

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、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。

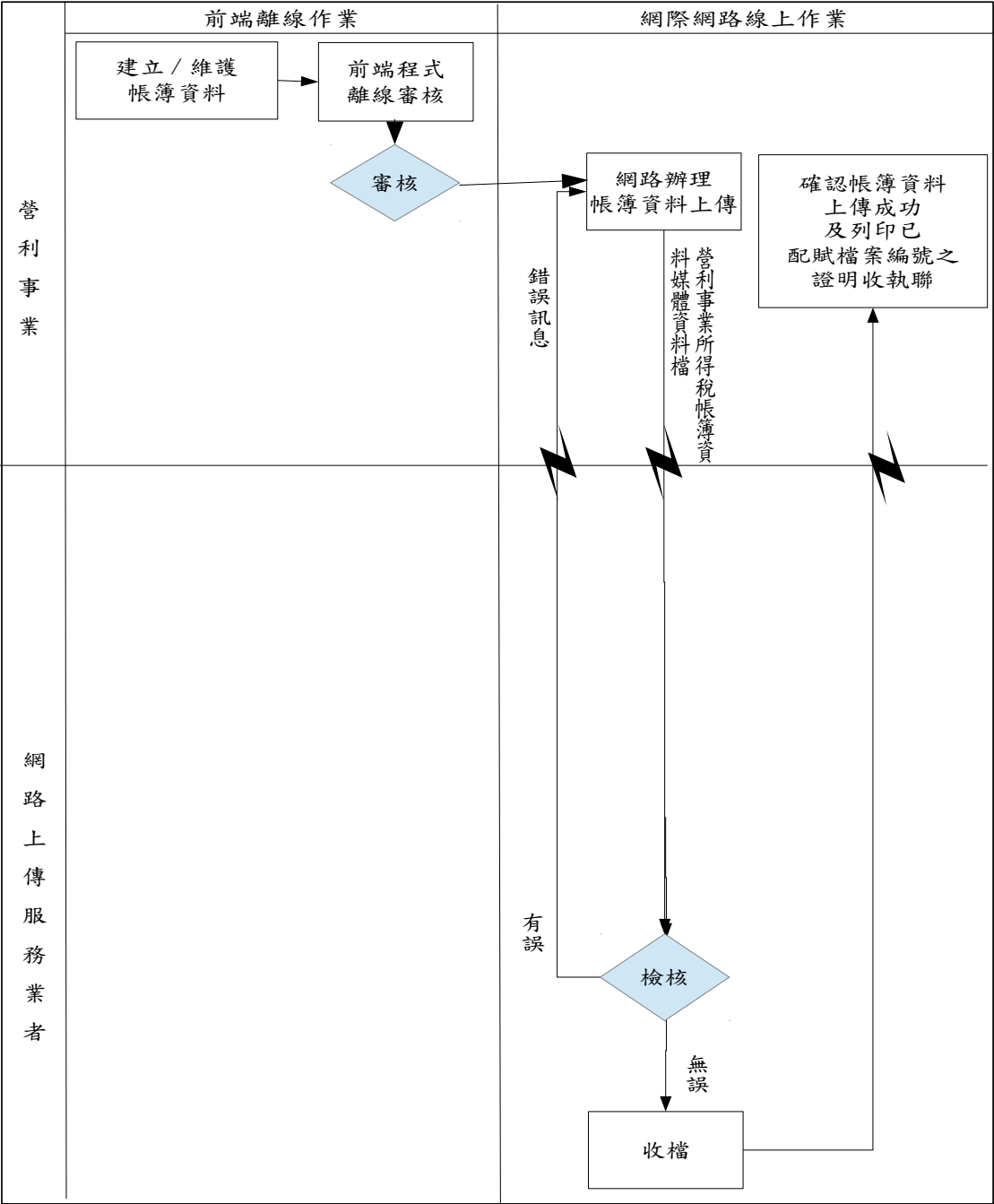
貳、營利事業提示帳簿資料

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。但稽徵機關或財政部指定之調查人員依法進行調查時，如須複印憑證及有關文件，該營利事業應負責免費複印提供。</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。

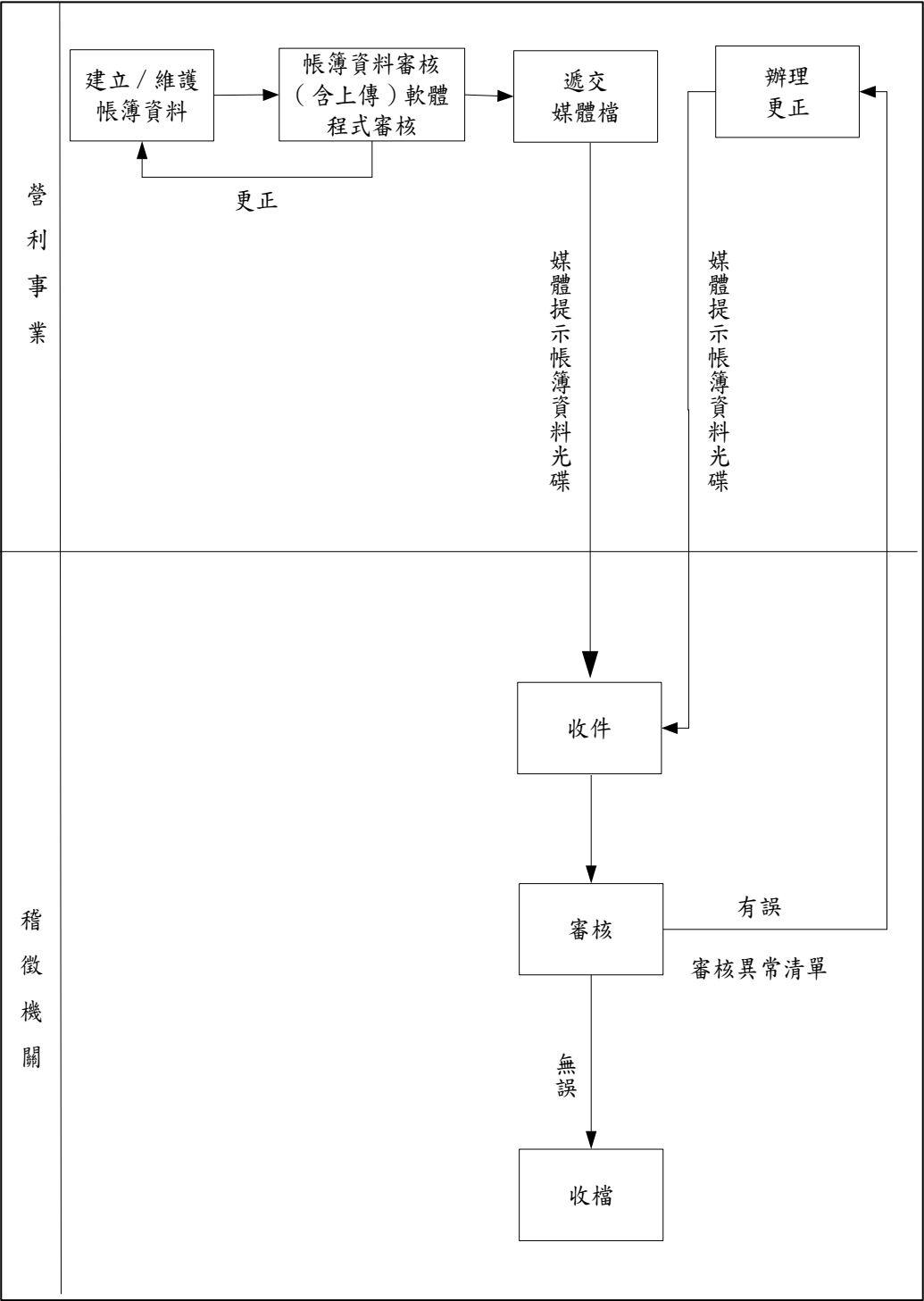
7. 網路上傳帳簿資料檔案編號編碼原則：縣市（1）＋查調機關代號（2）＋資料年度（3）＋統一編號（8）＋收件編號（8）＋上傳次數（3）＋上傳日期（7）＋申報註記（1）共 33 碼。
8. 營利事業於上傳時間內可分次上傳帳簿資料電子檔，惟同一種類帳簿資料電子檔，於上傳時間內以一次為限。
9. 更正作業：上傳成功之帳簿資料欲辦理更正時，請改以媒體或紙本方式遞送。

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。但稽徵機關或財政部指定之調查人員依法進行調查時，如須複印憑證及有關文件，該營利事業應負責免費複印提供。</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 ☐ 結算申報書

☐ 投資人資料

☐ 決算申報書

☐ 清算申報書

☒ 帳簿

☐ _____

☐ 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）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）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。 |

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：

[illegible]

事業單位名稱
明細分類帳
_____年度

會計項目：

會計編碼：

[illegible]

事業單位名稱
日記簿
_____年度

[illegible]

事業單位名稱
銷貨簿
_____年度

[illegible]

事業單位名稱
進貨簿
_____年度

[illegible]

事業單位名稱
存貨明細帳
_____年度

編號：

名稱：

規格：

單位：

[illegible]

事業單位名稱
原物料明細帳
____年度

編號：

名稱：

規格：

單位：

[illegible]

事業單位名稱
在製品明細帳
_____年度

編號：

名稱：

規格：

單位：

[illegible]

事業單位名稱
製成品明細帳
_____年度

編號：

名稱：

規格：

單位：

[illegible]

事業單位名稱
營運量記錄簿
年度

[illegible]

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 | | | | | | | | | | | |

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 | | | | | | | | | | | |

期末原料存貨明細表

年 月 日

製造業用

| 原料編號 | 原料名稱 | 單位 | 數量 | 單價 | 總價 |
|------|------|----|----|----|----|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | 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 | | | | | | | | | | | | |

案 名: _____

登利事業名稱: _____ 公司

房屋地號: _____

總 戶 數: _____

出售及待售房屋估價方法: _____

開工日期: _____

土地總成本: _____ 房屋總成本: _____

完工日期: _____

_____ 年度 ☐ 出售 房地明細表

☐ 待售

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 | 房屋評定現值 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | 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 | | | | | | 原遞送單編號 | | | | | |
| 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 |