

經濟部公告

中華民國111年6月17日

經商字第11102417400號

主 旨：公告「記帳憑證、會計帳簿及財務報表之名稱及格式」。

依 據：商業會計處理準則第3條第2項。

公告事項：

一、記帳憑證名稱及格式，如下：

（一）現金收入傳票（格式一一一）

（二）現金支出傳票（格式一一二）

（三）轉帳傳票（格式一一三）

二、會計帳簿名稱及格式，如下：

（一）日記簿（格式二一一）

（二）總分類帳簿（格式二一二）

（三）帳簿目錄（格式二一三）

（四）記帳憑證目錄（格式二一四）

（五）帳簿啟用、經管、停用記錄（格式二一五）

（六）帳戶目錄（格式二一六）

三、財務報表名稱及格式，如下：

（一）資產負債表（格式三一一）

（二）綜合損益表（格式三一二）

（三）現金流量表（格式三一三）

（四）權益變動表（公司組織適用）（格式三一四）

（五）業主權益變動表（合夥組織適用）（格式三一五）

（六）業主權益變動表（獨資組織適用）（格式三一六）

四、本部107年2月13日經商字第10702403070號公告，自112年1月1日起停止適用。

(格式一一)

**商業名稱**

現金收入傳票

中華民國 年 月 日

(貸)

傳票編號：

會計項目或編碼	摘要	金額
合計		

負責人 經理人 主辦會計 經辦會計

(格式一二)

**商業名稱**

現金支出傳票

中華民國 年 月 日

(借)

傳票編號：

會計項目或編碼	摘要	金額
合計		

負責人 經理人 主辦會計 經辦會計

(格式一-三)

**商業名稱**

轉 帳 傳 票

中華民國 年 月 日

傳票編號：

會計項目或編碼	摘 要	借方金額	貸方金額
合 計			

負責人 經理人 主辦會計 經辦會計

(格式二-一)

**商業名稱**

日 記 簿

\_\_\_\_\_年度

第 頁

年 月 日	傳票 編號	會計項目或編碼	摘 要	總帳 頁次	借方金額	貸方金額

\*本帳簿係商業會計法第二十三條規定商業應設之帳簿。

\*商業得應需要設置專欄。

(格式二-二)

**商業名稱**

總分類帳簿

\_\_\_\_\_年度

會計項目或編碼：

第 頁

年		日記簿 頁次	摘 要	借方金額	貸方金額	借或貸	餘 額
月	日						

\*本帳簿係商業會計法第二十三條規定商業應設之帳簿。

(格式二-三)

**商業名稱**

帳簿目錄

\_\_\_\_\_年度

第 頁

帳簿 名稱	性質	日 期		頁 數		相關人員簽字		備 註
		啟用	停用	已用	未用	經辦會計	負責人	

\*依商業會計法第二十五條規定，商業應設置帳簿目錄，記明其設置使用之帳簿名稱、性質、啟用停用日期，由商業負責人及經辦會計人員會同簽名或蓋章。

(格式二-四)

**商業名稱**

記帳憑證目錄

\_\_\_\_\_年度

第 頁

記帳憑 證冊號	起訖日期		頁數	保存期限 屆滿日期	保管人員 姓名	備註
	起	迄				

\*依商業會計處理準則第八條規定，商業應設置記帳憑證目錄備查。

(格式二-五)

帳簿啟用停用記錄	
商業名稱	
帳簿名稱	
帳簿編號	
帳簿冊數	
帳簿頁數	
啟用日期	自中華民國 年 月 日起
停用日期	至中華民國 年 月 日止

帳簿簽章記錄			
負責人	經理人	主辦會計	經辦會計

  

帳簿管理記錄								
職別	姓名	簽名或蓋章	接 管			移 交		
			年	月	日	年	月	日

\*依商業會計處理準則第十條規定，各種帳簿之首頁應設置帳簿啟用、經管、停用記錄。

\*依商會計法第三十五條規定，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。

(格式二-六)

**商 業 名 稱**

帳 戶 目 錄

會計項目	頁次	會計項目	頁次	會計項目	頁次	會計項目	頁次

\*依商業會計處理準則第十條規定，分類帳簿次頁應設置帳戶目錄。

(格式三-一)

**XXX 公司**  
**資產負債表**  
中華民國 年 月 日 及 年 月 日 單位：新臺幣 元

資產		年月日		年月日		負債及權益		年月日		年月日	
代碼	會計項目	金額	%	金額	%	代碼	會計項目	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						<b>流動負債</b>					
	現金及約當現金						短期借款				
	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動						應付短期票券				
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動						透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動				
	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動						避險之金融負債－流動				
	以成本衡量之金融資產－流動						以成本衡量之金融負債－流動				
	避險之金融資產－流動						應付票據				
	應收票據						應付帳款				
	應收帳款						其他應付款				
	其他應收款						本期所得稅負債				
	本期所得稅資產						預收款項				
	存貨						負債準備－流動				
	生物資產－流動						其他流動負債				
	預付款項										
	其他流動資產										
<b>非流動資產</b>						<b>非流動負債</b>					
	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動						透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動				
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動						避險之金融負債－非流動				
	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動						以成本衡量之金融負債－非流動				
	以成本衡量之金融資產－非流動						應付公司債				
	避險之金融資產－非流動						長期借款				
	採用權益法之投資						長期應付票據及款項				
	投資性不動產						負債準備－非流動				
	不動產、廠房及設備						遞延所得稅負債				
	礦產資源						其他非流動負債				
	生物資產－非流動										
	無形資產										
	遞延所得稅資產										
	其他非流動資產										
						<b>負債總計</b>					
						<b>權益</b>					
						資本					
						資本公積					
						保留盈餘					
						法定盈餘公積					
						特別盈餘公積					
						未分配盈餘					
						其他權益					
						庫藏股票					
						<b>權益總計</b>					
<b>資產總計</b>						<b>負債及權益總計</b>					

負責人： \_\_\_\_\_ 經理人： \_\_\_\_\_ 主辦會計： \_\_\_\_\_  
 編表說明：商業得視實際需要增減報表之會計項目。例如：「不動產、廠房及設備」項下分別列示土地、建築物、機器設備及運輸設備等。



(格式三-二)

XXX公司  
 中華民國 綜合損益表 年 月 日至 年 月 日  
 單位：新臺幣 元

代碼	項 目	本 期		上 期	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
	銷貨收入				
	勞務收入				
	XXX				
	營業成本				
	銷貨成本				
	勞務成本				
	XXX				
	<b>營業毛利</b>				
	營業費用				
	銷售費用				
	管理費用				
	研發費用				
	其他費用				
	<b>營業淨利(淨損)</b>				
	<b>營業外收益及費損</b>				
	利息收入				
	租金收入				
	權利金收入				
	股利收入				
	利息費用				
	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損益				
	採用權益法認列之投資損益				
	兌換損益				
	處分投資損益				
	處分不動產、廠房及設備損益				
	減損損失				
	減損迴轉利益				
	XXX				
	<b>稅前淨利(淨損)</b>				
	所得稅費用(利益)				
	<b>繼續營業單位稅後淨利(淨損)</b>				
	<b>停業單位損益(稅後)</b>				
	<b>本期稅後淨利(淨損)</b>				
	<b>本期其他綜合損益</b>				
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益				
	避險工具之損益				
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
	未實現重估增值(註一)				
	採用權益法認列之其他綜合損益份額				
	與其他綜合損益相關之所得稅(註二)				
	<b>本期綜合損益總額(稅後淨額)</b>				

負責人： 經理人： 主辦會計：

編表說明：商業得稅實際需要增減報表之會計項目，如營業費用項下之會計項目等。

註一：未實現重估增值係指依法令辦理資產重估所產生者。

註二：企業可以下列方式之一列報其他綜合損益之項目：(a)扣除相關所得稅影響數後之淨額，或(b)扣除相關所得稅影響數前各項目之金額，並用一金額列示與該等項目相關之所得稅彙總金額。

(格式三-三)

**XXX 公司**  
**現金流量表**  
中華民國 年 月 日至 年 月 日  
年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣 元

項 目	本 期	上 期
	金 額	金 額
<b>營業活動之現金流量：</b>		
繼續營業單位稅前淨利（損失）		
停業單位稅前淨利（損失）		
本期稅前淨利（淨損）		
調整項目：		
收益費損項目		
利息收入		
股利收入		
利息費用		
呆帳費用		
折舊費用		
攤銷費用		
採用權益法認列之投資損益		
出售資產損益		
XXX		
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據增加(減少)		
應收帳款增加(減少)		
存貨增加(減少)		
預付費用增加(減少)		
應付帳款增加(減少)		
應付費用增加(減少)		
XXX		
營運產生之現金		
支付之利息		
支付之所得稅		
營業活動之淨現金流入(流出)		
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購買債券及權益工具		
出售設備		
購買土地及房屋		
收取之利息		
收取之股利		
XXX		
投資活動之淨現金流入(流出)		
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
發放現金股利		
購買庫藏股票		
現金增資		
XXX		
籌資活動之淨現金流入(流出)		
匯率變動對現金及約當現金之影響		
本期現金及約當現金增加(減少)數		
期初現金及約當現金餘額		
期末現金及約當現金餘額		

負責人：

經理人：

主辦會計：

編表說明：

1. 本格式係採間接法報導營業活動之現金流量，商業亦可採用直接法報導營業活動之現金流量。
2. 支付利息及發放現金股利可分類為營業活動之現金流量或籌資活動之現金流量；收取之利息與股利可分類為營業活動之現金流量或投資活動之現金流量。

(格式三-四)

XXX 公司  
權益變動表

中華民國 年 月 日至 年 月 日  
年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣 元

項目	資本	資本公積	保留盈餘			其他權益				庫藏股票	權益總額	
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	避險工具之損益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	未實現重估增值			其他
xxx年度1月1日餘額												
追溯適用及追溯重編之影響數												
xxx年度1月1日調整後餘額												
盈餘指撥及分配												
法定盈餘公積												
特別盈餘公積												
股東股息												
股東紅利												
xxx年度稅後淨利(淨損)												
xxx年度其他綜合損益												
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益												
避險工具之損益												
國外營運機構財務報表換算之兌換差額												
未實現重估增值												
現金增資												
資本公積轉增資												
其他資本公積變動												
因受領贈與產生者												
因庫藏股交易產生者												
XXX												
購入及處分庫藏股票												
xxx年度12月31日餘額												
(次年度表達內容同上)												

負責人： 經理人：

主辦會計：

編表說明：商業得視實際需要增減報表之會計項目。

(格式三-五)(合夥組織適用)

**商 業 名 稱**

**業 主 權 益 變 動 表**

中華民國 年 月 日至 年 月 日及

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣 元

項 目	(姓名)	(姓名)	(姓名)	合計
	合夥人 資 本	合夥人 資 本	合夥人 資 本	
登記資本 (____年度):				
____年度期初登記資本額				
____年度增資				
____年度期末登記資本額				
登記外資本 (____年度):				
____年度期初往來帳餘額				
____年度稅後純益(或純損)				
____年度投入				
____年度提取				
____年度期末往來帳餘額				
資本合計				
:				
(次年度表達內容同上)				
:				

負責人

經理人

主辦會計

註：表列明細項目，商業得視實際情形增減之。

(格式三-六)(獨資組織適用)

**商 業 名 稱**

業 主 權 益 變 動 表

中華民國 年 月 日至 年 月 日及

中華民國 年 月 日至 年 月 日

單位：新臺幣 元

項 目	資 本	
	小 計	合 計
登記資本 (____年度):		
____年度期初登記資本額		
____年度增資		
____年度期末登記資本額		
登記外資本 (____年度):		
____年度期初往來帳餘額		
____年度稅後純益 (或純損)		
____年度投入		
____年度提取		
____年度期末往來帳餘額		
資本合計		
:		
(次年度表達內容同上)		
:		

負責人

經理人

主辦會計

註：表列明細項目，商業得視實際情形增減之。