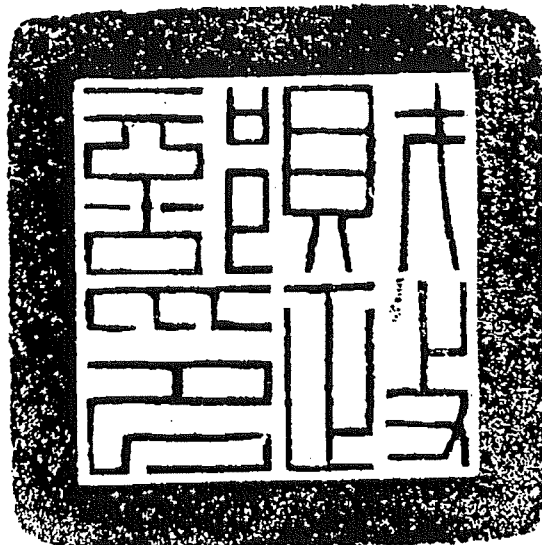
財政部中區國稅局

檔 號：  
保存年限：

# 財政部 令

第一卷

發文日期：中華民國 107 年 5 月 15 日  
發文字號：台財稅字第 10704548280 號



修正「營利事業提示帳簿資料電子檔案作業要點」，並自即日生效。

附修正「營利事業提示帳簿資料電子檔案作業要點」

正本：(張貼財政部公告欄)

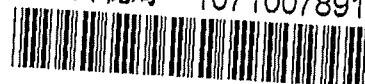
副本：財政部財政資訊中心、財政部臺北國稅局、財政部高雄國稅局、財政部北區國稅局、財政部中區國稅局、財政部南區國稅局、關貿網路股份有限公司(均含附件)

## 部長 許虞哲

107. 5. 15

第 1 頁 共 1 頁

中區國稅局 1071007891



本件應於 107 年 5 月 15 日以前辦結

1944

1945

1946

1947

1948

1949

1950

1951

1952

1953

1954

1955

1956

1957

1958

1959

1960

1961

1962

1963

1964

1965

1966

1967

1968

1969

1970

1971

1972

1973

1974

1975

1976

1977

1978

1979

1980

1981

1982

1983

1984

1985

1986

1987

1988

1989

1990

1991

1992

1993

1994

1995

1996

1997

1998

1999

2000

2001

2002

2003

2004

2005

2006

2007

2008

2009

2010

2011

2012

2013

2014

2015

2016

2017

2018

2019

2020

2021

2022

2023

2024

2025

# 營利事業提示帳簿資料電子檔案作業要點

## 壹、總則

- 一、為便利使用電子設備處理帳務之營利事業，以網路或媒體向所在地財政部各地區國稅局提示帳簿資料電子檔案，提升稽徵機關為民服務效能，特訂定本要點。
- 二、採用網路或媒體提示營利事業帳簿資料電子檔案時，其程序及應提示帳簿資料，依本要點規定辦理；本要點未規定事項，依相關法令規定辦理。
- 三、作業範圍  
營利事業所得稅申報調帳查核案件，除下列申報類別案件外，得採用網路或媒體提示帳簿資料電子檔案：
  - (一) 會計師簽證申報案件。
  - (二) 教育、文化、公益、慈善機關或團體及其作業組織申報案件。
  - (三) 決算申報案件。
  - (四) 清算申報案件。
- 四、營利事業採用網路或媒體提示帳簿資料電子檔案者，其相關獎勵措施由財政部訂之。
- 五、營利事業採用網路或媒體遞送帳簿資料電子檔案，於審查完竣後，其帳簿資料電子檔案刪檔作業，依本要點規定辦理。
- 六、行政程序法第四十八條第四項前段規定：「期間之末日為星期日、國定假日或其他休息日者，以該日之次日為期間之末日。」本要點規定之期間，依行政程序法規定辦理。

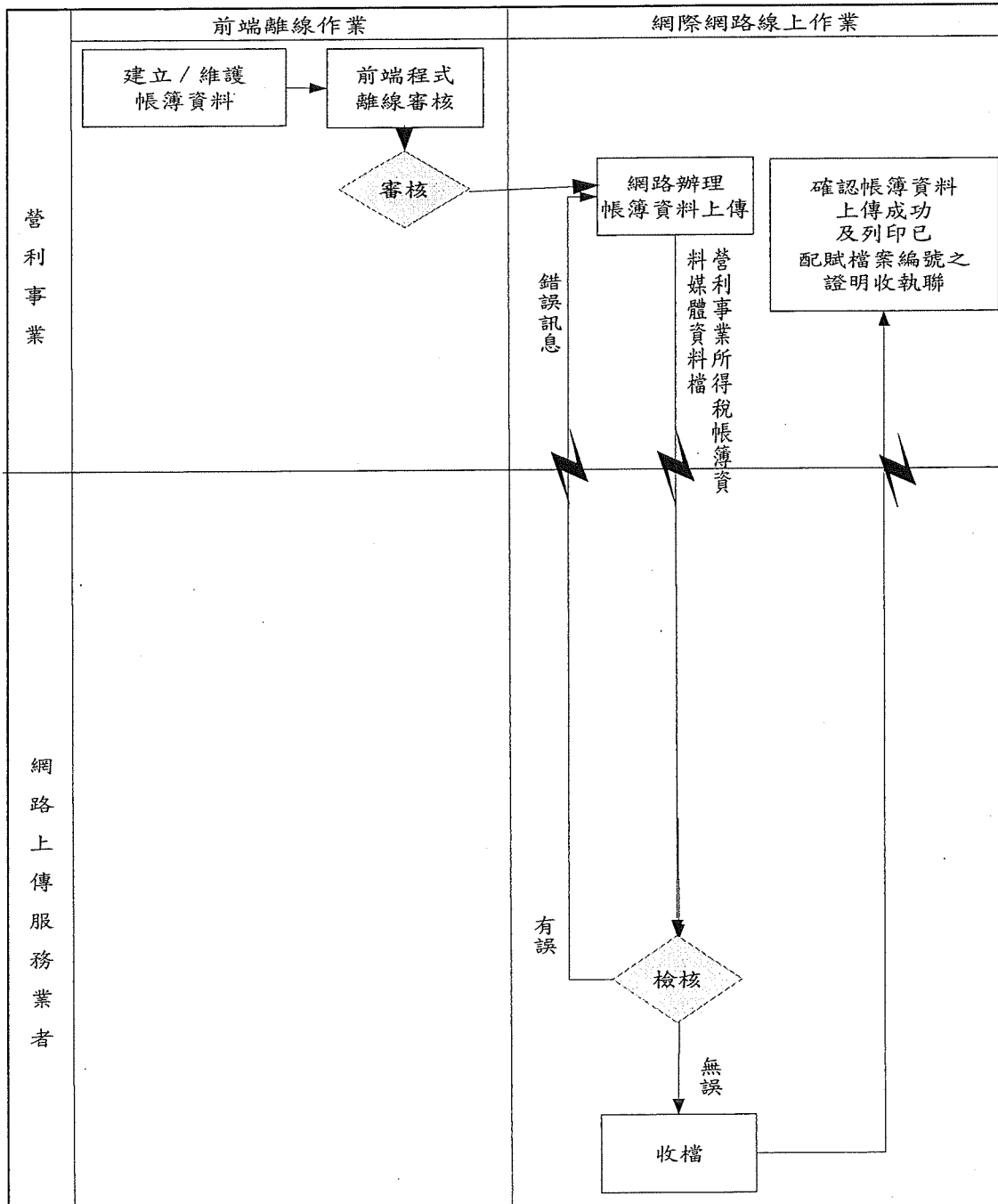
## 貳、營利事業提示帳簿資料

### 一、網路上傳程序及作業規定

#### (一) 網路上傳作業方式

上傳程序	營利事業須依規定申請網路上傳身分認證（已申請網路申報身分認證者，毋須重複申請），自財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）下載帳簿資料審核（含上傳）軟體，並將營利事業基本資料表（詳附件一）及帳簿資料上傳該網站，經檢核無誤者，即配賦檔案編號於收執聯，並回傳確認收件訊息，收執聯應列印確實保存。
上傳時間	依稽徵機關所定提示帳簿資料期間(申請延期者依稽徵機關核准帳簿展延期間)。
帳簿資料	<p>1.營利事業依其行業性質，提示總分類帳及其他足以完整表達營運狀況之帳簿資料，明細如下：</p> <p>(1) 帳簿：總分類帳、明細分類帳、日記簿、銷貨簿、進貨簿、存貨明細帳、原物料明細帳、在製品明細帳、製成品明細帳、營運量紀錄簿及其他必要帳簿（詳附件二）。</p> <p>(2) 表單：產（商）品產（進）銷存明細表、期末存貨明細表、直接原料明細表、原物料進耗存明細表、單位成本分析表、期末原料存貨明細表、期末物料存貨明細表、期末製成品存貨明細表、期末在製品存貨明細表、材料耗用分析表、未完工程分析表、長期工程完工比例法工程損益計算表（總額法）、出售/待售房地明細表、營建工程收入成本及毛利分析表、工程成本及期末在建工程明細表、行車里程表及其他必要表單（詳附件三）。</p> <p>2.營利事業採用網路提示上開帳簿資料後，帳簿資料仍應依稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法第二十五條至第二十八條規定妥善保存，以備稽徵機關查核。</p>
備註	營利事業若無法以網路完整提供帳簿資料，應於媒體或紙本提示其餘未上傳之帳簿資料時，一併將已透過網路成功上傳之收執聯影本附案。

(二) 網路上傳作業流程



### (三) 網路上傳作業規定

1. 營利事業經由網路辦理營利事業帳簿資料上傳，須依規定申請網路上傳身分認證，已申請營利事業所得稅電子結(決)算及清算網路申報身分認證者(含各類所得扣(免)繳及股利憑單資料申報、營利事業所得稅暫繳申報、營業稅申報)，毋需再申請。認證方式有下列二種：
  - (1) 簡易電子認證方式：
    - ① 請至財政部電子申報繳稅服務網站(網址: tax.nat.gov.tw)點選「密碼申請」，輸入營利事業統一編號及負責人、代表人或管理人身分證統一編號後，依序鍵入相關資料完成密碼申請。
    - ② 營利事業如遺忘密碼，可線上申請「密碼查詢」，依提示之項目輸入資料，如經比對與系統之基本資料相符，系統將傳送密碼資料至營利事業 E-MAIL 帳號內供使用。
    - ③ 已申請簡易電子認證密碼者(含營利事業所得稅電子結(決)算及清算申報、各類所得扣(免)繳及股利憑單資料申報、營利事業所得稅暫繳申報、營業稅申報)毋需再申請。
  - (2) 工商憑證 IC 卡：

向經濟部工商憑證管理中心網站(網址:moeaca.nat.gov.tw)申請工商憑證 IC 卡。
2. 營利事業可至財政部電子申報繳稅服務網站下載帳簿資料審核(含上傳)軟體。
3. 營利事業之上傳資料應先以審核程式審核無誤後，再行辦理網路上傳，如經檢核有誤，應於更正資料後再行辦理上傳。
4. 營利事業網路上傳案件應經由各地區國稅局委託之網際網路服務業者受理收檔。
5. 網際網路服務業者收到上傳資料後，經檢核有誤者，應將上傳錯誤之訊息回復營利事業，並提示重新上傳；經檢核無誤者，即由網際網路服務業者配賦檔案編號於收執聯，並回傳確認收件訊息。
6. 查詢：
  - (1) 營利事業可隨時至財政部電子申報繳稅服務網站，查閱其歷次上傳成功帳簿資料日期及收執聯檔案編號。
  - (2) 為避免產生有無上傳成功爭議，營利事業上傳帳簿資料後，請於規定提示帳簿資料期限屆滿前上網查詢，確認是否上傳成功。
7. 網路上傳帳簿資料檔案編號編碼原則：縣市(1) + 查調機關代號(2) + 資料年度(3) + 統一編號(8) + 收件編號(8) + 上傳次數(3) + 上傳日期(7) + 申報註記(1)共 33 碼。
8. 營利事業於上傳時間內可分次上傳帳簿資料電子檔，惟同一種類帳簿資料電子檔，於上傳時間內以一次為限。
9. 更正作業:上傳成功之帳簿資料欲辦理更正時，請改以媒體或紙本方式遞送。

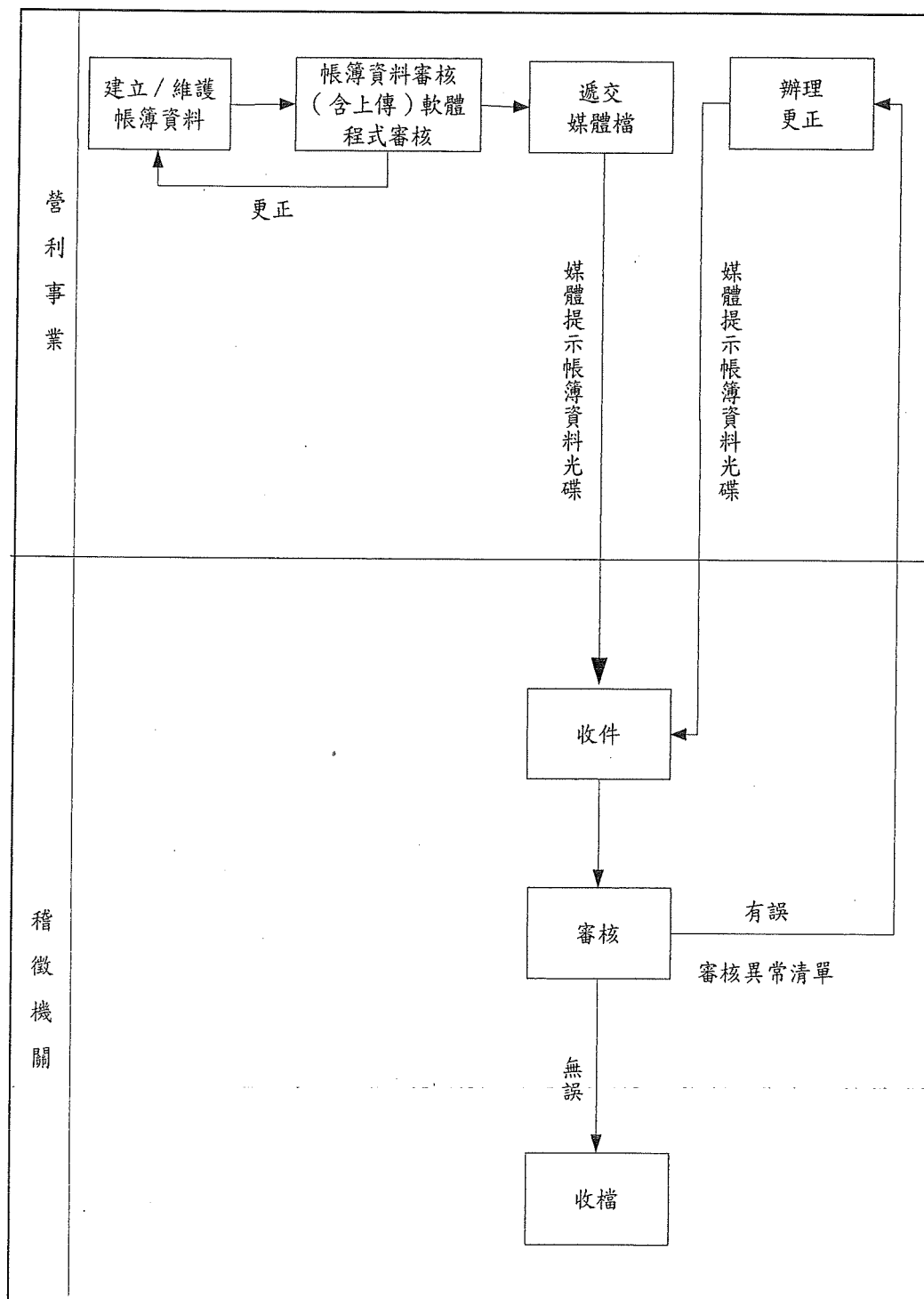


二、以媒體方式遞送程序及作業規定

(一) 媒體遞送作業方式

遞送地點	函請提示帳簿資料之稽徵機關。
遞送時間	依稽徵機關所定提示帳簿資料期間（申請延期者依稽徵機關核准帳簿展延期間）。
帳簿資料	<p>1. 營利事業依其行業性質，提示總分類帳及其他足以完整表達營運狀況之帳簿資料，明細如下：</p> <p>(1) 帳簿：總分類帳、明細分類帳、日記簿、銷貨簿、進貨簿、存貨明細帳、原物料明細帳、在製品明細帳、製成品明細帳、營運量紀錄簿及其他必要帳簿（詳附件二）。</p> <p>(2) 表單：產（商）品產（進）銷存明細表、期末存貨明細表、直接原料明細表、原物料進耗存明細表、單位成本分析表、期末原料存貨明細表、期末物料存貨明細表、期末製成品存貨明細表、期末在製品存貨明細表、材料耗用分析表、未完工程分析表、長期工程完工比例法工程損益計算表（總額法）、出售/待售房地明細表、營建工程收入成本及毛利分析表、工程成本及期末在建工程明細表、行車里程表及其他必要表單（詳附件三）。</p> <p>2. 營利事業完成以媒體方式遞送營利事業基本資料表(詳附件一)及上開帳簿資料後，帳簿資料仍應依稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法第二十五條至第二十八條規定妥善保存，以備稽徵機關查核。</p>
備註	<p>1. 營利事業若無法以媒體方式提供完整帳簿資料，部分以網路方式上傳或以紙本送交者，於遞交媒體資料時，應一併將已透過網路上傳之收執聯影本附案或同時遞交紙本資料。</p> <p>2. 請自行利用財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）提供之帳簿資料審核軟體程式檢測媒體檔案無誤後再辦理遞送。</p>

(二) 媒體遞送作業流程



(三) 媒體遞送媒介：光碟片 CD 或 DVD。

(四) 稽徵機關於財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）提供帳簿資料審核軟體程式。營利事業採媒體遞送帳簿資料光碟，請先以審核程式審核無誤並自行列印外標籤後，再向稽徵機關遞送，以避免資料錯誤造成退件之不便。

(五) 媒體方式遞送作業規定

1. 應依稽徵機關所定提示帳簿資料期間（申請延期者依稽徵機關核准帳簿展延期間），將審核程式檢測無誤之檔案，以媒體方式遞送帳簿資料。
2. 營利事業以媒體方式遞送時，應檢齊帳簿資料光碟及媒體檔案遞送單一式二份（格式如附件五）送交稽徵機關，稽徵機關收件後將遞送單第二聯核章，交營利事業收執。

(六) 媒體檔案退件

1. 稽徵機關審核媒體檔案光碟後，如其內容有誤，應列印審核異常清單及簽收聯通知營利事業辦理更正，營利事業簽收後將審核異常清單攜回，簽收聯留存稽徵機關，上述通知營利事業得以傳真方式辦理。
2. 營利事業應於一週內完成更正作業，將更正後之媒體檔案光碟及前次審核異常清單，再重行送件。
3. 營利事業如無法於期限屆滿前完成更正作業，稽徵機關得視作業需要，限期請營利事業改以紙本方式提示帳簿資料。

(七) 填表說明及範例

1. 外標籤填寫說明及範例

(1) 媒體光碟應粘貼「正面外標籤」（格式如附件六）。標籤上應標註內容如下：

- ①「年度」：移送媒體檔案之所得年度。
- ②請依檔案內容，於打「✓」。
- ③「收件編號」：由稽徵機關填寫，營利事業免填。
- ④「統一編號」及「媒體遞送單位」：為媒體檔案內媒體單位統一編號及全銜。
- ⑤「序號」及「總計」：如媒體檔案共有二片光碟，其片序有「1」、「2」，每片光碟應按其片序分別標註於「序號」，「總計」均標註「2」，如僅一片光碟者，其「序號」免填，「總計」填「1」。
- ⑥「產生日期」：為媒體檔案之產生日期。
- ⑦「聯絡人」及「電話」：為負責處理產生媒體檔案人員姓名及聯絡電話，以利遇有問題時便於聯絡解決。

(2) 外標籤填寫範例如下：

年度	<input type="checkbox"/>	結算申報書
	<input type="checkbox"/>	投資人資料
	<input type="checkbox"/>	決算申報書
	<input type="checkbox"/>	清算申報書
	<input checked="" type="checkbox"/>	帳簿
	<input type="checkbox"/>	_____

附件檔

共計\_\_個檔案

收件編號：

統一編號：12345678

媒體遞送單位：○○○○○○○企業

序號：第 片，總計： 片

產生日期：| 年| 月| 日

聯絡人：○○○ 電話：87654321

### 三、檔案格式及審核條件

(一) 檔案格式：營利事業提示帳簿資料電子檔案格式請至財政部財政資訊中心網站（網址：[www.fia.gov.tw](http://www.fia.gov.tw)）下載使用。

(二) 帳簿資料格式通則說明：

1. 檔案格式：csv 檔。
2. 營利事業帳簿資料檔案使用之會計項目，需依其會計項目性質，對應至「會計項目代號名稱對照表」（附件七）中會計項目，並將對應之會計項目代號，置入帳簿資料電子檔案格式規定欄位；會計項目代號欄位長度共七碼。
3. 小數點欄位表示方式為整數長度加小數長度。（例：15.78%應表示為 15.78）
4. 數字欄位負數表示為在數字左方補一半形減號「-」。
5. 屬性：「X」：英文文字或數字（半形）；  
「9」：運算數字（半形）；  
「S9」：帶正負號之運算數字（半形）；  
「D」：民國日期(共 7 位，年度 3 位：'000 - 999'，月份 2 位：'01 - 12'，日期 2 位：'01 - 31')；  
「C」：全形文數字、中文或特殊符號。
6. 檔案中各欄位間請以半形逗號「,」作為分隔符號。
7. 各帳簿資料須單獨存在一個檔，檔案之命名以資料年度（3 位）+ 統一編號（8 碼）+ 帳簿資料英文簡稱（3 碼；詳附件四）+ 序號（1 碼）為主檔名，副檔名為 CSV。  
範例：104 年度 00 營利事業（統一編號 87654321）提示總分類帳，請編碼「10487654321gs10.csv」。
8. 全形文數字、中文或特殊符號使用 UTF-8 碼，半形文數字使用 ASCII CODE。
9. 各帳簿格式中身分證統一編號之證號註記表示方式：'0' 為本國人且身分證統一編號正常；'1' 為本國人身分證統一編號但戶政機關給號錯誤；'2' 為外僑之身分證統一編號；'4' 為事業團體、公司行號統一編號；'5' 為外國法人機構統一編號；'7' 為大陸人士。外僑之身分證統一編號以持有之居留證上「統一證號」填寫，第一位必為 A~Z 之英文字母，第二位必為 A~D 之英文字母（A：由境管局編號之男性，B：由境管局編號之女性，C：由警政署編號之男性，D：由警政署編號之女性），第三位至第十位必為數字，若外僑無居留證者，前八位採護照內之西元出生年、月、日，後二位則採護照內英文姓名第一個字之前二位字母。外國法人機構之統一編號可空白免填。
10. 金額欄位除另註明外，其幣別均為「新臺幣」。
11. 欄位計算均以四捨五入計算至規定之位數。

(三) 網路或媒體提示營利事業帳簿資料電子檔案檢核條件

【本項資料亦可至財政部財政資訊中心網站（網址：[www.fia.gov.tw](http://www.fia.gov.tw)）下載使用。】

1. 營利事業基本資料表檢核	
錯誤代號	檢核條件
bas01	營利事業統一編號邏輯錯誤。
bas02	代理人統一編號邏輯錯誤。
bas03	基本資料表與帳簿資料統一編號檢查不相符。
bas04	所得期間檢查超過一年。
bas05	資料型態與檔案格式不相符。
bas06	資料為空值。
2. 帳簿資料檢核	
gsl01	總分類帳會計項目代號與「會計項目代號名稱對照表」內容不符。
gsl02	明細分類帳會計項目代號與「會計項目代號名稱對照表」內容不符。
gsl03	日記簿會計項目代號與「會計項目代號名稱對照表」內容不符。

### 叁、帳簿資料電子檔案刪檔作業

#### 一、刪檔時點

營利事業經由網路辦理營利事業帳簿資料上傳或採媒體遞送帳簿資料之電子檔案，於審查完竣開徵後，稽徵機關應刪除帳簿資料電子檔案。

#### 二、刪檔管制作業

營利事業經由網路辦理營利事業帳簿資料上傳或採媒體遞送帳簿資料之電子檔案，於審查完竣開徵後，由稽徵機關管制人員產製「營利事業提示帳簿資料電子檔案審查完竣待刪除清冊」，交查審人員確實執行刪檔作業，並由管制人員清查是否已確實執行。財政部各地區國稅局應依其業務權責訂定刪檔標準作業程序。

#### 三、刪檔通知作業

稽徵機關應於調帳通知函及營利事業所得稅核定通知書註明帳簿資料電子檔案刪除作業之說明。

附件：

附件一：營利事業基本資料表

附件二：各業別帳簿

附件三：各業別成本表單

附件四：營利事業基本資料表及帳簿資料英文簡稱

附件五：媒體檔案遞送單

附件六：媒體外標籤

附件七：會計項目代號名稱對照表



附件一：營利事業基本資料表

年度	
所得期間	自 年 月 日起至 年 月 日止
營業種類	<input type="checkbox"/> 買賣 <input type="checkbox"/> 製造 <input type="checkbox"/> 其他_____
聯絡人	<input type="checkbox"/> _____ (事業單位名稱)
	<input type="checkbox"/> _____ (代理人)
	代理人統一編號_____
	姓名：
	電話：
	傳真機號碼：
	電子郵件信箱：

附件二：各業別帳簿

事業單位名稱  
總分類帳  
\_\_\_\_\_年度

會計項目：

會計編碼：

日期	傳票編號	摘要	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額

事業單位名稱  
明細分類帳  
\_\_\_\_\_年度

會計項目：

會計編碼：

日期	傳票編號	摘要	借方金額	貸方金額	借或貸	餘額

事業單位名稱

日記簿

\_\_\_\_\_年度

日期	傳票編號	會計項目	會計編碼	摘要	借方金額	貸方金額





事業單位名稱  
存貨明細帳  
\_\_\_\_年度

編號：  
名稱：  
規格：  
單位：

日期	傳票編號	摘要	收入			發出			結存		
			數量	單價	金額	數量	單價	金額	數量	單價	金額

事業單位名稱  
原物料明細帳  
\_\_\_\_\_年度

編號：  
名稱：  
規格：  
單位：

日期	傳票編號	摘要	收入			發出			結存		
			數量	單價	金額	數量	單價	金額	數量	單價	金額



事業單位名稱  
在製品明細帳  
\_\_\_\_年度

編號：

名稱：

規格：

單位：

日期	傳票編號	摘要	收入			發出			結存		
			數量	單價	金額	數量	單價	金額	數量	單價	金額

事業單位名稱  
製成品明細帳  
\_\_\_\_\_年度

編號：

名稱：

規格：

單位：

日期	傳票編號	摘要	收入			發出			結存		
			數量	單價	金額	數量	單價	金額	數量	單價	金額



附件三：各業別成本表單

產(商)品產(進)銷存明細表

\_\_\_\_\_年度

類別	產(商)品編號	產(商)品名稱	單位	期初存貨		本期購入		本期生產		加項:其他		減項:其他		合計			本期出售			成本價		期末存貨		
				數量	金額	數量	金額	數量	金額	數量	金額	數量	金額	數量	單價	金額	數量	單價	金額	單價	金額	數量	金額	

期末存貨明細表

年   月   日

產品編號	產品名稱	存放場所地址	單位	數量	單價	總價
合計						

直接原料明細表

\_\_\_\_\_年度

製造業用

成品編號	成品名稱	生產數量	單位	直接原料						單位成品平均用量及金額	
				原料編號	名稱	數量	單位	單價	金額	數量	金額
合計											

原物料進耗存明細表  
\_\_\_\_\_年度

類別	原物料編號	原物料名稱	單位	期初存料		本期進料		加:其他		減:其他		合計			本期領用數量	本期銷售數量	期末存料	
				數量	金額	數量	金額	數量	金額	數量	金額	數量	單價	金額			數量	金額

單位成本分析表

\_\_\_\_\_年度

製造業用

成品編號	成品名稱	生產數量	單位	直接原料	%	直接人工	%	製造費用	%	合計	單位成本
合計											





期末物料存貨明細表

年 月 日

製造業用

物料編號	物料名稱	單位	數量	單價	總價
	合計				

期末製成品存貨明細表

年 月 日

製造業用

製成品編號	製成品名稱	單位	數量	單價	總價
合計					

期末在製品存貨明細表

年 月 日

製造業用

在製品編號	在製品名稱	單位	數量	單價	總價
合計					

材料耗用分析表

\_\_\_\_\_年度

營造、水電、包作  
、印刷業用

工程編號	工程名稱	材料編號	材料名稱	數量	單位	單價	金額	備註
	合計							

年度未完工程分析表

營造業用

工程編號	工程名稱	開工日期	合約約定 完工日期	合約約定 工程總價	預收工程款金額			耗用成本明細					
					前期結轉	本期發生	累計總額	材料	人工	費用	外包工程	合計	
合計													

長期工程完工比例法工程損益計算表(總額法)

\_\_\_\_\_年度

工程編號	工程名稱	開工日期	預計完工日期	(1) 合約總價	(2)=(3)+(4) 預計總成本	(3) 至本期止 累計實際 成本	(4) 估計至完 工尚須投 入成本	(5) 前期已認 列累計成 本	(6)=(3)/ (2) 完工比例	(7) 至本期止 累計收入	(8) 前期已認 列累計收 入	(9)=(7)-(8) 本期應認列 之工程收入	(10)=(3)-(5) 本期應認列成 本	(11)=(9)-(10) 本期應認列損益
合計														

案名: \_\_\_\_\_  
 總戶數: \_\_\_\_\_  
 開工日期: \_\_\_\_\_  
 完工日期: \_\_\_\_\_

營利事業名稱: \_\_\_\_\_ 公司  
 \_\_\_\_\_ 年度  出售  
 待售 房地明細表

房地號: \_\_\_\_\_  
 出售及待售房屋估價方法: \_\_\_\_\_  
 土地總成本: \_\_\_\_\_ 房屋總成本: \_\_\_\_\_  
 土地面積: \_\_\_\_\_ 坪 總建坪: \_\_\_\_\_ 坪  
 每坪成本: \_\_\_\_\_ 每建坪成本: \_\_\_\_\_

樓層	房屋代號	承購人姓名	建物門牌號碼	過戶(交屋)日期		地號及土地持分	房屋建坪	已售房地售價		已售房屋應收款/待售房屋預收款		預計售價		現值	
				<input type="checkbox"/> 過戶日	<input type="checkbox"/> 交屋日			日期	土地	房屋	上期結轉	本期發生	土地	房屋	土地公告現值
				小(合)計											
說明	一、出售、待售房地應分別填列。							本期出售、待售房地成本計算如下:							
	二、出售及待售房屋估價方法應分別填寫。							土地成本計算公式:							
	三、以過戶日期或交屋日期在先者填列。							房屋成本計算公式:							



年度營建工程收入成本及毛利分析表

工程編號	工程名稱	工程總價	預計工程成本	預計工程毛利		施工期間		計算方法	完工比例		申報工程毛利	預收工程款	累計工程成本	帳列工程毛利
				金額	%	開工	完工		會計年度	%				
合計														

年度工程成本及期末在建工程明細表

營造業用

案名或工程名稱	工程收入	開工日期	完工日期	列帳項目	材料	直接人工	工程費用	外包工程	合計	工程毛利
				期初在建工程						
				本期投入						
				本期結轉						
				期末在建工程						
				期初在建工程						
				本期投入						
				本期結轉						
				期末在建工程						
合計										

行車里程表

\_\_\_\_\_年度

運輸業用

月份	營業車輛數	行車里程		延噸公里(貨運)	運輸收入	備註
		實車里程	空車里程	載客次數(客運)		
合計						

附件四：營利事業基本資料表及帳簿資料英文簡稱

帳簿種類名稱	英文簡稱	序號
00營利事業基本資料表	bas	0
A01總分類帳	gsl	0
A02明細分類帳	gsl	1
A03日記簿	gsl	2
A04銷貨簿	spj	0
A05進貨簿	spj	1
A06存貨明細帳	inv	0
A07原物料明細帳	inv	1
A08在製品明細帳	inv	2
A09製成品明細帳	inv	3
A10營運量記錄簿	mrb	0
B01商品進銷或產品產銷明細表	rmm	0
B02期末存貨明細表	sei	0
B03製造業-直接原料明細表	sdm	0
B04製造業-原物料進耗存明細表	rma	0
B05製造業-單位成本分析表	auc	0
B06-1期末原料存貨明細表	sei	1
B06-2期末物料存貨明細表	sei	2
B07-1期末製成品存貨明細表	sei	3
B07-2期末在製品存貨明細表	sei	4
B08營造、水電、包作、印刷業-材料耗用分析表	amc	0
B09營造業-未完工程分析表	apl	0
B10營建業-長期工程完工比例法工程損益計算表_總額法	cpl	0
B11出售及待售房地明細表_細項	srp	0
B11出售及待售房地明細表_總項	srp	1
B12營建業-工程收入成本及毛利分析表	acp	0
B13營造業-工程成本及期末在建工程明細表	scw	0
B14運輸業-行車里程表	smi	0

附件五：媒體檔案遞送單

系統代號		媒體檔案遞送單					遞送單編號		
營利事業		統一編號		送件日期	年月日	送貨單種類	年度	流水號	
媒體收件單位		稅籍編號				○A○B○C○D			
資料區分	○原始資料      ○更正後資料					原遞送單編			
媒體內容結構	形式		資料碼		容量	退件原因			
	光碟片		ASCII		MB/KB	<input type="radio"/> 形式不符 <input type="radio"/> 資料碼不符 <input type="radio"/> 容量不符 <input type="radio"/> 資料長度不符 <input type="radio"/> 總件數不符 <input type="radio"/> 檔案內容不符 <input type="radio"/> 作業已完成 <input type="radio"/> 其他原因			
媒體外標籤	資料名稱	資料年月	光碟編號	件數		附註			
<input type="checkbox"/> 帳簿資料(合併)檔									
中文內碼種類	送件單位業務負責人				共計 (片) 件		收件單位核章		
UTF-8 碼	組室	姓名	資訊室操作人	電話					
	地址		傳真電話						注意事項
					凡因檔案無法處理退回媒體者，請重新錄製檔案，於期限屆滿前更正遞送。				

第一聯：送件聯 (收件單位留存)  
 第二聯：存根聯

附件六：媒體外標籤

光碟正面外標籤  
寬 6cm × 長 4cm

年度	<input type="checkbox"/>	結算申報書
	<input type="checkbox"/>	投資人資料
	<input type="checkbox"/>	決算申報書
	<input type="checkbox"/>	清算申報書
	<input type="checkbox"/>	帳簿
	<input type="checkbox"/>	_____
	<input type="checkbox"/>	附件檔

---

共計\_\_個檔案

收件編號：  
統一編號：  
媒體遞送單位：  
序號：第 片，總計： 片  
產生日期： 年 月 日  
聯絡人： 電話：

附件七：會計項目代號名稱對照表

會計項目代號	項目中文名稱
0100001	營業收入總額
0100002	銷貨退回
0100003	銷貨折讓
0100004	營業收入淨額
0100005	營業成本
0100006	營業毛利
0100008	營業費用及損失總額
0100010	薪資支出
0100011	租金支出
0100012	文具用品
0100013	旅費
0100014	運費
0100015	郵電費
0100016	修繕費
0100017	廣告費
0100018	水電瓦斯費
0100019	保險費
0100020	交際費
0100021	捐贈
0100022	稅捐
0100023	呆帳損失
0100024	折舊
0100025	各項耗竭及攤提
0100026	外銷損失
0100027	伙食費
0100028	職工福利
0100029	研究費
0100030	佣金支出
0100031	訓練費
0100032	其他費用
0100033	營業淨利
0100034	非營業收入總額
0100035	投資收益及一般股息及紅利(含國外)
0100036	依所得稅法第 42 條規定取得之股利淨額或盈餘淨額 (不含權益法之投資收益)
0100038	利息收入
0100039	租賃收入
0100040	出售資產增益
0100041	佣金收入

會計項目代號	項目中文名稱
0100043	兌換盈益
0100044	其他收入
0100045	非營業損失及費用總額
0100046	利息支出
0100047	投資損失
0100048	出售資產損失
0100049	災害損失
0100051	兌換虧損
0100052	其他損失
0100053	全年所得額
0100122	所得稅費用
0201000	資產總額
0201100	流動資產
0201111	現金
0201112	銀行存款
0201113	約當現金
0201114	短期投資
0201121	應收票據
0201122	減：備抵呆帳
0201123	應收帳款
0201124	減：備抵呆帳
0201129	其他應收款
0201130	存貨
0201131	商品
0201132	製成品
0201133	在製品（或在建工程）
0201134	原料
0201135	物料
0201136	寄銷品
0201137	減：備抵存貨跌價損失
0201138	其他
0201140	預付款項
0201141	預付費用
0201142	用品盤存
0201143	預付貨款
0201149	其他預付款
0201151	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
0201152	備供出售金融資產-流動
0201153	持有至到期日金融資產-流動
0201154	避險之衍生金融資產-流動



會計項目代號	項目中文名稱
0201155	以成本衡量之金融資產-流動
0201156	無活絡市場之債務工具投資-流動
0201157	其他金融資產-流動
0201159	減：累計減損
0201190	其他流動資產
0201191	暫付款
0201192	業主(股東)往來
0201193	同業往來
0201194	進項稅款
0201195	留抵稅額
0201199	其他
0201200	非流動資產
0201300	長期投資
0201302	減：累計減損
0201400	固定資產
0201410	土地
0201411	減：累計減損
0201421	礦產資源
0201422	減：累計折耗
0201431	房屋及建築
0201432	減：累計折舊
0201433	減：累計減損
0201441	機器設備
0201442	減：累計折舊
0201443	減：累計減損
0201451	運輸設備
0201452	減：累計折舊
0201453	減：累計減損
0201461	辦公設備
0201462	減：累計折舊
0201463	減：累計減損
0201470	未完工程及待驗設備
0201480	預付購置設備款
0201491	其他固定資產
0201492	減：累計折舊
0201493	減：累計減損
0201510	無形資產
0201511	減：累計攤折
0201512	減：累計減損
0201541	投資性不動產

會計項目代號	項目中文名稱
0201542	減：累計折舊
0201551	生物資產
0201552	減：累計折舊
0201553	減：累計減損
0201612	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動
0201613	備供出售金融資產-非流動
0201614	持有至到期日金融資產-非流動
0201615	避險之衍生金融資產-非流動
0201616	以成本衡量之金融資產-非流動
0201617	無活絡市場之債務工具投資-非流動
0201618	其他金融資產-非流動
0201630	採用權益法之投資
0201631	減：累計減損
0201900	其他非流動資產
0201901	存出保證金
0201902	未攤銷費用
0201903	其他
0202000	負債總額
0202100	流動負債
0202110	短期借款
0202111	銀行透支
0202112	銀行借款
0202113	應付短期票券
0202119	其他短期借款
0202120	應付款項
0202121	應付票據
0202122	應付帳款
0202123	應付費用
0202124	應付稅捐
0202125	應付股利
0202129	其他應付款
0202130	預收款項
0202131	預收貨款
0202139	其他預收款
0202140	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動
0202150	避險之衍生金融負債-流動
0202160	以成本衡量之金融負債-流動
0202170	特別股負債-流動
0202180	其他金融負債-流動
0202190	其他流動負債

會計項目代號	項目中文名稱
0202191	暫收款
0202192	業主(股東)往來
0202193	同業往來
0202194	銷項稅額
0202195	代收款
0202196	其他流動負債-其他
0202200	非流動負債
0202210	應付公司債
0202220	長期借款
0202230	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動
0202240	避險之衍生性金融負債-非流動
0202250	以成本衡量之金融負債-非流動
0202260	特別股負債-非流動
0202270	其他金融負債-非流動
0202290	其他長期負債
0202900	其他非流動負債
0202910	存入保證金
0202920	土地增值稅準備
0202940	退休金準備
0202951	國外投資損失準備
0202970	受託承銷品
0202999	其他非流動負債-其他
0203000	權益總額
0203100	資本或股本(實收)
0203110	股本(登記)
0203130	加:預收股款
0203120	減:未發行股本
0203300	資本公積
0203400	保留盈餘
0203410	法定盈餘公積
0203411	法定盈餘公積(86年度以前餘額)
0203412	法定盈餘公積(87至98年度餘額)
0203413	法定盈餘公積(99年度以後餘額)
0203420	特別盈餘公積
0203421	特別盈餘公積(86年度以前餘額)
0203422	特別盈餘公積(87至98年度餘額)
0203423	特別盈餘公積(99年度以後餘額)
0203430	累積盈虧
0203431	累積盈虧(86年度以前餘額)
0203432	累積盈虧(87至98年度餘額)

會計項目代號	項目中文名稱
0203433	累積盈虧(99年度以後餘額)
0203434	追溯適用及追溯重編之影響數
0203435	本年度其他綜合損益轉入之稅後淨額
0203440	本期損益(稅後)
0203500	其他權益
0203501	備供出售金融資產未實現損益
0203502	避險中屬有效避險部分之避險工具損益
0203503	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
0203504	未實現重估增值
0203505	確定福利計畫再衡量數
0203506	其他權益-其他
0203600	減：庫藏股票
0209000	負債及權益總額
0300001	期初存貨-商品
0300002	本期進貨(淨額)-商品
0300009	進銷成本-商品
0300010	期初存料-直接原料
0300011	本期進料(淨額)-直接原料
0300013	直接原料
0300014	期初存料-間接材料
0300015	本期進料(淨額)-間接材料
0300017	間接材料
0300020	製造成本
0300021	期初在製品盤存
0300030	製成品成本
0300031	期初製成品盤存
0300018	直接人工
0300050	產銷成本
0300060	勞務成本
0300070	修理成本
0300080	加工成本
0300081	業務成本
0300085	其他營業成本
0300019	製造費用
04B0001	間接人工
04B0002	租金支出
04B0003	文具用品
04B0004	旅費
04B0005	運費
04B0006	郵電費

會計項目代號	項目中文名稱
04B0007	修繕費
04B0008	包裝費
04B0009	水電瓦斯費
04B0010	保險費
04B0011	加工費
04B0012	稅捐
04B0013	折舊
04B0014	各項耗竭及攤提
04B0015	伙食費
04B0016	職工福利
04B0090	其他製造費用

