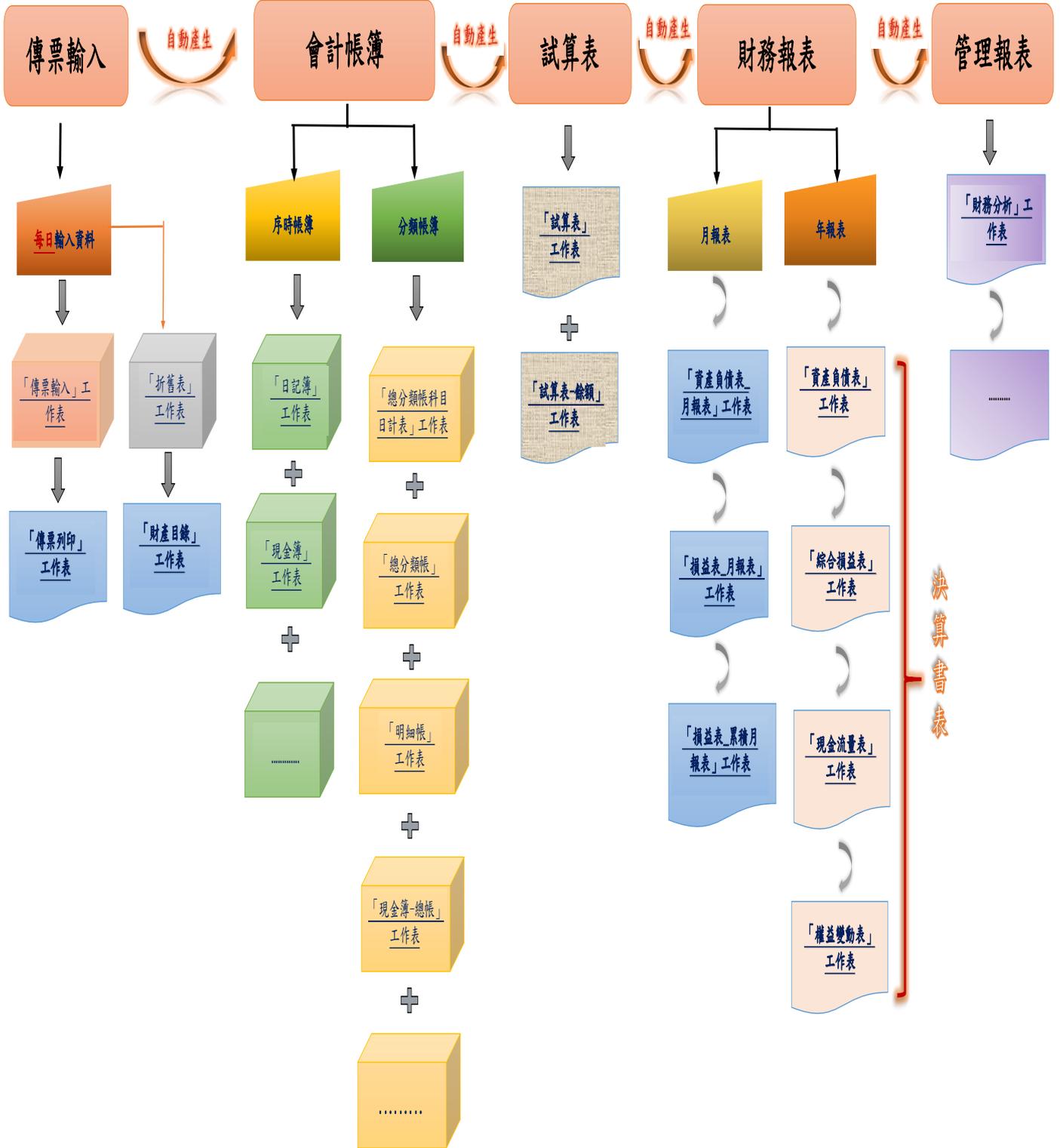


## 會計記帳-Excel 作業系統介紹

- 依據商業會計法、商業會計處理準則、執行業務者帳簿憑證設置取得保管辦法等相關法令規定設計
- 本會計記帳軟體有執行業務所得者及一般公司行號兩種不同型態
- 一般公司行號之報表及會計項目係依據經濟部公布之決算書表申報範例
- 本會計記帳軟體係依據 Excel 簡易函數等公式完成, 無使用 VB 或巨集等複雜指令, 避免病毒並讓使用者輕鬆上手
- 本設計之公式可輸入 2 萬筆筆數, 在 Excel 規格範圍限制內, 應可輸入更多筆數; 然要注意過大資料會導致系統速度變慢及列印等問題(受限於可用的記憶體和系統資源)
- 本作業系統需使用者測試後, 方能正式啟用, 避免使用不正確, 導致錯誤結果, 故不開放使用; 有任何需求及興趣者, 請與本所聯絡!

# 一、 資料及報表內容簡介

公司名稱：XXX公司



## 二、傳票輸入檔內容

### (一) 「傳票輸入」工作表

											單位:新台幣 元	
日期	傳票編號	年	月	日	編號	會計編號	會計科目	摘要	借或貸	借方金額	貸方金額	
2016/01/01	105010101	105	1	1	1	1284	存出保證金	房租押金2個月	借	40,000	-	
2016/01/01	105010101	105	1	1	1	2393	業主(股東)往來	房租押金2個月	貸	-	40,000	
2016/01/25	105012501	105	1	25	1	1113	銀行存款-A		借	4,000,000	-	
2016/01/25	105012501	105	1	25	1	2393	業主(股東)往來		貸	-	4,000,000	
2016/01/29	105012901	105	1	29	1	1262	預付租金	4月份	借	50,000	-	
2016/01/29	105012901	105	1	29	1	2393	業主(股東)往來	3月份	貸	-	50,000	
2016/01/29	105012901	105	1	29	1	2393	業主(股東)往來	4月份	貸	-	50,000	
2016/01/29	105012901	105	1	29	1	6112	租金支出	3月份	借	50,000	-	
2016/01/30	105013001	105	1	30	1	1431	辦公設備-成本	信用卡支付	借	43,959	-	
2016/01/30	105013001	105	1	30	1	2171	應付帳款	信用卡支付	貸	-	43,959	
2016/01/31	105013101	105	1	31	1	1113	銀行存款-A		貸	-	40,000	
2016/01/31	105013101	105	1	31	1	1112	零用金/週轉金		借	40,000	-	
2016/01/31	105013102	105	1	31	2	1114	在途現金	簽證收入	借	300,000	-	
2016/01/31	105013102	105	1	31	2	1432	累計折舊-辦公設備		貸	-	200,000	
2016/01/31	105013102	105	1	31	2	1432	累計折舊-辦公設備		貸	-	100,000	
2016/02/02	105020201	105	2	2	1	1284	存出保證金	房租押金2個月	借	40,000	-	
2016/02/02	105020201	105	2	2	1	2393	業主(股東)往來	房租押金2個月	貸	-	40,000	

### (二) 「傳票列印」工作表

#### ➤ 自動產生傳票

XXX公司  
傳 票  
中華民國 105 年 12 月 31 日

傳票編號: 105123102

單位:新台幣 元

會計編號	會計科目	摘要	借方金額	貸方金額
1112	零用金/週轉金		12,000	-
1112	零用金/週轉金		-	11,952
1112	零用金/週轉金	Yaho 廣告費-11/29&12/1	-	8,209
2171	應付帳款	Yaho 廣告費-12/31	-	9,208
2171	應付帳款	Yaho 廣告費-11/29&12/1	8,209	-
2195	應付稅捐-其他	Yaho 廣告費-12月代扣20%稅款	-	2,205
2393	業主(股東)往來		-	12,000
6118	廣告費	Yaho 廣告費-12/31	11,720	-
6134	其他營業費用	會計師公會	6,900	-
6114	旅費	交通費	2,645	-
6134	其他營業費用	會計師公會	2,100	-
合 計			43,574	43,574

負責人:

經理人:

主辦會計:

經辦會計:

### 三、「會計帳簿」檔案內容

#### ■ 序時帳簿

##### (一) 「日記簿」工作表

XXX公司								
日 記 簿								
中華民國 105 年 12 月								
單位:新台幣 元								
105 年	傳票	會計編碼	會計科目	摘 要	總帳	借方金額	貸方金額	
月	日	編號			頁次			
12	31	105123101	1432	累計折舊-辦公設備	12月份	-	1,221	
12	31	105123101	6125	折舊	12月份	1,221	-	
12	31	105123102	1112	零用金/週轉金		12,000	11,952	
12	31	105123102	1112	零用金/週轉金	Yaho 廣告費-11/29&12/1	-	8,209	
12	31	105123102	2171	應付帳款	Yaho 廣告費-11/29&12/1	8,209	-	
12	31	105123102	2171	應付帳款	Yaho 廣告費-12/31	-	9,208	
12	31	105123102	2195	應付稅捐-其他	Yaho 廣告費-12月代扣20%稅款	-	2,205	
12	31	105123102	2393	業主(股東)往來		-	12,000	
12	31	105123102	6114	旅費	交通費	2,645	-	
12	31	105123102	6118	廣告費	Yaho 廣告費-12/31	11,720	-	
12	31	105123102	6134	其他營業費用	會計師公會	9,000	-	
12	31	105123103	1113	銀行存款-A		-	215	
12	31	105123103	1113	銀行存款-A	106年1月	-	60,000	
12	31	105123103	1262	預付租金	106年1月	60,000	-	
12	31	105123103	6116	郵電費	水費-12月	200	-	
12	31	105123103	6134	其他營業費用	ATM轉帳手續費	15	-	
12	31	105123104	1114	在途現金		400,000	-	
12	31	105123104	4121	勞務收入	簽證收入	-	200,000	
12	31	105123104	4131	營建工程收入		-	150,000	
12	31	105123104	4141	其他營業收入		-	30,000	
12	31	105123104	4141	其他營業收入		-	10,000	
12	31	105123104	4141	其他營業收入		-	50,000	
12	31	105123105	4141	其他營業收入		-	50,000	

##### (二) 「現金簿」工作表

XXX公司								
現 金 簿								
中華民國 105 年 1 月 至 12 月								
單位:新台幣 元								
105 年	傳票	會計編碼	會計科目	摘 要	總帳	收 入	支 出	餘 額
月	日	編號			頁次			
1	25	105012501	1113	銀行存款-A		4,000,000	-	4,000,000
1	31	105013101	1112	零用金/週轉金		40,000	-	4,040,000
1	31	105013101	1113	銀行存款-A		-	40,000	4,000,000
1	31	105013102	1114	在途現金	簽證收入	300,000	-	4,300,000
2	11	105021101	1112	零用金/週轉金		40,000	-	4,340,000
2	11	105021101	1113	銀行存款-A		-	40,000	4,300,000
2	25	105022501	1113	銀行存款-A		200,000	-	4,500,000
2	28	105022801	1115	約當現金		500,000	-	5,000,000
3	25	105032501	1113	銀行存款-A		600,000	-	5,600,000
3	31	105033101	1112	零用金/週轉金		40,000	-	5,640,000
3	31	105033101	1113	銀行存款-A		-	40,000	5,600,000
3	31	105033102	1114	在途現金		500,000	-	6,100,000
4	29	105042901	1113	銀行存款-A	信用卡支付	-	400,000	5,700,000
4	29	105042901	1113	銀行存款-A	ATM轉帳匯費	-	15	5,699,985
4	29	105042902	1112	零用金/週轉金		5,000	20,950	5,684,035
4	29	105042902	1113	銀行存款-A		-	5,000	5,679,035
4	30	105043002	1113	銀行存款-A	信用卡支付	-	120,959	5,558,076
4	30	105043002	1113	銀行存款-A	ATM轉帳匯費	-	15	5,558,061
5	1	105050101	1112	零用金/週轉金		-	50,000	5,508,061

## 分類帳簿

### (一) 「總分類帳科目日計表」工作表

XXX公司									
總分類帳簿									
中華民國 105 年 3 月 1 日至 3 月 31 日									
月	3								單位:新台幣元
會計編號	會計科目	日期	傳票編號	摘要	借或貸	借方金額	貸方金額	(借-貸)餘額	
1112	零用金/週轉金	2016/03/31	105033101		借	40,000	-	40,000	
合計						40,000	-	40,000	
1113	銀行存款-A	2016/03/25	105032501		借	600,000	-	600,000	
1113	銀行存款-A	2016/03/31	105033101		貸	-	40,000	(40,000)	
合計						600,000	40,000	560,000	
1114	在途現金	2016/03/31	105033102		借	500,000	-	500,000	
合計						500,000	-	500,000	
1262	預付租金	2016/03/29	105032901	4月份	借	50,000	-	50,000	
合計						50,000	-	50,000	
1284	存出保證金	2016/03/01	105030101	房租押金2個月	借	40,000	-	40,000	
合計						40,000	-	40,000	
1431	辦公設備-成本	2016/03/30	105033001	信用卡支付	借	43,959	-	43,959	
合計						43,959	-	43,959	
2171	應付帳款	2016/03/30	105033001	信用卡支付	貸	-	43,959	(43,959)	
合計						-	43,959	(43,959)	
2393	業主(股東)往來	2016/03/01	105030101	房租押金2個月	貸	-	40,000	(40,000)	
2393	業主(股東)往來	2016/03/25	105032501		貸	-	600,000	(600,000)	
2393	業主(股東)往來	2016/03/29	105032901	3月份	貸	-	50,000	(50,000)	
2393	業主(股東)往來	2016/03/29	105032901	4月份	貸	-	50,000	(50,000)	
合計						-	740,000	(740,000)	
4121	勞務收入	2016/03/31	105033102		貸	-	500,000	(500,000)	
合計						-	500,000	(500,000)	
6112	租金支出	2016/03/29	105032901	3月份	借	50,000	-	50,000	
合計						50,000	-	50,000	
總計						1,323,959	1,323,959	-	

### (二) 「總分類帳」工作表

XXX公司									
總分類帳簿									
單位:新台幣元									
會計編號	會計科目	日期	傳票編號	摘要	借或貸	借方	貸方	(借-貸)餘額	餘額
1112	零用金/週轉金	2016/01/31	105013101		借	40,000	-	40,000	40,000
1112	零用金/週轉金	2016/02/11	105021101		借	40,000	-	40,000	80,000
1112	零用金/週轉金	2016/03/31	105033101		借	40,000	-	40,000	120,000
1112	零用金/週轉金	2016/04/29	105042902		借	5,000	-	5,000	125,000
1112	零用金/週轉金	2016/04/29	105042902		貸	-	20,950	(20,950)	104,050
1112	零用金/週轉金	2016/05/01	105050101		貸	-	50,000	(50,000)	54,050
1112	零用金/週轉金	2016/05/31	105053102		借	40,000	-	40,000	94,050
1112	零用金/週轉金	2016/05/31	105053102		貸	-	7,350	(7,350)	86,700
1112	零用金/週轉金	2016/06/01	105060101		貸	-	50,000	(50,000)	36,700
1112	零用金/週轉金	2016/06/29	105062901		借	40,000	-	40,000	76,700
1112	零用金/週轉金	2016/06/29	105062901		貸	-	69,369	(69,369)	7,331
1112	零用金/週轉金	2016/07/01	105070101		貸	-	50,000	(50,000)	(42,669)
1112	零用金/週轉金	2016/07/29	105072901		借	15,000	-	15,000	(27,669)
1112	零用金/週轉金	2016/07/29	105072901		貸	-	4,595	(4,595)	(32,264)
1112	零用金/週轉金	2016/08/01	105080101	8月份	貸	-	50,000	(50,000)	(82,264)
1112	零用金/週轉金	2016/08/22	105082201		借	400,000	-	400,000	317,736
1112	零用金/週轉金	2016/08/22	105082201	交通費	貸	-	20,560	(20,560)	297,176
1112	零用金/週轉金	2016/08/22	105082201	房租押金2個月-羅斯福	貸	-	240,000	(240,000)	57,176
1112	零用金/週轉金	2016/08/22	105082201	9月份-羅斯福路	貸	-	60,000	(60,000)	(2,824)
1112	零用金/週轉金	2016/09/01	105090101	房租押金2個月退還	借	40,000	-	40,000	37,176
1112	零用金/週轉金	2016/09/30	105093002		貸	-	8,047	(8,047)	29,129
1112	零用金/週轉金	2016/10/31	105103102		貸	-	26,412	(26,412)	2,717
1112	零用金/週轉金	2016/11/30	105113002		借	8,000	-	8,000	10,717
1112	零用金/週轉金	2016/11/30	105113002		貸	-	10,520	(10,520)	197
1112	零用金/週轉金	2016/12/27	105122701	代扣20%稅款&營業稅	貸	-	6,667	(6,667)	(6,470)
1112	零用金/週轉金	2016/12/31	105123102		借	12,000	-	12,000	5,530
1112	零用金/週轉金	2016/12/31	105123102		貸	-	11,952	(11,952)	(6,422)
1112	零用金/週轉金	2016/12/31	105123102	Yahoo 廣告費-11/29&12/	貸	-	8,209	(8,209)	(14,631)
合計						680,000	694,631	(14,631)	(14,631)

(三) 「明細帳」工作表

會計編碼	1113									單位:新台幣元
會計科目	日期	傳票編號	摘要	借或貸	借方金額	貸方金額	(借-貸)餘額			
銀行存款-A	2016/01/01		上年度餘額結轉		-	-	-			
	2016/01/25	105012501		借	4,000,000	-	4,000,000			
	2016/01/31	105013101		貸	-	40,000	40,000			
	2016/02/11	105021101		貸	-	40,000	40,000			
	2016/02/25	105022501		借	200,000	-	200,000			
	2016/03/25	105032501		借	600,000	-	600,000			
	2016/03/31	105033101		貸	-	40,000	40,000			
	2016/04/29	105042902		貸	-	5,000	5,000			
		105042901	信用卡支付	貸	-	400,000	400,000			
			ATM轉帳匯費	貸	-	15	15			
	2016/04/30	105043002	信用卡支付	貸	-	120,959	120,959			
			ATM轉帳匯費	貸	-	15	15			
	2016/05/31	105053102		貸	-	40,000	40,000			
	2016/06/21	105062101		借	200	-	200			
	2016/06/29	105062901		貸	-	40,000	40,000			
	2016/07/29	105072901		貸	-	15,000	15,000			
	2016/08/22	105082201	ATM轉帳匯費	貸	-	10	10			
				貸	-	400,000	400,000			
	2016/09/20	105092001		貸	-	60,200	60,200			
	2016/10/01	105100101	ATM轉帳匯費	貸	-	15	15			
			電話裝設費	貸	-	12,065	12,065			
			電費-9月份	貸	-	620	620			
	2016/10/31	105103103	11月份	貸	-	60,000	60,000			
			ATM轉帳手續費	貸	-	15	15			

(四) 「現金簿-累積」工作表

XXX公司										
現金簿										
會計編碼	會計科目	日期	傳票編號	摘要	借或貸	借方	貸方	(借-貸)餘額	餘額	單位:新台幣元
1112	零用金/週轉金	2016/01/31	105013101		借	40,000	-	40,000	40,000	
1112	零用金/週轉金	2016/02/11	105021101		借	40,000	-	40,000	80,000	
1112	零用金/週轉金	2016/03/31	105033101		借	40,000	-	40,000	120,000	
1112	零用金/週轉金	2016/04/29	105042902		借	5,000	-	5,000	125,000	
1112	零用金/週轉金	2016/04/29	105042902		貸	-	20,950	(20,950)	104,050	
1112	零用金/週轉金	2016/05/01	105050101		貸	-	50,000	(50,000)	54,050	
1112	零用金/週轉金	2016/05/31	105053102		借	40,000	-	40,000	94,050	
1112	零用金/週轉金	2016/05/31	105053102		貸	-	7,350	(7,350)	86,700	
1112	零用金/週轉金	2016/06/01	105060101		貸	-	50,000	(50,000)	36,700	
1112	零用金/週轉金	2016/06/29	105062901		借	40,000	-	40,000	76,700	
1112	零用金/週轉金	2016/06/29	105062901		貸	-	69,369	(69,369)	7,331	
1112	零用金/週轉金	2016/07/01	105070101		貸	-	50,000	(50,000)	(42,669)	
1112	零用金/週轉金	2016/07/29	105072901		借	15,000	-	15,000	(27,669)	
1112	零用金/週轉金	2016/07/29	105072901		貸	-	4,595	(4,595)	(32,264)	
1112	零用金/週轉金	2016/08/01	105080101	8月份	貸	-	50,000	(50,000)	(82,264)	
1112	零用金/週轉金	2016/08/22	105082201		借	400,000	-	400,000	317,736	
1112	零用金/週轉金	2016/08/22	105082201	交通費	貸	-	20,560	(20,560)	297,176	
1112	零用金/週轉金	2016/08/22	105082201	房租押金2個月-羅斯福	貸	-	240,000	(240,000)	57,176	
1112	零用金/週轉金	2016/08/22	105082201	9月份-羅斯福路	貸	-	60,000	(60,000)	(2,824)	
1112	零用金/週轉金	2016/09/01	105090101	房租押金2個月退還	借	40,000	-	40,000	37,176	
1112	零用金/週轉金	2016/09/30	105093002		貸	-	8,047	(8,047)	29,129	
1112	零用金/週轉金	2016/10/31	105103102		貸	-	26,412	(26,412)	2,717	
1112	零用金/週轉金	2016/11/30	105113002		借	8,000	-	8,000	10,717	
1112	零用金/週轉金	2016/11/30	105113002		貸	-	10,520	(10,520)	197	
1112	零用金/週轉金	2016/12/27	105122701	代扣20%稅款&營業稅	貸	-	6,667	(6,667)	(6,470)	
1112	零用金/週轉金	2016/12/31	105123102		借	12,000	-	12,000	5,530	
1112	零用金/週轉金	2016/12/31	105123102		貸	-	11,952	(11,952)	(6,422)	



## 五、 財務報表

### ■ 月報表

#### (一) 「資產負債表\_月報表」工作表

XXX公司												
資產負債表												
中華民國 105 年 12 月 31 日 及 105 年 11 月 30 日												
單位:新台幣元												
		105 年 12 月 31 日		105 年 11 月 30 日				105 年 12 月 31 日		105 年 11 月 30 日		
			%		%				%		%	
<b>資產</b>	<b>流動資產</b>	現金及約當現金	\$6,230,899	95.39%	\$6,006,271	96.13%	<b>負債</b>	<b>流動負債</b>	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	-	-	
		備供出售金融資產—流動	-	-	-	-			透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	-	-	
		以成本衡量之金融資產—流動	-	-	-	-			避險之衍生金融負債—流動	-	-	
		無活絡市場之債務工具投資—流動	-	-	-	-			以成本衡量之金融負債—流動	-	-	
		持有至到期日金融資產—流動	-	-	-	-			應付票據	-	-	
		避險之衍生金融資產—流動	-	-	-	-			應付帳款	(387,244)	(5.85%)	
		應收票據淨額	-	-	-	-			其他應付款	13,039	0.20%	
		應收帳款淨額	-	-	-	-			本期所得稅負債	-	-	
		其他應收款	-	-	-	-			預收款項	-	-	
		本期所得稅資產	-	-	-	-			一年內到期長期負債	-	-	
		存貨	-	-	-	-			負債準備—流動	-	-	
		生物資產—流動	-	-	-	-			其他流動負債	-	-	
		預付款項	160,000	2.45%	100,000	1.60%		<b>流動負債</b>				
		其他流動資產	320,000	4.90%	320,000	5.12%		<b>合計</b>	(374,205)	(5.85%)	(372,831)	(7.49%)
	<b>流動資產</b>							<b>非流動負債</b>				
	<b>合計</b>		6,710,899	102.74%	6,426,271	102.85%		透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	-	-	-	
	<b>非流動資產</b>	不動產、廠房及設備	(179,113)	(2.74%)	(177,892)	(2.85%)		避險之衍生金融負債—非流動	-	-	-	
		透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-		以成本衡量之金融負債—非流動	-	-	-	
		備供出售金融資產—非流動	-	-	-	-		應付公司債	-	-	-	
		以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-		長期借款	-	-	-	
		無活絡市場之債務工具投資—非流動	-	-	-	-		長期應付票據及款項	-	-	-	
		持有至到期日金融資產—非流動	-	-	-	-		負債準備—非流動	-	-	-	
		避險之衍生金融資產—非流動	-	-	-	-		遞延所得稅負債	-	-	-	
		採用權益法之投資	-	-	-	-		其他非流動負債	5,364,200	81.01%	5,352,200	107.49%
		投資性不動產	-	-	-	-		<b>非流動負債</b>				
		礦產資源淨額	-	-	-	-		<b>合計</b>	5,364,200	81.01%	5,352,200	107.49%
		生物資產—非流動	-	-	-	-		<b>負債 總計</b>	\$4,989,995	75.36%	\$4,979,369	100.00%
		無形資產	-	-	-	-		<b>權益</b>				
		遞延所得稅資產	-	-	-	-		資本公積	-	-	-	
		其他非流動資產	-	-	-	-		保留盈餘(或法定盈餘公積)	-	-	-	
	<b>非流動資產</b>		(179,113)	(2.74%)	(177,892)	(2.85%)		特別盈餘公積	-	-	-	
	<b>合計</b>							未分配盈餘(或待彌補虧損)	1,631,792	24.64%	-	-
	<b>資產 總計</b>		\$6,531,786	100.00%	\$6,248,379	100.00%		<b>其他權益</b>				
								其他權益	-	-	-	
								庫藏股票	-	-	-	
								<b>權益 總計</b>	1,631,792	24.64%	-	-
								<b>負債與權益 總計</b>	\$6,621,787	100.00%	\$4,979,369	100.00%

## (二) 「損益表\_月報表」工作表

XXX公司					
綜合損益表					
中華民國 105 年 4 月 1 日至 105 年 4 月 30 日					
中華民國 105 年 3 月 1 日至 105 年 3 月 31 日					
單位:新台幣元					
		105 年 4 月 30 日	%	105 年 3 月 31 日	%
<b>營業收入</b>	銷貨收入	\$ -	-	\$ -	-
	勞務收入	-	-	500,000	100.00%
	工程收入	-	-	-	-
	其他營業收入	-	-	-	-
<b>營業收入 總計</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>500,000</b>	<b>100.00%</b>
<b>營業成本</b>	銷貨成本	-	-	-	-
	勞務成本	-	-	-	-
	工程成本	-	-	-	-
	其他營業成本	-	-	-	-
<b>營業成本 總計</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>營業費用</b>	銷售費用	(116,401)	-	(50,000)	(10.00%)
	管理費用	-	-	-	-
	研發費用	-	-	-	-
	其他費用	-	-	-	-
<b>營業費用 總計</b>		<b>(116,401)</b>	<b>-</b>	<b>(50,000)</b>	<b>(10.00%)</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	-	-	-	-
	其他營業外收益及費損	-	-	-	-
<b>營業外收益及費損 總計</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>稅前淨利</b>		<b>(116,401)</b>	<b>-</b>	<b>450,000</b>	<b>90.00%</b>
<b>所得稅費用(或利益)</b>	所得稅費用(或利益)	-	-	-	-
<b>繼續營業單位稅後淨利(淨損)</b>		<b>(116,401)</b>	<b>-</b>	<b>450,000</b>	<b>90.00%</b>
<b>停業單位損益(稅後)</b>	停業單位損益(稅後)	-	-	-	-
<b>本期稅後淨利(淨損)</b>		<b>(116,401)</b>	<b>-</b>	<b>450,000</b>	<b>90.00%</b>
<b>本期其他綜合損益</b>	備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-
	現金流量避險中屬有效避險部分之避險損益	-	-	-	-
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	-	-
	未實現重估增值	-	-	-	-
	採用權益法認列之其他綜合損益份額	-	-	-	-
	與本期其他綜合損益相關之所得稅	-	-	-	-
<b>本期其他綜合損益 總計</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>本期綜合損益總額(稅後淨額)</b>		<b>(116,401)</b>	<b>-</b>	<b>\$450,000</b>	<b>90.00%</b>

## (三) 「損益表\_累積月報表」工作表

XXX公司		綜合損益表			
中華民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 4 月 30 日		中華民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 3 月 30 日			
		單位:新台幣元			
		105 年 4 月 30 日	%	105 年 3 月 31 日	%
<b>營業收入</b>	銷貨收入	\$ -	-	\$ -	-
	勞務收入	950,000	95.00%	950,000	95.00%
	工程收入	-	-	-	-
	其他營業收入	50,000	5.00%	50,000	5.00%
<b>營業收入 總計</b>		<b>1,000,000</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,000,000</b>	<b>100.00%</b>
<b>營業成本</b>	銷貨成本	-	-	-	-
	勞務成本	-	-	-	-
	工程成本	-	-	-	-
	其他營業成本	-	-	-	-
<b>營業成本 總計</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>營業費用</b>	銷售費用	(266,401)	(26.64%)	(150,000)	(15.00%)
	管理費用	-	-	-	-
	研發費用	-	-	-	-
	其他費用	-	-	-	-
<b>營業費用 總計</b>		<b>(266,401)</b>	<b>(26.64%)</b>	<b>(150,000)</b>	<b>(15.00%)</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	-	-	-	-
	其他營業外收益及費損	-	-	-	-
<b>營業外收益及費損 總計</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>稅前淨利</b>		<b>733,599</b>	<b>73.36%</b>	<b>850,000</b>	<b>85.00%</b>
<b>所得稅費用(或利益)</b>	所得稅費用(或利益)	-	-	-	-
<b>繼續營業單位稅後淨利(淨損)</b>		<b>733,599</b>	<b>73.36%</b>	<b>850,000</b>	<b>85.00%</b>
<b>停業單位損益(稅後)</b>	停業單位損益(稅後)	-	-	-	-
<b>本期稅後淨利(淨損)</b>		<b>733,599</b>	<b>73.36%</b>	<b>850,000</b>	<b>85.00%</b>
<b>本期其他綜合損益</b>	備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-
	現金流量避險中屬有效避險部分之避險損益	-	-	-	-
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	-	-
	未實現重估增值	-	-	-	-
	採用權益法認列之其他綜合損益份額	-	-	-	-
	與本期其他綜合損益相關之所得稅	-	-	-	-
<b>本期其他綜合損益 總計</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>本期綜合損益總額(稅後淨額)</b>		<b>\$733,599</b>	<b>73.36%</b>	<b>\$850,000</b>	<b>85.00%</b>

## ■ 年報表

### ➤ 決算報表

#### (一) 「資產負債表」工作表

XX股份有限公司

格式一

資產負債表

中華民國 103 年 12 月 31 日 及 102 年 12 月 31 日

單位：新臺幣 元

資產		103年12月31日		102年12月31日		成長	負債及權益		103年12月31日		102年12月31日		成長
代碼	會計項目	金額	%	金額	%	%	代碼	會計項目	金額	%	金額	%	%
11	流動資產	2,600	56.52%	1,000	50.00%	160.00%	21	流動負債	2,500	71.43%	1,050	51.22%	138.10%
111	現金及約當現金	1,100	23.91%	500	25.00%	120.00%	211	短期借款	1,000	28.57%	550	26.83%	81.82%
112	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	-	212	應付短期票券	-	-	-	-	-
113	備供出售金融資產—流動	-	-	-	-	-	213	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	-	-	-	-	-
114	以成本衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	-	214	避險之衍生金融負債—流動	-	-	-	-	-
115	無活絡市場之債務工具投資—流動	-	-	-	-	-	215	以成本衡量之金融負債—流動	-	-	-	-	-
116	持有至到期日金融資產—流動	-	-	-	-	-	216	應付票據	1,500	42.86%	500	24.39%	200.00%
117	避險之衍生金融資產—流動	-	-	-	-	-	217	應付帳款	-	-	-	-	-
118	應收票據淨額	1,000	21.74%	500	25.00%	100.00%	219	其他應付款	-	-	-	-	-
119	應收帳款淨額	500	10.87%	-	-	-	221	本期所得稅負債	-	-	-	-	-
121	其他應收款	-	-	-	-	-	222	預收款項	-	-	-	-	-
122	本期所得稅資產	-	-	-	-	-	224	負債準備—流動	-	-	-	-	-
123	存貨	-	-	-	-	-	225	其他流動負債	-	-	-	-	-
125	生物資產—流動	-	-	-	-	-	223	一年內到期長期負債	-	-	-	-	-
126	預付款項	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
128	其他流動資產	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
13	非流動資產	2,000	43.48%	1,000	50.00%	100.00%	23	非流動負債	-	-	-	-	-
131	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	-	231	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	-	-	-	-	-
132	備供出售金融資產—非流動	-	-	-	-	-	232	避險之衍生金融負債—非流動	-	-	-	-	-
133	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	-	233	以成本衡量之金融負債—非流動	-	-	-	-	-
134	無活絡市場之債務工具投資—非流動	-	-	-	-	-	234	應付公司債	-	-	-	-	-
135	持有至到期日金融資產—非流動	-	-	-	-	-	235	長期借款	-	-	-	-	-
136	避險之衍生金融資產—非流動	-	-	-	-	-	236	長期應付票據及款項	-	-	-	-	-
137	採用權益法之投資	-	-	-	-	-	237	負債準備—非流動	-	-	-	-	-
138	投資性不動產	-	-	-	-	-	238	遞延所得稅負債	-	-	-	-	-
139	不動產、廠房及設備	2,000	43.48%	1,000	50.00%	100.00%	239	其他非流動負債	-	-	-	-	-
147	礦產資源	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
148	生物資產—非流動	-	-	-	-	-			2,500	71.43%	1,050	51.22%	138.10%
149	無形資產	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
156	遞延所得稅資產	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
157	其他非流動資產	-	-	-	-	-	3	權益	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	31	資本(或股本)	1,000	28.57%	1,000	48.78%	-
		-	-	-	-	-	32	資本公積	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	33	保留盈餘(或累積虧損)	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	331	法定盈餘公積	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	332	特別盈餘公積	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	335	未分配盈餘(或待彌補虧損)	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	34	其他權益	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	35	庫藏股票	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-			1,000	28.57%	1,000	48.78%	-
		-	-	-	-	-			3,500	100.00%	2,050	100.00%	70.73%
	資產總計	4,600	100.00%	2,000	100.00%	130.00%		負債及權益總計	3,500	100.00%	2,050	100.00%	70.73%

負責人：

經理人：

## (二) 綜合損益表」工作表

XX股份有限公司

格式二

## 綜合損益表

中華民國 103 年 12 月 1 日至 103 年 12 月 31 日  
102 年 12 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新臺幣 元

代碼	項 目	本 期		上 期		成 長
		103年度		102年度		
		金 額	%	金 額	%	%
4	營業收入	2,500	100.00%	1,300	100.00%	92.31%
411	銷貨收入	2,000	80.00%	1,000	76.92%	100.00%
412	勞務收入	500	20.00%	300	23.08%	66.67%
413	工程收入	-	-	-	-	-
414	其他營業收入	-	-	-	-	-
5	營業成本	(500)	(20.00%)	(200)	(15.38%)	150.00%
51	銷貨成本	(500)	(20.00%)	(200)	(15.38%)	150.00%
561	勞務成本	-	-	-	-	-
581	營建工程成本	-	-	-	-	-
591	其他營業成本	-	-	-	-	-
	<b>營業毛利</b>	<b>2,000</b>	<b>80.00%</b>	<b>1,100</b>	<b>84.62%</b>	<b>81.82%</b>
6	營業費用	-	-	-	-	-
615	銷售費用	-	-	-	-	-
625	管理費用	-	-	-	-	-
635	研發費用	-	-	-	-	-
	其他費用	-	-	-	-	-
	<b>營業淨利(淨損)</b>	<b>2,000</b>	<b>80.00%</b>	<b>1,100</b>	<b>84.62%</b>	<b>81.82%</b>
7	營業外收益及費損	-	-	-	-	-
711	利息收入	-	-	-	-	-
712	租金收入	-	-	-	-	-
713	權利金收入	-	-	-	-	-
714	股利收入	-	-	-	-	-
715	利息費用	-	-	-	-	-
716	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (負債)淨損益	-	-	-	-	-
717	採權益法認列之投資損益	-	-	-	-	-
718	兌換損益	-	-	-	-	-
719	處分投資損益	-	-	-	-	-
720	處分不動產、廠房及設備損益	-	-	-	-	-
721	減損損失	-	-	-	-	-
722	減損迴轉利益	-	-	-	-	-
	<b>稅前淨利(淨損)</b>	<b>2,000</b>	<b>80.00%</b>	<b>1,100</b>	<b>84.62%</b>	<b>81.82%</b>
82	所得稅(費用)利益	-	-	-	-	-
	<b>繼續營業單位稅後淨利(淨損)</b>	<b>2,000</b>	<b>80.00%</b>	<b>1,100</b>	<b>84.62%</b>	<b>81.82%</b>
84	停業單位損益(稅後)	-	-	-	-	-
	<b>本期稅後淨利(淨損)</b>	<b>2,000</b>	<b>80.00%</b>	<b>1,100</b>	<b>84.62%</b>	<b>81.82%</b>
87	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
871	備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-
872	現金流量避險中屬有效避險部分之避險 損益	-	-	-	-	-
873	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	-	-	-
874	未實現重估增值(註一)	-	-	-	-	-
875	採用權益法認列之其他綜合損益份額	-	-	-	-	-
876	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>	<b>2,000</b>	<b>80.00%</b>	<b>1,100</b>	<b>84.62%</b>	<b>81.82%</b>

負責人：

經理人：

主辦會計：

## (三) 「現金流量表」工作表

XX股份有限公司  
現金流量表

格式四

中華民國 103 年 12 月 1 日至 103 年 12 月 31 日  
102 年 12 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新臺幣 元

項 目	本 期	上 期	成 長
	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）	2,000	1,100	81.82%
停業單位稅前淨利（損失）			-
本期稅前淨利(淨損)	2,000	1,100	81.82%
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	2,000	1,100	81.82%
支付之利息			-
支付之所得稅			-
營業活動之淨現金流入(流出)	2,000	1,100	81.82%
<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	2,000	1,100	81.82%
期初現金及約當現金餘額			-
期末現金及約當現金餘額	2,000	1,100	81.82%

負責人：

經理人：

主辦會計：

(四) 「權益變動表」工作表

XXX公司												
權益變動表												
中華民國 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	備供出售金融資產未實現損益	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益	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												
備供出售金融資產未實現損益												
現損益												
現金流量避險中屬有效避險部分之避險損益												
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												

六、 管理報表

(一) 「財務分析」工作表

XX股份有限公司					
財務分析報表					
中華民國 103 年 12 月 31 日 及 102 年 12 月 31 日					
單位：新臺幣 元					
	各項財務比率	103年12月31日	102年12月31日	增加(減少)	說明/分析
財務結構	負債占資產比率(%)	54.35%	52.50%	1.85%	
	長期資金佔固定資產比率(%)	50.00%	100.00%	(50.00%)	
償債能力	流動比率(%)	104.00%	95.24%	8.76%	
	速動比率	104.00%	95.24%	8.76%	
	利息保障倍數(次)	-	-	-	
經營能力	應收款項週轉率(次)	8.00	-	8.00	
	平均收款日數	45.63	-	45.63	
	存貨週轉率(次)	-	-	-	
	平均銷貨日數	-	-	-	
	固定資產週轉率(次)	1.33	2.00	(0.67)	
	總資產週轉率(次)	0.61	1.00	(0.39)	
	應付款項週轉率(次)	-	-	-	
	平均付款日數	-	-	-	
獲利能力	總資產報酬率(%)	60.61%	110.00%	(49.39%)	
	股東權益報酬率(%)	200.00%	220.00%	(20.00%)	
	營業利益占實收資本比率(%)	200.00%	110.00%	90.00%	
	稅前純益占實收資本比率(%)	200.00%	110.00%	90.00%	
	純益率(%)	80.00%	84.62%	(4.62%)	
	EBITDA 利益率(%)	80.00%	84.62%	(4.62%)	
	EPS(每股盈餘)	63.33%	40.00%	23.33%	
現金流量	現金流量比率(%)	80.00%	104.76%	(24.76%)	
	現金再投資比率(%)	100.00%	110.00%	(10.00%)	
	現金流量允當比率(%)	-	-	-	