

# 公司決算書表申報須知

## 一、申報常見問題

### (一) 什麼公司需要辦理決算程序？

所有依據公司法所成立之公司組織均需辦理決算程序，其目的在於讓公司股東能夠確實瞭解公司目前之經營狀況及解除公司負責人及主辦會計人員對於該年度會計上之責任。

### (二) 什麼是決算書表？

決算書表，是指公司每會計年度終了所編製且經股東同意或股東常會承認後的下列報表：

1. 營業報告書。
2. 財務報表（包括資產負債表、損益表、現金流量表、股東權益變動表或累積盈虧變動表或盈虧撥補表）。
3. 盈餘分配或虧損撥補表。

### (三) 主管機關通知公司限期申報決算書表，法律規定為何？不申報決算書表，有什麼處罰定？

依公司法第 20 條第 4 項規定，決算書表，主管機關得隨時派員查核或令其限期申報。經通知申報，不申報決算書表者，依公司法第 20 條第 5 項規定，全體董事各處新台幣 2-10 萬元罰鍰。

### (四) 決算書表沒有簽章，有什麼處罰？

營業報告書、財務報表、盈餘分配表或盈虧撥補表，未經公司、代表商業之負責人、經理人及主辦會計簽名或蓋章，依據商業會計法第 79 條第 4 款規定，代表商業之負責人、經理人及主辦會計，可處新臺幣 1-5 萬罰鍰。

### (五) 決算書表經股東同意，或經股東常會承認？有何差異？

股份有限公司之決算書表，應依據公司法第 230 條規定，提請股東常會承認；有限公司之決算書表，應依據公司法第 110 條規定，分送股東承認。本部通知申報決算書表時，股份有限公司應檢送承認決算書表之股東會議事錄，有限公司應檢送股東承認決算書表之股東同意書。

### (六) 外國公司應否編製決算書表？

依公司法第 377 條準用同法第 20 條規定，外國公司在台分公司，於年度結束後所應編製之報表，包括營業報告書、資產負債表、損益表及現金流量表。其營業資金達新台幣 3 千萬元以上者，資產負債表、損益表及現金流量表應先經會計師查核簽證後，併入總公司財務報表，依據外國法律合併辦理決算程序。

## 二、常見違規樣態

違規樣態	條文	裁處事項
1. 公司不申報決算書表，或未於通知期限內申報決算書表	公司法 20-4	全體董事，各處 2-5 萬罰鍰
2. 公司實收資本額已達 3 千萬以上公司，其財務報表卻未經會計師查核簽證	公司法 20-2	全體董事，各處 1-5 萬罰鍰
3. 公司財務報表，未經股東常會承認(或股東同意)	公司法 20-1	全體董事，各處 1-5 萬罰鍰
4. 公司未召開股東常會(或未於 6 月底前召集股東常會)	公司法 170-2	處代表公司之董事，處 1-5 萬罰鍰
5. 公司決算書表沒有代表公司之負責人、經理人及主辦會計人員簽名或蓋章	商會法 66&79	代表公司之董事、經理人及主辦會計，處 1-5 萬罰鍰
6. 公司資產不足抵償負債，除得依公司法第 282 條辦理外，未即宣告破產	公司法 211-2	代表公司之董事，處 2-10 萬罰鍰
7. 公司股東會議事錄，未備置於本公司	公司法 210-3	代表公司之董事，處 1-5 萬罰鍰
8. 公司之支出達 100 萬元，未使用匯票、本票、支票、劃撥、電匯、轉帳或其他經主管機關核定之支付工具或方法，並載明受款人。	商會法 9&78	代表公司之董事、經理人及主辦及經辦會計，處 3-15 萬罰鍰
9. 公司發生會計事項，未取得、給予或自行編製足以證明之會計憑證	商會法 14&78	代表公司之董事、經理人及主辦及經辦會計，處 3-15 萬罰鍰
10. 公司不按時登帳	商會法 34&78	代表公司之董事、經理人及主辦及經辦會計，處 3-15 萬罰鍰
11. 公司設立登記後六個月尚未開始營業者或開始營業後自行停止營業六個月以上	公司法 10	命令解散
12. 公司決算書表未備置於本公司	商會法 69&78	代表公司之董事、經理人及主辦及經辦會計，處 3-15 萬罰鍰

### 三、申報文件及範例索引

編號	申報文件	參考範例
(一)	公司決算書表申報書	<a href="#">範例 1</a>
(二)	營業報告書	<a href="#">範例 2</a>
(三)	財務報表	
	1.資產負債表	<a href="#">範例 3</a>
	2.損益表	<a href="#">範例 4</a>
	3.現金流量表	<a href="#">範例 5</a>
	4.股東權益變動表	<a href="#">範例 6</a>
(四)	盈餘分配表或盈虧撥補表	<a href="#">範例 7</a>
(五)	股東會議事錄；或	<a href="#">範例 8</a> ；或
	有限公司股東同意書	<a href="#">範例 9</a>

**範例 1****公司決算書表申報書**

茲依據 貴部 \_\_\_\_\_ 年 \_\_\_\_\_ 月 \_\_\_\_\_ 日經商字第 \_\_\_\_\_ 號函

申報 \_\_\_\_\_ 年度決算書表，並檢附各項附件(詳目錄表)送請查核。

此致

經濟部

公 司 名 稱 : ( 蓋 章 )

統 一 編 號 :

負 責 人 : ( 蓋 章 )

公 司 聯 絡 地 址 :

聯 絡 人 :

聯 絡 電 話 :

申 報 日 期 : \_\_\_\_\_ 年 \_\_\_\_\_ 月 \_\_\_\_\_ 日

**附送各項附件目錄表**

項次	附件名稱	有附打✓
1	營業報告書。	
2	會計師查核財務報表簽證報告。 (簽證會計師: _____; 簽證日期: _____年____月____日)  但實收資本額未達 3 千萬元公司，得僅檢送財務報表(包括資產負債表、損益表、現金流量表、股東權益變動表)	
3	盈餘分配表或盈虧撥補表	
4	股東會議事錄。(開會日期: _____年____月____日); 或 有限公司股東同意書。(同意日期: _____年____月____日)	

**以下各點務請注意閱讀：**

一、逾期未申報決算書表，依據公司法第 20 條第 5 項規定，全體董事各處新臺幣 2~10 萬元罰鍰。
二、營業報告書、財務報表、盈餘分配表或盈虧撥補表，應經公司、代表商業之負責人、經理人及主辦會計簽名或蓋章。未依法簽名或蓋章者，依據商業會計法第 79 條第 4 款規定，處新臺幣 1~5 萬元罰鍰。
三、實收資本額 3 千萬元以上公司，財務報表未經會計師查核簽證，全體董事各處新臺幣 1~5 萬元罰鍰。

## 一、經營方針

隨著全球產業版塊的快速演進，廠商之競爭已由單純的速度、品質、技術、彈性及製造成本提升至全球平台的運籌及集團企業的資源整合，本公司不僅持續紮根○○產業，更致力於全球的局面，以落實公司的“長期、穩定、發展、科技、國際”之發展方針及持續更深化整體的國際化，同時也創造出更多的股東價值。

## 二、實施概況

全球經濟雖然持續面臨原物料價格飛漲、國際匯市大幅波動及美國聯準會連續十數次的利率調漲等多重壓力之衝擊下，本公司在○○名員工共同努力下，仍持續以往優異之經營成績。○○年本公司營收不僅成為臺灣所有產業排名之龍頭，更大幅拉開與全球○○服務商的距離。

## 三、營業計畫實施成果：

本公司○○年度營業收入淨額為新台幣○○○元，較○○-1年的○○○元，成長○○%；在本期淨利方面，為新台幣○○○元，較○○-1年的○○○億元，成長○○%。

## 四、營業收支預算執行情形

### (一)營業收入部份

○○年度營業收入項目包括銷貨收入、勞務收入及其他營業收入，總數為○○○元，較○○-1年度○○○元增加少○○○元（-○○%），主要原因為售價（原因）○○○○○及銷量（原因）○○○○○。

### (二)營業支出部份

○○年度營業支出總數為○○○千元，較○○-1年度○○○千元，減少○○○千元（○○%），主要原因為原料成本（原因）○○○○○、勞務成本（原因）○○○○○及營業費用（原因）○○○○○。

## 五、獲利能力分析

本公司在○○年度繼續擴大營運規模並積極有效降低相關營運成本，使得營業利益較○○-1年度大幅成長○○%；而營業費用率則由○○-1年度的○○%下降至○○%，稅後淨利較○○-1年度大幅成長○○%。

## 六、研究發展狀況

本公司以獨特的○○○○研發技術，持續為客戶提供最佳的服務，替股東創造最大的價值。展望未來，企業競爭力之所在，維繫於不斷創新及研發；本公司未來將持續進行前瞻性技術與創新應用的研發、落實產品化設計、量產化研究與系統化管理，以繼續深化本公司在核心競爭力的領先地位。

負責人：張三

經理人：李四

主辦會計：王五

範例 3

甲乙股份有限公司  
資產負債表

甲  
乙  
股  
份  
有  
限  
公  
司

中華民國 年 月 日及 年 月 日

單位：新台幣 元

資 產	年 月 日		年 月 日		負 債 及 業 主 權 益	年 月 日		年 月 日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
流動資產					流動負債				
現金及約當現金					短期借款				
短期投資					應付短期票券				
避險性金融資產					應付票據				
應收票據(減:備抵呆帳XX)					應付帳款				
應收帳款(減:備抵呆帳XX)					其他金融負債				
其他應收款					應付所得稅				
存貨					應付費用				
預付費用					其他應付款				
預付款項					特別股負債-流動				
其他流動資產					預收款項				
基金及長期投資					一年內到期長期負債				
基金					其他流動負債				
長期投資					長期負債				
固定資產					應付公司債				
土地					長期借款				
土地改良物					長期應付票據及款項				
房屋及建築(減:累積折舊XX)					估計應付土地增值稅				
機(器)具及設備(減:累 積折舊 XX)					應計退休金負債				
租賃資產(減:累積折舊XX)					其他金融負債-非流動				
租賃權益改良(減:累積 折舊 XX)					特別股負債-非流動				
未完工程及預付設置設備款					其他長期負債				
雜項固定資產(減:累積 折舊 XX)					其他負債				
累計減損-固定資產					遞延負債				
遞耗資產					存入保證金				
遞耗資產(減:累積折耗)					雜項負債				
累計減損-遞耗資產					負債總計				
無形資產					股本				
商標權					股本				
專利權					資本公積				
特許權					股票溢價				
著作權					受贈公積				
電腦軟體					其他資本公積				
商譽					保留盈餘(或累積虧損)				
其他無形資產					法定盈餘公積				
累計減損-無形資產					特別盈餘公積				
其他資產					未分配盈餘(或累積虧損)				
遞延資產					股東權益其他項目				
閒置資產					金融商品未實現損益				
長期應收票據及款項					累積換算調整數				
出租資產					未認列為退休金成本之淨損失				
存出保證金					未實現重估增值				
雜項資產					庫藏股				
累計減損-其他資產					少數股權				
資產總計					股東權益總計				
					負債及股東權益總計				

負責人：張三

經理人：李四

主辦會計：王五

範例 4

甲乙股份有限公司  
損益表



中華民國 年 月 日至 年 月 日及  
年 月 日至 年 月 日

單位：新台幣 元

項 目	本 期			上 期		
	小 計	合 計	%	小 計	合 計	%
營業收入						
銷貨收入						
減：銷貨退回及折讓						
銷貨淨額						
勞務收入						
其他營業收入						
營業成本						
銷貨成本						
勞務成本						
其他營業成本						
營業毛利						
營業費用						
推銷費用						
管理及總務費用						
研究發展費用						
營業利益（或損失）						
營業外收益及費損						
營業外收益						
利息收入						
投資收益						
兌換利益						
處分投資收益						
處分資產溢價收入						
減損迴轉利益						
其他營業外收益						
營業外費損						
利息費用						
負債性特別股股利						
投資損失						
兌換損失						
處分資產損失						
減損損失						
其他營業外費損						
繼續營業部門稅前純益（或純損）						
所得稅費用（或利益）						
繼續營業部門稅後純益（或純損）						
停業部門損益						
非常損益						
會計原則變動累積影響數						
本期純益（或純損）						

負責人：張三

經理人：李四

主辦會計：王五

範例 5

甲乙股份有限公司  
現金流量表



中華民國 年 月 日至 年 月 日及  
年 月 日至 年 月 日

單位：新台幣 元

項 目	本 期		上 期	
	小 計	合 計	小 計	合 計
營業活動之現金流量：				
本期純益（或純損）				
調整項目：				
呆帳費用				
折舊費用				
專利權攤銷				
出售資產利益（損失）				
應收票據增加（減少）				
應收帳款增加（減少）				
存貨增加（減少）				
預付票據增加（減少）				
應付帳款增加（減少）				
應付費用增加（減少）				
應付利息增加（減少）				
應付所得稅增加（減少）				
遞延所得稅增加（減少）				
營業活動之淨現金流入（出）				
投資活動之現金流量：				
出售設備				
購買土地及房屋				
投資活動之淨現金流入（出）				
理財活動之現金流量：				
銀行借款				
發放現金股利				
購買庫藏股票				
現金增資				
理財活動之淨現金流入（出）				
匯率影響數				
本期現金及約當現金增（減）數				
期初現金及約當現金餘額				
期末現金及約當現金餘額				
現金流量資訊補充揭露：				
本期支付利息（不含資本貨之利息）				
本期支付所得稅				
不影響現金流量之投資及理財活動：				
一年內到期之長期負債				
可轉換公司債轉換成股本				
僅有部份現金收付之投資及理財活動：				
土地				
房屋				
合 計				
減：長期應付票據				
支付現金數				

負責人：張三

經理人：李四

主辦會計：王五

註：1. 本表係採間接法報導營業活動之現金流量，商業如採直接法報導時，參閱財務會計準則第17號公報之相關規定編製。

2. 本表所列明細項目，商業得視實際情形增減之。

範例 6

甲乙股份有限公司  
股東權益變動表



中華民國 年 月 日至 年 月 日及  
年 月 日至 年 月 日

單位：新台幣 元

項 目	股本	資本公積	保留盈餘(或累積虧損)			股東權益其他項目			合計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘或累積虧損	金融商品未實現損益	累積換算調整數	未實現重估增值	
年度期初餘額									
前期損益調整									
年度期初調整後餘額									
分配或指撥：									
(本年度分配或指撥上年度保留盈餘)									
法定盈餘公積									
特別盈餘公積									
股東股息									
股東紅利									
其他資本公積變動									
年度稅後純益(或純損)									
金融商品未實現損益									
累積換算調整變動數									
未實現重估增值									
現金增資									
資本公積轉增資									
購買及處分庫藏股									
年度期末餘額：									
(次年度表達內容同上)									

負責人：張三

經理人：李四

主辦會計：王五

範例 7

甲乙股份有限公司  
盈餘分配表

甲  
乙  
股  
份  
有  
限  
公  
司

××年度

單位：新台幣 元

上年度保留未分配盈餘
加（減）：前期損益調整數
加：本年度稅後純益
提列項目
法定盈餘公積(10%)
特別盈餘公積(××%)
本年度可供分盈餘
分配項目
股東股利—每股現金××元
本年度保留未分配盈餘

負責人： 張三

經理人： 李四

主辦會計： 王五

範例 8

甲乙股份有限公司  
股東會議事錄



- 一、時間：中華民國○○年○○月○○日○○午○○時  
二、地點：本公司會議室  
三、出席：代表已發行股份總數○○○○股，出席率○○%  
四、主席：張三 記錄：王小明  
五、報告事項：(略)

六、承認事項：

(一) 本公司○○年度營業報告書及財務報表，敬請 承認。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。

(二) 本公司○○年度盈餘分派表，敬請 承認。

說明：本公司○○年度盈餘分配表，業經第○○屆第○○次董事會，

並送請監察人審查完畢，並出具審查報告書在案。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。

七、討論事項：(略)

八、散會

主席：張三 張三

記錄：王小明 王小明

範例 9

甲乙有限公司  
股東同意書(範例)



茲同意以下事項：

- (一) 本公司○○年度營業報告書及財務報表。
- (二) 本公司○○年度盈餘分派表。

股東：

張三 張三

李四 李四

王五 王五

周六 周六

(全體股東親自簽名)

中 華 民 國 ○○ 年 ○○ 月 ○○ 日

## 四、法規

### 公司法：

#### 第 20 條

(帳表查核)

公司每屆會計年度終了，應將營業報告書、財務報表及盈餘分派或虧損撥補之議案，提請股東同意或股東常會承認。

公司資本額達中央主管機關所定一定數額以上者，其財務報表，應先經會計師查核簽證；其簽證規則，由中央主管機關定之。但公開發行股票之公司，證券管理機關另有規定者，不適用之。

前項會計師之委任、解任及報酬，準用第 29 條第 1 項規定。

第一項書表，主管機關得隨時派員查核或令其限期申報；其辦法，由中央主管機關定之。

公司負責人違反第 1 項或第 2 項規定時，各處新臺幣 1 萬元以上 5 萬元以下罰鍰。妨礙、拒絕或規避前項查核或屆期不申報時，各處新臺幣 2 萬元以上 10 萬元以下罰鍰。

解釋令	經濟部 90.12.12 商字第 09002262150 號  茲依公司法第 20 條第 2 項規定，訂定實收資本額達新台幣 3 千萬元以上之公司，其財務報表，應先經會計師查核簽證後，提請股東同意或股東常會承認。
解釋令	經濟部 94.8.9 經商字第 09402108750 號函  外國公司依照外國法律組織登記，在我國境內設立分公司營業，依公司法第 377 條準用同法第 20 條規定，於年度結束後所應編製之報表，包括營業報告書、資產負債表、損益表及現金流量表（無股東權益變動表及盈餘分配或虧損撥補表）。外國公司專撥在中華民國境內營業所用之資金，雖與實收資本額有別，惟仍準用同法第 20 條第 2 項規定，其營業資金達本部所定一定數額以上者，資產負債表、損益表及現金流量表應先經會計師查核簽證後，併入總公司財務報表，依據外國法律合併辦理決算程序。

第 170 條 股東會分左列 2 種：  
(股東會) 一、股東常會，每年至少召集 1 次。  
二、股東臨時會，於必要時召集之。  
前項股東常會應於每會計年度終了後 6 個月內召開。但有正當事由經報請主管機關核准者，不在此限。  
代表公司之董事違反前項召開期限之規定者，處新臺幣 1 萬元以上 5 萬元以下罰鍰。

## 商業會計法：

第 8 條  
(文字記帳) 商業會計之記載，除記帳數字適用阿拉伯字外，應以我國文字為準。

第 28 條 財務報表分下列各種：  
(財務報表內容) 1. 資產負債表。  
2. 損益表。  
3. 現金流量表。  
4. 業主權益變動表或累積盈虧變動表或盈虧撥補表。  
前項各款報表應予必要之註釋，並視為財務報表之一部分。  
第 1 項資產負債表及損益表，商業得視實際需要，另編各科目明細表及成本計算表。

第 32 條  
(財務報表格式) 年度財務報表之格式，除新成立之商業外，應採 2 年度對照方式，以當年度及上年度之金額併列表達。

第 66 條 商業每屆決算應編製下列報表：  
(決算報表之編製) 1. 營業報告書。  
2. 財務報表。  
營業報告書之內容包括經營方針、實施概況、營業計畫實施成果、營業收支預算執行情形、獲利能力分析、研究發展狀況等，其項目格式由商業視實際需要訂定之。  
決算報表應由代表商業之負責人、經理人及主辦會計人員簽名或蓋章負責。