

財團法人博幼社會福利基金會
民國一〇三年度
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、 委任書	
二、 機關團體及其附屬作業組織結算申報查核報告書	1
三、 機關團體及其附屬作業組織結算申報總說明	2
四、 比較平衡表	3
五、 機關團體及其作業組織結算申報調整彙總表	4
六、 機關團體及其作業組織結算申報調整明細表[支出部份]	5
七、 機關團體及其作業組織結算申報調整說明書	6
八、 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 一〇三 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」、「營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法」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，並備具工作底稿，以供稽征機關查核。

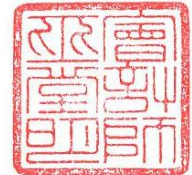
三、委任權限：指定受任人為文件送達代收人，有為本件申報有關一切行為之權。

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 三 年 十 二 月 二 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

一〇三年度

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 103 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」、「營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法」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：

巫堂明



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 四 年 四 月 二 十 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

一〇三年度

◎公司名稱：財團法人博幼社會福利基金會

◎會計年度：103 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「營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法」第九條之規定，選擇 103 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 貴局核定至民國一〇一年度。

財團法人博幼社會福利基金會
比較平衡表
民國一〇三年底暨民國一〇二年底

單位：新台幣元

科目代號	科目名稱	一〇三年底		一〇二年底	
		查定金額	%	查定金額	%
1110	現金及銀行存款	132,960,392	41.19	127,750,230	44.25
1113	有價證券及短期投資	-	-	-	-
1120	應收款項	-	-	-	-
1130	存貨	-	-	-	-
1140	預付款項	293,980	0.09	40,131	0.02
1190	其他流動資產	1,472,936	0.46	1,620,682	0.56
1100	流動資產	134,727,308	41.74	129,411,043	44.83
1600	基金及投資	94,012,641	29.13	64,012,641	22.17
1400	固定資產	92,369,971	28.62	93,926,229	32.53
1500	無形資產	-	-	-	-
1900	其他資產	1,648,653	0.51	1,351,576	0.47
1000	資產總額	322,758,573	100.00	288,701,489	100.00
2110	短期借款	-	-	-	-
2120	應付款項	18,299,437	5.67	16,136,559	5.59
2130	預收款項	3,997,921	1.24	4,779,150	1.65
2190	其他流動負債	257,435	0.08	208,110	0.07
2100	流動負債	22,554,793	6.99	21,123,819	7.31
2200	長期負債	-	-	-	-
2900	其他負債	527,000	0.16	543,000	0.19
2000	負債總額	23,081,793	7.15	21,666,819	7.50
3100	基金(登記)	94,012,641	29.13	64,012,641	22.18
3300	資本公積	-	-	-	-
3400	保留盈餘	205,664,139	63.72	203,022,029	70.32
3500	其他	-	-	-	-
3600	減：庫藏股(成本法)	-	-	-	-
3000	基金及餘絀	299,676,780	92.85	267,034,670	92.50
9000	負債及淨值總額	322,758,573	100.00	288,701,489	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
民國一〇三年度

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	171,167,348	-	-	171,167,348
04	收入淨額	171,167,348	-	-	171,167,348
5900	營業成本	-	-	-	-
06	營業毛利	171,167,348	-	-	171,167,348
08	經費支出總額	(138,525,238)	-	-	(138,525,238)
33	本期餘絀	32,642,110	-	-	32,642,110
53	全年所得額	32,642,110	-	-	32,642,110
58	其他免稅所得	-	-	32,642,110	32,642,110
59	課稅所得額	32,642,110	-	32,642,110	-

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]
民國一〇三年度

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	26,587,824	-	-	26,587,824
11	租金支出	2,846,948	-	-	2,846,948
12	文具用品	164,114	-	-	164,114
13	旅費	271,033	-	-	271,033
14	運費	109,129	-	-	109,129
15	郵電費	1,042,281	-	-	1,042,281
16	修繕費	601,675	-	-	601,675
17	廣告費	61,000	-	-	61,000
18	水電瓦斯費	953,945	-	-	953,945
19	保險費	7,554,914	-	-	7,554,914
22	稅捐	223,449	-	-	223,449
24	各項折舊	2,648,258	-	-	2,648,258
25	各項耗竭及攤提	544,792	-	-	544,792
27	伙食費	703,104	-	-	703,104
31	訓練費	369,681	-	-	369,681
32	其他費用	93,843,091	-	-	93,843,091
3201	什費	4,090,103	-	-	4,090,103
3202	勞務費	73,963,366	-	-	73,963,366
3203	什項購置	1,424,217	-	-	1,424,217
3204	書報雜誌	55,079	-	-	55,079
3205	文具印刷費	1,560,643	-	-	1,560,643
3207	活動費	940,625	-	-	940,625
3208	教材費	3,701,706	-	-	3,701,706
3212	交通費用	3,341,282	-	-	3,341,282
3213	補助金支出	437,991	-	-	437,991
3214	手續費	865,928	-	-	865,928
3215	退休金費用	3,462,151	-	-	3,462,151
	合計	138,525,238	-	-	138,525,238

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
民國一〇三年度

壹、 營業收入

◎ 01 經費收入總額

[帳列金額] 171,167,348 [調整金額] 0 [申報金額] 171,167,348

【內容包括】

捐助收入	168,986,836	元
孳息收入	1,840,577	元
版稅收入	339,935	元
合計	171,167,348	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	1,815,877	元
加：郵政儲金利息	24,700	元
利息收入申報金額	1,840,577	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] 138,525,238 [調整金額] 0 [申報金額] 138,525,238

【查核說明】

- *. 請詳「◎10」-「◎32」之查核說明。

◎ 10 薪資支出

[帳列金額] 26,587,824 [調整金額] 0 [申報金額] 26,587,824

【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	64,698,569	元
減：期初應付	(4,543,503)	元
減：期初代收款	(94,795)	元
減：期初應付勞務通報薪資所得(含期初代收款)	(6,884,027)	元
減：帳列勞務支出	(33,087,213)	元
加：期末應付	6,302,595	元
加：代收款項	132,322	元
加：員工退休金自提數	63,876	元
帳列薪資支出	<u>26,587,824</u>	元

◎ 11 租金支出

[帳列金額] 2,846,948 [調整金額] 0 [申報金額] 2,846,948

【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	1,717,448	元
加：取具免扣繳收據及發票	<u>1,129,500</u>	元
帳列租金支出	<u>2,846,948</u>	元

◎ 12 文具用品

[帳列金額] 164,114 [調整金額] 0 [申報金額] 164,114

【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] 271,033 [調整金額] 0 [申報金額] 271,033

【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] 109,129 [調整金額] 0 [申報金額] 109,129

【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] 1,042,281 [調整金額] 0 [申報金額] 1,042,281

【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] 601,675 [調整金額] 0 [申報金額] 601,675

【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。

◎ 17 廣告費

[帳列金額] 61,000 [調整金額] 0 [申報金額] 61,000

【內容包括】

*. 係雜誌廣告等支出。

【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] 953,945 [調整金額] 0 [申報金額] 953,945

【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] 7,554,914 [調整金額] 0 [申報金額] 7,554,914

【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] 223,449 [調整金額] 0 [申報金額] 223,449

【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] 2,648,258 [調整金額] 0 [申報金額] 2,648,258

【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] 544,792 [調整金額] 0 [申報金額] 544,792

【內容包括】

*.係未攤銷費用本期攤提數。

【查核說明】

*.請詳「◎1900 其他資產」查核說明。

◎ 27 伙食費

[帳列金額] 703,104 [調整金額] 0 [申報金額] 703,104

【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。

◎ 31 訓練費

[帳列金額] 369,681 [調整金額] 0 [申報金額] 369,681

【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] 93,843,091 [調整金額] 0 [申報金額] 93,843,091

【查核說明】

*.請詳「◎3201」-「◎3215」之查核說明。

◎ 3201 什費

[帳列金額] 4,090,103 [調整金額] 0 [申報金額] 4,090,103

【內容包括】

*.係支付學童獎助金 895,000 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。

*.其中支出學童獎助金 895,000 元通報其他所得扣繳申報，請詳「3213 補助金支出」項下查核說明。

◎ 3202 勞務費

[帳列金額] 73,963,366 [調整金額] 0 [申報金額] 73,963,366

【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	14,124,177	元
加：	本期勞務費通報其他所得	17,470,820	元
加：	本期勞務費通報薪資所得	33,087,213	元
加：	期初應付勞務費通報薪資所得(含期初代收款)	6,884,027	元
加：	期初應付勞務費通報其他所得	618,767	元
加：	免扣繳收據及發票	585,519	元
加：	期末應付勞務	10,312,000	元
加：	期末代收款項	91,272	元
減：	期初應付勞務	(8,885,089)	元
減：	期初代收款	(67,007)	元
減：	期末預付勞務	(258,333)	元
	勞務費申報數	<u>73,963,366</u>	元

◎ 3203 什項購置

[帳列金額] 1,424,217 [調整金額] 0 [申報金額] 1,424,217

【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] 55,079 [調整金額] 0 [申報金額] 55,079

【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] 1,560,643 [調整金額] 0 [申報金額] 1,560,643

【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] 940,625 [調整金額] 0 [申報金額] 940,625

【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] 3,701,706 [調整金額] 0 [申報金額] 3,701,706

【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] 3,341,282 [調整金額] 0 [申報金額] 3,341,282

【內容包括】

*. 係支付公務車加油及公務出差車資等支出。

【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] 437,991 [調整金額] 0 [申報金額] 437,991

【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	19,422,023	元
減：期初應付勞務通報其他所得	(618,767)	元
減：帳列什費支出(獎助金)	(895,600)	元
減：帳列勞務費	(17,470,820)	元
加：取具發票	1,155	元
申報補助金支出金額	<u>437,991</u>	元

◎ 3214 手續費

[帳列金額] 865,928 [調整金額] 0 [申報金額] 865,928

【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] 3,462,151 [調整金額] 0 [申報金額] 3,462,151

【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] 32,642,110 [調整金額] 0 [申報金額] 32,642,110

【計算公式】

收入總額	171,167,348	元
減：支出總額	(138,525,238)	元
= 本期餘絀	32,642,110	元

伍、 53 全年所得額

[帳列金額] 32,642,110 [調整金額] 0 [申報金額] 32,642,110

【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) = 137,196,157 / (170,386,119 + 0) = 80.52% > 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	138,525,238	元
加：本期購置固定資產	1,092,000	元
加：未攤銷費用新增	771,969	元
減：折舊費用	(2,648,258)	元
減：各項攤提	(544,792)	元
創設目的有關支出-現金基礎	137,196,157	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	171,167,348	元
加：本期預收捐助收入	3,997,921	元
減：前期預收捐助收入	(4,779,150)	元
創設目的有關收入-現金基礎	170,386,119	元

陸、 免稅所得額

柒、 59 課稅所得額(53-93-99-101-57-58-55)

[帳列金額] 32,642,110 [調整金額] -32,642,110 [申報金額] 0

【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。

捌、 稅額計算

◎ 63 本年度抵繳之扣繳稅額：15,581 元

◎ 65 本年度申請應退還之營利事業所得稅額：15,581 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
民國一〇三年度

壹、資產類

◎ 1110 現金及銀行存款

【帳載內容】

*1111	現金	386,091 元
*1112	銀行存款	132,574,301 元
	合 計	132,960,392 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】

*1141	預付費用	258,333 元
*1149	其他預付款	35,647 元
	合 計	293,980 元

【查核說明】

- *. 預付費用係預付課輔勞務費用。
- *. 預付 102 年度所得稅款 20,066 元及預付 103 年度所得稅款 15,581 元，共計 35,647 元。

◎ 1190 其他流動資產

【帳載內容】

*1199	其他應收款	1,472,936 元
-------	-------	-------------

【查核說明】

- *. 係應收課輔捐助、信用卡及匯款等捐助款項，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	94,012,641 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。
- *. 本期新增基金 30,000,000 元，經核專戶定存證明及董事會議紀錄等相關憑證，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	(9,791,299)	元
*1451	運輸設備	11,747,000	元
*1452	運輸設備累計折舊	(8,022,573)	元
*1470	未完工程	98,000	元
	合 計	<u>92,369,971</u>	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	10,655,000	1,092,000	-	-	11,747,000
未完工程	98,000	-	-	-	98,000
成本合計	<u>109,091,843</u>	<u>1,092,000</u>	-	-	<u>110,183,843</u>
[累計折舊]					
建 築 物	8,392,542	1,398,757	-	-	9,791,299
運輸設備	6,773,072	1,249,501	-	-	8,022,573
累計折舊合計	<u>15,165,614</u>	<u>2,648,258</u>	-	-	<u>17,813,872</u>
未折減餘額	<u>93,926,229</u>				<u>92,369,971</u>

*. 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 2,648,258 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	525,700	元
*1940	未攤銷費用	1,122,953	元
	合 計	<u>1,648,653</u>	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	192,667	317,333
宜蘭中心整修	194,190	100.08-103.07	-	37,759	194,190	-
和社課輔教室裝修	158,307	101.04-104.04	-	52,769	140,717	17,590
人和教室裝修	457,077	101.10-104.10	-	152,359	331,111	125,966
捐款系統	315,000	101.08-104.08	-	105,000	245,000	70,000
教學網站主機	145,000	103.03-106.03	145,000	36,250	36,250	108,750
信義新辦公室裝修	339,457	103.01-106.01	339,457	103,723	103,723	235,734
G尖前教室施工	287,512	103.07-106.07	287,512	39,932	39,932	247,580
合計	2,406,543		771,969	544,792	1,283,590	1,122,953

*. 未攤銷費用本期增加數經抽核均取有發票等合稅法憑證，尚無不合。

*. 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	183,030 元
*2123	應付費用	18,116,407 元
	合計	<u>18,299,437 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	6,302,595 元
應付勞務費	10,312,000 元
應付其他	1,501,812 元
合計	<u>18,116,407 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	3,997,921 元
-------	-------	-------------

【查核說明】

*. 係捐助收入依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	253,435 元
	合計	<u>257,435 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資所得稅 132,322 元、代收勞務所得稅 91,272 元及代收勞健保費用等，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 527,000 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) 94,012,641 元

【查核說明】

*. 基金本期變動情形如下：

項目	金額
期初餘額	64,012,641 元
累積餘絀轉入	30,000,000 元
期末餘額	94,012,641 元

*. 基金金額經核董事會議紀錄及財產清冊異動表相符。

◎ 3400 保留盈餘

【帳載內容】

*3432 累積盈虧(87 至 98 年度餘額)	173,022,029 元
*3440 本期損益(稅後)	32,642,110 元
合計	205,664,139 元

【查核說明】

*. 累積餘絀本期變動情形如下：

項目	金額
期初餘額	184,533,988 元
上期餘絀轉入	18,488,041 元
累積餘絀轉入基金	(30,000,000) 元
期末餘額	173,022,029 元

*. 累積餘絀轉入基金，經核董事會議紀錄及財產清冊異動表，尚無不合。

*. 本期餘絀係本期帳面結算之稅前淨利 32,642,110 元，其與稅務申報金額並無差異。