

財團法人博幼社會福利基金會  
民國一〇二年度  
機關團體及其作業組織結算申報  
查核報告書

誠正聯合會計師事務所  
臺北市仁愛路一段 38 號 5 樓  
電話：(02)2396-7696

## 目 錄

	頁次
一、機關團體及其附屬作業組織結算申報查核報告書.....	1
二、機關團體及其附屬作業組織結算申報總說明.....	2
三、比較平衡表.....	3
四、機關團體及其作業組織結算申報調整彙總表.....	4
五、機關團體及其作業組織結算申報調整明細表[支出部份].....	5
六、機關團體及其作業組織結算申報調整說明書.....	6
七、資產負債、基金及餘絀各科目查核說明書.....	13

### 機關團體及其作業組織結算申報委任書

茲委任誠正聯合會計師事務所巫堂明會計師為本機構 一〇二 年度自一月 一日起至十二月三十一日止之機關團體及其作業組織結算申報案件代理人，約定條款如下：

- 一、委任範圍：辦理上開年度之結算簽證申報。
- 二、辦理程序：依據所得稅法，暨財政部公部之「會計師代理所得稅事務辦法」等有關法令規定，就委任人所提供之帳冊憑證資料執行調查，提出查核報告書，并備具工作底稿，以供稽征機關查核。
- 三、委任權限：指定受任人為文件送達代收人，有為本件申報有關一切行為之權。
- 四、酬 金：另議。
- 五、其他約定事項：
  1. 委任人深知提供足以公正表達機構財務狀況、營業結果及課稅所得額之有關報表、各種明細表及其他資料，乃委任人之責任，若因提供不實資料，致使受任人遭受有形及(或)無形損失時，其一切法律責任由委任人負責之。
  2. 委任人茲聲明本機構所提供之資產負債表所列各項資產、負債及基金均屬實在，此外別無其他資產、負債或基金；收支餘絀除所列各項收入及支出外，別無其他收支。
  3. 如受任人經查核帳目，認為資料不齊或不宜為簽證申報者，得通知委任人改為代辦申報或終止本契約。
  4. 委任人若未提供受任人所指定之各項報表帳冊等資料時，受任人得終止本委任，若因而造成遲報滯報營利事業所得稅時，受任人不須負責，其酬金如數給付。
  5. 受任人因處理委任事務有過失，其所生之損害，對於委任人應負賠償之責，但賠償金額最高以酬金為限。
  6. 本委任書由受、委雙方各執一份，副本附於查核報告書。

委 任 人           ： 財團法人博幼社會福利基金會

代 表 人           ： 李家同

地 址               ： 南投縣埔里鎮安四街 131 號

受 任 人           ： 誠正聯合會計師事務所

事 務 所 地 址       ： 台北市仁愛路一段 38 號 5 樓

電 話               ： (02)2396-7696

稅 務 代 理 人       ： 巫堂明 會計師

登記證書字號：(76)台財稅登字第 0906 號

會員證書字號：台灣省會證字第 960 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日

**財團法人博幼社會福利基金會**  
**機關團體及其作業組織結算申報查核報告書**

一〇二年度

報告收受者：台灣省中區國稅局

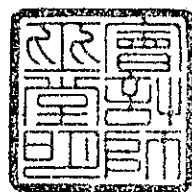
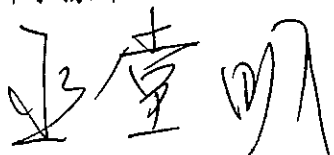
報告副本收受者：財團法人博幼社會福利基金會

財團法人博幼社會福利基金會民國 102 年度結算申報案件，業經本會計師依照「所得稅法」、「營利事業所得稅結算申報查核準則」、「會計師代理所得稅事務辦法」、「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用準則」及有關法令之規定，採用吾人認為合宜之方法及程序，包括各項會計記錄之抽查在內，予以查核竣事。

除資產、負債、基金及餘絀各科目之查核，間有應行說明、揭露事項，請參閱資產、負債、基金及餘絀各科目之查核說明外，有關收支部份，其與所得稅及有關法令規定未合，影響之餘絀者，業經抽核並代為調整，據以查定。茲檢附調整說明書，連同委任人比較平衡表、收支餘絀表及有關附表，送請書面審查。

誠正聯合會計師事務所

稅務代理人：



稅務代理人證書字第 (76)台財稅登字第 0906 號

台灣省會計師公會會員證書：台灣省會證字第 960 號

地 址：台北市仁愛路一段 38 號 5 樓

電 話：(02)2396-7696

中 華 民 國 一 〇 三 年 四 月 二 十 一 日

**財團法人博幼社會福利基金會**  
**機關團體及其作業組織結算申報總說明**

一〇二年度

◎公司名稱：財團法人博幼社會福利基金會

◎會計年度：102 年度

◎組織與沿革：

總分支機構名稱	地 址	主要負責人
總 公 司	南投縣埔里鎮安四街 131 號	李家同

◎所營事業：

主 要 業 別	主要營業項目
教育文化公益慈善機關團體	以辦理社會福利慈善事業為目的

◎會計制度摘要：

1. 會計年度：採曆年制，自一月一日至十二月三十一日止。

2. 會計基礎：採權責發生制。

3. 提供查帳帳冊之名稱冊數及會計報表

(1) 帳冊：

日記簿 1 冊、總分類帳 1 冊

(2) 記帳憑證：

傳票 12 冊、

會計報表：平衡表、收支餘絀計算表及各科目明細表各一份

◎內部會計作業之抽查：

本會計師已依「會計師辦理所得稅查核簽證申報須知」第六條之規定，選擇 102 年 06 月或足夠之資料核對，以判別其內部會計作業之真確性，結果尚稱滿意。

◎其他應予附註說明事項：

1. 申報機構於民國九十一年六月奉南投縣政府府社政字第 910107549-0 號函核准正式成立，於民國九十七年三月二十四日奉內政部內授中社字第 0970700417 號核准，改隸為「財團法人博幼社會福利基金會」。

2. 本次查核，已先就申報機構之基金會沿革、現況、捐助章程、會計制度、分層負責情形、傳票之簽蓋人員、姓名及一般內部稽核及控制情形等資料予以蒐集研究。

3. 本會歷年結算申報案件，業奉 貴局核定至民國一〇〇年度。

財團法人博幼社會福利基金會  
比較平衡表  
民國一〇二年底暨民國一〇一年底

單位：新台幣元

科目代號	科目名稱	一〇二年底		一〇一年底	
		查定金額	%	查定金額	%
1110	現金及銀行存款	127,750,230	44.25	76,858,165	28.52
1113	有價證券及短期投資	-	-	-	-
1120	應收款項	-	-	-	-
1130	存貨	-	-	-	-
1140	預付款項	40,131	0.02	781,139	0.29
1190	其他流動資產	1,620,682	0.56	653,860	0.24
1100	流動資產	129,411,043	44.83	78,293,164	29.05
1600	基金及投資	64,012,641	22.17	93,566,189	34.72
1400	固定資產	93,926,229	32.53	95,948,347	35.61
1500	無形資產	-	-	-	-
1900	其他資產	1,351,576	0.47	1,676,434	0.62
1000	資產總額	288,701,489	100.00	269,484,134	100.00
2110	短期借款	-	-	-	-
2120	應付款項	16,136,559	5.59	14,731,875	5.47
2130	預收款項	4,779,150	1.65	5,351,495	1.99
2190	其他流動負債	208,110	0.07	310,135	0.11
2100	流動負債	21,123,819	7.31	20,393,505	7.57
2200	長期負債	-	-	-	-
2900	其他負債	543,000	0.19	544,000	0.20
2000	負債總額	21,666,819	7.50	20,937,505	7.77
3100	基金(登記)	64,012,641	22.18	64,012,641	23.75
3300	資本公積	-	-	-	-
3400	保留盈餘	203,022,029	70.32	154,980,440	57.51
3500	其他	-	-	29,553,548	10.97
3600	減：庫藏股(成本法)	-	-	-	-
3000	基金及餘絀	267,034,670	92.50	248,546,629	92.23
9000	負債及淨值總額	288,701,489	100.00	269,484,134	100.00

財團法人博幼社會福利基金會  
機關團體及其作業組織結算申報調整彙總表  
民國一〇二年度

單位:新台幣元

科目代號	科目名稱	帳列金額	查核調整所得額		申報金額
			增加金額	減少金額	
01	經費收入總額	148,641,941	-	-	148,641,941
04	收入淨額	148,641,941	-	-	148,641,941
5900	營業成本	-	-	-	-
06	營業毛利	148,641,941	-	-	148,641,941
08	經費支出總額	( 130,153,900)	-	-	( 130,153,900)
33	本期餘絀	18,488,041	-	-	18,488,041
53	全年所得額	18,488,041	-	-	18,488,041
59	課稅所得額	18,488,041	-	-	18,488,041

財團法人博幼社會福利基金會  
機關團體及其作業組織結算申報調整明細表[支出部份]  
民國一〇二年度

單位:新台幣元

科目代號	科目名稱	帳列金額	查核調整		申報金額
			增加金額	減少金額	
10	薪資支出	23,074,918	-	-	23,074,918
11	租金支出	2,509,166	-	-	2,509,166
12	文具用品	190,948	-	-	190,948
13	旅費	155,217	-	-	155,217
14	運費	134,472	-	-	134,472
15	郵電費	906,368	-	-	906,368
16	修繕費	1,091,088	-	-	1,091,088
18	水電瓦斯費	909,875	-	-	909,875
19	保險費	7,013,771	-	-	7,013,771
22	稅捐	211,529	-	-	211,529
24	各項折舊	2,551,118	-	-	2,551,118
25	各項耗竭及攤提	391,858	-	-	391,858
27	伙食費	559,870	-	-	559,870
28	職工福利	142,235	-	-	142,235
31	訓練費	324,158	-	-	324,158
32	其他費用	89,987,309	-	-	89,987,309
3201	什費	4,146,923	-	-	4,146,923
3202	勞務費	70,662,636	-	-	70,662,636
3203	什項購置	1,052,016	-	-	1,052,016
3204	書報雜誌	74,179	-	-	74,179
3205	文具印刷費	1,710,694	-	-	1,710,694
3207	活動費	2,083,174	-	-	2,083,174
3208	教材費	3,034,105	-	-	3,034,105
3212	交通費用	3,111,473	-	-	3,111,473
3213	補助金支出	175,021	-	-	175,021
3214	手續費	665,370	-	-	665,370
3215	退休金費用	3,271,718	-	-	3,271,718
	合計	130,153,900	-	-	130,153,900



財團法人博幼社會福利基金會  
機關團體及其作業組織結算申報調整說明書  
民國一〇二年度

壹、 營業收入

◎ 01 經費收入總額

[帳列金額] 148,641,941 [調整金額] 0 [申報金額] 148,641,941

【內容包括】

捐助收入	146,731,857	元
孳息收入	1,780,682	元
版稅收入	129,402	元
合計	148,641,941	元

【查核說明】

- \*. 捐助收入經核帳載、合約及收據等相關憑證，尚無不符。
- \*. 孳息收入係銀行各項存款產生之利息收入，經核帳載及相關憑證，尚無不符。
- \*. 本期實際利息收入總額，經核帳載記錄並與扣繳憑單核對，尚無不合。
- \*. 利息收入調節如下：

扣繳憑單金額	1,765,831	元
加：郵政儲金利息	14,851	元
利息收入帳列金額	1,780,682	元
- \*. 版稅收入係出版刊物之相關版稅收入，經核帳載及相關憑證，尚無不符。

貳、 06 營業毛利

參、 08 營業費用及損失總額

[帳列金額] 130,153,900 [調整金額] 0 [申報金額] 130,153,900

【查核說明】

- \*. 請詳「◎10」-「◎32」之查核說明。

◎ 10 薪資支出

[帳列金額] 23,074,918 [調整金額] 0 [申報金額] 23,074,918

【內容包括】

- \*. 係支付基金會職員及社工等之薪資支出。

【查核說明】

- \*. 經核編有經領款人之薪資印領清冊，並與帳載記錄核對相符。
- \*. 帳載金額經與扣繳申報資料核對相符，擬予如數認定。說明如下：

薪資扣繳申報金額	58,732,398	元
減： 期初應付	( 4,419,011)	元
減： 期初代收款	( 208,447)	元
減： 期初應付勞務通報薪資所得(含期初代收款)	( 4,931,151)	元
減： 帳列勞務支出	( 30,296,311)	元
減： 簽約金	( 507,482)	元
加： 期末應付	4,543,503	元
加： 代收款項	94,795	元
加： 員工退休金自提數	66,624	元
帳列薪資支出	<u>23,074,918</u>	元

◎ 11 租金支出

[帳列金額] 2,509,166 [調整金額] 0 [申報金額] 2,509,166

【內容包括】

\*. 係租用辦公室、教室及職工宿舍等之租金支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有統一發票及契約等合稅法憑證，尚無不合。

\*. 帳列租金支出已依法辦理扣繳申報，經調節相符，擬予如數認定。

\*. 調節說明如下：

租金扣繳申報金額	1,431,806	元
加： 取具免扣繳收據及發票	1,077,360	元
帳列租金支出	<u>2,509,166</u>	元

◎ 12 文具用品

[帳列金額] 190,948 [調整金額] 0 [申報金額] 190,948

【內容包括】

\*. 係本期購入之文具、板書用品等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有發票、收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 13 旅費

[帳列金額] 155,217 [調整金額] 0 [申報金額] 155,217

【內容包括】

\*. 係支付職工之國內出差旅費。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有發票及收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

\*. 膳雜費經核算均未超過日支標準，擬予如數認定。

◎ 14 運費

[帳列金額] 134,472 [調整金額] 0 [申報金額] 134,472

【內容包括】

\*. 係支付本期教材運送等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有發票等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 15 郵電費

[帳列金額] 906,368 [調整金額] 0 [申報金額] 906,368

【內容包括】

\*. 係支付辦公室之電話費及郵資等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取具電信公司之收據、郵局購買票品證明單等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 16 修繕費

[帳列金額] 1,091,088 [調整金額] 0 [申報金額] 1,091,088

【內容包括】

\*. 係支付公務車輛之修理及保養等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有發票等合稅法憑證，尚無不合。

◎ 18 水電瓦斯費

[帳列金額] 909,875 [調整金額] 0 [申報金額] 909,875

【內容包括】

\*. 係支付辦公室及職工宿舍之水、電費等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均有自來水公司收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 19 保險費

[帳列金額] 7,013,771 [調整金額] 0 [申報金額] 7,013,771

【內容包括】

\*. 係支付職工之勞、健保費及團保等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有勞、健保局及保險公司等所出具之收據，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 22 稅捐

[帳列金額] 211,529 [調整金額] 0 [申報金額] 211,529

【內容包括】

\*. 係支付公務車之牌照稅及地價稅等各項支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有稅單收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 24 各項折舊

[帳列金額] 2,551,118 [調整金額] 0 [申報金額] 2,551,118

【內容包括】

\*. 係建築物及運輸設備本期提列之折舊費用。

【查核說明】

\*. 折舊方法經核係採平均法。經抽核提列折舊之耐用年限，尚無不合，擬予如數認定。

\*. 折舊之計提經核算財產目錄尚無不合。請詳「◎1400 固定資產」之查核說明。

◎ 25 各項耗竭及攤提

[帳列金額] 391,858 [調整金額] 0 [申報金額] 391,858

【內容包括】

\*. 係未攤銷費用本期攤提數，請詳「◎1900 其他資產」查核說明。

◎ 27 伙食費

[帳列金額] 559,870 [調整金額] 0 [申報金額] 559,870

【內容包括】

\*. 係支付志工誤餐費等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有發票、收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 28 職工福利

[帳列金額] 142,235 [調整金額] 0 [申報金額] 142,235

【內容包括】

\*. 係支付員工旅遊等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有發票、普通收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 31 訓練費

[帳列金額] 324,158 [調整金額] 0 [申報金額] 324,158

【內容包括】

\*. 係員工教學核心課程等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 32 其他費用

[帳列金額] 89,987,309 [調整金額] 0 [申報金額] 89,987,309

【查核說明】

\*. 請詳「◎3201」-「◎3215」之查核說明。

◎ 3201 什費

[帳列金額] 4,146,923 [調整金額] 0 [申報金額] 4,146,923

【內容包括】

\*. 係支付學童獎助金 987,400 元及學童飲品等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取具補助清冊、發票等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 3202 勞務費

[帳列金額] 70,662,636 [調整金額] 0 [申報金額] 70,662,636

【內容包括】

\*. 係支付課輔輔導之鐘點費、車馬費、代辦費及會計師簽證費等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取具收據等合稅法憑證，尚無不合。

\*. 帳列勞務費已依法辦理扣繳及申報，經調節相符，擬予如數認定，調節如下：

	勞務費扣繳申報金額	15,467,788	元
加：	本期勞務費通報其他所得	16,977,027	元
加：	本期勞務費通報薪資所得	30,296,311	元
加：	期初應付勞務費通報薪資所得(含期初代收款)	4,931,151	元
加：	期初應付勞務費通報其他所得	358,617	元
加：	通報稿費所得	22,433	元
加：	免扣繳收據及發票	865,733	元
加：	期末應付勞務	8,885,089	元
加：	期末代收款項	67,007	元
減：	期初應付勞務	( 6,977,561)	元
減：	期初代收款	( 230,959)	元
	勞務費申報數	<u>70,662,636</u>	元

◎ 3203 什項購置

[帳列金額] 1,052,016 [調整金額] 0 [申報金額] 1,052,016

【內容包括】

\*. 係支付購置電腦設備等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取具發票等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

\*. 經抽核均未有金額逾八萬且耐用年限長於二年而應行資本化之情事。

◎ 3204 書報雜誌

[帳列金額] 74,179 [調整金額] 0 [申報金額] 74,179

【內容包括】

\*. 係支付訂閱報紙及購買書籍等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取具發票及報社收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 3205 文具印刷費

[帳列金額] 1,710,694 [調整金額] 0 [申報金額] 1,710,694

【內容包括】

\*. 係支付年報、影印費等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取具發票、收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 3207 活動費

[帳列金額] 2,083,174 [調整金額] 0 [申報金額] 2,083,174

【內容包括】

\*. 係支付課輔學童之戶外教學活動之各項支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取具發票、收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 3208 教材費

[帳列金額] 3,034,105 [調整金額] 0 [申報金額] 3,034,105

【內容包括】

\*. 係支付研修各項課業輔導教材、書籍等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取具發票等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 3212 交通費用

[帳列金額] 3,111,473 [調整金額] 0 [申報金額] 3,111,473

【內容包括】

\*. 係支付公務車加油等之支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取具發票、回數票等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 3213 補助金支出

[帳列金額] 175,021 [調整金額] 0 [申報金額] 175,021

【內容包括】

\*. 係補助低收入戶之中、小學學雜費及表現優異學童之獎勵金等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有簽領收據等合稅法憑證，尚無不合。

\*. 經抽核均取具發票等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

\*. 其他所得扣繳調節如下：

其他所得扣繳申報金額	18,497,000	元
減： 期初應付勞務通報其他所得	( 358,617)	元
減： 帳列什費支出(獎助金)	( 987,400)	元
減： 帳列勞務費	( 16,977,027)	元
加： 取具免扣繳收據	1,065	元
申報補助金支出金額	<u>175,021</u>	元

◎ 3214 手續費

[帳列金額] 665,370 [調整金額] 0 [申報金額] 665,370

【內容包括】

\*. 係捐款人以刷卡方式捐贈之信用卡手續費等支出。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有銀行業收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

◎ 3215 退休金費用

[帳列金額] 3,271,718 [調整金額] 0 [申報金額] 3,271,718

【內容包括】

\*. 係依法提繳之勞工退休準備金。

【查核說明】

\*. 經抽核均取有勞工退休金提繳費繳款單等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

肆、 33 營業淨利(損)

[帳列金額] 18,488,041 [調整金額] 0 [申報金額] 18,488,041

**【計算公式】**

收入總額	148,641,941	元
減：支出總額	( 130,153,900)	元
= 本期餘絀	18,488,041	元

伍、 53 全年所得額

[帳列金額] 18,488,041 [調整金額] 0 [申報金額] 18,488,041

**【查核說明】**

\*. 支出比率 = 申報與創設目的有關之支出 / (申報基金孳息及經常性收入 + 銷售貨物或勞務之所得) = 98,186,376 / (148,069,596 + 0) = 66.31% > 60% 規定比率。

\*. 申報與創設目的有關之支出明細如下：

創設目的有關支出-權責基礎	130,153,900	元
加：本期購置固定資產	529,000	元
減：前年度經主管機關核准保留之專款本期支出數	( 29,553,548)	元
減：折舊費用	( 2,551,118)	元
減：各項攤提	( 391,858)	元
創設目的有關支出-現金基礎	98,186,376	元

\*. 申報基金孳息及經常性收入明細如下：

創設目的有關收入-權責基礎	148,641,941	元
加：本期預收捐助收入	4,779,150	元
減：前期預收捐助收入	( 5,351,495)	元
創設目的有關收入-現金基礎	148,069,596	元

陸、 免稅所得額

[帳列金額] 0 [調整金額] 0 [申報金額] 0

柒、 59 課稅所得額(53-93-99-101-57-58-55)

[帳列金額] 18,488,041 [調整金額] 0 [申報金額] 18,488,041

**【查核說明】**

\*. 經查本年度所得符合行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納得稅適用標準」之規定(詳附表一)，故課稅所得額為 0 元。

財團法人博幼社會福利基金會  
資產負債、基金及餘絀各科目查核說明書  
民國一〇二年度

壹、資產類

◎ 1110 現金及銀行存款

【帳載內容】

*1111	現金	108,290 元
*1112	銀行存款	127,641,940 元
	合 計	127,750,230 元

【查核說明】

- \*. 現金經核帳載記錄並向保管人員發函詢證，尚無不合。
- \*. 銀行存款經發函詢證並與有關帳證核對調節，尚無不合。

◎ 1140 預付款項

【帳載內容】

*1149	其他預付款	40,131 元
-------	-------	----------

【查核說明】

- \*. 預付 101 年度所得稅款 20,065 元及預付 102 年度所得稅款 20,066 元，共計 40,131 元。

◎ 1190 其他流動資產

【帳載內容】

*1199	其他應收款	1,620,682 元
-------	-------	-------------

【查核說明】

- \*. 係應收信用卡捐贈款項，經核帳載記錄並核對期後收款沖轉情形，尚無不合。

◎ 1600 基金及投資

【帳載內容】

*1611	基金	64,012,641 元
-------	----	--------------

【查核說明】

- \*. 係依法收受捐助創立基金，業已提存於金融機構之專戶存款。經核帳載紀錄及相關憑證，尚無不合。

◎ 1400 固定資產

【帳載內容】

*1410	土地	27,002,218 元
*1431	房屋及建築	71,336,625 元
*1432	房屋及建築累計折舊	( 8,392,542) 元
*1451	運輸設備	10,655,000 元
*1452	運輸設備累計折舊	( 6,773,072) 元
*1470	未完工程	98,000 元
	合 計	93,926,229 元



【查核說明】

\*. 固定資產之成本及累計折舊變動情形如下：

[ 成 本 ]

資產項目	期初金額	本期增加	本期減少	重分類	期末金額
土 地	27,002,218	-	-	-	27,002,218
建 築 物	71,336,625	-	-	-	71,336,625
運輸設備	10,126,000	529,000	-	-	10,655,000
未完工程	98,000	-	-	-	98,000
成本合計	108,562,843	529,000	-	-	109,091,843
[ 累 計 折 舊 ]					
建 築 物	6,993,785	1,398,757	-	-	8,392,542
運輸設備	5,620,711	1,152,361	-	-	6,773,072
累計折舊合計	12,614,496	2,551,118	-	-	15,165,614
未折減餘額	95,948,347				93,926,229

\*. 本期增購之固定資產，經抽核取有發票等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

\*. 帳列期末成本餘額經與帳冊金額核對相符，申報金額則與財產目錄核對，尚無不合。

\*. 帳列累計折舊期初餘額、本期增加及期末餘額均與帳冊核對相符，其折舊之提列係依照『固定資產耐用年數表』，採用直線法計算而得。本期提列折舊 2,551,118 元，帳列「24 各項折舊」項下申報。

◎ 1900 其他資產

【帳載內容】

*1910	存出保證金	455,800 元
*1940	未攤銷費用	895,776 元
	合 計	1,351,576 元

【查核說明】

\*. 存出保證金係房屋押金、數據機保證金等，本期增加數經抽核均取有收據等合稅法憑證，尚無不合。

\*. 未攤銷費用係應資本化之辦公室裝修費用等按三年分攤，其明細如下：

項目	原始金額	攤銷期間	本期增加	本期攤提	累計攤提	未攤銷餘額
澎湖辦公室整修	510,000	100.03-103.02	-	17,000	175,667	334,333
宜蘭中心整修	194,190	100.08-103.07	-	64,730	156,431	37,759
和社課輔教室裝修	158,307	101.04-104.04	-	52,769	87,948	70,359
人和教室裝修	457,077	101.10-104.10	-	152,359	178,752	278,325
捐款系統	315,000	101.08-104.08	-	105,000	140,000	175,000
合計	1,634,574		-	391,858	738,798	895,776

\*. 未攤銷費用本期攤銷金額，經核算尚無不合，已列入「◎25 各項耗竭及攤提」項下申報。

## 貳、 負債類

### ◎ 2120 應付款項

#### 【帳載內容】

*2121	應付票據	1,327,542 元
*2123	應付費用	14,809,017 元
	合計	<u>16,136,559 元</u>

#### 【查核說明】

\*. 應付票據係開立票據支付影印、雜購等支出，經核帳載記錄及期後沖轉情形，尚無不合。

\*. 應付費用明細如下：

項 目	金 額
應付薪資	4,543,503 元
應付勞務費	8,885,089 元
應付其他	1,380,425 元
合計	<u>14,809,017 元</u>

\*. 應付費用經核帳載記錄及查核期後沖轉情形，尚無不合。

### ◎ 2130 預收款項

#### 【帳載內容】

*2139	其他預收款	4,779,150 元
-------	-------	-------------

#### 【查核說明】

\*. 係受捐助收入依提供期間分攤或款項實際支用情形計算屬預收款部份，經核帳證及相關合約，核算尚無不合。

### ◎ 2190 其他流動負債

#### 【帳載內容】

*2191	暫收款	4,000 元
*2195	代收款項	204,110 元
	合計	<u>208,110 元</u>

#### 【查核說明】

\*. 暫收款係向信用卡公司溢請款之金額，經核帳載記錄，尚無不合。

\*. 代收款係代收員工薪稅及勞健保費用等，經核帳載記錄及期後沖轉情形，尚無不合。

### ◎ 2900 其他負債

#### 【帳載內容】

*2910	存入保證金	543,000 元
-------	-------	-----------

#### 【查核說明】

\*. 存入保證金係參加課業輔導之學童所繳交之保證金，經核帳載記錄及與相關名單核對相符。

## 參、 股東權益類

### ◎ 3100 基金(登記)

#### 【帳載內容】

*3110	基金(登記)	64,012,641 元
-------	--------	--------------

【查核說明】

\*. 基金金額經核法人登記書相符。

◎ 3400 保留盈餘

【帳載內容】

*3432	累積盈虧(87至98年度餘額)	184,533,988	元
*3440	本期損益(稅後)	18,488,041	元
	合計	<u>203,022,029</u>	<u>元</u>

【查核說明】

\*. 累積餘絀本期變動情形如下：

項目	金額	
期初餘額	187,767,696	元
上期餘絀轉入	( 32,787,256)	元
上期各項基金準備轉入	29,553,548	元
期末餘額	<u>184,533,988</u>	<u>元</u>

\*. 本期餘絀係本期帳面結算之稅前淨損 18,488,041 元，其與稅務申報金額並無差異。

◎ 3500 其他

【內容包括】

\*. 係專案核准指定用途之餘絀保留款，本期變動情形如下：

	竹東中心		興建服務中心
竹東中心支出保留專款	41,040,277 元	98年餘絀申請保留款	67,922,562 元
竹東中心保留專款98年度支出數	( 10,772,490)元	98年餘絀99年支出數	( 3,010,794)元
竹東中心保留專款99年度支出數	( 11,785,171)元	98年餘絀100年支出數	( 12,028,832)元
竹東中心保留專款100年度支出數	( 13,075,024)元	98年餘絀101年支出數	( 23,329,388)元
竹東中心保留專款101年度支出數	( 5,407,592)元	98年餘絀本期支出數	( 29,553,548)元
期末餘額	<u>- 元</u>	期末餘額	<u>- 元</u>

【查核說明】

\*. 係申請專案核准保留本期餘絀擬作以後年度計畫支出，經核相關帳證相符。