

中華民國 年度營利事業所得稅暫繳損益試算表

核定版

(前半年度之所得期間：自民國 年 月 日起至 年 月 日止)

申報適用房地合一課稅新制者(請打√)，並請填報第5頁「交易符合所得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地、第24條之5第4項規定股權之收入、成本、費用、損失明細表」

會簽申報案件(附簽證報告乙份) 藍色申報案件

Table with columns: 營利事業名稱, 損益項目, 帳載金額, 自行依法調整後金額, 備註. Rows include 營業, 淨, 非營業收益, 非營業損失, 損益及課稅所得, 稅額計算, and 揭露事項.

簽證會計師： (蓋章)

## 暫繳資產負債表

年 月 日

營利事業名稱：

編號	項 目	金 額		編號	項 目	金 額	
		小 計	合 計			小 計	合 計
1100	流動資產			2100	流動負債		
1111	現 金			2110	短期借款		
1112	銀行存款			2111	銀行透支		
1113	約當現金			2112	銀行借款		
1114	短期性之投資(附註二)			2113	應付短期票券		
1151	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註三)			2119	其他短期借款		
1154	避險之金融資產-流動(附註三)			2140	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		
1158	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註三)			2150	避險之金融負債-流動		
1161	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註三)			2170	特別股負債-流動		
1157	其他金融資產-流動(附註三)			2180	其他金融負債-流動		
1159	減：累計減損(附註三)			2126	合約負債-流動		
1125	合約資產-流動(附註三)			2120	應付票據		
1126	減：累計減損	( )		2121	應付帳款		
1121	應收票據			2130	其他應付款		
1122	減：備抵呆帳	( )		2131	應付費用		
1123	應收帳款			2132	應付稅捐		
1124	減：備抵呆帳	( )		2133	應付股利		
1129	其他應收款			2134	銷項稅額		
1130	存 貨			2135	其他應付款-其他		
1131	商 品			2136	預收款項		
1132	製成品			2137	預收貨款		
1133	在製品(或在建工程)			2138	其他預收款		
1134	原 料			2190	其他流動負債		
1135	物 料			2191	暫收款		
1136	寄 銷 品			2192	業主(股東)往來		
1138	其 他			2193	同業往來		
1137	減：備抵存貨跌價損失	( )		2195	代收款		
1140	預付款項			2196	其他流動負債-其他		
1141	預付費用						
1142	用品盤存			2200	非流動負債		
1143	預付貨款			2210	應付公司債		
1144	進項稅額			2220	長期借款		
1145	留抵稅額			2230	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動		
1149	其他預付款			2240	避險之金融負債-非流動		
1190	其他流動資產			2260	特別股負債-非流動		
1191	暫 付 款			2270	其他金融負債-非流動		
1192	業主(股東)往來			2280	長期應付票據及款項		
1193	同業往來			2281	合約負債-非流動		
1199	其他流動資產-其他(附註五)			2290	其他長期負債		
1200	非流動資產			2900	其他非流動負債		
1300	長期性之投資(附註二)			2910	存入保證金		
1302	減：累計減損(附註二)	( )		2940	退休金準備		
1612	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註三)			2951	國外投資損失準備		
1615	避險之金融資產-非流動(附註三)			2970	受託承銷品		
1621	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註三)			2999	其他非流動負債-其他		
1622	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註三)						
1618	其他金融資產-非流動(附註三)						
1630	採用權益法之投資(附註三)			2000	負債總額		
1631	減：累計減損(附註三)	( )					
1640	合約資產-非流動(附註三)			3100	資本或股本(實收)		
1641	減：累計減損(附註三)	( )		3110	股本(登記)		
1400	不動產、廠房及設備(固定資產)			3130	加：預收股款		
1410	土 地			3120	減：未發行股本	( )	
1411	減：累計減損	( )					
1431	房屋及建築						
1432	減：累計折舊	( )					
1433	減：累計減損	( )					
1441	機器設備			3300	資本公積		
1442	減：累計折舊	( )		3400	保留盈餘		
1443	減：累計減損	( )		3410	法定盈餘公積		
1451	運輸設備			3411	法定盈餘公積(86年度以前餘額)		
1452	減：累計折舊	( )		3412	法定盈餘公積(87年度以後餘額)		
1453	減：累計減損	( )					
1461	辦公設備			3420	特別盈餘公積		
1462	減：累計折舊	( )		3421	特別盈餘公積(86年度以前餘額)		
1463	減：累計減損	( )		3422	特別盈餘公積(87年度以後餘額)		
1470	未完工程及待驗設備						
1491	其他固定資產			3430	累積盈虧		
1492	減：累計折舊	( )		3431	累積盈虧(86年度以前餘額)		
1493	減：累計減損	( )		3432	累積盈虧(87年度以後餘額)		
1541	投資性不動產			3434	追溯適用及追溯重編之影響數(附註六)		
1542	減：累計折舊	( )		3435	本年度其他綜合損益轉入之稅後淨額(附註七)		
1421	礦產資源						
1422	減：累計折耗	( )		3440	本期損益(稅後)		
1551	生物資產						
1552	減：累計折舊	( )		3500	其他權益		
1553	減：累計減損(附註五)	( )		3502	避險中屬有效避險部分之避險工具損益		
1510	無形資產			3503	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
1511	減：累計攤折	( )		3504	未實現重估增值		
1512	減：累計減損	( )		3505	確定福利計畫再衡量數		
1900	其他非流動資產			3507	透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實現損益(附註八)		
1901	存出保證金			3506	其他權益-其他		
1902	未攤銷費用			3600	減：庫藏股票	( )	
1903	預付設備款						
1904	其他非流動資產-其他			3000	權益總額		
1000	資產總額			9000	負債及權益總額		

附註：一、申報時，請依本申報書所列之項目填報，無法歸類之項目，請依項目性質填於「其他」項下；各項目請依商業會計法規定處理金額填報，如經會計師財務簽證者，應以會計師查定數為準。

二、非公開發行之營利事業依商業會計處理準則短期性之投資或長期性之投資會計項目分別彙整填列。

三、供公開發行人填列(非公開發行人之營利事業亦可選擇按此項目填列)。

四、除金融保險業及公營事業外，其他營利事業均應依此表格內容填寫。

五、「1541 投資性不動產」、「1421 礦產資源」及「1551 生物資產」之累計減損，請彙總填列於「1553 減：累計減損」。「1551 生物資產」如有重分類至流動資產者，請填寫於「1199 其他流動資產-其他」。

六、「3434 追溯適用及追溯重編之影響數」，係指營利事業首次適用國際財務報導準則或企業會計準則公報，或因國際財務報導準則版本差異，依相關準則規定追溯調整之影響數，於108年1月1日調整至保留盈餘之淨額(如為減項請加負號)。107年度首次採用國際財務報導準則或企業會計準則公報，或因國際財務報導準則版本差異追溯調整之影響數，應分別與「3431 累積盈虧(86年度以前餘額)」或「3432 累積盈虧(87年度以後餘額)」計算後填報。

七、「3435 本年度其他綜合損益轉入之稅後淨額」，係指依商業會計法、證券交易法或其他法律有關編製財務報告規定處理之本期稅後淨利以外其他綜合損益項目轉入當年度未分配盈餘之稅後淨額。

八、供公開發行人填列，非公開發行人適用企業會計準則公報者，如有備供出售金融資產未實現損益，亦請填寫於此項目。

營利事業  
統一編號

(第 2 頁)

第 1 聯 正聯(稽徵機關存查)

第 2 聯 副聯(兼作暫繳申報收據聯)

### 年度暫繳營業成本明細表

業 別	項	目	帳載結算金額	自行依法調整後金額	
買賣業	1	1. 期初存貨			
	02	2. 本期進貨(淨額)			
	03	3. 期末存貨			
		4. 加：其他 ( )			
		5. 減：其他 ( )			
	09 (-)		進銷成本：(1+2-3+4-5)		
製造業	10	(1) 期初存料			
	11	(2) 本期進料(淨額)			
	12	(3) 期末存料			
		(4) 加：其他 ( )			
		(5) 減：其他 ( )			
	13	6. 直接原料(1)+(2)-(3)+(4)-(5)			
	14	(6) 期初存料			
	15	(7) 本期進料(淨額)			
	16	(8) 期末存料			
		(9) 加：其他 ( )			
		(10) 減：其他 ( )			
	17	7. 間接材料(6)+(7)-(8)+(9)-(10)			
	18	8. 直接人工			
	19	9. 製造費用(請填第4頁明細表)			
	20 (二)		製造成本 6+7+8+9		
	21	10. 期初在製品存貨			
	22	11. 期末在製品存貨			
		12. 加：其他 ( )			
		13. 減：其他 ( )			
	30 (三)		製成品成本(二)+10-11+12-13		
31	14. 期初製成品存貨				
32	15. 期末製成品存貨				
	16. 加：其他 ( )				
	17. 減：其他 ( )				
33	18. 外銷估列應收退稅或已收退稅款(附外銷退稅收入明細表)				
40	19. 產銷成本減項(附明細表)				
50 (四)		產銷成本(三)+14-15+16-17-18-19			
其他業	60 (五)		勞務成本(附明細表)		
	70 (六)		修理成本(附明細表)		
	80 (七)		加工成本(附明細表)		
	81 (八)		業務成本(附明細表)		
	85 (九)		其他營業成本(附明細表)		
90		營業成本(一)+(四)+(五)+(六)+(七)+(八)+(九)			
揭露事項	一、本年度暫繳營業成本依常規交易方法調整增加者計_____元，依常規交易方法調整減少者計_____元。 二、存貨採永續盤存制或經核准採零售價法者，本期商品盤盈計_____元、商品盤損計_____元。(製造業請附明細表)				
附註：	一、申報時請依本申報書所列之項目填報，無法歸類之項目，請依項目性質填於「其他」項下。本表如加(減)項資料包括2項以上者，請附明細表。 二、經營製造業及其他業者應另依本頁及相關營利事業成本分析報表填報有關資料供核(相關營利事業成本分析報表格式請至各地區國稅局網站下載)。 三、本年度暫繳營業成本及營業費用金額合計數，扣除辦理扣繳申報支出金額後，與營業稅申報扣抵進項稅額之憑證金額具有差異需補充說明者，其理由及金額：_____。本欄位如不敷填寫得以「附件」提供。				

營利事業 統一編號	
--------------	--

第1聯 正聯 (稽徵機關存查)  
 第2聯 副聯 (兼作暫繳申報收據聯)

營利事業名稱：\_\_\_\_\_

核定版

年度度暫繳其他費用、製造費用及研究發展費明細表

32		其 他 費 用		製 造 費 用			
項目名稱	帳載結算金額	自行依法調整後金額	編號	項目名稱	帳載結算金額	自行依法調整後金額	
			01	間接人工			
			02	租金支出			
			03	文具用品			
			04	旅費			
			05	運費			
			06	郵電費			
			07	修繕費			
			08	包裝費			
			09	水電瓦斯費			
			10	保險費			
			11	加工費			
			12	稅捐			
			13	折舊			
			14	各項耗竭及攤提			
			15	伙食費			
			16	職工福利			
			90	其他製造費用 <small>註:不包括間接材料(物料)</small>			
減：查核準則第67 條第3項小規模 營利事業收據剔除 除數			減：查核準則第67條第3項 小規模營利事業收據剔除 除數				
總 計			99	製造費用總額			

29		研 究 發 展 費					
編號	項目名稱	帳載結算金額	自行依法調整後金額	編號	項目名稱	帳載結算金額	自行依法調整後金額
2901	耗材費用			2912	稅捐		
2902	薪資費用			2913	折舊		
2903	租金支出			2914	各項耗竭及攤提		
2904	文具用品			2915	伙食費		
2905	旅費			2916	職工福利		
2906	運費			2917	權利金		
2907	郵電費			2918	勞務費		
2908	修繕費			2919	訓練費		
2909	水電瓦斯費			2920	其他研究 發展費用		
2910	保險費			減：查核準則第67條第3項 小規模營利事業收據剔除 除數			
2911	交際費			29	研究發展費總額		

營利事業 統一編號	
--------------	--

第1聯 正聯 (稽徵機關存查)

第2聯 副聯 (兼作暫繳申報收據聯)