

財團法人博幼社會福利基金會
民國一〇五年度
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、 比較損益表.....	4
六、 機關團體及其作業組織結算申報調整彙總表.....	5
七、 機關團體及其作業組織結算申報調整明細表[支出部份].....	6
八、 機關團體及其作業組織結算申報調整說明書.....	7
九、 資產負債、基金及餘絀各科目查核說明書.....	16

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 一〇五 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，以供稽徵機關查核。

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 五 年 十 二 月 二 十 八 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

一〇五年度

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 105 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

會計師：

王堂明



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 六 年 四 月 二 十 四 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

一〇五年度

◎公司名稱：財團法人博幼社會福利基金會

◎會計年度：105 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 105 年 05 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 貴局核定至民國一〇三年度。

財團法人博幼社會福利基金會
比較平衡表
民國一〇五年底暨民國一〇四年底

單位:新台幣元

項目代號	項目名稱	一〇五年底		一〇四年底	
		申報金額	%	申報金額	%
1110	現金及銀行存款	167,176,555	39.44	141,681,979	38.35
1120	應收款項	6,101,868	1.44	7,411,053	2.00
1130	存貨	-	-	-	-
1140	預付款項	895,168	0.21	1,475,085	0.40
1190	其他流動資產	117,570	0.03	46,283	0.01
1100	流動資產	174,291,161	41.12	150,614,400	40.76
1612	基金	154,012,641	36.34	124,012,641	33.56
1400	不動產、廠房及設備(固定資產)	94,682,719	22.34	93,864,942	25.41
1500	無形資產	210,750	0.05	-	-
1900	其他資產	639,220	0.15	992,109	0.27
1200	非流動資產	249,545,330	58.88	218,869,692	59.24
1000	資產總額	423,836,491	100.00	369,484,092	100.00
2110	短期借款	-	-	-	-
2120	應付款項	38,346,328	9.05	24,419,399	6.61
2130	遞延捐助收入	21,631,297	5.10	16,774,899	4.54
2190	其他流動負債	495,909	0.12	449,037	0.12
2100	流動負債	60,473,534	14.27	41,643,335	11.27
2900	其他非流動負債	500,000	0.12	502,500	0.14
2200	非流動負債	500,000	0.12	502,500	0.14
2000	負債總額	60,973,534	14.39	42,145,835	11.41
3100	資本或股本(實收)	252,351,484	59.54	222,351,484	60.18
3300	資本公積	-	-	-	-
3400	保留盈餘	110,511,473	26.07	104,986,773	28.41
3500	其他權益	-	-	-	-
3600	減:庫藏股票	-	-	-	-
3000	權益總額	362,862,957	85.61	327,338,257	88.59
9000	負債及權益總額	423,836,491	100.00	369,484,092	100.00

財團法人博幼社會福利基金會
比較餘絀表
民國一〇五年度、一〇四年度及一〇三年度

單位:新台幣元

項目	一〇五年度				一〇四年度		一〇三年度	
	帳列金額	%	申報金額	%	申報金額	%	核定金額	%
營業收入淨額	229,604,238	100.00	229,604,238	100.00	182,933,577	100.00	171,167,348	100.00
營業成本	-	-	-	-	-	-	-	-
營業毛利	229,691,238	100.00	229,691,238	100.00	182,933,577	100.00	171,167,348	100.00
營業費用及損失總額	(194,166,538)	(84.53)	(194,166,538)	(84.53)	(155,291,071)	(84.89)	(138,525,238)	(80.93)
營業淨利	35,437,700	15.47	35,437,700	15.47	27,642,506	15.11	32,642,110	19.07
非營業收入總額	87,000	-	87,000	-	18,971	0.01	-	-
非營業損失及費用總額	-	-	-	-	-	-	-	-
全年所得額	35,524,700	15.47	35,524,700	15.47	27,661,477	15.12	32,642,110	19.07

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
民國一〇五年度

單位：新台幣元

項目代號	項目名稱	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	229,604,238	-	-	229,604,238
04	收入淨額	229,604,238	-	-	229,604,238
5900	營業成本	-	-	-	-
06	營業毛利	229,604,238	-	-	229,604,238
08	經費支出總額	(194,166,538)	-	-	(194,166,538)
33	本期餘絀	35,437,700	-	-	35,437,700
34	非營業收入總額	87,000	-	-	87,000
40	出售資產增益	15,000	-	-	15,000
44	其他收入	72,000	-	-	72,000
53	全年所得額	35,524,700	-	-	35,524,700
58	其他免稅所得	-	-	36,533,195	-
59	課稅所得額	35,524,700	-	36,533,195	(1,008,495)

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]
民國一〇五年度

單位:新台幣元

項目代號	項目名稱	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	21,950,652	-	-	21,950,652
11	租金支出	3,633,130	-	-	3,633,130
12	文具用品	171,937	-	-	171,937
13	旅費	749,393	-	-	749,393
14	運費	111,249	-	-	111,249
15	郵電費	1,067,820	-	-	1,067,820
16	修繕費	1,802,196	-	-	1,802,196
17	廣告費	5,902,750	-	-	5,902,750
18	水電瓦斯費	881,595	-	-	881,595
19	保險費	12,619,454	-	-	12,619,454
22	稅捐	330,812	-	-	330,812
24	各項折舊	3,209,223	-	-	3,209,223
25	各項耗竭及攤提	415,989	-	-	415,989
27	伙食費	768,384	-	-	768,384
31	訓練費	979,721	-	-	979,721
32	其他費用	139,572,233	-	-	139,572,233
3201	什費	4,196,117	-	-	4,196,117
3202	勞務費	100,397,694	-	-	100,397,694
3203	什項購置	10,595,372	-	-	10,595,372
3204	書報雜誌	172,006	-	-	172,006
3205	文具印刷費	1,850,313	-	-	1,850,313
3207	活動費	1,841,123	-	-	1,841,123
3208	教材費	6,534,314	-	-	6,534,314
3211	專案支出	3,357,596	-	-	3,357,596
3212	交通費用	3,431,816	-	-	3,431,816
3213	補助金支出	367,927	-	-	367,927
3214	手續費	1,252,312	-	-	1,252,312
3215	退休金費用	5,575,643	-	-	5,575,643
	合計	194,166,538	-	-	194,166,538

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
民國一〇五年度

壹、 營業收入

◎ 01 經費收入總額

[帳列金額] 229,604,238 [調整金額] 0 [申報金額] 229,604,238

【內容包括】

捐助收入	224,869,538	元
勞務收入	2,063,540	元
孳息收入	2,472,599	元
版稅收入	198,561	元
合計	229,604,238	元

【查核說明】

- *. 捐助收入經核帳載、合約及收據等相關憑證，尚無不合。
- *. 勞務收入係原民會部落課輔之委任收入，經核帳載及合約等相關憑證，尚無不合。
依加值型及非加值型營業稅第八條第一項第四款及統一發票使用辦法第四條第一項第七款之規定，依法經主管機關許可設立之社會福利團體、機構及勞工團體，提供之社會福利勞務及政府委託代辦之社會福利勞務免徵營業稅，免開立統一發票。
- *. 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，尚無不合。
- *. 利息收入調節如下：

扣繳憑單金額	2,452,504	元
加： 郵政儲金利息	20,095	元
利息收入帳列金額	2,472,599	元
- *. 版稅收入係出版刊物之相關版稅收入，經核帳載記錄及版稅收入之扣繳憑單等相關憑證，尚無不合。

◎ 04 收入淨額

[帳列金額] 229,604,238 [調整金額] 0 [申報金額] 229,604,238

貳、 06 營業毛利

[帳列金額] 229,604,238 [調整金額] 0 [申報金額] 229,604,238

參、 08 營業費用及損失總額

[帳列金額] 194,166,538 [調整金額] 0 [申報金額] 194,166,538

【查核說明】

- *. 請詳「◎10」-「◎32」之查核說明。

◎ 10 薪資支出

[帳列金額] 21,950,652 [調整金額] 0 [申報金額] 21,950,652

【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，並與帳載記錄調節相符。

*.帳載金額經與扣繳申報資料調節相符，擬予如數認定。說明如下：

薪資扣繳申報金額	113,320,743	元
減：期初應付薪資	(4,406,357)	元
減：期初代收款	(83,681)	元
減：期初應付勞務通報薪資所得(含期初代收款)	(15,493,472)	元
減：帳列勞務支出	(74,840,037)	元
減：溢申報	(283,150)	元
加：期末應付薪資	6,240,285	元
加：代收款項	113,292	元
加：員工退休金自提數	78,577	元
合計	<u>24,646,200</u>	元
申報明細：		
帳列薪資支出	21,950,652	元
帳列專案薪資	2,695,548	元
合計	<u>24,646,200</u>	元

◎ 11 租金支出

[帳列金額] 3,633,130 [調整金額] 0 [申報金額] 3,633,130

【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	2,143,950	元
加： 取具免扣繳收據及發票	1,091,160	元
加： 於其他所得項下扣繳	600,000	元
合計	<u>3,835,110</u>	元
申報明細如下：		
帳列租金支出	3,633,130	元
帳列專案支出	201,980	元
合計	<u>3,835,110</u>	元

◎ 12 文具用品

[帳列金額] 171,937 [調整金額] 0 [申報金額] 171,937

【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] 749,393 [調整金額] 0 [申報金額] 749,393

【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] 111,249 [調整金額] 0 [申報金額] 111,249

【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] 1,067,820 [調整金額] 0 [申報金額] 1,067,820

【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] 1,802,196 [調整金額] 0 [申報金額] 1,802,196

【內容包括】

*. 係支付公務車輛之修繕、保養及教室整修支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取有發票等合稅法憑證，尚無不符，擬予如數認定。經檢視明細未有金額逾八萬元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] 5,902,750 [調整金額] 0 [申報金額] 5,902,750

【內容包括】

*. 電視廣告等支出。

【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] 881,595 [調整金額] 0 [申報金額] 881,595

【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] 12,619,454 [調整金額] 0 [申報金額] 12,619,454

【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] 330,812 [調整金額] 0 [申報金額] 330,812

【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] 3,209,223 [調整金額] 0 [申報金額] 3,209,223

【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。

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

◎ 25 各項耗竭及攤提

[帳列金額] 415,989 [調整金額] 0 [申報金額] 415,989

【內容包括】

*. 係辦公室及教室裝修支出等未攤銷費用本期攤提數。

【查核說明】

*. 本期攤提數係採平均法於使用期限攤提，經核算尚無不合。請詳「◎1900 其他資產」之查核說明。

◎ 27 伙食費

[帳列金額] 768,384 [調整金額] 0 [申報金額] 768,384

【內容包括】

*. 係實際供膳及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] 979,721 [調整金額] 0 [申報金額] 979,721

【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] 139,572,233 [調整金額] 0 [申報金額] 139,572,233

【查核說明】

*. 請詳「◎3201」-「◎3215」之查核說明。

◎ 3201 什費

[帳列金額] 4,196,117 [調整金額] 0 [申報金額] 4,196,117

【內容包括】

*. 係支付學童獎助金及學童飲品等支出。

【查核說明】

*. 經抽核均取具補助清冊、領款人簽收之領款單、發票等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

*. 其中 1,949,500 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] 100,397,694 [調整金額] 0 [申報金額] 100,397,694

【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	2,993,535	元
加：	本期勞務費通報其他所得	3,856,502	元
加：	本期勞務費通報薪資所得	74,840,037	元
加：	期初應付勞務費通報薪資所得(含期初代收款)	15,493,472	元
加：	期初應付勞務費通報其他所得	281,731	元
加：	期初預付勞務費	281,666	元
加：	免扣繳收據及發票	111,999	元
加：	期末應付勞務費	19,474,863	元
加：	期末代收款項	346,825	元
加：	上期帳列其他應收	660,000	元
減：	上期已申報 本期帳列其他應收	(436,604)	元
減：	期初應付勞務	(17,016,472)	元
減：	期初代收款	(273,690)	元
減：	帳列無形資產	(27,000)	元
減：	期末預付勞務費	(81,666)	元
減：	溢申報	(107,504)	元
	勞務費申報數	<u>100,397,694</u>	元

◎ 3203 什項購置

[帳列金額] 10,595,372 [調整金額] 0 [申報金額] 10,595,372

【內容包括】

*. 係支付購置電腦零組件等支出。

【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] 172,006 [調整金額] 0 [申報金額] 172,006

【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] 1,850,313 [調整金額] 0 [申報金額] 1,850,313

【內容包括】

*. 係支付年報印刷及購置影印紙等支出。

【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] 1,841,123 [調整金額] 0 [申報金額] 1,841,123

【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] 6,534,314 [調整金額] 0 [申報金額] 6,534,314

【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。

◎ 3211 專案支出

[帳列金額] 3,357,596 [調整金額] 0 [申報金額] 3,357,596

【內容包括】

*. 專案支出係本期勞務收入案，產生的明細如下：

	金額
專案-薪資	2,695,548
專案-租金	201,980
專案-修繕	33,490
專案-保險	245,030
專案-退休金	115,125
專案-伙食費	1,454
專案-其他	64,969
合計	3,357,596

【查核說明】

*. 專案-薪資經核對與薪資清冊相符，並已依法扣繳申報且經調節相符，請詳「◎10 薪資支出」項下之查核說明。

*. 專案-租金係直接歸屬課輔專案所支付之辦公室租金，經抽核均取有發票等合稅法憑證，並已依法扣繳申報且經調節相符，請詳「◎11 租金支出」項下之查核說明。

*. 專案-修繕費係直接歸屬課輔專案之公務車之維修保養等支出，經抽核均取具發票等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。

- *. 專案-保險費係直接歸屬課輔專案人員之勞、健保支出，經抽核均取具勞、健保局收據等合稅法憑證，尚無不合，擬予如數認定。
- *. 專案-退休金係直接歸屬課輔專案人員之退休金支出，經抽核均取有勞保局退休金收據等合稅法憑證並核帳冊尚無不合，擬予如數認定。
- *. 專案-伙食費係直接歸屬專案課輔教學之餐費，經抽核發票及收據等合稅法憑證，尚無不合。申報金額經核算並未超過規定限額，擬予如數認定。限額之計算請詳「◎27 伙食費」項下之查核說明。
- *. 專案-其他費用係直接歸屬專案課輔之水電費、電話費及等什項支出，經抽核均取有發票及收據等合稅法憑證，擬予如數，認定尚無不合。

◎ 3212 交通費用

[帳列金額] 3,431,816 [調整金額] 0 [申報金額] 3,431,816

【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] 367,927 [調整金額] 0 [申報金額] 367,927

【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，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	7,158,760	元
減：	期初應付勞務費通報其他所得	(281,731)	元
減：	期末預付租金	(790,187)	元
減：	帳列什費支出(獎助金)	(1,949,500)	元
減：	帳列租金費用	(600,000)	元
減：	帳列勞務費	(3,856,502)	元
減：	帳列代付款項	(21,800)	元
加：	期初預付費用	266,667	元
加：	免扣繳收據及發票	118,700	元
加：	下期申報	323,520	元
	申報補助金支出金額	<u>367,927</u>	元

◎ 3214 手續費

[帳列金額] 1,252,312 [調整金額] 0 [申報金額] 1,252,312

【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] 5,575,643 [調整金額] 0 [申報金額] 5,575,643

【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] 35,437,700 [調整金額] 0 [申報金額] 35,437,700

【計算公式】

收入總額	229,604,238	元
減：支出總額	(194,166,538)	元
＝ 本期餘絀	35,437,700	元

伍、 34 非營業收入總額

[帳列金額] 87,000 [調整金額] 0 [申報金額] 87,000

◎ 40 出售資產增益

[帳列金額] 15,000 [調整金額] 0 [申報金額] 15,000

【內容包括】

*. 係出售資產之未折減餘額小於售價者。其明細如下：

資產項目	原始成本	累計折舊	未折減餘額	售 價	出售增益
運輸設備	240,000	240,000	-	15,000	15,000
合 計	240,000	240,000	-	15,000	15,000

【查核說明】

*. 出售價款經核帳載紀錄及相關憑證，尚無不合。

*. 出售資產之成本及累計折舊經核帳載及財產目錄，尚無不合，擬予如數認定。請詳「◎1400 固定資產」之查核說明。

◎ 44 其他收入

[帳列金額] 72,000 [調整金額] 0 [申報金額] 72,000

【內容包括】

*. 係賠償公務車修繕費用之賠償收入。

【查核說明】

*. 經核和解書及帳載紀錄，尚無不符。

陸、 53 全年所得額

[帳列金額] 35,524,700 [調整金額] 0 [申報金額] 35,524,700

【查核說明】

	銷售貨物或勞務之收支	非銷售貨物或勞務之收支	與創設目的有關活動之收支合計
收入總額	2,349,101	227,342,137	229,691,238
支出總額	(3,357,596)	(190,808,942)	(194,166,538)
本期餘絀	(1,008,495)	36,533,195	35,524,700

*. 支出比率 = 申報與創設目的有關之支出 / (申報與創設目的有關之收入) =
194,666,326 / 235,886,821 = 82.53% > 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	194,166,538	元
加：本期購置固定資產	4,125,000	元
減：折舊費用	(3,209,223)	元
減：各項攤提	(415,989)	元
創設目的有關支出-現金基礎	194,666,326	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	229,691,238	元
加：本期預收捐助收入	21,631,297	元
加：前期應收捐助收入	7,411,053	元
減：前期預收捐助收入	(16,744,899)	元
減：本期應收捐助收入	(6,101,868)	元
創設目的有關收入-現金基礎	235,886,821	元

柒、 免稅所得額

◎ 58 其他免稅所得

[帳列金額] 0 [調整金額] 36,533,195 [申報金額] 36,533,195

【內容包括】

*. 本年所得符合行政院頒佈「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第二條之規定免納所得稅，應予帳外調整減列。

捌、 以往年度營業虧損之扣除

◎ 55 前十年核定虧損本年度扣除額

[帳列金額] 0 [調整金額] 0 [申報金額] 0

【查核說明】

*. 依據財政部 84.3.1 台財稅第 841607554 號函規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體銷售貨物或勞務所得之虧損，如符合所得稅法第三十九條但書規定，得自以後十年度銷售貨物或勞務之所得中扣抵，本期虧損扣抵明細如下：

	虧損金額	前期已抵金額	本期抵減金額	餘額	最後抵減年度
104 年度申報	68,449	-	-	68,449	114
105 年度申報	1,008,495	-	-	1,008,495	115
合 計	1,076,944	-	-	1,076,944	

玖、 59 課稅所得額(53-93-99-101-57-129-58-55-125+126)

[帳列金額] 35,524,700 [調整金額] -36,533,195 [申報金額] -1,008,495

【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所得稅適用標準」之規定(詳附表一)，故課稅所得額為 0 元。

拾、 稅額計算

◎ 63 本年度抵繳之扣繳稅額：6,489 元

◎ 65 本年度申請應退還之營利事業所得稅額：6,489 元

◎ 117 本年度應退稅額：6,489 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
民國一〇五年底

壹、資產類

◎ 1110 現金及銀行存款

【帳載內容】

*1111	現金	269,225 元
*1112	銀行存款	166,907,330 元
	合 計	167,176,555 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。

◎ 1120 應收款項

【帳載內容】

*1129	其他應收款	6,101,868 元
-------	-------	-------------

【內容包括】

	項 目		金 額
應收暨南大學課輔補助退款			617,206 元
應收原住民族委員會專案勞務收入			2,449,540 元
應收寶佳基金會捐助款			1,626,667 元
應收其他單位捐助款			1,361,031 元
應收版稅收入			47,424 元
合 計			6,101,868 元

【查核說明】

- *. 經核對帳冊及查核期後收款情形，尚無不合。

◎ 1140 預付款項

【帳載內容】

*1141	預付費用	871,853 元
*1149	其他預付款	23,315 元
	合 計	895,168 元

【查核說明】

- *. 預付費用係預付課輔勞務費用，經核帳載記錄及合約等相關憑證，尚無不合。
- *. 其他預付款係 104 年度預付所得稅款 16,826 元及 105 年度預付所得稅款 6,489 元，經核帳載記錄，尚無不合。

◎ 1190 其他流動資產

【帳載內容】

*1191	暫付款	117,570 元
-------	-----	-----------

【內容包括】

- *. 係暫付書籍及教材費用。

【查核說明】

*. 經核帳載紀錄及期後取得憑證情形，尚無不合。

◎ 1612 基金

【帳載內容】

*1618 基金 154,012,641 元

【查核說明】

*. 係基金會登記基金中，業已提存於金融機構之專戶存款。經發函詢證並與有關帳證核對調節，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	(12,588,813) 元
*1451	運輸設備	17,950,000 元
*1452	運輸設備累計折舊	(9,017,311) 元
	合 計	<u>94,682,719 元</u>

【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	15,545,000	4,125,000	1,720,000	-	17,950,000
未完工程	98,000	-	98,000	-	-
成本合計	<u>113,981,843</u>	<u>4,125,000</u>	<u>1,818,000</u>	-	<u>116,288,843</u>

[累 計 折 舊]

建 築 物	11,190,056	1,398,757	-	-	12,588,813
運輸設備	8,926,845	1,810,466	1,720,000	-	9,017,311
累計折舊合計	<u>20,116,901</u>	<u>3,209,223</u>	<u>1,720,000</u>	-	<u>21,606,124</u>
未折減餘額	<u>93,864,942</u>				<u>94,682,719</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。

*. 本期出售及報廢運輸設備之金額分別為 240,000 元及 1,480,000 元，其成本之沖轉，經核帳相符。請參閱「◎40 出售資產增益」之說明。

*. 本期未完工程減少係轉列什費，經核帳相符。

*. 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 3,209,223 元，帳列「24 各項折舊」項下申報。

◎ 1500 無形資產

【帳載內容】

*1510 無形資產 210,750 元

【查核說明】

*. 係本期申請商標權，經核相關帳證，尚無不合。

◎ 1900 其他資產**【帳載內容】**

*1901	存出保證金	561,800	元
*1902	未攤銷費用	77,420	元
	合 計	639,220	元

【查核說明】

*. 存出保證金係房屋押金、事務機保證金等，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
澎湖辦公室裝修	510,000	100.03-105.12		158,667	510,000	-
教學網站主機	145,000	103.03-106.03	-	48,333	132,916	12,084
信義新辦公室裝修	339,457	103.01-106.01	-	113,152	330,027	9,430
尖前教室施工	287,512	103.07-106.07	-	95,837	231,606	55,906
合計	1,281,969		-	415,989	1,204,549	77,420

*. 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	7,069,610	元
*2123	應付費用	30,804,246	元
*2129	其他應付款	472,472	元
	合 計	38,346,328	元

【查核說明】

*. 應付票據係開立票據支付雜項購置及教材費等，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	6,240,285 元
應付勞務費	19,474,863 元
應付其他	5,089,098 元
合計	30,804,246 元

*. 應付費用經核帳載記錄及查核期後沖轉情形，尚無不合。

*. 其他應付款係應付商標申請費等，經核帳載記錄及期後沖轉情形，尚無不合。

◎ 2130 遞延捐助收入**【帳載內容】**

*2130	<u>遞延捐助收入</u>	21,631,297	元
-------	---------------	------------	---

【查核說明】

- *. 係收受捐助款項依履行義務期間分攤或依實際支用情形計算屬預收款部份。
- *. 經核帳證及相關合約並經核算相符。

◎ 2190 其他流動負債

【帳載內容】

*2191	暫收款	12,680	元
*2195	代收款	483,229	元
	合 計	<u>495,909</u>	<u>元</u>

【查核說明】

- *. 暫收款係暫收贊助款，經核帳載記錄，尚無不合。
- *. 代收款係代收員工、學輔員薪稅、勞健保費，經核帳載記錄及期後沖轉情形，尚無不合。

◎ 2900 其他非流動負債

【帳載內容】

*2910	存入保證金	500,000	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 資本或股本（實收）

【帳載內容】

*3110	基金(登記)	252,351,484	元
-------	--------	-------------	---

【查核說明】

- *. 基金本期變動情形如下：

項目	金額
期初餘額	222,351,484 元
累積餘絀轉入	30,000,000 元
期末餘額	<u>252,351,484 元</u>

- *. 基金金額經核董事會議紀錄及法人登記證書之資產總額相符。

◎ 3400 保留盈餘

【帳載內容】

*3432	累積盈虧(87至98年度餘額)	74,986,773	元
*3440	本期損益(稅後)	35,524,700	元
	合 計	<u>110,511,473</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	77,325,296	元
上期餘絀轉入	27,661,477	元
前期餘絀轉入基金	(30,000,000)	元
期末餘額	<u>74,986,773</u>	元

*. 前期餘絀轉入基金，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 35,524,700 元，其與稅務申報金額並無差異。